

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)

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

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صفحة

٦ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٢ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل إلى السادة/ مساهمي شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي المحترمين

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

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

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

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

أساس الرأي

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

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

الاستقلال

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

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- الأمور الرئيسية للمراجعة
- تقييم الانخفاض في قيمة الاستثمار في شركة الجبيل شيفرون فيليبس
- الاستحواذ على حصة الملكية المتبقية في الشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكيم")

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الاجتهادات التي اتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة/ مساهمي شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي المحترمين (تتمة)

منهجنا في المراجعة (تتمة)

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاوِل المجموعة نشاطها فيه.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

الأمور الرئيسية للمراجعة

تقييم الانخفاض في قيمة الاستثمار في شركة الجبيل شيفرون فيليبس

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي:

- تقييم تحديد الإدارة لمؤشرات الانخفاض في القيمة متضمنة الاستنتاجات التي تم الوصول إليها. كما قمنا بتقييم تصميم ووضع ضوابط الرقابة الأساسية على عمليات تقييم الانخفاض في القيمة والتي تتضمن تحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة وتقدير القيم القابلة للاسترداد.

- تقييم مدى معقولية افتراضات وتقديرات الإدارة المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار في شركة الجبيل شيفرون فيليبس. هذا يشمل:

- (١) تقييم المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتقدير قيمة الاستخدام عن طريق التأكد، على أساس العينة، من دقة وملاءمة بيانات المدخلات في نماذج التدفقات النقدية المخصومة مع الوثائق الداعمة، مثل خطط العمل المعتمدة. لقد أخذنا بعين الاعتبار مدى معقولية خطط العمل هذه من خلال مقارنة خطط العمل بالنتائج السابقة وبيانات السوق الخارجية، خاصة فيما يتعلق بتسعير مبيعات المنتجات، ومقارنة النتائج الفعلية للسنة الحالية بتوقعاتها. كما استفسرنا من إدارة شركة الجبيل شيفرون فيليبس لفهم أساس الافتراضات المستخدمة في خطط العمل.

- (٢) تقييم مدى ملاءمة توقعات التدفقات النقدية المخصومة في احتساب القيمة المستخدمة واختبار مدى معقولية الافتراضات الرئيسية، مثل نمو الأعمال المستقبلية ونسب النمو النهائية ونسب الخصم بناءً على معرفتنا بالنشاط وقطاع الأعمال، بمقارنة الافتراضات بالنتائج التاريخية والبيانات المعلنة عن السوق وبيانات قطاع الأعمال المستقبلية والمعلومات الأخرى ذات الصلة. قام خبراء التقييم الداخليون لدينا بمساعدتنا في تقييم منهجية احتساب القيمة المستخدمة وتقييم مدى معقولية نسب الخصم ونسب النمو النهائي المفترضة في النماذج.

- (٣) اختبار نماذج التدفقات النقدية المخصومة للإدارة، والمستخدم في حساب قيمة الاستخدام وحصة المجموعة من التدفقات النقدية المخصومة المتوقع توليدها من الموجودات الأساسية لشركة الجبيل شيفرون فيليبس كما تم تخفيضها بالقيمة العادلة للديون القائمة في تاريخ القياس، من أجل الدقة الحسابية والتكامل المنطقي للحسابات الأساسية.

- (٤) إجراء تحليل الحساسية على الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة المستخدمة من أجل تقييم الأثر المتوقع المبلغ القابل للاسترداد لمجموعة من النتائج المحتملة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة استثمارات في مشاريع مشتركة بمبلغ ٨,٧ مليار ريال سعودي.

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بفحص القيمة الدفترية لكل من استثماراتنا في المشاريع المشتركة لتحري الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد.

عند تحديد واحد أو أكثر من مسببات الانخفاض في القيمة، تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد - وهي قيمة الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، أيهما أعلى - لكل استثمار في مشروع مشترك على حدة. تشمل القيم القابلة للاسترداد، في حالة قيمة الاستخدام، على حصة المجموعة في التدفقات النقدية المخصومة المتوقع توليدها من الموجودات الأساسية للمشروع المشترك المعني كما تم تخفيضها بالقيمة العادلة للديون القائمة للمشروع المشترك المعني في تاريخ القياس. يعتمد هذا التقدير على وجهة نظر الإدارة للمدخلات الرئيسية حول النمو المستقبلي للأعمال في الفترة المتوقعة وكذلك ظروف السوق الخارجية مثل أسعار المنتجات المستقبلية كما هو موضح في خطة الأعمال المعتمدة للمشاريع المشتركة المعنية. كما يتطلب من الإدارة وضع تقديرات النمو المستقبلي للأعمال ونسب النمو النهائية وأيضاً لتحديد نسب معدلات الخصم الأنسب.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، حددت الإدارة مؤشر الانخفاض في القيمة لاستثمارها في المشروع المشترك - شركة الجبيل شيفرون فيليبس.

بناءً على تقييم الانخفاض في القيمة، حددت الإدارة أن القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار في شركة الجبيل شيفرون فيليبس كانت أعلى من القيمة الدفترية، ونتيجة لذلك، لا يلزم تسجيل أية خسارة انخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

اعتبرنا هذا أمراً رئيسياً للمراجعة وذلك لأن تقييم القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار في المشروع المشترك يتطلب استخدام تقديرات معقدة واجتهادات هامة من قبل الإدارة بشكل رئيسي حول أسعار المنتجات وظروف الاقتصاد والسوق المستقبلية ومعدلات النمو (متضمنة معدلات النمو النهائية) ومعدلات الخصم.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢-٥ حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، والإيضاح رقم ٣ بشأن الإفصاح عن التقديرات والأحكام المحاسبية المؤثرة، والإيضاح رقم ٤-٣ بشأن الإفصاح عن الأمور المتعلقة بالانخفاض في قيمة الاستثمار في شركة الجبيل شيفرون فيليبس.

- تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة/ مساهمي شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي المحترمين (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الاستحواذ على حصة الملكية المتبقية في الشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكيم")

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، استحوذت المجموعة على نسبة ٥٠٪ المتبقية من الملكية، التي لم تكن تملكها المجموعة، في شركتها التابعة - بتروكيم.

وافق مساهمو بتروكيم على عرض شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي للاستحواذ على جميع الأسهم في بتروكيم التي لم تكن مملوكة لشركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي وفقًا لأنظمة الاندماج والاستحواذ مقابل ١,٢٧ سهمًا في الشركة لكل سهم في بتروكيم وفقًا للشروط والأحكام المنصوص عليها في اتفاقية التنفيذ الملزمة نظامًا والمبرمة بين بتروكيم وشركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي. ونتيجة لذلك، تمت زيادة رأس مال شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي من ٤,٥ مليار ريال سعودي (٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠) سهمًا بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي) إلى ٧,٥ مليار ريال سعودي (٧٥٤,٨٠٠,٠٠٠) سهمًا بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي).

نتج عن المعاملة عرض بتروكيم كشركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي حيث تم تحويل الحصص غير المسيطرة إلى مساهمي شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي.

لقد اعتبرنا الاستحواذ على الحصة المتبقية في بتروكيم من أمور المراجعة الرئيسية حيث كانت هذه معاملة جوهرية خلال السنة وانطوت على أحكام هامة تتعلق بحدث المعاملة.

راجع الإيضاح رقم ٤-١ حول القوائم المالية الموحدة بشأن الإفصاح عن الأمور المتعلقة بالاستحواذ على بتروكيم.

تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي:

- فحص اتفاقية التنفيذ للحصول على فهم للمعاملة والشروط الأساسية.
- فحص محضر اجتماع مجلس الإدارة ومساهمي المجموعة للموافقة على المعاملة.
- فحص الموافقات التي حصلت عليها المجموعة من السلطات المعنية فيما يتعلق بالاستحواذ.
- فحص سعر سهم شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي من "تداول" في تاريخ المعاملة لتقييم القيمة العادلة لمقابل المعاملة.
- فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ لتقييم الحصص غير المسيطرة كما في تاريخ المعاملة.
- تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة/ مساهمي شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي المحترمين (تتمة)

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٢، ولا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، والتي من المتوقع تقديمها لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

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

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

إذا توصلنا - بناءً على العمل الذي قد قمنا به - إلى وجود تحريفات جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون ببيان هذه الحقائق في تقريرنا. ليس لدينا أي ملاحظات فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة/ مساهمي شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي المحترمين (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي أحداث أو ظروف مستقبلية إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظل المسؤولين الوحيديين عن رأينا.

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

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

ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برايس وترهاوس كوبرز





علي عبدالرحمن العتيبي
ترخيص رقم ٣٧٩

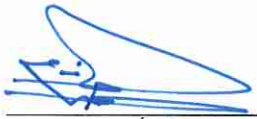
٢٠ شعبان ١٤٤٤ هـ

(١٢ مارس ٢٠٢٣)

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢١		
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
١,٦٩٠	١,٦٥١		
٤	٨,٦٩٤,٦٨٩	٨,٧٢٩,٩٤٨	ممتلكات ومعدات
٥	٥,٤٩٢	٤,٩٨٦	استثمارات في مشاريع مشتركة تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية
	٨,٧٠١,٨٧١	٨,٧٣٦,٥٨٥	موجودات أخرى
			مجموع الموجودات غير المتداولة
موجودات متداولة			
٦	٤,١٨٧	٤,٤٩٢	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٤	٩٠٣,٠٧٧	١,٢٥٩,٥٦١	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٨	١,٢٤٥,٠٣٠	٤٩٧,٠٠٠	ودائع مرابحة قصيرة الأجل
٧	٢٠٠,٠٤٦	١,٨١٣,٨١١	نقد وما يماثله
	٢,٣٥٢,٣٤٠	٣,٥٧٤,٨٦٤	مجموع الموجودات المتداولة
	١١,٠٥٤,٢١١	١٢,٣١١,٤٤٩	مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٩,٤	٧,٥٤٨,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال
٤	٧,٩٧٠,٥٢٠	-	علاوة إصدار
١٠	١,٠٤٧,٦٧٢	١,٠١٩,٩٢٨	احتياطي نظامي
٤	(٦,٣٣٧,٤١١)	-	احتياطي استحواذ
	٤٥٨,١٩٠	١,٨٠٨,٥٤٤	أرباح مبقاة
	١٠,٦٨٦,٩٧١	٧,٣٢٨,٤٧٢	حقوق الملكية العائدة إلى السادة مساهمي شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
٤	-	٤,٥٦٤,٨٦٦	حصص غير مسيطرة
	١٠,٦٨٦,٩٧١	١١,٨٩٣,٣٣٨	مجموع حقوق الملكية
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
١١	٢٠,٥٧٠	١٩,٩٦٥	التزامات منافع الموظفين
مطلوبات متداولة			
١٤	-	٥١	مطلوب إلى طرف ذي علاقة
١٢	٣٨,١٣٥	٣٤,٩٢٠	مستحقات ومطلوبات أخرى
١٣	٣٠٨,٥٣٥	٣٦٣,١٧٥	مخصصات زكاة
	٣٤٦,٦٧٠	٣٩٨,١٤٦	مجموع المطلوبات المتداولة
	٣٦٧,٢٤٠	٤١٨,١١١	مجموع المطلوبات
	١١,٠٥٤,٢١١	١٢,٣١١,٤٤٩	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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


