

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الصفحات

٤ - ١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠ - ٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٦ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين  
شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة اللجين ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

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

### لفت انتباه

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٤٢ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، والذي يوضح التعديلات الجوهرية التي تم إجراؤها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأرصدها الافتتاحية في ١ يناير ٢٠٢٢. نتجت هذه التعديلات بسبب تقييم الشهرة وعلاقات العملاء. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا	القيمة الدفترية للشهرة أمر رئيسي للمراجعة
<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية من بين إجراءات أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● الحصول على فهم لعملية الإدارة ومنهجية تقييم تدني الشهرة؛</li> <li>● تقييم المنهجية المطبقة في تقرير الخبير المستقل والنتائج التي توصل إليها فيه؛</li> <li>● تقييم كفاءة وقدرات وموضوعية الخبير الخارجي المعين من قبل الإدارة بناءً على مؤهلاته المهنية وخبراته وتقييم استقلاليته.</li> <li>● تقييم مدى موثوقية وملاءمة البيانات المستخدمة لحساب المبلغ القابل للاسترداد؛</li> <li>● اشراك المتخصصين لدينا في تقييم مدى معقولية الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات المبالغ القابلة للاسترداد؛ و</li> <li>● تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة ذات العلاقة.</li> </ul>	<p>لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ شهرة نشأت من اندماج أعمال سابق بمبلغ ١,٢٠٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٢٠٤ مليون ريال سعودي).</p> <p>لاختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة من الأصول التي تولد تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر (وحدة توليد النقد)، والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن الأصول الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد الأخرى.</p> <p>استعانت الإدارة بخبير مستقل لإجراء عملية انخفاض القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م فيما يتعلق بالشهرة من خلال تحديد المبلغ القابل للاسترداد بناءً على نهج والقيمة السوقية والقيمة قيد الاستخدام المستمدة من نموذج التدفق النقدي المخصص، والذي كان قائماً على أحدث خطة عمل أعدتها الإدارة.</p> <p>لقد أخذنا في الاعتبار تقييم انخفاض قيمة الشهرة كأمر تدقيق رئيسي بسبب الأحكام والافتراضات الهامة التي اتخذتها الإدارة في تحديد القيم الدفترية المناسبة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاحات (٤-٢) للسياقات المحاسبية المتعلقة بالشهرة والإيضاح (٨) المتعلق بالشهرة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.</p>

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات الأخرى

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

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

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

والمكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هنالك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
  - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية بالمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة، ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظراً لجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.
- لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها ستؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.
- ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، والتي تعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة حلول كرو للاستشارات المهنية



عبدالله محمد العظم  
ترخيص رقم (٣٣٥)



١٠ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٤ م)  
جدة، المملكة العربية السعودية

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة)	٢٠٢٣	إيضاح
<b>الموجودات</b>			
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
			٦
٢,٠٢٠,٦٤٦	١,٩٩٣,٨٩٠	١,٨٠٥,٦١٨	ممتلكات، آلات ومعدات
١٤,٥٣٧	١٥,٠٥٦	١٣,٧٣٢	٧ حق استخدام أصول
١,٥٤٩,٤٦٩	١,٤٩١,٩٦٤	١,٤٣٤,٣٥٢	٨ الشهرة وموجودات غير ملموسة
٥٦,٠٧٩	٦٩,٠١٦	٨٣,٩٣٠	١٠ استثمار في مشروع مشترك
٣٢,٥٣٦	٥,٣٤٤	١٧٧,٤٥٤	١١ مشاريع تحت التنفيذ
٢,٠٨٤	٢,٠٥٩	١,٩٦٩	١٢ استثمارات في الموجودات / الادوات المالية
٦,٣٥٢	٥,٤٠٠	٤,٤٤٧	١٤ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى - الجزء غير المتداول
٣,٦٨١,٧٠٣	٣,٥٨٢,٧٢٩	٣,٥٢١,٥٠٢	مجموع الموجودات غير المتداولة
<b>الموجودات المتداولة</b>			
			١٢
٤٥	٤٤	-	استثمارات في الموجودات / الادوات المالية
٧٠٥,٧٧٤	٦١٥,٥٧٥	٣١٥,٦٠٨	١٣ ذمم مدينة تجارية وأخرى، بالصافي
٧٥,٦٥٨	٧٦,٣٨٩	٨٥,٨٧١	١٤ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى - الجزء المتداول
٣٢٠,٥٥٥	٢٣٢,٥٧٩	٣٤٥,١٥٩	١٥ مخزون
٤١٠,٩٢٦	٢٩٥,١٧٢	٣٥٣,٢٧٤	١٦ النقد وما في حكمه
١,٥١٢,٩٥٨	١,٢٢٠,٧٥٩	١,٠٩٩,٩١٢	مجموع الموجودات المتداولة
٥,١٩٤,٦٦١	٤,٨٠٣,٤٨٨	٤,٦٢١,٤١٤	مجموع الموجودات
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>			
<b>حقوق الملكية</b>			
			١٧
٦٩٢,٠٠٠	٦٩٢,٠٠٠	٦٩٢,٠٠٠	رأس المال
٢٨٨,٠٧٥	٢٨٨,٠٧٥	٢٨٨,٠٧٥	١٨ احتياطي نظمي
٢,٢٨٦,٤٧٥	٢,٢٥٣,٦٣٦	٢,١٧٦,٦١٣	أرباح مبقاة
(٨,٠٨٤)	(٢٥,٧٥٢)	(١٢٤,٥٤٧)	١٩ احتياطي اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة
(٢٧,٠٧١)	٥,١٩٧	-	احتياطيات أخرى
(٦٢٧,١٤١)	(٦٣١,٩٨٠)	-	٢٠ أسهم خزينة
٢,٦٠٤,٢٥٤	٢,٥٨١,١٧٦	٣,٠٣٢,١٤١	صافي حقوق الملكية العائدة لمساهمي شركة اللجين (الشركة الأم)
٨٢٦,٧٨٤	٧٩٩,٥٩٧	٣٤,٤٢٣	٩ حصص غير مسيطرة
٣,٤٣١,٠٣٨	٣,٣٨٠,٧٧٣	٣,٠٦٦,٥٦٤	مجموع حقوق الملكية
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>			
			٢١
٩٧٣,٢٦١	٨٠٣,٠٩٥	١,٠٦٧,٦٠٣	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
١٤,٨٨٣	١٥,٨٩٢	١٥,١٧٣	٧ التزامات عقود الأيجار - الجزء غير المتداول
١٢,٩١٢	١٣,٥٥٨	١٤,٢٣٦	٢٢ مخصص إزالة أصول
-	-	٢٧,٥٢٣	٢٥ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى - الجزء غير المتداول
٧٥,٨٨٩	٦٨,٧٧٨	٧٤,٢٤١	٢٣ التزامات منافع الموظفين
١,٠٧٦,٩٤٥	٩٠١,٣٢٣	١,١٩٨,٧٧٦	مجموع المطلوبات غير المتداولة
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
			٢١
٢٠٥,٩٩٨	٢١٣,٣٦٥	٢٠,٢٩٣	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٥٦,٤٠٣	٣٧,٣٧٥	٨٤,٤١٣	٢٤ ذمم دائنة تجارية وأخرى
٧٦٧	٨٣١	٧٣٥	٧ التزامات عقود الأيجار - الجزء المتداول
٢٧١,١٠٥	٢١٤,٧٥٨	١٩٣,٧٩٣	٢٥ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى - الجزء المتداول
٥٢,٤٠٥	٥٥,٠٦٣	٥٦,٨٤٠	٢٦ زكاة مستحقة
٦٨٦,٦٧٨	٥٢١,٣٩٢	٣٥٦,٠٧٤	مجموع المطلوبات المتداولة
١,٧٦٣,٦٢٣	١,٤٢٢,٧١٥	١,٥٥٤,٨٥٠	مجموع المطلوبات
٥,١٩٤,٦٦١	٤,٨٠٣,٤٨٨	٤,٦٢١,٤١٤	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

سليم أختري  
المدير المالي

عبد الوهاب بن عبدالكريم البتيري  
العضو المفوض


خالد بن محمد الداود  
الرئيس التنفيذي


تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢ (معدلة)	٢٠٢٣		
١,٩١١,١٨٠	١,٣٩٦,٧٣٣	٢٧	إيرادات
(١,٥٠٧,٤٩٣)	(١,١٦٣,٨٨٦)	٢٨	تكلفة الإيرادات
٤٠٣,٦٨٧	٢٣٢,٨٤٧		اجمالي الربح
(١٧٩,٩٦٢)	(٧٧,٨٧٧)	٢٩	مصاريف بيع وتسويق وتوزيع
(٦٤,٣٣٣)	(٧٥,٣٣٨)	٣٠	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٧٦)	(٤,١٢٨)	١٣	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، بالصافي
(٥٣٣)	(٢,٢٥٩)	١٥	مخصص بضاعة بطينة الحركة ومتقدمة
٦٢,٨٦٥	(٤,١٣٦)		(مصاريف) / إيرادات أخرى
٢٢١,٢٤٨	٦٩,١٠٩		الربح من العمليات التشغيلية
(٤٠,٥٧٥)	(٦٧,١٣٥)	٣١	تكاليف تمويل
٢,٥٣٠	٩,٢٨٣		إيرادات تمويل
١١,٦٦٢	١٣,٧٥٠	١٠	الحصة في نتائج مشروع مشترك
-	٤,٢٤٥	٣٢	ربح من استبعاد شركة تابعة
(٥٤,٧٥٠)	(٥٤,٧٥٠)	٢,٨	إطفاء علاقات العملاء
(١)	٦	١٢	الربح / (الخسارة) إعادة قياس استثمار حقوق ملكية مصنّف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤٠,١١٤	(٢٥,٤٩٢)		(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
(٢٤,٨١٠)	(٢٦,٧٨١)	٢٦	الزكاة
١١٥,٣٠٤	(٥٢,٢٧٣)		صافي (الخسارة) / الربح للسنة
٦٤,٥٤٣	(٨٢,٢٤٥)		(خسارة) / ربح السنة العائد إلى:
٥٠,٧٦١	٢٩,٩٧٢	٩	مساهمي الشركة الأم
١١٥,٣٠٤	(٥٢,٢٧٣)		حصص غير مسيطرة
			(خسارة) / ربحية السهم العائدة إلى حاملي الأسهم بالشركة الأم (ريال سعودي) / للسهم الواحد
١,٣١	(١,٦١)	٣٣	الأساسية
٠,٩٣	(١,١٩)	٣٣	المخفضة

  
سليم اختر  
المدير المالي

  
عبد الوهاب بن عبد الكريم البتيري  
العضو المفوض

  
خالد بن محمد الداود  
الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الشامل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٢ (معدلة)	٢٠٢٣	
١١٥,٣٠٤	(٥٢,٢٧٣)	صافي (الخسارة) / الربح للسنة
		الدخل الشامل الآخر
<u>البنود التي لن يعاد تصنيفها الى قائمة الربح أو الخسارة:</u>		
١١,٣٦٨	(٨٨)	٢٣ إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
١١٥	٧	١٠ إعادة قياس مستحقات الاجازة السنوية
٧٩	١١٣	الحصة في الدخل الشامل الآخر لمشروع مشترك
(٢٥)	(٨)	١٢ خسارة إعادة قياس استثمار في حقوق ملكية مصنف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١١,٥٣٧	٢٤	
١٢٦,٨٤١	(٥٢,٢٤٩)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
٧٣,٤٣٩	(٨٢,٢٢٠)	٩ إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة العائد الى: مساهمي الشركة الأم
٥٣,٤٠٢	٢٩,٩٧١	حصص غير مسيطرة
١٢٦,٨٤١	(٥٢,٢٤٩)	

  
سليم الخنتر  
المدير المالي

  
خالد بن محمد الداود  
الرئيس التنفيذي

  
عبدالوهاب بن عبدالكريم البتيري  
العضو المفوض

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	العائد إلى مساهمي شركة اللجين			مجموع حقوق الملكية
				حصص إضافية في شركة تابعة	أسهم خزينة	احتياطيات أخرى	
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (قبل تعديلات سنوات سابقة)	٦٩٢,٠٠٠	٢٨٨,٠٧٥	٢,٣١٥,٨٨٦	(٢٥,٧٥٢)	(٦٣١,٩٨٠)	٥,١٩٧	٣,٤٤٣,٠٢٣
التعديلات	-	-	(٦٢,٢٥٠)	-	-	-	(٦٢,٢٥٠)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة)	٦٩٢,٠٠٠	٢٨٨,٠٧٥	٢,٢٥٣,٦٣٦	(٢٥,٧٥٢)	(٦٣١,٩٨٠)	٥,١٩٧	٣,٣٨٠,٧٧٣
استبعاد أسهم خزينة	-	-	-	-	٦٣١,٩٨٠	-	٦٣١,٩٨٠
احتياطي اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة	-	-	-	(٩٨,٧٩٥)	-	-	(٩٨,٧٩٥)
صافي (الخسارة) / الربح للسنة	-	-	(٨٢,٢٤٥)	-	-	-	(٨٢,٢٤٥)
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	٣٢	-	-	(٧)	(٥٢,٢٧٣)
إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة	-	-	(٨٢,٢١٣)	-	-	(٧)	(١٤٠,٢٩٦)
المحول من القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	(٧)	(٧)
إلى الأرباح المبقاة	-	-	٥,١٩٠	-	-	(٥,١٩٠)	-
استبعاد شركة تابعة	-	-	-	-	-	-	(١٤٤)
توزيعات الأرباح	-	-	-	-	-	-	(٤٢,٥٩٨)
توزيعات الأرباح العينية	-	-	-	-	-	-	(١٨٠,٢٩٦)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٦٩٢,٠٠٠	٢٨٨,٠٧٥	٢,١٧٦,٦١٣	(١٢٤,٥٤٧)	-	-	٣,٠٣٢,١٤١
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (قبل تعديلات سنوات سابقة)	٦٩٢,٠٠٠	٢٨٨,٠٧٥	٢,٢٩٣,٩٧٥	(٨,٠٨٤)	(٦٢٧,١٤١)	(٢٧,٠٧١)	٣,٤٣٨,٥٣٨
التعديلات	-	-	(٧,٥٠٠)	-	-	-	(٧,٥٠٠)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة)	٦٩٢,٠٠٠	٢٨٨,٠٧٥	٢,٢٨٦,٤٧٥	(٨,٠٨٤)	(٦٢٧,١٤١)	(٢٧,٠٧١)	٣,٤٣١,٠٣٨
أسهم خزينة المستحوذ عليها	-	-	-	-	(٤,٨٣٩)	-	(٤,٨٣٩)
احتياطي اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة	-	-	-	-	(١٧,٦٦٨)	-	(١٧,٦٦٨)
صافي الربح للسنة	-	-	٦٤,٥٤٣	-	-	-	٦٤,٥٤٣
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	٨,٩١٥	-	-	(١٩)	١١,٥٣٧
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	٧٣,٤٥٨	-	-	(١٩)	٧٣,٤٣٩
المحول من القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	٣٢,٢٨٧	٣٢,٢٨٧
إلى الأرباح المبقاة	-	-	(٣٢,٢٨٧)	-	-	-	(٣٢,٢٨٧)
توزيعات الأرباح	-	-	(٧٤,٠١٠)	-	-	-	(٧٤,٠١٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة)	٦٩٢,٠٠٠	٢٨٨,٠٧٥	٢,٢٥٣,٦٣٦	(٢٥,٧٥٢)	(٦٣١,٩٨٠)	٥,١٩٧	٣,٣٨٠,٧٧٣

سليم أختري  
المدير المالي

عبد الوهاب بن عبدالكريم البتيري  
العضو المفوض

خالد بن محمد الداود  
الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

**شركة اللجين**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**قائمة التدفقات النقدية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**  
**(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٢ (محللة)	٢٠٢٣	
١٤٠,١١٤	(٢٥,٤٩٢)	
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>		
(الخسارة) / الربح قبل الزكاة		
<b>التعديلات:</b>		
١٨٦,٢٣٧	١٩٠,٢١٩	٦
١,١٩٦	١,٤١٠	٧
٥٤,٧٥٠	٥٤,٧٥٠	٢,٨
٢,٧٥٥	٢,٧٥٢	٣,٨
٦,٩٦٢	١٠,٦٨٦	٢٣
(١١,٦٦٢)	(١٣,٧٥٠)	
٦٤٦	٦٧٨	
١٧١	٨,١٨٧	
٤٠,٥٧٥	٦٦,٤٥٧	
(٢,٥٣٠)	(٩,٢٨٣)	
(١١,٥٩٦)	(٦٢١)	
-	(٦)	
-	(٤,٢٤٥)	
٤٧٦	٤,١٢٨	
٥٣٣	٢,٢٥٩	
١	(٦)	
<b>تعديلات رأس المال العامل:</b>		
٨٦,٤٤٣	(١١٦,٦٧٤)	
٨٩,٧٢٣	٢٩١,٦٢٤	
٣,٣١٠	(١٦,٥٦٩)	
(١١٩,٠٢٨)	٥١,٤٣٣	
(٦٦,٩٥٩)	(٢,١٤٣)	
٤٠٢,١١٧	٤٩٥,٧٩٤	
(٢٨,٥٨١)	(٥٦,٠١٧)	
(٤,٨٤٣)	(٤,٤٩٩)	٢٣
٨,٥٠٧	٦,٥٧٣	
(٢٢,١٥٢)	(٢٥,٠٠٤)	٢٦
٣٥٥,٠٤٨	٤١٦,٨٤٧	
<b>صافي التدفقات النقدية الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>		
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>		
-	١٣٢	
-	١٥,٦٢٦	
-	٩١	
(٥٢,٨٠٠)	(٢١٩,٢١٨)	
(٥٦,٨٤٤)	(٤,١٢١)	
(٧٥,٦١٦)	(١٨٧,٥٢٨)	
-	٦	
٢,٥٣٠	٩,١٩٧	
(١٨٢,٧٣٠)	(٣٨٥,٨١٥)	
<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>		

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٢ (معدلة)	٢٠٢٣	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(١٦٢,٧٩٩)	٧١,٤٣٦	٢١ قروض طويلة الأجل، بالصافي
(٤,٨٣٩)	-	أسهم خزينة مشتراة
(١,٣٢٢)	(١,٦٢٢)	التزامات عقود إيجار مدفوعة
(٧٢,٦٥٥)	-	توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين
(٤٥,٤٥٧)	(٤٢,٥٩٨)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة
(٢٨٨,٠٧٢)	٢٧,٢١٦	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١١٥,٧٥٤)	٥٨,٢٤٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤١٠,٩٢٦	٢٩٥,١٧٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
-	(١٤٦)	النقد وما في حكمه المستبعد
٢٩٥,١٧٢	٣٥٣,٢٧٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		<b>بنود غير نقدية:</b>
-	(٧٥٢,٤٠٣)	شراء أسهم إضافية في شركة تابعة عن طريق مبادلة أسهم خزينة وتوزيعات أرباح عينية
(٢٥)	(٨)	خسارة من إعادة قياس استثمار في حقوق ملكية مصنف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١١,٤٨٣	(٨١)	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين ومستحقات الاجازة السنوية
٧٩	١١٣	حصة الشركة في الدخل الشامل الآخر لمشروع مشترك
١,١٩٦	١,٠٥١	تحمل مصروف زكاة عن مشروع مشترك
١,٧١٥	٩٩٦	إضافة إلى استخدام الموجودات والتزامات الإيجار
-	١١,٢٣٥	صافي الأصول المستبعدة باستثناء النقد (إيضاح ٣٢)
(١٠٢,٨٠٨)	(١٥,٤١٨)	محول من مشاريع تحت التنفيذ إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٢,٢٨٧)	(٥,١٩٠)	محول من احتياطات أخرى إلى الأرباح المبقاة
-	٦٣١,٩٨٠	استبعاد أسهم الخزينة

سليم أختار  
المدير المالي

عبدالوهاب بن عبدالكريم البتيري  
العضو المفوض

خالد بن محمد الداود  
الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

## شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

#### ١. معلومات عامة

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

بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٢، وافقت الجمعية العامة غير العادية على تعديل المادة الثانية من النظام الأساسي المتعلقة باسم الشركة ليصبح اسم الشركة شركة اللجين "اللجين"، بالإضافة إلى تعديل المادة الثالثة من النظام الأساسي المتعلقة بأغراض الشركة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة والشركات التابعة لها، ("المجموعة") في إنتاج وبيع البروبيلين والبولي بروبيلين ومشتقاته وإنشاء وتشغيل والاستثمار في المشاريع الصناعية بما في ذلك المشاريع المتعلقة بالصناعات البترولية والكيمائية والصناعات الاساسية والتحويلية والصناعات البلاستيكية (اللدائن) والصناعات المتعلقة بالطاقة المتجددة والصناعات الحيوية الأخرى داخل وخارج المملكة العربية السعودية.

يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في الرياض. تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للمجموعة وفرعها في الدمام بسجل تجاري رقم ٢٠٥٠١٦٨٨٦٠ صادر بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٣، تمارس المجموعة نشاطها من خلال مكتبها الرئيسي وفرعها.

وفيما يلي بياناً بالشركات التابعة المباشرة:

الشركات التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية الفعلية	حصة الملكية الفعلية
			٢٠٢٣	٢٠٢٢
الشركة الوطنية للصناعات البترولية والكيمائية (شركة مساهمة مغلقة) ("ناتيت")*	السعودية	إنتاج بولي بروبيلين	٩٨,٦٤%	٧٦,٤٠%
شركة اللجين الوطنية للصناعة (شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة) ("اللجين الوطنية")**	السعودية	إنتاج بولي بروبيلين	١٠٠%	-
شركة زين للصناعات (شركة مساهمة مغلقة) ("زين")***	السعودية	مجال منتجات الرعاية المنزلية ومبيدات الحشرات والمبيدات الزراعية	-	٩٨,٧٥%

\* بتاريخ ٦ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ الموافق ١١ نوفمبر ٢٠٢١، تمت السيطرة من قبل شركة اللجين على الشركة الزميلة الشركة الوطنية للصناعات البترولية والكيمائية (ناتيت)، بسبب انقضاء حق نقض الأقلية بعد التغييرات في النظام الأساسي للشركة وأصبحت شركة ناتيت تابعة منذ ذلك التاريخ. وقد قامت شركة اللجين منذ تاريخ السيطرة بتوحيد القوائم المالية لشركة ناتيت ضمن قوائمها المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بدلاً من استخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن هذا الاستثمار.

