

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
وتقرير المراجع المستقل

صفحة	الفهرس
٦ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٨ - ٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٩	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
١٠	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٢ - ١١	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٤ - ١٣	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٧٥ - ١٥	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 وكيمائيات ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأداءها المالي الموحد وتدفعاتها 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 المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التعديلات 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 المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

### أساس الرأي

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

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

### الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق")، كما هو مطبق على عمليات مراجعة القوائم المالية للمنشآت ذات الاهتمام العام. كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

### منهجنا في المراجعة

#### نظرة عامة

الأمر 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 لأنظمة الرقابة 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 مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاوّل المجموعة نشاطها فيه.

فرع برايس ووترهاوس كوبرز - محاسبون قانونيون

(شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة)، برج الحقيظ، الطابق ١٥

هاتف: +٩٦٦ ٨٤٩-٦٣١١ (١٣) فاكس: +٩٦٦ ٨٤٩-٦٢٨١ (١٣)

#### الأمر الرئيسية للمراجعة

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

#### كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي:

- تقييم مدى ملائمة تحديد الإدارة لوحدة توليد النقد للمجموعة.
- تقييم الفحص الذي أجرته الإدارة لتحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة بما في ذلك الاستنتاجات التي تم التوصل إليها.
- قمنا بتحديث فهمنا وتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرئيسية على عمليات تقييم الانخفاض في القيمة.
- تقييم مدى معقولية افتراضات الإدارة المستخدمة في حساب قيمة الاستخدام لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للموجودات غير المتداولة الخاضعة لتقييم الانخفاض في القيمة للمجموعة، حيث تضمن ذلك:
  - (١) تقييم مدى ملائمة المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتقدير قيمة الاستخدام للموجودات غير المتداولة الخاضعة لتقييم الانخفاض في القيمة واختبار دقة وملاءمة بيانات المدخلات المستخدمة من قبل الإدارة في نموذج التدفقات النقدية المخصومة من خلال تتبع الوثائق الداعمة، مثل خطط العمل المعتمدة.
  - (٢) اختبار مدى معقولية الافتراضات المستخدمة في تحديد التدفقات النقدية المتوقعة.
  - (٣) إشراك خبراء التقييم الداخلي لدينا لتقييم مدى معقولية معدلات الخصم والنمو المستخدمة.
  - (٤) اختبار تحليل الحساسية الذي أجرته الإدارة على الافتراضات الرئيسية.

#### الأمر الرئيسي للمراجعة

#### تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، شملت الموجودات غير المتداولة للمجموعة ما يلي:

- ممتلكات ومصنع ومعدات بمبلغ ١٠,٧٦٨,٩ مليون ريال سعودي.
- موجودات حق الاستخدام بمبلغ ١٠٧,٢ مليون ريال سعودي.
- موجودات غير ملموسة بمبلغ ٥٩٣,٣ مليون ريال سعودي.
- استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بمبلغ ٣,٦٣٢,٨ مليون ريال سعودي.

أجرت الإدارة تقييماً مفصلاً للانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة المذكورة أعلاه، حيث تم تحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، من خلال تقدير المبالغ القابلة للاسترداد، باستخدام حسابات قيمة الاستخدام بناءً على خطط العمل المعتمدة.

كما أجرت الإدارة تقييماً مفصلاً مماثلاً للانخفاض في القيمة للشهرة بمبلغ ٦٣٠,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

يتضمن التقييم المفصل للانخفاض في القيمة ما يلي:

- تحديد وحدات توليد النقد.
- تحديد الافتراضات المستخدمة في حسابات قيمة الاستخدام لقياس المبالغ القابلة للاسترداد، بما في ذلك معدلات الخصم ومعدلات النمو.
- تنفيذ الضوابط الرئيسية على عمليات تقييم الانخفاض في القيمة.

#### تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة (تتمة)

- (٥) اختبار الدقة الحسابية للحسابات المعنية المستخدمة في نماذج التدفقات النقدية المخصومة.
- تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

بالإضافة إلى ذلك، أجرت الإدارة أيضاً تحليلاً للحسابية على الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات قيمة الاستخدام لتقييم الأثر المحتمل لمجموعة من النتائج المحتملة على المبالغ القابلة للاسترداد، وبالتالي، أفصحت عن النتائج في القوائم المالية الموحدة المرفقة إلى جانب الإفصاحات المطلوبة الأخرى.

بناءً على تقييمات الانخفاض في القيمة، أثبتت الإدارة خسارة الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات بمبلغ ٣٠٠,٠ مليون ريال سعودي، وعلى الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بمبلغ ١٧١,٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

اعتبرنا هذا أمراً رئيسياً للمراجعة نظراً لعدم التأكد المتأصل في التقديرات وما ينطوي عليه من درجة عالية من الاجتهاد والتقدير المهني حول الافتراضات المستخدمة لتحديد التدفقات النقدية المتوقعة ومعدلات الخصم ومعدلات النمو لتقييم المبالغ القابلة للاسترداد.

أنظر الإيضاحين ٥-٢ و ١٣-٢ (٢) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة بشأن السياسات المحاسبية المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة، والإيضاحات ٦، ٩ و ١٣ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة بشأن الإفصاح عن التقديرات والأحكام المحاسبية المؤثرة المتعلقة بتقييم الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة.

#### معلومات أخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من التقرير السنوي لمجلس إدارة المجموعة لسنة ٢٠٢٥، لكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، والتي من المتوقع توفيرها لنا 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 عندما تصبح متاحة، 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 مجلس إدارة المجموعة السنوي لسنة ٢٠٢٥، 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 أعضاء مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

#### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد 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.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

● تخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للمجموعة، للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة، كأساس لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة التي يتم تنفيذها لأغراض المراجعة للمجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.

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

كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وإن لزم الأمر، التصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع 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 كوبرز



وليد عبد العزيز الحيدري  
ترخيص رقم ٥٥٩

٧ شوال ١٤٤٧ هـ  
(٢٦ مارس ٢٠٢٦)

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيموايات  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاحات	الموجودات
			<b>موجودات غير متداولة</b>
١١,٤٧٧,٩٤٢	١٠,٧٦٨,٩٠١	٦	ممتلكات ومصنع ومعدات
١١٢,٨٩٤	١٠٧,١٥٦	١٧	موجودات حق الاستخدام
٥٤٦,٧٧٦	٥٩٣,٣٠٥	٨	موجودات غير ملموسة
٣,٦٦٥,٥٥٨	٣,٦٣٢,٧٨٥	٩	استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٩٦,٤٥٩	٦٣,٥٦٤	١٠	استثمارات طويلة الأجل
٥٩٣,٢٨٣	٥٠٦,١٠٩	١٢	منافع موظفين طويلة الأجل مدفوعة مقدماً
٦٣٠,٤٨٣	٦٣٠,٤٨٣	١٣	الشهرة
٢٦,٢٨٦	١٠,٧٦٧	١٤	أدوات مالية مشتقة
٣٨,٥٠١	٣٩,٦٢٧	١٥	موجودات غير متداولة أخرى
١٧,١٨٨,١٨٢	١٦,٣٥٢,٦٩٧		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>موجودات متداولة</b>
١,٢١٤,٠٤٦	٩٦٠,١٢٣	١٦	مخزون
١,١٩٩,٨٢٥	١,٢٠٢,٣١٣	١٧	ذمم مدينة تجارية
٣٧٥,٠٤٦	٤١٥,٠٣٦	١٨	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٤٧,٠٠٠	٤٧,٥٠٠	٢١, ١٠	استثمارات قصيرة الأجل
٩٥٧,٩٩٤	١,٣٣٨,٧٠٩	١٩	نقد وما يماثله
٣,٨٩٣,٩١١	٣,٩٦٣,٦٨١		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٢١,٠٨٢,٠٩٣	٢٠,٣١٦,٣٧٨		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٧,٣٣٣,٣٣٣	٧,٣٣٣,٣٣٣	٢٠	رأس المال
٤,٠١٩,٦٦٢	٤,٠١٧,٧١٠		علاوة إصدار
(٨٤,٢٤٩)	(٨٥,٣١١)	٢٠	أسهم خزينة
(٣١٨,١٢٧)	(٣٣٦,٣٧١)	٢٠	احتياطيات أخرى
٤,٢٨٨,٥٨٣	٢,٧٠٣,٠٠٢		أرباح مبقاة
١٥,٢٣٩,٢٠٢	١٣,٦٣٢,٣٦٣		<b>حقوق الملكية العائدة إلى حملة حقوق الملكية في الشركة</b>
٧٣١,٠٩٩	٧٠٠,٤١٢	٥	حصص غير مسيطرة
١٥,٩٧٠,٣٠١	١٤,٣٣٢,٧٧٥		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
١,٦٠٤,١٠٥	١,٨٧٩,٥٥٨	٢١	اقتراضات طويلة الأجل
٣٣,٥٣٧	٢٨,٩١١	٢٢	مطلوبات تعاقدية
١٥٢,١٨٥	١٤٣,٧٣٩	٢٧	مطلوبات إيجارية
٧٢٧,٦٨٣	٧٩٥,١٦٧	٢٣	منافع الموظفين
١٠٧,٧٥٥	١٠٠,٧٦٤	١١	مطلوبات ضريبة مؤجلة
١٤٧,٦٦٦	١٦٠,٩٧٤	٢٤	مخصص تكاليف التفكيك
٨,٥٥٦	٨,٥٥٦		مطلوبات غير متداولة أخرى
٢,٧٨١,٤٨٧	٣,١١٧,٦٦٩		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاحات	مطلوبات متداولة
٣٢٢,٢٨٩	٥٧٥,١٠٦	٢١	الجزء المتداول من اقتراضات طويلة الأجل
١٦٣,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢١	اقتراضات قصيرة الأجل
١٥٩,٠٨٩	١٣٧,٤٧١	٢٢	الجزء المتداول من مطلوبات تعاقدية
١٧,٣٧٣	١٩,١٨٧	٢-٧	الجزء المتداول من مطلوبات إجارية
٢٤٦,٩٦٥	٣١٥,١٢٢		ذمم دائنة تجارية
١,٢٢٢,٨٢٩	١,١٧٩,٨٤٠	٢٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٣٤,٤٣٣	٢٩٧,٦٢٤	٢٦	مخصص معادن ثمينة
٦٤,٣٢٧	٩١,٥٨٤	٢٧	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٢,٣٣٠,٣٠٥	٢,٨٦٥,٩٣٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٥,١١١,٧٩٢	٥,٩٨٣,٦٠٣		مجموع المطلوبات
٢١,٠٨٢,٠٩٣	٢٠,٣١٦,٣٧٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٦ (الموافق ٢٧ رمضان ١٤٤٧هـ) وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:





رشدي خالد الدليجان  
المدير المالي التنفيذي

إبراهيم الرشود  
الرئيس التنفيذي

خالد عبدالله الزامل  
رئيس مجلس الإدارة

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيموايات  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
إيرادات	٦,٨٠٩,٧٤٧	٧,٠٦٠,٥٩٢	٢٨
تكلفة الإيرادات	(٦,٥٥٣,٠٣٤)	(٥,٦٢١,٠٩٥)	٢٩
إجمالي الربح	٢٥٦,٧١٣	١,٤٣٩,٤٩٧	١
مصاريف بيع وتوزيع	(٢١١,٧٥٥)	(٢٣٩,٨٧٣)	٣٠
مصاريف عمومية وإدارية	(٥٧٣,٢٥٩)	(٥٦٩,٧٠٩)	٣١
إيرادات تشغيلية أخرى	-	٥٣,٠٠٠	٣٤
(خسارة) // ربح التشغيل	(٥٢٨,٣٠١)	٦٨٢,٩١٥	١
الحصة في الخسارة من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	(٣٦,٧٠٨)	(١٥٠,٦٠٩)	٩
إيرادات تمويل	٢٤,١٣٦	٥٤,٥٨٥	
تكاليف تمويل	(١٢٩,٨٤٣)	(١٥٠,٨٧٨)	٣٢
إيرادات أخرى، بالصافي	٢٥,٣٢٢	١٢,٠١٧	
(الخسارة) // الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	(٦٤٥,٣٩٤)	٤٤٨,٠٣٠	
(مصروف) // رصيد دائن للزكاة	(١٠٦,٩٤٦)	١٢٢,٩٧١	٢٧
مصروف ضريبة الدخل	(٢٧,٠٨٥)	(٣٦,٩٢٣)	٢٧
رصيد دائن (مصروف) لضريبة مؤجلة	٦,٩٩١	(٦٧,٨٦٣)	١١
(الخسارة) // الربح للسنة	(٧٧٢,٤٣٤)	٤٦٦,٢١٥	١
(خسارة) / ربح عائد إلى:	(٨٦٠,٤٥٩)	٤٢٦,١٣٩	
حملة حقوق الملكية في الشركة	٨٨,٠٢٥	٤٠,٠٧٦	
حصص غير مسيطرة	(٧٧٢,٤٣٤)	٤٦٦,٢١٥	
(الخسارة) // الربح للسنة			
(خسارة) // ربحية السهم (بالريال السعودي):	(١,١٩)	٠,٥٩	٣٣
(خسارة) // ربحية السهم الأساسية	(١,١٧)	٠,٥٨	٣٣
(خسارة) / ربحية السهم المخفضة			

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

رشدي خالد الدليجان  
المدير المالي التنفيذي

إبراهيم الرشود  
الرئيس التنفيذي

خالد عبدالله الزامل  
رئيس مجلس الإدارة

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة الدخل الشامل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

إيضاحات ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

		الخصارة // الربح للسنة	
٤٦٦,٢١٥	(٧٧٢,٤٣٤)		
الدخل الشامل الأخر			
بنود قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:			
-	٩٢٢		
(٧,٩٢٢)	(١٥,٥١٩)		
(٧,٩٢٢)	(١٤,٥٩٧)		
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:			
(١٢,٨٤٦)	٥٦١	٢٣	
(٢٣٣)	-	٢٣	
(٢,٦٥٦)	(٢,٢٦٥)	٥-١٠	
(١٥,٧٣٥)	(١,٧٠٤)		
(٢٣,٦٥٧)	(١٦,٣٠١)		
٤٤٢,٥٥٨	(٧٨٨,٧٣٥)		
مجموع الخسارة الشاملة الأخرى للسنة			
مجموع (الخصارة) // الدخل الشامل للسنة			
مجموع (الخصارة) // الدخل الشامل العائد إلى:			
٤٠٤,٣٢٦	(٨٨٠,٢٩٨)		
٣٨,٢٣٢	٩١,٥٦٣	٥	
٤٤٢,٥٥٨	(٧٨٨,٧٣٥)		

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

  
رشدي خالد الدليجان  
المدير المالي التنفيذي

  
إبراهيم الرشود  
الرئيس التنفيذي

  
خالد عبدالله الزامل  
رئيس مجلس الإدارة

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

عائدة إلى حملة حقوق الملكية في الشركة						
رأس المال	علاوة إصدار	أسهم خزينة	احتياطات أخرى (إيضاح ٢٠)	أرباح مبقاة	المجموع	حصص غير مسيطرة
٧,٣٣٣,٣٣٣	٤,٠١٩,٦٦٢	(٨٤,٢٤٩)	(٣١٨,١٢٧)	٤,٢٨٨,٥٨٣	١٥,٢٣٩,٢٠٢	٧٣١,٠٩٩
-	-	-	-	(٨٦٠,٤٥٩)	(٨٦٠,٤٥٩)	٨٨,٠٢٥
-	-	-	(١٩,٨٣٩)	-	(١٩,٨٣٩)	٣,٥٣٨
-	-	-	(١٩,٨٣٩)	(٨٦٠,٤٥٩)	(٨٨٠,٢٩٨)	٩١,٥٦٣
-	(١,٩٥٢)	(١,٠٦٢)	-	-	(٣,٠١٤)	-
-	-	-	١,٥٩٥	-	١,٥٩٥	-
-	-	-	-	(٧٢٥,١٢٢)	(٧٢٥,١٢٢)	(١٢٢,٢٥٠)
٧,٣٣٣,٣٣٣	٤,٠١٧,٧١٠	(٨٥,٣١١)	(٣٣٦,٣٧١)	٢,٧٠٣,٠٠٢	١٣,٦٣٢,٣٦٣	٧٠٠,٤١٢

كما في ١ يناير ٢٠٢٥  
الخسارة للسنة  
الخسارة الشاملة الأخرى  
مجموع الخسارة الشاملة  
إعادة شراء أسهم خزينة  
صافي التغير في الاحتياطات الأخرى  
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٥)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
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	حصاص غير مسيطر	المجموع
٧,٣٣٣,٣٣٣	٤,٠٣١,٦٥٧	(٨٢,١١٦)	٢,٠٨٩,١٤٩	(٣٠١,٢١١)	٢,٤٩٨,٤١٧	١٥,٥٦٩,٢٢٩	٨٥٣,٠٩٧	١٦,٤٢٢,٣٢٦
-	-	-	-	-	٤٢٦,١٣٩	٤٢٦,١٣٩	٤٠,٠٧٦	٤٦٦,٢١٥
-	-	-	-	(٢١,٨١٣)	-	(٢١,٨١٣)	(١,٨٤٤)	(٢٣,٦٥٧)
-	-	-	-	(٢١,٨١٣)	٤٢٦,١٣٩	٤٠٤,٣٢٦	٣٨,٢٣٢	٤٤٢,٥٥٨
-	(١١,٩٩٥)	(٢,١٣٣)	-	-	-	(١٤,١٢٨)	-	(١٤,١٢٨)
-	-	-	-	٤,٨٩٧	-	٤,٨٩٧	-	٤,٨٩٧
-	-	-	(٢,٠٨٩,١٤٩)	-	٢,٠٨٩,١٤٩	-	-	-
-	-	-	-	-	(٧٢٥,١٢٢)	(٧٢٥,١٢٢)	(١٦٠,٢٣٠)	(٨٨٥,٣٥٢)
٧,٣٣٣,٣٣٣	٤,٠١٩,٦٦٢	(٨٤,٢٤٩)	-	(٣١٨,١٢٧)	٤,٢٨٨,٥٨٣	١٥,٢٣٩,٢٠٢	٧٣١,٠٩٩	١٥,٩٧٠,٣٠١

كما في ١ يناير ٢٠٢٤

الربح للسنة

الخسارة الشاملة الأخرى

مجموع الدخل الشامل

إعادة شراء أسهم خزينة

صافي التغير في الاحتياطيات الأخرى

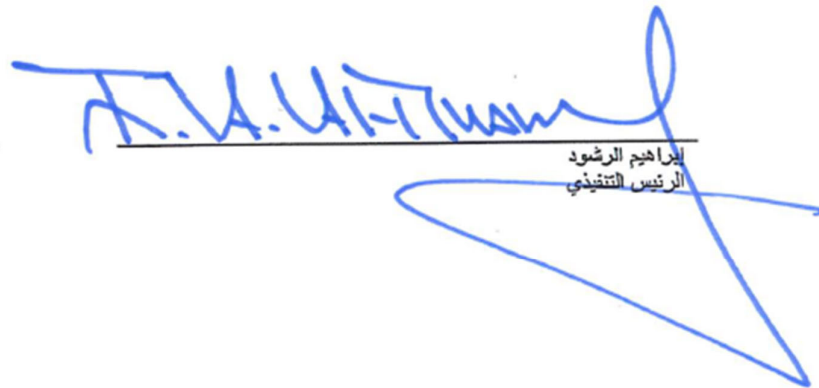
تحويل إلى الأرباح المبقاة (إيضاح ٢٠)

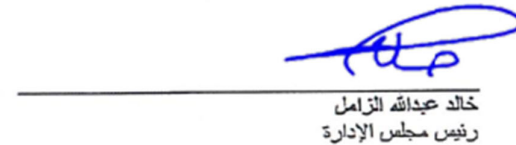
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٥)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

  
رشدي خالد الخديجان  
المدير المالي التنفيذي

  
إبراهيم الرشود  
الرئيس التنفيذي

  
خالد عبدالله الزامل  
رئيس مجلس الإدارة

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيموايات  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

