

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)

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

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صفحة

٦ - ٢

تقرير المراجع المستقل

٧

قائمة المركز المالي الموحدة

٨

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

٩

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

١٠

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٤٢ - ١١

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي ("الشركة") وشركتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
- قائمة الربح أو الخسارة 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 المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة. نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

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

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- تقييم الانخفاض في قيمة الاستثمار في شركة الجبيل شيفرون فيليبس

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

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

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي المحترمين

منهجنا في المراجعة (تتمة)

الأمر 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
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.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى المجموعة استثمارات في مشاريع مشتركة بمبلغ ٨,١ مليار ريال سعودي، منها ٤,٠ مليار ريال سعودي تتعلق بالاستثمار في شركة الجبيل شيفرون فيليبس.

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

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

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

عند تحديد مسبب أو أكثر من مسببات الانخفاض في القيمة، تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد - وهي قيمة الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، أيهما أعلى - لكل استثمار في مشروع مشترك على حدة.

٢. تقييم مدى معقولية فترة التنبؤ والتأكد من تقييم الإدارة من خلال فريق العمليات المعني والتأكد من خلال معرفتنا بالمجال والأعمال ذات الصلة.

تشتمل 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 ٢٠٢٤، حددت الإدارة مؤشراً على الانخفاض في قيمة استثمارها في شركة الجبيل شيفرون فيليبس.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي المحترمين

الأمر الرئيسي للمراجعة

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 المنتشرة والمعلومات الأخرى ذات الصلة. كما شارك خبراء التقييم الداخليون لدينا لمساعدتنا في فحص مدى معقولية معدلات الخصم المفترضة في النموذج.

٤. تقييم الدقة الحسابية والتكامل المنطقي للحسابات الأساسية لنموذج التدفقات النقدية المخصومة، المستخدم في احتساب قيمة الاستخدام وحصة المجموعة من التدفقات النقدية المخصومة المتوقع توليدها من الموجودات الرئيسية لشركة الجبيل شيفرون فيليبس، بعد خصم مبلغ الدين القائم في تاريخ القياس.

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

● تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

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

بناءً على تقييم الانخفاض في القيمة، حددت الإدارة أن القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار في شركة الجبيل شيفرون فيليبس كانت أعلى من القيمة الدفترية، ونتيجة لذلك، لا يلزم تسجيل أية خسارة انخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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 ٢-٥ 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 ٤-١ حول الإفصاح عن الأمور المتعلقة بتقييم الانخفاض في قيمة الاستثمار في شركة الجبيل شيفرون فيليبس.

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

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٤، 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 هذا الأمر. 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 متعدد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.

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

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 وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
 - تخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للمجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة كأساس لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة التي يتم تنفيذها لأغراض المراجعة للمجموعة. ونظّل 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 أمراً ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برابيس وترهاوس كوبرز



سحر هاشم
ترخيص رقم ٤٣٩

١٩ رمضان ١٤٤٦ هـ
(١٩ مارس ٢٠٢٥)

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	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
١,٧٧٩	١,٧٧٢		ممتلكات ومعدات
٩,٠٢٦,٤٨٢	٨,٣٢٩,٩٦٩	٤	استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٥,٥١٩	٦,٤٠٥	٥	موجودات أخرى
٩,٠٣٣,٧٨٠	٨,٣٣٨,١٤٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
موجودات متداولة			
٨,٧٠٣	٨,٥٠٥	٦	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٩٠٣,٠٧٧	٨٠٥,٥٧٧	١٤	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٢٥١,٠٣٢	٣٠,١٥٢	٨	ودائع مرابحة قصيرة الأجل
٥٧٥,٧٨٠	٩١٩,٠٦٨	٧	نقد وما يماثله
١,٧٣٨,٥٩٢	١,٧٦٣,٣٠٢		مجموع الموجودات المتداولة
١٠,٧٧٢,٣٧٢	١٠,١٠١,٤٤٨		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٧,٥٤٨,٠٠٠	٧,٥٤٨,٠٠٠	٩,١	رأس المال
٧,٩٧٠,٥٢٠	٧,٩٧٠,٥٢٠	١	علاوة إصدار
(٦,٣٤٩,٠٩٠)	(٦,٣٤٩,٠٩٠)	١	احتياطي استحواذ
٨٥٣,١٣٤	٦٦٥,٠٨٧		أرباح منقاة
١٠,٠٢٢,٥٦٤	٩,٨٣٤,٥١٧		صافي حقوق الملكية
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
٢٥,٣١٦	٢٨,٤٩٩	١١	التزامات منافع الموظفين
مطلوبات متداولة			
٤١٩,٠٥٤	٤٣,١٢٥	١٢	مستحقات ومطلوبات أخرى
٣٠٥,٤٣٨	١٩٥,٣٠٧	١٣	مخصص الزكاة
٧٢٤,٤٩٢	٢٣٨,٤٣٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٧٤٩,٨٠٨	٢٦٦,٩٣١		مجموع المطلوبات
١٠,٧٧٢,٣٧٢	١٠,١٠١,٤٤٨		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	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
١٨٨,١٦٩	١٨٣,٣٩٦	٤	حصة في صافي ربح استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية
(٦٣,٠٢٩)	(٦٨,٣٥٠)	١٥	مصاريف عمومية وإدارية
١٢٥,١٤٠	١١٥,٠٤٦		ربح التشغيل
(٨٩٨)	-		تكاليف تمويل
٥٦,٥٧٤	٢٨,٥٨١	١٦	إيرادات تمويل
٥٥,٦٧٦	٢٨,٥٨١		إيرادات تمويل - بالصافي
٢	-		إيرادات أخرى - بالصافي
١٨٠,٨١٨	١٤٣,٦٢٧		الربح قبل الزكاة
(٦٨,٦١٧)	٥٧,٦١٦	١٣	رصيد دائن (مصروف) للزكاة
١١٢,٢٠١	٢٠١,٢٤٣		الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(٣,٧٠٦)	(٨٧)	١١	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(١٨,١٠٢)	(١١,٨٠٣)	٤	حصة في صافي الخسارة الشاملة الأخرى لاستثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية
(٢١,٨٠٨)	(١١,٨٩٠)		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٩٠,٣٩٣	١٨٩,٣٥٣		مجموع الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم (بالريال السعودي)
٠,١٥	٠,٢٧	١٧	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 ميقاتة	المجموع
	٧,٥٤٨,٠٠٠	٧,٩٧٠,٥٢٠	١,٠٤٧,٦٧٢	(٦,٣٣٧,٤١١)	٤٥٨,١٩٠	١٠,٦٨٦,٩٧١
في ١ يناير ٢٠٢٣						
	-	-	-	-	١١٢,٢٠١	١١٢,٢٠١
الربح للسنة	-	-	-	-	(٢١,٨٠٨)	(٢١,٨٠٨)
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	-	-	٩٠,٣٩٣	٩٠,٣٩٣
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-		
معاملات مع المساهمين بصفتهم مساهمين: توزيعات أرباح	-	-	-	-	(٧٥٤,٨٠٠)	(٧٥٤,٨٠٠)
١٨	-	-	-	-		
تحويل من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة	-	-	(١,٠٤٧,٦٧٢)	-	١,٠٤٧,٦٧٢	-
١٠	-	-	-	(١١,٦٧٩)	١١,٦٧٩	-
تحويل من الأرباح المبقاة إلى احتياطي الاستحواذ	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧,٥٤٨,٠٠٠	٧,٩٧٠,٥٢٠	-	(٦,٣٤٩,٠٩٠)	٨٥٣,١٣٤	١٠,٠٢٢,٥٦٤
في ١ يناير ٢٠٢٤	٧,٥٤٨,٠٠٠	٧,٩٧٠,٥٢٠	-	(٦,٣٤٩,٠٩٠)	٨٥٣,١٣٤	١٠,٠٢٢,٥٦٤
	-	-	-	-	٢٠١,٢٤٣	٢٠١,٢٤٣
الربح للسنة	-	-	-	-	(١١,٨٩٠)	(١١,٨٩٠)
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	-	-	١٨٩,٣٥٣	١٨٩,٣٥٣
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-		
معاملات مع المساهمين بصفتهم مساهمين: توزيعات أرباح	-	-	-	-	(٣٧٧,٤٠٠)	(٣٧٧,٤٠٠)
١٨	-	-	-	-		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧,٥٤٨,٠٠٠	٧,٩٧٠,٥٢٠	-	(٦,٣٤٩,٠٩٠)	٦٦٥,٠٨٧	٩,٨٣٤,٥١٧

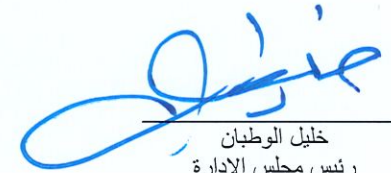
تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



