

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمائيات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية المُوَحَّدة
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة	الفهرس
٥ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٧ - ٦	قائمة المركز المالي المُوَحَّدة
٨	قائمة الدخل المُوَحَّدة
٩	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُوَحَّدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المُوَحَّدة
١٢ - ١١	قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة
٧٢ - ١٣	الإيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة



KPMG Professional Services

1st Floor, Battoyor Tower
King Saud Road, Al Safa
P.O. Box 4803
Al Khobar, 31952
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 2051062328

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

الطابق الأول، برج بالطيور
طريق الملك سعود، الصفا
ص.ب. ٤٨٠٣
الخبير ٣١٩٥٢
السلكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٢٠٥١٠٦٢٢٢٨

المركز الرئيسي الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

لسادة مساهمي شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات (شركة مساهمة معوذية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المؤخذة لشركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي المؤخذة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الدخل المؤخذة، والقوائم المؤخذة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية المؤخذة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المؤخذة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية المؤخذة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المؤخذة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية المؤخذة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد.

ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية المؤخذة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية المؤخذة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، لا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)	
تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة	
يرجى الرجوع إلى إيضاح (١٣) من الإيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة.	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا
<p>بتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٩م، استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من أسهم شركة الصحراء للبتر وكيمواويات ("الصحراء") مقابل ٧,٨٣٩ مليون ريال سعودي.</p> <p>نتيجة لعملية الاستحواذ، اعترفت للإدارة بشهرة بمبلغ ٦٠١ مليون ريال سعودي على مستوى وحدة التقرير المالي وتم توزيعها على بعض الوحدات المولدة للنقد بشركة الصحراء.</p> <p>أجرت الإدارة تحليل انخفاض قيمة بخصوص الشهرة الموزعة على وحدات مولدة للنقد مختلفة. تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد بناءً على القيمة المستخدمة المحسوبة باستخدام "نموذج التدفقات النقدية المخصومة"، والذي استعان بأحدث خطة عمل أعدتها الإدارة.</p> <p>نظراً للقيمة والأحكام والطبيعة الجوهرية للتقديرات المتعلقة بتقييم انخفاض قيمة الشهرة، اعتبرنا ذلك من أمر مراجعة رئيسي.</p>	<p>قمنا بالإجراءات التالية بخصوص تقييم انخفاض في قيمة الشهرة:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم الأسلوب الذي طبقته الإدارة في تقييم انخفاض قيمة الشهرة بالرجوع إلى متطلبات المعيار الدولي للمحاسبة (٣٦). كما قمنا بالتأكد من الدقة الحسابية للنموذج المستخدم. تقييم مدى ملاءمة الافتراضات المطبقة على المدخلات الرئيسية مثل حجم المبيعات والأسعار وتكاليف التشغيل والتضخم ومعدلات النمو على المدى الطويل والتي شملت مقارنة هذه المدخلات مع البيانات المستمدة من الخارج بالإضافة إلى التقييمات الخاصة بنا بناءً على معرفتنا بالمجموعة والقطاع. الاستعانة باستشاري التقييم الداخلي لدينا للمساعدة في تقييم مدى ملاءمة الافتراضات الهامة، مثل معدلات النمو وتكلفة رأس المال والقيم النهائية. إجراء تحليل الحساسية الخاص بنا، والذي تضمن تقييم أثر التغيير المحتمل بشكل معقول في بعض المتغيرات لتقييم الأثر على توقعات التدفقات النقدية للوحدات المولدة للنقد. و تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية المُوَحَّدة، بما في ذلك الإفصاحات عن الافتراضات والأحكام والحساسية الأساسية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الصحراء العالمية للبتر وكيموليت (شركة مساهمة سعودية) (بتبع)

أمور المراجعة الرئيسية (بتبع)

تحقق الإيرادات

يرجى الرجوع إلى إيضاح (٢٧) من الإيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة.

كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لمعالجة أمر المراجعة الرئيسي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • حصلنا على فهم لطبيعة عقود الإيرادات التي تستخدمها المجموعة لكل تدفق كبير للإيرادات، واختبرنا عينة من عقود بيع تمثيلية لتأكيد فهمنا ولتقييم ما إذا كان تطبيق الإدارة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) يتوافق مع معايير المحاسبة. • اختبرنا الإجراءات والضوابط ذات العلاقة التي وضعتها الإدارة لضمان الاعتراف المناسب بالإيرادات. • إجراء اختبارات التفاصيل بشأن عينة من معاملات المبيعات والتحقق من صحتها من خلال الوثائق الرئيسية. • تقييم مدى ملاءمة تعديلات الأسعار الأولية للمنتجات غير المباعة مع جهات التسويق كما في نهاية السنة. • الاستفسار من ممثلي الإدارة بشأن التوعية بالاحتياال وبشأن وجود أي حالات احتيال فعلية. • اختبار عينة من قيود دفتر اليومية لحسابات متعلقة بالمخاطر الجوهرية ومقارنتها بالوثائق الداعمة. • القيام بإجراءات إقفال لضمان الاعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة إلى العميل وخلال الفترة المحاسبية الصحيحة. • تقييم مدى كفاية إفصاحات القوائم المالية المؤخدة بخصوص الإيرادات. 	<p>الإيرادات هي أحد البنود الرئيسية في القوائم المالية ومقياس رئيسي على الأداء. علاوة على ذلك، يُعترف بإيرادات المنتجات الرئيسية بأسعار أولية وهي عرضة للتغير وسط بيئة اقتصادية متقلبة.</p> <p>بالنظر للعوامل المذكورة أعلاه المقترنة مع مخاطر الغش المرتبطة بالاعتراف بالإيرادات، فقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية المؤخدة وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المؤخدة المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية المؤخدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية المؤخدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرّفة بشكل جوهري. عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية المؤخدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية المؤخدة وعرضها بصورة عادلة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية المؤخدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك. إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المؤخدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المؤخدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية المؤخدة. وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية المؤخدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الصحراء العالمية للبتر وكيموليت (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المؤخدة (يتبع)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المؤخدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية المؤخدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المؤخدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية المؤخدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظّل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة الصحراء العالمية للبتر وكيموليت ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة").
- كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية المؤخدة للفترة الحالية، والتي تُعدّ أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

عبدالعزیز عبدالله النعیم
رقم الترخيص: ٣٩٤



الخبر، في ٢٨ فبراير ٢٠٢٢ م
الموافق: ٢٧ رجب ١٤٤٣ هـ

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيموايات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي المؤخدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ المؤدجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاحات	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
١٣,٠١٥,٧١٩	١٢,٢١٨,٠٣١	٦	ممتلكات وألات ومعدات
٦١,١٤٣	١٢٠,١٢٨	١-٧	موجودات حق استخدام
٣٧٩,٣٨٨	٦٠٦,١٨٥	٨	موجودات غير ملموسة
٦٣٠,٤٨٣	٦٣٠,٤٨٣	١٣	الشهرة
٣,٤٩٣,٣١٤	٣,٩٦٣,٤٢٣	٩	استثمارات في مشروع مشترك وشركات زميلة
٢٦٠,٦٢٢	٢٥١,٨٩٦	١٠	استثمارات طويلة الأجل
٤,٩٧٠	٢,١٧٧	١١	موجودات ضريبية مؤجلة
٩٤٢,٧٩٦	٧٢٨,٦١٤	١٢	منافع موظفين طويلة الأجل مدفوعة مقدماً
٣,٣٤٩	٣٧,٥٨٣		موجودات غير متداولة أخرى
١٨,٧٩١,٧٨٤	١٨,٥٥٨,٥٢٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٩٠٧,٥٢٦	١,١٤٥,٤٢٧	١٤	مخزون
١,٠٦٠,٩١٨	١,٨٦٢,٤١٥	١٥	ذمم مدينة تجارية
١٨٩,٨٦٧	٢٢٧,٣٦٧	١٦	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣١٨,١١٥	٢٠,٢٢٣	١٩	استثمارات قصيرة الأجل
٢,٤٩٦,٨٧١	٢,٦٩٠,٣٩٠	١٧	نقد وما في حكمه
٤,٩٧٣,٢٩٧	٥,٩٤٥,٨٢٢		مجموع الموجودات المتداولة
٢٣,٧٦٥,٠٨١	٢٤,٥٠٤,٣٤٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٧,٣٣٣,٣٣٣	٧,٣٣٣,٣٣٣	١٨	رأس المال
٤,١٤٥,٠٥٣	٤,١٣٤,٥٢٩		علاوة إصدار أسهم
(٥٩,٩٩٠)	(٦٧,٩٤٩)		أسهم خزينة
١,٢٥٢,٩٣٦	١,٦١٢,١٢١	١٨	احتياطي نظامي
(٨٢,١٧٨)	(٤٤٠,٨٦٦)	١٨	احتياطيات أخرى
٣٩٧,٥٢٢	٢,٠١٣,٩٨١		أرباح مبقاة
١٢,٩٨٦,٦٧٦	١٤,٥٨٥,١٤٩		حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة
٨٤٩,٢٠٠	١,١١٠,٤٦٩	٥	الحصة غير المسيطرة
١٣,٨٣٥,٨٧٦	١٥,٦٩٥,٦١٨		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٥,٣٣٩,٩١٦	٤,٧٢١,٤٧٢	١٩	قروض وسلف بنكية طويلة الأجل
٥٣,٣٢٦	٥٤,٨٠٢	١٩	قروض طويلة الأجل من مساهمي الحصة غير المسيطرة
١٤٩,٥٠٠	١٧٠,٦١٤	٢٠	مطلوبات عقود
٦٣,٢٧٥	١٥٤,١٥٧	٢-٧	التزامات عقود إيجار
٦٦١,١٩١	٥٧٤,٠٩٧	٢١	منافع موظفين
٤٩,٤٠٠	٥٥,٤١٧	١١	مطلوبات ضريبية مؤجلة
١٢٨,٩٤٥	١٣٣,٤٠٨	٢٢	التزام إيقاف التشغيل
٨,٥٥٦	٨,٥٥٦		مطلوبات غير متداولة أخرى
٦,٤٦٤,١٠٩	٥,٨٧٢,٥٢٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة (يتبع)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاحات	مطلوبات متداولة
٩٨٧,٧٧٣	-		صكوك
١,٠٧٨,٠١١	٥٨٢,٨٢٠	١٩	الجزء المتداول من قروض وسلف بنكية طويلة الأجل
-	٧٠,٠٠٠	١٩	قرض قصير الأجل
١٤,٧٤٦	٩,٦٨٦	٢٠	الجزء المتداول من مطلوبات العقد
٣,٨٩٨	١٠,٧٤٤	٢-٧	الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار
٢٢٦,٨٤٨	٣١٢,٣٣٣	٢٤	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٩٢٧,٠٩٥	١,٣٨٧,٧٤١	٢٥	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢١٩,٨٤٥	٥٦٢,٨٧٧	٢٦	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
٦,٨٨٠	-	٢٣	الأدوات المالية المشتقة
٣,٤٦٥,٠٩٦	٢,٩٣٦,٢٠١		مجموع المطلوبات المتداولة
٩,٩٢٩,٢٠٥	٨,٨٠٨,٧٢٤		مجموع المطلوبات
٢٣,٧٦٥,٠٨١	٢٤,٥٠٤,٣٤٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من (٦) إلى (٧٢) من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٣ رجب ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢٢ م) وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:


رشدي بن خالد الدليجان
نائب الرئيس للشؤون المالية


عبدالله بن سيف السعدون
الرئيس التنفيذي


خالد بن عبدالله الزامل
رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) الظاهرة في الصفحات من (١٣) إلى (٧٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الصحراء العالمية للبترولوكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاحات	
٥,٣٢٣,٠٢٣	٩,٩٨١,٧٢٩	٢٧	إيرادات
(٤,١٥٠,٠٨٠)	(٤,٤٠١,٩٢٧)		تكلفة المبيعات
١,١٧٢,٩٤٣	٥,٥٧٩,٨٠٢		إجمالي الربح
(٣٩٤,٦١٧)	(٤٥٢,٤٩١)	٢٨	مصروفات بيع وتوزيع
(٤١٨,٦٩٤)	(٦٦٢,٩٨٢)	٢٩	مصروفات عمومية وإدارية
٣٥٩,٦٣٢	٤,٤٦٤,٣٢٩		ربح التشغيل
(٣٣,٧٥٧)	٥٣٠,٨٠٢	٩	الحصة في ربح (خسارة) من مشروع مشترك وشركات زميلة
٢٦,١٠٨	٢٩,٦٤٧		إيرادات تمويلية
(٢٩٣,٥٠٢)	(٣١٨,٨٠٧)	٣٠	تكلفة تمويلية
١٢٦,٤٩٤	(٢٩٨,٢٣٢)	٣١	مصروفات وإيرادات أخرى، بالصافي
١٨٤,٩٧٥	٤,٤٠٧,٧٣٩		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٢٧,٨٠٢)	(٤٤٩,٧٢٤)	٢٦	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
٥٧,١٧٣	٣,٩٥٨,٠١٥		ربح السنة
١٧٥,٨٦٣	٣,٥٩١,٨٤٤		الربح (الخسارة) العائد إلى:
(١١٨,٦٩٠)	٣٦٦,١٧١		مساهمي الشركة
٥٧,١٧٣	٣,٩٥٨,٠١٥		الحصة غير المسيطرة
			ربح السنة
٠,٢٤	٤,٩٤	٣٢	ربحية السهم:
			نصيب السهم الأساسي والمخفض من الربح العائد إلى مساهمي الشركة المعروض بالريال السعودي

رشدي بن خالد السليمان
نائب الرئيس للشؤون المالية

عبدالله بن سيف السعدون
الرئيس التنفيذي

خالد بن عبدالله الزامل
رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) الظاهرة في الصفحات من (١٣) إلى (٧٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمائيات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المؤخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاحات
٥٧,١٧٣	٣,٩٥٨,٠١٥	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود سُيِّعِدَ تصنيفها إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة:
١٠٨	(٣٨٧)	فروق صرف عملات أجنبية عند تحويل العمليات الأجنبية
٣,٦٨٨	٦,٨٨٠	التغيرات بالقيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة المصنفة كتحوط
٣,٧٩٦	٦,٤٩٣	صافي مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى التي سُيِّعِدَ تصنيفها إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة
		بنود لن يُعَادَ تصنيفها إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة:
(٨١,٦٠٠)	٤٣,٦١٠	٢١ أرباح/ (خسائر) إعادة قياس عن خطة المنافع المحددة
(٥٨)	٢,٧١٧	٢١ الحصنة في أرباح/ (خسائر) إعادة القياس من خطة المنافع المحددة من مشروع مشترك وشركات زميلة
٨,٥٨٧	٣٥٥	التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٧٣,٠٧١)	٤٦,٦٨٢	صافي مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى التي لن يُعَادَ تصنيفها إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة
(٦٩,٢٧٥)	٥٣,١٧٥	مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
(١٢,١٠٢)	٤,٠١١,١٩٠	مجموع الدخل/ (الخسارة) الشامل للسنة
١٠٨,٤١٤	٣,٦٤٣,٧٤٨	مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة العائدة إلى:
(١٢٠,٥١٦)	٣٦٧,٤٤٢	٥ مساهمي الشركة
(١٢,١٠٢)	٤,٠١١,١٩٠	الحصة غير المسيطرة
		مجموع الدخل/ (الخسارة) الشامل للسنة


رشدي بن خالد الدليجان
نائب الرئيس للشؤون المالية


عبدالله بن سيف السعدون
الرئيس التنفيذي


خالد بن عبدالله الزامل
رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) الظاهرة في الصفحات من (١٣) إلى (٧٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المؤخدة.

شركة الصحراء العالمية للبترول وكيمويات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المؤخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

حقوق الملكية العادية لمالكي الشركة		حقوق الملكية العادية لمالكي الشركة	
المجموع	الحصة غير المسيطرة	المجموع	أرباح مبدئة
١٢,٨٣٥,٨٧٦	٨٤٩,٢٠٠	١٢,٩٨٦,٦٧٦	٣٩٧,٥٢٢
٣,٩٥٨,٠١٥	٣٦٦,١٧١	٣,٥٩١,٨٤٤	٣,٥٩١,٨٤٤
٥٢,١٧٥	١,٢٧١	٥١,٩٠٤	-
٤,٠١١,١٩٠	٣٦٧,٤٤٢	٣,٦٤٣,٧٤٨	٣,٥٩١,٨٤٤
-	-	-	١٩,٩١٥
٣٠,٩٣٠	٣٠,٩٣٠	-	-
(٢٦٦,٤١٢)	١٦٥,٩٧٦	(٣٩٢,٣٨٨)	-
١,٧١١	-	١,٧١١	-
(١٨,٤٨٣)	-	(١٨,٤٨٣)	-
-	-	-	(٣٥٩,١٨٥)
(١,٩٢٩,١٩٤)	(٣٠,٣٠٧٩)	(١,٦٢٦,١١٥)	(١,٦٢٦,١١٥)
١٥,٦٩٥,٦١٨	١,١١٠,٤٦٩	١٤,٥٨٥,١٤٩	٢,٠١٣,٩٨١
		(٤٤٠,٨٦٦)	١,٦١٢,١٢١
		(٦٧,٩٤٩)	(٧,٩٥٩)
		٤,١٢٤,٥٢٩	-
		٧,٣٣٣,٣٣٣	٧,٣٣٣,٣٣٣

حقوق الملكية العادية لمالكي الشركة		حقوق الملكية العادية لمالكي الشركة	
المجموع	الحصة غير المسيطرة	المجموع	أرباح مبدئة
١٤,٢٢٨,٠٠٠	٩٩٥,٨١٩	١٣,٢٣٢,١٨١	٦٠٢,٣٦٦
٥٧,١٧٣	(١١٨,٦٩٠)	١٧٥,٨٦٣	-
(٦٥,٢٧٥)	(١,٨٢٦)	(٦٧,٤٤٩)	(٦٧,٤٤٩)
(١٢,١٠١)	(١٢,٠٥١٦)	١٠,٨٥٤	-
٤,٣٩٨	١٨,٥٠٠	(١٤,١٠٢)	-
٤٦,٠٠٠	٤٦,٠٠٠	-	-
(١٩٤)	-	(١٩٤)	-
(٨٥,٥٤٢)	-	(٨٥,٥٤٢)	-
(٤١٢,٢٨٤)	(٤٩,٢٠٣)	(٣٦٤,٠٨١)	(١٧,٥٨٦)
١٣,٨٣٥,٨٧٦	٨٤٩,٢٠٠	١٢,٩٨٦,٦٧٦	٣٩٧,٥٢٢
		(٨٢,١٧٨)	١,٢٥٦,٩٣٦
		(٥٩,٩٦٠)	٤,١٤٥,٠٥٣
		٧,٣٣٣,٣٣٣	٧,٣٣٣,٣٣٣

كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
رجح السنة
الخسرة (الخسارة) الأخرى
مجموع (الخسارة) الدخل الشامل
شراء حصة غير مسيطرة
مساهمة إضافية من الحصة غير المسيطرة
صافي التغير في احتياطات أخرى
إعادة شراء أسهم خزينة
محول إلى الاحتياطي النظامي
توزيعات أرباح
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

عبدالله بن سيف السعدون
الرئيس التنفيذي

خالد بن عبدالله الزامل
رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) الظاهرة في الصفحات من (٧٢) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية المؤخدة.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيموايات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاحات
١٨٤,٩٧٥	٤,٤٠٧,٧٣٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة تسويات غير نقدية لمطابقة الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:
٨٦٩,٠٢٤	٧٧٥,٢٢٧	٦ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٣٨٩	٧,٤٧٩	٧ استهلاك موجودات حق استخدام
٢٨٠,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠	٣١ خسارة انخفاض في القيمة
٧٣,١٦٤	٢٣٠,٤٣٩	١٢,٨ إطفاء موجودات غير ملموسة وتكاليف مؤجلة
(١٤,٧٤٦)	(١٤,٧٤٦)	إطفاء مطلوبات عقود
-	٣٠,٨٠٠	مخصص مطلوبات عقود
(٣٢١,٥١٥)	(١٤,٢٤٧)	٣١ ربح عن بيع معادن نفيسة
٣٣,٧٥٧	(٥٣٠,٨٠٢)	٩ الحصة في (ربح) / خسارة من مشروع مشترك وشركات زميلة
٧٢,٨٢٨	٧٤,٠١٥	٢١ مخصص منافع الموظفين
٤٦,١٩٨	٣,٦٧٨	خسارة ناتجة عن شطب ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٢,١٨٢)	-	ربح عن تسوية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٦,٧٤٧	١,٧٣٧	١٤ مخصص مخازن وقطع غيار بطيئة الحركة
٧,٤٧٧	-	١٤ المخزون - شطب
-	٤,٧٦٧	١٥ مخصص مثبت لخسائر ائتمانية متوقعة
(٢٩١)	(١,٣٠٦)	صافي فروق أسعار صرف عملات أجنبية
(٢٦,١٠٨)	(٢٩,٦٤٧)	إيرادات تمويلية
٢٩٣,٥٠٢	٣١٨,٨٠٧	تكلفة تمويلية
١,٤٩٧,٢١٩	٥,٥٢٣,٩٤٠	
(٢١٨,٥٦٠)	(٨٠٦,٢٦٤)	تغيرات في: ذمم مدينة تجارية
٢٥,٧١٧	(٢٣٩,٦٣٨)	مخزون
(٣٩,٢٩٨)	(٣٦,٤٠٢)	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٤٤,٢٨٧	٥٢٣,٢٢٧	١٢ مصروفات مستحقة وذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٦٥,١٧١	١٦٤,٣٩٧	خصومات بموجب برنامج تملك وحدات سكنية
١,٦٧٤,٥٣٦	٥,١٢٩,٢٦٠	النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
(٥,٦١١)	(١٣٣,٦٤٢)	٢٦ منافع موظفين مدفوعة
(٥٨,٦٠٤)	(٩٧,٨٨٢)	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
١,٦١٠,٣٢١	٤,٨٩٧,٧٣٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥٠٨,٣٤٠)	(٣٧٧,٤٤٢)	٦ التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧,٣٦٧)	(٢٩٠,٣٧٧)	إضافات للممتلكات والآلات والمعدات
(٧,١٢٧)	(١١,٤٧١)	٨ إضافات إلى موجودات غير ملموسة
٣,٠٠٨	٣١٦,٧٤٨	١٢ إضافات إلى منافع موظفين طويلة الأجل مدفوعة مقدماً
٣٠,٣٤٨	٢٠,٤٨٤	الحركة في استثمارات طويلة وقصيرة الأجل
٥٠٧,٧٧٩	١٨,٩٠٠	إيرادات تمويلية مستلمة
٣٢,٥٥٠	٦٣,٤١٠	٩ متحصلات من بيع معادن نفيسة
٥٠,٨٥١	(٢٥٩,٧٤٨)	توزيعات أرباح مستلمة من مشروع مشترك وشركات زميلة
		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ المُدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاحات
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٥٧٥,٠٠٠	١,٨٣٩,١٤٨	متحصلات سلف وقروض طويلة وقصيرة الأجل
(١,٦٩٨,٤٦٤)	(٣,٩٠٠,٥٩٧)	المدفوع من سلف وقروض طويلة وقصيرة الأجل
(٤٢,٦٤٨)	١,٤٧٦	صافي التغير في قروض من مساهمي الحصة غير المسيطرة
(٨٥,٥٤٢)	(٧,٩٥٩)	الحركة في أسهم الخزينة
-	(١٠,٥٢٤)	الحركة في علاوة إصدار أسهم
(٣٦٤,٠٨١)	(١,٦٣٦,١١٥)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين
-	(٢٢٦,٤١٢)	شراء حصص من حصة غير مسيطرة
(٤٩,٢٠٣)	(٣٠٣,٠٧٩)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمي الحصة غير المسيطرة
٤,٦٠٠	٣٠,٩٣٠	الحركة في مساهمي الحصة غير المسيطرة
(٢٨٩,٤٤٥)	(٢٢٥,٤٣٠)	فوائد مدفوعة
(٦,١٩٤)	(٦,٨٢٦)	المدفوع من التزامات عقود إيجار
(٩٥٥,٩٧٧)	(٤,٤٤٥,٣٨٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٧٠٥,١٩٥	١٩٢,٦٠٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٧٩١,٢٧٧	٢,٤٩٦,٨٧١	النقد وما في حكمه في ١ يناير
٣٩٩	٩١٩	أثر التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية
٢,٤٩٦,٨٧١	٢,٦٩٠,٣٩٠	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

٤-٧


رشدي بن خالد الدحيجان
نائب الرئيس للشؤون المالية


عبدالله بن سيف السعدون
الرئيس التنفيذي


خالد بن عبدالله الزامل
رئيس مجلس الإدارة

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) الظاهرة في الصفحات من (١٣) إلى (٧٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المُوَحَّدة.

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات حول الشركة

إن شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات "سبكيم" أو "الشركة" (سابقاً الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠١٥٦٩١٠ الصادر بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٢٠ هـ الموافق ٢٢ ديسمبر ١٩٩٩ م.

يقع المقر الرئيسي للشركة بمدينة الرياض ولديها فرع بمدينة الخبر، حيث يوجد المقر الرئيسي للإدارة التنفيذية، وهو مسجل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٢٣٩٢٢ الصادر بتاريخ ٣٠ شوال ١٤٢٠ هـ الموافق ٦ فبراير ٢٠٠٠ م وفرع آخر بمدينة الجبيل الصناعية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٧٥٧٠ الصادر بتاريخ ٤ جمادى الأولى ١٤٢٧ هـ الموافق ١ يونيو ٢٠٠٦ م.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في امتلاك وإنشاء وتشغيل وإدارة المشاريع الصناعية وخصوصاً في مجال الصناعات الكيماوية والبتروكيماوية. تتكبد الشركة تكاليف على مشاريع تحت التطوير وفيما بعد يصبح لكل مشروع شركة مستقلة لها سجلها التجاري. ويتم تحويل التكاليف المتكبدة من قبل الشركة إلى الشركات المستقلة عند إنشائها.

البيئة الاقتصادية وتأثيرها على الأعمال التجارية:

بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٠ م، أعلنت منظمة الصحة العالمية تفشي فيروس كورونا (كوفيد-١٩) وتحوله إلى جائحة عالمية. ونتيجة لذلك، أصبحت أسعار الموجودات أكثر تقلباً، مع ملاحظة حدوث انخفاض واضح في أسعار الفائدة طويلة الأجل في الاقتصادات المتقدمة. أثرت هذه الظروف على السنة المالية ٢٠٢٠ م، ونتج عنها انخفاض في المبيعات وصافي الدخل والأرباح قبل الفوائد والضرائب والتدفق النقدي الحر والمقاييس المالية الأخرى.

طبقت شركة سبكيم، في إطار جهودها للاستجابة لهذه التطورات، برامج وقائية نشطة في مواقعها ووضعت خطط طوارئ تستهدف تقليل المخاطر المتعلقة بفيروس كوفيد-١٩ ومواصلة أعمال التشغيل التجاري بما يضمن حماية صحة وسلامة موظفيها وعملائها ومقاوليها والمجتمع بأكمله. خلال سنة ٢٠٢١ م، تعافت سبكيم بشكل جيد من هذه الآثار وتبدو التوقعات المستقبلية واعدة بشكل كبير بخصوص المبيعات وصافي الدخل والأرباح قبل الفوائد والضرائب والتدفقات النقدية الحرة وغيرها من المقاييس المالية.

كما اتخذت سبكيم التدابير المطلوبة خلال السنة المالية ٢٠٢٠ م والسنة المالية ٢٠٢١ م لمواجهة التأثير وتقليل التحديات الناشئة عن تفشي فيروس كورونا (كوفيد-١٩).

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ المُدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات حول الشركة (يتبع)

كما في ٣١ ديسمبر، يوجد لدى الشركة الشركات التابعة التالية (ويشار إلى الشركة والشركات التابعة لها فيما بعد باسم "المجموعة"):

نسبة الملكية الفعلية في ٣١ ديسمبر		الشركات التابعة
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٠٠٪	١٠٠٪	شركة الصحراء للبتر وكيمواويات ("الصحراء")
٦٥٪	٦٥٪	الشركة العالمية للميثانول
٥٣,٩١٪	١٠٠٪	الشركة العالمية للدابول
٨٩,٥٢٪	٩٧٪	الشركة العالمية للأسيتيل المحدودة
٨٩,٥٢٪	٩٧٪	الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة
٩٧٪	٩٧٪	الشركة العالمية للغازات
١٠٠٪	١٠٠٪	شركة سبكيم للتسويق
١٠٠٪	١٠٠٪	شركة الصحراء للتسويق
٧٨,١٩٪	٩١,٢٠٪	الشركة العالمية للمنافع
٧٥٪	٧٥٪	الشركة العالمية للبوليمرات
١٠٠٪	١٠٠٪	شركة سبكيم للكيمواويات
١٠٠٪	١٠٠٪	شركة سبكيم أوروبا كويريتف يو آيه
١٠٠٪	١٠٠٪	شركة سبكيم أوروبا بي في
١٠٠٪	١٠٠٪	شركة سبكيم أوروبا إس إيه (سابقاً: شركة أسيترا أس إيه)
٥٠٪	٥٠٪	مصنع شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة
٧٥٪	١٠٠٪	مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة
١٠٠٪	١٠٠٪	شركة سبكيم آسيا (بي تي أي) (١-٢)
١٠٠٪	١٠٠٪	الشركة السعودية للتقنيات المتقدمة (١-٣)

تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة الصحراء في الاستثمار في المشروعات الصناعية وخصوصاً المجالات البتر وكيمواوية والكيميائية وامتلاك وتنفيذ المشروعات اللازمة لتزويد الشركة بمتطلباتها من المواد الخام والمنافع وتسويقها.

إن النشاط الرئيسي للشركة العالمية للميثانول هو تصنيع وبيع الميثانول. بدأت الشركة العالمية للميثانول أنشطتها التجارية في سنة ٢٠٠٤ م.

