

التقرير السنوي للجنة المراجعة عن العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2022 م .

السادة مساهمي شركة الغاز و التصنيع الأهلية يسرنا أن نشارككم تقرير لجنة المراجعة لشركة الغاز و التصنيع الأهلية استناداً للمادة (88) من لائحة حوكمة الشركات .

تعيين و تشكيل لجنة المراجعة :

تم تعيين لجنة المراجعة 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 ، و تنتهي دورة العضوية بتاريخ 2023/01/27 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 : رائد 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 موسى

وخلال العام المالي 2022 م عقدت اللجنة 6 اجتماعات.

ملخص لأهم المهام والمسؤوليات المنجزة من قبل لجنة المراجعة في العام 2022 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، وأدوات، 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 2022 م .
- مراجعة خطة، ونطاق العمل ، ونتائج 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 2022 ، وأدائها المالي وتدفقاتها 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

كما ننوه 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 وكفاءة أكثر في آلية متابعة عمليات وإجراءات الرقابة الداخلية .

وتقبوا خالص الشكر و التقدير ،،،

رئيس لجنة المراجعة



أحمد بن عبدالرحمن المحسن

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)

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

صفحة	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
٨٧ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

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

أساس الرأي

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

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

الاستقلال

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

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- الأمور الرئيسية للمراجعة
- إثبات الإيرادات
- تقييم الموجودات المالية غير المتداولة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- تعديلات سنوات سابقة

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

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

منهجنا في المراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

إثبات الإيرادات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت إيرادات المجموعة ٢,٠٨٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١,٩٠٤ مليون ريال سعودي). تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين إجراءات أخرى ما يلي:

- الحصول على فهم لطبيعة عقود الإيرادات مع العملاء والموزعين لتحديد أهم مصادر الإيرادات.
- تقييم ملائمة واختبار ثبات تطبيق سياسات الاعتراف بالإيراد.

لمزيد من التفاصيل راجع إيضاح رقم ٢ بشأن السياسات المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات والإيضاح رقم ٢٤ بشأن الإفصاحات ذات الصلة.

- اختبار امتثال تلك السياسات للمعايير الدولية للتقرير المالي ذي العلاقة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والتفسيرات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
- الفحص على أساس العينة، عقود ومعاملات الإيرادات لتأكيد فهمنا ما إذا كان إثبات الإيرادات يتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ والحصول على دليل أن المعاملة قد حدثت.
- الفحص على أساس العينة، المعاملات المسجلة قبل وبعد نهاية السنة لتحديد ملائمة إثبات الإيراد في الفترة الصحيحة.
- الفحص على أساس العينة، قيود اليومية المسجلة على حسابات الإيرادات لتحديد القيود غير العادية أو غير المنتظمة.
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

منهجنا في المراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

تقييم الموجودات المالية غير المتداولة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ رصيد استثمارات المجموعة في أدوات حقوق ملكية غير متداولة ٥٩١,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٦٣٨,١ مليون ريال سعودي) والذي تم تصنيفهم كموجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين إجراءات أخرى ما يلي:
 - تقييم كفاءة وقدرات وموضوعية مقيم الإدارة المستقل.
 - التحقق على أساس العينة، من دقة ومعقولية البيانات المدخلة والمقدمة من الإدارة للمقيم المستقل.
 - الاستعانة بخبرائنا للتحقق من توافق المنهجيات المستخدمة من قبل مقيم الإدارة المستقل.
 - تقييم مدى كفاية الإفصاحات حول أسس التقييم والمدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة الواردة في القوائم المالية الموحدة.

لمزيد من التفاصيل راجع إيضاح رقم ٢ بشأن السياسات المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات والإيضاح رقم ١٢ (أ) بشأن الإفصاحات ذات الصلة.

تعديلات سنوات سابقة

- خلال السنة، تم تحديد بعض الأخطاء وإعادة التصنيف فيما يتعلق بالفترات السابقة التي تطلبت إجراء تعديلات على القوائم الموحدة للمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و١ يناير ٢٠٢١ والقوائم الموحدة للدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٨.
- لقد اعتبرنا هذه التعديلات من أمور المراجعة الرئيسية نتيجة لجوهرية وصعوبة المبالغ المتضمنة في التعديلات.
- لمزيد من التفاصيل راجع إيضاح رقم ٣٩ من القوائم المالية الموحدة بشأن الإفصاحات ذات الصلة.
- لقد قمنا بالإجراءات التالية المتعلقة بالتعديلات على سنوات سابقة:
 - التحقق على أساس العينة، من المستندات المؤيدة للمعاملات التي نتج عنها التعديلات.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والتفسيرات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
 - قمنا بتتبع أرقام المقارنة للقوائم الموحدة للمركز المالي، الدخل الشامل الآخر، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية قبل التعديلات إلى القوائم المالية السابق إصدارها.
 - فحصنا الدقة الحسابية لأرقام المقارنة بعد أثر التعديلات.
 - مراعاة مدى كفاية إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بالتعديلات من حيث المعايير المحاسبية المطبقة.

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المتداولة في التقرير السنوي للمجموعة، لكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، والتي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

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

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

فيما لو استنتجنا، عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة، أن هناك تحريفات جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

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

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة/ مساهمي شركة الغاز والتصنيع الأهلية المحترمين (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي أحداث أو ظروف مستقبلية إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.
- كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وإن لزم الأمر، الإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برايس وترهاوس كوبرز



علي عبدالرحمن العنبي

ترخيص رقم ٣٧٩

٧ رمضان ١٤٤٤ هـ


(٢٩ مارس ٢٠٢٣)

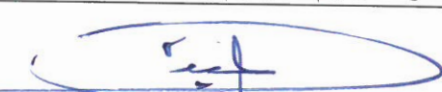


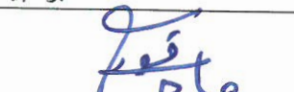
شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١ يناير ٢٠٢١ (معدلة، الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة، الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
٦٣٣,٩٧٠,٣٢٨	٧١٧,٥٤٥,٢١٠	٧٨٧,٣٠٧,٢٠٣	٧	موجودات غير متداولة
٣٣,١٤٨,٠٣٥	٣١,٩١٩,١١٩	٣٦,٤٧٨,٨٠٠	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٤,٣٥٣,١٧٤	٣٤,٣٤٢,١٧٤	٣٣,٤٤٢,١٧٤	٩	موجودات غير ملموسة
٣,٤٠١,٤٥٤	١,٤٩٤,٩٨٠	١٩,٧٢٣,١٧٨	١٠	عقارات استثمارية
٨٠,٢٧٠,٠٣٤	٨٧,٨٩٨,٥٣١	٨٩,٧٥٩,٧٧٥	١١	موجودات حق الاستخدام
٦٧٨,٠٧٣,٤١١	٧٠١,٨٣٥,٤١٨	٦٥٤,٩٩٥,٧١٨	١٢-أ	استثمارات في شركات زميلة
١٢٩,٩٩٥,١٦٣	١٤٦,٥٠٠,٠٠٠	١٨٤,٠١٦,١٨٤	١٢-ج	موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٥٩٣,٢١١,٥٩٩	١,٧٢١,٥٣٥,٤٣٢	١,٨٠٥,٧٢٣,٠٣٢		موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفاة
				مجموع الموجودات غير المتداولة
١٧٩,٤٩٨,٤٥٥	١٩٩,١٥٤,١٣٣	١٣٢,٣٥٦,٥٩٦	١٢-ب	موجودات متداولة
-	١٠١,٠٦٧,٠٣٤	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢-ج	موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥٧,٧٤٨,٦٣٢	١٦٢,٠٤٦,٠٦٩	١٦٣,٣٩٢,٩٦٥	١٣	موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفاة
٤٥,٤٨١,٤٦١	٣١,١٤٩,٠٩١	٣٠,٧٧٤,٨٦١	١٤	مخزون، بالصافي
٤٩,٠٧٧,٨٩٥	٥٩,٦٦٣,٥٣٠	٦٠,٤٠٥,٤٢١	١٥	ذمم مدينة، بالصافي
٢٧٧,١١١,١٥٨	٦٣,٣٦٨,٤٤٩	١٧٥,٨٥١,٧٣٦	١٦	مبالغ مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
٧٠٨,٩١٧,٦٠١	٦١٦,٤٤٨,٣٠٦	٥٩٢,٧٨١,٥٧٩		نقدية وما في حكمها
٢,٣٠٢,١٢٩,٢٠٠	٢,٣٣٧,٩٨٣,٧٣٨	٢,٣٩٨,٥٠٤,٦١١		مجموع الموجودات المتداولة
				مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	حقوق الملكية
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨	رأس المال
١٤٣,٠٠٤,٥٠٥	٢٥٠,١٨٢,٦٥٣	٢٩٥,٨٣٢,١٩٦		احتياطي نظامي
٤٨٧,٢٠٩,٠١٦	٥١٠,٩٧١,٠٢٣	٤٦٤,١٣١,٣٢٤	١٢-أ	أرباح غير محققة من الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٦٠٥,٢٤٩,٥٢١	١,٧٣٦,١٥٣,٦٧٦	١,٧٣٤,٩٦٣,٥٢٠		مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات
١٤٣,٦٤١,٦٨٢	١١٢,٣٤٤,١٦٨	٧٢,٧٢٥,٢٣٥	٢٠	مطلوبات غير متداولة
٢,٢٤١,٨٧٧	٦٥٩,٤٥٣	١٤,٩٥٦,٨١٥	١٠	قرض لأجل
١٥٦,٤٨١,٣٩٣	١٤٠,٦٠٠,٦٤٢	١١٠,٩٥٧,٠٠٠	٢١	التزامات عقود إيجار
٣٠٢,٣٦٤,٩٥٢	٢٥٣,٦٠٤,٢٦٣	١٩٨,٦٣٩,٠٥٠		التزامات منافع الموظفين المحددة
				مجموع المطلوبات غير المتداولة
١١١,٧٥٧,٥٦٨	١٣٣,٧٨٢,٦٧٨	٢١٥,٩٧٢,٩٤١		مطلوبات متداولة
٢,٣٠٨,٩٥٣	١,٧٨١,٣٦٧	٥,٢٥٠,٩١٠	١٠	ذمم دائنة تجارية
١٦٢,٦٨٨,٤٩٢	١٢٤,٩٦٦,٤٠٦	١٥٣,٣٧٠,٥٨٦	٢٢	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٣٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٨٥,٧٥٩,٧١٤	٨٧,٦٩٥,٣٤٨	٩٠,٣٠٧,٦٠٤	٢٣	قرض لأجل - الجزء المتداول
٣٩٤,٥١٤,٧٢٧	٣٤٨,٢٢٥,٧٩٩	٤٦٤,٩٠٢,٠٤١		مخصص الزكاة
٦٦٦,٨٧٩,٦٧٩	٦٠١,٨٣٠,٠٦٢	٦٦٣,٥٤١,٠٩١		مجموع المطلوبات المتداولة
٢,٣٠٢,١٢٩,٢٠٠	٢,٣٣٧,٩٨٣,٧٣٨	٢,٣٩٨,٥٠٤,٦١١		مجموع المطلوبات
				مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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


المهندس عبد العزيز بن فهد الخيال
رئيس مجلس الإدارة


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


السيد ماجد أحمد قويدر
الرئيس التنفيذي للمالية

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ (معدلة، الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	إيضاح	
١,٩٠٤,٢٢٥,٨٥٥	٢,٠٨٠,٢٠٨,٥٩٨	٢٤	إيرادات
(١,٦٤٩,٤٦٩,١١٢)	(١,٨٠١,٥٧٩,٦١١)	٢٥	تكلفة الإيرادات
٢٥٤,٧٥٦,٧٤٣	٢٧٨,٦٢٨,٩٨٧		إجمالي الربح
(٨٨,٠٨٠,٠٧٩)	(٧٦,٦١٧,١٢٢)	٢٦	مصاريف تشغيلية أخرى
(٩٤,٤٨٣,٤١٠)	(٩٨,٣٠٦,٧٤٨)	٢٧	مصاريف بيع وتوزيع
١,٣٣٧,٩٨٥	٤,٢٦٠,٤٠٦	١٤	مصاريف عمومية وإدارية
٧٣,٥٣١,٢٣٩	١٠٧,٩٦٥,٥٢٣		مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٢٢,١٠٤,٦٧٧	٧٧,٣٥٤,١٤٢	٢٨	إيرادات تشغيلية
٧,٤٨٤,٠٠٢	١٠,٣١٤,٤٣٠		دخل الاستثمارات
(٩,٠٣٤,١٣٦)	(٦,٢٠١,٠٠٩)	٢٩	إيرادات تمويل من الاستثمار بالتكلفة المضافة
١٣,٤٣٠,٠٦٩	٢,٨٧٥,٢٢٤	١١	تكاليف تمويل
٨,١١١,٧٧٦	٣٦,٨٠٥,٢١٣	٣٠	الحصة في نتائج شركات زميلة، بالصافي
(١١,٠٠٠)	-	٩	إيرادات أخرى، بالصافي
٢١٥,٦١٦,٦٢٧	٢٢٩,١١٣,٥٢٣		انخفاض في قيمة عقارات استثمارية
(١٤,٢٥٢,٣٩٥)	(١٥,٠٥٠,٠٠٠)	٢٣	الربح قبل الزكاة
٢٠١,٣٦٤,٢٣٢	٢١٤,٠٦٣,٥٢٣		الزكاة
			صافي الربح للسنة
(٤٧٢,٠٨١)	٢٦,٥٨٦,٠٢٠	٢١	(الخسارة) // الدخل الشاملة الأخرى
٢٣,٧٦٢,٠٠٧	(٤٦,٨٣٩,٦٩٩)	١٢	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
٢٣,٢٨٩,٩٢٦	(٢٠,٢٥٣,٦٧٩)		إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
٢٢٤,٦٥٤,١٥٨	١٩٣,٨٠٩,٨٤٤		التغير في (الخسائر) / الأرباح غير المحققة من الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
			مجموع (الخسائر) // الدخل الشامل الأخر
٢,٦٨	٢,٨٥	٣١	مجموع الدخل الشامل للسنة
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		ربحية السهم
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة
			المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

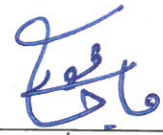
تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



المهندس عبد العزيز بن فهد الخيال
رئيس مجلس الإدارة



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



السيد ماجد أحمد قويدر
الرئيس التنفيذي للمالية

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المجموع ريال سعودي	أرباح غير محققة من الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	إيضاح
١,٦٥١,٣٤٤,٦٣٧	٥٢٤,٣٨٠,١٥٦	١٥١,٩٦٤,٤٨١	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٩ الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ (كما صدر) تصحيح الأخطاء الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ (معدل)
٨٤,٨٠٩,٠٣٩	(١٣,٤٠٩,١٣٣)	٩٨,٢١٨,١٧٢	-	-	
١,٧٣٦,١٥٣,٦٧٦	٥١٠,٩٧١,٠٢٣	٢٥٠,١٨٢,٦٥٣	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
٢١٤,٠٦٣,٥٢٣	-	٢١٤,٠٦٣,٥٢٣	-	-	الربح للسنة الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
(٢٠,٢٥٣,٦٧٩)	(٤٦,٨٣٩,٦٩٩)	٢٦,٥٨٦,٠٢٠	-	-	
١٩٣,٨٠٩,٨٤٤	(٤٦,٨٣٩,٦٩٩)	٢٤٠,٦٤٩,٥٤٣	-	-	
(١٩٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٩٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	٣٢ توزيعات الأرباح المعلنة الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٧٣٤,٩٦٣,٥٢٠	٤٦٤,١٣١,٣٢٤	٢٩٥,٨٣٢,١٩٦	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
١,٥٦٥,٤٠٧,٠٩٦	٥٤٥,٩٥٨,٦٥١	٤٤,٤٤٨,٤٤٥	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٩ الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (كما صدر) تصحيح الأخطاء
٣٩,٨٤٢,٤٢٥	(٥٨,٧٤٩,٦٣٥)	٩٨,٥٩٢,٠٦٠	-	-	
١,٦٠٥,٢٤٩,٥٢١	٤٨٧,٢٠٩,٠١٦	١٤٣,٠٤٠,٥٠٥	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٩ الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (معدل)
٢٠١,٣٦٤,٢٣٢	-	٢٠١,٣٦٤,٢٣٢	-	-	الربح للسنة (الخسارة) // الدخل الشامل الآخر مجموع الدخل الشامل للسنة
٢٣,٢٨٩,٩٢٦	٢٣,٧٦٢,٠٠٧	(٤٧٢,٠٨١)	-	-	
٢٢٤,٦٥٤,١٥٨	٢٣,٧٦٢,٠٠٧	٢٠٠,٨٩٢,١٥١	-	-	
(٩٣,٧٥٠,٠٠٣)	-	(٩٣,٧٥٠,٠٠٣)	-	-	٣٢ توزيعات الأرباح المعلنة الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٧٣٦,١٥٣,٦٧٦	٥١٠,٩٧١,٠٢٣	٢٥٠,١٨٢,٦٥٣	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	

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



المهندس عبد العزيز بن فهد الخيال
رئيس مجلس الإدارة



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



السيد ماجد أحمد قويدر
الرئيس التنفيذي للمالية

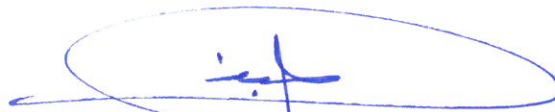
شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ (معدلة، الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	إيضاح	
٢١٥,٦١٦,٦٢٧	٢٢٩,١١٣,٥٢٣		الأنشطة التشغيلية الربح قبل الزكاة
			تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
٨٤,١١٢,٧٩٣	٩٧,٩١٧,٢٢٧	٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٥٩٩,٥٧٦	١١,٢٢٧,١١٠	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٩٠٦,٤٧٤	٥,٩٢٩,٣٤٠	١٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٠١,٢٦٠	٨٠٢,٩٥٨	٢٩	تكاليف تمويل التزامات عقود إيجار
(١٣,٤٣٠,٠٦٩)	(٢,٧٣٦,٢٤٤)	١١	الحصة من نتائج شركات زميلة
(٥١١,٩٠٧)	(٣٠,٨٦٨,٠٠٣)	٣٠	ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٣٣٧,٩٨٥)	(٤,٢٦٠,٤٠٦)	١٤	(عكس) مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
-	٧٩٢,١٨٠	١٥	مخصص ذمم مدينة أخرى
١٥,٢٢٨,٦٤٠	١٤,٣٠٧,٠٠٠	٢١	مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة
٥,٧٠٢,٤٨٦	٣,٣٨١,٠٦٧	٢٩	إطفاء رسوم مقدمة
٣,١٣٠,٣٩٠	٢,٠١٦,٩٨٤	٢٩	رسوم متباعدة قرض لأجل
٩٧٨,٤٤٣	٢,٩٣٠,٤٧٩	١٣	مخصص مخزون اسطوانات الغاز
-	٣,٠٣٦,٣٠٩	١٣	مخصص مخزون بطيء الحركة
١١,٠٠٠	-	٩	الانخفاض في قيمة عقارات استثمارية
(٢٣,٦٩٢,٧٠٥)	٣,٩٣٥,٨٨٥	١٢-ب	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨٣,٨٧٤,١١٧)	(٦٨,١٦٨,٦٠١)	٢٨	توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٧,٤٨٤,٠٠٢)	(١٠,٣١٤,٤٣٠)		إيرادات تمويل من استثمار بالتكلفة المطفأة
(١٣,٧٣٠,٧٧٢)	(١٢,٩٥٢,٦٤٨)	٢٨	إيرادات إيجار من العقارات الاستثمارية
(٨٠٧,٠٨٣)	(١٦٨,٧٧٨)	٢٨	إيرادات تمويل من ودائع مرابحة قصيرة الأجل
١٩١,٦١٩,٠٤٩	٢٤٥,٩٢٠,٩٥٢		
			تغيرات في رأس المال العامل:
(٣,٤٦٢,٥٦٧)	(٧,٣١٣,٦٨٤)	١٣	مخزون
١٥,٦٧٠,٣٥٥	(٩٦٦,٢٩٤)	١٤	ذمم مدينة
(١١,٦١٥,٨٦٩)	(١,٥٣٤,٠٧١)	١٥	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤,٠٣٧,٠٢٧	٦٢,٨٦١,٦٥٢	١٢-ب	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦,٧٦٢,٢١٣	٨٢,١٩٠,٢٦٣		ذمم دائنة تجارية
(٤٦,٨٦٨,٦٥٩)	٢٨,٤٠٤,١٨٠	٢٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٦٦,١٤١,٥٤٩	٤٠٩,٥٦٢,٩٩٨		
(١٢,٣١٦,٧٦١)	(١٢,٤٣٧,٧٤٤)	٢٣	زكاة مدفوعة
(٢٣,٧٤٤,٧٦٦)	(١٧,٣٦٤,٦٢٢)	٢١	التزامات منافع الموظفين المحددة المدفوعة
١٣٠,٠٨٠,٠٢٢	٣٧٩,٧٦٠,٦٣٢		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

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



المهندس عبد العزيز بن فهد الخيال
رئيس مجلس الإدارة



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



السيد ماجد أحمد قويدر
الرئيس التنفيذي للمالية

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ (معدلة، الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	إيضاح	
			الأنشطة الاستثمارية
(١٦٨,٠٦٩,٦٥٨)	(١٦٩,٧٤٤,٥٨٣)	٧	إضافات لممتلكات وآلات ومعدات
(٧,٤٣١,٥٢٨)	(١٥,٧٨٦,٧٩١)	٨	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(١١٦,٥٠٠,٠٠٠)	(٤٣,٩٤٩,١٥٠)	ج-١٢	شراء استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
-	٧٧,٥٠٠,٠٠٠		متحصلات من استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
٢,٦٠١,٨٠٧	٣٢,٩٣٣,٣٦٦		متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٧٧٥,٠٠٠	٨٧٥,٠٠٠	١١	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
٨٤,٢٨٣,٨٦٢	٦٨,١٦٨,٦٠١	٢٨	توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٦,٠٠٢,٣٨٦	١٠,٣١٤,٤٣٠		الشامل الأخر
١٣,٧٣٠,٧٧٢	١٢,٩٥٢,٦٤٨	٢٨	إيرادات تمويل من استثمار بالتكلفة المطفأة
٨٠٧,٠٨٣	١٦٨,٧٧٨	٢٨	إيرادات إيجار من العقارات الاستثمارية
(١٧٨,٨٠٠,٢٧٦)	(٢٦,٥٦٧,٧٠١)	٢٨	إيرادات تمويل من ودائع مرابحة قصيرة الأجل
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٩٢,٤١٣,٥٦٥)	(١٩١,٨٦٠,٢٦٤)	٣٢	الأنشطة التمويلية
(٤٧٨,٥٠٠)	(٣,٨٣٢,٣٩٦)	١٠	توزيعات أرباح مدفوعة
(٦٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٣,٠٠٠,٠٠٠)	٢٠	التزامات عقود إيجار مدفوعة
(٣,١٣٠,٣٩٠)	(٢,٠١٦,٩٨٤)	٢٩	سداد قرض
(١٦٥,٠٢٢,٤٥٥)	(٢٤٠,٧٠٩,٦٤٤)		رسوم متابعة قرض لأجل
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢١٣,٧٤٢,٧٠٩)	١١٢,٤٨٣,٢٨٧		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٢٧٧,١١١,١٥٨	٦٣,٣٦٨,٤٤٩		نقدية وما في حكمها في ١ يناير
٦٣,٣٦٨,٤٤٩	١٧٥,٨٥١,٧٣٦	١٦	نقدية وما في حكمها في ٣١ ديسمبر
			معاملات غير نقدية هامة:
(٢٣,٧٦٢,٠٠٧)	(٤٦,٨٣٩,٦٩٩)	١-١٢	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في الموجودات المالية بالقيمة
(٤٧٢,٠٨١)	٢٦,٥٨٦,٠١٩	٢١	العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٧,٨٣٦,٧٠٦)	-	٢١	أرباح (خسائر) اكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(١,٨٣٢,٧٧٠)	٣,٣٦١,١٩٥	١٠	المحددة
٨٧,٢٣٤	١١٣,٣٧٧	٢١	التزامات منافع الموظفين المحددة المحولة إلى مصاريف مستحقة
-	٢٤,١٥٧,٥٣٨	١٠	التزامات عقود إيجار محولة إلى ذمم دائنة تجارية
-	(٢٤,١٥٧,٥٣٨)	١٠	تكلفة الخدمة الحالية المحملة على الأعمال قيد التنفيذ
١,٣٣٦,٤٣٨	٣,١٣٩,٧٣٦	١٠	إضافات موجودات حق الاستخدام
			إضافات التزامات عقود إيجار
			توزيعات أرباح

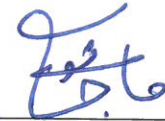
تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



المهندس عبد العزيز بن فهد الخيال
رئيس مجلس الإدارة



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



السيد ماجد أحمد قويدر
الرئيس التنفيذي للمالية

١ معلومات عن الشركة

(أ) تأسيس الشركة

شركة الغاز والتصنيع الأهلية (غازكو) ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٠٢٦٦٤ بتاريخ ٢٢ رجب ١٣٨٣ هـ (الموافق ٩ ديسمبر ١٩٦٣). يبلغ رأس مال الشركة ٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، يمتلك صندوق الاستثمارات العامة نسبة ١٠,٩١٪ (٢٠٢١: ١٠,٩١٪)، ويمتلك السيد عبد العزيز عبد الرحمن المحسن نسبة ٦,٦٦٪ (٢٠٢١: ٦,٦٦٪) من مجموع أسهم الشركة، والأسهم المتبقية مطروحة للتداول العام.

تأسست الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم ٧١٣ بتاريخ ١٣٨٠/١٢/٣ هـ بدمج شركة الغاز والتصنيع السعودية وشركة الغاز الأهلية بموافقة الجمعية العمومية للشركتين، وبموجب خطاب معالي وزير التجارة رقم ٢٨٤٣/ح بتاريخ ١٣٨١/١/١ هـ، وبدأ الدمج الفعلي في سنة ١٣٨٣ هـ. بعد ذلك التاريخ، في ١٣٨٤/٦/١٣ هـ، 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 بتاريخ ١٣٩٥/١١/١٤ هـ رأس مال الشركة وبدء نشاطها بتاريخ ١٣٩٦/١/١ هـ بموجب الرخصة الصناعية الصادرة عن وزارة الصناعة والكهرباء رقم ٦/٥٩/ق بتاريخ ١٤١٧/٧/٩ هـ (الموافق ٢٠ نوفمبر ١٩٩٦).

(ب) أنشطة المجموعة

تشتمل أنشطة الشركة والشركة التابعة لها ("المجموعة") على القيام بجميع الأعمال المتعلقة باستغلال وتصنيع وتسويق الغاز بجميع أنواعه ومشتقاته والغازات الصناعية داخل المملكة العربية السعودية وخارجها، وبيع وتصنيع وصيانة الأقفاس، والأسطوانات، والخزانات، وملحقاتها، وصيانة شبكات الغاز وملحقاتها، والقيام بجميع الأعمال المتعلقة بتصنيع ونقل وتسويق المواد البترولية، والكيميائية، والبتروكيميائية، ومنتجات الزجاج، وإنشاء أو المشاركة في إنتاج الطاقة ومعالجة المياه والخدمات البيئية؛ بالإضافة إلى تملك العقارات وشراء الأراضي بغرض إقامة المباني عليها واستثمارها من خلال البيع أو الإيجار لصالح المجموعة؛ كما تم تأسيس المجموعة لتقديم خدمات الاستشارات الفنية والهندسية والتدريب المتعلق بجميع أعمال الغاز والطاقة. بالإضافة إلى ذلك، تخصصت المجموعة في إنشاء وبناء وصيانة شبكات وخزانات غاز البترول المسال، وتطوير منتجات وحلول غاز البترول المسال. تعمل المجموعة حاليًا في بيع الغاز ومشتقاته والغازات الصناعية داخل المملكة العربية السعودية، وصيانة الأقفاس والأسطوانات والخزانات وملحقاتها، وصيانة شبكات الغاز وملحقاتها.

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 / ٠٣ / ٢٣ هـ	١- الرياض
١٠١٠٦٧٢٦٣٩	١٤٤٢ / ٠٤ / ٢٣ هـ	٢- الرياض
١٠١٠٨٢٨٢٣١	١٤٤٤ / ٠٢ / ٢٥ هـ	٣- الرياض
١٠١٠٦٧٢٦٤٠	١٤٤٢ / ٠٤ / ٢٣ هـ	٤- الرياض
١٠١٠٦٧٢٦٤١	١٤٤٢ / ٠٤ / ٢٣ هـ	٥- الرياض
١٠١٠٦٨١٣٨٨	١٤٤٢ / ٠٦ / ٠٤ هـ	٦- الرياض
١١٢٦١٠٦٩٥١	١٤٤٤ / ٠٢ / ٢٥ هـ	٧- الرياض
٢٠٥٠٠١٥٥١	١٣٨٣ / ٠٨ / ٠٧ هـ	٨- الدمام
١١٣١٠٠٤٠٨٩	١٤٠٢ / ٠٤ / ٠٦ هـ	٩- بريدة
٤٦٥٠٠٠٦٧٠٧	١٤٠٢ / ٠٣ / ١٨ هـ	١٠- المدينة المنورة
٤٠٣٠٠٣٢٥٠٣	١٤٠٢ / ٠٢ / ١٩ هـ	١١- جدة
٤٧٠٠٠٠٣١٧٧	١٤٠٩ / ٠٨ / ٠٧ هـ	١٢- ينبع
٥٨٥٥٠٠٤٣٦٦	١٤٠٢ / ١٢ / ٢٥ هـ	١٣- خميس مشيط
٤٠٣٢٠٠٧٣٦٧	١٤٠٢ / ٠٩ / ٢٠ هـ	١٤- الطائف

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

١ معلومات عن الشركة (تتمة)

(ب) أنشطة المجموعة (تتمة)

خلال الربع الأول من سنة ٢٠٢١، أنشأت الشركة شركة تابعة جديدة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ تحت اسم شركة حلول الغاز (شركة شخص واحد) (شركة ذات مسؤولية محدودة)، وتمثل أرقام المقارنة كما في ١ يناير ٢٠٢١ فقط القوائم المالية للشركة. فيما يلي تفاصيل الشركة التابعة:

نسبة الملكية الفعلية النسبة	بلد التأسيس	رقم السجل التجاري	الشركة التابعة
١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٦٩٣٢٧٥	شركة الحلول للغاز
			٢ السياسات المحاسبية الهامة
			(أ) أسس الإعداد
			(١) بيان الالتزام

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

(٢) مبدأ التكلفة التاريخية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية، والتي تم قياسها بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير، والتزام المنافع المحددة للموظفين، والذي تم تقييمه اكتوارياً. تعتمد التكلفة التاريخية بصورة عامة على القيمة العادلة للمقابل المقدم مقابل البضائع والخدمات في وقت المعاملة.

(٣) أسس القياس

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة، وتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

(٤) أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة المملوكة لها بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تمتد السنة المالية للشركة التابعة من يناير إلى ديسمبر، وهي نفس السنة المالية للشركة الأم؛ لكن المعلومات المالية المقارنة 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 تكون المجموعة معرّضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها، كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال السلطة التي تمارسها على الشركة المستثمر فيها. وتسيطر المجموعة على وجه التحديد على الشركة المستثمر فيها فقط في حال كان لدى المجموعة:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لعوائد متغيرة أو امتلاك حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) أسس الإعداد (تتمة)

(٤) أسس التوحيد (تتمة)

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

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

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

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

يقيد التغير في حصة ملكية شركة تابعة بدون فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا خسرت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بإلغاء إثبات الموجودات (بما في ذلك الشهرة)، والمطلوبات والحصص غير المسيطرة ذات الصلة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية، بينما يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة. ويتم إثبات أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

(ب) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

(١) تجميع المنشآت

تتم المحاسبة عن تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على أنها إجمالي المقابل المحوّل، والذي يُقاس بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها. لكل عملية تجميع منشآت، تختار المجموعة ما إذا كانت ستقيس الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصص المتناسبة من صافي الموجودات القابلة للتحديد للمنشأة المستحوذ عليها. يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها ويتم إدراجها ضمن المصاريف الإدارية.

