

شركة توزيع الغاز الطبيعي
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

شركة توزيع الغاز الطبيعي
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٠- ٨	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة توزيع الغاز الطبيعي
(شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة توزيع الغاز الطبيعي ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادله، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. وإننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسية للمراجعة	الأمر الرئيسية للمراجعة
<p>قمنا بالإجراءات التالية في هذا المجال من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية الخاصة بالادارة والمستخدم في احتساب العمر الانتاجي لشبكة توزيع الغاز والانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات. • قمنا باختبار الانخفاض في قيمة شبكة توزيع الغاز الطبيعي. • قمنا بتقييم التقديرات المالية المتعلقة بالممتلكات والمعدات، مثل التقديرات للقيمة الإجمالية للممتلكات والمعدات وقيمة الاستهلاك السنوي. • قمنا بمطابقة تقديرات الممتلكات والمعدات مع الوثائق الداعمة، مثل عقود الشراء وفواتير الشراء وسجلات الصيانة، للتحقق من دقة التسجيلات ومطابقتها للدفاتر. • قمنا بإعادة تنفيذ احتساب الاستهلاك لجميع بنود الممتلكات والمعدات. • قمنا بالتحقق من أن تقديرات وتسجيلات الممتلكات والمعدات تتم وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. 	<p>ممتلكات ومعدات</p> <p>بلغت صافي القيمة الدفترية لبند ممتلكات ومعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥٩,٠٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٦٣,٥٢ مليون ريال سعودي).</p> <p>تعتبر شبكة توزيع الغاز الطبيعي ضمن بند ممتلكات ومعدات من الموجودات الجوهرية للشركة حيث أنها تمثل ٩٠% من صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات حيث بلغت صافي القيمة الدفترية لشبكة توزيع الغاز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥٣,١٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٧٥,١١ مليون ريال سعودي).</p> <p>تم اعتبار الممتلكات والمعدات كأمر رئيسي للمراجعة بسبب الأحكام والتقديرات المستخدمة في احتساب العمر الإنتاجي لشبكة توزيع الغاز واحتساب الانخفاض في القيمة.</p>
يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٣) حول القوائم المالية بخصوص السياسة المحاسبية الهامة المتعلقة بالممتلكات والمعدات، والإيضاح رقم (٤) بشأن الإفصاح عن التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح رقم (٥) المتعلق بالإفصاحات ذات الصلة.	

تقرير المراجع المستقل (تنمة)
إلى السادة المساهمين
شركة توزيع الغاز الطبيعي
(شركة مساهمة سعودية)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تنمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
الإعتراف بالإيرادات كما هو مبين في القوائم المالية، حققت الشركة إيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ٩٢,٤٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩١ مليون ريال سعودي).	قمنا بالإجراءات التالية في هذا المجال من بين أمور أخرى: • تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات الخاصة بالشركة من خلال الأخذ بالإعتراف متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" وفحص المستندات المؤيدة لعينة معاملات الإيرادات. • تقييم التصميم والتطبيق واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للإجراءات الرقابية للشركة عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة الشركة. • فحص معاملات الإيرادات، على أساس العينة، والتي تمت في بداية أو نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة. • اختبار معاملات الإيرادات، على أساس العينة، والتحقق من المستندات المؤيدة، والتي تضمنت الإنفاقيات وإشعارات الاستلام من العملاء، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات. • قمنا بإجراء اختبار القطع للإيرادات لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة.
تم اعتبار الإعتراف بالإيرادات كأمر رئيس للمراجعة كون المخاطر الكامنة المتعلقة بإثبات تحقق الإيرادات بقيمتها الفعلية أو إثباتها بشكل غير مناسب قبل وفاء الشركة بالتزام الأداء.	
يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٣) حول القوائم المالية بخصوص السياسة المحاسبية الهامة المتعلقة بالإعتراف بالإيرادات، والإيضاح رقم (٢٠) المتعلق بالإفصاحات ذات الصلة.	

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدلاً في تلك القوائم بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٥ أبريل ٢٠٢٣).

المعلومات الأخرى

إن المسؤولين عن الحوكمة والمسؤولين عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير مراجعتنا حولها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ هذا التقرير. لا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة هذه المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند قيامنا بذلك فإننا نأخذ بالإعتبار فيما إذا كانت تلك المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع معرفتنا التي تم اكتسابها خلال المراجعة أو يظهر عليها بخلاف ذلك أنها تحتوي على أخطاء جوهريّة. وعندما نقرأ التقرير السنوي للشركة، وفي حال تبين لنا أن هنالك أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة للمسؤولين عن الحوكمة.

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 للمراجعين والمحاسبين وفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس إدارة الشركة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين
شركة توزيع الغاز الطبيعي
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، ؛ كل على حدة أو في مجملها، 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، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

• التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

• التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

• تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نكتشفها خلال مراجعتنا.

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

١٥ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٤ م)

شركة توزيع الغاز الطبيعي
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦٣,٥٢١,٠٠٤	٥٩,٠٨٦,٦٥٨	(٥)	ممتلكات ومعدات
-	٢٥٠,٠٠٠	(٦)	استثمارات في مشروع مشترك بطريقه حقوق الملكية
١١٥,١١٧	٩٨,٥١٧	(٧)	موجودات غير ملموسة
<u>٦٣,٦٣٦,١٢١</u>	<u>٥٩,٤٣٥,١٧٥</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤,١٣٢,٧٠٠	٤,٣٨٢,٧٦٨	(٨)	ذمم مدينة تجارية
١٠,٢٣٠,٦٦٥	٨,٢٨٨,٧٩٥	(ج-٢٨)	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٨٨٣,٨٣٧	١,٣١٩,٦٣٩	(٩)	مصاريف مدفوعة مقدما و أرصدة مدينة أخرى
٣٩,٣٠٠	٢٩٦,٤٢٦	(١٠)	مخزون
٧,٤٢١,٩٧٢	١٤,٦٨٣,٠٣٣	(١١)	نقدية و نقد لدي مؤسسات مالية
<u>٢٢,٧٠٨,٤٧٤</u>	<u>٢٨,٩٧٠,٦٦١</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٨٦,٣٤٤,٥٩٥</u>	<u>٨٨,٤٠٥,٨٣٦</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٦)	رأس المال
٣,٥٧١,٤٥٩	٣,٩٤٨,٠٢٩	(١٧)	احتياطي نظامي
٣,٤١٢,٣٨٨	٤,١٤٩,٤٤٢		أرباح مبقاة
<u>٥٦,٩٨٣,٨٤٧</u>	<u>٥٨,٠٩٧,٤٧١</u>		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
-	٣,٠٧٠,٠٠٠	(١٢)	الجزء غير المتداول من قرض طويل الاجل
١,٤٤٦,٦١٤	١,٧٠٨,٩٥٥	(١٨)	التزامات منافع الموظفين المحددة
<u>١,٤٤٦,٦١٤</u>	<u>٤,٧٧٨,٩٥٥</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٦,٦٣٣,٩٧٧	١٧,٠٥٦,١٣٣	(١٣)	ذمم دائنة تجارية
٨,٧٠٩,٠٥٤	٥,٦٣٠,٠٠٠	(١٢)	الجزء المتداول من قرض طويل الاجل
١,٤٨٢,٩٨٣	١,٧٢٣,٩٥١	(١٤)	مصاريف مستحقة و أرصدة دائنة أخرى
٧١٨,٢٢٣	٧١٨,٢٢٣	(١٥)	مخصص صيانة الشبكة
٣٦٩,٨٩٧	٣٨٦,٧٧٨	(١٩)	مخصص الزكاة
-	١٤,٣٢٥	(د-٢٨)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>٢٧,٩١٤,١٣٤</u>	<u>٢٥,٥٢٩,٤١٠</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٢٩,٣٦٠,٧٤٨</u>	<u>٣٠,٣٠٨,٣٦٥</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٨٦,٣٤٤,٥٩٥</u>	<u>٨٨,٤٠٥,٨٣٦</u>		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات
٢١,٥١٦,٦٦٥	٢٦,٣٧٤,٣١٨	(٢٦)	التزامات محتملة و إرتباطات رأسمالية

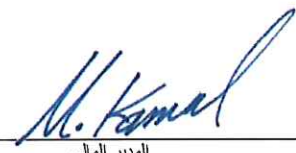
تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي

شركة توزيع الغاز الطبيعي
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٩١,٠٠٤,٧٥٦	٩٢,٤٨٤,٨٤٧	(٢٠)	إيرادات
(٨٣,٠٣٧,٥٨٨)	(٨٣,٧٠٩,٩١٢)	(٢١)	تكلفة الإيرادات
٧,٩٦٧,١٦٨	٨,٧٧٤,٩٣٥		مجمل الربح
(٤,٨٢٥,٠٦١)	(٥,٨٥٦,٨٣٧)	(٢٢)	مصاريف عمومية وإدارية
٦٣٥,٠٤٩	١,٣٢١,٤٩٥	(٢٣)	إيرادات أخرى
٣,٧٧٧,١٥٦	٤,٢٣٩,٥٩٣		الربح التشغيلي للسنة
(١١٦,٤٠٤)	(٨٧,١٢٠)		تكاليف تمويل
٣,٦٦٠,٧٥٢	٤,١٥٢,٤٧٣		الربح قبل الزكاة
(٣٦٩,٨٩٧)	(٣٨٦,٧٧٨)	(١٩)	زكاة
٣,٢٩٠,٨٥٥	٣,٧٦٥,٦٩٥		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
٦,٣٣٠	(١٥٢,٠٧١)	(١٨)	بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة (خسائر) / ارباح اکتوارية لمنافع الموظفين المحددة
٣,٢٩٧,١٨٥	٣,٦١٣,٦٢٤		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٠,٦٦	٠,٧٥	(٢٧)	ربحية السهم الأساسية والمخفضة بناء على صافي ربح السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


