

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)

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

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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
٧٧ - 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") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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 ٢٠٢٣؛
- 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 المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

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

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

الاستقلال

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

- إثبات الإيرادات
- تقييم الموجودات المالية غير المتداولة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الاجتهادات التي اتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما 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)

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي 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 ٢٠٢٣، بلغت إيرادات المجموعة ٢,٤٥٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢,٠٨٠ 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؛
- يعتبر إثبات الإيرادات من الأمور الرئيسية للمراجعة في ضوء جوهرية المبالغ، وقابلية تلك الإيرادات لمخاطر التحريف والغش وحقيقة ان إدارة المجموعة تركز على الإيرادات كأحد مقاييس الأداء الرئيسية ومحركاً للأعمال.

الحصول على فهم لمختلف مصادر الإيرادات الهامة وتحديد وتقييم الضوابط ذات الصلة؛

تقييم ملائمة واختبار ثبات تطبيق سياسات الاعتراف بالإيراد؛

لمزيد من التفاصيل راجع إيضاح رقم ٢ بشأن السياسات المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات والإيضاح رقم ٢٣ 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 ذات الصلة يتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ والحصول على دليل على حدوث مثل هذه المعاملات؛

الفحص على أساس العينة، المعاملات المسجلة قبل وبعد نهاية السنة لتحديد ملائمة إثبات الإيراد في السنة الصحيحة؛

الفحص على أساس العينة، قيود اليومية المسجلة على حسابات الإيرادات لتحديد القيود غير العادية أو غير المنتظمة؛ و

تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

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

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت استثمارات المجموعة في أدوات حقوق الملكية غير المتداولة ٦٢٦,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٥٩١,٧ مليون ريال سعودي) والتي تم تصنيفها كموجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- يعتبر تقييم تلك الموجودات المالية من الأمور الرئيسية للمراجعة في ضوء جوهرية المبالغ والتعقيدات والاحكام التي ينطوي عليها تحديد قيمها العادلة.
- راجع إيضاح رقم ٢ بشأن السياسات المحاسبية والإيضاح رقم ١-١١ (أ) بشأن الإفصاحات ذات الصلة.
- تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:
 - الحصول على فهم لعملية تقييم الموجودات المالية غير المتداولة للمجموعة والمحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتحقق من تصميم وتنفيذ الضوابط الرئيسية على هذه العملية؛
 - تقييم كفاءة وقدرات وموضوعية المقيم المهني المستقل للإدارة؛
 - التحقق على أساس العينة، من دقة ومعقولية البيانات المدخلة والمقدمة من الإدارة للمقيم المستقل؛
 - الاستعانة بخبرائنا لمساعدتنا في تقييم منهجيات التقييم والافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل مقيم الإدارة المستقل؛ و
 - تقييم مدى كفاية الإفصاحات حول أسس التقييم واختبار، على أساس العينة، المدخلات والأحكام المستخدمة في قياس القيمة العادلة الواردة في القوائم المالية الموحدة.

معلومات أخرى

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

فيما لو استنتجنا، عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة، أنها تحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

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

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 جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، 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.
- 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 تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)


• 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 الوحيديين عن رأينا.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وإن لزم الأمر، التصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة 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 عبد الرحمن العتيبي
ترخيص رقم ٣٧٩

٧ رمضان ١٤٤٥ هـ
(١٧ مارس ٢٠٢٤ م)



شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
(جميع المبالغ معروضة بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر * ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٧٨٧,٣٠٧,٢٠٣	٨٣٥,٢٢٨,٠٥٠	٦	ممتلكات وألات ومعدات
٣٦,٤٧٨,٨٠٠	٣٨,٥٥٥,١٤١	٧	موجودات غير ملموسة
٣٣,٤٤٢,١٧٤	٣٣,٤٤٢,١٧٤	٨	عقارات استثمارية
١٩,٧٢٣,١٧٨	١٧,٨٥٣,٦١٦	١٠-٩	موجودات حق الاستخدام
٨٩,٧٥٩,٧٧٥	٨٩,٤٠٠,٩٤٤	١٠	استثمارات في شركات زميلة
٦٥٤,٩٩٥,٧١٨	٦٨٥,٧٢٦,٨٢٨	١-١١ - أ	موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٨٤,٠١٦,١٨٤	٢٤٠,٨٧٢,٥٣٦	١-١١ - ج	موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
٢٧,٨٥٠,٣٤٧	٣٠,٥٦٣,١٠٤	١٤	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى - الجزء غير المتداول
١,٨٣٣,٥٧٣,٣٧٩	١,٩٧١,٦٤٩,٣٩٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٣٢,٣٥٦,٥٩٦	١٢٢,٠٠٩,٦٤٩	١-١١ - ب	موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٢٥,٩٧٨	١-١١ - ج	موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
١٦٣,٣٩٢,٩٦٥	٢٠٧,١٢٨,٣٨٠	١٢	مخزون
٣٠,٧٧٤,٨٦١	٣٤,٧٩٣,٠٥٣	١٣	ذمم مدينة
٣٢,٥٥٥,٠٧٤	٥١,٩٧٥,١٧٥	١٤	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٧٥,٨٥١,٧٣٦	١٢٩,٦٣٨,٢٩٨	١٥	نقد وما يماثله
٥٦٤,٩٣١,٢٣٢	٥٥٥,٥٧٠,٥٣٣		مجموع الموجودات المتداولة
٢,٣٩٨,٥٠٤,٦١١	٢,٥٢٧,٢١٩,٩٢٦		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧	احتياطي نظامي
٢٩٥,٨٣٢,١٩٦	٣٧٢,٤٦٩,٠٧٣		أرباح مبقاة
-	(٤٨٠,٨٦٨)		الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى للشركات الزميلة
٤٦٤,١٣١,٣٢٤	٤٩٨,٧٠٥,١٠٤	١-١١ - أ	أرباح غير محققة من الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٧٣٤,٩٦٣,٥٢٠	١,٨٤٥,٦٩٣,٣٠٩		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٧٢,٧٢٥,٢٣٥	٢٥,٠٥٣,٣٣٤	١٩	قرض لأجل
١٤,٩٥٦,٨١٥	١٢,٣١٦,٠٥٢	٢-٩	التزامات عقود إيجار
١١٠,٩٥٧,٠٠٠	١١٦,٠٤٤,٠٠٠	٢٠	التزامات منافع الموظفين المحددة
١٩٨,٦٣٩,١٥٠	١٥٣,٤١٣,٣٨٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢١٥,٩٧٢,٩٤١	٢٠٣,٢٠٢,١٠١		ذمم دائنة تجارية
٥,٢٥٠,٩١٠	٧,٢٨١,٨٤٦	٢-٩	التزامات عقود إيجار
١٥٣,٣٧٠,٥٨٦	٢٤٣,٨٥١,١٧٨	٢١	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
-	٢٦,٥٠٠,٠٠٠	١٩	قرض لأجل
٩٠,٣٠٧,٦٠٤	٤٧,٢٧٨,١٠٦	٢٢	مخصص الزكاة
٤٦٤,٩٠٢,٠٤١	٥٢٨,١١٣,٢٣١		مجموع المطلوبات المتداولة
٦٦٣,٥٤١,٠٩١	٦٨١,٥٢٦,٦١٧		مجموع المطلوبات
٢,٣٩٨,٥٠٤,٦١١	٢,٥٢٧,٢١٩,٩٢٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

* الرجوع لإيضاح ٣٧ للتغيرات في أرقام المقارنة



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 للشؤون المالية

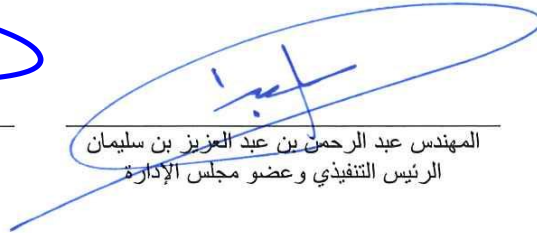
شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
(جميع المبالغ معروضة بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,٠٨٠,٢٠٨,٥٩٨	٢,٤٥٧,٩١٣,٢٧١	٢٣ إيرادات
(١,٨٠١,٥٧٩,٦١١)	(٢,١٥٣,٠٩٤,٧٠٤)	٢٤ تكلفة الإيرادات
٢٧٨,٦٢٨,٩٨٧	٣٠٤,٨١٨,٥٦٧	إجمالي الربح
(٧٦,٦١٧,١٢٢)	(٦٨,٣٢٧,٩٠٦)	٢٥ مصاريف بيع وتوزيع
(٩٨,٣٠٦,٧٤٨)	(١٠٧,٠١١,٥٩٧)	٢٦ مصاريف عمومية وإدارية
٤,٢٦٠,٤٠٦	(١,٧٨٣,٤٧٣)	١٣ (مخصص) / عكس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٠٧,٩٦٥,٥٢٣	١٢٧,٦٩٥,٥٩١	الربح التشغيلي
٧٧,٣٥٤,١٤٢	٩٢,٦٨٨,٩٦٨	٢٧ دخل الاستثمارات
١٠,٣١٤,٤٣٠	١٢,٨٣٤,٢٢١	إيرادات تمويل
(٦,٢٠١,٠٠٩)	(٣,٩٣٥,٤٦٢)	٢٨ تكاليف تمويل
٢,٨٧٥,٢٢٤	٨,٠٠٤,٠٣٧	١٠ الحصة في نتائج شركات زميلة
٣٦,٨٠٥,٢١٣	٥,٠٣٨,٢٨٩	٢٩ إيرادات أخرى، بالصافي
٢٢٩,١١٣,٥٢٣	٢٤٢,٣٢٥,٦٤٤	الربح قبل الزكاة
(١٥,٠٥٠,٠٠٠)	(١٥,٠١٠,٤٠١)	٢٢ الزكاة
٢١٤,٠٦٣,٥٢٣	٢٢٧,٣١٥,٢٤٣	صافي الربح للسنة
٢٦,٥٨٦,٠٢٠	٦٠,٤٩٤	٢٠ الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
-	(٤٨٠,٨٦٨)	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
(٤٦,٨٣٩,٦٩٩)	٣٣,٨٣٤,٩٢٠	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
(٢٠,٢٥٣,٦٧٩)	٣٣,٤١٤,٥٤٦	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى للشركات الزميلة
١٩٣,٨٠٩,٨٤٤	٢٦٠,٧٢٩,٧٨٩	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١١ - مجموع الدخل / (الخسائر) الشاملة الأخرى للسنة
٢,٨٥	٣,٠٣	مجموع الدخل الشامل للسنة
		ربحية السهم
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
		ربحية السهم الأساسية والمخفضة
		٣٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٨ 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

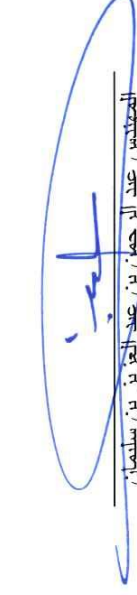
شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
(جميع المبالغ معروضة بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

المجموع	أرباح غير محققة من الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى للشركات الزميلة	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
١,٧٣٤,٩٦٢,٥٢٠	٤٦٤,١٣١,٣٢٤	-	٢٩٥,٨٣٢,١٩٦	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣
٢٢٧,٣١٥,٢٤٣	-	-	٢٢٧,٣١٥,٢٤٣	-	-	صافي الربح للسنة
٣٣,٤١٤,٥٤٦	٣٣,٨٣٤,٩٢٠	(٤٨٠,٨٦٨)	٦٠,٤٩٤	-	-	الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى
٢٦٠,٧٢٩,٧٨٩	٣٣,٨٣٤,٩٢٠	(٤٨٠,٨٦٨)	٢٢٧,٣٧٥,٧٣٧	-	-	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
-	٧٣٨,٨٦٠	-	(٧٣٨,٨٦٠)	-	-	خسائر محققة محولة إلى الأرباح المبقاة
(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات الأرباح المعطاة (إيضاح ٣١)
١,٨٤٥,٦٩٣,٣٠٩	٤٩٨,٧٠٥,١٠٤	(٤٨٠,٨٦٨)	٣٧٢,٤٦٩,٠٧٣	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٧٣٦,١٥٣,٦٧٦	٥١٠,٩٧١,٠٢٣	-	٢٥٠,١٨٢,٦٥٣	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٢١٤,٠٦٣,٥٢٣	-	-	٢١٤,٠٦٣,٥٢٣	-	-	صافي الربح للسنة
(٢٠,٢٥٣,٦٧٩)	(٤٦,٨٣٩,٦٩٩)	-	٢٦,٥٨٦,٠٧٠	-	-	الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى
١٩٣,٨٠٩,٨٤٤	(٤٦,٨٣٩,٦٩٩)	-	٢٤٠,٦٤٩,٥٤٣	-	-	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
(١٩٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٩٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات الأرباح المعطاة (إيضاح ٣١)
١,٧٣٤,٩٦٢,٥٢٠	٤٦٤,١٣١,٣٢٤	-	٢٩٥,٨٣٢,١٩٦	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٨ 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
(جميع المبالغ معروضة بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
٢٢٩,١١٣,٥٢٣	٢٤٢,٣٢٥,٦٤٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح قبل الزكاة
٩٧,٩١٧,٢٢٧	٩٤,٤٥٩,٦٠٦	٦ تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية: استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
١١,٢٢٧,١١٠	١٣,٠٦١,٦٥٥	٧ إطفاء موجودات غير ملموسة
٥,٩٢٩,٣٤٠	٥,٢٣١,١٤٤	٩,١ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٨٠٢,٩٥٨	٧٨٩,٦٩٠	٢٨ تكاليف تمويل التزامات عقود إيجار
(٢,٧٣٦,٢٤٤)	(٨,٠٠٤,٠٣٧)	١٠ الحصة من نتائج شركات زميلة
(٣٠,٨٦٨,٠٠٣)	(٣,٦٥٨,٩٦١)	٢٩ ربح استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
(٤,٢٦٠,٤٠٦)	١,٧٨٣,٤٧٣	١٣ مخصص / (عكس مخصص) خسائر ائتمانية متوقعة
٧٩٢,١٨٠	(١٠٣,٠٨٥)	١٤ (عكس مخصص) / مخصص ذمم مدينة أخرى
١٤,٣٠٧,٠٠٠	١٤,٦٢٣,٩٦٩	مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة
٣,٣٨١,٠٦٧	١,٨٢٨,٠٩٩	٢٨ إطفاء تكاليف قرض لأجل مدفوعة مقدما
٢,٠١٦,٩٨٤	١,٣١٧,٦٧٣	٢٨ أتعاب متابعة قرض لأجل
٣,٠٣٦,٣٠٩	(٥٠٣,٤٦١)	١٢-ب (عكس مخصص) / مخصص مخزون بطيء الحركة
٢,٩٣٠,٤٧٩	٣,١٩٥,٧٢١	١٢-ج مخصص استبدال أسطوانات وأخرى
٣,٩٣٥,٨٨٥	(٣١,٠٦٨,٧٨٠)	١١-ب التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٨,١٦٨,٦٠١)	(٤٩,٤١٣,٣٧٨)	٢٧ توزيعات أرباح مستلمة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(١٠,٣١٤,٤٣٠)	(١٢,٨٣٤,٢٢١)	إيرادات تمويل
٢٥٩,٠٤٢,٣٧٨	٢٧٣,٠٣٠,٧٥١	
(٧,٣١٣,٦٨٤)	(٤٦,٤٢٧,٦٧٥)	١٢ تغيرات في رأس المال العامل: مخزون
(٩٦٦,٢٩٤)	(٥,٨٠١,٦٦٥)	١٣ ذمم مدينة
(١,٥٣٤,٠٧١)	(١٣,٠٢٩,٧٧٣)	١٤ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٦٢,٨٦١,٦٥٢	٤١,٤١٥,٧٢٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٢,١٩٠,٢٦٣	(١٢,٧٧٠,٨٤٠)	ذمم دائنة تجارية
٢٨,٤٠٤,١٨٠	١٥,٨٤٩,٦٦٣	٢١ مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٤٢٢,٦٨٤,٤٢٤	٢٥٢,٢٦٦,١٨٨	
(١٢,٤٣٧,٧٤٤)	(٥٨,٠٣٩,٨٩٩)	٢٢ زكاة مدفوعة
(١٧,٣٦٤,٦٢٢)	(٩,٦٢٥,٥٠٦)	٢٠ التزامات منافع الموظفين المحددة المدفوعة
٣٩٢,٨٨٢,٠٥٨	١٨٤,٦٠٠,٧٨٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٨ 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)
(جميع المبالغ معروضة بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(١٦٩,٧٤٤,٥٨٣)	(١٤٢,٥٨٢,٥٦١)	٦
(١٥,٧٨٦,٧٩١)	(١٦,٥٨٧,٣٠٤)	٧
(٤٣,٩٤٩,١٥٠)	(٤٥,٨٨٢,٣٣٠)	
٧٧,٥٠٠,٠٠٠	-	
-	٣,١٠٣,٨١٠	
٣٢,٩٣٣,٣٦٦	٥,٤٥٩,٤٠٨	
٨٧٥,٠٠٠	٧,٨٧٥,٠٠٠	١٠
٦٨,١٦٨,٦٠١	٤٩,٤١٣,٣٧٨	٢٧
١٠,٣١٤,٤٣٠	١٢,٨٣٤,٢٢١	
(٣٩,٦٨٩,١٢٧)	(١٢٦,٣٦٦,٣٧٨)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
(١٩١,٨٦٠,٢٦٤)	(٧٥,٣٦٩,٠٧١)	٣١
(٣,٠٦٧,٤٦٣)	(٤,٠٥٤,٧٥٦)	٢-٩
(٧٦٤,٩٣٣)	(٧٠٦,٣٤٣)	٢-٩
(٤٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٣,٠٠٠,٠٠٠)	١٩
(٢,٠١٦,٩٨٤)	(١,٣١٧,٦٧٣)	٢٨
(٢٤٠,٧٠٩,٦٤٤)	(١٠٤,٤٤٧,٨٤٣)	
١١٢,٤٨٣,٢٨٧	(٤٦,٢١٣,٤٣٨)	
٦٣,٣٦٨,٤٤٩	١٧٥,٨٥١,٧٣٦	
١٧٥,٨٥١,٧٣٦	١٢٩,٦٣٨,٢٩٨	١٥
معاملات غير نقدية:		
٣,١٣٩,٧٣٦	٧٤,٦٣٠,٩٢٩	
(٤٦,٨٣٩,٦٩٩)	٣٣,٨٣٤,٩٢٠	١١ - أ
-	١,٤٤٩,٣٠٨	
٢٤,١٥٧,٥٣٨	٣,٣٦١,٥٨٢	١-٩
٢٦,٥٨٦,٠٢٠	٦٠,٤٩٤	٢٠
-	(٤٨٠,٨٦٨)	
(٣,٣٦١,١٩٥)	-	٢-٩
١١٣,٣٧٧	١٤٩,٠٣١	٢٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٨ 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 ٢٠٢٣، يمتلك السيد عبد العزيز عبد الرحمن المحسن نسبة ٦,٦٦٪ (٢٠٢٢: ٦,٦٦٪) وصندوق الاستثمارات العامة لا شيء (٢٠٢٢: ١٠,٩١٪) 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 ٦٥٩/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:

الفرع	رقم السجل التجاري	تاريخ الإصدار
١- الرياض	١٠١٠٤٢٩٦٨٧	١٤٣٦/٠٣/٢٣ هـ
٢- الرياض	١٠١٠٦٧٢٦٣٩	١٤٤٢/٠٤/٢٣ هـ
٣- الرياض	١٠١٠٨٢٨٢٣١	١٤٤٤/٠٢/٢٥ هـ
٤- الرياض	١٠١٠٦٧٢٦٤٠	١٤٤٢/٠٤/٢٣ هـ
٥- الرياض	١٠١٠٦٧٢٦٤١	١٤٤٢/٠٤/٢٣ هـ
٦- الرياض	١٠١٠٦٨١٣٨٨	١٤٤٢/٠٦/٠٤ هـ
٧- الرياض	١١٢٦١٠٦٩٥١	١٤٤٤/٠٢/٢٥ هـ
٨- الدمام	٢٠٥٠٠١٥٥١	١٣٨٣/٠٨/٠٧ هـ
٩- بريدة	١١٣١٠٠٤٠٨٩	١٤٠٢/٠٤/٠٦ هـ
١٠- المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٠٦٧٠٧	١٤٠٢/٠٣/١٨ هـ
١١- جدة	٤٠٣٠٠٣٢٥٠٣	١٤٠٢/٠٢/١٩ هـ
١٢- ينبع	٤٧٠٠٠٠٣١٧٧	١٤٠٩/٠٨/٠٧ هـ
١٣- خميس مشيط	٥٨٥٥٠٠٤٣٦٦	١٤٠٢/١٢/٢٥ هـ
١٤- الطائف	٤٠٣٢٠٠٧٣٦٧	١٤٠٢/٠٩/٢٠ هـ

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

١ معلومات عن الشركة (تتمة)

(ب) أنشطة المجموعة (تتمة)

لدى المجموعة الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية الفعلية	نسبة الملكية الفعلية	بلد التأسيس	طبيعة النشاط	رقم السجل التجاري	الشركة التابعة
		المملكة العربية السعودية	شبكات الغاز	١٠١٠٦٩٣٢٧٥	(١) شركة الحلول للغاز
١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	التوزيع	١٠١٠٨٥١٦٤٦	(٢) شركة الموزع الأفضل للغاز (أ)
-	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	النقل	١٠١٠٨٥١٧٠٨	(٣) شركة الناقل الوطني للنقل (أ)
-	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	البيع بالتجزئة	١٠١٠٨٨٢٣٥٩	(٤) شركة الإمداد الوطنية للغاز (ب)
-	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	التخزين والتعبئة	١٠١٠٩٢٤١٢٦	(٥) شركة خزير الوطنية للتخزين (ج)

(أ) خلال شهر يناير ٢٠٢٣م، أكملت المجموعة جميع الإجراءات النظامية المتعلقة بالشركات التابعة الجديدة والتي تم تأسيسها بناء على موافقة مجلس الإدارة خلال اجتماعه الذي عقد بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢٢م.

(ب) خلال شهر يونيو ٢٠٢٣م، أكملت المجموعة جميع الإجراءات النظامية المتعلقة بالشركة التابعة الجديدة والتي تم تأسيسها بناء على موافقة مجلس الإدارة خلال اجتماعه الذي عقد بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٣م.

(ج) خلال شهر سبتمبر ٢٠٢٣م، أكملت المجموعة جميع الإجراءات النظامية المتعلقة بالشركة التابعة الجديدة والتي تم تأسيسها بناء على موافقة مجلس الإدارة خلال اجتماعه الذي عقد بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٣م.

كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة، لم تمارس الشركات التابعة الجديدة أي نشاط بعد، فيما عدا شركة الناقل الوطني للنقل وشركة الإمداد الوطنية للغاز.

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

(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، والالتزام المحددة للموظفين، والذي تم تقييمه اكتوارياً باستخدام الرصيد المتوقع للوحدة. 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.

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

(أ) أسس الإعداد (تتمة)

(٤) أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة المملوكة لها بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تمتد السنة المالية للشركات التابعة من يناير إلى ديسمبر، وهي نفس السنة المالية للشركة الأم. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في الشركات المستثمر فيها، كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال السلطة التي تمارسها على الشركات المستثمر فيها. وتسيطر المجموعة على وجه التحديد على الشركات 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.

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 تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقييم السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على حق السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة يتم إدراجها في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من التاريخ الذي تكتسب فيه المجموعة حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة عليها.

يعود الربح أو الخسارة وكل من مكونات الدخل الشامل الآخر إلى حملة حقوق الملكية في الشركة الأم للمجموعة وإلى أصحاب الحصص غير المسيطرة، حتى وإن كان ذلك يؤدي إلى وجود عجز لدى أصحاب الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة وذلك حتى تتماشى سياساتها المحاسبية مع 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، كعامله 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 ذات الأهمية النسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، فيما عدا ما هو مذكور في الإيضاح رقم (٣)، قد تم استخدامها بشكل ثابت خلال إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. بناء على اعتماد معايير جديدة (إيضاح ٣) وأخذ البيئة الاقتصادية الحالية بعين الاعتبار، تم تطبيق السياسات المحاسبية التالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م لتحل محل أو تعدل أو تضيف إلى السياسات المحاسبية المماثلة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

(ب) ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

(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 نحوٍ جوهري في القدرة على إنشاء مخرجات. وتعتبر العملية المستحوذ عليها عمليةً 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، وتُعتبر 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 المفترضة لتقوم 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.

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 بشكلٍ 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 تستفيد 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 السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

(ب) ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

(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 شهرًا بعد سنة التقرير.
- عندما تكون مصنفة ضمن النقد وما يماثله ما لم يكن ممنوعاً استبدالها أو استخدامها لتسوية التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا 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 شهرًا بعد سنة التقرير.
- في حال عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد سنة التقرير.

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى باعتبارها غير متداولة.

(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.

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

(ب) ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

(٣) قياس القيمة العادلة (تتمة)

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، استنادًا 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 رسده بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى مدخلات جوهري لقياس القيمة العادلة لا يمكن رسده.

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 سنويًا من قبل الإدارة. 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 ٣٥)
- العقارات الاستثمارية (إيضاح ٨)
- الأدوات المالية (بما في ذلك تلك المتداولة بالتكلفة المطفأة) (إيضاح ٣٤)

(٤) ممتلكات وآلات ومعدات

تُدرج الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة ناقصا 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 جوهريّة 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 تُلبي 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.

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

(ب) ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

(٤) ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

تُستهلك التكلفة ناقصا القيمة المتبقية المقدره للممتلكات والمصنع والمعدات المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات اعتبارا 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 جوهري مثبت مبدئياً 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 (محوياً 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 ملائماً.

(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 ناقصاً أي إطفاءً متراكم وخسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنشأة داخلياً، ويتم عرض النفقات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي يتم فيها تكبد النفقات. فيما يأتي الأعمار الإنتاجية المقدره 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 الدخل الشامل الموحدة عند إلغاء إثبات الأصل.

تطفاً الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي، ويتم تقييمها لتجري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر مؤشرٌ على احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم فحص سنة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل سنة تقرير. تتم مراعاة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عند تعديل سنة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها على أنها تغيرات 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.

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

(ب) ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

(٥) موجودات غير ملموسة (تتمة)

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 ناقصاً أي استهلاك مترام وخسائر متراكمة للانخفاض 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 ناقصاً الاستهلاك المترام والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم إثبات الاستهلاك لشطب تكلفة الموجودات ناقصاً قيمها 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 ٨ من الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة.

(٧) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بإجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات لانخفاض 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.

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

(ب) ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

(٧) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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 ناقصا تكاليف الاستعداد، 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 علناً 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 سابقاً، 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 سابقاً لم تعد موجودة أو نقصت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم تحتسب أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويثبت هذا العكس في الربح والخسارة ما لم يكن الأصل مُدرجاً 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 مبدئياً عند نشوئها. ويتم إثبات جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح المجموعة طرفاً للأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن نمماً مدينة لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً، 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 مبدئياً 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 بمبدئيًا بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً 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.

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.

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

(ب) ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

(٨) الأدوات المالية (تتمة)

طبقت المجموعة التصنيفات التالية لموجوداتها المالية:

تصنيف المعيار الدولي
للتقرير المالي رقم ٩

بنود القوائم المالية المنفصلة

التكلفة المطفأة	ذمم مدينة
التكلفة المطفأة	النقد وما يماثله
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 المترجمة 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.

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 الدخل الشامل الموحدة 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.

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

(ب) ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

(٨) الأدوات المالية (تتمة)

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 وقياسها 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 الدخل الشامل الموحدة.

تتضمن هذه الفئة أدوات حقوق الملكية وأدوات الدين. يتم أيضا إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات كإيرادات في قائمة الدخل الشامل الموحدة 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 التعاقدية 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.

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 جوهريّة في مخاطر الائتمان. ولتحديد ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة 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 متخلفاً عن السداد عندما تكون المدفوعات التعاقدية متأخرة السداد لأكثر من ٩٠ يوماً.

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

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

(ب) ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

(٨) الأدوات المالية (تتمة)

تقييم الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة

بالنسبة للذمم المدينة فقط، تُثبت المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام نهجٍ 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 خسارةٍ 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 شهراً، 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 (جزئياً أو كلياً) 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 مبدئياً 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 مبدئياً 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 الدخل الشامل الموحدة.

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 الدخل الشامل الموحدة.

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

(ب) ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

(٨) الأدوات المالية (تتمة)

تعديلات على الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

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 المطفأ والالتزام المالي الجديد بشروط معدلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

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.

النقد وما يماثله

يتكون النقد وما يماثله 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 النقد وما يماثله 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.

التزامات عقود إيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تُثبت المجموعة المطلوبات 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 جوهرية).

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.

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

(ب) ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

(٩) عقود الإيجار (تتمة)

(أ) المجموعة كمستأجر (تتمة)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بها للألات 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 المكتتبية 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 جوهرية على أنها عقود إيجار تشغيلي. 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 تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار على أساس مماثل لإيرادات الإيجار. يتم إثبات الإيجارات 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 اعتبارها 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 الموحدة، خارج ربح التشغيل، ويمثل ذلك الربح أو الخسارة بعد خصم الزكاة.

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 قائمة الدخل الشامل الموحدة.

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

(ب) ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

(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، ناقصا 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

الالتزامات 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؛ و
- 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 التغييرات الآتية في صافي التزام المنافع المحددة ضمن "تكلفة الإيرادات" و"المصاريف العمومية والإدارية" و"مصاريف البيع والتوزيع" في قائمة الدخل الشامل الموحدة (حسب الوظيفة).

- تتكون تكاليف الخدمة من تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من التقليل والتسويات غير الروتينية؛ و
- 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.

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.

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

(ب) ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

(١٤) مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام قائم (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقًا صافيًا 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 الدخل الشامل الموحدة صافية من أي استرداد.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهريًا، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل خصم حالي يعكس، عندما يكون ملائمًا، 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 المجدي، تُثبت المجموعة أي خسارة انخفاض في القيمة قد حدثت على الموجودات المخصصة لذلك العقد. العقد غير المجدي 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 جاهزًا 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 مقدمًا. 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.

(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 طرفًا أصليًا في ترتيبات إيراداتها، لأنها عادةً ما تسيطر على البضائع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العملاء.

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

(ب) ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

(١٧) إثبات الإيرادات (تتمة)

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 يحسّن 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 الدخل الشامل الموحدة 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. تم منح بعض العملاء المختارين فترات ائتمان تتراوح من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً عند التسليم.

عند تحديد سعر المعاملة لبيع الغاز والأسطوانات والخزانات والتديدات، 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.

عصر التمويل الجوهري

تطبق المجموعة الوسيلة العملية للدفوعات 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 ذات الأهمية النسبية (تتمة)

(ب) ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (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 الدخل الشامل الموحدة. تتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، عند إنهاء الربوط النهائية، عند تحديد هذه المبالغ.

ضرائب الاستقطاع

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

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

(ب) ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

(١٨) الزكاة والضريبة (تتمة)

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.

(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 الموحدة.

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 للبيد (أي: فروقات التحويل على البنود التي يتم إثبات ربح أو خسارة القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الآخر أو قائمة الدخل الشامل الموحدة، 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 مقدمًا، يكون تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تثبت فيه المجموعة مبدئيًا الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناشئة عن المقابل المدفوع مقدمًا. في حالة وجود العديد من المدفوعات أو المقبوضات المدفوعة مقدمًا، تحدد المجموعة تاريخ المعاملة لكل مبلغ مقابل مدفوع أو مقبوض مقدمًا.

(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 التكاليف 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.

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

(ب) ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

(٢٢) تكلفة الإيرادات

تمثل تكاليف الخدمات المتكبدة خلال السنة، والتي تشمل تكلفة المخزون والعمالة المباشرة والتكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإيرادات المعترف بها.

