

شركة توزيع الغاز الطبيعي

(شركة مساهمة مقفلة)

القواعد المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨



٢٠١٩ يناير ١٥

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 ٢٠١٨م، 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 ٢٠١٨م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس إبداء الرأي:

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

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

ت تكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أنها لا ولن نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها. وفيما يتعلق بمراجعةنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه، عند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري.

عندما نقرأ المعلومات الأخرى وتبين لنا وجود تحريف جوهري فيها، فإنه يتطلب علينا إبلاغ المكلفين بالحكومة بذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء مستمرة وعن الإفصاح بحسب متضى 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.

والمكلفين بالحكومة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.



مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول بما إذا كانت القوائم المالية كل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عالٌ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفرداتها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأسس الاستثمارية 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 خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحظى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشافها خلال المراجعة.
- لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكومة 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 بالحكومة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعدد الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي الا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

تنطلب المادة (١٢٥) من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو النظام الأساسي للشركة، وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقواعد المالية وياستثناء ما ذكر في فقرة أساس الرأي المحفوظ لم يتبيّن لنا مخالفات الشركة لأحكام نظام الشركات أو النظام الأساسي للشركة.

عن الغراشي وشركاه

سليمان عبد الله الغراشي
ترخيص رقم (٤١)



شركة توزيع الغاز الطبيعي
شركة مساهمة مقفلة
قائمة المركز المالي

جميع المبالغ بالريال السعودي

كما في ١ يناير ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح
---------------------------	-----------------------------	-----------------------------	-------

الموجودات

الموجودات غير المتداولة:

٤٦,٨٠٦,٥٣٣	٤٤,٩٧٩,٨٦٦	٤٦,٦٦٢,٠٩٩	٤
٤٦,٨٠٦,٥٣٣	٤٤,٩٧٩,٨٦٦	٤٦,٦٦٢,٠٩٩	

الموجودات المتداولة:

٨٠٢,٦٥٣	١,٠٣١,٠٥٩	١,٦٢٩,١٧٥	مخزون
٧,٧٩٩,٠٨٥	٦,١٠٤,٩٥٩	٨,٢٦٤,٧٧٩	مديونون تجاريين
٥٥٤,٣٦٣	٩٤٠,١٣٦	٧٧٣,١٦٢	أرصدة مدينة أخرى
٩,٤٥٢,٤٥٥	١١,٣٢٥,٢٢٠	١٢,٨٠٨,١٩٤	نقد ومعادلات النقد
١٧,٦٠٨,٥٥٦	١٩,٤٠١,٣٨٤	٢٢,٤٧٥,٣١٠	إجمالي الموجودات المتداولة
٦٤,٤١٥,٠٨٩	٦٤,٣٧١,٢٥٠	٧٠,١٣٧,٤٠٩	إجمالي الموجودات

حقوق المساهمين والمطلوبات

حقوق المساهمين:

٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي اتفافي
٧,٦٧٨,٢٥٨	٧,٥٠٨,٦٠٧	٨,٧٩٤,٩٩٧	الأرباح المبقة
٥٥,١٧٨,٢٥٨	٥٥,٠٠٨,٦٠٧	٥٦,٢٩٤,٩٩٧	إجمالي حقوق المساهمين

المطلوبات غير المتداولة:

-	-	٤,٣٤٣,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١,٥٨٥,٤٧١	٨٣٦,٤٩٧	٩٨٩,٧٥١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٥٨٥,٤٧١	٨٣٦,٤٩٧	٥,٣٢٢,٧٥١	إجمالي المطلوبات غير المتداولة

المطلوبات المتداولة:

٥,٢٠٩,٥٣٣	٤,٩٦٥,٠٦٧	٦,٠٩٤,٧٩١	دائنون تجاريين
٥٦١,٦٤٦	١,١٠٥,٩٣٥	١,٣٧٦,٠١٩	أرصدة دائنة أخرى
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٩٠٨,٥٦٩	٨٨٥,١٢٢	مخصص صيانة الشبكة
٣٨٠,١٩١	٥٤٦,٥٧٥	٢٥٣,٧١٩	مخصص الزكاة
٧,٦٥١,٣٦٠	٨,٥٢٦,١٤٦	٨,٥٠٩,٦٦١	إجمالي المطلوبات المتداولة
٩,٢٣٦,٨٣١	٩,٣٦٢,٦٤٣	١٣,٨٤٢,٤١٢	إجمالي المطلوبات
٦٤,٤١٥,٠٨٩	٦٤,٣٧١,٢٥٠	٧٠,١٣٧,٤٠٩	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة توزيع الغاز الطبيعي

شركة مساهمة مغفلة

قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر

جميع الأرقام بالريال السعودي

عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
٧٧,٧٩٤,٩٣٧	٨٠,٧٤٩,٠٧٥		إيرادات الغاز
(٧١,٥٣٦,٠٥٢)	(٧٢,٨٢٢,٤٧٩)	١٦	تكاليف التشغيل
٦,٢٥٨,٨٨٥	٧,٩٢٦,٥٩٦		أجمالي الربح التشغيلي
(٣,٥٨٨,٣٥٣)	(٤,٠٠٢,٤٣٨)	١٧	مصاريف عمومية وإدارية
٢,٦٧٠,٥٣٢	٣,٩٢٤,١٥٨		صافي الربح من العمليات الرئيسية
٣٣,٦٣١	٨,٢٩٤		أرباح رأسمالية
٢٨٩,٤١٩	٢٤٩,٧٠٢	١٨	إيرادات أخرى
٢,٩٩٣,٥٨٢	٤,١٨٢,١٥٤		صافي الربح قبل الزكاة
(٣٠٤,١١٢)	(٢٥٢,٧١٩)	١٤	الزكاة
٢,٦٨٩,٤٧٠	٣,٩٢٨,٤٣٥		صافي ربح العام
			الدخل الشامل الآخر:
٨١,٥٩٨	١,٩٠٢		إعادة قياس التزامات مزايا الموظفين
<u>٢,٧٧١,٠٦٨</u>	<u>٣,٩٢٠,٣٣٧</u>		أجمالي الدخل الشامل للعام
		١٩	ربحية السهم الأساسي والمخفض للعام:
١.٠٧	١.٥٧		من العمليات الرئيسية
١.١١	١.٥٧		من صافي الربح
<u>٢,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢,٥٠٠,٠٠٠</u>		المتوسط المرجح لعدد الأسهم

