

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 والقواعد المالية
وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى
عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الصفحة

فهرس

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



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ المساهمين

شركة توزيع الغاز الطبيعي

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة توزيع الغاز الطبيعي (شركة مساهمة مغلقة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، 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 ٢٠١٩ م واداءها المالي وتتدفقاتها 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 وفيما 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 منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها:

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<ul style="list-style-type: none"> • تم الإطلاع على الإجراءات التي قامت بها الشركة والسياسات المستحدثة في سبيل بداية التطبيق لمعايير التقرير الدولي رقم ١٦ والتي قامت بها الشركة. • تم التأكيد من أن الإجراءات والسياسات المتبعة تتوافق مع تطبيق هذه المعيار لأول مرة. • لا يوجد أثر جوهري ناتج عن تطبيق المعيار حيث أنه لا يوجد عقود إيجار طويلة الأجل. 	<p>تطبيق معيار التقرير الدولي رقم ١٦ للمرة الأولى: وفقاً للمتطلبات النظمية بتطبيق معيار التقرير الدولي رقم ١٦ بدءاً 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 المعيار، لذا فقد اعتبرناها من الأمور الهامة.</p>



مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسئولة 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 المسئولة 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 المسئولة 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.

والمكلفوون بالحكمة 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، وتُعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكم جزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. علينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لذلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير 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.

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

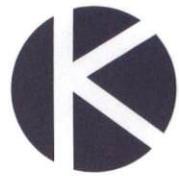
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تشير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء مستمرة وإذا حلّتنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن تلفت الانتباه في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

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

لقد أبلغنا المكلفين بالحكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بال نطاق والتقويت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكمة 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 بالحكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية 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 إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تتفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.



التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

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

عن الخراشى وشركاه

عبدالله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)

الخراشى وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص : ٥٣٦
Certified Accountants
& Auditors
AL-Kharashi Co.

الرياض في:

٢ فبراير ٢٠٢٠ م

ـ جمادى الآخرة ١٤٤١ هـ

شركة توزيع الغاز الطبيعي
شركة مساهمة مقفلة
قائمة المركز المالي

جميع المبالغ بالريال السعودي

كما في ٣١ ديسمبر

<u>٢٠١٨</u>	<u>٢٠١٩</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الموجودات</u>
٤٦,٦٦٢,٠٩٩	٥٥,٧٤٢,٩٤٧	٤	الموجودات غير المتداولة :
-	١٤٦,٢٥٠	٥	ممتلكات ومعدات، صافي
<u>٤٦,٦٦٢,٠٩٩</u>	<u>٥٥,٨٨٩,١٩٧</u>		موجودات غير ملموسة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة :
١,٦٢٩,١٧٥	١,٥٤٤,٩٤٥		مخزون
٨,٢٦٤,٧٧٩	٨,٧٢٠,١٤٣		مدينون تجاريون
٧٧٣,١٦٢	٦٦٧,٦٢٤	٦	أرصدة مدينة أخرى
<u>١٢,٨٠٨,١٩٤</u>	<u>١٠,٩٠٠,٢١٥</u>	٧	نقد وما في حكمه
٢٢,٤٧٥,٣١٠	٢١,٨٣٢,٩٢٧		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٧٠,١٣٧,٤٠٩</u>	<u>٧٧,٧٢٢,١٢٤</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين :
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال المدفوع
١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٩	احتياطي نظامي
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	احتياطي إتفاقي
٨,٧٩٤,٩٩٧	٩,٢١٤,٣٦٩		الأرباح المبقة
<u>٥٦,٢٩٤,٩٩٧</u>	<u>٥٦,٧١٤,٣٦٩</u>		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة :
٤,٣٤٣,٠٠٠	٨,٤٧١,١٢٥	١١	الجزء غير المتداول من قرض صندوق التنمية
٩٨٩,٧٥١	١,١٦٦,٧٦٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٥,٣٣٢,٧٥١</u>	<u>٩,٦٣٧,٨٩٤</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة :
٦,٠٨٦,٩٤٢	٦,٥٥٧,٥٢٣	١٢	دائنون تجاريون
-	١,٥٠٠,٠٠٠	١١	الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية
١,٢٨٣,٨٦٨	٢,١٣٢,٠٩٠	١٣	أرصدة دائنة أخرى
٨٨٥,١٣٢	٨٨٥,١٣٢	١٤	مخصص صيانة الشبكة
٢٥٣,٧١٩	٢٩٥,١١٦	١٥	مخصص الزكاة
<u>٨,٥٠٩,٦٦١</u>	<u>١١,٣٦٩,٨٦١</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٣,٨٤٢,٤١٢	٢١,٠٠٧,٧٥٥		إجمالي المطلوبات
<u>٧٠,١٣٧,٤٠٩</u>	<u>٧٧,٧٢٢,١٢٤</u>		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة توزيع الغاز الطبيعي
شركة مساهمة مغلقة
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
جميع المبالغ بالريال السعودي

