

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
وتقرير الفحص للمراجع المستقل



Crowe

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

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
وتقرير الفحص للمراجع المستقل

الصفحات	الفهرس
١	تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
٣	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
٢٣ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

السادة المساهمين
شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
المحترمين

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة اللجين ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل لفترة الثلاثه والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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


الاستنتاج

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

لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه للإيضاح (٤) المرفق بالقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، الذي يشير إلى حدوث حريق في مصنع الشركة الوطنية للصناعات البتروكيمياوية "نابت" (شركة زميلة) بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠١٨. ولم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون


عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٢٥)



١٧ صفر ١٤٤١ هـ (١٦ أكتوبر ٢٠١٩)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	إيضاح	
		(مراجعة)	(غير مراجعة)
٣٠,٠٤٠	٢٨,٦١٤		
-	٢,٣٣٠		
١٨٠	٤٨		
١,٢٤٧,٣٤١	١,٠٩٥,٠٦٠	٤	
١,٢٧٧,٥٦١	١,١٢٦,٠٥٢		
٤,١٢٥	٤,٢٩٢		
٤,١٠٨	٤,٨٨٦		
٣٠,٠٦٢	١٢,٧٥٤		
٩,٣٧٤	٢٣,٢٧٩		
٤٧,٦٦٩	٤٥,٢١١		
١,٣٢٥,٢٣٠	١,١٧١,٢٦٣		
٦٩٢,٠٠٠	٦٩٢,٠٠٠	٥	
٨٥,٩٩٩	٨٥,٩٩٩	٦	
٥٤٥,٦٣٣	٣٩٥,٩١٠		
٣٤٩	(١,٠٧٧)		
(١٩,٨٠٣)	(٣٨,٥٨٠)		
١,٣٠٤,١٧٨	١,١٣٤,٢٥٢		
٣٨٨	٣٨٥		
١,٣٠٤,٥٦٦	١,١٣٤,٦٣٧		
٤,٣٧٠	٤,٢٦٣		
-	١,٧٣٠		
٤,٣٧٠	٥,٩٩٣		
١٠,٤٤٨	١٠,٣١٨		
-	٤٥٣		
٤,١٢٢	٣,٩٣٠		
١,٧٢٤	١٥,٩٣٢	٧	
١٦,٢٩٤	٣٠,٦٣٣		
٢٠,٦٦٤	٣٦,٦٢٦		
١,٣٢٥,٢٣٠	١,١٧١,٢٦٣		

سليم اختر
المدير المالي

خالد بن محمد الداوي
عضو مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	إيضاح
١٢,١١٤	١١,٣١١	٧,٠٤٧	٦,٥٥٩	إيرادات
(١٠,٤٦٥)	(٨,٧٤٩)	(٥,٢٨٥)	(٤,٨١٤)	تكلفة مبيعات
١,٦٤٩	٢,٥٦٢	١,٧٦٢	١,٧٤٥	إجمالي الربح
١٣٦,٣٧٨	(١٣٢,٠٧٨)	٦٦,٥٠٣	(٦٩,٨٣٣)	الحصة في صافي (الخسارة) الدخل من استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
(١,٧٦٢)	(١,٥٠٨)	(٩١٨)	(٧٩٩)	مصروفات بيع وتسويق
(٩,١١٩)	(٤,٤٧٢)	(٢,٩٨١)	(١,٩٧٩)	مصروفات عمومية وإدارية
-	٧٠	-	١٠	إيرادات أخرى
١٢٧,١٤٦	(١٣٥,٤٢٦)	٦٤,٣٦٦	(٧٠,٨٥٦)	(الخسارة) الربح التشغيلي
١٤٠	٦	٥٥	-	إيرادات تمويل - ودائع مرابحة
١٢٧,٢٨٦	(١٣٥,٤٢٠)	٦٤,٤٢١	(٧٠,٨٥٦)	(الخسارة) الربح قبل الزكاة
(٨٦٢)	(١٤,٣٠٦)	(٤٢٧)	(١٤٨)	مصروف الزكاة
١٢٦,٤٢٤	(١٤٩,٧٢٦)	٦٣,٩٩٤	(٧١,٠٠٤)	صافي (الخسارة) الربح للفترة
١٢٦,٤٥٠	(١٤٩,٧٢٣)	٦٣,٩٩٣	(٧١,٠٠٨)	العائد إلى:
(٢٦)	(٣)	١	٤	مساهمي الشركة الأم
١٢٦,٤٢٤	(١٤٩,٧٢٦)	٦٣,٩٩٤	(٧١,٠٠٤)	حصص غير مسيطرة
				(الخسارة) الربح للفترة
٦٩,٢٠٠	٦٩,٢٠٠	٦٩,٢٠٠	٦٩,٢٠٠	ربحية السهم
				المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
١,٨٣	(٢,١٦)	٠,٩٣	(١,٠٣)	(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى حملة حقوق الملكية العادية بالشركة الأم (ريال سعودي)

