

شركة توزيع الغاز الطبيعي
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير المراجع المستقل



Crowe

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون - عضو كرو الدولية

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
٤-١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٨	قائمة التدفقات النقدية
٢٧- ٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

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

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة توزيع الغاز الطبيعي ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية المتضمنة ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها 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 للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في تقريرنا هذا في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا لهذه القوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير متحفظ حول تلك القوائم المالية بتاريخ ١٩ جمادى الآخرة ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ فبراير ٢٠٢١).

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
شركة توزيع الغاز الطبيعي
(شركة مساهمة سعودية)

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

الاعتراف بالإيراد	أمر رئيسي للمراجعة
كيف تم معالجة أمر المراجعة الرئيسي في مراجعتنا تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا، ما يلي: • تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات وكذلك مدى الالتزام بمتطلبات المعايير المحاسبية المرتبطة. • اختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بآليات الإيرادات وفعاليتها التشغيلية، بما في ذلك إجراءات الرقابة الخاصة بمكافحة الغش. • تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار للسنة الحالية بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك أية اتجاهات أو تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية. • فحص على أساس العينة لمعاملات الإيرادات مع المستندات المؤيدة لها للتحقق من وجود الإيرادات وتسجيلها في فتراتنا الصحيحة.	تقوم الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" بلغت إيرادات الشركة ٨٩,٥ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٢٠٢٠ م: ٨٩,٢ مليون ريال سعودي). تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متأصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.
بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٣) الخاص بالسياسة المحاسبية.	

تقرير المراجع المستقل (تتمة) شركة توزيع الغاز الطبيعي (شركة مساهمة سعودية)

المعلومات الأخرى
إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن نبدى أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي فيها. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، وليس هناك خيار بديل بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملاءمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

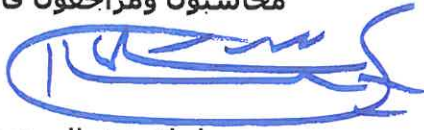
- استنتاج مدى ملاءمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها ستؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

العظم والسديري والشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٣)



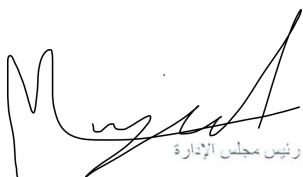
٢١ شعبان ١٤٤٣ هـ (٢٤ مارس ٢٠٢٢)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة توزيع الغاز الطبيعي
(شركة مساهمة سعودية)

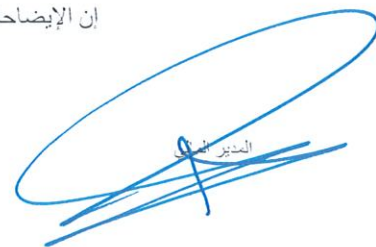
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥٨,١٦٧,٢٨١	٧١,١٨٦,٨٢٠	٥	ممتلكات ومعدات
١٣١,٢٥٠	١٣١,٧١٧	٦	موجودات غير ملموسة
٥٨,٢٩٨,٥٣١	٧١,٣١٨,٥٣٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٦٣,٦١٠	٢٤,٤٠٩	١١	مخزون
٩,٤٠٩,٨٩١	٩,٧٣٥,١٣٥	٧	مدينون تجاريون
٩٤٠,٤٣٧	٤٢٢,٩٠٣	٨	أرصدة مدينة أخرى
-	٥,٥٠٤,٩٠١	٩	موجودات مالية متداولة أخرى
٦,٦٨٣,٢٥٣	٣,٦١٩,٢٨٨	١٠	نقد وما في حكمه
١٧,٠٩٧,١٩١	١٩,٣٠٦,٦٣٦		مجموع الموجودات المتداولة
٧٥,٣٩٥,٧٢٢	٩٠,٦٢٥,١٧٣		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٢,٩٩٤,٢٣٨	٣,٢٤٢,٣٧٣	١٦	احتياطي نظامي
٣,٢٩١,٦٩٢	٢,٩٤٤,٢٨٩		أرباح مبقاة
٥٦,٢٨٥,٩٣٠	٥٦,١٨٦,٦٦٢		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٥,٢٣٧,٥٠٠	٨,٧٠٩,٠٥٤	١٢	الجزء غير المتداول من قرض طويل الاجل
١,٠٧٦,١٦٦	١,٢٨٨,٩٤٥	١٨	التزامات منافع الموظفين المحددة
٦,٣١٣,٦٦٦	٩,٩٩٧,٩٩٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦,٥٠٤,٨٨٢	١٨,٤٢٣,٢٠٢	١٣	دائنون تجاريون
٣,٦٠٠,٠٠٠	٣,٥٩٠,٠٠٠	١٢	الجزء المتداول من قرض طويل الاجل
١,٦١٢,٦٣٤	١,٣٧٠,٦٤٢	١٤	أرصدة دائنة أخرى
٧٩٠,٢٩٨	٧٤٩,٢٩٨	١٥	مخصص صيانة شبكة الغاز
٢٨٨,٣١٢	٣٠٧,٣٧٠	١٩	مخصص الزكاة
١٢,٧٩٦,١٢٦	٢٤,٤٤٠,٥١٢		مجموع المطلوبات المتداولة
١٩,١٠٩,٧٩٢	٣٤,٤٣٨,٥١١		مجموع المطلوبات
٧٥,٣٩٥,٧٢٢	٩٠,٦٢٥,١٧٣		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل 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 ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٨٩,٢٥٠,٤٣٠	٨٩,٥٩١,٢٨٥		الإيرادات
(٧٩,٧٠٠,٨٤٤)	(٨١,١٦١,١٨٩)	٢٠	تكلفة الإيرادات
٩,٥٤٩,٥٨٦	٨,٤٣٠,٠٩٦		مجمول الربح
(٤,٨٦٤,٧٦٤)	(٥,٥٨٤,٦٩٠)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
١٦١,٣٣١	٩٤,٤٣٢	٢٢	إيرادات أخرى
٤,٨٤٦,١٥٣	٢,٩٣٩,٨٣٨		الربح التشغيلي للسنة
(١٣٤,١٧٩)	(١٥١,١١٥)		تكاليف تمويل
٤,٧١١,٩٧٤	٢,٧٨٨,٧٢٣		الربح قبل الزكاة
(٢٨٨,٣١٢)	(٣٠٧,٣٧٠)	١٩	الزكاة
٤,٤٢٣,٦٦٢	٢,٤٨١,٣٥٣		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر:
			بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:
١٤٧,٨٩٩	(٨٠,٦٢١)	١٨	إعادة قياس منافع الموظفين
١٤٧,٨٩٩	(٨٠,٦٢١)		(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر للسنة
٤,٥٧١,٥٦١	٢,٤٠٠,٧٣٢		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم:
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة بناء على صافي ربح السنة العائد إلى المساهمين في الشركة
٠,٨٨	٠,٥٠	٢٦	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي
6


