

**شركة الجين  
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
وتقدير المراجع المستقل**



**Crowe**

**العظم والسديري والشيخ وشركاؤهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون - عضو كرو الدولي**



**شركة الجين  
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)**

**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩**

**وتقدير المراجع 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

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم  
 محاسبون ومراجعون قانونيون  
 عضو كرو الدولية  
 ترخيص رقم: ١٤٨/١١٣٣  
 صندوق بريد ١٠٥٤٣  
 ١١٤٤٣ الرياض  
 المملكة العربية السعودية  
 تليفون: +٩٦٦ ١١ ٢٢٧ ٥٠٠٠  
 فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٢٧ ٦٠٠٠  
 Email: ch@crowe.sa  
 www.crowe.com.sa

## تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

السادة المساهمين المحترمين  
**شركة лஜين**  
 (شركة مساهمة سعودية)

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة лஜين ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الفسirية 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 استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص القوائم المالية الأولية الممنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من اجراء استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد 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 انتباها 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 البتروكيماوية "ناتبت" (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)



٣ ربى الثاني ١٤٤١ هـ - (٣٠) نوفمبر ٢٠١٩  
 الرياض، المملكة العربية السعودية

**شركة الجين**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨      ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(مراجعة)      (غير مراجعة)

٣٠,٠٤٠	٢٧,٩٢٢	
-	٢,١٧٧	
١٨٠	٤٦	
١,٢٤٧,٣٤١	٩٨٨,٠٩٩	٤
١,٢٧٧,٥٦١	١,٠١٨,٢٤٤	

**الموجودات**  
**الموجودات غير المتداولة**  
ممتلكات والأثاث ومعدات  
حق استخدام الأصل  
موجودات غير ملموسة  
إستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية  
**مجموع الموجودات غير المتداولة**

٤,١٢٥	٤,١٢٤	
٤,١٠٨	٤,٣٢٦	
٣٠,٠٦٢	١,٣٢٦	
٩,٣٧٤	١٧,٢٢٩	
٤٧,٦٦٩	٢٧,٠٠٥	
١,٣٢٥,٢٣٠	١,٠٤٥,٢٤٩	

**الموجودات المتداولة**  
مخزون  
ذمم مدينة تجارية وأخرى  
مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى  
نقد وما يعادله  
**مجموع الموجودات المتداولة**  
**مجموع الموجودات**

٦٩٢,٠٠٠	٦٩٢,٠٠٠	٥
٨٥,٩٩٩	٨٥,٩٩٩	٦
٥٤٥,٦٣٣	٢٨٧,٤٥٥	
٣٤٩	(١,٢٩٤)	
(١٩,٨٠٣)	(٣٨,٥٨٠)	
١,٣٠٤,١٧٨	١,٠٢٥,٥٨٠	
٣٨٨	٣٨٨	
١,٣٠٤,٥٦٦	١,٠٢٥,٩٦٨	

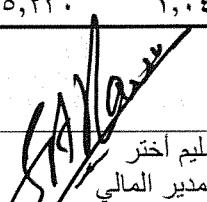
**حقوق الملكية والمطلوبات**  
**حقوق الملكية**  
رأس المال  
احتياطي نظامي  
أرباح مبقاء  
احتياطي تحوط التدفقات النقدية  
احتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
**حقوق الملكية العادلة لمساهمي شركة الجين (الشركة الأم)**

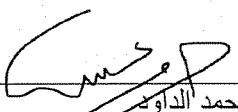
٤,٣٧٠	٤,١٣٦	
-	١,٧٣٠	
٤,٣٧٠	٥,٨٦٦	

**المطلوبات غير المتداولة**  
منافع الموظفين المحددة  
التزامات التأجير طويلة الأجل  
**مجموع المطلوبات غير المتداولة**

١٠,٤٤٨	٩,٤٠٥	
-	٢٥٩	
٤,١٢٢	٣,٠١٣	
١,٧٢٤	٧٣٨	٧
١٦,٢٩٤	١٣,٤١٥	
٢٠,٦٦٤	١٩,٢٨١	
١,٣٢٥,٢٣٠	١,٠٤٥,٢٤٩	

**المطلوبات المتداولة**  
ذمم دائنة تجارية وأخرى  
التزامات التأجير  
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى  
زكاة مستحقة  
**مجموع المطلوبات المتداولة**  
**مجموع المطلوبات**  
**مجموع حقوق الملكية والمطلوبات**

  
سليم أختر  
المدير المالي

  
خالد بن محمد الداؤد  
عضو مجلس الادارة / الرئيس التنفيذي

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

شركة الجين  
(شركة مساهمة سعودية)

