

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الصفحة	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
٨٢ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة/ مساهمي شركة الغاز والتصنيع الأهلية

تقرير حول مراجعة 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 ٢٠٢٥، 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 بمراجعتنا

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة. نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق")، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للمنشآت ذات الاهتمام العام، كما التزمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

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

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. وعلى وجه الخصوص، أخذنا بالاعتبار الاجتهادات التي وضعتها الإدارة، على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع أعمال المراجعة التي نقوم بها، فقد تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة لنظام الرقابة الداخلي، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

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

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

كيف عالجت مراجعتنا الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة

إثبات الإيرادات

تضمنت إجراءات المراجعة الخاصة بنا لاختبار الإيرادات، من بين إجراءات المراجعة الأخرى، ما يلي:

- السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغت إيرادات المجموعة ٣,٢٦٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٢,٨٦٩ مليون ريال سعودي).
- يعتبر إثبات الإيرادات من الأمور الرئيسية للمراجعة، وذلك لأن مقدار المبالغ المعنية جوهري، فضلاً عن اختلاف مصادر الإيرادات، وقابلية تعرض هذه الإيرادات للتحريفات ومخاطر الغش، علاوة على أن إدارة المجموعة تركز على الإيرادات باعتبارها أحد مقاييس الأداء الرئيسية وعاملاً محفزاً للأعمال التجارية.
- انظر الإيضاح رقم ٢ والإيضاح رقم ٢٣ حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات والإفصاحات ذات العلاقة.
- 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.

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيف عالجت مراجعتنا الأمور الرئيسية للمراجعة
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:
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تمتلك المجموعة استثماراً جوهرياً في أدوات حقوق ملكية غير مدرجة بمبلغ ٥٣٧,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٥٣٥,٢ مليون ريال سعودي)، وتم تصنيفها كموجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.	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 العملية.
عينت الإدارة خبير تقييم مستقل لتحديد القيمة العادلة للاستثمار باستخدام نهج طريقة السوق (طريقة الشركات المماثلة).	تقييم مدى كفاءة وقدرات وموضوعية خبير التقييم المستقل للإدارة.
لقد اعتبرنا تقييم هذه الموجودات المالية من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لأهمية المبالغ، بالإضافة إلى التعقيد والأحكام اللازمة لتحديد قيمها العادلة.	الاستعانة بخبير التقييم الداخلي لدينا للمساعدة في تقييم منهجيات التقييم والافتراضات الرئيسية التي استخدمها خبير التقييم المستقل المعين من قبل الإدارة.
انظر الإيضاح رقم ٢ والإيضاح رقم ١١-أ) حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة للاطلاع على السياسة المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة.	اختبار، على أساس العينة، المدخلات والأحكام المستخدمة في قياس القيمة العادلة كما هو مبين في القوائم المالية الموحدة.
	تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

معلومات أخرى

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

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

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

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

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 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 تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، 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.
- التخطيط وتنفيذ مراجعة المجموعة للحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه أعمال المراجعة والإشراف عليها وفحصها التي تم تنفيذها لأغراض مراجعة حسابات المجموعة. ونظّل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمة)


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 بالمطلوبات 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 القحطاني
ترخيص رقم ٦١٤

١٢ رمضان ١٤٤٧ هـ
(الموافق ١ مارس ٢٠٢٦ م)

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

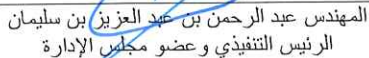
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ *	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	الموجودات
٩٢٧,٥٠٦,٧٨٣	١,٠٦٣,١٨٨,٧٩٠	٦	موجودات غير متداولة
٥٥,٧٧٧,١٥٢	٧٨,٤٨٨,١٩٤	٧	ممتلكات ومصنع ومعدات
٣٣,٤٤٢,١٧٤	٣٣,٤٤٢,١٧٤	٨	موجودات غير ملموسة
١٢,١٩٩,٧١٨	٢١,٤٨٨,٤٠٥	١-٩	عقارات استثمارية
٩١,٩٤٧,٣٥٣	٩٩,٨٢٥,٠٩١	١٠	موجودات حتى الاستخدام
٦٥٧,٥٩١,١٩	٦٤٥,٢٨٦,٧٠١	١١-١	استثمارات في شركات زميلة
٣٨,٠٢٣,٦٤٦	٣٨,٠٦١,٦٨٩	١١-ب, ٣٨	موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	٦,٦٤٧,٤١٨	١٣	موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٠,١٢٣,٢١٩	-	١١-ج, ٣٨	استثمارات مدنية - غير متداولة
٣٦,٣٨٣,١٣١	٣٥,٩٨٨,٦٢٥	١٤	موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
١,٩٦٢,٩٩٤,١٩٥	٢,٠٢٢,٤١٧,٠٨٧		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى - الجزء غير المتداول
			مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٢١٦,٥٥١,٥٤٥	١٢٤,٧١٩,٣٨٠	١١-ب, ٣٨	موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٣٧,٥٩٣	-	١١-ج, ٣٨	موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
٢٦٥,٦٩٩,٢٥٤	٣٠٠,٧٤٨,٥٦٩	١٢	مخزون
٥٠,٧٧٥,٧١٩	٦١,٩٨٠,٣٥٣	١٣	ذمم مدنية
٤٤,٦٢٧,٤١٦	٤١,٧١٥,٢٧١	٢٣	موجودات عقود
٨١,٠٥٦,٧٠٩	١١٤,٩٨٤,٨٩٤	١٤	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٧٥,١٣٣,٥٠٠	١٢٢,٢٣٣,١٥٢	١٥	نقد وما يماثله
٧٣٤,٢٨١,٧٣٦	٧٦٦,٣٨١,٦١٩		مجموع الموجودات المتداولة
٢,٦٩٧,٢٧٥,٩٣١	٢,٧٨٨,٧٩٨,٧٠٦		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧	احتياطي نظامي
٤٥٥,٨٦١,٠٤٥	٥٣١,٩٠٦,٩٧٢		أرباح مبقاة
(١,٤٨٤,٣٩٣)	(٣,١٥٦,٤١٢)		الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى من شركات زميلة
٤٧٦,٨٦٥,٨٤٣	٤٦٤,٥٦١,٥٢٥	١١-١	أرباح غير محققة من موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٩٠٦,٢٤٢,٤٩٥	١,٩٦٨,٣١٢,٠٨٥		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
-	٣٥,٦٥٠,٠٠٠	١٩	قرض لأجل
٦,٥٦١,٢٠١	١٥,٩٧٩,٦٨٦	٢-٩	مطلوبات إيجارية
٨٦,٤٩٥,٩٣٠	٩٧,١٦٨,٠٠٠	٢٠	مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
٩٣,٠٥٧,١٣١	١٤٨,٧٩٧,٦٨٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢٨٨,٤١٢,٠٥٦	٣٥٤,٠٧٣,٣٤٠		ذمم دائنة تجارية
٥٣,٥٢٠,٦٧٠	٥٤,٧١٢,٣٧٤	٢٣	مطلوبات عقود
٩,٨٢٦,١٢٨	١٢,٧٤٣,١٩٩	٢-٩	مطلوبات إيجارية
٢٠٤,٨٥٠,٦٢١	٢٢٦,٢٤٩,٠٦٦	٢١	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١١٩,٦٥٦,٧٢٣	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٩	قرض لأجل - الجزء المتداول
٢١,٧١٠,١٠٧	١١,٤١٠,٩٥٦	٢٢	زكاة مستحقة الدفع
٦٩٧,٩٧٦,٣٠٥	٦٧١,٦٨٨,٩٣٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٧٩١,٠٣٣,٤٣٦	٨٢٠,٤٨٦,٦٢١		مجموع المطلوبات
٢,٦٩٧,٢٧٥,٩٣١	٢,٧٨٨,٧٩٨,٧٠٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

* ارجع إلى إيضاح ٣٨ للأرقام المقارنة.

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



المهندس عبد العزيز بن فهد الخيال
رئيس مجلس الإدارة



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



السيد 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)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
٢,٨٦٩,٢٢٧,٧٢١	٣,٢٦٨,٨٢٣,٣٠٦	٢٣	إيرادات
(٢,٥٠٧,٧٦٤,٩٤٧)	(٢,٨٥٠,٧٦٤,٦٩٨)	٢٤	تكلفة الإيرادات
٣٦١,٤٦٢,٧٧٤	٤١٨,٠٥٨,٦٠٨		إجمالي الربح
(٨٠,١١٨,١٣٣)	(١٠٢,٠١٥,٠٨٤)	٢٥	مصاريف بيع وتوزيع
(١٤٠,١٦٩,٤٩٨)	(١٢٦,٩١٩,٩٩٥)	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
٤,٣١٨,٧٣٧	(٣٢٣,٢٦١)	١٣	(مخصص)/ عكس قيد الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٤٥,٤٩٣,٨٨٠	١٨٨,٨٠٠,٢٦٨		إيرادات تشغيلية
٦٨,٧٩٨,٦٠٥	٤٨,٥٧٣,٧٥١	٢٧	إيرادات استثمارات
-	(٦,٥٥١,١١٤)		خسارة من استبعاد موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
١٢,٦٩٣,٥٠٧	٥,٨٢٦,٣٧٠		إيرادات تمويل
(٥,٣٩٠,٩٥٦)	(٤,٦٦١,٥٠٩)	٢٨	تكاليف تمويل
٧,٠٨٥,٩٢٤	١٠,٨٨٤,٧٥٧	١٠	الحصة في نتائج شركات زميلة
١٠,٦٤١,٠٥٨	٢,٤١٠,١١٩	٢٩	إيرادات أخرى
٢٣٩,٣٢٢,٠١٨	٢٤٥,٢٨٢,٦٤٢		الدخل قبل الزكاة
٩,٤٢٧,٢٢٠	٣,٨٤٨,٨٨٦	٢٢	عكس قيد الزكاة
٢٤٨,٧٤٩,٢٣٨	٢٤٩,١٣١,٥٢٨		صافي الدخل للسنة

(الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر
(الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:

١,٦٩٦,٧٢٦	(٥٨٥,٦٠١)	٢٠	خسارة/ ربح إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
(١,٠٠٣,٥٢٥)	(١,٦٧٢,٠١٩)		الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى من شركات زميلة
(٢٣,٨٩٣,٢٥٣)	(١٢,٣٠٤,٣١٨)	١-١١	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الخسارة الشاملة الأخرى
(٢٣,٢٠٠,٠٥٢)	(١٤,٥٦١,٩٣٨)		مجموع الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٢٢٥,٥٤٩,١٨٦	٢٣٤,٥٦٩,٥٩٠		مجموع الدخل الشامل للسنة
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		ربحية السهم
٣,٣٢	٣,٣٢	٣٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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



المهندس عبد العزيز بن فهد الخيال
رئيس مجلس الإدارة



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



السيد مالك سمير حسن
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	الحصة في 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	٤٥٥,٨٦١,٠٤٥	(١,٤٨٤,٣٩٣)	٤٧٦,٨٦٥,٨٤٣	١,٩٠٦,٢٤٢,٤٩٥
-	-	٢٤٩,١٣١,٥٢٨	-	-	٢٤٩,١٣١,٥٢٨
-	-	(٥٨٥,٦٠١)	(١,٦٧٢,٠١٩)	(١٢,٣٠٤,٣١٨)	(١٤,٥٦١,٩٣٨)
-	-	٢٤٨,٥٤٥,٩٢٧	(١,٦٧٢,٠١٩)	(١٢,٣٠٤,٣١٨)	٢٣٤,٥٦٩,٥٩٠
-	-	(١٧٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٧٢,٥٠٠,٠٠٠)
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٣١,٩٠٦,٩٧٢	(٣,١٥٦,٤١٢)	٤٦٤,٥٦١,٥٢٥	١,٩٦٨,٣١٢,٠٨٥
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

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥

صافي الدخل للسنة
الخسارة الشاملة الأخرى
مجموع الدخل/(الخسارة) الشاملة للسنة
توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ٣١)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

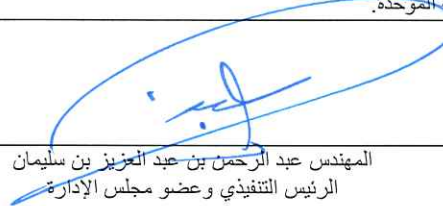
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤

صافي الدخل للسنة
الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى
مجموع الدخل/(الخسارة) الشاملة للسنة
خسارة محققة محوالة إلى الأرباح المبقاة
توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ٣١)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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



المهندس عبد العزيز بن فهد الخيال
رئيس مجلس الإدارة



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



السيد 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)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٣٩,٣٢٢,٠١٨	٢٤٥,٢٨٢,٦٤٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الدخل قبل الزكاة
١٠٥,٥١٣,٢٦٢	٦١,٥١١,٧٣٦	٦ تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة مقابل التدفقات النقدية: استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
٦,٥٥٣,١٧٩	٦,٢٨٣,٠٧٩	٧ إطفاء موجودات غير ملموسة
٥,٢١١,٨٦٢	٧,١٥٩,٦٦٦	١-٩ استهلاك موجودات حق الاستخدام خسارة من استبعاد أصل مالي بالتكلفة المضافة تكاليف تمويل
-	٦,٥٥١,١١٤	٢٨ الحصة في نتائج شركات زميلة
٥,٣٩٠,٩٥٦	٤,٦٦١,٥٠٩	١٠ ربح من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
(٧,٠٨٥,٩٢٤)	(١٠,٨٨٤,٧٥٧)	٢٩ مخصص/(عكس) الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٤,٩٨٩,٩٦٥)	(٤٧٢,٧٩٥)	١٣ عكس مخصص الذمم المدينة الأخرى
(٤,٣١٨,٧٣٧)	٣٢٣,٢٦١	١٤ مخصص مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
(٦٨٩,٠٩٥)	-	٢٠ عكس مخصص مخزون بطيء الحركة
٩,٧٠٧,٠٥٥	١٥,٣١٣,٩٩٩	ج-١٢ مخصص / (عكس) استبدال الأسطوانات وغيرها
(٦٤٥,١١٢)	(٢,١٥٥,٣٣٢)	ج-١٢ التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من إيرادات توزيعات الأرباح مقبوضة من موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(١,٢٩١,١٧٠)	١,٢١٨,٥٢٧	١١-١٢ إيرادات تمويل
(٨,٥١٨,٧٥٦)	١١,٤٨٨,٦٤١	٢٧ تغيرات في رأس المال العامل: مخزون
(٤٧,٨٣٣,٥٩٦)	(٤٧,٥١٠,٩٥٩)	١٢ ذمم مدينة
(١٢,٦٩٣,٥٠٧)	(٥,٨٢٦,٣٧٠)	١٣ استبقاءات مدينة - غير متداولة
٢٨٣,٦٣٢,٤٧٠	٢٩٢,٩٤٣,٩٦١	١٤ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٥٦,٦٣٤,٥٩٢)	(٣٤,١١٢,٥١٠)	١١-١٢، ٣٨ موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١١,٦٦٣,٩٢٩)	(١١,٥٢٧,٨٩٥)	١٤ ذمم دائنة تجارية
-	(٦,٦٤٧,٤١٨)	١١-١٢، ٣٨ موجودات عقود
(٣٤,٢١٢,٤٦٦)	(٣٣,٥٣٣,٦٧٩)	٢١ مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٢٤,٠٤٦,٧٨٦)	٨٠,٣٠٥,٤٨١	٢٢ زكاة مدفوعة
٨٥,٢٠٩,٩٥٥	٦٥,٦٦١,٢٨٤	٢٠ مطلوبات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٤٢,٤٧٦,٦٥٨)	٢,٩١٢,١٤٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٩,٢٥٦,٧٧٣	١,١٩١,٧٠٤	
٥٠٩,٥١٤	١٦,٣٧٧,٨١٠	
٢٠٩,٥٧٤,٢٨١	٣٧٣,٥٧٠,٨٨٣	
(١٦,١٤٠,٧٧٩)	(٦,٤٥٠,٢٦٥)	
(٣٧,٦٣٨,٦٣٧)	(٥,٢٢٧,٥٣٠)	
١٥٥,٧٩٤,٨٦٥	٣٦١,٨٩٣,٠٨٨	

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



المهندس عبد العزيز بن فهد الخيال
رئيس مجلس الإدارة



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



السيد 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)

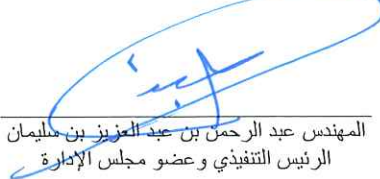
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٥	*٢٠٢٤		
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		٦	إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات
(٢٠٣,١٧٤,٤٥٦)	(٢٠١,٨٩٣,٩٩٥)	٧	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٢١,٧٤١,٠٦١)	(٢٤,٩٧٠,٤٢٨)		متحصلات من استبعاد موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المضافة
٤٠,٢٧٠,٥٨١	١٠٣,٣٤٨,٨٨٦		متحصلات من استبعاد موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤,٢٤٢,٥٥٦	-		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
٦,٢٦٧,٧٧٦	١,١٤٩,٣٥٤		إيرادات توزيعات أرباح مقبوضة من شركات زميلة
٣,٥٤٢,٩٩٠	١,٣٣٥,٠٠٠	١٠	إيرادات توزيعات أرباح مقبوضة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤٧,٨٣٣,٥٩٦	٤٧,٥١٠,٩٥٩	٢٧	إيرادات تمويل مقبوضة
١٢,٧٦٠,٦٢٩	٦,٤٨٧,١٨٢		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٠٩,٩٩٧,٣٨٩)	(٦٧,٠٣٣,٠٤٢)		
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		٣١	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٦٠,٢٤٦,١٧٤)	(١٦٧,٤٧٩,٣٦٥)	٢-٩	العنصر الرئيسي لمدفوعات الإيجار
(٢,٧٦٨,٥٣٣)	(٤,١١٢,٧٩٧)	٢-٩	عنصر تكلفة التمويل لمدفوعات الإيجار
(٥٨٩,٤٧٦)	(٩٢٥,١٨٢)	١٩	استلام قرض
٢٨٦,٠٥٣,١٢٧	١٦٨,١٥٠,٠٠٠	١٩	سداد القرض
(٢١٩,٥٥٣,١٢٧)	(٢٣٩,٥٠٠,٠٠٠)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٣,١٩٨,٠٩١)	(٣,٨٩٣,٠٥٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٠٠,٣٠٢,٢٧٤)	(٢٤٧,٧٦٠,٣٩٤)		
			صافي التغير في النقد وما يماثله
(٥٤,٥٠٤,٧٩٨)	٤٧,٠٩٩,٦٥٢		نقد وما يماثله في بداية السنة
١٢٩,٦٣٨,٢٩٨	٧٥,١٣٣,٥٠٠		نقد وما يماثله في نهاية السنة
٧٥,١٣٣,٥٠٠	١٢٢,٢٣٣,١٥٢	١٥	
			معاملات غير نقدية:
			توزيعات أرباح دائنة
			التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
			موجودات غير ملموسة محولة من ممتلكات ومصنع ومعدات
			ممتلكات ومصنع ومعدات محولة إلى موجودات عقود
			إضافات إلى موجودات حق استخدام ومطلوبات إيجارية مقابلة
			إنهاء عقد إيجار مقابل موجودات حق استخدام
			ربح إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
			الحصة في الدخل الشامل الأخر من شركات زميلة
			تكلفة خدمة حالية محملة على أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

* ارجع الى إيضاح ٣٨ للأرقام المقارنة.