إن النشاط الرئيسي للشركة العالمية للدابول هو تصنيع وبيع مالبيك الهيدرايد وبيوتانديول ورباعي هيدروفيوران. بدأت الشركة العالمية للدابول أنشطتها التجارية في عام ٢٠٠٦ م. خلال سنة ٢٠٢١ م، زادت حصة ملكية سبكيم في الشركة العالمية للدابول من ٥٣,٩١٪ إلى ١٠٠٪ وذلك عن طريق شراء حصة من مساهمي الحصة غير المسيطرة.

إن النشاط الرئيسي للشركة العالمية للأسيتيل المحدودة والشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة هو تصنيع وبيع حامض الاستيل وخلات الفينيل الأحادي على الترتيب. بدأت الشركتان أعمال التشغيل التجاري في سنة ٢٠١٠ م. ساهم أحد مساهمي الشركة العالمية للأسيتيل المحدودة والشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة في سنة ٢٠٠٩ م بمساهمة أقل من المطلوب في قروض من المساهمين. ونتيجة لذلك، فقد زادت نسبة الملكية الفعلية للمجموعة في الشركتين بمعدل ٢,٥٢٪. قامت المجموعة في سنة ٢٠١٦ م بالاستحواذ على حصص إضافية بنسبة ١١٪ في الشركة العالمية للأسيتيل المحدودة والشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة من مساهم الحصة غير المسيطرة، وعليه، زادت نسبة الملكية الفعلية للشركة في تلك الشركتين من ٧٨,٥٢٪ إلى ٨٩,٥٢٪. خلال سنة ٢٠٢١ م، قامت سبكيم بالاستحواذ على حصص إضافية في الشركة العالمية للأسيتيل المحدودة والشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة من مساهم الحصة غير المسيطرة، وعليه، زادت نسبة الملكية الفعلية لسبكيم في تلك الشركتين إلى ٩٧٪.

إن النشاط الرئيسي للشركة العالمية للغازات هو تصنيع وبيع أول أكسيد الكربون. بدأت الشركة العالمية للغازات أنشطتها التجارية في يونيو ٢٠١٠ م.

إن النشاط الرئيسي لشركة سبكيم للتسويق وشركة الصحراء للتسويق هو تقديم خدمات تسويقية للمنتجات التي يتم تصنيعها من قبل شركات المجموعة وغيرها من المنتجات البتر وكيمواوية.

إن النشاط الرئيسي للشركة العالمية للمنافع هو توفير المستلزمات الصناعية لشركات المجموعة.

إن النشاط الرئيسي للشركة العالمية للبوليمرات هو تصنيع وبيع البولي إيثيلين منخفض الكثافة وبولي أسيتات فينيل والبولي فينيل الكحولي. بدأت الشركة العالمية للبوليمرات أنشطتها التجارية في سنة ٢٠١٥ م.

إن النشاط الرئيسي لشركة سبكيم للكيمواويات هو تصنيع وبيع إيثيل أسيتات وبيوتيل أسيتات وبولي بيوتيلين ترفثليت. بدأ مصنع إيثيل أسيتات وبيوتيل أسيتات أعمال التشغيل التجاري في سنة ٢٠١٣ م بينما بدأ مصنع بولي بيوتيلين ترفثليت أعمال التشغيل التجاري في سنة ٢٠١٨ م.

١. معلومات حول الشركة (بتبع)

إن النشاط الرئيسي لشركة سبكيم أوروبا كوبريتف يو آيه والشركات التابعة المملوكة لها بالكامل بما في ذلك شركة سبكيم أوروبا بي في وشركة سبكيم أوروبا اس آيه هو تقديم خدمات تسويق وتوزيع خدمات المنتجات البتروكيماوية للشركة.

إن النشاط الرئيسي لشركة سبكيم آسيا بي تي إي المحدودة هو القيام بدور وكيل التسويق ومنسق المبيعات لمنتجات الشركة.

إن النشاط الرئيسي لشركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة هو تصنيع وبيع البولي إيثيلين متقاطع الربط وواقبات موصلات الأسلاك الكهربائية. بدأت شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة أنشطتها التجارية في سنة ٢٠١٥ م.

إن النشاط الرئيسي لمصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة هو تصنيع وبيع القوالب المعدنية والمنتجات ذات الصلة إلى جانب إنتاج أفلام خلاصات فينيل الإيثيلين. خلال سنة ٢٠١٦ م، بدأ مصنع إنتاج الأدوات أعمال التشغيل التجاري. خلال سنة ٢٠١٩ م، بدأ مصنع أفلام خلاصات فينيل الإيثيلين أعمال التشغيل التجاري. خلال سنة ٢٠٢١ م، زادت حصة ملكية سبكيم في مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة من ٧٥٪ إلى ١٠٠٪ وذلك عن طريق شراء حصة من مساهمي الحصة غير المسيطرة.

١-١ لدى المجموعة حصة بنسبة ٥٠٪ فقط في شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة. ومع ذلك، وفقاً لاتفاقية المساهمين، فإن السيطرة على الأنشطة ذات العلاقة وأعمال شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة مع المجموعة. وعليه، تمت المحاسبة عن الشركة المستثمر فيها على أنها شركة تابعة للمجموعة.

٢-١ تأسست الشركة المستثمر فيها في سنغافورة في عام ٢٠١٣ م. وتاريخ عقد تأسيسها هو ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٤ هـ الموافق ٢٥ مارس ٢٠١٣ م. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تقديم خدمات تسويقية للمنتجات التي يتم تصنيعها من قبل المجموعة.

٣-١ يتمثل النشاط الرئيسي للشركة السعودية للتقنيات المتقدمة في تصنيع المعدات المعدنية وقطع الغيار. بدأ مصنع إنتاج الأدوات أنشطته التجارية من سنة ٢٠١٦ م وتم تحويله من مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة إلى الشركة السعودية للتقنيات المتقدمة في سنة ٢٠٢٠ م.

٤-١ عملية مشتركة

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

٥-١ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

تمتلك الشركة، من خلال الشركة التابعة لها شركة الصحراء، حصة ملكية بنسبة ٥٠٪ في شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات ("سامابكو")، وهي مشروع مشترك يتمثل نشاطه الرئيسي في تصنيع إنتاج وبيع الصودا الكاوية والكلور وثنائي كلوريد الإيثيلين.

كما تمتلك الشركة، من خلال الشركة التابعة لها شركة الصحراء، حصصاً في الشركات الزميلة التالية والتي تتمثل أنشطتها الرئيسية في تصنيع منتجات البتروكيماويات:

نسبة الملكية الفعلية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٪٣٢,٥٥	٪٣٢,٥٥
٪٤٣,١٦	٪٤٣,١٦
٪٣٠,٠٠	٪٣٠,٠٠

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

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمائيات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ المُدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية المُوَحَّدة ("القوائم المالية المُوَحَّدة") وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تم إعداد هذه القوائم المالية المُوَحَّدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، ما عدا البنود الجوهرية التالية الواردة في قائمة المركز المالي المُوَحَّدة:

- استثمارات في بعض الأوراق المالية على شكل أسهم وبعض الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة.
- يُعترف بمستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة.
- الأدوات المالية المشتقة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض القوائم المالية المُوَحَّدة بالريال السعودي، وتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢-٢ أساس التوحيد

تتألف القوائم المالية المُوَحَّدة من القوائم المالية المُوَحَّدة للشركة وشركاتها التابعة (إيضاح ١) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها.

تتحقق السيطرة على الشركة المستثمر فيها، على وجه التحديد، عندما يكون لدى المجموعة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالشركة المستثمر فيها).
- تعرضات أو حقوق على العوائد المتغيرة نتيجة ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مقدار العوائد.

بصورة عامة، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. لتأييد هذا الافتراض المسبق وعندما يكون لدى المجموعة حقوق أقل في أغلبية التصويت أو حقوق مشابهة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين للشركة المستثمر فيها؛
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم إيقاف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين موجودات ومطلوبات والدخل ومصروفات الشركة التابعة المشتراة أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية المُوَحَّدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة.

يوزع الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر على مساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصة غير المسيطرة، حتى إذا أدت النتائج إلى عجز في رصيد الحصة غير المسيطرة.

إذا لزم الأمر، يتم عمل تعديلات في القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشي مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع) ٢-٢ أساس التوحيد (يتبع)

يُحتسب التغيير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، سينتج عنها ما يلي:

- استبعاد الموجودات (متضمنة الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة؛
- استبعاد القيمة الدفترية لأي حصة غير مسيطرة؛
- استبعاد فروق التحويل المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية؛
- إثبات القيمة العادلة للمقابل المادي المستلم؛
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به؛
- إثبات أي فائض أو عجز في قائمة الدخل
- إعادة تصنيف حصة المجموعة للبنود المثبتة مسبقاً ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المبقة، أيهما أنسب. حيث سيكون مطلوباً إذا قامت المجموعة باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة مباشرة.

تقاس الحصة غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. تُحتسب التغييرات في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة ضمن معاملات حقوق الملكية.

يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك أي دخل ومصروفات غير محققة ناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناشئة عن المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى درجة حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي تستبعد فيها الأرباح غير المحققة ولكن فقط إلى حد عدم وجود دليل على انخفاض في القيمة.

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

اهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة تم إدراجها أدناه. هذه السياسات مطبقة بشكل منتظم على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

(أ) الاندماج التجاري

تقوم المجموعة باستخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عند انتقال السيطرة للمجموعة. وتقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة لمجموع المقابل المحول، المقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وتدرج تكاليف المعاملات المتكبدة خلال السنة ضمن المصروفات العمومية والإدارية.

لا يتضمن الثمن المحول المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات الموجودة مسبقاً. يُعترف عموماً بهذه المبالغ في قائمة الدخل المؤخدة.

يتم قياس الشهرة أولياً بالتكلفة (اعتبارها تمثل الزيادة في إجمالي المقابل المادي المحول والمبلغ المثبت مقابل الحصة غير المسيطرة) وأي حصة مملوكة مسبقاً تزيد عن صافي الموجودات المشتراة والمطلوبات المتكبدة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة تزيد عن إجمالي المقابل المادي المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد قامت بتحديد كافة الموجودات المشتراة والمطلوبات المتكبدة على نحو صحيح وقامت بمراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ التي سيعترف بها في تاريخ الاندماج التجاري. إذا نتج عن إعادة القياس زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة على إجمالي المقابل المادي المحول، يُعترف بالربح في قائمة الدخل المؤخدة.

بعد الاعتراف الأولي، تقاس الشهرة بالتكلفة مطروحاً منها أي خسائر متراكمة لانخفاض في القيمة. ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة من خلال الاندماج التجاري، إلى كل وحدة من وحدات المجموعة المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من الاندماج التجاري بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للمنشأة المشتراة إلى تلك الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم استبعاد جزء من العمليات ضمن تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات المستبعدة وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

يتم سنوياً إجراء اختبار لأية شهرة تنشأ للتحقق من وجود انخفاض في قيمتها. يُعترف بأي أرباح عن شراء صفقة مباشرة في قائمة الدخل المؤخدة.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
أ) الاندماج التجاري (يتبع)

الشركات التابعة

إن الشركات التابعة هي شركات خاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة عندما يكون لها الحق في عوائد متنوعة نتيجة مشاركتها بالشركة والقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها بالشركة. يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة إلى القوائم المالية من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقف السيطرة.

يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع حصص في الشركات التابعة، عندما تستمر المجموعة في ممارسة سيطرة على الشركة التابعة، في احتياطي نتائج بيع / شراء الحصص في الشركات التابعة.

مشروعات مشتركة
إن العملية المشتركة هي ترتيب مشترك وبموجبه يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة على الترتيبات حق في الموجودات والتزامات بشأن المطلوبات المتعلقة بالترتيب. حصلت المجموعة على حصتها من موجودات ومطلوبات العملية المشتركة.

ب) استثمار في مشروعات مشتركة وشركات زميلة
الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثيراً جوهرياً على سياساتها المالية والتشغيلية، ولكن لا يصل إلى حد السيطرة، والذي عادة ما يكون مصاحباً لنسب ملكية تتراوح ما بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت.

المشروع المشترك هو شكل من أشكال الترتيبات المشتركة، وبموجبه يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة في الترتيب حقوق في صافي موجودات المشروع المشترك. السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على ترتيب ما، ويتواجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة موافقة بالإجماع من الأطراف التي تنقسم السيطرة. إن الاعتبارات التي تم أخذها بعين الاعتبار عند تحديد التأثير الهام أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك الاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

تتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في الشركات الزميلة أو مشروع مشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية.

طريقة حقوق الملكية

وبموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمارات في الأصل بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك لإثبات حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة المستثمر فيها لما بعد الاستحواذ. تعترف المجموعة بحصتها في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها في قائمة الدخل الموحدة ويتم إثبات حصة المجموعة في حركات الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر. يُعترف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو مستحقة القبض من الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار.

إذا تساوت حصة المجموعة في خسائر الشركة الزميلة أو المشروع المشترك مع أو تجاوزت ملكيتها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها من الخسائر الإضافية. إن الملكية في شركة زميلة أو مشروع مشترك هو القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ويتم تحديدها باستخدام طريقة حقوق الملكية مع أي ملكية طويلة الأجل تشكل في مضمونها جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. بعض تخفيض ملكية المجموعة إلى الصفر، يتم تكوين مخصص للخسائر الإضافية، ويُعترف بالالتزام، فقط بالقدر الذي تتكبد فيه المجموعة التزامات قانونية أو تعاقدية أو قامت بمدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وإذا قامت الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في فترة لاحقة بتسجيل أرباح، تستأنف المجموعة تسجيل حصتها من هذه الأرباح فقط عندما تتعادل حصتها من الأرباح مع حصتها من الخسائر غير المسجلة.

تحذف الأرباح غير المحققة عن المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة والمشروعات المشتركة بقدر حصة المجموعة في هذه الشركات. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة إذا كانت المعاملة تشير إلى انخفاض في قيمة الأصول المحولة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

يتم اختبار القيمة الدفترية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يُعترف بخسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الموحدة بالمبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. وعند فقدان النفوذ الهام على الشركات الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة وتعترف به. ويُعترف بأي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان النفوذ الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والإيرادات المتحصلة من الاستبعاد ضمن قائمة الدخل.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب) استثمار في مشروعات مشتركة وشركات زميلة (يتبع)
الشهرة

وعند الاستحواذ على الاستثمار، يتم المحاسبة عن أي فرق بين تكلفة الاستثمار وحصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للشركة المستثمر فيها كما يلي:

- تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار. غير مسموح إطفاء هذه الشهرة.
- تدرج أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للشركة المستثمر فيها عن تكلفة الاستثمار كإيرادات عند تحديد حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في الفترة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار.

ج) تصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها كمتداولة / غير متداولة. يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة عندما:

- يتوقع أن يتحقق أو يقصد أن يتم بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية.
- في حالة الاحتفاظ بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- عندما يتوقع أن يتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي، أو
- نقد أو ما في حكمه ما لم يحظر أن يتم تبادله أو استخدامه لتسوية مطلوبات لمدة أقلها اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عندما:

- يتوقع أن يتم تسويته في دورة التشغيل العادية.
- في حالة الاحتفاظ به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- عندما يستحق السداد خلال اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير المالي، أو
- لا يوجد حق غير مشروع يؤخر تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

إن شروط الالتزام التي قد تؤدي، بناءً على خيار الطرف المقابل، إلى تسويتها بإصدار أدوات حقوق ملكية لا تؤثر على تصنيفها. وتصنف المجموعة جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

د) قياس القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة بأنها الثمن الذي يتم استلامه لبيع أصل ما أو دفعه لتحويل التزام ما في معاملة متكافئة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام يتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام في حالة غياب السوق الرئيسي.

وتقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، وهذا على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلى. يراعي قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تكوين منافع اقتصادية باستخدام الأصل بأعلى وأفضل منفعة أو بيعه لأحد المشاركين الآخرين في السوق بحيث يستخدمه بأعلى وأفضل منفعة.

تستخدم المجموعة طرق تقييم ملائمة وفقاً للظروف والتي يتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية المؤخدة مصنفة ضمن مستويات القيمة العادلة. وبيان ذلك كما يلي بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات متماثلة.
- المستوى ٢ - أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة قابلاً للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ - أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
٤) قياس القيمة العادلة (يتبع)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات بالقيمة العادلة التي تدرج في القوائم المالية المؤخدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا تمت تحويلات بين المستويات في هيكل التدرج عن طريق إعادة تقييم فئات التصنيف (بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير مالي. تحدد المجموعة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر وغير المتكرر.

يشارك مقيمون خارجيون في تقييم الموجودات الجوهرية، عند الضرورة. ويتم إشراك مقيم خارجي من قبل المجموعة بعد مناقشة وموافقة إدارة الشركة. وتشتمل معايير الاختيار المعرفة بالسوق والسمعة والاستقلالية وما إذا كانت المعايير المهنية قد تم مراعاتها. تقرر المجموعة وتدرس مع المقيم الخارجي للمجموعة أساليب وافتراضات التقييم التي تستخدم لكل حالة.

وفي تاريخ كل تقرير مالي، تقوم المجموعة بتحليل الحركة في قيم الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولهذا التحليل، تتولى المجموعة التحقق من المدخلات الرئيسية في أحدث تقييم من خلال مطابقة المعلومات الواردة في حسابات التقييم للعقود والوثائق الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم المجموعة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع المصادر الخارجية وذلك لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى تسلسل القيمة العادلة على النحو المبين أعلاه.

٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

يضع المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) نموذجاً شاملاً موحداً للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء. وهي تضع نموذجاً مكوناً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، يتم إثبات الإيرادات عندما تستوفي المنشأة التزام أداء عن طريق نقل البضائع أو الخدمات الموعود بها إلى العميل. عندما يتم نقل الموجودات يتم نقل السيطرة سواء بمرور الوقت أو في وقت معين. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات المتعلقة بالمبالغ التي لها الحق في إصدار فواتير بها.

بيع البضائع

١) مبيعات مباشرة - جهات التسويق / المشترين

يتم إثبات الإيرادات عند تسليم أو شحن المنتجات، حسب الشروط التعاقدية المتفق عليها، عندما تنتقل السيطرة على البضاعة إلى جهات التسويق / الشراء وعندما لا يكون للمجموعة علاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعالة على البضاعة المبيعة.

تقوم جهات التسويق / الشراء بالسيطرة على المنتجات عندما يتم تسليم البضائع أو شحنها إليهم (أي في وقت وضع البضائع على السفن) وقبول البضائع بتوقيع سند الشحن. يتم إصدار الفاتورة في ذلك الوقت المعين. عادة ما تكون الفواتير مستحقة الدفع خلال ٩٠ يوماً. يتم تقديم خصومات لجهات التسويق / الشراء بناءً على شروط منفق عليها. يتم إثبات الجزء من المبيعات الذي يتم من خلال جهات التسويق / الشراء بأسعار أولية يتم الاتفاق عليها مع جهات التسويق / الشراء وقت شحن البضائع، ويتم في وقت لاحق تعديلها استناداً إلى أسعار البيع الفعلية من قبل جهات التسويق / الشراء إلى مستهلكيها النهائيين، بعد خصم تكلفة الشحن والتوزيع (سعر التسوية). تقوم المجموعة بتقدير المقابل المادي المتغير باعتباره المبلغ الأكثر احتمالاً بناءً على معلومات السوق المتاحة والأسعار المنشورة مؤخراً لمنتجات البترو كيمواويات. تدرج المجموعة في سعر المعاملة بعضاً من أو كل مبلغ المقابل المادي المتغير فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن لا يحدث رد جوهري في مبلغ الإيرادات المترجمة المعترف بها عند حل عدم اليقين المرتبط بالمقابل المتغير ذي العلاقة في وقت لاحق.

٢) مبيعات مباشرة - العملاء النهائيين

يتم إثبات الإيرادات عند تسليم أو شحن المنتجات، حسب الشروط التعاقدية المتفق عليها، عندما تنتقل السيطرة على البضاعة إلى المشتري وعندما لا يكون للمجموعة علاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعالة على البضاعة المبيعة.

يتم البيع مباشرة إلى العملاء النهائيين. تقوم شركة سبكيمة وشركة الصحراء للتسويق وشركة سبكيمة للتسويق والشركات الزميلة لشركة سبكيمة للتسويق بتقديم أنشطة شراء وتسويق المنتجات البترو كيمواوية لدى الشركات التابعة لشركة سبكيمة وشركات أخرى. لمثل هذه الترتيبات، تقوم المجموعة بمراجعة دورها وهل هو أصل أو وكيل. بناءً على هذه المراجعة، تقوم المجموعة عند قيامها بدور الأصل بتسجيل البيع على أساس إجمالي، بينما يتم اتباع المحاسبة الصافية عندما تقوم بدور الوكيل.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

هـ) الإيرادات من العقود مع العملاء (يتبع)

علاوة على ذلك، في حالة مبيعات الشحنات من قبل شركة سبكيك للتسويق، تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما يحصل العميل النهائي على السيطرة على المنتجات المسلمة له (أي عندما يتسلم العميل المنتج بالفعل).

٣) بيع منتج محدد

لقد قررت المجموعة أنه بالنسبة لهذا النوع من المنتجات، يسيطر العملاء على جميع الأعمال قيد التنفيذ أثناء تصنيع المنتجات. ويرجع ذلك إلى أنه بموجب هذه العقود، فإنه يتم تصنيع المنتجات وفقاً لمواصفات العميل وإذا قام العميل بإنهاء العقد، فإنه يحق للمجموعة الحصول على التكاليف المتكبدة حتى تاريخه، بما في ذلك الحصول على هامش معقول.

يتم إصدار الفواتير وفقاً للشروط التعاقدية وتكون مستحقة الدفع وفقاً لشروط الدفع المتفق عليها مع العملاء. يتم عرض المبالغ التي لم يصدر بها فواتير كموجودات عقود.

يتم إثبات الإيرادات والتكاليف المتعلقة بها بمرور الوقت - أي قبل تسليم البضائع إلى مقر العميل. يتم تحديد التقدم المحرز على أساس طريقة التكلفة إلى التكلفة.

تقديم الخدمات

يُعترف بالإيرادات من تقديم الخدمات على مدى الفترة الزمنية التي يتم خلالها تنفيذ الخدمات ذات العلاقة. بالنسبة للعقود ذات السعر الثابت، يُعترف بالإيرادات بناءً على طريقة "نسبة الإنجاز" التي تقيس الخدمة الفعلية المقدمة حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية كنسبة من مجموع الخدمات المقرر تقديمها. يتم مراجعة تقديرات الإيرادات أو التكاليف أو مدى التقدم باتجاه الإكمال إذا تغيرت الظروف. تدرج أي زيادات أو انخفاضات ناتجة في الإيرادات أو التكاليف المقدرة في الربح أو الخسارة في الفترة التي تكون فيها الإدارة على علم بالظروف التي تؤدي إلى المراجعة. خلال السنة الحالية المنتهية، لا يوجد لدى المجموعة عقد لتقديم خدمات.

و) إيرادات أخرى

إيرادات الفوائد

بالنسبة لجميع الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم تسجيل إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي. وهو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة خلال العمر المتوقع للأدوات المالية إلى صافي القيمة المدرجة لذلك الأصل عند الاعتراف الأولي. يتم إدراج إيرادات الفوائد في إيرادات التمويل بقائمة الدخل.

يُعترف بالإيرادات الأخرى عندما يكون تحقق العائد مؤكداً.

ز) المعاملات بالعملة الأجنبية

تحدد كل شركة من شركات المجموعة عملتها الوظيفية وأن البنود المدرجة في القوائم المالية لكل شركة تقاس باستخدام تلك العملة الوظيفية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد، وعند استبعاد عملية أجنبية، فإن الربح أو الخسارة المعاد تصنيفها إلى ربح أو خسارة تظهر المبلغ الذي ينشأ من استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية في البداية من قبل شركات المجموعة حسب أسعار الصرف الفورية لعملتها الوظيفية المعنية في التاريخ الذي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف لأول مرة. إن الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية تحول بأسعار الصرف الفورية للعملة المستخدمة بتاريخ القوائم المالية.

يتم الاعتراف بالفروقات الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية في الربح أو الخسارة باستثناء البنود النقدية التي تم تعيينها كجزء من تحوط صافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية. يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر حتى يتم استبعاد صافي الاستثمار في الوقت الذي يتم تصنيف المبلغ المتراكم في الربح أو الخسارة.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ز) المعاملات بالعملة الأجنبية (يتبع)

تُحوّل البنود غير النقدية، التي تُقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية، باستخدام أسعار صرف بتواريخ المعاملات الأوّلية. إن البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية تحول باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. إن الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة يتم معاملتها بما يتوافق مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من التغيرات في القيمة العادلة للبنود (أي أن فروق التحويل على البنود التي تم الاعتراف بأرباح أو خسائر القيمة العادلة لها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة يُعترف بها أيضاً ضمن بنود الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على الترتيب).

أي شهرة تنتج من الاستحواذ على عملية أجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة للقيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات تنتج من الاستحواذ تعامل على أنها موجودات ومطلوبات العملية الأجنبية وتحوّل بسعر الصرف بتاريخ التقرير المالي.

شركات المجموعة - العمليات الأجنبية

عند توحيد القوائم المالية، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر الصرف السائد بتاريخ القوائم المالية ويتم تحويل قائمة الدخل بمتوسط سعر الصرف. يُعترف بفروق التحويل الناتجة من توحيد القوائم المالية ضمن بنود الدخل الشامل الآخر ويظهر التغيير المتراكم في رصيد ترجمة العملات الأجنبية. عند استبعاد عملية أجنبية، يُعترف بالصرف ببنود الدخل الشامل الآخر المتعلق بتلك العملية الأجنبية في قائمة الدخل. يتم تحويل مكونات حقوق الملكية بأسعار الصرف السائدة في التواريخ التي نشأت فيها البنود.

(ح) ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات أولاً بسعر التكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. أعمال الإنشاءات تحت التنفيذ لا يتم استهلاكها. يتم رسلة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة. يُحتمل الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل. تشمل الآلات والماكينات على تكاليف الصيانة الدورية المخطط لها والتي تستهلك خلال الفترة حتى موعد الصيانة الدورية القادمة المخطط لها. وفي حال حدوث صيانة دورية غير متوقعة قبل الموعد المخطط للصيانة الدورية القادمة، يتم قيد صافي القيمة الدفترية لتكاليف الصيانة الدورية المخطط لها على المصروفات في الحال ومن ثم تستهلك تكاليف الصيانة الجديدة على مدار الفترة المتوقع الاستفادة منها. يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول. يُعترف بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإيقاف تشغيل الأصل بعد إدراج استخدامه في تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير الاعتراف بالمخصص.

يُحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول على النحو التالي:

عدد السنوات	فئة الموجودات
١٠ - ٣٣, ٣٣	- مباني وتحسينات على أراضي
١,٥ - ٣٠	- مصنع وآلات
٤	- أجهزة حاسب آلي
٢ - ١٠	- أثاث وتركيبات
٢ - ٢٠	- معدات مكتبية
٤	- سيارات
٢ - ١٠	- مواد محفزة وأدوات
٢ - ٢٠	- قطع غيار رأسمالية

يتم التوقف عن الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. إن الأرباح أو الخسائر الناتجة من التوقف عن الاعتراف ببنود الممتلكات والآلات والمعدات يتم قياسها بالفرق بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمة المدرجة للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية وتعديلها بأثر مستقبلي عند اللزوم.

تُدرج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصا خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، والتي لا يتم استهلاكها حتى يتم إدراج الأصل في العمليات التجارية ويكون متاحاً للاستخدام المخصص له.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
ط) الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة المشتراة بصورة منفصلة تقاس أولياً بالتكلفة. بعد الاعتراف الأولي، تسجل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مطروحاً منها أي إطفاء متراكم وأي خسائر انخفاض متراكمة. الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسلة، لا ترسل وتدرج المصروفات في قائمة الدخل في الفترة التي تكبدت فيها. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة بحيث تكون إما محددة أو غير محددة.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة يتم إطفؤها على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية ويتم تقييمها لتحديد انخفاض القيمة عندما يظهر مؤشر على احتمال انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة محددة العمر الإنتاجي في نهاية كل سنة مالية على الأقل. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل محاسبياً وذلك بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة محددة الأعمار في قائمة الدخل في بند المصروفات الملائم لوظيفة الموجودات غير الملموسة.

الموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة لا يتم إطفؤها ولكن يتم اختبارها بشكل سنوي لدراسة الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. تتم مراجعة تقدير العمر الإنتاجي غير المحدد بشكل سنوي لتحديد إذا كان ذلك صحيحاً. وإذا ظهر عكس ذلك، يتم عمل التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة من التوقف عن الاعتراف بالأصل غير الملموس بالفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، وتسجل في قائمة الدخل المؤخدة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

تكاليف البحث والتطوير

يتم تحميل تكاليف الأبحاث كمصروفات عند تكبدها. ويُعترف بنفقات التطوير على أساس المشروع الفردي كأصل غير ملموس عندما يمكن للمجموعة إثبات:

- الجدوى الفنية لاستكمال الموجودات غير الملموسة بحيث تكون متاحة للاستخدام أو البيع
- نيتها على الإنجاز وقدرتها على استخدام أو بيع الأصل
- كيفية توليد الأصل لمنافع اقتصادية مستقبلية
- توافر موارد لاستكمال الأصل
- القدرة على قياس النفقات بشكل موثوق خلال عملية التطوير

بعد الاعتراف الأولي لنفقات التطوير كأصل، يتم تطبيق نموذج التكلفة والذي يتطلب إدراج الموجودات بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض قيمة متراكمة. يبدأ إطفاء الأصل عند اكتمال التطوير ويكون الأصل متاحاً للاستخدام. يتم إطفاءه على مدى فترة المنفعة المستقبلية المتوقعة. يسجل الإطفاء في تكلفة المبيعات. خلال فترة التطوير، يتم اختبار الأصل لمعرفة انخفاض القيمة سنوياً.