٣ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

طبقت المجموعة المعايير والتعديلات التالية لأول مرة على فترة تقريرها السنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣:

- ١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ "عقود التأمين" (صدر في ١٨ مايو ٢٠١٧ ويسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
 - ٢ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ وتعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ (الصادر في ٢٥ يونيو ٢٠٢٠ ويسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
 - ٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة الخاص بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢: الإفصاح عن السياسات المحاسبية (صدر في ١٢ فبراير ٢٠٢١ وسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
 - ٤ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨: تعريف التقديرات المحاسبية (صدر في ١٢ فبراير ٢٠٢١ ويسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
 - ٥ الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة-التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ (الصادر في ٧ مايو ٢٠٢١ ويسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
 - ٦ خيار الانتقال إلى شركات التأمين التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ (صدر في ٩ ديسمبر ٢٠٢١ وساري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
- لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير على المبالغ المعترف بها في الفترات السابقة وليس من المتوقع أن تؤثر بشكل جوهري على الفترات الحالية أو المستقبلية.

٤ المعايير والتفسيرات الجديدة غير المطبقة بعد من قبل المجموعة

- لقد تم إصدار بعض المعايير والتفسيرات الجديدة التي تعد إلزامية لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، والتي لم يتم تطبيقها بشكل مبكر من قبل المجموعة. من غير المتوقع أن يكون لهذه المعايير أثر جوهري على المجموعة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى معاملاتها المستقبلية المتوقعة.
- ١ 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).
 - ٢ 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).
 - ٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ بشأن ترتيبات تمويل الموردين: (يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعده).
 - ٤ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - عدم قابلية التبادل: (يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥).

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 ٣٤)؛
- إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات (إيضاح ٣٤)؛ و
- إفصاحات تحليلات الحساسية (إيضاح ٣٤).

(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 كمتأجر

عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً 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) مؤكداً بشكل معقول.

تبلغ مدة عقود إيجار الأراضي ٩٩ سنة. بالنسبة للآلات، 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 جوهرية 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 مبدئياً 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 أيضاً ممثلة للتخلف الفعلي للعميل عن السداد في المستقبل.

٥ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة (تتمة)

(ب) التقديرات والافتراضات (تتمة)

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 ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ (إيضاح ٨).

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 التقادم أو الأضرار. تشمل العوامل التي تؤثر على هذه التعديلات التغيير في الطلب، وتسعير المنتج، والاستهلاك المادي، ومسائل الجودة.

تقدير اکتواري

يتم رصد مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين وفقا لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة وفقا 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 احتساب 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 حاليا في تاريخ التقرير مع الإشارة إلى منحنى مقايضة أسعار الفائدة في المملكة العربية السعودية، أو على أساس آخر، إذا كان ذلك ممكنا.

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 ممكنا؛ وعندما لا يكون ذلك مجدداً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الحكم لتحديد القيم العادلة. تشمل الأحكام على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات، مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان، والنقلات. يمكن أن تؤثر التغييرات 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 يُمكن رصدها (مثل الشركات التابعة التي لا تبرم 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 موضح عنه في إيضاح ٢٢، لدى المجموعة ربوط زكوية مفتوحة لعدد من السنوات، تقدر الإدارة المبالغ النهائية المتوقع دفعها اعتماداً على مشورة خبير مستقل بالإضافة إلى الخبرة السابقة وتقوم بتعديل المخصص وفقاً لذلك.

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦ ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة:	أراضي*	مباني	سيارات وشاحنات	آلات ومعدات	أثاث وتجهيزات	أجهزة ومعدات	أقفاص	أدوات ومعدات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ**	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
في ١ يناير ٢٠٢٣	٢٥,٦٦٣,١٨٣	٥٠٢,٢٨١,٧٩١	٤٩٢,٩٦٧,٤٢٣	٦٤٣,٣٧٦,٩٢٨	١٦,٧٩١,٠٥٤	٣٠,٢٩٤,٦٦٥	٩٧,٦٠٤,٢٣٠	٥,٤٦١,٥٦٤	٢٦٢,٠٦٩,٠٦٥	٢,٠٧٦,٥٠٩,٩٠٣
إضافات	-	٤,١٣٥,٣٨٦	٤٠,٣٨٠,٤٩٩	٤,٥٢٩,٩٦١	٤,٦١٩,٠٩٠	٢,٧٣٠,٠١٤	١٧٣,٢٣٧	٤٤٣,٢٧٣	٨٥,٥٧١,١٠١	١٤٢,٥٨٢,٥٦١
محول من موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	١,٤٤٩,٣٠٨	١,٤٤٩,٣٠٨
تحويلات	-	٥,١٢٢,٥٣٦	١٠,٨٥٤,١٦٥	٤,٦٧٠,٧٨٤	١,٢٥٦,٥١٩	٣,١٦٢,٥٣٦	١,٢٤١,٥٦٥	-	(٢٦,٣٠٨,١٠٥)	-
استيعادات	(١٩٨,٠٠٠)	(٢١,١٩٥,٥٨١)	(٢٨,٩٤٨,٨٢٨)	(٢٠,٦٤١,٤٩٤)	(١,٥٩٢,٢٤٨)	(١,٨٥٤,٦٨٦)	(٣,٧٠٢,٧٦٦)	(٥٧٧,٣١٤)	-	(٧٨,٧١٠,٩١٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٥,٤٦٥,١٨٣	٤٩٠,٣٤٤,١٣٢	٥١٥,٢٥٣,٢٥٩	٦٣١,٩٣٦,١٧٩	٢١,٠٧٤,٤١٥	٣٤,٣٣٢,٥٢٩	٩٥,٣١٦,٢٦٦	٥,٣٢٧,٥٢٣	٣٢٢,٧٨١,٣٦٩	٢,١٤١,٨٣٠,٨٥٥
الاستهلاك المتراكم:	-	٣٣٦,٠٣٩,٦٢٩	٣٨٠,٤٣٣,٧٧٤	٤٤١,٨٩٤,٩٣٣	١٠,٣٦٣,٣٦٩	٢٢,١٧٧,٤٠٣	٩٤,٦٣٦,٨٥٨	٣,٦٥٦,٧٣٤	-	١,٢٨٩,٢٠٢,٧٠٠
في ١ يناير ٢٠٢٣	-	١٥,٢٥٥,٦٣٠	٤٠,٧٥٢,٣٨١	٣١,١٢٩,٧٢٧	١,٧٦٩,٩٨٢	٣,٠١١,١٥٤	٢,١٩١,١٦٠	٣٤٩,٥٧٢	-	٩٤,٤٥٩,٦٠٦
المحمل للسنة	-	(٢٠,٢١٠,٤٧٨)	(٢٨,٧٦٩,٥٦٣)	(٢٠,٥٣٦,٨٢٠)	(١,٤٩٢,٠٧١)	(١,٨١٧,٩٠١)	(٣,٧٠٢,٧٦٣)	(٥٢٩,٩٠٥)	-	(٧٧,٠٥٩,٥٠١)
استيعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	٣٣١,٠٨٤,٧٨١	٣٩٢,٤١٦,٥٩٢	٤٥٢,٤٨٧,٨٤٠	١٠,٦٤١,٢٨٠	٢٣,٣٧٠,٦٥٦	٩٣,١٢٥,٢٥٥	٣,٤٧٦,٤٠١	-	١,٣٠٦,٦٠٢,٨٠٥
صافي القيمة الدفترية:	٢٥,٤٦٥,١٨٣	١٥٩,٢٥٩,٣٥١	١٢٢,٨٣٦,٦٦٧	١٧٩,٤٤٨,٣٣٩	١٠,٤٣٣,١٣٥	١٠,٩٦١,٨٧٣	٢,١٩١,٠١١	١,٨٥١,١٢٢	٣٢٢,٧٨١,٣٦٩	٨٣٥,٢٢٨,٠٥٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٥,٤٦٥,١٨٣	١٥٩,٢٥٩,٣٥١	١٢٢,٨٣٦,٦٦٧	١٧٩,٤٤٨,٣٣٩	١٠,٤٣٣,١٣٥	١٠,٩٦١,٨٧٣	٢,١٩١,٠١١	١,٨٥١,١٢٢	٣٢٢,٧٨١,٣٦٩	٨٣٥,٢٢٨,٠٥٠

* تشمل الأراضي على قطعتي أرض بمبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢,٧ مليون ريال سعودي) تم رهنهما لصندوق التنمية الصناعية السعودي. إن عملية رهن الأراضي الخمس المتبقية وفقاً لشروط القرض قيد الإجراء (الإيضاح ١٩).

** 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 ٢٠٢٣

٦ 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	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
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	-	تحويل
(١٥٠,٢٧٩,٨٤٨)	-	(٩٣٧,٨٤٩)	(١,٣٦١,٩١٤)	(٢٥٦,٢٦٨)	(١,٦٢٩,٨٠٧)	(٢٢,٩٢٠,٩٣١)	(١١٥,٩٩٧,٠٦٢)	(٧,١٧٦,٠١٧)	-	استبعادات
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	٩٤,٦٣٦,٨٥٨	٢٢,١٧٧,٤٠٣	١٠,٣٦٣,٣٦٩	٤٤١,٨٩٤,٩٣٣	٣٨٠,٤٣٣,٧٧٤	٣٣٦,٠٣٩,٦٢٩	-	استبعادات
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

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٤,١٦٩,٢١٤	٨٢,٨٨٣,٣١٦	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)
١٠,٥٦٥,٦٢٤	٦,٦٠٦,٨٤٩	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٥)
٣,١٨٢,٣٨٩	٤,٩٦٩,٤٤١	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
٩٧,٩١٧,٢٢٧	٩٤,٤٥٩,٦٠٦	

٧ موجودات غير ملموسة

المجموع ريال سعودي	مشاريع قيد التنفيذ ريال سعودي	برمجيات ريال سعودي	٢٠٢٣ التكلفة
٦٨,٧٤٧,٥٦٨	١٨,٢٥٠,٣٦٥	٥٠,٤٩٧,٢٠٣	في ١ يناير
١٦,٥٨٧,٣٠٤	١٤,٧٣٠,٧١٦	١,٨٥٦,٥٨٨	إضافات
(١,٤٤٩,٣٠٨)	(١,٤٤٩,٣٠٨)	-	محول الى ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
-	(٦,٧٥٢,١٧٠)	٦,٧٥٢,١٧٠	تحويل
٨٣,٨٨٥,٥٦٤	٢٤,٧٧٩,٦٠٣	٥٩,١٠٥,٩٦١	في ٣١ ديسمبر
٣٢,٢٦٨,٧٦٨	-	٣٢,٢٦٨,٧٦٨	الإطفاء المتراكم
١٣,٠٦١,٦٥٥	-	١٣,٠٦١,٦٥٥	في ١ يناير
٤٥,٣٣٠,٤٢٣	-	٤٥,٣٣٠,٤٢٣	المحمل للسنة
			٣١ ديسمبر
٣٨,٥٥٥,١٤١	٢٤,٧٧٩,٦٠٣	١٣,٧٧٥,٥٣٨	صافي القيمة الدفترية
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المجموع ريال سعودي	مشاريع قيد التنفيذ ريال سعودي	برمجيات ريال سعودي	٢٠٢٢ التكلفة
٥٢,٩٦٠,٧٧٧	٢,٦١٧,١٥٩	٥٠,٣٤٣,٦١٨	في ١ يناير
١٥,٧٨٦,٧٩١	١٥,٦٣٣,٢٠٦	١٥٣,٥٨٥	إضافات
٦٨,٧٤٧,٥٦٨	١٨,٢٥٠,٣٦٥	٥٠,٤٩٧,٢٠٣	في ٣١ ديسمبر
٢١,٠٤١,٦٥٨	-	٢١,٠٤١,٦٥٨	الإطفاء المتراكم
١١,٢٢٧,١١٠	-	١١,٢٢٧,١١٠	في ١ يناير
٣٢,٢٦٨,٧٦٨	-	٣٢,٢٦٨,٧٦٨	المحمل للسنة
			٣١ ديسمبر
٣٦,٤٧٨,٨٠٠	١٨,٢٥٠,٣٦٥	١٨,٢٢٨,٤٣٥	صافي القيمة الدفترية
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تمثل المشاريع قيد التنفيذ بمبلغ ٢٤,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٨,٣ مليون ريال سعودي) نفقات على البرمجيات. من المتوقع أن تكتمل المشاريع خلال عام ٢٠٢٤.

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧ موجودات غير ملموسة (تتمة)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٨٢٠,٧٩٩	٦,٣٣٥,٥٨٣	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)
٣,٣٤٧,٨٤٠	٣,٣٢٥,٢٤٠	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٥)
٣,٠٥٨,٤٧١	٣,٤٠٠,٨٣٢	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
١١,٢٢٧,١١٠	١٣,٠٦١,٦٥٥	

٨ عقارات استثمارية

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

المجموع	مباني	أراضي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧,٢٧٠,٣٣٦	١٣,٦٧٦,١٦٤	٣٣,٥٩٤,١٧٢	التكلفة:
٤٧,٢٧٠,٣٣٦	١٣,٦٧٦,١٦٤	٣٣,٥٩٤,١٧٢	في بداية السنة
			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 ٢٠٢٣
٣٣,٤٤٢,١٧٤	٣	٣٣,٤٤٢,١٧١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

في ١٠ يونيو ٢٠١٨، أبرمت المجموعة عقدا 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 شهرا. في ٢٩ مايو ٢٠١٩، أنهت المجموعة جميع الإجراءات النظامية المتعلقة بالعقد، وعلى هذا النحو، كان العقد ساري المفعول اعتباراً من ذلك التاريخ. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أثبتت المجموعة مبلغ ١٠,٧١٢,٧٥٧ ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٠,٧١٢,٧٥٧ ريال سعودي) كإيرادات من عقد إيجار الأرض. بلغ مجموع الإيرادات من تأجير العقارات الاستثمارية ١٢,٢٠٦,٨١٠ ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٢,٩٥٢,٦٤٨ ريال سعودي) (إيضاح ٢٧).

قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للمجموعة

إن تقييم العقارات الاستثمارية الذي تم إجراؤه من قبل المقيّم العقاري، شركة باركود لتقييم الموجودات (الترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٠٠٠١)، المعتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)، باستخدام أساليب التقييم المعتمدة، مثل طريقة السوق (طريقة المقارنة)، بلغ ٣٣٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣٢٦ مليون ريال سعودي). تم توزيع القيمة العادلة بين المباني والأراضي كما يأتي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢٤,١٣٦,١١٦	٣٣٣,٦٨٣,٧٧٦	أراضي
٢,٢٣٩,٥٨٣	١,٧٧٣,٧٠٠	مباني
٣٢٦,٣٧٥,٦٩٩	٣٣٥,٤٥٧,٤٧٦	

٨ عقارات استثمارية (تتمة)

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 ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢:

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
	٢٠٢٣	٢٠٢٢			
أراضي	٣٣٣,٦٨٣,٧٧٦	٣٢٤,١٣٦,١١٦	السعر بالمتر المربع	٢٠٢٢ - ٢٠٢٣	من ١٠٠ ريال إلى ١٧,٠٠٠ ريال إلى ٢٠٠,٠٠٠ ريال سيؤدي التغير بنسبة +١-٪ إلى زيادة / نقص في القيمة العادلة بمبلغ ٣,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣,٢ مليون ريال سعودي)

٩ 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 أيضاً بعض عقود الإيجار لآلات، تبلغ مدتها ١٢ شهراً 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.

١-٩ موجودات حق الاستخدام

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١ يناير
ريال سعودي	ريال سعودي	إضافات خلال السنة
١,٤٩٤,٩٨٠	١٩,٧٢٣,١٧٨	تكلفة الاستهلاك للسنة
٢٤,١٥٧,٥٣٨	٣,٣٦١,٥٨٢	٣١ ديسمبر
(٥,٩٢٩,٣٤٠)	(٥,٢٣١,١٤٤)	
١٩,٧٢٣,١٧٨	١٧,٨٥٣,٦١٦	

٩ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

٢-٩ التزامات عقود إيجار

فيما يأتي القيم الدفترية للمطلوبات الإيجارية المثبتة والحركات خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٢,٤٤٠,٨٢٠	٢٠,٢٠٧,٧٢٥	١ يناير
٢٤,١٥٧,٥٣٨	٣,٣٦١,٥٨٢	إضافات خلال السنة
(٣,٨٣٢,٣٩٦)	(٤,٧٦١,٠٩٩)	المدفوع خلال السنة
٨٠٢,٩٥٨	٧٨٩,٦٩٠	تكاليف تمويل للسنة (إيضاح ٢٨)
(٣,٣٦١,١٩٥)	-	تحويل إلى ذمم دائنة تجارية*
٢٠,٢٠٧,٧٢٥	١٩,٥٩٧,٨٩٨	٣١ ديسمبر
(٥,٢٥٠,٩١٠)	(٧,٢٨١,٨٤٦)	الجزء المتداول
١٤,٩٥٦,٨١٥	١٢,٣١٦,٠٥٢	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:

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	
٥,٩٢٩,٣٤٠	٥,٢٣١,١٤٤	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٨٠٢,٩٥٨	٧٨٩,٦٩٠	تكاليف تمويل على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٢٨)
٦٧٦,٨٧١	٦٨٩,٦٦٨	مصروف يتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل
٧,٤٠٩,١٦٩	٦,٧١٠,٥٠٢	مجموع المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة

فيما يأتي جدول مدفوعات الإيجار غير المخصصة:

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	
٥,٢٥٠,٩١٠	٧,٢٨١,٨٤٦	خلال ١٢ شهراً القادمة
١٦,١٢٢,٤٦٠	١٢,٩٥٢,٩٢٢	بين سنتين إلى ٥ سنوات
٢,٠٧٧,٨١٠	١,٩٦٢,٨٢٠	أكثر من ٥ سنوات
٢٣,٤٥١,١٨٠	٢٢,١٩٧,٥٨٨	

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.