تحدد المجموعة أنها قد استحوذت على أعمال عندما تتضمن مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها على مدخلات وعملية جوهرية يساهمون معاً على نحو جوهري في القدرة على إنشاء مخرجات. وتعتبر العملية المستحوذ عليها عملية جوهرية إذا كانت هامة بالنسبة للقدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، مع شمول المدخلات المستحوذ عليها قوةً عاملةً منظمةً تتمتع بالمهارات أو المعرفة أو الخبرات اللازمة لأداء تلك العملية، أو أنها تساهم بشكل كبير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وتعتبر فريدة أو نادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكلفة أو جهد أو تأخير جوهري في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على الأعمال، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقترضة لنقوم بتصنيفها بشكل مناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المتداولة في العقود الرئيسية من قبل المنشأة المستحوذ عليها.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(١) تجميع المنشآت (تتمة)

يتم إثبات المقابل المحتمل المراد تحويله من قبل المنشأة المستحوذة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. لا تتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق مساهمين، وتتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق المساهمين. يُقاس المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"، بالقيمة العادلة، وتُثبت التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. يتم قياس المقابل المحتمل الآخر الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير، وإثبات التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (التي تمثل الفائض في إجمالي المقابل المحول والمبلغ المثبت للحصص غير المسيطرة وأي حصة محتفظ بها سابقاً على صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المفترضة). إذا تجاوزت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها إجمالي المقابل المحول، تُعيد المجموعة تقييم ما إذا قامت بتحديد جميع الموجودات المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المفترضة بشكل صحيح، وتقوم بفحص الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم إثباتها في تاريخ الاستحواذ. إذا كانت عملية إعادة التقييم ما تزال تؤدي إلى فائض في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي المقابل المحول، يتم إثبات الربح في الربح أو الخسارة.

بعد الإثبات المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تخصيص الشهرة المستحوذ عليها في تجميع المنشآت، من تاريخ الاستحواذ، لكل وحدة من وحدات توليد النقد للمجموعة التي يتوقع أن تنفذ من التجميع، بصرف النظر عما إذا كان يتم تخصيص موجودات ومطلوبات أخرى للمنشأة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

عندما يتم تخصيص الشهرة لوحدة توليد النقد ويتم استبعاد جزء من العملية من تلك الوحدة، تدرج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة ضمن القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة من الاستبعاد. وتقاس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم المتعلقة بالعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

(٢) تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس التصنيف المتداول/ غير المتداول. تعتبر الموجودات متداولة في إحدى الحالات التالية:

- عندما يتوقع تحقيقها أو يقصد بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير.
- عندما تكون مصنفة ضمن النقدية وما في حكمها ما لم يكن ممنوعاً استبدالها أو استخدامها لتسوية التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير.

تصنّف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة في إحدى الحالات التالية:

- عندما يتوقع تسويتها في دورة التشغيل الاعتيادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يُستحق تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير.
- في حال عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير.

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى باعتبارها غير متداولة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(٣) قياس القيمة العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية مثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالقيمة العادلة، في تاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس؛ وتعتمد على افتراض أن المعاملة تتم إما في السوق الرئيسية أو، في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق للأصل والالتزام المتاحة للمجموعة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به.

تقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، وهذا على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة الأطراف في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق يمكنه استخدام الأصل لتحقيق أفضل منفعة منه.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تعد مناسبة وفقاً للظروف والتي تتوفر لها البيانات الكافية لقياس القيمة العادلة، مما يزيد من استخدام المدخلات التي يمكن رصدها ذات العلاقة ويقلل من استخدام المدخلات التي لا يمكن رصدها.

تصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى مدخلات جوهري لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى مدخلات جوهري لقياس القيمة العادلة يمكن رصده بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى مدخلات جوهري لقياس القيمة العادلة لا يمكن رصده.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في هذه القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تُحدد المجموعة ما إذا كانت قد حدثت تحويلات بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى مدخلات جوهري لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة تقرير.

يتم تكليف مقيمين خارجيين لتقييم الموجودات الهامة، مثل العقارات الاستثمارية والموجودات المالية غير المتداولة. إن تكليف المقيمين الخارجيين يتقرر سنوياً من قبل لجنة المراجعة والمخاطر. تشمل معايير الاختيار على المعرفة بالسوق، والسمعة، والاستقلالية، ومدى تلبية المعايير المهنية. وعادةً ما يتم التناوب بين المقيمين بانتظام. يتحقق فريق الاستثمار من المدخلات الرئيسية المستخدمة في آخر تقييم، من خلال مطابقة المعلومات المستخدمة في حساب التقييم مع العقود والوثائق الأخرى ذات الصلة.

إن الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو حيث يتم الإفصاح عن القيم العادلة، ملخصة في الإيضاحات الآتية:

- الإفصاحات عن طرق التقييم والتقدير والافتراضات الهامة (إيضاح ٥)
- الإفصاحات الكمية عن التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة (إيضاح ٣٦)
- العقارات الاستثمارية (إيضاح ٩)
- الأدوات المالية (بما في ذلك تلك المتداولة بالتكلفة المطفأة) (إيضاح ٣٥)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤ ممتلكات وآلات ومعدات

تُدرج الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمصنع والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل في حال استيفاء معايير الإثبات. عندما يتعين استبدال أجزاء جوهرية من الممتلكات والمصنع والمعدات على فترات زمنية، تستهلكها المجموعة بشكل منفصل على أساس أعمارها الإنتاجية المحددة. تُدرج المشاريع قيد التنفيذ بالتكلفة. عند بدء التشغيل، يتم تحويل المشاريع قيد التنفيذ إلى فئة الموجودات المناسبة في الممتلكات والمصنع والمعدات، ويتم استهلاكها وفقًا لسياسات المجموعة. تتم المحاسبة عن قطع الغيار والآلات المرسلّة، التي تلي تعريف الممتلكات والمصنع والمعدات، وفقًا لمبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ فيما يتعلق بالممتلكات والمصنع والمعدات.

وبالمثل، عند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمصنع والمعدات كبديل في حال استيفاء معايير الإثبات. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

تُستهلك التكلفة ناقصًا القيمة المتبقية المقدرة للممتلكات والمصنع والمعدات المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات اعتبارًا من تاريخ توفرها للاستخدام، وذلك على النحو الآتي:

الأعمار الإنتاجية	فئة الممتلكات والمصنع والمعدات
٢٠	مباني
١٠-٥	سيارات وشاحنات
١٠	آلات ومعدات
١٠	أثاث وتجهيزات
٥	أجهزة ومعدات
٥	أقفاص
١٠	أدوات ومعدات

يتم إلغاء إثبات بند الممتلكات والمصنع والمعدات وأي جزء جوهرى مثبت مبدئيًا عند الاستبعاد (أي في التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة) أو عندما لا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء إثبات الأصل (محسبًا على أنه الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات الأصل. يتم فحص القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمصنع والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثرٍ مستقبلي، حيثما كان ملائمًا.

٥ موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة المقتناة من تجميع للمنشآت هي القيمة العادلة في تاريخ الإقْتناء. بعد الإثبات المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصًا أي إطفاء متراكم وخسائر متراكمة لانخفاض في القيمة. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنشأة داخليًا، ويتم عرض النفقات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي يتم فيها تكبد النفقات. فيما يأتي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة:

العمر الإنتاجي	فئة الموجودات غير الملموسة
٥ سنوات	برمجيات

يتم فحص القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة للموجودات غير الملموسة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثرٍ مستقبلي، إذا اقتضى الأمر. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أنها الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات الأصل.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(٥) موجودات غير ملموسة (تتمة)

تطفاً الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي، ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر مؤشرٌ على احتمال تعرّض الأصل غير الملموس لانخفاضٍ في قيمته. يتم فحص سنة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل سنة تقرير. تتم مراعاة التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عند تعديل سنة أو طريقة الإطفاء، حسيماً يقتضي الحال، ويتم اعتبارها على أنها تغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل الشامل ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم فحصها سنويًا لتحري الانخفاض في قيمتها، سواء على أساس فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد. يتم فحص التقييم الخاص بالأعمار الإنتاجية غير المحددة سنويًا لتحديد ما إذا كانت الأعمار الإنتاجية غير المحددة لا يزال هناك ما يؤيدها. وفي حالة عدم وجود ما يؤيدها، يتم إجراء التغيير في الأعمار الإنتاجية من كونها غير محددة إلى محددة على أساس مستقبلي.

يتم إلغاء إثبات الأصل غير الملموس عند الاستبعاد (أي في التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة) أو عندما لا يُتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس (المحتسب على أنه الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل.

(٦) عقارات استثمارية

تُقاس العقارات الاستثمارية مبدئيًا بالتكلفة، بما في ذلك تكلفة المعاملة. بعد الإثبات المبدئي، يتم إدراجها بالتكلفة ناقصًا أي استهلاكٍ متراكم وخسائر متراكمة لانخفاض في القيمة.

يتم إلغاء إثبات العقارات الاستثمارية عند استبعادها أو سحبها من الاستخدام بصورة دائمة مع عدم توقع أية منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يُدرج الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في الربح أو الخسارة في السنة التي يتم فيها إلغاء الإثبات. تتم التحويلات إلى (أو من) العقارات الاستثمارية فقط عند وجود تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من عقار استثماري إلى عقار يشغله المالك، تكون التكلفة المفترضة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ تغيير الاستخدام. عندما يصبح العقار الذي يشغله المالك عقارًا استثماريًا، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار طبقًا للسياسة المنصوصة ضمن بند الممتلكات والمصنع والمعدات حتى تاريخ تغيير الاستخدام.

العقارات الاستثمارية هي عقارات محتفظ بها لكسب الإيجارات و/ أو لزيادة رأس المال. تُدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم إثبات الاستهلاك لشطب تكلفة الموجودات ناقصًا قيمتها المتبقية للعقارات، باستثناء الأراضي، على مدى أعمارها الإنتاجية، باستخدام طريقة القسط الثابت بناءً على سنوات الاستهلاك الآتية:

العمر الإنتاجي

فئة العقارات الاستثمارية

٢٠

مباني

يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن بيع أو استبعاد العقارات الاستثمارية، والتي تمثل الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، في الربح أو الخسارة في السنة التي يحدث فيها البيع أو الاستبعاد. يتم إثبات إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي للعقارات الاستثمارية في الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى سنة العقد. تم الإفصاح عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في الإفصاح رقم ٩ من الإفصاحات حول القوائم المالية الموحدة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(٧) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بإجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات للانخفاض في قيمة الأصل. في حال وجود تلك المؤشرات أو عندما يكون إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للموجودات مطلوبًا، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحة توليد النقد ناقصًا تكاليف الاستبعاد أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. ويتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد بالنسبة لأي أصل مالي على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك التي تولدها موجودات أخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد تتجاوز قيمتها القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويتم تخفيضه للقيمة القابلة للاسترداد.

وعند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خفض التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية من حيث القيمة الزمنية للمال والمخاطر المتصلة بالأصل. ولتحديد القيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار. وفي حال عدم التمكن من تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم ملائم. يتم تعزيز هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم وأسعار أسهم الشركات المتداولة علنًا في السوق أو أي مؤشرات متوفرة للقيمة العادلة.

تعتمد المجموعة في احتساب الانخفاض في القيمة على أحدث الميزانيات والحسابات المتوقعة، والتي يتم إعدادها بشكل مستقل لكل وحدة من وحدات توليد النقد للمجموعة التي تعزى إلى كل أصل من الموجودات. تغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة بشكل عام فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة في الربح والخسارة في فئات المصاريف المتوافقة مع وظيفة الأصل منخفض القيمة، باستثناء الممتلكات التي أعيد تقييمها سابقًا، مع إدراج إعادة التقييم في الدخل الشامل الآخر. بالنسبة لهذه الممتلكات، يتم إثبات الانخفاض في القيمة في الدخل الشامل الآخر حتى مبلغ أي إعادة تقييم سابقة.

بالنسبة للموجودات بخلاف الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقًا لم تعد موجودة أو نقصت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحة توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقًا إلا إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدودًا بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم تحتسب أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويثبت هذا العكس في الربح والخسارة ما لم يكن الأصل مُدرجًا بالمبلغ المعاد تقييمه، وفي هذه الحالة، يتم التعامل مع هذا العكس على أنه زيادة في إعادة التقييم.

(٨) الأدوات المالية

يتم إثبات الذمم المدينة الصادرة مبدئيًا عند نشوئها. ويتم إثبات جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مبدئيًا عندما تصبح المجموعة طرفًا للأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذممًا مدينة لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري) أو الالتزام المالي مبدئيًا بالقيمة العادلة زائدًا، بالنسبة إلى أي بند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتنائه أو إصداره. تُقاس الذمم المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري مبدئيًا بسعر المعاملة.

عند الإثبات المبدئي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها مقاسة: بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية للديون عند الإثبات المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التي لا / تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي طبقت المجموعة من أجلها الوسيلة العملية، تقوم المجموعة مبدئيًا بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة مضافًا إليه، في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة، التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي طبقت المجموعة من أجلها الوسيلة العملية، وذلك بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(٨) الأدوات المالية (تتمة)

من أجل قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنه تدفقات نقدية تقتصر على "مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط" على مبلغ أصل الدين القائم. يُشار إلى هذا التقييم أنه اختبار لـ "مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط" ويتم على مستوى الأداة.

يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة موجوداتها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

يتم إثبات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية تحددها الأحكام أو الأعراف السائدة في السوق (طريقة التداول العادية) في تاريخ التداول؛ أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء الأصل أو بيعه.

طبقت المجموعة التصنيفات التالية لموجوداتها المالية:

تصنيف المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩

بنود القوائم المالية المنفصلة

التكلفة المطفأة	ذمم مدينة
التكلفة المطفأة	النقدية وما في حكمها
التكلفة المطفأة	موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
القيمة العادلة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
القيمة العادلة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف الموجودات المالية وفقاً لثلاث فئات:

- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أداة الدين)
- موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند إلغاء الإثبات (أدوات حقوق الملكية)
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أداة الدين)

تقيس المجموعة موجوداتها المالية بالتكلفة المطفأة في حال استيفاء الشرطين الآتيين معاً:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف للاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- أن تؤدي الأحكام التعاقدية للأصل المالي إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط على مبلغ أصل الدين القائم.

يتم قياس الموجودات المالية المتداولة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتضمن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة للمجموعة الذمم المدينة والسندات المدينة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(٨) الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الإثبات المبدئي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ "الأدوات المالية: العرض" ولا يكون محتفظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا تتم إعادة تدوير أرباح وخسائر هذه الموجودات المالية إطلاقاً إلى الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة عند نشوء الحق في الدفع، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات على أنها استرداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير معرضة لتقييم الانخفاض في القيمة.

اختارت المجموعة تصنيف استثماراتها على نحو غير قابل للإلغاء في أدوات حقوق الملكية وضمن هذه الفئة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، أو الموجودات المالية المصنفة عند الإثبات المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو الموجودات المالية المطلوب قياسها بشكل إلزامي بالقيمة العادلة. يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة إذا تم اقتناؤها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. إن الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تقتصر على مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط يتم تصنيفها بقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال. يتم إدراج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع إثبات صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

تتضمن هذه الفئة أدوات حقوق الملكية وأدوات الدين. يتم أيضاً إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة عند نشوء الحق في الدفع.

إيرادات التمويل

بالنسبة لجميع الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية التي تحمل فائدة والمصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إثبات إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند نشوء حق المجموعة في قبض الدفعة، والذي يحدث بشكل عام عندما يوافق المساهمون على توزيعات الأرباح.

إعادة التصنيف

لا تتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الإثبات المبدئي، إلا في السنة التي تقوم فيها المجموعة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية.

إلغاء الإثبات

تُلغى المجموعة إثبات الأصل المالي عند انقضاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عندما تقوم بتحويل الحقوق في قبض التدفقات النقدية وفقاً لمعاملة يتم فيها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو لا تقوم فيها المجموعة بتحويل جميع مخاطر ومنافع الملكية أو الاحتفاظ بها بشكل جوهري ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(٨) الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة، بناءً على كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك المعلومات المستقبلية، بإجراء تقييم للخسارة الائتمانية المتوقعة المصاحبة لموجوداتها المتداولة بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تعتمد طريقة الانخفاض في القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. ولتحديد ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر التخلف عن السداد على الأصل كما في تاريخ التقرير مع مخاطر التخلف عن السداد في تاريخ الإثبات المبدئي، وذلك بناءً على كافة المعلومات المتاحة والمعلومات المستقبلية المعقولة والداعمة. تعتبر المجموعة الأصل المالي متخلفًا عن السداد عندما تكون المدفوعات التعاقدية متأخرة السداد لأكثر من ٩٠ يومًا.

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

تقييم الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة

بالنسبة للذمم المدينة فقط، تُثبت المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام نهج مبسط بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. لا يتطلب النهج المبسط، فيما يتعلق بإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة، من المجموعة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان. بدلاً من ذلك، تُثبت المجموعة مخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في تاريخ كل تقرير من تاريخ الذمم المدينة.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة على جدول المدفوعات للذمم المدينة على مدى فترة ٣٦ شهرًا، وعلى ما يقابلها من خسائر ائتمانية سابقة. يتم تعديل معدلات الخسارة السابقة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت المجموعة إجمالي الناتج المحلي في المملكة العربية السعودية (الدولة التي تقدم الخدمات فيها) لكي يكون العامل الأكثر ملاءمة، وعليه، تقوم بتعديل معدلات الخسارة السابقة بناءً على التغيرات المتوقعة في هذا العامل.

الشطب والرقابة

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي (جزئيًا أو كليًا) عندما لا يكون هناك احتمال واقعي بالاسترداد؛ وهذا هو الحال بشكل عام عندما تحدد المجموعة أن المدين لا يمتلك موجودات أو مصادر دخل يمكن أن تولد التدفقات النقدية الكافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب.

تصنيف المطلوبات المالية

تصنف المجموعة مطلوباتها المالية، بما في ذلك الاقتراضات طويلة الأجل والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى، وجميع المطلوبات المالية المثبتة مبدئيًا بالقيمة العادلة وفي تكلفة القروض والاقتراضات والذمم الدائنة بعد خصم تكلفة المعاملات.

تمثل الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى مطلوبات البضائع أو الخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية، والتي لم يتم دفعها. إن المبالغ غير مضمونة، ويتم إثباتها مبدئيًا بالقيمة العادلة.

إلغاء الإثبات

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(٨) الأدوات المالية (تتمة)

تعديلات على الموجودات والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

في حال تعديل شروط الأصل مالي، تقوم المجموعة بتقييم فيما إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المعدل مختلفة بشكل كبير، وإذا كانت كذلك، عندئذ تعد الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي الأصلي منتهية الصلاحية. وفي هذه الحالة، يتم إلغاء إثبات الأصل المالي الأصلي، وإثبات أصل مالي جديد بالقيمة العادلة.

إذا لم تكن التدفقات النقدية للأصل المعدل المدرج بالتكلفة المطفاة مختلفة بشكل كبير، فإن التعديل لن يؤدي إلى إلغاء إثبات الأصل المالي. في هذه الحالة، تقوم المجموعة بإعادة حساب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي وتقوم بإثبات المبلغ الناتج عن تعديل إجمالي القيمة الدفترية كربح أو خسارة من التعديل، في قائمة الربح أو الخسارة.

الالتزام المالي

تلغي المجموعة إثبات الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بشكل كبير. في هذه الحالة، يتم إثبات التزام مالي جديد استناداً إلى الشروط المعدلة، وذلك بالقيمة العادلة. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي المطفاً والالتزام المالي الجديد بشروط معدلة في قائمة الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية، وعرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون لدى المجموعة حق نافذ نظاماً بمقاصة المبالغ والنية للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

النقدية وما في حكمها

يتكون النقدية وما في حكمها في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك والمرابحة قصيرة الأجل التي تبلغ فترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة. لغرض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقدية وما في حكمها من النقد لدى البنوك والمرابحة قصيرة الأجل، كما هو محدد أعلاه، بالصافي من السحوبات البنكية على المكشوف القائمة (إن وجدت) لأنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد للمجموعة.

(٩) عقود الإيجار

تقوم المجموعة في بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد يعد، أو يتضمن، إيجاراً؛ أي، إذا كان العقد يحول الحق في السيطرة على استخدام أصل معين لفترة من الزمن لقاء مقابل ما.

(أ) المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة نهج إثبات وقياس واحد لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإثبات المطلوبات الإيجارية لسداد مدفوعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات الأساسية.

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها وفقاً لأي إعادة قياس للمطلوبات الإيجارية. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ المطلوبات الإيجارية المثبتة، والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(٩) عقود الإيجار (تتمة)

(أ) المجموعة كمستأجر (تتمة)

التزامات عقود إيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تُثبت المجموعة المطلوبة الإيجارية المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار التي سيتم سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل مدفوعات عقد الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً).

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة. وبعد تاريخ البدء، تتم زيادة قيمة مطلوبات الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيضها لمدفوعات الإيجار المدفوعة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في جوهر مدفوعات الإيجار الثابتة أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بها للآلات والمعدات (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار الشراء)؛ كما أنها تطبق إعفاء إثبات عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتنبة التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إثبات مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

(ب) المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم فيها المجموعة بتحويل جميع المخاطر والمزايا المتعلقة بملكية الأصل بصورة جوهرياً على أنها عقود إيجار تشغيلية. تتم المحاسبة عن إيرادات الإيجار الناتجة على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار، ويتم إدراجها في الإيرادات في قائمة الدخل الشامل بسبب طبيعتها التشغيلية.

تتم إضافة التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة خلال عملية التفاوض والترتيب لعقد إيجار تشغيلية إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار على أساس مماثل لإيرادات الإيجار. يتم إثبات الإيرادات المحتملة كإيرادات في السنة التي تُكتسب فيها.

(١٠) استثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي المنشأة التي يكون للمجموعة نفوذاً جوهرياً فيها. النفوذ الجوهري هو حق المشاركة في اتخاذ القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن دون وجود سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات. تُعد الاعتبارات التي يتم الأخذ بها عند تحديد النفوذ الجوهري أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

تتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركاتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمار في شركة زميلة مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإثبات التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. تُدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار، ولا يتم اختبارها لتحري الانخفاض في القيمة بشكل منفصل.

تعكس قائمة الدخل الشامل حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الأخر للشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الأخر للمجموعة. إضافة لذلك، عندما يتم إثبات أي تغيير مباشرة ضمن حقوق الملكية في الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها من أي تغييرات، عند الاقتضاء، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة في حدود الحصة في الشركة الزميلة.

يتم إظهار إجمالي حصة المجموعة في ربح أو خسارة شركة زميلة في صدر قائمة الدخل الشامل، خارج ربح التشغيل، ويمثل ذلك الربح أو الخسارة بعد خصم الزكاة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠ استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس سنة التقرير التي تُعد فيها المجموعة قوائمها المالية. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات بحيث تكون السياسات المحاسبية متوافقة مع تلك الخاصة بالمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري إثبات خسارة الانخفاض في القيمة لاستثمارها في الشركة الزميلة. تحدد المجموعة في تاريخ كل تقرير، ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بحساب مبلغ الانخفاض في القيمة باعتباره الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، ومن ثم تقوم بإثبات الخسارة ضمن "الحصة من نتائج شركات زميلة" في الربح أو الخسارة.

١١ مخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. تشمل التكلفة النفقات المتكبدة في اقتناء المخزون والنفقات المتكبدة لإيصال المخزون إلى المكان المعني والوضع الحالي. إن صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً التكاليف المقدرة لاستكمال العملية والتكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ عملية البيع.

١٢ توزيعات أرباح

تُحدد المجموعة الالتزامات المتعلقة بدفع توزيعات الأرباح النقدية لمساهمي المجموعة عند اعتماد التوزيع. وفقاً لنظام الشركات، يتم اعتماد توزيعات الأرباح عند موافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية أو بناء على تفويض من الجمعية العمومية لمجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في حقوق المساهمين.

١٣ منافع الموظفين

التزامات منافع الموظفين المحددة

تُدير المجموعة خطة منافع محددة لموظفيها وفقاً لأنظمة العمل المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يتم حساب مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين سنوياً من قبل خبراء اكتواريين وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين". يتم إثبات الأرباح والخسائر الاكتوارية بالكامل في السنة التي تحدث فيها ضمن الدخل الشامل الآخر. لا تتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح والخسارة في السنوات اللاحقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة على أساس الأسبق مما يلي:

- تاريخ تعديل أو إلغاء الخطة.
- تاريخ إثبات المجموعة لتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة

يتم حساب تكاليف التمويل من خلال تطبيق معدل الخصم على صافي التزام المنافع المحددة. وتقوم المجموعة بإثبات التغيرات الآتية في صافي التزام المنافع المحددة ضمن "تكلفة الإيرادات" و"المصاريف العمومية والإدارية" و"مصاريف البيع والتوزيع" في قائمة الدخل الشامل (حسب الوظيفة).

- تتكون تكاليف الخدمة من تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من التقليل والتسويات غير الروتينية.
- صافي نفقات أو إيرادات التمويل.

منافع الموظفين قصيرة وطويلة الأجل الأخرى

يتم إثبات الالتزام المتعلق بالمنافع المستحقة للموظفين فيما يتعلق بالأجور والرواتب والإجازات السنوية في السنة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات الصلة بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة. يتم قياس المطلوبات المثبتة فيما يتعلق بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل الخدمة ذات الصلة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(١٣) منافع الموظفين (تتمة)

خطة التقاعد المبكر

خلال ٢٠٢٠، طبقت المجموعة خطة التقاعد المبكر قصيرة الأجل الجديدة للموظفين، وتم رصد مخصص لتكاليف الخطة وفقاً لسياسات منافع الموظفين الخاصة بالمجموعة، والتي تعتمد بشكل أساسي على الراتب الحالي، وسنوات الخدمة، وسنوات الخدمة حتى سن التقاعد المحدد. نظراً لأنه من المتوقع أن تتم تسوية منافع إنهاء الخدمة بالكامل قبل اثني عشر شهراً بعد نهاية السنة المالية التي يتم فيها إثبات منافع إنهاء الخدمة، تقوم المجموعة بتطبيق متطلبات منافع الموظفين قصيرة الأجل. تتم المحاسبة عن المخصص بمجرد اعتماد الموظف للخطة.

(١٤) مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام قائم (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقاً صادراً لموارد تمثل منافع اقتصادية من أجل تسوية الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير معقول لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة استرداد بعض المخصصات أو جميعها. يتم عرض المصاريف المرتبطة بأي مخصص في قائمة الربح أو الخسارة صافية من أي استرداد.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل خصم حالي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل. إذا كان لدى المجموعة عقد غير مجدٍ، يتم إثبات وقياس الالتزام الحالي بموجب العقد كمخصص. ومع ذلك، قبل رصد مخصص مستقل للعقد غير المجدى، تُثبت المجموعة أي خسارة انخفاض في القيمة قد حدثت على الموجودات المخصصة لذلك العقد. العقد غير المجدى هو العقد الذي 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 بموجبه. تعكس التكاليف التي لا يمكن تجنبها بموجب العقد أقل صافي تكلفة للخروج من العقد، والذي يمثل تكلفة الوفاء بالعقد وأية تعويضات أو غرامات ناتجة عن عدم الوفاء به، أيهما أقل. تشمل تكلفة الوفاء بالعقد على التكاليف المتعلقة مباشرةً بالعقد (أي كل من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة مباشرةً بأنشطة العقد).

(١٥) الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في هذه القوائم المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية واردة. المطلوبات المحتملة هي التزامات محتملة تنشأ عن أحداث سابقة يتم تأكيد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدثٍ أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تخضع بالكامل لسيطرة المجموعة. سيتم تسجيل الضمان المالي المقدم مقابل قرضٍ بالنيابة عن شركة زميلة في حالة تصفية الشركة الزميلة أو عند وجود أي مؤشرات على التخلف عن السداد من الشركة الزميلة.

(١٦) تكاليف الاقتراض

تتم رسمة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرةً إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل يستغرق بالضرورة فترة طويلة ليصبح جاهزاً للاستخدام المحدد له أو البيع، كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تُدرج كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في السنة التي تحدث فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من التمويل والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

تكلفة المعاملة هي رسومٌ مقدمة تتعلق بالترتيبات والرسوم الإدارية للحصول على اقتراضات من البنوك لاستخدامها في النفقات الرأسمالية للمجموعة. يتم خصم المبالغ من مجموع التسهيلات مقدماً. يتم إطفاء هذه الرسوم على مدى سنة اتفاقية القرض، وتتم رسمة تكلفة الاقتراض المتكبدة خلال سنة الإنشاء على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، وتُحمل على الربح والخسارة بمجرد بدء هذه الموجودات عملياتها.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(١٧) إثبات الإيرادات

تعمل المجموعة في جميع الأعمال المتعلقة بتصنيع وتسويق غاز البترول المسال بكافة أنواعه ومشتقاته، والغازات الصناعية. يتم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات للعميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تلك البضائع أو الخدمات. خلصت المجموعة بشكل عام إلى أنها تعد طرفاً أصيلاً في ترتيبات إيراداتها، لأنها عادةً ما تسيطر على البضائع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العملاء.

تفي المجموعة بالتزام الأداء وتقوم بإثبات الإيرادات بمرور الوقت، في حال الوفاء بالمعايير الآتية:

أ أداء المجموعة لا يُنشئ أي أصل له استخدام بديل للمجموعة، وللمجموعة حق واجب النفاذ في مدفوعات مقابل الأداء المنجز حتى تاريخه.

ب أداء المجموعة يُنشئ أو يحسن الأصل الخاضع لسيطرة العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

ج العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء المجموعة ويستهلكها في الوقت نفسه حال قيام المجموعة بالأداء.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لا تستوفي أحد الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات في نقطة زمنية معينة عند الوفاء بالتزام الأداء.

عند وفاء المجموعة بالتزام أداء من خلال تقديم الخدمات المتعهد بها، ينتج عن ذلك أصل ناتج عن عقد لمبلغ المقابل المحقق من الأداء. عندما يتجاوز مبلغ المقابل المقبوض من العميل مبالغ الخدمات المثبتة، فإن هذا يؤدي إلى مطلوبات عقد.

معايير الإثبات المحددة

كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة والمبينة أدناه أيضاً قبل إثبات الإيرادات.

إيرادات الإيجار

تتم المحاسبة عن إيرادات الإيجار الناتجة عن عقود الإيجار التشغيلي للعقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار وتُدرج ضمن دخل الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة بسبب عقد الإيجار التشغيلي.

الإيرادات من بيع الغاز والأسطوانات والخزانات وخدمات التركيب

يتم اثبات الإيرادات من بيع الغاز والأسطوانات والخزانات وخدمات التركيب في نقطة زمنية معينة عند تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، ويكون ذلك عادةً عند تسليم البضائع والخدمات في موقع الشركة. لا توجد عادةً فترات ائتمان. ومع ذلك، تم منح بعض العملاء المختارين فترات ائتمان تتراوح من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً عند التسليم.

عند تحديد سعر المعاملة لبيع الغاز والأسطوانات والخزانات والتوريدات، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار تأثيرات المقابل المتغير، ووجود عنصر تمويلي جوهري، والمقابل غير النقدي، والمقابل مستحق الدفع للعميل (إن وجد).

المقابل المتغير

لا يخضع أي من التزامات الأداء لمقابل متغير.

عنصر التمويل الجوهري

تطبق المجموعة الوسيلة العملية للدفعات المقدمة قصيرة الأجل المقبوضة من العملاء؛ أي أن مبلغ المقابل المتعهد به لا يتم تعديله لتأثيرات عنصر تمويلي جوهري إذا كانت الفترة بين تحويل السلعة أو الخدمة المتعهد بها والسداد سنة واحدة أو أقل.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(١٧) إثبات الإيرادات (تتمة)

خدمات تركيب

تقدم المجموعة خدمات التركيب التي تباع إما منفصلة أو مجمعة مع بيع المخازن للعميل. لا تقوم خدمات التركيب بتخصيص أو تعديل خزانات الغاز بشكل كبير.