حازم أبو سويرح
المدير المالي

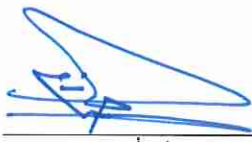

عبد الرحمن السماعيل
الرئيس التنفيذي


خليل الوطبان
رئيس مجلس الإدارة

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٢	٢٠٢١	إيضاح
الحصة في صافي ربح المشاريع المشتركة تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة			
حقوق الملكية	٤٩٤,٠٧٣	١,٩٠٥,٩٢٤	٤
مصاريف عمومية وإدارية	(٧١,٩٧١)	(٦٩,١١٠)	١٥
ربح التشغيل	٤٢٢,١٠٢	١,٨٣٦,٨١٤	
تكاليف تمويل	(٥٥٧)	(٣٣٩)	١١
إيرادات تمويل	٤٥,٥٦٣	١٠,٤٤٥	١٦
إيرادات تمويل - بالصافي	٤٥,٠٠٦	١٠,١٠٦	
إيرادات أخرى	٣٨٦	٥٢٢	١٧
الربح قبل الزكاة	٤٦٧,٤٩٤	١,٨٤٧,٤٤٢	
مصرف الزكاة	(٧٣,٨١١)	(٢٩,٦٦٩)	١٣
الربح للسنة	٣٩٣,٦٨٣	١,٨١٧,٧٧٣	
الدخل الشامل الآخر			
بموجب إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة			
إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	١,٤٠٥	١٩٠	١١
الحصة في صافي الدخل الشامل الآخر للمشاريع المشتركة التي تتم المحاسبة	٩٦,٨٤٥	٨,٧٩٢	٤
عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية	٩٨,٢٥٠	٨,٩٨٢	
الدخل الشامل الآخر للسنة			
مجموع الدخل الشامل للسنة	٤٩١,٩٣٣	١,٨٢٦,٧٥٥	
الربح للسنة العائد إلى:			
مساهمي شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي	٢٧٧,٤٤٠	١,١٣٦,٢٧٢	
حصص غير مسيطرة	١١٦,٢٤٣	٦٨١,٥٠١	
	٣٩٣,٦٨٣	١,٨١٧,٧٧٣	
مجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى:			
مساهمي شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي	٣٧٥,٦٩٠	١,١٤١,٨١٢	
حصص غير مسيطرة	١١٦,٢٤٣	٦٨٤,٩٤٣	
	٤٩١,٩٣٣	١,٨٢٦,٧٥٥	
ربحية السهم (ريال سعودي)	١,٤١	٢,٥٣	١٨
الأساسية والمخفضة			

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


حازم أبو سويرح
المدير المالي


عبد الرحمن السماعيل
الرئيس التنفيذي


خليل الوطبان
رئيس مجلس الإدارة

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

العائد إلى السادة مساهمي شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي							
إيضاح	رأس المال	علاوة إصدار	احتياطي نظامي	احتياطي استحواذ	أرباح مبقاة	المجموع	حصص غير مسيطرة
في ١ يناير ٢٠٢١	٤,٥٠٠,٠٠٠	-	٩٠٦,٣٠١	-	١,٠٠٥,٣٥٩	٦,٤١١,٦٦٠	٤,٠٥٩,٩٢٣
الربح للسنة	-	-	-	-	١,١٣٦,٢٧٢	١,١٣٦,٢٧٢	٦٨١,٥٠١
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	-	٥,٥٤٠	٥,٥٤٠	٣,٤٤٢
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	١,١٤١,٨١٢	١,١٤١,٨١٢	٦٨٤,٩٤٣
تحويل إلى الاحتياطي النظامي	-	-	١١٣,٦٢٧	-	(١١٣,٦٢٧)	-	-
معاملات مع المساهمين بصفتهم مساهمين:	-	-	-	-	(٢٢٥,٠٠٠)	(٢٢٥,٠٠٠)	(١٨٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح	-	-	-	-	(٢٢٥,٠٠٠)	(٢٢٥,٠٠٠)	(٤٠٥,٠٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤,٥٠٠,٠٠٠	-	١,٠١٩,٩٢٨	-	١,٨٠٨,٥٤٤	٧,٣٢٨,٤٧٢	٤,٥٦٤,٨٦٦
في ١ يناير ٢٠٢٢	٤,٥٠٠,٠٠٠	-	١,٠١٩,٩٢٨	-	١,٨٠٨,٥٤٤	٧,٣٢٨,٤٧٢	٤,٥٦٤,٨٦٦
الربح للسنة	-	-	-	-	٢٧٧,٤٤٠	٢٧٧,٤٤٠	١١٦,٢٤٣
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	-	٩٨,٢٥٠	٩٨,٢٥٠	-
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	٣٧٥,٦٩٠	٣٧٥,٦٩٠	١١٦,٢٤٣
الاستحواذ على حصص غير مسيطرة	٣,٠٤٨,٠٠٠	٧,٩٧٠,٥٢٠	-	(٦,٣٣٧,٤١١)	-	٤,٦٨١,١٠٩	(٤,٦٨١,١٠٩)
تحويل إلى الاحتياطي النظامي	-	-	٢٧,٧٤٤	-	(٢٧,٧٤٤)	-	-
معاملات مع المساهمين بصفتهم مساهمين:	-	-	-	-	(١,٦٩٨,٣٠٠)	(١,٦٩٨,٣٠٠)	-
توزيعات أرباح	-	-	-	-	(١,٦٩٨,٣٠٠)	(١,٦٩٨,٣٠٠)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٧,٥٤٨,٠٠٠	٧,٩٧٠,٥٢٠	١,٠٤٧,٦٧٢	(٦,٣٣٧,٤١١)	٤٥٨,١٩٠	١٠,٦٨٦,٩٧١	-

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


حازم أبو سويرح
المدير المالي

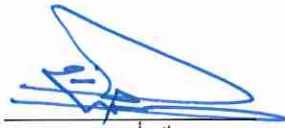

عبد الرحمن السماعيل
الرئيس التنفيذي

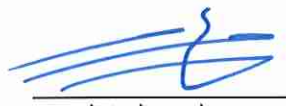

خليل الوطبان
رئيس مجلس الإدارة

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٢	٢٠٢١	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الزكاة	٤٦٧,٤٩٤	١,٨٤٧,٤٤٢	
تعديلات لـ:			
استهلاك	٨٣٣	٧٨٢	
الحصة في صافي ربح المشاريع المشتركة تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية	(٤٩٤,٠٧٣)	(١,٩٠٥,٩٢٤)	٤
ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات	-	(٨٠)	
تكلفة التمويل	٥٥٧	٣٣٩	
إيرادات تمويل	(٤٥,٥٦٣)	(١,٠٤٤٥)	
مخصص التزامات منافع الموظفين	١,٥٣٠	١,٤٦٦	١١
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
(الزيادة) النقص في المبالغ المدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	(٢,٤٤٤)	٤,٥٨٠	
زيادة في المطلوب من أطراف ذات علاقة	(١٥)	(٣٦٨)	
نقص في المطلوب إلى طرف ذي علاقة	(٥١)	-	
(النقص) الزيادة في مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	(٢٦٥)	١,٠٣١	
النقد المستخدم في العمليات	(٧١,٩٩٧)	(٦١,١٧٧)	
إيرادات تمويل مقبوضة	٤٧,٨٠٦	٨,٢٠٣	
زكاة مدفوعة	(١٢٨,٤٥١)	(٨٥,٢٩٠)	١٣
التزامات منافع موظفين مدفوعة	(٧٧)	(٢٠١)	١١
توزيعات أرباح مستلمة من مشاريع مشتركة	٦٦٩,٣٧٥	٣٨٤,٣٧٥	٤
زكاة مستردة إلى مشاريع مشتركة	(٤٣,١٩٨)	(٢٧,٣٨٩)	٤
صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية	٤٧٣,٤٥٨	٢١٨,٥٢١	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات	(٨٧٣)	(٨٩٤)	
متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات	-	٨٠	
إيداعات في ودائع قصيرة الأجل	(٧٤٨,٠٣٠)	(٤٩٧,٠٠٠)	
تخفيض في رأس مال المشاريع المشتركة	٣٥٦,٥٠٠	١,٥٥٥,٦٢٥	
صافي التدفقات النقدية (الصادرة) الواردة من الأنشطة الاستثمارية	(٣٩٢,٤٠٣)	١,٠٥٧,٨١١	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
توزيعات أرباح مدفوعة	(١,٦٩٤,٨٢٠)	(٤٤٨,٢٦٣)	١٩
توزيعات أرباح مدفوعة من الشركة التابعة إلى حصص غير مسيطرة	-	(١٨٠,٠٠٠)	٤
صافي التدفقات النقدية الصادرة من الأنشطة التمويلية	(١,٦٩٤,٨٢٠)	(٦٢٨,٢٦٣)	
صافي (النقص) الزيادة في النقد وما يماثله	(١,٦١٣,٧٦٥)	٦٤٨,٠٦٩	
نقد وما يماثله في بداية السنة	١,٨١٣,٨١١	١,١٦٥,٧٤٢	
نقد وما يماثله في نهاية السنة	٢٠٠,٠٤٦	١,٨١٣,٨١١	٧

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


حازم أبو سويرح
المدير المالي


عبد الرحمن السماعيل
الرئيس التنفيذي


خليل الوطبان
رئيس مجلس الإدارة

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

إن شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠١٣٩٩٤٦ بتاريخ ١٠ شعبان ١٤١٦ هـ (الموافق ١ يناير ١٩٩٦). إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب. ٩٩٨٣٣، الرياض، المملكة العربية السعودية.

تشتمل القوائم المالية الموحدة المرفقة على أنشطة الشركة وشركتها التابعة المباشرة التالية (بشكل جماعي "المجموعة"):

بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية في ٣١ ديسمبر
	٢٠٢٢
	٢٠٢١
الشركة الوطنية للبترودكيماويات (شركة مساهمة سعودية)	
المملكة العربية السعودية	١٠٠٪
"بترودكيم"	٥٠٪

يتمثل نشاط الشركة بشكل أساسي في تملك العقارات واستثمار أموال الشركة التابعة وإدارة الشركة التابعة لها.

إن شركة بترودكيم هي شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٤٦٣٦٣ صادر في الرياض بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٠٨)، تأسست بموجب قرار وزارة التجارة رقم ٥٣/ق بتاريخ ١٦ صفر ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٠٨).

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة المرفقة للمجموعة، والتي تتضمن الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى، من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٢ مارس ٢٠٢٣.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة مبينة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

١-٢ أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الموحدة للمجموعة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(ب) مبدأ التكلفة التاريخية

يتم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٢ أسس الإعداد (تتمة)

(ج) المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

طبقت المجموعة التعديلات التالية على المعايير لأول مرة لفترات تقاريرها التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢:

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

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

(د) المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

تم إصدار بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة التي لا تعد إلزامية لفترات التقرير ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ولم تقم المجموعة بتطبيقها بشكل مبكر. إن الإدارة في صدد تقييم أثر المعايير والتفسيرات الجديدة على قوائمها المالية الموحدة.

٢-٢ أسس التوحيد ومحاسبة حقوق الملكية

(أ) الشركات التابعة

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة. الشركات التابعة هي المنشآت التي لدى المجموعة سيطرة عليها. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرّضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها كما يكون لديها النفوذ على هذه العوائد من خلال السلطة التي تمارسها على الشركة المستثمر فيها. وتسيطر المجموعة على وجه التحديد على الشركة المستثمر فيها فقط في حال استوفت المجموعة الشروط التالية:

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

وبشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض، وفي حال كان للمجموعة نسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الحسبان جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذ على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقييم السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على حق السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة يتم إدراجها في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من التاريخ الذي تكتسب فيه المجموعة حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة عليها.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ أسس التوحيد ومحاسبة حقوق الملكية (تتمة)

(أ) الشركات التابعة (تتمة)

يعود الربح أو الخسارة وكل مكون من مكونات الدخل الشامل الآخر إلى حملة حقوق الملكية في الشركة الأم للمجموعة وإلى أصحاب الحصص غير المسيطرة، حتى وإن كان ذلك يؤدي إلى وجود عجز لدى أصحاب الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة وذلك حتى تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف بين شركات المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند توحيد القوائم المالية بالكامل.

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

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

(ب) استثمارات في مشاريع مشتركة

المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة حيث يكون لدى المجموعة ترتيب تعاقدي (حقوق والتزامات) مع طرف واحد أو أكثر للقيام بالأنشطة عادة، ولكن ليس بالضرورة، من خلال منشأة قانونية خاضعة لسيطرة مشتركة. والسيطرة المشتركة هي التي تنشأ عن الاتفاق التعاقدية بتقاسم السيطرة على ترتيب ما، ولا تدخل حيز التنفيذ إلا عندما تستدعي القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة الأطراف المشاركة في السيطرة بالإجماع.

تتم المحاسبة عن الحصص في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية (شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) ويتم إثباتها مبدئياً بالتكلفة. تتضمن القوائم المالية الموحدة حصة المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ على الشركة المستثمر فيها ويتم إثباتها في الربح أو الخسارة، وحصة المجموعة من حركات الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها ويتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر، بعد تعديل السياسات المحاسبية لتتماشى مع سياسات المجموعة. يتم إثبات توزيعات الأرباح المقبوضة أو مستحقة القبض من المشاريع المشتركة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار عند وجود حق باستلام توزيعات الأرباح.

