

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

هاتف: ٤٤٠٠ ٣٣١ ١٢ ١٦٦٦  
فاكس: ٤٤٧٥ ٣٣١ ١٢ ١٦٦٦

WWW.EY.CO.SA

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانسون)  
الدور الثالث عشر، برج مارينك الملك  
صندوق بريد ١٩٩٤  
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)  
جدة ٣١٤٤١  
المملكة العربية السعودية  
رقم التسجيل ٤٥

**EY**  
نبلتي عالمياً  
أفضل للعمل

## تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين الى المساهمين في شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية) حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمساهمين في

### مقدمة

لقد تم تعييننا لفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة اللجين (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة" أو "الشركة الأم") وشركاتها التابعة (المشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م والقوائم الأولية الموجزة الموحدة للدخل وللدخل الشامل لفترة الثلاث أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، والقوائم الأولية الموجزة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية وللتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن الأعداد والعرض العادل للقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء نتيجة فحص حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بناءً على الفحص الذي قمنا به. وبسبب الأمور المبينة في فقرة أساس الامتناع عن إبداء نتيجة الفحص في تقريرنا، لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية ملائمة لإبداء نتيجة فحص حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

### نطاق الفحص

إن مسؤوليتنا هي إبداء نتيجة فحص حول القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة بناءً على الفحص الذي قمنا به وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل المنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومع ذلك، وبسبب الأمر المشار إليه في فقرة أساس الامتناع عن إبداء نتيجة الفحص، لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية ملائمة كأساس لإبداء نتيجة الفحص حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة.

### أساس الامتناع عن إبداء نتيجة الفحص

كما هو مبين في الأيضاح ٢-٢ حول القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة، فإن الشركة بصدد العمل على تمثيلها في مجلس إدارة نائب ("الشركة المستثمر بها"). تعتقد إدارة الشركة باستمرار سيطرتها على الشركة المستثمر بها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م وبالتالي فقد تم توحيد الشركة المستثمر بها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. يتطلب معيار التقرير المالي الدولي رقم ١٠ "القوائم المالية الموحدة" المعتمد في المملكة العربية السعودية من الشركة المستثمرة إعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر بها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في أحد مكونات السيطرة أو أكثر. لقد طلبنا ولكن لم نحصل من الإدارة على جميع أسس الاستنتاج لسيطرة الشركة على الشركة المستثمر بها. ونتيجة لذلك، لم نتمكن من الاستنتاج بشكل ملائم حول أساس التوحيد لدى الشركة وتحديد ما إذا كان هناك تعديلات ينبغي تسجيلها في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة.

### الامتناع عن إبداء نتيجة الفحص

نظراً لأهمية الأمر المشار إليه في فقرة أساس الامتناع عن إبداء نتيجة الفحص، لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية ملائمة لتكوين نتيجة فحص حول القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة. وبناءً على ذلك، لا نبدي نتيجة فحص حول القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة.

عن إرنست و يونغ

أحمد إبراهيم رضا  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص ٣٥٦



٢٨ ذو الحجة ١٤٣٨هـ  
١٩ سبتمبر ٢٠١٧م

جدة  
AIF/10/10

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

الفترة الستة أشهر المنتهية في		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	
ريال سعودي (بالآلاف) (إيضاح ٦)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف) (إيضاح ٦)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٦٦١,٣٥٢	٧٠٨,٣٩٧	٣٥٥,٧٥٣	٣١٠,٥٩٩	مبيعات
(٤٩٦,١٣٣)	(٥٣٩,٧٠٦)	(٢٤٢,٠٩٢)	(٢٤٠,٧٠٥)	تكلفة المبيعات
١٦٥,٢١٩	١٦٨,٦٩١	١١٣,٦٦١	٦٩,٨٩٤	إجمالي الربح
(١٨,٨١٣)	(٢٢,٣٤٤)	(١٠,٠٠٨)	(١٠,٨٩٨)	مصروفات بيع وتسويق
(٢٨,٠٦١)	(٣٠,٩٣٧)	(١٤,٢٤٣)	(١٥,٥٦١)	مصروفات صرمة وإدارية
(٥,١٤٤)	(٤,٥٦٨)	(٢,٦٨٣)	(١,٧٦٦)	مصروفات تشغيلية أخرى
١١٣,٢٠١	١١٠,٨٤٢	٨٦,٧٢٧	٤٩,٦٦٩	الربح التشغيلي
(٢٧,٨٨٩)	(٢٣,٦٣٣)	(١٣,٣٣٨)	(١٢,٩١٥)	تكاليف تمويل
(٤,٠٥٧)	(٤,٥١١)	(١,٩٨٦)	(٢,٥٠٧)	حصة من نتائج مشاريع مشتركة
(٨٤)	-	-	-	الخصايس قيمة استثمار متاح للبيع
١,٣٣٨	١,٣٦٥	٨٥٥	٧٨٤	إيرادات أخرى
٨٢,٥٠٩	٨٤,٠٦٣	٧٢,٢٥٨	٢٧,٠٣١	الدخل قبل الزكاة
(٦,٠٩٨)	(٧,٤٦٦)	(٣,٠٤٩)	(٣,٢٤٨)	الزكاة
٧٦,٤١١	٧٦,٥٩٧	٦٩,٢٠٩	٢٣,٧٨٣	الدخل للفترة
٤١,٣٦٨	٤١,٣٤٦	٣٨,٦٠٧	١٢,٤٩٣	العائد إلى:
٣٥,٠٤٣	٣٥,٢٥١	٣٠,٦٠٢	١١,٢٩٠	حصة الأسهم في الشركة الأم
٧٦,٤١١	٧٦,٥٩٧	٦٩,٢٠٩	٢٣,٧٨٣	الحصة غير المسيطرة
٦٩,٢٠٠	٦٩,٢٠٠	٦٩,٢٠٠	٦٩,٢٠٠	الدخل للفترة
٠,٦٠	٠,٦٠	٠,٥٦	٠,١٨	ربحية السهم
				المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
				١٣
				ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى حملة
				الأسهم العادية في الشركة الأم (ريال سعودي)
				١٣

*Salaw*

*Juliy*

*[Signature]*

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	
ريال سعودي (بالآلاف) (بإيضاح ٦)	ريال سعودي (بالآلاف) (بإيضاح ٦)	ريال سعودي (بالآلاف) (بإيضاح ٦)	ريال سعودي (بالآلاف) (بإيضاح ٦)	
٧٦,٤١١	٧٦,٥٩٧	٦٩,٢٠٩	٢٣,٧٨٣	الدخل للفترة
				الدخل الشامل الآخر
				الدخل الشامل الآخر الذي يجب إعادة تصنيفه إلى قائمة الدخل الموجزة في فترات لاحقة:
٨,٢١٧	(٢,٩٨٢)	٩,٦٦٤	(١,٨٧٧)	صافي (الخسارة) / الربح من تحوطات التقلبات النقدية
٨٤,٦٢٨	٧٣,٩١٥	٧٨,٨٧٣	٢١,٩٠٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة
				للمعاد إلى:
٤٦,٠٨٥	٣٩,٨٠٧	٤٤,١٥٤	١١,٤١٦	حصة الأسهم في الشركة الأم
٣٨,٥٤٣	٣٤,١٠٨	٣٤,٧١٩	١٠,٤٩٠	للحصة غير المسيطرة
٨٤,٦٢٨	٧٣,٩١٥	٧٨,٨٧٣	٢١,٩٠٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف) (يضاح ٦)	٣٠ يونيو ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	يضاح	
٢,١٣٦,٩٥٨	٢,١٥٦,٦٧٠	٧	الموجودات الموجودات غير المتداولة
٣٧,٠٢٢	٣٥,٨٤٠		ممتلكات وألات ومعدات
٧٦,٥٤٦	٦٢,٩٨٠	٨	موجودات غير ملموسة
٥٧,٠٢٠	٥٦,٢٥٠	١٥	استثمارات في شركة زميلة ومشاريع مشتركة
			موجودات مالية أخرى
٢,٣٠٧,٥٤٦	٢,٣١١,٧٤٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٦٥,٤٠٦	١٤٤,٢٢٧		الموجودات المتداولة
٢٩٥,٤٢٧	٣٢٤,٦٠٦		مخزون
١٢,٠٤٨	١٠,٦٦٠		نعم مدينة تجارية ونعم مدينة أخرى
٧٢,٩٦٤	٥٥,٥٥٨		مبالغ مدفوعة مقدماً
٣٦٤,١٢٦	٣٦٤,٠٢٢		موجودات متداولة أخرى
			نقد وما في حكمه
٩٣٩,٩٧١	٨٩٩,٠٧٣		مجموع الموجودات المتداولة
٣,٢٤٧,٥١٧	٣,٢١٠,٨١٣		مجموع الموجودات
٦٩٢,٠٠٠	٦٩٢,٠٠٠	٩	حقوق الملكية والمطلوبات
٦١,٩٠٤	٦٦,٠٣٩		حقوق الملكية
٤٠٤,٩١٥	٣٧٢,٩٢٦		رأس المال
٥٠٩	(١,٠٣٠)		احتياطي نظامي
			أرباح مبقاة
			احتياطي تحوط تدفقات نقدية
١,١٥٩,٣٢٨	١,١٢٩,٩٣٥		حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم في الشركة الأم
٨١٨,٠٨٣	٧٩١,٤١٥		الحصة غير المسيطرة
١,٩٧٧,٤١١	١,٩٢١,٣٥٠		مجموع حقوق الملكية
٧١٣,٢٤٤	٥٦٩,٣٧٩	١٠	المطلوبات غير المتداولة
٣٢,٥٥٢	٣٦,٧٦٧	١١	قرض و سلف بفائدة
٩,٧١٤	٩,٩٥٨		مناقص محددة للموظفين
-	١,٧٩٧	١٥	مخصصات
٧٥٥,٥١٠	٦١٧,٩٠١		مطلوبات مالية أخرى
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
-	٣٧,٥٠٠		المطلوبات المتداولة
٢٣٢,٩٦٩	٢٧٤,٦٥٨	١٠	قرض قصير الاجل
٢٦٥,٦٨٩	٢٨٠,٨٠٥		قرض و سلف بفائدة
-	٦٩,٢٠٠	١٧	نعم دائنة تجارية ونعم دائنة أخرى
١٥,٩٣٨	٩,٣٩٩	١٢	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
			زكاة مستحقة الدفع
٥١٤,٥٩٦	٦٧١,٥٦٢		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٢٧٠,١٠٦	١,٢٨٩,٤٦٣		مجموع المطلوبات
٣,٢٤٧,٥١٧	٣,٢١٠,٨١٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة الجين (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

العائد لحملة الأسهم في الشركة الأم

الحصة غير المسبورة ريال سعودي (بالآلاف)	المجموع ريال سعودي (بالآلاف)	التحفظات التقديرية ريال سعودي (بالآلاف)	احتياطي تحوط التحفظات التقديرية ريال سعودي (بالآلاف)	أرباح مبدأة ريال سعودي (بالآلاف)	احتياطي نظامي ريال سعودي (بالآلاف)	رأس المال ريال سعودي (بالآلاف)
١,٧٨٢,٢٣٥	١,٠٣٨,٢٥٢	(٤,٩٨٧)	٣٠٠,٦٠٨	٥٠,٦٣١	٦٩٢,٠٠٠	
٧٦,٤١١	٤١,٣٦٨	-	٤١,٣٦٨	-	-	
٨,٢١٧	٤,٧١٧	٤,٧١٧	-	-	-	
٨٤,٦٢٨	٤٦,٠٨٥	٤,٧١٧	٤١,٣٦٨	-	-	
(٢٢,٧٩١)	-	-	(٣,٩٩٤)	٣,٩٩٤	-	
١,٨٤٤,٠٧٢	١,٠٨٤,٣٣٧	(٧٧٠)	٣٣٧,٩٨٢	٥٤,٦٢٥	٦٩٢,٠٠٠	
١,٩٧٧,٤١١	١,١٥٩,٣٢٨	٥٠٩	٤٠٤,٩١٥	٦١,٩٠٤	٦٩٢,٠٠٠	
٧٦,٥٩٧	٤١,٣٤٦	-	٤١,٣٤٦	-	-	
(٢,٦٨٢)	(١,٥٣٩)	(١,٥٣٩)	-	-	-	
٧٣,٩١٥	٣٩,٨٠٧	(١,٥٣٩)	٤١,٣٤٦	-	-	
(٦٩,٢٠٠)	(٦٩,٢٠٠)	-	(٤,١٣٥)	٤,١٣٥	-	
(٦١,٠٠٥)	-	-	(٦٩,٢٠٠)	-	-	
٢٢٩	-	-	-	-	-	
١,٩٢١,٣٥٠	١,١٢٩,٩٣٥	(١,٠٣٠)	٣٧٢,٩٢٦	٦٦,٠٣٩	٦٩٢,٠٠٠	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

لفترة السنة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣٠ يونيو ٢٠١٦م	
ريال سعودي (بالآلاف) (إيضاح ٦)	ريال سعودي (بالآلاف) (إيضاح ٦)	
٨٢,٥٠٩	٨٤,٠٦٣	الأنشطة التشغيلية الدخل للفترة قبل الزكاة
١٠١,٤٩٣	١٠٥,١٨٠	تعديلات لمطابقة الدخل قبل الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:
١,٤٠٥	١,٢٥٩	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٣,١٤٩	٤,٧٩٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
٨٤	-	مخصص منافع محددة للموظفين
٣,٩٩٦	٤,٥١١	انخفاض قيمة استثمار متاح للبيع
٢٧,٨٨٩	٢٣,٦٣٣	حصة من نتائج مشاريع مشتركة
٢٣٢	٢٤٤	تكاليف تمويل
(٨٦٢)	(١١٥)	مخصص مطلوبات وقف التشغيل
٢١٩,٨٩٥	٢٢٣,٥٦٧	تعديل القيمة العادلة لأدوات مالية مشتقة
٤,٩٦٥	٢٢,٩٦٢	تعديلات رأس المال العامل:
(١,٤١١)	(٣٥,٧٤٤)	مخزون
(٤٣,٨٤٣)	٢,٤٢٠	نم مدينة تجارية ونم مدينة أخرى
٣٩,٠٨٤	١٧,٤٠٦	مبالغ مدفوعة مقدماً
(٣١,٨٦٨)	٥١	موجودات مالية أخرى
١٨٦,٨٢٢	٢٣٠,٦٦٢	نم دائنة تجارية ونم دائنة أخرى
(٢٦,١٥٨)	(٢٢,١٢١)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٠٩)	(٢,٢٣١)	منافع محددة مدفوعة للموظفين
(١١,٥٠٠)	(١٤,٥٨٨)	زكاة مدفوعة
١٤٨,٩٥٥	١٩١,٧٢٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٧,٢٠٦)	(١٠٨,٧٦٩)	الأنشطة الاستثمارية
٢٨	-	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
(١٧,١٧٨)	(١٠٨,٧٦٩)	متحصلات من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
(٢٢,٧٩١)	(٦١,٠٠٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١٣٦,٦٥٣)	(١٠٣,٦٨٨)	الأنشطة التمويلية
-	٣٧,٥٠٠	توزيعات أرباح مدفوعة للحصة غير المسيطرة
-	١٤,١٣٦	الحركة في القروض لأجل
(١٥٩,٤٤٤)	(١١٣,٠٥٧)	قروض قصير الأجل
		نقد مكتسب من الاقتناء
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