حسام البدر
المدير المالي



عبد الرحمن السماعيل
الرئيس التنفيذي



خليل الوطنيان
رئيس مجلس الإدارة

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح		
٢٠٢٣	٢٠٢٤			
١٨٠,٨١٨	١٤٣,٦٢٧		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
			الربح قبل الزكاة	
			تعديلات -:	
٦٥٣	٦١٦		استهلاك	
(١٨٨,١٦٩)	(١٨٣,٣٩٦)	٤	حصة في صافي ربح استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية	
(٥٥,٦٧٦)	(٢٨,٥٨١)		إيرادات تمويل - بالصافي	
١,٤٦٨	٣,١٠٨	٣-١١	مخصص التزامات منافع الموظفين	
			تغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:	
(٤,٥٤٤)	(٦٨٨)		زيادة في المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى	
٦,٢٩٠	٩٦٧		زيادة في المستحقات والمطلوبات الأخرى	
(٥٩,١٦٠)	(٦٤,٣٤٧)		النقد المستخدم في العمليات	
٥٦,٥٧٤	٢٨,٥٨١	١٦	إيرادات تمويل من ودائع مرابحة مقبوضة	
(٧١,٧١٤)	(٥٢,٥١٥)	٢-١٣	زكاة مدفوعة	
(١,٣٢٦)	(١٢)	٢-١١	التزامات منافع موظفين مدفوعة	
١٣٥,٠٠٠	٨٧٧,٥٠٠	١-٤	توزيعات أرباح مقبوضة من مشاريع مشتركة	
(١٥,٧٥٣)	(٩,٣٩٤)	١-٤	زكاة مستردة إلى مشاريع مشتركة	
٤٣,٦٢١	٧٧٩,٨١٣		صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية	
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
(٧٤٢)	(٦٠٩)		مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات	
١,٢٤٥,٠٣٠	٢٥١,٠٣٢		استحقاقات ودائع مرابحة قصيرة الأجل	
(٢٥١,٠٣٢)	(٣٠,١٥٢)		إيداعات ودائع مرابحة قصيرة الأجل	
(٢٨٠,٩٧٣)	-	٢-٤	مدفوعات لاستثمار في شركة زميلة محتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية	
-	٩٧,٥٠٠	١٤	تخفيض في رأس مال المشاريع المشتركة	
٧١٢,٢٨٣	٣١٧,٧٧١		صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة الاستثمارية	
			التدفقات النقدية من نشاط تمويلي	
(٣٨٠,١٧٠)	(٧٥٤,٢٩٦)		توزيعات أرباح مدفوعة	
٣٧٥,٧٣٤	٣٤٣,٢٨٨		صافي الزيادة في النقد وما يماثله	
٢٠٠,٠٤٦	٥٧٥,٧٨٠		نقد وما يماثله في بداية السنة	
٥٧٥,٧٨٠	٩١٩,٠٦٨	٧	نقد وما يماثله في نهاية السنة	

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)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

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

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

بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٤	٢٠٢٣
المملكة العربية السعودية ١٠٠٪	١٠٠٪

الشركة الوطنية للبتر وكيمويات (شركة مساهمة سعودية)
("بتروكيم")

يتمثل نشاط الشركة بشكل أساسي في استثمار أموال شركتها التابعة وإدارة شركتها التابعة.

إن شركة بتروكيم هي شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٦٣٦٣ الصادر في الرياض بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٤٢٩هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٠٨)، تأسست بموجب قرار وزارة التجارة رقم ٥٣/ق بتاريخ ١٦ صفر ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٠٨).

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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وافق مساهمو بتروكيم على عرض الشركة للاستحواذ على جميع أسهم بتروكيم التي لم تكن مملوكة للشركة وفقاً لأنظمة الاندماج والاستحواذ مقابل ١,٢٧ سهم في الشركة لكل سهم في بتروكيم وفقاً للشروط والأحكام المنصوص عليها في اتفاقية التنفيذ المبرمة بين بتروكيم والشركة. وقد كان لذلك أثر على حقوق الملكية الخاصة بالشركة كالتالي:

- تم زيادة رأس مال الشركة من ٤,٥ مليار ريال سعودي (٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم بقيمة اسمية بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد) إلى ٧,٥ مليار ريال سعودي (٧٥٤,٨٠٠,٠٠٠) سهم بقيمة اسمية بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد).
- علاوة إصدار بمبلغ ٨,٠ مليار ريال سعودي والتي تمثل الفرق بين مجموع المقابل المقبوض من إصدار أسهم الشركة بمبلغ ١١,٠ مليار ريال سعودي والقيمة الاسمية لأسهم الشركة المصدرة بمبلغ ٣,٠ مليار ريال سعودي.
- احتياطي استحواذ بمبلغ ٦,٣ مليار ريال سعودي والذي يمثل الفرق بين مجموع المقابل المدفوع بمبلغ ١١,٠ مليار ريال سعودي والقيمة الدفترية للاستثمار بمبلغ ٤,٧ مليار ريال سعودي كما في تاريخ الاستحواذ في ١٠ أبريل ٢٠٢٢.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة المرفقة للمجموعة، والتي تتضمن الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى، من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٩ مارس ٢٠٢٥.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

إن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية 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 خلاف ذلك في السياسات المحاسبية أدناه.

(ج) المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

طبقت المجموعة التعديلات الآتية على المعايير للمرة الأولى لفترات تقاريرها السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" - عقود الإيجار على أساس البيع وإعادة التأجير.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ "قوائم التدفقات النقدية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات" - ترتيبات تمويل الموردين.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

(د) المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

تم إصدار بعض المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات التي لا تعد إلزامية لفترات التقرير للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ولم تقم المجموعة بتطبيقها بشكل مبكر.

- تصنيف وقياس الأدوات المالية - (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧).
- الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات (المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩)، يسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧.
- العرض والإفصاح في القوائم المالية (المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨)، يسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ "العملات الأجنبية" - عدم قابلية صرف العملات، تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥.

إن الإدارة بصدد تقييم أثر هذه المعايير والتفسيرات الجديدة على قوائمها المالية الموحدة.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ أسس التوحيد ومحاسبة حقوق الملكية

(١) شركات تابعة

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركتها 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 نفوذًا 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 مُشابهة في شركة مستثمر فيها، تراعي المجموعة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها سلطة على شركة مستثمر فيها، بما في ذلك:

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

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقييم السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على حق السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن الموجودات والمطلوبات والدخل 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.

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 والإيرادات والمصاريف بين شركات المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

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

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

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(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)

(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.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية (شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) وتثبت مبدئياً 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.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(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)

(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.

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

٣-٢ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. وتتضمن التكلفة التاريخية النفقات العائدة مباشرة إلى اقتناء البنود.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو إثباتها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبنود ويكون بالإمكان قياس تكلفة هذا البنود بشكل موثوق. يتم إلغاء إثبات القيمة الدفترية لأي عنصر محتسب كأصل منفصل عند استبداله. ويتم تحميل جميع تكاليف الإصلاحات والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال فترة التقرير التي يتم تكبدها فيها.

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

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

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

تتم رسملة 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 اللازمين لكي يعمل على الوجه المقصود من قبل الإدارة. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٤-٢ أدوات مالية

١-٤-٢ موجودات مالية

(١) التصنيف

تقيس المجموعة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تكون ضمن نموذج عمل 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، تقيس المجموعة الموجودات المالية بقيمتها العادلة، وفي حالة الموجودات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تضاف تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء الموجودات المالية. يتم تحميل تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في الربح أو الخسارة.

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية بالحصول على التدفقات النقدية من تلك الموجودات أو عندما تقوم بتحويل الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات المالية في معاملة ما يتم خلالها تحويل كافة مخاطر 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 إلغاؤه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المفروض 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 للالتزام جديد. ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة الموحدة.

٣-٤-٢ مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية 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.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٥-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية

١-٥-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرّض الموجودات غير المالية لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص الانخفاض في القيمة للأصل سنوياً، تُقدّر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحة 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 المقدرّة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود 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 لوحة 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 جوهرية 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. يُحتمل 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 بالمملكة العربية السعودية، والشرق الأوسط، وأوروبا، وآسيا، لكي تكون العوامل الأكثر ملاءمة، وعليه، تقوم بتعديل معدلات الخسارة بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

حيث إن النقد وما يماثله وودائع 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 ٢٠٢٤
(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 وقائمة 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 عرض الودائع التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من اثني عشر شهرًا بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن الموجودات المتداولة.