إيضاحات ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
٤٤٨,٠٣٠	(٦٤٥,٣٩٤)		(الخسارة) // الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
			<u>تعديلات لـ:</u>
٧٩٠,٣٩١	٨٣٣,٤٥٢	٧,٦	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات وموجودات حق الاستخدام
١١٣,١٣٩	١١٥,٨٨٤	١٢,٨	إطفاء موجودات غير ملموسة ومنافع موظفين طويلة الأجل مدفوعة مقدماً
(٤,٦٢٦)	(٢٦,٢٤٤)		إطفاء مطلوبات تعاقدية
١٥٠,٦٠٩	٣٦,٧٠٨	٩	الحصة في الخسارة من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٦٩,٣١٥	٧٦,١٤٧	٢٣	مخصص منافع الموظفين
(١٠٢,٤٣٨)	١٦٣,١٩١	٢٦	مخصص / (عكس قيد) المعادن الثمينة
٥,٨٧٢	١٠٠,٤٩٨	١-٧,٦	استبعاد/ شطب ممتلكات ومصنع ومعدات وموجودات حق الاستخدام
-	٣٠٠,٠٠٠	٦	الانخفاض في قيمة ممتلكات ومصنع ومعدات
٦,٦٩٧	٨,٢٥٠	٥-١٠	خسارة القيمة العادلة من الاستثمارات
١,٠٢٥	١,٠٨٢		صافي فروق صرف عملات أجنبية
(٥٤,٥٨٥)	(٢٤,١٣٦)		إيرادات تمويل
١٥٠,٨٧٨	١٢٩,٨٤٣		تكاليف تمويل
١,٥٧٤,٣٠٧	١,٠٦٩,٢٨١		
			<u>تغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</u>
(١٠٥,٠٨٠)	٢٥٣,٩٢٣		مخزون
(٨٤,٧٩٧)	(٢,٤٨٨)		ذمم مدينة تجارية
(١١٣,٦٩٣)	(٤١,١١٦)		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٧٧,٨٤٦	٩,٣٣١		ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٧٨,٢٢١	٥٨,٧٥٣		منافع موظفين طويلة الأجل مدفوعة مقدماً
١,٥٢٦,٨٠٤	١,٣٤٧,٦٨٤		<u>التدفقات النقدية الناتجة من العمليات</u>
(١٧,٦٤٥)	(٤٢,٥٤٢)		منافع موظفين مدفوعة
(١٣٤,٨١٧)	(١٠٧,٦٥١)	٢٧	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
١,٣٧٤,٣٤٢	١,١٩٧,٤٩١		<u>صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية</u>
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦٥٧,٦٠٤)	(٥٠٢,٢٣١)		مدفوعات لشراء ممتلكات ومصنع ومعدات
(١,٢٨٠)	(٥١,٤٥٥)	٨	مدفوعات لشراء موجودات غير ملموسة
(٩٦٩,٠٠٠)	(٧٠,٥٠٠)		إيداعات في استثمارات قصيرة الأجل
١,١٩٣,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠		استرداد استثمارات قصيرة الأجل
٣٦,٥٣١	٢٧,٠٤١	١٠	متحصلات من استثمارات طويلة الأجل
(١٥,٣١٠)	(٤,٦٦١)	١٠	إيداعات في استثمارات طويلة الأجل
٥٥,٧٤٠	٢٤,١٣٦		إيرادات تمويل مقبوضة
-	٢٠٣,٤٣٨	٩	متحصلات توزيعات أرباح مقبوضة من شركة زميلة
(١٨,٧٥٠)	(٧٤,٧٨٨)		قرض لشركة زميلة ومشروع مشترك
-	(١٢٠,٤٨٠)	٩	استثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك
(٣٧٦,٦٧٣)	(٣٩٩,٥٠٠)		<u>صافي التدفقات النقدية الصادرة من الأنشطة الاستثمارية</u>

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١	إيضاحات
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٠٧,٦٧٥	١,٣٩١,٦٠٦	متحصلات من اقتراضات طويلة الأجل
(٦٣٧,٠١١)	(٨٦١,٥٧٧)	سداد اقتراضات طويلة الأجل
١٦٣,٠٠٠	٥٠٨,٤٣٨	متحصلات من اقتراضات قصيرة الأجل
(١٩٦,٨٧٥)	(٤٢١,٤٣٨)	تسديدات اقتراضات قصيرة الأجل
(١٤,١٢٨)	(٣,٠١٤)	شراء أسهم خزينة
(٧٢٥,١٢٢)	(٧٢٥,١٢٢)	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(١٦٠,٢٣٠)	(١٢٢,٢٥٠)	توزيعات أرباح مدفوعة من قبل شركات تابعة إلى حصص غير مسيطرة
(١٧٦,٤١٠)	(١٦٩,٧٥٥)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٣,٥٨٧)	(١٤,٠٠٤)	٤-٧ سداد العنصر الرئيسي للمطلوبات الإيجارية
(١,٥٤٢,٦٨٨)	(٤١٧,١١٦)	صافي التدفقات النقدية الصادرة من الأنشطة التمويلية
(٥٤٥,٠١٩)	٣٨٠,٨٧٥	صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما يماثله
١,٥٠٤,٠٤٠	٩٥٧,٩٩٤	نقد وما يماثله في ١ يناير
(١,٠٢٧)	(١٦٠)	تأثير التغيرات في أسعار الصرف
٩٥٧,٩٩٤	١,٣٣٨,٧٠٩	نقد وما يماثله في ٣١ ديسمبر

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

  
رشدي خالد الدليجان  
المدير المالي التنفيذي

  
إبراهيم الرشود  
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 ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة 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 ١٤٢٠هـ، الموافق ٦ فبراير ٢٠٠٠. يقع المركز الرئيسي المسجل للشركة في الخبر، ولها فرع في الرياض مسجل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٥٦٩١٠ بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٢٠هـ، الموافق ٢٢ ديسمبر ١٩٩٩، وفرع آخر بمدينة الجبيل الصناعية مسجل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٧٥٧٠ بتاريخ ٤ جمادى الأولى ١٤٢٧هـ، الموافق ١ يونيو ٢٠٠٦.

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

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في امتلاك وإنشاء وتشغيل وإدارة المشاريع الصناعية خاصة تلك المتعلقة بالصناعات الكيماوية والبتر وكيمواوية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، لدى الشركة الشركات التابعة التالية (يُشار إلى الشركة والشركات التابعة لها مجتمعة فيما بعد باسم "المجموعة"):

تأثر الأداء المالي لسبكيم خلال السنة بشكل رئيسي بسبب انخفاض أسعار مبيعات منتجاتها وزيادة أسعار بعض اللقيم. وتعتقد إدارة الشركة أن هذا الانخفاض قصير الأجل ومن المتوقع أن تتحسن أسعار المبيعات في الأشهر الاثني عشر المقبلة. علاوة على ذلك، سجلت الشركة خسائر انخفاض في القيمة في ممتلكاتها ومصنعها ومعداتنا، راجع الإيضاح رقم ٦.

الشركات التابعة	إيضاحات	بلد التأسيس ومقر العمل الرئيسي	نسبة الملكية الفعلية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٥	٢٠٢٤
شركة الصحراء للبتر وكيمواويات ("الصحراء")	١-١	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
الشركة العالمية للميثانول	٢-١	المملكة العربية السعودية	%٦٥	%٦٥	%٦٥
الشركة العالمية للدايول	٣-١	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
الشركة العالمية للأسيتيل	٤-١	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
الشركة العالمية لخلات الفينيل	٥-١	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
الشركة العالمية للغازات	٦-١	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة سبكيم للتسويق	٧-١	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة سبكيم أوروبا كوبريتف يو آيه	٧-١	هولندا	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة سبكيم أوروبا بي في	٧-١	هولندا	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
سبكيم أوروبا إس إيه	٧-١	سويسرا	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة سبكيم آسيا (بي تي أي) ليمتد	٧-١	سنغافورة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
الشركة العالمية للمنافع	٨-١	المملكة العربية السعودية	%٩٣	%٩٣	%٩٣
الشركة العالمية للبوليمرات	٩-١	المملكة العربية السعودية	%٧٥	%٧٥	%٧٥
شركة سبكيم للكيمواويات	١٠-١	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة	١١-١	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
الشركة السعودية للتقنيات المتقدمة	١٢-١	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة سبكيم إنوفينت إس إيه	١٣-١	سويسرا	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

- ١-١ تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة الصحراء في الاستثمار في المشاريع الصناعية، وخاصة في مجالات البتر وكيمواويات 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 للدابول في تصنيع وبيع إنهيدريد المالك والبيوتانديول ورباعي الهيدروفيوران. وقد بدأت الشركة العالمية للدابول 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 كوبرينف يو آيه وشركة سبكيم أوروبا بي في وشركة سبكيم أوروبا اس ايه وشركة سبكيم أسيا (بي تي أي) ليمتد في تقديم خدمات التسويق والتوزيع للمنتجات البتر وكيمواوية.
- ٨-١ يتمثل النشاط الرئيسي للشركة العالمية للمنافع في إدارة تقديم خدمات المرافق الصناعية لشركات المجموعة.
- ٩-١ يتمثل النشاط الرئيسي للشركة العالمية للبوليمرات في تصنيع وبيع البولي إيثيلين منخفض الكثافة وأسيتات البولي فينيل وكحول البولي فينيل 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 البيوتيلين تريفتالات عملياته التجارية في ٢٠١٨، وتم تعليق العمليات لاحقاً في ٢٠٢١. بدأ مصنع الإيثيل أسيتات عملياته التجارية في ٢٠١٣، وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قررت إدارة المجموعة، بعد التواصل والتنسيق مع الجهات التنظيمية المعنية، إيقاف عمليات مصنع الإيثيل أسيتات مؤقتاً (إيضاح ٦).
- ١١-١ يتمثل النشاط الرئيسي للشركة السعودية للمنتجات المتخصصة في تصنيع وبيع القوالب المعدنية والخدمات ذات الصلة إلى جانب إنتاج أفلام أسيتات فينيل الإيثيلين. بدأ مصنع أفلام أسيتات فينيل الإيثيلين العمليات التجارية في ٢٠١٩. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقع حادث حريق، نتج عنه أضرار جسمية في مرافق الإنتاج والتخزين في الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة. في ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٥، قررت شركة سبكيم، بصفتها المساهم النهائي للشركة السعودية للمنتجات المتخصصة، إيقاف عمليات الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة. وبناءً على ذلك، قررت شركة سبكيم للكيماويات التصفية الطوعية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥، وبالتالي، قررت إدارة الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة إيقاف عملياتها. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كانت الإجراءات النظامية المتعلقة بتصفية الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة جارية.
- 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 الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة إلى الشركة السعودية للتقنيات المتقدمة في ٢٠٢٠.
- ١٣-١ بدأت شركة سبكيم إنوفنت إس إيه عملياتها التجارية خلال ٢٠٢٤، وتشارك بشكل رئيسي في الاستثمار في التقنيات المبتكرة وإنتاج المركبات المختلفة.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

١٤-١ عمليات مشتركة

تمتلك الشركة، من خلال الشركة التابعة لها شركة الصحراء، حصة ملكية بنسبة ٧٥٪ في شركة الواحة للبتر وكيمواويات ("الواحة"). بدأت شركة الواحة عملياتها التجارية في ٢٠١١ وتتمثل أنشطتها الرئيسية في تصنيع مادة البولي بروبيلين.

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 البتر وكيمواوية والمنتجات الصناعية الأخرى:

نسبة الملكية الفعلية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
<b>مشاريع مشتركة</b>		
٥٠٪	٥٠٪	شركة الصحراء ومعادن للبتر وكيمواويات (سامابكو) (إيضاح ١٦،١)
٥٠٪	٥٠٪	شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة
٥٠٪	٥٠٪	شركة ليندي سبكي للغازات الصناعية (إيضاح ١٧،١)
-	٦٠٪	شركة بورتسموث العربية المحدودة (إيضاح ٢٠،١)
<b>شركات زميلة</b>		
٣٢,٥٥٪	٣٢,٥٥٪	شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات (إيضاح ١٨،١)
٤٣,١٦٪	٤٣,١٦٪	الشركة السعودية لحمض الأكرليك ("سأك")
٣٠٪	٣٠٪	شركة صناعات الخير للكيمواويات غير العضوية ("انوكيم") (إيضاح ١٩،١)

١٦-١ شركة الصحراء ومعادن للبتر وكيمواويات هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية، وتعمل في إنتاج وبيع الصودا الكاوية والكلور وثنائي كلوريد الإيثيلين.

١٧-١ شركة ليندي سبكي للغازات الصناعية، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية، تعمل في تصنيع وبيع الغازات الأولية والغازات الصناعية المختلطة وغاز الأمونيا. لم تبدأ الشركة عملياتها التجارية بعد.

١٨-١ شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات هي شركة مساهمة سعودية مغلقة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، وتعمل في إنتاج وبيع البروبيلين والإيثيلين والبولي إيثيلين.

١٩-١ تعمل شركة صناعات الخير للكيمواويات غير العضوية في إنتاج وبيع كربونات الصوديوم الكثيفة (رماد الصودا) وكلوريد الكالسيوم وكربونات الكالسيوم. من المتوقع أن تبدأ العمليات التجارية خلال سنة ٢٠٢٥.

٢٠-١ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، أنشأت الشركة السعودية للتقنيات المتقدمة شركة بورتسموث العربية المحدودة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة، مع بعض الشركاء الأجانب. وتتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة بورتسموث العربية المحدودة في تصنيع منتجات من الحديد أو الصلب، وما إلى ذلك، عن طريق السحب أو البثق أو الدرفلة وأنظمة التوجيه العسكرية وأجهزة المحاكاة العسكرية، والمشعات، وأنابيب العادم/ كاتمات الصوت، والقوايض والنوايض الجانبية، والمكابح، وجميع أنواع الشعلة للسيارات، وقطع غيار ومكونات السيارات.

٢. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

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

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمائيات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير 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 مجتمعة 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 للالتزام نهائية الخدمة للموظفين.
- بعض الذمم المدينة التجارية.
- موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية.
- موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة.
- مخصص تكاليف التفكيك.
- مخصص معادن نفيسة
- موجودات غير متداولة أخرى

(ج) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

طبقت المجموعة التعديلات الآتية للمرة الأولى لفترة التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ "العملات الأجنبية" - عدم قابلية صرف العملات، تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥.

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 بعد

نُشِرت المعايير المحاسبية الجديدة التالية والتعديلات على المعايير والتفسيرات المحاسبية والتي لا تعد إلزامية لفترات التقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ولم تطبقها المجموعة مبكراً:

- تصنيف وقياس الأدوات المالية (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧)، تسري للفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦.
  - العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧)، تسري للفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦.
  - التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي (المجموعة ١١)، تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦.
  - التحويل إلى عملة عرض مرتفعة التضخم (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١)، يسري للفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧.
  - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات (المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩)، يسري للفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧.
  - العرض والإفصاح في القوائم المالية (المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨)، يسري للفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧.
- 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 وعملة العرض للمجموعة.

### (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 بعملة 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 عملات أجنبية

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

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

تُثبت 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.

## ٣-٢ أسس التوحيد

تتألف هذه القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ باستثناء الاستثمارات في العمليات المشتركة الموحدة وفقاً للحصة النسبية للمجموعة في الترتيب.

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

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لعوائد متغيرة أو الحق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
- قدرة 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 السيطرة على الشركة التابعة، ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

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 خلال التوحيد.

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

- إلغاء إثبات موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- إلغاء إثبات القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- إلغاء إثبات فروق التحويل المترجمة المسجلة في حقوق الملكية.
- إثبات القيمة العادلة للمقابل 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 مباشرةً 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 نفوذ جوهري عليها وليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على السياسات المالية والتشغيلية. يظهر النفوذ الجوهري عندما تمتلك المجموعة نسبة تتراوح بين ٢٠ و ٥٠ بالمئة من حقوق التصويت في منشأة أخرى.

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

(ب) ترتيبات مشتركة  
يتم تصنيف 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 بموجبه 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.

شركة الصحراء العالمية للبترول وكيمائيات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

(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 لتتماشى مع السياسات التي تطبقها المجموعة.

يتم اختبار القيمة الدفترية للاستثمارات التي تتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية لتحري الانخفاض في قيمتها وفقاً للسياسة المبينة بالإيضاح رقم ١٣-٢.

(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 عن المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى مستوى حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها.

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

٥-٢ الشهرة

تمثل الشهرة المقابل المدفوع بما يزيد عن القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها في جميع المنشآت. يتم اختبار الشهرة سنوياً لتحري الانخفاض في قيمتها، أو بشكل أكثر تكراراً إذا أشارت الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى وجود انخفاض محتمل في القيمة ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتركمة للانخفاض في القيمة. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تخصيص الشهرة المستحوذ عليها في جميع 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 المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات. وحدة توليد النقد هي أصغر مجموعة من الموجودات التي تولد تدفقات نقدية واردة من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الواردة من 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 / غير 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.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

تعتبر المطلوبات متداولة في إحدى الحالات التالية:

- عندما يتوقع تسويتها في دورة التشغيل الاعتيادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تصبح تسويتها مستحقة 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 التسليم أو عند 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. يتم تسجيل أي فرق بين التقدير والسعر النهائي كتغيير في القيمة العادلة للذمم المدينة ذات الصلة، كجزء من الإيرادات، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

### (ب) خدمات الشحن

في حالة بيع البضائع وفقاً لأساس مصطلحات 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. تُستوفي 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.

شركة الصحراء العالمية للبترولوكيماويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

موجودات ومطلوبات عقود

إن موجودات العقود هي الحق بالمقابل المالي لقاء نقل البضائع أو أداء الخدمات إلى العميل. في حالة قيام المجموعة بنقل البضائع أو أداء الخدمات إلى العميل قبل أن يدفع العميل المقابل المالي أو قبل استحقاق السداد، يتم إثبات موجودات العقود لقاء المقابل المالي المشروط الذي تم الحصول عليه.

مطلوبات العقود هي الالتزام بنقل البضائع أو أداء الخدمات إلى العميل الذي استلمت المجموعة نظيرها مقابلًا ماليًا (أو مبلغًا مقابلًا مستحقًا) من العميل. إذا قام العميل بدفع مقابل مالي قبل أن تقوم المجموعة بنقل البضائع أو أداء الخدمات إلى العميل، يتم إثبات مطلوبات العقود عند سداد المدفوعات أو عند استحقاقها (أيهما أسبق). يتم إثبات مطلوبات العقود كإيرادات عند قيام المجموعة بتقديم البضائع أو الخدمات بموجب العقد.

٨-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمصنع والمعدات مبدئيًا بالتكلفة بالصفافي من الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تشمل التكلفة جميع النفقات العائدة مباشرة إلى إنشاء 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. وعندما يتعين استبدال الأجزاء الهامة للممتلكات والمصنع والمعدات على فترات زمنية مختلفة، تقوم المجموعة بإثبات هذه الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار إنتاجية محددة وتقوم باستهلاكها وفقًا لذلك.

تتم رسمة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالنفقات إلى المجموعة. يتم تحميل تكاليف الإصلاح والصيانة على الربح أو الخسارة. يتضمن المصنع والآلات تكاليف الصيانة الدورية المخطط لها التي يتم استهلاكها 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 المخطط لها 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 المقدرة للموجودات على النحو التالي:

عدد السنوات	فئة الموجودات
١٠ - ٣٣,٣٣	- مبان وتحسينات على عقار مستأجر
١,٥ - ٣٠	- مصنع والآلات
٤	- أجهزة حاسب آلي وسيارات
٢ - ١٠	- أثاث وتجهيزات ومحفرات 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 إدراج 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 المبدئي بالتكلفة. بعد الإثبات المبدئي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، ويستثنى 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 تعرض 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 التغييرات 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 كتغييرات 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 عندما تستطيع المجموعة إبداء ما يلي:

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

بعد الإثبات المبدئي 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.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

فيما يلي ملخص السياسات المطبقة على الموجودات غير الملموسة للمجموعة:

برمجيات تخطيط موارد المؤسسة والتكاليف ذات الصلة "برمجية تخطيط موارد المؤسسة"	حق الاستخدام "حقوق"	عقود العملاء
حتى ١٠ سنوات	من ١٠ إلى ٢٠ سنة	٣٠ سنة
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
مستحوذ عليها	مستحوذ عليها	مستحوذ عليها
مطورة داخلياً أو مستحوذ عليها		

#### ١٠-٢ عقود إيجار

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

#### (١) بصفتها مستأجر

عند البدء أو تعديل العقد الذي يحتوي على عنصر إيجاري، تخصص المجموعة المقابل في العقد لكل عنصر إيجار على أساس سعاره النسبي المستقل. حالياً، لا يوجد لدى المجموعة عقد يتضمن عناصر إيجارية وغير إيجارية.

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

يتم لاحقاً استهلاك أصل حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء حتى نهاية فترة الإيجار، ما لم يحول عقد الإيجار ملكية الأصل الأساسي إلى المجموعة بحلول نهاية فترة الإيجار أو كانت تكلفة أصل حق الاستخدام تعكس أن المجموعة ستمارس خيار الشراء.

في هذه الحالة، سيتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي، والذي يتم تحديده على نفس الأساس مثل الممتلكات والمصنع والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري بمقدار خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديله مقابل بعض عمليات إعادة قياس التزام الإيجار.

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

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

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

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

(٢) بصفتها مؤجر

تصنّف عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة مؤجراً لعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. عندما تنقل شروط عقود الإيجار لحد كبير كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر، يُصنّف العقد كعقد إيجار تمويلي. تُصنّف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

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

#### ١١-٢ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة لاقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل يتطلب بالضرورة فترةً زمنيةً كبيرةً ليصبح جاهزاً 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

(١) 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 المبدئي ما لم تغير المجموعة نموذج عملها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولى بعد التغيير في نموذج العمل. تعتمد التصنيفات على نموذج عمل المجموعة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

شركة الصحراء العالمية للبترولوكيماويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى كلا الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- أن تؤدي الشروط التعاقدية إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة تمثل مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط على مبلغ أصل الدين القائم.

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

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

(ب) الإثبات وإلغاء الإثبات

عند الإثبات المبدئي، 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.

