

شركة اللجين القايزة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير المراجع المستقل



العظيم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون - عضو كرو الدولية

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير المراجع المستقل

الصفحات

| | |
|---------|--|
| ٥-١ | تقرير المراجع المستقل |
| ٦ | قائمة المركز المالي الموحدة |
| ٧ | قائمة الربح أو الخسارة الموحدة |
| ٨ | قائمة الدخل الشامل الموحدة |
| ٩ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة |
| ١١ - ١٠ | قائمة التدفقات النقدية الموحدة |
| ٥٩ - ١٢ | إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة |

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة اللجين القابضة ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه الى ما يلي:

١. الإيضاح رقم (٩) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، والذي يشير إلى أنه في يونيو ٢٠٢١، أكملت الشركة الوطنية للصناعات البتروكيماوية ("ناتبت") جميع إجراءات نقل ملكية شركة منة وشركة فواصل المتطورة للكيماويات وشركة أبراج التاج للصناعات البلاستيكية وشركة أفاق الاحترافية للكيماويات ("الشركات الأربع") وذلك بناء على توجيهات الجهات المختصة، لتصبح بذلك شركة ناتبت مالكة لتلك الشركات الأربع بنسبة ١٠٠٪. وعليه، تم توحيد القوائم المالية لهذه الشركات الأربع ضمن القوائم المالية الموحدة لشركة ناتبت للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ولم يتم تعديل رأينا بناء على هذا الأمر.

٢. الإيضاح رقم (١٨) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، الذي يشير الى أن أسهم الخزينة البالغ قيمتها ٦٢٧ مليون ريال سعودي قد صدر قرار بها من المحكمة بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٠ يقيد التصرف بالاسهم المملوكة من قبل شركة ناتبت واي شركة تابعة ذات علاقة مباشرة او غير مباشرة لشركة ناتبت في أسهم "شركة اللجين القابضة" حتى يتم تصحيح الملكية والتحويل بشكل صحيح، وذلك عبر تفعيل دور الجمعية العمومية لشركة ناتبت. ولم يتم تعديل رأينا بناء على هذا الأمر.

مراجعة / خبراء ضرائب / استشارات

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

لغت انتباه (تتمة)
٣. الإيضاح رقم (٩) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، الذي يبين مدى تأثير حادثة الحريق على مرافق الإنتاج الخاصة بشركة ناتبت. ولم يتم تعديل رأينا بناء على هذا الأمر.

الأمر الرئيسية للمراجعة
الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

| الإستحواذ على شركة تابعة " ناتبت " | أمر رئيسي للمراجعة |
|---|---|
| <p>كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا</p> <p>لقد قمنا بالإجراءات التالية من بين إجراءات أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتقييم السيطرة على الشركة التابعة ناتبت ومراجعة التغييرات على النظام الأساسي التي أدت إلى الحصول على السيطرة. • قمنا بالحصول ومراجعة تقارير نخص تقييم القيمة العادلة للشركة المستحوذ، وتقارير التقييم للموجودات الملموسة المعدة بواسطة الخبير الخارجي للإدارة. • الإطلاع على التقييم من قبل خبراء التقييم لدينا لمراجعة التقييمات التي قامت بعملها المجموعة والمنهجية المستخدمة لتحديد الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات التي تم تحملها؛ خاصة: - تقييم المنهجات المعتمدة والافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقييم الشركة المستحوذ عليها وتقييم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات التي تم تحملها. - الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد معدلات واتجاهات النمو والبيانات الأساسية؛ و - تحدي القيمة العادلة للعرض المحول، والذي تضمن تقييم توقعات أداء الأعمال في المستقبل من خلال الموافقة على مبالغ التنبؤات المعتمدة والعقود الأساسية ومقارنتها مع التنبؤات مع الأداء التاريخي و النتائج منذ تاريخ الاستحواذ. • قمنا بتقييم كفاءة وموضوعية وقدرات الخبراء الخارجيين والذين استعانتم بهم الإدارة في تقييم الشركة المستحوذ عليها وتقييم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات التي تم تحملها • قمنا بتقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات المدرجة في الإيضاح رقم ٩ حول القوائم المالية. | <p>تمت السيطرة من قبل المجموعة على ناتبت في ١١ نوفمبر ٢٠٢١، بسبب انقضاء حق نقض الأقلية بعد التغييرات في النظام الأساسي للشركة وأصبحت "ناتبت شركة تابعة منذ ذلك التاريخ وقد تمت السيطرة بدون تحويل عوض.</p> <p>تخضع المعالجة المحاسبية لعمليات الاستحواذ للمعيار رقم ٣ من معايير المحاسبة الدولية بشأن "تجميع الأعمال" وهو معيار ينطوي على متطلبات قد تكون معقدة ويتطلب من الإدارة أن تمارس قدراً معتبراً من الأحكام عند عمل تقديرات معينة. إن أهم الأحكام هو تحديد تخصيص سعر الشراء والذي يتضمن:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تحديد الموجودات (الملموسة وغير الملموسة) والمطلوبات المستحوذ عليها وتحديد قيمتها العادلة. • تحديد الشهرة التي سيتم الاعتراف بها عند الإستحواذ. • تحديد قيمة العرض المحول. <p>تمت السيطرة بدون تحويل عوض، وحسب المعيار الدولي رقم ٣ "تجميع الأعمال" يجب على المنشأة أن تعيد قياس حصة حقوق ملكيتها المحتفظ بها سابقاً. في الأعمال المستحوذ عليها بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ.</p> <p>نظراً لحجم وتعقيد عملية الإستحواذ، فقد تم إعتبار هذا بمثابة أمر تدقيق رئيسي.</p> |
| <p>بالإشارة إلى الإيضاح (٩) الخاص بالإستحواذ على شركة تابعة.</p> | |

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

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

| أمر رئيسي للمراجعة | كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا |
|---|--|
| <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، كان لدى الشركة مخزون بقيمة ٣٢٠ مليون ريال سعودي ومخصص ذي صلة مقابل المخزون البطيء الحركة والتالف بمبلغ ١,٧ مليون ريال سعودي. يتكون هذا المخزون من مواد خام، وبضائع تامة الصنع، وقطع غيار، وبضاعة في الطريق. بالنسبة للمواد الخام والبضائع التامة الصنع، فإن الشركة تطبق سياسة تكوين مخصص عندما يكون هناك أمور محددة تتعلق بالكمية و/أو صافي القيمة الممكن تحقيقها من هذه المواد أو البضائع .</p> <p>أما بالنسبة لقطع الغيار، بما في ذلك المستلزمات والمواد الأخرى، فإن الإدارة تعتبر أن هذه القطع والمواد قد تعرضت لانخفاض في القيمة عندما يتوافر دليل على حصول تلف في حالتها المادية و/أو عدم وجود طلب عليها في الفترة المحددة.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي لان تكوين المخصص مقابل المخزون البطيء الحركة والتالف والمتضرر يستند إلى التقدير العالي من قبل الإدارة بخصوص عوامل مثل تحديد قطع الغيار بطيئة الحركة والراكدة والمتقدمة، ويشتمل على تقييم استخدامها في المستقبل وتحديد المخصصات المرتبطة بها. يعتبر اجمالي المخزون والمخصص ذات الصلة جوهريا في القوائم المالية.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الاحكام والتفديرات والاقتراضات المحاسبية، والايضاح ١٤ بخصوص الإفصاحات عن حركة المخصص للمخزون البطيء الحركة والتالف.</p> | <ul style="list-style-type: none"> • اضافة الى إجراءات المراجعة الأخرى، فقد قمنا بفحص حسابات مخصص المخزون إزاء سياسة الشركة بالنسبة للمخزون بطيء الحركة والتالف. لقد حضرنا جردا فعلياً لأصناف المخزون في نهاية السنة من أجل الاطلاع على إجراءات الشركة وفهمها عند تحديد أصناف المخزون التالفة. • لقد قمنا بتقييم الافتراضات ومدى معقولية الاحكام التي استخدمتها الادارة في تقدير المخصص . بالنسبة للمواد الخام والبضائع التامة الصنع، فقد تتبعنا المخزون، على أساس العينة، وصولاً للمبيعات الحقا لنهاية السنة وتأكدنا بأنه تم بيعها بسعر أعلى من القيمة الدفترية. • بالنسبة لقطع الغيار، بما في ذلك المستلزمات والمواد الأساسية الأخرى، التي جرى تقييم انخفاض قيمها وفقا قمنا بتنفيذ الاجراءات التالية - على أساس العينة: - لقد حصلنا على فهم لكيفية تحديد إدارة الشركة لقطع الغيار بطيئة الحركة والمتقدمة وتقييم مقدار مخصص المخزون. - لقد حصلنا على فهم وتقييم مدى ملائمة أساس تحديد المخزون بطيء الحركة، والراكد والمتقدم . - لقد اختبرنا دقة تحليل اعمار وتقدم المخزون، على أساس العينة. |
| <p>بالإشارة إلى الإيضاح (١٤) بالمخزون وحركة مخصص بطيئة الحركة.</p> | |

المعلومات الأخرى

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

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

المعلومات الأخرى (تتمة)

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي فيها. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هنالك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هنالك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة. وإذا خلصنا الى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية بالمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة، ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظّل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

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

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

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

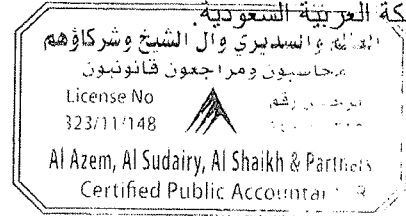
التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتطلب الفقرة ١٣٥ من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو احكام نظام الشركة الأساس. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية الموحدة فقد تبين لنا وقوع الشركة في مخالفة لأحكام نظام الشركات، ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة تمثلت في قيام الشركة التابعة نائبت في إمتلاك أسهم في الشركة القابضة ("اللجين القابضة") وهو ما يعد حالة عدم الإلتزام بالمادة رقم ١٨٤ من نظام الشركات المطبق في

العظم والسديري وأل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)



٢٨ شعبان ١٤٤٣هـ (٣١ مارس ٢٠٢٢)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| كما في ٣١ ديسمبر | | إيضاح | |
|------------------|-----------|-------|--|
| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | | |
| | | | الموجودات |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ٢٤,٢٧٨ | ٢,٠٥٣,١٨٢ | ٦ | ممتلكات والآلات ومعدات |
| ١,٤٤٢ | ١٤,٥٣٧ | ٧ | حق استخدام الأصول |
| ١١١ | ٢٣,٥٤٠ | ٨ | موجودات غير ملموسة |
| ١,٦٢٥,٤٦٤ | - | ٩ | إستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية |
| - | ٥٦,٠٧٩ | ١٠ | إستثمار في مشروع مشترك |
| - | ٢,٠٨٤ | ١١ | إستثمارات في الموجودات / الادوات المالية |
| - | ١,٥٣٣,٤٢٩ | ٩ | الشهرة |
| ١,٦٥١,٢٩٥ | ٣,٦٨٢,٨٥١ | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| | | | الموجودات المتداولة |
| - | ٤٥ | ١١ | إستثمارات في الموجودات / الادوات المالية |
| ٤٣,٥١٩ | ٧٠٥,٧٧٤ | ١٢ | ذمم مدينة تجارية وأخرى |
| ١,٢٥٨ | ٨٢,٠١٠ | ١٣ | مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى |
| ٣,٥٠٢ | ٣٢٠,٥٥٥ | ١٤ | مخزون |
| ٥,٤٧٩ | ٤١٠,٩٢٦ | ١٥ | نقد وما يعادله |
| ٥٣,٧٥٨ | ١,٥١٩,٣١٠ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| ١,٧٠٥,٠٥٣ | ٥,٢٠٢,١٦١ | | مجموع الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٦٩٢,٠٠٠ | ٦٩٢,٠٠٠ | ١٦ | رأس المال |
| ١٢٥,٨٤٤ | ٢٨٨,٠٧٥ | ١٧ | احتياطي نظامي |
| ٩٠٠,٥٦٨ | ٢,٢٩٣,٩٧٥ | | أرباح مبقاة |
| - | (٦٢٧,١٤١) | ١٨ | اسهم خزينة |
| - | (٨,٠٨٤) | ١٩ | إحتياطي إقتناء حصص إضافية في شركة تابعة |
| (٢٧,٦٤٤) | (٢٧,٠٧١) | | احتياطيات أخرى |
| ١,٦٩٠,٧٦٨ | ٢,٦١١,٧٥٤ | | صافي حقوق الملكية العائدة لمساهمي شركة اللجين القابضة (الشركة الأم) |
| ٣٤٦ | ٨٢٦,٧٨٤ | ٩ | حصص غير مسيطرة |
| ١,٦٩١,١١٤ | ٣,٤٣٨,٥٣٨ | | مجموع حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| - | ٩٧٣,٢٦١ | ٢٠ | تمويل طويل الأجل |
| ١,٠١١ | ١٤,٨٨٣ | ٧ | الجزء غير المتداول من مطلوبات التأجير مقابل حق استخدام أصول |
| - | ١٢,٩١٢ | ٢١ | مخصص إيقاف التشغيل |
| ٣,٠٧٩ | ٧٥,٨٨٩ | ٢٢ | التزامات منافع الموظفين المحددة |
| ٤,٠٩٠ | ١,٠٧٦,٩٤٥ | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| - | ٢٠٥,٩٩٨ | ٢٠ | الجزء المتداول من التمويل طويل الأجل |
| ٢,٧١٦ | ١٥٦,٤٠٣ | ٢٣ | ذمم دائنة تجارية وأخرى |
| ٢٥٠ | ٧٦٧ | ٧ | الجزء المتداول من مطلوبات التأجير مقابل حق استخدام أصول |
| ٥,٢٥٨ | ٢٧١,١٠٥ | ٢٤ | مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى |
| ١,٦٢٥ | ٥٢,٤٠٥ | ٢٥ | مخصص الزكاة التقديرية |
| ٩,٨٤٩ | ٦٨٦,٦٧٨ | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| ١٣,٩٣٩ | ١,٧٦٣,٦٢٣ | | مجموع المطلوبات |
| ١,٧٠٥,٠٥٣ | ٥,٢٠٢,١٦١ | | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |

سليم أختري
المدير المالي

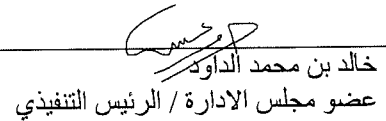
خالد بن محمد الداود
عضو مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|-----------------------------|-----------|--|
| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | إيضاح |
| ١٤,٣٧٨ | ٥١٩,٢٩٨ | إيرادات |
| (١٣,٠٣٩) | (٤٠٠,٢١٢) | تكلفة الإيرادات |
| ١,٣٣٩ | ١١٩,٠٨٦ | الربح الإجمالي |
| ٢٣٦,٢١٢ | ٢٧٥,٥٦٢ | ٩ الحصة في صافي الدخل من إستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية |
| (٢,٢٩٨) | (٣٦,٥٦٨) | ٢٦ مصروفات بيع وتسويق وتوزيع |
| (٢٥,٢٩١) | (٢٤,٨٧٦) | ٢٧ مصروفات عمومية وإدارية |
| - | (٢,٤٨٩) | مصاريف تشغيلية أخرى |
| ٦ | ٣,٨٤٦ | إيرادات أخرى |
| ٢٠٩,٩٦٨ | ٣٣٤,٥٦١ | الربح من العمليات التشغيلية |
| (٥٨٨) | (٨,٤٧١) | تكاليف تمويل |
| - | (٢١٩) | ١٠ الحصة في خسائر نتائج مشروع مشترك |
| - | ١,٣٥١,٨٦٤ | ٩ إعادة القياس بالقيمة العادلة للحصة المملوكة في الشركة المستحوذ عليها |
| ٢٠٩,٣٨٠ | ١,٦٧٧,٧٣٥ | الربح قبل الزكاة التقديرية |
| (٢,١٤٥) | (٣٦,٩٠٥) | ٢٥ مصروف الزكاة التقديري |
| ٢٠٧,٢٣٥ | ١,٦٤٠,٨٣٠ | صافي الربح للسنة |
| ٢٠٧,٢٨٧ | ١,٦٢٢,٣٠٧ | ربح السنة العائد إلى: |
| (٥٢) | ١٨,٥٢٣ | ٩ مساهمي الشركة الأم |
| ٢٠٧,٢٣٥ | ١,٦٤٠,٨٣٠ | حصص غير مسيطرة |
| ٣,٠٠ | ٢٤,٤١ | ٢٨ ربحية السهم العائدة إلى حاملي الأسهم بالشركة الأم (بالريال السعودي) |
| ٣,٠٠ | ٢٣,٤٤ | ٢٨ الأساسية |
| | | المخفضة |


سليم أختار
المدير المالي


خالد بن محمد الداود
عضو مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٠ ٢٠٢١

إيضاح

٢٠٧,٢٣٥ ١,٦٤٠,٨٣٠

صافي الربح للسنة

الدخل الشامل الآخر:

البنود التي لن يعاد تصنيفها الى قائمة الربح أو الخسارة:

| | | |
|-------|-------|----|
| (٤٢) | ٣,١١٤ | ٢٢ |
| ٥,١٥٦ | ٦٥٥ | ٩ |
| - | ٤ | ١٠ |
| - | (١٤) | |
| ٥,١١٤ | ٣,٧٥٩ | |

إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
الحصة في الربح الشامل الآخر من استثمار في شركات محاسب عنها
بطريقة حقوق الملكية
الحصة في الدخل الشامل الآخر لمشاريع مشتركة
خسائر إعادة قياس استثمار حقوق ملكية مصنّف بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر

٢١٢,٣٤٩ ١,٦٤٤,٥٨٩

إجمالي الدخل الشامل للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:

٢١٢,٤٠١ ١,٦٢٥,٤١١

حملة حقوق الملكية في الشركة الأم
حصص غير مسيطرة

(٥٢) ١٩,١٧٨

٩

٢١٢,٣٤٩ ١,٦٤٤,٥٨٩



سليم أختر
المدير المالي



خالد بن محمد الداود
عضو مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| العائد إلى مساهمي شركة اللجين القابضة | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|-----------|---------------|-------------|--------------------------|------------|----------------|-----------|----------------|--------------------|---|
| إيضاح | رأس المال | إحتياطي نظامي | أرباح مبقاة | حصص إضافية في شركة تابعة | أسهم خزينة | إحتياطيات أخرى | المجموع | حصص غير مسيطرة | مجموع حقوق الملكية | |
| | | | | | | | | | | |
| | ٦٩٢,٠٠٠ | ١٢٥,٨٤٤ | ٩٠٠,٥٦٨ | - | - | (٢٧,٦٤٤) | ١,٦٩٠,٧٦٨ | ٣٤٦ | ١,٦٩١,١١٤ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ |
| ٩ | - | - | - | - | - | - | - | ٨١٩,١٩٠ | ٨١٩,١٩٠ | الحصة غير المسيطرة المستحوذ عليها |
| | - | - | - | - | (٦٢٧,١٤١) | - | (٦٢٧,١٤١) | - | (٦٢٧,١٤١) | اسهم الخزينة المستحوذ عليها |
| | - | - | - | (٨,٠٨٤) | - | - | (٨,٠٨٤) | (١١,٩٣٠) | (٢٠,٠١٤) | إحتياطي إقتناء حصص إضافية في شركة تابعة |
| | - | - | ١,٦٢٢,٣٠٧ | - | - | - | ١,٦٢٢,٣٠٧ | ١٨,٥٢٣ | ١,٦٤٠,٨٣٠ | صافي الربح للسنة |
| | - | - | ٢,٥٣١ | - | - | ٥٧٣ | ٣,١٠٤ | ٦٥٥ | ٣,٧٥٩ | الربح الشامل الآخر للسنة |
| | - | - | ١,٦٢٤,٨٣٨ | - | - | ٥٧٣ | ١,٦٢٥,٤١١ | ١٩,١٧٨ | ١,٦٤٤,٥٨٩ | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| ١٧ | - | ١٦٢,٢٣١ | (١٦٢,٢٣١) | - | - | - | - | - | - | المحول إلى إحتياطي نظامي |
| ٣٣ | - | - | (٦٩,٢٠٠) | - | - | - | (٦٩,٢٠٠) | - | (٦٩,٢٠٠) | توزيعات الأرباح |
| | ٦٩٢,٠٠٠ | ٢٨٨,٠٧٥ | ٢,٢٩٣,٩٧٥ | (٨,٠٨٤) | (٦٢٧,١٤١) | (٢٧,٠٧١) | ٢,٦١١,٧٥٤ | ٨٢٦,٧٨٤ | ٣,٤٣٨,٥٣٨ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| | ٦٩٢,٠٠٠ | ١٠٥,١١٥ | ٧١٤,٥٠٧ | - | - | (٣٢,٢٥٥) | ١,٤٧٨,٣٦٧ | ٣٩٨ | ١,٤٧٨,٧٦٥ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ |
| | - | - | ٢٠٧,٢٨٧ | - | - | - | ٢٠٧,٢٨٧ | (٥٢) | ٢٠٧,٢٣٥ | صافي الربح للسنة |
| | - | - | (٤٩٧) | - | - | ٥,٦١١ | ٥,١١٤ | - | ٥,١١٤ | الربح الشامل الآخر للسنة |
| | - | - | ٢٠٦,٧٩٠ | - | - | ٥,٦١١ | ٢١٢,٤٠١ | (٥٢) | ٢١٢,٣٤٩ | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| ١٧ | - | ٢٠,٧٢٩ | (٢٠,٧٢٩) | - | - | - | - | - | - | المحول إلى الإحتياطي النظامي |
| | ٦٩٢,٠٠٠ | ١٢٥,٨٤٤ | ٩٠٠,٥٦٨ | - | - | (٢٧,٦٤٤) | ١,٦٩٠,٧٦٨ | ٣٤٦ | ١,٦٩١,١١٤ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |



سليم أختير
المدير المالي



خالد بن محمد الداود
عضو مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|-----------------------------|-------------|--|
| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | إيضاح |
| ٢٠٩,٣٨٠ | ١,٦٧٧,٧٣٥ | |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | الربح قبل الزكاة التقديرية |
| | | التعديلات على: |
| | | استهلاكات واطفاءات |
| ٣,١٠٦ | ٢٧,٩٧٧ | ٨-٦ |
| ٥٣٩ | ٥١٠ | ٧ |
| ٥٠٧ | ١,٠٧٢ | ٢٢ |
| (٢٣٦,٢١٢) | (٢٧٥,٥٦٢) | ٩ |
| | | الحصة في صافي الدخل من استثمار في شركات محاسب |
| | | عنها بطريقة حقوق الملكية |
| | | الربح من إعادة القياس بالقيمة العادلة للحصة المملوكة في الشركة المستحوذ |
| | | عليها |
| - | (١,٣٥١,٨٦٤) | ٩ |
| - | ٢١٩ | |
| - | ٨٤ | |
| ١٥٦ | (٣٥) | |
| ٥٨ | - | |
| - | ٢٢٢ | |
| | | الحصة في خسائر نتائج مشروع مشترك |
| | | مخصص ايقاف التشغيل |
| | | (ربح) خسائر استبعاد ممتلكات والآت ومعدات |
| | | خسائر استبعاد حق استخدام الأصل |
| | | الخسائر الإتمانية المتوقعة |
| | | تعديلات رأس المال العامل: |
| | | مخزون |
| ٨٧٥ | ١١٩,٣٦٧ | |
| (٤٠,٢٥٥) | (٢٣٦,٥٦٣) | |
| ٢٩٦ | ٢٦,٦٧٥ | |
| (٧٦٨) | ٣٠,٨٦١ | |
| (٥٧٦) | (٤٤٦) | |
| ١,٤٤٦ | ٦٤,٥٢٤ | |
| (٦١,٤٤٨) | ٨٤,٧٧٦ | |
| | | ذمم مدينة تجارية وأخرى |
| | | مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى |
| | | ذمم دائنة تجارية وأخرى |
| | | مطلوبات التأجير |
| | | مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى |
| | | صافي التدفقات النقدية المحصلة من (المستخدمة في) العمليات |
| | | منافع الموظفين المحددة المدفوعة |
| (٧٠١) | (٢,٢٤٢) | ٢٢ |
| (١,٦٠٧) | (١,٨٣٩) | ٢٥ |
| (٦٣,٧٥٦) | ٨٠,٦٩٥ | |
| | | صافي التدفقات النقدية المحصلة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| | | إضافات إلى استثمارات |
| | | شراء أسهم إضافية في شركة تابعة |
| | | إضافات إلى ممتلكات والآت ومعدات |
| | | إضافات إلى الأصول غير الملموسة |
| | | العائد من بيع ممتلكات والآت ومعدات |
| | | توزيع أرباح من استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية |
| | | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المحصلة من الأنشطة الاستثمارية |
| - | (٨٩٥,٣٠٤) | ٩ |
| | (٢٠,٠١٤) | |
| (٣٩٦) | (١٩,٩٣٨) | |
| (٧٤) | (٢٥) | |
| ٩ | ١٢١ | |
| ٦١,٤١٧ | ١٦٠,٤٥٧ | |
| ٦٠,٩٥٦ | (٧٧٤,٧٠٣) | |

Signature

Signature

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | إيضاح | | |
|-----------------------------|----------|-------|--|---|
| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | | | |
| | | | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| | | | | تمويل قصير الأجل |
| (٤,٥٠٦) | - | ٢٠ | | تمويل طويل الأجل |
| - | ٩١٥,٩٤٦ | ٢٠ | | توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين |
| - | (٦٨,٤٩٠) | | | صافي التدفقات النقدية المحصلة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية |
| (٤,٥٠٦) | ٨٤٧,٤٥٦ | | | |
| | | | | صافي التغير في النقد وما يعادله |
| (٧,٣٠٦) | ١٥٣,٤٤٨ | | | النقد وما يعادله في بداية السنة |
| ١٢,٧٨٥ | ٥,٤٧٩ | | | النقد المقتنى من الاستحواذ على الشركة التابعة |
| - | ٢٥١,٩٩٩ | ٩ | | النقد وما يعادله في نهاية السنة |
| ٥,٤٧٩ | ٤١٠,٩٢٦ | | | |



سليم أختير
المدير المالي



خالد بن محمد الداود
عضو مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١ معلومات عامة

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

صدر في الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢٠ وتم الموافقة على تعديل المادة (٢) من النظام الأساسي للشركة بشأن تغيير اسم الشركة من شركة اللجين إلى شركة اللجين القابضة "اللجين" كما تم تعديل نشاط الشركة بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية حيث تمثلت أنشطة الشركة قبل التعديل في الترويج والاستثمار في الصناعات المعدنية والبتروكيمياوية والمشروعات الصناعية الأخرى وأصبح نشاط الشركة بعد التعديل يتمثل في إدارة الشركات التابعة لها أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها وتوفير الدعم اللازم لها، استثمار أموالها في الأسهم وغيرها من الأوراق المالية، امتلاك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها، وتقديم القروض والكفالات التمويل للشركات التابعة لها.

يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في الرياض.

عمليات الاستحواذ:

بتاريخ ٦ ربيع الثاني ١٤٤٣هـ الموافق ١١ نوفمبر ٢٠٢١، تمت السيطرة من قبل المجموعة على الشركة الزميلة الشركة الوطنية للصناعات البتروكيمياوية ("ناتبت")، بسبب انقضاء حق نقض الأقلية بعد التغييرات في النظام الأساسي للشركة وأصبحت "ناتبت" شركة تابعة منذ ذلك التاريخ.

بتاريخ ١٩ جمادى الأولى ١٤٤٣هـ الموافق ٢٣ ديسمبر ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على حصة إضافية قدرها ٠,٣٩٪ من أسهم شركة ناتبت بقيمة إجمالية قدرها ٢٠,٠١ مليون ريال سعودي مدفوعة نقدًا، مما أدى إلى زيادة حصتها من (٧٤,٩٨٪) إلى (٧٥,٣٧٪)، كانت القيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة البالغة ٠,٣٩٪ تبلغ ١١,٩٣ مليون ريال سعودي. تمت المحاسبة عن الشراء كمعاملة حقوق ملكية مع المالك دون أي تأثير على الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تم تسجيل الفرق البالغ ٨,٠٨ مليون ريال سعودي بين القيمة الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة المملوكة والمقابل المدفوع ضمن حقوق الملكية كجزء من احتياطي إقتناء حصص إضافية في شركة تابعة.

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

| الشركات التابعة | الإيضاح | بلد التأسيس | رأس المال المدفوع | | حصة الملكية الفعلية | |
|--|---------|-------------|-------------------|-----------|---------------------|--------|
| | | | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ |
| الشركة الوطنية للصناعات البتروكيمياوية | (١) | السعودية | ١,٠٧٠,٠٠٠ | ١,٠٧٠,٠٠٠ | ٧٥,٣٧٪ | ٥٧,٤٠٪ |
| شركة زين للصناعات | (٢) | السعودية | ٤٠,٠٠٠ | ٤٠,٠٠٠ | ٩٨,٧٥٪ | ٩٨,٧٥٪ |
| شركة اللجين للاستثمار | (٣) | السعودية | ١٠٠ | ١٠٠ | - | ١٠٠٪ |
| شركة اللجين الصناعية | (٤) | السعودية | ١٠٠ | ١٠٠ | - | ١٠٠٪ |

١. الشركة الوطنية للصناعات البتروكيمياوية ("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 ١٤٣٨هـ الموافق ٢٠ ابريل ٢٠١٧. بدأ مجمع البولي لروبيلين لناتبت في مدينة ينبع الصناعية الإنتاج التجاري في ٦ أغسطس ٢٠١٠.

٢. شركة زين للصناعات - هي شركة ذات مسؤولية محدودة ("زين") وتعمل زين في مجال منتجات الرعاية المنزلية (نشا الرذاذ ومعطرات الجو) ومبيدات الحشرات والمبيدات الزراعية، وهي منشأة تصنيع تقع في مدينة الجبيل الصناعية. خلال عام ٢٠١٧، زادت الشركة الأم حصة ملكيتها في شركة زين من ٤٩,٣٨٪ إلى ٩٨,٧٥٪ من خلال شراء الحصص من الشركاء الحاليين.