فيما يلي ملخص بالسياسات المطبقة على الموجودات غير الملموسة للمجموعة:

تراخيص برامج حاسب آلي وتكلفة مشروعات	تكاليف مؤجلة	الحق في الاستخدام	عقد العميل
حتى ١٠ سنوات	١٠ - ١٥ سنة	١٢ - ١٦ سنة	٣٠ سنة
مطفاة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي	مطفاة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة المنافع المستقبلية المتوقعة من المشروع ذي العلاقة	مطفاة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة المنافع المستقبلية المتوقعة من المشروع ذي العلاقة	مطفاة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي
مشتراة	منتجة داخلياً/ مشتراة	مشتراة	مشتراة

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
ي) عقود الإيجار

تحدد المجموعة عند بداية الإيجار ما إذا كان العقد يمثل إيجاراً أو يحتوي على إيجار. ويعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية معينة مقابل عوض مادي. لتقييم ما إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد، تستعين المجموعة بتعريف الإيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦).

١) كمستأجر

عند بدء أو تعديل العقد الذي يحتوي على عنصر إيجار، توزع المجموعة المقابل المادي في العقد على كل عنصر من عقود الإيجار على أساس سعره المستقل النسبي. حالياً، لا يوجد لدى المجموعة عقد يتضمن مكون إيجاري وغير إيجاري.

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار في تاريخ بدء الإيجار. يُقاس موجودات حق الاستخدام أولاً بالتكلفة، والذي يشمل المبلغ الأولي للالتزام الإيجار الذي يُعدّل وفقاً لأي مدفوعات إيجار تتم في أو قبل تاريخ البدء.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية مدة عقد الإيجار، ما لم ينقل عقد الإيجار ملكية هذا الأصل إلى المجموعة بنهاية مدة عقد الإيجار أو أن تعكس تكلفة موجودات حق الاستخدام أن المجموعة سوف تمارس خيار شراء. في هذه الحالة، سيتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدار العمر الإنتاجي لهذا الأصل، والذي يتم تحديده على نفس الأساس الخاص بالمتكاثرات والآلات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض موجودات حق الاستخدام بشكل دوري عن طريق خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، وتعديلها من أجل إجراء بعض إعادة القياس للالتزامات عقود الإيجار.

يتم قياس التزام الإيجار أولاً بالقيمة الحالية للمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، والتي يتم خصمها باستخدام سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو، إذا لم يكن بالإمكان تحديد ذلك المعدل، بمعدل الاقتراض المتزايد للمجموعة. بشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد كمعدل خصم. تحدد المجموعة معدل الاقتراض المتزايد من خلال الحصول على أسعار فائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام عقود الإيجار بشكل رئيسي من مدفوعات إيجار ثابتة. يُحمّل التزام الإيجار لاحقاً بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعاد قياسها عند وجود تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، أو في حال وجود تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا غيرت المجموعة تقييمها حول ما إذا كانت ستمارس خيار شراء أو تمديد أو إنهاء أو إذا كان هناك مراجعة للمدفوعات الثابتة الجوهرية للإيجار.

عند إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، ويتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة إذا تم خفض القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام إلى صفر. ستقوم المجموعة بإعادة قياس التزام عقود الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل. يتم تحديد معدل الخصم المعدل على أنه معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة في التاريخ الفعلي للتعديل، إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة وعقود الإيجار قصيرة الأجل، بما في ذلك معدات تكنولوجيا المعلومات. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المتعلقة بهذه العقود كمصروف بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٢) كمؤجر

لا يوجد عقد إيجار جوهرية تكون المجموعة فيه مؤجراً.

ك) تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة باستحواذ وإنشاء وإنتاج الأصل التي تستغرق بالضرورة وقتاً كبيراً ليكون جاهزاً للاستخدام للغرض المقصود منه يتم رسمتها كجزء من تكلفة الأصل المتعلق بها. يتم تحميل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي حدثت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تكبدها الشركة الخاصة بالاقتراض.

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
ل) الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ منه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(١) الاعتراف والقياس الأولى

يُعترف أولاً بالذمم المدينة التجارية وأوراق الدين المصدرة في تاريخ نشوئها. يُعترف بجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى أولاً عندما تكون المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. يُقاس الأصل المالي (ما لم يكن ذمم مدينة تجارية دون مكون تمويل جوهري) أو الالتزام المالي أولاً بالقيمة العادلة مضافاً إليه، بالنسبة لبدن غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة لاقتنائها أو إصدارها. يتم أولاً قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون تمويل كبير بسعر المعاملة.

(٢) الموجودات المالية

عند الاعتراف الأولي، تُصنّف الموجودات المالية على أنها تقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لا يعاد تصنيف الموجودات المالية لاحقاً على الاعتراف الأولي، باستثناء في الفترة التي تلي تغيير المجموعة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يعاد تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في أول يوم من أول فترة تقرير مالي بعد التغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حال استيفاء الشرطين التاليين ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يُحفظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية. و
- تؤدي شروطها التعاقدية إلى نشوء تدفقات نقدية في مواعيد محددة تكون دفعات مقصورة على أصل الدين والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الاعتراف الأولي باستثمارات أسهم غير محتفظ بها بغرض المتاجرة، يجوز للمجموعة أن تقرر دون رجعة عرض التغييرات اللاحقة للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم اتخاذ هذا القرار على أساس كل استثمار على حدة.

جميع الموجودات المالية غير المصنفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على النحو المبين أعلاه تُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يشتمل هذا على جميع الموجودات المالية المشتقة. عند الاعتراف الأولي، يجوز للمجموعة تخصيص أصل مالي بشكل غير قابل للإلغاء يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك لأن قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يؤدي إلى إزالة أو تخفيض كبير لعدم تطابق محاسبي كان سينشأ بخلاف ذلك.

(٣) الموجودات المالية - نموذج الأعمال والتقييم:

تقوم المجموعة بإجراء تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يحفظ فيه بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشتمل المعلومات التي يتم أخذها بعين الاعتبار على:

- السياسات والأهداف الموضوعية بشأن المحفظة وتطبيق تلك السياسات عملياً. وهي تشتمل على مدى تركيز استراتيجية الإدارة على تحقيق إيرادات العمولة المتعاقد عليها، والحفاظ على معدل فائدة معينة، ومطابقة هذه الموجودات المالية مع مدة المطلوبات المالية ذات العلاقة أو التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات.
- كيفية تقويم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة المجموعة بذلك.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال)، وكيفية إدارة تلك المخاطر.
- كيفية تعويض مدراء الأعمال، على سبيل المثال فيما إذا تم التعويض على أساس القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية والتي يتم تحصيلها، و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة وأسباب تلك المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلية.

لا يتم الاعتراف بعمليات تحويل موجودات مالية إلى أطراف أخرى في معاملات غير مؤهلة للتوقف كمبيعات، وذلك بما يتماشى مع اعتراف المجموعة المستمر بالموجودات.

تُقاس الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو الإدارة والتي يُقاس أداؤها على أساس القيمة العادلة، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ل) الأدوات المالية (يتبع)

(٤) الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية دفعات مقصورة على أصل الدين والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يُعرّف "الأصل" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تُعرّف "الفائدة" بأنها مقابل للقيمة الزمنية للنقود وللمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) بالإضافة إلى هامش الربح. عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة، تأخذ المجموعة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط. عند إجراء التقييم، تأخذ المجموعة بالاعتبار:

- أحداث محتملة من شأنها أن تغير مقدار وتوقيت التدفقات النقدية.
- الشروط التي تعدل سعر القسيمة التعاقدية، بما في ذلك مزايا المعدلات المتغيرة.
- مزايا الدفع المسبق والتمديد. و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (على سبيل المثال، ميزات عدم الرجوع)

تتفق ميزة الدفع المسبق مع فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة إذا كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل على نحو جوهري مبالغ غير مدفوعة من أصل المبلغ والفوائد على أصل المبلغ القائم، والتي قد تتضمن مقابلاً إضافياً مقبولاً للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للموجودات المالية التي يتم اقتناؤها بخصم أو علاوة على السعر الاسمي التعاقدية، فإنه يتم التعامل مع الميزة التي تسمح أو تتطلب الدفع المسبق بمبلغ يمثل قيمة العقد بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً مقابل إضافي مقبول عند الإنهاء المبكر) على أنها متوافقة مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لخاصية الدفع المسبق غير هامة عند الاعتراف الأولي.

(٥) الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
الربح أو الخسارة
تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يُعترف بصافي الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك مصروفات الفوائد وإيرادات توزيعات الأرباح، في الربح أو الخسارة. مع ذلك، يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣-٢ ل (٩) لمعرفة الأدوات المشتقة المصنفة كأدوات تحوط.

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
تُقاس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تنخفض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في قيمة الموجودات. يُعترف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر التغييرات في صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يُعترف بأي ربح أو خسارة عند التوقف عن الاعتراف في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الأخر
تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يُعترف بتوزيعات الأرباح كإيراد في الربح أو الخسارة إلا إذا كانت التوزيعات تمثل بوضوح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.

(٦) المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها كمحتفظ بها للمتاجرة أو إذا كانت أداة مشتقة أو إذا تم تصنيفها وفقاً لهذا الأساس عند الاعتراف الأولي. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويُعترف بأي صافي أرباح وخسائر، بما في ذلك مصروفات الفوائد، في الربح أو الخسارة. تم قياس المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يُعترف بمصروفات الفوائد وأرباح وخسائر التغييرات في صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. يُعترف بأي ربح أو خسارة عند التوقف عن الاعتراف أيضاً في الربح أو الخسارة. (يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣-٢ ل (٩) لمعرفة المطلوبات المالية المصنفة كأدوات تحوط).

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ل) الأدوات المالية (يتبع)

٧) التوقف عن الاعتراف

الموجودات المالية

تتوقف المجموعة عن الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات، أو عندما يتم تحويل الحق باستلام التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي بموجبها يتم نقل جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية، أو التي لا تقوم فيها المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية مع عدم الاحتفاظ بالسيطرة على الموجودات المالية. تيرم المجموعة معاملات يقوم بموجبها بتحويل الموجودات المعترف بها في قائمة المركز المالي مع الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المحولة. في هذه الحالات، لا يتم التوقف عن الاعتراف بالموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد المطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو إنتهاءها. كما تقوم المجموعة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وعندما تختلف التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يُعترف بمطلوب مالي جديد بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند التوقف عن الاعتراف بمطلوبات مالية، يعترف بالفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمقابل المادي المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المتكبدة، في الربح أو الخسارة.

٨) المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُعرض المبلغ الصافي قائمة المركز المالي فقط عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني بمقاصة المبالغ والنية إما لتسويته على أساس الصافي أو تحقق الأصل وتسديد الالتزام في آن واحد.

٩) الأدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط

يُعترف بالمشتقات أولاً بالقيمة العادلة بتاريخ الدخول في العقود المشتقة ويتم إعادة قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة في نهاية كل فترة تقرير مالي. تعتمد المحاسبة عن التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة على ما إذا كانت الأداة المشتقة محددة كأداة تحوط، وإذا كان الأمر كذلك، على طبيعة البند الذي يتم التحوط له. تحدد المجموعة بعض الأدوات المشتقة كما يلي:

- تحوط للقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المعترف بها أو التزام ثابت (تحوط القيمة العادلة)
- تحوط من مخاطر معينة مرتبطة بالتدفقات النقدية للموجودات والمطلوبات المعترف بها والمعاملات المتوقعة بشكل كبير (تحوط التدفقات النقدية) أو
- تحوط صافي الاستثمار في عمليات أجنبية (تحوط صافي الاستثمار).

تهدف سياسة المجموعة لتوثيق العلاقة بين أدوات التحوط والبنود الخاضعة للتحوط، بما في ذلك أهداف واستراتيجية إدارة المخاطر للقيام بمعاملات تحوط متنوعة، في بداية التحوط.

كما تقوم المجموعة بإجراء تقييم، عند بداية علاقة التحوط وبصورة مستمرة، لتحديد ما إذا كان من المتوقع أن تكون علاقة التحوط ذات فاعلية عالية في مقابلة التغيرات التي تطرأ على القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبنود المعنية المتحوط بشأنها خلال الفترة التي تم فيها تصنيف التحوط بها. يتم تصنيف القيمة العادلة الكاملة لمشتقات التحوط كموجودات أو مطلوبات غير متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية للبند المتحوط له أكثر من ١٢ شهراً. ويتم تصنيفها كموجودات أو مطلوبات متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية للبند المتحوط له أقل من ١٢ شهراً. يتم تصنيف المشتقات التجارية كموجودات أو مطلوبات متداولة. إذا لم يعد من المتوقع أن تحدث المعاملة المتوقعة، أو عند إنتهاء فترة أداة التحوط، أو بيعها، أو إنهاؤها، أو ممارستها، أو لم يعد التحوط يلبي مقاييس التأهل لمحاسبة التحوط، أو إلغاء التصنيف، عندئذٍ يتم التوقف عن محاسبة التحوط مستقبلاً. إذا لم يعد من المتوقع أن تحدث المعاملة المتوقعة، فإنه يعاد تصنيف المبلغ المتراكم في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة.

م) الانخفاض في القيمة

١) الأدوات المالية وموجودات العقود

تعترف المجموعة بمخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(م) الانخفاض في القيمة (يتبع)

(١) الأدوات المالية وموجودات العقود (يتبع)

تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع للخسائر الائتمانية المتوقعة. عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل مالي ما قد زادت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف الأولي وعند تقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة، فإن المجموعة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، استناداً إلى الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني المستنير بما في ذلك معلومات النظرة المستقبلية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث تعثر محتملة خلال ١٢ شهراً من تاريخ القوائم المالية (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

تعتبر الفترة القصوى التي توضع في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الفترة التعاقدية القصوى التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان.

(٢) قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل لخسائر الائتمان. تطبق المجموعة أسلوباً مبسطاً لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة يستخدم مخصص خسائر متوقعة على مدى العمر الإنتاجي لجميع الذمم التجارية المدينة وموجودات العقود. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي تجاوزت فيها تاريخ استحقاقها. تتعلق موجودات العقود بأعمال قيد التنفيذ لم يصدر بها فواتير ويكون لها جوهرياً نفس خصائص مخاطر الذمم المدينة التجارية لنفس أنواع العقود. لذلك، فقد خلصت المجموعة إلى أن معدلات الخسائر المتوقعة للذمم المدينة التجارية مقاربة بشكل معقول لمعدلات خسائر موجودات العقود. تعتمد معدلات الخسارة المتوقعة على بيانات الدفع الخاصة بالعملاء في تواريخ الاستحقاق.

(٣) الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة منخفضة القيمة. يتم تقييم الموجودات المالية على أنها منخفضة القيمة الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر يكون له أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لذلك الأصل المالي.

تتضمن الأدلة على أن الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية البيانات التالية القابلة للملاحظة:

- صعوبة مالية كبيرة للمقترض أو المصدر.
- مخالفة العقد مثل التعثر في السداد أو التأخر لمدة ١٨٠ يوماً أو أكثر من تاريخ الاستحقاق؛
- إعادة جدولة القرض أو السلفة من قبل المجموعة بشروط لا تراها المجموعة خلاف ذلك؛
- من المحتمل أن يدخل المقترض في إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى.
- اختفاء السوق النشطة للأداة المالية بسبب الصعوبات المالية.

يُخصم مخصص الخسارة للموجودات المالية التي تُقاس بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

(٤) الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه. بالنسبة للعملاء الفرديين، لدى المجموعة سياسة تقضي بشطب إجمالي القيمة الدفترية عندما لا يكون الأصل المالي قابلاً للاسترداد بناءً على الخبرة التاريخية لاسترداد موجودات مماثلة. بالنسبة لجهات الشراء، تقوم المجموعة بشكل فردي بإجراء تقييم الخاصة بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع المجموعة استرداداً كبيراً للمبلغ المشطوب. ومع ذلك، فإن الموجودات المالية المشطوبة لا تزال تخضع لأنشطة التنفيذ من أجل الامتثال لإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
(م) الانخفاض في القيمة (يتبع)
(٥) الموجودات غير المالية

ترجع المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي القيمة الدفترية للموجودات غير المالية، باستثناء المخزون والموجودات الضريبية المؤجلة، لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمتها. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. يتم سنوياً إجراء اختبار للشهرة للتحقق من وجود انخفاض في قيمتها. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات ضمن أصغر مجموعة من الموجودات التي تولد تدفقات نقدية من العمليات المستمرة والتي تعتبر مستقلة وبشكل كبير عن التدفقات النقدية من الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات الأخرى أو الوحدات المولدة للنقد. يتم تحميل الشهرة الناتجة من تجميع الأعمال على الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد المتوقع أن تستفيد من تجميع الأعمال. وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في قيمته عند الاستخدام أو القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع - أيهما أكبر. تعتمد قيمة الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره مخصومة إلى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقد والمخاطر المحددة لأحد الأصول أو للوحدة المولدة للنقد. يُعترف بخسائر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد. يُعترف بخسارة الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم أولاً تخصيصها لتخفيض المبلغ الدفترية لأي شهرة مُحتملة على الوحدة المولدة للنقد ومن ثم تخفيض المبالغ الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المولدة للنقد على أساس نسبي.

يتم أيضاً تطبيق المعايير المحددة أدناه في تقييم انخفاض قيمة موجودات معينة:

الشهرة

يتم اختبار الشهرة سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة كما في نهاية كل سنة. يتم تحديد انخفاض قيمة الشهرة من خلال تقييم القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد (أو مجموعة وحدات مولدة للنقد) تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يُعترف بخسارة انخفاض القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

(ن) المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن المصروفات المنكبدة لاقتناء المخزون وكذلك كافة التكاليف الأخرى المنكبدة لتوصيل المخزون لموقعه وحالته الراهنة. في حالة البضاعة التامة الصنع وتحت التصنيع فإن التكلفة تشمل حصة مناسبة من مصروفات الإنتاج العامة بناءً على طاقة التشغيل العادية. يتم تقييم تكلفة قطع الغيار والمنتجات تامة الصنع والمواد الخام باستخدام طريقة المتوسط المرجح. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري في ظروف النشاط العادي للشركة بعد خصم التكاليف التقديرية لمصروفات الإكمال والبيع.

(س) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي يكون تاريخ استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل، بالصافي بعد خصم أرصدة السحب على المكشوف المعرضة لمخاطر غير جوهرية للتغير في القيمة.

(ع) أسهم خزينة

يتم إثبات أدوات حقوق الملكية التي يتم إعادة شراؤها (أسهم الخزينة) بالتكلفة ويتم خصمها من حقوق الملكية. لا يُعترف بأي أرباح أو خسائر في الأرباح أو الخسائر عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة. يُعترف بأي فرق بين القيمة الدفترية والمقابل المادي، في حالة إعادة إصداره، في علاوة إصدار الأسهم.

(ف) توزيعات نقدية على مالكي الأسهم

تعترف الشركة بالتزام التوزيعات النقدية أو غير النقدية على أصحاب الملكية عندما يتم اعتمادها وتخرج من تصرف الشركة. يتم اعتماد التوزيع عندما تتم الموافقة عليه من قبل المساهمين. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات التي سيتم توزيعها مع إثبات إعادة قياس القيمة العادلة مباشرة في حقوق الملكية.

عند تسوية توزيع الموجودات غير النقدية، يُعترف بأي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في الربح أو الخسارة.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ص) مخصصات

يقيد المخصص عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث سابق ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة استرداد جزء من المخصص أو استرداد المخصص بالكامل، بموجب عقد تأمين على سبيل المثال، يتحقق الاسترداد كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكداً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة. إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل خصم يعكس المخاطر المتعلقة بالالتزام، عندما يكون ملائماً. عند استخدام الخصم، يُعترف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الزمن كتكلفة تمويلية.

التزام إيقاف التشغيل

يتم احتساب تكاليف إيقاف التشغيل بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة ويتم إدراجها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل يعكس المخاطر الخاصة بالتزام إيقاف التشغيل. يتم قيد إطفاء الخصم كمصروف في قائمة الدخل الموحدة ضمن التكلفة التمويلية. تتم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة لإيقاف التشغيل سنوياً ويتم تعديلها عند اللزوم. يتم إضافة التغيرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق أو يتم خصمها من تكلفة الأصل.

ق) الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). وتفيد الزكاة وضريبة الدخل على أساس الاستحقاق. تحتسب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. تفيد أي فروق بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليه وعندها يتم تسوية المخصص. تمثل الزكاة وضريبة الدخل المحملة في قائمة الدخل الموحدة ما يلي:
١) زكاة الشركة وحصة الشركة في زكاة الشركات التابعة، و
٢) الزكاة وضريبة الدخل المستحقة على مساهمي الحصة غير المسيطرة.

يجنب مخصص ضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الأجنبية التي تعمل بموجبها الشركات الأجنبية التابعة للمجموعة. يتكون مصروف ضريبة الدخل من الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة. يتم إثباتها في الربح أو الخسارة فيما عدا القدر الذي ترتبط فيه باندماج تجاري أو البنود المثبتة مباشرة في حقوق الملكية أو في الدخل الشامل الآخر.

الضريبة المؤجلة

يتم إثبات الضريبة المؤجلة في ضوء الفروق المؤقتة ما بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المعدة لأغراض إعداد التقارير المالية والمبالغ المعدة للأغراض الضريبية.

لا يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لما يلي:

- الفروق المؤقتة عن الاعتراف الأولي لموجودات أو مطلوبات في معاملة لا تعتبر عملية تجميع أعمال، وأنها لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الدخل أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
- الفروق المؤقتة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والترتيبات المشتركة إلى حد مقدرة المجموعة على التحكم في عكس الفروق المؤقتة واحتمال عدم عكس الفروق المؤقتة في المستقبل المنظور. و
- الفروق المؤقتة الناشئة عن الاعتراف الأولي بالشهرة.

يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة الناتجة عن الخسائر الضريبية غير المستخدمة وكذلك الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والفروق المؤقتة القابلة للخصم الضريبي، القدر الذي يحتمل معه توفر أرباح في المستقبل القريب خاضعة للضريبة بما يسمح باستخدام هذه الموجودات الضريبية المؤجلة. يتم تحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة على أساس قيد عكس الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة ذات العلاقة. إذا كان مبلغ الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة غير كافٍ لإثبات الأصل الضريبي المؤقت بالكامل، يتم النظر في الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، التي يتم تعديلها لقيد عكس الفروق المؤقتة القائمة، بناءً على خطط العمل للشركات التابعة الفردية في المجموعة. تتم مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة في كل فترة إعداد تقارير ويتم تخفيضها بالقدر الذي لا يترك احتمال تحقق المنافع الضريبية ذات العلاقة. يتم قيد رد هذه التخفيضات عند زيادة احتمال الحصول على أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ق) الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

(الضريبة المؤجلة) (يتبع)

تتم إعادة تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المثبتة بتاريخ كل تقرير وتثبت بالقدر الذي يصبح فيه من المرجح أن تتاح أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن استخدامها مقابلها.

تقاس الضريبة المؤجلة بالمعدلات الضريبية المتوقع تطبيقها على الفروق المؤقتة عند قيد عكسها، باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي ستطبق بشكل واسع في تاريخ القوائم المالية.

إن قياس الضريبة المؤجلة يعكس الآثار الضريبية المترتبة على الطريقة التي تتوقعها المجموعة في نهاية السنة المالية لاسترداد أو تعديل القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها.

تتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة فقط في حالة استيفاء بعض المعايير.

(ر) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تطبق المجموعة خطة محددة غير ممولة لمنافع نهاية الخدمة. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب خطة المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المقدرة. يُعترف بالأرباح والخسائر الاكتوارية بالكامل في الفترة التي تحدث فيها في قائمة الدخل الشامل الآخر. كما يُعترف مباشرة بهذه الأرباح والخسائر الاكتوارية ولا يُعاد تصنيفها في الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يُعترف بتكاليف الخدمة السابقة في الأرباح أو الخسائر في:

- تاريخ تعديل الخطة أو تقليصها؛ و
- التاريخ الذي تعترف فيه المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة، أيهما أقرب.

يُحتسب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام المنافع المحددة. تعترف المجموعة بالتغيرات التالية في صافي التزامات المنافع المحددة ضمن "تكلفة المبيعات" و "المصروفات الإدارية" و "مصرفات البيع والتوزيع" في قائمة الدخل الموحدة (حسب الإدارة):

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من التخفيضات والتسويات غير الروتينية
- صافي مصروف الفوائد.

تتكون التزامات المنافع المحددة من القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة.

(س) برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين

لدى المجموعة برامج تملك وحدات سكنية للموظفين تتيح للموظفين السعوديين المؤهلين فرص شراء وحدات سكنية شيدتها المجموعة وذلك من خلال سلسلة من الأقساط على مدى عدد معين من السنوات. تنتقل ملكية الوحدات السكنية عند إتمام الدفع بالكامل. بموجب برنامج تملك المساكن، فإن المبالغ التي يدفعها الموظف لشراء الوحدة السكنية تدفع مرة أخرى للموظف بعد تطبيق بعض الاستقطاعات في حالة رحيل الموظف عن العمل ويتم رد الوحدة السكنية إلى المجموعة.

يُعترف بالتكاليف المتعلقة ببرنامج تملك الوحدات السكنية كمناقصات موظفين طويلة الأجل مدفوعة مقدماً غير متداولة في الوقت الذي يتم فيه تخصيص الوحدات السكنية للموظفين ويتم إطفائها على مدى الفترة التي يقوم فيها الموظفون بسداد تكاليف تلك الوحدات السكنية.

(ت) خطة ادخار للموظفين

تحتفظ المجموعة بخطة ادخار للموظفين السعوديين. يتم إيداع مساهمات الموظفين المشاركين في حساب بنكي منفصل. يتم تحميل مساهمة الشركة في خطة الادخار ضمن قائمة الدخل الموحدة.

(ث) توزيعات أرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي تُعتمد فيها من قبل الجمعية العمومية السنوية. وتسجل توزيعات الأرباح الأولية عندما يتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

خ) معاملات دفع على أساس أسهم

يحصل موظفو المجموعة على بعض المكافآت على شكل دفع على أساس أسهم، حيث يقدم الموظفون الخدمات كمقابل مادي لأدوات حقوق الملكية (معاملات تسوية حقوق الملكية).

معاملات تسوية حقوق الملكية

يُعترف بتكلفة معاملات تسوية حقوق الملكية في مصروفات منافع الموظفين مع زيادة مقابلة في حقوق الملكية على مدى الفترة التي يتم فيها الوفاء بالخدمات وشروط الأداء (فترة الاستحقاق). إن المصروف التراكمي المعترف به لمعاملات التسوية بالأسهم في تاريخ كل تقرير مالي حتى تاريخ الاستحقاق يعكس المدى الذي انتهت فيه فترة الاستحقاق وأفضل تقدير للمجموعة لعدد أدوات حقوق الملكية التي سيتم استحقاقها في النهاية. تمثل المصروفات أو الائتمان في قائمة الدخل الموحدة لفترة ما الحركة في المصروفات المترجمة المسجلة في بداية ونهاية تلك الفترة.

لا يتم أخذ شروط الخدمة في الاعتبار عند تحديد القيمة العادلة لتاريخ تقديم المنح، ولكن يتم تقييم احتمال استيفاء الشروط كجزء من أفضل تقديرات المجموعة لعدد أدوات حقوق الملكية التي ستكون مستحقة في النهاية. لا توجد ظروف سوقية وغير مستحقة. لا يتم إثبات أي مصروفات مقابل المكافآت التي لا تكون مستحقة في النهاية بسبب عدم استيفاء شروط الخدمة.

عندما يتم تعديل شروط منح معاملات التسوية بالأسهم، فإن الحد الأدنى للمصروف المعترف به هو القيمة العادلة في تاريخ تقديم المكافأة غير المعدلة، وذلك بشرط استيفاء الشروط الأصلية للمنح. يتم تسجيل مصروف إضافي، والذي يتم قياسه كما في تاريخ التعديل، للوصول إلى أي تعديل يزيد من مجموع القيمة العادلة لمعاملة الدفع على أساس أسهم، أو يكون خلاف ذلك مفيداً للموظف. عندما يتم إلغاء المكافأة من قبل المنشأة أو من قبل الطرف المقابل، يتم إدراج أي عنصر متبقي من القيمة العادلة للمكافأة على الفور من خلال الربح أو الخسارة.

ذ) تقارير القطاعات

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

- تقوم بأنشطة تجارية تحقق منها إيرادات وتتكبد مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع أي من الأجزاء الأخرى بالشركة؛
- يتم تحليل نتائج عملياتها بشكل مستمر من قبل متخذ القرارات التشغيلية الرئيس الذي يقوم باتخاذ قرارات تتعلق بالموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقويم أدائه؛ و
- تتوفر بشأنها معلومات مالية.

يعتبر مجلس إدارة المجموعة هو متخذ القرارات التشغيلية الرئيس. تتضمن نتائج القطاعات التي يتم رفع تقارير بها إلى مجلس الإدارة البنود العائدة مباشرة إلى قطاع ما بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول. يتم عرض تفاصيل قطاعات المجموعة في الإيضاح (٤) من الإيضاحات حول هذه القوائم المالية الموحدة.

ض) ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة الربح أو الخسارة العائدة إلى المساهمين العاديين بالشركة على المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة.

ظ) احتياطي نظامي

وفقاً لعقد تأسيس الشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتحويل ١٠٪ من صافي الربح حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع كأرباح.

غ) استثمارات قصيرة الأجل

تتمثل الاستثمارات قصيرة الأجل المدرجة في قائمة المركز المالي في ودائع لدى البنوك والتي تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة من تاريخ الإيداع.