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة توزيع الغاز الطبيعي
شركة مساهمة مقفلة
ثانية التغيرات في حقوق المساهمين
جميع المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	الربح المبقاة	احتياطي إتفاقي	احتياطي نظامي	رأس المال	
٥٥,٠٠٨,٦٠٧	٧,٥٠٨,٦٠٧	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	لعام المنتهي في ٢٠١٦/١٢/٣١:
(١٤٣,٩٤٧)	(١٤٣,٩٤٧)	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (مدققة)
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢,٩٣٠,٣٣٧	٢,٩٣٠,٣٣٧	-	-	-	أرباح موزعة
<u>٥٦,٣٩٤,٩٩٧</u>	<u>٨,٧٩٤,٩٩٧</u>	<u>١٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٢,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	صافي ربح العام
					الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٥٥,٣٥٨,٢٧٠	٧,٨٥٨,٢٧٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	لعام المنتهي في ٢٠١٧/١٢/٣١:
(١٨٠,٠١٢)	(١٨٠,٠١٢)	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ - مدققة (Socpa)
٥٥,١٧٨,٢٥٨	٧,٦٧٨,٢٥٨	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	أثر التحول للمعايير الدولية (IFRS) في ١ يناير ٢٠١٧
(٢٠٧,٧٨٦)	(٢٠٧,٧٨٦)	-	-	-	تعديلات سنوات سابقة
(٢٣٢,٩٣٣)	(٢٣٢,٩٣٣)	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	أرباح موزعة
٢,٧٧١,٠٦٨	٢,٧٧١,٠٦٨	-	-	-	صافي ربح العام
<u>٥٥,٠٠٨,٦٠٧</u>	<u>٧,٥٠٨,٦٠٧</u>	<u>١٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٢,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة توزيع الغاز الطبيعي

شركة مساهمة مملوكة

قائمة التدفقات النقدية

جميع المبالغ بالريال السعودي

عن العام المنتهي في ٢٦ ديسمبر

٢٠١٧ ٢٠١٨

		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٢,٧٧١,٠٦٨		صافي ربح العام
٣,٩٢٨,٤٢٥		تعديلات لتسوية صافي الربح إلى صافي
٤,٦٨٣,٠٥١		النقد المحصل من أنشطة التشغيل :
(٣٣,٦٣١)		استهلاكات
١٢٤,٨٨٦		أرباح بيع أصول ثابتة
٣٠٤,١١٣		مخصص نهاية الخدمة (المكون)
١,٠٠٠,٠٠٠		مخصص الزكاة (المكون)
-		مخصص صيانة الشبكة (المكون)
(٤٤٣)		تسوية فروق زكوية للشركة
(٢٠٧,٧٨٦)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٢٨,٤٠٦)		تعديلات سنوات سابقة
٦٩٤,١٢٦		مخزون
(٣٨٥,٧٧٣)		مدينون تجاريون
(٤٧٤,٦٠١)		أرصدة مدينة أخرى
٧٧٤,٤٣٤		دائنون تجاريون
(٥٩١,٤٣١)		أرصدة دائنة أخرى
(٨٧٣,٨٦٠)		مخصص صيانة الشبكة (المستخدم)
١٣٤,٨٥٧		المسدد من مخصص نهاية الخدمة
(٣٧٢,٥٨٥)		مطالبات فروق زكوية
٧,٤١٨,٤٦١		المسدد من مخصص الزكاة
٦,١٥٥,٥٤٩		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٣٨٣,٩٨٩)		إضافات ممتلكات ومعدات
٣٠٣,٧٠٠		المحصل من بيع أصول ثابتة
(٢,٧٣٢,٤٦٤)		مشروعات تحت التنفيذ
(٢,٨١٢,٧٥٢)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
-		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٢,٥٠٠,٠٠٠)		قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
(٢٢٢,٩٢٣)		أرباح موزعة
(٢,٧٣٢,٩٣٣)		مكافأة مجلس الإدارة
١,٨٧٢,٧٧٥		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٩,٤٥٢,٤٥٥		صافي الزيادة في أرصدة النقد ومعاملات النقد
١١,٣٢٥,٢٢٠		أرصدة النقد ومعاملات النقد في بداية العام
-		أرصدة النقد ومعاملات النقد في نهاية العام
		تدفقات غير نقدية:
-		أصول محولة من مشروعات تحت التنفيذ

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة توزيع الغاز الطبيعي

شركة مساهمة مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية

عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح : (١) الوضع النظامي وطبيعة النشاط :

شركة توزيع الغاز الطبيعي (شركة مساهمة مقفلة)، تأسست بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٦٧٦٢ وتاريخ ٢٠١٤٢١هـ (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 ١٤٢٣هـ ، والترخيص الصناعي رقم ٥٢٥٨ ص وتاريخ ١٤٢٢/٧/٢٣هـ.

إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

١٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرفقة للمرة الأولى بناء على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية علما بأن جميع القوائم المالية التي سبق إصدارها وإقرارها عن الفترات المالية السابقة بما فيها القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات
أولاً: المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة التي لم يتم تطبيقها ولم يسر مفعولها بعد:
لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر المسموح به للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: عقود الإيجار ، تتوقع الإدارة أن تطبق هذا المعيار على البيانات المالية للشركة عندما يصبح ساري المفعول في ١ يناير ٢٠١٩.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ : عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ 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 للتقرير المالي رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

شركة توزيع الغاز الطبيعي

شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية

عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

ثانياً: المعايير والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ :

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ .

المعيار الدولي رقم ٩ : الأدوات المالية

التصنيف والقياس - الموجودات المالية

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نموذج الأعمال والتدفقات النقدية المقدرة. لا يتم فصل أي مشتقات مضمونة في العقود وتؤخذ في الاعتبار ككل في التصنيف. يتم تصنيف الموجودات المالية بشكل أساسي ضمن فئات رئيسة يتم قياسها كما يلي:

• بالتكلفة المطافة

• بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVTOCI)

• بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (FVTPL)

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية التي يتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة بالتكلفة المطافة على أساس الخسارة الآئتمانية المتوقعة كالتالي:

✓ خسائر الآئتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً : خسائر الآئتمان المتوقعة الناتجة عن الأحداث الافتراضية على الأدوات المالية المكنة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

✓ خسائر الآئتمان المتوقعة مدى عمر الأداة المالية : خسائر الآئتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى عمر الأداة المالية.