المدير المالي

شركة توزيع الغاز الطبيعي
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مجموع حقوق المساهمين ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي اتفاقي ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	إيضاح
٥٦,٧١٤,٣٦٩	٩,٢١٤,٣٦٩	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	
-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١
٤,٤٢٣,٦٦٢	٤,٤٢٣,٦٦٢	-	-	-	
١٤٧,٨٩٩	١٤٧,٨٩٩	-	-	-	
٤,٥٧١,٥٦١	٤,٥٧١,٥٦١	-	-	-	
-	(٤٩٤,٣٣٨)	-	-	-	
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	
٥٦,٢٨٥,٩٣٠	٣,٢٩١,٦٩٢	-	٢,٩٩٤,٢٣٨	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣
٢,٤٨١,٣٥٣	٢,٤٨١,٣٥٣	-	-	-	
(٨٠,٦٢١)	(٨٠,٦٢١)	-	-	-	
٢,٤٠٠,٧٣٢	٢,٤٠٠,٧٣٢	-	-	-	
-	(٢٤٨,١٣٥)	-	٢٤٨,١٣٥	-	
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	
٥٦,١٨٦,٦٦٢	٢,٩٤٤,٣٨٩	-	٣,٢٤٢,٣٧٣	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
استدعاء باقي رأس المال
صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
اجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول للاحتياطي النظامي
توزيعات أرباح
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
اجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول للاحتياطي النظامي
توزيعات أرباح
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة توزيع الغاز الطبيعي
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٧١١,٩٧٤	٢,٧٨٨,٧٢٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة
٤,٦٧٤,٨٢٩	٥,٦٦٢,٤٥٥	تعديلات لـ:
-	١,٧٤٨	إستهلاكات واطفاءات
١٨٥,١٥٨	١٧١,٨٠٦	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٣٤,١٧٩	١٥١,١١٥	تكلفة الخدمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين
(١٤٨,١٩٠)	(٤٦,٧٨٣)	تكاليف تمويل
-	(١١٨)	إيراد تمويل
		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(٢٤,٨٨٤)	٣٩,٢٠١	التغيرات في:
(٦٨٩,٧٤٨)	(٣٢٦,٩٩٢)	مخزون
(٢٣٦,٣٥٤)	٥٢٢,٥٤٧	مدينون تجاريون
-	(٥,٥٠٤,٩٠١)	أرصدة مدينة أخرى
(٥٢,٦٤١)	١١,٩١٨,٣٢٠	موجودات مالية متداولة أخرى
(٥١٩,٤٥٦)	(٢٤١,٩٩٢)	دائنون تجاريون
(٩٤,٨٣٤)	(٤١,٠٠٠)	أرصدة دائنة أخرى
٧,٩٤٠,٠٣٣	١٥,٠٩٤,١٢٩	مخصص صيانة شبكة الغاز
(١٦٢,٣٣٠)	(٥٩,٠٩٥)	النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
(٢٩٥,١١٦)	(٢٨٨,٣١٢)	المسدد من التزامات منافع موظفين المحددة
(٩٩,٧١١)	(١٣١,٦٦٨)	الزكاة المدفوعة
١٢١,١٤٧	٤١,٧٧٠	تكاليف تمويل مدفوعة
٧,٥٠٤,٠٢٣	١٤,٦٥٦,٨٢٤	فوائد مستلمة
(٦,٧٢٠,٩٨٥)	(١٧,٥٣٤,٨٨٠)	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
-	(١٦,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
-	٢,١٦٢	إضافات ممتلكات ومعدات
(٦,٧٢٠,٩٨٥)	(١٧,٥٤٨,٧١٨)	إضافات موجودات غير ملموسة
		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
-	٥,٩٢٧,٩٢٩	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
-	(٣,٦٠٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	المحصل من قرض طويل الأجل
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧٢,٠٧١)	المسدد من قرض طويل الأجل
(٤,٢١٦,٩٦٢)	(٣,٠٦٣,٩٦٥)	توزيعات أرباح مدفوعة
١٠,٩٠٠,٢١٥	٦,٦٨٣,٢٥٣	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦,٦٨٣,٢٥٣	٣,٦١٩,٢٨٨	النقص في النقد ومافي حكمه
٤٠٦,٣٧٥	١,١٣٣,٦٢٥	النقد ومافي حكمه في بداية السنة
٤٩٤,٢٣٨	٢٤٨,١٣٥	النقد ومافي حكمه في نهاية السنة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	المعاملات غير النقدية
		تكاليف مشروع مطفاة
		المحول إلى الاحتياطي النظامي
		استدعاء باقي رأس المال

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

١ - التكوين والنشاط

تأسست شركة توزيع الغاز الطبيعي كشركة ذات مسؤولية محدودة وقيدتها في السجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٠٧٦٢ بتاريخ ٢٠ جمادى الأولى ١٤٢١ هـ (الموافق ٢٠ أغسطس ٢٠٠٠ م) الصادر بمدينة الرياض وبرأس مال قدره ١٥ مليون ريال سعودي. وبتاريخ ٢٠ ذو القعدة ١٤٣٠ هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٠٩ م) قرر الشركاء بالإجماع الموافقة على تحول الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة وزيادة رأسمالها من ١٥ مليون ريال سعودي إلى ٥٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٥ ملايين سهم عادي، قيمة كل سهم منها ١٠ ريالات سعودية، وبلغت الزيادة المدفوعة 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 مقفلة بتاريخ ١٩ صفر ١٤٣١ هـ (الموافق ٣ فبراير ٢٠١٠ م).

وبتاريخ 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 المبقة ورسملة مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي من حساب الاحتياطي النظامي ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٥٠ مليون ريال سعودي (إيضاح ١٧). كما وافقت الجمعية العامة غير العادية على الإدراج المباشر لأسهم الشركة بالسوق الموازية "نمو".