المدير المالي

شركة توزيع الغاز الطبيعي
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٥٦,١٨٦,٦٦٢	٢,٩٤٤,٢٨٩	٣,٢٤٢,٣٧٣	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٣,٢٩٠,٨٥٥	٣,٢٩٠,٨٥٥	-	-	صافي ربح السنة
٦,٣٣٠	٦,٣٣٠	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٣,٢٩٧,١٨٥	٣,٢٩٧,١٨٥	-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر
-	(٣٢٩,٠٨٦)	٣٢٩,٠٨٦	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
٥٦,٩٨٣,٨٤٧	٣,٤١٢,٣٨٨	٣,٥٧١,٤٥٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٧٦٥,٦٩٥	٣,٧٦٥,٦٩٥	-	-	صافي ربح السنة
(١٥٢,٠٧١)	(١٥٢,٠٧١)	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٣,٦١٣,٦٢٤	٣,٦١٣,٦٢٤	-	-	اجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٣٧٦,٥٧٠)	٣٧٦,٥٧٠	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
٥٨,٠٩٧,٤٧١	٤,١٤٩,٤٤٢	٣,٩٤٨,٠٢٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية


رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي


المدير المالي

شركة توزيع الغاز الطبيعي
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		الربح قبل الزكاة
٣,٦٦٠,٧٥٢	٤,١٥٢,٤٧٣	تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٦,٤٥٧,٣٧٦	٥,٥٢٠,٢٣٩	إستهلاكات واطفاءات
٢١٢,٤٦١	٢٥٠,٢٩١	تكلفة الخدمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين المحددة
١١٦,٤٠٤	٨٧,١٢٠	تكاليف تمويل
(٥,٣٠٤)	-	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٤,٦٢٨,٢٣٠)	(٢٥٠,٠٦٨)	ذمم مدينة تجارية
	١,٩٤١,٨٧٠	المستحق من اطراف ذات العلاقة
(٤٦٠,٩٣٤)	(٤٣٥,٨٠٢)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٤٩٥,٠٩٩)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	ودائع طويلة الأجل
(١٤,٨٩١)	(٢٥٧,١٢٦)	مخزون
(١,٧٨٩,٢٢٥)	٤٢٢,١٥٦	ذمم دائنة تجارية
١١٢,٣٤١	٢٤٠,٩٦٨	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	١٤,٣٢٥	المستحق الي اطراف ذات العلاقة
(٣١,٠٧٥)	-	مخصص صيانة الشبكة
٣,١٣٤,٥٧٦	٩,٦٨٦,٤٤٦	المسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة
(٤٨,٤٦٢)	(١٤٠,٠٢١)	زكاة مدفوعة (١٨)
(٣٠٧,٣٧٠)	(٣٦٩,٨٩٧)	تكاليف تمويل مدفوعة (١٩)
(١١٦,٤٠٤)	(٨٧,١٢٠)	فوائد مستلمة
-	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢,٦٦٢,٣٤٠	٩,٠٨٩,٤٠٨	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:
(١,٣٨٥,٩٨٤)	(٩١٦,٠٦١)	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
٢,٦١٦,٣٢٨	١,٥٦٢	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
-	(١٥٤,٧٩٤)	مشروعات تحت التنفيذ
-	(٢٥٠,٠٠٠)	الاستثمار في مشروع مشترك بطريق حقوق الملكية
١,٢٣٠,٣٤٤	(١,٣١٩,٢٩٣)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٣,٥٩٠,٠٠٠)	(٩,٠٥٤)	المسدد من القروض (١٢)
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة (٢٤)
(٦,٠٩٠,٠٠٠)	(٢,٥٠٩,٠٥٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢,١٩٧,٣١٦)	٥,٢٦١,٠٦١	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣,٦١٩,٢٨٨	١,٤٢١,٩٧٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة (١١)
١,٤٢١,٩٧٢	٦,٦٨٣,٠٣٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة (١١)
(٢,٦١١,٠٢٤)	-	المعاملات غير النقدية: إستبعاد ممتلكات ومعدات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية


الرئيس التنفيذي


المدير المالي

١ - التكوين والنشاط

شركة توزيع الغاز الطبيعي "الشركة" شركة مساهمة سعودية تأسست كشركة ذات مسؤولية محدودة وقيدتها في السجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٠٧٦٢ بتاريخ ٢٠ جمادى الأولى ١٤٢١ هـ (الموافق ٢٠ أغسطس ٢٠٠٠ م) الصادر من مدينة الرياض وبرأس مال قدره ١٥ مليون ريال سعودي. بتاريخ ٢٠ ذو القعدة ١٤٢٠ هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٠٩ م) قرر الشركاء بالإجماع الموافقة على تحول الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة وزيادة رأسمالها من ١٥ مليون ريال سعودي إلى ٥٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٥ مليون سهم عادي، قيمة كل سهم منها ١٠ ريالات سعودية، وبلغت الزيادة في رأس المال ١٠ مليون ريال سعودي من أصل مبلغ الزيادة البالغ ٣٥ مليون ريال سعودي والذي تم الوفاء بها من حساب الاحتياطي الاتفاقي. وقد تم قيد الشركة كشركة مساهمة مغلقة بتاريخ ١٩ صفر ١٤٣١ هـ (الموافق ٣ فبراير ٢٠١٠ م).

بتاريخ ١ محرم ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ م)، وافقت الجمعية العامة غير العادية على استدعاء ما تبقى من رأس مال الشركة وقدره ٢٥ مليون ريال سعودي وحيث تم الوفاء بالزيادة من خلال رسملة مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي من حساب الاحتياطي الاتفاقي ورسملة مبلغ ٥ مليون ريال سعودي من حساب الأرباح المبقاة ورسملة مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي من حساب الاحتياطي النظامي ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٥٠ مليون ريال سعودي (إيضاح ١٦). كما وافقت الجمعية العامة غير العادية على الإدراج المباشر لأسهم الشركة بالسوق الموازية "نمو".

بتاريخ ١٨ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢١ م)، صدرت موافقة هيئة السوق المالية على تسجيل أسهم الشركة لغرض الإدراج المباشر في السوق الموازية. وبتاريخ ١٤ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٦ أبريل ٢٠٢١ م)، تم نشر مستند التسجيل والإعلان عن ذلك من قبل المستشار المالي على تداول السعودية لإتاحته للمستثمرين المؤهلين خلال المدة المحددة وفق قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة. وقد أعلنت تداول السعودية أنه تم إدراج وبدء تداول أسهم الشركة في السوق الموازية "نمو" اعتباراً من تاريخ ١٥ صفر ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٢ سبتمبر ٢٠٢١ م) كإدراج مباشر برمز تداول رقم ٩٥١٦.

يتمثل نشاط الشركة في توريدات أنابيب الغاز وصيانتها وإصلاحها وإنتاج أنواع الوقود السائلة "منتجات مصافي البترول" ونقل الغاز الطبيعي عبر خطوط الأنابيب وتوزيع أنواع الوقود الغازية عن طريق المواسير والبيع الجملة لأنواع الوقود الغازية. ويتمثل نشاط الشركة الحالي في شراء الغاز الجاف من شركة أرامكو السعودية وإنشاء وتشغيل وصيانة شبكة التوزيع على جميع المصانع الحالية والمستقبلية في المدينة الصناعية الثانية التابعة لهيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية بمدينة الرياض.

إن العنوان الرئيسي للشركة هو المدينة الصناعية الثانية طريق الخرج، ص.ب. ٠٠٠٥١٢، الرمز البريدي ١١٣٨٢ الرياض، المملكة العربية السعودية.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

١.٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢.٢ إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي باستثناء التزامات منافع الموظفين المحددة التي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣.٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة، ويتم تقريب كافة القيم إلى أقرب ريال سعودي (ريال سعودي) ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

اعتمدت الشركة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجهرية" بدلاً من السياسات المحاسبية "الهامة". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، إلا أنها أثرت على معلومات السياسة المحاسبية التي تم الإفصاح عنها في بعض الحالات.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م.

-تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

-تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار

تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.

-تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

-تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل الموردين

-تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ - عدم إمكانية التحويل

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

-المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"

يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.

-المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"

هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

١,٣ استثمارات في مشاريع مشتركة

المشروع المشترك هو شكل من أشكال الترتيبات المشتركة، وبموجبه يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة في الترتيب حقوق في صافي موجودات المشروع المشترك. تتم المحاسبة عن الحصص في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية، بعد إثباتها في الأصل بالتكلفة في قائمة المركز المالي.

وبموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمارات في المشروع المشترك في الأصل بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك لإثبات حصة الشركة في نتائج الشركة المستمر فيها لما بعد الاستحواذ في قائمة الربح أو الخسارة ويتم إثبات توزيعات الأرباح المستلمة من المشاريع المشتركة كتخفيض في القيمة.

٢,٣ الاعتراف بالإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ باستخدام نموذج الخطوات الخمس التالي :

الخطوة ١ : تحديد العقد مع العميل

يُعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد يجب الوفاء به.

الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء

التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل بنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣ : تحديد سعر المعاملة

سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل نقل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى عميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٣ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة

بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تخصص الشركة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات (أو عندما) تفي بالالتزام الأداء عن طريق تحويل السلعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل بموجب عقد. تعترف الشركة بالإيرادات عندما تفي بالالتزام الأداء عن طريق نقل التحكم في الخدمة إلى العميل بناءً على سعر المعاملة المخصص لكل التزام أداء.

فيما يلي بعض المؤشرات الرئيسية التي تستخدمها الشركة في تحديد وقت انتقال السيطرة إلى العميل:

(١) يحق للشركة الدفع مقابل الخدمة؛

(٢) العميل لديه سند قانوني للمنتج؛ و

(٣) قبول العميل للمنتج.

تم تخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بالرجوع إلى السعر المحدد في عقد العميل الأساسي ويتم تحليله بشكل أكبر للجوانب الأخرى القابلة للتطبيق مثل الاعتبارات المتغيرة، والاعتبارات غير النقدية، والمقابل المستحق للدفع للعميل، والحقوق المادية بما في ذلك عقد الشركة والتعديلات، المبلغ المتعهد به لتداعياته بما في ذلك عنصر التمويل الهام في قياس سعر المعاملة.

فيما يلي وصف وسياسات محاسبية وأحكام مهمة للأنشطة الرئيسية التي تولد الشركة إيرادات منها:

بيع الغاز

يتم إثبات الإيرادات من بيع الغاز بتاريخ توصيله إلى العميل أو عند انتقال المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية الغاز إلى المشتري،

وأنه عادةً يمكن قياس مبلغ الإيرادات ذلك بشكل موثوق به وذلك عند توصيل الغاز للعميل.

٣,٣ العملات الأجنبية

تحول العملات التي تتم بعملة أجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ القوائم المالية إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. تدرج المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل العملات بالعملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة.

