

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع.ع
وشركاتها التابعة

القوائم المالية المُجمّعة والمُنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

القوائم المالية المُجمعة والمُنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الصفحة	المحتويات
٧-١	تقرير مُراقب الحسابات المستقل
٨	قائمة المركز المالي المنفصلة والموحدة
٩	قائمة الأرباح أو الخسارة و النخل الشامل الأخر المنفصلة والموحدة
١٢-١٠	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المنفصلة والموحدة
١٣	قائمة التدفقات النقدية المنفصلة والموحدة
٦٧-١٤	إيضاحات عن القوائم المالية المنفصلة والموحدة

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة الغاز الوطنية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

تقرير عن تدقيق القوائم المالية المنفصلة والموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة والمنفصلة ("القوائم المالية") لشركة الغاز الوطنية ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا أن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة والمركز المالي المنفصل للشركة الأم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأداءهما المالي وتدفقاتهما النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. تم توضيح مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير بشكل أكبر في فترة "مسؤوليات المدقق عن تدقيق القوائم المالية" في تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق معايير سلوك المحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير الأخلاقيات الدولية للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) (الميثاق) بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية في سلطنة عمان، وقد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولميثاق مجلس المعايير الدولية لسلوك المحاسبين. نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في رأينا المهني، هي تلك الأمور الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية المنفصلة والموحدة للسنة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية المنفصلة والموحدة ككل، وفي تكوين رأينا بشأنها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى مساهمي
شركة الغاز الوطنية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية	كيف تعامل تدقيقنا مع أمور التدقيق الرئيسية
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والمستحق من أطراف ذات علاقة (ايضاح ١٢ و ٢٤)	
إن المجموعة ملزمة بإجراء تقييمات دورية لمدى إمكانية استرداد ذممها التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. وتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة ، تقوم المجموعة بقياس انخفاض قيمة الائتمان للذمم المدينة ، مما يتيح الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة عند الاعتراف الأولي بها. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، بلغ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والمستحق من الأطراف ذات العلاقة لشركة الأم مبلغ ٥٧٠,٦٣٩ ريال عماني و ١٠٩,٧٦٩ ريال عماني على التوالي.	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي:
• يتم تقييم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة على أساس الخبرة التاريخية لخسائر الائتمان ، ويتم تعديلها لمراعاة العوامل المستقبلية الخاصة بالأطراف المعنية والبيئة الاقتصادية السائدة.	• الحصول على فهم لعملية قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة.
• لقد حددنا هذا الأمر على أنه أمر تدقيق رئيسي نظراً لأهمية الأرصدة والأحكام المطلوبة في تحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. ويجب أن يعكس هذا التحديد بدقة المعلومات المتعلقة بالأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف المستقبلية.	• مراجعة المنهجية المستخدمة وتقييم مدى معقولية الافتراضات المتخذة في إعداد التقديرات.
	• فحص جدول تقادم الذمم المدينة للتأكد من دقته.
	• مراجعة القوائم المالية للأطراف ذات العلاقة.
	• حصلنا على قائمة بالذمم المدينة القائمة وقمنا بتقييم إمكانية استردادها من خلال المناقشات مع الإدارة ومن خلال جمع الأدلة المؤيدة الكافية لدعم استنتاجاتنا.
	• الحصول على خطاب تمثيل الإدارة.
	• مراجعة مدى كفاية الإفصاح في القوائم المالية.

- كما هو موضح في الإيضاح رقم ٩ من القوائم المالية المنفصلة والموحدة ، تبلغ القيمة الدفترية للشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٧,٠٦٢,٧٥١ ريال عمالي ، وهو ما يمثل ١٥,٠٥٪ من إجمالي أصول المجموعة. تتعلق هذه الشهرة باستحواذ شركة إن جي سي إنرجي إس.دي.إن بي.إتش.دي على أعمال تجارة غاز البترول المسال التابعة لشركة شل ماليزيا ترادينج إل.بي.جي.
- ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول" يتعين على المنشآت إجراء تقييم سنوي للشهرة المكتسبة من خلال نمج الأعمال لتحديد انخفاض القيمة. قامت الإدارة بإجراء اختبار انخفاض قيمة الشهرة كما في تاريخ التقرير وقررت أنها لا تزال غير منخفضة القيمة.
- يتضمن اختبار انخفاض القيمة تحديد المبلغ القابل للاسترداد والذي يعتمد على التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة ومقارنة القيم مع مضاعفات السوق.
- علاوة على ذلك ، يعتمد تقييم المبالغ القابلة للاسترداد على افتراضات أو تقديرات أو تقييمات هامة تجريها الإدارة ، وعلى وجه التحديد توقعات التدفقات النقدية المستقبلية ، وتقديرات معدل الخصم ، وتوقعات معدل النمو على المدى الطويل.
- لقد حددنا تقييم انخفاض قيمة الشهرة كأمر تدقيق رئيسي بسبب أهميته في القوائم المالية والتعقيدات الكامنة في عملية التقييم.
- تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي:
- الحصول على فهم لطبيعة الأصول لتقييم انخفاض القيمة.
 - مراجعة الافتراضات الأساسية المتضمنة في حسابات القيمة المستخدمة.
 - تقييم مدى معقولية المنهجية المستخدمة والافتراضات الرئيسية المطبقة على توقعات التدفق النقدي.
 - إجراء تحليل مقارنة لنتائج التدفق النقدي التاريخي الفعلي مع التوقعات السابقة لتقييم دقة التنبؤ.
 - تقييم المنهجية المستخدمة من قبل المجموعة لتقدير معامل الخصم.
 - الحصول على خطاب تمثيل الإدارة.
 - مراجعة مدى كفاية الإفصاح في القوائم المالية.

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

كيف تعامل تدقيقنا مع أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية

تقييم انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة التابعة (إيضاح ٩)

- كما هو موضح في الإيضاح رقم ٩ من القوائم المالية ، تبلغ القيمة الدفترية للاستثمار في شركة أن جي سي إنرجي ش.م.م السعودية ، المملكة العربية السعودية اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٨٧٢,٦١٩ ريال عماني.
- يجب على الإدارة إجراء اختبار انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية للاستثمار قد لا تكون قابلة للاسترداد كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٦.
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، كانت صافي أصول الشركة التابعة ، إن جي سي إنرجي السعودية ش.م.م. ، المملكة العربية السعودية ، سلبياً ، مما يتطلب اختبار انخفاض القيمة لتقييم ما إذا كانت القيمة الدفترية تتجاوز المبلغ القابل للاسترداد.
- لقد حددنا تقييم انخفاض قيمة هذه الشركة التابعة كأمر تدقيق رئيسي بسبب الأحكام الهامة المتضمنة في عملية اختبار انخفاض القيمة، والتي تتضمن تقدير التدفقات النقدية المستقبلية واختيار معدل الخصم المناسب وتقييم المبلغ القابل للاسترداد.
- تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي:
- الحصول على فهم أطيبة الأعمال لتقييم انخفاض القيمة.
 - مراجعة تقييم انخفاض القيمة الذي قامت الإدارة بإعداده.
 - مراجعة الافتراضات والعوامل المستخدمة في إعداد توقعات التدفقات النقدية.
 - تقييم مدى معقولية المنهجية المستخدمة والافتراضات الرئيسية المطبقة على توقعات التدفق النقدي.
 - إجراء تحليل مقارنة لنتائج التدفق النقدي التاريخي الفعلي مع التوقعات السابقة لتقييم دقة التنبؤ.
 - تقييم المنهجية المستخدمة من قبل المجموعة لتقدير عامل الخصم.
 - الحصول على خطاب تمثيل الإدارة.
 - مراجعة مدى كفاية الإفصاح في القوائم المالية.

أمور أخرى

تم تدقيق القوائم المالية الموحدة والمنفصلة لشركة الغاز الوطنية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مدقق حسابات آخر والذي عبر عن رأياً غير معدل حول تلك القوائم في ٢٧ فبراير ٢٠٢٣ .

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة الغاز الوطنية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة (تابع)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣، ولكنها لا تشمل القوائم المالية وتقرير مدققي الحسابات حولها. إن رأينا في القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج بشأنها.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعرفة التي حصلنا عليها من خلال المراجعة أو يبدو أنها محرفة بشكل جوهري. إذا استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به، أن هناك خطأ جوهرياً في هذه المعلومات الأخرى، ف نحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. ليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المنفصلة والموحدة وعرضها بصورة عادلة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وإعدادها وفقاً لمتطلبات الإفصاح ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال وقانون الشركات التجارية في سلطنة عمان، وعن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية المنفصلة والموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على مواصلة نشاطها على أساس مبدأ الإستمرارية، و الإفصاح عن الموضوعات المتعلقة باستمرارية المجموعة بحسب الأحوال واستخدام مبدأ الإستمرار المحاسبي وذلك ما لم تكن الإدارة تتوي إما تصفية المجموعة أو إيقاف النشاط أو ألا يكون لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك. أولئك المسؤولين عن الحوكمة هم مسؤولون عن الإشراف على عملية إصدار التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي يتم إجراؤها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكتشف دائماً الأخطاء الجوهرية عند وجودها. يمكن أن تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع بشكل معقول، بشكل فردي أو إجمالي، أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين المتخذة على أساس هذه القوائم المالية.

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني طوال عملية التدقيق. نحن أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية المنفصلة والموحدة سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم إجراءات التدقيق إستجابة لنتائج ذلك التقييم والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا. وتعتبر مخاطر عدم اكتشاف أخطاء جوهرية ناشئة عن الغش أعلى من مخاطر تلك الناشئة عن الخطأ لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، سوء عرض أو تجاوز لضوابط الرقابة الداخلية.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية (تابع)

- الحصول على فهم لضوابط الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق ليتم تصميم اجراءات تدقيق تكون ملائمة للظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
 - تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي وضعتها الإدارة.
 - استخلاص النتائج بشأن ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرار المحاسبي و - على أساس أدلة التدقيق التي حصلنا عليها- ما اذا وُجد عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو أوضاع قد تلقي بشكوك هامة حول قدرة المجموعة على أن تظل على مبدأ الإستمرار. وإذا انتهينا الى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن الأمر يتطلب منا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة بالقوائم المالية المنفصلة والموحدة أو إلى التحفظ في رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية . أن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا عن التدقيق . ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن الإستمرار.
 - تقييم العرض العام والبنية والمحتوى للقوائم المالية المنفصلة والموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المنفصلة والموحدة تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية المنفصلة والموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء تدقيق المجموعة. نحن لا نزال مسؤولين وحدنا عن رأي التدقيق الخاص بنا.
- إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى ، بالنطاق والتوقيت المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الهامة ، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء التدقيق.
- كما نقوم أيضاً بتزويد المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بأننا نلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلالية، ونتواصل معهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا ، وحيثما أمكن، الإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات أو الضمانات المطبقة.
- ومن خلال الأمور التي يتم التواصل معها مع المسؤولين عن الحوكمة ، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت ذات أهمية أكبر في تدقيق القوائم المالية للفترة الحالية، وبالتالي فهي أمور التدقيق الرئيسية. نقوم بوصف هذه الأمور في تقرير مدققي الحسابات ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العام عن الأمر أو عندما نقرر، في ظروف نادرة للغاية ، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن أمر ما في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن تؤدي العواقب السلبية للقيام بذلك إلى تفوق فوائد المصلحة العامة لمثل هذا التواصل.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى مساهمي
شركة الغاز الوطنية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة (تابع)

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

في رأينا ، أن القوائم المالية المنفصلة والموحدة للشركة الأم والمجموعة كما في وألسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تتوافق ، من جميع النواحي الجوهرية ، مع متطلبات الإفصاح ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال ، وقاتون الشركات التجارية في سلطنة عمان

الشريك المسؤول عن عملية التدقيق التي نتج عنها تقرير المدقق المستقل هذا هو توم سي ماثيو.

كرو ماك والغزالي ش.م.م



توم سي ماثيو
الشريك المسؤول

مسقط - سلطنة عمان
٢٦ فبراير ٢٠٢٤

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع وشركاتها التابعة
قائمة المركز المالي المجمعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	المجموعة		الشركة الأم		ايضاح
	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
	ع.ع	ع.ع	ع.ع	ع.ع	
الأصول					
الأصول غير المتداولة :					
ممتلكات وآلات ومعدات	٢٠,٤٥٩,٨٥٦	١٩,٩١٧,٩٨٨	٥,٧١٩,١٨١	٥,٦٦٥,٦٧٤	٦
حق استخدام أصول	٢,٤٧٤,٠١٦	٢,٢١٤,٦٨٠	٣١٦,٦٤٦	١٨٠,٠٧٦	٧
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	١,٠٨٠,٠٣٣	١,١١٤,٧٩٨	١,٠٨٠,٠٣٣	١,١١٤,٧٩٨	٨
إستثمارات في شركات تابعة	-	-	٨,٨٩٦,٧٥٤	٩,٥١١,٨٨١	٩
الشهرة	٧,٣٤١,١٩٣	٧,٠٦٢,٧٥١	-	-	٩
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	-	-	٣٦٦,٥٧١	٣٩٥,٣٠٤	٢٤
ذمم تجارية مدينة وأخرى	-	-	-	-	١٢
مجموع الأصول غير المتداولة	٣١,٣٥٥,٠٩٨	٣٠,٣١٠,٢١٧	١٦,٢٧٩,١٨٥	١٦,٨٦٧,٧٣٣	
الأصول المتداولة:					
مخزون	١,٤٧٩,٣٨٠	١,٥١٣,٩٩٤	٧٧٥,٨٤٨	٨٢٩,٦٤١	١١
ذمم تجارية مدينة و ذمم مدينة أخرى	١٢,٨٩٢,٦١٦	١٢,١٠٥,٠٨٠	٤,٩٥٤,٨٩٩	٣,٦٥٨,٣٠٣	١٢
قرض للأطراف ذات العلاقة	-	-	-	٢١٤,٠٦١	٢٤
النقد وما يعادل النقد	١,٤٩٢,٢٤٧	٢,٣٢٥,٨٠٢	١٥١,٣٠٥	٣٨٥,٨٣٠	١٣
	١٥,٨٦٤,٢٤٣	١٥,٩٤٤,٨٧٦	٥,٨٨١,٩٥٢	٥,٠٨٧,٨٣٥	
أصول المجموعة المستبعدة / الأصول غير المتداولة المصنفة					
كمحفظ بها للبيع	١,٣٦٧,٤٥١	٦٨١,٥٩٢	-	-	١٠
مجموع الأصول المتداولة	١٧,٢٣١,٦٩٤	١٦,٦٢٦,٤٦٨	٥,٨٨١,٩٥٢	٥,٠٨٧,٨٣٥	
مجموع الأصول	٤٨,٥٨٦,٧٩٢	٤٦,٩٣٦,٦٨٥	٢٢,١٦١,١٣٧	٢١,٩٥٥,٥٦٨	
حقوق الملكية والإلتزامات					
رأس المال والإحتياطيات					
رأس المال	٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	١٤
علاوة الإصدار	١,٧٨٧,٦٣٢	١,٧٨٧,٦٣٢	١,٧٨٧,٦٣٢	١,٧٨٧,٦٣٢	١٥
الإحتياطي القانوني	١,٩٦٨,١٧٠	١,٩٧٤,٧٨٥	١,٩٦٨,١٧٠	١,٩٧٤,٧٨٥	١٦
إحتياطيات أخرى	٥٢٣,٠٨٦	٥١١,٥٤١	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	١٧
إحتياطي القيمة العادلة	٤٨٥,٤٩١	٥٢٠,٢٥٦	٤٨٥,٤٩١	٥٢٠,٢٥٦	١٨
إحتياطي إعادة تقييم	٤,٠٩٠,٤٧٣	٤,٠٧٧,٩٦٢	٣,٧٦٠,٦٣١	٣,٧٦٠,٦٣١	١٨
إحتياطي تحويل العملات الأجنبية	(٣,٠٥٥,٧٦٩)	(٣,٤٨٦,٣٣١)	-	-	
الأرباح المحتجزة	٤,٩٢٧,٢٥٥	٤,٦٥٠,٤٤٤	٢١٤,١٠١	٢٧٣,٦٣٥	
حقوق الملكية المنسوبة الى مساهمي الشركة الأم	١٩,٢٢٦,٣٣٨	١٨,٥٣٦,٢٨٩	١٧,٠١٦,٠٣٥	١٧,١١٦,٩٣٩	
حقوق الأقلية	٧,٨٠٠,٦٨٠	٧,٤٩١,٥٤٨	-	-	
مجموع حقوق الملكية	٢٧,٠٢٧,٠١٨	٢٦,٠٢٧,٨٣٧	١٧,٠١٦,٠٣٥	١٧,١١٦,٩٣٩	
الإلتزامات					
الإلتزامات غير المتداولة:					
إلتزامات إيجار	٢,٠٨٩,٨٢٢	١,٨٩١,٣٨٨	٢,٠٥٢,٢٤٣	١,٥٢,٥٥٨	٢٠
مكافآت نهاية خدمة العاملين	٣٢٤,٨٥٣	٢٨٠,٣٣٢	٢٨٠,٥٩٣	٢٥١,٦٣٥	٢١
صافي الإلتزام ضريبية موجلة	٢,٦٣٥,٠٠٧	٢,٤٠٧,٨٠٩	٤١٦,٢٤٤	٤١٨,٦١٣	٢١
مجموع الإلتزامات غير المتداولة	٥,٠٥٩,٦٨٢	٤,٥٧٩,٥٢٩	٢,٧٤٩,٠٨٠	٢,١٧٢,٨٠٦	
الإلتزامات المتداولة:					
ذمم دائنة و مستحقات	٨,٧٠٣,٧٦٢	١١,٤٣٥,٨٤٨	١,٥٣٧,٢٨٨	١,٣٨١,٠٨٤	٢٢
إلتزامات الإيجار - الجزء المتداول	١٨٦,٦٨٢	٢٣٧,٨٥٦	٢٧,٦٧٧	٥١,٤٨٠	٢٠
سحب على المكشوف من البنوك	٦٤٤,٢٧٨	١,٤١٣,٠٧٤	٥٨٣,٠٥٨	٩٧٠,٣٧٠	١٣
القروض	٦,٤٠٨,٩٠٢	٣,٢٠٣,١١٩	٢,٠٥٩,١٠٥	١,٦١٢,٨٨٩	١٩
مخصص ضريبية	٤٥,٧٧٢	٩,٥٠٧	٣٥,٨٠٤	-	٢١
	١٥,٩٨٩,٣٩٦	١٦,٢٩٩,٤٠٤	٤,٢٤٢,٠٣٢	٤,٠١٥,٨٢٣	
الإلتزامات المرتبطة مباشرة بالمجموعة المستبعدة مصنفة					
كمحفظ بها للبيع	٥١٠,٦٩٦	٢٩,٩١٥	-	-	١٠
مجموع الإلتزامات المتداولة	١٦,٥٠٠,٠٩٢	١٦,٣٢٩,٣١٩	٤,٢٤٢,٠٣٢	٤,٠١٥,٨٢٣	
مجموع الإلتزامات	٢١,٥٥٩,٧٧٤	٢٠,٩٠٨,٨٤٨	٥,١٤٥,١١٢	٤,٨٣٨,٦٢٩	
مجموع حقوق الملكية والإلتزامات	٤٨,٥٨٦,٧٩٢	٤٦,٩٣٦,٦٨٥	٢٢,١٦١,١٣٧	٢١,٩٥٥,٥٦٨	
صافي الأصول للسهم الواحد	٠,٢٢٦	٠,٢١٨	٠,٢٠٠	٠,٢٠١	٢٣

تم اعتماد هذه القوائم المالية وتم التصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠٢٤. ووقعها نيابة عنهم

عضو مجلس إدارة
المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة
الرئيس التنفيذي

الإيضاحات من كهل إلى لاء تشكل جزء من هذه القوائم المالية المنفصلة والموحدة.

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الشامل المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إيضاح	المجموعة		الشركة الأم	
	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع
الإيرادات	٨٦,٨٢٩,٠٠٣	٧٧,٥٢٨,٦٥٥	٩,٨٨١,٤٠١	١٠,٣٢٢,٥٧٦
تكلفة الإيرادات	(٧٨,٩٤٩,٢٥٠)	(٧٠,٠٠٩,٩٨٦)	(٩,١٤٥,٥٣٦)	(٩,٤٠٩,٠١٢)
إجمالي الربح	٧,٨٧٩,٧٥٣	٧,٥١٨,٦٦٩	٧٣٥,٨٦٥	٩١٣,٥٦٤
مصروفات إدارية	(٤,٨٦٦,٦٥٣)	(٤,٦٦٥,٧٦٦)	(٩٨٤,٢٧٥)	(٨٢٨,٦٤٠)
(خسارة) / ربح التشغيل قبل الإستهلاك	٣,٠١٣,١٠١	٢,٨٥٢,٩٠٣	(٢٤٨,٤١٠)	٨٤,٩٢٤
مصروفات الإستهلاك	(٢,٧٧١,٥١٠)	(٢,٥٠٩,٨٨٣)	(٣١٦,٣٩٨)	(٢٦٥,٢٤٨)
أ(خسارة) / ربح التشغيل بعد الإستهلاك	٢٤١,٥٩١	٣٤٣,٠٢٠	(٥٦٤,٨٠٨)	(١٨٠,٣٢٤)
إيرادات أخرى - صافي	٣١٦,٠٢٧	٣٨٦,٠٣٤	٢٥١,٦١٥	١٩٣,٨٣٣
تكاليف تمويل	(٧٦٩,٩٠١)	(٦٠٤,٣١٨)	(٣٨٣,٤٧٩)	(١٧٣,٨١٩)
خسارة انخفاض القيمة المستحقة من أن جي سي إنرجي	-	-	(١,٢٤٥,٠٧٣)	-
دخل توزيعات الأرباح من الشركة التابعة	-	-	٢٣٨,٧٠٠	٢٢٥,٢٢٥
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(١٨٥,٨٩٦)	(٢٧,١٩٨)	(٧٦,٢٥٨)	-
الربح / (الخسارة) قبل الضريبة	(٣٩٨,١٧٩)	٩٧,٥٣٨	(١,٧٧٩,٣٠٣)	٦٤,٩١٥
ضريبة الدخل	(١١٨,٦٥٠)	(٢٠٨,٥٦٧)	١٠٨,٦٠٩	١,٢٣٤
الربح / (الخسارة) بعد الضريبة من العمليات المستمرة	(٥١٦,٨٢٩)	(١١١,٠٢٩)	(١,٦٧٠,٦٩٤)	٦٦,١٤٩
ربح / (خسارة) للسنة من العمليات المتوقفة	٨٩٣,٠٤٩	(١,٩٩٣)	١,٢٧٤,٦٩٠	-
(خسارة) / ربح السنة	٣٧٦,٢٢٠	(١١٣,٠٢٢)	(٣٩٦,٠٠٤)	٦٦,١٤٩
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى	٥٤٧,٧٨٢	-	٥٤٧,٧٨٢	-
البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:	٢٠٢,٩٨٠	٣٤,٧٦٥	٢٠٢,٩٨٠	٣٤,٧٦٥
البنود التي يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:	(١,٥٧١,٧٠٤)	(٩٢٠,٩٢٤)	-	-
فروق سعر الصرف عند تحويل العمليات الأجنبية	(٨٢٠,٩٤٢)	(٨٨٦,١٥٩)	٧٥٠,٧٦٢	٣٤,٧٦٥
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة	(٤٤٤,٧٢٢)	(٩٩٩,١٨١)	٣٥٤,٧٥٨	١٠٠,٩١٤
مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة	٤٦٥,٨٧٦	(٢٧٠,١٩٦)	(٣٩٦,٠٠٤)	٦٦,١٤٩
الربح / (الخسارة) المنسوب إلى:	(٨٩,٦٥٦)	١٥٧,١٧٤	-	-
مالك الشركة الأم	٣٧٦,٢٢٠	(١١٣,٠٢٢)	(٣٩٦,٠٠٤)	٦٦,١٤٩
حقوق الأقلية	-	-	-	-
مجموع ربح / (خسارة) السنة	٣٨٠,٣٩٨	(٦٩,٠٠٤)	٣٥٤,٧٥٨	١٠٠,٩١٤
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة المنسوبة إلى:	(٨٢٥,١٢٠)	(٣٠٩,١٣٢)	-	-
مالك الشركة الأم	(٤٤٤,٧٢٢)	(٩٩٩,١٨١)	٣٥٤,٧٥٨	١٠٠,٩١٤
حقوق الأقلية	-	-	-	-
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة	(٠,٠٠٥)	(٠,٠٠٣)	(٠,٠٢٠)	٠,٠٠١
الخسارة الأساسية و المخففة للسهم الواحد:	٠,٠١١	(٠,٠٠٠)	٠,٠١٥	-
من العمليات المستمرة	٠,٠٠٤	(٠,٠٠٣)	(٠,٠٠٥)	٠,٠٠١
من العمليات المتوقفة	-	-	-	-
إجمالي ربح / (خسارة) للسهم الواحد	٠,٠٠٩	(٠,٠٠٣)	(٠,٠٠٥)	٠,٠٠١

الإيضاحات من ١٤ إلى ٦٧ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المنفصلة والموحدة.

