

شركة توزيع الغاز الطبيعي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
وتقرير الفحص لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م



Crowe

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

صفحة	فهرس
١	تقرير فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
١٤-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

السادة المساهمين المحترمين

شركة توزيع الغاز الطبيعي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة توزيع الغاز الطبيعي ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، والقائمة الأولية المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ والقوائم الأولية المختصرة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من اجراء استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير متحفظ في تلك القوائم المالية بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢١.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٣٥)



١١ محرم ١٤٤٣ هـ (١٩ أغسطس ٢٠٢١ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١م ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥٦,٦٧٠,٤٧٨	٥٨,١٤٠,٦٧٦		ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
١٣١,٢٥٠	١٢٣,٧٥٠		موجودات غير ملموسة، بالصافي
٥٦,٨٠١,٧٢٨	٥٨,٢٦٤,٤٢٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١,٥٦٩,٨٢٩	١,٥٨٦,٣٦٦		مخزون، بالصافي
٩,٤٠٩,٨٩١	٨,٨٩١,٤٦٧		مدينون تجاريون
٢,٠٦٤,٦٤٦	١,٧٦٧,٤٦٥		أرصدة مدينة أخرى
٦,٦٨٣,٢٥٣	١٤,٣١٩,٨٩٥	٦	نقد وما في حكمه
١٩,٧٢٧,٦١٩	٢٦,٥٦٥,١٩٣		مجموع الموجودات المتداولة
٧٦,٥٢٩,٣٤٧	٨٤,٨٢٩,٦١٩		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
٢,٩٩٤,٢٣٨	٢,٩٩٤,٢٣٨		احتياطي نظامي
٣,٢٩١,٦٩٢	١,٧٢٠,٥٠٢		أرباح مبقاة
٥٦,٢٨٥,٩٣٠	٥٤,٧١٤,٧٤٠		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٦,٣٧١,١٢٥	١٠,٧٥٩,٠٥٤	٧	جزء غير متداول من قرض صندوق التنمية
١,٠٧٦,١٦٦	١,٢٢٥,١٥٠		إلتزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٧,٤٤٧,٢٩١	١١,٩٨٤,٢٠٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٦١٢,٦٣٤	١,٥٠٨,٧٥٥		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣,٦٠٠,٠٠٠	٣,٠٨٠,٠٠٠	٧	جزء متداول من قرض صندوق التنمية
٦,٥٠٤,٨٨٢	١٢,٦٠٧,٤٦٦	٨	دائنون تجاريون
٧٩٠,٢٩٨	٧٩٠,٢٩٨		مخصص صيانة شبكات الغاز
٢٨٨,٣١٢	١٤٤,١٥٦		مخصص الزكاة
١٢,٧٩٦,١٢٦	١٨,١٣٠,٦٧٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٠,٢٤٣,٤١٧	٣٠,١١٤,٨٧٩		مجموع المطلوبات
٧٦,٥٢٩,٣٤٧	٨٤,٨٢٩,٦١٩		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

شركة توزيع الغاز الطبيعي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولي المختصرة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٤٤,٤٨٦,٧٧٥	٤٤,٩٣٣,٢٦٩	٢١,٢٨٢,٥٩٦	٢١,٦٦٦,٨٢٨		الإيرادات
(٣٩,٦٨٠,٨٧٠)	(٤٠,٦١٧,٦٩٨)	(١٩,٠٠٤,١٨٠)	(١٩,٧١٣,٤٢٠)		تكلفة الإيرادات
٤,٨٠٥,٩٠٥	٤,٣١٥,٥٧١	٢,٢٧٨,٤١٦	١,٩٥٣,٤٠٨		مجمول الربح
(٢,٢٨٦,٥٢٠)	(٢,٩٩١,٠١٤)	(١,١٠٣,٠٢٤)	(١,٨٠٩,٦٢٢)		مصاريف عمومية وإدارية
٢,٥١٩,٣٨٥	١,٣٢٤,٥٥٧	١,١٧٥,٣٩٢	١٤٣,٧٨٦		صافي ربح الفترة من العمليات الرئيسية
١١٤,٦٢٤	٤٨,٤٠٩	٦٩,٣٨٠	٢٤,٨٦٧		إيرادات أخرى
٢,٦٣٤,٠٠٩	١,٣٧٢,٩٦٦	١,٢٤٤,٧٧٢	١٦٨,٦٥٣		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(١٤٧,٥٥٨)	(١٤٤,١٥٦)	(٧٣,٧٧٩)	(٧٢,٠٧٨)		الزكاة التقديرية
٢,٤٨٦,٤٥١	١,٢٢٨,٨١٠	١,١٧٠,٩٩٣	٩٦,٥٧٥		صافي ربح الفترة
-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر
٢,٤٨٦,٤٥١	١,٢٢٨,٨١٠	١,١٧٠,٩٩٣	٩٦,٥٧٥		الدخل الشامل الآخر
					إجمالي الدخل الشامل للفترة
				١١	ربحية السهم
٠,٥٠	٠,٢٦	٠,٢٤	٠,٠٣		نصيب السهم الأساسي من صافي ربح الفترة من العمليات
٠,٥٠	٠,٢٥	٠,٢٥	٠,٠٢		نصيب السهم الأساسي من صافي ربح الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