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

للفترة التسعة أشهر المنتهية في				للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	إيضاح (غير مراجعة)	
١٨,٨٥٢	١٧,٩٩٦	٦,٧٣٨	٦,٦٨٥		إيرادات
(١٥,٧٨٦)	(١٣,٨٢٨)	(٥,٣٢١)	(٥,٠٧٩)		تكلفة مبيعات
٣,٠٦٦	٤,١٦٨	١,٤١٧	١,٦٠٦		إجمالي الربح
١٦٦,٥٤٣	(٢٣٨,٨٢٢)	٣٠,١٦٥	(١٠٦,٧٤٤)	٤	الحصة في صافي (الخسارة) الدخل من استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
(٢,٥٥٣)	(٢,٣٠٤)	(٧٩١)	(٧٩٦)		مصروفات بيع وتسويق
(١٢,٠٨٧)	(٦,٨٥٥)	(٢,٩٦٨)	(٢,٣٨٣)		مصروفات عمومية وإدارية
١١٥	٧٠	١١٥	-		إيرادات أخرى
١٥٥,٠٨٤	(٢٤٣,٧٤٣)	٢٧,٩٣٨	(١٠٨,٣١٧)		(الخسارة) الربح التشغيلي
-	(٨)	-	(٨)		المصاريف التمويلية
٢١٩	١٢٥	٧٩	١١٩		إيرادات نمويل - ودائع مرابحة
١٥٥,٣٠٣	(٢٤٣,٦٢٦)	٢٨,٠١٧	(١٠٨,٢٠٦)		(الخسارة) الربح قبل الزكاة
(١,٢٩٠)	(١٤,٥٥٢)	(٤٢٨)	(٢٤٦)		مصروف الزكاة
١٥٤,٠١٣	(٢٥٨,١٧٨)	٢٧,٥٨٩	(١٠٨,٤٥٢)		صافي (الخسارة) الربح للفترة
٦٩,٢٠٠	٦٩,٢٠٠	٦٩,٢٠٠	٦٩,٢٠٠		العاد إلى:
١٥٤,٠٤٠	(٢٥٨,١٧٨)	٢٧,٥٩٠	(١٠٨,٤٥٥)		مساهمي الشركة الأم
(٢٧)	-	(١)	٣		حصص غير مسيطرة
١٥٤,٠١٣	(٢٥٨,١٧٨)	٢٧,٥٨٩	(١٠٨,٤٥٢)		(الخسارة) الربح للفترة
٢,٢٣	(٣,٧٣)	٠,٤٠	(١,٥٧)		ربحية السهم
					المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي (بالآلاف)
					(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمحضنة العائدة
					إلى حصة حقوق الملكية العادية بالشركة الأم (ريال سعودي)

سليم اختر  
المدير المالي

خالد بن محمد الداود  
عضو مجلس الادارة / الرئيس التنفيذي

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

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة  
لفترتي الثلاثة والتسع أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)  
(جمع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في لفترة التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٩
إيضاح (غير مراجعة) (غير مراجعة) (غير مراجعة) (غير مراجعة)		

١٥٤,٠١٣ (٢٥٨,١٧٨) ٢٧,٥٨٩ (١٠٨,٤٥٢)

صافي (الخسارة) الربح الفترة

(الخسارة) الدخل الشامل الآخر

بنود قد يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة:

الحصة في (الخسارة) الدخل الشامل الآخر من  
إستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق

الملكية  
التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات  
النقدية

مجموع (الخسارة) الدخل الشامل للفترة

العائد إلى:

مساهمي الشركة الأم  
حصص غير مسيطرة

١,٨٢٢ (١٨,٧٧٧)	٢٤٧	- ٤
- (١,٦٤٣)	-	(٢١٧)
١٥٥,٨٣٥ (٢٧٨,٥٩٨)	٢٧,٨٣٦	(١٠٨,٦٦٩)

١٥٥,٨٦٢ (٢٧٨,٥٩٨)	٢٧,٨٣٧ (١٠٨,٦٧٢)	٣
(٢٧)	- (١)	
١٥٥,٨٣٥ (٢٧٨,٥٩٨)	٢٧,٨٣٦ (١٠٨,٦٦٩)	

سليم آخر  
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.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ١٩٢٠ (غير مراجعة)  
(ج夷ء المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المائد إلى مساهمي شركة المجين