٩ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

٢-٩ التزامات عقود إيجار (تتمة)

المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار تشغيلي لأراضٍ، وهي عقود إيجار طويلة الأجل. بلغت إيرادات الإيجارات المثبتة من قبل المجموعة خلال السنة ١٢,٢٠٦,٨١٠ ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٢,٩٥٢,٦٤٨ ريال سعودي).

٢٠٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	فيما يأتي جدول مدفوعات الإيجار غير المخصصة:
١٠,٢٧٠,٠٠٠	١٠,٤٨٨,٦٦٣	خلال ١٢ شهراً القادمة
١٠,٠١٥,٠٠٠	٩,٦١٥,٠٠٠	السنة الثانية
٩,٥١٥,٠٠٠	١٣,٦١٥,٠٠٠	السنة الثالثة
١٣,١٩٥,٠٠٠	١٣,٢٩٥,٠٠٠	السنة الرابعة
١٩٥,٨٧٥,٠٠٠	١٨٦,٧٢٥,٠٠٠	٥ سنوات فما فوق
<u>٢٣٨,٨٧٠,٠٠٠</u>	<u>٢٣٣,٧٣٨,٦٦٣</u>	

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠ استثمارات في شركات زميلة

يوضح الجدول أدناه استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة:

الشركات الزميلة	نسبة الملكية	بلد النشاط	طبيعة النشاط	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
شركة المصنع السعودي لأسطوانات الغاز	٪٣٧,٥٧	المملكة العربية السعودية	تصنيع اسطوانات الغاز	٣٥,٩٧٩,٠٠٥	٣٧,٧٦٨,٩٥٤
شركة توزيع الغاز الطبيعي	٪٣٥	المملكة العربية السعودية	توزيع الغاز	١٩,٩٦٦,٢٦٢	٢٠,٣٣٩,٩٨٨
شركة غاز الشرق	٪٣٥	المملكة العربية السعودية	توزيع الغاز	٣٣,٨١٤,٥٠٨	٣١,٢٩٩,٠٠٢
				٨٩,٧٥٩,٧٧٥	٨٩,٤٠٧,٩٤٤

تتكون حركة الاستثمارات في الشركات الزميلة مما يلي:

شركة المصنع السعودي لأسطوانات الغاز	شركة توزيع الغاز الطبيعي	شركة غاز الشرق	المجموع	شركة المصنع السعودي لأسطوانات الغاز	شركة توزيع الغاز الطبيعي	شركة غاز الشرق	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
٣٨,٦٠٢,٥٨١	١٩,٨٠٤,٣١١	٢٩,٤٩١,٦٣٩	٨٧,٨٩٨,٥٣١	٣٨,٦٠٢,٥٨١	١٩,٩٦٦,٢٦٢	٣٣,٨١٤,٥٠٨	٨٩,٧٥٩,٧٧٥
(٢,٦٢٣,٥٧٦)	(١,١٧٥,٩٣١)	٤,٣٢٢,٨٦٩	٢,٨٧٥,٢٢٤	(٢,٦٢٣,٥٧٦)	١,١٧٥,٩٣١	٤,٤٨٧,٠٣٧	٧,٩٥٣,١٨٨
-	(١٣٨,٩٨٠)	-	(١٣٨,٩٨٠)	-	(٢١,٩١٤)	٩٤٥	٥٠,٨٤٩
(٢,٦٢٣,٥٧٦)	١,٠٣٦,٩٥١	٤,٣٢٢,٨٦٩	٢,٧٣٦,٢٤٤	(٢,٦٢٣,٥٧٦)	١,٠٣٦,٩٥١	٤,٤٨٧,٩٨٢	٨,٠٠٤,٠٣٧
-	-	-	-	(٤٨٠,٨٦٨)	(٣,٤٨٨)	(٥٣,٢٢٥)	(٤٢٤,١٥٥)
-	(٨٧٥,٠٠٠)	-	(٨٧٥,٠٠٠)	(٧,٨٧٥,٠٠٠)	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٧٥,٠٠٠)	(١٥,٧٥٠,٠٠٠)
٣٥,٩٧٩,٠٠٥	١٩,٩٦٦,٢٦٢	٣٣,٨١٤,٥٠٨	٨٩,٧٥٩,٧٧٥	٣٥,٩٧٩,٠٠٥	٢٠,٣٣٩,٩٨٨	٣١,٢٩٩,٠٠٢	٨٩,٤٠٧,٩٤٤

في ١ يناير

مبالغ مثبتة في الأرباح والخسائر
الحصة في نتائج السنة الحالية
تعديل السنة السابقة

مبالغ مثبتة في الدخل الشامل الآخر
الحصة في خسارة الدخل الشامل الآخر

توزيعات أرباح معلنة
في ٣١ ديسمبر

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠ استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

١-١٠ المعلومات المالية المختصرة للشركات

توضح الجداول أدناه معلومات مالية مختصرة عن الشركات الزميلة لدى المجموعة. تظهر المعلومات المفصّل عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية المتاحة للشركة المستثمر فيها ذات الصلة وليس حصة المجموعة من تلك المبالغ.

المجموع	شركة غاز الشرق	شركة توزيع الغاز الطبيعي	شركة المصنع السعودي لأسطوانات الغاز	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				
	٥٩,٦١١,٧٠٣	٥٩,٤١٥,٤١٤	٤٢,٧٣٠,٥٧٧	الموجودات غير المتداولة
	٥٠,١٥١,٤٩٨	٢٨,٩٣٩,٩١٤	٨١,٧٦٣,٤٩٣	الموجودات المتداولة
	٢,٤٠٨,٧٩٦	٤,٧٧٨,٩٥٥	١١,١٢٢,٦٨٢	المطلوبات غير المتداولة
	١٧,٩١٨,٧١٩	٢٥,٤٦٢,١٢٣	١٠,٦٩٨,٨١٠	المطلوبات المتداولة
	٨٩,٤٢٥,٧٢١	٥٨,١١٤,٢٥٠	١٠٢,٦٧٢,٥٧٨	صافي الموجودات
				تسويات:
	%٣٥,٠٠	%٣٥,٠٠	%٣٧,٥٧	نسبة ملكية المجموعة
٩٠,٢٠٧,٩٤٤	٣١,٢٩٩,٠٠٢	٢٠,٣٣٩,٩٨٨	٣٨,٥٦٨,٩٥٤	حصة المجموعة في الشركة الزميلة
(٨٠٠,٠٠٠)	-	-	(٨٠٠,٠٠٠)	استبعاد معاملات مشتركة *
٨٩,٤٠٧,٩٤٤	٣١,٢٩٩,٠٠٢	٢٠,٣٣٩,٩٨٨	٣٧,٧٦٨,٩٥٤	القيمة الدفترية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				
	٩٩,٠٤٤,١١٧	٩١,٩١٤,٣٤٧	٩٥,٠٧٥,٢٨٧	الإيرادات
	٣٤,٧٨٥,٣٩٧	٨,٧٧٠,٧٥٩	١٤,٠٥٩,٥٣٣	اجمالي الربح
	٩٧٧,٤٤٤	٣٦٩,٩٩٦	١,٨٨٤,١٣٤	الزكاة
	١٢,٨٢٠,١٠٦	٣,٧٨٢,٤٧٠	٧,٨٣٢,٥١٩	صافي الربح للسنة
				تسويات:
	%٣٥,٠٠	%٣٥,٠٠	%٣٧,٥٧	نسبة ملكية المجموعة
٨,٧٥٣,١٨٨	٤,٤٨٧,٠٣٧	١,٣٢٣,٨٦٥	٢,٩٤٢,٢٨٦	حصة المجموعة في الشركة الزميلة
(٨٠٠,٠٠٠)	-	-	(٨٠٠,٠٠٠)	استبعاد معاملات مشتركة *
٧,٩٥٣,١٨٨	٤,٤٨٧,٠٣٧	١,٣٢٣,٨٦٥	٢,١٤٢,٢٨٦	حصة المجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				
	(٩,٩٦٥)	(١٥٢,٠٧١)	(١,١٢٩,١٢٤)	الخسارة الشاملة الأخرى
				تسويات:
	%٣٥,٠٠	%٣٥,٠٠	%٣٧,٥٧	نسبة ملكية المجموعة
(٤٨٠,٨٦٨)	(٣,٤٨٨)	(٥٣,٢٢٥)	(٤٢٤,١٥٥)	حصة المجموعة في الشركة الزميلة
(٤٨٠,٨٦٨)	(٣,٤٨٨)	(٥٣,٢٢٥)	(٤٢٤,١٥٥)	حصة المجموعة في الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

* يمثل حصة المجموعة في الأرباح غير المحققة للمخزون غير المباع من الشركة المستثمر فيها ذات الصلة.

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠ استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

١-١٠ المعلومات المالية المختصرة للشركات (تتمة)

المجموع	شركة غاز الشرق	شركة توزيع الغاز الطبيعي	شركة المصنع السعودي لأسطوانات الغاز	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
	٦٤,٦٩٤,١٥٣	٦٣,٦٤٣,٩٣٤	٤٠,٢٤٤,٨٩٢	الموجودات غير المتداولة
	٥١,٨٦٣,٣٥٢	٢٢,٧٠٠,٦٦٢	٩٠,٥٥٥,١٤٧	الموجودات المتداولة
	٢,٤٤٨,٩٩٣	٥,٥٤٥,٩٥٢	٩,٧٧٦,٠٩١	المطلوبات غير المتداولة
	١٧,٤٩٥,٦٣٢	٢٣,٧٥٢,١٨٠	٢٥,٢٤٥,٩٥٠	المطلوبات المتداولة
	٩٦,٦١٢,٨٨٠	٥٧,٠٤٦,٤٦٤	٩٥,٧٧٧,٩٩٩	صافي الموجودات تسويات:
	%٣٥,٠٠	%٣٥,٠٠	%٣٧,٥٧	نسبة ملكية المجموعة
٨٩,٧٥٩,٧٧٥	٣٣,٨١٤,٥٠٨	١٩,٩٦٦,٢٦٢	٣٥,٩٧٩,٠٠٥	حصة المجموعة في الشركة الزميلة
٨٩,٧٥٩,٧٧٥	٣٣,٨١٤,٥٠٨	١٩,٩٦٦,٢٦٢	٣٥,٩٧٩,٠٠٥	القيمة الدفترية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
	١٠٠,٥٣٤,١٤٧	٩١,٠٠٤,٧٥٦	٥١,٤٥٥,٧٨٥	الإيرادات
	٢٠,٠١٣,٦٥٧	٧,٩٦٧,١٦٨	٤,٢٩٧,٣٦٠	اجمالي الربح
	٨٧٣,٨٤٢	٣٠٦,٩٩٦	١,٥٤٤,٣٤٨	الزكاة
	١٢,٣٥١,٠٥٣	٣,٣٥٩,٨٠٣	(٦,٩٨٤,٠٩٧)	صافي (الخسارة) الربح للسنة تسويات:
	%٣٥,٠٠	%٣٥,٠٠	%٣٧,٥٧	نسبة ملكية المجموعة
٢,٨٧٥,٢٢٤	٤,٣٢٢,٨٦٩	١,١٧٥,٩٣١	(٢,٦٢٣,٥٧٦)	حصة المجموعة في الشركة الزميلة
٢,٨٧٥,٢٢٤	٤,٣٢٢,٨٦٩	١,١٧٥,٩٣١	(٢,٦٢٣,٥٧٦)	حصة المجموعة

١١ الموجودات المالية والمطلوبات المالية

١-١١ الموجودات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٦٥٤,٩٩٥,٧١٨	٦٨٥,٧٢٦,٨٢٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أ)
١٣٢,٣٥٦,٥٩٦	١٢٢,٠٠٩,٦٤٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (ب)
٢١٤,٠١٦,١٨٤	٢٥٠,٨٩٨,٥١٤	موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة (ج)
١,٠٠١,٣٦٨,٤٩٨	١,٠٥٨,٦٣٤,٩٩١	

١١ الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

١-١١ الموجودات المالية (تتمة)

أ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
		استثمار في أدوات حقوق الملكية - غير متداولة (الإيضاحات أ، ب، ج)
٥٩١,٦٨٢,٥٥٢	٦٢٦,٧٠٧,٢٤٦	صناديق الاستثمار العقارية المقفلة
٤٤,٢٩٥,٩٠٠	٤١,٣١٠,٠٠٠	استثمارات في أدوات حقوق الملكية - متداولة
١٥,٦٦٠,٥٦٣	١٧,٧٠٩,٥٨٢	صناديق الاستثمار العقارية المتداولة علنا
٣,٣٥٦,٧٠٣	-	
<u>٦٥٤,٩٩٥,٧١٨</u>	<u>٦٨٥,٧٢٦,٨٢٨</u>	

(أ) تم تقييم الاستثمارات المذكورة أعلاه في أدوات حقوق الملكية غير المتداولة، من قبل الإدارة من خلال مقيّم خبير مُستقل، والذي أصدر تقريراً عن تقييم الاستثمارات في الشركة الوطنية للغازات الصناعية والشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، حيث استخدم طريقة الشركات المماثلة (طريقة السوق) وطريقة التدفقات النقدية المخصومة (طريقة الدخل)، على التوالي.

(ب) خلال ٢٠٢٣، وافقت الجمعية العمومية للشركة الوطنية للغازات الصناعية على توزيع أرباح على الشركاء بمبلغ ٥٤٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٧٥٠ مليون ريال سعودي). بلغت حصة المجموعة ٩٪، بما يعادل ٤٨,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٦٧,٥ مليون ريال سعودي).

١١ الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

١-١١ 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 ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢:

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 معامل الخصم	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.	المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال معدل النمو	طريقة الدخل	الشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح

١١ الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

١-١١ 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 ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢: (تتمة)
تحليل الحساسية

البيان	القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر		المدخلات التي لا يمكن رصدها	نطاق المدخلات		الحساسية
	٢٠٢٣	٢٠٢٢		٢٠٢٣	٢٠٢٢	
الشركة الوطنية للغازات الصناعية	٥٤٧,٦٢٤,١٧٦	٥٢٣,٧٢٤,٠٠٠	القيمة المتوقعة للأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء عامل الخصم	١٠,٤X	١٠,٥٥X	سيؤدي التغيير ب +/ -١٪ مرة إلى زيادة/ نقص في القيمة العادلة بمبلغ ٦,١ مليون ريال سعودي. (٢٠٢٢: ٦ مليون ريال سعودي).
الشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح	٧٩,٠٨٣,٠٧٠	٦٧,٩٥٨,٥٥٢	متوسط التكلفة المرجح لرأس المال	١٣,١٥٪	١٠٪	سيؤدي التغيير بنسبة +/ -١٪ إلى نقص/ زيادة في القيمة العادلة بمبلغ ٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٦,٦ مليون ريال سعودي).
			معدل النمو	٢٪		سيؤدي التغيير بنسبة +/ -١٪ إلى زيادة بمبلغ ٦,٩ مليون ريال سعودي / نقص بمبلغ ٥,٨ مليون ريال سعودي في القيمة العادلة. (٢٠٢٢: زيادة بمبلغ ٧,٦ مليون ريال سعودي / نقص بمبلغ ٦,١ مليون).
	٦٢٦,٧٠٧,٢٤٦	٥٩١,٦٨٢,٥٥٢				

لا وجود لعلاقات متبادلة جوهرية بين المدخلات التي لا يمكن رصدها والتي تؤثر بشكل جوهري على القيم العادلة.