عندما تزيد حصة المجموعة من الخسائر عن حصتها في شركة مستثمر بها بطريقة حقوق الملكية، يتم تخفيض مبلغ القيمة الدفترية لهذه الحصة، بما في ذلك أي استثمارات طويلة الأجل، إلى الصفر، ويتم التوقف عن قيد الخسائر الإضافية إلا بالقدر الذي تتحمله المجموعة من التزامات أو ما قامت بدفعه نيابة عن الشركة المستثمر فيها.

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "الانخفاض في قيمة الموجودات" لتحديد ما إذا كان استثمار في مشروع مشترك انخفضت قيمته، وتقوم بالمحاسبة عن أي خسارة محددة للانخفاض في القيمة.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ أسس التوحيد ومحاسبة حقوق الملكية (تتمة)

(ج) المعاملات المستبعدة عند التوحيد

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

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

٣-٢ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن التكلفة التاريخية النفقات العائدة مباشرة لاقتناء البنود.

لا يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يُلغى إثبات القيمة الدفترية لأي عنصر محتسب كأصل منفصل عند استبداله. ويتم تحميل تكاليف الإصلاحات والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال فترة التقرير التي يتم تكبدها فيها.

يتم احتساب استهلاك الممتلكات والمعدات بعد خصم قيمتها المتبقية المقدرة لتوزيع تكلفتها بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. يتم إثبات مصروف الاستهلاك في الربح أو الخسارة ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

يتم فحص القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها إذا كان ذلك مناسباً في نهاية كل فترة تقرير سنوية. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى المبلغ القابل للاسترداد، وذلك في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

تحدد الأرباح والخسائر من الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في الربح أو الخسارة.

تتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن حساب الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة ضمن الممتلكات والمعدات وذلك عندما تكون الموجودات في الموقع و/أو وضعها اللازم لاستخدامها على الوجه المخطط له من قبل الإدارة. تتمثل تكلفة بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ من سعر شرائها وتكلفة الإنشاء/التطوير وأي تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بوضع هذه الموجودات في الموقع والوضع اللازم ليتم العمل بها على الوجه المخطط له من قبل الإدارة. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

٤-٢ الأدوات المالية

١-٤-٢ الموجودات المالية

(/) التصنيف

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تكون ضمن نموذج الأعمال للاحتفاظ بالموجودات بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وتؤدي الأحكام التعاقدية إلى وجود تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ الأدوات المالية (تتمة)

١-٤-٢ الموجودات المالية (تتمة)

(ب) الإثبات وإلغاء الإثبات

عند الإثبات المبدئي، تقيس المجموعة الموجودات المالية بقيمتها العادلة، وفي حالة الموجودات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تضاف تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء الموجودات المالية. يتم تحميل تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في الربح أو الخسارة.

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

(ج) القياس

يتم إدراج القياس اللاحق للموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الربح أو الخسارة من أداة الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة والتي لا تشكل جزءاً من علاقة التحوط في الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء إثبات الأصل أو عندما تنخفض قيمته. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة كبند منفصل في الربح أو الخسارة.

٢-٤-٢ المطلوبات المالية

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية في الوقت الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. ويتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم أية تكاليف عائدة مباشرة تتعلق بالمعاملات. وبعد الإثبات المبدئي، تقاس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المفترض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكلٍ جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكلٍ كامل، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة إلغاء إثبات الالتزام الأصلي وإثبات لالتزام جديد. ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة الموحدة.

٣-٤-٢ مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات الصافي بالقوائم المالية الموحدة عندما يكون لدى المجموعة حق نافذ نظاماً في إجراء المقاصة والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية

١-٥-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرّض الموجودات غير المالية لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة للأصل سنوياً، تُقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحدة توليد النقد ("وحدة توليد النقد") ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. ولتقدير القيمة من الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تستخدم طريق تقييم مناسبة.

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

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

٢-٥-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بموجوداتها المالية على أساس استطلاع المستقبل. تعتمد طريقة انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للمبالغ المطلوبة من أطراف ذات علاقة، تطبق المجموعة النهج المبسط، والذي يتطلب إثبات الخسائر المتوقعة على مدى العمر اعتباراً من الإثبات المبدئي للأصل المالي ذي الصلة. يُحمل مبلغ الخسارة على الربح أو الخسارة. تستخدم المجموعة مصفوفة المخصصات في احتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة بغرض تقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر وتطبيق بعض معدلات المخصص على فترات أعمار الديون التعاقدية متأخرة السداد ذات العلاقة. تم تطوير مصفوفة المخصصات بالأخذ بعين الاعتبار احتمالية التخلف عن السداد بناءً على التصنيف الائتماني للأطراف المقابلة للمجموعة من قبل وكالات تصنيف ائتمان ذات سمعة طيبة والخسارة الناجمة عن التخلف عن السداد. يتم تعديل معدلات الخسارة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على العوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي ومعدلات التضخم بالمملكة العربية السعودية، والشرق الأوسط، وأوروبا، وآسيا، لكي تكون العوامل الأكثر ملاءمة، وعليه، تقوم بتعديل معدلات الخسارة بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

حيث إن النقد وما يماثله وودائع المراهقة قصيرة الأجل وقروض الموظفين والقروض المدينة والذمم المدينة الأخرى تخضع أيضاً لمتطلبات الانخفاض في القيمة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، وتعتبر منخفضة المخاطر وليس من المتوقع أن يكون الانخفاض جوهرياً.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢ نقد وما يماثله وودائع قصيرة الأجل

لغرض قائمة المركز المالي الموحدة، يشتمل النقد وما يماثله على النقد في الصندوق، والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنوك، إلى جانب الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة، والتي لا تتعرض لمخاطر جوهرية من جراء التغيرات في القيمة. يتم عرض الودائع التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من اثني عشر شهرًا بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن الموجودات المتداولة.

لغرض العرض في قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يشتمل النقد وما يماثله على النقد في الصندوق، والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنوك، إلى جانب الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي لا تتعرض لمخاطر جوهرية من جراء التغيرات في القيمة. يتم إدراج السحوبات البنكية على المكشوف، إن وجدت، ضمن الافتراضات في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٧-٢ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يتم إدراج تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى إصدار أسهم جديدة ضمن حقوق الملكية كخصم من المتحصلات.

٨-٢ توزيعات أرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة.

٩-٢ التزامات منافع الموظفين

تدير الشركة وشركتها التابعة المباشرة نظامهما الواحد لمنافع ما بعد الخدمة حسب خطة منافع محددة تتفق مع نظام العمل في المملكة العربية السعودية بناءً على آخر راتب وعدد سنوات الخدمة.

لا يتم تمويل خطط منافع نهاية الخدمة. وعليه، فإن تقييمات الالتزامات بموجب الخطط يتم تنفيذها من قبل خبير اكتواري مستقل بناءً على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. إن التكاليف المتعلقة بهذه الخطط تتكون أساساً من القيمة الحالية للمنافع المنسوبة وذلك على أساس متساو في كل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بخطة منافع ما بعد الخدمة على الفور في الربح أو الخسارة في حين يتم تسجيل عكس الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة في الربح أو الخسارة. تعتبر أي تغيرات في صافي الالتزام بسبب التقييم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس التي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر ويتم تحويلها إلى أرباح مبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة في الفترة التي تحدث فيها.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقليصات النظام فوراً في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة بشكل أساسي على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المتراكمة، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٢ برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين

تقدم المجموعة قروضاً مدعومة غير محملة بفائدة للموظفين السعوديين المؤهلين إما لشراء أو بناء عقارات سكنية عن طريق رهن العقار باسم المجموعة كضمان. يتم خصم سداد القرض من راتب الموظف على أقساط شهرية. تتحمل الشركة تكلفة الفائدة المتعلقة بتمويل استحواذ أو إنشاء منازل الموظفين وفقاً لبرنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين وتقيّد كجزء من تكاليف التمويل.

١١-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قائم نظامي أو ضمني نتيجة لحدث سابق ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر تكبد موارد لتسوية الالتزام ويكون بالإمكان تقدير قيمة الالتزام بشكل موثوق فيه. إذا كان هناك عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية الحاجة إلى تدفق صادر لتسوية هذه الالتزامات عبر النظر في تصنيف الالتزامات ككل. ويتم إثبات المخصص حتى إن كان احتمال التدفق الصادر بالنسبة لأحد البنود المدرجة في ذات التصنيف ضئيلاً. إذا كانت آثار القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالمطلوبات.

١٢-٢ العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

إن البنود المدرجة في القوائم المالية لكل من منشآت المجموعة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة ("العملة الوظيفية"). تم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك. كما تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو أيضاً العملة الوظيفية للشركة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية عدا عن الريال السعودي على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن الربح أو الخسارة.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف المطبق في تاريخ المعاملات الأولية.

١٣-٢ إيرادات تمويل

تُقاس إيرادات التمويل باستخدام معدل الفائدة الفعلي، وهو المعدل الذي يخصم بدقه المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي أو على مدى فترة أقصر، أيهما أنسب، إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية.

١٤-٢ الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب الزكاة للشركة والشركة التابعة لها على أساس الوعاء الزكوي التقريبي والربح المعدل، أيهما أعلى، ويتم تحميلها على الربح أو الخسارة. يتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية مستحقة الدفع، إن وجدت، عند الانتهاء من الربوط النهائية عند تحديد هذه المبالغ.

قد يتعين تعديل المبالغ المستحقة لمصروف الزكاة للسنة في سنة لاحقة إذا تغيرت تقديرات المصروف للسنة.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٢ التقارير القطاعية

إن القطاعات التشغيلية هي أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال التي قد تحقق من خلالها إيرادات وتتكبد مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف التي تتعلق بالمعاملات مع أي مكونات أخرى لدى المجموعة. تتم مراجعة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية بشكل منتظم من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة لاتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، والتي تتوفر معلومات مالية منفصلة عنها.

وقد قام مجلس إدارة المجموعة بتقييم الأداء المالي والمركز المالي للمجموعة، واتخاذ القرارات الاستراتيجية. وتم تحديد مجلس الإدارة باعتباره المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم الإبلاغ عنها إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي لمجموعة البنود المنسوبة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

١٦-٢ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من خلال قسمة الربح العائد إلى مساهمي الشركة، باستثناء أي تكاليف لخدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية.

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

٣ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة

يطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين استخدام تقديرات وأحكام تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم المجموعة بعمل تقديرات وأحكام تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. لا توجد تقديرات وأحكام تحتوي على مخاطر بالتسبب في تعديل جوهري في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية، باستثناء استخدام الافتراضات الهامة حول تقدير تقييم الانخفاض في قيمة الاستثمار في المشاريع المشتركة، كما هو موضح أدناه.

بدأ الصراع الروسي الأوكراني في فبراير ٢٠٢٢، مما أدى إلى زيادة حادة في أسعار النفط الخام والغاز الطبيعي. تطلب مسار الأحداث إعادة تقييم بعض التقديرات المحاسبية والافتراضات والأحكام الخاصة بتعرض المجموعة لمخاطر الانخفاض في القيمة والخسائر الائتمانية المتوقعة.

تعتقد الإدارة، بناءً على تقييمها، أن الصراع الروسي الأوكراني لم يكن له أي أثر جوهري على النتائج المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بما في ذلك الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة. ومع ذلك، ستواصل الإدارة مراقبة الوضع وما يطرأ من تطورات.