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



المهندس عبد العزيز بن فهد الخيال
رئيس مجلس الإدارة



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



السيد مالك سمير حسن
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

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 ١٠١٠٠٢٦٦٤ 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 ٢٠٢٥، يمتلك السيد عبد العزيز عبد الرحمن المحسن نسبة ٦,٦٧٪ (٢٠٢٤: ٦,٦٧٪) من مجموع أسهم الشركة، والأسهم المتبقية متداولة علناً.

تأسست الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم (٧١٣) بتاريخ ١٢/٣/١٣٨٠ هـ الموافق ١٩ مايو ١٩٦١، وذلك بدمج شركة الغاز والتصنيع السعودية وشركة الغاز الأهلية بناءً على موافقة الجمعية العمومية لكلا الشركتين وفقاً لخطاب معالي وزير التجارة رقم (٢٨٤٣/ح) بتاريخ ١٣/١/١٣٨١ هـ الموافق ١٥ يونيو ١٩٦١. وقد بدأ الدمج الفعلي عام ١٣٨٣ هـ. وفي وقت لاحق، بتاريخ ١٣/٦/١٣٨٤ هـ الموافق ٢٠ أكتوبر ١٩٦٤، صدر قرار مجلس الوزراء رقم (٨٢٠) القاضي بدمج جميع المنشآت العاملة في أنشطة الغاز بالمملكة العربية السعودية تحت مظلة 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، 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 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:

الشركة التابعة	رقم السجل التجاري	طبيعة الأنشطة	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية ٢٠٢٥	نسبة الملكية الفعلية ٢٠٢٤
١. شركة الحلول للغاز	١٠١٠٦٩٣٢٧٥	شبكات الغاز	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
٢. شركة الموزع الأفضل للغاز	١٠١٠٨٥١٦٤٦	التوزيع	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
٣. شركة الناقل الوطني للنقل	١٠١٠٨٥١٧٠٨	النقل	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
٤. شركة الإمداد الوطنية للغاز	١٠١٠٨٨٢٣٥٩	مبيعات بالتجزئة	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
٥. شركة خزين الوطنية للتخزين	١٠١٠٩٢٤١٢٦	تخزين وتعبئة	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
٦. شركة المبتكرون للاتصالات وتقنية المعلومات*	١٠٠٩١٦١٦٥٣	اتصالات وتقنية المعلومات	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
٧. شركة أمان المتقدمة الصناعية**	١٠٠٩١٤٣٧٨٢	صيانة الأسطوانات	المملكة العربية السعودية	-	٪١٠٠
٨. شركة الأسطوانة الآمنة***	٧٠٥٠٠٥٧٢٠٢	تصنيع الأسطوانات	المملكة العربية السعودية	-	٪١٠٠

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١ معلومات عن الشركة (تتمة)

(ب) أنشطة المجموعة (تتمة)

* في ديسمبر ٢٠٢٤، أنهت المجموعة الإجراءات الرسمية للشركة التابعة التي تم تأسيسها حديثاً بناءً على موافقة مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ١٦ ديسمبر ٢٠٢٤. بدأت الشركة عملياتها في أبريل ٢٠٢٥.

** في مارس ٢٠٢٥، أنهت المجموعة الإجراءات النظامية والتنظيمية اللازمة لتأسيس شركة تابعة نهائية مملوكة بالكامل، وهي شركة أمان المتقدمة الصناعية ("الشركة التابعة النهائية"). وتعود ملكية الشركة التابعة النهائية بنسبة ١٠٠٪ إلى شركة خزين الوطنية للتخزين، بدأت الشركة عملياتها في مايو ٢٠٢٥.

*** في مايو ٢٠٢٥، أنهت المجموعة الإجراءات النظامية والتنظيمية اللازمة لتأسيس شركة تابعة نهائية مملوكة بالكامل، وهي شركة الأسطوانة الآمنة ("الشركة التابعة النهائية"). وتعود ملكية الشركة التابعة النهائية بنسبة ١٠٠٪ إلى شركة خزين الوطنية للتخزين، ولم تبدأ عملياتها حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

وافق المساهمون، في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠٢٥، على تحويل الشكل النظامي للشركة إلى شركة قابضة، وتعمل الشركة حاليًا على استكمال الإجراءات النظامية اللازمة.

كجزء من عملية إعادة الهيكلة الجارية للمجموعة، يتم إعادة تخصيص الموجودات والمطلوبات من الشركة الأم إلى كل شركة تابعة بناءً على أنشطتها التشغيلية الخاصة. ولا يوجد أي أثر لعملية إعادة التخصيص على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

لدى المجموعة الفروع التالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤:

الرقم التسلسلي	الفرع	رقم السجل التجاري	تاريخ الإصدار
١	الرياض	١٠١٠٦٧٢٦٤٠	١٤٤٢ / ٤ / ٢٣ هـ
٢	الرياض	١٠١٠٦٧٢٦٤١	١٤٤٢ / ٤ / ٢٣ هـ
٣	الرياض	١٠١٠٨٢٨٢٣١	١٤٤٤ / ٢ / ٢٥ هـ
٤	الرياض	١٠٠٩١٠٥٣٠٥	١٤٤٦ / ٣ / ٢٢ هـ
٥	الرياض	١٠١٠٦٨١٣٨٨	١٤٤٢ / ٦ / ٤ هـ
٦	الرياض	١٠١٠٦٧٢٦٣٩	١٤٤٢ / ٤ / ٢٣ هـ
٧	الدمام	٢٠٥٠٠٠١٥٥١	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.

بعد تاريخ التقرير، وافقت وزارة الطاقة على زيادة هامش مبيعات الغاز الطبيعي المسال، على أن يبدأ تطبيق الهامش المعدل اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٦. وتعمل المجموعة حاليًا على تقييم الأثر المالي المترتب على هذا التغيير.

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، والزام 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 ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤. 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:

- 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.
- قدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض، وفي حال كان للمجموعة نسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في شركة مستثمر فيها، تراعي المجموعة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها سلطة على شركة مستثمر 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.

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

(أ) أسس الإعداد (تتمة)

(٣) أسس القياس (تتمة)

أسس التوحيد (تتمة)

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

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

تتم المحاسبة عن التغيير 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 ٢٠٢٤. بناءً على تطبيق المعايير الجديدة (الإيضاح رقم ٣) ونظراً إلى البيئة الاقتصادية الحالية، تسري السياسات المحاسبية التالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ لتحل محل أو تعدل أو تضيف إلى السياسات المحاسبية المقابلة المنصوص عليها في القوائم المالية الموحدة السنوية لسنة ٢٠٢٤.

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 قوة عاملة منظمة تتمتع بالمهارات أو المعرفة أو الخبرات اللازمة لأداء تلك العملية، أو أنها تساهم بشكل كبير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وتُعتبر فريدة أو نادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكلفة أو جهد أو تأخير جوهري في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

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

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

يتم قياس الشهرة ميدئياً 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 لانخفاض 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 تصنيف المتداول/ غير المتداول.

تعتبر الموجودات متداولة في إحدى الحالات التالية:

- عندما يتوقع تحقيقها أو يقصد بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل الاعتيادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع 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.

تصنّف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة في إحدى الحالات التالية:

- عندما يتوقع تسويتها في دورة التشغيل الاعتيادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يستحق 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 قبضه 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.

تُقاس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض عمل المشاركين في السوق لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

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

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات التي يمكن رصدها ذات العلاقة وتقليص استخدام المدخلات التي لا يمكن رصدها.

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

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

(٣) قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
 - المستوى ٢: أساليب التقييم التي يمكن فيها رصد أقل قدر من المدخلات الجوهرية 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 تحويرات 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. تشمل معايير الاختيار على المعرفة بالسوق، والسمعة، والاستقلالية، ومدى تلبية المعايير المهنية. وعادةً ما يتم التناوب بين المقيمين بانتظام. يتحقق فريق الاستثمار من المدخلات الرئيسية المستخدمة في آخر تقييم، من خلال مطابقة المعلومات المستخدمة في حساب التقييم مع العقود والوثائق الأخرى ذات الصلة.

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

- الإفصاحات عن طرق التقييم والتقدير والافتراضات الهامة (إيضاح ٥)
- الإفصاحات الكمية عن التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة (إيضاح ٣٥)
- العقارات الاستثمارية (إيضاح ٨)
- موجودات ومطلوبات مالية (إيضاح ١١)

(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 والألات 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 تكديدها.

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

الأعمار الإنتاجية	فئة الممتلكات والمصنع والمعدات
٣٣	مبان
١٠-٥	سيارات وشاحنات
٢٠	آلات ومعدات
١٠	أثاث وتجهيزات
٥-٣	أجهزة ومعدات
١٠	أقفاص
٥	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.

خلال السنة، فحصت المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجودات معينة، مما أدى إلى تغيير في تقدير البنود أدناه:

العمر الإنتاجي المقدر (بالسنوات)	العمر الإنتاجي السابق (بالسنوات)	طبيعة الموجودات
٣٣	٢٠	مبان
١٠-٥	٥	سيارات وشاحنات
٢٠	١٠	آلات ومعدات
١٠	٥	أقفاص
٥-٣	٥	أجهزة ومعدات
٥	١٠	أدوات ومعدات

أدى التغيير في التقديرات المتعلقة بالأعمار الإنتاجية للبنود المذكورة أعلاه إلى نقص في مصروف الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وذلك كما يلي:

(نقص) / زيادة في مصروف الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	طبيعة الموجودات
(٧,٦١٤,٠١٧)	مبان
(٢١,٥٠٤,٣٧١)	سيارات وشاحنات
(١٥,٦٦١,١٧١)	آلات ومعدات
(٨٣٨,٥٦٧)	أقفاص
٨١٠,٦٤٢	أجهزة ومعدات
١٠٩,٧١٦	أدوات ومعدات
<u>(٤٤,٦٩٧,٧٦٨)</u>	

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

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

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 ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. لا تتم رسمة الموجودات غير الملموسة المنشأة داخلياً، ويتم عرض النفقات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي يتم فيها تكبد النفقات. فيما يأتي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة:

العمر الإنتاجي

فئة الموجودات غير الملموسة

٥ سنوات
٥ سنوات

برمجيات
حق التشغيل

تُدرج المشاريع قيد التنفيذ بالتكلفة. ويتم تحويلها عند اكتمالها إلى فئة الموجودات غير الملموسة المناسبة ويتم إطفائها وفقاً لسياسات المجموعة. يتم فحص القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة للموجودات غير الملموسة 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، ويتم إثباتها 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 لتحري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر مؤشر على احتمال تعرّض الموجودات غير الملموسة لانخفاض في قيمتها. يتم فحص العمر الإنتاجي للإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل سنة تقرير. تتم مراعاة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عند تعديل العمر الإنتاجي للإطفاء أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها على أنها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل الشامل ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لا تُطفأ الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكنها تُفحص سنويًا لتحري الانخفاض في قيمتها، سواء على أساس فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد. يُفحص التقييم الخاص بالأعمار غير المحددة سنويًا لتحديد ما إذا كانت الأعمار الإنتاجية غير المحددة لا يزال هناك ما يؤيدها. وفي حالة عدم وجود ما يؤيدها، يُجرى التغيير في الأعمار الإنتاجية من غير محددة إلى محددة 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 إنشائها 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 وفقاً لتفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٢ "ترتيبات امتياز الخدمة". يُمثل الجانب غير الملموس في ترتيبات امتياز الخدمة الفترة التي تكون المجموعة خلالها قادرة على تحصيل رسوم من الجمهور مقابل استخدام البنية التحتية للغاز حتى نهاية فترة الامتياز والتي تختلف اعتماداً 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 مبدئياً بالتكلفة، بما في ذلك تكلفة المعاملة. بعد الإثبات المبدئي، يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً 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 عقاراً استثمارياً، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار طبقاً للسياسة المنصوصة ضمن بند الممتلكات والمصنع والمعدات حتى تاريخ تغيير الاستخدام.

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

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

العمر الإنتاجي

فترة العقارات الاستثمارية

٢٠

مبان

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 موجودات غير مالية

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 للمال 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 المدرجة علناً في السوق أو أي مؤشرات متوفرة للقيمة العادلة.

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

يتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة في 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 قيد 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 ذممًا مدينة لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري) أو الالتزام المالي مبدئيًا بالقيمة العادلة زائدًا، بالنسبة إلى أي بند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتنائه أو إصداره. تُقاس الذمم المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري مبدئيًا بسعر المعاملة.

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

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

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

يشير نموذج 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

ذمم مدينة

التكلفة المطفأة

نقد وما يماثله

التكلفة المطفأة

موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة

القيمة العادلة

موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

القيمة العادلة

موجودات مالية محتفظ بها 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 وقياسها 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 المدفوعات.

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 الإثبات

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 المطفأة 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.

شطب

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 مطالباتها 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 مطالبات البضائع أو الخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية، والتي لم يتم دفعها. إن المبالغ غير مضمونة، ويتم إثباتها مبدئيًا بالقيمة العادلة.

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المُقرض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكلٍ جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكلٍ 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، عندئذ تعد الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي الأصلي منتهية الصلاحية. وفي هذه الحالة، يتم إلغاء إثبات الأصل المالي الأصلي، وإثبات أصل مالي جديد بالقيمة العادلة.

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

مطلوبات مالية

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

مقاصة الأدوات المالية

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

نقد وما يماثله

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

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

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

(٩) عقود إيجار

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

(أ) المجموعة كمستأجر

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

موجودات حق الاستخدام

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

مطلوبات إيجارية

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

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة. وبعد تاريخ البدء، تتم زيادة مبلغ المطلوبات الإيجارية ليعكس تراكم الفائدة وتخفيضه حسب مدفوعات الإيجار المدفوعة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للمطلوبات الإيجارية إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابتة جوهرياً أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجار الآلات والمعدات (أي العقود التي لا تتجاوز مدة الإيجار فيها ١٢ شهراً من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً إعفاء إثبات عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تُعد منخفضة القيمة. ويتم إثبات مدفوعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصاريف، ويتم تحميلها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

(ب) المجموعة كمؤجر

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

تُضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة خلال عملية التفاوض والترتيب لعقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر وتُثبت على مدى فترة الإيجار على أساس مماثل لإيرادات الاستثمار. وتُثبت 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 نفوذاً جوهرياً فيها. النفوذ الجوهري هو حق المشاركة في اتخاذ القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن دون وجود سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات. تُعد الاعتبارات التي يتم الأخذ بها عند تحديد النفوذ الجوهري أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

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

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، ناقصاً التكاليف المقدرة لاستكمال العملية والتكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ عملية البيع.

١٢ توزيعات أرباح

تُحدد المجموعة الالتزامات المتعلقة بدفع توزيعات الأرباح النقدية لمساهمي المجموعة عند اعتماد التوزيع. وفقاً لنظام الشركات، يتم اعتماد توزيعات الأرباح عند موافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية أو 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 تقليص الخطة.
- تاريخ إثبات المجموعة لتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة.

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

- تكاليف الخدمة التي تتكون من تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من التقليص 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 المخصص للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة. يتم قياس المطلوبات المثبتة فيما يتعلق بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصص للمنافع المتوقع دفعها مقابل الخدمة ذات الصلة.