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع وشركاتها التابعة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الشركة الأم

المجموع	أرباح محتجزة	احتياطي إعادة التقييم	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي آخر	احتياطي قانوني	علاوة إصدار	رأس المال
ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع
١٦,٦٦١,٢٦٧	٦١٠,١٠٥	٣,٢١٢,٨٤٩	٧٨٢,٥١١	٣٠٠,٠٠٠	١,٩٦٨,١٧٠	١,٧٨٧,٦٣٢	٨,٥٠٠,٠٠٠
(٣٩٦,٠٠٤)	(٣٩٦,٠٠٤)	-	-	-	-	-	-
٧٥٠,٧٦٧	-	٥٤٧,٧٨٢	٧٠٢,٩٨٠	-	-	-	-
٣٥٤,٧٥٨	(٣٩٦,٠٠٤)	٥٤٧,٧٨٢	٧٠٢,٩٨٠	-	-	-	-
١٧,٠١٦,٠٢٥	٧١٤,١٠١	٣,٧٦٠,٦٣١	٤٨٥,٤٩١	٣٠٠,٠٠٠	١,٩٦٨,١٧٠	١,٧٨٧,٦٣٢	٨,٥٠٠,٠٠٠

في ١ يناير ٢٠٢٣
خسارة السنة
بيع الاستثمار
الدخل الشامل الاخر السنة
مجموع الدخل / (خسارة) الشامل
السنة
تحويل إلى الاحتياطي القانوني
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المجموع	أرباح محتجزة	احتياطي إعادة التقييم	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي آخر	احتياطي قانوني	علاوة إصدار	رأس المال
ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع
١٧,٠١٦,٠٢٥	٧١٤,١٠١	٣,٧٦٠,٦٣١	٤٨٥,٤٩١	٣٠٠,٠٠٠	١,٩٦٨,١٧٠	١,٧٨٧,٦٣٢	٨,٥٠٠,٠٠٠
٦٦,١٤٩	٦٦,١٤٩	-	-	-	-	-	-
٣٤,٧٦٥	-	-	٣٤,٧٦٥	-	-	-	-
١٠٠,٩١٤	٦٦,١٤٩	-	٣٤,٧٦٥	-	-	-	-
-	(٦,٦١٥)	-	-	-	٦,٦١٥	-	-
١٧,١١٦,٩٣٩	٢٧٣,٦٣٥	٣,٧٦٠,٦٣١	٥٢٠,٢٥٦	٣٠٠,٠٠٠	١,٩٦٨,١٧٠	١,٧٨٧,٦٣٢	٨,٥٠٠,٠٠٠

في ١ يناير ٢٠٢٣
ربح السنة
الدخل الشامل الاخر السنة
مجموع الدخل الشاملة السنة
المعاملات مع المالكين :
تحويل إلى الاحتياطي القانوني
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإيضاحات من ١٤ إلى ٦٧ تشكل جزء من هذه القوائم المالية المنفصلة والموحدة.

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع. وشركاتها التابعة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية العادية إلى ملكي الشركة الأم										المجموعة
	حقوق الأقلية	المجموع	أرباح محتجزة	العلة الأجنبية	احتياطي تحويل	احتياطي إعادة التقييم	احتياطي القيمة العادية	احتياطي آخر	احتياطي قانوني	احتياطي رأس المال	
ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع
٢٩,٩١٩,٠٠٠	١١,٠٧٢,١٤٠	١٨,٨٤٥,٩٤٠	٤,٤١١,٢٧٩	(٢,٢٥٠,٢٥٢)	٢,٥٦١,٥٠٤	٢٨٢,٥١١	٥٢٤,٩٩٦	١,٩٦٨,١٧٠	١,٧٨٧,٦٢٢	٨,٥٥٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٧٦,٢٢٠	(٨٩,٦٥٦)	٤٦٥,٨٧٦	٤٦٥,٨٧٦	-	-	-	-	-	-	-	ربح / (خسارة) السنة
(١,٥٧١,٧٠٤)	(٧٢٥,٤٤٤)	(٨٣٦,٢٤٠)	-	(٨٠٥,٥١٧)	(١٨,٨١٣)	-	(١١,٩١٠)	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٥٤٧,٧٨٢	-	٥٤٧,٧٨٢	-	-	٥٤٧,٧٨٢	-	-	-	-	-	فروق تحويل العملات
٢٠٢,٩٨٠	-	٢٠٢,٩٨٠	-	-	-	٢٠٢,٩٨٠	-	-	-	-	مخصص إعادة تقييم الأصول الثابتة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	- صافي من الضريبة
(٤٤٤,٧٢٢)	(٨٢٥,١٢٠)	٣٨٠,٣٩٨	٤٦٥,٨٧٦	(٨٠٥,٥١٧)	٥٢٨,٩٦٩	٢٠٢,٩٨٠	(١١,٩١٠)	-	-	-	التغيرات في القيمة العادلة
(٢,٤٤٧,٢٤٠)	(٢,٤٤٧,٢٤٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٧٠,٢٧٥,٠١٨	٧,٨٠٠,٦٦٨	١٩,٢٢٦,٢٢٨	٤,٩٢٧,٢٥٥	(٢,٠٥٥,٧٦٩)	٤,٠٩٠,٤٧٢	٤٨٥,٤٩١	٥٢٢,٠٨٦	١,٩٦٨,١٧٠	١,٧٨٧,٦٢٢	٨,٥٥٠,٠٠٠	مجموع الدخل الشامل / (الخصارة)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	عكس صافي حقوق المساهمين
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	عند بيع الشركة التابعة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات من ١٤ إلى ٦٧ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المنفصلة والموحدة.

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

		حقوق الملكية العائدة إلى ملكي الشركة الأم										المجموعة (تابع)
مجموع حقوق الملكية	حقوق الأتية	مجموع	أرباح محتجزة	احتياطي تحويل العملة الأجنبية	احتياطي إعادة التقييم	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي الخمر	احتياطي قانوني	علاوة إصدار	رأس المال	في ١ يناير ٢٠٢٢	
£	£	£	£	£	£	£	£	£	£	£	£	
٢٧,٠٢٧,٠١٨	٧,٨٠٠,٦٨٠	١٩,٢٢٦,٣٣٨	٤,٩٢٧,٢٥٥	(٢,٠٥٥,٧٦٩)	٤,٠٩٠,٤٧٣	٤٨٥,٤٩١	٥٢٣,٠٨٦	١,٩٦٨,١١٧	١,٧٨٧,٦٢٢	٨,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢	
(١١٢,٠٢٢)	١٥٧,١٧٤	(٧٧,٠١٩٦)	(٧٧,٠١٩٦)	-	-	-	-	-	-	-	رجح / (خسارة) السنة	
(٩٢,٠٩٢٤)	(٤٦٦,٣٠٦)	(٤٥٤,٦١٨)	-	(٤٣,٠٥٦٧)	(١٢,٥١١)	-	(١١,٥٤٥)	-	-	-	الدخل الشامل الأخر السنة	
٣٤,٧٦٥	-	٣٤,٧٦٥	-	-	٣٤,٧٦٥	-	-	-	-	-	فروق تحويل العملات	
(٩٩٩,١٨١)	(٣٠٩,١٣٢)	(٦٩٠,٠٤٩)	(٧٧,٠١٩٦)	(٤٣٠,٥٦٧)	(١٢,٥١١)	٣٤,٧٦٥	(١١,٥٤٥)	-	-	-	التغيرات في القيمة العادلة للأصول	
-	-	-	(٦,٦١٥)	-	-	-	-	٦,٦١٥	-	-	مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل السنة	
٢٦,٠٢٧,٨٣٧	٧,٤٩١,٥٤٨	١٨,٥٣٦,٢٨٩	٤,٦٥٠,٤٤٤	(٣,٤٨٦,٣٢١)	٤,٠٧٧,٩٦٢	٥٧,٢٥٦	٥١١,٥٤١	١,٩٧٤,٧٨٥	١,٧٨٧,٦٢٢	٨,٥٠٠,٠٠٠	تحويل إلى الاحتياطي القانوني	
											في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	

الإيضاحات من ١٤ إلى ٦٧ تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المنفصلة والموحدة.

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإيضاح	الشركة الأم		المجموعة	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع
الأنشطة التشغيلية				
الربح / (الخسارة) قبل الضريبة (بما في ذلك العمليات المتوقعة)	٦٤,٩١٥	(٥٠٤,٦١٣)	٩٥,٥٤٥	٤٩٤,٨٧٠
تعديلات للبيود التالية:				
٦ الإستهلاك في ممتلكات وألات ومعدات	٢١٥,٥٨٣	٢٤٥,٤٤٨	٢,١٧٩,٩٩٩	٢,٦٣٧,٦٤٦
٧ الإستهلاك في حق إستخدام أصول إيرادات الفوائد	٤٩,٦٦٥	٧٠,٩٥٠	٣٢٩,٨٨٤	٤٣٣,١٨٥
٣٠ إيرادات توزيعات الأرباح	(٤٩,٩٠١)	(١٧٧,٤٦٧)	(٥٦,٦٢٠)	(٥٠,٩١٦)
٣٠ تكاليف التمويل	(٥٩,٠٦٥)	(٥٢,٥٢٩)	(٥٩,٠٦٥)	(٥٢,٥٢٩)
٢١ شحخص لمكافآت نهاية خدمة الموظفين	١٧٣,٨١٩	٣٨٣,٤٧٩	٦٠٤,٣١٨	١,٤١٣,٩٨٠
٢١ توزيعات الأرباح من الشركة التابعة	٧٦,٧٦٨	٥٢,١٦٤	٩٢,٤٢٦	١٤٠,٩٨٧
١٢ مخصص / شطب خسائر الائتمان المتوقعة	(٢٢٥,٢٢٥)	(٢٣٨,٧٠٠)	-	-
٢٤ خسارة انخفاض القيمة المستحقة من أن جي سي إنرجي ش.م.ع	-	١,٢٤٥,٠٧٣	-	-
٣٢ خسارة من إعادة قياس للقيمة العادلة ناقصاً التكلفة	-	١٣٤,٦٨٥	-	-
٣٢ ربح من استبعاد شركة تابعة / شركة شقيقة	-	(١,٤٠٩,٣٧٥)	-	(٢,٣٤٠,٤٢٤)
٣٠ التخلص من روا	(٩,٣٧٥)	-	(٢٧,٤٩٦)	-
خسارة / (ربح) من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات	(٥٣,٥٧٤)	٢,٨٩٣	(٦٥,٠٠٣)	(٣٧,٤٩٦)
التدفقات النقدية التشغيلية قبل تغيرات رأس المال العامل	١٨٣,٦١٠	(١٧١,٧٣٤)	٣,١٤٩,٧٨٣	٣,١٧٨,٠٧٥
التغيرات في رأس المال العامل:				
المخزون	(٥٣,٧٩٣)	(٦,٠١٠)	(٣٤,٦١٤)	٦٧,٨٨
نعم تجارية مدينة وأخرى	٦٨١,٤٧٠	(١,٣٢٦,٥٢٤)	٦٦١,٤١٢	٥,٠٩٠,٦٧٣
الحسابات الدائنة والمستحقات	(١٥٦,٣٠٥)	١٩٣,١٣٩	٢,٧٠٩,٧٩٢	(٢,٩١٥,٩٠٨)
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) العمليات	٦٥٤,٩٨٢	(١,٣١١,١٢٩)	٦,٤٧٦,٩٩٨	٥,٤٢٠,٧٢١
مكافآت إنهاء خدمة الموظفين مدفوعة	(١٠٥,٧٢٦)	(١٥٨,٦٣٩)	(١٤٦,٩٤٧)	(٢٣٧,٣٠٩)
ضرائب مدفوعة	(٣٢,٢٠١)	(١٦٥,١٨٦)	(٢٨٦,٠٣٣)	(٢١٦,٦١٩)
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) أنشطة التشغيل	٥١٧,٠٥٥	(١,٦٣٤,٩٥٤)	٥,٠٤٤,٠١٨	٤,٩٦٦,٧٩٣
أنشطة الإستثمار:				
٦ شراء الممتلكات والألات والمعدات	(١٧٤,٣٣٠)	(٤٣,٥٤٨)	(٢,١٨٦,٨٢٥)	(٥,٨٩٣,٤١٥)
متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات	٦٥,٨٢٨	١,٥١٧	٩٣,٣٠٠	١٨٩,٧٠٥
متحصلات من استبعاد شركة تابعة	-	٣,٣٢٨,٤٣٧	-	٥,٦٦٠,٤٢٨
متحصلات من استبعاد المشروع المشترك	-	٤٠٧,٠٠٠	-	٤٠٧,٠٠٠
رسوم ترخيص	-	-	-	١,٠١٦
مدفوعات إيجار	(٤٣,٢٨٧)	(٦٦,٥٧٥)	(٣٧٠,٥٤٨)	(٣١٦,٧٨٨)
المبالغ (المدفوعة) / المستلمة من الأطراف ذات العلاقة	(٢٤٢,٧٩٤)	٣,١٨١,٨٤١	-	-
أرباح مستلمة	٥٩,٠٦٥	٥٢,٥٢٩	٥٩,٠٦٥	٥٢,٥٢٩
توزيعات أرباح من شركة تابعة	٢٢٥,٢٢٥	٢٣٨,٧٠٠	(٢١١,٠٥٥)	-
الودائع قصيرة الأجل	-	-	(٢١١,٠٥٥)	-
إيرادات فوائد مستلمة	٤٩,٩٠١	١٧٧,٤٦٧	٥٦,٦٢٠	٥٠,٩١٦
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة الإستثمار	(٦٠,٣٩٢)	٧,٢٧٧,٣٦٨	(٢,٥٥٩,٤٤٣)	١٦٠,٤٨١
أنشطة التمويل:				
متحصلات / (سداد) قروض طويلة الأجل	-	(٣,٩٦٣,٩٨٩)	-	٦٦٠,٨٨٧
مصرفوات فواتر مدفوعة	(١٦٣,١٣٤)	(٣٦٩,٤٤٥)	(٤٢٧,٧٣٨)	(١,٣٠٠,٩٤٥)
متحصلات من إستبعاد أصول مؤجرة	-	-	٨٥,٧٦٨	١٣٠,٤٦٥
(سداد) / متحصلات من قروض قصيرة الأجل	(٤٤٦,٢١٦)	(٧٣٠,٨٧٥)	(٣,٢٠٥,٧٨٣)	(٥,١٨٨,٤٣٠)
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة التمويل	(٦٠٩,٣٥٠)	(٥,٠٦٤,٣٠٩)	(٣,٥٤٧,٧٥٣)	(٥,٦٩٨,٠٢٣)
صافي للتغير في النقد وما يماثل النقد	(١٥٢,٦٨٧)	٥٧٨,١٠٥	(٦٣,١٧٨)	(٥١٠,٣٩١)
صافي الحركة في احتياطي تحويل عملة أجنبية	-	-	(٤٢,٦٤٩)	(١٦٢,٨٨٢)
النقد وما يماثل النقد في بداية السنة	(٤٣١,٨٥٣)	(١,٠٠٩,٩٥٨)	٨٤٧,٩٦٩	١,٦٠٦,٨٨٧
النقد وما يماثل النقد في نهاية السنة	(٥٨٤,٥٤٠)	(٤٣١,٨٥٣)	٧٤٢,١٤٢	٩٢٨,٦١٤
النقد وما يماثل النقد يشتمل على:				
١٣ النقد والأرصدة البنكية	٣٨٥,٨٣٠	١٥١,٢٠٥	٢,١١٤,٧٤٧	١,٤٩٢,٢٤٧
السحب على المكشوف	(٩٧٠,٣٧٠)	(٥٨٣,٠٥٨)	(١,٤١٣,٠٧٤)	(٦٤٤,٣٧٨)
١٣ النقد والأرصدة لدى البنوك - العمليات المتوقعة	(٥٨٤,٥٤٠)	(٤٣١,٨٥٣)	٧٠١,٦٧٣	٨٤٧,٩٦٩
١٣	(٥٨٤,٥٤٠)	(٤٣١,٨٥٣)	٧٤٢,١٤٢	٩٢٨,٦١٤

الإيضاحات من ١٤ إلى ٦٧ تشكّل جزءاً من هذه القوائم المالية المنفصلة والموحدة.

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١- الشكل القاتوني والأنشطة الرئيسية

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع.ع ("الشركة الأم" أو "الشركة") مسجلة بموجب قانون الشركات التجارية لعام ٢٠١٩ برقم السجل التجاري ١٠٨٣١٧١ كشركة مساهمة في سلطنة عمان. تأسست الشركة في ٩ أبريل ١٩٧٩. تم إنشاء الشركة لتشغيل مصانع تعبئة الغاز المسال، وتعمل في مجال تسويق وبيع غاز البترول المسال.

٢- بيان الالتزام وأساس الإعداد والتوحيد

بيان الإمتثال وأساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المنفصلة والمجمعة للشركة الأم والمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB).

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأرض والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والتي تم قياسها بالقيمة العادلة. تقوم المجموعة بإتباع محاسبة الملكية لإستثماراتها في شركاتها الشقيقة ومشروعاتها المشتركة في القوائم المالية الموحدة. ويتم الاحتفاظ بالاستثمارات بالتكلفة في القوائم المالية المنفصلة للشركة الأم.

تعرض القوائم المالية بالريال العماني باعتباره العملة التشغيلية للشركة الأم وعملة العرض لهذه القوائم المالية المنفصلة والموحدة.

أساس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة إلى، أو يكون لديها حقوق في، لعوائد المتغيرة من شراكتها مع الجهة المستثمر بها وتكون قادرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الجهة المستثمر بها. على وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الجهة المستثمر بها فقط في حال توافر لدى المجموعة ما يلي:

- السلطة على الجهة المستثمر بها (أي الحقوق القائمة التي تعطيها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر بها).
- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة مع الجهة المستثمر بها أو الحقوق فيها، و
- القدرة على استخدام سلطتها على الجهة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

عندما يكون للمجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الجهة المستثمر بها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم سواء لديها سلطة على الجهة المستثمر بها، متضمنة:

- الترتيبات التعاقدية مع مالكي أصوات آخرين للجهة المستثمر بها.
- الحقوق الناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق تصويتها المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الجهة المستثمر بها في حال أشارت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة.

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢- بيان الالتزام وأساس الإعداد والتوحيد (تابع)

أساس توحيد القوائم المالية (تابع)

يتم إثبات الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر أو الخسارة للشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو التخلص منها خلال السنة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

تسبب المنشأة الربح أو الخسارة، وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص الأقلية، حتى ولو نتج عن هذا رصيد عجز في الحصص الأقلية. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من أجل أن تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. إن جميع الأصول والالتزامات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصروفات داخل المجموعة، والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة يتم حذفها بالكامل عند التوحيد.

يتم احتساب التغير في حقوق الملكية في شركة تابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. في حال فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها ستقوم:

- بإلغاء الاعتراف بأصول (متضمنة الشهرة) والالتزامات الشركة التابعة،
- بإلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة في الشركة التابعة؛
- بإلغاء الاعتراف بفروقات تحويل العملات الأجنبية المترجمة المسجلة في حقوق الملكية؛
- الاعتراف بالقيمة العادلة للعرض النقدي المستلم؛
- الاعتراف بالقيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به؛
- الاعتراف بأي فائض أو عجز في قائمة الدخل الموحد؛
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل الموحد أو الأرباح المحتجزة، حسب الاقتضاء.

يدرج الاستثمار في الشركة التابعة في القوائم المالية للشركة الأم بالتكلفة نقصاً إنخفاض القيمة.

القوائم المالية الموحدة تتضمن الشركات التابعة التالية التي تملك المجموعة حقوق سيطرة فيها:

السيطرة النسبية		السيطرة الفعلية		
٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	
				تأسست في دولة الإمارات العربية المتحدة
				أن جي سي إنرجي ش.م.م
٤٩٪	٤٩٪			أنظمة إن جي سي للغاز المركزي ش.م.م
٤٩٪	٤٩٪			شركة النفط العربية ش.م.م
٤٩٪	٠٪			تأسست في المملكة العربية السعودية
				أن جي سي إنرجي ش.م.م السعودية
١٠٠٪	١٠٠٪			تأسست في موريشيوس
				شركة الإنجاز لأنظمة الطاقة هولندا موريشيوس ليند
				استثمارات
				مجموعة قبضة
				تأسست في ماليزيا
				أن جي سي الموحدة القابضة اس. دي. إن
١٠٠٪	١٠٠٪			أن جي سي إنرجي بي. إن. دي. ماليزيا
				استثمارات
				توزيع غاز البترول المسال
٦٠٪	٦٠٪			

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢- بيان الالتزام وأساس الإعداد والتوحيد (تابع)

أساس توحيد القوائم المالية (تابع)

تنتهي السنة المالية لجميع الشركات التابعة في ٣١ ديسمبر

تم تأسيس أن جي سي إنرجي ذ.م.م (الإمارات) لتولي الأنشطة التجارية من أن جي سي إنرجي م.م ح اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥. للامتثال للقوانين الإماراتية المحلية، تم نقل ٥١٪ من أسهم أن جي سي إنرجي إلى شركة إماراتية محلية بينما لا تزال الشركة الأم تمتلك سيطرة إدارية على الشركة، كما تحصل على جميع بيانات العوائد مع الشركة. وفقاً للقرار الاستراتيجي بالخروج من تجارة غاز البترول المسال في سوق الإمارات العربية المتحدة، أوقفت عمليات هذه الشركة اعتباراً من الجزء الأخير من عام ٢٠٢٢ وسيتم إغلاقها خلال عام ٢٠٢٤.

تم تأسيس شركة إن جي سي للغاز المركزي ذ.م.م في عام ٢٠١٨ لتوسيع أعمال تجارة غاز البترول المسال والمعدات في منطقة الإمارات العربية المتحدة. تمتلك الشركة الأم ٤٩٪ من الأسهم تحت سيطرة الإدارة وجميع التغييرات في العائدات مملوكة للشركة. وفقاً للقرار الاستراتيجي بالخروج من أعمال تجارة غاز البترول المسال من سوق الإمارات العربية المتحدة، أوقف هذا الكيان عملياته اعتباراً من الجزء الأخير من عام ٢٠٢٢. خلال العام، قامت الشركة بتحويل أسهمها البالغة ٤٩٪ إلى المساهمين المتبقين البالغ عددهم ٥١٪، بعد الاستحواذ على جميع أصول والتزامات المنشأة في سبتمبر ٢٠٢٣.

تم إنشاء شركة النفط العربية في عام ٢٠١٨ لتوسيع أعمال تجارة الغاز الطبيعي المسال والمعدات في منطقة الإمارات العربية المتحدة. تمتلك الشركة الأم ٤٩٪ من الحصص مع سيطرة إدارية، كما تحصل على جميع بيانات العوائد مع الشركة. وفقاً للقرار الاستراتيجي بالخروج من تجارة غاز البترول المسال من سوق الإمارات العربية المتحدة، أوقفت هذه الشركة عملياتها اعتباراً من الجزء الأخير من عام ٢٠٢٢ وسيتم إغلاقها خلال عام ٢٠٢٣. في فبراير ٢٠٢٣، نقلت الشركة أسهمها البالغة ٤٩٪ إلى النسبة المتبقية ٥١٪ من المساهمين، بعد استلام جميع أصول والتزامات الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تم تأسيس إن جي سي إنرجي السعودية في نوفمبر ٢٠١٤ في المملكة العربية السعودية وتعمل بشكل رئيسي في تنفيذ تركيبات غاز البترول المسال في سوق المملكة العربية السعودية.

تحتفظ المجموعة كذلك بالسيطرة على إن جي سي كونسوليديتد هولدينج إس دي إن بي إنش دي ماليزيا، وذلك من خلال حيازتها لحصة تبلغ ١٠٠٪ من حصص شركة الابتكار لأنظمة الطاقة هولدينج موريشيوس ليميتد التي تأسست في ٢٠١٢. إن جي سي كونسوليديتد هولدينج إس دي إن بي إنش دي ماليزيا هي شريك في مشروع مشترك في أن جي سي إنرجي أس دي إن بي إنش دي بحصة تبلغ ٦٠٪.

قامت الشركة الأم في سنة ٢٠١٨ بتأسيس شركة تابعة في الهند، إن جي سي إنرجي الهند برايفت ليميتد، بغرض بناء محطة تخزين واستيراد غاز البترول المسال المبرد على الساحل الجنوبي الشرقي للهند في ميناء كريشناباتنام في ولاية اندرا براديش الهندية. في نوفمبر ٢٠١٩، قامت الشركة بتأهيل شركة بتريديك الهند القابضة بتي المحدودة (بتريديك) (سنگافورة) كشريك مشروع مشترك عن طريق إصدار أسهم حقوق ملكية إضافية لجعلها شريكاً بنسبة ٤٠٪ في إن جي سي إنش دي إنش دي إنش دي، في عام ٢٠٢٢، وبالنظر إلى حالة الوفاء، والسيناريو الاقتصادي العام، وزيادة الأسعار والتصعيد في أنشطة تكوين المشروع، قررت الشركة الخروج من الاستثمار الهندي. اكتمل بيع الشركة التابعة في سبتمبر ٢٠٢٢.

معاملات مع حصص الأقلية

تعامل المجموعة المعاملات مع الحصص الأقلية كمعاملات مع مساهمي المجموعة. وبالنسبة للمشتريات من الحصص الأقلية، يتم تسجيل الفرق بين أي سعر مدفوع والحصة ذات الصلة التي تمت حيازتها من القيمة النظرية لصافي أصول الشركة التابعة في حقوق المساهمين. كما يتم تسجيل أرباح أو خسائر استبعاد الحصص الأقلية في حقوق المساهمين.