✓ يتم تكوين مخصص خسائر الآئتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية إذا زادت مخاطر الآئتمان لتلك الأدوات بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وكذلك بالنسبة للموجودات التعاقدية أو الذمم المالية التجارية التي لا تشكل معاملة تمويل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

شركة توزيع الغاز الطبيعي

شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية

عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

التحول:

عادة يتم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي^٩ بأثر رجعي. لكن يمكن للشركات الاستفادة من الإعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترات السابقة فيما يتعلق بالتغييرات في التصنيف والقياس (يشمل الانخفاض). ويتم الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي في الأرباح المبقة والاحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨ م. تم تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية فيه. تم تحديد وإلغاء التسميات السابقة لبعض الموجودات المالية.

الأثر المترتب على تطبيق المعيار:

لم يترتب على التغيرات التي قامت بها الشركة على السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي^٩ فروقات جوهرية يتم التأثير بها على القوائم المالية للشركة .

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ : الإيرادات من العقود مع العملاء

يقدم المعيار ١٥ نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. يحل هذا المعيار محل إرشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨- الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١- عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها.

الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعرف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات.

تقوم الشركة بعد تطبيق هذا المعيار اعتبارا من ١ يناير ٢٠١٨ بالاعتراف بالإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع والأقرار باستلامها بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. ويحدد المعيار نموذج من ٥ خطوات للاعتراف بالإيرادات:

- الخطوة الأولى : تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية : تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الثالثة : تحديد سعر الصفقة.

شركة توزيع الغاز الطبيعي

شركة مساهمة مقلدة

إيضاحات حول القوائم المالية

عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

- الخطوة الرابعة : تحويل سعر الصفة إلى التزامات الأداء في العقد.
 - الخطوة الخامسة : الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.
- من خلال المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطه بأداء التزام معين إلى العميل.
- لم يترتب على التغيرات التي قامت بها الشركة على السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ فروقات يتم التأثير بها على القوائم المالية للشركة .

٤.٢ بيان الالتزام

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

٤.٣ 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 .

٥.٢ أساس الإعداد

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط.

٦.٢ استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإيضاحات عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ومبالة الإيرادات والمصروفات المصرح عنها والافتراض عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالة 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 .

شركة توزيع الغاز الطبيعي

شركة مساهمة مغلقة

ايضاحات حول القوائم المالية

عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٧٤ ممتلكات وألات ومعدات

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

٪٢٥	الأثاث والمفروشات	٪١٠	نظام الإشراف والتحكم
٪٢٥	العدد والأدوات	٪٢	المباني
٪٢٥	أجهزة الكمبيوتر والبرامج	٪٢٥	السيارات

على أساس العمر الإنتاجي للأصل أو حق الانتفاع أيهما أقل

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

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

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

٨٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

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

٩٤ المشاريع تحت التنفيذ

تمثل تكلفة مشاريع تحت التنفيذ النفقات التي تتکبدها الشركة في سبيل الحصول على معدات 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 الانتهاء منها .

شركة توزيع الغاز الطبيعي

شركة مساهمة مقفلة

ايضاحات حول القوائم المالية

عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ايضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمهـة)

١٠-٢ الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تظهر الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم اثبات الأرباح والخسائر الحقيقة وغير الحقيقة ضمن قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر (إن وجدت).

١٢-١ المخزون

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

صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع التقديرية في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية للاستكمال والبيع . يتم تكوين مخصص، عند الضرورة، لبعض المخزون التالف وبطيئة الحركة .

١٢-٢ الأدوات المالية

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

• عند الاعتراف الأولى ، يتم قياس الأدوات المالية بسعر معاملاتها، إلا إذا كان الترتيب يتتألف فعلياً من معاملة تمويل، وإذا كان الترتيب يتتألف من معاملة تمويل يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للمقبولات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية للأداة الدين مماثلة .

• بعد الاعتراف الأولى، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطفأة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة) لقياس الأدوات المالية الأساسية ، باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

• في نهاية الفترة المالية ، يتم إجراء تقييم للتأكد مما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية . يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية والخسائر الناتجة عن هذا الانخفاض في القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة أصل مالي كنتيجة لحدث أو عدة أحداث وقعت بعد الاعتراف الأولى للأصل (حدث خسارة) ويكون لأحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقاديرها بشكل موثوق به .

• بالنسبة لفئة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة ، فإنه يتم قياس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول المالية والاعتراف بمبلغ الخسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر .

شركة توزيع الغاز الطبيعي

شركة مساهمة مقفلة

ايضاحات حول القوائم المالية

عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

- إذا انخفض مبلغ الخسارة في فترة لاحقة بسبب أحداث مرتبطة بشكل موضوعي ووقعت بعد الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل ، يتم عكس الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

الذمم المدينة :

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

النقدية ومعادلات النقد :

- لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتتألف بند النقدية ومعادلات النقد من أرصدة النقد بالحسابات الجارية سواء بالعملة المحلية أو بعملات أجنبية غير مقيدة الاستخدام لدى بنوك محلية والودائع قصيرة الأجل التي تكون فترة استحقاقها أقل من سنة.

الذمم الدائنة والمستحقات :

- تدرج الالتزامات 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 اعتمادها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

١٣-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة ترك الخدمة وفقا لنظام العمل والعمال السعودي وذلك عن فترات خدمة الموظفين منذ التحاقهم بالشركة وحتى تاريخ قائمة المركز المالي ويتم رصد استحقاق للموظفين بالالتزام المقدر لمستحقاتهم من الإجازة السنوية وتذاكر السفر نتيجة لخدماتهم المقدمة حتى تاريخ قائمة المركز المالي وتعاقدت الشركة مع خبير اكتواري لاحتساب أثر ترك الخدمة للموظفين عن الفترات السابقة واللاحقة وبيان أثره على القوائم المالية وتم اظهار أثر ذلك بالقوائم المالية.

يتم التعامل مع مدفوعات خطط المعاشات التي تديرها الدولة كمدفوعات لخطط المساهمات المحددة حيث تكون التزامات الشركة بموجب هذه الخطط مساوية لتلك الناتجة بموجب خطط المساهمات المحددة. وبالتالي، يتم تحميم التكاليف المستحقة عن المساهمات على بيان الدخل الشامل عند تكبدها .