تتكون عقود المبيعات المجمعة للخزانات وخدمات التركيب من التزامي أداء لأن كل من الخزانات وخدمات التركيب تُباع على أساس مستقل وتعد مميزة في سياق العقد. وفقاً لذلك، تخصص المجموعة سعر المعاملة بناءً على أسعار البيع النسبية المستقلة للخزانات وخدمات التركيب.

يتم تنفيذ خدمات التركيب على مدى فترة زمنية قصيرة ولا يوجد أي أثر مادي بين إثبات الإيرادات من هذه الخدمات في نقطة زمنية معينة أو مرور الوقت، وتثبت المجموعة الإيرادات من خدمات التركيب في نقطة زمنية معينة، أي في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمة.

موجودات عقود

يتم إثبات أصل العقد مبدئياً للإيرادات المحققة من خدمات التركيب، لأن استلام المقابل مشروط بالانتهاء من التركيب بنجاح. عند الانتهاء من التركيب وقبول العميل، تتم إعادة تصنيف المبلغ المثبت كموجودات عقود إلى الذمم المدينة التجارية.

ذمم مدينة

يتم إثبات الذمم المدينة إذا كان المقابل مالي غير مشروط مستحق من العميل (أي، يتطلب مرور الوقت فقط قبل استحقاق الدفع).

مطلوبات عقود

يتم إثبات التزام العقد عند استلام دفعة من العميل قبل أن تقوم المجموعة بتحويل البضائع أو الخدمات ذات الصلة. يتم إثبات مطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة بالأداء بموجب العقد (أي تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات ذات الصلة إلى العميل).

(١٨) الزكاة والضريبة

الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم تحميل مخصص الزكاة الخاص بالمجموعة على قائمة الربح أو الخسارة. تتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، عند إنهاء الربوط النهائية، عند تحديد هذه المبالغ.

ضرائب استقطاع

تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، كما يتطلب نظام ضريبة الدخل السعودي.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والموجودات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، باستثناء ما يلي:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة من شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة، وفي هذه الحالة، يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصروف، حسب الاقتضاء.
- عندما تكون الذمم المدينة والذمم الدائنة متداولة بالمبلغ الذي يتضمن ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد أو مستحق الدفع للهيئة كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٩ العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات المقومة بالعملات الأجنبية مبدئيًا بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية الخاصة بها في التاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة للإثبات لأول مرة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية في تاريخ إعداد تقرير هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة. يتم إدراج جميع الفروق الناشئة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل.

يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية وذلك باستخدام أسعار الصرف كما في تاريخ المعاملة المبدئية، ولا يتم تعديلها لاحقًا. ويتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية وذلك باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. تتم معاملة الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتوافق لإثبات الربح أو الخسارة عند تغيير القيمة العادلة للبنود (أي: فروقات التحويل على البنود التي يتم إثبات ربح أو خسارة القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الآخر أو قائمة الدخل الشامل، على التوالي).

عند تحديد سعر الصرف الفوري الذي يجب استخدامه عند الإثبات المبدئي للأصل أو المصروف أو الدخل ذي الصلة (أو جزء منه) عند إلغاء إثبات الأصل غير النقدي أو الالتزام غير النقدي المتعلق بالمقابل المدفوع مقدماً، يكون تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تثبت فيه المجموعة مبدئيًا الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناشئة عن المقابل المدفوع مقدماً. في حالة وجود العديد من المدفوعات أو المقبوضات المدفوعة مقدماً، تحدد المجموعة تاريخ المعاملة لكل مبلغ مقابل مدفوع أو مقبوض مقدماً.

٢٠ مصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية

تشتمل مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تكون على وجه الخصوص جزءًا من تكلفة الإيرادات. يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية، عند الاقتضاء، على أساس ثابت.

٢١ إيرادات من عقود التمويل الإسلامي

يتم إثبات الإيرادات من عقود التمويل الإسلامي (الصكوك والمرابحة) المقاسة بالتكلفة المطفأة في الربح أو الخسارة باستخدام طريقة العائد الفعلي، من خلال تطبيق معدل الربح الفعلي، على الرصيد القائم على مدى فترة العقد.

معدل الربح الفعلي هو المعدل الذي يخضم بدقة المقبوضات النقدية المستقبلية المقدره من خلال العمر المتوقع للاستثمار في عقود التمويل الإسلامي إلى إجمالي قيمها الدفترية.

يتضمن حساب معدل الربح الفعلي تكاليف المعاملة وإيرادات رسوم المعالجة المقبوضة والتي تمثل جزءًا لا يتجزأ من معدل الربح الفعلي. تشمل تكاليف المعاملة الإضافية العائدة مباشرة إلى اقتناء الموجودات المالية، مثل التكاليف المتعلقة بتقييم الجدارة الائتمانية للعملاء، وعمولة المبيعات، وما إلى ذلك. يتم تحميل رسوم المعالجة فيما يتعلق بمعالجة عقود التمويل الإسلامي.

٣ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

طبقت المجموعة المعايير والتعديلات التالية لأول مرة على فترة تقريرها السنوية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٢:

- امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ - تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ الصادر بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٠ ويسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٠.

- إصلاح مؤشر سعر الفائدة (أبيور) - المرحلة ٢ - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (الصادرة في ٢٧ أغسطس ٢٠٢٠ وتعتبر سارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١).

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

٤ المعايير والتفسيرات الجديدة غير المطبقة بعد من قبل الشركة

لقد تم إصدار بعض المعايير والتفسيرات الجديدة التي تعد إلزامية لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، والتي لم يتم تطبيقها بشكل مبكر من قبل الشركة. من غير المتوقع أن يكون لهذه المعايير أثر جوهري على المنشأة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى معاملاتنا المستقبلية المتوقعة.

- ١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ " عقود التأمين" (صدر بتاريخ ١٨ مايو ٢٠١٧، ويسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
- ٢ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ (الصادرة في ٢٥ يونيو ٢٠٢٠ وتسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
- ٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢: الإفصاح عن السياسات المحاسبية (الصادرة في ١٢ فبراير ٢٠٢١ وتسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
- ٤ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨: تعريف التقديرات المحاسبية (الصادرة في ١٢ فبراير ٢٠٢١ وتسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
- ٥ الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ (الصادر في ٧ مايو ٢٠٢١ ويسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
- ٦ خيار التحول إلى شركات التأمين التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ (الصادرة في ٩ ديسمبر ٢٠٢١ وتسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
- ٧ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار: التزام الإيجار في عملية البيع وإعادة التأجير" (الصادرة في ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٢ وتسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤).
- ٨ تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ (صدرت لأول مرة في ٢٣ يناير ٢٠٢٠ وتم تعديلها لاحقاً في ١٥ يوليو ٢٠٢٠ و ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢، وتسري بشكل نهائي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤).

٥ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الموحدة قيام الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المتداولة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة، وكذلك الإفصاح عن المطلوبات المحتملة. قد يؤدي عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض المجموعة للمخاطر وحالات عدم التأكد ما يلي:

- إدارة رأس المال (إيضاح ٣٥)
- إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات (إيضاح ٣٥)
- إفصاحات تحليلات الحساسية (إيضاح ٣٥)

٥ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة (تتمة)

(أ) الأحكام

لتطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بوضع الأحكام الآتية والتي لها تأثيرٌ جوهريٌّ على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة.

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزًا اقتصاديًا لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو السنوات بعد خيارات الإنهاء) فقط في مدة الإيجار إذا كان تمديد الإيجار (أو عدم إنجائه) مؤكدًا بشكل معقول.

تبلغ مدة عقود إيجار الأراضي ٩٩ سنة. بالنسبة للألات، راعت الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة في تقييم ما إذا كانت متأكدةً على نحوٍ معقول من ممارسة خيار التمديد أم لا.

لا يتم تعديل التقييم إلا في حالة حدوث حدث جوهري أو تغيير جوهري في الظروف، التي تؤثر على هذا التقييم، والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

(ب) التقديرات والافتراضات

فيما يلي تفصيل بالافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الأخرى الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات كما في تاريخ التقرير والتي لها مخاطر كبيرة تعمل على التسبب بإحداث تعديلات جوهريّة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة. تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. قد يحدث تغيير في الظروف والافتراضات والتقديرات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن إرادة المجموعة. ويتم عرض تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة. تستند معدلات المخصصات إلى أيام التخلف عن السداد لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارةٍ مماثلة (أي حسب نوع المنتج ونوع العميل). تستند مصفوفة المخصصات مبدئيًا إلى معدلات التخلف عن السداد التاريخية المرصودة للمجموعة. ستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل خبرة الخسارة الائتمانية التاريخية مع المعلومات التطلعية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي إجمالي الناتج المحلي) خلال السنة المقبلة، مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التخلف عن السداد في قطاع معين، يتم تعديل معدلات التخلف عن السداد التاريخية. في كل تاريخ تقرير، يتم تحديث معدلات التخلف عن السداد التاريخية المرصودة، ويتم تحليل التغييرات في التقديرات التطلعية. إن تقييم العلاقة بين معدلات التخلف عن السداد التاريخية المرصودة، والظروف الاقتصادية المتوقعة، والخسائر الائتمانية المتوقعة، هو تقدير هام. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسٌ للتغيرات في الظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون خبرة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة وتوقعات الظروف الاقتصادية أيضًا ممثلة للتخلف الفعلي للعميل عن السداد في المستقبل.

التقييم العادل للعقارات الاستثمارية

تُدرج المجموعة عقاراتها الاستثمارية بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة. فيما يخص العقارات الاستثمارية، تم استخدام منهجية تقييم تستند إلى بيانات السوق القابلة للمقارنة. تقوم المجموعة بإعادة تقييم العقار حسب علاقته بالمعاملة التي تنطوي على عقارات متشابهة في الطبيعة، والموقع، والظروف. عينت المجموعة أخصائي تقييم مستقل لتقييم القيم العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (إيضاح ٩).

انخفاض في قيمة المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يُشير صافي القيمة القابلة للتحقق إلى سعر البيع المُقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصًا التكلفة المقدرة اللازمة لإجراء البيع. يتم إجراء تعديلات لتخفيض تكلفة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق، إذا لزم الأمر، على مستوى المنتج للزيادة المقدرة أو التناقص أو الأضرار. تشمل العوامل التي تؤثر على هذه التعديلات التغيير في الطلب، وتسعير المنتج، والاستهلاك المادي، ومسائل الجودة.

٥ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة (تتمة)

(ب) التقديرات والافتراضات (تتمة)

تقدير اکتواري

يتم رصد مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩، مع الأخذ بعين الاعتبار نظام العمل في الدولة المعنية التي تعمل فيها المجموعة. يتم إثبات المخصص بناءً على القيمة الحالية لمطلوبات المنافع المحددة. يتم حساب القيمة الحالية لمطلوبات المنافع المحددة باستخدام افتراضات حول متوسط المعدل السنوي للزيادة في الرواتب، ومتوسط سنة التوظيف، ومعدل الخصم المناسب. يتم حساب الافتراضات المستخدمة على أساس ثابت لكل سنة، وتعكس أفضل تقدير للإدارة. يتم تحديد معدلات الخصم بما يتماشى مع أفضل تقدير متاح لعوائد السوق المتاحة حالياً في تاريخ التقرير مع الإشارة إلى منحنى مفاوضة أسعار الفائدة في المملكة العربية السعودية، أو على أساس آخر، إذا كان ذلك ممكناً.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما يتعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بناءً على الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم، بما فيها نموذج التدفقات النقدية المخصومة وطريقة السوق. يتم أخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق التي يمكن رصدها حيثما كان ذلك ممكناً؛ وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الحكم لتحديد القيم العادلة. تشمل الأحكام على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات، مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان، والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة المصرح عنها للأدوات المالية.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة بسهولة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس المطلوبات الإيجارية. معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه للاقتراض على مدى فترة مماثلة، وبضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في اقتصاد مماثل للبيئة وعليه، يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة أن تدفعه"، الأمر الذي يتطلب تقديراً في حالة عدم توفر معدلات يمكن رصدها (مثل الشركات التابعة التي لا تيرم معاملات تمويل) أو عند الحاجة إلى تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، إذا كانت عقود الإيجار بعملة مختلفة عن العملة الوظيفية للشركة التابعة). تقدر المجموعة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات التي يمكن رصدها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لعمل تقديرات معينة خاصة بالمنشأة (مثل التصنيف الائتماني المستقل للشركة التابعة).

زكاة

كما في إيضاح ٢٣، لدى المجموعة ربوط زكوية مفتوحة لعدد من السنوات، تقدر الإدارة المبالغ النهائية المتوقعة دفعها اعتماداً على مشورة خبير مستقل بالإضافة إلى الخبرة السابقة وتقوم بتعديل المخصص وفقاً لذلك.

٦ معلومات المجموعة

أسست الشركة شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ تحت اسم شركة حلول الغاز بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢١ برأس مالٍ مبدئي بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. إن الشركة التابعة متخصصة في إنشاء، وبناء، وصيانة شبكات وخزانات غاز البترول المسال، وتطوير منتجات وحلول غاز البترول المسال. بدأت الشركة التابعة عملها خلال الربع الثاني من سنة ٢٠٢١. فيما يأتي البنود المالية الرئيسية في القوائم المالية للشركة التابعة:

قوائم المركز المالي المختصرة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٦٦٩,٦٦٦	٢٩,٦٤٣,٥٩٢	موجودات متداولة
١,٥٥٤,٣٦٥	٢,٨٨٦,٨٣٩	موجودات غير متداولة
٢,٧٩٢,٨٣٠	١٦,٨٣٠,١٢٩	مطلوبات متداولة
٧٥,٤٠٤	١٦٦,٠٠٠	مطلوبات غير متداولة
٤,٣٥٥,٧٩٧	١٥,٥٣٤,٣٠٢	حقوق الملكية

قائمة الدخل الشامل المختصرة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٧٥,٦٥٩	٤٨,٣١٧,٤٦٥	إيرادات
١,٦٣٦,٠٨٩	١٨,٨٨٠,٣٥٠	إجمالي الربح
(٥٨٢,٣٥٨)	١١,٨٤٠,٣٤٠	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(٦١,٨٤٥)	(٦٥٠,٠٠٠)	مصروف الزكاة
(٦٤٤,٢٠٣)	١١,١٩٠,٣٤٠	الربح / (الخسارة) بعد الزكاة
-	(١١,٨٣٥)	الخسارة الشاملة الأخرى
(٦٤٤,٢٠٣)	١١,١٧٨,٥٠٥	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧ ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع ريال سعودي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ** ريال سعودي	أدوات ومعدات ريال سعودي	أقفاص ريال سعودي	أجهزة ومعدات ريال سعودي	أثاث وتجهيزات ريال سعودي	آلات ومعدات ريال سعودي	سيارات وشاحنات ريال سعودي	مباني ريال سعودي	أراضي* ريال سعودي	التكلفة:
٢,٠٥٧,٠٤٥,١٦٨	١٩١,٩٣٩,٥١٣	٥,٩٩٩,٤٥٧	٩٨,٩٦٦,١٤٤	٢٦,٧٩٣,٠٠٢	١٧,٤٦٨,٠٩٧	٦٣٣,٦٤٧,٠٠١	٥٨٢,٣٥٩,٤٩٠	٤٧٤,٢٠٩,٢٨١	٢٥,٦٦٣,١٨٣	في ١ يناير ٢٠٢٢ (معدل، الإيضاح ٣٩)
١٦٩,٧٤٤,٥٨٣	١١٧,٧٠٧,٦٩٩	٣٩٩,٩٥٦	-	٣,٦٩١,٧١٦	٥٦٦,٧٦٤	١٥,٢٠٨,٤٧٥	٢٤,٩٢٢,١٤٥	٧,٢٤٧,٨٢٨	-	إضافات
-	(٤٧,٥٧٨,١٤٧)	-	-	٦٦,٢١٥	٣٨٦,٠٠٠	١٧,٤٤٢,٣٨٣	١,٦٨٢,٨٥٠	٢٨,٠٠٠,٦٩٩	-	تحويلات
(١٥٠,٢٧٩,٨٤٨)	-	(٩٣٧,٨٤٩)	(١,٣٦١,٩١٤)	(٢٥٦,٢٦٨)	(١,٦٢٩,٨٠٧)	(٢٢,٩٢٠,٩٣١)	(١١٥,٩٩٧,٠٦٢)	(٧,١٧٦,٠١٧)	-	استيعادات
٢,٠٧٦,٥٠٩,٩٠٣	٢٦٢,٠٦٩,٠٦٥	٥,٤٦١,٥٦٤	٩٧,٦٠٤,٢٣٠	٣٠,٢٩٤,٦٦٥	١٦,٧٩١,٠٥٤	٦٤٣,٣٧٦,٩٢٨	٤٩٢,٩٦٧,٤٢٣	٥٠٢,٢٨١,٧٩١	٢٥,٦٦٣,١٨٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٣٣٩,٤٩٩,٩٥٨	-	٤,٢٦٠,٣١٩	٩٢,٥٨١,٣٥٨	١٩,٩٨٤,٨٠٧	١٠,٨٦٠,٠٧٦	٤٢٦,٥٦٣,٤٢٤	٤٥٨,١٤٤,٠٦٧	٣٢٧,١٠٥,٩٠٧	-	الاستهلاك المتراكم:
٩٧,٩١٧,٢٢٧	-	٣٢٥,٣٧٩	٣,٤١٧,٤١١	٢,٣٨٩,٩٨٣	١,١٢٥,٥٥٣	٣٧,٤١١,٠٥٩	٣٨,١٧١,٢٠٨	١٥,٠٧٦,٦٣٤	-	في ١ يناير ٢٠٢٢
(١٤٨,٢١٤,٤٨٥)	-	(٩٢٨,٩٦٤)	(١,٣٦١,٩١١)	(١٩٧,٣٨٧)	(١,٦٢٢,٢٦٠)	(٢٢,٠٧٩,٥٥٠)	(١١٥,٨٨١,٥٠١)	(٦,١٤٢,٩١٢)	-	المحمل للسنة
١,٢٨٩,٢٠٢,٧٠٠	-	٣,٦٥٦,٧٣٤	٩٤,٢٣٦,٨٥٨	٢٢,١٧٧,٤٠٣	١٠,٣٦٣,٣٦٩	٤٤١,٨٩٤,٩٣٣	٣٨٠,٤٣٣,٧٧٤	٣٣٦,٠٣٩,٦٢٩	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧٨٧,٣٠٧,٢٠٣	٢٦٢,٠٦٩,٠٦٥	١,٨٠٤,٨٣٠	٢,٩٦٧,٣٧٢	٨,١١٧,٢٦٢	٦,٤٢٧,٦٨٥	٢٠١,٤٨١,٩٩٥	١١٢,٥٣٣,٦٤٩	١٦٦,٢٤٢,١٦٢	٢٥,٦٦٣,١٨٣	صافي القيمة الدفترية:
										في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

* تشمل الأراضي على قطعتي أرض بمبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢,٧ مليون ريال سعودي) تم رهنهما لصندوق التنمية الصناعية السعودي. إن عملية رهن الأراضي الخمس المتبقية وفقاً لشروط القرض قيد الإجراء (الإيضاح ٢٠).

** تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل رئيسي مشاريع تطوير محطات المجموعة وقدرتها وتطوير خطوط الإنتاج وفقاً لاحتياجات المجموعة ومعايير السلامة العامة.

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

المجموع ريال سعودي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال سعودي	أدوات ومعدات ريال سعودي	أقفاص ريال سعودي	أجهزة ومعدات ريال سعودي	أثاث وتجهيزات ريال سعودي	آلات ومعدات ريال سعودي	سيارات وشاحنات ريال سعودي	مباني ريال سعودي	أراضي ريال سعودي	
١,٨٩٨,٣٣٩,١٣١	١٩١,٦٨٢,٨٢٠	٥,٧٢٠,٩٢٩	٩٨,١٥٨,٣٠٣	٢٢,٦٧٣,٩٩٢	١٦,٠٣٧,٢١٤	٥٥٥,٢٦١,٥٣٦	٥٢٤,٧١٦,٢٦٤	٤٥٩,٢٥٣,٦١٩	٢٤,٨٣٤,٤٥٤	التكلفة: في ١ يناير ٢٠٢١ (معدلة، الإيضاح ٣٩)
١٦٨,١١٩,٥١٥	٦٤,٩٨٤,٩١٦	٣٥٠,١٧٢	٨٠٧,٨٤١	٤,٠١٤,٤٧٤	١,٤٧٠,١٥٣	٢٧,٨٨٢,٢١٠	٥٩,١٢٦,١٦٩	٨,٦٥٤,٨٥١	٨٢٨,٧٢٩	إضافات (معدلة، الإيضاح ٣٩)
-	(٦٤,٧٢٨,٢٢٣)	-	-	١٩٩,٦٧٤	-	٥٠,٧٢٣,١٩٥	-	١٣,٨٠٥,٣٥٤	-	تحويل
(٩,٤١٣,٤٧٨)	-	(٧١,٦٤٤)	-	(٩٥,١٣٨)	(٣٩,٢٧٠)	(٢١٩,٩٤٠)	(١,٤٨٢,٩٤٣)	(٧,٥٠٤,٥٤٣)	-	استيعادات
٢,٠٥٧,٠٤٥,١٦٨	١٩١,٩٣٩,٥١٣	٥,٩٩٩,٤٥٧	٩٨,٩٦٦,١٤٤	٢٦,٧٩٣,٠٠٢	١٧,٤٦٨,٠٩٧	٦٣٣,٦٤٧,٠٠١	٥٨٢,٣٥٩,٤٩٠	٤٧٤,٢٠٩,٢٨١	٢٥,٦٦٣,١٨٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة، الإيضاح ٣٩)
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 ٢٠٢١
٨٤,١١٢,٧٩٣	-	٢٩٥,٨٧٤	٣,٣٨٦,١٦٧	٢,٥٩٦,٥٤٥	٩٦٧,٠٩٢	٣٣,٠١٩,٠٠٧	٢٩,٩٧٥,٠٠٤	١٣,٨٧٣,١٠٤	-	المحمل للسنة
(٨,٩٨١,٦٣٨)	-	(٦٩,٤٤١)	-	(٢٦,٠٥٨)	(٣٨,٠٩٨)	(٢١٩,٩٣٦)	(١,١٢٣,٥٦٢)	(٧,٥٠٤,٥٤٣)	-	استيعادات
١,٣٣٩,٤٩٩,٩٥٨	-	٤,٢٦٠,٣١٩	٩٢,٥٨١,٣٥٨	١٩,٩٨٤,٨٠٧	١٠,٨٦٠,٠٧٦	٤٢٦,٥٦٣,٤٢٤	٤٥٨,١٤٤,٠٦٧	٣٢٧,١٠٥,٩٠٧	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧١٧,٥٤٥,٢١٠	١٩١,٩٣٩,٥١٣	١,٧٣٩,١٣٨	٦,٣٨٤,٧٨٦	٦,٨٠٨,١٩٥	٦,٦٠٨,٠٢١	٢٠٧,٠٨٣,٥٧٧	١٢٤,٢١٥,٤٢٣	١٤٧,١٠٣,٣٧٤	٢٥,٦٦٣,١٨٣	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة، الإيضاح ٣٩)
٦٣٣,٩٧٠,٣٢٨	١٩١,٦٨٢,٨٢٠	١,٦٨٧,٠٤٣	٨,٩٦٣,١١٢	٥,٢٥٩,٦٧٢	٦,١٠٦,١٣٢	١٦١,٤٩٧,١٨٣	٩٥,٤٢٣,٦٣٩	١٣٨,٥١٦,٢٧٣	٢٤,٨٣٤,٤٥٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (معدلة، الإيضاح ٣٩)

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

تم توزيع تكلفة الاستهلاك للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر على النحو الآتي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧١,٦٢٧,٢٣٥	٨٤,١٦٩,٢١٤	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٥)
٩,٧٤٢,٩٨٣	١٠,٥٦٥,٦٢٤	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٦)
٢,٧٤٢,٥٧٥	٣,١٨٢,٣٨٩	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)
<u>٨٤,١١٢,٧٩٣</u>	<u>٩٧,٩١٧,٢٢٧</u>	

٨ موجودات غير ملموسة

٢٠٢٢	٢٠٢١	
التكلفة	التكلفة	
في ١ يناير (معدلة، الإيضاح ٣٩)	في ١ يناير (معدلة، الإيضاح ٣٩)	
إضافات	إضافات	
في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	
<u>٥٠,٣٤٣,٦١٨</u>	<u>٥٠,٣٤٣,٦١٨</u>	
<u>١٥٣,٥٨٥</u>	<u>١٥٣,٥٨٥</u>	
<u>٥٠,٤٩٧,٢٠٣</u>	<u>٥٠,٤٩٧,٢٠٣</u>	
الإطفاء المتراكم	الإطفاء المتراكم	
١ يناير	١ يناير	
المحمل للسنة	المحمل للسنة	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
صافي القيمة الدفترية	صافي القيمة الدفترية	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
<u>٢١,٠٤١,٦٥٨</u>	<u>٢١,٠٤١,٦٥٨</u>	
<u>١١,٢٢٧,١١٠</u>	<u>١١,٢٢٧,١١٠</u>	
<u>٣٢,٢٦٨,٧٦٨</u>	<u>٣٢,٢٦٨,٧٦٨</u>	
<u>١٨,٢٤٨,٤٣٥</u>	<u>١٨,٢٤٨,٤٣٥</u>	
٢٠٢٢	٢٠٢١	
التكلفة	التكلفة	
في ١ يناير (معدلة، الإيضاح ٣٩)	في ١ يناير (معدلة، الإيضاح ٣٩)	
إضافات (معدلة، الإيضاح ٣٩)	إضافات (معدلة، الإيضاح ٣٩)	
تحويل	تحويل	
في ٣١ ديسمبر (معدلة، الإيضاح ٣٩)	في ٣١ ديسمبر (معدلة، الإيضاح ٣٩)	
<u>٤١,١٧٤,٥٦١</u>	<u>٤١,١٧٤,٥٦١</u>	
<u>٦,٠٠٦,٥٠١</u>	<u>٦,٠٠٦,٥٠١</u>	
<u>٣,١٦٢,٥٥٦</u>	<u>٣,١٦٢,٥٥٦</u>	
<u>٥٠,٣٤٣,٦١٨</u>	<u>٥٠,٣٤٣,٦١٨</u>	
الإطفاء المتراكم	الإطفاء المتراكم	
١ يناير	١ يناير	
المحمل للسنة	المحمل للسنة	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
صافي القيمة الدفترية	صافي القيمة الدفترية	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة، الإيضاح ٣٩)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة، الإيضاح ٣٩)	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (معدلة، الإيضاح ٣٩)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (معدلة، الإيضاح ٣٩)	
<u>٢١,٠٤١,٦٥٨</u>	<u>٢١,٠٤١,٦٥٨</u>	
<u>٩,٥٩٩,٥٧٦</u>	<u>٩,٥٩٩,٥٧٦</u>	
<u>٢١,٠٤١,٦٥٨</u>	<u>٢١,٠٤١,٦٥٨</u>	
<u>٢٩,٣٠١,٩٦٠</u>	<u>٢٩,٣٠١,٩٦٠</u>	
<u>٢٩,٧٣٢,٤٧٩</u>	<u>٢٩,٧٣٢,٤٧٩</u>	

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تمثل المشاريع قيد التنفيذ بمبلغ ١٨,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢,٦ مليون ريال سعودي) نفقات على البرمجيات. من المتوقع أن تكتمل المشاريع في ٢٠٢٣.

٨ موجودات غير ملموسة (تتمة)

(ب) تم توزيع نفقات الإطفاء للسنة على النحو الآتي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٣١٢,٣٣٢	٤,٨٢٠,٧٩٩	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٥)
٣,٠٢٤,٢١٩	٣,٣٤٧,٨٤٠	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٦)
٢,٢٦٣,٠٢٥	٣,٠٥٨,٤٧١	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)
٩,٥٩٩,٥٧٦	١١,٢٢٧,١١٠	

٩ عقارات استثمارية

تُمثل العقارات الاستثمارية الأراضي والمباني، وإن بعض هذه العقارات مؤجرة لأطراف خارجية بموجب عقد إيجار تشغيلي، وتتكون مما يأتي:

المجموع	مباني	أراضي	التكلفة:
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٨,١٧٠,٣٣٦	١٣,٦٧٦,١٦٤	٣٤,٤٩٤,١٧٢	في بداية السنة
(٩٠٠,٠٠٠)	-	(٩٠٠,٠٠٠)	استبعادات*
٤٧,٢٧٠,٣٣٦	١٣,٦٧٦,١٦٤	٣٣,٥٩٤,١٧٢	في نهاية السنة
			الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:
١٣,٨٢٨,١٦٢	١٣,٦٧٦,١٦١	١٥٢,٠٠١	في بداية السنة
١٣,٨٢٨,١٦٢	١٣,٦٧٦,١٦١	١٥٢,٠٠١	في نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية
٣٣,٤٤٢,١٧٤	٣	٣٣,٤٤٢,١٧١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٤,٣٤٢,١٧٤	٣	٣٤,٣٤٢,١٧١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

في ١٠ يونيو ٢٠١٨، وقعت المجموعة عقدًا لتأجير قطعة أرض واحدة مملوكة للمجموعة. بلغ مجموع مبلغ عقد الإيجار ٢٤٢,٥ مليون ريال سعودي لمدة ٢٠ سنة، بالإضافة إلى فترة سماح تبلغ ٢٧ شهرًا. في ٢٩ مايو ٢٠١٩، أنهت المجموعة جميع الإجراءات النظامية المتعلقة بالعقد، وعلى هذا النحو، كان العقد ساري المفعول اعتبارًا من ذلك التاريخ. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أُنبتت المجموعة مبلغ ١٠,٧١٢,٧٥٧ ريال سعودي (٢٠٢١: ١١,٢٧٩,٠٦٩ ريال سعودي، ٢٠٢٠: ١١,٢٧٩,٠٦٩ ريال سعودي) كإيرادات من عقد إيجار الأرض. بلغ مجموع الإيرادات من تأجير العقارات الاستثمارية ١٢,٩٥٢,٦٤٨ ريال سعودي (٢٠٢١: ١٣,٧٣٠,٧٧٢ ريال سعودي) (إيضاح ٢٨).

* تضمنت الاستبعادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ صافي قيمة دفترية بمبلغ ٩٠٠ ألف ريال سعودي تتعلق بأرض تم التخلي عنها من المجموعة لأنها كانت مطلوبة كجزء من خطة تطوير حكومية. على الرغم من أنه من المتوقع أن يتم تعويض المجموعة عن هذه الأرض، إلا أنه لا يمكن تقدير المبلغ ذي الصلة بشكل موثوق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

بلغ الانخفاض في قيمة العقارات الاستثمارية في ٢٠٢٢ لا شيء (٢٠٢١: ١١,٠٠٠ ريال سعودي).

٩ عقارات استثمارية (تتمة)

قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للمجموعة

إن تقييم العقارات الاستثمارية الذي تم إجراؤه من قبل المقيّم العقاري، شركة باركود لتقييم الموجودات (الترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٠٠١)، المعتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)، باستخدام أساليب التقييم المعتمدة، مثل طريقة السوق (طريقة المقارنة)، بلغ ٣٢٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٦٦ مليون ريال سعودي، ٢٠٢٠: ٢٦٥ مليون ريال سعودي). تم توزيع القيمة العادلة بين المباني والأرض كما يأتي:

١ يناير ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٢٦٢,٩٠٠,٠٠٠	٢٦٣,٨٠٠,٠٠٠	٣٢٤,١٣٦,١١٦	أراضي
٢,١٠٠,٠٠٠	٢,٢٠٠,٠٠٠	٢,٢٣٩,٥٨٣	مباني
٢٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٦,٣٧٥,٦٩٩	

وصف المدخلات الهامة التي يمكن رصدها للتقييم

فيما يأتي المدخلات الجوهرية التي لا يمكن رصدها المستخدمة في قياسات القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية المصنفة ضمن المستوى ٣ من تسلسل القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

عقارات استثمارية	أسلوب التقييم	المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها	وصف أسلوب التقييم
أراضي	طريقة السوق	السعر بالمتر المربع	باستخدام هذه الطريقة، يتم إجراء استقصاء السوق من قبل المقيم لقطع أرضي مماثلة في المنطقة المحيطة ومماثلة لمساحة المنطقة المستهدفة وفي نفس الحي. إن زيادة سعر المتر المربع ستزيد من القيمة العادلة.