المجموع	مسسيطرة	غير مسيطر	مجمع	الدخل الشامل الآخر للفترة	إعادة تصفيف	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ١٩٢٠ (غير مراجعة)
١,٠٣,٤,٤,٣,٦,١	٣,٨,٨,٣	١,٩,٨,٠,٣	(١,٧,٧,١)	-	-	٦٩٢,٠٠,٠٠
(٢,٥,٨,٧,٢)	(٢,٥,٧,٨)	-	(٢,٥,٨,٧,٨)	-	-	(٢,٥,٨,٧,٨)
(٢,٤,٤,٢,٠)	(٢,٤,٢,٠)	-	(٢,٤,٢,٠)	-	-	(٢,٤,٢,٠)
(٣,٧,٨,٥,٩,٨)	-	(٣,٧,٨,٥,٩,٨)	(٣,٧,٨,٥,٩,٨)	-	-	(٣,٧,٨,٥,٩,٨)
١,٠٢,٥,٩,٦,٨	٣,٨,٨,٣	١,٠,٢,٥,٥,٨	(٣,٨,٨,٣)	-	-	٦٩٢,٠٠,٠٠
١,٠٣,٧,١,٤	٤,١,٣,٢,٢,١	١,٣,٢,١,٤	(٤,١,٣,٢,١)	-	-	٦٩٢,٠٠,٠٠
١,٠٤,٠,٤,١	-	-	(١,٠٤,٠,٤)	-	-	(١,٠٤,٠,٤)
١,٠٨,٢,٢	-	-	(١,٠٨,٢,٢)	-	-	(١,٠٨,٢,٢)
١,٠٥,٥,٨,٢	-	-	(١,٠٥,٥,٨,٢)	-	-	(١,٠٥,٥,٨,٢)
(١,٠٣,٤,٩)	-	-	(١,٠٣,٤,٩)	-	-	(١,٠٣,٤,٩)
١,٠٠,٨,٧,٣,١	٣,٨,٣,١	١,٦,٣,٢,٨	(٣,٨,٣,١)	-	-	٦٩٢,٠٠,٠٠
٠,٠,٨,٧,٣,١	-	-	(٠,٠,٨,٧,٣,١)	-	-	(٠,٠,٨,٧,٣,١)

الرصيد كما في ١٠ سبتمبر ١٩٢٠ (مراجعة)  
صافي الخسارة للفترة  
الحسارة الشاملة الأخرى للفترة  
مجموع الخسارة الشاملة للفترة  
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ١٩٢٠ (غير  
مراجعة)

خالد بن محمد الداود  
عضو مجلس الادارة / الرئيس التنفيذي

تتغير الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) حزءاً لا يتجاوز من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

سليم أختر  
المدير المالي

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

للفترة التسعة أشهر المنتهية في

إيضاح ٣٠ سبتمبر ٣٠ سبتمبر

٢٠١٨ ٢٠١٩

(غير مراجعة) (غير مراجعة)

١٥٥,٣٠٣ (٢٤٣,٦٢٦)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية  
(الخسارة) الربح قبل الزكاة

تعديلات على:

٢,٣٧٠	٢,٣٣٢
-	٤٥٢
١,٠١٠	١٢٢
(١٦٦,٥٤٣)	٢٣٨,٨٢٢

استهلاك واطفاءات  
استهلاك حق استخدام الأصل  
مصروفات منافع الموظفين المحددة  
الحصة في صافي الخسارة (الدخل) من إستثمار في شركات محاسب  
عنها بطريقة حقوق الملكية

تعديلات رأس المال العامل:

(١٠٩)	١
٥٥٠	(٢١٨)
٨٦١	٢٨,٧٣٦
(١٧٣)	(١,٠٤٣)
-	(٦٤٠)
(٦١٥)	(١,١٠٩)
(٧,٣٤٦)	٢٣,٨٢٩

(١,٠٤٣)	(٣٥٦)
(١,٤٦٦)	(١٥,٥٣٨)
(٩,٨٥٥)	٧,٩٣٥

مخزون  
ذمم مدينة تجارية وأخرى  
مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى  
ذمم دائنة تجارية وأخرى  
التراثات التجارية  
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى  
صافي النقد المحصل من (المستخدم في) العمليات

منافع الموظفين المحددة مدفوعة  
الزكاة مدفوعة  
صافي النقد المحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية  
إضافات إلى ممتلكات والألت ومعدات  
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية  
توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين  
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

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

معلومات إضافية حول العمليات غير النقدية  
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

خالد بن محمد الداود  
عضو مجلس الادارة / الرئيس التنفيذي

سليم آخر  
المدير المالي

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

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

معلومات عامة

١

شركة اللجين ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية، أُسست وتعمل في المملكة العربية السعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٦٩٤ بتاريخ ١٥ جمادى الثانى ١٤١٢ هـ، الموافق ٢٣ ديسمبر ١٩٩١. حصلت الشركة على سجلها التجارى رقم ٤٠٣٠٨٤٥٣٨ في ٣ رجب ١٤١٢ هـ، الموافق ٧ يناير ١٩٩٢. وتم شطب السجل التجارى واستبداله بالسجل التجارى الجديد رقم ١٠١٠٦١٤٤١٧ الصادر في ٨ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ، الموافق ٢٥ يناير ٢٠١٨.

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

يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في الرياض.

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

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

١. شركة زين للصناعات - هي شركة ذات مسؤولية محدودة ("زين") 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 للبتروكيماويات ("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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ أساس الإعداد

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) أساس 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 الاكتووارية 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 سبتمبر ٢٠١٩ ليست بالضرورة أن تكون مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

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

ب) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

## ٤-٢ أساس التوحيد

تسسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال النفوذ الذي تمارسه على الشركة المستثمر فيها. وتسسيطر 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 القدرة على استخدام نفوذها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

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 بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة التابعة عندما تشير الواقع 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 والحقص 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 متبقى بالقيمة العادلة.

