

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
وتقرير المراجع المستقل

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

صفحة

٦ - ٢

تقرير المراجع المستقل

٧

قائمة المركز المالي الموحدة

٨

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

١٠ - ٩

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

١١

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٤٩ - ١٢

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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

المحترمين

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، 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 ٢٠٢٥.
- 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")، فيما يتعلق بمراجعة القوائم المالية لمنشآت المنافع العامة. كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- التقييم الانخفاض في قيمة الاستثمارات في شركة شيفرون فيليبس السعودية وشركة الجبيل شيفرون فيليبس والشركة السعودية للبترول

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.

فرع شركة برايس ووترهاوس كوبرز محاسبون قانونيون (شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة)

برج الحقيظ، الدور ١٥

هاتف: ٨٤٩-٦٣١١ (١٣) +٩٦٦، فاكس: ٨٤٩-٦٢٨١ (١٣) +٩٦٦

الرقم الموحد: ٧٠٠٣٤٨٢٤٩٩

س.ت. رقم ٢٠٥١٠٦٢٣٨٤ (س.ت. رئيسي ١٠١٠٣٧١٢٢٢، الرقم الموحد الرئيسي: ٧٠٠٩٢٨٧٣٤)

رأس المال ٥٠٠٠٠٠٠٠ ريال سعودي،

العنوان الوطني للفرع: ٥٣٧٤ طريق الملك سلمان بن عبدالعزيز، حي الحزام الأخضر

الرمز البريدي ٣٤٤٣٣، الرقم الفرعي ٦٦٧٦، الخبر، المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

المحترمين

منهجنا في المراجعة (تتمة)

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.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

تقييم الانخفاض في قيمة الاستثمارات في شركة شيفرون فيليبس السعودية وشركة الجبيل شيفرون فيليبس والشركة السعودية للبترول

تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي:

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

● تقييم مدى معقولية افتراضات وتقديرات الإدارة المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للاستثمارات في شركة شيفرون فيليبس السعودية وشركة الجبيل شيفرون فيليبس والشركة السعودية للبترول. هذا يشمل:

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان لدى المجموعة استثمارات في مشاريع مشتركة بمبلغ ٧,٦٤٤,٣ مليون ريال سعودي، منها مبلغ ٧,٥٨٦,٣ مليون ريال سعودي يتعلق باستثمارات المجموعة في شركة شيفرون فيليبس السعودية وشركة الجبيل شيفرون فيليبس والشركة السعودية للبترول. بلغت القيمة الدفترية لاستثمارات المجموعة في شركة شيفرون فيليبس السعودية وشركة الجبيل شيفرون فيليبس والشركة السعودية للبترول ٥٥٠,٨ مليون ريال سعودي و ٣٣٦,١ مليون ريال سعودي و ٦,٦٩٩,٤ مليون ريال سعودي، على التوالي.

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

عندما يتم تحديد سبب واحد أو أكثر من مسببات الانخفاض في القيمة، تقدر الإدارة القيمة القابلة للاسترداد، وهي قيمة الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، أيهما أعلى، لكل استثمار فردي في مشروع مشترك.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي المحترمين

الأمر الرئيسي للمراجعة

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

تقييم الانخفاض في قيمة الاستثمارات في شركة شيفرون فيليبس السعودية وشركة الجبيل شيفرون فيليبس والشركة السعودية للبوليمرات (تتمة)

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

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

(٤) تقييم الدقة الحسابية والسلامة المنطقية للحسابات الأساسية لنموذج التدفقات النقدية المخصومة المستخدم في حساب قيمة الاستخدام وحصة المجموعة من التدفقات النقدية المخصومة المتوقع توليدها من الموجودات الأساسية لشركة شيفرون فيليبس السعودية وشركة الجبيل شيفرون فيليبس والشركة السعودية للبوليمرات بعد تخفيضها بمبلغ الدين القائم في تاريخ القياس، عند الاقتضاء.

(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 الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

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 بشأن المدخلات الرئيسية حول النمو المستقبلي للأعمال في فترة التنبؤ 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 ٢٠٢٥، حددت الإدارة مؤشر الانخفاض في القيمة لاستثماراتها في شركة شيفرون فيليبس السعودية وشركة الجبيل شيفرون فيليبس والشركة السعودية للبوليمرات.

بناءً على تقييم الانخفاض في القيمة، حددت الإدارة أن القيمة القابلة للاسترداد للاستثمارات في شركة شيفرون فيليبس السعودية وشركة الجبيل شيفرون فيليبس والشركة السعودية للبوليمرات كانت أعلى من القيمة الدفترية مما أدى إلى عدم إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

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

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢-٥ حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، والإيضاح رقم ٣ بشأن الإفصاح عن التقديرات والأحكام المحاسبية المؤثرة، والإيضاح رقم ١-٦ بشأن الإفصاح عن الأمور المتعلقة بتقييم الانخفاض في قيمة الاستثمارات في شركة شيفرون فيليبس السعودية وشركة الجبيل شيفرون فيليبس والشركة السعودية للبوليمرات.

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 ٢٠٢٥، 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 عندما تصبح متاحة، 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.

عند قيامنا بقراءة التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٥، وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، فإننا نلتزم بإبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بذلك.

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

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

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

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 وحدات الأعمال داخل المجموعة، كأساس لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة التي يتم تنفيذها لأغراض المراجعة للمجموعة. ونظّل المسؤولين الوحيديين عن رأينا.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.
- كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية 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.

برائس وترهاوس كوبرز



سحر هاشم
ترخيص رقم ٤٣٩

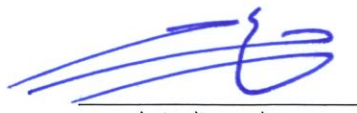
٢٢ رمضان ١٤٤٧ هـ
(١١ مارس ٢٠٢٦)

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	٢٠٢٥	٢٠٢٤	إيضاح
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومعدات	٥١,٥٧٢	١,٧٧٢	٥
موجودات غير ملموسة	٢٨	-	
استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية	٧,٨٧٥,٤٩٢	٨,٣٢٩,٩٦٩	٦
موجودات أخرى	٨,٧٣٢	٦,٤٠٥	٧
مجموع الموجودات غير المتداولة	٧,٩٣٥,٨٢٤	٨,٣٣٨,١٤٦	
موجودات متداولة			
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٤,٢٠١	٨,٥٠٥	٨
مطلوب من أطراف ذات علاقة	٤٨٣,٠٧٧	٨٠٥,٥٧٧	١٥
ودائع مرابحة قصيرة الأجل	-	٣٠,١٥٢	
نقد وما يماثل	٣٩٩,٦٤٥	٩١٩,٠٦٨	٩
مجموع الموجودات المتداولة	٨٨٦,٩٢٣	١,٧٦٣,٣٠٢	
مجموع الموجودات	٨,٨٢٢,٧٤٧	١٠,١٠١,٤٤٨	
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٦,٧٩٣,٢٠٠	٧,٥٤٨,٠٠٠	١٠
علاوة إصدار	٧,٩٧٠,٥٢٠	٧,٩٧٠,٥٢٠	١
احتياطي استحواد	(٦,٣٤٩,٠٩٠)	(٦,٣٤٩,٠٩٠)	١
احتياطي المدفوعات على أساس الأسهم	٩١٦	-	
أسهم خزينة	(٢٠٠,١١٧)	-	١١
أرباح مبقاة	٣٨٢,٣٣٢	٦٦٥,٠٨٧	
حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة	٨,٥٩٧,٧٦١	٩,٨٣٤,٥١٧	
حصص غير مسيطرة	٢٤,٠٩٤	-	٤
صافي حقوق الملكية	٨,٦٢١,٨٥٥	٩,٨٣٤,٥١٧	
المطلوبات			
التزام غير متداول			
التزامات منافع الموظفين	٣٣,٤٧٤	٢٨,٤٩٩	١٢
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة تجارية	١,٠٣٤	-	
مستحقات ومطلوبات أخرى	٥٦,٢٧٧	٤٣,١٢٥	١٣
مطلوب إلى طرف ذي علاقة	١,٧٣٤	-	١٥
مخصص الزكاة	١٠٨,٣٧٣	١٩٥,٣٠٧	١٤
مجموع المطلوبات المتداولة	١٦٧,٤١٨	٢٣٨,٤٣٢	
مجموع المطلوبات	٢٠٠,٨٩٢	٢٦٦,٩٣١	
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	٨,٨٢٢,٧٤٧	١٠,١٠١,٤٤٨	

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


حسام البدر
المدير المالي


عبد الرحمن السماعيل
الرئيس التنفيذي

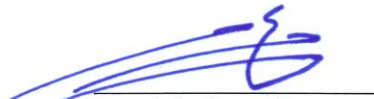

خليل الوطبان
رئيس مجلس الإدارة

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	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
١٨٣,٣٩٦	(٨٤,٣٦٥)	٦	الحصة في صافي (خسارة) ربح استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية
(٦٨,٣٥٠)	(٧٢,١٠٧)	١٦	مصاريف عمومية وإدارية
١١٥,٠٤٦	(١٥٦,٤٧٢)		(خسارة) ربح التشغيل
٢٨,٥٨١	٢٢,٦٢٦	١٧	إيرادات تمويل
١٤٣,٦٢٧	(١٣٣,٨٤٦)		(الخسارة) الربح قبل الزكاة
٥٧,٦١٦	٢٩,٧٤٣	١٤	رصيد دائن للزكاة
٢٠١,٢٤٣	(١٠٤,١٠٣)		(الخسارة) الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر			
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة			
إعادة قياس التزامات منافع الموظفين			
الحصة في صافي الخسارة الشاملة الأخرى لاستثمارات محتسبة باستخدام طريقة			
حقوق الملكية			
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة			
١٨٩,٣٥٣	(١١٦,١٠٦)		مجموع (الخسارة) الدخل الشامل للسنة
(الخسارة) الربح للسنة العائد إلى:			
٢٠١,٢٤٣	(١٠٣,٦٧٢)		مساهمي شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
-	(٤٣١)		حصص غير مسيطرة
٢٠١,٢٤٣	(١٠٤,١٠٣)		
١٨٩,٣٥٣	(١١٥,٦٧٥)		مجموع (الخسارة) الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
-	(٤٣١)		مساهمي شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
١٨٩,٣٥٣	(١١٦,١٠٦)		حصص غير مسيطرة
٠,٢٧	(٠,١٥)	١٨	ربحية السهم (بالريال السعودي) الأساسية والمخفضة

