شركة توزيع الغاز الطبيعي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة توزيع الغاز الطبيعي
شركة مساهمة مقفلة
تقرير مراجع الحسابات المستقل والقوائم المالية
وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى
عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

فهرس	الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١-٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر	٥
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين	٦
قائمة التدفقات النقدية	٧
إيضاحات حول القوائم المالية	٨-٢٨

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة/ **المساهمين** المحترمين

شركة توزيع الغاز الطبيعي

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة توزيع الغاز الطبيعي (شركة مساهمة مقفلة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس إبداء الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

الأمور الرئيسية للمراجعة:

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلا في تلك الأمور. فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسة وكيفية معالجتها:

أمور المراجعة الرئيسية	الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية
تطبيق معيار التقرير الدولي رقم ١٦ للمرة الأولى: وفقاً للمتطلبات النظامية بتطبيق معيار التقرير الدولي رقم ١٦ بداية من ١ يناير ٢٠١٩، وما يرتبط بذلك من أمور قد تحدث تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة مما يستدعي وضع إجراءات مراجعة إضافية للتأكد من مدى تأثير تطبيق هذا المعايير، لذا فقد اعتبرناها من الأمور الهامة.	• تم الإطلاع على الإجراءات التي قامت بها الشركة والسياسات المستحدثة في سبيل بداية التطبيق لمعايير التقرير الدولي رقم١٦ والتي قامت بها الشركة. • تم التأكد من أن الإجراءات والسياسات المتبعة تتوافق مع تطبيق هذه المعيار لأول مرة. • لايوجد أثر جوهرى ناتج عن تطبيق المعيار حيث أنه لا يوجد عقود إيجار طويلة الأجل.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.
وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.
والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً .ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعَد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.
وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة .وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا .ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء مستمرة وإذا خَلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.
لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.
ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعَد الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

تتطلب المادة (١٣٥) من نظام الشركات أن يُضَمِن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو النظام الأساسي للشركة، وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية لم يتبين لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو النظام الأساسي للشركة.

الخراشي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص : ٣٦
Lic.: 536
Certified Accountants
& Auditors
AL-Kharashi Co.

عن الخراشي وشركاه

عبدالله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)

الرياض في:
٢ فبراير ٢٠٢٠م
٨ جمادى الآخرة ١٤٤١هـ

شركة توزيع الغاز الطبيعي
شركة مساهمة مقفلة
قائمة المركز المالي

جميع المبالغ بالريال السعودي

	إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠١٨
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة :			
ممتلكات ومعدات، صافي	٤	٥٥,٧٤٢,٩٤٧	٤٦,٦٦٢,٠٩٩
موجودات غير ملموسة	٥	١٤٦,٢٥٠	-
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٥٥,٨٨٩,١٩٧	٤٦,٦٦٢,٠٩٩
الموجودات المتداولة :			
مخزون		١,٥٤٤,٩٤٥	١,٦٢٩,١٧٥
مدينون تجاريون		٨,٧٢٠,١٤٣	٨,٢٦٤,٧٧٩
أرصدة مدينة أخرى	٦	٦٦٧,٦٢٤	٧٧٣,١٦٢
نقد وما في حكمه	٧	١٠,٩٠٠,٢١٥	١٢,٨٠٨,١٩٤
إجمالي الموجودات المتداولة		٢١,٨٣٢,٩٢٧	٢٣,٤٧٥,٣١٠
إجمالي الموجودات		٧٧,٧٢٢,١٢٤	٧٠,١٣٧,٤٠٩
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين :			
رأس المال المدفوع	٨	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي نظامي	٩	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠
إحتياطي إتفاقي	١٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
الأرباح المبقاة		٩,٢١٤,٣٦٩	٨,٧٩٤,٩٩٧
إجمالي حقوق المساهمين		٥٦,٧١٤,٣٦٩	٥٦,٢٩٤,٩٩٧
المطلوبات غير المتداولة :			
الجزء غير المتداول من قرض صندوق التنمية	١١	٨,٤٧١,١٢٥	٤,٣٤٣,٠٠٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		١,١٦٦,٧٦٩	٩٨٩,٧٥١
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٩,٦٣٧,٨٩٤	٥,٣٣٢,٧٥١
المطلوبات المتداولة :			
دائنون تجاريون	١٢	٦,٥٥٧,٥٢٣	٦,٠٨٦,٩٤٢
الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية	١١	١,٥٠٠,٠٠٠	-
أرصدة دائنة أخرى	١٣	٢,١٣٢,٠٩٠	١,٢٨٣,٨٦٨
مخصص صيانة الشبكة	١٤	٨٨٥,١٣٢	٨٨٥,١٣٢
مخصص الزكاة	١٥	٢٩٥,١١٦	٢٥٣,٧١٩
إجمالي المطلوبات المتداولة		١١,٣٦٩,٨٦١	٨,٥٠٩,٦٦١
إجمالي المطلوبات		٢١,٠٠٧,٧٥٥	١٣,٨٤٢,٤١٢
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		٧٧,٧٢٢,١٢٤	٧٠,١٣٧,٤٠٩

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة توزيع الغاز الطبيعي
شركة مساهمة مقفلة
قائمة الأرباح أوالخسائر والدخل الشامل الآخر

جميع المبالغ بالريال السعودي

	إيضاح	للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠١٨
إيرادات الغاز		٨٧,٣٣٢,٥٠٥	٨٠,٧٤٩,٠٧٥
تكاليف التشغيل	١٨	(٧٧,٩١٢,٤٧٤)	(٧٢,٨٢٢,٤٧٩)
إجمالي الربح التشغيلي		٩,٤٢٠,٠٣١	٧,٩٢٦,٥٩٦
مصاريف عمومية وإدارية	١٩	(٤,٥٩٧,٦٤٨)	(٤,٠٠٢,٤٣٨)
صافي ربح العمليات الرئيسة		٤,٨٢٢,٣٨٣	٣,٩٢٤,١٥٨
أرباح رأسمالية		-	٨,٢٩٤
إيرادات أخرى	٢٠	٤٣٠,٩٠٢	٢٤٩,٧٠٢
صافي الربح قبل الزكاة		٥,٢٥٣,٢٨٥	٤,١٨٢,١٥٤
الزكاة	١٥	(٢٩٥,١١٦)	(٢٥٣,٧١٩)
صافي ربح العام		٤,٩٥٨,١٦٩	٣,٩٢٨,٤٣٥
الدخل الشامل الآخر:			
إعادة قياس مزايا ومنافع الموظفين		٢٢,٦٢٤	١,٩٠٢
إجمالي الدخل الشامل		٤,٩٨٠,٧٩٣	٣,٩٣٠,٣٣٧
ربحية السهم الأساسي والمخفض:	٢١		
من العمليات الرئيسة		١.٩٣	١.٥٧
من صافي الربح		١.٩٩	١.٥٧
المتوسط المرجح لعدد الأسهم		٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠

شركة توزيع الغاز الطبيعي

شركة مساهمة مقفلة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

جميع المبالغ بالريال السعودي

	رأس المال	إحتياطي نظامي	إحتياطي إتفاقي	الأرباح المبقـاة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٧٩٤,٩٩٧	٥٦,٢٩٤,٩٩٧
تعديلات	-	-	-	(٥٢١,٤٢١)	(٥٢١,٤٢١)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	-	-	(٢٩٠,٠٠٠)	(٢٩٠,٠٠٠)
أرباح موزعة	-	-	-	(٣,٧٥٠,٠٠٠)	(٣,٧٥٠,٠٠٠)
صافي ربح العام	-	-	-	٤,٩٨٠,٧٩٣	٤,٩٨٠,٧٩٣
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٢١٤,٣٦٩	٥٦,٧١٤,٣٦٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٨,٦٠٧	٥٥,٠٠٨,٦٠٧
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	-	-	(١٤٣,٩٤٧)	(١٤٣,٩٤٧)
أرباح موزعة	-	-	-	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)
صافي ربح العام	-	-	-	٣,٩٣٠,٣٣٧	٣,٩٣٠,٣٣٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٧٩٤,٩٩٧	٥٦,٢٩٤,٩٩٧

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة توزيع الغاز الطبيعي
شركة مساهمة مقفلة
قائمة التدفقات النقدية

جميع المبالغ بالريال السعودي

	للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر	
	٢٠١٩	٢٠١٨
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
صافي ربح العام	٤,٩٨٠,٧٩٣	٣,٩٣٠,٣٣٧
تعديلات لتسوية صافي الربح إلى صافي		
النقد المحصل من أنشطة التشغيل :		
إستهلاكات	٤,٤٠٦,١٥٤	٤,٦٨٧,٦٩٩
إطفاء موجودات غير ملموسة	٣,٧٥٠	-
(أرباح) رأسمالية	-	(٨,٢٩٤)
مخصص نهاية الخدمة (المكون)	٣٢٥,٨١٣	٢١٧,٦٤٧
مخصص الزكاة (المكون)	٢٩٥,١١٦	٢٥٣,٧١٩
تسوية فروق زكوية للشركة	-	(٤٤٣)
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
تعديلات	(٥٢١,٤٢١)	-
مخزون	٨٤,٢٣٠	(٥٩٨,١١٦)
مدينون تجاريون	(٤٥٥,٣٦٤)	(٢,١٥٩,٨٢٠)
أرصدة مدينة أخرى	١٠٥,٥٣٨	١٦٦,٩٧٤
دائنون تجاريون	٤٧٠,٥٨١	١,١٢٩,٧٢٤
أرصدة دائنة أخرى	٦٩٩,٤٢٧	١٧٠,٠٨٤
مخصص صيانة الشبكة (المستخدم)	-	(١,٠٢٣,٤٣٧)
المسدد من مخصص نهاية الخدمة	-	(٦٤,٣٩٣)
المسدد من مخصص الزكاة	(٢٥٣,٧١٩)	(٥٤٦,١٣٢)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	١٠,١٤٠,٨٩٨	٦,١٥٥,٥٤٩
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:		
إضافات ممتلكات ومعدات	(١٠٥,٢٢٧)	(٢٨٦,٧٤٧)
المحصل من بيع أصول ثابتة	-	٢٨,٩٥٠
مشروعات تحت التنفيذ	(١٣,٥٣١,٧٧٥)	(٦,١١٣,٨٤١)
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية	(١٣,٦٣٧,٠٠٢)	(٦,٣٧١,٦٣٨)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
قرض صندوق التنمية الصناعية	٥,٦٢٨,١٢٥	٤,٣٤٣,٠٠٠
مكافاة اعضاء مجلس الإدارة	(٢٩٠,٠٠٠)	(١٤٣,٩٤٧)
ارباح موزعة	(٣,٧٥٠,٠٠٠)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية	١,٥٨٨,١٢٥	١,٦٩٩,٠٥٣
صافي التغير في أرصدة النقد وما في حكمه	(١,٩٠٧,٩٧٩)	١,٤٨٢,٩٦٤
أرصدة النقد وما في حكمه في بداية العام	١٢,٨٠٨,١٩٤	١١,٣٢٥,٢٣٠
أرصدة النقد وما في حكمه في نهاية العام	١٠,٩٠٠,٢١٥	١٢,٨٠٨,١٩٤
تدفقات غير نقدية:		
مخصص نهاية خدمة محول إلى ارصدة دائنة اخرى	١٤٨,٧٩٥	-
أصول محولة من مشروعات تحت التنفيذ	١٥٠,٠٠٠	٣٨٨,٣٠٠

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاح (١) : التأسيس وطبيعة النشاط :

شركة توزيع الغاز الطبيعي (شركة مساهمة مقفلة) ، تأسست بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٠٧٦٢ وتاريخ ١٤٢١/٥/٢٠هـ (الموافق ٢٠٠٠/٨/٢٠م) بمدينة الرياض .

ويتمثل نشاط الشركة في شراء الغاز الجاف من شركة أرامكو السعودية ، وإنشاء شبكة لتوزيعه على جميع المصانع الحالية والمستقبلية في المدينة الصناعية الثانية بالرياض كما تقوم الشركة بتشغيل وصيانة هذه الشبكة لخدمة العملاء بموجب ترخيص وزارة الطاقة والثروة المعدنية (وزارة البترول سابقاً) رقم (١) لسنة ١٤٢٣هـ ، والترخيص الصناعي رقم ٥٣٥٨/ ص وتاريخ ١٤٣٢/٧/٢٣هـ .

إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

٢-١ أسس الإعداد :

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والمعايير الأخرى التي أصدرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

٢-٢ عملة العرض والنشاط :

يتم إعداد البيانات المالية بالريال السعودي وهي عملة العرض والنشاط بالنسبة للشركة، كافة الأرقام تم تقريبها لأقرب ريال ، إلا إذا تم الإشارة لغير ذلك .

٢-٣ أساس الإعداد :

أعدت القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وبإستخدام أساس الإستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، إن السياسات المحاسبية المتبعة مبينة أدناه :

٢-٤ إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية يتطلب إستخدام التقديرات والإفتراضات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإيضاحات عن الموجودات والإلتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة التقرير. بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية ، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات .

إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

٢-٥ المعايير الجديدة والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٩:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ "عقود الإيجار":
يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار كيفية الاعتراف، القياس العرض والافصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). ويسري مفعول هذا المعيار من بداية ١ يناير ٢٠١٩.

السياسة:
يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على اساس القيمة الحالية، يتم الاعتراف بموجودات ومطلوبات عقود الايجار وتوزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الايجار. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار ايهما أقصر، على اساس القسط الثابت.

أ. يتم قياس حق استخدام الأصل في تاريخ التطبيق الأولي لعقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي بمبلغه الدفتري كما لو كان المعيار تم تطبيقه منذ تاريخ بداية عقد الإيجار ولكن مخصوماً باستخدام معدل الإقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي.

ب. يتم إثبات التزام عقد الإيجار في تاريخ التطبيق الأولي لعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقا على أنها عقود إيجار تشغيلي بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي.

التغير في السياسة:
بداية من العام الحالي قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار، حيث يتم الاعتراف بالأصل المتعلق بحق الإستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة. بالإضافة الي التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. كما توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة.
يتم إثبات الأثر التراكمي للتطبيق الأولى للمعيار في تاريخ التطبيق الأولى ١ يناير ٢٠١٩ وتعديل الرصيد الأفتتاحي للأرباح المبقاة في ذلك التاريخ دون اعادة عرض معلومات المقارنة.
يتم الإقرار بالتأثير التراكمي للتطبيق الأول للمعيار في تاريخ نفاذ ١ يناير ٢٠١٩ وتم تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة في ذلك التاريخ دون إعادة مقارنة المعلومات المقارنة.

٢-٦ ممتلكات وآلات ومعدات :

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد طرح الإستهلاك المتراكم حتى تاريخ القوائم المالية وأي انخفاض في القيمة (إن وجد) ، يحتسب الإستهلاك على الممتلكات والآلات والمعدات ما عدا الأراضي وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لها كما يلي :

شبكة الغاز	٥% - ٦%	الأثاث والمفروشات	٢٥%
نظام الإشراف والتحكم	١٠%	العدد والأدوات	٢٥%
المباني	٣%-١٠%	أجهزة الكمبيوتر	٢٥%
السيارات	٢٥%		

إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

٢-٦ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة) :

يتم حذف الممتلكات والآلات والمعدات المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ، ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية .

تقيد مصاريف الصيانة والإصلاح العادية التي لا تزيد جوهرياً من عمر الإنتاجي المقدر للأصل أو طاقته الإنتاجية في قائمة الدخل الأولية ، أما مصاريف التحسينات والتجديدات الهامة فيتم رسملتها ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله .

يتم فحص القيم المتبقية وأعمار الاستخدام وطريقة الإستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويحتسب تأثير أية تغيرات في التقدير على الأساس المستقبلي .

٢-٧ الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة قيمة البرامج المحاسبية للشركة ويتم اطفائها على مدار ١٠ سنوات.

٢-٨ الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

يتم إجراء تقويم للتأكد من وجود أي دليل موضوعي على حدوث أي إنخفاض في قيمة أي فئة أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة . وفي حالة مثل هذا الدليل ، تحدد القيمة القابلة لإسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الإنخفاض بالفرق بين القيمة القابلة للإسترداد والقيمة المسجلة بالدفاتر ، تدرج خسائر الإنخفاض في قائمة الدخل (إن وجدت) .

٢-٩ المشاريع تحت التنفيذ :

تمثل تكلفة مشاريع تحت التنفيذ النفقات التي تتكبدها الشركة في سبيل الحصول على أصل تحت الإنشاء ومدفوعات لشراء آلات ومعدات مكملة ومعدات توسعة أخرى والتي تصنف في بند منفصل ضمن ممتلكات ومعدات إلى أن يتم تحويلها لاحقاً إلى أحد الأصناف التي تتعلق بها ضمن ممتلكات وآلات ومعدات عند الإنتهاء منها .

٢-١٠ الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر :

تظهر الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم إثبات الأرباح والخسائر المحققة وغير المحققة ضمن قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية (إن وجدت) .

إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

٢-١١ المخزون :

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل . وتحدد التكلفة بإستخدام طريقة المتوسط المرجح .

صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية للإستكمال والبيع . يتم تكوين مخصص، عند الضرورة ، لبنود المخزون التالفة وبطيئة الحركة .

٢-١٢ الأدوات المالية :

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح الشركة طرفاً في الترتيبات التعاقدية للأداة المالية .

٢-١٢-أ الموجودات المالية . التصنيف والإعتراف والقياس :

تصنيف الموجودات المالية :

تصنف الموجودات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس كل من نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدي للأصل المالي .

أولاً : يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا تم إستيفاء كل من الشرطين التاليين :

أ) يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الإحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.

ب) ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

ثانياً : يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم إستيفاء كل من الشرطين التاليين :

أ) يُحتفظ بالأصل المالية ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.

