

التقرير السنوي للجنة المراجعة عن العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2021 م .

السادة مساهمي شركة الغاز و التصنيع الأهلية يسرنا أن نشارككم تقرير لجنة المراجعة لشركة الغاز و التصنيع الأهلية استناداً للمادة (104) من نظام الشركات .

تعيين و تشكيل لجنة المراجعة :

تم تعيين لجنة المراجعة الحالية للشركة في اجتماع الجمعية العامة العادية والتي عقدت بتاريخ 27 يناير 2020 م ، وقد تمت الموافقة بأغلبية الأصوات الحاضرة و التصويت الإلكتروني على تشكيل لجنة المراجعة للدورة الحالية والتي تنتهي بتاريخ 28 نوفمبر 2022 م ، و تتكون لجنة المراجعة من 4 أعضاء عضوين من أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين و عضوين من خارج مجلس الإدارة من بينهم مختص بالشؤون المالية . وفي ما يلي قائمة بأعضاء اللجنة :

عضو مجلس الإدارة و رئيس لجنة المراجعة	الأستاذ : أحمد بن عبدالرحمن بن عبدالعزيز المحسن
عضو مجلس الإدارة و عضو لجنة المراجعة	الأستاذ : راند بن عبدالله بن صالح التميمي
عضو لجنة المراجعة من خارج مجلس الإدارة	الدكتور : أحمد بن عبدالله بن علي المنيف
عضو لجنة المراجعة من خارج مجلس الإدارة .	الأستاذ : موسى بن عبدالله بن حمد الموسى

وخلال العام المالي 2021 م عقدت اللجنة 13 اجتماع .

ملخص لأهم المهام والمسؤوليات المنجزة من قبل لجنة المراجعة في العام 2021 م .

أولاً : التقارير المالية

- مراجعة النتائج والقوائم المالية الأولية الربع سنوية و اعتمادها حسب تفويض مجلس الإدارة بقرارة رقم 365/06 في اجتماع المجلس رقم 365/2020/03 و تاريخ 2020/03/31 م ، و التوصية لمجلس الإدارة بالموافقة على القوائم المالية للحسابات الختامية السنوية ومراجعة الإلتزام في الإفصاحات في القوائم المالية ، التغييرات في السياسات المحاسبية ، الأحداث الهامة وغير المتوقعة، التحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية بالإضافة إلى مدى الإلتزام بالمعايير المحاسبية والمتطلبات القانونية الأخرى.

ثانياً : المراجعة الداخلية

- مراجعة أعمال، ونطاق، وأوات، ومنهجية، ومخرجات، وخطة إدارة المراجعة الداخلية المعدة بناء على تقييم المخاطر والموافقة عليها وكذلك التأكد عما إذا كانت لديها السلطة والموارد اللازمة للقيام بعملها مع الحفاظ على استقلاليتها .
- مراجعة ومراقبة فاعلية آلية الحوكمة المطبقة في الشركة.
- مراجعة و تقييم تقارير المراجعة الداخلية ، ومتابعة ومراقبة تنفيذ الإجراءات التصحيحية ، وتوصيات المراجعة الداخلية لتحديد ما إذا تم اتخاذ الإجراءات المناسبة من عدمها.

ثالثاً : المراجعة الخارجية

- التوصية لمجلس الإدارة بتعيين مراجع الحسابات الخارجي للعام 2021 م .
- مراجعة خطة، ونطاق العمل ، و نتائج عمليات مراجعة الحسابات المالية ، والتقارير ذات الصلة لمراجع الحسابات الخارجي جنباً إلى جنب مع خطاب الإدارة والردود والتعليقات على نتائج المراجعة .
- التأكد من أن الإدارة التنفيذية للشركة قدمت المساعدة المناسبة لمراجع الحسابات الخارجي وأنه لم تواجهه أي صعوبات في سياق عمل المراجعة ، بما في ذلك أي قيود على نطاق المراجعة أو الوصول إلى المعلومات المطلوبة.

- رابعاً : آلية ونتائج المراجعة السنوية لفاعلية إجراءات الرقابة الداخلية .

تقوم إدارة المراجعة الداخلية بتنفيذ خطة المراجعة السنوية والمعتمدة من قبل لجنة المراجعة لتقييم وضع الرقابة الداخلية المطبقة مع التركيز على تقييم البيئة الرقابية، الهيكل التنظيمي، المخاطر، السياسات و الإجراءات ، فصل المهام، ونظم المعلومات، وذلك من خلال أخذ عينات عشوائية للأنشطة المخطط مراجعتها بهدف فحصها للتأكد من مدى فاعلية وكفاءة أنظمة الرقابة الداخلية المصممة والمطبقة، والحصول على تأكيدات معقولة عن فاعلية وكفاءة إجراءات الرقابة الداخلية خلال العام.

ومن اختصاصات الإدارة التنفيذية ومهامها بالشركة تنفيذ أنظمة وضوابط الرقابة الداخلية والإشراف العام عليها، والتحقق من فاعلية تلك النظم وكفائتها والحرص على الالتزام بمستوى المخاطر المعتمد من مجلس الإدارة.

نود الإشارة إلى أن مراجع الحسابات للشركة يقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة وعليه أصدر رأي بأن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2021 ، وأدائها المالي وتدقيقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين باستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقرير المراجع والذي يشير إلى تضمن حساب المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى رصيد حساب مبالغ محصلة تحت التسوية ("الحساب") والبالغ 27.4 مليون ريال سعودي (2020: 27.4 مليون ريال سعودي). كما هو مبين في الإيضاح 22 (ج) حول القوائم المالية الموحدة، اكتشفت إدارة المجموعة في عام 2020م عمليات اختلاس بمبلغ إجمالي قدره 25.7 مليون ريال سعودي قام بها موظف سابق والتي تم توجيهها من خلال هذا الحساب، وقد تم عكس هذه العمليات كما في 31 ديسمبر 2020. يوجد هناك صعوبة في تتبع معاملات أخرى ضمن هذا الحساب، وبالتالي لا يمكن التأكد من صحة رصيد هذا الحساب كما في 31 ديسمبر 2021 نظراً لعدم توفر أدلة مناسبة. لم يتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية للوصول إلى قناعة فيما يتعلق بتأكيدات وجود هذا الحساب وصحة تسجيله. وبالتالي، لم نتمكن من تحديد التعديلات الضرورية، إن وجدت، على هذا الحساب وأثرها على هذه القوائم المالية الموحدة..

وتؤكد الشركة بانها مستمرة في جهودها بالتنسيق مع مراجع الحسابات لتسوية هذا الحساب، وتتوقع أن يكون لهذه التسوية أثراً إيجابياً على نتائج الشركة مستقبلاً.

كما نوه أنه لا يمكن التأكيد بشكل مطلق على شمولية عمليات الفحص والتقييم التي تتم لإجراءات الرقابة الداخلية وذلك لأن عملية المراجعة في جوهرها تستند إلى أخذ عينات عشوائية .

ولذلك فإن جهود التحسين والتطوير مستمرة من قبل اللجنة وفريق إدارة المراجعة الداخلية لضمان فاعلية و كفاءة أكثر في آلية متابعة عمليات و إجراءات الرقابة الداخلية .

وتقبوا خالص الشكر و التقدير ،،،

رئيس لجنة المراجعة



أحمد بن عبد الرحمن المحسن

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

رقم الصفحة	الفهرس
٥ - ١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠ - ٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٦ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين في شركة الغاز والتصنيع الأهلية (شركة مساهمة سعودية)

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة الغاز والتصنيع الأهلية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

يتضمن حساب المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى رصيد حساب مبالغ محصلة تحت التسوية ("الحساب") والبالغ ٢٧,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٧,٤ مليون ريال سعودي). كما هو مبين في الإيضاح ٢٢ (ج) حول القوائم المالية الموحدة، اكتشفت إدارة المجموعة في عام ٢٠٢٠ م عمليات اختلاس بمبلغ إجمالي قدره ٢٥,٧ مليون ريال سعودي قام بها موظف سابق والتي تم توجيهها من خلال هذا الحساب، وقد تم عكس هذه العمليات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. يوجد هناك صعوبة في تتبع معاملات أخرى ضمن هذا الحساب، وبالتالي لا يمكن التأكد من صحة رصيد هذا الحساب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ نظراً لعدم توفر أدلة مناسبة. لم تتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية للوصول إلى قناعة فيما يتعلق بتأكيدات وجود هذا الحساب وصحة تسجيله. وبالتالي، لم تتمكن من تحديد التعديلات الضرورية، إن وجدت، على هذا الحساب وأثرها على هذه القوائم المالية الموحدة.

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا نتزمتنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. بالإضافة إلى الأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ"، فقد حددنا الأمور الموضحة أدناه باعتبارها أمور التدقيق الرئيسية التي سيتم الإبلاغ عنها في تقريرنا. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

تقرير المراجع المستقل
إلى السادة المساهمين في شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية) - (تنمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة - (تنمة)

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وعليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية الموحدة المرفقة.

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p>إثبات الإيرادات</p> <p>إجمالي إيرادات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بلغت ١,٩٠١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,٩٦٣ مليون ريال سعودي).</p> <p>يعتبر إثبات الإيرادات من الأمور الرئيسية للمراجعة في ضوء المخاطر حيث تركز إدارة المجموعة على الإيرادات كأحد مقاييس الأداء الرئيسية لأدائها، الأمر الذي قد يوجد حافزاً لإثبات الإيرادات قبل تحويل المخاطر والمنافع.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢ بشأن السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات والإيضاح ٢٤ بشأن الإفصاحات ذات الصلة.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • فحص عينة من معاملات المبيعات المسجلة قبل نهاية السنة وبعدها لتقييم ما إذا كان قد تم تسجيل الإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة. • الفحص، على أساس العينة، لقيود اليومية المرحلة إلى حسابات الإيرادات من أجل تحديد القيود غير العادية أو المخالفة. • الحصول على فهم لطبيعة عقود الإيرادات مع العملاء والموزعين المتعلقة بمصادر الإيرادات الهامة، واختبار عينة من عقود المبيعات وسجلات المبيعات لتأكيد فهمنا بأن إثبات الإيرادات يتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. • مراعاة مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

تقرير المراجع المستقل
إلى السادة المساهمين في شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية) - (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة - (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيسي للمراجعة
تصنيف وتقييم الموجودات المالية المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم كفاءة وقدرات وموضوعية المقيم المهني المستقل لدى الإدارة. • التحقق، على أساس العينة، من مدى دقة ومعقولية البيانات المدخلة والمقدمة من الإدارة إلى المقيم المهني المستقل، ومطابقتها مع المستندات المؤيدة. • الحصول على ومراجعة مستندات الملكية المتعلقة بالاستثمارات غير المتداولة. • تحديد منهجية التقييم المستخدمة من قبل المقيم المهني المستقل لتقدير القيمة العادلة للاستثمار. • تقييم الإفصاحات ذات الصلة المدرجة في القوائم المالية الموحدة. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، يوجد لدى المجموعة استثمار في أدوات حقوق الملكية غير متداول قدره ٥٧٩,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٦٠١,٤ مليون ريال سعودي)، والذي تم تصنيفه كاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لأهمية رصيد الاستثمار الفردي ونظراً لمدى صعوبة تقييم الاستثمار.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢ بشأن السياسة المحاسبية والإيضاح ١٢ (أ) بشأن الإفصاحات ذات الصلة.</p>

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

تقرير المراجع المستقل
إلى السادة المساهمين في شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية) - (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

تقرير المراجع المستقل
إلى السادة المساهمين في شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية) - (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة):

• الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولون الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى- بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا نلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلالية، والتواصل معهم فيما يتعلق بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي يمكن أن تؤثر بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم الإجراءات التي تم اتخاذها لإزالة المخاطر وضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

فيما يتعلق بالأمور المرتبطة بالمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي تعتبر جوهرية في مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. إننا نوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يكن هناك قانون أو نظام يعيق الإفصاح العام بشأن تلك الأمور، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمور لا ينبغي الإبلاغ عنها في تقريرنا بسبب أن العواقب السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية





عبد العزيز عبدالرحمن السويلم
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٢٧٧)

الرياض: ٢٨ شعبان ١٤٤٣ هـ
(٣١ مارس ٢٠٢٢)

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
٦٣٣,٥٢١,١٧٥	٧١٥,٣٨٨,١٤٠	٧	الموجودات غير المتداولة
٣٢,٨٩٥,٠٣٥	٣٠,٧٢٦,٩٨٧	٨	ممتلكات وألات ومعدات
٣٤,٣٥٣,١٧٤	٣٤,٣٤٢,١٧٤	٩	الموجودات غير الملموسة
٣,٤٠١,٤٥٤	١,٤٩٤,٩٨٠	١٠	استثمارات عقارية
٨٠,٢٧٠,٠٣٤	٨٧,٨٩٨,٥٣١	١١	موجودات حق الاستخدام
٦٦٥,٦٥٩,٠٣٥	٦٤٥,٠٤٢,١٨٠	١٢-أ	استثمارات في شركات زميلة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٦,٥٠٠,٠٠٠	١٢-ج	موجودات مالية مكتتاة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٤٨٠,٠٩٩,٩٠٧	١,٦٦١,٣٩٢,٩٩٢		موجودات مالية مكتتاة بالتكلفة المطفأة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٧٩,٤٩٨,٤٥٥	٢٩٩,١٥٤,١٣٣	١٢-ب	موجودات مالية المكتتاة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥٧,٧٤٨,٦٣٢	١٦٠,٢٣٢,٧٥٦	١٣	مخزون
٤٥,٤٨١,٤٦١	٣١,١٤٩,٠٩١	١٤	ذمم مدينة تجارية
٤٩,٠٧٧,٨٩٥	٦٠,٦٩٣,٧٦٥	١٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٧٦,٦١٠,٢٦٩	٦١,٩٠٥,٩٢٠	١٦	نقدية وما في حكمها
٨٠٨,٤١٦,٧١٢	٦١٣,١٣٥,٦٦٥		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٢٨٨,٥١٦,٦١٩	٢,٢٧٤,٥٢٨,٦٥٧		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨	احتياطي نظامي
٤٤,٤٤٨,٤٤٥	١٥١,٩٦٤,٤٨١		أرباح مبقاة
٥٤٥,٩٥٨,٦٥١	٥٢٤,٣٨٠,١٥٦	١٢-أ	مكاسب غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٥٦٥,٤٠٧,٠٩٦	١,٦٥١,٣٤٤,٦٣٧		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٤٣,٦٤١,٦٨٢	١١٢,٣٤٤,١٦٨	٢٠	قرض طويل الأجل
٢,٢٤١,٨٧٧	٦٥٩,٤٥٣	١٠	التزامات عقود إيجار
١٥٦,٤٨١,٣٩٣	١٤٠,٦٠٠,٦٤٢	٢١	التزامات منافع الموظفين المحددة
٣٠٢,٣٦٤,٩٥٢	٢٥٣,٦٠٤,٢٦٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١١١,٠٥٥,٤١٥	١٢٨,٢٠٤,٦٣٩		دائنون تجاريون
٢,٣٠٨,٩٥٣	١,٧٨١,٣٦٧	١٠	التزامات عقود إيجار - جزء متداول
١٩٠,٠٧٧,٩٦٠	١٥٢,٣٥٥,٨٧٤	٢٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠	قرض طويل الأجل - جزء متداول
٨٥,٣٠٢,٢٤٣	٨٧,٢٣٧,٨٧٧	٢٣	مخصص زكاة
٤٢٠,٧٤٤,٥٧١	٣٦٩,٥٧٩,٧٥٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
٧٢٣,١٠٩,٥٢٣	٦٢٣,١٨٤,٠٢٠		إجمالي المطلوبات
٢,٢٨٨,٥١٦,٦١٩	٢,٢٧٤,٥٢٨,٦٥٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


المهندس عبد العزيز بن فهد الخيال
رئيس مجلس الإدارة

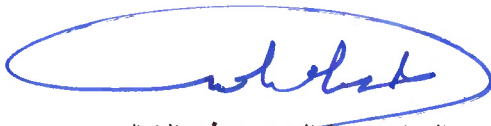

المهندس عبد الرحمن بن عبد العزيز بن سليمان
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة



الأستاذ ماجد أحمد قويدر
الرئيس التنفيذي للمالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٩٦٣,٠٤١,٦٠٠	١,٩٠١,٤٩٦,٢٧٩	٢٤	الإيرادات
(١,٧٤٠,٥٣٣,٧٢١)	(١,٦٤٤,٦٧٠,٠١٤)	٢٥	تكلفة الإيرادات
٢٢٢,٥٠٧,٨٧٩	٢٥٦,٨٢٦,٢٦٥		إجمالي الربح
(٨٧,٥٢٧,٩٢٦)	(٩٢,٨٧٩,١٧٧)	٢٦	المصاريف التشغيلية
(٩٥,١٢٧,٠٨٢)	(٩١,٦٩٩,٦٦٦)	٢٧	بيع وتوزيع
(١٨٢,٦٥٥,٠٠٨)	(١٨٤,٥٧٨,٨٤٣)		عمومية وإدارية
٣٩,٨٥٢,٨٧١	٧٢,٢٤٧,٤٢٢		إجمالي المصاريف التشغيلية
			دخل العمليات
٦,٥١٦,٢٨٨	١٣,٤٣٠,٠٦٩	١١	حصة في نتائج شركات زميلة، صافي
٩٢,١٧٦,٨٤٠	١٢٨,٥١٦,٨٠٨	٢٨	إيرادات استثمارات، صافي
(٦,٠٤٤,٥٠٢)	(٩,٠٣٤,١٣٦)	٢٩	تكاليف تمويل
١٧,٠٩٠,٥٨٢	١٠,٨٤١,٣٥٢	٣٠	إيرادات أخرى، صافي
(١٤١,٠٠١)	(١١,٠٠٠)	٩	انخفاض في قيمة استثمارات عقارية
١٤٩,٤٥١,٠٧٨	٢١٥,٩٩٠,٥١٥		الدخل قبل الزكاة
(١٢,٥٥٨,٧٩٧)	(١٤,٢٥٢,٣٩٥)	٢٣	الزكاة
١٣٦,٨٩٢,٢٨١	٢٠١,٧٣٨,١٢٠		صافي دخل السنة
			الخسارة الشاملة الأخرى
			خسارة شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
(١٣,٧٧٩,٣٩٢)	(٤٧٢,٠٨١)	٢١	خسائر اكتوارية عن التزامات منافع الموظفين المحددة
(١٢٢,٣٨٠,٠٢٦)	(٢١,٥٧٨,٤٩٥)	١-٢	الخسارة في القيمة العادلة لاستثمارات في موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٣٦,١٥٩,٤١٨)	(٢٢,٠٥٠,٥٧٦)		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
٧٣٢,٨٦٣	١٧٩,٦٨٧,٥٤٤		إجمالي الدخل الشامل للسنة
١,٨٣	٢,٦٩	٣١	ربح السهم
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		الربح الأساسي والمخفض للسهم المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة


المهندس عبد العزيز بن فهد الخيال
رئيس مجلس الإدارة


المهندس عبد الرحمن بن عبد العزيز بن سليمان
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة


الأستاذ ماجد أحمد قويدر
الرئيس التنفيذي للمالية

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التعديلات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي ريال سعودي	مكاسب غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ريال سعودي	الأرباح المقابلة/ الخسائر المتراكمة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	إيضاح	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
١,٥٦٥,٤٠٧,٠٩٦	٥٤٥,٩٥٨,٦٥١	٤٤,٤٤٨,٤٤٥	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	ريال الحال ريال سعودي	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠١,٧٣٨,١٢٠	-	٢٠١,٧٣٨,١٢٠	-		
(٤٧٢,٠٨١)	-	(٤٧٢,٠٨١)	-		
(٢١,٥٧٨,٤٩٥)	(٢١,٥٧٨,٤٩٥)	(٤٧٢,٠٨١)	-		
(٢٢,٥٥٠,٥٧٦)	(٢١,٥٧٨,٤٩٥)	٢٠١,٢٦٦,٠٣٩	-		
١٧٩,٦٨٧,٥٤٤	(٢١,٥٧٨,٤٩٥)	(٩٣,٧٥٠,٠٠٣)	-		
(٩٣,٧٥٠,٠٠٣)	-	١٥١,٩٦٤,٤٨١	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٢	٢٠٢١
١,٦٥١,٣٤٤,٦٣٧	٥٢٤,٣٨٠,١٥٦	١٣٦,٨٩٢,٢٨١	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠		
١,٥٩٦,١٠٨,٩٣٧	٦٧٩,٤٥٣,٢٣٩	(١٠٣,٨٩٥,٥٦٧)	٢٧٠,٥٥١,٢٦٥		
(٣١,٤٣٤,٧٠٤)	(١١,١١٤,٥٦٢)	(٢٠,٣٢٠,١٤٢)	-		
١,٥٦٤,٦٧٤,٢٣٣	٦٦٨,٣٣٨,٦٧٧	(١٢٤,٢١٥,٧٠٩)	٢٧٠,٥٥١,٢٦٥		
١٣٦,٨٩٢,٢٨١	-	١٣٦,٨٩٢,٢٨١	-		
(١٣,٧٧٩,٣٩٢)	-	(١٣,٧٧٩,٣٩٢)	-		
(١٢٢,٣٨٠,٠٢٦)	(١٢٢,٣٨٠,٠٢٦)	(١٣,٧٧٩,٣٩٢)	-		
(١٣٦,١٥٩,٤١٨)	(١٢٢,٣٨٠,٠٢٦)	١٢٣,١١٢,٨٨٩	-		
٧٣٢,٨٦٣	(١٢٢,٣٨٠,٠٢٦)	٤٥,٥٥١,٢٦٥	(٤٥,٥٥١,٢٦٥)	١٨	
١,٥٦٥,٤٠٧,٠٩٦	٥٤٥,٩٥٨,٦٥١	٤٤,٤٤٨,٤٤٥	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠		

إجمالي الدخل الشامل للسنة
احتياطي نظامي محول إلى الخسائر المتراكمة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المهندس عبد الرحمن بن عبد العزيز بن سليمان
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس عبد العزيز بن فهد الخيال
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