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


حسام البدر
المدير المالي


عبد الرحمن السماعيل
الرئيس التنفيذي

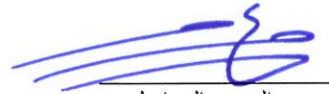

خليل الوطبان
رئيس مجلس الإدارة

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

العائد إلى مساهمي شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي										
إيضاح	رأس المال	علاوة إصدار	احتياطي استحواذ	المدفوعات على أساس الأسهم	احتياطي	أسهم خزينة	أرباح مبقاة	المجموع	حصص غير مسيطرة	صافي حقوق الملكية
في ١ يناير ٢٠٢٤	٧,٥٤٨,٠٠٠	٧,٩٧٠,٥٢٠	(٦,٣٤٩,٠٩٠)	-	-	-	٨٥٣,١٣٤	١٠,٠٢٢,٥٦٤	-	١٠,٠٢٢,٥٦٤
الربح للسنة	-	-	-	-	-	-	٢٠١,٢٤٣	٢٠١,٢٤٣	-	٢٠١,٢٤٣
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	-	-	-	-	(١١,٨٩٠)	(١١,٨٩٠)	-	(١١,٨٩٠)
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	-	-	١٨٩,٣٥٣	١٨٩,٣٥٣	-	١٨٩,٣٥٣
معاملات مع المساهمين بصفتهم مساهمين: توزيعات أرباح	-	-	-	-	-	-	(٣٧٧,٤٠٠)	(٣٧٧,٤٠٠)	-	(٣٧٧,٤٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧,٥٤٨,٠٠٠	٧,٩٧٠,٥٢٠	(٦,٣٤٩,٠٩٠)	-	-	-	٦٦٥,٠٨٧	٩,٨٣٤,٥١٧	-	٩,٨٣٤,٥١٧

(تتمة)


حسام البدر
المدير المالي

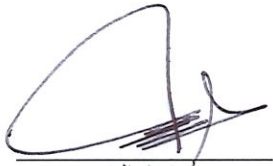

عبد الرحمن السماعيل
الرئيس التنفيذي

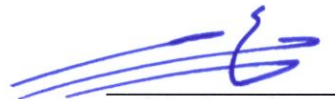

خليل الوطبان
رئيس مجلس الإدارة

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 استحواذ	احتياطي المدفوعات على أساس الأسهم	خزينة	أرباح مبقاة	المجموع	حصص غير مسيطرة	صافي حقوق الملكية	العائد إلى مساهمي شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
في ١ يناير ٢٠٢٥	٧,٥٤٨,٠٠٠	٧,٩٧٠,٥٢٠	(٦,٣٤٩,٠٩٠)	-	-	٦٦٥,٠٨٧	٩,٨٣٤,٥١٧	-	٩,٨٣٤,٥١٧	
الخسارة للسنة	-	-	-	-	-	(١٠٣,٦٧٢)	(١٠٣,٦٧٢)	(٤٣١)	(١٠٤,١٠٣)	
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	-	-	-	(١٢,٠٠٣)	(١٢,٠٠٣)	-	(١٢,٠٠٣)	
مجموع الخسارة الشاملة للسنة	-	-	-	-	-	(١١٥,٦٧٥)	(١١٥,٦٧٥)	(٤٣١)	(١١٦,١٠٦)	
معاملات مع المساهمين بصفتهم مساهمين:										
1 تأسيس شركة تابعة	-	-	-	-	-	-	-	٢٤,٥٢٥	٢٤,٥٢٥	
1٠ تخفيض رأس المال استحواذ على أسهم الخزينة	(٧٥٤,٨٠٠)	-	-	-	-	-	(٧٥٤,٨٠٠)	-	(٧٥٤,٨٠٠)	
1١ توزيعات أرباح مصروف المدفوعات على أساس الأسهم	-	-	-	-	(٢٠٠,١١٧)	-	(٢٠٠,١١٧)	-	(٢٠٠,١١٧)	
1٩ توزيعات أرباح مصروف المدفوعات على أساس الأسهم	-	-	-	-	-	(١٦٧,٠٨٠)	(١٦٧,٠٨٠)	-	(١٦٧,٠٨٠)	
٢٣	-	-	-	٩١٦	-	-	٩١٦	-	٩١٦	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٦,٧٩٣,٢٠٠	٧,٩٧٠,٥٢٠	(٦,٣٤٩,٠٩٠)	٩١٦	(٢٠٠,١١٧)	٣٨٢,٣٣٢	٨,٥٩٧,٧٦١	٢٤,٠٩٤	٨,٦٢١,٨٥٥	

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 التدفقات النقدية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	٢٠٢٥	٢٠٢٤	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
(الخسارة) الربح قبل الزكاة	(١٣٣,٨٤٦)	١٤٣,٦٢٧	
تعديلات لـ:			
استهلاك	٨٥٠	٦١٦	
مصروف المدفوعات على أساس الأسهم	٩١٦	-	
الحصة في صافي خسارة (ربح) استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية	٦	(١٨٣,٣٩٦)	
إيرادات تمويل من ودائع مرابحة	١٧	(٢٨,٥٨١)	
مخصص التزامات منافع الموظفين	٣,٦٧٤	٣,١٠٨	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
التغير في مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٢,٠٨٨	(٦٨٨)	
زيادة في الذمم الدائنة التجارية	١,٠٣٤	-	
زيادة في المطلوب إلى طرف ذي علاقة	١,٧٣٤	-	
زيادة في المستحقات والمطلوبات الأخرى	١٢,٧٢١	٩٦٧	
النقد المستخدم في العمليات	(٤٩,٠٩٠)	(٦٤,٣٤٧)	
إيرادات تمويل من ودائع مرابحة مقبوضة	٢٢,٥١٥	٢٨,٥٨١	
زكاة مدفوعة	(٥٧,١٩١)	(٥٢,٥١٥)	٢-١٤
التزامات منافع موظفين مدفوعة	(٢٢١)	(١٢)	
توزيعات أرباح مقبوضة من مشاريع مشتركة	٤٠٥,٥٦٣	٨٧٧,٥٠٠	١-٦
زكاة مستردة إلى مشاريع مشتركة	(٤٥,٩٣٢)	(٩,٣٩٤)	١-٦
صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية	٢٧٥,٦٤٤	٧٧٩,٨١٣	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات	(٥٠,٦٥٠)	(٦٠٩)	
استحقاقات ودائع مرابحة قصيرة الأجل	٣٠,١٥٢	٢٥١,٠٣٢	
إبداعات ودائع مرابحة قصيرة الأجل	-	(٣٠,١٥٢)	
مدفوعات لموجودات غير ملموسة	(٢٨)	-	
تخفيض في رأس مال المشاريع المشتركة	٣٢٢,٥٠٠	٩٧,٥٠٠	١٥
صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة الاستثمارية	٣٠١,٩٧٤	٣١٧,٧٧١	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
مدفوعات لتخفيض رأس المال	(٧٥٤,٨٠٠)	-	١٠
مدفوعات للاستحواذ على أسهم الخزينة	(٢٠٠,١١٧)	-	١١
توزيعات أرباح مدفوعة	(١٦٦,٦٤٩)	(٧٥٤,٢٩٦)	١٩
متحصلات من حصص غير مسيطرة في شركة تابعة	٢٤,٥٢٥	-	
صافي التدفقات النقدية الصادرة من الأنشطة التمويلية	(١,٠٩٧,٠٤١)	(٧٥٤,٢٩٦)	
صافي التغير في النقد وما يماثله	(٥١٩,٤٢٣)	٣٤٣,٢٨٨	
نقد وما يماثله في بداية السنة	٩١٩,٠٦٨	٥٧٥,٧٨٠	
نقد وما يماثله في نهاية السنة	٣٩٩,٦٤٥	٩١٩,٠٦٨	٩

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 ٢٠٢٥
(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 الصادر بتاريخ ١٠ شعبان ١٤١٦ هـ (الموافق ١ يناير ١٩٩٦). إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب. ٩٩٨٣٣، الرياض، المملكة العربية السعودية.

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

نسبة الملكية الفعلية في	بلد التأسيس
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكيم")	المملكة العربية السعودية
شركة البروتين الحيوي ("بيوبروتين")	المملكة العربية السعودية
	٨٠٪
	١٠٠٪
	-

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في استثمار أموال شركاتها التابعة وإدارتها.

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

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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وافق مساهمو بتروكيم على عرض الشركة للاستحواذ على جميع أسهم بتروكيم غير المملوكة لها، وذلك وفقاً لأنظمة الاندماج والاستحواذ، مقابل ١,٢٧ سهم في الشركة لكل سهم في بتروكيم، وذلك بناءً على الشروط والأحكام المنصوص عليها في اتفاقية التنفيذ المبرمة بين بتروكيم والشركة. وقد ترتب على هذه العملية تأثير على حقوق ملكية الشركة كما يلي:

- تم زيادة رأس مال الشركة من مبلغ 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.

إن شركة البروتين الحيوي هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٧٠٥٠٨٦٩٧٢١ صادر في مدينة الجبيل الصناعية بتاريخ ٢٨ محرم ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٣ يوليو ٢٠٢٥)، وتم إنشاؤها بموجب قرار وزارة التجارة رقم ٧٦٠٣٢٨ بتاريخ ٢٢ محرم ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٧ يوليو ٢٠٢٥).

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة (تتمة)

استثمار في شركة البروتين الحيوي

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت المجموعة وشركة يونيبايو السعودية، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة يونيبايو، بتأسيس شركة جديدة في المملكة العربية السعودية باسم شركة البروتين الحيوي. وقد اكتتبت المجموعة في ٨٠٪ من رأس مال شركة البروتين الحيوي عند تأسيسها.

تأسست الشركة الجديدة برأس مال مبدئي قدره ٣٢,٦ مليون ريال سعودي، ساهمت المجموعة منه بمبلغ ٢٦,١ مليون ريال سعودي بما يتناسب مع نسبة ملكيتها. علاوة على ذلك، وخلال السنة، وافق المساهمون على زيادة إضافية في رأس المال وتم دفع مبلغ ٩٠,٠ مليون ريال سعودي، ليصل مجموع رأس مال الشركة إلى ١٢٢,٦ مليون ريال سعودي. وقد ساهمت المجموعة بما يتماشى مع نسبة ملكيتها، دون أن يترتب على ذلك أي تغيير في حصة ملكية المجموعة. وتهدف الشركة إلى العمل في مجالات تحضير وطحن وضغط أعلاف الحيوانات، وتصنيع إضافات الأعلاف غير الدوائية، وتصنيع أعلاف الحيوانات الأليفة، وإنتاج أنواع مختلفة من البروتينات، وأعلاف الحيوانات.

كان المركز المالي المبني لشركة البروتين الحيوي في تاريخ التأسيس كما يلي:

كما في تاريخ التأسيس	
نقد وما يماثله	٣٢,٦٢٥
رأس المال	(٣٢,٦٢٥)
	-

نظراً لأن شركة البروتين الحيوي تأسست حديثاً ولم تشكل منشأة تجارية كما هو محدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ - تجميع المنشآت، لم تتم المحاسبة عن المعاملة على أنها تجميع منشآت. وبناءً على ذلك، لم يتم إثبات أي شهرة أو عملية شراء بالمقايضة.

