

بنود اجتماع الجمعية العامة العادية (الاجتماع الأول) والمقرران عقدها عن طريق وسائل التقنية الحديثة والذي سيتم بمشيئة الله في تمام الساعة 20:00 من مساء يوم الثلاثاء 29-11-1446 الموافق 27-05-2025 م

1. الاطلاع على تقرير مجلس الإدارة للعام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2024 م ومناقشته.
2. التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2024 م. بعد مناقشته.
3. الاطلاع على القوائم المالية عن العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2024 م ومناقشتها.
4. التصويت على تعيين مراجع حسابات الشركة من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة؛ وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع الثاني والثالث والسنوي من العام المالي 2025 م، والربع الأول من العام المالي 2026 م، وتحديد أنعابه.
5. التصويت على تفويض مجلس الإدارة بصلاحيته الجمعية العامة العادية بالترخيص الوارد في الفقرة (1) من المادة السابعة والعشرين من نظام الشركات، وذلك لمدة عام من تاريخ موافقة الجمعية العامة أو حتى نهاية دورة مجلس الإدارة المفوض أيهما أسبق، وفقاً للشروط الواردة في اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة.
6. التصويت على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي 2025 م.
7. التصويت على صرف مبلغ (3,597,000) ريال مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024 م.
8. التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة والبنك السعودي للاستثمار والتي لعضو مجلس الإدارة الأستاذ أحمد المحسن مصلحة غير مباشرة فيها، علماً بأن طبيعة التعامل عبارة عن شراء صكوك رأس مال إضافي من الشريحة الأولى مستدامة مقومة بالدولار الأمريكي الصادرة من البنك السعودي للاستثمار بتاريخ 27/11/2024 م بمبلغ 10 مليون دولار ما يعادل سبعة وثلاثون مليون وخمسمائة ألف ريال، بعائد سنوي متوقع 6.375%، غير متداولة، مدتها خمس سنوات ونصف، ولا يوجد أي شروط تفضيلية.

مرفق البند الأول

تقرير لجنة المراجعة للجمعية العامة العادية عن العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2024 م

التقرير السنوي للجنة المراجعة عن العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2024 م .

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

– تعيين و تشكيل لجنة المراجعة :

تم تعيين لجنة المراجعة للشركة في اجتماع الجمعية العامة العادية والتي عقدت بتاريخ 22 يناير 2023 م ، وقد تمت الموافقة بأغلبية الأصوات الحاضرة و التصويت الإلكتروني على تشكيل لجنة المراجعة ، و تنتهي دورة العضوية بتاريخ 27 يناير 2026 م و تتكون لجنة المراجعة من 4 أعضاء عضوين من أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين و عضوين من خارج مجلس الإدارة من بينهم مختص بالشؤون المالية . وفي ما يلي قائمة بأعضاء اللجنة :

- | | |
|---|--|
| – الأستاذ : أحمد بن عبدالرحمن بن عبدالعزيز المحسن | عضو مجلس الإدارة و رئيس لجنة المراجعة |
| – الأستاذ : رائد بن عبدالله بن صالح التميمي | عضو مجلس الإدارة و عضو لجنة المراجعة |
| – الأستاذ : فهد بن يوسف الخميس | عضو لجنة المراجعة من خارج مجلس الإدارة |
| – الأستاذ : موسى بن عبدالله بن حمد الموسى | عضو لجنة المراجعة من خارج مجلس الإدارة . |

وخلال العام المالي 2024 م عقدت اللجنة 6 اجتماعات .

– ملخص لأهم المهام والمسؤوليات المنجزة من قبل لجنة المراجعة في العام 2024 م .

– أولاً : التقارير المالية

- مراجعة النتائج والقوائم المالية الأولية الربع سنوية و إعتمادها حسب تفويض مجلس الإدارة بقرارة 382/05 في اجتماع المجلس رقم 382/2022/05 و تاريخ 2022/12/11 م ، والتوصية لمجلس الإدارة بالموافقة على القوائم المالية للحسابات الختامية السنوية ومراجعة الإلتزام في الإفصاحات في القوائم المالية ، التغيرات في السياسات المحاسبية ، الأحداث الهامة وغير المتوقعة، التحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية بالإضافة إلى مدى الإلتزام بالمعايير المحاسبية والمتطلبات القانونية الأخرى.

– ثانياً : المراجعة الداخلية

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

– ثالثاً : المراجعة الخارجية

- التوصية لمجلس الإدارة بتعيين مراجع الحسابات الخارجي للعام 2024 م .
- مراجعة خطة، ونطاق العمل ، ونتائج عمليات مراجعة الحسابات المالية ، والتقارير ذات الصلة لمراجع الحسابات الخارجي جنباً إلى جنب مع خطاب الإدارة والردود والتعليقات على نتائج المراجعة .
- التأكد من أن الإدارة التنفيذية للشركة قدمت المساعدة المناسبة لمراجع الحسابات الخارجي وأنه لم تواجهه أي صعوبات في سياق عمل المراجعة ، بما في ذلك أي قيود على نطاق المراجعة أو الوصول إلى المعلومات المطلوبة.

رابعاً : آلية ونتائج المراجعة السنوية لفاعلية إجراءات الرقابة الداخلية .

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

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

نود الإشارة إلى أن مراجع الحسابات للشركة يقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة وعليه أصدر رأي بأن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2024 م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

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

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

وتقبوا خالص الشكر و التقدير ،،،

رئيس لجنة المراجعة

أحمد بن عبدالرحمن المحسن

مرفق البند الثاني

تقرير مراجع حسابات الشركة عن العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2024م

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)

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

صفحة	الفهرس
١ - ٥	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩ - ١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١١ - ٧٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

رأينا

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 ٢٠٢٤، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
- قائمة 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.
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

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

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

الاستقلال

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

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- إثبات الإيرادات
- تقييم الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الاجتهادات التي اتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة لأنظمة الرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر تحريفات جوهرية ناتجة 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 ذات أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وتم التطرق إلى هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند إبداء رأينا حولها، لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

كيف عالجت مراجعتنا الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة

إثبات الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغت إيرادات المجموعة ٢,٨٦٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٢,٤٥٨ مليون ريال). تضمنت إجراءات المراجعة الخاصة بنا لاختبار الإيرادات، من بين إجراءات المراجعة الأخرى، ما يلي:

- الحصول على فهم لطبيعة عقود الإيرادات المبرمة مع العملاء والموزعين لتحديد مصادر الإيرادات الجوهرية.
- الحصول على فهم لمختلف مصادر الإيرادات الجوهرية وتحديد، على أساس العينة، الضوابط ذات الصلة وتقييمها.
- يعتبر إثبات الإيرادات من الأمور الرئيسية للمراجعة ، وذلك لأن مقدار المبالغ المعنية جوهرية، فضلاً عن اختلاف مصادر الإيرادات، وقابلية تعرض هذه الإيرادات للتحريفات ومخاطر الغش، علاوة على أن إدارة المجموعة تركز على الإيرادات باعتبارها أحد مقاييس الأداء الرئيسية وعاملاً محفزاً للأعمال التجارية.

النظر في مدى ملاءمة سياسات إثبات الإيرادات الخاصة بالمجموعة واختبار اتساقها.

راجع الإيضاح ٢ والإيضاح ٢٣ حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة للنظر في السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات والإفصاحات ذات العلاقة.

- تقييم مدى امتثال هذه السياسات للمعايير الدولية للتقرير المالي المعمول بها والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

- فحص عينة من عقود المبيعات والمعاملات للتأكد من إثبات الإيرادات ذات الصلة بما يتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ والحصول على أدلة تثبت حدوث هذه المعاملات.

- فحص عينة من معاملات المبيعات المسجلة قبل وبعد نهاية السنة لتقييم مدى ملاءمة إثبات الإيرادات في الفترة المقابلة.

- اختبار، على أساس العينة، القيود اليومية المسجلة في حسابات الإيرادات لتحديد أي تسجيلات غير عادية أو غير منتظمة.

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

تقييم الموجودات المالية غير المدرجة المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي:

- الحصول على فهم للعمليات التجارية المتعلقة بتقييم الموجودات المالية غير المدرجة للمجموعة والمحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وتقييم، على أساس العينة، تصميم وتنفيذ الضوابط الرئيسية الخاصة بهذه العمليات.

- تقييم مدى كفاءة وقدرات وموضوعية المقيم المهني المستقل للإدارة.

- إشراك خبير التقييم الداخلي للمساعدة في تقييم منهجيات التقييم والافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل المقيم المهني المستقل للإدارة.

- اختبار، على أساس العينة، المدخلات والأحكام المستخدمة في قياس القيمة العادلة كما هو موضح في القوائم المالية الموحدة.

- تقييم مدى كفاية الإفصاحات حول أساس التقييم.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تمتلك المجموعة استثماراً جوهرياً في أدوات حقوق ملكية غير مدرجة بمبلغ ٥٣٥,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٦٢٦,٧ مليون ريال سعودي)، وتم تصنيفها كموجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

عينت الإدارة خبيراً مستقلاً لتحديد القيمة العادلة للاستثمار باستخدام نهج طريقة السوق (طريقة الشركات المماثلة).

لقد اعتبرنا تقييم هذه الموجودات المالية من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لأهمية المبالغ، بالإضافة إلى التعقيد والأحكام اللازمة لتحديد قيمها العادلة.

راجع الإيضاح ٢ والإيضاح ١١-١ (أ) حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة للنظر في السياسة المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة، لكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، والتي من المتوقع تقديمها لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

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

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

فيما لو استنتجنا، عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة، أنه يحتوي على تحريفات جوهريّة، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

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

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

إن المكلفين بالحوكمة، أي أعضاء 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 جوهريّة، 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 جوهريّة 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. إنّ مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهريّة 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 قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم 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.
- تخطيط وتنفيذ المراجعة للمجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الوحدات التجارية داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة التي يتم تنفيذها لأغراض المراجعة للمجموعة. ونظل المسؤولين الوحيديين عن رأينا حول المراجعة.

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

المحترمين

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

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

ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمراً ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برايس وترهاوس كوبرز




عادل السلطاني
ترخيص رقم ٦١٤

٩ رمضان ١٤٤٦ هـ
(الموافق ٩ مارس ٢٠٢٥ م)

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	إيضاح	الموجودات
٨٣٥,٢٢٨,٠٥٠	٩٢٧,٥٠٦,٧٨٣	٦	موجودات غير متداولة
٣٨,٥٥٥,١٤١	٥٥,٧٧٧,١٥٢	٧	ممتلكات ومصنع ومعدات
٣٣,٤٤٢,١٧٤	٣٣,٤٤٢,١٧٤	٨	موجودات غير ملموسة
			عقارات استثمارية
			موجودات حق الاستخدام
١٧,٨٥٣,٦١٦	١٢,١٩٩,٧١٨	١-٩	استثمارات في شركات زميلة
٨٩,٤٠٧,٩٤٤	٩١,٩٤٧,٣٥٣	١٠	موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٨٥,٧٢٦,٨٢٨	٦٥٧,٥٩١,٠١٩	١١-١	موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
٢٤٠,٨٧٢,٥٣٦	١٤٨,١٤٦,٨٦٥	١١-ج	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى - الجزء غير المتداول
٣٠,٥٦٣,١٠٤	٣٦,٣٨٣,١٣١	١٤	مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٩٧١,٦٤٩,٩٩٣	١,٩٦٢,٩٩٤,١٩٥		
			موجودات متداولة
١٢٢,٠٠٩,٦٤٩	١١٦,٢٧٢,٧١٧	١١-ب	موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٠٢٥,٩٧٨	١٠,٠٧١,٤٢١	١١-ج	موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
٢٠٧,١٢٨,٣٨٠	٢٦٥,٦٩٩,٢٥٤	١٢	مخزون
٣٤,٧٩٣,٠٥٣	٥٠,٧٧٥,٧١٩	١٣	ذمم مدينة
-	٤٤,٦٢٧,٤١٦	٢٣	موجودات عقود
٥١,٩٧٥,١٧٥	٨١,٠٥٦,٧٠٩	١٤	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٢٩,٦٣٨,٢٩٨	٧٥,١٣٣,٥٠٠	١٥	نقد وما يماثله
٥٥٥,٥٧٠,٥٣٣	٧٣٤,٢٨١,٧٣٦		مجموع الموجودات المتداولة
٢,٥٢٧,٢١٩,٩٢٦	٢,٦٩٧,٢٧٥,٩٣١		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
٣٧٢,٤٦٩,٠٧٣	٤٥٥,٨٦١,٠٤٥		أرباح مبقاة
(٤٨٠,٨٦٨)	(١,٤٨٤,٣٩٣)		حصة الخسارة الشاملة الأخرى من شركات زميلة
٤٩٨,٧٠٥,١٠٤	٤٧٦,٨٦٥,٨٤٣	١١-١	أرباح غير محققة من موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٨٤٥,٦٩٣,٢٠٩	١,٩٠٦,٢٤٢,٤٩٥		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٢٥,٠٥٣,٢٣٤	-	١٩	قرض لأجل
١٢,٣١٦,٠٥٢	٦,٥٦١,٢٠١	٢-٩	مطلوبات إيجارية
١١٦,٠٤٤,٠٠٠	٨٦,٤٩٥,٩٣٠	٢٠	مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
١٥٣,٤١٣,٢٨٦	٩٣,٠٥٧,١٣١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢٠٣,٢٠٢,١٠١	٢٨٨,٤١٢,٠٥٦		ذمم دائنة تجارية
٤٤,٢٦٣,٨٩٧	٥٣,٥٢٠,٦٧٠	٢٣	مطلوبات عقود
٧,٢٨١,٨٤٦	٩,٨٢٦,١٢٨	٢-٩	مطلوبات إيجارية
١٩٩,٥٨٧,٢٨١	٢٠٤,٨٥٠,٦٢١	٢١	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٦,٥٠٠,٠٠٠	١١٩,٦٥٦,٧٢٣	١٩	قرض لأجل
٤٧,٢٧٨,١٠٦	٢١,٧١٠,١٠٧	٢٢	زكاة مستحقة
٥٢٨,١١٣,٢٣١	٦٩٧,٩٧٦,٣٠٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٦٨١,٥٢٦,٦١٧	٧٩١,٠٣٣,٤٣٦		مجموع المطلوبات
٢,٥٢٧,٢١٩,٩٢٦	٢,٦٩٧,٢٧٥,٩٣١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٧ 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 مالك سمير حسن
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
٢,٤٥٧,٩١٣,٢٧١	٢,٨٦٩,٢٢٧,٧٢١	٢٣	إيرادات
(٢,١٥٣,٠٩٤,٧٠٤)	(٢,٥٠٧,٧٦٤,٩٤٧)	٢٤	تكلفة الإيرادات
٣٠٤,٨١٨,٥٦٧	٣٦١,٤٦٢,٧٧٤		إجمالي الربح
(٦٨,٣٢٧,٩٠٦)	(٨٠,١١٨,١٣٣)	٢٥	مصاريف بيع وتوزيع
(١٠٧,٠١١,٥٩٧)	(١٤٠,١٦٩,٤٩٨)	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٧٨٣,٤٧٣)	٤,٣١٨,٧٣٧	١٣	عكس / (مخصص) الخسائر الإنتمائية المتوقعة
١٢٧,٦٩٥,٥٩١	١٤٥,٤٩٣,٨٨٠		إيرادات تشغيلية
٩٢,٦٨٨,٩٦٨	٦٨,٧٩٨,٦٠٥	٢٧	إيرادات الاستثمارات
١٢,٨٣٤,٢٢١	١٢,٦٩٣,٥٠٧		إيرادات تمويل
(٣,٩٣٥,٤٦٢)	(٥,٣٩٠,٩٥٦)	٢٨	تكاليف تمويل
٨,٠٠٤,٠٣٧	٧,٠٨٥,٩٢٤	١٠	الحصة في نتائج شركات زميلة
٥,٠٣٨,٢٨٩	١٠,٦٤١,٠٥٨	٢٩	إيرادات أخرى، بالصافي
٢٤٢,٣٢٥,٦٤٤	٢٣٩,٣٢٢,٠١٨		الدخل قبل الزكاة
(١٥,٠١٠,٤٠١)	٩,٤٢٧,٢٢٠	٢٢	عكس / (مصرف) الزكاة
٢٢٧,٣١٥,٢٤٣	٢٤٨,٧٤٩,٢٣٨		صافي الدخل للسنة
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى			
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:			
٦٠,٤٩٤	١,٦٩٦,٧٢٦	٢٠	ربح إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
(٤٨٠,٨٦٨)	(١,٠٠٣,٥٢٥)		حصة الخسارة الشاملة الأخرى من شركات زميلة
٣٣,٨٣٤,٩٢٠	(٢٣,٨٩٣,٢٥٣)	١-١١	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال
٣٣,٤١٤,٥٤٦	(٢٣,٢٠٠,٥٥٢)		الدخل الشامل الأخر
			مجموع (الخسارة) / الدخل الشاملة الأخرى للسنة
٢٦٠,٧٢٩,٧٨٩	٢٢٥,٥٤٩,١٨٦		مجموع الدخل الشامل للسنة
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		ربحية السهم
٣,٠٣	٣,٣٢	٣٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



المهندس عبد العزيز بن فهد الخيال
رئيس مجلس الإدارة



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



السيد مالك سمير حسن
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	حصة الخسارة الشاملة الأخرى من شركات زميلة	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	مجموع حقوق الملكية	أرباح غير محققة من موجودات مالية محتفظ بها
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٢,٤٦٩,٠٧٣	(٤٨٠,٨٦٨)	٤٩٨,٧٠٥,١٠٤	١,٨٤٥,٦٩٣,٣٠٩
صافي الدخل للسنة	-	-	٢٤٨,٧٤٩,٢٣٨	-	-	٢٤٨,٧٤٩,٢٣٨
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى	-	-	١,٦٩٦,٧٢٦	(١,٠٠٣,٥٢٥)	(٢٣,٨٩٣,٢٥٣)	(٢٣,٢٠٠,٠٥٢)
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة	-	-	٢٥٠,٤٤٥,٩٦٤	(١,٠٠٣,٥٢٥)	(٢٣,٨٩٣,٢٥٣)	٢٢٥,٥٤٩,١٨٦
خسارة محققة محولة إلى الأرباح المبقاة	-	-	(٢,٠٥٣,٩٩٢)	-	٢,٠٥٣,٩٩٢	-
توزيعات أرباح معلن (إيضاح ٣١)	-	-	(١٦٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٦٥,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٥,٨٦١,٠٤٥	(١,٤٨٤,٣٩٣)	٤٧٦,٨٦٥,٨٤٣	١,٩٠٦,٢٤٢,٤٩٥
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٥,٨٣٢,١٩٦	-	٤٦٤,١٣١,٣٢٤	١,٧٣٤,٩٦٣,٥٢٠
صافي الدخل للسنة	-	-	٢٢٧,٣١٥,٢٤٣	-	-	٢٢٧,٣١٥,٢٤٣
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى	-	-	٦٠,٤٩٤	(٤٨٠,٨٦٨)	٣٣,٨٣٤,٩٢٠	٣٣,٤١٤,٥٤٦
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة	-	-	٢٢٧,٣٧٥,٧٣٧	(٤٨٠,٨٦٨)	٣٣,٨٣٤,٩٢٠	٢٦٠,٧٢٩,٧٨٩
خسارة محققة محولة إلى الأرباح المبقاة	-	-	(٧٣٨,٨٦٠)	-	٧٣٨,٨٦٠	-
توزيعات أرباح معلن (إيضاح ٣١)	-	-	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٢,٤٦٩,٠٧٣	(٤٨٠,٨٦٨)	٤٩٨,٧٠٥,١٠٤	١,٨٤٥,٦٩٣,٣٠٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٧ 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 مالك سمير حسن
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤	٢٠٢٣
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية				
الدخل قبل الزكاة				
			٢٣٩,٣٢٢,٠١٨	٢٤٢,٣٢٥,٦٤٤
تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:				
٦	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات		١٠٥,٥١٣,٢٦٢	٩٤,٤٥٩,٦٠٦
٧	إطفاء موجودات غير ملموسة		٦,٥٥٣,١٧٩	١٣,٠٦١,٦٥٥
١-٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام		٥,٢١١,٨٦٢	٥,٢٣١,١٤٤
٢٨	تكاليف تمويل		٥,٣٩٠,٩٥٦	٣,٩٣٥,٤٦٢
١٠	الحصة في نتائج شركات زميلة		(٧,٠٨٥,٩٢٤)	(٨,٠٠٤,٠٣٧)
٢٩	ربح من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات		(٤,٩٨٩,٩٦٥)	(٣,٦٥٨,٩٦١)
١٣	(عكس) / مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة		(٤,٣١٨,٧٣٧)	(١,٧٨٣,٤٧٣)
١٤	عكس مخصص ذمم مدينة أخرى		(٦٨٩,٠٩٥)	(١٠٣,٠٨٥)
٢٠	مخصص مطلوبات المنافع المحددة للموظفين		٩,٧٠٧,٠٥٥	١٤,٦٢٣,٩٦٩
١٢-ب	عكس مخصص مخزون بطيء الحركة		(٦٤٥,١١٢)	(٥٠٣,٤٦١)
١٢-ج	(عكس) / مخصص استبدال اسطوانات وغيرها		(١,٢٩١,١٧٠)	٣,١٩٥,٧٢١
١١-ب	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		(٨,٥١٨,٧٥٦)	(٣١,٠٦٨,٧٨٠)
٢٧	إيرادات توزيعات الأرباح المستلمة من موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		(٤٧,٨٣٣,٥٩٦)	(٤٩,٤١٣,٣٧٨)
	إيرادات تمويل		(١٢,٦٩٣,٥٠٧)	(١٢,٨٣٤,٢٢١)
			٢٨٣,٦٣٢,٤٧٠	٢٧٣,٠٣٠,٧٥١
تغيرات في رأس المال العامل:				
١٢	مخزون		(٥٦,٦٣٤,٥٩٢)	(٤٦,٤٢٧,٦٧٥)
١٣	ذمم مدينة		(١١,٦٦٣,٩٢٩)	(٥,٨٠١,٦٦٥)
١٤	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى		(٣٤,٢١٢,٤٦٦)	(١٣,٠٢٩,٧٧٣)
١١-ب	موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		١٤,٢٥٥,٦٨٨	٤١,٤١٥,٧٢٧
١١-ب	ذمم دائنة تجارية		٨٥,٢٠٩,٩٥٥	(١٢,٧٧٠,٨٤٠)
	موجودات عقود		(٤٢,٤٧٦,٦٥٨)	-
	مطلوبات عقود		٩,٢٥٦,٧٧٣	٢,٣٣٩,٢٥٤
٢١	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		٥٠٩,٥١٤	١٣,٥١٠,٤٠٩
			٢٤٧,٨٧٦,٧٥٥	٢٥٢,٢٦٦,١٨٨
٢٢	زكاة مدفوعة		(١٦,١٤٠,٧٧٩)	(٥٨,٠٣٩,٨٩٩)
٢٠	مطلوبات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة		(٣٧,٦٣٨,٦٣٧)	(٩,٦٢٥,٥٠٦)
	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		١٩٤,٠٩٧,٣٣٩	١٨٤,٦٠٠,٧٨٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٧ 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 مالك سمير حسن
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تمة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٤٢,٥٨٢,٥٦١)	(٢٠٣,١٧٤,٤٥٦)	٦	إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات
(١٦,٥٨٧,٣٠٤)	(٢١,٧٤١,٠٦١)	٧	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
-	٤٠,٢٧٠,٥٨١		متحصلات من استبعاد موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
(٤٥,٨٨٢,٣٣٠)	(٣٧,٨٦٠,٠٦٩)		شراء موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
٣,١٠٣,٨١٠	٤,٧٤٢,٥٥٦		متحصلات من استبعاد موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥,٤٥٩,٤٠٨	٦,٢٦٧,٧٧٦		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
٧,٨٧٥,٠٠٠	٣,٥٤٢,٩٩٠	١٠	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
٤٩,٤١٣,٣٧٨	٤٧,٨٣٣,٥٩٦	٢٧	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٢,٨٣٤,٢٢١	١٢,٣١٨,٢٢٤		إيرادات تمويل مقبوضة
(١٢٦,٣٦٦,٣٧٨)	(١٤٨,٢٩٩,٨٦٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٧٥,٣٦٩,٠٧١)	(١٦٠,٢٤٦,١٧٤)	٣١	توزيعات أرباح مدفوعة
(٤,٠٥٤,٧٥٦)	(٢,٧٦٨,٥٣٣)	٢-٩	أصل مبلغ دفعات عقود الإيجار
(٧٠٦,٣٤٣)	(٥٨٩,٤٧٦)	٢-٩	تكاليف تمويل دفعات عقود الإيجار
-	٢٨٦,٠٥٣,١٢٧		استلام قرض
(٢٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١٩,٥٥٣,١٢٧)	١٩	سداد قرض
-	(٢,٤٦٢,٦٥٩)		مدفوعات تكلفة تمويل على قروض قصيرة الأجل
(١,٣١٧,٦٧٣)	(٧٣٥,٤٣٢)	٢٨	رسوم متابعة قرض لأجل مدفوعة
(١٠٤,٤٤٧,٨٤٣)	(١٠٠,٣٠٢,٢٧٤)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤٦,٢١٣,٤٣٨)	(٥٤,٥٠٤,٧٩٨)		صافي التغير في النقد وما يماثله
١٧٥,٨٥١,٧٣٦	١٢٩,٦٣٨,٢٩٨		نقد وما يماثله في بداية السنة
١٢٩,٦٣٨,٢٩٨	٧٥,١٣٣,٥٠٠	١٥	نقد وما يماثله في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية:
٧٤,٦٣٠,٩٢٩	٤,٧٥٣,٨٢٦		توزيعات أرباح دائنة
٣٣,٨٣٤,٩٢٠	(٢٣,٨٩٣,٢٥٣)	١١	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٤٤٩,٣٠٨	-		موجودات غير ملموسة محولة إلى ممتلكات ومصنع ومعدات
-	٢,١٥٠,٧٥٨		ممتلكات ومصنع ومعدات محولة إلى موجودات عقود
٣,٣٦١,٥٨٢	-	١-٩	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية المقابلة
-	(٤٤٢,٠٣٦)	١-٩	إنهاء عقد الإيجار مقابل موجودات حق الاستخدام
٦٠,٤٩٤	١,٦٩٦,٧٧٦	٢٠	ربح إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
(٤٨٠,٨٦٨)	(١,٠٠٣,٥٢٥)		حصة الخسارة الشاملة الأخرى من شركات زميلة
١٤٩,٠٣١	٨٠,٢٣٨	٢٠	تكلفة خدمة حالية محملة على أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