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 نظامها 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 متساوٍ في كل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

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

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس التي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر ويتم تحويلها إلى 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 تقلبات الخطة فوراً في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة على رواتب الموظفين وبدلاتهم النهائية وسنوات الخدمة المتراكمة، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

١٠-٢ برنامج تملك المنازل 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 استحواد أو إنشاء منازل الموظفين وفقاً لبرنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين وتقيد كجزء من تكاليف التمويل.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١١-٢ عملات أجنبية

(أ) العملة الوظيفية و عملة العرض

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

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات المقومة بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام 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 المقومة بالعملات الأجنبية عدا عن الريال السعودي باستخدام أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن الربح أو الخسارة.

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

١٢-٢ إيرادات تمويل

تُقاس إيرادات التمويل باستخدام معدل الفائدة الفعلي، وهو المعدل الذي يخصم بدقة 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.

١٤-٢ التقارير القطاعية

إن القطاعات التشغيلية هي أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال التي قد تحقق من خلالها إيرادات وتتكدب 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 مجلس الإدارة البنود العائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

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 بالتسبب في تعديل جوهري في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية، باستثناء استخدام الافتراضات الهامة حول تقدير تقييم الانخفاض في قيمة الاستثمارات التي تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية والأحكام الجوهريّة المتعلقة بمخصصات الزكاة، كما هو موضح أدناه.

الانخفاض في قيمة استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تقدير مؤثر):

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

عند تحديد مسبب أو أكثر من مسببات الانخفاض في القيمة، تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد - وهي قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، أيهما أعلى - لكل استثمار محتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية ("استثمار"). تشمل القيم القابلة للاسترداد، في حالة قيمة الاستخدام، على حصة المجموعة في التدفقات النقدية المخصومة المتوقع توليدها من الموجودات الأساسية للاستثمار المعني مخفضة بالقيمة العادلة للديون القائمة للاستثمار 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 العمل المعتمدة للاستثمار المعني؛ كما يتطلب من الإدارة وضع تقديرات تتعلق بمعدلات النمو المستقبلي للأعمال وتحديد معدل الخصم الأنسب.

إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار، حيث حددت الإدارة مؤشرات الانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بما في ذلك تحليل الحساسية، تم الإفصاح عنها وتوضيحها بالتفصيل في الإفصاح رقم ٤.

مخصصات الزكاة (حكم مؤثر)

تخضع الشركة وشركتها التابعة للزكاة وفقاً للوائح الهيئة. يتم تقدير مخصص للزكاة في نهاية كل فترة تقرير وفقاً للوائح الهيئة وعلى أساس سنوي، ويتم تقديم الإقرارات الزكوية إلى الهيئة. تتم المحاسبة عن أي فروق، إن وجدت، عند الانتهاء من الربوط النهائية وتحديد هذه المبالغ.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
٨,٧٥٤,٦٦٤	٨,٠٨٠,٦٨٩	١-٤	استثمارات في مشاريع مشتركة
٢٧١,٨١٨	٢٤٩,٢٨٠	٢-٤	استثمار في شركة زميلة
٩,٠٢٦,٤٨٢	٨,٣٢٩,٩٦٩		

حصة في صافي ربح (خسارة) استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
١٩٧,٣٢٤	٢٠٥,٩٣٤	١-٤	استثمارات في مشاريع مشتركة
(٩,١٥٥)	(٢٢,٥٣٨)	٢-٤	استثمار في شركة زميلة
١٨٨,١٦٩	١٨٣,٣٩٦		

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة)

١-٤ استثمارات في مشاريع مشتركة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية

مبين أدناه المشاريع المشتركة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣. 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 المحفوظ بها.

اسم المنشأة	بلد التأسيس	حصة الملكية المحفوظ بها من قبل المجموعة		القيمة الدفترية
		٢٠٢٣	٢٠٢٤	
شركة شيفرون فيليبس السعودية	المملكة العربية السعودية	٥٠٪	٥٠٪	٨٦٦,٤٩٧
شركة الجبيل شيفرون فيليبس	المملكة العربية السعودية	٥٠٪	٥٠٪	٤٩٩,٥٧٣
شركة أروماتيكس ديستريبيوشن كومباني ش.م.ح. (شركة منطقة حرة ذات مسؤولية محدودة)	الإمارات العربية المتحدة	٥٠٪	٥٠٪	٣٢,١٠٧
الشركة السعودية للبوليمرات (شركة ذات مسؤولية محدودة)	المملكة العربية السعودية	٦٥٪	٦٥٪	٦,٦٨٢,٣١٦
شركة بوليمرات الخليج للتوزيع (شركة منطقة حرة ذات مسؤولية محدودة)	الإمارات العربية المتحدة	٦٥٪	٦٥٪	٦٧٤,١٧١
				٨,٧٥٤,٦٦٤
				٨,٠٨٠,٦٨٩

(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 رقم 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. يستحق دفع رصيد التخفيض في رأس المال عند الطلب إلى شركاء شركة الجبيل شيفرون فيليبس، رهنا بقدراتها المالية، وبالتالي، يتم التعامل معه على أنه التزام متداول في القوائم المالية لشركة الجبيل شيفرون فيليبس (انظر الإيضاح رقم ١٤).

(ج) تعمل شركة أروماتيكس ديستريبيوشن كومباني، حيث تملك الشركة حصة مباشرة فيها، بشكل أساسي في توزيع المستخرجات العطرية (ستيرين وسيكلوهكسان وبروبان وبنزين) التي تنتجها شركتي الجبيل شيفرون فيليبس وشيفرون فيليبس السعودية. أروماتيكس ديستريبيوشن كومباني مسجلة في المنطقة الحرة بمطار دبي، الإمارات العربية المتحدة بموجب ترخيص رقم ٤١٠٥.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تنمة)

١-٤ استثمارات في مشاريع مشتركة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تنمة)

(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 ١٤٢٨هـ (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 للبتر وكيمواويات 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. ويستحق دفع رصيد التخفيض في رأس المال عند الطلب، رهناً بالقدرات المالية للشركة، وبالتالي، يتم التعامل معه على أنه التزام متداول في القوائم المالية للشركة السعودية للبوليمرات (انظر أيضاً الإيضاح ١٤).

(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 ايه 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 للبتر وكيمواويات المحدودة.

فيما يلي حركة القيمة الدفترية للاستثمار في مشاريع مشتركة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
شركة شيفرون فيليبس السعودية	شركة الجبيل شيفرون فيليبس	شركة أروماتيكس ديستربوشن	الشركة السعودية للبوليمرات	شركة بوليمرات الخليج للتوزيع	المجموع
٨٦٦,٤٩٧	٤٩٩,٥٧٣	٣٢,١٠٧	٦,٦٨٢,٣١٦	٦٧٤,١٧١	٨,٧٥٤,٦٦٤
٢١٥,٣٦٤	(١٢٢,٠٣٢)	٢٩,٨٨٩	١٦,٥٤٥	٦٦,١٦٨	٢٠٥,٩٣٤
(٣,٩٢٣)	(١,٢٢١)	-	(٦,٦٥٩)	-	(١١,٨٠٣)
(٤٨٧,٥٠٠)	-	-	-	(٣٩٠,٠٠٠)	(٨٧٧,٥٠٠)
٧,٨٨٠	٥٢٢	-	٩٩٢	-	٩,٣٩٤
٥٩٨,٣١٨	٣٧٦,٨٤٢	٦١,٩٩٦	٦,٦٩٣,١٩٤	٣٥٠,٣٣٩	٨,٠٨٠,٦٨٩

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
شركة شيفرون فيليبس السعودية	شركة الجبيل شيفرون فيليبس	شركة أروماتيكس ديستربوشن	الشركة السعودية للبوليمرات	شركة بوليمرات الخليج للتوزيع	المجموع
٦٧٨,٤٤٣	٦٣٤,٠٦٧	٤٥,٤٧٩	٦,٦٧٨,٠٨٣	٦٥٨,٦١٧	٨,٦٩٤,٦٨٩
١٨١,٩٢٩	(١٣٦,٦٠١)	٢٤,١٢٨	١٤,٨١٤	١١٣,٠٥٤	١٩٧,٣٢٤
(٤,٨٦٤)	(١,٠٨٨)	-	(١٢,١٥٠)	-	(١٨,١٠٢)
-	-	(٣٧,٥٠٠)	-	(٩٧,٥٠٠)	(١٣٥,٠٠٠)
١٠,٩٨٩	٣,١٩٥	-	١,٥٦٩	-	١٥,٧٥٣
٨٦٦,٤٩٧	٤٩٩,٥٧٣	٣٢,١٠٧	٦,٦٨٢,٣١٦	٦٧٤,١٧١	٨,٧٥٤,٦٦٤

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تنمة)

١-٤ استثمارات في مشاريع مشتركة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تنمة)

تقييم الانخفاض في قيمة الاستثمار في شركة الجبيل شيفرون فيليبس:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وبسبب استمرار صافي الخسارة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والتي تمثل مؤشرًا على الانخفاض في القيمة، تم اختبار 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 ٢٠٢٤.