لفترة السنة أشهر المنتهية في			
٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	ريال سعودي (بالآلاف) (إيضاح ٦)	ريال سعودي (بالآلاف)
			ايضاح
(٢٧,٦٦٧)	(٣٠,١٠٤)		النقص في النقد وما في حكمه
٣١٤,٤٢٦	٣٩٤,١٢٦		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٨٦,٧٥٩	٣٦٤,٠٢٢		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
-	٩,٠٥٢	٨ (ج)	معاملات غير نقدية رئيسية: القيمة الدفترية لحصة اضافية مقتناه في شركة تابعة
-	٦٩,٢٠٠	١٧	توزيعات ارباح مستحقة الدفع

*[Signature]*

*[Signature]*

*[Signature]*

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

## شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

### ١ - معلومات عن الشركة

شركة اللجين ("الشركة" أو "الشركة الأم") مسجلة كشركة مساهمة سعودية وتعمل في المملكة العربية السعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٦٩٤ بتاريخ ١٥ جمادى الآخرة ١٤١٢هـ (الموافق ٢١ ديسمبر ١٩٩١م). حصلت الشركة على سجلها التجاري رقم ٤٠٣٠٠٨٤٥٣٨ في ٣ رجب ١٤١٢هـ (الموافق ٧ يناير ١٩٩٢م). الشركة الأم مدرجة في السوق المالية السعودية (تداول).

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

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

خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، أعلنت الشركة التابعة الوطنية للصناعات البتروكيمياوية ("ناتبت")، عن إغلاق مجمع ناتبت لإنتاج البروبيلين والبولي بروبيلين الواقع في مدينة ينبع الصناعية لفترة ٢٣ يوماً ابتداءً من ٩ أبريل ٢٠١٧م لأغراض الصيانة الدورية المخطط لها.

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار لها مجتمعة بـ "المجموعة") لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م للإصدار طبقاً لقرار مجلس الإدارة في ١٩ سبتمبر ٢٠١٧م.

### ٢ . أساس الإعداد

#### ٢ - ١ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. هذه هي القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة لجزء من الفترة التي تغطيها القوائم المالية السنوية لأول مرة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة") (المشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية") وبالتالي جرى تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١) بخصوص "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. انظر الإيضاح ٦ لمزيد من المعلومات بخصوص تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة في المملكة العربية السعودية من قبل المجموعة.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة جميع المعلومات والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية المتوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي ستطبق على السنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. وينص معيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" على أن التقرير المالي الأولي "يقصد منه تقديم تحديث عن آخر مجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية". وبالتالي فإن معيار المحاسبة الدولي (٣٤) يتطلب إفصاحات أقل في القوائم المالية الأولية عما هي عليه في المعايير الدولية للتقرير المالي المطلوبة في القوائم المالية السنوية. ومع ذلك فقد تم إعداد آخر قوائم مالية سنوية للمجموعة باستخدام المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إضافة لذلك، إن نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

## شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

### ٢. أساس الإعداد (تتمة)

#### ٢-٢ أساس التوحيد

تتكون القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة التالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م:

- الشركة الوطنية للصناعات البتروكيمياوية - شركة مساهمة سعودية مغلقة - ("ناتبت") والتي تملك في فيها الشركة نسبة ٥٧,٤٠% من رأس المال (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٥٧,٤٠%). تقوم شركة ناتبت بأعمال صناعة وبيع مادة البولي بروبيلين. بدأ مجمع ناتبت البولي بروبيلين الواقع في مدينة ينبع الصناعية نشاط الإنتاج التجاري في ٦ أغسطس ٢٠١٠م.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م انتخب المساهمون في الشركة الام في اجتماعهم المنعقد في ١٤ يونيو ٢٠١٧م أعضاء مجلس إدارة جدد. إن تمثيل الشركة الام حالياً لا يتوافق مع مجلس إدارة شركة ناتبت كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م وكما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. الشركة الأم بصدد العمل على تمثيلها في مجلس إدارة ناتبت ("الشركة المستثمر بها").

يعتقد مجلس إدارة الشركة الأم بناءً على الفحص الذي نفذته الإدارة ان الشركة الام تستمر في سيطرتها على ناتبت كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م وبناءً على ذلك، تم توحيد ناتبت في هذه القوائم المالية.

- شركة زين للصناعات - شركة ذات مسؤولية محدودة - ("زين") والتي تملك فيها الشركة ٤٨,٣٨% من رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وخلال الفترة، قررت الشركة زيادة حصة ملكيتها في شركة زين من ٤٩,٣٨% إلى ٩٨,٧٥% من خلال شراء حصة الشركاء الحاليين (الإيضاح ٨ (٣)). بعد تحويل حصة الملكية، تم توحيد شركة زين في هذه القوائم المالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧م (تاريخ الاستحواذ وفقاً لاتفاقية المساهمين).

تقوم شركة زين بأعمال صناعة المنتجات المنزلية (بخاخات النشا ومعطرات الجو) والمبيدات الحشرية والمبيدات الزراعية، وتقع المرافق الصناعية في مدينة الجبيل الصناعية.

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يصبح لديها الحق في العوائد المختلفة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمرة بها ولدى المجموعة القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال استخدام نفوذها على الشركة التي تستثمر بها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة التي تستثمر بها إذا - فقط إذا - كان للمجموعة:

- نفوذ على الشركة المستثمر بها (أي: حقوق حالية تعطي المجموعة القدرة الحالية على توجيه أنشطة الشركة التي تستثمر بها).
- التعرض لمخاطر ولديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام نفوذها على الشركة التي تستثمر بها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن نتائج غالبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. ولتعزيز هذا الافتراض وعندما يكون للمجموعة مستوى أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة على المنشأة التي تستثمر بها، فإن المجموعة تعتبر جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى المجموعة نفوذاً على الشركة التي تستثمر بها، وهذا يتضمن:

- الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع الآخرين الذين يحق لهم التصويت في الشركة المستثمر بها
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق المجموعة في التصويت وحقوق التصويت المحتملة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

## ٢. أساس الإعداد (تتمة)

### ٢-٢ أساس التوحيد (تتمة)

تقوم المجموعة بإعادة تقييم استمرارية سيطرتها على الشركة التي تستثمر بها إذا ما أشارت الحقائق والظروف أن هناك تغيرات لعنصر أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتستمر حتى زوال سيطرة المجموعة على الشركة التابعة. يتم ضم الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المباعة خلال السنة في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من تاريخ استحواذ المجموعة على السيطرة وحتى تاريخ فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة.

يتم الربط ما بين الدخل وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر مع حملة الأسهم في الشركة الأم للمجموعة والحقوق غير المسيطرة حتى لو أن هذا الربط قد يؤدي إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. وعند اللزوم، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من أجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم احتساب أي تغير في حصة ملكية شركة تابعة - بحيث لا يؤدي إلى فقدان السيطرة - كمعاملة حقوق ملكية.

وفيما إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وأي عناصر أخرى لحقوق الملكية الخاصة بالشركة التابعة ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن فقدان السيطرة في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة. ويتم تسجيل أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

### ٢-٣ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة والاستثمارات المتاحة للبيع، حيث تم قياسها بالقيمة العادلة. يتم استخدام حسابات القيم الحالية الاكتوارية بالنسبة للالتزامات منافع الموظفين المحددة.

تم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريال السعودي وهو أيضاً العملة التشغيلية للمجموعة وتم تقريب جميع القيم لأقرب ألف ريال سعودي إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

### ٣. الأحكام والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة من الإدارة عمل أحكام وتقديرية وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرية يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات الذي سيتأثر في المستقبل.

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

### ٣-١ المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرية

تتضمن الافتراضات الرئيسية التالية، التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرية كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي قد ينتج عنها مخاطر جوهريّة تتسبب في تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. لقد استندت المجموعة على افتراضاتها وتقديراتها للمعايير المتوافرة عند إعداد القوائم المالية. إلا أن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية قد تتغير بسبب ما قد يطرأ على السوق من تغيرات أو أحوال خارج نطاق سيطرة المجموعة. وهذه التغيرات تنعكس على الافتراضات حال وقوعها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

### ٣. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-١-١ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يظهر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستعمال - أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تتم على أساس تجاري لموجودات مماثلة أو أسعار سوق يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يستند حساب القيمة قيد الاستعمال إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم اشتقاق التدفقات النقدية من الموازنة للسنوات الخمس المقبلة والتي لا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو استثمارات مستقبلية هامة يمكن أن تعزز أداء الأصل في الوحدة المنتجة للنقد التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد حساسة تجاه معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

#### ٣-١-٢ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما يتعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة بناءً على الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة، فيتم تحديد قيمتها العادلة باستعمال أساليب تقييم بما فيها نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ المدخلات إلى هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيم العادلة. تشمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر تقلبات الأسعار. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة المصرح عنها للأدوات المالية.

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

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

#### ٣-١-٤ مخصص الاستبعاد

لتحديد القيمة العادلة للمخصص، يتم وضع الافتراضات والتقدير فيما يتعلق بمعدلات الخصم، والتكاليف المتوقعة للتفكيك وإزالة الآلات من الموقع والزمن المتوقع لهذه التكاليف. كانت القيمة الدفترية للمخصص كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م هي ٩,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٩,٧ مليون ريال سعودي). تقدر المجموعة أنه من المتوقع تحقق التكاليف خلال ٣٥ سنة من انتهاء عقد إيجار الأرض المملوكة واحتساب المخصص باستخدام طريقة التدفق النقدي المخصومة.

إذا كان معدل الخصم التقديري المستخدم في الاحتساب أكثر بنسبة ١% عن تقدير الإدارة، لكانت القيمة الدفترية للمخصص أقل بمبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي.

#### ٣-١-٥ مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم يقين جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار. وبالتالي، تم الاستمرار في إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

#### ٣-٢ الأحكام الرئيسية في تطبيق معايير المحاسبة

خلال القيام بتطبيق سياسات المحاسبة الخاصة بالمجموعة، قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة:

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ الأحكام الرئيسية في تطبيق معايير المحاسبة (تتمة)

١-٢-٣ الأجزاء المكونة للممتلكات والآلات والمعدات

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

٤. معايير صادرة لم تدخل حيز التنفيذ

إن المعايير والتفسيرات التي أصدرت، ولم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة، تم الإفصاح عنها أدناه. تعترف المجموعة بتطبيق هذه المعايير، إذا كان ممكناً، عند سريان مفعولها.

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية

يعالج المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية ويوفر قواعد جديدة لمحاسبة التحوط ونموذجاً جديداً لانخفاض قيمة الموجودات المالية.

ليس هناك حاجة لتطبيق المعيار قبل ١ يناير ٢٠١٨م، إلا أنه متاح للتطبيق المبكر. لا تتوقع المجموعة تطبيق المعيار الجديد قبل ١ يناير ٢٠١٨م.

قامت المجموعة بإجراء تقييم مبدئي لتصنيف وقياس الموجودات المالية والمجموعة لا تتوقع عمل تغييرات جوهرية للمحاسبة على هذه الموجودات.

قررت المجموعة أنه لن يكون هناك أي تأثير على محاسبة المجموعة على المطلوبات المالية حيث أن المتطلبات الجديدة تؤثر فقط على المحاسبة على المطلوبات المالية التي يتم إدراجها بالقيم العادلة من خلال قائمة الدخل، وليس لدى المجموعة أية مطلوبات من هذا القبيل.

يتطلب نموذج انخفاض القيمة الجديد الاعتراف بمخصصات انخفاض القيمة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة وليس خسائر الائتمان المتكبدة فقط كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي (٣٩). وهذا ينطبق على الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وموجودات العقود بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - الإيرادات من العقود مع العملاء، ودمج عقود الإيجار المدينة والتزامات القروض وبعض عقود الضمانات المالية. ومع عدم قيام المجموعة بإجراء تقييم مفصل لكيفية تأثر مخصصات انخفاض القيمة من خلال النموذج الجديد، فإن ذلك قد يؤدي إلى الاعتراف الأولي بخسائر الائتمان.

يقدم المعيار الجديد أيضاً متطلبات إفصاح على نطاق أوسع وتغييرات في العرض. ومن المتوقع أن يؤدي ذلك إلى تغيير طبيعة ومدى افصاحات المجموعة بشأن أدواتها المالية خاصة في سنة تطبيق المعيار الجديد. ستقوم المجموعة بإجراء المزيد من التقييمات التفصيلية في المستقبل لتحديد مدى التأثير.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - الإيرادات من العقود مع العملاء

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات. يحل المعيار الجديد محل معيار المحاسبة الدولي (١٨) والذي يغطي الإيرادات الناشئة عن بيع البضائع وتقديم الخدمات، ومعيار المحاسبة الدولي (١١) والذي يغطي عقود الإنشاءات، والمعيار (١٣) من لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي والذي يغطي برامج ولاء العملاء، والمعيار (١٥) من لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي والذي يغطي اتفاقيات إنشاء عقارات، والمعيار (١٨) من لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي والذي يغطي تحويل الموجودات من العملاء والمعيار (٢١) من لجنة تفسير المعايير والذي يغطي معاملات مقايضة الإيرادات بما في ذلك خدمات الإعلان.

يستند المعيار الجديد إلى مبدأ أنه يتم إثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمة إلى عميل.

يسمح المعيار إما بتبني منهج أثر رجعي كامل أو أثر رجعي معدل. يكون المعيار الجديد ساري المفعول للفترات الأولية الأولى ضمن فترات التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك التاريخ، ويسمح بالتبني المبكر.

