

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
وتقرير الفحص لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر
المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(غير مراجعة)

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

صفحة	الفهرس
١	تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٦ - ٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٢٧ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة/ مساهمي شركة الغاز والتصنيع الأهلية المحترمين
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة الغاز والتصنيع الأهلية ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويُشار إليهم مجتمعين بـ"المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من إجراء استفسارات، بشكل رئيسي مع الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن نتحقق من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة. وبناءً عليه، لا نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

بناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لا تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز



عادل فهد القحطاني
ترخيص رقم ٦١٤

٩ جمادى الأولى ١٤٤٦ هـ
(١١ نوفمبر ٢٠٢٤ م)

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٨٣٥,٢٢٨,٠٥٠	٩٢٢,٣٠٧,٧٠٤	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٨,٥٥٥,١٤١	٥٠,٥٠٦,٢٦٦		موجودات غير ملموسة
٣٣,٤٤٢,١٧٤	٣٣,٤٤٢,١٧٤		عقارات استثمارية
١٧,٨٥٣,٦١٦	١٣,٩٦٧,٩٤٧	١-٥	موجودات حق الاستخدام
٨٩,٤٠٧,٩٤٤	٨٩,٨٩٣,٧٣٥	٦	استثمارات في شركات زميلة
٦٨٥,٧٢٦,٨٢٨	٦٨١,١٦١,٣٩٩	٧	موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
٢٤٠,٨٧٢,٥٣٦	١٤٠,٠٩٥,١٧٥		موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
٣٠,٥٦٣,١٠٤	٣٤,٥٩٧,٦٧١		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى - الجزء غير المتداول
١,٩٧١,٦٤٩,٣٩٣	١,٩٦٥,٩٧٢,٠٧١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٢٢,٠٠٩,٦٤٩	١٢٩,٤٤٥,٠٦٤	٨	موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٠٢٥,٩٧٨	١٠٠,٤٢٧,١٣٧		موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
٢٠٧,١٢٨,٣٨٠	٢٣٨,٠٤٦,٢٥٤		مخزون
٣٤,٧٩٣,٠٥٣	٣٥,٦٩٣,٣٨١	٩	ذمم مدينة
-	٣٢,٢٦٨,٦٨٧		موجودات العقود
٥١,٩٧٥,١٧٥	١٠٩,٠٦٤,٢٣٠	١٠	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٢٩,٦٣٨,٢٩٨	٥٢,٤١٨,٥١٢	١١	تقديرات وما في حكمها
٥٥٥,٥٧٠,٥٣٣	٦٩٧,٣٦٣,٢٦٥		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٥٢٧,٢١٩,٩٢٦	٢,٦٦٣,٣٣٥,٣٣٦		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٣٧٢,٤٦٩,٠٧٣	٤٧٥,٤٧٩,٠٦٢		أرباح مبقاة
(٤٨٠,٨٦٨)	(٣٢٦,٧٦١)	٦	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى من الشركات الزميلة
٤٩٨,٧٠٥,١٠٤	٥٠٠,٤٣٦,٢٢٣		مسابغ غير محققة من موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
١,٨٤٥,٦٩٣,٣٠٩	١,٩٥٠,٥٨٨,٥٢٤		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٢٥,٠٥٣,٣٣٤	-	١٢	قرض لأجل
١٢,٣١٦,٠٥٢	٩,٨٩٠,٤٦٥	٢-٥	التزامات عقود إيجار
١١٦,٠٤٤,٠٠٠	١١٧,٩٥٤,١٧٦	١٣	التزامات منافع الموظفين المحددة
١٥٣,٤١٣,٣٨٦	١٢٧,٨٤٤,٦٤١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢٠٣,٢٠٢,١٠١	٢٥٥,٩٦٨,٢٨٧		ذمم دائنة تجارية
٧,٢٨١,٨٤٦	٧,٨٠٧,٩٠٦	٢-٥	التزامات عقود إيجار
٢٤٣,٨٥١,١٧٨	١٧١,٠٩٥,٨١٧	١٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٦,٥٠٠,٠٠٠	١١٦,٣٠٧,٨٦٧	١٢	قرروض لأجل
٤٧,٢٧٨,١٠٦	٣٣,٧٢٢,٢٩٤	١٥	مخصص الزكاة
٥٢٨,١١٣,٢٣١	٥٨٤,٩٠٢,١٧١		إجمالي المطلوبات المتداولة
٦٨١,٥٢٦,٦١٧	٧١٢,٧٤٦,٨١٢		إجمالي المطلوبات
٢,٥٢٧,٢١٩,٩٢٦	٢,٦٦٣,٣٣٥,٣٣٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.



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



الاستاذ مالك سمير حسن
القائم بأعمال الرئيس التنفيذي للمالية

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١,٧٩١,٩٨٤,٨٧٥	٢,٠٧٠,٧٦٤,٣٩٥	٦٠٩,٦١٣,٧٥٨	٧٢١,٠٤٩,٦٥٤	١٦
(١,٥٥١,٨٠٤,٧٣٩)	(١,٨٠٦,٢٧٣,٤٠٤)	(٥٣٢,٤٣٥,٧٩٠)	(٦٣٣,٦٠٧,٤٨٦)	
٢٤٠,١٨٠,١٣٦	٢٦٤,٤٩٠,٩٩١	٧٧,١٧٧,٩٦٨	٨٧,٤٤٢,١٦٨	
(٤٨,١٩٧,٢٠٣)	(٥٥,٧٩٩,٦٨٩)	(١٣,٧٢٠,١٩٩)	(١٩,٧٢٠,٧٥٠)	
(٨١,٦٨٥,٠٦٧)	(٩٥,٥٣٥,٦٥٨)	(٣١,٢٧٩,٢٠٨)	(٣٧,٢٠٠,٥٤٣)	
(٥٠٤,٢٩٩)	٩٤١,٢٤٣	(٢٩٨,٣٣٥)	-	
١٠٩,٧٩٣,٥٦٧	١١٤,٠٩٦,٨٨٧	٣١,٨٨٠,٢٢٦	٣٠,٥٢٠,٨٧٥	
٦٣,٣٧٥,٠٢٢	٥٤,٠٤٨,٤٤١	١٥,٢٨٢,٧٤٩	٢١,٢٨١,٩٢٨	١٧
١٠,٢١٤,٠٨٤	٩,٦٥٦,٤٣٩	٣,٨١٨,٠٨٣	٣,٢٢٩,٨٤٤	
(٢,٩٨٠,٤٦٣)	(٣,٣٣٢,٣٦٥)	(١,٠٢٨,٦٨٥)	(١,٦٤٩,٦٢٥)	
٥,٨٧٥,٨٨٤	٢,٩٣٤,٦٧٤	٢,٣١٩,٤١٣	١,٩٣٧,٩٢١	٦
٩,٢٣٩,١١٢	٧,٤٠٣,١٥٨	٨,٥٤٦,٠٣٤	(١,٤٤٩,٩٠٢)	١٨
١٩٥,٥١٧,٢٠٦	١٨٤,٨٠٧,٢٣٤	٦٠,٨١٧,٨٢٠	٥٣,٨٧١,٠٤١	
(١٠,٨٠٠,٠٠٠)	٣,٨٦٦,٥٤٨	(٣,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	١٥
١٨٤,٧١٧,٢٠٦	١٨٨,٦٧٣,٧٨٢	٥٧,٢١٧,٨٢٠	٥٢,٠٧١,٠٤١	
(٤,١٦٠,٠٥٩)	(١,١٠٩,٨٠١)	١,٧٣٣,٨٦١	(١٠,٦٧٦,٦٥٨)	٦
(٩٦,٨٧٥)	١٥٤,١٠٧	(٤٤,٥١٠)	٢٣,٠٨٢	
(٧,٧٥٥,١١٥)	(٣٢٢,٨٧٣)	(٤٢,٢٦٣,٤٢٧)	(٣٧,٢٩٠,٠١٠)	
(١٢,٠١٢,٠٤٩)	(١,٢٧٨,٥٦٣)	(٤٠,٥٧٤,٠٧٦)	(٤٧,٩٤٣,٥٨٦)	
١٧٢,٧٠٥,١٥٧	١٨٧,٣٩٥,٢١٥	١٦,٦٤٣,٧٤٤	٤٥,١٢٧,٤٥٥	
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	
٢,٤٦	٢,٥٢	٠,٧٦	٠,٦٩	١٩

الدخل الشامل الأخر
الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
(الخسارة) / الربح من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
الحصة في الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى من الشركات الزميلة
التغير بالقيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.