خطة التقاعد المبكر

خلال ٢٠٢٥، طبقت المجموعة خطة التقاعد المبكر قصيرة الأجل الجديدة للموظفين، وتم رصد مخصص لتكاليف الخطة وفقاً لسياسات منافع الموظفين الخاصة بالمجموعة، والتي تعتمد بشكل أساسي على الراتب الحالي، وسنوات الخدمة، وسنوات الخدمة حتى سن التقاعد المحدد. نظراً لأنه من المتوقع أن تتم تسوية منافع إنهاء الخدمة بالكامل قبل اثني عشر شهراً بعد نهاية 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 مجدي، يتم إثبات وقياس الالتزام الحالي بموجب العقد كمخصص. ومع ذلك، قبل رصد مخصص مستقل للعقد غير المجدي، تُثبت المجموعة أي خسارة انخفاض في القيمة قد حدثت على الموجودات المخصصة لذلك العقد. العقد غير المجدي هو العقد الذي تزيد بموجبه التكاليف التي لا يمكن تجنبها (أي التكاليف التي لا يمكن 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).

الموجودات والمطلوبات المحتملة

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

١٥ تكاليف الاقتراض

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

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

٢ السياسات المحاسبية 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 أداء المجموعة يُنشئ أو يحسّن الأصل الخاضع لسيطرة العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

ج العميل يتلقى 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 أيضًا 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 يومًا عند التسليم.

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

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

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

(١٦) إثبات الإيرادات (تتمة)

مصادر الإيرادات حسب المكون

- شركة الحلول للغاز:
 - خزانات الغاز وملحقاتها: مبيعات اسطوانات غاز البترول المسال والخزانات والملحقات ذات الصلة، والتي يتم إثباتها في نقطة زمنية معينة.
 - مشاريع إنشاء البنية التحتية: الأعمال الإنشائية المرتبطة بشبكات الغاز، بما في ذلك خطوط الأنابيب، والتي يتم إثباتها بمرور الوقت.
 - الصيانة وتعبئة الغاز: خدمات تعبئة غاز البترول المسال وصيانة أنظمة الغاز بشكل دوري، والتي يتم إثباتها في نقطة زمنية معينة.
- شركة الموزع الأفضل للغاز:
 - لدى الشركة مصدر رئيسي واحد للإيرادات: يتمثل في بيع وتوصيل الغاز باستخدام شاحنات بوبتابل المتخصصة، والمصممة لنقل وتوزيع الغاز بكميات كبيرة بكفاءة عالية، ويتم إثبات الإيرادات في نقطة زمنية معينة.
 - يتمثل عملاؤها الرئيسيون في المطاعم الكبرى والعملاء السكنيين الذين يعتمدون على إمداد ثابت وموثوق من الغاز.
- شركة الناقل الوطني للنقل:
 - خدمات نقل الغاز: تتولى الشركة نقل الغاز من شركة أرامكو، المورد الرئيسي للغاز للمجموعة، إلى شركتها التابعة شركة خزير الوطنية للتخزين، والتي تقوم بدورها بإدارة عمليات التخزين والتوزيع، ويتم إثبات الإيرادات في نقطة زمنية معينة.
 - خدمات صيانة الأسطول وقطع الغيار: تقدم الشركة خدمات الصيانة والإصلاح وتوريد قطع الغيار لأسطول التوصيل من نوع بوبتابل الذي يشغله الطرف ذو العلاقة، شركة الموزع الأفضل للغاز. وتعد هذه الخدمات ثاني أكبر مصدر رئيسي لإيراداتها، ويتم إثبات الإيرادات في نقطة زمنية معينة.
- شركة الإمداد الوطنية للغاز:
 - الإيرادات من اسطوانات الغاز: يتم إثبات الإيرادات من اسطوانات الغاز في نقطة زمنية معينة عند تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل، بشكل عام عند التسليم، ويتم إثباتها في نقطة زمنية معينة.
- شركة خزير الوطنية للتخزين:
 - الإيرادات من مبيعات الغاز: تنشأ الإيرادات من بيع وتوزيع الغاز للعملاء السكنيين والتجاربيين والصناعيين، ويتم إثباتها في نقطة زمنية معينة.
 - الإيرادات من مبيعات أسطوانات الغاز وقطع التوصيل: تنشأ الإيرادات من بيع أسطوانات غاز البترول المسال إلى جانب مكونات التوصيل ذات الصلة، مثل الصمامات والمنظمات وملحقاتها، ويتم إثبات الإيرادات في نقطة زمنية معينة.
- شركة مبتك للاتصالات وتقنية المعلومات:
 - خدمات المعلومات والاتصالات وتتضمن تقديم الاستشارات الحاسوبية، وأنشطة إدارة مرافق الحاسوب، ومعالجة البيانات والاستضافة، إضافة إلى أنشطة الشبكات وبرمجة الحاسوب. ويتم إثبات الإيرادات بمرور الوقت.

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

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

(١٦) إثبات الإيرادات (تتمة)

مصادر الإيرادات حسب المكون (تتمة)

- شركة أمان المتقدمة الصناعية:

تعمل الشركة في مجال التصنيع (بما في ذلك إنتاج وتغليف الورق المموج والورق المقوى، وصناعة الخزانات والحاويات المعدنية، وغيرها من الآلات متعددة الأغراض)، كما تقدم خدمات إصلاح المنتجات المعدنية المصنعة والمعدات الأخرى، وتمارس أنشطة تجارة الجملة للنفايات والخردة وغيرها من المنتجات غير المصنفة في مكان آخر، وتجارة التجزئة للمعدات المنزلية الأخرى في المتاجر المتخصصة، وتقديم خدمات التخزين، ويتم إثبات الإيرادات في نقطة زمنية معينة.

- شركة الأسطوانة الآمنة

تعمل الشركة في تصنيع الخزانات والأحواض والحاويات المعدنية، ويتم إثبات الإيرادات في نقطة زمنية معينة.

مقابل متغير

لا يخضع أي من التزامات الأداء لمقابل متغير.

عنصر التمويل الجوهري

تطبق المجموعة الوسيلة العملية للدفعات المقدمة قصيرة الأجل المقبوضة من العملاء؛ أي أن مبلغ المقابل المتعهد به لا يتم تعديله لتأثيرات عنصر تمويلي جوهري إذا كانت الفترة بين تحويل 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 مبدئيًا 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) الزكاة والضريبة

الزكاة

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

ضرائب الاستقطاع

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 تغير القيمة العادلة للبنود (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 المطفأة في الربح أو الخسارة باستخدام طريقة العائد الفعلي، من خلال تطبيق معدل الربح الفعلي، على الرصيد القائم على مدى فترة العقد.

معدل الربح الفعلي هو المعدل الذي يخصم بدقة المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للاستثمار في عقود التمويل الإسلامي إلى إجمالي قيمها الدفترية.

يشتمل حساب معدل الربح الفعلي على تكاليف المعاملة وإيرادات رسوم المعالجة المستلمة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الربح الفعلي. وتشتمل تكاليف المعاملة على تكاليف إضافية عائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الموجودات المالية، مثل التكاليف المتعلقة بتقييم الجدارة الائتمانية للعملاء، وعمولة المبيعات وغيرها. 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 ٢٠٢٥:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - عدم قابلية صرف العملات

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.

لم يكن للتعديل المذكور أعلاه أي أثر على المبالغ المثبتة في الفترات السابقة وليس من المتوقع أن يؤثر 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 ١ يناير ٢٠٢٥، ولم تطبقها المجموعة ميكراً. إن تقييم المجموعة لأثر هذه المعايير والتعديلات الجديدة مبين أدناه:

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

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

- توضيح تاريخ إثبات بعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء إثباتها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام التحويل النقدي الإلكتروني.

- توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار "مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط".

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

- إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات بشروط تعاقدية يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات المالية ذات الخصائص المرتبطة بتحقيق أهداف البيئة والمجتمع والحوكمة).
- تحديث متطلبات الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

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

سجل 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 إثبات أو قياس البنود في القوائم المالية، إلا أن آثاره على العرض والإفصاح يُتوقع 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 الآثار 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:

- قد يكون من الضروري إعادة تصنيف فروق صرف العملات الأجنبية، والتي يتم تجميعها حاليًا ضمن بند "إيرادات أخرى وأرباح/خسائر) أخرى - بالصادف"، 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 حاليًا 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 حاليًا بتقييم الحاجة إلى هذا التغيير.

- قد تتغير البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية نتيجة لتطبيق مفهوم "الملخص المنظم المفيد" والمبادئ المحسنة للتجميع والتفصيل. بالإضافة إلى ذلك، وبما أن الشهرة ستصبح مطلوبة للعرض بشكل منفصل في قائمة المركز المالي، فإن المجموعة ستقوم بتفصيل الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى وتقديمها بشكل منفصل في قائمة المركز المالي.

- لا تتوقع المجموعة حدوث تغيير كبير في المعلومات التي يتم الإفصاح عنها حاليًا في الإفصاحات، لأن متطلب الإفصاح عن المعلومات ذات الأهمية النسبية يظل دون تغيير. ومع ذلك، قد تتغير الطريقة التي يتم بها تجميع المعلومات نتيجة لمبادئ التجميع والتفصيل المحسنة. بالإضافة إلى ذلك، ستكون هناك إفصاحات جديدة جوهريّة 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 مسبقًا تطبيقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١.

- من منظور قائمة التدفقات النقدية، ستطرأ تغييرات على طريقة عرض الفوائد المقبوضة والمدفوعة. سيتم عرض الفوائد المدفوعة باعتبارها تدفقات نقدية تمويلية، بينما سيتم عرض الفوائد المقبوضة باعتبارها تدفقات نقدية استثمارية، وهو ما يمثل تغييرًا عن العرض الحالي الذي يتم فيه إدراجهما كجزء من التدفقات النقدية التشغيلية.

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

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

٣ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ "الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات" (يسري للفترات 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 التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - المجموعة ١١ (تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦)

تقتصر التحسينات السنوية على التغييرات التي تُوضَّح صياغة معيار محاسبة أو تُصحَّح عواقب غير مقصودة، أو سهواً، أو تضارباً طفيفاً نسبياً بين متطلبات معايير المحاسبة. وتشمل تعديلات سنة ٢٠٢٤ المعايير التالية:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى".

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات" والإرشادات المرفقة بشأن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية".

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ "القوائم المالية الموحدة".

معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ "قائمة التدفقات النقدية".

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 (إيضاح ٣٤)؛ و
- إفصاحات تحليل الحساسية (إيضاح ٣٤).

(أ) الأحكام

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

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

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

٥ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة (تتمة)

(أ) الأحكام (تتمة)

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر (تتمة)

تبلغ مدة عقود إيجار الأراضي حوالي ٩٩ سنة. بالنسبة للألات، راعت الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة في تقييم ما إذا كانت متأكدة 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 جوهريّة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة. تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. قد يحدث تغيير في الظروف والافتراضات والتقديرات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن إرادة المجموعة. ويتم عرض تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة

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

٥ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة (تتمة)

الانخفاض في قيمة المخزون

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

تقدير اكتواري

يتم رصد مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩، مع الأخذ بعين الاعتبار نظام العمل في الدولة المعنية التي تعمل فيها المجموعة. يتم إثبات المخصص بناءً على القيمة الحالية لمطلوبات المنافع المحددة. يتم 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 حالياً في تاريخ التقرير، مع الإشارة إلى منحني مقايضة سعر الفائدة لمؤشر السندات الحكومية السعودية أو أي أساس آخر إذا كان ذلك مناسباً.

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 ممكناً؛ وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الحكم لتحديد القيم العادلة. تشمل الأحكام على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات، مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان، والتقلبات. يمكن أن تؤثر 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 مُقارنة، وبضمان مُشابه، الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مُقاربة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مُشابهة. وعليه، يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة أن تدفعه"، الأمر الذي يتطلب تقديراً في حالة عدم توفر معدلات يُمكن رصدها (مثل الشركات التابعة التي لا تبرم معاملات تمويل) أو عند الحاجة إلى تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، إذا كانت عقود الإيجار بعملة مختلفة عن العملة الوظيفية للشركة التابعة). تقدر المجموعة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات التي يمكن رصدها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لعمل تقديرات معينة خاصة بالمشأة (مثل التصنيف الائتماني المستقل للشركة التابعة).

الزكاة

كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢٢، لدى المجموعة ريوطاً 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 وفقاً لذلك.

٥ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة (تتمة)

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 العيوب والتكاليف الأخرى في تقديرات تكلفة البناء بناءً على أفضل التقديرات. إن التغيير بنسبة ٥٪ في مجموع مبلغ التكاليف المقدرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ للعقود الخمسة الرئيسية (حسب الإيرادات) من شأنه أن يؤدي إلى نقص بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: 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 ٢٠٢٥

٦ ممتلكات ومصنع ومعدات											
أعمال رأسمالية	أراضٍ*	مبانٍ	سيارات وشاحنات	آلات ومعدات	أثاث وتجهيزات	أجهزة ومعدات	أقفاص	أدوات ومعدات	قيد التنفيذ**	المجموع	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة:
٢,٢٨١,٢٢٠,٥١٧	٣٠,٤١٥,١٨٣	٥٠٣,٥٤١,٣٢٠	٦١٩,٦٦٢,٧١٧	٦٢٧,٨٧٩,٢٦٤	٢١,٦٧٢,٨٥٤	٣٦,٧٣٧,٩٧٧	٩٦,٠٦٩,٣٦٥	٤,٨٤٦,٨٧٣	٣٤٠,٣٩٤,٩٦٤	٢,٢٨١,٢٢٠,٥١٧	في ١ يناير ٢٠٢٥
٢٠١,٨٩٣,٩٩٣	١٦,٦٦٢,٥١٩	٧,٤٦٤,٦٧٥	٢٥,٨٨٤,٠٨٤	٦,٩١١,٦٥٦	١,٩٥٢,٣٧٣	٢,٤٨١,٦٧١	٥,٩٦٠,٠٠٠	١,٠٩٠,٢٦٦	١٣٣,٤٨٦,٧٥١	٢٠١,٨٩٣,٩٩٣	إضافات
(٤,٠٢٣,٦٩٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٤,٠٢٣,٦٩٣)	(٤,٠٢٣,٦٩٣)	محوّل إلى موجودات غير مملوثة (إيضاح ٧)
-	-	١٩١,٨٩٦,٠٢٥	١٠٠,٠٤٠,٣٢٤	٦٣,٩٩٩,٤٨٠	-	-	-	-	(٣٥٥,٩٣٥,٨٢٩)	-	تحويلات
(٢,٣٩٣,٣٣٠)	-	-	(٢,٣٨٨,٦٥٨)	-	(٤,٦٠٠)	-	(٧٢)	-	-	-	استبعادات
٢,٤٧٦,٦٩٧,٤٨٩	٤٧,٠٧٧,٧٠٢	٧٠٢,٩٠٢,٠٢٠	٧٤٣,١٩٨,٤٦٧	٦٩٨,٧٩٠,٤٠٠	٢٣,٦٢٠,٦٢٧	٣٩,٢١٩,٦٤٨	١٠٢,٠٢٩,٢٩٣	٥,٩٣٧,١٣٩	١١٣,٩٢٢,١٩٣	٢,٤٧٦,٦٩٧,٤٨٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١,٣٥٣,٧١٣,٧٣٤	-	٣٢٨,٢٩٦,٠٦٦	٤٣٩,٧٠٨,٤٤٣	٤٥٢,٤٥٩,٩٠٣	١١,٦٦٣,٨٤٥	٢٦,٦٤٦,١٠٢	٩١,٨٠٥,٧٠٨	٣,١٣٣,٦٦٧	-	١,٣٥٣,٧١٣,٧٣٤	الاستهلاك المتراكم:
٦١,٥١١,٧٣٦	-	٩,٢٦١,٩٩٢	٢٥,٥٢٧,٣٨٩	١٧,٥٤٩,٠٢٣	٢,٣٦٩,٨٤٢	٥,٠٦٦,٦٠٧	٩٧٦,٤٦٦	٧٦٠,٤١٧	-	٦١,٥١١,٧٣٦	في ١ يناير ٢٠٢٥
(١,٧١٦,٧٧١)	-	-	(١,٧١٣,٥٥١)	-	(٣,٢٢٠)	-	-	-	-	(١,٧١٦,٧٧١)	المحمل للسنة
١,٤١٣,٥٠٨,٦٩٩	-	٣٣٧,٥٥٨,٠٥٨	٤٦٣,٥٢٢,٢٨١	٤٧٠,٠٠٨,٩٢٦	١٤,٠٣٠,٤٦٧	٣١,٧١٢,٧٠٩	٩٢,٧٨٢,١٧٤	٣,٨٩٤,٠٨٤	-	١,٤١٣,٥٠٨,٦٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١,٠٦٣,١٨٨,٧٩٠	٤٧,٠٧٧,٧٠٢	٣٦٥,٣٤٣,٩٦٢	٢٧٩,٦٧٦,١٨٦	٢٢٨,٧٨١,٤٧٤	٩,٥٩٠,١٦٠	٧,٥٠٦,٩٣٩	٩,٢٤٧,١١٩	٢,٠٤٣,٠٥٥	١١٣,٩٢٢,١٩٣	١,٠٦٣,١٨٨,٧٩٠	صافي القيمة الدفترية:
											في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

* أرضان بقيمة إجمالية تبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢,٧ مليون ريال سعودي) تم رهنهما لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي. وقد تم سداد القرض بالكامل خلال الفترة الحالية، وتعمل المجموعة حاليًا على استكمال إجراءات فك الرهن (إيضاح رقم ١٩).