تُلغى 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 بشكل جوهري. يتم إثبات أي حصة تُنشئها المجموعة أو تحتفظ بها من الموجودات المالية المحوّل، على أنها أصل أو التزام منفصل.

(ج) القياس اللاحق والأرباح والخسائر

موجودات مالية تُقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. ويثبت صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فائدة أو إيرادات توزيعات بالقيمة العادلة من أرباح، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. خلال الربح أو الخسارة

موجودات مالية 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 قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة من إلغاء الإثبات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

موجودات مالية تُقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة مع تسجيل حركة القيمة العادلة المقابلة في الدخل الشامل الأخر وتجميعها في بالقيمة العادلة من احتياطات أخرى ضمن حقوق الملكية كـ"احتياطي استثمار بالقيمة العادلة". يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. خلال الدخل الشامل الأخر

مطلوبات مالية

يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم أية تكاليف معاملات عائدة مباشرة إلى المطلوبات ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات مصروف الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. كما يتم إثبات أي ربح أو خسارة من إلغاء الإثبات في الربح أو الخسارة. تلغى المجموعة إثبات الالتزام المالي عند الوفاء بالالتزامات التعاقدية الخاصة بها أو إلغائها أو انتهائها. كما تلغى 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 محوّل أو مطلوبات مفترضة) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

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، أيهما أعلى:

- (١) أساس مبلغ مخصص للخسارة للتعرض المضمون المحدد بناءً على نموذج الخسارة المتوقعة
- (٢) الرصيد غير المطفأ المتبقي من المبلغ عند الإثبات المبدئي

بالإضافة إلى ذلك، يثبت مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للأتعاب 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 الموحدة عندما يكون لدى المجموعة حق نافذ نظاماً بمقاصة المبالغ المحتسبة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق 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 قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

#### أدوات مالية مشتقة ومحاسبة التحوط

تُقاس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم إثبات أي تكاليف معاملات ذات صلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. 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 إنهاؤها 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. يتم إثبات الجزء غير الفعال، إذا كان جوهرياً، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

١٣-٢ الانخفاض في القيمة

(١) أدوات مالية وموجودات عقود

تقوم المجموعة بإثبات مخصصات الخسارة للخسارة الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المضافة. بالنسبة للذمم المدينة التجارية (بما في ذلك موجودات العقود والمطلوب من أطراف ذات علاقة)، تطبق المجموعة المنهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، والذي يشترط إثبات الخسارة الائتمانية المتوقعة اعتباراً من الإثبات المبدئي للموجودات المالية ذات الصلة. يحمل مبلغ الخسارة على الربح أو الخسارة. تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات في حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة بغرض تقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة وتطبيق بعض معدلات التخصيص على فترات أعمار الديون متأخرة السداد التعاقدية ذات العلاقة. تم تطوير مصفوفة 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 على عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الذمم المدينة. تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي.

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.

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء من الأفراد، لدى المجموعة سياسة شطب إجمالي القيمة الدفترية عندما لا يعد الأصل المالي قابلاً للاسترداد بناءً على الخبرة السابقة لاسترداد موجودات مماثلة. وبالنسبة للمتعهدين، تقوم المجموعة بصورة فردية بإجراء تقييم يتعلق بتوقيت وقيمة الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول بالاسترداد. لا تتوقع المجموعة استرداد جوهري 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 يماثله، 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 الانخفاض في 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 المقدرّة 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، يُستخدم نموذج تقييم مناسب.

إن هذه الحسابات مدعومة بمضاعفات التقييم، وأسعار الأسهم المدرجة للمنشآت المتداولة علناً أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في فئات المصاريف المتوافقة مع وظيفة الأصل الذي تعرّض للانخفاض في القيمة.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمائيات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

بالنسبة للموجودات بخلاف الشهرة، يُجرى في تاريخ كل تقرير تقييمٍ حول ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقًا لم تعد موجودة أو نقصت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تُقدَّر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد. ولا يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقًا إلا إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون عكس القيد محدودًا 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 هذا القيد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

#### ١٤-٢ مخزون

يقاس 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 المُصنَّع، 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، ناقصًا تكاليف الإنجاز ومصاريف البيع المقدر.

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، ناقصًا 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 ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقاً 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 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 في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

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 الخصم في الربح أو الخسارة كتكاليف تمويل. يتم فحص التكاليف المستقبلية المقدرة للتفكيك سنويًا وتعديلها حسب الاقتضاء. تضاف التغييرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق أو يتم خصمها من تكلفة الأصل.

معادن ثمينة

تتطلب عملية الإنتاج لبعض الشركات التابعة للمجموعة استخدام بعض المعادن الثمينة كمحفزات. تيرم المجموعة ترتيبات مع بعض البنوك التجارية التي تقوم البنوك بموجبها بشراء هذه المعادن الثمينة من الموردين وتقديمها للمجموعة لفترات معينة (عادة لمدة اثني عشر شهرًا) مقابل هامش ثابت. يجوز تمديد فترة الإيجار بالاتفاق المتبادل بين الطرفين. تسجل المجموعة الهامش الثابت المدفوع على هذه الترتيبات في الربح أو الخسارة 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"). تخضع الشركات التابعة الأجنبية لضريبة الدخل في البلدان التي تعمل بها. يتم تسجيل الزكاة وضرائب الدخل مبدئيًا في الربح أو الخسارة على أساس التقييم الذاتي. يتم تسجيل أي فرق بين هذا التقييم والربط النهائي من قبل السلطات الضريبية 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، وفقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

الضريبة المؤجلة

يتم تعديل ضريبة الدخل القائمة على أساس معدل ضريبة الدخل المطبق حسب التغييرات في موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة العائدة إلى الفروقات المؤقتة. ويتم رصد مخصص لضريبة الدخل المؤجلة بالكامل، على الفروقات المؤقتة الناشئة فيما بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية. لا تُجرى 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 بيع أصل ضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية التزام ضريبة الدخل المؤجلة. يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة 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 الجهة 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 التي تتفق مع الأنظمة المطبقة في البلدان التي تعمل بها. 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 الاكتوارية بالكامل في الفترة التي تحدث فيها في الدخل الشامل الآخر ويتم تحويلها إلى الاحتياطي الأخرى ضمن حقوق الملكية على أنها "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 التزام المنافع المحددة ويتم تسجيلها ضمن تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل تكاليف الخدمة ضمن "تكلفة المبيعات" و"مصاريف عمومية وإدارية" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

## ٢٠-٢ برنامج تملك المنازل للموظفين

لدى الشركة وشركاتها التابعة السعودية برنامج تملك المنازل 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 تملك المنازل، يمكن للموظف الخاضع لاقطاعات معينة استرداد المبالغ التي سددها 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 وتقوم المجموعة بمطابقة هذه النسبة بالتناسب مع مساهماتهم. تودع مساهمات الموظفين في حساب بنكي منفصل باسم المجموعة ويمكن استثمار هذه المساهمات نيابة 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 ويتم تحميلها على الربح أو الخسارة مع 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 توزيعات الأرباح الأولية.

شركة الصحراء العالمية للبترولوكيماويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

## ٢٣-٢ معاملات المدفوعات على أساس السهم

يستلم موظفو المجموعة تعويضات معينة على شكل مدفوعات 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 مصروف منافع الموظفين، مع زيادة مقابلة في حقوق الملكية على مدار الفترة التي يتم الوفاء بشروط الخدمات والأداء فيها (فترة الاستحقاق). تعكس المصاريف المتراكمة المثبتة في المعاملات التي تمت تسويتها من خلال حقوق الملكية في تاريخ كل تقرير وحتى تاريخ الاستحقاق الحد الذي تنقضي عنده فترة الاستحقاق وأفضل تقدير للمجموعة لعدد أدوات حقوق الملكية التي سوف تستحق في نهاية الفترة. تمثل المصاريف أو الائتمان في الربح أو الخسارة للفترة للحركة في المصاريف المتراكمة المثبتة كما في بداية ونهاية تلك الفترة. لا تؤخذ ظروف الخدمة في الاعتبار عند تحديد القيمة العادلة للمكافأة في تاريخ المكافآت، ولكن يتم تقييم احتمالية الوفاء بالظروف كجزء من التقدير الأفضل للمجموعة لعدد أدوات حقوق الملكية التي ستستحق في نهاية الفترة. لا توجد شروط سوق مرتبطة باستحقاق أدوات حقوق الملكية. لا يتم إثبات أي مصاريف للمكافآت التي لا تستحق في نهاية الفترة نظراً لعدم الوفاء بشروط الخدمة. عند تعديل شروط معاملة يتم تسويتها من خلال حقوق الملكية، يمثل الحد الأدنى من المصاريف المثبتة القيمة العادلة للمكافأة غير المعدلة في تاريخ المنح، إذا تم استيفاء الشروط الأصلية للمكافأة.

يتم إثبات مصروف إضافي، يتم قياسه في تاريخ التعديل، لأي تعديل يزيد عن مجموع القيمة العادلة لمعاملة الدفع على أساس السهم، أو يكون ذلك مفيداً للموظف. عندما يتم إلغاء المكافأة 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.
- 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 قطاعات المجموعة في الإيضاح 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.

تقوم ربحية السهم المخفضة بتعديل الأرقام المستخدمة في تحديد ربحية السهم الأساسية بحيث تأخذ بعين الاعتبار تأثير ما بعد ضريبة الدخل على الفائدة وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بالأسهم العادية المحتملة المخفضة، والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي من شأنها أن تكون قائمة على افتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

## 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 إنفاذه 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 على أنها مطلوبات 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. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية على أنها مطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها على أنها مطلوبات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها 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 المشاركين في السوق وذلك في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تمت إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام.
- في حال غياب سوق رئيسية، في أكثر الأسواق أفضلية 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 جوهري لقياس القيمة العادلة بشكل عام) في نهاية كل فترة تقرير. وتحدد المجموعة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر والقياس غير المتكرر.

شركة الصحراء العالمية للبترولوكيماويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

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 المقيم 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 والتزام 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 ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، تُقدّر القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة بخلاف غير المتداولة، على أنها تقارب 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 تقارب 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 والإفصاحات 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 الاكتواري 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 الميزانية المعتمدة من قبل الإدارة الخاصة بالسنوات الخمس القادمة ولا تشمل على أنشطة إعادة الهيكلة التي لا تكون المجموعة ملتزمة بها بعد أو على الاستثمارات المستقبلية الكبيرة التي من شأنها أن تحسن 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 بعمل تحليل حساسية حول التقديرات. لمزيد من التفاصيل حول الافتراضات المستخدمة وحساسية الافتراضات الرئيسية، راجع الإيضاحات رقم ٦ و ٩ و ١٣.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمائيات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

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 ٢٠٢٥، إذا 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 ٨٣ 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 مستمد من حقوق 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، شركة الواحة (ملكية بنسبة ٧٥٪). لا يمكن أن تباع الواحة منتجاتها مباشرة إلى أطراف خارجية، وبموجب توجيهات مساهمها، تكون كافة مبيعاتها لأطراف ذات علاقة للمساهمين، اعتماداً على الموقع الجغرافي للعميل النهائي. قِيمَت الإدارة أنها تستوفي 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. وبناءً على ذلك، يتم تقييم الاستثمار في 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 ٢٠٢٥  
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 ومونومات 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.
- التسويق، والذي يشمل إيرادات التجارة لشركة سبكيم للتسويق وشركاتها التابعة الأجنبية.
- شركات وأخرى، والتي تشمل سبكيم 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 ٢٠٢٥	المواد الكيميائية الأساسية	المواد الكيميائية الوسيطة	البوليمرات	التسويق	شركات وأخرى	استبعاد معاملات بين القطاعات	المجموع
إيرادات عملاء خارجيون - المملكة العربية السعودية	٥١,٦٥٦	-	-	٣١١,٣٧٥	٤٦٩,٦٥٢	-	٨٣٢,٦٨٣
عملاء خارجيون - دول أجنبية	٤٨٢,٨٧٠	١٦٦,٧٩٦	١,١٥٤,٥٠٥	٤,١٧٢,٨٩٣	-	-	٥,٩٧٧,٠٦٤
بين القطاعات	١,٥٤٨,٢٨١	١,٧٠٣,٠١٣	١,١٦٩,٠٢٠	-	٢٣٨,٥٢٠	(٤,٦٥٨,٨٣٤)	-
مجموع الإيرادات	٢,٠٨٢,٨٠٧	١,٨٦٩,٨٠٩	٢,٣٢٣,٥٢٥	٤,٤٨٤,٢٦٨	٧٠٨,١٧٢	(٤,٦٥٨,٨٣٤)	٦,٨٠٩,٧٤٧
إجمالي الربح / (الخسارة)	٤٤٨,١١٧	(٧٥١,٩٢٠)	٥٣,٦٨٧	١٩٦,٩٣٦	١٠٧,٨٥١	٢٠٢,٠٤٢	٢٥٦,٧١٣
تكاليف تشغيلية	(١٤٦,٥٣٧)	(١٤٥,١٣٨)	(١٥٥,٢٦١)	(١١١,٧٨٥)	(٨٦,٩٥٩)	(١٣٩,٣٣٤)	(٧٨٥,٠١٤)
ربح / (خسارة) التشغيل	٣٠١,٥٨٠	(٨٩٧,٠٥٨)	(١٠١,٥٧٤)	٨٥,١٥١	٢٠,٨٩٢	٦٢,٧٠٨	(٥٢٨,٣٠١)
الحصة من خسارة شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية -	(٨,٠٧٩)	-	-	-	(١,٢٠٣,٥٧٥)	١,١٧٤,٩٤٦	(٣٦,٧٠٨)
الربح (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة	٢٥٤,٦٦٦	(٩١٣,٥٣٣)	(١٨٣,٩٨٦)	٩١,٦٧٤	(٨١٠,٠٤٩)	٩١٥,٨٠٤	(٦٤٥,٣٩٤)
مجموع الموجودات	٣,٥٣٩,٩٥٧	٣,٩٩٢,٣٧٣	٥,٦٢٢,٢٥٠	١,٣١٢,٨٤٣	٢٣,٨٩٩,٦٢٠	(١٨,٠٥٠,٦٦٥)	٢٠,٣١٦,٣٧٨
مجموع المطلوبات	١,٦٣٧,٤٩٩	٢,١٢٨,٨٧٤	١,٧٤٠,٩٣١	٨٢٣,٨٤٩	٤,٢٨٣,١٥٤	(٤,٦٣٠,٧٠٤)	٥,٩٨٣,٦٠٣
نفقات رأسمالية	١٠٨,٤٩٨	٧٥,٨٠٣	٢٤٧,١٨٠	٤,٣٢٣	٢١٧,٥١١	-	٦٥٣,٣١٥
استهلاك وإطفاء	٢٤٤,٤٢٦	٢٩٨,٨٧١	٣٢٩,٧٢٧	٧,٥٥٠	٣٠,٥٨٢	-	٩١١,١٥٦
تكلفة تمويل	٤٩,٧٤٠	٦٥,٩٨٨	٨٦,٥٦٩	٢,٤٨٧	٤٩,٢٢٢	(١٢٤,١٦٣)	١٢٩,٨٤٣
إيرادات تمويل	٤,٤٩٠	١,٦٠٤	٤,٩٦٦	-	١٣,٠٧٦	-	٢٤,١٣٦

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	المواد الكيميائية الأساسية	المواد الكيميائية الوسيطة	البوليمرات	التسويق	شركات وأخرى	استبعاد معاملات بين القطاعات	المجموع
إيرادات							
عملاء خارجيون - المملكة العربية السعودية	١٢٣,٣٨٣	-	-	٥٧١,٣١١	١٤٢,٤٧١	-	٨٣٧,١٦٥
عملاء خارجيون - دول أجنبية	٣٦٤,٠١٥	٢٣٥,٧٨٠	١,٢٦٤,٦١٠	٤,٢٧٩,٤٥٨	٧٩,٥٦٤	-	٦,٢٢٣,٤٢٧
بين القطاعات	١,٧٣٢,٧٩٢	١,٩١٢,٥٢٨	٩٩٦,٢٩٩	-	٢١١,٥٥١	(٤,٨٥٣,١٧٠)	-
مجموع الإيرادات	٢,٢٢٠,١٩٠	٢,١٤٨,٣٠٨	٢,٢٦٠,٩٠٩	٤,٨٥٠,٧٦٩	٤٣٣,٥٨٦	(٤,٨٥٣,١٧٠)	٧,٠٦٠,٥٩٢
إجمالي الربح	٧٣٥,٥٥٥	(٧٩,١٥٥)	٢٨٢,٤٨٥	١٩١,٧٤١	٥٠,٨١٦	٢٥٨,٠٥٥	١,٤٣٩,٤٩٧
تكاليف تشغيلية	١٥١,٠٠٧	١٤٢,٠٧٨	١٦١,٤٥٠	٨٢,٧٧٠	٢٧,٤٤٩	١٩١,٨٢٨	٧٥٦,٥٨٢
ربح / (خسارة) التشغيل	٥٨٤,٥٤٨	(٢٢١,٢٣٣)	١٢١,٠٣٥	١٠٨,٩٧١	٢٣,٣٦٧	٦٦,٢٢٧	٦٨٢,٩١٥
الحصة من ربح / (خسارة) شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	-	٤٠,٥١١	-	-	(٢٤٤,١٠٢)	٥٢,٩٨٢	(١٥٠,٦٠٩)
الربح قبل الزكاة والضريبة	٥٤١,٠٥٤	(٢٤١,٦٣٦)	٣٦,١٣٦	١٠٨,٩٩٠	(٧١,٩٤٣)	٧٥,٤٢٩	٤٤٨,٠٣٠
مجموع الموجودات	٣,٦٧٢,١٩٠	٤,٦٠٤,٨٨٧	٦,٠٥٩,٨٣٩	١,٣٥٧,٦٠٠	٢٤,٧٣٧,٣٥٩	(١٩,٣٤٩,٧٨٢)	٢١,٠٨٢,٠٩٣
مجموع المطلوبات	١,٤٨٤,٤٢٠	١,٩٣٢,٤٦٣	١,٩١٢,٧٣٦	٩٠١,٤٩٢	٣,٢٢٨,٢٩٨	(٤,٣٤٧,٦١٧)	٥,١١١,٧٩٢
نفقات رأسمالية	١٤٧,٦١٣	١٣٤,٥٠٧	١٩٧,١٥٦	٣,٦٣٥	٢٢٤,٠٩١	-	٧٠٧,٠٠٢
استهلاك وإطفاء	٢١٧,١٣٤	٢٨٢,٢٠٣	٣٢٢,٩١٣	٨,٩٠٤	٣٥,١٧٤	-	٨٦٦,٣٢٨
تكلفة تمويل	٥٥,٩٠٤	٧٥,٥٦٦	٩١,١٩٧	١,٦٧٣	٦٠,١٨٦	(١٣٣,٦٤٨)	١٥٠,٨٧٨
إيرادات تمويل	٧,٤٠٩	٨,٦٣١	٦,٤٤٩	١٢	٣٢,٠٨٤	-	٥٤,٥٨٥

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.

يشمل إجمالي الربح/الخسارة لقطاعي المواد الكيميائية الأساسية والوسيطه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ ١٠٠,٠ مليون و ٢٠٠,٠ مليون ريال سعودي على التوالي.