المجموع	الأرباح المبقاة	الاحتياطي اتفاقي	الاحتياطي النظامي	رأس المال	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦,٧١٤,٣٦٩	٩,٢١٤,٣٦٩	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤
(٣٧٠,٨١٧)	(٣٧٠,٨١٧)	-	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٢,٤٨٦,٤٥١	٢,٤٨٦,٤٥١	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٥٨,٨٣٠,٠٠٣	١١,٣٣٠,٠٠٣	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	صافي ربح الفترة
					الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
٥٦,٢٨٥,٩٣٠	٣,٢٩١,٦٩٢	-	٢,٩٩٤,٢٣٨	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٣٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات ارباح مدفوعة
١,٢٢٨,٨١٠	١,٢٢٨,٨١٠	-	-	-	صافي ربح الفترة
٥٤,٧١٤,٧٤٠	١,٧٢٠,٥٠٢	-	٢,٩٩٤,٢٣٨	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م ريال سعودي (غير مراجعة) المعدل	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م ريال سعودي (غير مراجعة)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٦٣٤,٠٠٩	١,٣٧٢,٩٦٦	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة إلى صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٢,٢٤٢,٧٠٤	٢,٥٧٩,٢٧٤	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
١٤٥,٨٢٧	١٤٨,٩٨٤	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٥,٠٣٠,٠٤٠	٤,١٠٨,٧٢٤	
		التغيرات في الموجودات و المطلوبات التشغيلية
		مخزون
(١٠١,٦٤٧)	(١٦,٥٣٧)	مدينون تجاريون
١,٠٠٢,٥٤٩	٥١٨,٤٢٤	ارصدة مدينة أخرى
(٢٢١,٠٩١)	٢٩٧,١٨٢	دائنون تجاريون
٥,٢٤٠,٣٠٩	٦,١٠٢,٥٨٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٨١,٧٣٨)	(١٠٣,٨٧٩)	المسدد من مخصص الزكاة
(٢٩٥,١١٦)	(٢٨٨,٣١٢)	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
١٠,٥٧٣,٣٠٦	١٠,٦١٨,١٨٦	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
		إضافات ممتلكات وألات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ
(٢,٥٨٧,٣٠١)	(٤,٠٤٩,٧٠٤)	المتحصل من بيع الممتلكات ومعدات
-	٢٣٢	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(٢,٥٨٧,٣٠١)	(٤,٠٤٩,٤٧٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٣٧٠,٨١٧)	(٣٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح مدفوعة
-	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	تمويل من قرض صندوق التنمية
-	٣,٨٦٧,٩٢٩	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٣٧٠,٨١٧)	١,٠٦٧,٩٢٩	صافي التغير في النقد ومافي حكمه
٧,٦١٥,١٨٨	٧,٦٣٦,٦٤٣	النقد ومافي حكمه في بداية الفترة
١٠,٩٠٠,٢١٥	٦,٦٨٣,٢٥٣	النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة
١٨,٥١٥,٤٠٣	١٤,٣١٩,٨٩٦	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