٣. شركة اللجين للاستثمار - وهي شركة ذات مسؤولية محدودة لمالك واحد تم تأسيسها خلال عام ٢٠١٧. إن الغرض من شركة اللجين للاستثمار هو القيام بأعمال بيع وشراء الأراضي والعقارات وتقديم الخدمات التجارية والإدارية إلا أن الشركة لم تزاوّل نشاطها. خلال السنة الحالية، قامت الشركة الأم بتصفية شركة اللجين للاستثمار وتم شطب السجل التجاري بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٢١.

١ معلومات عامة (تتمة)

٤. شركة اللجين الصناعية - وهي شركة ذات مسؤولية محدودة لمالك واحد تم تأسيسها خلال عام ٢٠١٧. إن الغرض من شركة اللجين الصناعية هو تقديم الخدمات التجارية والإدارية إلا أن الشركة لم تزاوّل نشاطها خلال السنة الحالية، قامت الشركة الأم بتصفية شركة اللجين الصناعية وتم شطب السجل التجاري بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠٢١.

٢ أساس الإعداد

أ) قائمة الالتزام

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

أعلنت هيئة السوق المالية في ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ أنها تلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة الثلاثة سنوات ابتداء من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية. وفي تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تم تعديل حتى الفترات المالية للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢. التزمت المجموعة بالمتطلبات الواردة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

ب) أسس القياس

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

- الاستثمارات المتاحة للبيع والموجودات والمطلوبات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة.
- التزامات منافع الموظفين المحددة التي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة.
- استثمار في مشروع مشترك والتي يتم احتساب القيمة الدفترية للاستثمار باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية.
- الأدوات المالية المشتقة يتم تقييم المشتقات باستخدام أساليب التقييم وباستخدام مدخلات السوق القابلة للملاحظة. يتم احتساب القيمة العادلة لمقايضات أسعار الفائدة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية التقديرية للمستقبل بناءً على مؤشرات العوائد القابلة للملاحظة.

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة مع تلك الخاصة بالسنة المالية السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، باستثناء تبني المجموعة معايير جديدة ومعدلة على النحو المبين في الإيضاح رقم ٥.

ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

د) قوائم الدخل والتدفقات النقدية

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

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

٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

٣ الأحكام والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

- الإفصاح عن تحليل الحساسية (إيضاح ٢٢ و ٣٥).
- إدارة مخاطر الأدوات المالية (إيضاح ٣٥).
- إدارة رأس المال (إيضاح ٣٦).

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

عقود الإيجار - خيارات التمديد والإلغاء - المجموعة كمستأجر

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

تقييم نموذج الأعمال

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

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

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

٣-١ المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرية

فيما يلي تفصيل بالافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الأخرى الهامة للتقديرية 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 الموحدة. قد يحدث تغيير في الظروف والافتراضات والتقديرية المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن إرادة المجموعة. ويتم عرض تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

٣-١-١ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

٣- الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١ المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات (تتمة)

٣-١-١ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

عند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد،

تؤخذ العمليات السوقية الحديثة في الاعتبار. إذا لم يتم تحديد بعض العمليات السوقية يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم إثبات هذه العمليات الحسابية بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

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

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

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

تقوم المجموعة باستخدام الأحكام والتفديرات ذات الصلة بتحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المكتتاة 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 إقنتاء المنشأة في تاريخ الإقنتاء، 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.

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

٣-١-٣ قياس الأدوات المالية

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

٣-١-٤ المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقييم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الاعتراف، بما في ذلك تقدير التدفقات النقدية الصادرة المحتملة. تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن مخصصات مكافأة نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة وإغلاق المواقع أو تكاليف المغادرة الأخرى. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة. وعند تحديد القيمة العادلة لهذا المخصص، تم إجراء افتراضات وتقديرات بشأن معدلات الخصم والتكلفة المتوقعة لتفكيك وإزالة المعدات من الموقع والتوقيت المتوقع لتلك التكاليف. القيمة الدفترية لمخصص الاستبعاد.

٣ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١ المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات (تتمة)

٣-١-٥ الافتراضات طويلة الأجل لمنافع الموظفين

مثل التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين ودفعات التعويض الالتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل وتتطلب استخدام الافتراضات لتوقعها، وتتطلب المحاسبة عنها من الإدارة استخدام المزيد من الافتراضات بشأن المتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدلات زيادات التعويضات ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين. وبشكل دوري، تقوم إدارة المجموعة بالتشاور مع خبراء اكتواريين خارجيين بخصوص هذه الافتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المنافع المتوقعة و/أو تكاليف منافع الموظفين المحددة الدورية المتكبدة. تم تطبيق افتراضات اكتوارية محددة وتم الإفصاح عنها في الإيضاح ٢٢ حول القوائم المالية الموحدة لتقييم التزامات المنافع المحددة.

٣-١-٦ الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

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

٣-١-٧ مخصص خسائر المخزون

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

٣-١-٨ عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

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

٣-١-٩ الشهرة - الاختبار السنوي للانخفاض في قيمة الشهرة:

يتم إجراء اختبارات للانخفاض في قيمة الشهرة لمجموعة الوحدات المدرة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها. يتم تحديد مجموعة وحدات مدرة للنقد بناءً على عمليات استحواذ معينة ووحدات مدرة للنقد ناتجة عن عمليات الاستحواذ تلك. يتم تقييم هيكل ومجموعات الوحدات المدرة للنقد على أساس سنوي. جرى اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة سنوياً على الأقل لكل مجموعة من الوحدات المدرة للنقد التي يتم تخصيص الشهرة لها. لتحديد القيمة من الاستخدام، تستخدم نماذج التدفقات النقدية المخصصة.

تتضمن أهم المؤشرات في اختبار الانخفاض في القيمة الافتراضات المتعلقة بمعدل نمو المبيعات ومعدلات الخصم ما قبل الضريبة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أساس التوحيد

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

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

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس التوحيد (تتمة)

- أن يكون لديها القدرة على استخدام نفوذها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.
- وبشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض وفي حال كان للمجموعة نسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الحسبان جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذ على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:
- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناشئة جراء ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

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

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

يدرج 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 متبقٍ بالقيمة العادلة.

تجميع الأعمال والشهرة

يتم احتساب تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس تكلفة الاستحواذ وفقاً لإجمالي المقابل المحول المقاس بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. ولكل عملية تجميع أعمال، تقوم المجموعة بالاختيار بين قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو الحصة المناسبة 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 المقترضة لتقوم بتصنيفها بشكل مناسب وفقاً للشروط التعاقدية، والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. وهذا يشمل على فصل المشتقات الضمنية في العقود الأساسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

يتم إدراج المقابل المحتمل المحول من قبل المستحوذ بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. يتم قياس المقابل العرضي المصنف كأصل أو التزام، أي أداة مالية وضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، "الأدوات المالية: الإدراج والقياس" بالقيمة العادلة مع إدراج 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 التي تم تحملها. إذا تجاوزت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها إجمالي المقابل المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا قامت بتحديد جميع الموجودات المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المحملة بشكل صحيح وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم إدراجها بتاريخ الاستحواذ. إذا كانت عملية إعادة التقييم ما تزال تنتج عن فائض في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي المقابل المحول، يتم إدراج الربح في قائمة الدخل الموحدة.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

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

يتم احتساب تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس تكلفة الاستحواذ وفقاً لإجمالي المقابل المحول المقاس بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. ولكل عملية تجميع أعمال، تقوم المجموعة بالاختيار بين قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو الحصة المناسبة 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 المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، "الأدوات المالية: الإدراج والقياس" بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة.

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

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

في حال عدم اكتمال المحاسبة الأولية عن تجميع الأعمال في نهاية فترة التقرير التي يحدث فيها التجميع، تقوم المجموعة بتقديم تقرير حول المبالغ المؤقتة للبنود التي لم تكتمل عملية المحاسبه عنها في قوائمها المالية. وخلال فترة القياس، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المؤقتة المدرجة بتاريخ الحيازة بأثر رجعي لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الحيازة، والتي لو عُرفت لكانت قد أثرت على قياس المبالغ المدرجة بذلك التاريخ. خلال فترة القياس، تقوم المجموعة أيضاً بإدراج الموجودات أو الالتزامات الإضافية في حال الحصول على معلومات جديدة حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الحيازة، والتي لو عُرفت 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 الأعمال من تلك الوحدة، تدرج الشهرة المرتبطة بالأعمال المستبعدة ضمن القيمة الدفترية للأعمال عند تحديد الربح أو الخسارة من الاستبعاد. وتقاس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة المتعلقة بالعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

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

المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة تمتلك بموجبه الأطراف التي تتمتع بالسيطرة المشتركة على الترتيب المشترك حقوقاً في صافي موجودات المشروع المشترك. أما السيطرة المشتركة فتنتشأ 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.

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

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

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

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

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

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

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

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

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

قياس القيمة العادلة

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

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

ويجب أن تكون السوق الأساسية أو السوق الفضلى متاحة للمجموعة.

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

بأخذ 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.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

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

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

توزيعات أرباح نقدية إلى حملة حقوق الملكية

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

ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتركمة - إن وجدت. تتضمن هذه التكاليف تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع الإنشاءات طويلة الأجل في حال استيفاء معايير الإثبات. وعندما يتعين استبدال الأجزاء الهامة للمصنع والمعدات على فترات زمنية مختلفة، ينبغي على المجموعة استهلاكهم بشكل منفصل بناءً على أعمارهم الإنتاجية المحددة. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الدخل الموحدة عند تكديدها. 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:

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

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

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

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

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 (عدا الشهره)

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

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

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

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

تدرج تكاليف البحث كمصروفات حال تكبدها.

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

الشهرة

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

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

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

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار

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

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

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

لم تيرم المجموعة أي اتفاقيات لإيجارات التمويل.

مخزون

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

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

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

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

قطع الغيار الاستهلاكية

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

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

- المعدات الاحتياطية المقتناة مع المصنع/ خط الإنتاج أو التي يتم شراؤها لاحقاً لكنها ترتبط بمصنع أو خط إنتاج محدد والتي قلما يكون هناك حاجة ضرورية لها لتشغيل المصنع ويجب أن تكون متوفرة حال الحاجة لها في جميع الأوقات. تتم رسملة 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 رسملة 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 رسملة التكاليف المتعلقة بهذه العناصر كجزء من الممتلكات والمصنع والمعدات في حال تحقق معايير الرسملة. 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 الموحدة عند تركيبها أو استخدامها. وفي حال استوفت مثل هذه العناصر معايير الرسملة، فإن طريقة استهلاكها تكون مماثلة للعناصر القابلة للإصلاح كما جاء أعلاه.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية

تصنيف الموجودات المالية

تصنف المجموعة موجوداتها المالية تحت الفئات التالية:

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

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

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

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

القياس الأولي

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

تصنيف المطلوبات المالية

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

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

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

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

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

إعادة التصنيف

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

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

القياس اللاحق للموجودات المالية هو كما يلي:

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

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

الإستبعاد

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

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

الانخفاض

الموجودات المالية

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

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

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

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

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

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

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

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

الموجودات غير المالية

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

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

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

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير المالية (تتمة)

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

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

الإيرادات من العقود مع العملاء

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

- الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
- الخطوة ٣: تحديد سعر الصفقة: سعر الصفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يحق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ المجمعة نيابة عن أطراف ثالثة.
- الخطوة ٤: تخصيص سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، سنقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم به المجموعة يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة ٥: الاعتراف بالإيراد عندما (أو كما) يفي الكيان بالتزام الأداء.

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

١. يتلقى العميل المنافع التي يقدمها أداء المجموعة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المجموعة بالأداء؛ أو
٢. أداء المجموعة بإنشاء أو تحسين أصل يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو
٣. أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للمجموعة ولدى المجموعة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة للالتزامات الأداء، في حالة عدم استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء من خلال تسليم السلع أو الخدمات المتعهد بها، فإنها تنشئ أصل لعقد بناءً على مبلغ المقابل للأداء. عندما يتجاوز مبلغ الفاتورة للعميل مبلغ الإيراد المعترف به، ينتج عن ذلك التزام عقد.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً.

يتم إثبات الإيرادات في قائمة الدخل الشامل الموحدة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذا كان ذلك ممكناً، بطريقة موثوقة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

يجب استيفاء معايير التحديد المحددة التالية قبل الاعتراف بالإيراد:

بيع البضائع

تدرج الشركة إيراداتها من بيع البولي بروبيلين ومنتجات اللباد.

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

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

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

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

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

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 الأخر.

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 المضافة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. تُقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد دائن على "مصاريف عمومية وإدارية" في قائمة الدخل الموحدة.

نقد وما يعادله

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

منافع 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 بالمبالغ المتوقعة أن يتم دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات باعتبارها التزامات منافع الموظفين المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

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

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

منافع الموظفين (تتمة)

إن صافي الالتزام المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة فيما يتعلق ببرامج منافع ما بعد الخدمة عبارة عن القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة المتوقعة كما في تاريخ التقرير. يحسب التزام المنافع المحدد سنوياً بواسطة خبراء مستقلين باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام 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.

برنامج المنافع المحددة

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 للالتزام 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 كإعادة 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 وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة ما يلي:

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

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

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

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

الزكاة وضرائب الدخل

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

التقارير القطاعية

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

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

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

أسهم الخزينة

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

٥ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة التالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠:

١-٥ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة الثانية

تعالج تعديلات المرحلة الثانية المشكلات التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات، بما في ذلك استبدال الأسعار القياسية بأسعار بديلة. توفر تعديلات المرحلة الثانية إعفاءات مؤقتة إضافية من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على علاقات التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح مؤشر سعر الفائدة.

١-١-٥ تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار"، امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩ نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد-١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً إضافياً لتمديد التاريخ من ٣٠ يونيو ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا لم تكن هناك تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، ينتج عن ذلك المحاسبة عن الامتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترات) التي وقع فيها الحدث أو الطرف الذي أدى إلى حدوث الدفعة المخفضة. إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال الفترة.

٢-٥ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

١-٢-٥ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات.

توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "نسوية" التزام.

٢-٢-٥ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ و معايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، "اندماج الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لاندماج الأعمال
- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "الممتلكات والآلات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.
- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

٣-٢-٥ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية.