\*\* شركة اللجين الوطنية للصناعة (شركة شخص واحد - شركة ذات مسؤولية محدودة) هي شركة تم تأسيسها في ١٠/٦/١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٠٢٣/١/٣)، وهي مملوكة بالكامل من قبل شركة اللجين، ولم تقم بعد بمباشرة أعمالها.

\*\*\* كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٣، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع كامل حصتها في شركة زين للصناعات "الشركة التابعة" إلى طرف آخر. حيث كانت المجموعة تمتلك ٩٨,٧٥% في الشركة التابعة. قامت المجموعة بتسجيل الموجودات المستبعدة والالتزامات المفترضة بقيمتها الدفترية كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ كما هو موضح في (إيضاح ٣٢). تم الانتهاء من جميع الإجراءات القانونية الخاصة بانتقال ملكية الحصص من المجموعة إلى المساهمين الجدد في سبتمبر ٢٠٢٣.

فيما يلي الشركات التابعة غير المباشرة للمجموعة (المملوكة بنسبة ١٠٠% لشركة ناتيت):

الشركات التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية الفعلية	حصة الملكية الفعلية
			٢٠٢٣	٢٠٢٢
شركة معالجة البنية التحتية للتصنيع*	السعودية	تصنيع وتوزيع وبيع المنتجات الصناعية الأرضية	١٠٠%	١٠٠%
شركة فواصل المتطورة للكيمائيات (شركة ذات مسؤولية محدودة) ("فواصل")*	السعودية	البيع بالجملة للمواد الكيمائية	١٠٠%	١٠٠%
شركة أبراج الناج للصناعات البلاستيكية (شركة ذات مسؤولية محدودة) ("أبراج")*	السعودية	صناعة الكيمائيات العضوية الأساسية يشمل الاستلئين عدا الأسمدة والمركبات الأروثية (النيتروجينية)	١٠٠%	١٠٠%
شركة أفاق الاحترافية للكيمائيات (شركة ذات مسؤولية محدودة) ("أفاق")*	السعودية	البيع بالجملة للمواد البلاستيكية الأولية والمطاط والألياف الصناعية	١٠٠%	١٠٠%
شركة منه (شركة شخص واحد) ("منه")*	السعودية	البيع بالجملة للمواد البلاستيكية الأولية والمطاط والألياف الصناعية	١٠٠%	١٠٠%

\* قررت إدارة شركة ناتيت البدء في عملية تصفية هذه الشركات التابعة لها.

وقد تم اتخاذ هذا الإجراء الاستراتيجي بعد تقييم دقيق وموآمته مع أهداف العمل. سيتم تنفيذ عملية التصفية وفقاً للمتطلبات القانونية المعمول بها ومع مراعاة مصالح أصحاب المصلحة.

**شركة اللجين**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**٢. أساس الإعداد**

**١-٢ بيان الالتزام**

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

**٢-٢ أسس القياس**

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء البنود التي ينطبق عليها قياس القيمة العادلة، القيمة الحالية، القيمة القابلة للتحقق، والتكلفة الاستبدالية في ضوء مبدأ الاستحقاق وفرض الاستمرارية للشركة.

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة مع تلك الخاصة بالسنة المالية السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء تبني المجموعة معايير جديدة ومعدلة على النحو المبين في (الإيضاح ٥).

**٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض**

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. تم تقريب جميع الأرقام إلى أقرب ألف ريال سعودي إلا إذا أُشير إلى خلاف ذلك.

**٢-٤ قائمة الدخل والتدفقات النقدية**

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

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

**٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة**

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، التي تتفق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات. قد تؤثر هذه التقديرات والافتراضات على الأرصدة المبلغ عنها لبعض الأصول والالتزامات وكذلك الإفصاح عن بعض الأصول والالتزامات المحتملة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. أي تقديرات أو افتراضات تؤثر على الموجودات والمطلوبات قد تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف المبلغ عنها لنفس الفترة المالية. على الرغم من أن هذه التقديرات تستند إلى أفضل تقديرات الإدارة بالأحداث والإجراءات الحالية، إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف في النهاية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بأي تعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض المجموعة إلى المخاطر وعدم التيقن ما يلي:

- الإفصاح عن تحليل الحساسية (إيضاح ٢٣ و ٣٧).
- إدارة مخاطر الأدوات المالية (إيضاح ٣٧).
- إدارة رأس المال (إيضاح ٣٧).

فيما يلي الأحكام الجوهرية، بعيداً عن تلك التقديرات، التي قامت بها الإدارة من أجل تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها التأثير الجوهري الأكبر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة.

**٣-١ عقود الإيجار - خيارات التمديد والإلغاء - المجموعة كمستأجر**

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) في مدة عقد الإيجار فقط في حال ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة تجديد عقد الإيجار (أو عدم إنهائه). تقوم المجموعة عند بدء الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التمديد. تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذه الخيارات إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير مهم في الظروف التي تقع تحت سيطرتها.

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

## ٢-٣ تقييم نموذج الأعمال

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم واختبار نموذج الأعمال. تحدد المجموعة نموذج الأعمال على مستوى يعكس كيفية إدارة مجموعات الموجودات المالية معاً لتحقيق غرض أعمال معين. ويشمل هذا التقييم الحكم الذي يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أداؤها، والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها وكيفية تعويض مديري الموجودات. وتراقب المجموعة الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى. المراقبة جزء من تقييم الإدارة المستمر فيما إذا كان نموذج الأعمال الذي يحتفظ بالموجودات المالية لا يزال ملائماً، أو أنه غير ملائم حال حدوث تغيير في نموذج الأعمال، وبالتالي يحتمل حدوث تغيير في تصنيف تلك الموجودات. لم تكن هناك حاجة لمثل هذه التغييرات خلال الفترات المعروضة.

## ٣-٣ التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالموارد المستقبلية والموارد الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة مما يطوي على مخاطر جوهرية قد تتسبب في تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية اللاحقة كما هو موضح أدناه. قامت المجموعة بإجراء الافتراضات والتقديرات بناء على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. إلا أنه يجوز أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. وتنعكس هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها.

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

يظهر انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها قيد الاستعمال أيهما أعلى يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة قيد الاستخدام على أساس نموذج التدفقات النقدية المخصصة. يتم تحديد التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصصة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

## ٣-٣-٢ قياس الأدوات المالية

يجب على المجموعة عمل أحكام حول محفظة المخاطر المتعلقة بالمناطق والأعمال لعملاء المجموعة لتقييم خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية. عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات تطلعيه معقولة وداعمة، والتي تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية للمحفزات الاقتصادية المختلفة وكيف ستؤثر هذه المحفزات على بعضها البعض. إن الخسارة الناتجة عن التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التعثر. وهي تستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة والتدفقات التي يتوقع المقرض الحصول عليها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات والتحسينات الائتمانية المتكاملة. وتشكل احتمالية التعثر مدخلا رئيسيا في قياس خسائر الائتمان المتوقعة. إن احتمالية التعثر هي تقدير للتعثر على مدى زمني محدد، وهي الحسابات التي تشمل البيانات التاريخية والافتراضات وتوقعات الظروف المستقبلية. إن أي تغيرات في معدلات خسائر الائتمان المتوقعة واسترداد الذمم المدينة خلال أو بعد فترات الائتمان المحددة في المستقبل سيكون لها تأثير جوهري على مخصص الخسارة المصرح به.

## ٣-٣-٣ المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقييم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الاعتراف، بما في ذلك تقدير التدفقات النقدية الصادرة المحتملة. تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن مخصصات مكافأة نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة وإغلاق المواقع أو تكاليف المغادرة الأخرى. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة. وعند تحديد القيمة العادلة لهذا المخصص، تم إجراء افتراضات وتقديرات بشأن معدلات الخصم والتكلفة المتوقعة لتفكيك وإزالة المعدات من الموقع والتوقيت المتوقع لتلك التكاليف. القيمة الدفترية لمخصص إزالة الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٤,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٣,٥ مليون ريال سعودي). وقد تقدر المجموعة أنه سيتم تحقيق هذه التكاليف خلال ٣٥ عاما عند انتهاء عقد الإيجار وقامت باحتساب المخصص باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصصة.

## ٣-٣-٤ الافتراضات طويلة الأجل لمنافع الموظفين

تمثل التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين ودفعات التعويضات والالتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل وتتطلب استخدام الافتراضات لتوقعها. وتتطلب المحاسبة عنها من الإدارة استخدام المزيد من الافتراضات بشأن المتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدلات زيادات التعويضات ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين. وبشكل دوري، تقوم إدارة المجموعة بالتشاور مع خبراء إكتواريين خارجيين بخصوص هذه الافتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المنافع المتوقعة و/أو تكاليف منافع الموظفين المحددة الدورية المتكبدة. تم تطبيق افتراضات إكتوارية محددة وتم الإفصاح عنها في (الإيضاح ٢٤) حول القوائم المالية الموحدة لتقييم التزامات المنافع المحددة.

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

## ٣-٣ التقديرات والافتراضات (تتمة)

## ٣-٣-٥ الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات وعلاقات العملاء والموجودات غير الملموسة

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية التقديرية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات وعلاقات العملاء والموجودات غير الملموسة لأغراض حساب الاستهلاك / الإطفاء. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الإهلاك الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مخصصات الاستهلاك والإطفاء التي سيتم تعديلها مستقبلاً في الحالات التي تعتقد فيها الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

## ٣-٣-٦ مخصص خسائر المخزون

تدرج المجموعة مخصص لخسائر المخزون نتيجة عوامل مثل التقادم أو الضرر المادي وغير ذلك. يتضمن تقدير تلك الخسائر الأخذ بالاعتبار العوامل، على سبيل المثال لا الحصر، تقديم نماذج عمل أو تقنية جديدة من مصنع محدد ومبيعات سابقة وظروف السوق الحالية والمتوقعة.

## ٣-٣-٧ عقود الإيجار - تقدير معدل الافتراض المتزايد

لا يمكن للمجموعة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه يستخدم معدل الافتراض المتزايد لقياس التزامات الإيجار. يمثل معدل الافتراض المتزايد معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه لافتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي يعكس معدل الافتراض المتزايد المبلغ الذي قد تضطر المجموعة لدفعه وهو ما يتطلب تقديراً عندما لا يكون هناك معدلات قابلة للملاحظة متاحة، أو عندما تحتاج للتعديل لتعكس أحكام وشروط عقد الإيجار (على سبيل المثال عندما لا يكون بالعملة الوظيفية للمجموعة). تقدر المجموعة معدل الافتراض المتزايد باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة بالسوق) عندما تكون متاحة وينبغي القيام بتقدير خاصة بالمنشأة (مثل التقييم الائتماني المستقل للشركة الأم).

## ٣-٣-٨ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها في تجميع الأعمال

تقوم المجموعة باستخدام الأحكام والتقدير ذات الصلة بتحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المقتناة في عمليات تجميع الأعمال. وفيما يتعلق بتلك الأحكام، فقد قامت المجموعة بتطبيق نموذج تكلفة الاستبدال في تحديد القيمة العادلة للأصول غير المالية كما هو مسموح وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣ "قياس القيمة العادلة"

تتطلب المحاسبة عن تجميع الأعمال الاعتراف بالزيادة في المقابل المدفوع للشراء عن القيمة العادلة للأصول والالتزامات الناشئة عن اقتناء المنشأة في تاريخ الاقتناء، في حال تجاوز المقابل المدفوع للشراء القيمة العادلة يتم الاعتراف بالفرق كشهرة وفي حال تجاوز القيمة العادلة للمقابل المدفوع للشراء يتم الاعتراف بالفرق كربح ناتج عن الاستحواذ في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تقوم المجموعة بقياس استثماراتها في الشركات التابعة عندما تمارس المجموعة سيطرتها عليها. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لها الحق في الحصول على العوائد المتغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة في التأثير على هذه العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعموماً، فإن امتلاك غالبية أدوات حقوق الملكية والذي يعطي المجموعة حصة في حقوق التصويت مثل الأسهم العادية في الشركة المستثمر فيها وفي غياب العوامل الأخرى يؤدي إلى تحقق السيطرة على الشركة المستثمر فيها.

## ٣-٣-٩ الشهرة - الاختبار السنوي للانخفاض في قيمة الشهرة

يتم إجراء اختبارات للانخفاض في قيمة الشهرة لمجموعة الوحدات المدرة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها. يتم تحديد مجموعة وحدات مدرة للنقد بناء على عمليات استحواذ معينة ووحدات مدرة للنقد ناتجة عن عمليات الاستحواذ تلك. يتم تقييم هيكل ومجموعات الوحدات المدرة للنقد على أساس سنوي. يجري اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة سنوياً على الأقل لكل مجموعة من الوحدات المدرة للنقد التي يتم تخصيص الشهرة لها. لتحديد القيمة القابلة للتحقق، تم استخدام نموذج السوق.

## ٣-٣-١٠ قياس القيمة العادلة

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

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

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو للالتزام، وذلك في حالة غياب السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام

ويجب أن تكون السوق الأساسية أو السوق الفضلى متاحة للمجموعة.



شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ التقديرات والافتراضات (تتمة)

٣-٣-١٠ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعة لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض ان معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم اما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام.
- في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام.

يجب على المجموعة ان تكون قادرة على الوصول الى السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة.

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

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

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

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

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

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

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

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

٣-٣-١١ الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

يتم قياس خسارة الائتمان المتوقعة كمخصص يساوي خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً لأصول المرحلة ١ أو خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر للمرحلة ٢ أو ٣ للموجودات. وتنتقل الموجودات إلى المرحلة ٢ عندما تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها جوهرياً منذ الاعتراف الأولي. ولا يحدد المعيار (٩) ما يشكل زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. وعند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل ما قد زادت جوهرياً، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار المعلومات الاستشرافية النوعية والكمية المعقولة والداعمة.

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي السياسات المحاسبية الجوهرية التي تم تطبيقها بشكل ثابت، فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المذكورة في (الإيضاح ٥) عند اعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

٤-١ أساس التوحيد

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

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

## شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

#### ٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### ٤-١ أساس التوحيد (تتمة)

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

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

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

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

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

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

##### ٤-٢ تجميع الأعمال والشهرة

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

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على الأعمال، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المفترضة لتقوم بتصنيفها بشكل مناسب وفقاً للشروط التعاقدية، والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. وهذا يشمل على فصل المشتقات الضمنية في العقود الأساسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

يتم إدراج المقابل المحتمل المحول من قبل المستحوذ بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. يتم قياس المقابل العرضي المصنف كأصل أو التزام، أي أداة مالية وضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، "الأدوات المالية: الإدراج والقياس" بالقيمة العادلة مع إدراج التغييرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

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

إذا كانت المحاسبة الأولية لدمج الأعمال غير مكتملة بحلول نهاية فترة التقرير التي تم فيها الدمج، تقوم المجموعة بالإبلاغ في تقريرها المالي عن مبالغ مؤقتة للبنود التي لم تكتمل المحاسبة عنها. خلال فترة القياس، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المؤقتة المعترف بها في تاريخ الاستحواذ بأثر رجعي لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، وإذا كانت معروفة، فإنها ستؤثر على قياس المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ. خلال فترة القياس، تقوم المجموعة أيضاً بالاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية إذا تم الحصول على معلومات جديدة حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة اعتباراً من تاريخ الاقتناء، وإذا كانت معروفة، لكان من الممكن أن تؤدي إلى الاعتراف بتلك الموجودات والمطلوبات اعتباراً من ذلك التاريخ. تنتهي فترة القياس بمجرد حصول المجموعة على المعلومات التي كانت تبحث عنها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة اعتباراً من تاريخ الاستحواذ أو عندما علمت أنه لا يمكن الحصول على مزيد من المعلومات. إلا أن فترة القياس لا تتجاوز سنة واحدة من تاريخ الاقتناء.

## شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

#### ٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### ٢-٤ تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

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

##### ٣-٤ الاستثمارات في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

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

المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة تمتلك بموجبه الأطراف التي تتمتع بالسيطرة المشتركة على الترتيب المشترك حقوقاً في صافي موجودات المشروع المشترك. أما السيطرة المشتركة فتنشأ عن الاتفاق التعاقدى بنقاسم السيطرة على ترتيب ما، ولا تدخل حيز التنفيذ إلا عندما تستدعي القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة الأطراف المشاركة في السيطرة بالإجماع.

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

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

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

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

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

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

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

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

#### ٤-٤ معاملات العملات الأجنبية وأرصدها

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعنية بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أو لا للإثبات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة التشغيلية السائدة في تاريخ التقرير المالي. يتم إثبات الفروقات الناتجة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية.

**شركة اللجين**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تمتة)**

**٤-٥ التصنيف كمتداول أو غير متداول**

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس متداول/ غير متداول.

تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة التشغيل العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقد وما في حكمه ما لم تكن هناك قيود على استبدالها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة التشغيل العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير المالي، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

**٤-٦ الممتلكات والآلات والمعدات**

**الاعتراف والقياس**

تقاس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقص الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة المصاريف التي تعود مباشرة إلى اقتناء الموجودات وتعود مباشرة إلى تجهيز الموجودات للعمل وفقاً للغرض المحدد من أجله، وتكاليف التفكيك وإزالة بعض البنود، وإعادة الموقع لحالته الأصلية وتكاليف اقتراض موجودات مؤهلة، حيثما ينطبق ذلك.

**التكاليف اللاحقة**

يتم إثبات التكلفة المتعلقة باستبدال جزء من أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في ذلك الجزء إلى المجموعة، ويمكن قياس تكلفته بشكل موثوق به. لا يتم الاعتراف بالقيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

**الاستهلاك**

يتم احتساب الاستهلاك لشطب بنود الممتلكات والمصانع والمعدات ناقص قيمتها المتبقية التقديرية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية وتدرج غالباً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ويتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٠ - ٣ سنوات	١٠ - ٣ سنوات	تحسينات على مباني مستأجرة
٢٠ - ٢٥ سنة	٢٠ - ٢٥ سنة	مباني على أراضي مستأجرة
٣ - ٣٠ سنة	٣ - ٣٠ سنة	الآلات ومعدات
٣ - ٤ سنوات	٣ - ٤ سنوات	أجهزة حاسب آلي
١٠ - ٥ سنوات	١٠ - ٥ سنوات	أثاث ومعدات مكتبية
٤ سنوات	٤ سنوات	سيارات
١٠ - ٥ سنوات	١٠ - ٥ سنوات	مختبر وأدوات حماية
٥ - ٢٥ سنة	٥ - ٢٥ سنة	قطع غيار رأسمالية ومعدات احتياطية

يتم مراجعة طريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية التقديرية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير مالي ويتم تعديل تأثير التغيرات التقديرية المحسوبة بأثر مستقبلي.

خلال عام ٢٠٢٢، كجزء من مراجعة الكفاءة التشغيلية قامت الشركة التابعة (ناتيت) بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدره لآلاتها ومعدات، مما أدى إلى تغيير في العمر الإنتاجي المتوقع لبعض الآلات والمعدات. حيث من المتوقع أن تستخدم هذه الآلات والمعدات لمدة ٢-٥ سنوات أخرى من تاريخ من العمر الإنتاجي الأصلي. كان تأثير هذه التغييرات على الاستهلاك الفعلي والمتوقع على المصاريف، المتضمن في "تكلفة المبيعات"، على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٥	لاحقاً	(انخفاض)/زيادة في مصروف الاستهلاك
(٣١,٥٧١)	(٣١,٥٥٦)	(٣١,٣٦٢)	(٢٩,٠٧٨)	١٢٣,٥٦٧	

## شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

#### ٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### ٤-٦ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

##### الصيانة الدورية

يتم رسمة تكاليف الصيانة والإصلاحات الرئيسية المتكبدة كجزء من عمليات الفحص أو الصيانة الدورية للوحدات الرئيسية في مصنع البولي بروبيلين التابع للمجموعة ويتم رسملتها وإطفاؤها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الصيانة الدورية التالية المخطط لها، وهو تقريباً من سنتين إلى ثلاث سنوات. إن هذه التكاليف ضرورية للحفاظ على القدرة التشغيلية وتمديدتها وتحسينها وكذلك معدلات الكفاءة للوحدات الإنتاجية.

##### إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف ببند الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

##### مشاريع تحت التنفيذ

تمثل المشاريع تحت التنفيذ جميع التكاليف المتعلقة بصورة مباشرة بالمشاريع تحت التنفيذ وتتم رسملتها كممتلكات والآلات ومعدات أو موجودات غير ملموسة عند إتمام تنفيذ المشروع. تسجل الأعمال تحت التنفيذ بالتكلفة ناقص خسارة الانخفاض في القيمة. تشمل التكلفة التاريخية على المصاريف المتعلقة مباشرة بشراء هذه البنود. يتم استهلاك هذه الموجودات بنفس الأساس المستخدم للموجودات الأخرى في نفس الفئة، ويبدأ الاستهلاك عندما يصبح الأصل متاحاً للاستخدام المعد لأجله.

##### ٤-٧ عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد، أو يتضمن، عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة تظهر مقابل لذلك.

##### المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة واحدة لإدراج وقياس جميع عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تعترف المجموعة بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

##### حق استخدام الأصول

يتم الاعتراف بعقود الإيجار كموجودات حق استخدام بالإضافة إلى التزاماتها المقابلة لها وذلك بالتاريخ الذي تكون فيه الموجودات المستأجرة متاحة للاستخدام من قبل المجموعة. يتم توزيع دفعات الإيجار بين التزام الإيجار وتكلفة التمويل. يتم إثبات تكلفة التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على مدى فترة عقد الإيجار. يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر، على النحو التالي:

• أراضي مستأجرة	٣٥ سنة
• خطوط الأنابيب	١٧ سنة
• سيارات	٣ سنوات
• مكاتب	٣ سنوات

يتم بداية قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة التي تتكون مما يلي:

- مبلغ القياس الاولي لالتزامات عقود الإيجار؛
- دفعات عقود الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقص حوافز الإيجار المستلمة؛
- أي تكلفة مباشرة أولية؛ و
- تكلفة إعادة الموقع لحالته الأصلية، بحسب مقتضى الحال.

في حالة نقل ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو أن التكلفة تظهر ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم احتساب الاستهلاك على مدى العمر الانتاجي المقدر للأصل. تخضع أصول حق الاستخدام أيضاً للانخفاض في القيمة.

##### التزامات عقود الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع. يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني أو معدل الاقتراض المتزايد للمجموعة.

##### عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تمثل عقود الإيجار قصيرة الأجل عقود الإيجار مدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل. تمثل الموجودات منخفضة القيمة تلك البنود التي لا تبلغ حد الرسملة لدى المجموعة، وتعتبر غير جوهرية بالنسبة لقائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة ككل. يتم إثبات الدفعات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في الربح أو الخسارة.

## شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

#### ٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### ٤-٨ الموجودات غير الملموسة (باستثناء الشهرة)

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتركمة، إن وجدت.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة. تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الاقتصادية الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

فيما يلي فترة إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد:

رسوم تراخيص	٢٠ سنة
موجودات غير ملموسة أخرى	٥ سنوات
علاقات العملاء	٦ سنوات

يتم فحص الموجودات غير الملموسة ذات العمر المحدد بشكل منتظم لتحديد مع إذا كان هناك انخفاض في القيمة ام لا للتأكد فيما إذا كان التقييم لا يزال هناك ما يؤيده. وإلا يتم التغيير في تقييم العمر الإنتاجي على أساس مستقبلي. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر انتاجي محدد بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها إما بشكل منفرد أو على مستوى الوحدة المحققة للنقد. يتم قياس أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

##### ٤-٩ الشهرة

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

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

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

##### ٤-١٠ الاستثمار في مشروع مشترك

المشروع المشترك هو شكل من أشكال الترتيبات المشتركة وبموجبه يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوقاً في صافي موجودات الترتيب المشترك. تمثل السيطرة المشتركة المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على ترتيب ما، وتتواجد فقط عندما يتطلب اتخاذ القرارات بشأن الأنشطة ذات العلاقة الموافقة الجماعية للأطراف المشاركة في السيطرة. يتم دمج نتائج المشروعات المشتركة وموجوداتها ومطلوباتها في هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية.

ووفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف الاولي بالاستثمار في مشروع مشترك مبدئياً في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة ويتم بعد ذلك تعديله الى حصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر للمشروع المشترك. عندما تتجاوز حصة المجموعة في خسائر المشروع المشترك حصتها في ذلك المشروع (الذي يشمل أي فوائد طويلة الأجل تشكل شكلياً جزء من صافي استثمار المجموعة في ذلك المشروع المشترك) يجب على المجموعة أن تتوقف عن الاعتراف بحصتها في الخسائر الاضافية. ويتم الاعتراف بالخسائر الاضافية فقط إلى الحد الذي تكبدت فيه المجموعة التزامات قانونية أو ضمنية أو سددت مدفوعات نيابة عن المشروع المشترك.

تتم المحاسبة عن اي استثمار في مشروع مشترك من خلال استخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية من التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة المستثمر فيها مشروع مشترك. عند الاستحواذ على استثمار في مشروع مشترك، يتم الاعتراف بأي زيادة في تكلفة الاستثمار في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للمجموعة المستثمر فيها ومعاملتها على أنها شهرة والتي يتم إدراجها في القيمة الدفترية للاستثمار. إن أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة على تكلفة الاستثمار بعد عملية التقييم، يتم الاعتراف بها مباشرة في الربح أو الخسارة في الفترة التي تم خلالها الاستحواذ على الاستثمار.

## ٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

## ٤-١٠ الاستثمار في مشروع مشترك (تتمة)

تتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من تاريخ توقف الاستثمار كمشروع مشترك. عندما تحتفظ المجموعة بحصة في مشروع مشترك وتكون الفائدة المحتجزة أصلاً مالياً، تقوم المجموعة بقياس الفوائد المحتجزة بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ وتعتبر القيمة العادلة كقيمة عادلة عند الاعتراف المبدئي وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). إن الفرق بين القيمة الدفترية لمشروع مشترك عند تاريخ إيقاف العمل باستخدام طريقة حقوق الملكية، والقيمة العادلة لأي حصة محتجزة وأي عائدات ناجمة عن استبعاد في حصة جزئية في مشروع مشترك يتم تضمينها في تحديد الربح أو الخسارة عند استبعاد المشروع المشترك. بالإضافة إلى ذلك، تحسب المجموعة جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الأخرى والمتعلقة بالمشروع المشترك على نفس الأساس المطلوب إذا كان هذا المشروع المشترك استبعاد مباشرة من الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة. لذا، إذا قام المشروع المشترك بتصنيف الربح أو الخسارة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الأخرى إلى ربح أو خسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة، تقوم المجموعة حينئذٍ بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة من حقوق الملكية في بند الربح أو الخسارة (كتعديل في إعادة تصنيف) وذلك عند استبعاد المشروع المشترك.

عندما تتعامل المجموعة مع المشاريع المشتركة، فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات مع المشروع المشترك يتم تسجيلها فقط في القوائم المالية الموحدة وفقاً للحصص المملوكة في المشروع المشترك وغير المرتبطة بالمجموعة.

## الانخفاض في قيمة الاستثمار في المشروع المشترك

تم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) لتحديد ضرورة الاعتراف بأي خسائر ناتجة عن خسارة الانخفاض في القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في المشروع المشترك. وعند اللزوم، يتم فحص كامل القيمة الدفترية (بما فيها الشهرة، إذا وجدت) لمعرفة وتحديد أي انخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) كأصل منفرد من خلال مقارنة قيمته القابلة للاسترداد (القيمة قيد الاستعمال والقيمة العادلة ناقص خسارة الاستبعاد) - أيهما أعلى، مع القيمة الدفترية.

يتم تقييم الاستثمار لتحديد حال وجود مؤشرات على الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي. يتم تخفيض قيمة الاستثمارات حال وجود دليل موضوعي، نتيجة حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي، وتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتأثرة للاستثمار.

يتم فحص القيمة الدفترية للاستثمار لمعرفة الانخفاض في القيمة بواسطة مقارنة القيمة القابلة للاسترداد (القيمة قيد الاستخدام والقيمة العادلة ناقص تكاليف البيع، أيهما أعلى) مع القيمة الدفترية في حال وجود مؤشر على انخفاض قيمة الاستثمار.

عند تحديد القيمة قيد الاستعمال للاستثمار، تقوم المجموعة بتقدير:

- القيمة الحالية لحصتها في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من الشركة الزميلة، بما في ذلك التدفقات النقدية من عمليات الشركة الزميلة والمتحصلات من الاستبعاد النهائي للاستثمار، أو
- القيمة الحالية للتدفقات النقدية التقديرية الناتجة من توزيعات الأرباح التي سيتم استلامها من الشركة الزميلة من الاستبعاد النهائي.

يتم تقييم القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار لكل شركة زميلة، إلا إذا لم يحقق الاستثمار تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والمستقل إلى حد كبير عن تلك الموجودة في الموجودات الأخرى للمجموعة.

أي خسائر انخفاض في القيمة معترف بها لا يتم تخصيصها لأي أصل بما في ذلك الشهرة التي تشكل جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار. يدرج أي عكس لخسائر الانخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) في حدود القيمة القابلة للاسترداد الخاصة بالاستثمار ويتم زيادتها لاحقاً.

## ٤-١١ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس المعلومات المستخدمة في احتساب الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة مستقلة لكل وحده محققة للنقد في المجموعة التي يخصص لها الأصل. تغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة عادة فترة خمس سنوات. وبالنسبة للفترة الأطول، يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل، ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد فترة الموازنة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

وبعض النظر عما إذا كان هنالك مؤشر على الانخفاض في القيمة، يجب على المجموعة أيضاً فحص الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد (بما فيها الشهرة) أو الموجودات غير الملموسة الغير جاهزة للاستخدام لتحديد الانخفاض في القيمة سنوياً من خلال مقارنة قيمتها الدفترية مع القيمة القابلة للاسترداد ذات الصلة. يمكن أن يتم عمل فحص الانخفاض في القيمة في أي وقت خلال السنة شريطة أن يتم عمله في نفس الوقت من كل سنة. يمكن فحص الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة المختلفة في عدة أوقات. إلا أنه في حال تم الاعتراف بأصل غير ملموس خلال الفترة الحالية، يجب فحص ذلك الأصل غير الملموس لتحديد الانخفاض في القيمة قبل نهاية الفترة السنوية الحالية.

بالنسبة للموجودات بخلاف المذكورة أعلاه، يتم إجراء تقييم في نهاية كل سنة مالية للتأكد من وجود أي مؤشر على عدم وجود خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المحققة للنقد. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغييراً في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد هذا محدود بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية أو القيمة الدفترية التي قد سبق تحديدها بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض للأصل في سنوات سابقة. يتم الاعتراف بعكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة.

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٢-٤ الموجودات المالية

(١) الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند الاعتراف الأولي لها، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. وباستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تشمل مكون تمويلي هام أو التي بشأنها قامت الشركة باستخدام طريقة عملية، تقوم المجموعة في الأصل بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حال الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. تقاس الذمم المدينة التجارية، التي لا تشمل مكون تمويلي هام أو التي بشأنها قامت الشركة باستخدام وسيلة عملية، بسعر المعاملة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنه تدفقات نقدية والتي هي "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم". يشار إلى هذا التقييم على أنه اختبار "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأداة المالية. يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية – التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) – بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية وهي:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين).
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المترجمة (أدوات الدين).
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المترجمة عند التوقف عن الإثبات (أدوات حقوق الملكية).
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تتعلق هذه الفئة كثيراً بالمجموعة. تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تعتبر فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال، وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تشمل الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة الخاصة بالمجموعة على النقد وما في حكمه والاستثمارات قصيرة الأجل والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

تقوم المجموعة بقياس أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حالة استيفاء الشرطين التاليين.

- أن يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

بالنسبة لأدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إثبات دخل الفائدة وإعادة تقييم تحويل العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة أو عكس القيد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وتحسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الاعتراف بها، يتم إعادة تدوير التغير المتراكم في القيمة العادلة إلى قائمة الدخل الموحدة. حالياً، لا يوجد لدى المجموعة أي استثمار في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) لأدوات المالية: "العرض وعدم الاحتفاظ بها للمتاجرة". يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.



#### ٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### ١٢-٤ الأدوات المالية (تتمة)

##### (١) الموجودات المالية (تتمة)

##### الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (أدوات حقوق الملكية) (تتمة)

لا يعاد تدوير الأرباح أو الخسائر الناتجة عن هذه الموجودات المالية مطلقاً إلى قائمة الدخل الموحدة. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الموحدة عند الإقرار بأحقية دفعها، إلا إذا كانت المجموعة تستفيد من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تقيد هذه الأرباح في الدخل الشامل الأخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر لا تخضع لتقييم الانخفاض في القيمة. حالياً، يوجد لدى المجموعة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

##### الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الموجودات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والموجودات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الموجودات المالية التي يجب قياسها بالقيمة العادلة بشكل إلزامي. تصنف الموجودات المالية كـ "مقتناة لأغراض المتاجرة" في حال بيعها أو إعادة شرائها في المستقبل القريب. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال. وعلى الرغم من الضوابط المتعلقة بتصنيف أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، كما هو مبين أعلاه، يمكن تخصيص أدوات الدين بالقيمة العادلة. من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي في حال كان ذلك يلغي أو يقلص بشكل جوهري أي فروقات محاسبية. تقيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة، ويدرج صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

##### إلغاء الاعتراف

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة، حيثما ينطبق ذلك) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات تمرير" وإذا ما (أ) قامت الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم الشركة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي تقوم فيها المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية تمرير، فإنه يجب عليها تقييم فيما إذا ولأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في إثبات الأصل بقدر ارتباطها المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها المجموعة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على المجموعة دفعه، أيهما أقل.

##### (٢) المطلوبات المالية

##### الاعتراف الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الاعتراف الأولي كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والسلف والذمم الدائنة حسب مقتضى الحال. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والذمم الدائنة بعد خصم التكاليف العائدة مباشرة للمعاملات. تتكون المطلوبات المالية للمجموعة من الذمم الدائنة التجارية والتزامات عقود الإيجار والمطلوبات الأخرى.

##### القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

##### المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الاعتراف الأولي بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية كـ "مقتناة لأغراض المتاجرة" في حال تم تكبيدها لغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب.

## ٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

## ٤-١٢ الأدوات المالية (تتمة)

## ٢) المطلوبات المالية (تتمة)

## المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

يتم الاعتراف بالأرباح أو خسائر المطلوبات المكتونة لأغراض المتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تخصيص المطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولى لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ الاعتراف الأولى، وذلك فقط في حالة الوفاء بالمعايير التي نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لم تقم المجموعة بتخصيص أي من المطلوبات المالية كـ "مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة".

## التسهيلات والذمم الدائنة التجارية والأخرى

هذه الفئة الأقرب صلة بالمجموعة. بعد الاعتراف الأولى، يتم قياس القروض والذمم الدائنة التجارية والأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم إدراج المكاسب والخسائر الناتجة عن عكس قيد تكلفة الفائدة من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي وحال إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال. ويُدْرَجُ إطفاء معدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

## إلغاء الاعتراف

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المفروض حسب شروط مختلفة تماماً أو تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

## ٤-١٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المكتونة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وعليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل تقرير مالي. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة الأصل المالي متغيراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد لمدة ٢٧٠ يوماً. لكن في بعض الحالات، يمكن للمجموعة أيضاً اعتبار الأصل المالي متغيراً عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن تأخذ بالاعتبار أية تعزيزات انتمائية محتفظ بها من قبل المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

## ٤-١٤ المخزون

يتم تقييم المخزون بما في ذلك المواد الخام والأعمال تحت التنفيذ والبضاعة التامة الصنع والمواد المستهلكة (قطع الغيار) بالتكلفة - أي أسعار الشراء التاريخية وفقاً لمبدأ متوسط التكلفة المرجح بالإضافة إلى التكاليف العائدة مباشرة (بصفة أساسية الرسوم والنقل) وبصافي القيمة الممكن تحقيقها. يشتمل مخزون الأعمال تحت التنفيذ والبضاعة تامة الصنع على تكلفة المواد والعمالة والجزء الملازم من المصاريف غير المباشرة الثابتة والمتغيرة.

يتم تحديد تكلفة المخزون الذي يتم شراؤه بعد خصم المرتجعات والخصومات. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري ضمن دورة الأعمال العادية ناقصاً التكاليف التقديرية حتى الإتمام والتكاليف الضرورية التقديرية لإتمام البيع.

## قطع الغيار / المواد الاستهلاكية

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 المكتونة مع آلات / خط الإنتاج أو التي يتم شراؤها لاحقاً لكنها ترتبط بالآلات محددة أو خط إنتاج والتي نادراً ما يكون هناك حاجة ضرورية لها لتشغيل آلات يجب 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 سيتم الاستفادة منها-أيها أقل. لا تشكل هذه جزءاً من معايير رسملة المخزون التي يتم استيفاؤها 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 والقيمة المتبقية من العمر الانتاجي للآلات والمعدات التي تم تركيبها فيها - أيها أقل. ولا تشكل هذه العناصر جزءاً من المخزون.

#### ٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### ٤-١٤ المخزون (تتمة)

##### قطع الغيار / المواد الاستهلاكية (تتمة)

- قطع الغيار الرأسمالية العامة والمواد الاستهلاكية الأخرى التي ليست ذي طبيعة جوهرية ولكنها ذات طبيعة عامة - لا تقتصر على معدات محددة ويمكن استخدامها في آلات أو خطوط إنتاج أو أي سلع يمكن أن تكون مطلوبة في أي وقت لتسهيل تشغيل الآلات. يتم تصنيفها عموماً كـ "مواد استهلاكية وقطع غيار" ضمن المخزون، ما لم تتجاوز الحد ولديها عمر انتاجي أكثر من سنة واحدة، وفي كلتا الحالتين يتم تسجيلها ضمن الممتلكات والآلات والمعدات. تخضع العناصر التي يتم تسجيلها ضمن المخزون لتقييم مخصص التلف وتحمل على قائمة الدخل الموحدة عند تركيبها أو استخدامها. وفي حال حققت مثل هذه العناصر معايير الرسملة، فتكون طريقة استهلاكها مماثلة للعناصر القابلة للإصلاح كما جاء أعلاه.

##### ٤-١٥ ندم مدينة تجارية

الندم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير المنتجات المباعة والخدمات المقدمة في سياق العمل الاعتيادي. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه الندم المدينة في غضون سنة واحدة أو أقل، يتم تصنيفها كموجودات متداولة، وخلافاً لذلك يتم عرضها كموجودات غير متداولة. تحتسب الندم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

##### ٤-١٦ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق وأرصدة بنكية وودائع قصيرة الأجل وودائع لأجل أخرى ذات سيولة عالية بمواعيد استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل ويمكن تحويلها إلى نقد بمبالغ معلومة مباشرة وتخضع لمخاطر غير جوهرية في التغير في القيمة.

##### ٤-١٧ المخصصات

##### عام

تُدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يُطلب من المجموعة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للمصادر إلى خارج المجموعة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعيد به المبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع إدارة المجموعة سداد بعض أو كامل المخصص على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فيتم تسجيل السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بأي مخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. عند استخدام الخصم يتم تسجيل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

##### مخصص إزالة الأصول

تقوم المجموعة بتسجيل مخصص لإلغاء الاعتراف بتكلفة منشأة التصنيع. إن مخصص إزالة الأصول بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة، وتُدرج كجزء من تكلفة الأصل المعني. يتم خصم التدفقات النقدية بالمعدل الذي يعكس المخاطر المرتبطة بالالتزام الاستيعاد. يتم تسجيل عكس الخصم كمصروف حال تكبده، ويدرج في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كأعباء مالية. تتم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة المتعلقة بإزالة الموجودات سنوياً ويتم تعديلها حسبما هو ملائم. إن التغيرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المستخدم، يتم إضافتها إلى تكلفة الأصل أو خصمها منه.

##### ٤-١٨ منافع الموظفين

تدير المجموعة خطة منافع نهاية الخدمة للموظفين.

يتم تكوين مخصص لمنافع نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية بناء على طول فترة خدمة الموظف. يحتسب صافي التزامات المجموعة فيما يتعلق ببرامج منافع نهاية الخدمة المحددة غير الممولة ("الالتزامات") عن طريق تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي يستحقها الموظفون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة. حيث يتم خصم المنافع لتحديد قيمتها الحالية وأي تكاليف خدمة سابقة غير مدرجة.

إن معدل الخصم المستخدم هو عائد السوق على السندات الحكومية كما في تاريخ التقرير المالي والتي لها تواريخ استحقاق قريبة لتواريخ استحقاق التزامات المجموعة. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع ضمن خطة المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتحديد القيمة الحالية للالتزامات المجموعة بهذا الشأن مع تقييمات اکتوارية يجب عملها مرة كل ثلاث سنوات وتحديثها على مدى السنتين التاليتين بالتغيرات الجوهرية إن وجدت. يتكون التزام المنافع المحددة مما يلي.

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية، تكلفة الخدمة السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات تقليص الأيدي العاملة والتسويات).
- صافي مصروف الفائدة / الدخل و،
- وإعادة قياس الأرباح / (الخسائر).

**شركة اللجين**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تمتمة)**

**٤-١٨ منافع الموظفين (تمتمة)**

تعترف المجموعة وتعرض أول عنصرين من تكاليف التزام المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تُدرج المكاسب/(الخسارة) نتيجة إعادة قياس التزام منافع الموظفين في الدخل الشامل الآخر مباشرة. تُحتسب مكاسب / (خسائر) تخفيض البرنامج كتكلفة خدمة سابقة في الربح أو الخسارة في الفترة التي تم تعديل الخطة فيها.

يجب على المجموعة أيضاً المساهمة في خطة منافع تمتلكه الدولة بحيث يتم تقديم مساهمة شهرية محددة وفقاً لبرنامج المنافع وذلك استناداً إلى نسبة محددة من تكلفة الرواتب وفقاً للنظام. وتُدرج هذه المساهمات كمصروف عند تقديم الموظفين خدماتهم التي تجعلهم يستحقون هذه المساهمات. تُصنف أي مبالغ غير مدفوعة كمبالغ مستحقة الدفع.

يتم أيضاً إدراج التزام مقابل المنافع المستحقة الدفع للموظفين فيما يتعلق بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والمنافع الأخرى ذات الصلة في الفترة التي يتم تقديم الخدمات بها كمبلغ غير مخصوم من المنافع المتوقع دفعها وتصنف كمبالغ مستحقة الدفع.