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

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة توزيع الغاز الطبيعي
شركة مساهمة مغلقة
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
جميع المبالغ بالريال السعودي

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

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة توزيع الغاز الطبيعي
شركة مساهمة مغلقة
قائمة التدفقات النقدية
جميع المبالغ بالريال السعودي

للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
٣,٩٣٠,٣٣٧	٤,٩٨٠,٧٩٣
٤,٦٨٧,٦٩٩	٤,٤٠٦,١٥٤
-	٣,٧٥٠
(٨,٢٩٤)	-
٢١٧,٦٤٧	٣٢٥,٨١٣
٢٥٣,٧١٩	٢٩٥,١١٦
(٤٤٣)	-
-	(٥٢١,٤٢١)
(٥٩٨,١١٦)	٨٤,٢٣٠
(٢,١٥٩,٨٢٠)	(٤٥٥,٣٦٤)
١٦٦,٩٧٤	١٠٥,٥٣٨
١,١٢٩,٧٢٤	٤٧٠,٥٨١
١٧٠,٠٨٤	٦٩٩,٤٢٧
(١,٠٢٣,٤٣٧)	-
(٦٤,٣٩٣)	-
(٥٤٦,١٣٢)	(٢٥٣,٧١٩)
<u>٦,١٥٥,٥٤٩</u>	<u>١٠,١٤٠,٨٩٨</u>
(٢٨٦,٧٤٧)	(١٠٥,٢٢٧)
٢٨,٩٥٠	-
(٦,١١٣,٨٤١)	(١٣,٥٣١,٧٧٥)
(٦,٣٧١,٦٣٨)	(١٣,٦٣٧,٠٠٢)
٤,٣٤٣,٠٠٠	٥,٦٢٨,١٢٥
(١٤٣,٩٤٧)	(٢٩٠,٠٠٠)
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٣,٧٥٠,٠٠٠)
١,٦٩٩,٠٥٣	١,٥٨٨,١٢٥
١,٤٨٢,٩٦٤	(١,٩٠٧,٩٧٩)
١١,٣٢٥,٢٣٠	١٢,٨٠٨,١٩٤
١٢,٨٠٨,١٩٤	١٠,٩٠٠,٢١٥
-	١٤٨,٧٩٥
<u>٣٨٨,٣٠٠</u>	<u>١٥٠,٠٠٠</u>

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي ربح العام
تعديلات لتسوية صافي الربح إلى صافي
النقد المحصل من أنشطة التشغيل :

إستهلاكات

إطفاء موجودات غير ملموسة

(أرباح) رأسمالية

مخصص نهاية الخدمة (المكون)

مخصص الزكاة (المكون)

تسوية فروق زكوية للشركة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

تعديلات

مخزون

مدينون تجاريون

أرصدة مدينة أخرى

دائنون تجاريون

أرصدة دائنة أخرى

مخصص صيانة الشبكة (المستخدم)

المسدد من مخصص نهاية الخدمة

المسدد من مخصص الزكاة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

إضافات ممتلكات ومعدات

المحصل من بيع أصول ثابتة

مشروعات تحت التنفيذ

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

قرض صندوق التنمية الصناعية

مكافأة اعضاء مجلس الإدارة

ارباح موزعة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في أرصدة النقد وما في حكمه