قامت المجموعة بتوحيد المركز المالي لشركة البروتين الحيوي اعتباراً من تاريخ التأسيس بإثبات الحصة غير المسيطرة بواقع ٢٠٪ في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية المرفقة للمجموعة، والتي تتضمن الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى، من قبل مجلس إدارة الشركة في ١١ مارس ٢٠٢٦.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(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 هذه 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

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه خلافاً لذلك 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 ٢٠٢٥:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ "تأثيرات التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" - عدم قابلية صرف العملات.

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 ٢٠٢٥ ولم تقم المجموعة بتطبيقها بشكل مبكر.

- تصنيف وقياس الأدوات المالية - (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧).
- التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي - المجموعة ١١.
- العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة - 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.

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 ٢٠٢٥
(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) الشركات التابعة

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

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحه القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لعوائد متغيرة أو الحق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة مشاركته في الشركة المستثمر فيها.
- قدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض، وفي حال كان للمجموعة نسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في 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.

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

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 التغير في حصة الملكية في شركة تابعة دون فقدان السيطرة على أنه معاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، تقوم بما يلي:

- إلغاء إثبات موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- إلغاء إثبات القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة
- إلغاء إثبات فروقات التحويل المتركمة 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 ٢٠٢٥
(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 (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 إجراء تعديلات على السياسات المحاسبية لتتماشى مع سياسات المجموعة. يتم إثبات توزيعات الأرباح المقبوضة أو مستحقة القبض من المشاريع المشتركة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار عند نشوء حق قبض توزيعات الأرباح.

عندما تزيد أسهم المجموعة من الخسائر عن أسهمها في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، يتم تخفيض مبلغ القيمة الدفترية لتلك الأسهم، 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 أسهم المجموعة من الخسائر عن أسهمها في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، يتم تخفيض مبلغ القيمة الدفترية لتلك الأسهم، 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 ٢٠٢٥
(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 (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 عن المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى مستوى حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها.

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

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 البند.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل منفصل، حسب الضرورة، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة هذا البند بشكل موثوق. يتم إلغاء إثبات القيمة الدفترية لأي من العناصر التي تمت المحاسبة عنها كأصل منفصل عند استبدالها. تُحْمَل 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، عند الضرورة، في نهاية كل فترة تقرير سنوية. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى القيمة القابلة للاسترداد، وذلك في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

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

تتم رسمة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن حساب الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. يتم تحويل الأصل قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة ضمن الممتلكات والمعدات وذلك بمجرد وصول الأصل إلى الموقع والحالة اللذين لا يمكن لهما استخدامهما على الوجه المقصود من قبل الإدارة. تتمثل تكلفة بند الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ من سعر شرائه، وتكلفة الإنشاء/ التطوير، وأي تكاليف أخرى عائدة مباشرة إلى إيصال الأصل إلى الموقع والحالة اللذين لا يمكن لهما استخدامهما 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 ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ الأدوات المالية

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 المبذني، 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 بصورة فعلية. يتم إثبات أي حصة من الموجودات المالية المحولة التي تقوم المجموعة بإنشائها أو الاحتفاظ بها كأصل أو التزام منفصل.

(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 كبنء 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 المبذني، 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 بآخر من نفس المقرض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكلٍ جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكلٍ جوهري، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة إلغاء إثبات للالتزام الأصلي وإثبات لالتزام جديد. ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة الموحدة.

٣-٤-٢ مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإدراج صافي المبالغ في القوائم 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 ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (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 لوحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. ولتقدير قيمة الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الزكاة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يُستخدم نموذج تقييم مناسب.

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

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

٢-٥-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بموجوداتها المالية على أساس استطلاع المستقبل. تعتمد طريقة الانخفاض في القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة 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. يُحمل مبلغ الخسارة على الربح أو الخسارة. تستخدم المجموعة مصفوفة المخصصات في احتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة بغرض تقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر وتطبيق بعض معدلات المخصص على فترات أعمار الديون التعاقدية متأخرة السداد ذات العلاقة. تم تطوير مصفوفة المخصصات بالأخذ بعين الاعتبار احتمالية التخلف عن السداد بناءً على التصنيف الائتماني للأطراف المقابلة للمجموعة من قبل وكالات تصنيف ائتمان ذات سمعة طيبة والخسارة بافتراض التخلف عن السداد. يتم تعديل معدلات الخسارة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على العوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي ومعدلات التضخم 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 ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (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 عرض 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 فيها الموافقة عليها من قبل المساهمين في الشركة.

٩-٢ التزامات منافع الموظفين

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

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

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

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

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقليصات الخطة فوراً في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة على رواتب الموظفين وبدلاتهم النهائية وسنوات الخدمة 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 استحواذ 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 ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

١١-٢ برنامج حوافز الموظفين طويل الأجل

تدير المجموعة ترتيبات مدفوعات على أساس الأسهم تتم تسويتها عن طريق الأسهم، يحصل بموجبها الموظفون المؤهلون على مكافآت كجزء من أجورهم. تتم تسوية المكافآت الممنوحة بموجب البرنامج بأسهم خزينة تحتفظ بها المجموعة، ولا توجد بدائل للتسوية النقدية. تشرف لجنة الترشيحات والمكافآت التابعة لمجلس الإدارة على هذا النظام. ولأن المجموعة غير ملزمة بتسوية المكافآت نقدًا، يُصنف هذا النظام على أنه تسوية أسهم وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ "مدفوعات على أساس الأسهم".

تقاس القيمة العادلة للمكافآت في تاريخ منحها بالرجوع إلى سعر أسهم الشركة في السوق، وهي تعكس شروط وأحكام المنحة. يتم إثبات هذه القيمة العادلة كمصرف منافع للموظفين على أساس القسط الثابت خلال فترة الاستحقاق، مع قيد دائن مقابل في حقوق الملكية.

في تاريخ كل تقرير، تراجع المجموعة تقديراتها لعدد المكافآت المتوقع استحقاقها بناءً على الرضا المتوقع عن الخدمة وشروط الأداء غير السوقي. ويعكس إجمالي المصروفات المثبتة مدى انقضاء فترة الاستحقاق وأفضل تقدير للمجموعة لعدد المكافآت المتوقع استحقاقها. وتسجل أي تعديلات ضرورية على إجمالي المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة للفترة.

يتم إدراج شروط الأداء السوقي، إن وجدت، في القيمة العادلة للمكافآت بتاريخ المنح ولا يتم تعديلها لاحقًا. تستخدم المجموعة أسهم الخزينة للتحوط الاقتصادي من التزاماتها بموجب البرنامج. عند انتهاء صلاحية المكافآت أو مصادرتها أو انقضائها، يتم تحويل الرصيد ذي الصلة في احتياطي المدفوعات القائمة على الأسهم إلى الأرباح المبقاة.

تتم المحاسبة عن التعديلات على شروط المكافآت بحيث تقوم المجموعة، كحد أدنى، بإثبات المصاريف التي كانت ستنتشأ بموجب الشروط الأصلية، شريطة استيفاء شروط الاستحقاق الأصلية. يتم إثبات أي قيمة عادلة إضافية ناتجة عن تعديل مفيد للموظفين على مدى فترة الاستحقاق المتبقية.

في حال إلغاء المكافأة أو إنهاء الخطأ، تُعتبر المكافأة مستحقة في تاريخ الإلغاء أو الإنهاء، ويتم إثبات أي مصاريف متبقية غير مثبتة فورًا. أما إذا تم تحديد مكافأة جديدة كبديل لمكافأة ملغاة في تاريخ المنح، فتُعامل المكافأتان كتعديل للمكافأة الأصلية.

١٢-٢ العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي 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 الريال السعودي باستخدام أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن الربح أو الخسارة.

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

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

١٣-٢ إيرادات تمويل

يتم قياس 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 للأصل المالي.

١٤-٢ 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.

١٥-٢ التقارير القطاعية

إن القطاعات التشغيلية هي أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال التي قد تحقق من خلالها إيرادات وتتكبد مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف التي تتعلق بالمعاملات مع أي مكونات أخرى لدى المجموعة. 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.

١٦-٢ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من خلال قسمة الربح العائد إلى مساهمي الشركة، باستثناء أي تكاليف للوفاء بحقوق 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 الاثنى عشر شهراً التالية، باستثناء استخدام الافتراضات الهامة حول تقدير تقييم الانخفاض في قيمة الاستثمارات التي تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية وأحكام جوهريّة حول مخصصات الزكاة، كما هو موضح أدناه.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة (تنمة)

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

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بفحص الانخفاض في القيمة الدفترية لكل من استثماراتاتها 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 المتوقعة 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 ٢٠٢٥، بما في ذلك تحليل الحساسية، تم الإفصاح عنها وتوضيحها بالتفصيل في الإيضاح رقم ٦.

مخصصات الزكاة (حكم مؤثر)

تخضع الشركة وشركاتها 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.

٤ حصص في منشآت أخرى

١-٤ الشركات التابعة

ترد أدناه الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. ويُعد بلد التأسيس أو التسجيل هو أيضاً المقر الرئيسي لأعمال كل منشأة.

نسبة الملكية الفعلية في	بلد التأسيس	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٠٠٪	١٠٠٪	الشركة الوطنية للبترودكيماويات ("بتروكيم") المملكة العربية السعودية
-	٨٠٪	شركة البروتين الحيوي ("بيوبروتين") المملكة العربية السعودية

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ حصص في منشآت أخرى (تنمة)

٤,٢ حصة غير مسيطرة

فيما يلي المعلومات المالية المختصرة للشركة التابعة والتي لديها حصة غير مسيطرة. وإنَّ المبالغ المفصّل عنها للشركة التابعة هي المبالغ قبل حذف أي معاملات بين شركات المجموعة.