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

١٤-٢ مخصص الزكاة

يتم قياس الاعتراف بمخصص الزكاة في قائمة الدخل وكل فترة مالية على حدة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة 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 الاعتراف بالبائعات

يتم الاعتراف بالبائعات عند إصدار الفواتير وتسلیم البضاعة للعملاء ويتم الاعتراف 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 .

١٧-٢ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم قيد المعاملات المالية بالمعاملات الأجنبية خلال الفترة بالريال السعودي حسب سعر الصرف السائد بتاريخ حدوث المعاملة ، الموجودات والمطلوبات النقدية في نهاية الفترة المالية المسماة بالمعاملات 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 استلامه عند بيع أحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس، يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما :

أـ في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات؛ أو

بـ 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 افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية .

شركة توزيع الغاز الطبيعي

شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية

عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١٨-٢ قياس القيمة العادلة (تمهـة)

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام 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 توفر البيانات الكافية لها لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام 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 لقيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل :

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

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

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

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 (استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم 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 اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وتحتفل أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى .

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

ايضاح (٤): ممتلكات ومعدات، صافي:

الاجمالي	مشاريع تحت التنفيذ (١/٤)	أجهزة وبرامج كمبيوتر	أثاث ومفروشات	سيارات	مباني	شبكة توزيع الغاز	نظام التحكم والاشراف	الكلفة:
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد ١ يناير ٢٠١٨
٨٩,٣١٢,٣٦٨	٦,٤٠٨,٠٩٥	٦٩٥,٧٠٢	١٨٤,٩٣٨	٤٩٨,٢٧٥	٣٢٤,٦٠٠	٣,٠٤٢,٠٢٠	٤,٨٧٥,٣٦٨	٧٣,٢٨٤,٣٧٠
٦,٤٠٠,٥٨٨	٦,١١٣,٨٤١	٤٩,٤٣٥	-	١٤٨,٣١٢	٨٩,٠٠٠	-	-	اضافات
(١٥٥,٩٩٦)	-	(٥٤,٠٣٨)	(٨,٧٣٠)	(٣٤,٢٢٨)	(٥٩,٠٠٠)	-	-	إستبعادات
	(٣٨٨,٣٠٠)	-	-	-	-	-	-	تحويلات من/إلى مشاريع / ممتلكات ومعدات
٩٥,٥٥٧,٩٦٠	١٢,١٣٣,٦٣٦	٦٩١,٠٩٩	١٧٦,٢٠٨	٦١٢,٣٥٩	٣٥٤,٦٠٠	٣,٠٤٢,٠٢٠	٤,٨٧٥,٣٦٨	٧٣,٦٧٢,٦٧٠
الاستهلاك المترافق:								الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤٤,٣٤٣,٥٠٢	-	٥٣٣,١٤٦	١٨٣,٩٣٧	٤٠٩,٣٦٥	٢٠٢,٩٣٦	٩٢٨,٧٩٨	١,٧٤٧,٠٠٧	٤٠,٣٢٨,٣١٣
٤,٦٨٧,٦٩٩	-	٦٨,٨٣٠	٤٦٦	٥٣,٣١٢	٣٢,٤٠٤	٩٤,٩٨٠	٤٨٧,٥٣٦	٣,٩٥٠,١٧١
(١٣٥,٣٤٠)	-	(٥٤,٠٣٨)	(٨,٧٣٠)	(٣٣,٠٦٤)	(٣٩,٥٠٨)	-	-	إستبعادات
٤٨,٨٩٥,٨٦١		٥٤٧,٩٣٨	١٧٥,٦٧٣	٤٢٩,٦١٣	١٩٥,٨٢٢	١,٠٢٢,٧٧٨	٢,٢٣٤,٥٤٣	٤٤,٢٨٨,٤٨٤
صافي القيمة الدفترية:								الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤٦,٦٦٢,٠٩٩		١٢,١٣٣,٦٣٦	١٤٣,١٦١	٥٣٥	١٨٢,٧٤٦	١٥٨,٧٦٨	٢,٦٤٠,٨٢٥	٢٩,٣٨٤,١٨٦
٤٤,٩٦٩,٨٦٦		٦,٤٠٨,٠٩٥	١٦٢,٥٥٦	١,٠٠١	٨٨,٩١٠	١٢١,٦٦٤	٢,١١٣,٢٢٢	٣٢,٩٤٦,٠٥٧

شركة توزيع الغاز الطبيعي
شركة مساهمة مغلقة
ايضاحات حول القوائم المالية
عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جميع المبالغ بالريال السعودي

ايضاح (٤) : مشاريع تحت التنفيذ :

في ١ يناير ٢٠١٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٤٩,٤٠٠	٥٧٠,٩٠٢	٨٤٦,٠٠٤	اعمال عداد ارامكو
-	-	٥٢٦,٩٧٠	اعمال توصيل الغاز لعملاء جدد
-	-	٦٥٣,٠٠٠	تكاليف دراسات وتقدير قرض الصندوق الصناعي
٤٥٦,٢٣١	-	-	اعمال صيانة خط الجميع
٢,٨٧٠,٠٠٠	٥,٨٣٧,١٩٣	١٠,١٠٧,٦٦٢	دفعات مقدمة لقاولين
<u>٣,٦٧٥,٦٣١</u>	<u>٦,٤٠٨,٠٩٥</u>	<u>١٢,١٣٣,٦٣٦</u>	<u>الاجمالي</u>

ايضاح (٥) : أرصدة مدينة أخرى :

في ١ يناير ٢٠١٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥٧,٣٧٣	٢٥٥,٦١٤	١٧٠,٤٣٧	سلف عاملين
٢٨٢,٣٥٠	٥٢٥,٠٦٠	٤٢٥,٠٨٠	مصاريف مدفوعة مقدما
٤٣,٠٠٠	٤٣,٠٠٠	٤٣,٠٠٠	تأمين ضمان
١٧١,٦٤٠	١١٦,٤٦٢	١٣٤,٦٤٥	آخرى
<u>٥٥٤,٣٦٣</u>	<u>٩٤٠,١٣٦</u>	<u>٧٧٣,١٦٢</u>	<u>الاجمالي</u>

شركة توزيع الغاز الطبيعي
شركة مساهمة مغلقة
ايضاحات حول القوائم المالية
عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح (٦) : النقد ومعادلات النقد:

في ١ يناير	في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	
٢,٧٧١	٦,٩٥٢	٥,٣٣٠	النقد بالصندوق
٩٤٨,٦٨٤	١,٣١٨,٢٧٨	٨٠٢,٨٦٤	أرصدة لدى البنوك
٨,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
<u>٩,٤٥٢,٤٥٥</u>	<u>١١,٣٢٥,٢٣٠</u>	<u>١٢,٨٠٨,١٩٤</u>	الإجمالي