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

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٦ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

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

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٦ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٤,٢٧٥,٣٤٥	٥١,٩٩٦,٥٩٠	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)
٥,١٩٧,٥٩٨	٤,٥٨٣,٩٤٤	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٥)
٦,٠٤٠,٣١٩	٤,٩٣١,٢٠٢	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
١٠٥,٥١٣,٢٦٢	٦١,٥١١,٧٣٦	

٧ موجودات غير ملموسة

٢٠٢٥	برمجيات	حق التشغيل	مشاريع قيد التنفيذ	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
				التكلفة
				في ١ يناير
	٦٠,٨٩٥,٢٣٩	٢,٥٠٢,٤٩٧	٤٤,٥٥١,٢٨٣	١٠٧,٩٤٩,٠١٩
	٤,٩٣١,٣٩٢	-	٢٠,٠٣٩,٠٣٦	٢٤,٩٧٠,٤٢٨
	٤,٠٢٣,٦٩٣	-	-	٤,٠٢٣,٦٩٣
	٦,٥٥٨,٧١٨	-	(٦,٥٥٨,٧١٨)	-
	٧٦,٤٠٩,٠٤٢	٢,٥٠٢,٤٩٧	٥٨,٠٣١,٦٠١	١٣٦,٩٤٣,١٤٠
				الإطفاء المتراكم
				في ١ يناير
	٥١,٦٨٦,٤٠١	٤٨٥,٤٦٦	-	٥٢,١٧١,٨٦٧
	٦,١١٦,٢٤٦	١٦٦,٨٣٣	-	٦,٢٨٣,٠٧٩
	٥٧,٨٠٢,٦٤٧	٦٥٢,٢٩٩	-	٥٨,٤٥٤,٩٤٦
				صافي القيمة الدفترية
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
				٢٠٢٤
				التكلفة
				في ١ يناير
	٥٩,١٠٥,٩٦١	-	٢٤,٧٧٩,٦٠٣	٨٣,٨٨٥,٥٦٤
	-	٢,٣٢٢,٣٩٤	-	٢,٣٢٢,٣٩٤
	١,٧٨٩,٢٧٨	١٨٠,١٠٣	١٩,٧٧١,٦٨٠	٢١,٧٤١,٠٦١
	٦٠,٨٩٥,٢٣٩	٢,٥٠٢,٤٩٧	٤٤,٥٥١,٢٨٣	١٠٧,٩٤٩,٠١٩
				الإطفاء المتراكم
				في ١ يناير
	٤٥,٣٣٠,٤٢٣	-	-	٤٥,٣٣٠,٤٢٣
	-	٢٨٨,٢٦٤	-	٢٨٨,٢٦٤
	٦,٣٥٥,٩٧٨	١٩٧,٢٠١	-	٦,٥٥٣,١٧٩
	٥١,٦٨٦,٤٠١	٤٨٥,٤٦٦	-	٥٢,١٧١,٨٦٧
				صافي القيمة الدفترية
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تمثل المشاريع قيد التنفيذ والبالغة ٥٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٤٥ مليون ريال سعودي) نفقات البرمجيات. ومن المتوقع أن تكتمل المشاريع في ٢٠٢٥.

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٢٣,٣٢٩	١,٣١٣,٤٤٣	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)
١,١٦٢,٣٦٠	٨٥١,٠٤٧	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٥)
٣,٣٦٧,٤٩٠	٤,١١٨,٥٨٩	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
٦,٥٥٣,١٧٩	٦,٢٨٣,٠٧٩	

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

المجموع	ميان	أراضٍ	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧,٢٧٠,٣٣٦	١٣,٦٧٦,١٦٤	٣٣,٥٩٤,١٧٢	التكلفة:
٤٧,٢٧٠,٣٣٦	١٣,٦٧٦,١٦٤	٣٣,٥٩٤,١٧٢	في بداية السنة
			في نهاية السنة
١٣,٨٢٨,١٦٢	١٣,٦٧٦,١٦١	١٥٢,٠٠١	الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:
			في بداية السنة
			في نهاية السنة
٣٣,٤٤٢,١٧٤	٣	٣٣,٤٤٢,١٧١	صافي القيمة الدفترية
٣٣,٤٤٢,١٧٤	٣	٣٣,٤٤٢,١٧١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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 ٢٠٢٥، أثبتت المجموعة مبلغ ١١,٣٤١,١٢١ ريال سعودي (٢٠٢٤: ١١,٠٦١,٨٢٥ ريال سعودي) كإيرادات من عقد إيجار الأرض. بلغ مجموع الإيرادات من تأجير العقارات الاستثمارية مبلغ ١٢,٥٥١,٤٣٣ ريال سعودي (٢٠٢٤: ١٢,٤٤٦,٢٥٣ ريال سعودي) (إيضاح ٢٧).

قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للمجموعة

إن تقييم العقارات الاستثمارية الذي تم إجراؤه من قبل المقيّم العقاري، شركة باركود لتقييم الموجودات (تحمل الترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٠٠١)، المعتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)، باستخدام أساليب التقييم المعتمدة، مثل طريقة السوق (طريقة المقارنة)، بلغ ٥٢٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٦١٦ مليون ريال سعودي). تم توزيع القيمة العادلة بين المباني والأراضي كما يأتي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦١٤,٤٦٩,٣٩١	٥٢٥,٦٣٢,٠٢٩	أراضٍ
١,٦٩٩,٣٦٠	٢٠٢,٨٦٠	ميانٍ
٦١٦,١٦٨,٧٥١	٥٢٥,٨٣٤,٨٨٩	

وصف المدخلات الهامة التي يمكن رصدها للتقييم

فيما يلي المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها المستخدمة في قياسات القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية المصنفة ضمن المستوى الثالث من تسلسل القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤:

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

٨ عقارات استثمارية (تتمة)

وصف المدخلات الهامة التي يمكن رصدها للتقييم (تتمة)

تحليل الحساسية

الوصف	المدخلات التي لا يمكن رصدها		القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥
			ريال سعودي	ريال سعودي
سيؤدي التغيير بنسبة +/١-٪ إلى زيادة/ نقص في القيمة العادلة بمبلغ ٥,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٦,٢ مليون ريال سعودي).	٣٠٠ ريال سعودي	١٥٠ ريال سعودي	٦١٤,٤٦٩,٣٩١	٥٢٥,٦٣٢,٠٢٩
سيؤدي التغيير بنسبة +/١-٪ إلى زيادة/ نقص في القيمة العادلة بمبلغ ٢ ألف ريال سعودي (٢٠٢٤: ١٧ ألف ريال سعودي).	١,٤٠٠ ريال سعودي	١,٤٠٠ ريال سعودي	١,٦٩٩,٣٦٠	٢٠٢,٨٦٠

٩ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات إيجارية

المجموعة كمستأجر

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

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

١-٩ موجودات حق الاستخدام

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٧,٨٥٣,٦١٦	١٢,١٩٩,٧١٨	١ يناير
-	١٦,٤٤٨,٣٥٣	إضافات خلال السنة
(٤٤٢,٠٣٦)	-	إنهاء عقد إيجار
(٥,٢١١,٨٦٢)	(٧,١٥٩,٦٦٦)	الاستهلاك المحمل للسنة
١٢,١٩٩,٧١٨	٢١,٤٨٨,٤٠٥	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 ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٥٩٧,٨٩٨	١٦,٣٨٧,٣٢٩	١ يناير
-	١٦,٤٤٨,٣٥٣	إضافات خلال السنة
(٤٤٢,٠٣٦)	-	إنهاء عقود خلال السنة
(٣,٣٥٨,٠٠٩)	(٥,٠٣٧,٩٧٩)	مدفوع خلال السنة
٥٨٩,٤٧٦	٩٢٥,١٨٢	تكاليف تمويل للسنة (إيضاح ٢٨)
١٦,٣٨٧,٣٢٩	٢٨,٧٢٢,٨٨٥	٣١ ديسمبر
(٩,٨٢٦,١٢٨)	(١٢,٧٤٣,١٩٩)	الجزء المتداول
٦,٥٦١,٢٠١	١٥,٩٧٩,٦٨٦	الجزء غير المتداول

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٢١١,٨٦٢	٧,١٥٩,٦٦٦	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥٨٩,٤٧٦	٩٢٥,١٨٢	تكاليف تمويل على مطلوبات إيجارية (إيضاح ٢٨)
٢,٠٨٧,٥٤٥	٢,٥٩٣,٠١١	مصروف يتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل
٧,٨٨٨,٨٨٣	١٠,٦٧٧,٨٥٩	مجموع المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة

فيما يأتي جدول مدفوعات الإيجار غير المخصصة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٤٩٧,٨٣٨	١٣,٦٨١,٢٠٨	خلال ١٢ شهراً القادمة
٦,٥٥٠,٨٦١	١٥,٢٩٥,٩٨٣	بين سنتين إلى ٥ سنوات
١,٩٢٠,١٥٠	٣,٣٨٩,٤٨٠	أكثر من ٥ سنوات
١٨,٩٦٨,٨٤٩	٣٢,٣٦٦,٦٧١	

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 ١٢,٥٥١,٤٣٣ ريال سعودي (٢٠٢٤: ١٢,٤٤٦,٢٥٣ ريال سعودي) (إيضاح ٢٧).

فيما يأتي جدول مدفوعات الإيجار غير المخصصة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٥٥٧,٧٥٧	١١,٨٦٧,٥٠٠	خلال ١٢ شهراً القادمة
١٢,٤٠٧,٧٥٧	١٢,٨٣٢,٥٠٠	السنة الثانية
١١,٥٤٥,٢٥٧	١٢,٥٤٥,٠٠٠	السنة الثالثة
١١,٢٥٧,٧٥٧	١٢,٥٤٥,٠٠٠	السنة الرابعة
١٧١,٣٧٩,٩٨٧	١٦٠,٥٧٨,٧٥٠	٥ سنوات وأكثر
٢١٩,١٤٨,٥١٥	٢١٠,٣٦٨,٧٥٠	

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٠ استثمارات في شركات زميلة

يوضح الجدول أدناه استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة:

شركات زميلة	نسبة الملكية % ٢٠٢٥	نسبة الملكية % ٢٠٢٤	مكان العمل	طبيعة الأنشطة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة المصنع السعودي لأسطوانات الغاز	%٣٣,١	%٣٣,١	المملكة العربية السعودية	تصنيع اسطوانات الغاز	٣٩,١٢٥,٥٩٤	٤٢,٦١٨,٧٦٢
شركة توزيع الغاز الطبيعي	%٣٥	%٣٥	المملكة العربية السعودية	توزيع الغاز	٢٠,٧٩١,٦٨٨	٢١,٩١٦,٣٨٥
شركة غاز الشرق	%٣٥	%٣٥	المملكة العربية السعودية	توزيع الغاز	٣٢,٠٣٠,٠٧١	٣٥,٢٨٩,٩٤٤
					٩١,٩٤٧,٣٥٣	٩٩,٨٢٥,٠٩١

فيما يلي الحركة في الاستثمارات في شركات زميلة:

كما في ١ يناير	شركة المصنع السعودي لأسطوانات الغاز			شركة المصنع السعودي لأسطوانات الغاز		
	المجموع	شركة غاز الشرق الطبيعي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	شركة توزيع الغاز الطبيعي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المجموع	شركة غاز الشرق الطبيعي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	شركة توزيع الغاز الطبيعي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣٩,١٢٥,٥٩٤	٣١,٢٩٩,٠٠٢	٢٠,٣٣٩,٩٨٨	٣٧,٧٦٨,٩٥٤	٩١,٩٤٧,٣٥٣	٣٢,٠٣٠,٠٧١	٢٠,٧٩١,٦٨٨
٤,٨٣٦,٧٠٠	١,٦٢٦,١٨١	١,٣٦٦,٨٧٧	٤,١١٦,٦٣٢	١٠,٠٥٣,٤١٣	٣,١٢٣,٤٩٩	٢,٠٩٣,٢١٤
٢٨٢,٧٠١	٤٤,٨٨٨	(٥,٨٧٣)	(٦٢,٧٨١)	٨٣١,٣٤٤	٥٩٦,٣٧٤	(٤٧,٧٣١)
٥,١١٩,٤٠١	١,٦٧١,٠٦٩	١,٣٦١,٠٠٤	٤,٠٥٣,٨٥١	١٠,٨٨٤,٧٥٧	٣,٧١٩,٨٧٣	٢,٠٤٥,٤٨٣
(١,٦٢٦,٢٣٣)	-	(٣٤,٣٠٤)	(٩٦٩,٢٢١)	(١,٦٧٢,٠١٩)	-	(٤٥,٧٨٦)
-	(٩٤٠,٠٠٠)	(٨٧٥,٠٠٠)	(١,٧٢٧,٩٩٠)	(١,٣٣٥,٠٠٠)	(٤٦٠,٠٠٠)	(٨٧٥,٠٠٠)
٤٢,٦١٨,٧٦٢	٣٢,٠٣٠,٠٧١	٢٠,٧٩١,٦٨٨	٣٩,١٢٥,٥٩٤	٩٩,٨٢٥,٠٩١	٣٥,٢٨٩,٩٤٤	٢١,٩١٦,٣٨٥

المبلغ المثبت في الدخل الشامل الآخر
الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى
توزيعات أرباح معلنة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥						
٤٢,٧٩٧,١٠٦	٦٨,١٤٣,٠٩٤	٩١,٧١٨,١٨٧	٤٢,٧٩٧,١٠٦	٩١,٧١٨,١٨٧	٤٢,٧٩٧,١٠٦	موجودات غير متداولة
١٤٦,١٨٤,٢٢٢	٣٦,٤٨٨,٢١٩	٤٩,٩٠٤,٣٤٨	١٤٦,١٨٤,٢٢٢	٤٩,٩٠٤,٣٤٨	١٤٦,١٨٤,٢٢٢	موجودات متداولة
١٤,٨٩٤,٠٢٦	٨,١٢١,٦٨٤	٧,٤٧٧,٥٥٧	١٤,٨٩٤,٠٢٦	٧,٤٧٧,٥٥٧	١٤,٨٩٤,٠٢٦	مطلوبات غير متداولة
٣١,١٣٢,٦١٠	٣٣,٨٩١,٣٨٦	٣٣,٣١٦,٥٦٨	٣١,١٣٢,٦١٠	٣٣,٣١٦,٥٦٨	٣١,١٣٢,٦١٠	مطلوبات متداولة
١٤٢,٩٥٤,٦٩٢	٦٢,٦١٨,٢٤٣	١٠٠,٨٢٨,٤١٠	١٤٢,٩٥٤,٦٩٢	١٠٠,٨٢٨,٤١٠	١٤٢,٩٥٤,٦٩٢	صافي الموجودات
تسوية:						
٤٧,٣٤٦,٥٩٤	٢١,٩١٦,٣٨٥	٣٥,٢٨٩,٩٤٤	٤٧,٣٤٦,٥٩٤	٣٥,٢٨٩,٩٤٤	٤٧,٣٤٦,٥٩٤	حصة المجموعة
(٤,٧٢٧,٨٣٢)	-	(٤,٧٢٧,٨٣٢)	(٤,٧٢٧,٨٣٢)	-	(٤,٧٢٧,٨٣٢)	حصة المجموعة في الشركة الزميلة
٤٢,٦١٨,٧٦٢	٢١,٩١٦,٣٨٥	٣٥,٢٨٩,٩٤٤	٤٢,٦١٨,٧٦٢	٣٥,٢٨٩,٩٤٤	٤٢,٦١٨,٧٦٢	استبعاد المعاملات الداخلية*
القيمة الدفترية						
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥						
١١٩,٠٥٧,٢٠٥	١٤٩,٠٠٨,٢٧١	١٤٩,٠٦٤,٥٣٢	١١٩,٠٥٧,٢٠٥	١٤٩,٠٦٤,٥٣٢	١١٩,٠٥٧,٢٠٥	إيرادات
٢٥,٩٤٥,١٢٩	١١,١٩٩,٨٥١	٢٣,٧٧٥,٧٤٣	٢٥,٩٤٥,١٢٩	٢٣,٧٧٥,٧٤٣	٢٥,٩٤٥,١٢٩	إجمالي الربح
(٢,٨٦٢,٥٠٣)	(١٤٩,٣٣٨)	(٣٧٧,٤٧٤)	(٢,٨٦٢,٥٠٣)	(٣٧٧,٤٧٤)	(٢,٨٦٢,٥٠٣)	مصروف الزكاة
٢١,٢٣٠,١٠٤	٥,٩٨٠,٦١٢	٨,٩٢٤,٢٨٠	٢١,٢٣٠,١٠٤	٨,٩٢٤,٢٨٠	٢١,٢٣٠,١٠٤	صافي الربح للسنة
تسوية:						
٧,٠٣١,٤١٠	٢,٠٩٣,٢١٤	٣,١٢٣,٤٩٩	٧,٠٣١,٤١٠	٣,١٢٣,٤٩٩	٧,٠٣١,٤١٠	حصة المجموعة
(٢,١٩٤,٧١٠)	-	(٢,١٩٤,٧١٠)	(٢,١٩٤,٧١٠)	-	(٢,١٩٤,٧١٠)	حصة المجموعة في الشركة الزميلة
٤,٨٣٦,٧٠٠	٢,٠٩٣,٢١٤	٣,١٢٣,٤٩٨	٤,٨٣٦,٧٠٠	٣,١٢٣,٤٩٨	٤,٨٣٦,٧٠٠	استبعاد المعاملات الداخلية*
حصة المجموعة في النتائج						
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥						
(٤,٩١٠,١٢٤)	(١٣٠,٨١٨)	-	(٤,٩١٠,١٢٤)	-	(٤,٩١٠,١٢٤)	الخسارة الشاملة الأخرى
تسوية:						
(١,٦٢٦,٢٣٣)	(٤٥,٧٨٦)	-	(١,٦٢٦,٢٣٣)	-	(١,٦٢٦,٢٣٣)	حصة المجموعة في الخسائر الشاملة الأخرى للسنة

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

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 ٢٠٢٤ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي	
٥٣٥,٢٥٠,٠٠٠	٥٣٧,٣١٤,٠٠٠	استثمار في أدوات حقوق الملكية - غير مدرج (إيضاحات أ، ب، ج)
٤١,١٣٦,٦٠٠	٣٩,٤٧٧,٩٠٠	صناديق الاستثمار العقارية المفضلة
٨١,٢٠٤,٤١٩	٦٨,٤٩٤,٨٠١	استثمارات في أدوات حقوق الملكية - مدرجة*
٦٥٧,٥٩١,٠١٩	٦٤٥,٢٨٦,٧٠١	

(أ) تم تقييم الاستثمارات غير المدرجة المذكورة أعلاه في أدوات حقوق الملكية من قبل الإدارة من خلال خبير تقييم مستقل، والذي أصدر تقريراً عن تقييم الاستثمارات في الشركة الوطنية للغازات الصناعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، باستخدام طريقة الشركات المماثلة (طريقة السوق).

