

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
وتقرير المراجع المستقل



العظيم والسديري  
محاسبون قانونيون واستشاريون  
عضو كرو هوروث الدولية

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
وتقرير المراجع المستقل

الصفحات

٥-١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١١ - ٥٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين  
شركة اللجين  
شركة مساهمة سعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة اللجين ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

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

### عدم التأكد الجوهري ذات العلاقة بالإستمرارية

نود أن نلفت الانتباه للإيضاح (١) المرفق بالقوائم المالية الموحدة والمتعلق بموضوع إدارة السيولة. كما جاء في الإيضاح (١)، فإن تلك الأحداث أو الظروف تشير إلى وجود عدم تأكد جوهري، قد يلقي شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

### لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه للإيضاح (٩) المرفق بالقوائم المالية الموحدة، الذي يشير إلى حدوث حريق في مصنع الشركة الوطنية للصناعات البتروكيماوية "ناتبت" (شركة زميلة) بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠١٨. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

### الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. وبالإضافة إلى الأمر الموضح في قسم عدم التأكد الجوهري ذات العلاقة بالاستمرارية، لقد حددنا أن الأمور الموضحة أدناه لتكون أمور رئيسية للمراجعة، سيتم الإبلاغ عنها في تقريرنا.

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"	
أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا
<p>قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات".</p> <p>أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لكل نوع من أنواع عقود الإيرادات لتحديد الفروقات بين متطلبات المعيارين، وتحديد التغييرات المطلوبة التي يتعين إدخالها على السياسات المحاسبية الحالية وتحديد تعديلات التحول المطلوبة والتغيرات الناتجة تبعاً لذلك على متطلبات العمليات والضوابط وخاصة تلك التي تتعلق بفصل التزامات الأداء المختلفة التي قد تكون موجودة في عقد معين.</p> <p>كما قامت الإدارة بتقييم الإفصاحات الإضافية التي يتوجب إضافتها وفقاً للمعيار الجديد في القوائم المالية الموحدة.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي حيث أن الإيراد هو بند رئيسي بالقوائم المالية ومقياس أداء وأن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) يمكن أن يتطلب الحكم من قبل الإدارة واستخدام الافتراضات الهامة.</p>	<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• فحص التحليل المفصل للإدارة لبند إيراداتها المختلفة وكيفية تأثير المعيار المحاسبي الجديد على المجموعة.</li> <li>• حصلنا على فهم لنهج الإدارة لتطبيق أية تغييرات في السياسة المحاسبية.</li> <li>• حصلنا على فهم لطبيعة عقود الإيرادات التي استخدمتها المجموعة لكل نوع جوهري من بنود الإيرادات واختبار عينة مماثلة من عقود الإيرادات لتأكيد فهمنا وتقييم ما إذا كان تطبيق الإدارة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) كان متوافقاً مع المعيار أم لا.</li> <li>• قمنا باختبار العمليات والضوابط ذات الصلة التي قامت الإدارة بوضعها لضمان الاثبات الملائم للإيرادات.</li> <li>• التشاور مع اخصائيي المحاسبة الفنيين لدينا بشأن بعض أوضاع الأحكام التي اتخذتها الإدارة.</li> </ul> <p>كذلك قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة بالإيضاح رقم ٦ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة فيما يتعلق بتطبيق معيار المحاسبة الجديد.</p>
بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٦) الخاص بالسياسة المحاسبية	

كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا	أمر رئيسي للمراجعة
<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• قمنا بفحص تقييم الإدارة لأثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) من حيث تصنيف وقياس موجوداتها ومطلوباتها المالية، وفهم النهج المتبع في التطبيق.</li> <li>• قمنا بمقارنة نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الذي طورته الإدارة بما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، وفحص مدى معقولية المنهجية مقارنةً بأفضل الممارسات المقبولة. كما قمنا أيضاً باختبار الدقة الحسابية للنموذج.</li> <li>• قمنا باختبار الافتراضات الرئيسية، كتلك المستخدمة لحساب احتمال التعثر في السداد والخسارة اللاحقة من التعثر، من خلال مقارنة البيانات التاريخية. كما أخذنا في الاعتبار تضمين عوامل مستقبلية (الاقتصادية منها بشكل أساسي) لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على خسائر الائتمان المتوقعة.</li> <li>• الإستعانة بالمتخصصين لدينا بالمحاسبة لفحص المنهجية المستخدمة في نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، ومقارنة هذا مع أفضل الممارسات المقبولة.</li> </ul> <p>كذلك قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في الإيضاحين رقم ٦ و ١١ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.</p>	<p>قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية الإثبات والقياس".</p> <p>يعالج المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية ويقدم قواعد جديدة للمحاسبة عن التحوط ونموذج هيوط القيمة للموجودات المالية.</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية ٤,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٤,٤ مليون ريال سعودي) وبلغ مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية ٠,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٠,٥ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم المجموعة بتاريخ كل فترة مالية بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. تقوم إدارة المجموعة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة المبسط ("الخسارة الائتمانية المتوقعة") لتحديد مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية. يتضمن نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بخبرة المجموعة في تحصيل الذمم المدينة التجارية.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والتقدير المستخدمة في تطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة.</p>
<p>بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٦) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (١١) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة</p>	

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
شركة اللجين  
شركة مساهمة سعودية

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم في ٢٨ مارس ٢٠١٨.

المعلومات الأخرى

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

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

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة إعلانه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

شركة اللجين

شركة مساهمة سعودية

### مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبيّة لفعّل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

العظم والسديري  
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله محمد العظم  
ترخيص رقم (٣٣٥)



٤ شعبان ١٤٤٠هـ (٩ أبريل ٢٠١٩م)  
الرياض، المملكة العربية السعودية

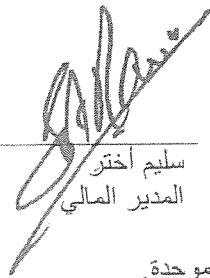
شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)

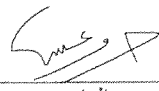
قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٧	٢٠١٨		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٣١,٩٦٦	٣٠,٠٤٠	٧	ممتلكات والآات ومعدات
٢٢٤	١٨٠	٨	موجودات غير ملموسة
١,١٤٤,٤٤٥	١,٢٤٧,٣٤١	٩	استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
١,١٧٦,٦٣٥	١,٢٧٧,٥٦١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٤,٦١٦	٤,١٢٥	١٠	مخزون
٤,٠٠٩	٤,١٠٨	١١	ذمم مدينة تجارية بالصادفي وأخرى
٣١,٢٦٥	٣٠,٠٦٢	١٢	مبالغ مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
٢٠,٨٩٧	٩,٣٧٤	١٣	نقد وما يعادله
٦٠,٧٨٧	٤٧,٦٦٩		مجموع الموجودات المتداولة
١,٢٣٧,٤٢٢	١,٣٢٥,٢٣٠		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٩٢,٠٠٠	٦٩٢,٠٠٠	١٤	رأس المال
٧٥,٥٢٤	٨٥,٩٩٩	١٥	احتياطي نظامي
٤٥٥,٧٥٣	٥٤٥,٦٣٣		أرباح مبقاة
(٩٩٥)	٣٤٩	٣-٩	احتياطي تحوط التدفقات النقدية
(٥,٣٨١)	-	٣-٩	احتياطي استثمارات متاحة للبيع
-	(١٩,٨٠٣)	٣-٩	احتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٢١٦,٩٠١	١,٣٠٤,١٧٨		حقوق الملكية العائدة لمساهمي شركة اللجين (الشركة الأم)
٤١٣	٣٨٨		حصص غير مسيطرة
١,٢١٧,٣١٤	١,٣٠٤,٥٦٦		مجموع حقوق الملكية
			مطلوب غير متداول
٤,٦٢٨	٤,٣٧٠	١٦	منافع الموظفين المحددة
٤,٦٢٨	٤,٣٧٠		مجموع المطلوب غير المتداول
			مطلوبات متداولة
١٠,٧٥٠	١٠,٤٤٨	١٧	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢,٩٧٣	٤,١٢٢	١٨	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١,٧٥٧	١,٧٢٤	١٩	زكاة مستحقة
١٥,٤٨٠	١٦,٢٩٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٠,١٠٨	٢٠,٦٦٤		مجموع المطلوبات
١,٢٣٧,٤٢٢	١,٣٢٥,٢٣٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

  
سليم أختير  
المدير المالي

  
خالد بن محمد الداود  
عضو مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٧	٢٠١٨		
٢٨,٣٢٢	٢٥,٨٧١	٢٠	إيرادات تكلفة الإيرادات الربح الإجمالي
(٢٠,٩٩٨)	(٢١,٢٣٥)		
٧,٣٢٤	٤,٦٣٦		
١٣٣,٣٢٦	١٢١,١٤٤	٣-٩	الحصة في صافي الدخل من استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
(٣,٤٦٦)	(٣,٤٦٥)	٢١	مصروفات بيع وتسويق
(١٦,٢٣٠)	(١٦,٤٣٩)	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
١٢٠,٩٥٤	١٠٥,٨٧٦		الربح من العمليات
٥٨٠	٢٧٩		إيرادات أخرى
١٥,٩٧٧	-	٣-٩	الربح من الاستحواذ على شركة تابعة
١٣٧,٥١١	١٠٦,١٥٥		الربح قبل الزكاة
(١,٣٣١)	(١,٤٣٣)	١٩	مصروف الزكاة
١٣٦,١٨٠	١٠٤,٧٢٢		صافي الربح للسنة
١٣٦,١٩٨	١٠٤,٧٥٠		العائد إلى:
(١٨)	(٢٨)	٢-٩	مساهمي الشركة الأم حصص غير مسيطرة الربح للسنة
١٣٦,١٨٠	١٠٤,٧٢٢		
١,٩٧	١,٥١	٢٣	ربحية السهم العائدة إلى حاملي الأسهم بالشركة 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 (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	
١٣٦,١٨٠	١٠٤,٧٢٢	الربح للسنة
		الدخل الشامل الأخر