وبتاريخ 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 توزيع أنواع الوقود الغازية عن طريق المواسير وتمديدات انابيب الغاز وصيانتها واصلاحها والبيع بالجملة لأنواع الوقود الغازية ونقل الغاز الطبيعي عبر خطوط الانابيب. 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 هو المدينة الصناعية الثانية طريق الخرج، ص.ب. ٥٠٠٥١٢، الرمز البريدي ١١٣٨٢ الرياض، المملكة العربية السعودية.

تحديث كوفيد ١٩

بالاستجابة لانتشار فيروس كوفيد-١٩ وما نتج عنه من تعطل للأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في الأسواق على مدار العامين الماضيين، تواصل الإدارة تقييم تأثيره بشكل استباقي على عملياتها. وعلى وجه الخصوص، تراقب الشركة عن كثب الزيادة الحالية في الحالات بسبب اندلاع متغير جديد - أوميكرون. ولا تزال الإجراءات الوقائية التي اتخذتها الشركة مستمرة. بناءً على ذلك، تعتقد الإدارة أن وباء كوفيد-١٩ لم يكن له أي تأثير جوهري على النتائج المالية التي تم التقرير عنها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بما في ذلك الأحكام والتقدير المحاسبية الهامة.

تواصل الشركة مراقبة الطفرة في المتغير الجديد عن كثب على الرغم من أن الإدارة في هذا الوقت ليست على علم بأية عوامل متوقعة قد تغير من تأثير الوباء على عمليات الشركة خلال عام ٢٠٢٢ م أو بعده.

الاستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية، والذي يفترض أن الشركة ستكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها. لقد تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٥,١٣٣,٨٧٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وقد أجرى مجلس الإدارة تقييم لقدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة قائمة، وتوصل إلى قناعة مفادها أن الشركة تمتلك الموارد اللازمة لمواصلة العمل وأن التدفقات النقدية الداخلة، في سياق الأعمال العادية، ستكون كافية للوفاء بالتزاماتها لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً من تاريخ القوائم المالية. كما أن الإدارة لم تلحظ أي حالات جوهريّة من عدم التيقن قد تشكل في قدرة الشركة بالاستمرار كمنشأة قائمة، وبالتالي تم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

٢-١ 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.

٢-٣ 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

٣-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات
اعتمدت الشركة المعايير الجديدة التالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١:

٣-١-١ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة الثانية

تعالج تعديلات المرحلة الثانية المشكلات التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات، بما في ذلك استبدال الأسعار القياسية بأسعار بديلة. توفر تعديلات المرحلة الثانية إعفاءات مؤقتة إضافية من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على علاقات التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح مؤشر سعر الفائدة.

٣-١-٢ تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩
نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠ م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد-١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١ م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً إضافياً لتمديد التاريخ من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا لم تكن هناك تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، ينتج عن ذلك المحاسبة عن الامتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترات) التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى حدوث الدفعة المخفضة. إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

٣-٢ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد
فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

٣-٢-١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية" على تصنيف المطبوعات
توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، على أن المطبوعات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

٣-٢-٢ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، "اندماج الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لاندماج الأعمال.
- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "الممتلكات والآلات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.
- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

٣-٢-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨
تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

٣-٢-٤ تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة
تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبدي، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٣-٣ الاعتراف بالإيراد

يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبلغ الذي يتم تحصيله نيابة عن أطراف ثالثة. تعترف الشركة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى عميل. ويتم تطبيق المبادئ في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى: تحاسب الشركة العقد مع العميل في الحالات التالية:

- أطراف العقد قد اتفقت على العقد وأن تكون ملتزمة بأداء التزاماتها.
- بإمكان الشركة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- بإمكان الشركة تحديد شروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- للعقد مضمون تجاري.
- من المتوقع الحصول على العوض.

الخطوة الثانية: تحدد الشركة جميع السلع أو الخدمات المتعهد بها في العقد مع العميل ويجب عليها تحديد ما إذا كان سيتم احتساب كل سلعة أو خدمة كالتزام أداء منفصل. تعتبر السلعة أو الخدمة متميزة ويتم فصلها عن الالتزامات الأخرى في العقد إذا كان كلاهما:

- يستطيع العميل الانتفاع من سلعة أو خدمة في حد ذاتها أو الانتفاع من السلعة أو الخدمة إلى جانب موارد أخرى متاحة فوراً
- أن السلعة أو الخدمة لا تعتمد بدرجة عالية أو لا ترتبط بدرجة عالية مع سلع أو خدمات أخرى متعهد بها في العقد

الخطوة الثالثة: تحدد الشركة قيمة المعاملة وهو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى عميل.

الخطوة الرابعة: تخصص الشركة سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يصف مبلغ العوض/المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

الخطوة الخامسة: يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تتم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل. تحصل عملية نقل السلع أو الخدمات عندما يمتلك العميل السيطرة على تلك السلع أو الخدمات المحولة له. يحصل العميل على السيطرة على السلع أو الخدمات إذا كانت لديه القدرة على الاستخدام المباشر واستحقاق الفائدة من السلعة أو الخدمة. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لمبلغ العوض أو المبالغ المستحقة، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستبعاد الضرائب أو الرسوم.

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.

٤-٣ العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بعملات 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 المعاملات بالعملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٣-٥ 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 دانن في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. ويتم ادراج اعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المبقاة و لا 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. ويذكر اعادة القياس ضمن الدخل الشامل الآخر.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

منافع التقاعد

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

٣-٦ زكاة

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

٣-٧ الممتلكات والمعدات

يتم قيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن 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 أن تتدفق منافع اقتصادية متعلقة بالبند إلى 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 ومعدات:

النسبة %

٦.٥%

١٠%

١٠-٣%

٢٥%

٢٥%

٢٥%

٢٥%

البيان

شبكة الغاز

نظام الاشراف والتحكم

المباني وتحسينات على المباني

سيارات

الأثاث والمفروشات

العدد والادوات

اجهزة الكمبيوتر

لا يتم استهلاك الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تئمة)

٧-٣ الممتلكات والمعدات (تئمة)

يتم الغاء الاعتراف بأحد بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع أن تنشأ أية منافع اقتصادية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد أية أرباح 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

تثبت 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.

٨-٣ 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٪

برنامج تخطيط موارد المؤسسة (ERP)

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة، ويمكن قياس النفقات بشكل موثوق. يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعدل بأثر مستقبلي، عند الضرورة.

