

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
وتقرير المراجع المستقل

صفحة	الفهرس
٧ - ٣	تقرير المراجع المستقل
٩ - ٨	قائمة المركز المالي الموحدة
١٠	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
١١	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٣ - ١٢	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٥ - ١٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٧٣ - ١٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة/ مساهمي شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات

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 للبتروكيماويات ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن 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 وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق")، المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

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 تمكنا من إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاوّل المجموعة نشاطها فيه.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

المحترمين

إلى السادة/ مساهمي شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

الأمور الرئيسية للمراجعة

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، شملت الموجودات غير المتداولة للمجموعة ما يلي:

- ممتلكات ومصنع ومعدات بمبلغ ١١,٤٧٧,٩ مليون ريال سعودي.
- موجودات حق الاستخدام بمبلغ ١١٢,٩ مليون ريال سعودي.
- موجودات غير ملموسة بمبلغ ٥٤٦,٨ مليون ريال سعودي.
- استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بمبلغ ٣,٦٦٥,٦ مليون ريال سعودي.

أجرت الإدارة تقييماً مفصلاً لتحري الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة المذكورة أعلاه، عن طريق تقدير القيم القابلة للاسترداد، باستخدام حسابات قيمة الاستخدام استناداً إلى خطط الأعمال المعتمدة، حيث حددت الإدارة مؤشرات الانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

كما أجرت الإدارة أيضاً تقييماً مفصلاً مماثلاً لتحري الانخفاض في قيمة الشهرة بمبلغ ٦٣٠,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

تشمل تقييمات الانخفاض في القيمة المفصلة ما يلي:

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

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.
- تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرئيسية على عمليات تقييم الانخفاض في القيمة.
- تقييم مدى معقولية افتراضات الإدارة المستخدمة في حسابات قيمة الاستخدام لتحديد القيم 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 بيانات المدخلات المستخدمة من قبل الإدارة في نموذج التدفقات النقدية المخصومة من خلال تتبع الوثائق الداعمة، مثل خطط العمل المعتمدة.

(٢) تقييم 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.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات المحترمين

الأمر الرئيسي للمراجعة

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة (تتمة)

- بالإضافة إلى ذلك، أجرت الإدارة أيضاً تحليل حساسية للافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات قيمة الاستخدام لتقييم الأثر المحتمل لمجموعة من النتائج المحتملة على القيم القابلة للاسترداد، وبناءً على ذلك، قامت بالإفصاح عن النتائج في القوائم المالية الموحدة المرفقة إلى جانب الإفصاحات الأخرى المطلوبة.
- ٥) اختبار الدقة الحسابية للحسابات المعنية المستخدمة في نماذج التدفقات النقدية المخصومة.
- تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

بناءً على تقييمات الانخفاض في القيمة، لم يتم تحديد أي خسارة انخفاض في القيمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

لقد اعتبرنا هذا الأمر كأمر رئيسي للمراجعة حيث أن عدم التأكيد المتأصل في التقدير والحكم الجوهري والذاتية حول الافتراضات المستخدمة لتحديد التدفقات النقدية المتوقعة والخصومات ومعدلات النمو لتقييم القيم القابلة للاسترداد.

أنظر الإيضاحين ٥-٢ و ١٣-٢ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة بشأن السياسات المحاسبية المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة، والإيضاحين ٦ و 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 ٢٠٢٤، لكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، والتي من المتوقع الحصول عليها بعد تاريخ هذا التقرير.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى وإننا لن نقدم أي تأكيد حول هذه المعلومات.

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

فيما لو استنتجنا، عند قراءة التقرير السنوي لمجلس إدارة المجموعة لسنة ٢٠٢٤، أنه يحتوي على تحريفات جوهريّة، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

المحترمين

إلى السادة/ مساهمي شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات

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 لتنتمكن من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

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

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

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 جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

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

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

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

المحترمين

إلى السادة/ مساهمي شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات

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 الوحدات التجارية داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة التي يتم تنفيذها لأغراض المراجعة للمجموعة. ونظل المسؤولين الوحيديين عن رأينا حول المراجعة.

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 أمراً ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برايس وترهاوس كوبرز



وليد بن عبدالعزيز الحيدري
ترخيص رقم ٥٥٩

٢٥ رمضان ١٤٤٦ هـ
(٢٥ مارس ٢٠٢٥)

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الموجودات
٦	١١,٤٧٧,٩٤٢	١١,٦٦٢,٥٩٢	موجودات غير متداولة
١-٧	١١٢,٨٩٤	١١٧,٣٩٦	ممتلكات ومصنع ومعدات
٨	٥٤٦,٧٧٦	٥٤٢,٨٤٤	موجودات حق الاستخدام
٩	٣,٦٦٥,٥٥٨	٣,٧٩٥,٥١٩	موجودات غير ملموسة
١٠	٩٦,٤٥٩	١٧٢,٠٣٣	استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١١	-	٤,٩٣٢	استثمارات طويلة الأجل
١٢	٥٩٣,٢٨٣	٧٠٠,١٥٢	موجودات ضريبة مؤجلة
١٣	٦٣٠,٤٨٣	٦٣٠,٤٨٣	منافع موظفين طويلة الأجل مدفوعة مقدماً
١٤	٢٦,٢٨٦	٣٤,٢٠٨	شهرة
١٥	٣٨,٥٠١	٤١,٦٦٥	أدوات مالية مشتقة
	١٧,١٨٨,١٨٢	١٧,٧٠١,٨٢٤	موجودات غير متداولة أخرى
			مجموع الموجودات غير المتداولة
١٦	١,٢١٤,٠٤٦	١,١٠٨,٩٦٦	موجودات متداولة
١٧	١,١٩٩,٨٢٥	١,١١٥,٠٢٧	مخزون
١٨	٣٧٥,٠٤٦	٢٦٨,٠٤٢	ذمم مدينة تجارية
١٠,٢١	١٤٧,٠٠٠	٣٢٦,٠٠٠	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٩	٩٥٧,٩٩٤	١,٥٠٤,٠٤٠	استثمارات قصيرة الأجل
	٣,٨٩٣,٩١١	٤,٣٢٢,٠٧٥	نقد وما يماثله
	٢١,٠٨٢,٠٩٣	٢٢,٠٢٣,٨٩٩	مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
٢٠	٧,٣٣٣,٣٣٣	٧,٣٣٣,٣٣٣	حقوق الملكية والمطلوبات
٢٠	٤,٠١٩,٦٦٢	٤,٠٣١,٦٥٧	رأس المال
٢٠	(٨٤,٢٤٩)	(٨٢,١١٦)	علاوة إصدار
٢٠	-	٢,٠٨٩,١٤٩	أسهم خزينة
٢٠	(٣١٨,١٢٧)	(٣٠١,٢١١)	احتياطي نظامي
	٤,٢٨٨,٥٨٣	٢,٤٩٨,٤١٧	احتياطيات أخرى
	١٥,٢٣٩,٢٠٢	١٥,٥٦٩,٢٢٩	أرباح مبقاة
٥	٧٣١,٠٩٩	٨٥٣,٠٩٧	حقوق الملكية العائدة إلى حملة حقوق الملكية في الشركة
	١٥,٩٧٠,٣٠١	١٦,٤٢٢,٣٢٦	حصص غير مسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
٢١	١,٦٠٤,١٠٥	٢,٠١٧,٣٨٢	مطلوبات غير متداولة
٢٢	٣٣,٥٣٧	٣٨,١٦٣	اقتراضات طويلة الأجل
٧,٢	١٥٢,١٨٥	١٥٨,٦٦٢	مطلوبات تعاقدية
٢٣	٧٢٧,٦٨٣	٦٣٥,٨٩٥	مطلوبات إيجارية
١١	١٠٧,٧٥٥	٤٤,٨٢٤	منافع الموظفين
٢٤	١٤٧,٦٦٦	١٤٤,٣٨٣	مطلوبات ضريبة مؤجلة
	٨,٥٥٦	٨,٥٥٦	مخصص تكاليف التفكيك
	٢,٧٨١,٤٨٧	٣,٠٤٧,٨٦٥	مطلوبات غير متداولة أخرى
			مجموع المطلوبات غير المتداولة

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

إيضاحات ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مطلوبات متداولة			
الجزء المتداول من اقتراضات طويلة الأجل	٢١	٣٢٢,٢٨٩	٣٣٨,٤٦٤
اقتراضات قصيرة الأجل	٢١	١٦٣,٠٠٠	١٩٦,٨٧٥
الجزء المتداول من مطلوبات تعاقدية	٢٢	١٥٩,٠٨٩	١٣٢,٢٤٨
الجزء المتداول من مطلوبات إيجارية	٢-٧	١٧,٣٧٣	٨,٣٩٩
ذمم دائنة تجارية		٢٤٦,٩٦٥	٢٩١,٦١٩
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٢٥	١,٢٢٢,٨٢٩	١,٠٤٩,١٠٣
مخصص معادن ثمينة	٢٦	١٣٤,٤٣٣	٢٣٦,٨٧١
زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع	٢٧	٦٤,٣٢٧	٣٠٠,١٢٩
مجموع المطلوبات المتداولة		٢,٣٣٠,٣٠٥	٢,٥٥٣,٧٠٨
مجموع المطلوبات		٥,١١١,٧٩٢	٥,٦٠١,٥٧٣
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٢١,٠٨٢,٠٩٣	٢٢,٠٢٣,٨٩٩

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

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٥ (الموافق ١٧ رمضان ١٤٤٦هـ) وتم توقيعها بالنيابة عنه من قبل:

رئيس مجلس الإدارة
خالد عبدالله الزامل

الرئيس التنفيذي
عبدالله سيف السعدون

نائب الرئيس للشؤون المالية
رشدي خالد الدليجان

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
شركة مساهمة سعودية
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

إيضاحات ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٨	٧,٠٦٠,٥٩٢	٧,٦١٧,٩٤١	إيرادات
٢٩	(٥,٦٢١,٠٩٥)	(٥,٤٤٩,٤٧٤)	تكلفة الإيرادات
	١,٤٣٩,٤٩٧	٢,١٦٨,٤٦٧	إجمالي الربح
٣٠	(٢٣٩,٨٧٣)	(٢٣٤,٥٥٣)	مصاريف بيع وتوزيع
٣١	(٥٦٩,٧٠٩)	(٥١٤,٩٤٦)	مصاريف عمومية وإدارية
٣٤	٥٣,٠٠٠	-	إيرادات تشغيلية أخرى
	٦٨٢,٩١٥	١,٤١٨,٩٦٨	ربح التشغيل
٩	(١٥٠,٦٠٩)	٥١,٥٥٢	الحصة في (الخسارة) الربح من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
	٥٤,٥٨٥	٨٩,٢٤٨	إيرادات تمويل
٣٢	(١٥٠,٨٧٨)	(٢١٠,٦٧٤)	تكاليف تمويل
	١٢,٠١٧	١٥,١٧٨	إيرادات أخرى، بالصافي
	٤٤٨,٠٣٠	١,٣٦٤,٢٧٢	ربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٢٧	١٢٢,٩٧١	٢٥,٥٣٠	الزكاة
٢٧	(٣٦,٩٢٣)	(٤٤,٤٧٣)	ضريبة الدخل
١١	(٦٧,٨٦٣)	١١,٠١٥	الضريبة المؤجلة
	٤٦٦,٢١٥	١,٣٥٦,٣٤٤	الربح للسنة
	٤٢٦,١٣٩	١,١٧٤,٩٩٤	الربح العائد إلى:
	٤٠,٠٧٦	١٨١,٣٥٠	حملة حقوق الملكية في الشركة
	٤٦٦,٢١٥	١,٣٥٦,٣٤٤	حصص غير مسيطرة
			الربح للسنة
٣٣	٠,٥٩	١,٦٢	ربحية السهم (بالريال السعودي):
			ربحية السهم الأساسية
٣٣	٠,٥٨	١,٦٠	ربحية السهم المخفضة

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

٢٠٢٤

رشي خالد الكليجان
نائب الرئيس للشؤون المالية

عبدالله سيف السعدون
الرئيس التنفيذي

خالد عبدالله الزامل
رئيس مجلس الإدارة

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
إيضاحات

الربح للسنة

١,٣٥٦,٣٤٤ ٤٦٦,٢١٥

(الخسارة) // الدخل الشامل الآخر

بنود سيعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:

فروق صرف من تحويل عمليات أجنبية

تغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة المصنفة كتحوطات

١٩٢ -

٣٤,٢٠٨ (٧,٩٢٢)

٣٤,٤٠٠ (٧,٩٢٢)

بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:

(خسارة) // ربح إعادة قياس خطط المنافع المحددة

الحصة من (خسارة) // ربح إعادة قياس خطط المنافع المحددة للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

تغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٣ (١٢,٨٤٦) ٢٣

٤٦٧ (٢٣٣) ٢٣

٢,٠٤٩ (٢,٦٥٦) ٤-١٠

٢٥,٥٣٦ (١٥,٧٣٥)

مجموع (الخسارة) // الدخل الشامل الآخر للسنة

٥٩,٩٣٦ (٢٣,٦٥٧)

مجموع الدخل الشامل للسنة

١,٤١٦,٢٨٠ ٤٤٢,٥٥٨

مجموع الدخل الشامل العائد إلى:

حملة حقوق الملكية في الشركة

حصص غير مسيطرة

مجموع الدخل الشامل للسنة

١,٢٣٤,٠٩٨ ٤٠٤,٣٢٦

١٨٢,١٨٢ ٣٨,٢٣٢ ٥

١,٤١٦,٢٨٠ ٤٤٢,٥٥٨

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

٤٦

رشي خالد الدليجان
نائب الرئيس للشؤون المالية

عبدالله سيف السعدون
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 ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

عائدة إلى حملة حقوق الملكية في الشركة								
رأس المال	علاوة إصدار	أسهم خزينة	احتياطي نظامي	احتياطيات أخرى (إيضاح ٢٠)	أرباح مبقاة	المجموع	حصص غير مسيطرة	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
شراء أسهم خزينة
صافي التغير في احتياطيات أخرى
تحويل إلى أرباح مبقاة (إيضاح ٢٠)
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

عائدة إلى حملة حقوق الملكية في الشركة								
رأس المال	علاوة إصدار	أسهم خزينة	احتياطي نظامي	احتياطيات أخرى (إيضاح ٢٠)	أرباح مبقاة	المجموع	حصص غير مسيطرة	المجموع
٧,٣٣٣,٣٣٣	٤,٠٥٩,٢٦٢	(٩٢,٢٦١)	١,٩٧١,٦٥٠	(٣٥٥,٨٨٧)	٢,٨٩١,١٦٦	١٥,٨٠٧,٢٦٣	٩٢٩,٥٦٠	١٦,٧٣٦,٨٢٣
-	-	-	-	-	١,١٧٤,٩٩٤	١,١٧٤,٩٩٤	١٨١,٣٥٠	١,٣٥٦,٣٤٤
-	-	-	-	٥٩,١٠٤	-	٥٩,١٠٤	٨٣٢	٥٩,٩٣٦
-	-	-	-	٥٩,١٠٤	١,١٧٤,٩٩٤	١,٢٣٤,٠٩٨	١٨٢,١٨٢	١,٤١٦,٢٨٠
-	(٢٧,٦٠٥)	١٠,١٤٥	-	-	-	(١٧,٤٦٠)	-	(١٧,٤٦٠)
-	-	-	-	(٤,٤٢٨)	-	(٤,٤٢٨)	-	(٤,٤٢٨)
-	-	-	١١٧,٤٩٩	-	(١١٧,٤٩٩)	-	-	-
-	-	-	-	-	(١,٤٥٠,٢٤٤)	(١,٤٥٠,٢٤٤)	(٢٥٨,٦٤٥)	(١,٧٠٨,٨٨٩)
٧,٣٣٣,٣٣٣	٤,٠٣١,٦٥٧	(٨٢,١١٦)	٢,٠٨٩,١٤٩	(٣٠١,٢١١)	٢,٤٩٨,٤١٧	١٥,٥٦٩,٢٢٩	٨٥٣,٠٩٧	١٦,٤٢٢,٣٢٦

كما في ١ يناير ٢٠٢٣
الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر
مجموع الدخل الشامل
إصدار أسهم خزينة
صافي التغير في احتياطيات أخرى
تحويل إلى احتياطي نظامي
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