بنود قد يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة:

الحصة في الدخل الشامل الأخر / (الخسارة) من استثمار  
في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية  
التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية

(١,٥٠٤)	١,٣٤٤	٣-٩
(١,٥٠٤)	١,٣٤٤	

البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة:

(٤٦٧)	٧٨٠	١٦
(٢,٠٧٣)	(١,٣٠٠)	٣-٩
(٥,٣٨١)	(١٤,٤٢٢)	٣-٩
-	(١٥٨)	٣-٩
(٧,٩٢١)	(١٥,١٠٠)	

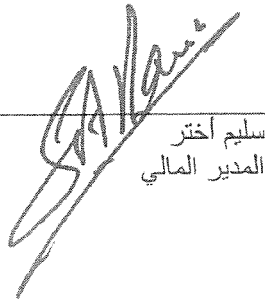
إعادة قياس التزامات مزايا التقاعد  
الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى من استثمار  
في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية  
التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع  
الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى من استثمار  
في مشاريع مشتركة

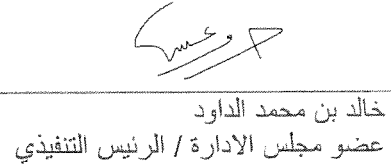
١٢٦,٧٥٥	٩٠,٩٦٦	الدخل الشامل للسنة
---------	--------	--------------------

العائد إلى:

حملة حقوق الملكية في الشركة الأم  
حصص غير مسيطرة

١٢٦,٧٧٣	٩٠,٩٩١	
(١٨)	(٢٥)	٢-٩
١٢٦,٧٥٥	٩٠,٩٦٦	

  
سليم اختر  
المدير المالي

  
خالد بن محمد الداود  
عضو مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	حصص غير مسيطرة	المجموع	العائد إلى مساهمي شركة اللجين				احتياطي نظامي	رأس المال
			الآخر	الدخل الشامل	احتياطي العائدة من خلال	احتياطي تخوط		

٤١٣	١,٢١٦,٩٠١	-	(٥,٣٨١)	(٩٩٥)	٤٥٥,٧٥٣	٧٥,٥٢٤	٦٩٢,٠٠٠
-	-	(٥,٣٨١)	٥,٣٨١	-	-	-	-
١٠٤,٧٢٢	١٠٤,٧٥٠	-	-	-	١٠٤,٧٥٠	-	-
(١٣,٧٥٦)	(١٣,٧٥٩)	(١٤,٤٢٢)	-	١,٣٤٤	(٦٨١)	-	-
٩٠,٩٦٦	٩٠,٩٩١	(١٤,٤٢٢)	-	١,٣٤٤	١٠٤,٠٦٩	-	-
(٣,٧١٤)	(٣,٧١٤)	-	-	-	(٣,٧١٤)	-	-
-	-	-	-	-	(١٠,٤٧٥)	١٠,٤٧٥	-
١,٣٤٤,٥٦٦	١,٣٠٤,١٧٨	(١٩,٨٠٣)	-	٣٤٩	٥٤٥,٦٣٣	٨٥,٩٩٩	٦٩٢,٠٠٠

٤٣١	١,١٥٩,٣٢٨	-	-	٥٠٩	٤٠٤,٩١٥	٦١,٩٠٤	٦٩٢,٠٠٠
٤٣١	-	-	-	-	-	-	-
١٣٦,١٨٠	١٣٦,١٩٨	-	-	-	١٣٦,١٩٨	-	-
(٩,٤٢٥)	(٩,٤٢٥)	-	(٥,٣٨١)	(١,٥٠٤)	(٢,٥٤٠)	-	-
١٢٦,٧٥٥	١٢٦,٧٧٣	-	(٥,٣٨١)	(١,٥٠٤)	١٣٣,٦٥٨	-	-
-	-	-	-	-	(١٣,٢٢٠)	١٣,٢٢٠	-
(٦٩,٢٠٠)	(٦٩,٢٠٠)	-	-	-	(٦٩,٢٠٠)	-	-
١,٢١٧,٣١٤	١,٢١٦,٩٠١	-	(٥,٣٨١)	(٩٩٥)	٤٥٥,٧٥٣	٧٥,٥٢٤	٦٩٢,٠٠٠

سليم اختر  
المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

خالد بن محمد الداود  
عضو مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨  
إعادة تصنيف  
صافي الربح للسنة  
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة  
مجموع الدخل الشامل للسنة  
تعديلات تطبيق المعايير الدولية  
المحول إلى احتياطي نظامي  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧  
الحصة غير المسيطرة المستحقة عليها  
صافي الربح للسنة  
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة  
مجموع الدخل الشامل للسنة  
المحول إلى الاحتياطي النظامي  
توزيعات ارباح  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٨

٢٠١٧

## شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

## قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٧	٢٠١٨		
١٣٧,٥١١	١٠٦,١٥٥		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الدخل قبل الزكاة
			<u>التعديلات على:</u>
(١٥,٩٧٧)	-	٣-٩	الربح من الاستحواذ على شركة تابعة
٣,١٨٩	٣,٢٠٠	٧	استهلاكات واطفاءات
١,٠٤٤	٩٤٨	١٦	مصروفات منافع الموظفين المحددة الحصة في صافي الدخل من استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
(١٣٣,٣٢٦)	(١٢١,١٤٤)	٣-٩	خسائر استبعاد ممتلكات والآت ومعدات مخصص بضاعة متقدمة
٤	٤٥		
١٠٠	-	١٠	مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها
٥١٠	-	١١	عكس مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها
(٥,١٦٧)	-		
			<u>تعديلات رأس المال العامل:</u>
(٨١٢)	٤٩١		مخزون
٤,٣٧٤	(٩٩)		ذمم مدينة تجارية وأخرى
(١,٦٢٧)	١,٢٠٣		مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
(٥,٣٤٤)	٤٤		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٦٣٩	١,١٤٩		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١٤,٨٨٢)	(٨,٠٠٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في العمليات
(٢,١٥٥)	(٤٢٦)	١٦	منافع الموظفين المحددة المدفوعة
(١,٩٤٠)	(١,٤٦٦)	١٩	زكاة مدفوعة
(١٨,٩٧٧)	(٩,٩٠٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٩٧٣)	(١,٢٧٥)		إضافات إلى ممتلكات والآت ومعدات
١٤,١٣٦	-	٩	نقد مقتني من الاستحواذ على شركة تابعة
٨٢,١٩٦	-	٩	توزيعات أرباح مستلمة من استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
٩٥,٣٥٩	(١,٢٧٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٦٨,١٧٢)	(٣٤٨)	٢٩	توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين
(٦٨,١٧٢)	(٣٤٨)		التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٨,٢١٠	(١١,٥٢٣)		صافي التغير في النقد وما يعادله
١٢,٦٨٧	٢٠,٨٩٧		النقد وما يعادله في بداية السنة
٢٠,٨٩٧	٩,٣٧٤		النقد وما يعادله في نهاية السنة
			<u>معاملات غير نقدية</u>
٩,٠٥٥	-		إلغاء القيمة الدفترية للشركة المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية المقابل المدفوع عن الاستحواذ على شركة تابعة مقابل "المطلوب من طرف ذي علاقة"
٩,٠٥٢	-		تحويل مطلوبات منافع الموظفين المحددة إلى طرف ذي علاقة
١,٠١٠	-		توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
١,٠٤٠	-		

سليم أختر

المدير المالي

خالد بن محمد الداود

عضو مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

## معلومات عامة

١

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

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

يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في الرياض.

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

الشركات التابعة	بلد التأسيس	رأس المال المدفوع	حصة الملكية الفطرية
شركة زين للصناعات (١)	السعودية	٦٠,٠٠٠	٢٠١٨ ٩٨,٧٥%
شركة اللجين للاستثمار (٢)	السعودية	١٠٠	٢٠١٧ ٩٨,٧٥%
شركة اللجين الصناعية (٣)	السعودية	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 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.

معلومات عامة (تتمة)

الإستمرارية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس الاستمرارية، والتي تفترض أن المجموعة ستكون قادرة على إدارة السيولة للتأكد، قدر الإمكان، من أن لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية وغير العادية.

لدى المجموعة صافي تدفقات نقدية تشغيلية خارجة قدرها ٩,٩ مليون ريال سعودي دون وجود أي تدفقات نقدية استثمارية / تمويلية داخلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وفي ذلك التاريخ، كان لدى المجموعة نقد وما يعادله بمبلغ ٩,٣٧ مليون ريال سعودي، مما يشير إلى وجود عدم تأكد بشأن قدرة المجموعة على إدارة السيولة.

تعتقد الإدارة أن التدفقات النقدية الداخلة ستكون كافية للوفاء بالتزاماتها لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً من تاريخ القوائم المالية الموحدة بناءً على ما يلي:

- الاستثمار الرئيسي للشركة في الشركة الوطنية للصناعات البتروكيماوية "ناتبت" (تمتلك الشركة ٥٧,٤% من شركة ناتبت) حيث بلغ رصيد النقد وما يعادله لدى شركة ناتبت ٥٤٦ مليون ريال سعودي في قوائمها المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. كما استلمت شركة ناتبت خلال الربع الأول لسنة ٢٠١٩ دفعة التأمين الأولى التي بلغت ١٨٥ مليون ريال سعودي وذلك مقابل خسائر حادث حريق الممتلكات والآلات والمعدات، والذي حدث في الربع الرابع لسنة ٢٠١٨ (إيضاح ٩). كما أن القروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من القروض طويل الأجل تبلغ ٣٠٧ مليون ريال سعودي، ويبلغ الجزء غير المتداول من القروض طويل الأجل ٢٠٩ مليون ريال سعودي مما يشير إلى الملاءة المالية لشركة ناتبت. تتوقع الشركة استلام توزيعات أرباح من شركة ناتبت حيث لم تقم شركة ناتبت بتوزيع أرباح خلال عام ٢٠١٨.