ب) ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

ثالثاً : يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما لم يتم قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

٢-١٢ الأدوات المالية :

الهبوط في قيمة الموجودات المتداولة :

تقوم الشركة بقياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر المتعلق بموجوداتها المالية تعتمد طريقة هبوط القيمة المطبقة لدى الشركة على ما إذا كان هناك مخاطر زيادة كبيرة في مخاطر الإئتمان بالنسبة للذمم المدينة التجارية تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي رقم (٩) والذي يشترط أن تسجل الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدار أعمار هذه الذمم منذ الإعتراف الأولي .

قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة :

تقوم الشركة بعمل تقدير مرجح لقيمة الخسائر الإئتمانية المتوقعة وهي تمثل الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والقيمة إلى تتوقع الشركة تحصيلها وعند تقدير الخسائر الإئتمانية المتوقعة فإن الشركة تقوم بتقييم المعلومات المناسبة وذات الصلة والمتوفرة بدون تكلفة أو مجهود غير ضرورى ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية على حد سواء إستناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الإئتماني المدروس بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

٢-١٢- ب المطلوبات المالية - الإعتراف والقياس :

تشمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى، يتم مبدئياً إثبات هذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة بعد الإثبات الأولي تقاس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل العائد الفعلي.

- **الذمم المدينة :**

يتم إظهار الذمم المدينة في قائمة المركز المالي بصافي القيمة وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (إن وجد) . ويتم تقدير مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بناءاً على دراسة لأعمار إفراديات أرصدة الذمم المدينة وتقييم لمدى قابلية تحصيلها وذلك في نهاية الفترة المالية .

- **النقدية وشبه النقدية :**

لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية ، يتألف بند النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقد بالحسابات الجارية سواء بالعملة المحلية أو بعملات أجنبية غير مقيدة الإستخدام لدى بنوك محلية والودائع قصيرة الأجل التي تكون فترة إستحقاقها أقل من سنة .

- **الذمم الدائنة والمستحقات :**

تدرج الإلتزامات عن المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل الخدمات أو البضاعة التي يتم الحصول عليها سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لم يتم ذلك .

- **توزيعات أرباح المساهمين :**

يتم قيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية للشركة عندما يتم إعتمادها من قبل الجمعية العامة للمساهمين .

إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

٢-١٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

منافع الموظفين طويلة الأجل:
يمثل صافي أصول أو مطلوبات التقاعد المعترف بها في بيان المركز المالي لبرنامج الاستحقاقات المحددة بعد التوظيف القيمة العادلة للموجودات للبرامج، إن وجدت، مطروحًا منها القيمة الحالية لالتزامات الاستحقاقات المحددة المتوقعة في تاريخ الإبلاغ عن البيانات المالية. يتم احتساب الالتزام السنوي المحدد من قبل الخبير الاكتواري المستقل باستخدام طريقة الوحدة المقدرة. يتم تحديد قيمة الالتزام الحالي بالتزام المنفعة المحددة المتمثل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها، ولديها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات الصلة. وفي البلدان التي لا يوجد فيها سوق لهذه السندات، يتم استخدام أسعار السوق على السندات الحكومية. يتم حساب صافي تكلفة العمولة من خلال تطبيق معدل الخصم على صافي رصيد الالتزام بالمزايا المحددة والقيمة العادلة لأصول البرنامج. يتم تضمين هذه التكلفة في مصروفات استحقاقات الموظفين في بيان الدخل والإيرادات الشاملة الأخرى.
يتم إدراج مكاسب وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التعديلات والتغيرات بناءً على الخبرة المكتسبة في الافتراضات الاكتوارية في نفس الفترة كدخل شامل أخر في بيان الدخل والدخل الشامل الأخر.
يتم إدراج التغييرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو انخفاض القوى العاملة مباشرةً في بيان الدخل والدخل الشامل الأخر كتكاليف خدمة سابقة.
يتم تقييم الالتزامات بموجب هذه البرامج من قبل الخبير الاكتواري المستقل على أساس طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. تتكون التكاليف من هذه البرامج بشكل رئيسي من القيمة الحالية للمنافع ذات الصلة، على أساس ثابت لكل سنة من سنوات الخدمة فيما يتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.
يتم إدراج تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة باستحقاقات ما بعد التوظيف مباشرةً في بيان الدخل والدخل الشامل الأخر، بينما تسجل الزيادة في الالتزام المتعلقة بأسعار الخصم المستخدمة كتكلفة تمويل. أي تغييرات في صافي المطلوبات نتيجة للتقييمات وإعادة القياسات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات يعاد قياسها على الدخل الشامل الآخر في بيان الدخل والدخل الشامل الأخر.
تأخذ عملية التقييم الاكتواري في الاعتبار أحكام نظام العمل والعمال السعودي وسياسة الشركة.

٢-١٤ مخصص الزكاة :

يتم قياس والإعتراف بمخصص الزكاة في قائمة الدخل ولكل فترة مالية على حده وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ، يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند إصدار الربط النهائي من الهيئة ، وتحمل الفروقات على الفترة الزمنية التي صدر بها الربط .

٢-١٥ الإعتراف بالمبيعات :

يتم الإعتراف بالمبيعات عند إصدار الفواتير وتسليم البضاعة للعملاء ويتم الإعتراف بالإيرادات الأخرى عند تحققها .

٢-١٦ المصاريف التشغيلية والإدارية والعمومية :

يتم إثبات وقياس المصاريف التشغيلية والإدارية والعمومية كمصاريف فترة وفقاً لأساس الإستحقاق وتحمل هذه المصاريف على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها. المصاريف التشغيلية والإدارية والعمومية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية يتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني وبإستخدام تكلفتها التاريخية .

إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

٢-١٧ المعاملات بالعملات الأجنبية :

يتم قيد المعاملات المالية بالعملات الأجنبية خلال الفترة بالريال السعودي حسب سعر الصرف السائد بتاريخ حدوث المعاملة ، الموجودات والمطلوبات النقدية في نهاية الفترة المالية المسماة بالعملات الأجنبية يتم قيدها بالريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي ، أما الفروقات الناتجة عن التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية فيتم إدراجها في قائمة الدخل في الفترة التي نشأت فيها هذه الفروقات .