الانخفاض في قيمة الاستثمار في مشاريع مشتركة:

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بفحص الانخفاض في القيمة الدفترية لكل من استثماراتها في المشاريع المشتركة التي تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية في حال وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى احتمال عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة (تتمة)

عند تحديد واحد أو أكثر من مسببات الانخفاض في القيمة، تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد - وهي قيمة الاستخدام والقيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد، أيهما أعلى - لكل مشروع مشترك على حدة. تشمل القيم القابلة للاسترداد، في حالة قيمة الاستخدام، على حصة المجموعة في التدفقات النقدية المخصومة المتوقع توليدها من الموجودات الأساسية للمشروع المشترك المعني كما تم تخفيضها بالقيمة العادلة للديون القائمة للمشروع المشترك المعني في تاريخ القياس. يعتمد هذا التقدير على وجهة نظر الإدارة للمدخلات الرئيسية حول النمو المستقبلي للأعمال في الفترة المتوقعة وكذلك ظروف السوق الخارجية مثل أسعار المنتجات المستقبلية كما هو موضح في خطة الأعمال المعتمدة للمشروع المشترك المعني. كما يتطلب من الإدارة وضع تقديرات النمو المستقبلي للأعمال ونسب النمو النهائية وأيضًا لتحديد نسب معدلات الخصم الأنسب.

إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار في مشاريع مشتركة، عندما تكون الإدارة قد حددت مؤشرات الانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بما في ذلك تحليل الحساسية، تم الإفصاح عنها وتوضيحها بالتفصيل في الإيضاح ٤.

٤ حصص في منشآت أخرى

١-٤ الشركة التابعة

إن الشركة الرئيسية العاملة التابعة للشركة هي شركة بتروكيم، وتمتلك الشركة حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركة بتروكيم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: حصة ملكية بنسبة ٥٠٪ في شركة بتروكيم). انظر أدناه تفاصيل الاستحواذ على حصص غير مسيطرة في شركة بتروكيم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

الاستحواذ على حصص غير مسيطرة في شركة بتروكيم

في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٠، وافق مجلس إدارة الشركة على قرار بدء المناقشات مع شركة بتروكيم لدراسة الجدوى الاقتصادية لدمج الطرفين ذوي العلاقة ("الصفقة").

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أعلنت الشركة عن الانتهاء من دراسة الجدوى الاقتصادية الأولية، والتي على أساسها قررت الشركة وشركة بتروكيم البدء في العناية المتبادلة الواجبة والتفاوض على شروط وأحكام الصفقة وبدء مشاركة المعلومات بينهما.

علاوة على ذلك، في ٢٧ سبتمبر ٢٠٢١ (الموافق ٢٠ صفر ١٤٤٣ هـ)، وقعت الشركة مذكرة تفاهم غير ملزمة مع شركة بتروكيم، فيما يتعلق بمعاملة مبادلة الأسهم والهيكل الذي سيتم من خلاله تنفيذ الصفقة.

في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١ (الموافق ٢١ ربيع الأول ١٤٤٣ هـ)، أبرمت الشركة اتفاقية تنفيذ ملزمة نظامًا مع شركة بتروكيم ("اتفاقية التنفيذ")، والتي بموجبها اتفقت الشركة مع بتروكيم على أن تقدم الشركة عرضًا لاستحواذ جميع الأسهم الصادرة من بتروكيم والتي لا تملكها الشركة مقابل إصدار أسهم جديدة في الشركة لمساهمي بتروكيم وفقًا للوائح والقواعد المعمول بها الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية، وبموجب الأحكام والشروط المنصوص عليها في اتفاقية التنفيذ.

في ١٦ مارس ٢٠٢٢ (الموافق ١٣ شعبان ١٤٤٣ هـ)، أعلنت هيئة السوق المالية عن قرارها بالموافقة على الاستحواذ المقترح.

خلال اجتماع الجمعية العمومية في ١٠ أبريل ٢٠٢٢ (الموافق ٩ رمضان ١٤٤٣ هـ)، وافق مساهمو بتروكيم على عرض الشركة لمساهمي بتروكيم للاستحواذ على جميع الأسهم في بتروكيم التي لم تكن مملوكة للشركة وفقًا لأنظمة الاندماج والاستحواذ مقابل ١,٢٧ سهم في الشركة لكل سهم في بتروكيم وفقًا للشروط والأحكام المنصوص عليها في اتفاقية التنفيذ المبرمة بين بتروكيم والشركة. ونتيجة لذلك، تمت زيادة رأس مال الشركة من ٤,٥ مليار ريال سعودي (٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠) سهمًا بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريالات سعودية) إلى ٧,٥ مليار ريال سعودي (٧٥٤,٨٠٠,٠٠٠) سهمًا بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريالات سعودية).

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ حصص في منشآت أخرى (تنمة)

١-٤ الشركة التابعة (تنمة)

نتج عن صفقة الاستحواذ على جميع الأسهم في بتروكيم التي لم تكن مملوكة للشركة ما يلي:

أ/ رأس المال

٢٤٠,٠٠٠	الأسهم القائمة في بتروكيم المملوكة لحصص غير مسيطرة قبل ١٠ أبريل ٢٠٢٢ (بالآلاف)
١,٢٧	معامل المبادلة
٣٠٤,٨٠٠	الأسهم المصدرة من الشركة (بالآلاف)
٣,٠٤٨,٠٠٠	القيمة الاسمية للأسهم المصدرة من قبل الشركة (١٠ ريالات سعودية لكل سهم وبآلاف الريالات السعودية)
٤,٥٠٠,٠٠٠	رأس مال الشركة القائم قبل ١٠ أبريل ٢٠٢٢ (بالآلاف الريالات السعودية)
٧,٥٤٨,٠٠٠	مجموع رأس المال المصدر للشركة بتاريخ ١٠ أبريل ٢٠٢٢ (بالآلاف الريالات السعودية)

ب/ علاوة إصدار

٣٠٤,٨٠٠	الأسهم المصدرة من الشركة (بالآلاف)
٣٦,١٥	سعر سهم الشركة في ١٠ أبريل ٢٠٢٢
١١,٠١٨,٥٢٠	مجموع المقابل (بالآلاف الريالات السعودية)
(٣,٠٤٨,٠٠٠)	ناقصاً: القيمة الاسمية للأسهم المصدرة من قبل الشركة (١٠ ريالات سعودية لكل سهم وبآلاف الريالات السعودية)
٧,٩٧٠,٥٢٠	علاوة إصدار أسهم الشركة بتاريخ ١٠ أبريل ٢٠٢٢ (بالآلاف الريالات السعودية)

ج/ احتياطي استحواذ

سجلت الشركة الفرق بين القيمة العادلة للمقابل الإجمالي والقيمة الدفترية للحصة المستحوذ عليها على أنها "احتياطي استحواذ".

١١,٠١٨,٥٢٠	مجموع المقابل (بالآلاف الريالات السعودية)
(٤,٦٨١,١٠٩)	ناقصاً: القيمة الدفترية للحصة المستحوذ عليها (بالآلاف الريالات السعودية)
٦,٣٣٧,٤١١	احتياطي الاستحواذ للشركة بتاريخ ١٠ أبريل ٢٠٢٢ (بالآلاف الريالات السعودية)

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ حصص في منشآت أخرى (تتمة)

٢-٤ حصص غير مسيطرة

فيما يأتي المعلومات المالية المختصرة للشركة التابعة حيث كان لدى المجموعة حصص غير مسيطرة في ٢٠٢١، وحيث استحوذت الشركة على الحصص غير المسيطرة خلال ٢٠٢٢، كما هو موضح في الإيضاح ٤-١ أعلاه.

إن المبالغ المفصح عنها للشركة التابعة قبل عمليات الاستبعاد بين الشركات.

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٢٨٤,٥٧٢	١,٦٨٢,٠٠٠	موجودات متداولة
(٢٩٧,٣٩٦)	(٢٧٢,٧٥٠)	مطلوبات متداولة
١,٩٨٧,١٧٦	١,٤٠٩,٢٥٠	صافي الموجودات المتداولة
٧,١٥٠,٨٢١	٧,٣٣٩,٢٧٥	موجودات غير متداولة
(٨,٢٦٥)	(٨,٤٢٠)	مطلوبات غير متداولة
٧,١٤٢,٥٥٦	٧,٣٣٠,٨٥٥	صافي الموجودات غير المتداولة
٩,١٢٩,٧٣٢	٨,٧٤٠,١٠٥	صافي الموجودات
٤,٥٦٤,٨٦٦	-	الحصص غير المسيطرة المتراكمة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٣٦٦,٨٠٢	١٥٣,١٧٣	الربح للسنة
٦,٨٨٤	٥٧,١٩٩	الدخل الشامل الآخر للسنة
١,٣٧٣,٦٨٦	٢١٠,٣٧٢	مجموع الدخل الشامل للسنة
٦٨١,٥٠١	١١٦,٢٤٣	الربح للسنة الموزع على الحصص غير المسيطرة
٣,٤٤٢	-	الدخل الشامل الآخر للسنة المخصص للحصص غير المسيطرة

قائمة التدفقات النقدية المختصرة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٣,٥٧٠	(٧٧٧)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
١,٢١٨,٤٠٣	(٦٨٥,٨٥٦)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(٣٦٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٩١١,٩٧٣	(١,٢٨٦,٦٣٣)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما يماثله

معلومات أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢	
(١٨٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ حصص في منشآت أخرى (تتمة)

٣-٤ استثمارات في مشاريع مشتركة تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية

مبين أدناه المشاريع المشتركة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١. لدى المنشآت المدرجة أدناه رأس مال يتكون فقط من أسهم عادية مملوكة بشكل مباشر وغير مباشر من قبل المجموعة. إن بلد التأسيس أو التسجيل هو أيضا مقر العمل الرئيسي، ونسبة حصة الملكية هي نفسها نسبة حقوق التصويت المحتفظ بها.

اسم المنشأة	بلد التأسيس	حصة الملكية المحتفظ بها من قبل المجموعة		القيمة الدفترية	
		٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
شركة شيفرون فيليبس السعودية	المملكة العربية السعودية	%٥٠	%٥٠	٦٧٨,٤٤٣	٦٨٤,٤٢٢
شركة الجبيل شيفرون فيليبس	المملكة العربية السعودية	%٥٠	%٥٠	٦٣٤,٠٦٧	٧٧٥,٠٦٣
اروماتيكس ديستريبيوشن كومباني ش.م.ح. (شركة منطقة حرة ذات مسؤولية محدودة)	الإمارات العربية المتحدة	%٥٠	%٥٠	٤٥,٤٧٩	١٢٣,٠٧٢
الشركة السعودية للبوليمرات (شركة ذات مسؤولية محدودة)	المملكة العربية السعودية	%٦٥	%٦٥	٦,٦٧٨,٠٨٣	٦,٥٣٠,٠٨٥
شركة بوليمرات الخليج للتوزيع (شركة منطقة حرة ذات مسؤولية محدودة)	الإمارات العربية المتحدة	%٦٥	%٦٥	٦٥٨,٦١٧	٦١٧,٣٠٦
				٨,٦٩٤,٦٨٩	٨,٧٢٩,٩٤٨

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ حصص في منشآت أخرى (تتمة)

٣-٤ استثمارات في مشاريع مشتركة تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة)

(أ) تعمل شركة شيفرون فيليبس السعودية، حيث تمتلك الشركة حصصًا مباشرة، بشكل أساسي في إنتاج الوقود السائل والمواد الكيميائية العضوية الأساسية والغازات الأولية والوقود الغازي. شركة شيفرون فيليبس السعودية هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الجبيل، المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٣٨٣٩ بتاريخ ٢٢ صفر ١٤١٧ هـ (الموافق ٨ يوليو ١٩٩٦) ولها فرع في الجبيل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٩٥٨٤.

(ب) تعمل شركة الجبيل شيفرون فيليبس، حيث تمتلك الشركة حصصًا مباشرة، بشكل أساسي في إنتاج المواد الكيميائية العضوية الأساسية والبروبيلين والوقود السائل. شركة الجبيل شيفرون فيليبس هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الجبيل، المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٥٩٠١ بتاريخ ٢٥ جمادى الآخرة ١٤٢٤ هـ (الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠٠٣).

خلال ٢٠١٨، قرر شركاء شركة الجبيل شيفرون فيليبس تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ٩٩٤ مليون ريال سعودي من خلال قرارهم الصادر بتاريخ ٤ سبتمبر ٢٠١٨ (الموافق ٢٤ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ). تم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بهذا التخفيض خلال سنة ٢٠٢٠. إن التخفيض في رأس المال مستحق الدفع عند الطلب إلى شركاء شركة الجبيل شيفرون فيليبس، اعتمادًا على قدراتها المالية، وبالتالي، يتم التعامل معه على أنه التزام متداول في القوائم المالية لشركة الجبيل شيفرون فيليبس (انظر الإيضاح ١٤).