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢- بيان الالتزام وأساس الإعداد والتوحيد (تابع)

معاملات مع حصص الأقلية (تابع)

عندما تتوقف المجموعة عن السيطرة أو التأثير الهام، يتم إعادة قياس أي حصة محتفظ بها في المنشأة بقيمتها العادلة، مع الاعتراف بالتغير في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض المحاسبة اللاحقة للحصص المحتفظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، يتم المحاسبة عن أي مبلغ تم الاعتراف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بهذا الكيان كما لو أن المجموعة قد قامت بالتخلص مباشرة من الموجودات أو الالتزامات ذات الصلة. قد يعني هذا أن المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

إذا تم تخفيض حصة الملكية في شركة زميلة مع الاحتفاظ بالتأثير الهام، فإنه يتم إعادة تصنيف حصة متناسبة فقط من المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة حيثما كان ذلك مناسباً.

الإستثمار في شركة تتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركتها الشقيقة، وهي كيان يكون للمجموعة فيه تأثير كبير، باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إدراج الاستثمارات في الشركة الشقيقة مبدئياً بالتكلفة في قائمة المركز المالي. مضافاً إليها تغييرات ما بعد الاستحواذ في حصة المجموعة من صافي أصول الشركة الشقيقة. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الشقيقة ضمن القيمة الدفترية للإستثمار، وهي لا يتم إطفائها ولا يتم إختبارها بشكل فردي لانخفاض القيمة.

تعكس قائمة الدخل الشامل الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الشقيقة. يتم إدراج أي تغير في بنود الدخل الشامل الموحد أو بشكل مباشرة في حقوق ملكية الشركة الشقيقة، تقوم المجموعة بإدراج حصتها من أية تغيرات وتلصح عن ذلك، عندما يكون ذلك قابل للتطبيق، في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم استبعاد المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الشقيقة إلى حد حصة المجموعة في الشركة الشقيقة.

تظهر حصة المجموعة في الربح أو الخسارة في الشركة الشقيقة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الشقيقة في ذات فترة إعداد التقارير للشركة الأم. عندما تقتضي الضرورة، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية تتماشى مع تلك السياسات التي تتبناها المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري إدراج خسارة انخفاض القيمة على استثماراتها في شركتها الشقيقة. في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي بأن الإستثمار في الشركة الشقيقة قد انخفضت قيمتها. إذا كان هناك مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب انخفاض القيمة على أنه الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد من الشركة الشقيقة وقيمتها الدفترية، ثم يدرج الفرق في "حصة من أرباح شركة شقيقة" في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

عند فقدان التأثير الهام على الشركة الشقيقة، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي إستثمار محتفظ به بقيمته العادلة. أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الشقيقة. عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للإستثمار المحتفظ به والمتحصلات من البيع يتم إدراجه في قائمة الدخل الموحدة. يتم تسجيل الإستثمار في الشركة الشقيقة بالتكلفة ناقصاً انخفاض القيمة في القوائم المالية للشركة الأم.

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣- اعتماد المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الحالية والتي تسري اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٣

بعد تطبيق المعايير الجديدة ، أصبحت التعديلات على المعايير والتفسيرات سارية المفعول لأول مرة لفترات التقرير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ .

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ وتعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي ٨ - تعريف التقديرات المحاسبية
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢ - الإفصاح عن السياسات المحاسبية
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد الركيزة الثانية النموذجية

قامت الشركة بتطبيق جميع المعايير والتعديلات الجديدة المذكورة أعلاه، وقد قامت بالمحاسبة والإفصاح في البيانات المالية عن جميع المتطلبات ذات الصلة للمعايير الجديدة وتعديلات المعايير الحالية التي كانت تنطبق على الشركة.

المعايير والتعديلات والتفسيرات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الحالية التي تم تصبح سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية التي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد ، والتي تنطبق على فترات التقارير المستقبلية:

ساري المفعول
للفترات المشمولة
بالتقارير التي تبدأ
في أو بعد ذلك

المعايير / التعديلات على المعايير

١ يناير ٢٠٢٤ تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١ - تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة

١ يناير ٢٠٢٤ تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١ - الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات

١ يناير ٢٠٢٤ تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - مسؤولية الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار

١ يناير ٢٠٢٤ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل المورد

١ يناير ٢٠٢٥ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ - عدم قابلية التبادل

مؤجلة لأجل غير مسمى تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك

تعتقد الإدارة أن تطبيق المعايير والتعديلات الجديدة المذكورة أعلاه ، والتي هي قيد الإصدار ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد ، ليس من المرجح أن يكون لها أي تأثير جوهري على العرض والإفصاح عن البنود في القوائم المالية للشركة للفترات المستقبلية.

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة

إن معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية المتعلقة بإعداد القوائم المالية مبينة أدناه. لقد قامت الشركة بتطبيق هذه السياسات المحاسبية بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

الإعتراف بالإيرادات

تأتي غالبية إيرادات المجموعة من بيع غاز البترول المسال للعملاء المحليين مع الاعتراف بالإيرادات في وقت ما عندما تنتقل السيطرة على البضائع إلى العميل. يحدث هذا بشكل عام عندما يتم تسليم البضائع إلى العميل.
تعترف الشركة بالإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج الخطوات الخمس التالي:

١. تحديد العقد (العقود) مع العميل
٢. تحديد التزامات الأداء في العقد
٣. تحديد سعر الصفقة
٤. تخصيص سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد
٥. الاعتراف بالإيرادات عندما (أو حيثما) تفي الشركة بالتزامات الاداء.

إذا كانت التكاليف المتكبدة لتنفيذ العقد في نطاق الإرشادات الأخرى، فستحسب المجموعة هذه التكاليف باستخدام الإرشاد الآخر. تقوم المجموعة بإطفاء الأصل المعترف به مقابل تكاليف الحصول على و / أو الوفاء بعقد على أساس منتظم، بما يتوافق مع نمط نقل السلعة أو الخدمة التي تتعلق بها الأصل في حالة انخفاض القيمة، تدرج المجموعة هذه الخسائر إلى الحد الذي تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل المبلغ القابل للاسترداد.

إن السياسات المحاسبية للشركة الأم لغرض القوائم المالية المنفصلة هي نفسها المعمول بها في المجموعة ما لم ينص على خلاف ذلك.

المجموعة لديها مصادر مختلفة من الإيرادات. يتم تسجيل الإيرادات من جميع التدفقات عندما تنتقل السيطرة إلى العميل. على نطاق واسع، يمكن تقسيم إيرادات المجموعة إلى ٥ تصنيفات رئيسية. هذه التصنيفات وسياسة الاعتراف بالإيرادات هي كما يلي:
الإيرادات المحلية: تقوم المجموعة ببيع ٣ منتجات للعملاء المحليين: غاز البترول المسال، وزيت التشحيم، والأسطوانة. نوضح فيما يلي الوقت الذي يتم فيه تسجيل إيرادات كل منتج.

- غاز البترول المسال يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من بيع غاز البترول المسال محلياً في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل. ويتم ذلك عادةً عند تسليم البضائع إلى العميل.

- زيوت التشحيم: يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من بيع الزيوت محلياً في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل. ويتم ذلك عادةً عند تسليم البضائع إلى العميل.

- اسطوانات الغاز: يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من بيع اسطوانات الغاز محلياً في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل. ويتم ذلك عادةً عند تسليم البضائع إلى العميل.

الإيرادات الخارجية: فيما يتعلق بالإيرادات الخارجية، يتم تسجيل الإيرادات عندما تنتقل السيطرة إلى العميل، أي عندما يتم تسليم البضائع إما إلى ميناء المغادرة أو ميناء الوصول بناءً على الشروط المحددة للعقد المبرم مع العميل.

رسوم حقوق الامتياز: يتم الاعتراف برسوم حقوق الامتياز شهرياً كما هو متفق عليه في العقد المبرم مع العميل حيث يتم اعتبار أنه قد تم الوفاء بجميع الالتزامات في ذلك الوقت ولا يجوز استرداد المقابل المستلم ويتم الاعتراف بالإيرادات المترتبة على ذلك على أساس القسط الثابت في وقت معين.

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإعتراف بالإيرادات (تابع)

رسوم خدمات الدعم: تشمل رسوم خدمات الدعم على خدمات إدارية. حيث أنه يتم تقديم هذه الخدمات إلى العملاء عند احتياجهم إليها، يتم الإعتراف بالإيرادات الناتجة عن تقديم تلك الخدمات على أساس القسط الثابت على مدى الفترة الزمنية التي يتم خلالها تقديم الخدمات.

إيرادات المشاريع : تقوم الشركة بقياس نسبة إنجاز المشروع باستخدام طريقة المعاينة (طريقة المخرجات). يتم الإعتراف بالإيرادات من المشروع على مدة فترة المشروع في حالة تحقق أي من الشروط التالية:

- قيام العميل بصورة متزامنة بالحصول على واستخدام المزايا المقدمة من أداء الشركة بمجرد أداء الشركة لها؛ أو
- يترتب على أداء الشركة إنشاء أو تحسين أصل (على سبيل المثال، أعمال قيد التنفيذ) يسيطر عليه العميل بمجرد إنشاء أو تحسين الأصل؛ أو
- لا يترتب على أداء الشركة إنشاء أصل ذو استخدام بديل للشركة
- وللمنشأة حق واجب النفاذ في دفعات مقابل الأعمال المنجزة حتى تاريخه.

الإيرادات من عقود العملاء يجب فصلها من إيرادات المصادر الأخرى (مثال : إيرادات التمويل)

إيرادات توزيعات الأرباح

تدرج إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلام التوزيعات.

إيرادات الفوائد

تدرج إيرادات الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ضريبة الدخل

يتم تكوين مخصص للضرائب وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في البلدان التي تعمل المجموعة فيها.

يتم تكوين مخصص ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام طريقة التزام الميزانية العمومية لجميع الفروق المؤقتة في تاريخ التقرير. يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة بمعدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها على الفترة التي يتم فيها تحقيق الأصل أو تسوية الالتزام ، بناء على القوانين التي تم سنها في تاريخ التقرير.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات ضريبة الدخل المؤجلة في تاريخ كل تقرير وتخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل توفر ربح ضريبي كافٍ للسماح باستخدام كل أو جزء من أصل ضريبة الدخل المؤجلة.

تدرج ضريبة الدخل بقاتمة الدخل الشامل باستثناء إلى الحد الذي تتعلق فيه بتبؤد مدرجة مباشرة في حقوق المساهمين، ففي تلك الحالة تدرج في حقوق المساهمين.

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والألات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والألات والمعدات مبدئيًا بتكلفة الاستحواذ، بما في ذلك أي تكاليف تُعزى مباشرة إلى نقل الأصول إلى الموقع الحالة الضروريين لتكون قادرة على العمل بالطريقة التي تقصدها المجموعة. يتم لاحقًا قياس الممتلكات والألات والمعدات باستخدام نموذج التكلفة؛ التكلفة مطروحًا منها الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، باستثناء الأراضي التي يتم إعادة تقييمها لاحقًا، على أساس كل أصل على حدة، إلى قيمها السوقية. يتم تقييم الأراضي عادة كل خمس سنوات، على أساس القيمة السوقية المفتوحة، للاستخدام الحالي. قد يتم تخفيض هذه الفترة بالنسبة لفئات الأراضي التي تغيرت فيها ظروف السوق بشكل ملحوظ. تتم مراجعة القيم الدفترية، للبنود التي تم إعادة تقييمها وتلك التي يتم قياسها بالتكلفة، بتاريخ كل تقرير لتقييم ما إذا كانت القيم الدفترية المسجلة زائدة عن قيمتها القابلة للاسترداد. عندما تزيد القيم الدفترية عن القيم القابلة للاسترداد، يتم تخفيض القيم الدفترية لتصبح مساوية للقيم القابلة للاسترداد.

عند إعادة تقييم الأصل فإن أي زيادة بالقيمة الدفترية الناتجة عن إعادة التقييم يتم تسجيلها مباشرة في الدخل الشامل الآخر ضمن احتياطي إعادة التقييم، ما عدا إلى الحد الذي تعيد فيه زيادة إعادة التقييم القيمة الدفترية للأصل إلى سعر التكلفة الأصلي حيث يتم إدراجها ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بالعجز الناتج عن إعادة التقييم ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة إلا في حالة استخدامه في مقاصة الفائض القائم المرتبط بنفس الأصل المعترف به احتياطي إعادة التقييم.

تتم رسمة المصروفات المتكبدة لاستبدال أحد مكونات بنود الممتلكات والمعدات الذي يتم احتسابه بصورة منفصلة على أن تشتطب القيمة الدفترية للمكون المستبدل. تتم رسمة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع المستقبلية المضمنة في بنود الممتلكات والمعدات. يتم الاعتراف بجميع المصروفات الأخرى في قائمة الدخل الشامل كمصروف عند تكبدها.

الاستهلاك

لا يتم احتساب استهلاك للأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. يتم احتساب الاستهلاك للتكلفة أو التقييم، ناقصاً القيمة المتبقية المقدر، للممتلكات والألات والمعدات الأخرى على أقساط سنوية متساوية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر للأصول. يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئات الأصول المناسبة عند الانتهاء من تنفيذ المشاريع ويتم احتساب الاستهلاك اعتباراً من ذلك التاريخ.

تركز معدلات الاستهلاك على الأعمار الإنتاجية المقدر التالية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
السنوات	السنوات	مباني
٢٠	٢٠	الألات ومعدات
١٥-٥	١٥-٥	جرارات ومقطورات
١٠-٥	١٠-٥	سيارات
٤	٤	أثاث وتركيبات
٥	٥	برامج الحاسب الآلي
٣	٣	اسطوانات
١٠	١٠	

يتم إلغاء الاعتراف ببند الممتلكات والألات والمعدات وأي جزء جوهري تم الاعتراف به في البداية عند البيع أو عندما لا يتوقع أية منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. يتم تضمين أي ربح أو خسارة ناتجة عن شطب الأصول (تحسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأرباح أو الخسائر عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول وتعديلها إذا كان ذلك مناسباً في تاريخ كل تقرير.

٤ - مضمونات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

اندماج الأعمال والشهرة والأصول غير الملموسة

يتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ وتقاس تكلفة الاستحواذ باعتبارها إجمالي المبلغ المحول ويقاس في تاريخ الاستحواذ القيمة العادلة وكمية أي حصة غير مسيطرة في المقتني. يقوم المقتني لكل تجميعات الأعمال بقياس الحصة الأقلية سواء بالقيمة العادلة أو بالحصة العادلة لصادفي أصول المقتني المحددة. تقيد تكلفة الاستحواذ المكتبدة في حساب المصروفات الإدارية.

عندما تقتني المجموعة عمل، تقوم بتقييم الأصول والالتزامات المالية المستحوذ عليها للتبويب والتخصيص المناسب وفقاً لشروط التعاقد والظروف الاقتصادية والظروف ذات الصلة في تاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المتضمنة في العقود الأساسية مع المقتني.

إذا تم دمج الأعمال على مراحل يعاد قياس القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لحصة حقوق الملكية المحتفظ بها المقتني في المنشأة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم قياس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء. إذا تم تصنيف أي التزام بدفع مقابل محتمل يستوفي تعريف الأداة المالية كحقوق ملكية، فلا يتم إعادة قياسه ويتم حساب التسوية ضمن حقوق الملكية. بخلاف ذلك، يتم إعادة قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير ويتم إدراج التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الربح أو الخسارة.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة لكونها زيادة مبلغ المقابل المحول والمبلغ المعترف به للحصص الأقلية على صافي الأصول المحدد للشركة المستحوذ عليها والالتزامات التي يتم تحملها. إذا كان ذلك المبلغ أقل من القيمة العادلة لصادفي أصول الشركة التابعة المستحوذ عليها يتم إدراجه كربح في الربح أو الخسارة.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة التجارية المستحوذ عليها في عملية دمج الأعمال اعتباراً من تاريخ الاستحواذ إلى كل وحدة من وحدات توليد النقد لدى المجموعة التي من المتوقع أن تستفيد من عملية الدمج، بصرف النظر عما إذا قد تم تخصيص الأصول والالتزامات الأخرى لتلك الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزء من وحدة توليد النقد وعندما يتم تخصيص الشهرة التجارية لوحدة مولدة للنقد وتم استبعاد جزء من تلك العمليات التي تنطوي على الوحدة المعنية، يتم إدراج الشهرة التجارية المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الأرباح أو الخسائر من استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة التجارية المستبعدة في هذه الحالة استناداً إلى القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المولدة للنقد.

الترخيص التجاري

يتعلق الترخيص التجاري بالإذن الممنوح للمجموعة من قبل السلطة المحلية لممارسة الأعمال التجارية في دبي يتم رسمة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الترخيص الذي تتعلق به. يتم الاعتراف بجميع النفقات الأخرى كمصروف في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيجار

يستند تحديد ما إذا كان الترتيب أو يحتوي على عقد إيجار إلى جوهر الترتيب في تاريخ التأسيس. يتم تقييم الترتيب لمعرفة ما إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل محدد أو موجود أو أن هذا الترتيب يمنح حق استخدام الأصل، حتى إذا لم يتم تحديد هذا الحق بشكل صريح في أي ترتيب.

المجموعة كمستأجر

تدرس المجموعة ما إذا كان العقد أو يحتوي على عقد إيجار. يُعرّف عقد الإيجار بأنه "عقد، أو جزء من عقد، يمنح الحق في استخدام الأصل (الأصل الأساسي) لفترة من الزمن في نظير مقابل."

لتطبيق هذا التعريف، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يفي بثلاثة تقييمات رئيسية وهي:

- يحتوي العقد على أصل محدد، يتم تحديده صراحة في العقد أو يتم تحديده ضمناً من خلال تحديده في الوقت الذي يتم فيه إتاحة الأصل للمجموعة؛
- للمجموعة الحق في الحصول على جميع الفوائد الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام، مع مراعاة حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد.
- للمجموعة الحق في توجيه استخدام الأصل المحدد خلال فترة الاستخدام، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان لديها الحق في توجيهه "كيفية ولأي غرض" يتم استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام.

قياس والاعتراف بعقود الإيجار عند المستأجر

في تاريخ بدء التأجير، تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في الميزانية العمومية. يتم قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة، والذي يتكون من القياس الأولي لالتزام الإيجار وأي تكاليف مباشرة أولية تتكبدتها المجموعة، وتقديرًا لأي تكاليف لتفكيك وإزالة الأصل في نهاية عقد الإيجار وأي مدفوعات إيجار تتم قبل تاريخ بدء عقد الإيجار (بالصافي بعد أي حوافز مستلمة).

تقوم المجموعة بإهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت من تاريخ بدء التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام أو نهاية مدة عقد الإيجار. تقوم المجموعة أيضاً بتقييم أصول حقوق الاستخدام للانخفاض في القيمة عند وجود هذه المؤشرات.

في تاريخ البدء، تقيس المجموعة التزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المسددة في ذلك التاريخ، مخصومة باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان هذا السعر متاحاً بسهولة أو معدل اقتراض المجموعة الإضافي.

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار من مدفوعات ثابتة (بما في ذلك إذا كانت في جوهرها ثابتة)، مدفوعات متغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع نفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية والمدفوعات الناشئة عن خيارات معينة بشكل معقول إلى أن تتم ممارسة هذه الخيارات.

بعد القياس المبدئي، سيتم تخفيض الالتزام للمدفوعات المقدمة وزيادة الفائدة. يتم إعادة قياسها لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل، أو إذا كانت هناك تغييرات في المدفوعات الثابتة المضمنة.

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيجار (تابع)

عند إعادة قياس التزام الإيجار، ينعكس التعديل المقابل في أصل حق الاستخدام، أو الربح والخسارة إذا تم تخفيض حق استخدام حق الأصل إلى صفر.

اختارت المجموعة محاسبة عقود الإيجار على المدى القصير وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة باستخدام الوسائل العملية. بدلاً من الاعتراف بحق الأصول والإيجار في الالتزام، يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة به كمصروف في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

لم تتغير السياسة المحاسبية للمجموعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ عن الفترة المقارنة كمؤجر، تصنف المجموعة عقود إيجارها إما بعقود تشغيلية أو تمويلية يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا قام بتحويل جميع المخاطر والمكافآت العارضة لملكية الأصل الأساسي بشكل كبير، وتصنف على أنها عقد إيجار تشغيلي إذا لم يحدث ذلك.

قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هو السعر الذي سوف يستلم لبيع أحد الأصول أو المدفوعة لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن المعاملة لبيع الأصل أو تحويل الالتزام يقام إما:

- في السوق الرئيسي لأصل أو التزام، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسية، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو التزام.

يجب أن يكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر فائدة في متناول المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون بناءً على أفضل مصلحة اقتصادية.

إن أساس تعريف القيمة العادلة هو الافتراض بأن الشركة هي منشأة مستمرة دون أي نية أو متطلبات لتقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

إن قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها أو عن طريق بيعها إلى المشاركين الآخرين في السوق من شأنه استخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة حسب الظروف حيث تتوفر قوائم كافية لقياس القيمة العادلة، واستخدام المدخلات ذات الصلة القابلة للملاحظة إلى أقصى حد والتقليل من استخدام المدخلات غير قابلة للملاحظة إلى أدنى حد.

يتم تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو يتم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، يتم وصفها على النحو التالي، بناءً على مدخلات أقل مستوى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - مدرجة (غير معدلة) في أسعار السوق في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المعاملة.
- المستوى ٢ - تقنيات التقييم حيث مدخلات أدنى مستوى هام لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ - تقنيات التقييم حيث مدخلات أدنى مستوى هام لقياس القيمة العادلة لا يمكن ملاحظتها.

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٤ - معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

قياس القيمة العادلة (تابع)

بالنسبة للأصول والالتزامات التي يتم إدراجها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المجموعة سواء التحويلات قد وقعت بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على منخلات أقل مستوى هام لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مشمولة بالتقرير.

لغرض الإفصاحات عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول أو الالتزامات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

بالنسبة للاستثمارات المتداولة في سوق الأوراق المالية النظامية، تتحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الأسهم المدرجة بالسوق أو عروض الأسعار المقدمة من الوسطاء (سعر العرض للمراكز طويلة الأجل وسعر الطلب للمراكز قصيرة الأجل) دون أي خصم لتكاليف المعاملات.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في الأسواق النشطة في تاريخ كل تقرير بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة أو عروض أسعار المتداولين (سعر العرض للمراكز الطويلة وسعر الطلب للمراكز القصيرة)، دون أي خصم لتكاليف المعاملة.

بالنسبة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات التقييم المناسبة. وتشمل هذه التقنيات تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج التقييم الأخرى.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية فقط ويتم إدراج صافي القيمة بقائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق نافذ بالقانون لإجراء المقاصة بين المبالغ المدرجة وتتوي المجموعة إما التسديد على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وسداد الالتزام في نفس الوقت.

المخزون

يتم قائمة المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق في سعر البيع المقدر في الأحوال العادية للعمل التجاري ناقصاً منها التكاليف المقدرة للإنتاج ومصروفات البيع.

تحدد تكلفة المخزون على أساس ما يرد أولاً يصرف أولاً ويشمل جميع التكاليف المتكبدة في شراء المخزون ووصوله إلى مكانه ووضعها الحاليين.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للمجموعة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمتها. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يتوجب إجراء فحص سنوي لانخفاض قيمة الأصل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تتمثل القيمة القابلة للاسترداد لأصل أو لوحدته المنتجة للتقد في قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته من الاستخدام، أيهما أكبر.

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية (تابع)

يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة ما لم ينتج الأصل تدفقات نقدية داخلية تكون مستقلة بصورة كبيرة عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل أنه قد تعرض لانخفاض في القيمة ويتم تخفيض قيمته إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقدير القيمة من الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس التقييمات الحالية بالسوق للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم دعم هذه الحسابات من خلال مضاعفات تقييم أو أسعار الأسهم للشركات التابعة المدرجة أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة من العمليات الغير مستمرة في الأرباح أو الخسائر ضمن بنود المصروفات التي تتناسب مع وظيفة الأصل الذي تعرض لانخفاض القيمة، ما عدا الممتلكات التي أعيد تقييمها سابقاً وتم إدراج المبلغ المعاد تقييم ضمن الدخل الشامل الأخر. في هذا الحالة، يتم الاعتراف أيضاً بانخفاض القيمة ضمن الدخل الشامل الأخر باستثناء أي قيمة ناتجة عن إعادة التقييم السابق.

يتم بتاريخ كل تقرير إجراء تقييم لأصول باستثناء الشهرة التجارية، للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر يفيد بأن خسائر انخفاض القيمة المُعترف بها سابقاً لم تعد قائمة، أو تقلصت. في حال وجود هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المُعترف بها سابقاً وذلك فقط عند إجراء تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ آخر اعتراف بخسائر انخفاض القيمة. يتم تحديد العكس بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز كذلك القيمة الدفترية التي كان ليتم تحديدها، صافية من الاستهلاك، في حال لم يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بالعكس ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم يكن الأصل مسجل بالقيمة المعاد تقييمها وفي هذه الحالة تتم معاملة العكس كزيادة ناتجة عن إعادة التقييم في الدخل الشامل الأخر.