المهندس عبد العزيز بن فهد الخيال
رئيس مجلس الإدارة



المهندس عبد الرحمن بن عبد العزيز بن مبرك
الرئيس التنفيذي ومجلس الإدارة



السيد مالك سمير حسن
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

١ معلومات عن الشركة

(أ) تأسيس الشركة

إن شركة الغاز والتصنيع الأهلية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في الرياض، في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٠٢٦٦٤ بتاريخ ٢٢ رجب ١٣٨٣ هـ (الموافق ٩ ديسمبر ١٩٦٣). يبلغ رأس مال الشركة ٧٥٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٧٥ مليون سهم بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، يمتلك السيد عبد العزيز عبد الرحمن المحسن نسبة ٦,٦٦٪ (٢٠٢٣: ٦,٦٦٪) من مجموع أسهم الشركة، والأسهم المتبقية متداولة علناً.

تأسست الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم ٧١٣ بتاريخ ١٢/٣/١٣٨٠ هـ (الموافق ١٩ مايو ١٩٦١) بدمج شركة الغاز والتصنيع السعودية وشركة الغاز الأهلية بموافقة الجمعية العمومية لكلا الشركتين بموجب خطاب معالي وزير التجارة رقم ٢٨٤٣/ح بتاريخ ١٣/١/١٣٨١ هـ (الموافق ١٥ يونيو ١٩٦١)، وبدأ الدمج الفعلي في سنة ١٣٨٣ هـ. في وقت لاحق من هذا التاريخ، في ١٣/٦/١٣٨٤ هـ (الموافق ٢٠ أكتوبر ١٩٦٤)، صدر قرار مجلس الوزراء رقم ٨٢٠ بدمج جميع المنشآت المشاركة في أنشطة الغاز في المملكة العربية السعودية في شركة الغاز والتصنيع الأهلية.

(ب) أنشطة المجموعة

تشتمل أنشطة الشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") على القيام بجميع الأعمال المتعلقة باستغلال وتصنيع وتسويق الغاز بجميع أنواعه ومشتقاته والغازات الصناعية داخل المملكة العربية السعودية وخارجها، وبيع وتصنيع وصيانة الأقفاص، 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 المتعلقة بجميع أعمال الغاز والطاقة؛ وللمجموعة أيضاً الحق في الاستثمار في الشركات الأخرى. بالإضافة إلى ذلك، تتخصص المجموعة في إنشاء وبناء وصيانة شبكات وخزانات غاز البترول المسال، وتطوير منتجات وحلول غاز البترول المسال. تعمل المجموعة حالياً في بيع الغاز ومشتقاته والغازات الصناعية داخل المملكة العربية السعودية، وصيانة الأقفاص والأسطوانات والخزانات وملحقاتها، وصيانة شبكات الغاز وملحقاتها.

إن العنوان المسجل للمجموعة هو ص.ب. ٥٦٤ الرياض ١١٤٢١، المملكة العربية السعودية.

لدى المجموعة الشركات التابعة التالية:

الشركة التابعة	رقم السجل التجاري	طبيعة الأنشطة	بلد التأسيس	٢٠٢٤	نسبة الملكية الفعلية النسبية ٢٠٢٣
١. شركة الحلول للغاز	١٠١٠٦٩٣٢٧٥	شبكات الغاز	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
٢. شركة الموزع الأفضل للغاز	١٠١٠٨٥١٦٤٦	توزيع	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
٣. شركة الناقل الوطني للنقل	١٠١٠٨٥١٧٠٨	نقل	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
٤. شركة الإمداد الوطنية للغاز	١٠١٠٨٨٢٣٥٩	مبيعات بالتجزئة	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
٥. شركة خزبن الوطنية للتخزين	١٠١٠٩٢٤١٢٦	تخزين وتعبئة	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
٦. شركة المبتكرون للاتصالات وتقنية المعلومات*	١٠٠٩١٦١٦٥٣	اتصالات وتقنية المعلومات	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	-

* في ديسمبر ٢٠٢٤، أنهت الشركة الإجراءات الرسمية للشركة التابعة التي تم إنشاؤها حديثاً بناءً على موافقة مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ١٦ ديسمبر ٢٠٢٤. لم تبدأ شركة المبتكرون للاتصالات وتقنية المعلومات بمزاولة عملياتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١ معلومات عن الشركة (تتمة)

ب) أنشطة المجموعة (تتمة)

لدى المجموعة الفروع التالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣:

الرقم التسلسلي	الفرع	رقم السجل التجاري	تاريخ الإصدار
١	الرياض	١٠١٠٦٧٢٦٤٠	١٤٤٢ / ٤ / ٢٣ هـ
٢	الرياض	١٠١٠٦٧٢٦٤١	١٤٤٢ / ٤ / ٢٣ هـ
٣	الرياض	١٠١٠٨٢٨٢٣١	١٤٤٤ / ٢ / ٢٥ هـ
٤	الرياض	١٠٠٩١٠٥٣٠٥	١٤٤٦ / ٣ / ٢٢ هـ
٥	الرياض	١٠١٠٦٨١٣٨٨	١٤٤٢ / ٦ / ٤ هـ
٦	الرياض	١٠١٠٦٧٢٦٣٩	١٤٤٢ / ٤ / ٢٣ هـ
٧	الدمام	٢٠٥٠٠١٥٥١	١٣٨٣ / ٨ / ٧ هـ
٨	بريدة	١١٣١٠٠٤٠٨٩	١٤٠٢ / ٤ / ٦ هـ
٩	المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٠٦٧٠٧	١٤٠٢ / ٣ / ١٨ هـ
١٠	جدة	٤٠٣٠٠٣٢٥٠٣	١٤٠٢ / ٢ / ١٩ هـ
١١	خميس مشيط	٥٨٥٥٠٠٤٣٦٦	١٤٠٢ / ١٢ / ٢٥ هـ
١٢	الطائف	٤٠٣٢٠٠٧٣٦٧	١٤٠٢ / ٩ / ٢٠ هـ

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

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 بالمنافع المحددة للموظفين، والذي تم قياسه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تعتمد التكلفة التاريخية بصورة عامة على القيمة العادلة للمقابل المالي 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.

أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣. تمتد السنة المالية للشركات التابعة من يناير إلى ديسمبر، وهي نفس السنة المالية للشركة الأم. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها، كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال السلطة التي تمارسها على الشركة المستثمر فيها. وتسيطر المجموعة على وجه التحديد على الشركة المستثمر فيها فقط في حال كان لدى المجموعة:

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

(أ) أسس الإعداد (تتمة)

(٣) أسس القياس (تتمة)

أسس التوحيد (تتمة)

- 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 مشابهة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في عين الاعتبار 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 للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على 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 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.

تتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية في شركة تابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

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

(ب) ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

تتفق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، باستثناء تلك المفصّل عنها في (الإيضاح رقم ٣)، مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. بناءً على تطبيق المعايير الجديدة (الإيضاح رقم ٣) ونظراً إلى البيئة الاقتصادية الحالية، تسري السياسات المحاسبية التالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ لتحل محل أو تعدل أو تضيف إلى السياسات المحاسبية المقابلة المنصوص عليها في القوائم المالية الموحدة السنوية لسنة ٢٠٢٣.

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 منظمّةً 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 المدرجة في العقود الرئيسية من قبل المنشأة المستحوذ عليها.

يتم إثبات المقابل المحتمل المراد تحويله من قبل المنشأة المستحوذ بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. لا تتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق مساهمين، ويتم 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 المحوّل 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 المحوّل، تُعيد المجموعة تقييم ما إذا قامت بتحديد جميع الموجودات المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المفترضة بشكل صحيح، وتقوم بفحص الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم إثباتها في تاريخ الاستحواذ. إذا كانت عملية إعادة التقييم ما تزال تؤدي إلى فائض في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي المقابل المحوّل، 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 يُتوقع تحقيقها أو يُقصد بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل الاعتيادية.
- عندما يُحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يُتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير.
- عندما تكون مصنفة ضمن النقد وما يماثلها ما لم يكن ممنوعاً استبدالها أو استخدامها لتسوية التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة في إحدى الحالات التالية:

- عندما يُتوقع تسويتها في دورة التشغيل الاعتيادية.
- عندما يُحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يُستحق تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير.
- ليس لها الحق في نهاية فترة التقرير في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل 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 تقرير.

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قيضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس. وهي تستند إلى افتراض أن المعاملة تتم إما في السوق الرئيسية أو، في حالة عدم وجودها، في السوق الأكثر فائدة للموجودات والمطلوبات التي يمكن للمجموعة الوصول إليه في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض 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 تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات التي يمكن رصدها ذات العلاقة وتقليص 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)

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة أو المفصح عنها في هذه القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: أساليب التقييم التي يمكن فيها رصد أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: أساليب التقييم التي لا يمكن فيها رصد أقل قدر من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة.

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 جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة تقرير.

يتم تكليف مقيمين خارجيين لتقييم الموجودات الهامة، مثل العقارات الاستثمارية والموجودات المالية غير المدرجة. إن تكليف المقيمين الخارجيين يتقرر سنوياً من قبل الإدارة. تشتمل معايير الاختيار على المعرفة بالسوق، والسمعة، والاستقلالية، ومدى تلبية المعايير المهنية. وعادة 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)
- عقارات استثمارية (إيضاح ٨)
- الأدوات المالية (بما في ذلك تلك المدرجة بالتكلفة المطفأة) (إيضاح ٣٤)

٤ ممتلكات ومصنع ومعدات

تُدرج الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمصنع والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل في حال استيفاء معايير الإثبات. عندما يتعين استبدال أجزاء جوهرية من الممتلكات والمصنع والمعدات على فترات زمنية، تستهلكها المجموعة بشكل منفصل على أساس أعمارها الإنتاجية المحددة. تُدرج المشاريع قيد التنفيذ بالتكلفة. عند بدء التشغيل، يتم تحويل المشاريع قيد التنفيذ إلى فئة الموجودات المناسبة في الممتلكات والمصنع والمعدات، ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة. تتم المحاسبة عن قطع الغيار والآلات المرسلة، التي تلي تعريف الممتلكات والمصنع والمعدات، وفقاً 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 ومصنع ومعدات (تتمة)

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

الأعمار الإنتاجية	فئة الممتلكات والمصنع والمعدات
٢٠	مبان
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 عند الاستبعاد (أي في التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة) أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء إثبات الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات الأصل. يتم فحص القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والمصنع والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا اقتضى الأمر.

(٥) موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتتة بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة المكتتة من تجميع للمنشآت هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. بعد الإثبات المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء 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 المقدرة للموجودات غير الملموسة:

العمر الإنتاجي	فئة الموجودات غير الملموسة
٥ سنوات	برمجيات
٥ سنوات	حق التشغيل

يتم فحص القيم المتبقية للموجودات غير الملموسة والأعمار الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي عند الضرورة. تُقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات، وتثبت في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات الموجودات. تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي، ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر مؤشر على احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم فحص العمر الإنتاجي للإطفاء 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 العمر الإنتاجي للإطفاء 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.

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

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

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

(٥) موجودات غير ملموسة (تتمة)

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.

موجودات ناشئة عن ترتيبات امتياز الخدمة (تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٢)

يتم تنفيذ عمليات المجموعة فيما يتعلق بمشاريع البناء والتشغيل والتحويل بموجب ترتيبات امتياز طويلة الأجل. تقوم المجموعة بإثبات حقوق الامتياز في مشاريع البناء والتشغيل والتحويل الناتجة عن ترتيبات خدمة الامتياز التي تكون تحت سيطرة المانح أو تنظم الخدمات المقدمة والأسعار الثابتة وكذلك تسيطر على أي حصة جوهرية متبقية في البنية التحتية مثل الممتلكات والمعدات في حالة كانت البنية التحتية تخص المانح أو تم إنشاؤها أو شرائها من قبل المجموعة كجزء من ترتيب خدمة الامتياز. تقوم المجموعة بإثبات الموجودات غير الملموسة الناشئة عن ترتيب امتياز الخدمة عندما يكون لديها الحق في المنفعة من رسوم استخدام البنية التحتية للامتياز. يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقبوضة كمقابل لتقديم خدمات البناء أو التطوير في ترتيب امتياز الخدمة بالقيمة العادلة عند الإثبات المبدئي بالرجوع إلى القيمة العادلة للخدمات. تشمل حقوق امتياز البناء والتشغيل والتحويل جميع التكاليف المتكبدة فيما يتعلق بقطعة الأرض المشيدة. تتضمن حقوق امتياز البناء والتشغيل والتحويل أيضًا بعض الممتلكات والمصنع والمعدات المصنفة كموجودات غير ملموسة وفقًا لتفسير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٢ "ترتيبات امتياز الخدمة". إن الجانب غير الملموس في ترتيبات امتياز الخدمة هو الفترة التي تكون المجموعة خلالها قادرة على فرض رسوم على العامة مقابل استخدام البنية التحتية للغاز حتى نهاية فترة الامتياز والتي تختلف اعتمادًا على عمر الاتفاقية أو العمر الإنتاجي للأصل، أيهما أقصر. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات موجودات امتياز الخدمة على أنها الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل عندما يتم إلغاء إثبات الأصل.

(٦) عقارات استثمارية

تُقاس العقارات الاستثمارية مبدئيًا بالتكلفة، بما في ذلك تكلفة المعاملة. بعد الإثبات المبدئي، يتم إدراجها بالتكلفة ناقصًا أي استهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المترجمة.

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

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

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

العمر الإنتاجي

فترة العقارات الاستثمارية

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

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

٦ عقارات استثمارية (تتمة)

يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن بيع أو استبعاد العقارات الاستثمارية، والتي تمثل الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، في قائمة الدخل الشامل الموحدة في السنة التي يحدث فيها البيع أو الاستبعاد. يتم إثبات إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي للعقارات الاستثمارية في قائمة الدخل الشامل الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى سنة العقد. يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في الإيضاح رقم ٨.

٧ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بإجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات لتعرض الأصل إلى انخفاض في القيمة. في حال وجود أي مؤشر، وعندما يستدعي الأمر فحص الانخفاض في القيمة للأصل سنوياً، تُقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. ويتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويتم تخفيضه إلى القيمة القابلة للاسترداد.

وعند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خفض التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية من حيث القيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتصلة بالأصل. ولتحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار. وفي حال عدم التمكن من تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم ملائم. يتم تعزيز هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات المتداولة علناً 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 قائمة الدخل الشامل الموحدة في فئات المصاريف المتوافقة مع وظيفة الأصل منخفض القيمة، باستثناء الممتلكات التي أعيد تقييمها سابقاً مع إعادة التقييم في الدخل الشامل الآخر. بالنسبة لمثل هذه العقارات، يتم إثبات الانخفاض في القيمة في الدخل الشامل الآخر حتى مبلغ أي إعادة تقييم سابقة.

بالنسبة للموجودات بخلاف الشهرة، يتم في تاريخ كل تقرير تحديد 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 للموجودات أو لوحة 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 تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون عكس القيد هذا محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم يتم إثبات أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. ويثبت عكس القيد هذا في قائمة الدخل الشامل الموحدة ما لم يكن الأصل مدرجاً بالمبلغ المعاد تقييمه، وفي هذه الحالة، يتم التعامل مع عكس القيد هذا كزيادة في إعادة التقييم ضمن الدخل الشامل الآخر.

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

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

(٨) أدوات مالية

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

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

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

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

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

طبقت المجموعة التصنيفات التالية لموجوداتها المالية:

تصنيف المعيار الدولي
للتقرير المالي رقم ٩

بنود القوائم المالية

التكلفة المطفأة
التكلفة المطفأة
التكلفة المطفأة
القيمة العادلة
القيمة العادلة

ذمم مدينة
نقد وما يماثله
موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف الموجودات المالية وفقاً لثلاث فئات:

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

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

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

(٨) أدوات مالية (تتمة)

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أداة الدين)

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

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج عمل 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 المدرجة 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.

موجودات مالية مصنفة 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 الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض وعدم الاحتفاظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

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

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، أو الموجودات المالية المصنفة عند الإثبات المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو الموجودات المالية المطلوب قياسها بشكل إلزامي بالقيمة العادلة. يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة إذا تم اقتنائها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. إن الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تقتصر على مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط يتم تصنيفها بقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج العمل. 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 أيضاً إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة عند نشوء الحق في الدفع.

إيرادات تمويل

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.

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

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

(٨) أدوات مالية (تتمة)

إعادة التصنيف

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

إلغاء إثبات

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة، بناءً على كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك المعلومات المستقبلية، بإجراء تقييم للخسارة الائتمانية المتوقعة المصاحبة لموجوداتها المدرجة 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.

تقييم الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة

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

تستند معدلات الخسارة المتوقعة على جدول المدفوعات للذمم المدينة على مدى فترة ٣٦ شهراً، وعلى ما يقابلها من الخسائر الائتمانية السابقة التي وقعت. يتم تعديل معدلات الخسارة السابقة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي في المملكة العربية السعودية (البلد الذي تقدم فيه الخدمات) لكي يكون العامل الأكثر ملاءمة، وعليه تقوم بتعديل معدلات الخسارة السابقة بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

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 أي موجودات أو مصادر دخل يمكن أن تحقق التدفقات النقدية الكافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب.