رشدي خالد الدليجان
نائب الرئيس للشؤون المالية

عبدالله سيف السعدون
الرئيس التنفيذي

خالد عبدالله الزامل
رئيس مجلس الإدارة

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

إيضاحات ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة	٤٤٨,٠٣٠	١,٣٦٤,٢٧٢
تعديلات غير نقدية لتسوية الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات وموجودات حق الاستخدام	٧,٦	٨٢١,١٥٠
إطفاء موجودات غير ملموسة ومنافع موظفين طويلة الأجل مدفوعة مقدماً	١٢,٨	٩٣,٠٩٨
إطفاء مطلوبات تعاقدية	(٤,٦٢٦)	(٧,٦١٦)
الحصة من (خسارة) / ربح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٩	(٥١,٥٥٢)
مخصص منافع الموظفين	٢٣	٦٥,٤٤٥
عكس قيد مخصص معادن ثمينة	٢٦	(٢٦٨,١٨٧)
ممتلكات ومصنع ومعدات - مشطوبة		٣,٠٢٦
ربح (خسارة) القيمة العادلة من استثمارات	٤-١٠	(٦٠١)
صافي فروق صرف عملات أجنبية		(٢٧)
إيرادات تمويل	(٥٤,٥٨٥)	(٨٩,٢٤٨)
تكلفة تمويل	١٥٠,٨٧٨	٢١٠,٦٧٤
	١,٥٧٤,٣٠٧	٢,١٤٠,٤٣٤
تغيرات في:		
مخزون	(١٠٥,٠٨٠)	٣٠٦,١٢٤
ذمم مدينة تجارية	(٨٤,٧٩٧)	٥٧,٣٥١
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	(١١٣,٦٩٣)	(٣,٧٢٤)
ذمم دائنة تجارية ومصاريح مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	١٧٧,٨٤٦	٥١,٥٠٤
منافع موظفين طويلة الأجل مدفوعة مقدماً	٧٨,٢٢١	٢٧,٣٨٧
التدفقات النقدية من العمليات	١,٥٢٦,٨٠٤	٢,٥٧٩,٠٧٦
منافع موظفين مدفوعة	(١٧,٦٤٥)	(١٦,٠٣٣)
زكاة وضريبة دخل مدفوعة	(١٣٤,٨١٧)	(٢٢٣,٣٨٢)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	١,٣٧٤,٣٤٢	٢,٣٣٩,٦٦١
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
مدفوعات لشراء ممتلكات ومصنع ومعدات	٦	(٦٥٧,٦٠٤)
مدفوعات لشراء موجودات غير ملموسة	٨	(١,٢٨٠)
إيداعات في استثمارات قصيرة الأجل		(٩٦٩,٠٠٠)
استرداد استثمارات قصيرة الأجل		١,١٦٨,٢٩٩
استحقاق استثمارات طويلة الأجل	١٠	٢١,٥٤٣
استثمار في استثمارات طويلة الأجل	١٠	(١٥,٣١٠)
إيرادات تمويل مقبوضة		٨٨,٢٢٨
توزيعات أرباح مقبوضة من شركة زميلة	٩	٢٢٧,٨٥٠
استثمار في مشروع مشترك	٩	(٩,٣٧٥)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٣٧٦,٦٧٣)	(٥٧٩,٥٨٢)

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاحات ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
	٢٠٧,٦٧٥	متحصلات من اقتراضات طويلة الأجل
-	(٦٣٧,٠١١)	سداد اقتراضات طويلة الأجل
(١,٠٨٦,٠٦٥)	١٦٣,٠٠٠	متحصلات من اقتراضات قصيرة الأجل
٢٩٦,٨٧٥	(١٩٦,٨٧٥)	تسديدات اقتراضات قصيرة الأجل
-	(١٤,١٢٨)	شراء أسهم خزينة
(٣٧,٦٨١)	(٧٢٥,١٢٢)	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(١,٤٥٠,٢٤٤)	(١٦٠,٢٣٠)	توزيعات أرباح مدفوعة من قبل شركات تابعة إلى حصص غير مسيطرة
(٢٥٨,٦٤٥)	(١٧٦,٤١٠)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٧٠,٧٢٥)	(٣,٥٨٧)	جزء سداد مطلوبات إجارية
(٥,٣٢٤)	(١,٥٤٢,٦٨٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢,٧١١,٨٠٩)		
		صافي النقص في النقد وما يماثله
(٩٥١,٧٣٠)	(٥٤٥,٠١٩)	نقد وما يماثله في ١ يناير
٢,٤٥٥,٩٣٥	١,٥٠٤,٠٤٠	تأثير التقلبات في أسعار الصرف
(١٦٥)	(١,٠٢٧)	نقد وما يماثله في ٣١ ديسمبر
١,٥٠٤,٠٤٠	٩٥٧,٩٩٤	

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

٢٠٢٤

رشدى خالد الدليجان
نائب الرئيس للشؤون المالية

عبدالله سيف السعدون
الرئيس التنفيذي

خالد عبدالله الزامل
رئيس مجلس الإدارة

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

١. معلومات عامة

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات ("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 وكيمياوية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، لدى الشركة الشركات التابعة التالية (يُشار إلى الشركة والشركات التابعة لها مجتمعة فيما بعد باسم "المجموعة"):

الشركات التابعة	إيضاح	بلد التأسيس ومقر العمل الرئيسي	نسبة الملكية الفعلية كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤	٢٠٢٣
شركة الصحراء للبتر وكيمياويات ("الصحراء")	١-١	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
الشركة العالمية للميثانول	٢-١	المملكة العربية السعودية	%٦٥	%٦٥	%٦٥
الشركة العالمية للدابول	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 الصحراء للتسويق	٧-١	المملكة العربية السعودية	-	%١٠٠	%١٠٠
شركة سبكيم أوروبا كوبرنتف 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 للبولىميرات	٩-١	المملكة العربية السعودية	%٧٥	%٧٥	%٧٥
شركة سبكيم للكيماويات	١٠-١	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
مصنع 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 ٢٠٢٤
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 كوبريتف يو آيه وشركة سبكيم أوروبا بي في وشركة سبكيم أوروبا إس إيه وشركة سبكيم أسيا (بي تي أي) ليمتد وشركة الصحراء للتسويق في تقديم خدمات التسويق والتوزيع للمنتجات البتر وكيمواوية. أوقفت شركة الصحراء للتسويق عملياتها في ٢٠٢٠ وظلت خاملة منذ ذلك الحين.
- خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت الإدارة بتصفية شركة الصحراء للتسويق، وبناءً عليه تم إلغاء السجل التجاري وإغلاق دفاتر الحسابات.
- ٨-١ يتمثل النشاط الرئيسي للشركة العالمية للمنافع في إدارة تقديم خدمات المرافق الصناعية لشركات المجموعة.
- ٩-١ يتمثل النشاط الرئيسي للشركة العالمية للبوليمرات في تصنيع وبيع البولي إيثيلين منخفض الكثافة وأسيتات البولي فينيل وكحول البولي فينيل وأفلام أسيتات فينيل الإيثيلين. بدأت الشركة العالمية للبوليمرات عملياتها التجارية في ٢٠١٥.
- ١٠-١ يتمثل النشاط الرئيسي لشركة سبكيم للكيماويات في تصنيع وبيع إيثيل أسيتات وبيوتيل أسيتات وبيوتيلين تريفتالات. بدأ مصنع إيثيل أسيتات عملياته التجارية في ٢٠١٣ بينما بدأ مصنع البيوتيلين تريفتالات عملياته التجارية في ٢٠١٨ وتم تعليق العمليات لاحقاً في ٢٠٢١.
- ١١-١ يتمثل النشاط الرئيسي لمصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة في تصنيع وبيع القوالب المعدنية والخدمات ذات الصلة إلى جانب إنتاج أفلام أسيتات فينيل الإيثيلين. بدأ مصنع أفلام أسيتات فينيل الإيثيلين العمليات التجارية في ٢٠١٩. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقع حادث حريق، نتج عنه أضرار جسيمة في مرافق الإنتاج والتخزين في مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة. بناءً على ذلك، قررت الإدارة إيقاف أعمال إنتاج أفلام أسيتات فينيل الإيثيلين وتقييم فرص العمل المناسبة الأخرى للاستفادة من الموجودات الحالية.
- ١٢-١ يتمثل النشاط الرئيسي للشركة السعودية للتقنيات المتقدمة في تصنيع المعدات المعدنية وقطع الغيار. بدأ مصنع إنتاج الأدوات عملياته التجارية في ٢٠١٦ وتم تحويله من مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة إلى الشركة السعودية للتقنيات المتقدمة في ٢٠٢٠.
- ١٣-١ بدأت شركة سبكيم إنوفنت إس إيه، النشاط التجاري خلال عام ٢٠٢٤، وتشارك بشكل أساسي في الاستثمار في التقنيات المبتكرة وإنتاج المركبات المختلفة.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
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 وكيمياويات ("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 وكيمياوية والمنتجات الصناعية الأخرى:

نسبة الملكية الفعلية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤

مشاريع مشتركة

شركة الصحراء ومعادن للبتر وكيمياويات ("سامابكو")	٥٠ ٪	٥٠ ٪
شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة	٥٠ ٪	٥٠ ٪
شركة ليندي سبكيم للغازات الصناعية	٥٠ ٪	٥٠ ٪

شركات زميلة

شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات	٣٢,٥٥ ٪	٣٢,٥٥ ٪
الشركة السعودية لحامض الأكريليك ("ساك")	٤٣,١٦ ٪	٤٣,١٦ ٪
شركة صناعات الخير للكيمياويات غير العضوية ("إنوكيم")	٣٠ ٪	٣٠ ٪

١٦-١ تعمل الشركة السعودية للتقنيات المتقدمة حاليًا على إنشاء شركة وهج نكستر للصناعة ("نكستر") وشركة بور تسموث العربية للطيران مع بعض الشركاء الأجانب.

١٧-١ شركة الصحراء ومعادن للبتر وكيمياويات هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية، وتعمل في إنتاج وبيع الصودا الكاوية والكور وثنائي كلوريد الإيثيل.

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 للكيمياويات غير العضوية في إنتاج وبيع كربونات الصوديوم الكثيفة (رماد الصودا) وكلوريد الكالسيوم وكربونات الكالسيوم. من المتوقع أن تبدأ العمليات التجارية خلال سنة ٢٠٢٥.

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 بشكل منتظم على كافة السنوات المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

١-٢ أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة ("القوائم المالية الموحدة") وفقًا 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").

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمائيات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

(ب) أسس القياس

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

- الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وأسهم حقوق الملكية وبعض الموجودات المالية (بما في ذلك الموجودات المشتقة) المقاسة بالقيمة العادلة.
- التزام المنافع المحددة لالتزام نهاية الخدمة للموظفين.
- بعض الذمم المدينة التجارية.
- موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية.
- مطلوبات وموجودات الضريبة المؤجلة.
- مخصص تكاليف التفكيك.
- مخصص معادن ثمينة.
- 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 ٢٠٢٤:

- مطلوبات غير متداولة مع تعهدات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١.
- التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.
- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧.

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

(د) المعايير والتفسيرات الجديدة غير المطبقة حتى تاريخه

نُشرت المعايير المحاسبية الجديدة التالية والتعديلات على المعايير والتفسيرات المحاسبية والتي لا تعد إلزامية لفترات التقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ولم تطبقها المجموعة مبكراً:

- عدم قابلية صرف العملات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١.
- تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧.
- الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩.
- العرض والإفصاح في القوائم المالية - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨.

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 للشركة.

(أ) معاملات وأرصدة

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

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

(ب) تحويل العملات الأجنبية

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

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

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

٣-٢ أسس التوحيد

تتألف هذه القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 معرضة 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:

- سلطة 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.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

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

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

يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية بين شركات المجموعة المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل أثناء التوحيد.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمائيات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

تتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية في شركة تابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

- إلغاء إثباتات موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- إلغاء إثباتات القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- إلغاء إثباتات فروق التحويل المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- إثباتات القيمة العادلة للمقابل المقبوض.
- إثباتات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- إثباتات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة، حسب ما هو ملائم، ويجب ذلك عندما تقوم المجموعة مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

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

(أ) *استثمارات في شركات زميلة*
الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي يكون للمجموعة 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*
تُصنف 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.

(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.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية عند الضرورة لتنماشى 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 شهرة

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 التغيرات في الظروف إلى وجود انخفاض محتمل في القيمة ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تخصيص الشهرة 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 وغير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة في إحدى الحالات التالية:

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

تصنف المجموعة جميع الموجودات الأخرى باعتبارها غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة في إحدى الحالات التالية:

- عندما يتوقع تسويتها في دورة التشغيل الاعتيادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- في حال عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات 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، بالصادفي 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 عند التسليم أو عند شحن المنتجات اعتمادًا على الشروط المتفق عليها تعاقديًا.

تنص عقود الإيرادات لبعض المعاملات مع الموردين/المشتريين على تسعير مؤقت في وقت الشحن، ويتم تحديد السعر النهائي بناءً على أسعار البيع الفعلية التي يتلقاها الموردون/المشتريون من العملاء النهائيين بعد خصم تكاليف الشحن والتوزيع (سعر التسوية). يتم تسجيل الإيرادات من هذه العقود مبدئيًا بناءً على السعر المؤقت، أي تقدير السعر النهائي عند تحويل السيطرة إلى العميل. يسجل 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 قواعد التجارة الدولية من الفئة ج، تكون المجموعة مسؤولة أيضاً عن نقل البضائع بعد انتقال السيطرة على هذه البضائع إلى العميل النهائي. لا يتوفر سعر المعاملة المنفصل بشكل صريح لمثل هذا النقل في العقد وتستخدم المجموعة طريقة التقدير لتخصيص سعر المعاملة على التزام الأداء هذا. تُستوفى هذه الخدمة على مدى فترة التسليم وتُثبت كإيرادات وفقاً لذلك.

(ج) بيع منتجات محددة

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

موجودات ومطلوبات عقود

إن موجودات العقود هي الحق بالمقابل 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 نظير المقابل المالي المشروط الذي تم الحصول عليه.

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

٨-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمصنع والمعدات مبدئيًا بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تشمل التكلفة جميع النفقات العائدة مباشرة إلى بناء أو شراء بنود الممتلكات والمصنع والمعدات. وتشتمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والمصنع والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع الإنشاءات طويلة الأجل إذا تم استيفاء معايير الإثبات. عندما تكون هناك حاجة لاستبدال أجزاء كبيرة من الممتلكات والمصنع والمعدات على فترات زمنية، تقوم المجموعة بإثبات هذه الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار إنتاجية محددة ويتم استهلاكها وفقاً لذلك.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

تتم رسملة 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
٣٣,٣٣ - ١٠	- مباني وتحسينات على عقار مستأجر
٣٠ - ١,٥	- مصنع والآلات
٤	- أجهزة حاسب آلي وسيارات
١٠ - ٢	- أثاث وتجهيزات ومحفزات وأدوات ومعدات مكتبية
٢٠ - ٢	- 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 ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ولا يتم استهلاكها حتى يتم إدخال الأصل في العمليات التجارية أو يكون متاحاً للاستخدام المقصود منه.

٩-٢ موجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناؤها بشكل منفصل عند الإثبات المبني بالتكلفة. بعد الإثبات المبني، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، ويُسْتثنى 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 التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل من خلال تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

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

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

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 منافع اقتصادية مستقبلية.
- توافر الموارد لاستكمال الأصل.
- القدرة على قياس النفقات خلال التطوير بشكل 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.

فيما يلي ملخص السياسات المطبقة على الموجودات غير الملموسة للمجموعة:

ترخيص برمجيات وتكاليف ذات صلة	حق الاستخدام "حقوق"	عقود العملاء
"برمجيات حاسب آلي"	من ١٠ إلى ٢٠ سنة	٣٠ سنة
حتى ١٠ سنوات	يتم إطفائها على أساس القسط	يتم إطفائها على أساس القسط الثابت
المتوسط	على مدى العمر الإنتاجي	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 مبدئيًا 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. عمومًا، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم.

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

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

عقد 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

تصنف عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة مؤجرًا كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. عندما تنقل شروط عقود الإيجار لحد كبير كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر، يصنف العقد كعقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

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

يتم إثبات إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي التي تكون فيها المجموعة مؤجرًا كإيرادات وذلك على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. 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 وفقًا لطبيعتها.

١١-٢ تكاليف الاقتراض

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

١٢-٢ أدوات مالية

موجودات مالية

(أ) التصنيف

تصنف وتقاس الموجودات المالية للمجموعة وفقاً للفئات التالية:

- (١) بالتكلفة المطفأة.
- (٢) بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- (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.

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 الآخر. وهذا الخيار يتم على أساس كل استثمار على حدة.

يتم قياس جميع الموجودات المالية غير المصنفة باعتبارها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 الحقوق التعاقدية بالحصول على التدفقات النقدية من تلك الموجودات أو عندما تُحوّل الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات المالية في معاملة ما يُجرى خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية للموجودات المالية بصورة جوهرية. يتم إثبات أي حصة تُنشئها المجموعة أو تحتفظ بها من الموجودات المالية المحوّل، على أنها أصل أو التزام منفصل.

(ج) القياس اللاحق والأرباح والخسائر

تُقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. ويتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي إيرادات فائدة أو إيرادات توزيعات أرباح، في الربح أو الخسارة.