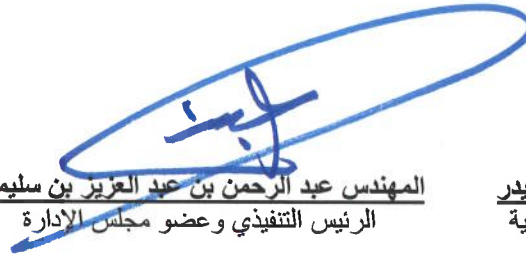
٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٤٩,٤٥١,٠٧٨	٢١٥,٩٩٠,٥١٥		الأنشطة التشغيلية الدخل قبل الزكاة
التعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:			
٨٤,٩٤٩,٤٦٨	٨٤,١١٢,٧٩٣	٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٧٧٨,٧١٢	٩,٥٩٩,٥٧٦	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢,٠٦٠,٠٢٧	١,٩٠٦,٤٧٤	١٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣٣٨,٦٢٠	٢٠١,٢٦٠	٢٩	تكاليف تمويل على التزامات عقود الإيجار
(٦,٥١٦,٢٨٨)	(١٣,٤٣٠,٠٦٩)	١١	الحصة في نتائج الشركات الزميلة
(٧,١٣٣,٩٨٥)	(٥١١,٩٠٧)	٣٠	مكاسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢,١٠٨,٤٢٣	(١,٣٣٧,٩٨٥)	١٤	(عكس) / محمل على مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٧,٥٣٦,٧٦٥	١٥,٢٢٨,٦٤٠	٢١	مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة
٣,٨٤١,٦٨٢	٥,٧٠٢,٤٨٦	٢٩	إطفاء أتعاب تكاليف تمويل مدفوعة مقدماً
١,٨٦٤,٢٠٠	٣,١٣٠,٣٩٠	٢٩	أتعاب متابعة قرض طويل الأجل
٤,٥٦٩,٠٧٢	٩٧٨,٤٤٣	١٣	مخصص مخزون اسطوانات غاز
(١,٤٦٥,١٣١)	-	١٣	عكس مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١٤١,٠٠١	١١,٠٠٠	٩	انخفاض في قيمة استثمارات عقارية
(١٠,٣٨٣,٨٩٢)	(٢٣,٦٩٢,٧٠٥)	١٢-ب	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٨,٦٦٧,١٩٧)	٢٨	توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(١,٦١٩,٠٥١)	٢٨	إيراد استثمارات بالتكلفة المطفأة
(١٤,٠٢٧,٨١٩)	(١٣,٧٣٠,٧٧٢)	٢٨	إيراد إيجار من استثمارات عقارية
(١,٨١٢,٩٢٨)	(٨٠٧,٠٨٣)	٢٨	إيراد ودائع من مرابحة قصيرة الأجل
التغيرات في رأس المال العامل:			
٥,٨٤٤,٠٢٦	(٣,٤٦٢,٥٦٧)	١٣	مخزون
(٨,٩٩٥,٧٦٤)	١٥,٦٧٠,٣٥٥	١٤	ذمم مدينة تجارية
(٨,١١١,٠٧٤)	(١١,٦١٥,٨٧٠)	١٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٤,٨٢٣,٠٠٥	١٥,٣١٦,٤٥٤		دائنون تجاريون
(١١,٧١٤,١٤٥)	(٤٦,٨٦٨,٦٥٩)	٢٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٦١,١٤٥,٠٥٣	١٦٢,١٠٤,٥٢١		
(١٠,٢٣٧,٢٥٠)	(١٢,٣١٦,٧٦١)	٢٣	زكاة مدفوعة
(٣٩,٥١١,٢٠٣)	(٢٣,٧٤٤,٧٦٦)	٢١	التزامات منافع موظفين محددة مدفوعة
١١١,٣٩٦,٦٠٠	١٢٦,٠٤٢,٩٩٤		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية			
(١١٥,٤١٦,٩٦٤)	(١٦٨,٠٦٩,٦٥٨)	٧	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(٧,٣٨٤,٠٢٧)	(٧,٤٣١,٥٢٨)	٨	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٥٠٠,٨٩٠)	(٩٦١,٦٤٠)	١٢-أ	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١١٦,٥٠٠,٠٠٠)	١٢-ج	شراء استثمارات مالية مكتفئة بالتكلفة المطفأة
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٦٢,٩٧٣)	١٢-ب	شراء استثمارات مالية مكتفئة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢-ب	متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٣٥١,٠٠١	٢,٦٠١,٨٠٧		متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٥٣٥,٤٩١	٥,٧٧٥,٠٠٠	١١	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٨٨,٦٦٧,١٩٧	٢٨	توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	١,٦١٩,٠٥١	٢٨	إيراد استثمارات بالتكلفة المطفأة
١٤,٠٢٧,٨١٩	١٣,٧٣٠,٧٧٢	٢٨	إيراد إيجار من استثمارات عقارية
١,٨١٢,٩٢٨	٨٠٧,٠٨٣	٢٨	إيراد ودائع من مرابحة قصيرة الأجل
(١٥٩,٥٧٤,٦٤٢)	(١٧٥,٧٢٤,٨٨٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ايضاح
		الأنشطة التمويلية
-	(٩٢,٤١٣,٥٦٤)	٣٢ توزيعات أرباح مدفوعة
(٢,٧٥٧,٢٩٩)	(٤٧٨,٥٠٠)	١٠ التزامات عقود إيجار مدفوعة
١٨٦,٨٠٠,٠٠٠	-	٢٠ متحصلات من قرض طويل الأجل
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٩,٠٠٠,٠٠٠)	٢٠ المسدد من قرض طويل الأجل
(١,٨٦٤,٢٠٠)	(٣,١٣٠,٣٩٠)	٢٩ أتعاب متابعة قرض طويل الأجل
١٦٧,١٧٨,٥٠١	(١٦٥,٠٢٢,٤٥٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التمويلية
١١٩,٠٠٠,٤٥٩	(٢١٤,٧٠٤,٣٤٩)	صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وما في حكمها
١٥٧,٦٠٩,٨١٠	٢٧٦,٦١٠,٢٦٩	النقدية وما في حكمها في ١ يناير
٢٧٦,٦١٠,٢٦٩	٦١,٩٠٥,٩٢٠	١٦ النقدية وما في حكمها في ٣١ ديسمبر
		المعاملات غير النقدية الهامة:
		التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(١٢٢,٣٨٠,٠٢٦)	(٢١,٥٧٨,٤٩٥)	١٢ خسائر اكتوارية عن إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
(١٣,٧٧٩,٣٩٢)	(٤٧٢,٠٨١)	٢١ التزامات منافع موظفين محددة محولة إلى المصاريف المستحقة
٣٨,٩٢٥,٣١٤	(٧,٨٣٦,٧٠٦)	٢١ التزامات عقود إيجار محولة إلى الدائنين التجاريين
-	(١,٨٣٢,٧٧٠)	١٠ تكلفة الخدمة الحالية المحملة على الأعمال تحت التنفيذ
-	٨٧,٢٣٤	٢١



المهندس عبد العزيز بن فهد الخيال
رئيس مجلس الإدارة



المهندس عبد الرحمن بن عبد العزيز بن سليمان
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة



الأستاذ ماجد أحمد قويدر
الرئيس التنفيذي للمالية

١. معلومات عن الشركة

أ) تأسيس الشركة

شركة الغاز والتصنيع الأهلية ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٠٢٦٦٤ وتاريخ ٢٢ رجب ١٣٨٣هـ (الموافق ٩ ديسمبر ١٩٦٣م). يبلغ رأس مال الشركة ٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ويتكون من ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، يمتلك صندوق الاستثمارات العامة ١٠,٩١٪ (٢٠٢٠م: ١٠,٩١٪) من إجمالي أسهم الشركة، ويملك السيد عبد العزيز عبد الرحمن المحسن ٦,٦٦٪ (٢٠٢٠م: ٦,٦٦٪)، والأسهم المتبقية مطروحة للتداول العام.

تأسست الشركة وفقاً للمرسوم الملكي رقم ٧١٣ وتاريخ ١٣٨٠/١٢/٣هـ بدمج الشركة السعودية للغاز والتصنيع وشركة الغاز الأهلية وذلك بموافقة الجمعية العمومية لكلا الشركتين، وبموجب خطاب صاحب المعالي وزير التجارة رقم ٢٨٤٣/هـ وتاريخ ١٣٨١/١/١هـ، وبدأ الاندماج الفعلي عام ١٣٨٣هـ. في وقت لاحق من هذا التاريخ في ١٣/٦/١٣هـ، صدر قرار مجلس الوزراء رقم ٨٢٠ بدمج جميع المنشآت المشاركة في أنشطة الغاز في المملكة العربية السعودية في شركة الغاز والتصنيع الأهلية. حدد قرار مجلس الوزراء رقم ١٦١٥ وتاريخ ١٣٩٥/١١/١٤هـ رأس مال الشركة وبدء نشاطها في ١/١/١٣٩٦هـ بموجب الترخيص الصناعي الصادر عن وزارة الصناعة والكهرباء رقم ٦٥٩/س وتاريخ ١٤١٧/٧/٩هـ (الموافق ٢٠ نوفمبر ١٩٩٦م).

ب) أنشطة المجموعة

تشتمل أنشطة الشركة والشركة التابعة لها ("المجموعة") على القيام بجميع الأعمال المتعلقة باستغلال وتصنيع وتسويق الغاز بأنواعه ومشتقاته والغازات الصناعية داخل المملكة العربية السعودية وبيع وتصنيع وصيانة أقباص وأسطوانات وخزانات الغاز وملحقاتها وإنشاء وصيانة شبكات الغاز وملحقاتها والقيام بجميع الأعمال المتعلقة بصناعة ونقل وتسويق المواد البترولية والكيميائية والبتر وكيميائية والزجاج وإنشاء أو المشاركة في إنتاج الطاقة ومعالجة المياه والخدمات البيئية بالإضافة إلى تملك العقارات وشراء الأراضي وإقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع والإيجار لصالح المجموعة. إن العنوان المسجل للمجموعة هو ص. ب. ٥٦٤، الرياض ١١٤٢١، المملكة العربية السعودية.

لدى المجموعة الفروع التالية:

رقم السجل التجاري	تاريخ الإصدار	الفرع
١٠١٠٤٢٩٦٨٧	١٤٣٦/٣/٢٣هـ	١- الرياض
١٠١٠٦٧٢٦٣٩	١٤٤٢/٤/٢٣هـ	٢- الرياض
١٠١٠٦٧٢٦٤٠	١٤٤٢/٤/٢٣هـ	٣- الرياض
١٠١٠٦٧٢٦٤١	١٤٤٢/٤/٢٣هـ	٤- الرياض
١٠١٠٦٨١٣٨٨	١٤٤٢/٠٦/٠٤هـ	٥- الرياض
٢٠٥٠٠١٥٥١	١٣٨٣/٠٨/٠٧هـ	٦- الدمام
١١٣١٠٠٤٠٨٩	١٤٠٢/٠٤/٠٦هـ	٧- بريدة
٤٦٥٠٠٠٦٧٠٧	١٤٠٢/٠٣/١٨هـ	٨- المدينة المنورة
٤٠٣٠٠٣٢٥٠٣	١٤٠٢/٠٢/١٩هـ	٩- جدة
٤٧٠٠٠٠٣١٧٧	١٤٠٩/٠٨/٠٧هـ	١٠- ينبع
٥٨٥٥٠٠٤٣٦٦	١٤٠٢/١٢/٢٥هـ	١١- خميس مشيط
٤٠٣٢٠٠٧٣٦٧	١٤٠٢/٠٩/٢٠هـ	١٢- الطائف

تم إدراج موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات هذه الفروع في هذه القوائم المالية الموحدة.

خلال الربع الأول من عام ٢٠٢١، أنشأت الشركة شركة تابعة جديدة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ باسم شركة حلول الغاز (شركة شخص واحد) (شركة ذات مسؤولية محدودة)، وتمثل أرقام المقارنة القوائم المالية للشركة لوحدها. وفيما يلي تفاصيل الشركة التابعة:

شركة التابعة	رقم السجل التجاري	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية
شركة حلول الغاز	١٠١٠٦٩٣٢٧٥	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪

٢. السياسات المحاسبية الهامة

٢-١ أسس الإعداد

٢-١-١ بيان الالتزام

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

٢-١-٢ مبدأ التكلفة التاريخية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في نهاية الفترة المالية والتزامات منافع الموظفين المحددة والتي تم تقويمها اكتوارياً. تحدد التكلفة التاريخية عادةً على أساس القيمة العادلة للعرض المدفوع لقاء البضاعة والخدمات بتاريخ المعاملة.

٢-١-٣ أسس القياس

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعرض للمجموعة، وتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٢-١-٤ أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة المملوكة لها بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تمتد السنة المالية للشركة التابعة من يناير إلى ديسمبر، وهي نفس السنة المالية للشركة الأم، لكن المعلومات المالية مدتها أقل من سنة، أي من ٩ مارس ٢٠٢١ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي تم إعدادها ومراجعتها لتسهيل إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنحها المقدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع أصحاب حقوق التصويت للأخريين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد القوائم المالية للشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتعلق الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخر بالمساهمين في الشركة الأم للمجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم اعتبار أي تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة والبنود الأخرى وعناصر حقوق الملكية الأخرى، بينما يتم إثبات كافة الأرباح أو الخسائر الناتجة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة****٢-٢-١ عمليات تجميع الأعمال والشهرة**

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي كل من العوض المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

تبين للمجموعة أنها تقوم بالاستحواذ على الأعمال عندما تشمل مجموعة الأعمال والموجودات المستحوذ عليها على مدخلات وعمليات موضوعية تسهم معاً بشكل كبير في القدرة على تحقيق المخرجات. تعتبر العملية المستحوذ عليها جوهرية إذا كانت ضرورية لمواصلة القدرة على إنتاج المخرجات، وتشمل المدخلات المكتسبة القوة العاملة المنظمة التي تتمتع بالمهارات أو المعرفة أو الخبرة اللازمة لأداء تلك العملية أو تسهم بشكل كبير في استمرار القدرة على إنتاج المخرجات وتعتبر فريدة من نوعها أو نادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكلفة كبيرة أو جهد أو تأخير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

يتم إثبات العوض المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية، ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يُقاس العوض المحتمل المصنف كأصل أو مطلوبات والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية"، بالقيمة العادلة وتُدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). يتم قياس العوض المحتمل الآخر، الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد القوائم المالية، وإثبات التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة، بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول والمبلغ المثبت لحقوق الملكية غير المسيطرة وأية حصص مملوكة سابقاً، عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقدير للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات الأرباح في الربح أو الخسارة.

وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال – اعتباراً من تاريخ الاستحواذ – إلى كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المدرة للنقدية التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

وعندما تعتبر الشهرة جزءاً من الوحدة المدرة للنقدية وجزءاً من العملية ضمن الوحدة المستبعدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للوحدة عند تحديد أرباح أو خسائر استبعاد العملية. وتقاس الشهرة المستبعدة في هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحفوظ به من الوحدة المدرة للنقدية.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)****٢-٢-٢ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة**

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة/ غير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو بنوي بيعها أو استفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وما في حكمها ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢-٢-٣ قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. تم تحديدها بافتراض أن المعاملة قد تمت إما في السوق الرئيسي، أو في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات والتي يمكن للمجموعة للوصول إليها في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء المتعلقة به.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل.

تستخدم المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وزيادة استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٣ قياس القيمة العادلة (تتمة)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في هذه القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

يتم تكليف مقيمين خارجيين بتقييم الموجودات الهامة مثل الاستثمارات العقارية والموجودات المالية غير المتداولة. إن عمل المقيمين الخارجيين يتقرر سنوياً من قبل لجنة المراجعة والمخاطر. تشمل ضوابط الاختيار على الإلمام والمعرفة بالسوق، والسمعة، والاستقلالية، وفيما إذا تمت مراعاة المعايير المهنية. وعادة ما يتم التناوب بين المقيمين بانتظام. يقوم فريق الاستثمار بالتحقق من المدخلات الرئيسية المستخدمة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى.

تم تلخيص الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة أو تم الإفصاح عن قيمتها العادلة، في الأيضاحات التالية:

- الإفصاح عن طرق التقييم والتقدير والافتراضات الهامة (إيضاح ٥)
- الإفصاحات الكمية للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة (إيضاح ٣٦)
- الاستثمارات العقارية (إيضاح ٩)
- الأدوات المالية (شاملة تلك المسجلة بالتكلفة المطفأة) (إيضاح ٣٥)

٢-٢-٤ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف التمويل المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل في حالة الوفاء بشروط الإثبات المتعلقة بذلك. وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على مراحل، تقوم المجموعة باستهلاكها بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية المحددة. تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالتكلفة. وعند تشغيلها، يتم تحويل المشاريع تحت التنفيذ إلى الفئة الملائمة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ويتم استهلاكها وفقاً لسياسة المجموعة. يتم المحاسبة عن قطع الغيار والآلات المرسلة، التي تفي بتعريف الممتلكات والآلات والمعدات، وفقاً للمبادئ الواردة في معيار المحاسبة الدولي (١٦) بشأن الممتلكات والآلات والمعدات.

وعند إجراء كل فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباتها. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكديدها. تدرج القيمة الحالية للتكاليف المتوقعة بشأن إزالة أصل ما بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني في حالة الوفاء بمعايير إثبات المخصص المتعلق بذلك.

تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات اعتباراً من تاريخ توفرها للاستخدام، وذلك على النحو التالي:

الأعمار الإنتاجية	فئة الممتلكات والآلات والمعدات
٢٠	المباني
١٠-٥	السيارات والشاحنات
١٠	الآلات والمعدات
١٠	الأثاث والتركيبات
٥	الأجهزة والمعدات
١٥-٥	الأقفاس
١٠	الأدوات والمعدات

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء من الأجزاء الهامة تم إثباتها أصلاً وذلك عند الاستبعاد (أي بتاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل. يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢-٢ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المترام وخسائر الانخفاض المتراكمة. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً وتدرج المصاريف ذات العلاقة في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي يتم تكبدها فيها. وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة:

العمر الإنتاجي

٥

فئة الموجودات غير الملموسة

برامج الحاسب الآلي

يتم مراجعة القيمة المتبقية للموجودات غير الملموسة والأعمار الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا لزم الأمر. تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة سنة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل سنة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد في قائمة الدخل الشامل كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وذلك لوحدتها أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي غير محدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقييم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي لا يزال هناك ما يؤيده، وإلا يتم التغيير من "عمر غير محدد" إلى "عمر محدد" على أساس مستقبلي.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد (أي بتاريخ انتقال السيطرة إلى الجهة المستلمة)، أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل.

٦-٢-٢ الاستثمارات العقارية

يتم، في الأصل، قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملات. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترام وخسائر الانخفاض المتراكمة.

يتم التوقف عن إثبات الاستثمارات العقارية عند استبعادها أو سحبها من الاستخدام بصورة دائمة وعند عدم توقع أية منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يدرج الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في ربح أو خسارة السنة التي يتم فيها التوقف عن الإثبات. تتم التحويلات إلى (أو من) الاستثمارات العقارية فقط عند وجود تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويلات من الاستثمارات العقارية إلى العقارات المشغولة من قبل المالك، تعتبر التكلفة المفترضة بشأن المحاسبة اللاحقة بمثابة القيمة العادلة بتاريخ تغيير الاستخدام. وعندما تصبح العقارات المشغولة من قبل المالك استثماراً عقارية، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذه العقارات طبقاً للسياسات المتبعة بشأن الممتلكات والمعدات حتى تاريخ تغيير الاستخدام.

تمثل الاستثمارات العقارية المحتفظ بها لغرض كسب إيجار و/أو زيادة رأس المال. تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المترام وخسائر الانخفاض المترام في القيمة، إن وجدت.

يتم إثبات الاستهلاك بشطب تكلفة الموجودات ناقصاً القيمة المتبقية للعقارات، فيما عدا الأراضي، على مدى الأعمار الإنتاجية لها وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً لسنوات الاستهلاك التالية:

العمر الإنتاجي

٢٠

فئة الاستثمارات العقارية

المباني

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٢ الاستثمارات العقارية (تتمة)

تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي استثمارات عقارية (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة عند حدوث البيع أو الاستبعاد. يتم إثبات إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي للاستثمارات العقارية في الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى سنة العقد. تم الإفصاح عن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في الإيضاح (٩) حول القوائم المالية.

٢-٢-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. وفي الحالات التي تزيد فيها القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد.

وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وفي حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام طرق تقويم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاعفات التقويم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة، والمؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

تستند المجموعة في احتساب انخفاض القيمة على أحدث الاحتسابات للموازنات والتوقعات، والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل من وحدات إنتاج النقد للمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. تغطي هذه الاحتسابات للموازنات والتوقعات عموماً فترة خمس سنوات. يتم حساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه لتوقع التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

يتم إثبات خسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة في الربح والخسارة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته، باستثناء العقارات المعاد تقويمها سابقاً حيث يرسل إعادة التقويم إلى الدخل الشامل الأخر. وبالنسبة لتلك العقارات، يتم إثبات الانخفاض في القيمة في الدخل الشامل الأخر ولغاية مبلغ إعادة التقويم السابق.

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم إجراء تقويم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية للتأكد من وجود دليل على عدم وجود خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تاريخ اثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا الربح والخسارة ما لم يتم قيد الأصل بمبلغ إعادة التقويم، وفي هذه الحالة يتم اعتبار عكس القيد كزيادة إعادة تقويم.

٢-٢-٢ الأدوات المالية

يتم، في الأصل، إثبات الذمم المدينة التجارية عند نشأتها. يتم إثبات جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى في الأصل عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم في الأصل قياس الموجودات المالية (ما لم تكن ذمماً مدينة تجارية لا تتضمن مكون تمويل هام) أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة زائداً، بالنسبة للبند غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ أو الإصدار. ويتم في الأصل قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن مكون تمويل هام بسعر العاملة.

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولى لها، كمقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية المدينة عند الإثبات الأولى لها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. وباستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تشمل مكون تمويل هام أو التي بشأنها قامت المجموعة باستخدام وسيلة عملية، تقوم المجموعة في الأصل بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقاس الذمم المدينة التجارية، التي لا تشمل مكون تمويل هام أو التي بشأنها قامت المجموعة باستخدام وسيلة عملية، بسعر المعاملة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-١ الأدوات المالية (تتمة)

ولقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقويم بـ "اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية.

يشير نموذج أعمال المجموعة الخاص بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة هذه الموجودات المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستننتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كلاهما.

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية - التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني تنص عليه الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) - بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

قامت المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية على النحو التالي:

التصنيف طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)	يُعد القوائم المالية
الذمم المدينة التجارية	التكلفة المطفأة
النقدية وما في حكمها	التكلفة المطفأة
موجودات مالية مكتناة بالتكلفة المطفأة (سندات مدينة)	القيمة العادلة
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	القيمة العادلة
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق لها، تصنف الموجودات المالية إلى ثلاث فئات:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين).
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المترجمة عند التوقف عن الإثبات (أدوات حقوق الملكية).
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات التعاقدية و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة العمولة الفعلية، وتخضع لاختبار الانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تشتمل الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة الخاصة بالمجموعة على الذمم المدينة التجارية والسندات المدينة.

الموجودات المالية المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الإثبات الأولي، يجوز للمجموعة أن تختار بشكل لا رجعة فيه، تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كمكتناة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك عند الوفاء بضوابط تعريف أدوات حقوق الملكية الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٣٢ - الأدوات المالية: العرض، وألا تكون مكتناة لأغراض المتاجرة. يحدد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يعاد تدوير الأرباح أو الخسائر الناتجة عن هذه الموجودات المالية مطلقاً إلى الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة عند الإقرار بأحقية دفعها، إلا إذا كانت الشركة تستفيد من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تقيد هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقويم الانخفاض في القيمة.

قررت المجموعة، بشكل لا رجعة فيه، تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والمحافظ الاختيارية الخاصة بها ضمن هذه الفئة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٨ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الموجودات المالية المكتتة لأغراض المتاجرة والموجودات المالية المخصصة عند الاثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الموجودات المالية التي يجب قياسها بالقيمة العادلة بشكل إلزامي. تصنف الموجودات المالية كـ "مكتتة لأغراض المتاجرة" في حالة شراؤها لبيعها أو إعادة شراؤها في المستقبل القريب. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال. تقيد الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة، ويدرج صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

تشتمل هذه الفئة على وحدات في صناديق استثمارية. كما يتم إثبات توزيعات الأرباح من الصناديق الاستثمارية كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة عند الإقرار بأحقية دفعها.

إعادة التصنيف

لا يعاد تصنيف الموجودات المالية بعد الاثبات الأولي لها، باستثناء خلال السنة التي تقوم فيها المجموعة بتغيير نموذج أعمال إدارة الموجودات المالية.

التوقف عن الإثبات

تتوقف المجموعة عن إثبات الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة بالتدفقات النقدية الخاصة بهذه الموجودات أو تحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية بموجب معاملة ما يتم بموجبها تحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية للأصل المالي أو عدم قيام المجموعة بتحويل أو الإبقاء على كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية وعدم احتفاظها بالسيطرة على الموجودات المالية.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة، بناءً على كافة المعلومات المستقبلية المتاحة، بإجراء تقييم لخسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة لموجوداتها المقيدة بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تستند الطريقة المطبقة بشأن الانخفاض في القيمة إلى ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. ولتحديد ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر التعثر التي تقع بشأن الأصل كما بتاريخ إعداد القوائم المالية مع مخاطر التعثر بتاريخ الإثبات الأولي وذلك بناءً على كافة المعلومات المتاحة والمعلومات المستقبلية المؤيدة والمعقولة. تعتبر المجموعة الأصل المالي متعثرًا عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد لمدة ٩٠ يومًا.

بالنسبة لأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، يتم إثبات مكاسب أو خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة.

تقويم خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية

بالنسبة للذمم المدينة التجارية فقط، تقوم المجموعة بإثبات خسائر الائتمان المتوقعة باستخدام الطريقة المبسطة المذكورة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. إن الطريقة المبسطة المتعلقة بإثبات خسائر الائتمان المتوقعة لا تتطلب من المجموعة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، وبدلاً من ذلك تقوم المجموعة بإثبات مخصص الخسارة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية اعتباراً من تاريخ الذمم المدينة التجارية.