أيضاً تأثيرات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢ أساس الإعداد (تنمية)

### تجميع الأعمال والشهرة

يتم احتساب تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس تكلفة الاستحواذ وفقاً لإجمالي المقابل المحول المقاوم بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. ولكن 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 إدراجها ضمن المصاروفات العمومية والإدارية.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على الأعمال، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المفترضة لتقوم بتصنيفها بشكل مناسب وفقاً للشروط التعاقدية، والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. وهذا يتضمن 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 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 مبدئياً بالتكلفة التي تمثل الفائض في إجمالي المقابل المحول والمبلغ المدرج للحصص غير المسيطرة، وأي حصة محتفظ بها سابقاً، على صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم تحملها. إذا تجاوزت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها إجمالي الم مقابل 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 إدراجربح في قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة.

بعد الإدراج المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسارة انخفاض قيمة متراكمة. ولعرض 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 بتقدير تأثير حول المبالغ المؤقتة للبنود التي لم تكتمل عملية المحاسبة 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 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 القياس فور استلام المجموعة المعلومات التي كانت تريدها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الحيازة أو معرفتها بأنه لا يمكن الحصول على معلومات إضافية. ومع ذلك، لا تتجاوز فترة القياس سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ.

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

### الاستثمارات في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

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

المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة تمتلك بموجبه الأطراف التي تتمتع بالسيطرة المشتركة على الترتيب المشترك حقوقاً في صافي موجودات المشروع المشترك. أما السيطرة المشتركة فتشمل عن الانفاق 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 مباشر ضمن حقوق الملكية في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، فإن المجموعة تقوم عدداً 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 بمعدل عن الربح التشغيلي ويمثل هذا الإجمالي الربح أو الخسارة بعد خصم الضريبة والخصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

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

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

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

## ٢ 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 الفضلي متاحة للمجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسجيل الأصل أو الالتزام على افتراض أن الأطراف في السوق يتصرفون بناءً على ما يتحقق 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 وفقاً للظروف المحيطة وكذلك التي توفر لها البيانات الكافية لقياس القيمة العادلة، مما يزيد من استخدام المدخلات القابلة لللاحظة ذات العلاقة ويقلل من استخدام المدخلات غير القابلة لللاحظة.

تصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في المعلومات المالية ضمن التسلسل الهرمي لقيمة 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 المشابهة.
- المستوى الثاني: طرق تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الهامة قابلة لللاحظة 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 لللاحظة.

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 لقيمة 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 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.

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بآلاف 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 المحفظ بها سابقاً في العملية المشتركة.
- تحسينات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضريبة الدخل" تتعلق بأثار ضريبة الدخل لمدفووعات الأدوات المالية المصنفة على أنها حقوق ملكية.
- تحسينات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٢) "تكلفة الاقتراض" تتعلق بتكلفة الاقتراض المؤهلة للرسملة.

#### ٢-٣ التغيرات 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 التغيرات في السياسات المحاسبية ستتعكس 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 - حواجز"، تفسير لجنة معايير التقرير رقم (٢٧) "تقييم جوهر المعاملات التي تتطوّر على الشكل القانوني للإيجار". يحدد هذا المعيار مبادئ التعرف، الفياس، 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 المتوفّر 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 لمحفظة من عقود الإيجار بمواصفات متقاربة في إطار المعمول.
- 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 تأجيرية مكونة من ١٢ شهر أو أقل ولا تحتوي على خيار شراء ("عقد تأجيرية قصيرة الأجل")، وعقود التأجير المنطوية على اصل منخفض القيمة ("اصل منخفض القيمة").

#### طبيعة التأثير المتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)

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

تم تصنيف العقد كعقد تأجيري والذي ينقل للمجموعة بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع بشكل مطابق لامتلاك العنصر المستأجر، تتم الرسمة في تاريخ انتهاء العقد بالقيمة العادلة للأملاك 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 المتبقى للمطلوبات.

في حالة عقد الإيجار التشغيلي، لم تتم رسمة الأملاك 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.

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المعايير الجديدة والمعدلة التي تبنتها المجموعة (تتمة)

٢ 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 الإيجار في حال كونها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار المنطوية على أصل منخفض القيمة. اعترفت المجموعة بمطلوبات لدفعات عقود الإيجار وحقوق استخدام الأصول والتي تمثل الحق في استخدام الأصول التي تتطوّر العقود عليها. امتناعاً للمنهج المعدل باثر رجعي للتطبيق، طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في التاريخ البديل للتطبيق. ضمن المنهج المعدل باثر رجعي، تم قياس حقوق استخدام الأصول بمبلغ مساوي لمطلوبات عقود الإيجار، وتتعديلها بمبالغ الدفعات المسبقة ودفعات عقود الإيجار المستحقة بعقود الإيجار تلك المعترف بها في قائمة المركز المالي كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وبالتالي، 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 الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.  
قائمة المركز المالي الموحدة الأولية المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩:

