

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)

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

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صفحة

٧ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٨	قائمة المركز المالي الموحدة
٩	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٣ - ١٢	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 ٢٠٢٣، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- 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 معلومات ذات أهمية نسبية عن السياسات المحاسبية ومعلومات تفسيرية أخرى.

أساس الرأي

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

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

الاستقلال

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

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- الأمور الرئيسية للمراجعة
- تقييم الانخفاض في قيمة الاستثمار في شركة الجبيل شيفرون فيليبس
- الاستثمار في شركة يونيبايو انترناشيونال بي ال سي

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) (تنمة)

منهجنا في المراجعة (تنمة)

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

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

تقييم الانخفاض في قيمة الاستثمار في شركة الجبيل شيفرون فيليبس

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة استثمارات في مشاريع مشتركة بمبلغ ٨,٨ مليار ريال سعودي.

تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي:

- تقييم تحديد الإدارة لمؤشرات الانخفاض في القيمة متضمنة الاستنتاجات التي توصلت 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 الأعمال المعتمدة. لقد أخذنا بعين الاعتبار مدى معقولية خطط الأعمال من خلال مقارنة خطط الأعمال 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 الأعمال.
 - (٢) تقييم مدى معقولية فترة التنبؤ ودعم تقييم الإدارة من خلال فريق العمليات المعني ودعم معرفتنا بالمجال والأعمال ذات الصلة.

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بفحص القيمة الدفترية لكل استثمار 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 مسبب أو أكثر من مسببات للانخفاض 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 مخفضة 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 تتعلق بالنمو المستقبلي للأعمال وتحديد معدل الخصم الأنسب.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، حددت الإدارة مؤشر الانخفاض في القيمة لاستثمارها في المشروع المشترك - شركة الجبيل شيفرون فيليبس.

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

الأمر الرئيسي للمراجعة

تقييم الانخفاض في قيمة الاستثمار في شركة الجبيل شيفرون فيليبس
(تنمة)

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

(٣) تقييم مدى ملاءمة توقعات التدفقات النقدية المخصومة في احتساب قيمة الاستخدام، واختبار مدى معقولية الافتراضات الرئيسية مثل معدلات النمو المستقبلي للأعمال ومعدلات الخصم استناداً إلى معرفتنا بالأعمال والمجال من خلال مقارنة الافتراضات بالنتائج السابقة وبيانات توقعات السوق والمجال المنشورة والمعلومات الأخرى ذات الصلة. كما شارك خبراء التقييم الداخليون لدينا لمساعدتنا في فحص المنهجية التي استندت إليها حسابات قيمة الاستخدام وتقييم مدى معقولية معدلات الخصم المفترضة في النموذج.

(٤) اختبار نماذج التدفقات النقدية المخصومة للإدارة، والمستخدم في احتساب قيمة الاستخدام وحصة المجموعة من التدفقات النقدية المخصومة المتوقع توليدها من الموجودات الأساسية لشركة الجبيل شيفرون فيليبس والمخفضة بمبلغ للديون القائمة في تاريخ القياس، من أجل الدقة الحسابية والسلامة المنطقية للحسابات الأساسية.

(٥) إجراء تحاليل الحساسية على الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب قيمة الاستخدام من أجل تقييم الأثر المتوقع للقيمة القابلة للاسترداد على مجموعة من النتائج المحتملة.

بناءً على تقييم الانخفاض في القيمة، حددت الإدارة أن القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار في شركة الجبيل شيفرون فيليبس كانت أعلى من القيمة الدفترية مما أدى إلى عدم إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

اعتبرنا هذا أمراً رئيسياً للمراجعة وذلك لأن تقييم القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار في المشروع المشترك يتطلب استخدام تقديرات معقدة وأحكام جوهرية من قبل الإدارة بشكل رئيسي حول أسعار المنتجات وظروف الاقتصاد والسوق المستقبلية ومعدلات النمو ومعدلات الخصم.

انظر الإيضاح رقم ٥-٢ حول القوائم المالية الموحدة حول السياسة المحاسبية المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، والإيضاح رقم ٣ حول الإفصاح عن التقديرات والأحكام المحاسبية المؤثرة، والإيضاح رقم ١-٥ حول 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 (تنمة)

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

الاستثمار في شركة يونيبايو انترناشيونال بي ال سي

تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي:

- تقييم مدى معقولية حكم الإدارة حول النفوذ الجوهري وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية.
- بالاستعانة بخبراء التقييم لدينا، قمنا بتقييم مدى ملاءمة الموجودات المقترنة القابلة للتحديد والمطلوبات المفترضة في تاريخ الاستحواذ من خلال التحقق من منهجية التقييم، ودقة نماذج التقييم الأساسية، وفحص وتحليل البنود المنصوص عليها في الاتفاقية ذات الصلة وإجراء استفسارات من الإدارة.
- التحقق من مدى ملاءمة محاسبة الاستحواذ، بما في ذلك تخصيص سعر الشراء المؤقت للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات المفترضة وفقاً لمتطلبات الاستحواذ على استثمارات الشركات الزميلة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨، المعتمد في المملكة العربية السعودية.
- تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، استحوذت المجموعة على ٢٤٪ من مجموع أسهم شركة يونيبايو انترناشيونال بي ال سي ("شركة يونيبايو") بموجب اتفاقية اكتتاب وبيع أسهم ("الاتفاقية")، المؤرخة في ٢٧ مارس ٢٠٢٣ مقابل مبلغ شراء بلغ ٢٨١ مليون ريال سعودي.

بموجب الاتفاقية، ضمنت المجموعة أيضاً مقعداً في مجلس إدارة شركة يونيبايو والقدرة على المشاركة في جميع القرارات المالية والتشغيلية المهمة. كما قدرت الشركة أن لديها نفوذاً جوهرياً على شركة يونيبايو اعتباراً من ٢٧ مارس ٢٠٢٣ وحتى تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وتمت المحاسبة عن الاستثمار في شركة يونيبايو كشركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية.

حددت الإدارة القيمة العادلة لصافي الأصول المحددة المستحوذ عليها والشهرة تبلغ ٢٨١ مليون ريال سعودي. تم إجراء تقييم الأصول المحددة كجزء من التوزيع المؤقت لسعر الشراء.

لقد اعتبرنا الاستحواذ على شركة يونيبايو أمراً رئيسياً للمراجعة، نظراً لأهمية المعاملة خلال السنة، وتضمنت أحكاماً جوهرية تتعلق بحدث المعاملة.

انظر الإيضاح رقم ٢-٢ حول القوائم المالية الموحدة حول السياسة المحاسبية المتعلقة بالاستثمارات في الشركات الزميلة، والإيضاح رقم ٣ حول الإفصاح عن التقديرات والأحكام المحاسبية المؤثرة، والإيضاح رقم ٥-٢ حول الإفصاح عن الاستثمار في شركة زميلة محتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية.

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

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣، لكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، والتي من المتوقع الحصول عليها بعد تاريخ هذا التقرير.

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

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

فيما لو استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به، أن هناك تحريف جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فيجب علينا الإبلاغ عن هذه الحقيقة. 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 بديل حقيقي بخلاف ذلك.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهرية 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 ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
 - تقييم العرض العام وهيكلي 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 الوحيدين عن رأينا.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.
- كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وإن لزم الأمر، التصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن 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



سحر هاشم

ترخيص رقم ٤٣٩

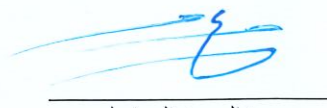
٢٠ مارس ٢٠٢٤

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	٢٠٢٣		
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
١,٦٩٠	١,٧٧٩		ممتلكات ومعدات
٨,٦٩٤,٦٨٩	٩,٠٢٦,٤٨٢	٥	استثمارات تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية
٥,٤٩٢	٥,٥١٩	٦	موجودات أخرى
٨,٧٠١,٨٧١	٩,٠٣٣,٧٨٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
موجودات متداولة			
٤,١٨٧	٨,٧٠٣	٧	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٩٠٣,٠٧٧	٩٠٣,٠٧٧	١٥	مطلوب من أطراف ذات علاقة
١,٢٤٥,٠٣٠	٢٥١,٠٣٢	٩	ودائع مريحة قصيرة الأجل
٢٠٠,٠٤٦	٥٧٥,٧٨٠	٨	نقد وما يماثله
٢,٣٥٢,٣٤٠	١,٧٣٨,٥٩٢		مجموع الموجودات المتداولة
١١,٠٥٤,٢١١	١٠,٧٧٢,٣٧٢		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٧,٥٤٨,٠٠٠	٧,٥٤٨,٠٠٠	١٠-٤	رأس المال
٧,٩٧٠,٥٢٠	٧,٩٧٠,٥٢٠	١-٤	علاوة إصدار
١,٠٤٧,٦٧٢	-	١١	احتياطي نظامي
(٦,٣٣٧,٤١١)	(٦,٣٤٩,٠٩٠)	١-٤	احتياطي استحواذ
٤٥٨,١٩٠	٨٥٣,١٣٤		أرباح مبقاة
١٠,٦٨٦,٩٧١	١٠,٠٢٢,٥٦٤		مجموع حقوق الملكية
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
٢٠,٥٧٠	٢٥,٣١٦	١٢	التزامات منافع الموظفين
مطلوبات متداولة			
٣٨,١٣٥	٤١٩,٠٥٤	١٣	مستحقات ومطلوبات أخرى
٣٠٨,٥٣٥	٣٠٥,٤٣٨	١٤	مخصص الزكاة
٣٤٦,٦٧٠	٧٢٤,٤٩٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٦٧,٢٤٠	٧٤٩,٨٠٨		مجموع المطلوبات
١١,٠٥٤,٢١١	١٠,٧٧٢,٣٧٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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