النقد وما يماثل النقد

لغرض قائمة التدفقات النقدية المنفصلة والموحدة يشتمل النقد وما يماثل النقد على النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، بعد خصم حسابات السحب على المكشوف القائمة، والتي تخضع لخطر ضئيل للتغيرات في القيمة ويتم الاحتفاظ بها لغرض الوفاء بالالتزامات النقدية قصيرة الأجل.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص مكافآت نهاية الخدمة بناء على الالتزام المستحق وفقاً لشروط توظيف موظفي المجموعة في تاريخ التقرير، مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني وقانون الضمان الاجتماعي.

نظام التأمين الاجتماعي لحكومة سلطنة عمان (البرنامج)

تساهم المجموعة في هذا النظام بالنسبة لجميع الموظفين العمانيين. يتم إدارة هذا النظام، وهو عبارة عن خطة تقاعد ذات مساهمات محددة، من قبل حكومة سلطنة عمان. طبقاً لهذا النظام، يتعين على المجموعة والموظفين العمانيين المساهمة بأشراكات شهرية بنسبة ١٢,٥٪ و ٨٪ على التوالي من إجمالي الرواتب.

مزايا نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين

تم تكوين مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين وفقاً لمتطلبات قانون العمل العماني. يستحق الموظف مكافأة نهاية الخدمة تحسب بواقع راتب أساسي لشهر واحد عن كل سنة خدمة مستمرة. هذه خطة تقاعد ذات مزايا محددة غير ممولة. تُدفع مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين غير العمانيين عند انتهاء مدة خدمتهم.

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المخصصات والإلتزامات العرضية والأصول العرضية

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما تؤدي الإلتزامات الحالية على الأرجح إلى تدفق للموارد الاقتصادية من المجموعة ويمكن تقديرها بشكل موثوق. قد يكون توقيت أو مقدار التدفق الخارجى غير مؤكد.

ينشأ التزام حالي من وجود التزام قانوني أو بناء ناتج عن أحداث سابقة، على سبيل المثال، نزاعات قانونية أو عقود مرهقة. ولا يتم الاعتراف بأحكام إعادة الهيكلة إلا إذا تم وضع وتنفيذ خطة رسمية مفصلة لإعادة الهيكلة، أو على الأقل أعلنت الإدارة عن السمات الرئيسية للخطة للمتضررين منها. لا تعترف بمخصصات خسائر التشغيل المستقبلية.

يتم قياس المخصصات بالمصرفيات المقدرة المطلوبة لتسوية الإلتزام الحالي، استناداً إلى أكثر الأدلة الموثوقة في تاريخ التقرير، بما في ذلك المخاطر وعدم اليقين المرتبطة بالتزام حالي. عندما يكون هناك عدد من الإلتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية الحاجة إلى تدفق خارجي في التسوية عن طريق مراعاة فئة الإلتزامات ككل. يتم خصم المخصصات طويلة الأجل لقيمتها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقود مادية.

تتم مراجعة جميع المخصصات في تاريخ كل تقرير وتعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية لإدارة الشركة.

يتم إثبات أي استرداد يمكن للمجموعة تحصيله من طرف ثالث فيما يتعلق بالإلتزام كأصل منفصل. ومع ذلك، لا يجوز أن يتجاوز هذا الأصل مبلغ المخصص ذي الصلة.

يعتبر التدفق المحتمل للمنافع الاقتصادية للشركة التي لا تستوفي بعد معايير الاعتراف بالأصل موجودات محتملة.

لا يتم الاعتراف بأي مسؤولية إذا كان تدفق الموارد الاقتصادية إلى الخارج نتيجة الإلتزامات الحالية غير محتمل. يتم الكشف عن هذه الحالات على أنها خصوم عرضية ما لم يكن تدفق الموارد بعيداً.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بعملات أجنبية إلى الريال العماني وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الأصول والإلتزامات المالية بعملات أجنبية في تاريخ التقرير إلى الريال العماني وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر فروقات صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. فيما يتعلق بالأصول والإلتزامات غير المالية التي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية، فيتم تحويلها باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

إن العملات الوظيفية للشركات التابعة الخارجية، ومقرها في دولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية وماليزيا وموريشيوس والهند، هي درهم الإمارات العربية المتحدة والريال السعودي والراتجيت الماليزي والدولار الأمريكي والروبية الهندية على التوالي. كما في تاريخ التقرير، يتم تحويل أصول والتزامات هذه الشركات التابعة إلى عملة عرض القوائم المالية للمجموعة (الريال العماني) بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير ويتم تحويل بنود قوائم الأرباح أو الخسائر لتلك الشركات وفقاً لمتوسط أسعار الصرف للسنة. تدرج فروقات صرف العملات الأجنبية الناشئة من التحويل في الدخل الشامل الأخر.

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تمثل الشركة الأم لقانون الشركات التجارية ، النوائح الأخرى ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال ، فيما يتعلق بتحديد المبلغ الذي يتعين دفعه كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة. يتم تحميل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة على قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي تتعلق بها.

توزيعات الأرباح

يتم توزيع توزيعات الأرباح المستحقة الدفع لمساهمي الشركة في التزامات أخرى عند الموافقة على توزيعات الأرباح في اجتماع عام قبل تاريخ التقرير.

الأصول غير المتداولة و استبعادات المجموعة والمحتفظ بها للبيع أو عمليات متوقفة

تصنف المجموعة الأصول غير المتداولة واستبعادات المجموعة كمحتفظ بها للبيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. يتم قياس هذه الأصول غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع بالقيمة الأقل من قيمتها الدفترية وقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع.

يتم اعتبار معايير تصنيف محتفظ بها للبيع على أنها مستوفاة فقط عندما يكون البيع محتملاً بدرجة عالية ويكون الأصل أو مجموعة التصرف متاحة للبيع الفوري في حالتها الحالية. يجب أن تلتزم الإدارة بالبيع ، والذي يجب أن يتوقع أن يكون مؤهلاً للاعتراف به كبيع مكتمل خلال عام واحد من تاريخ إعادة التصنيف.

تتوقف محاسبة حقوق الملكية عن الاستثمار في الشركة الزميلة بمجرد تصنيفها وإدراجها كمحتفظ بها للبيع.

يتكون الربح أو الخسارة من العمليات المتوقفة من الربح أو الخسارة بعد الضريبة للعمليات المتوقفة ومكاسب أو خسارة ما بعد الضريبة المعترف بها عند إعادة قياس القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أو في مجموعة البيع التي تشكل العمليات المتوقفة.

قروض بنكية

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة بدرجة القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بأي فرق بين الحصيلة (صافية من تكاليف المعاملات) وقيمة السداد كمصروفات فائدة في قائمة الدخل الشامل المنفصلة والموحدة على مدى فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية. يتم تصنيف القروض كإلتزامات متداولة ما لم يكن للشركة الحق غير المشروط في تأجيل تسوية الإلتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

الأدوات المالية

الاعتراف والقياس الأولي للأدوات المالية

يتم إثبات جميع الأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عندما يتم تحويل الأصل المالي وجميع المخاطر والمكافآت بشكل جوهري. يتم إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية عند إنهائها أو إبراء ذمتها أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها.

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الاعتراف والقياس الأولي للأدوات المالية (تابع)

باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويلي هام ويتم قياسها بسعر المعاملة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، يتم قياس جميع الأصول المالية مبدئياً بالقيمة العادلة المعدلة لتكاليف المعاملة (حيثما ينطبق). يتم الاعتراف بتكلفة المعاملة المنسوبة إلى الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم تصنيف الأصول المالية، بخلاف تلك المخصصة والفعالة كأدوات تحوط، إلى الفئات التالية:

- التكلفة المطفأة.
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. أو
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

في الفترات المعروضة، ليس لدى المجموعة أية أصول مالية مصنفة على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تحديد التصنيف من خلال:

- نموذج عمل الكيان لإدارة الأصل المالي. و
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي

يتم عرض جميع الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالأصول المالية المعترف بها في الأرباح أو الخسائر ضمن تكاليف التمويل أو الدخل التمويلي أو البنود المالية الأخرى، باستثناء انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية التي يتم في قائمة الربح أو الخسارة.

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الأصول تستوفي الشروط التالية (ولم يتم تصنيفها على أنها مدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة):

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية وتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة بها؛ و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

بعد الإعراف المبدئي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج عمل مختلف بخلاف "المحتفظ بها للتحويل" أو "الاحتفاظ بها للتحويل والبيع" بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة. علاوة على ذلك، بغض النظر عن الأصول المالية لنموذج الأعمال التي لا تمثل تدفقاتها النقدية التعاقدية مدفوعات أصل المبلغ فقط ويتم احتساب الفائدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تدرج جميع الأدوات المالية المشتقة في هذه الفئة، باستثناء تلك المخصصة والفعالة كأدوات تحوط، والتي تنطبق عليها متطلبات التحوط المحاسبي.

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
الأصول المالية (تابع)

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أداة حقوق الملكية التي لم يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة أو إصدارها كمتقابل طارئ في دمج الأعمال، والتي قامت المجموعة باختيار غير قابل للإلغاء عند الاعتراف المبني للاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدلاً من الربح أو الخسارة. يتم إجراء هذه الانتخابات على أساس كل استثمار على حدة.

أدوات الدين حيث تكون التدفقات النقدية التعاقدية هي رأس المال والفائدة فقط ويتم تحقيق الهدف من نموذج أعمال المجموعة من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، تتضمن القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر للمجموعة استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

انخفاض قيمة الأصول المالية

يطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة العطفة ومديونيات الذمم المدينة وأصول العقد، وضم الإيجار المدينة واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولكن ليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩، يتم قياس مخصص الخسارة على أي من الأسس التالية:

- خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً: هي خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن أحداث افتراضية محتملة في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير؛ و
- خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة: هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقوم الشركة بقياس خسائر الخسائر بمبلغ يعادل قيمة شراء المتوسط القابل للعمر، باستثناء ما يلي، والذي يتم قياسه كخسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر:

- الأصول المالية التي يتم تحديد أن لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
- الأصول المالية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي مخاطر التخلف عن السداد التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي.

النهج العام

النهج العام هو نهج من ثلاث مراحل لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. ترحل الأصول من خلال المراحل الثلاث بناءً على التغيير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي. يتم تحويل الأصول المالية ذات الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، ولكن ليس بالائتمان الائتماني، إلى المرحلة الثانية من المرحلة الأولى ويتم الاعتراف بالخطط الاقتصادية الرئيسية اعتماداً على احتمال التقصير للطرف المقابل الذي يحدث طوال فترة الأصل. تعتبر جميع الأصول المالية الأخرى في المرحلة الأولى، ما لم يكن هناك انخفاض في القيمة الائتمانية ويتم الاعتراف بقاعدة خسائر الائتمان المتوقعة على أساس احتمال التقصير لتزبون خلال الأشهر الـ ١٢ القادمة، ستغذي المرحلة ٣ الأصول المالية التي لديها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ التقرير، يتم تقييم الأصول المالية على أنها منخفضة القيمة عند وجود تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصول المالية.

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٤ - معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ التعرف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، فإن الشركة تعتبر المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد لا مبرر له. ويشمل ذلك المعلومات والتحليل الكمي والنوعي على حد سواء، استنادًا إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني المدروس، بما في ذلك المعلومات التطلعية.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي يكون في حالة تخلف عن السداد عندما لا يكون من المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون الرجوع من قبل المجموعة إلى إجراءات مثل استحقاق الضمان (إن وجد) أو استنادًا إلى فترة معينة من التأخر في السداد. (فترة تجاوز الاستحقاق).

النهج المبسط

تطبق المجموعة أسلوبًا مبسطًا لقياس خسائر الائتمان، والذي يفرض الاعتراف بدفع الخسارة المتوقعة مدى الحياة للمدينين التجاريين دون عنصر تمويل كبير. في ظل المقاربة المبسطة، ليست هناك حاجة لرصد الزيادات الكبيرة في مخاطر الائتمان وستكون المجموعة مطلية بقياس خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة في جميع الأوقات.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

خسائر الائتمان المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لجميع حالات النقص النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمجموعة وفقًا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي. الفترة القصوى التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض بها الشركة لمخاطر الائتمان.

الائتمان - الأصول المالية المتعثر

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية. الأصل المالي هو "ضعف الائتمان" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

الشطب

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لأصل مالي (إما جزئيًا أو كليًا) إلى الحد الذي لا يوجد فيه احتمال واقعي لاسترداده. هذا هو الحال عموماً عندما تقرر الشركة أن المدين ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. ومع ذلك، قد تظل الأصول المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنقاذ من أجل الامتثال لإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

عرض الإنخفاض

يتم خصم مخصص الإنخفاض للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالأصول المالية بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المنفصلة والموحدة.

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع) الأدوات المالية (تابع)

تصنيف وقياس الإلتزامات المالية

تشتمل الإلتزامات المالية للمجموعة على القروض والإتزامات الإيجار والنم التجارية الدائنة والنم الدائنة الأخرى والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة من خلال الربح أو الخسارة.

لاحقاً ، يتم قياس الإلتزامات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي باستثناء المشتقات والمطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، والتي يتم إدراجها لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في الربح أو الخسارة.

يتم تضمين جميع الرسوم المتعلقة بالفوائد، وإذا كان ذلك ممكناً، التغييرات في القيمة العادلة للأداة والتي يتم عرضها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن "تكاليف التمويل" أو "دخل التمويل".

٥- الأحكام الإدارية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية وعدم اليقين في التقدير

عند إعداد القوائم المالية المنفصلة والموحدة، تتخذ الإدارة عدداً من الأحكام والتقديرات والافتراضات حول الاعتراف وقياس الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات.

تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى تعتبر ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن الأحكام والتقديرات والافتراضات التي وضعتها الإدارة.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعة التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي الفترة المستقبلية.

الأحكام الإدارية الهامة

فيما يلي الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها التأثير الأكثر أهمية على هذه القوائم المالية المنفصلة والموحدة.

مبدأ الإستمرارية

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وهي مقتنعة بأن المجموعة لديها الموارد لمواصلة أعمالها في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك ، فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تؤثر شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. لذلك، تستمر في إعداد القوائم المالية المنفصلة والموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

الاعتراف بالضريبة المؤجلة

توجد شكوك فيما يتعلق بتفسير اللوائح الضريبية ومبلغ وتوقيت الدخل المستقبلي الخاضع للضريبة. بالنظر إلى النطاق الواسع لعلاقات العمل وطبيعة الاتفاقيات التعاقدية الحالية، فإن الفروق الناشئة بين النتائج الفعلية والافتراضات التي تم إجراؤها، أو التغييرات المستقبلية لمثل هذه الافتراضات، قد تتطلب تعديلات مستقبلية على الدخل الضريبي والمصروفات المسجلة بالفعل. تقوم المجموعة بتكوين مخصصات، بناءً على تقديرات معقولة، للنتائج المحتملة لالتهاء من الربط الضريبي للمجموعة.

٥- الأحكام الإدارية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية وعدم اليقين في التقدير (تابع)

الاعتراف بالضريبة المؤجلة (تابع)

يتم الاعتراف بأصول الضرائب المؤجلة لجميع الخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون من المحتمل أن يتوفر ربح خاضع للضريبة يمكن الاستفادة منه مقابل الخسائر. مطلوب حكم إداري هام لتحديد مبلغ أصول الضريبة المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، بناءً على التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة جنباً إلى جنب مع استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

تقديرات عدم اليقين

فيما يلي معلومات حول التقديرات والافتراضات التي قد يكون لها تأثير جوهري على الاعتراف وقياس الأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات. قد تكون النتائج الفعلية مختلفة إلى حد كبير.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم احتساب الاستهلاك لتزليل تكلفة الأصول على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. يتم احتساب الأعمار الإنتاجية المقدرة وفقاً لتقييم الإدارة بناءً على عدة عوامل منها الدورات التشغيلية وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين وذلك باستخدام أفضل التقديرات.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

تستند مخصصات الخسارة للأصول المالية إلى افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة الحكم في اتخاذ هذه الافتراضات واختيار المنحلات في حساب انخفاض القيمة، بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة وبياناتها التاريخية، وظروف السوق الحالية وكذلك التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

مخصص البضاعة بطينة الحركة

يتم عمل مخصص البضاعة بطينة الحركة بناءً على عدة عوامل منها الدورات التشغيلية وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين وذلك باستخدام أفضل التقديرات.

انخفاض قيمة الشهرة

يتم اختبار انخفاض قيمة الشهرة سنوياً وفي أوقات أخرى عند وجود مثل هذه المؤشرات. إن هذا يتطلب تقدير القيمة في الاستخدام لوحدات توليد النقد حيث يتم توزيع الشهرة.

عند احتساب القيمة في الاستخدام، ينبغي على الإدارة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من أصل أو وحدة توليد النقد واختيار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

٥- الأحكام الإدارية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية وعدم اليقين في التقدير (تابع)

عقود الإيجار - تحديد معدل الخصم المناسب لقياس التزامات الإيجار

لا تستطيع الشركة بسهولة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة دفعه للاقتراض على مدى فترة مماثلة، وبضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصاد مماثلة. وبالتالي يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على الشركة دفعه"، الأمر الذي يتطلب تقديراً في حالة عدم توفر معدلات ملحوظة أو عندما يلزم تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقدر الشركة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لعمل تقديرات معينة خاصة بالمتشأة.

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٦- مستلزمات والآلات ومعدات

المجموع	أعمال رأسمالية	برامج الحاسب الآلي	الثابت وتراكيبات	السيارات	جرارات ومطورات	الآلات ومعدات	مباني	أرض بالملكية الحرة	الشركة الأم	التكلفة/ التقييم
ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	في ١ يناير ٢٠٢٢
١٢,٠٤٧,٧٨٢	٧,٢١٦	١٧١,٠٢٤	٤٣٧,٩٣٧	١٦٢,٦٩٦	١,٨٣٣,٦٠٣	٣,١٧٧,٣٨٨	٧,٣٣٢,٩٠٨	٣,٩٤٠,٠٠٠	-	٢٠٢٢
٤٢,٠٤٨	٧٩,٤٣٤	٧,١٥٣	٥,٩٨٢	-	٣,٥٢٧	٢,٤٥٢	-	-	-	٢٠٢٢
٦٤٤,٤٥٠	-	-	-	٧,٣٣٤	-	-	-	٦٤٤,٤٥٠	-	٢٠٢٢
(٧٤٤,٦٢٨)	(٣٠,٤٢١)	-	٤,٧٥٠	-	٧,٠٢٧	(٣٦,٥٧٧)	٣,١٤٠	-	-	٢٠٢٢
١٢,٤٩١,١٥٢	١,٢٢٩	٥٤,١٤٨	٣٩٠,٧١٠	١٦٤,٩٣٠	١,٨٣٧,٠٤١	٣,١٤٣,٢١٣	٧,٣٢٥,٣٨١	٤,٥٨٤,٤٥٠	-	٢٠٢٢
١٢,٤٩١,١٥٢	١,٢٢٩	٥٤,١٤٨	٣٩٠,٧١٠	١٦٤,٩٣٠	١,٨٣٧,٠٤١	٣,١٤٣,٢١٣	٧,٣٢٥,٣٨١	٤,٥٨٤,٤٥٠	-	٢٠٢٢
١٧٤,٣٣٠	٧٥,٧٠١	١٠,٦٢٢	١٣,٣٢٩	٣٤,٥٨٤	١٧,٠٨٢	١١,٠٨٤	١٢,٠١٨	-	-	٢٠٢٢
(٤٦٨,٧٢٩)	(٧٦,٥٩٣)	-	(١٠,٥٧٦)	(٢٤,٨٥٤)	٧٦,٥٩٣	(٢٠,٤,٢٨٩)	(٢٢٩,٠١٠)	-	-	٢٠٢٢
١٢,١٩٦,٧٥٣	٣٢٧	٦٤,٧٧٠	٣٩٣,٣٧٣	١٧٤,٦٦٠	١,٩٢٠,٧١٦	٢,٩٥٠,٠٠٨	٧,١٠٨,٣٨٩	٤,٥٨٤,٤٥٠	-	٢٠٢٢

المجموع	أعمال رأسمالية	برامج الحاسب الآلي	الثابت وتراكيبات	السيارات	جرارات ومطورات	الآلات ومعدات	مباني	أرض بالملكية الحرة	الاستهلاك المتراكم	في ١ يناير ٢٠٢٢
ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	٢٠٢٢
٦,٧٦٦,٧٤١	-	١٦٣,١٨٢	٣٧٧,٢٠٨	١٦٠,٢٤٠	١,٥٢٧,٤٤٤	٢,٧٤١,٧٧١	١,٧٩٦,٨٩٦	-	-	٢٠٢٢
٢٤٥,٤٤٨	-	٦,٠٢٩	٢٢,٢٦٠	٩٩٠	٦٩,١٤٦	٨٥,٩٨٧	٦١,٠٣٦	-	-	٢٠٢٢
(٤٠٦,٢١٨)	-	(١١٩,٠٣٩)	(٥٥,٨٩٨)	(٢٤,٨٥٤)	(٧٩,٦١٠)	(٣٥,٣٦٦)	(٣٥٥)	-	-	٢٠٢٢
٦,٧٧١,٩٧١	-	٥٠,١٧٢	٣٤٣,٥٧٠	١٦١,٢٢٠	١,٥٦٦,٩٨٠	٢,٧٩٢,٤٤٢	١,٨٥٧,٥٧٧	-	-	٢٠٢٢
٦,٧٧١,٩٧١	-	٥٠,١٧٢	٣٤٣,٥٧٠	١٦١,٢٢٠	١,٥٦٦,٩٨٠	٢,٧٩٢,٤٤٢	١,٨٥٧,٥٧٧	-	-	٢٠٢٢
٢١٥,٥٨٣	-	٢,٤٣١	١٨,٠٥٨	٥,٦٤٩	٧١,٣٨٤	٧٧,٦٧٨	٤٠,٣٨٣	-	-	٢٠٢٢
(٤٥٦,٤٧٥)	-	-	(١٠,٢٢٥)	(٢٤,٨٥٤)	-	(١٩٨,١٥٢)	(٢٢٣,٢٤٤)	-	-	٢٠٢٢
١,٥٣١,٠٧٩	-	٥٢,٦٠٣	٣٥١,٤٠٣	١٤٢,٠٢٥	١,٦٣٨,٦٦٤	٢,٦٧١,٩٦٨	١,٦٧٤,٧١٦	-	-	٢٠٢٢
٥,٦٦٥,٦٧٤	٣٢٧	١٢,١٦٧	٤١,٩٧٠	٣٢,٦٣٥	١,٦٣٨,٦٦٤	٢,٧٨٠,٩٠	٤٣٢,٦٧٣	٤,٥٨٤,٤٥٠	-	٢٠٢٢
٥,٧١٩,١٨١	١,٢٢٩	٣,٩٧٦	٤٧,١٤٠	٣,٧٠٠	١,٦٣٨,٦٦٤	٢,٥٠٠,٨٢١	٤٦٧,٨٠٤	٤,٥٨٤,٤٥٠	-	٢٠٢٢

تري الإدارة أنه لا يوجد دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصول المتكسرة أو علاه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: لا شيء).
خلال عام ٢٠٢٢، قامت الشركة الأم بإعادة تقييم الأرض من قبل مشن مستقل مما أدى إلى فاقض إعادة التقييم بمبلغ ٦٤٤,٤٥٠ ريال عماني. إن تم إبراج قيمة الأرض بالتكلفة، فإن القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ستكون ١٥٤,٥٣١ ريال عماني (٢٠٢٢: ١٥٤,٥٣١ ريال عماني).