٤,٣ منافع الموظفين

التزامات منافع الموظفين المحددة

يتم احتساب التزامات منافع الموظفين المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية كل فترة قوائم. يتم تسجيل صافي التزامات المنافع المحددة المعاد قياسها، التي تشمل الأرباح والخسائر الاكتوارية، فوراً ضمن قائمة المركز المالي مع قيد مصروف أو رصيد دائن في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. ويتم ادراج اعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المبقة ولا يتم ادراجها في قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترات اللاحقة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات الاستحقاقات المحددة الناتجة عن تغييرات وتخفيضات في الخطط بها مباشرة بالأرباح والخسائر كتكاليف خدمة سابقة غير مسجلة. يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي المطلوبات أو الموجودات المحددة. تصنف تكاليف الاستحقاقات المحددة على النحو التالي:

• تكاليف الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة، فضلاً عن المكاسب والخسائر من التخفيضات والتعديلات)؛

• مصروفات الفوائد؛

• وإعادة القياس

تعرض الشركة المكونين الأولين لتكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة في البنود ذات الصلة. ويدرج اعادة القياس ضمن الدخل الشامل الآخر.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الالتزام عن المزايا المتعلقة بالأجور والرواتب والاجازات السنوية وتذاكر الطيران والاجازات المرضية والتي يتوقع دفعها بالكامل خلال ١٢ شهر بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة. ويتم قيد الالتزام بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

منافع التقاعد:

يتم قيد الدفعات التي تتم لخطط المساهمات المحددة كمصروف عند استحقاقها.

٥,٣ زكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية، ويحمل المصروف على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. ويتم إجراء تسويات للفروقات، إن وجدت، الناتجة عن إجراء الربوط النهائية خلال السنة التي يتم فيها إصدار مثل هذه الربوط.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦,٣ ممتلكات ومعدات

يتم قيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ان وجد عندما يتوقع أن تستخدم قطع الغيار خلال أكثر من فترة واحدة، يتم احتسابها كممتلكات ومعدات. تتضمن التكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة مباشرة باقتناء أحد البنود. وتكون التكاليف اللاحقة مشمولة ضمن القيمة الدفترية للموجودات أو يتم قيدها كأصل منفصل، حسبما يكون مناسباً، ويتم ذلك فقط عندما يكون من المحتمل ان تتدفق منافع اقتصادية متعلقة بالبند الى الشركة مع إمكانية قياس التكلفة بشكل موثوق. يتحقق الاستهلاك لشطب تكلفة الموجودات بعد تنزيل القيم المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة قوائم مالية، ويتم احتساب أي تغييرات على أساس مستقبلي. تقوم الشركة بتطبيق المعدلات السنوية التالية للاستهلاك على ممتلكاتها ومعداتنا:

النسب الإهلاك %	البيان
٦.٥%	شبكة توزيع الغاز
١٠%	نظام الاشراف والتحكم
١.٠-٣%	المباني وتحسينات على المباني
٢٥%	سيارات
٢٥%	الأثاث والمفروشات
٢٥%	العدد والادوات
٢٥%	اجهزة كمبيوتر

يتم الغاء الاعتراف بأحد بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع ان تنشأ اية منافع اقتصادية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد أية ارباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد أو استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

قطع الغيار

تُثبت بنود مثل قطع الغيار والمعدات الاحتياطية ومعدات الصيانة، وفق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، عندما تستوفي تعريف العقارات والمعدات. وبخلاف ذلك، تُصنف مثل هذه البنود على أنها مخزون.

٧,٣ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

يتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة في الممتلكات والمعدات أو الموجودات غير الملموسة (تبعاً لطبيعة المشروع)، عند وصول الأصل إلى الموقع و/ أو الحالة اللازمة ليتمكن من العمل بالطريقة التي تراها الإدارة. تتضمن تكلفة بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ سعر الشراء وتكلفة الإنشاء / التطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بإنشاء أو الاستحواذ على بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التي تتراعى للإدارة. يتم رسملة التكاليف المرتبطة باختبار بنود الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (قبل أن تكون متاحة للاستخدام) بالصافي بعد خصم منحصلات بيع أي إنتاج خلال فترة الاختبار. لا يتم استهلاك أو إطفاء الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

٨,٣ عقود الإيجار

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يعتبر العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض ما.

حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار

يتم مبدئياً قياس الأصول والتزامات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية. يتم قياس أصل "حق الاستخدام" بالتكلفة والتي تتكون من:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار
 - أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
 - أي تكاليف مباشرة أولية؛ وتكاليف إعادة تأهيل الأصل محل العقد.
- يتم لاحقاً إعادة قياس أصل "حق الاستخدام" بالتكلفة مطروحاً منه مجمع الاستهلاك تتضمن التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:
- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة،
 - دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل،
 - المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
 - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
 - دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨,٣ عقود الإيجار (تتمة)

يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

يتم التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط والأحكام المختلفة. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما.

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة عموماً في الاعتبار بعض العوامل بما في ذلك فترات التأجير التاريخية والتحسينات الهامة على الممتلكات المستأجرة على مدى فترة الإيجار والتي لها فائدة اقتصادية كبيرة لعمليات الشركة وأهمية الأصل المورج لعمليات الشركة وما إذا كانت البدائل متاحة للشركة وتعطل الأعمال التي تتطلب إستبدال الأصل المورج.

تطبق الشركة الإستثناء الخاص بإثبات عقود الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم تسجيل دفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل (عقود إيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت طيلة مدة العقد.

٩,٣ موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الاقتصادي كالتالي:

١٠%

برامج

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى الشركة، ويمكن قياس النفقات بشكل موثوق.

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الضرورة.

١٠,٣ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في كل تاريخ مشمول بالتقرير بتقييم ما إذا كان هناك ثمة مؤشرات على إمكانية انخفاض قيمة إحدى الموجودات. وفي حال وجود أي مؤشر، أو عند الحاجة لإجراء فحص انخفاض القيمة السنوية لإحدى الموجودات، تقدر الشركة قيمة الموجودات القابلة للاسترداد. وتمثل قيمة الموجودات القابلة للاسترداد القيمة العادلة الأعلى لتلك الموجودات أو لوحة توليد النقد ناقصاً تكاليف الإستبعاد وقيمتها المستخدمة. بالنسبة للموجودات الفردية، مالم تكن لا تولد تدفقات نقدية واردة، يتم تحديد أنها مستقلة إلى حد كبير عن تلك المتأثرة من موجودات أو مجموعات موجودات أخرى.

حيث تتجاوز القيمة الدفترية لإحدى الموجودات أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للاسترداد، تعتبر الموجودات منخفضة القيمة ويتم تخفيضها إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة تحديداً بالموجودات. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستبعاد، يؤخذ في الاعتبار التعاملات السوقية الحديثة، فإن تعذر تحديد أي من تلك التعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم تأكيد هذه الحسابات عن طريق مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المتداولة لدى الجمهور أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة. تقوم الشركة بحساب خسائر انخفاض القيمة على أساس الموازنات والتنبؤات التفصيلية والتي تم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد في الشركة والتي تخصص لها الأصول الفردية. هذه الموازنات والتنبؤات تغطي عموماً فترة خمس سنوات. يتم حساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن الفئات المتعلقة بالنفقات التي تتوافق مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها، باستثناء الممتلكات التي خضعت سابقاً لإعادة تقييم تم إدراجه في بند الدخل الشامل الأخر. كما يتم في هذه الحالة، الاعتراف بانخفاض القيمة في بند الدخل الشامل الأخر بما يصل إلى القيمة المتعلقة بأي إعادة تقييم سابق.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة التجارية، يتم إجراء تقييم في كل تاريخ مشمول بالتقرير لتحديد إمكانية اختفاء أو تناقص أي مؤشر على خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً، وتقوم الشركة في حال وجود هذا المؤشر، بتقدير قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد القابلة للاسترداد، ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً إلا إذا طرأ تغيير على الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الموجودات القابلة للاسترداد منذ الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة الأخيرة، ويكون العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بعد خصم صافي الاستهلاك، لو لم يتم في قائمة الربح أو الخسارة مالم يتم إدراج الموجودات بقيمة خضعت لإعادة تقييم، حيث يتم، في هذه الحالة، التعامل مع العكس كزيادة في إعادة التقييم.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١,٣ المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدر لبيع المخزون مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع.

١٢,٣ نقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق وودائع وأرصده لدى المؤسسات المالية جميعها وجميعها متاحة للاستخدام من قبل الشركة ما لم يذكر خلاف ذلك، وتستحق خلال فترة ٩٠ يوماً أو أقل، وهي معرضة لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

١٣,٣ الأدوات المالية

تعترف الشركة بالأصول المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء. يجب على الشركة عند الاعتراف الأولي، أن تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمته العادلة زائداً أو مطروحاً منه، تكاليف المعاملة التي يمكن عزوها - بشكل مباشر - إلى اقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي. باستثناء أصل مالي أو التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية:

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تصنيف جميع الأصول المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة أو القيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج العمل لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، والتي يتم تحديدها في وقت الاعتراف الأولي. يتم تصنيف الأصول المالية في الفئات المحددة التالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:

- أدوات دين بالتكلفة المستنفذة
 - أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع إعادة التقييم إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو
 - أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع عدم إعادة التقييم إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
 - (أ) الأصول المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة
- يتم القياس اللاحق لأدوات الدين بالتكلفة المستنفذة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين (باستثناء أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي):
١. يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية
 ٢. الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي. إذا لم يستوف أحد الأصول المالية هذين الشرطين، فإنه يتم قياسها بالقيمة العادلة.
- تقوم الشركة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال على مستوى المحفظة حيث يعكس هذا أفضل طريقة تدار بها الأعمال وتوفير المعلومات إلى الإدارة. عند إجراء تقييم ما إذا كان الأصل محتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار:
- سياسات الإدارة المعلنة وأهداف المحفظة وتشغيل هذه السياسات في ممارسة.
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر؛
 - كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء المحفظة؛
 - ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العمولات التعاقدية؛
 - درجة تكرار أي مبيعات للأصول المتوقعة؛
 - السبب وراء أي مبيعات للأصول و
 - ما إذا كانت الأصول التي يتم بيعها يتم الاحتفاظ بها لفترة ممتدة من الوقت بالنسبة إلى تاريخ استحقاقها التعاقدية أو بيعها بعد فترة وجيزة من اكتسابها أو لفترة طويلة قبل الاستحقاق.
- في حالة تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، فستقوم الشركة بالنظر في الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل هذا تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط.
- يتم إثبات الدخل على أساس الفائدة الفعالة لأدوات الدين التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة ويتم إثبات الفائدة في قائمة الربح أو الخسارة. أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة، تخضع لاختبار الهبوط في القيمة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣,٣ الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة أو بالقيمة العادلة للدخل الشامل الأخر، مثل عقود التأجير، والذمم المدينة التجارية، بالإضافة إلى التزامات القروض وعقود الضمان المالي. لا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للاستثمارات في أدوات الحقوق الملكية. يعكس مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