يعتبر حساب قيمة الاستخدام لاستثمار الشركة في شركة الجبيل شيفرون فيليبس هو الأكثر حساسية لافتراضات الإدارة المستخدمة لأسعار البيع. إذا كانت أسعار البيع المتوقعة المستخدمة لتحديد قيمة الاستخدام لاستثمار الشركة في شركة الجبيل شيفرون فيليبس أقل بنسبة ٤,٨٪ من تقديرات الإدارة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، فإن قيمة الاستخدام لاستثمار الشركة في شركة الجبيل شيفرون فيليبس ستكون 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.

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 الجبيل شيفرون فيليبس		شركة شيفرون فيليبس السعودية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (معدلة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (معاد تصنيفها*)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٧٣,٦٥٤	٤٩,٧١٠	٧٥٥,٤٨٣	١٨٣,٤٢٨	موجودات متداولة
٩٨٤,١٩٨	٧٦٤,٥٠١	*١,٣٣٥,٧٩٢	١,٣٨٨,٢١٦	تقد وما يماثله
١,٠٥٧,٨٥٢	٨١٤,٢١١	*٢,٠٩١,٢٧٥	١,٥٧١,٦٤٤	موجودات متداولة أخرى
**١,٣٧٩,٤٣٣	١,٤٢١,٠٨٥	*١,٠٢٣,٨٤٠	١,٠٦٢,٧٠١	مجموع الموجودات المتداولة
				موجودات غير متداولة
(٩٥٣,٨٦٠)**	(٩٤٨,٩٣٤)	(٧٤٣,٨٧٧)	(٨١٢,٢٠٩)	مطلوبات متداولة
(٣٠٦,١٠٥)	(٣١٥,٦٢٤)	(٢٦٤,٠٩٤)	(٢٦٨,٦١٠)	مطلوبات مالية (باستثناء الذمم الدائنة التجارية)
(١,٢٥٩,٩٦٥)**	(١,٢٦٤,٥٥٨)	(١,٠٠٧,٩٧١)	(١,٠٨٠,٨١٩)	مطلوبات متداولة أخرى
				مجموع المطلوبات المتداولة
(١٦,٠٤٣)	(٢٤,٠١١)	(٢,٩٨٩)	(٣,٦٧٩)	مطلوبات غير متداولة
(٩١,٣١٣)	(٩٣,٨٨٠)	(٢٢٤,٢٩٥)	(٢١٧,١٤٦)	مطلوبات مالية (باستثناء الذمم الدائنة التجارية)
(١٠٧,٣٥٦)	(١١٧,٨٩١)	(٢٢٧,٢٨٤)	(٢٢٠,٨٢٥)	مطلوبات غير متداولة أخرى
				مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٠٦٩,٩٦٤	٨٥٢,٨٤٧	١,٨٧٩,٨٦٠	١,٣٣٢,٧٠١	صافي الموجودات

* في السنة السابقة، قامت شركة شيفرون فيليبس السعودية بتصنيف بعض المحفزات التي تعتبر رأسمالية بطبيعتها على أنها "مخزون". وكان ينبغي تصنيفها على أنها "ممتلكات ومصنع ومعدات". بناءً على ذلك، تم تعديل الإفصاح المقارن ليعكس إعادة تصنيف مبلغ ١١٦,٥ مليون ريال سعودي من الموجودات المتداولة إلى الموجودات غير المتداولة.

** في السنة السابقة، لم يتم تسجيل بعض المحفزات التي تخص شركة الجبيل شيفرون فيليبس والمبلغ المرتبط بها المطلوب إلى طرف ذي علاقة في قائمة المركز المالي لشركة الجبيل شيفرون فيليبس. وعليه، تم تعديل الإفصاح المقارن ليعكس مبلغ ٢٩,٠ مليون ريال سعودي كموجودات غير متداولة ومطلوبات متداولة.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تنمة)

١-٤ استثمارات في مشاريع مشتركة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تنمة)

قائمة المركز المالي المختصرة

الشركة السعودية للبوليمرات		شركة أروماتيكس ديستريوشن	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(معاد تصنيفها*)			
٩٦,٠٩٨	١٥٢,٠٨٩	١٣٨,٥٢٩	١٠١,٠٣٦
*١,٤٢٣,٦٨٠	٢,١٠٨,٩١٨	٢٩٦,٧٦٠	٤٧١,٧٨٠
*١,٥١٩,٧٧٨	٢,٢٦١,٠٠٧	٤٣٥,٢٨٩	٥٧٢,٨١٦
*١١,٦٢٧,٨٨٧	١٠,٨٤٢,٧٥٤	١٩٩	٩٨
(١,٨٦٦,٥٣٧)	(١,٦٦٨,٨٣٢)	(٣٧١,٢٦٥)	(٤٤٣,٠١٤)
(٤٦٥,٥١٠)	(٥٨٦,٣٤٨)	-	(٥,٨٧٦)
(٢,٣٣٢,٠٤٧)	(٢,٢٥٥,١٨٠)	(٣٧١,٢٦٥)	(٤٤٨,٨٩٠)
(٥٢,٨٣٤)	(٩٨,٢٠٥)	-	-
(٥٨٥,٢٩٢)	(٥٥١,٨٩٠)	(١٢٠)	(١٤٣)
(٦٣٨,١٢٦)	(٦٥٠,٠٩٥)	(١٢٠)	(١٤٣)
١٠,١٧٧,٤٩٢	١٠,١٩٨,٤٨٦	٦٤,١٠٣	١٢٣,٨٨١

* في السنة السابقة، قامت الشركة السعودية للبوليمرات بتصنيف بعض المحفزات التي تعتبر رأسمالية بطبيعتها على أنها "مخزون". وكان ينبغي تصنيفها على أنها "ممتلكات ومصنع ومعدات". بناءً على ذلك، تم تعديل الإفصاح المقارن ليعكس إعادة تصنيف مبلغ ٦٤,٠ مليون ريال سعودي من الموجودات المتداولة إلى الموجودات غير المتداولة.

شركة بوليمرات الخليج للتوزيع	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٠٧,٤٧٠	٢٥٨,١٧٨
١,٠٠٦,٧٥٩	٣٧٧,٦٤٤
١,٢١٤,٢٢٩	٦٣٥,٨٢٢
١,٠٣٣	١٧٠
(١٥٧,٣٢٩)	(٩٢,٠٠٣)
(١٩,٠٩٨)	(٣,٦٠٩)
(١٧٦,٤٢٧)	(٩٥,٦١٢)
-	-
(١,٦٤٠)	(١,٦٥٩)
(١,٦٤٠)	(١,٦٥٩)
١,٠٣٧,١٩٥	٥٣٨,٧٢١

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة)

١-٤ استثمارات في مشاريع مشتركة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة)

فيما يلي تسوية حصة المجموعة في المشاريع المشتركة:

شركة شيفرون فيليبس		شركة شيفرون فيليبس السعودية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١,٠٦٩,٩٦٤	٨٥٢,٨٤٧	١,٨٧٩,٨٦٠	١,٣٣٢,٧٠١	صافي موجودات المشروع المشترك
%٥٠	%٥٠	%٥٠	%٥٠	حصة المجموعة
٥٣٤,٩٨٢	٤٢٦,٤٢٤	٩٣٩,٩٣٠	٦٦٦,٣٥١	
-	-	(٨,٨٢٦)	(٦,١٣٧)	عمليات استبعاد بين شركات المجموعة
(٣٥,٤٠٩)	(٤٩,٥٨٢)	(٦٤,٦٠٧)	(٦١,٨٩٦)	العجز التراكمي للزكاة عن مصروف ضريبة الدخل
٤٩٩,٥٧٣	٣٧٦,٨٤٢	٨٦٦,٤٩٧	٥٩٨,٣١٨	القيمة الدفترية للاستثمارات

الشركة السعودية للبوليمرات		شركة أروماتيكس ديستريبيوشن		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٠,١٧٧,٤٩٢	١٠,١٩٨,٤٨٦	٦٤,١٠٣	١٢٣,٨٨١	صافي موجودات المشروع المشترك
%٦٥	%٦٥	%٥٠	%٥٠	حصة المجموعة
٦,٦١٥,٣٧٠	٦,٦٢٩,٠١٦	٣٢,٠٥٢	٦١,٩٤١	
(٢٨٨)	(٤١١)	-	-	عمليات استبعاد بين شركات المجموعة
٦٧,٢٣٤	٦٤,٥٨٩	٥٥	٥٥	العجز التراكمي للزكاة عن مصروف ضريبة الدخل
٦,٦٨٢,٣١٦	٦,٦٩٣,١٩٤	٣٢,١٠٧	٦١,٩٩٦	القيمة الدفترية للاستثمارات