إيضاح (٧) : رأس المال:

رأس المال المدفوع	قيمة الأسهم	عدد الأسهم الإجمالي	المساهم
٨,٧٥٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	شركة الغاز والتصنيع الأهلية
٢,٩٦٦,٦٦٥	٧,٩٣٣,٣٣٠	٧٩٣,٣٣٣	شركة الخزف السعودية
٢,٨٨٢,٣٣٥	٥,٧٦٦,٦٧٠	٥٧٦,٦٦٧	شركة مجموعة العبد الطيف القابضة
١,٩١٦,٦٦٥	٣,٨٣٣,٣٣٠	٣٨٣,٣٣٣	شركة كابلات الرياض
١,٣٨٢,٣٣٥	٢,٧٦٦,٦٧٠	٢٧٦,٦٦٧	شركة الجودة لصناعة السيراميك
٩١٦,٦٦٥	١,٨٣٢,٣٣٠	١٨٣,٣٣٣	شركة مجموعة عبد العزيز محمد النملة القابضة
٧٦٦,٦٦٥	١,٥٣٢,٣٣٠	١٥٣,٣٣٣	شركة الجميع القابضة
٧٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	السيد / سعد سعود ابراهيم السياري
٧٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	شركة مجموعة العبيكان للاستثمار
٦٦٦,٦٦٥	١,٢٣٣,٣٣٠	١٢٣,٣٣٣	شركة محمد العلي الخضر وأولاده المحدودة
٤١٦,٦٦٥	٨٣٢,٣٣٠	٨٣,٣٣٣	شركة مصنع الرياض للأثاث
٣٥٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	شركة المصنوعات السعودية لاسطوانات الغاز
٣٣٢,٣٣٥	٦٦٦,٦٧٠	٦٦,٦٦٧	شركة صناعات البريليات السعودية
١,٠٨٢,٣٣٥	٢,١٦٦,٦٧٠	٢١٦,٦٦٧	شركة رال للاستثمار
٢١٦,٦٧٠	٤٣٣,٣٤٠	٤٣,٣٣٤	شركة أبناء عبد الله الخريف
<u>٢٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	الإجمالي

شركة توزيع الغاز الطبيعي
شركة مساهمة مغلقة
ايضاحات حول القوائم المالية
عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جميع المبالغ بالريال السعودي

ايضاح (٨) : الاحتياطي النظامي:

تمشياً مع نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتجنيد ١٠٪ من صافي الدخل السنوي حتى يبلغ رصيد الاحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس المال المدفوع.

ايضاح (٩) : الاحتياطي الاتفاقي:

قرر الشركاء خلال عام ٢٠٠٩ تكوين احتياطي اتفاقي من رصيد الأرباح البقاء بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي استخدم منه ١٠ مليون ريال سعودي لسداد جزء من زيادة رأس المال الشركة والباقي وقدره ١٠ مليون ريال سعودي خصص للتوسعات المستقبلية.

ايضاح (١٠) : قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

وقعت اتفاقية قرض صندوق التنمية الصناعية الموحد في ٢٤/٥/٢٠١٨ 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 على الدفعية الأولى من القرض بمبلغ ٤,٣٤٣,٠٠٠ ريال تم خصم ما يخصها من تكاليف الدراسات وتكلفة التقييم بمبلغ ٦٥٣,٠٠٠ ريال ويتم سداد القرض على ١١ قسط يبدأ من ٦/٧/٢٠٢٠م وينتهي في ١٤/٤/٢٠٢٥م.

ايضاح (١١) : الدائون التجاريين:

في ١ يناير	في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	
٥,١٦٤,٢١	٤,٩١١,٠٣٣	٦,٠٠٩,١٣١	شركة أرامكو السعودية
٤٥,٣١٢	٥٤,٠٣٤	٨٥,٦٦٠	دائون متذعون
<u>٥,٢٠٩,٥٢٣</u>	<u>٤,٩٦٥,٠٦٧</u>	<u>٦,٠٩٤,٧٩١</u>	الإجمالي

شركة توزيع الغاز الطبيعي
شركة مساهمة مقفلة
اضاحات حول القوائم المالية
عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح (١٢) : أرصدة دائنة أخرى:

في ١ يناير ٢٠١٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٨٥,٥٠١	١,٠٥٩,٩٣٥	٨٣٥,٧٧٣	مصاروفات مستحقة
-	-	٢٢٦,٠٢٩	ضريبة القيمة المضافة
٢٧٦,١٤٥	٤٦,٠٠٠	١١٤,٢١٧	مستحقات المقاولون
<u>٥٦١,٦٤٦</u>	<u>١,١٠٥,٩٣٥</u>	<u>١,٢٧٦,٠١٩</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح (١٢) : مخصص صيانة الشبكة:

في ١ يناير ٢٠١٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٩٠٨,٥٦٩	الرصيد في بداية العام
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	-	المكون خلال العام
-	(٥٩١,٤٣١)	(١,٠٢٣,٤٣٧)	المستخدم خلال العام
<u>١,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٩٠٨,٥٦٩</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) باجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٠١٦/٤/١٠.

شركة توزيع الغاز الطبيعي
شركة مساهمة مغلقة
ايضاحات حول القوائم المالية
عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح (١٤) : مخصص الزكاة:

في ١ يناير	في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر
٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨
٣,٨٥١,٩٢٠	٢,٩٩٣,٥٨٢	٤,١٨٢,١٥٤
٥٥,٦١١,٢٢٥	٥٥,١٧١,٨٠٩	٥٤,٢٥٧,٨٦٣
(٤٨,٥٥٩,٨٥٠)	(٤٦,٠٠٠,٩٢٥)	(٤٨,٣٩١,٢٧٤)
١٠,٩٠٣,٣٩٥	١٢,١٦٤,٤٦٦	١٠,١٤٨,٧٤٣
٢٧٢,٥٨٥	٣٠٤,١١٢	٢٥٣,٧١٩

إحتساب الزكاة:
الربح الدفتري
مجموع الإضافات
مجموع الخصميات
الوعاء الزكوي
الزكاة المستحقة

وكانت حركة المخصص على النحو التالي:

في ١ يناير	في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر
٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨
٢٢٨,٦٦٦	٣٨٠,١٩١	٥٤٦,٥٧٥
١٣١,٣٣٩	١٣٤,٨٥٧	-
-	-	(٤٤٣)
٢٧٢,٥٨٥	٣٠٤,١١٢	٢٥٣,٧١٩
(٢٦٢,٣٥٩)	(٢٧٢,٥٨٥)	(٥٤٦,١٣٢)
٣٨٠,١٩١	٥٤٦,٥٧٥	٢٥٣,٧١٩

الرصيد في بداية العام
مطالبات فروق زكوية
تسويات فروق زكوية للشركة
المكون
المسدد
الرصيد في نهاية العام

وقدمت الشركة إقرارها الزكوي عن عام ٢٠١٧ وحصلت على شهادة نهائية.