الموجودات	الأرصدة كما في التقرير	التعديلات	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
ممتلكات والأثاث ومعدات	٢٧,٩٢٢	-	٢٧,٩٢٢
حق استخدام الأصل	٢,١٧٧	٢,١٧٧	-
موجودات غير ملموسة	٤٦	-	٤٦
استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٩٨٨,٠٩٩	-	٩٨٨,٠٩٩
مجموع الموجودات غير المتداولة	١,٠١٨,٢٤٤	٢,١٧٧	١,٠١٦,٠٦٧
مخزون	٤,١٢٤	-	٤,١٢٤
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٤,٣٢٦	-	٤,٣٢٦
مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	١,٣٢٦	(١٣٣)	١,٤٥٩
نقد وما يعادله	١٧,٢٢٩	-	١٧,٢٢٩
مجموع الموجودات المتداولة	٢٧,٠٠٥	(١٣٣)	٢٧,١٣٨
مجموع الموجودات	١,٠٤٥,٢٤٩	٢,٠٤٤	١,٠٤٣,٢٠٥
حقوق الملكية والمطلوبات			
رأس المال	٦٩٢,٠٠٠	-	٦٩٢,٠٠٠
احتياطي نظامي	٨٥,٩٩٩	-	٨٥,٩٩٩
أرباح مبقة	٢٨٧,٤٥٥	٥٥	٢٨٧,٤٠٠
احتياطي تحوط التدفقات النقدية	(١,٢٩٤)	-	(١,٢٩٤)
احتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٣٨,٥٨٠)	-	(٣٨,٥٨٠)
حقوق الملكية العادلة لمساهمي شركة اللجين (الشركة الأم)	١,٠٢٥,٥٨٠	٥٥	١,٠٢٥,٥٢٥
حصص غير مسيطرة	٣٨٨	-	٣٨٨
مجموع حقوق الملكية	١,٠٢٥,٩٦٨	٥٥	١,٠٢٥,٩١٣
منافع الموظفين المحددة	٤,١٣٦	-	٤,١٣٦
التزامات التأجير طويلة الأجل	١,٧٣٠	١,٧٣٠	-
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٥,٨٦٦	١,٧٣٠	٤,١٣٦
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٩,٤٠٥	-	٩,٤٠٥
التزامات التأجير	٢٥٩	٢٥٩	-
مصاريفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٣,٠١٣	-	٣,٠١٣
زكاة مستحقة	٧٣٨	-	٧٣٨
مجموع المطلوبات المتداولة	١٣,٤١٥	٢٥٩	١٣,١٥٦
مجموع المطلوبات	١٩,٢٨١	١,٩٨٩	١٧,٢٩٢
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	١,٠٤٥,٢٤٩	٢,٠٤٤	١,٠٤٣,٢٠٥

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

٣ المعايير الجديدة والمعدلة التي تبنتها المجموعة (تتمة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة الأولية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ :

الأرصدة كما في التقرير	التعديلات	المعيار الدولي للaporan المالي	الأرصدة دون تطبيق	
١٧,٩٩٦	-	١٧,٩٩٦		الإيرادات
(١٣,٨٢٨)	١١٠	(١٣,٩٣٨)		تكلفة مبيعات
٤,١٦٨	١١٠	٤,٠٥٨		إجمالي الربح
				الحصة في صافي الخسارة من إستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
(٢٣٨,٨٢٢)	-	(٢٣٨,٨٢٢)		مصروفات بيع وتسويق
(٢,٣٠٤)	-	(٢,٣٠٤)		مصروفات عمومية وإدارية
(٦,٨٥٥)	(٤٧)	(٦,٨٠٨)		إيرادات أخرى
٧٠	-	٧٠		الخسارة التشغيلية
(٢٤٣,٧٤٣)	٦٣	(٢٤٣,٨٠٦)		المصاريف التمويلية
(٨)	(٨)	-		إيرادات تمويل - ودائع مراقبة
١٢٥	-	١٢٥		الخسارة قبل الزكاة
(٢٤٣,٦٦٦)	٥٥	(٢٤٣,٦٨١)		مصروف الزكاة
(١٤,٥٥٢)	-	(١٤,٥٥٢)		صافي خسارة الفترة
(٢٥٨,١٧٨)	٥٥	(٢٥٨,٢٣٣)		الحصة في (الخسارة) الدخل الشامل الآخر من إستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
				التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية
(١٨,٧٧٧)	-	(١٨,٧٧٧)		مجموع الخسارة الشاملة للفترة
(١,٦٤٣)	-	(١,٦٤٣)		
(٢٧٨,٥٩٨)	٥٥	(٢٧٨,٦٥٣)		

- أثر التغير 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 الإيجار التشغيلية مصنفة سابقاً كدفعتاً مسبقة إلى حقوق استخدام الأصول.