١١ الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

١-١١ 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٠١,٨٣٥,٤١٧	٦٥٤,٩٩٥,٧١٨	١ يناير
-	(٣,١٠٣,٨١٠)	استيعادات خلال السنة
(٤٦,٨٣٩,٦٩٩)	٣٣,٨٣٤,٩٢٠	التغيرات في القيمة العادلة
<u>٦٥٤,٩٩٥,٧١٨</u>	<u>٦٨٥,٧٢٦,٨٢٨</u>	٣١ ديسمبر

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥١٠,٩٧١,٠٢٣	٤٦٤,١٣١,٣٢٤	١ يناير
-	٧٣٨,٨٦٠	خسائر محققة محولة الى الأرباح المبقاة
(٤٦,٨٣٩,٦٩٩)	٣٣,٨٣٤,٩٢٠	التغير في القيمة العادلة
<u>٤٦٤,١٣١,٣٢٤</u>	<u>٤٩٨,٧٠٥,١٠٤</u>	٣١ ديسمبر

ب موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٣,٣٢٨,٠٧٤	١٢٢,٠٠٩,٦٤٩	محفظة الأوراق المالية المتداولة
١٢,٥٤٢,٣١٧	-	أدوات دين الدخل الثابت
٢٦,٤٨٦,٢٠٥	-	صندوق جدوى للمرابحة بالريال السعودي
<u>١٣٢,٣٥٦,٥٩٦</u>	<u>١٢٢,٠٠٩,٦٤٩</u>	

يمثل ما ورد أعلاه موجودات مالية محتفظ بها للتداول.

كانت الحركة في القيمة الدفترية كما يأتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٩,١٥٤,١٣٣	١٣٢,٣٥٦,٥٩٦	١ يناير
(٦٢,٨٦١,٦٥٢)	(٤١,٤١٥,٧٢٧)	استيعادات خلال السنة
(٣,٩٣٥,٨٨٥)	٣١,٠٦٨,٧٨٠	التغيرات في القيمة العادلة (إيضاح ٢٧)
<u>١٣٢,٣٥٦,٥٩٦</u>	<u>١٢٢,٠٠٩,٦٤٩</u>	٣١ ديسمبر

١١ الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

١-١١ الموجودات المالية (تتمة)

ج موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة

تتكون الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة مما يأتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
١٧٥,٠١٦,١٨٤	٢٥٠,٨٩٨,٥١٤	استثمارات بالتكلفة المطفأة
٣٩,٠٠٠,٠٠٠	-	الصكوك (الإيضاح أ)
٢١٤,٠١٦,١٨٤	٢٥٠,٨٩٨,٥١٤	صندوق المراجعة (الإيضاح ب)
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٢٥,٩٧٨)	ناقصاً: الجزء المتداول
١٨٤,٠١٦,١٨٤	٢٤٠,٨٧٢,٥٣٦	الجزء غير المتداول
٣٠,٧٧٤,٨٦١	٣٤,٧٩٣,٠٥٣	موجودات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة
١٧٥,٨٥١,٧٣٦	١٢٩,٦٣٨,٢٩٨	ذمم مدينة (إيضاح ١٣)
٢٠٦,٦٢٦,٥٩٧	١٦٤,٤٣١,٣٥١	نقد وما يماثله (إيضاح ١٥)

(أ) يمثل ما ورد أعلاه استثمارات في صكوك صادرة عن بنوك محلية في المملكة العربية السعودية بتاريخ استحقاق متعددة تنتهي في ٢٠٣٤.

(ب) يمثل ما ورد أعلاه الاستثمارات في اثنين من صناديق المراجعة المحلية لمدة سنة و٣ سنوات بمعدل ربح ٤,٢٥٪ و ٦,٥٪ سنوياً، على التوالي.

(ج) بلغت القيمة العادلة للاستثمارات بالتكلفة المطفأة ٢٤٧,١٣٩,٣٣٤ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢١٠,٤٥٧,٢٣٣ ريال سعودي) والتي تم تقييمها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ حسب سعر التداول في سوق رأس المال في نهاية فترة التقرير.

١١ الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢-١١ المطلوبات المالية

مطلوبات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	تاريخ الاستحقاق	معدل الفائدة الفعال	المطلوبات المتداولة التي لا تحمل فائدة ذمم دائنة تجارية مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى المطلوبات المتداولة التي تحمل فائدة التزامات عقود إيجار قرض لأجل
٢١٥,٩٧٢,٩٤١	٢٠٣,٢٠٢,١٠١	أقل من سنة واحدة	بدون فائدة	
١٥٣,٣٧٠,٥٨٦	٢٤٣,٨٥١,١٧٨	أقل من سنة واحدة	بدون فائدة	
٥,٢٥٠,٩١٠	٧,٢٨١,٨٤٦	أقل من سنة واحدة	٥,٨%	
-	٢٦,٥٠٠,٠٠٠	أقل من سنة واحدة	الرسوم المقدمة + رسوم المتابعة	
١٤,٩٥٦,٨١٥	١٢,٣١٦,٠٥٢	أكثر من سنة واحدة	٥,٨%	المطلوبات غير المتداولة التي تحمل فائدة التزامات عقود إيجار قرض لأجل
٧٢,٧٢٥,٢٣٥	٢٥,٠٥٣,٣٣٤	٢٠٢٥-٢٠٢٢	الرسوم المقدمة + رسوم المتابعة	

١١ الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢-١١ المطلوبات المالية (تتمة)

التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	إضافات ريال سعودي	تحويل ريال سعودي	تكلفة تمويل ريال سعودي	توزيعات الأرباح المعلنة ريال سعودي	التدفقات النقدية ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٣ ريال سعودي	
١١٨,٢٦٨,٢٢٥	-	-	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٧٥,٣٦٩,٠٧١)	٤٣,٦٣٧,٢٩٦	توزيعات أرباح مستحقة الدفع (٢١)
٥١,٥٥٣,٣٣٤	-	-	١,٨٢٨,٠٩٩	-	(٢٣,٠٠٠,٠٠٠)	٧٢,٧٢٥,٢٣٥	قروض لأجل، بالصافي (١٩)
١٩,٥٩٧,٨٩٨	٣,٣٦١,٥٨٢	-	٧٨٩,٦٩٠	-	(٤,٧٦١,٠٩٩)	٢٠,٢٠٧,٧٢٥	التزامات عقود إيجار (٢-٩)
<u>١٨٩,٤١٩,٤٥٧</u>	<u>٣,٣٦١,٥٨٢</u>	<u>-</u>	<u>٢,٦١٧,٧٨٩</u>	<u>١٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>(١٠٣,١٣٠,١٧٠)</u>	<u>١٣٦,٥٧٠,٢٥٦</u>	المجموع
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 (٢١)
٧٢,٧٢٥,٢٣٥	-	-	٣,٣٨١,٠٦٧	-	(٤٣,٠٠٠,٠٠٠)	١١٢,٣٤٤,١٦٨	قروض لأجل، بالصافي (١٩)
٢٠,٢٠٧,٧٢٥	٢٤,١٥٧,٥٣٨	(٣,٣٦١,١٩٥)	٨٠٢,٩٥٨	-	(٣,٨٣٢,٣٩٦)	٢,٤٤٠,٨٢٠	التزامات عقود إيجار (٢-٩)
<u>١٣٦,٥٧٠,٢٥٦</u>	<u>٢٤,١٥٧,٥٣٨</u>	<u>(٣,٣٦١,١٩٥)</u>	<u>٤,١٨٤,٠٢٥</u>	<u>١٩٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>(٢٣٨,٦٩٢,٦٦٠)</u>	<u>١٥٥,٢٨٢,٥٤٨</u>	المجموع

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢ مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٢٤,٧١٥,٨٠٠	٢٨,١٧٢,٨٥٨	غاز
٨٠,٤٨١,٣٧٦	١١٠,٩٥٦,٣٠٧	اسطوانات الغاز
٥,٦٤٧,٤٥١	٩,٠٥٢,٦٢١	خزانات
٨٧,٦١٠,٦٢٧	٨١,٥٥٠,٧٨٨	قطع غيار ومواد أخرى
<u>١٩٨,٤٥٥,٢٥٤</u>	<u>٢٢٩,٧٣٢,٥٧٤</u>	
(٣٣,٢٥١,٢٣٥)	(٢٠,٩٣٢,٩٩٦)	مخصص بنود بطيئة الحركة ومتقدمة
(١,٨١١,٠٥٤)	(١,٦٧١,١٩٨)	مخصص لاستبدال الاسطوانات وغيرها
<u>١٦٣,٣٩٢,٩٦٥</u>	<u>٢٠٧,١٢٨,٣٨٠</u>	

(أ) تشمل تكلفة الإيرادات في قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على تكلفة المخزون بمبلغ ١,٦٨٨,٥٢٠,٨١٤ ريال سعودي (٢٠٢٢: ١,٤٠٢,٩٠٩,٥٩٣ ريال سعودي).

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٣٠,٢١٤,٩٢٦	٣٣,٢٥١,٢٣٥	في بداية السنة
٣,٠٣٦,٣٠٩	٢,٦٦٥,١٠٢	المحمل للسنة (إيضاح ٢٤)
-	(٣,١٦٨,٥٦٣)	عكس (إيضاح ٢٤)
-	(١١,٨١٤,٧٧٨)	شطب
<u>٣٣,٢٥١,٢٣٥</u>	<u>٢٠,٩٣٢,٩٩٦</u>	في نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
١,٦٥٢,٠١٣	١,٨١١,٠٥٤	١ يناير
٢,٩٣٠,٤٧٩	٣,١٩٥,٧٢١	المحمل للسنة (إيضاح ٢٤)
(٢,٧٧١,٤٣٨)	(٣,٣٣٥,٥٧٧)	شطب
<u>١,٨١١,٠٥٤</u>	<u>١,٦٧١,١٩٨</u>	٣١ ديسمبر

١٣ الذمم المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٣٤,٠٨٩,٨٣٧	٤١,٦٩٥,١٦٩	ذمم مدينة تجارية
٣,٤٥٥,٨٣٩	١,٦٥٢,١٧٢	ذمم مدينة غير تجارية
٣٧,٥٤٥,٦٧٦	٤٣,٣٤٧,٣٤١	
(٦,٧٧٠,٨١٥)	(٨,٥٥٤,٢٨٨)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>٣٠,٧٧٤,٨٦١</u>	<u>٣٤,٧٩٣,٠٥٣</u>	

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٣ الذمم المدينة (تتمة)

شروط وأحكام الموجودات المالية أعلاه:

إن الذمم المدينة لا تحمل فائدة وتستحق بشكلٍ عام خلال فترة ١٥ يوماً من نهاية الشهر. حصلت المجموعة على ضمانات على بعض الذمم المدينة بمبلغ ٨,١٦١,٠٣١ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٨,١٩٤,٦٩٨ ريال سعودي).

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
١٤,٧٨٣,٧٤٩	٦,٧٧٠,٨١٥	١ يناير
٣٣٣,٠١٩	١,٧٨٣,٤٧٣	المحمل للسنة
(٤,٥٩٣,٤٢٥)	-	عكس
(٣,٧٥٢,٥٢٨)	-	شطب خلال السنة
<u>٦,٧٧٠,٨١٥</u>	<u>٨,٥٥٤,٢٨٨</u>	٣١ ديسمبر

تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسائر للذمم المدينة بمبلغ يساوي الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. 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 حكوميين.

(ج) عملاء غير تجاريون.

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

المجموع ريال سعودي	عملاء غير تجاريون	عملاء حكوميين	عملاء تجاريون	
٤٣,٣٤٧,٣٤١	١,٦٥٢,١٧٢	٥,٧٧١,٧٠٤	٣٥,٩٢٣,٤٦٥	٢٠٢٣ ذمم مدينة الخسارة الائتمانية المتوقعة
<u>(٨,٥٥٤,٢٨٨)</u>	<u>(٨٩٢,٨٩٠)</u>	<u>(١٣٠,٦٧٠)</u>	<u>(٧,٥٣٠,٧٢٨)</u>	
٣٤,٧٩٣,٠٥٣	٧٥٩,٢٨٢	٥,٦٤١,٠٣٤	٢٨,٣٩٢,٧٣٧	
٣٧,٥٤٥,٦٧٦	٣,٤٥٥,٨٣٩	٦,١١٧,٤٤٩	٢٧,٩٧٢,٣٨٨	٢٠٢٢ ذمم مدينة الخسارة الائتمانية المتوقعة
<u>(٦,٧٧٠,٨١٥)</u>	<u>(١,٥٤١,١٣١)</u>	<u>(١٤٦,٦٤٣)</u>	<u>(٥,٠٨٣,٠٤١)</u>	
٣٠,٧٧٤,٨٦١	١,٩١٤,٧٠٨	٥,٩٧٠,٨٠٦	٢٢,٨٨٩,٣٤٧	

١٣ الذمم المدينة (تتمة)

فيما يأتي تحليل أعمار إجمالي الذمم المدينة:

المجموع ريال سعودي	أكثر من ٣٦٥ يومًا ريال سعودي	أيام التأخر عن السداد			غير متأخرة السداد ريال سعودي	
		١٨١ - ٣٦٥ يومًا ريال سعودي	٩١ - ١٨٠ يومًا ريال سعودي	١ - ٩٠ يومًا ريال سعودي		
٣٥,٩٢٣,٤٦٥	٣,٣٠٣,٤٨٤ %٩٦,٩	١,٠٢٢,٠١١ %٢٤,٣	٢,٨٤٧,٩٦٣ %٥,١	٤,٧٢٨,٧٩٢ %٣,٧	٢٤,٠٢١,٢١٥ %١٥,٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ <u>عملاء تجاريون</u> معدل الخسارة المتوقعة (تقريبي) الخسارة الائتمانية المتوقعة
٧,٥٣٠,٧٢٨	٣,٢٠١,٤٥٢	٢٤٨,٧٧٣	١٤٥,٣٤٧	١٧٣,٢٧٢	٣,٧٦١,٨٨٤	
٢٧,٩٧٢,٣٨٨	٦,٧٠٤,٦٩٨ %٥٦,٠٨	١,٠٨٧,٠٤١ %٤٨,٤٠	٢,٣٥٥,٨١٤ %١٤,٠٣	٦,٥٠٤,٠٤٠ %٥,٧٣	١١,٣٢٠,٧٩٥ %٠,٨٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ عملاء تجاريون معدل الخسارة المتوقعة (تقريبي) الخسارة الائتمانية المتوقعة
٥,٠٨٣,٠٤١	٣,٧٦٠,٠٠١	٥٢٦,١٦٩	٣٣٠,٤٠٤	٣٧٢,٣٨٥	٩٤,٠٨٢	

١٣ الذمم المدينة (تتمة)

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		
٥,٧٧١,٧٠٤	١,٩٢٩,٩٦٤	٢٧٨,٠٠٩	١,٠٠٠,٩١٧	١,٦٦١,١١٥	٩٠١,٦٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ <u>عملاء حكوميين</u>
	%٥,٣١	%٣,٤٥	%١,٣٨	%٠,٢٦	%٠,٠٦	معدل الخسارة المتوقعة (تقريبي)
١٣٠,٦٧٠	١٠٢,٤٥٠	٩,٥٩٥	١٣,٨٥٤	٤,٢٥٥	٥١٦	الخسارة الائتمانية المتوقعة
٦,١١٧,٤٤٩	٢,٦١٤,١٥٨	٦٣٤,٢٦٤	٦١٠,١٥٥	١,١١٧,٧٢٦	١,١٤١,١٤٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ <u>عملاء حكوميين</u>
	%٤,٣٢	%٣,٠١	%١,٤٢	%٠,٤٧	%٠,٠٦	معدل الخسارة المتوقعة (تقريبي)
١٤٦,٦٤٣	١١٢,٨٧٤	١٩,٠٩١	٨,٦٦٢	٥,٢٨٣	٧٣٣	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		
١,٦٥٢,١٧٢	٧٤٨,٨٠٥	-	٧٦٦,٦٦٧	١٤,٧٥٠	١٢١,٩٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ <u>عملاء غير تجاريين</u>
	%١٠٠	-	%١٧,٦٨	%٨,٦	%٥,٩٨	معدل الخسارة المتوقعة (تقريبي)
٨٩٢,٨٩٠	٧٤٨,٨٠٥	-	١٣٥,٥٢١	١,٢٦٩	٧,٢٩٥	الخسارة الائتمانية المتوقعة
٣,٤٥٥,٨٣٩	١,٢١٦,١٦٤	١٤٥,٧١٣	٩٨٠,٢٠٨	١,١١٣,٧٥٤	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ عملاء غير تجاريين
	%١٠٠	%٥٠	%١٧	%٨	%٠	معدل الخسارة المتوقعة (تقريبي)
١,٥٤١,١٣١	١,٢١٦,١٦٣	٧٣,٤٢٤	١٦٢,٦١٧	٨٨,٩٢٧	-	الخسارة الائتمانية المتوقعة

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٤ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٢٧,٨٥٠,٣٤٧	٣٠,٥٦٣,١٠٤	الإيجارات المستحقة (*)
-	٨٧٥,٠٠٠	توزيعات أرباح مستحقة
-	٩,٠٠٠,٠٠٠	مطلوب من مؤسسات مالية
١٠,٧١١,٠٨١	١٥,٢٢٥,٥٥٤	دفعات مقدّمة إلى موردين ومقاولين
٥,٨٨٤,٩١٧	٩,٨٠٦,٧٩٨	مصاريف مدفوعة مقدّماً
٧,٥١٨,٣٣٧	٧,٠٩٠,٢٦٤	ضريبة القيمة المضافة مدينة
٤,٠٣٥,٧١٦	٤,٧٥٨,٣٤٥	ذمم مدينة للموظفين
١٥٤,٩٨٤	٢٠٦,٢٧٠	مطالبات تأمين
٥,٠٤٢,٢١٩	٥,٧٠٢,٠٣٩	أخرى
٦١,١٩٧,٦٠١	٨٣,٢٢٧,٣٧٤	
(٧٩٢,١٨٠)	(٦٨٩,٠٩٥)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة الأخرى
٦٠,٤٠٥,٤٢١	٨٢,٥٣٨,٢٧٩	
(٢٧,٨٥٠,٣٤٧)	(٣٠,٥٦٣,١٠٤)	يُطرح: إيجارات مستحقة غير متداولة
٣٢,٥٥٥,٠٧٤	٥١,٩٧٥,١٧٥	

(*) الرجوع الى إيضاح ٣٧ للتغيرات في أرقام المقارنة.