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

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

(٨) أدوات مالية (تتمة)

تصنيف المطلوبات المالية

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

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

إلغاء إثبات

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

تعديلات على الموجودات والمطلوبات المالية

موجودات مالية

في حال تعديل شروط الأصل المالي، تقوم المجموعة بتقييم فيما إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المعدل مختلفة بشكل كبير، وإذا كانت كذلك، عندئذٍ 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 المطفأة 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 تعديل في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

الالتزام مالي

تلغي المجموعة إثبات الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بشكل كبير. في هذه الحالة، يتم إثبات الالتزام المالي جديد استنادًا 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 نظامًا بمقاصة المبالغ والنية للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

نقد وما يماثله

يشتمل النقد وما يماثله في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد لدى مدير المحفظة. لغرض العرض في قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما يماثله من النقد لدى البنوك والنقد لدى مدير المحفظة، كما هو محدد أعلاه، ناقصاً السحوبات البنكية على المكشوف القائمة (إن وجدت)، حيث أنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد للمجموعة.

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

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

(٩) عقود إيجار

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

(أ) المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة نهج إثبات وقياس واحد لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار 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.

مطلوبات إيجارية

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 جوهرياً).

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

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

(ب) المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة فيها بتحويل كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل بصورة جوهريّة كعقود إيجار تشغيلي. تتم المحاسبة عن إيرادات الإيجار الناتجة على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار ويتم إدراجها في إيرادات الاستثمار في قائمة الدخل الشامل الموحدة بسبب طبيعتها التشغيلية.

تُضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة خلال عملية التفاوض والترتيب لعقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر وتُثبت على مدى فترة الإيجار على أساس مماثل لإيرادات الاستثمار. وتُثبت الإيجارات المحتملة كإيرادات استثمار في السنة التي تُكتسب فيها.

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

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

١٠ استثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي المنشأة التي يكون للمجموعة نفوذًا جوهريًا 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 مبدئيًا بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإثبات التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. تُدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار، ولا يتم اختبارها لتحري الانخفاض في القيمة بشكل منفصل.

تعكس قائمة الدخل الشامل حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر 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 القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، ومن ثم تقوم بإثبات الخسارة ضمن "الحصة في نتائج شركات زميلة" في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

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، ناقصًا 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. وفقًا لنظام الشركات، يتم اعتماد توزيعات الأرباح عند موافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية أو بناءً على تفويض من الجمعية العمومية إلى مجلس الإدارة لتوزيع أرباح أولية. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

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

١٣ / منافع الموظفين

مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

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. يتم إثبات الأرباح والخسائر الاكتوارية بالكامل في السنة التي تحدث فيها ضمن الدخل الشامل الآخر. لا تتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح والخسارة في السنوات اللاحقة.

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

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

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

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

منافع الموظفين قصيرة وطويلة الأجل الأخرى

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

برنامج التقاعد المبكر

طبقت المجموعة خطة التقاعد المبكر قصيرة الأجل 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 سنة التقرير 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 يكون لدى المجموعة التزام قائم (نظامي أو ضمني) نتيجةً لحدث سابق، ويكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقاً صافياً لموارد تشمل منافع اقتصادية من أجل تسوية الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير معقول لمبلغ الالتزام. حيث تتوقع المجموعة استرداد بعض المخصصات أو جميعها. يتم عرض المصاريف المرتبطة بأي مخصص في قائمة الدخل الشامل الموحدة ناقصاً أي مبالغ استرداد.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل خصم حالي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل. إذا كان لدى المجموعة عقد غير مجدٍ، يتم إثبات وقياس الالتزام الحالي بموجب العقد كمخصص. ومع ذلك، قبل رصد مخصص مستقل للعقد غير 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).

موجودات ومطلوبات محتملة

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 حدث 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.

(١٥) تكاليف الاقتراض

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

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

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

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

(١٦) إثباتات 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 طرقاً أصيلاً في ترتيبات إيراداتها، لأنها عادةً ما تسيطر على البضائع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العملاء.

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

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

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

ج يتلقى العميل المنافع التي يقدمها أداء المجموعة ويستهلكها في نفس الوقت 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 عقود.

معايير الإثبات المحددة

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

إيرادات إيجار

تتم المحاسبة عن إيرادات الإيجار الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلي للعقارات الاستثمارية على أساس طريقة القسط الثابت على فترات الإيجار وتُدرج في إيرادات الإيجار في قائمة الدخل الشامل الموحدة بسبب عقد الإيجار التشغيلي.

الإيرادات من بيع الغاز والأسطوانات والخزانات وخدمات التركيب

يتم إثبات 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 المجموعة. تم منح بعض العملاء المختارين فترات ائتمان تتراوح بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً عند التسليم.

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

مقابل متغير

لا يخضع أي من التزامات الأداء لمقابل متغير.

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

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

(١٦) إثبات الإيرادات (تتمة)

عنصر التمويل الجوهري

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

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 بمرور الوقت، وتثبت المجموعة الإيرادات من خدمات التركيب في نقطة زمنية معينة، أي في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمة.

موجودات عقود

يتم إثبات موجودات العقود مبدئياً للإيرادات المحققة من خدمات التركيب، لأن قبض المقابل مشروط بالانتهاء من التركيب بنجاح. عند الانتهاء من التركيب وقبول العميل، يتم إعادة تصنيف المبلغ المثبت كموجودات عقود إلى الذمم المدينة.

ذمم مدينة

يتم إثبات الذمم المدينة إذا كان المقابل المادي غير المشروط مطلوب من العميل (أي، يتطلب مرور الوقت فقط قبل استحقاق الدفع).

مطلوبات عقود

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

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

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

(١٧) زكاة وضريبة

زكاة

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

ضرائب استقطاع

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

ضريبة القيمة المضافة

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

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

(١٨) عملات أجنبية

يتم تسجيل المعاملات المقومة بالعملات الأجنبية مبدئياً 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 باستخدام أسعار الصرف كما في تاريخ المعاملة المبدئية، ولا يتم تعديلها لاحقاً. 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 مع إثبات الربح أو الخسارة عند تغير القيمة العادلة للبيد (أي: فروقات التحويل على البنود التي يتم إثبات ربح أو خسارة القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الآخر والربح والخسارة ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة، على التوالي).

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

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

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

(١٩) مصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية

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

(٢٠) 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 يخصم بذقة المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة 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 جزءاً 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.

(٢١) تكاليف إيرادات

تمثل تكاليف الخدمات المتكبدة خلال السنة وتشمل تكلفة المخزون والعمالة المباشرة والنفقات غير المباشرة الأخرى التي تتعلق بالإيرادات المثبتة.

٣ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

طبقت المجموعة المعايير والتعديلات التالية لأول مرة على فترة تقريرها السنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤:

١. تصنيف المطلوبات باعتبارها متداولة أو غير متداولة والمطلوبات غير المتداولة مع تعهدات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١.
٢. التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.
٣. ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧.

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

٤ المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تطبقها المجموعة حتى تاريخه

هناك بعض المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المحاسبية التي قد تم نشرها ولا تعتبر إلزامية التطبيق على فترات التقرير المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، ولم تطبقها المجموعة مبكراً. إن تقييم المجموعة لأثر هذه المعايير والتعديلات الجديدة مبين أدناه.

١. تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - عدم قابلية صرف العملات: (تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥).

في أغسطس ٢٠٢٣، قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ لمساعدة المنشآت على تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للتحويل إلى عملة أخرى، وتحديد سعر الصرف الفوري الذي يجب استخدامه في حال عدم قابليتها للتحويل. لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على عملياتها أو قوائمها المالية.

٢. تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ (تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦)

في ٣٠ مايو ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات مستهدفة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ استجابةً للأسئلة الحديثة التي نشأت في الممارسات العملية، ولإدراج متطلبات جديدة لا تقتصر على المؤسسات المالية فحسب، بل تشمل أيضاً المنشآت التجارية. وتتمثل هذه التعديلات فيما يلي:

- توضيح تاريخ إثبات بعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء إثباتها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام التحويل النقدي الإلكتروني.
- توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار "مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط".
- إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات بشروط تعاقدية يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات المالية ذات الخصائص المرتبطة بتحقيق أهداف البيئة والمجتمع والحوكمة).
- تحديث متطلبات الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

لا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على عملياتها أو قوائمها المالية.

٣. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩: الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات (يسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧).

يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩، الصادر في مايو ٢٠٢٤، لبعض الشركات التابعة المؤهلة التابعة للمنشآت الأم التي تقدم تقاريرها بموجب معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي بتطبيق متطلبات إفصاح مخفضة. ولا تتوقع المجموعة أن يكون لهذا المعيار أثر على عملياتها أو قوائمها المالية.

٤. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨: العرض والإفصاح في القوائم المالية (يسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧).

يسجل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، وسيقدم متطلبات جديدة من شأنها أن تساعد في تحقيق قابلية المقارنة للأداء المالي للمنشآت المماثلة وتوفير معلومات أكثر صلة وشفافية للمستخدمين. ورغم أن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ لن يؤثر على الإثبات أو قياس البنود في القوائم المالية، إلا أن تأثيراته على العرض والإفصاح يتوقع أن تكون شاملة، لا سيما فيما يتعلق بقائمة الأداء المالي وتقديم مقاييس الأداء المعروفة من قبل الإدارة ضمن القوائم المالية. وتقوم الإدارة حالياً بتقييم الآثار التفصيلية لتطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. ومن خلال التقييم الأولي عالي المستوى الذي تم إجراؤه، تم تحديد التأثيرات المحتملة التالية:

- على الرغم من أن اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ لن يكون له أي تأثير على صافي ربح المجموعة، إلا أنه من المتوقع أن يؤثر تصنيف وتجميع بنود الدخل والمصاريف ضمن الفئات الجديدة في قائمة الربح أو الخسارة على كيفية احتساب الأرباح التشغيلية والإفصاح عنها. وبناءً على التقييم الأولي عالي المستوى الذي أجرته المجموعة، قد تؤثر العناصر التالية على ربح التشغيل:

٤ المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تطبقها المجموعة حتى تاريخه (تتمة)

- قد يكون من الضروري إعادة تصنيف فروق صرف العملات الأجنبية، والتي يتم تجميعها حالياً ضمن بند "إيرادات أخرى وأرباح/(خسائر) أخرى - بالصافي"، بحيث يتم إدراج بعض أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية ضمن ربح التشغيل.
- يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ متطلبات محددة بشأن الفئة التي يتم فيها إثبات أرباح أو خسائر المشتقات المالية، وهي نفس الفئة التي تشمل الدخل والمصاريف المتأثرة بالمخاطر التي تستخدم المشتقات المالية لإدارتها. وعلى الرغم من أن المجموعة تقوم حالياً بتسجيل بعض الأرباح أو الخسائر ضمن ربح التشغيل وبعضها الآخر ضمن تكاليف التمويل، إلا أنه قد يحدث تغيير في المكان الذي يتم فيه إثبات هذه الأرباح أو الخسائر. تقوم المجموعة حالياً بتقييم الحاجة إلى هذا التغيير.
- قد تتغير البنود المعروضة في القوائم المالية الأولية نتيجة لتطبيق مفهوم "الملخص المنظم المفيد" والمبادئ المحسنة للتجميع والفصل. وبما أن الشهرة ستصبح مطلوبة للعرض بشكل منفصل في قائمة المركز المالي، فإن المجموعة ستقوم بفصل الشهرة، إن وجد، والموجودات غير ملموسة الأخرى وعرضها بشكل منفصل في قائمة المركز المالي.
- لا تتوقع المجموعة حدوث تغيير كبير في المعلومات التي يتم الإفصاح عنها حالياً في الإيضاحات، لأن مطلب الإفصاح عن المعلومات ذات الأهمية النسبية يظل دون تغيير. ومع ذلك، قد تتغير الطريقة التي يتم بها تجميع المعلومات نتيجة لمبادئ التجميع والفصل المحسنة. بالإضافة إلى ذلك، ستكون هناك إفصاحات جديدة جوهرية مطلوبة فيما يتعلق بما يلي:
 - مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة.
 - تفصيل طبيعة المصاريف للبنود المعروضة حسب الوظيفة في فئة التشغيل في قائمة الربح أو الخسارة - وهذا التفصيل مطلوب فقط لبعض المصاريف التي لها طبيعة محددة.
 - للفترة السنوية الأولى لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، يتم إجراء تسوية لكل بند في قائمة الربح أو الخسارة بين المبالغ المعدلة المقدمة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ والمبالغ التي تم عرضها مسبقاً طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١.
- بالنسبة لقائمة التدفقات النقدية، ستطراً تغييرات على طريقة تقديم الفوائد المستلمة والفوائد المدفوعة. سيتم تقديم الفوائد كتمويل للتدفقات النقدية، بينما سيتم تقديم الفوائد المستلمة كتدفقات نقدية استثمارية، وهو تغيير عن العرض الحالي الذي يتم فيه إدراجهما كجزء من التدفقات النقدية التشغيلية.

ستطبق المجموعة المعيار الجديد اعتباراً من تاريخ سريانه الإلزامي في ١ يناير ٢٠٢٧. ويتطلب التطبيق أثراً رجعيًا، وبالتالي سيتم تعديل المعلومات المقارنة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨.

٥ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الموحدة قيام الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة 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).
- إفصاحات تحليل 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 كمستأجر

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 إنهائه) مؤكداً بشكل معقول.

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

يتم فحص التقييم في حالة وقوع حدث جوهري أو تغيير جوهري في الظروف، يؤثر على هذا التقييم، ويكون 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 تغير 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 لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة. تستند معدلات المخصصات إلى أيام التخلف عن السداد لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة 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، والظروف الاقتصادية المتوقعة، والخسائر الائتمانية المتوقعة، هو تقدير هام. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسٌ للتغيرات في الظروف والظروف 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 مؤثرة (تتمة)

الانخفاض 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 اكتواري

يتم رصد مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين وفقًا لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة وفقًا 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 احتساب الافتراضات المستخدمة على أساس ثابت لكل سنة، وتعكس أفضل تقدير للإدارة. يتم تحديد معدلات الخصم بما يتماشى مع أفضل تقدير متاح لعوائد السوق المتاحة حاليًا في تاريخ التقرير، مع الإشارة إلى منحني مقايضة سعر الفائدة لمؤشر السندات الحكومية السعودية أو أي أساس آخر إذا كان ذلك مناسبًا.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما يتعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة 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 ممكنًا، وعندما لا يكون ذلك مجديًا، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الحكم لتحديد القيم العادلة. تشمل الأحكام على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات، مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان، والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة المصرح عنها للأدوات المالية.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة بسهولة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس المطلوبات الإيجارية. معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه للاقتراض على مدى فترة مقارنة، وبضمان مشابه، الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مقارنة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مشابهة. وعليه، يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة أن تدفعه"، الأمر الذي يتطلب تقديرًا 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). تُقدر 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).

الزكاة

كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢٢، لدى المجموعة رولاً زكوية مفتوحة لعدد من السنوات. تُقدر الإدارة المبالغ النهائية التي يجب دفعها بناءً على مشورة الخبراء المستقلين بالإضافة إلى الخبرة السابقة، وتقوم بتعديل المخصص المحتفظ به وفقًا لذلك.

٥ أحكام وتقديرات وافتراسات محاسبية مؤثرة (ننمة)

إثبات الإيرادات من عقود الإنشاء

تستخدم المجموعة إثبات الإيرادات والأرباح بمرور الوقت بناءً على تقدم مشروعها من خلال طريقة التكلفة حتى الإنجاز، التي تتطلب من المجموعة تقدير نسبة العمل المنجز كنسبة من تكاليف العقد المتكبدة للعمل المنجز حتى تاريخه إلى مجموع تكاليف العقد المقدرة. نظرًا لأن تكاليف العقد قد تختلف عن التقديرات الأولية، فإن الاعتماد على تقدير مجموع تكلفة العقد يمثل عدم تأكد يكمن في عملية إثبات الإيرادات. يتم فحص ميزانيات العقود الفردية بشكل منتظم مع قادة المشروع للتأكد من أن تقديرات التكلفة تستند إلى أحدث المعلومات وأكثرها دقة قدر الإمكان، مع الأخذ بعين الاعتبار أي تجربة أداء سابقة ذات صلة. تنعكس تأثيرات أي تعديل على هذه التقديرات في السنة التي يتم فيها تعديل التقديرات. تستعين المجموعة بمساحي كميات داخليين ومديري المشاريع لتقدير تكاليف إنجاز عقود الإنشاء. يتم إدراج عوامل - مثل التغيرات في أسعار المواد وتكاليف العمالة وتكاليف التزام المسؤولية عن العيوب والتكاليف الأخرى - في تقديرات تكلفة البناء بناءً على أفضل التقديرات. إن التغيير بنسبة ٥٪ في مجموع مبلغ التكاليف المقدرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ للعقود الخمسة الرئيسية (حسب الإيرادات) من شأنه أن يؤدي إلى نقص بمبلغ ٤ مليون ريال سعودي في الإيرادات وصافي الربح المقابل للسنة المنتهية في ذلك الوقت.

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦	ممتلكات ومصنع ومعدات									
	أراضٍ*	مبانٍ	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
التكلفة:										
في ١ يناير ٢٠٢٤	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
إضافات	٤,٩٥٠,٠٠٠	٤,١١٩,٨٦١	٩٣,٨٣١,٩٦٠	٣,٥٣٥,٨٨١	١,٦٣٥,٣٦٠	٢,٩٤٥,٧٥٦	٥,٠٨٤,١٤٤	٣٠٥,٥٣٥	٨٦,٨٤٦,١٩٧	٢٠٣,٢٥٤,٦٩٤
محوّل إلى موجودات عقود	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢,١٥٠,٧٥٨)	(٢,١٥٠,٧٥٨)
محوّل إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)	-	-	-	-	-	-	(٢,٣٢٢,٣٩٤)	-	-	(٢,٣٢٢,٣٩٤)
تحويلات	-	٢٧,٣٣٠,٠٠٥	١٥,٧٨٥,٨٢٦	٢٣,٧٣٢,٢١٥	٢٣٥,٤٩٨	-	-	(١,٧٠٠)	(٦٧,٠٨١,٨٤٤)	-
استبعادات	-	(١٨,٢٥٢,٦٧٨)	(٥,٢٠٨,٣٢٨)	(٣١,٣٢٥,٠١١)	(١,٢٧٢,٤١٩)	(٥٤٠,٣٠٨)	(٢,٠٠٨,٦٥١)	(٧٨٤,٤٨٥)	-	(٥٩,٣٩١,٨٨٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠,٤١٥,١٨٣	٥٠٣,٥٤١,٣٢٠	٦١٩,٦٦٢,٧١٧	٦٢٧,٨٧٩,٢٦٤	٢١,٦٧٢,٨٥٤	٣٦,٧٣٧,٩٧٧	٩٦,٠٦٩,٣٦٥	٤,٨٤٦,٨٧٣	٣٤٠,٣٩٤,٩٦٤	٢,٢٨١,٢٢٠,٥١٧
الاستهلاك المتراكم:										
في ١ يناير ٢٠٢٤	-	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
محوّل إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)	-	-	-	-	-	-	(٢٨٨,٢٦٤)	-	-	(٢٨٨,٢٦٤)
المحمل للسنة	-	١٥,٣٠٣,٦٥٣	٥١,٥٩٧,٢٥٩	٣١,٢٨٣,٤٣٩	٢,٢٦٥,٨٧٨	٣,٦٦٥,٨١٧	٩٧٧,٣٦٦	٤١٩,٨٥٠	-	١٠٥,٥١٣,٢٦٢
استبعادات	-	(١٨,٠٩٢,٣٦٨)	(٤,٣٠٥,٤٠٨)	(٣١,٣١١,٣٧٦)	(١,٢٤٣,٣١٣)	(٣٩٠,٣٧١)	(٢,٠٠٨,٦٤٩)	(٧٦٢,٥٨٤)	-	(٥٨,١١٤,٠٦٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	٣٢٨,٢٩٦,٠٦٦	٤٣٩,٧٠٨,٤٤٣	٤٥٢,٤٥٩,٩٠٣	١١,٦٦٣,٨٤٥	٢٦,٦٤٦,١٠٢	٩١,٨٠٥,٧٠٨	٣,١٣٣,٦٦٧	-	١,٣٥٣,٧١٣,٧٣٤
صافي القيمة الدفترية:										
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠,٤١٥,١٨٣	١٧٥,٢٤٥,٢٥٤	١٧٩,٩٥٤,٢٧٣	١٧٥,٤١٩,٣٦١	١٠,٠٠٩,٠٠٩	١٠,٠٩١,٨٧٤	٤,٢٦٣,٦٥٧	١,٧١٣,٢٠٦	٣٤٠,٣٩٤,٩٦٤	٩٢٧,٥٠٦,٧٨٣

* تشتمل الأراضي على قطعتي أرض بمبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: 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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦	ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)									
	أراضٍ*	مبانٍ	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
التكلفة:										
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	-	-	-	-	-	-	-	-	١,٤٤٩,٣٠٨	١,٤٤٩,٣٠٨
(إيضاح ٧)	-	٥,١٢٢,٥٣٦	١٠,٨٥٤,١٦٥	٤,٦٧٠,٧٨٤	١,٢٥٦,٥١٩	٣,١٦٢,٥٣٦	١,٢٤١,٥٦٥	-	(٢٦,٣٠٨,١٠٥)	-
تحويلات	-	(٢١,١٩٥,٥٨١)	(٢٨,٩٤٨,٨٢٨)	(٢٠,٦٤١,٤٩٤)	(١,٥٩٢,٢٤٨)	(١,٨٥٤,٦٨٦)	(٣,٧٠٢,٧٦٦)	(٥٧٧,٣١٤)	-	(٧٨,٧١٠,٩١٧)
استيعادات	(١٩٨,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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:										
في ١ يناير ٢٠٢٣	-	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
المحتمل للسنة	-	١٥,٢٥٥,٦٣٠	٤٠,٧٥٢,٣٨١	٣١,١٢٩,٧٢٧	١,٧٦٩,٩٨٢	٣,٠١١,١٥٤	٢,١٩١,١٦٠	٣٤٩,٥٧٢	-	٩٤,٤٥٩,٦٠٦
استيعادات	-	(٢٠,٢١٠,٤٧٨)	(٢٨,٧٦٩,٥٦٣)	(٢٠,٥٣٦,٨٢٠)	(١,٤٩٢,٠٧١)	(١,٨١٧,٩٠١)	(٣,٧٠٢,٧٦٣)	(٥٢٩,٩٠٥)	-	(٧٧,٠٥٩,٥٠١)
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:										
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