في هذه المرحلة، المجموعة لا يمكنها تقدير تأثير القواعد الجديدة على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة. ستقوم المجموعة بإجراء تقييمات أكثر تفصيلاً في المستقبل لتحديد التأثير. لا تتوقع المجموعة تطبيق المعيار الجديد قبل ١ يناير ٢٠١٨م.

٤. معايير صادرة لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): بيع موجودات أو المساهمة في موجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك

تعالج التعديلات التضارب بين المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) في التعامل مع فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي يتم بيعها أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك. توضح التعديلات أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع موجودات أو المساهمة في موجودات تشكل عملاً تجارياً، كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك، يتم الاعتراف بها بالكامل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن بيع موجودات أو المساهمة في موجودات لا تشكل عملاً تجارياً فقط في حدود حصص المستثمرين غير المتعلقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ تفعيل هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على المنشأة التي تقوم بالتطبيق المبكر للتعديلات بتطبيقها بأثر مستقبلي.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٢) - التصنيف والقياس لمعاملات الدفع على أساس الأسهم

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٢) - الدفع على أساس الأسهم والذي يتناول ثلاثة مجالات رئيسية: آثار شروط الاستحقاق على قياس معاملة الدفع على أساس الأسهم مع تسوية النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع منافع التسوية بالصافي للالتزامات ضريبة الاستقطاع، والمحاسبة عندما يؤدي تعديل شروط وأحكام معاملة الدفع على أساس الأسهم إلى تغيير تصنيفها من تسوية نقد إلى تسوية حقوق ملكية.

عند تبني المعيار، يجب على المنشآت تطبيق التعديلات دون تعديل الفترات السابقة، ولكن يسمح بالتطبيق بأثر رجعي إذا تم اختيارها لجميع التعديلات الثلاثة وتم استيفاء المعايير الأخرى. يتم تطبيق التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. تقوم المجموعة بتقييم التأثير المحتمل للتعديلات على قوائمها المالية.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) في يناير ٢٠١٦م وهو يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١٧) - عقود الإيجار، وتحدد لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي للمعيار (٤) فيما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، ولجنة تفسيرات المعايير للمعيار (الجزء - ١٥) - عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز، ولجنة تفسيرات المعايير للمعيار (الجزء - ٢٧) - تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على شكل قانوني لعقد الإيجار. يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجر احتساب جميع عقود الإيجار بموجب نموذج مفرد من قائمة المركز المالي مشابه لاحتساب عقود الإيجار التمويلي بموجب معيار المحاسبة (١٧). يتضمن المعيار اعترافاً بإعفاءين للمستأجرين - عقود إيجار أصول "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (مثل عقود الإيجار بإيجار مدته ١٢ شهراً أو أقل). في تاريخ بدء عقد الإيجار، سيقوم المستأجر بتسجيل التزام دفعات عقد الإيجار (مثل التزام الإيجار)، ويمثل الأصل الحق في استخدام الأصل الرئيسي خلال مدة الإيجار (مثل حق استخدام الأصل). سيكون مطلوباً من المستأجرين أن يعترفوا بشكل مستقل بمصروف الفائدة على التزام عقد الإيجار وبمصروف الاستهلاك فيما يخص حق استخدام الأصل. كما سيتوجب على المستأجرين أيضاً إعادة قياس التزام عقد الإيجار عند وقوع أحداث معينة (مثل التغيير في مدة الإيجار أو التغيير في مدفوعات عقد الإيجار المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد تلك المدفوعات). يقوم المستأجر بصفة عامة بإدراج مبلغ إعادة قياس التزام عقد الإيجار كتعديل على حق استخدام الأصل. تظل محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما هي دون تغيير يذكر عن المحاسبة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). يستمر المؤجرون في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف في معيار المحاسبة الدولي (١٧) ويجب التمييز بين نوعين من عقود الإيجار: الإيجار التشغيلي والإيجار التمويلي.

٤. معايير صادرة لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار (تتمة)

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) من المستأجرين والمؤجرين الإفصاح عن إفصاحات أكثر عن تلك التي يتم الإفصاح عنها بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). يدخل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) حيز التنفيذ للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد هذا التاريخ يسمح بالتطبيق المبكر، ولكن ليس قبل أن تقوم المنشأة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). يمكن للمستأجر أن يختار إما بتطبيق المعيار باستخدام منهج أثر رجعي كامل أو أثر رجعي معدل. تسمح المعايير ببعض الإعفاءات. تقوم المجموعة بتقييم التأثير المحتمل للتعديلات على قوائمها المالية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٤٠) - تحويل الاستثمارات العقارية

توضح التعديلات عندما ينبغي على المنشأة نقل ممتلكات، بما في ذلك الممتلكات قيد الإنشاء أو التطوير إلى أو من استثمارات عقارية. تنص التعديلات على أن التغيير في الاستخدام يحدث عندما تستوفي الممتلكات أو تتوقف عن استيفاء تعريف الاستثمارات العقارية وهناك أدلة على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام الممتلكات لا يقدم دليلاً على التغيير في الاستخدام.

يجب على المنشآت تطبيق التعديلات بأثر مستقبلي على التغييرات في الاستخدام التي تحدث في أو بعد بداية فترة التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات لأول مرة. يجب على المنشأة إعادة تقييم تصنيف الممتلكات المحتفظ بها في ذلك التاريخ - إذا كان ذلك ممكناً - وإعادة تصنيف الممتلكات لتعكس الظروف القائمة في ذلك التاريخ.

تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م. إن التطبيق بأثر رجعي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٨) مسموح به فقط إذا كان ذلك ممكناً من دون استخدام أي تقدير. التطبيق المبكر للتعديلات مسموح به ويجب الإفصاح عنه.

إن التعديل على معيار المحاسبة الدولي (٤٠) ليس له أي تأثير على المجموعة.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢٢) - معاملات العملات الأجنبية والتمن المدفوع مقدماً

يوضح التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف الفوري للاستخدام في الاعتراف الأولي بالأصل والمصرفات والإيرادات ذات العلاقة (أو جزءاً منها) في إلغاء الاعتراف بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالتمن المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تعترف فيه المنشأة مبدئياً بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناشئة عن الثمن المدفوع مقدماً. إذا كانت هناك مدفوعات أو استلام مبالغ مدفوعة مقدماً، عندئذ يجب على المنشأة تحديد تاريخ المعاملات لكل دفعة أو استلام ثمن مدفوع مقدماً.

يمكن للمنشآت تطبيق التعديلات بأثر رجعي بالكامل. وبدلاً من ذلك، يجوز للمنشأة أن تطبق التفسير بأثر مستقبلي على جميع الموجودات والمصرفات والإيرادات في نطاق الاعتراف الأولي بها في أو بعد:

(١) بداية فترة التقرير التي تطبق فيها المنشأة التفسير لأول مرة، أو

(٢) بداية فترة التقرير السابقة المعروضة بوصفها معلومات مقارنة في القوائم المالية لفترة التقرير التي تطبق فيها المنشأة التفسير لأول مرة.

تكون تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي سارية للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتطبيق المبكر للتفسير مع الإفصاح عن ذلك. ويسمح أيضاً لمن يطبقون المعيار الدولي للتقرير المالي للمرة الأولى بتطبيق التفسير مستقبلاً على جميع الموجودات والمصرفات والإيرادات والتي يتم الاعتراف بها بداية في أو بعد تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

٤. معايير صادرة لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢٢) - معاملات العملات الأجنبية والثلث المدفوع مقدماً (تتمة)

تهدف هذه التعديلات إلى إلغاء التنوع في الممارسة عند الاعتراف بالأصل ذي العلاقة والمصرف أو الدخل (أو جزءاً منها) عند إلغاء الاعتراف بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالثلث المدفوع مقدماً أو المستلم مقدماً بالعملة الأجنبية. تقوم المجموعة بتقييم التأثير المحتمل للتعديلات على قوانينها المالية.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١): تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة  
حذف الاعفاءات قصيرة الأجل لمن يطبقون المعيار للمرة الأولى - تم حذف الاعفاءات قصيرة الأجل في الفقرات (هـ) ٣ - ٧) من المعيار الدولي للتقرير المالي (١) لأنهما أديا الغرض الذي صمما من أجله. يكون التعديل سارياً من ١ يناير ٢٠١٨م.

معيار المحاسبة الدولي (٢٨): الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة  
يوضح أن قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة هو خيار لكل استثمار على حده. توضح التعديلات ما يلي:

أ. يمكن للمنشأة التي هي عبارة عن مشروع مشترك أو أي منشأة أخرى مؤهلة أن تختار عند الاعتراف الأولي على أساس كل استثمار على حده، أن تقيس استثماراتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

ب. إذا كان للمنشأة التي ليست منشأة استثمارية في حد ذاتها حصة في شركة زميلة أو مشروع مشترك الذي هو عبارة عن منشأة استثمارية، يجوز للمنشأة التي تمتلك الحصة، عند تطبيق طريق حقوق الملكية، الاحتفاظ بقياس القيمة العادلة للحصص المطبق في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك المستثمر به في شركات تابعة يتم ذلك الاختيار بشكل مستقل لكل شركة زميلة أو مشروع مشترك الذي هو منشأة استثمارية في وقت لاحق من: (أ) تاريخ الاعتراف الأولي للشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي هو منشأة استثمارية، (ب) التاريخ الذي أصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منشأة استثمارية، أو (ج) التاريخ الذي أصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي هو منشأة استثمارية الشركة الأم لأول مرة.

يجب أن تطبق التعديلات بأثر رجعي، وتسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م، ويسمح بالتطبيق المبكر. وفي حالة قيام المنشأة بتطبيق تلك التعديلات لفترات مبكرة، فإنه يجب عليها الإفصاح عن ذلك.

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء وتقاس تكلفة الاقتناء باعتبارها إجمالي الثمن المحول ويقاس في تاريخ الاستحواذ بالقيمة العادلة وقيمة أي حصة غير مسيطرة في المنشأة المقنتاة. تقوم المجموعة في كل عملية تجميع أعمال إما بقياس الحصص غير المسيطرة في المنشأة المقنتاة سواء بالقيمة العادلة أو بالحصة التي تتناسب مع صافي الموجودات المقنتاة المحددة في المنشأة المقنتاة. تقيد تكاليف الاقتناء المتكبدة ذات العلاقة عند تكبدها كمصروفات في حساب المصروفات الإدارية.

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

عندما تستحوذ المجموعة على منشأة ما، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية من أجل تصنيفها وتحديد ما يشكل ملائم وفقاً لشروط التعاقد والظروف الاقتصادية والظروف ذات الصلة في تاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المتضمنة في العقود المبرمة بواسطة المنشأة المقتناة. يتم تسجيل أي ثمن من المحتمل تحويله من الجهة المقتنية بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إن الثمن المحتمل المصنف كأصل أو التزام أداة مالية وضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩-الأدوات المالية: "الاعتراف والقياس"، يتم قياسه بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة.

تقاس الشهرة أولاً بالتكلفة (حيث تمثل الزيادة في إجمالي الثمن المحول والمبلغ المدرج مقابل الحصص غير المسيطرة وأي حصة مملوكة مسبقاً تزيد عن صافي الموجودات المقتناة والمطلوبات التي يتم تحملها القابلة للتحديد). إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناه بالزيادة عن إجمالي الثمن المحول، فتقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد حددت جميع الموجودات المقتناة وجميع المطلوبات التي يتم تحملها ومراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي يتم الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. وإذا ما كانت عملية إعادة التقييم تؤدي إلى زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة عن إجمالي الثمن المحول، عندها يتم الاعتراف بالربح في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة.

بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة. وبغرض فحص انخفاض القيمة فإن الشهرة التي يتم الاستحواذ عليها جراء تجميع الأعمال - من تاريخ الاستحواذ - يتم تخصيصها لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد والتي يتوقع منها الاستفادة من عمليات التجميع بصرف النظر عما إذا تم تخصيص موجودات أو مطلوبات أخرى من المنشأة المقتناة لهذه الوحدات.

في حال عدم اكتمال المحاسبة على تجميع الأعمال في نهاية فترة التقرير المالي التي يحدث فيها التجميع، تقوم المجموعة بالإفصاح عن ذلك في قوائمها المالية. خلال فترة القياس، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ الأولية التي تم إدراجها في تاريخ الاقتناء لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها عن الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاقتناء. وخلال فترة القياس، تقوم المجموعة بالاعتراف بالموجودات أو المطلوبات الإضافية في حال أدى الحصول على المعلومات الجديدة حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاقتناء، إذا كانت معلومة، إلى الاعتراف بهذه الموجودات والمطلوبات ابتداءً من ذلك التاريخ. تنتهي فترة القياس حال استلام المجموعة المعلومات التي تريدها عن الحقائق والظروف التي كانت متواجدة في تاريخ الاقتناء أو علمها أنه لا يمكن الحصول على معلومات إضافية. مع ذلك، فإن فترة القياس لا تتجاوز سنة واحدة في تاريخ الاقتناء.

عندما يتم تخصيص الشهرة لوحدة توليد النقد وجزء من أنشطة الوحدة التي يتم استبعادها فإن الشهرة المرتبطة بالأنشطة المستبعدة يتم تضمينها في القيمة الدفترية للأنشطة حال تحديد الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. وتقاس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة بناءً على القيم النسبية للعمليات المستبعدة والحصة المحتفظ بها من وحدة توليد النقد.

الاستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

الشركة الزميلة هي منشأة تمارس عليها المجموعة نفوذاً هاماً. إن التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر بها، ولكنها ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة بموجبها يكون للأطراف سيطرة مشتركة على الترتيبات التي يكون لها حقوق في صافي موجودات المشروع المشترك. السيطرة المشتركة هي عبارة عن مشاركة متفق عليها من الناحية التعاقدية للسيطرة على الترتيبات التي توجد فقط عندما تستدعي القرارات حول الأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف المشاركة في السيطرة.

الاعتبارات التي تم الأخذ بها في تحديد التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة هي مماثلة لتلك الاعتبارات لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

تتم المحاسبة على استثمارات المجموعة في شركتها الزميلة والمشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية.