قائمة المركز المالي المختصرة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١١٤,٦٩٣	موجودات متداولة
(٤١,٥٣١)	مطلوبات متداولة
٧٣,١٦٢	صافي الموجودات المتداولة
٤٧,٣٨١	موجودات غير متداولة
(٧٣)	مطلوبات غير متداولة
٤٧,٣٠٨	صافي الموجودات غير المتداولة
١٢٠,٤٧٠	صافي الموجودات
٢٤,٠٩٤	حصص غير مسيطرة متراكمة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(٢,١٥٥)	الخسارة للسنة
(٢,١٥٥)	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
(٤٣١)	الخسارة للسنة المخصصة للحصص غير المسيطرة

قائمة التدفقات النقدية المختصرة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣٨,٤٩٦	صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
(٤٧,٤٠٧)	صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة الاستثمارية
١٢٢,٦٢٥	صافي التدفقات النقدية الصادرة من الأنشطة التمويلية
١١٣,٧١٤	صافي الزيادة في النقد وما يمثّله

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ ممتلكات ومعدات

٢٠٢٥	١ يناير	إضافات	٣١ ديسمبر
التكلفة			
تحسينات على عقار مستأجر	٢,٥٤١	-	٢,٥٤١
أثاث ومعدات مكتبية	١,٧٦١	٦٥٦	٢,٤١٧
سيارات	٣,٢٥٦	١٤٣	٣,٣٩٩
أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	-	٤٩,٨٥١	٤٩,٨٥١
	٧,٥٥٨	٥٠,٦٥٠	٥٨,٢٠٨
استهلاك متراكم			
تحسينات على عقار مستأجر	(٢,٥٤١)	-	(٢,٥٤١)
أثاث ومعدات مكتبية	(١,٤٢٩)	(٢١١)	(١,٦٤٠)
سيارات	(١,٨١٦)	(٦٣٩)	(٢,٤٥٥)
	(٥,٧٨٦)	(٨٥٠)	(٦,٦٣٦)
صافي القيمة الدفترية	١,٧٧٢		٥١,٥٧٢

٢٠٢٤	١ يناير	إضافات	٣١ ديسمبر
التكلفة			
تحسينات على عقار مستأجر	٢,٥٤١	-	٢,٥٤١
أثاث ومعدات مكتبية	١,٦٩٠	٧١	١,٧٦١
سيارات	٢,٧١٨	٥٣٨	٣,٢٥٦
	٦,٩٤٩	٦٠٩	٧,٥٥٨
استهلاك متراكم			
تحسينات على عقار مستأجر	(٢,٥٣٧)	(٤)	(٢,٥٤١)
أثاث ومعدات مكتبية	(١,٢٩٢)	(١٣٧)	(١,٤٢٩)
سيارات	(١,٣٤١)	(٤٧٥)	(١,٨١٦)
	(٥,١٧٠)	(٦١٦)	(٥,٧٨٦)
صافي القيمة الدفترية	١,٧٧٩		١,٧٧٢

(أ) يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام معدلات الاستهلاك التالية:

عدد السنوات

٣ - ٥	تحسينات على عقار مستأجر
٣ - ٥	أثاث ومعدات مكتبية
٤	سيارات

(ب) تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل رئيسي التكلفة المتكبدة فيما يتعلق بتصميم ومخططات المصنع الذي تقوم شركة البروتين الحيوي بإعداده، والذي يتوقع إنجازه بحلول النصف الثاني من سنة ٢٠٢٨.

(ج) يتم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة على المصاريف العمومية والإدارية.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
٨,٠٨٠,٦٨٩	٧,٦٤٤,٢٨٦	١-٦	استثمارات في مشاريع مشتركة
٢٤٩,٢٨٠	٢٣١,٢٠٦	٢-٦	استثمار في شركة زميلة
٨,٣٢٩,٩٦٩	٧,٨٧٥,٤٩٢		

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
٢٠٥,٩٣٤	(٦٦,٢٩١)	١-٦	استثمارات في مشاريع مشتركة
(٢٢,٥٣٨)	(١٨,٠٧٤)	٢-٦	استثمار في شركة زميلة
١٨٣,٣٩٦	(٨٤,٣٦٥)		

مبين أدناه المشاريع المشتركة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤. 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 المحتفظ بها من		القيمة الدفترية	
		قبل المجموعة		٢٠٢٤	٢٠٢٥
		٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥
شركة شيفرون فيليبس السعودية	المملكة العربية السعودية	%٥٠	%٥٠	٥٩٨,٣١٨	٥٥٠,٧٥٩
شركة الجبيل شيفرون فيليبس	المملكة العربية السعودية	%٥٠	%٥٠	٣٧٦,٨٤٢	٣٣٦,١٢٦
أروماتيكس ديستريوشن كومياني ش.م.ح. (شركة منطقة حرة ذات مسؤولية محدودة)	الإمارات العربية المتحدة	%٥٠	%٥٠	٦١,٩٩٦	٢٤,٩٤٦
الشركة السعودية للبوليمرات (شركة ذات مسؤولية محدودة)	المملكة العربية السعودية	%٦٥	%٦٥	٦,٦٩٣,١٩٤	٦,٦٩٩,٤٠٣
شركة بوليمرات الخليج للتوزيع ش.م.ح (شركة منطقة حرة ذات مسؤولية محدودة)	الإمارات العربية المتحدة	%٦٥	%٦٥	٣٥٠,٣٣٩	٣٣,٠٥٢
				٨,٠٨٠,٦٨٩	٧,٦٤٤,٢٨٦

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

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة)

١-٦ استثمارات في مشاريع مشتركة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية

(ب) تعمل شركة الجبيل شيفرون فيليبس، حيث تملك الشركة حصصاً 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 ٢٠٥٥٠٠٩٠١ 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، رهناً بقدراتها المالية، وبالتالي، يتم التعامل معه على أنه التزام متداول في القوائم المالية لشركة الجبيل شيفرون فيليبس (انظر الإيضاح رقم ١٥).

(ج) تعمل اروماتيكس ديستريبيوشن كومباني، حيث تملك الشركة حصة مباشرة فيها، بشكل أساسي في توزيع المستخرجات العطرية (ستيرين وسيكلوهكسان وبروبان وبزين) التي تنتجها شركتي الجبيل شيفرون فيليبس وشيفرون فيليبس السعودية. اروماتيكس ديستريبيوشن كومباني مسجلة في المنطقة الحرة بمطار دبي، الإمارات العربية المتحدة بموجب ترخيص رقم ٤١٥٥.

(د) إن الشركة السعودية للبوليمرات، حيث تمتلك الشركة حصة غير مباشرة من خلال بتروكيم، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الجبيل، المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٨٨٨٦ بتاريخ ٢٩ ذي القعدة ١٤٢٨ هـ (الموافق ٩ ديسمبر ٢٠٠٧)، ولها فرع في الجبيل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٩٠٦٥. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة السعودية 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 بتروكيم وشركة شيفرون فيليبس العربية للبتركيماويات 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 رقم ١٥).

(هـ) تم تأسيس شركة بوليمرات الخليج للتوزيع ش.م.ح، والتي تمتلك فيها الشركة حصة غير مباشرة من خلال بتروكيم، في المنطقة الحرة بمطار دبي في ١٥ فبراير ٢٠١١ بموجب رخصة تجارية صادرة من المنطقة الحرة بمطار دبي. العنوان المسجل لشركة بوليمرات الخليج للتوزيع ش.م.ح هو المنطقة الحرة بمطار دبي، مكتب رقم ٦ إي إيه ٤٢٠، دبي، الإمارات العربية المتحدة. تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة بوليمرات الخليج للتوزيع ش.م.ح في تسهيل مبيعات منتجات البولييمر والمونومر وتوفير خدمات التخزين الدولي. إن شركة بوليمرات الخليج للتوزيع ش.م.ح هي موزع للشركة السعودية للبوليمرات، وهي مشروع مشترك بين بتروكيم وشركة شيفرون فيليبس العربية للبتركيماويات المحدودة. لدى شركة بوليمرات الخليج للتوزيع ش.م.ح فرع مسجل لدى حكومة دبي بموجب ترخيص رقم ١٣٥٢٦٦٤ تم منحه بتاريخ ٨ مايو ٢٠٢٤. إن العنوان المسجل للفرع هو مكتب ٢٠١ - الجيزي بلازا - القهود - دبي.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تنمة)

١-٦ استثمارات في مشاريع مشتركة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تنمة)

فيما يلي حركة القيمة الدفترية للاستثمار في مشاريع مشتركة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥					
شركة شيفرون فيليبس السعودية	شركة الجبيل شيفرون فيليبس	أروماتيكس ديستريبيوشن كومباني	الشركة السعودية للبوليمرات	شركة بوليمرات الخليج للتوزيع	المجموع
٥٩٨,٣١٨	٣٧٦,٨٤٢	٦١,٩٩٦	٦,٦٩٣,١٩٤	٣٥٠,٣٣٩	٨,٠٨٠,٦٨٩
(٥١,٢٩٦)	(٣٩,٢٤٢)	٢٤,٨٢٥	(٢٦,٩٧٩)	٢٦,٤٠١	(٦٦,٢٩١)
(١,٢٤٥)	(١,٤٧٤)	-	(٧,٧٦٢)	-	(١٠,٤٨١)
-	-	(٦١,٨٧٥)	-	(٣٤٣,٦٨٨)	(٤٠٥,٥٦٣)
٤,٩٨٢	-	-	٤٠,٩٥٠	-	٤٥,٩٣٢
٥٥٠,٧٥٩	٣٣٦,١٢٦	٢٤,٩٤٦	٦,٦٩٩,٤٠٣	٣٣,٠٥٢	٧,٦٤٤,٢٨٦

١ يناير ٢٠٢٥
الحصة في صافي (الخسارة)
الربح
الحصة في الخسارة الشاملة
الأخرى
توزيعات أرباح مقبوضة من
مشاريع مشتركة
زكاة مستردة إلى مشاريع
مشتركة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
شركة شيفرون فيليبس السعودية	شركة الجبيل شيفرون فيليبس	أروماتيكس ديستريبيوشن كومباني	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

١ يناير ٢٠٢٤
الحصة في صافي الربح
(الخسارة)
الحصة في الخسارة الشاملة
الأخرى
توزيعات أرباح مقبوضة من
مشاريع مشتركة
زكاة مستردة إلى مشاريع
مشتركة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تأثر الأداء المالي للمشاريع المشتركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بشكل رئيسي بسبب الانخفاض في أسعار بيع منتجات المشاريع المشتركة والزيادة في أسعار بعض اللقيم.

في ٢٣ ديسمبر ٢٠٢٥، انتهت الإدارة من إعادة تقييم الأعمار الإنتاجية لبعض موجودات المصنع التابعة للمشاريع المشتركة، مما أدى إلى تغيير الأعمار الإنتاجية من ٢٥ إلى ٤٠ سنة. سينتج عن ذلك نقص إجمالي في مصروف استهلاك المشاريع المشتركة على أساس سنوي بحوالي ٦٣١,٥ مليون ريال سعودي اعتباراً من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ وما بعدها. وسيؤدي ذلك إلى زيادة حصة المجموعة في النتائج بحوالي ٣٧٥,٠ مليون ريال سعودي سنوياً.

تقييم الانخفاض في قيمة الاستثمارات في شركة شيفرون فيليبس السعودية وشركة الجبيل شيفرون فيليبس والشركة السعودية للبوليمرات

كان أداء شركة شيفرون فيليبس السعودية وشركة الجبيل شيفرون فيليبس والشركة السعودية للبوليمرات أقل من الميزانيات المعتمدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وهو ما يُعد مؤشراً على الانخفاض في قيمة استثمارات الشركة في شركة شيفرون فيليبس السعودية وشركة الجبيل شيفرون فيليبس والشركة السعودية للبوليمرات. وقد تم إجراء اختبار الانخفاض في القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، ولم يتم رصد أي خسارة انخفاض في القيمة.