تتعلق النفقات الرأسمالية والاستهلاك والإطفاء بالمتلكات والمصنع والمعدات والموجودات غير الملموسة.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
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:

الشركات التابعة	بلد التأسيس	٢٠٢٥	٢٠٢٤
الشركة العالمية للميثانول	المملكة العربية السعودية	%٣٥	%٣٥
الشركة العالمية للبولىميرات	المملكة العربية السعودية	%٢٥	%٢٥

إن المعلومات المالية المختصرة لهذه الشركات التابعة مدرجة أدناه:

قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

الشركة العالمية للميثانول	الشركة العالمية	المجموع
٤١٨,٧٦٦	٣٣٧,٦٥٩	٧٥٦,٤٢٥
١,١٤٨,٢٧٨	١,٩٠٨,٥١٨	٣,٠٥٦,٧٩٦
(٣١٠,٧٩٦)	(٢٩٩,٩٩٦)	(٦١٠,٧٩٢)
(١١١,٨٨٦)	(٣٨٨,٩٥٦)	(٥٠٠,٨٤٢)
١,١٤٤,٣٦٢	١,٥٥٧,٢٢٥	٢,٧٠١,٥٨٧
٧٨١,١١٩	١,٢٢٠,٠٥٦	٢,٠٠١,١٧٥
٣٦٣,٢٤٣	٣٣٧,١٦٩	٧٠٠,٤١٢

قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

الشركة العالمية للميثانول	الشركة العالمية للبولىميرات	المجموع
٣٦٧,٦٤٨	٤١١,٤٩٨	٧٧٩,١٤٦
١,٢٣١,٢٧٠	٢,٠٢٣,٨٢٢	٣,٢٥٥,٠٩٢
(١٩٤,٠٩٨)	(٤١١,٤٥٤)	(٦٠٥,٥٥٢)
(١١٤,٧٥٨)	(٥١٨,٥٨٣)	(٦٣٣,٣٤١)
١,٢٩٠,٠٦٢	١,٥٠٥,٢٨٣	٢,٧٩٥,٣٤٥
٨٨٦,٨٢٧	١,١٧٧,٤١٩	٢,٠٦٤,٢٤٦
٤٠٣,٢٣٥	٣٢٧,٨٦٤	٧٣١,٠٩٩

قائمة الدخل الشامل المختصرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

الشركة العالمية	الشركة العالمية للبولىميرات	المجموع
٨٢٩,٠٥١	١,٠١١,٩٣٧	١,٨٤٠,٩٨٨
٢٦٨,٧٨٢	٥٢,٣٣٠	٣٢١,١١٢
٢٤٨,٢٧٥	٤٦,٢٢٥	٢٩٤,٥٠٠
٦,٠٢٥	٥,٧١٦	١١,٧٤١
٢٥٤,٣٠٠	٥١,٩٤٠	٣٠٦,٢٤٠
١٧٢,٠٤٢	٤٢,٦٣٥	٢١٤,٦٧٧
٨٢,٢٥٨	٩,٣٠٥	٩١,٥٦٣
١٢٢,٢٥٠	-	١٢٢,٢٥٠

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

قائمة الدخل الشامل المختصرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

الشركة العالمية للميثانول	الشركة العالمية للبوليمرات	المجموع	
٨٨٣,١٦٤	٩٦٦,٨٦٦	١,٨٥٠,٠٣٠	إيرادات
٣٧٣,٧٧٦	٤٠,٤٤٨	٤١٤,٢٢٤	الربح قبل الزكاة والضريبة
٢٩٢,٣٣٣	١٣,٨٨١	٣٠٦,٢١٤	الربح بعد الزكاة والضريبة
(٢,٨٠٠)	(٣,١٤٣)	(٥,٩٤٣)	الخسارة الشاملة الأخرى
٢٨٩,٥٣٣	١٠,٧٣٨	٣٠٠,٢٧١	مجموع الدخل الشامل العائد الي:
٢٣٦,١٩٩	٢٥,٨٤٠	٢٦٢,٠٣٩	حملة حقوق الملكية في الشركة
٥٣,٣٣٤	(١٥,١٠٢)	٣٨,٢٣٢	حصص غير مسيطرة
١٢٥,٠٧٥	٣٥,١٥٥	١٦٠,٢٣٠	توزيعات أرباح لحصة غير مسيطرة

قائمة التدفقات النقدية المختصرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

الشركة العالمية للميثانول	الشركة العالمية للبوليمرات	المجموع	
٢٩٤,٢٢٠	٢١٤,٣٧٩	٥٠٨,٥٩٩	صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
(٣١,٨٢٠)	(٢٦,٤٦٦)	(٥٨,٢٨٦)	صافي التدفقات النقدية الصادرة من الأنشطة الاستثمارية
(٢٥١,٣٠١)	(٢٥٥,١٠٣)	(٥٠٦,٤٠٤)	صافي التدفقات النقدية الصادرة من الأنشطة التمويلية
٥٤,١٠١	١٠,٥٤٨	٦٤,٦٤٩	نقد وما يماثله في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

قائمة التدفقات النقدية المختصرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

الشركة العالمية للميثانول	الشركة العالمية للبوليمرات	المجموع	
٤٧٢,٦١٨	٣١٤,٢٧٦	٧٨٦,٨٩٤	صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
(٣٥,٥٥٦)	(٤٠,٤٦٩)	(٧٦,٠٢٥)	صافي التدفقات النقدية الصادرة من الأنشطة الاستثمارية
(٤٠٠,٣٨٨)	(٢٢٧,٤٦٨)	(٦٢٧,٨٥٦)	صافي التدفقات النقدية الصادرة من الأنشطة التمويلية
٤٣,٠٠٣	٧٧,٧٣٨	١٢٠,٧٤١	نقد وما يماثله في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٦. ممتلكات ومصنع ومعدات

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات وأجهزة حاسب آلي وأثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	محفظات وأدوات	مصنع وآلات	أرض ومبان وتحسينات على عقار مستأجر	
						<b>٢٠٢٥</b>
						<b>التكلفة:</b>
٢٣,٦٦٩,١٤٩	١,١٤٣,٠٩٧	٣٢٧,٤٠٠	١,١٢٢,٥٦١	١٩,٨٥٢,٢٠٣	١,٢٢٣,٨٨٨	في ١ يناير ٢٠٢٥
٥٩٣,٩٥١	٥١٨,٤٧٨	٢,١٥٦	٧٧١	٧٣,٩٦٦	(١,٤٢٠)	إضافات، بالصافي*
-	(١٧٢,٥٤٥)	١٧٦	١٧,٩٩٠	١٥٣,٨٢١	٥٥٨	تحويلات
(٨٢,٥٣٧)	(٨٢,٥٣٧)	-	-	-	-	تحويلات إلى موجودات غير ملموسة
(٩٩,١٧٨)	(٩٦,٥٥٦)	(٢,٥٨٣)	(٢٩)	(١٠)	-	استبعادات/ شطب (إيضاح ١-٦)
٢٤,٠٨١,٣٨٥	١,٣٠٩,٩٣٧	٣٢٧,١٤٩	١,١٤١,٢٩٣	٢٠,٠٧٩,٩٨٠	١,٢٢٣,٠٢٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
						<b>الاستهلاك المتراكم/</b>
						<b>الانخفاض في القيمة:</b>
(١٢,١٩١,٢٠٧)	-	(٢٦٠,٤٩٥)	(٩٣٩,١٤٠)	(١٠,٥٨٣,٠٤٦)	(٤٠٨,٥٢٦)	في ١ يناير ٢٠٢٥
(٨٢٣,٦٩٤)	-	(٦,٤٧٩)	(٥١,٠٧٦)	(٧٢٩,٧١٣)	(٣٦,٤٢٦)	تكلفة الاستهلاك للسنة
٢,٤١٧	-	٢,٣٨٥	٢٩	٣	-	استبعادات / شطب
(٣٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٣٠٠,٠٠٠)	-	خسارة الانخفاض في القيمة للسنة (إيضاح ٤-٦)
(١٣,٣١٢,٤٨٤)	-	(٢٦٤,٥٨٩)	(٩٩٠,١٨٧)	(١١,٦١٢,٧٥٦)	(٤٤٤,٩٥٢)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٠,٧٦٨,٩٠١	١,٣٠٩,٩٣٧	٦٢,٥٦٠	١٥١,١٠٦	٨,٤٦٧,٢٢٤	٧٧٨,٠٧٤	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات وأجهزة حاسب آلي وأثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	محفزات وأدوات	مصنع وآلات	أرض ومبان وتحسينات على عقار مستأجر	
						٢٠٢٤
						<u>التكلفة:</u>
٢٣,٠٧٢,١٠٥	١,٠٩٤,١١٥	٣١٣,٦٩٢	١,٠١٤,٤٨٢	١٩,٤٢٨,٠٠٤	١,٢٢١,٨١٢	في ١ يناير ٢٠٢٤
٧٠٥,٧٢٢	٥٠١,٩٠٨	٦,٢٦٦	١٤٩	١٩٦,٤٧٢	٩٢٧	إضافات*
-	(٣٤٤,٤٢١)	٢,٨١٦	١٠٧,٩٣٠	٢٣٣,٦٧٥	-	تحويلات
(٨٧,١٤٣)	(٨٧,١٤٣)	-	-	-	-	تحويلات إلى موجودات غير ملموسة
(١٥,٥٢٠)	(١٥,٥٢٠)	-	-	-	-	تحويلات إلى أطراف ذات علاقة
(٦,٠١٥)	(٥,٨٧٢)	(١٤٣)	-	-	-	استيعادات / شطب
-	٣٠	٤,٧٦٩	-	(٥,٩٤٨)	١,١٤٩	إعادة تصنيف
٢٣,٦٦٩,١٤٩	١,١٤٣,٠٩٧	٣٢٧,٤٠٠	١,١٢٢,٥٦١	١٩,٨٥٢,٢٠٣	١,٢٢٣,٨٨٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
						<u>الاستهلاك المتراكم:</u>
(١١,٤٠٩,٥١٣)	-	(٢١٣,٧٩٥)	(٨٩١,٦٣٣)	(٩,٩٣٢,٤٨٦)	(٣٧١,٥٩٩)	في ١ يناير ٢٠٢٤
(٧٨١,٨٣٧)	-	(١١,٥١٤)	(٤٧,٥٠٧)	(٦٨٥,٨٨٩)	(٣٦,٩٢٧)	تكلفة الاستهلاك للسنة
١٤٣	-	١٤٣	-	-	-	استيعادات / شطب
-	-	(٣٥,٣٢٩)	-	٣٥,٣٢٩	-	إعادة تصنيف
(١٢,١٩١,٢٠٧)	-	(٢٦٠,٤٩٥)	(٩٣٩,١٤٠)	(١٠,٥٨٣,٠٤٦)	(٤٠٨,٥٢٦)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١١,٤٧٧,٩٤٢	١,١٤٣,٠٩٧	٦٦,٩٠٥	١٨٣,٤٢١	٩,٢٦٩,١٥٧	٨١٥,٣٦٢	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

\* تشمل الإضافات أثر التغيير في الافتراض الناشئ عن مخصص تكاليف التفكيك. انظر أيضاً الإيضاح رقم ٢٤.

شركة الصحراء العالمية للبترولوكيماويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
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 ٢٠٢٥ مبلغ ١,٣٠٩,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ١,١٤٥,٤ مليون ريال سعودي) وهي تتألف بصورة رئيسية من دفعات مقدمة لشراء بنود الممتلكات والمصنع والمعدات والتكاليف الأخرى المتكبدة المتعلقة بعدة مشاريع لإنشاء وتوسيع وتحسين مصانع التشغيل.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم رسملة مبلغ ٨٦,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٢٠,٢ مليون ريال سعودي) كتكاليف اقتراض بمتوسط سعر الفائدة المرجح المطبق على اقتراضات المجموعة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قررت إدارة المجموعة، كجزء من فحصها المنتظم، وقف بعض المشاريع. وبناء على ذلك، تم شطب أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ٩٦,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٥,٨ مليون ريال سعودي).

٢-٦ ممتلكات ومصنع ومعدات - مرهونة

تم رهن الممتلكات والمصنع والمعدات (باستثناء الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ) للشركة السعودية للتقنيات المتقدمة التي تبلغ قيمتها الدفترية ٧٧,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٨٢,٩ مليون ريال سعودي) كضمان مقابل اقتراضات من صندوق التنمية الصناعية السعودي.

٣-٦ توزيع تكلفة الاستهلاك للسنة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٧٤٣,٤٨٢	٧٧٧,٧٢٨	تكلفة الإيرادات
٣٨,٣٥٥	٤٥,٩٦٦	مصاريف عمومية وإدارية
٧٨١,٨٣٧	٨٢٣,٦٩٤	

٤-٦ مؤشرات وتقييم الانخفاض في القيمة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت إدارة المجموعة بتقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة لوحدات توليد النقد للشركة العالمية للدايول والشركة العالمية للأسيتيل والواحة والشركة العالمية للبوليمرات نتيجة للأداء السلبى مقارنةً بميزانياتها المعتمدة ذات الصلة. وبناءً على ذلك، أجرت إدارة المجموعة تقييماً تفصيلياً لتحري الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة لوحدات توليد النقد وحددت القيمة القابلة للاسترداد بناءً على حسابات قيمة الاستخدام باستخدام خطط العمل المعتمدة. ونتيجةً لهذا التقييم، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تبين أن القيم القابلة للاسترداد من الموجودات غير المتداولة للشركة العالمية للدايول أقل من قيمتها الدفترية لوحدات توليد النقد. وعليه، سجلت إدارة المجموعة خسارة الانخفاض في القيمة بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وهي مدرجة ضمن "تكلفة الإيرادات" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تم تقييم القيم القابلة للاسترداد للموجودات غير المتداولة للشركة العالمية للأسيتيل والواحة والشركة العالمية للبوليمرات على أنها أعلى من قيمها الدفترية لكل منها.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات قيمة الاستخدام:

- استندت توقعات التدفقات النقدية المستخدمة إلى توقعات التدفقات النقدية لمدة ثلاث سنوات بناءً على الموازنات/التوقعات المعتمدة من قبل مجلس إدارة الشركة المعني.
- كان معدل النمو المستخدم لاستقراء توقعات التدفقات النقدية بعد الفترة التي تغطيها أحدث الموازنات/التوقعات بنسبة ٢,٥٪ (٢٠٢٤: ٢,٥٪) تعتقد الإدارة أن معدل النمو المقدر المستخدم لا يتجاوز متوسط معدل النمو لأنشطة وحدات توليد النقد الخاضعة للانخفاض في القيمة على المدى الطويل.
- يطبق معدل خصم بنسبة ٨,٢٥٪ (٢٠٢٤: ٨,٥٪) على توقعات التدفقات النقدية، والذي يستند إلى المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

أجرت الإدارة تحليلاً للحساسية للافتراضات الرئيسية، وتعتقد أن القيم القابلة للاسترداد من وحدات توليد النقد ليست حساسة تجاه التغير المحتمل المعقول في الافتراضات الرئيسية باستثناء الواحة (إيضاح ١٣). 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.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قررت إدارة المجموعة، بعد التواصل والتنسيق مع الجهات التنظيمية المعنية، إيقاف عمليات شركة سبكييم للكيماويات مؤقتاً. وبناءً على ذلك، قامت إدارة المجموعة بتخفيض قيمة الموجودات غير المتداولة لشركة سبكييم للكيماويات بالكامل إلى قيمتها المتبقية، وسجلت خسارة الانخفاض في القيمة البالغة ٢٠٠,٠ مليون ريال سعودي، وتم إدراجها في بند "تكلفة الإيرادات" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، حلت إدارة المجموعة جميع وحدات توليد النقد لمؤشرات الانخفاض في القيمة باستثناء المذكورة أعلاه وخلصت إلى عدم وجود مؤشرات لوححدات توليد النقد الأخرى.

#### ٧. عقود إيجار

تستأجر المجموعة قطع أراضٍ 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 أيضاً باستئجار معدات تقنية المعلومات بفترات تعاقدية تتراوح 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. بلغت مصاريف الإيجار المثبتة خلال السنة ٣,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٢,١ مليون ريال سعودي).

#### ١-٧ موجودات حق الاستخدام

فيما يلي حركة موجودات حق الاستخدام في ٣١ ديسمبر:

المجموع	سيارات	أراضٍ	
١١٢,٨٩٤	٩,٦٦٠	١٠٣,٢٣٤	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥
٩,٤٧٥	-	٩,٤٧٥	إضافات
(٩,٧٥٨)	(٢,٣٢١)	(٧,٤٣٧)	تكلفة الاستهلاك للسنة
(٥,٤٥٥)	(١,٥١٣)	(٣,٩٤٢)	استيعادات/ تعديلات
١٠٧,١٥٦	٥,٨٦٢	١٠١,٣٣٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
المجموع	سيارات	أراضٍ	
١١٧,٣٩٦	٩,٣٦٣	١٠٨,٠٣٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
٢,٥١٧	٢,٥١٧	-	إضافات
(٨,٥٥٤)	(٢,٢٢٠)	(٦,٣٣٤)	تكلفة الاستهلاك للسنة
١,٥٣٥	-	١,٥٣٥	زيادة من التغير في الافتراضات
١١٢,٨٩٤	٩,٦٦٠	١٠٣,٢٣٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة الصحراء العالمية للبترولوكيماويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٢-٧ مطلوبات إيجارية

			٢٠٢٥
المجموع	سيارات	أراضٍ	الجزء المتداول
١٩,١٨٧	٢,٣٠٥	١٦,٨٨٢	الجزء غير المتداول
١٤٣,٧٣٩	٣,٦٥١	١٤٠,٠٨٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٦٢,٩٢٦	٥,٩٥٦	١٥٦,٩٧٠	
			٢٠٢٤
المجموع	سيارات	أراضٍ	الجزء المتداول
١٧,٣٧٣	٣,٠٢٤	١٤,٣٤٩	الجزء غير المتداول
١٥٢,١٨٥	٦,٩٢١	١٤٥,٢٦٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٦٩,٥٥٨	٩,٩٤٥	١٥٩,٦١٣	

٣-٧ المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٨,٥٥٤	٩,٧٥٨	تكلفة الاستهلاك للسنة
٦,٤٩٤	٥,٦٨١	قائمة على مطلوبات إيجارية
١٥,٠٤٨	١٥,٤٣٩	

٤-٧ المبالغ المثبتة في قائمة التدفقات النقدية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣,٥٨٧	١٤,٠٠٤	مدفوعات أصل مطلوبات إيجارية

٨ موجودات غير ملموسة

				٢٠٢٥
المجموع	عقود العملاء	حقوق	برمجية تخطيط موارد المؤسسة	التكاليف:
١,٢٨٠,٦٨٠	٦,٧٥٠	٧٨٦,٤٠٧	٤٨٧,٥٢٣	الرصيد كما في ١ يناير
٥١,٤٥٥	-	-	٥١,٤٥٥	إضافات
٨٢,٥٣٧	-	-	٨٢,٥٣٧	تحويلات (إيضاح ٦)
١,٤١٤,٦٧٢	٦,٧٥٠	٧٨٦,٤٠٧	٦٢١,٥١٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
(٧٣٣,٩٠٤)	(١,٢٥٦)	(٣٥٣,٢٧٤)	(٣٧٩,٣٧٤)	الإطفاء المتراكم:
(٨٧,٤٦٣)	(٢٢٥)	(٤٩,٢٥٢)	(٣٧,٩٨٦)	الرصيد كما في ١ يناير
(٨٢١,٣٦٧)	(١,٤٨١)	(٤٠٢,٥٢٦)	(٤١٧,٣٦٠)	إطفاء
٥٩٣,٣٠٥	٥,٢٦٩	٣٨٣,٨٨١	٢٠٤,١٥٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
				صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

				٢٠٢٤
المجموع	عقود العملاء	حقوق	برمجية تخطيط موارد المؤسسة	التكاليف:
١,١٩٢,٢٥٧	٦,٧٥٠	٧٨٦,٤٠٧	٣٩٩,١٠٠	الرصيد كما في ١ يناير
١,٢٨٠	-	-	١,٢٨٠	إضافات
٨٧,١٤٣	-	-	٨٧,١٤٣	تحويلات (إيضاح ٦)
١,٢٨٠,٦٨٠	٦,٧٥٠	٧٨٦,٤٠٧	٤٨٧,٥٢٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
(٦٤٩,٤١٣)	(١,٠٣٢)	(٢٩٧,٥٢٨)	(٣٥٠,٨٥٣)	الإطفاء المتراكم:
(٨٤,٤٩١)	(٢٢٤)	(٥٥,٧٤٦)	(٢٨,٥٢١)	الرصيد كما في ١ يناير
(٧٣٣,٩٠٤)	(١,٢٥٦)	(٣٥٣,٢٧٤)	(٣٧٩,٣٧٤)	إطفاء
٥٤٦,٧٧٦	٥,٤٩٤	٤٣٣,١٣٣	١٠٨,١٤٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
				صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

تتضمن برمجيات تخطيط موارد المؤسسة بشكل أساسي نظام تخطيط موارد المنشأة وبرامج أخرى قامت الإدارة برسمتها ويحتسب الإطفاء على مدى ١٠-٥ سنوات من العمر الإنتاجي مع العمر الإنتاجي المتبقي على مدى ٩-٥ سنوات (٢٠٢٤: ٩-٥ 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 ٢٠-١٠ سنة بناءً على تدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة مع العمر الإنتاجي المتبقي الذي يتراوح من ١٥-١٠ سنة (٢٠٢٤: ١٥-١٠ سنة).

يتعلق عقد العميل باتفاقية نفعية 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 (٢٠٢٤: ٢٥ سنة).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تشمل الموجودات غير الملموسة موجودات قيد التطوير بقيمة ١٢٦,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٣٢,٣ مليون ريال سعودي).