حسام البدر
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		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٤٩٤,٠٧٣	١٨٨,١٦٩	٥	الحصة في صافي ربح استثمارات تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية
(٧١,٩٧١)	(٦٣,٠٢٩)	١٦	مصاريف عمومية وإدارية
٤٢٢,١٠٢	١٢٥,١٤٠		ربح التشغيل
(٥٥٧)	(٨٩٨)	١٢	تكاليف تمويل
٤٥,٥٦٣	٥٦,٥٧٤	١٧	إيرادات تمويل
٤٥,٠٠٦	٥٥,٦٧٦		إيرادات تمويل - بالصافي
٣٨٦	٢		إيرادات أخرى - بالصافي
٤٦٧,٤٩٤	١٨٠,٨١٨		الربح قبل الزكاة
(٧٣,٨١١)	(٦٨,٦١٧)	١٤	مصروف الزكاة
٣٩٣,٦٨٣	١١٢,٢٠١		الربح للسنة
			(الخسارة) الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
١,٤٠٥	(٣,٧٠٦)	١٢	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٩٦,٨٤٥	(١٨,١٠٢)	٥	الحصة في صافي (الخسارة) الدخل الشامل الآخر لاستثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٩٨,٢٥٠	(٢١,٨٠٨)		(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للسنة
٤٩١,٩٣٣	٩٠,٣٩٣		مجموع الدخل الشامل للسنة
			الربح للسنة العائد إلى:
٢٧٧,٤٤٠	١١٢,٢٠١		مساهمي شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
١١٦,٢٤٣	-		حصص غير مسيطرة
٣٩٣,٦٨٣	١١٢,٢٠١		
			مجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
٣٧٥,٦٩٠	٩٠,٣٩٣		مساهمي شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
١١٦,٢٤٣	-		حصص غير مسيطرة
٤٩١,٩٣٣	٩٠,٣٩٣		
			ربحية السهم (ربال سعودي)
٠,٤١	٠,١٥	١٨	الأساسية والمخفضة

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

حسام البدر
المدير المالي

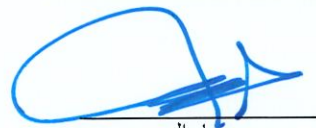
عبد الرحمن السماعيل
الرئيس التنفيذي

خليل الوطبان
رئيس مجلس الإدارة

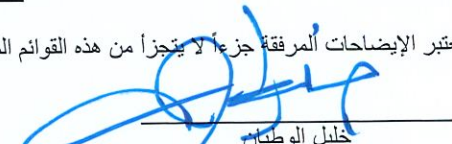
شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	رأس المال	علاوة إصدار	احتياطي نظامي	احتياطي استحواذ	أرباح مبقاة	المجموع	حصص غير مسيطرة	مجموع حقوق الملكية	العائد إلى مساهمي شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي	
في ١ يناير ٢٠٢٢	٤,٥٠٠,٠٠٠	-	١,٠١٩,٩٢٨	-	١,٨٠٨,٥٤٤	٧,٣٢٨,٤٧٢	٤,٥٦٤,٨٦٦	١١,٨٩٣,٣٣٨		
الربح للسنة	-	-	-	-	٢٧٧,٤٤٠	٢٧٧,٤٤٠	١١٦,٢٤٣	٣٩٣,٦٨٣		
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	-	٩٨,٢٥٠	٩٨,٢٥٠	-	٩٨,٢٥٠		
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	٣٧٥,٦٩٠	٣٧٥,٦٩٠	١١٦,٢٤٣	٤٩١,٩٣٣		
١-٤ شراء مساهمة حصة 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)	-	-	-		
١٩ معاملات مع المساهمين بصفتهم مساهمين: توزيعات أرباح	-	-	-	-	(١,٦٩٨,٣٠٠)	(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	-	١٠,٦٨٦,٩٧١		
في ١ يناير ٢٠٢٣	٧,٥٤٨,٠٠٠	٧,٩٧٠,٥٢٠	١,٠٤٧,٦٧٢	(٦,٣٣٧,٤١١)	٤٥٨,١٩٠	١٠,٦٨٦,٩٧١	-	١٠,٦٨٦,٩٧١		
الربح للسنة	-	-	-	-	١١٢,٢٠١	١١٢,٢٠١	-	١١٢,٢٠١		
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	-	-	(٢١,٨٠٨)	(٢١,٨٠٨)	-	(٢١,٨٠٨)		
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	٩٠,٣٩٣	٩٠,٣٩٣	-	٩٠,٣٩٣		
١٩ معاملات مع المساهمين بصفتهم مساهمين: توزيعات أرباح	-	-	-	-	(٧٥٤,٨٠٠)	(٧٥٤,٨٠٠)	-	(٧٥٤,٨٠٠)		
١١ تحويل من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة	-	-	(١,٠٤٧,٦٧٢)	-	١,٠٤٧,٦٧٢	-	-	-		
تحويل من الأرباح المبقاة إلى احتياطي الاستحواذ	-	-	-	(١١,٦٧٩)	١١,٦٧٩	-	-	-		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧,٥٤٨,٠٠٠	٧,٩٧٠,٥٢٠	-	(٦,٣٤٩,٠٩٠)	٨٥٣,١٣٤	١٠,٠٢٢,٥٦٤	-	١٠,٠٢٢,٥٦٤		

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


حسام البدر
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)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٤٦٧,٤٩٤	١٨٠,٨١٨	الربح قبل الزكاة
تعديلات لـ:		
٨٣٣	٦٥٣	استهلاك
(٤٩٤,٠٧٣)	(١٨٨,١٦٩)	الحصة في صافي ربح استثمارات تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية
(٤٥,٠٠٦)	(٥٥,٦٧٦)	إيرادات تمويل - بالصافي
١,٥٣٠	١,٤٦٨	مخصص التزامات منافع الموظفين
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(٢,٤٤٤)	(٤,٥٤٤)	الزيادة في المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
(١٥)	-	الزيادة في المطلوب من أطراف ذات علاقة
(٥١)	-	النقص في المطلوب إلى أطراف ذات علاقة
(٢٦٥)	٦,٢٩٠	الزيادة (النقص) في المستحقات والمطلوبات الأخرى
(٧١,٩٩٧)	(٥٩,١٦٠)	النقد المستخدم في العمليات
٤٧,٨٠٦	٥٦,٥٧٤	إيرادات تمويل من ودائع مرابحة مقبوضة
(١٢٨,٤٥١)	(٧١,٧١٤)	زكاة مدفوعة
(٧٧)	(١,٣٢٦)	التزامات منافع موظفين مدفوعة
٦٦٩,٣٧٥	١٣٥,٠٠٠	توزيعات أرباح مقبوضة من مشاريع مشتركة
(٤٣,١٩٨)	(١٥,٧٥٣)	زكاة مستردة إلى مشاريع مشتركة
٤٧٣,٤٥٨	٤٣,٦٢١	صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(٨٧٣)	(٧٤٢)	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات
٤٩٧,٠٠٠	١,٢٤٥,٠٣٠	استحقاقات ودائع مرابحة قصيرة الأجل
(١,٢٤٥,٠٣٠)	(٢٥١,٠٣٢)	إيداعات ودائع مرابحة قصيرة الأجل
-	(٢٨٠,٩٧٣)	مدفوعات لاستثمار في شركة زميلة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٣٥٦,٥٠٠	-	تخفيض في رأس مال المشاريع المشتركة
(٣٩٢,٤٠٣)	٧١٢,٢٨٣	صافي التدفقات النقدية الواردة (الصادرة) من الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من نشاط تمويلي		
(١,٦٩٤,٨٢٠)	(٣٨٠,١٧٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٦١٣,٧٦٥)	٣٧٥,٧٣٤	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما يماثله
١,٨١٣,٨١١	٢٠٠,٠٤٦	نقد وما يماثله في بداية السنة
٢٠٠,٠٤٦	٥٧٥,٧٨٠	نقد وما يماثله في نهاية السنة

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

حسام البكر
المدير المالي

عبد الرحمن السماعيل
الرئيس التنفيذي

خليل الوطيان
رئيس مجلس الإدارة

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

إن شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري 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 المرفقة على أنشطة الشركة وشركتها التابعة المباشرة التالية (بشكل جماعي "المجموعة"):

نسبة الملكية الفعلية في ٣١ ديسمبر	بلد التأسيس
٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٠٠٪	١٠٠٪
المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية
الشركة الوطنية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)	الشركة الوطنية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)
الشركة الوطنية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)	الشركة الوطنية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

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

إن شركة بتروكيم هي شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٦٣٦٣ الصادر 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).

يتمثل نشاط شركة بتروكيم بشكل أساسي في تطوير وإنشاء وتشغيل وإدارة وصيانة المصانع البتروكيماوية والغاز والبترول والصناعات الأخرى، وتجارة الجملة والتجزئة للمواد والمنتجات البتروكيماوية ومشتقاتها.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية المرفقة للمجموعة، والتي تتضمن الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى، من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٧ مارس ٢٠٢٤.

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

إن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية 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 ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (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 ٢٠٢٣:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ - عقود التأمين
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨
- الإصلاح الضريبي العالمي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة من معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ في ضوء المعايير الدولية للتقرير المالي.

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 المحاسبية الجديدة والتفسيرات التي لا تعد إلزامية لفترات التقرير المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، ولم تقم المجموعة بتطبيقها بشكل مبكر. إن الإدارة في طور تقييم أثر المعايير الجديدة والتفسيرات 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 نفوذاً 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:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لعوائد متغيرة أو امتلاك حقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
- 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 مشابهة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الحسبان جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها سلطة 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.

تُعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت تُسيطر 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 ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢-٢ أسس التوحيد ومحاسبة حقوق الملكية (تتمة)

(أ) الشركات التابعة (تتمة)

يعود الربح أو الخسارة وكل 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 شركة تابعة، 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 الأرباح المبقة، حسب ما هو ملائم، ويجب ذلك عندما تقوم المجموعة مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

(ب) استثمارات في مشاريع مشتركة

المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة التي يكون للمجموعة فيها ترتيبات تعاقدية (حقوق والتزامات) سارية، مع طرف أو أكثر، لإجراء الأنشطة على نحو اعتيادي، ولكن ليس بالضرورة، من خلال منشأة نظامية خاضعة لسيطرة مشتركة؛ أما السيطرة المشتركة فتنشأ 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 فيها بطريقة حقوق الملكية، يتم تخفيض مبلغ القيمة الدفترية لتلك الحصة، بما في ذلك أي استثمارات طويلة الأجل، إلى الصفر، ويتم التوقف عن إثبات الخسائر الإضافية إلا بالقدر الذي تتحمله المجموعة من التزامات أو سددت مدفوعات بالنيابة 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.

(ج) استثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي المنشآت التي يكون للمجموعة نفوذ جوهري عليها دون سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية. يظهر النفوذ الجوهري عندما تمتلك المجموعة نسبة تتراوح بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت في منشأة أخرى.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢-٢ أسس التوحيد ومحاسبة حقوق الملكية (تتمة)

(ج) استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية (شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) وتُثبت مبدئيًا بالتكلفة. تم عرض حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها في الربح أو الخسارة، وتم عرض حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر، بعد تعديل السياسات المحاسبية لتتماشى مع سياسات المجموعة، من تاريخ بدء ذلك النفوذ الجوهري حتى تاريخ انتهاء ذلك النفوذ الجوهري. يتم إثبات توزيعات الأرباح المقبوضة أو مستحقة القبض من شركات زميلة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمارات عند ثبوت حق قبض توزيعات الأرباح.

عندما تزيد حصة المجموعة من الخسائر عن حصتها في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، يتم تخفيض مبلغ القيمة الدفترية لتلك الحصة، بما في ذلك أي استثمارات طويلة الأجل، إلى الصفر، ويتم التوقف عن إثبات الخسائر الإضافية إلا بالقدر الذي تتحمله المجموعة من التزامات أو سددت مدفوعات بالنيابة عن الشركة المستثمر فيها.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين الشركة وشركاتها الزميلة إلى حد حصة الشركة في تلك المنشآت. كذلك يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على وجود انخفاض في قيمة الأصل المحول.

يتم إثبات الأرباح والخسائر المخفضة الناتجة عن الاستثمارات في الربح أو الخسارة.

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

إذا تم تخفيض حصة الملكية في شركة زميلة مع الاحتفاظ بالنفوذ الجوهري، فلا يُعاد تصنيف إلا الحصة المتناسبة من المبالغ التي سبق إثباتها في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة عند الاقتضاء.

(د) معاملات مستبعدة عند التوحيد

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

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

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 إلى اقتناء البنود.

لا تدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للموجودات أو يتم إثباتها كموجودات منفصلة، حسب ما هو ملائم، إلا عندما يكون من المرجح أن تندفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة هذا البند بشكل موثوق. يتم إلغاء إثبات القيمة الدفترية لأي من العناصر التي تمت المحاسبة عنها كموجودات منفصلة عند استبدالها. وتُحْمَل جميع الإصلاحات وأعمال الصيانة 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.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٣-٢ ممتلكات ومعدات (تتمة)

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 القيمة القابلة للاسترداد، وذلك في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

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

تتم رسمة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن حساب الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. يتم تحويل الأصل قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة ضمن الممتلكات والمعدات وذلك بمجرد وصول الأصل إلى الموقع و/ أو الحالة اللازمة لاستخدامه على الوجه المقصود من قبل الإدارة. تتمثل تكلفة بند الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ من سعر شرائها، وتكلفة الإنشاء/ التطوير، وأي تكاليف أخرى عائدة مباشرة إلى إيصال الأصل إلى الموقع والحالة اللزمين لكي يعمل على الوجه المقصود من قبل الإدارة. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

٤-٢ أدوات مالية

١-٤-٢ موجودات مالية

(١) التصنيف

تقاس المجموعة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تكون ضمن نموذج أعمال يهدف للاحتفاظ بالموجودات بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية، في تواريخ محددة، بحيث تقتصر على مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط على مبلغ أصل الدين القائم.

(٢) الإثبات وإلغاء الإثبات

عند الإثبات المبدئي، تقاس 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 ومزايا الملكية للموجودات المالية بصورة فعلية. يتم إثبات أي حصة من الموجودات المالية المحولة التي تقوم المجموعة بإنشائها أو الاحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

(٣) القياس

يتم إدراج القياس اللاحق للموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة. تدرج إيرادات الفائدة 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 مطلوبات مالية

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 إغاثة 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 جوهري، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة إلغاء إثبات للالتزام الأصلي وإثبات لالتزام جديد. ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٤-٢ أدوات مالية (تتمة)

٣-٤-٢ مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإدراج صافي المبالغ بالقوائم المالية الموحدة عندما يكون لدى المجموعة حق نافذ نظاماً في إجراء المقاصة للمبالغ المثبتة والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

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 الانخفاض في القيمة للأصل سنوياً، تُقدّر 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 قيمة الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. ولتقدير قيمة الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد 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 قيمتها.

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 قيد 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 عكس القيد هذا 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 عكس القيد هذا في 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 الانخفاض في القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للمبالغ المطلوبة من أطراف ذات علاقة، تطبق المجموعة المنهج 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 بافتراض 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 بالملكة 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 المراجعة 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 ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (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 شهراً 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 الاقتراضات في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٧-٢ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يتم بيان 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 تتم الموافقة عليها من قبل المساهمين في 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 ما بعد 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 بخطط 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 الأرباح المبقاة 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 الخطة فوراً في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة على رواتب الموظفين وبدلاتهم النهائية وسنوات الخدمة المتركمة، 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 ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (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 وتفيد كجزء من تكاليف التمويل.

١١-٢ عملات أجنبية

(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 وأرصنة

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.

١٢-٢ إيرادات تمويل

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

١٣-٢ زكاة

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. تتم 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 ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١٤-٢ 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. يتم فحص النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية بشكل منتظم من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية 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 المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية للمجموعة البنود العائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

١٥-٢ 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 بافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

٣ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة

يتطلب 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 بالتنسب 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.

الانخفاض في قيمة الاستثمار في مشاريع مشتركة:

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بفحص الانخفاض في القيمة الدفترية لكل من استثمارات في المشاريع المشتركة محتسبة 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 ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الاستثمار في مشاريع مشتركة (تتمة):

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 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 وأيضاً 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 ٢٠٢٣ بما في ذلك تحليل الحساسية، تم الإفصاح عنها وتوضيحها بالتفصيل في الإيضاح ٥.

وجود نفوذ جوهري على شركة يونيبايو انترناشيونال بي ال سي (حكم جوهري)

من المفترض بشكل عام أن تمتلك الشركة نفوذاً جوهرياً عندما تمتلك ٢٠٪ من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها. ويتعين إصدار حكم، عندما تمتلك الشركة حقوق تصويت أقل من ٢٠٪، وإذا تم تقييم الشركة على أنها تتمتع "بنفوذ جوهري" على الشركة المستثمر فيها.

من خلال اتفاقية الاكتتاب وبيع الأسهم، استحوذت الشركة على ٢٤٪ من أسهم شركة يونيبايو انترناشيونال بي ال سي ("يونيبيو") خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، والتي تضمن أيضاً للشركة مقعداً في مجلس إدارة شركة يونيبايو والقدرة على المشاركة في جميع القرارات المالية والتشغيلية المهمة. لذلك، قررت الشركة أنها تتمتع بنفوذ جوهري على شركة يونيبايو كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٤ حصص في منشآت أخرى

٤-١ الشركة التابعة

إن الشركة التابعة الرئيسية للشركة هي شركة بتروكيم، وتمتلك الشركة حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركة بتروكيم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركة بتروكيم). انظر أدناه تفاصيل الاستحواذ على الحصص غير المسيطرة 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 ١٤٤٣هـ)، وقعت الشركة مذكرة تفاهم غير ملزمة مع شركة بتروكيم، فيما يتعلق بمعدل صرف الأسهم والهيكل الذي سيتم من خلاله تنفيذ الصفقة.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ حصص في منشآت أخرى (تنمة)

١-٤ الشركة التابعة (تنمة)

الاستحواذ على حصص غير مسيطرة في شركة بتروكيم (تنمة)

في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١ (الموافق ٢١ ربيع الأول ١٤٤٣ هـ)، أبرمت الشركة اتفاقية تنفيذ ملزمة نظاماً مع شركة بتروكيم ("اتفاقية التنفيذ")، والتي بموجبها اتفقت الشركة وشركة بتروكيم على أن تقدم الشركة عرضاً للاستحواذ على جميع الأسهم الصادرة عن شركة بتروكيم والتي لا تملكها الشركة مقابل إصدار أسهم جديدة في الشركة لمساهمي شركة بتروكيم وفقاً 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 شركة بتروكيم على عرض الشركة لمساهمي شركة بتروكيم للاستحواذ على جميع الأسهم في شركة بتروكيم التي لم تكن مملوكة للشركة وفقاً لأنظمة الاندماج والاستحواذ مقابل ١,٢٧ سهم في الشركة للسهم الواحد في شركة بتروكيم وفقاً للشروط والأحكام المنصوص عليها في اتفاقية التنفيذ المبرمة بين شركة بتروكيم والشركة. ونتيجة لذلك، تمت زيادة رأس مال الشركة من ٤,٥ مليار ريال سعودي (٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠) سهماً بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي) إلى ٧,٥ مليار ريال سعودي (٧٥٤,٨٠٠,٠٠٠) سهماً بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي).