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



الاستاذ مالك سمير حسن
القائم بأعمال الرئيس التنفيذي للمالية

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	مكاسب غير محققة من موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ريال سعودي	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى من الشركات الزميلة ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
١,٨٤٥,٦٩٣,٣٠٩	٤٩٨,٧٠٥,١٠٤	(٤٨٠,٨٦٨)	٣٧٢,٤٦٩,٠٧٣	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١٨٨,٦٧٣,٧٨٢	-	-	١٨٨,٦٧٣,٧٨٢	-	-
(١,٢٧٨,٥٦٧)	(٣٢٢,٨٧٣)	١٥٤,١٠٧	(١,١٠٩,٨٠١)	-	-
١٨٧,٣٩٥,٢١٥	(٣٢٢,٨٧٣)	١٥٤,١٠٧	١٨٧,٥٦٣,٩٨١	-	-
-	٢,٠٥٣,٩٩٢	-	(٢,٠٥٣,٩٩٢)	-	-
(٨٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	(٨٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-
١,٩٥٠,٥٨٨,٥٢٤	٥٠٠,٤٣٦,٢٢٣	(٣٢٦,٧٦١)	٤٧٥,٤٧٩,٠٦٢	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٧٣٤,٩٦٣,٥٢٠	٤٦٤,١٣١,٣٢٤	-	٢٩٥,٨٣٢,١٩٦	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١٨٤,٧١٧,٢٠٦	-	-	١٨٤,٧١٧,٢٠٦	-	-
(١٢,٠١٢,٠٤٩)	(٧,٧٥٥,١١٥)	(٩٦,٨٧٥)	(٤,١٦٠,٠٥٩)	-	-
١٧٢,٧٠٥,١٥٧	(٧,٧٥٥,١١٥)	(٩٦,٨٧٥)	١٨٠,٥٥٧,١٤٧	-	-
-	٧٣٨,٨٦٠	-	(٧٣٨,٨٦٠)	-	-
(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
١,٨٣٢,٦٦٨,٦٧٧	٤٥٧,١١٥,٠٦٩	(٩٦,٨٧٥)	٤٠٠,٦٥٠,٤٨٣	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ (مراجع)

صافي الدخل للفترة
الخسارة الشاملة الأخرى
إجمالي الدخل الشاملة للفترة
تحويل خسائر محققة إلى أرباح مبقاة
الأرباح المعلنة (إيضاح ٢٠)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجع)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (مراجع)

صافي الدخل للفترة
الخسارة الشاملة الأخرى
إجمالي الدخل الشامل للفترة
تحويل خسائر محققة إلى أرباح مبقاة
الأرباح المعلنة (إيضاح ٢٠)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجع)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.



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



الاستاذ مالك سمير حسن
القائم بأعمال الرئيس التنفيذي للمالية

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاحات	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٩٥,٥١٧,٢٠٦	١٨٤,٨٠٧,٢٣٤		الدخل قبل الزكاة
			تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
٦٩,٤٨٦,٣٦٤	٧٦,٠٧٥,٥٥٠	٢٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٣٨٩,٦٥٨	٥,٥٣٩,٦٧١	٢٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣,٤٨١,٥٨٣	٣,٨٨٥,٦٦٩	٢٢, ١-٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤٢٤,٨٧٨	٤٥٧,٦٩٢	٢-٥	تكاليف تمويل التزامات عقود إيجار
(٥,٩٢٦,٧٣١)	(٢,٩٣٤,٦٧٤)	٦	الحصة في نتائج الشركات الزميلة
(٤,٤٤٧,٩٣٧)	(١٠٥,٣١٨)	١٨	مكاسب من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٤,٧٥٢,٠٠٠)	١٨	مكاسب من استبدال ممتلكات وآلات ومعدات- أرض
٥٠٤,٢٩٩	(٩٤١,٢٤٣)	٩	(عكس)/مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٠,٥٥٤,٧٦٧	١١,٩٦٥,٩٠٢	١٣	مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة
١,٣٦٦,٨١١	١,١٧١,٤٠٢		إطفاء أتعاب تكاليف تمويل قرض لأجل مدفوعة مقدماً
١,١٨٨,٧٧٤	٨١١,٦٠٣		أتعاب متابعة للقروض لأجل
٢,٦٦٥,١٠٢	٤٢٩,٤٢٦		مخصص مخزون بطيء الحركة
١,٧٧٤,١٨١	(٣٢١)		(عكس)/مخصص استبدال الأسطوانات وأخرى
(١٨,٦١٣,١٨٢)	(٨,٥٨١,٢٢٥)	١٧	التغير بالقيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٥,٦٦٨,٩٦٨)	(٣٥,٨٧٥,١٩٧)	١٧	توزيعات أرباح مستلمة من موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٠,٢١٤,٠٨٤)	(٩,٦٥٦,٤٣٩)		إيرادات تمويل
-	٨٩١,٦٦٨		تكاليف تمويل قروض قصيرة الأجل
٢٢١,٤٨٢,٧٢١	٢٢٣,١٨٩,٤٠٠		التغيرات في رأس المال العامل:
(٤٦,١٧٥,١٨٣)	(٣١,٣٤٦,٩٧٩)		مخزون
(١٧,٨٨٩,٠٥٢)	٤٠,٩١٥		ذمم مدينة
-	(٣٢,٢٦٨,٦٨٧)		موجودات العقود
(٣٥,٤٦٠,٣٤١)	(٥٦,٨٨١,٠٦٦)		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٥,٩٦٠,٤٩٥	١,١٤٥,٨١٠		موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٧,٠٧٥,٣٠٠)	٥٢,٧٦٦,١٨٦		ذمم دائنة تجارية
(٩,٤٨٢,٤٠٨)	٢,٨٠٢,٩٩٣		مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٠١,٣٦٠,٩٣٢	١٥٩,٤٤٨,٥٧٢		
(٥٨,٠٣٩,٩٠٠)	(٩,٦٨٩,٢٦٤)	١٥	الزكاة المدفوعة
(٤,٠٦٢,٠٥٩)	(١١,٢٤٥,٧٦٥)	١٣	التزامات منافع الموظفين المحددة المدفوعة
٣٩,٢٥٨,٩٧٣	١٣٨,٥١٣,٥٤٣		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاحات
(٤٥,٤٨٥,٢٧١)	-	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	١٠,٣٧٦,٢٠٢	شراء موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المضافة
١٠,٢١٤,٠٨٤	٩,٦٥٦,٤٣٩	متحصلات من استبعاد موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المضافة
(٨٢,٩٢٤,١٨٩)	(١٦٢,٩٤٩,٩٥١)	إيرادات تمويل مستلمة
(١٣,١٦٤,٦٢٩)	(١٥,٤٦١,٧٢٦)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٣٧٢,٨٧٨	٢,٧٠٣,٢٣٣	إضافات موجودات غير ملموسة
٢٦,٤٨٦,٢٠٥	-	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٣,١٠٣,٨١٠	-	متحصلات من استبعاد موجودات مالية محتفظ بها
٣٥,٦٦٨,٩٦٨	٣٥,٨٧٥,١٩٧	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٦٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٢,٩٩٠	متحصلات من استبعاد موجودات مالية محتفظ بها
(٥٦,١٢٨,١٤٤)	(١١٧,١٩٧,٦١٦)	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
		توزيعات أرباح مستلمة من موجودات مالية محتفظ بها
		بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٧٥,٣١٧,١٢٦)	(١٥٨,٠٥٨,٣٥٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢,٠٧٩,٠٢٧)	(٢,٣٥٣,٠٦٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٣٨,٥٥٠)	(٤,١٥٣)	أصل مبلغ التزامات عقود إيجار
-	(٢٦,٥٠٠,٠٠٠)	تكاليف تمويل التزامات عقود إيجار
-	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	سداد قرض طويل الأجل
-	(٨٠٨,٥٣٧)	متحصلات من قرض قصير الأجل
(١,١٨٨,٧٧٤)	(٨١١,٦٠٣)	تكاليف تمويل مدفوعة للقرض قصير الأجل
(٧٨,٨٢٣,٤٧٧)	(٩٨,٥٣٥,٧١٣)	أنعاب متباعدة قرض لأجل مدفوعة
		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٩٥,٦٩٢,٦٤٨)	(٧٧,٢١٩,٧٨٦)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
١٧٥,٨٥١,٧٣٦	١٢٩,٦٣٨,٢٩٨	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٨٠,١٥٩,٠٨٨	٥٢,٤١٨,٥١٢	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
(٧,٧٥٥,١١٥)	(٣٢٢,٨٧٥)	المعاملات غير النقدية:
(١٣٠,٨٣٨)	-	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها
١,٠٧٩,٥٦٢	٢,٠٢٩,٠٧٠	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٢٣,٢٤٢	٨٠,٢٣٨	إضافات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
-	٢,٠٥٣,٩٩٢	ممتلكات وآلات ومعدات محولة إلى موجودات غير ملموسة
		رسوم تكلفة الخدمة الحالية المحملة على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
		تحويل خسائر محققة من موجودات مالية محتفظ بها
		بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المبقة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.



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



الإستاذ مالك سمير حسن
القائم بأعمال الرئيس التنفيذي للمالية

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١ معلومات عن الشركة

(أ) تأسيس الشركة

شركة الغاز والتصنيع الأهلية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية. مسجلة في الرياض في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٠٢٦٦٤ بتاريخ ٢٢ رجب ١٣٨٣هـ (الموافق ٩ ديسمبر ١٩٦٣). يبلغ رأس مال الشركة ٧٥٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٧٥ مليون سهم بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ يمتلك السيد عبد العزيز عبد الرحمن المحسن ٦,٦٦٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٦,٦٦٪) من إجمالي أسهم الشركة، والأسهم المتبقية مطروحة للتداول العام.

تأسست الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم ٧١٣ بتاريخ ١٢/٣/١٣٨٠هـ (الموافق ١٩ مايو ١٩٦١) بدمج شركة الغاز والتصنيع السعودية وشركة الغاز الأهلية بموافقة الجمعية العامة للشركتين بموجب خطاب معالي وزير التجارة رقم ٢٨٤٣/ح بتاريخ ١١/١/١٣٨١هـ (الموافق ١٥ يونيو ١٩٦١)، وبدأ الدمج الفعلي في سنة ١٣٨٣هـ. في وقت لاحق لهذا التاريخ، في ١٣/٦/١٣٨٤هـ (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

تشمل أنشطة الشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") في القيام بجميع الأعمال المتعلقة باستغلال وتصنيع وتسويق الغاز بجميع أنواعه ومشتقاته والغازات الصناعية داخل المملكة العربية السعودية وخارجها، وبيع وتصنيع وصيانة أقفاص الغاز والأسطوانات والخزانات وملحقاتها، وصيانة شبكات الغاز وملحقاتها، والقيام بجميع الأعمال المتعلقة بتصنيع ونقل وتسويق المنتجات البترولية والكيماوية والبتروكيماوية والزجاجية، وإنشاء أو المشاركة في إنتاج خدمات الطاقة، ومعالجة المياه، والخدمات البيئية، بالإضافة إلى تملك العقارات وشراء الأراضي لتشييد المباني عليها واستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح المجموعة. كما تم تأسيس المجموعة لتقديم خدمات الاستشارات الفنية والهندسية والتدريب المتعلق بجميع أعمال الغاز والطاقة. بالإضافة إلى ذلك، تتخصص المجموعة في إنشاء وبناء وصيانة شبكات وخزانات غاز البترول المسال، وتطوير منتجات وحلول غاز البترول المسال. تعمل المجموعة حالياً في بيع الغاز ومشتقاته والغازات الصناعية داخل المملكة العربية السعودية، وصيانة الأقفاص والأسطوانات والخزانات وملحقاتها، وصيانة شبكات الغاز وملحقاتها.

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

لدى المجموعة الشركات التابعة التالية:

الشركة التابعة	رقم السجل التجاري	طبيعة الأنشطة	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية	
				٢٠٢٤	٢٠٢٣
١. شركة الحلول للغاز	١٠١٠٦٩٣٢٧٥	شبكات الغاز	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
٢. شركة الموزع الأفضل للغاز	١٠١٠٨٥١٦٤٦	توزيع	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
٣. شركة الناقل الوطني للنقل	١٠١٠٨٥١٧٠٨	نقل	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
٤. شركة الإمداد الوطنية للغاز	١٠١٠٨٨٢٣٥٩	بيع بالتجزئة	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
٥. شركة خزيرن الوطنية للتخزين	١٠١٠٩٢٤١٢٦	تخزين وتعبئة	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠

بدأت شركة خزيرن الوطنية للتخزين نشاطها في ١ أكتوبر ٢٠٢٤، بينما كانت الشركات التابعة الأخرى تمارس نشاطها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١ معلومات عن الشركة (تتمة)

(ب) أنشطة المجموعة (تتمة)

لدى الشركة الفروع التالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

رقم التسلسلي	الفرع	رقم السجل التجاري	تاريخ الإصدار
١	الرياض	١٠١٠٦٧٢٦٤٠	١٤٤٢/٠٤/٢٣ هـ
٢	الرياض	١٠١٠٦٧٢٦٤١	١٤٤٢/٠٤/٢٣ هـ
٣	الرياض	١٠١٠٨٢٨٢٣١	١٤٤٤/٠٢/٢٥ هـ
٤	الرياض	١٠٠٩١٠٥٣٠٥	١٤٤٦/٠٣/٢٢ هـ
٥	الرياض	١٠١٠٦٨١٣٨٨	١٤٤٢/٠٦/٠٤ هـ
٦	الرياض	١٠١٠٦٧٢٦٣٩	١٤٤٢/٠٤/٢٣ هـ
٧	الدمام	٢٠٥٠٠٠١٥٥١	١٣٨٣/٠٨/٠٧ هـ
٨	بريدة	١١٣١٠٠٤٠٨٩	١٤٠٢/٠٤/٠٦ هـ
٩	المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٠٦٧٠٧	١٤٠٢/٠٣/١٨ هـ
١٠	جدة	٤٠٣٠٠٣٢٥٠٣	١٤٠٢/٠٢/١٩ هـ
١١	خميس مشيط	٥٨٥٥٠٠٤٣٦٦	١٤٠٢/١٢/٢٥ هـ
١٢	الطائف	٤٠٣٢٠٠٧٣٦٧	١٤٠٢/٠٩/٢٠ هـ

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

٢ أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، وهو يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية المراجعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. بالإضافة إلى ذلك، إن نتائج فترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ليست مؤشراً دقيقاً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة أن تستخدم الإدارة أحكاماً وتقديرات وافتراضات معينة تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعروضة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي كتلك المستخدمة في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣-٢ مبدأ التكلفة التاريخية

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية، والتي تم قياسها بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير، والالتزام منافع الموظفين المحددة، والذي تم تقييمه اكتوارياً باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تعتمد التكلفة التاريخية بصورة عامة على القيمة العادلة للمقابل المقدم مقابل البضائع والخدمات في وقت المعاملة.

٤-٢ أسس التوحيد

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة الموجودات والمطلوبات ونتائج عمليات الشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") المبينة في الإيضاح ١ أعلاه.

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٤-٢ أسس التوحيد (تتمة)

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تخسر المجموعة تلك السيطرة. تُدرج (أو يلغى إثبات) موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة التي تمت حيازتها (أو استبعادها) خلال الفترة/السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة لنفس الفترة التقرير للمجموعة. عند الضرورة، يتم تغيير السياسات المحاسبية للشركة التابعة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

تم استبعاد جميع الحسابات والمعاملات داخل المجموعة عند التوحيد.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة خلال إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفسها المطبقة خلال إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إلا إذا تم الإشارة إلى غير ذلك.

الموجودات غير الملموسة

الموجودات الناشئة عن ترتيبات امتياز الخدمة (تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٢)

تم تنفيذ عمليات المجموعة فيما يتعلق بمشاريع البناء والتشغيل والتحويل بموجب ترتيبات امتياز طويلة الأجل. تعترف المجموعة بحقوق الامتياز في مشاريع البناء والتشغيل ونقل الملكية الناتجة عن ترتيبات خدمة الامتياز، والتي تكون تحت سيطرة المانح أو تنظم الخدمات المقدمة والأسعار الثابتة بالإضافة إلى السيطرة على أي حصة كبيرة متبقية في البنية التحتية مثل الممتلكات والمعدات في حالة البنية التحتية للمانح أو التي أنشأتها أو اشتريتها المجموعة كجزء من ترتيبات خدمة الامتياز. تقوم المجموعة بالاعتراف بالموجودات غير الملموسة الناشئة عن ترتيبات امتياز الخدمة عندما يكون لها الحق في الاستفادة من رسوم استخدام البنية التحتية للامتياز. يتم قياس الأصول غير الملموسة المستلمة كمقابل لتقديم خدمات البناء أو التطوير في ترتيبات امتياز الخدمة بالقيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي بالرجوع إلى القيمة العادلة للخدمات. تشمل حقوق امتياز مشاريع البناء والتشغيل والتحويل جميع التكاليف المتكبدة فيما يتعلق بقطعة الأرض المشيدة. تتضمن حقوق امتياز مشاريع البناء والتشغيل والتحويل أيضاً بعض الممتلكات والمنشآت والمعدات المصنفة كموجودات غير ملموسة وفقاً لتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ "ترتيبات امتياز الخدمة". الجانب غير الملموس في ترتيبات امتياز الخدمة هو الفترة التي تكون فيها المجموعة قادرة على فرض رسوم على الجمهور مقابل استخدام البنية التحتية للغاز حتى نهاية فترة الامتياز والتي تختلف اعتماداً على عمر الاتفاقية أو العمر الإنتاجي للأصل - أيهما أقصر. يتم قياس المكاسب أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بموجودات امتياز الخدمة على أنها الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة الموحدة عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل.

موجودات العقود

يتم الاعتراف مبدئياً بموجودات العقود للإيرادات المكتسبة من خدمات التركيب لأن استلام المقابل مشروط بإكمال التركيب بنجاح. عند الانتهاء من التركيب والقبول من قبل العميل، يتم إعادة تصنيف المبلغ المعترف به كموجودات العقد إلى الذمم المدينة.

١-٣ المعايير الجديدة والمعدلة التي اعتمدها المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات التالية لأول مرة لفترة تقاريرها السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤:

- ١ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار: مسؤولية الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار (الصادر في ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٢ ويسري للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤).
- ٢ تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ (الصادر في ٢٣ يناير ٢٠٢٠ وتم تعديله في ١٥ يوليو ٢٠٢٠ و ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢، ويصبح ساري للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤).
- ٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ بشأن ترتيبات تمويل الموردين: (تسري للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤).

لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

٣ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢-٣ معايير وتفسيرات جديدة لم تعتمد عليها المجموعة بعد

تم إصدار بعض المعايير والتفسيرات الجديدة التي تعتبر إلزامية للفترة التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٤، والتي لم تقم المجموعة بتطبيقها مبكراً. تم الإفصاح عن هذه المعايير والتفسيرات في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء المعايير التالية التي تم إصدارها في عام ٢٠٢٤:

- في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً محاسبياً جديداً لتحسين إعداد التقارير عن الأداء المالي. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ "العرض والإفصاح في البيانات المالية" والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض البيانات المالية". يسري مفعول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ في ١ يناير ٢٠٢٧ مع السماح بالتطبيق المبكر. لم يتم اعتماد هذا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

- في مايو ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً محاسبياً جديداً لتطبيق متطلبات الإفصاح المخفضة للشركات التابعة المؤهلة. يسري مفعول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ "الشركات التابعة دون مساءلة عامة: الإفصاحات" في ١ يناير ٢٠٢٧ مع السماح بالتطبيق المبكر. لم يتم اعتماد هذا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لم تقم المجموعة بعد بتقييم تأثير المعيارين الجديدين أعلاه. لا توجد معايير أو تعديلات جديدة أخرى صادرة تسري في السنوات القادمة والتي يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٤ ممتلكات وآلات ومعدات

تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات ما يلي:

(أ) قطعتي أرض بقيمة إجمالية قدرها ٢,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢,٧ مليون ريال سعودي) مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي، ولا تزال عملية رهن الأراضي الخمسة المتبقية قيد التنفيذ (إيضاح ١٢).

(ب) مشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ٣٧٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٢٣ مليون ريال سعودي) والتي تمثل بشكل رئيسي مشاريع لتطوير محطات المجموعة وطاقاتها الاستيعابية وتطوير خطوط الإنتاج بما يتناسب مع احتياجات المجموعة ومعايير السلامة العامة.

استبعدت المجموعة ممتلكات وآلات ومعدات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ بتكلفة تبلغ ٥٥ مليون ريال سعودي، واستهلاك مترام يبلغ ٥٣ مليون ريال سعودي مقابل متحصلات تبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي. ونتيجة لذلك، تم إدراج ربح قدره ١٠٥ ألف ريال سعودي ضمن الإيرادات الأخرى (إيضاح ١٨).

٥ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

المجموعة كمتأجر

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

١-٥ موجودات حق الاستخدام

لدى المجموعة بعض عقود الإيجار لمعدات تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار لمعدات مكتتبية منخفضة القيمة. تطبق المجموعة إعفاءات إثبات "عقود الإيجار قصيرة الأجل" و"عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة" لهذه العقود.

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٥ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

١-٥ موجودات حق الاستخدام (تتمة)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	
١٧,٨٥٣,٦١٦	١٩,٧٢٣,١٧٨	في بداية الفترة / السنة
-	٣,٣٦١,٥٨٢	إضافات خلال الفترة / السنة
(٣,٨٨٥,٦٦٩)	(٥,٢٣١,١٤٤)	الاستهلاك المحمل للفترة / للسنة
١٣,٩٦٧,٩٤٧	١٧,٨٥٣,٦١٦	في نهاية الفترة / السنة

٢-٥ التزامات عقود الإيجار

فيما يلي القيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار المثبتة والحركات خلال الفترة / السنة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	
١٩,٥٩٧,٨٩٨	٢٠,٢٠٧,٧٢٥	في بداية الفترة / السنة
-	٣,٣٦١,٥٨٢	إضافات خلال الفترة / السنة
(٢,٣٥٧,٢١٩)	(٤,٧٦١,٠٩٩)	مدفوع خلال الفترة / السنة
٤٥٧,٦٩٢	٧٨٩,٦٩٠	تكاليف تمويل للفترة / السنة
١٧,٦٩٨,٣٧١	١٩,٥٩٧,٨٩٨	في نهاية الفترة / السنة
٧,٨٠٧,٩٠٦	٧,٢٨١,٨٤٦	الجزء المتداول
٩,٨٩٠,٤٦٥	١٢,٣١٦,٠٥٢	الجزء غير المتداول
١٧,٦٩٨,٣٧١	١٩,٥٩٧,٨٩٨	

فيما يلي المبالغ المدرجة في الربح أو الخسارة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٣,٤٨١,٥٨٣	٣,٨٨٥,٦٦٩	١,١٧٠,٧٠٤	١,٢٩٥,٢٢٥	مصروف استهلاك
٤٢٤,٨٧٨	٤٥٧,٦٩٢	١٣٦,٠٩٣	١٤٠,٨٠٤	موجودات حق الاستخدام
				تكاليف تمويل التزامات عقود إيجار
٦٨٩,٦٦٨	٥٧٩,٣١٩	٣٢٥,١٥٥	١٨٦,٥١٢	مصروف متعلق بعقود الإيجار قصيرة
				الأجل وعقود إيجار الموجودات
				منخفضة القيمة
٤,٥٩٦,١٢٩	٤,٩٢٢,٦٨٠	١,٦٣١,٩٥٢	١,٦٢٢,٥٤١	إجمالي المبالغ المثبتة في
				الربح أو الخسارة

يوجد لدى المجموعة عقود إيجار تتضمن خيارات التمديد. وإن هذه الخيارات خاضعة للمفاوضات من قبل الإدارة من أجل توفير مرونة في إدارة محفظة الموجودات المستأجرة كي تتوافق مع احتياجات أعمال المجموعة.

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٥ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

٢-٥ التزامات عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار تشغيلي لأراضي، وهي عقود إيجار طويلة الأجل بطبيعتها. يبلغ دخل الإيجار المحقق من قبل المجموعة خلال الفترة ٩ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٩ مليون ريال سعودي).

٦ استثمارات في شركات زميلة

تتكون الاستثمارات في شركات زميلة مما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	نسبة الملكية		
			٢٠٢٣	٢٠٢٤	
شركة المصنع السعودي لأسطوانات الغاز	٣٦,٨٧٥,٤١٧	٣٧,٧٦٨,٩٥٤	%٣٧,٥٧	%٣٣,١٢	
شركة توزيع الغاز الطبيعي	٢٠,٢١٣,٧٨٩	٢٠,٣٣٩,٩٨٨	%٣٥	%٣٥	
شركة غاز الشرق	٣٢,٨٠٤,٥٢٩	٣١,٢٩٩,٠٠٢	%٣٥	%٣٥	
	٨٩,٨٩٣,٧٣٥	٨٩,٤٠٧,٩٤٤			

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، أصدرت شركة المصنع السعودي لأسطوانات الغاز أسهماً جديدة ولم تستخدم المجموعة حقوقها في شراء أسهم إضافية للمحافظة على نسبة الملكية السابقة. ونتيجة لذلك انخفضت نسبة الملكية في الشركة الزميلة من %٣٧,٥٧ إلى %٣٣,١٢. ومع ذلك، فإن هذا التغيير لم يؤثر على نفوذ المجموعة على الشركة الزميلة.

فيما يلي الحركة في الاستثمارات في شركات زميلة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	
المبلغ المعترف به في الربح أو الخسارة	٢,٩٥٨,٤٤٠	٧,٩٥٣,١٨٨	
الحصة في نتائج شركات زميلة	(٢٣,٧٦٦)	٥٠,٨٤٩	
تعديل سنة سابقة	٢,٩٣٤,٦٧٤	٨,٠٠٤,٠٣٧	
المبلغ المعترف به في الدخل الشامل الآخر	١٥٤,١٠٧	(٤٨٠,٨٦٨)	
الحصة في الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى من الشركات الزميلة	(٢,٦٠٢,٩٩٠)	(٧,٨٧٥,٠٠٠)	
توزيعات أرباح	٨٩,٨٩٣,٧٣٥	٨٩,٤٠٧,٩٤٤	
في نهاية الفترة / السنة			

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٦ استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

تتكون الحصة في نتائج الشركات الزميلة مما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣,١٢٣,٦٠٢	١,٥٠٥,٥٢٧	١,٤٥٦,٨٤٨	١٨٦,٥٢١
٨٨٩,٤٢٩	٧٤٨,٨٠٠	٢٦٥,٩٩٥	٢٣٥,٦٨٦
١,٨٦٢,٨٥٣	٦٨٠,٣٤٧	٥٩٦,٥٧٠	١,٥١٥,٧١٤
٥,٨٧٥,٨٨٤	٢,٩٣٤,٦٧٤	٢,٣١٩,٤١٣	١,٩٣٧,٩٢١

شركة غاز الشرق
شركة توزيع الغاز الطبيعي
شركة المصنع السعودي
لأسطوانات الغاز

تم الحصول على الأرقام المتعلقة بالاستثمارات في شركات زميلة والحصة في النتائج (بما في ذلك حصة الخسارة الشاملة الأخرى من الشركات الزميلة) من قوائم مالية داخلية معدة من قبل إدارات تلك الشركات.

٧ موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢٦,٧٠٧,٢٤٦	٥٦٨,٠٣٤,٣١٧	استثمار في أدوات حقوق الملكية - غير متداولة* (الإيضاح أ)
٤١,٣١٠,٠٠٠	٤١,١٣٦,٦٠٠	صناديق استثمار عقارية مغلقة
١٧,٧٠٩,٥٨٢	٧١,٩٩٠,٤٨٢	استثمارات في أدوات حقوق الملكية - متداولة*
٦٨٥,٧٢٦,٨٢٨	٦٨١,١٦١,٣٩٩	

* خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، تم تحويل استثمار الشركة العربية للزجاج المسطح البالغ ٥٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٧٩ مليون ريال سعودي) من المستوى ٣ إلى المستوى ١ نتيجة إدراجها في المملكة العربية السعودية، لمزيد من التفاصيل الرجوع إلى التسلسل الهرمي لجدول القيمة العادلة في الأسفل.