توزيع الإطفاء المحمل للسنة

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٥٠,٣٩٣	٥٠,٨١٠
٣٤,٠٩٨	٣٦,٦٥٣
٨٤,٤٩١	٨٧,٤٦٣

تكلفة الإيرادات

مصاريف عمومية وإدارية

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٩. استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٢٧٦,٨٠٥	١٥,٤٤٩
٣,٣٨٨,٧٥٣	٣,٦١٧,٣٣٦
٣,٦٦٥,٥٥٨	٣,٦٣٢,٧٨٥

استثمار في مشاريع مشتركة  
استثمار في شركات زميلة

شركات زميلة		مشاريع مشتركة		شركة الصحراء ومعادن للبيتر وكيمياويات		شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة		شركة ليندي سيكيم للغازات الصناعية المحدودة		شركة بورنسموث العربية المحدودة	
المجموع	المجموع الفرعي	شركة صناعات والصناعات للبيتر وكيمياويات	شركة التصنيع للأوليفينات	شركة صناعات والصناعات للبيتر وكيمياويات	شركة التصنيع للأوليفينات	شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة	شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة	شركة ليندي سيكيم للغازات الصناعية المحدودة	شركة ليندي سيكيم للغازات الصناعية المحدودة	شركة بورنسموث العربية المحدودة	المجموع الفرعي
٣,٦٦٥,٥٥٨	٣,٣٨٨,٧٥٣	١٦٩,٤٦٤	٣,٢١٩,٢٨٩	٢٧٦,٨٠٥	-	٢٥,٤٤٣	١٢,٤٢١	-	٢٥,٤٤٣	-	٢٣٨,٩٤١
١٣٤,٣٥٥	٢٦٤,١٠٩	(٤,٩٠٤)	٢٦٩,٠١٣	(١٢٩,٧٥٤)	-	(٥٥,٩٣٣)	(٥,٩٤٣)	-	(٥٥,٩٣٣)	-	(٦٧,٨٧٨)
(١٧١,٠٦٣)	-	-	-	(١٧١,٠٦٣)	-	-	-	-	-	-	(١٧١,٠٦٣)
١٢٠,٤٨٠	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	-	٤٨٠	٤٨٠	-	-	-	-	-	-
(٢٠٣,٤٣٨)	(٢٠٣,٤٣٨)	-	(٢٠٣,٤٣٨)	-	-	-	-	-	-	-	-
٨٦,٨٩٣	٤٧,٩١٢	٤٧,٩١٢	-	٣٨,٩٨١	-	٣٠,٤٩٠	٨,٤٩١	-	٣٠,٤٩٠	-	٣٨,٩٨١
٣,٦٣٢,٧٨٥	٣,٦١٧,٣٣٦	٣٣٢,٤٧٢	٣,٢٨٤,٨٦٤	١٥,٤٤٩	٤٨٠	-	١٤,٩٦٩	-	٤٨٠	-	١٥,٤٤٩

كما في ١ يناير ٢٠٢٥  
الحركة في الاستثمار  
الحصة من الربح / (الخسارة)  
خسارة الانخفاض في القيمة (إيضاح ٩-٢)  
إضافات  
توزيعات أرباح مقبوضة  
الحركة في القرض  
إضافات، بالصادفي\*  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركات زميلة		مشاريع مشتركة		شركة الصحراء ومعادن للبيتر وكيمياويات		شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة		شركة ليندي سيكيم للغازات الصناعية المحدودة		شركة بورنسموث العربية المحدودة	
المجموع	المجموع الفرعي	شركة صناعات والصناعات للبيتر وكيمياويات	شركة التصنيع للأوليفينات	شركة صناعات والصناعات للبيتر وكيمياويات	شركة التصنيع للأوليفينات	شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة	شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة	شركة ليندي سيكيم للغازات الصناعية المحدودة	شركة ليندي سيكيم للغازات الصناعية المحدودة	شركة بورنسموث العربية المحدودة	المجموع الفرعي
٣,٧٩٥,٥١٩	٣,٤٢٣,٦٤٣	١٧٧,٦٣٩	٣,٢٤٦,٠٠٤	٣٧١,٨٧٦	٨,٠٨٨	١٨,٣٩٣	١٨,٣٩٣	٨,٠٨٨	٨,٠٨٨	-	٣٤٥,٣٩٥
(١٥٠,٦٠٩)	(٣٤,٨٩٠)	(٨,١٧٥)	(٢٦,٧١٥)	(١١٥,٧١٩)	(٢,٥٦٣)	(٦,٩٣٥)	(٦,٩٣٥)	(٢,٥٦٣)	(٢,٥٦٣)	-	(١٠٦,٢٢١)
(٢٣٣)	-	-	-	(٢٣٣)	-	-	-	-	-	-	(٢٣٣)
٢٠,٨٨١	-	-	-	٢٠,٨٨١	١٩,٩١٨	٩٦٣	٩٦٣	١٩,٩١٨	١٩,٩١٨	-	٢٠,٨٨١
٣,٦٦٥,٥٥٨	٣,٣٨٨,٧٥٣	١٦٩,٤٦٤	٣,٢١٩,٢٨٩	٢٧٦,٨٠٥	٢٥,٤٤٣	١٢,٤٢١	١٢,٤٢١	٢٥,٤٤٣	٢٥,٤٤٣	-	٢٣٨,٩٤١

كما في ١ يناير ٢٠٢٤  
الحركة في الاستثمار  
الحصة في الخسارة  
الحصة في التغيرات في الخسارة الشاملة الأخرى  
الحركة في القرض  
إضافات / (استرداد)، بالصادفي\*  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

\*تشمل الإضافات تكلفة التمويل المستحقة للسنة والتي تبلغ ١٢,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٢,٤ مليون ريال سعودي).

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

١-٩ إن المعلومات المالية المختصرة، المعروضة في القوائم المالية للمشاريع المشتركة والتسوية مع القيمة الدفترية للاستثمارات في القوائم المالية الموحدة مبيّنة أدناه:  
قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة الخليج					
لعوازل	شركة ليندي	شركة التصنيع	شركة صناعات	شركة صناعات	
الكابلات	سبكيم للغازات	والصحراء	الخير للكيمواويات	شركة صناعات	
المتقدمة	الصناعية	للأوليقيينات	غير العضوية	شركة صناعات	
سامابكو					
٣١,٥٠٠	١٨,٨٦٧	٨,١٣٠,٧٤٦	٣,٥٧٣,٤٦٤	١,٤٨٢,٥٦٥	موجودات غير متداولة
٢,٥٥٤	٣,٢٨٦	٧٣٥,٠٦١	١٣١,٤٤٨	٢١٣,٣٦٥	موجودات متداولة (باستثناء النقد وما يماثله)
٣,١٥٧	٣,٣٢٦	٢٤٧,٣٧٥	٧١,٨٧٩	٢٢,٠٨٦	نقد وما يماثله
٥,٧١١	٦,٦١٢	٩٨٢,٤٣٦	٢٠٣,٣٢٧	٢٣٥,٤٥١	مجموع الموجودات المتداولة
(١,٣١٣,٣٨٧)	(٢٠,٠٨١)	(١,٥٠٧,٢٩٣)	(٢,٢١١,٢٤٠)	(١,٣١٣,٣٨٧)	مطلوبات مالية غير متداولة
(١,٤٣٤)	-	(٥,٠٦٤)	(٨٠,٧٠٨)	(٥٧,٥٧٥)	مطلوبات غير متداولة أخرى
(١,٣٧٠,٩٦٢)	(١,٣٩,٤٣٨)	(١,٥١٢,٣٥٧)	(٢,٢٩١,٩٤٨)	(١,٣٧٠,٩٦٢)	مجموع المطلوبات غير المتداولة
(١١)	-	(٣٧٤,١٤٢)	-	(٤٧,٠٧١)	ذمم دائنة تجارية
(٣,٨١٨)	(١,٣٨,٦٥٦)	(١,٤٢,٠٤٠)	(٥٩١,٨٤٧)	(٦٢٢,٨٧٨)	مطلوبات مالية (باستثناء الذمم الدائنة التجارية)
(١٢)	-	(٢١٦,٧٩٥)	(٢,٥٣٤)	(١,٥٥٩)	مطلوبات متداولة أخرى
(٣,٨٤١)	(١,٣٨,٦٥٦)	(٧٣٢,٩٧٧)	(٥٩٤,٣٨١)	(٦٧١,٥٠٨)	مجموع المطلوبات المتداولة
(١٠٦,٠٦٨)	(١,٣٣,٢٥٨)	٦,٨٦٧,٨٤٨	٨٩٠,٤٦٢	(٣٢٤,٤٥٤)	صافي الموجودات
%٥٠	%٥٠	%٣٢,٥٥	%٣٠	%٥٠	نسبة الملكية الفعلية لسبكيم
(١٦٢,٢٢٧)	(٥٣,٠٣٤)	٢,٢٣٥,٤٨٥	٢٦٧,١٣٩	(١٦٢,٢٢٧)	مبلغ حصة سبكيم
١٦٢,٢٢٧	٦٨,٠٠٣	١,٠٤٩,٣٧٩	٦٥,٣٣٣	١٦٢,٢٢٧	الشهرة والفوائد الأخرى طويلة الأجل والقيمة العادلة والتعديلات الأخرى
-	١٤,٩٦٩	٣,٢٨٤,٨٦٤	٣٣٢,٤٧٢	-	

قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة الخليج					
لعوازل	شركة ليندي	شركة التصنيع	شركة صناعات	شركة صناعات	
الكابلات	سبكيم للغازات	والصحراء	الخير للكيمواويات	شركة صناعات	
المتقدمة	الصناعية	للأوليقيينات	غير العضوية	شركة صناعات	
سامابكو					
٣٣,٩٥٨	٩,٠٥٦	٨,٥٣١,٨٧٨	٣,٠٦٦,٢٩٠	٢,٠٣٨,٠٧٢	موجودات غير متداولة
٢,٧٣٩	٢,٩٠٨	١,٠٢٥,٨٣٣	١٢٣,٦٩٩	٢٤٤,٩١١	موجودات متداولة (باستثناء النقد وما يماثله)
٧,٧٨٧	٣,٥٩٨	١,٨٤٧,٣٩٩	٢٣٨	٣١,٥٦٣	نقد وما يماثله
١٠,٥٢٦	٦,٥٠٦	٢,٨٧٣,٢٣٢	١٢٣,٩٣٧	٢٧٦,٤٧٤	مجموع الموجودات المتداولة
(١,٣١,١٦٨)	(٦٨,٦٧٠)	(٢٢١,٥٥١)	(٢,٢٣٨,٨٨٨)	(١,٣١,١٦٨)	مطلوبات مالية غير متداولة
(١,٣٢٩)	-	(٥,٨٤٢)	(١٧,٥٣٧)	(٥١,١٠٩)	مطلوبات غير متداولة أخرى
(١,٣٢,٤٩٧)	(٦٨,٦٧٠)	(٢٢٧,٣٩٣)	(٢,٢٥٦,٤٢٥)	(١,٣٢,٤٩٧)	مجموع المطلوبات غير المتداولة
(٥٠٢)	-	(٢٢٣,٥٦١)	(١٧,٤٧٣)	(١٠٧,٠١٩)	ذمم دائنة تجارية
(٥,٤٩٥)	(٣٧,٠٨٦)	(٤,٦٤١,٢٤١)	(٤٠٨,٥٥٧)	(١٣٥,٠٠٥)	مطلوبات مالية (باستثناء الذمم الدائنة التجارية)
(١٧٠)	-	(١٨٠,٠٦٩)	(٨١٠)	(١١٩,٤٨٤)	مطلوبات متداولة أخرى
(٦,١٦٧)	(٣٧,٠٨٦)	(٥,٠٤٤,٨٧١)	(٤٢٦,٨٤٠)	(٣٦١,٥٠٨)	مجموع المطلوبات المتداولة
(٩٤,١٨٠)	(٨,٦٩٠)	٦,١٣٢,٨٤٦	٥٠٦,٩٦٢	٥٠٢,٤٢٨	صافي الموجودات
%٥٠	%٥٠	%٣٢,٥٥	%٣٠	%٥٠	نسبة الملكية الفعلية لسبكيم
(٢٥١,٢١٤)	(٤٧,٠٩٠)	١,٩٩٦,٢٤١	١٥٢,٠٨٩	(٢٥١,٢١٤)	مبلغ حصة سبكيم
١٢,٤٢١	٢٩,٧٨٨	١,٢٢٣,٠٤٨	١٧,٣٧٥	١٢,٤٢١	الشهرة والفوائد الأخرى طويلة الأجل والقيمة العادلة والتعديلات الأخرى
٢٣٨,٩٤١	١٢,٤٢١	٣,٢١٩,٢٨٩	١٦٩,٤٦٤	٢٣٨,٩٤١	

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

قائمة الربح أو الخسارة المختصرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة صناعات الخير للكيمواويات غير العضوية	شركة التصنيع والصحراء للأوليغينات	شركة ليندي سبكيم للغازات الصناعية	شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة	سامابكو	
-	١,٤٤٣,٨٣٧	-	-	٣٨٨,٣٨٩	إيرادات
-	(١,٤٧٨,٣٧٤)	-	-	(١,٠٥٣,٢٠٠)	تكلفة الإيرادات
(٣,٦٥٧)	(٢٣٩,٧٩٧)	(٦٩٩)	(٢,٥٤٣)	(١٥٨,٤٢٩)	استهلاك وإطفاء
(٣٠)	(٩٢,١٣٥)	(١,٢٨٧)	(٧,٠٤٧)	(١١٣,٨٠٩)	تكاليف تمويل
-	٢,٠٦٦,٧٣٧	٣٢١	١٦٥	١,٦١٢	إيرادات مالية
(١٦,٣٢٦)	١,٦٥٨,١٤٠	(١,٦٣٦)	(١٢,٠٥٦)	(٨٣٠,٧٥٨)	(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
(٢٠)	(٤٨,١٣٨)	-	١٧٠	٣,٣٣٤	الزكاة
(١٦,٣٤٦)	١,٦١٠,٠٠٢	(١,٦٣٦)	(١١,٨٨٦)	(٨٢٧,٤٢٤)	(الخسارة) / الربح بعد الزكاة
-	-	-	-	٥٤٠	الدخل الشامل الأخر
(١٦,٣٤٦)	١,٦١٠,٠٠٢	(١,٦٣٦)	(١١,٨٨٦)	(٨٢٦,٨٨٤)	مجموع الخسارة الشاملة

قائمة الربح أو الخسارة المختصرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة صناعات الخير للكيماويات غير العضوية	شركة التصنيع والصحراء للأوليغينات	شركة ليندي سبكيم للغازات الصناعية	شركة الخليج لعوازل الكابلات	سامابكو	
٢٢,٠٤٩	١,١٤٢,٣٣٩	-	-	٦١٩,٣٨١	إيرادات
(١٧,١٩٠)	(١,٢٦١,٨٧٦)	-	-	(٦٣٦,٧٤٢)	تكلفة الإيرادات
(٥٠٩)	(٩٩,٧٦٠)	-	(١,٩١٧)	(١٢١,٣١٥)	استهلاك وإطفاء
(٦١)	(٧٢,٥٧٨)	(١,٣٥٢)	(٨,٣٦١)	(١٣٦,٢٠٤)	تكاليف تمويل
-	٨٧,١٧٤	٢٠٣	٤٣٢	٢,٢١٩	إيرادات مالية
(٢٦,٤٤٠)	٩٨,٤٠٧	(٥,٩٤١)	(١٣,٨٦٦)	(٢١٠,٥٩٣)	(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
(٨١٠)	(٧٥,١٨٧)	٤٠٧	-	(١,٨٤٨)	الزكاة
(٢٧,٢٥٠)	٢٣,٢٢٠	(٥,٥٣٤)	(١٣,٨٦٦)	(٢١٢,٤٤١)	(الخسارة) / الربح بعد الزكاة
-	-	-	-	(٤٦٥)	الخسارة الشاملة الأخرى
(٢٧,٢٥٠)	٢٣,٢٢٠	(٥,٥٣٤)	(١٣,٨٦٦)	(٢١٢,٩٠٦)	مجموع الخسارة الشاملة

خلال السنة ٢٠٢٤، استحوذت شركة التصنيع والصحراء للأوليغينات من خلال شركتها التابعة، الشركة السعودية لحامض الأكريليك، على النسبة المتبقية ٢٥٪ من أسهم الشركة السعودية لمونمرات الأكريليك ("سامكو") وبذلك حصلت على السيطرة. تم تحديد صافي الموجودات المثبتة في القوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بناءً على تقييم مؤقت لقيمتها العادلة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم الانتهاء من التقييم العادل، وتم تقييم القيمة العادلة للممتلكات والمصنع والمعدات بتاريخ الاستحواذ على أنها أقل بمبلغ ٢٥٠,٠ مليون ريال سعودي، مما أدى إلى سهم إضافي من خسارة بمبلغ ٥٢,٩ مليون ريال سعودي مثبتة في حصة الأرباح من شركة التصنيع والصحراء للأوليغينات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، اتفقت شركة التصنيع والصحراء للأوليغينات مع المقرضين على إعادة هيكلة شروط القروض التجارية لشركتها التابعة، مما أدى إلى تسجيل شركة التصنيع والصحراء للأوليغينات ربح بمبلغ ٢,٠٢٩ مليون ريال سعودي في قوائمها المالية الموحدة. بلغت حصة سبكيم من الربح من إعادة الهيكلة ٤٢٩,٠ مليون ريال سعودي، والتي سجلتها سبكيم في حصة الأرباح من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للمجموعة.

٢-٩ مؤشرات وتقييم الانخفاض في القيمة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت إدارة المجموعة بتقييم الأداء السلبي مقارنة بالموازنات المعتمدة بالإضافة إلى الخسارة التشغيلية للفترة الحالية كمؤشرات على الانخفاض في قيمة الاستثمار في سامابكو. وبناءً على ذلك، أجرت إدارة المجموعة تقييماً مفصلاً للانخفاض في القيمة وحددت القيمة القابلة للاسترداد بناءً على قيمة الاستخدام التي تضمنت خصم التدفقات النقدية من الموجودات غير المتداولة للشركة المستثمر فيها بناءً على خطة العمل المعتمدة والتوقعات المعدلة. ونتيجة لذلك، كانت القيمة القابل للاسترداد لهذه الموجودات أقل من قيمتها الدفترية، مما أدى إلى خسارة لانخفاض في القيمة بمبلغ ٥٠٠,٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: لا شيء) مسجلة في القوائم المالية لسامابكو. وقد قامت المجموعة بإثبات خسارة الانخفاض في القيمة على كامل استثمارها في سامابكو بمبلغ ١٧١,٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: لا شيء)، والمدرجة ضمن بند "حصة الربح / (الخسارة) من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة الصحراء العالمية للبترولوكيماويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

ليس لدى إدارة المجموعة أي التزامات نظامية أو ضمنية بتقديم دعم إضافي لشركة سامابكو. وبناء على ذلك، لم تثبت إدارة المجموعة حصتها من الخسائر الإضافية المتعلقة باستثمارها في شركة سامابكو بمبلغ ٩٥,٨ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، حيث أن القيمة الدفترية للاستثمار مقيّدة بالفعل إلى لا شيء.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في نموذج التدفقات النقدية المخصومة:

- تم إعداد التدفقات النقدية المتوقعة استناداً إلى توقعات التدفقات النقدية لثلاث سنوات بناءً على الموازنات/ 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 الموازنات/التوقعات بنسبة ٢,٥٪ (٢٠٢٤): ٢,٥٪. تعتقد الإدارة أن معدلات النمو المقدر المستخدمة لا تتجاوز متوسط معدلات النمو لأنشطة شركة الصحراء ومعادن للبترولوكيماويات على المدى الطويل.
- يطبق معدل خصم بنسبة ٨,٢٥٪ (٢٠٢٤: ٨,٥٪) على توقعات التدفقات النقدية، والذي يستند إلى المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت الإدارة بتحليل جميع الاستثمارات الأخرى لمؤشرات الانخفاض في القيمة وخلصت إلى عدم وجود مؤشرات للاستثمارات الأخرى. كما خلصت الإدارة، التي قامت بتقييم الانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ فيما يتعلق بالانخفاض في القيمة المثبت سابقاً بالمتعلق بالشركة السعودية لحامض الأكريليك، وخلصت إلى عدم وجود مؤشرات لعكس قيد الانخفاض في القيمة.

#### ١٠. استثمارات طويلة الأجل

إيضاحات	٢٠٢٥	٢٠٢٤
١-١٠ بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥٠,٧٧٦	٨١,٤٠٦
٢-١٠ بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	١٢,٧٨٨	١٥,٠٥٣
٣-١٠ بالتكلفة المطفأة	-	٩٦,٤٥٩
	٦٣,٥٦٤	١٤١,٤٥٩
ناقصاً: الاستثمار المصنف كاستثمارات قصيرة الأجل	-	(٤٥,٠٠٠)
	٦٣,٥٦٤	٩٦,٤٥٩

#### ١-١٠ بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أوراق مالية مدرجة	٢٠٢٥	٢٠٢٤
صندوق الرياض ريت	١٨,٦٠٠	٢٥,٥٠٠
أوراق مالية غير مدرجة	١١,٩٥٨	٤٠,٥٩٦
وحدات صناديق استثمارية مشتركة	٢٠,٢١٨	١٥,٣١٠
أسهم حقوق الملكية (إيضاح ١-١٠)	٥٠,٧٧٦	٨١,٤٠٦

١-١٠-١٠ يمثل الاستثمار في أسهم حقوق الملكية غير المدرجة الاستثمارات المسجلة بالتكلفة إذ تعتبر تكلفة هذه الاستثمارات تقديراً تقريبياً لقيمتها العادلة.

#### ٢-١٠ بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

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

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

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 متداولة في قائمة المركز المالي ضمن استثمارات قصيرة الأجل. فيما يلي التفاصيل:

المبلغ	عدد الشهادات		تاريخ الاستحقاق	
	٢٠٢٤	٢٠٢٥		
٥,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	٢٠٢٥ فبراير	شركة معادن للفوسفات
٤٠,٠٠٠	-	٤٠	٢٠٢٥ نوفمبر	البنك السعودي الفرنسي
٤٥,٠٠٠	-			

٤-١٠ تم استحقاق استثمارات طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة بمبلغ ٤٥,٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: لا شيء).