- تعمل الشركة بشكل جدي على خيارات مختلفة بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر: (١) الحصول على قروض قصيرة الأجل من البنوك (٢) استرداد جزء من الوديعة البنكية مقابل خطابات الضمانات الصادرة لصالح الهيئة العامة للزكاة والدخل (إيضاح ١٩).

كما هو موضح أعلاه، فإن الإدارة لديها توقعات معقولة بأن لديها موارد كافية لمواجهة خطر إدارة السيولة في المستقبل المنظور. إذا لم تتمكن المجموعة لأي سبب من الأسباب من الاستمرار في العمل، فقد يكون لذلك تأثير على قدرة المجموعة على تحقيق الأصول بقيمتها المعترف بها والوفاء بالتزامات في سياق الأعمال المعتاد بالمبالغ المذكورة في القوائم المالية الموحدة.

## (أ) قائمة الالتزام

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

أعلنت هيئة السوق المالية في ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ أنها تلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة الثلاثة سنوات ابتداء من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية. التزمت الشركة بالمتطلبات الواردة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

## (ب) أسس القياس

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

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

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة مع تلك الخاصة بالسنة المالية السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء تبني المجموعة معايير جديدة ومعدلة على النحو المبين في الإيضاح رقم ٦.

## (ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

## (د) قوائم الدخل والتدفقات النقدية

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

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

## ٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

٣ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

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

١-١-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

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



شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تمة)  
٢-٣ الأحكام الهامة في تطبيق المعايير المحاسبية

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

٤ معايير صادرة لم تدخل حيز التنفيذ

مبين أدناه المعايير والتفسيرات الصادرة وغير السارية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. هذه القائمة هي للمعايير والتفسيرات الصادرة، والتي تتوقع المجموعة بشكل معقول أن تكون قابلة للتطبيق في تاريخ مستقبلي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم انعكاسات المعايير والتعديلات المذكورة أدناه على القوائم المالية الموحدة وتوقيت اعتمادها.

المعيار / التفسير	الوصف	يسري تطبيقه في الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ اللاحق
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: "عقود الإيجارات"	يحل هذا المعيار محل الإرشادات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ وهو تغيير بعيد المدى في المحاسبة من قبل المستأجرين على وجه الخصوص.	١ يناير ٢٠١٩، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.
التحسينات السنوية ٢٠١٥-٢٠١٧	وتؤثر هذه التعديلات على المعايير التالية: • المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٣، "تجميع الأعمال". • المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ١١، "مشروعات المشتركة". • معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل". • معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣، "تكاليف الاقتراض".	١ يناير ٢٠١٩
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨ "استثمارات في شركات زميلة"، على المصالح طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة	توضح هذه التعديلات أن الشركات تقوم بالمحاسبة عن المصالح طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك لا تطبق عليه طريقة حقوق الملكية باستخدام المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.	١ يناير ٢٠١٩
لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٣، "عدم التأكد بشأن معالجات ضريبة الدخل"	يوضح هذا التفسير كيفية تطبيق متطلبات الإدراج والقياس وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل" عندما يكون هناك عدم تأكد بشأن معالجات ضريبة الدخل.	١ يناير ٢٠١٩

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

## ملخص السياسات المحاسبية الهامة

### أساس التوحيد

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

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

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

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

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

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

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

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

## ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## 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 الحصة المناسبة لصافي موجودات الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد. ويتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات عند تكبدها ويتم إدراجها ضمن المصروفات العمومية والإدارية.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على الأعمال، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المفترضة لتقوم بتصنيفها بشكل مناسب وفقا للشروط التعاقدية، والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. وهذا 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 الموحدة.

يتم قياس الشهرة مبدئيا بالتكلفة التي تمثل الفائض في إجمالي المقابل المحول والمبلغ المدرج للحصص غير المسيطرة، وأي حصة 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 الموحدة.

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 لكنت 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 لكنت قد أدت إلى إدراج هذه الموجودات والمطلوبات كما في ذلك التاريخ. تنتهي فترة القياس فور استلام المجموعة المعلومات التي كانت تريدها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الحيازة أو معرفتها بأنه لا يمكن الحصول على معلومات إضافية. ومع ذلك، لا تتجاوز فترة القياس سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ.

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

## ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## 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 فتتسبب عن الاتفاق التعاقدية بتقاسم السيطرة على ترتيب ما، ولا تدخل حيز التنفيذ إلا عندما تستدعي القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة الأطراف المشاركة في السيطرة بالإجماع.

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

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

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

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

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

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

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

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

### ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

#### المعاملات بالعملة الأجنبية وأرصدها

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

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

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

وتصنّف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى باعتبارها غير متداولة.

#### قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير. القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه لبيع أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين أطراف السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

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

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

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

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

## ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 جوهري لقياس القيمة العادلة بشكل عام) في نهاية تاريخ كل فترة تقرير مالي.

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

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

## توزيعات أرباح نقدية إلى حملة حقوق الملكية

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

## ممتلكات والآت ومعدات

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

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

## سنوات

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

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

عندما يتم إجراء فحص رئيسي (صيانة دورية/ إيقاف مجدول أو غير مجدول)، يتم إثبات التكلفة العائدة للأصل مباشرة في القيمة الدفترية للآلات والمعدات في حالة استيفاء معايير الإثبات. يسجل كعنصر مستقل له عمر إنتاجي يساوي الفترة الزمنية حتى موعد الفحص الرئيسي التالي (الصيانة الدورية). إذا حدثت الصيانة الدورية التالية قبل التاريخ المحدد، يتم إدراج أي قيمة دفترية قائمة لأي صيانة دورية سابقة كمصروف على الفور في قائمة الدخل الموحدة. يتم استبعاد بند الممتلكات والمصنع والمعدات وأي جزء جوهري تم إثباته مبدئياً وذلك عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة عند استبعاد الأصل.

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

## ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### موجودات غير ملموسة

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

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

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

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

تدرج تكاليف البحث كمصروفات حال تكبدها.

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

لا تمتلك المجموعة أي موجودات غير ملموسة غير محددة.

### عقود الإيجار

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

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

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

لم تبرم المجموعة أي اتفاقيات لإيجارات التمويل.

### مخزون

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

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

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

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

## ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## قطع الغيار الاستهلاكية

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

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

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

## الأدوات المالية

## تصنيف الموجودات المالية

تصنف المجموعة موجوداتها المالية تحت الفئات التالية:

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

هذه التصنيفات تعتمد على أساس نموذج العمل الخاص بالمجموعة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

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

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

## القياس الأولي

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



## ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) الأدوات المالية (تتمة)

### تصنيف المطلوبات المالية

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

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

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

### مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

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

### إعادة التصنيف

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

### القياس اللاحق

القياس اللاحق للموجودات المالية هو كما يلي:

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

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

### الاستبعاد

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

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

## ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## الأدوات المالية (تتمة)

## الانخفاض

## الموجودات المالية

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

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

تطبق المجموعة الطريقة أو المدخل المبسط لاحتماب الانخفاض في القيمة بالنسبة للذمم المدينة التجارية، مع الأخذ في الاعتبار الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في التدفقات النقدية المقدر. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية باستخدام معدل تدفق بناء على الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية للشركة، مع تعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الظروف الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك مناسباً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تطبق المجموعة الطريقة أو النهج العام لحساب قيمة الانخفاض. يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إذا لم تتزايد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. يتم تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي من خلال الأخذ في الاعتبار التغير في مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

## قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد). يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد على المعلومات التاريخية التي تم تعديلها بواسطة المعلومات المستقبلية التي من الممكن توقعها كما هو موضح أعلاه.

بالنسبة للتخلف عن السداد في الأصول المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ التقرير. يتم الوصول إلى التعريض عند التخلف عن البنود خارج الميزانية عن طريق تطبيق معامل تحويل الرصيد على الجزء غير المسحوب من التعرض.

عندما يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة لمعرفة الحالات التي قد لا يتوفر فيها دليل على حدوث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية على أساس التالي:

- طبيعة الأدوات المالية (أي الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، مستحقات التأجير التمويلي والمبالغ المستحقة من العملاء كمجموعات منفصلة. بالنسبة لقروض أطراف ذات علاقة، يتم تقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس فردي)؛
- حالات تخلف سابقة
- طبيعة وحجم قطاع العمل للمدينين؛ و
- تصنيفات ائتمانية خارجية إذا كان ذلك متاحاً.

تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة لكافة الأدوات المالية مع تعديل مقابل لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص للخسارة، باستثناء استثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، والتي يتم الاعتراف بمخصص للخسارة فيها من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يقلل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي.

## ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## الأدوات المالية (تتمة)

## الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

## الإيرادات من العقود مع العملاء

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

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

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

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

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

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

## ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

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

١. يتلقى العميل المنافع التي يقدمها أداء المجموعة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المجموعة بالأداء؛ أو
  ٢. أداء المجموعة بإنشاء أو تحسين أصل يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو
  ٣. أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للمجموعة ولدى المجموعة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- بالنسبة للتزامات الأداء، في حالة عدم استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.
- عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء من خلال تسليم السلع أو الخدمات المتعهد بها، فإنها تنشئ أصل لعقد بناءً على مبلغ المقابل للأداء. عندما يتجاوز مبلغ الفاتورة للعميل مبلغ الإيراد المعترف به، ينتج عن ذلك التزام عقد.
- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً.
- يتم إثبات الإيرادات في قائمة الدخل الشامل الموحدة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذا كان ذلك ممكناً، بطريقة موثوقة.
- يجب استيفاء معايير التحديد المحددة التالية قبل الاعتراف بالإيراد:

بيع البضائع

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

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

إيرادات الفوائد

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

ذمم مدينة تجارية

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

نقد وما يعادله

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

منافع الموظفينالتزامات قصيرة الأجل

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

منافع الموظفين (تتمة)

برنامج المنافع المحددة

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

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

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

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

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

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

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

الذمم الدائنة التجارية

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

ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة ما يلي:

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

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

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

## ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥

### مصروفات

#### تكلفة المبيعات

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

#### مصروفات بيع وتسويق

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

#### مصروفات عمومية وإدارية

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

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

#### الزكاة وضرائب الدخل

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

#### احتياطي نظامي

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

#### التقارير القطاعية

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

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

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

#### المعايير الجديدة والمعدلة التي تبنتها المجموعة

٦

أصبح عدد من المعايير الجديدة أو المعدلة قابلة للتطبيق في فترة التقرير الحالية وكان على المجموعة تغيير سياساتها المحاسبية نتيجة اعتماد المعايير التالية:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية ("المعيار الدولي للتقرير المالي ٩")
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء ("المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥").

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المعايير الجديدة والمعدلة التي تبنتها المجموعة (تمة)

التبني المبني للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩  
الاعتراف وتصنيف وقياس الأصول المالية والمطلوبات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" أحكام معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية" التي تتعلق بالإعتراف وتصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية واستبعاد الأدوات المالية وإنخفاض قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط. أدى تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ إلى حدوث تغييرات في السياسات المحاسبية (انظر إيضاح رقم ٣). وتعديل المبالغ المدرجة في القوائم المالية وفقاً للأحكام الانتقالية في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ولم يتم تعديل أرقام المقارنة. في ١ يناير ٢٠١٨ (تاريخ التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٩)، قامت إدارة المجموعة بتقييم نماذج الأعمال التي تنطبق على الموجودات المالية المحتفظ بها من قبل المجموعة وقد صنفت أدواتها المالية ضمن فئات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ المناسبة. لم يكن لعمليات إعادة التصنيف أي تأثير على فئة القياس.

إعادة التصنيف الناتجة عن التغيير في عرض الاحتياطات في قائمة المركز المالي الموحدة:

الارباح المبقة	قائمة المركز المالي		
	١ يناير ٢٠١٨	٩ رقم ٩ تعديل	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	-	٥,٣٨١	(٥,٣٨١)
-	(٥,٣٨١)	(٥,٣٨١)	-
-	(٥,٣٨١)	-	(٥,٣٨١)

لقد اختارت المجموعة عرض حصتها من التغييرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية التي قامت بها شركة زميلة في الدخل الشامل الآخر والتي تم تصنيفها سابقاً كاستثمارات متاحة للبيع، وذلك لأن هذه الاستثمارات يتم الاحتفاظ بها كاستراتيجية طويلة الأجل. الاستثمارات التي لا يتوقع بيعها على المدى القصير والمتوسط. نتيجة لذلك، تم إعادة تصنيف حصة التغييرات في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات التي تبلغ ٥,٤ مليون ريال سعودي من إحتياطي إستثمارات متاحة للبيع إلى إحتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في ١ يناير ٢٠١٨.

إعادة تصنيف الأصول المالية والمطلوبات المالية التي لم ينتج عنها تغيير في العرض في قائمة المركز المالي:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	التصنيف	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	التصنيف	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	التصنيف	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	التصنيف	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	التصنيف
٢٠,٦٥٩	بالتكلفة المطفأة	٢٠,٦٥٩	القروض وذمم مدينة	٢٠,٦٥٩	النقد في البنوك وودائع المراهقة قصيرة الأجل (المدرجة ضمن النقد وما في حكمه)
٤,٠٠٩	بالتكلفة المطفأة	٤,٠٠٩	القروض وذمم مدينة	٤,٠٠٩	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٢٩,١٢٠	بالتكلفة المطفأة	٢٩,١٢٠	القروض وذمم مدينة	٢٩,١٢٠	القروض وسلف الموظفين والودائع والضمانات البنكية (المدرجة ضمن مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى)
١٠,٧٥٠	بالتكلفة المطفأة	١٠,٧٥٠	مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	١٠,٧٥٠	ذمم دائنة تجارية وأخرى

## المعايير الجديدة والمعدلة التي تبنتها المجموعة (تتمة)

## التبني المبني للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تتمة)

قامت المجموعة بتسجيل الحصة التراكمية لتعديل القيمة العادلة لمشتقات أسعار الفائدة المبينة كأدوات تحوط ووضعت من قبل الشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. واصلت مقايضات معدل الفائدة هذه بأنها مؤهلة كتحوطات للتدفقات النقدية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. تتماشى إستراتيجيات إدارة المخاطر ووثائق التحوط مع متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ وبالتالي تعامل باعتبارها تحوطات مستمرة. لذلك ، سوف تستمر المجموعة في تسجيل تعديل القيمة العادلة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

## انخفاض قيمة الموجودات المالية

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ محل النموذج "الخسارة المتكبدة" مع نموذج "خسارة الانتمان المتوقعة" المستقبلي. يتم إيداع النقد والودائع المرابحة قصيرة الأجل والضمانات البنكية مع البنوك ذات التصنيف الائتماني المرتفع. تعتبر سلف الموظفين مخاطر انتمان منخفضة ، ولذلك تم استخدام نموذج الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهراً لتقييم الانخفاض في القيمة. بناءً على تقييم انخفاض قيمة الإدارة، لا يوجد أي مخصص مطلوب فيما يتعلق بهذه الأرصدة لجميع الفترات المعروضة.

بالنسبة للذمم المدينة ، تقوم المجموعة بتطبيق المنهج المبسط لتقديم خسائر الانتمان المتوقعة المحددة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ، والذي يسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة على مدى الحياة لكل الذمم المدينة التجارية. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ، تم تصنيف الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الانتمان المشتركة والتأخير في التحصيل. علاوة على ذلك ، فإن خسائر الانتمان المتوقعة تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لم ينتج عنه تغييرات جوهرية في السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بإثبات وقياس وعرض المبالغ المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة المركز المالي الموحدة. لذلك فإن التبني المبكر لهذا المعيار الجديد لم ينتج عنه تأثير كبير على القوائم المالية للمجموعة.

## التبني المبني للمعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٥

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "إيرادات من العقود مع العملاء" يستبدل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات". بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ ، يتم إثبات الإيراد عندما يتم تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل بدلاً من نقل المخاطر والفوائد الهامة. يجب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ بأثر رجعي باستخدام إما أسلوب التأثير بأثر رجعي أو تراكمي. قررت المجموعة تطبيق الأثر التراكمي. بناءً على هذه الطريقة يجب على المجموعة الاعتراف بالأثر التراكمي للتبني المبني للمعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٥ كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٨. إن تعديل الفترات المقارنة السابقة غير مطلوب.

إن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ لم ينتج عنه تغييرات جوهرية في السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بإثبات وقياس وعرض المبالغ المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة المركز المالي الموحدة.



شركة الجوين  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المتكاتف والآلات والمعدات

٧

تخصيات على  
 مبانى مستأجرة مبانى مصنع ومعدات أثاث وتجهيزات معدات مكتبية سيارات المجموع

	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
التكلفة										
في ١ يناير ٢٠١٨	٧١٥	١٣,٦٨٨	٢١,٠٣٥	٥١٥	٧٢٤	٤٧٦	٣٧,١٥٣	٤٧٦	٣٧,١٥٣	٤٧٦
إضافات خلال السنة	٢٢٧	٦٥٢	٢٥٢	-	٤٤	-	١,٢٧٥	-	١,٢٧٥	-
استعمادات السنة	(٧١٥)	-	-	-	(٤١٥)	-	(١,١٢٠)	-	(١,١٢٠)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٢٧	١٤,٣٤٠	٢١,٣٨٧	٥١٥	٣٥٣	٤٧٦	٣٧,٢٩٨	٤٧٦	٣٧,٢٩٨	٤٧٦

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
مجمع الاستهلاك المتراكم										
في ١ يناير ٢٠١٨	٧٠٨	١,٠٦٧	١,٨٩٣	٥٠٨	٥٥٦	٤٥٥	٥,١٨٧	٤٥٥	٥,١٨٧	٤٥٥
الإستهلاك خلال السنة	٢٥	١,١٠٠	١,٩٠٥	٧	٩٨	٢١	٢,١٥٦	٢١	٢,١٥٦	٢١
استعمادات السنة	(٧١٥)	-	-	-	(٣٧٠)	-	(١,٠٨٥)	-	(١,٠٨٥)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٨	٢,١٦٧	٣,٧٩٨	٥١٥	٢٨٤	٤٧٦	٧,٢٥٨	٤٧٦	٧,٢٥٨	٤٧٦

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
صافي القيمة الدفترية										
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٠٩	١٢,١٧٣	١٧,٥٨٩	-	٦٩	-	٣٠,٠٤٠	-	٣٠,٠٤٠	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٧	١٢,٦٢١	١٩,١٤٢	٧	١٦٨	٢١	٣١,٩٦٦	٢١	٣١,٩٦٦	٢١

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الموجودات غير الملموسة

٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	برامج قيد التطوير
-	٢٢٤		الرصيد كما في ١ يناير
٢٢٤	-	٩	الاستحواذ على شركة تابعة
-	(٤٤)		الإطفاء خلال السنة
٢٢٤	١٨٠		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

خلال سنة ٢٠١٧، صممت المجموعة برنامج لتقارير الإدارة الداخلية.