إيضاح (١٥) : التسهيلات:

الرصيد المتاح	الرصيد المستخدم	سقف التسهيلات
٧,٧٤٧,٠٧١	١٠,٢٥٢,٩٢٩	١٨,٠٠٠,٠٠٠
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	٦,٠٠٠,٠٠٠
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٣٨,٧٤٧,٠٧١	١٠,٢٥٢,٩٢٩	٤٩,٠٠٠,٠٠٠

كفالات مالية
تمويل معدات وقطع غيار تطوير الشبكة
قرض لمدة ثلاثة سنوات
الإجمالي

شركة توزيع الغاز الطبيعي
شركة مساهمة مقفلة
إيضاحات حول القوائم المالية
عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح (١٦) : تكاليف التشغيل:

عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
٦٢,٥١٥,٢٩٢	٦٤,٨٦٩,١١٣	مشتريات الغاز
٢,٠٢٢,٢٥٦	٢,٢١٧,١٨٣	تكلفة الموظفين
٢,٤٦٢,٠٠٥	١,٢٦٥,٨٦٣	تكاليف التشغيل الأخرى
٤,٥٢٥,٤٩٩	٤,٤٧٠,٣٢٠	إستهلاك موجودات ثابتة
<u>٧١,٥٣٦,٠٥٢</u>	<u>٧٢,٨٢٢,٤٧٩</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح (١٦) : تكاليف التشغيل الأخرى:

عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٨٥,٢١٩	٤٠٢,١٦٧	تأمين على المشروعات والسيارات
١٠٤,٧٣٩	٤٢,٨٦٢	مواد مستهلكة
٣٥,٨٥٤	١٩,٦٢٨	مصاريف سيارات
١,٠٠٠,٠٠٠	-	مصرف مخصص صيانة الشبكة
٧٧٤,٧٩٣	٧٠٠,٦٧٢	صيانة شبكة الغاز
٤٤,٨٩٢	٤٥,٠٠٠	رسوم الطيف الترددية لنظام سكانا
٦,٦٠٩	٣٠,١٦٩	مصاريف سفر وتأميموريات
٩٧,٠٠٠	٨,٠٠٠	دراسات وأبحاث
١٢,٨٩٩	١٧,٣٦٥	بريد وهاتف
<u>٢,٤٦٢,٠٠٥</u>	<u>١,٢٦٥,٨٦٣</u>	<u>الإجمالي</u>

شركة توزيع الغاز الطبيعي
شركة مساهمة مقلقة
ايضاحات حول القوائم المالية
عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح (١٧) : مصروفات عمومية وإدارية:

عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢,١٩٠,١٣٧	٢,٤٧٢,٩٢٢	إجمالي تكلفة الموظفين
١٣٣,٢٠٠	١٣٦,٥٠٠	حراسة
٢٠٩,٧٥٢	٢٥٢,١٧١	أتعاب استشارية ومهنية
٣٧٥,٥٠٠	٤٧٥,٠٠٠	بدل حضور مجلس الإدارة ومكافآت وبدلات اللجان
٦٨,٥٩٤	٧٦,٠٣٤	صيانة وإصلاح
٣٦,٨٤١	٤٤,٢٧٥	ضيافة ونظافه
٨٢,٣٤١	٧١,٣٧٧	هاتف وكهرباء ومياه
٢٨,٩٧٠	٢٦,٣٢٩	أدوات مكتبية ومطبوعات
١٠٢,٣٦٣	١٠٩,٥٤٨	عمولات بنكية وخطاب ضمان أرامكو
٥١,٥٣٨	٩٠,٠٦٢	رسوم واشتراكات
١٥٧,٥٥٢	٢١٧,٣٧٧	استهلاك الموجودات الثابتة الإدارية
١٦,٧٠٨	١٦,٧٠٨	إيجارات
١٣٤,٨٥٧	-	فروقات زكوية
-	١٤,١٣٥	غرامات زكوية
<u>٣,٥٨٨,٣٥٣</u>	<u>٤,٠٠٢,٤٣٨</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح (١٨) : إيرادات أخرى:

عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٠٢,١٣٢	٢١٤,٠٠٤	إيرادات الوديعة
١٦٦,٢٨٧	٣٥,٦٩٨	إيرادات متنوعة
<u>٢٨٩,٤١٩</u>	<u>٢٤٩,٧٠٢</u>	<u>الإجمالي</u>

شركة توزيع الغاز الطبيعي
شركة مساهمة مقفلة
ايضاحات حول القوائم المالية
عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جميع المبالغ بالريال السعودي

ايضاح (١٩) : ربحية السهم:

تم احتساب ربحية السهم من صافي الربح وكذلك من صافي الربح من الأعمال الرئيسية على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية العام والبالغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي).

ايضاح (٢٠) : الالتزامات المحتملة:

* بلغت الالتزامات المحتملة عن خطاب ضمان مقدم لشركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) نظير توريد الغاز كما في ٣١/١٢/٢٠١٨ مبلغ ١٠,٢٥٢,٩٢٩ ريال (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١٠,٢٥١,٦٩٩ ريال) وبلغ التأمين المدفوع عن هذا الخطاب في ٣١/١٢/٢٠١٨ مبلغ ٤٣,٠٠٠ ريال (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٤٣,٠٠٠ ريال).

* يوجد قضية منظورة أمام المحكمة التجارية مرفوعة من أحد المقاولين على الشركة يطالب فيها المقاول الشركة بتعويض قدره ٩٣٦,٥٢٠ ريال.

