

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

نعتمد 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

- الأمور الرئيسية للمراجعة
- إثبات الإيرادات
- تقييم الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

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



pwc

المحترمين

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

منهجنا في المراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر 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

الأمر الرئيسية للمراجعة

إثبات الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغت إيرادات المجموعة تضمّن إجراءات المراجعة الخاصة بنا لاختبار الإيرادات، من ٢,٨٦٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٢,٤٥٨ مليون ريال 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.
- النظر في مدى ملاءمة سياسات إثبات الإيرادات الخاصة بالمجموعة واختبار اتساقها.
- 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 الأمر 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 تأخذ 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.



pwc

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

المحترمين

إلى السادة/ مساهمي شركة الغاز والتصنيع الأهلية

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً 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 جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي 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.



pwc

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 أمرًا 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 السطاني
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 الأخر
٦٨٥,٧٢٦,٨٢٨	٦٥٧,٥٩١,٠١٩	١١-١	موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
٢٤٠,٨٧٢,٥٣٦	١٤٨,١٤٦,٨٦٥	١١-١ ج	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى - الجزء غير المتداول
٣٠,٥٦٣,١٠٤	٣٦,٣٨٣,١٣١	١٤	مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٩٧١,٦٤٩,٣٩٣	١,٩٦٢,٩٩٤,١٩٥		
			موجودات متداولة
١٢٢,٠٠٩,٦٤٩	١١٦,٢٧٢,٧١٧	١١-١ ب	موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٠٢٥,٩٧٨	١٠,٠٧١,٤٢١	١١-١ 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 يمثله
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 نظمي
٣٧٢,٤٦٩,٠٧٣	٤٥٥,٨٦١,٠٤٥		أرباح مبقاة
(٤٨٠,٤٦٨)	(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 الأخر
١,٨٤٥,٦٩٣,٣٠٩	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
١٥٣,٤١٣,٣٨٦	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 الائتمانية 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)	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال
٣٣,٤١٤,٥٤٦	(٢٣,٢٠٠,٠٥٢)	الدخل الشامل الأخرى
٢٦٠,٧٢٩,٧٨٩	٢٢٥,٥٤٩,١٨٦	مجموع (الخسارة) / الدخل الشاملة الأخرى للسنة
مجموع الدخل الشامل للسنة		
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	ربحية السهم
٣,٠٣	٣,٣٢	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 العزيز 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	أرباح غير محققة من موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	مجموع حقوق الملكية
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٢,٤٦٩,٠٧٣	(٤٨٠,٨٦٨)	٤٩٨,٧٠٥,١٠٤	١,٨٤٥,٦٩٣,٣٠٩
-	-	٢٤٨,٧٤٩,٢٣٨	-	-	٢٤٨,٧٤٩,٢٣٨
-	-	١,٦٩٦,٧٢٦	(١,٠٠٣,٥٢٥)	(٢٣,٨٩٣,٢٥٣)	(٢٣,٢٠٠,٠٥٢)
-	-	٢٥٠,٤٤٥,٩٦٤	(١,٠٠٣,٥٢٥)	(٢٣,٨٩٣,٢٥٣)	٢٢٥,٥٤٩,١٨٦
-	-	(٢,٠٥٣,٩٩٢)	-	٢,٠٥٣,٩٩٢	-
-	-	(١٦٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٦٥,٠٠٠,٠٠٠)
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٥,٨٦١,٠٤٥	(١,٤٨٤,٣٩٣)	٤٧٦,٨٦٥,٨٤٣	١,٩٠٦,٢٤٢,٤٩٥
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٥,٨٣٢,١٩٦	-	٤٦٤,١٣١,٣٢٤	١,٧٣٤,٩٦٣,٥٢٠
-	-	٢٢٧,٣١٥,٢٤٣	-	-	٢٢٧,٣١٥,٢٤٣
-	-	٦٠,٤٩٤	(٤٨٠,٨٦٨)	٣٣,٨٣٤,٩٢٠	٣٣,٤١٤,٥٤٦
-	-	٢٢٧,٣٧٥,٧٣٧	(٤٨٠,٨٦٨)	٣٣,٨٣٤,٩٢٠	٢٦٠,٧٢٩,٧٨٩
-	-	(٧٣٨,٨٦٠)	-	٧٣٨,٨٦٠	-
-	-	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٢,٤٦٩,٠٧٣	(٤٨٠,٨٦٨)	٤٩٨,٧٠٥,١٠٤	١,٨٤٥,٦٩٣,٣٠٩

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤

صافي الدخل للسنة

الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى

مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة

خسارة محققة محولة إلى الأرباح المبقاة

توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ٣١)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣

صافي الدخل للسنة

الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى

مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة

خسارة محققة محولة إلى الأرباح المبقاة

توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ٣١)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٤٢,٣٢٥,٦٤٤	٢٣٩,٣٢٢,٠١٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الدخل قبل الزكاة
<u>تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:</u>		
٩٤,٤٥٩,٦٠٦	١٠٥,٥١٣,٢٦٢	٦ استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
١٣,٠٦١,٦٥٥	٦,٥٥٣,١٧٩	٧ إطفاء موجودات غير ملموسة
٥,٢٣١,١٤٤	٥,٢١١,٨٦٢	١-٩ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣,٩٣٥,٤٦٢	٥,٣٩٠,٩٥٦	٢٨ تكاليف تمويل
(٨,٠٠٤,٠٣٧)	(٧,٠٨٥,٩٢٤)	١٠ الحصة في نتائج شركات زميلة
(٣,٦٥٨,٩٦١)	(٤,٩٨٩,٩٦٥)	٢٩ ربح من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٧٨٣,٤٧٣	(٤,٣١٨,٧٣٧)	١٣ (عكس) / مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١٠٣,٠٨٥)	(٦٨٩,٠٩٥)	١٤ عكس مخصص ذمم مدينة أخرى
١٤,٦٢٣,٢٦٩	٩,٧٠٧,٠٥٥	٢٠ مخصص مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
(٥٠٣,٤٦١)	(٦٤٥,١١٢)	١٢-ب عكس مخصص مخزون بطيء الحركة
٣,١٩٥,٧٢١	(١,٢٩١,١٧٠)	١٢-ج (عكس) / مخصص استبدال اسطوانات وغيرها
(٣١,٠٦٨,٧٨٠)	(٨,٥١٨,٧٥٦)	١١-ب التغيير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٩,٤١٣,٣٧٨)	(٤٧,٨٣٣,٥٩٦)	٢٧ إيرادات توزيعات الأرباح المستلمة من موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة
(١٢,٨٣٤,٢٢١)	(١٢,٦٩٣,٥٠٧)	٢٧ من خلال الدخل الشامل الأخرى
٢٧٣,٠٣٠,٧٥١	٢٨٣,٦٣٢,٤٧٠	إيرادات تمويل
<u>تغيرات في رأس المال العامل:</u>		
(٤٦,٤٢٧,٦٧٥)	(٥٦,٦٣٤,٥٩٢)	١٢ مخزون
(٥,٨٠١,٦٦٥)	(١١,٦٦٣,٩٢٩)	١٣ ذمم مدينة
(١٣,٠٢٩,٧٧٣)	(٣٤,٢١٢,٤٦٦)	١٤ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤١,٤١٥,٧٢٧	١٤,٢٥٥,٦٨٨	١١-ب موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٢,٧٧٠,٨٤٠)	٨٥,٢٠٩,٩٥٥	١١-ب ذمم دائنة تجارية
-	(٤٢,٤٧٦,٦٥٨)	موجودات عقود
٢,٣٣٩,٢٥٤	٩,٢٥٦,٧٧٣	مطلوبات عقود
١٣,٥١٠,٤٠٩	٥٠,٩٥١,٤	٢١ مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٥٢,٢٦٦,١٨٨	٢٤٧,٨٧٦,٧٥٥	
(٥٨,٠٣٩,٨٩٩)	(١٦,١٤٠,٧٧٩)	٢٢ زكاة مدفوعة
(٩,٦٢٥,٥٠٦)	(٣٧,٦٣٨,٦٣٧)	٢٠ مطلوبات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
١٨٤,٦٠٠,٧٨٣	١٩٤,٠٩٧,٣٣٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