تحليل الحساسية

البيان	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر		المدخلات التي لا يمكن رصدها	نطاق المدخلات	الحساسية
	٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي			
أراضي	٣٢٤,١٣٦,١١٦	٢٦٣,٨٠٠,٠٠٠	السعر بالمتر المربع	من ١٠٠ إلى ٨٩	سيؤدي التغير بنسبة +/- ١٪ إلى زيادة / نقص في القيمة العادلة بمبلغ ٣,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢,٦ مليون ريال سعودي)

١٠ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

لدى المجموعة عقود إيجار للعديد من قطع الأراضي. تتراوح مدة عقود إيجار الأراضي بشكل عام بين ٣ و ٩٩ سنة. إن التزامات المجموعة بموجب عقود إيجارها مضمونة بملكية المؤجر للأراضي المؤجرة. بشكل عام، يُحظر على المجموعة التنازل عن الموجودات المؤجرة وتأجيرها من الباطن. هناك العديد من عقود الإيجار التي تشمل خيارات التمديد والإنهاء ومدفوعات الإيجار المتغيرة، والتي تتم مناقشتها بمزيد من التفصيل أدناه.

لدى المجموعة أيضًا بعض عقود الإيجار لآلات، تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل، وعقود إيجار معدات مكتبية منخفضة القيمة. تطبق المجموعة إعفاءات إثبات "عقود الإيجار قصيرة الأجل" و"عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة" لعقود الإيجار هذه.

١٠ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

١-١٠ موجودات حق الاستخدام

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركات خلال السنة:

١ يناير ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	١ يناير إضافات خلال السنة تكلفة الاستهلاك للسنة ٣١ ديسمبر
٥,٤٦١,٤٨١	٣,٤٠١,٤٥٤	١,٤٩٤,٩٨٠	
-	-	٢٤,١٥٧,٥٣٨	
(٢,٠٦٠,٠٢٧)	(١,٩٠٦,٤٧٤)	(٥,٩٢٩,٣٤٠)	
<u>٣,٤٠١,٤٥٤</u>	<u>١,٤٩٤,٩٨٠</u>	<u>١٩,٧٢٣,١٧٨</u>	

٢-١٠ التزامات عقود إيجار

فيما يأتي القيم الدفترية للمطلوبات الإيجارية المثبتة والحركات خلال السنة:

١ يناير ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	١ يناير إضافات خلال السنة المدفوع خلال السنة تكاليف تمويل للسنة (إيضاح ٢٩) تحويل إلى ذمم دائنة تجارية* ٣١ ديسمبر
٦,٩٦٩,٥٠٩	٤,٥٥٠,٨٣٠	٢,٤٤٠,٨٢٠	
-	-	٢٤,١٥٧,٥٣٨	
(٢,٧٥٧,٢٩٩)	(٤٧٨,٥٠٠)	(٣,٨٣٢,٣٩٦)	
٣٣٨,٦٢٠	٢٠١,٢٦٠	٨٠٢,٩٥٨	
-	(١,٨٣٢,٧٧٠)	(٣,٣٦١,١٩٥)	
<u>٤,٥٥٠,٨٣٠</u>	<u>٢,٤٤٠,٨٢٠</u>	<u>٢٠,٢٠٧,٧٢٥</u>	
٢,٣٠٨,٩٥٣	١,٧٨١,٣٦٧	٥,٢٥٠,٩١٠	الجزء المتداول
<u>٢,٢٤١,٨٧٧</u>	<u>٦٥٩,٤٥٣</u>	<u>١٤,٩٥٦,٨١٥</u>	الجزء غير المتداول

* يمثل المبلغ المبالغ مستحقة الدفع للمؤجر، ولكن لم يتم دفعها بعد، وبالتالي يعاد تصنيفها إلى الذمم الدائنة.

فيما يأتي المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة:

٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	مصرف استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٢٥) تكاليف تمويل على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٢٩) مصرف يتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل مجموع المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة
١,٩٠٦,٤٧٤	٥,٩٣٠,٩٧٩	
٢٠١,٢٦٠	٨٠٢,٩٥٨	
٨٢١,٢٩٦	٦٧٦,٨٧١	
<u>٢,٩٢٩,٠٣٠</u>	<u>٧,٤١٠,٨٠٨</u>	

تم الإفصاح عن تحليل استحقاق التدفقات النقدية غير المخصومة فيما يتعلق بالتزام الإيجار في الإيضاح ٣٥.

بلغ مجموع التدفقات النقدية الصادرة للمجموعة لعقود الإيجار ٤,٤٧٥,٩٥١ ريال سعودي في ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١,٢٩٩,٧٩٦ ريال سعودي).

١٠ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

٢-١٠ التزامات عقود إيجار (تتمة)

فيما يأتي جدول مدفوعات الإيجار غير المخصصة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٨١,٣٦٧	٥,٢٥٠,٩١٠	خلال ١٢ شهراً القادمة
١٧٠,٦٨٠	١٢,٩٠٨,٦٥٥	بين سنتين إلى ٥ سنوات
٤٨٨,٧٧٣	٢,٠٤٨,١٦٠	أكثر من ٥ سنوات
٢,٤٤٠,٨٢٠	٢٠,٢٠٧,٧٢٥	

يوجد لدى المجموعة عقد إيجار يتضمن خيارات التمديد. أجرت الإدارة مفاوضات بخصوص هذا الخيار من أجل توفير مرونة في إدارة محفظة الموجودات المؤجرة كي تتوافق مع احتياجات عمل المجموعة. تمارس الإدارة أحكاماً جوهرية في تحديد ما إذا كان خيار التمديد يمكن ممارسته بشكل معقول.

المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار تشغيلي لأراضٍ، وهي عقود إيجار طويلة الأجل. بلغت إيرادات الإيجارات المثبتة من قبل المجموعة خلال السنة ١٢,٩٥٢,٦٤٨ ريال سعودي (٢٠٢١: ١٣,٧٣٠,٧٧٢ ريال سعودي).

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٩٠٠,٠٠٠	١٠,٢٧٠,٠٠٠	خلال ١٢ شهراً القادمة
١٠,٠١٥,٠٠٠	١٠,٠١٥,٠٠٠	السنة الثانية
٩,٥١٥,٠٠٠	٩,٥١٥,٠٠٠	السنة الثالثة
٩,٥١٥,٠٠٠	١٣,١٩٥,٠٠٠	السنة الرابعة
٢٠٥,٠٧٠,٠٠٠	١٩٥,٨٧٥,٠٠٠	٥ سنوات فما فوق
٢٤٥,٠١٥,٠٠٠	٢٣٨,٨٧٠,٠٠٠	

فيما يأتي جدول مدفوعات الإيجار غير المخصصة:

١١ استثمارات في شركات زميلة

١ يناير ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,٥٨٧,٦٢٨	٣٨,٦٠٢,٥٨١	٣٥,٩٧٩,٠٠٥	شركة المصنع السعودي لأسطوانات الغاز
١٩,٧٠٠,٠٧٦	١٩,٨٠٤,٣١١	١٩,٩٦٦,٢٦٢	شركة توزيع الغاز الطبيعي
٢٩,٩٨٢,٣٣٠	٢٩,٤٩١,٦٣٩	٣٣,٨١٤,٥٠٨	شركة غاز الشرق
٨٠,٢٧٠,٠٣٤	٨٧,٨٩٨,٥٣١	٨٩,٧٥٩,٧٧٥	

فيما يأتي الحركة في الاستثمارات في شركات زميلة:

١ يناير ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٩,٢٨٩,٢٣٧	٨٠,٢٧٠,٠٣٤	٨٧,٨٩٨,٥٣١	في بداية السنة
٦,٥١٦,٢٨٨	١٣,٤٣٠,٠٦٩	٢,٨٧٥,٢٢٤	الحصة من نتائج شركات زميلة
-	(٢٦,٥٧٢)	(١٣٨,٩٨٠)	تعديل السنة السابقة
(٥,٥٣٥,٤٩١)	(٥,٧٧٥,٠٠٠)	(٨٧٥,٠٠٠)	توزيعات أرباح مستلمة
٨٠,٢٧٠,٠٣٤	٨٧,٨٩٨,٥٣١	٨٩,٧٥٩,٧٧٥	في نهاية السنة

١١ استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

تتكون الحصة في النتائج في شركات زميلة مما يأتي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٠٤١,٥٢٥	(٢,٦٢٣,٥٧٦)	شركة المصنع السعودي لأسطوانات الغاز
٩٧٩,٢٣٥	١,١٧٥,٩٣١	شركة توزيع الغاز الطبيعي
٤,٤٠٩,٣٠٩	٤,٣٢٢,٨٦٩	شركة غاز الشرق
١٣,٤٣٠,٠٦٩	٢,٨٧٥,٢٢٤	

تتكون توزيعات الأرباح المستلمة من شركات زميلة مما يأتي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٧٥,٠٠٠	٨٧٥,٠٠٠	شركة توزيع الغاز الطبيعي
٤,٩٠٠,٠٠٠	-	شركة غاز الشرق
٥,٧٧٥,٠٠٠	٨٧٥,٠٠٠	

شركة المصنع السعودي لأسطوانات الغاز

شركة المصنع السعودي لأسطوانات الغاز هي شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية. تتمثل الأنشطة الرئيسية في تصنيع اسطوانات الغاز والخزانات وطفائيات الحريق بالمسحوق الجاف. فيما يأتي المعلومات المالية المختصرة التي تمثل حصة في شركة المصنع السعودي لأسطوانات الغاز:

١ يناير ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,٢٥١,٧٢١	٤٤,٣١٥,١٦٩	٤٠,٢٤٤,٨٩٢	موجودات غير متداولة
٦٩,١٣٥,٤٨٤	٨١,٢٥٣,٦٣٥	٩٠,٥٥٥,١٤٧	موجودات متداولة
٩,٧٥٢,٩١٤	٩,٧٦٧,٣٥٢	٩,٧٧٦,٠٩١	مطلوبات غير متداولة
١٣,٢٠٨,٤٢١	١٣,٠٣٩,٣٥٨	٢٥,٢٤٥,٩٥٠	مطلوبات متداولة
٨١,٤٢٥,٨٧٠	١٠٢,٧٦٢,٠٩٤	٩٥,٧٧٧,٩٩٩	حقوق الملكية
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧,٨٢٠,٣٩٢	١١١,٧٦٨,٦٢٧	٥١,٤٥٥,٧٨٥	إيرادات
٦,٢٠٩,٩١٨	٢٣,٨٩١,١٦٨	٤,٢٩٧,٣٦٠	إجمالي الربح
١,٣١٨,٥٧٨	٢,٢٨١,٠٧٩	١,٥٤٤,٣٤٨	مصروف الزكاة
٧٠٣,٩٢٦	١٣,٦٠٢,٧٠٩	(٣,٧٤٤,٥٦٤)	صافي (الخسارة)/ الربح للسنة
(٢٤٩,٢٨٥)	٧,٨٠٤,٢٥٢	(٣,٢٣٩,٥٣٣)	(الخسارة) الدخل الشامل الآخر
١٧٠,٧٨٦	٨,٠٤١,٥٢٥	(٢,٦٢٣,٥٧٦)	حصة المجموعة في مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١ استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

شركة المصنع السعودي لأسطوانات الغاز (تتمة)

فيما يأتي تسوية للمعلومات المالية المختصرة أعلاه إلى القيمة الدفترية للحصة في الشركة الزميلة المثبتة في هذه القوائم المالية الموحدة:

١ يناير ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨١,٤٢٥,٨٧٠	١٠٢,٧٦٢,٠٩٤	٩٥,٧٧٧,٩٩٩	صافي موجودات الشركة الزميلة
%٣٧,٥٦٥	%٣٧,٥٦٥	%٣٧,٥٦٥	نسبة حصة ملكية المجموعة
٣٠,٥٨٧,٦٢٨	٣٨,٦٠٢,٥٨١	٣٥,٩٧٩,٠٠٥	القيمة الدفترية لحصة المجموعة

شركة توزيع الغاز الطبيعي

شركة توزيع الغاز الطبيعي هي شركة مساهمة مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية. تشمل الأنشطة الرئيسية شراء الغاز الطبيعي من أرامكو السعودية وإنشاء شبكة توزيع لتوصيل الغاز إلى الصناعات الحالية والمستقبلية في المدينة الصناعية الثانية بالرياض. تقوم المجموعة بتشغيل وصيانة شبكة توزيع خطوط أنابيب الغاز للعملاء. فيما يأتي المعلومات المالية المختصرة التي تمثل حصة في شركة توزيع الغاز الطبيعي:

١ يناير ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦,٨٠١,٧٢٨	٥٩,١٥٧,٦٩١	٦٣,٦٤٣,٩٣٤	موجودات غير متداولة
١٩,٧٢٧,٦١٩	٢٠,١٧٣,٥١٣	٢٢,٧٠٠,٦٦٢	موجودات متداولة
٧,٤٤٧,٢٩١	٩,٩٩٧,٩٩٩	٥,٥٤٥,٩٥٢	مطلوبات غير متداولة
١٢,٧٩٦,١٢٦	١٢,٧٤٩,٤٦٢	٢٣,٧٥٢,١٨٠	مطلوبات متداولة
٥٦,٢٨٥,٩٣٠	٥٦,٥٨٣,٧٤٣	٥٧,٠٤٦,٤٦٤	حقوق الملكية
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٩,٢٥٠,٤٣٠	٨٩,٥٩١,٢٨٥	٩١,٠٠٤,٧٥٦	إيرادات
٧,٠٣٦,٣٩٩	٨,٨٠١,١٢٠	٧,٩٦٧,١٦٨	إجمالي الربح
٢٢١,٣٣٧	٣١٧,٣١٣	٣٠٦,٩٩٦	مصروف الزكاة
٤,٤٢٣,٦٦٢	٢,٨٧٨,٤٣٤	٣,٣٥٣,٤٧٣	صافي الربح للسنة
١٤٧,٨٩٩	(٨٠,٦٢١)	٦,٣٣٠	الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى
١,٦٠٠,٠٤٦	٩٧٩,٢٣٥	١,١٧٥,٩٣١	حصة المجموعة في مجموع الدخل الشامل للسنة

فيما يأتي تسوية للمعلومات المالية المختصرة أعلاه إلى القيمة الدفترية للحصة في الشركة الزميلة المثبتة في هذه القوائم المالية الموحدة:

١ يناير ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦,٢٨٥,٩٣٠	٥٦,٥٨٣,٧٤٣	٥٧,٠٤٦,٤٦٤	صافي موجودات الشركة الزميلة
%٣٥	%٣٥	%٣٥	نسبة حصة ملكية المجموعة
١٩,٧٠٠,٠٧٦	١٩,٨٠٤,٣١١	١٩,٩٦٦,٢٦٢	القيمة الدفترية لحصة المجموعة

١١ استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

شركة توزيع الغاز الطبيعي (تتمة)

بلغت القيمة العادلة للاستثمار في الشركة ١٠١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: غير متداولة) والتي تم تقييمها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ حسب سعر السهم في سوق رأس المال في نهاية فترة التقرير.

شركة غاز الشرق

شركة غاز الشرق هي شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة في الدمام، المملكة العربية السعودية. الأنشطة الرئيسية للشركة هي 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 مورد آخر، وتجارة الجملة للأدوات والمعدات المتعلقة بالغاز، وتوريد الغاز الطبيعي في المدينة الصناعية الثانية بالدمام، وتشغيل وصيانة منشأة عداد نقل الغاز. فيما يأتي المعلومات المالية المختصرة التي تمثل الحصة في شركة غاز الشرق:

١ يناير ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٦٤,٧٦٢,٩٥٨	٦٧,١٢٦,٠٤٢	٦٤,٦٩٤,١٥٣	موجودات غير متداولة
٣٥,٥٩١,٥٢١	٣٤,٦٩٠,٩٧٥	٥١,٨٦٣,٣٥٢	موجودات متداولة
١,٣٣٣,٨٧٩	٢,٤٧١,٤٤٤	٢,٤٤٨,٩٩٣	مطلوبات غير متداولة
١٣,٣٥٦,٧٩٩	١٥,٠٨٣,٧٤٦	١٧,٤٩٥,٦٣٢	مطلوبات متداولة
٨٥,٦٦٣,٨٠١	٨٤,٢٦١,٨٢٧	٩٦,٦١٢,٨٨٠	حقوق الملكية
٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	إيرادات
٨٨,٧٤٦,١٣٩	٩٦,١٣١,٢٥١	١٠٠,٥٣٤,١٤٧	إجمالي الربح
١٨,٤١٦,٧٢٢	١٨,١٥٩,٣٤٩	٢٠,٠١٣,٦٥٧	مصروف الزكاة
٥٩٩,٥٤٥	٥٦٠,٥٩٩	٨٧٣,٨٤٢	صافي الربح للسنة
١٣,٥٧٤,٢٣٩	١٢,٨٥٤,٤٨٤	١٢,٣٥٨,٢٢٩	الخسارة الشاملة الأخرى
(١٥,٧٩٣)	(٢٥٦,٤٥٨)	(٧,١٧٦)	حصة المجموعة في مجموع الدخل الشامل للسنة
٤,٧٤٥,٤٥٦	٤,٤٠٩,٣٠٩	٤,٣٢٢,٨٦٩	

فيما يأتي تسوية للمعلومات المالية المختصرة أعلاه إلى القيمة الدفترية للحصة في الشركة الزميلة المثبتة في هذه القوائم المالية الموحدة:

١ يناير ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٨٥,٦٦٣,٨٠١	٨٤,٢٦١,٨٢٧	٩٦,٦١٢,٨٨٠	صافي موجودات الشركة الزميلة
%٣٥	%٣٥	%٣٥	نسبة حصة ملكية المجموعة
٢٩,٩٨٢,٣٣٠	٢٩,٤٩١,٦٣٩	٣٣,٨١٤,٥٠٨	القيمة الدفترية لحصة المجموعة

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٢ الموجودات المالية والمطلوبات المالية

١-١٢ الموجودات المالية

١ يناير ٢٠٢١ (معدلة - الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة - الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٦٧٨,٠٧٣,٤١١	٧٠١,٨٣٥,٤١٨	٦٥٤,٩٩٥,٧١٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أ)
١٧٩,٤٩٨,٤٥٥	١٩٩,١٥٤,١٣٣	١٣٢,٣٥٦,٥٩٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (ب)
١٢٩,٩٩٥,١٦٣	٢٤٧,٥٦٧,٠٣٤	٢١٤,٠١٦,١٨٤	موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة (ج)
٩٨٧,٥٦٧,٠٢٩	١,١٤٨,٥٥٦,٥٨٥	١,٠٠١,٣٦٨,٤٩٨	

أ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتكون الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من الآتي:

١ يناير ٢٠٢١ (معدلة - الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة - الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٦١٤,٢٩٧,٢٦٥	٦٣٨,٠٥٦,٧٦٧	٥٩١,٦٨٢,٥٥٢	استثمار في أدوات حقوق الملكية - غير متداولة (الإيضاحات أ، ب، ج)
٤٤,٥٧٤,٢٣٨	٤٤,١٩٠,٠٠٠	٤٤,٢٩٥,٩٠٠	صناديق الاستثمار العقارية المقلدة
١٦,٥٢٤,٨٠٦	١٥,٨٧٧,٩١٠	١٥,٦٦٠,٥٦٣	استثمارات في أدوات حقوق الملكية - متداولة
٢,٦٧٧,١٠٢	٣,٧١٠,٧٤١	٣,٣٥٦,٧٠٣	صناديق الاستثمار العقارية المتداولة علناً
٦٧٨,٠٧٣,٤١١	٧٠١,٨٣٥,٤١٨	٦٥٤,٩٩٥,٧١٨	

(أ) تم تقييم الاستثمارات المذكورة أعلاه في أدوات حقوق الملكية غير المتداولة، من قبل الإدارة من خلال مقيّم خبير مُستقل من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين "تقييم"، ومن شركة منصة القيمة وشركاؤه لتقييم المنشآت الاقتصادية - فاليوهوب، والذي أصدر تقريراً عن تقييم الاستثمارات في الشركة الوطنية للغازات الصناعية والشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، حيث استخدم طريقة الشركات المماثلة (طريقة السوق) وطريقة التدفقات النقدية المخصومة (طريقة الدخل)، على التوالي.

(ب) خلال ٢٠٢٢، وافقت الجمعية العمومية للشركة الوطنية للغازات الصناعية على توزيع أرباح على الشركاء بمبلغ ٧٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩٢٥ مليون ريال سعودي). بلغت حصة المجموعة ٩٪، بما يعادل ٦٧,٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨٣,٢٥ مليون ريال سعودي).

١٢ الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

١-١٢ الموجودات المالية (تتمة)

أ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

(ج) فيما يأتي المدخلات الجوهرية التي لا يمكن رصدها المستخدمة في قياس القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصنفة ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ١ يناير ٢٠٢١:

وصف أسلوب التقييم	المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها	أسلوب التقييم	استثمارات حقوق الملكية غير المتداولة
تحدد هذه المنهجية القيمة بالمقارنة مع المبيعات الحديثة للموجودات المماثلة أو غيرها من المضاعفات مثل القيمة المتوقعة للأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء. إن منهجية السوق هي طريقة عامة لتحديد قيمة الأعمال، أو نسبة الملكية للأعمال، أو الأوراق المالية، أو الموجودات غير الملموسة باستخدام طريقة أو أكثر لمقارنة الموضوع بالأعمال المماثلة، أو نسب ملكية الأعمال، أو الأوراق المالية، أو الموجودات غير الملموسة التي تم بيعها.	المنشآت المماثلة	طريقة السوق	الشركة الوطنية للغازات الصناعية
يعتمد هذا النهج على خصم المبالغ المستقبلية للتدفقات النقدية إلى القيمة الحالية، حيث يتم، بموجب طريقة التدفقات النقدية المخصومة، خصم التدفقات النقدية المتوقعة إلى تاريخ التقييم، مما يؤدي إلى القيمة الحالية للأصل.	معامل الخصم	طريقة الدخل	الشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح
	المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال		
	معدل النمو		

تحليل الحساسية

نطاق المدخلات

القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر

الحساسية	٢٠٢١	٢٠٢٢	المدخلات التي لا يمكن رصدها	٢٠٢١	٢٠٢٢	البيان
سيؤدي التغيير بنسبة +/-%١ إلى زيادة/ نقص في القيمة العادلة بمبلغ ٦ مليون ريال سعودي. (٢٠٢١: ٦ مليون ريال سعودي).	٩,٨٧%	١٠,٥٥%	القيمة المتوقعة للأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء	٥٧٩,٨٠٠,٠٠٠	٥٢٣,٧٢٤,٠٠٠	الشركة الوطنية للغازات الصناعية
سيؤدي التغيير بنسبة +/-%١ إلى نقص/ زيادة في القيمة العادلة بمبلغ ٦,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٦,٧ مليون ريال سعودي).	١٠%	١٠%	عامل الخصم	٥٨,٢٥٦,٧٦٧	٦٧,٩٥٨,٥٥٢	الشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح
سيؤدي التغيير بنسبة +/-%١ إلى نقص بمبلغ ٧,٨ مليون ريال سعودي / زيادة بمبلغ ٩,٦ مليون ريال سعودي في القيمة العادلة. (٢٠٢١: ٧,١ مليون ريال سعودي / زيادة بمبلغ ٨,٧ مليون ريال سعودي).	١٢%	١١,٨%	متوسط التكلفة المرجح لرأس المال			
سيؤدي التغيير بنسبة +/-%١ إلى زيادة بمبلغ ٧,٦ مليون ريال سعودي / نقص بمبلغ ٦,١ مليون ريال سعودي في القيمة العادلة. (٢٠٢١: زيادة بمبلغ ٦,٩ مليون ريال سعودي / نقص بمبلغ ٥,٧ مليون).	٢%	٢%	معدل النمو			
				٦٣٨,٠٥٦,٧٦٧	٥٩١,٦٨٢,٥٥٢	

لا وجود لعلاقات متبادلة جوهرية بين المدخلات التي لا يمكن رصدها والقيم العادلة.

١٢ الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

١-١٢ الموجودات المالية (تتمة)

أ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

فيما يأتي الحركة في الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

١ يناير ٢٠٢١ (معدلة - الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة - الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	١ يناير إضافات خلال السنة التغيرات في القيمة العادلة ٣١ ديسمبر
٧٨٧,٥٣٨,١٧١	٦٧٨,٠٧٣,٤١١	٧٠١,٨٣٥,٤١٨	
١,٠٠١,٧٨٣	-	-	
(١١٠,٤٦٦,٥٤٣)	٢٣,٧٦٢,٠٠٧	(٤٦,٨٣٩,٦٩٩)	
<u>٦٧٨,٠٧٣,٤١١</u>	<u>٧٠١,٨٣٥,٤١٨</u>	<u>٦٥٤,٩٩٥,٧١٨</u>	

فيما يأتي الحركة في الربح غير المحقق من الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

١ يناير ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	١ يناير التغير في القيمة العادلة ٣١ ديسمبر
٥٩٧,٦٧٥,٥٥٩	٤٨٧,٢٠٩,٠١٦	٥١٠,٩٧١,٠٢٣	
(١١٠,٤٦٦,٥٤٣)	٢٣,٧٦٢,٠٠٧	(٤٦,٨٣٩,٦٩٩)	
<u>٤٨٧,٢٠٩,٠١٦</u>	<u>٥١٠,٩٧١,٠٢٣</u>	<u>٤٦٤,١٣١,٣٢٤</u>	

ب موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة من الآتي:

١ يناير ٢٠٢١ (معدلة - الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة - الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	محفظة الأوراق المالية المتداولة أدوات دين الدخل الثابت صندوق جدي للمرابحة بالريال السعودي
٧٠,٠٣٥,٩١٢	٩٥,٢٤٧,٢١٣	٩٣,٣٢٨,٠٧٤	
٧٨,٧٨٥,٩٨٩	٧٧,٩٢٢,٣٢٦	١٢,٥٤٢,٣١٧	
٣٠,٦٧٦,٥٥٤	٢٥,٩٨٤,٥٩٤	٢٦,٤٨٦,٢٠٥	
<u>١٧٩,٤٩٨,٤٥٥</u>	<u>١٩٩,١٥٤,١٣٣</u>	<u>١٣٢,٣٥٦,٥٩٦</u>	

يمثل ما ورد أعلاه موجودات مالية محتفظ بها للتداول.

كانت الحركة في القيمة الدفترية كما يأتي:

١ يناير ٢٠٢١ (معدلة - الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة - الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	١ يناير إضافات خلال السنة استيعادات خلال السنة التغيرات في القيمة العادلة ٣١ ديسمبر
١٦٩,١١٤,٥٦٢	١٧٩,٤٩٨,٤٥٥	١٩٩,١٥٤,١٣٣	
-	٩٦٢,٩٧٣	-	
-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٢,٨٦١,٦٥٢)	
١٠,٣٨٣,٨٩٣	٢٣,٦٩٢,٧٠٥	(٣,٩٣٥,٨٨٥)	
<u>١٧٩,٤٩٨,٤٥٥</u>	<u>١٩٩,١٥٤,١٣٣</u>	<u>١٣٢,٣٥٦,٥٩٦</u>	

١٢ الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

١-١٢ الموجودات المالية (تتمة)

ج موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة

تتكون الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة مما يأتي:

١ يناير ٢٠٢١ (معدلة - الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة - الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
١٢٩,٩٩٥,١٦٣	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧٥,٠١٦,١٨٤	استثمارات بالتكلفة المطفأة
-	١١٦,٥٠٠,٠٠٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	الصكوك (الإيضاح أ)
١٢٩,٩٩٥,١٦٣	٢٤٦,٥٠٠,٠٠٠	٢١٤,٠١٦,١٨٤	صندوق المراجعة (الإيضاح ب)
-	(١٠١,٠٦٧,٠٣٤)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: صندوق المراجعة - متداول
١٢٩,٩٩٥,١٦٣	١٤٥,٤٣٢,٩٦٦	١٨٤,٠١٦,١٨٤	
٤٥,٤٨١,٤٦١	٣١,١٤٩,٠٩١	٣٠,٧٧٤,٨٦١	موجودات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة
٢٧٧,١١١,١٥٨	٦٣,٣٦٨,٤٤٩	١٧٥,٨٥١,٧٣٦	ذمم مدينة (إيضاح ١٤)
٣٢٢,٥٩٢,٦١٩	٩٤,٥١٧,٥٤٠	٢٠٦,٦٢٦,٥٩٧	نقدية وما في حكمها (إيضاح ١٦)

(أ) يمثل ما ورد أعلاه استثمارات في صكوك صادرة عن بنك محلي في المملكة العربية السعودية بتواريخ استحقاق متعددة تنتهي في ٢٠٣٤.

(ب) يمثل ما ورد أعلاه الاستثمارات في اثنين من صناديق المراجعة المحلية لمدة سنة و ٣ سنوات بمعدل ربح ٤,٢٥٪ و ٦,٥٪ سنوياً، على التوالي.

(ج) بلغت القيمة العادلة للاستثمارات بالتكلفة المطفأة ٢١٠,٤٥٧,٢٣٣ ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٤٦,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، ٢٠٢٠: ١٢٩,٩٩٥,١٦٣ ريال سعودي) والتي تم تقييمها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ حسب سعر التداول في سوق رأس المال في نهاية فترة التقرير.

١٢ الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢-١٢ المطلوبات المالية

مطلوبات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفاة

٢٠٢٠ (معدلة - الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٢٠٢١ (معدلة - الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	تاريخ الاستحقاق	معدل الفائدة الفعال	
١١١,٧٥٧,٥٦٨	١٣٣,٧٨٢,٦٧٨	٢١٥,٩٧٢,٩٤١	أقل من سنة واحدة	بدون فائدة	المطلوبات المتداولة التي لا تحمل فائدة
١٦٢,٦٨٨,٤٩٢	١٢٤,٩٦٦,٤٠٦	١٥٣,٣٧٠,٥٨٦	أقل من سنة واحدة	بدون فائدة	ذمم دائنة تجارية
٢,٣٠٨,٩٥٣	١,٧٨١,٣٦٧	٥,٢٥٠,٩١٠	أقل من سنة واحدة	٥,٨%	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	أقل من سنة واحدة	الرسوم المقدمة + رسوم المتابعة	المطلوبات المتداولة التي تحمل فائدة
٢,٢٤١,٨٧٧	٦٥٩,٤٥٣	١٤,٩٥٦,٨١٥	أكثر من سنة واحدة	٥,٨%	التزامات عقود إيجار
١٤٣,٦٤١,٦٨٢	١١٢,٣٤٤,١٦٨	٧٢,٧٢٥,٢٣٥	٢٠٢٢-٢٠٢٥	الرسوم المقدمة + رسوم المتابعة	قرض لأجل

التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	إضافات ريال سعودي	تحويل ريال سعودي	تكلفة تمويل ريال سعودي	توزيعات الأرباح المعلنة ريال سعودي	التدفقات النقدية ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٤٣,٦٣٧,٢٩٦	-	-	-	١٩٥,٠٠٠,٠٠٠	(١٩١,٨٦٠,٢٦٤)	٤٠,٤٩٧,٥٦٠	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٧٢,٧٢٥,٢٣٥	-	-	٣,٣٨١,٠٦٧	-	(٤٣,٠٠٠,٠٠٠)	١١٢,٣٤٤,١٦٨	قروض لأجل، بالصافي
٢٠,٢٠٧,٧٢٥	٢٤,١٥٧,٥٣٨	(٣,٣٦١,١٩٥)	٨٠٢,٩٥٨	-	(٣,٨٣٢,٣٩٦)	٢,٤٤٠,٨٢٠	التزامات عقود إيجار
١٣٦,٥٧٠,٢٥٦	٢٤,١٥٧,٥٣٨	(٣,٣٦١,١٩٥)	٤,١٨٤,٠٢٥	١٩٥,٠٠٠,٠٠٠	(٢٣٨,٦٩٢,٦٦٠)	١٥٥,٢٨٢,٥٤٨	المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	تحويل ريال سعودي	تكلفة تمويل ريال سعودي	توزيعات الأرباح المعلنة ريال سعودي	التدفقات النقدية ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢١ ريال سعودي	
٤٠,٤٩٧,٥٦٠	-	-	٩٣,٧٥٠,٠٠٣	(٩٢,٤١٣,٥٦٥)	٣٩,١٦١,١٢١	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١١٢,٣٤٤,١٦٨	-	٥,٧٠٢,٤٨٦	-	(٦٩,٠٠٠,٠٠٠)	١٧٥,٦٤١,٦٨٢	قروض لأجل، بالصافي
٢,٤٤٠,٨٢٠	(١,٨٣٢,٧٧٠)	٢٠١,٢٦٠	-	(٤٧٨,٥٠٠)	٤,٥٥٠,٨٣٠	التزامات عقود إيجار
١٥٥,٢٨٢,٥٤٨	(١,٨٣٢,٧٧٠)	٥,٩٠٣,٧٤٦	٩٣,٧٥٠,٠٠٣	(١٦١,٨٩٢,٠٦٥)	٢١٩,٣٥٣,٦٣٣	المجموع

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٣ مخزون

١ يناير ٢٠٢١ (معدلة - الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة - الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٢٢,٩٠٠,٣٩٢	٢٣,٩٨٠,٤٥٩	٢٤,٧١٥,٨٠٠	غاز
٩٢,٦٦١,٥٠٦	٩٤,٨٨٠,٠٧٨	٨٠,٤٨١,٣٧٦	اسطوانات الغاز
٨,٦١٧,٠١٩	٧,٥٨٩,٨٥١	٥,٦٤٧,٤٥١	خزانات
٦٦,٥٥٠,٧٥٠	٦٧,٤٦٢,٦٢٠	٨٧,٦١٠,٦٢٧	قطع غيار ومواد أخرى
١٩٠,٧٢٩,٦٦٧	١٩٣,٩١٣,٠٠٨	١٩٨,٤٥٥,٢٥٤	
(٣٠,٢١٤,٩٢٦)	(٣٠,٢١٤,٩٢٦)	(٣٣,٢٥١,٢٣٥)	مخصص بنود بطيئة الحركة ومتقادمة
(٢,٧٦٦,١٠٩)	(١,٦٥٢,٠١٣)	(١,٨١١,٠٥٤)	مخصص لاستبدال الاسطوانات وغيرها
١٥٧,٧٤٨,٦٣٢	١٦٢,٠٤٦,٠٦٩	١٦٣,٣٩٢,٩٦٥	

(أ) تشمل تكلفة الإيرادات في قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على تكلفة المخزون بمبلغ ١,٤٠٢,٩٠٩,٥٩٣ ريال سعودي (٢٠٢١: ١,٢٦٨,١٥٥,٦٩٠ ريال سعودي، ٢٠٢٠: ١,٣١٤,٤٩٩,٢٧٩ ريال سعودي).