الاستثمارات

٩

١-٩ استثمار في شركات تابعة

إن الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مدرجة أدناه. لدى هذه الشركات التابعة رأس مال يتكون فقط من أسهم عادية مملوكة مباشرة من قبل المجموعة، وتتساوى نسبة حصص الملكية مع حقوق التصويت التي تحتفظ بها المجموعة ما لم يذكر غير ذلك. إن بلد التأسيس أو التسجيل هو أيضا مقر العمل الرئيسي.

الشركات التابعة	إيضاح	بلد التأسيس	رأس المال المدفوع	حصة الملكية الفعلية	
				٢٠١٧	٢٠١٨
شركة زين للصناعات	(١)	السعودية	٦٠,٠٠٠	%٩٨,٧٥	%٩٨,٧٥
شركة اللجين للاستثمار	(٢)	السعودية	١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة اللجين الصناعية	(٣)	السعودية	١٠٠	%١٠٠	%١٠٠

١. شركة زين للصناعات - هي شركة ذات مسؤولية محدودة ("زين") تمتلك فيها الشركة حصة ملكية تبلغ %٤٩,٣٨ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. خلال الفترة، زادت الشركة حصة ملكيتها في شركة زين من %٤٩,٣٨ إلى %٩٨,٧٥ من خلال شراء الحصص من الشركاء الحاليين (انظر أيضا الإيضاح ٩,١). وبناء على تحويل حصة الملكية، تم توحيد زين في القوائم المالية المرفقة اعتبارا من ١ يناير ٢٠١٧ (تاريخ الاستحواذ وفقا لاتفاقية المساهمين). تعمل زين في مجال منتجات الرعاية المنزلية (نشا الرذاذ ومعطرات الجو) ومبيدات الحشرات والمبيدات الزراعية، مع منشأة تصنيع تقع في مدينة الجبيل الصناعية، المملكة العربية السعودية.

٢. شركة اللجين للاستثمار - وهي شركة ذات مسؤولية محدودة لمالك واحد تأسست خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. إن الغرض من الشركة هو القيام بأعمال بيع وشراء الأراضي والعقارات وتقديم الخدمات التجارية والإدارية، لكنها لم تبدأ عملياتها التجارية بعد. قامت الشركة الأم بتحويل ٢٦,٠٠٨,٧٠٩ سهم محتفظ بها لدى الشركة الصناعية الوطنية للبتر وكيموايات ("ناتبت") (تمثل نسبة %٢٠ من رأس مال ناتبت) إلى شركة اللجين للاستثمار بموجب الاتفاقية المؤرخة ١٧ أغسطس ٢٠١٧. إن المعاملات القانونية لتحديث سجل الأسهم في ناتبت ليعكس نسبة المساهمة الجديدة ما زالت قيد الإنجاز.

٣. شركة اللجين الصناعية - وهي شركة ذات مسؤولية محدودة لمالك واحد تأسست خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. إن الغرض من شركة اللجين الصناعية هو تقديم الخدمات التجارية والإدارية، لكنها لم تبدأ عملياتها التجارية بعد. قامت الشركة الأم بتحويل ٢٦,٠٠٨,٧٠٩ سهم 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 الأسهم في ناتبت ليعكس نسبة المساهمة الجديدة ما زالت قيد الإنجاز.

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الاستثمارات (تمة)

٢-٩ الحصص غير المسيطرة

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

٣-٩ الاستثمار في الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

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

مكان العمل / بلد التأسيس	نسبة الملكية %		طبيعة العلاقة	٣١ ديسمبر	
	٢٠١٨	٢٠١٧		٢٠١٨	٢٠١٧
ناتبت السعودية	%٥٧,٤	%٥٧,٤	شركة زميلة (١)	١,٢٤٧,٣٤١	١,١٤٤,٤٤٥
زين السعودية	%٩٨,٧٥	%٩٨,٧٥	شركة تابعة (٢)	-	-
				١,٢٤٧,٣٤١	١,١٤٤,٤٤٥

١. ناتبت

تتلخص حركة الاستثمارات في الآتي:

	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
	٢٠١٨	٢٠١٧
الرصيد كما في ١ يناير	١,١٤٤,٤٤٥	١,١٠٢,٢٧٣
ريح السنة	١٢١,١٤٤	١٣٣,٣٢٦
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	(١٨,٢٤٨)	(٨,٩٥٨)
توزيعات أرباح	-	(٨٢,١٩٦)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	١,٢٤٧,٣٤١	١,١٤٤,٤٤٥

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 ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٠ أبريل ٢٠١٧. بدأ مجمع البولي لروبيلين لناتبت في مدينة ينبع الصناعية الإنتاج التجاري في ٦ أغسطس ٢٠١٠.

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

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

في ٢ أكتوبر ٢٠١٨، وقع حريق في مصنع الشركة الوطنية للصناعات البتروكيماوية "ناتبت" (شركة زميلة) في ينبع. ونتج 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 وأيضاً تعويض شركة ناتبت عن انقطاع العمل. علاوة على ذلك، بعد نهاية العام، تلقت شركة ناتبت مدفوعات مؤقتة من شركة التأمين بقيمة ١٨٥,٢٥ مليون ريال سعودي تمثل مبلغاً 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 أكتوبر ٢٠١٩.

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الاستثمارات (تتمة)

٩

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

١. ناتبت (تتمة)

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

فيما يلي النتائج المالية الملخصة لناتبت:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

ملخص قائمة المركز المالي

الموجودات المتداولة	
٢٥٩,١٤٤	٥٤٥,٧٧٥
٦٥٩,٥٤٢	٤٠٠,٠١٦
٩١٨,٦٨٦	٩٤٥,٧٩١
٢,٢٠٧,٥٧٤	١,٩٤٥,٩٩٤
٣,١٢٦,٢٦٠	٢,٨٩١,٧٨٥
مطلوبات متداولة	
٣٢٨,١٨٧	٣٠٧,٠٠٩
٣٣٤,٤٢٣	١٤٩,٩٨٢
٦٦٢,٦١٠	٤٥٦,٩٩١
مطلوبات غير متداولة	
٤٢٥,٠٧٨	٢٠٨,٦٥٨
٤٦,٤٧٨	٥٤,٧٨١
٤٧١,٥٥٦	٢٦٣,٤٣٩
١,١٣٤,١٦٦	٧٢٠,٤٣٠
١,٩٩٢,٠٩٤	٢,١٧١,٣٥٥

مطابقة القيمة الدفترية مع صافي الموجودات لناتبت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صافي الموجودات الافتتاحية	
١,٩١٨,٦٢٣	١,٩٩٢,٠٩٤
٢٣٢,٢٧٨	٢١١,٠٥٤
(١٥,٦٠٧)	(٢٥,٣٢٢)
-	(٦,٤٧١)
(١٤٣,٢٠٠)	-
١,٩٩٢,٠٩٤	٢,١٧١,٣٥٥
%٥٧,٤	%٥٧,٤
١,١٤٣,٤٥٠	١,٢٤٦,٣٤٦
٩٩٥	٩٩٥
١,١٤٤,٤٤٥	١,٢٤٧,٣٤١

نسبة حصة المجموعة (لأقرب عُشر)  
حصة المجموعة في صافي الموجودات (المحتسبة على الحصة المطلقة)  
تعديلات شركات المجموعة

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الاستثمارات (تتمة)

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

١. ناتبت (تتمة)

فيما يلي ملخص قائمتي الدخل والدخل الشامل لناتبت:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٥٤٠,٠٧٨	١,٥٣٠,٠٢٩	الإيرادات
٢٢٣,٢٢٢	٢٠٩,٣٨١	استهلاك وإطفاء
(٤٤,٠٤٥)	(٣٤,١٧٤)	نفقات مالية
(١٤,٢٠٠)	(١٦,٢٢٨)	زكاة
٢٣٢,٢٧٨	٢١١,٠٥٤	ربح من العمليات المستمرة
(١٥,٦٠٧)	(٢٥,٣٢٢)	الخسارة الشاملة الأخرى
٢١٦,٦٧١	١٨٥,٧٣٢	مجموع الدخل الشامل للسنة

٢. زين

تتلخص حركة الاستثمارات في الآتي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨	
٩,٠٥٥	-	١ يناير
(٩,٠٥٥)	-	خطوة للاستحواذ على شركة تابعة
-	-	٣١ ديسمبر

تمتلك المجموعة حصة ملكية تبلغ ٤٩,٣٨٪ في شركة زين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وخلال عام ٢٠١٦، قدمت المجموعة دفعة مقدمة تبلغ ٩,٠٥ مليون ريال سعودي، كجزء من المساهمة الأولية للحصول على حصة إضافية في شركة زين بنسبة ٤٩,٣٧٪. إن تشكيل اتفاقية شراء الأسهم والإجراءات القانونية الأخرى ما زالت قيد الإنجاز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. تم تسجيل الاستثمار في زين في عامي ٢٠١٦ و ٢٠١٥ بناء على تقدير الإدارة للقيمة القابلة للاسترداد لحصة الملكية في زين

خلال سنة ٢٠١٧، تم الانتهاء من اتفاقية الشراء والإجراءات القانونية للحصول على حصة ملكية إضافية في زين مقابل ٩,٠٥ مليون ريال سعودي والتي كانت قد تم تسجيلها كدفوعات مقدمة في عام ٢٠١٦. قبل اتفاقية الشراء، لم يكن لدى المجموعة أي تأثير جوهري على زين، وبالتالي، لم تقم المجموعة بتوحيد القوائم المالية لشركة زين.