(أ) تم تقييم الاستثمارات المذكورة أعلاه في أدوات حقوق الملكية غير المتداولة من قبل الإدارة من خلال خبير ومقيم مستقل والذي أصدر تقريراً عن تقييمات الاستثمارات في الشركة الوطنية للغازات الصناعية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ باستخدام طريقة الشركات المماثلة (طريقة السوق). وخلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، وافقت الجمعية العامة للشركة الوطنية للغازات الصناعية على توزيع أرباح على المساهمين بمبلغ ٣٩٠ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٣٩٠ مليون ريال سعودي). تبلغ حصة المجموعة ٩٪، أي ما يعادل ٣٥,١ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٣٥,١ مليون ريال سعودي). إن المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة المستخدمة في قياس القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصنفة ضمن المستوى ٣ من تسلسل القيمة العادلة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ هي كما يلي:

٧ موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

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

* ينطبق فقط على ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، حيث أصبحت الشركة مدرجة خلال هذه الفترة.

٧ موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

تحليل الحساسية

البيان	القيمة العادلة كما في		المدخلات التي لا يمكن رصدها	نطاق المدخلات	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الشركة الوطنية للغازات الصناعية	٥٦٨,٠٣٤,٣١٧	٥٤٧,٦٢٤,١٧٦	القيمة المتوقعة للأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء	١٠,٨٦	١٠,٤
سيؤدي التغيير بنسبة +/ - ١٪ إلى زيادة/ نقص في القيمة العادلة بمبلغ ٦,٤ مليون ريال سعودي. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: زيادة/ نقص ٦,١ مليون ريال سعودي).					
معامل الخصم	٪١٠	٪١٠			
سيؤدي التغيير بنسبة +/ - ١٪ إلى نقص/ زيادة في القيمة العادلة بمبلغ ٧,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: نقص/ زيادة ٧ مليون ريال سعودي).					
الشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح *	-	٧٩,٠٨٣,٠٧٠	المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال	لا ينطبق	٪١٣
سيؤدي التغيير بنسبة +/ - ١٪ في القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ إلى نقص بمبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي / زيادة بمبلغ ٩ مليون ريال سعودي.					
معدل النمو	لا ينطبق	٪٢			
	٥٦٨,٠٣٤,٣١٧	٦٢٦,٧٠٧,٢٤٦			

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

* خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، تم نقله من المستوى ٣ إلى المستوى ١، راجع التسلسل الهرمي لجدول القيمة العادلة أدناه لمزيد من التفاصيل.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس أو الإفصاح عن قيمتها العادلة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، الموضحة على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر هامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو الالتزامات المتطابقة.
- المستوى ٢: أساليب التقييم التي يمكن فيها ملاحظة أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد الشركة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة يتم إصدار تقرير حولها.

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٧ موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

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

القيمة العادلة							
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	الرصيد الافتتاحي	التغير في القيمة العادلة	بيع استثمارات	الرصيد نهاية الفترة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣ الإجمالي
الشركة الوطنية للغازات الصناعية	٥٤٧,٦٢٤,١٧٦	٢٠,٤١٠,١٤١	-	٥٦٨,٠٣٤,٣١٧	-	-	٥٦٨,٠٣٤,٣١٧
الشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح	٧٩,٠٨٣,٠٧٠	(١٧,٣٩٣,٣٥٧)	(٤,٢٤٢,٥٥٤)	٥٧,٤٤٧,١٥٩	٥٧,٤٤٧,١٥٩	-	٥٧,٤٤٧,١٥٩
صناديق الاستثمار العقارية المغلقة	٤١,٣١٠,٠٠٠	(١٧٣,٤٠٠)	-	٤١,١٣٦,٦٠٠	-	٤١,١٣٦,٦٠٠	٤١,١٣٦,٦٠٠
الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية - مدرجة	١٧,٧٠٩,٥٨٢	(٣,١٦٦,٢٥٩)	-	١٤,٥٤٣,٣٢٣	١٤,٥٤٣,٣٢٣	-	١٤,٥٤٣,٣٢٣
	٦٨٥,٧٢٦,٨٢٨	(٣٢٢,٨٧٥)	(٤,٢٤٢,٥٥٤)	٦٨١,١٦١,٣٩٩	٧١,٩٩٠,٤٨٢	٤١,١٣٦,٦٠٠	٥٦٨,٠٣٤,٣١٧
	٦٨١,١٦١,٣٩٩						
القيمة العادلة							
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الرصيد الافتتاحي	التغير في القيمة العادلة	بيع استثمارات	الرصيد نهاية الفترة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣ الإجمالي
الشركة الوطنية للغازات الصناعية	٥٢٣,٧٢٤,٠٠٠	٢٣,٩٠٠,١٧٦	-	٥٤٧,٦٢٤,١٧٦	-	-	٥٤٧,٦٢٤,١٧٦
الشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح	٦٧,٩٥٨,٥٥٢	١١,١٢٤,٥١٨	-	٧٩,٠٨٣,٠٧٠	-	-	٧٩,٠٨٣,٠٧٠
صناديق الاستثمار العقارية المغلقة	٤٤,٢٩٥,٩٠٠	(٢,٩٨٥,٩٠٠)	-	٤١,٣١٠,٠٠٠	-	٤١,٣١٠,٠٠٠	٤١,٣١٠,٠٠٠
الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية - مدرجة	١٥,٦٦٠,٥٦٣	٢,٠٤٩,٠١٩	-	١٧,٧٠٩,٥٨٢	١٧,٧٠٩,٥٨٢	-	١٧,٧٠٩,٥٨٢
صناديق الاستثمار العقاري المتداولة العامة	٣,٣٥٦,٧٠٣	-	(٣,٣٥٦,٧٠٣)	-	-	-	-
	٦٥٤,٩٩٥,٧١٨	٣٤,٠٨٧,٨١٣	(٣,٣٥٦,٧٠٣)	٦٨٥,٧٢٦,٨٢٨	١٧,٧٠٩,٥٨٢	٤١,٣١٠,٠٠٠	٦٢٦,٧٠٧,٢٤٦
	٦٨٥,٧٢٦,٨٢٨						

* كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، أصبحت الشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح مدرجة في المملكة العربية السعودية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم تصنيف هذا الاستثمار كاستثمار غير متداول ضمن المستوى ٣. تبلغ القيمة السوقية العادلة للشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح ٥٧,٤ مليون ريال سعودي والتي تم تحويلها إلى استثمار مدرج كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٨ موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	محفظة أوراق مالية متداولة
١٢٢,٠٠٩,٦٤٩	١٢٩,٤٤٥,٠٦٤	
١٢٢,٠٠٩,٦٤٩	١٢٩,٤٤٥,٠٦٤	

إن جميع الموجودات المالية المذكورة أعلاه مدرجة وبالتالي القيمة العادلة لهذه الموجودات تقع ضمن المستوى ١.

٩ ذمم مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	ذمم مدينة تجارية*
٤١,٦٩٥,١٦٩	٤١,٤٢٢,١٨١	
١,٦٥٢,١٧٢	١,٨٨٤,٢٤٥	ذمم مدينة أخرى
٤٣,٣٤٧,٣٤١	٤٣,٣٠٦,٤٢٦	
(٨,٥٥٤,٢٨٨)	(٧,٦١٣,٠٤٥)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣٤,٧٩٣,٠٥٣	٣٥,٦٩٣,٣٨١	

* يتضمن هذا المبلغ ذمم محتجزة مدينة تبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢,٨ مليون ريال سعودي).

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	رصيد أول الفترة / السنة (عكس) / المحمل خلال الفترة / السنة رصيد نهاية الفترة / السنة
٦,٧٧٠,٨١٥	٨,٥٥٤,٢٨٨	
١,٧٨٣,٤٧٣	(٩٤١,٢٤٣)	
٨,٥٥٤,٢٨٨	٧,٦١٣,٠٤٥	

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١٠ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٣٠,٥٦٣,١٠٤	٣٤,٥٩٧,٦٧١	ايراد إيجار مستحق
١٥,٢٢٥,٥٥٤	٧١,٩٩٢,٥٤١	دفعات مقدمة لموردين ومقاولين
٩,٨٠٦,٧٩٨	١٧,٥٨٨,٠٩٤	مصاريق مدفوعة مقدماً
٧,٠٩٠,٢٦٤	٩,٦٠٣,٩٨٧	ضريبة قيمة مضافة مدينة
٤,٧٥٨,٣٤٥	٤,٤٢٥,٩٧١	ذمم موظفين
٨٧٥,٠٠٠	٨٧٥,٠٠٠	توزيعات أرباح مستحقة
٢٠٦,٢٧٠	٢٨٨,٩٠٠	مطالبات تأمين
٩,٠٠٠,٠٠٠	-	مطلوب من مؤسسات مالية
٥,٧٠٢,٠٣٩	٤,٢٨٩,٧٣٧	أخرى
٨٣,٢٢٧,٣٧٤	١٤٣,٦٦١,٩٠١	
(٦٨٩,٠٩٥)	-	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة الأخرى
٨٢,٥٣٨,٢٧٩	١٤٣,٦٦١,٩٠١	
(٣٠,٥٦٣,١٠٤)	(٣٤,٥٩٧,٦٧١)	يطرح: ايجارات مستحقة غير متداولة
٥١,٩٧٥,١٧٥	١٠٩,٠٦٤,٢٣٠	