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٢,٨٨٣,٣١٦	٩٤,٢٧٥,٣٤٥	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)
٦,٦٠٦,٨٤٩	٥,١٩٧,٥٩٨	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٥)
٤,٩٦٩,٤٤١	٦,٠٤٠,٣١٩	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
٩٤,٤٥٩,٦٠٦	١٠٥,٥١٣,٢٦٢	

٧ موجودات غير ملموسة

٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	
التكلفة	برمجيات	حق التشغيل	مشاريع قيد التنفيذ	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٩,١٠٥,٩٦١	-	-	٢٤,٧٧٩,٦٠٣	٨٣,٨٨٥,٥٦٤
-	٢,٣٢٢,٣٩٤	-	-	٢,٣٢٢,٣٩٤
١,٧٨٩,٢٧٨	١٨٠,١٠٣	١٩٧,٧٧١,٦٨٠	١٩,٧٧١,٦٨٠	٢١,٧٤١,٠٦١
٦٠,٨٩٥,٢٣٩	٢,٥٠٢,٤٩٧	٤٤,٥٥١,٢٨٣	٤٤,٥٥١,٢٨٣	١٠٧,٩٤٩,٠١٩
في ١ يناير				
تحويل من ممتلكات ومصنع ومعدات (إيضاح ٦)				
إضافات				
في ٣١ ديسمبر				
الإطفاء المتراكم				
٤٥,٣٣٠,٤٢٣	-	-	-	٤٥,٣٣٠,٤٢٣
-	٢٨٨,٢٦٤	-	-	٢٨٨,٢٦٤
٦,٣٥٥,٩٧٨	١٩٧,٢٠١	-	-	٦,٥٥٣,١٧٩
٥١,٦٨٦,٤٠١	٤٨٥,٤٦٦	-	-	٥٢,١٧١,٨٦٧
في ١ يناير				
تحويل من ممتلكات ومصنع ومعدات (إيضاح ٦)				
المحمل للسنة				
٣١ ديسمبر				
صافي القيمة الدفترية				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٩,٢٠٨,٨٣٨	٢,٠١٧,٠٣١	٤٤,٥٥١,٢٨٣	٥٥,٧٧٧,١٥٢
٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣
التكلفة	برمجيات	مشاريع قيد التنفيذ	المجموع	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٠,٤٩٧,٢٠٣	١٨,٢٥٠,٣٦٥	١٨,٢٥٠,٣٦٥	٦٨,٧٤٧,٥٦٨	٦٨,٧٤٧,٥٦٨
١,٨٥٦,٥٨٨	١٤,٧٣٠,٧١٦	١٤,٧٣٠,٧١٦	١٦,٥٨٧,٣٠٤	١٦,٥٨٧,٣٠٤
-	(١,٤٤٩,٣٠٨)	(١,٤٤٩,٣٠٨)	(١,٤٤٩,٣٠٨)	(١,٤٤٩,٣٠٨)
٦,٧٥٢,١٧٠	(٦,٧٥٢,١٧٠)	(٦,٧٥٢,١٧٠)	-	-
٥٩,١٠٥,٩٦١	٢٤,٧٧٩,٦٠٣	٢٤,٧٧٩,٦٠٣	٨٣,٨٨٥,٥٦٤	٨٣,٨٨٥,٥٦٤
في ١ يناير				
إضافات				
محول إلى ممتلكات ومصنع ومعدات (إيضاح ٦)				
تحويلات				
في ٣١ ديسمبر				
الإطفاء المتراكم				
٣٢,٢٦٨,٧٦٨	-	-	-	٣٢,٢٦٨,٧٦٨
١٣,٠٦١,٦٥٥	-	-	-	١٣,٠٦١,٦٥٥
٤٥,٣٣٠,٤٢٣	-	-	-	٤٥,٣٣٠,٤٢٣
في ١ يناير				
المحمل للسنة				
٣١ ديسمبر				
صافي القيمة الدفترية				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٣,٧٧٥,٥٣٨	٢٤,٧٧٩,٦٠٣	٣٨,٥٥٥,١٤١	٣٨,٥٥٥,١٤١

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تمثل المشاريع قيد التنفيذ بمبلغ ٤٤,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٢٤,٨ مليون ريال سعودي) نفقات على البرمجيات. ومن المتوقع إنجاز المشاريع في ٢٠٢٥.

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٣٣٥,٥٨٣	٢,٠٢٣,٣٢٩	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)
٣,٣٢٥,٢٤٠	١,١٦٢,٣٦١	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٥)
٣,٤٠٠,٨٣٢	٣,٣٦٧,٤٩٠	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
١٣,٠٦١,٦٥٥	٦,٥٥٣,١٧٩	

٨ عقارات استثمارية

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

المجموع ريال سعودي	مبانٍ ريال سعودي	أراضي ريال سعودي	التكلفة:
٤٧,٢٧٠,٣٣٦	١٣,٦٧٦,١٦٤	٣٣,٥٩٤,١٧٢	في بداية السنة
٤٧,٢٧٠,٣٣٦	١٣,٦٧٦,١٦٤	٣٣,٥٩٤,١٧٢	في نهاية السنة
١٣,٨٢٨,١٦٢	١٣,٦٧٦,١٦١	١٥٢,٠٠١	الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:
١٣,٨٢٨,١٦٢	١٣,٦٧٦,١٦١	١٥٢,٠٠١	في بداية السنة
			في نهاية السنة
٣٣,٤٤٢,١٧٤	٣	٣٣,٤٤٢,١٧١	صافي القيمة الدفترية
٣٣,٤٤٢,١٧٤	٣	٣٣,٤٤٢,١٧١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

في ١٠ يونيو ٢٠١٨، وقعت المجموعة عقدًا لتأجير قطعة أرض واحدة مملوكة للمجموعة. بلغ مجموع مبلغ عقد الإيجار ٢٤٢,٥ مليون ريال سعودي لمدة ٢٠ سنة، بالإضافة إلى فترة سماح تبلغ ٢٧ شهرًا. في ٢٩ مايو ٢٠١٩، أنهت المجموعة جميع الإجراءات النظامية المتعلقة بالعقد، وعلى هذا النحو، كان العقد ساري المفعول اعتبارًا من ذلك التاريخ. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أثبتت المجموعة مبلغ ١١,٠٦١,٨٢٥ ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٠,٧١٢,٧٥٧ ريال سعودي) كإيرادات من عقد إيجار الأرض. بلغ مجموع الإيرادات من تأجير العقارات الاستثمارية مبلغ ١٢,٤٤٦,٢٥٣ ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٢,٢٠٦,٨١٠ ريال سعودي) (إيضاح ٢٧).

قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للمجموعة

إن تقييم العقارات الاستثمارية الذي تم إجراؤه من قبل المقيم العقاري، شركة باركود لتقييم الموجودات (تحمل الترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٠٠١)، المعتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)، باستخدام أساليب التقييم المعتمدة، مثل طريقة السوق (طريقة المقارنة)، بلغ ٦١٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٣٣٥ مليون ريال سعودي). تم توزيع القيمة العادلة بين المباني والأراضي كما يأتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	أراضي
٣٣٣,٦٨٣,٧٧٦	٦١٤,٤٦٩,٣٩١	مبانٍ
١,٧٧٣,٧٠٠	١,٦٩٩,٣٦٠	
٣٣٥,٤٥٧,٤٧٦	٦١٦,١٦٨,٧٥١	

وصف المدخلات الهامة التي يمكن رصدها للتقييم

فيما يلي المدخلات الجوهرية التي لا يمكن رصدها المستخدمة في قياسات القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية المصنفة ضمن المستوى الثالث من تسلسل القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

عقار استثماري	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 أرض مماثلة في المنطقة المحيطة ومماثلة لمساحة المنطقة المستهدفة وفي نفس الحي. إن زيادة سعر المتر المربع ستزيد من القيمة العادلة.

٨ عقارات استثمارية (تتمة)

وصف المدخلات الهامة التي يمكن رصدها للتقييم (تتمة)

تحليل الحساسية

الوصف	القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر		المدخلات التي لا يمكن رصدها	نطاق المدخلات		الحساسية
	٢٠٢٤	٢٠٢٣		٢٠٢٤	٢٠٢٣	
أراضي	٦١٤,٤٦٩,٣٩١ ريال سعودي	٣٣٣,٦٨٣,٧٧٦ ريال سعودي	السعر بالمتري المربع	٣٠٠ ريال سعودي إلى ٣٥,٠٠٠ ريال سعودي	١٠٠ ريال سعودي إلى ١٧,٠٠٠ ريال سعودي	سيؤدي التغيير بنسبة +/١-٪ إلى زيادة/ نقص في القيمة العادلة بمبلغ ٦,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٣,٣ مليون ريال سعودي).
مبانٍ	١,٦٩٩,٣٦٠	١,٧٧٣,٧٠٠	السعر بالمتري المربع	١,٤٠٠ ريال سعودي إلى ١,٧٠٠ ريال سعودي	١,٣٠٠ ريال سعودي إلى ١,٦٠٠ ريال سعودي	سيؤدي التغيير بنسبة +/١-٪ إلى زيادة/ نقص في القيمة العادلة بمبلغ ١٧ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٨ ألف ريال سعودي).

٩ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات إيجارية

المجموعة كمستأجر

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

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

٩-١ موجودات حق الاستخدام

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

١ يناير	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
إضافات خلال السنة	١٧,٨٥٣,٦١٦	١٩,٧٢٣,١٧٨
إنهاء عقد إيجار	-	٣,٣٦١,٥٨٢
تكلفة الاستهلاك للسنة	(٤٤٢,٠٣٦)	-
٣١ ديسمبر	(٥,٢١١,٨٦٢)	(٥,٢٣١,١٤٤)
	١٢,١٩٩,٧١٨	١٧,٨٥٣,٦١٦

٩ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات إيجارية (تتمة)

٢-٩ مطلوبات إيجارية

فيما يأتي القيم الدفترية للمطلوبات الإيجارية المثبتة والحركات خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٢٠٧,٧٢٥	١٩,٥٩٧,٨٩٨	١ يناير
٣,٣٦١,٥٨٢	-	إضافات خلال السنة
-	(٤٤٢,٠٣٦)	إنهاء عقود خلال السنة
(٤,٧٦١,٠٩٩)	(٣,٣٥٨,٠٠٩)	مدفوع خلال السنة
٧٨٩,٦٩٠	٥٨٩,٤٧٦	تكاليف تمويل للسنة (الإيضاح ٢٨)
١٩,٥٩٧,٨٩٨	١٦,٣٨٧,٣٢٩	٣١ ديسمبر
(٧,٢٨١,٨٤٦)	(٩,٨٢٦,١٢٨)	الجزء المتداول
١٢,٣١٦,٠٥٢	٦,٥٦١,٢٠١	الجزء غير المتداول

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	
٥,٢٣١,١٤٤	٥,٢١١,٨٦٢	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٧٨٩,٦٩٠	٥٨٩,٤٧٦	تكاليف تمويل على مطلوبات إيجارية (إيضاح ٢٨)
٦٨٩,٦٦٨	٢,٠٨٧,٥٤٥	مصروف يتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل
٦,٧١٠,٥٠٢	٧,٨٨٨,٨٨٣	مجموع المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة

فيما يأتي جدول مدفوعات الإيجار غير المخصومة:

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	
٧,٢٨١,٨٤٦	١٠,٤٩٧,٨٣٨	خلال ١٢ شهراً القادمة
١٢,٩٥٢,٩٢٢	٦,٥٥٠,٨٦١	بين سنتين و ٥ سنوات
١,٩٦٢,٨٢٠	١,٩٢٠,١٥٠	أكثر من ٥ سنوات
٢٢,١٩٧,٥٨٨	١٨,٩٦٨,٨٤٨	

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

المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار تشغيلي لأراضٍ، وهي عقود إيجار طويلة الأجل. بلغت إيرادات الإيجارات المثبتة من قبل المجموعة خلال السنة ١٢,٤٤٦,٢٥٣ ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٢,٢٠٦,٨١٠ ريال سعودي) (إيضاح ٢٧).

فيما يأتي جدول مدفوعات الإيجار غير المخصومة:

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	
١٠,٤٨٨,٦٦٣	١٢,٥٥٧,٧٥٧	خلال ١٢ شهراً القادمة
٩,٦١٥,٠٠٠	١٢,٤٠٧,٧٥٧	السنة الثانية
١٣,٦١٥,٠٠٠	١١,٥٤٥,٢٥٧	السنة الثالثة
١٣,٢٩٥,٠٠٠	١١,٢٥٧,٧٥٧	السنة الرابعة
١٨٦,٧٢٥,٠٠٠	١٧١,٣٧٩,٩٨٧	٥ سنوات فما فوق
٢٣٣,٧٣٨,٦٦٣	٢١٩,١٤٨,٥١٥	

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٠ استثمارات في شركات زميلة

يوضح الجدول أدناه استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة:

الشركات الزميلة	نسبة الملكية % ٢٠٢٤	نسبة الملكية % ٢٠٢٣	مكان العمل	طبيعة الأنشطة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة المصنع السعودي لأسطوانات الغاز *	%٣٣,١	%٣٧,٥٧	المملكة العربية السعودية	تصنيع اسطوانات الغاز	٣٩,١٢٥,٥٩٤	٣٧,٧٦٨,٩٥٤
شركة توزيع الغاز الطبيعي	%٣٥	%٣٥	المملكة العربية السعودية	توزيع الغاز	٢٠,٧٩١,٦٨٨	٢٠,٣٣٩,٩٨٨
شركة غاز الشرق	%٣٥	%٣٥	المملكة العربية السعودية	توزيع الغاز	٣٢,٠٣٠,٠٧١	٣١,٢٩٩,٠٠٢
					٩١,٩٤٧,٣٥٣	٨٩,٤٠٧,٩٤٤

* بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢٤، تم طرح أسهم حقوق أولوية فيما يتعلق بالاستثمار في شركة المصنع السعودي لأسطوانات الغاز كجزء من زيادة رأس مال الشركة المستثمر فيها، وبالتالي تم تخفيض نسبة الملكية من خلال عدم الاكتتاب في حق شراء أسهم إضافية.

فيما يلي الحركة في الاستثمارات في شركات زميلة:

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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٧,٧٦٨,٩٥٤	٢٠,٣٣٩,٩٨٨	٣١,٢٩٩,٠٠٢	٨٩,٤٠٧,٩٤٤	٣٥,٩٧٩,٠٠٥	١٩,٩٦٦,٢٦٢	٣٣,٨١٤,٥٠٨	٨٩,٧٥٩,٧٧٥
٤,١١٦,٦٣٢	١,٣٦٦,٨٧٧	١,٦٢٦,١٨١	٧,١٠٩,٦٩٠	٢,١٤٢,٢٨٦	١,٣٢٣,٨٦٥	٤,٤٨٧,٠٣٧	٧,٩٥٣,١٨٨
(٦٢,٧٨١)	(٥,٨٧٣)	٤٤,٨٨٨	(٢٣,٧٦٦)	٧١,٨١٨	(٢١,٩١٤)	٩٤٥	٥٠,٨٤٩
٤,٠٥٣,٨٥٤	١,٣٦١,٠٠٤	١,٦٧١,٠٦٩	٧,٠٨٥,٩٢٤	٢,٢١٤,١٠٤	١,٣٠١,٩٥١	٤,٤٨٧,٩٨٢	٨,٠٠٤,٠٣٧
(٩٦٩,٢٢١)	(٣٤,٣٠٤)	-	(١,٠٠٣,٥٢٥)	(٤٢٤,١٥٥)	(٥٣,٢٢٥)	(٣,٤٨٨)	(٤٨٠,٨٦٨)
(١,٧٢٧,٩٩٠)	(٨٧٥,٠٠٠)	(٩٤٠,٠٠٠)	(٣,٥٤٢,٩٩٠)	-	(٨٧٥,٠٠٠)	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٧,٨٧٥,٠٠٠)
٣٩,١٢٥,٥٩٤	٢٠,٧٩١,٦٨٨	٣٢,٠٣٠,٠٧١	٩١,٩٤٧,٣٥٣	٣٧,٧٦٨,٩٥٤	٢٠,٣٣٩,٩٨٨	٣١,٢٩٩,٠٠٢	٨٩,٤٠٧,٩٤٤

المبلغ المثبت في الدخل الشامل الآخر
الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى
توزيعات أرباح معلنة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٠ استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

١-١٠ المعلومات المالية المختصرة للشركات الزميلة

تلخص الجداول الواردة أدناه المعلومات المالية المختصرة للشركات الزميلة للمجموعة. تعكس المعلومات التي تم الإفصاح عنها بالمبالغ المعروضة في القوائم المالية المتاحة للشركات المستثمر فيها ذات الصلة ولا تعرض حصة جاسكو في تلك المبالغ.

شركة المصنع السعودي	شركة توزيع الغاز الطبيعي	شركة غاز الشرق	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
٤٤,٨٣٨,٦٨٢	٦٤,١٨٠,٨٧٠	٦٧,١٩٣,٣٥٩	١٧٢,٢١٢,٩٠٢
١١٠,٩٠٦,٦٢٣	٢٩,٨٠٩,٧٢٩	٥٥,٣٦٣,١٩٧	١٩٦,٠٨٠,٥٤٩
١٢,٢٦٤,٥٢٨	٥,٢٦٤,٢٨٧	٢,٢٩٩,١٠٤	١٩,٨٢٧,٩١٩
١٧,٤٩٨,١٢٩	٢٩,٣٠٤,٧٠٩	٢٨,٨٧١,٢١٥	٧٥,٦٧٣,٠٥٣
١٢٥,٩٨٢,٦٤٨	٥٩,٤٢١,٦٠٣	٩١,٣٨٦,٢٣٧	٢٧٦,٧٩٠,٤٨٨
٣٣,١	٣٥,٠	٣٥,٠	٦٨,١
٤١,٧٢٥,٤٥٣	٢٠,٧٩٧,٥٦١	٣١,٩٨٥,١٨٣	٩٤,٥٠٨,١٩٧
(٢,٥٣٧,٠٧٨)	-	-	(٢,٥٣٧,٠٧٨)
(٦٢,٧٨١)	(٥,٨٧٣)	٤٤,٨٨٨	(٢٣,٧٦٦)
٣٩,١٢٥,٥٩٤	٢٠,٧٩١,٦٨٨	٣٢,٠٣٠,٠٧١	٩١,٩٤٧,٣٥٣
القيمة الدفترية			
١٠٨,١٥٨,٦٨٧	١٠٩,٩٢١,٤٠٧	١٤١,٠١٠,٦١٩	٣٥٩,٠٩٠,٧١٣
٢٠,٣١٨,٧٨٦	٨,٥٢٧,٥٥٦	٢٥,٩١٠,٩٥٩	٣٤,٧٥٦,٢٩١
٢,٦١٣,١٥٩	٩٨,٠١١	٩٣٩,٢٣٥	٢,٦١٣,١٥٩
١٥,١٥٤,٧٢٥	٣,٩٠٥,٣٦٢	٤,٦٤٦,٢٣٢	٢٣,٩٦٥,٣١٩
٧٤٨,١٥٥	-	-	٧٤٨,١٥٥
٣٧,٦	٣٥,٠	٣٥,٠	١٠٧,٦
٣٣,١	٣٥,٠	٣٥,٠	١٠١,١
٥,٠٥٢,٥٣٨	١,٣٦٦,٨٧٧	١,٦٢٦,١٨١	٨,٠٤٥,٥٩٦
(٢,٥٣٧,٠٧٨)	-	-	(٢,٥٣٧,٠٧٨)
١,٦٠١,١٧٢	-	-	١,٦٠١,١٧٢
٤,١١٦,٦٣٢	١,٣٦٦,٨٧٧	١,٦٢٦,١٨١	٧,١٠٩,٦٩٠
حصة المجموعة في النتائج			
١,٩٠١,٠٢٩	(٩٨,٠١١)	-	١,٨٠٣,٠١٨
٥٢,٣٦٥	-	-	٥٢,٣٦٥
٣٧,٦	٣٥,٠	٣٥,٠	١٠٧,٦
٣٣,١	٣٥,٠	٣٥,٠	١٠١,١
٦٣١,٩٥١	(٣٤,٣٠٤)	-	٥٩٧,٦٤٧
(١,٦٠١,١٧٢)	-	-	(١,٦٠١,١٧٢)
(٩٦٩,٢٢١)	(٣٤,٣٠٤)	-	(١,٠٠٣,٥٢٥)
حصة المجموعة في الخسائر الشاملة الأخرى للسنة			

* يمثل حصة المجموعة في الربح غير المحقق من المخزون غير المباع من الشركة المستثمر فيها ذات العلاقة.

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٠ استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

١-١٠ المعلومات المالية المختصرة للشركات الزميلة (تتمة)

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

موجودات غير متداولة

موجودات متداولة

مطلوبات غير متداولة

مطلوبات متداولة

صافي الموجودات

التسوية:

نسبة أسهم المجموعة

حصة المجموعة في الشركة الزميلة

استبعاد المعاملات الداخلية*

القيمة الدفترية

إيرادات

إجمالي الربح

مصروف الزكاة

صافي الربح للسنة

التسوية:

نسبة أسهم المجموعة

حصة المجموعة في الشركة الزميلة

استبعاد المعاملات الداخلية*

حصة المجموعة في النتائج

الخسارة الشاملة الأخرى

التسوية:

نسبة أسهم المجموعة

حصة المجموعة في الخسائر الشاملة الأخرى للسنة

١١ موجودات مالية ومطلوبات مالية

١-١١ موجودات مالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	ريال سعودي	ريال سعودي
٦٨٥,٧٢٦,٨٢٨	٦٥٧,٥٩١,٠١٩		
١٢٢,٠٠٩,٦٤٩	١١٦,٢٧٢,٧١٧		
٢٥٠,٨٩٨,٥١٤	٢٤٨,٨٦٣,٢٨٦		
١,٠٥٨,٦٣٤,٩٩١	١,٠٢٢,٧٢٧,٠٢٢		

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (ب)

موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة (ج)

١١ موجودات مالية ومطلوبات مالية (تتمة)

١-١١ موجودات مالية (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 ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢٦,٧٠٧,٢٤٦	٥٣٥,٢٥٠,٠٠٠	استثمار في أدوات حقوق الملكية - غير مدرج (إيضاحات أ، ب، ج) *
٤١,٣١٠,٠٠٠	٤١,١٣٦,٦٠٠	صناديق الاستثمار العقارية المقفلة
١٧,٧٠٩,٥٨٢	٨١,٢٠٤,٤١٩	استثمارات في أدوات حقوق الملكية - مدرجة *
٦٨٥,٧٢٦,٨٢٨	٦٥٧,٥٩١,٠١٩	

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم نقل استثمار الشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح البالغ ٦٦,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٧٩ مليون ريال سعودي) من المستوى ٣ إلى المستوى ١ نتيجة لإدراجها في المملكة العربية السعودية (يرجى الرجوع إلى التسلسل الهرمي لجدول القيمة العادلة أدناه لمزيد من التفاصيل).