أرصدة النقد وما في حكمه في بداية العام

أرصدة النقد وما في حكمه في نهاية العام

تدفقات غير نقدية:

مخصص نهاية خدمة محول إلى أرصدة دائنة أخرى

أصول محولة من مشروعات تحت التنفيذ

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 ١٠١٦٠٧٦٢ وتاريخ ١٤٢١/٥/٢٠ (الموافق ٢٠٠٠/٨/٢٠) 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 ١٤٢٣ هـ ، والترخيص الصناعي رقم ٥٣٥٨ / ص وتاريخ ١٤٣٢/٧/٢٣ هـ .

إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

١-٢ أساس 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 .

٣-٢ أساس الإعداد :

أعدت القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الإستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، إن السياسات المحاسبية المتتبعة مبنية أدناه :

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية يتطلب استخدام 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) :

٥- المعايير الجديدة والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها اعتباراً 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 أساس القيمة الحالية، يتم الاعتراف بموجودات ومطلوبات عقود الإيجار وتوزيع كل دفعه إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. تحمل تكاليف التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

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

ب. يتم إثبات التزام عقد الإيجار في تاريخ التطبيق الأولي لعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصوصة باستخدام معدل الإقراض 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 إلى 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 الأولي للمعيار في تاريخ التطبيق الأولي ١ يناير ٢٠١٩ وتعديل الرصيد الأفتتاحي للأرباح المبقة في ذلك التاريخ دون إعادة عرض معلومات المقارنة.

يتم الإقرار بالتأثير التراكمي للتطبيق الأول للمعيار في تاريخ نفاذ ١ يناير ٢٠١٩ وتم تعديل الرصيد الأفتتاحي للأرباح المحتجزة في ذلك التاريخ دون إعادة مقارنة المعلومات المقارنة.

٦-٢ ممتلكات وألات ومعدات:

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

%٢٥	الأثاث والمفروشات	%٥ - %٦	شبكة الغاز
%٢٥	العدد والأدوات	%١٠	نظام الإشراف والتحكم
%٢٥	أجهزة الكمبيوتر	%٣٠ - %١٠	المباني
		%٢٥	السيارات

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

٦-٢ ممتلكات وألات ومعدات (تتمة) :

يتم حذف الممتلكات والألات والمعدات المباعة أو المستبعة 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 العادي التي لا تزيد جوهرياً من عمر الإنتاجي المقدر للأصل أو طبقه الإنتاجية في قائمة الدخل الأولية ، أما مصاريف التحسينات والتجديفات الهامة فيتم رسميتها ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله .

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

٧-٢ الموجودات غير الملموسة

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

٨-٢ 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 للاسترداد لذاك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الإنخفاض بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد والقيمة المسجلة بالدفاتر ، تدرج خسائر الإنخفاض في قائمة الدخل (إن وجدت) .

٩-٢ المشاريع تحت التنفيذ :

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

١٠-٢ 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) :

١١-٢ المخزون :

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

صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديرى في النشاط العادى بعد خصم التكاليف التقديرية للإستكمال والبيع . يتم تكوين مخصص ، عند الضرورة ، لبعض المخزون التالفة وبطينة الحركة .

١٢-٢ الأدوات المالية :

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

١٢-٢-١ 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 التعاقدى 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) يحتفظ بالأصل المالي 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 (تممة) :

١٢-٢ 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 الإنتمان بالنسبة للذمم المدينة التجارية تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي رقم (٩) والذي يتشرط 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 متى تتوقع الشركة تحصيلها وعند تقدير الخسائر الإئتمانية المتوقعة فإن الشركة تقوم بتنقيم المعلومات المناسبة وذات الصلة والمتوفرة بدون تكلفة أو مجهد غير ضروري ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية على حد سواء إستناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الإئتماني المدروس بما في ذلك المعلومات المستقبلية .