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

الأصول
حقوق استخدام الأصول
دفعتاً مسبقة
المطلوبات
مطلوبات عقود الإيجار

٢,٦٣٦
(٢٥٠)
٢,٣٨٦
٢,٣٨٦
٢,٣٨٦

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

٢ العوامل الجديدة والمعدلة التي تبنتها المجموعة (تتمة)

للتسعة أشهر المنتهية بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

- زيادة مصروف الاعلاك بمبلغ ٤٥٢ ريال سعودي متعلقة بإعلان حقوق استخدام الأصول المعترف بها.
- انخفاض مصروف الإيجار بمبلغ ٥١٥ ريال سعودي متعلق بعقود إيجار تشغيلية سابقاً.

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

٢٠١٩ سبتمبر ٣٠

٤٥٢ (٤٥٢) مصروف الاعلاك (متضمن في تكاليف الإيرادات والمصاريف الإدارية)

٥١٥ ٥١٥ مصروف الإيجار (متضمن في تكاليف الإيرادات والمصاريف الإدارية)

الربح التشغيلي

٨ (٨) المصاريف التمويلية

٥٥ ٥٥ الربح للفترة

المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة

كما في تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، تكلفة حقوق استخدام الأصول هي ٢,٦٣٦ ريال سعودي والاستهلاك المتراكم هو ٤٥٢ ريال سعودي.

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، اعترفت المجموعة بمصروف فائدة بقيمة ٨ ريال سعودي على التزامات عقود الإيجار وأجمالي تدفقات النقد لعقود الإيجار هو ٦٤٠ ريال سعودي.

### المعايير الجديدة والمعدلة التي تبنتها المجموعة (تنمية)

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

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار عند إنشاء العقد. لترتيبات العقود المشابهة تعرف المجموعة بحقوق استخدام الأصول ومطلوبات عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل والعقود المنظوية على أصل منخفض القيمة كالتالي:

#### حقوق استخدام الأصول

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

#### الالتزامات عقد الإيجار

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

عند قياس القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الافتراض الإضافي في تاريخ بدء العقد في حال تعذر احتساب معدل الفائدة الضمني للعقد بشكل جاوز.

بعد تاريخ انتهاء العقد، يتم زيادة مبلغ التزامات عقد الإيجار لتعكس الفائدة المتراكمة على المطلوبات وتتحفظ بمبلغ المدفوعات على عقد الإيجار. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد الإيجار في حال وجود تعديل، تغيير في مدة العقد. تغيير في جوهر الدفعات الثابتة لعقد الإيجار أو تغيير في تقييم شراء الأصل المنظوي عليه العقد.

#### عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار المنظوية على أصول منخفضة القيمة

تطبق المجموعة استثناء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل للآلات والمعدات (على سبيل المثال، عقود الإيجار التي تحتوي على ١٢ شهر أو أقل ولا تتضمن خيار شراء). ينطبق استثناء الاعتراف أيضاً على عقود الإيجار المتضمنة لأصول منخفضة القيمة كمعدات المكاتب التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم الاعتراف بدفعات عقود الإيجار على المتعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار 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 الإيجار كالمدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، مدمجة بالفترات المشمولة بخيار تمديد العقد إذا كان تنفيذ الخيار مؤكد بشكل معقول، أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء العقد الإيجاري، إذا كان عدم تنفيذ الخيار مؤكد بشكل معقول.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بآلاف 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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)
١,٢٤٧,٣٤١	٩٨٨,٠٩٩
<u>١,٢٤٧,٣٤١</u>	<u>٩٨٨,٠٩٩</u>

الاستثمار في ناتبيت (زميلة)

فيما يلي الحركة في الاستثمار:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)
١,١٤٤,٤٤٥	١,٢٤٧,٣٤١
١٢١,١٤٤	(٢٣٨,٨٢٢)
(١٨,٢٤٨)	(٢٠,٤٢٠)
<u>١,٢٤٧,٣٤١</u>	<u>٩٨٨,٠٩٩</u>

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 ناتبيت هي شركة مساهمة سعودية مقلدة تأسست وتعمل في المملكة العربية السعودية. يكمن الغرض من الشركة في إنتاج بولي بروبيلين بموجب رخصة وزارة الصناعة رقم ٢٣٣٩ بتاريخ ٢٣٢٩ رجب ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٠١٧. بدأ مجمع البولي بروبيلين لناتبيت في مدينة ينبع الصناعية الإنتاج التجاري في ٦ أغسطس ٢٠١٠. في سبتمبر ٢٠١٣، تم رهن أسهم شركة ناتبيت المملوكة من قبل شركة اللجين والبالغة ٥٧,٤٪ من إجمالي الأسهم مقابل قروض شركة ناتبيت من بنوك محلية.