(ج) تعمل اروماتيكس ديستريبيوشن كومباني، حيث تمتلك الشركة حصصًا مباشرة، بشكل أساسي في توزيع المنتجات العطرية (ستيرين وسيكلو هكسان وبروبان وبنزين) التي تنتجها شركتي الجبيل شيفرون فيليبس وشيفرون فيليبس السعودية. اروماتيكس ديستريبيوشن كومباني مسجلة في المنطقة الحرة بمطار دبي، الإمارات العربية المتحدة بموجب ترخيص رقم ٤١٠٥.

(د) إن الشركة السعودية للبولىميرات، حيث تمتلك الشركة حصصًا غير مباشرة من خلال بتروكيم، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الجبيل، المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٨٨٨٦ بتاريخ ٢٩ ذي القعدة ١٤٢٨ هـ (الموافق ٩ ديسمبر ٢٠٠٧)، ولها فرع في الجبيل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٩٠٦٥. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة السعودية للبولىميرات في إنتاج وبيع وقود السيارات وزيت الوقود والإيثيلين والبروبيلين والهكسان والبولي إيثيلين عالي الكثافة ومنخفض الكثافة والبولي بروبيلين. إن الشركة السعودية للبولىميرات هي مشروع مشترك بين شركة بتروكيم وشركة شيفرون فيليبس العربية للبتروكيماويات المحدودة.

خلال ٢٠١٩، قرر شركاء الشركة السعودية للبولىميرات تخفيض رأس مال الشركة من ٤,٨ مليار ريال سعودي إلى ١,٤ مليار ريال سعودي. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بهذا التخفيض خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. كما أن التخفيض في رأس المال مستحق الدفع عند الطلب، اعتمادًا على القدرات المالية للشركة، وبالتالي، يتم التعامل معه على أنه التزام متداول في القوائم المالية للشركة السعودية للبولىميرات (انظر أيضاً الإيضاح ١٤).

(هـ) تم تأسيس شركة بولىميرات الخليج للتوزيع، حيث تمتلك الشركة حصصًا غير مباشرة من خلال بتروكيم، في المنطقة الحرة بمطار دبي في ١٥ فبراير ٢٠١١ بموجب رخصة تجارية صادرة من المنطقة الحرة بمطار دبي. العنوان المسجل للشركة هو المنطقة الحرة بمطار دبي، مكتب رقم ٦ إي ايه ٤٢٠، دبي، الإمارات العربية المتحدة. تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة بولىميرات الخليج للتوزيع في تسهيل مبيعات منتجات البولىمير والمونومر وتوفير المستودعات الدولية. إن شركة بولىميرات الخليج للتوزيع هي الموزع للشركة السعودية للبولىميرات، وهي مشروع مشترك بين شركة بتروكيم وشركة شيفرون فيليبس العربية للبتروكيماويات المحدودة.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ حصص في منشآت أخرى (تتمة)

٣-٤ استثمارات في مشاريع مشتركة تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة)

فيما يأتي حركة القيمة الدفترية للاستثمار في مشاريع مشتركة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
المجموع	شركة بوليمرات الخليج للتوزيع	الشركة السعودية للبوليمرات	اروماتيكس ديستريبيوشن كومباني	الجبيل شيفرون فيليبس	شيفرون فيليبس السعودية	
٨,٧٢٩,٩٤٨	٦١٧,٣٠٦	٦,٥٣٠,٠٨٥	١٢٣,٠٧٢	٧٧٥,٠٦٣	٦٨٤,٤٢٢	١ يناير ٢٠٢٢
٤٩٤,٠٧٣	١٣٨,٨١١	٥٩,٤٩٨	٤٤,٢٨٢	(١٥٧,١٦٤)	٤٠٨,٦٤٦	الحصة في صافي الربح (الخسارة)
٩٦,٨٤٥	-	٥٦,٤٤٨	-	١٤,٣٢١	٢٦,٠٧٦	الحصة في الدخل الشامل الآخر
(٦٦٩,٣٧٥)	(٩٧,٥٠٠)	-	(١٢١,٨٧٥)	-	(٤٥٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مقبوضة من مشاريع مشتركة
٤٣,١٩٨	-	٣٢,٠٥٢	-	١,٨٤٧	٩,٢٩٩	زكاة مستردة إلى مشاريع مشتركة
٨,٦٩٤,٦٨٩	٦٥٨,٦١٧	٦,٦٧٨,٠٨٣	٤٥,٤٧٩	٦٣٤,٠٦٧	٦٧٨,٤٤٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١						
المجموع	شركة بوليمرات الخليج للتوزيع	الشركة السعودية للبوليمرات	اروماتيكس ديستريبيوشن كومباني	الجبيل شيفرون فيليبس	شيفرون فيليبس السعودية	
٩,٣٧٨,٣١٨	٥٩٤,٣٤٧	٧,٤٩٣,٠٢٥	٥٤,٥٠٩	٦٩٩,٧٣٩	٥٣٦,٦٩٨	١ يناير ٢٠٢١
١,٩٠٥,٩٢٤	١٤٤,٨٣٤	١,٢٢٢,٧٥٦	١١٥,٤٣٨	٦٦,٥٨٩	٣٥٦,٣٠٧	الحصة في صافي الربح
٨,٧٩٢	-	٧,٢٨٦	-	٧٠٩	٧٩٧	الحصة في الدخل الشامل الآخر
(٢,٢٠٦,١٠٠)	-	(٢,٢٠٦,١٠٠)	-	-	-	تخفيض في رأس المال
(٣٨٤,٣٧٥)	(١٢١,٨٧٥)	-	(٤٦,٨٧٥)	-	(٢١٥,٦٢٥)	توزيعات أرباح مقبوضة من مشاريع مشتركة
٢٧,٣٨٩	-	١٣,١١٨	-	٨,٠٢٦	٦,٢٤٥	زكاة مستردة إلى مشاريع مشتركة
٨,٧٢٩,٩٤٨	٦١٧,٣٠٦	٦,٥٣٠,٠٨٥	١٢٣,٠٧٢	٧٧٥,٠٦٣	٦٨٤,٤٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تقييم الانخفاض في قيمة الاستثمار في شركة الجبيل شيفرون فيليبس:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، نظرًا لوجود بعض مؤشرات الانخفاض في القيمة، تم اختبار استثمار المجموعة في شركة الجبيل شيفرون فيليبس لتحري الانخفاض في القيمة. ولكن، لم يكن هناك حاجة إلى إثبات أي انخفاض في القيمة نتيجة لهذا التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

يعتبر حساب قيمة الاستخدام لاستثمار المجموعة في شركة الجبيل شيفرون فيليبس أكثر حساسية لافتراض الإدارة المستخدم لمعدل النمو السنوي المركب لأسعار منتجاتها على مدى الفترة المتوقعة البالغة ٥ سنوات، والذي يبلغ ٣,٢٪. إن تعديل المتوسط المرجح لمعدل النمو السنوي المركب إلى ٢,٦٪، والذي تستخدمه الإدارة في إعداد التدفقات النقدية المخصومة لتحديد قيمة الاستخدام لاستثمار المجموعة في شركة الجبيل شيفرون فيليبس، من شأنه أن يجعل قيمة الاستخدام لاستثمار المجموعة في شركة الجبيل شيفرون فيليبس مساوية لقيمته الدفترية. قد يؤدي المزيد من النقص إلى خسارة انخفاض في قيمة استثمار المجموعة في شركة الجبيل شيفرون فيليبس.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ حصص في منشآت أخرى (تتمة)

٣-٤ استثمارات في مشاريع مشتركة تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة)

لا يُتوقع أن يؤدي تغيير معقول في الافتراضات الأخرى المستخدمة في حساب قيمة الاستخدام لاستثمار المجموعة في شركة الجبيل شيفرون فيليبس إلى أي تعديل جوهري على القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في شركة الجبيل شيفرون فيليبس.

فيما يأتي المعلومات المالية المختصرة للمشاريع المشتركة. تعكس المعلومات التي تم الإفصاح عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية للمشروع المشترك ولا تعرض حصة المجموعة في تلك المبالغ.

قائمة المركز المالي المختصرة

شيفرون فيليبس السعودية		الجبيل شيفرون فيليبس	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
موجودات متداولة			
٣٧٤,٥١٣	١٩٦,١٤٨	١٩٩,٨٩٨	٢٧٨,٢٧٦
تقد وما يماثله			
١,٤١٦,١٤٣	١,٤١٩,٣٥٣	١,٠٦٩,٨٢٢	١,١٣٢,٨٢٣
موجودات متداولة أخرى			
١,٧٩٠,٦٥٦	١,٦١٥,٥٠١	١,٢٦٩,٧٢٠	١,٤١١,٠٩٩
مجموع الموجودات المتداولة			
٨٦٦,١٠٨	٩٨٩,١٦٤	١,٤٢٤,٠١٢	١,٦٦٠,٧٩٠
موجودات غير متداولة			
مطلوبات متداولة			
مطلوبات مالية (بخلاف الذمم الدائنة التجارية)			
(٧٠١,٣٦٠)	(٧٨٢,٢٢٤)	(٩٥٦,٣٨٧)	(٧٣٦,٩٤٦)
(٢٩٢,٨١٩)	(١٤٨,٤٣٣)	(٣٥٤,٣٨١)	(٦٨٩,٧٥٧)
مطلوبات متداولة أخرى			
(٩٩٤,١٧٩)	(٩٣٠,٦٥٧)	(١,٣١٠,٧٦٨)	(١,٤٢٦,٧٠٣)
مجموع المطلوبات المتداولة			
مطلوبات غير متداولة			
مطلوبات مالية (بخلاف الذمم الدائنة التجارية)			
(٧٩)	(٨٢١)	(٤,٨٣٨)	(٤,٦٣٩)
(١٩٤,٧٥٦)	(٢٢٣,٢٨٣)	(٧٩,٢٠٨)	(١١٩,٧١٢)
مطلوبات غير متداولة أخرى			
(١٩٤,٨٣٥)	(٢٢٤,١٠٤)	(٨٤,٠٤٦)	(١٢٤,٣٥١)
مجموع المطلوبات غير المتداولة			
١,٤٦٧,٧٥٠	١,٤٤٩,٩٠٤	١,٢٩٨,٩١٨	١,٥٢٠,٨٣٥
صافي الموجودات			

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ حصص في منشآت أخرى (تتمة)

٣-٤ استثمارات في مشاريع مشتركة تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة)

قائمة المركز المالي المختصرة

الشركة السعودية للبويات		اروماتيكس ديستريبيوشن كومباني	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥٩٨,٧٢٩	٢١١,٠٦٥	٢٨٦,٠٩١	٢٠٠,٢٩٩
١,٩٢٣,٤٧٨	١,٤٨٧,٦٥٣	٥٠٨,١١٧	٢٦٩,٨٠١
٢,٥٢٢,٢٠٧	١,٦٩٨,٧١٨	٧٩٤,٢٠٨	٤٧٠,١٠٠
١٢,٣٩٢,٨٨٨	١٢,٣٥٧,٨٨٥	-	-
(٣,٠٢٣,٩٥٥)	(٣,٠٤٤,٢٨٤)	(٥٤٧,٩٨٠)	(٣٧٩,٠٤٣)
(٦٠٤,١٧١)	(٢٧٠,٠٢٦)	-	-
(٣,٦٢٨,١٢٦)	(٣,٣١٤,٣١٠)	(٥٤٧,٩٨٠)	(٣٧٩,٠٤٣)
(٧٩٩,٤٢٥)	(٤٢,٤٥٤)	-	-
(٦٥٣,٩٤٤)	(٥٧٣,٩٤٦)	(٨٦)	(١٠١)
(١,٤٥٣,٣٦٩)	(٦١٦,٤٠٠)	(٨٦)	(١٠١)
٩,٨٣٣,٦٠٠	١٠,١٢٥,٨٩٣	٢٤٦,١٤٢	٩٠,٩٥٦