تحدد معدلات الخسارة المتوقعة على أساس بيانات سداد الذمم المدينة على مدى ٢٤ شهر قبل كل سنة مالية وخسائر الائتمان السابقة المقابلة المتكبدة خلال هذه السنة. يتم تعديل معدلات الخسائر السابقة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية المتعلقة بعوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على مقدرة العملاء على سداد الذمم المدينة. قامت المجموعة بتحديد الناتج المحلي الإجمالي للمملكة العربية السعودية (البلد الذي تقدم فيه الخدمات) ليكون أكثر العوامل ملائمة، وبالتالي تعديل معدلات الخسائر السابقة على ضوء التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

الشطب والسيطرة

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية (إما بشكل جزئي أو بشكل كامل) عند عدم وجود توقعات معقولة لاستردادها. ويكون ذلك عادةً عندما تحدد المجموعة بأن لا يوجد لدى المدين أية موجودات أو مصادر دخل يمكن أن تدر عليه تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٨ الأدوات المالية (تتمة)

تصنيف المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية بما في ذلك القروض طويلة الأجل والدائنين التجاريين والآخرين. ويتم في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة يتم إظهارها بالتكلفة بعد خصم تكاليف المعاملات.

تمثل الذمم الدائنة والآخرى التزامات لقاء البضاعة أو الخدمات المقدمة إلى بالمجموعة قبل نهاية السنة المالية ولم يتم دفعها بعد. إن هذه المبالغ بدون ضمانات. وتم إثباتها في الأصل بالقيمة العادلة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة.

التعديلات على الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

في حالة تعديل شروط الأصل المالي، تقوم المجموعة بتقويم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المعدل مختلفة تماماً. وإذا كانت التدفقات النقدية مختلفة تماماً، يتم اعتبار الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي الأصلي منتهية. وفي هذه الحالة، يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي الأصلي، ويتم إثبات الأصل المالي الجديد بالقيمة العادلة.

وإذا كانت التدفقات النقدية من الأصل المالي المعدل المسجل بالتكلفة المطفأة غير مختلفة تماماً، فإن التعديل لا يؤدي عندئذ إلى التوقف عن إثبات الأصل المالي. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة بإعادة احتساب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي وإثبات المبلغ الناتج عن تعديل إجمالي القيمة الدفترية كمكاسب أو خسائر تعديل في قائمة الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية

تتوقف المجموعة عن إثبات مطلوبات مالية ما وذلك في حالة تعديل شروطها وأن التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة كانت مختلفة تماماً. وفي مثل هذه الحالة، يتم إثبات أية مطلوبات مالية جديدة وفق الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم استنفادها والمطلوبات المالية الجديدة مع الشروط المعدلة في قائمة الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج الصافي في قائمة المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ التي تم إثباتها، وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

النقدية وما في حكمها

تتكون النقدية وما في حكمها الظاهرة في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك والمرابحة قصيرة الأجل وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وما في حكمها من النقد لدى البنوك والمرابحة قصيرة الأجل الموضحة أعلاه، بعد خصم الحسابات المكشوفة لدى البنوك القائمة، (إن وجدت) لأنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقدية بالمجموعة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٩ عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لسنة محددة نظير مقابل لذلك.

(أ) المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. قامت المجموعة بإثبات التزامات الإيجار من أجل سداد الإيجار، وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

التزامات الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات الإيجار التي تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في السنة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو وجود تغيير في التقويم الخاص بشراء الأصل المعني.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالمكائن والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتنية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

(ب) المجموعة كمؤجر

تصنف عقود الإيجار التي لا تحول المجموعة بموجبها كافة المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلية. يتم المحاسبة عن دخل الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، ويدرج ضمن الإيرادات في قائمة الدخل الشامل نظراً لطبيعته التشغيلية.

تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلية إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات الشترية كإيرادات في السنة التي تتحقق فيها.

٢-٢-١٠ الاستثمار في الشركات الزميلة

الشركة الزميلة عبارة عن منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. يمثل التأثير الهام المقدرة على المشاركة في اتخاذ السياسات والقرارات المالية والتشغيلية للمنشآت المستثمر فيها، وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات. إن الاعتبارات الموضوعية للتأكد فيما إذا كان هناك تأثير هام أو سيطرة مشتركة تماثل الاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-١ الاستثمار في الشركات الزميلة (تتمة)

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية. وبموجب طريقة حقوق الملكية، يتم في الأصل، إثبات الاستثمار في الشركة الزميلة بالتكلفة. تعدل القيمة الدفترية للاستثمار وذلك لإثبات التغيرات التي تطرأ على حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار، ولا يتم اختبارها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها بصورة مستقلة.

تعكس قائمة الدخل الشامل حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. يتم إظهار أي تغير في الدخل الشامل الآخر لتلك المنشآت المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. إضافة إلى ذلك، في حالة إثبات أي تغير مباشرة ضمن حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغيرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

يتم إظهار إجمالي حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركة الزميلة في صدر قائمة الدخل الشامل الآخر خارج ربح العمليات، ويمثل الربح أو الخسارة بعد الزكاة.

تعد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس السنة المالية للمجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء التعديلات اللازمة كي تتفق السياسات المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا كان من الضروري بإثبات أي خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة. ويتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، وإثبات الخسارة كـ "حصة في نتائج شركات زميلة" في الربح أو الخسارة.

٢-٢-١١ المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة متوسط التكلفة المرجح. تشمل التكلفة المصاريف المتكبدة عند شراء البضاعة والمصاريف المتكبدة لتسليم البضاعة إلى موقعها ووضعها الحالي. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع.

٢-٢-١٢ توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بتحديد الالتزامات المتعلقة بدفع توزيعات الأرباح النقدية إلى المساهمين في المجموعة عند اعتماد التوزيع. وفقاً لنظام الشركات السعودي، يتم اعتماد توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوي. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٢-٢-١٣ منافع الموظفين

التزامات منافع الموظفين المحددة

تقوم المجموعة بإدارة برنامج منافع محددة لموظفيها طبقاً لأنظمة العمل السارية في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين سنوياً من قبل خبراء اكتواريين وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٩) "منافع الموظفين". ويتم إثبات الأرباح والخسائر الاكتوارية بالكامل في السنة التي تحدث فيها في الدخل الشامل الآخر. لن يعاد تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح والخسارة في السنوات اللاحقة.

يتم إثبات تكلفة الخدمات السابقة في الربح أو الخسارة وذلك قبل:

- تاريخ تعديل البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة، و
- تاريخ قيام المجموعة بإثبات تكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة.

يتم احتساب مصاريف العمولات باستخدام معدل الخصم إلى صافي التزامات المنافع المحددة. تقوم المجموعة بإثبات التغيرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة ضمن "تكلفة الإيرادات"، و"المصاريف العمومية والإدارية" و"مصاريف البيع والتوزيع" في قائمة الدخل الشامل (حسب وظيفتها).

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية، وتكاليف الخدمة السابقة، والأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات تقليص الأيدي العاملة والتسويات غير الروتينية، و
- صافي مصروف أو إيراد التمويل.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-١٣ منافع الموظفين (تتمة)

منافع الموظفين الأخرى قصيرة وطويلة الأجل

يتم إثبات التزام لقاء المنافع المستحقة للموظفين بشأن الرواتب والأجور والإجازات السنوية في السنة التي يتم فيها تقديم الخدمات ذات العلاقة بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع سدادها مقابل تلك الخدمات. تقاس الالتزامات المثبتة بشأن المنافع قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع سدادها مقابل تلك الخدمات.

برنامج التقاعد المبكر

خلال عام ٢٠٢٠، اعتمدت المجموعة برنامج تقاعد مبكر جديد قصير الأجل للموظفين، وتم احتساب تكاليف البرنامج وفقاً لسياسات منافع الموظفين بالشركة والتي تعتمد بشكل أساسي على الراتب الحالي وسنوات الخدمة وسنوات الخدمة المتبقية حتى سن التقاعد الطبيعي. نظراً لأنه من المتوقع أن تتم تسوية منافع نهاية الخدمة بالكامل قبل اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة المالية السنوية التي يتم فيها إثبات منافع نهاية الخدمة، فإن المجموعة تطبق متطلبات منافع الموظفين قصيرة الأجل. يتم احتساب المخصص بمجرد موافقة الموظف على البرنامج.

٢-٢-١٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة تعويض بعض أو كل المخصصات، يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة، بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل. إذا كان لدى المجموعة عقد متوقع خسارته، يتم إثبات وقياس الالتزام الحالي بموجب العقد كمخصص. وقبل تجنب مخصص مستقل للعقد المتوقع خسارته، تقوم المجموعة بإثبات أي خسارة انخفاض قد حدثت على الموجودات المخصصة لذلك العقد. يمثل العقد المتوقع خسارته عقداً تزيد بموجبه التكاليف التي لا يمكن تجنبها (أي التكاليف التي لا يمكن للمجموعة تجنبها بحكم وجود العقد) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد عن المنافع الاقتصادية التي يتوقع استلامها بموجب العقد. تعكس التكاليف التي لا يمكن تجنبها بموجب العقد صافي تكلفة الخروج من العقد، والذي يمثل تكلفة الوفاء بالعقد وأية تعويضات أو غرامات ناتجة عن عدم الوفاء بالعقد، أيهما أقل. تشمل تكلفة الوفاء بالعقد على التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد (أي كل من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة مباشرة بأعمال العقد).

٢-٢-١٥ الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في هذه القوائم المالية الموحدة ولكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال تدفق منافع اقتصادية. يتم إجراء تقييم، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، لإثبات المطلوبات المحتملة، والتي تمثل التزامات محتملة ناتجة عن أحداث سابقة يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي واحد أو أكثر غير مؤكد لا يخضع لسيطرة المجموعة بصورة كاملة. يتم تسجيل الضمان المالي المقدم مقابل القرض نيابة عن الشركة الزميلة في حالة تصفية الشركة الزميلة أو عند وجود أي مؤشرات على التأخر في السداد من الشركة الزميلة.

٢-٢-١٦ تكاليف الاقتراض

يتم رأس تكاليف الاقتراض التي تتعلق مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل والذي يستغرق وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو البيع وذلك كجزء من تكلفة الأصل المعني. تقيد كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال السنة التي يتم تكبدها فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من تكاليف التمويل والتكاليف الأخرى التي تكبدها المنشأة بشأن اقتراض الأموال.

تمثل تكلفة المعاملة الأتعاب المدفوعة مقدماً بشأن الترتيبات والأتعاب الإدارية للحصول على قروض بنكية لاستخدامها في المصاريف الرأسمالية للمجموعة. يتم خصم المبالغ من إجمالي التسهيلات مقدماً. يتم إطفاء هذه الأتعاب على مدى فترة اتفاقية القرض، ويتم رسملة تكلفة الاقتراض المتكبدة خلال فترة الإنشاء على الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، وتحمل على الربح أو الخسارة بمجرد بدء هذه الموجودات عملياتها.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧-٢-٢ إثبات الإيرادات

تعمل المجموعة على تنفيذ كافة الأعمال المتعلقة باستغلال وتصنيع وتسويق الغاز بجميع أنواعه ومشتقاته والغازات الصناعية. يتم إثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند تحويل السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس العوض الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تلك البضاعة أو الخدمات. وقد تبين للمجموعة بشكل عام أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها تسيطر على البضاعة أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا تم استيفاء الشروط التالية:

- لا يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أصل مع استخدام بديل لدى المجموعة، وأن المجموعة لها حق واجب النفاذ في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- أن يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تحسين أصل يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- أن يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المجموعة ويستهلكها في نفس الوقت طالما قامت المجموعة بالأداء.

بالنسبة لالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

وفي الحالات التي تقوم فيها المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء من خلال تقديم الخدمات المتعهد بها، فإنها تقوم بإنشاء أصل قائم على العقد وذلك بمبلغ العوض الذي يحققه الأداء. وفي حالة زيادة مبلغ العوض المستلم من العميل عن قيمة الخدمات المثبتة، فإنه ينشأ عن ذلك مطلوبات عقود.

ضوابط الإثبات المحددة

يجب الوفاء بضوابط الإثبات المحددة المبينة أدناه قبل القيام بإثبات الإيرادات:

إيرادات تمويل

بالنسبة لكافة الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والأدوات المالية المرتبطة بعمولة والمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إثبات دخل العمولة وفقاً لطريقة معدل العمولة الفعلي.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإقرار بأحقية المجموعة في استلامها، ويكون ذلك عادة عند موافقة المساهمين على توزيعات الأرباح.

إيرادات الإيجار

تتم المحاسبة عن إيرادات الإيجار الناتجة عن عقود الإيجار التشغيلي للاستثمارات العقارية وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترات الإيجار، ويتم إدراجها ضمن الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة نتيجة لعقود الإيجار التشغيلي الخاصة بها.

بيع اسطوانات الغاز والخزانات وقطع التوصيل

يتم إثبات الإيرادات من بيع الغاز واسطوانات الغاز والخزانات والتوصيلات في نقطة من الزمن عند تحويل السيطرة على الموجودات إلى العميل، ويكون ذلك عادة عند تسليم هذه الأشياء إلى موقع العميل. لا يوجد عادة فترات ائتمان. لكن تم منح بعض العملاء فترات ائتمان تتراوح من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً عند التسليم.

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كان هناك تعهدات أخرى في العقد تمثل التزامات أداء مستقلة بتعيين توزيع جزء من سعر المعاملة عليها (مثل الضمانات). عند تحديد سعر المعاملة المتعلقة ببيع الغاز واسطوانات الغاز والخزانات والتوصيلات، تأخذ بالمجموعة بعين الاعتبار الآثار المتعلقة بالعوض المتغير، ووجود مكون تمويل هام، والعوض غير النقدي، والعوض المستحق للعميل (إن وجد).

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-١٧ إثبات الإيرادات (تتمة)

العوض المتغير

إذا اشتمل العوض المنصوص عليه في العقد على مبلغ متغير، تقوم المجموعة بتقدير مبلغ العوض الذي تستحقه مقابل تحويل البضاعة إلى العميل. يتم تقدير العوض المتغير عند نشأة العقد ووضع قيود عليه حتى يكون من المحتمل إلى حد كبير عدم حدوث عكس قيد جوهري للإيرادات في مبلغ الإيرادات المترجمة عند زوال عدم التأكد المتعلق بالعوض المتغير لاحقاً. تمنح بعض عقود بيع الغاز للعملاء حق إرجاع البضاعة خلال فترة محددة. ينتج عن الحقوق المتعلقة بالإرجاع عوضاً متغيراً.

حق الإرجاع

تستخدم المجموعة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير العوض المتغير وذلك بالنظر إلى العدد الكبير من العقود التي لها خصائص متشابهة. تقوم المجموعة بعد ذلك بتطبيق المتطلبات الخاصة بوضع قيود على تقديرات العوض المتغير من أجل تحديد قيمة العوض المتغير الذي يمكن إرجاعه في سعر المعاملة وإثباته كإيرادات. يتم إثبات الالتزام برد مبلغ مقابل البضاعة التي يتوقع إرجاعها (أي المبلغ غير المدرج في سعر المعاملة). يتم أيضاً إثبات موجودات حق الإرجاع (والنسوية المقابلة لتكلفة المبيعات) لقاء الحق المتعلق باسترداد البضاعة من العميل.

مكون التمويل الهام

تطبق المجموعة الوسيلة العملية بالنسبة للدفعات المقدمة قصيرة الأجل المستلمة من العملاء. بمعنى، أنه لا يتم تعديل مبلغ العوض المتعهد به نتيجة الآثار المترتبة على مكون التمويل الهام إذا كانت الفترة بين تحويل البضاعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل ووقت السداد سنة واحدة أو أقل.

خدمات التركيب

تقدم المجموعة خدمات التركيب التي يتم بيعها إما بصورة مستقلة أو على شكل رزم مع بيع خزانات الغاز للعملاء. لا تقوم خدمات التركيب بتخصيص أو تعديل خزانات الغاز بشكل كبير.

تتكون عقود المبيعات المجمع للخدمات وخدمات التركيب من التزامين للاداء لأن كل من الخزانات وخدمات التركيب تُباع على أساس مستقل وقابل للتمييز في سياق العقد.

عليه، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على أساس أسعار البيع النسبية المستقلة لخدمات الخزانات والتركيب.

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من تركيب الخدمات على مدى الزمن، أي في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات.

موجودات العقود

يتم في الأصل إثبات موجودات العقد بشأن الإيرادات المكتسبة من خدمات التركيب حيث أن استلام العوض مشروط بنجاح اكتمال التركيب. وفور اكتمال التركيب وقبول العميل، يتم إثبات المبلغ وإعادة تصنيفه كموجودات عقود إلى الذمم المدينة التجارية.

المدينون التجاريون

يتم إثبات الذمم المدينة إذا كان مبلغ العوض غير المشروط مستحقاً من العميل (أي يشترط فقط مرور الوقت قبل استحقاق سداد العوض).

مطلوبات العقود

يتم إثبات مطلوبات العقود عند سداد المبلغ أو استحقاقه (أيهما يحدث أولاً) من العميل قبل قيام المجموعة بتقديم البضاعة أو الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات مطلوبات العقود كإيرادات عند قيام المجموعة بالاداء بموجب العقد (أي قيامها بتحويل السيطرة على البضاعة أو الخدمات ذات العلاقة إلى العميل).

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-١٨ الزكاة والضريبة

الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). ويحمل مخصص الزكاة للمجموعة على قائمة الربح أو الخسارة. يتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، عند الربوط النهائية وتحديد تلك المبالغ.

ضرائب الاستقطاع

تقوم المجموعة باستقطاع الضرائب على بعض المعاملات مع الجهات غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لما يتطلبه نظام الضريبة السعودي.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والموجودات بعد خصم إجمالي ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا الحالات التالية:

- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق، و
- عند إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من أو المستحق الدفع إلى الهيئة كجزء من أرصدة المدينين أو الدائنين في قائمة المركز المالي.

٢-٢-١٩ العملات الأجنبية

يتم، في الأصل، تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعنية بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أو لا للإثبات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة. يتم إثبات الفروقات الناتجة عن تسديد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل.

تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية ولا يتم تعديلها لاحقاً، وتحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بالتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معالجة الربح أو الخسارة الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتفق مع إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للبنود (أي، فروقات التحويل الناتجة عن البنود التي يتم إثبات ربح أو خسارة القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الآخر أو قائمة الدخل الشامل، على التوالي).

عند تحديد أسعار التحويل الفورية المستخدمة عند الإثبات الأولي للأصل ذو العلاقة أو المصاريف أو الدخل (أو جزء منه) عند التوقف عن إثبات الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالعمود المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي قامت فيه المجموعة في الأصل بإثبات الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناتجة من العمود المدفوع مقدماً. وفي حالة وجود دفعات متعددة مدفوعة أو مستلمة مقدماً، تقوم المجموعة بتحديد تاريخ المعاملة الذي تم فيه استلام أو سداد العمود مقدماً.

٢-٢-٢٠ مصاريف البيع والتوزيع والعمومية والإدارية

تشتمل مصاريف البيع والتوزيع والعمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر بشكل محدد جزءاً من تكلفة الإيرادات. يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية، عند الضرورة، وفق أسس ثابتة.

٣. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

قامت المجموعة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

٣. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

١-٣ إحلال سعر الفائدة المرجعي - المرحلة الثانية: التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعايير المحاسبة الدولية (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

تقدم هذه التعديلات إعفاءات مؤقتة لتعالج الآثار على التقرير المالي عند إحلال سعر الفائدة المرجعي الحالي بسعر فائدة بديل خاليًا تقريبًا من المخاطر. تشمل التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب اعتبار التغييرات التعاقدية أو التغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإحلال مباشرة، كتغييرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة السائد في السوق.
- تسمح بالتغييرات التي يتطلبها إحلال سعر الفائدة بين البنوك لتغطية المخاطر المخصصة وتوثيق التغطية دون توقف أداة التغطية.
- توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات التي يمكن تحديدها بشكل منفصل عندما يتم تخصيص أداة بسعر فائدة خالي من المخاطر كتغطية لمكون المخاطر.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تعتزم المجموعة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية عند سريانها.

٢-٣ التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ " عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩. توفر التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ المتعلقة بالمحاسبة عن تعديل عقود الإيجار وامتيازات الإيجار الناتجة مباشرة عن جائحة كوفيد-١٩. كوسيلة عملية، يمكن للمستأجر أن يختار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي يقوم فيها بالمحاسبة عن التغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ولكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-١٩ قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٣١ مارس ٢٠٢١ بتمديد فترة تطبيق الوسيلة العملية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. يسري التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في ١ أبريل ٢٠٢١ أو بعد ذلك التاريخ.

ومع ذلك، لم تحصل المجموعة على امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩، لكنها تعتزم تطبيق الوسيلة العملية في حال سريانها خلال فترة التطبيق المسموح بها.

٤. المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة والصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. تعتزم المجموعة إتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

١-٤ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين"

خلال مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات والقياس والعرض والإفصاح. يحل هذا المعيار عند سريانه محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) عقود التأمين، الذي صدر في عام ٢٠٠٥. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية. سوف تطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين على نحو أكثر نفعاً وتوافقاً لشركات التأمين. وعلى عكس المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، التي تستند إلى حد كبير إلى أقدمية السياسات المحاسبية المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يغطي كافة الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. يتمثل جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في النموذج العام، الذي يتم استكماله عن طريق:

- التكييف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.

يطبق هذا المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تقديم أرقام المقارنة. ويسمح بالتطبيق المبكر له إذا ما تم أيضاً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في أو قبل تاريخ تطبيق المنشأة أولاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

٤. المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

٢-٤ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة
في يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات ٦٩-٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد.
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المالية.
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد.
- أنه فقط إذا كان أحد المشتقات المدمجة في التزام قابل للتحويل هو نفسه أحد أدوات حقوق الملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة التفاوض بشأنها.

٣-٤ الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)
في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "عمليات تجميع الأعمال" - الإشارة إلى الإطار المفاهيمي. تهدف التعديلات إلى استبدال الإشارة إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية، الصادر في عام ١٩٨٩، بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقرير المالي الصادر في مارس ٢٠١٨ دون تغيير متطلباته بشكل كبير.

وأضاف المجلس أيضاً استثناءً لمبدأ الإثبات المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" تنشأ عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٧) أو التفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: الرسوم، إذا تم تكديدها بشكل مستقل.

وفي الوقت ذاته، قرّر المجلس توضيح التوجيهات الإرشادية الحالية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) بشأن الموجودات المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الرجوع إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، ويتم تطبيقها بأثر مستقبلي.

٤-٤ الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦
في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود"، والذي يحظر على المنشآت الخصم - من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات - أي متحصلات بيع البنود المنتجة أثناء إحصار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود، والتكاليف المتعلقة بإنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة.

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ، ويجب تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على المجموعة.

٥-٤ العقود المتوقع خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧
في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ لتحديد التكاليف التي يتعين على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد متوقع خسارته أو خاسراً. تطبق التعديلات "طريقة التكلفة المتعلقة مباشرة". تشتمل التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد تقديم البضاعة أو الخدمات على كل من التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد. لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ. سوف تطبق المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تف بعد بجميع التزاماتها في بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها التعديلات لأول مرة.

٤. المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)**٤-٦ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة المطبقة للمعايير الدولية لأول مرة**

كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ١: "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة". يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي (١) قياس فروقات التحويل التراكمية باستخدام المبالغ المصحح عنها من قبل الشركة الأم، بناءً على تاريخ تحول الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي يختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي (١).

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر له.

٤-٧ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" - الرسوم في اختبار "ال ١٠ بالمنة" للتوقف عن إثبات المطلوبات المالية كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. يوضح التعديل الأتعاب التي تقوم المنشأة بإدراجها عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط على تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والجهة المقرضة، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو الجهة المقرضة نيابة عن الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أو لاً هذا التعديل.

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر له. سوف تطبق المجموعة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أو لاً هذا التعديل.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على المجموعة.

٤-٨ معيار المحاسبة الدولي (٤١) "الزراعة - الضرائب في قياسات القيمة العادلة"

كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ٤١ "الزراعة". يلغي التعديل المطلب الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي ٤١ الذي يقضي بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية المتعلقة بالضرائب عند قياس القيمة العادلة للموجودات ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٤١.

تقوم المنشأة بتطبيق هذا التعديل على قياسات القيمة العادلة في أو بعد بداية أول فترة مالية سنوية تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر له.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على المجموعة.

٤-٩ تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

في فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لإعداد التقديرات المحاسبية.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ، وتنتطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في بداية تلك الفترة أو بعدها. ويُسمح بالتطبيق المبكر لها طالما تم الإفصاح عن ذلك.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على المجموعة.

٤-١٠ الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في فبراير ٢٠٢١، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢: إصدار أحكام الأهمية النسبية، والتي قدم فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في تطبيق أحكام الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية التي تكون أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية عند اتخاذ القرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.