١٢-٢ ب المطلوبات المالية - الإعتراف والقياس :

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

• الذمم المدينة :

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

• النقدية وشبه النقدية :

لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية ، يتالف 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 (نهاية الخدمة) :

١٣-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

منافع الموظفين طولية الأجل:

يتمثل صافي أصول أو مطلوبات التقادم المعترف بها في بيان المركز المالي لبرنامج الاستحقاقات المحددة بعد التوظيف القيمة العادلة للموجودات للبرامج، إن وجدت، مطروحاً منها القيمة الحالية لالتزامات الاستحقاقات المحددة المتوقعة في تاريخ الإبلاغ عن البيانات المالية. يتم احتساب الالتزام السنوي المحدد من قبل الخبراء الأكادوري المستقل باستخدام طريقة الوحدة المقدرة. يتم تحديد قيمة الالتزام الحالي بالتزام المنفعة المحددة الممثل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها، ولديها شروط تقارب شروط الالتزام ذات الصلة. وفي البلدان التي لا يوجد فيها سوق لهذه السندات، يتم استخدام صافي أسعار السوق على السندات الحكومية. يتم حساب صافي تكلفة العمولة من خلال تطبيق معدل الخصم على صافي رصيد الالتزام بالميزايا 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 الأكادورية في نفس الفترة كدخل شامل آخر في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر.

يتم إدراج التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو انخفاض القوى العاملة مباشرةً في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر كتكاليف خدمة سابقة.

يتم تقييم الالتزامات بموجب هذه البرامج من قبل الخبراء الأكادوري 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 الآخر، بينما تسجل الزيادة في الالتزام المتعلقة بأسعار الخصم المستخدمة كتكلفة تمويل. أي تغييرات في صافي المطلوبات نتيجة للتقييمات وإعادة القياسات الأكادورية والتغيرات في الافتراضات يعاد قياسها على الدخل الشامل الآخر في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر.

تأخذ عملية التقييم الأكادوري في الاعتبار أحكام نظم العمل والعمال السعودي وسياسة الشركة.

١٤-٢ مخصص الزكاة :

يتم قياس والإعتراف بمخصص الزكاة في قائمة الدخل وكل 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 .

١٥-٢ الإعتراف بالمبויות :

يتم الإعتراف بالمبויות عند إصدار الفواتير وتسلیم البضاعة للعملاء ويتم الإعتراف بالإيرادات الأخرى عند تحققها .

١٦-٢ المصارييف التشغيلية والإدارية والعمومية :

يتم إثبات وقياس المصارييف التشغيلية والإدارية والعمومية كمصارييف فترة وفقاً لأساس الاستحقاق وتحمل هذه المصارييف على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها. المصارييف التشغيلية والإدارية والعمومية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية يتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني وباستخدام تكلفتها التاريخية .

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

١٧-٢ 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 المسمى 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 .

١٨-٢ قياس القيمة العادلة :

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم إستلامه عند بيع أحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منتظمة 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 بند المطلوبات، على إفتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية .

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية بإستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام 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 الالزامية 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 الالزامية لقياس القيمة العادلة وملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة .

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

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

١٨-٢ قياس القيمة العادلة (تنمية) :

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) ، وتحتاج 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 :

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

شركة توزيع الغاز الطبيعي
 شركة مساهمة مغلقة
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح (٤): مشاريع تحت التنفيذ:

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٨	٢٠١٩	
٨٤٦,٠٠٤	١,١٨٤,٦٩٠	أعمال عداد ارامكو
٥٢٦,٩٧٠	٦٥٨,٩٩١	أعمال توصيل الغاز لعملاء جدد
-	٣٩٢,٤١٤	مشروع إصلاح الشبكة
-	٩,٤١٦	مشروع مدينة الملك عبد الله الاقتصادية
٦٥٣,٠٠	١,٥٤٠,٠٠	تكليف دراسات وتقدير قرض الصندوق الصناعي
١٠,١٠٧,٦٦٢	٢١,٧٢٩,٩٠	المسدد عن عقود رأسمالية
<u>١٢,١٣٣,٦٣٦</u>	<u>٢٥,٥١٥,٤١١</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح (٥): الموجودات غير الملموسة:

كما في ٣١ ديسمبر		التكلفة:
٢٠١٨	٢٠١٩	
-	١٥٠,٠٠	اضافات
-	١٥٠,٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر
-	٣,٧٥٠	الاستهلاك المترافق:
-	٣,٧٥٠	اهلاك العام
-	١٤٦,٢٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		الصافي

شركة توزيع الغاز الطبيعي

شركة مساهمة مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية

عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح (٦) : أرصدة مدينة أخرى:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
١٧٠,٤٣٧	١١٤,٢٤٢
٤٢٥,٠٨٠	٤٤٩,٠١٦
٤٣,٠٠٠	٤٣,٠٠٠
١٣٤,٦٤٥	٦١,٣٦٦
٧٧٣,١٦٢	٦٦٧,٦٢٤

سلف عاملين

مصاريف مدفوعة مقدماً

تأمين خطاب ضمان

أخرى

الإجمالي

إيضاح (٧) : النقد وما في حكمه:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
٥,٣٣٠	١,٩٨٨
٨٠٢,٨٦٤	٣٩٨,٢٢٧
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٥٠٠,٠٠٠
١٢,٨٠٨,١٩٤	١٠,٩٠٠,٢١٥

النقد في الصندوق

أرصدة لدى البنوك

ودائع لأجل

الإجمالي

شركة توزيع الغاز الطبيعي
 شركة مساهمة مقلدة
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح (٨) : رأس المال المدفوع:

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

إيضاح (٩) : الاحتياطي النظامي:

تمشياً مع نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة تقوم الشركة بتكوين إحتياطي نظامي بتجنيد 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 اتفاقي من رصيد الأرباح المبقة 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.

شركة توزيع الغاز الطبيعي

شركة مساهمة مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية

عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح (١١) : قرض صندوق التنمية الصناعية:

وقد وقعت إتفاقية قرض صندوق التنمية الصناعية الموحد في ٢٠١٨/٥/٢٤ 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 بمبلغ ٩,٩٧١,١٢٥ ريال من القرض متضمن تكاليف الدراسات وتكلفة التقييم بالكامل ويتم سداد القرض على ١١ قسط يبدأ من ٢٠٢٠/٦/٧ وينتهي في ٢٠٢٥/٤/١٤.

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
-	١,٥٠٠,٠٠٠
٤,٣٤٣,٠٠٠	٨,٤٧١,١٢٥
٤,٣٤٣,٠٠٠	٩,٩٧١,١٢٥

الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية
الجزء غير المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية
الإجمالي

إيضاح (١٢) : الدائنون التجاريين:

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

شركة أرامكو السعودية
متزوعون
الإجمالي

شركة توزيع الغاز الطبيعي

شركة مساهمة مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية

عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح (١٣) : أرصدة دانة أخرى:

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

إيضاح (١٤) : مخصص صيانة الشبكة:

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

تم تكوين مخصص الصيانة لمقابلة الصيانة المحتملة للشبكة بناء على قرار مجلس الإدارة رقم (٢٦/٢٠١٦/٢٨) بإجتماعه المنعقد بتاريخ ١٠/٤/٢٠١٦ م.

شركة توزيع الغاز الطبيعي

شركة مساهمة مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية

عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح (١٥) : مخصص الزكاة:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
٤,١٨٢,١٥٤	٥,٢٥٣,٢٨٥
٥٤,٢٥٧,٨٦٣	٦٣,٧٩٩,٦٦٢
(٤٨,٢٩١,٢٧٤)	(٥٧,٤٣٤,١٤٣)
١٠,١٤٨,٧٤٣	١١,٦١٨,٨٠٤
٢٥٣,٧١٩	٢٩٥,١١٦

احتساب الزكاة:

الربح الدفترى

مجموع الإضافات

مجموع الخصميات

الوعاء الزكوي

الزكاة المستحقة

وكانت حركة المخصص على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
٥٤٦,٥٧٥	٢٥٣,٧١٩
(٤٤٣)	-
٢٥٣,٧١٩	٢٩٥,١١٦
(٥٤٦,١٣٢)	(٢٥٣,٧١٩)
٢٥٣,٧١٩	٢٩٥,١١٦

الرصيد في بداية العام

تسويات فروق زكوية للشركة

المكون

المسدد

الرصيد في نهاية العام

تم احتساب زكاة العام على أساس السنة الميلادية وليس السنة الهجرية وذلك اعتباراً 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 لمساهمين 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.