شركة بويات الخليج للتوزيع		شركة بويات الخليج للتوزيع	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٩٥,٦٩٣	٦١٢,٥٨٥	٩٥,٦٩٣	٦١٢,٥٨٥
١,٤٧٥,١٧١	٧٢٠,٤٣٥	١,٤٧٥,١٧١	٧٢٠,٤٣٥
١,٥٧٠,٨٦٤	١,٣٣٣,٠٢٠	١,٥٧٠,٨٦٤	١,٣٣٣,٠٢٠
٣٠٤	١,٦٠٥	٣٠٤	١,٦٠٥
(٥٦٨,٧٧٨)	(٣٠٥,٠٤٠)	(٥٦٨,٧٧٨)	(٣٠٥,٠٤٠)
(٥١,٥٠٦)	(١٥,٠٠٨)	(٥١,٥٠٦)	(١٥,٠٠٨)
(٦٢٠,٢٨٤)	(٣٢٠,٠٤٨)	(٦٢٠,٢٨٤)	(٣٢٠,٠٤٨)
-	-	-	-
(١,١٨٢)	(١,٣٢٠)	(١,١٨٢)	(١,٣٢٠)
(١,١٨٢)	(١,٣٢٠)	(١,١٨٢)	(١,٣٢٠)
٩٤٩,٧٠٢	١,٠١٣,٢٥٧	٩٤٩,٧٠٢	١,٠١٣,٢٥٧

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ حصص في منشآت أخرى (تتمة)

٣-٤ استثمارات في مشاريع مشتركة تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة)

فيما يلي تسوية حصة المجموعة في المشاريع المشتركة:

شيفرون فيليبس السعودية		شركة الجبيل شيفرون فيليبس	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٤٦٧,٧٥٠	١,٤٤٩,٩٠٤	١,٢٩٨,٩١٨	١,٥٢٠,٨٣٥
%٥٠	%٥٠	%٥٠	%٥٠
٧٣٣,٨٧٥	٧٢٤,٩٥٢	٦٤٩,٤٥٩	٧٦٠,٤١٨
(٨,٧٧٢)	-	-	-
(٤٦,٦٦٠)	(٤٠,٥٣٠)	(١٥,٣٩٢)	١٤,٦٤٥
٦٧٨,٤٤٣	٦٨٤,٤٢٢	٦٣٤,٠٦٧	٧٧٥,٠٦٣

صافي موجودات المشروع المشترك

نسبة أسهم المجموعة

عمليات حذف داخل المجموعة

فروق التوقيت في إثبات الزكاة / ضريبة الدخل الحالية واستردادها

القيمة الدفترية للاستثمارات

اروماتيكس ديستريبيوشن كومباني		الشركة السعودية للبوليمرات	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩٠,٩٥٦	٢٤٦,١٤٢	١٠,١٢٥,٨٩٣	٩,٨٣٣,٦٠٠
%٥٠	%٥٠	%٦٥	%٦٥
٤٥,٤٧٨	١٢٣,٠٧٢	٦,٥٨١,٨٣١	٦,٣٩١,٨٤٠
١	-	(١٣,٨٧٢)	(٣٨,٦٢٢)
-	-	١١٠,١٢٤	١٧٦,٨٦٧
٤٥,٤٧٩	١٢٣,٠٧٢	٦,٦٧٨,٠٨٣	٦,٥٣٠,٠٨٥

صافي موجودات المشروع المشترك

نسبة أسهم المجموعة

عمليات حذف داخل المجموعة

فروق التوقيت في إثبات الزكاة / ضريبة الدخل الحالية واستردادها

القيمة الدفترية للاستثمارات

شركة بوليمرات الخليج للتوزيع	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٠١٣,٢٥٧	٩٤٩,٧٠٢
%٦٥	%٦٥
٦٥٨,٦١٧	٦١٧,٣٠٦

صافي موجودات المشروع المشترك

نسبة أسهم المجموعة

القيمة الدفترية للاستثمار

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ حصص في منشآت أخرى (تتمة)

٣-٤ استثمارات في مشاريع مشتركة تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر				
شركة الجبيل شيفرون فيليبس		شيفرون فيليبس السعودية		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦,٠١٩,٢٥٣	٦,٧٧٥,٧٩٣	٤,٤٩٨,٢٥٦	٦,١٥٢,٣١٨	إيرادات من العقود مع العملاء
١,٧٣٣	٣,٥٢١	٢,٦١٨	٥,٧٩٠	إيرادات تمويل
(٢٧٠,٢٨٦)	(٢٦٨,١٠٠)	(١٣٤,٦٠٥)	(١٣٥,٣٤١)	استهلاك
(٢,٤٤٥)	(٢,٨٩١)	(٥,٣٥٥)	(٦,٧٩٥)	تكاليف تمويل
(١٦,٠٥٠)	٢٦,٥٩٨	(٨٠,٦٤٠)	(٩٧,٧٣٦)	مصرف الزكاة وضريبة الدخل (دائن)
١٢٠,٩٠٠	(٢٧٨,٢٩٠)	٦٣٤,٢٢٣	٧٥٥,٧٤٥	الربح (الخسارة) للسنة
١,٢٧٥	٢٥,٧٧٨	١,٥٩٤	٤٦,٩٣٥	الدخل الشامل الآخر للسنة
١٢٢,١٧٥	(٢٥٢,٥١٢)	٦٣٥,٨١٧	٨٠٢,٦٨٠	مجموع الدخل (الخسارة) الشاملة للسنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر				
اروماتيكس ديستريوشن كومباني				
٢٠٢١	٢٠٢٢			
٤,٢٣٦,٥٩٣	٤,٦١٧,٤٢٨			إيرادات من العقود مع العملاء
(١٢٠)	(١٢٠)			استهلاك
(٤)	-			تكاليف تمويل
٢٣٠,٨٧٦	٨٨,٥٦٨			الربح للسنة
-	-			الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٣٠,٨٧٦	٨٨,٥٦٨			مجموع الدخل الشامل للسنة

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ حصص في منشآت أخرى (تتمة)

٣-٤ استثمارات في مشاريع مشتركة تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر				
شركة بوليمرات الخليج للتوزيع		الشركة السعودية للبوليمرات		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧,٥٨٢,٧٥١	٦,٧١٧,٢٨٩	٨,٢٠١,٢٨٤	٦,٥٩٨,٨٦٨	إيرادات من العقود مع العملاء
١٥	١,٤٣٣	٥,٧١٩	١٢,٩٨٣	إيرادات تمويل
(١,٠٧٣)	-	(٨٧١,٣٤٦)	(٨٧٦,٠٥٨)	استهلاك
(٤)	(٥٦)	(٣٧,٦٣٥)	(٤٧,٩٦٦)	تكاليف تمويل
-	-	(١٧١,٠٤٦)	(١٢,٣٧١)	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
٢٢٢,٨٢١	٢١٣,٥٥٥	١,٧٦٣,٠٣٦	٥٠,٩٧٨	الربح للسنة
-	-	١٠,٤٢٥	٨٠,٧٦٤	الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٢٢,٨٢١	٢١٣,٥٥٥	١,٧٧٣,٤٦١	١٣١,٧٤٢	مجموع الدخل الشامل للسنة

فيما يلي المطلوبات المحتملة للمشروعات المشتركة فيما يتعلق بالضمانات البنكية والنفقات الرأسمالية المعتمدة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧٣٨,٦٤٧	٨٩٦,٤٦٩	شيفرون فيليبس السعودية
٩٧١,٧٦٢	١,٢٨٧,٧٥٦	شركة الجبيل شيفرون فيليبس
١,٢٥٦,٠٨٣	١٣٢,٢٨٩	الشركة السعودية للبوليمرات
-	٩,٤٦٧	شركة بوليمرات الخليج للتوزيع

٥ موجودات أخرى

تتمثل الموجودات الأخرى في قروض الإسكان غير محملة بفائدة المقدمة للموظفين السعوديين المؤهلين. القروض مضمونة برهون عقارية على الممتلكات المشتراة بموجب برنامج تمليك وحدات سكنية للموظفين وتستحق السداد على أقساط شهرية خلال فترة أقصاها ١٥ سنة.

يتم إدراج الأقساط المستحقة خلال سنة واحدة ومن المتوقع أن يتم إطفائها خلال سنة واحدة في المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى ضمن الموجودات الأخرى. يتم عرض القيمة الدفترية في تاريخ التقرير كالتالي:

إيضاح		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤,٩٨٦	٥,٤٩٢	الجزء غير المتداول المدرج ضمن 'موجودات أخرى'
١,١٦٠	١,١٩٣	الجزء المتداول المدرج ضمن "المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى"
٦,١٤٦	٦,٦٨٥	٦

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

إيضاح	٢٠٢٢	٢٠٢١
مصاريف مدفوعة مقدماً	١,٣٤٩	٩٢٧
قروض للموظفين - الجزء المتداول	١,١٩٣	١,١٦٠
دفعات مقدمة	١,٥٠٠	-
إيرادات تمويل مرابحة مستحقة	-	٢,٢٤٢
ذمم مدينة أخرى	١٤٥	١٦٣
	٤,١٨٧	٤,٤٩٢

لا تحتوي الفئات أعلاه ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى على موجودات منخفضة القيمة. ويمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الذمم المدينة المذكورة أعلاه.

٧ نقد وما يماثله

	٢٠٢٢	٢٠٢١
نقد لدى البنوك	٤٠,٣٧٤	٣٦,٨١١
نقد في الصندوق	١٠	-
ودائع مرابحة قصيرة الأجل	١٥٩,٦٦٢	١,٧٧٧,٠٠٠
	٢٠٠,٠٤٦	١,٨١٣,٨١١

يتم إيداع ودائع المرابحة لدى بنوك تجارية، وتبلغ فترات استحقاقها ثلاث أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع، وتدر إيرادات تمويل بأسعار تجارية تتراوح من ٤,٤٠٪ إلى ٥,٠٠٪ سنوياً (٢٠٢١: من ٠,٣٥٪ إلى ١,٢٥٪ سنوياً).

٨ ودائع مرابحة قصيرة الأجل

تمثل ودائع المرابحة قصيرة الأجل ودائع قصيرة أجل بفترات استحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر وتقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ الإيداع، وتدر إيرادات تمويل بأسعار تجارية تتراوح من ٣,١٥٪ إلى ٥,٣٥٪ سنوياً (٢٠٢١: ٠,٦٠٪ إلى ٠,٧٥٪ سنوياً).

٩ رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٧٥٤,٨ مليون سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٥٠ مليون سهم عادي) بمبلغ ١٠ ريالات سعودية لكل سهم. انظر أيضاً الإيضاح ٤.

١٠ احتياطي نظامي

وفقاً لعقد تأسيس الشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تحويل نسبة ١٠٪ من صافي الربح للسنة إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن الاحتياطي النظامي المقيد في القوائم المالية الموحدة المرفقة هو الاحتياطي النظامي للشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع حالياً على مساهمي الشركة.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ التزامات منافع الموظفين

١-١١ الوصف العام لخطة المنافع المحددة

تدير الشركة وشركتها التابعة نظاماً واحداً لمنافع ما بعد الخدمة للموظفين حسب خطة منافع محددة تتفق مع نظام العمل في المملكة العربية السعودية، بناءً على آخر راتب وعدد سنوات الخدمة. يتم احتساب مدفوعات منافع نهاية الخدمة وفقاً للخطة على أساس رواتب الموظفين وبدلاتهم الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة في تاريخ نهاية خدمتهم، كما هو مبين في الشروط المنصوص عليها في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولية، ويتم استيفاء التزامات سداد المنافع عند استحقاقها عند إنهاء الخدمة أو استقالة الموظف من الشركة. قام خبير اكتواري مستقل بإجراء آخر تقييم للالتزامات منافع الموظفين وفق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ للمجموعة.