أ) تم تقييم الاستثمارات المذكورة أعلاه في أدوات حقوق الملكية غير المدرجة من قبل الإدارة من خلال خبير تقييم مستقل، والذي أصدر تقريراً عن تقييم الاستثمار في الشركة الوطنية للغازات الصناعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، باستخدام طريقة الشركات المماثلة (طريقة السوق) (٢٠٢٣: استثمارين غير مدرجين، تم تقييم أحدهما باستخدام طريقة السوق والآخر باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة (طريقة الإيرادات)).

ب) خلال ٢٠٢٤، وافقت الجمعية العمومية للشركة الوطنية للغازات الصناعية على توزيع أرباح على المساهمين بمبلغ ٥٢٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٥٤٠ مليون ريال سعودي). بلغت حصة المجموعة ٩٪، بما يعادل ٤٦,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٤٨,٦ مليون ريال سعودي).

ج) فيما يلي المدخلات الجوهرية التي لا يمكن رصدها المستخدمة في قياس القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصنفة ضمن المستوى الثالث من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

١١ موجودات مالية ومطلوبات مالية (تنمة)

١-١١ موجودات مالية (تنمة)

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

استثمارات حقوق الملكية غير المدرجة	أسلوب التقييم	المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها	وصف أسلوب التقييم
الشركة الوطنية للغازات الصناعية	طريقة السوق	المنشآت المماثلة	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.
الشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح**	طريقة الدخل	المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال	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.
		معدل النمو	

** ينطبق هذا فقط على السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ حيث أنه خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أصبحت الشركة منشأة مدرجة.

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١	موجودات مالية ومطلوبات مالية (تنمة)				
١-١١	موجودات مالية (تنمة)				
أ	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تنمة)				
تحليل الحساسية					
الوصف	٢٠٢٤	القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المدخلات التي لا يمكن رصدها	لا يمكن رصدها ٢٠٢٤ ٢٠٢٣	الحساسية
الشركة الوطنية للغازات الصناعية	٥٣٥,٢٥٠,٠٠٠	٥٤٧,٦٢٤,١٧٦	القيمة المتوقعة/ الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء	X٩,٧٤ X١٠,٤	سيؤدي التغيير بنسبة +/٠,١٪ إلى زيادة/ نقص في القيمة العادلة بمبلغ ٦,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٦,١ مليون ريال سعودي).
			عامل الخصم	%١٠ %١٠	سيؤدي التغيير بنسبة +/١٪ إلى نقص/ زيادة في القيمة العادلة بمبلغ ٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٧ مليون ريال سعودي).
الشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح*	-	٧٩,٠٨٣,٠٧٠	متوسط التكلفة المرجح لرأس المال	- %١٣	سيؤدي التغيير بنسبة +/١٪ إلى زيادة/ نقص في القيمة العادلة بمبلغ صفر (٢٠٢٣: نقص بمبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي / زيادة بمبلغ ٩ مليون ريال سعودي).
			معدل النمو	- %٢	سيؤدي التغيير بنسبة +/١٪ إلى زيادة/ نقص في القيمة العادلة بمبلغ صفر (٢٠٢٣: نقص بمبلغ ٦,٩ مليون ريال سعودي / زيادة بمبلغ ٥,٨ مليون ريال سعودي).
	٥٣٥,٢٥٠,٠٠٠	٦٢٦,٧٠٧,٢٤٦			

لم تكن هناك علاقات متبادلة جوهرية بين المدخلات التي لا يمكن رصدها والتي تؤثر بشكل مهم نسبياً على القيم العادلة.

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم نقلها من المستوى ٣ إلى المستوى ١، راجع التسلسل الهرمي لجدول القيمة العادلة أدناه لمزيد من التفاصيل.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة أو المفصح عنها في هذه القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى من التدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يكون فيها أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن رصدها بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: أساليب التقييم التي يكون فيها أقل قدر من المدخلات والذي يعتبر جوهريا لقياس القيمة العادلة لا يمكن رصدها.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في هذه القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تُحدد الشركة 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.

١١ موجودات مالية ومطلوبات مالية (تتمة)

١-١١ موجودات مالية (تتمة)

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

يبين الجدول التالي القيم العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤							
القيمة العادلة				الرصيد الختامي	بيع استثمارات	تغير في القيمة العادلة	الرصيد الافتتاحي
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١				
٥٣٥,٢٥٠,٠٠٠	٥٣٥,٢٥٠,٠٠٠	-	-	٥٣٥,٢٥٠,٠٠٠	-	(١٢,٣٧٤,١٧٦)	٥٤٧,٦٢٤,١٧٦
٦٦,١٥١,٢٧٥	-	-	٦٦,١٥١,٢٧٥	٦٦,١٥١,٢٧٥	(٤,٢٤٢,٥٥٦)	(٨,٦٨٩,٢٣٩)	٧٩,٠٨٣,٠٧٠
٤١,١٣٦,٦٠٠	-	٤١,١٣٦,٦٠٠	-	٤١,١٣٦,٦٠٠	-	(١٧٣,٤٠٠)	٤١,٣١٠,٠٠٠
١٥,٠٥٣,١٤٤	-	-	١٥,٠٥٣,١٤٤	١٥,٠٥٣,١٤٤	-	(٢,٦٥٦,٤٣٨)	١٧,٧٠٩,٥٨٢
٦٥٧,٥٩١,٠١٩	٥٣٥,٢٥٠,٠٠٠	٤١,١٣٦,٦٠٠	٨١,٢٠٤,٤١٩	٦٥٧,٥٩١,٠١٩	(٤,٢٤٢,٥٥٦)	(٢٣,٨٩٣,٢٥٣)	٦٨٥,٧٢٦,٨٢٨

الشركة الوطنية للغازات الصناعية
الشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح*
صناديق الاستثمار العقارية المقفلة
استثمارات في أدوات حقوق الملكية - مدرجة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣							
القيمة العادلة				الرصيد الختامي	بيع استثمارات	تغير في القيمة العادلة	الرصيد الافتتاحي
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١				
٥٤٧,٦٢٤,١٧٦	٥٤٧,٦٢٤,١٧٦	-	-	٥٤٧,٦٢٤,١٧٦	-	٢٣,٩٠٠,١٧٦	٥٢٣,٧٢٤,٠٠٠
٧٩,٠٨٣,٠٧٠	٧٩,٠٨٣,٠٧٠	-	-	٧٩,٠٨٣,٠٧٠	-	١١,١٢٤,٥١٨	٦٧,٩٥٨,٥٥٢
٤١,٣١٠,٠٠٠	-	٤١,٣١٠,٠٠٠	-	٤١,٣١٠,٠٠٠	-	(٢,٩٨٥,٩٠٠)	٤٤,٢٩٥,٩٠٠
١٧,٧٠٩,٥٨٢	-	-	١٧,٧٠٩,٥٨٢	١٧,٧٠٩,٥٨٢	-	٢,٠٤٩,٠١٩	١٥,٦٦٠,٥٦٣
-	-	-	-	-	(٣,١٠٣,٨١٠)	(٢٥٢,٨٩٣)	٣,٣٥٦,٧٠٣
٦٨٥,٧٢٦,٨٢٨	٦٢٦,٧٠٧,٢٤٦	٤١,٣١٠,٠٠٠	١٧,٧٠٩,٥٨٢	٦٨٥,٧٢٦,٨٢٨	(٣,١٠٣,٨١٠)	٣٣,٨٣٤,٩٢٠	٦٥٤,٩٩٥,٧١٨

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أصبحت الشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح شركة مدرجة في المملكة العربية السعودية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان هذا الاستثمار مصنّفًا كاستثمار غير مدرج ضمن المستوى ٣ وتم نقله إلى المستوى ١ نتيجة لهذا الحدث. تبلغ القيمة السوقية العادلة للشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح ٦٦,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٧٩,١ مليون ريال سعودي).

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١ موجودات مالية ومطلوبات مالية (تنمة)

١-١١ موجودات مالية (تنمة)

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٥٤,٩٩٥,٧١٨	٦٨٥,٧٢٦,٨٢٨	١ يناير
(٣,١٠٣,٨١٠)	(٤,٢٤٢,٥٥٦)	استبعاد خلال السنة
٣٣,٨٣٤,٩٢٠	(٢٣,٨٩٣,٢٥٣)	تغيرات في القيمة العادلة
٦٨٥,٧٢٦,٨٢٨	٦٥٧,٥٩١,٠١٩	٣١ ديسمبر

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦٤,١٣١,٣٢٤	٤٩٨,٧٠٥,١٠٤	١ يناير
٧٣٨,٨٦٠	٢,٠٥٣,٩٩٢	خسارة محققة محوطة إلى الأرباح المبقاة
٣٣,٨٣٤,٩٢٠	(٢٣,٨٩٣,٢٥٣)	تغير في القيمة العادلة
٤٩٨,٧٠٥,١٠٤	٤٧٦,٨٦٥,٨٤٣	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 ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٢,٠٠٩,٦٤٩	١١٦,٢٧٢,٧١٧	محفظة الأوراق المالية المتداولة

يمثل ما سبق الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة.

كانت الحركة في القيمة الدفترية كما يأتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٢,٣٥٦,٥٩٦	١٢٢,٠٠٩,٦٤٩	١ يناير
(٤١,٤١٥,٧٢٧)	(١٤,٢٥٥,٦٨٨)	استبعادات خلال السنة
٣١,٠٦٨,٧٨٠	٨,٥١٨,٧٥٦	تغيرات في القيمة العادلة (إيضاح ٢٧)
١٢٢,٠٠٩,٦٤٩	١١٦,٢٧٢,٧١٧	٣١ ديسمبر

١١ موجودات مالية ومطلوبات مالية (تنمة)

١-١١ موجودات مالية (تنمة)

ج موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة

تتكون الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة مما يأتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٠,٨٩٨,٥١٤	٢٤٨,٨٦٣,٢٨٦	استثمارات بالتكلفة المطفأة
(١٠,٠٢٥,٩٧٨)	(١٠٠,٧١٦,٤٢١)	الصكوك (إيضاحان أ، ب)
٢٤٠,٨٧٢,٥٣٦	١٤٨,١٤٦,٨٦٥	ناقصاً: الجزء المتداول
		الجزء غير المتداول
٣٤,٧٩٣,٠٥٣	٥٠,٧٧٥,٧١٩	موجودات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة
١٢٩,٦٣٨,٢٩٨	٧٥,١٣٣,٥٠٠	ذمم مدينة (إيضاح ١٣)
١٦٤,٤٣١,٣٥١	١٢٥,٩٠٩,٢١٩	نقد وما يماثله (إيضاح ١٥)

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

(ب) لاحقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة باستبعاد استثمارات في الصكوك بمبلغ ١١٠,٨٣٧,٠٦٣ ريال سعودي.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة باسترداد مبكر لاستثمار بالتكلفة المطفأة بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي، مما أسفر عن خسارة بقيمة ٠,٤ مليون ريال سعودي. بالإضافة، استثمرت المجموعة في أداة دين أخرى بمبلغ ٣٧ مليون ريال سعودي والتي تحمل عائد أفضل على الاستثمار.

بلغت القيمة العادلة للاستثمارات بالتكلفة المطفأة ٢٤٢,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٢٤٧,١ مليون ريال سعودي) والتي تم تقييمها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ حسب سعر التداول في سوق رأس المال في نهاية فترة التقرير.

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١ موجودات مالية ومطلوبات مالية (تنمة)

٢-١١ مطلوبات مالية

مطلوبات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	تاريخ الاستحقاق	معدل الفائدة الفعلي			
ريال سعودي	ريال سعودي					
المطلوبات المتداولة التي لا تحمل فائدة						
٢٠٣,٢٠٢,١٠١	٢٨٨,٤١٢,٠٥٦	أقل من سنة واحدة	بدون فائدة	ذمم دائنة تجارية		
١٩٩,٥٨٧,٢٨١	٢٠٤,٨٥٠,٦٢١	أقل من سنة واحدة	بدون فائدة	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		
المطلوبات المتداولة التي تحمل فائدة						
٧,٢٨١,٨٤٦	٩,٨٢٦,١٢٨	أقل من سنة واحدة	٥,٨٪	مطلوبات إيجارية		
٢٦,٥٠٠,٠٠٠	١١٩,٦٥٦,٧٢٣	أقل من سنة واحدة	الرسوم المقدمة + رسوم المتابعة/٦,٥٪	قرض لأجل		
المطلوبات غير المتداولة التي تحمل فائدة						
١٢,٣١٦,٠٥٢	٦,٥٦١,٢٠١	أكثر من سنة واحدة	٥,٨٪	مطلوبات إيجارية		
٢٥,٠٥٣,٣٣٤	-	٢٠٢٢-٢٠٢٥	الرسوم المقدمة + رسوم المتابعة	قرض لأجل		
التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية:						
١ يناير ٢٠٢٤	إضافات	تحويل	تكلفة تمويل	توزيعات أرباح معلنة	تدفقات نقدية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٨,٢٦٨,٢٢٥	-	-	-	(١٦٥,٠٠٠,٠٠٠)	١٦٩,٧٥٣,٨٢٦	توزيعات أرباح دائنة (إيضاح ٢١)
٥١,٥٥٣,٣٣٤	٦٣,٣٠١,٩٠٩	-	٤,٨٠١,٤٨٠	-	-	قروض لأجل، بالصفافي (إيضاح ١٩)
١٩,٥٩٧,٨٩٨	(٤٤٢,٠٣٦)	-	٥٨٩,٤٧٦	-	(٣,٣٥٨,٠٠٩)	مطلوبات إيجارية (إيضاح ٩-٢)
١٨٩,٤١٩,٤٥٧	٦٢,٨٥٩,٨٧٣	-	٥,٣٩٠,٩٥٦	(١٦٥,٠٠٠,٠٠٠)	١٦٦,٣٩٥,٨١٧	المجموع
١ يناير ٢٠٢٣	إضافات	تحويل	تكلفة تمويل	توزيعات أرباح معلنة	تدفقات نقدية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣,٦٣٧,٢٩٦	-	-	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٧٥,٣٦٩,٠٧١)	توزيعات أرباح دائنة (إيضاح ٢١)
٧٢,٧٢٥,٢٣٥	-	-	١,٨٢٨,٠٩٩	-	(٢٣,٠٠٠,٠٠٠)	قروض لأجل، بالصفافي (إيضاح ١٩)
٢٠,٢٠٧,٧٢٥	٣,٣٦١,٥٨٢	-	٧٨٩,٦٩٠	-	(٤,٧٦١,٠٩٩)	مطلوبات إيجارية (إيضاح ٩-٢)
١٣٦,٥٧٠,٢٥٦	٣,٣٦١,٥٨٢	-	٢,٦١٧,٧٨٩	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠٣,١٣٠,١٧٠)	المجموع

١٢ مخزون		
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	ريال سعودي	ريال سعودي
غاز	٣٣,٤٢٢,٠٠٢	٢٨,١٧٢,٨٥٨
اسطوانات الغاز	١٦٨,٩١٣,١١٨	١١٠,٩٥٦,٣٠٧
خزانات	٦,٦١١,٣٩١	٩,٠٥٢,٦٢١
قطع غيار ومواد أخرى	٧٩,٩٨٢,٨٦٤	٨١,٥٥٠,٧٨٨
	٢٨٨,٩٢٩,٣٧٥	٢٢٩,٧٣٢,٥٧٤
مخصص بنود بطيئة الحركة ومتقادمة	(٢١,٥٧٨,١٠٨)	(٢٠,٩٣٢,٩٩٦)
مخصص لاستبدال الاسطوانات وغيرها	(١,٦٥٢,٠١٣)	(١,٦٧١,١٩٨)
	٢٦٥,٦٩٩,٢٥٤	٢٠٧,١٢٨,٣٨٠

(أ) تشمل تكلفة الإيرادات في قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على تكلفة المخزون بمبلغ ٢,٠٦٧,٧٥٢,١٠٨ ريال سعودي (٢٠٢٣: ١,٦٨٨,٥٢٠,٨١٤ ريال سعودي).

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	ريال سعودي	ريال سعودي
١ يناير	٢٠,٩٣٢,٩٩٦	٣٣,٢٥١,٢٣٥
المحتمل للسنة (إيضاح ٢٤)	٦٤٥,١١٢	٢,٦٦٥,١٠٢
عكس (إيضاح ٢٤)	-	(٣,١٦٨,٥٦٣)
شطب	-	(١١,٨١٤,٧٧٨)
٣١ ديسمبر	٢١,٥٧٨,١٠٨	٢٠,٩٣٢,٩٩٦

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	ريال سعودي	ريال سعودي
١ يناير	١,٦٧١,١٩٨	١,٨١١,٠٥٤
المحتمل للسنة (إيضاح ٢٤)	١,٢٩١,١٧٠	٣,١٩٥,٧٢١
شطب	(١,٣١٠,٣٥٥)	(٣,٣٣٥,٥٧٧)
٣١ ديسمبر	١,٦٥٢,٠١٣	١,٦٧١,١٩٨

١٣ ذمم مدينة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	ريال سعودي	ريال سعودي
ذمم مدينة تجارية*	٥٢,٣٤٤,٦٦٣	٤١,٦٩٥,١٦٩
ذمم مدينة غير تجارية	٢,٦٦٦,٦٠٧	١,٦٥٢,١٧٢
	٥٥,٠١١,٢٧٠	٤٣,٣٤٧,٣٤١
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٤,٢٣٥,٥٥١)	(٨,٥٥٤,٢٨٨)
	٥٠,٧٧٥,٧١٩	٣٤,٧٩٣,٠٥٣

* يتضمن هذا المبلغ استقفاءات مدينة بمبلغ ٦,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢,٨ مليون ريال سعودي).

١٣ ذمم مدينة (تتمة)

شروط وأحكام الموجودات المالية / علاه:

إن الذمم المدينة لا تحمل فائدة وتستحق بشكل عام على فترة ١٥ يومًا من نهاية الشهر. حصلت المجموعة على ضمانات على بعض الذمم المدينة بمبلغ ٩,٤٤٥,٣٠٤ ريال سعودي (٢٠٢٣: ٨,١٦١,٠٣١ ريال سعودي).