فيما يأتي الحركة في مخصص الذمم المدينة الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
-	٧٩٢,١٨٠	١ يناير
-	(١٠٣,٠٨٥)	عكس
٧٩٢,١٨٠	-	المحمل للسنة
٧٩٢,١٨٠	٦٨٩,٠٩٥	٣١ ديسمبر

١٥ نقد وما يماثله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
١١٢,٨٦٣,١٧٨	١٢٦,٠٤٤,١٤٩	أرصدة بنكية
٦٢,٩٨٨,٥٥٨	٣,٥٩٤,١٤٩	نقد لدى مدراء المحافظ
١٧٥,٨٥١,٧٣٦	١٢٩,٦٣٨,٢٩٨	

١٦ رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ من ٧٥ مليون سهم بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم.

١٧ احتياطي نظامي

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة تجنّب ١٠٪ من صافي أرباحها، ويجوز للشركة أن تقرر إيقاف هذا التحويل عندما يكون لديها احتياطي ٣٠٪ من رأس المال. بعد أن تم تحقيق ذلك، قررت المجموعة إيقاف هذا التحويل. إن الاحتياطي غير متاح حالياً للتوزيع.

١٨ القطاعات التشغيلية

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

المجموع ريال سعودي	استبعادات ريال سعودي	المنطقة الجنوبية ريال سعودي	المنطقة الشرقية ريال سعودي	المنطقة الغربية ريال سعودي	المنطقة الوسطى ريال سعودي	٢٠٢٣
٢,٤٥٧,٩١٣,٢٧١	(١٨,٨٩١,١٩٨)	٢٨٢,٢٤٩,٩٩٧	٣٩٦,٧٣١,١٠١	٨٢٩,٦١٤,٧٤٩	٩٦٨,٢٠٨,٦٢٢	إيرادات - خارجية
(٢,٠٥٨,٦٤٤,٦٦١)	١٨,٨٩١,١٩٨	(٢٤٢,٦٤٨,٣٢٤)	(٣٢٨,٦٦٧,٢٨٧)	(٧٠٥,٩١٧,٨١٠)	(٨٠٠,٣٠٢,٤٣٨)	تكلفة الإيرادات
(١٠٧,٥٢١,٢٦١)	-	(١٤,١١٨,٣٠٥)	(١٣,٥٧٥,٧٦٦)	(٤٠,٦٣١,٢٤٥)	(٣٩,١٩٥,٩٤٥)	استهلاك وإطفاء موجودات
(٥,٢٣١,١٤٤)	-	(٦٣٤,٩١٤)	(٦٤٦,٢١٣)	(١,٨٣٨,٨٩٤)	(٢,١١١,١٢٣)	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٥٨,٣٩٥,٨١٧)	-	(٥,٩٠٣,٤٩٠)	(٨,١٥٥,٢٩٩)	(١٨,١٨٢,٠٩٦)	(٢٦,١٥٤,٩٣٢)	بيع وتوزيع
(٩٨,٦٤١,٣٢٤)	-	(١٠,٧٠٨,٠١٦)	(١٥,٠٥١,٢٠٧)	(٣١,٤٧٣,٩٧١)	(٤١,٤٠٨,١٣٠)	عمومية وإدارية
(١,٧٨٣,٤٧٣)	-	(٢٠,١٧٢)	(١٣٦,١٦١)	(١١٨,٠٤٨)	(١,٥٠٩,٠٩٢)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٢٧,٦٩٥,٥٩١	-	٨,٢١٦,٧٧٦	٣٠,٤٩٩,١٦٨	٣١,٤٥٢,٦٨٥	٥٧,٥٢٦,٩٦٢	الدخل التشغيلي
١,٣٤٥,٧٣٤,٨١٧	(٦٥,٧٢٢,٤٠٨)	٩٦,١٥٠,٣٦١	٦٣,٥٩٢,٣٨٢	٢٨٦,٥٥٧,٩٤١	٩٦٥,١٥٦,٥٤١	مجموع الموجودات
(٥٨٢,٦٩٥,١٧٧)	٦٥,٧٢٢,٤٠٨	(٣٦,٥٧١,٢٣٢)	(٤٧,٣٧٥,٠٦٦)	(١٢١,٧٥٣,٧٠٥)	(٤٤٢,٧١٧,٥٨٢)	مجموع المطلوبات
المجموع ريال سعودي	استبعادات ريال سعودي	المنطقة الجنوبية ريال سعودي	المنطقة الشرقية ريال سعودي	المنطقة الغربية ريال سعودي	المنطقة الوسطى ريال سعودي	٢٠٢٢
٢,٠٨٠,٢٠٨,٥٩٨	(١١,٤٩٨,٢٧٠)	٣٣٤,٦٦٧,١٣٥	٢٤٨,٤٦٣,٦٧١	٧٠٢,٨٤٨,٨٦٧	٨٠٥,٧٢٧,١٩٥	إيرادات - خارجية
(١,٧٠٦,٦٦٠,٢٥٨)	١١,٤٩٨,٢٧٠	(٢٧٢,٧٦٥,٥٥٤)	(٢١٠,٩٨٧,٣٧٣)	(٥٨٨,١٣٨,٢٩٧)	(٦٤٦,٢٦٧,٣٠٤)	تكلفة الإيرادات
(١٠٩,١٤٤,٣٣٧)	-	(١٣,٩١٢,٩٦٤)	(١٤,٤٦٢,٥٨٢)	(٤٣,٠٠١,٨٤٩)	(٣٧,٧٦٦,٩٤٢)	استهلاك وإطفاء موجودات
(٥,٩٢٩,٣٤٠)	-	(١,١٣٩,٣٣١)	(٧٨١,٤٥٠)	(٢,٤٩٧,٩٠٨)	(١,٥١٠,٦٥١)	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٦٢,٧٠٣,٦٥٨)	-	(٧,٥٠٤,٧٢٣)	(٧,١٧٣,٦١٠)	(٢٠,٧٥٧,٥٦٦)	(٢٧,٢٦٧,٧٥٩)	بيع وتوزيع
(٩٢,٠٦٥,٨٨٨)	-	(١٥,٠٣٩,٦٧١)	(١٠,٤٢٦,٦٤١)	(٣٠,١١١,٥٦٩)	(٣٦,٤٨٨,٠٠٧)	عمومية وإدارية
٤,٢٦٠,٤٠٦	-	١,٢٣٣,١٨٧	١٧٦,٤٢٧	١,١١٥,٩٧٧	١,٧٣٤,٨١٥	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٠٧,٩٦٥,٥٢٣	-	٢٥,٥٣٨,٠٧٩	٤,٨٠٨,٤٤٢	١٩,٤٥٦,٠١٦	٥٨,١٦٢,٩٨٦	الدخل التشغيلي
١,٢٧٣,٩٣٤,١٦٤	(٤,٢١٩,٠٢٨)	٧٣,٦٢٦,٩٩٩	٨٩,٠١١,٩٨٣	٢٤٦,٧١١,١٤٨	٨٦٨,٨٠٣,٠٦٢	مجموع الموجودات
(٥٠٠,٥٠٨,٢٥٢)	٤,٢١٩,٠٢٨	(٤٧,٢٧٠,٧١٠)	(٣٧,٤٨١,٣٢٠)	(١٢٣,٣٩٩,٥٨٧)	(٢٩٦,٥٧٥,٦٦٣)	مجموع المطلوبات

١٨ 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 مخصص الزكاة والقرض لأجل والاستثمارات في الشركات الزميلة والاستثمارات العقارية وبعض الموجودات والمطلوبات المالية لا يتم تخصيصها لهذه القطاعات نظرًا إلى أنها تدار أيضًا 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

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	
١٠٧,٩٦٥,٥٢٣	١٢٧,٦٩٥,٥٩١	ربح القطاع
٢,٨٧٥,٢٢٤	٨,٠٠٤,٠٣٧	الحصة من نتائج شركات زميلة
٧٧,٣٥٤,١٤٢	٩٢,٦٨٨,٩٦٨	دخل الاستثمارات
١٠,٣١٤,٤٣٠	١٢,٨٣٤,٢٢١	إيرادات تمويل
(٦,٢٠١,٠٠٩)	(٣,٩٣٥,٤٦٢)	تكاليف تمويل
٣٦,٨٠٥,٢١٣	٥,٠٣٨,٢٨٩	إيرادات أخرى، بالصادفي
(١٥,٠٥٠,٠٠٠)	(١٥,٠١٠,٤٠١)	الزكاة
٢١٤,٠٦٣,٥٢٣	٢٢٧,٣١٥,٢٤٣	الربح قبل الزكاة

تسوية الموجودات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
١,٢٧٣,٩٣٤,١٦٤	١,٣٤٥,٧٣٤,٨١٧	موجودات القطاع التشغيلية
٨٩,٧٥٩,٧٧٥	٨٩,٤٠٧,٩٤٤	استثمارات في شركات زميلة
٦٥٤,٩٩٥,٧١٨	٦٨٥,٧٢٦,٨٢٨	موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢١٤,٠١٦,١٨٤	٢٥٠,٨٩٨,٥١٤	موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
١٣٢,٣٥٦,٥٩٦	١٢٢,٠٠٩,٦٤٩	موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٣,٤٤٢,١٧٤	٣٣,٤٤٢,١٧٤	عقارات استثمارية
٢,٣٩٨,٥٠٤,٦١١	٢,٥٢٧,٢١٩,٩٢٦	مجموع الموجودات

تسوية المطلوبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٥٠٠,٥٠٨,٢٥٢	٥٨٢,٦٩٥,١٧٧	مطلوبات القطاع التشغيلية
٧٢,٧٢٥,٢٣٥	٥١,٥٥٣,٣٣٤	قرض لأجل
٩٠,٣٠٧,٦٠٤	٤٧,٢٧٨,١٠٦	مخصص الزكاة
٦٦٣,٥٤١,٠٩١	٦٨١,٥٢٦,٦١٧	مجموع المطلوبات

١٩ قرض لأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
١١٩,٠٠٠,٠٠٠	٧٦,٠٠٠,٠٠٠	مبلغ أصل الدين في ١ يناير
(٤٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٣,٠٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: السداد
٧٦,٠٠٠,٠٠٠	٥٣,٠٠٠,٠٠٠	مبلغ أصل الدين في ٣١ ديسمبر
(٣,٢٧٤,٧٦٥)	(١,٤٤٦,٦٦٦)	ناقصاً: الجزء غير المطفأ من تكلفة المعاملة
٧٢,٧٢٥,٢٣٥	٥١,٥٥٣,٣٣٤	صافي المبلغ
-	(٢٦,٥٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: الجزء المتداول
٧٢,٧٢٥,٢٣٥	٢٥,٠٥٣,٣٣٤	الجزء غير المتداول

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 ٦)، 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 ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية متاحة غير مستخدمة من بنوك محلية بمبلغ ٣٣٧,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٠٩,٦ مليون ريال سعودي).

٢٠ 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 للالتزام المنافع المحددة في تاريخ التقرير. تم إجراء تحديث تقييم اكتواري بواسطة خبير اكتواري مستقل ومؤهل باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة.

٢٠ التزامات منافع الموظفين المحددة (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٤٠,٦٠٠,٦٤٢	١١٠,٩٥٧,٠٠٠	١ يناير
٩,٧٣٦,٦٢٣	٩,١٤٦,٩٦٩	المبالغ المثبتة في الأرباح أو الخسائر
٤,٤٥٧,٠٠٠	٥,٤٧٧,٠٠٠	تكلفة الخدمة الحالية تكاليف تمويل
(٢٦,٥٨٦,٠٢٠)	(٦٠,٤٩٤)	المبالغ المثبتة في الدخل الشامل الأخر ربح إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
١١٣,٣٧٧	١٤٩,٠٣١	تكلفة الخدمة الحالية المحملة على الأعمال قيد التنفيذ
(١٧,٣٦٤,٦٢٢)	(٩,٦٢٥,٥٠٦)	مدفوع خلال السنة
<u>١١٠,٩٥٧,٠٠٠</u>	<u>١١٦,٠٤٤,٠٠٠</u>	٣١ ديسمبر

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤,٩%	٥,٠%	معدل الخصم
٤%	٤%	الزيادات المستقبلية في الرواتب
٦٠	٦٠	سن التقاعد

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(٢٤,٦٧٩,١٦٦)	(١,٥٣٨,٠٠٠)	الأرباح الاكتوارية في التزامات منافع الموظفين المحددة
(١,٩٠٦,٨٥٤)	١,٤٧٧,٥٠٦	الربح الناتج من التغيير في الافتراضات المالية
<u>(٢٦,٥٨٦,٠٢٠)</u>	<u>(٦٠,٤٩٤)</u>	خسارة / (ربح) بسبب التغيير في تعديلات الخبرة

٢٠ 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	معدل الخصم
ريال سعودي	ريال سعودي	زيادة بنسبة ١٪
(١٠,٤٦٩,٠٠٠)	(١٠,٧٤٩,٠٠٠)	انخفاض بنسبة ١٪
١١,٩٢٣,٠٠٠	١٢,٥٧٠,٠٠٠	الزيادة المستقبلية في الرواتب
١١,٩١٠,٠٠٠	١٢,٥٧٠,٠٠٠	زيادة بنسبة ١٪
(١٠,٦٤٥,٠٠٠)	(١٠,٩٤٠,٠٠٠)	انخفاض بنسبة ١٪

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	خلال ١٢ شهراً القادمة بين سنتين إلى ٥ سنوات أكثر من ٥ سنوات
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٤٤٦,٠٠٠	٩,٦٧٨,٠٠٠	
٢٤,٥٢٢,٠٠٠	٢٥,٤١٨,٠٠٠	
٧٥,٩٨٩,٠٠٠	٨٠,٩٤٨,٠٠٠	
١١٠,٩٥٧,٠٠٠	١١٦,٠٤٤,٠٠٠	

إن متوسط فترة التزام خطة المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير هو ١٠ سنوات (٢٠٢٢: ١٠ سنة).