**٤-١٩ ربحية السهم**

تم احتساب الربحية الأساسية للسهم من خلال تقسيم:

- الدخل العائد لحملة الأسهم في المجموعة 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 للأرقام 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.

**٤-٢٠ الذمم الدائنة التجارية**

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

**٤-٢١ الزكاة والضريبة**

**الزكاة**

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

**ضريبة الاستقطاع**

تدرج ضريبة الاستقطاع المتعلقة بتوزيعات الأرباح والامتيازات والفوائد ورسوم الخدمات كمطلوبات.

**٤-٢٢ المستحقات والمطلوبات الأخرى**

تدرج مبالغ المستحقات والمطلوبات الأخرى التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل البضائع / الخدمات عند انتقال السيطرة على هذه البضائع/ الخدمات إلى المجموعة أو استلام الخدمات سواء تم تقديم فاتورة بها للمجموعة أم لم يتم.

**٤-٢٣ الإيرادات من العقود مع العملاء**

تدرج المجموعة إيراداتها من بيع البولي بروبيلين ومنتجات اللباد ومنتجات العناية الصحية.

يتم قياس الإيرادات على أساس الثمن الذي تتوقع المجموعة أن تستحقه بموجب العقد مع العميل، ويتم استبعاد المبالغ المحصلة نيابةً عن أطراف أخرى.

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند تحويل السيطرة على المنتج إلى العميل. يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة ببنود في الإيرادات إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به بغض النظر عن وقت السداد ويمكن تحديد التكاليف ويمكن قياسها بطريقة يُعتمد عليها.

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" للمحاسبة عن الإيرادات. يتمثل المبدأ الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" في أنه يتعين على منشأة ما إثبات الإيرادات لتوضيح تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العملاء بمبلغ يعكس الثمن الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تلك البضائع أو الخدمات.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة المتعاقد عليها وبعد استبعاد الضرائب والرسوم الجمركية. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات الإيرادات الخاصة بها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل حيث يتبين أنها تعمل كأصيل.

تبيع المجموعة البولي بروبيلين ومنتجات اللباد إلى العملاء وتقوم بإدراج الإيرادات عند انتقال السيطرة إلى العميل ضمن نقطة من الزمن عند تسليم البضائع للعميل أو أن شركة النقل هي المسؤولة عن تسليم البضائع إلى العملاء وتسجل بعد طرح الخصومات التجارية. يتم تسجيل الذمم المدينة للمجموعة عند إيصال البضائع لعملاء الأجل حيث يمثل ذلك نقطة من الزمن يصبح فيها الحق في الثمن غير مشروط نظراً لأنه يتوجب مرور الوقت كي تستحق الدفعة. بالنسبة لأغلب العملاء، تمنح المجموعة فترة سماح تصل إلى ١٢٠ يوماً.

**شركة اللجين**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)**

**٤-٢٤ إيرادات التمويل**

فيما يتعلق بجميع الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم تسجيل إيرادات الفائدة باستخدام معدل الفائدة السائد. إن معدل الفائدة السائد 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 المالية أو المطلوبات المالية. يتم إدراج إيرادات الفائدة في إيرادات التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم الاعتراف بالأرباح من الودائع لأجل على أساس الاستحقاق.

**٤-٢٥ تكلفة التمويل**

تتكون تكلفة التمويل من الرسوم البنكية وفائدة التسهيلات وعكس قيد مصاريف المطلوبات المالية المتكبدة من قبل المجموعة خلال السنة. تسجل الرسوم البنكية حال تكبدها. يسجل كلا من رسوم فائدة التسهيلات وعكس قيد مصاريف المطلوبات المالية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على أساس زمني من خلال الرجوع إلى المبلغ الأصلي القائم وبمعدل الفائدة الفعال.

**٤-٢٦ التكاليف والمصاريف**

**تكلفة الإيرادات**

تصنف تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة كتكلفة إيرادات. يتضمن هذا البند المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى.

**مصاريف بيع وتسويق وتوزيع**

تتضمن هذه المصاريف أي تكاليف متكبدة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع للمجموعة. تتضمن هذه التكاليف بشكل أساسي رواتب موظفي المبيعات، التسويق والتوزيع والمصاريف اللوجستية إضافة إلى عمولات البيع والرسوم. كما تتضمن أيضاً تخصيص بعض المصاريف العمومية غير المباشرة.

**المصاريف العمومية والإدارية**

تتعلق هذه المصاريف بمصاريف التشغيل التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج البضائع أو الخدمات. وكذلك تتضمن توزيع المصاريف العمومية غير المباشرة والتي لا تعود بشكل محدد إلى تكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع.

يتم توزيع المصاريف المباشرة ما بين تكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية، متى يكون مطلوباً، على أساس ثابت.

**٤-٢٧ التقارير القطاعية**

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

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

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

**٤-٢٨ أسهم الخزينة**

يتم إثبات أسهم المجموعة المعاد شراؤها (أسهم الخزينة) بالتكلفة ويتم إدراجها كخصم من حقوق الملكية، لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء هذه الأسهم مع إثبات أي فروقات بين القيمة الدفترية لهذه الأسهم والعوض في حالة إعادة الإصدار ضمن بند الاحتياطات الأخرى في حقوق الملكية.

**شركة اللجين**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**٥. التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات**

قامت المجموعة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ (ما لم ينص على خلاف ذلك). لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكن لم يصبح ساري المفعول بعد.

**المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين**

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين هو معيار محاسبي جديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين. ينطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ على جميع أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين)، بغض النظر عن نوع الكيانات التي تصدرها وكذلك على بعض الضمانات والأدوات المالية ذات ميزات المشاركة التقديرية؛ سيتم تطبيق بعض استثناءات النطاق. الهدف العام للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ هو توفير نموذج محاسبي شامل لعقود التأمين يكون أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين، ويغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. يعتمد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ على نموذج عام، مكملاً بما يلي:

- تكيف محدد للعقود ذات ميزات المشاركة المباشرة (نهج الرسوم المتغيرة)
- أسلوب مبسط (أسلوب توزيع الأقساط) بشكل أساسي للعقود قصيرة المدة

لم يكن للمعيار الجديد أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

**تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨**

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمداخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

لم يكن للمعيار الجديد أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

**الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢**

توفر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٢ إصدار أحكام الأهمية إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية على إفصاحات السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة الكيانات على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية التي تكون أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات الكيانات بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" مع شرط الكشف عن سياساتها المحاسبية "الجوهرية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق الكيانات لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات المتعلقة بإفصاحات السياسة المحاسبية.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢ كانا للتعديلات تأثير على إفصاحات المجموعة عن السياسات المحاسبية، ولكن ليس على قياس أو اعتراف أو عرض أي بنود في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

**الضريبة الموجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢**

تعمل التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضريبة الدخل على تصنيف نطاق استثناء الاعتراف الأولي، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخضم مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.

لم يكن للمعيار الجديد أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

**٢-٥ المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ**

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، والتي لم تصبح سارية المفعول بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة مبنية أُنَاه. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إن وجدت، عندما تصبح سارية المفعول.

**تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: مسؤولية الإيجار في البيع وإعادة الاستحجار**

في سبتمبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع المستأجر في قياس التزام الإيجار الناشئ في معاملة البيع وإعادة الاستحجار، لضمان عدم اعتراف البائع المستأجر بأي مبلغ من الربح أو الخسارة التي تتعلق بحق الاستخدام الذي تحتفظ به.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ويجب تطبيقها بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة الاستحجار التي تم الدخول فيها بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦. يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عن هذه الحقيقة.

ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

**تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة**

في يناير ٢٠٢٠ وأكتوبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي ١ لتحديد متطلبات تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل التسوية
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير
- لا يتأثر هذا التصنيف باحتمال ممارسة المنشأة لحق التأجيل الخاص بها
- أنه فقط إذا كان المشق الضمني في التزام قابل للتحويل هو في حد ذاته أداة حقوق ملكية فإن شروط الالتزام لن تؤثر على تصنيفه

٥. التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

٥-٢ المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة (تتمة)

بالإضافة إلى ذلك، تم تقديم متطلبات تتطلب الإفصاح عندما يتم تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية القرض على أنه غير متداول ويكون حق المنشأة في تأجيل التسوية مشروطاً بالامتثال للتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسة الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة التفاوض.

ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧

في مايو ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ ببيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب إفصاحاً إضافياً عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي البيانات المالية الموحدة على فهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة وتدفقاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

ستكون التعديلات سارية المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. يُسمح بالتطبيق المبكر، ولكن يجب الإفصاح عنه. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١س

يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالكيان.

الإفصاحات المتعلقة بالمناخ - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٢س

هذا هو المعيار الموضوعي الأول الذي تم إصداره والذي يحدد متطلبات الكيانات للكشف عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦. ممتلكات والآلات ومعدات

مباني وتحسينات على مباني مستأجرة	الآت ومعدات	دوري	محفزات ومعادن ثقيلة	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	مختبر وأدوات السلامة	قطع رأسمالية ومعدات احتياطية	المجموع	
١٢٣,٨٥٩	٣,٤٧٤,٧٢٥	٢٥١,٣٥٢	٢٥٠,١٨٣	٢٧,٢٧٥	٩,٠٩٥	٨,٢٠٧	٤,٦٢٣	٧١,٤٧٠	٤,٢٢٠,٧٨٩	التكلفة
-	١٩٠	-	٣,٢٤٨	٣٦٠	٨٤	٢٢٩	١٠	-	٤,١٢١	في ١ يناير ٢٠٢٣
١٨٥	١٢,٩٦٩	-	-	٧٧	٧٠٢	-	١,٤٨٥	-	١٥,٤١٨	إضافات خلال السنة المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ١١)
-	-	-	-	-	(٦)	(٦٢٣)	-	-	(٦٢٩)	استبعادات
(٢,٣٩٤)	(٧,٩٧٩)	-	-	-	(١٨٠)	-	-	-	(١٠,٥٥٣)	شطب خلال السنة
(١٤,٢٢١)	(١٤,٨٦٧)	-	-	-	(٦٦)	(٢٩٦)	-	-	(٢٩,٤٥٠)	استبعاد شركة تابعة
١٠٧,٤٢٩	٣,٤٦٥,٠٣٨	٢٥١,٣٥٢	٢٥٣,٤٣١	٢٧,٧١٢	٩,٦٢٩	٧,٥١٧	٦,١١٨	٧١,٤٧٠	٤,١٩٩,٦٩٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥١,٣٢٨	١,٧٥٨,١٠٧	٢١٧,٦٥٤	١٣٠,٤٤٤	٢٣,٧٩١	٨,٢٧٠	٧,٠٨٢	١,٤٦٠	٢٨,٧٦٣	٢,٢٢٦,٨٩٩	الاستهلاك
٥,٨٦١	١٣٦,٤٣٨	٢١,٣٥٦	٢٠,٣٥٠	٢,٠١٦	٣٥٨	٤٦٦	٥٩٢	٢,٧٨٢	١٩٠,٢١٩	في ١ يناير ٢٠٢٣
-	-	-	-	-	(٦)	(٦٢٣)	-	-	(٦٢٩)	الاستهلاك خلال السنة
(٢,٢٧٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢,٢٧٥)	استبعادات
(٧,٣٥٩)	(١٢,٥٠٦)	-	-	-	(٦٦)	(٢٠٥)	-	-	(٢٠,١٣٦)	شطب خلال السنة
٤٧,٥٥٥	١,٨٨٢,٠٣٩	٢٣٩,٠١٠	١٥٠,٧٩٤	٢٥,٨٠٧	٨,٥٥٦	٦,٧٢٠	٢,٠٥٢	٣١,٥٤٥	٢,٣٩٤,٠٧٨	استبعاد شركة تابعة
٥٩,٨٧٤	١,٥٨٢,٩٩٩	١٢,٣٤٢	١٠٢,٦٣٧	١,٩٠٥	١,٠٧٣	٧٩٧	٤,٠٦٦	٣٩,٩٢٥	١,٨٠٥,٦١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
										صافي القيمة الدفترية كما في:
										٣١ ديسمبر ٢٠٢٣



شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦. ممتلكات والآلات ومعدات (تتمة)

مباني وتحسينات على مباني مستأجرة	الألت ومعدات	دوري	محفرات ومعادن ثقيلة	أجهزة حاسب ألي	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	مختبر وأدوات السلامة	قطع رأسمالية ومعدات احتياطية	المجموع	
١٢٤,٢٦٢	٣,٤٢٨,٨٨٤	١٩٨,٠٥٨	١٩٥,٥٤٦	٣٢,٠٠٠	٨,٦٧٧	٨,٠٧٢	٢,٧٩٦	٦٩,٠١٧	٤,٠٦٧,٣١٢	التكلفة
-	١,٢٠٢	-	٥٤,٦٣٧	٨٩٧	٦٣	-	-	٤٥	٥٦,٨٤٤	في ١ يناير ٢٠٢٢
-	٤٤,٦٣٩	٥٣,٢٩٤	-	١٥٠	٣٥٥	١٣٥	١,٨٢٧	٢,٤٠٨	١٠٢,٨٠٨	إضافات خلال السنة
(٤٠٣)	-	-	-	(٥,٧٧٢)	-	-	-	-	(٦,١٧٥)	المحول من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ١١)
١٢٣,٨٥٩	٣,٤٧٤,٧٢٥	٢٥١,٣٥٢	٢٥٠,١٨٣	٢٧,٢٧٥	٩,٠٩٥	٨,٢٠٧	٤,٦٢٣	٧١,٤٧٠	٤,٢٢٠,٧٨٩	استبعادات
										في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٥,٢١٢	١,٦٢٤,٠٥٣	١٩٨,١٥٢	١١١,٤٨٩	٢٦,٢٨١	٨,٠١٢	٦,٤٤٩	١,١٤٢	٢٥,٨٧٦	٢,٠٤٦,٦٦٦	الاستهلاك
٦,٣٤٨	١٣٤,٠٥٤	١٩,٥٠٢	١٨,٩٥٥	٣,٢٨٢	٢٥٨	٦٣٣	٣١٨	٢,٨٨٧	١٨٦,٢٣٧	في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	-	-	(٥,٧٧٢)	-	-	-	-	(٦,٠٠٤)	الاستهلاك خلال السنة
٥١,٣٢٨	١,٧٥٨,١٠٧	٢١٧,٦٥٤	١٣٠,٤٤٤	٢٣,٧٩١	٨,٢٧٠	٧,٠٨٢	١,٤٦٠	٢٨,٧٦٣	٢,٢٢٦,٨٩٩	استبعادات خلال السنة
										في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧٢,٥٣١	١,٧١٦,٦١٨	٣٣,٦٩٨	١١٩,٧٣٩	٣,٤٨٤	٨٢٥	١,١٢٥	٣,١٦٣	٤٢,٧٠٧	١,٩٩٣,٨٩٠	صافي القيمة الدفترية كما في:
										في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

موجودات مرهونة كضمان

تم رهن المصنع والمعدات الخاصة بإحدى الشركات التابعة كضمان مقابل قروض للمجموعة (إيضاح ٢١).

مخصص إزالة الأصول

حصلت المجموعة على أرض مستأجرة من الهيئة الملكية ببنوع لمدة ٣٥ سنة. إن المجموعة مجبرة على إعادة الموقع إلى حالته الأصلية عند انتهاء فترة الإيجار إلا في حال تم التمديد من قبل الهيئة الملكية. بالتالي، تم تسجيل مخصص إزالة الأصول والتزام الموجودات المستبعدة من الخدمة في القوائم المالية الموحدة (إيضاح ٢٢).

توزيع الاستهلاك:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٨٢,٢٨٧	١٨٧,٦١٢	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٨)
١٧٦	٢٠٠	مصاريف بيع وتسويق وتوزيع (إيضاح ٢٩)
٣,٧٧٤	٢,٤٠٧	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٣٠)
١٨٦,٢٣٧	١٩٠,٢١٩	

**شركة اللجين**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**٧. حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار**

لدى المجموعة عقود إيجار أراضي وخطوط انابيب وسيارات مستخدمة في عملياتها. تتراوح مدة عقود إيجار الارض ما بين ٣٠ الى ٣٥ سنة، خطوط الانابيب ١٧ سنة والسيارات ٣ سنوات ومكاتب ٣ سنوات. إن التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار مضمونة بصك ملكية المؤجر للموجودات المستأجرة.

لدى المجموعة أيضاً عقود محددة لمباني مرافق وسيارات بفترة إيجار ١٢ شهراً أو أقل، وعقود إيجار معدات مكتبية منخفضة القيمة. تطبق المجموعة الإعفاءات التي تتعلق بـ "عقود إيجار قصيرة الأجل" و "عقود إيجار موجودات منخفضة القيمة" على هذه العقود.

ويوضح الجدول التالي حق استخدام الأصول ومجمع الاستهلاك:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		<b>التكلفة</b>
		في ١ يناير
٢١,٧٠٠	٢٣,٤١٥	الإضافات خلال السنة
١,٧١٥	٩٩٦	شطب خلال السنة
-	(٥٥٣)	استبعاد شركة تابعة
-	(١,٨٥٤)	في ٣١ ديسمبر
٢٣,٤١٥	٢٢,٠٠٤	
		<b>مجمع الاستهلاك</b>
		في ١ يناير
٧,١٦٣	٨,٣٥٩	الإستهلاك خلال السنة
١,١٩٦	١,٤١٠	شطب خلال السنة
-	(٥٥٣)	استبعاد شركة تابعة
-	(٩٤٤)	في ٣١ ديسمبر
٨,٣٥٩	٨,٢٧٢	
١٥,٠٥٦	١٣,٧٣٢	<b>صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر</b>

فيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		<b>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</b>
١,٠١١	١,٢٢٦	مصروف استهلاك حق استخدام أصول (مدرج ضمن تكلفة الإيرادات) (إيضاح ٢٨)
١٨٥	١٨٤	مصروف استهلاك حق استخدام أصول (مدرج ضمن مصاريف عمومية وإدارية) (إيضاح ٣٠)
٧,٥٩٩	٣,٤٥٤	مصروف يتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرج ضمن تكلفة الإيرادات)
٩٤	١٣٣	مصروف يتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرج ضمن مصاريف عمومية وإدارية)
٨,٨٨٩	٤,٩٩٧	

فيما يلي القيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		في ١ يناير
١٥,٦٥٠	١٦,٧٢٣	إضافات خلال السنة
١,٧١٥	٩٩٦	فائدة مترakمة (إيضاح ٣١)
٦٨٠	٧٢١	المدفوع
(١,٣٢٢)	(١,٦٢٢)	استبعاد شركة تابعة
-	(٩١٠)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١٦,٧٢٣	١٥,٩٠٨	
(٨٣١)	(٧٣٥)	ي طرح: الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار
١٥,٨٩٢	١٥,١٧٣	الجزء غير المتداول من التزامات عقود إيجار

**٨. الشهرة وموجودات غير ملموسة**

٢٠٢٢ (معدلة)	٢٠٢٣	
		<b>كما في ٣١ ديسمبر</b>
١,٢٠٤,٩٢٩	١,٢٠٤,٩٢٩	الشهرة (إيضاح ٨-١)
٢٦٦,٢٥٠	٢١١,٥٠٠	علاقات العملاء (إيضاح ٨-٢)
٢٠,٧٨٥	١٧,٩٢٣	موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨-٣)
١,٤٩١,٩٦٤	١,٤٣٤,٣٥٢	

**شركة اللجين**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**٨. الشهرة وموجودات غير ملموسة (تتمة)**

**٨-١ الشهرة**

في ١١ نوفمبر ٢٠٢١، تمت السيطرة من قبل شركة اللجين على شركة ناتبت بسبب انقضاء حق نقض الأقلية بعد التغييرات في النظام الأساسي لشركة ناتبت. ونتيجة لذلك، أصبحت شركة ناتبت شركة تابعة لشركة اللجين في ذلك التاريخ.

تمت عملية السيطرة كما تم الإشارة إليها نتيجة التغييرات في النظام الأساسي لشركة ناتبت حيث تمت عملية الاستحواذ بدون تحويل عوض مقابل وبدون زيادة في نسبة تملك شركة اللجين في الشركة التابعة ناتبت.

حسب المعيار الدولي للقرارات المالية رقم ٣ "تجميع الأعمال" عندما تتم السيطرة بدون تحويل عوض يجب على المجموعة المستحوذ أن تعيد قياس حصة حقوق ملكيتها المحتفظ بها -سابقا- في الأعمال المستحوذ عليها بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ وأن تثبت المكسب أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، ضمن الربح أو الخسارة. وبناء على ما سبق فسوف تحل القيمة العادلة في تاريخ السيطرة لحصتها في الأعمال المسيطر عليها محل القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ للعوض المحول ليتم قياس الشهرة أو مكسب الشراء بسعر تفاضلي.

حققت شركة اللجين جميع متطلبات السيطرة على شركة ناتبت حسب المعايير الدولية للتقرير المالي والذي تم الاعلان عنه سابقاً في السوق المالية السعودية (تداول) بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠٢٢. وبتاريخ السيطرة، قامت شركة اللجين بتوحيد القوائم المالية مع شركة ناتبت. في تاريخ الاستحواذ قامت شركة اللجين بتعيين مقيم معتمد مستقل لتقييم شركة ناتبت، ونتيجة للتقييم تم الاعتراف بشهرة بلغت ١,٢٠٥ مليون ريال سعودي.

كما نتج عن التقييم ربح مقابل الأسهم المملوكة في ناتبت سابقاً لتاريخ السيطرة من قبل شركة اللجين في أسهم شركة ناتبت والبالغة نسبتها (٧٤,٩٨٪) مبلغ قدره ١,٣٥٢ مليون ريال سعودي.

