

شركة اللجين القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
وتقرير المراجع المستقل



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

شركة اللجين القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
وتقرير المراجع المستقل

---

الصفحات

٦-١	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٩	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٨ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين  
شركة اللجين القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

### الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة اللجين القابضة ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا وباستثناء التأثيرات المحتملة للامور الموضحة في قسم "اساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي المتحفظ

كما هو مبين في الايضاح (٣٠) في القوائم المالية الموحدة المرفقة، والذي يشير الى أنه في ١ يناير ٢٠٢٠ تم توقيع اتفاقيات قروض حسنة طويلة الأجل بين الشركة الوطنية للصناعات البتروكيماوية ("ناتبت") وكل من شركة منة وشركة فواصل المتطورة للكيماويات وشركة أبراج التاج للصناعات البلاستيكية وشركة آفاق الاحترافية للكيماويات ("الشركات الأربع") بقيمة ٥٥٩ مليون ريال سعودي، على ان تقوم الشركات الأربع بشراء أسهم في شركة اللجين القابضة على أن يتم تسديد القرض بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقد تعهدت الشركات الأربع باستخدام ما لا يقل عن ٩٥٪ من قيمة القرض لشراء أسهم في شركة اللجين القابضة، على ان لا يتم التصرف بهذه الاسهم الا بموافقة خطية من شركة ناتبت. لم يتمكن من التحقق من التزام الشركات الأربع بشروط اتفاقيات القروض المبرمة مع شركة ناتبت التي تنص على اجراء رهن على أسهم اللجين القابضة المملوكة للشركات الأربع مقابل القروض الحسنة الممنوحة من قبل شركة ناتبت، وبالتالي فاننا غير قادرين على تحديد ما اذا كانت هناك ضرورة لاجراء أية تعديلات على الايضاحات حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ في المراجعة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
شركة اللجين القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

لفت انتباه  
نود أن نلفت الانتباه الى ما يلي:

١. كما هو مبين في الايضاح (٩) والايضاح (٣٠) في القوائم المالية الموحدة المرفقة، الذي يشير الى قيام شركة ناتبت في نوفمبر ٢٠١٩ بتأسيس الشركات الاربع بنسب ملكية تتراوح بين ٩٩٪ و ١٠٠٪ وبرأس مال قدره ٥٠٠ ألف ريال سعودي لكل منها. خلال الربع الاول ٢٠٢٠، تم تنازل شركة ناتبت عن ملكيتها بالكامل في الشركات الأربع. لم تتمكن الإدارة الحالية لشركة ناتبت من التأكد فيما اذا تم التنازل عن ملكية الشركات الأربع لأطراف ذو علاقة لشركة ناتبت. ولم يتم تعديل رأينا بناءً على هذا الأمر.

٢. كما هو مبين في الايضاح (٩) والايضاح (٣٠) في القوائم المالية الموحدة المرفقة، الذي يشير الى قيام شركة ناتبت بالاستثمار في أسهم شركة اللجين القابضة حيث بلغت قيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ حوالي ٢٢٣ مليون ريال سعودي (٧,٤٣٥ مليون سهم). في بداية شهر مارس ٢٠٢٠، قامت شركة ناتبت ببيع جميع هذه الاسهم. وبتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٠، صدر حكم عاجل ضد شركة ناتبت وأي شركة تابعة لها، سواء كانت تملكها بصورة مباشرة أو غير مباشرة، بتقييد التصرف بالأسهم التي امتلكتها في شركة اللجين القابضة وذلك حتى يتم تصحيح الملكية وانتقالها على نحو صحيح من خلال تفعيل الدور النظامي للجمعية العمومية لشركة ناتبت وفقا لما نص عليه نظام الشركات. وبراى الإدارة، بعد الاستعانة برأى قانوني، يشمل هذا الحكم تقييد التصرف في الاسهم بعد تنازل شركة ناتبت عنها للغير بسبب انتقال الاسهم بشكل صوري وغير حقيقي. ولم يتم تعديل رأينا بناءً على هذا الأمر.

٣. كما هو مبين في الايضاح (٩) في القوائم المالية الموحدة المرفقة، الذي يشير إلى صدور حكم في نهاية ٢٠١٩ بإبطال قرار الجمعية العمومية لشركة ناتبت المتعلق بتوزيعات الأرباح عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والبالغة ١٠٧ مليون ريال سعودي. وفي تاريخ ٣١ مايو ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العمومية في شركة ناتبت على توزيع أرباح بقيمة ١٠٧ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. ولم يتم تعديل رأينا بناءً على هذا الأمر.

٤. كما هو مبين في الايضاح (٩) في القوائم المالية الموحدة المرفقة، الذي يشير إلى أنه لم يتم حتى الآن إصدار قوائم مالية موحدة مدققة لشركة ناتبت للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وتقوم ادارة شركة ناتبت في صدد اتخاذ الاجراءات اللازمة التي تمكنها من اصدار هذه القوائم. ولم يتم تعديل رأينا بناءً على هذا الأمر.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
شركة اللجين القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار"	
أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا
<p>قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م وبطل المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار".</p> <p>اجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لكل عقد إيجار لتحديد الاختلافات بين متطلبات المعيارين. وتحديد التغييرات المطلوبة التي يتعين إجراؤها على السياسات المحاسبية الحالية وتحديد تعديلات التحول والتغييرات المترتبة على العمليات والضوابط المطلوبة خاصة فيما يتعلق بتحديد ما إذا كان ترتيب ما يلي تعريف عقد إيجار.</p> <p>يعدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بشكل أساسي المعالجة المحاسبية لعقود الإيجار التشغيلي عند بدايتها مع الاعتراف بحق استخدام الموجودات المستأجرة والالتزامات المقابلة للمبلغ المخصوم من مدفوعات الإيجار على مدى عقد الإيجار.</p> <p>اختارت المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدلة مع كون التطبيق الأساسي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩، وبناء عليه، تم الاعتراف بحق استخدام الموجودات بحوالي ٢,٦٣٦ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٩. ومطلوبات تأجير بحوالي ٢,٣٨٦ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ.</p> <p>قامت الإدارة أيضاً بتقييم متطلبات الإفصاح للمعيار الجديد المطلوب إجراؤها في القوائم المالية الموحدة.</p>	<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• فحص تقييم الإدارة لتأثير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) من حيث تصنيف وقياس حق استخدام الموجودات ومطلوبات التأجير وفهم المنهج المتبع في التطبيق.</li> <li>• تقييم دقة بيانات عقد الإيجار عن طريق اختبار، على أساس العينة، بيانات عقد الإيجار التي حصلت عليها الإدارة من خلال فحص مستندات عقد الإيجار.</li> <li>• اختبار جداول عقد الإيجار على أساس العينة عن طريق إعادة حساب المبالغ المتعلقة بحق استخدام الموجودات ومطلوبات التأجير بناء على شروط عقود الإيجار. كما قمنا باختبار الدقة الحسابية لجداول الإيجار المنفردة وكيفية تجميعها للحصول على اجماليات التعديل المطبق في القوائم المالية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٩.</li> <li>• تقييم مدى ملاءمة معدلات الخصم المستخدمة في حساب مطلوبات التأجير.</li> </ul> <p>قمنا بفحص كفاية إفصاح المجموعة المدرج بالقوائم المالية الموحدة.</p>
<p>بالإشارة إلى الإيضاح (٥-١) الخاص بالمعايير الجديدة والتفسيرات التي اعتمدها المجموعة.</p>	

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
شركة اللجين القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

القوائم المالية لشركة ناتبت	
أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا
<p>تم اثبات حصة شركة اللجين القابضة في نتائج شركة ناتبت بطريقة حقوق الملكية دون حصولنا على القوائم المالية المدققة الموحدة من قبل مراجع حسابات ناتبت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. حيث قام مراجع الحسابات المعين لشركة ناتبت باصدار تقريره حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٠. وبتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠٢٠ قام بسحب تقريره، ولم يتم باعادة اصدار تقريره حول القوائم المالية الموحدة لشركة ناتبت للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ حتى تاريخ إصدارنا تقريرنا هذا.</p>	<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بإثبات حصة شركة اللجين القابضة في نتائج شركة ناتبت بطريقة حقوق الملكية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• قمنا بمراجعة وفحص وتقييم عمليات شركة ناتبت للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وذلك بالرجوع الى كافة الوثائق المناسبة والمتوفرة ذات الصلة، بالإضافة الى الأمور القانونية وأوامر المحكمة ومراسلات شركة اللجين.</li> <li>• كذلك قمنا بفحص مدى كفاية افصاحات المجموعة المدرجة بالقوائم المالية الموحدة.</li> </ul>
<p>بالإشارة إلى الإيضاح (٩-٣) الخاص بالإستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية.</p>	

#### المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي شكل من اشكال الاستنتاج التأكيدي فيها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، 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 الموحدة، 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.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
شركة اللجين القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هنالك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. أن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هنالك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
شركة اللجين القايسة  
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

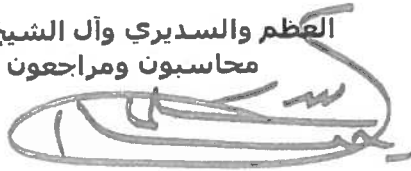
• الحصول على ما يكفي من ادلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية بالمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة، ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظراً للجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

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 الموحدة 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 وآل الشيخ وشركاؤهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون



سلمان بندر السديري  
ترخيص رقم (٢٨٢)



١١ ذو القعدة ١٤٤١هـ (٠٢ يوليو ٢٠٢٠م)  
الرياض، المملكة العربية السعودية



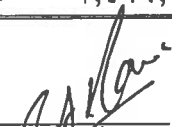
شركة اللجين القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

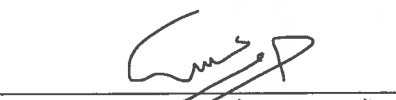
قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٨	٢٠١٩		
<b>الموجودات</b>			
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
٣٠,٠٤٠	٢٧,١٤٦	٦	ممتلكات والآت ومعدات
-	٢,٠٣٩	٧	حق استخدام الأصول
١٨٠	٤٤	٨	موجودات غير ملموسة
١,٢٤٧,٣٤١	١,٤٤٥,٥١٣	٩	إستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
١,٢٧٧,٥٦١	١,٤٧٤,٧٤٢		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<b>الموجودات المتداولة</b>			
٤,١٠٨	٣,٢٦٤	١٠	ذمم مدينة تجارية بالصافي وأخرى
٣٠,٠٦٢	١,٥٥٤	١١	مبالغ مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
٤,١٢٥	٤,٣٧٧	١٢	مخزون
٩,٣٧٤	١٢,٧٨٥	١٣	نقد وما يعادله
٤٧,٦٦٩	٢١,٩٨٠		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
١,٣٢٥,٢٣٠	١,٤٩٦,٧٢٢		<b>مجموع الموجودات</b>
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>			
<b>حقوق الملكية</b>			
٦٩٢,٠٠٠	٦٩٢,٠٠٠	١٤	رأس المال
٨٥,٩٩٩	١٠٥,١١٥	١٥	احتياطي نظامي
٥٤٥,٦٣٣	٧١٤,٥٠٧		أرباح مبقاة
(١٩,٤٥٤)	(٣٣,٢٥٥)		احتياطيات أخرى
١,٣٠٤,١٧٨	١,٤٧٨,٣٦٧		<b>صافي حقوق الملكية العائدة لمساهمي شركة اللجين القابضة (الشركة الأم)</b>
٣٨٨	٣٩٨	٢-٩	حصص غير مسيطرة
١,٣٠٤,٥٦٦	١,٤٧٨,٧٦٥		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>			
-	١,١٨٧	٧	الجزء غير المتداول من مطلوبات التأجير
٤,٣٧٠	٣,٢٣١	١٦	منافع الموظفين المحددة
٤,٣٧٠	٤,٤١٨		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
-	٤,٥٠٦	١٧	تسهيلات قصيرة الأجل
١٠,٤٤٨	٣,٩١٢	١٨	ذمم دائنة تجارية وأخرى
-	٦٥٠	٧	الجزء المتداول من مطلوبات التأجير
٤,١٢٢	٣,٣٨٤	١٩	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١,٧٢٤	١,٠٨٧	٢٠	زكاة مستحقة
١٦,٢٩٤	١٣,٥٣٩		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٢٠,٦٦٤	١٧,٩٥٧		<b>مجموع المطلوبات</b>
١,٣٢٥,٢٣٠	١,٤٩٦,٧٢٢		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

  
سليم الخطير  
المدير المالي

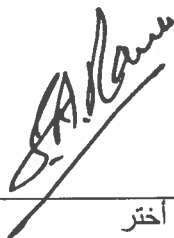
  
خالد بن محمد الداود  
عضو مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اللجين القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٨	٢٠١٩		
٢٥,٨٧١	٢٣,٧٣٠	٢١	إيرادات
(٢١,٢٣٥)	(١٨,٠٢٩)		تكلفة الإيرادات
٤,٦٣٦	٥,٧٠١		الربح الإجمالي
١٢١,١٤٤	٢١٦,٤٥٤	٣-٩	الحصة في صافي الدخل من إستثمار في شركات محاسب عنها
(٣,٤٦٥)	(٣,٠٥٣)	٢٢	بطريقة حقوق الملكية
(١٦,٤٣٩)	(١٤,٣٦٢)	٢٣	مصروفات بيع وتسويق
١٠٥,٨٧٦	٢٠٤,٧٤٠		مصروفات عمومية وإدارية
			الربح من العمليات التشغيلية
-	(٩٨)		تكاليف تمويل
٢٧٩	١,٤٣٢		إيرادات أخرى
١٠٦,١٥٥	٢٠٦,٠٧٤		الربح قبل الزكاة
(١,٤٣٣)	(١٤,٩٠٨)	٢٠	مصروف الزكاة
١٠٤,٧٢٢	١٩١,١٦٦		صافي الربح للسنة
١٠٤,٧٥٠	١٩١,١٥٦	٢-٩	ربح (خسارة) السنة العائد إلى:
(٢٨)	١٠		مساهمي الشركة الأم
١٠٤,٧٢٢	١٩١,١٦٦		حصص غير مسيطرة
١,٥١	٢,٧٦	٢٤	ربحية السهم العائدة إلى حاملي الأسهم بالشركة
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى حملة حقوق الملكية
			العادية بالشركة الأم (ريال سعودي)



سليم أختر  
المدير المالي



خالد بن محمد الداود  
عضو مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اللجين القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٨	٢٠١٩	
١٠٤,٧٢٢	١٩١,١٦٦	صافي الربح للسنة

الدخل الشامل الآخر:

البنود التي لن يعاد تصنيفها الى قائمة الربح أو الخسارة:

٧٨٠	١,٣١٥	١٦
(١٤,٥٣٦)	(١٨,٢٨٢)	٣-٩
(١٣,٧٥٦)	(١٦,٩٦٧)	

إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة  
الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى من استثمار  
في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

إجمالي الدخل الشامل للسنة

٩٠,٩٦٦	١٧٤,١٩٩
--------	---------

إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة  
العائد إلى:

٩٠,٩٩١	١٧٤,١٨٩	٢-٩
(٢٥)	١٠	
٩٠,٩٦٦	١٧٤,١٩٩	

حملة حقوق الملكية في الشركة الأم  
حصص غير مسيطرة



سليم أختار  
المدير المالي



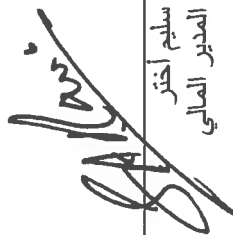
خالد بن محمد الداود  
عضو مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي

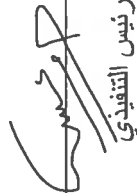
تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اللجين القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

العائد إلى مساهمي شركة اللجين القابضة

مجموع حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	المجموع	احتياطيات أخرى	احتياطي مبقاة	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
١,٣٠٤,٥٦٦	٣٨٨	١,٣٠٤,١٧٨	(١٩,٤٥٤)	٥٤٥,٦٣٣	٦٩٢,٠٠٠	٨٥,٩٩٩	٦٩٢,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩
١٩١,١٦٦	١٠	١٩١,١٥٦	-	١٩١,١٥٦	-	-	-	صافي الربح للسنة
(١٦,٩٦٧)	-	(١٦,٩٦٧)	(١٣,٨٠١)	(٣,١٦٦)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١٧٤,١٩٩	١٠	١٧٤,١٨٩	(١٣,٨٠١)	١٨٧,٩٩٠	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	-	-	(١٩,١١٦)	١٩,١١٦	-	-	المحول إلى احتياطي نظامي
١,٤٧٨,٧٦٥	٣٩٨	١,٤٧٨,٣٦٧	(٣٣,٢٥٥)	٧١٤,٥٠٧	١٠٥,١١٥	١٠٥,١١٥	٦٩٢,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٢١٧,٣١٤	٤١٣	١,٢١٦,٩٠١	(٦,٣٧٦)	٤٥٥,٧٥٣	٦٩٢,٠٠٠	٧٥,٥٢٤	٦٩٢,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨
١٠٤,٧٢٢	(٢٨)	١٠٤,٧٥٠	-	١٠٤,٧٥٠	-	-	-	صافي الربح للسنة
(١٣,٧٥٦)	٣	(١٣,٧٥٩)	(١٣,٠٧٨)	(٦٨١)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٩٠,٩٦٦	(٢٥)	٩٠,٩٩١	(١٣,٠٧٨)	١٠٤,٠٦٩	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٣,٧١٤)	-	(٣,٧١٤)	-	(٣,٧١٤)	-	-	-	تعديلات تطبيق المعايير الدولية
-	-	-	-	(١٠,٤٧٥)	١٠,٤٧٥	-	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
١,٣٠٤,٥٦٦	٣٨٨	١,٣٠٤,١٧٨	(١٩,٤٥٤)	٥٤٥,٦٣٣	٨٥,٩٩٩	٨٥,٩٩٩	٦٩٢,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

  
سليم اختر  
المدير المالي

  
خالد بن محمد الداود  
عضو مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.


شركة اللجين القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٠١٩
		١٠٦,١٥٥	٢٠٦,٠٧٤
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح قبل الزكاة		
	<b>التعديلات على:</b>		
	استهلاكات وأطفاءات	٣,٢٠٠	٣,١١٨
	استهلاك حق استخدام الأصول	-	٥٩٧
	مصروفات منافع الموظفين المحددة	٩٤٨	٦١١
	الحصة في صافي الدخل من استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	(١٢١,١٤٤)	(٢١٦,٤٥٤)
	خسائر استبعاد ممتلكات والآت ومعدات	٤٥	-
	<b>تعديلات رأس المال العامل:</b>		
	مخزون	٤٩١	(٢٥٢)
	ذمم مدينة تجارية وأخرى	(٩٩)	٨٤٤
	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	١,٢٠٣	٢٨,٥٠٨
	ذمم دائنة تجارية وأخرى	٤٤	(٦,٥٣٦)
	مطلوبات التأجير	-	(٧٩٩)
	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	١,١٤٩	(٧٣٨)
	صافي التدفقات النقدية المتوفرة من / (المستخدمة في) العمليات	(٨,٠٠٨)	١٤,٩٧٣
	منافع الموظفين المحددة المدفوعة	(٤٢٦)	(٤٣٥)
	زكاة مدفوعة	(١,٤٦٦)	(١٥,٥٤٥)
	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية	(٩,٩٠٠)	(١,٠٠٧)
	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>		
	إضافات إلى ممتلكات والآت ومعدات	(١,٢٧٥)	(٨٨)
	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(١,٢٧٥)	(٨٨)
	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>		
	توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين	(٣٤٨)	-
	تسهيلات قصيرة الأجل	-	٤,٥٠٦
	التدفقات النقدية المتوفرة من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية	(٣٤٨)	٤,٥٠٦
	<b>صافي التغير في النقد وما يعادله</b>		
	النقد وما يعادله في بداية السنة	(١١,٥٢٣)	٣,٤١١
	النقد وما يعادله في نهاية السنة	٢٠,٨٩٧	٩,٣٧٤
		٩,٣٧٤	١٢,٧٨٥

  
سليم أختير  
المدير المالي

  
خالد بن محمد الداود  
عضو مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اللجين القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

معلومات عامة

شركة اللجين القابضة ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية، أسست وتعمل في المملكة العربية السعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٦٩٤ بتاريخ ١٥ جمادى الثاني ١٤١٢هـ، الموافق ٢٣ ديسمبر ١٩٩١. حصلت الشركة على سجلها التجاري رقم ٤٠٣٠٨٤٥٣٨ في ٣ رجب ١٤١٢هـ، الموافق ٧ يناير ١٩٩٢. وتم شطب السجل التجاري واستبداله بالسجل التجاري الجديد رقم ١٠١٠٦١٤٤١٧ الصادر في ٨ جمادى الأول ١٤٣٩هـ، الموافق ٢٥ يناير ٢٠١٩. إن الشركة الأم مدرجة في السوق المالية السعودية.

تم تعديل اسم الشركة في تاريخ ٤ فبراير ٢٠٢٠ وذلك بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية وذلك لتصبح شركة اللجين القابضة (اللجين). وفي نفس التاريخ تم تعديل نشاط الشركة بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية حيث تمثلت أنشطة الشركة قبل التعديل في الترويج والاستثمار في الصناعات المعدنية والبتروكيمياوية والمشروعات الصناعية الأخرى وأصبح نشاط الشركة بعد التعديل يمثل في إدارة الشركات التابعة لها أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها وتوفير الدعم اللازم لها، استثمار أموالها في الأسهم وغيرها من الأوراق المالية، امتلاك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها، وتقديم القروض والكفالات التمويل للشركات التابعة لها. يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في الرياض.

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

الشركات التابعة	بلد التأسيس	رأس المال المدفوع	حصة الملكية الفعلية
شركة زين للصناعات (١)	السعودية	٦٠,٠٠٠	٢٠١٩ ٩٨,٧٥%
شركة اللجين للاستثمار (٢)	السعودية	١٠٠	٢٠١٨ ٩٨,٧٥%
شركة اللجين الصناعية (٣)	السعودية	١٠٠	٢٠١٩ ٩٨,٧٥%

١. شركة زين للصناعات - هي شركة ذات مسؤولية محدودة ("زين") وتعمل زين في مجال منتجات الرعاية المنزلية (نشا الرذاذ ومعطرات الجو) ومبيدات الحشرات والمبيدات الزراعية، وهي منشأة تصنيع تقع في مدينة الجبيل الصناعية. خلال عام ٢٠١٧، زادت الشركة الأم حصة ملكيتها في شركة زين من ٤٩,٣٨٪ إلى ٩٨,٧٥٪ من خلال شراء الحصص من الشركاء الحاليين.

٢. شركة اللجين للاستثمار - وهي شركة ذات مسؤولية محدودة لمالك واحد تم تأسيسها خلال عام ٢٠١٧. إن الغرض من شركة اللجين للاستثمار هو القيام بأعمال بيع وشراء الأراضي والعقارات وتقديم الخدمات التجارية والإدارية إلا أن الشركة لم تبدأ في مزاولة نشاطها بعد. قامت الشركة الأم بتحويل ٢٦,٠٠٨,٧٠٩ حصة من حصصها في رأس مال الشركة الوطنية للصناعات البتروكيمياوية ("ناتيت") (تمثل نسبة ٢٠٪ من رأس مال ناتيت) إلى شركة اللجين للاستثمار بموجب الاتفاقية المؤرخة ١٧ أغسطس ٢٠١٧. إن المعاملات القانونية لتحديث سجل الحصص في ناتيت ليعكس نسبة المساهمة الجديدة قيد الإنجاز حالياً.

٣. شركة اللجين الصناعية - وهي شركة ذات مسؤولية محدودة لمالك واحد تم تأسيسها خلال عام ٢٠١٧. إن الغرض من شركة اللجين الصناعية هو تقديم الخدمات التجارية والإدارية إلا أن الشركة لم تبدأ في مزاولة نشاطها بعد. قامت الشركة الأم بتحويل ٢٦,٠٠٨,٧٠٩ حصة من حصصها في رأس مال شركة ناتيت (تمثل نسبة ٢٠٪ من رأس مال ناتيت) إلى شركة اللجين الصناعية بموجب الاتفاقية المؤرخة ١٧ أغسطس ٢٠١٧. إن المعاملات القانونية لتحديث سجل الحصص في ناتيت ليعكس نسبة المساهمة الجديدة قيد الإنجاز حالياً.

الإستمرارية

أجرى مجلس الإدارة تقييم لقدرة المجموعة على الإستمرار كمنشأة قائمة، وتوصل إلى قناعة مفادها أن المجموعة تمتلك الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً من تاريخ الموافقة على القوائم المالية الموحدة. كما أن الإدارة لم تلحظ أي حالات جوهرية من عدم التيقن قد تلقي بظلال من الشك على قدرة المجموعة بالإستمرار كمنشأة قائمة، وبالتالي تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس الاستمرارية.

(أ) قائمة الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وكذلك المعايير والاصدارات الأخرى، المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية.

أعلنت هيئة السوق المالية في ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ أنها تلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة الثلاثة سنوات ابتداء من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية. وفي تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تم تمديد حتى الفترات المالية للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢. التزمت الشركة بالمتطلبات الواردة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

(ب) أسس القياس

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء ما يلي:

- الاستثمارات المتاحة للبيع والموجودات والمطلوبات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة.
- التزامات منافع الموظفين المحددة التي يتم اثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة مع تلك الخاصة بالسنة المالية السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء تبني المجموعة معايير جديدة ومعدلة على النحو المبين في الإيضاح رقم ٥.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهي أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة ويتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف ريال سعودي باستثناء ما هو موضح بخلاف ذلك.

(د) قوائم الدخل والتدفقات النقدية

لقد اختارت المجموعة أن تعرض قوائم الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الموحدة الحالية بشكل منفصل وأن تعرض مصروفاتها حسب وظيفتها.

تقوم المجموعة بتقديم التقارير حول التدفقات النقدية الموحدة من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر مستقبلاً.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى بشكل مباشر. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم تسجيل مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والفترات المستقبلية.

٣ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

فيما يلي تفصيل بالافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الأخرى الهامة للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ التقرير والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة. تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. قد يحدث تغير في الظروف والافتراضات والتقدير المستقبلي نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن إرادة المجموعة. ويتم عرض تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

١-١-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن أصل ما قد انخفضت قيمته. وفي حالة وجود أي مؤشر أو عندما يكون مطلوباً اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد الأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد الأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. ويتم تحديدها لأصل فردي، ما لم يكن الأصل منتجاً للتدفقات النقدية المستقبلية إلى حد كبير عن تلك الأصول من الأصول أو مجموعات الأصول الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الفرق انخفاض في القيمة ويتم تخفيض الأصل للقيمة القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، تؤخذ العمليات السوقية الحديثة في الاعتبار. إذا لم يتم تحديد بعض العمليات السوقية يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم إثبات هذه العمليات الحسابية بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

تقوم المجموعة بحساب قيمة انخفاض القيمة على الميزانيات التفصيلية وحسابات التنبؤ.

يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس قيمة خسارة الانخفاض محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل للقيمة القابلة للاسترداد ويجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة للأصل في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بهذا العكس في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

٢-١-٣ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها في تجميع الأعمال

تقوم المجموعة باستخدام الأحكام والتقدير ذات الصلة بتحديد القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المكتتة في عمليات تجميع الأعمال. وفيما يتعلق بتلك الأحكام، فقد قامت المجموعة بتطبيق نموذج تكلفة الاستبدال في تحديد القيمة العادلة للأصول غير المالية كما هو مسموح وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣ "قياس القيمة العادلة" تتطلب المحاسبة عن تجميع الأعمال الاعتراف بالزيادة في المقابل المدفوع للشراء عن القيمة العادلة للأصول والإلتزامات الناشئة عن إقتناء المنشأة في تاريخ الإقتناء، في حال تجاوز المقابل المدفوع للشراء القيمة العادلة يتم الاعتراف بالفرق كشهرة وفي حال تجاوز القيمة العادلة للمقابل المدفوع للشراء يتم الاعتراف بالفرق كربح ناتج عن الاستحواذ في قائمة الدخل الموحدة.



٣ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ الأحكام الهامة في تطبيق المعايير المحاسبية

تقوم المجموعة بقياس استثماراتها في الشركات التابعة عندما تمارس المجموعة سيطرتها عليها. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لها الحق في الحصول على العوائد المتغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة في التأثير على هذه العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعموماً، فإن امتلاك غالبية أدوات حقوق الملكية والذي يعطي المجموعة حصة في حقوق التصويت مثل الأسهم العادية في الشركة المستثمر فيها وفي غياب العوامل الأخرى يؤدي إلى تحقق السيطرة على الشركة المستثمر فيها. كما ذكر في إيضاح رقم ٩-٣، وبالرغم من أن المجموعة تمتلك ٥٧,٤٪ من أسهم ملكية ناتبت فإن المجموعة غير قادرة على إثبات قدرتها على السيطرة على الأنشطة المتعلقة بناتبت حسب متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠. نتيجة لذلك، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن الاستثمار في ناتبت باستخدام طريقة حقوق الملكية على أساس أن لديها تأثير جوهري وليس سيطرة على ناتبت. تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل فترة تقرير مالي بعمل تقديرات مستمرة لتحديد ما إذا كانت شروط السيطرة قد تحققت.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أساس التوحيد

تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال النفوذ الذي تمارسه على الشركة المستثمر فيها. وتسيطر المجموعة على وجه التحديد على الشركة المستثمر فيها فقط في حال استوفت المجموعة الشروط التالية:

- أن يكون لديها نفوذ على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق حالية تمنح المجموعة قدرة حالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).
- أن تكون معرضة، أو أن يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.
- أن يكون لديها القدرة على استخدام نفوذها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض وفي حال كان للمجموعة نسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الحسبان جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذ على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناشئة جراء ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة التابعة عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقييم السيطرة. يبدأ توحيد قوائم الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على حق السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة/ الفترة يتم إدراجها في المعلومات المالية الموحدة اعتباراً من التاريخ الذي تكتسب فيه المجموعة حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة عليها.

يكون الدخل وكل من مكونات الدخل الشامل الآخر منسوب إلى حملة حقوق الملكية لجزء من المجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة، حتى وإن كان ذلك يؤدي إلى وجود عجز لدى الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على معلومات الشركات التابعة وذلك حتى تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات بين شركات المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند التوحيد الكامل.

يدرج التغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، دون خسارة السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تقوم بإلغاء إدراج الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة ذات الصلة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية، بينما يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة في قائمة الدخل الموحدة. ويتم إدراج أي استثمار متبقي بالقيمة العادلة.

#### تجميع الأعمال والشهرة

يتم احتساب تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس تكلفة الاستحواذ وفقا لإجمالي المقابل المحول المقاس بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. ولكل عملية تجميع أعمال، تقوم المجموعة بالاختيار بين قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو الحصص المناسبة لصافي موجودات الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد. ويتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات عند تكبدها ويتم إدراجها ضمن المصروفات العمومية والإدارية.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على الأعمال، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المفترضة لتقوم بتصنيفها بشكل مناسب وفقا للشروط التعاقدية، والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. وهذا يشمل على فصل المشتقات الضمنية في العقود الأساسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

يتم إدراج المقابل المحتمل المحول من قبل المستحوذ بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. يتم قياس المقابل العرضي المصنف كأصل أو التزام، أي أداة مالية وضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، "الأدوات المالية: الإدراج والقياس" بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة.

يتم قياس الشهرة ميدنيا بالتكلفة التي تمثل الفائض في إجمالي المقابل المحول والمبلغ المدرج للحصص غير المسيطرة، وأي حصص محتفظ بها سابقا، على صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم تحملها. إذا تجاوزت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها إجمالي المقابل المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا قامت بتحديد جميع الموجودات المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المحملة بشكل صحيح وتقوم بمراجعة الاجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم إدراجها بتاريخ الاستحواذ. إذا كانت عملية إعادة التقييم ما تزال تنتج عن فائض في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي المقابل المحول، يتم إدراج الربح في قائمة الدخل الموحدة.

بعد الإدراج المبني، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصا أي خسارة انخفاض قيمة متراكمة. ولغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المستحوذ عليها في تجميع الأعمال، من تاريخ الاستحواذ، لكل وحدة من وحدات توليد النقد للمجموعة التي يتوقع أن تستفيد من التجميع، بصرف النظر سواء يتم تخصيص الموجودات والمطلوبات الأخرى للشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

في حال عدم اكتمال المحاسبة الأولية عن تجميع الأعمال في نهاية فترة التقرير التي يحدث فيها التجميع، تقوم المجموعة بتقديم تقرير حول المبالغ المؤقتة للبنود التي لم تكتمل عملية المحاسبه عنها في قوائمها المالية. وخلال فترة القياس، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المؤقتة المدرجة بتاريخ الحيازة بأثر رجعي لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الحيازة، والتي لو عُرفت لكانت قد أثرت على قياس المبالغ المدرجة بذلك التاريخ. خلال فترة القياس، تقوم المجموعة أيضا بإدراج الموجودات أو الالتزامات الإضافية في حال الحصول على معلومات جديدة حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الحيازة، والتي لو عُرفت لكانت قد أدت إلى إدراج هذه الموجودات والمطلوبات كما في ذلك التاريخ. تنتهي فترة القياس فور استلام المجموعة المعلومات التي كانت تريدها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الحيازة أو معرفتها بأنه لا يمكن الحصول على معلومات إضافية. ومع ذلك، لا تتجاوز فترة القياس سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ.

عندما يتم تخصيص الشهرة لوحدة توليد النقد ويتم استبعاد جزء من الأعمال من تلك الوحدة، تدرج الشهرة المرتبطة بالأعمال المستبعدة ضمن القيمة الدفترية للأعمال عند تحديد الربح أو الخسارة من الاستبعاد. وتقاس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة المتعلقة بالعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

#### الاستثمارات في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

الشركة الزميلة هي تلك المنشأة التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها. والتأثير الجوهري هو حق المشاركة في اتخاذ القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن دون وجود سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة تمتلك بموجبه الأطراف التي تتمتع بالسيطرة المشتركة على الترتيب المشترك حقوقاً في صافي موجودات المشروع المشترك. أما السيطرة المشتركة فتنتشأ عن الاتفاق التعاقدية بتقاسم السيطرة على ترتيب ما، ولا تدخل حيز التنفيذ إلا عندما تستدعي القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة الأطراف المشاركة في السيطرة بالإجماع.

إن الاعتبارات التي تم الأخذ بها عند تحديد التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك الاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركتها الزميلة والمشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إثبات استثمارات الشركة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في البداية بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإثبات التغييرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. تتم إضافة الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك إلى القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم فحصها بشكل مستقل لتحديد انخفاض القيمة.

تعكس قائمة الدخل الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. ويتم عرض أي تغيير في قائمة الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها كجزء من قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة للمجموعة. إضافة لذلك، عندما يتم إثبات أي تغيير مباشرة ضمن حقوق الملكية في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، فإن المجموعة تقوم عندئذ بإثبات حصتها من أي تغييرات - حسب مقتضى الحال - في قائمة التغييرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والمشروع المشترك في حدود حصة الشركة في المشروع المشترك.

يتم إظهار إجمالي حصة المجموعة في الربح أو الخسارة للشركة الزميلة والمشروع المشترك في قائمة الدخل الموحدة معزول عن الربح التشغيلي ويمثل هذا الإجمالي الربح أو الخسارة بعد خصم الضريبة والخصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يتم إعداد المعلومات المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لنفس فترة التقرير التي أعدت لها المعلومات المالية للمجموعة. وعند الضرورة يتم إجراء تعديلات بحيث تكون السياسات المحاسبية موافقة لتلك الخاصة بالمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقرر المجموعة ما إذا كان من الضروري إثبات خسارة انخفاض استثمارها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. تحدد المجموعة كما في تاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة عندئذ باحتساب مبلغ انخفاض القيمة باعتباره الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد من الشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمه الدفترية. ومن ثم تقوم بإثبات الخسارة باعتبارها "حصة الربح في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك" في قائمة الدخل الموحدة.

وعند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الزميلة أو فقدان السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار متبقي وتسجيله بقيمته العادلة. يتم تسجيل أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة وتسجل القيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من الاستبعاد في قائمة الدخل الموحدة.

#### ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

##### المعاملات بالعملة الأجنبية وأرصدها

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بسعر صرف العملة الوظيفية السائد بتاريخ التقرير. تدرج جميع الفروق الناشئة من تسوية أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الدخل الموحدة. تم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية المسجلة بعملة أجنبية وذلك باستخدام أسعار الصرف بتاريخ المعاملة الأولي، ولا يتم تعديلها لاحقاً. ويتم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية وذلك باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم معاملة الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة تمثيلاً مع إثبات الربح أو الخسارة عند تغيير القيمة العادلة للبنود (أي: فروق التحويل على البنود التي يتم إثبات أرباح وخسائر القيمة العادلة لها في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة أو قائمة الدخل الموحدة، على التوالي).

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيفها إلى متداولة وغير متداولة. يعتبر الأصل متداولاً عندما:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادية
  - الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة،
  - توقع تحقق الأصل خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
  - كونه نقداً أو ما في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً لتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير
- تصنّف جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة. تعتبر المطلوبات متداولة عندما:
- يتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية،
  - يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة،
  - يستحق تسويتها في غضون اثني عشر شهراً بعد تاريخ فترة التقرير، أو
  - في حال عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- وتصنّف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى باعتبارها غير متداولة.

##### قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير.

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه لبيع أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين أطراف السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو للالتزام، وذلك في حالة غياب السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام

ويجب أن تكون السوق الأساسية أو السوق الفضلى متاحة للمجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن الأطراف في السوق يتصرفون بناءً على ما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

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

تستخدم المجموعة طرق التقييم التي تعد مناسبة وفقاً للظروف المحيطة وكذلك التي تتوفر لها البيانات الكافية لقياس القيمة العادلة، مما يزيد من استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة ويقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

#### ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### قياس القيمة العادلة (تتمة)

تصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في المعلومات المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى المعطيات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتشابهة.
- المستوى الثاني: طرق تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الهامة قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى الثالث: طرق التقييم التي لها أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في المعلومات المالية بشكل متكرر، تقرر المجموعة إذا ما كان قد حدث تحويل بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقدير التصنيف (بناءً على أدنى مستوى معطيات جوهرية لقياس القيمة العادلة بشكل عام) في نهاية تاريخ كل فترة تقرير مالي.

يتم تقييم السياسات والإجراءات للقياس المتكرر للقيمة العادلة والقياس غير المتكرر بشكل دوري.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حسبما تم إيضاحه أعلاه.

##### توزيعات أرباح نقدية إلى حملة حقوق الملكية

تسجل المجموعة التزاماً عن دفع توزيعات الأرباح النقدية المستحقة لحملة حقوق الملكية بالمجموعة عندما يتم التصريح بتوزيع الأرباح ولم يعد هذا التوزيع وفقاً لتقدير المجموعة. ووفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتم اعتماد التوزيع عندما تتم الموافقة عليه من قبل المساهمين. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

##### ممتلكات والآت ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة — إن وجدت. تتضمن هذه التكاليف تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع الإنشاءات طويلة الأجل في حال استيفاء معايير الإثبات. وعندما يتعين استبدال الأجزاء الهامة للمصنع والمعدات على فترات زمنية مختلفة، ينبغي على المجموعة استهلاكهم بشكل منفصل بناءً على أعمارهم الإنتاجية المحددة. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها. يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإيقاف العمل بالأصل بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير الإثبات للمخصص.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للأصل على النحو التالي:

سنوات	
١٠	• تحسينات على مباني مستأجرة
٣٠	• مباني
٣٠	• مصنع ومعدات
١٠	• أثاث وتجهيزات
١٠	• معدات مكتبية
٤	• سيارات

لا تخضع الموجودات قيد الإنشاء والتي ليست جاهزة للاستخدام المقصود للاستهلاك.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات والآت ومعدات (تتمة)

عندما يتم إجراء فحص رئيسي (صيانة دورية/ إيقاف مجدول أو غير مجدول)، يتم إثبات التكلفة العائدة للأصل مباشرة في القيمة الدفترية للآلات والمعدات في حالة استيفاء معايير الإثبات. يسجل كعنصر مستقل له عمر إنتاجي يساوي الفترة الزمنية حتى موعد الفحص الرئيسي التالي (الصيانة الدورية). إذا حدثت الصيانة الدورية التالية قبل التاريخ المحدد، يتم إدراج أي قيمة دفترية قائمة لأي صيانة دورية سابقة كمصروف على الفور في قائمة الدخل الموحدة.

يتم استبعاد بند الممتلكات والمصنع والمعدات وأي جزء جوهري تم إثباته مبدئياً وذلك عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة عند استبعاد الأصل.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والمصنع والمعدات في - نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا اقتضى الأمر.

موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتنفة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكمة. لا يتم رسمة الموجودات غير الملموسة المولدة داخلياً باستثناء تكاليف التطوير المرسمة، وتنعكس المصروفات ذات العلاقة في قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي يتم فيها تكبد تلك المصروفات.

تخضع الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة للتقييم وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يؤخذ في عين الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل الموحدة ضمن فئة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الدخل الموحدة عند استبعاد الأصل.

تدرج تكاليف البحث كمصروفات حال تكبدها.

يتم إطفاء موجودات المجموعة غير الملموسة على مدار فترة ٥ سنوات.

لا تمتلك المجموعة أي موجودات غير ملموسة غير محددة.

عقود الإيجار

إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو تحتوي على) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية في تاريخ بداية العقد. تتضمن الاتفاقية، أو تحتوي على، عقد إيجار إذا كان إتمام الاتفاقية يعتمد على استخدام أصل محدد (أو موجودات) وتتنطوي الاتفاقية على الحق في استخدام الأصل (أو الموجودات)، حتى إذا كان هذا الأصل (أو تلك الموجودات) غير محددة بشكل صريح في الاتفاقية.

يتم تصنيف عقود الإيجار في تاريخ البدء كعقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي. يتم تصنيف عقد الإيجار الذي بموجبه تنتقل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل إلى المجموعة كعقد إيجار تمويلي.

تختلف عقود الإيجار التشغيلي عن عقود الإيجار التمويلي. يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصروف تشغيلي على قائمة الدخل الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

لم تبرم المجموعة أي اتفاقيات لإيجارات التمويل.

#### ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤

#### مخزون

يُدرج المخزون بسعر التكلفة أو صافي القابلة للتحقق، أيهما أقل.

يتم احتساب التكلفة المتكبدة لإحضار كل منتج لموقعه الحالي وبحالته الراهنة على النحو التالي:

- المواد الخام: طريقة المتوسط المرجح
- التعبئة والتوسيم: طريقة المتوسط المرجح
- البضاعة التامة الصنع والأعمال تحت التنفيذ: تكلفة المواد المباشرة والعمالة وجزء من مصروفات التصنيع غير المباشرة وفقاً لسعة التشغيل العادية.

صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديري ضمن دورة الأعمال العادية ناقصاً التكاليف التقديرية للإكمال أو التكاليف التقديرية اللازمة لإكمال البيع.

#### قُطع الغيار الاستهلاكية

المواد الاستهلاكية هي المواد الأولية التي يتم استهلاكها في إنتاج منتجات مكتملة التصنيع وشبه مكتملة التصنيع. قد تشمل المواد الاستهلاكية على مواد هندسية ومواد تغليف لمرة واحدة وبعض المحفزات.

قطع الغيار هي القطع التي يمكن استخدامها بشكل تبادلي في المصنع والمعدات والتي تعتبر ضرورية لدعم الصيانة الروتينية والإصلاح وتجديد المصنع والمعدات أو التي يتم استخدامها في الحالات الطارئة في الإصلاح. تحتفظ المجموعة بأنواع مختلفة من قطع الغيار التالية:

- المعدات الاحتياطية المقتناة مع المصنع/ خط الإنتاج أو التي يتم شراؤها لاحقاً لكنها ترتبط بمصنع أو خط إنتاج محدد والتي قلما يكون هناك حاجة ضرورية لها لتشغيل المصنع ويجب أن تكون متوفرة حال الحاجة لها في جميع الأوقات. تتم رسملة هذه المنتجات كجزء من الممتلكات والمصنع والمعدات ويتم استهلاكها من تاريخ الشراء على مدى العمر الإنتاجي للعنصر أو القيمة المتبقية من العمر الإنتاجي للمصنع التي ستستخدم فيه، أيهما أقل. لا تشكل هذه جزءاً من معايير رسملة البضاعة التي يتم استيفاؤها ضمن فئة الممتلكات والمصنع والمعدات.
- العناصر القابلة للإصلاح الخاصة بالمصنع/ خطوط الإنتاج المحددة الطويلة الأجل والتي يتم استبدالها أو تجديدها بشكل متكرر (على الأغلب خلال دورة التشغيل). تتم رسملة التكاليف المتعلقة بهذه العناصر كجزء من الممتلكات والمصنع والمعدات في حال تحقق معايير الرسملة. يبدأ الاستهلاك من يوم تركيب هذه العناصر في المصنع وتكون فترة الاستهلاك بحسب العمر الإنتاجي للعنصر أو القيمة المتبقية من العمر الإنتاجي للمصنع والمعدات التي تم تركيبها فيها، أيهما أقل. ولا تشكل هذه العناصر جزءاً من المخزون.
- قطع الغيار الرأسمالية العامة والمواد الاستهلاكية الأخرى التي ليست ذي طبيعة جوهرية ولكنها ذات طبيعة عامة، أي: لا تقتصر على مصنع محدد ويمكن أن تكون مطلوبة في أي وقت لتسهيل تشغيل المصنع. يتم تصنيف هذه القطع "كمواد استهلاكية و قطع غيار" ضمن المخزون. تخضع العناصر التي يتم تسجيلها ضمن المخزون لتقييم مخصص التلف وتحمل على قائمة الدخل عند تركيبها أو استخدامها. وفي حال استوفت مثل هذه العناصر معايير الرسملة، فإن طريقة استهلاكها تكون مماثلة للعناصر القابلة للإصلاح كما جاء أعلاه.

#### ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤

#### الأدوات المالية تصنيف الموجودات المالية

تصنف المجموعة موجوداتها المالية تحت الفئات التالية:

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ و
- التكلفة المطفأة.

هذه التصنيفات تعتمد على أساس نموذج العمل الخاص بالمجموعة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تكون ضمن نموذج العمل لاحتياطي الأصول من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ، كما أن الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات رأس المال وفائدة على المبلغ الأساسي المعلق.

بالنسبة للموجودات التي تم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر.

#### القياس الأولي

عند الإثبات المبدئي، يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية بقيمتها العادلة. يتم إدراج تكاليف معاملات الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة. في حالة الموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن قيمتها العادلة مضافاً إليها أو ناقصاً تكاليف المعاملة المنسوبة بشكل مباشر إلى حيازة أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية هي مبلغ الاعتراف الأولي. يتم قياس الذمم المدينة التجارية بسعر الصفقة.

#### تصنيف المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتحديد المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا أدى ذلك إلى تقليل أو تقليل تناقض القياس أو الاعتراف بشكل كبير أو عند إدارة مجموعة من المطلوبات المالية وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة.

تمثل هذه المبالغ المطلوبات للبضائع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة والتي لم يتم سدادها. المبالغ غير مضمونة ويتم دفعها عادة في غضون ١٢ شهراً من الاعتراف بها. يتم عرض الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى كمطلوبات متداولة إلا إذا لم يكن السداد مستحقاً في غضون ١٢ شهراً بعد فترة التقرير. يتم الاعتراف بها مبدئياً بقيمتها العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم بعد ذلك قياس جميع المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

#### مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية بحيث يتم تسجيل المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي حيث يكون لدى المجموعة حالياً حق قانوني قابل للتنفيذ لمقابلة المبالغ المعترف بها ، وهناك نية للتسوية على أساس صاف أو تحقيق الأصل وتسوية المسؤولية في وقت واحد.

#### إعادة التصنيف

يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية عندما تقوم المجموعة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية. على سبيل المثال، عندما يكون هناك تغيير في نية الإدارة في الاحتفاظ بالأصل لفترة قصيرة أو طويلة الأجل. لا يتم إعادة تصنيف المطلوبات المالية.



#### ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤

#### القياس اللاحق

القياس اللاحق للموجودات المالية هو كما يلي:

التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات رأس المال وفوائده بالتكلفة المطفأة. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة ناتجة عن عدم التحقق مباشرة في الربح أو الخسارة ويتم تقديمها في مكاسب / (خسائر) أخرى، بالإضافة إلى مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبنود منفصل في قائمة الربح أو الخسارة.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى: الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للموجودات فقط مدفوعات أصل وفائدة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى. يتم أخذ التحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الأخرى، فيما عدا الاعتراف بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية التي يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة. عندما يتم استبعاد الموجودات المالية، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترجمة المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الأخرى من حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها في الأرباح / (الخسائر) الأخرى. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في أرباح / (خسائر) أخرى وتعرض مصروفات انخفاض القيمة كبنود منفصل في قائمة الدخل الشامل.

#### الاستبعاد

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي أو تنتقل جميع مخاطر وعوائد ملكية الموجودات المالية بشكل كبير.

يتم استبعاد المطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزامات المحددة في العقد أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. ويعتبر التغيير الجوهري في شروط أداة الدين بمثابة إطفاء المطلوبات الأصلية والاعتراف بمطلوبات مالية جديدة.

#### الانخفاض

#### الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (Expected Credit Loss) لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة أو بالقيمة العادلة للدخل الشامل الأخرى، مثل عقود التأجير المدينة، والذمم المدينة التجارية.

لا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. يعكس مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

تطبق المجموعة 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، تطبق المجموعة 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. يتم تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي من خلال الأخذ في الاعتبار التغيير في مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

### الأدوات المالية (تتمة)

#### قياس وتقدير 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 زيادة 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 المجموعة 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 الأخرى، والتي يتم الاعتراف بمخصص للخسارة فيها من خلال قائمة الدخل الشامل الأخرى في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يقلل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي.

#### الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير للقوائم المالية الموحدة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة أصل ما في حالة وجود أي مؤشر، أو عند الحاجة إلى اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. المبلغ القابل للاسترداد للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو الوحدة النقدية المنتجة للنقد بعد خصم تكاليف البيع وقيمة الاستخدام. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لأصل فردي، إلا إذا لم ينتج الأصل التدفقات النقدية التي تكون مستقلة إلى حد كبير عن الموجودات من الأصول الأخرى أو مجموعة الأصول.

عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن المبلغ القابل للاسترداد، يعتبر الأصل قد هبطت قيمته ويتم تخفيضه إلى المبلغ القابل للاسترداد.

عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم أخذ معاملات السوق الحديثة في الاعتبار. إذا تعذر تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم إثبات هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم، وأسعار الأسهم المكتسبة للشركات المتداولة علناً أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

#### ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### الموجودات غير المالية (تتمة)

تقوم المجموعة بحساب الانخفاض في القيمة على الموازنات التفصيلية والاحتسابات المتوقعة.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير للقوائم المالية الموحدة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير قيمة الموجودات أو القيمة القابلة للاسترداد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً فقط في حالة حدوث تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ أن تم الاعتراف بخسارة الانخفاض الأخيرة. يعتبر عكس الانخفاض محدوداً حتى لا تتجاوز القيمة الدفترية للموجود القيمة الممكن استردادها، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، ولم يتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا الإنعكاس في قائمة الخسارة الشاملة الموحدة ما لم يتم ترحيل الأصل بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع الإنعكاس كزيادة في إعادة التقييم.

##### الإيرادات من العقود مع العملاء

تتترف المجموعة بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥:

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر الصفقة: سعر الصفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يحق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ المجمعة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم به المجموعة يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيراد عندما (أو كما) يفي الكيان بالتزام الأداء.

تفي المجموعة بالتزامات الأداء وتثبت بالإيرادات على مدى زمني، إذا تم استيفاء أحد الضوابط التالية:

١. يتلقى العميل المنافع التي يقدمها أداء المجموعة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المجموعة بالأداء؛ أو
٢. أداء المجموعة بإنشاء أو تحسين أصل يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو
٣. أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للمجموعة ولدى المجموعة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة لالتزامات الأداء، في حالة عدم استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء من خلال تسليم السلع أو الخدمات المتعهد بها، فإنها تنشئ أصل لعقد بناءً على مبلغ المقابل للأداء. عندما يتجاوز مبلغ الفاتورة للعميل مبلغ الإيراد المعترف به، ينتج عن ذلك التزام عقد.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً.

يتم إثبات الإيرادات في قائمة الدخل الشامل الموحدة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذا كان ذلك ممكناً، بطريقة موثوقة.

#### ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

يجب استيفاء معايير التحديد المحددة التالية قبل الاعتراف بالإيراد:

#### بيع البضائع

تقوم المجموعة بتصنيع وبيع منتجات الرعاية المنزلية لتجار التجزئة. يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما تقوم المجموعة ببيع منتج إلى العميل. يتم دفع ثمن الصفقة فوراً عند شراء العميل للبضائع.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بعد خصم الخصومات والضرائب. يتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق.

#### إيرادات الفوائد

يتم عرض إيرادات الفوائد كإيرادات تمويلية عندما يتم اكتسابها من موجودات مالية محتفظ بها لأغراض إدارة النقد. يتم إدراج أي إيرادات أخرى للفوائد في الدخل الأخرى.

#### ذمم مدينة تجارية

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير المنتجات المباعة والخدمات المقدمة في سياق العمل الاعتيادي. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم المدينة في غضون سنة واحدة أو أقل، يتم تصنيفها كموجودات متداولة، وخلافاً لذلك يتم عرضها كموجودات غير متداولة. تحتسب الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. تُقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقبيل دانن على "مصاريف عمومية وإدارية" في قائمة الدخل الموحدة.

#### نقد وما يعادله

يتكون النقد وما يعادله من النقد في الصندوق والأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل والودائع تحت الطلب واستثمارات ذات سيولة عالية بمواعيد استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل ويمكن تحويلها إلى نقد بمبالغ معلومة مباشرة وتخضع لمخاطر غير هامة للتغيرات في القيمة.

#### منافع الموظفين

#### التزامات قصيرة الأجل

تشمل مطلوبات الرواتب والأجور، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المستحقة وتذاكر السفر وبدل تعليم الأطفال والتي يتوقع تسويتها خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم بها الموظف الخدمة ذات الصلة ويتم إثباتها حتى نهاية فترة التقرير، وتقاس بالمبالغ المتوقعة أن يتم دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات باعتبارها التزامات منافع الموظفين المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

برنامج المنافع المحددة هو برنامج منافع ما بعد الخدمة بخلاف برنامج المساهمات المحددة.

إن صافي الالتزام المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة فيما يتعلق ببرامج منافع ما بعد الخدمة عبارة عن القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة المتوقعة كما في تاريخ التقرير. يحتسب التزام المنافع المحدد سنوياً بواسطة خبراء مستقلين باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدر. يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحدد من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية باستخدام معدلات فائدة لسندات شركات عالية الجودة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها بشروط قريبة من شروط الالتزام ذي الصلة. يتم استخدام معدلات أسعار السوق للسندات الحكومية في الدول التي لا يوجد بها سوق لمثل هذه السندات. يحتسب صافي تكلفة الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم إلى صافي رصيد التزام المنافع المحددة. يتم تضمين هذه التكلفة في مصروفات منافع الموظفين في قائمة الدخل الموحدة.

#### ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### منافع الموظفين (تتمة)

#### برنامج المنافع المحددة

تدرج أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التعديلات السابقة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تظهر بها في الدخل الشامل الأخر.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة من تعديلات الخطة أو أي تقليص بها على الفور في قائمة الدخل الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

يتم عمل تقييمات لهذه الالتزامات وفقاً لهذه البرامج بواسطة خبير مستقل بناءً على طريقة الوحدة الإضافية المقدر. تتكون التكاليف التي ترتبط بمثل هذه البرامج بصورة أساسية من القيمة الحالية للمنافع المقدمة على أساس متساوٍ لكل سنة خدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

يتم إثبات التكاليف الحالية والسابقة لمنافع ما بعد الخدمة فوراً في قائمة الدخل الموحدة بينما يسجل عكس الالتزام بمعدلات خصم كتكلفة مالية. إن أي تغيرات في صافي الالتزام بسبب التقييمات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات تعتبر كإعادة قياس وتدرج في قائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة.

عملية التقييم الاكتوارية تأخذ بالحسبان أحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية وسياسة المجموعة. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس خدمات وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتركمة، كما هو موضح في أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية.

#### الذمم الدائنة التجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع والخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. تُحتسب الذمم الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة ما يلي:

- الدخل العائد لحملة حقوق الملكية للمجموعة ويستثنى أي تكاليف خدمات حقوق ملكية عدا الأسهم العادية.
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية المعدلة بحسب عناصر المكافأة في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة ويستثنى منها أسهم الخزينة.

يعدل الربح المخفض للسهم الأرقام المستخدمة في تحديد الربح الأساسي للسهم ليأخذ ما يلي في الاعتبار:

- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، و
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كانت لتكون قائمة بافتراض تحويل جميع الأسهم المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية.

#### ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤

#### مصروفات

#### تكلفة المبيعات

يتم تصنيف تكاليف الإنتاج ومصروفات التصنيع المباشرة كتكلفة مبيعات. ويشمل ذلك المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف غير المباشرة الأخرى العائدة إليها.

#### مصروفات بيع وتسويق

تشمل هذه المصروفات أي تكاليف متكبدة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع بالمجموعة.

#### مصروفات عمومية وإدارية

تتعلق هذه المصروفات بمصروفات التشغيل التي لا ترتبط مباشرة بإنتاج أي بضائع أو تقديم خدمات.

يتم توزيع التكاليف غير المباشرة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات الإدارية والعمومية، عند الاقتضاء، بشكل ثابت.

#### الزكاة وضرائب الدخل

تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل وفقا لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل. يتم احتساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي والربح المعدل، أيهما أعلى، ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم احتساب المبالغ الإضافية، إن وجدت، عندما يتقرر وجوب سدادها.

#### التقارير القطاعية

إن القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي:

- (١) تعمل في أنشطة الأعمال التي من الممكن أن تؤدي إلى تحقيق إيراد وتكبد مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة.
- (٢) يقوم المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية بتحليل نتائج عملياتها بصورة مستمرة من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع الموارد وتقييم الأداء.
- (٣) كما يكون لها معلومات مالية متاحة بشكل منفصل.

تشتمل النتائج القطاعية المعروضة على المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية البنود العائدة بشكل مباشر إلى أحد القطاعات، بالإضافة إلى البنود التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

٥ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات التي إعتدتها المجموعة

قامت المجموعة بالتطبيق لأول مرة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. تم الإفصاح عن طبيعة وأثر هذه التغييرات أدناه.

١-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ محل المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٧ "عقود الإيجار"، تفسير لجنة معايير التقارير رقم ٤ "ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار"، تفسير لجنة معايير التقرير رقم ١٥ "عقود إيجار تشغيلية - حوافز"، وتفسير لجنة معايير التقرير رقم ٢٧ "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني للإيجار". يحدد هذا المعيار مبادئ التعرف، القياس، العرض والإيضاح لعقود الإيجار ويتطلب من المستأجر المحاسبة عن معظم عقود الإيجار عن طريق نموذج منفرد يتم عرضه على قائمة المركز المالي.

بالنسبة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لم تتغير المحاسبة بالنسبة للمؤجر بشكل جوهري عن المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٧. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلية باستخدام مبادئ مقارنة لتلك في المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٧. على ذلك، لم يكن للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تأثير على عقود الإيجار حيث تكون المجموعة هي المؤجر.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ باستخدام المنهج المعدل بأثر رجعي للتطبيق مع كون التطبيق الأساسي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩.

إختارت المجموعة استخدام الإستثناء العملي المتوفر عند التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. على ذلك لن يتم إعادة تقييم إحتواء العقد على عقد إيجار من عدمه، مما يسمح بتطبيق المعيار للعقود المعترف بها مسبقاً كعقود إيجار فقط، بتطبيق المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٧ وتفسير لجنة معايير التقارير رقم ٤ في تاريخ التطبيق الأساسي.

قامت المجموعة أيضاً بتطبيق الإستثناءات العملية التالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لعقود الإيجار المصنفة مسبقاً كعقود إيجار تشغيلية ضمن المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٧:

- تطبيق نسبة تخفيض موحدة لمحفظه من عقود الإيجار بمواصفات متقاربة في إطار المعقول.
- تطبيق الإستثناء بعدم الاعتراف بحقوق الاستخدام والمطلوبات للعقود المنتهية خلال عام ٢٠١٩.
- إستثناء التكاليف المباشرة الأولية من إحتساب موجودات حقوق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأساسي.

إختارت المجموعة أيضاً تطبيق الإستثناء العملي لعقود التأجير التي، في تاريخ الإبتداء، تحتوي على مدة تأجيرية مكونة من ١٢ شهر أو أقل ولا تحتوي على خيار شراء ("عقود تأجيرية قصيرة الأجل")، وعقود التأجير المنطوية على موجودات منخفضة القيمة ("موجودات منخفضة القيمة").

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات التي إعتدتها المجموعة (تتمة)

١-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار " (تتمة)

طبيعة التأثير المتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

(أ) ما قبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

قبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، صنفت المجموعة كل من عقود الإيجار (كمستأجر) في تاريخ الإبتداء كعقد إيجار تمويلي او كعقد إيجار تشغيلي إستناداً إلى جوهر الترتيب في تاريخ إبتداء العقد.

تم تصنيف العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل للمجموعة بشكل جوهرى جميع المخاطر والمنافع بشكل مطابق لإمتلاك العنصر المستأجر، وتتم الرسملة في تاريخ إبتداء العقد بالقيمة العادلة للممتلكات المستأجرة أو، في حال كونها أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى للدفعات المستقبلية لعقد التأجير. يتم توزيع دفعات الإيجار بين رسوم تمويلية وتخفيضات لمطلوبات عقد الإيجار نسبياً لتحقيق معدل فائدة ثابتة على الرصيد المتبقي للمطلوبات.

في حالة عقد الإيجار التشغيلي، لم تتم رسملة الممتلكات المستأجرة وتم الإعتراف بدفعات عقد الإيجار كتكاليف تشغيلية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدة العقد. تم الإعتراف بمبالغ الدفعات المقدمة والمستحقات ضمن الدفعات المقدمة ومستحقة الدفع الأخرى، بالترتيب.

(ب) بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، قامت المجموعة بتطبيق مبدأ إعتراف وقياس وحيد لجميع عقود الإيجار في حال كونها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار المنطوية على موجودات منخفضة القيمة. إعترفت المجموعة بمطلوبات لدفعات عقود الإيجار وحقوق إستخدام الموجودات والتي تمثل الحق في إستخدام الموجودات التي تنطوي العقود عليها. إمتثالاً للمنهج المعدل بأثر رجعي للتطبيق، طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في تاريخ التطبيق الأساسي. ضمن المنهج المعدل بأثر رجعي، تم قياس حقوق إستخدام الموجودات بمبلغ مساوي لمطلوبات عقود الإيجار، وتعديلها بمبالغ الدفعات ٨ المقدمة ودفعات عقود الإيجار المستحقة المتعلقة بعقود الإيجار تلك المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مع عدم وجود تأثير على الأرباح المبقاة. بالتالي، لا يتم إعادة إحتساب المعلومات المقارنة.



شركة اللجين القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات التي إعتدتها المجموعة (تتمة)

١-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار " (تتمة)

الأثر على القوائم المالية الموحدة

تلخص الجداول التالية أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الأرصدة دون تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التعديلات	الأرصدة كما في التقرير
٢٣,٧٣٠	-	٢٣,٧٣٠
(١٨,٢٥٩)	٢٣٠	(١٨,٠٢٩)
٥,٤٧١	٢٣٠	٥,٧٠١
٢١٦,٤٥٤	-	٢١٦,٤٥٤
(٣,٠٥٣)	-	(٣,٠٥٣)
(١٤,٣٢٦)	(٣٦)	(١٤,٣٦٢)
٢٠٤,٥٤٦	١٩٤	٢٠٤,٧٤٠
-	(٩٨)	(٩٨)
١,٤٣٢	-	١,٤٣٢
٢٠٥,٩٧٨	٩٦	٢٠٦,٠٧٤
(١٤,٩٠٨)	-	(١٤,٩٠٨)
١٩١,٠٧٠	٩٦	١٩١,١٦٦
١,٣١٥	-	١,٣١٥
(١٨,٢٨٢)	-	(١٨,٢٨٢)
١٧٤,١٠٣	٩٦	١٧٤,١٩٩

إيرادات

تكلفة الإيرادات

الربح الإجمالي

الحصة في صافي الدخل من إستثمار في شركات

محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

مصروفات بيع وتسويق

مصروفات عمومية وإدارية

الربح من العمليات التشغيلية

تكاليف تمويل

إيرادات أخرى

الربح قبل الزكاة

مصروف الزكاة

صافي الربح للسنة

إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة

الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى من إستثمار

في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

إجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة اللجين القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات التي إعتدتها المجموعة (تتمة)

١-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار " (تتمة)

الأثر على القوائم المالية الموحدة (تتمة)

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الأرصدة كما في التقرير	التعديلات	الأرصدة دون تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٢٧,١٤٦	-	ممتلكات والآت ومعدات
٢,٠٣٩	٢,٠٣٩	حق استخدام الأصول
٤٤	-	موجودات غير ملموسة
١,٤٤٥,٥١٣	-	إستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
١,٤٧٤,٧٤٢	٢,٠٣٩	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٣,٢٦٤	-	ذمم مدينة تجارية بالصافي وأخرى
١,٥٥٤	(١٠٦)	مبالغ مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
٤,٣٧٧	-	مخزون
١٢,٧٨٥	-	نقد وما يعادله
٢١,٩٨٠	(١٠٦)	مجموع الموجودات المتداولة
١,٤٩٦,٧٢٢	١,٩٣٣	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٦٩٢,٠٠٠	-	رأس المال
١٠٥,١١٥	-	احتياطي نظامي
٧١٤,٥٠٧	٩٦	أرباح مبقاة
(٣٣,٢٥٥)	-	احتياطيات أخرى
١,٤٧٨,٣٦٧	٩٦	حقوق الملكية العائدة لمساهمي شركة اللجين القابضة (الشركة الأم)
٣٩٨	-	حصص غير مسيطرة
١,٤٧٨,٧٦٥	٩٦	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات غير المتداولة
١,١٨٧	١,١٨٧	الجزء غير المتداول من مطلوبات التأجير
٣,٢٣١	-	منافع الموظفين المحددة
٤,٤١٨	١,١٨٧	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٤,٥٠٦	-	تسهيلات قصيرة الاجل
٣,٩١٢	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٦٥٠	٦٥٠	الجزء المتداول من مطلوبات التأجير
٣,٣٨٤	-	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١,٠٨٧	-	زكاة مستحقة
١٣,٥٣٩	٦٥٠	مجموع المطلوبات المتداولة
١٧,٩٥٧	١,٨٣٧	مجموع المطلوبات
١,٤٩٦,٧٢٢	١,٩٣٣	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات التي إعمدها المجموعة (تتمة)

١-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار " (تتمة)

أثر التغير في السياسة المحاسبية على البنود في قائمة المركز المالي الموحدة في ١ يناير ٢٠١٩

- الاعتراف وعرض حق استخدام الأصول بمبلغ ٢,٦٣٦ ريال سعودي بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة
- الاعتراف وعرض مطلوبات التأجير بمبلغ ٢,٣٨٦ ريال سعودي بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.
- إعادة تصنيف مبلغ ٢٥٠ ريال سعودي متعلقة بعقود إيجار تشغيلية مصنفة سابقا كدفعات مسبقة الى حق استخدام الأصول.

الأثر على قائمة للمركز المالي الموحدة (زيادة / نقص) كما هو في ١ يناير ٢٠١٩

١ يناير ٢٠١٩	
	الأصول
٢,٦٣٦	حق استخدام الأصول
(٢٥٠)	دفعات مسبقة
٢,٣٨٦	
	المطلوبات
٢,٣٨٦	مطلوبات عقود الإيجار
٢,٣٨٦	

للسنة المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

- زيادة مصروف الاهلاك بمبلغ ٥٩٧ ريال سعودي متعلقة باهلاك حق استخدام الأصول المعترف بها.
- انخفاض مصروف الايجار بمبلغ ٧٩١ ريال سعودي متعلق بعقود ايجار تشغيلية سابقا.
- زيادة تكاليف تمويل بمبلغ ٩٨ ريال سعودي متعلقة بمصروف الفوائد على مطلوبات التأجير الإضافية المعترف بها.

الأثر على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة زيادة / (نقص) للسنة المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
	مصروف الاهلاك (متضمن في تكاليف
(٥٩٧)	الإيرادات والمصروفات العمومية الإدارية)
٧٩١	مصروف الايجار (متضمن في تكاليف الإيرادات
	والمصروفات العمومية الإدارية)
١٩٤	الربح التشغيلي
(٩٨)	تكاليف تمويل
٩٦	صافي الربح للسنة

٥ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات التي إعتدتها المجموعة (تتمة)

١-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار " (تتمة)

المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة

كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تكلفة حق استخدام الأصول هي ٢,٦٢٦ ريال سعودي والاستهلاك المتراكم هو ٥٩٧ ريال سعودي.

للسنة المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، اعترفت المجموعة بمصروف فائدة بقيمة ٩٨ ريال سعودي على مطلوبات التأجير واجمالي تدفقات النقد لعقود الإيجار هو ٧٩٩ ريال سعودي.

فيما يلي هي السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار عند إنشاء العقد. لترتيبات العقود المشابهة تعترف المجموعة حق استخدام الأصول ومطلوبات التأجير باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل والعقود المنطوية على موجودات منخفضة القيمة كالتالي:

#### حق استخدام الأصول

تقوم المجموعة بالإعتراف بحق استخدام الأصول في تاريخ ابتداء عقد الإيجار (على سبيل المثال، عند جاهزية الأصول للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة، ناقصاً منها أي استهلاك متراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة، ويتم تعديل المبلغ بأي إعادة قياس لمطلوبات التأجير. تتضمن تكلفة حق استخدام الأصول مبلغ مطلوبات التأجير المعترف بها، التكاليف الأولية المباشرة المحتملة، ومبالغ عقود الإيجار المدفوعة عند، أو قبل تاريخ البدء مطروحاً منها أي محفزات مستلمة لعقد الإيجار، إلا في حال كون المجموعة متأكدة بشكل معقول بالإستحواذ على ملكية الأصول المنطوي عليها عقد الإيجار في نهاية مدة العقد، يتم استهلاك حق استخدام الأصول المعترف بها باستخدام مبدأ القسط الثابت على العمر الافتراضي المتوقع للموجودات أو مدة العقد، أيهما أقصر. يخضع حق استخدام الأصول لإنخفاض القيمة.

#### مطلوبات التأجير

عند تاريخ ابتداء عقد الإيجار، تعترف المجموعة بمطلوبات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المدفوعة خلال فترة العقد. تتضمن دفعات عقد الإيجار دفعات ثابتة (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها) مطروحاً منها أي محفزات سيتم إستلامها ضمن عقد الإيجار، دفعات عقد الإيجار المتغيرة المعتمدة على مؤشر أو معدل، وأي مبالغ من المتوقع دفعها لضمان القيمة المتبقية. تتضمن دفعات عقد الإيجار أيضاً سعر التنفيذ لخيار الشراء في حال كون تنفيذ الخيار من قبل المجموعة مؤكد بشكل معقول وأي شروط جزائية لإنهاء العقد، إذا كانت مدة العقد تعكس تنفيذ المجموعة لخيار الإنهاء. بالنسبة لدفعات عقد الإيجار التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم الإعتراف بها كمصروف في الفترة التي يقع فيها الشرط أو الحدث الذي يوجب الدفع.

عند قياس القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الإقتراض الإضافي في تاريخ بدء العقد في حال تعذر إحتساب معدل الفائدة الضمني للعقد بشكل جاهز.

بعد تاريخ ابتداء العقد، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد الإيجار لتعكس الفائدة المتراكمة على المطلوبات وتخفيض بمبلغ المدفوعات على عقد الإيجار. بالإضافة الى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد الإيجار في حال وجود تعديل، تغيير في مدة العقد، تغيير في جوهر الدفعات الثابتة لعقد الإيجار أو تغيير في تقييم شراء الأصول المنطوي عليها العقد.

#### عقود الإيجار قصيرة الأجل و عقود الإيجار المنطوية على موجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إستثناء الإعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل (على سبيل المثال، عقود الإيجار التي تحتوي على ١٢ شهر أو أقل ولا تتضمن خيار شراء). ينطبق إستثناء الإعتراف أيضاً على عقود الإيجار المتضمنة لموجودات منخفضة القيمة كمعدات المكاتب التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم الإعتراف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل و عقود إيجار متضمنة لموجودات منخفضة القيمة كمصروف باستخدام مبدأ القسط الثابت على مدة العقد.

٥ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات التي اعتمدها المجموعة (تتمة)

١-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار " (تتمة)

الفرضيات ذات الأهمية في تحديد مدة العقد للعقود المتضمنة لخيارات تجديد تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار كالمدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، مدمجة بالفترات المشمولة بخيار لتمديد العقد إذا كان تنفيذ الخيار مؤكد بشكل معقول، أو أي فترات مشمولة بخيار لإنهاء العقد الإيجاري، إذا كان عدم تنفيذ الخيار مؤكد بشكل معقول. تطبق المجموعة الفرضيات في تقييم ما إذا كان تنفيذ خيار التجديد مؤكد بشكل معقول. على ذلك، تؤخذ في عين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تجعل من تنفيذ خيار التجديد ذا جدوى إقتصادية. بعد تاريخ ابتداء العقد، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة العقد عند وقوع حدث ذا أهمية أو تغيير في الظروف والذي يكون في نطاق تحكمها ويؤثر على قدرتها في تنفيذ (أو عدم تنفيذ) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في إستراتيجية الأعمال).

٢-٥ التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٥ م - ٢٠١٧ م)

هذه التعديلات هي سارية المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩  
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "تجميع الأعمال" تقوم المجموعة بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقا في العمليات المشتركة عندما تقوم الشركة بالسيطرة.  
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) "الترتيبات المشتركة" لا تقوم المجموعة بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقا في العمليات المشتركة عندما تقوم الشركة بالسيطرة.  
معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضرائب الدخل" تقوم المجموعة بالمحاسبة عن جميع نتائج ضريبة الدخل ومدفوعات توزيعات الأرباح بنفس الطريقة.  
معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) " تكاليف الاقتراض" تقوم المجموعة بإعتبار القرض المخصص لتطوير أي موجودات ضمن القروض في حالة أنه يهدف الى تمويل الموجودات المؤهلة للجاهزة للإستخدام المحدد أو البيع.

٣-٥ المعايير الصادرة وغير المفعلة بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

١-٣-٥ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) - تعريف النشاط التجاري

يراجع هذا التعديل تعريف النشاط التجاري. وفق للردود التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية، يُعتقد أن تطبيق التوجيه الحالي معقد جدًا، ويؤدي إلى عدد كبير جدًا من المعاملات المؤهلة لتكوين دمج الأعمال.

٢-٣-٥ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) و معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) بشأن تعريف الجوهرية

هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) (عرض القوائم المالية)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، (السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية) والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى:  
١ (إستخدام تعريف ثابت للجوهري في جميع المعايير الدولية للتقرير المالي والإطار المفاهيمي للتقرير المالي؛  
٢ (توضيح شرح تعريف الجوهرية ؛ و  
٣ (إدراج بعض الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) حول المعلومات الغير جوهرية.

٣-٣-٥ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) إصلاح مؤشر

سعر الفائدة

توفر هذه التعديلات بعض الإعانات فيما يتعلق بالإصلاح لسعر الفائدة القياسي. تتعلق الإعانات بمحاسبة التحوط ولها تأثير على أن إصلاح سعر الفائدة السائد بين البنوك لا ينبغي عموماً أن يتسبب في إنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك، ينبغي الإستمرار في تسجيل أي تحوط غير فعال في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة اللجين القابضة  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)  
 الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	سيارات	معدات مكتبية	أثاث وتجهيزات	مصنع ومعدات	مباني	تحسينات على مباني مستأجرة
٣٧,٢٩٨	٤٧٦	٣٥٣	٥١٥	٢١,٣٨٧	١٤,٣٤٠	٢٢٧
٨٨	-	٨	-	٨٠	-	-
(٥٦٢)	(٣٧٣)	(٢١)	(١٦٨)	-	-	-
٣٦,٨٢٤	١٠٣	٣٤٠	٣٤٧	٢١,٤٦٧	١٤,٣٤٠	٢٢٧

التكلفة  
 في ١ يناير ٢٠١٩  
 إضافات خلال السنة  
 استبعادات السنة  
 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧,٢٥٨	٤٧٦	٢٨٤	٥١٥	٣,٧٩٨	٢,١٦٧	١٨
٣,١١٢	-	٦٠	-	١,٨٩٥	١,١٣٤	٢٣
(٥٦٢)	(٣٧٣)	(٢١)	(١٦٨)	-	-	-
(١٣٠)	-	(١٣٠)	-	-	-	-
٩,٦٧٨	١٠٣	١٩٣	٣٤٧	٥,٦٩٣	٣,٣٠١	٤١

الإستهلاك المتراكم  
 في ١ يناير ٢٠١٩  
 الإستهلاك خلال السنة  
 استبعادات السنة  
 اعادة تصنيف الى موجودات غير ملموسة  
 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صافي القيمة الدفترية  
 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة اللجين القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧

حق استخدام الأصول ومطلوبات التأجير  
تتمثل حق استخدام الأصول في المباني المستأجرة ويوضح الجدول التالي حق استخدام الأصول بالإضافة إلى الاستهلاك المحمل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	التكلفة
-	-	الرصيد في ١ يناير
-	٢,٦٣٦	أثر تطبيق معيار التقرير المالي الدولي رقم ١٦
-	٢,٦٣٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر
-	-	الاستهلاك المتراكم
-	-	الرصيد في ١ يناير
-	٥٩٧	المحمل للسنة
-	٥٩٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر
-	٢,٠٣٩	صافي القيمة الدفترية

- بلغت مطلوبات التأجير كما في نهاية السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
-	٦٥٠	الجزء المتداول من مطلوبات التأجير
-	١,١٨٧	الجزء غير المتداول من مطلوبات التأجير
-	١,٨٣٧	إجمالي مطلوبات التأجير

- اعترفت المجموعة بمصروف تكاليف التمويل بقيمة ٩٨ ألف ريال سعودي على مطلوبات عقود الإيجار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: لا يوجد).

٨ الموجودات غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	برامج قيد التطوير
٢٢٤	١٨٠	الرصيد كما في ١ يناير
(٤٤)	(٦)	الإطفاء خلال السنة
-	(١٣٠)	إعادة تصنيف من الممتلكات والألات والمعدات
١٨٠	٤٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

- خلال السنوات الماضية، صممت المجموعة برنامج لتقارير الإدارة الداخلية.

شركة اللجين القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الاستثمارات

٩

١-٩ استثمار في شركات تابعة

إن الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مدرجة أدناه. لدى هذه الشركات التابعة رأس مال يتكون فقط من أسهم عادية مملوكة مباشرة من قبل المجموعة، وتتساوى نسبة حصص الملكية مع حقوق التصويت التي تحتفظ بها المجموعة ما لم يذكر غير ذلك. إن بلد التأسيس أو التسجيل هو أيضا مقر العمل الرئيسي.

الشركات التابعة	إيضاح	بلد التأسيس	رأس المال المدفوع		حصة الملكية الفعلية	
			٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
شركة زين للصناعات	(١)	السعودية	٦٠,٠٠٠		%٩٨,٧٥	%٩٨,٧٥
شركة اللجين للاستثمار	(٢)	السعودية	١٠٠		%١٠٠	%١٠٠
شركة اللجين الصناعية	(٣)	السعودية	١٠٠		%١٠٠	%١٠٠

١. شركة زين للصناعات - هي شركة ذات مسؤولية محدودة ("زين") تمتلك فيها الشركة حصة ملكية تبلغ %٤٩,٣٨ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. خلال سنة ٢٠١٧، زادت الشركة حصة ملكيتها في شركة زين من %٤٩,٣٨ إلى %٩٨,٧٥. وبناء على تحويل حصة الملكية، تم توحيد زين في القوائم المالية المرفقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧ (تاريخ الاستحواذ وفقاً لاتفاقية المساهمين). تعمل زين في مجال منتجات الرعاية المنزلية (نشا الرذاذ ومعطرات الجو) ومبيدات الحشرات والمبيدات الزراعية، مع منشأة تصنيع تقع في مدينة الجبيل الصناعية، المملكة العربية السعودية.

٢. شركة اللجين للاستثمار - وهي شركة ذات مسؤولية محدودة لمالك واحد تم تأسيسها خلال عام ٢٠١٧. إن الغرض من شركة اللجين للاستثمار هو القيام بأعمال بيع وشراء الأراضي والعقارات وتقديم الخدمات التجارية والإدارية إلا أن الشركة لم تبدأ في مزاولة نشاطها بعد. قامت الشركة الأم بتحويل ٢٦,٠٠٨,٧٠٩ حصة من حصصها في رأس مال الشركة الوطنية للصناعات البتروكيمياوية ("ناتبت") (تمثل نسبة ٢٠٪ من رأس مال ناتبت) إلى شركة اللجين للاستثمار بموجب الاتفاقية المؤرخة ١٧ أغسطس ٢٠١٧. إن المعاملات القانونية لتحديث سجل الحصص في ناتبت ليعكس نسبة المساهمة الجديدة قيد الإنجاز حالياً.

٣. شركة اللجين الصناعية - وهي شركة ذات مسؤولية محدودة لمالك واحد تم تأسيسها خلال عام ٢٠١٧. إن الغرض من شركة اللجين الصناعية هو تقديم الخدمات التجارية والإدارية إلا أن الشركة لم تبدأ في مزاولة نشاطها بعد. قامت الشركة الأم بتحويل ٢٦,٠٠٨,٧٠٩ حصة من حصصها في رأس مال شركة ناتبت (تمثل نسبة ٢٠٪ من رأس مال ناتبت) إلى شركة اللجين الصناعية بموجب الاتفاقية المؤرخة ١٧ أغسطس ٢٠١٧. إن المعاملات القانونية لتحديث سجل الحصص في ناتبت ليعكس نسبة المساهمة الجديدة قيد الإنجاز حالياً.



شركة اللجين القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الاستثمارات (تتمة)

٩

٢-٩ الحصص غير المسيطرة

إن الحصص غير المسيطرة في القوائم المالية الموحدة تتكون من حقوق الملكية غير المسيطرة في شركة زين. ولا يرى مجلس الإدارة أن الحصص غير المسيطرة تعد جوهرية بالنسبة للمجموعة.

٣-٩ الاستثمار في الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

يتألف الاستثمار في الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية من الاستثمارات التالية في منشآت خاصة.

مكان العمل / بلد التأسيس	نسبة الملكية %	طبيعة العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ناتبت السعودية	٥٧,٤ %	شركة زميلة (١)	١,٢٤٧,٣٤١	١,٤٤٥,٥١٣
			١,٢٤٧,٣٤١	١,٤٤٥,٥١٣

١. ناتبت

تتلخص حركة الاستثمارات في الآتي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الرصيد كما في ١ يناير	١,١٤٤,٤٤٥	١,٢٤٧,٣٤١
الحصة في صافي الدخل	١٢١,١٤٤	٢١٦,٤٥٤
الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى	(١٤,٥٣٦)	(١٨,٢٨٢)
تعديلات تطبيق المعايير الدولية	(٣,٧١٢)	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	١,٢٤٧,٣٤١	١,٤٤٥,٥١٣

الشركة الوطنية للصناعات البتروكيماوية ("ناتبت") هي شركة مساهمة سعودية مقلدة تأسست وتعمل في المملكة العربية السعودية. يكمن الغرض من الشركة في إنتاج بولي بروبيلين بموجب رخصة وزارة الصناعة رقم ٢٣٣٩ بتاريخ ٢٣ رجب ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٠ أبريل ٢٠١٧. بدأ مجمع البولي لروبيلين لناتبت في مدينة ينبع الصناعية الإنتاج التجاري في ٦ أغسطس ٢٠١٠.

في سبتمبر ٢٠١٣، تم رهن اسهم شركة ناتبت المملوكة من قبل شركة اللجين القابضة والبالغة ٥٧,٤ % من إجمالي الاسهم مقابل قروض شركة ناتبت من بنوك محلية.

في ١ يناير ٢٠١٦ ( تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية)، خضع الاستثمار في ناتبت التي كانت مثبتة سابقاً كشركة تابعة في كافة القوائم المالية المعدة والمنشورة حتى وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ لإعادة القياس كمنشأة مستثمر فيها محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية. وبالتالي، تم إلغاء توحيد النتائج المالية لناتبت وإعادة قياسها كمنشأة مستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية من تاريخ تبني المجموعة للمعايير المالية للتقارير المالية.

في ٢ أكتوبر ٢٠١٨، وقع حريق في مصنع الشركة الوطنية للصناعات البتروكيماوية "ناتبت" (شركة زميلة) في ينبع. ونتج عن ذلك، توقف المصنع عن العمل. قدمت شركة ناتبت مطالبة إلى شركة التأمين. بموجب بوليصة التأمين، وبذلك تكون شركة التأمين مسؤولة عن إعادة المصنع إلى حالته التشغيلية وأيضاً تعويض شركة ناتبت عن انقطاع العمل.

٣-٩ الاستثمار في الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

١. ناتبت (تتمة)

حتى نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تم القيام مايلي:

- الشركة دخلت بعقد لهندسة وشراء وانشاء مناطق المصنع المتضررة من الحريق.
  - استلمت الشركة دفعات من شركة التأمين بمبلغ ٩٠٠ مليون ريال سعودي (٥٩,٥٩ مليون ريال سعودي منها تم استلامها بتاريخ لاحق لنهاية السنة المالية). تمثل هذه الدفعات المتعلقة من مطالبة التأمين التي تم تخصيصها من ناتبت للممتلكات المتضررة بمبلغ ٢٠٦,٢٥ مليون ريال سعودي ولانقطاع العمل مبلغ ٦٩٣,٧٥ مليون ريال سعودي.
  - تتوقع الشركة الانتهاء من اعمال الانشاء وبدء التشغيل التجريبي خلال سنة ٢٠٢٠م.
- لاحقا للحادث، قدرت الشركة تكلفة الآلات والمعدات التي دمرت في الحريق وتم شطب بنود الآلات والمعدات التي تضررت بشكل لا يمكن إصلاحه في حادث الحريق. وبلغت صافي القيمة الدفترية للآلات والمعدات مبلغ ٣١,١ مليون ريال سعودي حيث تم شطبها وعرضها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل لشركة ناتبت للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. لم يكن هناك أي شطب إضافي للآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

فيما يلي سرد لبعض الأحداث الهامة المتعلقة بشركة ناتبت:

- الغاء توزيعات أرباح شركة ناتبت عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

وافق المساهمون في الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة في ٢٤ يونيو ٢٠١٩ على توزيع أرباح بقيمة ١٠٧ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وقد تم إبطال هذه التوزيعات بناء على توصية مجلس إدارة شركة ناتبت الذي أقر باستحالة صرف الأرباح للمساهمين؛ مما يرتب على الشركة أضراراً تجاه البنوك وشركات التأمين. وفي نهاية السنة المالية، صدر حكم قانوني في القضية رقم (٧٧٥٠) لعام ١٤٤٠ هـ بإبطال قرار الجمعية العمومية المتعلق بتوزيعات الأرباح للمساهمين.

- عدم اصدار قوائم مالية موحدة مدققة لشركة ناتبت لعام ٢٠١٩

أصدر مراجع الحسابات لشركة ناتبت في تاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٠ تقريره عن القوائم المالية الموحدة لشركة ناتبت للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وقام المراجع بعد ذلك بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠٢٠ بإبلاغ إدارة ناتبت بسحب تقريره. ولم تقم الشركة بإصدار القوائم المالية الموحدة حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة وما تزال إدارة ناتبت بصدد اصدار القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

- شراء أسهم اللجين القابضة وبيعها لاحقاً في الفترة اللاحقة

في نهاية السنة المالية، قامت شركة ناتبت بالاستثمار في أسهم شركة اللجين القابضة حيث بلغت قيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ حوالي ٢٢٣ مليون ريال سعودي (٧,٤٣٥ مليون سهم) اي ٣٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

في بداية شهر مارس ٢٠٢٠، قامت شركة ناتبت ببيع جميع هذه الاسهم حيث بلغ اجمالي مبلغ البيع ٢٢٦,٨ مليون ريال سعودي وبصافي ربح ٣,٨ مليون ريال سعودي. (ايضاح ٣٠).

- تأسيس شركة ناتبت لشركات تابعة جديدة

في نوفمبر ٢٠١٩ قامت شركة ناتبت بتأسيس ٤ شركات ("الشركات الاربع") بنسب ملكية تتراوح بين ٩٩٪ و ١٠٠٪ و برأس مال ٥٠٠ ألف ريال سعودي لكل منها (اجمالي ٢ مليون ريال سعودي). (ايضاح ٣٠).

- انتخاب مجلس ادارة جديد في شركة ناتبت

في ٣١ مايو ٢٠٢٠ تم انعقاد الجمعية العامة العادية في شركة ناتبت وتم التصويت على انتخاب أعضاء مجلس إدارة جدد لشركة ناتبت للدورة الجديدة التي بدأت في ١ يونيو ٢٠٢٠. (ايضاح ٣٠).

شركة اللجين القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩

الاستثمارات (تتمة)

٣-٩ الاستثمار في الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

١. ناتبت (تتمة)

فيما يلي النتائج المالية الملخصة لناتبت:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	ملخص قائمة المركز المالي
٤٣٩,٤٩٤	٥٤٥,٧٧٥	الموجودات المتداولة
٤٧٩,٨٩١	٤٠٠,٠١٦	نقد وما يعادله
٩١٩,٣٨٥	٩٤٥,٧٩١	موجودات متداولة أخرى
٢,٣٢٢,١١١	١,٩٤٥,٩٩٤	مجموع الموجودات المتداولة
٣,٢٤١,٤٩٦	٢,٨٩١,٧٨٥	الموجودات غير المتداولة
		مجموع الموجودات
٣١٦,١٧٥	٣٠٧,٠٠٩	المطلوبات المتداولة
١٧٩,٥٦٦	١٤٩,٩٨٢	المطلوبات المالية (باستثناء الذمم الدائنة التجارية وأخرى والمخصصات)
٤٩٥,٧٤١	٤٥٦,٩٩١	مطلوبات متداولة أخرى
		مجموع المطلوبات المتداولة
١٣٠,٠٧٤	٢٠٨,٦٥٨	المطلوبات غير المتداولة
٩٣,١٨٠	٥٤,٧٨١	المطلوبات المالية
٢٢٣,٢٥٤	٢٦٣,٤٣٩	مطلوبات غير متداولة أخرى
٧١٨,٩٩٥	٧٢٠,٤٣٠	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢,٥٢٢,٥٠١	٢,١٧١,٣٥٥	مجموع المطلوبات
		صافي الموجودات

مطابقة القيمة الدفترية مع صافي الموجودات لناتبت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	صافي الموجودات الافتتاحية
٢,١٧١,٣٥٥	١,٩٩٢,٠٩٤	ربح السنة
٣٧٧,١٠٠	٢١١,٠٥٤	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٢٥,٩٥٤)	(٢٥,٣٢٢)	أثر تعديلات تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي
-	(٦,٤٧١)	
٢,٥٢٢,٥٠١	٢,١٧١,٣٥٥	

استبعاد الأرباح غير المحققة من استثمار شركة ناتبت في شركة اللجين القابضة

(٥,٨٩٦)	-	صافي الموجودات
٢,٥١٦,٦٠٥	٢,١٧١,٣٥٥	

نسبة حصة المجموعة (لأقرب عُشر)

٢٠١٩	٢٠١٨	حصة المجموعة في صافي الموجودات (المحتسبة على الحصة المطلقة)
٩٩٥	٩٩٥	تعديلات شركات المجموعة
١,٤٤٤,٥١٨	١,٢٤٦,٣٤٦	
١,٤٤٥,٥١٣	١,٢٤٧,٣٤١	

شركة اللجين القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الاستثمارات (تتمة)

٩

٣-٩ الاستثمار في الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

فيما يلي ملخص قائمتي الدخل والدخل الشامل لانتابت:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٥٣٠,٠٢٩	١٠٩,٢٣٧	الإيرادات
(٢٠٩,٣٨١)	(١٧٣,١٤٨)	استهلاك وإطفاء
(٣٤,١٧٤)	(٢٧,٦٠٨)	نفقات مالية
(١٦,٢٢٨)	(١٦,٥١٤)	زكاة
٢١١,٠٥٤	٣٧٧,١٠٠	ربح من العمليات المستمرة
(٢٥,٣٢٢)	(٢٥,٩٥٤)	الخسارة الشاملة الأخرى
-	(٥,٨٩٦)	استبعاد الأرباح غير المحققة من استثمار شركة ناتبت في شركة اللجين القابضة (إيضاح ٩)
١٨٥,٧٣٢	٣٤٥,٢٥٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة

١٠ ذمم مدينة تجارية بالصادفي وأخرى

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩	
٤,٤٢١	٣,٦٨٨	ذمم مدينة تجارية
٨٦	٨٦	مطلوب من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٧)
١١١	-	ذمم مدينة أخرى
٤,٦١٨	٣,٧٧٤	
(٥١٠)	(٥١٠)	ناقصا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة *
٤,١٠٨	٣,٢٦٤	

نظراً لقصر أجل الذمم المدينة التجارية والأخرى، تعد قيمتها الدفترية هي نفسها قيمتها العادلة.

تنشأ الذمم المدينة الأخرى بشكل عام عن المعاملات خارج نطاق أنشطة العمليات الاعتيادية للمجموعة.

إن الذمم المدينة التجارية منخفضة القيمة بشكل فردي هي التي تجاوز موعد استحقاقها عاماً واحداً وتتعلق بشكل أساسي لأحد العملاء التجاريين. يتم إثبات مخصص للمبالغ غير المتوقع تحصيلها (انظر الإيضاح ٢٩).

\* إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩	
٥١٠	٥١٠	الرصيد كما في ١ يناير
-	-	إضافات
٥١٠	٥١٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة اللجين القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥٣٠	١٠٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨	٨	ودائع
٤٠٣	٥٧٥	سلف للموظفين
٦٣٦	٨٦٤	دفوعات مقدمة للموردين والمقاولين
٢٨,٤٨٥	-	وديعة مقابل ضمانات بنكية
٣٠,٠٦٢	١,٥٥٤	

١٢ مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١,٥٣٤	١,٧١١	مواد أولية
١,٧٦٧	١,٧٦٩	التعبئة والختم
٧٥٨	٨٠٩	منتجات تامة الصنع
١٦٣	١٦٥	قطع الغيار الاستهلاكية
٣	٢٣	مواد تحت التشغيل
(١٠٠)	(١٠٠)	ناقصاً: مخصص مخزون متقادم *
٤,١٢٥	٤,٣٧٧	

\* إن حركة مخصص المخزون المتقادم هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	١٠٠	الرصيد كما في ١ يناير
١٠٠	-	إضافات
١٠٠	١٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

خلال عام ٢٠١٨، تم إثبات ١٥ مليون ريال سعودي كمصروف في تكلفة المبيعات (بما في ذلك ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مثبتة للوصول بالمخزون إلى قيمته القابلة للتحقق).

١٣ النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤٣	٣٤	نقد في الصندوق
٨,٣٣١	٥,٧٥١	نقد لدى البنوك
١,٠٠٠	٧,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل - ودائع مرابحة
٩,٣٧٤	١٢,٧٨٥	

يتم إيداع النقد لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل لدى بنوك تجارية. تدر الودائع قصيرة الأجل إيرادات مالية بمعدلات تجارية متغيرة ذات تاريخ استحقاق أقل من ٣ أشهر من تاريخ الإيداع.

١٤ رأس المال

رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل هو مبلغ ٦٩٢ مليون ريال سعودي ويتكون من ٦٩,٢ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

١٥ احتياطي نظامي

طبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. وقد تقرر الشركة إيقاف هذا التحويل عندما يصل الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٦ منافع الموظفين المحددة

١-١٦ وصف عام للخطة

تتم المحاسبة عن التزام المجموعة بموجب خطة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كخطة مزايا غير محددة ويتم احتسابها من خلال تقدير قيمة المزايا المستقبلية التي يحققها الموظفون خلال الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. يقوم خبير اكتواري باحتساب التزامات المزايا المحددة سنوياً باستخدام طريقة وحدة الائتمان المقدرة. يتم الاعتراف بعمليات إعادة قياس التزام المزايا المحددة، والذي يشمل على أرباح وخسائر اكتوارية، في قائمة الدخل الشامل الموحدة بشكل فوري. تحدد المجموعة مصروف الفائدة لالتزام المزايا المحددة للسنة باستخدام معدل الخصم المستخدم في قياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية لالتزام المزايا المحددة آنذاك، أخذة في الاعتبار أي تغييرات في التزام المزايا المحددة خلال الفترة نتيجة لدفعات المزايا. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطة المزايا المحددة كمصاريف موظفين ضمن قائمة الدخل الموحدة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤,٣٧٠	٣,٢٣١

التزام المنافع المحددة

يلخص الجدول التالي مكونات صافي مصاريف المنافع المدرجة في قائمتي الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الموحدة والمبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة.

فيما يلي التغييرات في القيمة الحالية لالتزام منافع الموظفين المحددة:

٢٠١٨	٢٠١٩
٤,٦٢٨	٤,٣٧٠
٧٢٢	٤١٨
٢٢٦	١٩٣
(٤٢٦)	(٤٣٥)
(٣٤٦)	(٦٤٠)
(٤٣٤)	(٦٧٥)
٤,٣٧٠	٣,٢٣١

١ يناير
تكلفة الخدمة الحالية
مصاريف تمويلية
منافع مدفوعة
الربح الاكتواري على الالتزام
الربح من التغيير في الافتراضات المالية
تأثير تعديلات الخبرة
٣١ ديسمبر

شركة اللجين القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ منافع الموظفين المحددة (تتمة)

١-١٦ وصف عام للخطة (تتمة)

صافي مصروف المنافع (المثبت في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة) كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٧٢٢	٤١٨	تكلفة الخدمة الحالية
٢٢٦	١٩٣	مصاريف تمويلية
٩٤٨	٦١١	مصروف المنافع

مبين أدناه صافي الربح الاكتواري على الالتزام:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
(٣٤٦)	(٦٤٠)	الربح من التغيير في الافتراضات المالية
(٤٣٤)	(٦٧٥)	تعديلات الخبرة
(٧٨٠)	(١,٣١٥)	الربح الاكتواري على الالتزام

فيما يلي تحليل الاستحقاق المتوقع للالتزامات غير المخصصة المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٢٧٧	١,٩٧٧	١ - ٥ سنوات
٢,٥٧٨	٨٠٦	أكثر من ٥ سنوات

٢-١٦ الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد التزام المنافع المحددة للمجموعة:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩	
%٥,٢ - %٥,٢٥	%٣,٦ - %٣,٥	معدل الخصم
%١٠ - %٥	%٥	زيادات الرواتب المستقبلية
%١٠ - %٢	%٢٠ - %٢	حركة الموظفين*
١٦,٢ - ١٥,٨	١٤,٢ - ١٣,٢	فترة التزام خطة المنافع المحددة

\* اعتماداً على افتراض معدل التناقص لكل من الشرائح العمرية.

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة على التزامات المنافع المحددة:

معدل الخصم:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩	
(٣٢٢)	(٣٠٨)	زيادة بنسبة ١٪ في معدل الخصم
(٢٨٥)	٣٦٨	النقص بنسبة ١٪ في معدل الخصم

شركة اللجين القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ منافع الموظفين المحددة (تتمة)

١٦-٢ الافتراضات الاكتوارية (تتمة)

زيادات الرواتب المستقبلية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-------------------	-------------------

٤٣٠ (٦٤٤)	٣٥٩ (٣٠٧)
--------------	--------------

زيادة بنسبة ١٪ في معدل زيادة الرواتب  
النقص بنسبة ١٪ في معدل زيادة الرواتب

معدل الوفيات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-------------------	-------------------

(١٦٢) (١٤٩)	(٢) ٣
----------------	----------

معدل الوفيات: زيادة بنسبة ٢٠٪  
معدل الوفيات: النقص بنسبة ٢٠٪

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه بناءً على طريقة تقوم باستقراء تأثير التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية السنة التي أعدت عنها القوائم المالية. يقوم تحليل الحساسية على التغيير في الافتراضات الرئيسية مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يمثل تحليل الحساسية التغييرات الفعلية في التزام منافع نهاية الخدمة لأنه من غير المحتمل بأن تكون التغييرات في الافتراضات منعزلة عن بعضها. طرق وأنواع الافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية لم تتغير مقارنة بالسنة السابقة.

١٧ تسهيلات قصيرة الأجل

حصلت المجموعة على تسهيلات قصيرة أجل من بنك تجاري محلي بقيمة ٣٠ مليون ريال سعودي بغرض تمويل رأس المال العامل والمصاريف التشغيلية. بلغت التسهيلات قصيرة الأجل القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٤,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: لا شيء). لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تسهيلات بنكية غير مستخدمة قدرها ٢٥,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: لا شيء). قدمت المجموعة ضمانات مقابل التسهيلات تتمثل في التنازل عن حصة المجموعة من عوائد الأرباح السنوية في ناتبت بالإضافة إلى تقديم سند لأمر بمبلغ ٣٣ مليون ريال سعودي.

١٨ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣,٣٤٣	٢,٣٠٧
٦٩٢	٦٩٢
٦,٤١٣	٩١٣
١٠,٤٤٨	٣,٩١٢

ذمم دائنة تجارية  
توزيع أرباح مستحقة  
ذمم دائنة أخرى

تمثل المبالغ الدفترية للذمم الدائنة التجارية والأخرى نفس قيمتها العادلة، وذلك بسبب طبيعتها قصيرة الأجل.



شركة اللجين القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥٩٧	٦٣٩	مصروفات مستحقة
١,٤٩٥	١,٣٤٣	أتعاب مهنية مستحقة
١,٠٠٠	-	مخصص قضايا
٩٦٢	١,٢٨٢	تكاليف موظفين مستحقة
٦٨	١٢٠	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٤,١٢٢	٣,٣٨٤	

٢٠ الزكاة

١-٢٠ مكونات الوعاء الزكوي

تقدم الشركة وشركاتها التابعة إقرارات زكوية منفصلة على أساس غير موحد. تتألف المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي لكل شركة وفق نظام الزكاة وضريبة الدخل من حقوق المساهمين والمخصصات في بداية السنة والدخل المعدل ناقصاً الاقتطاعات لصافي القيمة الدفترية المعدل للممتلكات والمعدات والاستثمار.

٢-٢٠ مخصص الزكاة

فيما يلي الحركة في رصيد الزكاة المستحقة الدفع للمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١,٧٥٧	١,٧٢٤	١ يناير
١,٤٣٣	٨٤٠	المخصص خلال السنة
-	١٤,٠٦٨	المحمل عن سنوات سوابقة
(١,٤٦٦)	(١٥,٥٤٥)	المدفوع خلال السنة
١,٧٢٤	١,٠٨٧	٣١ ديسمبر

٣-٢٠ وضع الربوط

الشركة الأم - شركة اللجين القابضة ( شركة مساهمة سعودية)

تم خلال السنة توقيع اتفاقية بين الشركة الأم والهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) لتسوية فروق الربط الزكوي بمبلغ ٣٢,٥٨ مليون ريال سعودي للأعوام ٢٠٠٣ إلى ٢٠١٦ الصادرة عن الهيئة. وتقضي الاتفاقية بتسوية فروق الربط الزكوية مقابل مبلغ ١٤,٥ مليون ريال سعودي كتسوية لانتهاء المطالبات للأعوام من ٢٠٠٣ حتى ٢٠١٦ وقد تم تسديد ١٤,٥ مليون ريال سعودي خلال السنة بعد أن تم الإفراج عن الضمان بنكي بقيمة ٢٨,٤٨٥ مليون ريال خلال السنة. قامت الشركة الأم بتقديم إقرارها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وانتهت وضعها الزكوي حتى ٢٠١٨ بعد أن قامت بسداد ربط الهيئة بالكامل.

شركة زين للصناعات

قامت شركة زين بتقديم إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وسداد الإقرارات والحصول على الشهادات المطلوبة والمستندات الرسمية. قامت شركة زين للصناعات بانتهاء ربوطها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م. أن الربوط للسنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧ حالياً قيد المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

شركة اللجين القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ تكلفة الإيرادات

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٥,٢٢٧	١٢,٨٨١	تكلفة مواد
٣,٠٨١	٣,٠٦١	استهلاك
١,٣٤١	١,١٦٠	تكاليف الموظفين
٥٩٥	٢٥١	إيجار ومرافق
٥٦٥	٢١٨	إصلاحات وصيانة
٤٢٦	٤٥٨	تكاليف أخرى غير مباشرة
٢١,٢٣٥	١٨,٠٢٩	

٢٢ مصروفات بيع وتسويق

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٨٧٩	١,٥٨٤	تكاليف الموظفين
١,١٦٩	١,٣٥٠	التوزيع والشحن
١٠٧	٥٠	إيجارات
٥٨	٤٧	منافع وخدمات
٢٥٢	٢٢	أخرى
٣,٤٦٥	٣,٠٥٣	

٢٣ مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٠,٩٧٧	١٠,٨٤٤	تكاليف الموظفين وتعويضات أخرى
١,٣٣٠	١,٥٧٧	أتعاب قانونية ومهنية
١,٠٠٠	-	مخصص قضايا
٨٧٧	٦٥٨	علاقات عامة ودعاية
٤٩٢	٨٠	إيجارات
٧٥	٥١	استهلاك
-	٥٩٧	استهلاك حق استخدام أصول
٢٥٨	١٣٥	الاجتماعات والمنتديات والمؤتمرات
٣٩٢	٩٣	سفر وسكن
١١٤	٨٧	منافع وخدمات
٥٩	٣١	اشتراكات ولوازم مكتبية
١١٣	٦١	تقنية المعلومات
٥٩	٣٧	الصيانة والإصلاح
٦٩٣	١١١	أخرى
١٦,٤٣٩	١٤,٣٦٢	

٢٤

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي الدخل للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بقسمة صافي الربح (بعد تعديل الفائدة على الأسهم الممتازة القابلة للتحويل) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زانداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي يتم إصدارها حال تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة التخفيض إلى أسهم عادية.

لم يكن لأي بند تخفيض أثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: لا شيء).

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٠٤,٧٥٠	١٩١,١٥٦	دخل السنة العائد إلى حاملي الأسهم العادية
٦٩,٢٠٠	٦٩,٢٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
١,٥١	٢,٧٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى حملة الأسهم العادية بالشركة الأم

٢٥

التقارير القطاعية

قطاع التقارير هو مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشمل أنشطة منتجة للإيرادات، ويتم تحليل نتائج عملياتها بشكل مستمر من قبل الإدارة من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء والمعلومات المالية التي تتوفر بشكل منفصل.

يقوم رئيس المجموعة ومجلس الإدارة بمراقبة نتائج عمليات المجموعة من أجل اتخاذ القرارات بخصوص توزيع الموارد وتقييم الأداء. وتتمثل هذه الأطراف مجتمعة بالمسؤولين عن صناعة القرارات التشغيلية للمجموعة (صناع القرار).

في ٢٠١٧، استحوذت المجموعة على حصص مسيطرة في شركة زين التي تعمل في مجال تصنيع منتجات الرعاية المنزلية. وبعد الاستحواذ، يقوم صناع القرار حالياً بفحص العمليات وبشكل رئيسي في القطاعين التشغيليين التاليين:  
١. استثمار المجموعة في الشركة التي تعمل في مجال تصنيع المنتجات البتروكيمياوية.  
٢. تصنيع منتجات الرعاية المنزلية.

مصروفات معينة تتعلق بالشركة الأم التي لا تعزى بشكل مباشر إلى القطاعات لا توزع من قبل صناعة القرارات التشغيلية. فيما يلي ملخص للمعلومات المالية المختارة حسب القطاعات التشغيلية أعلاه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	استثمارات	تصنيع منتجات الرعاية المنزلية	غير موزعة	المجموع
-	-	٢٣,٧٣٠	-	٢٣,٧٣٠
-	-	(١٤,٧٦٢)	-	(١٤,٧٦٢)
-	-	(٣,٢٦٧)	(٤٤٢)	(٣,٧٠٩)
٢١٦,٤٥٤	٢١٦,٤٥٤	-	-	٢١٦,٤٥٤
-	-	(٣,٠٥٣)	-	(٣,٠٥٣)
-	-	(٢,٧٨٧)	(١١,١٣٣)	(١٣,٩٢٠)
-	-	(٨٣)	(١٥)	(٩٨)
-	-	١,٢٨٣	١٤٩	١,٤٣٢
٢١٦,٤٥٤	١,٠٦١	(١١,٤٤١)	-	٢٠٦,٠٧٤

نتائج القطاعات (الربح قبل الزكاة)

شركة اللجين القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ التقارير القطاعية (تتمة)

المجموع	تصنيع منتجات الرعاية المنزلية		استثمارات	
	غير موزعة	الرعاية المنزلية		
				٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٥,٨٧١	-	٢٥,٨٧١	-	الإيرادات
(١٨,١٥٤)	-	(١٨,١٥٤)	-	تكلفة المبيعات باستثناء الاستهلاك
(٣,١٥٦)	(٧٥)	(٣,٠٨١)	-	استهلاك
١٢١,١٤٤	-	-	١٢١,١٤٤	الحصة في صافي الدخل من استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية*
(٣,٤٦٥)	-	(٣,٤٦٥)	-	مصروفات البيع والتسويق
(١٦,٣٦٤)	(١٢,٩١٧)	(٣,٤٤٧)	-	مصروفات عمومية وإدارية
٢٧٩	١٦٧	١١٢	-	إيرادات أخرى
١٠٦,١٥٥	(١٢,٨٢٥)	(٢,١٦٤)	١٢١,١٤٤	نتائج القطاعات (الربح قبل الزكاة)

\* انظر أيضا الإيضاح رقم ٩ للنتائج المالية للشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية.

المجموع	تصنيع منتجات الرعاية المنزلية		استثمارات	مجموع الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	غير موزعة	الرعاية المنزلية		
١,٤٩٦,٧٢٢	١٩,٧٤٨	٣١,٤٦١	١,٤٤٥,٥١٣	مجموع الموجودات
١٧,٩٥٧	١١,٢١٢	٦,٧٤٥	-	مجموع المطلوبات

المجموع	تصنيع منتجات الرعاية المنزلية		استثمارات	مجموع الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	غير موزعة	الرعاية المنزلية		
١,٣٢٥,٢٣٠	٣٥,١١٦	٤٢,٧٧٣	١,٢٤٧,٣٤١	مجموع الموجودات
٢٠,٦٦٤	٨,٩١٠	١١,٧٥٤	-	مجموع المطلوبات

فيما يلي مبيعات المجموعة المحلية والصادرات خلال السنة:

٢٠١٨	٢٠١٩	المعلومات الجغرافية
٢٥,٨٧١	٢٣,٧٣٠	إيرادات من عملاء خارجيين
(٣٧٩)	-	مبيعات محلية
٢٥,٤٩٢	٢٣,٧٣٠	مبيعات تصدير - الشرق الأوسط
		المجموع

تعتمد معلومات الإيرادات المذكورة أعلاه على مواقع العملاء. تتواجد الموجودات غير المتداولة للمجموعة في المملكة العربية السعودية.

٢٦ عقود إيجار تشغيلية

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشغيلية لمكاتبها ومركباتها. بلغت مصاريف الإيجار ٠,٦٧ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٠,٦٧ مليون ريال سعودي).

أبرمت الشركة عقود إيجار تجدد تلقائياً فيما يتعلق بالمكاتب. إن الجزء غير القابل للإلغاء من هذه العقود يمتد لعام واحد.

شركة اللجين القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

معاملات مع أطراف ذات علاقة

- تعويضات موظفي الإدارة العليا

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
٩٥٥	٩٠٩
٦٥	٦٩
١,٠٢٠	٩٧٨

مزايا موظفين قصيرة الأجل  
مكافآت نهاية الخدمة

- مكافآت الأعضاء واللجان الأخرى والمصروفات ذات العلاقة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
١,٩٢٨	٩١٩
٨٤١	٢,٤٥٠
٥٦٠	١,٥٤٧
٣,٣٢٩	٤,٩١٦

تعويضات الأعضاء التنفيذيين  
مكافأة مجلس الإدارة

مصروفات وبدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان ذات العلاقة

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بموجب أسعار يتم الاتفاق عليها بشكل مشترك وتوافق عليها الإدارة. الأرصدة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ غير مضمونة ولا يترتب عليها فائدة وتتم تسويتها نقداً. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة التي تتعلق بالمبالغ المملوكة للأطراف ذات العلاقة.

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

العلاقة	
٢٠١٨	٢٠١٩
٨٦	٨٦
٨٦	٨٦
١٠٤	٢٧٩
١٠٤	٢٧٩

الطرف ذو العلاقة  
مدرجة ضمن ذمم مدينة تجارية وأخرى  
(أ) مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة  
ناتية

شركة زميلة

مدرجة ضمن مصاريف مستحقة ومطلوبات  
متداولة أخرى  
(ب) مبالغ مستحقة إلى طرف ذو علاقة

التأثير الجوهري من خلال  
الإدارة المشتركة

مجلس الإدارة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٢٨ تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للمجموعة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الاداء.

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للملاحظة بأقصى قدر ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة .
- المستوى الثاني: المدخلات غير الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول التي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما بشكل مباشر (مثال: الأسعار) أو غير مباشر (مثال: مشتقة من الأسعار).
- المستوى الثالث: المدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند على بيانات سوقية ملحوظة (المدخلات غير الملحوظة).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تم تصنيف كافة الموجودات المالية للمجموعة كقروض و ذمم مدينة مقاسة بالتكلفة المطفأة. وتم أيضاً تصنيف كافة المطلوبات المالية للمجموعة كذمم دائنة وتقدر قيمها العادلة لتقريب قيمها الدفترية.

إن القوائم المالية الموحدة لا تشمل أي أدوات مالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. لدى المجموعة استثمار متاح للبيع منخفض القيمة بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

## إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة، وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة، مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة ومخاطر الأسعار)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر العام للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى التقليل من التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر العملة والقيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة ومخاطر السعر ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

### أ) مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأصل مالي أو التزام مالي للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من مخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار.

الحساسية لمخاطر السوق المدرجة أدناه تعتمد على التغيير في أحد العوامل مع الحفاظ على ثبات كافة العوامل الأخرى. وفي الواقع، هذا غير مرجح الحدوث، والتغيرات في بعض العوامل قد تكون مترابطة. على سبيل المثال، التغيرات في معدل الفائدة ومعدلات العملات الأجنبية.

#### ١. مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع المجموعة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي في سياق العمل الاعتيادي. لم تقم المجموعة خلال السنة بإجراء معاملات جوهرية بعملة غير الريال السعودي والدولار الأمريكي وبالتالي لم تتعرض المجموعة لمخاطر جوهرية للعملات الأجنبية الأخرى في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وبما أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر جوهرية في العملات الأجنبية.

#### ٢. مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض للمخاطر المختلفة المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة والتدفقات النقدية. تدير المجموعة مخاطر أسعار الفائدة عبر المراقبة الدورية لمخاطر أسعار الفائدة لأدواتها المالية التي تحمل فائدة.

في تاريخ التقرير، لم يكن هناك مطلوبات مالية محملة بالفائدة. تمثل الموجودات المالية المحملة بالفائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الودائع قصيرة الأجل ذات معدلات الفائدة الثابتة. لذلك، فهي غير معرضة لمخاطر معدلات الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة.

إن الذمم المدينة التجارية والأخرى والموجودات المتداولة الأخرى والمطلوبات المتداولة الأخرى والتجارية لا تحمل فوائد وتمتد لفترة أقل من عام، لذا يفترض ألا وجود لمخاطر معدلات فائدة مصاحبة لهذه الموجودات المالية.

تنتج الودائع قصيرة الأجل معدلات فائدة سوقية.

شركة اللجين القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣. مخاطر الأسعار

إن مطلوبات وموجودات المجموعة غير معرضة لأية مخاطر أسعار جوهرية.

(ب) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ليس لدى الشركة أي تركيز لمخاطر الائتمان باستثناء الذمم المدينة التجارية.

للحد من التعرض لمخاطر الائتمان، قامت المجموعة بتطوير عملية الموافقة الرسمية حيث يتم تطبيق حدود الائتمان على عملائها. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستمرة لمخاطر الائتمان تجاه العملاء وتقوم بتكوين مخصص مقابل الأرصدة المشكوك في تحصيلها. تتم مراقبة الذمم المدينة للعملاء القانمين بانتظام.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للمجموعة كما في تاريخ التقرير هو كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	الموجودات المالية
٤,٤٢١	٣,٦٨٨	ذمم مدينة تجارية
٩,٣٣١	١٢,٧٥١	نقد وما يعادله
١٣,٧٥٢	١٦,٤٣٩	

تستحق الذمم المدينة التجارية من العملاء الذين تم تقييمهم حول الجدارة الائتمانية قبل تنفيذ العقود ذات العلاقة. بينما يتم إيداع النقد لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع، لم يكن هناك مستحقات متأخرة السداد أو منخفضة القيمة من أطراف ذوي علاقة.

إن القيمة العادلة للنقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨ تقارب قيمتها الدفترية.

وفيما يلي تحليل الجودة الائتمانية للموجودات المالية:

٢٠١٨	٢٠١٩	غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة:
٢,٩٦٤	٢,٠٨٨	متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة:
٢,٩٦٤	٢,٠٨٨	- متأخرة أقل من ١٨٠ يوماً
٦٨٥	٧٨٠	- متأخرة من ١٨٠ - ٣٦٠ يوماً
٧٧٢	٨٢٠	متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة
١,٤٥٧	١,٦٠٠	

محدد بشكل فردي كمنخفض في القيمة (الإجمالي)

-	-	- متأخرة من ١٨٠ - ٣٦٠ يوماً
٥١٠	٥١٠	- أكثر من ٣٦٠ يوماً
٥١٠	٥١٠	محدد بشكل فردي كمنخفض في القيمة

(٥١٠)	(٥١٠)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤,٤٢١	٣,٦٨٨	إجمالي الذمم المدينة التجارية، بالصافي من مخصص الانخفاض في القيمة



شركة اللجين القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

نقد لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل، غير متأخرة السداد ولا منخفضة القيمة (تصنيف فيتش للأطراف المقابلة المعنية):

٢٠١٨	٢٠١٩	
٧,٢٨١	٥,٧٥١	-A
٢,٠٥٠	٧,٠٠٠	+BBB
٩,٣٣١	١٢,٧٥١	إجمالي نقد لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل

مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالنقد لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ليست جوهرية حيث أن هذه الأرصدة تودع لدى بنوك محلية وعالمية متعددة ذات سمعة جيدة ما يقلل من تركيزات هذه المخاطر.

(ج) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه منشأة ما صعوبات في تأمين السيولة اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية، من خلال تسهيلات ائتمانية، للوفاء بالالتزامات المستقبلية. على سبيل المثال، قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة من شروط سداد المطلوبات المالية أو مصادر الاقتراض أو الاعتماد على سوق معينة يتم فيها تحقيق الموجودات السائلة.

تم استخدام الجدول الموجز أدناه لاستحقاق المطلوبات والموجودات المالية أدناه من قبل الإدارة العليا لإدارة مخاطر السيولة.

فيما يلي تحليل الاستحقاق التعاقدية غير المخصوم للمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر.

الطلب أقل من شهر	من ١ أشهر إلى ٣ أشهر	من ٣ أشهر إلى ١٢ شهراً	من سنة إلى سنتين	من سنتين إلى ٣ سنوات	المجموع
٧٩٤	١,٤٩٦	١٧	-	-	٢,٣٠٧
٤٩٤	٥٢٦	١,٩٢١	-	٤٤٣	٣,٣٨٤
١,٢٨٨	٢,٠٢٢	١,٩٣٨	-	٤٤٣	٥,٦٩١
١,٠٤١	١,٠١٨	٣١	٢٦	١,٢٢٧	٣,٣٤٣
٥٨١	-	٢,٣٩١	-	١,١٥٠	٤,١٢٢
١,٦٢٢	١,٠١٨	٢,٤٢٢	٢٦	٢,٣٧٧	٧,٤٦٥

لا يتوقع أن تحدث التدفقات النقدية المتضمنة في تحليل الاستحقاق قبل وقت مبكر أو بمبالغ مختلفة جوهرية.

(د) إدارة مخاطر رأس المال

إن الهدف الرئيسي الذي تسعى إليه المجموعة من إدارة رأس المال هو ضمان الحفاظ على تصنيف ائتماني قوي ونسب رأس مال صحية لدعم أعمالها وزيادة قيمة المساهمين.

(د) إدارة مخاطر رأس المال (تتمة)

تعتبر المجموعة رأس المال والأرباح المبقاة والاحتياطي النظامي كراس مال المجموعة. تدير المجموعة هيكل رأس المال وتقوم بوضع أحكام في ضوء التغييرات التي تطرأ على الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. للحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل دفعات توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى الشركاء أو إصدار أسهم جديدة.

٣٠ أحداث لاحقة

- صدر في الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢٠ الموافقة على تعديل المادة (٢) من النظام الأساسي للشركة بشأن تغيير اسم الشركة من شركة اللجين إلى شركة اللجين القابضة.

- تعتقد الإدارة إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في مطلع ٢٠٢٠ وتفشيهِ في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسبباً اضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال، يعتبر من الأحداث الواقعة بعد صدور قائمة المركز المالي الموحدة والتي لا تتطلب تعديلات. يصعب عملياً تقديم أي تقدير حسابي للأثار المحتملة. لا تتوقع المجموعة حدوث آثار جوهرية على عملياتها وذلك في حال عودة الأمور إلى طبيعتها خلال فترة زمنية معقولة. إن الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة سيستمرون في مراقبة الوضع وتزويد أصحاب المصالح بالتطورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح. وفي حال حدوث أي تغييرات جوهرية في الظروف الحالية، سيتم تقديم إفصاحات إضافية أو إقرار التعديلات في القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة للفترة اللاحقة خلال العام المالي ٢٠٢٠.

- وافقت الجمعية العمومية في شركة ناتبت المنعقدة بتاريخ ٣١ مايو ٢٠٢٠ على توزيع أرباح بقيمة ١٠٧ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

- شراء شركة ناتبت أسهم في شركة اللجين القابضة وبيعها لاحقاً ثم تقييد التصرف بها

في نهاية السنة المالية، قامت شركة ناتبت بالاستثمار في أسهم شركة اللجين القابضة حتى بلغت القيمة العادلة للاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والتي تم اثباتها في القوائم المالية الموحدة غير مدققة لشركة ناتبت حوالي ٢٢٣ مليون ريال سعودي (٧,٤٣٥ مليون سهم) أي ٣٠ ريال للسهم الواحد.

تم بيع جميع هذه الاسهم في بداية شهر مارس ٢٠٢٠ حيث بلغ إجمالي مبلغ البيع ٢٢٦,٨ مليون ريال سعودي وبصافي ربح ٣,٨ مليون ريال سعودي.

بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٠، تم صدور حكم عاجل في القضية رقم (١٤٣٨) لعام ١٤٤١ هـ المقامة من شركة اللجين القابضة ضد شركة ناتبت بالمحكمة التجارية بجدة، الذي انتهى الى تقييد تصرفات ناتبت بالأسهم التي امتلكتها شركة ناتبت في شركة اللجين القابضة وأي شركة تابعة لها سواء كانت تملكها بصورة مباشرة أو غير مباشرة وذلك حتى يتم تصحيح الملكية وانتقالها على نحو صحيح من خلال تفعيل الدور النظامي للجمعية العمومية لشركة ناتبت وفقاً لما نص عليه نظام الشركات. وبرأي الإدارة، وبعد الاستعانة برأي قانوني، يشمل هذا الحكم تقييد التصرف في الاسهم بعد تنازل شركة ناتبت عنها للغير بسبب انتقال الاسهم بشكل صوري وغير حقيقي، وهو ما تم العمل به في جمعية اللجين القابضة الاخير التي عقدت في ١٠ يونيو ٢٠٢٠ حيث تم منع المتنازل له من التصويت.

شركة اللجين القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ الأحداث اللاحقة (تتمة)

- تأسيس شركة ناتبت لشركات تابعة جديدة  
في نوفمبر ٢٠١٩ قامت شركة ناتبت بتأسيس ٤ شركات ("الشركات الاربع") بنسب ملكية تتراوح بين ٩٩٪ و ١٠٠٪  
وبرأس مال ٥٠٠ ألف ريال سعودي لكل منها (اجمالي ٢ مليون ريال سعودي). إن بيان هذه الشركات موضح كما يلي:

اسم الشركة	الكيان القانوني	رقم السجل التجاري	نسبة الملكية
شركة منة	شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة	٤٠٣٠٣٦٩٥٦٦	١٠٠٪
شركة فواصل المتطورة للكيماويات	شركة ذات مسؤولية محدودة	٤٠٣٠٣٦٩٦٧٢	٩٩٪
شركة أبراج التاج للصناعات البلاستيكية	شركة ذات مسؤولية محدودة	٤٠٣٠٣٦٩٥٧٠	٩٩٪
شركة أفاق الاحترافية للكيماويات	شركة ذات مسؤولية محدودة	٤٠٣٠٣٦٩٩٠٥	٩٩٪

في ١ يناير ٢٠٢٠، تم توقيع عقود قروض حسنة طويلة الأجل بين ناتبت والشركات الأربع بقيمة ٥٥٩ مليون ريال سعودي، على ان تقوم الشركات الأربع بشراء أسهم في اللجين القابضة ويتم تسديد القرض بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقد تعهدت الشركات الأربع باستخدام ما لا يقل عن ٩٥٪ من قيمة القرض لغرض شراء الاسهم بشركة اللجين القابضة المملوكة لناتبت أو مباشرة من السوق المالية بصفقة خاصة أو بالتنسيق مع ناتبت، وعلى ان لا يتم التصرف بهذه الاسهم الا بموافقة خطية من ناتبت. بالإضافة الى ذلك، وتأميناً وضماناً لسداد قيمة القرض وكل ما ينشأ من التزامات نتيجة لهذه الاتفاقية أو اية عقود أخرى مبرمة بين الطرفين واية تصرفات منحت ناتبت بمقتضاها الشركات الأربع القرض محل هذا العقد، تقر وتلتزم الشركات الأربع برهن لصالح ناتبت كافة ما يتم تملكه من أسهم اللجين القابضة من قبل الشركات الأربع طيلة مدة هذه الاتفاقية. هذا ولم تستطع ادارة ناتبت الحالية من التحقق فيما اذا تم إجراء رهن ما تم تملكه من اسهم اللجين القابضة من قبل الشركات الأربع ام لا وفق مانصت عليه الإتفاقية.

مقابل رهن الاسهم المملوكة من قبل الشركات الأربع وقبول توجيهات ناتبت بخصوص الاسهم محل الاتفاقية، تلتزم ناتبت بسداد مصاريف للشركات الأربع بقيمة ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل شركة وبشكل شهري، وفيما عدا ذلك يتحمل كل طرف اي مصاريف يتكبدها لتنفيذ التزاماته بموجب الاتفاقية.

وعليه تم تسديد حوالي ٥٥٩ مليون ريال سعودي للشركات الأربع بحوالات بنكية خلال الربع الاول ٢٠٢٠ موزعة كما يلي:

اسم الشركة	قيمة القرض
شركة منة	٥ مليون ريال سعودي
شركة فواصل المتطورة للكيماويات	٣٥٨,٥ مليون ريال سعودي
شركة أبراج التاج للصناعات البلاستيكية	١٠٨,٥ مليون ريال سعودي
شركة أفاق الاحترافية للكيماويات	٨٧ مليون ريال سعودي

خلال الربع الاول لعام ٢٠٢٠، تم تنازل شركة ناتبت عن جميع ملكيتها في الشركات الأربع ولم تعد ناتبت تملك أي حصة في أي من هذه الشركات. ولم تتمكن الادارة الحالية لشركة ناتبت من التأكد فيما اذا تم التنازل عن ملكية الشركات الأربع لأطراف ذات علاقة لشركة ناتبت ام لا وفق متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي.

- انتخاب مجلس ادارة جديد في شركة ناتبت

في ٣١ مايو ٢٠٢٠ تم انعقاد الجمعية العامة العادية في شركة ناتبت وتم التصويت على انتخاب أعضاء مجلس إدارة جديد لشركة ناتبت للدورة الجديدة التي بدأت في ١ يونيو ٢٠٢٠ ولمدة ٣ سنوات وقد حصل ممثلو شركة اللجين القابضة على ثلاثة مقاعد وممثلو المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية على مقعدين وحصل باقي المساهمين على الأربع مقاعد الباقية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ٣١ التزامات محتملة وتعهدات  
لا توجد على الشركة أي التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٨,٤٨٥ مليون ريال سعودي).
- ٣٢ دعاوى قضائية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وبناءً على رأي محامي المجموعة بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢٠م الموافق (٧ ذو القعدة ١٤٤١هـ) فإنه لا توجد قضايا مرفوعة على المجموعة قد يترتب عليها التزامات محتملة ذات أهمية نسبية.  
بتاريخ ٠٩ مارس ٢٠٢٠ الموافق (١٤ رجب ١٤٤١هـ)، قامت ادارة شركة اللجين القابضة برفع دعوى المسؤولية ضد أعضاء مجلس الادارة السابق أمام الجهات القضائية المختصة في المحكمة التجارية في جدة.
- ٣٣ اعتماد القوائم المالية الموحدة  
وافق مجلس الإدارة على اعتماد وإصدار القوائم المالية الموحدة بما في ذلك الإيضاحات والقوائم الإيضاحية الأخرى في ١ يوليو ٢٠٢٠ الموافق (١٠ ذي القعدة ١٤٤١هـ).