٢١ مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	توزيعات أرباح دائنة مصاريف مستحقة دفعات مقدمة من العملاء منافع مستحقة للموظفين مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان تأمينات نقدية من العملاء أخرى
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣,٦٣٧,٢٩٦	١١٨,٢٦٨,٢٢٥	
٣٩,٨٩٠,٥٦٣	٤٤,٧٣١,١٢٠	
٤١,٩٢٤,٦٤٣	٤٤,٢٦٣,٨٩٧	
١٧,١١١,٩٣٠	٢٦,٧١٢,٣٨٤	
٣,٥٥٥,٠٥٧	٢,٩٨٦,٤٨١	
٢,٩٦٠,٧٧٥	٣,٦٣٥,٨٤٦	
٤,٣٤٠,٣٢٢	٣,٢٥٣,٢٢٥	
١٥٣,٣٧٠,٥٨٦	٢٤٣,٨٥١,١٧٨	

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٢ مخصص الزكاة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
١,٤٧٩,٠٣٦,٠٢٥	١,٥٧٨,٨٩٦,٤٢٩	حقوق الملكية
٣٧٧,٤٠٥,٩٥٩	٢٧١,٦٥٦,٠٤٩	مخصصات افتتاحية وتعديلات أخرى
(١,٦٩٠,٢١٦,٠٨٨)	(١,٨٢٠,٩١٤,٩٥٩)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
١٦٦,٢٢٥,٨٩٦	٢٩,٦٣٧,٥١٩	صافي الدخل المعدل للسنة
٢٤٣,٧٥٨,٦٥٤	٢٦٤,٩٦٥,٧٤٣	الوعاء الزكوي
٤٠٩,٩٨٤,٥٥٠	٢٩٤,٦٠٣,٢٦٢	

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

(ب) تتكون الحركة في مخصص الزكاة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٨٧,٦٩٥,٣٤٨	٩٠,٣٠٧,٦٠٤	في بداية السنة
١٥,٠٥٠,٠٠٠	١٥,٠١٠,٤٠١	المحمل للسنة
(١٢,٤٣٧,٧٤٤)	(٥٨,٠٣٩,٨٩٩)	المدفوع خلال السنة
٩٠,٣٠٧,٦٠٤	٤٧,٢٧٨,١٠٦	في نهاية السنة

(ج) تفاصيل الزكاة المحملة للسنة:

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	
١٥,٠٣٥,٧٠١	١٥,٠١٠,٤٠١	مخصص السنة الحالية
١٤,٢٩٩	-	مخصص السنة السابقة
١٥,٠٥٠,٠٠٠	١٥,٠١٠,٤٠١	مجموع مصروف الزكاة للسنة

الربوط الزكوية

حصلت المجموعة على الربط النهائي للزكاة حتى نهاية عام ٢٠١٠ وللأعوام ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨. تم تسوية فروق الزكاة المتعلقة بعام ٢٠١٥ في الفترة اللاحقة.

الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠١٣:

لم تستلم المجموعة الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٣.

٢٢ مخصص الزكاة (تتمة)

(ج) تفاصيل الزكاة المحملة للسنة: (تتمة)

الربوط الزكوية (تتمة)

الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨:

خلال ٢٠٢٠، استلمت المجموعة الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨، والتي نتج عنها مبلغ إضافي قدره ٤٠,٣ 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 و ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨ (٣٥,٥ مليون ريال سعودي)، استلمت المجموعة في شهر أغسطس ٢٠٢٣ النتيجة النهائية من لجنة الاستئناف للربوط الزكوية المذكورة بمبلغ ٣٤,٦ مليون ريال سعودي تفيد برفض الالتماس المقدم من قبل المجموعة والذي نتج عنه دفع المبلغ المذكور.
- القضية الثانية رقم ٥٨٦٧٣-٢٠٢١-ز لسنة ٢٠١٥ (٤,٨ مليون ريال سعودي) حيث تم رفض بعض البنود المعترض عليها من قبل لجنة الفصل وتم تحويل القضية إلى لجنة الاستئناف برقم ١٦١٩٩٨-٢٠٢٢-ز للاستئناف على البنود المرفوضة. استلمت المجموعة القرار النهائي من لجنة الاستئناف بدفع مبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي وتم الدفع المبلغ خلال الفترة اللاحقة.

الربوط الزكوية للسنتين ٢٠١٩ و 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 إجمالي المبلغ. وخلال سنة ٢٠٢٢ قسمت القضية إلى قضيتين مختلفتين:

- القضية الأولى رقم ١٢٧٦٧١-٢٠٢٢-ز لسنة ٢٠١٩ حيث تم رفض بعض البنود المعترض عليها من قبل لجنة الفصل والبالغ مجموعها ٦,٨ مليون ريال سعودي وتم تحويل القضية إلى لجنة الاستئناف برقم ١٧٧٦٥٠-٢٠٢٣-ز وهي حالياً في مرحلة الاستئناف وتخضع للدراسة القانونية لدى الأمانة العامة للجان الضريبية.
- القضية الثانية رقم ١٢٧٦٧٤-٢٠٢٢-ز لسنة ٢٠٢٠ حيث تم رفض بعض البنود المعترض عليها من قبل لجنة الفصل والبالغ مجموعها بعض التخفيض ٢,٥ مليون ريال سعودي وتم تحويل القضية إلى لجنة الاستئناف برقم ١٨٠٥٨٧-٢٠٢٣-ز وهي حالياً في مرحلة الاستئناف وتخضع للدراسة القانونية لدى الأمانة العامة للجان الضريبية.

الربوط الزكوية للسنتين ٢٠٢١ و ٢٠٢٢:

قدمت المجموعة إقرارها الزكوي الموحد للسنتين ٢٠٢١ و ٢٠٢٢، ولم تقم الهيئة بإصدار الربوط حتى تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٣ إيرادات من العقود مع العملاء

أنواع البضائع أو الخدمات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٩٣٨,٣٩٣,١٧٣	٢,٢٧٩,٣٤٧,٢٥٣	مبيعات الغاز
٩٩,٨١٠,٧٦٧	٩٤,٠٦٢,٢٠٤	مبيعات أسطوانات الغاز والخزانات وقطع توصيل
١٦,٦٠٣,٩٤٩	٢٤,٣٤٧,٧١٠	إيرادات الخدمات والنقل والتركيب
١٦,٥٨٣,٦٠٥	٦,٩٤١,٢٠٢	مبيعات خردة
٨,٨١٧,١٠٤	٥٣,٢١٤,٩٠٢	مشاريع تجارية أخرى
٢,٠٨٠,٢٠٨,٥٩٨	٢,٤٥٧,٩١٣,٢٧١	

٢٣ إيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

الأسواق الجغرافية

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

توقيت إثبات الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٧١,٣٩١,٤٩٤	٢,٤٠٤,٦٩٨,٣٦٩	بضائع وخدمات محوّل في نقطة زمنية معينة
٨,٨١٧,١٠٤	٥٣,٢١٤,٩٠٢	خدمات محولة بمرور الوقت
٢,٠٨٠,٢٠٨,٥٩٨	٢,٤٥٧,٩١٣,٢٧١	

أرصدة العقود

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,٧٧٤,٨٦١	٣٤,٧٩٣,٠٥٣	ذمم مدينة (إيضاح ١٣)
٤١,٩٢٤,٦٤٣	٤٤,٢٦٣,٨٩٧	مطلوبات عقود (إيضاح ٢١)

تشتمل مطلوبات العقود على دفعات مقدمة قصيرة الأجل مستلمة لتوريد الغازات في الخزانات وأسطوانات الغاز المعبئة 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.

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	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٥٦١,٢٧٠	٣٤,٩٩٠,٩٦٢	الإيراد المعترف به والذي تم تضمينه في رصيد مطلوبات العقود بداية السنة

جميع العقود مدتها سنة واحدة أو أقل يتم فوترتها على أساس الفترة المنقضية 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.

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٤ تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	
١,٢٩٨,٥٩٦,٨٠٣	١,٥٧٦,٨٢٨,٩٠٤	تكلفة الغاز المباع
٢٠٨,٢١٦,٥١٤	٢٢٥,٥٦٠,٨٠٩	تكاليف موظفين
٩٢,٨١٣,٠٩٣	١٠٤,٨٢٦,٥٢١	تكلفة أسطوانات وخزانات الغاز وقطع التوصيل
٨٤,١٦٩,٢١٤	٨٢,٨٨٣,٣١٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
٤٥,٤٠٠,٠٦٨	٥٩,٠٦٦,٧١٧	قطع غيار
٢,٨٩٤,٦٠٤	٢٥,٩٣٢,١٣٤	تكلفة المشاريع التجارية الأخرى
١٣,٤٠٢,٣٣٧	١٠,٢٧٠,٥٥٢	مرافق
١١,٥٨٤,٥٨٢	١٥,٢١٢,٧٠٤	تكلفة الدعم الفني وتقنية المعلومات
٦,٨٧٥,٦٩٠	٦,٧٠٠,١٤٢	مصاريف التأمين
٤,٨٢٠,٧٩٩	٦,٣٣٥,٥٨٣	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
٥,٩٢٩,٣٤٠	٤,٦٤٥,٢٣٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٩-١)
٢,٩٣٠,٤٧٩	٣,١٩٥,٧٢١	مخصص استبدال الأسطوانات وغيرها (إيضاح ١٢)
٨٦,٤٩٤	٤٩٩,٧٤٠	الإصلاحات الخارجية
٣,٠٣٦,٣٠٩	(٥٠٣,٤٦١)	(عكس مخصص) / مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ١٢)
٢٠,٨٢٣,٢٨٥	٣١,٦٤٠,٠٨٤	مصاريف أخرى
١,٨٠١,٥٧٩,٦١١	٢,١٥٣,٠٩٤,٧٠٤	

٢٥ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٢ ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	
٤٣,٩١١,١٨٦	٣٩,٣٥٢,٩٧٢	تكاليف موظفين
١٠,٥٦٥,٦٢٤	٦,٦٠٦,٨٤٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
٤,٤١٣,٤٠٠	٥,٠٧٠,٩٠٢	تكلفة الدعم الفني وتقنية المعلومات
٣,٣٤٧,٨٤٠	٣,٣٢٥,٢٤٠	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
٢,٧٦٥,٥٩٤	٢,٩٢٤,٦٦٠	وقود
٣,٠٨٥,٠١٩	٢,٢٤٤,١٦٤	إعلانات
٤٥١,٢٤٤	٣٨٧,٠٢٠	تأمين
٧٩٢,١٨٠	(١٠٣,٠٨٥)	(عكس) / مخصص ذمم مدينة أخرى
٧,٢٨٥,٠٣٥	٨,٥١٩,١٨٤	أخرى
٧٦,٦١٧,١٢٢	٦٨,٣٢٧,٩٠٦	

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٦ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠,٠٦٥,٦٤٨	٧١,٤٤٨,٠٤٦	تكاليف موظفين
١١,١١٥,٢٥٨	٧,٣٧٢,١٢٥	أتعاب مهنية *
٥,١٤٠,٧٠١	٥,٣٣٦,٢٠٠	مكافآت مجلس الإدارة واللجان
٤,٠٥٥,٠٥٤	٥,٠٧٠,٩٠٢	تكلفة الدعم الفني وتقنية المعلومات
٣,١٨٢,٣٨٩	٤,٩٦٩,٤٤١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
٣,٠٥٨,٤٧١	٣,٤٠٠,٨٣٢	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
١,٥٤٥,٦٩٧	١,٣٧٥,٥٤٢	مرافق
١٢٢,٤٦٣	٨٧٠,٢٣٤	إصلاح وصيانة
٩٧٥,٤٥١	٨٤٩,٠٠٩	نفقات بنكية
٧٢٢,٦٦٢	٧٢٤,٧٦٨	مصاريف تأمين
١,٥٠٦,٤٤٢	٧١٧,٠٧٨	التأثيرات ورسوم التراخيص
٥١٨,٥٨٨	٢٣,١٥٢	المطالبات القانونية للموظفين
٦,٢٩٧,٩٢٤	٤,٨٥٤,٢٦٨	أخرى
٩٨,٣٠٦,٧٤٨	١٠٧,٠١١,٥٩٧	

* بلغت أتعاب مراجعي الحسابات عن أعمال المراجعة السنوية وفحص الأرباح للقوائم المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١,١٩٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٩١٩,٠٠٠ ريال سعودي) والخدمات الأخرى ذات الصلة ١٠٤,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٨٥,٠٠٠ ريال سعودي).

٢٧ دخل الاستثمارات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٨,١٦٨,٦٠١	٤٩,٤١٣,٣٧٨	إيرادات توزيعات أرباح من الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٢,٩٥٢,٦٤٨	١٢,٢٠٦,٨١٠	دخل إيجار من العقارات الاستثمارية (إيضاح ٨)
(٣,٩٣٥,٨٨٥)	٣١,٠٦٨,٧٨٠	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١١-ب)
١٦٨,٧٧٨	-	إيرادات تمويل من ودائع مرابحة قصيرة الأجل
٧٧,٣٥٤,١٤٢	٩٢,٦٨٨,٩٦٨	

٢٨ تكاليف تمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٣٨١,٠٦٧	١,٨٢٨,٠٩٩	إطفاء تكاليف المعاملات على القروض (إيضاح (أ) أدناه وإيضاح ١٩)
٢,٠١٦,٩٨٤	١,٣١٧,٦٧٣	أتعاب متابعة قرض لأجل
٨٠٢,٩٥٨	٧٨٩,٦٩٠	تكلفة تمويل التزامات عقود إيجار (إيضاح ٩-٢)
٦,٢٠١,٠٠٩	٣,٩٣٥,٤٦٢	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٦٥٥,٨٣٢	٣,٢٧٤,٧٦٥	في ١ يناير
(٣,٣٨١,٠٦٧)	(١,٨٢٨,٠٩٩)	ناقصاً: إطفاء تكاليف معاملات القرض
٣,٢٧٤,٧٦٥	١,٤٤٦,٦٦٦	في ٣١ ديسمبر

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٩ إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,٨٦٨,٠٠٣	٣,٦٥٨,٩٦١	ربح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٤٦٨,٩٧٢	(٨١١,٤٢٣)	فروقات صرف عملات أجنبية
٥,٤٦٨,٢٣٨	٢,١٩٠,٧٥١	أخرى
<u>٣٦,٨٠٥,٢١٣</u>	<u>٥,٠٣٨,٢٨٩</u>	

٣٠ ربحية السهم

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١٤,٠٦٣,٥٢٣	٢٢٧,٣١٥,٢٤٣	الربح للسنة
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
<u>٢,٨٥</u>	<u>٣,٠٣</u>	ربحية السهم الأساسية والمخفّضة

٣١ توزيعات أرباح

قرر مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٧ جمادى الأولى ١٤٤٥هـ (الموافق ١١ ديسمبر ٢٠٢٣م)، توزيع أرباح نقدية مرحلية على المساهمين عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٣م بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد، بمبلغ إجمالي ٧٥ مليون ريال سعودي، وفقاً للموافقة الممنوحة من الجمعية العامة العادية. تم توزيع هذه الأرباح النقدية المرحلية لاحقاً على المساهمين بتاريخ ١٦ رجب ١٤٤٥هـ الموافق ٢٨ يناير ٢٠٢٤م (٢٠٢٢م): قرر مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ١٧ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ (الموافق ١١ ديسمبر ٢٠٢٢م) توزيع أرباح نقدية مرحلية على المساهمين للنصف الثاني من عام ٢٠٢٢م بواقع ١ ريال للسهم الواحد بمبلغ إجمالي ٧٥ مليون ريال. تم توزيع هذه الأرباح النقدية المرحلية على المساهمين في ديسمبر ٢٠٢٢م).

قرر مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢ ذي الحجة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٠ يونيو ٢٠٢٣م) توزيع أرباح نقدية مرحلية على المساهمين عن النصف الأول من عام ٢٠٢٣م بواقع ١ ريال للسهم الواحد بمبلغ إجمالي ٧٥ مليون ريال، والتي تم توزيعها على المساهمين في يوليو ٢٠٢٣م (٢٠٢٢م): قرر مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢٢م)، توزيع أرباح نقدية مرحلية على المساهمين عن النصف الثاني من العام ٢٠٢١م بواقع ٠,٧٥ ريال للسهم الواحد بمبلغ إجمالي ٥٦,٣ مليون ريال. التي تم توزيعها على المساهمين في أبريل ٢٠٢٢م وقرر مجلس إدارة المجموعة في ١٥ محرم ١٤٤٤هـ (الموافق ١٣ أغسطس ٢٠٢٢م) توزيع أرباح نقدية مرحلية على المساهمين عن النصف الأول من عام ٢٠٢٢م بواقع ٠,٨٥ ريال للسهم الواحد، بمبلغ إجمالي ٦٣,٧٥ مليون ريال، والتي تم توزيعها على المساهمين في سبتمبر ٢٠٢٢م).