سليم اختر
المدير المالي

خالد بن محمد الداود
عضو مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي

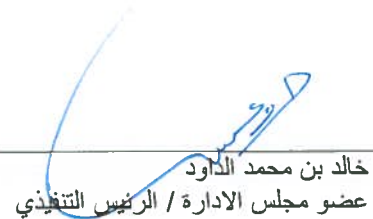
تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	إيضاح
١٢٦,٤٢٤	(١٤٩,٧٢٦)	٦٣,٩٩٤	(٧١,٠٠٤)	صافي (الخسارة) الربح الفترة
				(الخسارة) الدخل الشامل الآخر
				ينود قد يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة:
				الحصة في (الخسارة) الدخل الشامل الآخر من إستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
١,٥٧٥	(٢٠,٢٠٣)	١,٢٧٧	(١٩,٤٥٩)	٤
١٢٧,٩٩٩	(١٦٩,٩٢٩)	٦٥,٢٧١	(٩٠,٤٦٣)	مجموع (الخسارة) الدخل الشامل للفترة
				العائد إلى:
١٢٨,٠٢٥	(١٦٩,٩٢٦)	٦٥,٢٧٠	(٩٠,٤٦٧)	مساهمي الشركة الأم
(٢٦)	(٣)	١	٤	حوص غير مسيطرة
١٢٧,٩٩٩	(١٦٩,٩٢٩)	٦٥,٢٧١	(٩٠,٤٦٣)	


سليم أختار
المدير المالي


خالد بن محمد الداود
عضو مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	مسيطرة غير	العائد إلى مساهمي شركة اللجين					احتياطي نظامي	رأس المال
		المجموع	الآخر	الدخل الشامل	احتياطي العائدة من خلال	احتياطي تحوط التدفقات النقدية		
١,٣٠٤,٥٦٦	٣٨٨	١,٣٠٤,١٧٨	(١٩,٨٠٣)	-	٣٤٩	٥٤٥,٦٣٣	٨٥,٩٩٩	٦٩٢,٠٠٠
(١٤٩,٧٢٦)	(٣)	(١٤٩,٧٢٣)	-	-	-	(١٤٩,٧٢٣)	-	-
(٢٠,٢٠٣)	-	(٢٠,٢٠٣)	(١٨,٧٧٧)	-	(١,٤٢٦)	-	-	-
(١٦٩,٩٢٩)	(٣)	(١٦٩,٩٢٦)	(١٨,٧٧٧)	-	(١,٤٢٦)	(١٤٩,٧٢٣)	-	-
١,١٣٤,٦٣٧	٣٨٥	١,١٣٤,٢٥٢	(٣٨,٥٨٠)	-	(١,٠٧٧)	٣٩٥,٩١٠	٨٥,٩٩٩	٦٩٢,٠٠٠
١,٢١٧,٣١٤	٤١٣	١,٢١٦,٩٠١	-	(٥,٣٨١)	(٩٩٥)	٤٥٥,٧٥٣	٧٥,٥٢٤	٦٩٢,٠٠٠
-	-	-	(٥,٣٨١)	٥,٣٨١	-	-	-	-
١٢٦,٤٢٤	(٢٦)	١٢٦,٤٥٠	-	-	-	١٢٦,٤٥٠	-	-
١,٥٧٥	-	١,٥٧٥	-	-	١,٥٧٥	-	-	-
١٢٧,٩٩٩	(٢٦)	١٢٨,٠٢٥	-	-	١,٥٧٥	١٢٦,٤٥٠	-	-
-	-	-	-	-	-	(١٢,٦٤٥)	١٢,٦٤٥	-
١,٣٤٥,٣١٣	٣٨٧	١,٣٤٤,٩٢٦	(٥,٣٨١)	-	٥٨٠	٥٦٩,٥٥٨	٨٨,١٦٩	٦٩٢,٠٠٠

سليم أختنر
المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرتقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

خالد بن محمد الداود
عضو مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ (مراجعة)
صافي الخسارة للفترة
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
مجموع الخسارة الشاملة للفترة
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير
مراجعة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ (مراجعة)
إعادة تصنيف
صافي الربح للفترة
الدخل الشامل الأخرى للفترة
مجموع الدخل الشامل للفترة
المحول إلى الاحتياطي النظامي
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير
مراجعة)

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٢٧,٢٨٦	(١٣٥,٤٢٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية (الخسارة) الربح قبل الزكاة
١,٥٧٢	١,٥٥٨	تعديلات على:
-	٣٠٦	استهلاك واطفاءات
٧٠٥	٩٣	استهلاك حق استخدام الأصل
(١٣٦,٣٧٨)	١٣٢,٠٧٨	مصروفات منافع الموظفين المحددة الحصة في صافي الخسارة (الدخل) من استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
(٣٦٣)	(١٦٧)	تعديلات رأس المال العامل:
٤٥٥	(٧٧٨)	مخزون
١٠٧	١٧,٣٠٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١,٠٢١	(١٣٠)	مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
-	(٤٥٣)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(١٨٠)	(١٩٢)	التزامات التأجير
(٥,٧٧٥)	١٤,٢٠٣	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى صافي النقد من (المستخدم في) العمليات
(٧٧٨)	(٢٠٠)	منافع الموظفين المحددة المدفوعة
(٣٦٧)	(٩٨)	الزكاة المدفوعة
(٦,٩٢٠)	١٣,٩٠٥	صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٩٦٩)	-	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٦٩)	-	إضافات إلى ممتلكات والآت ومعدات صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٧,٨٨٩)	١٣,٩٠٥	صافي التغير في النقد وما يعادله
٢٠,٨٩٧	٩,٣٧٤	النقد وما يعادله في بداية الفترة
١٣,٠٠٨	٢٣,٢٧٩	النقد وما يعادله في نهاية الفترة
-	٢,٦٣٦	معلومات إضافية حول العمليات غير النقدية أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