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 (تتمة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(١٤٢,٥٨٢,٥٦١)	(٢٠٣,١٧٤,٤٥٦)	٦
(١٦,٥٨٧,٣٠٤)	(٢١,٧٤١,٠٦١)	٧
-	٤٠,٢٧٠,٥٨١	
(٤٥,٨٨٢,٣٣٠)	(٣٧,٨٦٠,٠٦٩)	
٣,١٠٣,٨١٠	٤,٧٤٢,٥٥٦	
٥,٤٥٩,٤٠٨	٦,٢٦٧,٧٧٦	
٧,٨٧٥,٠٠٠	٣,٥٤٢,٩٩٠	١٠
٤٩,٤١٣,٣٧٨	٤٧,٨٣٣,٥٩٦	٢٧
١٢,٨٣٤,٢٢١	١٢,٣١٨,٢٢٤	
(١٢٦,٣٦٦,٣٧٨)	(١٤٨,٢٩٩,٨٦٣)	
(٧٥,٣٦٩,٠٧١)	(١٦٠,٢٤٦,١٧٤)	٣١
(٤,٠٥٤,٧٥٦)	(٢,٧٦٨,٥٣٣)	٢-٩
(٧٠٦,٣٤٣)	(٥٨٩,٤٧٦)	٢-٩
-	٢٨٦,٠٥٣,١٢٧	
(٢٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١٩,٥٥٣,١٢٧)	١٩
-	(٢,٤٦٢,٦٥٩)	
(١,٣١٧,٦٧٣)	(٧٣٥,٤٣٢)	٢٨
(١٠٤,٤٤٧,٨٤٣)	(١٠٠,٣٠٢,٢٧٤)	
(٤٦,٢١٣,٤٣٨)	(٥٤,٥٠٤,٧٩٨)	
١٧٥,٨٥١,٧٣٦	١٢٩,٦٣٨,٢٩٨	١٥
١٢٩,٦٣٨,٢٩٨	٧٥,١٣٣,٥٠٠	
٧٤,٦٣٠,٩٢٩	٤,٧٥٣,٨٢٦	
٣٣,٨٣٤,٩٢٠	(٢٣,٨٩٣,٢٥٣)	١-١١
١,٤٤٩,٣٠٨	-	
-	٢,١٥٠,٧٥٨	
٣,٣٦١,٥٨٢	-	١-٩
-	(٤٤٢,٠٣٦)	١-٩
٦٠,٤٩٤	١,٦٩٦,٧٢٦	٢٠
(٤٨٠,٨٦٨)	(١,٠٠٣,٥٢٥)	
١٤٩,٠٣١	٨٠,٢٣٨	٢٠

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

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 ١/١/١٣٨١ 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 الأقفاس، والأسطوانات، والخزانات، وملحقاتها، وصيانة شبكات الغاز وملحقاتها، والقيام بجميع الأعمال المتعلقة بتصنيع ونقل وتسويق المواد البترولية، والكيميائية، والبتروكيميائية، ومنتجات الزجاج، وإنشاء أو المشاركة في إنتاج الطاقة ومعالجة المياه والخدمات البيئية؛ بالإضافة إلى تملك العقارات وشراء الأراضي بغرض إقامة المباني عليها واستثمارها من خلال البيع أو الإيجار لصالح المجموعة؛ كما تم تأسيس المجموعة لتقديم خدمات الاستشارات الفنية والهندسية والتدريب المتعلقة بجميع أعمال الغاز والطاقة؛ وللمجموعة أيضاً الحق في الاستثمار في الشركات الأخرى. بالإضافة إلى ذلك، تخصص 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 الأقفاس 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:

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

* 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 (تنمة)

(ب) أنشطة المجموعة (تنمة)

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

رقم 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 المنافع 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. ولعدم 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 تكديدها ويتم إدراجها ضمن المصاريف الإدارية.

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

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

يتم إثبات المقابل المحتمل المراد تحويله من قبل المنشأة المستحوذة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. لا تتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق مساهمين، 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 الأخر 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 وتقليل 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. وعادةً ما يتم التناوب بين المقيمين بانتظام. يتحقق فريق الاستثمار من المدخلات الرئيسية المستخدمة في آخر تقييم، من خلال مطابقة المعلومات المستخدمة في حساب التقييم مع العقود والوثائق الأخرى ذات الصلة.

إن الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو حيث يتم الإفصاح عن القيم العادلة، مخصصة 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 تكبيدها.

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

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

(٤) ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

تُستهلك التكلفة ناقصًا القيمة المتبقية المقدره للممتلكات والمصنع والمعدات المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات اعتبارًا 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 المقتناة بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة المقتناة من تجميع للمنشآت هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. بعد الإثبات المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصًا أي إطفاء متراكم وخسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنشأة داخليًا، ويتم عرض النفقات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي يتم فيها تكبد النفقات. فيما يأتي الأعمار الإنتاجية المقدره 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. تُطفأ الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي، ويتم تقييمها لتحتري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر مؤشر على احتمال تعرّض 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 التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عند تعديل العمر الإنتاجي للإطفاء أو طريقة الإطفاء، حسيما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها على أنها تغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل الشامل ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة، ولكن يتم فحصها سنويًا لتحتري الانخفاض في قيمتها سواء على أساس فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد. يتم فحص التقييم الخاص بالأعمار غير المحددة سنويًا 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 المتراكمة.

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 المتراكمة 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 الإفصاح 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 للنقود 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 الأخر. بالنسبة لمثل هذه العقارات، يتم إثبات الانخفاض في القيمة في الدخل الشامل الأخر 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 الأخر.

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 زمامًا 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)

تقيس 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 اقتناؤها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. إن الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تقتصر على مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط يتم تصنيفها بقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج 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

تُلغى 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 المضافة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. 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 الأخر، 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 بأخر 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.

التزام مالي

تلغي المجموعة إثبات الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بشكل كبير. في هذه الحالة، يتم إثبات التزام مالي جديد 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 بعد، 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 لانخفاض 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 جوهرياً 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 الإيرادات 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 التغييرات الآتية في صافي التزام المنافع المحددة ضمن "تكلفة الإيرادات" و"المصاريف العمومية والإدارية" و"مصاريف البيع والتوزيع" في قائمة الدخل الشامل الموحدة (حسب الوظيفة).