ايضاح (٢١) : جهات ذات علاقة:

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

رصيد ٣١/١٢	حركة العام		رصيد ١/١
	دائن	مدين	
٥,٥٩٠,١٠٤	٥٦,٨٤٥,٣٨٠	٥٨,٢٨٣,٧٧٠	٤,١٥١,٧١٤
اجمالي حركة العام			

شركة توزيع الغاز الطبيعي
شركة مساهمة مغلقة
ايضاحات حول القوائم المالية
عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جميع المبالغ بالريال السعودي

ايضاح (٢٢) : العقود الرأسمالية القائمة:

المتبقي	قيمة العقد	المدفوع من العقد	
أ- مشروع استبدال العداد الرئيسي:			
٧,٨٢٦,٧٥٠	٨,١٧٣,٢٥٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	شركة الخطوط المتنوعة لخدمات البترول
١٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	شركة حمى للإسشارات الأمنية
٩٦,٠٠٠	٤٤٤,٠٠٠	٥٤٠,٠٠٠	شركة سهم الشمال للاستشارات الهندسية
٣٤٤,٠٤٥	٨٦,٠١٢	٤٣٠,٠٥٧	شركة سيجليك للشبكات والأنظمة الأمنية
ب- مشروع ربط العملاء الجدد:			
٧,٢٢٥,٣٦٩	٢٦٠,٨٢١	٧,٤٨٦,١٩٠	شركة الخطوط المتنوعة لخدمات البترول
١,٤٨٢,٢١١	٩٨٨,٥٧٩	٢,٤٧٠,٧٩٠	شركة إميرسون
جـ أخرى:			
١٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	شركة النهل للحاسوب الآلي
١٧,١٠٩,٣٧٥	١٠,١٠٧,٦٦٢	٢٧,٢١٧,٠٣٧	الاجمال

شركة توزيع الغاز الطبيعي
شركة مساهمة مغلقة
ايضاحات حول القوائم المالية
عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (٢٢) تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى

يهدف هذا الإيضاح إلى عرض مطابقة متضمنة كافة التسويات التي تم إجراؤها بواسطة الشركة (إن وجدت) لتعديل الأرصدة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٧ وكذلك قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وقائمة الدخل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
وعند القيام بعملية التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي قامت الشركة بتحليل الأثر الناتج عن تطبيق هذه المعايير والإفصاح عن التسويات على المبالغ المصرح عنها سابقاً في القوائم المالية المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المقبولة عموماً في المملكة العربية السعودية والصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وتم إعداد الجداول المرفقة لتوضيح التعديلات التي تمت والأثر المترتب على الطابقة بين المعايير السعودية والمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما يلي:

- جدول (١) مطابقة قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧.
- جدول (٢) مطابقة قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وبيان أثر التحول للمعايير الدولية.
- جدول (٣) مطابقة قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
- جدول (٤) مطابقة قائمة التغيرات في حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٧.
- جدول (٥) مطابقة قائمة التغيرات في حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

شركة توزيع الغاز الطبيعي

شركة مساهمة مقلدة

ايضاحات حول القوائم المالية

عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جميع المبالغ بالريال السعودي

جدول (١) : مطابقة قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧ :

١ يناير ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧	
وفقاً للمعايير الدولية	تعديلات معايير المحاسبة الدولية	وفقاً للمعايير السعودية
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٤٦,٨٠٦,٥٣٣	-	٤٦,٨٠٦,٥٣٣
٤٦,٨٠٦,٥٣٣	-	٤٦,٨٠٦,٥٣٣
الموجودات المتداولة		
٨٠٢,٦٥٣	-	٨٠٢,٦٥٣
٦,٧٩٩,٠٨٥	-	٦,٧٩٩,٠٨٥
٥٥٤,٣٦٣	-	٥٥٤,٣٦٣
٩,٤٥٢,٤٥٥	-	٩,٤٥٢,٤٥٥
١٧,٦٠٨,٥٥٦	-	١٧,٦٠٨,٥٥٦
٦٤,٤١٥,٠٨٩	-	٦٤,٤١٥,٠٨٩
حقوق المساهمين والمطلوبات		
حقوق المساهمين		
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	١٢,٥٠٠,٠٠٠
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
٧,٦٧٨,٢٥٨	(١٨٠,٠١٢)	٧,٨٥٨,٢٧٠
٥٥,١٧٨,٢٥٨	(١٨٠,٠١٢)	٥٥,٣٥٨,٢٧٠
١,٥٨٥,٤٧١	١٨٠,٠١٢	١,٤٠٥,٤٥٩
١,٥٨٥,٤٧١	١٨٠,٠١٢	١,٤٠٥,٤٥٩
المطلوبات غير المتداولة		
٥,٢٠٩,٥٢٣	-	٥,٢٠٩,٥٢٣
٥٦١,٦٤٦	-	٥٦١,٦٤٦
١,٥٠٠,٠٠٠	-	١,٥٠٠,٠٠٠
٣٨٠,١٩١	-	٣٨٠,١٩١
٧,٦٥١,٣٦٠	-	٧,٦٥١,٣٦٠
٩,٢٣٦,٨٣١	١٨٠,٠١٢	٩,٠٥٦,٨١٩
٦٤,٤١٥,٠٨٩	-	٦٤,٤١٥,٠٨٩
المطلوبات المتداولة		
دائنون تجاريون		
مصاريف مستحقة		
مخصص صيانة الشبكة		
مخصص الزكاة		
إجمالي المطلوبات المتداولة		
إجمالي المطلوبات		
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		

شركة توزيع الغاز الطبيعي

شركة مساهمة مغلقة

ايضاحات حول القوائم المالية

عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جميع المبالغ بالريال السعودي

جدول (٢) : مطابقة قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ :

٢٠١٧ ٣١	٢٠١٧ ٣١	الموجودات
وفقاً للمعايير الدولية	تعديلات معايير المحاسبة الدولية	الموجودات غير المتداولة
٤٤,٩٦٩,٨٦٦	-	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
٤٤,٩٦٩,٨٦٦	-	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٠٣١,٠٥٩	-	الموجودات المتداولة
٦,١٠٤,٩٥٩	-	مخزون
٩٤٠,١٣٦	-	مدينون تجاريون
١١,٣٢٥,٢٣٠	-	أرصدة مدينة أخرى
١٩,٤٠١,٣٨٤	-	نقد ومعادلات النقد
٦٤,٣٧١,٢٥٠	-	إجمالي الموجودات المتداولة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	إجمالي الموجودات
١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	حقوق المساهمين والمطلوبات
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	حقوق المساهمين
٧,٥٠٨,٦٠٧	(٩٨,٤١٤)	رأس المال المدفوع
٥٥,٠٠٨,٦٠٧	(٩٨,٤١٤)	احتياطي نظامي
٨٣٦,٤٩٧	٩٨,٤١٤	احتياطي إتفاقي
٨٣٦,٤٩٧	٩٨,٤١٤	أرباح مبقة
٤,٩٦٥,٠٦٧	-	إجمالي حقوق المساهمين
١,١٠٥,٩٣٥	-	المطلوبات غير المتداولة
١,٩٠٨,٥٦٩	-	مكافأة نهاية الخدمة
٥٤٦,٥٧٥	-	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٨,٥٢٦,١٤٦	-	المطلوبات المتداولة
٩,٣٦٢,٦٤٣	٩٨,٤١٤	دائنون تجاريون
٦٤,٣٧١,٢٥٠	-	مصاريف مستحقة
		مخصص صيانة الشبكة
		مخصص الزكاة
		إجمالي المطلوبات المتداولة
		إجمالي المطلوبات
		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