سليم اختر
المدير المالي

خالد بن محمد الداود
عضو مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

معلومات عامة

شركة اللجين ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية، أسست وتعمل في المملكة العربية السعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٦٩٤ بتاريخ ١٥ جمادى الثاني ١٤١٢هـ، الموافق ٢٣ ديسمبر ١٩٩١. حصلت الشركة على سجلها التجاري رقم ٤٠٣٠٠٨٤٥٣٨ في ٣ رجب ١٤١٢هـ، الموافق ٧ يناير ١٩٩٢. وتم شطب السجل التجاري واستبداله بالسجل التجاري الجديد رقم ١٠١٠٦١٤٤١٧ الصادر في ٨ جمادى الأول ١٤٣٩هـ، الموافق ٢٥ يناير ٢٠١٨.

تتمثل أغراض الشركة الأم في الترويج والاستثمار في الصناعات المعدنية والبتروكيمياوية والمشروعات الصناعية الأخرى.

يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في الرياض.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على القوائم المالية للشركة وفرعها وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩:

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

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

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

٣. شركة اللجين الصناعية - وهي شركة ذات مسؤولية محدودة لمالك واحد تم تأسيسها خلال عام ٢٠١٧. إن الغرض من شركة اللجين الصناعية هو تقديم الخدمات التجارية والإدارية إلا أن الشركة لم تبدأ في مزاولة نشاطها بعد. قامت الشركة الأم بتحويل ٢٦,٠٠٨,٧٠٩ حصة محتفظ بها 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

أساس الإعداد

٢

١-٢ قائمة الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جميع القوائم والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

(أ) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية باستثناء:

- أدوات مالية مشتقة تم قياسها بالقيمة العادلة.
- التزامات منافع الموظفين المحددة، يتم استخدام حسابات القيم الحالية الاكتوارية بناء على طريقة الوحدة الإضافية المقدرة.
- الاستثمارات التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر .

بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ليست بالضرورة أن تكون مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة مع تلك الخاصة بالسنة المالية السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء تبني معايير جديدة ومعدلة على النحو المبين في الايضاح رقم (٣).

(ب) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٢-٢ أساس التوحيد

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

- أن يكون لديها نفوذ على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق حالية تمنح المجموعة قدرة حالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).
 - أن تكون معرضة، أو أن يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.
 - أن يكون لديها القدرة على استخدام نفوذها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.
- وبشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض وفي حال كان للمجموعة نسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الحسبان جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذ على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:
- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
 - الحقوق الناشئة جراء ترتيبات تعاقدية أخرى.
 - حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

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

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

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

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

تجميع الأعمال والشهرة

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

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على الأعمال، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المفترضة لتقوم بتصنيفها بشكل مناسب وفقا للشروط التعاقدية، والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. وهذا 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 كأصل أو التزام، أي أداة مالية وضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، "الأدوات المالية: الإدراج والقياس" بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة.

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

أساس الإعداد (تتمة)

٢

الاستثمارات في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

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

المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة تمتلك بموجبه الأطراف التي تتمتع بالسيطرة المشتركة على الترتيب المشترك حقوقاً في صافي موجودات المشروع المشترك. أما السيطرة المشتركة فتنشأ 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 الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك إلى القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم فحصها بشكل مستقل لتحديد انخفاض القيمة.

تعكس قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة 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 المختصرة للمجموعة. إضافة لذلك، عندما يتم إثبات أي تغير مباشرة ضمن حقوق الملكية في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، فإن المجموعة تقوم عندئذ 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 المختصرة بمعزل عن الربح التشغيلي ويمثل هذا الإجمالي الربح أو الخسارة بعد خصم الضريبة والخصم غير المسيطر في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

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

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

أساس الإعداد (تتمة)

قياس القيمة العادلة

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

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

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
 - من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو للالتزام، وذلك في حالة غياب السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام
- ويجب أن تكون السوق الأساسية أو السوق الفضلى متاحة للمجموعة.

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

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

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

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

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

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

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

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

توزيعات أرباح نقدية إلى حملة حقوق الملكية

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

قروض بين شركات المجموعة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣

المعايير الجديدة والمعدلة التي تبنتها المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ وتم توضيح تطبيق هذه المعايير بالكامل أدناه. لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدد من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ ولكن ليس لها أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

١-٣ التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٥ - ٢٠١٧)

- تحسينات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) "الترتيبات المشتركة" تتعلق بالحصة المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة.
- تحسينات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضريبة الدخل" تتعلق بأثار ضريبة الدخل لمدفوعات الأدوات المالية المصنفة على أنها حقوق ملكية.
- تحسينات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) "تكلفة الاقتراض" تتعلق بتكلفة الاقتراض المؤهلة للرسملة.