- تكاليف الخدمة التي تتكون من تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من التقليس 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 صادراً 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 المجددي، تُثبت المجموعة أي خسارة انخفاض في القيمة قد حدثت على الموجودات المخصصة لذلك العقد. العقد غير المجددي 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 حدثٍ أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تخضع بالكامل لسيطرة المجموعة. سيتم تسجيل الضمان المالي المقدم مقابل قرصٍ 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 تتكبدتها 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) إثبات الإيرادات

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

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

أ 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 والتمديدات، 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 ميدنيًا 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 لاحقًا. ويتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية وذلك باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. تتم معاملة الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتوافق مع إثبات الربح أو الخسارة عند تغيير القيمة العادلة للبيد (أي: فروقات التحويل على البنود التي يتم إثبات ربح أو خسارة القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الآخر 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 ميدنيًا 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 المضافة 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 يخصص بدقة 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 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 ميكراً. 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 أيضًا المنشآت التجارية. وتمثل 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 يفى 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 الأخر.

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).

سيحل 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 المُعرّفة من قبل الإدارة ضمن القوائم المالية. وتقوم الإدارة حاليًا 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 الملموسة الأخرى وعرضها بشكل منفصل في قائمة المركز المالي.
- لا تتوقع المجموعة حدوث تغيير كبير في المعلومات التي يتم الإفصاح عنها حالياً في الإفصاحات، 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 تطبيقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١.
- بالنسبة لقائمة التدفقات النقدية، ستطرأ تغييرات على طريقة تقديم الفوائد المستلمة والفوائد المدفوعة. سيتم تقديم الفوائد المدفوعة كجزء من التدفقات النقدية، بينما سيتم تقديم الفوائد المستلمة كتدفقات نقدية استثمارية، وهو تغيير عن العرض الحالي الذي يتم فيه إدراجها كجزء من التدفقات النقدية التشغيلية.

ستطبق المجموعة المعيار الجديد اعتباراً من تاريخ سريانه الإلزامي في ١ يناير ٢٠٢٧. ويتطلب التطبيق أثرًا 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 حافزًا اقتصاديًا لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو السنوات بعد خيارات الإنهاء) فقط في مدة الإيجار إذا كان تمديد الإيجار (أو عدم إنهائه) مؤكدًا 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 خسارةٍ مماثلة (أي حسب نوع المنتج ونوع العميل). تستند مصفوفة المخصصات مبدئيًا إلى معدلات التخلف عن السداد التاريخية المرصودة للمجموعة. ستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل خبرة الخسارة الائتمانية التاريخية مع المعلومات التطلعية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي إجمالي الناتج المحلي) خلال السنة المقبلة، مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التخلف عن السداد في قطاع معين، يتم تعديل معدلات التخلف عن السداد التاريخية. في كل تاريخ تقرير، يتم تحديث معدلات التخلف عن السداد التاريخية المرصودة، 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 أيضًا 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 التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة المصرح عنها للأدوات المالية.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة بسهولة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس المطلوبات الإيجارية. معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه للاقتراض على مدى فترة 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). تقدر المجموعة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات التي يمكن رصدها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لعمل تقديرات معينة خاصة بالمنشأة (مثل التصنيف الائتماني المستقل للشركة التابعة).

الزكاة

كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢٢، لدى المجموعة ريبوطًا زكوية مفتوحة لعدد من السنوات. تقدر 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 (تنمة)

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										
المجموع ريال سعودي	أعمال رأسمالية قيد التتفيذ** ريال سعودي	أدوات ومعدات ريال سعودي	أقفاص ريال سعودي	أجهزة ومعدات ريال سعودي	أثاث وتجهيزات ريال سعودي	آلات ومعدات ريال سعودي	سيارات وشاحنات ريال سعودي	مبانٍ ريال سعودي	أراضٍ* ريال سعودي	التكلفة:
٢,١٤١,٨٣٠,٨٥٥	٣٢٢,٧٨١,٣٦٩	٥,٣٢٧,٥٢٣	٩٥,٣١٦,٢٦٦	٣٤,٣٣٢,٥٢٩	٢١,٠٧٤,٤١٥	٦٣١,٩٣٦,١٧٩	٥١٥,٢٥٣,٢٥٩	٤٩٠,٣٤٤,١٣٢	٢٥,٤٦٥,١٨٣	في ١ يناير ٢٠٢٤
٢٠٣,٢٥٤,٦٩٤	٨٦,٨٤٦,١٩٧	٣٠٥,٥٣٥	٥,٠٨٤,١٤٤	٢,٩٤٥,٧٥٦	١,٦٣٥,٣٦٠	٣,٥٣٥,٨٨١	٩٣,٨٣١,٩٦٠	٤,١١٩,٨٦١	٤,٩٥٠,٠٠٠	إضافات
(٢,١٥٠,٧٥٨)	(٢,١٥٠,٧٥٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	محول إلى موجودات عقود
(٢,٣٢٢,٣٩٤)	-	-	(٢,٣٢٢,٣٩٤)	-	-	-	-	-	-	محول إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
-	(٦٧,٠٨١,٨٤٤)	(١,٧٠٠)	-	-	٢٣٥,٤٩٨	٢٣,٧٣٢,٢١٥	١٥,٧٨٥,٨٢٦	٢٧,٣٣٠,٠٠٥	-	تحويلات
(٥٩,٣٩١,٨٨٠)	-	(٧٨٤,٤٨٥)	(٢,٠٠٨,٦٥١)	(٥٤٠,٣٠٨)	(١,٢٧٢,٤١٩)	(٣١,٣٢٥,٠١١)	(٥,٢٠٨,٣٢٨)	(١٨,٢٥٢,٦٧٨)	-	استيعادات
٢,٢٨١,٢٢٠,٥١٧	٣٤٠,٣٩٤,٩٦٤	٤,٨٤٦,٨٧٣	٩٦,٠٦٩,٣٦٥	٣٦,٧٣٧,٩٧٧	٢١,٦٧٢,٨٥٤	٦٢٧,٨٧٩,٢٦٤	٦١٩,٦٦٢,٧١٧	٥٠٣,٥٤١,٣٢٠	٣٠,٤١٥,١٨٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,٣٠٦,٦٠٢,٨٠٥	-	٣,٤٧٦,٤٠١	٩٣,١٢٥,٢٥٥	٢٣,٣٧٠,٦٥٦	١٠,٦٤١,٢٨٠	٤٥٢,٤٨٧,٨٤٠	٣٩٢,٤١٦,٥٩٢	٣٣١,٠٨٤,٧٨١	-	الاستهلاك المتراكم:
(٢٨٨,٢٦٤)	-	-	(٢٨٨,٢٦٤)	-	-	-	-	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٤
١٠٥,٥١٣,٢٦٢	-	٤١٩,٨٥٠	٩٧٧,٣٦٦	٣,٦٦٥,٨١٧	٢,٢٦٥,٨٧٨	٣١,٢٨٣,٤٣٩	٥١,٥٩٧,٢٥٩	١٥,٣٠٣,٦٥٣	-	محول إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
(٥٨,١١٤,٠٦٩)	-	(٧٦٢,٥٨٤)	(٢,٠٠٨,٦٤٩)	(٣٩٠,٣٧١)	(١,٢٤٣,٣١٣)	(٣١,٣١١,٣٧٦)	(٤,٣٠٥,٤٠٨)	(١٨,٠٩٢,٣٦٨)	-	المحمل للسنة
١,٣٥٣,٧١٣,٧٣٤	-	٣,١٣٣,٦٦٧	٩١,٨٠٥,٧٠٨	٢٦,٦٤٦,١٠٢	١١,٦٦٣,٨٤٥	٤٥٢,٤٥٩,٩٠٣	٤٣٩,٧٠٨,٤٤٣	٣٢٨,٢٩٦,٠٦٦	-	استيعادات
٩٢٧,٥٠٦,٧٨٣	٣٤٠,٣٩٤,٩٦٤	١,٧١٣,٢٠٦	٤,٢٦٣,٦٥٧	١٠,٠٩١,٨٧٤	١٠,٠٠٩,٠٠٩	١٧٥,٤١٩,٣٦١	١٧٩,٩٥٤,٢٧٣	١٧٥,٢٤٥,٢٥٤	٣٠,٤١٥,١٨٣	صافي القيمة الدفترية:
										في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