(ب) فيما يأتي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم خلال السنة:

١ يناير ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٣١,٦٨٠,٠٥٧	٣٠,٢١٤,٩٢٦	٣٠,٢١٤,٩٢٦	في بداية السنة
-	-	٣,٠٣٦,٣٠٩	المحمل للسنة
(١,٤٦٥,١٣١)	-	-	عكس
٣٠,٢١٤,٩٢٦	٣٠,٢١٤,٩٢٦	٣٣,٢٥١,٢٣٥	في نهاية السنة

(ج) فيما يأتي الحركة في مخصص استبدال الاسطوانات، وغيرها، خلال السنة:

١ يناير ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٨,١٨٧,٥١٢	٢,٧٦٦,١٠٩	١,٦٥٢,٠١٣	١ يناير
٦,٠٤١,١٤٤	٩٧٨,٤٤٣	٢,٩٣٠,٤٧٩	المحمل للسنة (إيضاح ٢٥)
(١,٤٧٢,٠٧٢)	-	-	عكس (إيضاح ٢٥)
(٩,٩٩٠,٤٧٥)	(٢,٠٩٢,٥٣٩)	(٢,٧٧١,٤٣٨)	شطب
٢,٧٦٦,١٠٩	١,٦٥٢,٠١٣	١,٨١١,٠٥٤	٣١ ديسمبر

١٤ الذمم المدينة

١ يناير ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٥١,٦١٨,٣٢٢	٤١,٤٣٢,١٩٣	٣٤,٠٨٩,٨٣٧	ذمم مدينة تجارية
٩,٩٨٤,٨٧٣	٤,٥٠٠,٦٤٧	٣,٤٥٥,٨٣٩	ذمم مدينة غير تجارية
٦١,٦٠٣,١٩٥	٤٥,٩٣٢,٨٤٠	٣٧,٥٤٥,٦٧٦	
(١٦,١٢١,٧٣٤)	(١٤,٧٨٣,٧٤٩)	(٦,٧٧٠,٨١٥)	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
٤٥,٤٨١,٤٦١	٣١,١٤٩,٠٩١	٣٠,٧٧٤,٨٦١	

نتج عن تأسيس شركة تابعة زيادة في الذمم المدينة بمبلغ ٣,٧٧٥,٨٠٣ ريال سعودي في ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١,٢١٩,١٤٣ ريال سعودي، ٢٠٢٠: لا شيء).

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٤ الذمم المدينة (تتمة)

شروط وأحكام الموجودات المالية أعلاه:

إن الذمم المدينة لا تحمل فائدة وتستحق بشكل عام على فترة ١٥ يوماً من نهاية الشهر. حصلت المجموعة على ضمانات على بعض الذمم المدينة بمبلغ ٢٣,١٢٣,٣٥٥ ريال سعودي (٢٠٢١: ١٧,٧٨٣,٤٩٩ ريال سعودي).

(أ) فيما يأتي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة:

١ يناير ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
١٤,٠١٣,٣١١	١٦,١٢١,٧٣٤	١٤,٧٨٣,٧٤٩	١ يناير
٢,١٠٨,٤٢٣	-	٣٣٣,٠١٩	المحمل للسنة
-	-	(٣,٧٥٢,٥٢٨)	شطب خلال السنة
-	(١,٣٣٧,٩٨٥)	(٤,٥٩٣,٤٢٥)	عكس
١٦,١٢١,٧٣٤	١٤,٧٨٣,٧٤٩	٦,٧٧٠,٨١٥	٣١ ديسمبر

تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة بمبلغ يساوي الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة باستخدام مصفوفة مخصصات بالإشارة إلى خبرة التخلف عن السداد السابقة للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين، والمعدلة للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل فيها المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

(ب) تتكون الذمم المدينة من ٣ بنود وهي كما يلي:

- (أ) عملاء تجاريون.
(ب) عملاء غير تجاريون.
(ت) عملاء حكوميين.

فيما يلي ملخص لكل فئة من الذمم المدينة ومبلغ الخسارة الائتمانية المتوقعة:

المجموع	عملاء حكوميين	عملاء غير تجاريين	عملاء تجاريين	
ريال سعودي				٢٠٢٢
٣٧,٥٤٥,٦٧٦	٦,١١٧,٤٤٩	٣,٤٥٥,٨٣٩	٢٧,٩٧٢,٣٨٨	ذمم مدينة
(٦,٧٧٠,٨١٥)	(١٤٦,٦٤٣)	(١,٥٤١,١٣١)	(٥,٠٨٣,٠٤١)	الخسارة الائتمانية المتوقعة
٣٠,٧٧٤,٨٦١	٥,٩٧٠,٨٠٦	١,٩١٤,٧٠٨	٢٢,٨٨٩,٣٤٧	
				٢٠٢١
٤٥,٩٣٢,٨٤٠	٥,٥٣١,٦٥٩	٤,٥٠٠,٦٤٧	٣٥,٩٠٠,٥٣٤	ذمم مدينة
(١٤,٧٨٣,٧٤٩)	(١٨٩,٦٧٢)	(٢,٧٥٩,٨٢٩)	(١١,٨٣٤,٢٤٨)	الخسارة الائتمانية المتوقعة
٣١,١٤٩,٠٩١	٥,٣٤١,٩٨٧	١,٧٤٠,٨١٨	٢٤,٠٦٦,٢٨٦	

١٤ الذمم المدينة (تتمة)

فيما يأتي تحليل أعمار إجمالي الذمم المدينة:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

عملاء تجاريون

معدل الخسارة المتوقعة (تقريبي)
الخسارة الائتمانية المتوقعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

عملاء تجاريون

معدل الخسارة المتوقعة (تقريبي)
الخسارة الائتمانية المتوقعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

عملاء غير تجاريون

معدل الخسارة المتوقعة (تقريبي)
الخسارة الائتمانية المتوقعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

عملاء غير تجاريون

معدل الخسارة المتوقعة (تقريبي)
الخسارة الائتمانية المتوقعة

المجموع ريال سعودي	أكثر من ٣٦٥ يوماً ريال سعودي	أيام التأخر عن السداد			غير متأخرة السداد ريال سعودي
		١٨١ - ٣٦٥ يوماً ريال سعودي	٩١ - ١٨٠ يوماً ريال سعودي	١ - ٩٠ يوماً ريال سعودي	
٢٧,٩٧٢,٣٨٨	٦,٧٠٤,٦٩٨ %٥٦	١,٠٨٧,٠٤١ %٤٨	٢,٣٥٥,٨١٤ %١٤	٦,٥٠٤,٠٤٠ %٦	١١,٣٢٠,٧٩٥ %٠,٨
٥,٠٨٣,٠٤١	٣,٧٦٠,٠٠١	٥٢٦,١٦٩	٣٣٠,٤٠٤	٣٧٢,٣٨٥	٩٤,٠٨٢
٣٥,٩٠٠,٥٣٤	٨,٢١٦,٠٦٠ %٩٧	٤,٨٦٧,٧٥٧ %٦١	٣,٤٤٩,٥٥٠ %١١	٣,٦٥٤,٠٥٥ %١٢	١٥,٧١٣,١١٢ %٠,٢٣
١١,٨٣٤,٢٤٨	٧,٩٩٨,٩٧٠	٢,٩٧٢,٩٢٣	٣٨١,٣٩٣	٤٤٥,٥١٦	٣٥,٤٤٦
المجموع ريال سعودي	أكثر من ٣٦٥ يوماً ريال سعودي	أيام التأخر عن السداد			غير متأخرة السداد ريال سعودي
		١٨١ - ٣٦٥ يوماً ريال سعودي	٩١ - ١٨٠ يوماً ريال سعودي	١ - ٩٠ يوماً ريال سعودي	
٣,٤٥٥,٨٣٩	١,٢١٦,١٦٤ %١٠٠	١٤٥,٧١٣ %٥٠	٩٨٠,٢٠٨ %١٧	١,١١٣,٧٥٤ %٨	- %٠
١,٥٤١,١٣١	١,٢١٦,١٦٣	٧٣,٤٢٤	١٦٢,٦١٧	٨٨,٩٢٧	-
٤,٥٠٠,٦٤٧	٢,٦٥٧,٧٩٥ %١٠٠	- %٠	٨٠,٨٤٤ %١٠	١,٧١٣,٧٧٣ %٥	٤٨,٢٣٥ %٠
٢,٧٥٩,٨٢٩	٢,٦٥٧,٧٩٤	-	٨,٢٠٤	٩٢,١٨٧	١,٦٤٤

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المجموع ريال سعودي	أكثر من ٣٦٥ يوماً ريال سعودي	أيام التأخر عن السداد			غير متأخرة السداد ريال سعودي	
		١٨١ - ٣٦٥ يوماً ريال سعودي	٩١ - ١٨٠ يوماً ريال سعودي	١ - ٩٠ يوماً ريال سعودي		
٦,١١٧,٤٥٠	٢,٦١٤,١٥٩	٦٣٤,٢٦٤	٦١٠,١٥٥	١,١١٧,٧٢٦	١,١٤١,١٤٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	%٤	%٣	%١	%٠,٤٧	%٠,٠٦	<u>عملاء حكوميين</u>
١٤٦,٦٤٣	١١٢,٨٧٤	١٩,٠٩١	٨,٦٦٢	٥,٢٨٣	٧٣٣	معدل الخسارة المتوقعة (تقريبي)
						الخسارة الائتمانية المتوقعة
٥,٥٣١,٦٦٠	٢,٨٩٩,٦٠٨	٦٨٨,٤٢٢	٢٦٦,١٧٤	٦٨٢,٢٠٣	٩٩٥,٢٥٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	%٦	%٣	%١	%٠,٤٨	%٠,٠٦	<u>عملاء حكوميين</u>
١٨٩,٦٧٢	١٦٠,٣٤٨	٢١,٧٣٩	٣,٧١٢	٣,٢٧٢	٦٠١	معدل الخسارة المتوقعة (تقريبي)
						الخسارة الائتمانية المتوقعة

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى:

١ يناير ٢٠٢١ (معدلة - الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة - الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
١١,٢٤٣,٩٠٠	٢٢,٦٤٠,٥٥٨	٢٧,٩٤١,٧٠٤	الإيجارات المستحقة ودخل المراجعة
٥,٠٧٣,٩٦١	٥,٤٣٣,٧٢٩	١٠,٧١١,٠٨١	دفعات مقدمة إلى موردين ومقاولين
٤,٩٨٧,٠٥١	٤,٦٠٠,٦٣٦	٥,٨٨٤,٩١٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٦,٣٤٤,١١٢	١٩,٧٩٩,٤١٥	٧,٥١٨,٣٣٧	ضريبة القيمة المضافة مدينة
٧,١٠١,٤٥٩	٤,٩٨٢,٤٨٠	٤,٠٣٥,٧١٦	ذمم مدينة للموظفين
١٠٣,٩٨١	١٨٧,٠٧٧	١٥٤,٩٨٤	مطالبات تأمين
٤,٢٢٣,٤٣١	٢,٠١٩,٦٣٥	٤,٩٥٠,٨٦٢	أخرى
٤٩,٠٧٧,٨٩٥	٥٩,٦٦٣,٥٣٠	٦١,١٩٧,٦٠١	
-	-	(٧٩٢,١٨٠)	مخصص ذمم مدينة أخرى
٤٩,٠٧٧,٨٩٥	٥٩,٦٦٣,٥٣٠	٦٠,٤٠٥,٤٢١	

فيما يأتي الحركة في مخصص الذمم المدينة الأخرى:

١ يناير ٢٠٢١ (معدلة - الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة - الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
-	-	-	١ يناير
-	-	٧٩٢,١٨٠	المحمل للسنة
-	-	٧٩٢,١٨٠	٣١ ديسمبر

١٦ نقدية وما في حكمها

١ يناير ٢٠٢١ (معدلة - الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة - الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
١٧٧,١١١,١٥٨	٦٣,٣٦٨,٤٤٩	١٧٥,٨٥١,٧٣٦	أرصدة بنكية
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	ودائع المراجعة قصيرة الأجل (الإيضاح (أ) أدناه)
٢٧٧,١١١,١٥٨	٦٣,٣٦٨,٤٤٩	١٧٥,٨٥١,٧٣٦	

(أ) يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لفترات مختلفة تتراوح بين يوم واحد وثلاثة أشهر، اعتماداً على متطلبات النقد الفورية للمجموعة، وتحمل إيرادات تمويل تتراوح من ١٪ إلى ٥٪ سنوياً.

١٧ رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٧٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٧٥ مليون سهم) بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم.

١٨ احتياطي نظامي

وفقاً لمتطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للمجموعة، يتعين على المجموعة تجنب ١٠٪ من صافي أرباحها، ويجوز للمجموعة أن تقرر إيقاف هذا التحويل عندما يكون لديها احتياطي يساوي ٣٠٪ (٥٠٪ سابقاً) من رأس المال. بعد أن تم تحقيق ذلك، قررت المجموعة إيقاف هذا التحويل. إن الاحتياطي غير متاح حالياً للتوزيع.

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٩ القطاعات التشغيلية

لأغراض الإدارة، يتم تنظيم المجموعة إلى وحدات أعمال استنادًا إلى مناطقها الجغرافية، داخل المملكة العربية السعودية، على النحو الآتي:

٢٠٢٢	المنطقة الوسطى ريال سعودي	المنطقة الغربية ريال سعودي	المنطقة الشرقية ريال سعودي	المنطقة الجنوبية ريال سعودي	شركة حلول الغاز ريال سعودي	استيعادات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
ايرادات - خارجية	٧٥٧,٤٠٩,٧٢٧	٧٠٢,٨٤٨,٨٦٧	٢٤٨,٤٦٣,٦٧١	٣٣٤,٦٦٧,١٣٥	٤٨,٣١٧,٤٦٨	(١١,٤٩٨,٢٧٠)	٢,٠٨٠,٢٠٨,٥٩٨
تكلفة الإيرادات	(٦١٦,٨٥٤,٠٦٦)	(٥٨٨,١٣٨,٢٩٧)	(٢١٠,٩٨٧,٣٧٣)	(٢٧٢,٧٦٥,٥٥٤)	(٢٩,٤١١,٥٩٨)	١١,٤٩٨,٢٧٠	(١,٧٠٦,٦٥٨,٦١٨)
استهلاك وإطفاء موجودات	(٣٧,٦٣٥,٢٧٢)	(٤٣,٠٠١,٨٤٩)	(١٤,٤٦٢,٥٨٢)	(١٣,٩١٢,٩٦٤)	(١٣١,٦٧١)	-	(١٠٩,١٤٤,٣٣٧)
استهلاك موجودات حق الاستخدام	(١,٥١٠,٦٥١)	(٢,٤٩٩,٥٤٧)	(٧٨١,٤٥٠)	(١,١٣٩,٣٣١)	-	-	(٥,٩٣٠,٩٧٩)
بيع وتوزيع	(٢٣,٨٤٠,٦٢٧)	(٢٠,٧٥٧,٥٦٦)	(٧,١٧٣,٦١٠)	(٧,٥٠٤,٧٢٣)	(٣,٤٢٧,١٣٢)	-	(٦٢,٧٠٣,٦٥٨)
عمومية وإدارية	(٣٣,٣١٤,٣٠٠)	(٣٠,١١١,٥٦٩)	(١٠,٤٢٦,٦٤١)	(١٥,٠٣٩,٦٧١)	(٣,١٧٣,٧٠٧)	-	(٩٢,٠٦٥,٨٨٨)
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	٢,٠٦٧,٨٣٤	١,١١٥,٩٧٧	١٧٦,٤٢٧	١,٢٣٣,١٨٧	(٣٣٣,٠١٩)	-	٤,٢٦٠,٤٠٦
إيرادات تشغيلية	٤٦,٣٢٢,٦٤٥	١٩,٤٥٦,٠١٦	٤,٨٠٨,٤٤٢	٢٥,٥٣٨,٠٧٩	١١,٨٤٠,٣٤١	-	١٠٧,٩٦٥,٥٢٣
مجموع الموجودات	٨٣٦,٢٧٢,٦٢٨	٢٤٦,٧١١,١٤٨	٨٩,٠١١,٩٨٣	٧٣,٦٢٦,٩٩٩	٣٢,٥٣٠,٤٣٤	(٤,٢١٩,٠٢٨)	١,٢٧٣,٩٣٤,١٦٤
مجموع المطلوبات	(٢٨٠,٢١٥,٢٣٦)	(١٢٣,٣٩٩,٥٨٧)	(٣٧,٤٨١,٣٢٠)	(٤٧,٢٧٠,٧١٠)	(١٦,٣٦٠,٤٢٧)	٤,٢١٩,٠٢٨	(٥٠٠,٥٠٨,٢٥٢)
٢٠٢١	المنطقة الوسطى ريال سعودي	المنطقة الغربية ريال سعودي	المنطقة الشرقية ريال سعودي	المنطقة الجنوبية ريال سعودي	شركة حلول الغاز ريال سعودي	استيعادات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
ايرادات - خارجية	٦٨٦,٨٦٠,٢٣٥	٦٨١,٦١٣,٨١٦	٢٩٩,٧٢٨,٢٥٣	٢٣٣,٩٢٩,٣٥٧	٢,٩٧٥,٦٥٨	(٨٨١,٤٦٤)	١,٩٠٤,٢٢٥,٨٥٥
تكلفة الإيرادات	(٥٥٣,٩٣٨,٢٥١)	(٥٧٢,٣٩٥,٢٧٨)	(٢٤٤,٥١٢,٨٠٦)	(٢٠٠,١٠٧,٥٩٧)	(١,٣٣٩,٥٧٠)	٦٧٠,٤٣٢	(١,٥٧١,٦٢٣,٠٧٠)
استهلاك وإطفاء موجودات	(٣١,٨٠٧,٤١٧)	(٤١,٧٢١,١٢٦)	(١١,١١٢,٨٥٨)	(٩,٠٥٧,٩٤٧)	(١٣,٠٢٢)	-	(٩٣,٧١٢,٣٧٠)
استهلاك موجودات حق الاستخدام	(٨١٢,٠٨٢)	(٦١٤,٩٣٦)	(٢٦٧,٢٩٨)	(٢١٢,١٥٨)	-	-	(١,٩٠٦,٤٧٤)
بيع وتوزيع	(٢٩,٦١١,٤٧٥)	(٢٦,٧٤٧,٦٣١)	(١٠,٢٤٦,٦٨١)	(٨,١٩٩,٩٧٥)	(٥٠٧,١١٥)	-	(٧٥,٣١٢,٨٧٧)
عمومية وإدارية	(٣٢,٤٨٧,٥٠٤)	(٣٠,٩٩٧,٤٢٣)	(١٣,٦٥٤,٦٠٩)	(١٠,٦٣٩,٩٦٣)	(١,٦٩٨,٣١١)	-	(٨٩,٤٧٧,٨١٠)
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	٦٤٨,٥٨٥	٣١٦,٣٨٠	٣١٨,٢٨٣	٥٤,٧٣٧	-	-	١,٣٣٧,٩٨٥
إيرادات تشغيلية	(٣٨,٨٥٢,٠٩١)	٩,٤٥٣,٨٠٢	٢٠,٢٥٢,٢٨٤	٥,٧٦٦,٤٥٤	(٥٨٢,٣٦٠)	(٢١١,٠٣٢)	٧٣,٥٣١,٢٣٩
مجموع الموجودات	(٦٤٢,١٢٥,٦٢٥)	٢٥١,٢٥٤,٩٥٤	٧٨,٨٣٥,٦٩٣	٨٩,٠٣٣,٧٨٣	٧,٢٢٤,٠٣٢	(١,٢٨٧,٦٣٩)	١,٠٦٧,١٨٦,٤٤٨
مجموع المطلوبات	(٢٨٩,٢٩٠,٩٤٠)	(٧٠,٠٧٥,٣٧٠)	(٢٢,٥٢٩,٦٠٧)	(١٨,١٠٢,٩٩٩)	(٢,٨٦٨,٢٣٥)	١,٠٧٦,٦٠٥	(٤٠١,٧٩٠,٥٤٦)

١٩ القطاعات التشغيلية (تتمة)

تراقب الإدارة العليا النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح التشغيلي ويتم قياسه بشكلٍ متنسق مع الربح التشغيلي في القوائم المالية الموحدة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إدارة تمويل المجموعة، بما في ذلك تكاليف التمويل، ورواتب ومنافع الإدارة، وأعضاء مجلس الإدارة، والإدارة المالية، وإدارة تقنية المعلومات، والإدارة القانونية، وإدارة الموارد البشرية، وإدارة الدعم، والمصاريف الأخرى، والإيرادات الأخرى، والزكاة، على أساس المجموعة ولا يتم تخصيصها إلى القطاعات التشغيلية.

تستند معلومات الإيرادات أعلاه إلى الموقع الإقليمي للعملاء. تمثل الإيرادات القطاعية المذكورة أعلاه الإيرادات الناتجة من عملاء خارجيين. لم يساهم أي عميل بنسبة ١٠٪ أو أكثر في إيرادات المجموعة. إن المخصص الزكاة والقرض لأجل وبعض الموجودات والمطلوبات المالية لا يتم تخصيصها لهذه القطاعات نظراً إلى أنها تدار أيضاً على أساس المجموعة.

يتم استبعاد الإيرادات بين الشركات عند التوحيد وتظهر في بند الاستبعاد. إن جميع التعديلات والاستبعادات الأخرى هي جزء من التسويات المفصلة والمعروضة أدناه:

تسوية الربح

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٣,٥٣١,٢٣٩	١٠٧,٩٦٥,٥٢٣	ربح القطاع
١٣,٤٣٠,٠٦٩	٢,٨٧٥,٢٢٤	الحصة من نتائج شركات زميلة، بالصافي
١٢٢,١٠٤,٦٧٧	٧٧,٣٥٤,١٤٢	دخل الاستثمارات، بالصافي
٧,٤٨٤,٠٠٢	١٠,٣١٤,٤٣٠	إيرادات فائدة من الاستثمار بالتكلفة المطفأة
(٩,٠٣٤,١٣٦)	(٦,٢٠١,٠٠٩)	تكاليف تمويل
٨,١١١,٧٧٦	٣٦,٨٠٥,٢١٣	إيرادات أخرى، بالصافي
(١١,٠٠٠)	-	انخفاض في قيمة عقارات استثمارية
(١٤,٢٥٢,٣٩٥)	(١٥,٠٥٠,٠٠٠)	الزكاة
٢٠١,٣٦٤,٢٣٢	٢١٤,٠٦٣,٥٢٣	الربح قبل الزكاة

تسوية الموجودات

١ يناير ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(معدلة، الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	(معدلة، الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٩٩,٩٣٨,٩٦٣	١,٠٦٧,١٨٦,٤٤٨	١,٢٧٣,٩٣٤,١٦٤	موجودات القطاع التشغيلية
٨٠,٢٧٠,٠٣٤	٨٧,٨٩٨,٥٣١	٨٩,٧٥٩,٧٧٥	استثمارات في شركات زميلة
٦٧٨,٠٧٣,٤١١	٧٠١,٨٣٥,٤١٨	٦٥٤,٩٩٥,٧١٨	موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٢٩,٩٩٥,١٦٣	٢٤٧,٥٦٧,٠٣٤	٢١٤,٠١٦,١٨٤	موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
١٧٩,٤٩٨,٤٥٥	١٩٩,١٥٤,١٣٣	١٣٢,٣٥٦,٥٩٦	موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٤,٣٥٣,١٧٤	٣٤,٣٤٢,١٧٤	٣٣,٤٤٢,١٧٤	عقارات استثمارية
٢,٣٠٢,١٢٩,٢٠٠	٢,٣٣٧,٩٨٣,٧٣٨	٢,٣٩٨,٥٠٤,٦١١	مجموع الموجودات

١٩ القطاع التشغيلي (تتمة)

تسوية المطلوبات

١ يناير ٢٠٢١ (معدلة، الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة، الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	مطلوبات القطاع التشغيلية قرض لأجل مخصص الزكاة مجموع المطلوبات
٤٣٥,٤٧٨,٢٨٣	٤٠١,٧٩٠,٥٤٦	٥٠٠,٥٠٨,٢٥٢	
١٧٥,٦٤١,٦٨٢	١١٢,٣٤٤,١٦٨	٧٢,٧٢٥,٢٣٥	
٨٥,٧٥٩,٧١٤	٨٧,٦٩٥,٣٤٨	٩٠,٣٠٧,٦٠٤	
<u>٦٩٦,٨٧٩,٦٧٩</u>	<u>٦٠١,٨٣٠,٠٦٢</u>	<u>٦٦٣,٥٤١,٠٩١</u>	

٢٠ قرض لأجل

١ يناير ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	مبلغ أصل الدين في ١ يناير ناقصاً: السداد مبلغ أصل الدين في ٣١ ديسمبر ناقصاً: الجزء غير المطفأ من تكلفة المعاملة صافي المبلغ ناقصاً: الجزء المتداول الجزء غير المتداول
٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠	١٨٨,٠٠٠,٠٠٠	١١٩,٠٠٠,٠٠٠	
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٣,٠٠٠,٠٠٠)	
<u>١٨٨,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١١٩,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٧٦,٠٠٠,٠٠٠</u>	
(١٢,٣٥٨,٣١٨)	(٦,٦٥٥,٨٣٢)	(٣,٢٧٤,٧٦٥)	
<u>١٧٥,٦٤١,٦٨٢</u>	<u>١١٢,٣٤٤,١٦٨</u>	<u>٧٢,٧٢٥,٢٣٥</u>	
(٣٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	
<u>١٤٣,٦٤١,٦٨٢</u>	<u>١١٢,٣٤٤,١٦٨</u>	<u>٧٢,٧٢٥,٢٣٥</u>	

وقعت المجموعة بتاريخ ١٧ محرم ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٧ سبتمبر ٢٠١٨) اتفاقية للحصول على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٢٠٣ مليون ريال سعودي. إن الغرض من القرض هو تطوير محطات التعبئة وتوزيع الغاز في جميع المناطق بطاقة إنتاجية تبلغ ١,٦٤٨ ألف طن في جميع فروع المجموعة. تمتد مدة القرض على مدى ٥ سنوات. إن القرض غير محمل بفائدة ولكنه يحمل فقط رسوماً مقدمة بمبلغ ١٦,٢ مليون ريال سعودي تم دفعه عند بداية القرض، وتكاليف معاملات متعلقة برسوم المتابعة، والتي يتم دفعها على أساس نصف سنوي على مدى مدة القرض. علاوةً على ذلك، يحمل هذا القرض شروطاً / تعهدات معينة، مثل الحفاظ على نسب الموجودات المتداولة المطلوبة خلال مدة القرض، ونسبة محددة من المطلوبات إلى صافي القيمة الملموسة. كما تتضمن الاتفاقية تعهدات برهن سبع قطع أرضي بتكلفة ١٧,٦ مليون ريال سعودي، حيث رهنّت المجموعة قطعتي أراضي منها كما في فترة التقرير (إيضاح ٧)، ولا تزال عملية رهن قطع الأراضي الخمس المتبقية قيد التنفيذ.

خلال ٢٠٢٠، استلمت المجموعة التمويل بالكامل وقدره ١٨٦,٨ مليون ريال سعودي، بعد خصم الرسوم المقدمة بمبلغ ١٦,٢ مليون ريال سعودي، وفقاً لاتفاقية العقد. تم جدولة سداد التمويل على عشرة أقساط نصف سنوية غير متساوية تبدأ من ١٥ صفر ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢ أكتوبر ٢٠٢٠).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية متاحة غير مستخدمة من بنوك محلية بمبلغ ١٠٩,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩٨,٥ مليون ريال سعودي، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩٣,٣ مليون ريال سعودي).

٢١ التزامات منافع الموظفين المحددة

تمنح المجموعة التزامات منافع الموظفين المحددة ("خطة المنافع") لموظفيها، مع الأخذ بعين الاعتبار متطلبات نظام العمل المحلي في المملكة العربية السعودية. إن المنافع المقدمة من خلال خطة المنافع هذه هي عبارة عن مبلغ مقطوع يعتمد على رواتب وبدلات الموظفين النهائية وسنوات خدمتهم التراكمية في تاريخ إنهاء الخدمة.

إن التزام المنافع المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة فيما يتعلق بالتزامات منافع الموظفين المحددة هو القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة في تاريخ التقرير. تم إجراء تحديث تقييم اكتواري بواسطة خبير اكتواري مستقل ومؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢١ التزامات منافع الموظفين المحددة (تتمة)

(أ) فيما يأتي حركة التزامات منافع الموظفين المحددة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

١ يناير ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٣,٦٠١,٧٥٣	١٥٦,٤٨١,٣٩٣	١٤٠,٦٠٠,٦٤٢	١ يناير
١١,٧٧٤,٤١٩	١١,٥٠٠,٩٢٣	٩,٧٣٦,٦٢٣	تكلفة الخدمة الحالية
٥,٧٦٢,٣٤٦	٣,٦٤٠,٤٨٣	٤,٤٥٧,٠٠٠	تكاليف تمويل
-	٨٧,٢٣٤	١١٣,٣٧٧	تكلفة الخدمة الحالية المحملة للأعمال قيد التنفيذ
(٣٩,٥١١,٢٠٣)	(٢٣,٧٤٤,٧٦٦)	(١٧,٣٦٤,٦٢٢)	مسدد خلال السنة
١٣,٧٧٩,٣٩٢	٤٧٢,٠٨١	(٢٦,٥٨٦,٠٢٠)	(ربح) خسارة إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
(٣٨,٩٢٥,٣١٤)	(٧,٨٣٦,٧٠٦)	-	تحويل إلى منافع مستحقة للموظفين
١٥٦,٤٨١,٣٩٣	١٤٠,٦٠٠,٦٤٢	١١٠,٩٥٧,٠٠٠	٣١ ديسمبر

(ب) كانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري على النحو التالي:

١ يناير ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
%٢,١	%٢,٨٠	%٤,٩	معدل الخصم
%٤,٥٠	%٣,٧٥	%٤	الزيادات المستقبلية في الرواتب
٦٠	٦٠	٦٠	سن التقاعد
%٢٥ - %١	%٢٥ - %١	%٢٥ - %١	معدل حركة الموظفين

(ج) يتم إثبات جميع الحركات في التزامات منافع الموظفين المحددة في الربح أو الخسارة باستثناء الأرباح الاكتوارية المثبتة في الدخل الشامل الآخر؛ كما يلي:

١ يناير ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٠٧٢,٧٠٧	(١٢,٦٢٤,٦٨٩)	(٢٤,٦٧٩,١٦٦)	(الأرباح) / الخسائر الاكتوارية في التزامات منافع الموظفين المحددة
-	١,٨٦٧,٠٠٠	-	(الربح) / الخسارة الناتجة عن التغيير في الافتراضات المالية
(٦,٢٩٣,٣١٥)	١١,٢٢٩,٧٧٠	(١,٩٠٦,٨٥٤)	الخسارة من التغيير في الافتراضات الديموغرافية
١٣,٧٧٩,٣٩٢	٤٧٢,٠٨١	(٢٦,٥٨٦,٠٢٠)	(ربح) / خسارة بسبب التغيير في تعديلات الخبرة

٢١ التزامات منافع الموظفين المحددة (تتمة)

(د) تحليل الحساسية

تستند تحليلات الحساسية الواردة أدناه إلى التغيرات المحتملة بشكل معقول في الافتراضات ذات الصلة التي تحدث في نهاية سنة التقرير، مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. يمثل المبلغ الموجب زيادة في الالتزام في حين يمثل المبلغ السالب نقصاً في الالتزام.