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

أ) رأس المال

٢٤٠,٠٠٠	الأسهم القائمة في شركة بتروكيم المملوكة لحصص غير مسيطرة قبل ١٠ أبريل ٢٠٢٢ (بالآلاف)
١,٢٧	معدل الصرف
٣٠٤,٨٠٠	الأسهم المصدرة من الشركة (بالآلاف)
٣,٠٤٨,٠٠٠	القيمة الاسمية للأسهم المصدرة من قبل الشركة (١٠ ريال سعودي للسهم الواحد 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 ريال سعودي للسهم الواحد وبآلاف الريالات السعودية)
٧,٩٧٠,٥٢٠	علاوة إصدار أسهم الشركة بتاريخ ١٠ أبريل ٢٠٢٢ (بالآلاف الريالات السعودية)

ج) احتياطي استحواد

سجلت الشركة الفرق بين القيمة العادلة لمجموع المقابل والقيمة الدفترية للحصة المستحوذ عليها على أنها "احتياطي استحواد".

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 ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ حصص في منشآت أخرى (تتمة)

٢-٤ حصص غير مسيطرة

فيما يلي المعلومات المالية المختصرة للشركة التابعة متضمنة الحصص غير مسيطرة للمجموعة في ٢٠٢٢، واستحواذ الشركة على الحصص غير المسيطرة خلال ٢٠٢٢، كما هو مبين في الإيضاح رقم ٤-١ أعلاه.

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

قائمة المركز المالي المختصرة

٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
-	١,٦٨٢,٠٠٠	موجودات متداولة
-	(٢٧٢,٧٥٠)	مطلوبات متداولة
-	١,٤٠٩,٢٥٠	صافي الموجودات المتداولة
-	٧,٣٣٩,٢٧٥	موجودات غير متداولة
-	(٨,٤٢٠)	مطلوبات غير متداولة
-	٧,٣٣٠,٨٥٥	صافي الموجودات غير المتداولة
-	٨,٧٤٠,١٠٥	صافي الموجودات
-	-	حصص غير مسيطرة متراكمة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة

٢٠٢٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
-	١٥٣,١٧٣	الربح للسنة
-	٥٧,١٩٩	الدخل الشامل الآخر للسنة
-	٢١٠,٣٧٢	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	١١٦,٢٤٣	الربح للسنة المخصص للحصص غير المسيطرة
-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة المخصص للحصص غير المسيطرة

قائمة التدفقات النقدية المختصرة

٢٠٢٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
-	(٧٧٧)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
-	(٦٨٥,٨٥٦)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
-	(٦٠٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
-	(١,٢٨٦,٦٣٣)	صافي النقص في النقد وما يماثله

معلومات أخرى

٢٠٢٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
-	-	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة

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

٥ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٨,٦٩٤,٦٨٩	٨,٧٥٤,٦٦٤	١-٥	استثمارات في مشاريع مشتركة
-	٢٧١,٨١٨	٢-٥	استثمار في شركة زميلة
٨,٦٩٤,٦٨٩	٩,٠٢٦,٤٨٢		

الحصة في صافي ربح استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٤٩٤,٠٧٣	١٩٧,٣٢٤	١-٥	استثمارات في مشاريع مشتركة
-	(٩,١٥٥)	٢-٥	استثمار في شركة زميلة
٤٩٤,٠٧٣	١٨٨,١٦٩		

١-٥ استثمارات في مشاريع مشتركة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية

مبين أدناه المشاريع المشتركة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢. لدى المنشآت المدرجة أدناه رأس مال يتكون فقط من أسهم عادية مملوكة بشكل مباشر وغير مباشر للمجموعة. 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		القيمة الدفترية	
		من قبل المجموعة	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
شركة شيفرون فيليبس السعودية	المملكة العربية السعودية	%٥٠	%٥٠	٨٦٦,٤٩٧	٦٧٨,٤٤٣
شركة الجبيل شيفرون فيليبس	المملكة العربية السعودية	%٥٠	%٥٠	٤٩٩,٥٧٣	٦٣٤,٠٦٧
شركة اروماتيكس ديستريوشن كومباني ش.م.ح. (شركة منطقة حرة ذات مسؤولية محدودة)	الإمارات العربية المتحدة	%٥٠	%٥٠	٣٢,١٠٧	٤٥,٤٧٩
الشركة السعودية للبوليمرات (شركة ذات مسؤولية محدودة)	المملكة العربية السعودية	%٦٥	%٦٥	٦,٦٨٢,٣١٦	٦,٦٧٨,٠٨٣
شركة بوليمرات الخليج للتوزيع (شركة منطقة حرة ذات مسؤولية محدودة)	الإمارات العربية المتحدة	%٦٥	%٦٥	٦٧٤,١٧١	٦٥٨,٦١٧
				٨,٧٥٤,٦٦٤	٨,٦٩٤,٦٨٩

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة)

١-٥ استثمارات في مشاريع مشتركة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة)

(أ) تعمل شركة شيفرون فيليبس السعودية، حيث تملك 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 تملك 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 ذي 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 رقم ١٥).

(ج) تعمل شركة اروماتيكس ديستريبيوشن كومباني، حيث تملك الشركة حصة مباشرة فيها، بشكل أساسي في توزيع المنتجات العطرية (ستيرين وسيكلوهكسان 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 للبوليمرات، حيث تمتلك الشركة حصة غير مباشرة من خلال شركة 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 للبوليمرات في إنتاج وبيع وقود السيارات وزيت الوقود والإيثيلين والبروبيلين والهكسان والبولي إيثيلين عالي الكثافة ومنخفض الكثافة والبولي بروبيلين. إن الشركة السعودية للبوليمرات هي مشروع مشترك بين شركة بتروكيم وشركة شيفرون فيليبس العربية للبترولوكيماويات المحدودة.

خلال ٢٠١٩، قرر مساهمو الشركة السعودية للبوليمرات 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 للبوليمرات (انظر أيضاً الإيضاح ١٥).

(هـ) تم تأسيس شركة بوليمرات الخليج للتوزيع، حيث تملك الشركة حصة غير مباشرة من خلال شركة 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 إيه ٤٢٠، دبي، الإمارات العربية المتحدة. تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة بوليمرات الخليج للتوزيع في تسهيل مبيعات منتجات البوليمر والمونومر وتوفير المستودعات الدولية. إن شركة بوليمرات الخليج للتوزيع هي الموزع للشركة السعودية للبوليمرات، وهي مشروع مشترك بين شركة بتروكيم وشركة شيفرون فيليبس العربية للبترولوكيماويات المحدودة.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة)

١٠٥ استثمارات في مشاريع مشتركة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة)

فيما يلي حركة القيمة الدفترية للاستثمار في مشاريع مشتركة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣						
شركة شيفرون فيليبس السعودية	شركة الجبيل شيفرون فيليبس	شركة اروماتيكس للتوزيع	الشركة السعودية للبوليمرات	شركة بوليمرات الخليج للتوزيع	شركة المجموع	
٦٧٨,٤٤٣	٦٣٤,٠٦٧	٤٥,٤٧٩	٦,٦٧٨,٠٨٣	٦٥٨,٦١٧	٨,٦٩٤,٦٨٩	١ يناير ٢٠٢٣
١٨١,٩٢٩	(١٣٦,٦٠١)	٢٤,١٢٨	١٤,٨١٤	١١٣,٠٥٤	١٩٧,٣٢٤	الحصة في صافي الربح (الخسارة)
(٤,٨٦٤)	(١,٠٨٨)	-	(١٢,١٥٠)	-	(١٨,١٠٢)	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى
-	-	(٣٧,٥٠٠)	-	(٩٧,٥٠٠)	(١٣٥,٠٠٠)	توزيعات أرباح مقبوضة من مشروع مشترك
١٠,٩٨٩	٣,١٩٥	-	١,٥٦٩	-	١٥,٧٥٣	زكاة مستردة إلى مشاريع مشتركة
٨٦٦,٤٩٧	٤٩٩,٥٧٣	٣٢,١٠٧	٦,٦٨٢,٣١٦	٦٧٤,١٧١	٨,٧٥٤,٦٦٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
شركة شيفرون فيليبس السعودية	شركة الجبيل شيفرون فيليبس	شركة اروماتيكس للتوزيع	الشركة السعودية للبوليمرات	شركة بوليمرات الخليج للتوزيع	شركة المجموع	
٦٨٤,٤٢٢	٧٧٥,٠٦٣	١٢٣,٠٧٢	٦,٥٣٠,٠٨٥	٦١٧,٣٠٦	٨,٧٢٩,٩٤٨	١ يناير ٢٠٢٢
٤٠٨,٦٤٦	(١٥٧,١٦٤)	٤٤,٢٨٢	٥٩,٤٩٨	١٣٨,٨١١	٤٩٤,٠٧٣	الحصة في صافي الربح (الخسارة)
٢٦,٠٧٦	١٤,٣٢١	-	٥٦,٤٤٨	-	٩٦,٨٤٥	الحصة في الدخل الشامل الأخر
(٤٥٠,٠٠٠)	-	(١٢١,٨٧٥)	-	(٩٧,٥٠٠)	(٦٦٩,٣٧٥)	توزيعات أرباح مقبوضة من مشاريع مشتركة
٩,٢٩٩	١,٨٤٧	-	٣٢,٠٥٢	-	٤٣,١٩٨	زكاة مستردة لمشاريع مشتركة
٦٧٨,٤٤٣	٦٣٤,٠٦٧	٤٥,٤٧٩	٦,٦٧٨,٠٨٣	٦٥٨,٦١٧	٨,٦٩٤,٦٨٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تقييم الانخفاض في قيمة الاستثمار في شركة الجبيل شيفرون فيليبس:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وبسبب استمرار صافي الخسارة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والتي تمثل مؤشر على الانخفاض في القيمة، تم اختيار استثمار الشركة في شركة الجبيل شيفرون فيليبس لتجري الانخفاض في القيمة. ومع ذلك، لم يكن هناك داعٍ لإثبات انخفاض في القيمة نتيجة لهذا التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