شركة بوليمرات الخليج للتوزيع		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١,٠٣٧,١٩٥	٥٣٨,٧٢١	صافي موجودات المشروع المشترك
%٦٥	%٦٥	حصة المجموعة
٦٧٤,١٧٧	٣٥٠,١٦٩	
-	-	عمليات استبعاد بين شركات المجموعة
(٦)	١٧٠	العجز (الفائض) التراكمي للزكاة عن مصروف ضريبة الدخل
٦٧٤,١٧١	٣٥٠,٣٣٩	القيمة الدفترية للاستثمارات

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تنمة)

١-٤ استثمارات في مشاريع مشتركة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تنمة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر				
شركة الجبيل شيفرون فيليبس		شركة شيفرون فيليبس السعودية		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦,٠٣٨,٧٦٨	٥,٥٤٣,٦١٠	٤,٧٥٥,٥٤٤	٤,٧٢٨,٩٥٦	إيرادات من العقود مع العملاء
٨,٣٥١	٦,٧٧٦	١٤,٩٠٣	٢٢,١٧٠	إيرادات تمويل
(٢٦٨,٧٠٥)	(٣٣٤,٣٩١)	(١١٨,٥٣٨)	(١٧٣,٨٦٩)	استهلاك
(٥,٨٠٩)	(٨,٨٦٩)	(٩,٤٨٠)	(١٠,٥١٩)	تكاليف تمويل
٢٨,٤٦٦	١٥,٤٩١	(٤٣,٨٨٢)	(٥٢,٣٤٦)	(مصرف) رصيد دائن للزكاة وضريبة الدخل
(٢٤٢,٨٩٩)	(٢١٥,٤٤٥)	٣٣٥,١٦٠	٣٨٤,٥٢٥	الربح (الخسارة) للسنة
(١,٩٥٨)	(٢,١٩٨)	(٨,٧٥٦)	(٧,٠٥٨)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٢٤٤,٨٥٧)	(٢١٧,٦٤٣)	٣٢٦,٤٠٤	٣٧٧,٤٦٧	مجموع الدخل (الخسارة) الشاملة للسنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر				
شركة بوليمرات الخليج للتوزيع		الشركة السعودية للبوليمرات		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥,٠٠٦,٨٥٠	٥,١٠٠,٥٥٨	٥,٤٧٥,٧٩٥	٥,٩٥٨,١٥٨	إيرادات من العقود مع العملاء
٢١,٠٩٧	١٠,٣٩٤	١٦,٦٦١	١٥,١٩٥	إيرادات تمويل
(٨٦٤)	(٨٦٨)	(٩٠٩,٣٤٢)	(٩٣٦,٧٥٤)	استهلاك
(٣٧)	(٤)	(٧٦,٠٧٣)	(١٧,٦٣٣)	تكاليف تمويل
-	(٢٦٣)	(٢,٤٢٦)	(١٦,٧٨٥)	مصرف الزكاة وضريبة الدخل
١٧٣,٩٢٧	١٠١,٥٣٤	٦,٤١٨	٢٩,٥٤٣	الربح للسنة
-	-	(١٧,٣٨١)	(٩,٥٢٩)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١٧٣,٩٢٧	١٠١,٥٣٤	(١٠,٩٦٣)	٢٠,٠١٤	مجموع الدخل (الخسارة) الشاملة للسنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
شركة أروماتيكس ديستريبيوشن		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣,٣٧١,٩٤٨	٣,٤٣١,٤٥٣	إيرادات من العقود مع العملاء
(٩٨)	(١٠١)	استهلاك
(٨)	(٤)	تكاليف تمويل
-	(٥,٨٧٦)	مصرف ضريبة الدخل
٤٨,١٤٦	٥٩,٧٧٩	الربح للسنة
-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٤٨,١٤٦	٥٩,٧٧٩	مجموع الدخل الشامل للسنة

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة)

١-٤ استثمارات في مشاريع مشتركة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة)

فيما يلي ارتباطات المشاريع المشتركة فيما يتعلق بالضمانات البنكية والنفقات الرأسمالية المعتمدة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		ضمانات بنكية
٦٣٢,٠٥١	٦٣٢,٠٥١	شركة شيفرون فيليبس السعودية
٩٣٠,٧٩٣	١,٠٧٤,٠٩٩	شركة الجبيل شيفرون فيليبس
٢٢٨,٧٥٠	٣١٢,٥١٥	الشركة السعودية للبولىمرات
٩,٦٩٤	٩,٠٧٧	شركة بولىمرات الخليج للتوزيع
		ارتباطات رأسمالية
١٩٩,٢٩٤	٢٣٠,٦٥٥	شركة شيفرون فيليبس السعودية
٣٠٥,٤٠٣	٦١,٦٦١	شركة الجبيل شيفرون فيليبس
١٢١,١٠١	٢٣٠,٦٥٥	الشركة السعودية للبولىمرات

٢-٤ استثمار في شركة زميلة محتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية

لدى المجموعة استثمار في الشركة الزميلة التالية:

نسبة الملكية الفعلية في		بلد التأسيس	
٢٠٢٣ ديسمبر	٢٠٢٤ ديسمبر		
%٢٤	%٢٤	إنجلترا وويلز	شركة يونيبابو انترناشيونال بي ال سي

شركة يونيبابو هي شركة عامة محدودة بالأسهم غير مدرجة، وتأسست في إنجلترا وويلز بموجب نظام الشركات لسنة ٢٠٠٦. إن شركة يونيبابو هي في الأساس شركة قابضة ذات استثمارات في شركات زميلة تعمل بشكل أساسي في قطاع البروتين الحيوي.

فيما يلي حركة القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
-	٢٧١,٨١٨	١ يناير
٢٨٠,٩٧٣	-	الاستحواذ على حصة في شركة يونيبابو خلال السنة
(٩,١٥٥)	(٢٢,٥٣٨)	الحصة في صافي خسارة شركة زميلة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٢٧١,٨١٨	٢٤٩,٢٨٠	٣١ ديسمبر

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة)

٢-٤ استثمار في شركة زميلة محتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة)

قائمة المركز المالي المختصرة

شركة يونيبايو		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
		موجودات متداولة
		تقد وما يماثله
١٨٨,٩٦٧	٢٣٤,٦٣٤	موجودات متداولة أخرى
١١,١٨٣	٨,٥١٦	مجموع الموجودات المتداولة
٢٠٠,١٥٠	٢٤٣,١٥٠	
		موجودات غير متداولة
		مطلوبات متداولة
		مطلوبات مالية (باستثناء الذمم الدائنة التجارية)
(٩,٠١١)	(٧,٢٦٤)	مطلوبات متداولة أخرى
(٣,٣٢١)	(٣,٠٣٦)	مجموع المطلوبات المتداولة
(١٢,٣٣٢)	(١٠,٣٠٠)	
		مطلوبات غير متداولة
		مطلوبات مالية (باستثناء الذمم الدائنة التجارية)
(٢٢,٦٤٢)	(٢,٦٢٤)	مطلوبات غير متداولة أخرى
-	-	مجموع المطلوبات غير المتداولة
(٢٢,٦٤٢)	(٢,٦٢٤)	
٢٠٦,٣١٧	٢٥١,٥٩١	صافي الموجودات

فيما يلي تسوية حصة المجموعة في الشركة الزميلة:

شركة يونيبايو		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٠٦,٣١٧	٢٥١,٥٩١	صافي موجودات الشركة الزميلة
%٢٤	%٢٤	حصة المجموعة
٤٩,٥١٦	٦٠,٣٨٢	موجودات غير ملموسة - بالصافي من الإطفاء
١٩٩,٧٦٤	٢١١,٤٣٦	القيمة الدفترية للاستثمار
٢٤٩,٢٨٠	٢٧١,٨١٨	

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٢,٤٩٣	١,٥٩٦	إيرادات تمويل
(٤٥,٠٨٦)	(٥٤,٤٣٧)	الخسارة للسنة
-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
(٤٥,٠٨٦)	(٥٤,٤٣٧)	مجموع الخسارة الشاملة للسنة

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ موجودات أخرى

تتمثل الموجودات الأخرى في قروض سكنية غير محملة بفائدة مقدمة للموظفين السعوديين المؤهلين. القروض مضمونة برهون عقارية على الممتلكات المشتراة بموجب برنامج تملك المنازل 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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
٥,٥١٩	٦,٤٠٥	الجزء غير المتداول المعروض ضمن "موجودات أخرى"
١,٣٨٣	١,٨١٠	٦ الجزء المتداول المعروض ضمن "مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى"
٦,٩٠٢	٨,٢١٥	

٦ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
١,٦٣٢	١,٦٦٦	٥ مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٣٨٣	١,٨١٠	قروض لموظفين - الجزء المتداول
٥,٣٤٢	٤,١٩٩	دفعات مقدمة
٣٤٦	٨٣٠	ذمم مدينة أخرى
٨,٧٠٣	٨,٥٠٥	

للاطلاع على مخاطر الائتمان للموجودات المالية، راجع الإيضاح رقم ٢٠-١.