(ب) خلال ٢٠٢٥، وافقت الجمعية العمومية للشركة الوطنية للغازات الصناعية على توزيع أرباح على المساهمين بمبلغ ٥٢٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٥٢٠ مليون ريال سعودي). بلغت حصة المجموعة ٩٪، بما يعادل ٤٦,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٤٦,٨ مليون ريال سعودي).

(ج) فيما يلي المدخلات الهامة 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 ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤:

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 قيمة المؤسسة 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

١١ موجودات مالية ومطلوبات مالية (تنمة)

١-١١ موجودات مالية (تنمة)

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

تحليل الحساسية

الوصف	القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر		التي لا يمكن رصدها	المدخلات		الحساسية
	٢٠٢٤	٢٠٢٥		٢٠٢٤	٢٠٢٥	
الشركة الوطنية للغازات الصناعية	٥٣٥,٢٥٠,٠٠٠	٥٣٧,٣١٤,٠٠٠	القيمة المتوقعة/ الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء	X٩,٧٤	X١٠,٠١	سيؤدي التغيير بنسبة +/ -٠,١٪ إلى زيادة/ نقص في القيمة العادلة بمبلغ ٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٦ مليون ريال سعودي).
			عامل الخصم	%١٠	%١٠	سيؤدي التغيير بنسبة +/ -١٪ إلى نقص/ زيادة في القيمة العادلة بمبلغ ٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٧ مليون ريال سعودي).

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

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 أقل قدر من المدخلات الجوهرية 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 لا يمكن فيها رصد أقل قدر من المدخلات الهامة 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.

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١١ موجودات مالية ومطلوبات مالية (تنمة)

١-١١ موجودات مالية (تنمة)

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

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

القيمة العادلة				تغير في		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الرصيد الختامي	بيع استثمارات			القيمة العادلة
٥٣٧,٣١٤,٠٠٠	٥٣٧,٣١٤,٠٠٠	-	-	٥٣٧,٣١٤,٠٠٠	-	٢,٠٦٤,٠٠٠	٥٣٥,٢٥٠,٠٠٠	الشركة الوطنية للغازات الصناعية
٥٥,٧٠٦,٣٣٨	-	-	٥٥,٧٠٦,٣٣٨	٥٥,٧٠٦,٣٣٨	-	(١٠,٤٤٤,٩٣٧)	٦٦,١٥١,٢٧٥	الشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح
٣٩,٤٧٧,٩٠٠	-	٣٩,٤٧٧,٩٠٠	-	٣٩,٤٧٧,٩٠٠	-	(١,٦٥٨,٧٠٠)	٤١,١٣٦,٦٠٠	صناديق الاستثمار العقارية المقلدة
١٢,٧٨٨,٤٦٣	-	-	١٢,٧٨٨,٤٦٣	١٢,٧٨٨,٤٦٣	-	(٢,٢٦٤,٦٨١)	١٥,٠٥٣,١٤٤	استثمارات في أدوات حقوق الملكية - مدرجة
٦٤٥,٢٨٦,٧٠١	٥٣٧,٣١٤,٠٠٠	٣٩,٤٧٧,٩٠٠	٦٨,٤٩٤,٨٠١	٦٤٥,٢٨٦,٧٠١	-	(١٢,٣٠٤,٣١٨)	٦٥٧,٥٩١,٠١٩	

القيمة العادلة				تغير في		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الرصيد الختامي	بيع استثمارات			القيمة العادلة
٥٣٥,٢٥٠,٠٠٠	٥٣٥,٢٥٠,٠٠٠	-	-	٥٣٥,٢٥٠,٠٠٠	-	(١٢,٣٧٤,١٧٦)	٥٤٧,٦٢٤,١٧٦	الشركة الوطنية للغازات الصناعية
٦٦,١٥١,٢٧٥	-	-	٦٦,١٥١,٢٧٥	٦٦,١٥١,٢٧٥	(٤,٢٤٢,٥٥٦)	(٨,٦٨٩,٢٣٩)	٧٩,٠٨٣,٠٧٠	الشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح
٤١,١٣٦,٦٠٠	-	٤١,١٣٦,٦٠٠	-	٤١,١٣٦,٦٠٠	-	(١٧٣,٤٠٠)	٤١,٣١٠,٠٠٠	صناديق الاستثمار العقارية المقلدة
١٥,٠٥٣,١٤٤	-	-	١٥,٠٥٣,١٤٤	١٥,٠٥٣,١٤٤	-	(٢,٦٥٦,٤٣٨)	١٧,٧٠٩,٥٨٢	استثمارات في أدوات حقوق الملكية - مدرجة
٦٥٧,٥٩١,٠١٩	٥٣٥,٢٥٠,٠٠٠	٤١,١٣٦,٦٠٠	٨١,٢٠٤,٤١٩	٦٥٧,٥٩١,٠١٩	(٤,٢٤٢,٥٥٦)	(٢٣,٨٩٣,٢٥٣)	٦٨٥,٧٢٦,٨٢٨	

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١١ موجودات مالية ومطلوبات مالية (تتمة)

١-١١ موجودات مالية (تتمة)

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٨٥,٧٢٦,٨٢٨	٦٥٧,٥٩١,٠١٩	١ يناير
(٤,٢٤٢,٥٥٦)	-	استبعاد خلال السنة
(٢٣,٨٩٣,٢٥٣)	(١٢,٣٠٤,٣١٨)	تغيرات في القيمة العادلة
٦٥٧,٥٩١,٠١٩	٦٤٥,٢٨٦,٧٠١	٣١ ديسمبر

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩٨,٧٠٥,١٠٤	٤٧٦,٨٦٥,٨٤٣	١ يناير
٢,٠٥٣,٩٩٢	-	خسارة محققة محوالة إلى الأرباح المبقاة
(٢٣,٨٩٣,٢٥٣)	(١٢,٣٠٤,٣١٨)	تغير في القيمة العادلة
٤٧٦,٨٦٥,٨٤٣	٤٦٤,٥٦١,٥٢٥	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 *٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٦,٢٧٢,٧١٧	١٢٤,٧١٩,٣٨٠	محفظة الأوراق المالية المتداولة
١٣٨,٣٠٢,٤٧٤	٣٨,٠٦١,٦٨٩	صكوك من الدرجة الأولى
٢٥٤,٥٧٥,١٩١	١٦٢,٧٨١,٠٦٩	ناقصاً: الجزء المتداول
(٢١٦,٥٥١,٥٤٥)	(١٢٤,٧١٩,٣٨٠)	الجزء غير المتداول
٣٨,٠٢٣,٦٤٦	٣٨,٠٦١,٦٨٩	

يمثل ما سبق الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة.

كانت الحركة في القيمة الدفترية كما يأتي:

٣١ ديسمبر *٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢٢,٠٠٩,٦٤٩	٢٥٤,٥٧٥,١٩١	١ يناير
٣٨,٣٠٢,٤٧٤	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
(١٤,٢٥٥,٦٨٨)	(١٠٠,٣٠٥,٤٨١)	استبعادات خلال السنة
٨,٥١٨,٧٥٦	(١١,٤٨٨,٦٤١)	تغيرات في القيمة العادلة (إيضاح ٢٧)
٢٥٤,٥٧٥,١٩١	١٦٢,٧٨١,٠٦٩	٣١ ديسمبر

* ارجع إلى إيضاح ٣٨ للأرقام المقارنة.

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١١ موجودات مالية ومطلوبات مالية (تتمة)

١-١١ موجودات مالية (تتمة)

ج موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة

تتكون الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة مما يأتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي	
١١٠,٥٦٠,٨١٢	-	استثمارات بالتكلفة المطفأة
(٤٣٧,٥٩٣)	-	الصكوك
١١٠,١٢٣,٢١٩	-	ناقصاً: الجزء المتداول
		الجزء غير المتداول
٥٠,٧٧٥,٧١٩	٦٨,٦٢٧,٧٧١	موجودات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة
-	٦,٦٤٧,٤١٨	ذمم مدينة (إيضاح ١٣)
٧٥,١٣٣,٥٠٠	١٢٢,٢٣٣,١٥٢	استقاعات مدينة
١٢٥,٩٠٩,٢١٩	١٩٧,٥٠٨,٣٤١	نقد وما يماثله (إيضاح ١٥)

* ارجع إلى إيضاح ٣٨ للأرقام المقارنة.

بلغت القيمة العادلة للاستثمارات بالتكلفة المطفأة لا شيء (٢٠٢٤: ١١١ مليون ريال سعودي)، والتي تم تقييمها 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 ٢٠٢٥

١١ موجودات مالية ومطلوبات مالية (تنمة)

٢-١١ مطلوبات مالية

مطلوبات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	تاريخ الاستحقاق	معدل الفائدة الفعلي	
ريال سعودي	ريال سعودي			
٢٨٨,٤١٢,٠٥٦	٣٥٤,٠٧٣,٣٤٠	أقل من سنة واحدة	بدون فائدة	المطلوبات المتداولة التي لا تحمل فائدة
٢٠٤,٨٥٠,٦٢١	٢٢٦,٢٤٩,٠٦٦	أقل من سنة واحدة	بدون فائدة	ذمم دائنة تجارية
٩,٨٢٦,١٢٨	١٢,٧٤٣,١٩٩	أقل من سنة واحدة	٥,٨٪	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١١٩,٦٥٦,٧٢٣	١٢,٥٠٠,٠٠٠	أقل من سنة واحدة	٦,٥٪	المطلوبات المتداولة التي تحمل فائدة
				مطلوبات إيجارية
				قرض لأجل
٦,٥٦١,٢٠١	١٥,٩٧٩,٦٨٦	أكثر من سنة واحدة	٥,٨٪	المطلوبات غير المتداولة التي تحمل فائدة
-	٣٥,٦٥٠,٠٠٠	أكثر من سنة واحدة	٦,٥٪	مطلوبات إيجارية
				قرض لأجل

التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية:

٣١ ديسمبر	٢٠٢٥	إضافات	تحويل	تكلفة تمويل	توزيعات أرباح معلنة	تدفقات نقدية	١ يناير	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٨,٠٤٢,٦٨٦	-	-	-	١٧٢,٥٠٠,٠٠٠	(١٦٧,٤٧٩,٣٦٥)	١٢٣,٠٢٢,٠٥١	توزيعات أرباح دائنة (إيضاح ٢١)	
٤٨,١٥٠,٠٠٠	١٦٨,١٥٠,٠٠٠	-	٣,٧٣٦,٣٢٧	-	(٢٤٣,٣٩٣,٠٥٠)	١١٩,٦٥٦,٧٢٣	قروض لأجل، بالصافي (إيضاح ١٩)	
٢٨,٧٢٢,٨٨٥	١٦,٤٤٨,٣٥٣	-	٩٢٥,١٨٢	-	(٥,٠٣٧,٩٧٩)	١٦,٣٨٧,٣٢٩	مطلوبات إيجارية (إيضاح ٩-٢)	
٢٠٤,٩١٥,٥٧١	١٨٤,٥٩٨,٣٥٣	-	٤,٦٦١,٥٠٩	١٧٢,٥٠٠,٠٠٠	(٤١٥,٩١٠,٣٩٤)	٢٥٩,٠٦٦,١٠٣	المجموع	

٣١ ديسمبر	٢٠٢٤	إضافات	تحويل	تكلفة تمويل	توزيعات أرباح معلنة	تدفقات نقدية	١ يناير	
ريال سعودي	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	٢٨٦,٠٥٣,١٢٧	-	٤,٨٠١,٤٨٠	-	(٢٢٢,٧٥١,٢١٨)	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	٢٨٥,٦١١,٠٩١	-	٥,٣٩٠,٩٥٦	(١٦٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٦,٣٥٥,٤٠١)	١٨٩,٤١٩,٤٥٧	المجموع	

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٢ مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣,٤٢٢,٠٠٢	٥٣,٠٩٦,٠٧٧	غاز
١٦٨,٩١٣,١١٨	١٧٥,٤٣٦,٥٦٣	اسطوانات الغاز
٦,٦١١,٣٩١	٦,٦١٩,٦٤٩	خزانات
٧٩,٩٨٢,٨٦٤	٨٦,١١٤,٢٦٦	قطع غيار ومواد أخرى
٢٨٨,٩٢٩,٣٧٥	٣٢١,٢٦٦,٥٥٥	
(٢١,٥٧٨,١٠٨)	(١٩,٤٢٢,٧٧٦)	مخصص بنود بطينة الحركة ومتقادمة
(١,٦٥٢,٠١٣)	(١,٠٩٥,٢١٠)	مخصص لاستبدال الأسطوانات وغيرها
٢٦٥,٦٩٩,٢٥٤	٣٠٠,٧٤٨,٥٦٩	

(أ) تشمل تكلفة الإيرادات في قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ على تكلفة المخزون بمبلغ ٢,٣٤٩,١٢٨,٤٧٧ ريال سعودي (٢٠٢٤: ٢,٠٦٧,٧٥٢,١٠٨ ريال سعودي).

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٩٣٢,٩٩٦	٢١,٥٧٨,١٠٨	١ يناير
٦٤٥,١١٢	(٢,١٥٥,٣٣٢)	(عكس) / المحمل للسنة (إيضاح ٢٤)
٢١,٥٧٨,١٠٨	١٩,٤٢٢,٧٧٦	٣١ ديسمبر

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٧١,١٩٨	١,٦٥٢,٠١٣	١ يناير
١,٢٩١,١٧٠	١,٢١٨,٥٢٧	المحمل للسنة (إيضاح ٢٤)
(١,٣١٠,٣٥٥)	(١,٧٧٥,٣٣٠)	شطب
١,٦٥٢,٠١٣	١,٠٩٥,٢١٠	٣١ ديسمبر

١٣ ذمم مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢,٣٤٤,٦٦٣	٧١,٠٥١,٦١٧	ذمم مدينة تجارية*
٢,٦٦٦,٦٠٧	٢,١٣٤,٩٦٦	ذمم مدينة غير تجارية
٥٥,٠١١,٢٧٠	٧٣,١٨٦,٥٨٣	
(٤,٢٣٥,٥٥١)	(٤,٥٥٨,٨١٢)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥٠,٧٧٥,٧١٩	٦٨,٦٢٧,٧٧١	
-	٦,٦٤٧,٤١٨	استبقاءات مدينة - غير متداولة

* يتضمن هذا المبلغ استبقاءات مدينة بمبلغ ٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧ مليون ريال سعودي).

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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 ١٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٩ مليون ريال سعودي).