في ٢ أكتوبر ٢٠١٨، وقع حريق في مصنع الشركة الوطنية للصناعات البتروكيميائية "ناتبيت" (شركة زميلة) في ينبع. ونتج لذلك، توقف المصنع عن العمل. قدمت شركة ناتبيت المطالبة إلى شركة التأمين. بموجب بوليصة التأمين، تكون شركة التأمين مسؤولة عن إعادة المصنع إلى حالته التشغيلية وأيضاً تعويض شركة ناتبيت عن انقطاع العمل. علاوة على ذلك، بعد نهاية العام، تافت شركة ناتبيت مدفوعات أولية من شركة التأمين بقيمة ٤٨٩,٥ ريال سعودي تمثل مبلغاً غير مخصص لتغطية أضرار ممتلكات الشركة وتغطية تأمين توقيف العمل، وقامت إدارة ناتبيت بإثبات هذه المبالغ المقبوضة للتزام حتى تنتهي شركة التأمين من تحقيقاتها. تتوقع شركة ناتبيت أن يتم الانتهاء من أعمال البناء والبدء في التشغيل التجاري خلال شهر يناير ٢٠٢٠.

لاحقاً 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 ناتبيت للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

فيما يلي إجمالي الموجودات والمطلوبات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (مراجعة)
٢,٨٩١,٧٨٥	٢,٩٣٤,١٨٤
(٧٢٠,٤٣٠)	(١,٢١٤,٤٧٣)
<u>٢,١٧١,٣٥٥</u>	<u>١,٧١٩,٧١١</u>

مجموع الموجودات  
مجموع المطلوبات  
صافي الموجودات

**شركة الجين  
(شركة مساهمة سعودية)**

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**٤ استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (تنمية)**

تسوية حقوق الملكية كما يلي:

	٣٠ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	(غير مراجعة) (مراجعة)
١,٩٩٢,٠٩٤	٢,١٧١,٣٥٥		
٢١١,٠٥٤	(٤١٦,٠٦٩)		
(٢٥,٣٢٢)	(٣٥,٥٧٥)		
(٦,٤٧١)	-		
<u>٢,١٧١,٣٥٥</u>	<u>١,٧١٩,٧١١</u>		

صافي الموجودات الافتتاحي في ١ يناير  
(الخسارة) الربح للفترة / السنة  
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة / السنة  
تعديلات تطبيق المعايير الدولية

حصة المجموعة المئوية (الأقرب عشر)	حصة المجموعة في صافي الأصول (تم حسابها بناء على الحصة المطلقة)	تعديلات شركات المجموعة
%٥٧,٤	%٥٧,٤	
١,٢٤٦,٣٤٦	٩٨٧,١٠٤	
٩٩٥	٩٩٥	
<u>١,٢٤٧,٣٤١</u>	<u>٩٨٨,٠٩٩</u>	

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

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	٢٠١٨	٢٠١٩
(غير مراجعة) (غير مراجعة)		

الإيرادات  
(الخسارة) الربح التشغيلي  
(الخسارة) الربح قبل الركaka  
(الخسارة) الربح للفترة  
مجموع (الخسارة) الدخل الشامل للفترة

١,٣٣٤,٩٣١	٨٣,٢٣٥	
٣٤٣,٩٦٤	(٤١٣,٥٢٨)	
٣٠٢,٧٩٨	(٤٠٥,٠٥٥)	
٢٩٠,١٤٨	(٤١٦,٠٦٩)	
٢٩٣,٣٢١	(٤٥١,٦٤٤)	

**٥ رأس المال**

رأس مال 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.

**٦ الاحتياطي النظامي**

طبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تلتزم الشركة الأم بتحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي، هذا الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع حالياً على المساهمين.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	(غير مراجعة) (مراجعة)	في بداية الفترة / السنة
١,٧٥٧	١,٧٢٤		المحمل خلال الفترة / السنة
١,٤٣٣	١٤,٥٥٢		المدفوع خلال الفترة / السنة
(١,٤٦٦)	(١٥,٥٣٨)		في نهاية الفترة / السنة
١,٧٢٤	٧٣٨		

## وضع الربوط الزكوية

تم خلال الفترة توقيع اتفاقية بين المجموعة والهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) لتسوية فروق الربط الزكوي بمبغٍ ٣٢,٥٨ مليون ريال سعودي للأعوام ٢٠١٣ إلى ٢٠١٦ الصادرة عن الهيئة. وتنصي الاتفاقية بتسوية فروق الربوط الزكوية مقابل مبلغ ١٤,٥ مليون ريال سعودي كدفعٍ لمرة واحدة لصالح الهيئة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، تم الإفراج عن ضمان بنكي بقيمة ٢٨,٤٨٥ مليون ريال وتم خصم مبلغ التسوية منه والبالغ ١٤,٥ مليون ريال سعودي.

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

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

## ٩ التقارير القطاعية

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

يقوم الرئيس التنفيذي 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 (صناع القرار).