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٦- ممتلكات والآلات ومعدات (تابع)		إصلاح رأسمالية		استطوانات		الحاسب الآلي		الثبات		المركبات		السيارات		مطورات		الآلات ومعدات		بياني		أرض		المجموعه			
ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع		
٥١,٢٧,٣٢٦	٧,٦٦٥,٢٢٧	١١,٤٤٢,٧٥٢	١٨٢,٨٥٢	١,١٤٢,٨٤٤	٤٩٨,٣٤٠	٢,٢٩١,٨٢٩	١٨,٧٧٢,٦٥٤	٢,٦٧٢,٨٢٦	٦,٥٦٧,٩٨٠	١	٢٠٢٢	١	٢٠٢٢	١	٢٠٢٢	١	٢٠٢٢	١	٢٠٢٢	١	٢٠٢٢	١	٢٠٢٢	١	٢٠٢٢
(٢,٣٢٨,٦٨٨)	(٧١٦,١١٢)	(٦١٢,٨٦٧)	(١٨)	(٣٤,٩٥٩)	(١٤,٤٢٦)	-	(٨٠,٩٨١)	(٢٤,٣٧٦)	(١٤١,٨١٠)	(١,٥٤٣)	(١,٥٤٣)	(١,٥٤٣)	(١,٥٤٣)	(١,٥٤٣)	(١,٥٤٣)	(١,٥٤٣)	(١,٥٤٣)	(١,٥٤٣)	(١,٥٤٣)	(١,٥٤٣)	(١,٥٤٣)	(١,٥٤٣)	(١,٥٤٣)	(١,٥٤٣)	(١,٥٤٣)
٥,٨٩٢,٤١٥	٥,٧٩٩,٢٨٤	-	٢,٥١٢	١٢,٢٠٠	-	٧٣,٤٤٣	١٢,٢٠٠	-	-	٧٣,٤٤٣	-	٧٣,٤٤٣	-	٧٣,٤٤٣	-	٧٣,٤٤٣	-	٧٣,٤٤٣	-	٧٣,٤٤٣	-	٧٣,٤٤٣	-	٧٣,٤٤٣	-
(٥٧١,٨٤٦)	-	(٨,٢٦٧)	(١١٩,٠٣٩)	(٦٩,٦١٣)	-	(٢٣٢,١٤١)	(٦٩,٦١٣)	-	-	(٢٣٢,١٤١)	-	(٢٣٢,١٤١)	-	(٢٣٢,١٤١)	-	(٢٣٢,١٤١)	-	(٢٣٢,١٤١)	-	(٢٣٢,١٤١)	-	(٢٣٢,١٤١)	-	(٢٣٢,١٤١)	-
٦٤٤,٤٥٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٠,٥١٢,٠٥٥)	(١٠,٤٧٨,٦٥١)	-	(١٦١)	(٩,٣٦٤)	(٢٢,٢٠٧)	-	(١,٦٧٢)	-	-	(١,٦٧٢)	-	(١,٦٧٢)	-	(١,٦٧٢)	-	(١,٦٧٢)	-	(١,٦٧٢)	-	(١,٦٧٢)	-	(١,٦٧٢)	-	(١,٦٧٢)	-
(١,٤٧٦,٠٠٩)	-	(٨٠,٩٨١)	(١٠,١٩٧)	(٤٥,٨٥٠)	(١٨,٤٧٣)	(٣٤٧,٥٠٣)	(٤٥,٨٥٠)	(١٨,٤٧٣)	(٢٩٢,٣٧٤)	(٢٩٢,٣٧٤)	-	(٢٩٢,٣٧٤)	-	(٢٩٢,٣٧٤)	-	(٢٩٢,٣٧٤)	-	(٢٩٢,٣٧٤)	-	(٢٩٢,٣٧٤)	-	(٢٩٢,٣٧٤)	-	(٢٩٢,٣٧٤)	-
-	-	١٣,٢٧٦	(١)	(١,٨٥٣)	-	١	(١,٨٥٣)	-	١,٨٥٣	١,٨٥٣	-	١,٨٥٣	-	١,٨٥٣	-	١,٨٥٣	-	١,٨٥٣	-	١,٨٥٣	-	١,٨٥٣	-	١,٨٥٣	-
-	(١,٧٧٩,٥١٨)	٩٦٠,٢٠٥	-	١٧٢,٢٦٩	٣,٦٥٦	٢٠,٢٩٧	١٧٢,٢٦٩	٣,٦٥٦	٣,٦٥٦	٣,٦٥٦	-	٣,٦٥٦	-	٣,٦٥٦	-	٣,٦٥٦	-	٣,٦٥٦	-	٣,٦٥٦	-	٣,٦٥٦	-	٣,٦٥٦	-
٤٧,٩١٨,٥٩٢	٥٢,٣٢٩	١١,٧١٤,١٢٥	٥٥,٩٤٩	١,١٦٦,٦٧٤	٣٩٥,٨٩٠	١,٨٠٥,٩٢٦	١,١٦٦,٦٧٤	٣٩٥,٨٩٠	٢,٣٨٢,٥٧٢	٢,٣٨٢,٥٧٢	١٧,٨٠٦,٤٩٧	١٧,٨٠٦,٤٩٧	١٧,٨٠٦,٤٩٧	١٧,٨٠٦,٤٩٧	١٧,٨٠٦,٤٩٧	١٧,٨٠٦,٤٩٧	١٧,٨٠٦,٤٩٧	١٧,٨٠٦,٤٩٧	١٧,٨٠٦,٤٩٧	١٧,٨٠٦,٤٩٧	١٧,٨٠٦,٤٩٧	١٧,٨٠٦,٤٩٧	١٧,٨٠٦,٤٩٧	١٧,٨٠٦,٤٩٧	١٧,٨٠٦,٤٩٧
٤٢,٩١٨,٥٩٢	٥٢,٣٢٩	١١,٧١٤,١٢٥	٥٥,٩٤٩	١,١٦٦,٦٧٤	٣٩٥,٨٩٠	١,٨٠٥,٩٢٦	١,١٦٦,٦٧٤	٣٩٥,٨٩٠	٢,٣٨٢,٥٧٢	٢,٣٨٢,٥٧٢	١٧,٨٠٦,٤٩٧	١٧,٨٠٦,٤٩٧	١٧,٨٠٦,٤٩٧	١٧,٨٠٦,٤٩٧	١٧,٨٠٦,٤٩٧	١٧,٨٠٦,٤٩٧	١٧,٨٠٦,٤٩٧	١٧,٨٠٦,٤٩٧	١٧,٨٠٦,٤٩٧	١٧,٨٠٦,٤٩٧	١٧,٨٠٦,٤٩٧	١٧,٨٠٦,٤٩٧	١٧,٨٠٦,٤٩٧	١٧,٨٠٦,٤٩٧	١٧,٨٠٦,٤٩٧
(١,١٥١,٦٤٧)	(١٩,٦٨٨)	(٤٤٤,٣٠٢)	-	(٢٨,٧٢٤)	(٧,٩٧٢)	-	(٢٨,٧٢٤)	(٧,٩٧٢)	(٩٠٥)	(٩٠٥)	(٥٥٥,٧٥٨)	(٥٥٥,٧٥٨)	(٥٥٥,٧٥٨)	(٥٥٥,٧٥٨)	(٥٥٥,٧٥٨)	(٥٥٥,٧٥٨)	(٥٥٥,٧٥٨)	(٥٥٥,٧٥٨)	(٥٥٥,٧٥٨)	(٥٥٥,٧٥٨)	(٥٥٥,٧٥٨)	(٥٥٥,٧٥٨)	(٥٥٥,٧٥٨)	(٥٥٥,٧٥٨)	(٥٥٥,٧٥٨)
٢,١٨٦,٨٢٥	٢,٤٠٠,٧٦٣	-	١٤,٦٧٢	٢٢,٢٠٦	٣٤,٥٨٤	١٧,٠٨٢	٢٢,٢٠٦	٣٤,٥٨٤	٣٨,٧٤٤	٣٨,٧٤٤	١٨,٨٢٤	١٨,٨٢٤	١٨,٨٢٤	١٨,٨٢٤	١٨,٨٢٤	١٨,٨٢٤	١٨,٨٢٤	١٨,٨٢٤	١٨,٨٢٤	١٨,٨٢٤	١٨,٨٢٤	١٨,٨٢٤	١٨,٨٢٤	١٨,٨٢٤	١٨,٨٢٤
(٥٦٦,٠١١)	-	-	-	(١٩,٢٤٠)	(٢٧,٧٢٩)	-	(١٩,٢٤٠)	(٢٧,٧٢٩)	(٢٢٩,٠١٠)	(٢٢٩,٠١٠)	(٢٤٠,٣٢٢)	(٢٤٠,٣٢٢)	(٢٤٠,٣٢٢)	(٢٤٠,٣٢٢)	(٢٤٠,٣٢٢)	(٢٤٠,٣٢٢)	(٢٤٠,٣٢٢)	(٢٤٠,٣٢٢)	(٢٤٠,٣٢٢)	(٢٤٠,٣٢٢)	(٢٤٠,٣٢٢)	(٢٤٠,٣٢٢)	(٢٤٠,٣٢٢)	(٢٤٠,٣٢٢)	(٢٤٠,٣٢٢)
(١,٣٠٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	(١,٣٠٩)	(١,٣٠٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢,١٥١,٨٨٩)	٣٨٩,٥٢٥	١٢,٦٧٨,٩٤٠	٧٠,٥٧١	١,٢٠٠,٨٩١	٤٢٧,٧٤٤	١,٨٩٩,٦٠٠	١,٢٠٠,٨٩١	٤٢٧,٧٤٤	٢,١٩١,٤٠٢	٢,١٩١,٤٠٢	١٧,٦٠١,٤٥٨	١٧,٦٠١,٤٥٨	١٧,٦٠١,٤٥٨	١٧,٦٠١,٤٥٨	١٧,٦٠١,٤٥٨	١٧,٦٠١,٤٥٨	١٧,٦٠١,٤٥٨	١٧,٦٠١,٤٥٨	١٧,٦٠١,٤٥٨	١٧,٦٠١,٤٥٨	١٧,٦٠١,٤٥٨	١٧,٦٠١,٤٥٨	١٧,٦٠١,٤٥٨	١٧,٦٠١,٤٥٨	١٧,٦٠١,٤٥٨
٤٢,٤٣٦,٤٥١	٣٨٩,٥٢٥	١٢,٦٧٨,٩٤٠	٧٠,٥٧١	١,٢٠٠,٨٩١	٤٢٧,٧٤٤	١,٨٩٩,٦٠٠	١,٢٠٠,٨٩١	٤٢٧,٧٤٤	٢,١٩١,٤٠٢	٢,١٩١,٤٠٢	١٧,٦٠١,٤٥٨	١٧,٦٠١,٤٥٨	١٧,٦٠١,٤٥٨	١٧,٦٠١,٤٥٨	١٧,٦٠١,٤٥٨	١٧,٦٠١,٤٥٨	١٧,٦٠١,٤٥٨	١٧,٦٠١,٤٥٨	١٧,٦٠١,٤٥٨	١٧,٦٠١,٤٥٨	١٧,٦٠١,٤٥٨	١٧,٦٠١,٤٥٨	١٧,٦٠١,٤٥٨	١٧,٦٠١,٤٥٨	١٧,٦٠١,٤٥٨

إن ممتلكات والآلات ومعدات الخاصة بشركة إن جي سي إنترجي ماليزيا التي تبلغ قيمتها الدفترية ١٦٢,١٢٩,٢٥٥ رينغيت ماليزي (٢٠٢٢: ١٦١,٧٣,٥٧٥ رينغيت ماليزي) مرهونة كضمان مقابل القروض (إيضاح ١٩).

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المتضمنة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٦- ممتلكات والآلات ومعدات (تابع)

المجموع ل.ع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ		اسطواناتك		برامج الحاسوب الأي		الثق وتركيبات		السيارات		جرارات ومقطورات		الآلات ومعدات		مباني		أرض بالملكية الحرة		المجموعه (تابع) ل.ع
	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع		
٢٢,١٢٩,٠٣٥	-	٦,٤٠٣,٦٩٠	١٧٣,٦٢٩	٩٩٢,١٩٩	٣٣١,٤٨٨	١,٧٧١,٢٥٢	١,٠٤٦,١٥٦	-	٢,٠٤٦,٦١١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إستهلاك متراكم ٢٠٢٢
(٨٣٧,٤٨٠)	-	(٣٧٥,٢٤٥)	(١٣)	(٣١,٤٧١)	(٦,٢٦٠)	-	(٣١,٤٧١)	-	(٧٩٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١ يناير ٢٠٢٢
٢,٦٣٧,٦٤٦	-	١,١١٨,٣٩٥	٦,٧١٩	٧١,٥١٠	٣٢,٧٤١	١,٠٨٢,٠٥٠	٧١,٥١٠	٣٢,٧٤١	١٥٠,٤٠٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	فروق صرف عملات محمل السنة
(٤١٩,٦٣٧)	-	(١٤٣)	-	(١,٥٧٨)	(١٥٧)	-	(١,٥٧٨)	-	١,٠٧٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إعادة التصنيف المتعلقة بالاستبعادات
(٩,٩٣٩)	-	(٧,٤٩٣)	(١١٩,٠٣٩)	(٦٧,١٤٦)	(١)	(١١٩,٠٤١)	(١)	(١٠٦,٥٦٢)	(٣٥٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إلغاء الاعتراف عند استبعاد الشركة التابعة
(١,٠٤٠,٨٨٨)	-	(٢٦,٩٨٥)	(١٠,١٩٧)	(٤٤,٨٦١)	(٦٨,٣٢٨)	(١٦٤,٥٥١)	(٤٤,٨٦١)	(٤٣٢,٥٩٢)	(٧٩٢,٣٧٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	التحويل إلى الأصول المحتفظ بها للبيع
٢٢,٤٥٨,٧٣٧	-	٧,١١٢,٢١٩	٥٠,٩٧٣	٩١٥,٣٢٤	٢٨٤,٥٣٥	١,٥٤٥,٨٦٥	٩١٥,٣٢٤	٢٨٤,٥٣٥	١,٩٠٣,٠٣٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٢,٤٥٨,٧٣٧	-	٧,١١٢,٢١٩	٥٠,٩٧٣	٩١٥,٣٢٤	٢٨٤,٥٣٥	١,٥٤٥,٨٦٥	٩١٥,٣٢٤	٢٨٤,٥٣٥	١,٩٠٣,٠٣٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١ يناير ٢٠٢٣
(٦٣١,٢٥٠)	-	(٢٨٦,٨٠٢)	-	(٢٢,٣٦٧)	(٤,٨٦٨)	-	(٢٢,٣٦٧)	(٤,٨٦٨)	(٤٨٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	فروق صرف عملات محمل السنة
٢,١٧٩,٩٩٩	-	٨٨١,٧٠٠	٣,١٤٢	٨١,٩٨٣	٣٦,٩٦٠	٧١,٣٨٣	٨١,٩٨٣	٣٦,٩٦٠	٤١,٩٥٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	شطب المتعلق باستبعادات
(٦٩٢)	-	-	-	(١)	(١)	-	(١)	-	(٦٩١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(٤٨٨,٣٣١)	-	-	-	(١٨,٨٨٨)	(٢٦,٣٢٨)	-	(١٨,٨٨٨)	(٢٦,٣٢٨)	(٢٢٣,٢٤٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي القيمة المكتسبة:
٢٣,٥٠٦,٢٤٧	-	٧,٧٠٧,١١٧	٥٤,١١٥	٩٥٦,٠٥١	٢٩٠,٢٨٩	١,٦٣٨,٣٦٤	٩٥٦,٠٥١	٢٩٠,٢٨٩	١,٦٨٧,٩٣٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٩,٩١٧,٩٨٨	٣٨٩,٥٢٥	٤,٩٧١,٨٢٣	١٦,٤٥٦	٢٤٤,٨٤٠	١٣٧,٤٥٢	٢٨٢,٣٥٢	١٣٧,٤٥٢	١٣٧,٤٥٢	٤٧٠,١٣٦	١,٩٧٦,٣٢٣	٦,٤٢٩,٠٨١	٤٧٠,١٣٦	١,٩٧٦,٣٢٣	٦,٤٢٩,٠٨١	٤٧٠,١٣٦	١,٩٧٦,٣٢٣	٦,٤٢٩,٠٨١	٤٧٠,١٣٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٠,٤٥٩,٨٥٦	٥٢,٣٣٩	٤,٦٠١,٩٠٦	٤,٩٧٦	٢٥١,٣٠٠	١١١,٣٥٥	٢٦٠,٠٦١	١١١,٣٥٥	١١١,٣٥٥	٤٧٩,٥٢٥	٧,٠٧٠,٦٢٠	٧,١٥٩,٧١٤	٤٧٩,٥٢٥	٧,٠٧٠,٦٢٠	٧,١٥٩,٧١٤	٤٧٩,٥٢٥	٧,٠٧٠,٦٢٠	٧,١٥٩,٧١٤	٤٧٩,٥٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٧- حق استخدام الأصول

قيما يلي القيمة الدفترية وحركة حقوق استخدام الأصول المعترف بها خلال السنة:
الشركة الأم

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ب.ع	ب.ع	ب.ع	ب.ع	
٥,٢٥١,٦٤٣	٣,٥١٧,٤٢٨	٤١٨,٦٤٣	٤١٨,٦٤٣	إجمالي القيمة الدفترية
(٤٠٠,٨٢٥)	(١١٩,٩٧٢)	-	-	في ١ يناير
١,٢٢٣,٧٧٧	٢١٣,٠٨٣	-	-	تغيرات معدل صرف العملات
-	٤٥,٦١٣	-	٤٥,٦١٣	إضافات
(٢٢٨,٠٦٦)	(٦٨,٤٢٣)	-	(٥٤,١٩٧)	التعديل
(٢,٣٢٩,١٠١)	-	-	-	استيعادات
٣,٥١٧,٤٢٨	٣,٥١٥,٠١٦	٤١٨,٦٤٣	٤١٠,٠٥٩	استيعاد من الدفاتر عند استيعاد شركة تابعة
				في ٣١ ديسمبر
١,٣٣٠,٩٦٤	١,٠٤٣,٤١٢	١٣١,٠٤٧	٢٠١,٩٩٧	الإستهلاك والانخفاض في القيمة
(٨٧,١٣٦)	(٣٧,٠٥٥)	-	-	في ١ يناير
٤٢٣,١٨٥	٣٢٩,٨٨٤	٧٠,٩٥٠	٤٩,٦٦٥	تغيرات معدل صرف العملات
(١٩٦,٩٩٨)	(٣٥,٩٠٥)	-	(٢١,٦٧٩)	الإستهلاك
(٤٢٦,٦٠٣)	-	-	-	استيعادات
١,٠٤٣,٤١٢	١,٣٠٠,٣٣٦	٢٠١,٩٩٧	٢٢٩,٩٨٣	استيعاد من الدفاتر عند استيعاد شركة تابعة
				في ٣١ ديسمبر
٢,٤٧٤,٠١٦	٢,٢١٤,٦٨٠	٢١٦,٦٤٦	١٨٠,٠٧٦	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

يوضح الجدول أدناه طبيعة أنشطة التأجير للمجموعة حسب نوع أصول حق الاستخدام المعترف به في قائمة المركز المالي المنفصلة والموحدة:

عدد عقود الإيجار مع خيارات الإنهاء	عدد عقود الإيجار مع خيار التمديد	نطاق المدى المتبقي	عدد أصول حق الاستخدام المؤجرة	
-	٧	٥-١ سنوات	٧	الأرض
-	٩	٥-١ سنوات	٩	المباني

(أ) خلال السنة، قامت الشركة بتعديل عقد الإيجار لمبنى المكتب الرئيسي، مما أدى إلى تعديلات على أصل حق الاستخدام والتزام الإيجار المقابل، بإجمالي ٤٥,١٦٣ ريال عماني اعتباراً من يونيو ٢٠٢٣.

(ب) خلال السنة، أنهت الشركة عقد الإيجار لمحطة مدحاء، مما أدى إلى إلغاء الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار المقابل، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣.

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٨- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٨٧٧,٠٥٣	١,٠٨٠,٠٣٣	٨٧٧,٠٥٣	١,٠٨٠,٠٣٣	١ يناير
٢٠٢,٩٨٠	٣٤,٧٦٥	٢٠٢,٩٨٠	٣٤,٧٦٥	تغيرات القيمة العادلة
١,٠٨٠,٠٣٣	١,١١٤,٧٩٨	١,٠٨٠,٠٣٣	١,١١٤,٧٩٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

يمكن تحليل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بناءً على القطاعات التالية:

الشركة الأم والمجموعة		الشركة الأم والمجموعة		
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	
٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٧٦,٢٥٦	٢٤,٤٠٧	٩٠,٨٥١	٢٤,٤٠٧	قطاع التأمين
٦١,٦٠٠	٤٠,٠٠٠	٦١,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	قطاع الصناعة
٢١٠,٦٣٤	١٤,١٤٣	٢٤٦,٠٢٤	١٤,١٤٣	قطاع الاستثمارات
٣١٢,٧١٣	١٥٩,٥٤١	٣٠١,٥٤٠	١٥٩,٥٤١	قطاع البنوك
١٨,٤٠٠	٣٢,٨١٤	٢١,٢٠٠	٣٢,٨١٤	قطاع الاتصالات
٤٠٠,٤٢٩	٣٢٣,٦٣٧	٣٩٤,١٨٢	٣٢٣,٦٣٧	قطاع الخدمات
١,٠٨٠,٠٣٣	٥٩٤,٥٤٢	١,١١٤,٧٩٨	٥٩٤,٥٤٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٩- استثمارات في شركات تابعة

الشركة الأم	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
ر.ع	ر.ع
٨,٦٣٩,٢٦٢	٨,٦٣٩,٢٦٢
٢٥٧,٤٩٢	٨٧٢,٦١٩
٨,٨٩٦,٧٥٤	٩,٥١١,٨٨١

إنوفيتيف إنرجي هولدنجز موريشيوس ليمتد ، موريشيوس
أن جي سي إنرجي ش م م السعودية
الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٩- استثمارات في شركات تابعة (تابع)

مصلحة الملكية		بلد التأسيس
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	
١٠٠٪	١٠٠٪	موريشيوس
١٠٠٪	١٠٠٪	السعودية

إنوفيتيف إنرجي هولدنجز موريشيوس ليمتد ، موريشيوس
أن جي سي إنرجي ش م م السعودية

مكان العمل الرئيسي للشركة التابعة وبلد التأسيس هو نفسه. تتبع المجموعة نفس نهاية السنة المالية.

خلال السنة تمت الحركات التالية في الشركات التابعة:

الشركة الأم	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
ر.ع	ر.ع
١١,٢٨٢,٥٠١	٨,٨٩٦,٧٥٤
(٢,٢٥١,٠٦٢)	-
(١٣٤,٦٨٥)	-
-	٦١٥,١٢٧
٨,٨٩٦,٧٥٤	٩,٥١١,٨٨١

في ١ يناير
تم استبعادها عند استبعاد الشركة التابعة (إيضاح ٣٢)
التحويل إلى الأصول المحتفظ بها للبيع
إضافة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

ملخص الأداء المالي للشركات التابعة التي تحتوي على حصة حقوق الأقلية

فيما يلي جدول يلخص المعلومات المتعلقة بالشركات التابعة للمجموعة إن جي سي للطاقة إس دي إن بي إتش إن وهي شركات ذات
حصة هامة ولكن غير مسيطرة وذلك قبل حذف أية معاملات فيما بين شركات المجموعة:

أن جي سي إنرجي ذمبي اتش دي	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
ر.ع	ر.ع
٢٤,٣١٥,٢١٥	٢٣,٢٨٩,١٩٠
١٠,٣٥٢,١٧٠	١٠,٧١٧,٠٧١
(٤,١٠٣,٣٤١)	(٣,٧٢٨,٠٢٦)
(١٠,٩٦٢,٣٤٥)	(١١,٥٤٩,٣٦٣)
١٩,٥٠١,٦٩٩	١٨,٧٢٨,٨٧٢
٧,٨٠٠,٦٨٠	٧,٤٩١,٥٤٨
٧٩,٣٤٦,٣٣٣	٦٦,٣٠٤,٩٦٤
٤٢٠,٣٨٦	٣٩٢,٩٣٤
٤٢٠,٣٨٦	٣٩٢,٩٣٤
١٦٨,١٥٤	١٥٧,١٧٤
-	-

أصول غير متداولة
أصول متداولة
التزامات غير متداولة
التزامات متداولة
صافي الأصول

صافي الأصول المنسوبة إلى حقوق الأقلية

إيرادات
أرباح

مجموع الدخل الشامل للسنة

أرباح منسوبة إلى حقوق الأقلية

إيرادات شاملة أخرى منسوبة إلى حقوق الأقلية

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٩- استثمارات في شركات تابعة (تابع)

الشهرة

تمثل الشهرة الناشئة عند حيازة أعمال غاز البترول المسال بشركة مثل ماليزيا ترادينج إن.بي.جي بواسطة إن جي سي إنترجي إس.دي.إن.بي.إتش.دي، القيمة العادلة للمقابل المدفوع عن صافي الأصول التي تمت حيازتها.

يتم تخصيص الشهرة، عند الحيازة، إلى وحدات توليد النقد للشركة التي يتوقع أن تستفيد من تحويل الأعمال. يتم اختبار وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الشهرة إليها لمعرفة انخفاض القيمة بشكل سنوي، أو عدة مرات سنوياً عند وجود مؤشر على تعرض تلك الوحدة لانخفاض في القيمة. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحد توليد النقد على أساس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام أيهما أكبر. يستند احتساب القيمة من الاستخدام إلى الموازنة المالية المعتمدة من الإدارة والتي تغطي فترة ٥ سنوات ومعدل خصم ١٢,٣٢٪ سنوياً (١٢,٣٢٪ سنوياً). ترى الشركة أن متوسط معدل نمو النهائي قدره ٢٪ (٢٠٢٢: ٢٪) سنوياً معقول لأغراض التنبؤ بالتدفق النقدي، حيث أنه يحدد بناءً على توقع حدوث تغييرات مستقبلية في السوق.

وفيما يلي القيمة الدفترية للشهرة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
د.ع	د.ع
٧,٧٥٩,٩٣١	٧,٣٤١,١٩٣
(٤١٨,٧٣٨)	(٢٧٨,٤٤٢)
<u>٧,٣٤١,١٩٣</u>	<u>٧,٠٦٢,٧٥١</u>

في ١ يناير
تأثير حركة صرف عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر

١٠- أصول / التزامات المجموعة المستبعدة / الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع

الاستثمار في الشركات التابعة

خلال عام ٢٠٢٢، قرر مجلس إدارة الشركة الأم بيع استثمارها في شركة إن جي سي إنترجي الهندية المحدودة (الهند) (NGCEIPL)، وشركة الزيت العربية المحدودة (الإمارات العربية المتحدة) (AOL)، وشركة إن جي سي لأنظمة الغاز المركزية ش.م.ع (NGCCGS) كما أوقفت أيضاً المزيد من العمليات في شركة إن جي سي إنترجي (الإمارات العربية المتحدة) (NGCEL) عن طريق بيع أصولها. كما هو مفصل في الإيضاح ٢,٢ من القوائم المالية المنفصلة والموحدة، تم استبعاد شركة إن جي سي إنترجي الهندية المحدودة (الهند) وشركة الزيت العربية المحدودة (الإمارات العربية المتحدة) لاحقاً خلال عامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ على التوالي. كما أن شركة إن جي سي لأنظمة الغاز المركزية ش.م.ع تحت التصفية حالياً.