تُقاس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بمقدار خسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة من إلغاء الإثبات في الربح أو الخسارة.

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة مع تسجيل حركة القيمة العادلة المقابلة في الدخل الشامل الآخر وتجميعها في احتياطيّات أخرى ضمن حقوق الملكية كـ "احتياطي استثمار بالقيمة العادلة". يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في الربح أو الخسارة ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

مطلوبات مالية

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

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

أدوات مالية مشتقة ومحاسبة التحوط

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

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

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

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

١٣-٢ الانخفاض في القيمة

(١) أدوات مالية وموجودات عقود

تقوم المجموعة بإثبات مخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة للذمم المدينة التجارية (بما في ذلك موجودات العقود والمطلوب من أطراف ذات علاقة)، المدرجة بالتكلفة المطفأة، تطبق المجموعة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، والذي يشترط إثبات الخسائر المتوقعة على مدى العمر اعتباراً من الإثبات المبني للموجودات المالية ذات الصلة. يحمل مبلغ الخسارة على الربح أو الخسارة.

تستخدم المجموعة جدول مخصصات في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة بغرض تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، مع تطبيق بعض معدلات الخصيص على فترات أعمار الديون متأخرة السداد التعاقدية ذات العلاقة. تم تطوير جدول المخصصات بالأخذ في الاعتبار احتمالية التخلف عن السداد بناءً على اتجاهات التحصيل التاريخية والخسارة بافتراض التخلف عن السداد. يتم تعديل معدلات الخسارة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات المبني وعند تقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة، تقوم المجموعة بالأخذ في الحسبان المعلومات المعقولة والمدعومة ذات الصلة والمتوفرة بدون تكلفة أو جهد غير مبررين. ويشمل ذلك المعلومات والتحليل الكمي والنوعي، استناداً إلى الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان على نحو مستنير بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

يشطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء من الأفراد، لدى المجموعة سياسة شطب إجمالي القيمة الدفترية عندما لا يعد الأصل المالي قابلاً للاسترداد بناءً على الخبرة السابقة لاسترداد موجودات مماثلة. وبالنسبة للمتعهدين، تجري المجموعة بصورة فردية تقييماً يتعلق بتوقيت وقيمة الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول بالاسترداد. لا تتوقع المجموعة استرداداً جوهرياً من المبلغ المشطوب إذا كان هناك انخفاض جوهري في الجدارة الائتمانية للعميل وفشل العميل في الاتفاق على خطة سداد مع المجموعة، والفشل في أداء مدفوعات تعاقدية لفترة أكبر من سنة واحدة. ومع ذلك، قد تظل الموجودات المالية التي تم شطبها خاضعة لأنشطة الإنفاذ من أجل الالتزام بإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة. بينما يخضع كل من النقد وما 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 تعرّض الموجودات غير المالية لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص الانخفاض في القيمة للأصل سنوياً، تُقدّر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحدة 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، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يُستخدم نموذج تقييم مناسب.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

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 الربح أو الخسارة في فئات المصاريف المتوافقة مع وظيفة الأصل الذي تعرض للانخفاض في القيمة.

بالنسبة للموجودات بخلاف الشهرة، يُجرى في تاريخ كل تقرير مالي تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة المؤتلفة سابقاً لم تعد موجودة أو نقصت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المؤتلفة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون عكس هذا القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم تُثبت أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويُثبت عكس هذا القيد في الربح أو الخسارة.

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، ناقصاً تكاليف الإنجاز ومصاريف البيع المقدرة. في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم قطع الغيار والمواد الاستهلاكية لتحري الانخفاض في القيمة. في حالة الانخفاض في قيمة قطع الغيار والمواد الاستهلاكية، يتم تخفيض قيمتها الدفترية، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة فوراً في الربح أو الخسارة. يتم رصد مخصص للمخزون بطيء الحركة بعد الأخذ بعين الاعتبار عوامل متعددة، بما في ذلك أعمار بنود المخزون والاستخدام السابق والاستخدام المتوقع في المستقبل.

١٥-٢ نقد وما يمثله

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

١٦-٢ أسهم خزينة

يتم إثبات أدوات حقوق الملكية الخاصة التي تم إعادة اقتنائها (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.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
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 بالتزام التفكيك. يدرج عكس الخصم في الربح أو الخسارة كتكاليف تمويل. يتم فحص التكاليف المستقبلية المقدرة للتفكيك سنوياً 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. تبرم المجموعة ترتيبات مع بعض البنوك التجارية التي تقوم البنوك بموجها بشراء هذه المعادن الثمينة من الموردين وتقديمها للمجموعة لفترات معينة (عادة لمدة اثني عشر شهراً) مقابل هامش ثابت. يجوز تمديد فترة الإيجار بالاتفاق المتبادل بين الطرفين. تسجل المجموعة الهامش الثابت المدفوع على هذه الترتيبات في الربح أو الخسارة ضمن تكلفة المبيعات وتسجل مخصصاً للنقص في كميات المعادن الثمينة بسبب الاستهلاك بناءً على أسعار السوق المتوقعة مع تسجيل الرسوم أو الربح الناتج في تكلفة المبيعات.

١٨-٢ زكاة وضريبة دخل

تخضع الشركة وشركاتها التابعة السعودية للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). تخضع الشركات التابعة الأجنبية لضريبة الدخل في البلدان التي تعمل بها. يتم تسجيل الزكاة وضرائب الدخل مبدئياً 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 سنّها 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 المبنية على أساس معدل ضريبة الدخل المطبق حسب التغيرات في الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة. ويتم تجنب مخصص ضريبة الدخل المؤجلة بالكامل، على الفروقات المؤقتة الناشئة فيما بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية. لا تتم المحاسبة عن ضريبة الدخل المؤجلة إذا كانت ناشئة عن الإثبات المبدئي لأصل أو التزام في معاملة غير معاملات تجميع المنشآت والتي لا تؤثر، خلال وقت المعاملة، على الأرباح أو الخسائر للأغراض المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب (والأنظمة) التي يتم سنّها أو المطبقة فعلياً في نهاية فترة التقرير والتي يتوقع سريانها في حالة تحقيق أصل ضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية التزام ضريبة الدخل المؤجلة.

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

يتم إجراء المقاصة بين موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة عند وجود حق نافذ نظاماً لإجراء مقاصة بين موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية وعندما ترتبط أرصدة الضريبة المؤجلة بنفس الهيئة الضريبية. ويتم إجراء المقاصة بين موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية عند وجود حق نافذ نظاماً للمنشأة بإجراء 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 الاحتياطيات 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 لتملك المنازل للموظفين والذي يقدم فرصة للموظفين السعوديين المؤهلين لشراء وحدات سكنية مشيدة من قبل المجموعة من خلال عدد من الاقطاعات من رواتبهم على مدى عدد محدد من السنوات. تنتقل ملكية المنازل فور الانتهاء من سداد المبلغ بالكامل. بموجب برنامج تملك المنازل، يمكن للموظف الخاضع لاستقطاعات معينة استرداد المبالغ التي سدها مقابل المنزل في حال توقف الموظف عن العمل وعندئذ، يعود المنزل إلى المجموعة. تثبت التكاليف التي لا تتعلق مباشرة بالوحدات السكنية في منافع الموظفين المدفوعة مقدماً طويلة الأجل كتكاليف مؤجلة في الوقت الذي يتم فيه تخصيص الوحدات السكنية للموظفين. هذه التكاليف المؤجلة هي تكاليف منافع الموظفين ويتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى ٥ - ١٥ سنة حيث تعكس هذه الفترة المنافع المستقبلية المتوقعة التي يمكن استردادها من الموظفين.

٢١-٢ خطة الادخار للموظفين (خطة الادخار)

تحفظ الشركة وشركاتها التابعة السعودية بخطة ادخار للموظفين السعوديين. بموجب الخطة، يخصص الموظفون نسبة من رواتبهم للمساهمة في الخطة وتطابق المجموعة هذه النسبة بشكل مناسب. تودع مساهمات الموظفين في حساب بنكي منفصل باسم المجموعة ويمكن استثمار هذه المساهمات 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 للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
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 سبكيم، يقوم بموجبها الموظفون بتقديم الخدمات كمقابل لأدوات حقوق الملكية (معاملات تمت تسويتها من خلال حقوق الملكية).

معاملات تمت تسويتها من خلال حقوق الملكية

يتم إثبات تكلفة المعاملات التي تمت تسويتها من خلال حقوق الملكية المذكورة أعلاه ضمن مصاريف منافع الموظفين، مع زيادة مرافقة في حقوق الملكية على مدار الفترة التي يتم الوفاء بشروط الخدمة والأداء فيها (فترة الاستحقاق). تعكس المصاريف المتراكمة المثبتة في المعاملات التي تمت تسويتها من خلال حقوق الملكية بكل تاريخ تقرير وحتى تاريخ الاستحقاق الحد الذي تنقضي عنده فترة الاستحقاق وأفضل تقدير للمجموعة لعدد أدوات حقوق الملكية التي سوف تستحق في النهاية. تمثل المصاريف أو الرصيد المدين في الربح أو الخسارة للفترة الحركة في المصاريف المتراكمة المثبتة كما في بداية ونهاية تلك الفترة. لا تؤخذ شروط الخدمة في الاعتبار عند تحديد القيمة العادلة للمكافأة بتاريخ المنح، ولكن يتم تقييم احتمالية الوفاء بالشروط كجزء من التقدير الأفضل للمجموعة لعدد أدوات حقوق الملكية التي ستستحق في النهاية. لا توجد شروط سوق مرتبطة باستحقاق أدوات حقوق الملكية. لا يتم إثبات أي مصاريف للمكافآت التي لا تستحق في النهاية لأن شروط الخدمة لم يتم الوفاء بها. عند تعديل شروط المعاملة التي تم تسويتها من خلال حقوق الملكية، يكون الحد الأدنى من المصاريف المثبتة هو القيمة العادلة للمكافأة غير المعدلة في تاريخ المنح، إذا تم استيفاء الشروط الأصلية للمكافأة.

يتم إثبات المصروف الإضافي، الذي تم قياسه كما في تاريخ التعديل، حسب أي تعديل يزيد من مجموع القيمة العادلة للمعاملة المدفوعة على أساس الأسهم أو يكون مفيداً للموظف بخلاف ذلك. عندما يتم إلغاء مكافأة من قبل المنشأة أو من قبل الطرف المقابل، يتم تحميل أي عنصر متبقي من القيمة العادلة للمكافأة على الفور من خلال الربح أو الخسارة.

٢٤-٢ التقارير القطاعية

قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي:

- تعمل في أنشطة الأعمال التي من الممكن أن تؤدي إلى تحقيق إيرادات وتكبد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات الشركة الأخرى.
- يُحلل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية باستمرار نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء.
- 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 لمراعاة تأثير الفوائد بعد ضريبة الدخل وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بالأسهم العادية المحتملة المخفضة، والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي من شأنها أن تكون قائمة بافتراض 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 افتراضات

يتم إثبات الافتراضات مبدئياً بالقيمة العادلة (باعتبارها متحصلات مقبوضة) صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. وعقب الإثبات المبدئي، تقاس الافتراضات 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 الافتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تُستبعد الافتراضات 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 المقترضة، في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

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

٢٨-٢ ذمم دائنة تجارية

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

٢٩-٢ قياس القيمة العادلة وعمليات التقييم

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين أطراف مشاركة 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 جميع 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.

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

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

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 التغير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام بالمصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد ما إذا كان التغير 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 ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، تُقدّر القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة بخلاف غير المتداولة، على أنها تُقارب قيمها الدفترية، حيث أن هذه الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها، وتحمل أسعار فائدة تستند إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق، ويتوقع تحقيقها بقيمها الدفترية في غضون اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي. تُقدّر القيم العادلة للمطلوبات المالية غير المتداولة على أنها 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 والافصاحات المرفقة، وكذلك الإفصاح عن المطلوبات المحتملة. تقيم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى، بما فيها توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر معقولة في ظل تلك الظروف. تقوم المجموعة بوضع تقديرات وأحكام متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية ذات الصلة.

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

١. منافع نهاية الخدمة للموظفين

تحدد تكلفة منافع نهاية الخدمة المحددة والقيمة الحالية للالتزام ذي الصلة باستخدام تقييمات اكتوارية. يشمل التقييم 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 تشتمل 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 الحساسية حول التقديرات. لمزيد من التفاصيل حول الافتراضات المستخدمة وحساسية الافتراضات الرئيسية، راجع الإيضاح رقم ٦، ٩ و ١٣.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
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 ٢٠٢٤، 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 ٧٣ مليون ريال سعودي.

٤. حكم متعلق بتسوية عقود المعادن الثمينة

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

٥. حكم متعلق بتصنيف ترتيبات مشتركة

(أ) مشاريع مشتركة

تُعد المجموعة طرفاً في عدة ترتيبات مشتركة. تمتلك المجموعة سيطرة مشتركة على هذه الترتيبات حيث يلزم الحصول على موافقة بالإجماع من جميع الأطراف في الترتيبات لتوجيه الأنشطة التي تؤثر جوهرياً على عوائد الترتيبات، مثل ميزانيات الإنتاج السنوية والنفقات الرأسمالية وتكبد المديونية وانتخاب أعضاء فريق الإدارة العليا والموافقة على سياسات التسعير وقبول أطراف جديدة. إن تصنيف هذه الترتيبات المشتركة كمشاريع مشتركة 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 تتبع الواحة منتجاتها مباشرة إلى أطراف خارجية، وبموجب توجيهات مساهمها، تكون كافة مبيعاتها لأطراف ذات علاقة للمساهمين، اعتماداً على الموقع الجغرافي للعميل النهائي. وقد قيّمت الإدارة أن هذا الاستثمار يفي بمعايير العملية المشتركة، حيث أن جميع المنافع الاقتصادية لموجوداتها تعود على المساهمين، وتعتمد على مبيعاتها للمساهمين أو الأطراف ذات العلاقة بهم، وفقاً لموافقة المساهمين، لتوليد النقد من أجل تسوية التزاماتها. وبناءً عليه، يتم تقييم الاستثمار في الواحة كعملية مشتركة، وتسجل المجموعة حصتها من 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 ٢٠٢٤
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.
- البولييمرات، 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 أخرى، 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 ٢٠٢٤	المواد الكيميائية الأساسية	المواد الكيميائية الوسيطة	البولييمرات	التسويق	شركات أخرى	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 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

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المواد الكيميائية الأساسية	المواد الكيميائية الوسيطة	البوليمرات	التسويق	شركات وأخرى	استبعاد معاملات بين القطاعات	المجموع
إيرادات							
عملاء خارجيون - المملكة العربية السعودية	١١٣,٣٢٥	-	-	٧٤٢,٤١٥	٩٤,٣٠٥	-	٩٥٠,٠٤٥
عملاء خارجيون - دول أجنبية	٤٥٤,٨٦٢	٢٦٣,٠١٠	١,٤٦٩,٤٢٦	٤,٤٧٩,٤٥٠	١,١٤٨	-	٦,٦٦٧,٨٩٦
بين القطاعات	١,٥٣٤,٣٦٧	٢,٤١٥,٣٤٠	١,٢٧٢,١٦٦	-	٣٧,٦٩٦	(٥,٢٥٩,٥٦٩)	-
مجموع الإيرادات	٢,١٠٢,٥٥٤	٢,٦٧٨,٣٥٠	٢,٧٤١,٥٩٢	٥,٢٢١,٨٦٥	١٣٣,١٤٩	(٥,٢٥٩,٥٦٩)	٧,٦١٧,٩٤١
إجمالي الربح	٨٨٢,٢٠٣	١٩٨,٤٧٣	٦٤١,٩٩٨	١٩٨,٩٥٩	(١٦,٦٦٧)	٢٦٣,٥٠١	٢,١٦٨,٤٦٧
تكاليف تشغيلية	١٢٨,٥٥٣	١١٤,٧٨٧	١٦٥,٣٩٢	٨٩,١١٧	٦٨,٣١٥	١٨٣,٣٣٥	٧٤٩,٤٩٩
ربح/ (خسارة) التشغيل	٧٥٣,٦٥٠	٨٣,٦٨٦	٤٧٦,٦٠٦	١٠٩,٨٤٢	(٨٤,٩٨٢)	٨٠,١٦٦	١,٤١٨,٩٦٨
الحصة من ربح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	-	-	-	-	٥١,٥٥٢	-	٥١,٥٥٢
الربح قبل الزكاة والضريبة	٧١٦,٣٠٢	٦٨,٨٢٧	٣٦٨,١٥٩	١١٠,٢٩٠	١٢١,٨٥٣	(٢١,١٦٩)	١,٣٦٤,٢٧٢
مجموع الموجودات	٣,٣٦٤,٩٨٨	٤,٨٦٠,٢٦٠	٦,٣٠٣,٨٢٦	١,٣٧٩,٠٧٧	٢٥,٩٦١,٣٠٦	(١٩,٨٤٥,٥٥٨)	٢٢,٠٢٣,٨٩٩
مجموع المطلوبات	١,١١٦,٠٣١	١,٢٩٢,٥٥٠	٢,٥٠٣,٩٧١	٨٨٢,٠٧٦	٣,٤٦٣,١٦٣	(٣,٦٥٦,٢١٨)	٥,٦٠١,٥٧٣
نفقات رأسمالية	٢٦٥,٩٢٨	١١١,٤٤٩	١٤٤,٢٧٣	٤,١٤١	٢٠٦,٠٥٦	-	٧٣١,٨٤٧
استهلاك وإطفاء	٢٠٠,٨٩٩	٣١٢,٣٠١	٣١٦,٧١٦	٨,٢١٠	٤٥,٢٥٧	-	٨٨٣,٣٨٣
تكلفة تمويل	٥٢,٢٩٨	٢٩,٣٥١	١٢٦,٠١٩	٢,١٦٣	٩٧,٦٣٩	(٩٦,٧٩٦)	٢١٠,٦٧٤
إيرادات تمويل	٦,٦٢٠	١٧,٥٨٤	١٩,٠٤٢	١٥٠	٤٥,٨٥٢	-	٨٩,٢٤٨