شركة توزيع الغاز الطبيعي
شركة مساهمة مغلقة
ايضاحات حول القوائم المالية
عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جميع المبالغ بالريال السعودي

جدول (٢) مطابقة قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

٢٠١٧ دiciembre ٣١	٢٠١٧ diciembre ٣١	
وفقاً للمعايير الدولية	تعديلات معايير المحاسبة الدولية	وفقاً للمعايير السعودية
٧٧,٧٩٤,٩٣٧	-	٧٧,٧٩٤,٩٣٧
(٧١,٥٣٦,٠٥٢)	-	(٧١,٥٣٦,٠٥٢)
٦,٢٥٨,٨٨٥	-	٦,٢٥٨,٨٨٥
(٣,٥٨٨,٣٥٣)	-	(٣,٥٨٨,٣٥٣)
٢,٦٧٠,٥٢٢	-	٢,٦٧٠,٥٢٢
٣٣,٦٣١	-	٣٣,٦٣١
٢٨٩,٤١٩	-	٢٨٩,٤١٩
٢,٩٩٣,٥٨٢	-	٢,٩٩٣,٥٨٢
(٣٠٤,١١٢)	-	(٣٠٤,١١٢)
٢,٦٨٩,٤٧٠	-	٢,٦٨٩,٤٧٠
٨١,٥٩٨	٨١,٥٩٨	-
<u>٢,٧٧١,٠٦٨</u>	<u>٨١,٥٩٨</u>	<u>٢,٦٨٩,٤٧٠</u>
١.٠٧		١.٠٧
١.١١		١.٠٨
<u>٢,٥٠٠,٠٠٠</u>		<u>٢,٥٠٠,٠٠٠</u>

إيرادات الغاز
تكاليف التشغيل
إجماليربح التشغيلي
مصاريف عمومية وإدارية
صافي الربح من العمليات الرئيسية
أرباح رأسمالية
إيرادات أخرى
صافي الربح قبل الزكاة
الزكاة
صافي ربح العام
الدخل الشامل الآخر:
إعادة قياس التزامات مزايا الموظفين
إجمالي الدخل الشامل للعام
ربحية السهم الأساسي والمحفظن للعام:
من العمليات الرئيسية
من صافي الربح
المتوسط المرجح لعدد الأسهم

شركة توزيع الغاز الطبيعي
 شركة مساهمة مقفلة
 اوضاحات حول القوائم المالية
 عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جميع المبالغ بالريال السعودي

جدول (٤) مطابقة قائمة التغيرات في حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٧:

وفقاً للمعايير الدولية	تعديلات معايير المحاسبة الدولية	وفقاً للمعايير السعوية	
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	١٢,٥٠٠,٠٠٠	الاحتياطي النظامي
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي اتفافي
٧,٦٧٨,٢٥٨	(١٨٠,٠١٢)	٧,٨٥٨,٢٧٠	الأرباح المبقة
٥٥,١٧٨,٢٥٨	(١٨٠,٠١٢)	٥٥,٣٥٨,٢٧٠	اجمالي حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٧

جدول (٥) مطابقة قائمة التغيرات في حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

وفقاً للمعايير الدولية	تعديلات معايير المحاسبة الدولية	وفقاً للمعايير السعوية	
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	١٢,٥٠٠,٠٠٠	الاحتياطي النظامي
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي اتفافي
٧,٥٠٨,٦٠٧	(٩٨,٤١٤)	٧,٦٠٧,٠٢١	الأرباح المبقة
٥٥,٠٠٨,٦٠٧	(٩٨,٤١٤)	٥٥,١٠٧,٠٢١	اجمالي حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة توزيع الغاز الطبيعي

شركة مساهمة مقلدة

إيضاحات حول القوائم المالية

عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح : (٤) القيمة العادلة للأدوات المالية :

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع أحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منتظمة 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 والاستثمارات المحفظة بها لأغراض المتاجرة وأرصدة مدينة أخرى باستثناء المصارييف المدفوعة مقدما، بينما تكون 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 .

استخدمت الأساليب والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة :

يتم تقييم الذمم المدينية استنادا إلى معايير معينة، مثل أسعار الفائدة والجدارة الائتمانية الفردية للعملاء ، وبناء على هذا التقييم ، تؤخذ الخصصات في الحساب للخسائر المتوقعة لتلك الذمم المدينية، كانت القيمة الدفترية لتلك الذمم المدينة بعد حسم الخصصات ، لا تختلف جوهرياً عن القيمة العادلة المقدرة لها .

يتم تقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام المعدلات المتاحة حالياً للديون بشروط مماثلة، مخاطر الائتمان وتاريخ استحقاق المتبقية من الالتزامات المالية. كما في نهاية فترة التقرير المالي، كانت القيمة الدفترية لهذه الالتزامات المالية لا تختلف جوهرياً عن القيمة العادلة المقدرة لها .

إيضاح : (٥) إدارة المخاطر:

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية. تلتزم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المالية القائمة .

شركة توزيع الغاز الطبيعي

شركة مساهمة مغلقة

ايضاحات حول القوائم المالية

عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

مخاطر أسعار الفائدة

تتعلق مخاطر أسعار الفائدة بالتغيير 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 بالتعهادات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة بمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية لدى البنوك والتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية ، إذا تطلب الأمر، لتعطية التزاماتها 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 .

إيضاح (٢٦) : أرقام المقارنة :

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة لتتفق مع العرض للعام الحالي .

إيضاح (٢٧) : اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ .../.../٢٠١٩م (الموافق .../.../١٤٤٠هـ).