استثمارات في مشاريع مشتركة

في عام ٢٠٠٩، استحوذت المجموعة على حصة قدرها ٥١٪ في شركة يوني جاز ش.م.ع التي تعمل في مجال توزيع الغاز وصيانة أنابيب غاز الطهي في سلطنة عمان. خلال عام ٢٠٢١، قرر مجلس إدارة الشركة الأم التخلص من استثمارها في شركة يوني جاز ش.م.ع وتصنيف الاستثمار كأصول محتفظ بها للبيع. خلال عام ٢٠٢٢، قامت الشركة بتخلص من استثمارها في شركة يوني جاز ش.م.ع وتم الانتهاء من عملية نقل الأسهم في الربع الثالث من عام ٢٠٢٢.

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١٠- أصول / التزامات المجموعة المستبعدة / الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع (تابع)

فيما يلي الأصول والتزامات المتعلقة بالمجموعات المستبعدة / الاستبعاد المذكورة أعلاه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ :
الشركة الأم

٢٠٢٢	٢٠٢٣
د.ع	د.ع
٣١,٥٢٧	٣١,٥٢٧
٨٢,١٠٥	-
٢١,٠٥٣	٢١,٠٥٣
١٣٤,٦٨٥	٥٢,٥٨٠
(١٣٤,٦٨٥)	(٥٢,٥٨٠)
-	-

الاستثمار في الشركات التابعة

إن جي سي إنرجي (ش.م.م) ، الإمارات العربية المتحدة
شركة النفط العربية ذ.م.م ، الإمارات العربية المتحدة
أنظمة إن جي سي للغاز المركزي ش.م.م

يخصم منه: خسارة إعادة قياس للقيمة العادلة ناقصًا تكلفة البيع
صافي الأصول غير المتداولة المصنفة كمحتفظ بها للبيع

المجموعة

٢٠٢٢	٢٠٢٣
د.ع	د.ع
٤٣٥,١٢١	٢٨٠,٥١٦
٦٤,٩٣٤	-
٧٨٦,٧٥١	٣٦٠,٦٠٧
٨٠,٦٤٥	٤٠,٤٦٩
١,٣٦٧,٤٥١	٦٨١,٥٩٢
٦٦,٩٨٧	٤,٢٢٤
٤٤٣,٧٠٩	٢٥,٦٩١
٥١٠,٦٩٦	٢٩,٩١٥

الأصول:

الممتلكات والألات والمعدات
مخزونات
ذمم تجارية مدينة وأخرى
النقد والأرصدة البنكية

الالتزامات:

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
الذمم الدائنة والمستحقات

١١- المخزون

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
د.ع	د.ع	د.ع	د.ع
٦٨٥,٦١٨	٤٩٦,٤٠٤	١٤٣,٠٨٩	٦٥,٦٨٣
٢٨٧,٢٩٢	٤١٩,٣١٥	٢٨٧,٢٩٢	٤١٩,٣١٥
٣٧,٣٣٤	٤٠,٨٧٤	٣٧,٣٣٤	٤٠,٨٧٤
٢٢٥,٣٨٥	٢٨٦,٣٥١	١٥١,٩٩٠	١٨٥,٩٩٢
١٩٤,٤١٣	١٤٦,٤٣٣	١٣٩,٢٣٣	٩٥,٤٢٣
٤٩,٣٣٨	١٢٤,٦١٧	١٦,٩١٠	٢٢,٣٥٤
١,٤٧٩,٣٨٠	١,٥١٣,٩٩٤	٧٧٥,٨٤٨	٨٢٩,٦٤١

غاز البترول المسال
بضاعة تامة الصنع
أسطوانات وملحقاتها
قطع غيار آلات وقطع غيار أخرى
مخزون المشروع
أصناف قيد التنفيذ
كما في ٣١ ديسمبر

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١٢- ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

المجموعة		الشركة الأم		غير المتداولة
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	
٢٥٤,٢٧٧	٢٤٤,٦٣٣	-	-	ذمم تجارية مدينة
(٢٥٤,٢٧٧)	(٢٤٤,٦٣٣)	-	-	ناقصاً : مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة
-	-	-	-	

المجموعة		الشركة الأم		المتداولة
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	
٥,٩٩٨,٢٨٦	٤,٩٠٨,٨٥٣	٢,٣٦٦,٨٥٨	٢,٢٥٧,٤٤٩	ذمم تجارية مدينة
(١,٢٣٤,١٢٧)	(١,٢٣٥,٠٣١)	(٥٧١,٣١٠)	(٥٧٠,٦٣٩)	ناقصاً : مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة
٤,٧٦٤,١٥٩	٣,٦٧٣,٨٢٢	١,٧٩٥,٥٤٨	١,٦٨٦,٨١٠	
٦٨٢,٤٦٢	٢٨٦,٨٤٣	٤١٥,٦٥٠	١٣٦,٠٠٥	دفعات مقدمة للمشتريات
٦,٠١٩,٦٢٢	٦,٢٠٩,٦٥٤	-	-	أصول العقود
-	-	-	-	مطالبات الدعم الحكومي
-	-	٢,٠٤٣,٠٥٨	١,١١٩,٠٣٦	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٤)
٥٣٧,١٣٦	٩٦٦,٦٥٩	٤٢٧,٤٦٣	٥٦٥,٤١٤	إيراد مستحق
٦٧٥,٥١٣	٢٦٧,٥٨٠	٢٤٢,٧٥٨	١٢٠,٥٤٦	المدينون الآخرون
١٣٠,٦٧٦	١٣٧,٤١١	٢٦,٩٣٥	٢٧,٠٠٥	المدفوعات المقننة
٣,٤٨٧	٣,٤٨٧	٣,٤٨٧	٣,٤٨٧	الضريبة المدفوعة في الاستئناف
٧٩,٥٦١	٨٣,٦٥١	-	-	الودائع
١٢,٨٩٢,٦١٦	١٢,١٠٥,٠٨٠	٤,٩٥٤,٨٩٩	٣,٦٠٥,٧٢٣	

حركة مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة كانت كالتالي :

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	
١,٣٧٠,٠٢٦	١,٢٣٤,١٢٧	٤٩٥,٠٥٢	٥٧١,٣١٠	كما في ١ يناير
٥٤٨,٧٧٢	٢٨,٢٩٩	٧٦,٢٥٨	-	يضاف: مخصص خلال السنة
(٣٩,٤٠٤)	(٤,٧١٧)	-	(٦٧١)	شطب المخصصات
(٦٤٥,٢٦٧)	(٢٢,٦٧٨)	-	-	تغيرات معدل صرف العملات
١,٢٣٤,١٢٧	١,٢٣٥,٠٣١	٥٧١,٣١٠	٥٧٠,٦٣٩	التحويل إلى الأصول المحتفظ بها للبيع في ٣١ ديسمبر

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١٣- النقد وما يماثل النقد

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٣٨,٧٩٩	٢٣٣,٩٢٦	٣٦,٤٩١	٢٢,١٢٣	نقد بالصندوق
١,٤٥٣,٤٤٨	٢,٠٩١,٨٧٦	١١٤,٧١٤	٣٦٣,٧٠٧	نقد لدى البنوك
-	-	-	-	- حسابات الودائع تحت الطلب
١,٤٩٢,٢٤٧	٢,٣٢٥,٨٠٢	١٥١,٢٠٥	٣٨٥,٨٣٠	
(٦٤٤,٢٧٨)	(١,٤١٣,٠٧٤)	(٥٨٣,٠٥٨)	(٩٧٠,٣٧٠)	سحب على المكشوف من البنوك
٨٤٧,٩٦٩	٩١٢,٧٢٨	(٤٣١,٨٥٣)	(٥٨٤,٥٤٠)	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تم الحصول على تسهيلات السحب على المكشوف من بنك تجاري لأغراض متطلبات رأس المال العامل على أساس الائتمان المتجدد. السحب على المكشوف من البنوك غير مضمون ويستحق السداد عند الطلب ويحمل هامش ربح بنسبة ٥,٥٪ إلى ٧,٩٧٪ سنوياً (٢٠٢٢: ٥,٥٪ إلى ٧,١٣٪ سنوياً).

لا توجد قيود على الأرصدة البنكية في وقت الموافقة على هذه القوائم المالية المنفصلة والموحدة.

١٤- رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به من ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بواقع ٠,١٠٠ ريال عماني للسهم الواحد (٢٠٢٢) - ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بواقع ٠,١٠٠ ريال عماني للسهم الواحد). يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل ٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال عماني، ويتكون من ٨٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ٠,١٠٠ ريال عماني (٢٠٢٢) - ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ٠,١٠٠ ريال عماني).

فيما يلي تفاصيل المساهمين الرئيسيين الذي يملكون نسبة ٩٪ أو أكثر من أسهم الشركة الأم في تاريخ التقرير:

نسبة المساهمة %		عدد الأسهم		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
١٢,٨٧	١٢,٨٧	١٠,٩٣٧,٨٥٦	١٠,٩٣٧,٨٥٦	الشرقية للاستثمارات (ش.م.ع)
٩,٧٠	٩,٧٠	٨,٢٤٤,٩٩٩	٨,٢٤٤,٩٩٩	الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية

١٥- علاوة إصدار الأسهم

قامت الشركة الأم خلال سنة ٢٠١٤ بإصدار ١٥,٥٦١,٤١٤ أسهم حق الأفضلية بقيمة ٠,٣٧٥ ريال عماني لكل سهم (متضمنة ٠,٢٧٥ ريال عماني لكل سهم كعلاوة إصدار) إلى المساهمين الحاليين. التفاصيل المتعلقة هي كالتالي:

ر.ع	
٤,٢٧٩,٣٨٦	إجمالي علاوة الإصدار المحصلة
(١٣,٥٠٦)	نقصاً: مصروفات الإصدار
٤,٢٦٥,٨٨٠	رصيد أسهم علاوة إصدار
(٤٧٨,٢٤٨)	محول إلى الاحتياطي القانوني خلال سنة ٢٠١٤
(١,٠٠٠,٠٠٠)	إصدار أسهم منحة ٢٠١٨
(١,٠٠٠,٠٠٠)	إصدار أسهم منحة ٢٠١٩
١,٧٨٧,٦٣٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١٦- الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية ٢٠١٩ لسلطنة عمان، تقوم الشركة الأم بتحويل ١٠٪ من أرباحها للسنة المنتهية لهذا الاحتياطي القانوني حتى يبلغ رصيده المتراكم ثلث رأسمال الشركة الأم المدفوع على الأقل. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع خلال السنة، قامت الشركة الأم بتحويل مبلغ ٦,٤٠٤ ريال عماني إلى الاحتياطي القانوني (٢٠٢٢: لا شيء).

١٧- احتياطات أخرى

تتضمن الاحتياطات الأخرى الاحتياطي العام للشركة الأم، والذي يتم إنشاؤه بموجب قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان عام ٢٠١٩. ويتم تخصيص الاعتمادات السنوية بمعدل لا يزيد عن ٢٠٪ من ربح السنة بعد خصم الضرائب والاحتياطي القانوني بحيث لا يزيد رصيد الاحتياطي العام عن نصف رأس المال المدفوع. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

تشمل الاحتياطات الأخرى أيضاً الاحتياطي القانوني لشركة إن جي سي إنرجي ش.م.م و العربية للنفط ش.م.م و NGC أنظمة إن جي سي للغاز المركزي ش.م.م و إن جي سي إنرجي أس دي إن بي نتش دي والتي بلغت ٧,٨٩٥ ريال عماني و ٢,٧٧٥ ريال عماني و ٢٠٠,٨٧١ ريال عماني على التوالي.

١٨- احتياطي إعادة التقييم

يمثل هذا الاحتياطي الفائض من إعادة تقييم الأراضي بالملكية الحرة بعد خصم الضريبة وهو غير قابل للتوزيع حتى يتم استبعاد الأصول ذات الصلة.

١٩- القروض

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٤,٣٤٩,٧٩٧	١,٥٩٠,٢٣٠	-	-	الإلتزام المتجدد (إيضاح ١٩,١)
٢,٠٥٩,١٠٥	١,٦١٢,٨٨٩	٢,٠٥٩,١٠٥	١,٦١٢,٨٨٩	قرض قصير الأجل (إيضاح ١٩,٢)
٦,٤٠٨,٩٠٢	٣,٢٠٣,١١٩	٢,٠٥٩,١٠٥	١,٦١٢,٨٨٩	مجموع القروض

إن المتوسط المرجح لأسعار الفائدة الفعلية للقروض من قبل الشركة التابعة هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
%	%	
٥,٤٤	٥,٤٤	الاعتمادات المتجددة

١٩,١ - يمثل هذا انتماءً إسلامياً متجدداً تم الحصول عليه من قبل شركة تابعة ويحمل معدل ربح فطري يبلغ ٤,٣٥٪ (٢٠٢٢: ٤,٢١٪) سنوياً. التسهيل مضمون بتحصيل أكثر من ١٠٠٪ من أسهم الشركة التابعة والرسوم الثابتة والمتغيرة على جميع الأصول، والتنازل عن الحسابات المصرفية المخصصة ورسم ثابت على عقد الإيجار لمحطات تعبئة غاز البترول المسال التابعة للشركة التابعة.

١٩,٢ - القروض قصيرة الأجل مضمونة من البنوك التجارية وتحمل فائدة تتراوح من ٤,٥٪ إلى ٥,٦٪ (٢٠٢٢: ٤٪ إلى ٥,٦٪) سنوياً. يتم تأمينها من خلال الحد الأدنى من معدل دوران المبيعات بنسبة ٢٠٪. يجب أن يتم توجيهه من خلال الحساب الجاري.

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

تعهدات قرض لأجل وقرض قصير الأجل

توفر اتفاقيات القروض أيضاً بعض التعهدات ، وأهمها ما يلي:

- الحفاظ على نسبة تغطية خدمة الدين السنوية (DSCR) البالغة ١,٢٥ والنسبة الحالية البالغة ١:١ في جميع الأوقات خلال فترة التسهيل التي تبدأ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. لم تلتزم الشركة الأم بشروط خدمة الدين السنوية اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

التسوية بين حركة الإلتزامات والتدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل:

المجموعة		الشركة الأم		
القرض والإقتراضات	السحب على المكشوف	القرض والإقتراضات	السحب على المكشوف	
٦,٤٠٨,٩٠٢	٦٤٤,٢٧٨	٢,٠٥٩,١٠٥	٥٨٣,٠٥٨	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
(٣,٢٠٥,٧٨٣)	-	(٤٤٦,٢١٦)	-	- سداد القروض والإقتراضات
-	٧٦٨,٧٩٦	-	٣٨٧,٣١٢	- التغير في السحب على المكشوف من البنوك
٣,٢٠٣,١١٩	١,٤١٣,٠٧٤	١,٦١٢,٨٨٩	٩٧٠,٣٧٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المجموعة		الشركة الأم		
القرض والإقتراضات	السحب على المكشوف	القرض والإقتراضات	السحب على المكشوف	
١٨,٢٥١,٢٥٣	١,١٠٢,٧٢٩	٦,٧٥٣,٩٦٩	١,٠٩٧,٨٥٣	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
(٤,٥٢٧,٥٤٣)	-	(٤,٦٩٤,٨٦٤)	-	- سداد القروض والإقتراضات
-	(٤٥٨,٤٥١)	-	(٥١٤,٧٩٥)	- التغير في السحب على المكشوف من البنوك
٦,٤٠٨,٩٠٢	٦٤٤,٢٧٨	٢,٠٥٩,١٠٥	٥٨٣,٠٥٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠- إلتزامات الإيجار

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	
٢٠٣,٤٦٥	٢٣٧,٨٥٦	٢٧,٦٧٧	٥١,٤٨٠	متداول
٢,٠٨٩,٨٢٢	١,٨٩١,٣٨٨	٢٠٥,٢٤٣	١٥٢,٥٥٨	غير متداول
٢,٢٧٦,٥٠٤	٢,١٢٩,٢٤٤	٢٣٢,٩٢٠	٢٠٤,٠٣٨	

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢٠-التزامات الإيجار (تابع)

الشركة الأم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	خلال سنة						
	٢-١ سنة	٣-٢ سنة	٤-٣ سنة	٥-٤ سنة	بعد ٥ سنوات	الاجمالي	
٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢
التزامات غير مخصصة	٤٩,٥٥٦	٣٨,٣٠٨	٣٩,٠٧٤	٤٨,٤٢٥	-	٢٢٨,٧٠٨	٥٣,٣٤٥
تكاليف التمويل	(٦,٦٧٠)	(٤,٧٩٩)	(٣,١٢٥)	(٧٠٤)	-	(٢٤,٦٧٠)	(٩,٣٧٢)
	٤٢,٨٨٦	٣٣,٥٠٩	٣٥,٩٤٩	٤٧,٧٢١	-	٢٠٤,٠٣٨	٤٣,٩٧٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٣,٣٨٠	٤٤,٢٤٧	٤٥,١٣٣	٤٦,٠٣٣	٣٥,٤٠٤	٢٦٦,٩٥٣	٥٢,٧٥٧
التزامات غير مخصصة	(٨,٨٧٥)	(٦,٩١٨)	(٤,٨٣١)	(٢,٥٨٠)	(١٥٨)	(٣٤,٠٣٣)	(١٠,٦٧٠)
تكاليف التمويل	٣٤,٥٠٥	٣٧,٣٢٩	٤٠,٣٠٢	٤٣,٤٥٣	٣٥,٢٤٦	٢٣٢,٩٢٠	٤٢,٠٨٧

الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار المستحقة

المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	خلال سنة						
	٢-١ سنة	٣-٢ سنة	٤-٣ سنة	٥-٤ سنة	بعد ٥ سنوات	الاجمالي	
٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢
التزامات غير مخصصة	٣٤٧,٧٢٦	٣٤٧,١٣٠	٣٥٢,٤٦١	٣١٨,٨٢٣	١,٣٨١,٣١٢	٣,١٣٢,١٥٧	٣٨٤,٧٠٥
تكاليف التمويل	(١٤٢,٦٩٢)	(١٢٧,٧٥٨)	(١١٠,٩٦٠)	(٩٢,٩٩٩)	(٣٧٠,٧١٢)	(١,٠٠٢,٩١٣)	(١٥٧,٧٩٢)
	٢٠٥,٠٣٤	٢١٩,٣٧٢	٢٤١,٥٠١	٢٢٥,٨٢٤	١,٠١٠,٦٠٠	٢,١٢٩,٢٤٤	٢٢٦,٩١٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٤٧,٣٠٥	٣٣٧,٤٤٣	٣٥٠,٥٨٢	٣٨٢,٧٤٢	١,٦١٥,٠٦٠	٣,٤٠٠,١٨٧	٣٦٧,٠٥٥
التزامات غير مخصصة	(١٥٠,٤٢٦)	(١٣٦,٨٨٩)	(١٢١,٨٨٦)	(١٢٨,٢٥٠)	(٤٢٢,٦٤٢)	(١,١٢٣,٦٨٣)	(١٦٣,٥٩٠)
تكاليف التمويل	١٩٦,٨٧٩	٢٠٠,٥٥٤	٢٢٨,٦٩٦	٢٥٤,٤٩٢	١,١٩٢,٤١٨	٢,٢٧٦,٥٠٤	٢٠٣,٤٦٥

الحركة في التزامات الإيجار	المجموعة		الشركة الأم	
	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
في ١ يناير	٢,١٧٩,١٤٤	٢,٢٧٦,٥٠٤	٢٨٥,٤٦١	٢٣٢,٩٢٠
التعديلات	(١٦١,٥٣٣)	(٥٣,٢٥٠)	-	٤٣,٠١٩
الاستبعادات	(٣١٦,٧٨٨)	(٣٧٠,٥٤٨)	(٦٦,٥٧٥)	(٤٣,٢٨٧)
المدفوعات	١٧٣,٣٩٣	١٧٦,٥٨٠	١٤,٠٣٤	١٠,٦٨٥
مصروفات الفوائد	(١٦٩,٤٣٦)	(٨٣,٤٣١)	-	-
تقلبات أسعار الصرف	(٦٥٢,٠٥٣)	-	-	-
إلغاء الاعتراف عند استبعاد الشركة التابعة	٢,٢٧٦,٥٠٤	٢,١٢٩,٢٤٤	٢٣٢,٩٢٠	٢٠٤,٠٣٨
في ٣١ ديسمبر				

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢١- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٥٠٠,٥٨١	٣٣٤,٨٥٣	٣٨٧,٠٦٨	٢٨٠,٥٩٣	كما في ١ يناير
١٤٠,٩٨٧	٩٢,٤٢٦	٥٢,١٦٤	٧٦,٧٦٨	المحمل للسنة
(٢٣٧,٣٠٩)	(٢٠٩,٧١٠)	(١٥٨,٦٣٩)	(١٠٥,٧٢٦)	المدفوع خلال السنة
(٢,٤١٩)	-	-	-	استبعاد من الدفاتر عند استبعاد شركة تابعة
(٦٦,٩٨٧)	٦٢,٧٦٣	-	-	التحويل إلى الإلتزامات المرتبطة مباشرة مع المجموعة
٣٣٤,٨٥٣	٢٨٠,٣٣٢	٢٨٠,٥٩٣	٢٥١,٦٣٥	المستبعدة المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع
				الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٢- ذمم دائنة ومستحقات

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٤,٠٥٣,٢٣٣	٦,٥٨٦,٢٨١	٣٢٤,٩١٢	٢٤٥,٧٢٥	ذمم تجارية دائنة
٣,٦٠٩,٤٦٤	٢,٧٠٨,٨٠٣	١,١٩٢,٨٧٦	١,١٣٥,٣٥٩	مصروفات مستحقة
٩٧٥,٣٤٦	١,٩٧٣,٣٦٩	١٠٢,٢٠٠	-	ذمم دائنة أخرى
١٨٠,٩٥٢	١٦٧,٣٩٥	-	-	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٨,٨١٨,٩٩٥	١١,٤٣٥,٨٤٨	١,٦١٩,٩٨٨	١,٣٨١,٠٨٤	

٢٣- صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي قيمة الأصول للسهم الواحد بتقسيم حقوق الملكية المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم والمجموعة بتاريخ التقرير على عدد الأسهم القائمة كالتالي:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
١٩,٢٢٦,٣٣٨	١٨,٥٣٤,١٧٧	١٧,٠١٦,٠٢٥	١٧,١١٤,٨٢٧	صافي الأصول ر.ع
٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة في ٣١ ديسمبر
٠,٢٢٦	٠,٢١٨	٠,٢٠٠	٠,٢٠١	صافي الأصول لكل سهم ر.ع

٢٤- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

لدى المجموعة علاقات مع أطراف ذات علاقة يمكن لبعض المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة فيها ممارسة تأثير هام عليها. كما يوجد للمجموعة علاقات أطراف ذات علاقة مع أعضاء مجلس إدارتها والإدارة العليا. في إطار النشاط الإعتيادي الذي تقوم به. مثل أن تقوم تلك الأطراف ذات العلاقة بتوريد بضائع وتقديم خدمات إلى المجموعة.

أن أسعار وشروط التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي يتم الدخول فيها في إطار النشاط الإعتيادي هي على أساس الشروط والأحكام المتفق عليها. تفاصيل أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (بما في ذلك المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة نتيجة الإدارة المشتركة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ هي كما يلي:

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢٤ - المعاملات مع الأطراف ذات علاقة (تابع)

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ج.ع	ج.ع	ج.ع	ج.ع	
-	-	٢,٠٦٥,٣٨٢	١,١٤١,٣٦٠	مستحق من الشركات التابعة
-	-	٨٧,٤٤٥	٨٧,٤٤٥	مقدم مدفوع إلى الشركات التابعة
-	-	٢,١٥٢,٨٢٧	١,٢٢٨,٨٠٥	
-	-	(١٠٩,٧٦٩)	(١٠٩,٧٦٩)	ناقصا: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	-	٢,٠٤٣,٠٥٨	١,١١٩,٠٣٦	المستحق من أطراف ذات علاقة (صافي) - إيضاح ١٢
-	-	٣٦٦,٥٧١	٦٠٩,٣٦٥	قرض للأطراف ذات العلاقة
١٨٠,٩٥٢	١٦٧,٣٩٥	-	-	مبلغ مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٢)

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ج.ع	ج.ع	ج.ع	ج.ع	
-	-	٥٣٢,٢٨٠	(٩٨,٧٢٧)	مبيعات إلى الشركات التابعة (الإيرادات)
-	-	٨٥,٤٩٤	(٧,٥٤٨)	المصروفات المحملة (المستلمة)
-	-	٣١,٨٩٣	١٩,٦٧١	مصروفات مدفوعة
١٥٨,٩١٥	١٤٣,٤٥٩	٤٩,٧٠٠	٣٦,١٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ورسوم حضور الجلسات

مخصص أرصدة الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للأطراف ذات العلاقة:

الشركة الأم		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ج.ع	ج.ع	
٣٤٠,٠١١	١٠٩,٧٦٩	اعتبارا من ١ يناير
-	-	يضاف: المقدم خلال العام
(٢٣٠,٢٤٢)	-	ناقص: المشطوبات
١٠٩,٧٦٩	١٠٩,٧٦٩	في ٣١ ديسمبر

تفاصيل خسارة انخفاض القيمة المشطوبة من المستحقات من أن جي سي إنرجي ش.م.ع

الشركة الأم		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ج.ع	ج.ع	
٢٣٠,٢٤٢	-	التحويل من مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١,٢٤٥,٠٧٣	-	تم شطب انخفاض إضافي في القيمة خلال السنة
١,٤٧٥,٣١٥	-	مجموع الإنخفاض

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢٤- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة (تابع)

المصروفات المتعلقة بالرواتب وبدلات والإمتيازات

موظفي الإدارة الرئيسيين هم أولئك الأشخاص الذين لديهم الصلاحية والمسؤولية المتعلقة بالتخطيط والتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة.