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

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

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
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	٢٠٢٤	٢٠٢٣
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 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

موجودات متداولة

موجودات غير متداولة

مطلوبات متداولة

مطلوبات غير متداولة

حقوق الملكية

العائدة إلى:

حصة حقوق الملكية في الشركة

حصص غير مسيطرة

قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

موجودات متداولة

موجودات غير متداولة

مطلوبات متداولة

مطلوبات غير متداولة

حقوق الملكية

العائدة إلى:

حصة حقوق الملكية في الشركة

حصص غير مسيطرة

قائمة الدخل الشامل المختصرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الشركة العالمية للميثانول	الشركة العالمية للبولىميرات	المجموع
٨٨٣,١٦٤	٩٦٦,٨٦٦	١,٨٥٠,٠٣٠
٣٧٣,٧٧٦	٤٠,٤٤٨	٤١٤,٢٢٤
٢٩٢,٣٣٣	١٣,٨٨١	٣٠٦,٢١٤
(٢,٨٠٠)	(٣,١٤٣)	(٥,٩٤٣)
٢٨٩,٥٣٣	١٠,٧٣٨	٣٠٠,٢٧١
٢٣٦,١٩٩	٢٥,٨٤٠	٢٦٢,٠٣٩
٥٣,٣٣٤	(١٥,١٠٢)	٣٨,٢٣٢
١٢٥,٠٧٥	٣٥,١٥٥	١٦٠,٢٣٠

إيرادات

الربح قبل الزكاة والضريبة

الربح بعد الزكاة والضريبة

الخسارة الشاملة الأخرى

مجموع الدخل الشامل

العائد إلى:

حصة حقوق الملكية في الشركة

حصص غير مسيطرة

توزيعات أرباح لحصة غير مسيطرة

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

قائمة الدخل الشامل المختصرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

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 الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٣٥,٥٥٦)	(٤٠,٤٦٩)	(٧٦,٠٢٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٤٠٠,٣٨٨)	(٢٢٧,٤٦٨)	(٦٢٧,٨٥٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٤٣,٠٠٣	٧٧,٧٣٨	١٢٠,٧٤١	نقد وما يماثله في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

قائمة التدفقات النقدية المختصرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الشركة العالمية للميثانول	الشركة العالمية للبوليمرات	المجموع	
٣٩٠,٢٦٨	٥٨١,٢٩٨	٩٧١,٥٦٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٩٤,٩٥٣)	(٢٤,٩٥٣)	(١١٩,٩٠٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٣٥١,٩٨٠)	(٧١٤,٤٣٥)	(١,٠٦٦,٤١٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٦,٣٢٩	٣١,٣٩٩	٣٧,٧٢٨	نقد وما يماثله في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٦. ممتلكات ومصنع ومعدات

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

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

٦. ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

٤٢

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
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 ٢٠٢٤ مبلغ ١,١٤٥,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١,٠٩٤,١ 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 سنة ٢٠٢٤، تمت رسملة مبلغ ٥٠,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٤,٨ مليون ريال سعودي) كتكاليف اقتراض بمتوسط سعر الفائدة المرجح المطبق على اقتراضات المجموعة.

٢-٦ ممتلكات ومصنع ومعدات - مرهونة

تم رهن الممتلكات والمصنع والمعدات (باستثناء الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ) للشركة السعودية للتقنيات المتقدمة التي تبلغ قيمتها الدفترية ٨٢,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٨٣,٨ مليون ريال سعودي) كضمان مقابل اقتراضات من صندوق التنمية الصناعية السعودي.

٣-٦ توزيع تكلفة الاستهلاك للسنة

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٧٨٥,٩٩٠	٧٤٣,٤٨٢
٢٧,٥١٠	٣٨,٣٥٥
٨١٣,٥٠٠	٧٨١,٨٣٧

تكلفة الإيرادات
مصاريف عمومية وإدارية

٤-٦ مؤشرات وتقييم الانخفاض في القيمة

خلال ٢٠٢٤، حددت الإدارة مؤشرات الانخفاض في قيمة وحدات توليد النقد لكل من الشركة العالمية للدايول والشركة العالمية للأسيتيل والشركة العالمية للبوليمرات نتيجة للأداء الاقتصادي الأسوأ من المتوقع الناتج عن الانخفاض الكبير في أسعار السوق. وبناءً عليه، أجرت الإدارة تقييمًا دقيقًا للانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة لوحدة توليد النقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة وحددت القيمة القابلة للاسترداد استنادًا إلى حسابات قيمة الاستخدام باستخدام خطط العمل المعتمدة. ونتيجةً لهذا التقييم، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم تقييم القيمة القابلة للاسترداد للموجودات غير المتداولة لوحدة توليد النقد المذكورة الخاضعة للانخفاض في القيمة على أنها أعلى من قيمها الدفترية المعنية.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات قيمة الاستخدام:

- استندت توقعات التدفقات النقدية المستخدمة إلى توقعات التدفقات النقدية لمدة ثلاث سنوات بناءً على الميزانيات/التوقعات المعتمدة من قبل إدارة المجموعة.
- كان معدل النمو المستخدم لاستقراء توقعات التدفقات النقدية بعد الفترة التي تغطيها أحدث الميزانيات/التوقعات بنسبة ٢,٥٪ (٢٠٢٣: 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 ٨,٥٪ (٢٠٢٣: ٩٪) على توقعات التدفقات النقدية، والذي يستند إلى المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال.

أجرت الإدارة تحليل حساسية حول الافتراضات الرئيسية، وتعتقد أن المبالغ القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد ليست حساسة للتغيرات المحتملة المعقولة في الافتراضات الرئيسية، باستثناء شركة إنترناشونال ديول، حيث سيؤدي تغير بنسبة ١٪ في أسعار السوق إلى جعل المبلغ القابل للاسترداد مساويًا للقيم الدفترية. يستند تحليل الحساسية المذكور أعلاه إلى تغير في افتراض مع ثبات جميع الافتراضات الأخرى. عمليًا، من غير المرجح حدوث ذلك، وقد تكون التغيرات في بعض الافتراضات مترابطة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، حلت إدارة المجموعة جميع وحدات توليد النقد الأخرى لمؤشرات الانخفاض في القيمة وخلصت إلى عدم وجود مؤشرات لوحدة توليد النقد الأخرى. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تكن هناك افتراضات بأن التغيير المعقول المحتمل كان من شأنه أن يؤدي إلى خسارة انخفاض في القيمة.

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٧. عقود إيجار

تستأجر المجموعة قطع أراضي ومركبات. تتراوح فترة الإيجار من ٣ إلى ٣٠ سنة مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ. الممتلكات والمصنع والمعدات للمجموعة مبنية على أرض مستأجرة من قبل المجموعة من الهيئة الملكية للجبيل وينبع. مدة عقد إيجار الأرض الأولية هي ٣٠ سنة بدأت في ٢٠٠٢ وقابلة للتجديد بالاتفاق المتبادل بين الطرفين. يتم الاتفاق على مدفوعات الإيجار في وقت بدء عقد الإيجار والتي قد تتغير بناءً على الموافقة المتبادلة بين الطرفين. تقوم المجموعة باستئجار معدات تقنية المعلومات بفترات تعاقدية من سنة إلى ثلاث سنوات. تُعد هذه الإيجارات عقود إيجار لينود منخفضة القيمة. اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية لعقود الإيجار هذه. فيما يلي معلومات حول عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة مستأجرًا:

١-٧ موجودات حق الاستخدام

فيما يلي حركة موجودات حق الاستخدام في ٣١ ديسمبر:

أرض	سيارات	المجموع	
١٠٨,٠٣٣	٩,٣٦٣	١١٧,٣٩٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
-	٢,٥١٧	٢,٥١٧	إضافات
(٦,٣٣٤)	(٢,٢٢٠)	(٨,٥٥٤)	تكلفة الاستهلاك للسنة
١,٥٣٥	-	١,٥٣٥	زيادة من التغير في الافتراضات
١٠٣,٢٣٤	٩,٦٦٠	١١٢,٨٩٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
أرض	سيارات	المجموع	
١٠٣,٦١٢	١,٠٢٣	١٠٤,٦٣٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
-	٩,٦٦٧	٩,٦٦٧	إضافات
(٦,٣٢٣)	(١,٣٢٧)	(٧,٦٥٠)	تكلفة الاستهلاك للسنة
١٠,٧٤٤	-	١٠,٧٤٤	زيادة من التغير في الافتراضات
١٠٨,٠٣٣	٩,٣٦٣	١١٧,٣٩٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢-٧ مطلوبات إيجارية

أرض	سيارات	المجموع	٢٠٢٤
١٤,٣٤٩	٣,٠٢٤	١٧,٣٧٣	الجزء المتداول
١٤٥,٢٦٤	٦,٩٢١	١٥٢,١٨٥	الجزء غير المتداول
١٥٩,٦١٣	٩,٩٤٥	١٦٩,٥٥٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
أرض	سيارات	المجموع	٢٠٢٣
٦,٤٩٩	١,٩٠٠	٨,٣٩٩	الجزء المتداول
١٥١,٦٠٩	٧,٠٥٣	١٥٨,٦٦٢	الجزء غير المتداول
١٥٨,١٠٨	٨,٩٥٣	١٦٧,٠٦١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣-٧ المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة

٢٠٢٤	٢٠٢٣	
٨,٥٥٤	٧,٦٥٠	تكلفة الاستهلاك للسنة
٦,٤٩٤	٤,٥٥٣	فائدة على مطلوبات إيجارية
١٥,٠٤٨	١٢,٢٠٣	

٤-٧ المبالغ المثبتة في قائمة التدفقات النقدية

٢٠٢٤	٢٠٢٣	
٣,٥٨٧	٥,٣٢٤	مدفوعات أصل مطلوبات إيجارية

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٨. موجودات غير ملموسة

٢٠٢٤	برمجيات حاسب آلي	حقوق	عقود العملاء	المجموع
التكاليف:				
الرصيد كما في ١ يناير	٣٩٩,١٠٠	٧٨٦,٤٠٧	٦,٧٥٠	١,١٩٢,٢٥٧
إضافات	١,٢٨٠	-	-	١,٢٨٠
تحويلات (إيضاح ٦)	٨٧,١٤٣	-	-	٨٧,١٤٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٤٨٧,٥٢٣	٧٨٦,٤٠٧	٦,٧٥٠	١,٢٨٠,٦٨٠
الإطفاء المتراكم:				
الرصيد كما في ١ يناير	(٣٥٠,٨٥٣)	(٢٩٧,٥٢٨)	(١,٠٣٢)	(٦٤٩,٤١٣)
إطفاء	(٢٨,٥٢١)	(٥٥,٧٤٦)	(٢٢٤)	(٨٤,٤٩١)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	(٣٧٩,٣٧٤)	(٣٥٣,٢٧٤)	(١,٢٥٦)	(٧٣٣,٩٠٤)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر	١٠٨,١٤٩	٤٣٣,١٣٣	٥,٤٩٤	٥٤٦,٧٧٦
٢٠٢٣	برمجيات حاسب آلي	حقوق	عقود العملاء	المجموع
التكاليف:				
الرصيد كما في ١ يناير	٣٣٩,٤٦٠	٧٨٦,٤٠٧	٦,٧٥٠	١,١٣٢,٦١٧
إضافات	٢,٦٤٥	-	-	٢,٦٤٥
تحويلات (إيضاح ٦)	٥٦,٩٩٥	-	-	٥٦,٩٩٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٣٩٩,١٠٠	٧٨٦,٤٠٧	٦,٧٥٠	١,١٩٢,٢٥٧
الإطفاء المتراكم:				
الرصيد كما في ١ يناير	(٣٣٢,٠٠٨)	(٢٤٦,٧١٥)	(٨٠٧)	(٥٧٩,٥٣٠)
إطفاء	(١٨,٨٤٥)	(٥٠,٨١٣)	(٢٢٥)	(٦٩,٨٨٣)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	(٣٥٠,٨٥٣)	(٢٩٧,٥٢٨)	(١,٠٣٢)	(٦٤٩,٤١٣)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر	٤٨,٢٤٧	٤٨٨,٨٧٩	٥,٧١٨	٥٤٢,٨٤٤

تتضمن برمجيات الحاسب الآلي بشكل أساسي نظام تخطيط موارد المنشأة وبرامج أخرى قامت الإدارة برسملتها ويحتسب الإطفاء على مدى ١٠-٥ سنوات من العمر الإنتاجي مع العمر الإنتاجي المتبقي على مدى 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 ١٠ إلى ٢٠ سنة بناءً على تدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة مع العمر الإنتاجي المتبقي الذي يتراوح من ١٠ إلى ١٥ سنة.

يتعلق عقد العميل باتفاقية مفيدة طويلة الأجل لشراء كمية كبيرة من منتج البولي بروبيلين. حصلت المجموعة على هذا العقد نتيجة لتجميع المنشآت. ويتم إطفاء الأصل على مدى ٣٠ سنة مع العمر الإنتاجي المتبقي البالغ ٢٥ سنة.

توزيع الإطفاء المحمل للسنة

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٣٩,١٩٨	٥٠,٣٩٣
٣٠,٦٨٥	٣٤,٠٩٨
٦٩,٨٨٣	٨٤,٤٩١

تكلفة الإيرادات

مصاريف عمومية وإدارية

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٩. استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٣٧١,٨٧٦	٢٧٦,٨٠٥
٣,٤٢٣,٦٤٣	٣,٣٨٨,٧٥٣
٣,٧٩٥,٥١٩	٣,٦٦٥,٥٥٨

استثمار في مشاريع مشتركة
استثمار في شركات زميلة

كما في ١ يناير ٢٠٢٤
الحركة في الاستثمار
الحصة في الخسارة
الحصة التغيرات في الخسارة الشاملة الآخر
الحركة في القرض
إضافات / (استردادات)، بالصافي
تكلفة تمويل محملة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة الصحراء ومعادن للپتروكيمياويات	شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة	شركة ليندي سبيكم للغازات الصناعية	المجموع مشروع مشترك	شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات	شركة صناعات الخير للکيمياويات غير العضوية	مجموع الشركات الزميلة
٣٤٥,٣٩٥	١٨,٣٩٣	٨,٠٨٨	٣٧١,٨٧٦	٣,٢٤٦,٠٠٤	١٧٧,٦٣٩	٣,٤٢٣,٦٤٣
(١٠٦,٢٢١)	(٦,٩٣٥)	(٢,٥٦٣)	(١١٥,٧١٩)	(٢٦,٧١٥)	(٨,١٧٥)	(٣٤,٨٩٠)
(٢٣٣)	-	-	(٢٣٣)	-	-	-
-	(٢٤٠)	١٨,٧٥٠	١٨,٥١٠	-	-	-
-	١,٢٠٣	١,١٦٨	٢,٣٧١	-	-	-
٢٣٨,٩٤١	١٢,٤٢١	٢٥,٤٤٣	٢٧٦,٨٠٥	٣,٢١٩,٢٨٩	١٦٩,٤٦٤	٣,٣٨٨,٧٥٣

