

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم  
للاستشارات المهنية - عضو كبرو الدولية

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
وتقرير المراجع المستقل

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
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
٦٠ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين  
شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة اللجين ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك 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 ٢٠٢٢، 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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

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

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

القيمة الدفترية للشهرة	أمر رئيسي للمراجعة
<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية من بين إجراءات أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● تقييم المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام ومقارنتها بما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦).</li> <li>● اختبار دقة مدى ارتباط بيانات الإدخال بالرجوع إلى الأدلة الداعمة، مثل الموازنات المعتمدة، والنظر في مدى معقولية هذه الموازنات بالمقارنة مع النتائج التاريخية لأداء المجموعة مقابل الموازنات.</li> <li>● تكليف خبراء التقييم لدينا للمساعدة في فحص منهجية حساب القيمة قيد الاستخدام واستخدام بعض الافتراضات بما في ذلك معدلات الخصم ومعدلات النمو طويلة الأجل.</li> </ul> <p>كذلك قمنا بفحص كفاية افصاح المجموعة المدرج في القوائم المالية الموحدة.</p>	<p>لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ شهرة نشأت من اندماج أعمال بمبلغ ١,٥٣٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٥٣٣ مليون ريال سعودي).</p> <p>وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الموجودات" الذي يتطلب من المنشأة اختبار الهبوط في قيمة الشهرة في اندماج الأعمال على الأقل سنوياً بغض النظر ما إذا كان هناك أي مؤشر على الهبوط في القيمة.</p> <p>تتم مراقبة الشهرة من قبل الإدارة على مستوى الوحدات المدرة للنقد. تم إجراء اختبار هبوط لقيمة الشهرة المخصصة للوحدات المدرة للنقد عن طريق تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقد بناء على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. ولم ينتج عن هذا الاختبار أي خسائر هبوط في القيمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.</p> <p>لقد اعتبرنا اختبار هبوط قيمة الشهرة الذي قامت به الإدارة كأمر مراجعة رئيسي حيث أن تقييم القيمة القابلة للاسترداد للشهرة على أساس القيمة قيد الاستخدام أمر معقد ويتطلب قدر كبير من الأحكام من جانب الإدارة.</p> <p>إن عناصر الأحكام الهامة لتقييم الإدارة كانت:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● الافتراضات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المتوقعة، وخاصة النمو في الأسواق التي تعمل فيها المجموعة بشكل رئيسي.</li> <li>● معدل الخصم المستخدم في نموذج القيمة قيد الاستخدام.</li> </ul>
<p>بالإشارة إلى الإيضاح (٩) الخاص بالشهرة.</p>	

كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا	انخفاض قيمة المخزون أمر رئيسي للمراجعة
<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية من بين إجراءات أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• إضافة الى إجراءات المراجعة الأخرى، فقد قمنا بفحص حسابات مخصص المخزون إزاء سياسة المجموعة بالنسبة للمخزون بطيء الحركة والمتقادم. لقد حضرنا جردا فعليا لأصناف المخزون في نهاية السنة من أجل الاطلاع على إجراءات المجموعة وفهمها عند تحديد أصناف المخزون التالفة.</li> <li>• لقد قمنا بتقييم الافتراضات ومدى معقولية الاحكام التي استخدمتها الإدارة في تقدير المخصص . بالنسبة للمواد الخام والبضائع التامة الصنع، فقد تتبعنا المخزون، على أساس العينة، وصولا للمبيعات الحقا لنهاية السنة وتأكدنا بأنه تم بيعها بسعر أعلى من القيمة الدفترية.</li> <li>• بالنسبة لقطع الغيار، بما في ذلك المستلزمات والمواد الأساسية الأخرى، التي جرى تقييم انخفاض قيمها وفقا قمنا بتنفيذ الاجراءات التالية - على أساس العينة:</li> <li>- لقد حصلنا على فهم لكيفية تحديد إدارة المجموعة لقطع الغيار بطيئة الحركة والمتقادمة وتقييم مقدار مخصص المخزون.</li> <li>- لقد حصلنا على فهم وتقييم مدى ملائمة أساس تحديد المخزون بطيء الحركة، والراكد والمتقادم .</li> <li>- لقد اختبرنا دقة تحليل اعمار وتقادم المخزون، على أساس العينة.</li> </ul>	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، كان لدى المجموعة مخزون بقيمة ٢٣٤ مليون ريال سعودي ومخصص ذي صلة مقابل المخزون البطيء الحركة والمتقادم بمبلغ ٢,٢٥ مليون ريال سعودي. يتكون هذا المخزون من مواد خام، وبضائع تامة الصنع، و قطع غيار، وبضاعة في الطريق. بالنسبة للمواد الخام والبضائع التامة الصنع، فإن المجموعة 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 لإنخفاض 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 والمتقادم يستند إلى التقدير العالي من قبل الإدارة بخصوص عوامل مثل تحديد قطع الغيار بطيئة الحركة والراكدة والمتقادمة، 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 والتقدير والافتراضات المحاسبية، والايضاح ١٦ بخصوص الافصاحات عن حركة المخصص للمخزون البطيء الحركة والمتقادم.</p> <p>بالإشارة إلى الإيضاح (١٦) 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  
(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، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