٢-٤ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع) ٤-٢ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية المؤخدة للمجموعة من الإدارة عمل الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المعلنة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة، وإفصاحات المطلوبات المحتملة. إن عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية. على النحو المبين في إيضاح (١)، قامت الإدارة بتقييم التأثير المحتمل لوباء كوفيد-١٩ محلياً وفي الأسواق التي تعمل فيها المجموعة. ونتيجة لذلك، قامت إدارة المجموعة بمراجعة بعض التقديرات المتعلقة بالقيمة المستخدمة للوحدات المولدة للنقد (إيضاح ٦). علاوة على ذلك، وفقاً لتنفيذ بعض مشاريع تحسين الكفاءة التي تمت في سبتمبر ٢٠٢٠ م، أعادت إدارة الشركة تقييم العمر الاقتصادي الإنتاجي لبعض الآلات والماكينات، وتم الإفصاح عن تأثير هذه المراجعة في العمر الاقتصادي الإنتاجي في إيضاح (٦).

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ القوائم المالية والتي لها مخاطر هامة قد تتسبب في إجراء تعديلات جوهرية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة تم مناقشتها أدناه. استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعطيات المتاحة عند إعداد القوائم المالية المؤخدة. على الرغم من ذلك، قد تتغير الظروف الحالية والافتراضات بشأن التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو ظروف خارجة عن نطاق سيطرة المجموعة. تظهر هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

(١) مكافأة نهاية الخدمة لموظفين

يتم تحديد تكلفة المنافع المحددة لنهاية الخدمة والقيمة الحالية للالتزامات ذات العلاقة باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهي تشمل على تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب والاستقالات قبل سن التقاعد الاعتيادي ومعدلات الوفيات وما إلى ذلك. ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يكون شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير مالي.

المعيار الأكثر عرضة للتغير هو معدل الخصم. عند تحديد معدل الخصم المناسب، يتم استخدام عائد ومدة التزام السندات الحكومية السعودية بتصنيف "A" على الأقل أو أعلى، وفقاً للتصنيف المحدد من قبل وكالة تصنيف عالمية، ويتم استقراءه حسب الحاجة على مدى منحنى العائد ليتوافق مع الفترة المتوقعة من التزام المنافع المحددة. يتم إجراء مزيد من المراجعة على السندات الأساسية من أجل التأكد من نوعيتها. ويتم حذف تلك التي يكون لها فروق ائتمان شديدة من تحليل السندات التي يستند إليها معدل الخصم، على أساس أنها لا تعتبر سندات ذات جودة عالية. وتستخدم معدلات سحب حسب العمر في إجراء التقييم. وتستخدم معدلات السحب حسب العمر في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا من أجل إجراء تقييم اكتواري لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين في قطاعي النفط والغاز والطاقة.

وتستند المعدلات المفترضة إلى جدول معدلات الوفيات ايه١٩٤٩-٥٢. وفي غياب أي جداول موحدة للوفيات في المنطقة، تستخدم هذه المعدلات عموماً في المملكة العربية السعودية عند إجراء التقييم الاكتواري لبرامج مكافآت نهاية الخدمة للموظفين. إذا تم استخدام أي جدول وفيات أخرى، فإنه لن يكون هناك أي فرق جوهري في النتائج.

(٢) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد والذي يمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. إن حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تتم في معاملات تجارية بحتة من أصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة مطروحاً منها التكاليف الإضافية اللازمة لاستبعاد الأصل. يتم تقدير القيمة المستخدمة بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تستمد تلك التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية وتوقعات التسويق للخمس سنوات المقبلة والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو أي استثمارات جوهرية في المستقبل والتي من شأنها أن تعزز أداء الأصل أو الوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها في المستقبل. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك معدل النمو المستخدم لأغراض الاستدلال.

(٣) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالإعتماد الاستخدام المتوقع للموجودات وعوامل الإحلال والتجديد. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية سنوياً والتغيرات في معدلات الاستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية. بالنسبة للسنة الحالية المنتهية، أعادت إدارة الشركة تقييم الأعمار الزمنية لبعض موجوداتها بالمصانع وحدثتها وفقاً لأفضل تقدير للإدارة.

٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
٢-٤ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤) السعر الأولي

تقوم المجموعة بتسويق المنتجات البتر وكيمائية من خلال مواقع التوزيع. يتم إثبات الجزء من المبيعات الذي يتم من خلال مواقع التوزيع بأسعار أولية يتم الاتفاق عليها مع المسوقين وقت الشحن، والذي يتطلب عمل تقدير. ويتم في وقت لاحق تعديل الأسعار استناداً إلى أسعار البيع الفعلية من قبل شركات التسويق إلى مستهلكيها النهائيين، بعد خصم تكلفة الشحن والتوزيع.

٥) التزام إيقاف التشغيل

تقوم المجموعة بمراجعة مخصصات التزام إيقاف التشغيل بالإضافة إلى سعر الفائدة المستخدم في خصم التدفقات النقدية في تاريخ كل تقرير مالي وتعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية. إن المبلغ المُثبت كمخصص هو أفضل تقدير للنقطة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم إضافة التغيرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق أو يتم خصمها من تكلفة الأصل.

٦) الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتضمن احتساب الزكاة وضريبة الدخل معرفة وتقدير لقوانين ولوائح الزكاة لتقييم أثر التزام الزكاة وضريبة الدخل في نهاية فترة معينة. يعتبر هذا الالتزام تقديرياً حتى يتم إصدار الربط النهائي من الهيئة وحتى ذلك الحين تظل الشركة معرضة لتكبد التزام زكاة وضريبة دخل إضافي.

٧) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة على أساس النظرة المستقبلية بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بالذمم المدينة التجارية وأدوات الدين الخاصة بها كجزء من موجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. تُحتسب الخسائر الائتمانية المتوقعة أما بالخسائر الائتمانية المتوقعة لاثني عشر شهراً أو بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً جزءاً من الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي تنتج عن أحداث تعثر عن السداد من أداة مالية تكون محتملة خلال فترة ١٢ شهراً من تاريخ التقرير المالي. مع ذلك، عندما يكون هناك زيادة كبيرة في المخاطر. الائتمانية منذ نشأتها، يكون المخصص بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة. بالنسبة للذمم المدينة، تطبق الشركة النهج المبسط الذي يتطلب إثبات الخسائر المتوقعة على مدى العمر.

٣- ملخص بالتغيرات في السياسات المحاسبية الهامة بسبب المعايير الجديدة

أ. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير القائمة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة التالية. لم يكن لاعتماد هذه المعايير المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المُثبتة في الفترة الحالية والفترة السابقة.

- التخفيضات استجابة لتأثيرات كوفيد-١٩ على المستأجرين (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦))، يُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١ م أو بعد ذلك التاريخ.

- إصلاح معدّل الفائدة المعياري - المرحلة ٢ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)) والمعيار الدولي للمحاسبة (٣٩)) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٤)) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦))، يُطبَّق على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١ م أو بعد ذلك التاريخ.

ب. المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تُطبَّق بعد

- تخفيضات الإيجار استجابة لتأثيرات كوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦))، يُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ إبريل ٢٠٢١ م أو بعد ذلك التاريخ.

- العقود المُحمّلة بخسائر - تكلفة استيفاء عقد (التعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة (٣٧))، يُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ م أو ما بعدها.

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠ م - يُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ م أو بعد ذلك التاريخ.

- ممتلكات وآلات ومعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المخصص (التعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة (١٦))، يُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ م أو بعد ذلك التاريخ.

- الرجوع إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣))، يُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ م أو بعد ذلك التاريخ.

٣. ملخص بالتغيرات في السياسات المحاسبية الهامة بسبب المعايير الجديدة (يتبع)

- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - " عقود التأمين"، يُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ.
 - تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة (١)) يطبق على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ.
 - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧)، يُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ.
 - إفصاح السياسات المحاسبية - تعديل على المعيار الدولي للمحاسبة (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي (٢)، ويُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ.
 - تعريف التقدير المحاسبي (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨))، يسري على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ.
 - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - ضريبة الدخل) يسري للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ.
 - بيع أو مساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) والمعيار الدولي للمحاسبة (٢٨))، لم تُحدَد فترة السريان السنوية بعد.
- المعايير الدولية للتقرير المالي المذكورة أعلاه من غير المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيموايات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

معلومات القطاعات

لدى المجموعة قطاعات التشغيل التالية:

- المواد الكيميائية الأساسية، التي تشمل الميثانول ومنتجات البيوتان وأول أكسيد الكربون.
- المواد الكيميائية الوسيطة، والتي تشمل حمض الأسيتيل، مونومات أسيتات الفينيل، أسيتات الإيثيل، أسيتات البوتيل، ومواد ذات صلة.
- البوليمرات، التي تشمل البولي إيثيلين منخفض الكثافة، بولي أسيتات فينيل، البولي فينيل الكحولي وبيوتيلين تريفتالات ومصنع منتجات عوازل موصلات الأسلاك الكهربائية. يشمل هذا القطاع أيضاً مادة البولي بروبيلين.
- التجارة، والتي تشمل إيرادات التجارة لشركة سبكيك للتسويق وشركاتها التابعة الأجنبية على النحو المبين في إيضاح رقم (١).
- أعمال عامة وغيرها، والتي تشمل سبكيك، ومصنع أفلام خلات فينيل الإيثيلين ومصنع إنتاج الأدوات. يشمل هذا القطاع أيضاً إدارات التمكين وأنشطة الدعم بشركة الصحراء.

لم يتم تجميع أي قطاعات تشغيلية لتكوين قطاعات التشغيل المفصّل عنها المذكورة أعلاه.

يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بشكل متنسق مع الأرباح أو الخسائر في هذه القوائم المالية الموحدة.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المواد الكيميائية الأساسية	المواد الكيميائية الوسيطة	البوليمرات	التجارة	أعمال عامة وغيرها	تسوية معاملات بين القطاعات	المجموع
الإيرادات							
عملاء خارجيون	٢,٨٤٣,٣٠٤	٢,٨٢٧,٤٤١	٣,٦٢٤,١٣١	٦٧٠,٣٢٦	١٦,٥٢٧	-	٩,٩٨١,٧٢٩
بين القطاعات	٤٢١,٣١٩	١,٤٥٦,٥٦١	٢٧,١٩٦	٦,٧٦٦,١١٢	-	(٨,٦٧١,١٨٨)	-
مجموع الإيرادات	٣,٢٦٤,٦٢٣	٤,٢٨٤,٠٠٢	٣,٦٥١,٣٢٧	٧,٤٣٦,٤٣٨	١٦,٥٢٧	(٨,٦٧١,١٨٨)	٩,٩٨١,٧٢٩
أجمالي الربح / (الخسارة)	٢,١٠٤,٤٦٠	١,٦٨٥,٠٥٠	١,٥٥٥,٤١٥	٣٣٧,٠١٤	(٢٠,٠٠٥)	(٨٢,١٣٢)	٥,٥٧٩,٨٠٢
ربح / (خسارة) التشغيل	١,٧٦٥,٢٩٥	١,٣٨٨,٩٣٥	١,٢٠٤,٢٧٦	٢٦٩,٠٣٦	(١٤١,٢٤٧)	(٢١,٩٦٦)	٤,٤٦٤,٣٢٩
الحصة في الربح من شركات زميلة ومشروعات مشتركة	-	-	-	-	٥٣٠,٨٠٢	-	٥٣٠,٨٠٢
الربح / (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة	١,٦٩٧,٢٧٩	١,٢٥٦,٧٦٧	٨٣١,٠٩٨	٢٦٧,٥٨٥	٧٣٨,٣٦٢	(٣٨٣,٣٥٢)	٤,٤٠٧,٧٣٩
مجموع الموجودات	٣,٨٣٨,٦٥٢	٥,٩٥٥,١١٩	٧,٢٧٥,١٥٣	٢,٠٦٠,٧٢٧	٢٦,٧٠٦,٤٧٩	(٢١,٣٣١,٧٨٨)	٢٤,٥٠٤,٣٤٢
مجموع المطلوبات	١,٨٩٥,١٤٢	١,٨٩٥,٦١٢	٣,٠٥٠,٥٨٤	١,٦٥١,٦٧٣	٤,٧٨٧,١٢٥	(٤,٤٧١,٤١٢)	٨,٨٠٨,٧٢٤
نفقات رأسمالية	٨٠,١٧١	٢٢٤,٠٦٨	١١٩,٣٢٩	٨٤,٤٧٧	٢٤٧,٤٦٥	-	٧٥٥,٥١٠
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	المواد الكيميائية الأساسية	المواد الكيميائية الوسيطة	البوليمرات	التجارة	أعمال عامة وغيرها	تسوية معاملات بين القطاعات	المجموع
إيرادات							
عملاء خارجيون	١,٢٢٢,٠٤٩	١,٢٩٠,٩٥٨	٢,٢٧١,٩٢٥	٤٨٨,٦٠٨	٤٩,٤٨٣	-	٥,٣٢٣,٠٢٣
بين القطاعات	٤٦٩,٥٣٩	٩٤٠,٩٩٦	٦٢,٣١٣	٣,١٧٤,٩٢٧	-	(٤,٦٤٧,٧٧٥)	-
مجموع الإيرادات	١,٦٩١,٥٨٨	٢,٢٣١,٩٥٤	٢,٣٣٤,٢٣٨	٣,٦٦٣,٥٣٥	٤٩,٤٨٣	(٤,٦٤٧,٧٧٥)	٥,٣٢٣,٠٢٣
أجمالي الربح / (الخسارة)	٦١٧,٩٦٦	(٧٢,١٢٦)	٤٥٥,١٨٦	١٥٣,٦٤٩	(٦,٤٢٦)	٢٤,٦٩٤	١,١٧٢,٩٤٣
ربح / (خسارة) التشغيل	٣٤٨,٥٦٤	(٣٠٦,٦٨٢)	٢٣٧,٠٣٤	١٠١,٤٥٨	(٧١,٧٢١)	٥٠,٩٧٩	٣٥٩,٦٢٢
الحصة في الخسارة من شركات زميلة ومشروع مشترك	-	-	-	-	(٣٣,٧٥٧)	-	(٣٣,٧٥٧)
الربح / (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة	٢٠٧,٦٧٥	(٥٨,٦٧٠)	١٤٢,٨٧٢	١٠٠,٤٩٦	(١٣٦,٦١٤)	(٧٠,٧٨٤)	١٨٤,٩٧٥
مجموع الموجودات	٣,٧٧١,٨١٨	٥,٣٧٤,٤١٨	٧,٢٤٤,٧٥٠	١,٢٢٧,٠٩٣	٢٥,٢٤٨,٦٨٢	(١٩,١٠١,٦٨٠)	٢٣,٧٦٥,٠٨١
مجموع المطلوبات	٢,٢٧٥,٠٦٦	٢,٤٢٢,٨٣٩	٣,٢٣٥,٣٩٠	٨٢٣,٥٠٤	٥,٢٧٧,٧٤٨	(٤,٠٧٥,٣٤٢)	٩,٩٢٩,٢٠٥
نفقات رأسمالية	١١٤,٧٥٠	١٣٣,٧٨٣	١٢٢,٤٦٣	٣٤٠	١٤٤,١٣٢	-	٥١٥,٤٦٨

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ المُدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. معلومات القطاعات (بتبع)

الإيرادات بناءً على المعلومات الجغرافية:

المجموع	دول أجنبية	المملكة العربية السعودية	إيرادات من عملاء خارجيين
٩,٩٨١,٧٢٩	٩,١٤٢,٥٣١	٨٣٩,١٩٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥,٣٢٣,٠٢٣	٤,٥٧٤,٧٣٠	٧٤٨,٢٩٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

المجموع	أعمال عامة وغيرها	التجارة	البوليمرات	المواد الكيميائية الوسيط	المواد الكيميائية الأساسية	الإيرادات: دول أجنبية المملكة العربية السعودية مجموع الإيرادات
٩,١٤٢,٥٣١	-	٢٢,٤٣٩	٣,٥٦٤,١٢٧	٢,٨٢٧,٤٤١	٢,٧٢٨,٥٢٤	
٨٣٩,١٩٨	١٦,٥٢٧	٦٤٧,٨٨٧	٦٠,٠٠٤	-	١١٤,٧٨٠	
٩,٩٨١,٧٢٩	١٦,٥٢٧	٦٧٠,٣٢٦	٣,٦٢٤,١٣١	٢,٨٢٧,٤٤١	٢,٨٤٣,٣٠٤	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

المجموع	أعمال عامة وغيرها	التجارة	البوليمرات	المواد الكيميائية الوسيط	المواد الكيميائية الأساسية	الإيرادات: دول أجنبية المملكة العربية السعودية مجموع الإيرادات
٤,٥٧٤,٧٣٠	-	٢٤,٢٢٨	٢,٢٢٥,٠٥٨	١,٢٩٠,٩٥٨	١,٠٣٤,٤٨٦	
٧٤٨,٢٩٣	٤٩,٤٨٣	٤٦٤,٣٨٠	٤٦,٨٦٧	-	١٨٧,٥٦٣	
٥,٣٢٣,٠٢٣	٤٩,٤٨٣	٤٨٨,٦٠٨	٢,٢٧١,٩٢٥	١,٢٩٠,٩٥٨	١,٢٢٢,٠٤٩	

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. الحصة غير المسيطرة

المعلومات المالية عن الشركات التابعة التي لها حصة غير مسيطرة جوهرية بيانها كما يلي:
نسبة حقوق الملكية التي تحتفظ بها الحصة غير المسيطرة:
الشركات التابعة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	بلد التأسيس	الشركة العالمية للميثانول
%٣٥	%٣٥	المملكة العربية السعودية	الشركة العالمية للميثانول
%٣	%٣	المملكة العربية السعودية	الشركة العالمية للأسيتيل المحدودة
%٣	%٣	المملكة العربية السعودية	الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة
%٣	%٣	المملكة العربية السعودية	الشركة العالمية للغازات
%٢٥	%٢٥	المملكة العربية السعودية	الشركة العالمية للبوليمرات
%٥٠	%٥٠	المملكة العربية السعودية	شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة
%٤٦,٠٩	-	المملكة العربية السعودية	الشركة العالمية للدايول

فيما يلي ملخص بالحصول على معلومات عن هذه الشركات التابعة:
قوائم المركز المالي الملخصة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

المجموع	الشركة العالمية للدايول	شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة	الشركة العالمية للبوليمرات	الشركة العالمية للغازات	الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة	الشركة العالمية للأسيتيل المحدودة	الشركة العالمية للميثانول	
٣,٢٣٣,٣٨٨	٣٣٢,٣٥٢	٢٩,١٦٤	٨١٩,٤٠٠	١٣٩,١٩٦	٩١٥,٧٦٨	٤١١,٧٩٨	٥٨٥,٧٠٩	موجودات متداولة
٩,٠٠٧,٢٠٤	٤٧٠,٦٣٨	٣٧,٢٧٨	٢,٢٩٨,١٣٥	٩٥٩,٨٩٥	١,٦٠٢,٤٧١	٢,٢٨٧,٩٢٥	١,٣٥٠,٨٦٢	موجودات غير متداولة
(١,٩٥٥,٢٤٦)	(١٧٤,٦١٢)	(٩,١٧٠)	(٣٤٦,٩٦٩)	(١٦٧,٣١٨)	(٤٦٩,٣٧٣)	(٥٧٧,٩٣٣)	(٢٠٩,٨٧٠)	مطلوبات متداولة
(٢,٤٩٦,٣٢٤)	(٩٧٣,٩٣٩)	(١١٣,٥٢٤)	(٧٦١,٩٣٧)	(٢٤٧,٧٧٠)	(٤٠,٥٣٢)	(٢٣٦,٩٩٠)	(١٢١,٦٣٢)	مطلوبات غير متداولة
٧,٧٨٩,٠٢٢	(٣٤٥,٥٦١)	(٥٦,٢٥٢)	٢,٠٠٨,٦٢٩	٦٨٤,٠٠٣	٢,٠٠٨,٣٣٤	١,٨٨٤,٨٠٠	١,٦٠٥,٠٦٩	حقوق الملكية
٦,٦٧٨,٥٥٣	(٣٤٥,٥٦١)	(٢٩,٧٩٣)	١,٥٦٢,٠٥٦	٦٥٩,٨١٧	١,٩٤٥,٩٣٢	١,٨٢٨,٥٧٥	١,٠٥٧,٥٢٧	عائد إلى: مساهمي الشركة الأم
١,١١٠,٤٦٩	-	(٢٦,٤٥٩)	٤٤٦,٥٧٣	٢٤,١٨٦	٦٢,٤٠٢	٥٦,٢٢٥	٥٤٧,٥٤٢	الحصة غير المسيطرة

قوائم المركز المالي الملخصة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

المجموع	الشركة العالمية للدايول	شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة	الشركة العالمية للبوليمرات	الشركة العالمية للغازات	الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة	الشركة العالمية للأسيتيل المحدودة	الشركة العالمية للميثانول	
١,٩٥٩,٧٦٦	١٨٣,٣١٨	٥٣,٠٥٠	٥٣٨,١٩٠	١٨٠,٥١٤	٣٢٨,٩٣٦	٢٦٦,٠٢٧	٤٠٩,٧٣١	موجودات متداولة
٩,٥٥٨,٢٣٠	٥٠٩,٥٧٧	١٣٩,٤٧٥	٢,٤١٢,٩٦٩	١,٠٤٣,٧٥٩	١,٥٧٤,٢٥١	٢,٤٣٣,٢٨٠	١,٤٤٤,٩١٩	موجودات غير متداولة
(١,٨٦٥,٩٥٤)	(٤٢٦,٥٣٨)	(٩٦,٦٥٣)	(٣٨٨,٩٥٧)	(٩٤,٧٣٥)	(٣١٢,٨٨٨)	(٤٠١,٠٥٤)	(١٤٥,١٢٩)	مطلوبات متداولة
(٣,٦١١,٨٩٩)	(١,١٠٤,٤٤٢)	(١١٣,٦٧٦)	(٨١٩,٧١٣)	(٢٩٧,٦٦٢)	(٣٨٨,٧٧٧)	(٦٨١,٠٦٩)	(٢٠٦,٥٦٠)	مطلوبات غير متداولة
٦,٠٤٠,١٤٣	(٨٣٨,٠٨٥)	(١٧,٨٠٤)	١,٧٤٢,٤٨٩	٨٣١,٨٧٦	١,٢٠١,٥٢٢	١,٦١٧,١٨٤	١,٥٠٢,٩٦١	حقوق الملكية
٥,١٩٠,٩٤٣	(٤٤٧,١٩٠)	(١٠,٢٤١)	١,٣٤٦,٨٨٢	٨٠٣,٤٠٥	١,٠٧٦,٨٣٢	١,٤٤٤,٢١٨	٩٧٧,٠٣٧	عائد إلى: مساهمي الشركة الأم
٨٤٩,٢٠٠	(٣٩٠,٨٩٥)	(٧,٥٦٣)	٣٩٥,٦٠٧	٢٨,٤٧١	١٢٤,٦٩٠	١٧٢,٩٦٦	٥٢٥,٩٢٤	الحصة غير المسيطرة

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥

الحصة غير المسيطرة (يتبع)
قوائم الدخل الشامل الملخصة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

المجموع	مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة	الشركة العالمية للدابول	شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة	الشركة العالمية للبوليمرات	الشركة العالمية للغازات	الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة	الشركة العالمية للأسيتيل المحدودة	الشركة العالمية للميثانول	الإيرادات
٨,٠٠١,٥٣٦	-	١,٠٣٨,٧٦٣	٧٥,٣٧٩	١,٦٨٢,٧٠٣	٣١٧,٣٤٩	٢,٢٦٠,٨٩٩	١,٣٠٨,٠١٣	١,٣١٨,٤٣٠	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة
٣,١٦٦,٤٤٢	-	٥٠٧,٣٧٤	(١٠٠,٧٦٧)	٨٢٤,١٠١	٥٥,٩٥٦	٨٦٤,٦٤١	٢٨١,٢٦٨	٧٣٣,٨٦٩	الربح / (الخسارة) بعد الزكاة والضريبة
٢,٩٤١,٨٣٠	-	٤٩٣,٢٦٢	(١٠١,٤٢٩)	٧٦٦,٤٣٧	٤٨,٣٥٣	٨٠٥,٦٦٨	٢٦٧,٦٠٢	٦٦١,٩٣٧	الدخل الشامل الآخر
١,٢٧١	-	-	٥٥٦	١٩٦	٣٧	٣٤	-	٤٤٨	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
٢,٩٤٣,١٠١	-	٤٩٣,٢٦٢	(١٠٠,٨٧٣)	٧٦٦,٦٣٣	٤٨,٣٩٠	٨٠٥,٧٠٢	٢٦٧,٦٠٢	٦٦٢,٣٨٥	عائد إلى:
٢,٥٧٥,٦٥٩	-	٤٨٦,٦٦٠	(٥١,٠٤٦)	٥٩٨,٣١٣	٤٦,٦٧٤	٧٧٦,٣٢٦	٢٥٧,٦٩٠	٤٦١,٠٤٢	مساهمي الشركة الأم
٣٦٧,٤٤٢	-	٦,٦٠٢	(٤٩,٨٢٧)	١٦٨,٣٢٠	١,٧١٦	٢٩,٣٧٦	٩,٩١٢	٢٠١,٣٤٣	الحصة غير المسيطرة

قوائم الدخل الشامل الملخصة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

المجموع	مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة	الشركة العالمية للدابول	شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة	الشركة العالمية للبوليمرات	الشركة العالمية للغازات	الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة	الشركة العالمية للأسيتيل المحدودة	الشركة العالمية للميثانول	الإيرادات
٤,٠٨٨,٨٠٧	١٣,٧٧٤	٢٩٧,٦٧٣	١٠٥,١٨٨	٩٧٩,٣٨٨	٣٢٩,٢٥٢	٨٨٦,٥٤٨	٧٧٢,١٧٣	٧٠٤,٨١١	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة
(٥٦,٠١٣)	(٢٠٦,٦٩٧)	(٢٢١,٩٠١)	(٦٠,٨٥٣)	٢٤٧,٧٥٩	١٠٤,٧٤٩	(٩١,٠٠٧)	٣,٩١٧	١٦٨,٠٢٠	الربح / (الخسارة) بعد الزكاة والضريبة
(١٢٩,٣٢٦)	(٢٠٨,٥٠٥)	(٢٢١,٩٥٦)	(٦٠,٩٧١)	٢٢٥,٩١١	١٠٣,٥٠٥	(٩٨,٣٦٥)	(٢٣,٦٢٩)	١٥٤,٦٨٤	(الخسارة) // الدخل الشامل الآخر
(١,٨٢٦)	(٥١)	(٥٩٧)	١١٢	(١٨٢)	(٣٧)	(١٧٧)	(٤٠٢)	(٤٩٢)	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
(١٣١,١٥٢)	(٢٠٨,٥٥٦)	(٢٢٢,٥٥٣)	(٦٠,٨٥٩)	٢٢٥,٧٢٩	١٠٣,٤٦٨	(٩٨,٥٤٢)	(٢٤,٠٣١)	١٥٤,١٩٢	عائد إلى:
(١٠,٦٣٦)	(١٥٦,٨٣٠)	(١١٩,٦٣٩)	(٣٠,٥٤٥)	١٧٦,٥٠٦	١٠٠,٣٦٢	(٨٢,٨٥١)	(٥٧٤)	١٠٢,٩٣٥	مساهمي الشركة الأم
(١٢٠,٥١٦)	(٥١,٧٢٦)	(١٠٢,٩١٤)	(٣٠,٣١٤)	٤٩,٢٢٣	٣,١٠٦	(١٥,٦٩١)	(٢٣,٤٥٧)	٥١,٢٥٧	الحصة غير المسيطرة

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ المُدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. ممتلكات وآلات ومعدات

٢٠٢١ م	أراضي ومباني وتحسينات على مباني مستأجرة	آلات وماكينات	مواد محفزة وأدوات	سيارات وأجهزة حاسب آلي وأثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	المجموع
التكلفة:						
في ١ يناير ٢٠٢١ م	١,٢٢٤,٣٧٣	١٩,٠٧٧,٨١٣	٨١٩,٩٢٠	٣٠٥,٨١٦	٥٧٧,٣٠٣	٢٢,٠٠٥,٢٢٥
إضافات، بالصافي*	٩٠٥	٤٨,٥٨٢	٣٠,٩٤١	٥٣٠	٢٨٤,٥٩٤	٣٦٥,٥٥٢
تحويلات	٣٧٥	٣٠,٥٨٧	٢٧,٦٥٤	-	(٥٨,٦١٦)	-
محول إلى موجودات غير ملموسة	-	-	-	-	(١١٩,٦٨٢)	(١١٩,٦٨٢)
استيعادات	(٢,٣٣٣)	(٥٥٦)	(١٤,٢٨٤)	(١,٠٨٢)	(٥,٧٤٥)	(٢٤,٠٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١,٢٢٣,٣٢٠	١٩,١٥٦,٤٢٦	٨٦٤,٢٣١	٣٠٥,٢٦٤	٦٧٧,٨٥٤	٢٢,٢٢٧,٠٩٥
الاستهلاك المتراكم:						
في ١ يناير ٢٠٢١ م	٢٦١,٦٥٨	٧,٨٩٩,١٩٨	٦٣٤,٧٨٣	١٩٣,٨٦٧	-	٨,٩٨٩,٥٠٦
الاستهلاك المحمل للسنة	٣٧,١١٥	٦٥٤,٧٢٤	٧٧,٢٦٥	٦,١٢٣	-	٧٧٥,٢٢٧
خسارة انخفاض القيمة	-	٢٦٠,٠٠٠	-	-	-	٢٦٠,٠٠٠
استيعادات	(٧١٠)	(٢٣٩)	(١٤,٢٨٤)	(٤٣٦)	-	(١٥,٦٦٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٩٨,٠٦٣	٨,٨١٣,٦٨٣	٦٩٧,٧٦٤	١٩٩,٥٥٤	-	١٠,٠٠٩,٠٦٤
القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٩٢٥,٢٥٧	١٠,٣٤٢,٧٤٣	١٦٦,٤٦٧	١٠٥,٧١٠	٦٧٧,٨٥٤	١٢,٢١٨,٠٣١

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ المُدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. ممتلكات وآلات ومعدات (يتبع)

٢٠٢٠ م	أراضي ومباني وتحسينات على مباني مستأجرة	مصنع وآلات	مواد مخفزة وأدوات	سيارات وأجهزة حاسب آلي وأثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	المجموع
التكلفة						
١ يناير ٢٠٢٠ م	١,٢٢١,٥٥٥	١٨,٩٨٢,٥٨٠	٩٢٩,٥١٤	٣٠٣,٦٥١	٥٢٩,٩٩٧	٢١,٩٦٧,٢٩٧
إضافات	١,٢١١	١٠٨,٤٥١	١١٤,٦٦٥	٢,١٦٥	٢٨١,٨٤٩	٥٠٨,٣٤١
تحويلات	١,٦٠٧	١٤٦,٩٨٢	٣,٥٦٣	-	(١٥٢,١٥٢)	-
محول إلى موجودات غير ملموسة	-	-	-	-	(٨٢,١٦١)	(٨٢,١٦١)
استبعاد/ شطب	-	(١٦٠,٢٠٠)	(٢٢٧,٨٢٢)	-	(٢٣٠)	(٣٨٨,٢٥٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١,٢٢٤,٣٧٣	١٩,٠٧٧,٨١٣	٨١٩,٩٢٠	٣٠٥,٨١٦	٥٧٧,٣٠٣	٢٢,٠٠٥,٢٢٥
استهلاك متراكم:						
١ يناير ٢٠٢٠ م	٢٢٥,٥٠٠	٦,٩٨٨,٢٦٩	٦٠٧,٧٥٢	١٧٤,٧٥١	-	٧,٩٩٦,٢٧٢
استهلاك محمل للسنة	٣٦,١٥٨	٧٤٥,١٦١	٦٨,٥٨٩	١٩,١١٦	-	٨٦٩,٠٢٤
خسارة انخفاض في القيمة	-	٢٨٠,٠٠٠	-	-	-	٢٨٠,٠٠٠
استبعاد/ شطب	-	(١١٤,٢٣٢)	(٤١,٥٥٨)	-	-	(١٥٥,٧٩٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٦١,٦٥٨	٧,٨٩٩,١٩٨	٦٣٤,٧٨٣	١٩٣,٨٦٧	-	٨,٩٨٩,٥٠٦
القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٩٦٢,٧١٥	١١,١٧٨,٦١٥	١٨٥,١٣٧	١١١,٩٤٩	٥٧٧,٣٠٣	١٣,٠١٥,٧١٩

* تشمل الإضافات أيضاً تأثير التزام إيقاف التشغيل بسبب التغير في العمر الإنتاجي.