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	
٦,٧٧٠,٨١٥	٨,٥٥٤,٢٨٨	١ يناير
١,٧٨٣,٤٧٣	-	المحمل للسنة
-	(٤,٣١٨,٧٣٧)	عكس
٨,٥٥٤,٢٨٨	٤,٢٣٥,٥٥١	٣١ ديسمبر

تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر باستخدام المنهج المبسط. 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 كلا من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

(ب) تنقسم حسابات الذمم المدينة إلى ثلاث فئات وهي كما يلي:

- العملاء التجاريين
- العملاء الحكوميين
- العملاء غير التجاريين

وفيما يلي ملخص لأرصدة كل نوع من الذمم المدينة ومبلغ الخسارة الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٤	العملاء التجاريون	العملاء الحكوميون	العملاء غير التجاريين	المجموع
ذمم مدينة	٥٠,٤٤١,١٤٧	١,٩٠٣,٥١٨	٢,٦٦٦,٦٠٥	٥٥,٠١١,٢٧٠
الخسارة الائتمانية المتوقعة	(٢,٦٢٥,٠٥٠)	(١,٥٧٤,٦٠٩)	(٣٥,٨٩٢)	(٤,٢٣٥,٥٥١)
	٤٧,٨١٦,٠٩٧	٣٢٨,٩٠٩	٢,٦٣٠,٧١٣	٥٠,٧٧٥,٧١٩
٢٠٢٣				
ذمم مدينة	٣٥,٩٢٣,٤٦٥	٥,٧٧١,٧٠٤	١,٦٥٢,١٧٢	٤٣,٣٤٧,٣٤١
الخسارة الائتمانية المتوقعة	(٧,٥٣٠,٧٢٨)	(١٣٠,٦٧٠)	(٨٩٢,٨٩٠)	(٨,٥٥٤,٢٨٨)
	٢٨,٣٩٢,٧٣٧	٥,٦٤١,٠٣٤	٧٥٩,٢٨٢	٣٤,٧٩٣,٠٥٣

١٣ ذمم مدينة (نتمة)

شروط وأحكام الموجودات المالية أعلاه: (نتمة)

(ب) تنقسم حسابات الذمم المدينة إلى ثلاث فئات وهي كما يلي: (نتمة)

فيما يلي تحليل أعمار كل نوع من أنواع الذمم المدينة:

المجموع ريال سعودي	أكثر من ٣٦٥ يومًا ريال سعودي	متأخرة عن السداد		٩٠-١ يومًا ريال سعودي	غير متأخرة عن السداد ريال سعودي	
		٣٦٥-١٨١ يومًا ريال سعودي	١٨٠-٩١ يومًا ريال سعودي			
٥٠,٤٤١,١٤٧	٢,١٥٥,٢٢٣	٢,٢١٧,١٤١	٣,١٤١,٤٠٣	١١,٠٤٣,٥٣٤	٣١,٨٨٣,٨٤٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	%٧٩,٧٧	%٨,٧٦	%٤,٣٥	%٢,٣١	%١,٠٠	العملاء التجاريون
٢,٦٢٥,٠٥٠	١,٧١٩,٢١١	١٩٤,٢٤٣	١٣٦,٦٤٧	٢٥٤,٩٥٤	٣١٩,٩٩٤	معدل الخسارة المتوقعة (تقريبي)
						الخسارة الائتمانية المتوقعة
٣٥,٩٢٣,٤٦٥	٣,٣٠٣,٤٨٤	١,٠٢٢,٠١١	٢,٨٤٧,٩٦٣	٤,٧٢٨,٧٩٢	٢٤,٠٢١,٢١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	%٩٦,٩	%٢٤,٣	%٥,١	%٣,٧	%١٥,٧	العملاء التجاريون
٧,٥٣٠,٧٢٨	٣,٢٠١,٤٥٢	٢٤٨,٧٧٣	١٤٥,٣٤٧	١٧٣,٢٧٢	٣,٧٦١,٨٨٤	معدل الخسارة المتوقعة (تقريبي)
						الخسارة الائتمانية المتوقعة

١٣ ذمم مدينة (نتمة)

شروط وأحكام الموجودات المالية أ علاه: (نتمة)

(ب) تنقسم حسابات الذمم المدينة إلى ثلاث فئات وهي كما يلي: (نتمة)

المجموع ريال سعودي	أكثر من ٣٦٥ يومًا ريال سعودي	متأخرة عن السداد		٩٠-١ يومًا ريال سعودي	غير متأخرة عن السداد ريال سعودي	
		١٨٠-٩١ يومًا ريال سعودي	٣٦٥-١٨١ يومًا ريال سعودي			
١,٩٠٣,٥١٨	١,٥١٥,٣٣٠	-	٣٧٥,٦٦٣	١٢,٥٢٥	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	%١٠٠,٠٠	-	%١٥,٤٩	%٨,٦٠	-	العملاء غير التجاريين
١,٥٧٤,٦٠٩	١,٥١٥,٣٣٠	-	٥٨,٢٠٢	١,٠٧٨	-	معدل الخسارة المتوقعة (تقريبي)
						الخسارة الائتمانية المتوقعة
٥,٧٧١,٧٠٤	١,٩٢٩,٩٦٤	٢٧٨,٠٠٩	١,٠٠٠,٩١٧	١,٦٦١,١١٥	٩٠١,٦٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	%٥,٣١	%٣,٤٥	%١,٣٨	%٠,٢٦	%٠,٠٦	العملاء الحكوميون
١٣٠,٦٧٠	١٠٢,٤٥٠	٩,٥٩٥	١٣,٨٥٤	٤,٢٥٥	٥١٦	معدل الخسارة المتوقعة (تقريبي)
						الخسارة الائتمانية المتوقعة
المجموع ريال سعودي	أكثر من ٣٦٥ يومًا ريال سعودي	متأخرة عن السداد		٩٠-١ يومًا ريال سعودي	غير متأخرة عن السداد ريال سعودي	
		١٨٠-٩١ يومًا ريال سعودي	٣٦٥-١٨١ يومًا ريال سعودي			
٢,٦٦٦,٦٠٥	٥٠٠,١٠٥	٣٢٦,٨٣٢	٥٤,٠٩٨	٤٥٣,٣٢٠	١,٣٣٢,٢٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	%٤,١٠	%٣,٥٥	%١,٠٩	%٠,٥٤	%٠,٠٦	العملاء الحكوميون
٣٥,٨٩٢	٢٠,٥٠٥	١١,٦٠٩	٥٨٩	٢,٤٢٦	٧٦٣	معدل الخسارة المتوقعة (تقريبي)
						الخسارة الائتمانية المتوقعة
١,٦٥٢,١٧٢	٧٤٨,٨٠٥	-	٧٦٦,٦٦٧	١٤,٧٥٠	١٢١,٩٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	%١٠٠	-	%١٧,٦٨	%٨,٦	%٥,٩٨	العملاء غير التجاريين
٨٩٢,٨٩٠	٧٤٨,٨٠٥	-	١٣٥,٥٢١	١,٢٦٩	٧,٢٩٥	معدل الخسارة المتوقعة (تقريبي)
						الخسارة الائتمانية المتوقعة

١٤ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,٥٦٣,١٠٤	٣٦,٣٨٣,١٣١	إيجار مستحق
٨٧٥,٠٠٠	٨٧٥,٠٠٠	توزيعات أرباح مدينة
٩,٠٠٠,٠٠٠	-	ذمم مدينة من مؤسسات مالية
١٥,٢٢٥,٥٥٤	٥٧,٠٠٧,٨١٢	دفعات مقدمة إلى موردين ومقاولين
٩,٨٠٦,٧٩٨	٩,٤١٧,٥٥٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧,٠٩٠,٢٦٤	٨,٢٢١,٦٢٣	ضريبة القيمة المضافة مستحقة القبض
٤,٧٥٨,٣٤٥	٣,٧٧٣,٤٢٨	ذمم مدينة للموظفين
٢٠٦,٢٧٠	٢٤٢,٧١٨	مطالبات تأمين
٥,٧٠٢,٠٣٩	١,٥١٨,٥٧١	أخرى
٨٣,٢٢٧,٣٧٤	١١٧,٤٣٩,٨٤٠	
(٦٨٩,٠٩٥)	-	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة الأخرى
٨٢,٥٣٨,٢٧٩	١١٧,٤٣٩,٨٤٠	
(٣٠,٥٦٣,١٠٤)	(٣٦,٣٨٣,١٣١)	ناقصاً: الإيجار المستحق غير المتداول
٥١,٩٧٥,١٧٥	٨١,٠٥٦,٧٠٩	

فيما يأتي الحركة في مخصص الذمم المدينة الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٩٢,١٨٠	٦٨٩,٠٩٥	١ يناير
(١٠٣,٠٨٥)	(٦٨٩,٠٩٥)	عكس
٦٨٩,٠٩٥	-	٣١ ديسمبر

١٥ نقد وما يماثله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٦,٠٤٤,١٤٩	٦٥,٤٤٣,٦٢١	أرصدة بنكية
٣,٥٩٤,١٤٩	٩,٦٨٩,٨٧٩	نقد لدى مديري المحافظ
١٢٩,٦٣٨,٢٩٨	٧٥,١٣٣,٥٠٠	

١٦ رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٧٥ مليون سهم بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

١٧ احتياطي نظامي

وفقاً لما يقتضيه النظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة تجنب ١٠٪ من صافي أرباحها، ويجوز للشركة أن تقرر إيقاف هذا التحويل عندما يكون لديها احتياطي يساوي ٣٠٪ من رأس المال. بعد أن تم تحقيق ذلك، قررت الشركة إيقاف هذا التحويل. إن الاحتياطي غير متاح حالياً للتوزيع. خلال السنة، قامت المجموعة بتحديث نظامها الأساسي ليتوافق مع نظام الشركات الجديد، حيث لن يكون التحويل إلى الاحتياطي النظامي مطلوباً بعد الآن.

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

القطاعات التشغيلية						١٨
لأغراض الإدارة، يتم تنظيم المجموعة إلى وحدات أعمال استنادًا إلى مناطقها الجغرافية، داخل المملكة العربية السعودية، على النحو الآتي:						
المنطقة الوسطى	المنطقة الغربية	المنطقة الشرقية	المنطقة الجنوبية	الحذف	المجموع	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٢٤						
ايرادات - خارجية	١,٥٦٩,٧٠٤,٦٣٥	١,٢٥٥,٣٢٠,١٦٥	٥٨٨,٥٦٤,٧١٥	٤١٠,٣٧٦,٢٤٤	(٩٥٤,٧٣٨,٠٣٨)	
تكلفة الإيرادات	(١,٣٧٧,٨٩٥,١٨١)	(١,٠٩٢,٧٠٦,٨١٠)	(٥٠٩,٦٢٦,٠٠٤)	(٣٧١,١٩٧,٦٣٣)	٩٤٤,٦٢٠,٠٨٠	
استهلاك وإطفاء	(٢٩,١٠٣,١٧٠)	(٤٩,٥٣٥,٣٢٦)	(١٦,٤٠٠,٢٠٦)	(١٧,٠٢٧,٧٣٩)	-	
استهلاك موجودات حق الاستخدام	(١,٧٢٥,٢٣٧)	(٢,٠٠٣,٩٢٣)	(٧٤٣,٨٨٩)	(٧٣٨,٨١٣)	-	
مصاريف بيع وتوزيع	(٤٠,٥٧٠,٥٣٨)	(٢٤,٣٧٨,٨٩١)	(١٠,٩٥٣,١١٤)	(٧,٧١٧,٤١٧)	١٠,١١٧,٩٥٨	
مصاريف عمومية وإدارية	(٥٨,٩٠٣,٧٦٠)	(٣٩,٨٥١,٢١٥)	(١٨,٦٨٢,٧٨٠)	(١٣,٠٢٨,٩٧٠)	-	
عكس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	٢,٠١٠,٥٨٠	١,٥٤٤,٣٧٨	٤٩٥,١٩٦	٢٦٨,٥٨٣	-	
إيرادات تشغيلية	٦٣,٥١٧,٣٢٩	٤٨,٣٨٨,٣٧٨	٣٢,٦٥٣,٩١٨	٩٣٤,٢٥٥	-	
مجموع الموجودات	١,١١١,٠٥١,٩٦٣	٣٢٩,٨٧٤,٧٤٠	٧٣,٢٠٥,١٦٢	١١٠,٦٨٤,٦٨٥	(٧٥,٦٥٧,١٦٨)	
مجموع المطلوبات	٤٩٣,٦٠٠,٨٤٠	١٣٥,٧٤٧,٣٣٣	٥٢,٨٢٠,٠٦٧	٤٠,٧٧٤,٥٠٦	٧٥,٦٥٧,١٦٨	
٢٠٢٣						
ايرادات - خارجية	٩٦٨,٢٠٨,٦٢٢	٨٢٩,٦١٤,٧٤٩	٣٩٦,٧٣١,١٠١	٢٨٢,٢٤٩,٩٩٧	(١٨,٨٩١,١٩٨)	
تكلفة الإيرادات	(٨٠٠,٣٠٢,٤٣٨)	(٧٠٥,٩١٧,٨١٠)	(٣٢٨,٦٦٧,٢٨٧)	(٢٤٢,٦٤٨,٣٢٤)	١٨,٨٩١,١٩٨	
استهلاك وإطفاء	(٣٩,١٩٥,٩٤٥)	(٤٠,٦٣١,٢٤٥)	(١٣,٥٧٥,٧٦٦)	(١٤,١١٨,٣٠٥)	-	
استهلاك موجودات حق الاستخدام	(٢,١١١,١٢٣)	(١,٨٣٨,٨٩٤)	(٦٤٦,٢١٣)	(٦٣٤,٩١٤)	-	
مصاريف بيع وتوزيع	(٢٦,١٥٤,٩٣٢)	(١٨,١٨٢,٠٩٦)	(٨,١٥٥,٢٩٩)	(٥,٩٠٣,٤٩٠)	-	
مصاريف عمومية وإدارية	(٤١,٤٠٨,١٣٠)	(٣١,٤٧٣,٩٧١)	(١٥,٠٥١,٢٠٧)	(١٠,٧٠٨,٠١٦)	-	
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(١,٥٠٩,٠٩٢)	(١١٨,٠٤٨)	(١٣٦,١٦١)	(٢٠,١٧٢)	-	
إيرادات تشغيلية	٥٧,٥٢٦,٩٦٢	٣١,٤٥٢,٦٨٥	٣٠,٤٩٩,١٦٨	٨,٢١٦,٧٧٦	-	
مجموع الموجودات	٩٦٥,١٥٦,٥٤١	٢٨٦,٥٥٧,٩٤١	٦٣,٥٩٢,٣٨٢	٩٦,١٥٠,٣٦١	(٦٥,٧٢٢,٤٠٨)	
مجموع المطلوبات	(٤٤٢,٧١٧,٥٨٢)	(١٢١,٧٥٣,٧٠٥)	(٤٧,٣٧٥,٠٦٦)	(٣٦,٥٧١,٢٣٢)	٦٥,٧٢٢,٤٠٨	

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٨ القطاعات التشغيلية (تتمة)

تراقب الإدارة العليا النتائج التشغيلية لوحدة أعمالها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح التشغيلي ويتم قياسه بشكل متسق 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، والإدارات المالية، وإدارة تقنية المعلومات، والإدارات النظامية، وإدارة الموارد البشرية، وقسم الإدارة والدعم، 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 الزكاة المستحقة الدفع، والقروض طويلة الأجل، والاستثمارات في الشركات الزميلة، والعقارات الاستثمارية وبعض الموجودات والمطلوبات المالية لا يتم تخصيصها لهذه القطاعات حيث يتم إدارتها على مستوى المجموعة أيضاً.

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

تسوية الربح

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٧,٦٩٥,٥٩١	١٤٥,٤٩٣,٨٨٠	ربح القطاع
٨,٠٠٤,٠٣٧	٧,٠٨٥,٩٢٤	الحصة في نتائج شركات زميلة
٩٢,٦٨٨,٩٦٨	٦٨,٧٩٨,٦٠٥	إيرادات الاستثمارات
١٢,٨٣٤,٢٢١	١٢,٦٩٣,٥٠٧	إيرادات تمويل
(٣,٩٣٥,٤٦٢)	(٥,٣٩٠,٩٥٦)	تكاليف تمويل
٥,٠٣٨,٢٨٩	١٠,٦٤١,٠٥٨	إيرادات أخرى، بالصافي
(١٥,٠١٠,٤٠١)	٩,٤٢٧,٢٢٠	زكاة
٢٢٧,٣١٥,٢٤٣	٢٤٨,٧٤٩,٢٣٨	الربح قبل الزكاة

تسوية الموجودات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٤٥,٧٣٤,٨١٧	١,٥٤٩,١٥٩,٣٨٢	موجودات القطاع التشغيلية
٨٩,٤٠٧,٩٤٤	٩١,٩٤٧,٣٥٣	استثمارات في شركات زميلة
٦٨٥,٧٢٦,٨٢٨	٦٥٧,٥٩١,٠١٩	موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٥٠,٨٩٨,٥١٤	٢٤٨,٨٦٣,٢٨٦	موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
١٢٢,٠٠٩,٦٤٩	١١٦,٢٧٢,٧١٧	موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٣,٤٤٢,١٧٤	٣٣,٤٤٢,١٧٤	عقارات استثمارية
٢,٥٢٧,٢١٩,٩٢٦	٢,٦٩٧,٢٧٥,٩٣١	مجموع الموجودات

تسوية المطلوبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٨٢,٦٩٥,١٧٧	٦٤٩,٦٦٦,٦٠٦	مطلوبات القطاع التشغيلية
٥١,٥٥٣,٣٣٤	١١٩,٦٥٦,٧٢٣	قروض لأجل
٤٧,٢٧٨,١٠٦	٢١,٧١٠,١٠٧	زكاة مستحقة الدفع
٦٨١,٥٢٦,٦١٧	٧٩١,٠٣٣,٤٣٦	مجموع المطلوبات

١٩ قرض لأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٦,٠٠٠,٠٠٠	٥٣,٠٠٠,٠٠٠	مبلغ أصل الدين في ١ يناير
-	٢٨٦,٠٥٣,١٢٧	إضافة: قروض تم الحصول عليها خلال السنة
(٢٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١٩,٥٥٣,١٢٧)	ناقصاً: السداد
٥٣,٠٠٠,٠٠٠	١١٩,٥٠٠,٠٠٠	مبلغ أصل الدين في ٣١ ديسمبر
(١,٤٤٦,٦٦٦)	(١١١,٠٨٢)	ناقصاً: الجزء غير المطفأ من تكلفة المعاملة
-	٢٦٧,٨٠٥	إضافة: فائدة مستحقة
٥١,٥٥٣,٣٣٤	١١٩,٦٥٦,٧٢٣	صافي المبلغ
(٢٦,٥٠٠,٠٠٠)	(١١٩,٦٥٦,٧٢٣)	ناقصاً: الجزء المتداول
٢٥,٠٥٣,٣٣٤	-	الجزء غير المتداول

خلال ٢٠٢٠، قبضت المجموعة كامل التسهيل بمبلغ ١٨٦,٨ مليون ريال سعودي، بعد خصم الرسوم المقدمة بمبلغ ١٦,٢ مليون ريال سعودي، وفقاً للاتفاقية التسهيل. 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 ٢٠٢٤، كان لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية متاحة غير مستخدمة من بنوك محلية بمبلغ ١٩٧,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٧٧,٨ مليون).

١٩- 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. يحمل القرض فقط رسوم مقدمة بمبلغ ١٦,٢ مليون ريال سعودي تم دفعها عند بداية القرض ويترتب عليها رسوم المتابعة والتي يتم دفعها على أساس نصف سنوي على مدى مدة القرض. علاوة 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 أرض بتكلفة ١٧,٦ مليون ريال سعودي، حيث رهنّت المجموعة قطعتي أرض منها كما في فترة التقرير (إيضاح رقم ٦)، ولا تزال عملية رهن قطع الأراضي الخمس المتبقية قيد التنفيذ. فيما يلي حركة قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٦,٠٠٠,٠٠٠	٥٣,٠٠٠,٠٠٠	مبلغ أصل الدين المستحق في بداية السنة
(٢٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٦,٥٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: السداد
٥٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٥٠٠,٠٠٠	مبلغ أصل الدين المستحق في نهاية السنة
(١,٤٤٦,٦٦٦)	(١١١,٠٨٢)	ناقصاً: الجزء غير المطفأ من تكلفة المعاملة
٥١,٥٥٣,٣٣٤	٢٦,٣٨٨,٩١٨	صافي المبلغ
(٢٦,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٦,٣٨٨,٩١٨)	ناقصاً: الجزء المتداول
٢٥,٠٥٣,٣٣٤	-	الجزء غير المتداول

١٩ قرض لأجل (تتمة)

٢-١٩ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، حصلت المجموعة على قروض قصيرة الأجل مختلفة لمدة ثلاثة أشهر من بنك محلي بمبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي بعائد ربح سنوي يتراوح بين ٦,٥٪ - ٧,٠٪. فيما يلي حركة القروض:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	مبلغ أصل الدين المستحق في بداية السنة
-	٢٨٦,٠٥٣,١٢٧	إضافة: قروض تم الحصول عليها خلال السنة
-	(١٩٣,٠٥٣,١٢٧)	ناقصاً: السداد
-	٩٣,٠٠٠,٠٠٠	مبلغ أصل الدين المستحق في نهاية السنة
-	٢٦٧,٨٠٥	إضافة: فائدة مستحقة
-	٩٣,٢٦٧,٨٠٥	صافي المبلغ

٢٠ مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

تمنح المجموعة مطلوبات المنافع المحددة للموظفين ("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 بمطلوبات المنافع المحددة للموظفين هو القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة في تاريخ التقرير. تم إجراء أحدث تقييم اكتواري بواسطة خبير اكتواري مستقل ومؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

(أ) فيما يأتي حركة مطلوبات المنافع المحددة للموظفين للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٠,٩٥٧,٠٠٠	١١٦,٠٤٤,٠٠٠	١ يناير
٩,١٤٦,٩٦٩	٢,٩٩٩,٠٥٥	المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة
٥,٤٧٧,٠٠٠	٦,٧٠٨,٠٠٠	تكلفة خدمة حالية
		نفقات تمويل
(٦٠,٤٩٤)	(١,٦٩٦,٧٢٦)	المبلغ المثبت في الدخل الشامل الآخر
		ربح إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
١٤٩,٠٣١	٨٠,٢٣٨	تكلفة الخدمة الحالية المحملة على الأعمال قيد التنفيذ
(٩,٦٢٥,٥٠٦)	(٣٧,٦٣٨,٦٣٧)	مدفوع خلال السنة
١١٦,٠٤٤,٠٠٠	٨٦,٤٩٥,٩٣٠	

٢٠ مطلوبات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٠ %	٥,٨ %	معدل الخصم
٤ %	٤ %	الزيادات المستقبلية في الرواتب
٦٠	٦٠	سن التقاعد

(ج) يتم إثبات جميع الحركات في مطلوبات المنافع المحددة للموظفين في الربح أو الخسارة باستثناء الأرباح الاكتوارية المثبتة في الدخل الشامل الآخر؛ كما يأتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١,٥٣٨,٠٠٠)	(٥,٨٥١,٠٠٠)	الأرباح الاكتوارية في مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
١,٤٧٧,٥٠٦	٤,١٥٤,٢٧٤	ربح بسبب التغير في افتراضات مالية
(٦٠,٤٩٤)	(١,٦٩٦,٧٢٦)	الخسارة بسبب التغير في تعديلات الخبرة

(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 ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١٠,٧٤٩,٠٠٠)	(٧,٦٧٥,٩٣٠)	معدل الخصم
١٢,٥٧٠,٠٠٠	٨,٩٧٩,٠٧٠	زيادة بنسبة ١ %
		انخفاض بنسبة ١ %
١٢,٥٧٠,٠٠٠	٩,٠٥٤,٠٧٠	الزيادة المستقبلية في الرواتب
(١٠,٩٤٠,٠٠٠)	(٧,٨٧٠,٩٣٠)	زيادة بنسبة ١ %
		انخفاض بنسبة ١ %

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٦٧٨,٠٠٠	٨,٨٦٩,٠٠٠	خلال ١٢ شهراً القادمة
٢٥,٤١٨,٠٠٠	٢٢,٥١٦,٩٣٠	بين سنتين و ٥ سنوات
٨٠,٩٤٨,٠٠٠	٥٥,١١٠,٠٠٠	أكثر من ٥ سنوات
١١٦,٠٤٤,٠٠٠	٨٦,٤٩٥,٩٣٠	

إن متوسط فترة التزام خطة المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير هو ١٠ سنوات (٢٠٢٣: ١٠ سنة).