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

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

التقارير القطاعية (تتمة)

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية المختارة حسب قطاعات الأعمال أعلاه:

	تصنيع منتجات	الرعاية المنزلية	غير موزعة	المجموع	استثمارات
١٧,٩٩٦	-	١٧,٩٩٦			-
(١١,٥٣٧)	-	(١١,٥٣٧)			-
(٢,٣٣٢)	(٤١)	(٢,٢٩١)			-
(٢٣٨,٨٢٢)	-	-	(٢٣٨,٨٢٢)		
(٢,٣٠٤)	-	(٢,٣٠٤)			-
(٦,٨١٤)	(٥,٠٠٣)	(١,٨١١)			-
٧٠	٥١	١٩			-
(٨)	(٨)	-			-
١٢٥	٩٧	٢٨			-
<b>(٢٤٣,٦٢٦)</b>	<b>(٤,٩٠٤)</b>	<b>١٠٠</b>	<b>(٢٣٨,٨٢٢)</b>		

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ - غير مراجعة  
إيرادات  
تكلفة المبيعات باستثناء الاستهلاك  
استهلاك واطفاءات  
الحصة في صافي الخسارة من إستثمار في  
شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية  
مصروفات بيع وتسويق  
مصروفات عمومية وإدارية  
إيرادات أخرى  
المصاريف التمويلية  
إيرادات تمويل - ودائع مراقبة  
نتائج القطاعات (الخسارة قبل الزكاة)

	تصنيع منتجات	الرعاية المنزلية	غير موزعة	المجموع	استثمارات
١٨,٨٥٢	-	١٨,٨٥٢			-
(١٣,٤٧٥)	-	(١٣,٤٧٥)			-
(٢,٣٧٠)	(٥٩)	(٢,٣١١)			-
١٦٦,٥٤٣	-	-	١٦٦,٥٤٣		
(٢,٥٥٣)	-	(٢,٥٥٣)			-
(١٢,٠٢٨)	(٩,٤٦١)	(٢,٥٦٧)			-
١١٥	-	١١٥			-
٢١٩	١٥٣	٦٦			-
<b>١٥٥,٣٠٣</b>	<b>(٩,٣٦٧)</b>	<b>(١,٨٧٣)</b>	<b>١٦٦,٥٤٣</b>		

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ - غير مراجعة  
إيرادات  
تكلفة المبيعات باستثناء الاستهلاك  
استهلاك واطفاءات  
الحصة في صافي الدخل من إستثمار في  
شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية  
مصروفات بيع وتسويق  
مصروفات عمومية وإدارية  
إيرادات أخرى  
إيرادات تمويل - ودائع مراقبة  
نتائج القطاعات (الربح قبل الزكاة)

١,٠٤٥,٢٤٩	١٤,١٦٨	٤٢,٩٨٢	٩٨٨,٠٩٩	
<b>١٩,٢٨١</b>	<b>٧,٣٤٣</b>	<b>١١,٩٣٨</b>	<b>-</b>	
<b>١,٣٢٥,٢٣٠</b>	<b>٣٥,١١٦</b>	<b>٤٢,٧٧٣</b>	<b>١,٢٤٧,٣٤١</b>	
<b>٢٠,٦٦٤</b>	<b>٨,٩١٠</b>	<b>١١,٧٥٤</b>	<b>-</b>	

مجموع الموجودات والمطلوبات  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ - غير مراجعة  
مجموع الموجودات  
مجموع المطلوبات

مجموع الموجودات والمطلوبات  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - مراجعة  
مجموع الموجودات  
مجموع المطلوبات

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

## ٩ التقارير القطاعية (تتمة)

فيما يلي مبيعات المجموعة المحلية وال الصادرات خلال الفترة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر

٢٠١٨	٢٠١٩
------	------

(غير مراجعة) (غير مراجعة)

	٢٠١٨	٢٠١٩
١٨,٤٧٣	١٧,٩٩٦	
٣٧٩	-	
<b>١٨,٨٥٢</b>	<b>١٧,٩٩٦</b>	

القوائم الجغرافية

إيرادات من عملاء خارجيين

مبيعات محلية

مبيعات التصدير

**المجموع**

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

## ١٠ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

قامت الإدارة بتقييم القيمة العادلة لكافحة 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 سبتمبر ٢٠١٩.

## ١١ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تعويضات موظفي الإدارة العليا

لفترة التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر

٢٠١٨	٢٠١٩
------	------

(غير مراجعة) (غير مراجعة)

	٢٠١٨	٢٠١٩
٧٤٢	٦١٦	
٤٨	٥٣	
<b>٧٩٠</b>	<b>٦٦٩</b>	

مزایا موظفين قصيرة الأجل

مكافآت نهاية الخدمة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر

٢٠١٨	٢٠١٩
------	------

(غير مراجعة) (غير مراجعة)

	٢٠١٨	٢٠١٩
<b>٢,٦٩٦</b>	<b>١,٠٥٣</b>	

مكافآت أعضاء مجلس المديرين

**شركة الالجين  
(شركة مساهمة سعودية)**

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

**١١ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (نهاية)**

**أرصدة الأطراف ذات العلاقة**

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
نائب	شركة زميلة	٨٦	٨٦
		٨٦	٨٦

**شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة**

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

**١٢ التزامات محتملة**

ليس لدى الشركة أي ضمانات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٢٤,٤٨٥ 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 ٣ ربيع الثاني ١٤٤١ هـ (٣٠ نوفمبر ٢٠١٩).