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
ع	ع	ع	ع
٦٤٠,٥٢١	٦٦٠,٣٣٨	٢٢٢,٢٣٧	١٩٤,٤١٧

رواتب وبدلات الإدارة العليا

٢٥- الإيرادات

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٣
ع	ع	ع	ع
٨٢,٧٥٩,٢٣٩	٧٣,٧٧٥,٢٣٧	٨,٠٥٢,٦٧٦	٨,١٥٨,٠١١
٢,٦٣٨,٨٩٧	١,٧١٤,٧٨٤	٦٢٤,٦٧٦	٧٨٩,٦١٥
٤٦٨,٠٧٧	٢١٦,٣٣٦	٣٢١,٢٧٩	١٨٩,٥٠٤
٥٩٩,٠٠٣	٨٧٤,٢٦٠	٥٩٩,٠٠٣	٨٧٤,٢٦٠
٤١,١٩١	٣,٨٥٠	٦٧,٦٠٢	٢٧,٩٠٤
١٧١,٤٩٣	٢٣١,٤٨٩	١٧١,٤٩٣	٢٣١,٤٨٩
٨٦,٦٧٧,٩٠٠	٧٦,٨١٥,٩٥٦	٩,٨٣٦,٧٢٩	١٠,٢٧٠,٧٨٣
١٥١,١٠٣	٧١٢,٦٩٩	٤٤,٦٧٢	٥١,٧٩٣
١٥١,١٠٣	٧١٢,٦٩٩	٤٤,٦٧٢	٥١,٧٩٣
٨٦,٨٢٩,٠٠٣	٧٧,٥٢٨,٦٥٥	٩,٨٨١,٤٠١	١٠,٣٢٢,٥٧٦

إيرادات من عقود مع العملاء

بيع غاز البترول المسال

إيرادات المشروع

بيع غاز الطبخ والغازات الصناعية الأخرى

إيرادات زيوت التشحيم

إيرادات أخرى

بيع أسطوانات غاز بترول مسال جديدة خفيفة

وملحقاتها

الإيرادات من مصادر أخرى

"رسوم استئجار المركبات وإيرادات الإيجار"

إجمالي الإيرادات

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢٦ - تكلفة الإيرادات

المجموعة		الشركة الأم		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	
٦٠٩,٣٥٧	٦٨٥,٦١٨	١٠٩,٣٢٦	١٤٣,٠٨٩	مخزون أول المدة
٦٠,٠١٠,٤٠١	٤٦,٧٩٥,٢٠٤	٥,٨٦٨,٥٤٦	٥,٨٨١,٦١٣	مشتريات محلية
١٠,٥٥٧,٠٧٩	١٥,٠٢٥,٢٤٢	-	-	واردات
(٦٨٥,٦١٨)	(٤٩٦,٤٠٤)	(١٤٣,٠٨٩)	(٦٥,٦٨٣)	مخزون آخر المدة
٧٠,٤٩١,٢١٩	٦٢,٠٠٩,٦٦٠	٥,٨٣٤,٧٨٣	٥,٩٥٩,٠١٩	
				مصروفات مباشرة أخرى
٢,١٣٨,٣٧٢	١,٩٨٣,٤٤٠	١,١٥٥,٣٧٠	١,٠٨٠,٤١٠	٢٩,١
٢,٠٨٩,٥٤٨	١,٠٧٠,١٣٨	٤٧٩,٧٤٧	٥٢٧,٥١٠	عسالة مباشرة
١,٥١٧,٠٢٣	١,٥٢٥,٩٠٩	٣٥,١٣٧	٢٩,١٩٥	تكاليف المشروع
٣٨٣,٩١١	٤٥٦,٣٨٥	٣٧٣,١٧٠	٤٢٧,٨٦٨	تكاليف إصلاح وصيانة الآلات
١,٠٦٧,٦١٥	١,٦٨٤,٠٥٥	١٨٢,٥١٨	١٧٣,٠١٢	وقود ومصروفات صيانة
				مصروفات أخرى متعلقة بالمعدات
				تكلفة غاز الطبخ والغازات الصناعية
٣٠٩,٠٤٠	٨٤,٧٨٨	٢٠٥,٥٣٧	٨٤,٧٨٨	الأخرى
٤٩٤,٠٩٠	٧٠٨,٤١٩	٤٩٤,٠٩٠	٧٠٨,٤١٩	تكاليف زيوت وشحوم
١٤٤,٣٦٦	١٥٢,٢٦٥	١٢٧,٠٥٤	١٢٥,٧٤٧	مصروفات التأمين
١٦١,٣٤١	٢١٥,٣٣٥	١٦١,٣٤١	٢١٥,٣٣٥	٢٧,١
٢٦,١٥٣	١٤,٢٩٢	٢٦,١٥٣	١٤,٢٩٢	تكلفة الإسطوانات المباعة
١٠٨,٤٦٦	٩٤,٢٤٠	٧٠,٦٣٦	٦٢,٧٨٧	تكاليف نقل
١٨,١٠٦	١١,٠٦٠	-	٦٣٠	تكاليف خدمات
				إيجارات
٧٨,٩٤٩,٢٥٠	٧٠,٠٠٩,٩٨٦	٩,١٤٥,٥٣٦	٩,٤٠٩,٠١٢	

٢٦,١ - تكلفة الإسطوانات

المجموعة		الشركة الأم		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	
٣٠,٢٥٥	٢٧,٩٥٠	٣٠,٢٥٥	٢٧,٩٥٠	مخزون أول المدة
١٥٩,٠٣٦	٢١٨,٨٧٥	١٥٩,٠٣٦	٢١٨,٨٧٥	شراء أسطوانات جديدة
(٢٧,٩٥٠)	(٣١,٤٩٠)	(٢٧,٩٥٠)	(٣١,٤٩٠)	مخزون آخر المدة
١٦١,٣٤١	٢١٥,٣٣٥	١٦١,٣٤١	٢١٥,٣٣٥	

شركة الغاز الوطنية ش.ع.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢٧- مصروفات إدارية

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.د	ع.د	ع.د	ع.د	
١,٨٩٤,٥١١	١,٧٥٧,١٧٢	٦٢٠,٣٦٦	٥٥٦,١٣٤	تكاليف متعلقة بالموظفين ٢٨,١
٢٨٣,٢٧٨	٣٧٦,٩١٧	١٣٠,٢٣٨	١٣٣,٥٢٨	تكاليف متعلقة بالمكتب
١٥٨,٩١٥	١٤٣,٤٥٩	٤٩,٧٠٠	٣٦,١٠٠	مكافآت وأتعاب حضور أعضاء مجلس الإدارة
١٣٤,٤٨٧	١٣١,٥٠٣	٤١,٨٥٩	٣٥,٧٠٠	مصروفات إتصالات
٢٥٠,٦١٨	٢٢٣,٧٠٦	٦٣,٧٨٢	٢٠,٣٩٩	أتعاب مهنية
١٧,٥٠٨	١٨,١٢١	١٦,٧٠٨	١٤,٤٧٦	تكاليف إصلاحات وصيانة
٧٧,٢٢٦	٩٢,٢٠٢	٢٦,٩٢٩	٦,٣٨٥	مصروفات التسويق و الدعاية
١٥,٧٨٣	١٣,٩٩٢	٥,٦٥٧	٣,٤١٣	مطبوعات وأدوات مكتبية
١٠٤,٥١١	٦٢,٧٣١	٧,٩١٣	٥,٤٢٠	مصروفات عامة
٣٩,٣٦٠	٧٢,٠٣٢	٥,١٤٣	٣,٧٥٠	مصروفات سفر
٥,١٦٤	٣,٣٠٨	٥,١٦٤	٣,٣٠٨	الضرائب المتقطعة من المنيع
١,٣١٦	٢,٠٢٧	١,٣١٦	٢,٠٢٧	مصروفات إعلانات
٧٦,٤٦٦	٨٣,٨٩٤	-	٦,٠٠٠	مصروفات إيجار
-	-	٩,٥٠٠	٢,٠٠٠	تبرعات
١,٦٩٦,٨٠٢	١,٥٨٤,٢١٧	-	-	تكلفة النقل
١١٠,٧٠٧	١٠٠,٤٨٥	-	-	مصروفات التأمين
٤,٨٦٦,٦٥٢	٤,٦٦٥,٧٦٦	٩٨٤,٢٧٥	٨٢٨,٦٤٠	

٢٨- تكاليف الموظفين

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.د	ع.د	ع.د	ع.د	
٣,٠٢٥,٧٦٢	٢,٨٥٢,٨٢٩	١,٤٤٤,٩١٦	١,٢٨١,٢٠٠	رواتب و أجور
٧٨٤,٠٦٧	٦٩٩,٩٣٧	١٩٩,٨٩٠	٢٠٠,٠٩٠	تكلفة مزايا أخرى للموظفين
٩٣,٨١٣	٩٥,٤٢٠	٧٨,٧٦٦	٧٨,٤٨٦	تكلفة التأمينات الإجتماعية
١٢٩,٢٤١	٩٢,٤٢٦	٥٢,١٦٤	٧٦,٧٦٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة (إيضاح ٢١)
٤,٠٣٢,٨٨٣	٣,٧٤٠,٦١٢	١,٧٧٥,٧٣٦	١,٦٣٦,٥٤٤	

٢٨,١ تخصيص تكاليف الموظفين

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.د	ع.د	ع.د	ع.د	
٢,١٣٨,٣٧٢	١,٩٨٣,٤٤٠	١,١٥٥,٣٧٠	١,٠٨٠,٤١٠	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٦)
١,٨٩٤,٥١١	١,٧٥٧,١٧٢	٦٢٠,٣٦٦	٥٥٦,١٣٤	مصروفات إدارية (إيضاح ٢٧)
٤,٠٣٢,٨٨٣	٣,٧٤٠,٦١٢	١,٧٧٥,٧٣٦	١,٦٣٦,٥٤٤	

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢٩- مصروفات الإستهلاك

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	
٢,٣٤٢,١٧٣	٢,٠٦٣,٤٣٨	٢١٧,١٥٩	١٩٠,٨٨٠	إستهلاك- مباشر
٢٣٤,٤٥١	٢٥٣,٤٢٨	٣٤,٥٩٣	٢٩,١٧٣	إستهلاك أصول حق الإستهلاك- مباشر
٩٥,٨٤٧	١١٦,٥٦١	٢٨,٢٨٩	٢٤,٧٠٣	مصروفات إستهلاك- غير مباشرة
٩٩,٠٣٩	٧٦,٤٥٦	٣٦,٣٥٧	٢٠,٤٩٢	إستهلاك أصول حق الإستهلاك- غير مباشرة
٢,٧٧١,٥١٠	٢,٥٠٩,٨٨٣	٣١٦,٣٩٨	٢٦٥,٢٤٨	

٢٩,١ مصروفات الإستهلاك المحملة على العمليات المتوقعة

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	
١٠٥,٩٠٦	-	-	-	إستهلاك- مباشر
٨٩,٦٩٥	-	-	-	إستهلاك ألحق في استخدام الأصول - مباشر
٩٣,٧٢٠	-	-	-	مصروفات إستهلاك- غير مباشرة
٢٨٩,٣٢١	-	-	-	

٣٠- إيرادات أخرى- صافي

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	
٥٠,٩١٦	٥٦,٦٢٠	١٧٧,٤٦٧	٤٩,٩٠١	إيرادات الفوائد
٥٢,٥٢٩	٥٩,٠٦٥	٥٢,٥٢٩	٥٩,٠٦٥	إيرادات توزيعات أرباح
١٩٨,٨٦٤	٢٠٥,٣٤٦	٢٤,٥١٢	٣١,٢٩٣	إيرادات متنوعة
-	٦٥,٠٠٣	(٢,٨٩٣)	٥٣,٥٧٤	(خسارة) / ربح من بيع الممتلكات والألات
٣١٦,٠٢٧	٣٨٦,٠٣٤	٢٥١,٦١٥	١٩٣,٨٣٣	

بدأت الشركة الأم منذ سنة ٢٠١٧ بتحميل فائدة من شركاتها التابعة في دول مجلس التعاون الخليجي على المبلغ المستحق بمعدل ٦ % على أساس سنوي .

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣١- ضريبة الدخل

تقوم السلطة الضريبية في سلطنة عمان بإتباع مفهوم الكيان القانوني المستقل للشركات. لا يوجد مفهوم لخضوع مجموعة الشركات للضريبة في عمان. بالتالي، فإن كل كيان قانوني يخضع للضريبة بشكل منفصل.

إن المعدل الضريبي الذي ينطبق على كافة شركات المجموعة الخاضعة للضريبة هو ١٥٪ - ٢٤٪ (٢٠٢٢: ١٥٪ - ٢٤٪) لقد تم تعديل الربح المحاسبي لكل كيان قانوني بهدف تحديد المصروف الضريبي للسنة. تتضمن التعديلات الضريبية البنود المتعلقة بكل من الإيرادات والمصروفات.

المجموعة		الشركة الأم		قائمة الربح أو الخسارة المنفصلة والموحدة:
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ع	ع.ع	ع.ع	ع.ع	
٣٧٠,٧٩٣	٣٥٨,٩٥٧	١٧٩,٢٥١	-	تتضمن الضريبة المحملة للسنة على ما يلي:
-	-	-	(٣,٦٠٣)	ضريبة العام الحالي
٣٧٠,٧٩٣	٣٥٨,٩٥٧	١٧٩,٢٥١	(٣,٦٠٣)	عكس ضريبة العام السابق
(٢٥٢,١٤٣)	(١٤٥,٩٠٩)	(٢٨٧,٨٦٠)	٢,٣٦٩	ضريبة مؤجلة
١١٨,٦٥٠	٢٠٨,٥٦٧	(١٠٨,٦٠٩)	(١,٢٣٤)	

المجموعة		الشركة الأم		التزام / (اصل) الضريبة المؤجلة:
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ع	ع.ع	ع.ع	ع.ع	
٢,٩١٤,١٧٧	٢,٦٣٥,٠٠٧	٦٠٧,٤٣٦	٤١٦,٢٤٤	في ١ يناير
٩٦,٦٦٨	-	٩٦,٦٦٨	-	الحركة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٢٥٢,١٤٣)	(١٤٥,٩٠٩)	(٢٨٧,٨٦٠)	٢,٣٦٩	الحركة من خلال قائمة الربح والخسارة
(١٢٣,٦٩٥)	(٨١,٢٨٩)	-	-	فرق سعر الصرف من التحويلات
٢,٦٣٥,٠٠٧	٢,٤٠٧,٨٠٩	٤١٦,٢٤٤	٤١٨,٦١٣	في ٣١ ديسمبر

المجموعة		الشركة الأم		تتكون الضريبة المؤجلة من فروقات مؤقتة كالتالي:
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ع	ع.ع	ع.ع	ع.ع	
(٧٦١,٥٠٠)	(٧٥٧,٨٢٠)	(٦٦٤,٤٨٨)	(٦٦٤,٤٨٨)	قائمة الدخل الشامل الأخرى المنفصلة والموحدة:
٢٣٤,٩٢٥	٣١٢,٥٤٦	١٠٢,١٦٢	١٧٩,٤٠٥	إعادة تقييم الأرض
٢٢٤,٥٩٨	١٥٩,٤٢٧	٢٢٤,٥٩٨	١٥٩,٤٢٧	قائمة الربح أو الخسارة المنفصلة والموحدة:
١٧,٠٤٥	٤,٧٢٩	١٧,٠٤٥	٤,٧٢٩	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
-	٢١,٤٥٣	-	-	مخصص انخفاض القيمة المستحقة من أن جي سي
(٢,٣٥٠,٠٧٥)	(٢,١٤٨,١٤٤)	(٩٥,٥٦١)	(٩٧,٦٨٦)	إنيرجي ش.م.م
(١,٨٧٣,٥٠٧)	(١,٦٤٩,٩٨٩)	٢٤٨,٢٤٤	٢٤٥,٨٧٥	مخصص انخفاض قيمة الاستثمارات في الشركات التابعة
(٢,٦٣٥,٠٠٧)	(٢,٤٠٧,٨٠٩)	(٤١٦,٢٤٤)	(٤١٨,٦١٣)	أخرى
				صافي القيمة الدفترية لأصول ثابتة
				التزام ضريبي مؤجل
				التزام ضريبي مؤجل - صافي

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣١- ضريبة الدخل (تابع)

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع
٢٢٣,٧٤٤	٣٥٨,٠٧٩	٣٢,٢٠٢	٣,٦٠٣
(١٧٧,٩٧٢)	(٣٤٨,٥٧٢)	٣,٦٠٢	(٣,٦٠٣)
٤٥,٧٧٢	٩,٥٠٧	٣٥,٨٠٤	-

الإلتزامات المتداولة:
السنة الحالية (الصافي بعد خصم المسترد)
السنة السابقة

فيما يلي بيان تسوية المصروفات الضريبية:

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع
٤٩٤,٨٧٠	٩٥,٥٤٥	(٥٠٤,٦١٣)	٦٤,٩١٥
٣٧٠,٧٩٣	٣٥٤,٤٧٦	١٧٩,٢٥١	٣,٦٠٣
(٢٥٢,١٤٣)	(١٤٥,٩٠٩)	(٢٨٧,٨٦٠)	٢,٣٦٩
١١٨,٦٥٠	٢٠٨,٥٦٧	(١٠٨,٦٠٩)	(١,٢٣٤)

(الخسارة) / الربح قبل الضريبة (بما في ذلك
العسليات المتوقفة)

مصروف ضريبة الدخل وفقاً للمعدلات الواردة
أعلاه

فيما يخص (عكس)/إنشاء التزام ضريبي مؤجل

لم يتم بعد انتهاء من الربط الضريبي للشركة الأم للأعوام من ٢٠٢٠ إلى ٢٠٢٢ مع جهاز الضرائب.

تري الإدارة أن الضرائب الإضافية ، إن وجدت ، المتعلقة بالسنوات الضريبية المفتوحة لن يكون لها تأثير كبير على المركز المالي للشركة الأم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

إن الربط الضريبي للشركات التابعة خارج سلطنة عمان يمر بمراحل مختلفة. تري الإدارة أن أية ضرائب إضافية قد يتم ربطها لن يكون لها تأثير كبير على المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣٢- العسليات المتوقفة

كما هو موضح في إيضاح ٢,٢ والإيضاح ١٠ من القوائم المالية المنفصلة والموحدة ، قامت الشركة الأم / المجموعة خلال عام ٢٠٢٢ باستبعاد استثمارات في إن سي جي إنديا برايفت ليمتد (شركة تابعة) و يونيغاز ش م م (شركة شقيقة) و استثمارات مُصنفة كمحتفظ بها للبيع في إن سي جي إنديا برايفت ش م م و العربية للنفط (شركات تابعة).

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣٢-العمليات المتوقعة (تابع)

ملخص قائمة الربح أو الخسارة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالأصول المستبعدة والمجموعات المستبعدة المذكورة أعلاه هي كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
١٠,٢٢٩,٥٥٥	٦٨,٣٥٧	-	-	الإيرادات
(١٠,٠٧١,٤٣٤)	(٩٦,٢٠٥)	-	-	تكلفة الإيرادات
١٥٨,١٢١	(٢٧,٨٤٨)	-	-	إجمالي الربح
(٣٦٤,٥٣٣)	(٧٠,٨٤٥)	-	-	مصروفات إدارية
(٢٠٦,٤١٢)	(٩٨,٦٩٣)	-	-	خسارة التشغيل قبل الإستهلاك
(٢٨٩,٣٢١)	-	-	-	مصروفات الإستهلاك
(٤٩٥,٧٣٣)	(٩٨,٦٩٣)	-	-	خسارة التشغيل بعد الإستهلاك
١١٥,٦٧١	٩٨,٦٢٣	-	-	إيرادات أخرى- صافي
(٧٠٤,٤٣٧)	(٨٢٢)	-	-	تكاليف التمويل
(٣٦٢,٨٧٦)	(١,١٠١)	-	-	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(١,٤٤٧,٣٧٥)	(١,٩٩٣)	-	-	خسارة قبل الضريبة
-	-	-	-	ضريبة الدخل
(١,٤٤٧,٣٧٥)	(١,٩٩٣)	-	-	خسارة بعد الضريبة
-	-	-	-	خسارة من إعادة تقييم و استبعاد الممتلكات
-	-	(١٣٤,٦٨٥)	-	خسارة من إعادة التقييم إلى القيمة العادلة ناقصاً
٢,٣٤٠,٤٢٤	-	١,٤٠٩,٣٧٥	-	تكلفة البيع (إيضاح ١٠)
-	-	-	-	ربح من الإستهلاك قبل خصم الضرائب
٢,٣٤٠,٤٢٤	-	١,٢٧٤,٦٩٠	-	إجمالي الربح / (الخسارة) من إعادة القياس
٨٩٣,٠٤٩	(١,٩٩٣)	١,٢٧٤,٦٩٠	-	والإستهلاك
-	-	-	-	الربح / (الخسارة) للسنة من العمليات المتوقعة

تفاصيل الربح من الإستهلاك هي كما يلي:

الشركة الأم

المجموع	يونيفاز ش م م	إن جي سي إنيرجي الهند برايفت ليميتد	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٦,٤١٨,٤٣٤	٤٠٧,٠٠٠	٦,٠١١,٤٣٤	عائدات البيع
(٢,٦٨٢,٩٩٧)	-	(٢,٦٨٢,٩٩٧)	ناقصاً: تسوية القرض المقدم للشركة التابعة عند الإستهلاك
٣,٧٣٥,٤٣٧	٤٠٧,٠٠٠	٣,٣٢٨,٤٣٧	صافي عائدات البيع
٢,٣٢٦,٠٦٢	٧٥,٠٠٠	٢,٢٥١,٠٦٢	التكلفة / القيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ الإستهلاك
١,٤٠٩,٣٧٥	٣٣٢,٠٠٠	١,٠٧٧,٣٧٥	ربح من الإستهلاك

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣٢-العقوبات المتوقّفة (تابع)

المجموعة

٢٠٢٢	٢٠٢٢
٤٠٧,٠٠٠	٤٠٧,٠٠٠
(٤٠٧,٠٠٠)	-
٤٠٧,٠٠٠	-
١٠,٥٠٣,١١٦	١٠,٥٠٣,١١٦
١,٩٠٣,٤٩٨	١,٩٠٣,٤٩٨
١,٦٩١	١,٦٩١
١٢,٤٠٧,٣٠٥	١٢,٤٠٧,٣٠٥
١,٨٤٠,٠٠٠	١,٨٤٠,٠٠٠
٣٥١,٠٠٦	٣٥١,٠٠٦
٢,١٩١,٠٠٦	٢,١٩١,٠٠٦
١٤,٥٩٨,٣١١	١٤,٥٩٨,٣١١
٧,٣١٤,٨٠٩	٧,٣١٤,٨٠٩
٦٥٢,٠٥٣	٦٥٢,٠٥٣
٢,١٨٩	٢,١٨٩
٧,٩٦٩,٠٥١	٧,٩٦٩,٠٥١
٥١٠,٩١٠	٥١٠,٩١٠
٥١٠,٩١٠	٥١٠,٩١٠
٨,٤٧٩,٩٦١	٨,٤٧٩,٩٦١
٢,٤٤٧,٣٤٠	٢,٤٤٧,٣٤٠
٣,٦٧١,٠١٠	٣,٦٧١,٠١٠
٦,٠١١,٤٣٤	٦,٠١١,٤٣٤
٢,٣٤٠,٤٢٤	٢,٣٤٠,٤٢٤

يونيغاز ش م م

عائدات البيع

ناقصاً: القيمة الدفترية للاستثمار

ربح من الإستبعاد

إن جي سي إنرجي الهند الخاصة المحدودة
الأصول

الأصول غير المتداولة :

ممتلكات وآلات ومعدات

حق إستخدام أصول

أصل الضريبة المؤجلة

مجموع الأصول غير المتداولة

الأصول المتداولة:

نم تجارية مدينة و نم مدينة أخرى

النقد وما يماثل النقد

أصول متداولة

مجموع الأصول

الإلتزامات

الإلتزامات غير المتداولة:

القروض

إلتزامات إيجار

مكافآت نهاية خدمة العاملين

مجموع الإلتزامات غير المتداولة

الإلتزامات المتداولة:

نم دائنة تجارية ونم دائنة أخرى

مجموع الإلتزامات المتداولة

مجموع الإلتزامات

ناقص: حقوق الأقلية

صافي الأصول في تاريخ الإستبعاد

عائدات الإستبعاد

ربح من اللإستبعاد

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣٢- عمليات متوقفة (تابع)

ملخص قائمة التدفقات النقدية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ فيما يتعلق بالأصول المستبعدة والمجموعات المستبعدة المذكورة أعلاه هي كما يلي:

المجموعة	الشركة الأم		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٢	٢٠٢٣		
	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع
أنشطة التشغيل	(٤,٦٨٠,٥٥١)	١٠,٢٩٧	(١٣٤,٦٨٥)	١٠,٢٩٧
الأنشطة الإستثمارية	(٣,٧٥٦,٣٠٤)	١٥٤,٦٠٥	٣,٧٣٥,٤٣٧	١٥٤,٦٠٥
أنشطة التمويل	٢,٣٣٢,١٦٢	-	-	-
التدفقات النقدية من العمليات المتوقفة	(٦,١٠٤,٦٩٣)	١٦٤,٩٠٢	٣,٦٠٠,٧٥٢	١٦٤,٩٠٢

٣٣- ربحية / (خسارة) السهم الواحد الأساسية

يتم حساب العائد الأساسي للسهم الواحد من خلال تقسيم الأرباح المجموعة والشركة الأم للسنة إلى النسبوية مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

المجموعة	الشركة الأم		٢٠٢٣	٢٠٢٣
	٢٠٢٢	٢٠٢٣		
	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع
الخسارة المنسوية إلى مساهمي الشركة الأم	(٤٢٧,١٧٣)	(٢٦٨,٢٠٣)	(١,٦٧٠,٦٩٤)	٦٦,١٤٩
- من العمليات المستمرة	٨٩٣,٠٤٩	(١,٩٩٣)	١,٢٧٤,٦٩٠	-
- من العمليات المتوقفة	٤٦٥,٨٧٦	(٢٧٠,١٩٦)	(٣٩٦,٠٠٤)	٦٦,١٤٩
الخسارة المنسوية إلى المساهمين العاديين للشركة الأم	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة	(٠,٠٠٥)	(٠,٠٠٣)	(٠,٠٢٠)	٠,٠٠١
من العمليات المستمرة	٠,٠١١	(٠,٠٠)	٠,٠١٥	-
من العمليات المتوقفة	٠,٠٠٥	(٠,٠٠٣)	(٠,٠٠٥)	٠,٠٠١
الربحية / (الخسارة) الأساسية للسهم (ر.ع)				

نظرًا لعدم وجود أسهم محتملة مخففة ، فإن ربحية السهم المخففة مطابقة لربحية السهم الأساسية.