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

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تتمة)

تعكس قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. ويتم عرض أي تغير في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. إضافة لذلك، عندما يكون هناك تغيراً مدرجاً مباشرة في حقوق الملكية في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، فإن المجموعة تقوم عندئذ بتسجيل حصتها من أي تغيرات - حسب مقتضى الحال - في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة أو المشروع المشترك في حدود حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يتم إظهار إجمالي حصة المجموعة في الربح أو الخسارة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة خارج الربح التشغيلي وتمثل ربح أو خسارة بعد الضريبة والخصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لنفس الفترة التي تعد عنها القوائم المالية للمجموعة. وعند اللزوم يتم إجراء تعديلات لمواءمة السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

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

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

معاملات العملات الأجنبية وأرصدها

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملية الأجنبية باستخدام أسعار الصرف الفوري لعملة التشغيل كما في تاريخ القوائم المالية. وتسجل جميع الفروقات الناشئة عن التسوية أو التحويل للبنود النقدية في قائمة الدخل.

يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية وبعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات الأولية ولا يعاد تعديلها لاحقاً. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وبعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وفقاً للاعتراف بالربح أو الخسارة نتيجة التغيرات في القيمة العادلة للبنود (مثل فروقات التحويل للبنود التي يتم إدراج القيمة العادلة للربح أو الخسارة المتعلقة بها في قائمة الدخل الشامل الآخر أو قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة، على التوالي).

تصنيف ما هو متداول إزاء ما هو غير متداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة استناداً إلى التصنيف متداول / غير متداول. يتم تصنيف الأصل كمتداول في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادية للشركة، أو
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادلاً للأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف ما هو متداول إزاء ما هو غير متداول (تتمة)

يعتبر الالتزام كمتداول في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية للشركة،
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة،
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كغير متداول.

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات بالقيمة العادلة في تاريخ كل قائمة مركز مالي.

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 الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر منفعة متاحاً 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 أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة.

يتم قياس جميع الموجودات والمطلوبات للوصول إلى القيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية في نطاق هرمية القيم العادلة المبينة أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا جرى تناقل بين مستويات الهيكل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى المستوى الأدنى من المعطيات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة قوائم مالية.

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

## شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

### ٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### قياس القيمة العادلة (تتمة)

بغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، فقد حددت المجموعة فئات من الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة - كما هو موضح أعلاه.

#### تحقق الإيرادات

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

كما يجب الوفاء بمعايير التحقق المحددة والمبينة أدناه قبل الاعتراف بالإيرادات:

#### مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة لملكية البضاعة إلى المشتري، وعادة ما يكون ذلك عند تسليم البضاعة. تقاس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق القبض، بعد خصم العوائد والمخصصات والخصم التجاري والخصم على الكميات.

#### إيرادات التمويل

فيما يتعلق بجميع الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم تسجيل إيرادات الفائدة باستخدام معدل الفائدة الفعال. إن معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يطرح على وجه التحديد المدفوعات النقدية المستقبلية التقديرية أو المبالغ المستلمة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك مناسباً، إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المالية. يتم إدراج إيرادات الفائدة في إيرادات التمويل في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة. يتم الاعتراف بالأرباح المتأتمية من الودائع لأجل على أساس الاستحقاق.

#### المصروفات

#### تكلفة المبيعات

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

#### مصروفات البيع والتسويق

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

#### مصاريف عمومية وإدارية

تتعلق هذه المصاريف بمصروفات التشغيل التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أي بضائع أو خدمات.

يتم توزيع المصروفات بين تكلفة مبيعات ومصروفات بيع وتسويق ومصاريف عمومية وإدارية - حسب الحاجة - على أساس ثابت.

#### الزكاة

يتم تكوين مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يتم تحميل الالتزام على قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة.

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

توزيعات أرباح نقدية على حملة الأسهم

تعترف المجموعة بالالتزام للقيام بالتوزيع النقدي على حملة الأسهم بالمجموعة عندما يكون التوزيع مصرحاً به ولم يعد التوزيع وفقاً لتقدير المجموعة. تم اعتماد التوزيع وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية مع الموافقة على التوزيع من قبل المساهمين. يتم الاعتراف بالمبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية - إن وجدت - عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

الممتلكات والآلات والمعدات

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 الاعتراف. وعندما يتعين استبدال الأجزاء الهامة للآلات والمعدات على فترات زمنية مختلفة، ينبغي على المجموعة استهلاكهم بناءً على أعمارهم الإنتاجية المحددة. يتم الاعتراف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الدخل عند تكبدها. يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإلغاء الأصل بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير الاعتراف بالمخصص.

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

تحسينات على المأجور	٣ - ١٠ سنة
مباني	٢٠ - ٢٥ سنة
آلات ومعدات	٣ - ٢٥ سنة
كمبيوتر	٣ - ٤ سنة
أثاث وتجهيزات	٥ - ١٠ سنة
أدوات مكتبية	٥ - ١٠ سنة
سيارات	٤ سنوات
مختبر وأدوات حماية	٥ - ١٠ سنة
قطع غيار رأسمالية ومعدات احتياطية	١٥ - ٢٥ سنة

لا تستهلك الموجودات قيد الإنشاء، والتي ليست جاهزة للاستخدام المحدد لها والمعادن الثمينة والمسجلة بموجب الممتلكات والمعدات، حيث أنها تكون ضمن عوامل التحفيز في عملية الإنتاج ولا يتم استهلاكها.

عندما يتم إجراء تفتيش رئيسي (صيانة دورية أو إيقاف مخطط أو غير مخطط) فيتم إدراج التكلفة العائدة للأصل مباشرة في القيمة الدفترية للآلات والمعدات في حالة استيفاء معايير الاعتراف. 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 احتساب أي قيمة دفترية لأي تحول سابق كمصروف على الفور.

يتم استبعاد بند الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء جوهري تم الاعتراف به ميدنيا عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل استبعاد الأصل.

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

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة

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

يتم تقييم الأعمار الانتاجية للموجودات غير الملموسة إما محددة أو غير محددة.

تطفأ الأصول غير الملموسة ذات العمر الانتاجي المحدد على مدى العمر الانتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لمعرفة الانخفاض في القيمة إذا كان هناك مؤشراً على أن الموجودات غير الملموسة قد تكون تعرضت لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل تقرير مالي. يؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي 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 إدراج مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل ضمن فئة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الأصل غير الملموس.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

تدرج تكاليف البحث كمصروفات حال تكبدها.

فيما يلي ملخص السياسات المطبقة على الموجودات غير الملموسة بالمجموعة:

تراخيص	٢٠ سنة
برامج	٥ سنوات

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 أصول) وتنطوي الاتفاقية على الحق في استخدام الأصل (أو الأصول)، حتى إذا كان هذا الأصل (أو تلك الأصول) 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 المتأصلة 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 على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

تكاليف الاقتراض

يتم رسمة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة لشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمام وإعداد الأصل للاستخدام المحدد له أو للبيع كجزء من تكاليف الأصل. يتم قيد تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من التمويل والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة فيما يتعلق بأموال الاقتراض.

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة ما إذا كان هناك مؤشراً على الانخفاض في القيمة الأصل. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، أو في حال توجب القيام باختبار سنوي للانخفاض في القيمة للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. تكون القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها قيد الاستعمال - أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة الممكن استرجاعها لأصل واحد إلا إذا كان الأصل لا ينتج عنه تدفقات نقدية للمجموعة مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الناتجة عن أصول أخرى أو مجموعات من الأصول. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة توليد نقد القيمة الممكن استرجاعها، فيعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم خفض قيمته إلى القيمة الممكن استرجاعها.

وفي سياق تقييم القيمة قيد الاستعمال، يتم خفض التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية من حيث القيمة الزمنية للمال والمخاطر المتصلة بالأصل. ولتحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف البيع، يتم أخذ معاملات السوق الأخيرة في الحسبان. وفي حال عدم التمكن من تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج تقييم ملائم. يتم تعزيز هذه الحسابات من خلال مكررات تقييمه وأسعار أسهم الشركات المتداولة أو أي مؤشرات أخرى متوفرة للقيمة العادلة.

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

يتم تسجيل خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة ضمن المصروفات بما يتناسب مع وظيفة الأصل المنخفض القيمة.

يتم عمل تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشراً على انتفاء خسائر انخفاض قيمة مسجلة مسبقاً أو تقلصها. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الممكن استرجاعها من الأصل أو وحدة توليد النقد. يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة المسجلة مسبقاً إذا - فقط إذا - كان هناك تغييراً في الفرضيات التي استخدمت لتحديد القيمة الممكن استردادها للأصل منذ إدراج آخر خسارة انخفاض في القيمة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة الممكن استردادها ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي سبق تحديدها - بعد طرح الاستهلاك - مع عدم إدراج خسارة انخفاض قيمة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إدراج مثل هذا العكس في القيد في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة.

الأدوات المالية - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق

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

أ) الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف الأولي، كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والقروض والذمم المدينة والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والموجودات المالية المتاحة للبيع أو المشتقات المصممة كأدوات تحوط فعالة - كما هو ملائم. تدرج كافة الموجودات المالية في البداية بالقيمة العادلة زانداً، في حال الموجودات المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، كتكاليف معاملة عائدة مباشرة لاقتناء أصل مالي.

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الاعتراف الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

أ) الموجودات المالية (تتمة)

*الاعتراف الأولي والقياس (تتمة)*

يعتمد التصنيف على الغرض الذي تم من أجله اقتناء الاستثمار أو إنشاؤه. تصنف الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة، حيث صممت استراتيجية الاستثمار الموثقة للمجموعة من أجل إدارة الاستثمارات المالية على أساس القيمة العادلة، كما تدار المطلوبات ذات العلاقة على نفس الأساس. تستخدم فئات الموجودات المالية المتاحة للبيع والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق عندما يكون الالتزام ذات العلاقة مدار بطريقة سلبية (بما في ذلك أموال المساهمين) و/أو مدرج بالتكلفة المطفأة.

يتم الاعتراف بشراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية تحددها الأحكام أو الاعتراف السائدة في السوق (طريقة التداول العادية) في تاريخ المتاجرة - أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع أصل.

*القياس اللاحق*

لأغراض القياس اللاحق، تصنف الموجودات المالية وفقاً لأربعة فئات:

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

*القروض والذمم المدينة*

إن هذه الفئة هي الأقرب إلى المجموعة. القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات أقساط ثابتة أو قابلة للتحديد وغير متداولة في سوق نشطة. بعد القياس الأولي، يتم قياس مثل هذه الأصول المالية لاحقاً بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال - ناقصاً انخفاض القيمة. يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال. يتم تضمين اطفاء معدل الفائدة الفعال في إيرادات التمويل في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة. يتم إدراج الخسائر التي تنشأ من انخفاض القيمة في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة ضمن تكاليف التمويل للقروض وضمن تكاليف المبيعات أو المصاريف التشغيلية الأخرى للذمم المدينة.

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

*الموجودات المالية المتاحة للبيع*

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

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

أ) الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المتاحة للبيع (تتمة)

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

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت القدرة والنية لبيع أصولها المالية المتاحة للبيع في القريب العاجل ما زالت ملائمة. عندما - وفي حالات نادرة - تكون المجموعة غير قادرة على المتاجرة بهذه الأصول المالية في الأسواق غير النشطة فيمكن للمجموعة أن تختار إعادة تصنيف هذه الأصول المالية إذا كان لدى الإدارة القدرة والنية للاحتفاظ بالأصول لأجل منظور أو حتى مواعيد استحقاقها.

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

إلغاء الاعتراف

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة) عند:

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

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. إذا لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، فإن المجموعة تستمر في الاعتراف بالأصل المحوّل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة، تستمر المجموعة في الاعتراف بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. وتقاس المطلوبات المرتبطة والأصل المحوّل على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده - أيهما أقل.

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الاعتراف الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

أ) الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل قائمة مركز مالي بتقييم ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية قد تعرض أو تعرضت لانخفاض القيمة فقط إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خسارة) وكان لحدث الخسارة تأثيراً على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بصورة موثوق بها. قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات على أن المدنيين أو مجموعة من المدنيين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تأخير أو تعثر في سداد الفوائد أو أصل المدفوعات، واحتمال دخولهم في حالة إفلاس أو حالة إعادة هيكلة مالية أخرى وحيث تشير البيانات الملحوظة إلى أن هناك نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتخلف عن السداد.

الموجودات المالية المحملة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للموجودات المالية المحملة بالتكلفة المطفأة، تقوم المجموعة أولاً بتقييم مدى وجود انخفاض في القيمة على المستوى الفردي للأصول المالية والتي تعتبر هامة بحد ذاتها أو على المستوى الجماعي بالنسبة للأصول المالية التي لا تعتبر هامة بحد ذاتها. وفيما إذا قررت المجموعة عدم وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة لأي أصل مالي جرى تقييمه منفرداً - سواء كان جوهرياً أم لا - فإن المجموعة تقوم بوضع الأصل المالي ضمن مجموعة من أصول مالية ذات خصائص مخاطر ائتمان متشابهة وتقييمها جماعياً لتحديد انخفاض القيمة. بالنسبة للأصول التي يتم تقييمها لمعرفة الانخفاض بشكل منفرد والتي تعرضت لخسارة انخفاض تم إدراجها أو استمرت في تعرضها لخسارة انخفاض، فإنه لا يتم تضمينها في إطار تقييم جماعي للانخفاض.

يتم قياس مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة المحددة على أنه الفرق ما بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية التقديرية المستقبلية (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية المتوقعة التي لم يتم تكبدها بعد). إن القيمة الحالية للتدفقات النقدية التقديرية المستقبلية يتم طرحها بمعدل الفائدة الأصلي الفعال للأصل المالي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص ويتم الاعتراف بالخسارة في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة. لا تزال إيرادات التمويل (المسجلة كإيرادات تمويل في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة) مستحقة بالقيمة الدفترية المخفضة ومستحقة باستخدام معدل الفائدة المستخدم في خصم التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس خسارة الانخفاض في القيمة. يتم شطب القروض مع المخصصات المرتبطة بها عندما لا يكون هناك احتمال واقعي للاسترداد المستقبلي مع تسهيل جميع الضمانات أو تحويلها إلى المجموعة. وفي حال تم زيادة أو خفض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة التقديرية - في سنة لاحقة - بسبب وقوع حدث بعد الاعتراف بالانخفاض، فإنه يتم زيادة أو خفض خسارة الانخفاض المسجلة مسبقاً من خلال تعديل حساب المخصص. إذا تم استرداد الشطب فيما بعد، فإنه يتم إدراج الاسترداد ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع، تقوم المجموعة في تاريخ كل قائمة مركز مالي بتقييم ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض استثمار ما أو مجموعة من الاستثمارات.

## شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الاعتراف الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

أ) الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)  
الموجودات المالية المتاحة للبيع (تتمة)

في حال استثمارات الأسهم المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع، فإن أي انخفاض جوهري أو دائم في القيمة العادلة لاستثمارات الأسهم إلى ما دون تكلفتها يعتبر دليلاً موضوعياً على الانخفاض. يتم تقييم ما هو "جوهري" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار وتقييم "دائم" مقابل الفترة التي كانت القيمة العادلة فيها ما دون التكلفة الأصلية. عند وجود دليل على الانخفاض في القيمة، يتم استبعاد الخسائر المتركمة – التي تم قياسها كفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة الحالية مخصوماً منها أي خسارة انخفاض في القيمة من الاستثمار الذي تم إدراجه مسبقاً في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة – من الدخل الشامل الآخر وإدراجه في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة. لا يتم عكس قيد خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات الأسهم من خلال قائمة الدخل. يتم إدراج الزيادة في القيمة العادلة بعد إثبات خسارة الانخفاض في الدخل الشامل الآخر.

إن تحديد ما هو "جوهري" أو "دائم" يتطلب عمل حكم. عند القيام بهذا الحكم، تقوم المجموعة بتقييم، من بين عوامل أخرى، المدة أو الحد الذي تكون فيه القيمة العادلة للاستثمار أقل من تكلفته.

وفي حال أدوات الدين المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع، يتم تقييم خسارة الانخفاض في القيمة بناء على نفس معايير الأصول المالية المحملة بالتكلفة المطفأة. إلا أن المبلغ المسجل كخسارة انخفاض في القيمة عبارة عن خسارة تراكمية يتم قياسها كفرق بين التكلفة المطفأة والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة انخفاض في قيمة ذلك الاستثمار التي سبق إدراجها في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة.

تستمر إيرادات التمويل المستقبلية في الاستحقاق على أساس القيمة الدفترية المخفضة للأصل باستخدام معدل الفائدة المستعمل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس خسارة انخفاض القيمة. يتم تسجيل إيرادات التمويل كجزء من إيرادات التمويل. وفي حال زيادة القيمة العادلة لأداة مالية في سنة لاحقة، ويمكن ربط الزيادة بموضوعية بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة، يتم عندئذ عكس قيد الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة من خلال قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة.

ب) المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل وتتضمن قروض وسلف ودمم دائنة أو كمشتقات مصممة كأدوات تحوط في تحوط فعال، حسبما هو ملانم.

تدرج جميع المطلوبات المالية في البداية بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والسلف والذمم الدائنة، بعد خصم تكاليف المعاملات المباشرة العائدة لها.

تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والقروض والسلف بما في ذلك عقود الضمان المالي والأدوات المالية المشتقة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

## شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

ب) المطلوبات المالية (تتمة)

### المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل المطلوبات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

تدرج الأرباح أو الخسائر على المطلوبات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة.

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

### القروض والسلف

تعتبر هذه الفئة هي الأقرب للمجموعة. بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض والسلف التي يترتب عليها فائدة المقاسة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الدخل عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات، وكذلك من خلال عملية الإطفاء بطريقة معدل الفائدة الفعال.

تحتسب القيمة المطفأة من خلال أخذ أي خصم أو علاوة عند الاستحواذ والرسوم والتكاليف بالاعتبار وهي جزء لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال ويُدْرَجُ إطفاء معدل الفائدة الفعال في تكاليف التمويل في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة.

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

### إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء قيد الالتزام المالي عند الوفاء به أو انتهائه أو الغاؤه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض وحسب شروط مختلفة تماماً أو أن شروط الالتزام الحالي يتم تعديلها بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة.

### عقود الضمانات المالية

إن عقود الضمانات المالية التي تصدرها المجموعة، هي تلك العقود التي تتطلب القيام بسداد مدفوعات لتعويض حاملها عن خسارة حدثت بسبب اخفاق مدين محدد في السداد حال الاستحقاق وفقاً لشروط أداة الدين. تدرج عقود الضمانات المالية في البداية كالتزام مالي بالقيمة العادلة والمعدلة بحسب تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى إصدار الضمان. يتم قياس الضمان لاحقاً وفقاً لأفضل تقدير للنقائص المطلوبة لتسوية الالتزام في تاريخ قائمة المركز المالي والمبلغ المدرج ناقصاً الإطفاء المتراكم - أيهما أعلى.

### مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وكان هناك نية لدى المجموعة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة

الاعتراف الأولي والقياس اللاحق

تستخدم المجموعة أدوات مالية مشتقة - "مقايضات أسعار الفائدة"، للتحوط مقابل مخاطر أسعار الفائدة. تدرج مثل هذه الأدوات المالية المشتقة بدايةً بالقيمة العادلة في التاريخ الذي تم فيه إبرام عقد الأداة المالية ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تدرج المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها بالموجب، وتقيّد كمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها بالسالب.

تدرج عقود الشراء التي تستوفي تعريف المشتقات بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٩) في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة كتكلفة مبيعات.

تقيّد أي مكاسب أو خسائر ناشئة عن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات مباشرة في قائمة الدخل، باستثناء الجزء الفعال من تحوطات التدفق النقدي والتي يتم قيدها في الدخل الشامل الآخر ويتم إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الدخل عندما يؤثر بند التحوط على قائمة الدخل.

لأغراض محاسبة التحوط، يصنف التحوط على أنه:

- تحوطات القيمة العادلة للتحوط من تغيرات القيمة العادلة لأصل أو التزام مدرج أو التزام على الشركة غير مدرج.
- تحوطات التدفق النقدي للتحوط من تقلبات التدفقات النقدية والتي إما عائدة إلى مخاطر معينة مرتبطة بأصل مدرج أو التزام أو معاملة محتملة التوقع بشكل كبير أو مخاطر العملة الأجنبية في التزام على الشركة غير مدرج.
- تحوطات صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

في بداية علاقة التحوط، تقوم المجموعة بتصنيف وتوثيق علاقة التحوط التي ترغب في تطبيق محاسبة التحوط عليها وغرض إدارة المخاطر واستراتيجية القيام بالتحوط. يتضمن التوثيق تحديد أداة التحوط والبند المتحوط له أو المعاملة وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط لها، وكيف ستقوم المنشأة بتقييم تأثير التغيرات في القيمة العادلة لأداة التحوط عند تسوية التعرض للتغيرات في القيمة العادلة للبند المتحوط له أو التدفقات النقدية العائدة إلى المخاطر التي يتم التحوط لها. يتوقع أن تكون هذه التحوط ذات تأثير عالي في تحقيق تغيرات التسوية في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية ويتم تقييمها على أساس مبدأ الاستمرارية لتحديد أنهم كانوا في غاية الفعالية خلال فترات التقرير المالي التي تم تصنيفهم من أجلها.

يتم احتساب تحوطات التدفق النقدي التي تتماشى مع المعايير الصارمة لمحاسبة التحوط كما هو مبين أدناه:

تحوطات التدفق النقدي

يدرج الجزء الفعال في الربح أو الخسارة لأداة التحوط في الدخل الشامل الآخر في احتياطي تحوط التدفقات النقدية، بينما يدرج الجزء غير الفعال فوراً في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة.

تستخدم المجموعة عقود مقايضة أسعار الفائدة كتحوط لمخاطر أسعار الفائدة في معاملات متوقعة والتزامات على الشركة. يدرج الجزء غير الفعال المتعلق بعقود مقايضة أسعار الفائدة في دخل العمليات الآخر أو المصروفات.

يتم تحويل المبالغ المدرجة كدخل شامل آخر إلى قائمة الدخل عندما تؤثر العملية المتحوط لها على قائمة الدخل، مثل أن يتم إدراج الإيرادات المالية المتحوط لها أو المصروفات المالية أو عندما تحدث مبيعات متوقعة. عندما يكون البند المتحوط له هو تكلفة الأصل غير المالي أو الالتزام غير المالي، فإن المبالغ المدرجة كدخل شامل آخر تحول إلى القيمة الدفترية الأولية للأصل أو الالتزام غير المالي.

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

تحوطات التدفق النقدي (تتمة)

إذا انتهت أداة التحوط أو تم بيعها أو إنهاؤها أو تم استخدامها دون استبدالها أو تجديدها (كجزء من استراتيجية التحوط) أو إذا ألغيت تصنيفها كتحوط، أو إذا لم يعد التحوط يفي بمعايير محاسبة التحوط، فإن أي مكسب أو خسارة متراكمة تم إدراجها سابقاً في الدخل الشامل الآخر تبقى مستقلة في حقوق الملكية حتى تحدث المعاملة المتوقعة أو يتم الاستيفاء بالالتزام على الشركة بالعملة الأجنبية.

المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها - أيهما أقل:

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

- المواد الخام: طريقة المتوسط المرجح
- البضاعة التامة الصنع والأعمال تحت التنفيذ: تكلفة المواد المباشرة والعمالة وجزء من مصروفات التصنيع الرأسمالية 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.

قطع الغيار الاستهلاكية

المواد الاستهلاكية هي المواد الأولية التي يتم استهلاكها في إنتاج منتجات نصف منتهية الصنع أو منتهية الصنع. قد تشمل المواد الاستهلاكية مواد هندسية أو مواد تغليف لمرة واحدة وبعض المحفزات.

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

- المعدات تحت الطلب المقتناة مع الآلات/خط الإنتاج أو التي يتم شراؤها لاحقاً لكنها ترتبط بالآلات محددة أو خط إنتاج والتي قلما يكون هناك حاجة ضرورية لها لتشغيل الآلات ويجب أن تكون متوفرة حال الحاجة لها في جميع الأوقات. تتم رسملة هذه المنتجات كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات ويتم استهلاكها من تاريخ الشراء على مدى العمر الانتاجي للعنصر أو القيمة المتبقية من العمر الانتاجي للآلات التي ستستخدم فيها - أيهما أقل. لا تشكل هذه جزءاً من معايير رسملة المخزون التي يتم استيفائها ضمن فئة الممتلكات والآلات والمعدات.
- العناصر القابلة للإصلاح الخاصة بالآلات / خطوط الإنتاج المحددة الطويلة الأجل والتي يتم استبدالها أو تجديدها بشكل متكرر (على الأغلب خلال دورة التشغيل). تتم رسملة التكاليف المتعلقة بهذه العناصر كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات في حال تحقق معايير الرسملة. يبدأ الاستهلاك من يوم تركيب هذه العناصر في الآلات وتكون فترة الاستهلاك بحسب العمر الانتاجي للعنصر أو القيمة المتبقية من العمر الانتاجي للآلات 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 - لا تقتصر على آلات محددة ويمكن أن تكون مطلوبة في أي وقت لتسهيل تشغيل الآلات. 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 حققت مثل هذه العناصر معايير الرسملة، فتكون طريقة استهلاكها مماثلة للعناصر القابلة للإصلاح كما جاء أعلاه.

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

النقد وما في حكمه

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

المخصصات

عام

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يطلب من المجموعة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للمصادر إلى خارج المجموعة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يُعتد به لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع المجموعة سداد بعض أو جميع المخصص - على سبيل المثال - بموجب عقد تأمين، فيتم تسجيل السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة بعد طرح أي سداد.

إذا كان تأثير القيمة الوقتية للمال جوهرياً، فيتم خصم المخصصات باستخدام معدل يعكس - حيثما يقتضي الأمر - المخاطر المتعلقة بالالتزام. عند استخدام الخصم يتم تسجيل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

التزام استبعاد

تقوم المجموعة بتسجيل مخصص لتكاليف الاستبعاد لمنشآت التصنيع. يتم تكوين مخصص لتكاليف الاستبعاد بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقدية التقديرية وتدرج كجزء من تكلفة الأصل ذات العلاقة. تخصم التدفقات النقدية بمعدل يعكس المخاطر المحددة المتعلقة بالتزام الاستبعاد. يدرج عكس قيد الخصم حال تكبده في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة كتكلفة تمويل. تتم مراجعة التكاليف المستقبلية التقديرية للاستبعاد سنوياً ويتم تعديلها حيثما كان ملائماً. تضاف أو تخصم التغيرات في التكاليف المستقبلية التقديرية، أو معدل الخصم المطبق، من تكلفة الأصل.

منافع الموظفين

التزامات قصيرة الأجل

تشمل التزامات الرواتب والأجور المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتكلفة السفر ومخصص بدل تعليم الأطفال والتي يتوقع تسويتها خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم بها الموظف الخدمة ذي الصلة ويتم الاعتراف بها حتى نهاية الفترة، وتقاس بالمبالغ المتوقعة أن يتم دفعها عند تسوية الالتزامات. يتم عرض المطلوبات كالتزامات منافع موظفين متداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة.

برامج المنافع المحددة

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

صافي الالتزام المدرج في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة فيما يتعلق ببرامج منافع ما بعد الخدمة عبارة عن القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة المتوقعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يحتسب التزام المنافع المحدد سنوياً بواسطة خبراء مستقلين باستخدام طريقة وحدة التأمين المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحدد بواسطة خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية باستخدام معدلات سعر فائدة لسندات شركات عالية السيولة 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 بواسطة تطبيق معدل الخصم إلى صافي رصيد التزام المنافع المحددة. يتم تضمين هذه التكلفة في مصروفات منافع الموظفين في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة.

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

منافع الموظفين (تتمة)

برامج المنافع المحددة (تتمة)

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

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

يتم عمل تقييمات لهذه البرامج بواسطة خبراء مستقلين بناءً على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. 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.

تدرج التكاليف الحالية والسابقة لمنافع ما بعد الخدمة فوراً في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة بينما تسجل معدلات الخصم الخاصة بعكس قيد الالتزام كتكلفة مالية. إن أي تغيرات في صافي الالتزام بسبب التقييمات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات تعتبر كإعادة قياس وتدرج في قائمة الدخل الشامل الآخر.

عملية التقييم الاكتوارية تأخذ بالحسبان أحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية وسياسة المجموعة.

ربحية السهم

يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم من خلال قسمة:

- الربح العائد لحملة الأسهم 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.

الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يجب على الشركة الأم تحويل ١٠% من صافي دخلها السنوي لتكوين احتياطي نظامي يساوي ٥٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

لجميع الفترات بما فيها وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، أعدت المجموعة قوائمها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ("المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين"). قامت المجموعة بإعداد قوائم مالية تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تنطبق على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧م مع بيانات مقارنة عن الفترة. وبناءً عليه، هذه هي أول قوائم مالية أولية موجزة موحدة للمجموعة والمعدة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد إدخال بعض التعديلات المطلوبة بناءً على تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م، قامت المجموعة بتحليل تأثير وملاحظة التعديلات التالية المطلوبة للمبالغ المفصّل عنها سابقاً في القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم الإفصاح عن التعديلات الجوهرية للتحويل من المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ١ يناير ٢٠١٦م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م.

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

فيما يلي مطابقة لقائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة المفصّل عنها وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مع قائمة المركز المالي الموحدة المتوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م:

المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	إعادة القياس ريال سعودي بالآلاف	إعادة التصنيف ريال سعودي بالآلاف	المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	الإيضاح	الموجودات
٢,٢٢٢,٢٢٢	٢٠,١٦٥	٢,٢٨٠	٢,٢٠٠,٧٧٧	١٦ - أ	الموجودات غير المتداولة
٣٨,٤٢٨	(٦,٧٦٨)	٣٨,٤٢٨	٦,٧٦٨	٦ - ب	ممتلكات وآلات ومعدات
٧٣,٨٨٥	-	-	٧٣,٨٨٥		موجودات غير ملموسة
٥٦,٢٥٥	-	-	٥٦,٢٥٥		استثمارات في شركة زميلة ومشاريع مشتركة
					موجودات مالية أخرى
٢,٣٩١,٨٩٠	١٣,٣٩٧	٤٠,٨٠٨	٢,٣٢٧,٦٨٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٠٧,٣٤٦	-	(٤٠,٨٠٨)	٢٤٨,١٥٤	٦ - ج	الموجودات المتداولة
٢٣٨,٣٦٤	-	-	٢٣٨,٣٦٤		مخزون
١٢,١٠٧	-	-	١٢,١٠٧		ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٤٤,٩٩٧	-	-	٤٤,٩٩٧		مبالغ مدفوعة مقدما
٢٨٦,٧٥٩	-	-	٢٨٦,٧٥٩		موجودات متداولة أخرى
					نقد وما في حكمه
٧٨٩,٥٧٢	-	(٤٠,٨٠٨)	٨٢٠,٣٨١		مجموع الموجودات المتداولة
٣,١٨١,٤٦٣	١٣,٣٩٧	-	٣,١٦٨,٠٦٦		مجموع الموجودات
٦٩٢,٠٠٠	-	-	٦٩٢,٠٠٠		حقوق الملكية والمطلوبات
٥٤,٦٢٥	-	-	٥٤,٦٢٥		حقوق الملكية
٣٣٧,٩٨٢	٢,٢٠٣	-	٣٣٥,٧٧٩	١٦ - هـ، ز، ح	رأس المال
(٢٧٠)	-	-	(٢٧٠)		احتياطي نظامي
					أرباح مبقاة
					احتياطي تحوط تدفقات نقدية
١,٠٨٤,٣٣٧	٢,٢٠٣	-	١,٠٨٦,١٣٤		حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم في الشركة الأم
٧٥٩,٧٣٥	٢,٤٢٢	-	٧٥٧,٣١٣	١٦ - هـ، ز، ح	حصص غير مسيطرة
١,٨٤٤,٠٧٢	٤,٦٢٥	-	١,٨٣٩,٤٤٧		مجموع حقوق الملكية
٨٤٦,١٨٠	٢,٩٤٠	-	٨٤٣,٢٤٠	٦ - ز، ح	المطلوبات غير المتداولة
٣١,٢٥٣	١,٢٩٥	-	٢٩,٩٥٨	٦ - هـ	قروض وسلف بفائدة
٩,٤٨٤	٩,٤٨٤	-	-	٦ - د	منافع محددة للموظفين
١,٠٤١	-	-	١,٠٤١		مخصصات
٨٨٧,٩٥٨	١٣,٧١٩	-	٨٧٤,٢٣٩		مطلوبات مالية أخرى
					مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٢١,٦٣٨	(٤,٩٤٧)	-	٢٢٦,٥٨٥	٦ - ز، ح	المطلوبات المتداولة
٢٢٠,٤٠٢	-	-	٢٢٠,٤٠٢		قروض وسلف بفائدة
٧,٢٣٦	-	-	٧,٢٣٦		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
					زكاة مستحقة الدفع
٤٤٩,٤٣٢	(٤,٩٤٧)	-	٤٥٤,٣٨٠		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٣٢٧,٣٩١	٨,٧٧٢	-	١,٣٢٨,٦١٩		مجموع المطلوبات
٣,١٨١,٤٦٣	١٣,٣٩٧	-	٣,١٦٨,٠٦٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

فيما يلي مطابقة لقائمة الدخل الاولية الموجزة الموحدة للمجموعة المفصّل عنها وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مع القوائم الاولية الموجزة الموحدة للدخل والدخل الشامل المتوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م:

المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م ريال سعودي بالآلاف	إعادة القياس ريال سعودي بالآلاف	المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م ريال سعودي بالآلاف	الإيضاح	المبيعات تكلفة المبيعات
٣٥٥,٧٥٣ (٢٤٢,٠٩٢)	- (٣٤٨)	٣٥٥,٧٥٣ (٢٤١,٧٤٤)	٦، ج	
١١٣,٦٦١	٠ (٣٤٨)	١١٤,٠٠٩		إجمالي الربح
(١٠,٠٠٨) (١٤,٢٤٣) (٢,٦٨٣)	- - ٢,٧٤٣	(١٠,٠٠٨) (١٤,٢٤٣) (٥,٤٢٦)	٦ ب	مصروفات بيع وتسويق مصروفات عمومية وإدارية مصروفات تشغيل أخرى
٨٦,٧٢٧	٢,٣٩٥	٨٤,٣٣٢		ربح التشغيل
(١٣,٣٣٨) (١,٩٨٦) ٨٥٥	(٩٢٢) - -	(١٢,٤١٦) (١,٩٨٦) ٨٥٥	٦ ز، ح	تكاليف تمويل حصة في نتائج المشاريع المشتركة إيرادات أخرى
٧٢,٢٥٨	١,٤٧٣	٧٠,٧٨٥		الدخل قبل الزكاة
(٣,٠٤٩)	-	(٣,٠٤٩)		الزكاة
٦٩,٢٠٩	١,٤٧٣	٦٧,٧٣٦		الدخل للفترة

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

فيما يلي مطابقة لقائمة الدخل الاولية الموجزة الموحدة للمجموعة المفصح عنها وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مع القوائم الاولية الموجزة الموحدة للدخل والدخل الشامل المتوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م:

المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م	إعادة القياس ريال سعودي بالآلاف	الإيضاح	المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
المبيعات	٦٦١,٣٥٢	٦, أ، ج	٦٦١,٣٥٢
تكلفة المبيعات	(٤٩٦,١٣٣)		(٤٩٥,٤٣٧)
إجمالي الربح	١٦٥,٢١٩		١٦٥,٩١٥
مصروفات بيع وتسويق	(١٨,٨١٣)		(١٨,٨١٣)
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٨,٠٦١)		(٢٨,٠٦١)
مصروفات تشغيل أخرى	(٥,١٤٤)	٦ ب	(١٠,٩٢٨)
ربح التشغيل	١١٣,٢٠١		١٠٨,١١٣
تكاليف تمويل	(٢٧,٨٨٩)	٦ ز، ح	(٢٥,٢٩٦)
حصة في نتائج المشاريع المشتركة	(٤,٠٥٧)		(٤,٠٥٧)
انخفاض في قيمة استثمار متاح للبيع	(٨٤)		(٨٤)
إيرادات أخرى	١,٣٣٨		١,٣٣٨
الدخل قبل الزكاة	٨٢,٥٠٩		٨٠,٠١٤
الزكاة	(٦,٠٩٨)		(٦,٠٩٨)
الدخل للفترة	٧٦,٤١١		٧٣,٩١٦

٦-١ الدخل الشامل الآخر

بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يتوجب احتساب جميع التزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام افتراضات اکتوارية. يمثل صافي الدخل الشامل الآخر / (الخسارة) الشاملة الأخرى خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م إعادة قياس الربح / (الخسارة) الناشئة عن التعديلات المنبثقة عن الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاکتوارية التي ظهرت خلال السنة / الفترة. إن هذا التعديل ناتج عن التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي فقط ولا يوجد مثل هذا البند في قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م المعروضة وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. لن يتم إعادة تصنيف مثل هذا التعديل في قائمة الدخل في الفترات اللاحقة.

بما أنه لا توجد تغيرات جوهرية في الافتراضات الاکتوارية خلال فترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م و٣٠ يونيو ٢٠١٦م، فإنه لم يتم تسجيل ربح / (خسارة) اکتوارية خلال فترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م و٣٠ يونيو ٢٠١٦م.

علاوة على ذلك فإنه يتوجب الإفصاح عن الأرباح / (الخسائر) من تحوطات التدفقات النقدية في المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية كجزء من الدخل الشامل الآخر. وبموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية فقد تم عرضها في وقت مبكر في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. سيتم إعادة تصنيف التعديل في قائمة الدخل في فترات لاحقة.

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

٦-٢ التقديرات

تتفق التقديرات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م مع تلك المستخدمة في نفس التواريخ وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (بعد إجراء التعديلات المحاسبية لإظهار أي اختلافات في السياسات المحاسبية) بمنأى عن التقييم الاكتواري للالتزامات المحددة للموظفين، حيثما ينطبق وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي لا تتطلب التقديرات.

ملاحظات لمطابقة حقوق الملكية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م ومجموع الدخل الشامل لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م:

٦ (أ) تجزئة الممتلكات والآلات والمعدات

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يجب تجزئة الممتلكات والمعدات وتحديد أعمارها الانتاجية بشكل مستقل. مفهوم التجزئة لم يكن ممارسة متبعة في المملكة العربية السعودية. لم يكن ممكناً عملياً أن تقوم المجموعة بإجراء تعديلات مميزة بشكل واضح فيما يتعلق بالتغير في الأعمار الانتاجية من تلك المتعلقة بتطبيق التجزئة. وكجزء من التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية فقد طبقت المجموعة مفهوم مكونات الموجودات واحتساب تأثيرها على الأعمار الانتاجية مما أدى إلى زيادة في الممتلكات والآلات والمعدات والأرباح المبقاة عند التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي بمبلغ ٢٧,٤ مليون ريال سعودي وزيادة في الربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بمبلغ ٠,٨ مليون ريال سعودي. تم تسجيل صافي التأثير كجزء من تعديلات التحول.

٦ (ب) الموجودات غير الملموسة

وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين السابقة، قامت المجموعة برسمة تكلفة التأسيس وإطفاؤها بطريقة القسط الثابت على مدى سبع سنوات. وبالتالي، لا تكون التكلفة مؤهلة للاعتراف كأصل بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي، ويتم استبعاد هذا الأصل مقابل الأرباح المبقاة.

إضافة لذلك، قامت المجموعة بإعادة تصنيف بنود محددة من الممتلكات والآلات والمعدات للموجودات غير الملموسة (رسوم ترخيص وتكلفة برامج)، لتوضيح العرض بدقة أكبر في قوائمها المالية الموحدة. وتمثل التأثير في الزيادة في الموجودات غير الملموسة ونقص في الممتلكات والآلات والمعدات. لم يكن هناك أي تغيير في الربح قبل الزكاة حيث بقيت الأعمار الانتاجية كما هي بالرغم من إعادة التصنيف.

٦ (ج) قطع الغيار الاستراتيجية والمعدات الاحتياطية

وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت المجموعة برسمة تكلفة قطع الغيار الاستراتيجية والمعدات الاحتياطية ضمن المخزون، والتي تستخدم لأكثر من سنة محاسبية واحدة. وبالتالي، بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي، تتم رسمة تلك التكلفة ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات، وبالتالي تم تقدير الاستهلاك لتلك التكلفة وتدرج من خلال الأرباح المبقاة.

٦ (د) المخصصات

وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين السابقة، لم يتم تسجيل التزام استبعاد أصل متعلق باستبعاد آلات. تستدعي الحاجة إلى ضرورة تسجيل هذا المبلغ وفقاً للقيمة الحالية للالتزام المستقبلي بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٧)، وتم تسجيلها مقابل الأرباح المبقاة.

٦ (هـ) التزامات المنافع المحددة للموظفين

وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين السابقة، تقوم المجموعة بتسجيل التكاليف المتعلقة بالتزامات المنافع المحددة للموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتم احتساب التزامات المنافع المحددة للموظفين على أساس اكتواري. تم تسجيل الالتزام بالكامل مقابل الأرباح المبقاة.

٦ (و) قائمة التدفقات النقدية

لم يكن للتحول من المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للمعايير الدولية للتقرير المالي تأثير جوهري على قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة.

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

ملاحظات لمطابقة حقوق الملكية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م ومجموع الدخل الشامل لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (تتمة):

٦ (ز) قروض وسلف بفائدة - قروض بفائدة

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتطلب تسجيل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة عند الاعتراف الأولي. يجب أن يتم الاعتراف اللاحق بالتزام القرض بالتكلفة المطفأ باستخدام معدل فائدة فعال. إضافة لذلك، فإنه يكون من المطلوب إضافة رسوم مدفوعة مقدماً للقرض مستحق الدفع وإطفائها باستخدام معدل فائدة فعال مراجع، أي معدل فائدة فعال لمعدل لصالح رسوم مدفوعة مقدماً. وبموجب المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، تم إطفاء رسوم مدفوعة مقدماً على القرض بطريقة القسط الثابت على مدى مدة القرض. وبالتالي، تم عمل تعديل على الأرباح المبقاة للمجموعة والسلف كما في تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي.

٦ (ح) قروض وسلف بفائدة - افتراضات

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتطلب تسجيل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة عند الاعتراف الأولي. يجب أن يتم الاعتراف اللاحق بالتزام القرض بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل فائدة فعال. وبموجب المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تم تسجيل التزام القرض بسعر المعاملة. وبالتالي، فقد تم إجراء تعديل على الأرباح المبقاة للمجموعة والسلف كما في تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي.