٢-١١ الحركة في صافي الالتزام المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٩,٩٦٥	١٨,٥٥١	١ يناير
١,٥٣٠	١,٤٦٦	تكلفة الخدمة الحالية
٥٥٧	٣٣٩	تكلفة تمويل
(٧٧)	(٢٠١)	منافع مدفوعة
(١,٤٠٥)	(١٩٠)	إعادة القياس
٢٠,٥٧٠	١٩,٩٦٥	٣١ ديسمبر

٣-١١ المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١,٥٣٠	١,٤٦٦	تكلفة الخدمة الحالية
٥٥٧	٣٣٩	مصروف فائدة
٢,٠٨٧	١,٨٠٥	مجموع المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة الموحدة
(١,٣٩٦)	(١,٢٨٠)	إعادة القياس
(٩)	١,٠٩٠	ربح من التغير في الافتراضات المالية
(١,٤٠٥)	(١٩٠)	(الربح) الخسارة من التغير في تعديلات الخبرة
		مجموع المبلغ المثبت في الدخل الشامل الآخر الموحد

٤-١١ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٢	٢٠٢١	
%٤,٢	%٢,٦	معدل الخصم
%٤,٠	%٣,٠	معدل الزيادة في الرواتب

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

٥-١١ تحليلات الحساسية للافتراضات الاكتوارية

٢٠٢٢		التغير في الافتراض		الأثر على التزامات منافع الموظفين	
		الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض
معدل الخصم	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس (١,٢١٦)	١,٣٤٢		
معدل الزيادة في الرواتب	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١,٣٣٧	(١,٢٣٥)	
٢٠٢١		التغير في الافتراض		الأثر على التزامات منافع الموظفين	
		الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض
معدل الخصم	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس (١,٢٨٨)	١,٤٣٦		
معدل الزيادة في الرواتب	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١,٤١٦	(١,٢٩٥)	

يستند تحليل الحساسية إلى التغير في أحد الافتراضات مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. وفي الواقع، ليس من المرجح حدوث ذلك، وقد تكون التغيرات في بعض الافتراضات مترابطة. وعند احتساب حساسية التزام المنافع المحددة إلى الافتراضات الاكتوارية الجوهرية، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة التي تحتسب بطريقة وحدة الانتماء المتوقعة في نهاية فترة التقرير) قد تم تطبيقها عند احتساب إنهاء الخدمة للموظفين.

٦-١١ تحليل الاستحقاق المتوقع

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ٦ سنوات (٢٠٢١: ٧ سنوات).

فيما يأتي تحليل الاستحقاق المتوقع لمنافع ما بعد الخدمة غير المخصومة:

المجموع	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى سنتين	من سنتين إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢,٢٥٨	١,٥٦٥	٤,٦٥٦	٣٣,١٠٣	٤١,٥٨٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢,٠٣٠	٢,٠٣٤	٤,١١٨	٢٩,٧٤٢	٣٧,٩٢٤
١٢ مستحقات ومطلوبات أخرى					

	٢٠٢٢	٢٠٢١
مصاريف مستحقة	٣,٤٤٧	٦,٢٣٢
رواتب ومنافع مستحقة	٣,٠٩٩	٥,٠٩٥
توزيعات أرباح دائنة	٣,٤٨٠	-
ذمم دائنة أخرى	٢٨,١٠٩	٢٣,٥٩٣
	٣٨,١٣٥	٣٤,٩٢٠

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ الزكاة

١-١٣ مكونات الوعاء الزكوي

تقدم الشركة إقرارات زكوية وضريبية على أساس غير موحد. تتكون المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي للشركة وكل شركة من شركاتها التابعة وفق نظام الزكاة وضريبة الدخل من حقوق الملكية للمساهمين والمخصصات في بداية السنة وصافي الربح المعدل مخصوماً منها الاقتطاعات لصافي القيمة الدفترية للممتلكات والمصنع والمعدات والاستثمارات وبنود أخرى محددة.

٢-١٣ مخصص الزكاة

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٣٦٣,١٧٥	٤١٨,٧٩٦	١ يناير
٧٣,٨١١	١٠٣,٥٤٢	مخصص للسنة
-	(٧٣,٨٧٣)	تعديل يتعلق بسنوات سابقة
٧٣,٨١١	٢٩,٦٦٩	
(١٢٨,٤٥١)	(٨٥,٢٩٠)	مدفوعات
٣٠٨,٥٣٥	٣٦٣,١٧٥	٣١ ديسمبر

٣-١٣ الزكاة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٦,٠٣٨	٥٤,٣١٠	زكاة على الشركة
٥٧,٧٧٣	(٢٤,٦٤١)	زكاة على بتروكيم
٧٣,٨١١	٢٩,٦٦٩	

تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٧٨٪ من الوعاء الزكوي، باستثناء الربح المعدل للسنة، العائدة إلى المساهمين السعوديين. تستحق الزكاة على الربح المعدل للسنة بنسبة ٢,٥٪.

٤-١٣ وضع الشهادات والربوط النهائية

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لنظام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم تحميل مخصصات الزكاة على الربح أو الخسارة.

(أ) وضع رباط الشركة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى الهيئة حتى سنة ٢٠٢١. وقد أنهت الشركة وضعها الزكوي لدى الهيئة لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ على أساس مستقل.

أصدرت الهيئة رباطاً زكوية إضافية للسنوات من ٢٠٠٧ إلى ٢٠١٤ بمبلغ ٤٢,٠ مليون ريال سعودي. تقدمت الشركة باستئناف ضد هذه الرباط الزكوية الإضافية إلى الأمانة العامة للجان الضريبية ("الأمانة")، وهي بانتظار إصدار القرار النهائي.

خلال سنة ٢٠٢١، أصدرت الهيئة رباطاً زكوية إضافية للسنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٠ بمبلغ ١٥,٧ مليون ريال سعودي. تقدمت الشركة باستئناف ضد هذه الرباط الزكوية الإضافية لدى الهيئة، وبعد ذلك تلقت الشركة رباطاً معدلة من الهيئة بمبلغ ١٤,٨ مليون ريال سعودي، وقامت الشركة بتسوية مبلغ ٣,٩ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ويبلغ الرصيد المتبقي خلال يناير ٢٠٢٢ مبلغ ١٠,٩ مليون ريال سعودي، وبلغ صفر ريال في ديسمبر ٢٠٢٢.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ الزكاة (تتمة)

٤-١٣ وضع الشهادات والربوط النهائية (تتمة)

(ب) وضع ربوط بتروكيم

قامت شركة بتروكيم بتقديم إقراراتها الزكوية إلى الهيئة حتى سنة ٢٠٢١. أنهت شركة بتروكيم وضعها الزكوي لدى الهيئة لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ على أساس مستقل، وقد تم إصدار عدد من الروط الإضافية من قبل الهيئة على النحو الآتي:

أصدرت الهيئة ربوطاً زكوية إضافية للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٦ بمبلغ ٢٠٤,٢ مليون ريال سعودي. قدمت بتروكيم استئنافاً على هذه الروط إلى الهيئة، وبعد ذلك تم تصعيد القضية إلى الأمانة العامة للجان الضريبية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أصدرت لجنة الفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية (المستوى الأول من الأمانة) قرارها بقبول البنود المُستأنف ضدها جزئياً، وعليه، تم تخفيض الروط عن هذه السنوات إلى ٩٢,٥ مليون ريال سعودي. قدمت كل من بتروكيم والهيئة استئنافاً إلى اللجنة الاستئنافية للفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية (المستوى النهائي من الأمانة العامة للجان الضريبية). خلال ٢٠٢٢، أصدرت اللجنة الاستئنافية للفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية قرارها بقبول البنود المُستأنف ضدها من قبل بتروكيم جزئياً، وإعادة أحد شروط الاستئناف إلى لجنة الفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية لإعادة النظر فيها. وبناءً على ذلك، قامت بتروكيم بتصعيد القضية إلى لجنة الفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية مجدداً بناءً على قرار اللجنة الاستئنافية للفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية، وهي بانتظار قرار لجنة الفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية.

خلال ٢٠٢٠، أصدرت الهيئة ربوطاً زكوية إضافية لسنتي ٢٠١٧ و ٢٠١٨ بمبلغ ١٢٨,٩ مليون ريال سعودي. قدمت شركة بتروكيم استئنافاً ضد هذه الروط إلى الهيئة، وبعد ذلك، تم تصعيد القضية إلى الأمانة العامة للجان الضريبية. خلال ٢٠٢٢، أصدرت لجنة الفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية حكمها بقبول البنود المستأنفة من شركة بتروكيم جزئياً، وبناءً عليه، تم تخفيض الروط الزكوية الإضافية لهاتين السنتين إلى ٩١,٨ مليون ريال سعودي. قامت شركة بتروكيم والهيئة، ككتاهما، بتقديم استئناف إلى اللجنة الاستئنافية للفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية. خلال ٢٠٢٣، أصدرت اللجنة الاستئنافية للفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية قرارها بقبول البنود المستأنفة لشركة بتروكيم جزئياً وتخفيض التزام الزكاة إلى ٧١,٧ مليون ريال سعودي. قامت شركة بتروكيم بتسوية التزام الزكاة المعدل والبالغ ٧١,٧ مليون ريال سعودي، إلا أنها قدمت طلب إعادة نظر بشأن أحد البنود المستأنفة المرفوضة، وهي في انتظار قرار اللجنة الاستئنافية للفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية.

خلال سنة ٢٠٢١، أصدرت الهيئة ربوطاً زكوية إضافية للسنوات من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٠ بمبلغ ٩,٢ مليون ريال سعودي. تقدمت شركة بتروكيم باستئناف ضد هذه الروط لدى الهيئة، وبعد ذلك تم تصعيد القضية إلى الأمانة العامة للجان الضريبية، ويُنتظر قرار الأمانة.

تعتقد إدارة المجموعة أن المخصصات الذي تم رصدها في قائمة المركز المالي الموحدة كافية لتغطية أي مطلوبات زكاة إضافية قد تنشأ عن أي ربوط إضافية وبناءً على القرارات النهائية للاستئنافات على الروط المفتوحة من الهيئة.

١٤ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

لدى المجموعة معاملات مع شركائها وشركاتهم الشقيقة (مجتمعين "أطراف ذات علاقة").

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين، وأعضاء مجلس الإدارة، والشركات الزميلة، وكبار موظفي الإدارة. كما تتضمن الأطراف ذات العلاقة منشآت الأعمال التي يمتلك بعض أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة العليا حصة فيها (أطراف ذات علاقة أخرى).

(أ) فيما يلي أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي قامت بها المجموعة:

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢٢	٢٠٢١
مشاريع مشتركة:			
الشركة السعودية للبتروليمرات	تخفيض في رأس المال	-	٢,٢٠٦,١٠٠

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

(١) مطلوب من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٢	٢٠٢١
٧٤٣,٩٥١	٩٨٧,٦٨٦
١٥٩,١٢٦	٢٧١,٨٧٥
٩٠٣,٠٧٧	١,٢٥٩,٥٦١

الشركة السعودية للبوليمرات

شركة الجبيل شيفرون فيليبس

(٢) مطلوب إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٢	٢٠٢١
-	٥١

شركة شيفرون فيليبس العربية للبتر وكيمياويات المحدودة

(ب) تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٢٠٢٢	٢٠٢١
٢٠,٩٤١	٢١,٣٩٦
٧٥٨	١,٨٩٢
٢١,٦٩٩	٢٣,٢٨٨

رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين

منافع ما بعد الخدمة

١٥ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢١
٢٧,٠٠٤	٢٧,٣٣٩
٣٥,٢٦٢	٢٦,١٤٢
١,٧١٧	١,٥٠١
١,٧١٠	٣,٠٠٠
٨٣٤	٧٨٣
٢٤٢	٤,٣٧٦
٥,٢٠٢	٥,٩٦٩
٧١,٩٧١	٦٩,١١٠

رواتب ومنافع

أتعاب مهنية

إيجار

تبرعات

استهلاك

ضريبة استقطاع

أخرى

١٦ إيرادات تمويل

٢٠٢٢	٢٠٢١
٤٥,٥٦٣	١٠,٤٤٥

إيرادات تمويل من ودائع قصيرة الأجل

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ إيرادات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١
-	٨٠
٣٨٦	٤٤٢
٣٨٦	٥٢٢

ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
أخرى

١٨ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربحية للسنة العائدة إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال السنة. وبما أن الشركة ليس لديها أي أسهم محتملة مخفضة، فإن الربحية المخفضة للسهم هي نفس الربحية الأساسية للسهم الواحد.