٢-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما تم ذكره أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية للسنة السابقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. ومن المتوقع أن التغييرات في السياسات المحاسبية ستعكس على القوائم المالية للسنة الحالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار

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

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

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

رشحت المجموعة استخدام الاستثناء العملي المتوفر عند التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. على ذلك لن يتم إعادة تقييم احتواء العقد على عقد إيجار من عدمه، مما يسمح بتطبيق المعيار للعقود المعترف بها مسبقاً كعقود إيجار فقط، بتطبيق المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٧ وتفسير لجنة معايير التقارير رقم (٤) في تاريخ التطبيق الأساسي. قامت المجموعة أيضاً بتطبيق الاستثناءات العملية التالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لعقود الإيجار المصنفة مسبقاً كعقود إيجار تشغيلية ضمن المعيار الدولي للمحاسبة رقم (١٧):

- تطبيق نسبة تخفيض موحدة لمحفظه من عقود الإيجار بمواصفات متقاربة في إطار المعقول.
 - تطبيق الاستثناء بعدم الاعتراف بحق الاستخدام والمطلوبات للعقود المنتهية خلال عام ٢٠١٩.
 - استثناء التكاليف المباشرة المبدئية من احتساب أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأساسي.
- رشحت المجموعة أيضاً تطبيق الاستثناء العملي لعقود التأجير التي، في تاريخ الابتداء، تحتوي على مدة تأجيره مكونة من ١٢ شهر أو أقل ولا تحتوي على خيار شراء ("عقود تأجيره قصيرة الأجل")، وعقود التأجير المنطوية على أصل منخفض القيمة ("أصل منخفض القيمة").

طبيعة التأثيرات المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)

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

قبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، صنفت المجموعة كل من عقود الإيجار (كمستأجر) في تاريخ الانشاء كعقد إيجار تمويلي أو كعقد إيجار تشغيلي استناداً إلى جوهر الترتيب في تاريخ انشاء العقد.

تم تصنيف العقد كعقد تأجيري والذي ينقل للمجموعة بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع بشكل مطابق لامتلاك العنصر المستأجر، تتم الرسملة في تاريخ ابتداء العقد بالقيمة العادلة للأملك المستأجرة أو، في حال كونها أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى للدفعات المستقبلية لعقد التأجير. يتم توزيع دفعات الإيجار بين رسوم تمويلية وتخفيضات لمطلوبات عقد الإيجار نسبياً لتحقيق معدل فائدة ثابتة على الرصيد المتبقي للمطلوبات.

في حالة عقد الإيجار التشغيلي، لم تتم رسملة الأملك المستأجرة وتم الاعتراف بدفعات عقد الإيجار كتكاليف تشغيلية في قائمة الربح والخسارة الشاملة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدة العقد. تم الاعتراف بمبالغ الدفعات المسبقة والمستحقات ضمن الدفعات المسبقة ومستحقة الدفع الأخرى، بالترتيب.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٣

المعايير الجديدة والمعدلة التي تبنتها المجموعة (تتمة)
ب) بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، قامت المجموعة بتطبيق مبدأ اعتراف وقياس وحيد لجميع عقود الايجار في حال كونها المستأجر، باستثناء عقود الايجار قصيرة الاجل وعقود الايجار المنطوية على أصل منخفض القيمة. اعترفت المجموعة بمطلوبات لدفعات عقود الايجار وحقوق استخدام الأصول والتي تمثل الحق في استخدام الأصول التي تنطوي العقود عليها. امتثالاً للمنهج المعدل بأثر رجعي للتطبيق، طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في التاريخ المبدي للتطبيق. ضمن المنهج المعدل بأثر رجعي، تم قياس حقوق استخدام الأصول بمبلغ مساوي لمطلوبات عقود الايجار، وتعديلها بمبالغ الدفعات المسبقة ودفعات عقود الايجار المستحقة المتعلقة بعقود الايجار تلك المعترف بها في قائمة المركز المالي كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. بالتالي، لا يتم إعادة احتساب المعلومات المقارنة.