فيما يلي القيم الدفترية للشهرة والحركة خلال السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٢ (معدلة)	
١,٢٠٤,٩٢٩	١,٢٠٤,٩٢٩	في ١ يناير
-	-	الانخفاض
١,٢٠٤,٩٢٩	١,٢٠٤,٩٢٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تخضع الشهرة لاختبار انخفاض القيمة السنوي. يتم اختبار الموجودات للتحقق من انخفاض القيمة من خلال مقارنة القيمة الدفترية لكل وحدة توليد للنقد مع القيمة القابلة للاسترداد، والتي يتم تحديدها على أساس القيمة السوقية. وبما أن المبلغ القابل للاسترداد مشتق من تقييمات القيمة السوقية، فإن تحليل الحساسية للتقييم لا ينطبق.

قامت إدارة المجموعة بتقييم الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، ولم ينتج عن التقييم أي خسائر انخفاض في قيمة الشهرة المعترف بها.

**٨-٢ علاقات العملاء**

تم الحصول على علاقات العملاء كجزء من عملية دمج الأعمال. يتم الاعتراف بها بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء ويتم إطفائها لاحقاً بطريقة القسط الثابت بناءً على توقيت التدفقات النقدية المتوقعة للعقود/الأعمال على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة؛ ٦ سنوات.

بلغت قيمة علاقات العملاء ٣٢٨,٥ مليون ريال سعودي عند الاستحواذ بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢١.

٢٠٢٣	٢٠٢٢ (معدلة)	
٢٦٦,٢٥٠	٣٢١,٠٠٠	في ١ يناير
(٥٤,٧٥٠)	(٥٤,٧٥٠)	الإطفاء
٢١١,٥٠٠	٢٦٦,٢٥٠	في ٣١ ديسمبر

**٨-٣ موجودات غير ملموسة**

**رسوم ترخيص وأخرى**

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
٢٠,٧٨٥	٢٣,٥٤٠	في ١ يناير
(٢,٧٥٢)	(٢,٧٥٥)	الإطفاء (إيضاح ٨-٣-١)
(١١٠)	-	استبعاد شركة تابعة
١٧,٩٢٣	٢٠,٧٨٥	في ٣١ ديسمبر

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨. الشهرة وموجودات غير ملموسة (تتمة)

١-٣-٨ توزيع الاطفاء:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢,٧٢٠	٢,٧٢٧
٢٥	٢٥
١٠	-
٢,٧٥٥	٢,٧٥٢

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٨)  
مصاريف بيع وتسويق وتوزيع (إيضاح ٢٩)  
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٣٠)

٩. الحصص غير المسيطرة

إن الحصص غير المسيطرة في القوائم المالية الموحدة تتكون من حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة ويمثل ٣٦,١٪ في شركة ناتبت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٢٥,٢٥٪ في شركة زين و ٢٣,٦٠٪ في شركة ناتبت).

فيما يلي الحركة خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٨٢٦,٧٨٤	٧٩٩,٥٩٧
(٣٥,١٣٢)	(٥٧٢,١٠٧)
٥٠,٧٦١	٢٩,٩٧٢
٢,٦٤١	(١)
٥٣,٤٠٢	٢٩,٩٧١
-	(١٤٤)
(٤٥,٤٥٧)	(٤٢,٥٩٨)
-	(١٨٠,٢٩٦)
٧٩٩,٥٩٧	٣٤,٤٢٣

الرصيد في ١ يناير  
أثر اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة  
صافي الربح للسنة  
الدخل الشامل الآخر للسنة  
إجمالي الدخل الشامل للسنة  
استبعاد شركة تابعة  
توزيعات أرباح نقدية  
توزيعات أرباح عينية  
الرصيد في ٣١ ديسمبر

فيما يلي ملخص المعلومات المالية لشركة ناتبت، التي لديها حصص غير مسيطرة ذات أهمية للمجموعة. المبالغ المفصح عنها هي قبل استبعاد التعاملات البيئية بين الشركات:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١,٩٩٥,٢٣٥	١,٤١٠,٢٥٠
(١,٧٣٤,١٩٢)	(١,٣٠٤,٤٤٣)
٢٦١,٠٤٣	١٠٥,٨٠٧
(٣٢١,٢٠٤)	١٩,٠٢٥
(٦٠,١٦١)	١٢٤,٨٣٢
٦١,٥٠١	٣٢,٣٣٦
(٢,٦٤١)	(١)
٥٨,٨٦٠	٣٢,٣٣٥
٣٩٣,٣٠٦	٤٨٠,٣٨٨
(١٠٢,٨٣٠)	(٢٩,٤٣٥)
(٣٠٩,٠٣٨)	(٤٧٢,٣١٠)
١,١٩٥,٧٦٨	١,٠٠١,٧٦٤
٢,٦٣٠,٢٥٩	١,٧٥٨,٦٣٥
٣٦٧,٧٢٦	٣٠٨,٠٦٢
١٢٦,٩٠٠	١١٣,٠٩٨
٢,٥٤٥,١٩٠	٢,٣٠٧,٣٧٦
٧٨٦,٢١١	٣١,٨٦٣

إيرادات  
مصاريف  
صافي دخل السنة  
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة  
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة  
دخل السنة للحصص غير المسيطرة  
الخسارة الشاملة الأخرى للحصص غير المسيطرة  
إجمالي الدخل الشامل للحصص غير المسيطرة  
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية  
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية  
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية  
الموجودات المتداولة  
الموجودات غير المتداولة  
المطلوبات المتداولة  
المطلوبات غير المتداولة  
حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة  
حقوق الملكية العائدة إلى الحصص غير المسيطرة

## شركة الجين

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

#### ١٠. الاستثمار في مشروع مشترك

فيما يلي تفاصيل استثمار المجموعة في مشروع مشترك كما في تاريخ التقرير المالي:

اسم المشروع المشترك	الأنشطة الرئيسية	مقر العمل / بلد التأسيس	نسبة حصة الملكية	
			٢٠٢٢	٢٠٢٣
شركة شولمان ناتبت للمركبات البلاستيكية المتخصصة ("ناتبت شولمان")	إنتاج مركبات البولي بروبيلين	المملكة العربية السعودية	٥٠٪	٥٠٪
			٦٩,٠١٦	٨٣,٩٣٠

ان حركة الاستثمار في مشروع مشترك خلال السنة على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥٦,٠٧٩	٦٩,٠١٦	الرصيد في ١ يناير
١١,٦٦٢	١٣,٧٥٠	الحصة في الربح
٧٩	١١٣	الحصة في الربح الشامل الأخر
١,١٩٦	١,٠٥١	استرداد مصروف الزكاة
٦٩,٠١٦	٨٣,٩٣٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

خلال ٢٠١٣، 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. امتلكت المجموعة حصة بنسبة ٥٠٪ من المشروع المشترك. تم تسجيل المشروع المشترك في البداية برأس مال قدره ١٠ مليون ريال سعودي في الربع الأول من ٢٠١٤. كما جرى لاحقاً، زيادة شركاء المشروع المشترك لرأس المال إلى ١٠٦ مليون ريال سعودي ودفعت المجموعة مبلغ ٤٨ مليون ريال سعودي مقابل حصتها في زيادة رأس المال في يناير ٢٠١٥. حصل المشروع المشترك على سجل تجاري خلال الربع الأول لسنة ٢٠١٤م. تم إنشاء مصنع وبدأ المشروع المشترك عملياته خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٨م.

تمتلك المجموعة سيطرة مشتركة على شركة ناتبت شولمان بمقتضى حصص الملكية ٥٠٪ وحق التصويت. تخضع أنشطة شركة ناتبت شولمان لسيطرة كلا من المساهمين.

قام المشروع المشترك بتوقيع اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي في مارس ٢٠١٥ بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي، منها ٦٧,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تم تخفيض القرض إلى ٨٤,٧ مليون ريال سعودي بموجب اتفاقية بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٩ وكما تم عمل سحبيات أخرى متبقية بمبلغ ١٧,٦ ريال سعودي خلال عام ٢٠١٩. دفع المشروع المشترك رسوماً مقدمة بلغت ٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والتي تم معاملتها كتعديل على تكلفة الفائدة لتقييم القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩. خلال عامي ٢٠٢٠ و ٢٠٢١، لم يتم المشروع المشترك بسحب أي رصيد. يُسدد القرض لأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي على ١٢ قسطاً نصف سنوي وهو مضمون برهن على أصول المشروع المشترك التي مُنح القرض لأجلها، وسندات و ضمانات مؤسسية من الشركاء. تتضمن اتفاقيات القروض بعض التعهدات التي تتطلب من بين أمور أخرى، أن يحتفظ المشروع المشترك بنسب مالية محددة. خلال عام ٢٠٢٠، تمت إعادة جدولة رصيد القرض وتأجيل المبالغ المستحقة على المدفوعات خلال عام ٢٠٢٠. بموجب الخطة المعاد جدولتها، تمت إعادة جدولة السداد من مارس ٢٠٢٢ على أساس نصف سنوي على مدار الفترة بحلول فبراير ٢٠٢٥.

علاوة على ذلك، وافق المشروع المشترك على تسهيلات بقيمة ٢٠٣ مليون ريال سعودي من مجموعة سامبا المالية (سامبا)، بمعدلات الفائدة الساندة، والتي تتكون من قروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل. يشتمل هذا التسهيل أيضاً على تسهيلات تتعلق بقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي المذكور أعلاه بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي. كان المشروع المشترك قد دفع رسم التزام مقدماً بمبلغ ١,٠٢٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والذي تم معاملته كتعديل على تكلفة الفائدة لتقييم القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان التسهيل قد تم دفعه بالكامل على الرغم من تمديد التسهيل طويل الأجل، الذي كان من المفترض أن يتم دفعه على أساس ربع سنوي على مدار الفترة بحلول أكتوبر ٢٠٢٣، تم تمديده إلى ٢٥ يناير ٢٠٢٤. بعد اندماج سامبا والبنك الأهلي التجاري في البنك الأهلي السعودي تم إعادة جدولة دفعات القرض بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠٢١ والتي تتطلب سداد مدفوعات أساسية ربع سنوية على مدار الفترة بحلول ١٥ سبتمبر ٢٠٢٣ إلى البنك الأهلي السعودي. تتطلب تسهيلات الاقتراض هذه أن يحافظ المشروع المشترك على تعهدات مالية بما في ذلك نسبة إجمالي الدين إلى رأس المال ونسبة التداول فوق حدود معينة. خلال السنة المنتهية في ٢٠٢٣، قام المشروع المشترك بتسوية قرض البنك الأهلي السعودي القائم.

**شركة اللجين**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**١٠. الاستثمار في مشروع مشترك (تتمة)**

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية فيما يتعلق بالمشروع المشترك للمجموعة التي تم الحصول عليها من القوائم المالية للمشروع المشترك والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٢٠,٨٥٤	١٠٩,٦٠٢	موجودات غير متداولة
١٠٠,٦٦٤	١١٠,١٣٨	موجودات متداولة
(٣٢,١٧٩)	(١٣,٤٨١)	مطلوبات غير متداولة
(٥٢,٥٠٣)	(٣٩,٠٢٦)	مطلوبات متداولة
١٣٦,٨٣٦	١٦٧,٢٣٣	حقوق الملكية

تتضمن المبالغ أعلاه للموجودات والمطلوبات ما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٠,٩١٠	٣٠,٢٠٠	نقد وما في حكمه
٢٧,٨٧١	١٨,٢٧٩	مطلوبات مالية متداولة (يستثنى الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والمخصصات)
٢٩,٢٧١	١٠,٩٦٤	مطلوبات مالية غير متداولة (يستثنى الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والمخصصات)
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٢٤,٨٩٣	١٣٥,٥٨٦	الإيرادات
٢٣,٤٢٣	٢٦,٣٤٠	الدخل للسنة
١٥٨	٢٢٦	الدخل الشامل الآخر
٢٣,٥٨١	٢٦,٥٦٦	مجموع الدخل الشامل للسنة

**١١. مشاريع تحت التنفيذ**

الحركة على مشاريع تحت التنفيذ خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٢,٥٣٦	٥,٣٤٤	الرصيد في ١ يناير
٧٥,٦١٦	١٨٧,٥٢٨	إضافات
(١٠٢,٨٠٨)	(١٥,٤١٨)	محول إلى ممتلكات والآلات ومعدات (إيضاح ٦)
٥,٣٤٤	١٧٧,٤٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

يتضمن رصيد مشاريع تحت التنفيذ مبلغ يعادل ١٥٦ مليون ريال يمثل التكاليف المتكبدة للمشروع الجديد في مدينة ينبع الصناعية بالمملكة العربية السعودية، والذي يتضمن:

- مصنع لمعالجة غاز البروبان (لإنتاج البروبيلين).
- مصنع لإنتاج البولي بروبيلين.
- مجمع لإنتاج مركبات ومواد متخصصة من مادة البولي بروبيلين.

وسينتج المشروع الجديد عند اكتمال تشغيله ما يزيد عن ٦٠٠ ألف طن سنوياً من مادة البولي بروبيلين ومركبات البولي بروبيلين ومواد إنشائية متخصصة من مشتقات البروبيلين، بالإضافة لحوالي ٢٥ ألف طن من مادة الهيدروجين القابلة للبيع سنوياً.

كما سيتضمن المشروع الجديد ربط وحدتي إنتاج البروبيلين والبولي بروبيلين لمشروع المجموعة الحالي مع وحدتي الإنتاج في المشروع الجديد بشبكة موحدة وذلك لرفع مستوى موثوقية وكفاءة الإنتاج وتحسين اقتصاديات الشركتين.

وتقدر التكلفة الإجمالية للمشروع بحوالي ٧,٥ مليار ريال سعودي (٢ مليار دولار أمريكي)، ومن المتوقع أن تكون بداية التشغيل في النصف الأول من عام ٢٠٢٦م.

## شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

#### ١٢. الاستثمار في الموجودات / الأدوات المالية

تشمل الاستثمارات بحقوق الملكية الاستثمارات التالية:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٤٤	-
٩٠	-
١,٩٦٩	١,٩٦٩
٢,١٠٣	١,٩٦٩

#### ١. الاستثمار في الموجودات / الأدوات المالية - المتداولة

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة \*

استثمار في أسهم حقوق ملكية مدرجة

- شركة الزيت العربية السعودية

#### ٢. الاستثمار في الموجودات / الأدوات المالية - غير المتداولة

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر \*

استثمار في أسهم حقوق ملكية مدرجة

- الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)

#### استثمارات في الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

استثمار في أسهم ممتازة (أنظر إيضاح " ب " أدناه)

- شركة لايفغوس

الاجمالي

فيما يلي تفاصيل الاستثمار في أسهم حقوق ملكية مدرجة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٦٠	١٣٤
-	(١٣٢)
(١)	٦
(٢٥)	(٨)
١٣٤	-

الرصيد في ١ يناير

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية من خلال بيع الأسهم

أرباح / (خسائر) القيمة العادلة من إعادة القياس بالاستثمارات في الأسهم بالقيمة

العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تعديل القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

في ٣١ ديسمبر

\* تمثل أوراق حقوق الملكية بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استثمارات في أسهم حقوق ملكية لشركات مدرجة مسجلة في المملكة العربية السعودية. تتحدد القيم العادلة لأسهم حقوق الملكية المتداولة هذه من خلال عروض الأسعار المنشورة في أسواق نشطة (انظر الإيضاح ٣٦).

أ) تملك المجموعة أسهماً ممتازة (سلسلة هـ) في منشأة خاصة، مقرها الولايات المتحدة الأمريكية وهي شركة سيليبوريا للتكنولوجيا بمبلغ ٥٦,٢٥ مليون ريال سعودي بالتكلفة. لا يتم الاحتفاظ بالاستثمار في حقوق الملكية للمتاجرة. لكن محتفظ بها لأغراض استراتيجية متوسطة وطويلة الأجل. بالتالي، اختارت الإدارة تحديد هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لاعتقادها بأن الاعتراف بتقلبات قصيرة الأجل في هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لن يتوافق مع استراتيجية المجموعة في الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض طويلة الأجل وتحقيق الأداء المحتمل لها على المدى البعيد.

خلال عام ٢٠٢٢، قامت المجموعة بشطب الاستثمار في شركة سيليبوريا للتكنولوجيا بمبلغ ٥٦,٢٥ مليون ريال سعودي.

ب) أبرمت المجموعة اتفاقية استثمار مع شركة لايجوس في الولايات المتحدة الأمريكية حيث أصبحت مساهماً في قيمة أسهم (٧١٦,٤٣٠ دولارًا أمريكيًا) مدفوعة بالكامل وغير قابلة للتقييم من الأسهم الممتازة من السلسلة أ٢. في يوليو ٢٠١٧، تلقت المجموعة موافقة على الاستثمار الأولي في مشروع لايجوس بمبلغ ٥٢٥ ألف دولار أمريكي بسعر ٠,٧٣٣ دولارًا أمريكيًا للسهم الواحد، ومنذ ذلك التاريخ، لم يكن هناك أي معاملات أو تحديث بشأن الاستثمار. ومع ذلك، تعتقد الإدارة أنه لا يوجد شك جوهري حول إمكانية استرداد الاستثمار. يتم إثبات هذا الاستثمار بالتكلفة والتي تعتبر القيمة العادلة بسبب عدم وجود سوق تداول نشط لمثل هذا الاستثمار.

## شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

١٣. ندم مدينة تجارية وأخرى، بالصافي

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦٠٧,٦١٧	٣١٠,٩٤١	ندم مدينة تجارية
١٦,٧٩٨	١٠,٤٤٠	مطلوب من طرف ذي علاقة (إيضاح ٣٥)
٥٣	٤,٢١١	مطلوبات أخرى
٦٢٤,٤٦٨	٣٢٥,٥٩٢	
(٨,٨٩٣)	(٩,٩٨٤)	ناقصا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦١٥,٥٧٥	٣١٥,٦٠٨	

نظراً لطبيعة قصيرة الأجل للذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى، فإن قيمتها الدفترية تعتبر نفس قيمتها العادلة.

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

إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨,٥٦٩	٨,٨٩٣	الرصيد في ١ يناير
٨٤٨	٤,١٢٨	إضافات
(٣٧٢)	-	عكس مخصص خلال السنة
-	(٣,٠٣٧)	استبعاد شركة تابعة
(١٥٢)	-	شطب خلال السنة
٨,٨٩٣	٩,٩٨٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

قبل الموافقة على أي عميل، تقوم إدارة المجموعة بتقييم الجودة الائتمانية للعملاء المحتملين بشكل فردي وتحديد أقصى مدة لفترة الائتمان والحدود الائتمانية. تكون الفترة الائتمانية لعمليات المجموعة غالباً تتراوح ما بين صفر إلى ١٢٠ يوماً يتم الاتفاق عليها تعاقدياً. تقوم المجموعة بضمان أغلب ائتماناتها للعملاء بموجب ائتمان أو اعتمادات مستندية ضامنة أو عادية مع بنوك مرموقة يتعامل معها العملاء.

تقوم المجموعة دائماً بقياس مخصص خسارة الائتمان المتوقعة غير المضمونة بمبلغ يعادل العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة. يتم تقدير خسائر انخفاض القيمة للذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصص من خلال الرجوع إلى خبرة التعثر السابقة لمجموعة المدينين مع نماذج خسائر مماثلة وتحليل، حيثما يقتضي الأمر، المركز المالي للمدين، وتعديل المخصص وفقاً لعوامل تتعلق بالمدينين والظروف الاقتصادية للصناعة وتقييم كل من اتجاه الظروف الحالية والمتوقعة في فترة التقرير المالي.

لا يوجد تغيير في طرق التقدير أو الافتراضات الجوهرية خلال فترة التقرير المالي الحالية.

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية:

المجموع	غير متأخرة السداد ولم تتخفص قيمتها	أقل أو تساوي ٣٠ يوماً	٣١-٦٠ يوماً	٦١-٩٠ يوماً	٩١-١٢٠ يوماً	أكثر من ١٢٠ يوماً	
٣١٠,٩٤١	٢٢٦,٧٨٤	٤٧,٣١٢	٦,٤١٠	٢,١٢٠	٨,٦٢٢	١٩,٦٩٣	٢٠٢٣
%٣,٢١	-	%٠,٠١	%٠,٠٦	%٠,١٩	%٠,١٠	%٥٠,٥٩	معدل الخسارة
٩,٩٨٤	-	٤	٤	٤	٩	٩,٩٦٣	الانخفاض
٦٠٧,٦١٧	٤٤٩,١٨٥	٦٩,٣٤١	١٤,٥٥٠	١٣,٣٣١	٤٢,٠٧٧	١٩,١٣٣	٢٠٢٢
%١,٤٦	-	%٠,٠٠	%٠,٠٢	%٠,٠٢	%٠,٠١	%٤٦,٤١	معدل الخسارة
٨,٨٩٣	-	٣	٣	٣	٥	٨,٨٧٩	الانخفاض

انظر الى إدارة المخاطر المالية (إيضاح ٣٧) مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية والذي يوضح كيف تدير وتقيس المجموعة جودة الائتمان حول الذمم المدينة التجارية التي لم تستحق السداد ولم تتخفص قيمتها.



شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤. مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٧,٣٤٣	٣٥,١٢٦	ضريبة قيمة مضافة مدينة
٥,٦٩٤	٢٥,٠٧٥	دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
٢٠,٢٥٠	١٨,٣٦٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤,١٩٨	٤,٤٦٩	سلف للموظفين
٤,٦٥٠	٣,٧٢٥	ذمم مدينة أخرى
٢,٨٧٣	٢,٨١٣	رسوم جمركية مستردة، صافي
٦,٦٤٦	٦٢١	تأمين مستحق القبض
١٣٥	١٢٩	هامش الودائع
٨١,٧٨٩	٩٠,٣١٨	إجمالي
(٥,٤٠٠)	(٤,٤٤٧)	الجزء غير المتداول من مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٧٦,٣٨٩	٨٥,٨٧١	الجزء المتداول من مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

١٥. مخزون

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦٩,٩٤٦	١٩٧,٨١٩	بضائع تامة الصنع
٨١,٤٧٤	٥٨,٧٥٩	مواد خام
١,٧٥٢	-	التعبئة والختم
٦,٨٣٢	٤,٧٦٣	أعمال تحت التنفيذ
٧٥,٨٢٤	٨٦,٦٦٩	مواد استهلاكية وقطع غيار
٢٣٥,٨٢٨	٣٤٨,٠١٠	ناقصاً: مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقدمة
(٢,٢٤٩)	(٢,٨٥١)	
٢٣٣,٥٧٩	٣٤٥,١٥٩	

بلغت تكلفة المخزون المعترف بها كمصروف في تكلفة الإيرادات خلال العام ٦٨٨,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١,٠٥٩,٥ مليون ريال سعودي).

إن حركة مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقدمة هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٧١٦	٢,٢٤٩	الرصيد في ١ يناير
٥٣٣	٢,٢٥٩	إضافات
-	(١,٦٥٧)	استبعاد شركة تابعة
٢,٢٤٩	٢,٨٥١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٦. النقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٩٤,٨١٧	٣٥٢,٨٢٧	نقد لدى البنوك *
٣٥٥	٤٤٧	نقد في الصندوق
٢٩٥,١٧٢	٣٥٣,٢٧٤	

\* نقد لدى البنوك تشمل ودائع قصيرة الأجل – ودائع مرابحة ذات تاريخ استحقاق أقل من ٣ أشهر من تاريخ الإيداع، بقيمة ٩٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٠١,٥ مليون ريال سعودي)، تدر الودائع قصيرة الأجل إيرادات مالية بمعدلات تجارية متغيرة بهامش ربح من ٥,٠٠٪ إلى ٦,٠٠٪ (٢٠٢٢: ٣,٧٪ إلى ٤,٦٪) سنوياً.

في كل تاريخ تقرير مالي، يتم تقييم الأرصدة البنكية فيما إذا كانت تتضمن مخاطر انتمان منخفضة حيث يتم الاحتفاظ بها لدى مؤسسات مالية مرموقة وذات تصنيف ائتماني مصرفي مرتفع، ولا يوجد تاريخ تعثر لأي من الأرصدة البنكية للمجموعة. بالتالي، إن احتمالية التعثر تستند إلى عوامل الانسواء المستقبلية وأي خسارة ناتجة عن التعثرات التي يتم اهمالها.

## شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

#### ١٧. رأس المال

رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل هو مبلغ ٦٩٢ مليون ريال سعودي ويتكون من ٦٩,٢ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. يحق لحاملي هذه الأسهم الحصول على أرباح الأسهم المعلنة من وقت لآخر، كما يحق لهم الحصول على صوت واحد لكل سهم في اجتماع الجمعية العامة.

#### ١٨. احتياطي نظامي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. وقد تقرر الشركة إيقاف هذا التحويل عندما يصل الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

صدر قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٢ على إيقاف نسبة التجنيب والبالغة عشرة بالمائة (١٠٪) من صافي الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للشركة، وذلك بسبب بلوغ رصيد الاحتياطي النظامي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ نسبة (٤١,٦٣٪) من رأس المال، وذلك ابتداءً من النتائج المالية للشركة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

#### ١٩. احتياطي اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة

بتاريخ ٦ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ الموافق ١١ نوفمبر ٢٠٢١، تمت السيطرة من قبل المجموعة على شركة ناتبت، بسبب انقضاء حق نقض الأقلية بعد التغييرات في النظام الأساسي لشركة ناتبت، فقد أصبحت شركة ناتبت شركة تابعة منذ ذلك التاريخ.

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧٥,٣٧٪	٧٦,٤٠٪	نسبة الملكية كما في بداية السنة
١,٠٣٪	٢٢,٢٤٪	نسبة الحصص الإضافية المشتراة *
٧٦,٤٠٪	٩٨,٦٤٪	نسبة الملكية كما في نهاية السنة

\* لقد بلغت قيمة الحصص الإضافية المشتراة خلال عام ٢٠٢٣ مبلغ ٦٠٩,٠٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: مبلغ ٣٥,١٣ مليون ريال سعودي).

- تمت المحاسبة عن الشراء كمعاملة حقوق ملكية مع المالك دون أي تأثير على الربح أو الخسارة. حيث تم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة المملوكة والمقابل المدفوع ضمن حقوق الملكية كجزء من الاحتياطات الأخرى بمبلغ ٩٢,٩٧ مليون ريال سعودي لعام ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: مبلغ ١٧,٦٧ مليون ريال سعودي).

خلال عام ٢٠٢٢، قامت المجموعة بزيادة حصة ملكيتها في شركة ناتبت على مراحل من ٧٥,٣٧٪ إلى ٧٦,٤٠٪ من خلال عمليات الشراء على النحو الآتي:

- في يناير ٢٠٢٢، قامت المجموعة بشراء ٩٠٠,٠٠٠ سهم بلغت تكلفتها ٤٣,٢ مليون ريال سعودي.
- في مارس ٢٠٢٢، قامت المجموعة بشراء ٢٠٠,٠٠٠ سهم بلغت تكلفتها ٩,٦ مليون ريال سعودي.

خلال عام ٢٠٢٣، قامت المجموعة بزيادة حصة ملكيتها في شركة ناتبت على مراحل من ٧٦,٤٠٪ إلى ٩٨,٦٤٪ من خلال شراء عدد ٢٣,٧٩٦,٨٩٣ سهم عن طريق مبادلة أسهم في شركة اللجين و عوض نقدي على النحو الآتي:

- في أكتوبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بشراء ٦٤٨,١٤٥ سهم بلغت تكلفتها ٢٦,٥٧ مليون ريال سعودي.
- في نوفمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بشراء ٢١,٩٨٦,٢٠٤ سهم في شركة ناتبت عن طريق مبادلة عدد ١٥,٢٧٧,٤٣٩ سهم في شركة اللجين (إيضاح ٢٠ و ٣٨) مقابل عدد ١٧,٩٧٣,٤٥٨ سهم في شركة ناتبت و عوض نقدي قدره ١٤٤,٩٨ مليون ريال سعودي مقابل عدد ٤,٠١٢,٧٤٦ سهم في شركة ناتبت.
- في ديسمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بشراء ١,١٦٢,٥٤٤ سهم بلغت تكلفتها ٤٧,٦٦ مليون ريال سعودي.

#### ٢٠. أسهم خزينة

تم تصنيف أسهم الشركة البالغ عددها ٢٠ مليون سهم وتكلفتها ٦٣١,٩٨ مليون ريال كأسهم خزينة بعد توحيد القوائم المالية لشركة ناتبت وشركاتها التابعة حسب المعايير المحاسبية المتبعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠٢٣، وافقت الجمعية العمومية لشركة ناتبت على توزيع أرباح عينية على مساهميها (الأسهم المملوكة لشركة ناتبت وشركاتها التابعة في شركة اللجين البالغة ٢٠ مليون سهم). وبلغت حصة شركة اللجين من الأرباح العينية عدد ١٥,٢٧٧,٤٣٩ سهماً في شركة اللجين والتي تم مبادلتها مقابل شراء حصص بعض المساهمين في شركة ناتبت (إيضاح ١٩ و ٣٨).

فيما يلي حركة أسهم الخزينة خلال العام (ألف سهم):

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٩,٨٦٠	١٩,٩٩٧	عدد أسهم الخزينة كما في ١ يناير
١٣٧	-	إضافات ناتجة عن شراء حصص إضافية
-	(١٩,٩٩٧)	استبعاد أسهم خزينة
١٩,٩٩٧	-	عدد أسهم الخزينة القائمة كما في ٣١ ديسمبر

**شركة اللجين**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**٢١. القروض طويلة الأجل**

تتكون القروض طويلة الأجل من التالي:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٤٨,٥٧٩	٣١,١٦٥
٩٦٧,٨٨١	١,٠٥٦,٧٣١
١,٠١٦,٤٦٠	١,٠٨٧,٨٩٦
(٢١٣,٣٦٥)	(٢٠,٢٩٣)
٨٠٣,٠٩٥	١,٠٦٧,٦٠٣

**قروض مضمونة بالتكلفة المطفأة**

صندوق التنمية الصناعية السعودي (أ)  
مصرف الإنماء (ب)

يُطرح: الجزء المتداول من قروض طويل الأجل  
الجزء غير المتداول من قروض طويل الأجل

(أ) حصلت المجموعة على قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل إنشاء مرافق تصنيع لإحدى شركاتها التابعة بمبلغ ٧٦,٦٠ مليون ريال سعودي صافي الرسوم الأولية البالغة ٥,٤ مليون ريال سعودي. القرض مضمون برهن على ممتلكات ومنشآت ومعدات إحدى الشركات التابعة وضمائنات شركة ناتبت ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية تبدأ من ٢٥ يناير ٢٠١٦ وتنتهي في ١٦ مايو ٢٠٢٢.

(ب) حصلت المجموعة على تسهيلات إسلامية طويلة الأجل من مصرف الإنماء، يخضع القرض لمعدلات العمولة السائدة بين البنوك السعودية (سايبور) زاندا هامش ربح متفق عليه. بلغت التمويلات القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١,٠٥٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: مبلغ ٩٦٨ مليون ريال سعودي) على النحو التالي:

- في أغسطس ٢٠٢١، حصلت المجموعة على تمويل إسلامي طويل الأجل من مصرف الإنماء قدره ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي وذلك لغرض شراء حصص إضافية في شركة ناتبت، وتم رهن جزء من الأسهم المملوكة لشركة اللجين كضمانات مقابل التمويل وسيتم سداؤه على مدى ٨ سنوات على أقساط سنوية تبدأ من عام ٢٠٢٢. في أغسطس ٢٠٢٣، قامت المجموعة بإعادة جدولة القرض، وحصلت على تسهيلات إعادة تمويل إسلامي طويل الأجل من مصرف الإنماء قدره ١,٢٦٤ مليون ريال سعودي بأسعار وشروط تنافسية وبموجب تلك الجدولة تم سداد القرض القائم والبالغ ٨٦٣,٥٦ مليون ريال سعودي، والجزء المتبقي سيتم استخدامه لغرض تمويل أنشطة الشركة الاستثمارية، وسيتم سداد القرض على مدى ٩ سنوات بعد فترة سماح مدتها سنة من تاريخ اتفاقية إعادة الجدولة على أقساط سنوية تبدأ من عام ٢٠٢٥. وقد قامت المجموعة برهن جزء من الأسهم المملوكة لشركة اللجين وسندات لأمر كضمانات مقابل إعادة التمويل (إيضاح ٤٠). وقد بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١,٠٥٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: مبلغ ٨٦٨ مليون ريال سعودي)

- في مارس ٢٠٢١، حصلت المجموعة على تمويل إسلامي طويل الأجل من مصرف الإنماء قدره ٤٠٠ مليون ريال سعودي وقد بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ لا شيء (٢٠٢٢: مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي). وذلك لغرض تمويل عمليات المجموعة التشغيلية، وسيتم سداؤه على دفعتين سنوية متساوية بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي في نوفمبر ٢٠٢٢ ونوفمبر ٢٠٢٣. قامت المجموعة بسداد مبلغ القرض المتبقي في مايو ٢٠٢٣ قبل تاريخ استحقاقه.

فيما يلي جدول استحقاقات قروض طويلة الأجل القائمة:

٣١ ديسمبر	أصل التمويل	الأعباء المالية المؤجلة	تمويل طويلة الأجل
٢٠٢٤	٢٠,٥٠٠	(٢٠٧)	٢٠,٢٩٣
٢٠٢٥	١٠٩,٥٢٨	(٢٨)	١٠٩,٥٠٠
٢٠٢٦	٩٨,٦٢٨	-	٩٨,٦٢٨
٢٠٢٧	٩٨,٦٢٨	-	٩٨,٦٢٨
٢٠٢٨	٩٨,٦٢٨	-	٩٨,٦٢٨
٢٠٢٩	٩٨,٦٢٨	-	٩٨,٦٢٨
٢٠٣٠	٩٨,٦٢٨	-	٩٨,٦٢٨
٢٠٣١	٩٨,٦٣٠	-	٩٨,٦٣٠
٢٠٣٢	٣٦٦,٣٣٣	-	٣٦٦,٣٣٣
١,٠٨٨,١٣١	١,٠٨٨,١٣١	(٢٣٥)	١,٠٨٧,٨٩٦

## شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

### ٢٢. مخصص إزالة الأصول

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٢,٩١٢	١٣,٥٥٨	الرصيد في ١ يناير
٦٤٦	٦٧٨	عكس قيد المخصص خلال السنة (إيضاح ٣١)
١٣,٥٥٨	١٤,٢٣٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

### ٢٣. التزامات منافع الموظفين المحددة

#### ٢٣-١ وصف عام للخطة

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦٨,٧٧٨	٧٤,٢٤١	التزام المنافع المحددة

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

فيما يلي التغييرات في القيمة الحالية لالتزام منافع الموظفين المحددة خلال العام:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧٥,٨٨٩	٦٨,٧٧٨	الرصيد في ١ يناير
٦,٩٦٢	٧,٥٣٠	تكلفة الخدمة الحالية
٢,١٣٦	٣,١٥٦	مصاريف تمويلية
(٤,٨٤٣)	(٤,٤٩٩)	منافع مدفوعة
(١١,٣٦٦)	٨٨	خسارة / (أرباح) اكتوارية
-	(٨١٢)	استبعاد شركة تابعة
٦٨,٧٧٨	٧٤,٢٤١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦,٩٦٢	٧,٥٣٠	تكلفة الخدمة الحالية
٢,١٣٦	٣,١٥٦	مصاريف تمويلية
٩,٠٩٨	١٠,٦٨٦	مصاريف المنافع

صافي الخسارة / (الربح) الأكتواري للسنة من الالتزام هي كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(١١,٣٦٦)	٨٨	خسارة / (الربح) من إعادة القياس

شركة الجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣. التزامات منافع الموظفين المحددة (تتمة)

٢-٢٣ الافتراضات الاكتوارية

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥ - ٥,٤ %	٥ - ٥,٤ %	معدل الخصم
٥ %	٥ %	الزيادة المستقبلية في الرواتب
٢ - ٢٠ %	٢ - ٢٠ %	حركة الموظفين*
١١ - ١٢ سنة	١١ - ١٤ سنة	فترة التزام خطة المنافع المحددة
* اعتماداً على افتراض معدل التناقص لكل من الشرائح العمرية.		
ما يلي تفاصيل الخسارة / (الربح) الاكتوارية:		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(١٥,٦١٧)	(٨٤٦)	الافتراضات المالية
٤,٢٥١	٩٣٤	تعديلات الخبرة
(١١,٣٦٦)	٨٨	

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ (معدلة)	٢٠٢٣	معدل الخصم:
٥٩,٤٢٠	٦٣,٦٩٥	زيادة بنسبة ١٪ في معدل الخصم
٧٢,٨٧٥	٧٧,٥١١	النقص بنسبة ١٪ في معدل الخصم
زيادات الرواتب المستقبلية		
٧٢,٨٠٢	٧٧,٤٣٩	زيادة بنسبة ١٪ في معدل زيادة الرواتب
٥٩,٣٦٥	٦٣,٦٣٦	النقص بنسبة ١٪ في معدل زيادة الرواتب
معدل الوفيات		
٦٥,٥٨٤	٧٠,٠٤٠	زيادة بنسبة ٢٠٪ في معدل الوفيات
٦٥,٦٠٠	٦٩,٩١٠	النقص بنسبة ٢٠٪ في معدل الوفيات

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه على أساس طريقة تساعد على استقرار التأثير على التزامات المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي حدثت في نهاية فترة التقرير المالي. تعتمد تحاليل الحساسية على حدوث تغيير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغيير فعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

طرق وأنواع الافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية لم تتغير مقارنة بالسنة السابقة.

فيما يلي المدفوعات المتوقعة لخطة المنافع للسنوات القادمة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨,٢٠١	٩,٤٠٩	خلال ١٢ شهراً التالية (فترة التقرير المالي السنوية التالية)
٦,٣٥٩	٧,٢٤٤	ما بين سنة إلى سنتين
٦,٩٨٣	٦,٢٤٠	ما بين ٢-٣ سنوات
٦,٢٣٠	٨,٣٨٥	ما بين ٣-٤ سنوات
٨,٢٢٠	٧,٣٥٥	ما بين ٤-٥ سنوات
٤٠,٨٣٣	٤٢,٩٣٧	بعد ٥ سنوات
٧٦,٨٢٦	٨١,٥٧٠	مجموع الدفعات المتوقعة

**شركة اللجين**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**٢٤. ذمم دائنة تجارية وأخرى**

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٥,١٧٧	٨٢,٦٥٧	ذمم دائنة تجارية
١,٧٥٦	١,٧٥٦	توزيع أرباح مستحقة
٤٤٢	-	ذمم دائنة أخرى
<u>٣٧,٣٧٥</u>	<u>٨٤,٤١٣</u>	

تمثل المبالغ الدفترية للذمم الدائنة التجارية والأخرى نفس قيمتها العادلة، وذلك بسبب طبيعتها قصيرة الأجل. تتكون الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى بشكل رئيسي من المبالغ القائمة مقابل المشتريات التجارية والتكاليف المستمرة. تعتبر القيم الدفترية المدرجة للذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى هي ذات القيم العادلة نظرًا لطبيعتها القصيرة الأجل.

**٢٥. مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى**

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١١١,٧٢٨	١٢٥,٨٣٤	مصاريف مستحقة
٨٣,٣٩٤	٦٨,٠٤٢	مشتريات مستحقة
٢,٥٧١	٦,٣٥٨	دفعات مقدمة من عملاء
١٧,٠٦٥	٢١,٠٨٢	مطلوبات متداولة أخرى
٢١٤,٧٥٨	٢٢١,٣١٦	
-	(٢٧,٥٢٣)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى- الجزء غير المتداول
<u>٢١٤,٧٥٨</u>	<u>١٩٣,٧٩٣</u>	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى- الجزء المتداول

**٢٦. الزكاة**

**١-٢٦ مكونات الوعاء الزكوي**

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

**٢-٢٦ مخصص الزكاة**

فيما يلي الحركة في رصيد الزكاة المستحقة للدفع للمجموعة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥٢,٤٠٥	٥٥,٠٦٣	الرصيد في ١ يناير
٢٤,٣٤٠	٢٢,٦٣٠	المحمل خلال السنة
٤٧٠	٤,١٥١	المحمل عن سنوات سابقة
(٢٢,١٥٢)	(٢٥,٠٠٤)	المدفوع خلال السنة
<u>٥٥,٠٦٣</u>	<u>٥٦,٨٤٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

**٣-٢٦ وضع الربوط الزكوية**

**شركة اللجين - الشركة الأم**

أنهت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") الربط الزكوي حتى ٢٠٢٠، وحصلت على شهادة الزكاة النهائية.

قامت الشركة الأم بتقديم إقراراتها عن الفترات السابقة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وما زالت تلك الإقرارات قيد المراجعة من قبل الهيئة.

**شركة اللجين**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**٢٦ الزكاة (تتمة)**

**٣-٢٦ وضع الربوط الزكوية (تتمة)**

**شركة ناتبت - شركة تابعة**

قدمت شركة ناتبت الإفراجات الزكوية للفترة / للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ١٩٩٩ إلى ٢٠٠٥م. قامت الهيئة بإصدار الربط النهائي للفترة/السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ١٩٩٩م إلى ٢٠٠٥م وطالبت بفروقات زكوية إضافية وضريبة استقطاع وغرامات بمبلغ ٨,٥٥٩,٦٤٩ ريال سعودي. اعترضت الشركة على الربط المذكور والذي تم إحالته إلى لجنة الاعتراض الابتدائية للمراجعة والقرار. قامت لجنة الاعتراض الابتدائية بإصدار قرارها والذي بموجبه تم خفض فروقات الزكاة وضريبة الاستقطاع بمبلغ ١,١١٥,٢٠٩ ريال سعودي. قامت الشركة بالاعتراض على قرار لجنة الاعتراض الابتدائية لدى لجنة الاستئناف العليا وتقديم ضمان بنكي بمبلغ ٧,٤٣٥,٦٢٥ ريال سعودي. أصدرت لجنة الاستئناف العليا قرارها بخصوص استئناف الشركة للفترة / للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ١٩٩٩م إلى ٢٠٠٥م بخفض فروقات الزكاة وضريبة الاستقطاع بمبلغ ٤٣٩,٩٣٢ ريال سعودي. قدمت الشركة التماساً إلى ديوان المظالم ضد قرار لجنة الاستئناف العليا وطالبت الهيئة بعدم تسهيل الضمان البنكي بمبلغ ٧,٤٣٥,٦٢٥ ريال سعودي. وقام ديوان المظالم بإصدار قراره والذي أيد فيه قرار لجنة الاستئناف العليا. قامت الهيئة بتسييل الضمان البنكي بمبلغ ٧,٤٣٥,٦٢٥ ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم استئناف ضد قرار ديوان المظالم لدى الديوان الملكي والذي أعاد القضية إلى ديوان المظالم لإعادة دراسة استئناف الشركة والتي ما زالت تحت الدراسة لدى ديوان المظالم. قدمت شركة ناتبت اعتراضاً لدى لجنة الاستئناف المشكلة حديثاً تحت مسمى "الأمانة العامة للجان الضريبية" وما زالت القضية قيد الدراسة لدى هذه اللجنة.

خلال عام ٢٠٢٢، قامت الهيئة بإصدار ربط للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وطالبت بفروقات زكوية إضافية بمبلغ ٤٧٠ الف ريال سعودي، وقامت شركة ناتبت بسداد الالتزام الزكوي الإضافي.

خلال العام قامت الهيئة بمراجعة إقرارات الزكاة للسنوات المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٨، قامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي وطالبت بفروقات زكوية إضافية بمبلغ ٤,٦ مليون ريال سعودي، قامت الشركة بالاعتراض على ربط الهيئة لدى لجان مخالفات الضريبة وفض المنازعات وفي انتظار الحكم.

قدمت شركة ناتبت إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٢ وما زالت قيد المراجعة من قبل الهيئة.

**شركة اللجين الوطنية - شركة تابعة**

أصدرت شركة اللجين الوطنية قوائمها الأولى للفترة من ٣ يناير ٢٠٢٣ (التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

**٢٧. الإيرادات**

**١-٢٧ مصادر الإيرادات**

	٢٠٢٣	٢٠٢٢	
	١,٢٧١,٤٣٤	١,٧٦٠,٦٧٠	<b>نوع البضاعة</b>
	٥٩,٤٣٠	٥٠,١٠٥	بيع مادة البولي بروبيلين
	٤٧,٧٨٠	٧٢,٧٦٣	بيع المنسوجات الأرضية غير المنسوجة
	٦,٥٠٧	٥,٧٣٩	بيع المنسوجات الأرضية من الألياف
	١١,٥٨٢	٢١,٩٠٣	بيع البضائع التجارية
	١,٣٩٦,٧٣٣	١,٩١١,١٨٠	بيع منتجات الرعاية المنزلية

**٢-٢٧ توقيت إثبات الإيرادات**

	٢٠٢٣	٢٠٢٢	
	١,٣٩٦,٧٣٣	١,٩١١,١٨٠	إيرادات محولة عند نقطة من الزمن
	-	-	إيرادات محولة على مدى زمني
	١,٣٩٦,٧٣٣	١,٩١١,١٨٠	

**٣-٢٧ قيم العقود**

لا تتوقع المجموعة أن يكون هناك أي عقد تتجاوز فيه الفترة بين نقل البضائع إلى العميل والدفع من قبل العميل سنة واحدة، وبناء على ذلك، لا يتم تعديل أسعار المعاملة للقيمة الزمنية للنقود.

لم يكن هناك عائد مادي أو مبالغ مستردة أو دفعات مقدمة، وبالتالي، لا توجد أرصدة عقود للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: لا شيء).

شركة الجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,١٣٣,٧٥٣	٧٦٤,٨٧٣	المواد الخام ومستهلكات المرافق والتغير في المخزون
١٨٢,٢٨٧	١٨٧,٦١٢	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات (إيضاح ٦)
١٠٦,٨٩١	١١٨,٧٩١	الرواتب والمزايا الأخرى
٨٠,٨٣١	٨٨,٦٥٧	مصاريف التصنيع الأخرى
٢,٧٢٠	٢,٧٢٧	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨-٣)
١,٠١١	١,٢٢٦	استهلاك حق استخدام أصول (إيضاح ٧)
١,٥٠٧,٤٩٣	١,١٦٣,٨٨٦	

٢٩. مصاريف بيع وتسويق وتوزيع

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٥١,١٢٠	٥١,١٥٣	توزيع وشحن
١٢,١٢٤	١٠,٨١٠	تكاليف الموظفين وتعويضات أخرى
٦,٩٧٤	٥,٦٣١	إدارة مستودعات
٤٧٥	٢,٧٥٩	عمولات
١,٤٥٠	١,٢٢٠	سفر وإقامة
٧٠٧	٥١٣	دعاية وإعلان ومعارض
١٧٦	٢٠٠	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات (إيضاح ٦)
٢٥	٢٥	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨-٣)
٦,٩١١	٥,٥٦٦	أخرى
١٧٩,٩٦٢	٧٧,٨٧٧	

٣٠. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٧,٤١٥	٤٦,٠٣٥	تكاليف الموظفين وتعويضات أخرى
٥,٦٨٠	٩,٦٢٨	أتعاب قانونية ومهنية
٤,٨٤٢	٦,٧٣٥	تقنية المعلومات
٢,٠٢٨	١,٠٢٩	علاقات عامة ودعاية
٣,٧٧٤	٢,٤٠٧	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات (إيضاح ٦)
١٨٥	١٨٤	استهلاك حق استخدام أصول (إيضاح ٧)
١,٦٠٨	٧١٩	سفر وإقامة
١,٤٩٠	٩٥٢	مصاريف بنكية
١٣٠	١٠٦	الاجتماعات والمنتديات والمؤتمرات
٣٢٣	١٣٨	المرافق والخدمات
٢١٩	١٨٦	اشتراكات وادوات مكتبية
٦,٦٣٩	٧,٢١٩	أخرى
٦٤,٣٣٣	٧٥,٣٣٨	

٣١. تكاليف تمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٦,٥٧٢	٦١,٥٨٠	مصروف فائدة على قروض طويلة الأجل
٢,٦٧٧	٤,١٥٦	رسوم بنكية أخرى
٦٤٦	٦٧٨	عكس قيد مخصص إزالة الأصول (إيضاح ٢٢)
٦٨٠	٧٢١	الفائدة على عقود الإيجار (إيضاح ٧)
٤٠,٥٧٥	٦٧,١٣٥	



**شركة اللجين**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**٣٢. استبعاد شركة تابعة**

قامت المجموعة بتسجيل الموجودات المستبعدة والمطلوبات بقيمتها الدفترية كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٣. أجرت الإدارة تقييمًا لاستثمارها في شركة زين للصناعات اعتبارًا من ٣١ يوليو ٢٠٢٣، وعلى أساسه لم يتم تحديد أي انخفاض في القيمة.

قامت المجموعة بإلغاء الاعتراف باستثمارها في الشركة التابعة بالقيمة الدفترية اعتبارًا من ٣١ يوليو ٢٠٢٣. تم الاعتراف بالزيادة في مبلغ المقابل النقدي المستلم من بيع الشركة التابعة عن القيمة الدفترية للحصة الموجودة مسبقًا في شركة زين للصناعات كربح من استبعاد شركة تابعة.

فيما يلي تحليل تفصيلي للموجودات والمطلوبات المستبعدة:

<b>٣١ يوليو ٢٠٢٣</b>		
		<b>الموجودات</b>
٩,٣١٤		ممتلكات والآلات ومعدات
٩١٠		حق استخدام أصول
١١٠		موجودات غير ملموسة
٣,١٦٤		ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٢,١٧٤		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢,٨٣٥		مخزون
١٤٦		النقد وما في حكمه
<b>١٨,٦٥٣</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
		<b>المطلوبات</b>
٤,٣٩٥		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٩١٠		التزامات عقود الإيجار
١,٠١١		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٨١٢		التزامات منافع الموظفين
١٤٤		الحصص غير المسيطرة
<b>٧,٢٧٢</b>		<b>مجموع المطلوبات</b>
١١,٣٨١		<b>صافي الموجودات المقتناة</b>
<b>(١٥,٦٢٦)</b>		ي طرح: مبلغ العوض المادي لاستبعاد الملكية في شركة تابعة
<b>(٤,٢٤٥)</b>		<b>ربح من استبعاد شركة تابعة</b>

وفيما يلي قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل لشركة زين للصناعات في تاريخ الاستبعاد:

<b>٣١ يوليو ٢٠٢٣</b>		
١١,٥٨٢		إيرادات
<b>(١١,٠٠١)</b>		تكلفة الإيرادات
٥٨١		<b>الربح الإجمالي</b>
<b>(٢,٢٥٠)</b>		مصاريف بيع وتسويق
<b>(١,٨١٤)</b>		مصاريف عمومية وإدارية
<b>(١,٤٥٧)</b>		مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<b>(١,٢٧٠)</b>		مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقادمة
<b>(١,٠٠٩)</b>		مصاريف أخرى
<b>(٧,٢١٩)</b>		<b>الخسارة من العمليات التشغيلية</b>
<b>(٣٢)</b>		تكاليف تمويل
<b>(٧,٢٥١)</b>		<b>الخسارة قبل الزكاة</b>
-		الزكاة
<b>(٧,٢٥١)</b>		<b>صافي الخسارة للفترة</b>

**شركة اللجين**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**٣٣. ربحية السهم**

فيما يلي احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢ (معدلة)
صافي (الخسارة) / الربح للسنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم	(٨٢,٢٤٥)	٦٤,٥٤٣
<b>عدد الأسهم (بالآلاف)</b>		
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب ربحية السهم الأساسية	٥١,٠٣١	٤٩,٢٠٣
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها	١٨,١٦٩	١٩,٩٩٧
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب ربحية السهم المخفضة	٦٩,٢٠٠	٦٩,٢٠٠
<b>(خسارة) / ربحية السهم العائد إلى مساهمي الشركة الأم (بالريال السعودي/ للسهم):</b>		
الأساسية	(١,٦١)	١,٣١
المخفضة	(١,١٩)	٠,٩٣

لا يوجد تغيير في عدد الأسهم القائمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: لا شيء.ع).

**٣٤. التقارير القطاعية**

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

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

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

١. تصنيع المنتجات البتروكيماوية (تتضمن منتجات البولي بروبيلين ومنتجات اللباد الصناعي).
٢. تصنيع منتجات الرعاية المنزلية.

هنالك مصاريف معينة تتعلق بالشركة الأم التي لا تعزى بشكل مباشر إلى القطاعات لا توزع من قبل صناعة القرارات التشغيلية.

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية المختارة حسب القطاعات التشغيلية أعلاه:

	تصنيع المنتجات البتروكيماوية	تصنيع منتجات الرعاية المنزلية	غير موزعة	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
الإيرادات	١,٣٨٥,١٥١	١١,٥٨٢	-	١,٣٩٦,٧٣٣
تكلفة المبيعات باستثناء الاستهلاك والإطفاء	(٩٦٣,٢٠٢)	(٩,١١٩)	-	(٩٧٢,٣٢١)
استهلاك وإطفاء	(١٩٢,١٦٢)	(٢,٠٠٦)	(٢١٣)	(١٩٤,٣٨١)
مصاريف البيع والتسويق	(٧٥,٤٣٩)	(٢,٢١٣)	-	(٧٧,٦٥٢)
مصاريف عمومية وإدارية	(٥٤,٦١٧)	(١,٧٢٧)	(١٦,٤٠٣)	(٧٢,٧٤٧)
تكاليف تمويل	(٢,٩٧٧)	(٣٢)	(٥٤,٨٤٣)	(٥٧,٨٥٢)
(مصاريف) / إيرادات أخرى	١٤,٠٦٢	(٣,٧٣٦)	(٥٧,٥٩٨)	(٤٧,٢٧٢)
<b>نتائج القطاعات - الخسارة قبل الزكاة</b>	<b>١١٠,٨١٦</b>	<b>(٧,٢٥١)</b>	<b>(١٢٩,٠٥٧)</b>	<b>(٢٥,٤٩٢)</b>

	تصنيع المنتجات البتروكيماوية	تصنيع منتجات الرعاية المنزلية	غير موزعة	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة)				
الإيرادات	١,٨٨٩,٢٧٧	٢١,٩٠٣	-	١,٩١١,١٨٠
تكلفة المبيعات باستثناء الاستهلاك والإطفاء	(١,٣٠٣,٢٨٤)	(١٨,١٩١)	-	(١,٣٢١,٤٧٥)
استهلاك وإطفاء	(١٨٦,٦٢٠)	(٣,٣٥٤)	(٢١٤)	(١٩٠,١٨٨)
مصاريف البيع والتسويق	(١٧٦,٦١٣)	(٣,١٤٨)	-	(١٧٩,٧٦١)
مصاريف عمومية وإدارية	(٤٧,٩٣٧)	(٢,٧٥٢)	(٩,٦٧٥)	(٦٠,٣٦٤)
تكاليف تمويل	(٨,٠٥٦)	(٦٥)	(٢٩,٩٢٤)	(٣٨,٠٤٥)
إيرادات / (مصاريف) أخرى	٧٤,٦٢٩	(١,١٢٠)	(٥٤,٧٤٢)	١٨,٧٦٧
<b>نتائج القطاعات - الدخل قبل الزكاة</b>	<b>٢٤١,٣٩٦</b>	<b>(٦,٧٢٧)</b>	<b>(٩٤,٥٥٥)</b>	<b>١٤٠,١١٤</b>

## شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

### ٣٤. التقارير القطاعية (تتمة)

مجموع الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	تصنيع المنتجات البتر وكيميائية	تصنيع منتجات الرعاية المنزلية	غير موزعة	المجموع
مجموع الموجودات	٣,١٠٧,١٧١	-	١,٥١٤,٢٤٣	٤,٦٢١,٤١٤
مجموع المطلوبات	٤٣٠,٠٦٧	-	١,١٢٤,٧٨٣	١,٥٥٤,٨٥٠
مجموع الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة)	تصنيع المنتجات البتر وكيميائية	تصنيع منتجات الرعاية المنزلية	غير موزعة	المجموع
مجموع الموجودات	٣,٢٧٩,٢٤٧	٣٤,٣٤٨	١,٤٨٩,٨٩٣	٤,٨٠٣,٤٨٨
مجموع المطلوبات	٤٩٤,٦٢٦	١٥,٥٧٣	٩١٢,٥١٦	١,٤٢٢,٧١٥

فيما يلي مبيعات المجموعة المحلية والصادرات خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	المعلومات الجغرافية
		الإيرادات من العملاء الخارجيين
		أفريقيا
		اسيا
		أوروبا
		أمريكا الشمالية
		أمريكا الجنوبية
		أوقيانوسيا
٣٦١,٦٤٨	٣٨٤,٢٣١	
٧٦٣,٢٧٩	٥٠٩,٦٩٦	
٢٢٦,٤٨٨	٢٤٠,٥٠٠	
١٧٦,٣٠٣	٧٦,٧٥٤	
٣٨٣,٤٦٢	١٨٥,٣٣١	
-	٢٢١	
١,٩١١,١٨٠	١,٣٩٦,٧٣٣	

### ٣٥. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

معاملات مع أطراف ذات علاقة

- تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة

يمثل موظفي الإدارة العليا للمجموعة أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين الذين يمارسون السلطة والمسئولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة بصورة مباشرة أو غير مباشرة. فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	رواتب ومزايا الموظفين قصيرة الاجل مكافآت نهاية الخدمة
١٧,٢٣٦	٢٤,٨٨٠	
٤٤٥	٦٥٨	
١٧,٦٨١	٢٥,٥٣٨	

تتلخص أهم المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات علاقة بما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	طبيعة المعاملة	العلاقة	طرف ذي علاقة
١٢,٤٨٤	٤٢,٥١٢	مبيعات		
٢,١١٠	٢,٣١٨	أتعاب إدارية		
٥١	-	بيع خردة	مشروع مشترك	شركة ناتيت شولمان للمركبات البيلاستيكية المتخصصة
(٢,٩٢٨)	(٢,٣١٧)	مصاريف معاد تحميلها من قبل المجموعة		
١,١٩٦	١,٠٥١	تحمل الزكاة		

**شركة اللجين**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**٣٥. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)**

**شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة**

تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بموجب أسعار يتم الاتفاق عليها بشكل مشترك وتوافق عليها الإدارة. الأرصدة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لا يترتب عليها فائدة وتتم تسويتها نقداً.

**أرصدة الأطراف ذات العلاقة**

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		<b>الطرف ذو العلاقة</b>
		<b>مدرجة ضمن ذمم مدينة تجارية وأخرى</b>
		مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
		شركة ناتبت شولمان للمركبات البلاستيكية المتخصصة
١٦,٧٩٨	١٠,٤٤٠	
<u>١٦,٧٩٨</u>	<u>١٠,٤٤٠</u>	

تقوم المجموعة عادة بقياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل الذمم غير المضمونة وتعادل من حيث القيمة خسارة الائتمان المتوقعة على مدار عمرها الإنتاجي. يتم تقدير خسارة الانخفاض في القيمة المتوقعة على المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة باستخدام مصفوفة مخصص بالرغوع إلى الخبرات السابقة لتعثر الجهات ذات العلاقة مع أنماط خسائر مشابهة وباستخدام تحليل للمركز المالي الحالي للجهات ذات العلاقة - حيثما أمكن - معدلة بعوامل خاصة بالجهات ذات العلاقة والأوضاع الاقتصادية العامة للصناعة وتقييم التوجه الحالي والمستقبلي للأوضاع في تاريخ التقرير المالي.

فيما يلي تحليل الجودة الائتمانية للمستحق من الجهات ذات العلاقة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٧٦٩	١٠,١٥٩	لم تتجاوز مواعيد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها
٦,٧٢٥	٢٨١	تجاوزت مواعيد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها:
٥,٦٠٦	-	أقل من ٩٠ يوماً متجاوزة موعد استحقاقها
١,٨٣٢	-	من ٩١ إلى ١٨٠ يوماً متجاوزة موعد استحقاقها
٨٦٦	-	من ١٨١ إلى ٢٧٠ يوماً متجاوزة موعد استحقاقها
<u>١٦,٧٩٨</u>	<u>١٠,٤٤٠</u>	أكثر من ٢٧٠ يوماً متجاوزة موعد استحقاقها

**٣٦. قياس القيمة العادلة**

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة والتي يمكن للمجموعة الوصول إليها في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء المتعلقة به.

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة والأفصاحات قياس القيمة العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تقوم المجموعة باستخدام بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في الهيكل الهرمي للقيم العادلة استناداً إلى المدخلات المستعملة في أساليب التقييم وعلى النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة لنفس الأداة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والقابلة للملاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات إما بصورة مباشرة (أي الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

في الحالات التي تقسم فيها المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات إلى مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة إجمالاً بنفس مستوى التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة وذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل.

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٦. قياس القيمة العادلة (تتمة)

فيما يلي مقارنة حسب الفئات والمستويات ما بين القيم الدفترية المدرجة والقيم العادلة للأدوات المالية لدى المجموعة بخلاف تلك الأدوات ذات القيم الدفترية التي تعتبر بصورة معقولة مقاربة لقيمتها العادلة:

القيمة العادلة		التصنيف - القيمة الدفترية		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
مدخلات غير قابلة للملاحظة	مدخلات قابلة للملاحظة	اسعار مدرجة في اسواق نشطة (المستوى ١)	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	التكلفة المطفأة	
١,٩٦٩	-	-	-	-	١,٩٦٩	موجودات مالية
-	-	-	-	-	٣١٥,٦٠٨	استثمار في موجودات مالية
-	-	-	-	-	٤,٤٦٩	ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى
-	-	-	-	-	٣٥٢,٢٧٤	سلف للموظفين
						النقد وما في حكمه
						<b>مطلوبات مالية</b>
-	-	-	-	-	١,٠٨٧,٨٩٦	قروض طويلة الأجل (بما فيها الجزء المتداول)
-	-	-	-	-	١٥,٩٠٨	التزامات عقود إيجار (بما فيها الجزء المتداول)
-	-	-	-	-	٨٤,٤١٣	ذمم دائنة تجارية وذمم أخرى

القيمة العادلة		التصنيف - القيمة الدفترية		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
مدخلات غير قابلة للملاحظة	مدخلات قابلة للملاحظة	اسعار مدرجة في اسواق نشطة (المستوى ١)	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	التكلفة المطفأة	
١,٩٦٩	-	١٣٤	٤٤	٩٠	١,٩٦٩	موجودات مالية
-	-	-	-	-	٦١٥,٥٧٥	استثمار في موجودات مالية
-	-	-	-	-	٤,١٩٨	ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى
-	-	-	-	-	٢٩٥,١٧٢	سلف للموظفين
						النقد وما في حكمه
						<b>مطلوبات مالية</b>
-	-	-	-	-	١,٠١٦,٤٦٠	قروض طويلة الأجل (بما فيها الجزء المتداول)
-	-	-	-	-	١٦,٧٢٣	التزامات عقود إيجار (بما فيها الجزء المتداول)
-	-	-	-	-	٣٧,٣٧٥	ذمم دائنة تجارية وذمم أخرى

ليس هناك أي تحويلات بين المستويات في هرمية القيمة العادلة.

بحسب تقييم الإدارة، فإن النقد والأرصدة البنكية والودائع لأجل والودائع المقيدة والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والسلف المقدمة للموظفين والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والتسهيلات القصيرة الأجل مقارنة لقيمتها الدفترية المدرجة بصورة كبيرة بسبب طبيعة هذه الأدوات ذات الاستحقاقات القصيرة الأجل.

يتم تحديد القيم العادلة لتسهيلات قروض المجموعة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال باستخدام معدل الخصم الذي يعكس أسعار الاقتراض كما في نهاية فترة التقرير المالي. يتم تحديد القيم العادلة للالتزامات الإيجار للمجموعة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال باستخدام معدل الخصم الذي يعكس الالتزامات التي يترتب عليها فائدة. لم تقم المجموعة بقياس أي من موجوداتها المالية أو مطلوباتها المالية بالقيمة العادلة على أساس غير متكرر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

يتم استخدام الطرق والافتراضات التالية في تقدير القيم العادلة:

**المستوى ٣**

لمزيد من التفاصيل، راجع إيضاح (١٢-ب).

## شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

#### ٣٧. إدارة المخاطر المالية

إن المجموعة معرضة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- مخاطر التشغيل

يمثل هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل نوع من أنواع المخاطر أعلاه، وأهداف المجموعة وسياساتها وإجراءاتها بخصوص قياس وإدارة المجموعة لرأس المال. تم إدراج الإفصاحات الكمية الأخرى من خلال هذه القوائم المالية الموحدة.

#### إطار إدارة المخاطر

يتحمل مجلس الإدارة والمسؤولية الكلية فيما يتعلق بوضع إطار إدارة المخاطر الذي تتعرض لها المجموعة والاشراف على إدارة المخاطر. يتم إدارة المخاطر بواسطة الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من المكلفين بالحكومة (مجلس الإدارة).