٦. ممتلكات وآلات ومعدات (بئج)

١-٦ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تبلغ قيمة الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٦٧٧,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٥٧٧,٣ مليون ريال سعودي) وهي تتألف بشكل رئيسي من تكاليف متعلقة بالصيانة الدورية وتكاليف أخرى متعلقة بعدة مشروعات لتحسين مصانع التشغيل.

خلال سنة ٢٠٢١م، تم رسملة مبلغ لاشيء ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢٦,٣ مليون ريال سعودي) كتكلفة اقتراض، وهي جزء من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

٢-٦ ممتلكات وآلات ومعدات

بعض بنود ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة قيمتها الدفترية ٥,٣٠٦,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٦,٤١٧,٩ مليون ريال سعودي) مرهونة كضمان مقابل قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي وقروض بنكية مشتركة وقروض صندوق الاستثمارات العامة (إيضاح ١٩).

٣-٦ الانخفاض في القيمة

مصنع بولي بيوتيلين ترفثلت وشركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة

قررت إدارة المجموعة، وفقاً لاستراتيجيتها التي تقضي بتحسين الربحية وكفاءة العمليات وضمان الوصول إلى أفضل مستوى من السيولة والاستقرار، القيام بتعليق تشغيل الوحدات المولدة للنقد لمصنع بولي بيوتيلين ترفثلت وشركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة. وعليه، تم تقدير المبلغ القابل للاسترداد لمصنع بولي بيوتيلين ترفثلت بناءً على حسابات القيمة المستخدمة حيث توقعت الإدارة استئناف عمليات التشغيل بحلول سنة ٢٠٢٥م، بناءً على المعلومات المتاحة. نتيجة لهذا الاختبار، قررت المجموعة أن المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد لمصنع بولي بيوتيلين ترفثلت أقل من قيمته الدفترية. لذلك، تم الاعتراف بخسارة انخفاض قيمة إضافية بقيمة ١٦٠ مليون ريال سعودي في النتائج المالية لسنة ٢٠٢١م في مصنع بولي بيوتيلين ترفثلت. هذا بالإضافة إلى خسارة انخفاض قيمة بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي في مصنع بولي بيوتيلين ترفثلت معترف بها سابقاً في النتائج المالية السنوية لسنة ٢٠١٩م و ٣٠٠ مليون ريال سعودي في مصنع بولي بيوتيلين ترفثلت معترف بها في النتائج المالية لسنة ٢٠١٦م. بلغت القيمة الدفترية لمصنع بولي بيوتيلين ترفثلت ٧١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. علاوة على ذلك، تم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة قدرها ١٠٠ مليون ريال سعودي لشركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة خلال السنة. لم يتم تسجيل أي انخفاض قيمة سابق فيما يتعلق بمصنع شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة. تبلغ القيمة الدفترية لمصنع شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة ٢٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. بعد خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها في شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة و لمصنع بولي بيوتيلين ترفثلت، كان المبلغ القابل للاسترداد مساوياً لقيمتها الدفترية.

الشركة العالمية للدايول

خلال سنة ٢٠٢٠م، وبعد تفشي فيروس كورونا (كوفيد-١٩) تسببت التدابير التي أُنخذت لاحتواء تفشي الجائحة مستوى عالٍ من عدم اليقين بشأن التوقعات الاقتصادية العالمية. نظراً للتأثير الكبير لفيروس "كوفيد-١٩" على إدارة التوقعات الاقتصادية، قامت الإدارة بإعادة تقييم المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد للشركة العالمية للدايول واعترفت بخسارة انخفاض قيمة إضافية بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي. خلال السنة، قامت الإدارة بإعادة تقييم أداء الوحدة المولدة للنقد وتوصلت على أنه لا يلزم إثبات أي انخفاض قيمة إضافي. خلال سنة ٢٠١٩م وسنة ٢٠١٦م، سجلت الشركة خسارة انخفاض قيمة قدرها ٢٥٦ مليون ريال سعودي و ٤٠٠ مليون ريال سعودي بخصوص هذه الوحدة المولدة للنقد.

وحدة أعمال مصنع أفلام خلات فينيل الإيثيلين

في ديسمبر ٢٠٢٠م، أعلنت المجموعة عن خططها لإيقاف وحدة أعمال مصنع أفلام خلات فينيل الإيثيلين المملوكة لمصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة (شركة تابعة مملوكة بنسبة ٧٥٪). قامت المجموعة لاحقاً بقياس القيمة القابلة للاسترداد لموجودات مصنع أفلام خلات فينيل الإيثيلين، حيث تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أنها أقل من القيم الدفترية، تم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة قدرها ١٨٠ مليون ريال سعودي في النتائج المالية لسنة ٢٠٢٠م. بعد خسارة انخفاض القيمة المعترف بها في مصنع أفلام خلات فينيل الإيثيلين، كان المبلغ القابل للاسترداد يساوي القيمة الدفترية.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة المستخدمة

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	معدل الخصم
٪١٠	٪١٠	معدل نمو القيمة النهائية
٪٢	٪٢	

كان معدل الخصم قبل الضريبة قد تم احتسابه بناءً على متوسط التكلفة المرجح لرأس المال باستخدام نموذج تقييم الأصول الرأسمالية لاحتساب تكلفة حقوق الملكية. تم تعديل نموذج تقييم الأصول الرأسمالية بحيث تعكس علاوة تحمل المخاطر كلاً من زيادة مخاطر الاستثمار في حقوق الملكية بشكل عام والمخاطر المنتظمة لوحدة مولدة للنقد محددة. تم إدراج خمس سنوات من التدفقات النقدية في نظام التدفقات النقدية المخصومة وتم تحديد معدل نمو القيمة النهائية وهو ٢٪ من سنة ٢٠٢٦م بالرجوع إلى إجمالي الناتج المحلي الاسمي في المملكة العربية السعودية، أي البلد الذي تعمل فيه الوحدة المولدة للنقد. بعد خسارة انخفاض القيمة المعترف بها في الوحدة المولدة للنقد لمصنع بولي بيوتيلين ترفثلت التابع للمجموعة، كان المبلغ القابل للاسترداد يساوي القيمة الدفترية. علاوة على ذلك، تم تحليل الوحدات المولدة للنقد الأخرى من قبل الإدارة مع مراعاة الوضع الحالي وتوقعات الركود وعدم وجود أي انخفاض في قيمة الوحدات المولدة للنقد الأخرى.

٦. ممتلكات وآلات ومعدات (يبيع)

٤-٦ موجودات مشطوبة

خلال سنة ٢٠٢٠ م، قامت شركة الواحة للبتروكيماويات بإجراء إصلاح شامل للمصنع. وعليه، تم خلال سنة ٢٠٢٠ م، شطب تكلفة صيانة دورية قديمة بمبلغ ٣٥,٨ مليون ريال سعودي. كما تم خلال السنة شطب بعض الموجودات التي تعود بشكل رئيسي إلى مصانع الشركة العالمية للدابول والشركة العالمية للأسيتيل المحدودة والشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة بقيمة دفترية قدرها لأشياء ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٩,٩ مليون ريال سعودي).

٧. عقود الإيجار

تستأجر المجموعة عدداً من الأراضي والسيارات. تتراوح مدة الإيجار بين ٣ سنوات و ٣٠ سنة مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ. يتم إنشاء الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالمجموعة على أراضي استأجرتها المجموعة من الهيئة الملكية للجبيل وينبع. مدة عقد إيجار الأرض هي لفترة أولية ٣٠ سنة بدأت في سنة ٢٠٠٢ م وقابلة للتجديد بموافقة الطرفين. يتم الاتفاق على مدفوعات الإيجار وقت بدء عقد الإيجار الذي قد يتغير بموافقة الطرفين.

تستأجر المجموعة معدات تكنولوجيا معلومات بفترات تعاقد تتراوح بين سنة وثلاث سنوات. هذه العقود الإيجارية منخفضة القيمة. اختارت المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار لهذه العقود.

فيما يلي معلومات حول عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها مستأجراً:

١-٧ موجودات حق الاستخدام

فيما يلي الحركة في موجودات حق الاستخدام في ٣١ ديسمبر:

المجموع	سيارات	أراضي	
٦١,١٤٣	٣,٠١٨	٥٨,١٢٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٧,٤٧٩)	(١,٨٢٩)	(٥,٦٥٠)	الاستهلاك المحمل للسنة
٣٩,١٤٠	١٠١	٣٩,٠٣٩	إضافات خلال السنة
٢٧,٣٢٤	-	٢٧,٣٢٤	تعديل خلال السنة*
١٢٠,١٢٨	١,٢٩٠	١١٨,٨٣٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
المجموع	سيارات	أراضي	
٦٧,٦٠٨	٣,١٨٧	٦٤,٤٢١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
(٤,٣٨٩)	(١,٣٣٨)	(٣,٠٥١)	استهلاك محمل للسنة
١,١٦٩	١,١٦٩	-	إضافات خلال السنة
(٣,٢٤٥)	-	(٣,٢٤٥)	تعديل خلال السنة
٦١,١٤٣	٣,٠١٨	٥٨,١٢٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٢-٧ التزامات عقود إيجار

المجموع	سيارات	أراضي	
١٠,٧٤٤	١,٢٤٧	٩,٤٩٧	الجزء المتداول
١٥٤,١٥٧	٩٤٤	١٥٣,٢١٣	الجزء غير المتداول
١٦٤,٩٠١	٢,١٩١	١٦٢,٧١٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
المجموع	سيارات	أراضي	
٣,٨٩٨	١,٣٧٠	٢,٥٢٨	الجزء المتداول
٦٣,٢٧٥	١,٤٧٣	٦١,٨٠٢	الجزء غير المتداول
٦٧,١٧٣	٢,٨٤٣	٦٤,٣٣٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

* يمثل التعديل زيادة / تعديل في الإيجارات المتعلقة بتأجير أراضي صناعية من قبل الهيئة الملكية.

شركة الصحراء العالمية للببتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ المُدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. عقود الإيجار (يتبع)

٣-٧ مبالغ معترف بها في قائمة الدخل

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	عقود الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)
٤,٣٨٩	٧,٤٧٩	استهلاك محمل للسنة
٢,٤١٢	٤,٧٩٧	فوائد عن التزامات عقود إيجار
٦,٨٠١	١٢,٢٧٦	

٤-٧ مبالغ معترف بها في قائمة التدفقات النقدية

المدفوع من التزامات عقود إيجار

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٦,١٩٤	٦,٨٢٦
٦,١٩٤	٦,٨٢٦

٥-٧ كمؤجر

لا يوجد عقد إيجار جوهري تكون المجموعة فيه مؤجراً.

٨. موجودات غير ملموسة

المجموع	عقود مع العميل	حقوق	تكاليف مؤجلة	برامج حاسب آلي	
٦٨٨,٦٩٠	٦,٧٥٠	٣٧٤,٥٤٩	٨٦,٥٠٣	٢٢٠,٨٨٨	التكلفة:
٢٩٠,٣٧٧	-	٢٨٥,٠٠٠	-	٥,٣٧٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
١١٩,٦٨٢	-	-	-	١١٩,٦٨٢	إضافات
١,٠٩٨,٧٤٩	٦,٧٥٠	٦٥٩,٥٤٩	٨٦,٥٠٣	٣٤٥,٩٤٧	تحويلات (إيضاح ٦)
					الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٠٩,٣٠٢	٣٥٧	٦٥,٦٩٢	٦٣,٤٥٦	١٧٩,٧٩٧	الإطفاء المتراكم:
١٨٣,٢٦٢	٢٢٥	٢٦,٥٣٠	٣,١٦٨	١٥٣,٣٣٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٤٩٢,٥٦٤	٥٨٢	٩٢,٢٢٢	٦٦,٦٢٤	٣٣٣,١٣٦	إطفاء
٦٠٦,١٨٥	٦,١٦٨	٥٦٧,٣٢٧	١٩,٨٧٩	١٢,٨١١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
					القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

المجموع	عقد العميل	الحقوق	تكاليف مؤجلة	برامج حاسب آلي	
٥٩٩,١٦٢	٦,٧٥٠	٣٠١,٢٠١	٨١,٧٢٣	٢٠٩,٤٨٨	التكلفة:
٧,٣٦٧	-	-	٤,٧٨٠	٢,٥٨٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٨٢,١٦١	-	٧٣,٣٤٨	-	٨,٨١٣	إضافات
٦٨٨,٦٩٠	٦,٧٥٠	٣٧٤,٥٤٩	٨٦,٥٠٣	٢٢٠,٨٨٨	تحويلات (إيضاح ٦)
					الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٦٥,٠٤٩	١٣٢	٤٤,٤٨٧	٦٠,٣٩٠	١٦٠,٠٤٠	الإطفاء المتراكم:
٤٤,٢٥٣	٢٢٥	٢١,٢٠٥	٣,٠٦٦	١٩,٧٥٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٣٠٩,٣٠٢	٣٥٧	٦٥,٦٩٢	٦٣,٤٥٦	١٧٩,٧٩٧	إطفاء
٣٧٩,٣٨٨	٦,٣٩٣	٣٠٨,٨٥٧	٢٣,٠٤٧	٤١,٠٩١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
					القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

تشتمل برامج الحاسب الآلي بشكل رئيسي على برنامج "ساب" والبرامج الأخرى التي قامت الإدارة برسمتها وتم احتساب الاستهلاك على مدى ٥ - ١٠ سنوات من العمر الإنتاجي.

تتضمن التكاليف المؤجلة بشكل رئيسي التكاليف المتعلقة بمشروع التحسين الكلي لشركة سبكييم، والعموض المدفوع إلى شركة تصنيع من أجل خفض الأسعار في المستقبل. يُحتسب الإطفاء على مدى ١٠ - ١٥ عام من العمر الإنتاجي.

شركة الصحراء العالمية للببتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ المُدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. الموجودات غير الملموسة (بتبع)

تتمثل الحقوق بشكل رئيسي في التكلفة المتكبدة من قبل المجموعة على أحد مصانع المورد وفقا لاتفاقية شراء مع أحد الموردين، والتي تمنح المجموعة الحق في جزء صغير من الإنتاج الذي ينتجه المصنع المملوك للمورد. مخاطر ومنافع المصنع والملكية ذات العلاقة تعود إلى المورد. يتم احتساب الإطفاء على مدى ١٦ سنة من العمر الإنتاجي. تتضمن الحقوق أيضاً التكاليف التي تكبدها المجموعة من أجل الحصول على حقوق توريد اللقيم واتفاقية ترتيبات التسويق مع المورد. يُحتسب الاستهلاك على أساس ١٢ سنة بناءً على تدفق المنافع الاقتصادية إلى سبكيك واستناداً إلى طبيعة حقوق توريد اللقيم وحقوق التسويق.

يتعلق عقد العمل باتفاقية انقاع طويلة الأجل لتسويق وشراء كمية كبيرة من إنتاج مادة البولي بروبيلين. حصلت المجموعة على هذا العقد نتيجة الاندماج التجاري. يُطفأ الأصل على مدار ٣٠ سنة.

٩. استثمار في مشروع مشترك وشركات زميلة

إيضاحات	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
١-٩	٢٨٠,٩٩٨	١٢٠,٦٢٨
٢-٩	٣,٦٨٢,٤٢٥	٣,٣٧٢,٦٨٦
	٣,٩٦٣,٤٢٣	٣,٤٩٣,٣١٤

استثمار في مشروع مشترك
استثمار في شركات زميلة

٩-١ استثمار في مشروع مشترك

إيضاحات	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
١-١-٩	٢٨٠,٩٩٨	١٢٠,٦٢٨
	٢٨٠,٩٩٨	١٢٠,٦٢٨

استثمار في مشروع مشترك

٩-١-١ شركة الصحراء ومعادن للببتروكيماويات ("سامابكو")

لدى المجموعة حصة ملكية في شركة سامابكو، وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة، بنسبة ٥٠٪ وهي شركة مسجلة في المملكة العربية السعودية وتتمثل أنشطتها الرئيسية في إنتاج وبيع مواد الصودا الكاوية والكلورين وثاني كلوريد الإيثيل. يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركة سامابكو باستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه القوائم المالية المُوَحَّدة.

يبين الجدول أدناه معلومات مالية مختصرة عن شركة سامابكو. تعكس المعلومات المفصّل عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية لشركة سامابكو وليس حصة المجموعة من هذه المبالغ.

٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	
٢,٢٦٧,٦٧٥	٢,٣٣٤,٩٧٢	موجودات غير متداولة
٦٥١,٧٣٩	٣٨٠,٢٩٧	موجودات متداولة
(٢,٠٨٠,٩٨٧)	(٢,١٣٧,٢٠٩)	مطلوبات غير متداولة
(٢٧٨,١٠٩)	(٣٣٧,٩٠٧)	مطلوبات متداولة
٥٦٠,٣١٨	٢٤٠,١٥٣	صافي الموجودات

تسوية للقيمة الدفترية:

٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	
١٢٠,٦٢٨	٢٠٤,٥٥٦	الرصيد كما في ١ يناير
١٥٧,٦٥٣	(٨٣,٨٣٠)	الحصة في الربح/ (الخسارة)
٢,٧١٧	(٩٨)	الحصة في التغيرات في الربح/ (الخسارة) الشاملة الأخرى
٢٨٠,٩٩٨	١٢٠,٦٢٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ المُدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- استثمار في مشروع مشترك وشركات زميلة (يتبع)
٩-١ شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات ("سامابكو") (يتبع)
قائمة الدخل الملخصة لشركة سامابكو:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥٢٢,٩٩٢	١,١٤٣,٢٨٨	إيرادات
(١٦٧,٦٦٢)	٣١٥,٣٠٧	الربح/ (الخسارة) بعد الزكاة
(١٦٧,٨٥٨)	٣٢٠,٧٤١	مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة

٩-٢ استثمار في شركات زميلة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاحات
٣,١٧٨,٠٧٢	٣,٤٩٢,٦٧٢	١-٢-٩ استثمار في شركات زميلة: شركة تصنيع والصحراء للأوليفينات
١٩٤,٦١٤	١٨٩,٧٥٣	٢-٢-٩ شركة صناعات الخير للكيماويات غير العضوية
٣,٣٧٢,٦٨٦	٣,٦٨٢,٤٢٥	

٩-٢-١ شركة تصنيع والصحراء للأوليفينات (شركة تي أس أو سي)
لدى المجموعة حصة ملكية في شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات (تي أس أو سي) وهي شركة سعودية مساهمة مقلقة، بنسبة ٣٢,٥٥٪ وهي شركة مسجلة في المملكة العربية السعودية وتتمثل أنشطتها الرئيسية في إنتاج وبيع البروبلين والإيثيلين والبولي إيثيلين.

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركة تي أس أو سي باستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه القوائم المالية المُوَحَّدة.

يبين الجدول أدناه معلومات مالية مختصرة عن شركة تي أس أو سي. تعكس المعلومات المفصّل عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية لشركة تي أس أو سي وليس حصة المجموعة من هذه المبالغ. وقد تم تعديلها لتعكس التسويات التي قامت بها المنشأة عند استخدام طريقة حقوق الملكية، إن وجدت، بما في ذلك تسويات القيمة العادلة والتعديلات على الفروق في السياسة المحاسبية، عند اللزوم.

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٩,٨٢٤,٤٤١	١٢,٧٨٨,٣٢٠	موجودات غير متداولة
٣٣٣,١٢٠	١,٢٦٨,٧٦٩	موجودات متداولة
(٢٠٢,٥٠٠)	(١,٩٦٧,٤٠٠)	مطلوبات غير متداولة
(١٩١,٣٩٩)	(٦٣٣,٠٤٠)	مطلوبات متداولة
٩,٧٦٣,٦٦٢	١١,٤٥٦,٦٤٩	صافي الموجودات

تسوية للقيمة الدفترية:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣,١٥٥,٣٤١	٣,١٧٨,٠٧٢	الرصيد كما في ١ يناير
٥٥,٢٨١	٣٧٨,٠١٠	الحصة في الربح
(٣٢,٥٥٠)	(٦٣,٤١٠)	توزيعات أرباح
٣,١٧٨,٠٧٢	٣,٤٩٢,٦٧٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

قائمة الدخل الملخصة لشركة تي أس أو سي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥٩٤,٩٩٧	١,٠٩٩,٨٥٥	إيرادات
٣١٠,٩٨٠	٩١١,٥٣٢	الحصة في ربح شركات زميلة
١٩١,١٣٨	١,٣٣٤,١٩٣	الربح بعد الزكاة
١٩١,١٣٨	١,٣٣٤,١٩٣	مجموع الدخل الشامل

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ المُدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. استثمار في مشروع مشترك وشركات زميلة (يتبع)

٢-٢-٩ شركة صناعات الخير للكيماويات غير العضوية (إنوكيم) لدى المجموعة حصة ملكية بنسبة ٣٠٪ في شركة إنوكيم، وهي سعودية مساهمة مغلقة مسجلة في المملكة العربية السعودية. يتمثل نشاطها في إنتاج وبيع كربونات الصوديوم الثقيلة (رماد الصودا) وكلوريد الكالسيوم وكربونات الكالسيوم. لم تبدأ أعمال التشغيل التجاري بعد. يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركة إنوكيم باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المُوَحَّدة. يبين الجدول أدناه معلومات مالية مختصرة عن شركة إنوكيم. تعكس المعلومات المفصّل عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية لشركة إنوكيم وليس حصة المجموعة من هذه المبالغ.

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٦٢٠,٠٦٩	١,٧٠٠,١٣٧	موجودات غير متداولة
٤٤٩,٩٩٦	١٨,٩٩٣	موجودات متداولة
(٣٦٣,٥٥٢)	(٨٦١,٣٥١)	مطلوبات غير متداولة
(١١٩,٣٧٥)	(٢٨٤,٦٢٩)	مطلوبات متداولة
٥٨٧,١٣٨	٥٧٣,١٥٠	صافي الموجودات

تسوية للقيمة الدفترية:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٩٩,٧٨٢	١٩٤,٦١٤	الرصيد كما في ١ يناير
(٥,٢٠٨)	(٤,٨٦١)	الحصة من الخسارة
٤٠	-	حصة المجموعة في التغيرات في الدخل الشامل الأخر
١٩٤,٦١٤	١٨٩,٧٥٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٧٦,١٤١	١٧١,٢٨٠	الحصة في صافي الموجودات المتداولة
١٨,٤٧٣	١٨,٤٧٣	الشهرة
١٩٤,٦١٤	١٨٩,٧٥٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

قائمة الدخل الملخصة لشركة إنوكيم:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
(١٥,١٨٧)	(١٦,٦١٢)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٧,٣٦٣)	(١٣,٥٥٧)	الخسارة بعد الزكاة
(١٧,٢٢٨)	(١٣,٥٥٧)	مجموع الخسارة الشاملة

١٠. استثمارات طويلة الأجل

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاحات	
١٨٤,٨٤٥	١٩١,٠١٩	١-١٠	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,٥٢٢	١٥,٨٧٧	٢-١٠	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٠٠,٣٦٧	٢٠٦,٨٩٦	٣-١٠	بالتكلفة المطفأة
٦٠,٢٥٥	٤٥,٠٠٠		
٢٦٠,٦٢٢	٢٥١,٨٩٦		

١-١٠ بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٦٣,٧٥٠	٧٣,٨٧٥	أوراق مالية مدرجة
١٢١,٠٩٥	١١٧,١٤٤	صندوق الرياض ريت
١٨٤,٨٤٥	١٩١,٠١٩	أوراق مالية غير مدرجة وحدات صندوق استثمار

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ المُدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. استثمارات طويلة الأجل (يتبع)

٢-١٠. بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
١٥,٥٢٢	١٥,٨٧٧

أسهم الملكية

٣-١٠. بالتكلفة المطفأة

يشمل ذلك استثمارات في صكوك متنوعة تحقق ربحاً بالأسعار السائدة في السوق وتستند إلى سعر العرض بين البنوك السعودية. فيما يلي التفاصيل:

المبلغ		عدد الشهادات		تاريخ الاستحقاق	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م		
٥,٢٥٥	-	١٤,٠٠٠	-	مارس ٢٠٢٣ م	بنك أبو ظبي الأول
٥,١٧٧	-	١٤,٠٠٠	-	يونيو ٢٠٢١ م	بنك جولوبوس باير
٥,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	-	أغسطس ٢٠٢٦ م	بنك البلاد
٥,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	-	يونيو ٢٠٢٦ م	بنك الجزيرة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	فبراير ٢٠٢٥ م	شركة معادن للفوسفات
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٤٠	٤٠	نوفمبر ٢٠٢٥ م	البنك السعودي الفرنسي
٦٥,٤٣٢	٤٥,٠٠٠				

معروض في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٦٠,٢٥٥	٤٥,٠٠٠
٥,١٧٧	-
٦٥,٤٣٢	٤٥,٠٠٠

موجودات غير متداولة

موجودات متداولة

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

بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٨٤,٨٤٥
١٥,٥٢٢
٦,٠٠٠
(٧,٨٩٠)
٨,٠٦٤
٣٥٥
٢٠٦,٨٩٦
١٨٨,٥٦٤
١٥,٦٣٣
٤,٠٠٠
(١٦,٤١٧)
-
٨,٥٨٧
٢٠٠,٣٦٧

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م - بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
مشتريات
استبعادات/استحققت
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م - بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
مشتريات
استبعادات/استحققت
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

شركة الصحراء العالمية للببتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. استثمارات طويلة الأجل (يتبع)

فيما يلي الحركة في الاستثمارات طويلة الأجل بالقيمة المطفأة:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٥,٤٣٢	٦٠,٢٥٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٤٠,٠٠٠	-	مشتريات
-	(١٥,٢٥٥)	استبعادات/استحققت
(٥,١٧٧)	-	معاد تصنيفه إلى استثمارات قصيرة الأجل
٦٠,٢٥٥	٤٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١١. الضريبة المؤجلة

فيما يلي الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة الرئيسية المعترف بها من قبل المجموعة والحركات عليها خلال السنة:

١-١١ موجودات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٨,٤٥٣	٤,٩٧٠	الرصيد كما في ١ يناير
(٣٣,٤٨٣)	(٢,٧٩٣)	مسترد للسنة
٤,٩٧٠	٢,١٧٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تتعلق الموجودات الضريبية المؤجلة بشكل رئيسي ببعض المخصصات التي لا تعد مصروفات ضريبية قابلة للخصم وخسائر ضريبية غير مستخدمة للشركات التابعة. ترى الإدارة أنه ستوفر أرباح ضريبية مستقبلية للاستفادة من الموجودات الضريبية المؤجلة.

٢-١١ مطلوبات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٤٢,٧١٢	٤٩,٤٠٠	الرصيد كما في ١ يناير
٦,٦٨٨	٦,٠١٧	محمل للسنة
٤٩,٤٠٠	٥٥,٤١٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تتعلق الالتزامات الضريبية المؤجلة بشكل رئيسي بالفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة الناشئة عن ممتلكات وآلات ومعدات.

