

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
مع
تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

فهرس

صفحة

-	* تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموجزة
١	* قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٢	* قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموجزة
٣	* قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
٤	* قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٥ - ٢٥	* إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

المقررين

إلى السادة/ المساهمين

شركة الغاز والتصنيع الأهلية

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة الغاز والتصنيع الأهلية (شركة مساهمة سعودية) "الشركة" كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه المعلومات الأولية استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى، يعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة، وعليه فلن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة لا تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لفت انتباه

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١/٢٣) بالقوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة، بوجود دعوى قضائية مقامة ضد الشركة بواسطة المدعي العام فيما يخص حادث انفجار الناقله الخاصة بالشركة الذي وقع بالرياض في العام ٢٠١٢م. تم خلال شهر مايو ٢٠١٧م استلام لائحة دعوى أقامها المدعي العام بهيئة التحقيق والادعاء العام ضد الشركة وخمسة أطراف أخرى. بتاريخ ٢٦ أبريل ٢٠١٨م صدر حكم ابتدائي برد الدعوى المقامة ضد الشركة. استلمت الشركة بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٨م لائحة دعوى أقامتها وزارة النقل ضد الشركة بخصوص نفس الحادث المذكور أعلاه حيث لازالت القضية متداولة في المحكمة. إن نتائج هذه القضية والالتزامات المالية المترتبة عنها (إن وجدت) لا يمكن تحديدها في الوقت الحالي، ولم يتم تعديل استنتاجنا بناء على هذا الأمر.

عبدالقادر بانقا
د. عبد القادر بانقا
ترخيص رقم ٢٢



الرياض في ٤ رمضان ١٤٤٠هـ
الموافق ٩ مايو ٢٠١٩م

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
٦٦٠,٦٨٧,٥٩٢	٦٥١,٢٤٩,٥٣١	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٤,٤٩٤,١٧٥	٣٤,٤٩٤,١٧٥	٥	استثمارات عقارية
-	٢,٠٦٣,٧٤٦		حق استخدام الأصول
٧٨,٩٤٥,٩١٨	٧٨,٩٤٥,٩١٨	٦	استثمارات في شركات زميلة
			استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٠١٧,٢٨٦,٢٦١	١,١٠٩,٤٢٧,٦٤٢	٧	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٧٩١,٤١٣,٩٤٦	١,٨٧٦,١٨١,٠١٢		
			<u>الموجودات المتداولة</u>
٢٣٠,١٠٠,٠٠٢	٢٢٥,٣٧٩,١٦٩	٨	مخزون
١٥,٢٧٦,٠٩٥	٢٤,٨٥٦,٣٣٣		ذمم مدينة تجارية
٣٤,٣٤٥,٥٦٧	٩٩,٠٤٣,٢٦٥		مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
٣٨,٤٣٥,٩٥٥	٩٨,٦٢٦,٥٧٢	٩	نقد وما في حكمه
٣١٨,١٥٧,٦١٩	٤٤٧,٩٠٥,٣٣٩		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,١٠٩,٥٧١,٥٦٥	٢,٣٢٤,٠٨٦,٣٥١		إجمالي الموجودات
			<u>حقوق المساهمين والمطلوبات</u>
			<u>حقوق المساهمين</u>
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢٧٠,٥٥١,٢٦٥	٢٧٠,٥٥١,٢٦٥		احتياطي نظامي
٨٨,٩٠٩,٥٣٤	١٦٩,٠٤٧,٩٧٤		أرباح مبقاة
٦٣٧,٩٦٨,٤٩٢	٦٤٨,٠٤٤,٩٧٣		مكاسب غير محققة من استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٧٤٧,٤٢٩,٢٩١	١,٨٣٧,٦٤٤,٢١٢		إجمالي حقوق المساهمين
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
-	١,١٥٠,٤٧١		التزامات تأجير
١٨٨,٤٠٠,٠٧٥	١٩٣,٣٢١,٠١٧		مكافأة نهاية خدمة العاملين
١٨٨,٤٠٠,٠٧٥	١٩٤,٤٧١,٤٨٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
-	٩٤٨,٨٥١		التزامات تأجير
١١٨,٧٠٦,٥٦٩	٢٣١,٩١٠,٤٠٨	١٢	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
٤٤,٠١٥,٥٩٥	٤٤,٠١٥,٥٩٥	٢٣ و ١٣	مخصصات أخرى
١١,٠٢٠,٠٣٥	١٥,٠٩٥,٧٩٧		زكاة مستحقة
١٧٣,٧٤٢,١٩٩	٢٩١,٩٧٠,٦٥١		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٦٢,١٤٢,٢٧٤	٤٨٦,٤٤٢,١٣٩		إجمالي المطلوبات
٢,١٠٩,٥٧١,٥٦٥	٢,٣٢٤,٠٨٦,٣٥١		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
بالريال السعودي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	إيضاح	
٤٩٠,٤٨١,٨٢٦	٤٩٣,٨٨١,٨٧٦	١٥	إيرادات
(٤٢٥,٩٠١,٣٤٤)	(٤٢٥,٦٧٤,١١٦)	١٦	تكلفة الإيرادات
٦٤,٥٨٠,٤٨٢	٦٨,٢٠٧,٧٦٠		إجمالي الربح
(١٢,٨٢٧,١٨٧)	(١٣,٢٣١,٩١١)	١٧	مصروفات بيع وتسويق
(١٧,٨٩٦,٣١٥)	(٢٢,٤٤٦,٩٥٩)	١٨	مصروفات عمومية وإدارية
٣٣,٨٥٦,٩٨٠	٣٢,٥٢٨,٨٩٠		الربح من العمليات
(١,٣٨٥,٨٢٩)	-		الحصة في نتائج شركات زميلة
١٢,٣١٠,٥٠٥	٦٥,٩٩٥,٨١٠	١٩	إيرادات استثمارات أخرى - صافي
(٤,٢٣٦,٧٤٢)	(٩,٩٤٨,٤٣٣)		خسارة استبعاد واستبدال أسطوانات الغاز وتسويات أخرى
١,٥٤٣,٣١٩	١,٣٢٧,١٣٤	٢٠	إيرادات (مصروفات) أخرى - صافي
-	(٣٠,٢١٥)		مصروفات تمويل
٤٢,٠٨٨,٢٣٣	٨٩,٨٧٣,١٨٦		الربح قبل الزكاة الشرعية
(٣,٢٥٦,٠٧١)	(٤,٠٧٥,٧٦٢)		الزكاة الشرعية
٣٨,٨٣٢,١٦٢	٨٥,٧٩٧,٤٢٤		ربح الفترة
-	(٥,٦٥٨,٩٨٤)		الدخل الشامل الآخر للفترة:
١٣,٧٧٤,٤٢٦	١٠,٠٧٦,٤٨١		خسائر إعادة قياس خطط مكافأة نهاية خدمة العاملين
٥٢,٦٠٦,٥٨٨	٩٠,٢١٤,٩٢١		الحركة في القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر
			إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٥٢	١,١٤	٢١	ربحية السهم:
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة من ربح الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
بالريال السعودي

رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي اتفاقي	أرباح مبقاة	مكاسب غير محققة من استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	إجمالي حقوق المساهمين
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٥٥١,٢٦٥	٢٠,٦٥٥,٥٥٧	٦٤,٧٦٢,٤٦٥	١٠,٦٦١,٣٣٥	١,١١٦,٦٣٠,٦٢٢
-	-	-	(٥,١٤٥,٩٠٧)	-	(٥,١٤٥,٩٠٧)
-	-	-	-	٤٩٧,٤٦٩,٤٣٧	٤٩٧,٤٦٩,٤٣٧
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٥٥١,٢٦٥	٢٠,٦٥٥,٥٥٧	٥٩,٦١٦,٥٥٨	٥٠٨,١٣٠,٧٧٢	١,٦٠٨,٩٥٤,١٥٢
-	-	-	٣٨,٨٣٢,١٦٢	-	٣٨,٨٣٢,١٦٢
-	-	-	-	١٣,٧٧٤,٤٢٦	١٣,٧٧٤,٤٢٦
-	-	-	٣٨,٨٣٢,١٦٢	١٣,٧٧٤,٤٢٦	٥٢,٦٠٦,٥٨٨
-	-	-	-	-	-
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٥٥١,٢٦٥	٢٠,٦٥٥,٥٥٧	٩٨,٤٤٨,٧٢٠	٥٢١,٩٠٥,١٩٨	١,٦٦١,٥٦٠,٧٤٠
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٥٥١,٢٦٥	-	٨٨,٩٠٩,٥٣٤	٦٣٧,٩٦٨,٤٩٢	١,٧٤٧,٤٢٩,٢٩١
-	-	-	٨٥,٧٩٧,٤٢٤	-	٨٥,٧٩٧,٤٢٤
-	-	-	(٥,٦٥٨,٩٨٤)	١٠,٠٧٦,٤٨١	٤,٤١٧,٤٩٧
-	-	-	٨٠,١٣٨,٤٤٠	١٠,٠٧٦,٤٨١	٩٠,٢١٤,٩٢١
-	-	-	-	-	-
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٥٥١,٢٦٥	-	١٦٩,٠٤٧,٩٧٤	٦٤٨,٠٤٤,٩٧٣	١,٨٣٧,٦٤٤,٢١٢

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م (كما عرضت سابقاً)
تعديل القيمة نتيجة لإعادة تصنيف أسطوانات الغاز من
الممتلكات والألات والمعدات إلى المخزون
تعديل القيمة العادلة حسب معيار ٩ الأدوات المالية
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م (معدل)

ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي الدخل الشامل

معاملات مع المساهمين بصفتهم الملاك:

توزيعات أرباح
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م

ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي الدخل الشامل

معاملات مع المساهمين بصفتهم الملاك:

توزيعات أرباح
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
بالريال السعودي

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٤٢,٠٨٨,٢٣٣	٨٩,٨٧٣,١٨٦	<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</u> الربح قبل الزكاة الشرعية
		تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة الشرعية مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٢١,٩٥٤,٦٦٦	٢٠,٣٢٧,٨١٩	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
-	٣٤٢,١٤٠	استهلاك حق استخدام الأصول
(١٠,٢٥٠,٩٢٦)	(٦٥,٣٣٧,٠٦٠)	الحصة في نتائج شركات زميلة وإيرادات استثمارات أدوات حقوق الملكية - صافي خسائر (أرباح) استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(٣,٤٦٥)	١,١٠٠,٠٢٩	مكافأة نهاية خدمة العاملين المحملة على الفترة
٨,٠٣١,٣٥٢	٤,٧٦٣,٩٢٢	مصاريف تمويل
-	٣٠,٢١٥	
		<u>التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</u>
(١٩,٧٦١,٩٠٧)	٤,٧٢٠,٨٣٣	مخزون
(٣,٢٧٢,٩١٣)	(٩,٥٨٠,٢٣٨)	ذمم مدينة تجارية
(٢٢,٨٨٤,٣٣٥)	(٣,٩٤٧,٦٩٨)	مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
٨٧,٦٧٩,٣٠٣	١١٢,٨٦٧,٠٦٠	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
١٠٣,٥٨٠,٠٠٨	١٥٥,١٦٠,٢٠٨	<u>النقدية المحققة من العمليات</u>
(٥٣٣,٢٦٩)	(٥,٥٠١,٩٦٤)	مكافأة نهاية خدمة العاملين المدفوعة
١٠٣,٠٤٦,٧٣٩	١٤٩,٦٥٨,٢٤٤	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١١٧,٣٦٣,٢٤٥)	(٧٧,٤٧٧,٨٤٠)	صافي الحركة في استثمارات أدوات حقوق الملكية واستثمارات في شركات زميلة
(١٩,٣٨٨,٩٥٨)	(١١,٩٨٩,٧٨٧)	صافي الحركة في ممتلكات وألات ومعدات
(١٣٦,٧٥٢,٢٠٣)	(٨٩,٤٦٧,٦٢٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية</u>
-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
-	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٣٣,٧٠٥,٤٦٤)	٦٠,١٩٠,٦١٧	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
١٠٩,٩٩٤,٨٢٥	٣٨,٤٣٥,٩٥٥	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٧٦,٢٨٩,٣٦١	٩٨,٦٢٦,٥٧٢	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة
١٣,٧٧٤,٤٢٦	١٠,٠٧٦,٤٨١	<u>بنود غير نقدية</u>
-	٥,٦٥٨,٩٨٤	تسوية مكاسب غير محققة من استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة
		خسائر إعادة قياس خطط مكافأة نهاية خدمة العاملين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة الغاز والتصنيع الأهلية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
بالريال السعودي

١- التنظيم وطبيعة النشاط

إسم الشركة: شركة الغاز والتصنيع الأهلية.

تأسيس الشركة: تأسست الشركة بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم ٧١٣ بتاريخ ١٣٨٠/١٢/٠٣ هـ القاضي بدمج شركة الغاز والتصنيع السعودية وشركة الغاز الأهلية وذلك بموافقة الجمعية العمومية لكلتا الشركتين ، وبموجب خطاب معالي وزير التجارة رقم ٢٩٤٣/ش بتاريخ ١٣٨١/٠١/٠١ هـ ، وقد تم الاندماج الفعلي عام ١٣٨٣ هـ ثم صدر قرار مجلس الوزراء رقم ٨٢٠ بتاريخ ١٣٨٤/٠٦/١٣ هـ بدمج كافة المؤسسات التي تمارس نشاط الغاز بالمملكة العربية السعودية في شركة الغاز والتصنيع الأهلية ، وقد حدد قرار مجلس الوزراء رقم ١٦١٥ بتاريخ ١٣٩٥/١١/١٤ هـ رأس مال الشركة وبداية عملها بتاريخ ١٣٩٦/٠١/٠١ هـ بموجب الترخيص الصناعي الصادر من وزارة الصناعة والكهرباء برقم ٦٥٩/ص بتاريخ ١٤١٧/٠٧/٠٩ هـ الموافق ١٩٩٦/١١/٢٠ م ، كما صدر قرار مجلس الوزراء رقم ٢٠٧ بتاريخ ١٤٢٩/٠٧/١٨ هـ بالموافقة على استمرار شركة الغاز والتصنيع الأهلية في توزيع الغاز ومشتقاته في المملكة العربية السعودية وذلك لمدة خمس سنوات ابتداءً من ١٤٣٤/٠٥/١٤ هـ. بتاريخ ١٤٣٨/١٢/٠١ هـ صدر المرسوم الملكي رقم (م/١٢٦) بالموافقة على نظام توزيع الغاز الجاف وغاز البترول السائل للأغراض السكنية والتجارية، وقد أشار المرسوم الملكي في فقرته الثالثة على إلزام موزع غاز البترول السائل القائم (شركة الغاز والتصنيع الأهلية) - المرخص له قبل نفاذ هذا النظام بمزاولة نشاطه فيما يتعلق بتوزيع غاز البترول السائل وتسويقه - بالآتي: تصحيح أوضاعه وفقاً لأحكام هذا النظام ولائحته التنفيذية خلال مدة لا تتجاوز أربعة وعشرين شهراً من تاريخ نفاذه. إعطاء موزع غاز البترول السائل المرخص له بموجب هذا النظام حق استخدام مرافق شركة الغاز والتصنيع الأهلية على أسس تجارية - لمدة ثلاث سنوات بموجب اتفاق يبرم بينهما لهذا الغرض ويعرض على هيئة تنظيم الكهرباء والإنتاج المزدوج لإقراره، فإن لم يحصل اتفاق بينهما فيحال الأمر إلى الهيئة لتقرير ما تراه وفق الأسس التي تضعها.

المركز الرئيسي

للشركة: يقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة الرياض.

رأس المال: بلغ رأس المال كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسم إلى ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (خمس وسبعون مليون سهم) عادي بواقع عشرة ريالات لكل سهم.

السجل التجاري: تم تسجيل الشركة بتاريخ ١٣٨٣/٠٧/٢٢ هـ بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٠٢٦٦٤ بمدينة الرياض.

الكيان القانوني: شركة مساهمة سعودية.

أغراض الشركة: أ- القيام بجميع الأعمال المتعلقة باستغلال وتصنيع وتسويق الغاز بأنواعه ومشتقاته والغازات الصناعية داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.

ب- بيع وتصنيع وصيانة أقفاس وأسطوانات وخزانات الغاز وملحقاتها.

شركة الغاز والتصنيع الأهلية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
بالريال السعودي

١- التنظيم وطبيعة النشاط (تابع)

أغراض الشركة: (تابع)

- ج- إنشاء وصيانة شبكات الغاز وملحقاتها.
- د- القيام بجميع الأعمال المتعلقة بصناعة ونقل وتسويق المواد البترولية والكيميائية والبتروكيميائية والزجاج.
- هـ- إنشاء أو المشاركة في إنتاج الطاقة ومعالجة المياه والخدمات البيئية.
- و- تملك العقارات وشراء الأراضي لإقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع والإيجار لصالح الشركة.

الشركات الزميلة: للشركة استثمارات في شركات زميلة، والتي تستثمر فيها شركة الغاز والتصنيع الأهلية بحصة تزيد عن ٢٠٪ من رأسمال الشركة المستثمر فيها وهذه الشركات هي:

م	إسم الشركة	نسبة المساهمة	الكيان القانوني
١	شركة المصنع السعودي لأسطوانات الغاز	٣٧,٥٧٪	شركة مساهمة سعودية مقفلة
٢	شركة توزيع الغاز الطبيعي	٣٥٪	شركة مساهمة سعودية مقفلة
٣	شركة غاز الشرق المحدودة	٣٥٪	شركة ذات مسؤولية محدودة

السنة المالية: تبدأ السنة المالية للشركة من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة.

٢- أسس الإعداد

أ- بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. نتائج الفترة المالية الأولية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م لا تمثل مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

٢- أسس الإعداد (تابع)

ب- أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي:

يتم قياس الأدوات المالية المشتقة بالتكلفة المطفأة.

يتم قياس الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة.

يتم الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

ج- عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريالات السعودية التي تمثل عملة النشاط ما لم يذكر خلاف ذلك.

د- استخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة استخدام بعض التقديرات والافتراضات التي تؤثر في المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

المجالات الهامة لأحكام الإدارة الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والتي لها تأثير جوهري، مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية للسنة الأخيرة باستثناء الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ المبينة في الإيضاح رقم (أ/٣).

٣- السياسات المحاسبية الهامة

أ- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

قامت الشركة بتطبيق الإصدارات المحاسبية الجديدة و التي أصبحت نافذة هذا العام، و هي كما يلي:

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار"

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار" وذلك مع ثلاثة تفسيرات أخرى (تفسير لجنة التقارير المالية الدولية رقم ٤ "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، و تفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم ١٥ "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، و تفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم ٢٧ "تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار". تم تطبيق المعيار الجديد باستخدام منهجية التطبيق المعدل، مع الإعراف بالنتيجة التراكمية لإعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في حقوق الملكية كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المستبقاه للفترة الحالية. لم يتم تعديل الفترات السابقة. وبالنسبة للعقود السارية في تاريخ تقديم الطلب الأولي، اختارت الشركة تطبيق تعريف عقد الإيجار من معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ ولم تطبق المعيار الدولي للتقارير المالي رقم ١٦ على العقود التي لم يتم تحديدها سابقاً على أنها عقد إيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤.

اختارت الشركة عدم إدراج التكاليف المباشرة الأولية في قياس أصل "حق الاستخدام" لعقود الإيجار التشغيلي والموجودة في تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ م. وفي ذلك التاريخ، اختارت الشركة أيضاً قياس أصول "حق الاستخدام" بمبلغ مساوٍ للالتزامات الإيجار والتي تم تعديلها لمدفوعات إيجار مدفوعة مسبقاً أو مستحقة الدفع والموجودة في تاريخ التحول. بدلاً من إجراء تقييم الإنخفاض في قيمة أصل "حق الاستخدام" في تاريخ التطبيق الأولي، اعتمدت الشركة على تقييمها التاريخي فيما إذا كانت عقود الإيجار محملة بالأعباء مباشرة قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

قامت الشركة عند التحول بتطبيق الإعفاءات الاختيارية لعدم الإعراف بأصول "حق الاستخدام" و لكن لحساب مصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت لفترة الإيجار المتبقية بعقود الإيجار والتي تمت المحاسبة عنها سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية مع فترة إيجار متبقية أقل من ١٢ شهراً وعقود تأجير للأصول منخفضة القيمة. يتم قياس التزام الإيجار و أصل "حق الاستخدام" في تاريخ التطبيق الأولي بنفس المبالغ الموضحة بالنسبة لعقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تمويلي، وذلك بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ قبل تاريخ التطبيق الأولي مباشرة. بلغ متوسط معدل الإقتراض الإضافي ٥,٨٤% وذلك عند التحول الي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والمطبق على التزامات التأجير و المعترف بها بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. قامت الشركة بالاستفادة من استخدام الإدراك المتأخر لتحديد مدة عقد الإيجار عند النظر في خيارات تمديد عقود الإيجار وإنهاؤها.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أ- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تابع)

عقود الإيجار

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ وذلك باستخدام منهجية التطبيق المعدل وبالتالي لم يتم تعديل بيانات المقارنة. وهذا يعني أن بيانات المقارنة لا تزال مسجلة بموجب المعيار المحاسبي الدولي ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤.

السياسة المحاسبية المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩

الشركة كمستأجر

تدرس الشركة ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار وذلك بالنسبة لأي عقود جديدة يتم إبرامها في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ. ويُعرّف عقد الإيجار بأنه "عقد، أو جزء من عقد، يحول الحق في استخدام أصل (الأصل محل العقد) لفترة من الزمن في مقابل عوض. لتطبيق هذا التعريف، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يفي بثلاثة تقييمات رئيسية وهي:

يحتوي العقد على أصل محدد، يتم النص عليه صراحة في العقد ومع ذلك، يمكن تحديد الأصل أيضاً ضمناً وقتما يكون الأصل متاحاً للاستخدام بواسطة الشركة. يحق للشركة الحصول على ما يقارب من جميع الفوائد الاقتصادية من استخدام الأصل طوال فترة الاستخدام، مع الأخذ في الحسبان حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد.

يحق للشركة توجيه السيطرة على استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام. للشركة الحق في توجيه الكيفية والغرض من استخدام الأصل طوال فترة الاستخدام.

الإعتراف و القياس للإيجارات كمستأجر

في تاريخ بدء التأجير، تعترف الشركة بأصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار في الميزانية العمومية. يتم قياس "أصل حق الاستخدام" بالتكلفة، والذي يتكون من القياس الأولي للالتزام بالإيجار، وأي تكاليف مباشرة أولية تتكبدها الشركة، وتقدير لتكاليف تفكيك وإزالة الأصل في نهاية عقد الإيجار وأي مدفوعات إيجار تتم قبل تاريخ بدء عقد الإيجار (ناقصاً أي حوافز مستلمة).

تقوم الشركة بإستهلاك أصل "حق الاستخدام" على أساس القسط الثابت من تاريخ بدء التأجير إلى نهاية نهاية العمر الإنتاجي لأصل "حق الاستخدام" أو نهاية مدة عقد الإيجار. تقوم الشركة أيضاً بتقييم أصل "حق الاستخدام" لتحديد انخفاض القيمة عند وجود مثل هذه المؤشرات.

في تاريخ البدء، تقوم الشركة بقياس التزام الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار الغير مدفوعة في ذلك التاريخ، مخصومة باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان هذا المعدل متاحاً بسهولة أو معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار من دفعات ثابتة.

شركة الغاز والتصنيع الأهلية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أ- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تابع)

بعد القياس الأولي ، يتم تخفيض الالتزام عند الدفع وزيادته بالفائدة ، ويتم إعادة قياسه ليتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل أو إذا كانت هناك تغييرات في المدفوعات الثابتة المدرجة. عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار فإن التعديل المقابل يعكس في أصل حق الاستخدام ، أو الربح والخسارة إذا تم تخفيض حق استخدام الأصل إلى صفر. اختارت الشركة المحاسبة عن الإيجارات قصيرة الأجل أو إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة باستخدام الوسائل العملية. بدلاً من الاعتراف بحق الاستخدام والتزام الإيجار ، ويتم الاعتراف بالدفعات كمصروف في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الشركة كمؤجر

لم تتغير السياسة المحاسبية للشركة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عن الفترة المقارنة.

تصنف الشركة كمؤجر، عقود الإيجار على أنها عقود تشغيل أو تمويل.

يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا قام بتحويل جميع المخاطر والمكافآت العارضة لملكية الأصل الأساسي بشكل كبير، وتصنف على أنها عقد إيجار تشغيلي إذا لم يحدث ذلك.

أصل "حق الاستخدام"

إجمالي القيمة الدفترية

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م و ٣١ مارس ٢٠١٩ م

٢,٤٠٥,٨٨٥

الاستهلاك والانخفاض في القيمة

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م

الاستهلاك

-

٣٤٢,١٤٠

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

القيمة الدفترية ٣١ مارس ٢٠١٩ م

٣٤٢,١٤٠

٢,٠٦٣,٧٤٥

التأجير

يتم عرض التزامات الإيجار في قائمة المركز المالي ضمن القروض وذلك على النحو التالي:

١ يناير ٢٠١٩ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م	
٩١٨,٦٣٤	٩٤٨,٨٥١	التزام الإيجار (الجزء المتداول)
١,١٥٠,٤٧٢	١,١٥٠,٤٧١	التزام الإيجار (الجزء الغير متداول)
٢,٠٦٩,١٠٦	٢,٠٩٩,٣٢٢	

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أ- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تابع)

التأجير

دفعات الإيجار الغير معترف بها كالتزام
اختارت الشركة عدم الاعتراف بالتزام الإيجار للإيجار قصير الأجل (عقود الإيجار
المنتهية خلال ١٢ شهراً أو أقل) أو إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة ، وبناء على ذلك
يتم الاعتراف بدفعات الإيجار كمصروف باستخدام طريقة القسط الثابت ، بالإضافة الى انه
لا يسمح بالاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة المحددة كالتزام إيجار وتحمل كمصروف عند
تكبدها.

شملت المصاريف المتعلقة بالدفعات غير المدرجة في قياس التزام الإيجار على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠١٩ م

٢٠,٠٠٠

الإيجار قصير الأجل و إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م
باليابال السعودي

٤- ممتلكات وآلات ومعدات

أ- تتكون الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات مما يلي:

البيان	أراضي	مباني وإنشاءات	سيارات وشاحنات	آلات ومعدات المحطات	أثاث ومفروشات	أجهزة ومعدات	أقفاص	عدد وأدوات	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
<u>التكلفة</u>										
في ١ يناير ٢٠١٩م	٢٤,٨٣٤,٤٥٤	٤٤٣,٦٩٤,٠٧٩	٥١٣,٧١٧,٩٠٠	٤٧٠,٦٩٧,٤٨١	٢١,٧٤١,٨٩٩	٢٤,٩٨٦,٦٥٦	١٠٤,٥٣٢,٤٠٥	٥,٢٦٤,٤٣٧	٢٥٢,١٥٩,٣١٦	١,٨٦١,٦٢٨,٦٢٧
إضافات خلال السنة وتحويل داخلي - صافي	-	٥٠٤,٩٧١	-	٤٨٤,٩١٨	٣٠,٥٠٤	٤٢١,٢٤٢	٧٤٢,٥٠٠	١,٥٦٠	١٢,٣٩٩,٩٠٣	١٤,٥٨٥,٥٩٨
استبعادات خلال الفترة	-	(١٩,٢١٨,٧٣١)	-	(١٣,٥٧٦,٥٠٥)	(٩,٣٨٧,٤٣٦)	(٢٨٤,٩٣٠)	-	(١٨٩,٨٧٧)	(٢,٥٩٥,٨٠٨)	(٤٥,٢٥٣,٢٨٧)
في ٣١ مارس ٢٠١٩م	٢٤,٨٣٤,٤٥٤	٤٢٤,٩٨٠,٣١٩	٥١٣,٧١٧,٩٠٠	٤٥٧,٦٠٥,٨٩٤	١٢,٣٨٤,٩٦٧	٢٥,١٢٢,٩٦٨	١٠٥,٢٧٤,٩٠٥	٥,٠٧٦,١٢٠	٢٦١,٩٦٣,٤١١	١,٨٣٠,٩٦٠,٩٣٨
<u>الاستهلاك المتراكم</u>										
في ١ يناير ٢٠١٩م	-	٣١٠,٦٦٠,٦١٢	٤١٨,٦١٢,٦٩٧	٣٣٨,٠٦٧,٧٢٥	١٧,٦٦٦,٢٦٠	١٨,٨٦٠,٥٦١	٩٢,٢٥١,١٤٤	٣,٦٨٨,٤٠٩	١,١٣٣,٦٢٧	١,٢٠٠,٩٤١,٠٣٥
المحمل للسنة	-	٣,٤٩٩,٦٥٩	٨,٣٧٧,٢٨٧	٦,٦٣٨,٣٧٩	٢٠٠,٤٩٨	٧٥٢,١٤٣	٧٩٤,٥٥١	٦٥,٣٠٢	-	٢٠,٣٢٧,٨١٩
استبعادات خلال الفترة	-	(١٨,٧٠٢,٣٣١)	-	(١٣,٢٧٣,٥٢٣)	(٩,١٠٥,٥٦٩)	(١٨٩,١٢٢)	-	(١٨٦,٩٠٢)	-	(٤١,٥٥٧,٤٤٧)
في ٣١ مارس ٢٠١٩م	-	٢٩٥,٤٥٧,٩٤٠	٤٢٦,٩٨٩,٩٨٤	٣٣١,٣٣٢,٥٨١	٨,٧٦١,١٨٩	١٩,٤٢٣,٥٨٢	٩٣,٠٤٥,٦٩٥	٣,٥٦٦,٨٠٩	١,١٣٣,٦٢٧	١,١٧٩,٧١١,٤٠٧
<u>صافي القيمة الدفترية</u>										
في ٣١ مارس ٢٠١٩م	٢٤,٨٣٤,٤٥٤	١٢٩,٥٢٢,٣٧٩	٨٦,٧٢٧,٩١٦	١٢٦,٢٧٣,٣١٣	٣,٦٢٣,٧٧٨	٥,٦٩٩,٣٨٦	١٢,٢٢٩,٢١٠	١,٥٠٩,٣١١	٢٦٠,٨٢٩,٧٨٤	٦٥١,٢٤٩,٥٣١
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٢٤,٨٣٤,٤٥٤	١٣٣,٠٣٣,٤٦٧	٩٥,١٠٥,٢٠٣	١٣٢,٦٢٩,٧٥٦	٤,٠٧٥,٦٣٩	٦,١٢٦,٠٩٥	١٢,٢٨١,٢٦١	١,٥٧٦,٠٢٨	٢٥١,٠٢٥,٦٨٩	٦٦٠,٦٨٧,٥٩٢

ب- تم رهن سبعة من أراضي الشركة ومحطتها بمدينة الدمام لصالح قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي كما هو مبين بالإيضاح رقم (١١).

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
بالريال السعودي

٥- استثمارات عقارية

أ- تتمثل الاستثمارات العقارية في أراضي ومباني يتم إيجارها لأطراف خارجية بموجب عقود إيجار تشغيلية، وتتكون مما يلي:

المجموع	مباني	أراضي	التكلفة
٤٨,١٧٠,٣٣٦	١٣,٦٧٦,١٦٤	٣٤,٤٩٤,١٧٢	الاستهلاك المتراكم
(١٣,٦٧٦,١٦١)	(١٣,٦٧٦,١٦١)	-	
صافي القيمة الدفترية:			
٣٤,٤٩٤,١٧٥	٣	٣٤,٤٩٤,١٧٢	٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة)
٣٤,٤٩٤,١٧٥	٣	٣٤,٤٩٤,١٧٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)

ب- قامت الشركة بتوقيع عقد لتأجير إحدى الأراضي المملوكة لها وذلك بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٨ م، تبلغ القيمة الإيجارية الإجمالية للعقد ٢٤٢,٥ مليون ريال سعودي لمدة ٢٠ سنة، بالإضافة إلى فترة سماح مدتها ٢٧ شهر، ويبدأ العقد من تاريخ ٢٠ يونيو ٢٠١٨ م. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م استلمت الشركة مبلغ ٤ مليون ريال سعودي كضمان حسن تنفيذ، وحتى تاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩ م لم يتم البدء في تنفيذ العقد وذلك لعدم استيفاء بعض الشروط المتعلقة به، وفقاً لذلك لا يوجد أثر مالي حالي على القوائم المالية للشركة.

٦- استثمارات في شركات زميلة

أ- تتكون الاستثمارات في الشركات الزميلة مما يلي:

نسبة الملكية	٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)
شركة المصنع السعودي لأسطوانات الغاز	٣٢,٦٥٠,٦٦٣	٣٢,٦٥٠,٦٦٣
شركة توزيع الغاز الطبيعي	١٩,٧٠٣,٢٤٩	١٩,٧٠٣,٢٤٩
شركة غاز الشرق المحدودة	٢٦,٥٩٢,٠٠٦	٢٦,٥٩٢,٠٠٦
	٧٨,٩٤٥,٩١٨	٧٨,٩٤٥,٩١٨

ب- حركة الاستثمارات في الشركات الزميلة كما يلي:

الرصيد الافتتاحي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)
الحصة في الأرباح أو الخسائر - صافي	٧٨,٩٤٥,٩١٨	٧٨,٩٤٥,٩١٨	٨١,٨٩٦,٤٢٠
توزيعات أرباح مقبوضة	-	-	٤,١٨٠,٤٧٨
الرصيد الختامي	-	-	(٧,١٣٠,٩٨٠)
	٧٨,٩٤٥,٩١٨	٧٨,٩٤٥,٩١٨	٧٨,٩٤٥,٩١٨

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
بالريال السعودي

٦- استثمارات في شركات زميلة (تابع)

ج- تتكون الحصة في نتائج الشركات الزميلة مما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)
-	٧٥٧,٢٤٤
-	١,٢٩٠,٥٢٤
-	٢,١٣٢,٧١٠
-	٤,١٨٠,٤٧٨

شركة المصنع السعودي لأسطوانات الغاز
شركة توزيع الغاز الطبيعي
شركة غاز الشرق المحدودة

٧- استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أ- تتكون الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)
٦٧٩,٨٣٠,٧٠٠	٦٧٩,٨٣٠,٧٠٠
-	١٥,٩٣٥,١٠٠
٤٢٩,٥٩٦,٩٤٢	٣٢١,٥٢٠,٤٦١
١,١٠٩,٤٢٧,٦٤٢	١,٠١٧,٢٨٦,٢٦١

الشركة الوطنية للغازات الصناعية
الشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح
استثمار في صناديق لدى شركات استثمارية وودائع استثمارية

ب- تتمثل الحركة في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فيما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)
١,٠١٧,٢٨٦,٢٦١	٨٥٥,٩٢٣,٣٧١
٢٩٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٣١,٤٦٢,٣١٩
(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٩٩,٩٣٧,١٤٩)
١٠,٠٧٦,٤٨١	١٢٩,٨٣٧,٧٢٠
(١٥,٩٣٥,١٠٠)	-
١,١٠٩,٤٢٧,٦٤٢	١,٠١٧,٢٨٦,٢٦١

الرصيد الافتتاحي
إضافات خلال الفترة / السنة
استبعادات خلال الفترة / السنة
التغير في القيمة العادلة
خسائر انخفاض في القيمة الشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح
الرصيد الختامي

ج- وافقت الجمعية العمومية للشركة الوطنية للغازات الصناعية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٤ مارس ٢٠١٩ م على توزيع أرباح نقدية على الشركاء، تبلغ نسبة ملكية شركة الغاز والتصنيع الأهلية في رأسمال هذه الشركة ٩٪، وبالتالي يبلغ نصيبها من هذا التوزيع مبلغ ٨١ مليون ريال سعودي (إيضاح رقم ١٩). سوف يتم استلام هذه الأرباح على أربعة دفعات بنهاية كل ربع خلال العام ٢٠١٩ م. تم استلام الدفعة الأولى من الأرباح والبالغة ٢٠,٢٥ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م.

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
بالريال السعودي

٨- مخزون

أ- يتكون المخزون مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة)
١٨,٨٦٦,٥٧٥	٢٢,٢٨١,٧٠٦
١٣٦,٩٩٤,٩٦٧	١٢٦,٠٤٤,٦٩١
٦,٩٣٩,٣٠٨	٤,٧٠٤,٧٦٩
٦٧,٧٠٨,٧٥٧	٧٢,٧٥٧,٦٠٨
٢٣٠,٥٠٩,٦٠٧	٢٢٥,٧٨٨,٧٧٤
(٤٠٩,٦٠٥)	(٤٠٩,٦٠٥)
٢٣٠,١٠٠,٠٠٢	٢٢٥,٣٧٩,١٦٩

غاز
أسطوانات الغاز
خزانات
قطع غيار ومواد أخرى

مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

٩- نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة)
٣٨,٤٣٥,٩٥٥	٤٨,٦٢٦,٥٧٢
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٨,٤٣٥,٩٥٥	٩٨,٦٢٦,٥٧٢

نقد لدى البنوك
استثمار مربحة قصيرة الأجل

١٠- المعلومات القطاعية

تعمل الشركة بشكل أساسي في توزيع وتسويق الغاز ومشتقاته في المملكة العربية السعودية، ولا تنطبق عليها المعلومات القطاعية.

١١- قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

بتاريخ ١٧ محرم ١٤٤٠ هـ الموافق ٢٧ سبتمبر ٢٠١٨ م وقعت الشركة اتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي للحصول على قرض بمبلغ ٢٠٣ مليون ريال سعودي، بغرض إنشاء خطوط ومناطق مناولة لتعبئة وتوزيع الغاز بطاقة انتاجية تبلغ ٧٥٠ ألف طن في جميع فروع الشركة، وذلك مقابل رهن سبعة من أراضي الشركة ومحطتها بالدمام وتقديم سندات لأمر، كذلك تحتوي الاتفاقية على تعهدات من ضمنها المحافظة على نسب مالية معينة. يقوم الصندوق باستقطاع تكاليف تقييم المشروع والبالغة ١٦,٢ مليون ريال سعودي مقدماً حسب العقد. تمت جدولة سداد القرض على أقساط نصف سنوية غير متساوية القيم اعتباراً من ١٥ صفر ١٤٤١ هـ الموافق ١٤ أغسطس ٢٠١٩ م. بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩ م لم تستلم الشركة أي مبلغ من القرض.

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
بالريال السعودي

١٢ - ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى

تتكون الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى مما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	
١٢٨,١٧٣,١٦٨	٣٤,٠٨٦,٦٨٩	ذمم دائنة تجارية
٤,٢٠٣,٧٨٧	-	إيرادات مؤجلة من إيجار أقباص
١٦,٣٨٦,٧٢٦	١١,١٨٦,٩٦٣	مصرفات مستحقة
٤,٦٧٢,٩٥٠	٢,٩٥٠,٠٠٠	دفعات مقدمة من العملاء
٢٩,٨٦٢,٤٢٨	٢٣,٧٨٢,٩٧٦	مبالغ محصلة تحت التسوية
٣,٩٥٠,٨٦٠	٣,٨٠٦,٣٨٠	تأمين عملاء
٣,١٥٦,٤٩٤	٢,٩٤٠,٧٣٩	الصندوق الخيري وصندوق جزاءات الموظفين
٣٦,٩٧٤,٥١٣	٣٧,٠٧٦,١٠٨	دائنو توزيعات أرباح المساهمين
٢,٨٧٦,٧١٤	٢,٨٧٦,٧١٤	مكافآت وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة منها
١,٦٥٢,٧٦٨	-	مستحقات ضريبة القيمة المضافة
٢٣١,٩١٠,٤٠٨	١١٨,٧٠٦,٥٦٩	

١٣ - مخصصات أخرى

أ- تتكون المخصصات الأخرى مما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	
٤١,١٧١,٩٠٣	٤١,١٧١,٩٠٣	مخصص زكاة شرعية يتعلق بمطالبات
٢,٨٤٣,٦٩٢	٢,٨٤٣,٦٩٢	متنوعة لربوط زكوية معترض عليها
٤٤,٠١٥,٥٩٥	٤٤,٠١٥,٥٩٥	مخصص قضايا عمالية وغي وأخرى

ب- تتكون الحركة في المخصصات الأخرى مما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٤٤,٠١٥,٥٩٥	٥٣,٥٢٠,٣٥٩		الرصيد الافتتاحي
-	-		مكون خلال السنة
-	(٤,٧٠٨,٥٩٦)		عكس مخصص - قضايا عمالية وأخرى خلال الفترة / السنة
-	(٤,٧٩٦,١٦٨)		مستخدم خلال الفترة / السنة
٤٤,٠١٥,٥٩٥	٤٤,٠١٥,٥٩٥		الرصيد الختامي

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
بالريال السعودي

١٤ - زكاة شرعية

قامت الشركة بإنهاء وضعها الزكوي حتى نهاية عام ٢٠٠٤ م. أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل "الهيئة" الربط الزكوي النهائي للشركة للأعوام من ٢٠٠٥ م إلى ٢٠٠٧ م، ما نتج عنه التزام زكوي إضافي على الشركة بمبلغ ٣٩ مليون ريال سعودي، حيث قامت الشركة بالاعتراض على هذه الفروقات لدى اللجان المختصة وفقاً للنظام، ولم يتم الانتهاء من هذا الأمر حتى تاريخه، وتم تقديم ضمان بنكي للهيئة العامة للزكاة والدخل بمبلغ ٣٩ مليون ريال سعودي بهذا الخصوص.

خلال العام ٢٠١٧ م أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل "الهيئة" الربط الزكوي النهائي للشركة للأعوام ٢٠٠٨ م، ٢٠٠٩ م و ٢٠١٠ م. الالتزام الزكوي الإضافي الناتج عن هذه الربط الزكوي النهائي بلغ ٥٨,٥ مليون ريال سعودي، وتم الاعتراض عليه من قبل الشركة. بناءً على مراجعة المستشار الزكوي الشركة بخصوص هذا الربط الزكوي، فإن للشركة أسباب قوية صالحة لتقديم اعتراض للهيئة لمراجعة الربط الزكوي لصالحها، بحيث لا يترتب عليه أي التزامات جوهرية تؤثر في القوائم المالية. قامت الشركة بدفع مبلغ قدره ١,٧ مليون ريال سعودي مقابل الالتزام الزكوي الإضافي وقدمت خطاب اعتراض إلى "الهيئة" على مبلغ ٥٦,٨ مليون ريال سعودي المتبقي من الربط الزكوي.

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠١١ م حتى ٢٠١٧ م إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل "الهيئة" وتم دفع مبلغ الزكاة، وحصلت على شهادة زكاة مقيدة يسري مفعولها حتى ٣٠ أبريل ٢٠١٩ م.

١٥ - إيرادات

تتكون الإيرادات للفترة المنتهية في ٣١ مارس مما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٧٠,٤٠٦,٥٩٠	٤٧٠,٠٦٢,٤٢٦	مبيعات الغاز
٢١,٦٦٣,٦٩٠	٢٤,٧٣١,١١٨	مبيعات أسطوانات وخزانات الغاز وقطع التمديدات
٢,٦٠٨,٨٢٢	٢,٦٨٢,١٨٢	إيرادات الخدمة والنقل والتركيب
(٤,١٩٧,٢٧٦)	(٣,٥٩٣,٨٥٠)	مردودات المبيعات
٤٩٠,٤٨١,٨٢٦	٤٩٣,٨٨١,٨٧٦	

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
بالريال السعودي

١٦ - تكلفة الإيرادات

تتكون تكلفة الإيرادات للفترة المنتهية في ٣١ مارس مما يلي:

٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٢٠١٩ م (غير مراجعة)	
٣١١,٠٩٢,١٩١	٣٠٨,٢٣٠,٥٥٤	تكلفة الغاز
٥٨,٩٨٧,٠٣٠	٥٥,١١٧,٤٧٦	تكلفة العاملين
١٦,٣٦٣,٩٤١	٢١,٨٩٤,٧٤٣	تكلفة أسطوانات وخزانات الغاز وقطع التمديدات
١٣,٢٧٧,٤٤٠	١٢,٣٨٢,٥٥٦	قطع غيار أخرى
١٨,٨٤٥,٢٦٧	١٨,٠٠٤,٦٠٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٦١٩,٢٥١	٧,٣١١,١٧٢	مصروفات التشغيل
٢,٥٦٨,٧٣٣	٢,٥٧١,٦٧٤	مصروفات التأمين
١٤٧,٤٩١	١٦١,٣٣٧	إصلاحات خارجية
٤٢٥,٩٠١,٣٤٤	٤٢٥,٦٧٤,١١٦	

١٧ - مصروفات بيع وتسويق

تتكون مصروفات البيع والتسويق للفترة المنتهية في ٣١ مارس مما يلي:

٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٢٠١٩ م (غير مراجعة)	
١٠,٦١٩,٢٩٥	١٠,٦٨٩,٦١٣	تكلفة العاملين
١٩٥,١١٣	-	دعاية وإعلان
١,٣٠٧,٧٠٥	١,٣٩٥,١١١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٧٠٥,٠٧٤	١,١٤٧,١٨٧	أخرى
١٢,٨٢٧,١٨٧	١٣,٢٣١,٩١١	

١٨ - مصروفات عمومية وإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية للفترة المنتهية في ٣١ مارس مما يلي:

٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٢٠١٩ م (غير مراجعة)	
٨,٤٨٣,٧٣٣	١٤,٨٦٢,٣٤٨	تكلفة العاملين
٤٣,٤٦٧	٩١٠,٤٤٦	بدلات ومصاريف أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة منها
١,٢٢٦,٥٩٧	٩٢٨,١٠٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٥٤,٦٢٤	٥٤٨,٧٤٨	هاتف وكهرباء ومياه
٤٩٢,٤٥٧	٧٠٢,٢٩٢	رسوم تأشيرات ورخص
٨٦,٢١٩	١٧,٥٢٠	إصلاح وصيانة
٤٦٩,٤٥٥	٣٢٦,٥٣٧	تأمين
١,٢٥٩,٤٩٨	٧٣٣,٩٠٨	استشارات فنية وإدارية
٤,٠٨٥,٨٤٣	١,٦٥٤,١٨٧	دعم فني ورخص تطبيقات الحاسب الآلي
١,٣٩٤,٤٢٢	١,٧٦٢,٨٦٩	أخرى
١٧,٨٩٦,٣١٥	٢٢,٤٤٦,٩٥٩	

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
بالريال السعودي

١٩ - إيرادات استثمارات أخرى - صافي

تتكون إيرادات الاستثمارات الأخرى - صافي للفترة المنتهية في ٣١ مارس مما يلي:

٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٢٠١٩ م (غير مراجعة)	استثمارات في أدوات حقوق الملكية واستثمارات قصيرة الأجل (إيضاح ٧/ج) استثمارات عقارية
١١,٦٣٦,٧٥٥	٦٥,٣٣٧,٠٦٠	
٦٧٣,٧٥٠	٦٥٨,٧٥٠	
١٢,٣١٠,٥٠٥	٦٥,٩٩٥,٨١٠	

٢٠ - إيرادات (مصرفات) أخرى - صافي

تتكون الإيرادات (المصرفات) الأخرى - صافي للفترة المنتهية في ٣١ مارس مما يلي:

٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٢٠١٩ م (غير مراجعة)	إيجار محلات التوزيع والأقفاص (خسائر) أرباح رأسمالية - صافي متنوعة - صافي
١,٣٥٦,٩٠٧	١,٤٠١,٢٦٣	
٣,٤٦٥	(١,١٠٠,٠٢٩)	
١٨٢,٩٤٧	١,٠٢٥,٩٠٠	
١,٥٤٣,٣١٩	١,٣٢٧,١٣٤	

٢١ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة، الربح المخفض للسهم هو نفس الربح الأساس للسهم، حيث لم تصدر الشركة أي أدوات مخفضة، كما في ٣١ مارس:

٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٢٠١٩ م (غير مراجعة)	ربح الفترة
٣٨,٨٣٢,١٦٢	٨٥,٧٩٧,٤٢٤	
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٠,٥٢	١,١٤	ربحية السهم الأساسي والمخفض

٢٢- توزيعات الأرباح

أوصى مجلس إدارة شركة الغاز والتصنيع الأهلية بتاريخ ١٧ مارس ٢٠١٩ م بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن الربع الأول من السنة المالية ٢٠١٩ م وذلك بمبلغ إجمالي وقدره ٣١,٨٧ مليون ريال سعودي. عدد الأسهم المستحقة للأرباح ٧٥ مليون سهم حصة السهم الواحد ٠,٤٢٥ ريال سعودي، نسبة التوزيع من القيمة الاسمية للسهم ٤,٢٥٪، تاريخ الأحقية للمساهمين المالكين للأسهم نهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة والذي سيتم الإعلان عنه لاحقاً، والمقيدين في سجل الشركة لدى مركز الإيداع في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ الاستحقاق.

أيضاً وبالإشارة إلى توزيعات الأرباح من الشركة الوطنية للغازات الصناعية (إيضاح رقم ٧/ج)، أوصى المجلس على توزيع استثنائي على مساهمي الشركة عن الربع الأول من السنة المالية ٢٠١٩ م وذلك بمبلغ إجمالي وقدره ١٦,٨٧ مليون ريال سعودي. عدد الأسهم المستحقة للأرباح ٧٥ مليون سهم حصة السهم الواحد ٠,٢٢٥ ريال سعودي، نسبة التوزيع من القيمة الاسمية للسهم ٢,٢٥٪، تاريخ الأحقية للمساهمين المالكين للأسهم نهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة والذي سيتم الإعلان عنه لاحقاً، والمقيدين في سجل الشركة لدى مركز الإيداع في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ الاستحقاق، وفقاً للإيضاح رقم (٧/ج).

٢٣- التزامات محتملة

أ- بالإشارة إلى حادث انفجار ناقلة غاز الشركة التي حدثت في الرياض في العام ٢٠١٢ م، تم خلال شهر مايو ٢٠١٧ م استلام لائحة دعوى أقامها المدعي العام بهيئة التحقيق والادعاء العام ضد الشركة وخمسة أطراف أخرى. بتاريخ ٢٦ أبريل ٢٠١٨ م صدر حكم ابتدائي برد الدعوى المقامة ضد الشركة. استلمت الشركة بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٨ م لائحة دعوى أقامت وزارة النقل ضد الشركة بخصوص نفس الحادث المذكور أعلاه، ووفقاً لمكتب المحاماة المختص بتقديم الاستشارة القانونية للشركة بخصوص هذه الدعوى القضائية، فإنه لا يمكن الجزم بما سيصدر من حكم في هذه القضية ولكن موقف الشركة القانوني قوي وذلك بناءً على الحكم الذي صدر في القضية المقامة من قبل المدعي العام كما ذكر أعلاه.

بالإضافة لذلك، توجد دعاوى قضائية أخرى مقامة ضد الشركة من قبل موردين وأطراف أخرى ما زالت قيد النظر في المحاكم، وبناءً على إفادة المستشار القانوني للشركة فإن هذه الدعاوى القضائية لا يمكن تحديد مبالغ لها، لذا فإن الالتزامات المالية التي قد تنتج عن هذه القضايا – إن وجدت – لا يمكن تحديدها وتسجيلها بدفاتر الشركة في الوقت الحالي.

ب- كما هو مبين في (الإيضاح رقم ١٤) فإنه لدى الشركة ربوط زكوية لسنوات مختلفة مازالت معلقة لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل "الهيئة". إن المحصلة النهائية لهذه الربوط لا يمكن تحديدها في الوقت الحالي.

قامت الشركة بتكوين مخصصات لبعض الالتزامات أعلاه في القوائم المالية.

٢٣- التزامات محتملة (تابع)

- ج- لدى الشركة خطاب ضمان بنكي مقدم إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل "الهيئة" بمبلغ ٣٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٣٩ مليون ريال سعودي) يخص الربوط الزكوية للشركة للأعوام من ٢٠٠٥ م إلى ٢٠٠٧ م كما تم ذكره في (الإيضاح رقم ١٤)، وخطاب ضمان بنكي مقدم إلى شركة الزيت العربية السعودية "أرامكو السعودية" بمبلغ ٢٨٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٢٨٠ مليون ريال سعودي) يخص توريد المنتجات البترولية.
- د- بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية المتعلقة بالمتكاثرات والآلات والمعدات في ٣١ مارس ٢٠١٩ م مبلغ ١٨٢,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ١٨٩,٨ مليون ريال سعودي).

٢٤- الأدوات المالية

أ- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنظمة من تاجر صرف عملات أجنبية أو وسيط أو مجموعة صناعة أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية، وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنظمة على أساس تجاري.

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكناً. تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى ١: أسعار مدرجة غير معدلة (في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس).

المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ (وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة) مثل الأسعار (أو بصورة غير مباشرة) مشتقة من الأسعار.

المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة، وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
بالريال السعودي

٢٤ - الأدوات المالية (تابع)

٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية			
				استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة - أدوات التحوط	
-	-	-	-	٩٨,٦٢٦,٥٧٢	٩٨,٦٢٦,٥٧٢	-	-
١,١٠٩,٤٢٧,٦٤٢	-	-	١,١٠٩,٤٢٧,٦٤٢	١,١٠٩,٤٢٧,٦٤٢	-	١,١٠٩,٤٢٧,٦٤٢	-
-	-	-	-	٢٤,٨٥٦,٣٣٣	٢٤,٨٥٦,٣٣٣	-	-
-	-	-	-	٦٨,٩٨٢,٩٢٦	٦٨,٩٨٢,٩٢٦	-	-
١,١٠٩,٤٢٧,٦٤٢	-	-	١,١٠٩,٤٢٧,٦٤٢	١,٣٠١,٨٩٣,٤٧٣	١٩٢,٤٦٥,٨٣١	١,١٠٩,٤٢٧,٦٤٢	-
الموجودات المالية							
نقد وما في حكمه							
استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة							
ذمم مدينة تجارية							
ذمم مدينة أخرى							
الإجمالي							
المطلوبات المالية							
التزامات تأجير							
-	-	-	-	٢٣١,٩١٠,٤٠٨	٢٣١,٩١٠,٤٠٨	-	-
-	-	-	-	١٥,٠٩٥,٧٩٧	١٥,٠٩٥,٧٩٧	-	-
-	-	-	-	٢٤٩,١٠٥,٥٢٧	٢٤٩,١٠٥,٥٢٧	-	-
الإجمالي							

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
بالريال السعودي

٢٤ - الأدوات المالية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية			
				استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
				القيمة العادلة – أدوات التحوط			
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطفأة		
-	-	-	-	٣٨,٤٣٥,٩٥٥	٣٨,٤٣٥,٩٥٥	-	
١,٠١٧,٢٨٦,٢٦١	-	-	١,٠١٧,٢٨٦,٢٦١	١,٠١٧,٢٨٦,٢٦١	-	١,٠١٧,٢٨٦,٢٦١	
-	-	-	-	١٥,٢٧٦,٠٩٥	١٥,٢٧٦,٠٩٥	-	
-	-	-	-	٢٥,٧٢٧,٧٢٤	٢٥,٧٢٧,٧٢٤	-	
١,٠١٧,٢٨٦,٢٦١	-	-	١,٠١٧,٢٨٦,٢٦١	١,٠٩٦,٧٢٦,٠٣٥	٧٩,٤٣٩,٧٧٤	١,٠١٧,٢٨٦,٢٦١	
-	-	-	-	١١٨,٧٠٦,٥٦٩	١١٨,٧٠٦,٥٦٩	-	
-	-	-	-	١١,٠٢٠,٠٣٥	١١,٠٢٠,٠٣٥	-	
-	-	-	-	١٢٩,٧٢٦,٦٠٤	١٢٩,٧٢٦,٦٠٤	-	

شركة الغاز والتصنيع الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
بالريال السعودي

٢٤ - الأدوات المالية (تابع)

ب- إدارة مخاطر الأدوات المالية:

تتعرض أنشطة الشركة لمخاطر مالية متنوعة مثل مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار السوق ومخاطر إدارة رأس المال.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	
٣٨,٤٣٥,٩٥٥	٩٨,٦٢٦,٥٧٢	نقد وما في حكمه
١٥,٢٧٦,٠٩٥	٢٤,٨٥٦,٣٣٣	ذمم مدينة تجارية
٢٥,٧٢٧,٧٢٤	٦٨,٩٨٢,٩٢٦	ذمم مدينة أخرى
٧٩,٤٣٩,٧٧٤	١٩٢,٤٦٥,٨٣١	الإجمالي

القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى لتعرض مخاطر الائتمان.

تقتصر مخاطر الائتمان على الذمم المدينة والأرصدة البنكية على ما يلي:

الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني عالي.

الذمم المدينة التجارية والأخرى الظاهرة بالصافي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالمبالغ المستحقة من العملاء عن طريق المراقبة وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان التي تتعلق بالعملاء عن طريق وضع حد ائتماني لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة بصورة مستمرة. يتم مراقبة الأرصدة المدينة، كما كانت نتائج تعرض الشركة لمخاطر الديون المعدومة غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها. كل الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية تستحق خلال أقل من سنة.

تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة والتسهيلات البنكية والتسهيلات الائتمانية الأخرى للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة. تنص شروط المبيعات الخاصة بالشركة بأن يتم سداد المبالغ نقداً عند تسليم البضاعة أو على أساس البيع بالأجل.

٢٤ - الأدوات المالية (تابع)

ب- إدارة مخاطر الأدوات المالية: (تابع)

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد وأسعار الأسهم مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد.

مخاطر أسعار العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر المتعلقة بآثار التقلبات في أسعار العمولات السائدة بالسوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. لم تستلم الشركة أي مبلغ من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي.

مخاطر أسعار السلع

مخاطر أسعار السلع هي المخاطر التي ترتبط بالتغيرات في أسعار بعض السلع والتي تتعرض لها الشركة من تأثير غير مرغوب فيه على تكاليف الشركة وتدفقاتها النقدية. مشتريات الشركة الرئيسية هي غاز البترول المسال وأسطوانات وخزانات الغاز، يتم تنفيذ هذه المشتريات من خلال عقود طويلة الأجل وبأسعار ثابتة مع الموردين.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بها بعملة تختلف عن عملة الشركة. معظم تعاملات الشركة بالعملة الأجنبية تتم بالدولار الأمريكي، الذي تم تثبيت سعر صرفه مقابل الريال السعودي من قبل مؤسسة النقد العربي السعودي "ساما"، في تاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، لم يكن لدى الشركة أي أصول وخصوم جوهرية مهمة بالعملات الأجنبية.

إدارة رأس المال

تكمن سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق، والمحافظة على التطوير المستقبلي لأعمال الشركة. يراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى الأرباح الموزعة على المساهمين العاديين.

٢٥ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام فترة / سنة المقارنة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية.

٢٦ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من مجلس الإدارة بتاريخ ٤ رمضان ١٤٤٠ هـ الموافق ٩ مايو ٢٠١٩ م.