ج) الأثر على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
يلخص الجدول التالي أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة للمجموعة. قائمة المركز المالي الموحدة الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩:

الأرصدة كما في التقرير	التعديلات	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	الموجودات
٢٨,٦١٤	-	٢٨,٦١٤	ممتلكات والآت ومعدات
٢,٣٣٠	٢,٣٣٠	-	حق استخدام الأصل
٤٨	-	٤٨	موجودات غير ملموسة
١,٠٩٥,٠٦٠	-	١,٠٩٥,٠٦٠	إستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
١,١٢٦,٠٥٢	٢,٣٣٠	١,١٢٣,٧٢٢	مجموع الموجودات غير المتداولة
٤,٢٩٢	-	٤,٢٩٢	مخزون
٤,٨٨٦	-	٤,٨٨٦	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٢,٧٥٤	(١٣٣)	١٢,٨٨٧	مصرفات مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
٢٣,٢٧٩	-	٢٣,٢٧٩	نقد وما يعادله
٤٥,٢١١	(١٣٣)	٤٥,٣٤٤	مجموع الموجودات المتداولة
١,١٧١,٢٦٣	٢,١٩٧	١,١٦٩,٠٦٦	مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٦٩٢,٠٠٠	-	٦٩٢,٠٠٠	رأس المال
٨٥,٩٩٩	-	٨٥,٩٩٩	احتياطي نظامي
٣٩٥,٩١٠	١٤	٣٩٥,٨٩٦	أرباح مبقاة
(١,٠٧٧)	-	(١,٠٧٧)	احتياطي تحوط التدفقات النقدية
(٣٨,٥٨٠)	-	(٣٨,٥٨٠)	احتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,١٣٤,٢٥٢	١٤	١,١٣٤,٢٣٨	حقوق الملكية العائدة لمساهمي شركة اللجين (الشركة الأم)
٣٨٥	-	٣٨٥	حصة غير مسيطرة
١,١٣٤,٦٣٧	١٤	١,١٣٤,٦٢٣	مجموع حقوق الملكية
٤,٢٦٣	-	٤,٢٦٣	منافع الموظفين المحددة
١,٧٣٠	١,٧٣٠	-	التزامات التأجير طويلة الأجل
٥,٩٩٣	١,٧٣٠	٤,٢٦٣	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٠,٣١٨	-	١٠,٣١٨	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٤٥٣	٤٥٣	-	التزامات التأجير
٣,٩٣٠	-	٣,٩٣٠	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٥,٩٣٢	-	١٥,٩٣٢	زكاة مستحقة
٣٠,٦٣٣	٤٥٣	٣٠,١٨٠	مجموع المطلوبات المتداولة
٣٦,٦٢٦	٢,١٨٣	٣٤,٤٤٣	مجموع المطلوبات
١,١٧١,٢٦٣	٢,١٩٧	١,١٦٩,٠٦٦	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٣- المعايير الجديدة والمعدلة التي تبنتها المجموعة (تتمة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة الأولية المختصرة:

الأرصدة دون تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التعديلات	الأرصدة كما في التقرير
١١,٣١١	-	١١,٣١١
(٨,٨٢١)	٧٢	(٨,٧٤٩)
٢,٤٩٠	٧٢	٢,٥٦٢
(١٣٢,٠٧٨)	-	(١٣٢,٠٧٨)
(١,٥٠٨)	-	(١,٥٠٨)
(٤,٤١٤)	(٥٨)	(٤,٤٧٢)
٧٠	-	٧٠
(١٣٥,٤٤٠)	١٤	(١٣٥,٤٢٦)
٦	-	٦
(١٣٥,٤٣٤)	١٤	(١٣٥,٤٢٠)
(١٤,٣٠٦)	-	(١٤,٣٠٦)
(١٤٩,٧٤٠)	١٤	(١٤٩,٧٢٦)
(٢٠,٢٠٣)	-	(٢٠,٢٠٣)
(١٦٩,٩٤٣)	١٤	(١٦٩,٩٢٩)

الإيرادات
تكاليف مبيعات
إجمالي الربح
الحصة في صافي الخسارة من استثمار في شركات محاسب عنها
بطريقة حقوق الملكية
مصروفات بيع وتسويق
مصروفات عمومية وإدارية
إيرادات أخرى
الخسارة التشغيلية

إيرادات تمويل
الخسارة قبل الزكاة
مصروف الزكاة
صافي خسارة الفترة
الحصة في (الخسارة) الدخل الشامل الآخر من استثمار في
شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
الخسارة الشاملة للفترة

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

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

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

الأصول	المطلوبات
٢,٦٣٦	٢,٣٨٦
(٢٥٠)	٢,٣٨٦
٢,٣٨٦	٢,٣٨٦
٢,٣٨٦	٢,٣٨٦

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- المعايير الجديدة والمعدلة التي تبنتها المجموعة (تتمة)

للسنة أشهر المنتهية بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٩

- زيادة مصروف الاهلاك بمبلغ ٣٠٦ ريال سعودي متعلقة باهلاك حقوق استخدام الأصول المعترف بها.
- انخفاض مصروف الايجار بمبلغ ٣٢٠ ريال سعودي متعلق بعقود ايجار تشغيلية سابقا.

الأثر على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة (زيادة/نقص)) للسنة أشهر المنتهية بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣٠ يونيو ٢٠١٩

(٣٠٦)	مصروف الاهلاك (متضمن في تكاليف الإيرادات والمصاريف الإدارية)
٣٢٠	مصروف الايجار (متضمن في تكاليف الإيرادات والمصاريف الإدارية)
١٤	الربح التشغيلي
-	المصاريف التمويلية
١٤	الربح للفترة

المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة

كما في تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٩، تكلفة حقوق استخدام الأصول هي ٢,٦٣٦ ريال سعودي والاستهلاك المتراكم هو ٣٠٦ ريال سعودي.