٥-١٠ 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 الربح	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أو الخسارة	
١٥,٠٥٣		٨١,٤٠٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥
-		(٢٧,٠٤١)	استيعادات
-		٤,٦٦١	إضافات
(٢,٢٦٥)		(٨,٢٥٠)	خسارة القيمة العادلة
١٢,٧٨٨		٥٠,٧٧٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٧,٧٠٩		١٠٩,٣٢٤	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
-		(٣٦,٥٣١)	استيعادات
-		١٥,٣١٠	إضافات
(٢,٦٥٦)		(٦,٦٩٧)	خسارة القيمة العادلة
١٥,٠٥٣		٨١,٤٠٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١. ضريبة مؤجلة

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

١-١١ موجودات ضريبة مؤجلة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤,٩٣٢	-	الرصيد كما في ١ يناير
(٤,٩٣٢)	-	عكس قيد للسنة
-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيموايات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٢-١١ مطلوبات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٤,٨٢٤	١٠٧,٧٥٥	الرصيد كما في ١ يناير
٦٢,٩٣١	(٦,٩٩١)	(عكس قيد)/ مصروف السنة
١٠٧,٧٥٥	١٠٠,٧٦٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

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

٣-١١ يتضمن الرصيد الفروقات المؤقتة العائدة إلى:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(١١٦,٢٣٧)	(١١٠,٨٧٨)	ممتلكات ومصنع ومعدات
٨,٤٨٢	١٠,١١٤	مخصصات وأخرى
(١٠٧,٧٥٥)	(١٠٠,٧٦٤)	مطلوبات ضريبية مؤجلة

ممتلكات ومصنع ومعدات			
المجموع	مخصصات وأخرى		
(٣٩,٨٩٢)	٦,٨٢٦	(٤٦,٧١٨)	١ يناير ٢٠٢٤
(٦٧,٨٦٣)	١,٦٥٦	(٦٩,٥١٩)	(محمل) / مقيد بقيد دائن على الربح أو الخسارة
(١٠٧,٧٥٥)	٨,٤٨٢	(١١٦,٢٣٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(١٠٧,٧٥٥)	٨,٤٨٢	(١١٦,٢٣٧)	١ يناير ٢٠٢٥
٦,٩٩١	١,٦٣٢	٥,٣٥٩	مقيد بقيد دائن على الربح أو الخسارة
(١٠٠,٧٦٤)	١٠,١١٤	(١١٠,٨٧٨)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٢. منافع موظفين طويلة الأجل مدفوعة مقدماً

المجموع	تكاليف مؤجلة	قرض موظفين	ذمم مدينة للموظفين	
٥٩٣,٢٨٣	١٣٢,٠٧٥	٩,٩٩٩	٤٥١,٢٠٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥
٣,٦١٤	٣,٦١٤	-	-	إضافات
(٢٨,٤٢١)	(٢٨,٤٢١)	-	-	إطفاء
(٦٠,٢٥٦)	-	(١,٩٨٠)	(٥٨,٢٧٦)	استقطاعات
(٢,١١١)	-	٦٤٤	(٢,٧٥٥)	خصم على الذمم المدينة للموظفين
٥٠٦,١٠٩	١٠٧,٢٦٨	٨,٦٦٣	٣٩٠,١٧٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٧٠٠,١٥٢	١٥٥,٣٢٥	١١,٠٦٢	٥٣٣,٧٦٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
(٥,٤٦٧)	(٥,٤٦٧)	-	-	تحويلات
١١,٠٦٥	١١,٠٦٥	-	-	إضافات
(٢٨,٦٤٨)	(٢٨,٦٤٨)	-	-	إطفاء
(٨٠,٢٢٧)	(٢٠٠)	(١,٨٦٧)	(٧٨,١٦٠)	استقطاعات
(٣,٥٩٢)	-	٨٠٤	(٤,٣٩٦)	خصم على الذمم المدينة للموظفين
٥٩٣,٢٨٣	١٣٢,٠٧٥	٩,٩٩٩	٤٥١,٢٠٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

١٣. الشهرة

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

في ١٦ مايو ٢٠١٩، استحوذت سبكييم على ١٠٠٪ من الأسهم وحصص التصويت في شركة الصحراء للبتر وكيمواويات ("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 لوحداث توليد النقد التالية للصحراء:

وحدات توليد النقد	القيمة الدفترية
الشركة السعودية للإيثلين والبولي إيثيلين، وهي مشروع مشترك لشركة التصنيع والصحراء للأوليفينات	٣٤٢,٢٩٥
شركة الواحة للبتر وكيمواويات	٢٥٨,٦٤٤
	٦٠٠,٩٣٩

تقوم إدارة المجموعة باختبار الشهرة سنويًا لتحري الانخفاض في القيمة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. نتيجةً لاختبار تقييم الشهرة الذي تم إجراؤه خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لم يتم تحديد أي خسارة انخفاض في القيمة. تستخدم المجموعة نموذج التدفقات النقدية المخصومة كأساس لتحديد القيم القابلة للاسترداد على أساس قيمة الاستخدام.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في نموذج التدفقات النقدية المخصومة:

- استندت توقعات التدفقات النقدية المستخدمة في الواحة إلى الموازنات/التوقعات المعتمدة من قبل مجلس إدارة شركة الواحة. واستندت التدفقات النقدية المتوقعة المستخدمة في الشركة السعودية للإيثلين والبولي إيثيلين إلى الموازنات/التوقعات المعتمدة من قبل مجلس إدارة الشركة السعودية للإيثلين والبولي إيثيلين.
- كان معدل النمو المستخدم لاستقراء توقعات التدفقات النقدية بعد الفترة التي تغطيها أحدث الميزانيات/التوقعات بنسبة ٢,٥٪ (٢٠٢٤: ٢,٥٪). تعتقد الإدارة أن معدلات النمو المقدرة المستخدمة لا تتجاوز متوسط معدلات النمو على المدى الطويل لأنشطة الواحة والشركة السعودية للإيثلين والبولي إيثيلين.
- يطبق معدل خصم بنسبة ٨,٢٥٪ (٢٠٢٤: ٨,٥٪) على توقعات التدفقات النقدية، والذي يستند إلى المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال.

أجرت إدارة المجموعة تحليلاً للحساسية حول الافتراضات الرئيسية المستخدمة في نماذج التدفقات النقدية المخصومة وتعتقد أن القيمة القابلة للاسترداد للشهرة في شركة الواحة والشركة السعودية للإيثلين والبولي إيثيلين ستكون مساوية للقيم الدفترية ذات الصلة بناءً على التغييرات التالية في الافتراضات الرئيسية:

	٢٠٢٤	٢٠٢٥		
الشركة			الشركة السعودية	شركة الواحة
السعودية			للإيثلين والبولي إيثيلين	للإيثلين والبولي إيثيلين
			للإيثلين والبولي إيثيلين	للإيثلين والبولي إيثيلين
	١٠,٠٪	٩,١٠٪	٨,٨٠٪	٩,٣٠٪
	١٧,٠٪	٣,٠٪	٨,٠٪	٦,٠٪

زيادة في معدل الخصم إلى نسبة:  
انخفاض في أسعار البيع المتوقعة بنسبة:

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

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

١٤. أدوات مالية مشتقة

أبرمت المجموعة ترتيبًا 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 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. تمثل بيانات السوق الهامة المستخدمة كمدخلات لهذا التقييم منحنيات سعر الفائدة (سايبور). في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لا يتوقع أن يكون أثر التغيير المتوقع المعقول في منحنيات سعر الفائدة (سايبور) جوهرياً.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغت القيمة الدفترية والقيمة العادلة لأداة التحوط مبلغ ١٠,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٢٦,٣ مليون ريال سعودي).

١٥. موجودات غير متداولة أخرى

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤١,٦٦٥	٤١,٦٤٥	الرصيد كما في ١ يناير
١,٥٩٥	١,٤٨٦	إيرادات تمويل من صافي الاستثمار في عقد الإيجار
(١,٦١٥)	(٣,٢٣١)	مقبوضات/ تعديلات، بالصافي
٤١,٦٤٥	٣٩,٩٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
(٣,١٤٤)	(٢٧٣)	الجزء المتداول (المدرج ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى)
٣٨,٥٠١	٣٩,٦٢٧	الجزء غير المتداول

المبلغ المثبت في قائمة الربح أو الخسارة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٥٩٥	١,٤٨٦	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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤,٢١٩	٢,٥٣٨	خلال سنة واحدة
١١,٦٦٩	١١,٦٦٩	بين سنة واحدة إلى ٥ سنوات
٤٣,٧٨١	٤٠,٨٣٣	أكثر من ٥ سنوات
٥٩,٦٦٩	٥٥,٠٤٠	

١٦. مخزون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات	
١١٣,٥٤٣	١٠٤,٢٩٨		مواد أولية
٧٦١,٠٣٧	٤٩٦,٨٢٧	١-١٦	بضائع جاهزة
٣٧٦,٤٣٨	٤١٩,٤٦٨		قطع غيار ومواد استهلاكية
١,٢٥١,٠١٨	١,٠٢٠,٥٩٣		
(٣٦,٩٧٢)	(٦٠,٤٧٠)	٢-١٦	مخصص المخازن وقطع الغيار بطبئة الحركة
١,٢١٤,٠٤٦	٩٦٠,١٢٣		

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

١-١٦ كما في ٣١ ديسمبر، تشمل البضائع الجاهزة على مخزون بمبلغ ٣٨,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٣٧,٩ مليون ريال سعودي) وهي منتجات شبه جاهزة.

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٩,٠١٠	٣٦,٩٧٢	الرصيد كما في ١ يناير
١١,٨٧٣	٢٤,٢٠٨	مخصص للسنة
(١٣,٩١١)	(٧١٠)	عكس قيد خلال السنة
٣٦,٩٧٢	٦٠,٤٧٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٣-١٦ بلغت قيمة تخفيض بنود المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق مبلغ ٤٤,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٢٩,٩ مليون ريال سعودي). تم إثباتها كمصروف وإدراجها في تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

١٧. ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات
١,٠٨٨,٢٥٩	٨٣٠,١٢٥	ذمم مدينة تجارية - بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٩,٨٣٢	٣٧٧,٧٢٤	ذمم مدينة تجارية - بالتكلفة المطفأة
(٨,٢٦٦)	(٥,٥٣٦)	١-١٧ ناقصاً: الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,١٩٩,٨٢٥	١,٢٠٢,٣١٣	

١-١٧ فيما يلي حركة الخسارة الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٧,٦٥٥	٨,٢٦٦	الرصيد كما في ١ يناير
٧٠٢	٣٠٩	محتمل خلال السنة
(٩١)	(٣,٠٣٩)	عكس قيود خلال السنة
٨,٢٦٦	٥,٥٣٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تتضمن الذمم المدينة التجارية مبلغ ٤٤٣,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٣٧٨,٢ مليون ريال سعودي) من الأطراف ذات العلاقة. بالنسبة للشروط والأحكام المتعلقة بالذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣٧. الذمم المدينة التجارية غير محملة بالفائدة، وتخضع بشكل عام لشروط الاتفاقيات المبرمة مع العملاء.

تقوم إدارة المجموعة بتحليل الرصيد القائم للعملاء على أساس منتظم وشطب أي رصيد تخلص الإدارة إلى أنه غير قابل للتحويل. إن الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٧٦١,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٨٢١,٦ مليون ريال سعودي) مضمونة بموجب خطابات اعتماد وخطابات ضمان صادرة من قبل البنوك التي يتعامل معها العملاء.

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٧٣,٣٤٣	١٣٧,١٢٩	دفعات مقدّمة وودائع ومبالغ مدفوعة مقدّماً
٧٣,٥٣٧	١٩١,٥٣٨	مطلوب من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٧)
٩٠,٤٨٤	٧١,١٩٥	ضريبة مدخلات مدينة لضريبة القيمة المضافة
٣٧,٦٨٢	١٥,١٧٤	أخرى
٣٧٥,٠٤٦	٤١٥,٠٣٦	

شركة الصحراء العالمية للبترولوكيماويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

١٩. نقد وما يماثله

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٣٨	٢٩٨	نقد في الصندوق
٨٥٥,١٠٦	٥٩٦,٤٣٦	نقد لدى البنك
١٠٢,٥٥٠	٧٤١,٩٧٥	ودائع قصيرة الأجل
٩٥٧,٩٩٤	١,٣٣٨,٧٠٩	

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، وتقل فترات استحقاقها عن ثلاثة أشهر.

٢٠. رأس المال والاحتياطيات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
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)

١-٢٠ احتياطيات أخرى

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

الحركة في الاحتياطيات الأخرى خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٥	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	احتياطي استثمار القيمة العادلة	احتياطي لنتائج بيع / شراء الأسهم في شركات تابعة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي مدفوعات على أساس الأسهم	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	المجموع
٢٠٢٥	٣٤,٢٢١	٨٦١	(٣١٥,٤٠٦)	(١٠,٩٩٠)	١٠,١٢٧	(٣٦,٩٤٠)	(٣١٨,١٢٧)
	-	-	-	٩٢٢	-	-	٩٢٢
	-	-	-	-	-	(٢,٩٧٦)	(٢,٩٧٦)
	-	(٢,٢٦٥)	-	-	-	-	(٢,٢٦٥)
	-	-	-	-	١,٥٩٤	-	١,٥٩٤
	(١٥,٥١٩)	-	-	-	-	-	(١٥,٥١٩)
٢٠٢٥	١٨,٧٠٢	(١,٤٠٤)	(٣١٥,٤٠٦)	(١٠,٠٦٨)	١١,٧٢١	(٣٩,٩١٦)	(٣٣٦,٣٧١)

شركة الصحراء العالمية للبترولوكيماويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٢٠٢٤	احتياطي تحوط 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	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	٤٢,١٤٤	٣,٥١٧	(٣١٥,٤٠٦)	٥,٢٣٠	(٢٥,٧٠٦)	(٣٠١,٢١١)
ربح إعادة قياس خطط المنافع المحددة للمجموعة	-	-	-	-	(١١,٢٣٤)	(١١,٢٣٤)
تغيرات في القيمة العادلة للاستثمار	-	(٢,٦٥٦)	-	-	-	(٢,٦٥٦)
حركة في المدفوعات على أساس الأسهم - بالصفافي	-	-	-	٤,٨٩٧	-	٤,٨٩٧
تغيرات في احتياطي تحوط التدفقات النقدية	(٧,٩٢٣)	-	-	-	-	(٧,٩٢٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٤,٢٢١	٨٦١	(٣١٥,٤٠٦)	١٠,١٢٧	(٣٦,٩٤٠)	(٣١٨,١٢٧)

#### ٢٠٢٠ خطة شراء الأسهم (تسوية حقوق الملكية)

عرضت المجموعة على موظفيها، رهنأ بمعايير الأهلية، المشاركة في خطة شراء أسهم. في بداية الخطة، يُعرض على الموظفين المؤهلين عدد ثابت 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. تُستحق الأسهم إذا ظل الموظفون في الخدمة (شروط الاستحقاق) لمدة ٣-٥ سنوات (فترة الاستحقاق) ودفعوا الجزء الخاص بهم من سعر شراء الأسهم (يمثل ٧٠٪ من قيمة السوق للأسهم في تاريخ المنح) بالكامل (شروط عدم الاستحقاق). سيتم رد المبالغ التي تم ادخارها 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	٢٠٢٥	٢٠٢٤
كما في ١ يناير	١,٨٥٥,٢٤٩	١,٦١٤,٣٨٢
ممنوحة خلال السنة	١,٢٨٦,٣٣٢	٧٢٨,٤٧٥
مستحقة خلال السنة	(١٠٥,٢٧١)	(٣٥١,٢٣٨)
مصادرة خلال السنة	(٧٢٤,٠٧٣)	(١٣٦,٣٧٠)
كما في ٣١ ديسمبر	٢,٣١٢,٢٣٧	١,٨٥٥,٢٤٩

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

العمر التعاقدى للخيارات	سعر الممارسة	القيمة العادلة في تاريخ المنح	سعر السهم في تاريخ المنح	شروط الاستحقاق	عدد الأدوات	تاريخ المنح
٣ سنوات	٢٧,٦	١٨,٦	٣٩,٤	٣ سنوات خدمة من تاريخ المنح	٣٢٩,٩١٩	١ مايو ٢٠٢٣
٣ سنوات	٢٤,١	١٤,٧	٣٤,٤	٣ سنوات خدمة من تاريخ المنح	٢٧٥,٧٦٠	١ نوفمبر ٢٠٢٣
من ٣ إلى ٥ سنوات	٢٣,٢	١٤,٢	٣٣,١	٣ - ٥ سنوات خدمة من تاريخ المنح	١٩٥,٥٦٤	١ مايو ٢٠٢٤
من ٣ إلى ٥ سنوات	١٩,٣	١١,٥	٢٧,٦	٣ - ٥ سنوات خدمة من تاريخ المنح	٢٢٤,٦٦٢	١ نوفمبر ٢٠٢٤
من ٣ إلى ٥ سنوات	١٣,٦	٧,٩	١٩,٤	٣ - ٥ سنوات خدمة من تاريخ المنح	١,٠٣٢,٢٠٥	١ مايو ٢٠٢٥
من ٣ إلى ٥ سنوات	١٣,٨	٨,١	١٩,٦	٣ - ٥ سنوات خدمة من تاريخ المنح	٢٥٤,١٢٧	١ نوفمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

العمر التعاقدى للخيارات	سعر الممارسة	القيمة العادلة في تاريخ المنح	سعر السهم في تاريخ المنح	شروط الاستحقاق	عدد الأدوات	تاريخ المنح
٣ سنوات	٣٩,٤	٢٣,٠	٥٦,٢	٣ سنوات خدمة من تاريخ المنح	٦١,٠٥٩	١ مايو ٢٠٢٢
٣ سنوات	٢٩,٦	١٩,٧	٤٢,٣	٣ سنوات خدمة من تاريخ المنح	٤٤,٢١٢	١ نوفمبر ٢٠٢٢
٣ سنوات	٢٧,٦	١٨,٦	٣٩,٤	٣ سنوات خدمة من تاريخ المنح	٤٨١,٨٩٣	١ مايو ٢٠٢٣
٣ سنوات	٢٤,١	١٤,٧	٣٤,٤	٣ سنوات خدمة من تاريخ المنح	٥٣٩,٦١٠	١ نوفمبر ٢٠٢٣
من ٣ إلى ٥ سنوات	٢٣,٢	١٤,٢	٣٣,١	٣ - ٥ سنوات خدمة من تاريخ المنح	٤٥٣,٧٥٤	١ مايو ٢٠٢٤
من ٣ إلى ٥ سنوات	١٩,٣	١١,٥	٢٧,٦	٣ - ٥ سنوات خدمة من تاريخ المنح	٢٧٤,٧٢١	١ نوفمبر ٢٠٢٤

بلغت المصاريف المثبتة خلال السنة الناشئة عن إطفاء الخصم المقدم بموجب ترتيبات المدفوعات على أساس الأسهم مبلغ ٣,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٧,٥ مليون ريال سعودي).

#### ٣-٢٠ أسهم خزينة

تتضمن أسهم الخزينة ٨,٥ مليون سهم (٢٠٢٤: ٨,٤ مليون سهم) من سبكيك مملوكة للمجموعة.

#### ٤-٢٠ احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات الصادر حديثاً الساري اعتباراً من ١٩ يناير ٢٠٢٣، تم إلغاء شرط الاحتياطي النظامي الإلزامي. وبموجب هذا التغيير، خلال ٢٠٢٤، قرر مساهمو الشركة تعديل نظامها الأساسي لاستبعاد شرط الاحتفاظ بالاحتياطي النظامي وتحويل الرصيد الحالي إلى الأرباح المبقة. وبناءً عليه، تم تحويل رصيد الاحتياطي النظامي بمبلغ ٢,١ مليار ريال سعودي إلى الأرباح المبقة خلال ٢٠٢٤.

شركة الصحراء العالمية للبترولوكيماويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٢١. أدوات مالية

١-٢١ موجودات مالية

٢٠٢٥	بالتكلفة المطفأة	بالقيمة العادلة من خلال الربح من أو الخسارة	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	المجموع
٤٧,٥٠٠	-	-	-	٤٧,٥٠٠
-	٥٠,٧٧٦	١٢,٧٨٨	-	٦٣,٥٦٤
٣٧٢,١٨٨	٨٣٠,١٢٥	-	-	١,٢٠٢,٣١٣
-	-	١٠,٧٦٧	-	١٠,٧٦٧
٢٠٦,٧١٢	-	-	-	٢٠٦,٧١٢
١,٣٣٨,٧٠٩	-	-	-	١,٣٣٨,٧٠٩
١,٩٦٥,١٠٩	٨٨٠,٩٠١	٢٣,٥٥٥	-	٢,٨٦٩,٥٦٥

٢٠٢٤	بالتكلفة المطفأة	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو خلال الدخل	بالقيمة العادلة من خلال الدخل	المجموع
١٤٧,٠٠٠	-	-	-	١٤٧,٠٠٠
-	٨١,٤٠٦	١٥,٠٥٣	-	٩٦,٤٥٩
١١١,٥٦٦	١,٠٨٨,٢٥٩	-	-	١,١٩٩,٨٢٥
-	-	٢٦,٢٨٦	-	٢٦,٢٨٦
١١١,٢١٩	-	-	-	١١١,٢١٩
٩٥٧,٩٩٤	-	-	-	٩٥٧,٩٩٤
١,٣٢٧,٧٧٩	١,١٦٩,٦٦٥	٤١,٣٣٩	-	٢,٥٣٨,٧٨٣

٢-٢١ مطلوبات مالية

مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة:

قروض واقتراضات

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٣٢٠,٧٨٩	٥٥١,٦٦٩
١,٥٠٠	٢٣,٤٣٧
٣٢٢,٢٨٩	٥٧٥,١٠٦
١٦٣,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
٤٨٥,٢٨٩	٨٢٥,١٠٦
١,٥٨٢,٨٦٥	١,٨٧٩,٥٥٨
٢١,٢٤٠	-
١,٦٠٤,١٠٥	١,٨٧٩,٥٥٨
٢,٠٨٩,٣٩٤	٢,٧٠٤,٦٦٤

قروض واقتراضات متداولة

قروض متوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ٢١-٢-١)  
صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ٢١-٢-٢).