تعتبر قيمة الاستخدام المقدرة لاستثمارات الشركة في شركة شيفرون فيليبس السعودية وشركة الجبيل شيفرون فيليبس والشركة السعودية للبوليمرات هو الأكثر حساسية لافتراضات الإدارة المستخدمة لأسعار البيع. إذا كانت أسعار البيع المتوقعة المستخدمة لتحديد قيمة الاستخدام لاستثمارات شركة شيفرون فيليبس السعودية وشركة الجبيل شيفرون فيليبس والشركة السعودية للبوليمرات أقل بنسبة ٠,١٧٪ و ٢,٧٠٪ و ٣,٠٠٪ على التوالي، من تقديرات الإدارة خلال فترة التوقعات مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن قيمة الاستخدام لاستثمارات الشركة في شركة شيفرون فيليبس السعودية وشركة الجبيل شيفرون فيليبس والشركة السعودية للبوليمرات ستكون مساوية لقيمتها الدفترية. قد يؤدي أي انخفاض إضافي في أسعار البيع إلى خسارة انخفاض في قيمة استثمارات الشركة في شركة شيفرون فيليبس السعودية وشركة الجبيل شيفرون فيليبس والشركة السعودية للبوليمرات، على التوالي.

تم استخدام معدلات خصم ما قبل الزكاة بنسبة ٩,٥٧٪ و ٩,٤٣٪ و ٩,٢٨٪ عند تقييم الانخفاض في قيمة استثمارات شركة شيفرون فيليبس السعودية وشركة الجبيل شيفرون فيليبس والشركة السعودية للبوليمرات، على التوالي. ولا يُتوقع أن يؤدي أي تغيير صعدي معقول في معدل خصم ما قبل الزكاة إلى أي خسارة جوهرية في الانخفاض في القيمة.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة)

١-٦ استثمارات في مشاريع مشتركة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة)

لا يُتوقع أن يؤدي أي تغيير معقول في الافتراضات الأخرى المستخدمة في تقدير قيمة الاستخدام لاستثمار الشركة في شركة شيفرون فيليبس السعودية وشركة الجبيل شيفرون فيليبس والشركة السعودية للبوليمرات إلى أي خسارة جوهرية في الانخفاض في القيمة.

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

قائمة المركز المالي المختصرة

شركة شيفرون فيليبس السعودية		شركة الجبيل شيفرون فيليبس	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
موجودات متداولة			
١٦٦,٣٢٤	١٨٣,٤٢٨	١٠١,٨٦١	٤٩,٧١٠
١,٢٧٣,٩٤٣	١,٣٨٨,٢١٦	٧٧٠,٧٢٧	٧٦٤,٥٠١
١,٤٤٠,٢٦٧	١,٥٧١,٦٤٤	٨٧٢,٥٨٨	٨١٤,٢١١
موجودات غير متداولة			
١,٢٠٢,٠٧٥	١,٠٦٢,٧٠١	١,١٥٢,٨٥٢	١,٤٢١,٠٨٥
مطلوبات متداولة			
مطلوبات مالية			
(٨٠٣,٥٤٠)	(٨١٢,٢٠٩)	(٧٦٥,٤٤٤)	(٩٤٨,٩٣٤)
(٣١٠,١٥٥)	(٢٦٨,٦١٠)	(٣٦٤,٩٣٧)	(٣١٥,٦٢٤)
(١,١١٣,٦٩٥)	(١,٠٨٠,٨١٩)	(١,١٣٠,٣٨١)	(١,٢٦٤,٥٥٨)
مطلوبات غير متداولة			
مطلوبات مالية			
(٤٤,٢٧٦)	(٣,٦٧٩)	(٢٣,٥٨٨)	(٢٤,٠١١)
(٢٢٢,٥٩٣)	(٢١٧,١٤٦)	(٩٩,٦٠٦)	(٩٣,٨٨٠)
(٢٦٦,٨٦٩)	(٢٢٠,٨٢٥)	(١٢٣,١٩٤)	(١١٧,٨٩١)
صافي الموجودات			
١,٢٦١,٧٧٨	١,٣٣٢,٧٠١	٧٧١,٨٦٥	٨٥٢,٨٤٧

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تجاوزت المطلوبات المتداولة لشركة الجبيل شيفرون فيليبس موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢٥٨,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤٥٠,٣ مليون ريال سعودي)، ويرجع ذلك بشكل أساسي إلى المبالغ مستحقة الدفع لمساهميها بسبب تخفيض رصيد رأس المال بمبلغ ٢٥٨,٨ مليون ريال سعودي. أكد مساهمي شركة الجبيل شيفرون فيليبس أن سداد هذا الرصيد سيطلب بعد مراعاة وضع السيولة لشركة الجبيل شيفرون فيليبس.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (نتمة)

١-٦ استثمارات في مشاريع مشتركة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (نتمة)

قائمة المركز المالي المختصرة

أروماتيكس ديستريبيوشن كومباني		الشركة السعودية للبوليمرات	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
موجودات متداولة			
٢,٨٣٩	١٠١,٠٣٦	٣١٣,٨٧٥	١٥٢,٠٨٩
٢٩٢,٢٣٨	٤٧١,٧٨٠	٢,١٧٣,٩٦١	٢,١٠٨,٩١٨
٢٩٥,٠٧٧	٥٧٢,٨١٦	٢,٤٨٧,٨٣٦	٢,٢٦١,٠٠٧
-	٩٨	١٠,٠٨٩,٩٧٩	١٠,٨٤٢,٧٥٤
مطلوبات متداولة			
(٢٤٠,٢٦٣)	(٤٤٣,٠١٤)	(١,١٦٧,٨٥٠)	(١,٦٦٨,٨٣٢)
(٤,٨٧١)	(٥,٨٧٦)	(٥٦٤,٣٣٢)	(٥٨٦,٣٤٨)
(٢٤٥,١٣٤)	(٤٤٨,٨٩٠)	(١,٧٣٢,١٨٢)	(٢,٢٥٥,١٨٠)
مطلوبات غير متداولة			
-	-	(٨٩,٦٠٣)	(٩٨,٢٠٥)
(١٦١)	(١٤٣)	(٥٢٧,٣١٢)	(٥٥١,٨٩٠)
(١٦١)	(١٤٣)	(٦١٦,٩١٥)	(٦٥٠,٠٩٥)
٤٩,٧٨٢	١٢٣,٨٨١	١٠,٢٢٨,٧١٨	١٠,١٩٨,٤٨٦
صافي الموجودات			

قائمة المركز المالي المختصرة

شركة بوليمرات الخليج للتوزيع		شركة بوليمرات الخليج للتوزيع	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
موجودات متداولة			
٣١,٤١٤	٢٥٨,١٧٨	٩٠,٤٠٩	٣٧٧,٦٤٤
١٢١,٨٢٣	٦٣٥,٨٢٢	-	١٧٠
-	-	-	-
(٦٨,٧١٥)	(٩٢,٠٠٣)	(٦١٥)	(٣,٦٠٩)
(٦٩,٣٣٠)	(٩٥,٦١٢)	-	-
(١,٩٠٧)	(١,٦٥٩)	(١,٩٠٧)	(١,٦٥٩)
٥٠,٥٨٦	٥٣٨,٧٢١	٥٠,٥٨٦	٥٣٨,٧٢١
صافي الموجودات			

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (نتمة)

١-٦ استثمارات في مشاريع مشتركة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (نتمة)

فيما يلي تسوية حصة المجموعة في المشاريع المشتركة:

شركة شيفرون فيليبس السعودية		شركة الجبيل شيفرون فيليبس		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١,٢٦١,٧٧٨	١,٣٣٢,٧٠١	٧٧١,٨٦٥	٨٥٢,٨٤٧	صافي موجودات المشروع المشترك
%٥٠	%٥٠	%٥٠	%٥٠	حصة المجموعة
٦٣٠,٨٨٩	٦٦٦,٣٥١	٣٨٥,٩٣٣	٤٢٦,٤٢٤	عمليات استبعاد بين شركات المجموعة
(١,٨١٩)	(٦,١٣٧)	-	-	العجز التراكمي للزكاة عن مصروف ضريبة الدخل
(٧٨,٣١١)	(٦١,٨٩٦)	(٤٩,٨٠٧)	(٤٩,٥٨٢)	القيمة الدفترية للاستثمارات
٥٥٠,٧٥٩	٥٩٨,٣١٨	٣٣٦,١٢٦	٣٧٦,٨٤٢	
أروماتيكس ديستريوشن كومباني		الشركة السعودية للبوليمرات		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٤٩,٧٨٢	١٢٣,٨٨١	١٠,٢٢٨,٧١٨	١٠,١٩٨,٤٨٦	صافي موجودات المشروع المشترك
%٥٠	%٥٠	%٦٥	%٦٥	حصة المجموعة
٢٤,٨٩١	٦١,٩٤١	٦,٦٤٨,٦٦٧	٦,٦٢٩,٠١٦	عمليات استبعاد بين شركات المجموعة
-	-	(٥٤٦)	(٤١١)	العجز التراكمي للزكاة عن مصروف ضريبة الدخل
٥٥	٥٥	٥١,٢٨٢	٦٤,٥٨٩	القيمة الدفترية للاستثمارات
٢٤,٩٤٦	٦١,٩٩٦	٦,٦٩٩,٤٠٣	٦,٦٩٣,١٩٤	
شركة بوليمرات الخليج للتوزيع				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
٥٠,٥٨٦	٥٣٨,٧٢١			صافي موجودات المشروع المشترك
%٦٥	%٦٥			حصة المجموعة
٣٢,٨٨١	٣٥٠,١٦٩			عمليات استبعاد بين شركات المجموعة
-	-			العجز التراكمي للزكاة عن مصروف ضريبة الدخل
١٧١	١٧٠			القيمة الدفترية للاستثمارات
٣٣,٠٥٢	٣٥٠,٣٣٩			

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تنمة)