تشرف لجنة المراجعة في المجموعة على كيفية مراقبة الإدارة للالتزام بسياسات وإجراءات إدارة مخاطر المجموعة ومراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي واجهتها المجموعة. ويتم مساعدة لجنة المراجعة لدى المجموعة في دورها الرقابي من قبل إدارة التدقيق الداخلي. تقوم إدارة التدقيق الداخلي بالمراجعة الدورية وغير الدورية لضوابط وإجراءات الإدارة والنتائج التي يتم إطلاع لجنة المراجعة عليها.

تتضمن الأدوات المالية بشكل رئيسي النقد وما في حكمه والاستثمارات قصيرة الأجل والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والقروض الطويلة والقسيمة الأجل والذمم الدائنة والتزامات عقود الإيجار والمطلوبات الأخرى.

#### مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر الخسارة المالية التي تتعرض لها المجموعة في حال عدم وفاء العميل أو الطرف الآخر بالتزاماته التعاقدية وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة لعملاء المجموعة والمستحق من من الأطراف ذات الصلة والسلف المقدمة للموظفين والنقد وما في حكمه.

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

٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٦١٥,٥٧٥	٣١٥,٦٠٨
٤,١٩٨	٤,٤٦٩
٢٩٤,٨١٧	٣٥٢,٨٢٧
٩١٤,٥٩٠	٦٧٢,٩٠٤

#### الموجودات المالية

ذمم مدينة تجارية وأخرى

سلف للموظفين

النقد وما في حكمه

تحمل المبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة والسلف للموظفين الحد الأدنى من مخاطر الائتمان، وبالتالي لا يتم اعتبارها لتقييم انخفاض القيمة. يتم إيداع الأرصدة البنكية والودائع لأجل والودائع المقيدة لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وبالتالي فإن مخاطر الائتمان محدودة.

تتاجر المجموعة فقط مع أطراف ثالثة معترف بها وذات جدارة ائتمانية. تنص سياسة المجموعة على أن جميع العملاء المباشرين الذين يرغبون في التداول بشروط ائتمانية يخضعون لإجراءات التحقق من الائتمان. بالإضافة إلى ذلك، تتم مراقبة الأرصدة المدينة بشكل مستمر مما يؤدي إلى أن تعرض المجموعة للديون المعدومة ليس جوهرياً. يتم وضع حدود الائتمان لجميع العملاء باستخدام معيار التصنيف الداخلي والخارجي. يتم تقييم الجودة الائتمانية للعميل بشكل مستمر.

يتم إدراج الذمم المدينة التجارية بالصافي بعد مخصصات انخفاض القيمة. بالنسبة للذمم المدينة التجارية من أطراف ثالثة، لدى المجموعة بوليصة تأمين ائتماني مع مزود خدمات تأمين حسن السمعة. تقوم المجموعة بتأمين مخاطر الائتمانية من غالبية العملاء في شكل خطابات اعتماد احتياطية ومنظمة من البنوك التي يتعامل معها العميل وذات جدارة ائتمانية سليمة.

تمثل المبيعات لعميل واحد بالغة حوالي ٣٥٨,٦ مليون ريال سعودي تمثل ٢٦٪ من مبيعات المجموعة لعام ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: حوالي ٦٩١,٦٩ مليون ريال سعودي لعميل واحد تمثل ٣٧٪ من مبيعات ٢٠٢٢).

يتم الاحتفاظ بجميع الأرصدة البنكية للمجموعة لدى مؤسسات مالية مصرفية مرموقة وذات تصنيف ائتماني عالي.

#### مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المنشأة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. مخاطر السيولة قد تنتج عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بقيمة قريبة من قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة مواعيد استحقاق محفظة الأدوات المالية للمجموعة للتأكد من توافر أموال كافية أو جعلها متوافرة لدى المجموعة عند اللزوم.

تتأكد المجموعة من توفر نقد كاف عند الحاجة لتأدية المصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك خدمة الائتمانات المالية، يستثنى منها التأثير المحتمل للظروف القاسية التي لا يمكن التنبؤ بها مثل الكوارث الطبيعية.

## شركة الجبين

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

#### ٣٧. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

##### التركز المفرط للمخاطر

تنشأ تركيزات المخاطر عند مزاوله عدد من الأطراف الأخرى لنشاطات تجارية مماثلة أو نشاطات في نفس المنطقة الجغرافية أو وجود خصائص اقتصادية لديهم قد تؤثر على قدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية التي تتأثر بالتغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى.

تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة محددة. ليس لدى المجموعة تركيز جوهري في مخاطر السيولة. على سبيل المثال، قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة عن شروط سداد المطلوبات المالية، مصادر القروض أو الاعتماد على سوق معين التي فيها تتحقق الموجودات السائلة.

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من قروض ودمم دائنة تجارية وأخرى. من المتوقع أن يتم سداد جميع المطلوبات المالية كما هو مذكور أدناه من تاريخ التقرير المالي. وإن الإدارة على ثقة بأنه سيكون لديها السيولة النقدية للقيام بذلك. فيما يلي تحليل الاستحقاق التعاقدية غير المخصوم للمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣. لا تحتفظ المجموعة بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة.

فيما يلي تحليل الاستحقاق التعاقدية غير المخصوم للمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر:

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	ما بين ٥-١ سنوات	خلال سنة واحدة	٢٠٢٣
١,٠٨٧,٨٩٦	٦٦٢,٢١٨	٤٥٥,٣٨٥	٢٠,٢٩٣	قروض طويلة الأجل (بما ذلك الجزء المتداول)
٨٤,٤١٣	-	-	٨٤,٤١٣	دمم دائنة تجارية وأخرى
٢٢١,٣١٦	-	٢٧,٥٢٣	١٩٣,٧٩٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢١,٨٢٩	١٣,٩١٨	٦,٥٠٣	١,٤٠٨	التزامات عقود الإيجار
١,٤١٥,٤٥٤	٦٧٦,١٣٦	٤٣٩,٤١١	٢٩٩,٩٠٧	
				٢٠٢٢ (معدلة)
١,٠١٦,٤٦٠	٣٨٨,١٢٥	٤١٤,٩٧٠	٢١٣,٣٦٥	قروض طويلة الأجل (بما ذلك الجزء المتداول)
٣٧,٣٧٥	-	-	٣٧,٣٧٥	دمم دائنة تجارية وأخرى
٢١٤,٧٥٨	-	-	٢١٤,٧٥٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٣,٢٣١	١٥,٣٧٨	٦,٣٧٣	١,٤٨٠	التزامات عقود الإيجار
١,٢٩١,٨٢٤	٤٠٣,٥٠٣	٤٢١,٣٤٣	٤٦٦,٩٧٨	

تمثل المشتريات من مورد واحد مبلغ ٧٠٣,٢ مليون ريال سعودي بما يمثل ٨٧٪ من مشتريات المجموعة لعام ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: مبلغ ٩٢٠,٨ مليون ريال سعودي من مورد واحد أي ما يمثل ٨٥٪ من مشتريات المجموعة).

ليس من المتوقع للتدفقات النقدية المدرجة في التحليل أعلاه أن تحصل بصورة جوهرياً قبل المواعيد المحددة أو بمبالغ مختلفة كلياً.

##### مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق، المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار تحويل العملات الأجنبية، وأسعار الفائدة، وأسعار الأسهم التي قد تؤثر على دخل المجموعة أو قيمة الأدوات المالية الخاصة بها. إن هدف إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرضات إلى مخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة والعمل على زيادة العائد.

تتضمن مخاطر السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع.

##### مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق يتعلق بشكل أساسي بالافتراض طويل الأجل للمجموعة والذي يعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

تدير المجموعة مخاطر أسعار الفائدة من خلال وجود محفظة متوازنة من القروض والسلف ذات أسعار الفائدة الثابتة والمتغيرة. يوضح الجدول التالي حساسية بيانات الربح أو الخسارة للتغيرات المعقولة المحتملة في أسعار الفائدة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٩,٦٧٩	١٠,٥٦٧	إجمالي القرض بالريال السعودي بسعر فائدة متغير (+ ١٠٠ نقطة أساس)
(٩,٦٧٩)	(١٠,٥٦٧)	إجمالي القرض بالريال السعودي بسعر فائدة متغير (- ١٠٠ نقطة أساس)

**شركة اللجين**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**٣٧. إدارة المخاطر المالية (تتمة)**

**مخاطر العملة**

مخاطر العملة هي مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية مقومة بعملة أجنبية أو عملات أجنبية بسبب تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية في حال عدم قيام المجموعة بالتحوط من مخاطر العملة بوسائل التحوط.

خلال السنة، لم تقم المجموعة بأي تعاملات جوهرية بعملة غير الريال السعودي والدولار الأمريكي وبالتالي فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر جوهرية من عملات أجنبية أخرى خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وبما أن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر جوهرية من العملات الأجنبية.

**مخاطر الأسعار الأخرى**

تمثل مخاطر الأسعار الأخرى المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار السوق (بخلاف تلك الناتجة عن مخاطر العملة أو مخاطر أسعار الفائدة). المجموعة معرضة لمخاطر التقلبات في أسعار السوق السائدة على منتجاتها البترولية وكيميائية. لا تدخل المجموعة في ترتيبات تحوط على أسعار السلع. إن من سياسة المجموعة إدارة هذه المخاطر من خلال تعديل أسعار البيع لديها.

**إدارة رأس المال**

يمثل رأس المال حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم في المجموعة. يتمثل الهدف الأساسي من إدارة رأس مال المجموعة في تعزيز عملها التجاري وتعظيم القيمة العائدة للمساهمين.

تتمثل أهداف المجموعة من إدارة رأس مالها في الحفاظ على قدرتها على مواصلة أعمالها بحيث تستمر في توفير عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة وفي الحفاظ على قاعدة قوية من رأس المال لدعم التطور المستمر لأعمالها.

فيما يلي دين المجموعة إلى نسبة رأس المال المعدلة:

٢٠٢٣	٢٠٢٢ (معدلة)	
١,٥٥٤,٨٥٠	١,٤٢٢,٧١٥	مجموع المطلوبات
(٣٥٣,٢٧٤)	(٢٩٥,١٧٢)	ي طرح: نقد وما في حكمه
١,٢٠١,٥٧٦	١,١٢٧,٥٤٣	صافي الدين
٣,٠٦٦,٥٦٤	٣,٣٨٠,٧٧٣	مجموع حقوق الملكية
٪٣٩,١٨	٪٣٣,٣٥	الدين إلى نسبة رأس المال المعدل

**٣٨. توزيعات أرباح**

وافق المساهمين في اجتماع الجمعية العامة المنعقد بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٢ على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية عن العام المالي ٢٠٢٢. وقد أعلنت الشركة الأم في ٥ يونيو ٢٠٢٢ عن قرار مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بمبلغ ١٠٣,٨ مليون ريال سعودي بواقع (١,٥) ريال سعودي للسهم الواحد عن النصف الأول من العام المالي ٢٠٢٢ والذي يمثل ١٥٪ من مجموع رأس المال المدفوع. تم استبعاد حصة الشركة التابعة بمبلغ ٢٩,٨ مليون ريال عند توحيد القوائم المالية. ستكون أرباح توزيعات الأرباح للمساهمين المالكين للأسهم بنهاية تداول يوم ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تاريخ الاستحقاق). وتم توزيع الأرباح بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠٢٢. بلغت توزيعات أرباح الحصة غير المسيطرة التي تم دفعها عن طريق الشركة التابعة ناتبت مبلغ ٤٥,٥ مليون ريال سعودي خلال الفترة.

بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٣، وافق مجلس إدارة شركة ناتبت على توزيع أرباح عينية بمبلغ ١٦٠,٥ مليون ريال سعودي (١,٥ ريال سعودي للسهم). تم استبعادها حصة الشركة البالغة ١٢٢,٦ مليون ريال سعودي في هذه القوائم المالية الموحدة، وبلغت توزيعات الأرباح المدفوعة للحصة غير المسيطرة من خلال شركة ناتبت مبلغ ٣٧,٩ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠٢٣، وافقت الجمعية العمومية لشركة ناتبت على توزيع أرباح عينية على مساهمي شركة ناتبت (جميع الأسهم في شركة اللجين عدد ١٩,٩٩٧,٢٢٤ سهم المملوكة لشركة ناتبت والشركات التابعة لها). تم توزيع الأرباح العينية بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣ وبلغت قيمتها ٧٦٣,٨٩ مليون ريال سعودي. تم استبعاد حصة الشركة البالغة عدد ١٥,٢٧٧,٤٣٩ سهم بقيمة ٥٨٣,٦ مليون ريال سعودي في هذه القوائم المالية الموحدة. وبلغت الأرباح العينية الموزعة على حقوق الملكية غير المسيطرة من خلال الشركة التابعة ناتبت عدد ٤,٧١٩,٧٨٥ سهم بقيمة ١٨٠,٣ مليون ريال سعودي.

بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٣، وافق مجلس إدارة شركة ناتبت على توزيع أرباح مرحلية بمبلغ ١٩٢,٦ مليون ريال سعودي (١,٨ ريال سعودي للسهم). تم استبعادها حصة الشركة البالغة ١٨٧,٨٨ مليون ريال سعودي في هذه القوائم المالية الموحدة، وبلغت توزيعات الأرباح المدفوعة للحصة غير المسيطرة من خلال شركة ناتبت مبلغ ٤,٧٢ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.



**شركة اللجين**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**٣٩. أحداث لاحقة**

**شراء حصص إضافية في رأس مال شركة ناتبت**

خلال يناير ٢٠٢٤، قامت المجموعة بزيادة حصة ملكيتها في شركة ناتبت على مراحل من ٩٨,٦٤٪ إلى ٩٨,٧٥٪ من خلال شراء عدد ١١٨,٨٣٩ سهم بلغت تكلفتها ٤,٨٧ مليون ريال سعودي.

**توقيع اتفاقية شراكة استراتيجية بين شركة اللجين وشركة بازل العالمية القابضة**

أعلنت الشركة الأم في ١٦ يناير ٢٠٢٤ عن توقيعها اتفاقية شراكة إستراتيجية بين شركة اللجين وشركة بازل العالمية القابضة (شركة تابعة لشركة ليندل بازل للصناعات القابضة) وهي شركة عالمية رائدة في صناعة البتر وكيمائيات، وقد تضمنت الشراكة دخول شركة بازل كشريك إستراتيجي في شركة ناتبت بنسبة تبلغ ٣٥٪ من رأس مال الشركة، وكشريك إستراتيجي لتطوير والاستثمار في مجمع شركة اللجين الوطنية للصناعة (شركة تحت التطوير) بنسبة ٣٥٪ من رأس مال الشركة، والذي تقدر تكلفته استثماراته الرأسمالية نحو سبعة ونصف مليار ريال سعودي.

**توقيع اتفاقية لبيع حصة ملكية ٣٥٪ في رأس مال شركة ناتبت بقيمة ١,٨٧ مليار ريال سعودي (٥٠٠ مليون دولار أمريكي)**

أعلنت الشركة الأم في ١٦ يناير ٢٠٢٤ عن توقيعها اتفاقية بيع حصة ما نسبته ٣٥٪ تمثل (٣٧,٤٥٠,٠٠٠ سهم) في رأس مال شركة ناتبت إلى شركة بازل العالمية القابضة (شركة تابعة لشركة ليندل بازل للصناعات القابضة) بقيمة ١,٨٧ مليار ريال سعودي تقريباً (٥٠٠ مليون دولار أمريكي تقريباً) كجزء من اتفاقية شراكة متكاملة.

وتشمل الاتفاقية شروط مسبقة وضمانات تتعلق بتعديلات في هيكل شركة ناتبت وشركة المشروع الجديد لتتناسب مع اتفاقية الشراكة، والحصول على الموافقات اللازمة من الجهات ذات الصلة حسب بنود الاتفاقية.

بلغت ملكية شركة اللجين في شركة ناتبت بتاريخ توقيع هذه الاتفاقية ما نسبته ٩٨,٧٪ من مجموع أسهم شركة ناتبت.

**توقيع مذكرة تفاهم**

أعلنت الشركة الأم في ١٧ مارس ٢٠٢٤ عن توقيعها اتفاقية مذكرة تفاهم مع شركة سامفاردانا مودرسون الدولية المحدودة للشراكة في مجمع لصناعة المركبات البلاستيكية الهندسية والتحويلية المتخصصة. مدة مذكرة التفاهم سنتان.

**٤٠. التزامات محتملة وتعهدات**

قدمت المجموعة ضمانات إلى صندوق التنمية الصناعية السعودي والبنوك التجارية للحصول على تمويل إلى الشركات التابعة والمشروع المشترك (إيضاح ٢١).

قامت المجموعة بالتوقيع على سند لأمر لمصرف الإنماء كضمان لإعادة تمويل تسهيلات بمبلغ إجمالي وقدره ١,٢٦٣ مليون ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، تم رهن أسهم الشركة الأم في شركة ناتبت بنسبة ١٥٠٪ من قيمة التسهيلات البنكية. علاوة على ذلك، سيتم استخدام أرباح شركة ناتبت لتغطية أقساط القروض (إيضاح ٢١).

بلغت الالتزامات المحتملة المتعلقة بخطابات ضمان صادرة إلى شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٦٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: مبلغ ٢٦٤ مليون ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت المصاريف الرأسمالية التي تعاقبت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها مبلغ ٤٦,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٩,٠٨ مليون ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقبت عليها المجموعة والمتعلقة بالمشروع تحت التنفيذ ولكن لم يتم تكبدها مبلغ ٣١١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: لا شيء ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة مخزون كافٍ لتنفيذ أوامر البيع القائمة.

**٤١. دعاوى قضائية**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وبناءً على رأي محامي المجموعة بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٤ فإنه لا توجد قضايا مرفوعة على المجموعة قد يترتب عليها التزامات محتملة ذات أهمية نسبية.

بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٠ الموافق (١٤ رجب ١٤٤١هـ)، قامت ادارة شركة اللجين برفع دعوى المسؤولية ضد أعضاء مجلس الادارة السابق الذين تم عزلهم بتاريخ ١٤ يونيو ٢٠١٧ أمام الجهات القضائية المختصة في المحكمة التجارية في جدة. وأصدرت المحكمة بجدة حكماً بإيقاف الدعوى لحين الفصل في الشكوى المقدمة ضد المتهمين في النيابة العامة.

## شركة الجين

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

#### ٤٢. أرقام المقارنة وتسويات السنوات السابقة

خلال العام، قامت الإدارة بإجراء بعض التعديلات اللازمة على القوائم المالية الموحدة للسنوات السابقة، فيما يتعلق بشكل أساسي بتقييم الشهرة ومعالجة علاقات العملاء المرتبطة بالاستحواذ على ناتبت في ١١ نوفمبر ٢٠٢١. حيث أن الهدف الرئيسي من هذه التعديلات هو فصل العلاقة مع العملاء من الشهرة. وبالتالي، ووفقاً للمعايير المحاسبية الدولية، فقد تقرر أنه يجب إطفاء علاقات العملاء على مدى عمرها الإنتاجي (٦ سنوات)، مما يضمن الامتثال لمتطلبات إعداد التقارير المالية وتعزيز دقة وشفافية القوائم المالية الموحدة.

علاوة على ذلك، تمت إعادة التصنيف فيما يتعلق بالجزء غير المتداول من المصاريف المدفوعة مقدماً والتي سيتم استخدامها بعد اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية الموحدة. بالإضافة إلى ذلك، تم إجراء إعادة تصنيف أخرى بين الممتلكات والآلات والمعدات والمشاريع قيد التنفيذ. تضمنت عملية إعادة التصنيف هذه تحويل مبلغ الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والتي تم تصنيفها سابقاً ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.

التأثير على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٢ على النحو التالي:

الرصيد قبل التعديل	إعادة تصنيف	تعديلات	الأرصدة المعدلة
٢٣,٥٤٠	(٢٣,٥٤٠)	-	-
١,٥٣٣,٤٢٩	(١,٥٣٣,٤٢٩)	-	-
-	١,٥٥٦,٩٦٩	(٧,٥٠٠)	١,٥٤٩,٤٦٩
-	(٣٢,٥٣٦)	-	٢,٠٢٠,٦٤٦
-	٣٢,٥٣٦	-	٣٢,٥٣٦
٨٢,٠١٠	(٦,٣٥٢)	-	٧٥,٦٥٨
-	٦,٣٥٢	-	٦,٣٥٢
(٢,٢٩٣,٩٧٥)	-	٧,٥٠٠	(٢,٢٨٦,٤٧٥)

التأثير على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على النحو التالي:

الرصيد قبل التعديل	إعادة تصنيف	تعديلات	الأرصدة المعدلة
٢٠,٧٨٥	(٢٠,٧٨٥)	-	-
١,٥٣٣,٤٢٩	(١,٥٣٣,٤٢٩)	-	-
-	١,٥٥٤,٢١٤	(٦٢,٢٥٠)	١,٤٩١,٩٦٤
١,٩٩٧,٤٢٨	(٣,٥٣٨)	-	١,٩٩٣,٨٩٠
١,٨٠٦	٣,٥٣٨	-	٥,٣٤٤
٨١,٧٨٩	(٥,٤٠٠)	-	٧٦,٣٨٩
-	٥,٤٠٠	-	٥,٤٠٠
(٢,٣١٥,٨٨٦)	-	٦٢,٢٥٠	(٢,٢٥٣,٦٣٦)

التأثير على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على النحو التالي:

الرصيد قبل التعديل	إعادة تصنيف	تعديلات	الأرصدة المعدلة
(١٧٠,٠٥٤)	-	٥٤,٧٥٠	(١١٥,٣٠٤)
٢,٤٢	-	(١,١١)	١,٣١
١,٧٢	-	(٠,٧٩)	٠,٩٣

#### ٤٣. اعتماد القوائم المالية الموحدة

وافق مجلس الإدارة على اعتماد وإصدار القوائم المالية الموحدة في ١٠ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٤).