١ يناير ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	معدل الخصم
(١٠,٤٢٧,٣٩٣)	(١٣,٧٥٧,٦٤٢)	(١٠,٤٦٩,٠٠٠)	زيادة بنسبة ١٪
١٣,٢٥٠,٦٠٧	١٨,٣٥١,٣٥٨	١١,٩٢٣,٠٠٠	انخفاض بنسبة ١٪
١٢,٧٧٤,٦٠٧	١٦,٩٩٨,٣٥٨	١١,٩١٠,٠٠٠	الزيادة المستقبلية في الرواتب
(١٠,٢٢٥,٣٩٣)	(١٤,٧٦٣,٦٤٢)	(١٠,٦٤٥,٠٠٠)	زيادة بنسبة ١٪
			انخفاض بنسبة ١٪

(هـ) فيما يلي المدفوعات أو المساهمات المتوقعة إلى الموظفين في السنوات المقبلة:

١ يناير ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	خلال ١٢ شهراً القادمة بين سنتين إلى ٥ سنوات أكثر من ٥ سنوات
٧,٤٧٥,٧٩٠	١٠,٤٤٨,٦٤٢	١٠,٤٤٦,٠٠٠	
٣٧,٣٧٨,٩٥٠	٢٧,٨٣٦,٠٠٠	٢٤,٥٢٢,٠٠٠	
١١١,٦٢٦,٦٥٣	١٠٢,٣١٦,٠٠٠	٧٥,٩٨٩,٠٠٠	
١٥٦,٤٨١,٣٩٣	١٤٠,٦٠٠,٦٤٢	١١٠,٩٥٧,٠٠٠	

إن متوسط فترة التزام خطة المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير هو ١٠ سنوات (٢٠٢١: ١١ سنة).

٢٢ مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

١ يناير ٢٠٢١ (معدلة - الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة - الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	توزيعات أرباح مستحقة الدفع دفعات مقدمة من العملاء مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى منافع مستحقة للموظفين (الإيضاح (أ) أدناه) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان تامينات نقدية من العملاء أخرى
٣٩,١٦١,١٢١	٤٠,٤٩٧,٥٦٠	٤٣,٦٣٧,٢٩٦	
٣٥,٧٢٦,٧١١	٣١,٦١٠,٤٦٧	٤١,٩٢٤,٦٤٣	
٢٥,١٠٧,٧١٦	٢٦,٣٣٠,٥٥٤	٣٩,٨٩٠,٥٦٣	
٥٣,٠٤٩,٨٤٨	١٩,٦٢٤,١٠٠	١٧,١١١,٩٣٠	
٣,٢٧٥,٠٠٠	٣,٤٠٣,٨٤٦	٣,٥٠٥,٠٥٧	
٣,١٦٤,٧٠٠	٣,١٠٦,٥٢٠	٢,٩٦٠,٧٧٥	
٣,٢٠٣,٣٩٦	٣٩٣,٣٥٩	٤,٣٤٠,٣٢٢	
١٦٢,٦٨٨,٤٩٢	١٢٤,٩٦٦,٤٠٦	١٥٣,٣٧٠,٥٨٦	

(أ) اشتمل الرصيد المذكور أعلاه على رصيد متعلق بخطة التقاعد المبكر بمبلغ لا شيء (٢٠٢١: ١,٠٧ مليون ريال سعودي)، تم إنشاؤها من قبل مجلس إدارة المجموعة خلال سنة ٢٠٢٠. يتم رصد مخصص لتكاليف الخطة وفقاً لسياسات منافع موظفي المجموعة والتي تستند بشكل أساسي إلى الراتب الحالي وسنوات الخدمة وسنوات الخدمة حتى سن التقاعد. نظراً لأنه من المتوقع أن تتم تسوية منافع إنهاء الخدمة بالكامل قبل اثني عشر شهراً بعد نهاية سنة التقرير التي يتم فيها إثبات منافع إنهاء الخدمة، تطبق المجموعة متطلبات منافع الموظفين قصيرة الأجل. تتم المحاسبة عن المخصص بمجرد اعتماد الموظف للخطة.

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٣ مخصص الزكاة

(أ) يتم احتساب المحمّل للسنة بناءً على ما يلي:

١ يناير ٢٠٢١ (معدلة - الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة - الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
١,٥٩٢,٨١٨,٣٨٧	١,٤٩٩,٣٨٠,١٥٦	١,٤٧٩,٠٣٦,٠٢٥	حقوق الملكية
٢٨٢,٤١٤,٤٦٠	٤٢٧,٥٢٢,٢٣٠	٣٧٧,٤٠٥,٩٥٩	مخصصات افتتاحية وتعديلات أخرى
(١,٥٤٦,٣٥١,٠٢٩)	(١,٦٠٨,٦٢٠,٣٧١)	(١,٦٩٠,٢١٦,٠٨٨)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٣٢٨,٨٨١,٨١٨	٣١٨,٢٨٢,٠١٥	١٦٦,٢٢٥,٨٩٦	
١٨٢,٤٢٢,٣٣٧	٢٣٣,٤٣٠,٣٢٨	٢٤٣,٧٥٨,٦٥٤	الدخل المعدّل للسنة
٥١١,٣٠٤,١٥٥	٥٥١,٧١٢,٣٤٣	٤٠٩,٩٨٤,٥٥٠	الوعاء الزكوي

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

(ب) تتكون الحركة في مخصص الزكاة مما يلي:

١ يناير ٢٠٢١ (معدلة - الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة - الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٨٢,٩٨٠,٦٩٦	٨٥,٧٥٩,٧١٤	٨٧,٦٩٥,٣٤٨	في بداية السنة
١٣,٠١٦,٢٦٨	١٤,٢٥٢,٣٩٥	١٥,٠٥٠,٠٠٠	المحمّل للسنة
(١٠,٢٣٧,٢٥٠)	(١٢,٣١٦,٧٦١)	(١٢,٤٣٧,٧٤٤)	المدفوع خلال السنة
٨٥,٧٥٩,٧١٤	٨٧,٦٩٥,٣٤٨	٩٠,٣٠٧,٦٠٤	في نهاية السنة

(ج) تفاصيل الزكاة المحمّلة للسنة:

٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	
١٤,٢٥٢,٣٩٥	١٥,٠٣٥,٧٠١	مخصص السنة الحالية
-	١٤,٢٩٩	مخصص السنة السابقة
١٤,٢٥٢,٣٩٥	١٥,٠٥٠,٠٠٠	مجموع مصروف الزكاة للسنة

الربوط الزكوية

حصلت المجموعة على الربط النهائي للوضع الزكوي حتى نهاية سنة ٢٠٠٤.

الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠٠٥ إلى ٢٠٠٧

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") الربوط الزكوية النهائية للمجموعة للسنوات من ٢٠٠٥ إلى ٢٠٠٧، والتي نتج عنها مبلغ إضافي قدره ٣٩ مليون ريال سعودي؛ وقد اعترضت المجموعة على الربوط أمام لجنة الاستئناف ذات العلاقة، وقدمت المجموعة ضماناً بنكيّاً إلى الهيئة بمبلغ ٣٩ مليون ريال سعودي في هذا الصدد. علاوةً على ذلك، تقدمت المجموعة برفع اعتراض ضد قرار الدائرة الأولى لتسوية مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل في مدينة الرياض وتم اصدار قرار من الدائرة الاستئنافية الأولى برقم (أي أر - ٢٠٢٢ - ٢٣٧٠) بقبول الاستئناف شكلاً وموضوعاً وإعادته إلى الدائرة الأولى للفصل، وبإنتظار جلسة الاستماع والمناقشة لدى دائرة الفصل.

٢٣ مخصص الزكاة (تتمة)

(ج) تفاصيل الزكاة المحملة للسنة: (تتمة)

الربوط الزكوية (تتمة)

الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٠

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

الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠١٣

لم تستلم المجموعة الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٣.

الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨

خلال ٢٠٢٠، استلمت المجموعة الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨، والتي نتج عنها مبلغ إضافي قدره ٤٠ مليون ريال سعودي، واعترضت المجموعة على هذه الربوط لدى لجنة الاستئناف ذات الصلة. وخلال ٢٠٢١، تم تقسيم هذه القضية إلى قضيتين مختلفتين:

- القضية الأولى رقم ٣٨٧٣٦-٢٠٢١-ز للسنوات ٢٠١٤-٢٠١٦ حتى ٢٠١٨، حيث تمت إحالة بعض البنود المعترض عليها والتي تم رفضها من قبل لجنة الفصل إلى لجنة الاستئناف برقم ١٣٥٨٨٣-٢٠٢٢-ز للاعتراض على البنود المرفوضة وهي حالياً في مرحلة الاستئناف وتبادل المذكرات لدى الأمانة العامة للجان الضريبية.

- القضية الثانية رقم ٥٨٦٧٣-٢٠٢١-ز لسنة ٢٠١٥ حيث تم رفض بعض البنود المعترض عليها من قبل لجنة الفصل وتم تحويل القضية إلى لجنة الاستئناف برقم ١٦١٩٩٨-٢٠٢٢-ز للإستئناف على البنود المرفوضة. وهي حالياً في مرحلة الاستئناف وتبادل المذكرات لدى الأمانة العامة للجان الضريبية.

الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٠

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربط الزكوي للمجموعة لسنتي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ والذي نتج عنه مبلغ إضافي وقدره ١١,٥ مليون ريال سعودي، وقامت المجموعة بالاعتراض على هذه الربوط لدى اللجنة الاستئنافية المعنية وتم تقديم ضمان بنكي إلى الهيئة بنسبة ٥٠ % من المبلغ. وخلال سنة ٢٠٢٢ قسمت القضية إلى قضيتين مختلفتين:

- القضية الأولى رقم ١٢٧٦٧١-٢٠٢٢-ز لسنة ٢٠١٩ وهي حالياً في مرحلة الفصل وتخضع للدراسة الفنية لدى الأمانة العامة للجان الضريبية.

- القضية الثانية رقم ١٢٧٦٧٤-٢٠٢٢-ز لسنة ٢٠٢٠ وهي حالياً في مرحلة الفصل وتخضع للدراسة الفنية لدى الأمانة العامة للجان الضريبية.

وضع سنة ٢٠٢١

قدمت المجموعة إقرارها الزكوي لسنة ٢٠٢١، ولم تقم الهيئة بإصدار الربوط حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة.

٢٤ إيرادات من العقود مع العملاء

أنواع البضائع أو الخدمات

٢٠٢١ (معدلة - الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	
١,٧٧٥,٠٥٠,٣٠٣	١,٩٣٨,٣٩٣,١٧٣	مبيعات الغاز
١٠٦,٠٩٧,٦٠٩	٩٩,٨١٠,٧٦٧	مبيعات أسطوانات الغاز والخزانات وقطع توصيل
١٥,٩٤٥,٥٦٢	١٦,٦٠٣,٩٤٩	إيرادات الخدمات والنقل والتركيب
٢,٤٥٢,٠٠٧	١٦,٥٨٣,٦٠٥	مبيعات خردة
٤,٦٨٠,٣٧٤	٨,٨١٧,١٠٤	مشاريع تجارية أخرى
<u>١,٩٠٤,٢٢٥,٨٥٥</u>	<u>٢,٠٨٠,٢٠٨,٥٩٨</u>	

الأسواق الجغرافية

لدى المجموعة إيرادات من سوق جغرافية واحدة، المملكة العربية السعودية.

توقيت إثبات الإيرادات

٢٠٢١ (معدلة - الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	
١,٨٩٩,٥٤٥,٤٨١	٢,٠٧١,٣٩١,٤٩٤	بضائع وخدمات محولة في نقطة زمنية معينة
٤,٦٨٠,٣٧٤	٨,٨١٧,١٠٤	خدمات محولة بمرور الوقت
<u>١,٩٠٤,٢٢٥,٨٥٥</u>	<u>٢,٠٨٠,٢٠٨,٥٩٨</u>	

أرصدة العقود

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	
٣١,١٤٩,٠٩١	٣٠,٧٧٤,٨٦١	ذمم مدينة (إيضاح ١٤)
٣١,٦١٠,٤٦٧	٤١,٩٢٤,٦٤٣	مطلوبات عقود (إيضاح ٢٢)

تشتمل مطلوبات العقود على دفعات مقدمة قصيرة الأجل مستلمة لتوريد الغازات في الخزانات وأسطوانات الغاز المعينة للعملاء التجاريين والصناعيين. يتم عادةً تزويد العملاء بالمنتجات والخدمات بعد تاريخ فترة التقرير، وبناءً عليه تمثل مطلوبات العقود الدفعات المستلمة بشكل عام قبل نهاية السنة.

التزامات الأداء

تتلخص المعلومات حول التزامات الأداء للمجموعة أدناه:

الغاز والأسطوانات والخزانات وخدمات التركيب

يتم الوفاء بالتزام الأداء عند تسليم البضائع / الخدمة ذات الصلة ويكون الدفع مستحقاً بشكل عام عند التسليم.

مشاريع تجارية

يتم الوفاء بالتزام الأداء بمرور الوقت ويكون الدفع مستحقاً بشكل عام عند الانتهاء من التركيب وقبول العميل. في بعض العقود، يلزم دفع دفعات مقدمة قصيرة الأجل قبل تقديم خدمة التركيب.

٢٤ إيرادات من العقود مع العملاء (تنمة)

الإيرادات المعترف بها فيما يتعلق بمطلوبات العقود:

فيما يلي مقدار الإيرادات المعترف بها خلال الفترة الحالية والمتعلقة بمطلوبات العقود المرحلة ومدى ارتباطها بالتزامات الأداء التي تم الوفاء بها في سنة سابقة:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢,٥٩٣,٧٣٧	٢٨,٥٦١,٢٧٠	الإيراد المعترف به والذي تم تضمينه في رصيد مطلوبات العقود بداية السنة

جميع العقود مدتها سنة واحدة أو أقل يتم فوترتها على أساس الفترة المتقضية من العقد. وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، لم يتم الإفصاح عن سعر المعاملة المخصص لهذه العقود غير المستوفاة. المقابل المتغير غير قابل للتطبيق بسبب نموذج أعمال المجموعة.

تتوقع الإدارة أن يتم الاعتراف بحوالي ٩٠٪ من سعر المعاملة المخصص للتزامات الأداء غير المستوفاة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كإيرادات خلال فترة التقرير التالية في عام ٢٠٢٣ (٣٧,٧ مليون ريال سعودي). سيتم الاعتراف بالنسبة المتبقية حوالي ١٠٪ في السنة المالية ٢٠٢٤. إن المبلغ المذكور أعلاه لا يشمل المقابل المتغير المقيد.

٢٥ تكلفة الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(معدلة - الإيضاح ٣٩)	ريال سعودي	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٧١,٠٢١,٧٩٦	١,٢٩٨,٥٩٦,٨٠٣	تكلفة الغاز المباع
٢١٠,٠٢٨,٧٤٩	٢٠٨,٢١٦,٥١٤	تكاليف موظفين
٩٧,١٣٣,٨٩٤	٩٢,٨١٣,٠٩٣	تكلفة أسطوانات وخزانات الغاز، وقطع التوصيل
٧١,٦٢٧,٢٣٦	٨٤,١٦٩,٢١٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)
٣٨,٨١٤,٠٩١	٤٥,٤٠٠,٠٦٨	قطع غيار
١٢,١٥٠,٠٤٢	١٣,٤٠٢,٣٣٧	مرافق
١٢,٤١٦,٢١١	١١,٥٨٤,٥٨٢	تكلفة الدعم الفني وتقنية المعلومات
٦,٦٢٨,١٥٤	٦,٨٧٥,٦٩٠	مصاريف التأمين
١,٩٠٦,٤٧٤	٥,٩٣٠,٩٧٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٠-١)
٤,٣١٢,٣٣٢	٤,٨٢٠,٧٩٩	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
٩٨٣,١٣٩	٢,٩٣٠,٤٧٩	مخصص استبدال الاسطوانات، بالصافي (إيضاح ١٣)
٢,٤٦٢,٧٦٥	٢,٨٩٤,٦٠٤	تكلفة المشاريع التجارية الأخرى
١٧٨,٥٢٣	٨٦,٤٩٤	الإصلاحات الخارجية
١٩,٨٠٥,٧٠٦	٢٣,٨٥٧,٩٥٥	مصاريف أخرى
١,٦٤٩,٤٦٩,١١٢	١,٨٠١,٥٧٩,٦١١	

٢٦ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢١ (معدلة - الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	
٥٥,٩١٢,٣٣٨	٤٣,٩١١,١٨٦	تكاليف موظفين
٩,٧٤٢,٩٨١	١٠,٥٦٥,٦٢٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)
٤,١٨٢,٨٠٦	٤,٤١٣,٤٠٠	تكلفة الدعم الفني وتقنية المعلومات
٣,٠٢٤,٢١٩	٣,٣٤٧,٨٤٠	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
٥,٥٩٧,٠٧١	٣,٠٨٥,٠١٩	إعلان
١,٨٠١,٢٣٣	٢,٧٦٥,٥٩٤	وقود
-	٧٩٢,١٨٠	مخصص ذمم مدينة أخرى
١,١٩٧,٧٠٢	٤٥١,٢٤٤	تأمين
٦,٦٢١,٧٢٩	٧,٢٨٥,٠٣٥	أخرى
٨٨,٠٨٠,٠٧٩	٧٦,٦١٧,١٢٢	

٢٧ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢١ (معدلة - الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	
٥٧,٩٦٩,١٢٢	٦٠,٠٦٥,٦٤٨	تكاليف موظفين
٥,٩٢٩,١٥٣	١١,١١٥,٢٥٨	أتعاب مهنية
٥,٢٢٩,١٠٠	٥,١٤٠,٧٠١	مكافآت مجلس الإدارة واللجان
٤,٣٠٢,٥٨٨	٤,٠٥٥,٠٥٤	تكلفة الدعم الفني وتقنية المعلومات
٢,٧٤٢,٥٧٦	٣,١٨٢,٣٨٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)
٢,٢٦٣,٠٢٥	٣,٠٥٨,٤٧١	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
١,١٣٦,٧٤٦	١,٥٤٥,٦٩٧	مرافق
٥٧٩,٢٥٧	١,٥٠٦,٤٤٢	التأشيرات ورسوم التراخيص
١,٧٥٧,٣٥٩	٩٧٥,٤٥١	نفقات بنكية
٧٠٥,٨٢٥	٧٢٢,٦٦٢	مصاريف تأمين
٣٥٨,٤٩٥	٥١٨,٥٨٨	المطالبات القانونية للموظفين
١١٣,٠٧١	١٢٢,٤٦٣	إصلاح وصيانة
١١,٣٩٧,٠٩٣	٦,٢٩٧,٩٢٤	أخرى
٩٤,٤٨٣,٤١٠	٩٨,٣٠٦,٧٤٨	

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٨ دخل الاستثمارات

٢٠٢١ (معدلة - الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	
٨٣,٨٧٤,١١٧	٦٨,١٦٨,٦٠١	إيرادات توزيعات أرباح من الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٣,٧٣٠,٧٧٢	١٢,٩٥٢,٦٤٨	دخل إيجار من العقارات الاستثمارية (إيضاح ٩)
٢٣,٦٩٢,٧٠٥	(٣,٩٣٥,٨٨٥)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٠٧,٠٨٣	١٦٨,٧٧٨	إيرادات تمويل من ودائع مرابحة قصيرة الأجل
<u>١٢٢,١٠٤,٦٧٧</u>	<u>٧٧,٣٥٤,١٤٢</u>	

٢٩ تكاليف تمويل

٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	
٥,٧٠٢,٤٨٦	٣,٣٨١,٠٦٧	إطفاء تكاليف المعاملات على القروض (إيضاح (أ) أدناه وإيضاح ٢٠)
٣,١٣٠,٣٩٠	٢,٠١٦,٩٨٤	رسوم متابعة قرض لأجل
٢٠١,٢٦٠	٨٠٢,٩٥٨	تكلفة تمويل التزامات عقود إيجار (إيضاح ١٠-٢)
<u>٩,٠٣٤,١٣٦</u>	<u>٦,٢٠١,٠٠٩</u>	

(أ) كانت حركة تكاليف المعاملات غير المطفأة بما في ذلك تأثيرات إطفاء تكلفة المعاملة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	
١٢,٣٥٨,٣١٨	٦,٦٥٥,٨٣٢	في ١ يناير
(٥,٧٠٢,٤٨٦)	(٣,٣٨١,٠٦٧)	ناقصاً: إطفاء تكاليف معاملات القرض
<u>٦,٦٥٥,٨٣٢</u>	<u>٣,٢٧٤,٧٦٥</u>	في ٣١ ديسمبر

٣٠ إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠٢١ (معدلة - الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	
٥١١,٩٠٧	٣٠,٨٦٨,٠٠٣	ربح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٥٦٣,٦٩٥	٤٦٨,٩٧٢	فروقات صرف عملات أجنبية
٧,٠٣٦,١٧٤	٥,٤٦٨,٢٣٨	أخرى
<u>٨,١١١,٧٧٦</u>	<u>٣٦,٨٠٥,٢١٣</u>	

٣١ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بناء على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة. فإن ربحية السهم المخفّضة هي نفس ربحية السهم الأساسية، حيث أن المجموعة لم تصدر أي أدوات مخصومة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١ ريال سعودي	٢٠٢٢ ريال سعودي	
٢٠١,٣٦٤,٢٣٢	٢١٤,٠٦٣,٥٢٣	الربح للسنة
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
<u>٢,٦٨</u>	<u>٢,٨٥</u>	ربحية السهم الأساسية والمخفّضة

٣٢ توزيعات أرباح

قرر مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ١٧ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ (الموافق ١١ ديسمبر ٢٠٢٢)، توزيع أرباح نقدية مرحلية على المساهمين عن النصف الثاني من سنة ٢٠٢٢ بمبلغ ١ ريال سعودي للسهم الواحد، بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي. تم توزيع هذه الأرباح النقدية المرحلية على المساهمين في ديسمبر ٢٠٢٢.

قرر مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ١٥ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٣ أغسطس ٢٠٢٢)، توزيع أرباح نقدية مرحلية على المساهمين عن النصف الأول من سنة ٢٠٢٢ بمبلغ ٠,٨٥ ريال سعودي للسهم الواحد، بمبلغ ٦٣,٧٥ مليون ريال سعودي. تم توزيع هذه الأرباح النقدية المرحلية على المساهمين في سبتمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد، بمبلغ ٥٦,٢٥ مليون ريال سعودي).

قرر مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢٢) توزيع أرباح نقدية مرحلية على المساهمين عن النصف الثاني من سنة ٢٠٢١ بمبلغ ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد، بمبلغ ٥٦,٢٥ مليون ريال سعودي. تم توزيع هذه التوزيعات النقدية المرحلية على المساهمين في أبريل ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٠,٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد، بمبلغ ٣٧,٥ مليون ريال سعودي) وتم اعتمادها لاحقاً من قبل الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقدة في ٢٧ يونيو ٢٠٢٢.

٣٣ ارتباطات ومطلوبات محتملة

مطلوبات محتملة

استلمت المجموعة مطالبة بإيجار أحد الفروع للفترة من ٩ أبريل ١٩٧٦ إلى ١٣ نوفمبر ٢٠٢١ بمبلغ ١٨,٣ مليون ريال سعودي. يعتقد المستشار القانوني أن النتيجة المتوقعة من هذا الأمر ستكون لصالح المجموعة وقدمت الإدارة اعتراضاً للالتزام بالشروط التعاقدية.

٣٣ ارتباطات ومطلوبات محتملة (تتمة)

ضمانات وخطابات اعتماد

قدمت المجموعة ضمانًا بنكيًا إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بمبلغ ٣٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٩ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بالربوط الزكوية للمجموعة للسنوات من ٢٠٠٥ إلى ٢٠٠٧. خلال ٢٠٢١، قدمت المجموعة أيضًا ضمانًا بنكيًا إلى الهيئة مقابل ٥٠٪ من مجموع المبلغ المتعلق بالربوط الزكوية للمجموعة للسنوات من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٠ (إيضاح ٢٣).

قدمت المجموعة ضمانًا بنكيًا لشركة الزيت العربية السعودية "أرامكو السعودية" بمبلغ ٢٨٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٨٠ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بتوريد منتجات الغاز المسال.

لدى المجموعة خطابات اعتماد قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٢٤,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٥,٦ مليون ريال سعودي).

لدى المجموعة خطابات ضمان أخرى قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ١٠,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٠٠ ألف ريال سعودي).

ضمانات متعلقة بالشركة المستثمر فيها

لدى المجموعة أيضًا ضمان قائم لقرض ممنوح من صندوق التنمية الصناعية السعودي للشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح (الشركة المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر) بمبلغ ٢١,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٥ مليون ريال سعودي).

ارتباطات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لدى المجموعة ارتباطات بمبلغ ١٤٦,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٣٠,٤ مليون ريال سعودي) تتعلق بالأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ للممتلكات والمصنع والمعدات والموجودات غير الملموسة.

٣٤ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركات الزميلة والمساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة في المجموعة ومنتشآت مسيطر عليها أو مسيطر عليها بصورة مشتركة أو تمارس عليها هذه الأطراف نفوذًا جوهريًا. يتم الموافقة على سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

(أ) تشتمل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في قائمة الدخل الشامل على ما يلي:

العلاقة	الاسم
شركة زميلة	شركة المصنع السعودي لأسطوانات الغاز

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٢,٠٧١,٧٩٩	٤٥,٠٦٩,٨٩٧	مشتريات اسطوانات وخزانات الغاز

٣٤ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

(ج) مبالغ مطلوبة إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٠٠٠,٣٥٧	٢٢,٠٥٥,١١٢	شركة المصنع السعودي لأسطوانات الغاز

إن الأرصدة أعلاه غير مضمونة ولا تحمل فائدة وليس لها تاريخ سداد ثابت.

(د) تعويضات كبار موظفي الإدارة

يتألف كبار موظفو الإدارة للمجموعة من كبار أعضاء الإدارة الذين يتمتعون بالسلطة والمسؤولية لتخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة. فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٥٩٣,٨٨٩	١٢,٥٤٦,٢٨٨	رواتب ومنافع كبار موظفي الإدارة - قصيرة الأجل
٥,١٠٠,٢٥٣	٥,١٤٠,٧٠١	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٧٦٧,٣٩٥	١,٣٢٣,٥٥٢	منافع ما بعد التقاعد
١٧,٤٦١,٥٣٧	١٩,٠١٠,٥٤١	المجموع

المبالغ الواردة في الجدول أعلاه هي المبالغ المثبتة كمصروف خلال فترة التقرير وتتعلق بكبار موظفي الإدارة.

٣٥ إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة، بخلاف المشتقات، من القروض والاقتراضات والتزامات عقود الإيجار والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة الذمم المدينة التجارية والنقد والودائع قصيرة الأجل، المستمدة مباشرة من عملياتها. تحتفظ المجموعة أيضاً باستثمارات في أدوات الدين وحقوق الملكية وتبرم معاملات المشتقات. إن المجموعة معرضة لمخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة. تشرف الإدارة العليا للمجموعة على إدارة هذه المخاطر. تحصل الإدارة العليا للمجموعة على الدعم من لجنة المخاطر المالية، والتي تقدم المشورة حول المخاطر المالية والإطار المناسب لحوكمة المخاطر المالية للمجموعة. تقدم لجنة المخاطر التأكيد للإدارة العليا للمجموعة بأن أنشطة المخاطر المالية للمجموعة خاضعة لسياسات وإجراءات مناسبة، وأن المخاطر المالية قد تم تحديدها وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات وأهداف المخاطر لدى المجموعة والتي تم تلخيصها أدناه.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى، مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق القروض والاقتراضات والودائع وأدوات الدين وحقوق الملكية.

٣٥ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معظم معاملات المجموعة بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. تتولى الإدارة مراقبة التقلبات في أسعار صرف العملات على أساس منتظم. إن تعرض المجموعة لتغيرات العملات الأجنبية مقابل الدولار الأمريكي ليس جوهرياً نظراً لحقيقة أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، وليس لدى المجموعة أي موجودات أو مطلوبات جوهرية بالدولار الأمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

لدى المجموعة التعرضات الجوهرية التالية للالتزام المالي المقومة بالعملات الأجنبية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	يورو
٤,٢٨٣,٥١٦	١,٨٩٩,٤٥٥	

حساسية العملات

يبين الجدول التالي الحساسية لتغير معقول محتمل في سعر صرف اليورو. وعند بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح المجموعة قبل الزكاة يتأثر من خلال الأثر على التغيير في سعر صرف اليورو كما يلي:

نقص بنسبة ١٪	زيادة بنسبة ١٪	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٤,٦٨٧	(٧٤,٦٨٧)	٢٠٢٢
١٨٩,٢٣٢	(١٨٩,٢٣٢)	٢٠٢١

مخاطر أسعار الأسهم

إن استثمارات حقوق الملكية المتداولة وغير المتداولة في المجموعة حساسة لمخاطر أسعار السوق الناشئة من عدم التأكد من القيم المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية. تدير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنوع ووضع حدود على أدوات حقوق الملكية الفردية والإجمالية. يتم تقديم التقارير الخاصة بحفظ الأسهم إلى الإدارة العليا للمجموعة على أساس منتظم. يقوم مجلس إدارة المجموعة بمراجعة جميع قرارات استثمارات حقوق الملكية والموافقة عليها.

في تاريخ التقرير، كان التعرض لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة المتداولة في تداول ١١٣,٥٦٠,٠٨٤ ريال سعودي (٢٠٢١): ١١٤,٨٣٥,٨٦٢ ريال سعودي). نظراً لأن التغيرات في القيم العادلة لاستثمارات حقوق الملكية المحتفظ بها مرتبطة ارتباطاً إيجابياً قوياً بالتغيرات في مؤشر سوق تداول، فقد قررت المجموعة أنه يمكن أن يكون للزيادة / (النقص) بنسبة ١٪ في مؤشر سوق تداول أثر زيادة / (نقص) يقارب ١,١٣٥,٦٠١ ريال سعودي (٢٠٢١: ١,١٤٨,٣٥٩ ريال سعودي) في الدخل وحقوق الملكية العائدة إلى المجموعة.

مخاطر سعر الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي المخاطر المتعلقة بتقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. تتميز قروض المجموعة قصيرة الأجل بفترة قصيرة وتحمل سعر فائدة متغير ويتم إراجها بالتكلفة المضافة. وبناءً على ذلك، تعتقد الإدارة أن المجموعة لا تخضع لأية مخاطر سعر فائدة جوهرية لأنه من ممارسات المجموعة تسوية جميع التزامات الديون قصيرة الأجل في وقت الاستحقاق، والذي يكون بصفة عامة شهراً واحداً.

يبين الجدول التالي الحساسية للتغيرات المعقولة المحتملة في معدلات الفائدة على ذلك الجزء من القروض والاقتراضات المتأثرة. وعند بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح المجموعة قبل الزكاة يتأثر من خلال الأثر على الاقتراضات المحملة بمعدلات متغيرة كما يلي:

٣٥ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر سعر الفائدة

نقص ٤٥ نقطة أساس ريال سعودي	زيادة ٤٥ نقطة أساس ريال سعودي	
١,٠٥٦,٧١٢	(١,٠٥٦,٧١٢)	٢٠٢٢
٤٠٩,٣٤٩	(٤٠٩,٣٤٩)	٢٠٢١

مخاطر السيولة

تقوم المجموعة بمراقبة تقديرات تغير متطلبات السيولة للمجموعة للتأكد من وجود نقدٍ كافٍ لتلبية الاحتياجات التشغيلية. تؤخذ هذه التوقعات في الاعتبار في خطط التمويل للمجموعة.