٤-٢-٥ تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة

تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبدي، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ الممتلكات والآلات والمعدات

| المجموع | قطع غيار | قطع رأسمالية ومعدات احتياطية | مختبر وأدوات السلامة | سيارات | أثاث ومعدات مكتبية | أجهزة حاسب آلي | مصنع ومعدات | مباني على أراضي مستأجرة | تحسينات على مباني مستأجرة | التكلفة |
|-----------|----------|------------------------------------|----------------------------|--------|-----------------------|-------------------|-------------|-------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| ٣٦,٤٦٧ | - | - | - | ٣٠٢ | ٣٥٨ | - | ٢١,٤٦٧ | ١٤,٣٤٠ | - | في ١ يناير ٢٠٢١ |
| ٤,٠٤٣,٨١٩ | ٢١,١١٧ | ٤٧,٥٢٤ | ٢,٧٩٦ | ٧,٩٩٧ | ٨,٢٧٤ | ٣١,٩٤٢ | ٣,٨١٤,٢٤٧ | ١٠٣,١٣٩ | ٦,٧٨٣ | استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٩) |
| ١٩,٩٣٨ | ٣٧٦ | - | - | ١٢٦ | ٦٨ | ٥٨ | ١٩,٣١٠ | - | - | إضافات خلال السنة |
| (٣٧٦) | - | - | - | (٣٥٣) | (٢٣) | - | - | - | - | استيعادات السنة |
| ٤,٠٩٩,٨٤٨ | ٢١,٤٩٣ | ٤٧,٥٢٤ | ٢,٧٩٦ | ٨,٠٧٢ | ٨,٦٧٧ | ٣٢,٠٠٠ | ٣,٨٥٥,٠٢٤ | ١١٧,٤٧٩ | ٦,٧٨٣ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ١٢,١٨٨ | - | - | - | ١٠٥ | ١٥٩ | - | ٧,٤٩٢ | ٤,٤٣٢ | - | الاستهلاك المتراكم |
| ٢,٠٠٧,١٧٤ | - | ٢٥,٤٨٥ | ١,١٠١ | ٦,٤٦١ | ٧,٧٨٦ | ٢٥,٧٥٨ | ١,٩٠١,٦٥٥ | ٣٥,١٦٩ | ٣,٧٥٩ | في ١ يناير ٢٠٢١ |
| ٢٧,٥٩٥ | - | ٣٩١ | ٤١ | ١٥١ | ٩٠ | ٥٢٣ | ٢٤,٥٤٧ | ١,٧٧١ | ٨١ | استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٩) |
| (٢٩١) | - | - | - | (٢٦٨) | (٢٣) | - | - | - | - | الاستهلاك خلال السنة |
| ٢,٠٤٦,٦٦٦ | - | ٢٥,٨٧٦ | ١,١٤٢ | ٦,٤٤٩ | ٨,٠١٢ | ٢٦,٢٨١ | ١,٩٣٣,٦٩٤ | ٤١,٣٧٢ | ٣,٨٤٠ | استيعادات السنة |
| ٢,٠٥٣,١٨٢ | ٢١,٤٩٣ | ٢١,٦٤٨ | ١,٦٥٤ | ١,٦٢٣ | ٦٦٥ | ٥,٧١٩ | ١,٩٢١,٣٣٠ | ٧٦,١٠٧ | ٢,٩٤٣ | صافي القيمة الدفترية |
| ٢٤,٢٧٨ | - | - | - | ١٩٧ | ١٩٩ | - | ١٣,٩٧٥ | ٩,٩٠٧ | - | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| | | | | | | | | | | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ حق استخدام الأصول ومطلوبات التأجير

لدى المجموعة عقود إيجار أراضي، و برج المكاتب ورافعات شوكية مستخدمة في عملياتها. تتراوح مدة عقود إيجار الأرض ما بين ٣٠ إلى ٣٥ سنة، و تتراوح مدة إيجار برج المكاتب والرافعات الشوكية من ٣ إلى ٥ سنوات. إن التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار مضمونة بصك ملكية المؤجر للموجودات المستأجرة.

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

ويوضح الجدول التالي حق استخدام الأصول بالإضافة إلى الاستهلاك المحمل:

| <u>التكلفة</u> | | |
|--------------------------|----------------|----------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
| ٢,٦٣٦ | ١,٨٥٤ | الرصيد في ١ يناير |
| - | ١٩,٢٩٣ | استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٩) |
| - | ٥٥٣ | الإضافات |
| (٧٨٢) | - | الاستبعادات |
| ١,٨٥٤ | ٢١,٧٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر |
| <u>الاستهلاك المتركم</u> | | |
| ٥٩٧ | ٤١٢ | الرصيد في ١ يناير |
| - | ٤,٦٤٩ | استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٩) |
| - | ١,٥٩٢ | الاستبعاد بسبب إنهاء العقد |
| ٥٣٩ | ٥١٠ | المحمل للسنة |
| (٧٢٤) | - | الاستبعادات |
| ٤١٢ | ٧,١٦٣ | الرصيد في ٣١ ديسمبر |
| ١,٤٤٢ | ١٤,٥٣٧ | <u>صافي القيمة الدفترية</u> |

- بلغت مطلوبات التأجير كما في نهاية السنة كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|---------------------------------------|
| ٢٥٠ | ٧٦٧ | الجزء المتداول من مطلوبات التأجير |
| ١,٠١١ | ١٤,٨٨٣ | الجزء غير المتداول من مطلوبات التأجير |
| ١,٢٦١ | ١٥,٦٥٠ | إجمالي مطلوبات التأجير |

اعترفت المجموعة بمصروف تكاليف التمويل بقيمة ١٨٤ ألف ريال سعودي على مطلوبات عقود الإيجار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨٤ ألف ريال سعودي).

٨ موجودات غير ملموسة

| <u>رسوم ترخيص وبرامج قيد التطوير</u> | | |
|--------------------------------------|----------------|----------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
| ٤٤ | ١١١ | الرصيد كما في ١ يناير |
| - | ٢٣,٧٨٦ | استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٩) |
| ٧٤ | ٢٥ | الإضافات |
| (٧) | (٣٨٢) | الإطفاء خلال السنة |
| ١١١ | ٢٣,٥٤٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر |

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ الاستثمارات

٩-١ استثمار في شركات تابعة

إن الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مدرجة أدناه. لدى هذه الشركات التابعة رأس مال يتكون فقط من أسهم عادية مملوكة مباشرة من قبل المجموعة، وتتساوى نسبة حصص الملكية مع حقوق التصويت التي تحتفظ بها المجموعة ما لم يذكر غير ذلك. إن بلد التأسيس أو التسجيل هو أيضا مقر العمل الرئيسي.

| الشركات التابعة | إيضاح | بلد التأسيس رأس المال المدفوع | | حصة الملكية الفعلية | |
|---------------------------------------|-------|-------------------------------|-----------|---------------------|--------|
| | | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ |
| الشركة الوطنية للصناعات البتروكيماوية | (١) | السعودية | ١,٠٧٠,٠٠٠ | ١,٠٧٠,٠٠٠ | ٥٧,٤٠٪ |
| شركة زين للصناعات | (٢) | السعودية | ٤٠,٠٠٠ | ٤٠,٠٠٠ | ٩٨,٧٥٪ |
| شركة اللجين للاستثمار | (٣) | السعودية | - | ١٠٠ | ١٠٠٪ |
| شركة اللجين الصناعية | (٤) | السعودية | - | ١٠٠ | ١٠٠٪ |

١. الشركة الوطنية للصناعات البتروكيماوية ("ناتبت") هي شركة مساهمة سعودية مقفلة 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. وبتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠١٨، اندلع حريق في مصنع الشركة. بعد الحادث، قامت الشركة بتقديم المطالبة إلى شركة التأمين. بموجب بوليصة التأمين، تلزم شركة التأمين بتعويض الشركة لإعادة المصنع إلى حالته التشغيلية وأيضاً تعويض الشركة عن انقطاع العمل. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م:

- دخلت الشركة في عقد للتصميم والمقاولات والبناء لأجزاء المصنع الذي دمرها الحريق.
- استلمت الشركة أيضاً دفعات محلية من شركة التأمين بمبلغ ١,٢٣٠ مليون ريال سعودي خلال عامي في ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م، ممثلة بمبالغ التعويض للشركة لما حدث من أضرار لمصنع الشركة وأيضاً تغطية تأمين توقف العمل وفقاً لشروط بوليصة التأمين.
- انتهت أعمال الإنشاء والبناء لأجزاء المصنع وتم إعادة تشغيل المصنع خلال الربع الأول من ٢٠٢٠م.

في ١١ نوفمبر ٢٠٢١، تمت السيطرة من قبل المجموعة على الشركة الوطنية للصناعات البتروكيماوية "ناتبت"، بسبب انقضاء حق نقض الأقلية بعد التغييرات في النظام الأساسي للشركة وأصبحت "ناتبت" شركة تابعة منذ ذلك التاريخ.

٢. شركة زين للصناعات - هي شركة ذات مسؤولية محدودة ("زين") تمتلك فيها الشركة حصة ملكية تبلغ ٤٩,٣٨٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. خلال سنة ٢٠١٧، زادت الشركة حصة ملكيتها في شركة زين من ٤٩,٣٨٪ إلى ٩٨,٧٥٪. 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.

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، خفضت شركة زين رأس مالها بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي وفقاً لقرار الشركاء في ٦ أكتوبر ٢٠٢٠. وقد تم تعديل التخفيض في عقد التأسيس.

٣. شركة اللجين للاستثمار - وهي شركة ذات مسؤولية محدودة لمالك واحد تم تأسيسها خلال عام ٢٠١٧. إن الغرض من شركة اللجين للاستثمار هو القيام بأعمال بيع وشراء الأراضي والعقارات وتقديم الخدمات التجارية والإدارية إلا أن الشركة لم تزاوّل نشاطها خلال السنة الحالية، قامت الشركة الأم بتصفية شركة اللجين للاستثمار وتم شطب السجل التجاري بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٢١.

٤. شركة اللجين الصناعية - وهي شركة ذات مسؤولية محدودة لمالك واحد تم تأسيسها خلال عام ٢٠١٧. إن الغرض من شركة اللجين الصناعية هو تقديم الخدمات التجارية والإدارية إلا أن الشركة لم تزاوّل نشاطها خلال السنة الحالية، قامت الشركة الأم بتصفية شركة اللجين الصناعية وتم شطب السجل التجاري بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠٢١.

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ الاستثمارات (تتمة)

٢-٩ الحصص غير المسيطرة

إن الحصص غير المسيطرة في القوائم المالية الموحدة تتكون من حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة ويمثل حصص غير المسيطرة نسبة ١,٢٥٪ في شركة زين و ٢٤,٦٣٪ في شركة ناتبت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (١,٢٥٪ في شركة زين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠)، فيما يلي الحركة خلال السنة.

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|------|----------|------------------------------------|
| ٣٩٨ | ٣٤٦ | الرصيد في ١ يناير |
| - | ٨١٩,١٩٠ | الحصة غير المسيطرة المستحوذ عليها |
| - | (١١,٩٣٠) | أثر إقضاء حصص إضافية في شركة تابعة |
| (٥٢) | ١٨,٥٢٣ | صافي الربح (الخسارة) للسنة |
| - | ٦٥٥ | الربح الشامل الآخر للسنة |
| ٣٤٦ | ٨٢٦,٧٨٤ | الرصيد في ٣١ ديسمبر |

٣-٩ الاستثمار في الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (الشركة الزميلة) ناتبت

تمت السيطرة من قبل المجموعة على الشركة ناتبت في ١١ نوفمبر ٢٠٢١، بسبب انقضاء حق نقض الأقلية بعد التغييرات في النظام الأساسي للشركة وأصبحت ناتبت شركة تابعة منذ ذلك التاريخ (إيضاح ٩-٤).

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

حققت شركة اللجين جميع متطلبات السيطرة على شركة ناتبت حسب المعايير الدولية للتقرير المالي والذي تم الاعلان عنه سابقاً في السوق المالية السعودية (تداول) بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠٢٢. وبتاريخ السيطرة، قامت شركة اللجين القابضة بتوحيد القوائم المالية مع شركة ناتبت التابعة. في تاريخ الإستحواذ قامت الشركة بتعيين مقيم معتمد مستقل لتقييم شركة ناتبت، ونتيجة للتقييم تمت إعادة قياس الحصة المملوكة من قبل شركة اللجين القابضة قبل تاريخ السيطرة بالقيمة العادلة كما في تاريخ الإستثمار حيث تم الاعتراف ب شهرة بلغت ١,٥٣٣ مليون ريال سعودي، كما نتج عن التقييم ربح مقابل الأسهم المملوكة في نائب سابقاً لتاريخ السيطرة من قبل شركة اللجين القابضة في أسهم شركة ناتبت والبالغة نسبتها (٧٤,٩٨٪) مبلغ قدره ١,٣٥٢ مليون ريال سعودي (إيضاح ٩-٤).

* خلال السنة وحتى تاريخ السيطرة، قامت مجموعة اللجين القابضة بزيادة حصة ملكيتها في شركة ناتبت على مراحل من ٥٧,٤٠٪ إلى ٧٤,٩٨٪ من خلال شراء عدد ١٨,٨١١,٢٧٢ سهم بلغت تكلفتها ٨٩٦ مليون ريال سعودي بمتوسط سعر بلغ ٤٧,٦٦ ريال للسهم الواحد وكانت عمليات الشراء على النحو الآتي:

- في مايو ٢٠٢١ قامت المجموعة بشراء ١٣,٣٣٥ سهم بسعر شراء ٤٥ ريال للسهم الواحد.
- في يونيو ٢٠٢١ قامت المجموعة بشراء ١٦٣,٦٩٩ سهم بسعر شراء ٤٥ ريال للسهم الواحد.
- في أغسطس ٢٠٢١ قامت المجموعة بشراء ١٦,٩٧٥,٤١٧ سهم بسعر شراء ٤٧,٥ ريال للسهم الواحد.
- في سبتمبر ٢٠٢١ قامت المجموعة بشراء ١,٦٥٨,٨٢١ سهم بسعر شراء ٤٩,٤٣ ريال للسهم الواحد.