١- الأنشطة

- شركة توزيع الغاز الطبيعي ، شركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٠٧٦٢ وتاريخ ٢ جمادى الاول ١٤٢١ هـ الموافق ٢٠ أغسطس ٢٠٠٠م. في مدينة الرياض.
يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في شراء الغاز الطبيعي (الجاف) من شركة ارمكو السعودية ، وإنشاء شبكة لتوزيعه على جميع المصانع الحالية والمستقبلية في المدينة الصناعية الثانية بالرياض كما تقوم الشركة بتشغيل وصيانة هذه الشبكات لخدمة العملاء بموجب قرار وزارة الطاقة رقم (١) لسنة ١٤٢٣ هـ والترخيص الصناعي رقم ٥٣٥٨/ص وتاريخ ١٤٢٢/٧/٢٣ هـ .
- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

المملكة العربية السعودية الرياض- المدينة الصناعية الثانية طريق الخرج شارع رقم (١)

- وافقت الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ على استدعاء باقي راس مال الشركة وذلك عن طريق راسمة مبلغ ١٠ مليون ريال من الاحتياطي النظامي ومبلغ ١٠ مليون من الاحتياطي الاتفاقي ومبلغ ٥ مليون ريال من الارباح المبقاة، كما وافقت الجمعية العامة غير العادية على الادراج المباشر في السوق الموازية "نمو" وصدرت موافقة هيئة السوق المالية على طلب الادراج بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١. هذا ولم يتم الانتهاء من الادراج بشكل نهائي.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة

٢-١ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قرأتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م والتي لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة للشركة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن يتم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ القوائم المالية السنوية الأخيرة.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق بإستثناء والتزامات خطة منافع الموظفين المحددة والتي تم تقديرها من قبل خبير إكتواري مستقل .

تظهر البنود في القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية.

٣- التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هي نفس تلك السياسات المطبقة على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، حيث أنه لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية للشركة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية
فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" والمعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنه للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط. تشمل التكلفة على المصاريف المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والألات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والألات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الإستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الأصل المباع أو المستبعد وإستهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد. إن نسب الإستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

النسبة %	البيان
٥-٦%	شبكات الغاز
١٠%	نظام الاشراف والتحكم
٣-١٠%	المباني
٢٥%	السيارات
٢٥%	الاثاث والمفروشات
٢٥%	العدد والادوات
٢٥%	أجهزة الكمبيوتر

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والألات والمعدات.

قامت خلال عام ٢٠١٧م باختيار نموذج التكلفة لقيد الممتلكات والألات والمعدات وفقاً لقرار هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦/١٠/١٤٣٨هـ (الموافق ١٧/١٠/٢٠١٦م) الذي ألزم الشركات المساهمة المدرجة بالسوق المالي باستخدام نموذج التكلفة والإعلان من هيئة السوق المالية خلال عام ٢٠٢٠م بالإستمرار في إستخدام خيار نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والألات والمعدات للسنوات المالية التي تبدأ قبل عام ٢٠٢٢م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الإنخفاض في القيمة أ- الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية، لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى إنخفاض في قيمتها. والموجودات المالية مثل الذمم المدينة والموجودات المقيمة فردياً على أنها غير منخفضة القيمة، فيتم تقييمها لإنخفاض القيمة على أساس جماعي. إن الدليل الموضوعي للإنخفاض بقيمة محفظة الذمم المدينة قد يشمل الخبرة السابقة للشركة فيما يخص تحصيل الدفعات، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة والتي تتعدى معدل فترة الإستدانة كما قد يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الاقتصادية المحلية والعالمية المترابطة مع تعثر الذمم المدينة. يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الإنخفاض بالقيمة مباشرة، وذلك لكافة الأصول المالية باستثناء الذمم المدينة التجارية، حيث يتم تخفيض القيمة المدرجة من خلال تكوين حساب مخصص. عندما تعتبر إحدى الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل يتم عندها شطب مبلغ الذمة والمبلغ المقابل في حساب المخصص.

يتم الإعراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة.