كما في ١ يناير ٢٠٢٣
الحركة في الاستثمار
الحصة في (الخسارة) الربح
الحصة في التغيرات في الدخل الشامل الآخر
توزيعات أرباح
الحركة في القرض
إضافات
تكلفة تمويل محملة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة الصحراء ومعادن للپتروكيمياويات	شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة	شركة ليندي سبيكم للغازات الصناعية	مجموع المشاريع المشتركة	شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات	شركة صناعات الخير للکيمياويات غير العضوية	مجموع الشركات الزميلة
٣٨٦,٤٩٠	٢٣,٧٥٨	١,٠٩٦	٤١١,٣٤٤	٣,٣٦٥,٥٥٣	١٨٣,٥٨٤	٣,٥٤٩,١٣٧
(٤١,٣٩٣)	(٦,٣٦٠)	(٢,٨٨٢)	(٥٠,٦٣٥)	١٠٨,٣٠١	(٦,١١٤)	١٠٢,١٨٧
٢٩٨	-	-	٢٩٨	-	١٦٩	١٦٩
-	-	-	-	(٢٢٧,٨٥٠)	-	(٢٢٧,٨٥٠)
-	-	٩,٣٧٥	٩,٣٧٥	-	-	-
-	٩٩٥	٤٩٩	١,٤٩٤	-	-	-
٣٤٥,٣٩٥	١٨,٣٩٣	٨,٠٨٨	٣٧١,٨٧٦	٣,٢٤٦,٠٠٤	١٧٧,٦٣٩	٣,٤٢٣,٦٤٣

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
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 مبينة أدناه:

قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة الصحراء ومعادن للپتروكيماويات	شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة	شركة ليندي سبكيم للغازات الصناعية	شركة التصنيع والصحراء للأوليغينيات	شركة صناعات الخبر للكيماويات غير العضوية
٢,٠٣٨,٠٧٢	٣٣,٩٥٨	٩٠,٥٦٠	٨,٥٣١,٨٧٨	٣,٠٦٦,٢٩٠
٢٤٤,٩١١	٢,٧٣٩	٢,٩٠٨	١,٠٢٥,٨٣٣	١٢٣,٦٩٩
٣١,٥٦٣	٧,٧٨٧	٣,٥٩٨	١,٨٤٧,٣٩٩	٢٣٨
٢٧٦,٤٧٤	١٠,٥٢٦	٦,٥٠٦	٢,٨٧٣,٢٣٢	١٢٣,٩٣٧
(١,٣٩٩,٥٠١)	(١٣١,١٦٨)	(٦٨,٦٧٠)	(٢٢٧,٣٩٣)	(٢,٢٣٨,٨٨٨)
(٥١,١٠٩)	(١,٣٢٩)	-	-	(١٧,٥٣٧)
(١,٤٥٠,٦١٠)	(١٣٢,٤٩٧)	(٦٨,٦٧٠)	(٢٢٧,٣٩٣)	(٢,٢٥٦,٤٢٥)
(١٠٧,٠١٩)	(٥٠٢)	-	(٢٢٣,٥٦١)	(١٧,٤٧٣)
(١٣٥,٠٠٥)	(٥,٤٩٥)	(٣٧,٠٨٦)	(٤,٦٤١,٢٤١)	(٤٠٨,٥٥٧)
(١١٩,٤٨٤)	(١٧٠)	-	(١٨٠,٠٦٩)	(٨١٠)
(٣٦١,٥٠٨)	(٦,١٦٧)	(٣٧,٠٨٦)	(٥,٠٤٤,٨٧١)	(٤٢٦,٨٤٠)
٥٠٢,٤٢٨	(٩٤,١٨٠)	(٨,٦٩٠)	٦,١٣٢,٨٤٦	٥٠٦,٩٦٢
%٥٠	%٥٠	%٥٠	%٣٢,٥٥	%٣٠
٢٥١,٢١٤	(٤٧,٠٩٠)	(٤,٣٤٥)	١,٩٩٦,٢٤١	١٥٢,٠٨٩
(١٢,٢٧٣)	٥٩,٥١١	٢٩,٧٨٨	١,٢٢٣,٠٤٨	١٧,٣٧٦
٢٣٨,٩٤١	١٢,٤٢١	٢٥,٤٤٣	٣,٢١٩,٢٨٩	١٦٩,٤٦٥

موجودات غير متداولة
موجودات متداولة (باستثناء النقد وما يماثله)
نقد وما يماثله
مجموع الموجودات المتداولة
مطلوبات مالية غير متداولة
مطلوبات غير متداولة أخرى
مجموع المطلوبات غير المتداولة
ذمم دائنة تجارية
مطلوبات مالية (باستثناء الذمم الدائنة التجارية)
مطلوبات متداولة أخرى
مجموع المطلوبات المتداولة
صافي الموجودات
نسبة حصة سبكيم
مبلغ حصة سبكيم
الشهرة والفوائد الأخرى طويلة الأجل والقيمة
العادلة والتعديلات الأخرى

قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة الصحراء ومعادن للپتروكيماويات	شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة	شركة ليندي سبكيم للغازات الصناعية	شركة التصنيع والصحراء للأوليغينيات	شركة صناعات الخبر للكيماويات غير العضوية
٢,٠٩٤,٦٥٦	٣٥,٣٠٢	٤,٧٦٧	٧,٢٣٠,٣٥٥	٢,٥٩٥,٢٧٢
٢٧٩,٣٩٦	٢,٦٩٥	٦٥٢	٧٥٦,٥٤٤	٤٩,٣٦٧
٧١,٣٢٣	١١,١٧٤	١٦,٠٩٩	١,٣٥١,٨٥١	١٠,٤٦٢
٣٥٠,٧١٩	١٣,٨٦٩	١٦,٧٥١	٢,١٠٨,٣٩٥	٥٩,٨٢٩
(١,٤٩٨,١٨٧)	(١٢٣,٢٢٥)	(١٩,٤٧٦)	(٢١٠,٢١٠)	(١,٨٤١,٦٨٥)
(٤٥,٩٨٧)	(١,٣٠٨)	-	-	(١١,٥٣٧)
(١,٥٤٤,١٧٤)	(١٢٤,٥٣٣)	(١٩,٤٧٦)	(٢١٠,٢١٠)	(١,٨٥٣,٢٢٢)
(٧١,٤٩٩)	(٥٣٥)	-	(٦٩٨,٨٥٠)	(١٧,٤٧٣)
(٤٦,٤٠٧)	(٤,٢١١)	(٥,٢٠٠)	(٢,١٩٠,٠٧٥)	(٢٤٩,٨٣٢)
(٦٧,٩٥٩)	(٢٠٧)	-	(١٢٩,٩٨٩)	(٣٦١)
(١٨٥,٨٦٥)	(٤,٩٥٣)	(٥,٢٠٠)	(٣,٠١٨,٩١٤)	(٢٦٧,٦٦٦)
٧١٥,٣٣٦	(٨٠,٣١٥)	(٣,١٥٨)	٦,١٠٩,٦٢٦	٥٣٤,٢١٣
%٥٠	%٥٠	%٥٠	%٣٢,٥٥	%٣٠
٣٥٧,٦٦٨	(٤٠,١٥٨)	(١,٥٧٩)	١,٩٨٨,٦٨٣	١٦٠,٦٦٤
(١٢,٢٧٣)	٥٨,٥٥١	٩,٦٦٧	١,٢٥٧,٣٢١	١٧,٣٧٥
٣٤٥,٣٩٥	١٨,٣٩٣	٨,٠٨٨	٣,٢٤٦,٠٠٤	١٧٧,٦٣٩

موجودات غير متداولة
موجودات متداولة (باستثناء النقد وما يماثله)
نقد وما يماثله
مجموع الموجودات المتداولة
مطلوبات مالية غير متداولة
مطلوبات غير متداولة أخرى
مجموع المطلوبات غير المتداولة
ذمم دائنة تجارية
مطلوبات مالية (باستثناء الذمم الدائنة التجارية)
مطلوبات متداولة أخرى
مجموع المطلوبات المتداولة
صافي الموجودات
نسبة حصة سبكيم
مبلغ حصة سبكيم
الشهرة والفوائد الأخرى طويلة الأجل والقيمة
العادلة والتعديلات الأخرى

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

قائمة الربح أو الخسارة المختصرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة صناعات الخير للكيمياويات غير العضوية	شركة التصنيع والصحراء للأوليقيانات	شركة ليندي سبكيم للغازات الصناعية	شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة	شركة الصحراء ومعادن للپتروكيمياويات	
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 قبل الزكاة
(٨١٠)	(٧٥,١٨٧)	٤٠٧	-	(١,٨٤٨)	الزكاة
(٢٧,٢٥٠)	٢٣,٢٢٠	(٥,٥٣٤)	(١٣,٨٦٦)	(٢١٢,٤٤١)	الربح (الخسارة) بعد الزكاة
-	-	-	-	(٤٦٥)	الخصائر الشاملة الآخر
(٢٧,٢٥٠)	٢٣,٢٢٠	(٥,٥٣٤)	(١٣,٨٦٦)	(٢١٢,٩٠٦)	مجموع الخسارة الشاملة

قائمة الربح أو الخسارة المختصرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة صناعات الخير للكيمياويات غير العضوية	شركة التصنيع والصحراء للأوليقيانات	شركة ليندي سبكيم للغازات الصناعية	شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة	شركة الصحراء ومعادن للپتروكيمياويات	
-	٨٨٩,٧٥١	-	-	٦٧٨,٠٤٠	إيرادات
-	(٧٩٢,٦٠٦)	-	(١,٢٣٠)	(٥٧٥,٣٩٤)	تكلفة الإيرادات
٥٠٩	٨٩,٩٤٧	-	١,١٨٦	(١١٥,٠٦٥)	استهلاك وإطفاء
(٦)	(٥٥,٦٢٨)	(١٧١)	(٦,٨٨٩)	(١١٧,٤٤١)	تكاليف تمويل
١٤	٨٠,٧٦٣	-	٥٢٩	٣,١٤٤	إيرادات مالية
(٢٠,٠١٧)	٣٩٩,٤٦٦	(٢,٨٠٧)	(١٢,٧٢٢)	(٧٥,٧٧٦)	الخسارة قبل الزكاة
(٣٦١)	(٤٧,٦٦٢)	٢٨١	-	(٧,٠١١)	الزكاة
(٢٠,٣٧٨)	٣٥١,٨٠٤	(٢,٥٢٦)	(١٢,٧٢٢)	(٨٢,٧٨٧)	الخسارة بعد الزكاة
-	-	-	-	٥٩٦	الدخل الشامل الآخر
(٢٠,٣٧٨)	٣٥١,٨٠٤	(٢,٥٢٦)	(١٢,٧٢٢)	(٨٢,١٩١)	مجموع الخسارة الشاملة

خلال ٢٠٢٤، استحوذت الشركة السعودية لحامض الأكريليك على ٢٥٪ من الاسهم المتبقية لشركة السعودية لمونمرات الأكريليك المحدودة ("سامكو") وبالتالي حصلت على سيطرة شركة سامكو. بعد نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أبرمت الشركة السعودية لحامض الأكريليك و شركاتها التابعة اتفاقية مع مقرضها لإعادة هيكلة قروضهم طويلة الأجل، ومن المتوقع أن يظهر أثرها في عام ٢٠٢٥.

٢-٩ مؤشرات وتقييم الانخفاض في القيمة

خلال ٢٠٢٤، حددت الإدارة الانخفاض الجوهري في أسعار السوق لمنتجات شركة الصحراء ومعادن للبتر وكيمياويات إلى جانب خسارة التشغيل في الفترة الحالية كمؤشرين على الانخفاض في القيمة. بناءً على ذلك، أجرت إدارة المجموعة تقييماً تفصيلياً لتحري الانخفاض في قيمة استثمار المجموعة في شركة الصحراء ومعادن للبتر وكيمياويات وحددت القيمة القابلة للاسترداد بناءً على قيمة الاستخدام، باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة بناءً على خطة العمل المعتمدة. نتيجةً لهذا التقييم، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كانت القيمة القابلة للاسترداد لاستثمار المجموعة في شركة الصحراء ومعادن للبتر وكيمياويات أعلى من القيمة الدفترية.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في نموذج التدفقات النقدية المخصومة:

- استندت توقعات التدفقات النقدية المستخدمة إلى توقعات التدفقات النقدية لمدة ثلاث سنوات بناءً على الميزانيات/التوقعات المعتمدة. هذه هي أفضل المعلومات المتاحة عن المبيعات المتوقعة وحجم الإنتاج وأسعار المبيعات وتكاليف الإنتاج.
- كان معدل النمو المستخدم لاستقراء توقعات التدفقات النقدية بعد الفترة التي تغطيها أحدث الميزانيات/التوقعات بنسبة ٢,٥٪ (٢٠٢٣: ٢,٥٪). تعتقد الإدارة أن معدلات النمو المقدرة المستخدمة لا تتجاوز متوسط معدلات النمو لأنشطة شركة الصحراء ومعادن للبتر وكيمياويات على المدى الطويل.
- يطبق معدل خصم بنسبة ٨,٥٪ (٢٠٢٣: ٩٪) على توقعات التدفقات النقدية، والذي يستند إلى المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، خللت الإدارة جميع الاستثمارات الأخرى لمؤشرات الانخفاض في القيمة وخلصت إلى عدم وجود أي مؤشرات للاستثمارات الأخرى. قامت الإدارة أيضاً بإجراء تقييم، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، فيما يتعلق بالانخفاض في القيمة المثبت سابقاً المتعلق بالشركة السعودية لحامض الأكرليك، وخلصت إلى عدم وجود مؤشرات لعكس قيد الانخفاض في القيمة.

١٠. استثمارات طويلة الأجل

إيضاحات ٢٠٢٤	٢٠٢٣
١-١٠ بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٠٩,٣٢٤
٢-١٠ بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٧,٧٠٩
٣-١٠ بالتكلفة المطفأة	١٢٧,٠٣٣
	٤٥,٠٠٠
	١٧٢,٠٣٣
ناقصاً: الاستثمار المصنف كاستثمارات قصيرة الأجل	١٤١,٤٥٩
	(٤٥,٠٠٠)
	١٢٧,٠٣٣

١-١٠ بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٤	٢٠٢٣
أوراق مالية مدرجة	
صندوق الرياض ريت	٣٣,٢٢٦
أوراق مالية غير مدرجة	
وحدات صناديق استثمارية مشتركة	٧٦,٠٩٨
أسهم حقوق الملكية (إيضاح ١-١٠)	-
	١٠٩,٣٢٤
	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 الآخر

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

٣-١٠ بالتكلفة المطفأة

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

تاريخ الاستحقاق	عدد الشهادات	٢٠٢٣	٢٠٢٤	المبلغ
فبراير ٢٠٢٥	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠
نوفمبر ٢٠٢٥	٤٠	٤٠	٤٠	٤٠,٠٠٠
				٤٥,٠٠٠

شركة معادن للفسفات
البنك السعودي الفرنسي

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

١٠-٤ 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 أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
١٠٩,٣٢٤	١٧,٧٠٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
(٣٦,٥٣١)	-	استبعادات
١٥,٣١٠	-	إضافات
(٦,٦٩٧)	(٢,٦٥٦)	خسارة القيمة العادلة
٨١,٤٠٦	١٥,٠٥٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
١٣٠,٢٦٦	١٥,٦٦٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
(٢١,٥٤٣)	-	استبعادات
٦٠١	٢,٠٤٩	ربح القيمة العادلة
١٠٩,٣٢٤	١٧,٧٠٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠-٥ لم تكن هناك حركة في الاستثمارات طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣.

١.١ ضريبة مؤجلة

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

١-١١ موجودات ضريبة مؤجلة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤,٩٣٢	٤,٩٣٢	الرصيد كما في ١ يناير
-	(٤,٩٣٢)	عكس قيد للسنة
٤,٩٣٢	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تتعلق موجودات الضريبة المؤجلة بشكل رئيسي ببعض المخصصات التي لا تعتبر مصاريف ضريبية قابلة للخصم. تعتقد الإدارة أن الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة ستكون متاحة والتي يمكن مقابلها تحقيق موجودات الضريبة المؤجلة وتصبح تلك الفروق المؤقتة قابلة للخصم.