٢-١٨ قياس القيمة العادلة :

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم إستلامه عند بيع أحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس ، يستند قياس القيمة العادلة على إفتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما :

أ- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات؛ أو
ب- في عدم وجود السوق الرئيسي ، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو ببند المطلوبات، على إفتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الإقتصادية .

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الإعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا إقتصادية بإستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل إستخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل إستخدام له .

تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة حسب الظروف وحيث تتوفر البيانات الكافية لها لقياس القيمة العادلة ، لزيادة إستخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة والتقليل من استخدام المدخلات غير الملحوظة .

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، والمشروحة كما يلي، إستناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ككل :

المستوى (١) : أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة .

المستوى (٢) : أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة وملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة .

المستوى (٣) : أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة .

إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

٢-١٨ قياس القيمة العادلة (تتمة) :

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (إستناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية .

إيضاح (٣) : المعلومات القطاعية :

يتمثل القطاع في تقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة إقتصادية معينة (قطاع جغرافي) ، وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى .

تمارس الشركة جميع أنشطتها في شراء وبيع الغاز الجاف وإنشاء وصيانة شبكة توزيعه بالمدينة الصناعية الثانية بمدينة الرياض في المملكة العربية السعودية فقط .

إيضاح (٤) : ممتلكات ومعدات، صافي :

	شبكة توزيع الغاز	نظام التحكم والإشراف	مباني	سيارات	اثاث ومفروشات	عدد وأدوات	وبرامج كمبيوتر	مشاريع تحت التنفيذ (١/٤)	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة:									
الرصيد ١ يناير ٢٠١٩	٧٣,٦٧٢,٦٧٠	٤,٨٧٥,٣٦٨	٣,٠٤٢,٠٢٠	٣٥٤,٦٠٠	٦١٢,٣٥٩	١٧٦,٢٠٨	٦٩١,٠٩٩	١٢,١٣٣,٦٣٦	٩٥,٥٥٧,٩٦٠
إضافات	-	-	٣٦,٦٥٠	-	٤٨,٧١٨	-	١٩,٨٥٩	١٣,٥٣١,٧٧٥	١٣,٦٣٧,٠٠٢
إستبعادات	-	-	-	-	-	-	(٤٠,٦٢٥)	-	(٤٠,٦٢٥)
تحويل إلى موجودات غير ملموسة	-	-	-	-	-	-	-	(١٥٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧٣,٦٧٢,٦٧٠	٤,٨٧٥,٣٦٨	٣,٠٧٨,٦٧٠	٣٥٤,٦٠٠	٦٦١,٠٧٧	١٧٦,٢٠٨	٦٧٠,٣٣٣	٢٥,٥١٥,٤١١	١٠٩,٠٠٤,٣٣٧
الإستهلاك المتراكم:									
الرصيد ١ يناير ٢٠١٩	٤٤,٢٨٨,٤٨٤	٢,٢٣٤,٥٤٣	١,٠٢٣,٧٧٨	١٩٥,٨٣٢	٤٢٩,٦١٣	١٧٥,٦٧٣	٥٤٧,٩٣٨	-	٤٨,٨٩٥,٨٦١
إهلاك العام	٣,٦٣٩,٦٦٠	٤٨٧,٥٣٦	٩٥,٤٣٥	٤٧,٢٧٥	٧٠,٩٦٠	٤٦٨	٦٤,٨٢٠	-	٤,٤٠٦,١٥٤
إستبعادات	-	-	-	-	-	-	(٤٠,٦٢٥)	-	(٤٠,٦٢٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٤٧,٩٢٨,١٤٤	٢,٧٢٢,٠٧٩	١,١١٩,٢١٣	٢٤٣,١٠٧	٥٠٠,٥٧٣	١٧٦,١٤١	٥٧٢,١٣٣	-	٥٣,٢٦١,٣٩٠
صافي القيمة الدفترية:									
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٥,٧٤٤,٥٢٦	٢,١٥٣,٢٨٩	١,٩٥٩,٤٥٧	١١١,٤٩٣	١٦٠,٥٠٤	٦٧	٩٨,٢٠٠	٢٥,٥١٥,٤١١	٥٥,٧٤٢,٩٤٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٩,٣٨٤,١٨٦	٢,٦٤٠,٨٢٥	٢,٠١٨,٢٤٢	١٥٨,٧٦٨	١٨٢,٧٤٦	٥٣٥	١٤٣,١٦١	١٢,١٣٣,٦٣٦	٤٦,٦٦٢,٠٩٩

إيضاح (١/٤): مشاريع تحت التنفيذ :

	إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
أعمال عداد ارامكو		١,١٨٤,٦٩٠	٨٤٦,٠٠٤
أعمال توصيل الغاز لعملاء جدد		٦٥٨,٩٩١	٥٢٦,٩٧٠
مشروع إصلاح الشبكة		٣٩٢,٤١٤	-
مشروع مدينة الملك عبد الله الإقتصادية		٩,٤١٦	-
تكاليف دراسات وتقييم قرض الصندوق الصناعي		١,٥٤٠,٠٠٠	٦٥٣,٠٠٠
المسدد عن عقود رأسمالية	٢٤	٢١,٧٢٩,٩٠٠	١٠,١٠٧,٦٦٢
الإجمالي		٢٥,٥١٥,٤١١	١٢,١٣٣,٦٣٦

إيضاح (٥): الموجودات غير الملموسة:

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
التكلفة:		
اضافات	١٥٠,٠٠٠	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر	١٥٠,٠٠٠	-
الاستهلاك المتراكم:		
اهلاك العام	٣,٧٥٠	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٣,٧٥٠	-
الصافي	١٤٦,٢٥٠	-

إيضاح (٦) : أرصدة مدينة أخرى:

	كما في ٣١ ديسمبر	
	٢٠١٩	٢٠١٨
سلف عاملين	١١٤,٢٤٢	١٧٠,٤٣٧
مصاريف مدفوعة مقدما	٤٤٩,٠١٦	٤٢٥,٠٨٠
تأمين خطاب ضمان	٤٣,٠٠٠	٤٣,٠٠٠
أخرى	٦١,٣٦٦	١٣٤,٦٤٥
الإجمالي	٦٦٧,٦٢٤	٧٧٣,١٦٢