فيما يتعلق بأدوات حقوق المساهمين من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم عكس خسائر الإنخفاض بالقيمة المعترف بها سابقاً من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة. إن أي زيادة في القيمة العادلة تأتي بعد خسارة إنخفاض يتم الإعراف بها مباشرة في قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية المختصرة.

ب- الموجودات غير المالية

تعمل الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها وذلك لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر إنخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر إنخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو صافي القيمة في الإستخدامية، أيهما أعلى.

في حال تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل (أو لوحد منتج للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الإعراف بخسائر الإنخفاض مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة، إلا إذا كان الأصل معاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الإنخفاض كتنزيل من مخصص إعادة التقييم.

إلغاء الإعراف

تقوم الشركة بإلغاء الإعراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة بإستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري إنتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام بتحويل أو قيامها بالإحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية وإستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن تقوم بالإعراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها. أما في حالة إحتفاظ بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن تستمر بالإعراف بالأصل المالي.

الأدوات المالية

يتم الإعراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والمطلوبات المالية أو إصدارها بخلاف الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية أو تخصم منها، حسب الإقتضاء، عند الإعراف الأولي. إن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والمطلوبات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة ويتم الإعراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

أولاً : الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة، والموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر، والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الموجودات المالية ويتم تحديده في وقت الإقرار الأولي. ويتم الإقرار بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق العادية على أساس تاريخ التعامل. حيث أن عمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

ثانياً : المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة) أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم بالتوقف عن الإقرار بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالإلتزام أو إلغائه أو إنتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة.

طريقة معدل الفائدة الفعلية

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والاقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر - عند الإقتضاء - إلى صافي القيمة الدفترية عند الإقرار الأولي.

النقد والأرصدة لدى البنوك

يتضمن النقد وأرصدة لدى البنوك الأرصدة لدى البنوك والمراحيات البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة. ويتم تكوين مخصص بالخسائر الإئتمانية المتوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة الأولية المختصرة. وأي إستردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء بالتكلفة وتتضمن تكلفة الإنشاءات والمعدات والمصاريف المباشرة. لا يتم إستهلاك الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء والتي سوف يتم إستهلاكها من قبل عندما تصبح جاهزة للإستخدام حيث يتم تحويلها إلى الممتلكات والألات والمعدات.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح، يتم قيد مخصص المخزون الراكذ وبطبي الحركة على قائمة الربح أو الخسارة الأولية المختصرة وفقاً لسياسة الشركة. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدر للبيع ضمن سياق النشاط الإعتيادي مطروحاً منها التكاليف المقدرة والتكاليف الضرورية المقدرة لإكمال وإتمام عملية البيع.

الذمم الدائنة

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تكملة)

الإيرادات

- يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم البضاعة وتقديم الخدمات إلى العملاء ويتم الاعتراف بإيراد مبيعات البضاعة بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥):
- ١ - تحديد العقد مع العميل: يعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً أو التزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.
 - ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع عميل لنقل سلعة أو تقديم خدمة.
 - ٣ - تحديد سعر الصفقة: سعر الصفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع أن يحقق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل بإستثناء المبالغ المجمعة نيابة عن أطراف ثالثة.
 - ٤ - تخصيص سعر إلى الصفقة: التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم به الشركة، يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام.
 - ٥ - الاعتراف بالإيراد عندما (كما) يفي الكيان بالتزام الأداء.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما يتم تحويل المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري بموجب شروط عقود الإيجار، أما أنواع عقود الإيجار الأخرى فيتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية.

كمستأجر

يتم رسملة عقود الإيجار التمويلية التي تنقل فعلياً جميع المنافع والمخاطر الجوهرية على ملكية الممتلكات إلى عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ، أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار كحق استخدام الأصول. يتم توزيع دفعات الإيجار بين الأعباء المالية وتخفيض التزامات عقود الإيجار وذلك لتحقيق معدل عمولة ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزامات. يتم إثبات الأعباء المالية ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يتم إستهلاك الأصول المؤجرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك قدر معقول من التأكد أن ستحصل على الملكية في نهاية مدة الإيجار، يتم إستهلاك الأصل خلال العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة العقد، أيهما أقل.