تطبق الشركة الطريقة أو المدخل المبسط لاحتمال الانخفاض في القيمة بالنسبة للذمم المدينة التجارية، مع الأخذ في الاعتبار الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في التدفقات النقدية المقدرة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية باستخدام معدل تدفق بناء على الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية للشركة، مع تعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الظروف الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك مناسباً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، يطبق الشركة الطريقة أو النهج العام لحساب قيمة الانخفاض. يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إذا لم تتزايد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي من خلال الأخذ في الاعتبار التغير في مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

قياس وتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد). يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد على المعلومات التاريخية التي تم تعديلها بواسطة المعلومات المستقبلية التي من الممكن توقعها كما هو موضح أعلاه. بالنسبة للتخلف عن السداد في الأصول المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ التقرير. يتم الوصول إلى التعريض عند التخلف عن البنود خارج الميزانية عن طريق تطبيق معامل تحويل الرصيد على الجزء غير المسحوب من التعرض. عندما يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة لمعرفة الحالات التي قد لا يتوفر فيها دليل على حدوث زيادات كبيرة في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية على أساس التالي:

■ طبيعة الأدوات المالية (أي الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، مستحقات التأجير التمويلي والمبالغ المستحقة من العملاء كمجموعات منفصلة. بالنسبة لقروض أطراف ذات علاقة، يتم تقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس فردي)؛

■ حالات تخلف سابقة

■ طبيعة وحجم قطاع العمل للمدينين؛ و

■ تصنيفات ائتمانية خارجية إذا كان ذلك متاحاً.

تعترف الشركة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة لكافة الأدوات المالية مع تعديل مقابل لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص للخسارة، باستثناء استثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، والتي يتم الاعتراف بمخصص للخسارة فيها من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يقلل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي.

استبعاد الأصول المالية:

تقوم الشركة بإلغاء تحقق الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل؛ أو تقوم بتحويل الأصل المالي أو جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى كيان آخر. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومكافآت الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول المحولة، تعترف الشركة بحصتها المحتفظ بها في الأصول والمطلوبات المرتبطة بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت الشركة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي وتقر أيضاً بالإقتراض المضمون للعوائد المستلمة.

المطلوبات المالية:

تم تصنيف وقياس المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

بالنسبة للمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مقدار التغيير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية التي تُعزى إلى التغيرات في مخاطر الائتمان الخاصة بهذه الالتزام يتم التعرف عليه من خلال الدخل الشامل الأخر، ما لم يكن الاعتراف بتأثيرات التغييرات في مخاطر الائتمان بالمطلوبات في الدخل الشامل الأخر سيخلق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الربح أو الخسارة. التغييرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الائتمان الناتجة عن الالتزام المالي في قائمة الدخل.

يشتمل احتياطي ائتمان المطلوبات على التغييرات المترتبة في القيمة العادلة للمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تُعزى إلى التغيرات في مخاطر الائتمان لهذه المطلوبات التي لن تؤدي إلى إنشاء أو عدم تطابق في المحاسبة في قائمة الربح أو الخسارة. لا يتم لاحقاً تحويل المبلغ المقدم في احتياطي الائتمان إلى قائمة الربح أو الخسارة. عندما تكون هذه الاستثمارات عند استبعادها، يتم تحويل المبلغ المتركم في احتياطي ائتمان المطلوبات إلى الأرباح المحتجزة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية:

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو انتهاء مطلوبات الشركة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٤,٣ الاحتياطي النظامي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ولقانون الشركات في المملكة العربية السعودية، يتم تحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٥,٣ المطلوبات المحتملة

جميع المطلوبات الطارئة المحتملة عن الأحداث الماضية والتي سيتم تأكيدها فقط من خلال حدوث أو عدم وقوع حدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تسيطر عليها الشركة بالكامل أو جميع المطلوبات المتداولة الناشئة عن الأحداث الماضية، ولكن لم يتم إثباتها للأسباب التالية:

١) ليس هناك احتمال أن يكون تدفق الموارد الخارجية الملازمة للاقتصادية مطلوباً لتسوية الالتزام.
٢) لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بشكل موثوق، يجب تقييمها جميعاً في تاريخ كل مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن الالتزامات المحتملة.

١٦,٣ تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة والتي هي أصول تتطلب فترة زمنية جوهرية لتكون جاهزة للاستخدام المرجو منها أو بيعها يتم إضافتها إلى تكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع. يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار الموقت لقرض محددة حتى يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض الأخرى في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

١٧,٣ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو استدلائي) كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يكون مطلوباً من الشركة سداد الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً). عند استخدام الخصم، تسجل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١٨,٣ ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والموجودات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة فيما عدا: عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء موجودات ثابتة أو خدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة المعاملة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف، حيثما ينطبق ذلك؛ والذمم المدينة والدائنة التي تم إدراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات. يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

١٩,٣ المصاريف العمومية والإدارية

تشتمل المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر بشكل خاص جزءاً من تكلفة الإيرادات. يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية، عند الضرورة، على أساس ثابت.

٢٠,٣ ربحية السهم

تعرض الشركة ربحية السهم الأساسية والمخفضة (إن وجدت) للسهم العادي. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من صافي الربح أو الخسارة بتقسيم الربح أو الخسارة المنسوبة إلى حملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو الصادرة خلال عام. يتم تعديل ربحية السهم المخفضة بالربح أو الخسارة المنسوبة إلى حملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة مع تأثير جميع الأسهم العادية التي من المحتمل إصدارها.

٢١,٣ التقارير القطاعية

(أ) القطاع التشغيلي

قطاع التشغيل هو عنصر في الشركة يرتبط بأنشطتها التي من خلالها تحصل على إيرادات وتتكبد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي عناصر أخرى في الشركة.

لا توجد قطاعات تشغيلية بالشركة حيث أن نشاط الشركة الرئيسي يتمثل في شراء و (عادة توزيع الغاز.

(ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي يرتبط بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢١,٣ التقارير القطاعية (تتمة)

لا توجد قطاعات جغرافية لدى الشركة حيث أن كل الإيرادات الناتجة عن أنشطة الشركة و التي تتم داخل المملكة العربية السعودية وبالتالي فلا توجد قطاعات جغرافية يتم الإفصاح عنها.

٢٢,٣ توزيعات الأرباح

يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق الملكية والاعتراف به كمطلوبات (توزيعات أرباح).

٤ - استخدام الاحكام وعدم التأكد من التقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية، استخدمت الإدارة الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات، والمصروفات. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف، والتي تكون نتيجتها أساساً لإصدار أحكام حول القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم الاعتراف بمراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

برامج المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة برنامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام عمليات التقييم الاكتواري. يتضمن التقييم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ اعداد كل قوائم مالية. يعتبر معدل الخصم أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملانم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العملات على سندات الشركات المسجلة بعملات تتوافق مع العملات المسجل بها التزام منافع ما بعد التوظيف وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (أ) أو فما فوق طبقاً لما هو محدد من قبل وكالة تصنيف دولية معترف بها، ويتم استقراؤها عند الحاجة مع معدل العائد لتتماشى مع المدة المتوقعة للالتزام المنافع المحددة. كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية. يتم استبعاد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان عالية من تحليل السندات الذي تم على أساسه تحديد معدل الخصم، وذلك على اعتبار أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية. يتم تحديد معدل الوفيات بناء على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في المملكة العربية السعودية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. تحدد زيادات الرواتب المستقبلية بناءً على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للمملكة العربية السعودية.

قياس القيمة العادلة و عملية التقييم

تم قياس بعض موجودات ومطلوبات الشركة بالقيمة العادلة لأغراض التقرير المالي. إدارة الشركة مسؤولة عن تحديد مدخلات وأساليب التقييم المناسبة لقياس القيمة العادلة. عند تقدير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم الشركة بيانات يمكن ملاحظتها في السوق بالقدر المتاح. في حالة عدم توفر مدخلات المستوى الأول، تعمل الشركة على توظيف مقيمين معتمدين كطرف ثالث لإجراء التقييم. تعمل إدارة الشركة عن قرب مع المقيمين الخارجيين المعتمدين لتحديد المدخلات وأساليب التقييم المناسبة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

كما هو موضح في الإيضاح رقم (٣) بهذه القوائم المالية، تقدر الشركة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات في نهاية كل فترة تقرير سنوي. يتم تحديد هذه التقديرات بعد النظر في الاستخدام المتوقع للموجودات أو الإستهلاك الناتج عن الإستعمال المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً وسيتم تعديل سنوات الإستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة باختلاف الأعمار الإنتاجية عن التقديرات السابقة.

مخصص الزكاة

قامت الشركة بتقييم وضع الزكاة والقرارات الصادرة بشكل دوري والاتفاقيات. إن تفسير مثل هذه التشريعات، القرارات والاتفاقيات والتي لن تكون واضحة بشكل كامل مما يستلزم إكمال التقييم من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

تحديد معدل الخصم لاحتساب القيمة الحالية

تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المتعلقة بجدولة التدفقات النقدية مع الأخذ بالاعتبار القيمة الزمنية للنقود والمخاطر الفردية للموجودات الأساسية التي لم يتم إدراجها في تقديرات التدفقات النقدية. يستند احتساب معدل الخصم إلى الظروف المحددة للشركة.

المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. كما تتضمن مخصصات مكافأة نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة وإغلاق المواقع أو تكاليف المغادرة الأخرى. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

شركة توزيع الغاز الطبيعي
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ - ممتلكات ومعدات

الإجمالي	مشاريع قيد التنفيذ	أجهزة كمبيوتر	عدد وأدوات	أثاث ومفروشات	سيارات	مباني	نظام الإشراف و التحكم	شبكة توزيع الغاز
١٣٢,١٢٨,٢٥٧	١,٧٠٢,٩٠١	٥٧٥,١٧٩	١٤٥,٩١٧	٦٨٩,٥٣٩	٤٠٩,٨٠٠	٣,٠٩٥,٨٠٠	٧,٥٠١,١٣٠	١١٩,٠٠٧,٩٩١
١,٠٧٠,٨٥٥	١٥٤,٧٩٤	٣٠,٥٠٠	-	٢٢,٩١١	٢٥٣,٠٠٠	-	-	٦٠٩,٦٥٠
(٣,٠٠٠)	-	-	-	(٣,٠٠٠)	-	-	-	-
١٣٤,١٩٦,١١٢	١,٨٥٧,٦٩٥	٦٠٥,٦٧٩	١٤٥,٩١٧	٧٠٩,٤٥٠	٦٦٢,٨٠٠	٣,٠٩٥,٨٠٠	٧,٥٠١,١٣٠	١١٩,٦١٧,٦٤١
٦٩,٦٠٧,٢٥٣	-	٥٢٨,٥٤٥	١٤٥,٩١٣	٦٤٤,١١٣	٣٣٨,٧٣٨	١,٤٠٩,٦٦٣	٤,٦٤٤,١٩٨	٦١,٨٩٦,٠٨٣
٥,٥٠٣,٦٣٩	-	٢٤,٣٨٧	-	٢٢,٠٨٩	٤٩,٥٠٨	٩٧,٧٨٩	٧٥٠,١١٣	٤,٥٥٩,٧٥٣
(١,٤٣٨)	-	-	-	(١,٤٣٨)	-	-	-	-
٧٥,١٠٩,٤٥٤	-	٥٥٢,٩٣٢	١٤٥,٩١٣	٦٦٤,٧٦٤	٣٨٨,٢٤٦	١,٥٠٧,٤٥٢	٥,٣٩٤,٣١١	٦٦,٤٥٥,٨٣٦
٥٩,٠٨٦,٦٥٨	١,٨٥٧,٦٩٥	٥٢,٧٤٧	٤	٤٤,٦٨٦	٢٧٤,٥٥٤	١,٥٨٨,٣٤٨	٢,١٠٦,٨١٩	٥٣,١٦١,٨٠٥
٦٣,٥٢١,٠٠٤	١,٧٠٢,٩٠١	٤٦,٦٣٤	٤	٤٥,٤٢٦	٧١,٠٢٢	١,٦٨٦,١٣٧	٢,٨٥٦,٩٣٢	٥٧,١١١,٩٠٨

(١) إن الممتلكات والمعدات أعلاه مقامة على أرض مستأجرة من هيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية "مدن" بموجب عقد رقم "٨٠١٤٤٩" لمدة ٢٠ سنة تبدأ من تاريخ ٢ أكتوبر ٢٠١٠م وتنتهي بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٣٠م، ويمكن تجديد العقد لفترة أو فترات إضافية من السنوات بموجب الشروط والأحكام التي قد يتم الاتفاق عليها بين الطرفين.

(٢) كافة الممتلكات والمعدات أعلاه مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي وتشمل المباني المقامة أو التي ستقام على قطعة الأرض المستأجرة من مدن مع كامل المشروع ومعداته وآلاته وملحقته المتعلقة به أو التي يتم الحصول عليها من أجل المشروع، وتشمل السيارات والأثاث المكتبي وأية إضافات وتوسعات أو ملحقات تحصل عليها الشركة (إيضاح ١٢).

٥ - ممتلكات ومعدات (تتمه)

الإجمالي	مشاريع قيد التنفيذ	أجهزة كمبيوتر	عدد وأصوات	أثاث ومفروشات	سيارات	مباني وتحسينات على المباني	نظام الإشراف والتحكم	شبكة توزيع الغاز
١٣٤,٥٢٥,١٠٨	٤,٦٣٠,٧٢٢	٥٦,٠٠٦	١٤٥,٩١٧	٦٨١,٢٥٠	٤٦٨,٣٠٠	٣,٠٩١,٢٧٠	٧,٥٠١,١٣٠	١١٧,٤٤٦,٤٥٤
١,٣٨٥,٩٨٤	١,٣٥٨,٠٥١	١٥,١١٤	-	٨,٢٨٩	-	٤,٥٣٠	-	-
-	(٢,٦٠١,٢٩٦)	-	-	-	-	-	-	٢,٦٠١,٢٩٦
(٢,٧٨٢,٨٣٥)	(١,٦٨٤,٥٧٦)	-	-	-	(٥٨,٥٠٠)	-	-	(١,٠٣٩,٧٥٩)
١٣٣,١٢٨,٢٥٧	١,٧٠٢,٩٠١	٥٧٥,١٧٩	١٤٥,٩١٧	٦٨٩,٥٣٩	٤٠٩,٨٠٠	٣,٠٩٥,٨٠٠	٧,٥٠١,١٣٠	١١٩,٠٠٧,٩٩١
٦٣,٣٣٨,٢٨٨	-	٥٠٧,٦٢٧	١٤٥,٩١٣	٦٠٥,١٩٦	٣٤٦,٥٦٣	١,٣١٢,١٠٠	٣,٨٩٤,٠٨٥	٥٦,٥٢٦,٨٠٤
٦,٤٤٠,٧٧٦	-	٢٠,٩١٨	-	٣٨,٩١٧	٥٠,٢٧٥	٩٧,٥٦٣	٧٥٠,١١٣	٥,٤٨٢,٥٩٠
(١٧١,٨١١)	-	-	-	-	(٥٨,٥٠٠)	-	-	(١١٣,٣١١)
٦٩,٦٠٧,٢٥٣	-	٥٢٨,٥٤٥	١٤٥,٩١٣	٦٤٤,١١٣	٣٣٨,٧٣٨	١,٤٠٩,٦٦٣	٤,٦٤٤,١٩٨	٦١,٨٩٦,٠٨٣
٦٣,٥٢١,٠٠٤	١,٧٠٢,٩٠١	٤٦,٦٣٤	٤	٤٥,٤٢٦	٧١,٠٦٢	١,٢٨٦,١٣٧	٢,٨٥٦,٩٣٢	٥٧,١١١,٩٠٨
٧١,١٨٦,٨٢٠	٤,٦٣٠,٧٢٢	٥٢,٤٣٨	٤	٧٦,٠٥٤	١٢١,٧٣٧	١,٧٧٩,١٧٠	٣,٦٠٧,٠٤٥	٦٠,٩١٩,٦٥٠

التكلفة:

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م

إضافات خلال السنة

المحول من المشاريع قيد التنفيذ

استبدادات خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

مجمع الاستهلاك:

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م

استهلاك محمل خلال السنة

استبدادات خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة توزيع الغاز الطبيعي
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ - ممتلكات ومعدات (تتمة)

تم توزيع مصروف الاستهلاك كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٦,٢٨٣,٣٧٨	٥,٣٥٩,٣٧٤	٢١	تكلفة الإيرادات
١٥٧,٣٩٨	١٤٤,٢٦٥	٢٢	مصاريف عمومية وإدارية
٦,٤٤٠,٧٧٦	٥,٥٠٣,٦٣٩		

١,٥ فيما يلي بيان المشاريع قيد التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٤٢,٠٥٦	مشروع مخطط ٨٠
-	٤٨,٤٩٠	مشروع فحص و معاينه شبكه الغاز
٨٢,٩٦٥	١٩٣,٩٠٢	مشروع الابواب الاضافي
١,٦١٩,٩٣٦	١,٥٧٣,٢٤٧	قطع الخيار قيد الاستخدام
١,٧٠٢,٩٠١	١,٨٥٧,٦٩٥	

٦ - استثمارات في مشروع مشترك بطريقة حقوق الملكية

بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٢٣ قامت الشركة بتوقيع اتفاقية مع شركة طاقة عربية لتنفيذ علاقة شراكة فيما بينهما من خلال تأسيس شركة ذات مسئولية محدودة في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام الشركات ونظام الاستثمار ولوائحهما التنفيذية، وبتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣ تم إصدار عقد تأسيس شركة الغاز الأولى "شركة ذات مسئولية محدودة" وحدد رأس مال الشركة بـ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٥٠٠ حصة متساوية القيمة، قيمة كل حصة ١٠٠٠ ريال سعودي تم توزيعها على الشركاء كالتالي:
شركة طاقة عربية ٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي وشركة توزيع الغاز الطبيعي ٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٧ - موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التكلفة:
١٦٦,٠٠٠	١٦٦,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٣٤,٢٨٣	٥٠,٨٨٣	الإطفاء المتراكم:
١٦,٦٠٠	١٦,٦٠٠	الرصيد كما في ١ يناير
٥٠,٨٨٣	٦٧,٤٨٣	إطفاء محمل خلال السنة
١١٥,١١٧	٩٨,٥١٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية:
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٨ - ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤,١٣٢,٧٠٠	٤,٣٨٢,٧٦٨	ذمم مدينة تجارية
-	-	مخصص خسائر التمانية متوقعة
٤,١٣٢,٧٠٠	٤,٣٨٢,٧٦٨	صافي الذمم المدينة التجارية

شركة توزيع الغاز الطبيعي
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨ - ذمم مدينة تجارية (تتمة)

إن الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٧٤٨	-	الرصيد في بداية السنة
-	-	المكون خلال السنة
(١,٧٤٨)	-	المسترد من المخصص خلال السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي تحليل لأعمار الديون للذمم المدينة التجارية والأطراف ذات العلاقة:

السنة	إجمالي المدينين لم تستحق بعد	٠ - ٩٠ يوماً	٩٠ - ١٨٠ يوماً	١٨٠ - ٢٧٠ يوماً	أكثر من ٢٧٠ يوماً
٢٠٢٣	١٢,٦٧١,٥٦٣	٣,٧٨٩,٧٦٠	٣٢٨,٢٦٤	-	-
٢٠٢٢	١٤,٣٦٣,٣٦٥	٩,٨٦٧,٨١١	٤,٤٩٥,٥٣٩	١٥	-

٩ - مصاريف مدفوعة مقدما و أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٩٧,٤٨٧	٤٥٨,٠٢٨	مصاريف مدفوعة مقدما
١٥١,١٥٣	١٧١,١٤٣	سلف موظفين
٨٧,١٠٦	١٠٥,٠٤٧	إيرادات ودائع مستحقة
٤٣,٠٠٠	٤٣,٠٠٠	تأمين خطاب ضمان
١٤٦,٧٠٩	٤٠,٥٣٢	دفعات مقدمة لموردين
٥٨,٣٨٢	٥٠١,٨٨٩	أخرى
٨٨٣,٨٣٧	١,٣١٩,٦٣٩	

١٠ - المخزون

يتمثل المخزون في قطع غيار للممتلكات والمعدات بغرض الصيانة الدورية.