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي	
٨,٥٥٤,٢٨٨	٤,٢٣٥,٥٥١	١ يناير
-	٦٤٠,٢٤١	المحمل للسنة
(٤,٣١٨,٧٣٧)	(٣١٦,٩٨٠)	عكس قيد
٤,٢٣٥,٥٥١	٤,٥٥٨,٨١٢	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:

- عملاء تجاريون
- عملاء حكوميون
- عملاء غير تجاريين

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

المجموع ريال سعودي	عملاء غير تجاريين	عملاء حكوميون	عملاء تجاريون	
٧٣,١٨٦,٥٨٣	٢,٢٥٠,٢٦٣	٤,٩٣٧,٣٧٥	٦٥,٩٩٨,٩٤٥	٢٠٢٥
(٤,٥٥٨,٨١٢)	(٢,٢٣٩,٦٥٢)	(٢٨,١٣٣)	(٢,٢٩١,٠٢٧)	ذمم مدينة
٦٨,٦٢٧,٧٧١	١٠,٦١١	٤,٩٠٩,٢٤٢	٦٣,٧٠٧,٩١٨	الخسارة الائتمانية المتوقعة
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

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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	أيام التأخر عن السداد				
	أكثر من ٣٦٥ يوماً	٣٦٥-١٨١ يوماً	١٨٠-٩١ يوماً	٩٠-١ يوماً	غير متأخرة عن السداد
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦٥,٩٩٨,٩٤٥	١٠,٧٢٤,٤٠٣	٦,٩٦٠,٩٠٢	٦,٩٧٧,٤٨٢	١١,٣٤٧,٥٢٥	٢٩,٩٨٨,٦٣٣
	%١٠,٣٠	%٩,١١	%٣,٤٩	%٢,٠٢	%٠,٢٦
٢,٢٩١,٠٢٧	١,١٠٤,٥٩٥	٦٣٤,١٣٨	٢٤٣,٨١٧	٢٢٩,٥٦٠	٧٨,٩١٧
٥٠,٤٤١,١٤٧	٢,١٥٥,٢٢٣	٢,٢١٧,١٤١	٣,١٤١,٤٠٣	١١,٠٤٣,٥٣٤	٣١,٨٨٣,٨٤٦
	%٧٩,٧٧	%٨,٧٦	%٤,٣٥	%٢,٣١	%١,٠٠
٢,٦٢٥,٠٥٠	١,٧١٩,٢١١	١٩٤,٢٤٣	١٣٦,٦٤٧	٢٥٤,٩٥٤	٣١٩,٩٩٤

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

عملاء تجاريون
معدل الخسارة المتوقعة: % (تقريبي)
الخسارة الائتمانية المتوقعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

عملاء تجاريون
معدل الخسارة المتوقعة: % (تقريبي)
الخسارة الائتمانية المتوقعة

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٣ ذمم مدينة (تتمة)

شروط وأحكام الموجودات المالية أعلاه: (تتمة)

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

أيام التأخر عن السداد					
غير متأخرة عن السداد	٩٠-١ يوماً	١٨٠-٩١ يوماً	٣٦٥-١٨١ يوماً	أكثر من ٣٦٥ يوماً	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٨٨٨,٠١٧	٢,٢٥٨,٢٢٣	٥١٢,٦٢٥	١٤٨,٢٠٧	١٣٠,٣٠٣	٤,٩٣٧,٣٧٥
%٠,٠٦	%٠,٥٩	%١,٢٢	%٢,٥٢	%٢,٧٩	
١,٠٨١	١٣,٣٩٤	٦,٢٧٨	٣,٧٣٩	٣,٦٤١	٢٨,١٣٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥					
عملاء غير تجاريين					
معدل الخسارة المتوقعة٪ (تقريبي)					
الخسارة الائتمانية المتوقعة					
-	١٢,٥٢٥	٣٧٥,٦٦٣	-	١,٥١٥,٣٣٠	١,٩٠٣,٥١٨
-	%٨,٦٠	%١٥,٤٩	-	%١٠٠,٠٠	
-	١,٠٧٨	٥٨,٢٠٢	-	١,٥١٥,٣٣٠	١,٥٧٤,٦٠٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
عملاء غير تجاريين					
معدل الخسارة المتوقعة٪ (تقريبي)					
الخسارة الائتمانية المتوقعة					
أيام التأخر عن السداد					
غير متأخرة عن السداد	٩٠-١ يوماً	١٨٠-٩١ يوماً	٣٦٥-١٨١ يوماً	أكثر من ٣٦٥ يوماً	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	١٠,٦١١	-	-	٢,٢٣٩,٦٥٢	٢,٢٥٠,٢٦٣
-	%٠,٠٠	%٠,٠٠	%٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	
-	-	-	-	٢,٢٣٩,٦٥٢	٢,٢٣٩,٦٥٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥					
عملاء حكوميين					
معدل الخسارة المتوقعة٪ (تقريبي)					
الخسارة الائتمانية المتوقعة					
١,٣٣٢,٢٥٠	٤٥٣,٣٢٠	٥٤,٠٩٨	٣٢٦,٨٣٢	٥٠٠,١٠٥	٢,٦٦٦,٦٠٥
%٠,٠٦	%٠,٥٤	%١,٠٩	%٣,٥٥	%٤,١٠	
٧٦٣	٢,٤٢٦	٥٨٩	١١,٦٠٩	٢٠,٥٠٥	٣٥,٨٩٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
عملاء حكوميين					
معدل الخسارة المتوقعة٪ (تقريبي)					
الخسارة الائتمانية المتوقعة					

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٤ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦,٣٨٣,١٣١	٣٥,٩٨٨,٦٢٥	إيجار مستحق
٨٧٥,٠٠٠	-	توزيعات أرباح مستحقة القبض
٥٧,٠٠٧,٨١٢	٨٧,٢٧٨,٠٧٢	دفعات مقدمة إلى موردين ومقاولين
٩,٤١٧,٥٥٧	٩,٧٣٥,٣٣٨	مصارييف مدفوعة مقدماً
٨,٢٢١,٦٢٣	٩,٦٦٣,٣٢١	ضريبة القيمة المضافة مستحقة القبض
٣,٧٧٣,٤٢٨	٥,١٨٨,٤٩٥	ذمم مدينة للموظفين
١,٧٦١,٢٨٩	٣,١١٩,٦٦٨	أخرى
١١٧,٤٣٩,٨٤٠	١٥٠,٩٧٣,٥١٩	
-	-	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة الأخرى
١١٧,٤٣٩,٨٤٠	١٥٠,٩٧٣,٥١٩	
(٣٦,٣٨٣,١٣١)	(٣٥,٩٨٨,٦٢٥)	ناقصاً: الإيجار المستحق غير المتداول
٨١,٠٥٦,٧٠٩	١١٤,٩٨٤,٨٩٤	

فيما يأتي الحركة في مخصص الذمم المدينة الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٨٩,٠٩٥	-	١ يناير
(٦٨٩,٠٩٥)	-	عكس
-	-	٣١ ديسمبر

١٥ نقد وما يماثله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٥,٤٤٣,٦٢١	١١٦,٦٢٦,٧٠٥	أرصدة بنكية
٩,٦٨٩,٨٧٩	٥,٦٠٦,٤٤٧	نقد لدى مديري المحافظ
٧٥,١٣٣,٥٠٠	١٢٢,٢٣٣,١٥٢	

١٦ رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٧٥ مليون سهم بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

١٧ احتياطي نظامي

يمثل الرصيد المبلغ الذي كان يشترطه النظام الأساسي السابق للشركة، والذي يقضي بأن تخصص الشركة ١٠٪ من صافي ربحها. ويجوز للشركة التوقف عن هذا التحويل عندما يصل الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال. وبعد تحقيق هذا الحد، قررت الشركة إيقاف عملية التحويل. ولا يُتاح حالياً توزيع هذا الاحتياطي. وقد قامت المجموعة بتحديث نظامها الأساسي ليتوافق مع نظام الشركات الجديد، والذي لم يعد يتطلب إجراء تحويل إلى الاحتياطي النظامي.

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٨ القطاعات التشغيلية

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

المجموع	الحذف	المنطقة الجنوبية	المنطقة الشرقية	المنطقة الغربية	المنطقة الوسطى	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
						٢٠٢٥
٣,٢٦٨,٨٢٣,٣٠٦	(٣,١٧٠,٨٤٦,٥٣٣)	٤٣٦,٤٣٨,٧٩٢	٦٠١,٩٧٧,٣٩٦	١,٣٠٣,٧٦٧,٨٤٦	٤,٠٩٧,٤٨٥,٨٠٥	إيرادات - خارجية
(٢,٧٩٠,٩٩١,٧٦٣)	٣,١٦٠,٦٢٤,٢٠٠	(٣٨٢,٦٧٤,١٨٣)	(٥٣٠,٤٠٦,٣٨٣)	(١,٢٠٣,٠٢٢,٦٦٠)	(٣,٨٣٥,٥١٢,٧٣٧)	تكلفة الإيرادات
(٦٧,٧٩٤,٨١٥)	-	(٥,٣٢١,٩٧٧)	(٢,٣٥٣,٠٤٤)	(٩,٢٨٤,٦٤٩)	(٥٠,٨٣٥,١٤٥)	استهلاك وإطفاء
(٧,١٥٩,٦٦٦)	-	(٤٠٨,٥٧٣)	(٤٥٩,٦٤٥)	-	(٦,٢٩١,٤٤٨)	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٩٦,٥٧٧,٧٤٤)	٢٢,٩٠٩,٩٣٣	(٦,٥٣٠,١٣٦)	(٩,٣٩٧,٦٨٧)	(٢١,٦٠٢,٥٩٦)	(٨١,٩٥٧,٢٥٨)	بيع وتوزيع
(١١٧,١٧٥,٧٨٩)	٩,٨١١,٤٤٨	(٧,٧٨٥,٦٦٩)	(١٠,٨٨٧,٩٣٧)	(٢٣,٤٨٥,١٢٤)	(٨٤,٨٢٨,٥٠٧)	عمومية وإدارية
(٣٢٣,٢٦١)	-	٧٧	١٨٥,٩٦٠	٦٣,٢٦٠	(٥٧٢,٥٥٨)	عكس قيد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٨٨,٨٠٠,٢٦٨	٢٢,٤٩٩,٠٤٨	٣٣,٧١٨,٣٣١	٤٨,٦٥٨,٦٦٠	٤٦,٤٣٦,٠٧٧	٣٧,٤٨٨,١٥٢	إيرادات تشغيلية
١,٨٤٧,٤٦٣,٦٧١	(٢,٠٤٣,٢٢٠,٦١٨)	٢٥١,٦٠٦,٣٨٧	٢٤٧,٤٤٠,٢٦٢	٦٤٧,٥٩٩,٨٤٠	٢,٧٤٤,٠٣٧,٨٠٠	مجموع الموجودات
٧٦٠,٩٢٥,٦٦٥	(١,٥٠٣,٤١١,٦٦٥)	١٧١,٦٠٥,٩٤٠	١٩٦,٨٩٢,٢٣٤	٤٦٩,٢٩١,٧٥٦	١,٤٢٦,٥٤٧,٤٠٠	مجموع المطلوبات
						٢٠٢٤
٢,٨٦٩,٢٢٧,٧٢١	(٩٥٤,٧٣٨,٠٣٨)	٤١٠,٣٧٦,٢٤٤	٥٨٨,٥٦٤,٧١٥	١,٢٥٥,٣٢٠,١٦٥	١,٥٦٩,٧٠٤,٦٣٥	إيرادات - خارجية
(٢,٤٠٦,٨٠٥,٥٤٨)	٩٤٤,٦٢٠,٠٨٠	(٣٧١,١٩٧,٦٣٣)	(٥٠٩,٦٢٦,٠٠٤)	(١,٠٩٢,٧٠٦,٨١٠)	(١,٣٧٧,٨٩٥,١٨١)	تكلفة الإيرادات
(١١٢,٠٦٦,٤٤١)	-	(١٧,٠٢٧,٧٣٩)	(١٦,٤٠٠,٢٠٦)	(٤٩,٥٣٥,٣٢٦)	(٢٩,١٠٣,١٧٠)	استهلاك وإطفاء
(٥,٢١١,٨٦٢)	-	(٧٣٨,٨١٣)	(٧٤٣,٨٨٩)	(٢,٠٠٣,٩٢٣)	(١,٧٢٥,٢٣٧)	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٧٣,٥٠٢,٠٠٢)	١٠,١١٧,٩٥٨	(٧,٧١٧,٤١٧)	(١٠,٩٥٣,١١٤)	(٢٤,٣٧٨,٨٩١)	(٤٠,٥٧٠,٥٣٨)	بيع وتوزيع
(١٣٠,٤٦٦,٧٢٥)	-	(١٣,٠٢٨,٩٧٠)	(١٨,٦٨٢,٧٨٠)	(٣٩,٨٥١,٢١٥)	(٥٨,٩٠٣,٧٦٠)	عمومية وإدارية
٤,٣١٨,٧٣٧	-	٢٦٨,٥٨٣	٤٩٥,١٩٦	١,٥٤٤,٣٧٨	٢,٠١٠,٥٨٠	عكس قيد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٤٥,٤٩٣,٨٨٠	-	٩٣٤,٢٥٥	٣٢,٦٥٣,٩١٨	٤٨,٣٨٨,٣٧٨	٦٣,٥١٧,٣٢٩	إيرادات تشغيلية
١,٥٤٩,١٥٩,٣٨٢	(٧٥,٦٥٧,١٦٨)	١١٠,٦٨٤,٦٨٥	٧٣,٢٠٥,١٦٢	٣٢٩,٨٧٤,٧٤٠	١,١١١,٥٥١,٩٦٣	مجموع الموجودات
٦٤٩,٦٦٦,٦٠٦	٧٥,٦٥٧,١٦٨	٤٠,٧٧٤,٥٠٦	٥٢,٨٢٠,٠٦٨	١٣٥,٧٤٧,٣٣٣	٣٤٤,٦٦٧,٥٣١	مجموع المطلوبات

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 متنسق مع الربح التشغيلي في القوائم المالية الموحدة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إدارة تمويل المجموعة، بما في ذلك تكاليف التمويل، ورواتب ومنافع الإدارة، وأعضاء مجلس الإدارة، 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 الزكاة 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 البنينية بين الشركات عند التوحيد، وتظهر في بند الاستبعاد. إن جميع التعديلات والاستبعادات الأخرى هي جزء من التسويات المفصلة والمعروضة أدناه:

تسوية الربح

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٥,٤٩٣,٨٨٠	١٨٨,٨٠٠,٢٦٨	ربح القطاعات
٧,٠٨٥,٩٢٤	١٠,٨٨٤,٧٥٧	الحصة في نتائج شركات زميلة
٦٨,٧٩٨,٦٠٥	٤٨,٥٧٣,٧٥١	إيرادات استثمارات
-	(٦,٥٥١,١١٤)	خسارة من استبعاد أصل مالي بالتكلفة المطفأة
١٢,٦٩٣,٥٠٧	٥,٨٢٦,٣٧٠	إيرادات تمويل
(٥,٣٩٠,٩٥٦)	(٤,٦٦١,٥٠٩)	تكاليف تمويل
١٠,٦٤١,٠٥٨	٢,٤١٠,١١٩	إيرادات أخرى
٩,٤٢٧,٢٢٠	٣,٨٤٨,٨٨٦	الزكاة
٢٤٨,٧٤٩,٢٣٨	٢٤٩,١٣١,٥٢٨	الربح بعد الزكاة

تسوية الموجودات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٤٩,١٥٩,٣٨٢	١,٨٤٧,٤٦٣,٦٧١	موجودات القطاعات التشغيلية
٩١,٩٤٧,٣٥٣	٩٩,٨٢٥,٠٩١	استثمارات في شركات زميلة
٦٥٧,٥٩١,٠١٩	٦٤٥,٢٨٦,٧٠١	موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٤٨,٨٦٣,٢٨٦	٣٨,٠٦١,٦٨٩	موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
١١٦,٢٧٢,٧١٧	١٢٤,٧١٩,٣٨٠	موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٣,٤٤٢,١٧٤	٣٣,٤٤٢,١٧٤	عقارات استثمارية
٢,٦٩٧,٢٧٥,٩٣١	٢,٧٨٨,٧٩٨,٧٠٦	مجموع الموجودات

تسوية المطلوبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٤٩,٦٦٦,٦٠٦	٧٦٠,٩٢٥,٦٦٥	مطلوبات القطاعات التشغيلية
١١٩,٦٥٦,٧٢٣	٤٨,١٥٠,٠٠٠	قرض لأجل
٢١,٧١٠,١٠٧	١١,٤١٠,٩٥٦	زكاة مستحقة الدفع
٧٩١,٠٣٣,٤٣٦	٨٢٠,٤٨٦,٦٢١	مجموع المطلوبات

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٩ قرص لأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي	
٥٣,٠٠٠,٠٠٠	١١٩,٥٠٠,٠٠٠	مبلغ أصل الدين في ١ يناير
٢٨٦,٠٥٣,١٢٧	١٦٨,١٥٠,٠٠٠	إضافة: قروض تم الحصول عليها خلال السنة
(٢١٩,٥٥٣,١٢٧)	(٢٣٩,٥٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: السداد
١١٩,٥٠٠,٠٠٠	٤٨,١٥٠,٠٠٠	مبلغ أصل الدين في ٣١ ديسمبر
(١١١,٠٨٢)	-	ناقصاً: الجزء غير المطفأ من تكلفة المعاملة
٢٦٧,٨٠٥	-	إضافة: فائدة مستحقة
١١٩,٦٥٦,٧٢٣	٤٨,١٥٠,٠٠٠	صافي المبلغ
(١١٩,٦٥٦,٧٢٣)	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: الجزء المتداول
-	٣٥,٦٥٠,٠٠٠	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 لاتفاقية 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 ٢٠٢٥، كان لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية متاحة وغير مستخدمة من بنوك محلية بمبلغ ٥٠٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٩٧ مليون ريال سعودي).

١-١٩ 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. علاوةً على ذلك، يحمل هذا القرض شروطاً/تعهدات معينة، مثل الحفاظ على نسب الموجودات المتداولة المطلوبة خلال مدة القرض، ونسبة محددة من المطلوبات إلى صافي القيمة الملموسة. كما تتضمن الاتفاقية تعهدات برهن سبع قطع أرض بتكلفة ١٧,٦ مليون ريال سعودي، حيث رهنّت المجموعة قطعتي أرض منها (إيضاح رقم ٦). وقد تم سداد القرض بالكامل خلال الفترة الحالية، وتعمل المجموعة حالياً على استكمال إجراءات فك الرهن.