٧ نقد وما يماثله

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤١٨,٥٣٥	٤٢,٢٧١	نقد لدى البنوك
٨٠	٨٠	نقد في الصندوق
١٥٧,١٦٥	٨٧٦,٧١٧	ودائع مرابحة
٥٧٥,٧٨٠	٩١٩,٠٦٨	

يتم إيداع ودائع المرابحة لدى بنوك تجارية، وتبلغ فترات استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع، وتدر إيرادات تمويل بأسعار تجارية تتراوح من ٥,٤٠٪ إلى ٥,٧٠٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: من ٦,١٥٪ إلى ٦,٢٠٪ سنوياً).

٨ ودائع مرابحة قصيرة الأجل

تمثل ودائع المرابحة قصيرة الأجل ودائع بفترات استحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر وتقل عن اثني عشر شهرًا من تاريخ الإيداع، وتدر إيرادات تمويل بسعر تجاري بمعدل ٥,٢٠٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦,٢٥٪ سنوياً).

٩ رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٧٥٤,٨ مليون سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٧٥٤,٨ مليون سهم عادي) بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. انظر أيضاً الإيضاح رقم ١.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، المطبق حتى يناير ٢٠٢٣، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الربح للسنة إلى احتياطي نظامي حتى يساوي هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال.

ومع ذلك، لم يعد شرط الاحتفاظ بالاحتياطي النظامي نافذاً، مع إصدار نظام الشركات الجديد في المملكة العربية السعودية. وفقاً لذلك، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قرر مساهمو الشركة تحويل رصيد الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة.

١١ التزامات منافع الموظفين

١-١١ الوصف العام لخطة المنافع المحددة

تدير الشركة وشركتها التابعة نظاماً واحداً لمنافع ما بعد الخدمة للموظفين حسب خطة منافع محددة تتفق مع نظام العمل في المملكة العربية السعودية، بناءً على آخر راتب وعدد سنوات الخدمة. يتم احتساب مدفوعات منافع نهاية الخدمة وفقاً للخطة على أساس رواتب الموظفين وبدلاتهم الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة في تاريخ نهاية خدمتهم، كما هو مبين في الشروط المنصوص عليها في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير مموله، ويتم استيفاء التزامات سداد المنافع عند استحقاقها عند إنهاء الخدمة أو استقالة الموظف من الشركة. قام خبير ائتماري مستقل بإجراء آخر تقييم لالتزامات منافع الموظفين وفق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ للمجموعة.

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٠,٥٧٠	٢٥,٣١٦	١ يناير
١,٤٦٨	١,٨٠٦	تكلفة خدمة حالية
٨٩٨	١,٣٠٢	تكلفة تمويل
(١,٣٢٦)	(١٢)	منافع مدفوعة
٣,٧٠٦	٨٧	إعادة القياس
٢٥,٣١٦	٢٨,٤٩٩	٣١ ديسمبر

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

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,٤٦٨	١,٨٠٦	تكلفة خدمة حالية
٨٩٨	١,٣٠٢	تكلفة تمويل
٢,٣٦٦	٣,١٠٨	مجموع المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة الموحدة
		إعادة القياس
(٩١٧)	(٤٦٨)	ربح من التغيير في الافتراضات المالية
٤,٦٢٣	٥٥٥	خسارة من التغيير في تعديلات الخبرة
٣,٧٠٦	٨٧	مجموع المبلغ المثبت في الدخل الشامل الآخر الموحدة

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

٤-١١ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٪٤,٨	٪٥,١	معدل الخصم
٪٤,٠	٪٤,٠	معدل الزيادة في الرواتب

٥-١١ تحليلات الحساسية للافتراضات الاكتوارية

٢٠٢٤		التغير في الافتراض		التأثير على التزامات منافع الموظفين	
الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض
١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	(١,٤٧٠)	١,٦١٦	(١,٤٩٩)
١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١,٦١٧	(١,٤٩٩)	١,٦١٦
معدل الخصم	معدل الزيادة في الرواتب	معدل الخصم	معدل الزيادة في الرواتب	معدل الخصم	معدل الزيادة في الرواتب
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض
١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	(١,٤٢١)	١,٥٦٦	(١,٤٤٥)
١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١,٥٦٣	(١,٤٤٥)	١,٥٦٦
معدل الخصم	معدل الزيادة في الرواتب	معدل الخصم	معدل الزيادة في الرواتب	معدل الخصم	معدل الزيادة في الرواتب

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 يتم حسابها بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) قد تم تطبيقها عند حساب منافع إنهاء الخدمة للموظفين.

٦-١١ تحليل الاستحقاق المتوقع

تبلغ مدة المتوسط المرجح لالتزام المنافع المحددة ٥ سنوات (٢٠٢٣: ٦ سنوات).

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

المجموع	أقل من سنة واحدة	بين سنة واحدة وستين	بين سنتين إلى خمس سنوات	أكثر من ٥ سنوات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢,٤٣٧	٢,٢٨٤	٢٤,٧١٩	٣٠,٠٥٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢,٠٤٣	١,٩٦٩	٥,٨٨٦	٢٥,٥١٢

١٢ مستحقات ومطلوبات أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
٤,٩٧٥	٥,٤٢٧	مصاريف مستحقة
٧,٩٤٦	٨,٣١٣	رواتب ومنافع مستحقة
٣٧٨,١١٠	١,٢١٤	١٨ توزيعات أرباح دائنة خلال السنة
٢٨,٠٢٣	٢٨,١٧١	ذمم دائنة أخرى
٤١٩,٠٥٤	٤٣,١٢٥	

تتضمن الذمم الدائنة الأخرى توزيعات أرباح غير مطالب بها بمبلغ ٢٤,٠٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٢٤,٨ مليون ريال سعودي).

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ زكاة

تم احتساب الزكاة بناء على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

١-١٣ مكونات الوعاء الزكوي

أصدرت وزارة المالية اللوائح التنفيذية الجديدة للزكاة بموجب القرار الوزاري رقم ١٠٠٧ بتاريخ ١٤٤٥/٨/١٩ هـ (الموافق ٢٩ فبراير ٢٠٢٤) ("النظام الأساسي الجديد للزكاة"). يسري النظام الأساسي الجديد للزكاة على السنوات المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤ ويحل محل النظام الأساسي الحالي للزكاة الصادر بموجب القرار الوزاري رقم ٢٢١٦ بتاريخ ١٤٤٠/٧/٧ هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠١٩) المعدل بموجب القرار الوزاري رقم ٥٨٧٠٥ بتاريخ ١٤٤٤/٩/٢١ هـ (الموافق ١٢ أبريل ٢٠٢٣) والذي كان ساريًا على السنوات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ حتى السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

لقد طرأت تغييرات على منهج احتساب التزام الزكاة مع تطبيق النظام الأساسي الجديد للزكاة مقارنة بأساس الاحتساب السابق. وفي هذا الصدد، اعتمدت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ النظام الأساسي الجديد وعكست التغييرات في آلية الاحتساب ضمن احتساب الزكاة للسنة الحالية.

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وفقًا لأنظمة الهيئة، تستحق الزكاة الدفع بنسبة ٢,٥٧٨٪ من الوعاء الزكوي العائد إلى المساهم السعودي. تم الإفصاح عن تفاصيل مكونات الوعاء الزكوي أدناه:

٢٠٢٤	
١٠,٠٣٨,٢٨٢	حقوق الملكية المعدلة
٤٢,٠٧٥	مطلوبات وما يماثلها
٧٨٣	تعديلات على الزكاة
(٧,٦٧٦,٥٣٠)	الموجودات غير المتداولة المعدلة
(٨٠٥,٥٧٧)	موجودات متداولة قابلة للخصم
١,٥٩٩,٠٣٣	الوعاء الزكوي التقريبي

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وفقًا لأنظمة الهيئة، تم احتساب الزكاة بنسبة ٢,٥٧٨٪ من الوعاء الزكوي، باستثناء الخسارة المعدلة للسنة، العائدة إلى المساهم السعودي. تم احتساب الزكاة على الربح المعدل للسنة بنسبة ٢,٥٪.