٩-٣ 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 لوحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها المستخدمة. بالنسبة للموجودات الفردية، مالم تكن لا تولد تدفقات نقدية واردة، يتم تحديد أنها مستقلة إلى حد كبير عن تلك المتأتية 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 بتحديداً بالموجودات. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، 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 باحتساب 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 الآخر. كما يتم في هذه الحالة، الاعتراف بانخفاض القيمة في بند الدخل الشامل الآخر 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 (تنمة)

٣-١٠ 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 مطروحا منه التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع.

٣-١١ نقد وما في حكمه

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

٣-١٢ 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 التوزيع إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو
- أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع عدم إعادة التوزيع 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 لجميع 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 العمل)، 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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تلمة)

٣-١٢ الأدوات المالية (تلمة)

أ- الأصول المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة (تلمة)

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 تغيّر 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 الدخل. أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة، تخضع لاختبار الهبوط في القيمة.

ب- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة التوبيب إلى قائمة الربح أو الخسارة
يتم القياس اللاحق لأدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر):

- يتم الاحتفاظ بالأصول المالية ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الهدف منه من خلال تحصيل تدفقات التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية و
 - الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.
- بالنسبة للأدوات المالية للديون التي تم قياسها في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر)، يتم إثبات دخل العمولة وخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة. تدرج جميع التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية لهذه الأدوات في قائمة الدخل الشامل الآخر وتتراكم تحت احتياطي إعادة تقييم الاستثمار وعندما يتم استبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة.

ج- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تم تصنيف أدوات الاستثمار في الحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إلا إذا قامت الشركة بتعين ذلك الاستثمار على أنه محتفظ به لغير المتاجرة كما في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف الأولي. يتم قياس أدوات الدين التي لا تفي بالتكلفة المستنفذة لمعايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالإضافة إلى ذلك، يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي معايير التكلفة المستنفذة، والتي تم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لتجنب عدم مطابقة الحسابات، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند التحقق المبني إذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم تناسق القياس أو الاعتراف الذي قد ينشأ من قياس الأصول أو المطلوبات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر على أساسات مختلفة. يتم إعادة تصنيف أدوات الدين من التكلفة المستنفذة إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم تغيير نموذج الأعمال بحيث لم يعد مستوفي معايير التكلفة المستنفذة. لا يُسمح بإعادة تصنيف أدوات الدين المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي. يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مراجعة، مع إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة قياس في قائمة الربح أو الخسارة.

تدرج إيرادات العمولة على أدوات الدين بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة عندما يثبت حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح.

د- الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة إجراء قرار لا رجعة فيها (على أساس كل أداة على حدة) حيث يصنف القرار الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يسمح بتصنيف هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم الاحتفاظ بها للمتاجرة.

يتم الاحتفاظ بأصل مالي أو التزام مالي للمتاجرة في الحالات التالية:

- يتم اكتسابها أو تكبدها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب؛
- عند الاعتراف المبني، يعد هذا جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً والتي يوجد دليل على وجود نمط حقيقي من جني الأرباح على المدى القصير. أو
- مشتق باستثناء مشتق عقد ضمان مالي أو معين وأداة تحوط فعالة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٣-١٢ الأدوات المالية (تمة)

د- الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تمة)

مبدئياً يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمترجمة في احتياطات أخرى. لا يتم أبداً إعادة تصنيف الأرباح والخسائر على أدوات حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة ولا يتم إثبات أي انخفاض في قائمة الربح أو الخسارة. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة إلى قائمة الربح أو الخسارة عند بيع الاستثمارات.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة عندما يثبت حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح، ما لم تمثل الأرباح الموزعة بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

يتضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمار التغير التراكمي الصافي في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات المالية، فإن المبلغ المتراكم في القيمة العادلة يتم تحويله احتياطي إلى الأرباح المبقة.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة أو بالقيمة العادلة للدخل الشامل الآخر، 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 لاحتساب 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 الآخر، والتي يتم الاعتراف بمخصص بالخسارة فيها من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يقلل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٣-١٢ الادوات المالية (تمة)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية (تمة)

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 بالانقراض 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 الآخر، ما لم يكن الاعتراف بتأثيرات التغييرات في مخاطر الائتمان بالمطلوبات في الدخل الشامل الآخر سيخلق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الربح أو الخسارة. التغيرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الائتمان الناتجة عن الالتزام المالي في قائمة الدخل.

يشتمل احتياطي ائتمان المطلوبات على التغيرات 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.

٣-١٣ تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة والتي هي أصول تتطلب فترة زمنية جوهرياً 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 المؤقت لقروض 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.

٣-١٤ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) 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.

٣-١٥ 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.

٤ - استخدام الاحكام وعدم التأكد من التقديرات
لغرض إعداد هذه القوائم المالية، تقوم الإدارة باستخدام أحكام وتقديرات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للشركة ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
يتم مراجعة التقديرات والاقتراضات الأساسية بشكل مستمر. وأي تعديل على التقديرات يتم الاعتراف به بأثر مستقبلي.

قياس القيمة العادلة
القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم تسلمه مقابل بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في سياق صفقة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن صفقة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات تتم إما:
• في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
• في ظل غياب سوق رئيسي، في السوق الأكثر نفعاً للموجودات أو المطلوبات.
يجب أن يتاح الفرع إمكانية الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر نفعاً.

يتم قياس القيمة العادلة لإحدى الموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات، بافتراض أن المشاركين في السوق يعملون لتحقيق مصلحتهم الاقتصادية الفضلى.
يؤخذ في الحسبان عند قياس قيمة عادلة لإحدى الموجودات غير المالية، قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من أعلى وأفضل استخدام لها أو عن طريق بيعها لمشارك آخر في السوق يسخرها لأعلى وأفضل استخدام.
يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي تم قياس القيمة العادلة لها أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم وصف ذلك على النحو التالي، استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل، على النحو التالي:
• المستوى ١ - مدرج بقائمة (غير معدلة) أسعار السوق في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة،
• المستوى ٢ - تقنيات تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى المهمة لقياس القيمة العادلة، قابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر،
• المستوى ٣ - تقنيات تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى المهمة لقياس القيمة العادلة، غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس دوري، تحدد الشركة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى مدخلات المستوى الأدنى المهم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مشمولة بالتقرير.

لغرض الإفصاحات عن القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة، وخصائص، ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، وفقاً لما هو موضح أعلاه.