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 ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
|-----------------------------|----------------|------------------------------|-------------------|-------------------|
| ناتبت السعودية | ٧٥,٣٧٪ | شركة تابعة/شركة زميلة (١) | ١,٦٢٥,٤٦٤ | - |
| | | | ١,٦٢٥,٤٦٤ | - |

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ الاستثمارات (تتمة)

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

تتلخص حركة الاستثمارات في الشركة الزميلة ناتبت في الآتي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|-------------------|-------------------|--|
| ١,٤٤٥,٥١٣ | ١,٦٢٥,٤٦٤ | الرصيد كما في ١ يناير |
| - | ٥٥٤,٨٣٦ | إضافات |
| ٢٣٦,٢١٢ | ٢٧٥,٥٦٢ | الحصة في صافي الربح |
| ١,٧٧٢ | ٦٥٥ | الحصة في الربح الشامل الأخر |
| ٣,٣٨٤ | - | الحصة في الأرباح المحققة من استثمار شركة ناتبت في اسهم شركة اللجين القابضة |
| (٦١,٤١٧) | (١٦٠,٤٥٧) | توزيعات أرباح |
| - | ٢٢٠,١٨٩ | الشهرة |
| - | ١٢١,٢٧٤ | حصة المجموعة من استثمار شركة ناتبت في أسهم شركة اللجين القابضة |
| - | (٩٩٥) | تعديلات شركات المجموعة |
| - | (٢,٦٣٦,٥٢٨) | استبعاد استثمار في شركة زميلة |
| ١,٦٢٥,٤٦٤ | - | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر |

في ١١ نوفمبر ٢٠٢١ (تاريخ انتقال السيطرة)، قامت المجموعة بإثبات أرباح حصتها من الإستثمار في شركة ناتبت كشركة زميلة وفيما يلي النتائج المالية الملخصة لناتبت الشركة الزميلة كما في تاريخ الإستحواذ:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ١١ نوفمبر ٢٠٢١ | ملخص قائمة المركز المالي |
|-------------------|-------------------|---|
| ٢٤٦,٦٥٩ | ٢٥١,٩٩٩ | الموجودات المتداولة |
| ٦٤٧,٦٦٠ | ٩٧٥,٢٨٩ | نقد وما يعادله |
| ٨٩٤,٣١٩ | ١,٢٢٧,٢٨٨ | موجودات متداولة أخرى |
| ٢,٥٩٠,٣٧٢ | ٢,٥٤٧,٣٥٨ | مجموع الموجودات المتداولة |
| ٣,٤٨٤,٦٩١ | ٣,٧٧٤,٦٤٦ | الموجودات غير المتداولة |
| | | مجموع الموجودات |
| ٨٣,٨١١ | ١٣٢,١٨٥ | المطلوبات المتداولة |
| ٤١٧,٤٧٠ | ٣٤٧,٥٧٧ | المطلوبات المالية (باستثناء الذمم الدائنة التجارية وأخرى والمخصصات) |
| ٥٠١,٢٨١ | ٤٧٩,٧٦٢ | مطلوبات متداولة أخرى |
| | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| ٥١,٣٨٧ | ١٣١,١٢٨ | المطلوبات غير المتداولة |
| ١٠١,٩١١ | ١٠٢,٨٥٦ | المطلوبات المالية |
| ١٥٣,٢٩٨ | ٢٣٣,٩٨٤ | مطلوبات غير متداولة أخرى |
| ٦٥٤,٥٧٩ | ٧١٣,٧٤٦ | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| ٢,٨٣٠,١١٢ | ٣,٠٦٠,٩٠٠ | مجموع المطلوبات |
| | | صافي الموجودات |

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ الاستثمارات (تتمة)

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

مطابقة القيمة الدفترية مع صافي الموجودات لناثبت حتى تاريخ السيطرة كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ١١ نوفمبر ٢٠٢١ | |
|-------------------|-------------------|---|
| ٢,٥٢٢,٥٠١ | ٢,٨٣٠,١١٢ | صافي الموجودات الافتتاحية |
| ٤١١,٥٢٣ | ٤٤٣,٧٣٤ | ربح الفترة / السنة |
| ٣,٠٨٨ | ١,٠٥٤ | الربح الشامل الآخر للفترة / السنة |
| (١٠٧,٠٠٠) | (٢١٤,٠٠٠) | توزيعات أرباح |
| ٢,٨٣٠,١١٢ | ٣,٠٦٠,٩٠٠ | صافي الموجودات |
| %٥٧,٤ | %٧٤,٩٨ | نسبة حصة المجموعة (أقرب عُشر) |
| ١,٦٢٤,٤٦٩ | ٢,٢٩٥,٠٦٥ | حصة المجموعة في صافي الموجودات (المحتسبة على الحصة المطلقة) |
| - | ٢٢٠,١٨٩ | الشهرة |
| ٩٩٥ | ١٢١,٢٧٤ | حصة المجموعة من استثمار شركة لناثبت في أسهم شركة اللجين القابضة |
| - | - | تعديلات شركات المجموعة |
| ١,٦٢٥,٤٦٤ | ٢,٦٣٦,٥٢٨ | |

فيما يلي ملخص قائمتي الدخل والدخل الشامل لناثبت حتى تاريخ السيطرة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ١١ نوفمبر ٢٠٢١ | |
|-------------------|-------------------|------------------------------------|
| ١,١٧٣,٧٠١ | ١,٥١٢,٤٥٤ | الإيرادات |
| (٢٠٥,٧٧٤) | (١٦٩,٥٠٩) | استهلاك وإطفاء |
| (٢٠,٤٢٨) | (٨,٣٢١) | نفقات مالية |
| (١٢,٩٥٠) | (١٥,٥١٩) | زكاة |
| ٤١١,٥٢٣ | ٤٤٣,٧٣٤ | ربح من العمليات المستمرة |
| ٣,٠٨٨ | ١,٠٥٤ | الربح الشامل الآخر |
| ٤١٤,٦١١ | ٤٤٤,٧٨٨ | إجمالي الدخل الشامل للفترة / السنة |

٤-٩ الاستحواذ على شركة تابعة

كما تمت الإشارة في (إيضاح ٣-٩) تمت السيطرة من قبل المجموعة على شركة لناثبت في ١١ نوفمبر ٢٠٢١ ، بسبب انقضاء حق نقض الأقلية بعد التغييرات في النظام الأساسي للشركة وأصبحت لناثبت شركة تابعة منذ ذلك التاريخ وقد تمت السيطرة بدون تحويل أي عوض. حسب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "تجميع الأعمال" عندما تتم السيطرة بدون تحويل عوض يجب على المجموعة المستحوذ أن تعيد قياس حصة حقوق ملكيتها المحتفظ بها -سابقاً- في الأعمال المستحوذ عليها بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ وأن تثبت المكسب أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، ضمن الربح أو الخسارة. وبناء على ما سبق فسوف تحل القيمة العادلة في تاريخ السيطرة لحصتها في الأعمال المسيطر عليها محل القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ للعوض المحول ليتم قياس الشهرة أو مكسب الشراء بسعر تفاضلي.

قامت المجموعة بتاريخ السيطرة بتعيين مقيم معتمد مستقل لتقييم شركة لناثبت، ونتيجة للتقييم بلغت القيمة العادلة لشركة لناثبت ٥,٣١٩ مليون ريال سعودي، كما بلغت القيمة العادلة في تاريخ السيطرة لحصة حقوق ملكيتها المحتفظ بها -سابقاً- في الأعمال المستحوذ عليها في شركة لناثبت والبالغة نسبتها (٧٤,٩٨٪) ٣,٩٨٨ مليون ريال سعودي. تم الاعتراف بمبلغ شهرة نتيجة لعملية السيطرة والتقييم قدره ١,٥٣٣ مليون ريال سعودي، كما نتج عن التقييم لحصة المجموعة في شركة لناثبت في تاريخ السيطرة ربح مقابل الأسهم المملوكة سابقاً لتاريخ السيطرة والبالغة نسبتها (٧٤,٩٨٪) مبلغ قدره ١,٣٥٢ مليون ريال سعودي (إيضاح ٤-٩) .

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ الاستثمارات (تتمة)

الأصول والمطلوبات المستحوذ عليها القابلة للتحديد

يلخص الجدول التالي المبالغ المعترف بها للموجودات والمطلوبات بالقيمة العادلة في تاريخ السيطرة:

| ١١ نوفمبر ٢٠٢١ | الموجودات |
|------------------|--|
| ٢,٠٣٦,٦٤٦ | ممتلكات وألات ومعدات |
| ٢٣,٧٨٦ | موجودات غير ملموسة |
| ١٤,٦٤٤ | حق استخدام الاصل |
| ٦٢٩,٢٨٨ | إستثمارات في الموجودات / الادوات المالية |
| ٥٦,٢٩٤ | إستثمارات في مشاريع مشتركة |
| ٤٣٦,٤١٩ | مخزون |
| ٤٣١,٠٣٨ | ذمم مدينة تجارية و أخرى |
| ١٠٧,٧٨٥ | مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى |
| ٢٥١,٩٩٩ | نقد وما في حكمه |
| <u>٣,٩٨٧,٨٩٩</u> | مجموع الموجودات |
| | المطلوبات |
| ٢٦٣,٣١٣ | تسهيلات طويلة الأجل |
| ٧٧,٠٩٤ | التزامات منافع الموظفين |
| ١٢,٨٢٨ | مخصص إيقاف التشغيل |
| ١٢٦,٥٩٥ | ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى |
| ١٦,١٥٤ | التزامات التأجير |
| ٢٠٢,٠٤٨ | مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى |
| ١٥,٧١٤ | زكاة مستحقة |
| <u>٧١٣,٧٤٦</u> | مجموع المطلوبات |
| <u>٣,٢٧٤,١٥٣</u> | لقيمة العادلة لصافي الأصول القابلة للتحديد |

- خلال ديسمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة بزيادة حصة ملكيتها في شركة ناتبت من ٧٤,٩٨٪ إلى ٧٥,٣٧٪ من خلال شراء عدد ٤١٦,٩٥٧ سهم بسعر بلغ ٤٨ ريال للسهم الواحد.

الشهرة

تم إثبات الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على النحو التالي:

| | |
|------------------|--|
| ٣,٩٨٨,٣٩٢ | القيمة العادلة لحصة الشركة الموجودة قبل السيطرة |
| ٨١٩,١٩٠ | نسبة الحصة غير المسيطرة من القيمة العادلة لصافي الأصول القابلة للتحديد |
| (٣,٢٧٤,١٥٣) | القيمة العادلة لصافي الأصول القابلة للتحديد |
| <u>١,٥٢٣,٤٢٩</u> | |

ربح ناتج عن إعادة تقييم أسهم مملوكة في شركة ناتبت والسابقة لتاريخ السيطرة

نتج عن إعادة القياس بالقيمة العادلة للحصة المملوكة من قبل المجموعة قبل عملية السيطرة في تاريخ السيطرة والبالغة ٧٤,٩٨٪ في شركة ناتبت ربح بمبلغ ١,٣٥٢ مليون ريال سعودي، كما يلي:

| | |
|------------------|---|
| ٣,٩٨٨,٣٩٢ | القيمة العادلة لحصة الشركة الموجودة قبل السيطرة |
| (٢,٦٣٦,٥٢٨) | القيمة الدفترية لقيمة الإستثمار في ناتبت في تاريخ السيطرة |
| <u>١,٣٥١,٨٦٤</u> | |

٩ الاستثمارات (تتمة)

قامت المجموعة بتاريخ السيطرة بتعيين مقيم معتمد مستقل لتقييم شركة ناتبت . تم احتساب القيمة العادلة لشركة ناتبت من خلال إستخدام طريقة الدخل.

بالنسبة لطريقة الدخل فقد تم الإعتماد على الخطة الاستراتيجية للشركة والتوقعات التشغيلية ورأي المقيم بالإعتماد على مؤشرات السوق بالنسبة لقطاع الكيماويات التجارية على مدى السنوات الخمس المقبلة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ .

إن السبب وراء استخدام طريقة الدخل حسب رأي المقيم هو كما يلي:

- يعكس تقييم التدفقات النقدية المخصومة التدفقات النقدية المتوقعة المستقبلية للأداء المالي للشركة حيث يقوم على أساس افتراضات الإدارة المفصلة لمحركات الأعمال الرئيسية للشركة مع مراعاة تأثير كوفيد -١٩ وظروف السوق.
- كما تستند التوقعات إلى افتراضات النمو المتوقعة والكفاءة التشغيلية . مع هذا النمو المدفوع بنظرة الإدارة الإيجابية لتحسين العمليات الأساسية للشركة. كما أن رؤية الإدارة وتوقعاتها للمستقبل يجب أن تكون دقيقة مع أخذ خبرة الإدارة في إدارة الأعمال.
- تم الأخذ في الاعتبار طريقة المقارنة للتداول العام في الدليل الإرشادي للوصول للقيمة النسبية لشركة ناتبت واستثماراتها على أساس الشركات المتداولة المقارنة العاملة في صناعة مماثلة في المملكة العربية السعودية على وجه التحديد كما تم وإقليميا وعالميا.
- كما أن السبب في استخدام الدليل الإرشادي في الأسواق العامة (طريقة المقارنة) هي أن أسعار الشركات المتداولة علنا من الناحية النظرية يحتوي جميع المعلومات الحالية المتاحة والتوقعات (بما في ذلك النمو والربحية في المستقبل) للكثير من المستثمرين المستقلون فيما يتعلق بالأداء المالي والنمو وبالتالي قيمة هذه الشركات. وبناء على ذلك ، أسعار الشركات المدرجة في البورصة تعكس إجماع السوق بشأن تقييم هذه الشركات. بالإضافة إلى ذلك ، فإن عمق وسيولة أسواق الأسهم بشكل عام ، جنبًا إلى جنب مع "الوقت الفعلي" تحركات الأسعار ، يجعلها مؤشرا جيدا لقيمة توقعات مجتمع المستثمرين والسوق ككل.

يعد الحساب على أساس قيمة الاستخدام أكثر حساسية للافتراضات المتعلقة بهوامش الأرباح قبل ضريبة الدخل والإستهلاك والإطفاء ومعدل الخصم ومعدل النمو الختامي. وفيما يلي الافتراضات الرئيسية للتوقعات:

| | |
|--------------------------------|-----|
| الافتراضات الاكثوارية الرئيسية | % |
| معدل الخصم | %١١ |
| معدل النمو | %٢ |

حساسية التغير في الإفتراضات:

فيما يتعلق بتقدير قيمة الاستخدام، ترى الإدارة أنه لن يتسبب التغير المحتمل بشكل معقول في أي من الافتراضات الرئيسية أعلاه في أن تتجاوز جوهريا القيمة الدفترية للوحدة المدرة للنقد بما في ذلك الشهرة المبلغ القابل للاسترداد الخاص بها.

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ الاستثمار في مشروع مشترك

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

| الأنشطة الرئيسية | مقر العمل / بلد التأسيس | نسبة حصة الملكية | |
|--|-----------------------------|---------------------|------|
| | | ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ |
| شركة شولمان ثابتت للمركبات البلاستيكية المتخصصة ("ثابتت شولمان") | المملكة العربية السعودية | ٥٦,٠٧٩ | ٥٠٪ |

الحركة في الاستثمار في مشروع مشترك خلال السنة على النحو التالي:

| | ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ |
|----------------------------------|------|--------|
| الرصيد في ١ يناير | - | - |
| استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٩) | - | ٥٦,٢٩٤ |
| الحصة في الخسارة | - | (٢١٩) |
| الحصة في الربح الشامل الأخر | - | ٤ |
| الرصيد نهاية السنة | - | ٥٦,٠٧٩ |

خلال ٢٠١٣، وقعت المجموعة اتفاقية مشروع مشترك مع مصنع للبلاستيك في الولايات المتحدة الأمريكية من خلال منشآته في هولندا لإنشاء مصنع في ينبع لإنتاج مركبات البولي بروبيلين. امتلكت الشركة حصة بنسبة ٥٠٪ من المشروع المشترك. تم تسجيل المشروع المشترك في البداية برأس مال قدره ١٠ مليون ريال سعودي في الربع الأول من ٢٠١٤. كما جرى لاحقاً، زيادة شركاء المشروع المشترك لرأس المال إلى ١٠٦ مليون ريال سعودي ودفعت المجموعة مبلغ ٤٨ مليون ريال سعودي مقابل حصتها في زيادة رأس المال في يناير ٢٠١٥. حصل المشروع المشترك على سجل تجاري خلال الربع الأول لسنة ٢٠١٤م. تم إنشاء المصنع وبدأ المشروع المشترك عملياته خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٨م.

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

قام المشروع المشترك بتوقيع اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي في مارس ٢٠١٥ بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي، منها ٦٧,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تم تخفيض القرض إلى ٨٤,٧ مليون ريال سعودي بموجب اتفاقية بتاريخ ٠٩ ديسمبر ٢٠١٩ وكما تم عمل سحبات أخرى متبقية بمبلغ ١٧,٦ ريال سعودي. خلال عام ٢٠١٩، دفعت الشركة رسوماً مقدمة يبلغ إجماليها ٧ ملايين ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والتي تم معاملتها كتعديل على تكلفة الفائدة لتقييم القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩. خلال عامي ٢٠٢٠ و ٢٠٢١، لم تقم الشركة برسم أي رصيد. يُسدد القرض لأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي على ١٢ قسطاً نصف سنوي وهو مضمون برهن على أصول الشركة التي مُنح القرض لأجلها، وسندات وضمانات مؤسسية للشركاء. تتضمن اتفاقيات القروض بعض التعهدات التي تتطلب من بين أمور أخرى، أن تحتفظ الشركة بنسب مالية محددة. خلال عام ٢٠٢٠، تمت إعادة جدولة رصيد القرض وتأجيل المبالغ المستحقة على المدفوعات خلال عام ٢٠٢٠. بموجب الخطة المعاد جدولتها، تمت إعادة جدولة السداد من مارس ٢٠٢١ على أساس نصف سنوي على مدار الفترة بحلول فبراير ٢٠٢٥.