يعتبر حساب قيمة الاستخدام لاستثمار الشركة في شركة الجبيل شيفرون فيليبس هو الأكثر حساسية لافتراضات الإدارة المستخدمة في احتساب معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يبلغ ١١,٩٠٪. تعديل معدل خصم ما قبل الضريبة إلى ١٣,٩٩٪ والذي تستخدمه الإدارة في إعداد التدفقات النقدية المخصومة لتحديد قيمة الاستخدام لاستثمار الشركة في شركة الجبيل شيفرون فيليبس، من شأنه أن يجعل قيمة الاستخدام لاستثمار الشركة في شركة الجبيل شيفرون فيليبس مساوية لقيمتها الدفترية. قد تؤدي أي زيادة إضافية إلى خسارة انخفاض في قيمة استثمار الشركة في شركة الجبيل شيفرون فيليبس.

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

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة)

١-٥ استثمارات في مشاريع مشتركة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة)

تحديث حول أداء الاستثمار في الشركة السعودية للبوليمرات:

أجرى المشروع المشترك للمجموعة - الشركة السعودية للبوليمرات، نشاط صيانة روتينية رئيسيًا للمصنع خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، والذي تم الانتهاء منه بنجاح، ومن ثم استؤنفت العمليات بشكل طبيعي. ومع ذلك، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، اضطرت الشركة السعودية للبوليمرات إلى إغلاق وحدة تبريد الإيثيلين لإجراء أعمال إصلاح وصيانة غير مخطط لها، لضمان عمليات آمنة وموثوقة لهذه الوحدة. اكتملت أعمال الإصلاح والصيانة بنجاح واستأنف المصنع عملياتها في مارس ٢٠٢٣.

فيما يلي 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

شركة شيفرون فيليبس السعودية		شركة الجبيل شيفرون فيليبس		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
				موجودات متداولة
٧٥٥,٤٨٣	٣٧٤,٥١٣	٧٣,٦٥٤	١٩٩,٨٩٨	تقد وما يماثله
١,٤٥٢,٣٢٣	١,٤١٦,١٤٣	٩٨٤,١٩٨	١,٠٦٩,٨٢٢	موجودات متداولة أخرى
٢,٢٠٧,٨٠٦	١,٧٩٠,٦٥٦	١,٠٥٧,٨٥٢	١,٢٦٩,٧٢٠	مجموع الموجودات المتداولة
				موجودات غير متداولة
٩٠٧,٣٠٩	٨٦٦,١٠٨	١,٣٥٠,٤٥١	١,٤٢٤,٠١٢	
				مطلوبات متداولة
(٧٤٣,٨٧٧)	(٧٠١,٣٦٠)	(٩٢٤,٨٧٨)	(٩٥٦,٣٨٧)	مطلوبات مالية (باستثناء النعم الدائنة التجارية)
(٢٦٤,٠٩٤)	(٢٩٢,٨١٩)	(٣٠٦,١٠٥)	(٣٥٤,٣٨١)	مطلوبات غير متداولة أخرى
(١,٠٠٧,٩٧١)	(٩٩٤,١٧٩)	(١,٢٣٠,٩٨٣)	(١,٣١٠,٧٦٨)	مجموع المطلوبات المتداولة
				مطلوبات غير متداولة
(٢,٩٨٩)	(٧٩)	(١٦,٠٤٣)	(٤,٨٣٨)	مطلوبات مالية (باستثناء النعم الدائنة التجارية)
(٢٢٤,٢٩٥)	(١٩٤,٧٥٦)	(٩١,٣١٣)	(٧٩,٢٠٨)	مطلوبات غير متداولة أخرى
(٢٢٧,٢٨٤)	(١٩٤,٨٣٥)	(١٠٧,٣٥٦)	(٨٤,٠٤٦)	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٨٧٩,٨٦٠	١,٤٦٧,٧٥٠	١,٠٦٩,٩٦٤	١,٢٩٨,٩١٨	صافي الموجودات

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تنمة)

١-٥ استثمارات في مشاريع مشتركة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تنمة)

قائمة المركز المالي المختصرة

شركة اروماتيكس للتوزيع		الشركة السعودية للبوليمرات	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٣٨,٥٢٩	٢٠٠,٢٩٩	٩٦,٠٩٨	٢١١,٠٦٥
٢٩٦,٧٦٠	٢٦٩,٨٠١	١,٤٨٧,٦٧٠	١,٤٨٧,٦٥٣
٤٣٥,٢٨٩	٤٧٠,١٠٠	١,٥٨٣,٧٦٨	١,٦٩٨,٧١٨
١٩٩	-	١١,٥٦٣,٨٩٧	١٢,٣٥٧,٨٨٥
(٣٧١,٢٦٥)	(٣٧٩,٠٤٣)	(١,٨٦٦,٥٣٧)	(٣,٠٤٤,٢٨٤)
-	-	(٤٦٥,٥١٠)	(٢٧٠,٠٢٦)
(٣٧١,٢٦٥)	(٣٧٩,٠٤٣)	(٢,٣٣٢,٠٤٧)	(٣,٣١٤,٣١٠)
-	-	(٥٢,٨٣٤)	(٤٢,٤٥٤)
(١٢٠)	(١٠١)	(٥٨٥,٢٩٢)	(٥٧٣,٩٤٦)
(١٢٠)	(١٠١)	(٦٣٨,١٢٦)	(٦١٦,٤٠٠)
٦٤,١٠٣	٩٠,٩٥٦	١٠,١٧٧,٤٩٢	١٠,١٢٥,٨٩٣

شركة بوليمرات الخليج للتوزيع		شركة بوليمرات الخليج للتوزيع	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٠٧,٤٧٠	٦١٢,٥٨٥	٢٠٧,٤٧٠	٦١٢,٥٨٥
١,٠٠٦,٧٥٩	٧٢٠,٤٣٥	١,٠٠٦,٧٥٩	٧٢٠,٤٣٥
١,٢١٤,٢٢٩	١,٣٣٣,٠٢٠	١,٢١٤,٢٢٩	١,٣٣٣,٠٢٠
١,٠٣٣	١,٦٠٥	١,٠٣٣	١,٦٠٥
(١٥٧,٣٢٩)	(٣٠٥,٠٤٠)	(١٥٧,٣٢٩)	(٣٠٥,٠٤٠)
(١٩,٠٩٨)	(١٥,٠٠٨)	(١٩,٠٩٨)	(١٥,٠٠٨)
(١٧٦,٤٢٧)	(٣٢٠,٠٤٨)	(١٧٦,٤٢٧)	(٣٢٠,٠٤٨)
-	-	-	-
(١,٦٤٠)	(١,٣٢٠)	(١,٦٤٠)	(١,٣٢٠)
(١,٦٤٠)	(١,٣٢٠)	(١,٦٤٠)	(١,٣٢٠)
١,٠٣٧,١٩٥	١,٠١٣,٢٥٧	١,٠٣٧,١٩٥	١,٠١٣,٢٥٧

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تنمة)

١-٥ استثمارات في مشاريع مشتركة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تنمة)

فيما يلي تسوية حصة المجموعة في المشاريع المشتركة:

شركة شيفرون فيليبس السعودية		شركة الجبيل شيفرون فيليبس	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٨٧٩,٨٦٠	١,٤٦٧,٧٥٠	١,٠٦٩,٩٦٤	١,٢٩٨,٩١٨
%٥٠	%٥٠	%٥٠	%٥٠
٩٣٩,٩٣٠	٧٣٣,٨٧٥	٥٣٤,٩٨٢	٦٤٩,٤٥٩
(٨,٨٢٦)	(٨,٧٧٢)	-	-
(٦٤,٦٠٧)	(٤٦,٦٦٠)	(٣٥,٤٠٩)	(١٥,٣٩٢)
٨٦٦,٤٩٧	٦٧٨,٤٤٣	٤٩٩,٥٧٣	٦٣٤,٠٦٧
شركة اروماتيكس للتوزيع		الشركة السعودية للبوليمرات	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦٤,١٠٣	٩٠,٩٥٦	١٠,١٧٧,٤٩٢	١٠,١٢٥,٨٩٣
%٥٠	%٥٠	%٦٥	%٦٥
٣٢,٠٥٢	٤٥,٤٧٨	٦,٦١٥,٣٦٩	٦,٥٨١,٨٣١
-	١	(٢٨٨)	(١٣,٨٧٢)
٥٥	-	٦٧,٢٣٥	١١٠,١٢٤
٣٢,١٠٧	٤٥,٤٧٩	٦,٦٨٢,٣١٦	٦,٦٧٨,٠٨٣
شركة بوليمرات الخليج للتوزيع		شركة بوليمرات الخليج للتوزيع	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٠٣٧,١٩٥	١,٠١٣,٢٥٧	٦٧٤,١٧٧	٦٥٨,٦١٧
%٦٥	%٦٥	-	-
-	-	-	-
(٦)	-	-	-
٦٧٤,١٧١	٦٥٨,٦١٧	-	-