شركة توزيع الغاز الطبيعي
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٥ - ممتلكات ومعدات

المجموع	ريال سعودي	مشاريع قيد التنفيذ (١-٥)	ريال سعودي	أجهزة وبرامج كمبيوتر	ريال سعودي	عدد ولوات	ريال سعودي	أثاث ومقرشات	ريال سعودي	سيارات	ريال سعودي	مباني وتحسينات	نظام التحكم والاشراف	شبكة توزيع الغاز	ريال سعودي
١٠٨,٩٦١,١٤٠	٢٥,٤٧٢,٢١٤	٦٧٠,٣٣٣	١٧٦,٢٠٨	٦٦١,٠٧٧	٣٥٤,٦٠٠	٣,٠٧٨,٦٧٠	٤,٨٧٥,٣٦٨	٧٣,٦٧٢,٦٧٠							
٧,١٢٧,٣٦٠	٧,٠٨٨,١٩٧	١٩,٥٧٣	-	١٩,٥٩٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	(١١,٤٧٣,٦٧٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢١٧,٥١٠)	-	(١٥٥,٤٢٩)	(٣٠,٢٩١)	(٣١,٧٩٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١١٥,٨٧٠,٩٩٠	٢١,٠٨٦,٧٣٩	٥٣٤,٤٧٧	١٤٥,٩١٧	٦٤٨,٨٧٧	٣٥٤,٦٠٠	٣,٠٧٨,٦٧٠	٤,٨٧٥,٣٦٨	٨٥,١٤٦,٣٤٢							
١٨,٦٦٨,٥٠٥	١٨,٤٦٩,٨٥٧	٣٤,١٨٨	-	٣٨,١٦٠	١١٣,٧٠٠	١٢,٦٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	(٣٤,٩٢٥,٨٧٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٤,٣٨٧)	-	(٨,٦٠٠)	-	(٥,٧٨٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٣٤,٥٢٥,١٠٨	٤,٦٣٠,٧٢٢	٥٦٠,٠٦٥	١٤٥,٩١٧	٦٨١,٢٥٠	٤٦٨,٣٠٠	٣,٠٩١,٢٧٠	٧,٥٠١,١٣٠	١١٧,٤٤٦,٤٥٤							
٥٣,٢٦١,٣٩٠	-	٥٧٢,١٣٣	١٧٦,١٤١	٥٠٠,٥٧٣	٢٤٣,١٠٧	١,١١٩,٢١٣	٢,٧٢٢,٠٧٩	٤٧,٩٢٨,١٤٤							
٤,٦٥٩,٨٢٩	-	٦٠,٣٥١	٦٣	٦٩,٢١١	٤٧,٢٧٥	٩٦,٠٧٦	٤٨٧,٥٣٧	٣,٨٩٩,٣١٦							
(٢١٧,٥١٠)	-	(١٥٥,٤٢٩)	(٣٠,٢٩١)	(٣١,٧٩٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٥٧,٧٠٣,٧٠٩	-	٤٧٧,٠٥٥	١٤٥,٩١٣	٥٣٧,٩٩٤	٢٩٠,٣٨٢	١,٢١٥,٢٨٩	٣,٢٠٩,٦١٦	٥١,٨٢٧,٤٦٠							
٥,٦٤٦,٩٢٢	-	٣٧,٦٧٢	-	٧٢,٤٤٥	٥٦,١٨١	٩٦,٨١١	٦٨٤,٤٦٩	٤,٦٩٩,٣٤٤							
(١٢,٣٤٣)	-	(٧,١٠٠)	-	(٥,٢٤٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٦٣,٣٣٨,٢٨٨	-	٥٠٧,٦٢٧	١٤٥,٩١٣	٦٠٥,١٩٦	٣٤٦,٥٦٣	١,٣١٢,١٠٠	٣,٨٩٤,٠٨٥	٥٦,٥٢٦,٨٠٤							
٧١,١٨٦,٨٢٠	٤,٦٣٠,٧٢٢	٥٢,٤٣٨	٤	٧٦,٠٥٤	١٢١,٧٣٧	١,٧٧٩,١٧٠	٣,٦٠٧,٠٤٥	٦٠,٩١٩,٦٥٠							
٥٨,١٦٧,٢٨١	٢١,٠٨٦,٧٣٩	٥٧,٤٢٢	٤	١١٠,٨٨٣	٦٤,٢١٨	١,٨٦٣,٣٨١	١,٦٦٥,٧٥٢	٣٣,٣١٨,٨٨٢							
٥٥,٦٩٩,٧٥٠	٢٥,٤٧٢,٢١٤	٩٨,٢٠٠	٦٧	١٦٠,٥٠٤	١١١,٤٩٣	١,٩٥٩,٤٥٧	٢,١٥٣,٢٨٩	٢٥,٧٤٤,٥٢٦							

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٥ - ممتلكات ومعدات (تمة)
تم توزيع مصروف الاستهلاك بين المصاريف كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
٤,٤٣٤,١٩١	٥,٤٣٩,٩٩٤	٢٠
٢٢٥,٦٣٨	٢٠٦,٩٢٨	٢١
٤,٦٥٩,٨٢٩	٥,٦٤٦,٩٢٢	

تكلفة الإيرادات
مصاريف عمومية وإدارية

(١-٥) فيما يلي بيان المشاريع قيد التنفيذ:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١٥,٥٤٩,٤٦٠	١,٦٧٧,٦٧٦
١,٢١٣,٢٧٨	١,٣٤٩,٣١٥
٤,١٦٠	٨٩,٨٦٦
١,٥٣٣,٤٦٧	-
١,٢٨٠,١٥٥	-
١,٥٠٦,٢١٩	١,٥١٣,٨٦٥
٢١,٠٨٦,٧٣٩	٤,٦٣٠,٧٢٢

مشروع إستبدال العداد الرئيسي
مشروع إصلاح الشبكة
مشروع الانبوب الاضافي
مشروع سكادا
أعمال توصيل الغاز لعملاء جدد
قطع الغيار قيد الاستخدام

٦ - موجودات غير ملموسة

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
-	١٦,٠٠٠
١٥٠,٠٠٠	١٦٦,٠٠٠
٣,٧٥٠	١٨,٧٥٠
١٥,٠٠٠	١٥,٥٣٣
١٨,٧٥٠	٣٤,٢٨٣
١٣١,٢٥٠	١٣١,٧١٧

التكلفة
الرصيد كما في ١ يناير
إضافات خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

الإطفاء المتراكم
الرصيد كما في ١ يناير
إطفاء خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
صافي القيمة الدفترية
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٧ - مدينون تجاريون