* تشمل 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)

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

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

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

(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
١٣,٨٢٨,١٦٢	١٣,٦٧٦,١٦١	١٥٢,٠٠١	في نهاية السنة
٣٣,٤٤٢,١٧٤	٣	٣٣,٤٤٢,١٧١	صافي القيمة الدفترية
٣٣,٤٤٢,١٧٤	٣	٣٣,٤٤٢,١٧١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣٣,٤٤٢,١٧٤	٣	٣٣,٤٤٢,١٧١	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 بالمتري 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	
أراضٍ	٦١٤,٤٦٩,٣٩١	٣٣٣,٦٨٣,٧٧٦	السعر بالمتري المربع	٣٠٠ ريال ١٠٠ ريال	٣٥,٠٠٠ ريال ١٧,٠٠٠ ريال	سيؤدي التغيير بنسبة +/-% 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 ١,٣٠٠ ريال	١,٧٠٠ ريال ١,٦٠٠ ريال	سيؤدي التغيير بنسبة +/-% 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 والإلغاء 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:

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

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 %		مكان العمل	طبيعة الأنشطة	نسبة الملكية %	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣			٢٠٢٤	٢٠٢٣
شركة المصنع السعودي لأسطوانات الغاز*	٣٣,١	٣٧,٥٧	المملكة العربية السعودية	تصنيع اسطوانات الغاز	٣٧,٧٦٨,٩٥٤	٣٩,١٢٥,٥٩٤
شركة توزيع الغاز الطبيعي	٣٥	٣٥	المملكة العربية السعودية	توزيع الغاز	٢٠,٣٣٩,٩٨٨	٢٠,٧٩١,٦٨٨
شركة غاز الشرق	٣٥	٣٥	المملكة العربية السعودية	توزيع الغاز	٣١,٢٩٩,٠٠٢	٣٢,٠٣٠,٧١
					٨٩,٤٠٧,٩٤٤	٩١,٩٤٧,٣٥٣

* 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 المصنع السعودي لأسطوانات الغاز	شركة توزيع الغاز الطبيعي	شركة غاز الشرق		المجموع
	٢٠٢٤	٢٠٢٣			٢٠٢٤	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
٤,٠٥٣,٨٥١	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	٣٢,٠٣٠,٧١	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 المبالغ 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	
لأسطوانات الغاز	كغاز	كغاز				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤						
٤٤,٨٣٨,٦٨٢	٦٤,١٨٠,٨٧٠	٦٧,١٩٣,٣٥٩				موجودات غير متداولة
١١٠,٩٠٦,٦٢٣	٢٩,٨٠٩,٧٢٩	٥٥,٣٦٣,١٩٧				موجودات متداولة
١٢,٢٦٤,٥٢٨	٥,٢٦٤,٢٨٧	٢,٢٩٩,١٠٤				مطلوبات غير متداولة
١٧,٤٩٨,١٢٩	٢٩,٣٠٤,٧٠٩	٢٨,٨٧١,٢١٥				مطلوبات متداولة
١٢٥,٩٨٢,٦٤٨	٥٩,٤٢١,٦٠٣	٩١,٣٨٦,٢٣٧				صافي الموجودات
%٣٣,١	%٣٥,٠	%٣٥,٠				
٤١,٧٢٥,٤٥٣	٢٠,٧٩٧,٥٦١	٣١,٩٨٥,١٨٣				نسبة أسهم المجموعة
(٢,٥٣٧,٠٧٨)	-	(٢,٥٣٧,٠٧٨)				حصة المجموعة في الشركة الزميلة
(٦٢,٧٨١)	(٥,٨٧٣)	٤٤,٨٨٨				استبعاد المعاملات الداخلية*
٣٩,١٢٥,٥٩٤	٢٠,٧٩١,٦٨٨	٣٢,٠٣٠,٠٧١				تعديلات السنة السابقة
٩١,٩٤٧,٣٥٣	٩١,٩٤٧,٣٥٣	٩١,٩٤٧,٣٥٣				القيمة الدفترية
إيرادات						
١٠٨,١٥٨,٦٨٧	١٠٩,٩٢١,٤٠٧	١٤١,٠١٠,٦١٩				إجمالي الربح
٢٠,٣١٨,٧٨٦	٨,٥٢٧,٥٥٦	٢٥,٩١٠,٩٥٩				مصروف الزكاة
٢,٦١٣,١٥٩	٩٨,٠١١	٩٣٩,٢٣٥				صافي الربح للسنة
١٥,١٥٤,٧٢٥	٣,٩٠٥,٣٦٢	٤,٦٤٦,٢٣٢				صافي ربح شركة المصنع السعودي لأسطوانات الغاز من ١ يناير إلى ٣١ مارس
٧٤٨,١٥٥	-	-				
%٣٧,٦	%٣٥,٠	%٣٥,٠				
٥,٠٥٢,٥٣٨	١,٣٦٦,٨٧٧	١,٦٢٦,١٨١				حصة المجموعة من ١ يناير إلى ٣١ مارس
(٢,٥٣٧,٠٧٨)	-	(٢,٥٣٧,٠٧٨)				حصة المجموعة من ١ أبريل إلى ٣١ ديسمبر
١,٦٠١,١٧٢	-	١,٦٠١,١٧٢				حصة المجموعة في الشركة الزميلة
٤,١١٦,٦٣٢	١,٣٦٦,٨٧٧	١,٦٢٦,١٨١				استبعاد المعاملات الداخلية*
٧,١٠٩,٦٩٠	٧,١٠٩,٦٩٠	٧,١٠٩,٦٩٠				إعادة تصنيف الربح من الدخل الشامل الأخر
١,٩٠١,٠٢٩	(٩٨,٠١١)	-				حصة المجموعة في النتائج
٥٢,٣٦٥	-	-				
%٣٧,٦	%٣٥,٠	%٣٥,٠				
٦٣١,٩٥١	(٣٤,٣٠٤)	٥٩٧,٦٤٧				حصة المجموعة من ١ يناير إلى ٣١ مارس
(١,٦٠١,١٧٢)	-	(١,٦٠١,١٧٢)				حصة المجموعة من ١ أبريل إلى ٣١ ديسمبر
(٩٦٩,٢٢١)	(٣٤,٣٠٤)	(١,٠٠٣,٥٢٥)				حصة المجموعة في الشركة الزميلة
٩٦٩,٢٢١	٩٦٩,٢٢١	٩٦٩,٢٢١				إعادة تصنيف الربح إلى حصة في الربح
(٩٦٩,٢٢١)	(٩٦٩,٢٢١)	(٩٦٩,٢٢١)				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	١٦١,٧٥٧,٦٩٤	موجودات غير متداولة
٨١,٧٦٣,٤٩٣	٢٨,٩٣٩,٩١٤	٥٠,١٥١,٤٩٨	١٦٠,٦٥٤,٩٠٥	موجودات متداولة
١١,١٢٢,٦٨٢	٤,٧٧٨,٩٥٥	٢,٤٠٨,٧٩٦	١٨,٣١٠,٤٣٣	مطلوبات غير متداولة
١٠,٦٩٨,٨١٠	٢٥,٤٦٢,١٢٣	١٧,٩١٨,٧١٩	٥٤,٠٧٩,٦٥٢	مطلوبات متداولة
١٠٢,٦٧٢,٥٧٨	٥٨,١١٤,٢٥٠	٨٩,٤٢٥,٧٢١	٢٥٠,٢١٢,٥٤٩	صافي الموجودات
التسوية:				
%٣٧,٥٧	%٣٥,٠٠	%٣٥,٠٠	%٣٥,٠٠	نسبة أسهم المجموعة
٣٨,٥٦٨,٩٥٤	٢٠,٣٣٩,٩٨٨	٣١,٢٩٩,٠٠٢	٩٠,٢٠٧,٩٤٤	حصة المجموعة في الشركة الزميلة
(٨٠٠,٠٠٠)	-	-	(٨٠٠,٠٠٠)	استبعاد المعاملات الداخلية*
٣٧,٧٦٨,٩٥٤	٢٠,٣٣٩,٩٨٨	٣١,٢٩٩,٠٠٢	٨٩,٤٠٧,٩٤٤	القيمة الدفترية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
٩٥,٠٧٥,٢٨٧	٩١,٩١٤,٣٤٧	٩٩,٠٤٤,١١٧	٢٨٦,٠٣٣,٧٥١	إيرادات
١٤,٠٥٩,٥٣٣	٨,٧٧٠,٧٥٩	٣٤,٧٨٥,٣٩٧	٥٧,٦٠٥,٦٩٩	إجمالي الربح
١,٨٨٤,١٣٤	٣٦٩,٩٩٦	٩٧٧,٤٤٤	٣,٢٣١,٦٧٤	مصروف الزكاة
٧,٨٣٢,٥١٩	٣,٧٨٢,٤٧٠	١٢,٨٢٠,١٠٦	١٤,٤٣٥,٥٠٥	صافي الربح للسنة
التسوية:				
%٣٧,٥٧	%٣٥,٠٠	%٣٥,٠٠	%٣٥,٠٠	نسبة أسهم المجموعة
٢,٩٤٢,٢٨٦	١,٣٢٣,٨٦٥	٤,٤٨٧,٠٣٧	٨,٧٥٣,١٨٨	حصة المجموعة في الشركة الزميلة
(٨٠٠,٠٠٠)	-	-	(٨٠٠,٠٠٠)	استبعاد المعاملات الداخلية*
٢,١٤٢,٢٨٦	١,٣٢٣,٨٦٥	٤,٤٨٧,٠٣٧	٧,٩٥٣,١٨٨	حصة المجموعة في النتائج
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
(١,١٢٩,١٢٤)	(١٥٢,٠٧١)	(٩,٩٦٥)	(١,٣٩٠,١٦٠)	الخسارة الشاملة الأخرى
التسوية:				
%٣٧,٥٧	%٣٥,٠٠	%٣٥,٠٠	%٣٥,٠٠	نسبة أسهم المجموعة
(٤٢٤,١٥٥)	(٥٣,٢٢٥)	(٣,٤٨٨)	(٤٨٠,٨٦٨)	حصة المجموعة في الخسائر الشاملة الأخرى للسنة