١١ النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٢٦,٠٤٤,١٤٩	٤٦,٧١٩,٧٤٩	أرصدة لدى البنوك
٣,٥٩٤,١٤٩	٥,٦٩٨,٧٦٣	نقد لدى مدراء المحافظ
١٢٩,٦٣٨,٢٩٨	٥٢,٤١٨,٥١٢	

١٢ قروض لأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٧٦,٠٠٠,٠٠٠	٥٣,٠٠٠,٠٠٠	مبلغ أصل القرض المستحق في بداية الفترة/السنة
-	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	الإضافات خلال الفترة/السنة
(٢٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٦,٥٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: السداد
٥٣,٠٠٠,٠٠٠	١١٦,٥٠٠,٠٠٠	مبلغ أصل القروض في نهاية الفترة/السنة
-	٨٣,١٣١	يضاف: الفوائد المستحقة
(١,٤٤٦,٦٦٦)	(٢٧٥,٢٦٤)	ناقصاً: الجزء غير المطفأ من تكلفة المعاملة
٥١,٥٥٣,٣٣٤	١١٦,٣٠٧,٨٦٧	المبلغ الصافي
(٢٦,٥٠٠,٠٠٠)	(١١٦,٣٠٧,٨٦٧)	ناقصاً: الجزء المتداول
٢٥,٠٥٣,٣٣٤	-	الجزء غير المتداول

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١٢ قروض لأجل (تتمة)

١-١٢ وقعت الشركة بتاريخ ١٧ محرم ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٧ سبتمبر ٢٠١٨) اتفاقية للحصول على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٢٠٣ مليون ريال سعودي. يهدف القرض إلى تطوير محطات التعبئة وتوزيع الغاز في جميع المناطق بطاقة إنتاجية تبلغ ١,٦٤٨ ألف طن في كافة فروع المجموعة. تمتد مدة القرض على مدى ٥ سنوات. إن القرض غير محمل بفوائد ولكنه يحمل فقط أتعاب مقدمة بمبلغ ١٦,٢ مليون ريال سعودي تم دفعها في بداية القرض، وتكاليف معاملات متعلقة برسوم المتابعة والتي يتم دفعها على أساس نصف سنوي على مدى مدة القرض. علاوة على ذلك، إن هذا القرض يحمل شروط/تعهدات معينة، مثل الحفاظ على نسب الموجودات المتداولة المطلوبة خلال مدة القرض، ونسبة محددة من المطلوبات إلى صافي القيمة الملموسة. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، لم يكن هناك عدم التزام بأي من التعهدات. كما تتضمن الاتفاقية تعهدات لسبع قطع أرض بتكلفة ١٧,٦ مليون ريال سعودي، حيث رهنّت المجموعة قطعتي أرض منها كما في فترة التقرير بتكلفة اجمالية ٢,٧ مليون ريال سعودي (إيضاح ٤)، ولا تزال عملية رهن قطع الأراضي الخمس المتبقية قيد التنفيذ.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٧٦,٠٠٠,٠٠٠	٥٣,٠٠٠,٠٠٠	مبلغ أصل القرض المستحق في بداية الفترة/السنة
(٢٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٦,٥٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: السداد
٥٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٥٠٠,٠٠٠	مبلغ أصل القرض في نهاية الفترة/السنة
(١,٤٤٦,٦٦٦)	(٢٧٥,٢٦٤)	ناقصاً: الجزء غير المطفأ من تكلفة المعاملة
٥١,٥٥٣,٣٣٤	٢٦,٢٢٤,٧٣٦	المبلغ الصافي
(٢٦,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٦,٢٢٤,٧٣٦)	ناقصاً: الجزء المتداول
٢٥,٠٥٣,٣٣٤	-	الجزء غير المتداول

٢-١٢ خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ حصلت المجموعة على قرض قصير الأجل لمدة ثلاثة أشهر من بنك محلي بمبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي بعائد ربح سنوي ٦,٦٥٪. وفيما يلي حركة القرض:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	
-	-	مبلغ أصل القرض المستحق في بداية الفترة/السنة
-	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	الإضافات خلال الفترة / السنة
-	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	مبلغ أصل القرض المستحق في نهاية الفترة/السنة
-	٨٣,١٣١	مضاف: الفوائد المستحقة
-	٩٠,٠٨٣,١٣١	المبلغ الصافي
-	(٩٠,٠٨٣,١٣١)	ناقصاً: الجزء المتداول
-	-	الجزء غير المتداول

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١٣ التزامات منافع الموظفين المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١١٠,٩٥٧,٠٠٠	١١٦,٠٤٤,٠٠٠	في بداية الفترة / السنة
٩,١٤٦,٩٦٩	٧,٠٩٠,٩٠٢	المبلغ المعترف به في الربح أو الخسارة:
٥,٤٧٧,٠٠٠	٤,٨٧٥,٠٠٠	تكاليف الخدمة الحالية
١٤,٦٢٣,٩٦٩	١١,٩٦٥,٩٠٢	تكاليف تمويل
(٦٠,٤٩٤)	١,١٠٩,٨٠١	المبلغ المعترف به في الدخل الشامل الاخر:
		خسائر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
١٤٩,٠٣١	٨٠,٢٣٨	تكلفة الخدمة الحالية المحملة على مشروعات تحت التنفيذ
(٩,٦٢٥,٥٠٦)	(١١,٢٤٥,٧٦٥)	مدفوع خلال الفترة / السنة
١١٦,٠٤٤,٠٠٠	١١٧,٩٥٤,١٧٦	في نهاية الفترة / السنة

تم إجراء أحدث تقييم الاكتواري بواسطة خبير اكتواري مؤهل ومستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٥%	٥,٩٠%	معدل الخصم
٤%	٤%	زيادات الرواتب المستقبلية
٦٠	٦٠	سن التقاعد
٢٥ - ١%	٢٥ - ١%	معدل دوران

تحليل الحساسية

تستند تحليلات الحساسية الواردة أدناه إلى التغييرات المحتملة بشكل معقول في الافتراضات التي تحدث في نهاية فترة إعداد التقرير، مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	
(١٠,٧٤٩,٠٠٠)	(١٠,٩٥١,٠٠٠)	معدل الخصم
١٢,٥٧٠,٠٠٠	١٢,٧٨٠,٠٠٠	زيادة ١%
		نقص ١%
١٢,٥٧٠,٠٠٠	١٢,٨٠٦,٠٠٠	الزيادة المستقبلية في الرواتب
(١٠,٩٤٠,٠٠٠)	(١١,١٦٩,٠٠٠)	زيادة ١%
		نقص ١%

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١٤ المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١١٨,٢٦٨,٢٢٥	٤٢,٧٠٩,٨٧١	توزيعات أرباح غير مدفوعة
٤٤,٧٣١,١٢٠	٤٨,٢٦٧,٧١٤	دفعات مقدمة من العملاء
٤٤,٢٦٣,٨٩٧	٤٨,٢٤٤,٧١٦	مصاريف مستحقة
٢٦,٧١٢,٣٨٤	٢٣,٥٨١,٠٩٤	منافع موظفين مستحقة
٢,٩٨٦,٤٨١	٢,٨٦٥,٧٨٤	تأمينات تقديمية من عملاء
٣,٦٣٥,٨٤٦	٢,٦٧٤,٥٩٦	مكافآت مجلس الإدارة واللجان
٣,٢٥٣,٢٢٥	٢,٧٥٢,٠٤٢	أخرى
٢٤٣,٨٥١,١٧٨	١٧١,٠٩٥,٨١٧	

١٥ مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٩٠,٣٠٧,٦٠٤	٤٧,٢٧٨,١٠٦	في بداية الفترة / السنة
١٥,٠١٠,٤٠١	(٣,٨٦٦,٥٤٨)	المحمل للفترة / للسنة
(٥٨,٠٣٩,٨٩٩)	(٩,٦٨٩,٢٦٤)	المدفوع خلال الفترة / السنة
٤٧,٢٧٨,١٠٦	٣٣,٧٢٢,٢٩٤	في نهاية الفترة / السنة

وضع الربوط

حصلت المجموعة على الربط النهائي للزكاة حتى نهاية عام ٢٠١٠ وللعوام ٢٠١٤ حتى ٢٠٢٠.

وضع السنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠١٣:

لم تستلم المجموعة الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٣.

وضع السنتين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠:

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

- القضية الأولى رقم ١٢٧٦٧١-٢٠٢٢-ز لسنة ٢٠١٩ حيث تم رفض بعض البنود المعترض عليها من قبل لجنة الفصل والبالغ مجموعها ٦,٨ مليون ريال سعودي وتم تحويل القضية إلى لجنة الاستئناف برقم ١٧٧٦٥٠-٢٠٢٣-ز.

- القضية الثانية رقم ١٢٧٦٧٤-٢٠٢٢-ز لسنة ٢٠٢٠ حيث تم رفض بعض البنود المعترض عليها من قبل لجنة الفصل والبالغ مجموعها بعد التخفيض ٢,٥ مليون ريال سعودي وتم تحويل القضية إلى لجنة الاستئناف برقم ١٨٠٥٨٧-٢٠٢٣-ز.

أصدرت لجنة الاستئناف قرارها النهائي لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ بتأييد قرار لجنة الفصل ودفع مبلغ ٦,٥ مليون ريال سعودي والذي تم دفعه خلال الفترة اللاحقة.