٤. المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)**٤-١٠ الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ (تتمة)**

تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ونظرًا لأن التعديلات على بيان الممارسات ٢ توفر إرشادات غير إلزامية حول تطبيق تعريف الأهمية النسبية على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضروريًا.

تقوم المجموعة حاليًا بتقييم أثر التعديلات لتحديد تأثيرها على الإفصاحات المتعلقة بالسياسات المحاسبية للمجموعة.

٥. الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتفديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتفديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

تشتمل الإفصاحات الأخرى المتعلقة بالمخاطر التي تتعرض لها المجموعة وحالات عدم التأكد على ما يلي:

- إدارة رأس المال - إيضاح ٣٥
- سياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - إيضاح ٣٥
- الإفصاحات المتعلقة بتحليلات الحساسية - إيضاح ٣٥

٥-١ الأحكام

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإجراء الأحكام التالية التي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة.

تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة التي تحقق حافظاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التجديد (أو السنوات التي تلي خيارات الإنهاء) في مدة عقد الإيجار فقط في حال ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة تجديد عقد الإيجار (أو عدم إنجائه). تتم مراجعة التقييم في حالة وقوع حدث هام أو تغيير هام في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم وأنه يقع تحت سيطرة المستأجر.

٥-٢ التفديرات والافتراضات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التفديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. قامت المجموعة بإجراء الافتراضات والتفديرات بناء على المؤشرات المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو ظروف خارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (أي من حيث نوع المنتج ونوع العميل). يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تمت ملاحظتها الخاصة بالمجموعة. وتقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد في قطاع معين، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديرًا هامًا. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشرًا على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

٥. الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)**٥-٢ التفديرات والافتراضات (تتمة)****التقييم العادل للاستثمارات العقارية**

تقوم المجموعة بتقييم استثماراتها العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة. وبالنسبة للاستثمارات العقارية، تم استخدام منهجية تقييم مبنية على طريقة التدفقات النقدية المخصومة لعدم وجود بيانات قابلة للمقارنة في السوق نظراً لطبيعة العقارات. إضافة إلى ذلك، عند توفر البيانات القابلة للمقارنة في السوق، فإن المجموعة تقوم بإعادة تقييم العقارات وذلك على أساس المعاملات التي تتضمن عقارات ذات طبيعة وموقع وحالة مماثلة. قامت المجموعة بتكليف خبير تقييم مستقل لتقدير القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للتدفق عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع المزمومة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية خطة العمل للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للتدفق الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك صافي التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

تقدير الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية

إن العمر الإنتاجي المستخدم لإطفاء أو استهلاك الموجودات غير الملموسة أو الممتلكات والآلات والمعدات أو موجودات حق الاستخدام على التوالي يتعلق بالأداء المستقبلي المتوقع للموجودات المستحوذ عليها وحكم الإدارة بناءً على التقييم الفني للسنة التي سيتم على مداها تحقيق المنافع الاقتصادية من الأصل. ويحدد قسط الاستهلاك السنوي بعد تقدير العمر الإنتاجي المتوقع للأصل والقيمة المتبقية المتوقعة في نهاية عمر ذلك الأصل. إن القيمة المتبقية المتوقعة للأصل لها تأثير مباشر على الاستهلاك المحمل في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية لموجودات المجموعة من قبل الإدارة بناءً على التقييم الفني وقت شراء الأصل ويتم مراجعتها سنوياً للتأكد من مدى وملاءمتها. كما يتم تحديد الأعمار الإنتاجية على أساس الخبرة السابقة بشأن موجودات مماثلة بالإضافة إلى توقعات الأحداث المستقبلية والتي قد تؤثر على أعمار تلك الموجودات مثل التغيرات التقنية.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة كمصرفات، أيهما أقل. يشير صافي القيمة البيعية إلى سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً التكلفة المقدرة لإتمام عملية البيع. يتم إجراء التعديلات لتخفيض تكلفة البضاعة إلى صافي القيمة البيعية، إذا لزم الأمر، على مستوى المنتجات مقابل الزيادة المقدرة أو التقادم أو التلف. تشمل العوامل التي تؤثر على هذه التعديلات على التغيير في الطلب وتسعير المنتجات والتلف العادي والمشكلات المتعلقة بالجودة.

التقدير الاكتواري

يتم تجنيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لطريقة ائتمان الوحدة المتوقعة وذلك طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٩) مع الأخذ بعين الاعتبار نظام العمل في الدولة المعنية التي تعمل فيها المجموعة. يتم إثبات المخصص على أساس القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين المحددة. يتم احتساب القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة باستخدام الافتراضات المتعلقة بمتوسط المعدل السنوي للزيادة في الرواتب ومتوسط فترة العمل ومعدل الخصم الملائم. يتم احتساب الافتراضات المستخدمة وفق أسس ثابتة لكل سنة وتعكس أفضل التقديرات لدى الإدارة. يتم وضع معدلات الخصم وفقاً لأفضل التقديرات المتاحة عن عائدات السوق المتوفرة حالياً بتاريخ إعداد القوائم المالية مع الرجوع إلى منحنى مقايضات أسعار العمولات في المملكة العربية السعودية أو أساس آخر، إذ ينطبق ذلك.

٥. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)**٥-٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)****المخصصات والالتزامات المحتملة**

يتم تحديد المخصصات وذلك بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام. يتم إثبات الزيادة في الخصم كتكاليف تمويل. إن كافة المطلوبات المحتملة الناتجة عن أحداث سابقة والتي يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي واحد أو أكثر غير مؤكد لا يخضع لسيطرة المجموعة بصورة كاملة، أو كافة المطلوبات الحالية الناتجة عن أحداث سابقة ولكن لم يتم إثباتها بسبب أنه: (١) لم يعد من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام، أو (٢) يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به، ويجب تقويمها جميعاً بتاريخ إعداد كل قائمة مركز مالي والافصاح عنها في هذه القوائم المالية الموحدة ضمن المطلوبات المحتملة.

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

يتعين على المجموعة تقويم كافة عقودها المبرمة مع العملاء لتحديد ما إذا كان تم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى الزمن أو في نقطة من الزمن وذلك لتحديد الطريقة الملائمة لإثبات الإيرادات. عند إجراء التقييم، أخذت المجموعة في الاعتبار شروط العقود المبرمة مع العملاء. يتم إثبات الإيرادات في نقطة من الزمن عند تسليم البضاعة إلى العميل واستيفاء جميع معايير القبول.

يتم رفع الفاتورة، ويكون الدفع مستحقاً عند تسليم البضاعة للعملاء. عندما تحدد المجموعة أن الإيرادات سيتم إثباتها على مدى الزمن، فإن الأمر يتطلب إيداء الأحكام لتحديد مقياس المدخلات الأكثر دلالة على الأداء، وكذلك المدخلات التي يتعين تضمينها أو استبعادها. عند استخدام مقياس المدخلات، تقوم الإدارة بتضمين فقط تلك المدخلات التي تجسد أداء المجموعة تجاه الوفاء بالتزام الأداء. يتم استبعاد المدخلات التي لا تعكس الأداء من مقياس مدى التقدم.

تتم مراجعة التقديرات المتعلقة بالإيرادات أو التكاليف أو مدى التقدم نحو الإنجاز إذا تغيرت الظروف. إن أي زيادة أو نقص ناتج عن ذلك في الإيرادات أو التكاليف المقدرة يتم إظهارها في الربح أو الخسارة في الفترة التي أصبحت فيها الإدارة على علم بالظروف التي أدت إلى هذه المراجعة. إذا كان لدى المجموعة عقد متوقع خسارته، يتم إثبات وقياس الالتزام الحالي بموجب العقد كمخصص. يمثل العقد المتوقع خسارته عقداً تزيد بموجبه التكاليف التي لا يمكن تجنبها (أي التكاليف التي لا يمكن للمجموعة تجنبها بحكم وجود العقد) للوفاء بالتزامات بموجب العقد عن المنافع الاقتصادية التي يتوقع استلامها بموجب العقد.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقويم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ المدخلات لهذه الطرق من خلال الأسواق القابلة للملاحظة، حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إيداء درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على الأخذ بالاعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل قد تؤثر على القيمة العادلة المصرح عنها للأدوات المالية.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على المجموعة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على المجموعة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل ما يتعلق بالشركات التابعة التي لا تقوم بإجراء معاملات تمويلية) أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، الحالات التي لا تكون فيها عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات العمولات السائدة في السوق) عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة (مثل التقييم الائتماني المستقل للشركة التابعة).

٦. معلومات عن المجموعة

أسست الشركة شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ تحت اسم شركة حلول الغاز بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢١م برأس مال مبدئي قدره ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. والشركة التابعة متخصصة في إنشاء وبناء وصيانة شبكات وخزانات غاز البترول المسال، وتطوير منتجات وحلول غاز البترول المسال. وقد بدأت الشركة التابعة عملها خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢١م. وفيما يلي البنود المالية الرئيسية المُدرجة في القوائم المالية للشركة التابعة:

قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م:

٢٠٢١	ريال سعودي	
٥,٦٦٩,٦٦٦		الموجودات المتداولة
١,٥٥٤,٣٦٥		الموجودات غير المتداولة
(٢,٧٩٢,٨٣٠)		المطلوبات المتداولة
(٧٥,٤٠٤)		المطلوبات غير المتداولة
(٤,٣٥٥,٧٩٧)		حقوق الملكية

قائمة الدخل الشامل المختصرة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م:

٢٠٢١	ريال سعودي	
٢,٩٧٥,٦٥٩		الإيرادات
١,٦٣٦,٠٨٩		إجمالي الربح
(٥٨٢,٣٥٨)		الخسارة قبل الزكاة
(٦١,٨٤٥)		مصروف الزكاة
(٦٤٤,٢٠٣)		الخسارة بعد الزكاة
-		الدخل الشامل الآخر
(٦٤٤,٢٠٣)		إجمالي الخسارة الشاملة

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٧. الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ريال سعودي	الأدوات والمعدات ريال سعودي	الأقفاص ريال سعودي	الأجهزة والمعدات ريال سعودي	الأثاث والتراكيبات ريال سعودي	الآلات والمعدات ريال سعودي	السيارات والشاحنات ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	
١,٨٩٧,٨٨٩,٩٧٨	١٩١,٦٨٢,٨٢٠	٥,٧٢٠,٩٢٩	٩٨,١٥٨,٣٠٣	٢٢,٦٧٣,٩٩٢	١٦,٠٣٧,٢١٤	٥٥٤,٨١٢,٣٨٣	٥٢٤,٧١٦,٢٦٤	٤٥٩,٢٥٣,٦١٩	٢٤,٨٣٤,٤٥٤	التكلفة: في ١ يناير ٢٠٢١م
١٦٦,٥٠٢,٢٧٢	٦٦,٠٥٤,٥٣٦	٣٣١,٥٦٩	٨٠٧,٨٤٠	٣,٩٦١,٧٢٣	١,٤٧٠,١٥٣	٢٦,١٧٤,٢٩٣	٥٩,١٢٦,١٦٩	٧,٧٤٧,٢٦٠	٨٢٨,٧٢٩	إضافات
-	(٦٤,٧٢٨,٢٢٣)	-	-	١٩٩,٦٧٤	-	٥٠,٧٢٣,١٩٥	-	١٣,٨٠٥,٣٥٤	-	تحويلات
(١١,٠٧١,٥٣٨)	(١,٦٥٨,٠٦٠)	(٧١,٦٤٤)	-	(٩٥,١٣٨)	(٣٩,٢٧٠)	(٢١٩,٩٤٠)	(١,٤٨٢,٩٤٣)	(٧,٥٠٤,٥٤٣)	-	استبعادات
١,٥٦٧,٣٨٦	٥٨٨,٤٤٠	١٨,٦٠٣	٩٠٧,٥٩٢	٥٢,٧٥١	-	-	-	-	-	تأسيس شركة تابعة
٢,٠٥٤,٨٨٨,٠٩٨	١٩١,٩٣٩,٥١٣	٥,٩٩٩,٤٥٧	٩٩,٨٧٣,٧٣٥	٢٦,٧٩٣,٠٠٢	١٧,٤٦٨,٠٩٧	٦٣١,٤٨٩,٩٣١	٥٨٢,٣٥٩,٤٩٠	٤٧٣,٣٠١,٦٦٠	٢٥,٦٦٣,١٨٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١,٢٦٤,٣٦٨,٨٠٣	-	٤,٠٣٣,٨٨٦	٨٩,١٩٥,١٩١	١٧,٤١٤,٣٢٠	٩,٩٣١,٠٨٢	٣٩٣,٧٦٤,٣٥٣	٤٢٩,٢٩٢,٦٢٥	٣٢٠,٧٣٧,٣٤٦	-	الاستهلاك المتراكم: في ١ يناير ٢٠٢١م
٨٤,٠٩٩,٧٧٣	-	٢٩٥,١١٧	٣,٣٨٦,١٦٧	٢,٥٩٤,٣٦٦	٩٦٧,٠٩٢	٣٣,٠١٩,٠٠٧	٢٩,٩٧٥,٠٠٤	١٣,٨٦٣,٠٢٠	-	المحمل للسنة
(٨,٩٨١,٦٣٨)	-	(٦٩,٤٤١)	-	(٢٦,٠٥٨)	(٣٨,٠٩٨)	(٢١٩,٩٣٦)	(١,١١٩,٦٦٥)	(٧,٥٠٨,٤٤٠)	-	استبعادات
١٣,٠٢٠	-	٧٥٧	١٠,٠٨٤	٢,١٧٩	-	-	-	-	-	تأسيس شركة تابعة
١,٣٣٩,٤٩٩,٩٥٨	-	٤,٢٦٠,٣١٩	٩٢,٥٩١,٤٤٢	١٩,٩٨٤,٨٠٧	١٠,٨٦٠,٠٧٦	٤٢٦,٥٦٣,٤٢٤	٤٥٨,١٤٧,٩٦٤	٣٢٧,٠٩١,٩٢٦	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٧١٥,٣٨٨,١٤٠	١٩١,٩٣٩,٥١٣	١,٧٣٩,١٣٨	٧,٢٨٢,٢٩٣	٦,٨٠٨,١٩٥	٦,٦٠٨,٠٢١	٢٠٤,٩٢٦,٥٠٧	١٢٤,٢١١,٥٢٦	١٤٦,٢٠٩,٧٦٤	٢٥,٦٦٣,١٨٣	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(أ) تشمل الأراضي قطعتي أرض بقيمة ٢,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢,٧ مليون ريال سعودي) تم رهنها لصندوق التنمية الصناعية السعودي، ولا تزال عملية رهن الأراضي الخمسة المتبقية وفقاً لشروط القرض قيد التنفيذ (إيضاح ٢٠).

(ب) تمثل المشاريع تحت التنفيذ بشكل رئيسي المشاريع الخاصة بتطوير محطات للمجموعة وطاقتها الاستيعابية وتطوير خطوط الإنتاج بما يتناسب مع احتياجات المجموعة ومعايير السلامة العامة.

شركة الغاز والتصنيع الأهلية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٧. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ريال سعودي	الأدوات والمعدات ريال سعودي	الأقفاص ريال سعودي	الأجهزة والمعدات ريال سعودي	الأثاث والتركيبات ريال سعودي	الآلات والمعدات ريال سعودي	السيارات والشاحنات ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	
										التكلفة:
١,٨٥٨,٣١٩,٥٨١	١٢٤,٩١٠,٤١٥	٥,٢٦٢,٣١٠	١٠٦,١٦٥,٩٠٥	٢٧,٦١٨,٥٢٢	١٣,١٠١,٤١٩	٥٥٢,٣١٢,٩٠١	٥٥٣,٨١٦,٥٦٩	٤٥٠,٢٩٧,٠٨٦	٢٤,٨٣٤,٤٥٤	في ١ يناير ٢٠٢٠م
١١٥,٤١٦,٩٦٤	٦٧,٩٢٩,٥٨٠	٤٥٨,٦١٩	١,٧١٦,٦٦٠	١,٤٩٢,٣٩٦	٣,٠١٤,٤٢٣	٢,٩٠٥,٦١٩	٢٨,٠٢٧,٠٤٦	٩,٨٧٢,٦٢١	-	إضافات
-	(٣٦,٤٣٥)	-	-	-	-	-	-	٣٦,٤٣٥	-	تحويلات
(٧٥,٨٤٦,٥٦٧)	(١,١٢٠,٧٤٠)	-	(٩,٧٢٤,٢٦٢)	(٦,٤٣٦,٩٢٦)	(٧٨,٦٢٨)	(٤٠٦,١٣٧)	(٥٧,١٢٧,٣٥١)	(٩٥٢,٥٢٣)	-	استيعادات
١,٨٩٧,٨٨٩,٩٧٨	١٩١,٦٨٢,٨٢٠	٥,٧٢٠,٩٢٩	٩٨,١٥٨,٣٠٣	٢٢,٦٧٣,٩٩٢	١٦,٠٣٧,٢١٤	٥٥٤,٨١٢,٣٨٣	٥٢٤,٧١٦,٢٦٤	٤٥٩,٢٥٣,٦١٩	٢٤,٨٣٤,٤٥٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
										الاستهلاك المتراكم:
١,٢٥٣,٠٤٨,٨٨٨	-	٣,٧٥٨,٣٨٧	٩٥,٤٤٤,١٩٩	٢١,٧٠٩,١٧١	٩,٢٤٣,٤٧٤	٣٥٩,٧٧١,٩٢١	٤٥٦,٨٠٨,٩٥١	٣٠٦,٣١٢,٧٨٥	-	في ١ يناير ٢٠٢٠م (معدل)
٨٤,٩٤٩,٤٦٨	-	٢٧٥,٤٩٩	٣,٤٧٥,٢٠٥	٢,١٣٥,٢١٢	٧٤٩,١٢٦	٣٤,٣٩٨,٥٤٦	٢٩,٣٥٥,٣٨٤	١٤,٥٦٠,٤٩٦	-	المحمل للسنة
(٧٣,٦٢٩,٥٥٣)	-	-	(٩,٧٢٤,٢١٣)	(٦,٤٣٠,٠٦٣)	(٦١,٥١٨)	(٤٠٦,١١٤)	(٥٦,٨٧١,٧١٠)	(١٣٥,٩٣٥)	-	استيعادات
١,٢٦٤,٣٦٨,٨٠٣	-	٤,٠٣٣,٨٨٦	٨٩,١٩٥,١٩١	١٧,٤١٤,٣٢٠	٩,٩٣١,٠٨٢	٣٩٣,٧٦٤,٣٥٣	٤٢٩,٢٩٢,٦٢٥	٣٢٠,٧٣٧,٣٤٦	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
										صافي القيمة الدفترية:
٦٣٣,٥٢١,١٧٥	١٩١,٦٨٢,٨٢٠	١,٦٨٧,٠٤٣	٨,٩٦٣,١١٢	٥,٢٥٩,٦٧٢	٦,١٠٦,١٣٢	١٦١,٠٤٨,٠٣٠	٩٥,٤٢٣,٦٣٩	١٣٨,٥١٦,٢٧٣	٢٤,٨٣٤,٤٥٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

وُزِع الاستهلاك المُحمَّل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	
٧١,٦١٣,١٦٣	٧١,٦٢٧,٢٣٥	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٥)
١١,٠٣٧,٦٥٧	٩,٧٤٢,٩٨٣	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٦)
٢,٢٩٨,٦٤٨	٢,٧٤٢,٥٧٥	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)
٨٤,٩٤٩,٤٦٨	٨٤,١١٢,٧٩٣	

٨. الموجودات غير الملموسة

التكلفة	برامج الحاسب الآلي ريال سعودي	المشاريع تحت التنفيذ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
في ١ يناير ٢٠٢١ م	٤١,١٧٤,٥٦١	٣,١٦٢,٥٥٦	٤٤,٣٣٧,١١٧
إضافات	٦,٠٠٦,٥٠١	١,٤٢٥,٠٢٧	٧,٤٣١,٥٢٨
تحويلات	٣,١٦٢,٥٥٦	(٣,١٦٢,٥٥٦)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٥٠,٣٤٣,٦١٨	١,٤٢٥,٠٢٧	٥١,٧٦٨,٦٤٥
الإطفاء المتراكم			
في ١ يناير ٢٠٢١ م	١١,٤٤٢,٠٨٢	-	١١,٤٤٢,٠٨٢
المحمل للسنة	٩,٥٩٩,٥٧٦	-	٩,٥٩٩,٥٧٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢١,٠٤١,٦٥٨	-	٢١,٠٤١,٦٥٨
صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٩,٣٠١,٩٦٠	١,٤٢٥,٠٢٧	٣٠,٧٢٦,٩٨٧

التكلفة	برامج الحاسب الآلي ريال سعودي	المشاريع تحت التنفيذ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
في ١ يناير ٢٠٢٠ م	٣٢,٣٣٣,٣٧٤	٤,٦١٩,٧١٦	٣٦,٩٥٣,٠٩٠
إضافات	٧,٣٨٤,٠٢٧	-	٧,٣٨٤,٠٢٧
تحويلات	١,٤٥٧,١٦٠	(١,٤٥٧,١٦٠)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٤١,١٧٤,٥٦١	٣,١٦٢,٥٥٦	٤٤,٣٣٧,١١٧
الإطفاء المتراكم			
في بداية السنة	٤,٦٦٣,٣٧٠	-	٤,٦٦٣,٣٧٠
المحمل للسنة	٦,٧٧٨,٧١٢	-	٦,٧٧٨,٧١٢
في نهاية السنة	١١,٤٤٢,٠٨٢	-	١١,٤٤٢,٠٨٢
صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٩,٧٣٢,٤٧٩	٣,١٦٢,٥٥٦	٣٢,٨٩٥,٠٣٥

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، تمثل المشاريع تحت التنفيذ البالغة قيمتها ١,٤ مليون ريال سعودي مصاريف برامج الحاسب الآلي. ومن المتوقع الانتهاء من المشاريع في عام ٢٠٢٢ م.

(ب) تم توزيع الإطفاء المحمل للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٥)
٣,٠٧٧,٨٥٩	٤,٣١٢,٣٣٢	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٦)
٢,١٥٤,٥٠٢	٣,٠٢٤,٢١٩	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)
١,٥٤٦,٣٥١	٢,٢٦٣,٠٢٥	
٦,٧٧٨,٧١٢	٩,٥٩٩,٥٧٦	

٩. الاستثمارات العقارية

تمثل الاستثمارات العقارية الأراضي والمباني، وبعض هذه العقارات مؤجر لأطراف خارجية بموجب عقود إيجار تشغيلي، وتتكون مما يلي:

الأراضي ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
٣٤,٤٩٤,١٧٢	١٣,٦٧٦,١٦٤	٤٨,١٧٠,٣٣٦	التكلفة: في بداية السنة
١٤١,٠٠١	١٣,٦٧٦,١٦١	١٣,٨١٧,١٦٢	في ١ يناير ٢٠٢١
١١,٠٠٠	-	١١,٠٠٠	انخفاض في القيمة
١٥٢,٠٠١	١٣,٦٧٦,١٦١	١٣,٨٢٨,١٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٤,٣٤٢,١٧١	٣	٣٤,٣٤٢,١٧٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٤,٣٥٣,١٧١	٣	٣٤,٣٥٣,١٧٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

وُقعت المجموعة بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠١٨ م عقدًا لتأجير قطعة أرض مملوكة للمجموعة. وبلغ إجمالي قيمة عقد الإيجار ٢٤٢,٥ مليون ريال سعودي لمدة ٢٠ سنة، بالإضافة إلى فترة سماح قدرها ٢٧ شهرًا. وبتاريخ ٢٩ مايو ٢٠١٩، أنهت المجموعة جميع الإجراءات النظامية المتعلقة بالعقد، وعليه أصبح العقد ساري المفعول اعتبارًا من ذلك التاريخ. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت الشركة بإثبات مبلغ قدره ١١,٢٧٩,٠٦٩ ريالاً سعودياً (٢٠٢٠م: ١١,٢٧٩,٠٦٩ ريالاً سعودياً) كدخل من إيجار الأرض. وبلغ إجمالي الدخل من إيجار العقارات الاستثمارية ١٣,٧٣٠,٧٧٢ ريالاً سعودياً (٢٠٢٠: ١٤,٠٢٧,٨١٩ ريالاً سعودياً) (إيضاح ٢٨).

قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية الخاصة بالمجموعة

إن تقييم العقارات الاستثمارية الذي تم إجراؤه من قبل مقيم عقاري باسم مكتب دوحة النماء للتقييم العقاري (ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٩٣٠) معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم) باستخدام تقنيات التقييم المعتمدة مثل طريقة السوق (نهج المقارنة) وطريقة تقييم التكلفة (طريقة الاستبدال) وطريقة تقييم الدخل (طريقة القيمة المتبقية) وطريقة السوق (النهج الإرشادي) بلغ ٢٦٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٦٥ مليون ريال سعودي).