٢٠٢٣	
١٠,٦٨٦,٩٧١	حقوق الملكية في بداية السنة
٣٢٩,١٠٥	مخصصات كما في بداية السنة
٦٥,٣٢٧	صافي الخسارة المعدل
(٨,٠٤٨,٣٨٦)	استثمارات، كما عدلت
(١,٧٧٩)	ممتلكات ومعدات
(٣٧٧,٤٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
٢,٦٥٣,٨٣٨	الوعاء الزكوي التقريبي

٢-١٣ مخصص الزكاة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٠٨,٥٣٥	٣٠٥,٤٣٨	١ يناير
٦٨,٦١٧	٤١,٣٣١	مخصص للسنة
-	(٩٨,٩٤٧)	عكس قيد خلال السنة (إيضاح ١٣-٤ (ب))
(٧١,٧١٤)	(٥٢,٥١٥)	مدفوعات
٣٠٥,٤٣٨	١٩٥,٣٠٧	٣١ ديسمبر

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ زكاة (تنمة)

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٨,٧٣٠	١٣,١٤٨	زكاة على الشركة
٣٩,٨٨٧	(٧٠,٧٦٤)	زكاة على بتروكيم
٦٨,٦١٧	(٥٧,٦١٦)	

٤-١٣ وضع الشهادات والربوط النهائية

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

(أ) وضع ربوط الشركة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى الهيئة حتى سنة ٢٠٢٣. وقد أنهت الشركة وضعها الزكوي لدى الهيئة لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على أساس مستقل.

أصدرت الهيئة ربوطاً للسنوات من ٢٠٠٧ إلى ٢٠١٤ مع التزام زكاة إضافي بمبلغ ٤٢,٠ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضاً على التزام الزكاة الإضافي لدى الأمانة العامة للجان الضريبية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تلقت الشركة عرض تسوية بمبلغ ١٥,٠ مليون ريال سعودي من الهيئة وتم قبوله وتسويته من قبل الشركة.

(ب) وضع ربوط بتروكيم

قامت شركة بتروكيم بتقديم إقرارها الزكوي إلى الهيئة حتى سنة ٢٠٢٣. انتهت شركة بتروكيم من وضع الزكاة مع الهيئة لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ 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. تقدمت شركة بتروكيم باعترض على هذه الربوط إلى الهيئة، وبعد ذلك تم تصعيد القضية إلى الأمانة العامة للجان الضريبية ("الأمانة"). خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أصدرت لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية (المستوى الأول من الأمانة) قرارها بقبول البنود المعترض ضدها جزئياً، وعليه، تم تخفيض الربوط لهذه السنوات إلى ٩٢,٥ مليون ريال سعودي. قدمت كل من بتروكيم والهيئة اعتراضاً إلى اللجنة الاستئنافية للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية (المستوى النهائي من الأمانة). خلال ٢٠٢٢، أصدرت اللجنة الاستئنافية للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية قرارها بقبول البنود المعترض ضدها من قبل بتروكيم جزئياً، وإعادة أحد بنود الاعتراض إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية لإعادة النظر فيه. وبناءً على ذلك، قامت بتروكيم بتصعيد القضية إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية مجدداً بناءً على قرار اللجنة الاستئنافية للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قبلت لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية الاعتراض لصالح الشركة. ومع ذلك، قدمت الهيئة اعتراضاً ضد حكم لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية لدى اللجنة الاستئنافية للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. ثم أصدرت اللجنة الاستئنافية للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية حكمها خلال السنة. وبعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، استلمت شركة بتروكيم الربط النهائي من الهيئة بمبلغ ٢٠,٨ مليون ريال سعودي والذي تم قبوله وتسويته من قبل الشركة.

خلال ٢٠٢٠، أصدرت الهيئة ربوطاً زكوية إضافية لسنتي ٢٠١٧ و ٢٠١٨ بمبلغ ١٢٨,٩ مليون ريال سعودي. قدمت شركة بتروكيم اعتراضاً على هذه الربوط إلى الهيئة، وبعد ذلك، تم تصعيد القضية إلى الأمانة العامة للجان الضريبية. خلال ٢٠٢٢، أصدرت لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية حكمها بقبول البنود المعترض عليها من شركة بتروكيم جزئياً، وبناءً عليه، تم تخفيض الربوط الزكوية الإضافية لهاتين السنتين إلى ٩١,٨ مليون ريال سعودي. قامت شركة بتروكيم والهيئة، كلناهما، بتقديم اعتراض إلى اللجنة الاستئنافية للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. خلال ٢٠٢٣، أصدرت اللجنة الاستئنافية للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية قرارها بقبول البنود المعترض عليها لشركة بتروكيم جزئياً وتخفيض التزام الزكاة إلى مبلغ ٧١,٧ مليون ريال سعودي. قامت شركة بتروكيم بتسوية التزام الزكاة المعدل بمبلغ ٧١,٧ مليون ريال سعودي، إلا أنها قدمت طلب إعادة نظر بشأن أحد البنود المعترض عليها المرفوضة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، رفضت اللجنة الاستئنافية للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية طلب إعادة النظر المقدم من شركة بتروكيم.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ زكاة (تتمة)

٤-١٣ وضع الشهادات والربوط النهائية (تتمة)

(ب) وضع ربوط بتروكيم (تتمة)

خلال ٢٠٢١، أصدرت الهيئة ربوطاً زكويّاً إضافيّاً للسنتين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ بمبلغ ٩,٢ مليون ريال سعودي. أودعت شركة بتروكيم مبلغ ٢,٣ مليون ريال سعودي وقدمت اعتراضاً ضد هذه الربوط لدى الهيئة، وبعد ذلك تم تصعيد القضية إلى الأمانة العامة للجان الضريبية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أصدرت اللجنة الاستئنافية للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية حكمها لصالح شركة بتروكيم، وبناءً عليه أصدرت الهيئة ربوطاً يخفض الالتزام الإضافي إلى ٩,٠ مليون ريال سعودي. ومع ذلك، طلبت شركة بتروكيم من الهيئة تعديل ربوطها لأن تنفيذها لم يأخذ في الاعتبار البنود التي تقرر لصالح شركة بتروكيم بموجب حكم اللجنة الاستئنافية للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. وبالتالي، أصدرت الهيئة ربوطاً معدلاً يخفض الالتزام الإضافي إلى ٨,٩ مليون ريال سعودي. لا تزال شركة بتروكيم تعتقد أن التنفيذ الذي أجرته الهيئة لم يأخذ في الاعتبار البنود التي تقرر لصالح شركة بتروكيم بموجب حكم اللجنة الاستئنافية للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. وبناءً على ذلك، قدمت شركة بتروكيم طلب تفسيرى للحكم إلى اللجنة الاستئنافية للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية بشأن الحكم الصادر، وهي تنتظر حكم اللجنة الاستئنافية للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية.

تعتقد إدارة المجموعة أن المخصصات الذي تم رسدها 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.

١٤ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

لدى المجموعة معاملات مع مشاريعها المشتركة ومنشأة زميلة.

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المشاريع المشتركة والمنشأة الزميلة والمديرين وكبار موظفي الإدارة.

(أ) فيما يلي أهم المعاملات التي أبرمتها المجموعة:

للجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣	٢٠٢٤	طبيعة المعاملات	الأطراف ذات العلاقة
				مشاريع مشتركة:
	-	٤٨٧,٥٠٠	توزيعات أرباح مقبوضة	شركة شيفرون فيليبس السعودية
(١٠,٩٨٩)		(٧,٨٨٠)	زكاة مستردة إلى مشاريع مشتركة	
(٣,١٩٥)		(٥٢٢)	زكاة مستردة إلى مشاريع مشتركة	شركة الجبيل شيفرون فيليبس
(١,٥٦٩)		(٩٩٢)	زكاة مستردة إلى مشاريع مشتركة	الشركة السعودية للبوليمرات
-		٩٧,٥٠٠	تخفيض في رأس مال المشاريع المشتركة	
٣٧,٥٠٠		-	توزيعات أرباح مقبوضة	أروماتيكس ديستريبيوشن كومباني ش.م.ح.
٩٧,٥٠٠		٣٩٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مقبوضة	شركة بوليمرات الخليج للتوزيع ش.م.ح.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تنمة)

(ب) مطلوب من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧٤٣,٩٥١	٦٤٦,٤٥١	مشاريع مشتركة:
١٥٩,١٢٦	١٥٩,١٢٦	الشركة السعودية للبوليمرات
٩٠٣,٠٧٧	٨٠٥,٥٧٧	شركة الجبيل شيفرون فيليبس

يتم سداد الأرصدة القائمة الناتجة عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة عند الطلب. ولا تحمل هذه الأرصدة أي نفقات مالية. لمعرفة طبيعة الأرصدة، راجع الإيضاح رقم ٤-١. لمعرفة مخاطر الائتمان لهذه الأرصدة، راجع الإيضاح رقم ٢٠-١.

(ج) تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٢,٦٥٥	١٤,٣٣٥	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين
٨٣٧	١,٠٣٨	التزامات منافع الموظفين
١٣,٤٩٢	١٥,٣٧٣	

يمثل كبار موظفي الإدارة أعضاء مجلس الإدارة والمديرين والموظفين الرئيسيين للمجموعة.