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

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

- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هنالك عدم تاكد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة. وإذا خلصنا الى وجود عدم تاكد جوهرى، 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 ادلة 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 زدونا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها ستؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الامور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد الامور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الامور 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 لفعال ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

يتطلب 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 جوهرى على القوائم المالية الموحدة تمثلت في قيام الشركة التابعة ناتبث في إمتلاك أسهم في الشركة القابضة ("اللجين") وهو ما يعد حالة عدم الإلتزام بنظام الشركات المطبق في المملكة العربية السعودية.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم  
للإستشارات المهنية



عبدالله محمد العظم  
ترخيص رقم (٢٢٥)



٧ رمضان ١٤٤٤هـ (٢٩ مارس ٢٠٢٣)  
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
<b>الموجودات</b>			
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
٢,٠٥٣,١٨٢	١,٩٩٧,٤٢٨	٦	ممتلكات ومصانع ومعدات
١٤,٥٣٧	١٥,٠٥٦	٧	حق استخدام الأصول
٢٣,٥٤٠	٢٠,٧٨٥	٨	موجودات غير ملموسة
١,٥٣٣,٤٢٩	١,٥٣٣,٤٢٩	٩	الشهرة
٥٦,٠٧٩	٦٩,٠١٦	١١	استثمار في مشروع مشترك
-	١,٨٠٦	١٢	مشاريع تحت التنفيذ
٢,٠٨٤	٢,٠٥٩	١٣	استثمارات في الموجودات / الادوات المالية
<b>٣,٦٨٢,٨٥١</b>	<b>٣,٦٣٩,٥٧٩</b>		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<b>الموجودات المتداولة</b>			
٤٥	٤٤	١٣	استثمارات في الموجودات / الادوات المالية
٧٠٥,٧٧٤	٦١٥,٥٧٥	١٤	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٨٢,٠١٠	٨١,٧٨٩	١٥	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٢٠,٥٥٥	٢٣٣,٥٧٩	١٦	مخزون
٤١٠,٩٢٦	٢٩٥,١٧٢	١٧	نقد وما يعادله
<b>١,٥١٩,٣١٠</b>	<b>١,٢٢٦,١٥٩</b>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
<b>٥,٢٠٢,١٦١</b>	<b>٤,٨٦٥,٧٣٨</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>			
<b>حقوق الملكية</b>			
٦٩٢,٠٠٠	٦٩٢,٠٠٠	١٨	رأس المال
٢٨٨,٠٧٥	٢٨٨,٠٧٥	١٩	احتياطي نظامي
٢,٢٩٣,٩٧٥	٢,٣١٥,٨٨٦		أرباح مبقاة
(٨,٠٨٤)	(٢٥,٧٥٢)	٢٠	احتياطي اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة
(٢٧,٠٧١)	٥,١٩٧		احتياطيات أخرى
(٦٢٧,١٤١)	(٦٣١,٩٨٠)	٢١	أسهم خزينة
<b>٢,٦١١,٧٥٤</b>	<b>٢,٦٤٣,٤٢٦</b>		<b>صافي حقوق الملكية العائدة لمساهمي شركة اللجين (الشركة الأم)</b>
٨٢٦,٧٨٤	٧٩٩,٥٩٧	١٠	حصص غير مسيطرة
<b>٣,٤٣٨,٥٣٨</b>	<b>٣,٤٤٣,٠٢٣</b>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>			
٩٧٣,٢٦١	٨٠٣,٠٩٥	٢٢	الجزء غير المتداول من تمويل طويل الأجل
١٤,٨٨٣	١٥,٨٩٢	٧	الجزء غير المتداول من مطلوبات التأجير مقابل حق استخدام أصول
١٢,٩١٢	١٣,٥٥٨	٢٣	مخصص إزالة الاصول
٧٥,٨٨٩	٦٨,٧٧٨	٢٤	التزامات منافع الموظفين المحددة
<b>١,٠٧٦,٩٤٥</b>	<b>٩٠١,٣٢٣</b>		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
٢٠٥,٩٩٨	٢١٣,٣٦٥	٢٢	الجزء المتداول من تمويل طويل الأجل
١٥٦,٤٠٣	٢٧,٣٧٥	٢٥	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٧٦٧	٨٣١	٧	الجزء المتداول من مطلوبات التأجير مقابل حق استخدام أصول
٢٧١,١٠٥	٢١٤,٧٥٨	٢٦	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٥٢,٤٠٥	٥٥,٠٦٣	٢٧	مخصص الزكاة التقديرية
<b>٦٨٦,٦٧٨</b>	<b>٥٢١,٣٩٢</b>		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
<b>١,٧٦٣,٦٢٣</b>	<b>١,٤٢٢,٧١٥</b>		<b>مجموع المطلوبات</b>
<b>٥,٢٠٢,١٦١</b>	<b>٤,٨٦٥,٧٣٨</b>		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