وصف المدخلات الهامة القابلة للملاحظة المستخدمة بشأن التقييم

فيما يلي بيان المدخلات الهامة الغير قابلة للملاحظة المستخدمة في عمليات قياس القيمة العادلة للاستثمارات العقارية المصنفة ضمن المستوى الثالث من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

العقار الاستثماري	طريقة التقييم الفنية	المدخلات الهامة الغير قابلة للملاحظة	بيان طريقة التقييم الفنية
الأراضي	طريقة السوق القابلة للمقارنة	حجم قطعة الأرض مساحة الأرض مرافق	باستخدام هذه الطريقة، تم إجراء مسح السوق من قبل مُقيّم لقطع أراضي مماثلة توجد في المنطقة المحيطة ومماثلة للأرض المستهدفة حسب حجم المساحة وفي نفس الحي.
	طريقة الدخل - القيمة المتبقية	معدل الخصم عامل الرسملة	تمثل طريقة رسملة الدخل في أنها الطريقة التي من خلالها يحاول المستثمرون العقاريون تحديد القيمة السوقية العادلة للعقار بناءً على مبلغ صافي الدخل التشغيلي الذي يحققه العقار.

تُصنف القيمة العادلة للاستثمارات العقارية ضمن المستوى الثالث من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

١٠. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

لدى المجموعة عقود إيجار بشأن قطع أراضٍ مختلفة. تتراوح فترات عقود إيجار الأراضي عادة بين ٣ و ٧٥ سنة. إن التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار مضمونة بصك ملكية المؤجر للأراضي المستأجرة. وبوجه عام، يحظر على المجموعة التنازل عن الموجودات المؤجرة أو تأجيرها من الباطن. هناك العديد من عقود الإيجار التي تشمل خيارات التمديد والإنهاء ودفعات الإيجار المتغيرة، والتي تم مناقشتها بشكل أكبر أدناه:

لدى المجموعة أيضًا بعض عقود إيجار معدات مدتها ١٢ شهرًا أو أقل وعقود الإيجار لمعدات مكتبية منخفضة القيمة. تطبق المجموعة إعفاءات الإثبات على عقود الإيجار هذه فيما يتعلق "بعقود الإيجار قصيرة الأجل" و "عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة".

١-١٠ موجودات حق الاستخدام

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركة خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٤٦١,٤٨١	٣,٤٠١,٤٥٤	١ يناير
(٢,٠٦٠,٠٢٧)	(١,٩٠٦,٤٧٤)	الاستهلاك المحمل للسنة
٣,٤٠١,٤٥٤	١,٤٩٤,٩٨٠	٣١ ديسمبر

٢-١٠ التزامات عقود الإيجار

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار المثبتة والتغيرات خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٩٦٩,٥٠٩	٤,٥٥٠,٨٣٠	١ يناير
(٢,٧٥٧,٢٩٩)	(٤٧٨,٥٠٠)	مدفوع خلال السنة
٣٣٨,٦٢٠	٢٠١,٢٦٠	تكاليف تمويل مُحمّلة للسنة (إيضاح ٢٩)
-	(١,٨٣٢,٧٧٠)	تحويل إلى دائنين تجاريين*
٤,٥٥٠,٨٣٠	٢,٤٤٠,٨٢٠	٣١ ديسمبر
٢,٣٠٨,٩٥٣	١,٧٨١,٣٦٧	جزء متداول
٢,٢٤١,٨٧٧	٦٥٩,٤٥٣	جزء غير متداول

* يمثل المبلغ مبالغ متأخرة السداد إلى المؤجر لم تُدفع بعد، ومن تمّ أعيد تصنيفها إلى دائنين تجاريين.

فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٦٠,٠٢٧	١,٩٠٦,٤٧٤	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٢٥)
٣٣٨,٦٢٠	٢٠١,٢٦٠	مصروف تكاليف تمويل على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٢٩)
٣٩٣,٨٠٦	٨٢١,٢٩٦	مصروف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل
٢,٧٩٢,٤٥٣	٢,٩٢٩,٠٣٠	إجمالي المبلغ المقيد ضمن الربح أو الخسارة

تم الإفصاح عن تحليل تواريخ استحقاق التدفقات النقدية غير المخصومة المتعلقة بالتزام عقود الإيجار في الايضاح (٣٥).

١٠. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

بلغ إجمالي التدفقات النقدية للمجموعة فيما يتعلق بعقود الإيجار ١,٢٩٩,٧٩٦ ريالاً سعودياً في عام ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٣,١٥١,١٠٥ ريال سعودي).

المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار تشغيلي بشأن الأراضي. وهذه عقود إيجار طويلة الأجل. ويبلغ دخل الإيجار التي اعترفت به المجموعة خلال السنة ١٣,٧٣٠,٧٧٢ ريالاً سعودياً (٢٠٢٠: ١٤,٠٢٧,٨١٩ ريالاً سعودياً).

لدى المجموعة عقود إيجار تتضمن خيارات التمديد. ويتم التفاوض على هذا الخيار من قبل الإدارة لتوفير المرونة في إدارة محفظة الموجودات المؤجرة ومواكبتها مع احتياجات أعمال للمجموعة. تقوم الإدارة بممارسة الأحكام الهامة عند تحديد ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التمديد هذا.

١١. الاستثمارات في الشركات الزميلة

٢٠٢٠	٢٠٢١	نسبة الملكية	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣٠,٥٨٧,٦٢٨	٣٨,٦٠٢,٥٨١	٪٣٧,٥٦٥	شركة المصنع السعودي لأسطوانات الغاز
١٩,٧٠٠,٠٧٦	١٩,٨٠٤,٣١١	٪٣٥	شركة توزيع الغاز الطبيعي
٢٩,٩٨٢,٣٣٠	٢٩,٤٩١,٦٣٩	٪٣٥	شركة غاز الشرق المحدودة
٨٠,٢٧٠,٠٣٤	٨٧,٨٩٨,٥٣١		

فيما يلي بيان حركة الاستثمارات في الشركات الزميلة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٩,٢٨٩,٢٣٧	٨٠,٢٧٠,٠٣٤	١ يناير
-	(٢٦,٥٧٢)	تسوية سنة سابقة
٦,٥١٦,٢٨٨	١٣,٤٣٠,٠٦٩	الحصة في النتائج
(٥,٥٣٥,٤٩١)	(٥,٧٧٥,٠٠٠)	توزيعات أرباح مستلمة
٨٠,٢٧٠,٠٣٤	٨٧,٨٩٨,٥٣١	٣١ ديسمبر

تتكون الحصة في نتائج الشركات الزميلة مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٠,٧٨٦	٨,٠٤١,٥٢٥	شركة المصنع السعودي لأسطوانات الغاز
١,٦٠٠,٠٤٦	٩٧٩,٢٣٥	شركة توزيع الغاز الطبيعي
٤,٧٤٥,٤٥٦	٤,٤٠٩,٣٠٩	شركة غاز الشرق المحدودة
٦,٥١٦,٢٨٨	١٣,٤٣٠,٠٦٩	

تتكون توزيعات الأرباح المستلمة من شركات زميلة مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٥,٤٩١	-	شركة المصنع السعودي لأسطوانات الغاز
١,٧٥٠,٠٠٠	٨٧٥,٠٠٠	شركة توزيع الغاز الطبيعي
٣,٥٠٠,٠٠٠	٤,٩٠٠,٠٠٠	شركة غاز الشرق المحدودة
٥,٥٣٥,٤٩١	٥,٧٧٥,٠٠٠	

١١. الاستثمارات في الشركات الزميلة (تتمة)

شركة المصنع السعودي لأسطوانات الغاز

تتمثل الأنشطة الرئيسية في تصنيع أسطوانات الغاز والخزانات وطفائيات الحريق بالمسحوق الجاف. وفيما يلي ملخص بالمعلومات المالية التي تمثل الحصة في شركة المصنع السعودي لأسطوانات الغاز:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,٢٧٣,٧٢٢	٤٤,٣١٥,١٦٩	الموجودات غير المتداولة
٦٩,١٣٥,٤٨٤	٨١,٢٥٣,٦٣٥	الموجودات المتداولة
٩,٧٥٢,٩١٤	٩,٧٦٧,٣٥٢	المطلوبات غير المتداولة
١٣,٢٠٨,٤٢١	١٣,٠٣٩,٣٥٨	المطلوبات المتداولة
٨١,٤٢٥,٨٧٠	١٠٢,٧٦٢,٠٩٤	حقوق الملكية
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧,٨٢٠,٣٩٢	١١١,٧٦٨,٦٢٧	الإيرادات
٦,٢٠٩,٩١٨	٢٣,٨٩١,١٦٨	إجمالي الربح
١,٣١٨,٥٧٨	٢,٢٨١,٠٧٩	مصروف الزكاة
٧٠٣,٩٢٦	١٣,٦٠٢,٧٠٩	صافي ربح السنة
(٢٤٩,٢٨٥)	٧,٨٠٤,٢٥٢	الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى)
١٧٠,٧٨٦	٨,٠٤١,٥٢٥	حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل للسنة

أدرجت تسوية المعلومات المالية المختصرة المذكورة أعلاه مع القيمة الدفترية للحصة في شركة زميلة المُعترف بها في هذه القوائم المالية الموحدة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨١,٤٢٥,٨٧٠	١٠٢,٧٦٢,٠٩٤	صافي موجودات الشركة الزميلة
%٣٧,٥٦٥	%٣٧,٥٦٥	نسبة حصة ملكية المجموعة
٣٠,٥٨٧,٦٢٨	٣٨,٦٠٢,٥٨١	القيمة الدفترية لحصة المجموعة

شركة توزيع الغاز الطبيعي

تشمل الأنشطة الرئيسية شراء الغاز الطبيعي من شركة أرامكو السعودية وإنشاء شبكة توزيع لتوصيل الغاز إلى الصناعات الحالية والمستقبلية في المدينة الصناعية الثانية بالرياض. وتقوم المجموعة بتشغيل وصيانة شبكة توزيع خطوط أنابيب الغاز للعملاء. وفيما يلي ملخص بالمعلومات المالية التي تمثل الحصة في شركة توزيع الغاز الطبيعي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦,٨٠١,٧٢٨	٥٩,١٥٧,٦٩١	الموجودات غير المتداولة
١٩,٧٢٧,٦١٩	٢٠,١٧٣,٥١٣	الموجودات المتداولة
٧,٤٤٧,٢٩١	٩,٩٩٧,٩٩٩	المطلوبات غير المتداولة
١٢,٧٩٦,١٢٦	١٢,٧٤٩,٤٦٢	المطلوبات المتداولة
٥٦,٢٨٥,٩٣٠	٥٦,٥٨٣,٧٤٣	حقوق الملكية

١١. الاستثمارات في الشركات الزميلة (تتمة)

شركة توزيع الغاز الطبيعي (تتمة)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٩,٢٥٠,٤٣٠	٨٩,٥٩١,٢٨٥	الإيرادات
٧,٠٣٦,٣٩٩	٨,٨٠١,١٢٠	إجمالي الربح
٢٢١,٣٣٧	٣١٧,٣١٣	مصروف الزكاة
٤,٤٢٣,٦٦٢	٢,٨٧٨,٤٣٤	صافي ربح السنة
١٤٧,٨٩٩	(٨٠,٦٢١)	(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر
١,٦٠٠,٠٤٦	٩٧٩,٢٣٥	حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل للسنة

أدرجت تسوية المعلومات المالية المختصرة المذكورة أعلاه مع القيمة الدفترية للحصة في شركة زميلة المُعترف بها في هذه القوائم المالية الموحدة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦,٢٨٥,٩٣٠	٥٦,٥٨٣,٧٤٣	صافي موجودات الشركة الزميلة
%٣٥	%٣٥	نسبة حصة ملكية المجموعة
١٩,٧٠٠,٠٧٦	١٩,٨٠٤,٣١١	القيمة الدفترية لحصة المجموعة

شركة غاز الشرق المحدودة

تتمثل الأنشطة الرئيسية في تشغيل وصيانة المرافق الصناعية وتطوير وامتلاك وصيانة شبكة توزيع خطوط أنابيب الغاز في المدينة الصناعية الثانية بالدمام وشراء الغاز الطبيعي من أرامكو السعودية أو أي موردين آخرين وتجارة الجملة للأدوات والمعدات المتعلقة بالغاز وتوريد الغاز الطبيعي في المدينة الصناعية الثانية بالدمام وتشغيل وصيانة مرفق قياس نقل الغاز. وفيما يلي ملخص بالمعلومات المالية التي تمثل الحصة في شركة غاز الشرق المحدودة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٤,٧٦٢,٩٥٨	٦٧,١٢٦,٠٤٢	الموجودات غير المتداولة
٣٥,٥٩١,٥٢١	٣٤,٦٩٠,٩٧٥	الموجودات المتداولة
١,٣٣٣,٨٧٩	٢,٤٧١,٤٤٤	المطلوبات غير المتداولة
١٣,٣٥٦,٧٩٩	١٥,٠٨٣,٧٤٦	المطلوبات المتداولة
٨٥,٦٦٣,٨٠١	٨٤,٢٦١,٨٢٧	حقوق الملكية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٨,٧٤٦,١٣٩	٩٦,١٣١,٢٥١	الإيرادات
١٨,٤١٦,٧٢٢	١٨,١٥٩,٣٤٩	إجمالي الربح
٥٩٩,٥٤٥	٥٦٠,٥٩٩	مصروف الزكاة
١٣,٥٧٤,٢٣٩	١٢,٨٥٤,٤٨٤	صافي ربح السنة
(١٥,٧٩٣)	(٢٥٦,٤٥٨)	الخسارة الشاملة الأخرى
٤,٧٤٥,٤٥٦	٤,٤٠٩,٣٠٩	حصة المجموعة في إجمالي الدخل الشامل للسنة

١١. الاستثمارات في الشركات الزميلة (تتمة)

شركة غاز الشرق المحدودة (تتمة)

أدرجت تسوية المعلومات المالية المختصرة المذكورة أعلاه مع القيمة الدفترية للحصة في شركة زميلة المُعترف بها في هذه القوائم المالية الموحدة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٥,٦٦٣,٨٠١	٨٤,٢٦١,٨٢٧	صافي موجودات الشركة الزميلة
%٣٥	%٣٥	نسبة حصة ملكية المجموعة
٢٩,٩٨٢,٣٣٠	٢٩,٤٩١,٦٣٩	القيمة الدفترية لحصة المجموعة

١٢. الموجودات المالية والمطلوبات المالية

١-١٢ الموجودات المالية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٦٥,٦٥٩,٠٣٥	٦٤٥,٠٤٢,١٨٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أ)
٢٧٩,٤٩٨,٤٥٥	٢٩٩,١٥٤,١٣٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (ب)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٦,٥٠٠,٠٠٠	موجودات مالية مكتناة بالتكلفة المطفأة (ج)
٩٧٥,١٥٧,٤٩٠	١,٠٩٠,٦٩٦,٣١٣	

أ) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتكون الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠١,٣٨٢,٠٠٠	٥٧٩,٨٠١,٠٠٠	استثمار في أدوات حقوق الملكية - غير متداولة (الإيضاحات أ و ب و ج)
٤٤,٥٧٤,٢٣٨	٤٤,١٩٠,٠٠٠	صناديق استثمار عقارية مقلدة
١٦,٠٢٣,٩١٤	١٧,٠٠٢,٨٤٦	استثمارات في أدوات حقوق الملكية - متداولة
٣,٦٧٨,٨٨٣	٤,٠٤٨,٣٣٤	صناديق استثمار عقارية متداولة
٦٦٥,٦٥٩,٠٣٥	٦٤٥,٠٤٢,١٨٠	

أ) تم تقييم الاستثمارات المذكورة أعلاه في أدوات حقوق الملكية غير المتداولة من خلال خبير تقييم مستقل من الهيئة السعودية للمقيمين "تقييم"، شركة منصة القيمة وشركاؤه لتقييم المنشآت الاقتصادية - فاليو هب. والذي أصدر تقريراً عن تقييمات الاستثمارات في الشركة الوطنية للغازات الصناعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، واستخدم نفس طريقة الشركات (طريقة السوق) لتقييم الاستثمار في الشركة الوطنية للغازات الصناعية.

خلال عام ٢٠١٩ واستناداً إلى المعلومات المتوفرة لدى الإدارة، فإن القيمة العادلة للاستثمار في الشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح هي لا شيء (٢٠٢٠: لا شيء). بلغت التكلفة الأولية لهذا الاستثمار ١٥,٩٣٥,١٠٠ ريال سعودي.

ب) وافقت الجمعية العمومية للشركة الوطنية للغازات الصناعية بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢١ و٢٤ يونيو ٢٠٢١ و١٩ ديسمبر ٢٠٢١ على توزيع أرباح على الشركاء بقيمة قدرها ٩٢٥ مليون ريال سعودي. وتمثل حصة المجموعة نسبة ٩٪ من هذه التوزيعات حيث بلغت بقيمة ٨٣,٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٦٣ مليون ريال سعودي).

١٢. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

١-١٢ الموجودات المالية (تتمة)

(أ) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

(ج) فيما يلي بيان المدخلات الهامة الغير قابلة للملاحظة المستخدمة في عمليات قياس أدوات حقوق الملكية المصنفة ضمن المستوى الثالث من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

المدخلات الهامة الغير قابلة للملاحظة	طريقة التقييم النسبي	المدخلات الهامة الغير قابلة للملاحظة	بيان طريقة التقييم الفنية	استثمارات الأسهم غير المتداولة
منشآت مماثلة	طريقة التقييم النسبي	منشآت مماثلة	تحدد هذه الطريقة القيمة بالمقارنة مع المبيعات الأخيرة لموجودات مماثلة أو غيرها من المضاعفات مثل نسبة السعر إلى الربح ونسبة السعر إلى القيمة الدفترية ونسبة قيمة المنشأة إلى الأرباح قبل الفائدة والضرائب والاستهلاك والإطفاء. وطريقة السوق هي طريقة عامة لتحديد قيمة الأعمال التجارية أو حصة ملكية الأعمال أو الأوراق المالية أو الموجودات غير الملموسة باستخدام طريقة أو أكثر لمقارنة البند بأعمال مماثلة أو حصص ملكية الأعمال أو الأوراق المالية أو الموجودات غير الملموسة التي تم بيعها.	الشركة الوطنية للغازات الصناعية
معلومات مالية تاريخية		معلومات مالية تاريخية		
عامل الخصم		عامل الخصم		

فيما يلي بيان حركة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٨٧,٥٣٨,١٧١	٦٦٥,٦٥٩,٠٣٥	١ يناير
٥٠٠,٨٩٠	٩٦١,٦٤٠	إضافات خلال السنة
(١٢٢,٣٨٠,٠٢٦)	(٢١,٥٧٨,٤٩٥)	التغيرات في القيمة العادلة
٦٦٥,٦٥٩,٠٣٥	٦٤٥,٠٤٢,١٨٠	٣١ ديسمبر

فيما يلي بيان الحركة في المكاسب غير المحققة من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٦٨,٣٣٨,٦٧٧	٥٤٥,٩٥٨,٦٥١	١ يناير
(١٢٢,٣٨٠,٠٢٦)	(٢١,٥٧٨,٤٩٥)	التغير في القيمة العادلة
٥٤٥,٩٥٨,٦٥١	٥٢٤,٣٨٠,١٥٦	٣١ ديسمبر

(ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تتكون الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٠,٠٣٥,٩١٢	٩٥,٢٤٧,٢١٣	محفظة أوراق مالية متداولة
٧٨,٧٨٥,٩٨٩	٧٧,٩٢٢,٣٢٦	أدوات دين بدخل ثابت
٣٠,٦٧٦,٥٥٤	٢٥,٩٨٤,٥٩٤	صندوق جدوى للمرابحة بالريال السعودي
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	استثمار في صناديق دين مقلدة - صكوك
٢٧٩,٤٩٨,٤٥٥	٢٩٩,١٥٤,١٣٣	

كانت الحركة في القيمة الدفترية على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٩,١١٤,٥٦٢	٢٧٩,٤٩٨,٤٥٥	١ يناير
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٦٢,٩٧٣	إضافات خلال السنة
-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	استيعادات خلال السنة
١٠,٣٨٣,٨٩٣	٢٣,٦٩٢,٧٠٥	التغيرات في القيمة العادلة
٢٧٩,٤٩٨,٤٥٥	٢٩٩,١٥٤,١٣٣	٣١ ديسمبر

١٢. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

١٢-١ الموجودات المالية (تتمة)

ج) الموجودات المالية المقتناة بالتكلفة المطفأة

تتكون الموجودات المالية المقتناة بالتكلفة المطفأة مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
-	١١٦,٥٠٠,٠٠٠
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٦,٥٠٠,٠٠٠
٤٥,٤٨١,٤٦١	٣١,١٤٩,٠٩١
٣٢,٧٣٣,٧٨٣	٤٠,٩٠٨,٤٦٢
٢٧٦,٦١٠,٢٦٩	٦١,٩٠٥,٩٢٠
٣٥٤,٨٢٥,٥١٣	١٣٣,٩٦٣,٤٧٣

استثمارات مقتناة بالتكلفة المطفأة

صكوك (إيضاح أ)

صندوق مريحة (إيضاح ب)

موجودات مالية أخرى مقتناة بالتكلفة المطفأة

ذمم مدينة تجارية (إيضاح ١٤)

مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى (إيضاح ١٥)

نقدية وما في حكمها (إيضاح ١٦)

أ) يمثل البند أعلاه استثمارات في صكوك صادرة من بنك محلي في المملكة العربية السعودية وتاريخ استحقاقها ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥.

ب) يمثل البند أعلاه استثمارات في صناديق مريحة مبلين تبلغ مدتهما سنة واحدة و٣ سنوات وبمعدل ربح ٤,٢٥٪ و٦,٥٪ سنوياً على التوالي.

١٢-٢ المطلوبات المالية

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

٢٠٢٠	٢٠٢١	تاريخ الاستحقاق	معدل الفائدة الفعلي
ريال سعودي	ريال سعودي		
١١١,٠٥٥,٤١٥	١٢٨,٢٠٤,٦٣٩	أقل من سنة	بدون فائدة
١٢٦,٩٦١,٧٨١	٩٣,٣٥٥,٩٣٩	أقل من سنة	بدون فائدة
٢,٣٠٨,٩٥٣	١,٧٨١,٣٦٧	أقل من سنة	٥,٨٪
٣٢,٠٠٠,٠٠٠	-	أقل من سنة	رسوم مقدمة + مصاريف متباعدة
٢,٢٤١,٨٧٧	٦٥٩,٤٥٣	أكثر من سنة	٥,٨٪
١٤٣,٦٤١,٦٨٢	١١٢,٣٤٤,١٦٨	٢٠٢٥-٢٠٢٢	رسوم مقدمة + مصاريف متباعدة
١٥٦,٤٨١,٣٩٣	١٤٠,٦٠٠,٦٤٢	أكثر من سنة	٢,٨٪

التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية:

٣١ ديسمبر	٢٠٢١	١ يناير ٢٠٢١	تدفقات نقدية	توزيعات أرباح معلنة	تكلفة تمويل	تحويل	٣١ ديسمبر
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٠,٤٩٧,٥٦٠	-	٣٩,١٦١,١٢١	(٩٢,٤١٣,٥٦٤)	٩٣,٧٥٠,٠٠٣	-	-	٤٠,٤٩٧,٥٦٠
١١٢,٣٤٤,١٦٨	-	١٧٥,٦٤١,٦٨٢	(٦٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	٥,٧٠٢,٤٨٦	-	١١٢,٣٤٤,١٦٨
٢,٤٤٠,٨٢٠	(١,٨٣٢,٧٧٠)	٤,٥٥٠,٨٣٠	(٤٧٨,٥٠٠)	-	٢٠١,٢٦٠	(١,٨٣٢,٧٧٠)	٢,٤٤٠,٨٢٠
١٥٥,٢٨٢,٥٤٨	(١,٨٣٢,٧٧٠)	٢١٩,٣٥٣,٦٣٣	(١٦١,٨٩٢,٠٦٤)	٩٣,٧٥٠,٠٠٣	٥,٩٠٣,٧٤٦	(١,٨٣٢,٧٧٠)	١٥٥,٢٨٢,٥٤٨

الإجمالي

١٣. المخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٩٠٠,٣٩٢	٢٣,٩٨٠,٤٥٩	غاز
٩٢,٦٦١,٥٠٦	٩٤,٨٨٠,٠٧٨	اسطوانات غاز
٨,٦١٧,٠١٩	٧,٥٨٩,٨٥١	خزانات
٦٦,٥٥٠,٧٥٠	٦٥,٦٤٩,٣٠٧	قطع غيار ومواد أخرى
١٩٠,٧٢٩,٦٦٧	١٩٢,٠٩٩,٦٩٥	مخصص بنود بطيئة الحركة ومتقدمة
(٣٠,٢١٤,٩٢٦)	(٣٠,٢١٤,٩٢٦)	مخصص إستبدال اسطوانات غاز وأخرى
(٢,٧٦٦,١٠٩)	(١,٦٥٢,٠١٣)	
١٥٧,٧٤٨,٦٣٢	١٦٠,٢٣٢,٧٥٦	

(أ) تشمل تكلفة الإيرادات الظاهرة في قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على تكلفة مخزون وقدرها ١,٢٦٨,٠٤٤,٧١٧ ريالاً سعودياً (٢٠٢٠: ١,٣١٤,٤٩٩,٢٧٩ ريالاً سعودياً).