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣٤- التقارير القطاعية

لدى المجموعة قطاع نشاط هام واحد فقط وهو تسويق وبيع غاز البترول المسال.

معلومات جغرافية

إيرادات من عملاء في الخارج

تشمل الإيرادات التي حققتها المنشأة المُصنفة على أنها محتفظ بها للبيع كما في تاريخ التقرير.

المجموعة	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
ر.ع	ر.ع
٩,٣٧٥,٣٦١	١٠,٣٢١,٣٨٢
٨,٣٦٣,١٠٥	٩٢٦,٣٦٣
٧٩,٣٢٠,٠٩٢	٦٦,٢٨٠,٩١٠
٩٧,٠٥٨,٥٥٨	٧٧,٥٢٨,٦٥٥

سلطنة عمان

دول مجلس التعاون الخليج العربي الأخرى
آسيا

٣٥- تعهدات

المجموعة		الشركة الأم		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣		
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع		
١,٩٤٦,٣٠٣	٥١٥,٢٩٧	١٧,١٢٤	٥٦,٢٢٤	٣٥,١	ارتباطات رأسمالية
٣,٠٥١,٩١٤	٩٦٩,٨٣٢	٣,٠٥١,٩١٤	٩٦٩,٨٣٢	٣٥,٢	ضمانات الأداء

٣٥,١ هذه المصروفات المتغيرة يتم صرفها في تطوير الممتلكات والألات والمعدات.

٣٥,٢ - الضمانات البنكية يتم توفيرها بواسطة البنوك المسجلة نيابة عن الشركة الأم لمعاملات مختلفة بين الأطراف ذات العلاقة تبدأ بالشركة الأم والأطراف ذوي العلاقة بها.

٣٦- الالتزامات الطارئة

- ٣٦,١ - في ١ نوفمبر ٢٠٢٣، قامت شركة ان جي سي انرجي بي. اتش. دي برفع دعوى أمام المحكمة العليا في موار ضد أحد الموزعين المناقسين ("المدعى عليه") بتهمة الاحتجاز غير القانوني للأسطوانات والتدخل غير القانوني في تجارة الشركة.
- في ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٣، أمرت المحكمة بإصدار أمر قضائي مؤقت ("أمر قضائي") يمنع المدعى عليه من تحريك و/أو نقل و/أو التعامل مع الأسطوانات المذكورة في انتظار البت في طلب الأمر القضائي المؤقت للشركة.
- قدم المدعى عليه مطالبة مضادة بتكاليف المطالبة، والفوائد على المبالغ المستحقة للمدعى عليه والأضرار الناجمة عن الأمر القضائي، وخسارة الدخل أو الربح، وتكاليف تخزين الأسطوانات المذكورة، فضلاً عن الأضرار التي لحقت بسمعة المدعى عليه وسمعته.
- تم تحديد جلسة الاستماع للأمر المؤقت المشترك بين الأطراف في ٨ أبريل ٢٠٢٤.
- وبناء على رأي المحامي، يرى أعضاء مجلس الإدارة أن الشركة لديها فرصة معقولة للنجاح في مطالباتها وفي الدفاع ضد الدعوى المضادة للمدعى عليه.

٣٦,٢ - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة التزامات محتملة فيما يتعلق بالضمانات الناشئة في سياق الأعمال العادية والتي من المتوقع ألا تنشأ عنها التزامات جوهرية بمبلغ ٩٦٩,٨٣٢ ريال عماني (٢٠٢٢: ٣,٠٥١,٩١٤ ريال عماني).

٣٧- مخاطر الأدوات المالية

نظرة عامة

تعرض المجموعة للمخاطر التالية من جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

هذا الإيضاح يقدم معلومات عن تعرض المجموعة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، أهداف المجموعة، سياساتها وعملياتها لقياس وإدارة المخاطر وإدارة المجموعة لرأس المال. تم تضمين المزيد من الإفصاحات الكمية في هذه القوائم المالية المنفصلة والموحدة..

يتحمل مجلس الإدارة مسؤوليات تأسيس والإشراف الكلي على إطار إدارة مخاطر المجموعة وكذلك عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر.

أ) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يماثل النقد والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المسجلة بالتكلفة المطفأة، وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشنقة والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، بالإضافة إلى تعرضات لمخاطر ائتمانية من عمليات البيع بالجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة.

١) إدارة المخاطر

يتم إدارة مخاطر الائتمان على مستوى المجموعة. فيما يتعلق بالبنوك والمؤسسات المالية، يتم فقط قبول البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف المستقل والتي لها تصنيف يتراوح بين Aa٣ إلى Baa٣ بناءً على تصنيف وكالة موديز للتصنيف المستقل.

إذا تم تصنيف العملاء من الأفراد بشكل مستقل، يتم استخدام هذه التصنيفات. خلاف ذلك، إذا لم يكن هناك تصنيف مستقل، يتولى قسم مراقبة المخاطر تقييم الجودة الائتمانية للعميل مع الأخذ في الاعتبار مركزه المالي والخبرة السابقة وغيرها من العوامل. يتم وضع حدود المخاطر لكل حالة على حدة على أساس تصنيفات داخلية أو خارجية وفقاً للحدود الموضوعية من قبل المجلس. تتم بصورة مستمرة مراقبة مدى الالتزام بالحدود الائتمانية من قبل كل عميل على حدة من قبل إدارة القسم.

يتعين تسوية الإيرادات إلى عملاء التجزئة نقدًا أو باستخدام بطاقات الائتمان الرئيسية، مما يحد من مخاطر الائتمان. لا توجد تركيزات كبيرة لمخاطر الائتمان، سواء من خلال التعرض للعملاء من الأفراد قطاعات عمل و / أو مناطق محددة.

٢) انخفاض قيمة الأصول المالية

لدى الشركة ثلاث أنواع رئيسية من الأصول المالية التي تخضع لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة -:

- المديونيات التجارية
- المستحق من أطراف ذات علاقة
- السلفيات إلى أطراف ذات علاقة

بالرغم من تعرض النقد وما يماثل النقد لمتطلبات انخفاض القيمة طبقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إلا أن خسائر انخفاض القيمة التي تم تحديدها لم تكن جوهرية.

ذمم مدينة تجارية

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والتي تستخدم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية لكافة المديونيات التجارية.

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣٧-مخاطر الأدوات المالية (تابع)

(أ) مخاطر الائتمان (تابع)

(٢) انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

ذمم مدينة تجارية (تابع)

لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع المديونيات التجارية والمستحق من أطراف ذات العلاقة والسلفيات إلى الأطراف ذات علاقة وأصول العقود على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخر عن السداد. تتعلق أصول العقد بأعمال قيد التنفيذ لم يصدر بشأنها فواتير ولها نفس خصائص المخاطر مثل المديونيات التجارية لنفس أنواع العقود. وعليه، لخصت المجموعة إلى أن معدلات الخسائر المتوقعة للمديونيات التجارية هي تقريبا تقارب بشكل معقول معدلات الخسائر لأصول العقود.

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى قوائم السداد الخاصة بالإيرادات على مدى ٣٦ شهر قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وخسائر الائتمان السابقة المقابلة التي تمت خلال نفس الفترة. يتم تعديل معدلات الخسائر التاريخية لتوضيح المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية المديونيات. رأت المجموعة أن إجمالي الناتج المحلي ومعدل التضخم ومعدل برميل النفط في البلدان التي تباع فيها سلعها وخدماتها هي أكثر العوامل صلة، وبالتالي تقوم بتعديل معدلات الخسائر التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على النحو التالي للذمم المدينة التجارية:
الشركة الأم

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الحالي	تجاوز تاريخ الاستحقاق أكثر من ٣٠ يوماً	تجاوز تاريخ الاستحقاق أكثر من ٦٠ يوماً	تجاوز تاريخ الاستحقاق أكثر من ١٢٠ يوماً	الاجمالي
نسبة خسارة الائتمان المتوقعة %	١,٤٧%	٣,٨٠%	٧,٧١%	٧٤,٨١%	٢٥,٢٨%
إجمالي القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية (ر.ع)	١,٢١٥,٩١٩	١٨٢,٨١١	١٤٤,٠٠٥	٧١٤,٧١٤	٢,٢٥٧,٤٤٩
مخصص الخسارة (ر.ع)	١٧,٨٨١	٦,٩٥٢	١١,٠٩٩	٥٣٤,٧٠٧	٥٧٠,٦٣٩

المجموعة

العمليات المستمرة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الحالي	تجاوز تاريخ الاستحقاق أكثر من ٣٠ يوماً	تجاوز تاريخ الاستحقاق أكثر من ٦٠ يوماً	تجاوز تاريخ الاستحقاق أكثر من ١٢٠ يوماً	الاجمالي
نسبة خسارة الائتمان المتوقعة %	٠,٧٦%	٢,٤٣%	٧,٠٢%	٦٢,٨٤%	١٦,٢٤%
إجمالي القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية (ر.ع)	٢,٤٣٤,٤٤٤	٣٥٦,٥٨٨	٢٢٠,١٥٦	١,٨٩٧,٦٦٥	٤,٩٠٨,٨٥٣
مخصص الخسارة (ر.ع)	١٨,٤٨٦	٨,٦٦٣	١٥,٤٤٥	١,١٩٢,٤٣٧	١,٢٣٥,٠٣١

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣٧ مخاطر الأدوات المالية (تابع)

(أ) مخاطر الائتمان (تابع)

(٢) انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

ذمم مدينة تجارية (تابع)

العمليات المتوقعة

تجاوز تاريخ الاستحقاق أكثر من ١٢٠ يوماً	تجاوز تاريخ الاستحقاق أكثر من ٦٠ يوماً	تجاوز تاريخ الاستحقاق أكثر من ٣٠ يوماً	الحالي	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ نسبة خسارة الائتمان المتوقعة % إجمالي القيمة النظرية للذمم المدينة التجارية (ر.ع) مخصص الخسارة (ر.ع)
٦٥.٠٣%	٦٥.٠٣%	%٠.٠٠	%٠.٠٠	
٩٨٤,٩٨٧	٩٨٤,٩٨٧	-	-	
٦٤٠,٥٥٠	٦٤٠,٥٥٠	-	-	

الشركة الأم

تجاوز تاريخ الاستحقاق أكثر من ١٢٠ يوماً	تجاوز تاريخ الاستحقاق أكثر من ٦٠ يوماً	تجاوز تاريخ الاستحقاق أكثر من ٣٠ يوماً	الحالي	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ نسبة خسارة الائتمان المتوقعة % إجمالي القيمة النظرية للذمم المدينة التجارية (ر.ع) مخصص الخسارة
٢٤.١٤%	٦٨.٤٤%	٨.٩٤%	٢.١١%	
٢,٣٦٦,٨٥٨	٧٦٠,٦٣٤	١٨٠,٧٠٤	١,٢٤٥,٢٣٧	
٥٧١,٣١٠	٥٢٠,٥٦٨	١٦,١٥٤	٨,٢٦٤	٢٦,٣٢٤

المجموعة

تجاوز تاريخ الاستحقاق أكثر من ١٢٠ يوماً	تجاوز تاريخ الاستحقاق أكثر من ٦٠ يوماً	تجاوز تاريخ الاستحقاق أكثر من ٣٠ يوماً	الحالي	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ نسبة خسارة الائتمان المتوقعة % إجمالي القيمة النظرية للذمم المدينة التجارية (ر.ع) مخصص الخسارة
٢٠.٥٧%	٧١.٥٦%	٦.١٩%	٠.٧٧%	
٥,٩٩٨,٢٨٦	١,٦٤٣,٩٩٤	٣٣٩,٥١٨	٣,٦٧٨,٤٧٢	
١,٢٣٤,١٢٧	١,١٧٦,٥١٤	٢١,٠٠١	٨,٤٦٤	٢٨,١٤٨

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣٧- مخاطر الأدوات المالية (تابع)

(أ) مخاطر الائتمان (تابع)

(٢) انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

ذمم مدينة تجارية ومبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة (تابع)

الصلب المتوقعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الحالي	تجاوز تاريخ الاستحقاق أكثر من ٣٠ يوماً	تجاوز تاريخ الاستحقاق أكثر من ٦٠ يوماً	تجاوز تاريخ الاستحقاق أكثر من ١٢٠ يوماً	الاجمالي
نسبة خسارة الائتمان المتوقعة %	٠,٠٠%	٠,٠٠%	٠,٠٠%	٥٠,٤٢%	٤٥,٥٣%
إجمالي القيمة الدفترية للذمم المدينة للتجارية (ر.ع)	٣١,٥٠٣	٦٧,١٨٤	٣٨,٢٢٦	١,٢٧٩,٨٥٦	١,٤١٧,١٧٠
مخصص الخسارة (ر.ع)	-	-	-	٦٤٥,٢٦٧	٦٤٥,٢٦٧

يتم شطب الذمم التجارية المدينة عندما لا يكون هناك توقع معقول باستردادها. تشمل المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقع معقول بالاسترداد، من بين أمور أخرى، فشل المدين في الاخراف في خطة السداد مع المجموعة، والفشل في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة تزيد عن ١٢٠ يوماً بعد تاريخ استحقاقها.

يتم عرض خسارة انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية كصافي خسائر انخفاض القيمة ضمن الربح التشغيلي. يتم قيد المبالغ المستردة اللاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً مقابل نفس البند.

أرصدة بالبنوك

تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق وضع أرصدة لدى البنوك الدولية والمحلية. بالنظر إلى ملف المصرفيين، فإن الإدارة لا تتوقع أن يفشل أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته. يتم الاحتفاظ بالأرصدة المصرفية مع البنوك والمؤسسات المالية ذات السمعة الطيبة.

تم قياس انخفاض قيمة النقد وما يماثل النقد على أساس الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهراً ويعكس فترات الاستحقاق القصيرة للتعرضات. تعتبر المجموعة أن النقد وما يماثل النقد لديها مخاطر ائتمانية منخفضة بناءً على التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

المستحق من أطراف ذات علاقة

تطبق الشركة نهج النموذج العام للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والذي يستخدم نموذج من ٣ مراحل للاعتراف بخسارة الائتمان المتوقعة اعتماداً على مخاطر الائتمان للطرف المقابل.

لقياس خسارة الائتمان المتوقعة، تقوم الشركة بتقييم احتمالية التخلف عن السداد من قبل الجهة المقابلة نتيجة لحدث التعثر المحتمل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. تقوم الشركة أيضاً بتقييم المركز المالي للطرف المقابل إذا كان لديه أصول سائلة كافية لسداد الرصيد إذا تم السداد عند الطلب. بالإضافة إلى ذلك، تحدد الشركة أيضاً الخسارة نظراً للتخلف عن سداد المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣٧- مخاطر الأدوات المالية (تابع)

(ب) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. وسياسة المجموعة في إدارة السيولة هي في التأكد من أنها تحتفظ في كل الأحوال بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في كل من حالات الظروف العادية والظروف الصعبة، دونما تكبد أي خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسعة المجموعة.

الشركة الام

التدفقات النقدية		القيمة الدفترية	
التعاقدية أقل من سنة	واحدة		
من ١ - ٥ سنوات	ر.ع	ر.ع	ر.ع
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	٢٤٥,٧٢٥	٢٤٥,٧٢٥	ذمم تجارية دائنة
-	١,٦١٢,٨٨٩	١,٦١٢,٨٨٩	قرض قصير الأجل
١٥٢,٥٥٨	٥١,٤٨٠	٢٠٤,٠٣٨	إلتزامات الإيجار
-	٩٧٠,٣٧٠	٩٧٠,٣٧٠	سحب على المكتوف
١٥٢,٥٥٨	٢,٨٨٠,٤٦٤	٢٤٥,٧٢٥	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			ذمم تجارية دائنة
-	٣٢٤,٩١٢	٣٢٤,٩١٢	قرض قصير الأجل
-	٢,٠٥٩,١٠٥	٢,٠٥٩,١٠٥	إلتزامات الإيجار
١٨٠,١٦٣	٥٢,٧٥٧	٢٣٢,٩٢٠	سحب على المكتوف
-	٥٨٣,٠٥٨	٥٨٣,٠٥٨	المبلغ المستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	-	-	
١٨٠,١٦٣	٣,٠١٩,٨٣٢	٣,١٩٩,٩٩٥	

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣٧- مخاطر الأدوات المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

المجموعة

التدفقات النقدية	التعاقدية أقل من سنة	القيمة الدفترية	
من ١ - ٥ سنوات	واحدة	ر.ع	ر.ع
ر.ع	ر.ع		
-	٦,٥٨٦,٢٨١	٦,٥٨٦,٢٨١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	١,٩٧٣,٣٦٩	١,٩٧٣,٣٦٩	ذمم تجارية دائنة
-	١,٦١٢,٨٨٩	١,٦١٢,٨٨٩	ذمم دائنة أخرى
١,٨٩١,٣٨٨	٢٣٧,٨٥٦	٢,١٢٩,٢٤٤	قرض قصير الأجل
-	١,٤١٣,٠٧٤	١,٤١٣,٠٧٤	إلتزامات الإيجار
-	١٦٧,٣٩٥	١٦٧,٣٩٥	سحب على المكشوف
١,٨٩١,٣٨٨	١١,٩٩٠,٨٦٤	١٣,٨٨٢,٢٥٢	المبلغ المستحق إلى أطراف ذات علاقة

التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	
من ١ - ٥ سنوات	واحدة	ر.ع	ر.ع
ر.ع	ر.ع		
-	٤,٠٥٣,٢٣٣	٤,٠٥٣,٢٣٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	٨٢٠,٥١٠	٨٢٠,٥١٠	ذمم تجارية دائنة
-	٢,٠٥٩,١٠٥	٢,٠٥٩,١٠٥	ذمم دائنة أخرى
١,٩٠٩,٤٤٩	٣٦٧,٠٥٥	٢,٢٧٦,٥٠٤	قرض قصير الأجل
-	٥٨٣,٠٥٨	٥٨٣,٠٥٨	إلتزامات الإيجار
١,٩٠٩,٤٤٩	٨,٠٦٣,٩١٣	٩,٩٧٣,٣٦٢	سحب على المكشوف

(ج) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تغير أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار حقوق الملكية التي تؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تحتفظ به من الأدوات المالية. وهدف إدارة مخاطر السوق هو إدارة وضبط تعرضات مخاطر السوق ضمن حدود معدلات مقبولة، بينما يتم تحقيق أكبر عائد.

مخاطر العملات

تعرض المجموعة لمعاملات بالعملات الأجنبية بشكل رئيسي بسبب شركاتها التابعة في ماليزيا. إذا كان هناك أي تقلب بنسبة + / - ١٪ في سعر الصرف الأجنبي، فسيكون التأثير + / - ٣٤,٨٥٠ ريال عماني (٢٠٢٢: ٣٠,٥٥٨ ريال عماني) على احتياطي ترجمة العملات الأجنبية للمجموعة.

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣٧- مخاطر الأدوات المالية (تابع)

(ج) مخاطر السوق (تابع)

المخاطر السيادية

تتيح وزارة النفط والغاز للشركة الحصول على غاز البترول المسال من خمسة مصادر بأسعار مختلفة. تحصل المجموعة حالياً على حصة أكبر من المصدر الأعلى تكلفة. أي زيادة في حصتها من المصدر الأعلى تكلفة سوف يؤثر سلباً على ربحية المجموعة.

مخاطر أسعار حقوق الملكية

تنشأ مخاطر أسعار حقوق الملكية من الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تحتفظ المجموعة بمحفظة الأوراق المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر المدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية. تتم إدارة الاستثمارات الجوهرية ضمن المحفظة على أساس فردي ويتم اعتماد جميع قرارات البيع والشراء من قبل مجلس الإدارة.

تحليل الحساسية - أسعار حقوق الملكية

يبين الجدول التالي حساسية حقوق ملكية المجموعة تجاه التغير بنسبة ٥٪ في أسعار الاسهم المملوكة بافتراض ثبات باقي المتغيرات وبشكل خاص أسعار العملات الأجنبية.

الإثر على الاستهم زيادة بنسبة ٥٪	الإثر على الاستهم نقص بنسبة ٥٪	
ر.ع	ر.ع	
٥٥,٧٤٠	(٥٥,٧٤٠)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٤,٠٠٢	(٥٤,٠٠٢)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(ج) مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار الفائدة على تسهيلات السحب على المكشوف من البنوك التي تم الحصول عليها بأسعار فائدة تجارية. علاوة على ذلك، لدى المجموعة ودیعة بنكية قصيرة الأجل التي تحمل فائدة وتعرض للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. لدى المجموعة قروض لأجل بمعدلات فائدة ثابتة.

تدير المجموعة تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة من خلال التأكد من أن القروض الهامة تتم على أساس معدل فائدة ثابت. تقترض المجموعة بأسعار فائدة بشروط تجارية وتدير مخاطر أسعار الفائدة من خلال المراقبة المستمرة للتغيرات في أسعار الفائدة والاستفادة من التسهيلات التي تحمل فائدة أقل.

٣٨- إدارة رأس المال

الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال المجموعة هو التأكد من المحافظة على معدلات صحية لرأس المال بغرض دعم التطورات المستقبلية في النشاط وزيادة القيمة للمستثمر إلى أقصى حد. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وتقوم بإجراء تعديلات عليه في ضوء تغير الظروف الاقتصادية. إن مزيج رأس المال للمجموعة يشتمل على حقوق ملكية المساهمين فقط. وللمحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال قد تقوم المجموعة بتعديل مدفوعات توزيعات الأرباح على المساهمين، رد رأس المال اليهم أو إصدار أسهم جديدة. لا توجد تغييرات في الأهداف، السياسات، والعمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

شركة الغاز الوطنية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات عن القوائم المالية المُجمّعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣٩- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية في تاريخ التقرير، تقارب قيمها الدفترية في قائمة المركز المالي المنفصلة والموحدة.

تسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي المستوى داخل التسلسل الهرمي للأصول غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أساس متكرر.

المجموعة والشركة الأم

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	
-	-	١,١١٤,٧٩٨	٢٠٢٣
-	٤,٥٨٤,٤٥٠	-	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٧,٠٦٢,٧٥١	-	-	أرض تملك حر
-	-	-	الشهرة
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	
-	-	١,٠٨٠,٠٣٣	٢٠٢٢
-	٤,٥٨٤,٤٥٠	-	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٧,٣٤١,١٩٣	-	-	أرض تملك حر
-	-	-	الشهرة

حسابية مدخلات القيمة العادلة	مدخلات هامة لا يمكن ملاحظتها	تقنيات التقييم	الأصول
تقديرات القيمة العادلة ستزيد/ تنقص إذا: السعر لكل قدم زائد/ ناقص	سعر لكل قدم مربع من الأرض	تقوم طريقة المقارنة في السوق بالنظر في سعر البيع للممتلكات المماثلة خلال فترة زمنية حديثة إلى حد ما في تحديد القيمة العادلة للممتلكات التي يتم إعادة تقييمها. هذا ينطوي على أسعار أصول مماثلة، وإجراء التعديلات المناسبة لاختلاف في حجم وطبيعة ومكان العقار.	الأرض

جميع الأوراق المالية المدرجة مقومة بالريال العمالي ويتم تداولها علناً في سلطنة عمان. تم تحديد القيم العادلة بالرجوع إلى أسعار العطاءات المعلنة في تاريخ التقرير.

خلال فترة التقرير، لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياسات القيمة العادلة، كما لم يتم تحويل من وإلى المستوى ٣ لقياسات القيمة العادلة.

٤٠- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع العرض المتبع في هذه القوائم المالية المنفصلة والموحدة. إن عمليات إعادة التصنيف ليست جوهرية ولا تؤثر على صافي الربح أو حقوق المساهمين التي تم الإبلاغ عنها سابقاً.