١٢. منافع موظفين طويلة الأجل مدفوعة مقدماً

المجموع	تكاليف مؤجلة	قروض موظفين	سلف موظفين	
٩٤٢,٧٩٦	١٧٥,٩٥٧	٧,٢٥٧	٧٥٩,٥٨٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
١١,٤٧١	٦٦٠	١٠,٨١١	-	إضافات خلال السنة
(٤٧,١٧٧)	(٤٧,١٧٧)	-	-	إطفاء
(١٦٤,٣٩٧)	-	(٢٨٦)	(١٦٤,١١١)	خصومات
(١٤,٠٧٩)	-	(٣,٦٥٧)	(١٠,٤٢٢)	خصم عن سلف موظفين
٧٢٨,٦١٤	١٢٩,٤٤٠	١٤,١٢٥	٥٨٥,٠٤٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٠٢٩,٧٥٠	٢٠٣,١٩٢	-	٨٢٦,٥٥٨	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٧,١٢٨	١,٦٧٦	٧,٢٥٧	(١,٨٠٥)	إضافات خلال السنة
(٢٨,٩١١)	(٢٨,٩١١)	-	-	إطفاء
(٦٥,١٧١)	-	-	(٦٥,١٧١)	خصومات
٩٤٢,٧٩٦	١٧٥,٩٥٧	٧,٢٥٧	٧٥٩,٥٨٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١٣. الشهرة

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م، قامت شركة سبكييم للتسويق بالاستحواذ على ١٠٠٪ من الأسهم التي لها حق التصويت في شركة سبكييم أوروبا إس إيه (سابقاً: شركة أكثر إس إيه) وهي شركة تابعة لشركة سبكييم أوروبا كوبرينغ يو آيه، وهي شركة غير مدرجة مسجلة في سويسرا مقابل ١٠٦ مليون ريال سعودي. وقد نشأ مبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي شهرة عن هذه المعاملة.

شركة الصحراء العالمية للببتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوحّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ المُدرّجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. الشهرة (يتبع)

بالإضافة إلى ذلك، وعلى النحو المبين في إيضاح (١) من الإيضاحات حول هذه القوائم المالية المُوحّدة، بتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٩ م، استحوذت شركة سبكييم على ١٠٠٪ من أسهم وحقوق تصويت شركة الصحراء للببتروكيماويات ("الصحراء")، وحصلت على السيطرة على شركة الصحراء. نتج عن هذا الاندماج التجاري شهرة بمبلغ ٦٠٠,٩ مليون ريال سعودي.

تم توزيع الشهرة بناءً على القيم العادلة المقدرة للوحدات المولدة للنقد التالية:

المبلغ	الوحدات المولدة للنقد
٣٤٢,٢٩٥	شركة الصحراء
٢٥٨,٦٤٤	شركة الواحة
٦٠٠,٩٣٩	

تقوم إدارة المجموعة اختبار الشهرة سنوياً للوصول إلى أي انخفاض في القيمة، وذلك باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. نتيجة لاختبار تقييم الشهرة الذي تم إجراؤه خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، لم تجد الإدارة أي دليل على انخفاض قيمة الشهرة.

تستخدم المجموعة القيمة المستخدمة كأساس لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد. فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة:

- استندت التدفقات النقدية المتوقعة المستخدمة إلى توقعات خطة العمل لمدة ٥ سنوات التي اعتمدها الإدارة. هذه هي أفضل المعلومات المتوفرة عن حجم المبيعات والإنتاج المتوقعين وأسعار المبيعات وتكاليف الإنتاج.
- كان معدل النمو المستخدم في الوصول إلى توقعات التدفقات النقدية بعد الفترة التي تغطيها أحدث الميزانيات / التوقعات هو ٢٪ (٢٠٢٠ م: ٢٪). ترى الإدارة أن معدلات النمو المقدرة المستخدمة لا تتجاوز متوسط معدلات النمو على المدى الطويل في أنشطة المجموعة.
- تم تطبيق معدل خصم قدره ١٠٪ (٢٠٢٠ م: ١٠٪) على توقعات التدفقات النقدية، والتي تستند إلى متوسط التكلفة المرجحة لرأس المال.

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

- لا زال تخفيض معدل النمو المستخدم في الوصول إلى توقعات التدفقات النقدية بعد الفترة التي تغطيها أحدث الميزانيات / التوقعات بنسبة ١٪ يُعدّ حداً أقصى جيداً للقيمة الدفترية للشهرة.
- لا زال زيادة معدل الخصم بنسبة ١٪ يُعدّ حداً أقصى جيداً للقيمة الدفترية للشهرة.

وعليه، فإن أي تغييرات متوقعة على نحو معقول في الافتراضات الرئيسية لن يكون له أي تأثير جوهري على القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على مختلف الوحدات المولدة للنقد.

١٤. المخزون

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاحات	
١٠٩,٥٥٥	١٢٠,٠٤٤		مواد خام
٤٥٠,٢١٦	٦٦٥,٤٧٠	١-١٤	بضاعة تامة الصنع
٣٩٥,٨٢٦	٤٠٩,٧٢١		قطع غيار ومستهلكات
٩٥٥,٥٩٧	١,١٩٥,٢٣٥		
(٤٨,٠٧١)	(٤٩,٨٠٨)	٢-١٤	مخصص مخازن وقطع غيار بطيئة الحركة
٩٠٧,٥٢٦	١,١٤٥,٤٢٧		

١-١٤ كما في ٣١ ديسمبر، تشمل البضاعة تامة الصنع مخزون بمبلغ ٢١,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٧,٩ مليون ريال سعودي) وهي منتجات غير تامة الصنع.

٢-١٤ فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة وقطع الغيار:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣١,٣٢٤	٤٨,٠٧١	الرصيد كما في ١ يناير
١٦,٧٤٧	١,٧٣٧	مخصص مكون خلال السنة
٤٨,٠٧١	٤٩,٨٠٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٣-١٤ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، قامت المجموعة بتخفيض قيمة مخزونها من البضائع تامة الصنع بمبلغ لا شيء ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٧,٥ مليون ريال سعودي) بسبب الزيادة في تكلفة إنتاج بعض بنود البضاعة تامة الصنع على نحو يتجاوز أسعار البيع. أدرج الخفض في "تكلفة المبيعات" في قائمة الدخل المُوحّدة.

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ المُدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاحات
١,١٣٠,٩٤٥	١,٨٧٠,٠٣٨	ذمم مدينة تجارية
(٧٠,٠٢٧)	(٧,٦٢٣)	يخصم: مخصص انخفاض في القيمة
١,٠٦٠,٩١٨	١,٨٦٢,٤١٥	١-١٥

١-١٥ فيما يلي الحركة في مخصص الانخفاض في القيمة:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٨٤,٢٥٧	٧٠,٠٢٧	الرصيد كما في ١ يناير
-	٤,٧٦٧	مخصص مكون خلال السنة
(١٤,٢٣٠)	(٦٧,١٧١)	شطب من خلال مخصص
٧٠,٠٢٧	٧,٦٢٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تتضمن الذمم المدينة التجارية مبلغ ٤٨٥,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٣٣٩,٣ مليون ريال سعودي) من أطراف ذات علاقة. يرجى الرجوع إلى إيضاح (٣٥) لمعرفة الشروط والأحكام المتعلقة بالمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة. إن الذمم المدينة التجارية غير مُحَمَّلة بفوائد وتكون عموماً وفقاً لشروط الاتفاقيات مع العملاء. تقوم الإدارة بتحليل الرصيد القائم للعملاء بشكل منتظم وتقوم بشطب أي رصيد تترك الإدارة أنه غير قابل للتحويل.

إن ذمم مدينة تجارية بمبلغ ٧٦٤,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ١٦٢,٨ مليون ريال سعودي) مكفولة كضمان.

يرجى الرجوع إلى إيضاح (١٩) حول مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية والذي يناقش كيفية قيام المجموعة بإدارة وقياس النوعية الائتمانية للذمم المدينة التجارية.

١٦. مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٩٩,٦١٥	٧٨,٤٧٧	دفعات مقدمة وودائع ومدفوعات مقدماً
٣٨,٨٩٤	٦٩,٩٨٢	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٥)
٣١,٢٣٩	٧٠,٨١٥	ذمم ضريبية مدخلات ضريبية القيمة المضافة
١,٢٦٤	٤٦٠	إيرادات استثمارات مستحقة
١٨,٨٥٥	٧,٦٣٣	أخرى
١٨٩,٨٦٧	٢٢٧,٣٦٧	

١٧. النقد وما في حكمه

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٨٦	٣٤٧	نقد بالصندوق
٩٥٢,٣٣٥	١,٣٨٨,٧٩٣	نقد لدى البنك
١,٥٤٤,٣٥٠	١,٣٠١,٢٥٠	ودائع قصيرة الأجل
٢,٤٩٦,٨٧١	٢,٦٩٠,٣٩٠	

يتضمن النقد وما في حكمه النقد والأرصدة لدى البنوك والودائع تحت الطلب والاستثمارات عالية السيولة والتي تكون فترات استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل. تمثل الودائع قصيرة الأجل ودائع لدى بنوك تجارية تحمل معدل ربح يتراوح بين ٠,٢٥٪ و ٠,٩٪ (٢٠٢٠ م: ٠,٢٪ - ٠,٨٪).

١٨. رأس المال والاحتياطيات

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٧٣٣,٣٣٣	٧٣٣,٣٣٣	الأسهم المصرح بها
٧٣٣,٣٣٣	٧٣٣,٣٣٣	الأسهم العادية بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم
		الأسهم العادية المصدرة والمدفوعة بالكامل
		كما في ١ يناير
		كما في ٣١ ديسمبر

شركة الصحراء العالمية للبترولوكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ المُدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. رأس المال والاحتياطيات (يتبع)

احتياطي نظامي

وفقاً لعقد تأسيس الشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتحويل ١٠٪ من صافي الربح حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين.

احتياطيات أخرى

تشمل الاحتياطيات الأخرى احتياطي تحوط تدفقات نقدية واحتياطي استثمار بالقيمة العادلة واحتياطي نتائج بيع/ شراء أسهم في شركات تابعة واحتياطي ترجمة عملات أجنبية واحتياطي علاوة دفع على أساس أسهم واحتياطي معاملات دفع على أساس أسهم وربح/ (خسارة) غير محققة عن منافع الموظفين. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع/ شراء حصص في الشركات التابعة، عندما تستمر المجموعة في ممارسة سيطرة على الشركة التابعة، في احتياطي نتائج بيع / شراء الحصص في الشركات التابعة.

وفيما يلي الحركة في الاحتياطيات الأخرى خلال السنة:

احتياطي تحوط التدفقات النقدية	احتياطي استثمار بالقيمة العادل	احتياطي نتائج بيع/ شراء أسهم في شركات تابعة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي علاوة دفع على أساس أسهم	احتياطي معاملات دفع على أساس أسهم	ربح / (خسارة) غير محققة عن منافع الموظفين	المجموع	
١,٠٥٦	٢١,٢٤٥	(١,٢٥٢)	(٨,٣١٩)	٢٩,٧٠٧	١١,١٤٠	(١٣٥,٧٥٥)	(٨٢,١٧٨)	كما في ١ يناير ٢٠٢١م
-	-	-	(٣٨٧)	-	-	-	(٣٨٧)	فروق صرف عملات أجنبية عند تحويل العمليات الأجنبية
٦,٨٨٠	-	-	-	-	-	-	٦,٨٨٠	التغيرات بالقيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
-	-	-	-	-	-	٤٥,٠٥٦	٤٥,٠٥٦	ربح إعادة قياس خطة المنافع المحددة
-	٣٥٥	-	-	-	-	-	٣٥٥	التغيرات في القيمة العادلة لاستثمار
-	(١٩,٩١٥)	-	-	-	-	-	(١٩,٩١٥)	تحويلات إلى الأرباح المبقة
-	-	-	-	٥,٠٥٥	(٣,٣٤٤)	-	١,٧١١	صافي التغير في حسابات علاوة إصدار أسهم
-	-	(٣٩٢,٣٨٨)	-	-	-	-	(٣٩٢,٣٨٨)	صافي التغير في احتياطي بيع/ شراء في شركات تابعة
٧,٩٣٦	١,٦٨٥	(٣٩٣,٦٤٠)	(٨,٧٠٦)	٣٤,٧٦٢	٧,٧٩٦	(٩٠,٦٩٩)	(٤٤٠,٨٦٦)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمائيات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. رأس المال والاحتياطيات (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	احتياطي استثمار بالقيمة العادل	احتياطي نتائج بيع/ شراء أسهم في شركات تابعة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي علاوة دفع على أساس أسهم	احتياطي معاملات دفع على أساس أسهم	ربح / (خسارة) غير محققة عن منافع الموظفين	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	(٢,٦٣٢)	١٢,٦٥٨	١٢,٨٥٠	(٨,٤٢٧)	٣٦,٤٤٩	٤,٥٩٢	(٥٥,٩٢٣)	(٤٣٣)
فروق صرف عملات أجنبية عند تحويل العمليات الأجنبية	-	-	-	١٠٨	-	-	-	١٠٨
التغيرات بالقيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	٣,٦٨٨	-	-	-	-	-	-	٣,٦٨٨
ربح إعادة قياس خطة المنافع المحددة	-	-	-	-	-	-	(٧٩,٨٣٢)	(٧٩,٨٣٢)
التغيرات في القيمة العادلة لاستثمار	-	٨,٥٨٧	-	-	-	-	-	٨,٥٨٧
صافي التغير في حسابات علاوة إصدار أسهم	-	-	-	-	(٦,٧٤٢)	٦,٥٤٨	-	(١٩٤)
صافي التغير في احتياطي بيع/ شراء في شركات تابعة	-	-	(١٤,١٠٢)	-	-	-	-	(١٤,١٠٢)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١,٠٥٦	٢١,٢٤٥	(١,٢٥٢)	(٨,٣١٩)	٢٩,٧٠٧	١١,١٤٠	(١٣٥,٧٥٥)	(٨٢,١٧٨)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، لدى المجموعة ترتيبات الدفع على أساس السهم التالية:

خطة شراء الأسهم (تسوية حقوق الملكية)

عرضت المجموعة على موظفيها الاشتراك في خطة شراء الأسهم للموظفين. للمشاركة في الخطة، ينبغي على الموظفين أن يستوفوا معايير الاستحقاق الخاصة بالشركة، أي أنه ينبغي أن يكونوا قد أكملوا سنة واحدة في الخدمة وأن يكون لديهم تقييم أداء جيد من الشركة. وفقاً لشروط الخطة، يحق للموظفين في نهاية فترة ٣٦ شهراً شراء أسهم باستخدام الأموال التي تم توفيرها بسعر أقل بنسبة ٣٠٪ من سعر السوق في تاريخ المنح. لا يحق شراء الأسهم سوى للموظفين الذين لا يزالون في الخدمة ويدخرون المبلغ المطلوب من مجموع راتبهم الشهري لمدة ٣٦ شهراً متتالية. يدفع المشترك ٢٥٪ من قيمة الأسهم المخصصة نقداً ويدفع المتبقي على أقساط شهرية متساوية لا تتجاوز ٢٠٪ من الراتب الشهري للمشارك. سيتم رد المبالغ المدخرة إلى الموظفين الذين يتوقفون عن العمل قبل انتهاء الـ ٣٦ قسط أو الذين يفضلون عدم ممارسة خيار شراء الأسهم.

وفيما يلي الشروط الرئيسية المتعلقة بالمنحة بموجب هذه البرامج؛ ويتم تسوية جميع الخيارات عن طريق التسليم الفعلي للأسهم.

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ المُدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. رأس المال والاحتياطيات (بتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م:

العمر التعاقدى للخيارات	سعر الممارسة	القيمة العادلة في تاريخ المنح	شروط الاستحقاق	عدد الأدوات	تاريخ المنح
٣ سنوات	١٥,٨	٢٢,٦	خدمة ٣ سنوات من تاريخ المنح	٢٨,٨٣٤	١ مايو ٢٠١٨ م
٣ سنوات	١٤,٨	٢١,١	خدمة ٣ سنوات من تاريخ المنح	١٦٨,٧١٢	١ نوفمبر ٢٠١٨ م
٣ سنوات	١٤,٧	٢١,٠	خدمة ٣ سنوات من تاريخ المنح	٣١٨,٧٠٦	١ مايو ٢٠١٩ م
٣ سنوات	١١,٧	١٦,٧	خدمة ٣ سنوات من تاريخ المنح	٣٢١,٣٢٧	١ نوفمبر ٢٠١٩ م
٣ سنوات	٩,٧	١٣,٨	خدمة ٣ سنوات من تاريخ المنح	٢,٠٥٨,٣٨٤	١ مايو ٢٠٢٠ م
٣ سنوات	١١,٦	١٦,٦	خدمة ٣ سنوات من تاريخ المنح	٤٩٠,٢٥٨	١ نوفمبر ٢٠٢٠ م

لدى المجموعة، بموجب ترتيبات دفع على أساس السهم، نقد وما في حكمه بمبلغ ٢٤,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ١٥,٩ مليون ريال سعودي) واستثمارات قصيرة الأجل بمبلغ ٢٠,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٢٠ مليون ريال سعودي). بلغت المصروفات المعترف بها خلال السنة الناتجة عن إطفاء الخصم المقدم بموجب ترتيبات الدفع على أساس سهم ٤,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٣,٨ مليون ريال سعودي).

١٩. الأدوات المالية
١-١٩ الموجودات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	بالتكلفة المطفأة	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو	بالقيمة العادلة من خلال الدخل	المجموع
-	٢٠,٢٢٣	-	٢٠,٢٢٣	٢٠,٢٢٣
استثمار قصير الأجل	٤٥,٠٠٠	١٩١,٠١٩	١٥,٨٧٧	٢٥١,٨٩٦
استثمار طويل الأجل	١,٨٦٢,٤١٥	-	-	١,٨٦٢,٤١٥
ذمم مدينة تجارية (إيضاح ١٥)	٢١١,٤٦٩	-	-	٢١١,٤٦٩
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٢,٦٩٠,٣٩٠	-	-	٢,٦٩٠,٣٩٠
النقد وما في حكمه (إيضاح ١٧)	٤,٨٠٩,٢٧٤	٢١١,٢٤٢	١٥,٨٧٧	٥,٠٣٦,٣٩٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	بالتكلفة المطفأة	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	المجموع
استثمار قصير الأجل	٢٩٨,٠٧٩	٢٠,٠٣٦	-	٣١٨,١١٥
استثمار طويل الأجل	٦٠,٢٥٥	١٨٤,٨٤٥	١٥,٥٢٢	٢٦٠,٦٢٢
ذمم مدينة تجارية (إيضاح ١٥)	١,٠٦٠,٩١٨	-	-	١,٠٦٠,٩١٨
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى	١٦٦,٤٨٣	-	-	١٦٦,٤٨٣
النقد وما في حكمه (إيضاح ١٧)	٢,٤٩٦,٨٧١	-	-	٢,٤٩٦,٨٧١
	٤,٠٨٢,٦٠٦	٢٠٤,٨٨١	١٥,٥٢٢	٤,٣٠٣,٠٠٩

شركة الصحراء العالمية للببتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ المُدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. الأدوات المالية (يتبع)

٢-١٩. المطلوبات المالية

مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة:

(أ) المطلوبات المالية الأخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٦٧,١٧٣	١٦٤,٩٠١
٢٢٦,٨٤٨	٣١٢,٣٣٣
٩٢٧,٠٩٥	١,٣٨٧,٧٤١
١,٢٢١,١١٦	١,٨٦٤,٩٧٥

التزامات عقود إيجار (إيضاح ٧)
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى (الإيضاح ٢٤)
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى (إيضاح ٢٥)
مجموع المطلوبات المالية الأخرى المقاسة بالتكلفة المطفأة

(ب) قروض وسلف

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٦٩٢,٣٠٣	٤٩٨,٨٢٠
٣٣١,٥٠٠	٨٤,٠٠٠
٥٤,٢٠٨	-
١,٠٧٨,٠١١	٥٨٢,٨٢٠
٩٨٧,٧٧٣	-
-	٧٠,٠٠٠
٢,٠٦٥,٧٨٤	٦٥٢,٨٢٠
٤,٩٠٩,٢٧٢	٤,٧١٢,٣٢٤
١٣٢,٥٢٣	٩,١٤٨
٢٩٨,١٢١	-
٥,٣٣٩,٩١٦	٤,٧٢١,٤٧٢
٥٣,٣٢٦	٥٤,٨٠٢
٥,٣٩٣,٢٤٢	٤,٧٧٦,٢٧٤
٧,٤٥٩,٠٢٦	٥,٤٢٩,٠٩٤
٨,٦٨٠,١٤٢	٧,٢٩٤,٠٦٩

قروض وسلف متداولة
قروض متوافقة مع الشريعة (إيضاح ١٩-٢-١)
صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ١٩-٢-٢)
قروض صندوق الاستثمارات العامة (إيضاح ١٩-٢-٣)
صكوك مريحة إسلامية (إيضاح ١٩-٢-٤)
موجودات متداولة أخرى
قرض قصير الأجل (إيضاح ١٩-٢-٥)
مجموع القروض والسلف المتداولة
مجموع القروض والسلف غير المتداولة
قروض متوافقة مع الشريعة
صندوق التنمية الصناعية السعودي
قروض صندوق الاستثمارات العامة
قروض ومطلوبات غير متداولة أخرى
قروض من مساهمي الحصة غير المسيطرة (إيضاح ١٩-٢-٦)
مجموع القروض والسلف غير المتداولة
مجموع القروض والسلف
مجموع المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

فيما يلي جدول استحقاقات السداد المُجمَّعة للقروض الطويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٢,٠٦٥,٧٨٤	-
١,٦٢٧,٢٩٣	٦٥٢,٨٢٠
١,٣٧٢,٨٠٢	١,٢٧٩,٤١١
١,٢٦٦,٥١١	١,٠٣٤,٤٩٨
٦٦٩,٠٣١	٦٠٠,٨٣٣
٤٠٠,٤٤٥	١,٠٢٣,٥٨٩
٥٧,١٦٠	٨٣٧,٩٤٣
٧,٤٥٩,٠٢٦	٥,٤٢٩,٠٩٤

٢٠٢١ م
٢٠٢٢ م
٢٠٢٣ م
٢٠٢٤ م
٢٠٢٥ م
٢٠٢٦ م
٢٠٢٧ م وما بعدها

المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

الأدوات المالية المشتقة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٦,٨٨٠	-
٦,٨٨٠	-

١٩. الأدوات المالية (يتبع)
٢-١٩. المطلوبات المالية (يتبع)
المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة (يتبع)
١-٢-١٩. قروض بنكية متوافقة مع الشريعة

أبرمت المجموعة اتفاقيات تسهيلات ائتمانية متوافقة مع الشريعة الإسلامية مؤسسات مالية على حدة وكذلك مع اتحاد مؤسسات مالية. إن القروض مكفولة برهن له الأولوية الثانية على الموجودات المرهونة بالفعل لصندوق التنمية الصناعية السعودي. يتم سداد القروض على أقساط نصف سنوية غير متساوية. تتطلب اتفاقيات القروض الامتثال لبعض الشروط للمحافظة على نسب مالية معينة. تحمل القروض تكاليف تمويل على أساس المعدل السائد بين البنوك في السعودية (سايبور) زائداً هامش ثابت.

٢-٢-١٩. قرض مكفول - صندوق التنمية الصناعية السعودي

قدم صندوق التنمية الصناعية السعودي قرضاً إلى الشركة العالمية للبوليمرات وشركة سبكيم للكيماويات وشركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة. وهذه القروض مكفولة بضمانات من المساهمين بالتناسب مع حصصهم وبرهن له الأولوية الأولى على جميع الموجودات الحالية والمستقبلية. يتم سداد القروض على أقساط نصف سنوية غير متساوية. تشمل اتفاقيات القروض شروطاً تتعلق بالحفاظ على نسب مالية معينة خلال فترة القروض. تحمل قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي رسوم إدارة ومتابعة على النحو المنصوص عليه في اتفاقيات القروض.

٣-٢-١٩. قرض مكفول - صندوق الاستثمارات العامة

قدم صندوق الاستثمارات العامة قرضاً إلى الشركة العالمية للبوليمرات لتمويل أعمال انشاء مصانع تلك الشركات. إن الالتزام في ظل اتفاقيات هذه القروض يعطي صندوق الاستثمارات العامة حقا متساوياً مع جميع الدائنين الآخرين. تسدد القروض على أقساط نصف سنوية متساوية. تتطلب اتفاقيات القروض الامتثال لبعض الشروط للمحافظة على نسب مالية معينة. تحمل القروض تكاليف تمويل على أساس المعدل السائد بين البنوك في لندن (لايبور) زائداً هامش ثابت. في مارس ٢٠٢١م، أعادت المجموعة تمويل قرض صندوق الاستثمارات العامة واستبدلته بقروض بنكية متوافقة مع الشريعة الإسلامية.

٤-٢-١٩. الصكوك

في يونيو ٢٠١٦م، أصدرت الشركة صكوك مضاربة / مرابحة جديدة بمبلغ ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي والتي تستحق خلال خمس سنوات وبعمولات مستحقة الدفع بشكل نصف سنوي بمعدل السايبور زائداً ٢,٣٥٪ سنوياً. استحققت هذه الصكوك خلال سنة ٢٠٢١م.

٥-٢-١٩. قرض قصير الأجل

خلال سنة ٢٠٢١م، حصلت المجموعة على قرض قصير الأجل من البنك. هذا القرض محمل بمصرفات تمويلية بالمعدلات السارية في السوق.

٦-٢-١٩. قروض من مساهمي الحصة غير المسيطرة

قرر الشريك في شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة المساهمة في تمويل نسبة معينة من تكاليف المشاريع كسلف من الشركاء حسب اتفاقيات الشركاء. وفقاً لاتفاقيات الشركاء، فإن قروض المساهمين طويلة الأجل ستسدد لهم بعد دفع الديون الخارجية وأي تمويل لحسابات احتياطية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، قدم شركاء الشركات التابعة للشركة قروض طويلة الأجل بمبلغ ٥٤,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٥٣,٣ مليون ريال سعودي). تحمل هذه القروض مصرفات تمويل بالمعدلات السائدة في السوق.

التسهيلات البنكية

لدى المجموعة تسهيلات بنكية مع بنوك محلية على شكل تسهيلات رأس مال عامل واعتمادات مستندية وخطابات ضمان وتسهيلات أخرى ("التسهيلات"). تحمل التسهيلات فائدة حسب المعدلات السائدة في السوق.

٣-١٩. موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة

تستخدم المجموعة طرق تقييم تعد مناسبة للظروف المحيطة والتي تتوفر لها البيانات الكافية لقياس القيمة العادلة، مما يضاعف من استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة إلى أدنى حد. إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة مصنفة ضمن مستويات القيمة العادلة وبيان ذلك كما يلي بناءً على مستوى من المدخلات التي تعتبر هامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات متماثلة.
- المستوى ٢ - أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة قابلاً للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ - أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية، بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. وهو لا يتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية هي القيمة التقريبية المعقولة للقيمة العادلة:

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ المُدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. الأدوات المالية (يتبع)
٣-١٩ موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة (يتبع)

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م				
-	-	٢٠,٢٢٣	٢٠,٢٢٣	٢٠,٢٢٣
<i>استثمارات قصيرة الأجل</i>				
أوراق مالية				
<i>استثمارات طويلة الأجل</i>				
-	-	٧٣,٨٧٥	٧٣,٨٧٥	٧٣,٨٧٥
-	١١٧,١٤٣	-	١١٧,١٤٣	١١٧,١٤٣
-	-	١٥,٨٧٨	١٥,٨٧٨	١٥,٨٧٨
-	١١٧,١٤٣	١٠٩,٩٧٦	٢٢٧,١١٩	٢٢٧,١١٩
المجموع				

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م				
-	-	٢٠,٠٣٦	٢٠,٠٣٦	٢٠,٠٣٦
<i>استثمارات قصيرة الأجل</i>				
أوراق مالية				
<i>استثمارات طويلة الأجل</i>				
-	-	٦٣,٧٥٠	٦٣,٧٥٠	٦٣,٧٥٠
-	١٢١,٠٩٥	-	١٢١,٠٩٥	١٢١,٠٩٥
-	-	١٥,٥٢٢	١٥,٥٢٢	١٥,٥٢٢
-	١٢١,٠٩٥	٩٩,٣٠٨	٢٢٠,٤٠٣	٢٢٠,٤٠٣
المجموع				

٤-١٩ القياس بالقيمة العادلة

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة في قائمة المركز المالي المُوَحَّدة وفقاً للسياسات المحاسبية. إن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة تقارب قيمتها العادلة.

٥-١٩ القياس بالتكلفة المطفأة

يمثل هذا الرصيد ودائع لدى البنوك تزيد تواريخ استحقاقها عن ثلاثة أشهر وتقل عن عام من تاريخ الإيداع. تعتزم المجموعة الاحتفاظ بالاستثمار حتى تاريخ الاستحقاق. يبلغ حجم هذه الاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م لاشيء ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢٩٨,١ مليون ريال سعودي). تُصنف هذه الاستثمارات كاستثمارات قصيرة الأجل. يرجى الرجوع إلى إيضاح (١٠) لمعرفة الاستثمارات طويلة الأجل المُحمَّلة بالتكلفة المطفأة.

٦-١٩ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة النقد وما في حكمه والذمم المدينة والاستثمارات طويلة الأجل وقصيرة الأجل وبعض الذمم المدينة الأخرى التي تنشأ مباشرة من عملياتها. دخلت الشركة في معاملات أدوات مشتقة. تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة قروض وسلف قصيرة وطويلة الأجل بما في ذلك قروض من المساهمين وذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة.

المجموعة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تشرف الإدارة العليا للمجموعة على إدارة هذه المخاطر. تخضع أنشطة المخاطر المالية للمجموعة لسياسات وإجراءات مناسبة. يتم تحديد المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة وقابلية تحمل المخاطر. يتم تنفيذ جميع أنشطة المشتقات لأغراض إدارة المخاطر من قبل فرق تتمتع بمهارات وخبرات وإشراف مناسب. إن سياسة المجموعة هي عدم القيام بأي تداول في المشتقات لأغراض المضاربة. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة والموافقة على سياسات إدارة كل من هذه المخاطر، والتي نلخصها فيما يلي:

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التعرض لتقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تشمل أسعار السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق: القروض والسلف والودائع والأدوات المالية المشتقة.