توضح الجداول التالية تفاصيل الاستحقاق التعاقدية المتبقي للمجموعة لمطلوباتها المالية غير المشتقة مع سنوات سداد متفق عليها. تم وضع الجداول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصصة للمطلوبات المالية بناءً على أقرب تاريخ يمكن للمجموعة الدفع فيه.

المجموع ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	١ - ٥ سنوات ريال سعودي	خلال سنة واحدة ريال سعودي	
٢١٥,٩٧٢,٩٤١	-	-	٢١٥,٩٧٢,٩٤١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٥٣,٣٧٠,٥٨٦	-	-	١٥٣,٣٧٠,٥٨٦	ذمم دائنة تجارية
٢٠,٢٠٧,٧٢٥	٢,٠٤٨,١٦٠	١٢,٩٠٨,٦٥٥	٥,٢٥٠,٩١٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٧٦,٠٠٠,٠٠٠	-	٧٦,٠٠٠,٠٠٠	-	التزامات عقود إيجار
١١٠,٩٥٧,٠٠٠	٧٥,٩٨٩,٠٠٠	٢٤,٥٢٢,٠٠٠	١٠,٤٤٦,٠٠٠	قرض لأجل
٢١,٣٦٨,٠٠٠	-	-	٢١,٣٦٨,٠٠٠	التزامات منافع الموظفين المحددة
٥٩٧,٨٧٦,٢٥٢	٧٨,٠٣٧,١٦٠	١١٣,٤٣٠,٦٥٥	٤٠٦,٤٠٨,٤٣٧	ضمان مالي

المجموع ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	١ - ٥ سنوات ريال سعودي	خلال سنة واحدة ريال سعودي	
١٣٣,٧٨٢,٦٧٨	-	-	١٣٣,٧٨٢,٦٧٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٢٤,٩٦٦,٤٠٦	-	-	١٢٤,٩٦٦,٤٠٦	ذمم دائنة تجارية
٢,٤٤٠,٨٢٠	٤٨٨,٧٧٣	١٧٠,٦٨٠	١,٧٨١,٣٦٧	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 لأجل
٣١,٣٦٨,٠٠٠	-	٢١,٣٦٨,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	التزامات منافع الموظفين المحددة
٥٥٢,١٥٨,٥٤٦	١٠٢,٨٠٤,٧٧٣	١٦٨,٣٧٤,٦٨٠	٢٨٠,٩٧٩,٠٩٣	ضمان مالي

المجموع ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	١ - ٥ سنوات ريال سعودي	خلال سنة واحدة ريال سعودي	
١١١,٧٥٧,٥٦٨	-	-	١١١,٧٥٧,٥٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٦٢,٦٨٨,٤٩٢	-	-	١٦٢,٦٨٨,٤٩٢	ذمم دائنة تجارية
٤,٥٥٠,٨٣٠	٢,٢٣٠,١١١	١١,٧٦٦	٢,٣٠٨,٩٥٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٨٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٢,٠٠٠,٠٠٠	التزامات عقود إيجار
١٥٦,٤٨١,٣٩٣	١١١,٦٢٦,٦٥٣	٣٧,٣٧٨,٩٥٠	٧,٤٧٥,٧٩٠	قرض لأجل
٣٨,٣٦٨,٠٠٠	-	٣١,٣٦٨,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	التزامات منافع الموظفين المحددة
٦٦١,٨٤٦,٢٨٣	١٦٦,٨٥٦,٧٦٤	١٧١,٧٥٨,٧١٦	٣٢٣,٢٣٠,٨٠٣	ضمان مالي

٣٥ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف لأداة مالية أو تعاقد مع عميل على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتجة عن أنشطتها التشغيلية (بشكل أساسي ذمم مدينة تجارية) وأنشطتها التمويلية، بما يتضمن ودائع مع البنوك والمؤسسات المالية، ومعاملات الصرف الأجنبي، وأدوات مالية أخرى.

تفترض المجموعة أن مخاطر إئتمان على الموجودات المالية قد زادت بشكل جوهري إذا تجاوز تاريخ الاستحقاق أكثر من ٦٠ يومًا.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثراً عندما:

- إذا كان من غير المرجح ان يقوم العميل بسداد التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون استخدام المجموعة حقها في اتخاذ إجراءات مثل تحقيق الضمان المقدم (ان وجدت).
- التعثر عن سداد الأصل المالي لمدة ٩٠ يوماً أو أكثر من تاريخ استحقاقه.

الأصول المالية منخفضة الائتمان

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المتداولة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. يعتبر الأصل المالي "ذو قيمة ائتمانية منخفضة" عند وقوع حدث أو أكثر من الأحداث التي لها دور سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشمل الأدلة التي تشير الى ان الأصل المالي منخفض الإئتمان البيانات التالية التي يمكن ملاحظتها:

- صعوبة مالية واضحة للعميل، مثل التأخر في السداد أو إنخفاض المعاملات... الخ.
- إخلال العقد مثل التعثر أو التأخر لأكثر من ٩٠ يوماً؛
- أصبح من المحتمل أن يدخل العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى.

أساس الاعتراف بمخصص خسارة الائتمان المتوقعة

تعريف المجموعة للتصنيف

التصنيف

خسائر متوقعة مدى الحياة	ذمم مدينة ذات مخاطر منخفضة للتعثر عن السداد مع قدرة عالية على الوفاء بالمدفوعات التعاقدية.	منتظم
خسائر متوقعة مدى الحياة	تعتبر الذمم المدينة ذات المخاطر الائتمانية العالية مرتفعة عندما يتأخر الدفع لمدة ٤٥ يوماً.	أقل انتظام
خسائر متوقعة مدى الحياة	تجاوز السداد ١٢٠ يوماً.	غير منتظم
خسائر متوقعة مدى الحياة مع مخصص بنسبة ١٠٠٪.	تجاوزت السداد أكثر من ٣٦٠ يوماً ولا يوجد توقع معقول بالتعافي.	تكوين مخصص

٣٥ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

ذمم مدينة

تدار مخاطر ائتمان العملاء من قبل كل وحدة أعمال على حدة، وتخضع لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها الرقابية المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم تقييم جودة الائتمان للعميل بناءً على درجات التصنيف الائتماني الموسع وتحدد حدود الائتمان الفردية وفقاً لهذا التقييم. يتم مراقبة الذمم المدينة للعملاء وموجودات العقود القائمة بانتظام، وتتم تغطية أي شحنات إلى العملاء الرئيسيين من خلال خطابات اعتماد أو أنواع أخرى من ضمان الائتمان التي يتم الحصول عليها من البنوك ذات السمعة الحسنة والمؤسسات المالية الأخرى. يتم إجراء تحليل الانخفاض في القيمة في كل تاريخ تقرير باستخدام مصفوفة مخصصات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى أيام التأخر عن السداد لمجموعات من قطاعات العملاء المختلفة التي لديها أنماط خسارة مماثلة (على سبيل المثال، حسب المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل والتصنيف والتغطية بواسطة خطابات الاعتماد أو أشكال أخرى من التأمين على الائتمان). تعكس عملية الحساب النتيجة المرجحة للاحتمال والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ التقرير حول الأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. بشكل عام، يتم شطب الذمم المدينة إذا تأخرت عن السداد لأكثر من سنة ولا تخضع لنشاط الإنفاذ. يمكن أكبر تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير في القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية، كما هو مبين في الإيضاح ١٢-ج و ١٤ و ١٦. تحتفظ المجموعة برهن كضمان. تعتبر الودائع النقدية وأشكال الضمانات الأخرى جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة ويتم مراعاتها في حساب الانخفاض في القيمة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تمت تغطية مبلغ ٨,٩٦٧,٩٢٥ ريال سعودي (٢٠٢١: ١٨,٧٠٠,٢٠٠ ريال سعودي) من مجموع الذمم المدينة للمجموعة بودائع نقدية وأشكال الضمانات الأخرى. نتج عن هذه الضمانات التي حصلت عليها المجموعة نقص في الخسارة الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٤,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١,٣ مليون ريال سعودي). تقوم المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة على أنه منخفض، حيث يتواجد عملائها في العديد من المناطق والصناعات ويعملون في أسواق مستقلة إلى حد كبير.

الأدوات المالية والودائع النقدية

تُدار مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من خلال قسم الخزانة في المجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. لا يتم استثمار الأموال الفائضة إلا مع الأطراف المقابلة المعتمدين وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل طرف مقابل. يتم فحص حدود ائتمان الطرف المقابل من قبل مجلس إدارة المجموعة على أساس سنوي ويمكن تحديثها على مدار السنة رهنأ بموافقة اللجنة المالية للمجموعة. لقد تم وضع الحدود لخفض تركيز المخاطر إلى الحد الأدنى وبالتالي تجنب الخسارة المالية في حال الإفراق المحتمل للطرف المقابل على السداد.

أدوات الدين

تستثمر المجموعة في أدوات الدين المتداولة وغير المتداولة ذات المخاطر الائتمانية المنخفضة للغاية. تتكون أدوات دين المجموعة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط من السندات غير المتداولة المصنفة ضمن فئة الاستثمار الأعلى (جيد جداً وجيد) من قبل وكالة تصنيف ائتماني معتمدة، وبالتالي، تعتبر استثمارات ذات مخاطر ائتمانية منخفضة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة باحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين بالتكلفة المطفأة بمبلغ ٣٨,٤٩٧ ريال سعودي (٢٠٢١: ١٤٣,٠١٤ ريال سعودي) وهو غير جوهري للإدارة.

فيما يأتي التصنيفات الائتمانية للاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

١ يناير ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٩٩,٩٩٥,١٦٣	٢٠١,٠٧٦,٦٣٧	١٤٥,٠١٦,١٨٤	أ
١٣٩,٤٦٢,٥٤٣	١٣٣,٩٠٦,٩٢٠	١٣٠,٨٦٧,٣٢٠	ب ب ب
-	١٦,٥٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	غير مصنفة
٢٣٩,٤٥٧,٧٠٦	٣٥١,٤٨٣,٥٥٧	٢٨٤,٨٨٣,٥٠٤	

٣٥ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

ضمانات مالية

يتم تقديم الضمان المالي مقابل فرض نيابة عن شركة مستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، وتعتقد الإدارة أنه لن يتم تسبيل الضمان، وأن القيمة العادلة للالتزام الناشئ عن الضمان هي صفر في وقت تقديم هذا الضمان. بناءً على تقييم الإدارة لنتائج الشركة المستثمر فيها وسبيلتها، فإنها تعتقد أنه لن يتم تسبيل هذا الضمان مقابلها. تقوم الإدارة بمراجعة نتائج الشركة المستثمر فيها على أساس ربع سنوي، وكلما كانت هناك أي مؤشرات على التخلف عن السداد من الشركة المستثمر فيها، فإنها تسجل الالتزام على النحو المطلوب. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة باحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٢٥,٦٠١ ريال سعودي (٢٠٢١: ٣٤,٦٠٧ ريال سعودي) وهو غير جوهري للإدارة.

إيجار مستحق

يتكون الإيجار المستحق من إيرادات الإيجار المدينة من العقارات الاستثمارية. وفقاً لسياسة المجموعة، يتم استثمار الأموال الفائضة في فرص استثمار موثوقة مثل العقارات، من بين أمور أخرى، فقط بموافقة لجنة الاستثمار. تقلل الإدارة من مخاطر أي خسارة مالية من فشل الطرف المقابل في سداد المدفوعات من خلال الحصول على ضمان بنكي أو سندات لأمر من الطرف المقابل والتي تغطي مبلغ إيجار السنة التالية للطرف المقابل. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة بحساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على إيجاراتها المستحقة بمبلغ ٤,٩٧٤ ريال سعودي (٢٠٢١: ٤٤,٨٣٠ ريال سعودي) وهو غير جوهري للإدارة.

ذمم مدينة من الموظفين

الذمم المدينة من الموظفين هي دفعات مقدمة ممنوحة للموظفين بمبلغ ٤,٠٧١,١٢٥ ريال سعودي. في تاريخ دفع هذه المبالغ للموظف، يجب أن يوقع الموظف على جدول مدفوعات على أساس شهري؛ وفقاً لسياسة المجموعة، يجب استرداد جميع المبالغ في أقل من سنة واحدة من تاريخ دفع الدفعة المقدمة، ويجب ضمانها مقابل مخصص نهاية الخدمة للموظف لنفس الموظف. وعليه، إن جميع الأرصدة مضمونة مقابل نهاية الخدمة للموظفين. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة بحساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٧,٤٦٢ ريال سعودي (٢٠٢١: ٥,١٨٠ ريال سعودي) وهو غير جوهري للإدارة.

نقد لدى البنوك

احتفظت الشركة بالنقدية وما في حكمها لدى بنوك ومؤسسات مالية ذات سمعة حسنة، وبالتالي، فإن الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقدية وما في حكمها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بلغت لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء). بلغ رصيد النقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٧٥,٨٥١,٧٣٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٦٣,٣٦٨,٤٤٩ ريال سعودي).

فيما يأتي التصنيفات الائتمانية للبنوك التي تحتفظ فيها الشركة بالنقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

١ يناير ٢٠٢١ (معدلة - الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة، الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٢٧٦,١٢٧,٤٩١	٥٧,٤٤٠,٦٨٨	١٠٢,٩٠٨,٢٤٩	أ
٩٨٣,٦٦٧	٥,٩٢٧,٧٦١	٧٢,٩٤٣,٤٨٧	ب ب ب
٢٧٧,١١١,١٥٨	٦٣,٣٦٨,٤٤٩	١٧٥,٨٥١,٧٣٦	

٣٥ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

إدارة رأس المال

لأغراض إدارة المجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وجميع احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة إلى حملة الأسهم. إن الهدف الرئيسي الذي تسعى إليه المجموعة من إدارة رأس المال هو زيادة القيمة للمساهمين.

تدير المجموعة هيكل رأس المال وتقوم بإجراء التعديلات في ضوء التغيرات التي تطرأ على الظروف الاقتصادية. تراقب المجموعة رأس المال بشكل غير رسمي باستخدام نسبة المديونية، وذلك بقسمة "صافي الدين" على مجموع رأس المال مضافاً إليه الدين. تُدرج المجموعة ضمن صافي الدين القروض قصيرة الأجل والمطلوبات الإيجارية والتزامات منافع الموظفين المحددة والمخصص الزكاة ناقصاً النقد والأرصدة البنكية.

١ يناير ٢٠٢١ (معدلة - الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة، الإيضاح ٣٩) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
١٨٨,٠٠٠,٠٠٠	١١٩,٠٠٠,٠٠٠	٧٦,٠٠٠,٠٠٠	قرض لأجل
٤,٥٥٠,٨٣٠	٢,٤٤٠,٨٢٠	٢٠,٢٠٧,٧٢٥	التزامات عقود إيجار
١٥٦,٤٨١,٣٩٣	١٤٠,٦٠٠,٦٤٢	١١٠,٩٥٧,٠٠٠	التزامات منافع الموظفين المحددة
٨٥,٧٥٩,٧١٤	٨٧,٦٩٥,٣٤٨	٩٠,٣٠٧,٦٠٤	مخصص الزكاة
(٢٧٧,١١١,١٥٨)	(٦٣,٣٦٨,٤٤٩)	(١٧٥,٨٥١,٧٣٦)	ناقصاً: النقدية وما في حكمها
١٥٧,٦٨٠,٧٧٩	٢٨٦,٣٦٨,٣٦١	١٢١,٦٢٠,٥٩٣	صافي الدين
١,٦٠٥,٢٤٩,٥٢١	١,٧٣٦,١٥٣,٦٧٦	١,٧٣٤,٩٦٣,٥٢٠	حقوق الملكية
١,٧٦٢,٩٣٠,٣٠٠	٢,٠٢٢,٥٢٢,٠٣٧	١,٨٥٦,٥٨٤,١١٣	حقوق الملكية وصافي الدين
%٨,٩٤	%١٤,١٦	%٦,٥٥	نسبة المديونية

٣٦ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم قبضه مقابل بيع أصل أو دفعه لتسوية التزام في معاملة منظمة بين مشاركي السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن رسده أو تقديره مباشرة باستخدام أسلوب تقييم آخر. عند تقدير القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام إذا أخذ المشاركون في السوق هذه الخصائص بعين الاعتبار عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه القوائم المالية الموحدة على هذا الأساس.

بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة لأغراض إعداد التقارير المالية، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة في المستوى ١ أو ٢ أو ٣ بناءً على درجة رصد المدخلات في قياسات القيمة العادلة وأهمية المدخلات في قياس القيمة العادلة بالكامل، والتي يتم توضيحها على النحو التالي:

- مدخلات المستوى ١ هي أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المشابهة التي تستطيع المنشأة الوصول إليها بتاريخ القياس.
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات أخرى غير الأسعار المتداولة المعلنة في المستوى ١، والتي يمكن رسدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- مدخلات المستوى ٣ هي المدخلات التي لا يمكن رسدها للأصل أو الالتزام (الإيضاح ١٢-أ).

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٦ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية مقارنة بشكل معقول للقيمة العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
القيمة العادلة				القيمة الدفترية		
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦٥٤,٩٩٥,٧١٨	٥٩١,٦٨٢,٥٥٢	٤٤,٢٩٥,٩٠٠	١٩,٠١٧,٢٦٦	٦٥٤,٩٩٥,٧١٨	-	٦٥٤,٩٩٥,٧١٨
-	-	-	-	٢١٤,٠١٦,١٨٤	٢١٤,٠١٦,١٨٤	-
١٣٢,٣٥٦,٥٩٦	-	-	١٣٢,٣٥٦,٥٩٦	١٣٢,٣٥٦,٥٩٦	-	١٣٢,٣٥٦,٥٩٦
-	-	-	-	٣٠,٧٧٤,٨٦١	٣٠,٧٧٤,٨٦١	-
-	-	-	-	٦٠,٤٠٥,٤٢١	٦٠,٤٠٥,٤٢١	-
-	-	-	-	١٧٥,٨٥١,٧٣٦	١٧٥,٨٥١,٧٣٦	-
٧٨٧,٣٥٢,٣١٤	٥٩١,٦٨٢,٥٥٢	٤٤,٢٩٥,٩٠٠	١٥١,٣٧٣,٨٦٢	١,٢٦٨,٤٠٠,٥١٦	٤٨١,٠٤٨,٢٠٢	٧٨٧,٣٥٢,٣١٤
-	-	-	-	٢٠,٢٠٧,٧٢٥	٢٠,٢٠٧,٧٢٥	-
-	-	-	-	٧٢,٧٢٥,٢٣٥	٧٢,٧٢٥,٢٣٥	-
-	-	-	-	٢١٥,٩٧٢,٩٤١	٢١٥,٩٧٢,٩٤١	-
-	-	-	-	١٥٣,٣٧٠,٥٨٦	١٥٣,٣٧٠,٥٨٦	-
-	-	-	-	٤٦٢,٢٧٦,٤٨٧	٤٦٢,٢٧٦,٤٨٧	-
الموجودات المالية						
موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر						
موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة						
موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة						
ذمم مدينة بالتكلفة المطفأة						
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى						
بالتكلفة المطفأة						
نقدية وما في حكمها بالتكلفة المطفأة						
المجموع						
مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة						
التزامات عقود إيجار						
قرض لأجل						
ذمم دائنة تجارية						
مصاريف مستحقة وأخرى						
المجموع						

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٦ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة، الإيضاح ٣٩)						
القيمة العادلة				القيمة الدفترية		
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
						الموجودات المالية
						موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
٧٠١,٨٣٥,٤١٨	٦٣٨,٠٥٦,٧٦٧	٤٤,١٩٠,٠٠٠	١٩,٥٨٨,٦٥١	٧٠١,٨٣٥,٤١٨	-	٧٠١,٨٣٥,٤١٨
-	-	-	-	٢٤٧,٥٦٧,٠٣٤	٢٤٧,٥٦٧,٠٣٤	-
						موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
						موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩٩,١٥٤,١٣٣	-	-	١٩٩,١٥٤,١٣٣	١٩٩,١٥٤,١٣٣	-	١٩٩,١٥٤,١٣٣
-	-	-	-	٣١,١٤٩,٠٩١	٣١,١٤٩,٠٩١	-
						ذمم مدينة بالتكلفة المطفأة
-	-	-	-	٥٩,٦٦٣,٥٣٠	٥٩,٦٦٣,٥٣٠	-
-	-	-	-	٦٣,٣٦٨,٤٤٩	٦٣,٣٦٨,٤٤٩	-
						مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٩٠٠,٩٨٩,٥٥١	٦٣٨,٠٥٦,٧٦٧	٤٤,١٩٠,٠٠٠	٢١٨,٧٤٢,٧٨٤	١,٣٠٢,٧٣٧,٦٥٥	٤٠١,٧٤٨,١٠٤	٩٠٠,٩٨٩,٥٥١
						المجموع
						مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
-	-	-	-	٢,٤٤٠,٨٢٠	٢,٤٤٠,٨٢٠	-
-	-	-	-	١١٢,٣٤٤,١٦٨	١١٢,٣٤٤,١٦٨	-
-	-	-	-	١٣٣,٧٨٢,٦٧٨	١٣٣,٧٨٢,٦٧٨	-
-	-	-	-	١٢٤,٩٦٦,٤٠٦	١٢٤,٩٦٦,٤٠٦	-
-	-	-	-	٣٧٣,٥٣٤,٠٧٢	٣٧٣,٥٣٤,٠٧٢	-
						التزامات عقود إيجار
						قرض لأجل
						ذمم دائنة تجارية
						مصاريف مستحقة وأخرى
						المجموع

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٦ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (معدلة، الإيضاح ٣٩)						
القيمة العادلة			القيمة الدفترية			
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
						الموجودات المالية
						موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
٦٧٨,٠٧٣,٤١١	٦١٤,٢٩٧,٢٦٥	٤٤,٥٧٤,٢٣٩	١٩,٢٠١,٩٠٧	٦٧٨,٠٧٣,٤١١	-	٦٧٨,٠٧٣,٤١١
-	-	-	-	١٢٩,٩٩٥,١٦٣	١٢٩,٩٩٥,١٦٣	-
						موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
						موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧٩,٤٩٨,٤٥٥	-	-	١٧٩,٤٩٨,٤٥٥	١٧٩,٤٩٨,٤٥٥	-	١٧٩,٤٩٨,٤٥٥
-	-	-	-	٤٥,٤٨١,٤٦١	٤٥,٤٨١,٤٦١	-
						ذمم مدينة بالتكلفة المطفأة
-	-	-	-	٤٩,٠٧٧,٨٩٥	٤٩,٠٧٧,٨٩٥	-
-	-	-	-	٢٧٧,١١١,١٥٨	٢٧٧,١١١,١٥٨	-
-	-	-	-			مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى بالتكلفة المطفأة
٨٥٧,٥٧١,٨٦٦	٦١٤,٢٩٧,٢٦٥	٤٤,٥٧٤,٢٣٩	١٩٨,٧٠٠,٣٦٢	١,٣٥٩,٢٣٧,٥٤٣	٥٠١,٦٦٥,٦٧٧	٨٥٧,٥٧١,٨٦٦
						المجموع
						مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
-	-	-	-	٤,٥٥٠,٨٣٠	٤,٥٥٠,٨٣٠	-
-	-	-	-	١٧٥,٦٤١,٦٨٢	١٧٥,٦٤١,٦٨٢	-
-	-	-	-	١١١,٧٥٧,٥٦٨	١١١,٧٥٧,٥٦٨	-
-	-	-	-	١٦٢,٦٨٨,٤٩٢	١٦٢,٦٨٨,٤٩٢	-
-	-	-	-	٤٥٤,٦٣٨,٥٧٢	٤٥٤,٦٣٨,٥٧٢	-
						التزامات عقود إيجار
						قرض لأجل
						ذمم دائنة تجارية
						مصاريف مستحقة ومصاريف أخرى
						المجموع

٣٦ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

تقييم الاستثمارات في الصناديق – المستوى الثاني

تخضع استثمارات المجموعة في الصناديق ("الصناديق المستثمر فيها") لشروط وأحكام وثيقة العرض الخاصة بالصندوق المستثمر فيه. يتم تقييم الاستثمارات في الصناديق المستثمر فيها بناءً على أحدث سعر استرداد متاح لهذه الوحدات لكل صندوق مستثمر فيه، على النحو الذي يحدده مسؤولو الصناديق المستثمر فيها. تقوم المجموعة بمراجعة تفاصيل المعلومات الواردة التي تم الحصول عليها من الصناديق المستثمر فيها، وتأخذ بعين الاعتبار:

- سيولة الصندوق المستثمر فيه أو استثماراته الأساسية.
- تاريخ قيمة صافي قيمة الموجودات المقدمة.
- أي قيود على عمليات الاسترداد.
- أساس المحاسبة، وفي الحالات التي يكون فيها أساس المحاسبة غير القيمة العادلة، معلومات التقييم العادل التي يقدمها مستشارو الصندوق المستثمر فيه.

إذا لزم الأمر، تُجري المجموعة تعديلات على صافي قيمة الموجودات للصناديق المختلفة المستثمر فيها للحصول على أفضل تقدير للقيمة العادلة. يتضمن صافي التغيرات الأخرى في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المتداولة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل التغير في القيمة العادلة لكل صندوق مستثمر فيه.

٣٧ أثر فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)

تم تحديد سلالة جديدة من فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") ("الفيروس") لأول مرة في نهاية ديسمبر ٢٠١٩، وبعد ذلك تم إعلانه جائحة في مارس ٢٠٢٠ من قبل منظمة الصحة العالمية. كان الفيروس ينتشر في جميع المناطق تقريباً حول العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية، ونتج عنه تباطؤ في الأنشطة الاقتصادية والاجتماعية وإغلاق العديد من القطاعات على المستويين العالمي والمحلي.

استجابة للانتشار السريع للفيروس والاضطرابات الناتجة عنه على بعض الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية، قامت المجموعة بتقييم الأثر على أنشطتها التشغيلية الحالية والمستقبلية واتخذت سلسلة من الإجراءات الوقائية والاحترازية، بما في ذلك تفعيل إجراء العمل عن بعد لضمان سلامة موظفيها وعائلاتهم.

في نهاية الربع الثاني من سنة ٢٠٢١، سمحت حكومة المملكة العربية السعودية بعودة جميع الأنشطة الاقتصادية والتجارية، مع مراعاة تنفيذ جميع الإجراءات الوقائية المطبقة، والالتزام بالتباعد الاجتماعي. خلال الربع الرابع من سنة ٢٠٢١، اجتازت عدة لقاءات مرحلة الاختبار بشكل فعال وبدأ تصنيعها وتوزيعها عالمياً على العديد من الدول، بما في ذلك المملكة العربية السعودية. علاوةً على ذلك، خلال سنة ٢٠٢٢، تم البدء بالفعل في إعطاء جرعات معرزة على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية، مما يسمح بتنفيذ جميع الأنشطة الاقتصادية والتجارية في السياق الاعتيادي. كما في تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، لم تتسبب عمليات المجموعة ونتاجها المالية في حدوث أثر جوهري من تفشي الفيروس.

تم تقييم أثر الجائحة على عمليات المجموعة والنتائج المالية باستخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تحتوي على مصادر عدم التأكد لأنها تعتمد على العديد من العوامل والتطورات المستقبلية التي لا يمكن توقعها بشكل موثوق.

٣٨ الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

في يناير ٢٠٢٣، أكملت المجموعة الإجراءات الرسمية للشركات التابعة المنشأة حديثاً، والتي تم إنشاؤها بناءً على موافقة مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢٢. كما في تواريخ الموافقة على القوائم المالية الموحدة، لم تبدأ الشركات التابعة عملياتها. يمثل ما يلي تفاصيل الشركات التابعة المنشأة حديثاً:

نسبة الملكية الفعلية	بلد التأسيس	رقم السجل التجاري	الشركة التابعة
٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٨٥١٦٤٦	شركة الموزع الأفضل للغاز
٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٨٥١٧٠٨	شركة الناقل الوطني للنقل

٣٩ تعديلات

وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، قامت الإدارة بتعديل الأرقام المقارنة لتعديل القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة. يوضح الإيضاح أدناه تفاصيل التعديلات والبنود الواردة في قائمة المركز المالي وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية الموحدة:

تعديل ١:

تم تسجيل النفقات الرأسمالية المتكبدة فيما يتعلق بالأعمال المنجزة لإنشاء الممتلكات والمصنع والمعدات المتعلقة بالسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. قدرت الإدارة أن تكاليف إنشاء الموجودات تفي بمعايير الإثبات الواردة في الفقرة ٧ من معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. قامت الإدارة بتصحيح أخطاء الفترة السابقة (٦٧٧,٦٨٢ ريال سعودي و ٤٤٩,١٥٣ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على التوالي) في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من خلال تعديل أرقام المقارنة.

تعديل ٢:

لم يتم تسجيل النفقات الرأسمالية المتكبدة فيما يتعلق بتطوير الموجودات غير الملموسة المتعلقة بالسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في تلك الفترتين. بناءً على تقييم الإدارة، فإن تكاليف التطوير للموجودات غير الملموسة تفي بمعايير الإثبات الواردة في الفقرة ١٨ من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. قامت الإدارة بتصحيح أخطاء الفترة السابقة (٩٣٩,١٣٢ ريال سعودي و ٢٥٣,٠٠٠ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على التوالي) في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من خلال تعديل أرقام المقارنة.

تعديل ٣:

لم يتم تسجيل البضائع المشتراة والمستلمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. بناءً على تقييم الإدارة، تدرج هذه البضائع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٢ "المخزون" وهي تفي بمعايير الإثبات لئتم إثباتها كمخزون خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وفقاً لذلك، قامت الإدارة بتصحيح الخطأ للفترة السابقة بمبلغ (١,٨١٣,٣١٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من خلال تعديل أرقام المقارنة.

تعديل ٤:

لم تقم الإدارة بتسجيل فواتير معينة بالخطأ متعلقة بالمصاريف المتكبدة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ١,٤٤٥,٧٥٩ ريال سعودي. قامت الإدارة بتصحيح أخطاء الفترة السابقة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من خلال تعديل أرقام المقارنة.

تعديل ٥:

لم يتم تصنيف النفقات الرأسمالية المتكبدة فيما يتعلق بالأعمال المنجزة لإنشاء ممتلكات وآلات ومعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ١,٠٣٠,٢٣٥ ريال سعودي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات. وبدلاً من ذلك، تم تصنيف هذه النفقات كموجودات مدفوعة مقدماً. بناءً على تقييم الإدارة، تفي هذه النفقات بتعريف الممتلكات والآلات والمعدات وفقاً للفقرة ٦ من معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦. بالإضافة إلى ذلك، تم أيضاً استيفاء معايير الإثبات وفقاً للفقرة ٧ من معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ في سنة ٢٠٢١. وعليه، قامت الإدارة بتصحيح خطأ الفترة السابقة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من خلال تعديل أرقام المقارنة.

تعديل ٦:

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، اكتشفت الإدارة اختلافاً قام به موظف سابق. بلغ مجموع القيمة للمعاملات المكتشفة ٣٤,٢٨٩,٤٦٦ ريال سعودي، منها مبلغ ٢,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي و ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تم تسجيلها كمصاريف في أرباح أو خسائر ٢٠١٧ و ٢٠٢٠. تم إعادة تسجيل تسجيل الرصيد المتبقي البالغ ٢٧,٣٨٩,٤٦٨ ريال سعودي كالتزام (ضمن مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى) ويقابله زيادة في الخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. قامت الإدارة بإجراء تقييماً لدقة هذا الحساب، ونتيجة لذلك، خلصت الإدارة إلى أن هذه المبالغ تمثل دفعات مقدمة تتعلق بخدمات مقدمة في الماضي. وبالتالي، لا يوجد التزام غير مسجل يتعلق بحساب التحصيلات غير المطبقة. بالإضافة إلى ذلك، لم تتلق المجموعة أي مطالبات مقابل هذا الحساب خلال السنوات الماضية. وبناءً عليه، قررت الإدارة تعديل الأرقام المقارنة للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣٩ تعديلات (تتمة)

تعديل ٧:

تعرض المجموعة المصاريف حسب وظيفتها في قائمة الدخل الشامل الموحدة. تم تصنيف بعض تكاليف الموظفين، التي كان ينبغي تصنيفها على أنها جزء من تكلفة المبيعات، بشكل خاطئ كجزء من مصاريف البيع والتوزيع في السنة المنتهية في ٢٠٢١، والتي تعكس وظيفتها الصحيحة. وعليه، قامت الإدارة بتصحيح خطأ الفترة السابقة بمبلغ ٤,٧٩٩,٠٩٨ ريال سعودي في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من خلال تعديل أرقام المقارنة.