خلال السنة، وقعت المجموعة اتفاقية للحصول على قرض آخر من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي. ويحمل القرض رسوم مقدمة بمبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي فقط. مدة القرض تمتد على فترة سنتين. كما يتضمن هذا القرض مجموعة من الشروط والأحكام، منها الحفاظ على نسب الموجودات المتداولة المطلوبة طوال مدة القرض، والالتزام بنسبة محددة بين المطلوبات وصافي القيمة الملموسة.

فيما يلي حركة قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي	
٥٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٥٠٠,٠٠٠	مبلغ أصل الدين المستحق في بداية السنة
-	٤٨,١٥٠,٠٠٠	إضافة: قرض جديد
(٢٦,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٦,٥٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: السداد
٢٦,٥٠٠,٠٠٠	٤٨,١٥٠,٠٠٠	مبلغ أصل الدين المستحق في نهاية السنة
(١١١,٠٨٢)	-	ناقصاً: الجزء غير المطفأ من تكلفة المعاملة
٢٦,٣٨٨,٩١٨	٤٨,١٥٠,٠٠٠	صافي المبلغ
(٢٦,٣٨٨,٩١٨)	١٢,٥٠٠,٠٠٠	ناقصاً: الجزء المتداول
-	٣٥,٦٥٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٩ قرض لأجل (تنمة)

٢-١٩ حصلت المجموعة على عدة قروض قصيرة الأجل لمدة ثلاثة أشهر من أحد البنوك المحلية بمبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي، وبعائد ربح سنوي يتراوح بين ٦,٥٪ و ٧,٠٪. وفي ٢٦ مارس ٢٠٢٥، وقّعت المجموعة اتفاقية قرض مع بنك الإنماء بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي، وبعائد سنوي قدره ٦,٣٥٪، ويستحق السداد خلال ثلاثة أشهر. ولا يرتبط هذا القرض بأي تعهدات أو ضمانات. ويبين الجدول التالي حركة القروض:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٩٣,٠٠٠,٠٠٠	مبلغ أصل الدين المستحق في بداية السنة
٢٨٦,٠٥٣,١٢٧	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	إضافة: قروض تم الحصول عليها خلال السنة
(١٩٣,٠٥٣,١٢٧)	(٢١٣,٠٠٠,٠٠٠)	ناقصًا: السداد
٩٣,٠٠٠,٠٠٠	-	مبلغ أصل الدين المستحق في نهاية السنة
٢٦٧,٨٠٥	-	إضافة: فائدة مستحقة
٩٣,٢٦٧,٨٠٥	-	صافي المبلغ

٢٠ مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

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

إن التزام المنافع المثبت في قائمة المركز المالي الموحد فيما يتعلق بمطلوبات المنافع المحددة للموظفين هو القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة في تاريخ التقرير. تم إجراء أحدث تقييم اكتواري بواسطة خبير اكتواري مستقل ومؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٦,٠٤٤,٠٠٠	٨٦,٤٩٥,٩٣٠	١ يناير
٢,٩٩٩,٠٥٥	١٠,٠٣١,٩٩٩	المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة
٦,٧٠٨,٠٠٠	٥,٢٨٢,٠٠٠	تكلفة خدمة حالية
		نفقات تمويل
(١,٦٩٦,٧٢٦)	٥٨٥,٦٠١	المبلغ المثبت في الدخل الشامل الآخر
		خسارة/ (ربح) إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
٨٠,٢٣٨	-	تكلفة خدمة حالية محملة على الأعمال قيد التنفيذ
(٣٧,٦٣٨,٦٣٧)	(٥,٢٢٧,٥٣٠)	مدفوع خلال السنة
٨٦,٤٩٥,٩٣٠	٩٧,١٦٨,٠٠٠	

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠ مطلوبات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	معدل الخصم
%٥,٨	%٥,٥	الزيادات المستقبلية في الرواتب
%٤	%٣,٠	سن التقاعد
٦٠	٦٠	

(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 ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	الأرباح الاكتوارية في مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
٥,٨٥١,٠٠٠	١,٢١٣,٦٥٩	ربح بسبب التغير في الافتراضات المالية
(٤,١٥٤,٢٧٤)	(٦٢٨,٠٥٨)	خسارة بسبب التغير في تعديلات الخبرة
١,٦٩٦,٧٢٦	٥٨٥,٦٠١	

(د) تحليل الحساسية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	معدل الخصم
(٧,٦٧٥,٩٣٠)	(٨,٤٥٣,٠٠٠)	زيادة بنسبة ١٪
٨,٩٧٩,٠٧٠	٩,٧٩٢,٠٠٠	انخفاض بنسبة ١٪
٩,٠٥٤,٠٧٠	٩,٨٦٠,٠٠٠	الزيادة المستقبلية في الرواتب
(٧,٨٧٠,٩٣٠)	(٨,٦٥٧,٠٠٠)	زيادة بنسبة ١٪
		انخفاض بنسبة ١٪

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	معدل الخصم
٨,٨٦٩,٠٠٠	٩,١٥٧,٠٠٠	خلال ١٢ شهراً القادمة
٢٢,٥١٦,٩٣٠	٢١,٧٥٢,٠٠٠	بين سنتين إلى ٥ سنوات
٥٥,١١٠,٠٠٠	٦٦,٢٥٩,٠٠٠	أكثر من ٥ سنوات
٨٦,٤٩٥,٩٣٠	٩٧,١٦٨,٠٠٠	

إن متوسط فترة التزام خطة المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير هو ١٠ سنوات (٢٠٢٤: ١٠ سنوات).

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢١ مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٣,٠٢٢,٠٥١	١٢٨,٠٤٢,٦٨٦	توزيعات أرباح دائنة
٤٧,٧١٩,٠٧٨	٥٩,٢٣٤,٧٤٢	مصاريف مستحقة
٢٥,٥٢٠,٦٥٤	٢٥,٢٩٢,٩٥٥	منافع مستحقة للموظفين
٣,٣٤١,٨٤٦	٤,٠٨٥,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة ولجانه
٢,٥٢٢,٩٩١	٣,١٨٨,٥٧١	ودائع ضمان من العملاء
٢,٧٢٤,٠٠١	٦,٤٠٥,١١٢	أخرى
<u>٢٠٤,٨٥٠,٦٢١</u>	<u>٢٢٦,٢٤٩,٠٦٦</u>	

٢٢ زكاة مستحقة الدفع

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٥٩,٣٣٤,٩١٦	٢,٠٣٣,٩١٨,٥٦٦	حقوق الملكية
١٢٠,٣٨٢,٤٨٢	-	مخصصات افتتاحية وتعديلات أخرى
(١,٩١٧,٤٢٧,٥٤٥)	(١,٩٩٤,٨٣٩,٤٩٠)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
(١٣٧,٧١٠,١٤٧)	٣٩,٠٧٩,٠٧٦	صافي الدخل المعدل للسنة
٢٥١,٦٧٤,٢٠٩	٢٤٧,٢٠٧,٣٠٣	الوعاء الزكوي
<u>١١٣,٩٦٤,٠٦٢</u>	<u>٢٨٦,٢٨٦,٣٧٩</u>	

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 ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧,٢٧٨,١٠٦	٢١,٧١٠,١٠٧	في بداية السنة
٨,٥٤٨,٩٧٩	٨,٤٩٩,٦٣٥	المحمل للسنة
(١٧,٩٧٦,١٩٩)	(١٢,٣٤٨,٥٢١)	عكس خلال السنة
(١٦,١٤٠,٧٧٩)	(٦,٤٥٠,٢٦٥)	مدفوع خلال السنة
<u>٢١,٧١٠,١٠٧</u>	<u>١١,٤١٠,٩٥٦</u>	في نهاية السنة

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٢ زكاة مستحقة الدفع (تتمة)

(ج) تفاصيل الزكاة المحققة للسنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٥٤٨,٩٧٩	٨,٤٩٩,٦٣٥	مخصص السنة الحالية
(١٧,٩٧٦,١٩٩)	(١٢,٣٤٨,٥٢١)	عكس قيد مخصص*
<u>(٩,٤٢٧,٢٢٠)</u>	<u>(٣,٨٤٨,٨٨٦)</u>	مجموع مصروف الزكاة للسنة

* خلال السنة، تم عكس قيد مبلغ ١٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ١٨ مليون ريال سعودي) يتعلق بشكل رئيسي بالربوط الإضافية للسنوات السابقة التي تمت تسويتها وإنهاؤها.

وضع الربوط

حصلت المجموعة على الربط النهائي للزكاة حتى نهاية سنة ٢٠١٠ وللسنوات 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 ٢٠٢٤، وبالنسبة للسنوات ٢٠٢١ و٢٠٢٢، قامت الهيئة بإصدار ربوط بعد السنة المنتهية ٢٠٢٤، مما نتج عنها مبلغ إضافي بمبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي. وقد قدمت المجموعة اعتراضاً على الربوط لدى لجنة الاستئناف المختصة. بعد نهاية السنة، تلقت المجموعة ربوطاً لسنة ٢٠٢٣ بمبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي. ولم تُصدر الهيئة أي ربوط لسنة ٢٠٢٤.

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٣ إيرادات من العقود مع العملاء

أنواع البضائع أو الخدمات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٦٤٣,٨٢٤,٠٣٤	٣,٠٣٩,٧٤٣,٢٤٢	مبيعات الغاز
١٠٣,٥٥٥,٠٥٦	١١٤,١٨٤,٨٥٣	مبيعات أسطوانات الغاز والخزانات وقطع التوصيل
٩٨,٩٢٩,٧٠٢	٧٨,١٣٦,١٥٨	مشاريع تجارية
١٥,٨٩٤,٣٤٤	٢٤,٠١٠,٩٨٠	إيرادات الخدمات والنقل والتركيب
٧,٠٢٤,٥٨٥	١٢,٧٤٨,٠٧٣	مبيعات خردة
٢,٨٦٩,٢٢٧,٧٢١	٣,٢٦٨,٨٢٣,٣٠٦	

الأسواق الجغرافية

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

توقيت إثبات الإيرادات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٧٧٠,٢٩٨,٠١٩	٣,١٩٠,٦٨٧,١٤٨	بضائع وخدمات محولة في نقطة زمنية معينة
٩٨,٩٢٩,٧٠٢	٧٨,١٣٦,١٥٨	خدمات محولة بمرور الوقت
٢,٨٦٩,٢٢٧,٧٢١	٣,٢٦٨,٨٢٣,٣٠٦	

أرصدة العقود

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠,٧٧٥,٧١٩	٦٨,٦٢٧,٧٧١	ذمم مدينة (إيضاح ١٣)
-	٦,٦٤٧,٤١٨	استبقاءات مدينة
٤٤,٦٢٧,٤١٦	٤١,٧١٥,٢٧١	موجودات عقود
٥٣,٥٢٠,٦٧٠	٥٤,٧١٢,٣٧٤	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 مستحقًا بشكل عام عند التسليم.

مشاريع تجارية

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

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٣ إيرادات من العقود مع العملاء (تنمة)

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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,٢١٢,٤٣١	٥٣,٥٢٠,٦٧٠	إيرادات مثبتة ومدرجة في رصيد مطلوبات العقود في بداية السنة

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

٢٤ تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٥٣,٥٨٦,٦٧٨	٢,١٨٨,١٩٥,٢٠٩	تكلفة الغاز المباع
٢٢٧,١٧٥,٢٤٨	٢٤٤,٠٩٩,٩٥٤	تكاليف موظفين
١١٥,٣٢٣,٩٥٤	١٢٧,٦٦٠,٧٧٠	تكلفة أسطوانات وخزانات الغاز وقطع التوصيل
٥٨,٨٤٣,٦٦٤	٩٣,٢٦٧,٤٢٨	مصروف نقل
٤٨,٢٠٦,٩٦٣	٣٣,٢٧٢,٤٩٨	قطع غيار
٩٤,٢٧٥,٣٤٥	٥١,٩٩٦,٥٩٠	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات (إيضاح ٦)
٤٩,٥٦٥,٩٧٤	٤٩,٨٧٢,٥٢٦	تكلفة المشاريع التجارية الأخرى
١٧,٨٢٥,١٧٥	١٨,٠٤٧,٠١٤	تكاليف تقنية المعلومات
١٣,٥٧٢,٢١٥	١٤,٨٢٩,٠٣٦	مرافق
٤,٦٦٠,٧٢٥	٦,٤٦٢,٩٠٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٧,٤٩٢,٧٧٣	٥,١٢٤,٩٨٩	مصاريف تأمين
٢,٠٢٣,٣٢٩	١,٣١٣,٤٤٣	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
١,٢٩١,١٧٠	١,٢١٨,٥٢٧	مخصص لاستبدال الاسطوانات وغيرها (إيضاح ١٢)
٣,٩٣٢,٢٨٠	٥,٧٧٤,٦٦٧	إصلاحات وصيانة
٦٤٥,١١٢	(٢,١٥٥,٣٣٢)	(عكس قيد)/ مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ١٢)
٩,٣٤٤,٣٤٢	١١,٧٨٤,٤٧٦	مصاريف أخرى
٢,٥٠٧,٧٦٤,٩٤٧	٢,٨٥٠,٧٦٤,٦٩٨	

٢٥ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤,٦٩٤,٧٢٦	٥٦,٠١٣,٧٨١	تكاليف موظفين
١١,٤١٥,٥٤٠	١٤,١٧١,٤٦٠	إعلان
٥,٩٣٧,٧٥٨	٦,٠١٥,٦٧٢	تكلفة تقنية المعلومات
٤,٨٢٦,٧٩٣	٥,٢٨٦,٥٩٥	وقود
٥,١٩٧,٥٩٨	٤,٥٨٣,٩٤٤	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات (إيضاح ٦)
٣,٢١٢,١٦٠	٣,٥١٨,٦٣٧	مصاريف بنكية
١,١٦٢,٣٦٠	٨٥١,٠٤٧	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
٤٢٤,٥٨٨	٤٦٩,٩٥٢	تأمين
٣,٢٤٥,٦١٠	١١,١٠٣,٩٩٦	أخرى
٨٠,١١٨,١٣٣	١٠٢,٠١٥,٠٨٤	

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٦ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٠,٩٧٣,٠٤١	٧٦,١٤٤,٦٤٢	تكاليف موظفين
١١,٩٥٩,٠٨٨	١٢,٧٥٤,٨٣٨	أتعاب مهنية*
٥,٤١٨,٠٣٨	٦,١٥٤,٧٢١	مكافآت مجلس الإدارة ولجانه
٨,٦٣٥,٧٥٩	٦,٠١٥,٦٧١	الدعم الفني وتراخيص تطبيقات الحاسب الآلي
٣,٢٠٣,٤٥٢	٥,٤٨٦,٠٩٣	مرافق
٦,٠٤٠,٣١٩	٤,٩٣١,٢٠٢	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات (إيضاح ٦)
٣,٣٦٧,٤٩٠	٤,١١٨,٥٨٩	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
٩٥٢,٥٦٤	١,٤٥١,٧٥٧	مصاريف تأمين
٤,٠٠٢,٧٦٦	٥٥٤,٢٦٩	إصلاح وصيانة
١,٥١٩,٠٨٢	٢٦٩,٨٨٦	نفقات بنكية
١٤,٠٩٧,٨٩٩	٩,٠٣٨,٣٢٧	أخرى
١٤٠,١٦٩,٤٩٨	١٢٦,٩١٩,٩٩٥	

* بلغت أتعاب مراجع الحسابات عن المراجعة النظامية والفحص الربع سنوية للقوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٣ ملايين ريال سعودي (٢٠٢٤: ٢ مليون ريال سعودي). كما بلغت أتعاب الخدمات الأخرى ذات الصلة مبلغ ١٣٤ ألف ريال سعودي (٢٠٢٤: ١٠٨ آلاف ريال سعودي).

٢٧ إيرادات الاستثمار

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧,٨٣٣,٥٩٦	٤٧,٥١٠,٩٥٩	إيرادات توزيعات أرباح من الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٢,٤٤٦,٢٥٣	١٢,٥٥١,٤٣٣	إيرادات إيجار من العقارات الاستثمارية (إيضاح ٨)
٨,٥١٨,٧٥٦	(١١,٤٨٨,٦٤١)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح: ١١-ب)
٦٨,٧٩٨,٦٠٥	٤٨,٥٧٣,٧٥١	

٢٨ تكاليف تمويل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٣٥,٥٨٤	١١١,٠٨٢	إلغاء تكاليف المعاملات على القروض (إيضاح (أ) أدناه وإيضاح ١٩)
٧٣٥,٤٣٢	٧٣,٣٢١	رسوم متابعة قرض لأجل
٥٨٩,٤٧٦	٩٢٥,١٨٢	تكلفة تمويل على مطلوبات إيجارية (إيضاح ٩-٢)
٢,٧٣٠,٤٦٤	٣,٥٥١,٩٢٤	تكلفة تمويل على قروض لأجل
٥,٣٩٠,٩٥٦	٤,٦٦١,٥٠٩	

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٤٦,٦٦٦	١١١,٠٨٢	في ١ يناير
(١,٣٣٥,٥٨٤)	(١١١,٠٨٢)	ناقصاً: إلغاء تكاليف المعاملات على القروض
١١١,٠٨٢	-	في ٣١ ديسمبر

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٩ الإيرادات الأخرى، بالصافي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٩٨٩,٩٦٥	٤٧٢,٧٩٥	ربح من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات، بالصافي
٨٢٦,٤٣٣	١,٨٤١,١٨٤	فروق صرف عملات أجنبية
٤,٨٢٤,٦٦٠	٩٦,١٤٠	أخرى
١٠,٦٤١,٠٥٨	٢,٤١٠,١١٩	

٣٠ ربحية السهم

تم 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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٨,٧٤٩,٢٣٨	٢٤٩,١٣١,٥٢٨	الربح للسنة
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٣,٣٢	٣,٣٢	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٣١ توزيعات أرباح

قرر مجلس إدارة المجموعة في ١٨ جمادى الآخرة ١٤٤٧هـ، (الموافق ٩ ديسمبر ٢٠٢٥)، توزيع أرباح نقدية أولية على المساهمين عن النصف الثاني من ٢٠٢٥ بمبلغ ١,١٥ ريال سعودي للسهم الواحد، بما يعادل ٨٦,٣ مليون ريال سعودي بموجب التفويض الممنوح من الجمعية العمومية العادية. (٢٠٢٤): 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 قبل الجمعية العمومية العادية. تم توزيع هذه الأرباح النقدية الأولية لاحقاً على المساهمين في ٢٩ رجب ١٤٤٦هـ، الموافق ٢٩ يناير ٢٠٢٥).