قروض أخرى متداولة

قروض قصيرة الأجل (إيضاح ٢١-٢-٣)

مجموع القروض والاقتراضات المتداولة

قروض واقتراضات غير متداولة

قروض متوافقة مع الشريعة الإسلامية

صندوق التنمية الصناعية السعودي

مجموع القروض والاقتراضات غير المتداولة

مجموع القروض والاقتراضات

فيما يلي الاستحقاقات الإجمالية للقروض طويلة الأجل في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٢٢,٣٨٩	-	٢٠٢٥
٧٢٥,٢٢١	٥٥٤,٨٦٩	٢٠٢٦
٥٦٥,١٥٩	٣٨٣,٧٢٤	٢٠٢٧
٣٠٥,٨٠٠	٧٠٣,٦٩١	٢٠٢٨
٧,٢٠٠	١٢٥,٣٩١	٢٠٢٩
٦٢٥	٦٨٨,٨٧٦	٢٠٣٠ وما بعدها
١,٩٢٦,٣٩٤	٢,٤٥٦,٥٥١	

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيموايات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

لم تكن هناك حركة غير نقدية جوهرية في الأرصدة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

ب. مطلوبات مالية أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٦٩,٥٥٨	١٦٢,٩٢٦	مطلوبات إيجارية (إيضاح ٧)
٢٤٦,٩٦٥	٣١٥,١٢٢	ذمم دائنة تجارية
١,٢٢٢,٨٢٩	١,١٧٩,٨٤٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى (إيضاح ٢٥)
١,٦٣٩,٣٥٢	١,٦٥٧,٨٨٨	مجموع المطلوبات المالية الأخرى المقاسة بالتكلفة المطفأة
٣,٧٢٨,٧٤٦	٤,٣٦٢,٥٥٢	مجموع المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

### ١-٢-٢١ 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 (تتعلق بنسبة المديونية ونسبة تغطية خدمة الدين ونسبة الرافعة المالية والنسبة الحالية). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كانت المجموعة ملتزمة بهذه التعهدات باستثناء شركة الواحة للبتر وكيموايات (الواحة) حيث كانت الواحة في حالة خرق للتعهدات المتعلقة بنسبة تغطية خدمة الدين. حصلت الإدارة على خطاب تنازل من المؤسسة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ للامتثال لهذه التعهدات.

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

منح صندوق التنمية الصناعية السعودي قرضًا للشركة السعودية للتقنيات المتقدمة. هذا القرض مضمون بضمانات شركات من شركة سبكي و رهن ذي أولوية على جميع الموجودات للشركة السعودية للتقنيات المتقدمة. تسدد القرض على أقساط نصف سنوية غير متساوية. تتضمن اتفاقية القرض تعهدات بالمحافظة على نسب مالية خلال فترة القرض. تحمل أتعاب الإدارة وأتعاب المتابعة على القرض كما هو منصوص عليه في اتفاقية القرض. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لم تلتزم الشركة السعودية للتقنيات المتقدمة بشرطين من تعهدات القرض، وهما النسبة الحالية ومتطلبات الحد الأقصى للنفقات الرأسمالية المنصوص عليها في اتفاقية القرض. وبناءً على ذلك، تمت إعادة تصنيف الجزء غير المتداول من هذه الاقتراضات كالتزام متداول.

### ٣-٢-٢١ 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.

### ٣-٢١ موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة

تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تعد مناسبة وفقا 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، استنادا إلى أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

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

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 تقريبا معقولا للقيمة العادلة.

شركة الصحراء العالمية للبترولوكيماويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، تقدّر 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 بقيمها 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 ٢٠٢٥					
١,٢٠٢,٣١٣	٨٣٠,١٢٥	-	-	٨٣٠,١٢٥	<u>نم مدينة تجارية</u>
١٠,٧٦٧	١٠,٧٦٧	-	-	١٠,٧٦٧	<u>الأدوات المالية المشتقة</u>
<u>استثمارات طويلة الأجل</u>					
١٨,٦٠٠	١٨,٦٠٠	١٨,٦٠٠	-	-	صندوق استثماري مشترك مدرج
١١,٩٥٨	١١,٩٥٨	-	١١,٩٥٨	-	صندوق استثماري مشترك غير مدرج
٣٣,٠٠٦	٣٣,٠٠٦	١٢,٧٨٨	-	٢٠,٢١٨	أسهم حقوق ملكية
١,٢٧٦,٦٤٤	٩٠٤,٤٥٦	٣١,٣٨٨	١١,٩٥٨	٨٦١,١١٠	المجموع

القيمة الدفترية	القيمة العادلة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
١,١٩٩,٨٢٥	١,٠٨٨,٢٥٩	-	-	١,٠٨٨,٢٥٩	<u>نم مدينة تجارية</u>
٢٦,٢٨٦	٢٦,٢٨٦	-	-	٢٦,٢٨٦	<u>الأدوات المالية المشتقة</u>
<u>استثمارات طويلة الأجل</u>					
٢٥,٥٠٠	٢٥,٥٠٠	٢٥,٥٠٠	-	-	صندوق استثماري مشترك مدرج
٤٠,٥٩٦	٤٠,٥٩٦	-	٤٠,٥٩٦	-	صندوق استثماري مشترك غير مدرج
٣٠,٣٦٣	٣٠,٣٦٣	١٥,٠٥٣	-	١٥,٣١٠	أسهم حقوق ملكية
١,٣٢٢,٥٧٠	١,٢١١,٠٠٤	٤٠,٥٥٣	٤٠,٥٩٦	١,١٢٩,٨٥٥	المجموع

تستند القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية على المعلومات المقدمة من قبل المسوّقين والتي تستند على أسعار السوق المعلنة للبيانات المبيعة من قبل المجموعة كما تم تعديلها لتكاليف الشحن والمناولة المقدرة من قبل المسوّقين، إن وجدت. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان لدى المجموعة ١٩ عميلاً (٢٠٢٤: ١١ عميلاً) يمثلون معاً ٧٥٤,٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٥٧٠,٤ مليون ريال سعودي)، أي ما يقارب ٦٣٪ (٢٠٢٤: ٤٨٪) من مجموع الذمم المدينة التجارية. خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، كان لدى المجموعة عميل واحد فردي بإيرادات تمثل 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 تتمتع بقدر مناسب من المهارات والخبرات والإشراف. تنص سياسة المجموعة على أنه لا يجوز تداول المشتقات 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 والنمذجة 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 الأثر المترتبة على التغيرات في أسعار الفائدة وتقييم الحاجة إلى إبرام مقايضات سعر الفائدة، والتي توافق بموجبها على تبادل، وفق فواصل زمنية، الفرق بين مبالغ سعر الفائدة الثابتة والمتغيرة التي يتم حسابها استناداً إلى المبالغ الاسمية المتفق عليها. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ سعر الفائدة الثابت على القرض طويل الأجل القائم حوالي ٢٣٪ (٢٠٢٤: ١٨٪) من نفقات التمويل على القروض.

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	التأثير على الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
الأثر بمليون ريال سعودي بسبب التغير في نقطة الأساس	٥٠+ نقطة أساس ١٣,٥
الأثر بمليون ريال سعودي بسبب التغير في نقطة الأساس	٥٠- نقطة أساس (١٣,٥)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
الأثر بمليون ريال سعودي بسبب التغير في نقطة الأساس	٥٠+ نقطة أساس ١٠,٤
الأثر بمليون ريال سعودي بسبب التغير في نقطة الأساس	٥٠- نقطة أساس (١٠,٤)

### 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 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 ٢٠٢٥، لم يكن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية جوهرياً لأن التغيير المحتمل المعقول في سعر صرف الدولار الأسترالي أو اليورو لن يكون له أثر جوهري على ربح المجموعة قبل الزكاة وضريبة الدخل.

### مخاطر أسعار السلع

تتعرض المجموعة 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 للمستهلكين والمشتريين حيث أن السعر النهائي سينقلب 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 يبيعه المجموعة، مما يخفف أيضاً من التعرض. لا يمكن تحديد حساسية محفظة منتجات المجموعة للتقلبات في أسعار النفط الخام على نحو معقول، وبالتالي لم يتم الإفصاح عنها. من غير المتوقع أن تكون مخاطر أسعار السلع المتعلقة بمبيعات الأسعار المؤقتة جوهرياً لأن الفترة الزمنية بين البيع المؤقت والبيع النهائي للعملاء ليست أكثر من أيام قليلة، وبالتالي فإن أي تحركات في الأسعار بين كلا التاريخين في العادة ليست جوهرياً.

### مخاطر أسعار الأسهم

ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر الأسعار على أسهم حقوق الملكية من الاستثمارات المحتفظ بها من قبل المجموعة وتُصنف في قائمة المركز المالي إما كقيمة عادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لإدارة مخاطر الأسعار الناشئة عن الاستثمارات في أسهم حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتنوع محفظتها وفقاً لتوجيهات الإدارة العليا. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، 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 الأخر 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 بتأريخ التقرير في القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية وموجودات العقود، كما هو مبين أدناه.

أدوات مالية	٢٠٢٥	٢٠٢٤
استثمارات طويلة الأجل	٦٣,٥٦٤	٩٦,٤٥٩
ذمم مدينة تجارية ومطلوب من أطراف ذات علاقة	٥٦٣,٧٢٦	١٨٥,١٠٣
استثمارات قصيرة الأجل	٤٧,٥٠٠	١٤٧,٠٠٠
موجودات متداولة أخرى	٢٠٦,٧١٢	١١١,٢١٩
نقد وما يماثله	١,٣٣٨,٧٠٩	٩٥٧,٩٩٤

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

تسجل الذمم المدينة التجارية والمطلوب من الأطراف ذات العلاقة بالصافي من الخسارة الائتمانية المتوقعة. راجع أيضاً الإيضاح رقم ٥-٣٧ 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 لتحري الانخفاض في قيمتها. وتقيم المجموعة تركز 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 للبترولوكيماويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

تقييم الخسارة الائتمانية المتوقعة للعملاء

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:

الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	معدل الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
-	٣٤٤,٠٥٤	-	متداولة (غير متأخرة عن السداد)
(٣٣٦)	٢١,٦٠٩	٥%	متأخرة عن السداد من ٠ إلى ٩٠ يوماً
(٨١٠)	٧,٦٧١	١١%	متأخرة عن السداد من ٩١ إلى ١٢٠ يوماً
-	-	١٠٠%	متأخرة عن السداد من ١٢١ إلى ١٨٠ يوماً
-	-	١٠٠%	متأخرة عن السداد من ١٨١ إلى ٣٦٠ يوماً
(٤,٣٩٠)	٤,٣٩٠	١٠٠%	متأخرة عن السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً
(٥,٥٣٦)	٣٧٧,٧٢٤		

الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	معدل الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-	١٠٠,٣٧٧	-	متداولة (غير متأخرة عن السداد)
(٥٣٢)	١١,٧٢١	٥%	متأخرة عن السداد من ٠ إلى ٩٠ يوماً
(٩)	٩	١٠٠%	متأخرة عن السداد من ٩١ إلى ١٢٠ يوماً
(٢٥٥)	٢٥٥	١٠٠%	متأخرة عن السداد من ١٢١ إلى ١٨٠ يوماً
(٣٥١)	٣٥١	١٠٠%	متأخرة عن السداد من ١٨١ إلى ٣٦٠ يوماً
(٧,١١٩)	٧,١١٩	١٠٠%	متأخرة عن السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً
(٨,٢٦٦)	١١٩,٨٣٢		

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 من خلال إدارة الخزينة في المجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. لا يتم استثمار الأموال الفائضة إلا مع الأطراف المقابلة المعتمدة 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 رهنأ ببعض موافقات. 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. تدبير المجموعة مخاطر السيولة من خلال إدارة رأس المال العامل والتأكد من توفر تسهيلات بنكية.

يلخص الجدول التالي آجال استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المخصصة:

شركة الصحراء العالمية للبترولوكيماويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	القيمة الدفترية	عند الطلب	أقل من ٦ أشهر	من ٦ إلى ١٢ شهراً	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
مطلوبات إيجارية	١٦٢,٩٢٦	٨,١٧٦	٣,٠٤٧	٦,٩٩١	٥١,١٧٢	١٤٢,٩٩٤	٢١٢,٣٨٠
ذمم دائنة تجارية	٣١٥,١٢٢	-	٣١٥,١٢٢	-	-	-	٣١٥,١٢٢
مصاريف مستحقة	١,١٧٩,٨٤٠	-	١,١٧٩,٨٤٠	-	-	-	١,١٧٩,٨٤٠
ومطلوبات متداولة أخرى	٢٥٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	٢٥٠,٠٠٠
اقتراضات قصيرة الأجل	٢,٤٥٤,٦٦٤	-	٦٧٠,٤٩٠	١٣٤,٣٧٩	١,٤٠٦,١٨٢	٤٩٥,٥٠٠	٢,٧٠٦,٥٥١
اقتراضات طويلة الأجل	١٢٣,٢٠٠	-	-	-	-	-	١٢٣,٢٠٠
ضمان مالي	٤,٤٨٥,٧٥٢	١٣١,٣٧٦	٢,٤١٨,٤٩٩	١٤١,٣٧٠	١,٤٥٧,٣٥٤	٦٣٨,٤٩٤	٤,٧٨٧,٠٩٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	القيمة الدفترية	عند الطلب	أقل من ٦ أشهر	من ٦ إلى ١٢ شهراً	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
مطلوبات إيجارية	١٦٩,٥٥٨	٦,٤٦٥	٦,٩٢٤	٧,٣٣٢	٥٢,٥٨٠	١٥٤,٩٠٩	٢٢٨,٢١٠
ذمم دائنة تجارية	٢٤٦,٩٦٥	-	٢٤٦,٩٦٥	-	-	-	٢٤٦,٩٦٥
مصاريف مستحقة	١,٢٢٢,٨٢٩	-	١,٢٢٢,٨٢٩	-	-	-	١,٢٢٢,٨٢٩
ومطلوبات متداولة أخرى	١٦٣,٠٠٠	-	١٦٣,٠٠٠	-	-	-	١٦٣,٠٠٠
اقتراضات قصيرة الأجل	١,٩٢٦,٣٩٤	-	١٨١,٠١٩	١٨٢,٦١٩	١,٧١٨,٣٢٦	٥٤٠	٢,٠٨٢,٥٠٤
اقتراضات طويلة الأجل	١٢٣,٢٠٠	-	-	-	-	-	١٢٣,٢٠٠
ضمان مالي	٣,٨٥١,٩٤٦	١٢٩,٦٦٥	١,٨٢٠,٧٣٧	١٨٩,٩٥١	١,٧٧٠,٩٠٦	١٥٥,٤٤٩	٤,٠٦٦,٧٠٨

#### 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 المقابلة 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، تشمل 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 ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، لم يكن لدى المجموعة تركيز جوهري في معاملات الإبرادات من أي دولة أجنبية.

شركة الصحراء العالمية للبترولوكيماويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
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 ٢٠٢٥، بلغ الرصيد القائم مبلغ ٣٣,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٣٨,١ مليون ريال سعودي) بما في ذلك مبلغ ٤,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: 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 (٢٠٢٤: ١٢٣,٢ مليون ريال سعودي مصنف على أنه التزام غير متداول).
- انظر أيضا الإيضاح رقم ٢٨ حول الأرصدة المتعلقة بالعقود مع العملاء.

٢٣. منافع الموظفين

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات
٦٥٥,٤٣٩	٧١٣,٧٨٦	١-٢٣ منافع ما بعد الخدمة
٧٢,٢٤٤	٨١,٣٨١	٢-٢٣ خطة الادخار
٧٢٧,٦٨٣	٧٩٥,١٦٧	

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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥٣,٤٩٣	٥٧,٧٦٤	تكلفة الخدمة الحالية
٢٧,٦٤٦	٣٥,١٥٩	تكلفة فائدة على التزام المنافع المحددة
-	(١٠٣)	الأرباح والخسائر الناتجة عن تسويات الخطة
٨١,١٣٩	٩٢,٨٢٠	

إعادة القياس المثبتة في قائمة الدخل الشامل الموحدة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٩,٤٩٩	٩,٢٦٣	خسارة بسبب التغيير في افتراضات مالية (ربح) / خسارة بسبب التغيير في تعديلات الخبرة
٣,٣٤٧	(٩,٨٢٤)	
١٢,٨٤٦	(٥٦١)	الحصة من خسارة مشروع مشترك وشركات زميلة
٢٣٣	-	
١٣,٠٧٩	(٥٦١)	

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

الحركة في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥٧٢,٦٨٧	٦٥٥,٤٣٩	كما في ١ يناير
٥٣,٤٩٣	٥٧,٧٦٤	تكلفة الخدمة الحالية
٢٧,٦٤٦	٣٥,١٥٩	تكلفة فائدة على التزام المنافع
١٢,٨٤٦	(٥٦١)	(الربح) / الخسارة من إعادة قياس الالتزام
(٣٧٥)	(٧١٩)	تحويلات
-	(١٠٣)	الأرباح والخسائر الناتجة عن تسويات الخطة
(١٠,٨٥٨)	(٣٣,١٩٣)	منافع مدفوعة
٦٥٥,٤٣٩	٧١٣,٧٨٦	كما في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
%٤,٨٨	%٤,٢٤	معدل الخصم
%٥,٠٠	%٤,٠٠	الزيادات المستقبلية في الرواتب
٥٢-١٩٤٩٨	٥٢-١٩٤٩٨	معدل الوفيات
%١٢ سنويًا	%١٢ سنويًا	معدلات دوران الموظفين

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

معدل الخصم		الافتراضات
نقص بنسبة ٠,٥%	زيادة بنسبة ٠,٥%	تحليل الحساسية
٧٦٣,١٢٤	٦٦٨,١٦٥	التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٦٩٩,٣٨٤	٦١٥,١٥٥	التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
زيادة الرواتب		التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
نقص بنسبة ٠,٥%	زيادة بنسبة ٠,٥%	التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٧٧٣,٩٨٣	٧٦٦,٠٥٨	
٦١١,٩٦٧	٧٠٢,١٤٧	

تم تحديد تحليلات الحساسية أعلاه بناءً على طريقة تقوم باستقراء أثر التزام المنافع المحددة كنتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير. يستند 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 ٧ سنوات (٢٠٢٤: ٦ سنوات). ويوضح الجدول أدناه تحليل الاستحقاق المتوقع لمنافع ما بعد الخدمة غير المخصومة:

المجموع	أقل من سنة واحدة	بين سنة واحدة وستين	بين ستين و٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
٢٠٢٥	٩٦,٣٦٤	٨٨,٩٣٨	٢٦٢,٨٣٠	١,٢٨٩,٤٠٠
٢٠٢٤	١٠٠,٤٨٦	٨٤,٣٥٣	٢٥٠,٢١٨	١,٤١٨,٥٨٠

٢-٢٣ خطة الادخار

تمثل مساهمة المجموعة في خطة ادخار الموظفين لموظفيها السعوديين والتي يتم تحميلها على الربح أو الخسارة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، ساهمت المجموعة بمبلغ ١٨,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٦,٧ مليون ريال سعودي) في خطة ادخار الموظفين. كما دفعت المجموعة منافع بمبلغ ٩,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ١٥,٨ مليون ريال سعودي) للموظفين المؤهلين. انظر أيضاً الإيضاح رقم ١-٢٥.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٢٤. مخصص تكاليف التفكيك

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٤٤,٣٨٣	١٤٧,٦٦٦	الرصيد كما في ١ يناير
(٣,٣٨٥)	٥,٦٠١	أثر التغيرات في الافتراضات
٦,٦٦٨	٧,٧٠٧	المحمل للسنة
١٤٧,٦٦٦	١٦٠,٩٧٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢٥. مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات	
٦٤١,١٧٢	٦٧٤,٤٨٨		بضائع مستلمة غير مفوترة
١٠١,٨٧١	٢٠,٨٠٧		مستحقات تكلفة التوزيع
١٣٦,١٤٧	٩٦,٢٤٤	٣٧	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٥٥,٠٨١	٤٩,٤٥٢		مستحقات تبرعات
١٤,٦٧٨	١٧,٩٤١		مستحقات تكاليف تمويل
٢٨,١٣٥	٣٦,٠٥٨		مبالغ مستحقة الدفع وفق برنامج حوافز الموظفين الخاص بشركة سبيكيم
٨٨,٦٠٧	١٢٥,٩٨٥	١-٢٥	مطلوبات تتعلق بالموظفين
-	٥٢,٥٠٠		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١٥٧,١٣٨	١٠٦,٣٦٥		أخرى
١,٢٢٢,٨٢٩	١,١٧٩,٨٤٠		

١-٢٥ تشمل المطلوبات المتعلقة بالموظفين مساهمة الموظفين في خطة الادخار بمبلغ ٨٤,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٧٨,٥ مليون ريال سعودي).