١-٦ استثمارات في مشاريع مشتركة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تنمة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر				
شركة شيفرون فيليبس السعودية		شركة الجبيل شيفرون فيليبس		
٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	
٤,٠٩٣,٧٠٦	٤,٧٢٨,٩٥٦	٥,٥٧٢,٢٤٥	٥,٥٤٣,٦١٠	إيرادات من العقود مع العملاء
٦,٨٤٨	٢٢,١٧٠	٣,٤٥٨	٦,٧٧٦	إيرادات تمويل
(١٨٢,٦٨٢)	(١٧٣,٨٦٩)	(٣١٧,٦٢٥)	(٣٣٤,٣٩١)	استهلاك
(١٤,٨٣٥)	(١٠,٥١٩)	(١٠,٣٦١)	(٨,٨٦٩)	تكاليف تمويل
٨٨٩	(٥٢,٣٤٦)	١٤,٧٤٥	١٥,٤٩١	(مصرف) رصيد دائن للزكاة وضريبة الدخل
(١٠٩,٩٣٩)	٣٨٤,٥٢٥	(٧٨,٣٣٠)	(٢١٥,٤٤٥)	(الخسارة) الربح للسنة
(٢,٢٤٣)	(٧,٠٥٨)	(٢,٦٥١)	(٢,١٩٨)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(١١٢,١٨٢)	٣٧٧,٤٦٧	(٨٠,٩٨١)	(٢١٧,٦٤٣)	مجموع (الخسارة) الدخل الشامل للسنة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر				
الشركة السعودية للبوليمرات		شركة بوليمرات الخليج للتوزيع		
٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	
٦,٢٥٤,٥١٦	٥,٩٥٨,١٥٨	٩٠٦,٧٠١	٥,١٠٠,٥٥٨	إيرادات من العقود مع العملاء
٨,٦٦٦	١٥,١٩٥	١٣,١٧٨	١٠,٣٩٤	إيرادات تمويل
(٩١٥,١٧٤)	(٩٣٦,٧٥٤)	(٩٨)	(٨٦٨)	استهلاك
(٣٠,١٨٨)	(١٧,٦٣٣)	-	(٤)	تكاليف تمويل
(٣٦,٧٢٤)	(١٦,٧٨٥)	(٣٤٥)	(٢٦٣)	مصرف زكاة وضريبة دخل
(٤٧,٩٣٦)	٢٩,٥٤٣	٤٠,٦١٦	١٠١,٥٣٤	(الخسارة) الربح للسنة
(١١,١٠٨)	(٩,٥٢٩)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٥٩,٠٤٤)	٢٠,٠١٤	٤٠,٦١٦	١٠١,٥٣٤	مجموع (الخسارة) الدخل الشامل للسنة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر				
أروماتيكس ديستريبيوشن كومباني				
٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	
٢,٨٣٤,٤٤١	٣,٤٣١,٤٥٣	(٩٨)	(١٠١)	إيرادات من العقود مع العملاء
-	(٤)	-	(٤)	استهلاك
(٤,٨٧١)	(٥,٨٧٦)	-	-	تكاليف تمويل
٤٩,٦٥٠	٥٩,٧٧٩	-	-	مصرف ضريبة الدخل
-	-	-	-	الربح للسنة
٤٩,٦٥٠	٥٩,٧٧٩	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٤٩,٦٥٠	٥٩,٧٧٩	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة)

٦-١ استثمارات في مشاريع مشتركة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
		ضمانات بنكية
٦٣٢,٠٥١	٦٣٢,٠٦٣	شركة شيفرون فيليبس السعودية
١,٠٧٤,٠٩٩	١,٢١٤,٢٣٥	شركة الجبيل شيفرون فيليبس
٣١٢,٥١٥	٢٠٣,٩٥٦	الشركة السعودية للبوليمرات
٩,٠٧٧	١٠,٣٦٦	شركة بوليمرات الخليج للتوزيع
		ارتباطات رأسمالية
٢٣٠,٦٥٥	١٩٨,٥٧٥	شركة شيفرون فيليبس السعودية
٦١,٦٦١	٥١,٠٨٧	شركة الجبيل شيفرون فيليبس
٢٣٠,٦٥٥	٤٧٥,١٢٥	الشركة السعودية للبوليمرات

٦-٢ استثمار في شركة زميلة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية

لدى المجموعة استثمار في الشركة الزميلة التالية:

نسبة الملكية الفعلية في	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	بلد التأسيس	
%٢٤	%٢٤		إنجلترا وويلز	شركة يونيبايو العالمية

شركة يونيبايو هي شركة عامة محدودة بالأسهم غير مدرجة، وتأسست في إنجلترا وويلز بموجب نظام الشركات لسنة ٢٠٠٦. إن شركة يونيبايو 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	٢٠٢٥	٢٠٢٤	
٢٧١,٨١٨	٢٤٩,٢٨٠		١ يناير
(٢٢,٥٣٨)	(١٨,٠٧٤)		الحصة في صافي خسارة شركة زميلة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٢٤٩,٢٨٠	٢٣١,٢٠٦		٣١ ديسمبر

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تنمة)

٢-٦ استثمار في شركة زميلة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (تنمة)

قائمة المركز المالي المختصرة

شركة يونيبايو		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١١٦,٨٨١	١٨٨,٩٦٧	موجودات متداولة
٨,٢٦٦	١١,١٨٣	نقد وما يماثله
١٢٥,١٤٧	٢٠٠,١٥٠	موجودات متداولة أخرى
		مجموع الموجودات المتداولة
٤٨,٩٠٥	٤١,١٤١	موجودات غير متداولة
(٥,١٩٢)	(٩,٠١١)	مطلوبات متداولة
(٢,٩٨٩)	(٣,٣٢١)	مطلوبات مالية (باستثناء الذمم الدائنة التجارية)
(٨,١٨١)	(١٢,٣٣٢)	مطلوبات متداولة أخرى
		مجموع المطلوبات المتداولة
(١,١٥٦)	(٢٢,٦٤٢)	مطلوبات غير متداولة
-	-	مطلوبات مالية (باستثناء الذمم الدائنة التجارية)
(١,١٥٦)	(٢٢,٦٤٢)	مطلوبات غير متداولة أخرى
		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٦٤,٧١٥	٢٠٦,٣١٧	صافي الموجودات

فيما يلي تسوية حصة المجموعة في الشركة الزميلة:

شركة يونيبايو		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٦٤,٧١٥	٢٠٦,٣١٧	صافي موجودات الشركة الزميلة
%٢٤	%٢٤	حصة المجموعة
٣٩,٥٣٢	٤٩,٥١٦	موجودات غير ملموسة - بالباقي من الإطفاء
١٩١,٦٧٤	١٩٩,٧٦٤	القيمة الدفترية للاستثمار
٢٣١,٢٠٦	٢٤٩,٢٨٠	

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٩,٢٣٢	٢٩,٤٥١	إيرادات تمويل
(٢٢,٩٧١)	(١٦,٩٥٨)	تكاليف تمويل
(٤٦,٦٨٩)	(٤٥,٠٨٦)	الخسارة للسنة
-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
(٤٦,٦٨٩)	(٤٥,٠٨٦)	مجموع الخسارة الشاملة للسنة

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ موجودات أخرى

تتمثل الموجودات الأخرى في قروض سكنية غير محملة بفائدة مقدمة للموظفين السعوديين المؤهلين. القروض مضمونة برهون عقارية على الممتلكات المشتركة 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:

إيضاح	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	٨,٧٣٢	٦,٤٠٥
٨	١,١٨٠	١,٨١٠
	٩,٩١٢	٨,٢١٥

الجزء غير المتداول المعروض ضمن "موجودات أخرى"
الجزء المتداول المعروض ضمن "مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى"

٨ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

إيضاح	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	٢,٢٤٩	١,٦٦٦
٧	١,١٨٠	١,٨١٠
	١٥٦	٤,١٩٩
	٦١٦	٨٣٠
	٤,٢٠١	٨,٥٠٥

مصاريف مدفوعة مقدماً
قروض لموظفين - الجزء المتداول
دفعات مقدمة
ذمم مدينة أخرى

للاطلاع على مخاطر الائتمان للموجودات المالية، راجع الإيضاح رقم ٢١-١.

٩ نقد وما يماثله

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
نقد لدى البنوك	١٥٩,٥٣٥	٤٢,٢٧١
نقد في الصندوق	١١٠	٨٠
ودائع مرابحة	٢٤٠,٠٠٠	٨٧٦,٧١٧
	٣٩٩,٦٤٥	٩١٩,٠٦٨

يتم إيداع ودائع المراقبة لدى بنوك تجارية، وتبلغ فترات استحقاقها ثلاث أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع، وتدر إيرادات تمويل بسعر تجاري ٥,٥٠٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: من ٥,٤٠٪ إلى ٥,٧٠٪ سنوياً).

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٦٧٩,٣ مليون سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧٥٤,٨ مليون سهم عادي) بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أوصى مجلس إدارة الشركة بتخفيض رأس مال الشركة من ٧,٥ مليار ريال سعودي إلى ٦,٨ مليار ريال سعودي. وقد أنجزت الإجراءات النظامية وموافقة المساهمين فيما يتعلق بهذا الأمر خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

وشمل التخفيض إلغاء ٧٥,٥ مليون سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد، واسترداد رأس المال إلى المساهمين بمبلغ ٧٥٤,٨ مليون ريال سعودي وهو ما يمثل ١٠,٠٪ من رأس المال المصدر. تم الإلغاء حيث تم اعتبار رأس المال أكثر من المتطلبات التشغيلية الحالية والمتوقعة للشركة مع مراعاة هدف الشركة في تحسين هيكل رأس المال وتحسين العائد على حقوق الملكية.

١١ أسهم خزينة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وافق مساهمو الشركة على توصية مجلس الإدارة بشراء ما لا يزيد عن ١١,٠ مليون سهم، وذلك على النحو التالي:

- ١٠,٠ مليون سهم سيتم الاحتفاظ بهم كأسهم خزينة حيث يرى المجلس أن سعر سهم الشركة في السوق أقل من قيمته العادلة
- ١,٠ مليون سهم سيتم تخصيصهم لبرنامج حوافز الموظفين طويل الأجل.

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، اشترت الشركة ١١ مليون سهم بمبلغ ٢٠٠,١ مليون ريال سعودي بأسعار السوق السائدة، وتحتفظ بها كأسهم خزينة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. تم تمويل عملية إعادة الشراء المذكورة أعلاه من موارد الشركة الخاصة.

يتم إثبات أسهم الخزينة كخصم من حقوق الملكية بمبلغ المقابل الذي تدفعه الشركة مقابل حيازتها، بما في ذلك أي تكاليف معاملة متكبدة منسوبة مباشرة.

١٢ التزامات منافع الموظفين

١٠-١٢ الوصف العام لخطة المنافع المحددة

تدير الشركة وشركاتها 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 ممولة، ويتم استيفاء التزامات سداد المنافع عند استحقاقها عند إنهاء الخدمة أو استقالة الموظف من الشركة. قام خبير اكتواري مستقل بإجراء آخر تقييم لالتزامات منافع الموظفين وفق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ للمجموعة.