١١ موجودات مالية ومطلوبات مالية

١-١١ موجودات مالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٦٨٥,٧٢٦,٨٢٨	٦٥٧,٥٩١,٠١٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أ)
١٢٢,٠٠٩,٦٤٩	١١٦,٢٧٢,٧١٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (ب)
٢٥٠,٨٩٨,٥١٤	٢٤٨,٨٦٣,٢٨٦	موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة (ج)
١,٠٥٨,٦٣٤,٩٩١	١,٠٢٢,٧٢٧,٠٢٢	

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 المقلدة
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)

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

** 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 (تتمة)

١-١١ موجودات مالية (تتمة)

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

تحليل الحساسية

الوصف	القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر		لا يمكن رصدها		الحساسية
	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	
الشركة الوطنية للغازات الصناعية	٥٣٥,٢٥٠,٠٠٠	٥٤٧,٦٢٤,١٧٦	X٩,٧٤	X١٠,٠٤	سيؤدي التغيير بنسبة +/٠,١٪ إلى زيادة/ نقص في القيمة العادلة بمبلغ ٦,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٦,١ مليون ريال سعودي).
			%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	-	%١٣	سيؤدي التغيير بنسبة +/١٪ إلى زيادة/ نقص في القيمة العادلة بمبلغ صفر (٢٠٢٣: ٢٠٢٣: نقص بمبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي / زيادة بمبلغ ٩ مليون ريال سعودي).
			-	%٢	سيؤدي التغيير بنسبة +/١٪ إلى زيادة/ نقص في القيمة العادلة بمبلغ صفر (٢٠٢٣: 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 المدخلات 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 جوهرياً 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 جوهرية 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							
الرصيد الافتتاحي	تغير في القيمة العادلة	بيع استثمارات	الرصيد الختامي	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
٥٤٧,٦٢٤,١٧٦	(١٢,٣٧٤,١٧٦)	-	٥٣٥,٢٥٠,٠٠٠	-	-	٥٣٥,٢٥٠,٠٠٠	٥٣٥,٢٥٠,٠٠٠
٧٩,٠٨٣,٠٧٠	(٨,٦٨٩,٢٣٩)	(٤,٢٤٢,٥٥٦)	٦٦,١٥١,٢٧٥	٦٦,١٥١,٢٧٥	-	-	٦٦,١٥١,٢٧٥
٤١,٣١٠,٠٠٠	(١٧٣,٤٠٠)	-	٤١,١٣٦,٦٠٠	-	٤١,١٣٦,٦٠٠	-	٤١,١٣٦,٦٠٠
١٧,٧٠٩,٥٨٢	(٢,٦٥٦,٤٣٨)	-	١٥,٠٥٣,١٤٤	١٥,٠٥٣,١٤٤	-	-	١٥,٠٥٣,١٤٤
٦٨٥,٧٢٦,٨٢٨	(٢٣,٨٩٣,٢٥٣)	(٤,٢٤٢,٥٥٦)	٦٥٧,٥٩١,٠١٩	٨١,٢٠٤,٤١٩	٤١,١٣٦,٦٠٠	٥٣٥,٢٥٠,٠٠٠	٦٥٧,٥٩١,٠١٩

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

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

الشركة الوطنية للغازات الصناعية
الشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح
صناديق الاستثمار العقارية المقلدة
استثمارات في أدوات حقوق الملكية - مدرجة
صناديق الاستثمار العقارية المتداولة علناً

* 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 مصنفاً 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 محوالة 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 (نتمة)

١-١١ موجودات مالية (نتمة)

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
		موجودات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة
٣٤,٧٩٣,٠٥٣	٥٠,٧٧٥,٧١٩	ذمم مدينة (إيضاح ١٣)
١٢٩,٦٣٨,٢٩٨	٧٥,١٣٣,٥٠٠	نقد وما يماثله (إيضاح ١٥)
١٦٤,٤٣١,٣٥١	١٢٥,٩٠٩,٢١٩	

(أ) يمثل ما ورد أعلاه استثمارات في صكوك صادرة عن الحكومة والبنوك المحلية في المملكة العربية السعودية بتاريخ استحقاق متعددة تنتهي في ٢٠٢٤.