قرر مجلس إدارة الشركة في ٢٧ ذو الحجة ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠٢٥) توزيع أرباح نقدية أولية على المساهمين عن النصف الأول من سنة ٢٠٢٥ بمبلغ ١,١٥ ريال سعودي للسهم الواحد، بما يعادل ٨٦,٣ مليون ريال سعودي، وذلك وفقاً للتفويض الممنوح من الجمعية العمومية العادية المنعقدة في ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٧ مايو ٢٠٢٥) (٢٠٢٤): قرر مجلس إدارة الشركة في ٢٦ ذو القعدة ١٤٤٥هـ (الموافق ٣ يونيو ٢٠٢٤) توزيع أرباح نقدية أولية على المساهمين عن النصف الأول من سنة ٢٠٢٤ بمبلغ ١,١٠ ريال سعودي للسهم الواحد، بما يعادل ٨٢,٥ مليون ريال سعودي، وذلك وفقاً للتفويض الممنوح من الجمعية العمومية العادية المنعقدة في ١٨ ذي القعدة ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٦ مايو ٢٠٢٤).

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 بالشرط التعاقدية.

٣٢ ارتباطات ومطلوبات محتملة (تنمة)

ضمانات وخطابات اعتماد

قدمت المجموعة ضماناً بنكيًا لشركة الزيت العربية السعودية "أرامكو السعودية" بمبلغ ٥٦٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٢٨٠ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بتوريد منتجات الغاز المسال.

ليس لدى المجموعة خطابات اعتماد قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٤,٣ مليون ريال سعودي).

لدى المجموعة خطابات ضمان أخرى قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ١٣,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٥,٥ مليون ريال سعودي).

ارتباطات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لدى المجموعة ارتباطات بمبلغ ٧٠,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٨٩,٦ مليون ريال سعودي) تتعلق بالأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ للممتلكات والمصنع والمعدات والموجودات غير الملموسة.

٣٣ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

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

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

العلاقة	الاسم
شركة زميلة	شركة المصنع السعودي لأسطوانات الغاز

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٥,٢٧١,٧٣٠	٨٥,٩٠٩,٢١٢	مشتريات اسطوانات وخزانات الغاز

(ج) مبالغ مطلوبة إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٢٥٧,٣٦٧	٢٥,٠٢٤,٠٩٨	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

يتكوّن كبار موظفي الإدارة في المجموعة من الأعضاء الرئيسيين في الإدارة الذين يتمتعون بالسلطة والمسؤولية لتخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة. وفيما يلي تفاصيل تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٢١١,٣٠٢	١٥,٨٧٨,٧٤٨	رواتب ومنافع كبار موظفي الإدارة - قصيرة الأجل
٥,٤١٨,٠٣٨	٦,١٥٤,٧٢١	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,٨٥٣,٢٠١	١,١١٩,٧٢٧	منافع ما بعد التقاعد
٢٧,٤٨٢,٥٤١	٢٣,١٥٣,١٩٦	المجموع

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

٣٤ إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة 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 يمثله 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 ٢٠٢٥.

لدى المجموعة التعرضات الجوهريّة التالية للالتزام المالي المقومة بالعملات الأجنبية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١١,٢٣٤,٩٣٦	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	
٤٩٧,٧٠٨	(٤٩٧,٧٠٨)	٢٠٢٥
-	-	٢٠٢٤

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. تدير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنوع ووضع حدود على أدوات حقوق الملكية الفردية والإجمالية. يتم تقديم التقارير الخاصة بمحفظه 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 السوق بمبلغ ٢٠٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٢٩٧ مليون ريال سعودي). نظراً لأن التغيرات في القيم العادلة لاستثمارات حقوق الملكية المحفوظ بها مرتبطة ارتباطاً إيجابياً قوياً بالتغيرات في مؤشر السوق، فقد قررت المجموعة أنه يمكن أن يكون للزيادة/ (النقص) بنسبة ١٪ في مؤشر السوق أثر زيادة/ (نقص) يقارب ٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٣ مليون ريال سعودي) في الدخل وحقوق الملكية العائدة إلى المجموعة.

مخاطر سعر الفائدة

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

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

زيادة بمقدار ٥٠ نقطة أساس ريال سعودي	نقص بمقدار ٥٠ نقطة أساس ريال سعودي	
(٢١٦,٦٧٥)	٢١٦,٦٧٥	٢٠٢٥
(٥٣٨,٩٥٥)	٥٣٨,٩٥٥	٢٠٢٤

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 المشنقة مع سنوات سداد متفق عليها. تم وضع الجداول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصصة للمطلوبات المالية بناءً على أقرب تاريخ يمكن للمجموعة الدفع فيه.

٣٤ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تنمة)

مخاطر السيولة (تنمة)

المجموع ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	٥-١ سنوات ريال سعودي	خلال سنة ريال سعودي	
٣٥٤,٠٧٣,٣٤٠	-	-	٣٥٤,٠٧٣,٣٤٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٢٦,٢٤٩,٠٦٦	-	-	٢٢٦,٢٤٩,٠٦٦	ذمم دائنة تجارية
٣٢,٣٦٦,٦٧١	٣,٣٨٩,٤٨٠	١٥,٢٩٥,٩٨٣	١٣,٦٨١,٢٠٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٤٨,١٥٠,٠٠٠	-	٣٥,٦٥٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	مطلوبات إيجارية
٦٦٠,٨٣٩,٠٧٧	٣,٣٨٩,٤٨٠	٥٠,٩٤٥,٩٨٣	٦٠٦,٥٠٣,٦١٤	قرض لأجل

المجموع ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	٥-١ سنوات ريال سعودي	خلال سنة ريال سعودي	
٢٨٨,٤١٢,٠٥٦	-	-	٢٨٨,٤١٢,٠٥٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٠٤,٨٥٠,٦٢١	-	-	٢٠٤,٨٥٠,٦٢١	ذمم دائنة تجارية
١٨,٩٦٨,٨٤٩	١,٩٢٠,١٥٠	٦,٥٥٠,٨٦١	١٠,٤٩٧,٨٣٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١١٩,٦٥٦,٧٢٣	-	-	١١٩,٦٥٦,٧٢٣	مطلوبات إيجارية
٦٣١,٨٨٨,٢٤٩	١,٩٢٠,١٥٠	٦,٥٥٠,٨٦١	٦٢٣,٤١٧,٢٣٨	قرض لأجل

مخاطر الائتمان

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

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

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

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

موجودات مالية منخفضة القيمة الائتمانية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت قيمتها الائتمانية. 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 (تنمة)

مخاطر الائتمان (تنمة)

موجودات مالية منخفضة القيمة الائتمانية (تنمة)

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 الموسع وتحدد حدود الائتمان الفردية وفقاً لهذا التقييم. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة من العملاء وموجودات العقود بانتظام، وتتم تغطية أي شحنات إلى العملاء الرئيسيين من خلال خطابات اعتماد أو أنواع أخرى من ضمان الائتمان التي يتم الحصول عليها من البنوك ذات السمعة 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 لمختلف أقسام العملاء التي لديها أنماط خسارة مماثلة (على سبيل المثال، حسب المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه والتغطية بواسطة خطابات الاعتماد أو أشكال أخرى من التأمين على الائتمان). تعكس عملية الحساب النتيجة المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والمدعومة 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 واحدة ولا تخضع لنشاط الإنفاذ. يتمثل أكبر تعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير في القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية، كما هو مبين في الإيضاح رقم ١١-١-١٣-١٥. تحتفظ المجموعة برهون كضمان. تعتبر الودائع النقدية وأشكال الضمانات الأخرى جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة، وتؤخذ في الاعتبار عند احتساب الانخفاض في القيمة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم تأمين مبلغ ٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٩ مليون ريال سعودي) من مجموع الذمم المدينة للمجموعة بودائع 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.

مخاطر الائتمان (تنمة)

الأدوات المالية والودائع النقدية

تُدار مخاطر الائتمان من الأرصد لدى البنوك والمؤسسات المالية من خلال قسم الخزانة في المجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. لا يتم استثمار الأموال الفائضة إلا مع الأطراف المقابلة المعتمدين وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل طرف مقابل. يتم فحص حدود ائتمان الطرف المقابل من قبل مجلس إدارة المجموعة على أساس سنوي ويمكن تحديثها على مدار السنة رهناً 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 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤): السندات المدرجة وغير المدرجة) المصنفة ضمن الفئة الاستثمارية الأعلى من قبل وكالات التصنيف الائتماني المعتمدة، وبالتالي تعتبر استثمارات ذات مخاطر ائتمانية منخفضة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت المجموعة بحساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين بالتكلفة المطفأة بمبلغ ٩,٧٥٨ ريال سعودي (٢٠٢٤): ٦٢,٦٣٧ ريال سعودي)، وهو مبلغ يعتبر غير جوهري بالنسبة للإدارة.

فيما يأتي التصنيفات الائتمانية للاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و٢٠٢٤:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي	
١١٠,١٢٣,٢١٩	-	A1
-	-	A2
-	-	غير مصنفة
١١٠,١٢٣,٢١٩	-	

* ارجع إلى إيضاح ٣٨ للأرقام المقارنة.

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. تنقل 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 ٢٠٢٥، قامت إدارة المجموعة بتقييم أثر مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، وخلصت إلى أنه غير جوهري.

نم مدينة للموظفين

الذمم المدينة للموظفين هي دفعات مقدمة ممنوحة للموظفين بمبلغ ٥,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٣,٨ مليون ريال سعودي) كما في تاريخ ٣١ ديسمبر وتاريخ 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 الأرصد مضمونة مقابل نهاية الخدمة للموظفين. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و٢٠٢٤، 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 يماثله في البنوك ذات السمعة الجيدة ومديري المحافظ ذات السمعة الجيدة، وبالتالي بلغت الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقد وما يماثله كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٣٢,١٧٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٢,٦٤١ ريال سعودي)، وهو مبلغ يعتبر غير جوهري بالنسبة للإدارة.

فيما يلي التصنيفات الائتمانية للبنوك التي تحتفظ فيها المجموعة بالنقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي	
٧١,٤٧٢,٩٧٤	١٢٢,٢٣٣,١٥٢	A1
٣,٦٤٠,٠١٧	-	A2
-	-	A3
-	-	BBB
٢٠,٥٠٩	-	غير مصنفة
<u>٧٥,١٣٣,٥٠٠</u>	<u>١٢٢,٢٣٣,١٥٢</u>	

إدارة رأس المال

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي	
١١٩,٧٦٧,٨٠٥	٤٨,١٥٠,٠٠٠	قرض لأجل
١٦,٣٨٧,٣٢٩	٢٨,٧٢٢,٨٨٥	مطلوبات إيجارية
٨٦,٤٩٥,٩٣٠	٩٧,١٦٨,٠٠٠	مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
٢١,٧١٠,١٠٧	١١,٤١٠,٩٥٦	مخصص الزكاة
(٧٥,١٣٣,٥٠٠)	(١٢٢,٢٣٣,١٥٢)	ناقصاً: النقد وما يماثله
<u>١٦٩,٢٢٧,٦٧١</u>	<u>٦٣,٢١٨,٦٨٩</u>	صافي الدين
١,٩٠٦,٢٤٢,٤٩٥	١,٩٦٨,٣١٢,٠٨٥	حقوق الملكية
<u>٢,٠٧٥,٤٧٠,١٦٦</u>	<u>٢,٠٣١,٥٣٠,٧٧٤</u>	حقوق الملكية وصافي الدين
٪٨,١٥	٪٣,١١	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، 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 بتاريخ القياس.
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات أخرى غير الأسعار المعلنة المدرجة 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 رقم ١١-أ).

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

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٥ تقدير القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥						
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
						موجودات مالية
						موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٦٤٥,٢٨٦,٧٠١	٥٣٧,٣١٤,٠٠٠	٣٩,٤٧٧,٩٠٠	٦٨,٤٩٤,٨٠١	٦٤٥,٢٨٦,٧٠١	-	٦٤٥,٢٨٦,٧٠١
-	-	-	-	-	-	-
						موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
						موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٢,٧٨١,٠٦٩	-	-	١٦٢,٧٨١,٠٦٩	١٦٢,٧٨١,٠٦٩	-	١٦٢,٧٨١,٠٦٩
-	-	-	-	٦١,٩٨٠,٣٥٣	٦١,٩٨٠,٣٥٣	-
-	-	-	-	٦,٦٤٧,٤١٨	٦,٦٤٧,٤١٨	-
-	-	-	-	٥٣,٩٦٠,١٠٩	٥٣,٩٦٠,١٠٩	-
-	-	-	-	١٢٢,٢٣٣,١٥٢	١٢٢,٢٣٣,١٥٢	-
٧٧٠,٠٠٦,٠٨١	٥٣٧,٣١٤,٠٠٠	٣٩,٤٧٧,٩٠٠	١٩٣,٢١٤,١٨١	١,٠٥٢,٨٨٨,٨٠٢	٢٨٢,٨٨٢,٧٢١	٧٧٠,٠٠٦,٠٨١
						المجموع
						مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
-	-	-	-	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	-
						المجموع

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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
						موجودات مالية
						موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال
٦٥٧,٥٩١,٠١٩	٥٣٥,٢٥٠,٠٠٠	٤١,١٣٦,٦٠٠	٨١,٢٠٤,٤١٩	٦٥٧,٥٩١,٠١٩	-	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	١١٠,٥٦٠,٨١٢	١١٠,٥٦٠,٨١٢	موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة*
٢٥٤,٥٧٥,١٩١	-	-	٢٥٤,٥٧٥,١٩١	٢٥٤,٥٧٥,١٩١	-	موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح
-	-	-	-	٥٠,٧٧٥,٧١٩	٥٠,٧٧٥,٧١٩	أو الخسارة*
-	-	-	-	٥١,٠١٤,٤٧١	٥١,٠١٤,٤٧١	ذمم مدينة بالتكلفة المطفأة
-	-	-	-	٧٥,١٣٣,٥٠٠	٧٥,١٣٣,٥٠٠	موجودات أخرى بالتكلفة المطفأة
٩١٢,١٦٦,٢١٠	٥٣٥,٢٥٠,٠٠٠	٤١,١٣٦,٦٠٠	٣٣٥,٧٧٩,٦١٠	١,١٩٩,٦٥٠,٧١٢	٢٨٧,٤٨٤,٥٠٢	نقد وما يماثله بالتكلفة المطفأة
						المجموع
						مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
-	-	-	-	١٦,٣٨٧,٣٢٩	١٦,٣٨٧,٣٢٩	مطلوبات إيجارية
-	-	-	-	١١٩,٦٥٦,٧٢٣	١١٩,٦٥٦,٧٢٣	قرض لأجل
-	-	-	-	٢٨٨,٤١٢,٠٥٦	٢٨٨,٤١٢,٠٥٦	ذمم دائنة تجارية
-	-	-	-	٢٠٤,٨٥٠,٦٢١	٢٠٤,٨٥٠,٦٢١	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
-	-	-	-	٦٢٩,٣٠٦,٧٢٩	٦٢٩,٣٠٦,٧٢٩	المجموع

* ارجع إلى إيضاح ٣٨ لمزيد من التفاصيل.

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 الإيضاحات رقم ١ 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 الموحدة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٧ فبراير ٢٠٢٦ م).

٣٨ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض الاستثمارات في الأوراق المالية الدائمة من المستوى الأول التي تم تصنيفها سابقاً كموجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة والبالغة قيمتها ١٣٨ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، منها ١٠٠ مليون ريال سعودي كموجودات متداولة و ٣٨ مليون ريال سعودي كموجودات غير متداولة (١٠٠ مليون ريال سعودي كموجودات متداولة في ١ يناير ٢٠٢٤) لتصبح موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الفئات المتداولة والغير متداولة على التوالي، لتعكس بشكل مناسب طبيعة الاستثمارات "أدوات حقوق الملكية" (يرجى الرجوع إلى الملاحظة ١١ لمزيد من التفاصيل). كما تم إعادة تصنيف عناصر التدفقات النقدية والإيضاحات ذات الصلة.