١٩ . الأدوات المالية (يتبع)
٦-١٩ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التعرض لتقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق يتعلق بشكل رئيسي بالتزامات القروض للمجموعة بمعدلات فائدة متغيرة. لإدارة ذلك، لدى المجموعة سياسة لتقييم آثار التغيرات في أسعار الفائدة وتقييم الحاجة للدخول في مبادلات أسعار الفائدة، والتي بموجبها توافق على أن تبادل، في فترات معينة، الفرق بين مبالغ بالفائدة الثابتة والمتغيرة والمحسوبة بالرجوع إلى مبلغ أصلي رمزي متفق عليه. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، بلغت القيمة الثابتة للفائدة على القرض طويل الأجل القائم حوالي ٣٩٪ (٢٠٢٠ م: ٣٩٪) من التكاليف التمويلية على القروض.

حساسية سعر الفائدة

يوضح الجدول التالي حساسية التغير المحتمل والمعقول في أسعار الفائدة على ذلك الجزء من القروض والسلف بعد أثر محاسبة التحوط (إن وجد). مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، تتأثر أرباح المجموعة قبل الزكاة وضريبة الدخل من خلال التأثير على القروض ذات المعدلات المتغيرة كما يلي:

التأثير على الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	الزيادة / الانخفاض	
٢٦,٥ (٢٦,٥)	٥٠+ نقطة أساس ٥٠- نقطة أساس	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م الأثر بالمليون ريال سعودي بسبب التغير في نقاط الأساس الأثر بالمليون ريال سعودي بسبب التغير في نقاط الأساس
٣٦,١ (٣٦,١)	٥٠+ نقطة ٥٠- نقطة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م الأثر بالمليون ريال سعودي بسبب التغير في نقاط الأساس الأثر بالمليون ريال سعودي بسبب التغير في نقاط الأساس

تستند الحركة المقترضة في نقاط الأساس لتحليل حساسية أسعار الفائدة على بيئة السوق الحالية القابلة للملاحظة، والتي تظهر بعض التقلبات بشكل أعلى مما كانت عليه في السنوات السابقة.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية بشكل أساسي بالأنشطة التشغيلية للمجموعة (عندما تكون الإيرادات أو المصروفات مقومة بعملة مختلفة عن العملة الوظيفية للمجموعة) وصافي استثمارات المجموعة في الشركات التابعة الأجنبية بما في ذلك المبالغ بالعملية الأجنبية المستحقة من أطراف ذات علاقة. تتعرض المجموعة لتقلبات في أسعار صرف الدولار الاسترالي واليورو. يتم متابعة مخاطر العملات على مستوى المجموعة. تراقب المجموعة تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية وتقوم بإدارة مخاطر العملات الأجنبية من خلال الدخول في معاملات التحوط باستخدام عقود صرف عملات آجلة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، لدى المجموعة ٤٥,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٢٠,٨ مليون ريال سعودي) و ٥,٤ مليون (٢٠٢٠ م: لا شيء ريال سعودي) أرصدة مدينة بالدولار الاسترالي واليورو على الترتيب.

عند إبرام مشتقات لغرض التحوط، تتفاوض المجموعة على شروط المشتقات لتتناسب مع شروط المخاطر الخاضعة للتحوط. بالنسبة لتحوط المعاملات المتوقعة، تغطي الأداة المشتقة فترة التعرض من النقطة التي يم فيها توقع تدفقات نقدية للمعاملات حتى نقطة تسوية الذمم المدينة أو الذمم الدائنة الناتجة المقومة بالعملية الأجنبية.

حساسية العملات الأجنبية

يوضح الجدول التالي الحساسية تجاه التغيرات الممكنة والمعقولة في أسعار صرف اليورو/ الدولار الاسترالي، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، لربح المجموعة قبل الزكاة وضريبة الدخل (بسبب التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مشتقات العملات الأجنبية غير المحددة) وحقوق ملكية المجموعة قبل الضريبة، إن وجدت. إن تعرض المجموعة لتغيرات العملات الأجنبية لجميع العملات الأخرى ليس جوهرياً.

١٩. الأدوات المالية (يتبع)
٦-١٩ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)
حساسية العملات الأجنبية

تغيرات في سعر اليورو	التأثير على الربح قبل الضريبة	التأثير على حقوق الملكية	
(بالمليون ريال سعودي)	(بالمليون ريال سعودي)	(بالمليون ريال سعودي)	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٠,٥+	٧,٨	٧,٨	اليورو/ الدولار الاسترالي مقابل الريال السعودي
٠,٥-	(٧,٨)	(٧,٨)	اليورو/ الدولار الاسترالي مقابل الريال السعودي
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٠,٥+	٥,٥	٥,٥	اليورو/ الدولار الاسترالي مقابل الريال السعودي
٠,٥-	(٥,٥)	(٥,٥)	اليورو/ الدولار الاسترالي مقابل الريال السعودي

مخاطر أسعار السلع

تتعرض الشركة لأثر تقلبات السوق في أسعار مدخلات مختلفة للإنتاج بما في ذلك بشكل رئيسي البروبان والإيثان والإيثيلين والبروبيلين والغاز الطبيعي والمنافع، ويرتبط العديد من المدخلات بأسعار النفط الخام.

لإدارة المخاطر، قام مجلس إدارة المجموعة بوضع استراتيجية واسعة لإدارة المخاطر والتي تتضمن شراء عقود طويلة الأجل بسعر ثابت، حيثما أمكن، للتعامل مع مخاطر أسعار السلع. علاوة على ذلك، فإن أسعار بعض المدخلات ذات الأسعار المتغيرة مثل البروبان والبروبيلين والإيثيلين مرتبطة على نحو نسبي بسعر البيع للمنتج النهائي الذي تباعه المجموعة، مما يقلل أيضاً من التعرض. لا يمكن على نحو معقول تحديد حساسية محفظة منتجات المجموعة في تقلبات أسعار النفط الخام، وبالتالي، لم يُفصح عنها.

تحليل الحساسية - مخاطر أسعار الأسهم

استثمارات أسهم المدرجة للمجموعة مدرجة في سوق تداول. بالنسبة لهذه الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كان للزيادة بنسبة ١٪ في سعر السوق في تاريخ التقرير المالي أن تؤدي إلى زيادة في حقوق الملكية بمبلغ ٠,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٠,٨ مليون ريال سعودي).

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء الطرف المقابل للالتزامات بموجب أداة مالية أو عقد مع عميل مما يؤدي إلى خسارة مالية. المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان في أنشطتها التشغيلية (بشكل رئيسي في الذمم المدينة التجارية) وفي أنشطتها التمويلية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية ومعاملات صرف العملات الأجنبية والأدوات المالية الأخرى.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير المالي هو القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية وموجودات العقود على النحو المبين في إيضاح (١٩).

فيما يلي مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وموجودات العقود المثبتة في الربح أو الخسارة:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
-	٤,٧٦٧	مخصص انخفاض في القيمة معترف به عن ذمم مدينة تجارية وموجودات عقود ناشئة
-	٤,٧٦٧	عن عقود مع العملاء

ذمم مدينة تجارية وموجودات عقود

تتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء وفقاً لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم تقييم الجدارة الائتمانية للعميل بناء على تقارير ائتمان واسعة النطاق ويتم تحديد حدود الائتمان الفردية بناءً على هذا التقييم. تتم مراقبة الذمم المدينة للعملاء بشكل منتظم ويتم تغطية أي شحنات إلى العملاء الرئيسيين بشكل عام عن طريق خطابات اعتماد أو غيرها من أشكال التأمين الائتماني. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، لدى المجموعة ١٠ عملاء (٢٠٢٠م: ١٠ عملاء) يمثلون نحو ١,١٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٥١٧ مليون ريال سعودي) مجتمعين يمثلون حوالي ٥٩٪ (٢٠٢٠م: ٤٦٪) من مجموع الذمم المدينة التجارية.

يتم تحليل متطلبات الانخفاض في القيمة في تاريخ كل قوائم مالية كل على حدة بالنسبة للعملاء الرئيسيين. بالإضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة الصغيرة ضمن مجموعات متجانسة وتقييم الانخفاض في القيمة بشكل جماعي. تقوم المجموعة بتقييم تركيز المخاطر الخاص بالذمم المدينة التجارية حسب المعتاد، حيث يوجد عملاؤها في العديد من الاختصاصات والقطاعات المتعددة ويعملون في أسواق مستقلة على نحو كبير.

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ المدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. الأدوات المالية (يتبع)
٦-١٩ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)
ذمم مدينة تجارية وموجودات عقود (يتبع)

فيما يلي التعرض لمخاطر الائتمان للتدبير التجاري وموجودات العقود حسب القطاع الجغرافي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٠٠٠,٧٩٦	١,٧٣٩,٥٦١	دول أجنبية
١٣٠,١٤٩	١٢٢,٨٥٤	المملكة العربية السعودية
١,١٣٠,٩٤٥	١,٨٦٢,٤١٥	

فيما يلي التعرض لمخاطر الائتمان للتدبير التجاري وموجودات العقود حسب نوع الطرف المقابل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٤٢٥,٥٦١	٤٨٥,٤٣١	جهات التسويق/ الشراء
٧٠٥,٣٨٤	١,٣٧٦,٩٨٤	عملاء نهائيون
١,١٣٠,٩٤٥	١,٨٦٢,٤١٥	

تبلغ القيمة الدفترية لأهم عميل (جهة تسويق/ شراء) لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٢٩٧,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ١٩٤,٨ مليون ريال سعودي).

تقييم الخسارة الائتمانية المتوقعة للعملاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

توزع المجموعة كل تعرض على درجة مخاطر ائتمان بناءً على صفات مخاطر الائتمان والأيام التي تجاوزت فيها تاريخ استحقاقها. تعتمد معدلات الخسارة المتوقعة على بيانات الدفع الخاصة بالعملاء في تواريخ الاستحقاق.

يعرض الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان للتدبير التجاري وموجودات العقود من العملاء:

الانخفاض في قيمة الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	معدل الانخفاض في قيمة الخسارة الائتمانية المتوقعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	١,٦٩٨,٥٠٠	-	متداول (لم يُستحق)
-	١٥٥,١٢٦	-	تجاوزت تاريخ استحقاقها بمدة ٩٠-٠ يوماً
-	-	-	تجاوزت تاريخ استحقاقها بمدة ٩١-١٢٠ يوماً
(٤٦٦)	٤,٦٦٠	%١٠	تجاوزت تاريخ استحقاقها بمدة ١٢١-١٨٠ يوماً
(٣٨٠)	٢,٧١٦	%١٤	تجاوزت تاريخ استحقاقها بمدة ١٨١-٣٦٠ يوماً
(٦,٧٧٧)	٩,٠٣٦	%٧٥	تجاوزت تاريخ استحقاقها بمدة أكثر من ٣٦٠ يوماً
(٧,٦٢٣)	١,٨٧٠,٠٣٨		
الانخفاض في قيمة الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	معدل الانخفاض في قيمة الخسارة الائتمانية المتوقعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	٩٦٧,٣٦٧	-	متداول (لم يُستحق)
-	٦٠,٣٥٥	-	تجاوزت تاريخ استحقاقها بمدة ٩٠-٠ يوماً
-	٣,٠١٢	-	تجاوزت تاريخ استحقاقها بمدة ٩١-١٢٠ يوماً
(٣٦٠)	٣,٤٩٦	%١٠	تجاوزت تاريخ استحقاقها بمدة ١٢١-١٨٠ يوماً
(٦٥٦)	٤,٧٥٩	%١٤	تجاوزت تاريخ استحقاقها بمدة ١٨١-٣٦٠ يوماً
(٦٩,٠١١)	٩١,٩٥٦	%٧٥	تجاوزت تاريخ استحقاقها بمدة أكثر من ٣٦٠ يوماً
(٧٠,٠٢٧)	١,١٣٠,٩٤٥		

تستند معدلات الانخفاض في قيمة الخسارة الائتمانية المتوقعة على الخبرة الفعلية لخسائر الائتمان على مدى السنوات السابقة. تعكس هذه المعدلات الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية المجموعة للأوضاع الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للتدبير المدينة.

شركة الصحراء العالمية للببتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ المُدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. الأدوات المالية (يتبع)
٦-١٩ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

الأدوات المالية والودائع النقدية

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. تتم استثمارات الأموال الفائضة فقط مع أطراف مقابلة معتمدة وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل طرف مقابل. تتم مراجعة حدود ائتمان الطرف المقابل من قبل مجلس إدارة المجموعة على أساس سنوي، وقد يتم تحديثها على مدار العام رهناً بموافقة اللجنة المالية للمجموعة. يتم وضع حدود لتقليل تركيز المخاطر وبالتالي تخفيف الخسارة المالية عن عدم قدرة الطرف المقابل على تسديد المبالغ. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي هو القيم الدفترية على النحو المبين في إيضاح (١٥)، باستثناء الأدوات المالية المشتقة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة صعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بشكل سريع وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال إدارة رأس المال العامل والتأكد من توفر التسهيلات البنكية.

يعرض الجدول أدناه ملخصاً بسجل الاستحقاقات للمطلوبات المالية للمجموعة بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المخصصة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	القيمة الدفترية	عند الطلب	أقل من ٦ أشهر	٦ إلى ١٢ شهراً	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
التزامات عقود إيجار	١٦٤,٩٠١	-	٥,١٢٤	٥,١٢٤	٣٨,٧٢٨	١٢٧,٩٨٩	١٧٦,٩٦٥
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٣١٢,٣٣٣	-	٣١٢,٣٣٣	-	-	-	٣١٢,٣٣٣
مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	١,٣٨٧,٧٤١	-	١,٣٨٧,٧٤١	-	-	-	١,٣٨٧,٧٤١
قروض وسلف	٥,٤٢٩,٠٩٤	-	٣٩١,٢٨٥	٢٦٣,٨٠٠	٣,٩٣٨,٣٣١	٨٦٩,٥٤٤	٥,٤٦٢,٩٦٠
	٧,٢٩٤,٠٦٩	-	٢,٠٩٦,٤٨٣	٢٦٨,٩٢٤	٣,٩٧٧,٠٥٩	٩٩٧,٥٣٣	٧,٣٣٩,٩٩٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	القيمة الدفترية	عند الطلب	أقل من ٦ أشهر	٦ إلى ١٢ شهراً	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
التزامات عقود إيجار	٦٧,١٧٣	-	٣,١٢٤	٣,١٢٤	٢٠,٣٧٤	٦٧,٤٩٠	٩٤,١١٢
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٢٢٦,٨٤٨	-	٢٢٦,٨٤٨	-	-	-	٢٢٦,٨٤٨
مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٩٢٧,٠٩٥	-	٩٢٧,٠٩٥	-	-	-	٩٢٧,٠٩٥
قروض وسلف	٧,٤٥٩,٠٢٦	-	١,٤٢٨,١٨٦	٦٤٠,٧٠١	٤,٩٣٥,٦٣٧	٤٩٩,٧٦٢	٧,٥٠٤,٢٨٦
	٨,٦٨٠,١٤٢	-	٢,٥٨٥,٢٥٣	٦٤٣,٨٢٥	٤,٩٥٦,٠١١	٥٦٧,٢٥٢	٨,٧٥٢,٣٤١

إدارة رأس المال

يشتمل رأس المال على حقوق الملكية ورأس المال المدفوع وحقوق الملكية العائدة إلى حاملي حقوق الملكية بالشركة الأم.

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة هو ضمان المحافظة على تصنيف ائتماني قوي ومعدلات رأس مال جيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتعظيم القيمة للمساهمين. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإدخال تعديلات عليه، في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات الاشتراطات المالية. ومن أجل المحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل توزيعات الأرباح على المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

١٩. الأدوات المالية (يتبع)
٦-١٩ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

إدارة رأس المال (يتبع)

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام معدل الإقراض والمعدل الحالي، وتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على الحد الأقصى لمعدل الإقراض عند ٣:١ والحد الأدنى للمعدل الحالي عن ١:٤، ١ تحتسب المجموعة نسبة المديونية بقسمة مجموع المطلوبات على مجموع حقوق المساهمين بما في ذلك الحصة غير المسيطرة.

ولتحقيق هذا الهدف العام، تستهدف إدارة رأس مال المجموعة، من بين أمور أخرى، ضمان الوفاء بالاشتراطات المالية المرتبطة بالقروض والسلف التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. قد يؤدي عدم الوفاء بالاشتراطات المالية إلى استرجاع التسهيلات.

التركز المفرط للمخاطر

تنشأ التركيزات عند مشاركة عدة أطراف مقابلة في أنشطة تجارية مماثلة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو يكون لهم ميزات اقتصادية تتسبب في تعرض قدرتها على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية لتتأثر بشكل متشابه من قبل التغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف الأخرى. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع معين. ومن أجل تجنب التركيزات الشديدة للمخاطر، تشمل سياسات وإجراءات المجموعة إرشادات محددة للتركيز على المحافظة على محفظة متنوعة. يتم التحكم في تركيزات مخاطر الائتمان المحددة وإدارتها وفقاً لذلك.

٢٠. مطلوبات العقود

تتضمن مطلوبات العقود على ما يلي:

- دفعة مقدمة بمبلغ قدره ٥٠,٦ مليون ريال سعودي نتجت بشكل رئيسي من اتفاقية توريد سيتم تعديلها على مدار ٦٠ شهراً ابتداءً من سنة ٢٠١٧م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغت الدفعة المقدمة القائمة مبلغ ٥,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١٥,٢ مليون ريال سعودي) مصنف كمتداول.
- دفعة مقدمة لاستخدام بعض المرافق المشتركة من قبل مشروع مشترك وسيتم تعديلها على مدار مدة عقد استخدام المرافق المشتركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغت الدفعة المقدمة القائمة مبلغ ٥٢,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٥٦,٧ مليون ريال سعودي) منها مبلغ ٤,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٤,٦ مليون ريال سعودي) مصنف كمتداول.
- بلغ مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة مقابل عقد ضمان مالي بمبلغ ١٢٣,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٩٢,٤ مليون ريال سعودي).

٢١. منافع الموظفين

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	إيضاحات	
٦١٩,٨٣٩	٥٣١,٣٦٦	١-٢١	منافع بعد انتهاء التوظيف
٤١,٣٥٢	٤٢,٧٣١	٢-٢١	برنامج الادخار
٦٦١,١٩١	٥٧٤,٠٩٧		

١-٢١ منافع بعد انتهاء التوظيف

لدى المجموعة خطة منافع محددة بعد انتهاء التوظيف. المنافع واجبة وفقاً لقانون العمل والعمال السعودي. تعترف المجموعة والشركات التابعة لها بالمنافع في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وتستند هذه المنافع إلى رواتب وبدلات الموظفين النهائية وسنوات خدمتهم المتراكمة، على النحو المنصوص عليه في قوانين المملكة العربية السعودية. يعرض الجدول التالي ملخصاً لمكونات صافي مصروفات المنافع المعترف بها في قائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة والمبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة.

صافي مصروف المنافع المثبت في قائمة الدخل الموحدة:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٦١,٤٩٦	٧٤,٠١٦	تكلفة الخدمة الحالية
١٢,٢٠٣	١٧,٢٨١	تكلفة فوائد عن التزام منافع
٧٣,٦٩٩	٩١,٢٩٧	

٢١. منافع الموظفين (يتبع)
١-٢١ منافع بعد انتهاء التوظيف (يتبع)

إعادة قياس: (أرباح) / خسائر اكتوارية معترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُوَحَّدة:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٩,١٠٢	٢٣,٣١٨	خسارة بسبب التغيير في الافتراضات المالية
-	(٣٨,٥١٩)	ربح بسبب التغيير في الافتراضات الديموغرافية
٥٢,٤٩٨	(٢٨,٤٠٩)	(ربح) / خسارة بسبب التغيير في تعديلات الخبرة
٥٨	(٢,٧١٧)	الحصة في (الربح) / الخسارة من مشروعات مشتركة وشركات زميلة
٨١,٦٥٨	(٤٦,٣٢٧)	

الحركة في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٤٩١,٢٣٣	٦١٩,٨٣٩	كما في ١ يناير
٦١,٤٩٦	٦٣,٧٧٥	تكلفة الخدمة الحالية
١٢,٢٠٣	١٧,٢٨١	تكلفة فوائد عن التزام منافع
٨١,٦٠٠	(٤٣,٦١٠)	(ربح) / خسارة اكتوارية عن التزام محول
-	(١,١٣٨)	منافع مدفوعة خلال السنة
(٤,٥١١)	(١٢٤,٧٨١)	ربح عن تسويات خطة
(٢٢,١٨٢)	-	كما في ٣١ ديسمبر
٦١٩,٨٣٩	٥٣١,٣٦٦	

تشتمل الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد المنافع المحددة بعد التوظيف على ما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
%٣,١	%٢,٤٨	معدل الخصم
%٤,٢	%٤,٢	الزيادات المستقبلية في الراتب
١٩٤٩-٥٢١	١٩٤٩-٥٢١	معدلات الوفاة
%٦ سنوياً	%١٢ سنوياً	معدل دوران الموظفين

استندت الافتراضات المتعلقة بالوفيات في المستقبل إلى إحصاءات منشورة وجدول وفيات.

فيما يلي تحليل حساسية كمي لافتراض معدل الخصم على التزام المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

معدل الخصم		الافتراضات		
زيادة بنسبة ٠,٥%	انخفاض بنسبة ٠,٥%	زيادة بنسبة ٠,٥%	انخفاض بنسبة ٠,٥%	تحليل الحساسية
٥١٢,٤١١	٥٥١,٦٦٢	٥٨٨,٣٢٠	٦٥٤,١٨٤	التزام المنافع المحددة كما في ٢٠٢١ م
				التزام المنافع المحددة في ٢٠٢٠ م
الزيادة في الراتب		التزام المنافع المحددة كما في ٢٠٢١ م		
زيادة بنسبة ٠,٥%	انخفاض بنسبة ٠,٥%	زيادة بنسبة ٠,٥%	انخفاض بنسبة ٠,٥%	التزام المنافع المحددة في ٢٠٢٠ م
٥٥٢,٣٥٠	٥١١,٥٦٣	٦٥٤,٦٤١	٥٨٧,٥٧١	

حُدِّدَت تحليلات الحساسية المذكورة أعلاه بناءً على طريقة تستقرئ التأثير على التزام المنافع المحددة كنتيجة لتغيرات معقولة في الافتراضات الرئيسية وقعت في نهاية فترة التقرير المالي. يستند تحليل الحساسية إلى التغيير في افتراض جوهري مع ثبات جميع الافتراضات الأخرى. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تعبيراً فعلياً في التزام المنافع المحددة؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض. يبلغ متوسط مدة التزامات المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير المالي ٧ سنوات (٢٠٢٠ م: ١١ سنة).

فيما يلي تحليل منافع بعد انتهاء التوظيف غير المخصصة:

٢٠٢١ م	أقل من سنة	بين سنة وستين	بين سنتين وخمس سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
٦٦,٩٥٧	٥٧,٥٢٣	١٧٦,٧٨٥	٩٣٩,٦٨٧	١,٢٤٠,٩٥٢	
٣٨,٨٨٩	٤١,٧٦٠	١٥١,٤٩٧	١,٩٤٥,٠٠٠	٢,١٧٧,١٤٦	

٢-٢١ خطة الادخار

تحتفظ المجموعة بخطة ادخار للموظفين السعوديين. يتم إيداع مساهمات الموظفين المشاركين في حساب بنكي منفصل. يتم تحميل مساهمة الشركة في خطة الادخار ضمن قائمة الدخل المُوَحَّدة.

شركة الصحراء العالمية للببتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ المُدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. التزام إيقاف التشغيل

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٣١,٥٨٨	١٣٨,٩٤٥	الرصيد كما في ١ يناير
-	(١١,٨٩٠)	انخفاض خلال السنة
٧,٣٥٧	٦,٣٥٣	محمل للسنة
١٣٨,٩٤٥	١٣٣,٤٠٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢٣. الأدوات المالية المشتقة

أبرمت المجموعة عقود مبادلة أسعار فائدة مع بنوك تجارية لإدارة مخاطر التعرض لتقلبات أسعار الفائدة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، لا توجد اتفاقيات بمبادلة أسعار فائدة (٢٠٢٠ م: بقيم عادلة سالبة قدرها ٦,٩ مليون ريال سعودي).

٢٤. ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٢٢,٥٩٧	٣١٢,٣٣٣	ذمم دائنة تجارية
٤,٢٥١	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٥)
٢٢٦,٨٤٨	٣١٢,٣٣٣	

٢٥. مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاحات	
٢٣٤,٥٠٩	٤٤٠,٢٨٣		مخصص خسارة معادن نفيسة
٣٢٢,٠٣٧	٤٠٩,٣٩٦		بضاعة مستلمة دون استلام فواتير
٦٦,٤٣٠	١٠٨,٤٤٣		مستحقات تكاليف توزيع
٨٧,٦١٩	٩٢,٠٠٥	٣٥	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٣,٧٤٠	٤٦,٦٦٣		تبرعات
١٧,٠٨٣	٣٠,٤٥١		مستحقات تكاليف تمويل
١٩,٦٥٥	٣١,٨٦٩		برنامج الموظفين التحفيزي من سبكيك الدائن
١٤,٧٤٩	٢٩,٢٢٠		التزامات موظفين
١٥,٨٦٦	٥,٤٤٥		مصروفات مستحقة تخص مشروعات
١٢٥,٤٠٧	١٩٣,٩٦٦		أخرى
٩٢٧,٠٩٥	١,٣٨٧,٧٤١		

٢٦. الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٢٣,٣٠٩	٤٨٤,٢١٠	زكاة مستحقة
(٣,٤٦٤)	٧٨,٦٦٧	ضريبة الدخل المستحقة
٢١٩,٨٤٥	٥٦٢,٨٧٧	

فيما يلي العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي للمجموعة:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٨,٧٩٦,١٥٥	١٨,٥٧٧,٧٤١	موجودات غير متداولة
٦,٤٦٤,١٠٩	٥,٨٧٢,٥٢٣	مطلوبات غير متداولة
١٣,٣٤٢,١٨١	١٢,٩٨٦,٦٧٦	حقوق المساهمين - الرصيد الافتتاحي
١٨٥,٢٠٣	٤,٤١٨,٨٩٥	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٣٩٥,٨٢٦	٤٠٩,٧٢١	قطع الغيار الاستهلاكية
٣٦٤,٠٨١	١,٦٣٦,١١٥	توزيعات أرباح مدفوعة

الزكاة مستحقة الدفع بواقع ٢,٥٧٨٪ من الوعاء الزكوي، باستثناء الربح المعدل للسنة، العائد للشركاء السعوديين. الزكاة على الربح المعدل للسنة مستحقة السداد بواقع ٢,٥٪. ضريبة الدخل مستحقة السداد بواقع ٢٠٪ من الربح الخاضع للضريبة العائد للمساهمين الأجانب.

٢٦. الزكاة وضريبة الدخل المستحقة (يتبع)

فيما يلي الحركة في الزكاة وضريبة الدخل مستحقة الدفع:

المجموع	ضريبة الدخل	الزكاة	
٢١٩,٨٤٥	(٣,٤٦٤)	٢٢٣,٣٠٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٤٣٥,١٢٣	٨٩,٥٩٥	٣٤٥,٥٢٨	المحمل للسنة الحالية
٥,٧٩١	١,٤٣٦	٤,٣٥٥	مخصص (بالزيادة) لسنة سابقة
(٩٧,٨٨٢)	(٨,٩٠٠)	(٨٨,٩٨٢)	مدفوع خلال السنة
٥٦٢,٨٧٧	٧٨,٦٦٧	٤٨٤,٢١٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
المجموع	ضريبة الدخل	الزكاة	
٢٢٢,٠٦١	٢٨,١٣٥	١٩٣,٩٢٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٩١,٣٧٢	١٣,٥٨٠	٧٧,٧٩٢	المحمل للسنة الحالية
(٣,٧٤١)	(٢,٨٠٨)	(٩٣٣)	مخصص (بالزيادة) لسنة سابقة
(٣١,٢٤٣)	(٣١,٢٤٣)	-	استخدام دفعة مقدمة لسنة سابقة
(٥٨,٦٠٤)	(١١,١٢٨)	(٤٧,٤٧٦)	مدفوع خلال السنة
٢١٩,٨٤٥	(٣,٤٦٤)	٢٢٣,٣٠٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

تتكون الزكاة وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة المُحمَّلة / (المستردة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

المجموع	الضريبة المؤجلة	ضريبة الدخل	الزكاة	
٣٤٩,٨٨٣	-	-	٣٤٩,٨٨٣	٢٠٢١ م
٩١,٠٣١	-	٩١,٠٣١	-	الزكاة وضريبة الدخل العائدة إلى مساهمي الشركة
٨,٨١٠	٨,٨١٠	-	-	ضريبة الدخل العائدة إلى الحصة غير المسيطرة
٤٤٩,٧٢٤	٨,٨١٠	٩١,٠٣١	٣٤٩,٨٨٣	الضريبة المؤجلة (إيضاح ١١)
المجموع	الضريبة المؤجلة	ضريبة الدخل	الزكاة	
٧٦,٨٥٩	-	-	٧٦,٨٥٩	٢٠٢٠ م
١٠,٧٧٢	-	١٠,٧٧٢	-	الزكاة وضريبة الدخل العائدة إلى مساهمي الشركة
٤٠,١٧١	٤٠,١٧١	-	-	ضريبة الدخل العائدة إلى الحصة غير المسيطرة
١٢٧,٨٠٢	٤٠,١٧١	١٠,٧٧٢	٧٦,٨٥٩	الضريبة المؤجلة (إيضاح ١١)

ربوط قائمة

تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتضمن احتساب الزكاة وضريبة الدخل معرفة وتقدير لقوانين ولوائح الزكاة لتقييم أثر التزام الزكاة في نهاية سنة معينة. يعتبر هذا الالتزام تقديرياً حتى يتم إتمام الربط النهائي من الهيئة وحتى ذلك الحين تظل المجموعة معرضة لتكبد التزام زكاة وضريبة إضافية. عند الضرورة، سجلت المجموعة التزامات زكاة وضريبة دخل إضافية مقدرة بخصوص الربوط المفتوحة التالية.