٢١ مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٨,٢٦٨,٢٢٥	١٢٣,٠٢٢,٠٥١	توزيعات أرباح دائنة
٤٤,٧٣١,١٢٠	٤٧,٧١٩,٠٧٨	مصاريف مستحقة
٢٦,٧١٢,٣٨٤	٢٥,٥٢٠,٦٥٤	منافع مستحقة للموظفين
٢,٩٨٦,٤٨١	٣,٣٤١,٨٤٦	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان
٣,٦٣٥,٨٤٦	٢,٥٢٢,٩٩١	ودائع الضمان من العملاء
٣,٢٥٣,٢٢٥	٢,٧٢٤,٠٠١	أخرى
١٩٩,٥٨٧,٢٨١	٢٠٤,٨٥٠,٦٢١	

٢٢ زكاة مستحقة الدفع

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٧٨,٨٩٦,٤٢٩	١,٦٥٩,٣٣٤,٩١٦	حقوق الملكية
٢٧١,٦٥٦,٠٤٩	١٢٠,٣٨٢,٤٨٢	مخصصات افتتاحية وتعديلات أخرى
(١,٨٢٠,٩١٤,٩٥٩)	(١,٩١٧,٤٢٧,٥٤٥)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٢٩,٦٣٧,٥١٩	(١٣٧,٧١٠,١٤٧)	
٢٦٤,٩٦٥,٧٤٣	٢٥١,٦٧٤,٢٠٩	صافي الدخل المعدل للسنة
٢٩٤,٦٠٣,٢٦٢	١١٣,٩٦٤,٠٦٢	الوعاء الزكوي

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 ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٠,٣٠٧,٦٠٤	٤٧,٢٧٨,١٠٦	في بداية السنة
١٥,٠١٠,٤٠١	٨,٥٤٨,٩٧٩	المحمل للسنة
-	(١٧,٩٧٦,١٩٩)	عكس خلال السنة
(٥٨,٠٣٩,٨٩٩)	(١٦,١٤٠,٧٧٩)	مدفوع خلال السنة
٤٧,٢٧٨,١٠٦	٢١,٧١٠,١٠٧	في نهاية السنة

٢٢ زكاة مستحقة الدفع (تتمة)

(ج) تفاصيل الزكاة المحملة للسنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٠١٠,٤٠١	٨,٥٤٨,٩٧٩	مخصص السنة الحالية
-	(١٧,٩٧٦,١٩٩)	عكس مخصص *
١٥,٠١٠,٤٠١	(٩,٤٢٧,٢٢٠)	(عكس)/مصرف الزكاة للسنة

* خلال السنة، تم عكس مبلغ ١٨ مليون ريال سعودي والذي يتعلق بشكل أساسي بالربوط الإضافية للسنوات السابقة التي تمت تسويتها وإنهاؤها.

وضع الربوط

حصلت المجموعة على الربط النهائي للزكاة حتى نهاية سنة ٢٠١٠ ولل سنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠٢٠.

وضع السنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠١٣:

لم تستلم المجموعة الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٣.

وضع السنوات من ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٣:

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية الموحدة للسنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٣، وقد قامت الهيئة بإصدار ربوطها للسنتين ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ بعد نهاية ٢٠٢٤، متضمنة مبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي. وقد قدمت المجموعة اعتراضاً على الربوط الزكوية إلى لجنة الاستئناف المختصة. ولم تصدر الهيئة أي ربوط زكوية لسنة ٢٠٢٣.

٢٣ إيرادات من العقود مع العملاء

أنواع البضائع أو الخدمات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٢٧٩,٣٤٧,٢٥٣	٢,٦٤٣,٨٢٤,٠٣٤	مبيعات الغاز
٩٤,٠٦٢,٢٠٤	١٠٣,٥٥٥,٠٥٦	مبيعات أسطوانات الغاز والخزانات وقطع توصيل
٥٣,٢١٤,٩٠٢	٩٨,٩٢٩,٧٠٢	مشاريع تجارية
٢٤,٣٤٧,٧١٠	١٥,٨٩٤,٣٤٤	إيرادات الخدمات والنقل والتركيب
٦,٩٤١,٢٠٢	٧,٠٢٤,٥٨٥	مبيعات خردة
٢,٤٥٧,٩١٣,٢٧١	٢,٨٦٩,٢٢٧,٧٢١	

الأسواق الجغرافية

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

توقيت إثبات الإيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٤٠٤,٦٩٨,٣٦٩	٢,٧٧٠,٢٩٨,٠١٩	بضائع وخدمات محولة في نقطة زمنية معينة
٥٣,٢١٤,٩٠٢	٩٨,٩٢٩,٧٠٢	خدمات محولة بمرور الوقت
٢,٤٥٧,٩١٣,٢٧١	٢,٨٦٩,٢٢٧,٧٢١	

أرصدة العقود

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤,٧٩٣,٠٥٣	٥٠,٧٧٥,٧١٩	ذمم مدينة (إيضاح ١٣)
-	٤٤,٦٢٧,٤١٦	موجودات عقود
٤٤,٢٦٣,٨٩٧	٥٣,٥٢٠,٦٧٠	مطلوبات عقود

تشتمل مطلوبات العقود على دفعات مقدمة قصيرة الأجل مقبوضة لتوريد الغازات في الخزانات وأسطوانات الغاز المملوءة للعملاء التجاريين والصناعيين. يتم تقديم هذه المنتجات والخدمات عادة بعد فترة التقرير، وبالتالي تمثل مطلوبات العقود دفعات مقدمة تم استلامها بشكل عام بالقرب من 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.

٢٣ إيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

الإيرادات المثبتة فيما يتعلق بمطلوبات العقود:

يوضح الجدول التالي مقدار الإيرادات المثبتة في فترة التقرير الحالية فيما يتعلق بمطلوبات العقود المرحلة، ومقدار ما يتعلق بالتزامات الأداء التي تم الوفاء بها في السنة السابقة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤,٩٩٠,٩٦٢	٣٥,٢١٢,٤٣١	إيرادات مثبتة ومدرجة في رصيد مطلوبات العقود في بداية السنة

جميع العقود لفترات مدتها سنة واحدة أو أقل يتم تحرير فواتيرها على أساس الوقت الذي يتم تكبده. وكما هو مسموح به بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، لم يتم الإفصاح عن سعر المعاملة المخصص لهذه العقود غير المستوفاة. لا ينطبق المقابل المتغير بسبب نموذج عمل المجموعة.

٢٤ تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٧٦,٨٢٨,٩٠٤	١,٨٥٢,٩٤١,٥٦٦	تكلفة الغاز المباع
٢٢٥,٥٦٠,٨٠٩	٢٢١,٣١٩,٦١٢	تكاليف موظفين
١٠٤,٨٢٦,٥٢١	١١٥,٣٢٣,٩٥٤	تكلفة أسطوانات وخزانات الغاز، وقطع التوصيل
٨٢,٨٨٣,٣١٦	٩٤,٢٧٥,٣٤٥	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات (إيضاح ٦)
٥٩,٠٦٦,٧١٧	٩٩,٤٨٦,٥٨٧	قطع غيار
٢٥,٩٣٢,١٣٤	٤٩,٥٦٥,٩٧٤	تكلفة المشاريع التجارية الأخرى
١٠,٢٧٠,٥٥٢	١٣,٥٧٢,٢١٥	مرافق
١٥,٢١٢,٧٠٤	١٧,٨٢٥,١٧٥	تكاليف تقنية المعلومات
٦,٧٠٠,١٤٢	٧,٤٩٢,٧٧٣	مصاريف تأمين
٦,٣٣٥,٥٨٣	٢,٠٢٣,٣٢٩	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
٤,٦٤٥,٢٣٨	٤,٦٦٠,٧٢٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣,١٩٥,٧٢١	١,٢٩١,١٧٠	مخصص لاستبدال الاسطوانات وغيرها (إيضاح ١٢)
٤٩٩,٧٤٠	٦٠٨,٤١٠	إصلاحات خارجية
(٥٠٣,٤٦١)	٦٤٥,١١٢	مخصص/ (عكس) مخزون بطيء الحركة (إيضاح ١٢)
٣١,٦٤٠,٠٨٤	٢٦,٧٣٣,٠٠٠	مصاريف أخرى
٢,١٥٣,٠٩٤,٧٠٤	٢,٥٠٧,٧٦٤,٩٤٧	

٢٥ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩,٣٥٢,٩٧٢	٤٣,٤١٢,٥١٢	تكاليف موظفين
٦,٦٠٦,٨٤٩	٥,١٩٧,٥٩٨	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات (إيضاح ٦)
٥,٠٧٠,٩٠٢	٥,٩٣٧,٧٥٨	تكلفة تقنية المعلومات
٣,٣٢٥,٢٤٠	١,١٦٢,٣٦١	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
٢,٩٢٤,٦٦٠	٤,٨٢٦,٧٩٣	وقود
٢,٢٤٤,١٦٤	١١,٤١٥,٥٤٠	إعلان
٣٨٧,٠٢٠	٤٢٤,٥٨٨	تأمين
(١٠٣,٠٨٥)	-	عكس مخصص النعم المدينة الأخرى
٨,٥١٩,١٨٤	٧,٧٤٠,٩٨٣	أخرى
٦٨,٣٢٧,٩٠٦	٨٠,١١٨,١٣٣	

٢٦ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧١,٤٤٨,٠٤٦	٧٩,١٨٧,٩٨٨	تكاليف موظفين
٧,٣٧٢,١٢٥	١١,٩٥٩,٠٨٨	أتعاب مهنية*
٥,٣٣٦,٢٠٠	٥,٤١٨,٠٣٨	مكافآت مجلس الإدارة واللجان
٥,٠٧٠,٩٠٢	٨,٦٣٥,٧٥٩	الدعم الفني وتراخيص تطبيقات الحاسب الآلي
٤,٩٦٩,٤٤١	٦,٠٤٠,٣١٩	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات (إيضاح ٦)
٣,٤٠٠,٨٣٢	٣,٣٦٧,٤٩٠	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
١,٣٧٥,٥٤٢	٣,٢٠٣,٤٥٢	مرافق
٨٧٠,٢٣٤	٤,٠٠٢,٧٦٦	إصلاح وصيانة
٨٤٩,٠٠٩	١,٥١٩,٠٨٢	نفقات بنكية
٧٢٤,٧٦٨	٩٥٢,٥٦٤	مصرف تأمين
٧١٧,٠٨٨	١,٧٨٥,٠٥٣	التأثيرات ورسوم التراخيص
٢٣,١٥٢	٢٠,٣٨١	المطالبات النظامية للموظفين
٤,٨٥٤,٢٦٨	١٤,٠٧٧,٥١٨	أخرى
١٠٧,٠١١,٥٩٧	١٤٠,١٦٩,٤٩٨	

* بلغت أتعاب مراجعي الحسابات عن المراجعة النظامية والمراجعات الربع سنوية للقوائم المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١,٩٣٥,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣: ١,١٩٠,٠٠٠ ريال سعودي)، في حين بلغت أتعاب الخدمات الأخرى ذات الصلة مبلغ ١٠٨,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٠٤,٠٠٠ ريال سعودي).

٢٧ إيرادات الاستثمار

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩,٤١٣,٣٧٨	٤٧,٨٣٣,٥٩٦	إيرادات توزيعات أرباح من الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٢,٢٠٦,٨١٠	١٢,٤٤٦,٢٥٣	إيرادات إيجار من العقارات الاستثمارية (إيضاح ٨)
		التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح: ١١-ب)
٣١,٠٦٨,٧٨٠	٨,٥١٨,٧٥٦	
٩٢,٦٨٨,٩٦٨	٦٨,٧٩٨,٦٠٥	

٢٨ تكاليف تمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٢٨,٠٩٩	١,٣٣٥,٥٨٤	إلغاء تكاليف المعاملات على القروض (إيضاح أ) أدناه وإيضاح ١٩)
١,٣١٧,٦٧٣	٧٣٥,٤٣٢	رسوم متابعة قرض لأجل
٧٨٩,٦٩٠	٥٨٩,٤٧٦	تكاليف تمويل على مطلوبات إيجارية (إيضاح ٩,٢)
-	٢,٧٣٠,٤٦٤	فائدة على قرض قصير الأجل
٣,٩٣٥,٤٦٢	٥,٣٩٠,٩٥٦	

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٢٧٤,٧٦٥	١,٤٤٦,٦٦٦	في ١ يناير
(١,٨٢٨,٠٩٩)	(١,٣٣٥,٥٨٤)	ناقصاً: إلغاء تكاليف المعاملات على القروض
١,٤٤٦,٦٦٦	١١١,٠٨٢	في ٣١ ديسمبر

٢٩ إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٦٥٨,٩٦١	٤,٩٨٩,٩٦٥	ربح من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات، بالصافي
(٨١١,٤٢٣)	٨٢٦,٤٣٣	فروق صرف عملات أجنبية
٢,٨٤٧,٥٣٨	٥,٨١٦,٣٩٨	أخرى
٥,٠٣٨,٢٨٩	١٠,٦٤١,٠٥٨	

٣٠ ربحية السهم

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢٧,٣١٥,٢٤٣	٢٤٨,٧٤٩,٢٣٨	الربح للسنة
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٣,٠٣	٣,٣٢	ربحية السهم الأساسية والمخفّضة

٣١ توزيعات الأرباح

قرر مجلس إدارة المجموعة في ١٥ جمادى الآخرة ١٤٤٦هـ، الموافق ١٦ ديسمبر ٢٠٢٤، توزيع أرباح نقدية أولية على المساهمين عن النصف الثاني من ٢٠٢٤ بمبلغ ١,١٠ ريال سعودي للسهم الواحد، بما يعادل ٨٢,٥ مليون ريال سعودي بموجب التفويض الممنوح من الجمعية العمومية العادية. تم توزيع هذه الأرباح النقدية الأولية لاحقاً على المساهمين في ٢٩ رجب ١٤٤٦هـ، الموافق ٢٩ يناير ٢٠٢٥ (٢٠٢٣: قرر مجلس إدارة المجموعة في ٢٧ جمادى الأولى ١٤٤٥هـ (الموافق ١١ ديسمبر ٢٠٢٣) توزيع أرباح نقدية أولية على المساهمين عن النصف الثاني من ٢٠٢٣ بمبلغ ١ ريال سعودي للسهم الواحد، بما يعادل ٧٥ مليون ريال سعودي. تم توزيع هذه الأرباح النقدية الأولية على المساهمين في ١٦ رجب ١٤٤٥هـ، الموافق ٢٨ يناير ٢٠٢٤).

قرر مجلس إدارة المجموعة في ٢٦ ذي الحجة ١٤٤٥هـ، الموافق ٣ يونيو ٢٠٢٤، توزيع أرباح نقدية أولية على المساهمين عن النصف الأول من ٢٠٢٤ بمبلغ ١,١ ريال سعودي للسهم الواحد، بما يعادل ٨٢,٥ مليون ريال سعودي، وقد تم توزيعها على المساهمين في يوليو ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: قرر مجلس إدارة المجموعة في ٢ ذي الحجة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٠ يونيو ٢٠٢٣) توزيع أرباح نقدية أولية على المساهمين عن النصف الأول من ٢٠٢٣ بمقدار ١ ريال سعودي للسهم الواحد، بما يعادل ٧٥ مليون ريال سعودي، وقد تم توزيعها على المساهمين في يوليو ٢٠٢٣).

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

قدمت المجموعة ضمانًا بنكيًا لشركة الزيت العربية السعودية "أرامكو السعودية" بمبلغ ٢٨٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٢٨٠ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بتوريد منتجات الغاز المسال.

لدى المجموعة خطابات اعتماد قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٣٤,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٥ مليون ريال سعودي).

لدى المجموعة خطابات ضمان أخرى قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٢٥,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٨,٩ مليون ريال سعودي).

ارتباطات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لدى المجموعة ارتباطات بمبلغ ٨٩,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٩٩,٥ 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 بصورة مشتركة أو تمارس عليها هذه الأطراف نفوذًا جوهريًا. يتم الموافقة على سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

(أ) تشمل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في قائمة الدخل الشامل ما يلي:

الاسم	العلاقة
شركة المصنع السعودي لأسطوانات الغاز	شركات زميلة

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

٢٠٢٤	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٥,٢٧١,٧٣٠	٧٧,٤٣٢,٠١٠
مشتريات اسطوانات وخزانات الغاز	

(ج) مبالغ مطلوبة إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٤	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
١٥,٢٥٧,٣٦٧	٩,٧٩٠,١٣٤
شركة المصنع السعودي لأسطوانات الغاز	

الأرصدة المذكورة أعلاه غير مضمونة ولا تحمل فائدة وليس لها سداد ثابت. وعلاوة على ذلك، تم الإفصاح عنها كجزء من الذمم الدائنة التجارية.

٣٣ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

د) تعويضات كبار موظفي الإدارة

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٧٦١,٩٦١	٢٠,٢١١,٣٠١	رواتب ومنافع كبار موظفي الإدارة - قصيرة الأجل
٥,٣٣٦,٢٠٠	٥,٤١٨,٠٣٨	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,٦٠٢,٨١٨	١,٨٥٣,٢٠١	منافع ما بعد التقاعد
٢٥,٧٠٠,٩٧٩	٢٧,٤٨٢,٥٤١	المجموع

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

٣٤ إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من القروض والاقتراضات والمطلوبات الإيجارية والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة الذمم المدينة والنقد وما يماثله المستمد مباشرة من عملياتها. تحتفظ المجموعة أيضًا باستثمارات في أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية. 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 وفقًا 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 واستثمارات حقوق 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 جوهريًا نظرًا لحقيقة أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، وليس لدى المجموعة أي موجودات أو مطلوبات جوهريّة بالدولار الأمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

لدى المجموعة التعرضات الجوهرية التالية للالتزام المالي المقومة بالعملات الأجنبية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٢٤,١٠٦	-	يورو

٣٤ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

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 التغير في سعر صرف اليورو كما يلي:

زيادة بنسبة ١٪ ريال سعودي	نقص بنسبة ١٪ ريال سعودي	
-	-	٢٠٢٤
(٤٢,٤٢٣)	٤٢,٤٢٣	٢٠٢٣

مخاطر أسعار الأسهم

إن استثمارات حقوق الملكية المدرجة وغير المدرجة في المجموعة حساسة لمخاطر أسعار السوق الناشئة من عدم التأكد من القيم المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية. تدبر 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 بفحص جميع قرارات استثمارات حقوق الملكية والموافقة عليها.

في تاريخ التقرير، كان التعرض لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة المدرجة في تداول بمبلغ ١٩٧,٤٧٧,١٣٦ ريال سعودي (٢٠٢٣): ١٣٩,٧١٩,٢٣١ ريال سعودي). نظرًا لأن التغيرات في القيم العادلة لاستثمارات حقوق الملكية المحتفظ بها مرتبطة ارتباطًا إيجابيًا قويًا بالتغيرات في مؤشر سوق تداول، فقد قررت المجموعة أنه يمكن أن يكون للزيادة/ (النقص) بنسبة ١٪ في مؤشر سوق تداول أثر زيادة/ (نقص) يقارب ١,٩٧٤,٧٧١ ريال سعودي (٢٠٢٣: ١,٣٩٧,١٩٢ 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 ثلاثة أشهر.

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:

زيادة بمقدار ٥ نقطة أساس ريال سعودي	نقص بمقدار ٥ نقطة أساس ريال سعودي	
(٥٣٨,٩٥٥)	٥٣٨,٩٥٥	٢٠٢٤
(١,١٢٩,٠٥٣)	١,١٢٩,٠٥٣	٢٠٢٣

مخاطر السيولة

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

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

٣٤ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	خلال سنة واحدة ريال سعودي	٥-١ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
ذمم دائنة تجارية	٢٨٨,٤١٢,٠٥٦	-	-	٢٨٨,٤١٢,٠٥٦
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٢٠٤,٨٥٠,٦٢١	-	-	٢٠٤,٨٥٠,٦٢١
مطلوبات إيجارية	١٠,٤٩٧,٨٣٨	٦,٥٥٠,٨٦١	١,٩٢٠,١٥٠	١٨,٩٦٨,٨٤٩
قرض لأجل	١١٩,٦٥٦,٧٢٣	-	-	١١٩,٦٥٦,٧٢٣
مطلوبات المنافع المحددة للموظفين	٩,١٢٦,٢٠١	٢٦,٦٦٦,٥١٠	٨٤,١١٤,٨٩٧	١١٩,٩٠٧,٦٠٨
	٦٣٢,٥٤٣,٤٣٩	٣٣,٢١٧,٣٧١	٨٦,٠٣٥,٠٤٧	٧٥١,٧٩٥,٨٥٧

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	خلال سنة واحدة ريال سعودي	٥-١ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
ذمم دائنة تجارية	٢٠٣,٢٠٢,١٠١	-	-	٢٠٣,٢٠٢,١٠١
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	١٩٩,٥٨٧,٢٨١	-	-	١٩٩,٥٨٧,٢٨١
مطلوبات إيجارية	٧,٢٨١,٨٤٦	١٢,٩٥٢,٩٢٢	١,٩٦٢,٨٢٠	٢٢,١٩٧,٥٨٨
قرض لأجل	٢٦,٥٠٠,٠٠٠	٢٦,٥٠٠,٠٠٠	-	٥٣,٠٠٠,٠٠٠
مطلوبات المنافع المحددة للموظفين	٩,٩١٩,٩٥٠	٢٩,٤٢٤,٥١٢	١١٦,٧١٤,٧٨٣	١٥٦,٠٥٩,٢٤٥
ضمان مالي	٨,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٨,٠٠٠,٠٠٠
	٤٥٤,٤٩١,١٧٨	٦٤,٨٧٠,٩٢٢	٨٢,٩١٠,٨٢٠	٦٠٢,٢٧٢,٩٢٠

مخاطر الائتمان

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

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الموجودات المالية قد زادت بشكل جوهري إذا كان قد مضى أكثر من ٦٠ يوماً على استحقاقها.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي في حالة تخلف عن السداد عندما:

- يكون من غير المرجح قيام العميل بسداد التزاماته الائتمانية تجاه المجموعة بالكامل دون استخدام المجموعة لحقها في اتخاذ إجراء مثل تحقيق الضمان المقدم (إن وجد).
- يتم التخلف عن سداد الأصل المالي لمدة ٩٠ يوماً أو أكثر من تاريخ استحقاقه.

موجودات مالية منخفضة القيمة الائتمانية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت قيمتها ائتمانياً. يعد الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يقع حدث واحد أو أكثر يكون له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

٣٤ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

موجودات مالية منخفضة القيمة الائتمانية (تتمة)

تشمل الأدلة على وجود انخفاض في القيمة الائتمانية للأصل المالي وجود البيانات التالية التي يمكن رصدها:

- صعوبات مالية كبيرة يواجهها العميل مثل التأخير في الدفع أو تراجع الأعمال وغيرها.
- خرق بنود العقد مثل التعثر أو التخلف عن السداد لمدة تزيد عن ٩٠ يوماً.
- وجود احتمال بدخول العميل في إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى.