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف تشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم بموجبها بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصول الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إثباتها على فترة الإيجار بنفس أسس إثبات دخل الإيجار. يتم إثبات الإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

المصاريف

تتكون جميع المصاريف المباشرة والمتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط من رواتب وأجور وتكاليف البضاعة الغير المباشرة والمحملة على تكلفة الإيرادات، أما مصاريف البيع والتسويق تشمل رواتب موظفي المبيعات وآية مصاريف أخرى تتعلق بالبيع والتسويق لصالح الشركة، ويتم تصنيف باقي المصاريف ضمن المصاريف العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية. يتم توزيع المصاريف المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

القروض طويلة الأجل

يتم تسجيل القروض بصافي القيمة المستلمة ويتم قيد العمولات على القروض باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. ويتم قيد العمولات على القروض طويلة الأجل خلال الفترة التي استحققت بها.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

تكاليف الإقراض والتمويل

تتم رسملة تكاليف الإقراض والتمويل التي تعود بشكل مباشر على إقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل مؤهل لشروط رسملة تكلفة الإقراض والتمويل على أنها جزء من تكلفة ذلك الأصل، والأصول المؤهلة هي التي تتطلب - بالضرورة - وقتاً زمنياً طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام. ويتم إثبات تكاليف الإقراض والتمويل الأخرى على أنها مصروف في قائمة الربح أو الخسارة الأولية المختصرة في الفترة التي تحملتها الشركة.

مكافآت الموظفين

- خطة منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد التزامات خطة منافع الموظفين المحددة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة في حين يتم إدراج المصاريف أو المبالغ الدائنة ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن الربح أو الخسارة.

- مزايا التقاعد

تقوم بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

- مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

الموجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات الغير ملموسة ما عدا الشهرة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر إنخفاض في القيمة إن وجدت، تم إطفاء الموجودات الغير ملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإقتصادي. تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به ويتم الاعتراف بكافة النفقات الأخرى التي يتم إنتاجها داخلياً في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم احتساب الإطفاء لتكلفة الموجودات غير ملموسة مطروحاً منها القيمة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح للمساهمين في ضمن بند المطلوبات الأخرى في القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة في الفترة التي يتم فيها الموافقة على توزيعات الأرباح من قبل المساهمين في الشركة.

المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات و المطلوبات المالية ويتم إظهار المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة عندما يكون هناك حق قانوني ملزم بتطبيق عملية المقاصة بين هذه المبالغ وتنوي التسوية على أساس صافي هذه المبالغ، أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية المختصرة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية الفترة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التحويلات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة.

٥ - المعلومات القطاعية

القطاع عبارة عن جزء أساسي من الشركة يقوم ببيع / تقديم خدمات معينة (قطاع / أعمال) أو يقوم ببيع / تقديم خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. تمارس الشركة جميع أنشطتها من شراء وبيع الغاز الخام وإنشاء وصيانة شبكة توزيعه بالمدينة الصناعية الثانية بمدينة الرياض في المملكة العربية السعودية.

٦ - نقد ومافي حكمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٩,٦٩٦	١٠,٥٤٤	النقد في الصندوق
١٧٣,٥٥٧	١,٣٠٩,٣٥١	أرصدة لدى البنوك
٦,٥٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
٦,٦٨٣,٢٥٣	١٤,٣١٩,٨٩٥	

٧ - قرض صندوق التنمية الصناعية

وقعت إتفاقية قرض صندوق التنمية الصناعية في ٢٤ مايو 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 بمبلغ ١٥,٨٩٩,٩٢٩ ريال من القرض متضمن تكاليف الدراسات وتكلفة التقييم بالكامل ويتم سداد القرض على ١٠ قسط يبدأ من ٢٨ يناير ٢٠٢١ وينتهي في ١٣ إبريل ٢٠٢٥.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣,٦٠٠,٠٠٠	٣,٠٨٠,٠٠٠	الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية
٦,٣٧١,١٢٥	١٠,٧٥٩,٠٥٤	الجزء غير المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية
٩,٩٧١,١٢٥	١٣,٨٣٩,٠٥٤	

٨ - داننوت تجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٦,٣٨٦,٥٩٣	١٢,٤٥٩,٩٢٣	شركة ارامكو السعودية
١١٨,٢٨٩	١٤٧,٥٤٣	ذمم دائنة متنوعة
٦,٥٠٤,٨٨٢	١٢,٦٠٧,٤٦٦	

٩ - رأس المال

بلغ رأسمال الشركة ٥٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٥ مليون سهم عادي متساوية القيمة قيمة كل منها (١٠) عشرة ريالات سعودي. حيث وافقت الجمعية العامة في اجتماعها غير العادية بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ على استدعاء باقي رأس المال ٢٥ مليون ريال سعودي وذلك عن طريق رسملة ١٠ مليون من الاحتياطي النظامي و ١٠ مليون من الاحتياطي الاتفاقية من ٥ مليون من الأرباح المبقة.

١٠ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قبضه نتيجة بيع أصل ما أو الذي يمكن دفعه لتحويل إلزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بين الأصل أو تحويل إلزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو المطلوبات، أو
- في ظل غياب سوق رئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو المطلوبات.

قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق والذي يستخدم الأصل على نحو أفضل وبأعلى فائدة ممكنة.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة إستناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (تتمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

تعكس القيمة المبينة في المستوى الثالث كلفة شراء هذه الموجودات وليس قيمتها العادلة بسبب عدم وجود سوق نشط لها، هذا وترى إدارة أن كلفة الشراء هي أنسب طريقة لقياس القيمة العادلة لهذه الموجودات وأنه لا يوجد تدني في قيمتها.

إدارة مخاطر رأس المال
تقوم بإدارة رأس مالها لتتأكد بأن تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق الملكية. لم تتغير الإستراتيجية الإجمالية عن سنة ٢٠٢٠ م.

إن هيكلة رأس مال تضم حقوق الملكية العائد للمساهمين والتي تتكون من رأس المال، والاحتياطيات واحتياطي القيمة العادلة والأرباح المبقاة كما هي مدرجة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة.

إدارة المخاطر المالية
إن نشاطات يمكن أن تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر مالية ناتجة عن ما يلي:

إدارة مخاطر العملات الأجنبية
لا تتعرض لمخاطر هامة مرتبطة بتغيير العملات الأجنبية وبالتالي لا حاجة لإدارة فعالة لهذا التعرض.

- إدارة مخاطر سعر الفائدة
إن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة غير خاضعة لمخاطر وأسعار الفوائد.

- مخاطر أسعار أخرى
تتعرض لمخاطر أسعار ناتجة عن استثماراتها في حقوق ملكية شركات أخرى. تحتفظ باستثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى لأغراض إستراتيجية وليس بهدف المتاجرة بها ولا تقوم بالمتاجرة النشطة في تلك الاستثمارات.

- إدارة مخاطر الائتمان
تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد لخسائر مالية، تتعرض لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية والذمم المدينة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٦,٦٨٣,٢٥٣	١٤,٣١٩,٨٩٥
٩,٤٠٩,٨٩١	٨,٨٩١,٤٦٧
١٦,٠٩٣,١٤٤	٢٣,٢١١,٣٦٢

النقد وما في حكمة
مدینون

- إدارة مخاطر السيولة
تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها.
تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة للوفاء بالتزامات المستقبلية للشركة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٢- الإرتباطات الرأس مالية والإلتزامات المحتملة
- لدى الشركة ارتباطات رأس مالية تتعلق بإنشاء ممتلكات وآلات ومعدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بمبلغ قدره ٦,١١٦,٩٤٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٨,٤٥٢,١٧٩ ريال سعودي).

- بلغت الإلتزامات المحتملة عن خطاب ضمان مقدم لشركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) نظير توريد الغاز كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٢١,٥٤٧,١٠٠ ريال وبلغ التأمين المدفوع عن هذا الخطاب في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٤٣,٠٠٠ ريال.

١٣- إعتداد القوائم المالية الأولية المختصرة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ محرم ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٩ أغسطس ٢٠٢١ م).