٢٦. مخصص معادن نفيسة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٣٦,٨٧١	١٣٤,٤٣٣	الرصيد كما في ١ يناير
(١٠٢,٤٣٨)	١٦٣,١٩١	تحميل/ (عكس قيود)، بالصافي
١٣٤,٤٣٣	٢٩٧,٦٢٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١-٢٦ تعود حركة المخصص خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ بشكل رئيسي إلى التقلبات في أسعار المعادن الثمينة.

٢٧. زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٦٢,٣٢٢	٩٤,٤٠٧	زكاة مستحقة الدفع
٢,٠٠٥	(٢,٨٢٣)	ضريبة دخل (مدفوعة مقدماً) / مستحقة الدفع
٦٤,٣٢٧	٩١,٥٨٤	

تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). تتضمن حسابات الزكاة وضريبة الدخل المعرفة والأحكام ذات الصلة بقواعد وأنظمة الزكاة والضريبة لتقييم أثر التزام الزكاة في نهاية فترة معينة. يعتبر هذا الالتزام تقديراً حتى يتم الانتهاء من الربط النهائي من قبل الهيئة. إلى أن يتم ذلك، تظل المجموعة معرضة لالتزام زكوي وضريبي إضافي.

تقدم الشركة إقرار الزكاة الموحد عن الشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة بنسبة ١٠٠٪. تقدم الشركات التابعة السعودية غير المملوكة بالكامل إقرارات الزكاة وضريبة الدخل بشكل مستقل. كما تقدم الشركات التابعة الأجنبية إقرارات ضريبة الدخل الخاصة بها بشكل مستقل في البلدان التي تعمل بها. وقد قدمت الشركة وشركاتها التابعة إقرارات الزكاة وضريبة الدخل الخاصة بها لجميع السنوات حتى ٢٠٢٤.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

بالنسبة للشركة وشركاتها التابعة السعودية، تستحق الزكاة الدفع بنسبة ٢,٥٧٨٪ من الوعاء الزكوي، باستثناء الربح المعدل للسنة، العائد إلى المساهمين السعوديين. وتستحق الزكاة الدفع على الربح المعدل للسنة بنسبة ٢,٥٪. أما ضريبة الدخل على الشركات التابعة السعودية التي لديها مساهمون أجانب، فتستحق الدفع بنسبة ٢٠٪ من الدخل الخاضع للضريبة والعائد إلى المساهمين الأجانب. وتستحق ضريبة الدخل الدفع على الشركات التابعة الأجنبية وفقاً لمعدلات الضريبة المطبقة في البلدان التي تعمل بها.

١-٢٧ زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع

المجموع	ضريبة الدخل	الزكاة	
٦٤,٣٢٧	٢,٠٠٥	٦٢,٣٢٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥
			المحمل:
١٠٠,٢٧٩	٦,٧٥٠	٩٣,٥٢٩	السنة الحالية
٣٣,٧٥١	٢٣,٥٢٠	١٠,٢٣١	السنة السابقة
(١٠٧,٦٥١)	(٣٥,٠٩٨)	(٧٢,٥٥٣)	مدفوعات خلال السنة
٨٧٨	-	٨٧٨	أخرى
٩١,٥٨٤	(٢,٨٢٣)	٩٤,٤٠٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
المجموع	ضريبة الدخل	الزكاة	
٢٨٤,٦١٤	(١٥,٠٨١)	٢٩٩,٦٩٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
			المحمل:
٥٠,٥٤١	٣٦,٩٢٣	١٣,٦١٨	السنة الحالية
(١٣٦,٥٨٩)	-	(١٣٦,٥٨٩)	السنة السابقة
(١٣٤,٨١٧)	(١٩,٨٣٧)	(١١٤,٩٨٠)	مدفوعات خلال السنة
٥٧٨	-	٥٧٨	أخرى
٦٤,٣٢٧	٢,٠٠٥	٦٢,٣٢٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

المجموع	ضريبة الدخل	ضريبة مؤجلة	الزكاة	
١٠٦,٩٤٦	-	-	١٠٦,٩٤٦	٢٠٢٥
٢٠,٠٩٤	(٦,٩٩١)	٢٧,٠٨٥	-	الزكاة والدخل والضريبة المؤجلة العائدة إلى المساهمين
١٢٧,٠٤٠	(٦,٩٩١)	٢٧,٠٨٥	١٠٦,٩٤٦	الزكاة والدخل والضريبة المؤجلة العائدة إلى الحصص غير المسيطرة
المجموع	ضريبة الدخل	ضريبة مؤجلة	الزكاة	
(١١٨,٧٠٣)	٥٧٨	٣,٦٩٠	(١٢٢,٩٧١)	٢٠٢٤
١٠٠,٥١٨	٦٧,٢٨٥	٣٣,٢٣٣	-	الزكاة والدخل والضريبة المؤجلة العائدة إلى المساهمين
(١٨,١٨٥)	٦٧,٨٦٣	٣٦,٩٢٣	(١٢٢,٩٧١)	الزكاة والدخل والضريبة المؤجلة العائدة إلى الحصص غير المسيطرة

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٣-٢٧ تسوية مصروف ضريبة الدخل

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤١٤,٢٢٤	(٦٤٥,٣٩٤)	(الخسارة) // الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٧٣,٢٩٠)	٧٥٢,٥٥٠	ناقصاً: الخسارة / (الدخل) الخاضع للزكاة
١٤٠,٩٣٤	١٠٧,١٥٦	الدخل الخاضع لضريبة الدخل
%٢٠	%٢٠	معدل ضريبة الدخل (%)
٢٨,١٨٧	٢١,٤٣١	ضريبة الدخل بالمعدل المحلي
		التأثيرات الضريبية لـ:
		- ربوط ضريبة للسنة السابقة وأخرى
٨,٧٣٦	٥,٦٥٤	
٣٦,٩٢٣	٢٧,٠٨٥	

٤-٢٧ ربوط قائمة:

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات (سبكيم)

قدمت سبكيم إقرارات الزكاة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وحصلت على شهادات الزكاة اللازمة. أنهت شركة سبكيم وضعها الزكوي لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") لجميع السنوات حتى ٢٠٢٠ ولسنة ٢٠٢٣. تم الانتهاء من جميع الربوط الزكوية لهذه السنوات وتنفيذها وتسويتها، دون وجود أي مطلوبات متبقية قائمة. إن إقرارات الزكاة للسنوات ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٤ قيد الفحص حالياً من قبل الهيئة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، ترى إدارة المجموعة أنه تم تسجيل مخصصات كافية نظير هذه الربوط المفتوحة.

الشركات التابعة

تقوم بعض الشركات التابعة السعودية بتقديم إقراراتها الزكوية بشكل منفرد وليس لديها حالياً أي مطلوبات زكوية إضافية قائمة كما في تاريخ التقرير (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣,٨ مليون ريال سعودي).

٢٨. إيرادات

١-٢٨ مصادر الإيرادات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٦,٩٠٨,٤٤٩	٦,٤٣٦,٦١٢	بيع المنتجات البتر وكيمواوية بأسعار مؤقتة
٥٧,٤٢٦	(١٢,٢٦٨)	الحركة بين السعر المؤقت والنهائي
٩٤,٧١٧	٣٨٥,٤٠٣	مبيعات منتجات محددة
٧,٠٦٠,٥٩٢	٦,٨٠٩,٧٤٧	مجموع الإيرادات
		توقيت إثبات الإيرادات
٦,٦٩١,٣٠١	٦,٥٤٠,٠٨٥	في نقطة زمنية معينة
٣٦٩,٢٩١	٢٦٩,٦٦٢	بمرور الوقت
٧,٠٦٠,٥٩٢	٦,٨٠٩,٧٤٧	مجموع الإيرادات

٢-٢٨ تشمل مبيعات المنتجات البتر وكيمواوية إيرادات من خدمات الشحن المعترف بها كعمل إضافي بقيمة ٢١٤,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٣٣٥,٧ مليون ريال سعودي).

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٢٠٢٨ - أرصدة العقود

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٧٦,٥٨٦	٢٨٧,٨٨٧	موجودات عقود مدرجة في الذمم المدينة التجارية
٣١,٢٦٣	٩,٦٤٥	مطلوبات عقود مدرجة في المطلوبات التعاقدية

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.

٢٩ . تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣,٩٧٥,٨٠٩	٤,٤٤٥,٠١٥	تكلفة المخزون
٧٥٧,١٩٢	٨٢٩,٣١٣	استهلاك وإطفاء
٥٢٨,٢٢٩	٥١٦,٠٨١	تكاليف متعلقة بالموظفين
-	٣٠٠,٠٠٠	خسارة الانخفاض في القيمة (إيضاح ٦)
٥,٨٧٢	٩٦,٢١٤	شطب قيمة الممتلكات و مصنع و المعدات (إيضاح ٦)
٣٥٣,٩٩٣	٣٦٦,٤١١	أخرى
٥,٦٢١,٠٩٥	٦,٥٥٣,٠٣٤	

٣٠ . مصاريف بيع وتوزيع

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

٣١ . مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٠٣,٨٩٤	٣٩٩,٩٢٢	تكاليف متعلقة بالموظفين
١٠٣,١٠٥	١٠٩,٠٢١	استهلاك وإطفاء
١٢,٩٧٠	١٧,٨٤٧	مصاريف قانونية ومهنية
٥,٦٧٠	٦,٥٨٢	مصاريف متعلقة بالأبحاث
٨,٦٢١	٨,٢٧٣	مصاريف مجلس الإدارة
٥,٩٥٤	١,١٦٩	تبرعات
٢٩,٤٩٥	٣٠,٤٤٥	أخرى
٥٦٩,٧٠٩	٥٧٣,٢٥٩	

٣٢ . تكاليف تمويل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات	
٩٨,٣٧٥	٧١,٥٨٥		نفقات تمويل على قروض
٢٣,٩٧٢	٣١,١٥٧		تكلفة فائدة على التزام المنافع المحددة
٥,٩٥١	٣,٧٥٤		عمولة خطابات اعتماد وضمانات
٦,٦٦٨	٧,٧٠٧	٢٤	عكس خصم على مخصص تكاليف التفكيك
٦,٤٩٤	٥,٦٨١	٧	فائدة على مطلوبات إيجارية
٩,٤١٨	٩,٩٥٩		أخرى
١٥٠,٨٧٨	١٢٩,٨٤٣		

شركة الصحراء العالمية للبترولوكيماويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٣٢. ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية للربح العائد إلى حاملي الأسهم العادية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال هاتين السنتين. يتم احتساب ربحية السهم المخفّضة للربح العائد إلى حاملي الأسهم العادية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال هاتين السنتين المعدلة لأسهم الخزينة.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٢٦,١٣٩	(٨٦٠,٤٥٩)	(الخسارة) // الربح للسنة العائد إلى مساهمي سبكي
٧٢٥,١٢٢	٧٢٥,١٢٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستخدمة في احتساب ربحية السهم الأساسية
٧٣٣,٣٣٣	٧٣٣,٣٣٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستخدمة في احتساب ربحية السهم المخفّضة
٠,٥٩	(١,١٩)	(خسارة) ربحية السهم الأساسية
٠,٥٨	(١,١٧)	(خسارة) ربحية السهم المخفّضة

٣٤. إيرادات تشغيلية أخرى

تتكون الإيرادات التشغيلية الأخرى البالغة لا شيء (٢٠٢٤: ٥٣,٠ مليون ريال سعودي) من التسوية النهائية والكاملة لمطالبة التأمين المقبوضة خلال ٢٠٢٤ والمتعلقة بالأضرار الناجمة عن حادث الحريق الذي تعرض له مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة.

٣٥. توزيعات أرباح

في ٢٥ يونيو ٢٠٢٥، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيعات أرباح نقدية أولية بمبلغ ٣٦٢,٦ مليون ريال سعودي، أي ٠,٥ ريال سعودي للسهم (١٢ يونيو ٢٠٢٤: توزيعات أرباح نقدية أولية بمبلغ ٣٦٢,٦ مليون ريال سعودي، أي ٠,٥ ريال سعودي للسهم)، والتي تم دفعها في ١٧ يوليو ٢٠٢٥.

في ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٥، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيعات أرباح نقدية عن النصف الثاني بمبلغ ٣٦٢,٦ مليون ريال سعودي، أي ٠,٥ ريال سعودي للسهم (٢٦ نوفمبر ٢٠٢٤: توزيعات أرباح نقدية عن النصف الثاني بمبلغ ٣٦٢,٦ مليون ريال سعودي، أي ٠,٥ ريال سعودي للسهم)، والتي تم دفعها في ١٥ ديسمبر ٢٠٢٥.

٣٦. ارتباطات ومطلوبات محتملة

- بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل المجموعة والتي لم يتم تكبدها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١,١٥٣,٨ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠٢٤: ١,٤٦٩,٥ مليون ريال سعودي).
- في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، أصدرت البنوك ضمانات وخطابات اعتماد بالنيابة عن المجموعة بمبلغ ٨٥٠,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ١,١٥١,٦ مليون ريال سعودي).
- انظر أيضاً الإيضاح رقم ٢٧ لتفاصيل ربوط الزكاة وضريبة الدخل.

٣٧. 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 الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو النفوذ الجوهري.

شركة الصحراء العالمية للبترولوكيماويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

أجرت المجموعة خلال الفترة معاملات مع الأطراف ذات العلاقة التالية:

العلاقة	الاسم
مساهم في شركة تابعة (حصة غير مسيطرة)	الشركة اليابانية العربية للميثانول المحدودة ("جامك")
مساهم في شركة تابعة (حصة غير مسيطرة)	شركة هانوا كيميكال ماليزيا اس دي أن بي اتش دي ("هانوا")
مشروع مشترك	سامابكو
مشروع مشترك	شركة ليندي سبكييم للغازات الصناعية
مشروع مشترك	شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة
مساهم في شركة زميلة	شركة التصنيع الوطنية ("تصنيع")
مساهم في عملية مشتركة	شركة بازل العربية للاستثمارات المحدودة وشركاتها الزميلة ("ليونديل بازل")
شركة زميلة غير مباشرة	الشركة السعودية للإيثيلين والبولي إيثيلين

١-٣٧ المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة بخلاف كبار موظفي الإدارة

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٥	٢٠٢٤
شركة هانوا	مبيعات إلى شركة هانوا	٢٩٢,١٢٨	٢٨٦,٠٧١
الشركة اليابانية العربية للميثانول المحدودة	مبيعات إلى الشركة اليابانية العربية للميثانول المحدودة	٢٩١,٧٩٦	٢١٢,٠٢٦
شركة الصحراء ومعادن للبترولوكيماويات	تكلفة خدمات مشتركة مُحَمَّلة على سامابكو توزيع تكاليف التمويل الخاصة ببرنامج تملك المنازل إلى سامابكو	١٠١,١٨٩	١٠٨,٠٢٣
	تحويل ممتلكات ومصنع ومعدات	٢,٧٢٧	٤,١٢٧
	مشتريات من سامابكو	-	١٠,٨٢٠
	مبيعات إلى ليونديل بازل	١٦٠,٤٩٧	٢٨٥,٢٦٤
ليونديل بازل	مبيعات إلى ليونديل بازل تكلفة خدمات مشتركة محملة على ليونديل بازل	١,١٠٧,٦٦٤	١,٢٧٠,٢٨٤
	تحويل ممتلكات ومصنع ومعدات	٣٦,٣٠٠	٣٦,٥٧١
	توزيع تكاليف التمويل الخاصة ببرنامج تملك المنازل إلى ليونديل بازل	-	٣,٨٤٣
		١٤٧	٣٨٨
الشركة السعودية للإيثيلين والبولي إيثيلين	شراء الإيثيلين من قبل الواحة	٧٨,٥٢٣	٧٠,٨٩٣
	شراء الإيثيلين من قبل الشركة العالمية لخلات الفينيل	٣٤٠,٥٠٢	٣٧٧,٣٢٧
	شراء الإيثيلين من قبل سبكييم	٧٩,٧٢٠	١٣٧,٨٢٨
شركة ليندي سبكييم للغازات الصناعية	دخل تمويل على قرض إلى شركة ليندي سبكييم للغازات الصناعية	٤,٧٧٥	١,٦٦٦
شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة	تكلفة خدمات مشتركة محملة على شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة	٢,٢٧١	٣,٣٧٤
	تكلفة تمويل على قرض إلى شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة	٣,٤٥٩	٨,١٧٦

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

٢-٣٧ نتج عن المعاملات المذكورة أعلاه الأرصدة غير المضمونة التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

(١) نمم مدينة تجارية (إيضاح ١٧)

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
ليونديل بازل	١١٥,٧٠٨	٣١١,٦٣١
شركة هانوا	٤٢,٦٢٢	٤٩,٨٢٩
الشركة اليابانية العربية للميثانول المحدودة	٣٦,٠٠٤	١٦,٧٨٣
	١٩٤,٣٣٤	٣٧٨,٢٤٣

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥٢,٢٧٠	١٦٨,٥٠٤	شركة الصحراء ومعادن للبتر وكيمياويات
١٢,٦٦١	١٢,٨٧٥	شركة ليندي سبكي للغازات الصناعية
٦,٥٣٠	٩,٧٤١	ليونديل بازل
٢,٠٧٦	٤١٨	شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة
٧٣,٥٣٧	١٩١,٥٣٨	

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٨٠,٧٢٤	٣٨,٦٣٥	شركة الصحراء ومعادن للبتر وكيمياويات
٤٩,٤٨٥	٥٧,٥٨٥	ليونديل بازل
٥,٨٢٨	-	شركة هانوا
١١٠	٢٤	شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة
١٣٦,١٤٧	٩٦,٢٤٤	

٣-٣٧ كبار موظفي الإدارة

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٢,٠٦٤	١٢,١٤٥	منافع الموظفين قصيرة الأجل
٢,٢١٨	٥,٣٨٩	منافع نهاية الخدمة
١,٣٧٦	١,٣٨٦	خطة الادخار
٢٩٧	٢٥٤	معاملات المدفوعات على أساس السهم
١٥,٩٥٥	١٩,١٧٤	مجموع التعويضات المتعلقة بكبار موظفي الإدارة

٤-٣٧ شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتم معاملات البيع والشراء مع الأطراف ذات العلاقة 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 ٢٠٢٥، قامت المجموعة بإجراء تقييم وخلصت إلى أنه لا يوجد انخفاض في القيمة مطلوب للمبالغ المدبنة 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.

٥-٣٧ ضمانات

قدمت شركة الصحراء ضماناً مالياً لمقرض شركة البوليمرات الأكريليكية السعودية ("سابكو")، وهي شركة تابعة لشركة التصنيع والصحراء للأوليفينات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، سجلت المجموعة مخصص خسارة ائتمانية متوقعة بمبلغ ١٢٣,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: 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 وكيمواويات  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٣٨. الأنشطة التمويلية والاستثمارية التقليدية وغير التقليدية

مكونات قائمة المركز المالي الموحدة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		نقد وما يماثله - غير تقليدي
١٠٢,٥٥٠	٧٤١,٩٧٥	مراوحة متداولة (بما في ذلك الودائع ذات الأجل الثابت)
٨٥٥,٥٤٥	٥٩٧,٢١٤	حسابات جارية (باستثناء الودائع ذات الأجل الثابت)
٩٥٨,٠٩٥	١,٣٣٩,١٨٩	
٩٦,٤٥٩	٦٣,٥٦٤	استثمارات طويلة الأجل - غير تقليدية
١٤٧,٠٠٠	٤٧,٥٠٠	استثمارات قصيرة الأجل - غير تقليدية
٢,٠٦٦,٦٥٤	٢,٦٨٠,٣٦٣	اقتراضات - غير تقليدية
٢٢,٧٤٠	٢٤,٣٠٠	اقتراضات - تقليدية

٣٩. أحداث لاحقة

لاحقاً لتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، أدت التوترات الأمنية المتزايدة والتطورات في منطقة الشرق الأوسط إلى حالة من الاضطراب وعدم اليقين وقد خلصت إدارة المجموعة إلى أن هذه التطورات تُعدّ أحداثاً غير موجبة للتعديل بعد فترة التقرير، وذلك الجيوسياسي والاقتصادي في المنطقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٠ "الأحداث اللاحقة لفترة التقرير". وترى الإدارة أن مدة هذه التطورات وتأثيراتها المحتملة لا تزال غير مؤكدة ولا يمكن تقديرها بشكل موثوق في تاريخ الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة. وبناءً عليه، لم يتم إدخال أي تعديلات على هذه القوائم المالية الموحدة.