(ب) فيما يلي بيان الحركة في مخصص المخزون المتقادم وبيطء الحركة خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١,٦٨٠,٠٥٧	٣٠,٢١٤,٩٢٦	في بداية السنة
(١,٤٦٥,١٣١)	-	عكس مخصص
٣٠,٢١٤,٩٢٦	٣٠,٢١٤,٩٢٦	في نهاية السنة

(ج) فيما يلي بيان الحركة في مخصص إستبدال اسطوانات الغاز وأخرى خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,١٨٧,٥١٢	٢,٧٦٦,١٠٩	١ يناير
٦,٠٤١,١٤٤	٩٧٨,٤٤٣	المحمل للسنة (إيضاح ٢٥)
(١,٤٧٢,٠٧٢)	-	عكس مخصص (إيضاح ٢٥)
(٩,٩٩٠,٤٧٥)	(٢,٠٩٢,٥٣٩)	مبالغ مشطوبة
٢,٧٦٦,١٠٩	١,٦٥٢,٠١٣	٣١ ديسمبر

١٤. الذمم المدينة التجارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥١,٦١٨,٣٢٢	٤١,٤٣٢,١٩٣	المدينون التجاريون
٩,٩٨٤,٨٧٣	٤,٥٠٠,٦٤٧	ذمم غير تجارية
٦١,٦٠٣,١٩٥	٤٥,٩٣٢,٨٤٠	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(١٦,١٢١,٧٣٤)	(١٤,٧٨٣,٧٤٩)	
٤٥,٤٨١,٤٦١	٣١,١٤٩,٠٩١	

نشأ عن تأسيس شركة تابعة زيادة في الذمم المدينة التجارية بمبلغ ١,٢١٩,١٤٣ ريالاً سعودياً في عام ٢٠٢١ (٢٠٢٠: لا شيء).

١٤. الذمم المدينة التجارية (تتمة)

الشروط والأحكام الخاصة بالموجودات المالية أعلاه:

إن الذمم المدينة التجارية غير مرتبطة بعمولة وتبلغ فترة سدادها عادة من ١٥ يوماً من تاريخ نهاية الشهر. حصلت المجموعة على ضمانات بشأن بعض الذمم المدينة بلغت ١٨,٧٠٠,٢٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٧,٧٨٣,٤٩٩ ريالاً سعودياً).

(أ) فيما يلي بيان الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٠١٣,٣١١	١٦,١٢١,٧٣٤	١ يناير
٢,١٠٨,٤٢٣	-	المحمل للسنة
-	(١,٣٣٧,٩٨٥)	عكس قيد مخصص
١٦,١٢١,٧٣٤	١٤,٧٨٣,٧٤٩	٣١ ديسمبر

تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسائر للذمم المدينة التجارية بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصصات بالرجوع إلى تجربة التعثر عن السداد السابقة للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين، مع تعديله بالعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعمل فيه المدينين وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للأوضاع بتاريخ إعداد القوائم المالية.

(ب) فيما يلي تحليل أعمار إجمالي الذمم المدينة التجارية:

الإجمالي	أيام التأخر في السداد				غير متأخرة السداد	
	أكثر من ٣٦٥ يوماً	١٨١-٣٦٥ يوماً	٩١-١٨٠ يوماً	١-٩٠ يوماً		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥,٩٣٢,٨٤٠	١٤,٥٤٤,٠٧٧	٥,٥٧٠,٢٩٢	٣,٣١٢,٠٠٨	٥,٤٤٣,٨٧٤	١٧,٠٦٢,٥٨٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	%٨٢	%٣٥	%١٢	%١٠	%٠,٢	ذمم مدينة تجارية
						معدل الخسائر المتوقعة % (تم تقريبه)
١٤,٧٨٣,٧٤٩	١١,٨٦٧,٢٥٦	١,٩٤٤,٥١٨	٣٩٣,٣٠٩	٥٤٠,٩٧٥	٣٧,٦٩١	خسائر الائتمان المتوقعة
٦١,٦٠٣,١٩٥	١٦,٢٤٩,١٤٩	٥,٣٩٧,٨٦٦	٥,٢٧٠,٢٥٠	٢١,١٦٧,٩٥٩	١٣,٥١٧,٩٧١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	%٨٥	%٢٦	%٧	%٢	%٢	ذمم مدينة تجارية
						معدل الخسائر المتوقعة % (تم تقريبه)
١٦,١٢١,٧٣٤	١٣,٧٥١,٠٥١	١,٣٩١,٨٣٤	٣٦٥,٠٢١	٣٧٥,٥٩٢	٢٣٨,٢٣٦	خسائر الائتمان المتوقعة

١٥. المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٣٤٤,١١٢	١٩,٧٩٩,٤١٦	ضريبة قيمة مضافة مدينة
١١,٢٤٣,٩٠٠	٢٢,٦٤٠,٥٥٨	إيراد إيجار مستحق ودخل مرابحة
٧,١٠١,٤٥٩	٤,٩٨٢,٤٨٠	ذمم موظفين
٥,٠٧٣,٩٦١	٥,٤٣٣,٧٢٩	دفعات مقدمة لموردين ومقاولين
٤,٩٨٧,٠٥١	٣,٦٦٩,٨٦١	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٠٣,٩٨١	١٨٧,٠٧٧	مطالبات تأمين
٤,٢٢٣,٤٣١	٣,٩٨٠,٦٤٤	أخرى
٤٩,٠٧٧,٨٩٥	٦٠,٦٩٣,٧٦٥	

١٦. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٦,٦١٠,٢٦٩	٦١,٩٠٥,٩٢٠	أرصدة لدى البنوك
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع مرابحة قصيرة الأجل (إيضاح "ب" أدناه)
٢٧٦,٦١٠,٢٦٩	٦١,٩٠٥,٩٢٠	

(أ) يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لفترات مختلفة تتراوح من يوم واحد إلى ثلاثة أشهر، وذلك بناء على المتطلبات النقدية الحالية للمجموعة ويتحقق عنها إيراد تتراوح بين ٠,٣٪ و ٠,٩٢٪.

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، لدى المجموعة تسهيلات بنكية غير مستخدمة بقيمة ٩٨,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٩٣,٣ مليون ريال سعودي).

١٧. رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٧٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٧٥ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٨. الاحتياطي النظامي

طبقاً لمتطلبات نظام الشركات السعودي وعقد تأسيس المجموعة، يجب على المجموعة أن تجنب نسبة ١٠٪ من صافي دخلها للسنة، ويجوز للمجموعة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ (سابقاً: ٥٠٪) من رأس المال. وحيث أنه قد تم تحقيق ذلك، فقد قررت المجموعة التوقف عن إجراء هذا التحويل. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٩. القطاعات التشغيلية

لأغراض الإدارة، تتكون المجموعة من وحدات أعمال بناءً على المناطق الجغرافية في المملكة العربية السعودية على النحو التالي:

٢٠٢١	المنطقة الوسطى ريال سعودي	المنطقة الغربية ريال سعودي	المنطقة الشرقية ريال سعودي	المنطقة الجنوبية ريال سعودي	شركة حلول الغاز ريال سعودي	استعدادات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
إيرادات - خارجية	٦٨٥,٧٩٤,٧٤٥	٦٨٠,١٤٦,٠٨٢	٢٩٩,٥٦٠,٥١٧	٢٣٣,٩٠٠,٧٤٣	٢,٩٧٥,٦٥٨	(٨٨١,٤٦٦)	١,٩٠١,٤٩٦,٢٧٩
تكلفة الإيرادات	(٥٥١,١٩٩,٠٥٨)	(٥٧١,٤٩٥,٦٧٩)	(٢٤٣,٦٤٤,٨٨٢)	(١٩٩,٨١٥,٢١٦)	(١,٣٣٩,٥٧٠)	٦٧٠,٤٣٢	(١,٥٦٦,٨٢٣,٩٧٣)
استهلاك وإطفاء موجودات	(٣٥,٩٢٩,٧١١)	(٣٩,٤٠٤,٨٢١)	(١٠,١٠٦,٠١٦)	(٨,٢٥٨,٨٠١)	(١٣,٠٢٠)	-	(٩٣,٧١٢,٣٦٩)
استهلاك موجودات حق الاستخدام	(٢٠٢,٩١٦)	(١,٧٠٣,٥٥٨)	-	-	-	-	(١,٩٠٦,٤٧٤)
بيع وتوزيع	(٤٩,١٤٧,٨٩٢)	(١٨,٤٦٠,٦٣١)	(٦,٨٧١,٦٦٢)	(٥,١٢٤,٦٧٥)	(٥٠٧,١١٥)	-	(٨٠,١١١,٩٧٥)
عمومية وإدارية	(٨٤,٩٩٥,٧٥٥)	-	-	-	(١,٦٩٨,٣١١)	-	(٨٦,٦٩٤,٠٦٦)
دخل العمليات	(٣٥,٦٨٠,٥٨٧)	٤٩,٠٨١,٣٩٣	٣٨,٩٣٧,٩٥٧	٢٠,٧٠٢,٠٥١	(٥٨٢,٣٥٨)	(٢١١,٠٣٤)	٧٢,٠٢٧,٤٢٢
إجمالي الموجودات	٦٣٦,٥٣٠,٨١٦	٢٥١,٢٥٤,٩٥٤	٧٨,٨٣٥,٦٩٣	٨٩,٠٣٣,٧٨٣	٧,٢٢٤,٠٣٢	(١,٢٨٧,٦٣٩)	١,٠٦١,٥٩٦,٦٣٩
إجمالي المطلوبات	(٣١١,١٠٢,٣٦٩)	(٧٠,٠٧٥,٣٧٠)	(٢٢,٥٢٩,٦٠٧)	(١٨,١٠٢,٩٩٩)	(٢,٨٦٨,٢٣٥)	١,٠٧٦,٦٠٥	(٤٢٣,٦٠١,٩٧٥)
٢٠٢٠	المنطقة الوسطى ريال سعودي	المنطقة الغربية ريال سعودي	المنطقة الشرقية ريال سعودي	المنطقة الجنوبية ريال سعودي	شركة حلول الغاز ريال سعودي	استعدادات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
إيرادات - خارجية	٧٠٤,٧٨٦,٢٥١	٦٩١,٥٦٧,٥٦٣	٣٢٢,٦٣٦,٠٥٣	٢٤٤,٠٠١,٧٢٣	-	-	١,٩٦٣,٠٤١,٦٠٠
تكلفة الإيرادات	(٥٧٩,٤٨٠,٣٢٣)	(٦٠١,٠١٩,٤٦٨)	(٢٦٧,٦٠٥,٨٨٢)	(٢١٥,٦٧٦,٩٩٩)	-	-	(١,٦٦٣,٧٨٢,٦٧٢)
استهلاك وإطفاء موجودات	(٣٤,١٨٣,١٨٩)	(٣٩,١٩٣,٨٩٣)	(١٠,٥١٧,٠٦٧)	(٧,٨٣٤,٠٣١)	-	-	(٩١,٧٢٨,١٨٠)
استهلاك موجودات حق الاستخدام	(٤٧٠,٣٤٦)	(١,٥٨٩,٦٨١)	-	-	-	-	(٢,٠٦٠,٠٢٧)
بيع وتوزيع	(٤٤,١٣٨,٥٦٧)	(١٨,٤٧٨,٩٤٣)	(٦,٩٧٢,٣٢٧)	(٤,٧٤٥,٩٣٠)	-	-	(٧٤,٣٣٥,٧٦٧)
عمومية وإدارية	(٩١,٢٨٢,٠٨٣)	-	-	-	-	-	(٩١,٢٨٢,٠٨٣)
دخل العمليات	(٤٤,٧٦٨,٢٥٧)	٣١,٢٨٥,٥٧٨	٣٧,٥٤٠,٧٧٧	١٥,٧٩٤,٧٧٣	-	-	٣٩,٨٥٢,٨٧١
إجمالي الموجودات	٧٧٢,٧٧٥,٨٩٤	٢٧٨,٤٩٣,٠٥٦	٧٧,٥٣٢,٣٤٧	٦٩,٩٣٤,٦٢٤	-	-	١,١٩٨,٧٣٥,٩٢١
إجمالي المطلوبات	(٢٨٣,٧٨٧,٢٧٢)	(١٢٣,١٨١,٩٩٩)	(٢٩,٨٧٩,٣٣٥)	(٢٥,٣١٦,٩٩٢)	-	-	(٤٦٢,١٦٥,٥٩٨)

تقوم الإدارة العليا بمراقبة نتائج العمليات لوحدة الأعمال بصورة مستقلة لغرض اتخاذ القرار بشأن توزيع الموارد وتقويم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس ربح العمليات ويتم قياسه بصورة مماثلة مع ربح العمليات في القوائم المالية الموحدة. كما أن تمويل المجموعة (بما في ذلك تكاليف التمويل ورواتب ومنافع الرئيس التنفيذي وأعضاء مجلس الإدارة وإدارات المالية وتقنية المعلومات والقانونية والموارد البشرية والشؤون الإدارية والخدمات المساندة والمصاريف والإيرادات الأخرى) والذكاة تدار على أساس المجموعة ولا يتم توزيعها على القطاعات التشغيلية.

تستند معلومات الإيرادات المذكورة أعلاه إلى الموقع الإقليمي للعملاء. وتمثل الإيرادات القطاعية المذكورة أعلاه الإيرادات المحققة من العملاء الخارجيين. أجريت تسويات بمبلغ ٢١١,٠٣٢ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: لا شيء) حُذفت عند التوحيد (بين المجموعة والشركة التابعة). ولم يساهم أي عميل بنسبة ١٠٪ أو أكثر في إيرادات المجموعة. كما أن الذكاة المستحقة والقرض لأجل الموجودات والمطلوبات لا يتم توزيعها على تلك القطاعات حيث إنها تدار على أساس المجموعة.

١٩. القطاعات التشغيلية (تتمة)

يتم استبعاد الإيرادات المتداخلة بين الشركات عند توحيد القوائم المالية ويتم إظهارها في عمود "الاستبعادات". تعتبر جميع التعديلات والاستبعادات الأخرى جزءاً من التسويات التفصيلية المعروضة أدناه:

تسويات الربح

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩,٨٥٢,٨٧١	٧٢,٢٤٧,٤٢٢	ربح القطاع
٦,٥١٦,٢٨٨	١٣,٤٣٠,٠٦٩	حصة في نتائج شركات زميلة، صافي
٩٢,١٧٦,٨٤٠	١٢٨,٥١٦,٨٠٨	إيرادات استثمارات، صافي
(٦,٠٤٤,٥٠٢)	(٩,٠٣٤,١٣٦)	تكاليف تمويل
١٧,٠٩٠,٥٨٢	١٠,٨٤١,٣٥٢	إيرادات أخرى، صافي
(١٤١,٠٠١)	(١١,٠٠٠)	انخفاض في قيمة استثمارات عقارية
(١٢,٥٥٨,٧٩٧)	(١٤,٢٥٢,٣٩٥)	زكاة
١٣٦,٨٩٢,٢٨١	٢٠١,٧٣٨,١٢٠	الربح بعد الزكاة

تسويات الموجودات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٩٨,٧٣٥,٩٢١	١,٠٦١,٥٩١,٦٣٩	الموجودات التشغيلية للقطاع
٨٠,٢٧٠,٠٣٤	٨٧,٨٩٨,٥٣١	استثمارات في شركات زميلة
٦٦٥,٦٥٩,٠٣٥	٦٤٥,٠٤٢,١٨٠	موجودات مالية مقتناة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٦,٥٠٠,٠٠٠	موجودات مالية مقتناة بالتكلفة المطفأة
٢٧٩,٤٩٨,٤٥٥	٢٩٩,١٥٤,١٣٣	موجودات مالية مقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٤,٣٥٣,١٧٤	٣٤,٣٤٢,١٧٤	استثمارات عقارية
٢,٢٨٨,٥١٦,٦١٩	٢,٢٧٤,٥٢٨,٦٥٧	إجمالي الموجودات

تسويات المطلوبات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦٢,١٦٥,٥٩٨	٤٢٣,٦٠١,٩٧٥	المطلوبات التشغيلية للقطاع
١٧٥,٦٤١,٦٨٢	١١٢,٣٤٤,١٦٨	قرض طويل لأجل
٨٥,٣٠٢,٢٤٣	٨٧,٢٣٧,٨٧٧	مخصص زكاة
٧٢٣,١٠٩,٥٢٣	٦٢٣,١٨٤,٠٢٠	إجمالي المطلوبات

٢٠. القرض طويل الأجل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٨٨,٠٠٠,٠٠٠	أصل المبلغ في ١ يناير
٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠	-	المتحصلات خلال السنة
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٩,٠٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: المسدد خلال السنة
١٨٨,٠٠٠,٠٠٠	١١٩,٠٠٠,٠٠٠	أصل المبلغ في ٣١ ديسمبر
(١٢,٣٥٨,٣١٨)	(٦,٦٥٥,٨٣٢)	ناقصاً: الجزء غير المغطى من تكلفة المعاملات
١٧٥,٦٤١,٦٨٢	١١٢,٣٤٤,١٦٨	صافي المبلغ
(٣٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	ناقصاً: الجزء المتداول
١٤٣,٦٤١,٦٨٢	١١٢,٣٤٤,١٦٨	الجزء غير المتداول

بتاريخ ١٧ محرم ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٧ سبتمبر ٢٠١٨)، وقعت المجموعة على اتفاقية للحصول على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي بقيمة ٢٠٣ مليون ريال سعودي. إن الغرض من القرض هو وضع خطط لتعبئة الغاز وتوزيعه في جميع المناطق بطاقة إنتاجية قدرها ١,٦٤٨ ألف طن في كافة فروع المجموعة. تمتد مدة القرض على مدى ٥ سنة. إن القرض بدون فائدة لكنه يحمل رسوم مقدمة قدرها ١٦,٢ مليون ريال سعودي تم دفعها عند بداية القرض، بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المتعلقة بمصاريف المتابعة التي تدفع على أساس نصف سنوي على مدى فترة القرض. فضلاً عن ذلك، يتضمن القرض بعض الشروط والتعهدات مثل الاحتفاظ بنسب الموجودات المتداولة المطلوبة خلال مدة القرض، والاحتفاظ بنسبة معينة من المطلوبات إلى صافي القيمة الملموسة، والمبالغ التي يتم إنفاقها سنوياً على المصاريف الرأسمالية. وتتضمن الاتفاقية أيضاً تعهدات خاصة برهن سبع قطع أراضي بتكلفة قدرها ١٧,٦ مليون ريال سعودي (إيضاح ٧).

خلال عام ٢٠٢٠، استلمت المجموعة التمويل بالكامل وقدره ١٨٦,٨ مليون ريال سعودي، بعد أن قام الصندوق بخضم تكاليف التمويل البالغة ١٦,٢ مليون ريال سعودي مقدماً وفقاً لاتفاقية العقد. تم جدولة سداد التمويل على أقساط غير متساوية نصف سنوية اعتباراً من ١٥ صفر ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢ أكتوبر ٢٠٢٠). خلال عام ٢٠٢٠، قامت المجموعة أيضاً بالانتهاء من رهن قطعتي أرض إلى صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ٧)، ولا تزال عملية رهن قطع الأراضي الخمس المتبقية قيد الإجراء.

٢١. التزامات منافع الموظفين المحددة

تقوم المجموعة بمنح المنافع المحددة ("برنامج المنافع") لموظفيها مع مراعاة متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن المنافع الممنوحة بموجب برنامج المنافع هذا تمثل مبلغاً مقطوعاً يتم احتسابه على أساس آخر رواتب وبدلات تقاضاها الموظفون وسنوات خدمتهم المتراكمة بتاريخ إنهاء الخدمة.

تمثل التزامات المنافع المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة بشأن منافع الموظفين المحددة القيمة الحالية للالتزامات المحددة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. تم إجراء أحدث تقويم اكتواري من قبل خبير اكتواري مؤهل مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

(أ) فيما يلي بيان بحركة التزامات منافع الموظفين المحددة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٣,٦٠١,٧٥٣	١٥٦,٤٨١,٣٩٣	١ يناير
١١,٧٧٤,٤١٩	١١,٥٠٠,٩٢٣	تكلفة خدمة الحالية
٥,٧٦٢,٣٤٦	٣,٦٤٠,٤٨٣	تكاليف تمويل
-	٨٧,٢٣٤	تكاليف الخدمة الحالية المحملة على الأعمال تحت التنفيذ
(٣٩,٥١١,٢٠٣)	(٢٣,٧٤٤,٧٦٦)	المدفوع خلال الفترة
١٣,٧٧٩,٣٩٢	٤٧٢,٠٨١	خسائر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
(٣٨,٩٢٥,٣١٤)	(٧,٨٣٦,٧٠٦)	محول إلى منافع الموظفين المستحقة
١٥٦,٤٨١,٣٩٣	١٤٠,٦٠٠,٦٤٢	٣١ ديسمبر

٢١. التزامات منافع الموظفين المحددة (تتمة)

(ب) فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة لأغراض التقويم الاكتواري:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١%	٢,٨%	معدل الخصم
٤,٥٠%	٣,٧٥%	الزيادات المستقبلية في الرواتب
٦٠	٦٠	سن التقاعد

(ج) يتم إثبات كافة التغيرات في التزامات منافع الموظفين المحددة في الربح أو الخسارة، فيما عدا الأرباح الاكتوارية والتي يتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٠٧٢,٧٠٧	(١٢,٦٢٤,٦٨٩)	خسائر اكتوارية عن التزامات منافع الموظفين المحددة
-	١,٨٦٧,٠٠٠	(ربح) / خسارة نتيجة التغير في الافتراضات المالية
(٦,٢٩٣,٣١٥)	١١,٢٢٩,٧٧٠	خسارة نتيجة التغير في الافتراضات الديموغرافية
١٣,٧٧٩,٣٩٢	٤٧٢,٠٨١	خسارة / (ربح) نتيجة التغير في التسوية على أساس الخبرة

(د) تحليل الحساسية

تم تحديد تحليل الحساسية المعروف أدناه وفق التغيرات المحتملة المعقولة في الافتراضات المعنية التي تحدث في نهاية الفترة المالية، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. يمثل المبلغ الموجب زيادة في الالتزام، بينما يمثل المبلغ السالب نقص في الالتزام.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١٤٦,٠٥٤,٠٠٠)	(١٢٦,٨٤٣,٠٠٠)	معدل الخصم
١٦٩,٧٣٢,٠٠٠	١٥٨,٩٥٢,٠٠٠	زيادة ١%
١٦٩,٢٥٦,٠٠٠	١٥٧,٥٩٩,٠٠٠	النقص بواقع ١%
(١٤٦,٢٥٦,٠٠٠)	(١٢٥,٨٣٧,٠٠٠)	الزيادة المستقبلية في الرواتب
		زيادة ١%
		النقص بواقع ١%

(هـ) فيما يلي بيان الدفعات المتوقعة أو المساهمات للموظفين خلال السنوات المستقبلية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٤٧٥,٧٩٠	١٠,٤٤٨,٦٤٢	خلال الـ ١٢ شهرًا القادمة
٣٧,٣٧٨,٩٥٠	٢٧,٨٣٦,٠٠٠	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
١١١,٦٢٦,٦٥٣	١٠٢,٣١٦,٠٠٠	أكثر من ٥ سنوات
١٥٦,٤٨١,٣٩٣	١٤٠,٦٠٠,٦٤٢	

يبلغ متوسط مدة التزام المنافع المحددة في نهاية الفترة المالية ١١ سنة (٢٠٢٠: ٩ سنوات).