إيضاح (٧) : النقد وما في حكمه:

	كما في ٣١ ديسمبر	
	٢٠١٩	٢٠١٨
النقد في الصندوق	١,٩٨٨	٥,٣٣٠
أرصدة لدى البنوك	٣٩٨,٢٢٧	٨٠٢,٨٦٤
ودائع لأجل	١٠,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠
الإجمالي	١٠,٩٠٠,٢١٥	١٢,٨٠٨,١٩٤

إيضاح (٨) : رأس المال المدفوع:

المساهم	عدد الأسهم الإجمالي	قيمة الأسهم	رأس المال المدفوع
شركة الغاز والتصنيع الأهلية	١,٧٥٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	٨,٧٥٠,٠٠٠
شركة الخزف السعودية	٧٩٣,٣٣٣	٧,٩٣٣,٣٣٠	٣,٩٦٦,٦٦٥
شركة مجموعة العبد اللطيف القابضة	٥٧٦,٦٦٧	٥,٧٦٦,٦٧٠	٢,٨٨٣,٣٣٥
شركة كابلات الرياض	٣٨٣,٣٣٣	٣,٨٣٣,٣٣٠	١,٩١٦,٦٦٥
شركة الجودة لصناعة السيراميك	٢٧٦,٦٦٧	٢,٧٦٦,٦٧٠	١,٣٨٣,٣٣٥
شركة مجموعة عبد العزيز محمد النملة القابضة	١٨٣,٣٣٣	١,٨٣٣,٣٣٠	٩١٦,٦٦٥
شركة الجميح القابضة	١٥٣,٣٣٣	١,٥٣٣,٣٣٠	٧٦٦,٦٦٥
السيد / سعد سعود إبراهيم السياري	١٤٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠
شركة مجموعة العبيكان للإستثمار	١٤٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠
شركة محمد العلي الخضير وأولاده المحدودة	١٢٣,٣٣٣	١,٢٣٣,٣٣٠	٦١٦,٦٦٥
شركة مصنع الرياض للأثاث	٨٣,٣٣٣	٨٣٣,٣٣٠	٤١٦,٦٦٥
شركة المصنع السعودي لإسطوانات الغاز	٧٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠
شركة صناعات البريلايت السعودية	٦٦,٦٦٧	٦٦٦,٦٧٠	٣٣٣,٣٣٥
شركة رال للإستثمار	٢١٦,٦٦٧	٢,١٦٦,٦٧٠	١,٠٨٣,٣٣٥
شركة أبناء عبد الله الخريف	٤٣,٣٣٤	٤٣٣,٣٤٠	٢١٦,٦٧٠
الإجمالي	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠

إيضاح (٩) : الإحتياطي النظامي:

تمشياً مع نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة تقوم الشركة بتكوين إحتياطي نظامي بتجنيب ١٠% من صافي الدخل السنوي حتى يبلغ رصيد الإحتياطي النظامي ٣٠% من رأس المال وبلغ الإحتياطي النظامي ٥٠% من رأس المال المدفوع.

إيضاح (١٠) : الإحتياطي الاتفاقي:

قرر الشركاء خلال عام ٢٠٠٩ تكوين إحتياطي إتفاقي من رصيد الأرباح المبقاة بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي أستخدم منه ١٠ مليون ريال سعودي لسداد جزء من زيادة رأس مال الشركة والباقي وقدره ١٠ مليون ريال سعودي خصص للتوسعات المستقبلية.

إيضاح (١١) : قرض صندوق التنمية الصناعية:

وقعت إتفاقية قرض صندوق التنمية الصناعية الموحد في ٢٠١٨/٥/٢٤م بمبلغ ٢٠,٥٠٠,٠٠٠ ريال يخصم منه ١,٥٤٠,٠٠٠ ريال مقابل الدراسات وتكلفة التقييم الصناعي وقد تم منح القرض مقابل ضمان سند لأمر ورهن كافة أصول الشركة لصالح الصندوق وقد حصلت الشركة مبلغ ٩,٩٧١,١٢٥ ريال من القرض متضمن تكاليف الدراسات وتكلفة التقييم بالكامل ويتم سداد القرض على ١١ قسط يبدأ من ٢٠٢٠/٦/٧م وينتهي في ٢٠٢٥/٤/١٤م.

	كما في ٣١ ديسمبر	
	٢٠١٩	٢٠١٨
الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية	١,٥٠٠,٠٠٠	-
الجزء غير المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية	٨,٤٧١,١٢٥	٤,٣٤٣,٠٠٠
الإجمالى	٩,٩٧١,١٢٥	٤,٣٤٣,٠٠٠

إيضاح (١٢) : الدائنون التجاريون:

	كما في ٣١ ديسمبر	
	٢٠١٩	٢٠١٨
شركة أرامكو السعودية	٦,٤٧٨,٠٨٧	٦,٠٠٩,١٣١
متنوعون	٧٩,٤٣٦	٧٧,٨١١
الإجمالي	٦,٥٥٧,٥٢٣	٦,٠٨٦,٩٤٢

إيضاح (١٣) : أرصدة دائنة أخرى:

	كما في ٣١ ديسمبر	
	٢٠١٩	٢٠١٨
مصروفات مستحقة	١,٢٣٨,٥٦٩	٨٣٥,٧٧٣
ضريبة قيمة مضافة	٥٤,٦١٨	٣٢٦,٠٢٩
مستحقات مقاولين	٤٠٥,١٣١	١١٤,٢١٧
ضمانات من الغير	٢٧٧,٢٦٦	-
أخرى	١٥٦,٥٠٦	٧,٨٤٩
الإجمالي	٢,١٣٢,٠٩٠	١,٢٨٣,٨٦٨

إيضاح (١٤) : مخصص صيانة الشبكة:

	كما في ٣١ ديسمبر	
	٢٠١٩	٢٠١٨
الرصيد في بداية العام	٨٨٥,١٣٢	١,٩٠٨,٥٦٩
المستخدم خلال العام	-	(١,٠٢٣,٤٣٧)
الرصيد في نهاية العام	٨٨٥,١٣٢	٨٨٥,١٣٢

تم تكوين مخصص الصيانة لمقابلة الصيانة المحتملة للشبكة بناء على قرار مجلس الإدارة رقم (٢٦/٢٠١٦/٢/٨) بإجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٠١٦/٤/١٠م.