٣٢ 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.

٣٢ ارتباطات ومطلوبات محتملة (تتمة)

ضمانات وخطابات اعتماد

لدى المجموعة ضمانات بنكية لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بمبلغ ٥,٧ مليون ريال سعودي يمثل ٥٠٪ من مبالغ الربوط الزكوية للمجموعة لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ (٢٠٢٢: مبلغ ٤٤,٧ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٢٢).

قدمت المجموعة ضمانات بنكية لشركة الزيت العربية السعودية "أرامكو السعودية" بمبلغ ٢٨٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢٨٠ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بتوريد منتجات الغاز المسال.

لدى المجموعة خطابات اعتماد قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٤,٨ مليون ريال سعودي).

لدى المجموعة خطابات ضمان أخرى قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٨,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٠,٩ ألف ريال سعودي).

ضمانات متعلقة بالشركة المستثمر فيها

كان لدى المجموعة أيضاً ضمان قائم لقرض ممنوح من صندوق التنمية الصناعية السعودي للشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح (الشركة المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) بمبلغ ٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢١,٤ مليون ريال سعودي). هذا وقد تم سداد كامل رصيد القرض للصندوق خلال الفترة اللاحقة.

ارتباطات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لدى المجموعة ارتباطات بمبلغ ٩٩,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٤٦,٥ مليون ريال سعودي) تتعلق بالأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ للممتلكات والمصنع والمعدات والموجودات غير الملموسة.

٣٣ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركات الزميلة والمساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة في المجموعة ومنشآت مسيطر عليها أو مسيطر عليها بصورة مشتركة أو تمارس عليها هذه الأطراف نفوذاً جوهرياً. 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:
٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٥,٠٦٩,٨٩٧	٧٧,٤٣٢,٠١٠
	مشتريات اسطوانات وخزانات الغاز

٣٣ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

(ج) مبالغ مطلوبة إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٠٥٥,١١٢	٩,٧٩٠,١٣٤	شركة المصنع السعودي لأسطوانات الغاز

إن الأرصدة أعلاه غير مضمونة ولا تحمل فائدة وليس لها تاريخ سداد ثابت. إضافة إلى ذلك، تم الإفصاح عن هذه الأرصدة ضمن الذمم الدائنة التجارية.

(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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٥٤٦,٢٨٨	١٨,٧٦١,٩٦١	رواتب ومنافع كبار موظفي الإدارة - قصيرة الأجل
٥,١٤٠,٧٠١	٥,٣٣٦,٢٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,٣٢٣,٥٥٢	١,٦٠٢,٨١٨	منافع ما بعد التقاعد
١٩,٠١٠,٥٤١	٢٥,٧٠٠,٩٧٩	المجموع

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

٣٤ 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.

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 جوهرياً بالدولار الأمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣٤ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر العملة (تتمة)

لدى المجموعة التعرضات الجوهرية التالية للالتزام المالي المقومة بالعملة الأجنبية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	يورو
١,٨٩٩,٤٥٥	١,٠٢٤,١٠٦	

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	
٤٢,٤٢٣	(٤٢,٤٢٣)	٢٠٢٣
٧٤,٦٨٧	(٧٤,٦٨٧)	٢٠٢٢

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 بمحفظة 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 ١٣٩,٧١٩,٢٣١ ريال سعودي (٢٠٢٢): ١١٣,٥٦٠,٠٨٤ (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 ١,٣٩٧,١٩٢ ريال سعودي (٢٠٢٢: ١,١٣٥,٦٠١ 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 إدراجها بالتكلفة المطفأة. 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:

مخاطر سعر الفائدة

نقص ٥٥ نقطة أساس	زيادة ٥٥ نقطة أساس	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٢٩,٠٤٣	(١,١٢٩,٠٤٣)	٢٠٢٣
١,٠٥٦,٧١٢	(١,٠٥٦,٧١٢)	٢٠٢٢

٣٤ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

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 التعاقدى المتبقي للمجموعة لمطلوباتها المالية غير المشتقة مع سنوات سداد متفق عليها. تم وضع الجداول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصومة 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	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٠٣,٢٠٢,١٠١	-	-	٢٠٣,٢٠٢,١٠١	ذمم دائنة تجارية مصاريف مستحقة
٢٤٣,٨٥١,١٧٨	-	-	٢٤٣,٨٥١,١٧٨	ومطلوبات متداولة أخرى
١٩,٥٩٧,٨٩٨	١,٩٦٢,٨٢٠	١٠,٣٥٣,٢٣٢	٧,٢٨١,٨٤٦	التزامات عقود إيجار
٥١,٥٥٣,٣٣٤	-	٢٥,٠٥٣,٣٣٤	٢٦,٥٠٠,٠٠٠	قرض لأجل
١١٦,٠٤٤,٠٠٠	٨٠,٩٤٨,٠٠٠	٢٥,٤١٨,٠٠٠	٩,٦٧٨,٠٠٠	التزامات منافع الموظفين المحددة
٨,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٨,٠٠٠,٠٠٠	ضمان مالي
٦٤٢,٢٤٨,٥١١	٨٢,٩١٠,٨٢٠	٦٠,٨٢٤,٥٦٦	٤٩٨,٥١٣,١٢٥	

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

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 ائتمان على الموجودات المالية قد زادت بشكل جوهري إذا تجاوز تاريخ الاستحقاق أكثر من ٦٠ يوماً.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعزراً 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.

٣٤ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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 المقدره للأصل المالي.

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

- صعوبة مالية واضحة للعميل، مثل التأخر في السداد أو انخفاض 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.

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

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 ١١-١-ج و١٣ و١٥. تحتفظ المجموعة برهن كضمان. تعتبر الودائع النقدية وأشكال الضمانات الأخرى جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة ويتم مراعاتها في احتساب الانخفاض في القيمة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تمت تغطية مبلغ ٨,١٦١,٠٣١ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢٣,١٢٣,٣٥٥ 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 ١٠٨ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٤,٣ 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.

٣٤ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

الأدوات المالية والودائع النقدية

تُدار مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من خلال قسم الخزائنة 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 قِبل مجلس إدارة المجموعة على أساس سنوي ويمكن تحديثها على مدار السنة رهناً بموافقة اللجنة المالية للمجموعة. لقد تم وضع الحدود لخفض تركيز المخاطر الى الحد الأدنى وبالتالي تجنب الخسارة المالية في حال الإخفاق 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 ٢٠٢٣، قامت المجموعة باحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين بالتكلفة المضافة بمبلغ ٦٥,٩٧٣ ريال سعودي (٢٠٢٢): ٣٨,٤٩٧ ريال سعودي) وهو غير جوهري.

فيما يأتي التصنيفات الائتمانية للاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
١٤٥,٠١٦,١٨٤	٢٢٠,٨٩٨,٥١٤	١-أ
١٣٠,٨٦٧,٣٢٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢-أ
٩,٠٠٠,٠٠٠	-	غير مصنفة
<u>٢٨٤,٨٨٣,٥٠٤</u>	<u>٢٥٠,٨٩٨,٥١٤</u>	

ضمانات مالية

يتم تقديم الضمان المالي مقابل قرض نيابة عن شركة مستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وتعتقد الإدارة أنه لن يتم تسهيل الضمان، وأن القيمة العادلة للالتزام الناشئ عن الضمان هي صفر في وقت تقديم هذا الضمان. بناءً على تقييم الإدارة لنتائج الشركة المستثمر فيها وسيولتها، فإنها تعتقد أنه لن يتم تسهيل 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 ٢٠٢٣، قامت المجموعة باحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وهو غير جوهري.

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 ٢٠٢٣، قامت المجموعة بحساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على إيجاراتها المستحقة وهو غير جوهري.

ذمم مدينة من الموظفين

الذمم المدينة من الموظفين هي دفعات مقدمة ممنوحة للموظفين بمبلغ ٤,٧٥١,٠٧٣ 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 ٢٠٢٣، قامت المجموعة بحساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وهو غير جوهري.

٣٤ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

نقد لدى البنوك

احتفظت الشركة بالنقد وما يماثله لدى بنوك ومؤسسات مالية ذات سمعة حسنة، وبالتالي، فإن الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقد وما يماثله كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بلغت ٣٠,١٢٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء) وهو غير جوهري.

فيما يأتي التصنيفات الائتمانية للبنوك التي تحتفظ فيها الشركة بالنقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٢,٩٠٨,٢٤٩	٧٠,٢٧١,٨٤٩	١-أ
-	١,٧٠٨,٢٣٢	٢-أ
-	٥٥,٣٥٠,٦٥٦	٣-أ
٧٢,٩٤٣,٤٨٧	-	ب ب ب
-	٢,٣٠٧,٥٦١	غير مصنف
<u>١٧٥,٨٥١,٧٣٦</u>	<u>١٢٩,٦٣٨,٢٩٨</u>	

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 الإجارية والتزامات منافع الموظفين المحددة والمخصص الزكاة ناقصاً النقد والأرصدة البنكية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٦,٠٠٠,٠٠٠	٥٣,٠٠٠,٠٠٠	قرض لأجل
٢٠,٢٠٧,٧٢٥	١٩,٥٩٧,٨٩٨	التزامات عقود إيجار
١١٠,٩٥٧,٠٠٠	١١٦,٠٤٤,٠٠٠	التزامات منافع الموظفين المحددة
٩٠,٣٠٧,٦٠٤	٤٧,٢٧٨,١٠٦	مخصص الزكاة
(١٧٥,٨٥١,٧٣٦)	(١٢٩,٦٣٨,٢٩٨)	ناقصاً: النقد وما يماثله
<u>١٢١,٦٢٠,٥٩٣</u>	<u>١٠٦,٢٨١,٧٠٦</u>	صافي الدين
١,٧٣٤,٩٦٣,٥٢٠	١,٨٤٥,٦٩٣,٣٠٩	حقوق الملكية
<u>١,٨٥٦,٥٨٤,١١٣</u>	<u>١,٩٥١,٩٧٥,٠١٥</u>	حقوق الملكية وصافي الدين
%٦,٥٥	%٥,٤٤	نسبة المديونية

٣٥ 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 رصده 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 المعلنه في المستوى ١، والتي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- مدخلات المستوى ٣ هي المدخلات التي لا يمكن رصدها للأصل أو الالتزام (الإيضاح ١١-أ).

٣٥ 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 ٢٠٢٣				القيمة الدفترية			الموجودات المالية
القيمة العادلة			المجموع	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة	موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى	
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	ريال سعودي	ريال سعودي		ريال سعودي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٨٥,٧٢٦,٨٢٨	٦٢٦,٧٠٧,٢٤٦	٤١,٣١٠,٠٠٠	١٧,٧٠٩,٥٨٢	٦٨٥,٧٢٦,٨٢٨	-	٦٨٥,٧٢٦,٨٢٨	ذمم مدينة بالتكلفة المطفأة
-	-	-	-	٢٥٠,٨٩٨,٥١٤	٢٥٠,٨٩٨,٥١٤	-	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٢٢,٠٠٩,٦٤٩	-	-	١٢٢,٠٠٩,٦٤٩	١٢٢,٠٠٩,٦٤٩	-	١٢٢,٠٠٩,٦٤٩	بالتكلفة المطفأة
-	-	-	-	٣٤,٧٩٣,٠٥٣	٣٤,٧٩٣,٠٥٣	-	نقد وما يماثله بالتكلفة المطفأة
-	-	-	-	٨٢,٥٣٨,٢٧٩	٨٢,٥٣٨,٢٧٩	-	المجموع
-	-	-	-	١٢٩,٦٣٨,٢٩٨	١٢٩,٦٣٨,٢٩٨	-	
٨٠٧,٧٣٦,٤٧٧	٦٢٦,٧٠٧,٢٤٦	٤١,٣١٠,٠٠٠	١٣٩,٧١٩,٢٣١	١,٣٠٥,٦٠٤,٦٢١	٤٩٧,٨٦٨,١٤٤	٨٠٧,٧٣٦,٤٧٧	
-	-	-	-	١٩,٥٩٧,٨٩٨	١٩,٥٩٧,٨٩٨	-	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
-	-	-	-	٥١,٥٥٣,٣٣٤	٥١,٥٥٣,٣٣٤	-	التزامات عقود إيجار
-	-	-	-	٢٠٣,٢٠٢,١٠١	٢٠٣,٢٠٢,١٠١	-	قرض لأجل
-	-	-	-	٢٤٣,٨٥١,١٧٨	٢٤٣,٨٥١,١٧٨	-	ذمم دائنة تجارية
-	-	-	-	٥١٨,٢٠٤,٥١١	٥١٨,٢٠٤,٥١١	-	مصاريف مستحقة وأخرى
-	-	-	-	-	-	-	المجموع

٣٥ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				القيمة الدفترية			الموجودات المالية
القيمة العادلة			المجموع	التكلفة المضافة	القيمة العادلة	مطلوبات مالية بالتكلفة المضافة	
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المضافة		القيمة العادلة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	قرض لأجل
٦٥٤,٩٩٥,٧١٨	٥٩١,٦٨٢,٥٥٢	٤٤,٢٩٥,٩٠٠	١٩,٠١٧,٢٦٦	٦٥٤,٩٩٥,٧١٨	-	٦٥٤,٩٩٥,٧١٨	ذمم دائنة تجارية
-	-	-	-	٢١٤,٠١٦,١٨٤	٢١٤,٠١٦,١٨٤	-	مصاريف مستحقة وأخرى
١٣٢,٣٥٦,٥٩٦	-	-	١٣٢,٣٥٦,٥٩٦	١٣٢,٣٥٦,٥٩٦	-	١٣٢,٣٥٦,٥٩٦	المجموع
-	-	-	-	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	-	

٣٥ 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.

٣٦ الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة مهمة منذ نهاية السنة تتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٧ التغييرات في المقارنة

خلال عام ٢٠٢٣، قامت المجموعة بإعادة تقييم عرض رصيد موجودات الإيجار المستحق والذي تم تصنيفه بشكل غير صحيح كموجودات متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة. لاحظت المجموعة أن تصنيف رصيد موجودات الإيجار المستحق كموجودات متداولة لا يتوافق مع التوقيت الذي سيتم خلاله عكس الرصيد، وبالتالي كان ينبغي تصنيف هذا الرصيد كموجودات غير متداولة. لقد تم تصحيح هذا التصنيف الخاطئ من خلال تعديل وإعادة تصنيف كل بند من بنود قائمة المركز المالي الموحد المتأثرة للفترات السابقة. يلخص الجدول التالي التأثير على بنود قائمة المركز المالي الموحد:

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

كما صدرت	إعادة التصنيف	بعد التصنيف	
٦٠,٤٠٥,٤٢١	(٢٧,٨٥٠,٣٤٧)	٣٢,٥٥٥,٠٧٤	مبالغ مدفوعة مقدماً
٥٩٢,٧٨١,٥٧٩	(٢٧,٨٥٠,٣٤٧)	٥٦٤,٩٣١,٢٣٢	وموجودات متداولة أخرى
			مجموع الموجودات المتداولة
-	٢٧,٨٥٠,٣٤٧	٢٧,٨٥٠,٣٤٧	الجزء الغير متداول –
١,٨٠٥,٧٢٣,٠٣٢	٢٧,٨٥٠,٣٤٧	١,٨٣٣,٥٧٣,٣٧٩	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
			مجموع الموجودات غير المتداولة

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٧ التغييرات في المقارنة (تتمة)

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٢

بعد التصنيف	إعادة التصنيف	كما صدرت	
٣٨,٥٩٠,٩٦٠	(٢١,٠٧٢,٥٧٠)	٥٩,٦٦٣,٥٣٠	مبالغ مدفوعة مقدماً
٥٩٥,٣٧٥,٧٣٦	(٢١,٠٧٢,٥٧٠)	٦١٦,٤٤٨,٣٠٦	وموجودات متداولة أخرى
			مجموع الموجودات المتداولة
٢١,٠٧٢,٥٧٠	٢١,٠٧٢,٥٧٠	-	الجزء الغير متداول -
١,٧٤٢,٦٠٨,٠٠٢	٢١,٠٧٢,٥٧٠	١,٧٢١,٥٣٥,٤٣٢	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
			مجموع الموجودات غير المتداولة

٣٨ الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ١١ مارس ٢٠٢٤).