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، اعترفت المجموعة بمصروف فائدة بقيمة لا شيء ريال سعودي على التزامات عقود الايجار واجمالي تدفقات النقد لعقود الايجار هو ٤٥٣ ريال سعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٣

المعايير الجديدة والمعدلة التي تبنتها المجموعة (تتمة)

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

عقود الايجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على عقد ايجار عند انشاء العقد. لترتيبات العقود المشابهة تعترف المجموعة بحقوق استخدام الأصول ومطلوبات عقود الايجار باستثناء عقود الايجار قصيرة الاجل والعقود المنطوية على أصل منخفض القيمة كالتالي:

حقوق استخدام الأصول

تقوم المجموعة بالاعتراف بحقوق استخدام الأصول في تاريخ ابتداء عقد الايجار (على سبيل المثال، عند جاهزية ذلك الأصل للاستخدام). يتم قياس حقوق استخدام الأصول بالتكلفة، ناقصا منها أي اهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديل المبلغ بأي إعادة قياس لمطلوبات عقود الايجار. تتضمن تكلفة حقوق استخدام الأصول مبلغ مطلوبات عقود الايجار المعترف بها، التكاليف المبدئية المباشرة المحتملة، ومبالغ عقود الايجار المدفوعة عند، او قبل تاريخ البدء مطروحا منها أي محفزات مستلمة لعقد الايجار، إلا في حال كون المجموعة متأكدة بشكل معقول بالاستحواذ على ملكية الأصل المنطوي عليه عقد الايجار في نهاية مدة العقد، يتم استهلاك حقوق استخدام الأصول المعترف به باستخدام مبدأ القسط الثابت على العمر الافتراضي المتوقع للأصل او مدة العقد، أيهما أقصر. تخضع حقوق استخدام الأصول لانخفاض القيمة.

التزامات عقد الايجار

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

عند قياس القيمة الحالية لدفعات عقد الايجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء العقد في حال تعذر احتساب معدل الفائدة الضمني للعقد بشكل جاهز.

بعد تاريخ ابتداء العقد، يتم زيادة مبلغ التزامات عقد الايجار لتعكس الفائدة المتراكمة على المطلوبات وتخضع بمبلغ المدفوعات على عقد الايجار. بالإضافة الى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد الايجار في حال وجود تعديل، تغيير في مدة العقد. تغيير في جوهر الدفعات الثابتة لعقد الايجار او تغيير في تقييم شراء الأصل المنطوي عليه العقد.

عقود الايجار قصيرة الاجل وعقود الايجار المنطوية على أصول منخفضة القيمة

تطبق المجموعة استثناء الاعتراف بعقود الايجار قصيرة الاجل للالات والمعدات (على سبيل المثال، عقود الايجار التي تحتوي على ١٢ شهر او اقل ولا تتضمن خيار شراء). ينطبق استثناء الاعتراف أيضا على عقود الايجار المتضمنة لأصول منخفضة القيمة كمعدات المكاتب التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم الاعتراف بدفعات عقود الايجار على المتعلقة بعقود ايجار قصيرة الاجل وعقود ايجار متضمنة لأصول منخفضة القيمة كمصروف باستخدام مبدأ القسط الثابت على مدة العقد.

الفرضيات ذات الأهمية في تحديد مدة العقد للعقود المتضمنة لخيارات تجديد

تحدد المجموعة مدة عقد الايجار كالمدة غير القابلة للإلغاء لعقد الايجار، مدمجة بالفترات المشمولة بخيار لتمديد العقد إذا كان تنفيذ الخيار مؤكد بشكل معقول، او أي فترات مشمولة بخيار لإنهاء العقد الايجاري، إذا كان عدم تنفيذ الخيار مؤكد بشكل معقول.

تطبق المجموعة الفرضيات في تقييم ما إذا كان تنفيذ خيار التجديد مؤكد بشكل معقول. على ذلك، تؤخذ في عين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تجعل من تنفيذ خيار التجديد ذا جدوى اقتصادية. بعد تاريخ ابتداء العقد، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة العقد عند وقوع حدث ذا أهمية او تغير في الظروف والذي يكون في نطاق تحكمها ويؤثر على قدرتها في تنفيذ (او عدم تنفيذ) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجيات الاعمال).