٦ (ط) الأرباح للسهم - الأساسي والمخفض

أدى التحول من المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للمعايير الدولية للتقرير المالي إلى تغير في الأرباح للسهم (الأساسي والمخفض) نتيجة التغير في صافي الدخل. لا يوجد تغير في المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية نتيجة للتحويل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٧. ممتلكات وآلات ومعدات

المجموعة	المجموع	قطع غير رأسمالية	أدوات معمل	أدوات السلامة	سيارات	أدوات مكتبية	أثاث وتجهيزات	أجهزة حطب الي	آلات ومعدات	مباني	تجهيزات على
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف	بالآلاف
٣,١٥١,٠٥٩	٤٠,٨٠٨	١,٠٥٢	٧,١٧٩	٢,٧٦١	٤,٥١٨	٢٣,٨٦٠	٣,٠١٧,٣٠٩	٤٨,٩٧٧	٤٠,٩٥	٤٠,٩٥	في ١ يناير ٢٠١٧ م
٨٢,٧٠٩	-	-	١٧٧	-	٧٥١	١,٣٥٨	٤٤,٨٤٠	٣٥,٥٨٣	-	-	اقتناء شركة تابعة
١,٠٨,٧٦٩	-	-	-	٢	٤٧٥	٧٨٠	١,١٧,٥١٢	-	-	-	إضافات
٢,٣٤٢,٥٣٧	٤٠,٨٠٨	١,٠٥٢	٧,٨٥٦	٢,٧٦٣	٥,٧٤٤	٢٥,٩٩٨	٣,١٦٩,٦٦١	٨٤,٥٦٠	٤٠,٩٥	٤٠,٩٥	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
											الاستهلاك:
١,٠١٤,١٠١	١٢,٤٧١	٧٨٣	٤,٢٤٣	٢,٦٥٠	٤,٣٤٤	١٩,٠٧٨	٩٥٦,٤٤٠	١١,٦٢٠	٢,٩٧٧	٢,٩٧٧	في ١ يناير ٢٠١٧ م
٦٦,٥٨٦	-	-	١٣٥	-	٧١٩	١,٠٨٣	٤٢,٧٥٤	٢١,٨٩٥	-	-	متعلق باقتناء شركة تابعة
١,٠٥,١٨٠	١,٠١٧	٦٥	٣٩٩	٢٩	٧٤	٤٣٥	١,١١,٢٦١	١,٤٢٢	٤٧٨	٤٧٨	استهلاك محل للفترة
١,١٨٥,٨٦٧	١٣,٤٨٨	٣٤٨	٤,٧٧٧	٢,٦٧٩	٥,١٣٧	٢٠,٥٩٦	١,١٠٠,٤٥٥	٣٤,٩٣٧	٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
٢,١٥٦,٦٧٠	٢٧,٣٢٠	٧٠٤	٣,٠٧٩	٨٤	٦,٠٧	٥,٤٠٢	٢,٠٢٩,٢٠٦	٤٩,٦٢٣	٦٤٥	٦٤٥	صافي القيمة التقديرية:
٢,١٣٦,٩٥٨	٢٨,٣٣٧	٧٦٩	٣,٤٣٦	١١١	١٧٤	٤,٧٨٢	٢,٠٦٠,٨٦٩	٣٧,٣٥٧	١,١٢٣	١,١٢٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

الآلات والمكانن (المصنفة كجزء من الآلات والمعدات) مرهونة لدى بنوك تجارية كضمان مقابل القرض لأجل المستلم (انظر الإيضاح ١٠)

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٨. استثمارات في شركة زميلة ومشاريع مشتركة

يتكون الاستثمار في شركة زميلة ومشاريع مشتركة مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي بالآلاف	
١١,٩٣٧	١٦,٠١٤	استثمارات في مشاريع مشتركة
٥١,٠٤٣	٥١,٤٧٧	شركة بونار ناتيت (أنظر الإيضاح (١) أدناه) شركة ناتيت شولمان للمركبات البلاستيكية المتخصصة (شركة ذات مسؤولية محدودة) (أنظر الإيضاح (٢) أدناه)
٦٢,٩٨٠	٦٧,٤٩١	
-	٩,٠٥٥	استثمار في شركة زميلة
٦٢,٩٨٠	٧٦,٥٤٦	شركة زين للصناعات (أنظر الإيضاح (٣) أدناه)

(أ) وقعت المجموعة اتفاقية مشروع مشترك مع منشأة تقع في هولندا لإنشاء مصنع في بنبع لإنتاج التيلة والخيوط والأقمشة غير المنسوجة. تمتلك المجموعة ٥٠% في المشروع المشترك. حصلت شركة المحاصة على سجلها التجاري في أكتوبر ٢٠١٢ م.

فيما يلي الحركة في استثمار في مشروع مشترك خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي بالآلاف	
١٦,٠١٤	١٦,١٤٨	في بداية الفترة / السنة
(٤,٠٧٧)	٦,٧٠٠	إضافة خلال الفترة / السنة (أنظر الإيضاح أدناه) حصة في الخسارة للفترة / السنة
١١,٩٣٧	(٦,٨٣٤)	في نهاية الفترة / السنة

خلال سنة ٢٠١٦ م، تحملت المجموعة خسائر وزادت من استثماراتها في بونار ناتيت بمبلغ ٦,٧ مليون ريال سعودي عن طريق تحويل مبلغ مماثل من رصيد "المستحق من بونار ناتيت". إضافة لذلك، خلال السنة ٢٠١٦ م، قدمت المجموعة قرض قصير الأجل إلى بونار ناتيت (شركة محاصة) لتفي بمتطلباتها المالية بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي. يظهر القرض ضمن "مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة".

وقعت شركة المحاصة اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي خلال ٢٠١٣ م بمبلغ ٧٦,٦ مليون ريال سعودي من أجل تمويل إنشاء مشروعها. قدمت المجموعة ضمان شركة نسبهته ٥٠% إلى صندوق التنمية الصناعية السعودي من قيمة القرض. بلغ رصيد القرض كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م مبلغ ٦٩,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٧٢,٦ مليون ريال سعودي).

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٨. استثمارات في شركة زميلة ومشاريع مشتركة (تتمة)

ب) خلال سنة ٢٠١٣م، وقعت المجموعة اتفاقية مشروع مشترك مع مصنع للبلاستيك في الولايات المتحدة الأمريكية من خلال منشأته في هولندا لإنشاء مصنع في ينبع لإنتاج مركبات البولي بروبيلين. تمتلك المجموعة ٥٠% من حصة المشروع المشترك. تم تسجيل المشروع المشترك في البداية برأس مال قدره ١٠ مليون ريال سعودي في الربع الأول من ٢٠١٤م. ولاحقاً، زاد المشروع المشترك من رأسماله إلى ١٠٦ مليون ريال سعودي ودفعت المجموعة ٤٨ مليون ريال سعودي مقابل حصتها من الاستثمار في رأس المال الذي تمت زيادته في يناير ٢٠١٥م حصلت شركة المحاصة على سجل تجاري خلال الربع الأول لسنة ٢٠١٤م. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، لا يزال المصنع قيد الإنشاء. تتوقع المجموعة أن تبدأ عملياتها في ربع السنة الثالث من سنة ٢٠١٧م.

وقعت شركة المحاصة اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي خلال ٢٠١٥م بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء مشروعه. قدمت المجموعة ضمان شركة نسبه ٥٠% إلى صندوق التنمية الصناعية السعودي من قيمة القرض. بلغ مجموع القرض القائم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م مبلغ ١٦,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٦,٩ مليون ريال سعودي). إضافة لذلك، وافقت شركة المحاصة على التسهيلات بمبلغ ١٠٣ مليون ريال سعودي من مجموعة سامبا التمويلية. قدمت المجموعة ضمان شركة نسبه ٥٠% من قيمة القرض. بلغ مجموع القرض القائم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م مبلغ ٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢ مليون ريال سعودي).

فيما يلي الحركة في استثمار في مشروع مشترك خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي بالآلاف	
٥١,٤٧٧	٥٢,٦٧٨	في بداية الفترة / السنة
(٤٣٤)	(١,٦٣٩)	حصة في الخسارة للفترة / للسنة
-	٤٣٨	المصروفات المحملة من جهة ذات علاقة
٥١,٠٤٣	٥١,٤٧٧	في نهاية الفترة / السنة

ج) استثمار المجموعة الممثل في الشركة الزميلة - شركة زين للصناعات ("زين") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (نسبة الملكية ٤٩,٣٨%).

خلال سنة ٢٠١٦م، قررت المجموعة زيادة نسبة حصة ملكيتها في زين من ٤٩,٣٨% إلى ٩٨,٧٥% عن طريق شراء حصص من الشركاء الحاليين. دفعت المجموعة مقدماً مبلغ ٩,٠٥ مليون ريال سعودي كجزء من المساهمة الأولية في استثمارها الإضافي في زين. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، كانت اتفاقية شراء الحصص والجراءات النظامية الأخرى قيد التنفيذ.

خلال الفترة الحالية، تم استكمال اتفاقية شراء الحصص والجراءات النظامية الأخرى وأصبحت سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧م. ونتيجة لذلك، تم تحويل حصة الملكية بنسبة ٤٩,٣٧% إلى شركة اللجين من الشركاء القائمين بمبلغ ٩,٠٥ مليون ريال سعودي. قبل اتفاقية شراء الحصص، لم يكن للمجموعة، ولم يكن لها مطلقاً، غير السيطرة المؤقتة على زين ولذلك، لم تقم المجموعة مطلقاً بتوحيد القوائم المالية لزين. وترتب على نقل الملكية القيام بتوحيد القوائم المالية لشركة زين للصناعات في هذه القوائم المالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧م.

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٨. استثمارات في شركة زميلة ومشاريع مشتركة (تتمة)

الموجودات المقتناة والمطلوبات المقترضة  
تم تسجيل صافي موجودات شركة زين للصناعات بناءً على تقييم مؤقت لقيمتها العادلة كما في ١ يناير ٢٠١٧ م  
(تاريخ اقتناء الشركة التابعة). الشركة الأم حالياً في مرحلة تقييم القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة من  
الشركة التابعة عن طريق مقيم مستقل كما في تاريخ هذه القوائم المالية.

فيما يلي التقييم المؤقت للقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة لشركة زين للصناعات كما في تاريخ الاقتناء:

التقييم المؤقت للقيمة  
العادلة في تاريخ الاقتناء

ريال سعودي  
بالآلاف

	الموجودات
١٦,٢٠٠	ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة
١,٧٨٣	مخزون
٢,٤٨٧	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
١,٠٣٢	مبالغ مدفوعة مقدماً
١٤,١٣٦	النقد وما في حكمه
<u>٣٥,٦٣٨</u>	
	المطلوبات
(١,٦٥٤)	التزامات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١١)
(١٥,٠٦٥)	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(٥٨٣)	زكاة مستحقة الدفع (إيضاح ١٢)
<u>(١٧,٣٠٢)</u>	
١٨,٣٣٦	مجموع صافي الموجودات المحددة عند التقييم المؤقت للقيمة العادلة
(٢٢٩)	حصة غير مسيطرة
<u>١٨,١٠٧</u>	صافي الحصة في الشركة التابعة المقتناة

فيما يلي جدول الحصة الإضافية المقتناة في شركة زين للصناعات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م  
ريال سعودي  
بالآلاف

٩,٠٥٢	ثمن نقدي مدفوع مقابل اقتناء حصة مسيطرة
٩,٠٥٢	القيمة الدفترية لحصة إضافية في شركة زين للصناعات
<u>-</u>	الفرق

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٩. رأس المال

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

١٠. قروض وسلف بفائدة

٣٠ يونيو ٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	
٥٦٢,٥٢١	٦٢٧,٥٨٢	قرض تجميعي من بنوك تجارية (أ)
٢٦٢,٥٠٠	٣٠٠,٠٠٠	قرض صندوق الاستثمارات العامة (ب)
١٩,٠١٦	١٨,٦٣١	أخرى
٨٤٤,٠٣٧	٩٤٦,٢١٣	
(٢٧٤,٦٥٨)	(٢٣٢,٩٦٩)	ناقص: الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٥٦٩,٣٧٩	٧١٣,٢٤٤	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الاجل

(أ) في شهر يوليو ٢٠١٣م، وقعت المجموعة اتفاقية تسهيلات إسلامية بمبلغ ١ مليار ريال سعودي مع قرض تجميعي من بنوك تجارية. يترتب على القرض تكلفة اقتراض بمعدلات تجارية. هذه التسهيلات مضمونة من خلال ضمان آخر على آلات ومكانن المجموعة (الإيضاح ٧). أبرمت المجموعة عقد مقايضات سعر فائدة مع بنوك تجارية محلية للتحوط للتدفقات النقدية ذات سعر الفائدة المتغير على القرض المشترك من البنوك التجارية. يمتد سداد القرض من ٢٠١٣م إلى ٢٠٢١م.

(ب) وقعت المجموعة اتفاقية قرض مع صندوق الاستثمارات العامة في ٢٣ يونيو ٢٠٠٨م بمبلغ ١٢٥ مليون دولار أمريكي (٤٦٨,٧٥ مليون ريال سعودي) حيث تم سحبه كاملاً في ٢٠٠٨م. وقعت المجموعة اتفاقية قرض إضافي مع صندوق الاستثمارات العامة في ٥ يناير ٢٠١٠م بمبلغ ٧٥ مليون دولار أمريكي (٢٨١,٢٥ مليون ريال سعودي) حيث تم سحبه كاملاً خلال سنة ٢٠١٠م. يستحق سداد القرض لأجل على ٢٠ قسطاً نصف سنوي حيث بدأت في يونيو ٢٠١١م. تتساوى التزامات سداد التسهيلات للمجموعة مع مطالبات الدائنين الآخرين غير المضمونة وغير المعززة باستثناء الالتزامات المطبقة بموجب القانون.