١١ - نقدية ونقد لدى مؤسسات مالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٥,٤٧٠	٤٠٠	نقد في الصندوق
٤٠٦,٥٠٢	١,٦٨٢,٦٣٣	أرصدة لدى البنوك
٧,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	ودائع
٧,٤٢١,٩٧٢	١٤,٦٨٣,٠٣٣	إجمالي نقدية ونقد لدى المؤسسات المالية
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	يخصم ودائع لأجل *
١,٤٢١,٩٧٢	٦,٦٨٣,٠٣٣	صافي نقد و ما في حكمه

* يتم تبويب الودائع المستحقة لفرته ثلاثة اشهر أو أقل ضمن بند النقدية والنقد في حين يتم تبويب الودائع لأجل لفترة أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة في بند منفصل ضمن نقد و ما في حكمه.

يتم ايداع النقد و ما في حكمه في بنوك استثمارية تعمل في المملكة العربية السعودية و ذات تصنيف ائتماني مرتفع، يتم ربط الودائع حسب أسعار السوق المعلنة.

شركة توزيع الغاز الطبيعي
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - قرض طويل الاجل

في ٢٤ مايو ٢٠١٨، حصلت الشركة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي "الصندوق الصناعي" لغرض توسعة شبكة توزيع الغاز. بلغ إجمالي القرض ٢٠,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مخصصاً منه ١,٥٤٠,٠٠٠ ريال سعودي مقابل الدراسات وتكلفة التقييم الصناعي يستحق سدادها بدفعات وتواريخ محددة مسبقاً في الاتفاقية. إن القرض مضمون بسند لأمر مقدم من قبل مساهمي الشركة، بالإضافة إلى رهن كافة المباني المقامة أو التي ستقام على قطعة أرض مستأجرة لصالح الصندوق (إيضاح ٥). وقد استفادت الشركة بمبلغ ١٥,٨٩٩,٠٥٤ ريال سعودي حتى تاريخ التقرير المالي. وقد تم إعادة هيكلة جدولة السداد في إطار دعم الحكومة للمشاريع الصناعية في مواجهة جائحة كورونا، بحيث يتم سداد القرض على ١٠ أقساط غير متساوية تبدأ من ٢٨ يناير ٢٠٢١ وينتهي في ١٣ أبريل ٢٠٢٥.

فيما يلي القيمة الدفترية للقرض كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٨,٧٠٩,٠٥٤	٨,٧٠٠,٠٠٠	أصل القرض المستحق
-	-	ناقصاً: الجزء غير المطفأ من تكاليف المشروع المستحقة للصندوق
٨,٧٠٩,٠٥٤	٨,٧٠٠,٠٠٠	صافي القرض المستحق
٨,٧٠٩,٠٥٤	٥,٦٣٠,٠٠٠	قرض طويل الأجل - الجزء المتداول
-	٣,٠٧٠,٠٠٠	قرض طويل الأجل - الجزء غير المتداول

فيما يلي الحركة في صافي المبلغ المستحق كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١٢,٢٩٩,٠٥٤	٨,٧٠٩,٠٥٤	الرصيد في بداية السنة
-	-	الإضافات خلال السنة
-	-	تكاليف المشروع المطفأة خلال السنة
(٣,٥٩٠,٠٠٠)	(٩,٠٥٤)	المسدد خلال السنة
٨,٧٠٩,٠٥٤	٨,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في آخر السنة
		١٣ - ذمم دائنة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١١,٦٩٢,٨١٤	١٧,٠٠٢,٦٥٥	شركة الزيت العربية السعودية ("شركة أرامكو السعودية")
٤,٩٤١,١٦٣	٥٣,٤٧٨	آخرون
١٦,٦٣٣,٩٧٧	١٧,٠٥٦,١٣٣	

١٤ - مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٩١٨,٥٦٦	١,١١٢,٨٦٠	مصروفات مستحقة
٣١٥,٥١٣	٣١٥,٥١٣	ضمانات من الغير
-	٢٩٥,٥٧٨	ارصده دائنه اخري
٢٤٨,٩٠٤	-	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
١,٤٨٢,٩٨٣	١,٧٢٣,٩٥١	

شركة توزيع الغاز الطبيعي
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - مخصص صيانة الشبكة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٤٩,٢٩٨	٧١٨,٢٢٣	الرصيد بداية السنة
(٣١,٠٧٥)	-	المستخدم خلال السنة
٧١٨,٢٢٣	٧١٨,٢٢٣	الرصيد في نهاية السنة

١٦ - رأس المال

حُد رأس المال الشركة بمبلغ وقدره ٥٠ مليون ريال سعودي مقسم الى ٥ مليون سهم اسمي متساوية القيمة، قيمة كل منها ١٠ ريالات سعودية.

١٧ - احتياطي نظامي

تقوم الشركة بتكوين الاحتياطي النظامي بما يتماشى مع النظام الأساسي للشركة والذي ينص على ضرورة تحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين. قامت الشركة بتحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي بقيمة ٣٧٦,٥٧٠ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٣٢٩,٠٨٦ ريال سعودي).

١٨ - التزامات منافع الموظفين المحددة

فيما يلي حركة التزامات منافع الموظفين المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٢٨٨,٩٤٥	١,٤٤٦,٦١٤	الرصيد في بداية السنة
١٨٢,٨٣٥	١٨٣,١٥٥	تكلفة الخدمة الحالية
٢٩,٦٢٦	٦٧,١٣٦	تكلفة الفائدة
(٤٨,٤٦٢)	(١٤٠,٠٢١)	المسدد خلال السنة
(٦,٣٣٠)	١٥٢,٠٧١	خسائر / (أرباح) خسائر إكتوارية
١,٤٤٦,٦١٤	١,٧٠٨,٩٥٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٠,٧٤١	١٢,٦٩٠	أقل من سنة
٢٨٤,٥٤٢	٣٣٦,١٤٣	١ - ٥ سنوات
١,١٥١,٣٣١	١,٣٦٠,١٢٢	أكثر من ٥ سنوات
١,٤٤٦,٦١٤	١,٧٠٨,٩٥٥	

تم إجراء تقييم إكتواري من قبل خبير إكتواري مؤهل، وتم تنفيذ ذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الإكتواري كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
%	%	
%٤,٦٥	%٥	معدل الزيادة في الرواتب
%٤,٦٥	%٤,٦٥	معدل الخصم

يتم قيد جميع الحركات في التزامات منافع الموظفين المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر باستثناء نتائج إعادة قياس التزامات منافع الموظفين التي يتم قيدها في قائمة الدخل الشامل الآخر.

شركة توزيع الغاز الطبيعي
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨ - التزامات منافع الموظفين المحددة (تتمة)

تحليل الحساسية

اعتمد تحليل الحساسية المذكور ادناه على تغييرات محتملة لافتراضات قد تحدث بنهاية فترة القوائم المالية مع بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٤٠٧,٤٣٧	١,٥٩٠,٦٢٨	زيادة في معدل الخصم بنسبة ٠,٥%
١,٤٨٧,٧٨٠	١,٦٧٩,٩٩٤	انخفاض في معدل الخصم بنسبة ٠,٥%
١,٤٧٧,٨١٤	١,٦٦٨,٥٦٣	زيادة في معدل الرواتب بنسبة ٠,٥%
١,٤١٦,٥٦٠	١,٦٠١,١١٠	انخفاض في معدل الرواتب بنسبة ٠,٥%

١٩ - مخصص الزكاة

أ- الموقف الزكوي:

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لكافة السنوات وحتى السنة المالية ٢٠٢٢ م.

ب- حركة مخصص الزكاة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٠٧,٣٧٠	٣٦٩,٨٩٧	الرصيد، في بداية السنة
٣٦٩,٨٩٧	٣٨٦,٧٧٨	المكون خلال السنة
(٣٠٧,٣٧٠)	(٣٦٩,٨٩٧)	المسدد خلال السنة
٣٦٩,٨٩٧	٣٨٦,٧٧٨	الرصيد، في نهاية السنة

ج- فيما يلي احتساب الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,٩٤٤,١٤١	٤,٥٢٩,٥١٤	إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كما يلي:
٧٤,٢٠٠,١١٨	٧٢,٥٢٩,٢٨٨	الربح المعدل
(٦٣,٦٧٥,٤٢١)	(٦١,٥٨٧,٦٦٨)	مجموع الإضافات
١٤,٤٦٨,٨٣٨	١٥,٤٧١,١٣٤	مجموع الخصومات
٣٦٩,٨٩٧	٣٨٦,٧٧٨	الوعاء الزكوي
		الزكاة المستحقة

- يتم احتساب الزكاة على أساس صافي الربح المعدل أو الوعاء الزكوي، أيهما أكبر.
- تحسب الزكاة من صافي الربح المعدل بواقع ٢,٥%، أما الوعاء الزكوي تحسب من الوعاء الزكوي ناقصاً صافي الربح المعدل بواقع ٢,٥٧٧٦٨% و ٢,٥% من صافي الربح المعدل.

٢٠ - إيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩١,٠٠٤,٧٥٦	٩٢,٤٨٤,٨٤٧	إيرادات

تتمثل الإيرادات في مبيعات الغاز للعملاء وتتحقق الإيرادات عند نقطة زمنية معينة.