٢٢. المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٣,٠٤٩,٨٤٨	١٩,٦٢٤,١٠٠	منافع موظفين مستحقة (إيضاح (أ) أدناه)
٣٩,١٦١,١٢١	٤٠,٤٩٧,٥٦٠	توزيعات أرباح غير مدفوعة
٣٥,٧٢٦,٧١١	٣١,٦١٠,٤٦٧	الدفعات المقدمة من العملاء (مطلوبات عقود - إيضاح ٢٤) (إيضاح "ب" أدناه)
٢٧,٣٨٩,٤٦٨	٢٧,٣٨٩,٤٦٨	مبالغ محصلة تحت التسوية (إيضاح "ج" أدناه)
٢٥,١٠٧,٧١٦	٢٦,٣٣٠,٥٥٤	مصاريف مستحقة
٣,٢٧٥,٠٠٠	٣,٤٠٣,٨٤٦	مكافآت مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه
٣,١٦٤,٧٠٠	٣,١٠٦,٥٢٠	تأمينات نقدية من عملاء
٣,٢٠٣,٣٩٦	٣٩٣,٣٥٩	أخرى
<u>١٩٠,٠٧٧,٩٦٠</u>	<u>١٥٢,٣٥٥,٨٧٤</u>	

(أ) تضمن الرصيد أعلاه الرصيد المتعلق ببرنامج التقاعد المبكر البالغ ١,٠٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٢,١ مليون ريال سعودي)، والذي أنشأه مجلس إدارة الشركة خلال عام ٢٠٢٠. تم احتساب تكاليف البرنامج وفقاً لسياسات منافع الموظفين بالمجموعة والتي تعتمد بشكل أساسي على الراتب الحالي وسنوات الخدمة وسنوات الخدمة حتى سن التقاعد الطبيعي. نظراً لأنه من المتوقع أن تتم تسوية منافع نهاية الخدمة بالكامل قبل اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة المالية السنوية التي يتم فيها إثبات منافع نهاية الخدمة، فإن المجموعة تطبق متطلبات منافع الموظفين قصيرة الأجل. يتم احتساب المخصص بمجرد موافقة الموظف على البرنامج.

(ب) يمثل الحساب أعلاه نقدية مستلمة من مختلف العملاء، وبشكل رئيسي متحصلات من العملاء لشراء خزانات الغاز ومنتجات ومعاملات أخرى. يتضمن هذا الحساب مبالغ قائمة لعدة سنوات، والتي لم يطالب بها العملاء المعنيون. وأقرت المجموعة سياسة في عام ٢٠٢٠ تقضي بإدراج أي مبالغ مستحقة لمدة ٣ سنوات وما فوق في الدخل، إذا لم تتم المطالبة بها.

(ج) بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤١هـ (الموافق ٢٢ يوليو ٢٠٢٠)، اكتشفت إدارة المجموعة وجود اختلاس قام به موظف سابق والذي فصلته الشركة منذ ذلك الحين، والتي حدثت على مدى عدة سنوات. بلغ إجمالي قيمة المعاملات المحددة ٣٤,٢ مليون ريال سعودي، منها ٢,٩ مليون ريال سعودي و٤ مليون ريال سعودي تم تسجيلها في قائمة الدخل الشامل لعامي ٢٠١٧ و٢٠٢٠ على التوالي.

٢٣. مخصص الزكاة

(أ) تم احتساب المحمل للسنة وفقاً للأساس التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٦٦,٥٠٩,٩١٦	١,٤٩٩,٣٨٠,١٥٦	حقوق الملكية
٥٥٣,٩٠١,٨٩٩	٤٢٧,٥٢٢,٢٣٠	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
<u>(١,٥٦٧,٢٩٨,٤٦٤)</u>	<u>(١,٦٠٨,٦٢٠,٣٧١)</u>	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٥٥٣,١١٣,٣٥١	٣١٨,٢٨٢,٠١٥	
١٦٢,٥٨٠,٠٠٤	٢٣٣,٤٣٠,٣٢٨	دخل السنة المعدل
<u>٧١٥,٦٩٣,٣٥٥</u>	<u>٥٥١,٧١٢,٣٤٣</u>	الوعاء الزكوي

٢٣. مخصص الزكاة (تتمة)

نشأت الفروقات بين النتائج المالية والزكوية بصورة أساسية نتيجة المخصصات غير المسموح بها عند احتساب الدخل المعدل للسنة.

(ب) تتكون الحركة في مخصص الزكاة مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٢,٩٨٠,٦٩٦	٨٥,٣٠٢,٢٤٣	في بداية السنة
١٢,٥٥٨,٧٩٧	١٤,٢٥٢,٣٩٥	المحمل للسنة
(١٠,٢٣٧,٢٥٠)	(١٢,٣١٦,٧٦١)	مدفوع خلال السنة
٨٥,٣٠٢,٢٤٣	٨٧,٢٣٧,٨٧٧	في نهاية السنة

(ج) تفاصيل الزكاة المحملة للسنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٥٥٨,٧٩٧	١٤,٢٥٢,٣٩٥	مخصص السنة الحالية
١٢,٥٥٨,٧٩٧	١٤,٢٥٢,٣٩٥	إجمالي مصروف الزكاة للسنة

موقف الربوط

حصلت المجموعة على الربط النهائي بشأن موقفها الزكوي حتى نهاية عام ٢٠٠٤.

موقف الربوط للسنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٧

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") الربوط الزكوية النهائية للمجموعة عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٧، ونتج عنها مبلغ إضافي قدره ٣٩ مليون ريال سعودي. قامت المجموعة بالاعتراض على الربوط لدى اللجنة الاستئنافية المعنية. ولم يصدر على هذا الاعتراض أي حكم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كما قدمت المجموعة ضمناً بنكياً إلى الهيئة بقيمة ٣٩ مليون ريال سعودي في هذا الصدد. علاوة على ذلك، قدمت المجموعة اعتراضاً على قرار الدائرة الأولى لتسوية مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل في مدينة الرياض رقم (IFR-2021-1949) الصادر في القضية رقم (٢٠٢٠-١٩١٤٣-ز) المتعلقة بالربط الزكوية للأعوام ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٧ والبالغة ٣٨.٩ مليون ريالاً سعودياً وهي معقّلة حالياً لجلسة استماع ومناقشة سٌُحدد في الدائرة الاستئنافية.

موقف الربوط لعامي ٢٠٠٨ و ٢٠١٠

خلال عام ٢٠١٩، توصلت المجموعة إلى تسوية وقامت بسداد مبلغ ٢٧ مليون ريال سعودي إلى الهيئة وذلك عن الربوط للسنوات من ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٠.

موقف الربوط للسنوات ٢٠١١ حتى ٢٠١٣

لم تستلم المجموعة الربوط الزكوية عن السنوات ٢٠١١ حتى ٢٠١٣.

موقف الربوط للسنوات ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨

خلال عام ٢٠٢٠، استلمت المجموعة الربوط الزكوية للأعوام من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨، والتي نتج عنها مبلغ إضافي قدره ٤٠ مليون ريال سعودي. قامت المجموعة بالاعتراض على الربوط لدى اللجنة الاستئنافية المعنية. وخلال عام ٢٠٢١، قُسمت هذه القضية إلى قضيتين مختلفتين. وتتعلق القضية رقم ٣٨٧٣٦-٢٠٢١-ز بالسنوات ٢٠١٤-٢٠١٦ حتى ٢٠١٨ في مرحلة الانفصال. وُحدد موعد جلسة الاستماع للنظر في القضية بتاريخ ٤ إبريل ٢٠٢٢م. وتتعلق القضية رقم ٥٨٦٧٣-٢٠٢١-ز بعام ٢٠١٥ في مرحلة الانفصال. وموقف القضية يخضع حالياً للدراسة الفنية لدى الأمانة العامة للجان الضريبية.

٢٣. مخصص الزكاة (تتمة)

موقف الربوط لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") الربط الزكوي للمجموعة عن السنوات من ٢٠١٩ و ٢٠٢٠، ونتج عنه مبلغ إضافي قدره ١١,٥ مليون ريال سعودي. ولم تنته المجموعة من الاعتراض على الربط مع لجنة الاعتراضات المعنية وقدمت ضماناً بنكيًا إلى الهيئة بنسبة ٥٠٪ من إجمالي المبلغ في هذا الشأن.

موقف الربوط لعام ٢٠٢١

لم تصدر الهيئة بعد أي ربط زكوي لعام ٢٠٢١.

٢٤. الإيرادات

نوع البضاعة أو الخدمة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨١١,٣٤٦,٧٥٨	١,٧٧٤,٨١٠,١٨٩	مبيعات غاز
١٣٥,٠٦١,١٤٢	١٠٥,١٣٣,٣٣٩	مبيعات اسطوانات غاز وخزانات وقطع توصيل
١٥,٥٦٨,٢٨٩	١٦,٨٧٢,٣٧٧	إيرادات خدمات ونقل وتركيب
١,٠٦٥,٤١١	٤,٦٨٠,٣٧٤	مشاريع تجارية أخرى
<u>١,٩٦٣,٠٤١,٦٠٠</u>	<u>١,٩٠١,٤٩٦,٢٧٩</u>	

الأسواق الجغرافية

يوجد لدى المجموعة سوق جغرافي واحد يتمثل في المملكة العربية السعودية.

توقيت إثبات الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٩٦١,٩٧٦,١٨٩	١,٨٩٦,٨١٥,٩٠٥	بضاعة وخدمات محولة عند نقطة من الزمن
١,٠٦٥,٤١١	٤,٦٨٠,٣٧٤	خدمات محولة على مدى الزمن
<u>١,٩٦٣,٠٤١,٦٠٠</u>	<u>١,٩٠١,٤٩٦,٢٧٩</u>	

أرصدة العقود

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥١,٦١٨,٣٢٢	٤١,٤٣٢,١٩٣	مدينون تجاريون (إيضاح ١٤)
٣٥,٧٢٦,٧١١	٣١,٦١٠,٤٦٧	مطلوبات عقود (إيضاح ٢٢)

تشمل مطلوبات العقود الدفعات المقدمة قصيرة الأجل المستلمة لتوريد الغازات في الخزانات وأسطوانات الغاز المعبأة للعملاء التجاريين والصناعيين.

التزامات الأداء

تم تلخيص المعلومات المتعلقة بالتزامات الأداء الخاصة بالمجموعة أدناه:

الغاز والأسطوانات والخزانات وخدمات التركيب

يتم الوفاء بالتزام الأداء عند تسليم البضائع / الخدمات ذات الصلة ويتم السداد عادة عند التسليم.

المشاريع التجارية

يتم الوفاء بالتزام الأداء على مدى فترة زمنية ويتم السداد عادة عند استكمال التركيب وقبوله لدى العميل. وفي بعض العقود، يلزم تقديم دفعات مقدمة قصيرة الأجل قبل تقديم خدمة التركيب.

٢٥. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٩٣,٩٧٤,٤٥٤	١,١٧٠,٩١٠,٨٢٣	تكلفة غاز مباع
٢٤٠,٣٥٩,٤٩٩	٢٠٥,٦٤٢,٠٩٣	تكاليف موظفين
١٢٠,٥٢٤,٨٢٥	٩٧,١٣٣,٨٩٤	تكلفة اسطوانات غاز وخزانات وقطع توصيل
٧١,٦١٣,١٦٣	٧١,٦٢٧,٢٣٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)
٤٤,٦١٥,٧٦٨	٣٩,٢٧٦,١٩٨	قطع غير
٥٠,٥٣٥,٠٤٤	٤٣,٩٨٨,٣١٤	مصاريف العمليات
٧,٧٦٠,١٤٨	٦,٦٢٨,١٥٤	مصاريف تأمين
٤,٥٦٩,٠٧٢	٩٧٨,٤٤٣	مخصص إستبدال أسطوانات، صافي (إيضاح ١٣)
٣,٠٧٧,٨٥٩	٤,٣١٢,٣٣٢	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
٢,٠٦٠,٠٢٧	١,٩٠٦,٤٧٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٠-١)
٩٥٠,٤٠١	٢,٠٨٢,٨٣٥	تكلفة مشاريع تجارية أخرى
٤٩٣,٤٦١	١٨٣,٢١٩	إصلاحات خارجية
١,٧٤٠,٥٣٣,٧٢١	١,٦٤٤,٦٧٠,٠١٤	

٢٦. مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧,٣٢٥,٨١٥	٦٠,٢٩٨,٩٩٤	تكاليف موظفين
١١,٠٣٧,٦٥٧	٩,٧٤٢,٩٨٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)
٢,١٥٤,٥٠٢	٣,٠٢٤,٢١٩	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
٢,٧٢١,٢٢٨	٥,٥٩٨,٩١٤	دعاية وإعلان
١,٤٥٣,٢٤٤	١,١٩٧,٧٠٣	تأمين
١٢,٨٣٥,٤٨٠	١٣,٠١٦,٣٦٤	أخرى
٨٧,٥٢٧,٩٢٦	٩٢,٨٧٩,١٧٧	

٢٧. المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥١,١٩٠,٨٢٤	٥٧,٩٦٨,١٧٤	تكاليف موظفين
٥,٥٨٩,٧٠٩	٤,٣٠٢,٥٨٨	دعم فني وترخيص تطبيقات حاسب آلي
٦,٢٤٣,٦١٦	٥,٩٥٦,١١٩	أتعاب مهنية
٥,١٥٦,٥٠٧	٥,١٧٩,٦٠٠	مكافآت مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه
٢,٩٣٣,٠٥٣	١,١٣٦,٧٤٦	منافع عامة
٢,٢٩٨,٦٤٨	٢,٧٤٢,٥٧٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)
٢,١٠٨,٤٢٣	-	مخصص خسائر ائتمان متوقعة (إيضاح ١٤)
١,٧٤٢,٤٥٦	٣٥٨,٤٩٥	دعاوي قضائية لموظفين
١,٥٤٦,٣٥١	٢,٢٦٣,٠٢٥	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
١,٠٧٣,٨٠٩	٥٦٨,١٤٠	رسوم تأشيرات وترخيص
٧٩٢,٩٨٥	١,٧٥٦,٦٣٢	مصاريف بنكية
٢٨٩,٣٠٠	٧٠٥,٤٧١	تأمين
٢١٥,٣٤٤	١١٣,٠٧١	إصلاح وصيانة
١٣,٩٤٦,٠٥٧	٨,٦٤٩,٠٣٠	أخرى
٩٥,١٢٧,٠٨٢	٩١,٦٩٩,٦٦٦	

٢٨. إيرادات الاستثمارات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٥,٩٥٢,٢٠١	٨٨,٦٦٧,١٩٧	توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	١,٦١٩,٠٥١	إيراد استثمارات بالتكلفة المطفأة
١٤,٠٢٧,٨١٩	١٣,٧٣٠,٧٧٢	إيراد إيجار من استثمارات عقارية (إيضاح ٩)
١٠,٣٨٣,٨٩٢	٢٣,٦٩٢,٧٠٥	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٨١٢,٩٢٨	٨٠٧,٠٨٣	إيراد ودائع من مرابحة قصيرة الأجل
٩٢,١٧٦,٨٤٠	١٢٨,٥١٦,٨٠٨	

٢٩. تكاليف التمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٨٤١,٦٨٢	٥,٧٠٢,٤٨٦	إطفاء تكاليف المعاملات على القروض (إيضاح (أ) أدناه وإيضاح ٢٠)
١,٨٦٤,٢٠٠	٣,١٣٠,٣٩٠	أتعاب متابعة على قرض طويل الأجل
٣٣٨,٦٢٠	٢٠١,٢٦٠	تكاليف تمويل على التزامات عقود إيجار (إيضاح ١٠-٢)
٦,٠٤٤,٥٠٢	٩,٠٣٤,١٣٦	

(أ) كانت حركات تكاليف المعاملات غير المطفأة بما في ذلك آثار زيادة تكلفة المعاملة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٢,٣٥٨,٣١٨	في ١ يناير
١٦,٢٠٠,٠٠٠	-	زائداً: تكلفة المعاملات للقروض الجديدة التي تم الحصول عليها
(٣,٨٤١,٦٨٢)	(٥,٧٠٢,٤٨٦)	ناقصاً: زيادة في تكاليف المعاملات بشأن القروض
١٢,٣٥٨,٣١٨	٦,٦٥٥,٨٣٢	في ٣١ ديسمبر

٣٠. الإيرادات الأخرى، صافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,١٣٣,٩٨٥	٥١١,٩٠٧	مكاسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٨,٨١٩,٤٦٤	٩٣٢,٧٥٢	مبيعات خردة
(٢٥٢,٦٨٤)	٥٦٣,٦٩٥	فروقات تحويل عملات أجنبية
١,٣٨٩,٨١٧	٨,٨٣٢,٩٩٨	أخرى
١٧,٠٩٠,٥٨٢	١٠,٨٤١,٣٥٢	

٣١. ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة. إن ربح السهم المخفض هو نفسه ربح السهم الأساسي، وذلك لعدم قيام المجموعة بإصدار أي أدوات مالية مخصومة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٦,٨٩٢,٢٨١	٢٠١,٧٣٨,١٢٠	صافي دخل السنة
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
١,٨٣	٢,٦٩	الربح الأساسي والمخفض للسهم

٣٢. توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العمومية العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٢ ذي القعدة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٢ يونيو ٢٠٢١م) على توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٠,٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة قدرها ٣٧,٥ مليون ريال سعودي. ووزعت الأرباح على المساهمين في يوليو ٢٠٢١م.

وبتاريخ ٣٠ محرم ١٤٤٣ هـ (الموافق ٧ سبتمبر ٢٠٢١م) وافق مجلس الإدارة، حسب تفويض الجمعية العمومية، على توزيع أرباح نقدية مرحلية على المساهمين عن النصف الأول من عام ٢٠٢١ بمبلغ ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة قدرها ٥٦,٢٥ مليون ريال سعودي. ووزعت الأرباح على المساهمين في سبتمبر ٢٠٢١م.

٣٣. التعهدات والالتزامات المحتملة**الالتزامات المحتملة المتعلقة بالدعوى القضائية**

في ٧ أغسطس ٢٠١٨، رفعت وزارة النقل دعوى قضائية بحق المجموعة بخصوص انفجار ناقلة غاز المجموعة في الرياض خلال عام ٢٠١٢. وفي ديسمبر ٢٠٢٠، تلقت المجموعة حكماً ابتدائياً من الدائرة المرورية الثانية بالمحكمة العامة بالرياض يفيد برد الدعوى المرفوعة بحق المجموعة. وبتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢١م، أصدرت الدائرة القانونية السابعة بمحكمة الاستئناف الحكم النهائي الذي تضمن تأكيد الحكم الصادر من الدائرة المرورية الثانية بالمحكمة العامة بالرياض برد الدعوى المرفوعة بحق المجموعة.

كما رفع المدعي العام وخمسة جهات أخرى دعوى أخرى بحق المجموعة بشأن الحادث المذكور أعلاه ذاته. وبتاريخ ٩ يناير ٢٠٢٠م، أصدرت الدائرة القانونية السابعة بمحكمة الاستئناف الحكم النهائي الذي تضمن تأكيد الحكم الصادر من الدائرة المرورية الثانية بالمحكمة العامة بالرياض برد الدعوى المرفوعة بحق المجموعة. علمًا بأن هذا القرار يتعلق بالحق العام وليس الحق الخاص.

الضمانات

قدمت المجموعة ضمانًا بنكيًا إلى الهيئة بمبلغ ٣٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣٩ مليون ريال سعودي) يتعلق بالربوط الزكوية للمجموعة عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٧. وخلال عام ٢٠٢١، قدمت المجموعة أيضًا ضمانًا بنكيًا إلى الهيئة بنسبة ٥٠٪ من إجمالي المبلغ المتعلق بالربوط الزكوية للمجموعة عن عامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ (إيضاح ٢٣).

قدمت المجموعة ضمانًا بنكيًا لشركة الزيت العربية السعودية "أرامكو السعودية" بمبلغ ٢٨٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٨٠ مليون ريال سعودي) بشأن توريد المنتجات البترولية.

لدى المجموعة اعتمادات مستندية قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٣٤,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٥,٦ مليون ريال سعودي).

الضمانات المتعلقة بالشركة المستثمر فيها

لدى المجموعة أيضًا ضمان قائم مقابل فرض ممنوح من صندوق التنمية الصناعية السعودي لصالح الشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح (الشركة المستثمر فيها) بمبلغ ٤٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٤٩ مليون ريال سعودي).

التعهدات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى الشركة التزامات قدرها ١٣٠,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٥٦,٢ مليون ريال سعودي) تتعلق بالأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة.

لدى المجموعة عقود إيجار مختلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وتبلغ دفعات الإيجار المستقبلية لعقود الإيجار غير القابلة للإلغاء هذه ١,٧٨١,٣٦٧ ريالاً سعودياً خلال سنة واحدة، و ١٦٠,٨٣٥ ريالاً سعودياً خلال خمس سنوات و ٤٩٨,٦١٨ ريالاً سعودياً بعد ذلك.

٣٤. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة الشركات الزميلة والشركاء وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي يمارس عليها تأثيرا هاما من قبل هذه الجهات. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

أ) فيما يلي بيان المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المدرجة في قائمة الدخل الشامل:

العلاقة	الاسم
شركة تابعة	شركة حلول الغاز
شركة زميلة	شركة المصنع السعودي لأسطوانات الغاز

ب) فيما يلي بيان المعاملات الهامة والأرصدة ذات العلاقة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨١,٦١٦,١١٧	٧٢,٠٧١,٧٩٩	مشتريات أسطوانات غاز وخزانات

ج) المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٢٧١,٨٠٢	٣,٠٠٠,٣٥٧	شركة المصنع السعودي لأسطوانات الغاز

إن الأرصدة أعلاه بدون ضمانات وبدون عمولة ولا يوجد تاريخ محدد لسدادها. تقوم الإدارة بتقدير المخصص بشأن رصيد المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة بتاريخ إعداد القوائم المالية بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. لا يوجد رصيد مستحق من الجهات ذات العلاقة بتاريخ إعداد القوائم المالية متأخر السداد، مع الأخذ في الاعتبار الخبرة السابقة في التعثر والتوقعات المستقبلية للقطاعات التي تعمل فيها الجهات ذات العلاقة، ترى الإدارة أن أرصدة الجهات ذات العلاقة غير منخفضة القيمة. لم يطرأ أي تغيير في أساليب التقديرات أو الافتراضات الهامة التي تم إجراؤها خلال الفترة المالية الحالية عند تقييم مخصصات الأرصدة المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

د) تعويضات كبار موظفي الإدارة

يشمل كبار موظفي الإدارة بالمجموعة موظفي الإدارة العليا الذين لديهم السلطة والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة. فيما يلي بيان تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٦٧١,٢٥٨	١١,٥٩٣,٨٨٩	رواتب ومنافع قصيرة الأجل لكبار موظفي الإدارة
٥,١٥٦,٥٠٧	٥,١٠٠,٢٥٣	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢٧٦,٥٧٧	٧٦٧,٣٩٥	منافع ما بعد التقاعد
١٢,١٠٤,٣٤٢	١٧,٤٦١,٥٣٧	الإجمالي

تمثل المبالغ المفصح عنها في الجدول أعلاه المبالغ التي تم إثباتها كمصاريف خلال الفترة المالية والمتعلقة بكبار موظفي الإدارة.

٣٥. إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة، فيما عدا المشتقات، من القروض والتزامات عقود الإيجار والدائنين التجاريين والآخرين. إن الغرض الرئيسي لهذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة، بينما تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة المدينين التجاريين والنقدية والودائع قصيرة الأجل الناتجة مباشرة من عملياتها. كما تمتلك المجموعة استثمارات في أدوات الدين وحقوق الملكية وتقوم بإبرام عقود مشتقات.