شركة المجين (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

١١. التزامات منافع موظفين محددة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي بالآلاف	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ريال سعودي بالآلاف	
٣٢,٥٥٢	٣٦,٧٦٧	التزام منافع محددة

فيما يلي التغييرات في القيمة الحالية لالتزام منافع محددة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي بالآلاف	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ريال سعودي بالآلاف	
٢٨,٣١٣	٣٢,٥٥٢	التزام منافع محددة في بداية الفترة / السنة
-	١,٦٥٤	اقتناء شركة تابعة (الإيضاح ٨)
٥,٧٠٥	٤,٠٩٤	تكلفة الخدمة الحالية
١,٣٦٩	٦٩٨	تكلفة تمويل
(٢,٤٢٣)	(٢,٢٣١)	منافع مدفوعة
(٤١٢)	-	الربح الاكثواري على الالتزام
٣٢,٥٥٢	٣٦,٧٦٧	التزام المنافع المحددة في نهاية الفترة / السنة

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

٣٠ يونيو ٢٠١٦ م ريال سعودي بالآلاف	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ريال سعودي بالآلاف	
٢,٨٥٥	٤,٠٩٤	تكلفة الخدمة الحالية
٢٩٤	٦٩٨	تكلفة التمويل على التزام المنافع
٣,١٤٩	٤,٧٩٢	صافي مصروف المنافع

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

١١. التزامات منافع موظفين محددة (تتمة)

فيما يلي صافي الربح الاكتواري على الالتزام للفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي بالآلاف	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ريال سعودي بالآلاف	
١	-	التغير في الافتراض الديمغرافي
(٤١٣)	-	خبرة التعديل
<u>(٤١٢)</u>	<u>-</u>	الربح الاكتواري على الالتزام

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد التزامات المنافع للمجموعة كما هو مبين ادناه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	
٥%	٥%	معدل الخصم
٥%	٥%	معدل زيادة الرواتب المستقبلية
٤٥ سنة	٤٥ سنة	متوسط عمر التقاعد

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الجوهرية الخاصة بالالتزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م  
و١ يناير ٢٠١٦ م:

التأثير على التزام منافع محددة		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي بالآلاف		
٤,٥٠٢		معدل زيادة الرواتب المستقبلي:
(١,٦٨٩)		١+ % زيادة
		١- % انخفاض
(١,٦٦٥)		معدل الخصم:
٤,٥٣٦		١+ % زيادة
		١- % انخفاض
(٢٩)		معدل الانسحاب:
٢٧		٢٠+ %
		٢٠- %

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

١١. التزامات منافع موظفين محددة (تتمة)

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 المتغيرات الأخرى ثابتة. قد لا يمثل تحليل الحساسية عن التغيرات الفعلية في التزام المنافع المحددة لأنه من غير المحتمل بأن تكون التغيرات في الافتراضات منعزلة عن بعضها. تم تطبيق الطريقة نفسها في تحليل الحساسية عند احتساب مطلوبات منافع الموظفين المحددة المدرجة.

بما انه لا يوجد تغيرات جوهرية في الافتراضات الاكتوارية خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، لم يتم عرض تحليل الحساسية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م.

إن متوسط الفترة في التزام برنامج المنافع المحددة في نهاية الفترة التي أعدت عنها القوائم المالية هو ٤١ سنة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٢ سنة)

١٢. الزكاة

فيما يلي الحركة في رصيد الزكاة المستحقة للدفع للمجموعة:

٣٠ يونيو ٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	
١٥,٩٣٨	١٢,٧٩٤	في بداية الفترة / السنة
٥٨٣	-	اقتناء شركة تابعة (الإيضاح ٨ (٣))
٧,٤٦٦	١٤,٦٤٤	المخصص خلال الفترة / السنة
(١٤,٥٨٨)	(١١,٥٠٠)	المدفوع خلال الفترة / السنة
٩,٣٩٩	١٥,٩٣٨	في نهاية الفترة / السنة

الوضع الزكوي

لا يوجد تغير رئيسي في وضع الربوط الزكوية للمجموعة مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

تعتمد الإدارة بأن الربوط المفتوحة للمجموعة كما في نهاية السنة سيتم تقريرها لصالحها.

١٣. ربحية السهم

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

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

لم يكن هناك أي تخفيض لأي بند له أثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال الفترة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: لا شيء).

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

١٣. ربحية السهم (تتمة)

يبين الجدول التالي احتساب ربحية السهم:

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	٣٠ يونيو ٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	٣٠ يونيو ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	٣٠ يونيو ٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	
٤١,٣٦٨	٤١,٣٤٦	٣٨,٦٠٧	١٢,٤٩٣	الدخل للفترة العائد لحملة الأسهم العادية في الشركة الأم
٦٩,٢٠٠	٦٩,٢٠٠	٦٩,٢٠٠	٦٩,٢٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
٠,٦٠	٠,٦٠	٠,٥٦	٠,١٨	الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم العائد إلى حملة الأسهم في الشركة الأم

١٤. التقارير القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف مخاطره عن القطاعات الأخرى.

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). تزاول المجموعة نشاطها في إنتاج منتج منفرد، البوليبروبيلين، متنوع الاستخدامات الصناعية. يقوم صناع القرار بمراجعة نتائج المجموعة ككل:

فيما يلي مبيعات المجموعة المحلية والصادرات خلال الفترة:

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	٣٠ يونيو ٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	٣٠ يونيو ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	٣٠ يونيو ٢٠١٧م ريال سعودي بالآلاف	المعلومات الجغرافية
٣١,٨٣١	٧٣,٥٣٧	١٧,٩١٤	٤٥,٢٠٩	إيرادات من عملاء خارجيين
٤٤٢,٣٧٦	٥١٠,٢٣٧	٢٤٥,٥٣٢	٢١٣,٨٣٨	مبيعات محلية
٤٩,١٠٢	٨١,٨١٤	٢٥,٢٠٣	٣٧,٣٢٩	مبيعات صادرات
١٣٨,٠٤٣	٤٢,٨٠٩	٦٧,١٠٤	١٤,٢٢٣	آسيا
٦٦١,٣٥٢	٧٠٨,٣٩٧	٣٥٥,٧٥٣	٣١٠,٥٩٩	أوروبا
				أمريكا - (أمريكا الشمالية والجنوبية)
				المجموع

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

١٤. التقارير القطاعية (تتمة)

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

بلغت الإيرادات من عميل واحد مبلغ ٣٣٢ مليون ريال سعودي فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (٢٠١٦ م: ٤١٣ مليون ريال سعودي).

١٥. قياس القيمة العادلة

فيما يلي مقارنة، حسب الفئة، بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة - خلاف تلك الأدوات التي تقارب قيمها الدفترية قيمها العادلة:

الإسعار المتداولة في الأسواق النشطة (المستوى ١)	المعطيات الهامة التي يمكن رصدها (المستوى ٢)	المعطيات الهامة التي لا يمكن رصدها (المستوى ٣)	القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	القيمة العادلة	موجودات مقاسة بالقيمة العادلة
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	موجودات مالية أخرى
—	—	٥٦,٢٥٠	٥٦,٢٥٠	٥٦,٢٥٠	استثمارات متاحة للبيع
—	(١,٧٩٧)	—	(١,٧٩٧)	(١,٧٩٧)	مطلوبات مالية أخرى
—	—	—	—	—	ادوات مالية مشتقة

لم يكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والثاني والثالث خلال الفترة.

القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	القيمة العادلة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	موجودات مقاسة بالقيمة العادلة
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	موجودات مالية أخرى
٥٦,٢٥٠	٥٦,٢٥٠	—	—	٥٦,٢٥٠	استثمارات متاحة للبيع
٧٧٠	٧٧٠	—	٧٧٠	—	ادوات مالية مشتقة
٥٧,٠٢٠	٥٧,٠٢٠	—	٧٧٠	٥٦,٢٥٠	

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

١٥. قياس القيمة العادلة (تتمة)

قامت الإدارة بتقييم النقد وما في حكمه والاستثمارات قصيرة الاجل والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى التي تقارب قيمها الدفترية بشكل كبير بسبب مواعيد الاستحقاق القصيرة لهذه الادوات.

فيما يلي الطرق والافتراضات المستخدمة في تقدير القيم العادلة:

تدخل المجموعة في ادوات مالية مشتقة بشكل أساسي مع المؤسسات المالية التي تمتلك تصنيفات استثمارية ائتمانية. تخضع الادوات المالية المشتقة التي يتم تقييمها باستخدام اساليب تقييم مع معطيات السوق القابلة للرصد لمقايضات معدل سعر الفائدة. تتضمن اساليب التقييم الأكثر استخداماً بشكل متكرر التسعير الأجل ونماذج المقايضات باستخدام حسابات القيمة الحالية. تشمل النماذج عدة معطيات بما في ذلك الجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة وسعر الصرف الفوري وقت المعاملة ومعدلات صرف العملات الأجلة ومنحنيات معدل سعر الفائدة ومنحنيات معدل سعر الفائدة الأجلة للسلع الأساسية. جميع عقود المشتقات مضمونة بالنقد بشكل كامل. بالتالي، تستبعد مخاطر عدم التنفيذ لكل من الطرف المقابل والمجموعة.

استثمرت المجموعة في سلسلة من الاسهم الممتازة - فئة ائي - في منشأة في الولايات المتحدة الأمريكية، سيلوريا للتقنيات مقابل ثمن شراء بمبلغ ١٥ مليون دولار أمريكي (٥٦,٢٥ مليون ريال سعودي) وتم تصنيف الاستثمار كاستثمار متاح للبيع. لم يكن بالإمكان تحديد القيمة العادلة للاستثمار، بالتالي تم احتساب الاستثمار بالتكلفة ناقص انخفاض في القيمة، إن وجد.

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

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

١٦. معاملات مع جهات ذات علاقة وأرصدها

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	العلاقة	المعاملات لفترة الستة أشهر المنتهية في	الرصيد كما في
			٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
			ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
١) مبلغ مستحقه من جهات ذات علاقة	مصروفات محملة	جهة متبينة	١٤	٥٨
شركة جادة المحفورة	مصروفات محملة	جهة متبينة	(١)	٢٢٣
شركة الكابلات السعودية	مصروفات محملة	شركة زميلة	(٤)	
شركة زين للصناعات	مصروفات محملة	شركة زميلة	(١١)	
شركة بولتر - نايت	مصروفات محملة	شركة زميلة	(١١)	
	مبيعات	شركة زميلة	(٢,٠٧٨)	٦,٠٠٠
شركة صفرا المحفورة	مصروفات محملة	شركة محاصة	(١٧,٠٣)	
	دفعة مقدمة من قبل الشركة	شركة محاصة	٢٧,٨٢٢	٦٥,٣٠٢
		مساهم	٢,٦٣٣	١٥,٦١٠
			٩,٠٥٢	٨٧,٢٩٣
			٨٥,٦٧٦	٨٧,٢٩٣
(ب) مبلغ مستحقه لجهات ذات علاقه				
شركة الجبير تلاكلي المحفورة	مصروفات محملة	جهة متبينة	٩٣٧	٧٥٩
شركة السعودية للتيل السائب	مصروفات محملة	جهة متبينة	٣٦٩	١,٣٤٢
شركة نايت ثولمن	مصروفات محملة	شركة محاصة	٥٦٣	٣٢٧
شركة صفرا المحفورة	قرض	مساهم	١٢٤	٥,٥٠٠
شركة زين للصناعات	مصروفات محملة	مساهم	٣,٣٥٤	٤٢٨
عبداللطيف محمد عبداللطيف	قرض	مساهم	—	٢٩٥
شركة البناء للمواد الصناعية	قرض	مساهم	—	١٤٧
مكافآت	مكافآت	مجلس الإدارة	١,٧١٢	—
مجلس الإدارة	دفعة اضافية (ايضاح ادناه)	مجلس الإدارة	٣,١٠٠	—
			١١,٦٣٤	٨,٧٩٨

(\*) تمثل الدفعة الإضافية مبلغ مستحق من مجلس إدارة الشركة السابق كما في نهاية المدة. تم دفع المبلغ من قبل الشركة ككفالة (اتعاب) دون الحصول على موافقات كافية. وبعد التغيير في مجلس الإدارة خلال الفترة، تعترم الإدارة حالياً بتقييم الأساس المنطقي للدفع.

## شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

### ١٦. معاملات مع جهات ذات علاقة وأرصدها (تتمة)

بنود وشروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة  
تتم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة بموجب أسعار يتم الاتفاق عليها بشكل مشترك وتوافق عليها الإدارة. الأرصدة القائمة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م غير مضمونة ولا يترتب عليها فائدة ويتم تسويتها نقداً. فيما يتعلق بالفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة التي تتعلق بالمبالغ المملوكة للجهات ذات العلاقة. يتم إجراء هذا التقييم كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق الذي تدير فيه الجهة ذات العلاقة عملياتها.

تم الإفصاح عن الضمانات التي تقدمها المجموعة التي تتعلق بالقروض بواسطة مشاريع مشتركة في الإيضاح ٨.

### ١٧. توزيع صافي الدخل

#### ناتبت (شركة تابعة)

في ٢٢ ديسمبر ٢٠١٦م (الموافق ١١ جمادى الآخرة ١٤٣٧هـ) اقترح مجلس إدارة ناتبت (شركة تابعة) ووافق المساهمين على توزيعات أرباح نقدية بواقع ٠,٥ ريال سعودي للسهم الواحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م بمبلغ ٥٣,٥ مليون ريال سعودي الذي يمثل ٥% من إجمالي رأس المال المدفوع وبعد ذلك تم دفع توزيعات الأرباح النقدية في ٢٢ مارس ٢٠١٦م (الموافق ١٣ جمادى الآخرة ١٤٣٧هـ) إلى المساهمين في الشركة التابعة. ونتيجة لذلك تم دفع توزيعات أرباح بمبلغ ٢٢,٧٩١ مليون ريال سعودي إلى حصة غير مسيطرة.

في ٢٢ ديسمبر ٢٠١٦م (الموافق ٢٣ ربيع الأول ١٤٣٨هـ)، اقترح مجلس إدارة ناتبت، ووافق المساهمون لاحقاً على توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ١,٣ ريال سعودي للسهم الواحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م التي يمثل ١٣,٤% من إجمالي رأس المال المدفوع بمبلغ ١٤٣,٢ مليون ريال سعودي وبعد ذلك تم دفع توزيعات الأرباح النقدية في ٨ مايو ٢٠١٧م (الموافق ١٢ شعبان ١٤٣٨هـ) إلى المساهمين في الشركة التابعة. ونتيجة لذلك تم دفع توزيعات أرباح بمبلغ ٦١ مليون ريال سعودي إلى حصة غير مسيطرة.

#### الشركة الأم

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 رأس المال المدفوع.

في ١٢ نوفمبر ٢٠١٦م (الموافق ١٢ صفر ١٤٣٨هـ) وافق مجلس إدارة الشركة على زيادة توزيعات الأرباح النقدية المقترحة سابقاً في وقت مبكر 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 المساهمون على توزيعات الأرباح المقترحة لاحقاً في اجتماعهم الذي عقد في ١٤ يونيو ٢٠١٧م (الموافق ١٩ رمضان ١٤٣٨هـ). يستحق دفع الأرباح على الشركة للمساهمين كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م.

### ١٨. ارتباطات والتزامات محتملة

لا يوجد تغير رئيسي في الارتباطات والالتزامات المحتملة للمجموعة منذ الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م.