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١٥ مخصص الزكاة (تتمة)

وضع الربوط (تتمة)

وضع السنوات من ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٣:

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية الموحدة للسنوات ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٣، ولم تقم الهيئة بإصدار الربوط حتى تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٦ الإيرادات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		
(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	
١,٦٧٢,٠١٧,٤٤١	١,٩٠٧,٨٨٠,٦١٧	٥٥٥,٥٦٥,٩٦٠	٦٦٢,٩٣٣,٩٤٦	مبيعات الغاز
٧٢,١٤٣,١٠٥	٧٥,٤٢٢,١٣٣	٣٠,٧٧٦,٦٢٨	٣٢,٢٢٦,١٧٧	مبيعات أسطوانات الغاز والخزانات وقطع توصيل
٢٦,٤٤٤,٦٣٦	٦٤,٥٠٠,٥٢٥	١٤,٢٤١,٥٦١	٢٠,٤٩٩,٨٧٤	مشاريع تجارية
١٩,١٦٤,٦٤٩	١٦,٧٥٧,٤٣٠	٨,٨٦٩,٤٧٢	٤,٤٦١,١٩٣	إيرادات خدمات ونقل وتركيب
٢,٢١٥,٠٤٤	٦,٢٠٣,٦٩٠	١٦٠,١٣٧	٩٢٨,٤٦٤	مبيعات الخردة
١,٧٩١,٩٨٤,٨٧٥	٢,٠٧٠,٧٦٤,٣٩٥	٦٠٩,٦١٣,٧٥٨	٧٢١,٠٤٩,٦٥٤	

١٧ دخل الاستثمارات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		
(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	
٣٥,٦٦٨,٩٦٨	٣٥,٨٧٥,١٩٧	١١,٩٤٤,٣٩٢	١١,٩٥٨,٣٩٩	توزيعات أرباح من موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٩,٠٩٢,٨٧٢	٩,٣٤٧,١١٩	٢,٨٧١,٩٣٩	٣,١١٦,٧٦٤	دخل إيجار من عقارات استثمارية التغير في موجودات مالية محتفظ بها لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,٦١٣,١٨٢	٨,٥٨١,٢٢٥	٤٦٦,٤١٨	٦,٢٠٦,٧٦٥	أخرى
-	٢٤٤,٩٠٠	-	-	
٦٣,٣٧٥,٠٢٢	٥٤,٠٤٨,٤٤١	١٥,٢٨٢,٧٤٩	٢١,٢٨١,٩٢٨	

١٨ (خسائر) / إيرادات أخرى، بالصافي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		
(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	
-	٤,٧٥٢,٠٠٠	-	-	مكاسب استبدال ممتلكات وآلات ومعدات (أرض) (خسائر) / مكاسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات فروق تحويل عملات أجنبية أخرى
٤,٤٤٧,٩٣٧	١٠٥,٣١٨	٤,٢٩٨,٠١٨	(٢٠٢,٢٤٠)	
(٤٤١,٨٨٧)	(١,١٨٤,٣٣٣)	(٦٠٧,١٢٣)	(١,٢١٨,٢٨٨)	
٥,٢٣٣,٠٦٢	٣,٧٣٠,١٧٣	٤,٨٥٥,١٣٩	(٢٩,٣٧٤)	
٩,٢٣٩,١١٢	٧,٤٠٣,١٥٨	٨,٥٤٦,٠٣٤	(١,٤٤٩,٩٠٢)	

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١٩ 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 ٣٠ سبتمبر:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		صافي الدخل للفترة المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	
١٨٤,٧١٧,٢٠٦	١٨٨,٦٧٣,٧٨٢	٥٧,٢١٧,٨٢٠	٥٢,٠٧١,٠٤١	
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	
٢,٤٦	٢,٥٢	٠,٧٦	٠,٦٩	

٢٠ توزيعات الأرباح

قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٦ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣ يونيو ٢٠٢٤)، توزيع أرباح نقدية مرحلية للمساهمين عن النصف الأول من عام ٢٠٢٤ م بواقع ١,١٠ ريال سعودي للسهم الواحد، بمبلغ ٨٢,٥ مليون ريال سعودي حسب التفويض الممنوح من الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٦ مايو ٢٠٢٤. تم توزيع هذه الأرباح النقدية الأولية على المساهمين في يوليو ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: قرر مجلس إدارة الشركة في ٢ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٠ يونيو ٢٠٢٣) توزيع أرباح نقدية مرحلية للمساهمين عن النصف الأول من عام ٢٠٢٣ بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي وفقاً للتفويض الممنوح من الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٣ مايو ٢٠٢٣، والتي تم توزيعها على المساهمين في يوليو ٢٠٢٣.

٢١ التعهدات والالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة

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

ضمانات واعتمادات مستندية

قدمت المجموعة ضماناً بنكبياً إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بمبلغ ٥,٧ مليون ريال سعودي ويمثل ٥٠٪ من إجمالي مبلغ الربوط الزكوية للسنتين ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥,٧ مليون ريال سعودي) (إيضاح ١٥). لقد تم تخليصها بعد نهاية الفترة.

قدمت المجموعة ضماناً بنكبياً لشركة الزيت العربية السعودية "أرامكو السعودية" بمبلغ ٢٨٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٨٠ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بتوريد منتجات الغاز المسال.

لدى المجموعة خطابات ضمان أخرى قائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٧,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٨,٩ مليون ريال سعودي).

لدى المجموعة خطابات اعتمادات قائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٥١,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٥ مليون ريال سعودي).

التعهدات

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، لدى المجموعة تعهدات بمبلغ ١١٠,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٩٩,٥ مليون ريال سعودي) تتعلق بالأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة.

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢٢ القطاعات التشغيلية

لأغراض إدارية، يتم تنظيم المجموعة إلى وحدات أعمال استناداً إلى مناطقها الجغرافية، على النحو التالي:

الإجمالي ريال سعودي	استيعادات ريال سعودي	المنطقة الجنوبية ريال سعودي	المنطقة الشرقية ريال سعودي	المنطقة الغربية ريال سعودي	المنطقة الوسطى ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)
٢,٠٧٠,٧٦٤,٣٩٥	(١٤٣,٧٥٨,٢٧٩)	٢٣٧,٦٥٥,٧٦٢	٣٤٠,٨٤٧,٦٩٣	٧٢٦,٩٧٦,٩٥١	٩٠٩,٠٤٢,٢٦٨	الإيرادات
(١,٧٣٢,٠٣١,٨٩٨)	١٤٣,٧٥٨,٢٧٩	(٢١٠,٥٥٧,٥٠٧)	(٢٨٢,٤٣٨,٧٦١)	(٦١١,٥٨٧,١٠٦)	(٧٧١,٢٠٦,٨٠٣)	تكلفة الإيرادات
(٨١,٦١٥,٢٢١)	-	(١٢,٤٠٠,٨٨٢)	(١١,٩٤٣,٨٦٥)	(٣٦,٠٧٥,٣٥٥)	(٢١,١٩٥,١٢٠)	استهلاك وإطفاء الموجودات
(٣,٨٨٥,٦٦٩)	-	(٥٥٠,٨١٧)	(٥٥٤,٦٠٢)	(١,٤٩٤,٠١٢)	(١,٢٨٦,٢٣٩)	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٥١,٣٧٣,١٤٧)	-	(٤,٧٤١,٣٠٨)	(٦,٧٢٩,٢٠٦)	(١٤,٩٧٧,٥٢٩)	(٢٤,٩٢٥,١٠٤)	مصاريف بيع وتوزيع
(٨٨,٧٠٢,٨١٦)	-	(٨,٨٥٨,٢٤٦)	(١٢,٧٠٢,٢٠٦)	(٢٧,٠٩٤,٣٨٠)	(٤٠,٠٤٧,٩٨٤)	مصاريف عمومية وإدارية
٩٤١,٢٤٣	-	٥٨,٥٣٦	١٠٧,٩٢٥	٣٣٦,٥٨٨	٤٣٨,١٩٤	عكس الخسائر الائتمانية المتوقعة
١١٤,٠٩٦,٨٨٧	-	٦٠٥,٥٣٨	٢٦,٥٨٦,٩٧٨	٣٦,٠٨٥,١٥٧	٥٠,٨١٩,٢١٢	الربح التشغيلي
١,٤٨٨,٨٧٠,٦٥٢	(٥٣٤,٦٣٢,٥٣٢)	١٠٦,١٤٩,٨٠٢	٧٧,٤٧٨,٤٧٢	٣٤٢,٨٢٩,٦٢٥	١,٤٩٧,٠٤٥,٢٨٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)
(٥٦٢,٧١٥,٩٥١)	٥٣٤,٦٣٢,٥٣٢	(٥١,٦٦١,٣٨٣)	(٨٤,١٧٩,٠٨٠)	(١٦٨,٦٨٧,٠٠٦)	(٧٩٢,٨٢١,٠١٤)	إجمالي الموجودات التشغيلية
						إجمالي المطلوبات التشغيلية
الإجمالي ريال سعودي	استيعادات ريال سعودي	المنطقة الجنوبية ريال سعودي	المنطقة الشرقية ريال سعودي	المنطقة الغربية ريال سعودي	المنطقة الوسطى ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
١,٧٩١,٩٨٤,٨٧٥	(٣,٠١٣,٣٧٣)	٢٠٨,٩٩٤,٠٩٠	٢٨٩,٧٨٤,٩٧٩	٦١٣,٢٣٨,٤٣١	٦٨٢,٩٨٠,٧٤٨	الإيرادات
(١,٤٨٣,٢٦٨,٠٨٣)	٣,٠١٣,٣٧٣	(١٧٩,٨٨٠,٩٦٥)	(٢٣٥,٥٥٣,٠٩٩)	(٥١٤,٩١٥,٧٣٦)	(٥٥٥,٩٣١,٦٥٦)	تكلفة الإيرادات
(٧٨,٨٧٦,٠٢٢)	-	(١٠,٥٨٧,٨٢٥)	(٩,٩٥٦,٧٤١)	(٣٠,٠٣٢,٢٩٥)	(٢٨,٢٩٩,١٦١)	استهلاك وإطفاء الموجودات
(٣,٤٨١,٥٨٣)	-	(٤٧٦,٣١٤)	(٤٨٤,٤١٠)	(١,٣٧٩,٩١٧)	(١,١٤٠,٩٤٢)	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٣٩,٩٧٤,٠٥٨)	-	(٤,١٥٢,٥٠٢)	(٥,٥٣٦,٠٢٠)	(١٢,٨١٩,١٤٦)	(١٧,٤٦٦,٣٩٠)	مصاريف بيع وتوزيع
(٧٦,٠٨٧,٢٦٣)	-	(٨,٥١٢,١٠٨)	(١١,٨٠٢,٦٣٥)	(٢٤,٩٧٦,٥٥١)	(٣٠,٧٩٥,٩٦٩)	مصاريف عمومية وإدارية
(٥٠٤,٢٩٩)	-	(٢٠,١٧٢)	(١٣٦,١٦١)	(١١٨,٠٤٨)	(٢٢٩,٩١٨)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٠٩,٧٩٣,٥٦٧	-	٥,٣٦٤,٢٠٤	٢٦,٣١٥,٩١٣	٢٨,٩٩٦,٧٣٨	٤٩,١١٦,٧١٢	الربح التشغيلي
١,٣٤٥,٧٣٤,٨١٧	(٦٥,٧٢٢,٤٠٨)	٩٦,١٥٠,٣٦١	٦٣,٥٩٢,٣٨٢	٢٨٦,٥٥٧,٩٤١	٩٦٥,١٥٦,٥٤١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
(٥٨٢,٦٩٥,١٧٧)	٦٥,٧٢٢,٤٠٨	(٣٦,٥٧١,٢٢٢)	(٤٧,٣٧٥,٠٦٦)	(١٢١,٧٥٣,٧٠٥)	(٤٤٢,٧١٧,٥٨٢)	إجمالي الموجودات التشغيلية
						إجمالي المطلوبات التشغيلية