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

٢٠٢٥	٢٠٢٤	
٢٨,٤٩٩	٢٥,٣١٦	١ يناير
٢,١٢٢	١,٨٠٦	تكلفة خدمة حالية
١,٥٥٢	١,٣٠٢	تكلفة تمويل
(٢٢١)	(١٢)	منافع مدفوعة
١,٥٢٢	٨٧	إعادة قياس
٣٣,٤٧٤	٢٨,٤٩٩	٣١ ديسمبر

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

٣-١٢ المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

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

٢٠٢٥	٢٠٢٤	
٢,١٢٢	١,٨٠٦	تكلفة خدمة حالية
١,٥٥٢	١,٣٠٢	تكلفة تمويل
٣,٦٧٤	٣,١٠٨	مجموع المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة الموحدة
٣٣٨	(٤٦٨)	إعادة قياس
١,١٨٤	٥٥٥	خسارة (ربح) من التغير في الافتراضات المالية
١,٥٢٢	٨٧	خسارة من التغير في تعديلات الخبرة
		مجموع المبلغ المثبت في الدخل الشامل الآخر الموحد

٤-١٢ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٥	٢٠٢٤	
٤,٩٪	٥,١٪	معدل الخصم
٤,٠٪	٤,٠٪	معدل الزيادة في الرواتب

٥-١٢ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

٢٠٢٥	التغير في الافتراض	الآثار على التزامات منافع الموظفين
الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض
معدل الخصم	١٠٠ نقطة أساس	١,٧٨٨
معدل الزيادة في الرواتب	١٠٠ نقطة أساس	(١,٦٢٨)
		(١,٦٥٦)
٢٠٢٤	التغير في الافتراض	الآثار على التزامات منافع الموظفين
الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض
معدل الخصم	١٠٠ نقطة أساس	١,٦١٦
معدل الزيادة في الرواتب	١٠٠ نقطة أساس	(١,٤٧٠)
		(١,٤٩٩)

يستند تحليل الحساسية إلى حدوث تغير في أي افتراض مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. من الناحية العملية، ليس من المرجح حدوث ذلك، وقد تكون التغيرات في بعض الافتراضات مترابطة. وعند احتساب حساسية التزام المنافع المحددة تجاه الافتراضات الاكتوارية الجوهرية، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة التي تحتسب بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) قد تم تطبيقها عند احتساب التزامات منافع إنهاء الخدمة للموظفين.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

٦-١٢ تحليل الاستحقاق المتوقع

تبلغ مدة المتوسط المرجح لالتزام المنافع المحددة ٥ سنوات (٢٠٢٤: ٥ سنوات).

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

أقل من سنة واحدة	بين سنة واحدة وسنتين	من سنتين إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
٢٠٢٥ ديسمبر ٣١	٢,٦٢٨	٢٥,١٩٦	٣٥,٠٠٦	٦٥,٥٧٩
٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	٢,٤٣٧	٢٤,٧١٩	٣٠,٠٥٨	٥٩,٤٩٨

١٣ مستحقات ومطلوبات أخرى

إيضاح	٢٠٢٥	٢٠٢٤
مصاريف مستحقة	١٥,٢٣٦	٥,٤٢٧
رواتب ومنافع مستحقة	١٠,٨٠٦	٨,٣١٣
توزيعات أرباح دائنة خلال السنة	٤٧٦	١,٢١٤
ذمم دائنة أخرى	٢٩,٧٥٩	٢٨,١٧١
	٥٦,٢٧٧	٤٣,١٢٥

تتضمن الذمم الدائنة الأخرى توزيعات أرباح غير مطالب بها بمبلغ ٢٥,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٢٤,٧ مليون ريال سعودي).

١٤ زكاة

تقدم الشركة وشركتها التابعة المملوكة لها بالكامل ("بتروكيم") إقرارات الزكاة على أساس موحد. أما الشركة التابعة الأخرى ("بيبروتين") سوف تقوم بتقديم إقرار الزكاة بشكل مستقل.

بالنسبة لبيبروتين التي يوجد فيها ملكية أجنبية، يخضع الجزء من الأرباح/الخسائر العائد إلى المساهم الأجنبي لضريبة الدخل. ولا يُعد تعرض المجموعة لضريبة الدخل خلال السنة جوهرياً، حيث إن بيبروتين حققت خسارة ضريبية معدلة ولم تنشأ عنها مبالغ جوهريّة لضريبة الدخل الحالية أو المؤجلة. وبناءً على ذلك، لم يتم عرض ضريبة الدخل بشكل منفصل، ولم يتم تقديم إفصاحات تفصيلية عن ضريبة الدخل، نظراً لأن الإدارة ترى أنها غير جوهريّة لمستخدمي القوائم المالية.

١-١٤ مكونات الوعاء الزكوي

بالنسبة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، وفقاً لأنظمة الهيئة، تستحق الزكاة الدفع بنسبة ٢,٥٧٨٪ من الوعاء الزكوي العائد إلى المساهم السعودي. تشمل المكونات الرئيسية لوعاء الزكاة بصورة أساسية حقوق المساهمين المعدلة، والمخصصات، والفرق بين صافي الربح وصافي الربح المعدل، بعد خصم صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات، والاستثمارات، وبعض البنود الأخرى.

٢-١٤ مخصص الزكاة

٢٠٢٥	٢٠٢٤
١ يناير	١٩٥,٣٠٧
مخصص للسنة	٤١,٣٣١
عكس قيد خلال السنة (إيضاح ٤-١٤)	(٩٨,٩٤٧)
مدفوعات	(٥٢,٥١٥)
٣١ ديسمبر	١٠٨,٣٧٣

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ زكاة (تنمة)

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٣,١٤٨	٣,٠٥٧	زكاة على الشركة
(٧٠,٧٦٤)	(٣٢,٨٠٠)	زكاة على بتروكييم
(٥٧,٦١٦)	(٢٩,٧٤٣)	

٤-١٤ وضع الشهادات والربوط النهائية

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة. يتم تحميل مخصصات الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

(أ) وضع ربوط الشركة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى الهيئة حتى سنة ٢٠٢٣. وقد تم تقديم إقرار الزكاة حتى نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على أساس مستقل. كما قدمت الشركة إقرار زكاة موحداً إلى بتروكييم للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

أنهت الشركة وضعها الزكوي لدى الهيئة لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على أساس مستقل.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تلقت الشركة استفسارات من الهيئة حول الأوضاع الزكوية للسنوات من ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٣، والتي تم تقديمها على أساس موحد، مع تعرض إجمالي بمبلغ ٤٦,٧ مليون ريال سعودي. لا تزال هذه الأمور قيد الفحص من قبل الهيئة ولم يتم إصدار أي ربوط نهائية حتى تاريخه.

رداً على الاستفسارات، أجرت الإدارة فحصاً شاملاً لمخصص الزكاة للسنوات المعنية، مع الأخذ في الاعتبار المسائل التي أثارها الهيئة والوثائق الداعمة المتاحة. وبناءً على هذا الفحص، تم إثبات عكس قيد مبلغ ٤١,٨ مليون ريال سعودي من مخصص الزكاة في الفترة الحالية.

قد تختلف النتيجة النهائية للمناقشات مع الهيئة عن فحص الإدارة، وسيتم إثبات أي فروقات ناتجة عن إصدار الربوط النهائية في الفترة التي يتم إصدارها فيها.

(ب) وضع ربوط بتروكييم

قدمت بتروكييم إقرارها الزكوي إلى الهيئة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وقد تم تقديم إقرار الزكاة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على أساس مستقل. كما قدمت شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي إقرار زكاة موحد مع بتروكييم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ زكاة (تنمة)

٤-١٤ وضع الشهادات والربوط النهائية (تنمة)

(ب) وضع ربوط بتروكيم (تنمة)

انتهت بتروكيم وضعها الزكوي مع الهيئة لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 بتروكيم باعتراض على هذه الربوط إلى الهيئة، وبعد ذلك تم تصعيد القضية إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية ("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 المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، استلمت بتروكيم الربط النهائي من الهيئة بمبلغ ٢٠,٨ مليون ريال سعودي، والذي تم قبوله وتسويته من قبل الشركة، وقد كوّنت الشركة مخصصاً كافياً له.

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

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ 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:

أطراف ذات علاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢٥	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
مشاريع مشتركة:			
شركة شيفرون فيليبس السعودية	توزيعات أرباح مقبوضة زكاة مستردة إلى مشاريع مشتركة	- (٤,٩٨٢)	٤٨٧,٥٠٠ (٧,٨٨٠)
شركة الجبيل شيفرون فيليبس	زكاة مستردة إلى مشاريع مشتركة تخفيض في رأس مال المشاريع المشتركة	- ٣٠,٠٠٠	(٥٢٢) -
الشركة السعودية للبوليمرات	زكاة مستردة إلى مشاريع مشتركة تخفيض في رأس مال المشاريع المشتركة	(٤٠,٩٥٠) ٢٩٢,٥٠٠	(٩٩٢) ٩٧,٥٠٠
أروماتيكس ديستريبيوشن كومباني ش.م.ح.	توزيعات أرباح مقبوضة	٦١,٨٧٥	-
شركة بوليمرات الخليج للتوزيع ش.م.ح.	توزيعات أرباح مقبوضة	٣٤٣,٦٨٨	٣٩٠,٠٠٠
شركة زميلة: شركة يونيبابو	استرداد مصاريف مدفوعة بالنيابة عن المجموعة	(٢,٣٧٥)	-
شركة تابعة لشركة زميلة: يونيبيابو إيه / إس	خدمات فنية استرداد مصاريف مدفوعة بالنيابة عن المجموعة	٣,١٧٨ (٢,٢٦٥)	- -

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تنمة)

(ب) مطلوب من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٦٤٦,٤٥١	٣٥٣,٩٥١
١٥٩,١٢٦	١٢٩,١٢٦
٨٠٥,٥٧٧	٤٨٣,٠٧٧

مشاريع مشتركة:

الشركة السعودية للبوليمرات

شركة الجبيل شيفرون فيليبس

تمثل الأرصدة القائمة الذمم المدينة من المشاريع المشتركة بسبب تخفيض رأس مالها ويتم سدادها عند الطلب. لا تتحمل هذه الأرصدة أي نفقات مالية. تستخدم المجموعة نهج عام لقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على الرصيد المطلوب من الأطراف ذات العلاقة. أخذت المجموعة في الاعتبار مركز السيولة وحالة السداد السابقة والربحية المتوقعة للمشاريع المشتركة وتم تقييم مخاطر الائتمان على أنها منخفضة أو مخففة. لا يوجد داع لرصد مخصص الانخفاض في القيمة لأن مخاطر الائتمان على أرصدة الأطراف ذات العلاقة هذه كانت تعتبر مخففة. للاطلاع على طبيعة هذه الأرصدة، يُرجى الرجوع إلى الإيضاح ٦-١. وللإيضاح ٦-١. وللإيضاح ٦-١. وللإيضاح ٦-١. وللإيضاح ٦-١.

(ج) مطلوب إلى طرف ذي علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,٧٣٤	-

يونيبياو إيه / إس

يتم سداد الأرصدة القائمة الناشئة عن معاملات مع طرف ذي علاقة في سياق الأعمال الاعتيادية. ولا تحمل هذه الأرصدة نفقات مالية.