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات ("سبكيم")

تسلمت شركة سبكيم ربوط زكوية عن السنوات من ٢٠٠٩ م حتى ٢٠١٠ م مع مطالبة بالتزام زكوي بمبلغ ٨١ مليون ريال سعودي. تم تخفيض التزام الزكاة إلى ٧١ مليون ريال سعودي بعد اعتراض رُفِعَ إلى لجنة الاعتراض الإبتدائية الزكوية الضريبية. كما قامت شركة سبكيم بتصعيد الاعتراض إلى اللجنة الاستئنافية الزكوية الضريبية لإعادة النظر فيه. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، إن الشركة بصدد تسجيل القضية لدى الأمانة العامة للجان الضريبية.

تسلمت شركة سبكيم ربوط زكوية عن السنوات من ٢٠١١ م حتى ٢٠١٤ م بمطالبة بالتزام زكوي بمبلغ ٧١,٣ مليون ريال سعودي. وافقت سبكيم وقامت بتسوية المبلغ قيد الاعتراض وقدره ٠,٩ مليون ريال سعودي وقدمت اعتراضاً على المبلغ المتبقي إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). أصدرت الهيئة ربطاً معدلاً دون النظر في الاستئناف. فرغت شركة سبكيم استئنافاً اعتراضاً على الربط المعدل إلى الأمانة العامة للجان الضريبية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، عقدت الأمانة العامة للجان الضريبية جلسات استماع وأصدرت قراراً لصالح شركة سبكيم بالنسبة للسنوات من ٢٠١١ م إلى ٢٠١٣ م لصالح الهيئة بالنسبة لسنة ٢٠١٤ م. بالنسبة لسنة ٢٠١٤ م، رفعت سبكيم الاستئناف اعتراضاً على القرار إلى الدرجة الثانية في الأمانة العامة للجان الضريبية. وعلى نفس الشاكلة، رفعت الهيئة الاستئناف اعتراضاً على السنوات من ٢٠١١ م إلى ٢٠١٣ م إلى الدرجة الثانية في الأمانة العامة للجان الضريبية. ومازالت الشركة في انتظار قرار الأمانة العامة للجان الضريبية.

٢٦. الزكاة وضريبة الدخل المستحقة (يتبع) الربوط القائمة: (يتبع)

تسلمت شركة سبكيمة ربوط زكوية عن السنوات من ٢٠١٥م حتى ٢٠١٨م بمطالبة بالتزام زكوي بمبلغ ١٢,٤ مليون ريال سعودي. وافقت سبكيمة وقامت بتسوية المبلغ قيد الاعتراض وقدره ٥,١ مليون ريال سعودي وقدمت اعتراضاً على المبلغ المتبقي إلى الهيئة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، أصدرت الهيئة ربطاً معدلاً بالتزام زكوي بمبلغ ٦,٩ مليون ريال سعودي. قدمت سبكيمة اعتراضاً على الربط المعدل إلى الأمانة العامة للجان الضريبية. بالإضافة إلى ذلك، بناءً على طلب الأمانة العامة للجان الضريبية، قدمت سبكيمة مذكرة استئناف إضافية ضد قرارات الهيئة. ولم تعقد بعد جلسة استئناف الأمانة العامة للجان الضريبية.

الشركة العالمية للميثانول

تسلمت الشركة العالمية للميثانول ربوطاً زكوية وضريبية للسنوات من ٢٠٠٣م إلى ٢٠١٠م بالتزام زكاة وضريبة وغرامة تأخير بمبلغ ٦٠,٦ مليون ريال سعودي. قبلت الشركة العالمية للميثانول وسددت مجموع مبلغ ٣,٢ مليون ريال سعودي "قيد الاعتراض". قدمت الشركة اعتراضاً إلى الهيئة ولجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية لإعادة النظر. بناءً على الربط المعدل الذي أصدرته الهيئة، تم تخفيض الالتزام إلى حوالي ٥,٢ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بدفع مبلغ إضافي قيد الاعتراض قدره ٦٨٦ ألف ريال سعودي ورفعت الاستئناف اعتراضاً على الربط المعدل أمام الأمانة العامة للجان الضريبية ضد المبلغ المتبقي. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بناءً على طلب بناءً على طلب الأمانة العامة للجان الضريبية، قدمت الشركة العالمية للميثانول مذكرة استئناف إضافية ضد قرارات الهيئة. عقدت الأمانة العامة للجان الضريبية جلسة استماع وأصدرت قراراً لصالح الشركة العالمية للميثانول. مع ذلك، رفعت الهيئة الاستئناف إلى الدرجة الثانية في الأمانة العامة للجان الضريبية. إن الشركة العالمية للميثانول بصدد تقديم ردها على وجهات نظر الهيئة ومن المقرر القيام بذلك في شهر فبراير ٢٠٢٢م.

الشركة العالمية للأسيتيل المحدودة

تسلمت الشركة العالمية للأسيتيل المحدودة ربوطاً للضريبة والزكاة للسنوات من ٢٠٠٦م حتى ٢٠٠٨م بالتزام زكاة وضريبة وضريبة استقطاع بمبلغ حوالي ٧,٣ مليون ريال سعودي. قبلت الشركة العالمية للأسيتيل المحدودة وسددت مجموع مبلغ ١,١ مليون ريال سعودي "قيد الاعتراض". قدمت الشركة اعتراضاً إلى الهيئة لإعادة النظر. بناءً على الربط المعدل الذي أصدرته الهيئة، تم تخفيض الالتزام إلى حوالي ٣,٨ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة على الربط المعدل أمام الأمانة العامة للجان الضريبية. عقدت الأمانة العامة للجان الضريبية جلستي استماع في سنة ٢٠٢٠م. خلال سنة ٢٠٢١م، تسلمت الشركة العالمية للأسيتيل المحدودة قرار الأمانة العامة للجان الضريبية بقبول جزئي للاعتراض لصالحها. رفعت الشركة العالمية للأسيتيل المحدودة البنود غير المقبولة لصالحها إلى الدرجة الثانية في الأمانة العامة للجان الضريبية. وما زالت الشركة في انتظار قرار الأمانة العامة للجان الضريبية.

الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة

تسلمت الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة ربوطاً للضريبة والزكاة للسنوات ٢٠١١م و ٢٠١٢م بالتزام زكاة وضريبة استقطاع وغرامة تأخير بمبلغ حوالي ٢٨,٣ مليون ريال سعودي. قبلت الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة وسددت مجموع مبلغ ٠,٢٥ مليون ريال سعودي "قيد الاعتراض". قدمت الشركة اعتراضاً إلى الهيئة لإعادة النظر. بناءً على الربط المعدل الذي أصدرته الهيئة، تم تخفيض الالتزام إلى حوالي ٢٠,٨ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة على الربط المعدل أمام الأمانة العامة للجان الضريبية. عقدت الأمانة العامة للجان الضريبية جلسة استماع في سنة ٢٠٢٠م. خلال سنة ٢٠٢١م، أصدرت الأمانة العامة للجان الضريبية قراراً لصالح الهيئة. رفعت الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة الاستئناف إلى الدرجة الثانية في الأمانة العامة للجان الضريبية. وما زالت الشركة في انتظار قرار الأمانة العامة للجان الضريبية.

تسلمت الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة ربوطاً للضريبة والزكاة للسنوات ٢٠١٣م و ٢٠١٤م بالتزام زكاة وضريبة وغرامة تأخير بمبلغ حوالي ٣,٦ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضاً إلى الهيئة لإعادة النظر. بناءً على الربط المعدل الذي أصدرته الهيئة، تم تخفيض الالتزام إلى حوالي ٠,٩٥ مليون ريال سعودي. خلال سنة ٢٠٢١م، رفعت الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة الاستئناف إلى الأمانة العامة للجان الضريبية للاعتراض على الربط المعدل للهيئة. وما زالت الشركة في انتظار قرار الأمانة العامة للجان الضريبية.

تسلمت الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة ربوطاً للضريبة والزكاة لسنة ٢٠١٥م بالتزام زكاة بمبلغ حوالي ٠,٢٣ مليون ريال سعودي. قبلت الشركة ودفعت التزام الزكاة بمجموع مبلغ ٠,٢٣ مليون ريال سعودي "قيد الاعتراض". اعترضت الشركة على الربط أمام الهيئة لإعادة النظر في تخفيض الخسائر الضريبية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، رفضت الهيئة استئناف الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة ورفعت الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة لاحقاً استئنافها إلى الأمانة العامة للجان الضريبية. وما زالت الشركة في انتظار قرار الأمانة العامة للجان الضريبية. تسلمت الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة ربطاً ضريبة استقطاع وضريبة أرباح رأسمالية لسنة ٢٠١٥م بالتزام بمبلغ حوالي ٧,٦ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضاً على الربط من أجل أن تعيد الهيئة النظر فيه. خلال سنة ٢٠٢١م، رفضت الهيئة استئناف الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة ورفعت الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة لاحقاً استئنافها إلى الأمانة العامة للجان الضريبية. وما زالت الشركة في انتظار قرار الأمانة العامة للجان الضريبية.

خلال سنة ٢٠٢١م، تسلمت الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة الربوط النهائية للسنوات من ٢٠١٦م إلى ٢٠١٨م بمجموع التزام زكاة وضريبة إضافية وغرامة تأخير بمبلغ ٤,٦٦٧,٤١٣ ريال سعودي و ٤٢٤,٥٥٦ ريال سعودي على الترتيب. قامت الشركة بسداد مبلغ ٥٣٩,٢٩٨,٦ ريال سعودي ومبلغ ١٦٩,٨٣٥ ريال سعودي قيد الاعتراض لتسوية التزام الضريبة / غرامة التأخير والتزام الزكاة الإضافية. قدمت الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة استئنافاً للهيئة على الربط النهائي. ولكن الهيئة رفضت الاستئناف. قامت الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة لاحقاً برفع الاستئناف إلى الأمانة العامة للجان الضريبية اعتراضاً على ربط الهيئة. وما زالت الشركة في انتظار قرار الأمانة العامة للجان الضريبية.

٢٦. الزكاة وضريبة الدخل المستحقة (يتبع)
الربوط القائمة: (يتبع)
الشركة العالمية للغازات

خلال سنة ٢٠٢١ م، تسلمت الشركة العالمية للغازات الربط النهائي لسنة ٢٠١٨ م بمجموع التزام زكاة إضافية بمبلغ ٢,٨٧ مليون ريال سعودي. قبلت الشركة ودفعت مبلغ ٠,٢٦ مليون ريال سعودي "تقيد الاعتراض". الشركة العالمية للغازات بصدد تقديم استئناف اعتراضاً على ربط الهيئة.

مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة

تسلم مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة ربطاً للضريبة والزكاة للسنوات ٢٠١٤ م و ٢٠١٥ م بالتزام زكاة وضريبة استقطاع بمبلغ حوالي ٤,٧ مليون ريال سعودي. قبلت الشركة ودفعت الالتزام بمجموع مبلغ ٠,٩٤ مليون ريال سعودي "تقيد الاعتراض". تسلم مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة ربطاً معدلاً من الهيئة بالتزام قدره ٢,٥ مليون ريال سعودي. فتقدم باعتراض على الربط المعدل لدى الأمانة العامة للجان الضريبية. خلال سنة ٢٠٢١ م، عقدت الأمانة العامة للجان الضريبية جلسة استماع وأصدرت قراراً لصالح الهيئة. رفع مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة الاستئناف إلى الدرجة الثانية في الأمانة العامة للجان الضريبية. وما زالت الشركة في انتظار قرار الأمانة العامة للجان الضريبية.

تسلم مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة ربط الزكاة لسنة ٢٠١٧ م وسنة ٢٠١٨ م بالتزام زكاة بمبلغ حوالي ١ مليون ريال سعودي. وقدمت الشركة اعتراضاً على الربط إلى الهيئة. خلال سنة ٢٠٢١ م، تسلم مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة ربطاً معدلاً من الهيئة بالتزام قدره ٠,٨٥ مليون ريال سعودي. فرغ مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة الاستئناف إلى الأمانة العامة للجان الضريبية. وما زالت الشركة في انتظار قرار الأمانة العامة للجان الضريبية.

خلال سنة ٢٠٢١ م، تسلم مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة ربط الزكاة لسنة ٢٠١٩ م بالتزام زكاة بمبلغ حوالي ٢ مليون ريال سعودي. دفعت الشركة مبلغ ٥٠٠ ألف ريال سعودي كضمان وفقاً لأنظمة الزكاة. قدم مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة استئنافاً اعتراضاً على الربط إلى الهيئة. فرفضت الهيئة الاستئناف فرغ مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة الاستئناف إلى الأمانة العامة للجان الضريبية. إن مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة بصدد تقديم مذكرة إضافية رداً على وجهات نظر الهيئة إلى الأمانة العامة للجان الضريبية.

شركة الصحراء للبتروكيماويات ("الصحراء")

تسلمت شركة الصحراء ربط زكاة عن السنوات من ٢٠١٦ م حتى ٢٠١٨ م بمطالبة بالالتزام زكوي بمبلغ ٢٥,٤ مليون ريال سعودي. قبلت الشركة ودفعت الالتزام بمجموع مبلغ ٢,٣٨ مليون ريال سعودي "تقيد الاعتراض" وتقدمت لاستئناف للاعتراض على المبلغ المتبقي لنظر الهيئة. أصدرت الهيئة ربطاً معدلاً دون النظر في الاستئناف. فرغت شركة الصحراء استئنافاً الاعتراضاً على الربط المعدل إلى الأمانة العامة للجان الضريبية. خلال سنة ٢٠٢١ م، عقدت الأمانة العامة للجان الضريبية جلسة استماع وأصدرت قراراً لصالح شركة الصحراء في جزء منه ولصالح الهيئة في جزء منه. وما زالت الشركة في انتظار صدور القرار الرسمي من الأمانة العامة للجان الضريبية. تعترض شركة الصحراء رفع الاستئناف في الأمور التي تم الحكم فيها لصالح الهيئة إلى المستوى الثاني من الأمانة العامة للجان الضريبية.

قدمت سبكيمة إقرارات زكوية مجمعة بما في ذلك شركة الصحراء لسنة ٢٠١٩ م وسنة ٢٠١٠ م. علاوة على ذلك، وفقاً لمتطلبات الهيئة، قدمت شركة الصحراء معلومات حسب الأصول المتبعة عن إقرار الزكاة لسنة ٢٠١٩ م وسنة ٢٠٢٠ م.

٢٧. الإيرادات

٢٧-١ مصادر الإيرادات

تحقق المجموعة إيرادات بشكل رئيسي من بيع المنتجات البتروكيماوية.

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	الإيرادات من العقود مع العملاء
٥,٣٢٣,٠٢٣	٩,٩٨١,٧٢٩	مجموع الإيرادات
٥,٣٢٣,٠٢٣	٩,٩٨١,٧٢٩	

٢٧-٢ توزيع الإيرادات من العقود مع العملاء

يوضح الجدول التالي تصنيف الإيرادات من العقود مع العملاء حسب القطاع الجغرافي الرئيسي والمنتجات وخطوط الخدمة الرئيسية وتوقيت الاعتراف بالإيرادات.

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	الأسواق الرئيسية حسب التوزيع الجغرافي
٤,٥٧٤,٧٣٠	٩,١٤٢,٥٣١	دول أجنبية
٧٤٨,٢٩٣	٨٣٩,١٩٨	المملكة العربية السعودية
٥,٣٢٣,٠٢٣	٩,٩٨١,٧٢٩	
٥,٢٧٦,٠٨٧	٩,٩٦٥,٢٠٣	توقيت الاعتراف بالإيرادات
٤٦,٩٣٦	١٦,٥٢٦	المنتج المحول في وقت معين
٥,٣٢٣,٠٢٣	٩,٩٨١,٧٢٩	منتج محول بمرور الوقت

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ المُدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. الإيرادات (بتبع)

٣-أرصدة عقود

يعرض الجدول التالي معلومات عن الذمم المدينة وموجودات العقود ومطلوبات العقود من العقود المبرمة مع العملاء:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١,٠٥٣,٣٨٨	١,٨٥٤,٥٠٣	ذمم مدينة مدرجة ضمن الذمم المدينة التجارية
٧,٥٣٠	٧,٩٠٣	موجودات العقود المدرجة ضمن الذمم المدينة التجارية
(١٦٤,٢٤٦)	١٨٠,٣٠٠	مطلوبات عقود

تتعلق موجودات العقود بشكل رئيسي بحقوق المجموعة في المقابل المادي للأعمال المنجزة ولكن لم تصدر بها فواتير في تاريخ التقرير المالي. يتم تحويل موجودات العقود إلى الذمم المدينة عندما تصبح الحقوق غير مشروطة. ويحدث هذا عادةً عندما تصدر المجموعة فاتورة إلى العميل. تتعلق مطلوبات العقود بشكل رئيسي بالمقابل المادي المدفوع مقدماً من العملاء الذي يتم إثبات إيراده بمرور الوقت.

٢٨. مصروفات بيع وتوزيع

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٣٣١,٣٧٢	٣٨٥,٥٦٦	تكاليف شحن
١٩,٩٦٦	٢٧,٧٥٨	تكاليف نقل
١٢,٧١٢	١٢,٤٩٦	تكاليف تأمين
١,٤١٤	٦,٠٩٧	رسوم جمارك
٢٩,١٥٣	٢٠,٥٧٤	أخرى
٣٩٤,٦١٧	٤٥٢,٤٩١	

٢٩. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	إيضاحات	
٣٠٦,٧٩٥	٣٤٥,٢٤٠	١-٢٩	تكاليف موظفين
٥٨,٢١٧	١٨٥,٠٥٧	٢-٢٩	استهلاك وإطفاء
١٤,٣٤٨	١٢,٧٧٥		أتعاب قانونية ومهنية
٥,١٤٨	١٢,٩٣٧		مصروفات أبحاث
١٠,٢٤٢	١١,٧١٩		مصروفات مجلس الإدارة
٤,٦٩٠	٣١,٥٢٣		تبرعات
١٩,٢٥٤	٦٣,٧٣١		أخرى
٤١٨,٦٩٤	٦٦٢,٩٨٢		

١-٢٩ تكاليف موظفين

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٢٢٧,٩٤٩	٢٦٦,٧٧٠	مدرجة في تكلفة المبيعات
٣٠٦,٧٩٥	٣٤٥,٢٤٠	مدرجة في المصروفات العمومية والإدارية
٥٣٤,٧٤٤	٦١٢,٠١٠	

٢-٢٩ استهلاك وإطفاء

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٩٠٠,٣٨٠	٨٢٨,٠٨٨	مدرجة في تكلفة المبيعات
٥٨,٢١٧	١٨٥,٠٥٧	مدرجة في المصروفات العمومية والإدارية
٩٥٨,٥٩٧	١,٠١٣,١٤٥	

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ المُدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. تكاليف تمويلية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاحات	
٢١٨,٠٩٣	١٨٢,٩٥٤		مصروفات تمويل على القروض
٤٥,٩١٢	٧٩,١٤٩		مصروفات إيجار معادن نفيسة
١١,٠٤٨	١٤,٨٢٠		تكلفة فوائد على التزامات منافع محددة
٤,٧٠٣	٨,٠٦٩		عمولات على خطابات الضمان والاعتمادات المستندية
٧,٣٥٧	٦,٣٥٣	٢٢	إطفاء تكاليف التزام إيقاف التشغيل
٢,٤١٢	٤,٧٩٧	٧	فوائد عن التزامات عقود إيجار
٣,٩٧٧	٢٢,٦٦٥		أخرى
٢٩٣,٥٠٢	٣١٨,٨٠٧		

٣١. إيرادات ومصروفات أخرى، الصافي

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاحات	
٤١٢,٢٣٩	٣٧,٥٧٢	١-٣١	دخل آخر
(٢٨٥,٧٤٥)	(٣٣٥,٨٠٤)	٢-٣١	مصروفات أخرى
١٢٦,٤٩٤	(٢٩٨,٢٣٢)		

٣١-١ إيرادات أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاحات	
٣٢١,٥١٥	١٤,٢٤٧	١-١-٣١	ربح عن معادن ثمينة
٢٢,١٨٢	-		ربح عن تسوية خطة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٨,٩١٦	-		إيرادات عن تسوية قرض مع شريك
٣٩,٦٢٦	٢٣,٣٢٥		أخرى
٤١٢,٢٣٩	٣٧,٥٧٢		

٣١-١-١ تمثل الإيرادات بمبلغ ١٤,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٣٢١,٥ مليون ريال سعودي) بشكل رئيسي ربح من بيع بعض المعادن النفيسة المستخدمة كمادة حفازة مطلوبة في بعض المصانع. اختارت المجموعة استخراج هذه المعادن النفيسة بدلاً من تملكها ملكية مباشرة.

٣١-٢ مصروفات أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاحات	
٢٨٠,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠	٦	خسارة انخفاض في القيمة
٥,٧٤٥	٧٥,٨٠٤	١-٢-٣١	أخرى
٢٨٥,٧٤٥	٣٣٥,٨٠٤		

٣١-٢-١ يشمل بند أخرى مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة مقابل عقد ضمان مالي بمبلغ ٣٠,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: لاشيء) ومصروفات تعليق تشغيل بمبلغ ٣١,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: لاشيء).

٣٢. ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م بناءً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال هاتين السنتين. إن ربحية السهم (المخفضة) هي نفس الشيء مثل ربحية السهم (الأساسية) حيث لا يوجد لدى المجموعة أي أدوات مخفضة قيد الإصدار.

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م		
١٧٥,٨٦٣	٣,٥٩١,٨٤٤		ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة
٧٢٨,١٦٢	٧٢٧,١٦٢		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
٠,٢٤	٤,٩٤		نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح

٣٣. توزيعات أرباح

أعلنت المجموعة بتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٢١ م توزيع أرباح نقدية عن النصف الأول من سنة ٢٠٢١ م بمبلغ ٥٤٩,٩٩ مليون ريال سعودي (أي ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم). بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠٢١ م، قامت شركة سبكي بتوزيع الأرباح على المساهمين.

أعلنت المجموعة بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢١ م توزيع أرباح نقدية عن النصف الثاني من سنة ٢٠٢١ م بمبلغ ١٠٩٠,٧٤ مليون ريال سعودي (أي ١,٥ ريال سعودي للسهم). بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١ م، قامت شركة سبكي بتوزيع الأرباح على المساهمين.

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ المُدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤. ارتباطات والتزامات محتملة
١-٣٤ التزامات

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٢٥٠,٥٢٢	١٤٣,٨٠٢

التزامات رأسمالية

٢-٣٤ ارتباطات محتملة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٦٤٠,٢٦٠	٥١٥,٧١٠

خطابات ضمان واعتمادات مستندية

٣-٣٤ التزامات محتملة

لا يوجد لدى المجموعة أي التزامات محتملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، باستثناء تلك المفصّل عنها في إيضاح (٢٦) من الإيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة.

٣٥. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة مساهمي الشركة والشركات الزميلة وشركاءها وأعضاء الإدارة العليا ومجلس الإدارة والمنشآت التي تخضع لسيطرة كاملة أو مشتركة أو تأثير 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
شركة هانوا كيميكال ماليزيا اس دي أن بي اتش دي ("شركة هانوا")	مساهم في شركة تابعة
شركة سامابكو	مشروع مشترك لشركة تابعة
شركة التصنيع الوطنية	مساهم في شركة زميلة
شركة باسل العربية للاستثمارات المحدودة والشركات الزميلة لها	مساهم في عمليات مشتركة لشركة تابعة
الشركة السعودية للإيثيلين والبولي إيثيلين	شركة زميلة

قدمت الشركة ومساهمو الحصة غير المسيطرة قروض لشركات المجموعة لدعم عملياتها والامتثال لاشتراطات الديون. تحمل القروض طويلاً وقصيرة الأجل مصروفات تمويل بمعدلات السوق ولها تواريخ استحقاق محددة وفقاً لجداول سداد متفق عليها.

تم اعتماد أسعار وشروط المعاملات المذكورة أعلاه من قبل مجلس إدارة الشركات التابعة للمجموعة.

١-٣٥ المعاملات الهامة مع أطراف ذات علاقة بخلاف أعضاء الإدارة العليا:

فيما يلي بيان بالمعاملات مع أطراف ذات علاقة:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
شركة هانوا	مبيعات إلى شركة هانوا	٧٥٦,٨٨٠	٤٤٨,٣٦٦
جامك	مبيعات إلى شركة جامك	٤٣١,٩٣٣	٢٢٣,٤٢٤
شركة سامابكو	تكلفة خدمات مشتركة مُحَمَّلة على شركة سامابكو توزيع التكلفة التمويلية لبرنامج تمليك وحدات سكنية للموظفين	١٠٩,٣٦٧ ١,٠٩١	٩٨,٦٧٠ ٣,٣٥٦
ليوندل باسل	مبيعات إلى شركة ليوندل باسل تكلفة خدمات مشتركة مُحَمَّلة على ليوندل باسل توزيع التكلفة التمويلية لبرنامج تمليك وحدات سكنية للموظفين	٤٦٦,٧٢٩ ٣٥,١٩٨ ٥٩١	٨٢٦,٣٢٢ ٣٣,١٢٤ ١,٠٣٣
الشركة السعودية للإيثيلين	شراء إيثيلين من شركة الواحة	٨٠,٩٥٠	٣٨,٠١٨
شركة التصنيع الوطنية	الاستحواذ على حقوق توريد اللقيم وترتيبات التسويق	٢٨٥,٠٠٠	-

شركة الصحراء العالمية للببتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ المُدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٥. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (يتبع)
٢-٣٥ نتج عن المعاملات المذكورة أعلاه الأرصدة غير المكفولة التالية مع أطراف ذات علاقة:

(١) ذمم مدينة تجارية (إيضاح ١٥)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
١٩٤,٨١٥	٢٩٧,٤٠٧
١٠٠,٠٣٧	١٤١,٦٤٣
٤٤,٤٤٦	٤٦,٣٨١
٣٣٩,٢٩٨	٤٨٥,٤٣١

ليوندل باسل وشركات زميلة لها
شركة هانوا كيميكال ماليزيا اس دي أن بي اتش دي
الشركة اليابانية العربية للميثانول المحدودة ("جامك")

(٢) مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى (إيضاح ١٦)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٣٤,٤٦٥	٥٨,٠٦٤
٤,٤٢٩	١١,٩١٨
٣٨,٨٩٤	٦٩,٩٨٢

شركة سامابكو
ليوندل باسل

(٣) مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى (إيضاح - ٢٥)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٣٥,٦١١	٢٦,٠٤٠
٤٠,٨٦٦	٥٨,٦٩٢
٥,٦١٩	٧,٢٧٣
٥,٥٢٣	-
٨٧,٦١٩	٩٢,٠٠٥

شركة سامابكو
ليوندل باسل
شركة هانوا
شركة هيلم العربية

٣-٣٥ أعضاء الإدارة العليا

يتكون أعضاء الإدارة العليا بالمجموعة من أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا الذين لديهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ومتابعة أنشطة الشركة. تشمل تعويضات أعضاء الإدارة العليا أيضاً منافع متناسبة لأعضاء الإدارة العليا في شركة الصحراء بعد الاندماج التجاري. فيما يلي مكافآت أعضاء الإدارة العليا:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
١٢,٣١٣	١٠,٢٩٨
٢,٢٧٦	٣,٥٤٩
٦٧٢	١,١٧٠
٩١	١٣٨
١٥,٣٥٢	١٥,١٥٥

منافع الموظفين قصيرة الأجل
مكافأة نهاية الخدمة
برنامج الادخار
معاملات دفع على شكل أسهم
مجموع المكافآت المدفوعة إلى أعضاء الإدارة العليا

٤-٣٥ شروط وأحكام المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تتم المبيعات إلى والمشتريات من أطراف ذات علاقة بشروط متفق عليها بين الطرفين. الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مكفولة وغير مُحتملة بفوائد وتسدّد نقداً. لم تكن هناك ضمانات مقدمة أو مستلمة عن أي ذمم مدينة أو ذمم دائنة للأطراف ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، قامت المجموعة بتقييم وتسجيل انخفاض في القيمة متعلق بالمبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة. يتم إجراء هذا التقييم كل سنة مالية عن طريق فحص المركز المالي للطرف ذي العلاقة والسوق الذي يعمل فيه الطرف ذو العلاقة.

٣٦. أنشطة تمويلية واستثمارية تقليدية وغير تقليدية

مكونات قائمة المركز المالي المُوَحَّدة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٥٤٤,٣٥٠	١,٣٠١,٢٥٠	نقد وما في حكمه - غير تقليدي
٩٥٢,٥٢١	١,٣٨٩,١٤٠	مراوحة متداولة (بما في ذلك الودائع ذات المدة المحددة)
٢,٤٩٦,٨٧١	٢,٦٩٠,٣٩٠	حسابات جارية (باستثناء الودائع ذات المدة المحددة)
٢٦٠,٦٢٢	٢٥١,٨٩٦	استثمارات طويلة الأجل - غير تقليدي
٣١٨,١١٥	٢٠,٢٢٣	استثمارات قصيرة الأجل - غير تقليدي
٧,٠٥٣,٣٧١	٥,٣٧٤,٢٩٢	القروض - غير تقليدي
٣٥٢,٣٢٩	-	القروض - تقليدي

في مارس ٢٠٢١ م، أعادت المجموعة تمويل قرض تقليدي واستبدلته بقرض بنكي متوافق مع الشريعة الإسلامية ما جعل جميع قروضها غير تقليدية.

٣٧. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض القوائم المالية للفترة الجارية.

٣٨. أحداث لاحقة

لم تقع أحداث بين ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وتاريخ اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة قد يكون لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية المُوَحَّدة.

على النحو المبين في إيضاح (١)، أشارت الشركة أن منظمة الصحة العالمية أعلنت، في تاريخ مقارب لتاريخ الربع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م، عن تصنيف فيروس كوفيد-١٩ على أنه وباء عالمي. تواصل الإدارة متابعتها عن كثب لأي تطورات جوهريّة في جميع الأسواق التي تعمل وتبيع منتجاتها فيها ولديها استراتيجية قائمة للتخفيف من أي آثار سلبية محتملة. ستظهر التغيرات الجوهريّة، إن وجدت، كجزء من نتائج التشغيل والتدفقات النقدية لفرات التقرير المالي المستقبلية.