(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 ميكر 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 (نتمة)

٢-١١ مطلوبات مالية

مطلوبات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	تاريخ الاستحقاق	معدل الفائدة الفعلي	
ريال سعودي	ريال سعودي			
٢٠٣,٢٠٢,١٠١	٢٨٨,٤١٢,٠٥٦	أقل من سنة واحدة	بدون فائدة	المطلوبات المتداولة التي لا تحمل فائدة
١٩٩,٥٨٧,٢٨١	٢٠٤,٨٥٠,٦٢١	أقل من سنة واحدة	بدون فائدة	ذمم دائنة تجارية
٧,٢٨١,٨٤٦	٩,٨٢٦,١٢٨	أقل من سنة واحدة	٥,٨٪	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٦,٥٠٠,٠٠٠	١١٩,٦٥٦,٧٢٣	أقل من سنة واحدة	الرسوم المقدمة + رسوم المتابعة/٦,٥٪	المطلوبات المتداولة التي تحمل فائدة
				مطلوبات إيجارية
				قرض لأجل
١٢,٣١٦,٠٥٢	٦,٥٦١,٢٠١	أكثر من سنة واحدة	٥,٨٪	المطلوبات غير المتداولة التي تحمل فائدة
٢٥,٠٥٣,٣٣٤	-	٢٠٢٥-٢٠٢٢	الرسوم المقدمة + رسوم المتابعة	مطلوبات إيجارية
				قرض لأجل

التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية:

٢٠٢٤	٢٠٢٣	إضافات	تحويل	تكلفة تمويل	توزيعات أرباح معلنة	تدفقات نقدية	١ يناير	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٢٣,٠٢٢,٠٥١	-	-	-	-	(١٦٥,٠٠٠,٠٠٠)	١٦٩,٧٥٣,٨٢٦	١١٨,٢٦٨,٢٢٥	توزيعات أرباح دائنة (إيضاح ٢١)
١١٩,٦٥٦,٧٢٣	٦٣,٣٠١,٩٠٩	-	-	٤,٨٠١,٤٨٠	-	-	٥١,٥٥٣,٣٣٤	قروض لأجل، بالصافي (إيضاح ١٩)
١٦,٣٨٧,٣٢٩	(٤٤٢,٠٣٦)	-	-	٥٨٩,٤٧٦	-	(٣,٣٥٨,٠٠٩)	١٩,٥٩٧,٨٩٨	مطلوبات إيجارية (إيضاح ٩-٢)
٢٥٩,٠٦٦,١٠٣	٦٢,٨٥٩,٨٧٣	-	-	٥,٣٩٠,٩٥٦	(١٦٥,٠٠٠,٠٠٠)	١٦٦,٣٩٥,٨١٧	١٨٩,٤١٩,٤٥٧	المجموع
٢٠٢٣	٢٠٢٣	إضافات	تحويل	تكلفة تمويل	توزيعات أرباح معلنة	تدفقات نقدية	١ يناير	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١١٨,٢٦٨,٢٢٥	-	-	-	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٧٥,٣٦٩,٠٧١)	٤٣,٦٣٧,٢٩٦	توزيعات أرباح دائنة (إيضاح ٢١)
٥١,٥٥٣,٣٣٤	-	-	-	١,٨٢٨,٠٩٩	-	(٢٣,٠٠٠,٠٠٠)	٧٢,٧٢٥,٢٣٥	قروض لأجل، بالصافي (إيضاح ١٩)
١٩,٥٩٧,٨٩٨	٣,٣٦١,٥٨٢	-	-	٧٨٩,٦٩٠	-	(٤,٧٦١,٠٩٩)	٢٠,٢٠٧,٧٢٥	مطلوبات إيجارية (إيضاح ٩-٢)
١٨٩,٤١٩,٤٥٧	٣,٣٦١,٥٨٢	-	-	٢,٦١٧,٧٨٩	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠٣,١٣٠,١٧٠)	١٣٦,٥٧٠,٢٥٦	المجموع

١٢ مخزون

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

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

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

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

١٣ ذمم مدينة

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

* 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 أعلاه:

إن الذمم المدينة لا تحمل فائدة وتستحق بشكل عام على فترة ١٥ يوماً من نهاية الشهر. حصلت المجموعة على ضمانات على بعض الذمم المدينة بمبلغ 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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	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:

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

١٣ ذمم مدينة (تنمة)

شروط وأحكام الموجودات المالية أعلاه: (تنمة)

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

فيما يلي تحليل أعمار كل نوع من أنواع الذمم المدينة:

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

١٣ ذمم مدينة (تنمة)

شروط وأحكام الموجودات المالية أعلاه: (تنمة)