١٥ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٥,٣٢٢	٤١,٢٥٨	رواتب ومنافع
١٩,٣٢٧	١٢,٦٧٧	أتعاب مهنية*
٧٧	٧٨٣	ضريبة استقطاع
١,٨٥٠	٣,٠٣٢	تبرعات
٢,٢٤٣	١,٩٧٤	إيجار
٦٥٣	٦١٦	استهلاك
٣,٥٥٧	٨,٠١٠	أخرى
٦٣,٠٢٩	٦٨,٣٥٠	

* إن أتعاب المراجعين عن المراجعة النظامية للقوائم المالية الموحدة للمجموعة والقوائم المالية لشركاتها التابعة والقوائم المالية لمشاريعها المشتركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ تبلغ ١,٩٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١,٩٣ مليون ريال سعودي). تبلغ أتعاب المراجعين عن مراجعة المعلومات المالية الأولية للمجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١,٠٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١,٠٠ مليون ريال سعودي). كما بلغت أتعاب خدمات الالتزام الزكوي وخدمات الطعن الزكوي المقدمة من المراجعين للمجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١,٨٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١,٥٨ مليون ريال سعودي). بلغت رسوم الخدمات الأخرى غير المتعلقة بالمراجعة والتي قدمها المراجعون للمشاريع المشتركة ٠,٠٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٠,٠٨ مليون ريال سعودي).

١٦ إيرادات تمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥٦,٥٧٤	٢٨,٥٨١	إيرادات تمويل من ودائع قصيرة الأجل

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
الربحية للسنة	٢٠١,٢٤٣	١١٢,٢٠١
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدمة في حساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة	٧٥٤,٨٠٠	٧٥٤,٨٠٠
ربحية السهم	٠,٢٧	٠,١٥

١٨ توزيعات أرباح

في ١ يوليو ٢٠٢٤، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيعات أرباح بمبلغ ٣٧٧,٤ مليون ريال سعودي (٠,٥ ريال سعودي للسهم الواحد) تم دفع مبلغ ٣٧٧,٢ مليون ريال سعودي منها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٧٥٤,٨ مليون ريال سعودي (١,٠ ريال سعودي للسهم الواحد))، تم دفع مبلغ ٣٧٦,٧ مليون ريال سعودي منها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

١٩ التقارير القطاعية

يقوم مجلس إدارة المجموعة بتقييم الأداء المالي والمركز المالي للمجموعة واتخاذ القرارات الاستراتيجية، وقد تم تحديده باعتباره المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية. يعتمد المجلس في تقييم أداء القطاعات التشغيلية على حصة المجموعة من أرباح/ (خسائر) المشاريع المشتركة. وفيما يتعلق بتقييم الأداء وتخصيص الموارد، تتألف أنشطة وعمليات المجموعة ومشاريعها المشتركة من قطاعين تشغيليين ضمن قطاع البتر وكيموويات، وهما: قطاع البولييمرات (ويمثله كل من الشركة السعودية للبولىيمرات وشركة بولىيمرات الخليج للتوزيع) وقطاع العطريات (ويمثله كل من شركة شيفرون فيليبس السعودية، وشركة الجبيل شيفرون فيليبس، وشركة أروماتيكس ديستريبيوشن).

انظر الإيضاح رقم ٤ للحصول على معلومات حول أداء هذه المشاريع المشتركة.

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

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
البولىيمرات		
محلياً/ الشرق الأوسط	٪٢٠	٪٢١
آسيا	٪٤٤	٪٤٩
أوروبا/ أفريقيا	٪٣٦	٪٣٠
	٪١٠٠	٪١٠٠
العطريات		
محلياً/ الشرق الأوسط	٪٤٧	٪٥٢
آسيا	٪١٩	٪٢٠
أوروبا/ أفريقيا	٪٣٤	٪٢٨
	٪١٠٠	٪١٠٠

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ إدارة المخاطر المالية

١-٢٠ 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 ٢٠٢٤، كان لدى المجموعة موجودات مالية محملة بفائدة بمبلغ ٩٠٦,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٤٠٨,٢ مليون ريال سعودي). ولكن، لقد تم الاتفاق على أسعار الفائدة مع المؤسسات المالية المعنية.

(٣) مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب 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 ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ إدارة المخاطر المالية (تنمة)

١-٢٠ عوامل المخاطر المالية (تنمة)

(ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يماثله، 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 للعرض لمخاطر الائتمان القيمة الدفترية للموجودات المالية.

تنشأ تركيزات مخاطر الائتمان عند اشتراك عدد من العملاء في أنشطة أعمال مماثلة، أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو يكون لديهم سمات اقتصادية متشابهة قد تؤثر على مقدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية بشكل متشابه بفعل التغيرات في الظروف 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 ٢٠٢٤ و٢٠٢٣، كانت جميع المبالغ المطلوبة من الشركة السعودية للبلمرات، وشركة الجبيل شيفرون فيليبس. انظر أيضاً الإيضاح رقم ١٤.

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 شهراً)، 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 يوماً، 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 يوماً أو متعثراً)، إذا كان منخفض القيمة الائتمانية في تاريخ التقرير.

بما يخص المطلوب من أطراف ذات علاقة، تحدد عملية تقييم المخاطر الداخلية الجودة الائتمانية للأطراف المقابلة، أخذاً بعين الاعتبار مراكزهم المالية، والخبرة السابقة، وعوامل أخرى. ويتم تحديد سقف المخاطر الفردية بناءً على التصنيف الداخلي أو الخارجي للجدارة الائتمانية وفقاً للحدود التي تضعها الإدارة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣، لا توجد افتراضات قد يتسبب فيها تغيير محتمل معقول في حدوث تغيير جوهري في مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على المطلوب من أطراف ذات علاقة.

تُعد مخاطر الائتمان على 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 ٢٠٢٤ و٢٠٢٣، 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.

موجودات مالية أخرى:

تشمل الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة قروضاً للموظفين ودمماً 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 ٢٠٢٤ و٢٠٢٣، 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 ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ إدارة المخاطر المالية (تنمة)

١-٢٠ عوامل المخاطر المالية (تنمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تنمة)

نقد لدى البنك:

فيما يتعلق بالبنوك، تُقبل عمومًا الأطراف المصنفة بتصنيف "P-١". يطابق التصنيف المبين التصنيفات العالمية للبنوك التي تعدها موديز لخدمات المستثمرين. يتم تحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة للنقد وما يماثله باستخدام النهج العام، وتُعد الأدوات منخفضة المخاطر. لا تتوقع الإدارة أية خسائر من عدم التزام هذه الأطراف المقابلة بالسداد. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣، 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 تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسعة المجموعة.

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

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

٢-٢٠ 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 ٢٠٢٤ و٢٠٢٣، لم يكن على المجموعة أي ديون.

٣-٢٠ تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة اعتيادية بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق 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 الوسيط 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 ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ إدارة المخاطر المالية (تنمة)

٣-٢٠ تقدير القيمة العادلة (تنمة)

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: المدخلات 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 يُصنّف بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لأدنى مستوى للمدخلات يعد هاماً لعملية القياس بالكامل.

تثبت المجموعة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي يحدث فيها التغيير.

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

٢١ أدوات مالية

إن الأدوات المالية مفصلة حسب فئة القياس في الجدول أدناه:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٥,٥١٩	٦,٤٠٥	موجودات أخرى
١,٣٨٣	١,٨١٠	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٩٠٣,٠٧٧	٨٠٥,٥٧٧	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٢٥١,٠٣٢	٣٠,١٥٢	ودائع مراوحة قصيرة الأجل
٥٧٥,٧٨٠	٩١٩,٠٦٨	نقد وما يماثله
١,٧٣٦,٧٩١	١,٧٦٣,٠١٢	المجموع
		مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
٤١٩,٠٥٤	٤٣,١٢٥	مستحقات ومطلوبات أخرى
٤١٩,٠٥٤	٤٣,١٢٥	المجموع

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لغرض الإفصاح عن الأدوات المالية، تم استبعاد موجودات غير مالية بمبلغ ٦,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٩,٤ مليون ريال سعودي) من المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ أحداث لاحقة لتاريخ التقرير

بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تلقت المشاريع المشتركة للمجموعة إخطاراً رسمياً من أرامكو السعودية يتعلق بزيادة أسعار اللقيم، والتي من المتوقع أن تؤدي إلى ارتفاع تكاليف الإنتاج خلال سنة ٢٠٢٥.

يقدر الأثر المالي نتيجة للزيادة المذكورة أعلاه بنسبة ١,٠٪ من تكلفة البضائع المباعة من قبل المشاريع المشتركة.

بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تلقت شركة بتروكيم الربوط الزكوية النهائية للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٦. راجع الإيضاح ١٣-٤ (ب) للاطلاع على مزيد من التفاصيل.