قامت المجموعة بتوحيد النتائج المالية لشركة زين في ١ يناير ٢٠١٧ (تاريخ الاستحواذ على زين) وقامت بالمحاسبة عن الاستحواذ "كخطوة للاستحواذ" وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "تجميع الأعمال". قامت الإدارة بتقييم القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها في زين قبل الاستحواذ بالرجوع للمقابل النقدي المدفوع للجزء المقتنى كمؤشر للقيمة. قامت المجموعة بإجراءات تحديد القيمة العادلة، وتوصلت للقيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة لزين في تاريخ الاستحواذ والذي نتج عنه أرباح استحواذ بمبلغ ١٥,٩٨ مليون ريال سعودي.

شركة الجين  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الاستثمارات (تتمة)

٩

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

٢. زين (تتمة)

نتجت أرباح الاستحواذ على زين عن توقيع تعهد بين الشركة الأم والمساهمين الحاليين. وبموجب هذا التعهد، إذا ما قرر المساهمون الانسحاب من هذا الاستثمار، فعلى الشركة الأم الاستحواذ على أسهم هؤلاء المساهمين. تم الاتفاق على مقابل الاستحواذ بنفس القيمة المدفوعة للمجموعة مقابل هذا الاستثمار من قبل المساهمين في تاريخ التعهد.

فيما يلي، تفاصيل المبلغ المثبت في قائمة الدخل الموحدة للاستحواذ وصافي الموجودات المستحوذ عليها ومقابل الشراء:

١. فيما يلي تفاصيل ربح الاستحواذ على زين الناتج عن تخصيص ثمن الشراء مقابل القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المحددة من زين وإعادة قياس الاستثمار المحتفظ به سابقاً:

إيضاح	١ يناير ٢٠١٧	
(أ)	١٥,٩٧٧	ربح الاستحواذ على حصة ملكية إضافية بنسبة ٤٩,٣٧٪
(ب)	-	إعادة قياس استثمار محتفظ به سابقاً
	<u>١٥,٩٧٧</u>	

(أ) ربح الاستحواذ على حصة ملكية إضافية بنسبة ٤٩,٣٧٪

إيضاح	١ يناير ٢٠١٧	
		<b>الموجودات</b>
٧	٣٣,٩٦١	ممتلكات ومصنع ومعدات
٨	٢٢٤	موجودات غير ملموسة
١٠	٣,٩٠٤	المخزون
١١	٣,٥٢٤	ذمم مدينة تجارية وأخرى
	١,٠٣٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
	<u>١٤,١٣٦</u>	نقد وما يعادله
		<b>المطلوبات</b>
	(١,٤٥١)	مطلوبات منافع الموظفين المحددة
	(١٩,٩٢٩)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
	(٣٠٣)	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
١٩	(٥٨٣)	زكاة مستحقة
	<u>٣٤,٥١٥</u>	صافي الموجودات القابلة للتحديد
	(٩,٠٥٥)	ناقصاً: القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً ٤٩,٣٨٪
	(٩,٠٥٢)	مقابل الشراء
٢-٩	(٤٣١)	الإثبات الأولي للحصص غير المسيطرة
	<u>١٥,٩٧٧</u>	ربح الاستحواذ على حصة ملكية إضافية بنسبة ٤٩,٣٧٪

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الاستثمارات (تتمة)  
٣-٩ الاستثمار في الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)  
ب) إعادة قياس حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً ٤٩,٣٨٪

١ يناير ٢٠١٧

٩,٠٥٥

(٩,٠٥٥)

-

القيمة الدفترية لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً ٤٩,٣٨٪

ناقصاً: القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً ٤٩,٣٨ □  
صافي تأثير إعادة قياس الاستثمار الحالي

إن المقابل المدفوع للحصول على حصة الملكية ٤٩,٣٨ □ في سنة الاستحواذ تعد أفضل تقدير للقيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً، وعليه فإن القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً حددت بمبلغ ٩,٠٥ مليون ريال سعودي.

٢. مقابل الشراء - تدفقات نقدية واردة

١٤,١٣٦

-

١٤,١٣٦

نقد وما يعادله

ناقصاً: التدفقات النقدية الصادرة للاستحواذ على شركة تابعة\*

\* قامت الشركة الأم بدفع دفعة مقدمة مقابل شراء الحصة الإضافية بمبلغ ٩,٠٥ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٦.

مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٧٧٩	١,٥٣٤	مواد أولية
١,٧٥٥	١,٧٦٧	التعبئة والختم
٩٨٦	٧٥٨	منتجات تامة الصنع
١٩٦	١٦٣	قطع الغيار الاستهلاكية
-	٣	مواد تحت التشغيل
(١٠٠)	(١٠٠)	ناقصاً: مخصص مخزون متقادم
٤,٦١٦	٤,١٢٥	

إن حركة مخصص المخزون المتقادم هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	١٠٠	الرصيد كما في ١ يناير
١٠٠	-	إضافات
١٠٠	١٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

خلال عام ٢٠١٧، تم إثبات ١٥ مليون ريال سعودي كمصروف في تكلفة المبيعات (بما في ذلك ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مثبتة للوصول بالمخزون إلى قيمته القابلة للتحقق).

## ١١ ذمم مدينة تجارية بالصادف وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤,٣٦٣	٤,٤٢١	ذمم مدينة تجارية
٨٦	٨٦	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٧٠	١١١	ذمم مدينة أخرى
٤,٥١٩	٤,٦١٨	
(٥١٠)	(٥١٠)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤,٠٠٩	٤,١٠٨	

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

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

إن الذمم المدينة منخفضة القيمة بشكل فردي هي التي تجاوز موعد استحقاقها عاماً واحداً وتتعلم بشكل أساسي لأحد العملاء التجاريين. يتم إثبات مخصص للمبالغ غير المتوقع تحصيلها (انظر الإيضاح ٢٨).

إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	٥١٠	الرصيد كما في ١ يناير
٥١٠	-	إضافات
٥١٠	٥١٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

قامت المجموعة بإثبات مصروفات بلغت ٥١٠ ريال سعودي (٢٠١٧: ٥١٠) تتعلق بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها للذمم المدينة التجارية.

## ١٢ مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٧٧٧	٥٣٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨	٨	ودائع
٦٢٧	٤٠٣	سلف للموظفين
١,٣٦٨	٦٣٦	دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
٢٨,٤٨٥	٢٨,٤٨٥	وديعة مقابل ضمانات بنكية
٣١,٢٦٥	٣٠,٠٦٢	



شركة النجین  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٨	٤٣	نقد في الصندوق
٩,٥٣٨	٨,٣٣١	نقد لدى البنوك
١١,٣٢١	١,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل – ودائع مرابحة
٢٠,٨٩٧	٩,٣٧٤	

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

١٤ رأس المال

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

١٥ احتياطي نظامي

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

١٦ منافع الموظفين المحددة

١-١٦ وصف عام للخطة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤,٦٢٨	٤,٣٧٠	التزام المنافع المحددة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ١٦ منافع الموظفين المحددة (تتمة)

## ١-١٦ وصف عام للخطة (تتمة)

فيما يلي التغييرات في القيمة الحالية للالتزام منافع الموظفين المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح
٤,٨٣١	٤,٦٢٨	٩
١,٤٥١	-	
٦٩٧	٧٢٢	
٣٤	-	
٣١٣	٢٢٦	
(٢,١٥٥)	(٤٢٦)	
١٠٩	(٣٤٦)	
٣٥٨	(٤٣٤)	
(١,٠١٠)	-	
٤,٦٢٨	٤,٣٧٠	

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٦٩٧	٧٢٢	تكلفة الخدمة الحالية
٣٤	-	تكلفة الخدمة السابقة
٣١٣	٢٢٦	مصاريق تمويلية
١,٠٤٤	٩٤٨	مصروف المنافع

مبين أدناه صافي (الخسارة) / الربح الاكتواري على الالتزام:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
١٠٩	(٣٤٦)	(الخسارة) الربح من التغيير في الافتراضات المالية
٣٥٨	(٤٣٤)	تعديلات الخبرة
٤٦٧	(٧٨٠)	(الخسارة) الربح الاكتواري على الالتزام

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١,٢٦٢ ١,٢٧٧  
٢,٨٥٥ ٢,٥٧٨

١ - ٥ سنوات  
أكثر من ٥ سنوات

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ منافع الموظفين المحددة (تتمة)

٢-١٦ الافتراضات الاكتوارية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥%	٥,٢% - ٥,٢٥%	معدل الخصم
١٠% - ٦%	١٠% - ٥%	زيادات الرواتب المستقبلية
١٠% - ٢%	١٠% - ٢%	حركة الموظفين*
١٨,١ - ١٦,٦	١٦,٢ - ١٥,٨	فترة التزام خطة المنافع المحددة

\* اعتماداً على افتراض معدل التناقص لكل من الشرائح العمرية

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

معدل الخصم:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(٥٦١)	(٣٢٢)	زيادة بنسبة ١% في معدل الخصم
٧٤٥	(٢٨٥)	النقص بنسبة ١% في معدل الخصم

زيادات الرواتب المستقبلية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٧١٢	٤٣٠	زيادة بنسبة ١% في معدل زيادة الرواتب
(٥٤٨)	(٦٤٤)	النقص بنسبة ١% في معدل زيادة الرواتب

معدل الوفيات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٥	(١٦٢)	معدل الوفيات: زيادة بنسبة ٢٠%
٣١	(١٤٩)	معدل الوفيات: النقص بنسبة ٢٠%

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

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣,٢٩٧	٣,٣٤٣	ذمم دائنة تجارية
١,٠٤٠	٦٩٢	توزيع أرباح مستحقة
٦,٤١٣	٦,٤١٣	ذمم دائنة أخرى
<u>١٠,٧٥٠</u>	<u>١٠,٤٤٨</u>	