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢٢ القطاعات التشغيلية (تتمة)

تقوم الإدارة العليا للمجموعة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء القطاعي. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويقاس بشكل متنسق مع الربح أو الخسارة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. بالإضافة إلى ذلك، فإن التكاليف الأخرى للمجموعة (بما في ذلك تكاليف التمويل ورواتب ومنافع الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة المالية وإدارة تقنية المعلومات والإدارة القانونية وإدارة الموارد البشرية وقسم الإدارة والدعم والمصاريف الأخرى والإيرادات الأخرى) والذكاة تدار على أساس المجموعة ولا يتم توزيعها على قطاعات التشغيل.

تستند معلومات الإيرادات أعلاه إلى الموقع الإقليمي للعملاء. تمثل الإيرادات القطاعية المذكورة أعلاه الإيرادات الناتجة من العملاء الخارجيين. كان هناك إيراد بين الشركة الأم والشركة التابعة بمبلغ ١٤٣,٧٥٨,٢٧٩ ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٣,٠١٣,٣٧٣ ريال سعودي) والذي تم استبعاده عند التوحيد. لم يساهم أي عميل بنسبة ١٠٪ أو أكثر من إيرادات المجموعة. لم يتم توزيع مخصص الذكاة والقرض لأجل وبعض الموجودات والمطلوبات المالية على تلك القطاعات حيث يتم إدارتها أيضاً على مستوى المجموعة.

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

تسوية الربح

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	
١٠٩,٧٩٣,٥٦٧	١١٤,٠٩٦,٨٨٧	٣١,٨٨٠,٢٢٦	٣٠,٥٢٠,٨٩٧	الربح التشغيلي للقطاع
٦٣,٣٧٥,٠٢٢	٥٤,٠٤٨,٤٤١	١٥,٢٨٢,٧٤٩	٢١,٢٨١,٩٢٨	دخل الاستثمارات
١٠,٢١٤,٠٨٤	٩,٦٥٦,٤٣٩	٣,٨١٨,٠٨٣	٣,٢٢٩,٨٤٤	إيرادات التمويل
(٢,٩٨٠,٤٦٣)	(٣,٣٣٢,٣٦٥)	(١,٠٢٨,٦٨٥)	(١,٦٤٩,٦٢٥)	تكاليف تمويل
٥,٨٧٥,٨٨٤	٢,٩٣٤,٦٧٤	٢,٣١٩,٤١٣	١,٩٣٧,٩٢١	الحصة في نتائج شركات زميلة
٩,٢٣٩,١١٢	٧,٤٠٣,١٥٨	٨,٥٤٦,٠٣٤	(١,٤٤٩,٩٠٢)	(خسائر) / إيرادات أخرى، بالصافي
(١٠,٨٠٠,٠٠٠)	٣,٨٦٦,٥٤٨	(٣,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	الذكاة
١٨٤,٧١٧,٢٠٦	١٨٨,٦٧٣,٧٨٢	٥٧,٢١٧,٨٢٠	٥٢,٠٧١,٠٦٣	صافي الدخل للفترة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
(مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	
١,٣٤٥,٧٣٤,٨١٧	١,٤٨٨,٨٧٠,٦٥٢	موجودات القطاع التشغيلية
٨٩,٤٠٧,٩٤٤	٨٩,٨٩٣,٧٣٥	استثمارات في شركات زميلة
٦٨٥,٧٢٦,٨٢٨	٦٨١,١٦١,٣٩٩	موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٥٠,٨٩٨,٥١٤	٢٤٠,٥٢٢,٣١٢	موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
١٢٢,٠٠٩,٦٤٩	١٢٩,٤٤٥,٠٦٤	موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٣,٤٤٢,١٧٤	٣٣,٤٤٢,١٧٤	عقارات استثمارية
٢,٥٢٧,٢١٩,٩٢٦	٢,٦٦٣,٣٣٥,٣٣٦	إجمالي الموجودات

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢٢ القطاعات التشغيلية (تتمة)

تسوية المطلوبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٥٨٢,٦٩٥,١٧٧	٥٦٢,٧١٥,٩٥١	مطلوبات القطاع التشغيلية
٥١,٥٥٣,٣٣٤	٢٦,٢٢٤,٧٣٦	قرض لأجل
-	٩٠,٠٨٣,١٣١	قرض قصير الأجل
٤٧,٢٧٨,١٠٦	٣٣,٧٢٢,٢٩٤	مخصص الزكاة
٦٨١,٥٢٦,٦١٧	٧١٢,٧٤٦,٨١٢	إجمالي المطلوبات

٢٣ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركات الزميلة والمساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة بشكل كبير من قبل هذه الأطراف. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

(أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة هي كما يلي:

العلاقة	الاسم
زميلة	شركة المصنع السعودي لأسطوانات الغاز
	(ب) المعاملات الهامة للفترتين كما يلي:
	شراء اسطوانات الغاز وخزانات
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي
٦١,١١٨,٥٩٩	٥٠,١٤١,٥٩٠

(ج) المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٩,٧٩٠,١٣٤	١٦,٢١٠,٠٦٢	شركة المصنع السعودي لأسطوانات الغاز*

الأرصدة أعلاه غير مضمونة وبدون فوائد وليس لها تاريخ محدد للسداد.

* يتم عرض هذا الرصيد كجزء من الذمم الدائنة التجارية.

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢٣ معاملات وارصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(د) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسية

يتألف موظفو الإدارة الرئيسية للمجموعة من الأعضاء الرئيسيين في الإدارة الذين لديهم السلطة والمسؤولية لتخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة. يظهر التعويض للإدارة الرئيسية أدناه:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢٣	٢٠٢٤
(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي
١١,٨٤٣,٥٧٤	١٤,٠٢١,٦٦٦
٢,٦٤٠,٠٠٠	٤,٠١٨,٠٩٢
٤٩٨,٥٥٩	٤٢٥,٤٨٧
١٤,٩٨٢,١٣٣	١٨,٤٦٥,٢٤٥

رواتب ومزايا موظفي الإدارة الرئيسية - قصيرة الأجل
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
استحقاقات ما بعد التقاعد
المجموع

المبالغ المفصح عنها في الجدول أعلاه هي المبالغ المعترف بها كمصاريف خلال فترة التقرير المتعلقة بموظفي الإدارة الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة.

٢٤ الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى قد تتطلب تعديل أو إفصاح في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بخلاف تلك المفصح عنها في إيضاح ١.

٢٥ الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل لجنة المراجعة وفقاً لتفويض مجلس الإدارة بتاريخ ١ جمادى الأولى ١٤٤٦ هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٢٤).