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

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

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

١٨ القطاعات التشغيلية

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

المجموع ريال سعودي	الحذف ريال سعودي	المنطقة الجنوبية ريال سعودي	المنطقة الشرقية ريال سعودي	المنطقة الغربية ريال سعودي	المنطقة الوسطى ريال سعودي
٢,٨٦٩,٢٢٧,٧٢١	(٩٥٤,٧٣٨,٠٣٨)	٤١٠,٣٧٦,٢٤٤	٥٨٨,٥٦٤,٧١٥	١,٢٥٥,٣٢٠,١٦٥	١,٥٦٩,٧٠٤,٦٣٥
(٢,٤٠٦,٨٠٥,٥٤٨)	٩٤٤,٦٢٠,٠٨٠	(٣٧١,١٩٧,٦٣٣)	(٥٠٩,٦٢٦,٠٠٤)	(١,٠٩٢,٧٠٦,٨١٠)	(١,٣٧٧,٨٩٥,١٨١)
(١١٢,٠٦٦,٤٤١)	-	(١٧,٠٢٧,٧٣٩)	(١٦,٤٠٠,٢٠٦)	(٤٩,٥٣٥,٣٢٦)	(٢٩,١٠٣,١٧٠)
(٥,٢١١,٨٦٢)	-	(٧٣٨,٨١٣)	(٧٤٣,٨٨٩)	(٢,٠٠٣,٩٢٣)	(١,٧٢٥,٢٣٧)
(٧٣,٥٠٢,٠٠٢)	١٠,١١٧,٩٥٨	(٧,٧١٧,٤١٧)	(١٠,٩٥٣,١١٤)	(٢٤,٣٧٨,٨٩١)	(٤٠,٥٧٠,٥٣٨)
(١٣٠,٤٦٦,٧٢٥)	-	(١٣,٠٢٨,٩٧٠)	(١٨,٦٨٢,٧٨٠)	(٣٩,٨٥١,٢١٥)	(٥٨,٩٠٣,٧٦٠)
٤,٣١٨,٧٣٧	-	٢٦٨,٥٨٣	٤٩٥,١٩٦	١,٥٤٤,٣٧٨	٢,٠١٠,٥٨٠
١٤٥,٤٩٣,٨٨٠	-	٩٣٤,٢٥٥	٣٢,٦٥٣,٩١٨	٤٨,٣٨٨,٣٧٨	٦٣,٥١٧,٣٢٩
١,٥٤٩,١٥٩,٣٨٢	(٧٥,٦٥٧,١٦٨)	١١٠,٦٨٤,٦٨٥	٧٣,٢٠٥,١٦٢	٣٢٩,٨٧٤,٧٤٠	١,١١١,٠٥١,٩٦٣
٧٩٨,٥٩٩,٩١٥	٧٥,٦٥٧,١٦٨	٤٠,٧٧٤,٥٠٦	٥٢,٨٢٠,٠٦٧	١٣٥,٧٤٧,٣٣٣	٤٩٣,٦٠٠,٨٤٠
٢,٤٥٧,٩١٣,٢٧١	(١٨,٨٩١,١٩٨)	٢٨٢,٢٤٩,٩٩٧	٣٩٦,٧٣١,١٠١	٨٢٩,٦١٤,٧٤٩	٩٦٨,٢٠٨,٦٢٢
(٢,٠٥٨,٦٤٤,٦٦١)	١٨,٨٩١,١٩٨	(٢٤٢,٦٤٨,٣٢٤)	(٣٢٨,٦٦٧,٢٨٧)	(٧٠٥,٩١٧,٨١٠)	(٨٠٠,٣٠٢,٤٣٨)
(١٠٧,٥٢١,٢٦١)	-	(١٤,١١٨,٣٠٥)	(١٣,٥٧٥,٧٦٦)	(٤٠,٦٣١,٢٤٥)	(٣٩,١٩٥,٩٤٥)
(٥,٢٣١,١٤٤)	-	(٦٣٤,٩١٤)	(٦٤٦,٢١٣)	(١,٨٣٨,٨٩٤)	(٢,١١١,١٢٣)
(٥٨,٣٩٥,٨١٧)	-	(٥,٩٠٣,٤٩٠)	(٨,١٥٥,٢٩٩)	(١٨,١٨٢,٠٩٦)	(٢٦,١٥٤,٩٣٢)
(٩٨,٦٤١,٣٢٤)	-	(١٠,٧٠٨,٠١٦)	(١٥,٠٥١,٢٠٧)	(٣١,٤٧٣,٩٧١)	(٤١,٤٠٨,١٣٠)
(١,٧٨٣,٤٧٣)	-	(٢٠,١٧٢)	(١٣٦,١٦١)	(١١٨,٠٤٨)	(١,٥٠٩,٠٩٢)
١٢٧,٦٩٥,٥٩١	-	٨,٢١٦,٧٧٦	٣٠,٤٩٩,١٦٨	٣١,٤٥٢,٦٨٥	٥٧,٥٢٦,٩٦٢
١,٣٤٥,٧٣٤,٨١٧	(٦٥,٧٢٢,٤٠٨)	٩٦,١٥٠,٣٦١	٦٣,٥٩٢,٣٨٢	٢٨٦,٥٥٧,٩٤١	٩٦٥,١٥٦,٥٤١
(٥٨٢,٦٩٥,١٧٧)	٦٥,٧٢٢,٤٠٨	(٣٦,٥٧١,٢٣٢)	(٤٧,٣٧٥,٠٦٦)	(١٢١,٧٥٣,٧٠٥)	(٤٤٢,٧١٧,٥٨٢)

٢٠٢٤

إيرادات - خارجية
تكلفة الإيرادات
استهلاك وإطفاء
استهلاك موجودات حق الاستخدام
مصاريف بيع وتوزيع
مصاريف عمومية وإدارية
عكس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
إيرادات تشغيلية

مجموع الموجودات

مجموع المطلوبات

٢٠٢٣

إيرادات - خارجية
تكلفة الإيرادات
استهلاك وإطفاء
استهلاك موجودات حق الاستخدام
مصاريف بيع وتوزيع
مصاريف عمومية وإدارية
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
إيرادات تشغيلية

مجموع الموجودات

مجموع المطلوبات

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 لوحدها 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 ومناقص الإدارة، وأعضاء مجلس الإدارة، والإدارات المالية، وإدارة تقنية المعلومات، والإدارات النظامية، وإدارة الموارد البشرية، وقسم الإدارة والدعم، والمصاريف الأخرى، والإيرادات الأخرى، والذكاة، 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 الذكاة المستحقة الدفع، والقرض طويل 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 والمعروضة 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	ذكاة
٢٢٧,٣١٥,٢٤٣	٢٤٨,٧٤٩,٢٣٨	الربح قبل الذكاة

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 الأخر
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	قرض لأجل
٤٧,٢٧٨,١٠٦	٢١,٧١٠,١٠٧	ذكاة 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 متطلبات المنافع المحددة للموظفين

تمنح المجموعة متطلبات 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 بمتطلبات 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 متطلبات 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 الأخر
		ربح إعادة قياس متطلبات 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)	صافي الدخل المعدل للسنة
٢٦٤,٩٦٥,٧٤٣	٢٥١,٦٧٤,٢٠٩	الوعاء الزكوي
٢٩٤,٦٠٣,٢٦٢	١١٣,٩٦٤,٠٦٢	

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 يتعلّق بشكل أساسي بالربوط الإضافية للسنوات السابقة التي تمت تسويتها وإنهاؤها.

وضع الربوط

حصلت المجموعة على الربط النهائي للزكاة حتى نهاية سنة ٢٠١٠ وللننوات 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
٩٤,٠٦٢,٢٠٤	١٠٣,٥٥٥,٠٥٦
٥٣,٢١٤,٩٠٢	٩٨,٩٢٩,٧٠٢
٢٤,٣٤٧,٧١٠	١٥,٨٩٤,٣٤٤
٦,٩٤١,٢٠٢	٧,٠٢٤,٥٨٥
٢,٤٥٧,٩١٣,٢٧١	٢,٨٦٩,٢٢٧,٧٢١

مبيعات الغاز
مبيعات أسطوانات الغاز والخزانات وقطع توصيل
مشاريع تجارية
إيرادات الخدمات والنقل والتركيب
مبيعات خرده

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
٥٣,٢١٤,٩٠٢	٩٨,٩٢٩,٧٠٢
٢,٤٥٧,٩١٣,٢٧١	٢,٨٦٩,٢٢٧,٧٢١

بضائع وخدمات محولة في نقطة زمنية معينة
خدمات محولة بمرور الوقت

أرصدة العقود

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٤,٧٩٣,٠٥٣	٥٠,٧٧٥,٧١٩
-	٤٤,٦٢٧,٤١٦
٤٤,٢٦٣,٨٩٧	٥٣,٥٢٠,٦٧٠