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

١٨ مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٧٠٠	٥٩٧	مصروفات مستحقة
١,٧٢٥	١,٤٩٥	أتعاب مهنية مستحقة
-	١,٠٠٠	مخصص قضايا
٥٤٨	٩٦٢	تكاليف موظفين مستحقة
-	٦٨	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
<u>٢,٩٧٣</u>	<u>٤,١٢٢</u>	

١٩ الزكاة

١-١٩ مكونات الوعاء الزكوي

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

٢-١٩ مخصص الزكاة

فيما يلي الحركة في رصيد الزكاة المستحقة الدفع للمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٧٨٣	١,٧٥٧	١ يناير
٥٨٣	-	استحواذ على شركة تابعة (الإيضاح ٩)
١,٣٢٣	١,٤٣٣	المخصص خلال السنة
٨	-	تعديل- سنوات سابقة
(١,٩٤٠)	(١,٤٦٦)	المدفوع خلال السنة
<u>١,٧٥٧</u>	<u>١,٧٢٤</u>	٣١ ديسمبر

## ٣-١٩ وضع الربوط

## الشركة الأم - شركة اللجين ( شركة مساهمة سعودية)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، استلمت الشركة الأم أوامر الربوط عن السنوات ٢٠٠٣ إلى ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٠ و ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ إلى ٢٠١٦ من الهيئة العامة للزكاة والدخل. كانت الالتزامات الاضافية بموجب أوامر الربوط الصادرة عن الهيئة ناتجة عن عدم الموافقة بطرح الاستثمارات والخسائر المتراكمة للسنوات ٢٠٠٣ حتى ٢٠١٦. وفيما يلي تفاصيل أوامر الربوط:

## أمر الربط المستلم في السنوات السابقة

## أمر الربط للسنوات ٢٠٠٣ إلى ٢٠٠٧

قدمت الشركة الأم إقراراتها الزكوية للسنوات ٢٠٠٣ إلى ٢٠٠٧. وأصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوط للفترة المذكورة وطالبت بفرق إضافي في الزكاة بقيمة ٥,٤ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة الأم على الربوط المذكورة وقدمت ضمانات بنكية مقابل الالتزام الإضافي. تم تقديم الاعتراض لدى لجنة الاستئناف العليا. تعتقد الشركة الأم أن موقفها قوي في تفسيرها لالتزام الزكاة. انظر أيضاً الإيضاح رقم ٣٠ حول الضمانات التي قدمتها الشركة الأم.

## أمر الربط للسنوات ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٠

قدمت الشركة الأم إقراراتها الزكوية للسنوات ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٠. وأصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوط للفترة المذكورة وطالبت بفرق إضافي في الزكاة بقيمة ١٦,٨٧ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة الأم على الربوط المذكورة وقدمت ضمانات بنكية مقابل الالتزام الإضافي. تم تقديم الاعتراض لدى لجنة الاستئناف العليا. وتعتقد الشركة الأم أن موقفها قوي في تفسيرها لالتزام الزكاة. انظر أيضاً الإيضاح رقم ٣٠ حول الضمانات التي قدمتها الشركة الأم.

## أمر الربط للسنوات ٢٠١١ إلى ٢٠١٢

قدمت الشركة الأم إقراراتها الزكوية للسنوات ٢٠١١ إلى ٢٠١٢. وأصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوط للفترة المذكورة وطالبت بفرق إضافي في الزكاة بقيمة ٦,٧ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة الأم على الربوط المذكورة وقدمت ضمانات بنكية مقابل الالتزام الإضافي. تم تقديم الاعتراض لدى لجنة الاستئناف العليا. وتعتقد الشركة الأم أن موقفها قوي في تفسيرها لالتزام الزكاة. انظر أيضاً الإيضاح رقم ٣٠ حول الضمانات التي قدمتها الشركة الأم.

## أمر الربط للسنوات ٢٠١٣ إلى ٢٠١٦

قدمت الشركة الأم إقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠١٣ إلى ٢٠١٦. وأصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوط للفترة وطالبت بفرق زكاة إضافي يبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي. قامت الشركة الأم بتقديم اعتراض لدى لجنة الاستئناف الأولية. وتعتقد الشركة الأم أن موقفها قوي في تفسيرها لالتزام الزكاة.

شركة الحجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ تكلفة الإيرادات

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٥,٤٤٩	١٥,٢٢٧	تكلفة مواد
٣,٠٢٤	٣,٠٨١	استهلاك
١,٤٧٣	١,٣٤١	تكاليف الموظفين
٤١٥	٥٩٥	إيجار ومرافق
٣٢٥	٥٦٥	إصلاحات وصيانة
٣١٢	٤٢٦	تكاليف أخرى غير مباشرة
٢٠,٩٩٨	٢١,٢٣٥	

٢١ مصاريف بيع وتسويق

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢,٠٥٥	١,٧٩٧	تكاليف الموظفين
١,١١٢	١,١٦٩	التوزيع والشحن
١٣٩	١٠٧	إيجارات
١٦٠	٣٩٢	أخرى
٣,٤٦٦	٣,٤٦٥	

٢٢ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٤,٢٩٥	١٠,٨٣٩	تكاليف الموظفين وتعويضات أخرى
٢,٨٥٩	١,٣٣٠	أتعاب قانونية ومهنية
-	١,٠٠٠	مخصص قضايا
٧٨٤	٨٧٧	علاقات عامة ودعاية
٤١٠	٤٩٢	إيجارات
١٦٥	٧٥	استهلاك
٣٧٥	٢٥٨	الاجتماعات والمنتديات والمؤتمرات
٧٩٧	٣٩٢	سفر وسكن
١٣٢	٦٧	منافع وخدمات
١٤٧	١١١	اشتراكات ولوازم مكتبية
٢٧	١١٣	تقنية المعلومات
٤٦	٤٨	الصيانة والإصلاح
٥١٠	-	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
(٥,١٦٧)	-	عكس مخصص مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة (إيضاح ١١)
٨٥٠	٨٣٧	أخرى
١٦,٢٣٠	١٦,٤٣٩	

خلال عام ٢٠١٧، قامت المجموعة بعكس مخصص الديون المشكوك في تحصيلها البالغ ٥,١٧ مليون ريال سعودي المسجل في السنوات السابقة فيما يتعلق بأرصدة الذمم المدينة من شركة زين قبل الإستحواذ على الحصص المسيطرة فيها (إيضاح رقم ٩) تم عكس المخصص من خلال قيد دائن ضمن "مصروفات عمومية وإدارية" في قائمة الدخل الموحدة.

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ ربحية السهم

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

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بقسمة صافي الربح (بعد تعديل الفائدة على الأسهم الممتازة القابلة للتحويل) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال 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 السنة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: لا شيء).

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٣٦,١٩٨	١٠٤,٧٥٠	دخل السنة العائد إلى حاملي الأسهم العادية
٦٩,٢٠٠	٦٩,٢٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
١,٩٧	١,٥١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى حملة الأسهم العادية بالشركة الأم

٢٤ التقارير القطاعية

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

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

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	استثمارات	الرعاية المنزلية	تصنيع منتجات الرعاية المنزلية	غير موزعة	المجموع
-	-	٢٥,٨٧١	-	-	٢٥,٨٧١
-	-	(١٨,١٥٤)	-	-	(١٨,١٥٤)
-	-	(٣,٠٨١)	(٧٥)	-	(٣,١٥٦)
١٢١,١٤٤	١٢١,١٤٤	-	-	-	١٢١,١٤٤
-	-	(٣,٤٦٥)	-	-	(٣,٤٦٥)
-	-	(٣,٤٤٧)	(١٢,٩١٧)	-	(١٦,٣٦٤)
-	-	١١٢	١٢٧	٢٧٩	٥١٨
١٢١,١٤٤	(٢,١٦٤)	(١٢,٨٢٥)	-	-	١٠٦,١٥٥

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)  
التقارير القطاعية (تتمة) ٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	استثمارات	تصنيع منتجات الرعاية المنزلية	غير موزعة	المجموع	
الإيرادات	-	٢٨,٣٢٢	-	٢٨,٣٢٢	
تكلفة المبيعات باستثناء الاستهلاك	-	(١٧,٩٧٤)	-	(١٧,٩٧٤)	
استهلاك	-	(٣,٠٢٤)	(١٦٥)	(٣,١٨٩)	
الحصة في صافي الدخل من استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية*	١٣٣,٣٢٦	-	-	١٣٣,٣٢٦	
ربح الاستحواذ على شركة تابعة	-	-	١٥,٩٧٧	١٥,٩٧٧	
مصروفات البيع والتسويق	-	(٣,٤٦٦)	-	(٣,٤٦٦)	
مصروفات عمومية وإدارية	-	(٥,٢١٤)	(١٠,٨٥١)	(١٦,٠٦٥)	
إيرادات أخرى	-	٢٥٠	٣٣٠	٥٨٠	
نتائج القطاعات (الربح قبل الزكاة)	١٣٣,٣٢٦	(١,١٠٦)	٥,٢٩١	١٣٧,٥١١	

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

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

مجموع الموجودات والمطلوبات	استثمارات	تصنيع منتجات الرعاية المنزلية	غير موزعة	المجموع	مجموع الموجودات والمطلوبات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١,١٤٤,٤٤٥	٤٩,٩٦٨	٤٣,٠٠٩	١,٢٣٧,٤٢٢	مجموع الموجودات
	-	١١,٧٦٤	٨,٣٤٤	٢٠,١٠٨	مجموع المطلوبات

فيما يلي مبيعات المجموعة المحلية والصادرات خلال السنة:

٢٠١٧	٢٠١٨	المعلومات الجغرافية
٢٨,٣٢٢	٢٥,٨٧١	إيرادات من عملاء خارجيين
(٢٢٩)	(٣٧٩)	مبيعات محلية
٢٨,٠٩٣	٢٥,٤٩٢	مبيعات تصدير - الشرق الأوسط
		المجموع

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

٢٥ عقود إيجار تشغيلية

لدى المجموعة عدة عقود إيجارات تشغيلية لمكاتبها ومركباتها. بلغت مصاريف الإيجار ٠,٦٧ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٠,٥٥ مليون ريال سعودي).