شركة توزيع الغاز الطبيعي
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١ - تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٣,١٠٧,٩٢٨	٧٣,١٩٧,٩٨٩	مشتريات الغاز
٦,٢٨٣,٣٧٨	٥,٣٥٩,٣٧٤	استهلاكات (إيضاح ٥)
٢,١٩٥,٧٧٠	٢,٧٩١,٣٠٤	رواتب ومزايا الموظفين
٦٠٠,٤٠٣	٧١٥,٤٩٥	صيانة شبكة الغاز
٦١٦,٥٨٢	٥٥٩,٨٨٤	تأمين على المشروع والسيارات
١٠٠,٧٢١	١٥٣,٧٩٣	مواد مستهلكة
١١,١٣٩	٢٠٨,١٩٢	مصاريف سفر وأموريات
١٢١,٦٦٧	٧٢٣,٨٨١	أخرى
٨٣,٠٣٧,٥٨٨	٨٣,٧٠٩,٩١٢	

٢٢ - مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٩٤٧,٤٣٠	٣,٦٣٢,٩٠١	رواتب ومزايا الموظفين
٣٣٤,٠٥٠	٢٦٦,٩٥٣	أتعاب استشارية ومهنية
٥٤٤,٩٢٥	٧٨١,٧٥٠	بدل ومكافآت حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان التابعة
١٧٣,٩٩٨	١٦٠,٨٦٥	إستهلاكات وإطفاءات (إيضاح ٥، ٧)
١٠٤,٢٨٣	٣٣٧,٢٧٣	عمولات بنكية
١٤٢,٦٢٠	١٣٨,٩٥٠	مصرف الحراسة
٢٦٨,٢٧٤	٢٤٨,٤٣٩	رسوم وإشترأكات
٧٤,٧٣٤	٨٠,٧٧٤	هاتف وكهرباء ومياه
٦٦,٤٣٣	٦٨,٨٧٢	صيانة وإصلاح
٣٨,٧٨٢	٥٢,١١٥	ضيافة ونظافة
١٦,٧١٦	١٨,٠٠٧	إيجارات
١٦,٧٦٨	٢٤,٤٠٦	أدوات مكتبية
٨,٣٤٨	٤٥,٥٣٢	دعاية وإعلان
٦٣,٢٨٢	-	مصاريف سفر
٢٤,٤١٨	-	مصاريف مناقصة
٤,٨٢٥,٠٦١	٥,٨٥٦,٨٣٧	

٢٣ - إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٥٤,١٩٣	٨٣٦,٣٤٥	إيراد الودائع
٢٢١,٥٨٧	١٠٢,١٨٩	تعويضات
٥,٣٠٤	-	أرباح بيع أصول
١٥٣,٩٦٥	٣٨٢,٩٦١	أخرى
٦٣٥,٠٤٩	١,٣٢١,٤٩٥	

٢٤ - توزيعات أرباح

في ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٨ يونيو ٢٠٢٣ م) وافقت الجمعية العامة العادية على توزيع أرباح على المساهمين وذلك عن السنة المالية ٢٠٢٢ م بإجمالي قيمة ٢,٥ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٥ ريال للسهم الواحد. (٢٠٢٢): وافقت الجمعية العامة غير العادية باجتماعها المنعقد بتاريخ ٩ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ والذي يوافق تاريخ ٨ يونيو ٢٠٢٢ بتوزيع أرباح على المساهمين عن السنة المالية ٢٠٢١ بإجمالي قيمة ٢,٥ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٥ ريال للسهم).

شركة توزيع الغاز الطبيعي
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥ - القطاعات التشغيلية

٢٥-أ) يتكون النشاط الرئيسي للشركة من قطاع رئيسي وحيد وهو توزيع الغاز الطبيعي. يتم انتقال السيطرة على المنتجات عند نقطة زمنية محددة وذلك عند تسليمها إلى العملاء.

٢٥-ب) العملاء الرئيسيين
تمثل الإيرادات لعميلين رئيسيين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ما نسبته ٥١٪ من إجمالي الإيرادات بمبلغ ٤٧,٠١٤,١٠٦ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: بما نسبته ٥٤٪ من إجمالي الإيرادات بمبلغ ٤٩,٠١٠,٥٠٣ ريال سعودي).

٢٥-ج) القطاع الجغرافي
القطاع الجغرافي يرتبط بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية أخرى.
لا توجد قطاعات جغرافية لدى الشركة حيث أن كل الإيرادات الناتجة عن أنشطة الشركة والتي تتم داخل المملكة العربية السعودية وبالتالي فلا توجد قطاعات جغرافية يتم الإفصاح عنها.

٢٦ - التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية

لدى الشركة خطاب ضمان بنكي لصالح شركة أرامكو السعودية بمبلغ وقدره ٢١,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٢١,٥ مليون ريال سعودي).
لدى الشركة ارتباطات رأسمالية تتعلق بإنشاء ممتلكات ومعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بمبلغ قدره ٤,٨٥٨,٦٩٣ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١,٠٤٠ ريال سعودي)، وفيما يلي تفصيلها:

الارتباطات الرأسمالية القائمة

: ٢٠٢٣

المتبقي	المدفوع من العقد	قيمة العقد	
٤,٧٠٥,٠١٥	-	٤,٧٠٥,٠١٥	مشروع إستبدال العداد الرئيسي:
٤,٧٠٥,٠١٥	-	٤,٧٠٥,٠١٥	شركة أرامكو السعودية
			إجمالي

المتبقي	المدفوع من العقد	قيمة العقد	
٨١,٤٧٨	(٥٤,٨٨٧)	١٣٦,٣٦٥	مشروع الأنبوب الإضافي:
٢,٢٠٠	(١٩,٧٦٠)	٢١,٩٦٠	شركة أنابيب الخليج
٨٣,٦٧٨	(٧٤,٦٤٧)	١٥٨,٣٢٥	شركة سهم الشمال للإستشارات الهندسية
			إجمالي

المتبقي	المدفوع من العقد	قيمة العقد	
٧٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	مشروع فحص ومعاينة شبكة الغاز:
٧٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	مؤسسة طاقات الشرقية*
			إجمالي

: ٢٠٢٢

المتبقي	المدفوع من العقد	قيمة العقد	
١,٠٤٠	(١٩,٧٦٠)	٢٠,٨٠٠	مشروع فحص ومعاينة شبكة الغاز:
١,٠٤٠	(١٩,٧٦٠)	٢٠,٨٠٠	مؤسسة طاقات الشرقية*
			إجمالي

* إن العقد الموقع بين الشركة و مؤسسة طاقات الشرقية هو عقد أداء و يتم احتساب قيمة الاعمال موضوع التعاقد بناء على وحدات القياس المتفق عليها وفقاً لطبيعة كل مهمة بالعقد.

٢٧ - ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسي من صافي ربح السنة بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة والبالغ ٥ مليون سهم .

شركة توزيع الغاز الطبيعي
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧ - ربحية السهم (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣,٢٩٠,٨٥٥	٣,٧٦٥,٦٩٥	صافي ربح السنة العائد الى المساهمين
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية لاغراض احتساب ربحية السهم الاساسية والمخفضة
٠,٦٦	٠,٧٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة بناء على صافي ربح السنة العائد إلى المساهمين

٢٨ - أطراف ذات علاقة

تعتبر الأطراف كأطراف ذات علاقة اذا كان لدي احد الطرفين القدرة علي السيطرة علي الطرف الأخر أو ممارسة تأثير هام علي الأخر في اتخاذ القرارات المالية و التشغيلية. تتكون الأطراف ذات علاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة و الأعمال التي يكون فيها للمساهمين و أعضاء مجلس الإدارة، بشكل فردي أو جماعي، تأثير هام. يتم إجراء معاملات الشركة مع الأطراف ذات العلاقة علي اسس تجارية بحثة في سياق الأعمال العادية ويتم اعتمادها من قبل الإدارة.

(أ) تشمل الأطراف ذات العلاقة على ما يلي:

طبيعة العلاقة

أحد كبار المساهمين
أحد كبار المساهمين
أحد كبار المساهمين
أحد كبار المساهمين
أحد كبار المساهمين
مساهم مشترك
مساهم مشترك
مساهم مشترك
مساهم مشترك
أحد كبار المساهمين
مساهم مشترك
ادارة مشتركة
أحد كبار المساهمين
مساهم مشترك
أحد كبار المساهمين
مساهم مشترك
أحد كبار المساهمين
أحد كبار المساهمين

اسم الطرف ذو العلاقة

شركة الخزف السعودي
شركة مجموعة العبيكان للاستثمار
شركة الغاز والتصنيع الأهلية
شركة الجودة لصناعة السيراميك
شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي
شركة الخزف للأنابيب
الشركة السعودية الحديثة لصناعة المعادن
شركة المنيوم التيسير
شركة ادفا للبطاريات
شركة الجميح القابضة
شركة العبيكان للمنسوجات والتقنية
شركة المصنع السعودي الصوف الصخري
شركة المصنع السعودي لاسطوانات الغاز
الشركة الوطنية للغزل
شركة صناعات البيرلايت السعودية
مصنع الكراسي والانظمة المكتبية
شركة مصنع الرياض للثلاث
شركة محمد العلي الخضير وأولاده

(ب) فيما يلي المعاملات الهامة مع الاطراف ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	طبيعة المعاملة
٣٧,٢٧٨,٤٦٠	٣٩,٥٤٧,٠٦٠	مبيعات شركة الخزف السعودي
٤,١٧٥,٤٢٤	-	مبيعات الشركة السعودية لإنتاج الانابيب الفخارية
٧,٤٣٤,٣٠٣	٨,٦٩٧,٧٤٢	مبيعات شركة مجموعة العبيكان للاستثمار
٢,٧٣٥,٩٠٢	٣,٥٤٩,٦٨٣	مبيعات شركة الجودة لصناعة السيراميك
٥٨١,٠٩٧	٦١٢,٢٩١	مبيعات شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي
١,٠٣٩,٦٥٨	١,١٣٣,٢٥٠	مبيعات شركة الخزف للأنابيب
١,٨٥٢,٦٧٣	٢,٧٨٣,٧٤٢	مبيعات الشركة السعودية الحديثة لصناعة المعادن
١,٠١٦,٨٥٧	١,٢٠١,٧٢٢	مبيعات شركة المنيوم التيسير
٨١٩,٣٨٩	٩١٣,٤٠٤	مبيعات شركة ادفا للبطاريات
٤٧٧,٧١٥	٥٦٠,٣٠١	مبيعات شركة الجميح القابضة
٥٣٨,٠٢٠	٤٢٨,٤٤١	مبيعات شركة العبيكان للمنسوجات والتقنية
٥٧,٩٤٦	٣٢٣,٣٤٦	مبيعات شركة المصنع السعودي لاسطوانات الغاز
٨١,٤٥٩	٤٣,٨٣٩	مبيعات الشركة الوطنية للغزل
٢٦٢,٧٨٣	٣٥٠,٤٧٠	مبيعات شركة صناعات البيرلايت السعودية
٦,٨٤٠	٨,٣٩٧	مبيعات شركة محمد العلي الخضير وأولاده