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ الاستثمار في مشروع مشترك (تتمة)

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

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|------|-----------|---------------------|
| - | ١٣٣,٥٧١ | موجودات غير متداولة |
| - | ١٨٧,٥٤٦ | موجودات متداولة |
| - | (٥٩,٠٩٢) | مطلوبات غير متداولة |
| - | (١٥١,٠٦٢) | مطلوبات متداولة |
| - | ١١٠,٩٦٣ | حقوق الملكية |

تتضمن المبالغ أعلاه للموجودات والمطلوبات ما يلي:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|------|--------|--|
| - | ٤٧,٦٤١ | نقد وما في حكمه |
| - | ٢٨,٤٧٤ | مطلوبات مالية متداولة (يستثنى الذمم الدائنة التجارية و الذمم الدائنة الأخرى والمخصصات) |
| - | ٥٦,٤٠١ | مطلوبات مالية غير متداولة (يستثنى الذمم الدائنة التجارية و الذمم الدائنة الأخرى والمخصصات) |

١١ الاستثمار في الموجودات / الأدوات المالية

تشمل الاستثمارات بحقوق الملكية الاستثمارات التالية:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|------|-------|--|
| - | ١١٥ | القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر * استثمار في أسهم حقوق ملكية مدرجة (أنظر إيضاح أ أدناه) الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) |
| - | ٤٥ | القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة * استثمار في أسهم حقوق ملكية مدرجة (أنظر إيضاح ب أدناه) شركة الزيت العربية السعودية |
| - | ١,٩٦٩ | استثمارات في الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة استثمار في اسهم ممتازة (أنظر إيضاح ج أدناه) شركة لايفغوس |
| - | ٢,١٢٩ | إجمالي الاستثمارات في الموجودات المالية |

* تمثل أوراق حقوق الملكية بالقيمة العادلة من الربح أو الخسارة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استثمارات في أسهم حقوق ملكية لشركات مدرجة مسجلة في المملكة العربية السعودية. تتحدد القيم العادلة لأسهم حقوق الملكية المتداولة هذه من خلال عروض الأسعار المنشورة في أسواق نشطة (انظر الإيضاح ٣٠).

شركة اللجين الفابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ الاستثمار في الموجودات / الأدوات المالية (تتمة)

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

تم إبلاغ الإدارة أن مجلس إدارة شركة سيلبوريا صوت على مباشرة الإجراءات القانونية لـ "دعوى قضائية من الدائنين" تدبرها "شبروود" بموجب توصية على قبول عرض من شركة لوموس آل سي (شركة تابعة لشركة ماك ديرموت).

في يوليو ٢٠١٩، تم الاستحواذ على سيلبوريا للتكنولوجيا من مقاول هندسة أمريكي، بناء على المعلومات المتوفرة حالياً وأفضل تقدير للإدارة هو عدم قدرتها على التيقن فيما يتعلق بالأحداث المستقبلية، وتعتقد الإدارة بوجود شك جوهري حول إمكانية استرداد الاستثمار بأسهم ممتازة وسندات قابلة للتحويل، بالتالي سجلت المجموعة انخفاضاً في القيمة بالكامل.

ب) أبرمت المجموعة اتفاقية أخرى بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٧ للاستحواذ على سندات قابلة للتحويل صادرة عن شركة سيلبوريا للتكنولوجيا مقابل شراء بمبلغ ١٨,٧٥ مليون ريال سعودي. يمكن استخدام هذه السندات القابلة للتحويل إما من خلال أسهم ممتازة مؤهلة أو أسهم ممتازة غير مؤهلة أو أسهم ممتازة (سلسلة هـ) بسعر التحويل السائد. خلال ٢٠١٩، حصلت المجموعة على أوراق إضافية قابلة للتحويل في شريحتين بقيمة ١,٧٥ مليون ريال سعودي و ١,٤٣ مليون ريال سعودي. بناء على أفضل تقديرات الإدارة أنه من غير المحتمل أن تقوم المجموعة باسترداد أي من استثماراتها في سيلبوريا وبالتالي سجلت انخفاض في القيمة بمبلغ ٢١,٩٢٧ مليون ريال سعودي مقابل استثمارات في سندات قابلة للتحويل.

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

١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى

| ٣١ ديسمبر | ٣١ ديسمبر | |
|-----------|-----------|--|
| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
| ٢,٥٢٥ | ٦١٦,٤٣٠ | ذمم مدينة تجارية |
| ٤١,٥٠٤ | ٩٧,٨٦٠ | مطلوب من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٨) |
| - | ٥٣ | مطلوبات أخرى |
| ٤٤,٠٢٩ | ٧١٤,٣٤٣ | |
| (٥١٠) | (٨,٥٦٩) | ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| ٤٣,٥١٩ | ٧٠٥,٧٧٤ | |

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 التجارية منخفضة القيمة بشكل فردي هي التي تجاوز موعد استحقاقها عاماً واحداً وتتنوع بشكل أساسي لأحد العملاء التجاريين. يتم إثبات مخصص للمبالغ غير المتوقع تحصيلها (انظر الإيضاح ٢٩).

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تتمة)

* إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | |
|-------------------|-------------------|----------------------------------|
| ٥١٠ | ٥١٠ | الرصيد كما في ١ يناير |
| - | ٧,٨٥١ | استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٩) |
| - | ٢٢٢ | إضافات |
| - | (١٤) | شطب خلال السنة |
| ٥١٠ | ٨,٥٦٩ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر |

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

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

تاريخياً، لم يوجد ذمم مدينة تجارية للمجموعة غير محصلة لأكثر من ٩٠ يوماً متأخرة، ولا يوجد تعثرات، ولذلك لم تقم المجموعة بتسجيل أي مخصص للتعثرات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

لا يوجد تغيير في طرق التقدير أو الافتراضات الجوهرية خلال فترة التقرير المالي الحالية. فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية:

| المجموع | غير متأخرة السداد و لم تنخفض قيمتها ٣٠ يوماً | أقل أو تساوي ٣١-٦٠ يوماً | ٦١-٩٠ يوماً | ٩١-١٢٠ يوماً أكثر من ١٢٠ يوماً |
|---------|--|-----------------------------|-------------|--------------------------------------|
| ٢٠٢١ | ٦١٦,٤٣٠ | ٩٤,٦٠٣ | ١٥,٣٠٣ | ١٨,٥٢١ |
| ٢٠٢٠ | ١,٢٥٠ | ٢٥٣ | - | ١,٠٢٢ |

انظر إدارة المخاطر المالية (إيضاح ٣٢) مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية والذي يوضح كيف تدير وتقيس المجموعة جودة الائتمان حول الذمم المدينة التجارية التي لم تستحق السداد ولم تنخفض قيمتها.

١٣ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|-------------------|-------------------|----------------------------------|
| ٤٦١ | ١٤,٠٢٤ | دفعات مقدّمة للموردين والمقاولين |
| - | ٣,٤٨٨ | تأمين مستحق القبض |
| - | ٢,٧٠٠ | رسوم جمارك مستردة، صافي |
| ٢٢٤ | ٢٦,٠١٨ | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| - | ٣٠,٧٩٣ | ضريبة قيمة مضافة مدينة |
| ٨ | ١٣٧ | ودائع |
| ٥٦٥ | ٤,٨٥٠ | سلف للموظفين |
| ١,٢٥٨ | ٨٢,٠١٠ | |

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول الفوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ مخزون

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|-------------------|-------------------|---|
| ١,١١٦ | ١٢٦,٨١٩ | مواد خام |
| ١,٢٢٣ | ١,٨٨٨ | التعبئة والختم |
| - | ٤,٨٥٨ | أعمال تحت التنفيذ |
| ٩٩٨ | ١١٦,٠٥٩ | منتجات تامة الصنع |
| ١٦٥ | ٧٢,٦٤٧ | مواد استهلاكية وقطع غيار |
| ٣,٥٠٢ | ٣٢٢,٢٧١ | |
| - | (١,٧١٦) | ناقصاً: مخصص بضاعة بطينة الحركة ومتقدمة * |
| ٣,٥٠٢ | ٣٢٠,٥٥٥ | |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، تحتفظ المجموعة بمخصص بضاعة بطينة الحركة ومتقدمة بمبلغ ١,٧٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: لا شيء).

* إن حركة مخصص بضاعة بطينة الحركة ومتقدمة هي كما يلي:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-------|---------|----------------------------------|
| ١٠٠ | - | الرصيد كما في ١ يناير |
| - | ٤,١٦١ | استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٩) |
| - | ٥١٩ | إضافات |
| (١٠٠) | (٢,٩٦٤) | استبعادات |
| - | ١,٧١٦ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر |

١٥ نقد وما يعادله

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|-------------------|-------------------|----------------------------------|
| ٤١ | ٥٦٦ | نقد في الصندوق |
| ٥,٤٣٨ | ٣١٠,٣٦٠ | نقد لدى البنوك |
| - | ١٠٠,٠٠٠ | ودائع قصيرة الأجل - ودائع مرابحة |
| ٥,٤٧٩ | ٤١٠,٩٢٦ | |

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.

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

١٦ 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.

١٧ احتياطي نظامي

طبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. وقد تقرر الشركة إيقاف هذا التحويل عندما يصل الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

شركة اللجين القايشة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ أسهم خزينة

تم تصنيف اسهم شركة اللجين البالغة ١٩,٨٦ مليون سهم والبالغة قيمتها ٦٢٧,١٤ مليون ريال سعودي بعد توحيد القوائم المالية والمملوكة للشركات التابعة لشركة ناتيت كاسهم خزينة حسب المعايير المحاسبية المتبعة. وسيتم معالجة تملك هذه الأسهم بشكل نهائي بالتنسيق مع أصحاب المصلحة والجهات الرقابية.

فيما يلي عدد أسهم الخزينة الناتجة عن عملية الإستحواذ (بالآلاف):

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|---|
| - | - | عدد أسهم الخزينة كما في ١ يناير |
| - | ١٩,٨٦٠ | عدد أسهم الخزينة الناتجة عن عملية الإستحواذ |
| - | ١٩,٨٦٠ | عدد أسهم الخزينة القائمة كما في ٣١ ديسمبر |

١٩ أثر إقتناء حصص إضافية في شركة تابعة

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

بتاريخ ١٩ جمادى الأولى ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٣ ديسمبر ٢٠٢١م، استحوذت المجموعة على حصة إضافية قدرها ٠,٣٩٪ من أسهم شركة ناتيت بقيمة إجمالية قدرها ٢٠,٠١ مليون ريال سعودي مدفوعة نقدًا، مما أدى إلى زيادة حصتها من (٧٤,٩٨٪) إلى (٧٥,٣٧٪)، كانت القيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة البالغة ٠,٣٩٪ تبلغ ١١,٩٣ مليون ريال سعودي. تمت المحاسبة عن الشراء كمعاملة حقوق ملكية مع المالك دون أي تأثير على الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. تم تسجيل الفرق البالغ ٨,٠٨ مليون ريال سعودي بين القيمة الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة المملوكة والمقابل المدفوع ضمن حقوق الملكية كجزء من الاحتياطات الأخرى.

٢٠ التمويل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|------------------------|
| - | - | تمويل بالتكلفة المطفأة |
| - | - | تمويل قصير الأجل (١) |
| - | ١,١٧٩,٢٥٩ | تمويل طويل الأجل (٢) |
| - | ١,١٧٩,٢٥٩ | المجموع |

١ تمويل قصير الأجل

خلال عام ٢٠٢١ حصلت المجموعة على تسهيلات قصيرة أجل من بنك الجزيرة بقيمة ٢٠ مليون ريال سعودي. بلغت التسهيلات قصيرة الأجل القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م لاشئ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: لاشئ) حيث تم سداد كامل المبلغ خلال عام ٢٠٢١.

٢ تمويل طويل الأجل

يتكون تمويل طويل الأجل من التالي :

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|--|
| - | ٦٢,٩٤٦ | تمويل بالتكلفة المطفأة |
| - | ١,١١٦,٣١٣ | صندوق التنمية الصناعية السعودي (أ) |
| - | ١,١٧٩,٢٥٩ | مصرف الانماء (ب) |
| - | (٢٠٥,٩٩٨) | يطرح: الجزء المتداول من التمويل طويل الأجل |
| - | ٩٧٣,٢٦١ | ٣١ ديسمبر |

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ التمويل (تتمة)

(أ) حصلت المجموعة على قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل إنشاء مرافق تصنيع لأحدى شركاتها التابعة بمبلغ ٧٦,٦٠ مليون ريال سعودي صافي الرسوم الأولية البالغة ٥,٤ مليون ريال سعودي. القرض مضمون برهن على ممتلكات ومنشآت ومعدات إحدى الشركات التابعة و ضمانات الشركة الأم ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية تبدأ في ٢٥ يناير ٢٠١٦ وتنتهي في ١٦ مايو ٢٠٢٢. خلال عام ٢٠١٩، تم تعديل اتفاقية القرض ونمت إعادة جدولة القرض، بسبب زيادة أجل استحقاق القرض لمدة عامين دون زيادة السعر أو أصل القرض، وتكون التسوية النهائية في أبريل ٢٠٢٤. وخلال عام ٢٠٢١، تمت إعادة جدولة مبلغ سداد القرض وتم تمديد فترة الاستحقاق حتى ١٣ أبريل ٢٠٢٥.

(ب) حصلت المجموعة على تسهيلات إسلامية طويلة الأجل من مصرف الإنماء بلغت التمويلات القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١,١١٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء) على النحو التالي:

- حصلت المجموعة على تمويل إسلامي طويل الأجل من مصرف الإنماء قدره ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي وفقاً للإتفاقية المبرمة في أغسطس ٢٠٢١، وقد بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٩١٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء). وذلك لغرض شراء حصص إضافية في شركة ناتبت، وتم رهن الاسهم المملوكة لشركة اللجين القابضة كضمانات مقابل التمويل وسيتم سداده على مدى ٨ سنوات على أقساط سنوية تبدأ من عام ٢٠٢٢.

- حصلت المجموعة على تمويل إسلامي طويل الأجل من مصرف الإنماء قدره ٤٠٠ مليون ريال سعودي وفقاً للإتفاقية المبرمة في مارس ٢٠٢١، وقد بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء). وذلك لغرض تمويل عمليات الشركة التشغيلية وسيتم سداده على دفعتين سنوية متساوية تبدأ من عام ٢٠٢٢.

فيما يلي جدول استحقاقات التمويلات طويلة الأجل القائمة:

| ٣١ ديسمبر | أصل التمويل | الأعباء المالية المؤجلة | تمويل طويلة الأجل |
|-----------|-------------|-------------------------|-------------------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٦,٥٣١ | (٥٣٣) | ٢٠٥,٩٩٨ |
| ٢٠٢٣ | ٢٠٩,٤٣١ | (٣٨٦) | ٢٠٩,٠٤٥ |
| ٢٠٢٤ | ١١٢,١٣١ | (٢٠٧) | ١١١,٩٢٤ |
| ٢٠٢٥ | ١٠٢,٥٣١ | (٢٨) | ١٠٢,٥٠٣ |
| ٢٠٢٦ | ٩١,٦٣١ | - | ٩١,٦٣١ |
| ٢٠٢٧ | ٩١,٦٣١ | - | ٩١,٦٣١ |
| ٢٠٢٨ | ٩١,٦٣١ | - | ٩١,٦٣١ |
| ٢٠٢٩ | ٢٧٤,٨٩٤ | - | ٢٧٤,٨٩٤ |
| | ١,١٨٠,٤١١ | (١,١٥٤) | ١,١٧٩,٢٥٩ |

٢١ مخصص إيقاف تشغيل

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | ١ يناير |
|------|--------|----------------------------------|
| - | - | - |
| - | ١٢,٨٢٨ | استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٩) |
| - | ٨٤ | عكس قيد المخصص خلال السنة |
| - | ١٢,٩١٢ | ٣١ ديسمبر |

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ التزامات منافع الموظفين المحددة

١-٢٢ وصف عام للخطة

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|-------------------|-------------------|------------------------|
| ٣,٠٧٩ | ٧٥,٨٨٩ | التزام المنافع المحددة |

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

فيما يلي التغيرات في القيمة الحالية للالتزام منافع الموظفين المحددة:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-------|---------|---------------------------------------|
| ٣,٢٣١ | ٣,٠٧٩ | ١ يناير |
| - | ٧٧,٠٩٤ | استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٩) |
| ٣٩٧ | ٧٩٣ | تكلفة الخدمة الحالية |
| ١١٠ | ٢٧٩ | مصاريف تمويلية |
| (٧٠١) | (٢,٢٤٢) | منافع مدفوعة |
| ١٨٥ | (٣,١١٤) | الربح الاكتواري على الالتزام |
| (١٤٣) | - | الربح من التغير في الافتراضات المالية |
| ٣,٠٧٩ | ٧٥,٨٨٩ | تأثير تعديلات الخبرة |
| | | ٣١ ديسمبر |

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

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|-----------------------------|-------|----------------------|
| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
| ٣٩٧ | ٧٩٣ | تكلفة الخدمة الحالية |
| ١١٠ | ٢٧٩ | مصاريف تمويلية |
| ٥٠٧ | ١,٠٧٢ | مصروف المنافع |

مبين أدناه صافي الربح الاكتواري على الالتزام:

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|-----------------------------|---------|---------------------------------------|
| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
| ١٨٥ | (٣,١١٤) | الربح من التغير في الافتراضات المالية |
| (١٤٣) | - | تعديلات الخبرة |
| ٤٢ | (٣,١١٤) | الربح الاكتواري على الالتزام |

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ التزامات منافع الموظفين المحددة (تتمة)

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|-------------------|-------------------|-----------------|
| ١,٧٤٥ | ٣٠,٨٦٦ | ١ - ٥ سنوات |
| ٨٦٢ | ٣٠,٣٧٧ | أكثر من ٥ سنوات |

٢٢-٢ الافتراضات الاكتوارية

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|-------------------|-------------------|---------------------------------|
| ٣ - ٢,٧٪ | ٣ - ٣,٤٥٪ | معدل الخصم |
| ٥٪ | ٥٪ | زيادات الرواتب المستقبلية |
| ٢٠ - ٠٪ | ٢٠ - ٥٪ | حركة الموظفين* |
| ١٦,٧٪ - ١٢,٣٪ | ١٦,٧٪ - ١٢,٣٪ | فترة التزام خطة المنافع المحددة |

* اعتماداً على افتراض معدل التناقص لكل من الشرائح العمرية.

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

معدل الخصم:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|-------------------|-------------------|------------------------------|
| (٢٩٤) | (٦٧,٩٨٤) | زيادة بنسبة ١٪ في معدل الخصم |
| ٣٥٦ | ٥,٥٨٧ | النقص بنسبة ١٪ في معدل الخصم |

زيادات الرواتب المستقبلية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|-------------------|-------------------|--------------------------------------|
| ٣٤٤ | ٥,٣١٤ | زيادة بنسبة ١٪ في معدل زيادة الرواتب |
| (٣٢١) | (١١,٢٣٧) | النقص بنسبة ١٪ في معدل زيادة الرواتب |

معدل الوفيات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|-------------------|-------------------|-------------------------------|
| (٣) | (٣,٦٦٣) | معدل الوفيات: زيادة بنسبة ٢٠٪ |
| ٣ | ٣,٥٧٧ | 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 السنة التي أعدت عنها القوائم المالية. يقوم تحليل الحساسية على التغير في الافتراضات الرئيسية مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يمثل تحليل الحساسية التغيرات الفعلية في التزام منافع نهاية الخدمة لأنه من غير المحتمل بأن تكون التغيرات في الافتراضات منعزلة عن بعضها. طرق وأنواع الافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية لم تتغير مقارنة بالسنة السابقة.

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ ذمم دائنة تجارية وأخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|-------------------|-------------------|--------------------|
| ١,٥٣٨ | ١٥٣,٩١٥ | ذمم دائنة تجارية |
| ٦٩٢ | ٢,٠٤٦ | توزيع أرباح مستحقة |
| ٤٨٦ | ٤٤٢ | ذمم دائنة أخرى |
| ٢,٧١٦ | ١٥٦,٤٠٣ | |

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

٢٤ مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|-------------------|-------------------|-------------------------------|
| ٣,٨٦٦ | ١٥١,٢٩٥ | مصروفات مستحقة |
| - | ٩٢,٩٩٨ | مشتريات مستحقة |
| - | ٨,٥٧٤ | دفعات مقدمة من عملاء |
| ٢١١ | - | ضريبة القيمة المضافة المستحقة |
| ١,١٨١ | ١٨,٢٣٨ | مطلوبات متداولة أخرى |
| ٥,٢٥٨ | ٢٧١,١٠٥ | |

٢٥ الزكاة

١-٢٥ مكونات الوعاء الزكوي

تقدم الشركة وشركائها 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 لصادفي القيمة الدفترية المعدل للممتلكات والمعدات والاستثمار.

٢-٢٥ مخصص الزكاة

فيما يلي الحركة في رصيد الزكاة المستحقة الدفع للمجموعة :

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|-------------------|-------------------|----------------------------------|
| ١,٠٨٧ | ١,٦٢٥ | ١ يناير |
| - | ١٥,٧١٤ | استحواد على شركة تابعة (إيضاح ٩) |
| ١,٧٨٩ | ٣٦,٩٠٥ | المخصص خلال السنة |
| ٣٥٦ | - | المحمل عن سنوات سابقة |
| (١,٦٠٧) | (١,٨٣٩) | المدفوع خلال السنة |
| ١,٦٢٥ | ٥٢,٤٠٥ | ٣١ ديسمبر |

٣-٢٥ وضع الربوط

الشركة الأم - شركة اللجين القابضة (شركة مساهمة سعودية)

أنهت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) الربط الزكوي حتى ٢٠١٧م، وحصلت على شهادة الزكاة النهائية. تم تسديد فروق الربوط الزكوية الصادرة عن الهيئة لعام ٢٠١٨م و٢٠١٩م بمبلغ قدره ٦٤ ألف ريال و١٢ ألف ريال على التوالي، وحصلت على شهادة الزكاة النهائية. قامت الشركة الأم بتقديم إقرارها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. إن الربط للسنة ٢٠٢٠ حالياً قيد المراجعة من قبل الهيئة.

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ الزكاة (تتمة)

شركة زين للصناعات

قامت شركة زين بتقديم اقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وسداد الاقرارات والحصول على الشهادات المطلوبة والمستندات الرسمية. قامت شركة زين للصناعات بانتهاء ربوطها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

شركة نائبت

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

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م إلى ٢٠٠٨م. قامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي عن هذه السنوات المنتهية بناء على المراجعة الميدانية وطالبت بفروقات زكوية إضافية وضريبة استقطاع بمبلغ ١٢,٠٤٢,٨٣٥ ريال سعودي. اعترضت الشركة على الربط المذكور وقامت بسداد ضريبة الاستقطاع بمبلغ ٦,٢٨٤,٩٦٨ وغرامة التأخير ذات العلاقة بمبلغ ٢,٧٥٢,٠٩٧ ريال سعودي تحت الاعتراض وتم إحالة الاعتراض إلى لجنة الاعتراض الابتدائية الأولى. قامت لجنة الاعتراض الابتدائية الأولى بإصدار قرارها والذي بموجبه تم خفض فروقات الزكاة إلى مبلغ ١١١,٦١٣ ريال سعودي. قامت الشركة بالاعتراض على قرار لجنة الاعتراض الابتدائية الأولى لدى لجنة الاستئناف العليا والتي أيدت قرار لجنة الاعتراض الابتدائية الأولى. قدمت الشركة التماساً إلى ديوان المظالم ضد قرار لجنة الاستئناف العليا. لا يزال التماس المذكور قيد المراجعة لدى ديوان المظالم. قدمت الشركة اعتراضاً لدى لجنة الاستئناف المشكلة حديثاً تحت مسمى "الأمانة العامة للجان الضريبية" وما زالت القضية قيد الدراسة لدى هذه اللجنة.

قامت الشركة بتقديم اقراراتها الزكوية عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٤م وحصلت على شهادة زكاة غير مقيدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م. قامت الهيئة بإصدار الربط الأولي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م وطالبت بفروقات زكوية إضافية بمبلغ ٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. اعترضت الشركة على الربط المذكور والذي ما زال تحت المراجعة لدى الهيئة حتى تاريخه. لم تقم الهيئة بإصدار ربط نهائي بعد للسنوات المذكورة، أصدرت الهيئة ربطاً للسنوات من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٣م طالبت بموجبه بالتزام زكاة اضافي بمبلغ ٦٩٢,٣٠٠ ريال سعودي. رفعت الشركة اعتراضاً على تلك الربوط بعد تقديم الاستئناف طالبت الهيئة بفروقات إضافية بمبلغ ١٤٥ ألف ريال سعودي. قامت الشركة بتسوية الالتزام الإضافي، تم الانتهاء من التقييمات الزكوية حتى ٢٠١٣م.

قامت الهيئة بإصدار الربط الأولي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م وطالبت بفروقات زكوية إضافية بمبلغ ٢٠,٨١٤,٥٥٣ ريال سعودي. اعترضت الشركة على الربط المذكور وقامت بسداد الالتزام الزكوي المتبقي بمبلغ ٥٢٤,٦١١ ريال سعودي. قامت الهيئة بقبول اعتراض الشركة وإلغاء المطالبة المذكورة.

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م إلى ٢٠٢٠م، وما زالت الإقرارات قيد الدراسة من قبل الهيئة.

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ مصروفات بيع وتسويق وتوزيع

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-------|--------|-------------------------------|
| ٩٦٣ | ٣١,٩٥٨ | توزيع وشحن |
| ١,٢٢٠ | ٢,٣٤٦ | تكاليف الموظفين وتعويضات أخرى |
| - | ١,١١٩ | إدارة مستودعات |
| - | ٤٠٣ | عمولات |
| - | ١٨٥ | سفر وسكن |
| - | ١٦٣ | دعاية وإعلان ومعارض |
| - | ٥١ | استهلاك |
| ١١٥ | ٣٤٣ | أخرى |
| ٢,٢٩٨ | ٣٦,٥٦٨ | |

٢٧ مصروفات عمومية وإدارية

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|--------|--------|----------------------------------|
| ١٢,٩٠٩ | ١٧,٣١٥ | تكاليف الموظفين وتعويضات أخرى |
| ١٠,٠٨٩ | ١,٩٧٦ | أتعاب قانونية ومهنية |
| ٦٣٨ | ٧٩٦ | علاقات عامة ودعاية |
| ٢٠٣ | ٧٨١ | استهلاك |
| ٤٤ | ٩٣٩ | تقنية المعلومات |
| ٢٣٩ | ٨٣ | الاجتماعات والمنتديات والمؤتمرات |
| ٨٦ | ١١٠ | منافع وخدمات |
| ٨٥ | ٨٠ | سفر وسكن |
| ٥٥ | ٦٧ | الصيانة والإصلاح |
| ٥٣ | ١٧٢ | اشتراكات ولوازم مكتبية |
| ٨٩٠ | ٢,٥٥٧ | أخرى |
| ٢٥,٢٩١ | ٢٤,٨٧٦ | |

٢٨ ربحية السهم

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|---------|-----------|--|
| ٢٠٧,٢٨٧ | ١,٦٢٢,٣٠٧ | صافي الربح للسنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم عدد الأسهم (بالآلاف) |
| ٦٩,٢٠٠ | ٦٦,٤٧٢ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب ربحية السهم الأساسية |
| - | ٢,٧٢٨ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها |
| ٦٩,٢٠٠ | ٦٩,٢٠٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب ربحية السهم المخفضة |
| ٣,٠٠ | ٢٤,٤١ | ربحية السهم العائد إلى مساهمي الشركة الأم (بالريال السعودي): الأساسية |
| ٣,٠٠ | ٢٣,٤٤ | المخفضة |

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩ التقارير القطاعية

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

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

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

١. تصنيع المنتجات البتروكيمياوية.
٢. تصنيع منتجات الرعاية المنزلية.

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

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية المختارة حسب القطاعات التشغيلية أعلاه:

| | | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
|-----------|-----------|-------------------------------|-------------------------------|---|
| المجموع | غير موزعة | تصنيع منتجات الرعاية المنزلية | تصنيع المنتجات البتروكيمياوية | |
| ٥١٩,٢٩٨ | - | ٢٣,٩٠٤ | ٤٩٥,٣٩٤ | الإيرادات |
| (٣٧٢,٧٤١) | - | (١٦,٣١٣) | (٣٥٦,٤٢٨) | تكلفة المبيعات باستثناء الاستهلاك والأطفاء |
| (٢٨,٤٨٧) | (٢١٧) | (٣,٣٦٤) | (٢٤,٩٠٦) | استهلاك واطفاء |
| ٢٧٥,٥٦٢ | - | - | ٢٧٥,٥٦٢ | الحصة في صافي الدخل من استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية* |
| (٣٦,٥١٧) | - | (٢,٨٩٢) | (٣٣,٦٢٥) | مصروفات البيع والتسويق |
| (٢٣,٩١١) | (١٦,٠٢٤) | (٣,١١٩) | (٤,٧٦٨) | مصروفات عمومية وإدارية |
| (٨,٤٧١) | (٧,٥٠٢) | (٩٤) | (٨٧٥) | تكاليف تمويل |
| ١,٣٥٣,٠٠٢ | ١,٣٥١,٧٥٢ | ١ | ١,٢٤٩ | إيرادات (مصروفات) أخرى |
| ١,٦٧٧,٧٣٥ | ١,٣٢٨,٠٠٩ | (١,٨٧٧) | ٣٥١,٦٠٣ | نتائج القطاعات (الربح قبل الزكاة) |

| | | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
|----------|-----------|-------------------------------|-----------|---|
| المجموع | غير موزعة | تصنيع منتجات الرعاية المنزلية | استثمارات | |
| ١٤,٣٧٨ | - | ١٤,٣٧٨ | - | الإيرادات |
| (٩,٥٣٩) | - | (٩,٥٣٩) | - | تكلفة المبيعات باستثناء الاستهلاك والأطفاء |
| (٣,٨٦٨) | (٣٦٨) | (٣,٥٠٠) | - | استهلاك واطفاء |
| ٢٣٦,٢١٢ | - | - | ٢٣٦,٢١٢ | الحصة في صافي الدخل من استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية* |
| (٢,٢٩٨) | - | (٢,٢٩٨) | - | مصروفات البيع والتسويق |
| (٢٤,٩٢٣) | (٢٢,١٣٣) | (٢,٧٩٠) | - | مصروفات عمومية وإدارية |
| (٥٨٨) | (٥١٣) | (٧٥) | - | تكاليف تمويل |
| ٦ | (١٠٣) | ١٠٩ | - | إيرادات (مصروفات) أخرى |
| ٢٠٩,٣٨٠ | (٢٣,١١٧) | (٣,٧١٥) | ٢٣٦,٢١٢ | نتائج القطاعات (الربح قبل الزكاة) |

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

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩ التقارير القطاعية (تتمة)

| تصنيع المنتجات | | | | مجموع الموجودات والمطلوبات |
|----------------|-----------|------------------|---------------|----------------------------|
| المجموع | غير موزعة | الرعاية المنزلية | البتروكيماوية | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ٥,٢٠٢,١٦١ | ١,٦٤٩,٠٧١ | ٣٦,٣٣٠ | ٣,٥١٦,٧٦٠ | مجموع الموجودات |
| ١,٧٣١,٧٦٩ | ٩٢٦,٧٣٥ | ١٠,٧٧٥ | ٧٩٤,٢٥٩ | مجموع المطلوبات |
| تصنيع منتجات | | | | مجموع الموجودات والمطلوبات |
| المجموع | غير موزعة | الرعاية المنزلية | استثمارات | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
| ١,٧٠٥,٠٥٣ | ٤٦,٢٦٦ | ٣٣,٣٢٣ | ١,٦٢٥,٤٦٤ | مجموع الموجودات |
| ١٣,٩٣٩ | ٨,٣٤٢ | ٥,٥٩٧ | - | مجموع المطلوبات |

فيما يلي مبيعات المجموعة المحلية والصادرات خلال السنة:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | المعلومات الجغرافية |
|--------|---------|---------------------|
| ١٤,٣٧٨ | ٦٣,٧٨٨ | مبيعات محلية |
| - | ٤٥٥,٥١٠ | مبيعات تصدير |
| ١٤,٣٧٨ | ٥١٩,٢٩٨ | المجموع |

٣٠ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

معاملات مع أطراف ذات علاقة

-تعويضات موظفي الإدارة العليا

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | مزايا موظفين قصيرة الأجل |
|-----------------------------|------|--------------------------|
| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | مكافآت نهاية الخدمة |
| ٧٥٧ | ٦٠٣ | |
| ٩٥ | ٢٧ | |
| ٨٥٢ | ٦٣٠ | |

- مكافآت الأعضاء واللجان الأخرى والمصروفات ذات العلاقة

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | تعويضات الأعضاء التنفيذيين |
|-----------------------------|-------|--|
| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | مكافأة مجلس الإدارة |
| ٦٣١ | ٨٤٠ | مصروفات وبدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان ذات العلاقة |
| ٥,٣٢٩ | ٥,٩٥٦ | |
| ٢,١٣٣ | ٥٠٥ | |
| ٨,٠٩٣ | ٧,٣٠١ | |

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | العلاقة | طبيعة المعاملة | طرف ذي علاقة |
|--------|-------|-------------------------|--------------------------------------|---|
| ٦١,٤١٧ | - | شركة تابعة / شركة زميلة | توزيعات أرباح | شركة ناتبت |
| - | ٥,٥٦٣ | مشروع مشترك | مبيعات | شركة ناتبت شولمان للمركبات البلاستيكية المتخصصة |
| - | ٤٤٨ | مشروع مشترك | مصاريف إدارية | شركة ناتبت شولمان للمركبات البلاستيكية المتخصصة |
| - | (٥٩٨) | مشروع مشترك | مصروفات معاد تحميلها من قبل المجموعة | شركو ناتبت شولمان للمركبات البلاستيكية المتخصصة |

٣٠ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بموجب أسعار يتم الاتفاق عليها بشكل مشترك وتوافق عليها الإدارة. الأرصدة الفائتة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لا يترتب عليها فائدة وتتم تسويتها نقداً.

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

| العلاقة | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ |
|---|--------|--------|
| الطرف ذو العلاقة | | |
| مدرجة ضمن ذمم مدينة تجارية وأخرى | | |
| (أ) مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة | | |
| ناتبت | | |
| شركة ناتبت شولمان للمركبات البلاستيكية المتخصصة | ٩٧,٨٦٠ | ٤١,٥٠٤ |
| مشروع مشترك | - | - |
| | ٩٧,٨٦٠ | - |
| | (٣٧٢) | - |
| ب طرح: مبالغ مشكوك في تحصيلها | ٩٧,٤٨٨ | ٤١,٥٠٤ |

مدرجة ضمن مصاريف مستحقة ومطلوبات

متداولة أخرى

(ب) مبالغ مستحقة إلى طرف ذو علاقة

التأثير الجوهرى من خلال الإدارة المشتركة

| مجلس الإدارة | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ |
|--------------|------|------|
| | ١٨٨ | ١٠٨ |
| | ١٨٨ | ١٠٨ |

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

٣١ 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).

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

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ تقدير القيمة العادلة (تتمة)

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

| القيمة العادلة | | التصنيف - القيمة الدفترية | | | | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|---------------------------------------|--|---------------------------------------|---|---|-----------------|---|--|
| مدخلات غير قابلة للملاحظة (المستوى ٣) | مدخلات قابلة للملاحظة بشكل جوهري (المستوى ٢) | اسعار مدرجة في اسواق نشطة (المستوى ١) | القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر | التكلفة المطفأة | | |
| - | - | ٢,١٢٩ | ٤٥ | ٢,٠٨٤ | - | استثمار في موجودات مالية | |
| - | - | - | - | - | ٧,٥٠,٧٧٤ | ذمم مدينة تجارية و ذمم أخرى | |
| - | - | - | - | - | ٤,٨٥٠ | سلف للموظفين | |
| - | - | - | - | - | ٤١٠,٩٢٦ | النقد وما في حكمه | |
| مطلوبات مالية | | | | | | | |
| - | - | - | - | - | ١,١٧٩,٢٥٩ | قروض طويلة الأجل (بما فيها الجزء المتداول) | |
| - | - | - | - | - | ١٥,٦٥٠ | التزامات عقود إيجار (بما فيها الجزء المتداول) | |
| - | - | - | - | - | ١٥٦,٤٠٣ | ذمم دائنة تجارية و ذمم أخرى | |

| القيمة العادلة | | التصنيف - القيمة الدفترية | | | | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | |
|---------------------------------------|--|---------------------------------------|---|---|-----------------|---|--|
| مدخلات غير قابلة للملاحظة (المستوى ٣) | مدخلات قابلة للملاحظة بشكل جوهري (المستوى ٢) | اسعار مدرجة في اسواق نشطة (المستوى ١) | القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر | التكلفة المطفأة | | |
| - | - | - | - | - | ٤٣,٥١٩ | ذمم مدينة تجارية و ذمم أخرى | |
| - | - | - | - | - | ٥٦٥ | سلف للموظفين | |
| - | - | - | - | - | ٥,٤٧٩ | النقد وما في حكمه | |
| مطلوبات مالية | | | | | | | |
| - | - | - | - | - | ١,٢٦١ | التزامات عقود إيجار (بما فيها الجزء المتداول) | |
| - | - | - | - | - | ٢,٧١٦ | ذمم دائنة تجارية و ذمم أخرى | |

ليس هناك أي تحويلات بين المستويات في هرمية القيمة العادلة.

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

يتم تحديد القيم العادلة لتسهيلات قروض المجموعة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال باستخدام معدل الخصم الذي يعكس أسعار الاقتراض كما في نهاية فترة التقرير المالي. يتم تحديد القيم العادلة للالتزامات الإيجار للمجموعة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال باستخدام معدل الخصم الذي يعكس الالتزامات التي يترتب عليها فائدة. لم تقم المجموعة بقياس أي من موجوداتها المالية أو مطلوباتها المالية بالقيمة العادلة على أساس غير متكرر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

يتم تحديد القيم العادلة لتسهيلات قروض المجموعة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال باستخدام معدل الخصم الذي يعكس أسعار الاقتراض كما في نهاية فترة التقرير المالي. يتم تحديد القيم العادلة للالتزامات الإيجار للمجموعة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال باستخدام معدل الخصم الذي يعكس الالتزامات التي يترتب عليها فائدة. لم تقم المجموعة بقياس أي من موجوداتها المالية أو مطلوباتها المالية بالقيمة العادلة على أساس غير متكرر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣٢ 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 بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي وبالتالي لم تتعرض المجموعة لمخاطر جوهرية للعملات الأجنبية الأخرى في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. 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 والتدفقات 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.

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 المجموعة 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.

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | الموجودات المالية |
|-------|-----------|-------------------|
| ٢,٥٢٥ | ٦١٦,٤٣٠ | ذمم مدينة تجارية |
| ٥٦٥ | ٤,٨٥٠ | سلف للموظفين |
| ٥,٤٧٩ | ٤١٠,٩٢٦ | نقد وما يعادله |
| ٨,٥٦٩ | ١,٠٣٢,٢٠٦ | |

يتم تحميل الذمم المدينة التجارية بعد خصم مخصصات الانخفاض في القيمة. بالنسبة للذمم المدينة التجارية من أطراف خارجية، فإن لدى الشركة بوليصة تأمين ائتماني مع شركة تأمين معروفة. تقوم المجموعة بضمان أغلب مخاطر الائتمان من غالبية العملاء على شكل خطابات اعتماد جاهزة للدفع أو خطابات اعتماد عادية من البنوك التي يتعامل معها العملاء والتي تتمتع بجدارة ائتمانية جيدة. 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 ذات علاقة.

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

وفيما يلي تحليل الجودة الائتمانية للموجودات المالية:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة: |
|-------|---------|---|
| ١,٢٥٠ | ٤٦٤,٢٣٦ | |
| ١,٢٥٠ | ٤٦٤,٢٣٦ | |
| | | متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة: |
| | | - متأخرة أقل من ١٨٠ يوماً |
| ٢٥٣ | ١٣٣,٦٧١ | - متأخرة من ١٨٠ - ٣٦٠ يوماً |
| ١,٠٢٢ | ١٨,٥٢٣ | - متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة |
| ١,٢٧٥ | ١٥٢,١٩٤ | |
| | | محدد بشكل فردي كمنخفض في القيمة (الإجمالي) |
| | | - متأخرة من ١٨٠ - ٣٦٠ يوماً |
| | | - أكثر من ٣٦٠ يوماً |
| ٥١٠ | ٨,٥٦٩ | محدد بشكل فردي كمنخفض في القيمة |
| ٥١٠ | ٨,٥٦٩ | |
| (٥١٠) | (٨,٥٦٩) | ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| ٢,٥٢٥ | ٦١٦,٤٣٠ | إجمالي الذمم المدينة التجارية، بالصافي من مخصص الانخفاض في القيمة |

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.

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

التركز المفرط للمخاطر

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

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

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من قروض وضم دانة تجارية وأخرى. من المتوقع أن يتم سداد جميع المطلوبات المالية كما هو مذكور أدناه من تاريخ التقرير المالي. والإدارة على ثقة بأنه سيكون لديها السيولة النقدية للقيام بذلك. فيما يلي تحليل الاستحقاق التعاقدية غير المضمون للمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. لا تحتفظ المجموعة بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة. وبالتالي، لم يتم الأخذ في الاعتبار هذه المخاطر لتحليل الاستحقاق.

| | أكثر من ٥ سنوات | ما بين ٥-١ سنوات | خلال سنة واحدة | |
|-----------|-----------------|------------------|----------------|---|
| | | | | ٢٠٢١ |
| | | | | قروض طويلة الأجل (بما ذلك الجزء المتداول) |
| ١,١٧٩,٢٥٩ | ٣٦٦,٥٢٥ | ٦٠٦,٧٣٥ | ٢٠٥,٩٩٩ | ١٥٦,٤٠٣ |
| ١٥٦,٤٠٣ | - | - | - | ضم دانة تجارية وأخرى |
| ١,٣٣٥,٦٦٢ | ٣٦٦,٥٢٥ | ٦٠٦,٧٣٥ | ٣٦٢,٤٠٢ | |
| | | | | ٢٠٢٠ |
| | | | | ضم دانة تجارية وأخرى |
| ٢,٧١٦ | - | - | ٢,٧١٦ | |
| ٢,٧١٦ | - | - | ٢,٧١٦ | |

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

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.

تعتبر المجموعة رأس المال والأرباح المبقة 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.

٣٣ توزيعات أرباح

وافق المساهمين في اجتماع الجمعية العامة المنعقد بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠٢١ على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية عن العام المالي ٢٠٢١م. وقد أعلنت المجموعة في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ عن قرار مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بواقع (١) ريال سعودي للسهم الواحد للعام المالي ٢٠٢١ والذي يمثل ١٠٪ من مجموع رأس المال المدفوع بمبلغ ٦٩,٢ مليون ريال سعودي، ستكون أحقية توزيعات الأرباح للمساهمين المالكين للأسهم بنهاية تداول يوم ٤ نوفمبر ٢٠٢١ (تاريخ الاستحقاق)، وتم توزيع الأرباح بتاريخ ١٨ نوفمبر ٢٠٢١.

٣٤ حدث هام

من وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ نهاية العام تتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٥ التزامات محتملة وتعهدات

قدمت المجموعة ضمانات إلى صندوق التنمية الصناعية السعودي والبنوك التجارية للحصول على تمويل إلى الشركات التابعة والمشروع المشترك.
بلغت الإلتزامات المحتملة المتعلقة بخطابات ضمان صادرة إلى شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) مبلغ ٢٦٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
بلغت المصروفات الرأسمالية التي تعاقبت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها ٢٨,٢٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
كان لدى المجموعة مخزون كافٍ لتنفيذ أوامر البيع القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣٦ دعاوى قضائية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وبناءً على رأي محامي المجموعة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٢م فإنه لا توجد قضايا مرفوعة على المجموعة قد يترتب عليها التزامات محتملة ذات أهمية نسبية.
بتاريخ ٠٩ مارس ٢٠٢٠ الموافق (١٤ رجب ١٤٤١هـ)، قامت إدارة شركة اللجين القابضة برفع دعوى المسؤولية ضد أعضاء مجلس الإدارة السابق الذين تم عزلهم بتاريخ ١٤ يونيو ٢٠١٧ أمام الجهات القضائية المختصة في المحكمة التجارية في جدة.

٣٧ اعتماد القوائم المالية الموحدة

وافق مجلس الإدارة على اعتماد وإصدار القوائم المالية الموحدة بما في ذلك الإيضاحات والقوائم الإيضاحية الأخرى في ٢٨ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق (٣١ مارس ٢٠٢٢).