إيضاح (١٥) : مخصص الزكاة:

	كما في ٣١ ديسمبر	
	٢٠١٩	٢٠١٨
احتساب الزكاة:		
الربح الدفترى	٥,٢٥٣,٢٨٥	٤,١٨٢,١٥٤
مجموع الإضافات	٦٣,٧٩٩,٦٦٢	٥٤,٢٥٧,٨٦٣
مجموع الخصميات	(٥٧,٤٣٤,١٤٣)	(٤٨,٢٩١,٢٧٤)
الوعاء الزكوي	١١,٦١٨,٨٠٤	١٠,١٤٨,٧٤٣
الزكاة المستحقة	٢٩٥,١١٦	٢٥٣,٧١٩

وكانت حركة المخصص على النحو التالي:

	كما في ٣١ ديسمبر	
	٢٠١٩	٢٠١٨
الرصيد في بداية العام	٢٥٣,٧١٩	٥٤٦,٥٧٥
تسويات فروق زكوية للشركة	-	(٤٤٣)
المكون	٢٩٥,١١٦	٢٥٣,٧١٩
المسدد	(٢٥٣,٧١٩)	(٥٤٦,١٣٢)
الرصيد في نهاية العام	٢٩٥,١١٦	٢٥٣,٧١٩

تم احتساب زكاة العام على أساس السنة الميلادية وليس السنة الهجرية وذلك اعتبارا من ١ يناير ٢٠١٩ وذلك حسب تعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل.

إيضاح (١٦) : توزيعات أرباح:

وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/٣/٢٧م بتوزيع أرباح نقدية للمساهمين بواقع ٥% من رأس المال وبمبلغ إجمالي ١,٢٥٠,٠٠٠ ريال.

كما وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة في ذات التاريخ على قرار مجلس الإدارة بإجتماعه الأول لعام ٢٠١٩م على صرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٢٩٠,٠٠٠ ريال .

أقر مجلس الإدارة في إجتماعه رقم ٤٢/٢٠١٩/٣ وتاريخ ٢٠١٩/١٠/٦م توزيع أرباح بنسبة ١٠% من رأس المال المدفوع على المساهمين على أن يعرض هذا القرار على أول جمعية عامة حال إنعقادها.

إيضاح (١٧) : التسهيلات:

وقعت الشركة اتفاقية مع بنوك محلية بتاريخ ٢٠١٧/١١/١٩ وتنتهي في ٢٠٢٠/١١/١٩ بسقف ائتماني ٤٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال بضمان سند لأمر بمبلغ ٥٢,١٨٧,٥٠٠ ريال عن سقف التسهيل، وكان بيان هذه التسهيلات كما يلي:

	المبالغ بالريال السعودي		
	سقف التسهيلات	الرصيد المستخدم	الرصيد المتاح
كفالات مالية	١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٢٥٥,١١٦	٧,٧٤٤,٨٨٤
تمويل معدات وقطع غيار تطوير الشبكة	٦,٠٠٠,٠٠٠	-	٦,٠٠٠,٠٠٠
قرض لمدة ٣ سنوات	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
الإجمالي	٤٩,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٢٥٥,١١٦	٣٨,٧٤٤,٨٨٤

إيضاح (١٨) : تكاليف التشغيل:

		عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر	
	إيضاح	٢٠١٩	٢٠١٨
مشتريات الغاز		٧٠,١٥٧,٨٦٤	٦٤,٨٦٩,١١٣
تكلفة العمالة		٢,٢٨٥,٤٤٥	٢,٢١٧,١٨٣
تكاليف التشغيل الأخرى	١/١٨	١,٢٩٤,٢٢٥	١,٢٦٥,٨٦٣
إستهلاك موجودات ثابتة		٤,١٧٤,٩٤٠	٤,٤٧٠,٣٢٠
الإجمالي		٧٧,٩١٢,٤٧٤	٧٢,٨٢٢,٤٧٩

إيضاح (١/١٨) : تكاليف التشغيل الأخرى:

	عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر	
	٢٠١٩	٢٠١٨
تأمين على المشروع والسيارات	٤٢٦,٨٢٠	٤٠٢,١٦٧
مواد مستهلكة	١١٥,٦٠٦	٤٢,٨٦٢
مصاريف سيارات	٣٠,٢٥٢	١٩,٦٢٨
صيانة شبكة الغاز	٦٢٠,٩٣١	٧٠٠,٦٧٢
دراسات وأبحاث	١٤,٧٠٠	٨,٠٠٠
رسوم الطيف الترددي لنظام سكادا	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
مؤتمرات ومعارض	٦,٦٩١	-
مصاريف سفر ومأموريات	١٩,٥٢٠	٣٠,١٦٩
بريد وهاتف	١٤,٧٠٥	١٧,٣٦٥
الإجمالي	١,٢٩٤,٢٢٥	١,٢٦٥,٨٦٣

إيضاح (١٩) : مصروفات عمومية وإدارية:

	عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر	
	٢٠١٩	٢٠١٨
إجمالي تكلفة العمالة	٣,١٠٧,٥٨٣	٢,٤٧٢,٩٢٢
حراسة	١٣٦,٨٠٠	١٣٦,٥٠٠
أتعاب استشارية ومهنية	١٣٣,٥٠٤	٢٥٢,١٧١
بدل حضور جلسات مجلس الإدارة وبدل حضو و مكافآت اللجان التابعة	٤٩١,٠٠٠	٤٧٥,٠٠٠
صيانة وإصلاح	٣٢,٨٦٠	٧٦,٠٣٤
ضيافة ونظافه	٥٤,٦٥٧	٤٤,٢٧٥
هاتف وكهرباء ومياه	٧١,٧٦٤	٧١,٣٧٧
أدوات مكتبية	٢٠,٠٤٦	٢٦,٣٢٩
عمولات بنكية وخطاب ضمان أرامكو	١٠٤,١٢٠	١٠٩,٥٤٨
رسوم وإشتراكات	٥٠,٢٩٨	٩٠,٠٦٢
دعاية وإعلان	٢٥,٥٨٠	-
دورات تدريبية	٤٥,١٤٣	-
إستهلاك الموجودات الثابتة الإدارية	٢٣١,٢١٦	٢١٧,٣٧٧
إطفاء موجودات غير ملموسة	٣,٧٥٠	-
فروق وغرامات ضريبية	-	١٤,١٣٥
مصروف متابعة قرض الصندوق	٧٢,٦١٩	-
إيجارات	١٦,٧٠٨	١٦,٧٠٨
الإجمالي	٤,٥٩٧,٦٤٨	٤,٠٠٢,٤٣٨