(د) تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٢٠٢٥	٢٠٢٤
١٤,٣٢٤	١٤,٣٣٥
١,١٧٥	١,٠٣٨
٩١٦	-
١٦,٤١٥	١٥,٣٧٣

رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين

التزامات منافع الموظفين

مدفوعات على أساس الأسهم

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

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤١,٢٥٨	٤٥,٤١٧	رواتب ومنافع
١٢,٦٧٧	١٢,٧٨٢	أتعاب مهنية*
١,٩٧٤	٢,٦٧٦	إيجار
٣,٠٣٢	١,٩٩٦	تبرعات
-	٩١٦	مدفوعات على أساس الأسهم
٦١٦	٨٥١	استهلاك
٧٨٣	٢٤٨	ضريبة استقطاع
٨,٠١٠	٧,٢٢١	أخرى
٦٨,٣٥٠	٧٢,١٠٧	

* إن أتعاب المراجعين عن المراجعة النظامية للقوائم المالية الموحدة للمجموعة والقوائم المالية لشركاتها التابعة والقوائم المالية لمشاريعها المشتركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ تبلغ ٢,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٢,٠ مليون ريال سعودي). وتبلغ أتعاب المراجعين عن مراجعة المعلومات المالية الأولية للمجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٠,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ١,٠ مليون ريال سعودي). لم يقدم المراجعون أي خدمات تتعلق بالالتزام الزكوي وخدمات الاستئناف الزكوي للمجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ١,٨٣ مليون ريال سعودي). تبلغ أتعاب الخدمات الأخرى غير المتعلقة بالمراجعة التي يقدمها المراجعون للمجموعة والمشاريع المشتركة ٠,٤٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٠,٠٩ مليون ريال سعودي).

١٧ إيرادات تمويل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٨,٥٨١	٢٢,٦٢٦	إيرادات تمويل من ودائع قصيرة الأجل

تتعلق إيرادات التمويل بشكل رئيسي بالعوائد الناتجة من ودائع المراجعة لدى البنوك التجارية. تحقق هذه الودائع دخلاً بمعدلات تجارية سائدة تتراوح بين ٥,٢٠٪ إلى ٥,٨٠٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥,٢٠٪ إلى ٦,٣١٪ سنوياً).

١٨ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٠١,٢٤٣	(١٠٣,٦٧٢)	(الخسارة) الربح للسنة العائد إلى مساهمي الشركة
٧٥٤,٨٠٠	٧٠٣,٦٦٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدمة في احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٠,٢٧	(٠,١٥)	ربحية السهم (بالريال السعودي)

١٩ توزيعات أرباح

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٥، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيعات أرباح بمبلغ ١٦٧,١ مليون ريال سعودي (٠,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد) تم دفع مبلغ ١٦٦,٦ مليون ريال سعودي منها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: 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).

**شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ 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 البتروكيماويات، وهما: قطاع البوليمرات (ويمثله كل من الشركة السعودية للبوليمرات وشركة بوليمرات الخليج للتوزيع) وقطاع العطريات (ويمثله كل من شركة شيفرون فيلبس السعودية، وشركة الجبيل شيفرون فيلبس، وأروماتيكس ديستريبيوشن كومباني). لم تبدأ الشركة التابعة للمجموعة (شركة البروتين الحيوي) والشركة الزميلة (شركة يونيبايو) عملياتهما حتى تاريخ إعداد هذا التقرير.

انظر الإيضاح رقم ٦ للحصول على معلومات حول أداء هذه المشاريع المشتركة.

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

البوليمرات		٢٠٢٥	٢٠٢٤
محلياً/ الشرق الأوسط آسيا أوروبا / أفريقيا		%٢٠	%٢٠
		%٤٩	%٤٤
		%٣١	%٣٦
		%١٠٠	%١٠٠
العطريات		٢٠٢٥	٢٠٢٤
محلياً/ الشرق الأوسط آسيا أوروبا / أفريقيا		%٥٤	%٤٧
		%١٨	%١٩
		%٢٨	%٣٤
		%١٠٠	%١٠٠

٢١ إدارة المخاطر المالية

١-٢١ عوامل المخاطر المالية

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

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

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 وبناءة، يستطيع من خلالها كل موظف أن يدرك المهام والمسؤوليات الملقاة على عاتقه.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٢١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

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 ٢٠٢٥، كان لدى المجموعة موجودات مالية محملة بفائدة بمبلغ ٢٤٠,٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٩٠٦,٩ مليون ريال سعودي). ولكن، لقد تم الاتفاق على أسعار الفائدة مع المؤسسات المالية المعنية.

(٣) مخاطر الأسعار

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

(ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يمثله والمطلوب من أطراف ذات علاقة والموجودات المالية الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة.

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

تنشأ تركيزات مخاطر الائتمان عند اشتراك عدد من الأطراف المقابلة 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 ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، كانت جميع المبالغ مطلوبة من الشركة السعودية للبوليمرات، وشركة الجبيل شيفرون فيليبس. انظر أيضاً الإيضاح رقم ١٥.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٢١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

وضعت المجموعة سياسات وإجراءات ائتمانية تعتبر مناسبة 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 المبدي، يتم تعيين المرحلة ١ للأصل المالي.
- في تواريخ القياس اللاحقة، يمكن تصنيف الأصل المالي في:

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

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

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

بما يخص المطلوب من أطراف ذات علاقة، تحدد عملية تقييم المخاطر الداخلية الجودة الائتمانية للأطراف المقابلة، آخذة بعين الاعتبار مراكزهم المالية، والخبرة السابقة، وعوامل أخرى. ويتم تحديد سقف المخاطر الفردية بناءً على التصنيف الداخلي أو الخارجي للجدارة الائتمانية وفقًا للحدود التي تضعها الإدارة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، 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 مشكوكًا فيه. لا تتوقع الإدارة أية خسائر من عدم التزام الأطراف ذات العلاقة بالسداد. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، 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 قروضًا للموظفين وذممًا مدينة أخرى. تعد الأدوات ذات مخاطر ائتمانية منخفضة عندما تتعرض لمخاطر منخفضة من التخلف عن السداد ويكون لدى الجهة المصدرة قدرة قوية على الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب. وتراعي الإدارة "المخاطر الائتمانية المنخفضة" لقروض الموظفين والذمم المدينة الأخرى. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، كان مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية الأخرى غير جوهري.

نقد لدى البنك:

فيما يتعلق بالبنوك، تُقبل عمومًا الأطراف المصنفة بتصنيف "P-٢". 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 ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، كان مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على النقد لدى البنك غير جوهري.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٢١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة

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

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

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

٢-٢١ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها، لتستمر في تقديم عائدات للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين، وكذلك الاحتفاظ بهيكل رأس المال المثالي لتخفيض تكلفة رأس المال. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، من الممكن أن تقوم المجموعة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة 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 ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، لم يكن على المجموعة أي ديون.

٣-٢١ تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة 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 الجوهرية التي لا يمكن رصدها وتعديلات التقييم بشكل منتظم. في حال تم استخدام معلومات من طرف خارجي، مثل أسعار الوسطاء أو خدمات التسعير، في قياس القيم العادلة، فتقوم الإدارة بتقييم الدليل الذي تم الحصول عليه من الطرف الخارجي لتأييد الاستنتاج الذي ينص على أن هذا التقييم يستوفي متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بما في ذلك مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يجب أن يتم تصنيفه بموجب هذا التقييم.

شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣-٢١ تقدير القيمة العادلة (تتمة)

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن رصدها بأقصى قدر ممكن. تُصنَّف 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: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ التي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام إما بشكل مباشر (أي مثل الأسعار) أو غير مباشر (أي مستمدة من الأسعار).
- المستوى ٣: المدخلات للأصل أو الالتزام 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 يُصنَّف بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لأقل قدر من المدخلات الجوهرية لعملية القياس بالكامل.

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

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

٢٢ أدوات مالية

إن الأدوات المالية مفصلة حسب فئة القياس في الجدول أدناه:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٦,٤٠٥	٨,٧٣٢	موجودات أخرى
١,٨١٠	١,١٨٠	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٨٠٥,٥٧٧	٤٨٣,٠٧٧	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٣٠,١٥٢	-	ودائع مرابحة قصيرة الأجل
٩١٩,٠٦٨	٣٩٩,٦٤٥	نقد وما يماثله
١,٧٦٣,٠١٢	٨٩٢,٦٣٤	المجموع
		مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
-	١,٠٣٤	ذمم دائنة تجارية
٤٣,١٢٥	٥٦,٢٧٧	مستحقات ومطلوبات أخرى
-	١,٧٣٤	مطلوب إلى طرف ذي علاقة
٤٣,١٢٥	٥٩,٠٤٥	المجموع

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لغرض الإفصاح عن الأدوات المالية، تم استبعاد موجودات غير مالية بمبلغ ٣,٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٦,٧ 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 ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ برنامج حوافز الموظفين طويل الأجل

أنشأت المجموعة برنامج حوافز طويلة الأجل تتم تسويتها عن طريق الأسهم، مصمم لجذب الموظفين الرئيسيين وتحفيزهم والاحتفاظ بهم، ومواءمة الأجور مع قيمة المساهمين على المدى الطويل. ويخضع البرنامج لإشراف لجنة الترشيحات والمكافآت التابعة لمجلس الإدارة، وسيتم تسويته بأسهم خزينة مملوكة للمجموعة. ولا توجد بدائل نقدية.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، منحت المجموعة ١٧٢,٣٦١ سهمًا للموظفين المؤهلين بموجب برنامج الحوافز طويلة الأجل لسنة ٢٠٢٥. تخضع هذه الأسهم لشرط خدمة مدتها ثلاث سنوات، بالإضافة إلى شروط أداء محددة غير مرتبطة بالسوق، وترتبط بالأهداف الاستراتيجية للمجموعة. يتم استحقاق الأسهم في نهاية السنوات الثلاث، شريطة استيفاء شروط الخدمة والأداء. يفقد الموظفون الذين يتركون العمل قبل تاريخ الاستحقاق حقوقهم في الأسهم غير المستحقة.

تُقاس القيمة العادلة لكل مكافأة في تاريخ المنح بالرجوع إلى سعر سهم الشركة في تاريخ المنح. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ متوسط فترة الاستحقاق المتبقية المرحلة لبرنامج الحوافز طويلة الأجل لسنة ٢٠٢٥ حوالي سنتين.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت المجموعة بإثبات مبلغ ٠,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: لا شيء) كمصروف مدفوعات على أساس الأسهم ضمن المصاريف العمومية والإدارية، مع عرض قيد مقابل حقوق الملكية (احتياطي مدفوعات على أساس الأسهم) في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ عدد المكافآت المستحقة ١٧٢,٣٦١ مكافأة، ولم تُسجل أي حالات مصادرة خلال السنة، ولم يتم استحقاق أي منها. هذه المكافآت قابلة للإصدار بشكل مشروط ولم يتم إدراجها في ربحية الحصة المخفضة للسنة.

٢٤ مطلوبات محتملة وارتباطات

بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقدت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢,٤ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠٢٤: لا شيء).

٢٥ أحداث لاحقة لتاريخ التقرير

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقبل تاريخ الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة، والتي قد تؤثر بشكل جوهري على هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.