شركة توزيع الغاز الطبيعي

شركة مساهمة مقفلة

إصلاحات حول القوائم المالية

عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح (١٧) : التسهيلات:

وقعت الشركة اتفاقية مع بنوك محلية بتاريخ ٢٠١٧/١١/١٩ وتنتهي في ٢٠٢٠/١١/١٩ بسفر 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			
الرصيد المتاح	الرصيد المستخدم	سقف التسهيلات	
٧,٧٤٤,٨٨٤	١٠,٢٥٥,١١٦	١٨,٠٠٠,٠٠٠	كفالت مالية
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	٦,٠٠٠,٠٠٠	تمويل معدات وقطع غيار تطوير الشبكة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	قرض لمدة ٣ سنوات
<u>٣٨,٧٤٤,٨٨٤</u>	<u>١٠,٢٥٥,١١٦</u>	<u>٤٩,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح (١٨) : تكاليف التشغيل:

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

شركة توزيع الغاز الطبيعي
 شركة مساهمة مقفلة
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح (١١٨) : تكاليف التشغيل الأخرى:

عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
٤٠٢,١٦٧	٤٢٦,٨٢٠
٤٢,٨٦٢	١١٥,٦٠٦
١٩,٦٢٨	٣٠,٢٥٢
٧٠٠,٦٧٢	٦٢٠,٩٣١
٨,٠٠٠	١٤,٧٠٠
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
-	٦,٦٩١
٣٠,١٦٩	١٩,٥٢٠
١٧,٣٦٥	١٤,٧٠٥
١,٢٦٥,٨٦٣	١,٢٩٤,٢٢٥

تأمين على المشروع والسيارات
مواد مستهلكة
مصاريف سيارات
صيانة شبكة الغاز
دراسات وأبحاث
رسوم الطيف الترددية لنظام سكادا
مؤتمرات ومعارض
مصاريف سفر وتأموريات
بريد وهاتف
الإجمالي

شركة توزيع الغاز الطبيعي
 شركة مساهمة مقفلة
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح (١٩) : مصروفات عمومية وإدارية:

عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر

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

إيضاح (٢٠) : إيرادات أخرى:

عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢١٤,٠٠٤	٣٥٠,٢٣٨	إيرادات الوديعة
٣٥,٦٩٨	٨٠,٦٦٤	إيرادات متعددة
٢٤٩,٧٠٢	٤٣٠,٩٠٢	الإجمالي

شركة توزيع الغاز الطبيعي
شركة مساهمة مقفلة
إيضاحات حول القوائم المالية
عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جميع المبالغ بالريال السعودي

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 ٢٠١٨: ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي).

إيضاح (٢٢) : الالتزامات المحتملة:

* بلغت الالتزامات المحتملة عن خطاب ضمان مقدم لشركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) نظير توريد الغاز كما في ٣١/١٢/٢٠١٩ مبلغ ١١٦,٢٥٥,١٠ ريال وبلغ التأمين المدفوع عن هذا الخطاب في ٣١/١٢/٢٠١٩ 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 ٣١/١٢/٢٠٢٠ 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 تجاريين) على النحو التالي :

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

شركة توزيع الغاز الطبيعي
شركة مساهمة مقلدة
إيضاحات حول القوائم المالية
عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح (٤) : العقود الرأسمالية القائمة :

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

* 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.

ت تكون الموجودات المالية للشركة من النقد لدى البنوك ومديونون تجاريين والإستثمارات المحافظ بها لأغراض المتاجرة وأرصدة مدينة أخرى بإستثناء المصارييف 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 أشير إلى غير ذلك .

مخاطر الإنتمان :

تمثل مخاطر الإنتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية. تلتزم الشركة بإدارة مخاطر الإنتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود إنتمان 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 وال فترة 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 الاحتياطي . تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية .