

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
وتقرير المراجع المستقل

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الصفحات

٧ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٨	قائمة المركز المالي الموحدة
٩	قائمة الدخل الموحدة
١٠	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١١	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٢	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦١ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة اللجين ("الشركة") والشركات التابعة لها (محتتمين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وأداءها المالي الموحد وتدققاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير الأخرى والإصدارات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

نطاق المراجعة

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة من ما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها بالتفصيل في تقريرنا ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة.

نعتمد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- الأمور الرئيسية للمراجعة • تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لأول مرة.
- تقييم السيطرة على الشركة الوطنية للصناعات البتروكيماوية ("ناتيت").
- الاستحواد على حصة السيطرة في شركة زين للصناعات ("زين").

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الإجهادات الموضوعية التي اتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكنا من إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاول المجموعة نشاطها فيه.

منهجنا في المراجعة (تنمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت لها أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وتم التطرق إلى هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند إبداء رأينا حولها، لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لأول مرة

قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بتحول المجموعة من معايير المحاسبة السابقة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية:

قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة لجميع الفترات حتى وبما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("معايير المحاسبة السابقة").

حصلنا على فهم لفروقات التحول التي حددتها الإدارة بين معايير المحاسبة السابقة والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتقييم اكتمالها وملاءمتها بمساعدة خبيرنا الداخليين في المعايير الدولية للتقرير المالي.

قامت المجموعة بإعداد أول قوائمها المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير الأخرى والإصدارات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ وهو تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

قمنا بتقييم كفاءة وموضوعية واستقلال خبراء الإدارة المشاركين في عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي مع نطاق العمل الذي طلب منهم القيام به.

اعتبرنا أن التحول من معايير المحاسبة السابقة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، أمر رئيسي للمراجعة نظراً لتأثيره الجوهري على القوائم المالية الموحدة من حيث الاعتراف والقياس والإفصاح عن المعلومات المالية للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك قامت الإدارة مع خبيرنا بوضع افتراضات هامة ومارست الإجهاد خلال عملية التحول.

قمنا بتقييم القرارات الرئيسية التي اتخذتها المجموعة فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية والتقديرية والإجهادات المتعلقة بالتحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتقييم مدى ملاءمتها بناء على فهمنا لأعمال المجموعة وعملياتها.

إن أسس الإعداد وتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية تم توضيحها في إيضاح رقم ٢ حول القوائم المالية الموحدة، وتم توضيحها في إيضاح رقم ٣ السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة وتم توضيحها في إيضاح رقم ٦ تعديلات التحول والتفاصيل الأخرى فيما يتعلق بالتحول من معايير المحاسبة السابقة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

قمنا باختبار التعديلات التي أجريت كجزء من عملية التحول بناء على الفروقات المحددة.

قمنا بتقييم كفاية وملائمة الإفصاحات المتعلقة بالتحول.

منهجنا في المراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

تقييم السيطرة على الشركة الوطنية للصناعات البتروكيماوية ("ناتبت").

قمنا بإجراءات التالية لتحديد قدرة المجموعة على السيطرة على الشركة المستثمر فيها.

- تمكك الشركة نسبة ٥٧,٤% من حقوق ملكية ناتبت. بموجب إطار التقرير السابق قامت المجموعة بتوحيد نتائج ناتبت في قوائمها المالية الموحدة المعدة حتى والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.
- كجزء من تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما هو منكور في الأمر الرئيسي للمراجعة السابق، قامت المجموعة بتقييم قدرتها على ممارسة السيطرة على ناتبت وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ "القوائم المالية الموحدة" واستنتجت أنه بالرغم من أن المجموعة تمتلك غالبية حقوق الملكية إلا أنها غير قادرة على إظهار عناصر السيطرة الثلاث المطلوبة من قبل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ وهي نفوذ على الشركة المستثمر فيها وتعرضها أو يكون لها الحق في الحصول على العوائد المتغيرة جراء ارتباطها مع الشركة المستثمر فيها والقدرة على التأثير على عواندها من خلال استخدام نفوذها على الشركة المستثمر فيها. ونتيجة لذلك، لم تقم المجموعة بتوحيد ناتبت في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي وهو ١ يناير ٢٠١٦.
- اعتبرنا تقييم السيطرة على ناتبت أمر رئيسي للمراجعة نظراً لمستوى الإجهاد المستخدم في تقييم قدرة المجموعة على إظهار سيطرتها على ناتبت وتأثيرها الجوهري على القوائم المالية الموحدة التي تؤثر تقريباً على كافة بنود القوائم المالية الموحدة.
- إن التغيير في المعالجة المحاسبية للشركة التابعة المعترف بها سابقاً تم توضيحه في إيضاح رقم ٢-٢ حول القوائم المالية الموحدة، وتم توضيحها في إيضاح رقم ٥ السياسات المحاسبية للمحاسبة عن حقوق الملكية في الشركة المستثمر فيها وتم توضيحها في إيضاح رقم ٦ تحديلات التحول والتفاصيل الأخرى فيما يتعلق بالتحول من معايير المحاسبة السابقة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي في المملكة العربية السعودية.

الاستحواذ على حصة السيطرة في شركة زين للصناعات ("زين")

قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية لتقييم أثر استحواذ المجموعة على حصة السيطرة في شركة زين للصناعات.

• قمنا بتقييم شروط الاتفاقية المبرمة مع المساهمين الآخرين في شركة زين للصناعات.

• قمنا بالتحقق والتثبت من تاريخ سريان الاستحواذ بالرجوع إلى اتفاقية الاستحواذ والتواريخ الموضحة في المواقف النظامية.

• قمنا بتقييم استقلال ومؤهلات وكفاءة خبير التقييم الذي ارتبطت معه الإدارة لتحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها مع نطاق العمل المطلوب منه القيام به.

• قمنا بإشراك خبراء التقييم الداخليين لدينا لتقييم الافتراضات التي استخدمها خبير الإدارة لتحديد القيم المستخدمة في اندماج الأعمال.

• قمنا بتقييم كفاية وملائمة الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة المتعلقة بهذه المعاملة.

استحوذت المجموعة بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧ على حصة إضافية في شركة زين للصناعات مقابل ٩,٠٥ مليون ريال سعودي وبذلك تزيد حصة ملكيتها في شركة زين للصناعات من ٤٩,٣٨٪ إلى ٩٨,٧٥٪. ونتيجة لهذا الاستحواذ، حصلت المجموعة على السيطرة على شركة زين للصناعات بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧ (تاريخ الاستحواذ المفترض).

بما ان المجموعة توصلت إلى السيطرة على شركة زين للصناعات على مراحل، قامت الإدارة بالمحاسبة عن الاستحواذ "كخطوة استحواذ" وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "اندماجات الأعمال". يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ إلى الإدارة بإنجاز عملية التقييم العادلة خلال سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ. وبناء عليه، استخدمت الإدارة القيم العادلة الموقفة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات التي تم تحملها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المنشورة سابقاً للمجموعة عن فترات الثلاثة أشهر والسنة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، على التوالي. تم إجراء تقييم رسمي لتحديد القيمة العادلة لعناصر اندماج الأعمال في نهاية السنة عند إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة ونتج عنه ورياح من الاستحواذ على الحصة الاضافية بمبلغ ١٥,٩٨ مليون ريال سعودي.

اعتبرنا أن الاستحواذ على حصة السيطرة في شركة زين للصناعات أمر رئيسي للمراجعة وأنه يتطلب إجتهدات تتعلق بقياس عناصر اندماج الأعمال (على سبيل المثال القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات التي تم تحملها والمقابل المحول) التي، إن كانت غير صحيحة، سوف تؤثر جوهرياً على القوائم المالية الموحدة.

لمزيد من التفاصيل انظر إيضاح رقم ٩ حول القوائم المالية الموحدة.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة (والتي لا تكون ضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا المستقل حولها)، والتي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، نقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن أخطاء جوهرية.

فيما لو استنتجنا عند قراءتنا إلى التقرير السنوي، ان هناك أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة، والتي لا تكون ضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، والتي من المتوقع تقديمها لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، نقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءته نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن أخطاء جوهرية.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير الأخرى والإصدارات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتتمكن من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنو الإدارة تصفية أو وقف عمليات المجموعة أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالي من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن خطأ جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء من احتيال أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الإجتهد المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال بعد أكبر من الخطر الناتج عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة/ مساهمي شركة اللجين (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظراً للمسؤولين الوحيدين عن رأينا.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي قد يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وسبل الحماية لها إن لزم الأمر.
- ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة، تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن الأمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بان الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير متحفظ بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠١٧ حول هذه القوائم المالية الموحدة التي تم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

برايس واتر هاوس كوبرز



مفضل عباس علي

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٤٧



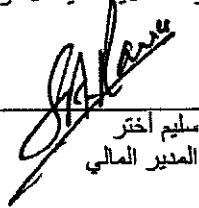
١١ رجب ١٤٣٩ هـ

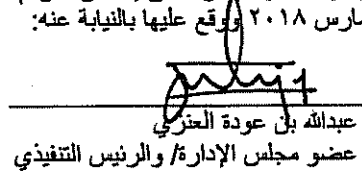
٢٨ مارس ٢٠١٨

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	إيضاح
الموجودات				
موجودات غير متداولة				
٧	٣١,٩٦٦	٢٢٥	٤٠٧	ممتلكات ومصنع ومعدات
٨	٢٢٤	-	-	موجودات غير ملموسة
٣-٩	١,١٤٤,٤٤٥	١,١١١,٣٢٨	١,٠١١,٤٨٨	استثمار محاسب عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية
	-	-	٨٩	استثمارات متاحة للبيع
	١,١٧٦,٦٣٥	١,١١١,٥٥٢	١,٠١١,٩٨٤	مجموع الموجودات غير المتداولة
موجودات متداولة				
١٠	٤,٦١٦	-	-	مخزون
١١	٤,٠٠٩	٦,٤٠٣	٧,١٠٥	نعم مدينة تجارية وأخرى
١٢	٣١,٢٦٥	٣٧,٦٣٥	٢١,٨٣٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٣	٢٠,٨٩٧	١٢,٦٨٧	٧,٦٤٧	نقد وما يعادله
	٦٠,٧٨٧	٥٦,٧٢٥	٣٦,٥٨٨	مجموع الموجودات المتداولة
	١,٢٣٧,٤٢٢	١,١٦٨,٢٧٨	١,٠٤٨,٥٧٢	مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
١٤	٦٩٢,٠٠٠	٦٩٢,٠٠٠	٦٩٢,٠٠٠	رأس المال
١٥	٧٥,٥٢٤	٦١,٩٠٤	٥٠,٦٣١	احتياطي نظامي
	٤٥٥,٧٥٣	٤٠٤,٩١٥	٣٠٠,٦٠٨	أرباح مبقاة
٣-٩	(٩٩٥)	٥٠٩	(٤,٩٨٧)	احتياطي تحوط التقلبات النقدية
٣-٩	(٥,٣٨١)	-	-	احتياطي استثمارات متاحة للبيع
	١,٢١٦,٩٠١	١,١٥٩,٣٢٨	١,٠٣٨,٢٥٢	حقوق الملكية العائدة لمساهمي شركة اللجين (الشركة الأم)
	٤١٣	-	-	حصص غير مسيطرة
	١,٢١٧,٣١٤	١,١٥٩,٣٢٨	١,٠٣٨,٢٥٢	مجموع حقوق الملكية
المطلوبات غير المتداولة				
١٦	٤,٦٢٨	٤,٨٣١	٤,٩٦٠	التزامات منافع الموظفين المحددة
	٤,٦٢٨	٤,٨٣١	٤,٩٦٠	مجموع المطلوبات غير المتداولة
مطلوبات متداولة				
١٧	١٠,٧٥٠	٣٠٤	٣٥١	نعم دائنة تجارية وأخرى
١٨	٢,٩٧٣	٢,٠٣٢	٣,٧٦٥	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٩	١,٧٥٧	١,٧٨٣	١,٢٤٤	زكاة مستحقة
	١٥,٤٨٠	٤,١١٩	٥,٣٦٠	مجموع المطلوبات المتداولة
	٢٠,١٠٨	٨,٩٥٠	١٠,٣٢٠	مجموع المطلوبات
	١,٢٣٧,٤٢٢	١,١٦٨,٢٧٨	١,٠٤٨,٥٧٢	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
٣١				التزامات محتملة وارتباطات

وافق مجلس الإدارة على إصدار القوائم المالية الموحدة بما في ذلك الإيضاحات والمعلومات الإيضاحية الأخرى في ٢٦ مارس ٢٠١٨ ووقع عليها بالنيابة عنه:


سليم أختير
المدير المالي

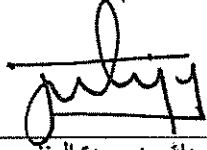

عبدالله بن عودة العنزي
عضو مجلس الإدارة/ والرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
-	٢٨,٣٢٢		إيرادات
-	(٢٠,٩٩٨)	٢٠	تكلفة مبيعات
-	٧,٣٢٤		الربح الإجمالي
١٢٤,٨١٧	١٣٣,٣٢٦	٣-٩	الحصة في صافي الدخل من استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
-	(٣,٤٦٦)	٢١	مصرفات بيع وتسويق
(١٠,١٣٥)	(١٦,٢٣٠)	٢٢	مصرفات عمومية وإدارية
١١٤,٦٨٢	١٢٠,٩٥٤		الدخل من العمليات
٢,١٠٠	٥٨٠		إيرادات تمويل - ودائع مرابحة
-	١٥,٩٧٧	٣-٩	الربح من الاستحواذ على شركة تابعة
(٨٩)	-		انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
١١٦,٦٩٣	١٣٧,٥١١		الدخل قبل الزكاة
(١,٣٤٩)	(١,٣٣١)	١٩	مصرفات الزكاة
١١٥,٣٤٤	١٣٦,١٨٠		الدخل للسنة
١١٥,٣٤٤	١٣٦,١٩٨		العائد إلى:
-	(١٨)	٢-٩	مساهمي الشركة الأم
١١٥,٣٤٤	١٣٦,١٨٠		حصص غير مسيطرة
١,٦٧	١,٩٧	٢٣	ربحية السهم العائدة إلى حاملي الأسهم بالشركة
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة


سليم اختر
المدير المالي


عبدالله بن عودة العنزي
عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)


للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٦	٢٠١٧	
١١٥,٢٤٤	١٣٦,١٨٠	الدخل للسنة
		الدخل الشامل الآخر

ينود قد يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل:

		الحصة في (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر من استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	
٥,٤٩٦	(١,٥٠٤)	التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية	٣-٩
-	(٥,٣٨١)	التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	٣-٩
٥,٤٩٦	(٦,٨٨٥)		
		البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل:	
	(٤٦٧)	إعادة قياس التزامات مزايا التقاعد	١٦
	(٢,٠٧٣)	الحصة في (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر من استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٣-٩
٢٣٦	(٢,٥٤٠)		
٢٣٦			
١٢١,٠٧٦	١٢٦,٧٥٥	الدخل الشامل للسنة	

		العائد إلى:	
١٢١,٠٧٦	١٢٦,٧٧٣	حملة حقوق الملكية في الشركة الأم	
-	(١٨)	حصص غير مسيطرة	٢-٩
١٢١,٠٧٦	١٢٦,٧٥٥		


سلیم اختر
المدير المالي


عبدالله بن عودة العنزي
عضو مجلس الإدارة / والرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في الحقوق الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

العائد إلى مساهمي شركة اللجين

المجموعة	الحصة غير المسيطرة	المجموع	احتياطي استثمارات متاحة للبيع	احتياطي تحوطات	أرباح مبقاة	احتياطي قانوني	رأس المال
----------	--------------------	---------	-------------------------------	----------------	-------------	----------------	-----------

١,٠٣٨,٢٥٢	-	١,٠٣٨,٢٥٢	-	(٤,٩٨٧)	٣٠٠,٦٠٨	٥٠,٦٣١	٦٩٢,٠٠٠
١١٥,٣٤٤	-	١١٥,٣٤٤	-	-	١١٥,٣٤٤	-	-
٥,٧٣٢	-	٥,٧٣٢	-	٥,٤٩٦	٢٣٦	-	-
١٢١,٠٧٦	-	١٢١,٠٧٦	-	٥,٤٩٦	١١٥,٥٨٠	-	-
-	-	-	-	-	(١١,٢٧٣)	١١,٢٧٣	-
١,١٥٩,٣٢٨	-	١,١٥٩,٣٢٨	-	٥,٩	٤٠٤,٩١٥	٦١,٩٠٤	٦٩٢,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠١٦

الدخل للسنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
الدخل الشامل للسنة
محول إلى الاحتياطي النظامي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

كما في ١ يناير ٢٠١٧

٤٣١	٤٣١	-	-	-	-	-	-
١٣٦,١٨٠	(١٨)	١٣٦,١٩٨	-	-	١٣٦,١٩٨	-	-
(٩,٤٢٥)	-	(٩,٤٢٥)	(٥,٣٨١)	(١,٥٠٤)	(٧,٥٤٠)	-	-
١٢٦,٧٥٥	(١٨)	١٢٦,٧٧٣	(٥,٣٨١)	(١,٥٠٤)	١٣٣,٦٥٨	-	-
-	-	-	-	-	(١٣,٦٢٠)	١٣,٦٢٠	-
(٦٩,٢٠٠)	-	(٦٩,٢٠٠)	-	-	(٦٩,٢٠٠)	-	-
١,٢١٧,٣١٤	٤١٣	١,٢١٦,٩٠١	(٥,٣٨١)	(٩٩٥)	٤٥٥,٧٥٣	٧٥,٥٢٤	٦٩٢,٠٠٠

الحصة غير المسيطرة المستحوذ عليها ٢-٩
الدخل للسنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
الدخل (الخسارة) الشاملة للسنة
محول إلى الاحتياطي النظامي
توزيعات الأرباح
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

سليم اختر
المدير المالي

عبدالله بن عودة المنزلي
عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

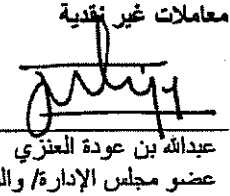
تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
		٢٠١٧	٢٠١٦
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الدخل قبل الزكاة			
التعديلات على:			
٣-٩	الربح من الاستحواذ على شركة تابعة	(١٥,٩٧٧)	-
٧	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات	٣,١٨٩	١٨٧
١٦	مصرفات منافع الموظفين المحددة	١,٠٤٤	٧٨٥
٣-٩	الحصة في صافي الدخل من استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	(١٣٣,٣٢٦)	(١٢٤,٨١٧)
	انخفاض في قيمة استثمار متاح للبيع	-	٨٩
	شطب ممتلكات ومصنع ومعدات	٤	-
١٠	مخصص بضاعة متقادمة	١٠٠	-
١١	مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها	٥١٠	-
	عكس مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها	(٥,١٦٧)	-
تعديلات رأس المال العامل:			
مخزون			
	ذمم مدينة تجارية وأخرى	(٨١٢)	-
	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٤,٣٧٤	٧٢٥
	ذمم دائنة تجارية وأخرى	(١,٦٢٧)	(٦,٧٧٠)
	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	(٥,٣٤٤)	(٤٧)
	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في العمليات	٦٣٩	(١,٧٣٣)
		(١٤,٨٨٢)	(١٤,٨٨٨)
١٦	منافع الموظفين المحددة المدفوعة	(٢,١٥٥)	(٩١٤)
١٩	زكاة مدفوعة	(١,٩٤٠)	(٨١٠)
	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية	(١٨,٩٧٧)	(١٦,٦١٢)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
المقابل المدفوع للاستحواذ على شركة زين للصناعات المحدودة			
	إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات	(٩٧٣)	(٩,٠٥٢)
٩	نقد مقتنى من الاستحواذ على شركة تابعة	١٤,١٣٦	(٥)
٩	توزيعات أرباح مستلمة من استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	٨٢,١٩٦	٣٠,٧٠٩
	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	٩٥,٣٥٩	٢١,٦٥٢
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
٢٩	توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين	(٦٨,١٧٢)	-
	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	(٦٨,١٧٢)	-
	صافي التغير في النقد وما يعاقله	٨,٢١٠	٥,٠٤٠
	النقد وما يعاقله في بداية السنة	١٢,٦٨٧	٧,٦٤٧
	النقد وما يعاقله في نهاية السنة	٢٠,٨٩٧	١٢,٦٨٧

٣٠.


سليم أختر
المدير المالي


عبدالله بن عودة العنزي
عضو مجلس الإدارة/ والرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

شركة اللجين ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية، أسست وتعمل في المملكة العربية السعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٦٩٤ بتاريخ ١٥ جمادى الثاني ١٤١٢هـ، الموافق ٢٣ ديسمبر ١٩٩١. حصلت الشركة على سجلها التجاري رقم ٤٠٣٠٠٨٤٥٣٨ في ٣ رجب ١٤١٢هـ، الموافق ٧ يناير ١٩٩٢. إن الشركة الأم مدرجة في السوق المالية السعودية.

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

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

تتألف القوائم المالية الموحدة من المعلومات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. أنظر إيضاح رقم ٩-١.

٢ أساس الإعداد

١-٢ بيان الامتثال

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة") والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة. قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة لجميع الفترات حتى وبما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بموجب مبادئ المحاسبة المحلية المتعارف عليها سابقاً والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("مبادئ المحاسبة السابقة"). أثناء إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة في ١ يناير ٢٠١٦ وهو تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. يقدم الإيضاح رقم ٦ توضيحات حول تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على المبالغ المقررة في قائمة المركز المالي وقائمة الدخل والدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للمجموعة.

وفي إطار عملية التحول، قررت المجموعة إعادة إدراج فقط اندماجات الأعمال التي حدثت في أو بعد تاريخ التحول (١ يناير ٢٠١٦).

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

أ) أسس القياس

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

- الاستثمارات المتاحة للبيع والموجودات والمطلوبات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة.
- التزامات منافع الموظفين المحددة التي يتم تحديدها باستخدام حسابات القيمة الحالية الاكتوارية اعتماداً على طريقة الوحدة الإضافية المقدرة.

ب) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للشركة وتم تقريب القيم لأقرب ألف ريال سعودي إلا إذا أشير إلى خلاف ذلك.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ أساس الإعداد (تتمة)

ج) قوائم الدخل والتدفقات النقدية

لقد اختارت المجموعة أن تعرض قوائم الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة الحالية بشكل منفصل وأن تعرض مصروفاتها حسب وظيفتها.

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

٢-٢ التغيير في المعالجة المحاسبية لشركة تابعة مثبتة مسبقاً في قوائم مالية موحدة نشرت سابقاً عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١

تمتلك الشركة الأم ٥٧,٤٪ أسهم ملكية في الشركة الصناعية الوطنية للبتركيماويات ("ناتبت"). بالنسبة لجميع الفترات حتى وبما يشمل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قامت المجموعة بتقييم قدرتها على السيطرة على الشركة ناتبت وفقاً لمتطلبات مبادئ المحاسبة السابقة. وبناء على هذا التقييم، تم توحيد ناتبت في جميع القوائم المالية للمجموعة التي تم إعدادها وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً. استمرت المجموعة في توحيد ناتبت في المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة التي تم إعدادها ونشرها للفترات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

وبسبب بعض الظروف والأحداث التي وقعت في يونيو ٢٠١٧ وبينما لا تزال المجموعة في فترة التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، أجرت المجموعة إعادة تقييم لقدرتها على السيطرة على الأنشطة ذات الصلة لشركة ناتبت وفقاً للتوجيهات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ "القوائم المالية الموحدة". وخلصت المجموعة إلى أنها لم يكن لها سيطرة على شركة ناتبت وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ونتيجة لذلك، اعتمدت المجموعة لحساب الاستثمار في شركة ناتبت طريقة حقوق الملكية على أساس أنها تمتلك تأثيراً جوهرياً على ناتبت بها ولكن دون السيطرة عليها.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ سبتمبر ٢٠١٧، قامت المجموعة بإلغاء توحيد نتائج ناتبت من تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (١ يناير ٢٠١٦) وقامت بتسجيل الشركة المستثمر بها باستخدام طريقة حقوق الملكية بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ ومعيير المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة". وبموجب طريقة حقوق الملكية، تم تسجيل الاستثمار في ناتبت بالتكلفة الأولية المعدلة بعد ذلك لتسجيل حصة المجموعة في النتائج والدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر بها حتى تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. انظر أيضاً السياسة المحاسبية "الاستثمار في شركات محاسب عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية" في الإيضاح رقم ٥.

٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

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

١-٣-١ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة مدرة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، وتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. تُحسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملتزم بها التي تُجرى على أساس تجاري بحت لموجودات مماثلة أو على الأسعار القابلة للملاحظة في السوق بعد خصم التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند حساب القيمة المستخدمة إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تُستمد التدفقات النقدية من الموازنة الخاصة بالسنوات الخمس القادمة ولا تشمل على أنشطة إعادة الهيكلة المحتملة التي قد تلتزم بها المجموعة أو على الاستثمارات المستقبلية الكبيرة التي قد تدعم أداء الموجودات الخاصة بالوحدة المدرة للنقد التي يجري فحصها. يتأثر المبلغ القابل للاسترداد إلى حد كبير بمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة، وكذلك التدفقات النقدية الواردة المتوقعة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

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

تقوم المجموعة باستخدام الأحكام والتقديرات ذات الصلة بتحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات 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 إقتناء المنشأة في تاريخ الإقتناء كما يلي، في حال تجاوز المقابل المدفوع للشراء القيمة العادلة يتم الاعتراف بالفرق كشهرة وفي حال تجاوز القيمة العادلة للمقابل المدفوع للشراء يتم الاعتراف بالفرق كربح ناتج عن الاستحواذ في قائمة الدخل الموحدة.

٢-٣ مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإدارة على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بوجود حالة من عدم التأكيد الجوهري مما يضيف الشك حول قدرة المجموعة على الاستمرارية كمنشأة مستمرة. ولذلك، فإن القوائم المالية الموحدة لا يزال يتم إعدادها على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣-٣ الأحكام الهامة في تطبيق المعايير المحاسبية

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

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ معايير صادرة لم تدخل حيز التنفيذ

مبين أدناه المعايير والتفسيرات الصادرة وغير السارية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تعتزم المجموعة تبني هذه المعايير، حيثما يكون ملائماً، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار/ التفسير	الوصف	يسري تطبيقه في الفترة التي تبدأ في أو بعد التاريخ اللاحق
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (٢) - "معاملات الدفع على أساس الأسهم"	يوضح هذا التعديل أساس القياس للمدفوعات المبينة على أسهم والمسددة نقداً والمحاسبة عن التعديلات التي تغير المنحة من تسوية نقدية إلى تسوية حقوق الملكية. كما أنه يدخل استثناء على المبادئ الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ التي تتطلب أن يتم معاملة أي منحة كما لو أنه تم تسويتها بحقوق الملكية بالكامل، وفي حال أن يكون صاحب العمل ملزماً باقتطاع مبلغ الالتزام الضريبي للموظف المرتبط بالدفع على أساس الأسهم ويدفع هذا المبلغ إلى هيئة الضرائب.	١ يناير ٢٠١٨
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية":	يتناول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية، ويدخل قواعد جديدة لمحاسبة التحوط المحاسبية ونموذجاً جديداً للانخفاض في قيمة الموجودات المالية.	١ يناير ٢٠١٨
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"	قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بإصدار معيار جديد للاعتراف بالإيرادات. وسيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" والذي يتناول عقود البضائع والخدمات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاء" الذي يتناول عقود الإنشاء. ويستند المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل. ويسمح المعيار إما باتباع منهجية كاملة بأثر رجعي أو معدلة للأثر الرجعي عند التطبيق.	فترات التقرير السنوي التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ، يسمح بالتطبيق المبكر.
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجارات"	يحل هذا المعيار محل الإرشادات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧، الأمر الذي يتطلب إجراء تغييرات واسعة المدى في المحاسبة من قبل المستأجرين على وجه الخصوص. بالنسبة للمؤجرين، تبقى المحاسبة تقريبا كما هي. وعلى الرغم من ذلك، ومع قيام مجلس معايير المحاسبة الدولي بتحديث الإرشادات حول تعريف الإيجار (فضلاً عن الإرشاد حول تجميع وفصل العقود)، سيتأثر المؤجرون أيضاً بالمعيار الجديد. وعلى أقل تقدير، من المتوقع أن يؤثر نموذج المحاسبة الجديد للمستأجرين على المفاوضات بين المؤجرين والمستأجرين. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، فإن العقد يعد، أو يتضمن، إيجاراً إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل معين لفترة من الزمن مقابل تعويض ما.	١ يناير ٢٠١٩، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ معايير صادرة لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

المعيار/ التفسير	الوصف	يسري تطبيقه في الفترة التي تبدأ في أو بعد التاريخ اللاحق
دورة التحسينات السوية ٢٠١٤- ٢٠١٦	وتؤثر هذه التعديلات على المعايير التالية: • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١، "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة"، فيما يتعلق بحذف الإعفاءات قصيرة - الأجل لمن يطبقون للمرة الأولى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠. • معيار المحاسبة الدولي ٢٨: "الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة" فيما يتعلق بقياس الشركة الزميلة أو المشروع المشترك بالقيمة العادلة.	١ يناير ٢٠١٨
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة	توضح التعديلات أن الشركات تحتسب الفوائد طويل الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة في حال لم يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية باستخدام المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.	١ يناير ٢٠١٩
تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٢، "معاملات العملات الأجنبية والثن المدفوع مقدما"	يتناول هذا التفسير معاملات العملات الأجنبية أو أجزاء من المعاملات التي يكون فيها المقابل مقوماً أو مسعرا بعملة أجنبية. ويوفر التفسير توجيهات بشأن موعد إجراء المدفوعات/ المقبوضات وكذلك للحالات التي يتم فيها إجراء مدفوعات/ مقبوضات متعددة. وتهدف هذه التوجيهات إلى تقليل التنوع في الممارسة.	١ يناير ٢٠١٨
تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٣، "عدم التأكد بشأن معالجات ضريبة الدخل"	يوضح هذا التفسير كيفية تطبيق متطلبات الإدراج والقياس وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل" عندما يكون هناك عدم تأكد بشأن معالجات ضريبة الدخل. ويشرح تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٣ كيفية إدراج وقياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة عندما يكون هناك عدم تأكد بشأن معالجة الضريبة.	١ يناير ٢٠١٩

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

وفقاً لتقييمها الأولي، فيما يلي الآثار المحتملة المتعلقة بالمعايير والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨؛

الإدوات المالية - "المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩"

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ثلاث فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية: تقاس بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يحل المعيار محل فئات معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الحالية المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس التوحيد (تتمة)

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة التابعة عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغيرات في 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 / للفترة يتم إدراجها في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من التاريخ الذي تكتسب فيه المجموعة حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة عليها.

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

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

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

اندماجت الأعمال والشهرة

يتم احتساب اندماجت الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس تكلفة الاستحواذ وفقاً لإجمالي المقابل المحول المقاس بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الأعمال المستحوذ عليها. ولكل عملية تجميع أعمال، تقوم المجموعة بالاختيار بين قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو الحصص المناسبة لصافي موجودات الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد. ويتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات عند تكبدها ويتم إدراجها ضمن المصروفات 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 معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، "الأدوات المالية: الإدراج والقياس" بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل 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 المفترضة). 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 المفترضة بشكل صحيح وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم إدراجها بتاريخ الاستحواذ. إذا كانت عملية إعادة التقييم ما تزال تؤدي إلى فائض في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي المقابل المحول، يتم إدراج الربح في قائمة الدخل الموحدة.

بعد الإدراج المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسارة انخفاض قيمة متراكمة. ولغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تخصيص الشهرة المستحوذ عليها في اندماجت 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.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

اندماجت الأعمال والشهرة (تتمة)

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

عندما يتم تخصيص الشهرة لوحدة توليد النقد ويتم استبعاد جزء من العملية من تلك الوحدة، تدرج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة ضمن القيمة الدفترية للعملية 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.

الاستثمارات في شركات محاسب عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية

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

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

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

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

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

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

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

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات في شركات محاسب عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية (تتمة)

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

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

وعند فقدان التأثير الجوهرية 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 الجوهرية أو السيطرة المشتركة وتسجل القيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من الاستبعاد في قائمة الدخل الموحدة.

المعاملات بالعملة الأجنبية وأرصدها

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملة الأجنبية بسعر صرف العملة الوظيفية السائد بتاريخ التقرير. تدرج جميع الفروق الناشئة من تسوية أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الدخل الموحدة.

تم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية وذلك باستخدام أسعار الصرف بتاريخ المعاملة الأولى، ولا يتم تعديلها لاحقاً. ويتم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية وذلك باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم معاملة الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة تمثيلاً مع إثبات الربح أو الخسارة عند تغيير القيمة العادلة للبنود (أي: فروق التحويل على البنود التي يتم إثبات أرباح وخسائر القيمة العادلة لها في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة أو قائمة الدخل الموحدة، على التوالي).

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

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادية
- الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة،
- توقع تحقق الأصل خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- كونه نقداً أو ما في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً لتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير

تصنّف جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة عندما:

- يتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية،
- يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة،
- يستحق تسويتها في غضون اثني عشر شهراً بعد تاريخ فترة التقرير، أو
- في حال عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى باعتبارها غير متداولة.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة

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

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

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في غياب السوق الرئيسية، في السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام

ويجب أن تكون السوق الأساسية أو السوق الفضلى متاحة للمجموعة.

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

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

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

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

- المستوى الأول: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتشابهة.
- المستوى الثاني: طرق تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الهامة قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى ٣ - طرق التقييم التي تكون فيها جميع المدخلات الأدنى مستوى والتي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

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

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

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

توزيعات أرباح نقدية إلى حملة حقوق الملكية

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

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات ومصنع ومعدات

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

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

سنوات

١٠ - ٣	• تحسينات على مبان مستأجرة
٣٠	• مبان
٣٠	• مصنع ومعدات
١٠ - ٥	• أثاث وتجهيزات
١٠ - ٥	• معدات مكتبية
٤	• سيارات

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

عندما يتم إجراء تفتيش رئيسي (صيانة دورية/ إيقاف مجدول أو غير مجدول)، يتم إثبات التكلفة العائدة للأصل مباشرة في القيمة الدفترية للألات والمعدات في حالة استيفاء معايير الإثبات. يسجل كعنصر مستقل له عمر إنتاجي يساوي الفترة الزمنية حتى موعد الفحص الرئيسي التالي (الصيانة الدورية). إذا حدثت الصيانة الدورية التالية قبل التاريخ المحدد، يتم إدراج أي قيمة دفترية قائمة لأي صيانة دورية سابقة كمصرف على الفور في قائمة الدخل الموحدة.

يتم استبعاد بند الممتلكات والمصنع والمعدات وأي جزء جوهري تم إثباته مبدئياً وذلك عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة عند استبعاد الأصل.

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

موجودات غير ملموسة

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

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

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

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

موجودات غير ملموسة (تتمة)

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

تدرج تكاليف البحث كمصروفات حال تكبدها.

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

لا تمتلك المجموعة أي موجودات غير ملموسة غير محددة.

عقود الإيجار

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

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

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

لم تبرم المجموعة أي اتفاقيات لإيجارات التمويل.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمة الأصل. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، أو في حال توجب القيام باختبار سنوي للانخفاض في القيمة للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. تكون القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها قيد الاستعمال - أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة إلا إذا كان الأصل لا ينتج عنه تدفقات نقدية للشركة مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الناتجة عن موجودات أخرى أو مجموعات من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويتم خفض قيمته إلى القيمة القابلة للاسترداد.

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

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

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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

يتم عمل تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على عدم وجود خسائر انخفاض قيمة مسجلة مسبقاً أو تقلصها. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو وحدة توليد النقد. يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة المسجلة مسبقاً - فقط إذا - كان هناك أي تغيير في الافتراضات التي استخدمت لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي سبق تحديدها - بعد طرح الاستهلاك - فيما إذا تم إثبات خسارة انخفاض القيمة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات مثل هذا العكس في قائمة الدخل الموحدة.

الموجودات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق

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

(١) الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي، كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والقروض والذمم المدينة والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والاستثمارات المتاحة للبيع أو المشتقات المصنفة كأدوات تحوط فعالة، حسب الأحوال. تدرج كافة الموجودات المالية في البداية بالقيمة العادلة زانداً، في حال الموجودات المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة لاقتناء أصل مالي.

يعتمد التصنيف على الغرض الذي تم من أجله اقتناء الاستثمار أو إنشاؤه. تصنف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة، في حال كان الغرض من استراتيجية الاستثمار الموثقة للمجموعة هو إدارة الاستثمارات المالية على أساس القيمة العادلة، لأن المطلوب ذات الصلة تدار أيضاً على هذا الأساس. تستخدم فئات الموجودات المالية المتاحة للبيع والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق عندما يكون الالتزام المعني مدار بطريقة سلبية (بما في ذلك أموال المساهمين) و/أو مدرج بالتكلفة المطفأة.

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

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف الموجودات المالية وفقاً لأربع فئات:

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

القروض والذمم مدينة

إن هذه الفئة هي الأنسب للمجموعة. القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات أقساط ثابتة أو قابلة للتحديد وغير متداولة في سوق نشطة. بعد القياس الأولي، يتم قياس مثل هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً انخفاض القيمة. يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم تضمين إطفاء معدل الفائدة الفعلي في إيرادات التمويل في قائمة الدخل الموحدة. يتم إدراج الخسائر التي تنشأ من انخفاض القيمة في قائمة الدخل الموحدة ضمن النفقات المالية للقروض وضمن تكاليف المبيعات أو المصروفات التشغيلية الأخرى للذمم المدينة.

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

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمارات متاحة للبيع

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

بعد القياس الأولي، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الأرباح أو الخسائر غير المحققة والمدرجة في الدخل الشامل الآخر ويقيدها لاحتياطي الموجودات المتاحة للبيع إلى أن يتم استبعاد الاستثمار ويتم إدراج الأرباح أو الخسائر المتراكمة في إيرادات تشغيلية أخرى أو يتم تحديد الاستثمار على أنه تعرض لانخفاض القيمة عندما يُعاد تصنيف الخسائر المتراكمة من احتياطي الموجودات المالية المتاحة للبيع إلى قائمة الدخل الموحدة ضمن النفقات المالية. يتم الإفصاح عن الإيرادات التمويلية المكتسبة أثناء الاحتفاظ بالاستثمارات المتاحة للبيع كإيرادات تمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت القدرة والنية لبيع الاستثمارات المتاحة للبيع على المدى القريب لا تزال مناسبة. عندما لا تتمكن المجموعة في ظروف نادرة من تداول هذه الموجودات المالية بسبب الأسواق غير النشطة، يجوز للمجموعة أن تختار إعادة تصنيف هذه الموجودات المالية إذا كانت لدى الإدارة القدرة والنية للاحتفاظ بالموجودات في المستقبل المنظور أو حتى تاريخ الاستحقاق.

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

الاستبعاد

يتم بشكل رئيسي استبعاد أصل مالي (أو إن أمكن، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

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

إذا قامت المجموعة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو دخلت في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. إذا لم يتم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرياً بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، فإن المجموعة تستمر في إثبات الأصل المحوّل إلى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به. وفي تلك الحالة، تستمر المجموعة في إثبات المطلوبات المرتبطة بالأصل. وتقاس المطلوبات المرتبطة والموجودات المحولة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

ويُقاس استمرار المشاركة التي تتخذ شكل الضمان على الأصل المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبته المجموعة بسداده - أيهما أقل.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

استثمارات متاحة للبيع

بالنسبة للاستثمارات المتاحة للبيع، تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض استثمار ما أو مجموعة من الاستثمارات.

في حالة الاستثمارات في حقوق الملكية المصنفة كماتاحة للبيع، قد يتضمن الدليل الموضوعي انخفاضا جوهرياً أو دائماً في القيمة العادلة للاستثمار لما دون تكلفته. يتم تقييم الانخفاض "الجوهري" على أساس التكلفة الأصلية للاستثمار، بينما يتم تقييم الانخفاض "الدائم" على أساس الفترة التي كانت فيها القيمة العادلة أقل من التكلفة الأصلية. وعندما يتوفر دليل على حدوث انخفاض القيمة، فإن الخسارة المتراكمة - التي تقاس على أساس الفرق بين تكلفة الشراء والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة انخفاض في قيمة الاستثمار المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الموحدة - يتم حذفها من الدخل الشامل الآخر وإثباتها في قائمة الدخل الموحدة. ولا يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمارات في حقوق الملكية من خلال قائمة الدخل. وتدرج الزيادات في القيمة العادلة بعد انخفاض القيمة في الدخل الشامل الآخر.

إن تحديد ما إذا كان الانخفاض "جوهري" أو "دائم" يتطلب اتخاذ أحكام. وفي سبيل اتخاذ مثل هذه الأحكام، تقوم المجموعة بتقييم، من بين عوامل أخرى، فترة أو نطاق انخفاض القيمة العادلة للاستثمار لأقل من تكلفته.

٢) المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الإثبات الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل وقروض وسلف أو ذمم دائنة أو مشتقات مصممة كأدوات تحوط في تحوط فعال، حسبما هو ملائم.

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة، بعد خصم تكاليف المعاملات المباشرة العائدة لها.

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

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

ترج الأرباح أو الخسائر للمطلوبات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة في قائمة الدخل الموحدة.

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

تتضمن النفقات المالية تكلفة التمويل على القروض المحتسبة كمطلوبات مالية. وقد تشمل تكلفة التمويل هذه توزيعات على المقرضين بما يتناسب مع توزيعات الأرباح المدفوعة لحملة حقوق الملكية.

الاستبعاد

يتم استبعاد المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكل جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل كامل، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة استبعاد للالتزام الأصلي وإثبات للالتزام جديد. ويُدرج الفرق بين القيم الدفترية في قائمة الدخل الموحدة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً بمقاصة المبالغ المثبتة وكانت هناك نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

مخزون

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

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

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

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

قطع الغيار الاستهلاكية

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

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

قطع الغيار الاستهلاكية (تمة)

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

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

ذمم مدينة تجارية

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

نقد وما يعادله

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

مخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقاً خارجياً لموارد تمثل مزايا اقتصادية من أجل تسديد الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير معقول لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة تعويض بعض المخصصات أو جميعها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم تسجيل مبالغ التعويض كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروفات المرتبطة بأي مخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي تعويضات.

إذا كان تأثير القيمة الوقتية للمال جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام المعدل الذي يعكس - حيثما يقتضي الأمر - المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كنفقات مالية.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

منافع الموظفين

التزامات قصيرة الأجل

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

برنامج المنافع المحددة

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

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

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

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

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

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

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

الذمم الدائنة التجارية

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

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة ما يلي:

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

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

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

إثبات الإيرادات

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

كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة والمييزة أدناه قبل إثبات الإيرادات:

بيع البضائع

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة لملكية البضائع إلى المشتري، وعادة ما يكون ذلك عند تسليم البضائع. تقاس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق القبض، بعد خصم المرتجعات والمخصصات والخصومات التجارية والخصومات على الكميات.

إيرادات الفوائد

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

مصروفات

تكلفة المبيعات

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

مصروفات بيع وتسويق

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

مصروفات عمومية وإدارية

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

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

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الزكاة وضرائب الدخل

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

احتياطي نظامي

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

التقارير القطاعية

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

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

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

تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

كما في الإيضاح رقم ٢-١، تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والمعياري الدولي للتقارير المالية رقم ١ والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية.

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح رقم ٥ عند إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والمعلومات المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وعند إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية).

عند إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، قامت المجموعة بتعديل المبالغ المعروضة سابقاً في القوائم المالية المعدة وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً. يرد تفسير كيفية تأثير التحول من مبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمجموعة ضمن الجداول أدناه والإيضاحات المرفقة بالجدول.

كما تم الإفصاح عنه في الإيضاح ٢،٢ وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً، قامت المجموعة بتوحيد القوائم المالية لثابتت لكافة الفترات حتى وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، تمت إعادة قياس الاستثمار في ثابتت كاستثمار محتسب بطريقة حقوق الملكية ووفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ على أساس أن المجموعة غير قادرة على ممارسة سيطرتها على ثابتت وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠.

وبالتالي، في تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية (١ يناير ٢٠١٦)، قامت المجموعة بإلغاء الاعتراف بموجودات ومطلوبات ثابتت وقامت بالاعتراف بالتكلفة الأولية للاستثمار المعدلة بعد ذلك للاعتراف بحصة المجموعة من الأرباح أو الخسائر اللاحقة للاستحواذ والدخل الشامل حتى ذلك التاريخ. تم عرض الغاء توحيد ثابتت بشكل منفصل عن عمليات إعادة القياس الأخرى الناتجة عن المعايير الدولية للتقارير المالية.

فيما يلي مطابقة قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة وقائمتي الدخل والدخل الشامل الموحدين وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً مع قائمة المركز المالي الموحدة وقائمتي الدخل والدخل الشامل الموحدين وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية:

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

مطابقة حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية):

بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦	إعادة القياس	بموجب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً كما في إلغاء توحيد شركة تابعة ٢٠١٦	إيضاح	الموجودات
				موجودات غير متداولة
٤٠٧	-	(٢,٢٨٥,٣٩٥)	٢,٢٨٥,٨٠٢	ممتلكات ومصنع ومعدات
-	-	(٩,٨٩١)	٩,٨٩١	موجودات غير ملموسة
١,٠١١,٤٨٨	١,٨٣٠	٩٣١,٧٧٧	٧٧,٨٨١	استثمار محاسب عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية
٨٩	-	(٥٦,٢٥٠)	٥٦,٢٣٩	استثمارات متاحة للبيع
١,٠١١,٩٨٤	١,٨٣٠	(١,٤١٩,٧٥٩)	٢,٤٢٩,٩١٣	مجموع الموجودات غير المتداولة
				موجودات متداولة
-	-	(٢٥٣,١١٩)	٢٥٣,١١٩	مخزون
٧,١٠٥	-	(٢٢٩,٨٤٨)	٢٣٦,٩٥٣	نم مدينة تجارية وأخرى
٢١,٨٣٦	-	(٣٠,٥٠٩)	٥٢,٣٤٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٧,٦٤٧	-	(٣٠٦,٧٧٩)	٣١٤,٤٢٦	نقد وما يعادله
٣٦,٥٨٨	-	(٨٢٠,٢٥٥)	٨٥٦,٨٤٣	مجموع الموجودات المتداولة
١,٠٤٨,٥٧٢	١,٨٣٠	(٢,٢٤٠,٠١٤)	٣,٢٨٦,٧٥٦	مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٦٩٢,٠٠٠	-	-	٦٩٢,٠٠٠	رأس المال
٥٠,٦٣١	-	-	٥٠,٦٣١	احتياطي نظامي
٣٠٠,٦٠٨	٧٧٠	-	٢٩٩,٨٣٨	أرباح مبقاة
(٤,٩٨٧)	-	-	(٤,٩٨٧)	احتياطي تحوط التدفقات النقدية
١,٠٣٨,٢٥٢	٧٧٠	-	١,٠٣٧,٤٨٢	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
-	-	(٧٤٢,٦٢٥)	٧٤٢,٦٢٥	حصص غير مسيطرة
١,٠٣٨,٢٥٢	٧٧٠	(٧٤٢,٦٢٥)	١,٧٨٠,١٠٧	مجموع حقوق الملكية
				مطلوبات غير متداولة
-	-	(٩٤٤,٢٦٥)	٩٤٤,٢٦٥	قروض طويلة الأجل
٤,٩٦٠	١,٠٦٠	(٢٣,١١٩)	٢٧,٠١٩	التزامات منافع الموظفين المحددة
-	-	(١٠,١٢٠)	١٠,١٢٠	أدوات مالية مشتقة
٤,٩٦٠	١,٠٦٠	(٩٧٧,٥٠٤)	٩٨١,٤٠٤	مجموع المطلوبات غير المتداولة
				مطلوبات متداولة
-	-	(٢٦٠,١٨٠)	٢٦٠,١٨٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٣٥١	-	(٩٥,٠٥٨)	٩٥,٤٠٩	نم دائنة تجارية وأخرى
٣,٧٦٥	-	(١٥٣,٠٩٧)	١٥٦,٨٦٢	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١,٢٤٤	-	(١١,٥٥٠)	١٢,٧٩٤	زكاة مستحقة
٥,٣٦٠	-	(٥١٩,٨٨٥)	٥٢٥,٢٤٥	مجموع المطلوبات المتداولة
١٠,٣٢٠	١,٠٦٠	(١,٤٩٧,٣٨٩)	١,٥٠٦,٦٤٩	مجموع المطلوبات
١,٠٤٨,٥٧٢	١,٨٣٠	(٢,٢٤٠,٠١٤)	٣,٢٨٦,٧٥٦	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

مطابقة حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إعادة القياس	إلغاء توحيد شركة تابعة	بموجب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح
				موجودات
				موجودات غير متداولة
٢٢٥	-	(٢,١١٣,٤٨٥)	٢,١١٣,٧١٠	ممتلكات ومصنع ومعدات
-	-	(٣,٦٤٤)	٣,٦٤٤	موجودات غير ملموسة
١,١١١,٣٢٨	٤,٧٤٨	١,٠٣٠,٠٣٤	٧٦,٥٤٦	استثمار محاسب عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية
-	-	(٥٦,٢٥٠)	٥٦,٢٥٠	استثمارات متاحة للبيع
-	-	(٧٧٠)	٧٧٠	أدوات مالية مشتقة
١,١١١,٥٥٣	٤,٧٤٨	(١,١٤٤,١١٥)	٢,٢٥٠,٩٢٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
				موجودات متداولة
-	-	(٢٠٦,٢١٤)	٢٠٦,٢١٤	مخزون
٦,٤٠٣	(٩,٠٢٩)	(٢٧٩,٩٩٥)	٢٩٥,٤٢٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٣٧,٦٣٥	٩,٠٢٩	(٥٦,٤٠٦)	٨٥,٠١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٢,٦٨٧	-	(٣٨١,٤٣٩)	٣٩٤,١٢٦	نقد وما يعادله
٥٦,٧٢٥	-	(٩٢٤,٠٥٤)	٩٨٠,٧٧٩	مجموع الموجودات المتداولة
١,١٦٨,٢٧٨	٤,٧٤٨	(٢,٠٦٨,١٦٩)	٣,٢٣١,٦٩٩	مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٦٩٢,٠٠٠	-	-	٦٩٢,٠٠٠	رأس المال
٦١,٩٠٤	-	-	٦١,٩٠٤	احتياطي نظامي
٤٠٤,٩١٥	٣,٦٢٣	-	٤٠١,٢٩٢	أرباح مبقاة
٥٠٩	-	-	٥٠٩	احتياطي تحوط التدفقات النقدية
١,١٥٩,٣٢٨	٣,٦٢٣	-	١,١٥٥,٧٠٥	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
-	-	(٨١٤,٥٥٩)	٨١٤,٥٥٩	حصص غير مسيطرة
١,١٥٩,٣٢٨	٣,٦٢٣	(٨١٤,٥٥٩)	١,٩٧٠,٢٦٤	مجموع حقوق الملكية
				مطلوبات غير متداولة
-	-	(٧١٣,١٨٤)	٧١٣,١٨٤	قروض طويلة الأجل
٤,٨٣١	١,١٢٥	(٢٧,٧٩٣)	٣١,٤٩٩	التزامات منافع الموظفين المحددة
٤,٨٣١	١,١٢٥	(٧٤٠,٩٧٧)	٧٤٤,٦٨٣	مجموع المطلوبات غير المتداولة
				مطلوبات متداولة
-	-	(٢٣٥,١٢٥)	٢٣٥,١٢٥	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٣٠٤	-	(٧٥,٢٨٨)	٧٥,٥٩٢	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢,٠٣٢	-	(١٨٨,٠٦٥)	١٩٠,٠٩٧	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١,٧٨٣	-	(١٤,١٥٥)	١٥,٩٣٨	زكاة مستحقة
٤,١١٩	-	(٥١٢,٦٣٣)	٥١٦,٧٥٢	مجموع المطلوبات المتداولة
٨,٩٥٠	١,١٢٥	(١,٢٥٣,٦١٠)	١,٢٦١,٤٣٥	مجموع المطلوبات
١,١٦٨,٢٧٨	٤,٧٤٨	(٢,٠٦٨,١٦٩)	٣,٢٣١,٦٩٩	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

مطابقة قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	إعادة القياس	إلغاء توحيد شركة تابعة	بموجب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	إيضاح
-	-	(١,٤٤٦,١٨٨)	١,٤٤٦,١٨٨	الإيرادات
-	-	١,٠٥٩,٩٧٣	(١,٠٥٩,٩٧٣)	تكلفة مبيعات
-	-	(٣٨٦,٢١٥)	٣٨٦,٢١٥	إجمالي الربح (الخسارة)
				الحصة في صافي الدخل من استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
١٢٤,٨١٧	٢,٦٨٢	١٢٢,١٣٥	-	أ
-	-	٣٩,٧٤٩	(٣٩,٧٤٩)	مصروفات بيع وتسويق
(١٠,١٣٥)	(٦٥)	٤٨,٢٨٦	(٥٨,٢٥٦)	ج
-	-	١٩,١٣٢	(١٩,١٣٢)	مصروفات تشغيلية أخرى
-	-	(٣,٣٩٥)	٣,٣٩٥	إيرادات أخرى
١١٤,٦٨٢	٢,٦١٧	(١٦٠,٣٠٨)	٢٧٢,٣٧٣	ربح (خسارة) التشغيل
٢,١٠٠	-	-	٢,١٠٠	إيرادات تمويل
-	-	٤٧,٨٩٤	(٤٧,٨٩٤)	نفقات مالية
-	-	٨,٤٧٣	(٨,٤٧٣)	حصة من صافي خسارة مشاريع مشتركة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية
(٨٩)	-	-	(٨٩)	انخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع استثمارات
١١٦,٦٩٣	٢,٦١٧	(١٠٣,٩٤١)	٢١٨,٠١٧	الربح (الخسارة) قبل الزكاة
(١,٣٤٩)	-	١٣,٢٩٥	(١٤,٦٤٤)	مصروف الزكاة
١١٥,٣٤٤	٢,٦١٧	(٩٠,٦٤٦)	٢٠٣,٣٧٣	ربح (خسارة) السنة
١١٥,٣٤٤	٢,٦١٧	-	١١٢,٧٢٧	العائد إلى:
-	-	(٩٠,٦٤٦)	٩٠,٦٤٦	مساهمي الشركة الأم
١١٥,٣٤٤	٢,٦١٧	(٩٠,٦٤٦)	٢٠٣,٣٧٣	حصص غير مسيطرة

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

مطابقة قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	إعادة القياس	إلغاء توحيد شركة تابعة	بموجب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	إيضاح
١١٥,٣٤٤	٢,٦١٧	(٩٠,٦٤٦)	٢٠٣,٣١٥	ربح (خسارة) السنة
				بنود قد يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل:
٥,٤٩٦	-	(٤,٠٧٩)	٩,٥٧٥	الحصة في (الخسارة) الدخل الشامل الأخر من استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
				البنود التي لن يعاد تصنيفها في قائمة الدخل:
٢٣٦	٢٣٦	-	-	ج الحصة في الدخل الشامل الآخر من استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
١٢١,٠٧٦	٢,٨٥٣	(٩٤,٧٢٥)	٢١٢,٩٤٨	الدخل (الخسارة) الشاملة للسنة
١٢١,٠٧٦	٢,٨٥٣	-	١١٨,٢٢٣	العائد إلى:
-	-	(٩٤,٧٢٥)	٩٤,٧٢٥	مساهمي الشركة الأم
١٢١,٠٧٦	٢,٨٥٣	(٩٤,٧٢٥)	٢١٢,٩٤٨	حصص غير مسيطرة

أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقارير المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	إعادة القياس	إلغاء توحيد شركة تابعة	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
(١٦,٦١٢)	(٩,٠٥٢)	(٤٠٦,١٠٠)	٣٩٨,٥٤٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢١,٦٥٢)	(٣٩,٧٦١)	٩٦,٧١٧	(٣٥,٣٠٤)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	٣٠,٧٠٩	٢٥٢,٢٦٢	(٢٨٢,٩٧١)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥,٠٤٠	(١٨,١٠٤)	(٥٧,١٢١)	٨٠,٢٦٥	صافي التغير في النقد وما يعادله
٧,٦٤٧	-	(٣٠٠,٧٧٩)	٣٠٨,٤٢٦	النقد وما يعادله في بداية السنة
١٢,٦٨٧	-	(٣٥٧,٩٠٠)	٣٨٨,٦٩١	النقد وما يعادله في نهاية السنة

١٦ الاستثمار في ناتبت

قامت ناتبت أيضاً بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية منذ تاريخ تحول المجموعة للمعايير الدولية للتقارير المالية. يوضح الجدول التالي الأثر التراكمي للتعديلات الناتجة عن تحول ناتبت إلى المعايير الدولية للتقارير المالية:

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

١٦ الاستثمار في ناتبت (تتمة)

١٦ (١) تعديل ناتبت عند التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية

تعديلات على:	الرجوع إلى تفاصيل التعديل	١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
تجزئة الممتلكات والمصنع والمعدات	أ(٢)	١٥,٧٧٦	١٦,٢٤١
موجودات غير ملموسة	أ(٣)	(٥,٦٧٧)	(٢,٠٩٢)
قطع الغيار الاستراتيجية والمعدات الاحتياطية	أ(٤)	(٥,٩٨٥)	(٧,١٥٨)
الموجودات التي تم إنشاؤها على إيقاف التشغيل	أ(٥)	٢,١٨٢	٢,٠٨٩
إلغاء الاعتراف بالنفقات المؤجلة وفقاً لمبادئ	أ(٣)	(٥,٨٣٢)	(٣,٥١١)
المحاسبة المتعارف عليها سابقاً			
نفقات مؤجلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير	أ(٦)	٢,٩٨٤	١,٧٤٦
المالية - غير مطفاة/ محملة	أ(٧)	٢,١٦١	١,٧٣٠
إطفاء قرض حسن	أ(٨)	(١٣٤)	٤١
منافع الموظفين المحددة	أ(٥)	(٥,٣١١)	(٥,٥٧٦)
مخصصات			
أثر الجزء المتداول من النفقات المؤجلة غير	أ(٦)	١,٦٦٦	١,٢٣٨
المطفاة			
صافي التأثير على الاستثمار في الشركات			
المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية / الربح			
قبل الزكاة			
		١,٨٣٠	٤,٧٤٨
			٢,٦٨٢

فيما يلي تفاصيل التعديلات:

١٦ (٢) تجزئة الممتلكات والمصنع والمعدات

وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يجب تجزئة الممتلكات والمصنع والمعدات وتحديد أعمارها الإنتاجية ورسملتها بشكل مستقل. ويجب استهلاك كل منها على مدار عمره الإنتاجي المحدد من تاريخ الرسملة. إن مفهوم التجزئة لم يكن من الممارسات المتبعة في المملكة العربية السعودية بموجب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً. وكجزء من التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية فقد طبقت ناتبت مفهوم تجزئة الموجودات. ونتيجة لذلك، تمت مراجعة الأعمار الإنتاجية للعناصر المحددة من تاريخ الرسملة ما أدى إلى زيادة نفقات الاستهلاك المتراكم مقابل زياد الأرباح المبقة في ١ يناير ٢٠١٦ لناتبت.

١٦ (٣) موجودات غير ملموسة

بموجب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً، قامت ناتبت برسمة تكلفة التأسيس وإطفائها بطريقة القسط الثابت على مدى سبع سنوات. وبالتالي، لا تكون التكلفة مؤهلة للإثبات كأصل بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، تم تحميل هذه الجزء غير المطفاة كما في ١ يناير ٢٠١٦ على الأرباح المبقة لناتبت.

١٦ (٤) قطع الغيار الاستراتيجية والمعدات الاحتياطية

بموجب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً، قامت ناتبت برسمة تكلفة قطع الغيار الاستراتيجية والمعدات الاحتياطية ضمن المخزون، والتي تستخدم لأكثر من سنة محاسبية واحدة. وبالتالي، بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، تتم رسملة تلك التكلفة ضمن بند الممتلكات والمصنع والمعدات على مدار عمرها الإنتاجي. وأدت إعادة التصنيف لتكلفة قطع الغيار الاستراتيجية والمعدات الاحتياطية في الممتلكات والمصنع والمعدات إلى زيادة الاستهلاك المتراكم مقابل انخفاض في الأرباح المبقة لناتبت في ١ يناير ٢٠١٦.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

١٦ الاستثمار في ناتبت (تتمة)

١٦ (٥) مخصصات

وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً، لم تقم ناتبت بتسجيل التزام استبعاد أصل فيما يتعلق بإزالة المصنع. تستدعي التزام استبعاد الأصل أن يتم تحديده وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ واعتماداً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المطلوبة للوفاء بهذا الالتزام. أدى إثبات استبعاد الأصل من قبل ناتبت إلى انخفاض الأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٦.

١٦ (٦) قروض طويلة الأجل

حصلت ناتبت على قروض طويلة الأجل من بنوك تجارية وأطراف أخرى. وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، فإن المطلوبات المالية يتعين إثباتها بالقيمة العادلة عند الإثبات الأولي. يجب أن يتم إثبات التزام القرض لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل فائدة فعلي. إضافة لذلك، يتعين إضافة رسوم مدفوعة مقدماً للقرض المستحق وإطفائها باستخدام معدل الفائدة الفعلي المعدل، أي معدل فائدة فعلي معدل وفقاً لرسوم مدفوعة مقدماً. وبموجب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً، تم إطفاء رسوم مدفوعة مقدماً من قبل ناتبت على القرض بطريقة القسط الثابت على مدى مدة القرض. وبالتالي، تم عمل تعديل على الأرباح المبقاة للمجموعة والاستثمار في الشركات المستثمر فيها المحتسبة بطريقة حقوق الملكية كما في تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية فيما يتعلق بالقروض التي حصلت عليها ناتبت.

١٦ (٧) قرض حسن

وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، يجب إثبات المطلوبات المالية بالقيمة العادلة عند الإثبات الأولي. وعندما يكون الالتزام المالي مرتبطاً بحدوث أو عدم حدوث أحداث مستقبلية غير مؤكدة خارجة عن سيطرة كل من المصدر والمقرض، فإن مصدر هذه الأداة لا يملك الحق غير المشروط في تجنب أو تأجيل التسوية. ولذلك، فإن المطلوبات المالية بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية يجب أن تحتسب كمطلوبات متداولة. وبموجب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً، تم تسجيل هذا القرض كغير متداول. وبالتالي، تمت إعادة تصنيف القرض من قبل ناتبت من قرض طويل الأجل إلى قرض قصير الأجل في تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية بحسب القيمة المطفأة. ومع ذلك، لم يعتبر الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة الدفترية جوهرياً، وبالتالي لم يتم إجراء أي تعديل.

١٦ (٨) مطلوبات منافع الموظفين المحددة

وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً، تقوم ناتبت بتسجيل التكاليف المتعلقة بمطلوبات منافع الموظفين المحددة وفقاً لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. وبناء على المعايير الدولية للتقارير المالية، يتم احتساب مطلوبات منافع الموظفين المحددة على أساس اكتواري بموجب طريقة وحدة المشروع. وبناء عليه، تم تسجيل حصة المجموعة من الفرق بين المطلوبات المحددة لناتبت بموجب متطلبات نظام العمل السعودي والأساس الاكتواري في الأرباح المبقاة ويتم تعديلها مقابل الاستثمار في ناتبت المحتسبة بطريقة حقوق الملكية. تم تسجيل حصة المجموعة من إعادة قياس مطلوبات منافع الموظفين المحددة بالشركة المستثمر فيها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ في قائمة الدخل الشامل الآخر.

١٦ استثمار في مشاريع مشتركة

وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها والمعتمدة سابقاً، قامت المجموعة بتصنيف استثمارها في زين كشركة زميلة وقامت باحتسابها باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، تم إعادة تصنيف الاستثمار إلى استثمار في مشروع مشترك. ومع ذلك، تتطابق المعالجة المحاسبية للمشاريع المشتركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية مع المعالجة المحاسبية للشركات الزميلة لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها والمعتمدة سابقاً. وبالتالي، لم يكن هناك أي تغيير في القيمة الدفترية للاستثمار والربح قبل الزكاة. خلال ٢٠١٧، بعد زيادة حصة ملكية المجموعة في زين، تم توحيد شركة زين للصناعات في هذه القوائم المالية الموحدة (أنظر أيضاً الإيضاح ٩).

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

ج٦ مطلوبات منافع الموظفين المحددة

بموجب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً، تقوم المجموعة بتسجيل التكاليف المتعلقة بمطلوبات منافع الموظفين المحددة وفقاً لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. وبناء على المعايير الدولية للتقارير المالية، يتم احتساب مطلوبات منافع الموظفين المحددة على أساس اكتواري بموجب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً. وبناء عليه، تم تسجيل الفرق بين المطلوبات المحددة بموجب متطلبات نظام العمل السعودي والأساس الاكتواري في الأرباح المبقة. إن إعادة قياس مطلوبات منافع الموظفين المحددة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تم تسجيلها في قائمة الدخل الشامل الآخر.

كما في ١ يناير ٢٠١٦، أدى التعديل المذكور أعلاه إلى ارتفاع مطلوبات منافع الموظفين المحددة بواقع ١,٠٦ مليون ريال سعودي وانخفاض مقابل في الأرباح المبقة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، أدى التعديل المذكور أعلاه إلى ارتفاع مطلوبات منافع الموظفين المحددة بواقع ١,١ مليون ريال سعودي وانخفاض مقابل في الأرباح المبقة. كما انخفض الربح قبل الزكاة للسنة بواقع ٠,٠٧ مليون ريال سعودي وتم إثبات الربح الاكتواري بقيمة ٠,٠٢ مليون ريال سعودي في الدخل الشامل بسبب هذا التعديل.

د٦ إعادة تصنيف – دفعات مقدمة

تم إعادة تصنيف الدفعات المقدمة المرتبطة بالمقابل المادي المدفوع لإقتناء حصة إضافية في شركة زين للصناعات المحدودة من بند ذمم مدينة أخرى إلى بند موجودات أخرى وذلك وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ الممتلكات ومصنع والمعدات

المجموع	سيارات	معدات مكتبية	أثاث وتجهيزات	مصنع ومعدات	مبان	تحسينات على مباني مستأجرة
٢,٢٢٠	٤٣٤	٥٥٦	٥١٥	-	-	٧١٥
٥	-	٥	-	-	-	-
٢,٢٢٥	٤٣٤	٥٦١	٥١٥	-	-	٧١٥
٢٣,٩٦١	٤٢	١٠٣	-	٢٠,١٢٨	١٣,٦٨٨	-
٩٧٣	-	٦٦	-	٩٠٧	-	-
(٦)	-	(٦)	-	-	-	-
٣٧,١٥٣	٤٧٦	٧٢٤	٥١٥	٢١,٠٣٥	١٣,٦٨٨	٧١٥
١,٨١٣	٤٣٣	٤٠١	٤٠٨	-	-	٥٧١
١٨٧	١	٦٣	٥٢	-	-	٧١
٢,٠٠٠	٤٣٤	٤٦٤	٤٦٠	-	-	٦٤٢
٣,١٨٩	٢١	٩٤	٤٨	١,٨٩٣	١,٠٦٧	٦٦
(٦)	-	(٢)	-	-	-	-
٥,١٨٧	٤٥٥	٥٥٦	٥٠٨	١,٨٩٣	١,٠٦٧	٧٠٨
٣١,٩٦٦	٢١	١٦٨	٧	١٩,١٤٢	١٢,٦٢١	٧
٢٢٥	-	٩٧	٥٥	-	-	٧٣
٤٠٧	١	١٥٥	١٠٧	-	-	١٤٤

التكلفة
في ١ يناير ٢٠١٦
إضافات
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
استحواذ على شركة تابعة (الإيضاح ٩)
إضافات
شطب
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

استهلاك
في ١ يناير ٢٠١٦
مخصص استهلاك السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
مخصص استهلاك السنة
شطب
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صافي القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
في ١ يناير ٢٠١٦

لم يكن هناك استيعادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: لا شيء).

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ الموجودات غير الملموسة

برامج قيد التطوير	إيضاح
في ١ يناير ٢٠١٧	-
الاستحواذ على شركة تابعة	٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٢٤
	٢٢٤

تعمل المجموعة حالياً بشكل داخلي على تطوير برنامج لتقارير الإدارة الداخلية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغت القيمة الدفترية لهذا البرنامج ٢٢٣,٩٠٥ ريال سعودي. ولم يتم تحميل أي تكاليف اطفاء على قائمة الدخل الموحدة حيث أن البرنامج مازال في مرحلة التطوير.

٩ حصص في منشآت أخرى

١-٩ استثمار في شركات تابعة

إن الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مدرجة أدناه. لدى هذه الشركات التابعة رأس مال يتكون فقط من أسهم عادية مملوكة مباشرة من قبل المجموعة، وتتساوى نسبة حصص الملكية مع حقوق التصويت التي تحتفظ بها المجموعة ما لم يذكر غير ذلك. إن بلد التأسيس أو التسجيل هو أيضاً مقر العمل الرئيسي.

الشركات التابعة	إيضاح	بلد التأسيس	رأس المال المدفوع	حصة الملكية الفعلية	
				٢٠١٧	٢٠١٦
شركة زين للصناعات	(١)	السعودية	٦٠,٠٠٠	٩٨,٧٥٪	٤٩,٣٨٪
شركة اللجين للاستثمار	(٢)	السعودية	١٠٠	١٠٠٪	-
شركة اللجين الصناعية	(٣)	السعودية	١٠٠	١٠٠٪	-

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

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

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

لم تكن هناك عمليات استحواذ في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ حصص في منشآت أخرى (تتمة)

٢-٩ الحصص غير المسيطرة

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

٣-٩ الاستثمار في الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

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

مكان العمل / بلد التأسيس	نسبة الملكية %		طبيعة العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
	٢٠١٦	٢٠١٧			
ناتبت السعودية	٥٧,٤ %	٥٧,٤ %	شركة زميلة (١)	١,١٠٢,٢٧٣	١,١٤٤,٤٤٥
زين السعودية	٩٨,٧٥ %	٤٩,٣٨ %	شركة تابعة/ مشروع مشترك (٢)	٩,٠٥٥	-
				١,١١١,٣٢٨	١,١٤٤,٤٤٥

١. ناتبت

تلخص حركة الاستثمارات في الآتي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١ يناير	١,١٠٢,٢٧٣	١,٠٠٢,٤٣٣
ربح السنة	١٣٣,٣٢٦	١٢٤,٨١٧
الدخل (الخسارة) الشامل للسنة	(٨,٩٥٨)	٥,٧٣٢
توزيعات أرباح	(٨٢,١٩٦)	(٣٠,٧٠٩)
٣١ ديسمبر	١,١٤٤,٤٤٥	١,١٠٢,٢٧٣

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

في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية)، خضع الاستثمار في ناتبت التي كانت مثبتة سابقاً كشركة تابعة في كافة القوائم المالية المعدة والمنشورة حتى والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ لإعادة القياس كمنشأة مستثمر فيها محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية. وبالتالي، تم إلغاء توحيد النتائج المالية لناتبت وإعادة قياسها كمنشأة مستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية من تاريخ تبني المجموعة للمعايير المالية للتقارير المالية. انظر للإيضاح رقم ٦.

بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠١٦ (الموافق ١١ جمادى الثاني ١٤٣٧ هـ)، اقترح مجلس إدارة ناتبت ووافق المساهمون على توزيعات أرباح نقدية بمواقع ٠,٥ ريال سعودي للسهم الواحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م والذي يمثل ٥% من مجموع رأس المال المدفوع بمبلغ ٥٣,٥ مليون ريال سعودي. تم دفع التوزيعات النقدية لاحقاً في ٢٢ مايو ٢٠١٦م (الموافق ١٣ جمادى الثاني ١٤٣٧ هـ).

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ حصص في منشآت أخرى (تتمة)

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

١. ناتيت (تتمة)

بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠١٦ (الموافق ٢٣ ربيع الأول ١٤٣٨هـ)، اقترح مجلس إدارة ناتيت ووافق المساهمون لاحقاً على توزيعات أرباح نقدية بواقع ١,٣ ريال سعودي للسهم الواحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والذي يمثل ١٣,٤٪ من مجموع رأس المال المدفوع بمبلغ ١٤٣,٢ مليون ريال سعودي. تم دفع التوزيعات النقدية لاحقاً في ٨ مايو ٢٠١٧م (الموافق ١٢ شعبان ١٤٣٨هـ).

فيما يلي النتائج المالية الملخصة لناتيت:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	ملخص قائمة المركز المالي
		الموجودات المتداولة
٢٥٩,١٤٤	٣٨١,٤٣٩	نقد وما يعادله
٦٥٩,٥٤٢	٥٠٢,٢١٠	موجودات متداولة أخرى
٩١٨,٦٨٦	٨٨٣,٦٤٩	مجموع الموجودات المتداولة
٢,٢٠٧,٥٧٤	٢,٢٩٨,٢٦٦	موجودات غير متداولة
٣,١٢٦,٢٦٠	٣,١٨١,٩١٥	مجموع الموجودات
		مطلوبات متداولة
١٩٩,١٦٥	١٥٧,٩٦٩	المطلوبات المالية - اتفاقيات تمويل اسلامية
١٢٩,٠٢٢	٢٤٨,٧٠٥	المطلوبات المالية (باستثناء الذمم الدائنة التجارية وأخرى والمخصصات)
٣٣٤,٤٢٣	١٢١,٦٧٥	مطلوبات متداولة أخرى
٦٦٢,٦١٠	٥٢٨,٣٤٩	مجموع المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
٢٧٠,٤٤٨	٤٦٩,٦١٣	المطلوبات المالية - اتفاقيات تمويل اسلامية
١٥٤,٦٣٠	٢٢٧,٨٩٥	المطلوبات المالية
٤٦,٤٧٨	٣٧,٤٣٥	مطلوبات غير متداولة أخرى
٤٧١,٥٥٦	٧٣٤,٩٤٣	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,١٣٤,١٦٦	١,٢٦٣,٢٩٢	مجموع المطلوبات
١,٩٩٢,٠٩٤	١,٩١٨,٦٢٣	صافي الموجودات

مطابقة القيمة الدفترية مع صافي الموجودات لناتيت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	صافي الموجودات الافتتاحية
١,٩١٨,٦٢٣	١,٧٤٦,٤١٦	ربح السنة
٢٣٢,٢٧٨	٢١٥,٧٢٠	الدخل (الخسارة) الشامل للسنة
(١٥,٦٠٧)	٩,٩٨٧	توزيعات الأرباح
(١٤٣,٢٠٠)	(٥٣,٥٠٠)	
١,٩٩٢,٠٩٤	١,٩١٨,٦٢٣	
٥٧,٤٪	٥٧,٤٪	نسبة حصة المجموعة (الأقرب عُشر)
١,١٤٣,٤٥٠	١,١٠١,٢٧٨	حصة المجموعة في صافي الموجودات (المحتسبة على الحصة المطلقة)
٩٩٥	٩٩٥	تعديلات شركات المجموعة
١,١٤٤,٤٤٥	١,١٠٢,٢٧٣	

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ حصص في منشآت أخرى (تتمة)

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

١. ناتبت (تتمة)

فيما يلي ملخص قائمتي الدخل والدخل الشامل لناتبت:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
١,٤٤٦,١٨٨	١,٥٤٠,٠٧٨	الإيرادات
٢١٢,٢٠٦	٢٢٣,٢٢٢	استهلاك وإطفاء
(٢٤,٢٠٠)	(١٦,٥٥٣)	نفقات مالية - اتفاقية التمويل الإسلامي
(٢٧,٨٠٩)	(٢٧,٤٩٢)	نفقات مالية
(١٣,٢٩٥)	(١٤,٢٠٠)	زكاة
٢١٥,٧٢٠	٢٣٢,٢٧٨	ربح من العمليات المستمرة
٩,٩٨٧	(١٥,٦٠٧)	الدخل الشامل الأخر
٢٢٥,٧٠٧	٢١٦,٦٧١	مجموع الدخل الشامل للسنة

٢. زين

تتلخص حركة الاستثمارات في الآتي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٦	٢٠١٧	
٩,٠٥٥	٩,٠٥٥	١ يناير
-	(٩,٠٥٥)	خطوة للاستحواذ على شركة تابعة
٩,٠٥٥	-	٣١ ديسمبر

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

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

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

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ حصص في منشآت أخرى (تتمة)

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

٢. زين (تتمة)

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

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

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

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

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

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

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ حصص في منشآت أخرى (تتمة)

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

(ب) إعادة قياس حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً ٤٩,٣٨٪

١ يناير ٢٠١٧	
٩,٠٥٥	القيمة الدفترية لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً ٤٩,٣٨٪
(٩,٠٥٥)	ناقصاً: القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً ٤٩,٣٨٪
-	صافي تأثير إعادة قياس الاستثمار الحالي

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

٢. مقابل الشراء - تدفقات نقدية واردة

١٤,١٣٦	نقد وما يعادله
-	ناقصاً: التدفقات النقدية الصادرة للاستحواذ على شركة تابعة*
١٤,١٣٦	

* قامت الشركة الأم بدفع دفعة مقدمة مقابل شراء الحصة الإضافية بمبلغ ٩,٠٥ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٦ (أيضاً انظر إيضاح رقم ٣٠ وقائمة التدفقات النقدية).

١٠ مخزون

٢٠١٦	٢٠١٧	
-	١,٧٧٩	مواد أولية
-	١,٧٥٥	التعبئة والختم
-	٩٨٦	منتجات تامة الصنع
-	١٩٦	قطع الغيار الاستهلاكية
-	(١٠٠)	ناقصاً: مخصص مخزون متقادم
-	٤,٦١٦	

إن حركة مخصص المخزون المتقادم هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
-	-	١ يناير
-	١٠٠	إضافات
-	١٠٠	٣١ ديسمبر

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ مخزون (تتمة)

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

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
-	٤,٣٦٣	ذمم مدينة تجارية - بالصافي
٦,٤٠٣	٨٦	مطلوب من أطراف ذات علاقة
-	٧٠	ذمم مدينة أخرى
٦,٤٠٣	٤,٥١٩	
-	(٥١٠)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦,٤٠٣	٤,٠٠٩	

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

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

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

إن حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
-	-	١ يناير
-	٥١٠	إضافات
-	٥١٠	٣١ ديسمبر

قامت المجموعة بإثبات مصروفات بلغت ٥١٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٦: لا شيء) تتعلق بمخصص الديون المشكوك في تحصيلها للذمم المدينة التجارية.

١٢ مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
٧٠	٧٧٧		مصاريف مدفوعة مقدماً
-	٨		ودائع
٩,٠٥٢	-	٣٠	دفعة مقدمة للإستحواذ على شركة تابعة
٢٨	٦٢٧		سلف للموظفين
-	١,٣٦٨		دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
٢٨,٤٨٥	٢٨,٤٨٥		وديعة مقابل ضمانات بنكية
٣٧,٦٣٥	٣١,٢٦٥		

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ النقد وما يعادله

٢٠١٦	٢٠١٧	
٧	٣٨	نقد في الصندوق
٧,٢٤٥	٩,٥٣٨	نقد لدى البنوك
٥,٤٣٥	١١,٣٢١	ودائع قصيرة الأجل – ودائع مرابحة
<u>١٢,٦٨٧</u>	<u>٢٠,٨٩٧</u>	

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

١٤ رأس المال

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.

١٥ احتياطي نظامي

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

١٦ مطلوبات منافع الموظفين المحددة

١-١٦ وصف عام للخطة

تتم المحاسبة عن التزام المجموعة بموجب خطة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كخطة مزايا غير محددة ويتم احتسابها من خلال تقدير قيمة المزايا المستقبلية التي يحققها الموظفون خلال الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. يقوم خبير اكتوبري باحتساب التزامات المزايا المحددة سنوياً باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. يتم الاعتراف بعمليات إعادة قياس التزام المزايا المحددة، والذي يشمل على أرباح وخسائر اكتوبرية، في قائمة الدخل الشامل الموحدة بشكل فوري. تحدد المجموعة مصروف الفائدة للالتزام المزايا المحددة للفترة باستخدام معدل الخصم المستخدم في قياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية للالتزام 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 الدخل الموحدة.

٢٠١٦	٢٠١٧	
٤,٨٣١	٤,٦٢٨	التزام المنافع المحددة

يلخص الجدول التالي مكونات صافي مصاريف المنافع المدرجة في قائمة الدخل الشامل والمبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ مطلوبات منافع الموظفين المحددة (تتمة)

١-١٦ وصف عام للخطة (تتمة)

فيما يلي التغييرات في القيمة الحالية لالتزام منافع الموظفين المحددة:

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
٤,٩٦٠	٤,٨٣١		١ يناير
-	١,٤٥١	٩	الاستحواذ على شركة تابعة
٥٨٤	٦٩٧		تكلفة الخدمة الحالية
-	٣٤		تكلفة الخدمة السابقة
٢٠١	٣١٣		مصاريف تمويلية
(٩١٤)	(٢,١٥٥)		منافع مدفوعة
-	١٠٩		الربح الاكتواري على الالتزام
-	٣٥٨		الخسارة من التغيير في الافتراضات المالية
-	(١,٠١٠)		تأثير تعديلات الخبرة
			تحويل التزام موظف إلى طرف ذي علاقة
٤,٨٣١	٤,٦٢٨		٣١ ديسمبر

صافي مصروف المنافع (المثبت في قائمة الدخل الشامل الموحدة) كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٥٨٤	٦٩٧	تكلفة الخدمة الحالية
-	٣٤	تكلفة الخدمة السابقة
٢٠١	٣١٣	مصاريف تمويلية
٧٨٥	١,٠٤٤	مصروف المنافع

مبين أدناه صافي الربح الاكتواري على الالتزام للسنة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
-	١٠٩	الخسارة من التغيير في الافتراضات المالية
-	٣٥٨	تعديلات الخبرة
-	٤٦٧	الربح الاكتواري على الالتزام

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢,٥٩٨	١,٢٦٢	١ - ٥ سنوات
٤,٤٧٢	٢,٨٥٥	أكثر من ٥ سنوات

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ مطلوبات منافع الموظفين المحددة (تتمة)

٢٠١٦-٢٠١٧ الافتراضات الاكتوارية

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
%٥	%٥	معدل الخصم
%١٠	%٦ - %١٠	زيادات الرواتب المستقبلية
%٤ - %١٠	%٢ - %١٠	حركة الموظفين*
١١,٧	١٦,٦ - ١٨,١	فترة التزام خطة المنافع المحددة

* اعتماداً على افتراض معدل التناقص لكل من الشرائح العمرية

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

معدل الخصم:

٢٠١٦	٢٠١٧	
(٣٠٥)	(٥٦١)	زيادة بنسبة ١٪ في معدل الخصم
٣٥٨	٧٤٥	النقص بنسبة ١٪ في معدل الخصم

زيادات الرواتب المستقبلية

٢٠١٦	٢٠١٧	
٣٣٧	٧١٢	زيادة بنسبة ١٪ في معدل زيادة الرواتب
(٢٩٥)	(٥٤٨)	النقص بنسبة ١٪ في معدل زيادة الرواتب

معدل الوفيات

٢٠١٦	٢٠١٧	
(١٢)	١٥	معدل الوفيات: زيادة بنسبة ٢٠٪
١٣	٣١	معدل الوفيات: النقص بنسبة ٢٠٪

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه بناءً على طريقة تقوم باستقراء تأثير التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية الفترة التي أعدت عنها القوائم المالية. يقوم تحليل الحساسية على التغيير في الافتراضات الرئيسية مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يمثل تحليل الحساسية التغييرات الفعلية في التزام منافع نهاية الخدمة لأنه من غير المحتمل بأن تكون التغييرات في الافتراضات منعزلة عن بعضها.

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

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
-	٣,٢٩٧	ذمم دائنة تجارية
٢٧٢	-	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
١٢	١,٠٤٠	توزيع أرباح مستحقة
٢٠	٦,٤١٣	ذمم دائنة أخرى
<u>٣٠٤</u>	<u>١٠,٧٥٠</u>	

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

١٨ مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
٣٠٠	٧٠٠	مصروفات مستحقة
٨٩٤	١,٧٢٥	أتعاب مهنية مستحقة
٨٣٨	٥٤٨	تكاليف موظفين مستحقة
<u>٢,٠٣٢</u>	<u>٢,٩٧٣</u>	

١٩ الزكاة

١-١٩ مكونات الوعاء الزكوي

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

٢-١٩ مخصص الزكاة

فيما يلي الحركة في رصيد الزكاة المستحقة الدفع للمجموعة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
١,٢٤٤	١,٧٨٣	١ يناير
-	٥٨٣	استحواذ على شركة تابعة (الإيضاح ٩)
١,٣٤٩	١,٣٢٣	المخصص خلال السنة
-	٨	تعديل- سنوات سابقة
(٨١٠)	(١,٩٤٠)	المدفوع خلال السنة
<u>١,٧٨٣</u>	<u>١,٧٥٧</u>	٣١ ديسمبر

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ الزكاة (تتمة)

٣-١٩ وضع الربوط

الشركة الأم - شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

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

أمر الربوط المستلم في السنوات السابقة

امر الربوط للسنوات ٢٠٠٣ إلى ٢٠٠٧

قدمت الشركة الأم إقراراتها الزكوية للسنوات ٢٠٠٣ إلى ٢٠٠٧. وأصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوط للفترة المذكورة وطالبت بفرق إضافي في الزكاة بقيمة ٥,٤ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة الأم على الربوط المذكورة وقدمت ضمانات بنكية مقابل الالتزام الإضافي. تم تقديم الاعتراض لدى لجنة الاستئناف العليا. وتعتقد الشركة الأم أن موقفها قوي في تفسيرها لالتزام الزكاة. انظر أيضاً الإيضاح رقم ٣١ حول الضمانات التي قدمتها الشركة الأم.

امر الربوط للسنوات ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٠

قدمت الشركة الأم إقراراتها الزكوية للسنوات ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٠. وأصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوط للفترة المذكورة وطالبت بفرق إضافي في الزكاة بقيمة ١٦,٨٧ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة الأم على الربوط المذكورة وقدمت ضمانات بنكية مقابل الالتزام الإضافي. تم تقديم الاعتراض لدى لجنة الاستئناف العليا. وتعتقد الشركة الأم أن موقفها قوي في تفسيرها لالتزام الزكاة. انظر أيضاً الإيضاح رقم ٣١ حول الضمانات التي قدمتها الشركة الأم.

امر الربوط للسنوات ٢٠١١ إلى ٢٠١٢

قدمت الشركة الأم إقراراتها الزكوية للسنوات ٢٠١١ إلى ٢٠١٢. وأصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوط للفترة المذكورة وطالبت بفرق إضافي في الزكاة بقيمة ٦,٧ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة الأم على الربوط المذكورة وقدمت ضمانات بنكية مقابل الالتزام الإضافي. تم تقديم الاعتراض لدى لجنة الاستئناف العليا. وتعتقد الشركة الأم أن موقفها قوي في تفسيرها لالتزام الزكاة. انظر أيضاً الإيضاح رقم ٣١ حول الضمانات التي قدمتها الشركة الأم.

أمر ربط مستلم خلال السنة

امر الربوط للسنوات ٢٠١٣ إلى ٢٠١٦

قدمت الشركة الأم إقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠١٣ إلى ٢٠١٦. في ٢٢ ديسمبر ٢٠١٧ (الموافق ٤ ربيع الآخر ١٤٣٩)، أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوط الزكوي وطالبت بفرق زكاة إضافي يبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي. قامت الشركة الأم بتقديم اعتراض لدى لجنة الاستئناف الأولية. وتعتقد الشركة الأم أن موقفها قوي في تفسيرها لالتزام الزكاة.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ تكلفة المبيعات

٢٠١٦	٢٠١٧	
-	١٥,٤٤٩	تكلفة مواد
-	٣,٠٢٤	استهلاك
-	١,٤٧٣	تكاليف الموظفين
-	٤١٥	إيجار ومرافق
-	٣٢٥	إصلاحات وصيانة
-	٣١٢	تكاليف أخرى غير مباشرة
-	٢٠,٩٩٨	

٢١ مصاريف بيع وتسويق

٢٠١٦	٢٠١٧	
-	٢,٠٥٥	تكاليف الموظفين
-	١,١١٢	التوزيع والشحن
-	١٣٩	إيجارات
-	١٦٠	أخرى
-	٣,٤٦٦	

٢٢ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
٦,٩١١	١٤,٢٩٥	تكاليف الموظفين وتعويضات أخرى
١,٠٠٩	٢,٨٥٩	أتعاب قانونية ومهنية
٦٥٩	٧٨٤	علاقات عامة ودعاية
٣٨٠	٤١٠	إيجارات
١٨٧	١٦٥	استهلاك
١٦٣	٣٧٥	الاجتماعات والمنتديات والمؤتمرات
١٢٠	٧٩٧	سفر وسكن
١١٨	١٣٢	منافع وخدمات
٥٦	١٤٧	اشتراكات ولوازم مكتبية
٤١	٢٧	تقنية المعلومات
٧٢	٤٦	الصيانة والإصلاح
-	٥١٠	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
-	(٥,١٦٧)	عكس مخصص مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة (إيضاح ١١)
٤١٩	٨٥٠	أخرى
١٠,١٣٥	١٦,٢٣٠	

خلال عام ٢٠١٧، قامت المجموعة بعكس المخصص الديون المشكوك في تحصيلها البالغ ٥,١٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: لا شيء) المسجل في السنوات السابقة فيما يتعلق بأرصدة الذمم المدينة من شركة زين قبل الإستحواذ على الحصص المسيطرة فيها (إيضاح رقم ٩) تم عكس المخصص من خلال قيد دانن ضمن "مصرفات عمومية وإدارية" في قائمة الدخل الموحدة.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ ربحية السهم

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

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

لم يكن لأي بند تخفيض أثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: لا شيء).

	٢٠١٦	٢٠١٧	
	١١٥,٣٤٤	١٣٦,١٩٨	دخل السنة العائد إلى حاملي الأسهم العادية
	٦٩,٢٠٠	٦٩,٢٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
	١,٦٧	١,٩٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى حملة الأسهم العادية بالشركة الأم

٢٤ التقارير القطاعية

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

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

خلال ٢٠١٦، استثمرت المجموعة فقط في شركات مستثمر فيها محتسبة بطريقة حقوق الملكية وقام صناع القرار بفحص نتائج استثمارات المجموعة ككل. في ٢٠١٧، استحوذت المجموعة على حصص مسيطرة في شركة زين التي تعمل في مجال تصنيع منتجات الرعاية المنزلية. وبعد الاستحواذ، يقوم صناع القرار حالياً بفحص العمليات وبشكل رئيسي في القطاعين التشغيليين التاليين:

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

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

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤ التقارير القطاعية (تتمة)

فيما يلي المعلومات المالية المختارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ملخصة حسب القطاعات التشغيلية أعلاه:

تصنيع منتجات		استثمارات	٢٠١٧
المجموع	غير موزعة		
٢٨,٣٢٢	-	٢٨,٣٢٢	-
(١٧,٩٧٤)	-	(١٧,٩٧٤)	-
(٣,١٨٩)	(١٦٥)	(٣,٠٢٤)	-
١٣٣,٣٢٦	-	-	١٣٣,٣٢٦
١٥,٩٧٧	١٥,٩٧٧	-	-
(٣,٤٦٦)	-	(٣,٤٦٦)	-
(١٦,٠٦٥)	(١٠,٨٥١)	(٥,٢١٤)	-
٥٨٠	٣٣٠	٢٥٠	-
١٣٧,٥١١	٥,٢٩١	(١,١٠٦)	١٣٣,٣٢٦

الإيرادات
تكلفة المبيعات باستثناء الاستهلاك
استهلاك
الحصة في صافي الدخل من استثمار في شركات
محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية*
ربح الاستحواذ على شركة تابعة
مصروفات البيع والتسويق
مصروفات عمومية وإدارية
إيرادات تمويل
نتائج القطاعات (الربح قبل الزكاة)

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

تصنيع منتجات		استثمارات	مجموع الموجودات
المجموع	غير موزعة		
١,٢٣٧,٤٢٢	٤٣,٠٠٩	٤٩,٩٦٨	١,١٤٤,٤٤٥
٢٠,١٠٨	٨,٣٤٤	١١,٧٦٤	-

مجموع المطلوبات

فيما يلي مبيعات المجموعة المحلية والصادرات خلال السنة:

٢٠١٦		٢٠١٧		المجموع
-	٢٨,٣٢٢	-	(٢٢٩)	
-	-	-	-	-

المعلومات الجغرافية
إيرادات من عملاء خارجيين
مبيعات محلية
مبيعات تصدير - الشرق الأوسط

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

٢٥ عقود إيجار تشغيلية

لدى المجموعة عدة عقود إيجارات تشغيلية لمكاتبها ومركباتها. بلغت مصاريف الإيجار ٠,٥٥ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٠,٣٨ مليون ريال سعودي). فيما يلي الحد الأدنى للإيجارات المستقبلية الدائنة بموجب عقود الإيجار التشغيلية كم في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٦		٢٠١٧		خلال سنة واحدة
٢٥٠	٢٥٠	٢٥٠	٢٥٠	
١,٠٠٠	١,٠٠٠	١,٠٠٠	١,٠٠٠	أكثر من خمس سنوات
١,٢٥٠	١,٢٥٠	١,٢٥٠	١,٢٥٠	
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	

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

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

معاملات مع أطراف ذات علاقة

الشركات الأم

تسيطر اللجين، الشركة الام المطلقة، على المجموعة. ولا يوجد شركة أم مطلقة في هيكل المجموعة.

الحصة في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية.

الحصة في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية موضحة في الإيضاح رقم ٩.

تعويضات موظفي الإدارة العليا

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢,٥١١	٢,٥٠٢	مزايا موظفين قصيرة الأجل
٤٣٨	٢٨١	مكافآت نهاية الخدمة
٢,٩٤٩	٢,٧٨٣	

مكافآت الأعضاء واللجان الأخرى والمصروفات ذات العلاقة.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٧٥٠	١,٨٣٧	تعويضات الأعضاء التنفيذيين
٢٠٠	٢,٣٧٥	مكافأة مجلس الإدارة
١٢٧	٦٣٥	مصروفات وبدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان ذات العلاقة.
١,٠٧٧	٤,٨٤٧	

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

٢٠١٦	٢٠١٧	العلاقة	طبيعة المعاملة	طرف ذي علاقة
			مصروفات محملة -	
١,٥١٧	٣١٧	تأثير جوهري	بالصافي	ناتبت
-	٨٢,١٩٦	تأثير جوهري	توزيعات ارباح	ناتبت
٢,٠٩٣	١,٠٥٧	تأثير جوهري من خلال الإدارة المشتركة	مصروفات محملة - بالصافي	شركة زينيل للصناعات المحدودة*
١٩	٢١	تأثير جوهري من خلال الإدارة المشتركة	مصروفات محملة - بالصافي	شركة صفرا المحدودة*
٨٤	-	شركة تابعة/ مشروع مشترك	مصروفات محملة - بالصافي	زين

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

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 ٢٠١٧ غير مضمونة ولا يترتب عليها فائدة وتتم تسويتها نقداً. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة التي تتعلق بالمبالغ المملوكة للأطراف ذات العلاقة.

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	٢٠١٧	٢٠١٦
مدرجة ضمن ذمم مدينة تجارية وأخرى (أ) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة ناثبات زين	شركة زميلة	٨٦	٤٠٣
	شركة تابعة/ مشروع مشترك	-	٦,٠٠٠
		٨٦	٦,٤٠٣
مدرجة ضمن مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى التأثير الجوهري من خلال شركة صفرا المحدودة	الإدارة المشتركة	-	٩,٠٥٢
		-	٩,٠٥٢
(ب) مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة شركة زينيل للصناعات المحدودة	التأثير الجوهري من خلال الإدارة المشتركة	-	٢٧٢
		-	٢٧٢

لم يتم الإفصاح عن أرصدة المجموعة مع شركة زينيل للصناعات المحدودة وشركة صفرا المحدودة في العام الحالي ضمن أرصدة طرف ذو علاقة.

٢٧ تقدير القيمة العادلة

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

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، تم تصنيف كافة الموجودات المالية للمجموعة كقرروض وذمم مدينة مقاسة بالتكلفة المطفأة. وتم أيضاً تصنيف كافة المطلوبات المالية للمجموعة كذمم دائنة وتقدر قيمها العادلة لتقريب قيمها الدفترية.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧ تقدير القيمة العادلة (تتمة)

إن القوائم المالية الموحدة لا تشمل أي أدوات مالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. لدى المجموعة استثمار متاح للبيع منخفض القيمة بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٢٨ إدارة المخاطر المالية

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

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

أ) مخاطر السوق

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

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

١. مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع المجموعة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي في سياق العمل الاعتيادي. لم تقم المجموعة خلال السنة بإجراء معاملات جوهرية بعملة غير الريال السعودي والدولار الأمريكي وبالتالي لم تتعرض المجموعة لمخاطر جوهرية للعملات الأجنبية الأخرى في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وبما أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر جوهرية في العملات الأجنبية.

٢. مخاطر معدلات الفائدة

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

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

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

تنتج الودائع قصيرة الأجل معدلات فائدة سوقية.

٣. مخاطر الأسعار

إن مطلوبات وموجودات المجموعة غير معرضة لأية مخاطر أسعار جوهرية.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان

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

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

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

٢٠١٦	٢٠١٧	موجودات مالية
١٥,٣٤٢	٤,٠٠٩	ذمم مدينة تجارية
١٢,٦٨٠	٢٠,٨٥٩	نقد وما يعادله
٢٨,٠٢٢	٢٤,٨٦٨	

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

إن القيمة العادلة للنقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ تقارب قيمتها الدفترية.

وفيما يلي تحليل الجودة الائتمانية للموجودات المالية:

٢٠١٦	٢٠١٧	
-	٢,٩٧٥	غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة:
-	٢,٩٧٥	
-	٦٥٥	متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة:
-	٧٣٣	- متأخرة أقل من ١٨٠ يوماً
-	١,٣٨٨	- متأخرة من ١٨٠ - ٣٦٠ يوماً
-	-	متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة
-	-	محدد بشكل فردي كمنخفض في القيمة (الإجمالي)
-	٥١٠	- متأخرة من ١٨٠ - ٣٦٠ يوماً
-	٥١٠	- أكثر من ٣٦٠ يوماً
-	-	محدد بشكل فردي كمنخفض في القيمة
-	(٥١٠)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	٤,٣٦٣	إجمالي الذمم المدينة التجارية، بالصافي من مخصص الانخفاض في القيمة

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢,٤٩٨	٨,٩٨٨	A-
١٠,١٨٢	١١,٨٧١	BBB+
١٢,٦٨٠	٢٠,٨٥٩	إجمالي نقد لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل

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

(ج) مخاطر السيولة

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

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

فيما يلي تحليل الاستحقاق التعاقدية غير المخصص للمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

الطلب أقل من شهر	من ١ أشهر إلى ٣ أشهر	من ٣ أشهر إلى ١٢ شهراً	من سنة إلى ٣ سنتين	من سنتين إلى ٣ سنوات	المجموع
١,٢٧٩	٦٤٠	١,٣٧٨	-	-	٣,٢٩٧
٦١٩	١٢٩	٢,٢٢٥	-	-	٢,٩٧٣
١,٨٩٨	٧٦٩	٣,٦٠٣	-	-	٦,٢٧٠
-	-	٢,٠٣٢	-	-	٢,٠٣٢

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

(د) إدارة مخاطر رأس المال

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

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

د) إدارة مخاطر رأس المال (تتمة)

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

٢٩ توزيع صافي الدخل

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

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

٣٠ معاملات غير نقدية رئيسية

فيما يلي تفاصيل المعاملات غير النقدية الرئيسية:

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
-	٩,٠٥٥	٩ إلغاء القيمة الدفترية للشركة المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية المقابل المدفوع عن الاستحواذ على شركة تابعة مقابل "المطلوب من طرف ذي علاقة"
-	٩,٠٥٢	٩ تحويل مطلوبات منافع الموظفين المحددة إلى طرف ذي علاقة
-	١,٠١٠	١٦ توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
-	١,٠٤٠	

٣١ التزامات محتملة وتعهدات

انظر أيضاً للإيضاح رقم ١٩ فيما يتعلق بالتزامات الزكاة المحتملة والتعهدات التي قدمتها الشركة.