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة العليا بالمجموعة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. تقوم الإدارة العليا بالمجموعة، مدعومة من قبل لجنة مخاطر مالية، بتقديم المشورة حول المخاطر المالية ووضع إطار عمل مناسب للمجموعة لحوكمة المخاطر المالية. كما تقوم لجنة المخاطر المالية بتقديم تأكيدات للإدارة العليا بالمجموعة بأن نشاطات المخاطر المالية للمجموعة تحكمها سياسات وإجراءات ملائمة وأنه يتم تحديد وقياس وإدارة المخاطر المالية طبقاً لسياسات المجموعة وأهداف المخاطر. يتم تنفيذ كافة الأنشطة المتعلقة بالمشتقات لأغراض إدارة المخاطر من قبل فرق عمل متخصصة تتمتع بالخبرات والمهارات المناسبة. وإنه ليس من سياسة المجموعة المتاجرة بالمشتقات لأغراض المضاربة. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كافة هذه المخاطر، كما هو ملخص أدناه:

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق. تتضمن مخاطر السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العموالات ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع. تشتمل الأدوات المالية التي تأثرت بمخاطر السوق على القروض والودائع واستثمارات في سندات الدين وحقوق الملكية.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يتم إجراء معاملات المجموعة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. تقوم الإدارة بانتظام بمراقبة التقلبات في أسعار صرف العملات. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار العملات الأجنبية المتعلقة بالدولار الأمريكي غير جوهرية حيث أن الريال السعودي مثبت مقابل سعر صرف الدولار الأمريكي، ولا يوجد لدى المجموعة أي موجودات أو مطلوبات هامة بالدولار الأمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تتعرض المجموعة لمخاطر المطلوبات المالية الهامة التالية، محددة بالعملات الأجنبية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٥٠١,٩١٣	٤,٢٨٣,٥١٦	اليورو

أثر العملات

يوضح الجدول التالي الحساسية تجاه التغير المحتمل بشكل معقول في سعر صرف اليورو. ومع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، تأثر ربح المجموعة قبل الزكاة بالأثر الناتج عن التغير في سعر صرف اليورو، على النحو التالي:

النقص بواقع ١٪ ريال سعودي	الزيادة بواقع ١٪ ريال سعودي	
١٨٩,٢٣٢	(١٨٩,٢٣٢)	٢٠٢١
١١١,٦٣٢	(١١١,٦٣٢)	٢٠٢٠

مخاطر أسعار الأسهم

إن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة وغير المدرجة الخاصة بالمجموعة محفوفة بالشكوك نتيجة لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن عدم التأكد من القيمة المستقبلية للسندات الاستثمارية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنوع ووضع حدود لكل أداة حقوق ملكية على حدة وبشكل إجمالي. يتم تقديم التقارير حول محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا بالمجموعة بشكل منظم. يقوم مجلس إدارة المجموعة بمراجعة واعتماد كافة القرارات المتعلقة باستثمارات الأسهم.

وبتاريخ إعداد القوائم المالية، بلغ التعرض لمخاطر الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المدرجة المسجلة بالقيمة العادلة ٥٧٩,٨٠١,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٦٠١,٣٨٢,٠٠٠ ريال سعودي). تؤدي الزيادة/النقص) بنسبة ١٪ (٢٠٢٠: ١٪) في مدخلات التقييم العادل لاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المتداولة لزيادة/ (نقص) القيمة العادلة بمبلغ ٥,٧٩٨,٠١٠ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٦,٠١٣,٨٢٠ ريال سعودي). وبتاريخ إعداد القوائم المالية، بلغ التعرض لمخاطر الاستثمارات في حقوق الملكية المدرجة المسجلة بالقيمة العادلة في السوق المالية السعودية ("تداول") ١١١,١٢٥,١٢٢ ريالاً سعودياً (٢٠٢٠: ٨٥,٥٥٩,٠٠٧ ريال سعودي). ونظراً لارتباط التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المقنتاة ارتباطاً إيجابياً وقوياً بالتغيرات في تداول، حددت المجموعة بأن الزيادة/ (النقص) بواقع ١٪ في مؤشر سوق تداول سيؤدي إلى زيادة أو نقصان الدخل أو حقوق الملكية المتعلقة بالمجموعة بواقع ١,١١١,٢٥١ ريالاً سعودياً تقريباً (٢٠٢٠: ٨٥٥,٥٩٠ ريال سعودي).

٣٥. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة

تمثل مخاطر أسعار الفائدة المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة السائدة في السوق. تتميز قروض المجموعة قصيرة الأجل بفترة قصيرة وتحمل معدل عمولة عائم ويتم قيدها بالتكلفة المطفأة. وعليه، تعتقد الإدارة أن المجموعة لا تخضع لأية مخاطر أسعار عمولات هامة لأنه من سياسة المجموعة تسوية جميع التزامات الديون قصيرة الأجل بتاريخ الاستحقاق الذي يكون عادة شهرًا واحدًا.

يوضح الجدول التالي أثر التغيرات المحتملة المعقولة في أسعار العملات المتعلقة بذلك الجزء من القروض التي تأثرت بذلك. ومع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، تأثر ربح المجموعة قبل الزكاة من خلال الأثر على القروض المرتبطة بعمولة عائمة، على النحو التالي:

النقص بواقع ٤٥ نقطة أساس ريال سعودي	الزيادة بواقع ٤٥ نقطة أساس ريال سعودي	
٤٠٩,٣٤٩	(٤٠٩,٣٤٩)	٢٠٢١
٧٦٠,٩١٢	(٧٦٠,٩١٢)	٢٠٢٠

مخاطر السيولة

تقوم المجموعة بمراقبة التوقعات المتغيرة لمتطلبات السيولة في المجموعة للتأكد من أن لديها النقدية الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية. يتم أخذ هذه التوقعات بعين الاعتبار في خطط التمويل الخاصة بالمجموعة.

توضح الجداول التالية تفاصيل تواريخ الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمجموعة بشأن مطلوباتها المالية غير المشنقة مع فترات السداد المتفق عليها. تم إعداد الجدول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصصة للمطلوبات المالية بناءً على أقرب تاريخ يجب على المجموعة سدادها فيه.

الإجمالي ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	٥-١ سنوات ريال سعودي	خلال سنة ريال سعودي	
١٢٨,٢٠٤,٦٣٩	-	-	١٢٨,٢٠٤,٦٣٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩٣,٣٥٥,٩٣٩	-	-	٩٣,٣٥٥,٩٣٩	دائنون تجاريون
٤,٠٥١,٦١٠	٢,٠٤٨,١٦٠	١٧٠,٦٨٠	١,٨٣٢,٧٧٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١١٩,٠٠٠,٠٠٠	-	١١٩,٠٠٠,٠٠٠	-	التزامات عقود إيجار
١٤٠,٦٠٠,٦٤٢	١٠٢,٣١٦,٠٠٠	٢٧,٨٣٦,٠٠٠	١٠,٤٤٨,٦٤٢	قرض طويل الأجل
٣١,٣٦٨,٠٠٠	-	٢١,٣٦٨,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	التزامات منافع الموظفين المحددة
٥١٦,٥٨٠,٨٣٠	١٠٤,٣٦٤,١٦٠	١٦٨,٣٧٤,٦٨٠	٢٤٣,٨٤١,٩٩٠	ضمان مالي

٣٥. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	١-٥ سنوات	خلال سنة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١١١,٠٥٥,٤١٥	-	-	١١١,٠٥٥,٤١٥	دائنون تجاريون
١٢٦,٩٦١,٧٨١	-	-	١٢٦,٩٦١,٧٨١	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٤,٥٥٠,٨٣٠	٢,٢٣٠,١١١	١١,٧٦٦	٢,٣٠٨,٩٥٣	التزامات عقود إيجار
١٨٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٢,٠٠٠,٠٠٠	قرض طويل الأجل
١٥٦,٤٨١,٣٩٣	١١١,٦٢٦,٦٥٣	٣٧,٣٧٨,٩٥٠	٧,٤٧٥,٧٩٠	التزامات منافع الموظفين المحددة
٣٨,٣٦٨,٠٠٠	-	٣١,٣٦٨,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	ضمان مالي
٦٢٥,٤١٧,٤١٩	١٦٦,٨٥٦,٧٦٤	١٧١,٧٥٨,٧١٦	٢٨٦,٨٠١,٩٣٩	

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق الطرف الآخر في الوفاء بالتزاماته تجاه أداة مالية ما أو عقد عميل مما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (وبصورة رئيسية الذمم المدينة التجارية) ومن أنشطتها التمويلية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية ومعاملات الصرف الأجنبي والأدوات المالية الأخرى.

مديون تجاريون

تتم إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قبل كل وحدة عمل خاضعة للسياسات والإجراءات الرقابية المحددة من قبل المجموعة بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء. يتم تقويم الجودة الائتمانية للعملاء وفقاً لنظام تصنيف داخلي شامل مبني على نقاط ويتم وضع حدود للائتمان بشكل فردي وفقاً لهذا التقويم. يتم بانتظام مراقبة الذمم المدينة القائمة ويتم تغطية أي شحنات إلى العملاء الرئيسيين عادة بموجب خطابات اعتماد أو بأبي شكل آخر من أشكال ضمان الائتمان يتم الحصول عليها من بنوك ومؤسسات مالية أخرى ذات سمعة جيدة. يتم تحليل الانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. يتم تحديد معدلات المخصص على أساس عدد أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع ودرجة تصنيف العميل والتغطية بخطابات الاعتماد أو الأشكال الأخرى من ضمان الائتمان). تعكس عملية الاحتساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للنقود والمطلوبات والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية عن الأحداث السابقة والحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. يتم شطب الذمم المدينة التجارية عادة إذا كانت متأخرة السداد لأكثر من سنة وغير خاضعة لإجراءات التقاضي. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المفصّل عنها في الإيضاحات ١٢-ج و ١٤ و ١٦. تحتفظ المجموعة بضمانات رهنية على الذمم المدينة. وتعتبر التأمينات النقدية والأشكال الأخرى من ضمان الائتمان جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية وتؤخذ في الاعتبار عند احتساب الانخفاض في القيمة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، فإن المبلغ بقيمة ١٨,٧٠٠,٢٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٧,٧٨٣,٤٩٩ ريالاً سعودياً) من إجمالي الذمم المدينة التجارية للمجموعة تم تغطيته بتأمينات نقدية وأشكال أخرى من ضمان الائتمان. ونتج عن التعزيزات الائتمانية هذه التي حصلت عليها المجموعة نقص في خسائر الائتمان المتوقعة قدره ١,١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: لا شيء). ترى المجموعة أن تركيزات مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية قليلة لأن عملائها يتواجدون في بلدان وصناعات مختلفة ويعملون في أسواق مستقلة بصورة كبيرة.

الأدوات المالية والتأمينات النقدية

تتم إدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة المالية بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. يتم استثمار فائض الأموال فقط مع أطراف أخرى معتمدة وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل طرف. تتم مراجعة حدود الائتمان الخاصة بالأطراف الأخرى من قبل مجلس إدارة المجموعة على أساس سنوي ومن الممكن تحديثها خلال السنة شريطة موافقة اللجنة المالية بالمجموعة. يتم وضع حدود لتقليل تركيزات المخاطر ومن ثم التقليل من وقوع خسارة مالية نتيجة الإخفاق المحتمل للطرف الآخر في السداد.

٣٥. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

سندات الدين

تستثمر المجموعة في سندات الدين المتداولة وغير المتداولة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة للغاية. تكونت أدوات الدين الخاصة بالمجموعة والمسجلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط من السندات المتداولة المصنفة ضمن فئة الاستثمار الأعلى (جيد جداً وجيد) من قبل وكالة تصنيف ائتمان معتمدة، وعليه تعتبر استثمارات ذات مخاطر ائتمانية منخفضة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة باحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على أدوات دينها بالتكلفة المطفأة بقيمة ١٤٣,٠١٤ ريالاً سعودياً (٢٠٢٠: لا شيء) ويعد غير هام في نظر الإدارة.

الضمانات المالية

يُقَدَّم الضمان المالي مقابل فرض نيابة عن شركة زميلة، وتعتقد الإدارة أنه لن تجرى تصفية الضمان، والقيمة العادلة للالتزام الناشئ عن الضمان تبلغ صفرًا عند تقديم هذا الضمان. وبناءً على تقييم الإدارة لنتائج الشركة الزميلة والسيولة لدى الشركة الزميلة، تعتقد الإدارة أنه لن تجرى تصفية هذا الضمان مقابلها. وتراجع الإدارة نتائج الشركات الزميلة على أساس ربع سنوي وعندما يكون هناك أي مؤشرات يدل على التخلف عن السداد من الشركة الزميلة، فإنها تسجل الالتزام على النحو المطلوب. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة باحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بقيمة ٣٤,٦٠٧ ريال سعودي (٢٠٢٠: لا شيء) ويعد غير هام في نظر الإدارة.

ذمم موظفين

الذمم المدينة للموظفين هي السُّلف الممنوحة للموظفين وتبلغ قيمتها ٤,٩٧٤,٨٤٥ ريالاً سعودياً وفي تاريخ دفع هذه المبالغ للموظف، وينبغي أن يُوَقَّع الموظف على جدول المدفوعات على أساس شهري، ووفقاً للسياسة الجديدة التي تنتهجها المجموعة، ينبغي أن تُسترد جميع المبالغ في أقل من سنة واحدة من تاريخ دفع السلفة وينبغي ضمانها مقابل مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظف ذاته. وجميع الأرصدة مضمونة مقابل مكافأة نهاية الخدمة للموظف. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة باحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بقيمة ٥,١٨٠ ريالاً سعودياً (٢٠٢٠: لا شيء) ويعد غير هام في نظر الإدارة.

إيجار مستحق

يتكون الإيجار المستحق من دخل الإيجار المستحق القبض من العقارات الاستثمارية. وبحسب سياسة المجموعة، لا تُستثمر الأموال الفائضة في فرص استثمارية موثوقة مثل العقارات، من بين أمور أخرى، إلا بموافقة لجنة الاستثمار. وتعمل الإدارة على الحد من مخاطر أي خسارة مالية من خلال تخلف الطرف المقابل عن سداد المدفوعات من خلال الحصول على سندات إذنية من الطرف المقابل تغطي مبلغ إيجار السنة الأولى للطرف المقابل. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة باحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من إيجارها المستحق بقيمة ٤٤,٨٣٠ ريالاً سعودياً (٢٠٢٠: ٢٠,٩١٧ ريالاً سعودياً) ويعد غير هام في نظر الإدارة.

إدارة رأس المال

لغرض إدارة المجموعة يشتمل رأس المال على رأس المال وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى المتعلقة بالمساهمين. يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في زيادة العائد للمساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي، والتي تمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تقوم المجموعة بإدراج القروض قصيرة الأجل والتزامات عقود الإيجار والتزامات منافع الموظفين المحددة والزكاة المستحقة، ناقصاً النقدية والأرصدة لدى البنوك، ضمن صافي الدين.

٣٥. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

إدارة رأس المال (تتمة)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٨,٠٠٠,٠٠٠	١١٩,٠٠٠,٠٠٠	قرض طويل الأجل
٤,٥٥٠,٨٣٠	٢,٤٤٠,٨٢٠	التزامات عقود إيجار
١٥٦,٤٨١,٣٩٣	١٤٠,٦٠٠,٦٤٢	التزامات منافع الموظفين المحددة
٨٥,٣٠٢,٢٤٣	٨٧,٢٣٧,٨٧٧	مخصص الزكاة
(٢٧٧,١١١,١٥٩)	(٦١,٩٠٥,٩٢٠)	ناقصاً: نقدية وما في حكمها
١٥٧,٢٢٣,٣٠٧	٢٨٧,٣٧٣,٤١٩	صافي الدين
١,٥٦٥,٤٠٧,٠٩٦	١,٦٥١,٣٤٤,٦٣٧	حقوق الملكية
١,٧٢٢,٦٣٠,٤٠٣	١,٩٣٨,٧١٨,٠٥٦	حقوق الملكية وصافي الدين
%٩,١	%١٤,٨	نسبة الرفع المالي

٣٦. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس بصرف النظر عما إذا كان السعر قابلاً للملاحظة بصورة مباشرة أو تم تقديره باستخدام طرق تقويم أخرى. عند تقدير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار خصائص الموجودات أو المطلوبات إذا أخذ المتعاملون في السوق هذه الخصائص بعين الاعتبار عند تسعير الموجودات أو المطلوبات بتاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لهذا الأساس.

إضافة إلى ذلك، ولأغراض إعداد التقرير المالي، تصنف قياسات القيمة العادلة إلى المستوى ١ أو ٢ أو ٣ بناءً على مدى قابلية مدخلات قياس القيمة العادلة للملاحظة وأهمية المدخلات لقياس القيمة العادلة ككل، والمبينة أدناه:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (بدون تعديل أو تجديد) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات يمكن المنشأة الوصول إليها بتاريخ القياس،
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والقابلة للملاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة، و
- المستوى ٣: مدخلات غير قابلة للملاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات.

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستوياتها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، ولا يتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب بشكل معقول القيمة العادلة.

٣٦. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١				القيمة الدفترية			الموجودات المالية
القيمة العادلة				القيمة الدفترية			
الإجمالي ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ١ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	التكلفة المطفأة ريال سعودي	القيمة العادلة ريال سعودي	
٦٤٥,٠٤٢,١٨٠	٥٧٩,٨٠١,٠٠٠	٤٤,١٩٠,٠٠٠	٢١,٠٥١,١٨٠	٦٤٥,٠٤٢,١٨٠	-	٦٤٥,٠٤٢,١٨٠	الموجودات المالية
-	-	-	-	١٤٦,٥٠٠,٠٠٠	١٤٦,٥٠٠,٠٠٠	-	موجودات مالية مقتناة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٩٩,١٥٤,١٣٣	-	٢٠٣,٩٠٦,٩٢٠	٩٥,٢٤٧,٢١٣	٢٩٩,١٥٤,١٣٣	-	٢٩٩,١٥٤,١٣٣	موجودات مالية مقتناة بالتكلفة المطفأة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	-	-	٣١,١٤٩,٠٩١	٣١,١٤٩,٠٩١	-	ذمم مدينة تجارية بالتكلفة المطفأة
-	-	-	-	٤٠,٨٩٤,٣٤٩	٤٠,٨٩٤,٣٤٩	-	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى بالتكلفة المطفأة
-	-	-	-	٦١,٩٠٥,٩٢٠	٦١,٩٠٥,٩٢٠	-	نقدية ما فيه حكمهما بالتكلفة المطفأة
٩٤٤,١٩٦,٣١٣	٥٧٩,٨٠١,٠٠٠	٢٤٨,٠٩٦,٩٢٠	١١٦,٢٩٨,٣٩٣	١,٢٢٤,٦٤٥,٦٧٣	٢٨٠,٤٤٩,٣٦٠	٩٤٤,١٩٦,٣١٣	الإجمالي
-	-	-	-	٢,٤٤٠,٨٢٠	٢,٤٤٠,٨٢٠	-	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
-	-	-	-	١١٢,٣٤٤,١٦٨	١١٢,٣٤٤,١٦٨	-	التزامات إيجار
-	-	-	-	١٢٨,٢٠٤,٦٣٩	١٢٨,٢٠٤,٦٣٩	-	قرض لأجل
-	-	-	-	٩٣,٣٥٥,٩٣٩	٩٣,٣٥٥,٩٣٩	-	دائنون تجاريون
-	-	-	-	٣٣٦,٣٤٥,٥٦٦	٣٣٦,٣٤٥,٥٦٦	-	مصاريف مستحقة الدفع وأخرى
-	-	-	-	-	-	-	الإجمالي

٣٦ . القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				القيمة الدفترية			القيمة العادلة		
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة	الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات المالية									
موجودات مالية مقتناة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر									
٦٦٥,٦٥٩,٠٣٥	٦٠١,٣٨٢,٠٠٠	٤٤,٥٧٤,٢٣٨	١٩,٧٠٢,٧٩٧	٦٦٥,٦٥٩,٠٣٥	-	٦٦٥,٦٥٩,٠٣٥	-	-	-
موجودات مالية مقتناة بالتكلفة المطفأة									
-	-	-	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-
موجودات مالية مقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة									
٢٧٩,٤٩٨,٤٥٥	-	٢٠٩,٤٦٢,٥٤٣	٧٠,٠٣٥,٩١٢	٢٧٩,٤٩٨,٤٥٥	-	٢٧٩,٤٩٨,٤٥٥	-	-	-
ذمم مدينة تجارية بالتكلفة المطفأة									
-	-	-	-	٤٥,٤٨١,٤٦١	٤٥,٤٨١,٤٦١	-	-	-	-
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى بالتكلفة المطفأة									
-	-	-	-	٣٢,٧٣٣,٧٨٣	٣٢,٧٣٣,٧٨٣	-	-	-	-
نقدية ما فيه حكمهما بالتكلفة المطفأة									
-	-	-	-	٢٧٦,٦١٠,٢٦٩	٢٧٦,٦١٠,٢٦٩	-	-	-	-
٩٤٥,١٥٧,٤٩٠	٦٠١,٣٨٢,٠٠٠	٢٥٤,٠٣٦,٧٨١	٨٩,٧٣٨,٧٠٩	١,٣٢٩,٩٨٣,٠٠٣	٣٨٤,٨٢٥,٥١٣	٩٤٥,١٥٧,٤٩٠	-	-	-
المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة									
التزامات إيجار									
-	-	-	-	٤,٥٥٠,٨٣٠	٤,٥٥٠,٨٣٠	-	-	-	-
قرض لأجل									
-	-	-	-	١٧٥,٦٤١,٦٨٢	١٧٥,٦٤١,٦٨٢	-	-	-	-
دائنون تجاريون									
-	-	-	-	١١١,٠٥٥,٤١٥	١١١,٠٥٥,٤١٥	-	-	-	-
مصاريف مستحقة الدفع وأخرى									
-	-	-	-	١٢٦,٩٦١,٧٨١	١٢٦,٩٦١,٧٨١	-	-	-	-
-	-	-	-	٤١٨,٢٠٩,٧٠٨	٤١٨,٢٠٩,٧٠٨	-	-	-	-
الإجمالي									

٣٧. الأثر الناتج عن كوفيد-١٩

تم تحديد سلالة جديدة من فيروس كورونا (كوفيد-١٩) ("الفيروس") لأول مرة في نهاية ديسمبر ٢٠١٩، وتم الإعلان عنه لاحقاً في مارس ٢٠٢٠ من قبل منظمة الصحة العالمية كجائحة. لا يزال فيروس كورونا ينتشر في جميع المناطق تقريباً حول العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية، مما أدى إلى تباطؤ الأنشطة الاقتصادية والاجتماعية وإغلاق العديد من القطاعات على المستويين المحلي والعالمي.

استجابة للانتشار السريع لفيروس كورونا وما نتج عنه من تعطيل لبعض الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية، تقوم المجموعة بتقييم تأثيره على أنشطتها التشغيلية الحالية والمستقبلية وقامت باتخاذ سلسلة من الإجراءات الوقائية والاحترازية، بما في ذلك تفعيل العمل عن بعد لضمان سلامة الموظفين وأسرهم.

في نهاية الربع الثاني من عام ٢٠٢٠، سمحت حكومة المملكة العربية السعودية بعودة جميع الأنشطة الاقتصادية والتجارية، مع مراعاة تنفيذ جميع الإجراءات الوقائية المعتمدة والالتزام بالتباعد الاجتماعي. خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٠، اجتازت عدة لفاحات مرحلة الاختبار بفاعلية وبدأ تصنيعها وتوزيعها عالمياً على العديد من الدول، بما في ذلك المملكة العربية السعودية. علاوة على ذلك، تم البدء بالفعل خلال عام ٢٠٢١ في إعطاء جرعات معززة على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية، مما يسمح بتنفيذ جميع الأنشطة الاقتصادية والتجارية بشكل طبيعي. وكما بتاريخ إعداد هذه القوائم المالية، لم تتأثر عمليات المجموعة ونتائجها المالية تأثراً كبيراً جراء تفشي فيروس كورونا.

تم تقييم تأثير جائحة كورونا على عمليات المجموعة ونتائجها المالية باستخدام بعض الأحكام والتقدير والافتراضات التي تتضمن مصادر عدم التأكد نظراً لاعتمادها على العديد من العوامل والتطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل موثوق.

٣٨. الأحداث اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية

لم تقع أي أحداث لاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية وقبل صدور هذه القوائم المالية والتي تتطلب إجراء تعديلات أو تقديم إفصاحات بشأنها في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٩. أرقام المقارنة

تم إجراء بعض عمليات إعادة التصنيف على القوائم المالية للسنة السابقة لتعزيز قابلية المقارنة مع القوائم المالية للسنة الحالية.

وعليه، تم تعديل بعض البنود في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والإيضاحات ذات العلاقة حول القوائم المالية. تمثل إعادة التصنيف توزيع تكلفة الخدمة المشتركة على مراكز التكلفة المختلفة.

تم إعادة تصنيف البنود على النحو التالي:

كما ورد سابقاً ريال سعودي	إعادة التصنيف ريال سعودي	بعد إعادة التصنيف ريال سعودي
١,٧٢٤,٢٥٦,٥٣٨	١٦,٢٧٧,١٨٣	١,٧٤٠,٥٣٣,٧٢١
٨١,٩٧٢,١٧١	٥,٥٥٥,٧٥٥	٨٧,٥٢٧,٩٢٦
١١٦,٩٦٠,٠٢٠	(٢١,٨٣٢,٩٣٨)	٩٥,١٢٧,٠٨٢

تكلفة الإيرادات
مصاريف بيع وتوزيع
مصاريف عمومية وإدارية

٤٠. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢٢م).