٢٠٢٢	٢٠٢١
٢٧٧,٤٤٠	١,١٣٦,٢٧٢
٦٧١,٩٠٠	٤٥٠,٠٠٠
٠,٤١	٢,٥٣

الربحية للسنة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدمة في حساب ربحية السهم الأساسية
والمخفضة
ربحية السهم

١٩ توزيعات أرباح

في ١٤ أبريل ٢٠٢٢، وافق مساهمو الشركة على توزيعات أرباح بمبلغ ١,١٣ مليار ريال سعودي (١,٥ ريال سعودي لكل سهم)، تم دفعها بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٢٥,٠٠ مليون ريال سعودي (٠,٥ ريال سعودي لكل سهم)، والتي تم دفعها بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

إضافةً إلى ذلك، وافق مجلس الإدارة، بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠٢٢، على توزيعات أرباح بمبلغ ٥٦٦,١٠ مليون ريال سعودي (٠,٧٥ ريال سعودي للسهم)، تم دفع ٥٦٢,٦٢ مليون ريال سعودي منها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢٠ التقارير القطاعية

فيما يتعلق بتقييم الأداء وتخصيص الموارد، إن جميع أنشطة المجموعة وعملياتها ومشاريعها المشتركة تتكون من قطاعين تشغيليين يقعان ضمن قطاع البتروكيماويات، وهي إنتاج البولييمرات وأغلفة المنتجات العطرية.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ التقارير القطاعية (تتمة)

تقع الموجودات التشغيلية في المملكة العربية السعودية. يتم توزيع إيرادات القطاعات التشغيلية (إيرادات المشاريع المشتركة) جغرافيًا على النحو الآتي:

بوليمرات	٢٠٢٢	٢٠٢١
محلياً/ الشرق الأوسط	%١٨	%٢٠
آسيا	%٤٨	%٤٩
أوروبا / أفريقيا	%٣٤	%٣١
	%١٠٠	%١٠٠
الطريات	٢٠٢٢	٢٠٢١
محلياً/ الشرق الأوسط	%٤٨	%٤٥
آسيا	%٢٢	%٢٦
أوروبا / أفريقيا	%٣٠	%٢٩
	%١٠٠	%١٠٠

٢١ إدارة المخاطر المالية

١-٢١ عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة من خلال أنشطتها لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج المجموعة لإدارة المخاطر بشكل عام على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

يستعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر المبينة أعلاه وأهداف المجموعة وسياساتها وإجراءاتها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة المجموعة لرأس المال. علاوة على ذلك، يتم إدراج الإفصاحات الكمية ضمن هذه القوائم المالية الموحدة.

يوظف مجلس الإدارة بالمسؤولية الكاملة عن تصميم ومراقبة هيكل إدارة المخاطر لدى المجموعة. كما أن مجلس الإدارة مسؤول عن وضع سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة والرقابة عليها.

إن سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة مصممة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ووضع حدود وضوابط ملائمة لها ومراقبتها مع الالتزام بتلك الحدود. يتم فحص سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم بما يعكس آثار التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال تدريباتها وإدارة المعايير والإجراءات، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبنّاءة، يستطيع من خلالها كل موظف أن يدرك مهامه والالتزامات الملقة على عاتقه.

تتولى لجنة المراجعة لدى المجموعة الإشراف على كيفية مراقبة الإدارة للالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر لدى المجموعة، كما تقوم بفحص مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر في ضوء المخاطر التي تواجهها المجموعة. يقوم قسم المراجعة الداخلية بمساعدة لجنة المراجعة في القيام بدورها الإشرافي. ويوظف القسم بأعمال فحص منتظمة ومتخصصة لإجراءات إدارة المخاطر وأنظمتها الرقابية، ويتم تقديم تقارير بنتائج الفحص إلى لجنة المراجعة.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٢١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات المجموعة بشكل رئيسي بالريال السعودي. تعتقد إدارة المجموعة أن التعرض لمخاطر العملة على الأدوات المالية غير جوهري.

(٢) مخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية

إن مخاطر سعر الفائدة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية أو تدفقاتها النقدية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة موجودات مالية محملة بفائدة بمبلغ ١,٤ مليار ريال سعودي (٢٠٢١: ١,٧٨ مليار ريال سعودي). ولكن، لقد تم الاتفاق على أسعار الفائدة مع المؤسسات المالية المعنية.

(٣) مخاطر الأسعار

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق. إن الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة ليست معرضة لمخاطر السعر.

(ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يماثله، والذمم المدينة التجارية، والذمم المدينة من أطراف ذات علاقة، والذمم المدينة من موظفين، والذمم المدينة الأخرى، المدرجة بالتكلفة المطفأة.

تمثل مخاطر الائتمان الخسارة المالية التي يتم إثباتها في تاريخ التقرير إذا ما أخفقت الأطراف المقابلة بالوفاء بالتزاماتها التعاقدية. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان يساوي القيمة الدفترية للموجودات المالية.

تنشأ تركيزات مخاطر الائتمان عند اشتراك عدد من العملاء في أنشطة تجارية مماثلة، أو أنشطة في نفس الموقع الجغرافي، أو لمن يكون لديهم نفس السمات الاقتصادية التي قد تؤثر على مقدرة هؤلاء العملاء على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية بشكل متشابه بفعل التغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. تشير تركيزات مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال أو موقع جغرافي معين.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، كانت جميع المبالغ مطلوبة من الشركة السعودية للبترول وشركة شيفرون فيليبس السعودية وشركة الجبيل شيفرون فيليبس. راجع أيضًا الإيضاح ١٤.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٢١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

وضعت المجموعة سياسات وإجراءات ائتمانية تعتبر مناسبة وتتناسب مع طبيعة الذمم المدينة وحجمها. تطبق المجموعة النهج المبسط لتكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، والذي يسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر لجميع أرصدة المطلوب من أطراف ذات علاقة، الناشئة عن معاملات تجارية. بالنسبة لأرصدة المطلوب من أطراف ذات علاقة الناشئة عن معاملات غير تجارية، تستخدم المجموعة معايير وضع المراحل الآتية عند استخدام النهج العام لتقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة:

- عند الإثبات المبدئي، يتم تعيين المرحلة ١ للأصل المالي.
- في تواريخ القياس اللاحقة، يمكن تصنيف الأصل المالي في:

(١) المرحلة ١ (الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا)، إذا لم يكن منخفض القيمة الائتمانية في تاريخ التقرير ولم تزداد مخاطر الائتمان بشكل جوهري منذ الإثبات المبدئي، أو كان ينتمي إلى محفظة مخاطر ائتمانية منخفضة.

(٢) المرحلة ٢ (متأخر السداد لأكثر من ٣٠ يومًا، أو تم تخفيض مخاطر الطرف المقابل إلى درجة غير استثمارية)، إذا لم يكن منخفض القيمة الائتمانية في تاريخ التقرير ولم تزداد مخاطر الائتمان بشكل جوهري منذ الإثبات المبدئي.

(٣) المرحلة ٣ (متأخر السداد لأكثر من ٣٦٥ يومًا أو متخلفًا عن السداد)، إذا كان منخفض القيمة الائتمانية في تاريخ التقرير.

بما يخص المطلوب من أطراف ذات علاقة، تحدد عملية تقييم المخاطر الداخلية الجودة الائتمانية للأطراف المقابلة، آخذةً بعين الاعتبار مركزهم المالي، والخبرة السابقة، وعوامل أخرى. ويتم تحديد سقف المخاطر الفردية بناءً على التصنيف الداخلي أو الخارجي للجدارة الائتمانية وفقًا للحدود التي تضعها الإدارة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، لا توجد افتراضات قد يتسبب فيها تغيير محتمل معقول في حدوث تغيير جوهري في مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على المطلوب من أطراف ذات علاقة.

تُعد مخاطر الائتمان على الأطراف ذات العلاقة مخففة، حيث تقوم الإدارة بمراقبة وتسوية المبالغ المطلوبة من الأطراف ذات العلاقة على أساس منظم ولا يعتبر استردادها مشكوكًا فيه. لا تتوقع الإدارة أية خسائر من عدم التزام الأطراف ذات العلاقة بالسداد. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، كان الجزء غير التجاري من رصيد المطلوب من الأطراف ذات العلاقة في المرحلة ١، وكان مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على المطلوب من الأطراف ذات العلاقة غير جوهري.

الموجودات المالية الأخرى:

تشمل الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة قروضًا للموظفين وذممًا مدينة أخرى. تعد الأدوات ذات مخاطر ائتمانية منخفضة عندما تتعرض لمخاطر منخفضة من التخلف عن السداد ويكون لدى الجهة المصدرة قدرة قوية على الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب. وتراعي الإدارة "المخاطر الائتمانية المنخفضة" بما يخص قروض الموظفين والذمم المدينة الأخرى. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، كان مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية الأخرى غير جوهري.

نقد لدى البنك:

فيما يتعلق بالبنوك، تُقبل عمومًا الأطراف المصنفة بتصنيف "P-١". يطابق التصنيف المبين التصنيفات العالمية للبنوك التي تعدها موديز لخدمات المستثمرين. يتم تحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة للنقد وما يماثله باستخدام النهج العام، وتُعد الأدوات منخفضة المخاطر. لا تتوقع الإدارة أية خسائر من عدم التزام هذه الأطراف المقابلة بالسداد. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، كان مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على النقد لدى البنك غير جوهري.

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يتمثل منهج المجموعة فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن المجموعة سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة المجموعة.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٢١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة (تتمة)

وعادة ما تعمل المجموعة على ضمان امتلاكه نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك الأثر المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

إن استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة بناءً على فترة الاستحقاق التعاقدية المتبقية في تاريخ التقرير أقل من سنة واحدة.

٢-٢١ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها، لتستمر في تقديم عائدات للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين، وكذلك الاحتفاظ بهيكل رأس المال المثالي لتخفيض تكلفة رأس المال. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، من الممكن أن تقوم المجموعة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو العائد على رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لتخفيض الدين. يتم احتساب مجموع رأس المال للمجموعة على أنه "مجموع حقوق الملكية" كما هو موضح في قائمة المركز المالي الموحدة.

خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، لم يكن لدى المجموعة أي ديون.

٣-٢١ تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للمجموعة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به.

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

تقوم الإدارة بفحص المدخلات لا يمكن رصدها وتعديلات التقييم بشكل منتظم. في حال تم استخدام معلومات الطرف الخارجي، مثل أسعار الوسطاء أو خدمات التسعير، في قياس القيم العادلة، فتقوم الإدارة بتقييم الدليل الذي تم الحصول عليه من الطرف الخارجي لتأييد الاستنتاج الذي ينص على أن هذا التقييم يستوفي متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بما في ذلك مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يجب أن يتم تصنيفه بموجب هذا التقييم.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن رصدها بأقصى قدر ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ التي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو غير مباشر (أي مستمدة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن رصدها (مدخلات لا يمكن رصدها).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع ضمن مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في مجمله ضمن نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لأدنى مستوى للمدخلات يُعد مهماً لمجمل القياس.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣-٢١ تقدير القيمة العادلة (تتمة)

تقوم المجموعة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي يحدث فيها التغير.

يتم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة لتقارب قيمها الدفترية حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل وتحمل أسعار فائدة بناء على أسعار الفائدة السائدة في السوق، ويتوقع تحقيقها بقيمتها الدفترية الحالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

٢٢ الأدوات المالية

إن الأدوات المالية مفصلة حسب فئة القياس في الجدول أدناه:

٢٠٢٢	٢٠٢١
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	
موجودات أخرى	٥,٤٩٢
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	١,١٩٣
مطلوب من أطراف ذات علاقة	٩٠٣,٠٧٧
ودائع مرابحة قصيرة الأجل	١,٢٤٥,٠٣٠
نقد وما يماثله	٢٠٠,٠٤٦
المجموع	٢,٣٥٤,٨٣٨
مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة	
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	-
مستحقات ومطلوبات أخرى	٣٨,١٣٥
المجموع	٣٨,١٣٥

٢٣ مطلوبات محتملة وارتباطات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لدى المجموعة مطلوبات محتملة على شكل ضمانات بنكية صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٤ مليون ريال سعودي).

٢٤ الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

أجرى المشروع المشترك للشركة - الشركة السعودية للبوليمرات نشاط صيانة روتينية رئيسياً للمصنع خلال السنة، والذي تم الانتهاء منه بنجاح، ومن ثم استؤنفت العمليات بشكل طبيعي. ومع ذلك، بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، اضطرت الشركة السعودية للبوليمرات إلى إغلاق وحدة تبريد الإيثيلين الخاصة بها للقيام ببعض أعمال الإصلاح والصيانة الإضافية، لضمان عمليات آمنة وموثوقة لهذه الوحدة. إن أعمال الإصلاح والصيانة جارية حالياً، ولا يمكن قياس الأثر المالي للإغلاق بشكل موثوق كما في تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.