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٥٤٠,٢٥٤	٤,٦٧٣,٨٣٩
٤,٨٦٩,٦٣٧	٥,٠٦٣,٠٤٤
٩,٤٠٩,٨٩١	٩,٧٣٦,٨٨٣
-	(١,٧٤٨)
٩,٤٠٩,٨٩١	٩,٧٣٥,١٣٥
٢٠٢٠م	٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي
-	-
-	١,٧٤٨
-	١,٧٤٨

مدينون تجاريون - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٧)
مدينون تجاريون - أطراف خارجية
إجمالي المدينون التجاريون
مخصص خسائر انتمائية متوقعة *
صافي المدينون التجاريون

* ان الحركة على مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة كما يلي:

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٨ - أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	
٣٢٣,٤٨٣	١٧٨,١٠٥	مصاريف مدفوعة مقدما
٤٥٤,٣٦٤	٧٤,٨٤٨	دفعات مقدمة لموردين
٧١,٩٥٢	٥٣,٩٨١	سلف موظفين
٤٣,٠٠٠	٤٣,٠٠٠	تأمين خطاب ضمان
٢٧,٠٤٣	٥,٠١٣	إيرادات ودائع مستحقة
٢٠,٥٩٥	٦٧,٩٥٦	أخرى
٩٤٠,٤٣٧	٤٢٢,٩٠٣	إجمالي

٩ - موجودات مالية متداولة أخرى

تمثل الموجودات المتداولة الأخرى ودائع قصيرة الأجل لفترات متفاوتة بين ستة أشهر وتسعة أشهر وتحصل على فوائد بمعدلات الودائع قصيرة الأجل ذات الصلة.

١٠ - النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	
٩,٦٩٦	٤,٣٧٠	نقد في الصندوق
١٧٣,٥٥٧	٦٠٨,٨٣٥	أرصدة لدى البنوك
٦,٥٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٦,٠٨٣	ودائع قصيرة الأجل *
٦,٦٨٣,٢٥٣	٣,٦١٩,٢٨٨	إجمالي

* يتم عمل الودائع قصيرة الأجل لفترات متفاوتة بين شهر وثلاثة أشهر وتحصل على فوائد بمعدلات الودائع قصيرة الأجل ذات الصلة.

١١ - المخزون

يتمثل المخزون في قطع غيار للممتلكات والمعدات بغرض الصيانة الدورية.

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 سقف هذا 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 إبريل ٢٠٢٥.

* فيما يلي القيمة الدفترية للقرض كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	
٩,٩٧١,١٢٥	١٢,٢٩٩,٠٥٤	أصل المبلغ المستحق
(١,١٣٣,٦٢٥)	-	ناقصاً: الجزء غير المطاف من تكاليف المشروع المستحقة للصندوق
٨,٨٣٧,٥٠٠	١٢,٢٩٩,٠٥٤	صافي المبلغ المستحق
٣,٦٠٠,٠٠٠	٣,٥٩٠,٠٠٠	الجزء المتداول
٥,٢٣٧,٥٠٠	٨,٧٠٩,٠٥٤	الجزء غير المتداول

١٢ - قرض طويل الاجل (تكملة)

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

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	
٨,٤٣١,١٢٥	٨,٨٣٧,٥٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	٥,٩٢٧,٩٢٩	الإضافات خلال السنة
٤٠٦,٣٧٥	١,١٣٣,٦٢٥	تكاليف المشروع المضافة خلال السنة
-	(٣,٦٠٠,٠٠٠)	المدفوع خلال السنة
٨,٨٣٧,٥٠٠	١٢,٢٩٩,٠٥٤	الرصيد في آخر السنة

١٣ - دائنون تجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	
٦,٣٨٦,٥٩٣	١١,٣٥٥,٦٤٣	شركة الزيت العربية السعودية ("شركة أرامكو السعودية")
١١٨,٢٨٩	٧,٠٦٧,٥٥٩	متنوعون
٦,٥٠٤,٨٨٢	١٨,٤٢٣,٢٠٢	إجمالي

١٤ - أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	
١,٠٨٢,١٣٩	٧٣٩,٣١٧	مصرفات مستحقة
٢٠٥,٩٩٢	٣١٥,٨١٢	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٣١٥,٥١٣	٣١٥,٥١٣	ضمانات من الغير
٨,٩٩٠	-	أخرى
١,٦١٢,٦٣٤	١,٣٧٠,٦٤٢	إجمالي

١٥ - مخصص صيانة شبكة الغاز

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	
٨٨٥,١٣٢	٧٩٠,٢٩٨	الرصيد بداية السنة
(٩٤,٨٣٤)	(٤١,٠٠٠)	المستخدم خلال السنة
٧٩٠,٢٩٨	٧٤٩,٢٩٨	الرصيد في نهاية السنة

١٦ - الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول 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.

١٧ - رأس المال

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

١٨ - التزامات منافع الموظفين المحددة

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي
١,١٦٦,٧٦٩	١,٠٧٦,١٦٦
١٨٥,١٥٨	١٧١,٨٠٦
٣٤,٤٦٨	١٩,٤٤٧
(١٦٢,٣٣٠)	(٥٩,٠٩٥)
(١٤٧,٨٩٩)	٨٠,٦٢١
١,٠٧٦,١٦٦	١,٢٨٨,٩٤٥

الرصيد في بداية السنة
تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة الفائدة
المسدد خلال السنة
إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

٢٠٢٠ %	٢٠٢١ %
١,٧٥%	٢,٢٥%
١,٧٥%	٢,٢٥%

معدل الزيادة في الرواتب
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.

تحليل الحساسية

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

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي
١,٠٣٧,٠٣١	١,٢٤٥,٩٣٤
١,١١٧,٨١٥	١,٣٣٤,٥٢٢
١,١١٤,٨٦٩	١,٣٢٥,١٤٠
١,٠٣٩,٤٠١	١,٢٥٤,٣٤٣

زيادة في معدل الخصم بنسبة ٠,٥%
انخفاض في معدل الخصم بنسبة ٠,٥%
زيادة في معدل الرواتب بنسبة ٠,٥%
انخفاض في معدل الرواتب بنسبة ٠,٥%

١٩ - مخصص الزكاة

أ- الوضع الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لكافة السنوات وحتى السنة المالية ٢٠٢٠. وقد حصلت الشركة على الربوطات النهائية من الهيئة لغاية السنة المالية ٢٠١٣.