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤

استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)
١,٠٩٥,٠٦٠	١,٢٤٧,٣٤١
١,٠٩٥,٠٦٠	١,٢٤٧,٣٤١

الاستثمار في ناتبت (زميلة)

فيما يلي الحركة في الاستثمار:

٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)
١,٢٤٧,٣٤١	١,١٤٤,٤٤٥
(١٣٢,٠٧٨)	١٢١,١٤٤
(٢٠,٢٠٣)	(١٨,٢٤٨)
١,٠٩٥,٠٦٠	١,٢٤٧,٣٤١

كما في بداية الفترة / السنة
الحصة في صافي (الخسارة) الربح للفترة / السنة
الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى للفترة / السنة
كما في نهاية الفترة / السنة

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

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

في ٢ أكتوبر ٢٠١٨، وقع حريق في مصنع الشركة الوطنية للصناعات البتروكيمياوية "ناتبت" (شركة زميلة) في ينبع. ونتج لذلك، توقف المصنع عن العمل. قدمت شركة ناتبت المطالبة إلى شركة التأمين. بموجب بوليصة التأمين، تكون شركة التأمين مسؤولة عن إعادة المصنع إلى حالته التشغيلية وأيضًا تعويض شركة ناتبت عن انقطاع العمل. علاوة على ذلك، بعد نهاية العام، تلقت شركة ناتبت مدفوعات أولية من شركة التأمين بقيمة ٣٣٠,٦٧ ريال سعودي تمثل مبلغًا غير مخصص لتغطية أضرار ممتلكات الشركة وتغطية تأمين توقف العمل. تتوقع شركة ناتبت أن يتم الانتهاء من أعمال البناء بحلول أغسطس ٢٠١٩ وسيبدأ التشغيل التجريبي خلال شهر ديسمبر ٢٠١٩.

لاحقًا للحادث، قدرت الشركة تكلفة الآلات والمعدات التي دمرت في الحريق وتم شطب بنود الآلات والمعدات التي تضررت بشكل لا يمكن إصلاحه في حادث الحريق. وبلغت صافي القيمة الدفترية للآلات والمعدات مبلغ ٣١,١ مليون ريال سعودي حيث تم شطبها وعرضها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل لشركة ناتبت للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

فيما يلي إجمالي الموجودات والمطلوبات:

٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)
٢,٩٣٢,٩٣٥	٢,٨٩١,٧٨٥
(١,٠٢٦,٨٨١)	(٧٢٠,٤٣٠)
١,٩٠٦,٠٥٤	٢,١٧١,٣٥٥

مجموع الموجودات
مجموع المطلوبات
صافي الموجودات

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

تسوية حقوق الملكية كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	
٢,١٧١,٣٥٥	١,٩٩٢,٠٩٤	صافي الموجودات الافتتاحي في ١ يناير
(٢٣٠,١٠٣)	٢١١,٠٥٤	(الخسارة) الربح للفترة / السنة
(٣٥,١٩٨)	(٢٥,٣٢٢)	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة / السنة
-	(٦,٤٧١)	تعديلات تطبيق المعايير الدولية
١,٩٠٦,٠٥٤	٢,١٧١,٣٥٥	

٥٧,٤ %	٥٧,٤ %	
١,٠٩٤,٠٦٥	١,٢٤٦,٣٤٦	حصة المجموعة المنوية (الأقرب عُشر)
٩٩٥	٩٩٥	حصة المجموعة في صافي الأصول (تم حسابها بناءً على الحصة المطلقة)
١,٠٩٥,٠٦٠	١,٢٤٧,٣٤١	تعديلات شركات المجموعة

فيما يلي ملخص قائمتي الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة والدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	٢٠١٨	
٤١,٣٠٨	١,٠١٣,٧٣٣	الإيرادات
(١٦٢,٠٦٥)	٣٤٥,١٣٧	(الخسارة) الربح التشغيلي
(٢٢٢,٢٨٩)	٢٤٥,٩٤٤	(الخسارة) الربح قبل الزكاة
(٢٣٠,١٠٣)	٢٣٧,٥٩٤	(الخسارة) الربح للفترة
(٢٦٥,٣٠١)	٢٤٠,٣٣٨	مجموع (الخسارة) الدخل الشامل للفترة

٥ رأس المال

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

٦ الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تلتزم الشركة الأم بتحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ زكاة مستحقة

فيما يلي الحركة في رصيد الزكاة المستحقة الدفع للمجموعة:

٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	في بداية الفترة / السنة المحمل خلال الفترة / السنة المدفوع خلال الفترة / السنة في نهاية الفترة / السنة
١,٧٢٤	١,٧٥٧	
١٤,٣٠٦	١,٤٣٣	
(٩٨)	(١,٤٦٦)	
١٥,٩٣٢	١,٧٢٤	

وضع الربوط الزكوية

تم خلال الفترة توقيع اتفاقية بين المجموعة والهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) لتسوية فروق الربط الزكوي بمبلغ ٣٢,٥٨ مليون ريال سعودي للأعوام ٢٠٠٣ إلى ٢٠١٦ الصادرة عن الهيئة. وتقضي الاتفاقية بتسوية فروق الربط الزكوي مقابل مبلغ ١٤,٥ مليون ريال سعودي كدفعة لمرة واحدة لصالح الهيئة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، تم الإفراج عن ضمان بنكي بقيمة ١٦,٩ مليون ريال ليتم خصم مبلغ التسوية منه والبالغ ١٤,٥ مليون ريال. وسيتم تحرير المبلغ المتبقي البالغ ١١,٦ مليون من الضمان البنكي في الفترة اللاحقة.

٨ 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 زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي يتم إصدارها حال تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة التخفيض إلى أسهم عادية.