تعديل ٨:

وفقاً للفقرة رقم ٨٢ من معيار المحاسبة الدولي رقم ١، يجب عرض خسائر الانخفاض في القيمة المحددة وفقاً للقسم ٥,٥ من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ("خسائر ائتمانية متوقعة") في صدر قائمة الدخل الشامل الموحدة. ومع ذلك، فقد تم عرض الخسائر الائتمانية المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كجزء من المصاريف العمومية والإدارية. وعليه، قامت الإدارة بتصحيح خطأ الفترة السابقة بمبلغ ١,٣٣٧,٩٨٥ ريال سعودي في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من خلال تعديل أرقام المقارنة.

تعديل ٩:

كان لدى الشركة مبلغ نقدي قدره ١,٤٦٢,٥٢٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٥٠٠,٨٨٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مصنف سابقاً ضمن الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ومع ذلك، نظراً لأن هذه المبالغ تستوفي تعريف النقدية وما في حكمها وهي متاحة بسهولة للمجموعة. أعادت الإدارة تصنيفها من الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى النقدية وما في حكمها في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من خلال تعديل أرقام المقارنة.

تعديل ١٠:

قامت الإدارة بتقييم أثر التعديلات المذكورة أعلاه على نفقات الزكاة المحملة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. ونتيجة لذلك، بلغ الأثر على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤٥٧,٤٧١ ريال سعودي والذي تم تصحيحه من خلال تعديل أرقام المقارنة للسنة السابقة. ومع ذلك، بناءً على تقييمات الإدارة، فإن الأثر على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لا يعتبر جوهرياً للقوائم المالية ككل.

تعديل ١١:

صنفت الإدارة خطأً أداة دين بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ضمن الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. قامت الإدارة بمراجعة معايير التصنيف وأدركت أنه يجب تصنيف أداة الدين على أنها موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة. نتيجة لذلك، قامت إدارة المجموعة بتصحيح التصنيف من خلال تعديل أرقام المقارنة للسنة السابقة. علاوةً على ذلك، عرضت الإدارة أثر إيرادات الإطفاء من خلال تعديل دخل الاستثمار للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ١,٠٧١,٨٧١ ريال سعودي و ٤,٨٣٧ ريال سعودي، على التوالي.

تعديل ١٢:

وفقاً للفقرة رقم ٨٢ من معيار المحاسبة الدولي رقم ١، يجب عرض إيرادات التمويل المحسوبة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال في صدر قائمة الدخل الشامل الموحدة. ومع ذلك، تم عرض إيرادات التمويل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كجزء من دخل الاستثمارات. وعليه، قامت الإدارة بتصحيح خطأ الفترة السابقة بمبلغ ٦,٤١٢,١٣١ ريال سعودي في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من خلال تعديل أرقام المقارنة.

٣٩ تعديلات (تتمة)

تعديل ١٣:

استثمرت الإدارة خلال عام ٢٠٠٨ في الشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح. لم يخضع هذا الاستثمار لإعادة التقييم في السنوات الماضية وتم عمل مخصص بكامل مبلغ الاستثمار من قبل الإدارة. وخلال هذه السنة، قامت الإدارة بتقييم هذا الاستثمار ونتج عنه قيمة عادلة بمبلغ ٤٥,٣٤٠,٥٠٢ ريال سعودي و ١٢,٩١٥,٢٦٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على التوالي، إضافة إلى ذلك، تم قيد الانخفاض في السنوات السابقة المتعلق بهذا الاستثمار البالغ ٧١,٦٦٤,٩٠٠ ريال سعودي في الأرباح المبقاة بدلاً من الأرباح غير المحققة من الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. نتيجة لذلك، قامت الإدارة بتصحيح أخطاء الفترات السابقة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من خلال تعديل أرقام المقارنة.

تعديل ١٤:

تم تسجيل الإيرادات المكتسبة فيما يتعلق بمبيعات الخردة المتعلقة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٢,٧٢٩,٥٧٦ ريال سعودي بالخطأ ضمن الإيرادات الأخرى بدلاً من الإيرادات، قامت الإدارة بتصحيح هذا الخطأ في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من خلال تعديل أرقام المقارنة.

تعديل ١٥:

أفصحت الإدارة في السنوات السابقة على نحو خاطئ عن التدفقات النقدية للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن الأنشطة الاستثمارية. قامت الإدارة بمراجعة معايير العرض وفقاً للفقرة ١٤ من معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ وبناءً عليه، قامت الإدارة بتصحيح خطأ الفترة السابقة بمبلغ ٤,٠٣٧,٠٢٧ ريال سعودي من خلال تخفيض صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية وزيادة النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية في قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من خلال تعديل أرقام المقارنة.

تعتقد الإدارة أن العرض الحالي يوفر معلومات أكثر أهمية لمستخدمي القوائم المالية. فيما يلي ملخص لتأثير التعديلات على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ١ يناير ٢٠٢١ والقوائم الموحدة للدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ:

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٩ تعديلات (تتمة)

أثر التعديلات على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ معدلة	تعديل ١٣	تعديل ١١	تعديل ١٠	تعديل ٩	تعديل ٦	تعديل ٥	تعديل ٤	تعديل ٣	تعديل ٢	تعديل ١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كما أصدرت	الموجودات
٧١٧,٥٤٥,٢١٠	-	-	-	-	-	١,٠٣٠,٢٣٥	-	-	-	١,١٢٦,٨٣٥	٧١٥,٣٨٨,١٤٠	موجودات غير متداولة
٣١,٩١٩,١١٩	-	-	-	-	-	-	-	-	١,١٩٢,١٣٢	-	٣٠,٧٢٦,٩٨٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٤,٣٤٢,١٧٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٤,٣٤٢,١٧٤	موجودات غير ملموسة
١,٤٩٤,٩٨٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١,٤٩٤,٩٨٠	عقارات استثمارية
٨٧,٨٩٨,٥٣١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٨٧,٨٩٨,٥٣١	موجودات حق الاستخدام
٧٠١,٨٣٥,٤١٨	٥٨,٢٥٥,٧٦٧	-	-	(١,٤٦٢,٥٢٩)	-	-	-	-	-	-	٦٤٥,٠٤٢,١٨٠	استثمارات في شركات زميلة
١٤٦,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٤٦,٥٠٠,٠٠٠	موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٧٢١,٥٣٥,٤٣٢	٥٨,٢٥٥,٧٦٧	-	-	(١,٤٦٢,٥٢٩)	-	١,٠٣٠,٢٣٥	-	-	١,١٩٢,١٣٢	١,١٢٦,٨٣٥	١,٦٦١,٣٩٢,٩٩٢	موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
												مجموع الموجودات غير المتداولة
												موجودات متداولة
١٩٩,١٥٤,١٣٣	-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٩٩,١٥٤,١٣٣	موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠١,٠٦٧,٠٣٤	-	١٠١,٠٦٧,٠٣٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
١٦٢,٠٤٦,٠٦٩	-	-	-	-	-	-	-	١,٨١٣,٣١٣	-	-	١٦٠,٢٣٢,٧٥٦	مخزون، بالصافي
٣١,١٤٩,٠٩١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣١,١٤٩,٠٩١	ذمم مدنية، بالصافي
٥٩,٦٦٣,٥٣٠	-	-	-	-	-	(١,٠٣٠,٢٣٥)	-	-	-	-	٦٠,٦٩٣,٧٦٥	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٦٣,٣٦٨,٤٤٩	-	-	-	١,٤٦٢,٥٢٩	-	-	-	-	-	-	٦١,٩٠٥,٩٢٠	نقدية وما في حكمها
٦١٦,٤٤٨,٣٠٦	-	-	-	١,٤٦٢,٥٢٩	-	(١,٠٣٠,٢٣٥)	-	١,٨١٣,٣١٣	-	-	٦١٣,١٣٥,٦٦٥	مجموع الموجودات المتداولة
٢,٣٣٧,٩٨٣,٧٣٨	٥٨,٢٥٥,٧٦٧	١,٠٦٧,٠٣٤	-	-	-	-	-	١,٨١٣,٣١٣	١,١٩٢,١٣٢	١,١٢٦,٨٣٥	٢,٢٧٤,٥٢٨,٦٥٧	مجموع الموجودات

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٩ تعديلات (تتمة)

أثر التعديلات على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ معدلة	تعديل ١٣	تعديل ١١	تعديل ١٠	تعديل ٩	تعديل ٦	تعديل ٥	تعديل ٤	تعديل ٣	تعديل ٢	تعديل ١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كما أصدرت	
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٥٠,١٨٢,٦٥٣	٧١,٦٦٤,٩٠٠	١,٠٦٧,٠٣٤	(٤٥٧,٤٧١)	-	٢٧,٣٨٩,٤٦٨	-	(١,٤٤٥,٧٥٩)	-	-	-	١٥١,٩٦٤,٤٨١	احتياطي نظامي
												أرباح ميقات
٥١٠,٩٧١,٠٢٣	(١٣,٤٠٩,١٣٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٥٢٤,٣٨٠,١٥٦	الأرباح غير المحققة من استثمارات
١,٧٣٦,١٥٣,٦٧٦	٥٨,٢٥٥,٧٦٧	١,٠٦٧,٠٣٤	(٤٥٧,٤٧١)	-	٢٧,٣٨٩,٤٦٨	-	(١,٤٤٥,٧٥٩)	-	-	-	١,٦٥١,٣٤٤,٦٣٧	بالقيمة العادلة من خلال الدخل
												التشامل الآخر
												مجموع حقوق الملكية
												مطلوبات غير متداولة
١١٢,٣٤٤,١٦٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١١٢,٣٤٤,١٦٨	قرض لأجل
٦٥٩,٤٥٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٦٥٩,٤٥٣	التزامات عقود إيجار
١٤٠,٦٠٠,٦٤٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٤٠,٦٠٠,٦٤٢	التزامات منافع الموظفين المحددة
٢٥٣,٦٠٤,٢٦٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٥٣,٦٠٤,٢٦٣	مجموع المطلوبات غير المتداولة
												مطلوبات متداولة
١٣٣,٧٨٢,٦٧٨	-	-	-	-	-	-	١,٤٤٥,٧٥٩	١,٨١٣,٣١٣	١,١٩٢,١٣٢	١,١٢٦,٨٣٥	١٢٨,٢٠٤,٦٣٩	ذمم دائنة تجارية
١,٧٨١,٣٦٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١,٧٨١,٣٦٧	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
١٢٤,٩٦٦,٤٠٦	-	-	-	(٢٧,٣٨٩,٤٦٨)	-	-	-	-	-	-	١٥٢,٣٥٥,٨٧٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	أخرى
٨٧,٦٩٥,٣٤٨	-	-	٤٥٧,٤٧١	-	-	-	-	-	-	-	٨٧,٢٣٧,٨٧٧	قرض لأجل - الجزء المتداول
												مخصص الزكاة
٣٤٨,٢٢٥,٧٩٩	-	-	٤٥٧,٤٧١	-	(٢٧,٣٨٩,٤٦٨)	-	١,٤٤٥,٧٥٩	١,٨١٣,٣١٣	١,١٩٢,١٣٢	١,١٢٦,٨٣٥	٣٦٩,٥٧٩,٧٥٧	مجموع المطلوبات المتداولة
٦٠١,٨٣٠,٠٦٢	-	-	٤٥٧,٤٧١	-	(٢٧,٣٨٩,٤٦٨)	-	١,٤٤٥,٧٥٩	١,٨١٣,٣١٣	١,١٩٢,١٣٢	١,١٢٦,٨٣٥	٦٢٣,١٨٤,٠٢٠	مجموع المطلوبات
٢,٣٢٧,٩٨٣,٧٣٨	٥٨,٢٥٥,٧٦٧	١,٠٦٧,٠٣٤	-	-	-	-	-	١,٨١٣,٣١٣	١,١٩٢,١٣٢	١,١٢٦,٨٣٥	٢,٢٧٤,٥٢٨,٦٥٧	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٩ تعديلات (تتمة)

أثر التعديلات على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢١

١ يناير ٢٠٢١ معدلة	تعديل ١٣	تعديل ١١	تعديل ١٠	تعديل ٩	تعديل ٦	تعديل ٢	تعديل ١	١ يناير ٢٠٢١ كما أصدرت	الموجودات
٦٣٣,٩٧٠,٣٢٨	-	-	-	-	-	-	٤٤٩,١٥٣	٦٣٣,٥٢١,١٧٥	موجودات غير متداولة
٣٣,١٤٨,٠٣٥	-	-	-	-	-	٢٥٣,٠٠٠	-	٣٢,٨٩٥,٠٣٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٤,٣٥٣,١٧٤	-	-	-	-	-	-	-	٣٤,٣٥٣,١٧٤	موجودات غير ملموسة
٣,٤٠١,٤٥٤	-	-	-	-	-	-	-	٣,٤٠١,٤٥٤	عقارات استثمارية
٨٠,٢٧٠,٠٣٤	-	-	-	-	-	-	-	٨٠,٢٧٠,٠٣٤	موجودات حق الاستخدام
٦٧٨,٠٧٣,٤١١	١٢,٩١٥,٢٦٥	-	-	(٥٠٠,٨٨٩)	-	-	-	٦٦٥,٦٥٩,٠٣٥	استثمارات في شركات زميلة
١٢٩,٩٩٥,١٦٣	-	٩٩,٩٩٥,١٦٣	-	-	-	-	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٥٩٣,٢١١,٥٩٩	١٢,٩١٥,٢٦٥	٩٩,٩٩٥,١٦٣	-	(٥٠٠,٨٨٩)	-	٢٥٣,٠٠٠	٤٤٩,١٥٣	١,٤٨٠,٠٩٩,٩٠٧	موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المضافة
									مجموع الموجودات غير المتداولة
١٧٩,٤٩٨,٤٥٥	-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	٢٧٩,٤٩٨,٤٥٥	موجودات متداولة
١٥٧,٧٤٨,٦٣٢	-	-	-	-	-	-	-	١٥٧,٧٤٨,٦٣٢	موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٥,٤٨١,٤٦١	-	-	-	-	-	-	-	٤٥,٤٨١,٤٦١	مخزون، بالصافي
٤٩,٠٧٧,٨٩٥	-	-	-	-	-	-	-	٤٩,٠٧٧,٨٩٥	ذمم مدينة، بالصافي
٢٧٧,١١١,١٥٨	-	-	-	٥٠٠,٨٨٩	-	-	-	٢٧٦,٦١٠,٢٦٩	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٧٠٨,٩١٧,٦٠١	-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	٥٠٠,٨٨٩	-	-	-	٨٠٨,٤١٦,٧١٢	نقدية وما في حكمها
٢,٣٠٢,١٢٩,٢٠٠	١٢,٩١٥,٢٦٥	(٤,٨٣٧)	-	-	-	٢٥٣,٠٠٠	٤٤٩,١٥٣	٢,٢٨٨,٥١٦,٦١٩	مجموع الموجودات المتداولة
									مجموع الموجودات

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٩ تعديلات (تتمة)

أثر التعديلات على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢١ (تتمة)

١ يناير ٢٠٢١ معدلة	تعديل ١٣	تعديل ١١	تعديل ١٠	تعديل ٩	تعديل ٦	تعديل ٢	تعديل ١	١ يناير ٢٠٢١ كما أصدرت	
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٤٣,٠٤٠,٥٠٥	٧١,٦٦٤,٩٠٠	(٤,٨٣٧)	(٤٥٧,٤٧١)	-	٢٧,٣٨٩,٤٦٨	-	-	٤٤,٤٤٨,٤٤٥	احتياطي نظامي
٤٨٧,٢٠٩,٠١٦	(٥٨,٧٤٩,٦٣٥)	-	-	-	-	-	-	٥٤٥,٩٥٨,٦٥١	أرباح مبقاة
١,٦٠٥,٢٤٩,٥٢١	١٢,٩١٥,٢٦٥	(٤,٨٣٧)	(٤٥٧,٤٧١)	-	٢٧,٣٨٩,٤٦٨	-	-	١,٥٦٥,٤٠٧,٠٩٦	الأرباح غير المحققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٤٣,٦٤١,٦٨٢	-	-	-	-	-	-	-	١٤٣,٦٤١,٦٨٢	مجموع حقوق الملكية
٢,٢٤١,٨٧٧	-	-	-	-	-	-	-	٢,٢٤١,٨٧٧	مطلوبات غير متداولة
١٥٦,٤٨١,٣٩٣	-	-	-	-	-	-	-	١٥٦,٤٨١,٣٩٣	قرض لأجل
٣٠٢,٣٦٤,٩٥٢	-	-	-	-	-	-	-	٣٠٢,٣٦٤,٩٥٢	التزامات عقود إيجار
١١١,٧٥٧,٥٦٨	-	-	-	-	-	٢٥٣,٠٠٠	٤٤٩,١٥٣	١١١,٠٥٥,٤١٥	مطلوبات منافع الموظفين المحددة
٢,٣٠٨,٩٥٣	-	-	-	-	-	-	-	٢,٣٠٨,٩٥٣	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٦٢,٦٨٨,٤٩٢	-	-	-	-	(٢٧,٣٨٩,٤٦٨)	-	-	١٩٠,٠٧٧,٩٦٠	مطلوبات متداولة
٣٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	٣٢,٠٠٠,٠٠٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٨٥,٧٥٩,٧١٤	-	-	٤٥٧,٤٧١	-	-	-	-	٨٥,٣٠٢,٢٤٣	قرض لأجل - الجزء المتداول
٣٩٤,٥١٤,٧٢٧	-	-	٤٥٧,٤٧١	-	(٢٧,٣٨٩,٤٦٨)	٢٥٣,٠٠٠	٤٤٩,١٥٣	٤٢٠,٧٤٤,٥٧١	مخصص الزكاة
٦٩٦,٨٧٩,٦٧٩	-	-	٤٥٧,٤٧١	-	(٢٧,٣٨٩,٤٦٨)	٢٥٣,٠٠٠	٤٤٩,١٥٣	٧٢٣,١٠٩,٥٢٣	مجموع المطلوبات المتداولة
٢,٣٠٢,١٢٩,٢٠٠	١٢,٩١٥,٢٦٥	(٤,٨٣٧)	-	-	-	٢٥٣,٠٠٠	٤٤٩,١٥٣	٢,٢٨٨,٥١٦,٦١٩	مجموع المطلوبات

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٩ تعديلات (تتمة)

أثر التعديلات على قائمة الدخل الشامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ معدلة	تعديل ١٤	تعديل ١٣	تعديل ١٢	تعديل ١١	تعديل ٨	تعديل ٧	تعديل ٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كما أصدرت	
١,٩٠٤,٢٢٥,٨٥٥	٢,٧٢٩,٥٧٦	-	-	-	-	-	-	١,٩٠١,٤٩٦,٢٧٩	الإيرادات
(١,٦٤٩,٤٦٩,١١٢)	-	-	-	-	-	(٤,٧٩٩,٠٩٨)	-	(١,٦٤٤,٦٧٠,٠١٤)	تكلفة الإيرادات
٢٥٤,٧٥٦,٧٤٣	٢,٧٢٩,٥٧٦	-	-	-	-	(٤,٧٩٩,٠٩٨)	-	٢٥٦,٨٢٦,٢٦٥	إجمالي الربح
(٨٨,٠٨٠,٠٧٩)	-	-	-	-	-	٤,٧٩٩,٠٩٨	-	(٩٢,٨٧٩,١٧٧)	مصاريف بيع وتوزيع
(٩٤,٤٨٣,٤١٠)	-	-	-	-	(١,٣٣٧,٩٨٥)	-	(١,٤٤٥,٧٥٩)	(٩١,٦٩٩,٦٦٦)	مصاريف عمومية وإدارية
١,٣٣٧,٩٨٥	-	-	-	-	١,٣٣٧,٩٨٥	-	-	-	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٧٣,٥٣١,٢٣٩	٢,٧٢٩,٥٧٦	-	-	-	-	-	(١,٤٤٥,٧٥٩)	٧٢,٢٤٧,٤٢٢	إيرادات تشغيلية
١٣,٤٣٠,٠٦٩	-	-	-	-	-	-	-	١٣,٤٣٠,٠٦٩	حصة نتائج شركات زميلة، بالصافي
١٢٢,١٠٤,٦٧٧	-	-	(٦,٤١٢,١٣١)	-	-	-	-	١٢٨,٥١٦,٨٠٨	دخل الاستثمارات
٧,٤٨٤,٠٠٢	-	-	٦,٤١٢,١٣١	١,٠٧١,٨٧١	-	-	-	-	إيرادات تمويل من الاستثمار بالتكلفة المطفأة
(٩,٠٣٤,١٣٦)	-	-	-	-	-	-	-	(٩,٠٣٤,١٣٦)	تكاليف تمويل
٨,١١١,٧٧٦	(٢,٧٢٩,٥٧٦)	-	-	-	-	-	-	١٠,٨٤١,٣٥٢	إيرادات أخرى، بالصافي
(١١,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	(١١,٠٠٠)	انخفاض في قيمة عقارات استثمارية
٢١٥,٦١٦,٦٢٧	-	-	-	١,٠٧١,٨٧١	-	-	(١,٤٤٥,٧٥٩)	٢١٥,٩٩٠,٥١٥	الربح قبل الزكاة
(١٤,٢٥٢,٣٩٥)	-	-	-	-	-	-	-	(١٤,٢٥٢,٣٩٥)	الزكاة للسنة
٢٠١,٣٦٤,٢٣٢	-	-	-	١,٠٧١,٨٧١	-	-	(١,٤٤٥,٧٥٩)	٢٠١,٧٣٨,١٢٠	صافي الربح للسنة
									الدخل الشامل الآخر
(٤٧٢,٠٨١)	-	-	-	-	-	-	-	(٤٧٢,٠٨١)	الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
٢٣,٧٦٢,٠٠٧	-	٤٥,٣٤٠,٥٠٢	-	-	-	-	-	(٢١,٥٧٨,٤٩٥)	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
٢٣,٢٨٩,٩٢٦	-	٤٥,٣٤٠,٥٠٢	-	-	-	-	-	(٢٢,٠٥٠,٥٧٦)	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٢٤,٦٥٤,١٥٨	-	٤٥,٣٤٠,٥٠٢	-	١,٠٧١,٨٧١	-	-	(١,٤٤٥,٧٥٩)	١٧٩,٦٨٧,٥٤٤	الدخل الشامل الآخر للسنة
									مجموع الدخل الشامل للسنة
٢,٦٨	-	-	-	٠,٠١	-	-	(٠,٠٢)	٢,٦٩	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

٣٩ تعديلات (تتمة)

أثر التعديلات على قائمة التغيرات في حقوق الملكية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ معدلة	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
١,٥٦٥,٤٠٧,٠٩٦	٥٤٥,٩٥٨,٦٥١	٤٤,٤٤٨,٤٤٥	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (كما صدر))
٢٧,٣٨٩,٤٦٨	-	٢٧,٣٨٩,٤٦٨	-	-	تعديل ٦
(٤٥٧,٤٧١)	-	(٤٥٧,٤٧١)	-	-	تعديل ١٠
(٤,٨٣٧)	-	(٤,٨٣٧)	-	-	تعديل ١١
١٢,٩١٥,٢٦٥	(٥٨,٧٤٩,٦٣٥)	٧١,٦٦٤,٩٠٠	-	-	تعديل ١٣
١,٦٠٥,٢٤٩,٥٢١	٤٨٧,٢٠٩,٠١٦	١٤٣,٠٤٠,٥٠٥	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (معدل)
٢٠١,٣٦٤,٢٣٢	-	٢٠١,٣٦٤,٢٣٢	-	-	صافي الربح للسنة (معدل)
(٢٣,٢٨٩,٩٢٦)	٢٣,٧٦٢,٠٠٧	(٤٧٢,٠٨١)	-	-	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
٢٢٤,٦٥٤,١٥٨	٢٣,٧٦٢,٠٠٧	٢٠٠,٨٩٢,١٥١	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة (معدل)
(٩٣,٧٥٠,٠٠٣)	-	(٩٣,٧٥٠,٠٠٣)	-	-	توزيعات الأرباح المعلنة
١,٧٣٦,١٥٣,٦٧٦	٥١٠,٩٧١,٠٢٣	٢٥٠,١٨٢,٦٥٣	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدل)

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٩ تعديلات (تتمة)

أثر التعديلات على قائمة التدفقات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ معدلة	تعديل ١٥	تعديل ١٢	تعديل ١١	تعديل ٩	تعديل ٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كما أصدرت	
٢١٥,٦١٦,٦٢٧	-	-	١,٠٧١,٨٧١	-	(١,٤٤٥,٧٥٩)	٢١٥,٩٩٠,٥١٥	الأنشطة التشغيلية
							الدخل قبل الزكاة
							تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
٨٤,١١٢,٧٩٣	-	-	-	-	-	٨٤,١١٢,٧٩٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٥٩٩,٥٧٦	-	-	-	-	-	٩,٥٩٩,٥٧٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٩٠٦,٤٧٤	-	-	-	-	-	١,٩٠٦,٤٧٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٠١,٢٦٠	-	-	-	-	-	٢٠١,٢٦٠	تكلفة تمويل لالتزامات عقود إيجار
(١٣,٤٣٠,٠٦٩)	-	-	-	-	-	(١٣,٤٣٠,٠٦٩)	الحصة في نتائج الشركات الزميلة
(٥١١,٩٠٧)	-	-	-	-	-	(٥١١,٩٠٧)	ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٣٣٧,٩٨٥)	-	-	-	-	-	(١,٣٣٧,٩٨٥)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٥,٢٢٨,٦٤٠	-	-	-	-	-	١٥,٢٢٨,٦٤٠	مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة
٥,٧٠٢,٤٨٦	-	-	-	-	-	٥,٧٠٢,٤٨٦	إطفاء الرسوم المقدمة المدفوعة مقدماً على قرض لأجل
٣,١٣٠,٣٩٠	-	-	-	-	-	٣,١٣٠,٣٩٠	رسوم متابعة قرض لأجل
٩٧٨,٤٤٣	-	-	-	-	-	٩٧٨,٤٤٣	مخصص لاستبدال الاسطوانات وغيرها
١١,٠٠٠	-	-	-	-	-	١١,٠٠٠	الانخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية
(٢٣,٦٩٢,٧٠٥)	-	-	-	-	-	(٢٣,٦٩٢,٧٠٥)	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨٣,٨٧٤,١١٧)	-	٤,٧٩٣,٠٨٠	-	-	-	(٨٨,٦٦٧,١٩٧)	توزيعات أرباح مقبوضة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٧,٤٨٤,٠٠٢)	-	(٤,٧٩٣,٠٨٠)	(١,٠٧١,٨٧١)	-	-	(١,٦١٩,٠٥١)	إيرادات تمويل من الاستثمار بالتكلفة المطفأة
(١٣,٧٣٠,٧٧٢)	-	-	-	-	-	(١٣,٧٣٠,٧٧٢)	إيرادات إيجار من العقارات الاستثمارية
(٨٠٧,٠٨٣)	-	-	-	-	-	(٨٠٧,٠٨٣)	إيرادات تمويل من ودائع المراجعة قصيرة الأجل
١٩١,٦١٩,٠٤٩	-	-	-	-	(١,٤٤٥,٧٥٩)	١٩٣,٠٦٤,٨٠٨	تسويات رأس المال العامل:
(٣,٤٦٢,٥٦٧)	-	-	-	-	-	(٣,٤٦٢,٥٦٧)	مخزون
١٥,٦٧٠,٣٥٥	-	-	-	-	-	١٥,٦٧٠,٣٥٥	ذمم مدينة، بالصافي
(١١,٦١٥,٨٧٠)	-	-	-	-	-	(١١,٦١٥,٨٧٠)	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤,٠٣٧,٠٢٧	٤,٠٣٧,٠٢٧	-	-	-	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦,٧٢٢,٢١٤	-	-	-	-	١,٤٤٥,٧٥٩	١٥,٣١٦,٤٥٥	ذمم دائنة تجارية
(٤٦,٨٦٨,٦٥٩)	-	-	-	-	-	(٤٦,٨٦٨,٦٥٩)	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٦٦,١٤١,٥٤٩	٤,٠٣٧,٠٢٧	-	-	-	-	١٦٢,١٠٤,٥٢٢	زكاة مدفوعة
(١٢,٣١٦,٧٦١)	-	-	-	-	-	(١٢,٣١٦,٧٦١)	التزامات منافع الموظفين المحددة المدفوعة
(٢٣,٧٤٤,٧٦٦)	-	-	-	-	-	(٢٣,٧٤٤,٧٦٦)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
١٣٠,٠٨٠,٠٢٢	٤,٠٣٧,٠٢٧	-	-	-	-	١٢٦,٠٤٢,٩٩٥	

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٩ تعديلات (تتمة)

أثر التعديلات على قائمة التدفقات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ معدلة	تعديل ١٥	تعديل ١٢	تعديل ١١	تعديل ٩	تعديل ٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كما أصدرت	
(١٦٨,٠٦٩,٦٥٨)	-	-	-	-	-	(١٦٨,٠٦٩,٦٥٨)	الأنشطة الاستثمارية
(٧,٤٣١,٥٢٨)	-	-	-	-	-	(٧,٤٣١,٥٢٨)	إضافات لممتلكات وآلات ومعدات
(١١٦,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(١١٦,٥٠٠,٠٠٠)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
-	٩٦٢,٩٧٣	-	-	-	-	(٩٦٢,٩٧٣)	شراء استثمارات محفظ بها بالتكلفة المطفأة
-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٦٠١,٨٠٧	-	-	-	-	-	٢,٦٠١,٨٠٧	متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٧٧٥,٠٠٠	-	-	-	-	-	٥,٧٧٥,٠٠٠	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٨٤,٢٨٣,٨٦٢	-	(٤,٣٨٣,٣٣٥)	-	-	-	٨٨,٦٦٧,١٩٧	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
-	-	-	-	٩٦١,٦٤٠	-	(٩٦١,٦٤٠)	توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٦,٠٠٢,٣٨٦	-	٤,٣٨٣,٣٣٥	-	-	-	١,٦١٩,٠٥١	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٣,٧٣٠,٧٧٢	-	-	-	-	-	١٣,٧٣٠,٧٧٢	إيرادات تمويل من الاستثمار بالتكلفة المطفأة
٨٠٧,٠٨٣	-	-	-	-	-	٨٠٧,٠٨٣	إيرادات إيجار من العقارات الاستثمارية
(١٧٨,٨٠٠,٢٧٦)	(٤,٠٣٧,٠٢٧)	-	-	٩٦١,٦٤٠	-	(١٧٥,٧٢٤,٨٨٩)	إيرادات تمويل من ودائع المراجعة قصيرة الأجل
							صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٤٧٨,٥٠٠)	-	-	-	-	-	(٤٧٨,٥٠٠)	الأنشطة التمويلية
(٦٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(٦٩,٠٠٠,٠٠٠)	التزامات عقود إيجار مدفوعة
(٩٢,٤١٣,٥٦٥)	-	-	-	-	-	(٩٢,٤١٣,٥٦٥)	تسديدات قرض لأجل
(٣,١٣٠,٣٩٠)	-	-	-	-	-	(٣,١٣٠,٣٩٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٦٥,٠٢٢,٤٥٥)	-	-	-	-	-	(١٦٥,٠٢٢,٤٥٥)	رسوم متابعة مدفوعة لقرض لأجل
							صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢١٣,٧٤٢,٧٠٩)	-	-	-	٩٦١,٦٤٠	-	(٢١٤,٧٠٤,٣٤٩)	صافي النقص في النقدية وما في حكمها
٢٧٧,١١١,١٥٨	-	-	-	-	-	٢٧٧,١١١,١٥٨	نقدية وما في حكمها في بداية السنة
٦٣,٣٦٨,٤٤٩	-	-	-	٩٦١,٦٤٠	-	٦٢,٤٠٦,٨٠٩	نقدية وما في حكمها في نهاية السنة

٤٠ الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٣).