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

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي
٢٩٥,١١٦	٢٨٨,٣١٢
٢٨٨,٣١٢	٣٠٧,٣٧٠
(٢٩٥,١١٦)	(٢٨٨,٣١٢)
٢٨٨,٣١٢	٣٠٧,٣٧٠

الرصيد، في بداية السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد، في نهاية السنة

١٩ - مخصص الزكاة (تمة)
ج- فيما يلي احتساب الزكاة:

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي
٥,٠٨٢,٧٩١	٣,٠٣٠,٨٦٣
٦٤,٦١٦,٩٩١	٨٠,٣٢٧,٧١٢
(٥٨,٣٧١,٥٥٧)	(٧١,٣٤٢,٩٤٦)
١١,٣٢٨,٢٢٥	١٢,٠١٥,٦٢٩
٢٨٨,٣١٢	٣٠٧,٣٧٠

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كما يلي:
الربح المعدل
مجموع الإضافات
مجموع الخصمات
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 - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي
٧١,٧٠٩,٦١٧	٧١,٩٨٥,١٤٦
٤,٤٣٤,١٩١	٥,٤٣٩,٩٩٤
٢,٢٥٣,٨٤٢	٢,٠١٥,١٠٢
٦٣٦,٢٥٢	٧٥٨,٠٧٥
٤٧٢,٥٨٣	٦٤٢,٥٦٠
١٢٢,٨٢٥	١٧٨,٢٤٥
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
٧٠٠	٣٢,٨٠٤
١٨,٠٣٠	٢٤,٩١٠
-	٢٤,٥٢٦
٧,٨٠٤	١٤,٨٢٧
٧٩,٧٠٠,٨٤٤	٨١,١٦١,١٨٩

مشتريات الغاز
استهلاكات
رواتب ومزايا الموظفين
صيانة شبكة الغاز
تأمين على المشروع والسيارات
مواد مستهلكة
رسوم الطيف الترددي لنظام سكاذا
مصاريف سفر ومأموريات
مصاريف سيارات
دراسات وأبحاث
بريد وهاتف
إجمالي

٢١ - مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي
٣,١١٣,١٧١	٢,٨٣٥,٣٤٦
٢١٩,٣٨٣	٩٥١,٩٠٣
٧٢٠,٨١٧	٩١٦,٠٠٠
٢٤٠,٦٣٨	٢٢٢,٤٦١
١٤٦,٠٩١	١٦٠,٦٧١
١٣٦,٨٠٠	١٣٦,٨٠٠
٧٨,٧٩٠	١١٠,٥٢٣
٧٠,٨٦٧	٧٩,٤٩٢
٤٤,٠٣٨	٦٠,١٧٩
٣٩,٢٢٧	٥٩,٤٥٧
١٦,٧٠٥	١٦,٧٠٥
٢١,٦٩١	١٣,٥٩٥
١٦,٥٣٦	١١,٨١٠
-	٨,٠٠٠
-	١,٧٤٨
٤,٨٦٤,٧٦٤	٥,٥٨٤,٦٩٠

رواتب ومزايا الموظفين
أتعاب استشارية ومهنية
بدلات ومكافآت مجلس الإدارة واللجان التابعة
إستهلاكات وإطفاءات
عمولات بنكية
مصرف الحراسة
رسوم وإشتراكات
هاتف وكهرباء ومياه
صيانة وإصلاح
ضباقة ونظافة
إيجارات
أدوات مكتبية
دورات تدريبية
دعاية وإعلان
خسائر ائتمانية متوقعة
إجمالي

٢٢ - الإيرادات أخرى

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي
١٤٨,١٩٠	٤٦,٧٨٣
١٣,١٤١	٤٧,٦٤٩
١٦١,٣٣١	٩٤,٤٣٢

إيراد تمويلي من الودائع
إيرادات متنوعة
إجمالي

٢٣ - توزيعات أرباح

وافقت الجمعية العامة العادية باجتماعها بتاريخ ٢٠ جمادى الآخرة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢ فبراير ٢٠٢١) بتوزيع أرباح على المساهمين عن السنة المالية ٢٠٢٠ بإجمالي قيمة ٢,٥ مليون ريال سعودي بواقع نصف ريال سعودي للسهم الواحد. (٢٠٢٠: وافقت الجمعية العامة غير العادية باجتماعها المنعقد بتاريخ ١ محرم ١٤٤٢ هـ الموافق تاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ بتوزيع أرباح على المساهمين عن السنة المالية ٢٠١٩ بإجمالي قيمة ٥ مليون ريال سعودي بواقع ١ ريال سعودي للسهم).

٢٤ - القطاعات التشغيلية

٢٤-١ يتكون النشاط الرئيسي للشركة من قطاع رئيسي وحيد وهو توزيع الغاز الطبيعي. يتم انتقال السيطرة على الغاز عند نقطة زمنية محددة وذلك عند توصيله إلى العملاء.

٢٤-ب العملاء الرئيسيين

تمثل الإيرادات لعميلين رئيسيين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ما نسبته ٦٣٪ من إجمالي الإيرادات بمبلغ ٥٦,٢٣٨,٢٥٤ ريال سعودي (٢٠٢٠: بما نسبته ٦٠٪ من إجمالي الإيرادات بمبلغ ٥٣,٧٠٦,٣٨١ ريال سعودي).

٢٥ - الالتزامات المحتملة

لدى الشركة خطاب ضمان بنكي لصالح شركة أرامكو السعودية بمبلغ وقدره ٢١,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٢٠٢٠: ٢١,٥ مليون ريال سعودي).

لدى الشركة ارتباطات رأسمالية تتعلق بإنشاء ممتلكات ومعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بمبلغ قدره ٢٨,٦٤٠ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٨,٤ مليون ريال سعودي)، وفيما يلي تفصيلها:

العقود رأسمالية القائمة

المتبقي	المدفوع من العقد	قيمة العقد
٢٨,٦٤٠	٢٦,٦٦٠	٥٥,٣٠٠
-	٢٠,٢١٦	-
٢٨,٦٤٠	٤٦,٨٧٦	٥٥,٣٠٠

مشروع الأنابيب الإضافي:

شركة سهم الشمال للإستشارات الهندسية

مشروع إصلاح الشبكة:

مؤسسة طاقات الشرقية *

إجمالي كلي

* العقد الموقع بين الشركة وبين مؤسسة طاقات الشرقية هو عقد اداء ويتم احتساب قيمة الاعمال موضوع التعاقد بناء على وحدات القياس المتفق عليها وفقا لطبيعة كل مهمة بالعقد.