٢-١١ مطلوبات ضريبة مؤجلة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥٥,٨٣٩	٤٤,٨٢٤	الرصيد كما في ١ يناير
(١١,٠١٥)	٦٢,٩٣١	مصروف / (عكس قيد) للسنة
٤٤,٨٢٤	١٠٧,٧٥٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

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

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٣-١١ يتضمن الرصيد الفروقات المؤقتة العائدة إلى:

٢٠٢٣	٢٠٢٤		
(٤٦,٧١٨)	(١١٦,٢٣٧)	ممتلكات ومصنع ومعدات	
٦,٨٢٦	٨,٤٨٢	مخصصات وأخرى	
(٣٩,٨٩٢)	(١٠٧,٧٥٥)	مطلوبات ضريبة مؤجلة	
المجموع	مخصصات وأخرى	ممتلكات ومصنع ومعدات	
(٥٠,٩٠٧)	٥,٢٩٩	(٥٦,٢٠٦)	١ يناير ٢٠٢٣
١١,٠١٥	١,٥٢٧	٩,٤٨٨	مقيد بقيد دائن على الربح أو الخسارة
(٣٩,٨٩٢)	٦,٨٢٦	(٤٦,٧١٨)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(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

١٢. منافع موظفين طويلة الأجل مدفوعة مقدماً

نعم مدينة للموظفين	قرض موظفين	تكاليف مؤجلة	المجموع	
٥٣٣,٧٦٥	١١,٠٦٢	١٥٥,٣٢٥	٧٠٠,١٥٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
-	-	(٥,٤٦٧)	(٥,٤٦٧)	تحويلات
-	-	١١,٠٦٥	١١,٠٦٥	إضافات خلال السنة
-	-	-	-	إعادة تصنيف
-	-	(٢٨,٦٤٨)	(٢٨,٦٤٨)	إطفاء
(٧٨,١٦٠)	(١,٨٦٧)	(٢٠٠)	(٨٠,٢٢٧)	استقطاعات
(٤,٣٩٦)	٨٠٤	-	(٣,٥٩٢)	خصم على الذمم المدينة للموظفين
٤٥١,٢٠٩	٩,٩٩٩	١٣٢,٠٧٥	٥٩٣,٢٨٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٥٠٣,٧١٤	١١,٦٢١	١١٧,٦٤٧	٦٣٢,٩٨٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٩٦,٨٨٦	-	٢٢,٢٤٨	١١٩,١٣٤	تحويلات (إيضاح ٦)
-	-	٣٩,٦١٢	٣٩,٦١٢	إضافات خلال السنة
٣٤٨	٦١٩	(٩٦٧)	-	إعادة تصنيف
-	-	(٢٣,٢١٥)	(٢٣,٢١٥)	إطفاء
(٦٥,٢٥٤)	(١,٧٤٥)	-	(٦٦,٩٩٩)	استقطاعات
(١,٩٢٩)	٥٦٧	-	(١,٣٦٢)	خصم على الذمم المدينة للموظفين
٥٣٣,٧٦٥	١١,٠٦٢	١٥٥,٣٢٥	٧٠٠,١٥٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

١٣. شهرة

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

في ١٦ مايو ٢٠١٩، استحوذت سبكيم على ١٠٠٪ من الأسهم وحصص التصويت في شركة الصحراء للبتروكيماويات ("الصحراء") وحصلت على السيطرة على الصحراء. نتج عن هذا التجميع للمنشآت مبلغ ٦٠٠,٩ مليون ريال سعودي من الشهرة تم تخصيصها بناءً على القيم العادلة المقدرة لوحدات توليد النقد التالية للصحراء:

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

تقوم إدارة المجموعة باختبار الشهرة سنوياً لتحري الانخفاض في القيمة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. نتيجةً لاختبار تقييم الشهرة الذي تم إجراؤه خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، 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 الميزانيات/التوقعات المعتمدة من قبل الإدارة. واستندت التدفقات النقدية المتوقعة المستخدمة في الشركة السعودية للإيثيلين والبولي إيثيلين إلى توقعات التدفقات النقدية التي تستند إلى الميزانية المعتمدة والتي تشمل التدفقات النقدية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية على النحو المعتمد من قبل مجلس إدارة الشركة السعودية للإيثيلين والبولي إيثيلين.
- كان معدل النمو المستخدم لاستقراء توقعات التدفقات النقدية بعد الفترة التي تغطيها أحدث الميزانيات/التوقعات بنسبة ٢,٥٪ (٢٠٢٣: ٢,٥٪). تعتقد الإدارة أن معدلات النمو المقدرة المستخدمة لا تتجاوز متوسط معدلات النمو على المدى الطويل لأنشطة الواحة والشركة السعودية للإيثيلين والبولي إيثيلين.
- يطبق معدل خصم بنسبة ٨,٥٪ (٢٠٢٣: ٩,٠٪) 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 الواحة الشركة السعودية للإيثيلين والبولي إيثيلين ستكون مساوية للقيم الدفترية ذات الصلة بناءً على التغييرات التالية في الافتراضات الرئيسية:

٢٠٢٣		٢٠٢٤	
الشركة السعودية للإيثيلين والبولي إيثيلين	الواحة	الشركة السعودية للإيثيلين والبولي إيثيلين	الواحة
زيادة في معدل الخصم إلى:	١٠,٢٪	١٠,٠٪	٩,٠٥٪
نقص أسعار البيع المتوقعة بنسبة:	٥,١٪	١٧٪	٣,٠٪

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

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

١٤. أدوات مالية مشتقة

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

تحتسب القيمة العادلة للمشتقات باستخدام تحليل التدفقات النقدية المخصومة وبالتالي يتم تصنيفها في المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. تمثل بيانات السوق الهامة المستخدمة كمدخلات لهذا التقييم منحنيات سعر الفائدة (سايبور). في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لا يتوقع أن يكون أثر التغيير المتوقع المعقول في منحنيات سعر الفائدة (سايبور) جوهرياً.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغت القيمة الدفترية والقيمة العادلة لأداة التحوط مبلغ ٢٦,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٣٤,٢ 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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٠,٥٣٦	٤١,٦٦٥	الرصيد كما في ١ يناير
١,٧٤٠	١,٥٩٥	إيرادات تمويل من صافي الاستثمار في عقد الإيجار
٩,٣٨٩	(١,٦١٥)	تعديل
٤١,٦٦٥	٤١,٦٤٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
-	(٣,١٤٤)	الجزء المتداول (المرج ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى)
٤١,٦٦٥	٣٨,٥٠١	الجزء غير المتداول

المبلغ المثبت في قائمة الربح أو الخسارة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,٧٤٠	١,٥٩٥	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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢,٩٠٨	٤,٢١٩	خلال سنة واحدة
١١,٦٣١	١١,٦٦٩	بين سنة واحدة إلى خمس سنوات
٤٧,٣٩٩	٤٣,٧٨١	أكثر من ٥ سنوات
٦١,٩٣٨	٥٩,٦٦٩	

١٦. مخزون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
١٦٤,٢٣٢	١١٣,٥٤٣		مواد أولية
٥٨٠,٥٨٣	٧٦١,٠٣٧	١-١٦	بضائع جاهزة
٤٠٣,١٦١	٣٧٦,٤٣٨		قطع غيار ومواد استهلاكية
١,١٤٧,٩٧٦	١,٢٥١,٠١٨		
(٣٩,٠١٠)	(٣٦,٩٧٢)	٢-١٦	مخصص المخازن وقطع الغيار بطيئة الحركة
١,١٠٨,٩٦٦	١,٢١٤,٠٤٦		

١-١٦ كما في ٣١ ديسمبر، تشتمل البضائع الجاهزة على مخزون بمبلغ ٣٧,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٣٠,٩ مليون ريال سعودي) وهي منتجات شبه جاهزة.

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٧,٩٠٠	٣٩,٠١٠	الرصيد كما في ١ يناير
٢١,١١٠	١١,٨٧٣	مخصص للسنة
-	(١٣,٩١١)	عكس قيد خلال السنة
٣٩,٠١٠	٣٦,٩٧٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٣-١٦ بلغت قيمة تخفيض بنود المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق مبلغ ٢٩,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٩,٦ مليون ريال سعودي). تم إثباتها كمصرف وإدراجها في تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة.

١٧. ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
١,٠٨١,٣٨٠	١,٠٨٨,٢٥٩		ذمم مدينة تجارية - بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤١,٣٠٢	١١٩,٨٣٢		ذمم مدينة تجارية - بالتكلفة المطفأة
(٧,٦٥٥)	(٨,٢٦٦)	١-١٧	ناقصاً: الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,١١٥,٠٢٧	١,١٩٩,٨٢٥		

١-١٧ فيما يلي حركة الخسارة الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٨,١٦٢	٧,٦٥٥	الرصيد كما في ١ يناير
٨٦	٧٠٢	المحمل خلال السنة
(٥٩٣)	(٩١)	مشطوبات
٧,٦٥٥	٨,٢٦٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تتضمن الذمم المدينة التجارية مبلغ ٣٧٨,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٣٤٣,٣ 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 للتحصيل. إن الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٨٢١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٦٦٨,٥ 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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٩٤,٨٨٨	١٧٣,٣٤٣	دفعات مقدمة وودائع ومبالغ مدفوعة مقدماً
٥٢,١٨١	٧٣,٥٣٧	مطلوب من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٧)
٨٨,١٩٣	٩٠,٤٨٤	ضريبة مدخلات مدينة لضريبة القيمة المضافة
١٥,٥١٤	-	ضريبة دخل قابلة للاسترداد (إيضاح ٢٧)
١٧,٢٦٦	٣٧,٦٨٢	أخرى
٢٦٨,٠٤٢	٣٧٥,٠٤٦	

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

١٩. نقد وما يماثله

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٤٠	٣٣٨	نقد في الصندوق
٨٨٥,٧٥٠	٨٥٥,١٠٦	نقد لدى البنك
٦١٧,٩٥٠	١٠٢,٥٥٠	ودائع قصيرة الأجل
١,٥٠٤,٠٤٠	٩٥٧,٩٩٤	

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
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:

٢٠٢٤	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	احتياطي استثمار القيمة العادلة	احتياطي لنتائج بيع / شراء الأسهم في شركات تابعة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي معاملات المدفوعات على أساس الأسهم	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	٤٢,١٤٤	٣,٥١٧	(٣١٥,٤٠٦)	(١٠,٩٩٠)	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 - بالصافي	-	-	-	-	٤,٨٩٧	-	٤,٨٩٧
تغيرات في احتياطي تحوط التدفقات النقدية	(٧,٩٢٣)	-	-	-	-	-	(٧,٩٢٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٤,٢٢١	٨٦١	(٣١٥,٤٠٦)	(١٠,٩٩٠)	١٠,١٢٧	(٣٦,٩٤٠)	(٣١٨,١٢٧)

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٢٠٢٣	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	احتياطي استثمار القيمة العادلة	احتياطي لتتأجيل 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 ٢٠٢٣	٧,٩٣٦	١,٤٦٨	(٣١٥,٤٠٦)	(١١,١٨٢)	٩,٦٥٨	(٤٨,٣٦١)	(٣٥٥,٨٨٧)
فروق صرف من تحويل عمليات أجنبية	-	-	-	١٩٢	-	-	١٩٢
ربح إعادة قياس خطط المنافع المحددة للمجموعة	-	-	-	-	-	٢٢,٦٥٥	٢٢,٦٥٥
تغيرات في القيمة العادلة للاستثمار	-	٢,٠٤٩	-	-	-	-	٢,٠٤٩
حركة في المدفوعات على أساس الأسهم - بالصافي	-	-	-	-	(٤,٤٢٨)	-	(٤,٤٢٨)
تغيرات في احتياطي تحوط التدفقات النقدية	٣٤,٢٠٨	-	-	-	-	-	٣٤,٢٠٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٤٢,١٤٤	٣,٥١٧	(٣١٥,٤٠٦)	(١٠,٩٩٠)	٥,٢٣٠	(٢٥,٧٠٦)	(٣٠١,٢١١)

٢-٢٠ 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 مُعرض لمخاطر ومنافع جميع تحركات أسعار الأسهم بعد تاريخ المنح. تُستحق الأسهم إذا ظل الموظفون في الخدمة (شرط الاستحقاق) لمدة ٥-٣ سنوات (فترة الاستحقاق) ودفعوا الجزء الخاص بهم من سعر شراء الأسهم (يمثل ٧٠٪ من قيمة السوق للأسهم في تاريخ المنح) بالكامل (شرط عدم الاستحقاق). سيتم رد المبالغ التي تم ادخالها للموظفين الذين توقفوا عن العمل، قبل انتهاء فترة الاستحقاق، أو اختاروا عدم ممارسة خياراتهم في شراء الأسهم.

فيما يلي، حركة عدد الأسهم الممنوحة بموجب الخطة:

عدد الأدوات	٢٠٢٣	٢٠٢٤
كما في ١ يناير	٢,٦١٧,٤٠٩	١,٦١٤,٣٨٢
ممنوحة خلال السنة	١,١٤٤,٧٥٣	٧٢٨,٤٧٥
مستحقة خلال السنة	(٢,١٠٩,٧٩٥)	(٣٥١,٢٣٨)
مصادرة خلال السنة	(٣٧,٩٨٥)	(١٣٦,٣٧٠)
كما في ٣١ ديسمبر	١,٦١٤,٣٨٢	١,٨٥٥,٢٤٩

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

تاريخ المنح	عدد الأدوات	شروط الاستحقاق	سعر السهم في تاريخ المنح	القيمة العادلة للأداة في تاريخ المنح	سعر الممارسة	العمر التعاقدى للخيارات
١ مايو ٢٠٢١	٢٧٧,٩١٨	٣ سنوات خدمة من تاريخ المنح	٤٤,٢	٢٣,٨	٣١,٠	٣ سنوات
١ نوفمبر ٢٠٢١	٧٣,٣٢٠	٣ سنوات خدمة من تاريخ المنح	٤٤,٢	٤٤,٢	٣١,٠	٣ سنوات
١ مايو ٢٠٢٢	٦٩,٩٠٢	٣ سنوات خدمة من تاريخ المنح	٥٦,٢	٢٣,٠	٣٩,٤	٣ سنوات
١ نوفمبر ٢٠٢٢	٤٨,٤٨٩	٣ سنوات خدمة من تاريخ المنح	٤٢,٣	١٩,٧	٢٩,٦	٣ سنوات
١ مايو ٢٠٢٣	٥٨٨,٣٤٢	٣ سنوات خدمة من تاريخ المنح	٣٩,٤	١٨,٦	٢٧,٦	٣ سنوات
١ نوفمبر ٢٠٢٣	٥٥٦,٤١١	٣ سنوات خدمة من تاريخ المنح	٣٤,٤	١٤,٧	٢٤,١	٣ سنوات

بلغت المصاريف المثبتة خلال السنة الناشئة عن إطفاء الخصم المقدم بموجب ترتيبات المدفوعات على أساس الأسهم مبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٤,٣ مليون ريال سعودي).

٣-٢٠ أسهم خزينة

تتضمن أسهم الخزينة ٨,٤ مليون سهم (٢٠٢٣: ٨,٢ مليون سهم) من سيكيم 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قرر مساهمو الشركة تعديل نظامها الأساسي لاستبعاد شرط الاحتفاظ بالاحتياطي النظامي وتحويل الرصيد الحالي إلى الأرباح المبقاة. وبناءً عليه، تم تحويل رصيد الاحتياطي النظامي بمبلغ ٢,١ مليار ريال سعودي إلى الأرباح المبقاة.

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٢١. أدوات مالية

٢٠٢٤	١-٢١ موجودات مالية	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	-	٢,٥٣٨,٧٨٣

٢٠٢٣	بالتكلفة المطفأة	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو خلال الدخل	بالقيمة العادلة من خلال الدخل	المجموع
٣٢٦,٠٠٠	-	-	-	٣٢٦,٠٠٠
٤٥,٠٠٠	-	-	١٧,٧٠٩	١٧٢,٠٣٣
٣٣,٦٤٧	-	-	-	١,١١٥,٠٢٧
-	-	-	٣٤,٢٠٨	٣٤,٢٠٨
٦٩,٤٤٧	-	-	-	٦٩,٤٤٧
١,٥٠٤,٠٤٠	-	-	-	١,٥٠٤,٠٤٠
١,٩٧٨,١٣٤	١,١٩٠,٧٠٤	٥١,٩١٧	٣,٢٢٠,٧٥٥	٣,٢٢٠,٧٥٥

٢-٢١ مطلوبات مالية

مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة:

قروض واقتراضات

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٣٣٧,٦٦٤	٣٢٠,٧٨٩
٨٠٠	١,٥٠٠
٣٣٨,٤٦٤	٣٢٢,٢٨٩
١٩٦,٨٧٥	١٦٣,٠٠٠
٥٣٥,٣٣٩	٤٨٥,٢٨٩
٢,٠٠٦,٨٨٢	١,٥٨٢,٨٦٥
١٠,٥٠٠	٢١,٢٤٠
٢,٠١٧,٣٨٢	١,٦٠٤,١٠٥
٢,٥٥٢,٧٢١	٢,٠٨٩,٣٩٤

قروض واقتراضات متداولة

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

قروض أخرى متداولة

قروض قصيرة الأجل (إيضاح ٢-٢١-٣)
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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٤
٣٣٨,٤٦٤	-	٢٠٢٤
٥٣٨,١٤٩	٣٢٢,٣٨٩	٢٠٢٥
٦٦٩,٥١٦	٧٢٥,٢٢١	٢٠٢٦
٥٠٤,٦٩٧	٥٦٥,١٥٩	٢٠٢٧
٣٠٥,٠٢٠	٣١٣,٦٢٥	٢٠٢٨ وما بعدها
٢,٣٥٥,٨٤٦	١,٩٢٦,٣٩٤	

لم تكن هناك حركة غير نقدية جوهريّة في الأرصدة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣.