إيضاح (٢٠) : إيرادات أخرى:

	عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر	
	٢٠١٩	٢٠١٨
إيرادات الوديعة	٣٥٠,٢٣٨	٢١٤,٠٠٤
إيرادات متنوعة	٨٠,٦٦٤	٣٥,٦٩٨
الإجمالي	٤٣٠,٩٠٢	٢٤٩,٧٠٢

إيضاح (٢١) : ربحية السهم:

تم احتساب ربحية السهم من صافي الربح وكذلك من صافي الربح من الأعمال الرئيسة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية العام والبالغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي (ديسمبر ٢٠١٨م: ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي).

إيضاح (٢٢) : الإلتزامات المحتملة:

* بلغت الإلتزامات المحتملة عن خطاب ضمان مقدم لشركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) نظير توريد الغاز كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م مبلغ ١٠,٢٥٥,١١٦ ريال وبلغ التأمين المدفوع عن هذا الخطاب في ٢٠١٩/١٢/٣١م مبلغ ٤٣,٠٠٠ ريال.
* صدر حكم إبتدائي من المحكمة التجارية يقضي بأن تدفع الشركة لأحد المقاولين مبلغ وقدره ٣١,٤٤٨ ريال حيث أن المقاول كان يطالب الشركة بتعويض قدره ٩٣٦,٥٢٠ ريال وقد استأنف المقاول على الحكم الصادر وبتاريخ ٢٠٢٠/١/٣١ قررت محكمة الاستئناف التجارية تأييد الحكم الصادر.

إيضاح (٢٣) : جهات ذات علاقة:

كانت حركة المعاملات مع جهات ذات علاقة والمتمثلة في بيع الغاز لأطراف ذات علاقة (مساهمون ضمن مدينون تجاريون) على النحو التالي :

		حركة الفترة		
	رصيد ١/١	مدين	دائن	رصيد ١٢/٣١
إجمالي حركة العام	٥,٥٩٠,١٠٤	٦٢,٠٣١,٧٩٢	٦١,٥٢٢,١٨٣	٦,٠٩٩,٧١٣

إيضاح (٢٤) : العقود الرأسمالية القائمة :

	قيمة العقد	المدفوع من العقد	المتبقي
مشروع إستبدال العداد الرئيسي:			
شركة الخطوط المتنوعة لخدمات البترول	١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٩٣٨,٧٩٩	٣,٠٦١,٢٠١
شركة حمى للإستشارات الأمنية	١٤٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
شركة سهم الشمال للإستشارات الهندسية	٤٨٠,٠٠٠	٤٥٦,٠٠٠	٢٤,٠٠٠
شركة سيجليك للشبكات والأنظمة الأمنية	٤٣٠,٠٥٧	٢٠٧,٢٤٠	٢٢٢,٨١٧
مشروع نظام الإشراف والتحكم سكادا:			
شركة ايه بي بي	٢,٠٣٩,٣٣٤	٤٠٧,٨٦٧	١,٦٣١,٤٦٧
مشروع ربط العملاء الجدد:			
شركة الخطوط المتنوعة لخدمات البترول	٧,٤٨٦,١٩٠	٥,٠٣٦,٨٩٥	٢,٤٤٩,٢٩٥
شركة إميرسون	٢,٤٧٠,٧٩٠	٢,٢٢٤,٦٣٢	٢٤٦,١٥٨
الإجمالي	٢٩,٠٤٦,٣٧١	٢١,٣٦١,٤٣٣	٧,٦٨٤,٩٣٨
مشروع إصلاح الشبكة:			
* مؤسسة طاقات الشرقية	-	٣٦٨,٤٦٧	-
الإجمالي الكلي	٢٩,٠٤٦,٣٧١	٢١,٧٢٩,٩٠٠	٧,٦٨٤,٩٣٨

* العقد الموقع بين الشركة وبين مؤسسة طاقات الشرقية هو عقد أداء ويتم إحتساب قيمة الأعمال موضوع التعاقد بناء على وحدات القياس المتفق عليها وفقاً لطبيعة كل مهمة بالعقد.

إيضاح (٢٥) : القيمة العادلة للأدوات المالية :

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم إستلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للشركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد لدى البنوك ومدينون تجاريون والإستثمارات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة وأرصدة مدينة أخرى بإستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً، بينما تتكون المطلوبات المالية من ذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى .

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها ، إلا إذا أُشير إلى غير ذلك .

مخاطر الإئتمان :

تمثل مخاطر الإئتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بإلتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تلتزم الشركة بإدارة مخاطر الإئتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود إئتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

وفي سبيل ذلك تحصل الشركة على الضمانات الكافية لسداد قيمة إستهلاك الغاز من العملاء لمدة ٤٥ يوم.

مخاطر أسعار الفائدة :

تتعلق مخاطر أسعار الفائدة بالتغير في أسعار الفائدة الجارية عند التفاوض إعادة التفاوض حول الأدوات المالية التي تتأثر بالأوضاع المالية الحالية في السوق المحلي والعالمي . لم يكن لدى الشركة أصول ذات قيمة جوهرية تحمل فوائد خلال الفترة الحالية والفترة المقارنة .

مخاطر السيولة :

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة بمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الإحتفاظ بأرصدة نقدية لدى البنوك والتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية ، إذا تطلب الأمر، لتغطية إلتزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر.

مخاطر العملات :

تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الإحتياطي . تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية .