

**شركة اللجين**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
وتقدير فحص المعلومات المالية الأولية

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الصفحات

٣-٢	تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية
٤	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٨	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٩ - ٥٤	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة



## تقرير فحص المعلومات المالية الأولية

إلى السادة المساهمين في شركة اللجين، شركة مساهمة سعودية

### مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة لشركة اللجين وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتغيرات التفصية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ والإيضاحات التي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهمامة والإيضاحات التفصيرية الأخرى. إن الإدارة المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية، إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية من قبل مراجع الحسابات المستقل للنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص المعلومات المالية الأولية من إجراء استفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحاليلية وإجراءات فحص أخرى. وتعد إجراءات الفحص أقل في نطاقها بشكل كبير من المراجعة التي يتم القيام بها بخلاف معايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإنها لا تمكن من الحصول على تأكيد بأننا متكون على علم بجميع الأمور الهمامة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة، وبالتالي فإننا لا نُبدي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباها ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

### لفت انتباه

بدون إبداء أي تحفظ على استنتاجنا، نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢ حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة، الذي ينص على أن المجموعة سوف تقوم بإعداد قوائمها المالية الموحدة السنوية لأول مرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت المجموعة بإعداد ونشر معلوماتها المالية الأولية الموحدة الموجزة الأولى ذات الغرض العام لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية والتي تتضمن توسيع الشركة الوطنية للصناعات البتروكيميائية ("ناتبت") التي تمتلك فيها المجموعة حصة ملكية قدرها ٤٥٪ وقام المراجع السابق للمجموعة بإبداء استنتاج غير معدل ضمن تقرير الفحص الصادر بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٧ عن هذه المعلومات المالية الأولية. لاحقاً قامت المجموعة بإعداد ونشر معلوماتها المالية الأولية الموحدة الموجزة المتضمنة توحيد ناتبت لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ، والتي قام المراجع السابق للمجموعة بإلقاء نظرة على إبداء استنتاج ضمن تقرير الفحص الصادر بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٧ عن هذه المعلومات المالية الأولية، موضحاً أنه طلب إيضاح من الإدارة حول سيطرة المجموعة ولكن لم يتلقى من الإدارة الأسان الكامل لاستنتاج سيطرة المجموعة على ناتبت وبالتالي لم يتمكن من تكوين استنتاج مناسب حول أساس توحيد المجموعة لناتبت.



وحيث أن المجموعة لا تزال في الفترة الأولى من تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية، قامت المجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بإعادة تقييم السيطرة على ذاتيت وفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٠ "القواعد المالية الموحدة" واستنتجت أنه لا يمكن إثبات السيطرة على ذاتيت عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وبالتالي، تمت إعادة قياس المستثمار في ذاتيت وتمت المحاسبة عنه على أساس حقوق الملكية وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمار في المنشآت الرأسية والمشاريع المشتركة" في المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، وفي قائمة المركز العالمي الأولية الموحدة الموجزة المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و١ يناير ٢٠١٦ والقواعد المالية الموحدة الموجزة للدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

برايس وترهاوس كوبرز

عمر محمد المصتا  
٣٦٩  
ترخيص رقم

٢٠ صفر ١٤٣٩  
٩ نوفمبر ٢٠١٧



**شركة الجين**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة**  
**(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
	١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	
<b>إيضاح (غير مراجعة) (غير مراجعة)</b>			
	<b>٤٠٧</b>	<b>٢٢٥</b>	<b>١٤,١٥٤</b>
	-	-	٢٢٤
	١,١١١,٤٨٨	١,١١١,٣٢٨	١,١٠٣,٩٢٠
	٨٩	-	-
	<b>١,١١١,٩٨٤</b>	<b>١,١١١,٥٥٣</b>	<b>١,١١٨,٢٩٨</b>
			<b>الموجودات</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
			ممتلكات ومصنع ومعدات
			موجودات غير مملوسة
			استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
			استثمارات متاحة للبيع
			<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>موجودات متداولة</b>
			مخزون
			نفم مدينة تجارية وأخرى
			مبالغ مدفوعة مقدماً
			موجودات متداولة أخرى
			نقد وما يعادله
			<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
			<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
			رأس المال
			احتياطي نظامي
			أرباح مبقاة
			احتياطي تحوط التدفقات النقدية
			حقوق الملكية العائدة لمساهمي شركة الجين (الشركة الأم)
			<b>حصص غير مسيطرة</b>
			<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
			منافع الموظفين المحددة
			<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>مطلوبات متداولة</b>
			نفم دائنة تجارية وأخرى
			مصرفوفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
			زكاة مستحقة
			<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
			<b>مجموع المطلوبات</b>
			<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

وافق مجلس الإدارة على اعتماد وإصدار المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة بما في ذلك الإيضاحات والمعلومات الإيضاحية الأخرى في ٩ نوفمبر ٢٠١٧ ووقع عليها بالنيابة عنه:

سليم آخر  
ال مدير المالي

عبد الله عودة الغيني  
الرئيس التنفيذي

عزيز محمد القطاني  
العضو

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٣٤٠

رئيس لجنة المراجعة

**شركة اللجين**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة**  
**(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في لفترة التسعة أشهر المنتهية في**  
**٣٠ سبتمبر ٢٠١٧**

	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧
إيصال (غير مراجعة) (غير مراجعة) (غير مراجعة) (غير مراجعة)	-	-	-	-

- ٢١,٤٢٥ - (١٥,٤٧٦) - ٥,٩٤٩	٧,٠٤٦ (٥,٢٥٧) ١,٧٨٩	٣٩,٢١٦ - - ١٢	٣٩,٣٦٤ (٨٢٣) (٣,٧٧٨) ١٢	٧ ٧ ١٣	إيرادات تكاليف مبيعات إجمالي الربح
٨٦,٤٣٣ - (٧,٥٦١) -	٨٦,٨٦٠ (٢,٥٩٢) (١١,٧٤٣) ١٢	٣٩,٢١٦ - (٢,٢٤٤) -	٣٩,٣٦٤ (٨٢٣) (٣,٧٧٨) ١٢	٧ ٧ ١٣	الحصة في صافي الدخل من استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية مصروفات بيع وتسويق مصروفات عمومية وإدارية إيرادات أخرى الربح التشغيلي
٧٨,٨٧٢ ١٤٦ (٨٩) ٧٨,٩٢٩	٧٨,٤٨٦ ٤٣٣ - ٧٨,٩١٩	٣٦,٩٧٢ ٩٧ (٥) ٣٧,٠٦٤	٣٦,٥٦٤ ٤٣ - ٣٦,٦٠٧	١٠ ١٣	إيرادات تمويل انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع الربح قبل الزكاة
(٧٤٧) ٧٨,١٨٢	(١,٤٤٩)	(٢٤٩)	(٤٨٣)	١٠	مصروف الزكاة
٧٨,١٨٢ ٧٧,٤٧٠	٧٧,٤٧٠	٣٦,٨١٥	٣٦,١٢٤	٣٦,١٢٤	الربح للفترة

٧٨,١٨٢ - ٧٨,١٨٢	٧٧,٤٧٠ - ٧٧,٤٧٠	٣٦,٨١٥ - ٣٦,٨١٥	٣٦,١٢٤ - ٣٦,١٢٤	٣٦,١٢٤
-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	--------

٦٩,٢٠٠ ١,١٣	٦٩,٢٠٠ ١,١٢	٦٩,٢٠٠ ٠,٥٣	٦٩,٢٠٠ ٠,٥٢	١١
----------------	----------------	----------------	----------------	----

**العائد إلى:**  
**مساهمي الشركة الأم**  
**حصص غير مسيطرة**  
**الربح للفترة**

**ربحية السهم**  
**المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية**  
**(بالألاف)**  
**ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائد إلى**  
**حملة حقوق الملكية العادية بالشركة الأم**  
**(ريال سعودي)**

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة

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

للفترة التسعة أشهر الممتدة من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	للفترة الثلاثة أشهر الممتدة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إيضاح (غير مراجعة) (غير مراجعة) (غير مراجعة)	ربع الفترة
٧٨,١٨٢	٧٧,٤٧٠	٣٦,٨١٥	٣٦,١٢٤
الدخل الشامل الآخر			
يندرج قدره في قائمة الدخل:			
٧,٧٨٥	(٣,٠١٧)	٣,٠٦٨	(١,٤٧٨) ٧
٨٥,٩٦٧	٧٤,٤٥٣	٣٩,٨٨٣	٣٤,٦٤٦
٨٥,٩٦٧	٧٤,٤٥٣	٣٩,٨٨٣	٣٤,٦٤٦
-	-	-	-
٨٥,٩٦٧	٧٤,٤٥٣	٣٩,٨٨٣	٣٤,٦٤٦
مجموع الدخل الشامل للفترة			
العائد إلى:			
حملة حقوق الملكية في الشركة الأم			
حصص غير مسيطرة			

تعتبر الإيصالات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

تقتصر الاستعاضات المرئية من ١ إلى ١٧ جزءاً لا ينبعوا من هذه المعلومات المثلية الأولية الموردة الموجزة.

A vertical strip of paper featuring three distinct hand-drawn sketches. The top sketch is a large, roughly circular oval containing a stylized letter 'G'. The middle sketch consists of a vertical line with a wavy horizontal line extending from its right side, and a small oval positioned to the left of the vertical line. The bottom sketch is a complex, multi-layered drawing composed of several intersecting and overlapping curved lines.

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في  
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
إضاح ٢٠١٦  
(غير مراجعة) (غير مراجعة)  
٧٨,٩٢٩      ٧٨,٩١٩

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية  
الربح قبل الزكاة

١٤٣	٢,٧٧٢	
٦٥٤	٩٣٩	٩
٨٩	-	
<u>(٨٦,٤٣٣)</u>	<u>(٨٦,٨٦٠)</u>	٧

تعديلات على:  
 استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات  
 مصروفات منافع الموظفين المحددة  
 انخفاض في قيمة استثمار متاح للبيع  
 الحصة في صافي الدخل من إستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة  
 حقوق الملكية

-	١٣	
<u>(٨,٠٥١)</u>	<u>١,٤٠٤</u>	
<u>(١٤٠)</u>	<u>٣٤٨</u>	
<u>(٣)</u>	<u>(١,٣٥٨)</u>	
<u>(٤)</u>	<u>(٢,١٩٠)</u>	
<u>٢١٩</u>	<u>(٣,٦١٨)</u>	
<u>(١٤,٥٩٧)</u>	<u>(٩,٦٣١)</u>	
<u>(٩١٤)</u>	<u>(١,٣٤٦)</u>	٩
<u>(٨١٠)</u>	<u>(١,٣٥٧)</u>	١٠
<u>(١٦,٣٢١)</u>	<u>(١٢,٣٣٤)</u>	

تعديلات رأس المال العامل:  
 مخزون  
 ذمم مدينة تجارية وأخرى  
 مبالغ مدفوعة مقدماً  
 موجودات متداولة أخرى  
 ذمم دائنة تجارية وأخرى  
 مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى  
 صافي التدفقات النقدية المستخدمة في العمليات  
 منافع الموظفين المحددة المدفوعة  
 زكاة مدفوعة  
 صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية

<u>(٦)</u>	<u>(٥٧٨)</u>	
-	<u>١٤,١٣٦</u>	٧
<u>٣٠,٧٠٩</u>	<u>٨٢,١٩٦</u>	٧
<u>٣٠,٧٠٣</u>	<u>٩٥,٧٥٤</u>	

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار  
 إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات  
 نقد مقتني من الاستحواذ على شركة تابعة  
 توزيعات أرباح مستنامة من إستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة  
 حقوق الملكية  
 صافي التدفقات النقدية الواردة من أنشطة الاستثمار

-	<u>(٦٧,٩٥٣)</u>	١٥
-	<u>(٦٧,٩٥٣)</u>	

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل  
 توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين  
 صافي التدفقات النقدية الصادرة من أنشطة التمويل

<u>١٤,٣٨٢</u>	<u>١٥,٤٦٧</u>	
<u>٧,٦٤٧</u>	<u>١٢,٦٨٧</u>	
<u>٢٢,٠٢٩</u>	<u>٢٨,١٥٤</u>	

صافي التغير في النقد وما يعادله  
 النقد وما يعادله في بداية الفترة  
 النقد وما يعادله في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

## شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

## معلومات عامة

١

شركة اللجين ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية، أسست و تعمل في المملكة العربية السعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٦٩٤ بتاريخ ١٥ جمادى الثاني ١٤١٢ هـ، الموافق ٢٣ ديسمبر ١٩٩١. حصلت الشركة على سجلها التجاري رقم ٤٠٣٠٨٤٥٣٨ في ٣ رجب ١٤١٢ هـ، الموافق ٧ يناير ١٩٩٢. إن الشركة الأم مدرجة في السوق المالية السعودية.

تمثل أغراض الشركة الأم في الترويج والاستثمار في الصناعات المعدنية والتراويمائية والمشروعات الصناعية الأخرى.

يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في جدة، ولا يوجد فروع مسجلة لديها بموجب السجل التجاري للشركة.

تشتمل المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة على المعلومات المالية للشركة وشركاتها التابعة التالية ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧:

الشركات التابعة	رأس المال	بلد التأسيس	المدفوع	حصة الملكية الفعلية
شركة زين للصناعات (١)	٤٩,٣٨	السعودية	٦٠,٠٠٠	% ٩٨,٧٥
شركة اللجين للاستثمار (٢)	-	السعودية	١٠٠	% ١٠٠
شركة اللجين الصناعية (٢)	-	السعودية	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 الفترة، زادت الشركة حصة ملكيتها في شركة زين من ٤٩,٣٨٪ إلى ٩٨,٧٥٪ من خلال شراء الحصص من الشركاء الحالين (انظر أيضاً الإيضاح ٧). وبناء على تحويل حصة الملكية، تم توحيد زين في المعلومات 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.

٢. شركة اللجين للاستثمار - وهي شركة ذات مسؤولية محدودة لمالك واحد تأسست خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 محفظتها لدى الشركة الصناعية الوطنية للتراويمائيات ("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 تأسست خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 محفظتها لدى 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.

## ١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة للمجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٤ ("التقارير المالية الأولية") والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة").

بالنسبة لجميع الفترات حتى وبما يشمل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، فإن المجموعة أعدت قوائمها المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً"). سوف تقوم المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة السنوية لأول مرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة. أعدت المجموعة أول معلومات مالية أولية موحدة موجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية لجزء من الفترة التي تغطيها القوائم المالية الموحدة السنوية لأول مرة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

لا تتضمن هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية. وينص معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ على أن الغرض من المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة هو تحديد آخر قوائم مالية سنوية. وبالتالي، يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ درجة أقل من الإفصاح في المعلومات المالية الأولية مقارنة بالإفصاح الذي تتطلب المعايير الدولية للتقارير المالية في القوائم المالية السنوية. ومع ذلك، وحيث أن أحدث قوائم مالية سنوية للمجموعة قد تم إعدادها باستخدام مبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً، فإن هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة تتضمن السياسات المحاسبية المعتمدة وبعض الإفصاحات الإضافية لتمكين المستخدمين من فهم كيفية أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على المبالغ المدرجة سابقاً.

علاوة على ذلك، لا تعد نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بالضرورة مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

## ٢-٢ تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

أعدت المجموعة المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة الأولى ذات الغرض العام لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. لجميع الفترات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، أعدت المجموعة قوائمها المالية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وعليه، أعدت المجموعة المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة رقم ٤ ("التقارير المالية الأولية") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مع قائمة المركز المالي الموحدة المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و١ يناير ٢٠١٦ والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦. وعند إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦، وهو تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية.

تم عرض توضيحات حول أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة وقوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للمجموعة في الإيضاح رقم ٦.

أعلنت هيئة السوق المالية في ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ أنها تلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكافة لقياس الممتلكات والمصنوع والمعدات والاستشارات العقارية وال موجودات غير الملموسة عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة ثلاثة سنوات ابتداء من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية. التزمت الشركة بالمتطلبات الواردة في المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة.

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

أسس الأعداد (تابع)

قوائم الدخل والتدفقات النقدية

لقد اختارت المجموعة أن تعرّض قوائم الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة بشكل منفصل وأن تعرّض مصروفاتها حسب الوظيفة.

تقوم المجموعة بعرض قائمة حول التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

أسس القياس (أ)

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكفلة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي فيما عد الاستثمارات المتاحة للبيع التي تم قياسها بالقيمة العادلة، بالنسبة للمطلوبات التي تتعلق بمنافع الموظفين المحددة، يتم استخدام حسابات القسم الحالية الاكتوارية بناء على طريقة الوحدة الإضافية المقدمة

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للشركة وتم تقريب الأرقام لأقرب ألف ريال سعودي إلا إذا أشير إلى خلاف ذلك.

العملة الوظيفية وعملة العرض ب)

يتم عرض هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة بالريل السعدي، وهو العملة الظرفية، عملة العرض، المحمد عنة

٣-٢ التغير في المعالجة المحاسبية لشركة تابعة مسجلة مسبقاً من معلومات مالية أولية موحدة موجزة تم نشرها سابقاً بعد تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١

تمتلك الشركة الأم حصة ٥٧,٤٪ في ناتيت. بالنسبة لجميع الفترات حتى وبما يشمل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قامت المجموعة بتقييم قدرتها على السيطرة على ناتيت وفقاً لمتطلبات المبادئ المحاسبية المتعارف عليها سابقاً. وبناء على هذا التقييم، تم توحيد ناتيت في جميع القوائم المالية للمجموعة التي تم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً. استمرت المجموعة في توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة التي تم إعدادها ونشرها للفترات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ و٣٠ يونيو ٢٠١٧ بعد تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

وبسبب بعض الظروف والأحداث التي وقعت في يونيو ٢٠١٧ وبينما لا تزال المجموعة مستمرة في فترة التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، أجرت المجموعة إعادة تقييم لقدرة الشركة الأم على السيطرة على الأنشطة ذات الصلة لشركة ناتبت وفقاً للتوجيهات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠. وخلاصت المجموعة إلى أنها لم يكن لها سيطرة على شركة ناتبت وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ونتيجة لذلك، اعتمدت المجموعة لحساب الاستثمار في شركة ناتبت طريقة حقوق الملكية على أساس أنها تمتلك ناتبتاً جوهرياً على الشركة المستثمر بها ولكن دون السيطرة عليها.

عند إعداد المعلومات المالية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والتاسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، قامت المجموعة بالغاء توحيد نتائج ناتبت من تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (١ يناير ٢٠١٦) وقامت بتسجيل الشركة المستثمر بها باستخدام طريقة حقوق الملكية بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمار في المنشآت الزميلية والمشاريع المترابطة". وبموجب طريقة حقوق الملكية، تم تسجيل الاستثمار بالتكلفة الأولية المعدلة بعد ذلك بتسجيل حصة المجموعة في صافي الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر بها حتى تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. انظر أيضاً السياسة المحاسبية "الاستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية" في الإيضاح رقم ٥.

شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر

(غير مراجعة)

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

٣

### الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية 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 التأكيد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر في المستقبل.

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

#### ١-٣ المصادر الرئيسية لعدم التأكيد 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 جوهيرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة. تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. قد يحدث تغير في الظروف والافتراضات والتقديرات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجية عن إرادة المجموعة. ويتم عرض تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

#### ١-١-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة مدرة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، وتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. تُحسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزتم بها التي تجرى على أساس تجاري بحث لموجودات مماثلة أو على الأسعار القابلة لللاحظة في السوق بعد خصم التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند حساب قيمة الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تُشتمل التدفقات النقدية من الموارد الخاصة بالسنوات الخمس القادمة ولا تشتمل على أنشطة إعادة الهيكلة المحتملة التي قد تلتزم بها المجموعة أو على الاستثمارات المستقبلية الكبيرة التي قد تدعم أداء الموجودات الخاصة بالوحدة المدرة للنقد التي يجري فحصها. يتأثر المبلغ القابل للاسترداد إلى حد كبير بمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة، وكذلك التدفقات النقدية الواردة المتوقعة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم.

#### ٢-١-٣ الافتراضات طويلة الأجل لمنافع الموظفين

تمثل المنافع المحددة بعد انتهاء الخدمة الالتزامات التي سيتم تسويتها في المستقبل والافتراضات المطلوبة لتوقع الالتزامات، إن وجدت. تتطلب المحاسبة من الإدارة إجراء المزيد من الافتراضات حول المتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل زيادة التعويضات ومعدلات الوفيات وحركة التوظيف. تستشير إدارة المجموعة بشكل دوري أكتواريين خارジين بخصوص هذه الافتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثير كبير على التزامات المنافع المتوقعة و / أو تكاليف منافع الموظفين المحددة الدورية المتبدلة.

#### ٣-١-٣ مخصص تكاليف التفكيك والإزالة

لتحديد القيمة العادلة للمخصص، يتم وضع الافتراضات والتقديرات فيما يتعلق بمعدلات الخصم، والتكاليف المتوقعة لتفكيك وإزالة الآلات والمصنوعات من الموقع والزمن المتوقع لهذه التكاليف.

## شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

### الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

٣

#### ٢-٣ مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإدارة على قناعة بأن الشركة لديها الموارد للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بوجود حالة من عدم التأكيد الجوهرى مما يضفي الشك حول قدرة الشركة على الاستمرارية كمنشأة مستمرة. ولذلك، فإن القوائم المالية الأولية الموحدة لا يزال يتم إعدادها على أساس مبدأ الاستمرارية.

#### ٣-٣ الأحكام الهامة في تطبيق المعايير المحاسبية

تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية والتي لها تأثير هام على المبالغ المدرجة في المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة:

##### مكونات الممتلكات والمصنع والمعدات

يتم استهلاك موجودات المجموعة ضمن فئة الممتلكات والمصنع والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية. عند تحديد العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل، يتم تقسيمه إلى أجزاء هامة بحيث يتم استهلاك كل جزء هام بشكل منفصل. تكون هذه الأحكام مطلوبة للتأكد من تقييم المكونات الرئيسية للأصل أكبر، وأنشاء تحديد أهمية جزء ما تأخذ الإدارة في الاعتبار الأهمية الكمية للجزء وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل ذي الصلة وطريقة الاستهلاك ودورة الاستبدال / جدول الصيانة.

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية للممتلكات والمصنع والمعدات لحساب الاستهلاك. وتحدد هذه التقديرات بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التلف المادي. وتراجع الإدارة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية على أساس سنوي ويتم تعديل تكاليف الاستهلاك المستقبلية عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

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

وكما تم بيانه في الإيضاح رقم ٣-٢، صنفت الإدارة الاستثمار في شركة ناتيت كشركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية. يتم إجراء تقييم رسمي لتحديد ما إذا كان الاستثمار في شركة ناتيت يلبي معايير المشروع المشترك أو الشركة الزميلة في ضوء متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ عند إعداد القوائم المالية الأولية السنوية للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. ومع ذلك، وحيث أن المشاريع المشتركة والشركات الزميلة يتم احتسابها باستخدام طريقة حقوق الملكية، فإن التأثير من تصنيف تلك الاستثمارات كمشروع مشترك أو شركة زميلة ليس له أي تأثير محاسبي. انظر أيضاً السياسة المحاسبية "الاستثمارات في الشركات المستثمر بها باستخدام طريقة حقوق الملكية" في الإيضاح رقم ٥.

شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

#### ٤. معايير صادرة لم تدخل حيز التنفيذ

مبين أدناه المعايير والتفسيرات الصادرة وغير السارية بعد حتى تاريخ إصدار المعلومات المالية الأولية الموحدة للمجموعة. تعتمد المجموعة تبني هذه المعايير، حيثما يكون ملائماً، عندما تصبح سارية المفعول.

يسري تطبيقه  
في الفترات التي  
تبعد في أو بعد  
التاريخ اللاحق

#### المعيار/ التفسير

#### الوصف

٢٠١٨	يوصف هذا التعديل أساس القياس للمدفوعات المبنية على أسهم والمسددة نقداً والمحاسبة عن التعديلات التي تغير المنحة من شسوية تقديرية إلى تسوية حقوق الملكية. كما أنه يدخل استثناء على المبادئ الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ الذي تتطلب أن يتم معاملة أي منحة كما لو أنه تم تسويتها بحقوق الملكية بالكامل، وفي حال أن يكون صاحب العمل ملزماً باقتطاع مبلغ الالتزام الضريبي للموظف المرتبط بالدفع على أساس الأسهم ويدفع هذا المبلغ إلى هيئة الضرائب.	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ - "معاملات الدفع على أساس الأسهم"
٢٠١٨	يحل هذا المعيار محل التوجيهات في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الإثبات والقياس". وهو يتضمن متطلبات بشأن تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية؛ كما أنه يتضمن أيضاً نموذج خسائر الائتمان المتوقعة الذي يحل محل النموذج الحالي لخسائر الانخفاض في القيمة.	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"
٢٠١٨	يجسد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" تقارباً لمتطلبات معايير إثبات الإيرادات الصادرة من مجلس المحاسبة الدولي ومجلس معايير المحاسبة المالية بشأن إثبات الإيرادات. وسيحسن هذا المعيار من التقارير المالية الخاصة بالإيرادات ويحسن إمكانية مقارنة إجمالي الإيرادات أو المبيعات بشكل شامل في القوائم المالية.	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"
٢٠١٨	وتشمل هذه التعديلات توضيحات للتجهيزات بشأن تحديد التزامات الأداء، والمحاسبة على تراخيص الملكية الفكرية وتقدير الكيان الأساسي مقابل الوكلاء (عرض إجمالي الإيرادات مقابل صافي الإيرادات). وأضيفت أمثلة توضيحية جديدة ومعدلة لكل مجال من مجالات التوجيه هذه. وقد أدرج مجلس معايير المحاسبة الدولي أيضاً سمات عملية إضافية تتعلق بالتحول إلى معيار الإيرادات الجديد.	تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

## شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر

(غير مراجعة) ٢٠١٧

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

## معايير صادرة لم تدخل حيز التنفيذ (تابع)

٤

يسري تطبيقه في الفترات التي تبأ في أو بعد التاريخ اللاحق	الوصف المعيار/ التفسير
١ يناير ٢٠١٩ ، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ .	<p>يحل هذا المعيار محل الإرشادات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧، الأمر الذي يتطلب إجراء تغييرات واسعة المدى في بالنسبة للمؤجرين، تبقى المحاسبة تقريباً كما هي. وعلى الرغم من ذلك، ومع قيام مجلس معايير المحاسبة الدولي بتحديث الإرشادات حول تعريف الإيجار (فضلاً عن الإرشاد حول تجميع وفصل العقود)، سيتاثر المؤجرون أيضاً بالمعيار الجديد. وعلى أقل تقدير، من المتوقع أن يؤثر نموذج المحاسبة الجديد للمستأجرين على المفاضلات بين المؤجرين والمستأجرين.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٦، فإن العقد يعد، أو يتضمن، إيجاراً إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل معين لفترة من الزمن مقابل تعويض ما.</li> </ul>
١ يناير ٢٠١٨	<p>وتؤثر هذه التعديلات على المعايير التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١، "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة"، فيما يتعلق بحذف الإعفاءات قصيرة الأجل لمن يطبقون للمرة الأولى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠.</li> </ul> <p>معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: "الاستثمارات في شركات زميلة ومتشاريع مشتركة" فيما يتعلق بقياس الشركة الرميمية أو المشروع المشترك بالقيمة العادلة.</p>
١ يناير ٢٠١٨	<p>توضيح التعديلات أنه من أجل إجراء التحويلات إلى أو من الاستثمارات العقارية يجب أن يكون هناك تغيير في الاستخدام. من أجل استثناء ما إذا تغير استخدام العقار، يجب أن يكون هناك تقييم حول ما إذا كان العقار يستوفي التعريف. ويجب أن يكون التغيير مدعوماً بدليلاً.</p>
١ يناير ٢٠١٨	<p>يتناول هذا التفسير معاملات العملات الأجنبية أو أجزاء من المعاملات التي يكون فيها المقابل محسوباً أو مسيراً بعملة أجنبية. ويوفر التفسير توجيهات بشأن موعد إجراء مدفوعات/ مقوضات واحدة وكذلك الحالات التي يتم فيها إجراء مدفوعات/ مقوضات متعددة. وتهدف هذه التعديلات إلى استبعاد التنوع في الممارسة</p>
١ يناير ٢٠١٩	<p>يوضح هذا التفسير كيفية تطبيق متطلبات الإدراج والقياس وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل" عندما يكون هناك عدم تأكيد بشأن معالجات ضريبية الدخل.</p> <p>ويشرح تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٢ كيفية إدراج وقياس موجودات ومطلوبات ضريبية الدخل الحالية والموجزة عندما يكون هناك عدم تأكيد بشأن معالجة الضريبية.</p>

## شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر

(غير مراجعة)

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

## معايير صادرة لم تدخل حيز التنفيذ (تابع)

٤

لا توجد معايير أخرى من المعايير الدولية للتقارير المالية أو تفسيرات صادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية غير سارية حتى تاريخه ويتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

إن الإدارة بقصد تنفيذ تقييم للأثر المحتمل للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥.

## ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٥

### أساس التوحيد

تسيد 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 القراءة على التأثير على هذه العوائد من خلال النفوذ الذي تمارسه على الشركة المستثمر فيها. وتسيد 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 تمنع 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 القراءة على استخدام نفوذها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينبع 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 التقاعدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناشئة جراء ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة باعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة التابعة عندما تشير الواقع والظروف إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقدير 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 الأولية الموحدة الموجزة 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 التغيير 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 والحقص غير المسيطرة ذات الصلة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية، بينما يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. ويتم إدراج أي استثمار متبق بالقيمة العادلة.

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تجميع الأعمال والشهرة

يتم احتساب تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس تكلفة الاستحواذ وفقاً لاجمالي المقابل المحول المقاييس بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ وبلغ 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 الحصة المناسبة لصافي موجودات الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد. ويتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاروفات عند تكبدها ويتم إدراجهما ضمن المصاروفات العمومية والإدارية.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على الأعمال، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المفترضة تقوم بتصنيفها بشكل مناسب وفقاً للشروط التعاقدية، والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. وهذا يشتمل 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 كأصول أو التزام، أي أداة مالية وضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، "الأدوات المالية: الإدراج والقياس" بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل الفائض في إجمالي المقابل المحول والمبلغ المدرج للحصص غير المسيطرة، وأي حصة محفظتها بها سابقاً، 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 الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم إدراجهما بتاريخ الاستحواذ. إذا كانت عملية إعادة التقييم ما تزال تنتهي عن فائض في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي المقابل المحول، يتم إدراج الربح في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

بعد الإدراج المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً 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 سواءً 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 المحاسبة عنها في قوائمها المالية. وخلال فترة القياس، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المؤقتة المدرجة بتاريخ الحيازة باثر رجعي لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الحيازة، والتي لو عُرفت وكانت قد أثرت على قياس المبالغ المدرجة بذلك التاريخ. خلال فترة القياس، تقوم المجموعة أيضاً بإدراج الموجودات أو الالتزامات الإضافية في حال الحصول على معلومات جديدة حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الحيازة، والتي لو عُرفت وكانت قد أدت إلى إدراج هذه الموجودات والمطلوبات كما في ذلك التاريخ. تنتهي فترة القياسفور 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 بالاعمال 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 المحفظته من وحدة توليد النقد.

## ٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### 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 بسياسات المالية والتغطية للشركة المستثمر فيها، ولكن دون وجود سيطرة او 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 فتشمل عن الاتفاق التعاقدى 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 التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. تتم إضافة الشهادة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك إلى القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم فحصها بشكل مستقل لتحديد انخفاض القيمة.

تعكس قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. ويتم عرض أي تغير في قائمة الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها كجزء من قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة للمجموعة. إضافة لذلك، عندما يتم إثبات أي تغير مباشر ضمن حقوق الملكية في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، فإن المجموعة تقوم عند ذلك بإثبات حصتها من أي تغيرات - حسب مقتضى الحال - في قائمة التغيرات 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 الأولية الموحدة الموجزة بمعزل عن الربح التشغيلي ويمثل هذا الإجمالي الربح أو الخسارة بعد خصم الضريبة والمحصل 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 عند ذلك باحتساب مبلغ انخفاض القيمة باعتباره الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد من الشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمةه الدفترية ومن ثم تقوم بإثبات الخسارة باعتبارها "حصة الربح في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك" في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

## شركة النجف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

## ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥

و عند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الرسمية أو فقدان السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس أي استثمار متبقٍ و تسجيله بقيمتها العادلة. يتم تسجيل أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الرسمية أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة و تسجيل القيمة العادلة للاستثمار المتبقى و المتخلصات من الاستبعاد في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

### المعاملات بالعملة الأجنبية وأرصتها

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بسعر صرف العملة الوظيفية السادس بتاريخ التقرير. تدرج جميع الفروق الناشئة من تسوية أو ترجمة البندون النقدية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

تم تحويل البندون غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية وذلك باستخدام أسعار الصرف بتاريخ الإثبات الأولى، ولا يتم تعديلها لاحقاً. ويتم تحويل البندون غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية وذلك باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم معاملة الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البندون غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة تماشياً مع إثبات الربح أو الخسارة عند تغيير القيمة العادلة للبند (أي: فروق التحويل على البندون التي يتم إثبات أرباح و خسائر القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الآخر أو قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة، على التوالي).

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

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادلة للشركة
- الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة،
- توقع تتحقق الأصل خلال اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- كونه نقداً أو ما في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير

تصنف جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة عندما:

- يتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادلة،
- يحفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة،
- يستحق تسويتها في غضون اثنى عشر شهراً بعد تاريخ فترة التقرير، أو
- في حال وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير.

وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى باعتبارها غير متداولة.

### قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المستحقات 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.

## شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر

(غير مراجعة) ٢٠١٧

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

## ٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 بيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق يمكنه استخدام الأصل لتحقيق أفضل منفعة منه.

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

تصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في المعلومات المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، استنادا 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 قابلة 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 لقياس المتكرر لقيمة العادلة والقياس غير المتكرر بشكل دوري.

لفرض 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 لتقيير 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.

### قروض بين شركات المجموعة

تقوم المجموعة بإدراج أي قروض تم الحصول عليها من المساهم في الشركات التابعة كالالتزام مالي وتقوم بتصنيفها ضمن الموجودات المتداولة. تستحق هذه القروض السداد عند الطلب ولا يوجد لدى المجموعة أي حقوق غير مشروطة لتجنب تسوية هذه الالتزامات.

## شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر

(غير مراجعة) ٢٠١٧

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

## ٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ممتلكات ومصنع ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة . إن وجدت. تتضمن هذه التكاليف تكاليف استبدال جزء من الممتلكات والمصنع والمعدات وتكاليف الافتراض لمشاريع الإنشاءات طويلة الأجل في حال استيفاء معايير الإثبات. وعندما يتغير 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 الأولية الموحدة الموجزة حال تكبدها. يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإيقاف العمل بالأصل بعد استخدامه ضمن تكاليف الأصل المعنى في حالة استيفاء معايير الإثبات للمخصص.

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

#### سنوات

١٠-٣	تحسينات على مبان مستأجرة
٢٥-٢٠	مبان
٢٥-٣	مصنع ومعدات
٤-٣	حساب إلى
١٠-٥	اثاث وتجهيزات
١٠-٥	معدات مكتبية
٤	سيارات
٢٥-٥	قطع غيار رأسمالية ومعدات احتياطية

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

عندما يتم إجراء تفتيش رئيسي (إحلال / إيقاف مجدول أو غير مجدول)، يتم إثبات التكاليف العائنة 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 (الإحلال الدوري). إذا حدث الإحلال التالي قبل التاريخ المحدد، يتم إدراج أي قيمة دفترية قائمة لأي إحلال سابق كمصروف على الفور في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

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 متطلبات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند استبعاد الأصل.

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

### موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي اطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكمة. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المولدة داخلياً باستثناء تكاليف التطوير المرسملة، وتتعكس المصروفات ذات العلاقة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة في الفترة التي يتم فيها تكبد تلك المصروفات.

## شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

**ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

تُخضع الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة للتقدير وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطأ الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقديرها لتحري الانخفاض في قيمتها عندما يتتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لأنخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل تقرير مالي. يؤخذ في 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 الأولية 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 متطلبات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الدخل الأولية الموحدة 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) وتنطوي 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 يموجهه تنتقل كافة المخاطر والمنافع المتصلة بملكية الأصل إلى المجموعة كعقد إيجار تمويلي.

تختلف عقود الإيجار التشغيلي عن عقود الإيجار التمويلي. يتم تحويل الدفعات التي يتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي

كمصروف تشغيلي على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

لم تبرم الشركة أي اتفاقيات لإيجارات التمويل.

## تكاليف الاقراض

يتم رسملة تكاليف الاقراض العائنة مباشرة لشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية الازمة لإنتمام وإعداد الأصل للاستخدام المحدد له أو للبيع كجزء من تكاليف الأصل. يتم قيد تكاليف الاقراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. تتكون تكاليف الاقراض من التمويل والتكاليف الأخرى التي تكبدها المنشأة على اقراض الأموال.

### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمة الأصل. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، أو في حال توجب القيام باختبار سنوي للانخفاض في القيمة للأصل، تقوم المجموعة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للأصل. تكون القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام - أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة إلا إذا كان الأصل لا ينتج عنه تدفقات نقدية للشركة مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الناتجة عن موجودات أخرى أو مجموعات من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويتم خفض قيمته إلى القيمة القابلة للاسترداد.

شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

## ٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

و عند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية من حيث القيمة الزمنية لل المال والمخاطر المتعلقة بالأصل. ولتحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف الاستبعاد، يتمأخذ معاملات السوق الأخيرة في الحساب. وفي حال عدم التمكن من تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج تقييم ملائم. يتم تعزيز هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم وأسعار أسهم الشركات المتداولة علينا أو أي مؤشرات متوفرة لقيمة العادلة.

تعتمد المجموعة في احتساب الانخفاض في القيمة على الموازنات التفصيلية والتوقعات المستقبلية والتي يتم إعدادها بشكل مستقل لكل وحدة من وحدات توليد النقد للمجموعة التي تعزى إلى كل أصل من الموجودات. تعطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة بشكل عام فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

يتم تسجيل خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموحدة ضمن المصاريف بما يتاسب مع وظيفة الأصل المنخفض القيمة.

يتم عمل تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على عدم وجود خسائر انخفاض قيمة مسجلة مسبقاً أو تناقصها. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو وحدة توليد النقد. يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة المسجلة مسبقاً . فقط إذا - كان هناك أي تغير في الافتراضات التي استخدمت لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. ويكون عكس خسارة الإنخفاض محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الدفترية التي سيق تحددها . بعد طرح الانتهاء - فيما إذا لم يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات مثل هذا العكس في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموحدة.

## الموجودات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أدوات حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

### ١) الموجودات المالية

#### الإثبات الأولي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي، كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والقروض والذمم المدينة والاستثمارات المحفظة بها حتى تاريخ الاستحقاق والاستثمارات المتاحة للبيع أو المشتقات المصنفة كأدوات تحوط فعالة، حسب الأحوال. تدرج كافة الموجودات المالية في البداية بالقيمة العادلة بالإضافة، في حال الموجودات المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، تكاليف المعاملة العادلة مباشرة لاقتناء أصل مالي.

يعتمد التصنيف على الغرض الذي تم من أجله اقتناء الاستثمار أو إنشاؤه. تصنف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة، في حال كان الغرض من استراتيجية الاستثمار الموثقة للمجموعة هو إدارة الاستثمارات المالية على أساس القيمة العادلة، وذلك لأن المطلوبات ذات الصلة تدار أيضاً على هذا الأساس. تستخدم فئات الموجودات المالية المتاحة للبيع والاستثمارات المحفظة بها حتى تاريخ الاستحقاق عندما يكون الالتزام المعنوي (بما في ذلك التمويل من المساهمين) مدار بطريقة سلبية وأو مدرج بالتكلفة المطفأة.

يتم إثبات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية تحددها الأحكام أو الأعراف السائدة في السوق (طريقة التداول العادي) في تاريخ المتأخرة - أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع أصل.

شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

## ٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف الموجودات المالية وفقاً لأربع فئات:

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
- قروض وذمم مدينة
- استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
- استثمارات متاحة للبيع

### القروض والذمم مدينة

إن هذه الفئة هي الأقرب إلى المجموعة. القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات أقساط ثابتة أو قابلة للتحديد وغير متداولة في سوق نشطة. بعد القياس الأولي، يتم قياس مثل هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً انخفاض القيمة. يتم احتساب التكفة المطافة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتضاء والارتفاع أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم تضمين إطفاء معدل الفائدة الفعلي في إيرادات التمويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. يتم إدراج الخسائر التي تنشأ من انخفاض القيمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة ضمن النفقات المالية للقروض وضمن تكاليف البيعات أو المصاريفات التشغيلية الأخرى للذمم المدينة.

تنطبق هذه الفئة عموماً على الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى.

### استثمارات متاحة للبيع

تضمن الاستثمارات المتاحة للبيع الاستثمارات في الأسهم وسندات الدين. الاستثمارات في الأسهم المصنفة أنها متاحة للبيع هي تلك الاستثمارات التي ليست مصنفة كمحفظتها للمتاجرة أو ليست محددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. وسندات الدين ضمن هذه الفئة هي تلك الموجودات التي يتم الاحتفاظ بها لفترة غير محددة من الوقت ويمكن بيعها استجابةً لاحتياجات السيولة أو استجابةً للتغيرات في ظروف السوق.

بعد القياس الأولي، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الأرباح أو الخسائر غير المحققة والمدرجة في الدخل الشامل الآخر وقيدها لاحتياطي الموجودات المتاحة للبيع إلى أن يتم استبعاد الاستثمار وعند ذلك يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المتراكمة في إيرادات تشغيلية أخرى أو يتم تحديد الاستثمار على أنه تعرض لانخفاض القيمة عندما يُعاد تصنيف الخسائر المتراكمة من احتياطي الموجودات المالية المتاحة للبيع إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة ضمن النفقات المالية. يتم الإفصاح عن الإيرادات التمويلية المكتسبة أثناء الاحتفاظ بالاستثمارات المتاحة للبيع كإيرادات تمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كانت القدرة والنية لبيع الاستثمارات المتاحة للبيع على المدى القريب لا تزال مناسبة. عندما لا تتمكن المجموعة في ظروف نادرة من تداول هذه الموجودات المالية بسبب الأسواق غير النشطة، يجوز للمجموعة أن تختر إعادة تصنيف هذه الموجودات المالية إذا كانت لدى الإدارة القدرة والنية للاحتفاظ بالموجودات في المستقبل المنظور أو حتى تاريخ الاستحقاق.

بالنسبة لأصل مالي معد تصنيفه من فئة الموجودات المالية المتاحة للبيع، فإن القيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف تصبح هي التكلفة المطافة الجديدة لذلك الأصل ويتم إطفاء أي ربح أو خسارة على الأصل سبق إدراجها في حقوق الملكية إلى قائمة الدخل على مدار العمر المتبقى للاستثمار باستخدام معدل الفائدة الفعلي. كما يتم إطفاء أي فرق بين القيمة المطافة الجديدة ومبلي الاستحقاق على مدى العمر المتبقى للأصل باستخدام معدل الفائدة الفعلي. وفيما إذا تقرر لاحقاً بأن الأصل تعرض لانخفاض في القيمة فإن المبلغ المسجل في حقوق الملكية يتم إعادة تصنيفه إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

## شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

## ٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### الاستبعاد

يتم بشكل رئيسي استبعاد أصل مالي (أو إن أمكن، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متصلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الأولية الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

إذا قامت المجموعة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو دخلت في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. إذا لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهريّة بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول سيطرتها على الأصل، فإن المجموعة تستمرة في إثبات الأصل المحول إلى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به. وفي تلك الحالة، تستمرة المجموعة في إثبات المطلوبات المرتبطة بالأصل. وتقتصر المطلوبات المرتبطة والموجودات المحولة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

ويقاس استمرار المشاركة التي تتخذ شكل الضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده - أيهما أقل.

### انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية قد تعرض أو تعرضت لانخفاض القيمة فقط إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي للأصل ("حدث خسارة") وكان لحدث الخسارة تأثيراً على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بصورة موثوقة بها. قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات على أن المدينين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تأخير أو تغذير في سداد الفوائد أو أصل المدفوعات، واحتمال دخولهم في حالة إفلاس أو حالة إعادة هيكلة مالية أخرى وحيث تشير البيانات القابلة لللحظة إلى أن هناك تناقض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتناقض عن السداد.

### استثمارات متاحة للبيع

بالنسبة للاستثمارات المتاحة للبيع، تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض استثمار ما أو مجموعة من الاستثمارات.

في حالة استثمارات حقوق الملكية المصنفة كمتاحة للبيع، قد يتضمن الدليل الموضوعي انخفاضاً جوهرياً أو دائمًا في القيمة العادلة للاستثمار لما دون تكلفته. يتم تقييم الانخفاض "الجوهري" على أساس التكلفة الأصلية للاستثمار، بينما يتم تقييم الانخفاض "الدائم" على أساس الفترة التي كانت فيها القيمة العادلة أقل من التكلفة الأصلية. وعندما يتتوفر دليل على حدوث انخفاض القيمة، فإن الخسارة المترافقه - التي تقاس على أساس الفرق بين تكلفة الشراء والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة انخفاض في قيمة الاستثمار المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة - يتم حذفها من الدخل الشامل الآخر وإثباتها في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. ولا يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الدخل، وتدرج الزيادات في القيمة العادلة بعد انخفاض القيمة في الدخل الشامل الآخر.

## شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر

(غير مراجعة)

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

## ٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

إن تحديد ما إذا كان الانخفاض "جوهري" أو "دائم" يتطلب اتخاذ أحكام. وفي سبيل اتخاذ مثل هذه الأحكام، تقوم المجموعة بتقييم، من بين عوامل أخرى، فترة أو نطاق انخفاض القيمة العادلة للاستثمار لأقل من تكلفته.

### المطلوبات المالية

#### الإثباتات الأولى والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الإثبات الأولى، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل وقروض وسلف أو دعم دائنة أو مشتقات مصممة كأدوات تحوط في تحوط فعال، حسبما هو ملائم.

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والدعم دائنة، بعد خصم تكاليف المعاملات المباشرة العائدة لها.

تشتمل المطلوبات المالية بالمجموعة على الدعم دائنة التجارية والدعم دائنة الأخرى والقروض والسلف بما في ذلك عقود الضمان المالي والأدوات المالية المشتقة.

#### القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

#### المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

تضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل المطلوبات المالية المحافظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند الإثبات الأولى بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

تدرج الأرباح أو الخسائر للمطلوبات المالية المحافظ بها لأغراض المتاجرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

المطلوبات المالية المصنفة عند الإثبات الأولى بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل تصنف عند التاريخ الأولي للإثبات فقط في حالة الوفاء بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. لم تقم المجموعة بتصنيف أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

تضمن النفقات المالية تكلفة التمويل على القروض المحسوبة كمطلوبات مالية. وقد تشمل تكلفة التمويل هذه توزيعات على المقرضين بما يتناسب مع توزيعات الأرباح المدفوعة لحملة حقوق الملكية.

#### القروض والسلف

بعد الإثبات الأولى، تقيس القروض والسلف التي يترتب عليها فائدة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الأولية الموحدة جوهري أو عادي. ويتم استبعاد المطلوبات، من خلال عملية الإطفاء بطريقة معدل الفائدة الفعلي.

تحسب القيمة المطفأة من خلال مراعاة أي خصم أو علاوة على الاستحواذ ورسوم أو تكاليف والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي ويدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي في نفقات التمويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تطبق هذه الفئة بشكل عام على جميع القروض والسلف التي يترتب عليها فائدة.

#### الاستبعاد

يتم استبعاد المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكل جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل كامل، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة استبعاد للالتزام الأصلي وإثبات لالتزام جديد. ويدرج الفرق بين القيم الدفترية للالتزام الأصلي والجديد في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٢٠ سبتمبر

٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

## ٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### عقود الضمانات المالية

إن عقود الضمانات المالية التي تصدرها المجموعة، هي تلك العقود التي تتطلب القيام بسداد مدفوعات لتعويض حاملها عن خسارة حدثت بسبب إخفاق مدين محدد في السداد حال الاستحقاق وفقاً لشروط أداة الدين. تدرج عقود الضمانات المالية في البالية كالالتزام مالي بالقيمة العادلة والمعدلة بحسب تكاليف المعاملة العادلة بشكل مباشر إلى إصدار الضمان. يتم قياس الالتزام لاحقاً وفقاً لأفضل تقدير للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير والمبلغ المثبت ناقصاً للإطفاء المتراكم، أيهما أعلى.

### مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجيل بالصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً بمقاصة المبالغ المثبتة وكانت هناك نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

### مخزون

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

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

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

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

### قطع الغيار الاستهلاكية

المواد الاستهلاكية هي المواد الأولية التي يتم استهلاكها في إنتاج منتجات مكتملة التصنيع وشبه مكتملة التصنيع. قد تشتمل 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. تحفظ 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 الحديدة 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.

## شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

## ٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

- 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 المصنوع. يتم تصنيف هذه القطع "كمواد استهلاكية وقطع غيار" ضمن المخزون. تخضع العناصر التي يتم تسجيلها ضمن المخزون لنقديم مخصص التلف وتتحمل 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.

## 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 وتقتاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفاندة الفعلية، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. تُقيد أي مبلغ شترت في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد دائم على "مصاروفات عمومية وإدارية" في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

## 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 من تاريخ الإقتناء ويمكن تحويلها إلى نقد بمبالغ معاشرة وتخضع لمخاطر غير هامة للتغيرات في القيمة.

## مخصصات

### عام

يتم إثبات المخصصات عندما يتربّط على المجموعة التزام (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقاً خارجياً لموارد تمثل مزايا اقتصادية من أجل تسديد الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير معقول لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة تعويض بعض المخصصات أو جميعها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم تسجيل مبالغ التعويض كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصاروفات المرتبطة بأي مخصص في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة بعد خصم أي تعويضات.

إذا كان تأثير القيمة الواقتية للمال جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام المعدل الذي يعكس - حيثما يقتضي الأمر - المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كنفقات مالية.

### الالتزام الإزالة

تقوم المجموعة بتسجيل مخصص لتكاليف الإزالة لمنشآت التصنيع. يتم تكوين مخصص لتكاليف الإزالة بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقية التقديرية ويتم إثباتها كجزء من تكاليف الأصل المعنى. تخصم التدفقات النقية بمعدل يعكس المخاطر المحددة المتعلقة بالالتزام الإزالة. يدرج عكس قيد الخصم حال تکده في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة كنفقات مالية. تتم مراجعة التكاليف المستقلة التقديرية للإزالة سنويًا ويتم تعديليها حيثما كان ملائماً. تضاف أو تخصم التغيرات في التكاليف المستقبلية التقديرية، أو بتطبيق معدل خصم، من تكاليف الأصل.

## شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر

(غير مراجعة) ٢٠١٧

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## منافع الموظفين

### التزامات قصيرة الأجل

تشمل مطلوبات الرواتب والأجور المنافع، بما في ذلك المنافع غير النقية والإجازات المتراءكة 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، وتُقاس بالبالغ المتوقع أن يتم دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات باعتبارها التزامات منافع الموظفين المتداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

### برنامج المنافع المحددة

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

صافي الالتزام المثبت في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة فيما يتعلق ببرامج منافع ما بعد الخدمة عبارة عن القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة المتوقعة كما في تاريخ التقرير. يحتسب التزام المنافع المحدد سنوياً بواسطة خبراء مستقلين باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحدد من خلال خصم التدفقات النقية المستقبلية التقريبية باستخدام معدلات فائدة لسندات مؤسسات عالية الجودة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها بشرط 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 تكاليف الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم إلى صافي رصيد التزام المنافع المحددة. يتم تضمين هذه التكاليف في مصروفات منافع الموظفين في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

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

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناشئ عن تعديلات البرنامج أو التخفيض فوراً وذلك في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة كتكاليف خدمة سابقة.

يتم عمل تقييمات لهذه الالتزامات وفقاً لهذه البرامج بواسطة خبراء مستقلين بناءً على طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. تكون التكاليف التي ترتبط بمثل هذه البرامج بصورة أساسية من القيمة الحالية للمنافع المقدمة على أساس متساوي 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 الأولية الموحدة الموجزة بينما يسجل عكس قيد الالتزام بمعدلات خصم مختلفة مالية. إن أي تغيرات في صافي الالتزام بسبب التقييمات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات تعتبر كإعادة قياس وتدرج في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة.

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 خدمتهم المتراءكة، 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

تحسب 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.

## شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر

(غير مراجعة ٢٠١٧)

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

## ٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة القائمة خلال السنة المالية، و
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة الإضافية التي كانت تكون قائمة بافتراض تحويل جميع الأسهم المخضفة المحتملة إلى أسهم عادية.

### إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به بغض النظر عن وقت السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للشأن المستلم أو المستحق القبض، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً. في تقدير الشركة بأنها هي الأصل في جميع ترتيبات إيراداتها لكونها الملتزم الرئيسي في جميع ترتيبات الإيرادات، وتملك صلاحية تحديد الأسعار، وهي معرضة أيضاً لمخاطر المخزون والانتهان.

كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة والمبينة أدناه قبل إثبات الإيرادات:

### بيع البضائع

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة لملكية البضائع إلى المشتري، وعادة ما يكون ذلك عند تسليم البضائع. تقاس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للشأن المستلم أو المستحق القبض، بعد خصم المرتجعات والمخصصات والخصومات التجارية والحسومات على الكميات.

### 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 الآخر.

### مصروفات

#### تكلفة المبيعات

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

#### مصروفات بيع وتسويق

تشمل هذه المصروفات أي تكاليف متکبدة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع بالشركة.

#### مصروفات عمومية وإدارية

تعلق 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 العمومية والإدارية، عند الاقتضاء، بشكل ثابت.

## شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر

(غير مراجعة) ٢٠١٧

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

## الزكاة وضرائب الدخل

تُخضع الشركة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والضريبة. يتم احتساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي والربح المعدل، أيهما أعلى، ويتم تحديدها بقائمة الدخل. يتم احتساب المبلغ الإضافي، إن وجدت، عندما يتقرر وجوب سدادها.

يتم إثبات مصروفات الزكاة في كل فترة أولية استناداً إلى أفضل تقدير للتكلفة السنوية للزكاة وضريبة الدخل المتوقعة للسنة المالية بكمتها. قد يتغير تعديل المبالغ المستحقة للزكاة في فترة أولية لذاك السنة المالية إذا تغير تقدير التكلفة السنوية.

## احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يجب على الشركة الأم تحويل ١٠٪ من صافي دخلها السنوي لتكوين احتياطي نظامي يساوي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

## 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 وتکيد 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 لمسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية البنود العائنة بشكل مباشر إلى أحد القطاعات، بالإضافة إلى البنود التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

## ٦ تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

أعدت الشركة المعلومات المالية الأولية الموحدة الأولى ذات الغرض العام لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي ٣٤ والمعيار الدولي للتقارير المالية المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. لجميع الفترات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، أعدت الشركة قوائمها المالية والمعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وبناءً عليه، قامت الشركة بإعداد قوائم مالية تتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطبق على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧م أو قبل هذا التاريخ، مع بيانات مقارنة عن الفترة. عند إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦م باعتباره تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية بعد إدخال بعض التعديلات المطلوبة بناءً على تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تابع)

وفي سياق إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦م طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والقواعد المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والمعلومات المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، قامت الشركة بتحليل التأثير وراعت التعديلات التالية المطلوبة للمبالغ المفصح عنها سابقاً في القوائم المالية المعدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها سابقاً.

كما تم الإفصاح عنه في الإيضاح ٢,٣ وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة سابقاً، قامت المجموعة بتوحيد القوائم المالية لنابت. وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، تمت إعادة قياس الاستثمار في نابت ("الشركة المستثمر فيها" أو "نابت") كاستثمار محظوظ بطريقة حقوق الملكية. ووفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠، قامت المجموعة بالمحاسبة عن الاستثمار على أساس أنها لم تسيطر أبداً على الشركة المستثمر فيها.

وبالتالي، في تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية (١ يناير ٢٠١٦)، قامت المجموعة بإلغاء الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة المستثمر فيها وقامت بالاعتراف بالتكلفة الأولية للاستثمار المعدلة بعد ذلك للاعتراف بحصة المجموعة من الأرباح أو الخسائر اللاحقة للاستحواذ والدخل الشامل الآخر حتى ذلك التاريخ.

فيما يلي مطابقة لقائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة المفصح عنها وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة مع قائمة المركز المالي الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية:

**شركة اللجين**

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

**٦ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تابع)**

مطابقة حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية):

بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٢٠١٦	بموجب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً كما في ١ يناير ٢٠١٦	إعادة القياس ١ يناير ٢٠١٦	إيضاح ١ يناير ٢٠١٦	الموجودات
٤٠٧	-	(٢,٢٨٥,٣٩٥)	٢,٢٨٥,٨٠٢	موجودات غير متداولة
-	-	(٩,٨٩١)	٩,٨٩١	ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٠١١,٤٨٨	١,٨٣٠	٩٣١,٧٧٧	٧٧,٨٨١	موجودات غير ملموسة
٨٩	-	(٥٦,٢٥٠)	٥٦,٣٣٩	الاستثمار في الشركات المحاسب عنها
١,٠١١,٩٨٤	١,٨٣٠	(١,٤١٩,٧٥٩)	٢,٤٢٩,٩١٣	بطريقة حقوق الملكية
				استثمارات متاحة للبيع
				مجموع الموجودات غير المتداولة
٧,١٠٥	-	(٢٥٣,١١٩)	٢٥٣,١١٩	موجودات متداولة
٩٣	-	(٢٢٩,٨٤٨)	٢٣٦,٩٥٣	مخزون
٢١,٧٤٣	-	(١٣,١٦١)	١٣,٢٥٤	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٧,٦٤٧	-	(١٧,٣٤٨)	٣٩,٠٩١	مبالغ مدفوعة مقدماً
٣٦,٥٨٨	-	(٣٠٦,٧٧٩)	٣١٤,٤٢٦	موجودات متداولة أخرى
١,٠٤٨,٥٧٢	١,٨٣٠	(٨٢٠,٢٥٥)	٨٥٦,٨٤٣	نقد وما يعادله
				مجموع الموجودات المتداولة
				مجموع الموجودات
٦٩٢,٠٠٠	-	-	٦٩٢,٠٠٠	حقوق الملكية والمطلوبات
٥٠,٦٣١	-	-	٥٠,٦٣١	حقوق الملكية
٣٠٠,٦٠٨	٧٧٠	-	٢٩٩,٨٣٨	رأس المال
(٤,٩٨٧)	-	-	(٤,٩٨٧)	احتياطي نظامي
١,٠٣٨,٢٥٢	٧٧٠	-	١,٠٣٧,٤٨٢	أرباح مبقة
-	-	(٧٤٢,٦٢٥)	٧٤٢,٦٢٥	احتياطي تحوط التدفقات النقدية
١,٠٣٨,٢٥٢	٧٧٠	(٧٤٢,٦٢٥)	١,٧٨٠,١٠٧	حقوق الملكية العائنة لمساهمي الشركة الأم
				حصص غير مسيطرة
				مجموع حقوق الملكية
-	-	(٩٤٤,٢٦٥)	٩٤٤,٢٦٥	مطلوبات غير متداولة
٤,٩٦٠	١,٠٦٠	(٢٢,١١٩)	٢٧,٠١٩	قروض طويلة الأجل
-	-	(١٠,١٢٠)	١٠,١٢٠	منافع الموظفين المحددة
٤,٩٦٠	١,٠٦٠	(٩٧٧,٥٠٤)	٩٨١,٤٠٤	أدوات مالية مشتقة
				مجموع المطلوبات غير المتداولة
-	-	(٢٦٠,١٨٠)	٢٦٠,١٨٠	مطلوبات متداولة
٣٥١	-	(٩٥,٠٥٨)	٩٥,٤٠٩	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٣,٧٦٥	-	(١٥٣,٠٩٧)	١٥٦,٨٦٢	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١,٢٤٤	-	(١١,٥٥٠)	١٢,٧٩٤	مصاريفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٥,٣٦٠	-	(٥١٩,٨٨٥)	٥٢٥,٢٤٥	زكاة مستحقة
١٠,٣٢٠	١,٠٦٠	(١,٤٩٧,٣٨٩)	١,٥٠٦,٦٤٩	مجموع المطلوبات المتداولة
١,٠٤٨,٥٧٢	١,٨٣٠	(٢,٢٤٠,٠١٤)	٢,٤٢٩,٩١٣	مجموع المطلوبات

**شركة اللجين**

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

مطابقة حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

بموجب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً كما في إلغاء توحيد اعادة القياس شركه تابعة ٢٠١٦ اياض (غير مراجعة) (غير مراجعة) (غير مراجعة) (غير مراجعة)	الموجودات موجودات غير متداولة ممتلكات ومصنع ومعدات موجودات غير ملموسة الاستثمار في الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية استثمارات متاحة للبيع أدوات مالية مشتقة مجموع الموجودات غير المتداولة موجودات متداولة مخزون ذمم مدينة تجارية وأخرى مبالغ مدفوعة مقدماً موجودات متداولة أخرى نقد وما يعادله مجموع الموجودات المتداولة مجموع الموجودات حقوق الملكية والمطلوبات حقوق الملكية رأس المال احتياطي نظامي أرباح مبقة احتياطي تحوط التدفقات النقدية حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم حصص غير مسيطرة مجموع حقوق الملكية مطلوبات غير متداولة قروض طويلة الأجل منافع الموظفين المحددة مجموع المطلوبات غير المتداولة مطلوبات متداولة الجزء المتداول من قرض طويل الأجل ذمم دائنة تجارية وأخرى مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى زكاة مستحقة مجموع المطلوبات المتداولة مجموع المطلوبات مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
٢٢٥ - (٢,١١٣,٤٨٥) ٢,١١٣,٧١٠	موجودات غير متداولة
- - (٣,٦٤٤) ٣,٦٤٤	ممتلكات ومصنع ومعدات
١,١١١,٣٢٨ ٤,٧٤٨ ١,٠٣٠,٠٣٤ ٧٦,٥٤٦	موجودات غير ملموسة
- - (٥٦,٢٥٠) ٥٦,٢٥٠	الاستثمار في الشركات المحاسب عنها بطريقة
- - (٧٧٠) ٧٧٠	حقوق الملكية
١,١١١,٥٥٣ ٤,٧٤٨ (١,١٤٤,١١٥) ٢,٢٥٠,٩٢٠	استثمارات متاحة للبيع
	أدوات مالية مشتقة
	مجموع الموجودات غير المتداولة
	موجودات متداولة
- - (٢٠٦,٢١٤) ٢٠٦,٢١٤	مخزون
١٥,٤٣٢ - (٢٧٩,٩٩٥) ٢٩٥,٤٢٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٩٣ - (١٢,٠٤٨) ١٢,١٤١	مبالغ مدفوعة مقدماً
٢٨,٥١٣ - (٤٤,٣٥٨) ٧٢,٨٧١	موجودات متداولة أخرى
١٢,٦٨٧ - (٣٨١,٤٣٩) ٣٩٤,١٢٦	نقد وما يعادله
٥٦,٧٢٥ - (٩٢٤,٠٥٤) ٩٨٠,٧٧٩	مجموع الموجودات المتداولة
١,١٦٨,٢٧٨ ٤,٧٤٨ (٢,٠٦٨,١٦٩) ٣,٢٣١,٧٩٩	مجموع الموجودات
	حقوق الملكية والمطلوبات
	حقوق الملكية
	رأس المال
	احتياطي نظامي
	أرباح مبقة
	احتياطي تحوط التدفقات النقدية
	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
	حصص غير مسيطرة
	مجموع حقوق الملكية
	مطلوبات غير متداولة
	قروض طويلة الأجل
	منافع الموظفين المحددة
	مجموع المطلوبات غير المتداولة
	مطلوبات متداولة
	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
	ذمم دائنة تجارية وأخرى
	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
	زكاة مستحقة
	مجموع المطلوبات المتداولة
	مجموع المطلوبات
	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

**شركة اللجين**

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

مطابقة حقوق الملكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م:

بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	بموجب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً كما في إلغاء توحيد شركة تابعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	بموجب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً كما في إلغاء توحيد شركة تابعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	ايضاح	
٢٧٠	- (٢,١٥٦,٦٥٢)	٢,١٥٦,٩٢٢		الموجودات
-	- (٥,٢٠٦)	٥,٢٠٦		موجودات غير متداولة
١,٠٧٤,٩٩٧	٣,٩١٩ ١,٠٠٠,٠٧٠	٧١,٠٠٨	A, ب	ممتلكات ومصنع ومعدات
-	- (٥٦,٢٥٠)	٥٦,٢٥٠		موجودات غير ملموسة
-	- (٤,٦٤٤)	٤,٦٤٤		الاستثمار في الشركات المحاسب عنها
١,٠٧٥,٢٦٧	٣,٩١٩ (١,٢٢٢,٦٨٢)	٢,٢٩٤,٠٣٠		بطريقة حقوق الملكية
				استثمارات متاحة للبيع
				أدوات مالية مشتقة
				<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
				<b>موجودات متداولة</b>
				مخزون
-	- (٢٥٧,٥٦١)	٢٥٧,٥٦١		ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٥,١٥٦	- (٢٣٥,٢٨٠)	٢٥٠,٤٣٦		مبالغ مدفوعة مقدماً
٢٢٣	- (٦,٦٩٣)	٦,٩٢٦		موجودات متداولة أخرى
٢١,٧٤٦	- (٣٢,٤٣٨)	٥٤,١٨٤		نقد وما يعادله
٢٢,٠٢٩	- (٣٧٦,٨٤٣)	٣٩٨,٨٧٢		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٥٩,١٦٤	- (٩٠٨,٨١٥)	٩٦٧,٩٧٩		<b>مجموع الموجودات</b>
١,١٣٤,٤٣١	٣,٩١٩ (٢,١٣١,٤٩٧)	٣,٢٦٢,٠٠٩		
				<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
				<b>حقوق الملكية</b>
				رأس المال
				احتياطي نظامي
				أرباح مبقة
				احتياطي تحوط التدفقات النقدية
				حقوق الملكية العائدة لحملة أسهم الشركة الأم
				حصص غير مسيطرة
				<b>مجموع حقوق الملكية</b>
				<b>مطلوبات غير متداولة</b>
				قروض طويلة الأجل
				منافع الموظفين المحددة
				<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
				<b>مطلوبات متداولة</b>
				الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
				قرض
				ذمم دائنة تجارية وأخرى
				مصاريفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
				زكاة مستحقة
				<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
				<b>مجموع المطلوبات</b>
				<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

**شركة اللجين**

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

مطابقة قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

بموجب مبادئ المحاسبة المعروفة عليها سلفاً لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	بموجب مبادئ المحاسبة	إعادة القياس	إيضاح	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
-	-	(٣٤٢,٥٩٢)	٣٤٢,٥٩٢	إيرادات
-	-	٢٣٤,٠٦٧	(٢٣٤,٠٦٧)	تكلفة مبيعات
-	-	(١٠٨,٥٢٥)	١٠٨,٥٢٥	ربح (خسارة) الإجمالي
٣٩,٢١٦	٦٥٧	٣٨,٥٥٩	-	الحصة في صافي الدخل من الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
-	-	٩,٥٥١	(٩,٥٥١)	مصروفات بيع وتسويق
(٢,٢٤٤)	-	١١,٠٨٨	(١٣,٣٣٢)	مصروفات عمومية وإدارية
-	-	٤,١٣١	(٤,١٣١)	مصروفات تشغيلية أخرى
-	-	(٩٤٩)	٩٤٩	إيرادات أخرى
٣٦,٩٧٢	٦٥٧	(٤٦,١٤٥)	٨٢,٤٦٠	ربح (خسارة) التشغيل
٩٧	-	-	٩٧	إيرادات تمويل
-	-	١١,١٠٠	(١١,١٠٠)	نفقات مالية
-	-	٢,٨٧٨	(٢,٨٧٨)	حصة من صافي خسارة مشاريع
(٥)	-	-	(٥)	مشتركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
٣٧,٠٦٤	٦٥٧	(٣٢,١٦٧)	٦٨,٥٧٤	انخفاض قيمة استثمارات متاحة للبيع
(٢٤٩)	-	٣,٥٥٠	(٣,٧٩٩)	ربح (خسارة) قبل الزكاة
٣٦,٨١٥	٦٥٧	(٢٨,٦١٧)	٦٤,٧٧٥	مصروف الزكاة
				العائد إلى:
٣٦,٨١٥	٦٥٧	-	٣٦,١٥٨	مساهمي الشركة الأم
-	-	(٢٨,٦١٧)	٢٨,٦١٧	حصص غير مسيطرة
٣٦,٨١٥	٦٥٧	(٢٨,٦١٧)	٦٤,٧٧٥	

شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر

(غير مراجعة) ٢٠١٧

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

مطابقة قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

بموجب مبادئ المحاسبة المعترف عليها سابقًا لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إلغاء توحيد شركة إعادة القياس تابعة ٢٠١٦	بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	الربح ( الخسارة ) للفترة بنود قد يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل:
٣٦,٨١٥	٦٥٧	(٢٨,٦١٧)	٦٤,٧٧٥
٣٠٦٨	-	(٢,٢٧٨)	٥,٣٤٦
<b>٣٩,٨٨٣</b>	<b>٦٥٧</b>	<b>(٣٠,٨٩٥)</b>	<b>٧٠,١٢١</b>
<b>٣٩,٨٨٣</b>	<b>٦٥٧</b>	<b>-</b>	<b>٣٩,٢٢٦</b>
<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(٣٠,٨٩٥)</b>	<b>٣٠,٨٩٥</b>
<b>٣٩,٨٨٣</b>	<b>٦٥٧</b>	<b>(٣٠,٨٩٥)</b>	<b>٧٠,١٢١</b>

الحصة في الدخل الشامل الآخر من الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

الدخل / ( الخسارة ) الشاملة للفترة

العائد إلى:

مساهمي الشركة الأم  
حصص غير مسيطرة

شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

ايصالات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

مطابقة قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

بموجب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	بموجب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إيضاح	
بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إعادة القياس	
-	-	(١,٠٠٣,٩٤٤)	١,٠٠٣,٩٤٤
-	-	٧٢٩,٥٠٤	(٧٢٩,٥٠٤)
-	-	(٢٧٤,٤٤٠)	٢٧٤,٤٤٠
			إيرادات تكلفة مبيعات
			الربح (الخسارة) الإجمالي
٨٦,٤٣٣	٢,٠٨٩	٨٤,٣٤٤	الحصة في صافي الدخل من الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
-	-	٢٨,٣٦٤	١
(٧,٥٦١)	-	٣٣,٨٣٢	مصاروفات بيع وتسويق
-	-	١٤,٩٧٦	مصاروفات عمومية وإدارية
-	-	(٢,١٥٤)	مصاروفات تشغيلية أخرى
٧٨,٨٧٢	-	(١١٥,٠٧٨)	إيرادات أخرى
		٢٢٦,٦٧٩	ربح (خسارة) التشغيل
١٤٦	-	-	إيرادات تمويل
-	-	٣٦,٣٩٥	نفقات مالية
-	-	٦,٩٣٥	حصة من صافي خسارة مشاريع
(٨٩)	-	-	مشتركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
٧٨,٩٢٩	٢,٠٨٩	(٧١,٧٤٨)	انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
(٧٤٧)	-	٩,١٥٠	الربح (الخسارة) قبل الزكاة
٧٨,١٨٢	٢,٠٨٩	(٦٢,٥٩٨)	مصاروف الزكاة
		١٣٨,٦٩١	الربح (الخسارة) للفترة
٧٨,١٨٢	٢,٠٨٩	-	العائد إلى:
-	-	(٦٢,٥٩٨)	مساهمي الشركة الأم
٧٨,١٨٢	٢,٠٨٩	(٦٢,٥٩٨)	حصص غير مسيطرة

**شركة للجين**

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

مطابقة قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

بموجب مبادئ المحاسبة المعروفة عليها سابقاً لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إلغاء توحيد شركة إعادة القياس	تابعه	٢٠١٦	الربح ( الخسارة ) للفترة
بموجب مبادئ المحاسبة المعروفة عليها سابقاً لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إلغاء توحيد شركة إعادة القياس	تابعه	٢٠١٦	الربح ( الخسارة ) للفترة
٧٨,١٨٢	٢,٠٨٩	(٦٢,٥٩٨)	١٣٨,٦٩١	الربح ( الخسارة ) للفترة
٧,٧٨٥	-	(٥,٧٧٨)	١٣,٥٦٣	الدخل / ( الخسارة ) الشاملة للفترة
٨٥,٩٦٧	٢,٠٨٩	(٦٨,٣٧٦)	١٥٢,٢٥٤	العائد إلى:
٨٥,٩٦٧	٢,٠٨٩	(٦٨,٣٧٦)	١٥٢,٢٥٤	مساهمي الشركة الأم حصص غير مسيطرة

أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

مبادئ المحاسبة المعروفة عليها سابقاً لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إلغاء توحيد شركة إعادة القياس	تابعه	٢٠١٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
مبادئ المحاسبة المعروفة عليها سابقاً لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إلغاء توحيد شركة إعادة القياس	تابعه	٢٠١٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
مبادئ المحاسبة المعروفة عليها سابقاً لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إلغاء توحيد شركة إعادة القياس	تابعه	٢٠١٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٦,٣٢١)	(١٤٦)	(٢٨٤,٧٠١)	٢٦٨,٢٣٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٠,٧٠٣	(٣٠,٥٦٣)	٢٣,٨٥٧	(٢٣,٧١٧)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	٣٠,٧٠٩	١٩٠,٧٨٠	(١٦٠,٠٧١)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٤,٣٨٢		(٧٠,٠٦٤)	٨٤,٤٤٦	صافي التغير في النقدين وما يعادله
٧,٦٤٧		(٣٠,٦,٧٧٩)	٣١٤,٤٢٦	النقد وما يعادله في بداية الفترة
٢٢,٠٢٩		(٣٧٦,٨٤٣)	٣٩٨,٨٧٢	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

شركة للجين  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

مطابقة قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦

المعايير الدولية للنفاذ المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	مبدأ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إلغاء توحيد شركة تابعة	إعادة القياس	إيضاح ٢٠١٦ (غير مراجعة) (غير مراجعة)	إيرادات تكلفة مبيعات الربح (خسارة) الإجمالي
-	-	(١,٤٤٦,١٨٨)	١,٤٤٦,١٨٨		
-	-	١,٠٥٩,٩٧٣	(١,٠٥٩,٩٧٣)		
-	-	(٣٨٦,٢١٥)	٣٨٦,٢١٥		
١٢٤,٨١٧	٢,٦٨٢	١٢٢,١٣٥	-		الحصة في صافي الدخل من الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
-	-	٣٩,٧٤٩	(٣٩,٧٤٩)		مصاروفات بيع وتسويق
(١٠,١٣٥)	(٦٥)	٤٨,٢٨٦	(٥٨,٣٥٦)		مصاروفات عمومية وإدارية
-	-	١٩,١٣٢	(١٩,١٣٢)		مصاروفات تشغيلية أخرى
-	-	(٣,٣٩٥)	٣,٣٩٥		إيرادات أخرى
١١٤,٦٨٢	٢,٦١٧	(١٦٠,٣٠٨)	٢٧٢,٣٧٣		ربح (خسارة) التشغيل
٢,١٠٠	-		٢,١٠٠		إيرادات تمويل نفقات مالية
-	-	٤٧,٨٩٤	(٤٧,٨٩٤)		حصة من صافي خسارة مشاريع مشتركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
-	-	٨,٤٧٣	(٨,٤٧٣)		انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
(٨٩)	-	-	(٨٩)		الربح (خسارة) قبل الزكاة
١١٦,٦٩٣	٢,٦١٧	(١٠٣,٩٤١)	٢١٨,٠١٧		مصروف الزكاة
(١,٣٤٩)	-	١٣,٢٩٥	(١٤,٦٤٤)		الربح (خسارة) للفترة
١١٥,٣٤٤	٢,٦١٧	(٩٠,٦٤٦)	٢٠٣,٣٧٣		العائد إلى: مساهمي الشركة الأم حصص غير مسيطرة
١١٥,٣٤٤	٢,٦١٧	-	١١٢,٧٢٧		
-	-	(٩٠,٦٤٦)	٩٠,٦٤٦		
١١٥,٣٤٤	٢,٦١٧	(٩٠,٦٤٦)	٢٠٣,٣٧٣		

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

مطابقة قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقارير المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إلغاء توحيد شركة إعادة القياس تابعة دسمبر ٢٠١٦	إيضاح دسمبر ٢٠١٦	الربح (الخسارة) للفترة بنود قد يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل:
		(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	الحصة في (الخسارة) الدخل الشامل الآخر من الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
١١٥,٣٤٤	٢,٦١٧	(٩٠,٦٤٦)	٢٠٣,٣٧٣	٥,٤٩٦
-	-	(٤,٠٧٩)	٩,٥٧٥	١٢١,٠٧٦
٢٣٦	٢٣٦	-	-	٢,٨٥٣
١٢١,٠٧٦	٢,٨٥٣	(٩٤,٧٢٥)	٢١٢,٩٤٨	١٢١,٠٧٦
-	-	(٩٤,٧٢٥)	٩٤,٧٢٥	٢,٨٥٣
١٢١,٠٧٦	٢,٨٥٣	(٩٤,٧٢٥)	٢١٢,٩٤٨	١٢١,٠٧٦

## ١٦ الاستثمار في ناتب

قامت ناتب أيضاً بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية منذ تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية. يوضح الجدول التالي الأثر التراكمي للتعديلات الناتجة عن تحول الشركة المستثمر فيها إلى المعايير الدولية للتقارير المالية:

شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر  
٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

#### ٦ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تابع)

##### ٦(١) تعديل الشركة المستثمر فيها عند التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية

						تعديلات على:	
						الرجوع إلى تفاصيل ٢٠١٦ ١ يناير ٢٠١٦	
						٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
	قائمة الدخل	قائمة الدخل					
الأولية	الأولية	الموجزة	قائمة	قائمة	المركز	المركز	المركز
قائمة الدخل	قائمة الدخل	الموجزة	المركز	الفترة التسعة	الفترة التسعة	الفترة التسعة	الفترة التسعة
الأولية	الأولية	أشهر	أشهر	أشهر	أشهر	أشهر	أشهر
الموجزة	الموجزة	الماли	الماли	الماли	الماли	الماли	الماли
٤٦٥	١٦,٢٤١	٣٤٧	١١٦	١٦,١٢٣	١٥,٧٧٦	(٢)	تجزئة الممتلكات والمصنع والمعدات
(٩٤)	٢,٠٨٩	(٧٠)	(٢٣)	٢,١١٢	٢,١٨٢	(٥)	الموجودات التي تم إنشاؤها للتزام الإزالة
(١,١٧٣)	(٧,١٥٨)	(٨٧٥)	(٢٩٢)	(٦,٨٦٠)	(٥,٩٨٥)	(٤)	قطع الغيار الاستراتيجية والمعدات الاحتياطية
٥,٩٠٧	(٢,٠٩٢)	٤,٦١٣	١,٢٩٣	(٢,٩٨٨)	(٥,٦٧٧)	(٣)	موجودات غير ملموسة إلغاء الاعتراف بالنفقات المؤجلة وفقاً للمبادىء المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية
-	(٣,٥١١)	-	-	(٣,٩٠٨)	(٥,٨٣٢)	(٣)	نفقات مؤجلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية -
(١,٦٦٥)	١,٧٤٦	(١,٢٩٦)	(٣٧٠)	٢,٠٤٢	٢,٩٨٤	(٦)	غير مطفأة / محملة
(٤٣١)	١,٧٣٠	(٤٣١)	-	١,٧٣٠	٢,١٦١	(٧)	إطفاء قرض حسن
(٦١)	٤١	-	-	(١٣٤)	(١٣٤)	(٨)	منافع الموظفين المحددة
(٢٦٦)	(٥,٥٧٦)	(١٩٩)	(٦٧)	(٥,٥٠٩)	(٥,٣١١)	(٥)	مخصصات
-	١,٢٣٨	-	-	١,٣١١	١,٦٦٦	(٦)	أثر الجزء المتداول من النفقات المؤجلة غير المطفأة
٢,٦٨٢	٤,٧٤٨	٢,٠٨٩	٦٥٧	٣,٩١٩	١,٨٣٠		صافي الأثر على الشركات المستثمر فيها المحاسبة بطريقة حقوق الملكية / الربح قبل الزكاة

فيما يلي تفاصيل التعديلات:

##### ٦(٢) تجزئة الممتلكات والمصنع والمعدات

وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يجب تجزئة الممتلكات والمصنع والمعدات وتحديد أعمارها الإنتاجية بشكل مستقل. إن مفهوم التجزئة لم يكن من الممارسات المتتبعة في المملكة العربية السعودية بموجب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً. ولم يكن ممكناً عملياً أن تقوم الشركة المستثمر فيها بالتوضيح بين تعديلات فيما يتعلق بالتغيير في الأعمار الإنتاجية من تلك المتعلقة بتطبيق التجزئة. وجزء من التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية فقد طبقت الشركة المستثمر فيها مفهوم مكونات الموجودات واحتساب تأثيرها على الأعمار الإنتاجية، والذي أدى إلى نفقات استهلاك متراكم مقابل الأرباح المقدرة في ١ يناير ٢٠١٦.

## شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر

(غير مراجعة) ٢٠١٧

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

### ١٦ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تابع)

#### ١٦(٣) موجودات غير ملموسة

بموجب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً، قامت الشركة المستثمر فيها برسملة تكلفة التأسيس واطفائها بطريق القسط الثابت على مدى سبع سنوات. وبالتالي، لا تكون التكالفة مؤهلة للإثبات كأصل بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، تم تحويل هذه الجزء غير المطफأ كما في ١ يناير ٢٠١٦ على الأرباح المتبقية.

#### ١٦(٤) قطع الغيار الاستراتيجية والمعدات الاحتياطية

بموجب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً، قامت الشركة المستثمر فيها برسملة تكلفة قطع الغيار الاستراتيجية والمعدات الاحتياطية ضمن المخزون، والتي تستخدم لأكثر من سنة محاسبية واحدة. وبالتالي، بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، تتم رسملة تلك التكالفة ضمن بند الممتلكات والمصنع والمعدات، وبالتالي تم تقدير الاستهلاك لتلك التكالفة وإدراجه من خلال الأرباح المتبقية كما في ١ يناير ٢٠١٦.

#### ١٦(٥) مخصصات

وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة سابقاً، لم تقم الشركة المستثمر فيها بتسجيل التزام استبعاد أصل فيما يتعلق بازالة المصنع. تستدعي الحاجة إلى ضرورة تحديد هذا المبلغ وفقاً للقيمة الحالية للالتزام المستقبلي بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٧) والذي أدى إلى انخفاض الاستثمار في الشركات المستثمر فيها المحاسبة بطريقة حقوق الملكية والأرباح المتبقية عند التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية.

#### ١٦(٦) قروض طويلة الأجل

حصلت الشركة المستثمر فيها على قروض طويلة الأجل من بنوك تجارية وأطراف أخرى. وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، فإن المطلوبات المالية يتبعن إثباتها بالقيمة العادلة عند الإثبات الأولى. يجب أن يتم إثبات التزام القرض لاحقاً بالتكلفة المطافية باستخدام معدل فائدة فعلي. إضافة لذلك، يتبعن إضافة رسوم مدفوعة مقدماً لقرض المستحق وإطفاؤها باستخدام معدل الفائدة الفعلي المعدل، أي معدل فائدة فعلي معدل وفقاً لرسوم مدفوعة مقدماً. وبموجب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً، تم إطفاء رسوم مدفوعة مقدماً من قبل نائب على القرض بطريقة القسط الثابت على مدى مدة القرض. وبالتالي، تم عمل تعديل على الأرباح المتبقية للمجموعة والاستثمار في الشركات المستثمر فيها المحاسبة بطريقة حقوق الملكية كما في تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية فيما يتعلق بالقروض التي حصلت عليها الشركة المستثمر فيها.

#### ١٦(٧) قرض حسن

وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، يجب إثبات المطلوبات المالية بالقيمة العادلة عند الإثبات الأولى. وعندما يكون الالتزام المالي مرتبطاً بحدوث أو عدم حدوث أحداث مستقبلية غير مؤكدة خارجة عن سيطرة كل من المصدر والمقرض، فإن مصدر هذه الأداة لا يملك الحق غير المشروط في تجنب أو تأجيل التسوية. ولذلك، فإن المطلوبات المالية بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية يجب أن تحتسب كمطلوبات متداولة. وبموجب معايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً، تم تسجيل هذا القرض كغير متداول. وبالتالي، تمت إعادة تصنيف القرض من قبل الشركة المستثمر فيها من قرض طويل الأجل إلى قرض قصير الأجل في تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية بحسب القيمة المطافية. ومع ذلك، لم يعتبر الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة الدفترية جوهرياً، وبالتالي لم يتم إجراء أي تعديل.

## شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

### ٦ طبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تابع)

#### ٦أ(٨) مطلوبات منافع الموظفين المحددة

وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة سابقاً، تقوم الشركة المستثمر فيها بتسجيل التكاليف المتعلقة بمطلوبات منافع الموظفين المحددة وفقاً لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. وبناء على المعايير الدولية للتقارير المالية، يتم احتساب مطلوبات منافع الموظفين المحددة على أساس اكتواري بمحض طريقة الوحدة المقدرة. وبناء عليه، تم تسجيل حصة المجموعة من الفرق بين المطلوبات المحددة للشركة المستثمر فيها بمحض طريلات نظام العمل السعودي وأساساً الاكتواري في الأرباح المبقاة ويتم تعديلها مقابل الاستثمار في الشركة المستثمر فيها المحتسبة بطريقة حقوق الملكية. تم تسجيل حصة المجموعة من إعادة قياس مطلوبات منافع الموظفين المحددة بالشركة المستثمر فيها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ في قائمة الدخل الشامل الآخر.

#### ٦ب استثمار في مشاريع مشتركة

وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والمعتمدة سابقاً، قامت المجموعة بتصنيف استثماراتها في زين كشركة زميلة وقامت باحتسابها باستخدام طريقة حقوق الملكية. ووفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، تم إعادة تصنيف الاستثمار إلى استثمار في مشروع مشترك. ومع ذلك، تتطابق المعالجة المحاسبية للمشاريع المشتركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية مع المعالجة المحاسبية للشركات الزميلة للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والمعتمدة سابقاً. وبالتالي، لم يكن هناك أي تغيير في القيمة الدفترية للاستثمار والربح قبل الزكاة. خلال ٢٠١٧، بعد زيادة حصة ملكية المجموعة في زين، تم توحيد شركة زين للصناعات في هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (انظر أيضاً الإيضاح ٧).

#### ٦ج مطلوبات منافع الموظفين المحددة

بمحض مبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً، تقوم المجموعة بتسجيل التكاليف المتعلقة بمطلوبات منافع الموظفين المحددة وفقاً لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. وبناء على المعايير الدولية للتقارير المالية، يتم احتساب مطلوبات منافع الموظفين المحددة على أساس اكتواري بمحض معايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً. وبناء عليه، تم تسجيل الفرق بين المطلوبات المحددة بمحض طريلات نظام العمل السعودي وأساساً الاكتواري في الأرباح المبقاة. إن إعادة قياس مطلوبات منافع الموظفين المحددة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تم تسجيلها في قائمة الدخل الشامل الآخر.

كما في ١ يناير ٢٠١٦، أدى التعديل المذكور أعلاه إلى ارتفاع مطلوبات منافع الموظفين المحددة بواقع ٦٠ مليون ريال سعودي وانخفاض مقابل في الأرباح المبقاة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، أدى التعديل المذكور أعلاه إلى ارتفاع مطلوبات منافع الموظفين المحددة بواقع ١٠١ مليون ريال سعودي وانخفاض مقابل في الأرباح المبقاة. كما انخفض الربح قبل الزكاة للسنة بواقع ٠٠٧ مليون ريال سعودي وتم إثبات الربح الاكتواري بقيمة ٠٠٢ مليون ريال سعودي في الدخل الشامل بسبب هذا التعديل.

بما أنه لا توجد تغيرات جوهرية في الافتراض الاكتواري خلال فترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، وبالتالي فإنه لم يتم تسجيل ربح / خسارة اكتوارية خلال الفترتين المذكورتين في المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

## شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٦ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تابع)

#### ٦.٤ ربحية السهم - الأساسية والمخصصة

أدى التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة سابقاً إلى المعايير الدولية للتقارير المالية إلى تغير في ربحية السهم (الأساسية والمخصصة) نتيجة التغير في صافي الدخل. لا يوجد تغير في المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة نتيجة للتحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

### ٧ استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

يتتألف الاستثمار في الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
١,١٠٢,٢٧٣	١,١٠٣,٩٢٠
٩,٥٥	-
<u>١,١١١,٣٢٨</u>	<u>١,١٠٣,٩٢٠</u>

الاستثمار في ناتبت (١)  
الاستثمار في زين (٢)

#### ١. فيما يلي الحركة في الاستثمار:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
١,٠٠٢,٤٣٣	١,١٠٢,٢٧٣
١٢٤,٨١٧	٨٦,٨٦٠
٥,٧٣٢	(٣,٠١٧)
(٣٠,٧٠٩)	(٨٢,١٩٦)
<u>١,١٠٢,٢٧٣</u>	<u>١,١٠٣,٩٢٠</u>

١. ينابير  
الحصة في صافي الدخل للفترة  
الحصة في الدخل الشامل الآخر للفترة  
توزيعات أرباح مستلمة

بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠١٦ (الموافق ١١ جمادى الثاني ١٤٣٧ هـ)، اقترح مجلس إدارة ناتبت ووافقت المساهمون على توزيعات أرباح نقدية بواقع ٥٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م والذي يمثل ٥٪ من مجموع رأس المال المدفوع بمبلغ ٥٣٥ مليون ريال سعودي. تم دفع التوزيعات النقدية لاحقاً في ٢٢ مايو ٢٠١٦ م (الموافق ١٣ جمادى الثاني ١٤٣٧ هـ).

بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠١٦ (الموافق ٢٣ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ)، اقترح مجلس إدارة ناتبت ووافقت المساهمون لاحقاً على توزيعات أرباح نقدية بواقع ١,٣ ريال سعودي للسهم الواحد لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م والذي يمثل ١٣,٤٪ من مجموع رأس المال المدفوع بمبلغ ١٤٣٢ مليون ريال سعودي. تم دفع التوزيعات النقدية لاحقاً في ٨ مايو ٢٠١٧ م (الموافق ١٢ شعبان ١٤٣٨ هـ).

شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر

(غير مراجعة) ٢٠١٧

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

استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (تابع) ٧

فيما يلي إجمالي الموجودات والمطلوبات:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
أصل المدخرات		١,٩١٨,٦٢٣	١,٩٢١,٤٩١
مجموع المطلوبات	١,٢٤٨,٨٨٦	٣,١٧٠,٣٧٧	
صافي الموجودات	١,٢٦٣,٢٩٢	(٣,١٨١,٩١٥)	
	١,٩١٨,٦٢٣	١,٩٢١,٤٩١	

مطابقة حقوق الملكية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	صافي الموجودات الافتتاحي في ١ يناير	الربح لل فترة / السنة
١,٧٤٦,٤١٦	١,٩١٨,٦٢٣	١,٥١,٣٢٥	١٥١,٣٢٥
٢١٥,٧٢٠		٩,٩٨٧	(٥,٢٥٧)
٩,٩٨٧		(٥٣,٥٠٠)	(١٤٣,٢٠٠)
١,٩١٨,٦٢٣	١,٩٢١,٤٩١		

  

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
%٥٧,٤	%٥٧,٤		
١,١٠١,٢٧٨	١,١٠٢,٩٢٥		
٩٩٥	٩٩٥		
١,١٠٢,٢٧٣	١,١٠٣,٩٢٠		

حصة المجموعة المنوية (الأقرب عشر)  
حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها  
تعديلات شركات المجموعة

فيما يلي ملخص قائمة الدخل والدخل الشامل:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	الإيرادات	الربح التشيلي
١,٠٠٣,٩٤٤	١,٠٧٧,٦١٦	٣٤٢,٥٩٢	٨٦,٦١٠
٢٠٦,٤١٦	٢٠٣,٦٧٦		٨٦,٢٨٥
١٥٩,٧٣١	١٦١,٩٢٥	٧١,٨٧١	٧٢,٦٧٨
١٥٠,٥٨١	١٥١,٣٢٥	٦٨,٣٢١	٦٨,٥٧٨
١٦٤,١٤٤	١٤٦,٠٦٨	٧٣,٦٦٧	٦٦,٠٠٣
			المجموع الدخل الشامل للفترة

## شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر

(غير مراجعة) ٢٠١٧

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

### الاستثمار في الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (تابع)

v

٢. تمتلك الشركة حصة ملكية تبلغ ٤٩,٣٨٪ في زين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

خلال ٢٠١٦، زادت الشركة حصة ملكيتها في زين من ٤٩,٣٨٪ إلى ٩٨,٧٥٪ من خلال شراء الحصص من الشركاء الحاليين. قدمت المجموعة دفعة مقدمة تبلغ ٩,٠٥ مليون ريال سعودي، كجزء من المساهمة الأولية لاستثمارها الإضافي في زين. إن تشكيل اتفاقية شراء الأسهم والإجراءات القانونية الأخرى ما زالت قيد الإنجاز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. تم تسجيل الاستثمار بالتكلفة في ٢٠١٦ و ٢٠١٥ بناء على تقدير الإدارة بأنه القيمة القابلة للاسترداد من الاستثمار كانت تعادل تكلفة الاستثمار تقريباً.

خلال الفترة الحالية، تم الانتهاء من اتفاقية شراء الأسهم والإجراءات القانونية الأخرى اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧. ونتيجة لذلك، تم تحويل حصة الملكية بنسبة ٤٩,٣٧٪ إلى الشركة الأم من المالك الحالي بقابل بيلغ ٩,٠٥ مليون ريال سعودي. قبل اتفاقية شراء الأسهم، لم يمكن لدى المجموعة أي تأثير جوهري على زين، وبالتالي، لم تقم المجموعة بتوحيد القوائم المالية لشركة زين للصناعات أبداً. ونتيجة تحويل حصة الملكية، تم توحيد زين في هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧.

إن الأرباح العائنة لمحصل غير المسيطرین في زين في فترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ كانت ضئيلة.

### الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات التي تم تحملها

تم إثبات صافي موجودات زين بناء على تقدير مؤقت لقيمها العادلة كما في ١ يناير ٢٠١٧ (تاريخ الاستحواذ على الشركة التابعة). تقوم الشركة الأم حالياً بالحصول على تقدير القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها للشركة التابعة من قبل خبير تقدير مستقل كما في تاريخ هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

فيما يلي التقييم المؤقت لقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد في زين كما في تاريخ الاستحواذ:

التقييم المؤقت للقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ	الموجودات	المطلوبات
١٦,٤٠٠	ممتلكات ومصنع ومعدات وموجودات غير ملموسة	مطلوبات منافع الموظفين المحددة (إيضاح ٩)
١,٧٨٣	مخزون	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢,٤٨٧		مبالغ مدفوعة مقدماً
١,٠٣٢		نقد وما يعادله
١٤,١٣٦		
<u>٣٥,٦٣٨</u>		
(١,٦٥٤)		
(١٥,٠٦٥)		
(٥٨٣)		
(١٧,٣٠٢)		
<u>١٨,٣٣٦</u>		
(٢٢٩)		
<u>١٨,١٠٧</u>		

**شركة اللجين**

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

**٧ الاستثمار في الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (تابع)**

فيما يلي جدول الحصص المستحوذ عليها في زين:

١ يناير ٢٠١٧		
٩,٠٥٢	القيمة المدفوعة للاستحواذ على حصة سيطرة معدلة مع "المطلوب من طرف ذي علاقة"	
٩,٠٥٥	القيمة الدفترية للحصة الحالية في زين	
<u>١٨,١٠٧</u>	<b>مجموع الحصة في زين</b>	

**٨ رأس المال**

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

**٩ مطلوبات منافع الموظفين المحددة**

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
<u>٤,٨٣١</u>	<u>٥,٠٦٨</u>	<b>التزام المنافع المحددة</b>

فيما يلي التغيرات في القيمة الحالية للتزام منافع الموظفين المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٤,٩٦٠	٤,٨٣١	<b>التزام منافع محددة في بداية الفترة/ السنة</b>
-	١,٦٥٤	استحواذ على شركة تابعة (الإيضاح <sup>٧</sup> )
٥٨٤	٧٨٦	<b>تكلفة الخدمة الحالية</b>
٢٠١	١٥٣	نفقات مالية
(٩١٤)	(١,٣٤٦)	منافع مدفوعة
-	-	ربح الأكتواري على الالتزام
-	(١,٠١٠)	تحويل على رصيد الموظف إلى طرف ذي علاقة
<u>٤,٨٣١</u>	<u>٥,٠٦٨</u>	<b>التزام المنافع المحددة في نهاية الفترة/ السنة</b>

بما أنه لا توجد تغيرات جوهرية في الافتراض الأكتواري خلال فترتي والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ والسنوات المتبقية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ، وبالتالي فإنه لم يتم تسجيل ربح / (خسارة) أكتوارية خلال الفترة/ السنة المذكورة في المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

## شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر

(غير مراجعة) ٢٠١٧

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

## ٩ مطلوبات منافع الموظفين المحددة (تابع)

صافي مصروف المنافع (المثبت في قائمة الدخل) كما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في لفترة التسعة أشهر المنتهية في  
٣٠ سبتمبر ٣٠ سبتمبر

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
٦٥٤	٧٨٦	١٢٠	١١٩
-	١٥٣	-	١٥٣
<b>٦٥٤</b>	<b>٩٣٩</b>	<b>١٢٠</b>	<b>٢٧٢</b>

تكلفة الخدمة الحالية  
نفقات مالية  
مصروف المنافع

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	معدل الخصم
%٥	%٥	زيادات الرواتب المستقبلية
%٥	%٥	متوسط عمر التقاعد
٤٥ سنوات	٤٥ سنوات	

إن متوسط الفترة في التزام برنامج المنافع المحددة في نهاية الفترة التي أعدت عنها القوائم المالية هو ٤٢ سنة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤٢ سنة).

## ١٠ الزكاة

فيما يلي الحركة في رصيد الزكاة المستحقة الدفع للمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	في بداية الفترة/ السنة
١,٢٤٤	١,٧٨٣	استحواذ على شركة تابعة (الإيضاح ٧)
-	٥٨٣	المحمل خلال الفترة/ السنة
١,٣٤٩	١,٤٤٩	المدفوع خلال الفترة/ السنة
(٨١٠)	(١,٣٥٧)	في نهاية الفترة/ السنة
<b>١,٧٨٣</b>	<b>٢,٤٥٨</b>	

## وضع الربوط الزكوية

أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربوطها للسنوات من ٢٠٠٣ إلى ٢٠١٢ وطالبت بفارق زكاة إضافية بقيمة ٢٨,٩٧ مليون ريال سعودي من الشركة الأم. اعترضت الشركة الأم على الربوط المذكورة وقدمت ضمانات بنكية مقابل الالتزام الإضافي. لا يوجد تغيير رئيسي في وضع الربوط المذكورة مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. تعتقد الإدارة بأن المخصص الحالي كاف في ضوء الربوط المفتوحة للهيئة وستكون في صالحها.

## شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

## ١١ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

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

لم يكن لأي بند تخفيف أثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال الفترة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: لا شيء).

## ١٢ 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 وتقدير الأداء والمعلومات المالية التي تتتوفر بشكل منفصل.

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

خلال ٢٠١٦، تمتلك المجموعة استثمارات في شركات مستثمرة فيها محاسبة بطريقة حقوق الملكية وقام صناع القرار بفحص نتائج استثمارات المجموعة ككل. في ٢٠١٧، استحوذت المجموعة على حصة مسيطرة في زين التي تعمل في مجال تصنيع منتجات الرعاية المنزلية. وبعد الاستحواز، يقوم صناع القرار حالياً بفحص العمليات وبشكل رئيسي في القطاعين التشغيليين التاليين:

١. استثمار المجموعة في الشركة التي تعمل في مجال تصنيع المنتجات البتروكيميائية.
٢. تصنيع منتجات الرعاية المنزلية.

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية المختارة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ حسب قطاعات الأعمال أعلاه:

تصنيع منتجات الرعاية المنزلية المجموع استثمارات			لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
المجموع	المنزلية	الرعائية	إيرادات
٧,٠٤٦	٧,٠٤٦	-	تكلفة مبيعات
(٥,٢٥٧)	(٥,٢٥٧)	-	الحصة من صافي ربح الشركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
٣٩,٣٦٤	-	٣٩,٣٦٤	مصروفات بيع وتسويق
(٨٢٣)	(٨٢٣)	-	مصروفات عمومية وإدارية
(٣,٧٧٨)	(٨٧٢)	(٢,٩٠٦)	إيرادات أخرى
١٢	١٢	-	إيرادات تمويل
٤٣	(١٨)	٦١	نتائج القطاعات (الربح قبل الزكاة)
<b>٣٦,٦٠٧</b>	<b>٨٨</b>	<b>٣٦,٠١٩</b>	

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر  
٢٠١٧ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ١٢ التقارير القطاعية (تابع)

تصنيع منتجات	الرعاية	المجموع	استثمارات	ل فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٢١,٤٢٥	٢١,٤٢٥	-	-	إيرادات
(١٥,٤٧٦)	(١٥,٤٧٦)	-	-	تكلفة مبيعات
٨٦,٨٦٠	-	٨٦,٨٦٠	٨٦,٨٦٠	الحصة من صافي ربح الشركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
(٢,٥٩٢)	(٢,٥٩٢)	-	-	مصروفات بيع وتسويق
(١١,٧٤٣)	(٣,١٣٨)	(٨,٦٠٥)	(٨,٦٠٥)	مصروفات عمومية وإدارية
١٢	١٢	-	-	إيرادات أخرى
٤٣٣	١٦٧	٢٦٦	٢٦٦	إيرادات تمويل
<b>٧٨,٩١٩</b>	<b>٣٩٨</b>	<b>٧٩,٠٢١</b>		<b>نتائج القطاعات (الربح قبل الزكاة)</b>

\* انظر أيضاً الإيضاح رقم ٧ للنتائج المالية للشركة المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية.

تصنيع منتجات	الرعاية	المجموع	استثمارات	مطابقة مجموع الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
١,١٨٥,٣٢٣	٣٦,٩٠٥	<b>١,١٤٨,٤١٨</b>		مجموع الموجودات
<b>٢٠,٥١٣</b>	<b>١٢,٨٣٧</b>		<b>٧,٦٧٦</b>	مجموع المطلوبات

فيما يلي مبيعات المجموعة المحلية وال الصادرات خلال الفترة:

ل فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	ل فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	المعلومات الجغرافية
-	٢١,١٩٦	-	-	-	٧,٠٤٦	إيرادات من عملاء خارجيين		
-	٢٢٩	-	-	-	-	مبيعات محلية		
-	٢١,٤٢٥	-	-	-	٧,٠٤٦	مبيعات التصدير في آسيا		
						<b>المجموع</b>		

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

## شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر

(غير مراجعة) ٢٠١٧

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

### ١٣ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

قامت الإدارة بتقييم النقد وما يعادله والاستثمارات قصيرة الأجل والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى التي تقارب قيمها الدفترية بشكل كبير بسبب مواعيد الاستحقاق القصيرة لهذه الأدوات.

يتم تحديد القيم العادلة لفروض وسلف المجموعة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل الخصم الذي يعكس معدل الاقتراض في نهاية الفترة التي أعدت عنها القوائم المالية.

لم تقم المجموعة بقياس أي موجودات أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة بشكل غير متكرر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، فيما يلي الطرق والافتراضات المستخدمة في تقدير القيم العادلة:

### ٣ المستوى

لدى المجموعة استثمار في الأوراق المالية لحقوق الملكية المصنفة ضمن الاستثمارات المتاحة للبيع التي تعرضت لانخفاض كامل في قيمتها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و٢١ ديسمبر ٢٠١٦. وتحدد المجموعة القيمة العادلة لهذه الاستثمارات من خلال استخدام التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل الخصم قبل الزكاة الذي يعكس المخاطر المحددة المتعلقة بقطاع العمل.

### ٤ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

#### المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة	ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	ل فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	ل فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
(غير مراجعة) (غير مراجعة) (غير مراجعة) (غير مراجعة)	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦

(أ) مصروفات محملة من قبل / (إلى) أطراف ذات علاقة - بالصافي

نائب	شركة زينيل للصناعات المحدودة	شركة صفرا المحدودة	زين
شركة شقيقة	مساهم	مساهم	
(١٠٥)	-	-	
(٤٤٩)	٥٠٦	١	٦
٣٤٧	١,٠٥٧	٢	-
(١,٢١٨)			

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	٣٠ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	(غير مراجعة) (غير مراجعة)
نائب	شركة شقيقة	٤٠٣	٥٦	
زبن	مشروع مشترك	٦,٠٠٠	-	
شركة صفرا المحدودة	مساهم	٩,٠٢٩	-	
مطلوب من مجلس الإدارة*	مجلس الإدارة	-	٣,١٠٠	
		<u>١٥,٤٣٢</u>	<u>٣,١٥٦</u>	

(أ) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

شركة صفرا المحدودة	مساهم	٥,٥٢٥	-	٢٧٢
شركة زينيل للصناعات المحدودة	مساهم	٤٢٧	٢٩٥	-
عبداللطيف م. عبداللطيف	مساهم	٢٩٥	-	-
شركة البناء للمواد الصناعية	مساهم	١٤٧	٦,٣٩٤	٢٧٢
		<u>٦,٣٩٤</u>		

(ب) مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

\* تمثل المبلغ المستحق من مجلس الإدارة السابق للشركة كما في نهاية الفترة. تم دفع المبلغ من قبل الشركة كمكافأة (تعويضات) خلال يونيو ٢٠١٧. لم يتم عرض هذه المبالغ على المساهمين لاعتمادها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وبالتالي فقد تم تسجيلها كرصيد مطلوب من مجلس الإدارة.

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بموجب أسعار يتم الاتفاق عليها بشكل مشترك وتوافق عليها الإدارة. الأرصدة القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ غير مضمونة ولا يترتب عليها فائدة وتنتمي تسويتها نقداً، بالنسبة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الدعم المدينة التي تتعلق بالمبالغ المملوكة للأطراف ذات العلاقة. يتم إجراء هذا التقييم كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للطرف ذي العلاقة والسوق التي يدير فيه الطرف ذو العلاقة عملياته.

١٥ توزيع صافي الدخل

في ٢٣ أكتوبر ٢٠١٦ (الموافق ٢٢ محرم ١٤٣٨ هـ) اقتراح مجلس إدارة الشركة توزيعات أرباح نقدية الى المساهمين بواقع ٥٠,٥ ريال سعودي للسهم الواحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٣٤,٦ مليون ريال سعودي والذي يمثل ٥٪ من إجمالي رأس المال المدفوع.

في ١٢ نوفمبر ٢٠١٦ (الموافق ١٢ صفر ١٤٣٨ هـ) وافق مجلس إدارة الشركة على زيادة توزيعات الأرباح النقدية المقترحة سابقاً والمعلنة في ٢٣ أكتوبر ٢٠١٦ م من ٥٠,٥ ريال سعودي للسهم الواحد الى ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد ليكون إجمالي توزيعات الأرباح المقترحة مبلغ ٦٩,٢ مليون ريال سعودي والذي يمثل ١٠٪ من إجمالي رأس المال المدفوع. وافق مساهمو الشركة على توزيعات الأرباح المقترحة لاحقاً في اجتماعهم الذي عقد في ١٤ يونيو ٢٠١٧ (الموافق ١٩ رمضان ١٤٣٨ هـ).

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ١٦ معاملات غير نقدية رئيسية

فيما يلي تفاصيل المعاملات غير النقدية الرئيسية:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠

سبتمبر

٢٠١٦	٢٠١٧	
-	٩,٠٥٥	٧
-	٩,٠٥٢	٧
-	١,٠١٠	٩
-	١,٢٤٧	

إلغاء قيمة دفترية للإستثمار محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية  
تسوية الثمن المدفوع عن الاستحواذ على شركة تابعة مع "المطلوب من  
طرف ذي علاقة"  
تحويل مطلوبات منافع الموظفين المحددة إلى طرف ذي علاقة  
توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين

#### ١٧ تعهدات والتزامات محتملة

قدمت الشركة الأم ضمانات بنكية مقابل الربوط الزكوية المفتوحة بقيمة ٢٨,٤٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٢٨,٤٩ مليون ريال سعودي). انظر أيضاً الإيضاح ١٠.