شركة توزيع الغاز الطبيعي
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨ - أطراف ذات علاقة (تتمة)

ج) مطلوب من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧,٤٧٥,١٧٠	٥,٥٩٠,٨٩٠	شركة الخزف السعودي
٥١٦,٣٨٧	-	الشركة السعودية لإنتاج الانابيب الفخارية
٧٠٣,٥٦٧	٧٥٨,٠٨٠	شركة مجموعة العبيكان للاستثمار
٥٣٥,١٩٧	٩٠٨,٠٩٠	شركة الجودة لصناعة السيراميك
٤٩,٤٧٧	٦٧,٧٥٨	شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي
٢٧٦,٩٩١	٤١٥,١٧٤	شركة الخزف للأنايب
٢٩٨,٤٥٩	٢٤٦,٢٢٢	الشركة السعودية الحديثة لصناعة المعادن
١٢٤,٩٩٧	١٠٧,٧٥٥	شركة المنبوم التيسير
٩٥,٢٦٦	٧٣,٣٩٥	شركة ادفا للبطانيات
٥٤,٥٨٠	٣٣,٦٩٣	شركة الجميح القابضة
٥٨,٧٦٧	٢٦,٧٨٤	شركة العبيكان للمنسوجات والثقنية
١٤	-	شركة المصنع السعودي الصوف الصخري
٧,٧٠٧	١٧,٣٠٦	شركة المصنع السعودي لأسطوانات الغاز
٥,٢٢٥	٥,٨٨٦	الشركة الوطنية للغزل
٢٧,٨٥٨	٣٧,١٦١	شركة صناعات البيرلايت السعودية
١,٠٠٣	٦٠١	شركة محمد العلي الخضير وأولاده
١٠,٢٣٠,٦٦٥	٨,٢٨٨,٧٩٥	

د) مطلوب الي أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
-	١٤,٣٢٥	شركة الغاز الأولى

هـ) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار الموظفين

فيما يلي بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار الموظفين خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٢٣,٨٤٦	١٢٧,٨٦٣	المنافع طويلة الاجل
١,٧٢٥,٧٢٨	٢,٦٩٣,١٣٤	المنافع والمكافآت قصيرة الاجل

٢٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية بالشركة من مطلوبات قروض، ، ذمم دائنة تجارية، مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للشركة من الذمم المدينة، مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى، مستحق من أطراف ذو علاقة، النقد وما في حكمه. إن المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للشركة هي مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر صرف العملات الأجنبية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة ومطابقة السياسات لإدارة تلك المخاطر.

١,٢٩ مخاطر السوق

هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. لم يكن هناك أي تغيير في تعرض الشركة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها هذه المخاطر وكيفية قياسها.

٢٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢,٢٩ مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض للمخاطر المختلفة المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل بفائدة والتي تتمثل بشكل رئيسي في القروض. تقوم الإدارة بالحد من مخاطر أسعار الفائدة من خلال مراقبة تغيرات أسعار الفائدة. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر التدفقات النقدية ومخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة للشركة غير جوهرية. إن الذمم المدينة والذمم الدائنة للشركة والمدرجة بالتكلفة المضافة لا تخضع لمخاطر أسعار الفائدة كما تم تعريفها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) حيث لا تتغير القيمة الدفترية أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق. وبالتالي، فإن الشركة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة.

إن تعرض الشركة لمخاطر التغييرات في أسعار الفائدة هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	قرض بمعدلات فائدة ثابتة
٨,٧٠٩,٠٥٤	٨,٧٠٠,٠٠٠	

• إن جميع اتفاقيات التسهيلات الائتمانية القائمة هي مبرمه مع الصندوق الصناعي وبنوك محليه متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

تحليل الحساسية

يوضح الجدول التالي حساسية الدخل للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار الفائدة مع ثبات المتغيرات الأخرى، لا يوجد تأثير مباشر على حقوق المساهمين للشركة.

قائمة الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
تخفيض ١٠٠ نقطة	زيادة ١٠٠ نقطة	تخفيض ١٠٠ نقطة	زيادة ١٠٠ نقطة
(٨٧,٠٩١)	٨٧,٠٩١	(٨٧,٠٠٠)	٨٧,٠٠٠
(٨٧,٠٩١)	٨٧,٠٩١	(٨٧,٠٠٠)	٨٧,٠٠٠

قرض بمعدلات فائدة ثابتة
التغيرات في التدفقات النقدية

لا يوجد تأثير على قائمة حقوق الملكية .

٣,٢٩ مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، تنشأ مخاطر العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات معترف بها بعملة أخرى غير الريال السعودي، تعتقد إدارة الشركة بأنها غير معرضة لمخاطر العملات الأجنبية نظراً لأن الجانب الأكبر من تعاملات الشركة بالريال السعودي. تراقب الإدارة مخاطر التقلبات في أسعار الصرف عن كثب وبشكل مستمر، وبناءً على خبرتها وردود فعل السوق لا تعتقد الإدارة أنه من الضروري التغطية ضد مخاطر العملات الأجنبية حيث أن معظم مخاطر العملات الأجنبية محدودة نسبياً في المدى المتوسط.

٤,٢٩ مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل. لدى الشركة سياسات معمول بها لتقليل تعرضها لمخاطر الائتمان. تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان. وفيما يلي التصنيف الائتماني للبنوك التي تتعامل معها الشركة وأرصدها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التصنيف الائتماني:
٣٨٧,٤٨٢	١,٦٦٣,٥٦٣	BBB
٦٨٩	٧٣٩	A
١٨,٣٣١	١٨,٣٣١	AA
٤٠٦,٥٠٢	١,٦٨٢,٦٣٣	

شركة توزيع الغاز الطبيعي
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٤,٢٩ مخاطر الائتمان (تتمة)
الذمم المدينة والأطراف ذات علاقة والودائع:

معدل خسائر الائتمان المتوقعة	خسائر الائتمان المتوقعة	إجمالي الذمم المدينة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:
-	-	٢٥,٦٧١,٥٦٣	أقل من سنة
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	خسائر الائتمان المتوقعة	إجمالي الذمم المدينة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:
-	-	٢١,٣٦٣,٣٦٥	أقل من سنة

٥,٢٩ مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالتزامات المالية للشركة. يتمثل النهج الذي تتبناه الشركة في إدارة السيولة في ضمان أن يكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والمتباعدة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الشركة.

يلخص الجدول التالي المطلوبات المالية للشركة في مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. المبالغ الواردة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة.

أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:
-	٣,٠٧٠,٠٠٠	٥,٦٣٠,٠٠٠	٨,٧٠٠,٠٠٠	قرض
-	-	١٧,٠٥٦,١٣٣	١٧,٠٥٦,١٣٣	ذمم دائنة تجارية
-	-	١٤,٣٢٥	١٤,٣٢٥	أطراف ذات علاقة
-	٣١٥,٥٣٤	١,٤٠٨,٤١٧	١,٧٢٣,٩٥١	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
-	٥١٨,٢٢٣	٢٠٠,٠٠٠	٧١٨,٢٢٣	مخصص صيانة الشبكة
-	٣,٩٠٣,٧٣٦	٢٤,٣٠٨,٨٧٥	٢٨,٢١٢,٦٣٢	
أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:
-	٤,٠٩٩,٠٥٤	٤,٦١٠,٠٠٠	٨,٧٠٩,٠٥٤	قرض
-	-	١٦,٦٣٣,٩٧٧	١٦,٦٣٣,٩٧٧	ذمم دائنة تجارية
-	٣١٥,٥١٣	١,١٦٧,٤٧٠	١,٤٨٢,٩٨٣	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
-	٥١٨,٢٢٣	٢٠٠,٠٠٠	٧١٨,٢٢٣	مخصص صيانة الشبكة
-	٤,٩٣٢,٧٩٠	٢٢,٦١١,٤٤٧	٢٧,٥٤٤,٢٣٧	

٦,٢٩ إدارة مخاطر رأس المال

إن سياسة مجلس الإدارة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية وقوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين وتقوم بمراقبة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية. يتم احتساب صافي الدين كقروض ناقصا النقد وما في حكمه.

فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للشركة في نهاية السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	قرض (إيضاح ١٢) يطرح: نقد وتدفقه لدي مؤسسات ماليه (إيضاح ١١) صافي الدين إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
٨,٧٠٩,٠٥٤	٨,٧٠٠,٠٠٠	
(٧,٤٢١,٩٧٢)	(١٤,٦٨٣,٠٣٣)	
١,٢٨٧,٠٨٢	-	
٥٦,٩٨٣,٨٤٧	٥٨,٠٩٧,٤٧١	
%٢,٢٦	-	

٢٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٧,٢٩ القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين المتعاملين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها. يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

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

تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمها العادلة أو الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية في نطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة لذات الموجودات أو المطلوبات.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا جرى تحويلات ما بين المستويات في التسلسل الهرمي أعلاه من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى المستوى الأدنى من المعطيات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية.

القيمة الدفترية للموجودات المالية التي لا يمكن قياسها بالقيمة العادلة هي القيمة التقريبية لقيمتها العادلة. المطلوبات المالية تم قياسها على أساس التكلفة المطفأة والتي تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة.

٣٠ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي للقوائم المالية وكانت كالتالي:

كما سبق عرضها	التبويب	بعد التبويب	
١٤,٣٦٣,٣٦٥	(١٠,٢٣٠,٦٦٥)	٤,١٣٢,٧٠٠	ذمم مدينة تجارية
-	١٠,٢٣٠,٦٦٥	١٠,٢٣٠,٦٦٥	مطلوب من أطراف ذات علاقة
١,٤٢١,٩٧٢	٦,٠٠٠,٠٠٠	٧,٤٢١,٩٧٢	نقدية و نقد لدي مؤسسات مالية
٦,٠٠٠,٠٠٠	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	موجودات مالية متداولة أخرى

٣١ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة واعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٤ م).