صافي موجودات المشروع المشترك
حصة المجموعة

عمليات استبعاد داخل المجموعة
فروقات زكاة وضريبة دخل*

القيمة الدفترية للاستثمارات

صافي موجودات المشروع المشترك
حصة المجموعة

عمليات استبعاد داخل المجموعة
فروقات زكاة وضريبة دخل*

القيمة الدفترية للاستثمارات

صافي موجودات المشروع المشترك
حصة المجموعة

عمليات حذف داخل المجموعة
فروقات زكاة وضريبة دخل*

القيمة الدفترية للاستثمارات

*تمثل فروقات الزكاة وضريبة الدخل التاريخية التراكمية المخصصة للمساهمين الأجانب في المشروع المشترك.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة)

١-٥ استثمارات في مشاريع مشتركة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

شركة شيفرون فيليبس السعودية	شركة الجبيل شيفرون فيليبس	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
٤,٧٥٥,٥٤٤	٦,١٥٢,٣١٨	٦,٠٣٨,٧٦٨	٦,٧٧٥,٧٩٣	١٤,٩٠٣	٣,٥٢١
(١١٨,٥٣٨)	(١٣٥,٣٤١)	(٢٦٨,٧٠٥)	(٢٦٨,١٠٠)	(٩,٤٨٠)	(٢,٨٩١)
(٤٣,٨٨٢)	(٩٧,٧٣٦)	٢٨,٤٦٦	٢٦,٥٩٨	(٣٣٥,١٦٠)	(٢٧٨,٢٩٠)
(٨,٧٥٦)	٤٦,٩٣٥	(١,٩٥٨)	٢٥,٧٧٨	(٣٣٥,١٦٠)	(٢٧٨,٢٩٠)
٣٢٦,٤٠٤	٨٠٢,٦٨٠	(٢٤٤,٨٥٧)	(٢٥٢,٥١٢)	(٣٣٥,١٦٠)	(٢٧٨,٢٩٠)

إيرادات من العقود مع العملاء

إيرادات تمويل

استهلاك

تكاليف تمويل

(مصرف) رصيد دائن للزكاة وضريبة الدخل

الربح (الخسارة) للسنة

(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للسنة

مجموع الدخل (الخسارة) الشاملة للسنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

الشركة السعودية للبوليمرات	شركة بوليمرات الخليج للتوزيع	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
٥,٤٧٥,٧٩٥	٦,٥٩٨,٨٦٨	٥,٠٠٦,٨٥٠	٦,٧١٧,٢٨٩	١٦,٦٦١	١,٤٣٣
(٩٠٩,٣٤٢)	(٨٧٦,٠٥٨)	(٨٦٤)	-	(٩٠٩,٣٤٢)	-
(٧٦,٠٧٣)	(٤٧,٩٦٦)	(٣٧)	(٥٦)	(٧٦,٠٧٣)	(٥٦)
(٢,٤٢٦)	(١٢,٣٧١)	-	-	(٢,٤٢٦)	-
٦,٤١٨	٥٠,٩٧٨	١٧٣,٩٢٧	٢١٣,٥٥٥	٦,٤١٨	٢١٣,٥٥٥
(١٧,٣٨١)	٨٠,٧٦٤	-	-	(١٧,٣٨١)	-
(١٠,٩٦٣)	١٣١,٧٤٢	١٧٣,٩٢٧	٢١٣,٥٥٥	(١٠,٩٦٣)	٢١٣,٥٥٥

إيرادات من العقود مع العملاء

إيرادات تمويل

استهلاك

تكاليف تمويل

مصرف الزكاة وضريبة الدخل

الربح للسنة

(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للسنة

مجموع (الخسارة) الدخل الشامل للسنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

شركة اروماتيكس للتوزيع	٢٠٢٣	٢٠٢٢
٣,٣٧١,٩٤٨	٤,٦١٧,٤٢٨	(١٢٠)
(٩٨)	-	(٨)
٤٨,١٤٦	٨٨,٥٦٨	-
-	-	-
٤٨,١٤٦	٨٨,٥٦٨	-

إيرادات من العقود مع العملاء

استهلاك

تكاليف تمويل

الربح للسنة

الدخل الشامل الآخر للسنة

مجموع الدخل الشامل للسنة

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة)

١-٥ استثمارات في مشاريع مشتركة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة)

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨٩٦,٤٦٩	٨٣١,٣٤٥	شركة شيفرون فيليبس السعودية
١,٢٨٧,٧٥٦	١,٢٣٦,١٩٦	شركة الجبيل شيفرون فيليبس
١٣٢,٢٨٩	٣٤٩,٨٥١	الشركة السعودية للبوليمرات
٩,٤٦٧	٩,٦٩٤	شركة بوليمرات الخليج للتوزيع

٢-٥ استثمار في شركة زميلة يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية

لدى المجموعة استثمار في الشركة الزميلة التالية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة:

نسبة الملكية الفعلية في		بلد التأسيس	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
-	٢٤٪	إنجلترا وويلز	شركة يونيبايو العالمية بي ال سي

شركة يونيبايو هي شركة عامة محدودة بالأسهم (غير مدرجة)، تأسست في إنجلترا وويلز بموجب نظام الشركات لسنة ٢٠٠٦. إن شركة يونيبايو هي في الأساس شركة قابضة ذات استثمارات.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أبرمت المجموعة اتفاقية اكتتاب وبيع أسهم ("الاتفاقية") بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٣، مع شركة يونيبايو للاستحواذ على حصة في الشركة المستثمر فيها بمجموع ٢٤٪. ووفقاً لأحكام الاتفاقية، استحوذت الشركة على حصة بنسبة ٩,٩٪ خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وحصة إضافية بنسبة ١٤,١٪ خلال يوليو ٢٠٢٣.

فيما يلي حركة القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	-	١ يناير
-	٢٨٠,٩٧٣	الاستحواذ على حصة في شركة يونيبايو خلال السنة
-	(٩,١٥٥)	الحصة في صافي خسارة شركة زميلة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية
-	٢٧١,٨١٨	٣١ ديسمبر

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة)

٢-٥ استثمارات في شركة زميلة يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة)

قائمة المركز المالي المختصرة

شركة يونيبايو	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٣٤,٦٣٤	موجودات متداولة
٨,٥١٦	تقد وما يماثلها
٢٤٣,١٥٠	موجودات متداولة أخرى
	مجموع الموجودات المتداولة
٢١,٣٦٥	موجودات غير متداولة
	مطلوبات متداولة
٧,٢٦٤	مطلوبات مالية (باستثناء الزمم الدائنة التجارية)
٣,٠٣٦	مطلوبات متداولة أخرى
١٠,٣٠٠	مجموع المطلوبات المتداولة
	مطلوبات غير متداولة
٢,٦٢٤	مطلوبات مالية (باستثناء الزمم الدائنة التجارية)
-	مطلوبات غير متداولة أخرى
٢,٦٢٤	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٥١,٥٩١	صافي الموجودات

فيما يلي تسوية حصة المجموعة في الشركة الزميلة:

شركة يونيبايو	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٥١,٥٩١	صافي موجودات الشركة الزميلة
٪٢٤	حصة المجموعة
٦٠,٣٨٢	
٢١١,٤٣٦	موجودات غير ملموسة مؤقتة*
٢٧١,٨١٨	القيمة الدفترية للاستثمار

* كما في من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان تخصيص سعر الشراء للقيمة العادلة العائدة إلى الاستحواذ على شركة يونيبايو مؤقتاً. ومن المقرر أن يتم الانتهاء من تخصيص سعر الشراء النهائي خلال سنة واحد من تاريخ الاستحواذ، أي ٢٧ مارس ٢٠٢٣.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة

شركة يونيبايو	
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٧,٥٠٠	إيرادات تمويل
(٥,٨٧٣)	تكاليف تمويل
(٥٥,٤٧٥)	الخسارة للسنة
-	الدخل الشامل الآخر للسنة
(٥٥,٤٧٥)	مجموع الخسارة الشاملة للسنة

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ موجودات أخرى

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

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

إيضاح	٢٠٢٣	٢٠٢٢
الجزء غير المتداول المدرج ضمن "موجودات أخرى"	٥,٥١٩	٥,٤٩٢
الجزء المتداول المدرج ضمن "مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى"	١,٣٨٣	١,١٩٣
	٦,٩٠٢	٦,٦٨٥

٧ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

إيضاح	٢٠٢٣	٢٠٢٢
مصارييف مدفوعة مقدماً	١,٦٣٢	١,٣٤٩
قروض لموظفين - الجزء المتداول	١,٣٨٣	١,١٩٣
دفعات مقدمة	٥,٣٤٢	١,٥٠٠
ذمم مدينة أخرى	٣٤٦	١٤٥
	٨,٧٠٣	٤,١٨٧

لمخاطر الائتمان على الموجودات المالية، انظر الإيضاح ٢١، ١.

٨ نقد وما يماثله

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
نقد لدى البنوك	٤١٨,٥٣٥	٤٠,٣٧٤
نقد في الصندوق	٨٠	١٠
ودائع مربحة قصيرة الأجل	١٥٧,١٦٥	١٥٩,٦٦٢
	٥٧٥,٧٨٠	٢٠٠,٠٤٦

يتم إيداع ودائع المربحة لدى بنوك تجارية، وتبلغ فترات استحقاقها ثلاث أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع، وتدر إيرادات تمويل بأسعار تجارية تتراوح من ٤,٣٥٪ إلى ٦,١٥٪ سنوياً (٢٠٢٢: من ٤,٤٠٪ إلى ٥,٠٠٪ سنوياً).

٩ ودائع مربحة قصيرة الأجل

تمثل ودائع المربحة 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 ٥,٨٥٪ إلى ٦,٢٥٪ سنوياً (٢٠٢٢: ٣,١٥٪ إلى ٥,٣٥٪ سنوياً).

١٠ رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٧٥٤,٨ مليون سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧٥٤,٨ مليون سهم عادي) بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. انظر أيضاً الإيضاح رقم ٤.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، الساري حتى يناير ٢٠٢٣، يتعين على الشركة تحويل نسبة ١٠٪ من صافي الربح للسنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال.

ومع ذلك، ومع تطبيق الأنظمة الجديدة للشركات في المملكة العربية السعودية، لم يعد شرط الاحتفاظ بالاحتياطي النظامي قابلاً للتطبيق. وبناءً على ذلك، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قرر مساهمو الشركة تحويل رصيد الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة.

١٢ التزامات منافع الموظفين

١-١٢ 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 للخطط 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 ممولة، 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 ٢٠٢٣ للمجموعة.

٢-١٢ الحركة في صافي الالتزام المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
٢٠,٥٧٠	١٩,٩٦٥	١ يناير
١,٤٦٨	١,٥٣٠	تكلفة خدمة حالية
٨٩٨	٥٥٧	تكلفة تمويل
(١,٣٢٦)	(٧٧)	منافع مدفوعة
٣,٧٠٦	(١,٤٠٥)	إعادة القياس
٢٥,٣١٦	٢٠,٥٧٠	٣١ ديسمبر

٣-١٢ 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:

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
١,٤٦٨	١,٥٣٠	تكلفة خدمة حالية
٨٩٨	٥٥٧	تكلفة تمويل
٢,٣٦٦	٢,٠٨٧	مجموع المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة الموحدة
		إعادة القياس
(٩١٧)	(١,٣٩٦)	ربح من التغير في افتراضات مالية
٤,٦٢٣	(٩)	الخسارة (الربح) من التغير في تعديلات الخبرة
٣,٧٠٦	(١,٤٠٥)	مجموع المبالغ المثبتة في الدخل الشامل الآخر الموحدة

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ التزامات منافع الموظفين (تنمة)

٤-١٢ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٣	٢٠٢٢
معدل الخصم	%٤,٨
معدل الزيادة في الرواتب	%٤,٠

٥-١٢ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

٢٠٢٣	التغير في الافتراض	الأثر على التزامات منافع الموظفين
الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض
معدل الخصم	١٠٠ نقطة أساس	١,٥٦٦
معدل الزيادة في الرواتب	١٠٠ نقطة أساس	(١,٤٢١)
٢٠٢٢	١٠٠ نقطة أساس	١,٥٦٣
٢٠٢٢	١٠٠ نقطة أساس	(١,٤٤٥)
٢٠٢٣	التغير في الافتراض	الأثر على التزامات منافع الموظفين
الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض
معدل الخصم	١٠٠ نقطة أساس	١,٣٤٢
معدل الزيادة في الرواتب	١٠٠ نقطة أساس	(١,٢١٦)
٢٠٢٢	١٠٠ نقطة أساس	١,٣٣٧
٢٠٢٢	١٠٠ نقطة أساس	(١,٢٣٥)

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 حساب حساسية التزام المنافع المحددة تجاه الافتراضات الاكتوارية الجوهرية، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة التي تُحسب بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) قد طُبِّقَتْ عند حساب إنهاء الخدمة للموظفين.

٦-١٢ تحليل الاستحقاق المتوقع

تبلغ مدة المتوسط المرجح لالتزام المنافع المحددة ٦ سنوات (٢٠٢٢: ٦ سنوات).

فيما يلي تحليل الاستحقاق المتوقع لمنافع ما بعد الخدمة غير المخصصة:

أقل من سنة واحدة	بين سنتين إلى سنتين	بين سنتين إلى خمس سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢٣
٢,٠٤٣	١,٩٦٩	٥,٨٨٦	٢٥,٥١٢	٣٥,٤١٠
٢,٢٥٨	١,٥٦٥	٤,٦٥٦	٣٣,١٠٣	٤١,٥٨٢

١٣ مستحقات ومطلوبات أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٢	إيضاح
مصاريف مستحقة	٤,٩٧٥	٣,٤٤٧
رواتب ومنافع مستحقة	٧,٩٤٦	٣,٠٩٩
توزيعات أرباح دائنة خلال السنة	٣٧٨,١١٠	٣,٤٨٠
ذمم دائنة أخرى	٢٨,٠٢٣	٢٨,١٠٩
	٤١٩,٠٥٤	٣٨,١٣٥

تتضمن الذمم الدائنة الأخرى توزيعات أرباح غير مطالب بها بمبلغ ٢٤,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢٤,٧ مليون ريال سعودي).

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ زكاة

١-١٤ 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.

٢-١٤ مخصص الزكاة

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
٣٠٨,٥٣٥	٣٦٣,١٧٥	١ يناير
٦٨,٦١٧	٧٣,٨١١	مخصص للسنة
(٧١,٧١٤)	(١٢٨,٤٥١)	مدفوعات
٣٠٥,٤٣٨	٣٠٨,٥٣٥	٣١ ديسمبر

٣-١٤ الزكاة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
٢٨,٧٣٠	١٦,٠٣٨	زكاة على الشركة
٣٩,٨٨٧	٥٧,٧٧٣	زكاة على بتروكييم
٦٨,٦١٧	٧٣,٨١١	

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

٤-١٤ وضع الشهادات والربوط النهائية

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لنظام الهيئة. يتم تحميل مخصصات الزكاة على الربح أو الخسارة.

(أ) وضع ربوط الشركة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى الهيئة حتى سنة ٢٠٢٢. وقد أنهت الشركة وضعها الزكوي لدى الهيئة لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ على أساس مستقل.

أصدرت الهيئة الربوط للسنوات من ٢٠٠٧ إلى ٢٠١٤ مع التزام زكوي إضافي بمبلغ ٤٢,٠ مليون ريال سعودي. تقدمت الشركة باعتراض ضد الالتزام الزكوي الإضافي إلى الأمانة العامة للجان الضريبية ("الأمانة")، وابتنتظر القرار النهائي. و مع ذلك، بعد السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تلقت الشركة عرض تسوية بقيمة ١٥,٠ مليون ريال سعودي من الهيئة والذي قبلت به الشركة وقامت بتسويته.

خلال سنة ٢٠٢١، أصدرت الهيئة ربوطاً للسنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٠ مع التزام زكوي إضافي بمبلغ ١٥,٧ مليون ريال سعودي. تقدمت الشركة باعتراض ضد الالتزام الزكوي الإضافي إلى الهيئة، وبعد ذلك تلقت الشركة ربوطاً معدلة من الهيئة بتخفيض الالتزام الزكوي الإضافي إلى ١٤,٨ مليون ريال سعودي، والذي قامت الشركة بتسويته بالفعل خلال ٢٠٢١ و ٢٠٢٢.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ زكاة (تتمة)

٤-١٤ وضع الشهادات والربوط النهائية (تتمة)

(ب) وضع ربوط بتروكيم

قامت شركة بتروكيم بتقديم إقرارها الزكوي إلى الهيئة حتى سنة ٢٠٢٢. انتهت شركة بتروكيم من وضع الزكاة مع الهيئة لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ على أساس مستقل وقد تم إصدار عدد من الربوط الإضافية من قبل الهيئة على النحو التالي:

أصدرت الهيئة ربوطاً زكوية إضافية للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٦ بمبلغ ٢٠٤,٢ مليون ريال سعودي. قدمت بتروكيم استئنافاً على هذه الربوط 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 المستأنف ضدها جزئياً، وعليه، تم تخفيض الربوط لهذه السنوات إلى ٩٢,٥ مليون ريال سعودي. قدمت كل من شركة 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 المستأنف ضدها من قبل شركة بتروكيم جزئياً، وإعادة أحد شروط الاستئناف إلى لجنة الفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية لإعادة النظر فيها. وبناءً على ذلك، قامت شركة 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 بتروكيم استئنافاً ضد هذه الربوط إلى الهيئة، وبعد ذلك، تم تصعيد القضية إلى الأمانة العامة للجان الضريبية. خلال ٢٠٢٢، أصدرت لجنة الفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية حكمها بقبول البنود المستأنف عليها من شركة بتروكيم جزئياً، وبناءً عليه، تم تخفيض الربوط الزكوية الإضافية لهاتين السنتين إلى ٩١,٨ مليون ريال سعودي. قامت بتروكيم والهيئة، كالتأهلاً، بتقديم استئناف إلى اللجنة الاستئنافية للفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية. خلال ٢٠٢٣، أصدرت اللجنة الاستئنافية للفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية قرارها بقبول البنود المستأنف عليها لشركة بتروكيم جزئياً وتخفيض التزام الزكاة إلى مبلغ 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 المستأنف عليها المرفوضة، وهي في انتظار قرار اللجنة الاستئنافية للفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية طلب إعادة النظر المقدم من الشركة. بعد السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، رفضت اللجنة الاستئنافية للفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية طلب إعادة النظر المقدم من الشركة.

خلال سنة ٢٠٢١، أصدرت الهيئة ربوطاً زكوية إضافية للسنوات من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٠ بمبلغ ٩,٢ مليون ريال سعودي. تقدمت بتروكيم باستئناف ضد هذه الربوط 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 الربوط المفتوحة من الهيئة.