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

٩ التقارير القطاعية

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

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

يقوم صناع القرار حالياً بفحص العمليات وبشكل رئيسي في القطاعين التشغيليين التاليين:

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

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

التقارير القطاعية (تتمة)

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية المختارة حسب قطاعات الأعمال أعلاه:

استثمارات	تصنيع منتجات الرعاية المنزلية	غير موزعة	المجموع	
-	١١,٣١١	-	١١,٣١١	٣٠ يونيو ٢٠١٩ - غير مراجعة
-	(٧,٢٢٠)	-	(٧,٢٢٠)	إيرادات
-	(١,٥٢٩)	(٢٩)	(١,٥٥٨)	تكلفة المبيعات باستثناء الاستهلاك
(١٣٢,٠٧٨)	-	-	(١٣٢,٠٧٨)	استهلاك واطفاءات
-	(١,٥٠٨)	-	(١,٥٠٨)	الحصة في صافي الخسارة من استثمار في
-	(١,٢٥٣)	(٣,١٩٠)	(٤,٤٤٣)	شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
-	١٩	٥١	٧٠	مصروفات بيع وتسويق
-	-	٦	٦	مصروفات عمومية وإدارية
(١٣٢,٠٧٨)	(١٨٠)	(٣,١٦٢)	(١٣٥,٤٢٠)	إيرادات أخرى
				إيرادات تمويل
				نتائج القطاعات (الخسارة قبل الزكاة)

استثمارات	تصنيع منتجات الرعاية المنزلية	غير موزعة	المجموع	
-	١٢,١١٤	-	١٢,١١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٨ - غير مراجعة
-	(٨,٩٣٦)	-	(٨,٩٣٦)	إيرادات
-	(١,٥٢٩)	(٤٣)	(١,٥٧٢)	تكلفة المبيعات باستثناء الاستهلاك
١٣٦,٣٧٨	-	-	١٣٦,٣٧٨	استهلاك واطفاءات
-	(١,٧٦٢)	-	(١,٧٦٢)	الحصة في صافي الدخل من استثمار في
-	(١,٨٢٤)	(٧,٢٥٢)	(٩,٠٧٦)	شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
-	٦٦	٧٤	١٤٠	مصروفات بيع وتسويق
١٣٦,٣٧٨	(١,٨٧١)	(٧,٢٢١)	١٢٧,٢٨٦	مصروفات عمومية وإدارية
				إيرادات تمويل
				نتائج القطاعات (الربح قبل الزكاة)

مجموع الموجودات والمطلوبات	مجموع الموجودات	مجموع المطلوبات	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ - غير مراجعة
١,١٧١,٢٦٣	٣٢,٥٩٨	٤٣,٦٠٥	١,٠٩٥,٠٦٠
٣٦,٦٢٦	٢٣,٨٠٣	١٢,٨٢٣	-

مجموع الموجودات والمطلوبات	مجموع الموجودات	مجموع المطلوبات	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - مراجعة
١,٣٢٥,٢٣٠	٣٥,١١٦	٤٢,٧٧٣	١,٢٤٧,٣٤١
٢٠,٦٦٤	٨,٩١٠	١١,٧٥٤	-

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

التقارير القطاعية (تتمة)

٩

فيما يلي مبيعات المجموعة المحلية والصادرات خلال الفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٨	٢٠١٩
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١١,٨٧٨	١١,٣١١
٢٣٦	-
١٢,١١٤	١١,٣١١

القوائم الجغرافية
إيرادات من عملاء خارجيين
مبيعات محلية
مبيعات التصدير
المجموع

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

١٠ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

قامت الإدارة بتقييم القيمة العادلة لكافة الأصول المالية والمطلوبات المالية التي تقارب قيمها الدفترية بشكل كبير بسبب مواعيد الاستحقاق القصيرة لهذه الأدوات.

لم تقم المجموعة بقياس أي موجودات أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة بشكل غير متكرر كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

١١ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تعويضات موظفي الإدارة العليا

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٨	٢٠١٩
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٥٤٨	٤٠٦
٣٢	٣٦
٥٨٠	٤٤٢

مزايا موظفين قصيرة الأجل
مكافآت نهاية الخدمة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٨	٢٠١٩
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٢,٤٩٧	٧٩٨

مكافآت أعضاء مجلس المديرين

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(أ) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة			
تأثت	شركة زميلة	٨٦	٨٦
		٨٦	٨٦

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بموجب أسعار يتم الاتفاق عليها بشكل مشترك وتوافق عليها الإدارة. الأرصدة القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م غير مضمونة ولا يترتب عليها فائدة ويتم تسويتها نقداً. بالنسبة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة التي تتعلق بالمبالغ المملوكة للأطراف ذات العلاقة.

١٢ التزامات محتملة

قدمت الشركة الأم ضمانات بنكية مقابل الربوط الزكوية المفتوحة تبقى منها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ١١,٦ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٨ ٢٨,٥ مليون ريال سعودي).

١٣ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

وافق مجلس الإدارة على اعتماد وإصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بما في ذلك الإيضاحات والقوائم الإيضاحية الأخرى في ١٧ صفر ١٤٤١هـ (١٦ أكتوبر ٢٠١٩).