٢٦ - ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسي من صافي ربح السنة بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة والبالغ ٥ مليون سهم بعد الأخذ في الاعتبار بأثر رجعي تعديل عدد أسهم الشركة خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٠ م (إيضاح ١).

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي
٤,٤٢٣,٦٦٢	٢,٤٨١,٣٥٣
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
٠,٨٨	٠,٥٠

صافي ربح السنة العائد الى المساهمين في الشركة

المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية لاغراض احتساب ربحية السهم الاساسية والمخفضة

ربحية السهم الاساسية والمخفضة بناء على صافي ربح السنة العائد إلى المساهمين في الشركة

٢٧ - المعاملات مع اطراف ذات علاقة والارصدة الناتجة عنها

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
إدارة مشتركة

اسم الطرف ذو العلاقة

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
شركة الخزف السعودية
شركة مجموعة العبد اللطيف القابضة
شركة كابلات الرياض المحدودة
شركة الجودة لصناعة السيراميك
شركة المصنع السعودي لمصنوعات الصوف الصخري

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

طبيعة المعاملة	٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٠ م ريال سعودي
مبيعات شركة الخزف السعودية	٤٤,٦٩٠,٤٦٨	٤٢,٣٥٣,٠٠٧
مبيعات شركة الجودة لصناعة السيراميك	٣,٥٣٥,٠٦٩	٢,٩٨٦,٤٨٣
مبيعات شركة المصنع السعودي لمصنوعات الصوف الصخري	-	١٤,٤٩٥

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

	٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٠ م ريال سعودي
المنافع والمكافآت قصيرة الاجل	٢,٣٤٤,٧٧٣	٢,١٧٦,٥٠٠
المنافع طويلة الاجل	٩٧,٤٩٣	١١٤,٤٥٨

ج - فيما يلي تفصيل رصيد المطلوب من الأطراف ذات العلاقة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي
شركة الخزف السعودية	٤,٠٨٨,٧٢٥	٣,٩٣٣,٥٠١
شركة الجودة لصناعة السيراميك	٥٨٥,٠٩٩	٦٠٦,٢٢٥
شركة المصنع السعودي لمصنوعات الصوف الصخري	١٥	٥٢٨
إجمالي المطلوب من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ٧)	٤,٦٧٣,٨٣٩	٤,٥٤٠,٢٥٤

٢٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة بتقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية الآجلة لإحدى الأدوات المالية بسبب تغييرات تطرأ على أسعار السوق، وتتضمن أسعار السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر معدل سعر الفائدة، مخاطر العملات، وغيرها من مخاطر الأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع.

المخاطر الائتمانية

تتمثل المخاطر الائتمانية بعدم وفاء أحد الأطراف المقابلة بالالتزامات المترتبة عليه بموجب إحدى الأدوات المالية أو العقود المبرمة مع العملاء، مما يؤدي إلى نشوء خسارة مالية. تضع الشركة نقدها وأموالها لدى بنوك تتمتع بتصنيفات ائتمانية جيدة وسليمة. وتقيد حسابات الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات صلة في صافي مخصص الخسائر ائتمانية متوقعة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان من المتعلقة بالمبالغ المستحقة من العملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة بصورة مستمرة.

٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تكملة)

إدارة رأس المال
لغرض إدارة الشركة، يشتمل رأس المال على رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة. ويتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالشركة في زيادة المنفعة للمساهمين.

مخاطر السيولة
تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة وذلك عن طريق مراقبتها بانتظام، وتوفر الأموال الكافية من خلال التسهيلات البنكية والمركز الرئيسي للوفاء بأي التزامات مستقبلية. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية.

القروض	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
أقل من سنة	٣,٥٩٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠
من سنة إلى خمس سنوات	٨,٧٠٩,٠٥٤	٦,٣٧١,١٢٥
	١٢,٢٩٩,٠٥٤	٩,٩٧١,١٢٥

مخاطر العملات
تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. تتم معاملات الشركة بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تقوم الشركة بمراقبة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي وتعتقد بأنها غير هامة.

٢٩- تعديلات أرقام المقارنة

قامت الإدارة بتعديل عرض أرقام المقارنة حتى تكون متوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وللتماشى مع أرقام السنة الحالية. فيما يلي التعديلات على أرقام سنة المقارنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

قائمة المركز المالي	الرصيد في القوائم المالية كما تم إصدارها	التعديل	الرصيد بعد التعديل
ممتلكات ومعدات	٥٦,٦٧٠,٤٧٨	١,٤٩٦,٨٠٣	٥٨,١٦٧,٢٨١
المخزون	١,٥٦٩,٨٢٩	(١,٥٠٦,٢١٩)	٦٣,٦١٠
الجزء غير المتداول من قرض طويل الاجل	(٦,٣٧١,١٢٥)	١,١٣٣,٦٢٥	(٥,٢٣٧,٥٠٠)
أرصدة مدينة أخرى	٢,٠٦٤,٦٤٦	(١,١٢٤,٢٠٩)	٩٤٠,٤٣٧
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر			
إجمالي الدخل الشامل	٤,٩٤٢,٣٧٨	(٣٧٠,٨١٧)	٤,٥٧١,٥٦١

- تم تعديل تصنيف قطع غيار بقيمة ١,٥٠٦,٢١٩ ريال سعودي من بند المخزون إلى بند الممتلكات والمعدات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ حيث استوفت تعريف الممتلكات والمعدات.
- تمت مقاصة الأصول المالية بقيمة ١,١٣٣,٦٢٥ ريال سعودي المتمثلة في تكاليف المشروع المستحقة للصندوق مع الالتزام المالي المتمثل في القرض من الصندوق وفقاً للمعيارين الدوليين للتقرير المالي رقم ١ و ٩.
- تم تعديل تصنيف مشروع قيد التنفيذ من بند الممتلكات والمعدات بقيمة ٩,٤١٦ ريال سعودي إلى بند أرصدة مدينة أخرى.
- تم إعادة إظهار مكافآت مجلس الإدارة والبالغة ٣٧٠,٨١٧ ريال سعودي ضمن قائمة الربح أو الخسارة بدلاً من الإدراج المباشر في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين حيث أنها لا تمثل معاملات مع الملاك بحسب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠.

٣٠- حدث لاحق

بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٢ م)، اقترح مجلس الإدارة توصية للجمعية العامة توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن عام ٢٠٢١ بقيمة ٢,٥ مليون ريال سعودي بواقع نصف ريال سعودي لكل سهم.

٣١- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٢ م).