١٥ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

لدى المجموعة معاملات مع مساهميها وشركاتها الشقيقة (التي تمثل المنشآت التي تخضع بشكل مباشر أو غير مباشر لسيطرة المساهم في الشركة والشركة الأم النهائية أو يكون لديهم نفوذاً جوهرياً فيها).

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والمنشآت الشقيقة 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).

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

(١) مطلوب من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٧٤٣,٩٥١	٧٤٣,٩٥١
١٥٩,١٢٦	١٥٩,١٢٦
٩٠٣,٠٧٧	٩٠٣,٠٧٧

مشاريع مشتركة:

الشركة السعودية للبتروليمرات

شركة الجبيل شيفرون فيليبس

يتم سداد الأرصدة القائمة الناتجة عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة عند الطلب. ولا تحمل هذه الأرصدة أي نفقات مالية. لطبيعة هذه المعاملات، انظر الإيضاح رقم ٥,١.

(٢) تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٢,٥٣٩	١٢,٦٥٥
٧٨٩	٨٣٧
١٣,٣٢٨	١٣,٤٩٢

منافع الموظفين قصيرة الأجل

منافع ما بعد الخدمة

١٦ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢٧,٠٠٤	٣٥,٣٢٢
٣٥,٢٦٢	١٩,٣٢٧
٢٤٢	٧٧
١,٧١٠	١,٨٥٠
١,٧١٧	٢,٢٤٣
٨٣٣	٦٥٣
٥,٢٠٣	٣,٥٥٧
٧١,٩٧١	٦٣,٠٢٩

رواتب ومنافع

أتعاب مهنية*

ضريبة استقطاع

تبرعات

إيجار

استهلاك

أخرى

*بلغت أتعاب مراجعي الحسابات مقابل مراجعة القوائم المالية الموحدة النظامية للمجموعة والقوائم المالية لشركتها التابعة والقوائم المالية لمشاريعها المشتركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١,٩٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١,٥٢ مليون ريال سعودي). بلغت أتعاب مراجعي الحسابات مقابل فحص المعلومات المالية الأولية للمجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١,٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٠,٩٨ مليون ريال سعودي). بلغت أتعاب الالتزام الزكوي وخدمات الاستئناف الزكوية المقدمة من قبل مراجعي الحسابات للمجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١,٥٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٧,٦٢ مليون ريال سعودي).

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ إيرادات تمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٢
٥٦,٥٧٤	٤٥,٥٦٣

إيرادات تمويل من ودائع قصيرة الأجل

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.

٢٠٢٣	٢٠٢٢
١١٢,٢٠١	٢٧٧,٤٤٠
٧٥٤,٨٠٠	٦٧١,٩٠٠
٠,١٥	٠,٤١

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

١٩ توزيعات أرباح

في ١ أغسطس ٢٠٢٣، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيعات أرباح بمبلغ ٣٧٧,٤ مليون ريال سعودي (٠,٥ ريال سعودي للسهم الواحد) تم دفع مبلغ ٣٧٦,٦٩ مليون ريال سعودي منها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٧٠ مليار ريال سعودي (٢ ريال سعودي للسهم الواحد)، تم دفع مبلغ ١,٦٩ مليار ريال سعودي منها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

إضافةً إلى ذلك، وافق مجلس الإدارة في ١٧ ديسمبر ٢٠٢٣ على توزيعات أرباح بمبلغ ٣٧٧,٤ مليون ريال سعودي (٠,٥ ريال سعودي للسهم الواحد)، تم دفع مبلغ لا شيء ريال سعودي منها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢٠ التقارير القطاعية

فيما يتعلق بتقييم الأداء وتخصيص الموارد، إن أنشطة المجموعة وعملياتها ومشاريعها المشتركة تتكون من قطاعين تشغيليين يقعان ضمن قطاع البتروكيماويات. إن قطاعي التشغيل هما البوليمرات (متمثلًا في الشركة السعودية للبوليمرات، وشركة بوليمرات الخليج للتوزيع) والعطريات (متمثلًا في شركة شيفرون فيليبس السعودية، وشركة الجبيل شيفرون فيليبس، وشركة اورماتيكس ديستريبيوشن كومباني).

انظر الإيضاح رقم ٥ للحصول على معلومات حول أداء هذه المشاريع المشتركة.

تقع الموجودات التشغيلية في المملكة العربية السعودية. يتم توزيع إيرادات القطاعات التشغيلية جغرافيًا على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٢
٢١%	١٨%
٤٩%	٤٨%
٣٠%	٣٤%
١٠٠%	١٠٠%

بوليمرات

محلياً/ الشرق الأوسط
آسيا
أوروبا / أفريقيا

٢٠٢٣	٢٠٢٢
٥٢%	٤٨%
٢٠%	٢٢%
٢٨%	٣٠%
١٠٠%	١٠٠%

العطريات

محلياً/ الشرق الأوسط
آسيا
أوروبا / أفريقيا

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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.

يضطلع 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 معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبنّاءة، يستطيع من خلالها كل موظف أن يدرك مهامه والالتزامات الملقاة على عاتقه.

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

(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 ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة موجودات مالية محملة بفائدة بمبلغ ٠,٧ مليار ريال سعودي (٢٠٢٢: ١,٤ 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 المتداولة في السوق. إن الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة ليست معرضة لمخاطر الأسعار.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٢١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يماثلته، والمطلوب من أطراف ذات علاقة، الموجودات المالية الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة.

تمثل مخاطر الائتمان الخسارة المالية التي يتم إثباتها في تاريخ التقرير إذا ما أخفقت الأطراف المقابلة في الوفاء بالتزاماتها التعاقدية. يساوي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان 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 ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، كانت جميع المبالغ المطلوبة من الشركة السعودية للبوليمرات، وشركة الجبيل شيفرون فيليبس. انظر أيضاً الإيضاح رقم ١٥.

وضعت المجموعة سياسات وإجراءات ائتمانية تعتبر مناسبة وتتوافق مع طبيعة الذمم المدينة وحجمها. تطبق المجموعة المنهج 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 الأرصدة المطلوبة من الأطراف ذات العلاقة، الناشئة عن معاملات تجارية. بالنسبة للأرصدة المطلوبة من الأطراف ذات العلاقة الناشئة عن معاملات غير تجارية، تستخدم المجموعة المعايير المرحلية الآتية عند استخدام المنهج 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 لمدة 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 عن 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 عن السداد لأكثر من ٣٦٥ يومًا أو متعثرًا)، إذا كان منخفض القيمة الائتمانية في تاريخ التقرير.

فيما يخص المطلوب من الأطراف ذات العلاقة، 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 ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، لا توجد افتراضات قد يتسبب فيها تغيير محتمل معقول في حدوث تغيير جوهري في مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على المطلوب من الأطراف ذات العلاقة.

تُعد مخاطر الائتمان على المطلوب من الأطراف ذات العلاقة مخففة، حيث تقوم الإدارة بمراقبة وتسوية المبالغ المطلوبة من الأطراف ذات العلاقة على أساس منتظم ولا يعتبر استردادها مشكوكاً فيه. لا تتوقع الإدارة أية خسائر من عدم التزام الأطراف ذات العلاقة بالسداد. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، كان الجزء غير التجاري من المطلوب من رصيد 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 و ذممًا 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" لقروض الموظفين والذمم المدينة الأخرى. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، كان مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية الأخرى غير جوهري.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(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)

نقد لدى البنك:

فيما يتعلق بالبنوك، تُقبل عمومًا الأطراف المصنفة بتصنيف "P-1". يطابق التصنيف المبين التصنيفات العالمية للبنوك التي تعدها موديز لخدمات المستثمرين. يتم تحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة للنقد وما يماثله باستخدام المنهج العام، وتُعد الأدوات منخفضة المخاطر. لا تتوقع الإدارة أية خسائر من عدم التزام هذه الأطراف المقابلة بالسداد. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، 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 المخاطرة بالإضرار بسمعة المجموعة.

وعادة ما تعمل المجموعة على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة، بما في ذلك الوفاء بالتزامات 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 ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، لم يكن على المجموعة أي ديون.

٣-٢١ تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة عادية بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق تكون متاحة 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 الإشراف على جميع قياسات القيم العادلة الجوهرية 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.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣-٢١ تقدير القيمة العادلة (تتمة)

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن رصدها بأقصى قدر ممكن. تُصنّف 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 إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو غير مباشر (أي مستمدة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للأصل والالتزام التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن رصدها (مدخلات لا يمكن رصدها).

في حال كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تدرج تحت مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يُصنف بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لأدنى مستوى للمدخلات يعد هامًا لعملية القياس بالكامل.

تثبت المجموعة 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 شهرًا من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

٢٢ أدوات مالية

إن الأدوات المالية مفصلة حسب فئة القياس في الجدول أدناه:

٢٠٢٣	٢٠٢٢
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	
موجودات أخرى	٥,٥١٩
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	١,٣٨٣
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	
مستحقات ومطلوبات أخرى	٣٨,١٣٥
المجموع	٤١٩,٠٥٤

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لغرض الإفصاح عن الأدوات المالية، تم استبعاد موجودات غير مالية بمبلغ ٩,٣٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢,٩٩ مليون ريال سعودي) من المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى.

٢٣ أحداث لاحقة لتاريخ التقرير

بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تلقت المشاريع المشتركة للمجموعة إخطارًا رسميًا من أرامكو السعودية يتعلق بزيادة أسعار المواد الخام، والتي من المتوقع أن تؤدي إلى ارتفاع تكاليف الإنتاج خلال سنة ٢٠٢٤.

يقدر الأثر المالي نتيجة للزيادة المذكورة أعلاه بنسبة ١,٤٪ من تكلفة البضائع المباعة للمشاريع المشتركة.