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

ب. مطلوبات مالية أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٦٧,٠٦١	١٦٩,٥٥٨	مطلوبات إيجارية (إيضاح ٧)
٢٩١,٦١٩	٢٤٦,٩٦٥	ذمم دائنة تجارية
١,٠٤٩,١٠٣	١,٢٢٢,٨٢٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى (إيضاح ٢٥)
١,٥٠٧,٧٨٣	١,٦٣٩,٣٥٢	مجموع المطلوبات المالية الأخرى المقاسة بالتكلفة المطفأة
٤,٠٦٠,٥٠٤	٣,٧٢٨,٧٤٦	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. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كانت المجموعة ملتزمة بهذه التعهدات.

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

منح صندوق التنمية الصناعية السعودي قرضاً للشركة السعودية للتقنيات المتقدمة. هذا القرض مضمون بضمانات شركات من شركة سبكيم ورهن ذي أولوية على جميع الموجودات الحالية والمستقبلية للشركة السعودية للتقنيات المتقدمة. تسدد القروض على أقساط نصف سنوية غير متساوية. تتضمن اتفاقيات القروض تعهدات بالمحافظة على نسب مالية خلال فترة القروض. تحمل أتعاب الإدارة وأتعاب المتابعة على القروض كما هو منصوص عليه في اتفاقيات القروض. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كانت الشركة السعودية للتقنيات المتقدمة في حالة خرق للتعهدات المتعلقة بالنسبة الحالية ونسبة مجموع المطلوبات إلى صافي القيمة الملموسة ومتطلبات النفقات الرأسمالية المتعلقة بقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي. حصلت الإدارة على خطاب تنازل من صندوق التنمية الصناعية السعودي قبل تاريخ التقرير للائتمان لهذه التعهدات.

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 وفقاً للظروف المحيطة وكذلك التي تتوفر لها البيانات الكافية لقياس القيمة العادلة، مما يزيد من استخدام المدخلات التي يمكن رصدها ذات العلاقة ويقلل من استخدام المدخلات التي لا يمكن رصدها. يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة أو المفصّل عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣، 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 بقيمتها الدفترية في غضون اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي. يتم تقدير القيم العادلة للمطلوبات المالية غير المتداولة على أنها تقارب قيمها الدفترية حيث تحمل معدلات فائدة تستند إلى معدلات الفائدة السائدة في السوق.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
١,٠٨٨,٢٥٩	-	-	١,٠٨٨,٢٥٩	١,١٩٩,٨٢٥	نعم مدينة تجارية
٢٦,٢٨٦	-	-	٢٦,٢٨٦	٢٦,٢٨٦	أدوات مالية مشتقة
استثمارات طويلة الأجل					
-	-	٢٥,٥٠٠	٢٥,٥٠٠	٢٥,٥٠٠	صندوق استثماري مشترك مدرج
-	٤٠,٥٩٦	-	٤٠,٥٩٦	٤٠,٥٩٦	صندوق استثماري مشترك غير مدرج
١٥,٣١٠	-	١٥,٠٥٣	٣٠,٣٦٣	٣٠,٣٦٣	أسهم حقوق ملكية
١,١٢٩,٨٥٥	٤٠,٥٩٦	٤٠,٥٥٣	١,٢١١,٠٠٤	١,٣٢٢,٥٧٠	المجموع

المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
١,٠٧٤,١٥٦	-	-	١,٠٧٤,١٥٦	١,٠٧٤,١٥٦	نعم مدينة تجارية
٣٤,٢٠٨	-	-	٣٤,٢٠٨	٣٤,٢٠٨	أدوات مالية مشتقة
استثمارات طويلة الأجل					
-	-	٣٣,٢٢٥	٣٣,٢٢٥	٣٣,٢٢٥	صندوق استثماري مشترك مدرج
-	٧٦,٠٩٨	-	٧٦,٠٩٨	٧٦,٠٩٨	صندوق استثماري مشترك غير مدرج
-	-	١٧,٧١٠	١٧,٧١٠	١٧,٧١٠	أسهم حقوق ملكية
١,١٠٨,٣٦٤	٧٦,٠٩٨	٥٠,٩٣٥	١,٢٣٥,٣٩٧	١,٢٣٥,٣٩٧	المجموع

تستند القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية على المعلومات المقدمة من قبل المسوقين، والتي تستند على أسعار السوق المعلنة للبضائع المباعة من قبل المجموعة كما تم تعديلها لتكاليف الشحن والمناولة المقدرة من قبل المسوقين، إن وجدت. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى المجموعة ١١ عميلاً (٢٠٢٣: ١٠ عملاء) يمثلون معاً ٥٧٠,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٥٣٧,١ مليون ريال سعودي)، أي ما يقارب ٤٨٪ (٢٠٢٣: ٤٧٪) من مجموع الذمم المدينة التجارية. خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، لم يكن لدى المجموعة عملاء أفراد تمثل الإيرادات منهم 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 والذمم المدينة التجارية.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

مخاطر سعر الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي المخاطر المتعلقة بتقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق يتعلق بشكل أساسي بالتزامات ديون المجموعة المحملة بأسعار فائدة متغيرة. ولإدارة هذا الأمر، لدى المجموعة سياسة لتقييم الآثار المترتبة على التغيرات في أسعار الفائدة وتقييم الحاجة إلى إبرام مقايضات سعر الفائدة، والتي توافق بموجبها على تبادل، وفق فواصل زمنية، الفرق بين مبالغ سعر الفائدة الثابتة والمتغيرة التي يتم حسابها استناداً إلى المبالغ الاسمية المتفق عليها. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ سعر الفائدة الثابت على القرض طويل الأجل القائم حوالي ١٨٪ (٢٠٢٣: ١٧٪) 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:

التأثير على الربح قبل الزكاة	الزيادة/النقص	الزيادة/النقص
وضريبة الدخل		
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٠,٤	٥٠+ نقطة أساس	الأثر بمليون ريال سعودي بسبب التغير في نقطة الأساس
(١٠,٤)	٥٠- نقطة أساس	الأثر بمليون ريال سعودي بسبب التغير في نقطة الأساس
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١١,٧	٥٠+ نقطة أساس	الأثر بمليون ريال سعودي بسبب التغير في نقطة الأساس
(١١,٧)	٥٠- نقطة أساس	الأثر بمليون ريال سعودي بسبب التغير في نقطة الأساس

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر التغير في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية يتعلق بشكل أساسي بالأنشطة التشغيلية للمجموعة (عندما تكون الإيرادات أو المصاريف محددة بعملة مختلفة عن العملة الوظيفية للمجموعة) وصافي استثمارات المجموعة في الشركات التابعة الأجنبية بما في ذلك مبالغ العملات الأجنبية المطلوبة من أطراف ذات علاقة. تخضع المجموعة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية للدولار الأسترالي واليورو. إن معاملات المجموعة بالدولار الأمريكي لا تخضع لمخاطر العملات الأجنبية حيث أن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي. تتم مراقبة مخاطر العملة على مستوى المجموعة. تراقب المجموعة التقلبات في أسعار الصرف وتدير مخاطر العملات الأجنبية من خلال المراقبة عن كثب لتقلبات العملات الأجنبية وشراء هذه العملات إذا كانت ظروف السوق إيجابية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، 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

تعرض الشركة لأثر تقلبات السوق في سعر مدخالت الإنتاج المختلفة، وبشكل أساسي البروبان والبيثان والإيثيلين والبروبيلين والغاز الطبيعي والمرافق، حيث ترتبط العديد من المدخالت بأسعار النفط الخام. تخضع الشركة أي ضا لمخاطر أسعار السلع في مبيعات الأسعار المؤقتة للموسمين والمشتريين حيث أن السعر النهائي سيتقلب بسبب التغير في أسعار السوق للمنتجات. إدارة 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 المدخالت ذات الأسعار المتغيرة مثل البروبان والبروبيلين والإيثيلين مرتبطة نسبياً بسعر بيع المنتج النهائي الذي تبنيه المجموعة، مما يخفف أي ضا من التعرض. ال 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 كال التاريخين في العادة ليست جوهرياً.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

مخاطر أسعار الأسهم

ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأوراق المالية من الاستثمارات التي تحتفظ بها المجموعة والمصنفة في قائمة المركز المالي إما بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لإدارة مخاطر الأسعار الناشئة عن الاستثمار في الأوراق المالية، تقوم المجموعة بتنويع محفظتها وفقاً لتوجيهات الإدارة العليا. استثمارات حقوق الملكية المدرجة للمجموعة مدرجة في السوق المالية السعودية (تداول). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم يكن تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم جوهرياً حيث أن التغيير المعقول المحتمل في الأسعار القائمة لن يكون له أثر جوهري على ربح المجموعة قبل الزكاة وضريبة الدخل.

مخاطر الائتمان

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

أدوات مالية	٢٠٢٤	٢٠٢٣
استثمارات طويلة الأجل	٩٦,٤٥٩	١٧٢,٠٣٣
ذمم مدينة تجارية ومطلوب من أطراف ذات علاقة	١,٢٧٣,٣٦٢	١,١٦٧,٢٠٨
استثمارات قصيرة الأجل	١٤٧,٠٠٠	٣٢٦,٠٠٠
موجودات متداولة أخرى	١١١,٢١٩	٦٩,٤٤٧
نقد وما يماثله	٩٥٧,٩٩٤	١,٥٠٤,٠٤٠

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 بالصادفي 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.

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.

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

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

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

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

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 وجهة 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 رهناً 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. تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال إدارة رأس المال العامل والتأكد من توفر تسهيلات بنكية.

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	القيمة الدفترية	عند الطلب	أقل من ٦ أشهر	من ٦ إلى ١٢ شهرًا	من سنة واحدة 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 ومطلوبات	-	-	-	-	-	-	-
متداولة أخرى	١,٢٢٢,٨٢٩	-	١,٢٢٢,٨٢٩	-	-	-	١,٢٢٢,٨٢٩
اقتراضات قصيرة الأجل	١٦٣,٠٠٠	-	١٦٣,٠٠٠	-	-	-	١٦٣,٠٠٠
اقتراضات طويلة الأجل	١,٩٢٦,٣٩٤	-	١٨١,٠١٩	١٨٢,٦١٩	١,٧١٨,٣٢٦	٥٤٠	٢,٠٨٢,٥٠٤
ضمان مالي	١٢٣,٢٠٠	١٢٣,٢٠٠	-	-	-	-	١٢٣,٢٠٠
	٣,٨٥١,٩٤٦	١٢٩,٦٦٥	١,٨٢٠,٧٣٧	١٨٩,٩٥١	١,٧٧٠,٩٠٦	١٥٥,٤٤٩	٤,٠٦٦,٧٠٨

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

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 الإيضاح رقم ٢٠٢١ 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 وفقًا لذلك. خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣، لم يكن لدى المجموعة تركيز جوهري في معاملات الإيرادات من أي دولة أجنبية.

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
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 ٢٠٢٤، بلغ الرصيد القائم مبلغ ٣٨,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٤٢,٨ مليون ريال سعودي) بما في ذلك مبلغ ٤,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: 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 (٢٠٢٣: ١٢٣,٢ مليون ريال سعودي مصنف على أنه التزام غير متداول).
- أنظر أيضاً الإيضاح رقم ٢٨ حول الأرصدة المتعلقة بالعقود مع العملاء.

٢٣. منافع الموظفين

إيضاحات	٢٠٢٤	٢٠٢٣
منافع ما بعد الخدمة	١٠٥,٤٣٩	٥٧٢,٦٨٧
خطة الادخار	٧٢,٢٤٤	٦٣,٢٠٨
	<u>٧٢٧,٦٨٣</u>	<u>٦٣٥,٨٩٥</u>

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.

صافي مصروف المنافع المثبت في قائمة الدخل الموحدة:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
تكلفة الخدمة الحالية	٥٣,٤٩٣	٥١,٠٩٨
تكلفة الفائدة على التزام المنافع المحددة	٢٧,٦٤٦	٢٢,٢٠٠
	<u>٨١,١٣٩</u>	<u>٧٣,٢٩٨</u>

إعادة القياس المثبتة في قائمة الدخل الشامل الموحدة

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
خسارة/ (ربح) بسبب التغير في افتراضات مالية	٩,٤٩٩	(٢٤,٣٠٢)
خسارة بسبب التغير في تعديلات الخبرة	٣,٣٤٧	١,٢٨٢
	<u>١٢,٨٤٦</u>	<u>(٢٣,٠٢٠)</u>
حصة (الخسارة) من مشروع مشترك وشركات زميلة	٢٣٣	(٤٦٧)
	<u>١٣,٠٧٩</u>	<u>(٢٣,٤٨٧)</u>

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

الحركة في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥٣٥,٦٨٨	٥٧٢,٦٨٧	كما في ١ يناير
٥١,٠٩٨	٥٣,٤٩٣	تكلفة الخدمة الحالية
٢٢,٢٠٠	٢٧,٦٤٦	تكلفة الفائدة على التزام المنافع
(٢٣,٠٢٠)	١٢,٨٤٦	خسارة/ (ربح) اكتواري على الالتزام
-	(٣٧٥)	تحويلات
(١٣,٢٧٩)	(١٠,٨٥٨)	منافع مدفوعة خلال السنة
٥٧٢,٦٨٧	٦٥٥,٤٣٩	كما في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
%٤,٨٨	%٤,٨٨	معدل الخصم
%٤,٢٠	%٥,٠٠	الزيادات المستقبلية في الرواتب
٥٢-١٩٤٩١	٥٢-١٩٤٩١	معدل الوفيات
%١٢ سنوياً	%١٢ سنوياً	معدلات دوران الموظفين

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

معدل الخصم		الافتراضات	
زيادة بنسبة ٠,٥٪	نقص بنسبة ٠,٥٪	تحليل الحساسية	
٦١٥,١٥٥	٦٩٩,٣٨٤	التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٥٣٨,٧٣٢	٦٠٩,٣٨٥	التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
زيادة الرواتب		التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
زيادة بنسبة ٠,٥٪	نقص بنسبة ٠,٥٪	التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧٠٢,١٤٧	٦١١,٩٦٧		
٦١١,٧٤٤	٥٣٦,٠٠٠		

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 ٦ سنوات (٢٠٢٣: ٦ سنوات). ويوضح الجدول أدناه تحليل الاستحقاق المتوقع لمنافع ما بعد الخدمة غير المخصومة:

أقل من سنة واحدة	بين سنة إلى سنتين	بين سنتين إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
١٠٠,٤٨٦	٨٤,٣٥٣	٢٥٠,٢١٨	١,٤١٨,٥٨٠	١,٨٥٣,٦٣٧
٨٩,٤٣٠	٧١,٦٧١	٢٢٢,٣٥٢	١,٠٨٢,١٢٤	١,٤٦٥,٥٧٧

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 ٢٠٢٤، ساهمت المجموعة بمبلغ ٦,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٢,٧ مليون ريال سعودي) في خطة ادخار الموظفين. كما دفعت المجموعة منافع بمبلغ ١٥,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٤,٣ مليون ريال سعودي) للموظفين المؤهلين. انظر أيضاً الإيضاح رقم ١-٢٥.

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٢٤. مخصص تكاليف التفكيك

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٣٨,٨٤٢	١٤٤,٣٨٣	الرصيد كما في ١ يناير
(١,٤٢٤)	(٣,٣٨٥)	حركات من التغير في الافتراضات
٦,٩٦٥	٦,٦٦٨	المحمل للسنة
١٤٤,٣٨٣	١٤٧,٦٦٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢٥. مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
٤٩٦,٥٢٧	٦٤١,١٧٢		بضائع مستلمة غير مفوترة
١٠٥,٩٩٠	١٠١,٨٧١		مستحقات تكاليف توزيع
١٥٠,٤٤٤	١٣٦,١٤٧	٣٧	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٥٨,١٧٥	٥٥,٠٨١		تبرعات مستحقة
٢٩,٦٠٤	١٤,٦٧٨		مستحقات تكاليف تمويل
٢٤,١٨٠	٢٨,١٣٥		مبالغ مستحقة الدفع وفق برنامج حوافز الموظفين الخاص بشركة سبكييم
٨٢,٤٩٥	٨٨,٦٠٧	١-٢٥	مطلوبات تتعلق بالموظفين
١٠١,٦٨٨	١٥٧,١٣٨		أخرى
١,٠٤٩,١٠٣	١,٢٢٢,٨٢٩		

١-٢٥ تشمل المطلوبات المتعلقة بالموظفين مساهمة الموظفين في خطة الادخار بمبلغ ٧٨,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٧٠,١ مليون ريال سعودي).

٢٦. مخصص معادن ثمينة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥٠٥,٠٥٨	٢٣٦,٨٧١	١ يناير
(٢٦٨,١٨٧)	(١٠٢,٤٣٨)	عكس قيد، بالصافي
٢٣٦,٨٧١	١٣٤,٤٣٣	٣١ ديسمبر

١-٢٦ تعود حركة المخصص خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ بشكل رئيسي إلى التقلبات في أسعار المعادن الثمينة.