ذمم مدينة (إيضاح ١٣)
موجودات عقود
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 ومدروجة 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 النزم 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	مصروف تأمين
٧١٧,٠٧٨	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 الأخر
١٢,٢٠٦,٨١٠	١٢,٤٤٦,٢٥٣	إيرادات إيجار من العقارات الاستثمارية (إيضاح ٨)
٣١,٠٦٨,٧٨٠	٨,٥١٨,٧٥٦	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح: ١١-١-ب)
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	

(أ) 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، بالصادفي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٦٥٨,٩٦١	٤,٩٨٩,٩٦٥	ربح من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات، بالصادفي
(٨١١,٤٢٣)	٨٢٦,٤٣٣	فروق صرف عملات أجنبية
٢,١٩٠,٧٥١	٤,٨٢٤,٦٦٠	أخرى
٥,٠٣٨,٢٨٩	١٠,٦٤١,٠٥٨	

٣٠ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بناء على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة. فإن ربحية السهم المخفضة 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 والمخفضة

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 ضماناً 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 نفوذاً جوهرياً. 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:

العلاقة	الاسم
شركات زميلة	شركة المصنع السعودي لأسطوانات الغاز

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

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

(ج) مبالغ مطلوبة إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٧٩٠,١٣٤	١٥,٢٥٧,٣٦٧	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 أيضاً 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 وفقاً لسياسات وأهداف المخاطر لدى المجموعة والتي تم تلخيصها أدناه.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى، مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق القروض والاقتراضات والودائع وأدوات الدين 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 جوهرياً نظراً لحقيقة أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، وليس لدى المجموعة أي موجودات أو مطلوبات جوهرياً بالدولار الأمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

لدى المجموعة التعرضات الجوهريّة 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 التغيير 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. تدبير 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 ٤٥ نقطة أساس ريال سعودي	نقص بمقدار ٤٥ 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 نقدٍ كافٍ لتلبية الاحتياجات التشغيلية. تؤخذ هذه التوقعات في الاعتبار في خطط التمويل للمجموعة.

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

٣٤ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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

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

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.

تفتقر 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 المقدره 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 و١٣ و١٥. 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 الخزائنة في المجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. لا يتم استثمار الأموال الفائضة إلا مع الأطراف المقابلة المعتمدين وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل طرف مقابل. يتم فحص حدود ائتمان الطرف المقابل من 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 المطفاة 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 ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢٠,٨٩٨,٥١٤	٢٤٨,٨٦٣,٢٨٦	A1
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	A2
-	-	غير مصنفة
٢٥٠,٨٩٨,٥١٤	٢٤٨,٨٦٣,٢٨٦	

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 (تنمة)

مخاطر الائتمان (تنمة)

نقد لدى البنوك

احتفظت المجموعة بالنقد وما يمثله لدى البنوك ذات السمعة الجيدة ومديري المحافظ ذوي السمعة الجيدة، وبالتالي بلغت الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقد وما يمثله 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 للمساهم.

تدير المجموعة هيكل رأس المال وتقوم بإجراء التعديلات في ضوء التغييرات التي تطرأ على الظروف الاقتصادية. تراقب المجموعة رأس المال بشكل غير رسمي باستخدام نسبة المديونية، وذلك بقسمة "صافي الدين" على مجموع رأس المال مضافاً إليه الدين. تُدرج المجموعة ضمن صافي الدين القروض قصيرة الأجل والمطلوبات الإجارية 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 إجارية
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 يمثله
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 ١-١-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	المستوى ١	المجموع	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦٥٧,٥٩١,٠١٩	٥٣٥,٢٥٠,٠٠٠	٤١,١٣٦,٦٠٠	٨١,٢٠٤,٤١٩	٦٥٧,٥٩١,٠١٩	-	٦٥٧,٥٩١,٠١٩
-	-	-	-	٢٤٨,٨٦٣,٢٨٦	٢٤٨,٨٦٣,٢٨٦	-
-	-	-	١١٦,٢٧٢,٧١٧	١١٦,٢٧٢,٧١٧	-	١١٦,٢٧٢,٧١٧
-	-	-	-	٥٠,٧٧٥,٧١٩	٥٠,٧٧٥,٧١٩	-
-	-	-	-	٥١,٠١٤,٤٧١	٥١,٠١٤,٤٧١	-
-	-	-	-	٧٥,١٣٣,٥٠٠	٧٥,١٣٣,٥٠٠	-
٦٥٧,٥٩١,٠١٩	٥٣٥,٢٥٠,٠٠٠	٤١,١٣٦,٦٠٠	١٩٧,٤٧٧,١٣٦	١,١٩٩,٦٥٠,٧١٢	٤٢٥,٧٨٦,٩٧٦	٧٧٣,٨٦٣,٧٣٦
-	-	-	-	١٦,٣٨٧,٣٢٩	١٦,٣٨٧,٣٢٩	-
-	-	-	-	١١٩,٦٥٦,٧٢٣	١١٩,٦٥٦,٧٢٣	-
-	-	-	-	٢٨٨,٤١٢,٠٥٦	٢٨٨,٤١٢,٠٥٦	-
-	-	-	-	٢٠٤,٨٥٠,٦٢١	٢٠٤,٨٥٠,٦٢١	-
-	-	-	-	٦٢٩,٣٠٦,٧٢٩	٦٢٩,٣٠٦,٧٢٩	-

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

مطلوبات إيجارية
قرض لأجل
ذمم دائنة تجارية
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
المجموع

٣٥ تقدير القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦٨٥,٧٢٦,٨٢٨	٦٢٦,٧٠٧,٢٤٦	٤١,٣١٠,٠٠٠	١٧,٧٠٩,٥٨٢	٦٨٥,٧٢٦,٨٢٨	-	٦٨٥,٧٢٦,٨٢٨
-	-	-	-	٢٥٠,٨٩٨,٥١٤	٢٥٠,٨٩٨,٥١٤	-
١٢٢,٠٠٩,٦٤٩	-	-	١٢٢,٠٠٩,٦٤٩	١٢٢,٠٠٩,٦٤٩	-	١٢٢,٠٠٩,٦٤٩
-	-	-	-	٣٤,٧٩٣,٠٥٣	٣٤,٧٩٣,٠٥٣	-
-	-	-	-	٥٧,٥٠٥,٩٢٧	٥٧,٥٠٥,٩٢٧	-
-	-	-	-	١٢٩,٦٣٨,٢٩٨	١٢٩,٦٣٨,٢٩٨	-
٨٠٧,٧٣٦,٤٧٧	٦٢٦,٧٠٧,٢٤٦	٤١,٣١٠,٠٠٠	١٣٩,٧١٩,٢٣١	١,٢٨٠,٥٧٢,٢٦٩	٤٧٢,٨٣٥,٧٩٢	٨٠٧,٧٣٦,٤٧٧
-	-	-	-	١٩,٥٩٧,٨٩٨	١٩,٥٩٧,٨٩٨	-
-	-	-	-	٥١,٥٥٣,٣٣٤	٥١,٥٥٣,٣٣٤	-
-	-	-	-	٢٠٣,٢٠٢,١٠١	٢٠٣,٢٠٢,١٠١	-
-	-	-	-	١٩٩,٥٨٧,٢٨١	١٩٩,٥٨٧,٢٨١	-
-	-	-	-	٤٧٣,٩٤٠,٦١٤	٤٧٣,٩٤٠,٦١٤	-

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

مطلوبات إيجارية
قرض لأجل
ذمم دائنة تجارية
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
المجموع

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).