الفئة	تعريف المجموعة للفئة	أساس إثبات مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
عاملة	الذمم المدينة ذات المخاطر المنخفضة في التخلف عن السداد ولديها قدرة عالية على الوفاء بالمدفوعات التعاقدية.	الخسائر المتوقعة على مدى العمر
منخفضة الأداء	تعتبر الذمم المدينة ذات مخاطر الائتمان مرتفعة عند تأخر السداد لمدة ٤٥ يوماً.	الخسائر المتوقعة على مدى العمر
غير عاملة	مدفوعات متأخرة السداد لأكثر من ١٢٠ يوماً.	الخسائر المتوقعة على مدى العمر
مخصص	إن المدفوعات متأخرة السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً، ولا يكون من المتوقع بشكل معقول استردادها.	الخسائر المتوقعة على مدى العمر مع مخصصات 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 الموسعة وتحدد حدود الائتمان الفردية وفقاً لهذا التقييم. يتم مراقبة الذمم المدينة للعملاء وموجودات العقود القائمة بانتظام، ويتم تأمين أي شحنات إلى العملاء الرئيسيين من خلال خطابات اعتماد أو أنواع أخرى من ضمانات الائتمان التي يتم الحصول عليها من البنوك ذات السمعة الطيبة 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 لاحتمال والقيمة الزمنية للنقد 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 الإيضاحات ١١-ج و ١٣ و ١٥. تحتفظ المجموعة برهون كضمان. تعتبر الودائع النقدية وأشكال الضمانات الأخرى جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة وتؤخذ في الاعتبار عند حساب الانخفاض في القيمة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم تأمين مبلغ ٩,٤٤٥,٣٠٤ ريال سعودي (٢٠٢٣: ٨,١٦١,٠٣١ ريال سعودي) من مجموع الذمم المدينة للمجموعة على شكل ودائع نقدية وأشكال ضمانات أخرى. تقوم المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة على أنه منخفض، حيث يتواجد عملائها في العديد من البلدان والمجالات 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 الخزانة في المجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. لا يتم استثمار الأموال الفائضة إلا مع الأطراف المقابلة المعتمدين وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل طرف مقابل. يتم فحص حدود ائتمان الطرف المقابل من قبل مجلس إدارة المجموعة على أساس سنوي ويمكن تحديثها على مدار السنة رهنأً بموافقة اللجنة المالية للمجموعة. لقد تم وضع الحدود لخفض تركيز المخاطر إلى الحد الأدنى وبالتالي تجنب الخسارة المالية في حال الإخفاق المحتمل للطرف المقابل على السداد.

سندات دين

تتكون أدوات دين المجموعة فقط من السندات المدرجة وغير المدرجة المصنفة ضمن الفئة الاستثمارية الأعلى (جيد جداً وجيد) من قبل وكالات التصنيف الائتماني المعتمدة، وبالتالي تعتبر استثمارات ذات مخاطر ائتمانية منخفضة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة بحساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين بالتكلفة المطفأة بمبلغ ٦٢,٦٣٧ ريال سعودي (٢٠٢٣: ٦٥,٩٧٣ ريال سعودي)، وهو مبلغ يعتبر غير جوهري بالنسبة للإدارة.

فيما يأتي التصنيفات الائتمانية للاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	ريال سعودي	ريال سعودي
A1	٢٤٨,٨٦٣,٢٨٦	٢٢٠,٨٩٨,٥١٤
A2	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
غير مصنفة	-	-
	<u>٢٤٨,٨٦٣,٢٨٦</u>	<u>٢٥٠,٨٩٨,٥١٤</u>

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 ضمانات بنكية أو سندات إئتمانية من الطرف المقابل والتي تغطي مبلغ إيجار السنة التالية للطرف المقابل. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت إدارة المجموعة بتقييم أثر مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، وخلصت إلى أنه غير جوهري.

ذمم مدينة للموظفين

الذمم المدينة للموظفين هي دفعات مقدمة ممنوحة للموظفين بمبلغ ٣,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٤,٨ مليون ريال سعودي)، وفي تاريخ دفع هذه المبالغ للموظف، يجب أن يوقع الموظف على جدول مدفوعات على أساس شهري؛ ووفقاً 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. وبالتالي، إن جميع الأرصدة مضمونة مقابل نهاية الخدمة للموظفين. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، قامت إدارة المجموعة بتقييم أثر مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، وخلصت إلى أنه غير جوهري.

٣٤ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

نقد لدى البنوك

احتفظت المجموعة بالنقد وما يماثله لدى البنوك ذات السمعة الجيدة ومديري المحافظ ذوي السمعة الجيدة، وبالتالي بلغت الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقد وما يماثله كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٢,٦٤١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٠,١٢٦ ريال سعودي)، وهو مبلغ يعتبر غير جوهري بالنسبة للإدارة.

فيما يلي التصنيفات الائتمانية للبنوك التي تحتفظ بها المجموعة بالنقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	
٧٠,٢٧١,٨٤٩	٧١,٤٧٢,٩٧٤	A1
١,٧٠٨,٢٣٢	٣,٦٤٠,٠١٧	A2
٥٥,٣٥٠,٦٥٦	-	A3
-	-	BBB
٢,٣٠٧,٥٦١	٢٠,٥٠٩	غير مصنفة
١٢٩,٦٣٨,٢٩٨	٧٥,١٣٣,٥٠٠	

إدارة رأس المال

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	
٥٣,٠٠٠,٠٠٠	١١٩,٧٦٧,٨٠٥	قرض لأجل
١٩,٥٩٧,٨٩٨	١٦,٣٨٧,٣٢٩	مطلوبات إيجارية
١١٦,٠٤٤,٠٠٠	٨٦,٤٩٥,٩٣٠	مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
٤٧,٢٧٨,١٠٦	٢١,٧١٠,١٠٧	مخصص الزكاة
(١٢٩,٦٣٨,٢٩٨)	(٧٥,١٣٣,٥٠٠)	ناقصاً: النقد وما يماثله
١٠٦,٢٨١,٧٠٦	١٦٩,٢٢٧,٦٧١	صافي الدين
١,٨٤٥,٦٩٣,٣٠٩	١,٩٠٦,٢٤٢,٤٩٥	حقوق الملكية
١,٩٥١,٩٧٥,٠١٥	٢,٠٧٥,٤٧٠,١٦٦	حقوق الملكية وصافي الدين
%٥,٤٤	%٨,١٥	نسبة المديونية

٣٥ تقدير القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن 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 مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي تستطيع المنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة المعلنة 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).

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:

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٥ تقدير القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤						
	القيمة العادلة			القيمة الدفترية		
	المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المجموع	التكلفة المضافة	القيمة العادلة
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
موجودات مالية						
موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٦٥٧,٥٩١,٠١٩	٥٣٥,٢٥٠,٠٠٠	٤١,١٣٦,٦٠٠	٦٥٧,٥٩١,٠١٩	-	٦٥٧,٥٩١,٠١٩
موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المضافة	-	-	-	٢٤٨,٨٦٣,٢٨٦	٢٤٨,٨٦٣,٢٨٦	-
موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	١١٦,٢٧٢,٧١٧	-	١١٦,٢٧٢,٧١٧
ذمم مدينة بالتكلفة المضافة	-	-	-	٥٠,٧٧٥,٧١٩	٥٠,٧٧٥,٧١٩	-
موجودات أخرى بالتكلفة المضافة	-	-	-	٥١,٠١٤,٤٧١	٥١,٠١٤,٤٧١	-
نقد وما يماثله بالتكلفة المضافة	-	-	-	٧٥,١٣٣,٥٠٠	٧٥,١٣٣,٥٠٠	-
المجموع	٦٥٧,٥٩١,٠١٩	٥٣٥,٢٥٠,٠٠٠	٤١,١٣٦,٦٠٠	١,١٩٩,٦٥٠,٧١٢	٤٢٥,٧٨٦,٩٧٦	٧٧٣,٨٦٣,٧٣٦
مطلوبات مالية بالتكلفة المضافة						
مطلوبات إيجارية	-	-	-	١٦,٣٨٧,٣٢٩	١٦,٣٨٧,٣٢٩	-
قرض لأجل	-	-	-	١١٩,٦٥٦,٧٢٣	١١٩,٦٥٦,٧٢٣	-
ذمم دائنة تجارية	-	-	-	٢٨٨,٤١٢,٠٥٦	٢٨٨,٤١٢,٠٥٦	-
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	-	-	-	٢٠٤,٨٥٠,٦٢١	٢٠٤,٨٥٠,٦٢١	-
المجموع	-	-	-	٦٢٩,٣٠٦,٧٢٩	٦٢٩,٣٠٦,٧٢٩	-

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٥ تقدير القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣						
	القيمة العادلة			القيمة الدفترية		
	المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المجموع	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
موجودات مالية						
موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٦٨٥,٧٢٦,٨٢٨	٦٢٦,٧٠٧,٢٤٦	٤١,٣١٠,٠٠٠	٦٨٥,٧٢٦,٨٢٨	-	٦٨٥,٧٢٦,٨٢٨
موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة	-	-	-	٢٥٠,٨٩٨,٥١٤	٢٥٠,٨٩٨,٥١٤	-
موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٢٢,٠٠٩,٦٤٩	-	-	١٢٢,٠٠٩,٦٤٩	-	١٢٢,٠٠٩,٦٤٩
ذمم مدينة بالتكلفة المطفأة	-	-	-	٣٤,٧٩٣,٠٥٣	٣٤,٧٩٣,٠٥٣	-
موجودات أخرى بالتكلفة المطفأة	-	-	-	٥٧,٥٠٥,٩٢٧	٥٧,٥٠٥,٩٢٧	-
نقد وما يماثله بالتكلفة المطفأة	-	-	-	١٢٩,٦٣٨,٢٩٨	١٢٩,٦٣٨,٢٩٨	-
المجموع	٨٠٧,٧٣٦,٤٧٧	٦٢٦,٧٠٧,٢٤٦	٤١,٣١٠,٠٠٠	١,٢٨٠,٥٧٢,٢٦٩	٤٧٢,٨٣٥,٧٩٢	٨٠٧,٧٣٦,٤٧٧
مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة						
مطلوبات إيجارية	-	-	-	١٩,٥٩٧,٨٩٨	١٩,٥٩٧,٨٩٨	-
قرض لأجل	-	-	-	٥١,٥٥٣,٣٣٤	٥١,٥٥٣,٣٣٤	-
ذمم دائنة تجارية	-	-	-	٢٠٣,٢٠٢,١٠١	٢٠٣,٢٠٢,١٠١	-
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	-	-	-	١٩٩,٥٨٧,٢٨١	١٩٩,٥٨٧,٢٨١	-
المجموع	-	-	-	٤٧٣,٩٤٠,٦١٤	٤٧٣,٩٤٠,٦١٤	-

٣٥ تقدير القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

تقييم الاستثمارات في الصناديق - المستوى ٢

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 بفحص 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 المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل التغير في القيمة العادلة لكل صندوق مستثمر فيه.

٣٦ أحداث لاحقة لتاريخ التقرير

في رأي الإدارة، وباستثناء الأحداث المذكورة في الإيضاحين رقم ١١-١ (ج) و ٢٢ (ج) لم تكن هناك أي أحداث لاحقة جوهرية منذ نهاية السنة تتطلب الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية الموحدة أو إجراء تعديل بسببها.

٣٧ الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٦ فبراير ٢٠٢٥ م).

مرفق البند الثامن

تقرير الفحص المحدود وتبليغ مجلس الإدارة إلى المساهمين حول الأعمال والعقود التي
لأعضاء مجلس الإدارة أي مصلحة مباشرة وغير مباشرة فيها

المقرين

السادة مساهمي شركة الغاز والتصنيع الأهلية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

وفقاً للمادة (71) من نظام الشركات يجب على عضو مجلس الإدارة فور علمه بأي مصلحة له سواء مباشرة أو غير مباشرة في الأعمال والعقود التي تكون لحساب الشركة، أن يبلغ المجلس بذلك، ويثبت هذا الإبلاغ في محضر اجتماع المجلس عند اجتماعه. ولا يجوز لهذا العضو الاشتراك في التصويت على القرار الذي يصدر في هذا الشأن في المجلس والجمعيات العامة. ويبلغ المجلس الجمعية العامة عند انعقادها عن الأعمال والعقود التي يكون لعضو المجلس مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها، ويرفق بالإبلاغ تقرير خاص من مراجع حسابات الشركة يعد وفق معايير المراجعة المعتمدة في المملكة.

وفيما يلي بيان بالأعمال والعقود:

طرف العقد/ التعامل	البنك السعودي للاستثمار
طبيعة العقد/التعامل	شراء صكوك رأس مال إضافي من الشريحة الأولى مستدامة مقومة بالدولار الأمريكي الصادرة من البنك السعودي للاستثمار
تفاصيل العقد/التعامل	الاستثمار بمبلغ 10 مليون دولار ما يعادل سبعة وثلاثون مليون وخمسمائة ألف ريال سعودي، بعائد سنوي متوقع 6.375%، غير متداولة، مدتها خمس سنوات ونصف، ويتم توزيع الأرباح نصف سنوي، ومن المتوقع أن يبدأ الأثر المالي لهذا الاستثمار اعتباراً من الربع الثاني من العام 2025م.
الشروط	هذا التعامل تم وفق سياسة الاستثمار في الشركة ولم يتم بموجبه منح أي مزايا تفضيلية
اسم من له مصلحة وسبب المصلحة	مصلحة غير مباشرة لعضو مجلس الإدارة الأستاذ أحمد بن عبد الرحمن المحسن لكونه يشغل منصب رئيس المجموعة المالية في البنك السعودي للاستثمار.

أعضاء مجلس الإدارة

علي بن محمد السفلان - نائب الرئيس	إبراهيم بن حمد الراشد	أحمد بن عبد الرحمن المحسن
بكر بن عبد الرحمن المهنا	تركي بن عبد الله الجعوي	رائد بن عبد الله التميمي
سعد بن عبد العزيز الحقييل	محمد بن حمد الكثيري	عبد الرحمن بن عبد العزيز بن سليمان
عبد العزيز بن فهد الخيال - رئيس المجلس		

إلى السادة المساهمين
شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير حول التبليغ المقدم من مجلس الإدارة إلى الجمعية العامة لشركة الغاز والتصنيع الأهلية

قمنا بتنفيذ ارتباط تأكيد محدود فيما يتعلق بالتبليغ المرفق للمعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والخاصة بشركة الغاز والتصنيع الأهلية وشركاتها التابعة (مجمعتين "المجموعة") المعد من قبل مجلس إدارة المجموعة وفقاً للمعايير المطبقة المذكورة أدناه لكي تتماشى مع متطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات ("التبليغ").

الموضوع

إن موضوع ارتباطنا للتأكيد المحدود هو التبليغ المعد من قبل إدارة الشركة والمعتمد من مجلس الإدارة كما هو مرفق بهذا التقرير والمقدم لنا.

المعايير

إن المعايير المطبقة هي متطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات الجديد الصادر عن وزارة التجارة في (٢٠٢٢ - ١٤٤٣هـ) والتي تنص على أنه يجب على عضو مجلس الإدارة فور علمه بأي مصلحة له سواء مباشرة أو غير مباشرة في الأعمال والعقود التي تكون لحساب المجموعة، ويجب على عضو مجلس الإدارة أن يعلن عن مثل هذه المصالح للحصول على موافقة الجمعية العامة للمجموعة. على عضو مجلس الإدارة أن يبلغ مجلس الإدارة بذلك، ولا يجوز لهذا العضو الاشتراك في التصويت على هذه المعاملات أو العقود. ويبلغ المجلس الجمعية العامة عند انعقادها عن الأعمال والعقود التي يكون لعضو المجلس مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها.

مسؤولية الإدارة

إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد التبليغ وفقاً للمعايير والتأكد من اكتمالها. تتضمن هذه المسؤولية، تصميم وتنفيذ والحفاظ على نظام الرقابة الداخلية المتعلق بإعداد التبليغ بشكل خالي من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

استقلالنا ورقابتنا للجودة

الترزنا بمططلبات الاستقلال الواردة في ميثاق السلوك وآداب المهنة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بارتباط التأكيد المحدود في المملكة العربية السعودية، والتي تشمل الاستقلال والمتطلبات الأخرى القائمة على المبادئ الأساسية للنزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والعناية الواجبة والسرية والسلوك المهني..

لقد قمنا بتطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (١)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، وبناء عليه نحتفظ بنظام شامل لرقابة الجودة بما يتضمن سياسات وإجراءات موثقة فيما يتعلق بالالتزام بالمتطلبات الأخلاقية والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المطبقة.

مسؤوليتنا

تتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج تأكيد محدود حول التبليغ بناءً على الإجراءات التي قمنا بها والأدلة التي حصلنا عليها. قمنا بتنفيذ ارتباط التأكيد المحدود وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات التأكيد رقم ٣٠٠٠ (المعدل)، "ارتباطات التأكيد الأخرى بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتطلب هذا المعيار أن نخطط وننفذ هذا الارتباط للحصول على تأكيد محدود حول ما إذا لفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد بأن الشركة لم تلتزم بمتطلبات المادة رقم (٧١) من نظام الشركات الجديد عند إعداد هذا التبليغ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

تخضع الإجراءات التي يتم اختيارها على حكمنا، والذي يتضمن تقييماً للمخاطر مثل إخفاق الأنظمة والرقابة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. وعند القيام بهذه التقييمات للأخطار، فإننا نأخذ بعين الاعتبار الرقابة الداخلية المتعلقة بالتزام المجموعة بمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات الجديد عند إعداد هذا التبليغ. تضمنت إجراءاتنا القيام بفحص اختياري للأدلة المؤيدة للأنظمة والرقابة فيما يتعلق بإعداد التبليغ وفقاً لمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات.

باعتقادنا أن الأدلة التي حصلنا عليها تعد كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء استنتاجنا للتأكيد المحدود.

ملخص العمل المنجز

قمنا بتخطيط وتنفيذ الإجراءات التالية للحصول على تأكيد محدود على التزام المجموعة بمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات عند إعداد التبليغ:

- مناقشة الإدارة حول عملية الحصول على الأعمال والعقود المبرمة من قبل أي عضو من أعضاء مجلس الإدارة سواء مباشرة أو غير مباشرة مع المجموعة؛
- الحصول على التبليغ المرفق الذي يتضمن قائمة بالمعاملات والعقود المبرمة من قبل أي عضو من أعضاء مجلس إدارة المجموعة بشكل مباشر أو غير مباشر مع المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.
- فحص محاضر اجتماعات مجلس الإدارة التي عقدت؛ والتي تبين أن عضو مجلس الإدارة أخطر المجلس بالمعاملات أو عقود التي أبرمها عضو مجلس الإدارة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأن عضو مجلس الإدارة المعني لم يصوت على القرار الصادر بهذا الشأن في اجتماعات مجلس الإدارة.
- مراجعة التأكيدات التي حصلت عليها الإدارة من أعضاء مجلس الإدارة بشأن المعاملات والعقود التي أبرمها عضو مجلس الإدارة خلال العام.
- التأكد من توافق المعاملات والعقود المدرجة في التبليغ مع الإفصاح في الإفصاح رقم ١١-١ ج حول القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

قيود ملازمة

تخضع إجراءاتنا الخاصة بالأنظمة والرقابة التي تتعلق بإعداد التبليغ وفقاً لمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات لقيود ملازمة، وعليه فقد تحدث أخطاء أو مخالفات لا يتم اكتشافها. علاوة على ذلك، لا يجوز الاعتماد على هذه الإجراءات كدليل لمدى فعالية الأنظمة والرقابة ضد أنشطة الغش والتواطؤ، خاصة من طرف أولئك الذين يعملون في مناصب ذات سلطة أو ثقة.

ويُعد ارتباط التأكيد المحدود أقل بشكل جوهري في نطاقه من ارتباط التأكيد المعقول بموجب معيار ارتباط التأكيد رقم ٣٠٠٠ (المعدل) المعتمد في المملكة العربية السعودية. ونتيجة لذلك، كانت طبيعة وتوقيت ومدى الإجراءات المبينة أعلاه لجمع الأدلة الكافية للملائمة محدودة بشكل متعمد مقارنة بتلك الخاصة بارتباط التأكيد المعقول، وبالتالي تم الحصول على قدر أقل من التأكيد من خلال ارتباط التأكيد المحدود بالمقارنة مع ارتباط التأكيد المعقول.

لم تتضمن إجراءاتنا أعمال مراجعة أو فحص تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة أو المعايير الدولية لارتباطات الفحص المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإننا لا نبدي رأي مراجعة أو فحص فيما يتعلق بكفاية الأنظمة والرقابة.

يتعلق هذا الاستنتاج فقط بالتبليغ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، ولا يجب أن يعتقد بأنه يقدم تأكيداً لأي تواريخ أو فترات مستقبلية، حيث قد يطرأ تغيير على الأنظمة والرقابة يمكن أن يؤثر على صحة استنتاجنا.

استنتاج التأكيد المحدود

استناداً إلى الأعمال المبينة في هذا التقرير، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة لم تلتزم، من جميع النواحي الجوهرية، بالمتطلبات التي تنطبق من المادة (٧١) من نظام الشركات الجديد عند إعداد التبليغ عن معاملات الأطراف ذوي العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

تقييد الاستخدام

تم إعداد هذا التقرير، بما في ذلك استنتاجنا، بناءً على طلب من إدارة المجموعة فقط وذلك لمساعدة المجموعة و المجلس للوفاء بالتزاماتهم للتقرير إلى الجمعية العامة بموجب المادة (٧١) من نظام الشركات. لا يجوز استخدام التقرير لأي غرض آخر أو توزيعه على أي أطراف أخرى، باستثناء وزارة التجارة وهيئة السوق المالية ومساهمي الشركة، أو الاقتباس منه أو الإشارة إليه دون الحصول على موافقتنا المسبقة. وإلى أقصى حد يسمح به القانون، نحن لا نقبل أو نتحمل المسؤولية تجاه أي طرف ثالث.

برايس وترهاوس كوبرز



عادل فهد القحطاني
ترخيص رقم ٦١٤

١٨ شوال ١٤٤٦ هـ
(١٦ أبريل ٢٠٢٥ م)