٢٧. زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٩٩,٦٩٦	٦٢,٣٢٢	زكاة مستحقة الدفع
٤٣٣	٢,٠٠٥	ضريبة دخل مستحقة الدفع
٣٠٠,١٢٩	٦٤,٣٢٧	

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 ٢٠٢٣.

بالنسبة للشركة وشركاتها التابعة السعودية، تستحق الزكاة الدفع بنسبة 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.

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٢٧-١ زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع

المجموع	ضريبة الدخل	الزكاة	
٢٨٤,٦١٤	(١٥,٠٨١)	٢٩٩,٦٩٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
٥٠,٥٤١	٣٦,٩٢٣	١٣,٦١٨	المحمل:
(١٣٦,٥٨٩)	-	(١٣٦,٥٨٩)	السنة الحالية
(١٣٤,٨١٧)	(١٩,٨٣٧)	(١١٤,٩٨٠)	السنة السابقة
٥٧٨	-	٥٧٨	مدفوعات خلال السنة
٦٤,٣٢٧	٢,٠٠٥	٦٢,٣٢٢	أخرى
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المجموع	ضريبة الدخل	الزكاة	
٤٨٩,٠٥٤	١٥,٩١١	٤٧٣,١٤٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
١٦٦,٩٢٠	٤٤,٤٩٥	١٢٢,٤٢٥	المحمل:
(١٤٧,٩٧٧)	(٢٢)	(١٤٧,٩٥٥)	السنة الحالية
(٢٢٣,٣٨٢)	(٧٥,٤٦٥)	(١٤٧,٩١٧)	السنة السابقة
٢٨٤,٦١٥	(١٥,٠٨١)	٢٩٩,٦٩٦	مدفوعات خلال السنة
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تعرض ضريبة الدخل في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(١٥,٥١٤)	-	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى (إيضاح ١٨)
٤٣٣	٧٦٢	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
(١٥,٠٨١)	٧٦٢	

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

المجموع	الضريبة المؤجلة	ضريبة الدخل	الزكاة	
(١١٨,٧٠٣)	٥٧٨	٣,٦٩٠	(١٢٢,٩٧١)	٢٠٢٤
١٠٠,٥١٨	٦٧,٢٨٥	٣٣,٢٣٣	-	الزكاة وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة العائدة إلى المساهمين
(١٨,١٨٥)	٦٧,٨٦٣	٣٦,٩٢٣	(١٢٢,٩٧١)	الزكاة وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة العائدة إلى الحصص غير المسيطرة
المجموع	الضريبة المؤجلة	ضريبة الدخل	الزكاة	
(٢٥,٠٠٩)	-	٥٢١	(٢٥,٥٣٠)	٢٠٢٣
٣٢,٩٣٧	(١١,٠١٥)	٤٣,٩٥٢	-	الزكاة وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة العائدة إلى المساهمين
٧,٩٢٨	(١١,٠١٥)	٤٤,٤٧٣	(٢٥,٥٣٠)	الزكاة وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة العائدة إلى الحصص غير المسيطرة

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,٤٤٦,٦٢٥	٤١٤,٢٢٤	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١,٢٣٢,٧٩٧)	(٢٧٣,٢٩٠)	ناقصاً: الدخل الخاضع للزكاة
٢١٣,٨٢٨	١٤٠,٩٣٤	الدخل الخاضع لضريبة الدخل
%٢٠	%٢٠	معدل ضريبة الدخل (%)
٤٢,٧٦٦	٢٨,١٨٧	ضريبة الدخل بالمعدل المحلي
		<u>التأثيرات الضريبية لـ:</u>
(٩,٣٠٨)	٧٦,٠٢١	- ربط الضريبة للسنة السابقة وأخرى
٣٣,٤٥٨	١٠٤,٢٠٨	

٤-٢٧ ربط قائمة

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات (سبكيم)

أنهت سبكيم وضعها الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لجميع السنوات حتى ٢٠١٨. وقد تم الانتهاء من جميع الربوط الزكوية لهذه الفترة، وتنفيذها وتسديدها، دون وجود أي مطلوبات قائمة. وبناءً على ذلك، قامت إدارة المجموعة بعكس قيد المخصصات المسجلة سابقاً بمبلغ ١٣٤,٣ مليون ريال سعودي.

بالنسبة للسنوات اللاحقة، قدمت الشركة الإقرارات الزكوية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وحصلت على شهادات الزكاة المقابلة. إن هذه الإقرارات قيد الفحص حالياً من قبل الهيئة.

الشركات التابعة

حصلت بعض الشركات التابعة السعودية التي قدمت إقراراتها بشكل فردي على ربوط لعدة سنوات من الهيئة، نتج عنها التزام زكاة إضافي بمبلغ ٣,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٧,٧ مليون ريال سعودي)، والتي لا تزال في مراحل مختلفة من الاعتراضات.

٢٨. إيرادات

١-٢٨ مصادر الإيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧,٦٧٨,٨٥٨	٦,٩٠٨,٤٤٩	بيع بأسعار مؤقتة
(٩٨,٥٨٧)	٥٧,٤٢٦	الحركة بين السعر المؤقت والنهائي
٣٧,٦٧٠	٩٤,٧١٧	مبيعات منتجات محددة
٧,٦١٧,٩٤١	٧,٠٦٠,٥٩٢	مجموع الإيرادات
		<u>توقيت إثبات الإيرادات</u>
٧,٣٤٢,٤٤٩	٦,٦٩١,٣٠١	في نقطة زمنية معينة
٢٧٥,٤٩٢	٣٦٩,٢٩١	بمرور الوقت
٧,٦١٧,٩٤١	٧,٠٦٠,٥٩٢	مجموع الإيرادات

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٢-٢٨ أرصدة العقود

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٨,٣١٠	٧٦,٥٨٦	موجودات عقود مدرجة في الذمم المدينة التجارية
٤,٤٢٢	٣١,٢٦٣	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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣,٨٣١,٧٦٨	٣,٩٧٥,٨٠٩	تكلفة المخزون
٨٢٦,٧٨٩	٧٥٧,١٩٢	استهلاك وإطفاء
٤٤١,٩٠٩	٥٢٨,٢٢٩	تكاليف متعلقة بالموظفين
٣٤٩,٠٠٨	٣٥٩,٨٦٥	أخرى
٥,٤٤٩,٤٧٤	٥,٦٢١,٠٩٥	

٣٠. مصاريف بيع وتوزيع

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

٣١. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٧٢,١٤٤	٤٠٣,٨٩٤	تكاليف متعلقة بالموظفين
٨٧,٤٥٩	١٠٣,١٠٥	استهلاك وإطفاء
٨,٣٠٣	١٢,٩٧٠	مصاريف قانونية ومهنية
٢,٢٩٦	٥,٦٧٠	مصاريف متعلقة بالأبحاث
٨,٤٤٠	٨,٦٢١	مصاريف مجلس الإدارة
١١,٤٩٥	٥,٩٥٤	تبرعات
٢٤,٨٠٩	٢٩,٤٩٥	أخرى
٥١٤,٩٤٦	٥٦٩,٧٠٩	

٣٢. تكاليف تمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
١٦٣,٣٩٨	٩٨,٣٧٥		نفقات تمويل على قروض
١٩,٦٠٩	٢٣,٩٧٢		تكلفة الفائدة على التزام المنافع المحددة
٦,٤٢٥	٥,٩٥١		عمولة خطابات اعتماد و ضمانات
٦,٩٦٥	٦,٦٦٨	٢٤	عكس خصم على مخصص تكاليف التفكيك
٤,٥٥٣	٦,٤٩٤	٧	فائدة على مطلوبات إيجارية
٩,٧٢٤	٩,٤١٨		أخرى
٢١٠,٦٧٤	١٥٠,٨٧٨		

٣٣. ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية للربح العائد إلى حاملي الأسهم العادية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال هاتين السنتين المعدلة لأسهم الخزينة.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,١٧٤,٩٩٤	٤٢٦,١٣٩	الربح للسنة العائد إلى مساهمي سبكيم
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 المخفضة
١,٦٢	٠,٥٩	ربحية السهم الأساسية
١,٦٠	٠,٥٨	ربحية السهم المخفضة

٣٤. إيرادات تشغيلية أخرى

تتكون الإيرادات التشغيلية الأخرى من التسوية النهائية والكاملة لمطالبية التأمين المستلمة خلال سنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والمتعلقة بالأضرار التي نتجت عن حادث الحريق الذي تعرض له مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة.

٣٥. توزيعات أرباح

في ١٢ يونيو ٢٠٢٤، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيعات أرباح نقدية أولية بمبلغ ٣٦٢,٦ مليون ريال سعودي، أي ٠,٥ ريال سعودي للسهم (٢١ يونيو ٢٠٢٣: توزيعات أرباح نقدية أولية بمبلغ ٩٠٦,٤ مليون ريال سعودي، أي ١,٢٥ ريال سعودي للسهم)، والتي تم دفعها في ١١ يوليو ٢٠٢٤.

في ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٤، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيعات أرباح نقدية عن النصف الثاني بمبلغ ٣٦٢,٦ مليون ريال سعودي، أي ٠,٥ ريال سعودي للسهم (١١ ديسمبر ٢٠٢٣: توزيعات أرباح نقدية عن النصف الثاني بمبلغ ٥٤٣,٨ مليون ريال سعودي، أي ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم)، والتي تم دفعها في ١٦ ديسمبر ٢٠٢٤.

٣٦. ارتباطات ومطلوبات محتملة

- بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل المجموعة والتي لم يتم تكديدها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١,٤٦٩,٥ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠٢٣: ٣٠٥,٨ مليون ريال سعودي).
- في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أصدرت البنوك ضمانات وخطابات اعتماد بالنيابة عن المجموعة بمبلغ ١,١٥١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٦٠٥,٢ مليون ريال سعودي).
- انظر أيضاً الإيضاح رقم ٢٧ للتفاصيل حول 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 التي تخضع لسيطرة كاملة أو مشتركة أو نفوذ جوهري من قبل تلك الأطراف. خلال الفترة، قامت المجموعة بمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التالية:

الاسم	العلاقة
الشركة اليابانية العربية للميثانول المحدودة ("جامك")	مساهم في شركة تابعة (حصة غير مسيطرة)
شركة هانوا كيميكال ماليزيا اس دي أن بي اتش دي ("هانوا")	مساهم في شركة تابعة (حصة غير مسيطرة)
شركة الصحراء ومعادن للبتر وكيمياويات	مشروع مشترك
شركة ليندي سبكيم للغازات الصناعية	مشروع مشترك
شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة	مشروع مشترك
شركة التصنيع الوطنية ("تصنيع")	مساهم في شركة زميلة
شركة بازل العربية للاستثمارات المحدودة والشركات الزميلة لها ("ليوندل بازل")	مساهم في عملية مشتركة
الشركة السعودية للإيثلين والبولي إيثيلين	شركة زميلة غير مباشرة

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

١-٣٧ المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة بخلاف كبار موظفي الإدارة		
الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٤ ٢٠٢٣
شركة هانوا	مبيعات إلى شركة هانوا	٢٨٦,٠٧١ ٥٤٣,٧٢٠
الشركة اليابانية العربية للميثانول المحدودة	مبيعات إلى الشركة اليابانية العربية للميثانول المحدودة	٢١٢,٠٢٦ ٢٨١,٥١٠
شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات	تكلفة خدمات مشتركة محملة على شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات توزيع تكاليف التمويل الخاصة ببرنامج تملك المنازل إلى شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات تحويل ممتلكات ومصنع ومعدات	١٠٨,٠٢٣ ١١٦,١٤٣ ٤,١٢٧ ٣,٨١٧ ١٠,٨٢٠ -
ليونندل بازل	مبيعات إلى ليونندل بازل تكلفة خدمات مشتركة محملة على ليونندل بازل تحويل ممتلكات ومصنع ومعدات توزيع تكاليف التمويل الخاصة ببرنامج تملك المنازل إلى ليونندل بازل	١,٢٧٠,٢٨٤ ١,٣٥٤,٨٩٦ ٦٩,١٤٢ ٦٧,٢٨٣ ٣,٨٤٣ - ٣٨٨ ١,١٥٨
الشركة السعودية للإيثيلين والبولي إيثيلين	شراء الإيثيلين من قبل الواحة شراء الإيثيلين من قبل الشركة العالمية لخلات الفينيل شراء الإيثيلين من قبل شركة سبكيم	٧٠,٨٩٣ ٥٩,٢٦٢ ٣٧٧,٣٢٧ ٤٤١,٩٨٣ ١٣٧,٨٢٨ -
شركة ليندي سبكيم للغازات الصناعية	تكلفة تمويل على القرض المقدم لشركة ليندي سبكيم للغازات الصناعية	١,٦٦٦ ٤٩٩
شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة	تكلفة خدمات مشتركة محملة على شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة تكلفة تمويل على القرض المقدم لشركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة	٣,٣٧٤ ٣,٦٠٨ ٨,١٧٦ ٦,٧٥٢

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. نتم مدينة تجارية (إيضاح ١٧)

٢٠٢٤	٢٠٢٣	
٣١١,٦٣١	٢٠١,٣٠٩	ليونندل بازل
٤٩,٨٢٩	٧٠,١٣٢	شركة هانوا
١٦,٧٨٣	٧١,٨٧٢	الشركة اليابانية العربية للميثانول المحدودة
٣٧٨,٢٤٣	٣٤٣,٣١٣	

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

٢٠٢٤	٢٠٢٣	
٥٢,٢٧٠	٤١,٤٩٤	شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات
١٢,٦٦١	١,١٩٦	شركة ليندي سبكيم للغازات الصناعية
٦,٥٣٠	٨,٧٦٢	ليونندل بازل
٢,٠٧٦	٧٢٩	شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة
٧٣,٥٣٧	٥٢,١٨١	

٣. مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى (إيضاح ٢٥)

٢٠٢٤	٢٠٢٣	
٨٠,٧٢٤	٩١,٦١٨	شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات
٤٩,٤٨٥	٥٢,٩٠٨	ليونندل بازل
٥,٨٢٨	٥,٨٨٤	شركة هانوا
١١٠	٣٤	شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة
١٣٦,١٤٧	١٥٠,٤٤٤	

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٣٧-٣ كبار موظفي الإدارة

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١١,٦٥١	١٢,٠٦٤	منافع الموظفين قصيرة الأجل
٣,٤٢٧	٢,٢١٨	منافع نهاية الخدمة
١,٣٢٨	١,٣٧٦	خطة الادخار
٢٣٩	٢٩٧	معاملات المدفوعات على أساس السهم
١٦,٦٤٥	١٥,٩٥٥	مجموع التعويضات المتعلقة بكبار موظفي الإدارة

٣٧-٤ 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 ٢٠٢٤، قامت المجموعة بإجراء تقييم وخلصت إلى أنه لا يوجد انخفاض في القيمة مطلوب للمبالغ المدينة من قبل طرف ذي علاقة. تم عمل هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للطرف ذي العلاقة والسوق الذي يعمل فيه الطرف ذو العلاقة.

٣٧-٥ ضمانات

قدمت شركة الصحراء ضماناً مالياً لمقرض شركة البولييمرات الأكريليكية السعودية ("سابكو")، وهي شركة تابعة لشركة التصنيع والصحراء للأوليفينات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، سجلت المجموعة مخصص خسارة ائتمانية متوقعة بمبلغ ١٢٣,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٢٣,٢ مليون ريال سعودي) مقابل هذا الضمان المالي الذي يمثل الحد الأقصى للتدفقات النقدية الصادرة المحتملة بموجب عقد الضمان هذا.

٣٨. الأنشطة التمويلية والاستثمارية التقليدية وغير التقليدية

مكونات قائمة المركز المالي الموحدة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦١٧,٩٥٠	١٠٢,٥٥٠	نقد وما يماثله - غير تقليدي
٨٨٦,٠٩٠	٨٥٥,٥٤٥	مراوحة متداولة (بما في ذلك الودائع ذات الأجل الثابت)
١,٥٠٤,٠٤٠	٩٥٨,٠٩٥	حسابات جارية (باستثناء الودائع ذات الأجل الثابت)
١٧٢,٠٣٣	٩٦,٤٥٩	استثمارات طويلة الأجل - غير تقليدية
٣٢٦,٠٠٠	١٤٧,٠٠٠	استثمارات قصيرة الأجل - غير تقليدية
٢,٥٣٩,٩٨١	٢,٢٠٤,٨٠٣	اقتراضات - غير تقليدية
١١,٣٠٠	٢٢,٧٤٠	اقتراضات - تقليدية

٣٩. أحداث لاحقة

باستثناء ما تم الإفصاح عنه في الإيضاح ٩، لم يقع أي حدث موجب للتعديل بين ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وتاريخ الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس الإدارة، والذي قد يكون له أثر على القوائم المالية الموحدة.