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



شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦

معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

معاملات مع أطراف ذات علاقة

الشركات الأم

تخضع المجموعة لسيطرة شركة اللجين، الشركة الام المطلقة. ولا يوجد شركة أم مطلقة في هيكل المجموعة. الحصة في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية. الحصة في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية موضحة في الإيضاح رقم ٩.

تعويضات موظفي الإدارة العليا

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر  
٢٠١٧ ٢٠١٨

٢,٥٠٢ ٩٥٥  
٢٨١ ٦٥  
٢,٧٨٣ ١,٠٢٠

مزايا موظفين قصيرة الأجل  
مكافآت نهاية الخدمة

مكافآت الأعضاء واللجان الأخرى والمصرفيات ذات العلاقة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر  
٢٠١٧ ٢٠١٨

١,٨٣٧ ١,٩٢٨  
٢,٣٧٥ ٨٤١  
٦٣٥ ٥٦٠  
٤,٨٤٧ ٣,٣٢٩

تعويضات الأعضاء التنفيذيين  
مكافأة مجلس الإدارة

مصرفيات وبدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان ذات العلاقة.

تتلخص أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تمت في سياق العمل الطبيعي للشركة والمدرجة ضمن القوائم المالية الموحدة بما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	العلاقة	طبيعة المعاملة	طرف ذي علاقة
			مصرفيات محملة -	
٣١٧	-	تأثير جوهري	بالصافي	ناتبت
٨٢,١٩٦	-	تأثير جوهري	توزيعات ارباح	ناتبت
		تأثير جوهري من خلال	مصرفيات محملة -	شركة زينيل للصناعات
١,٠٥٧	-	الإدارة المشتركة	بالصافي	المحدودة*
		تأثير جوهري من خلال	مصرفيات محملة -	شركة صفرا المحدودة*
٢١	-	الإدارة المشتركة	بالصافي	

\* شركة زينيل للصناعات المحدودة وشركة صفرا المحدودة كانتا متعلقتين بالمجموعة حتى ٢١ ديسمبر ٢٠١٧. تم الإفصاح عن المعاملة مع هاتين الشركتين حتى ذات التاريخ كمعاملات طرف ذي علاقة. ولم يتم الإفصاح عن الأرصدة مع هذه الأطراف في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ضمن "أرصدة طرف ذي علاقة".

شركة الجين  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بموجب أسعار يتم الاتفاق عليها بشكل مشترك وتوافق عليها الإدارة. الأرصدة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ غير مضمونة ولا يترتب عليها فائدة وتتم تسويتها نقداً. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة التي تتعلق بالمبالغ المملوكة للأطراف ذات العلاقة.

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة	٢٠١٨	٢٠١٧
مدرجة ضمن ذمم مدينة تجارية وأخرى		
(أ) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		
ناتبت		
شركة زميلة	٨٦	٨٦
	٨٦	٨٦
مدرجة ضمن مصاريف مستحقة ومطلوبات		
متداولة أخرى		
(ب) مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة		
مجلس الإدارة	١٠٤	-
التأثير الجوهري من خلال الإدارة المشتركة	١٠٤	-

٢٧ تقدير القيمة العادلة

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

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تم تصنيف كافة الموجودات المالية للمجموعة كقروض وذمم مدينة مقاسة بالتكلفة المضافة. وتم أيضاً تصنيف كافة المطلوبات المالية للمجموعة كذمم دائنة وتقدر قيمها العادلة لتقريب قيمها الدفترية.

إن القوائم المالية الموحدة لا تشمل أي أدوات مالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. لدى المجموعة استثمار متاح للبيع منخفض القيمة بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

## إدارة المخاطر المالية

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

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

## (أ) مخاطر السوق

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

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

## ١. مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع المجموعة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي في سياق العمل الاعتيادي. لم تقم المجموعة خلال السنة بإجراء معاملات جوهرية بعملة غير الريال السعودي والدولار الأمريكي وبالتالي لم تتعرض المجموعة لمخاطر جوهرية للعملات الأجنبية الأخرى في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وبما أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر جوهرية في العملات الأجنبية.

## ٢. مخاطر معدلات الفائدة

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

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

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

تنتج الودائع قصيرة الأجل معدلات فائدة سوقية.

## ٣. مخاطر الأسعار

إن مطلوبات وموجودات المجموعة غير معرضة لأية مخاطر أسعار جوهرية.

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان

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

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

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤,٠٠٩	٣,٩٩٨	موجودات مالية
٢٠,٨٥٩	٩,٣٣١	ذمم مدينة تجارية
٢٤,٨٦٨	١٣,٣٢٩	نقد وما يعادله

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

إن القيمة العادلة للنقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ تقارب قيمتها الدفترية.

وفيما يلي تحليل الجودة الائتمانية للموجودات المالية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢,٩٧٥	٢,٩٦٤	غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة:
٢,٩٧٥	٢,٩٦٤	
٦٥٥	٦٨٥	متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة:
٧٣٣	٧٧٢	- متأخرة أقل من ١٨٠ يوماً
١,٣٨٨	١,٤٥٧	- متأخرة من ١٨٠ - ٣٦٠ يوماً
		متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة

محدد بشكل فردي كمنخفض في القيمة (الإجمالي)

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	-	- متأخرة من ١٨٠ - ٣٦٠ يوماً
٥١٠	٥١٠	- أكثر من ٣٦٠ يوماً
٥١٠	٥١٠	محدد بشكل فردي كمنخفض في القيمة

ناقصا: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

٢٠١٧	٢٠١٨	
(٥١٠)	(٥١٠)	إجمالي الذمم المدينة التجارية، بالصافي من مخصص الانخفاض في القيمة
٤,٣٦٣	٤,٤٢١	

## ٢٨ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

## (ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
٨,٩٨٨	٧,٢٨١	-A
١١,٨٧١	٢,٠٥٠	+BBB
٢٠,٨٥٩	٩,٣٣١	إجمالي نقد لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل

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

## (ج) مخاطر السيولة

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

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

فيما يلي تحليل الاستحقاق التعاقدى غير المخصص للمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

الطلب أقل من شهر	من ١ أشهر إلى ٣ أشهر	من ٣ أشهر إلى ١٢ شهراً	من سنة إلى ٣ سنتين	من سنتين إلى ٣ سنوات	المجموع
٢٠١٨					
١,٠٤١	١,٠١٨	٣١	٢٦	١,٢٢٧	٣,٣٤٣
٥٨١	-	٢,٣٩١	-	١,١٥٠	٤,١٢٢
١,٦٢٢	١,٠١٨	٢,٤٢٢	٢٦	٢,٣٧٧	٧,٤٦٥
٢٠١٧					
١,٢٧٩	٦٤٠	١,٣٧٨	-	-	٣,٢٩٧
٦١٩	١٢٩	٢,٢٢٥	-	-	٢,٩٧٣
١,٨٩٨	٧٦٩	٣,٦٠٣	-	-	٦,٢٧٠

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

## (د) إدارة مخاطر رأس المال

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(د) إدارة مخاطر رأس المال (تتمة)

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

٢٩ توزيع صافي الدخل

في ٢٣ أكتوبر ٢٠١٦م (الموافق ٢٢ محرم ١٤٣٨هـ) اقترح مجلس إدارة الشركة توزيعات أرباح نقدية إلى المساهمين بواقع ٠,٥ ريال سعودي للسهم الواحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بمبلغ ٣٤,٦ مليون ريال سعودي والذي يمثل ٥٪ من إجمالي رأس المال المدفوع.

في ١٢ نوفمبر ٢٠١٦م (الموافق ١٢ صفر ١٤٣٨هـ) وافق مجلس إدارة الشركة على زيادة توزيعات الأرباح النقدية المقترحة سابقاً والمعلنة في ٢٣ أكتوبر ٢٠١٦م من ٠,٥ ريال سعودي للسهم الواحد إلى ١ ريال سعودي للسهم الواحد ليكون إجمالي توزيعات الأرباح المقترحة مبلغ ٦٩,٢ مليون ريال سعودي والذي يمثل ١٠٪ من إجمالي رأس المال المدفوع. وافق مساهمو الشركة على توزيعات الأرباح المقترحة لاحقاً في اجتماعهم الذي عقد في ١٤ يونيو ٢٠١٧م (الموافق ١٩ رمضان ١٤٣٨هـ). تم دفع التوزيعات النقدية لاحقاً في تاريخ ١٧ يوليو ٢٠١٧م (الموافق ٢٣ شوال ١٤٣٨هـ).

٣٠ التزامات محتملة وتعهدات

قدمت الشركة الأم ضمانات بنكية مقابل الربوط الزكوية المفتوحة بقيمة ٢٨,٤٨٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ٢٨,٤٨٥ مليون ريال سعودي) (انظر إيضاح ١٩).

٣١ أحداث لاحقة

لم تنشأ أي أحداث بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقبل تاريخ توقيع تقرير المراجع لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

٣٢ اعتماد القوائم المالية الموحدة

وافق مجلس الإدارة على اعتماد وإصدار القوائم المالية الموحدة بما في ذلك الإيضاحات والقوائم الإيضاحية الأخرى في ٤ شعبان ١٤٤٠هـ الموافق (٩ أبريل ٢٠١٩م).