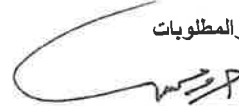
سليم أختار  
المدير المالي



تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

خالد بن محمد الداود

عضو مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي





شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
٥١٩,٢٩٨	١,٩١١,١٨٠	٢٨	إيرادات
(٤٠٠,٢١٢)	(١,٥٠٧,٤٩٣)		تكاليف الإيرادات
١١٩,٠٨٦	٤٠٣,٦٨٧		الربح الإجمالي
٢٧٥,٥٦٢	-	٩	الحصة في صافي الدخل من استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
(٣٦,٥٦٨)	(١٧٩,٩٦٢)	٢٩	مصروفات بيع وتسويق وتوزيع
(٢٤,٦٥٤)	(٦٤,٣٣٣)	٣٠	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٢٢)	(٤٧٦)		مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، بالصافي
(١٢٤)	(٥٣٣)		مخصص بضاعة بطينة الحركة ومقادمة
(٢,٤٨٩)	(١٧١)		مصاريف تشغيلية أخرى
٣,٧٩٨	٦٣,٠٣٦		إيرادات أخرى
-	(١)		خسائر إعادة قياس استثمار حقوق ملكية مصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٣٣٤,٣٨٩	٢٢١,٢٤٧		الربح من العمليات التشغيلية
(٨,٤٧١)	(٤٠,٥٧٥)		تكاليف تمويل
١٧٢	٢,٥٣٠		إيرادات تمويل
(٢١٩)	١١,٦٦٢	١١	الحصة في أرباح (خسائر) نتائج مشروع مشترك
١,٣٥١,٨٦٤	-	٩	إعادة القياس بالقيمة العادلة للحصة المملوكة في الشركة المستحوذ عليها الربح قبل الزكاة التقديرية
١,٦٧٧,٧٣٥	١٩٤,٨٦٤		
(٣٦,٩٠٥)	(٢٤,٨١٠)	٢٧	مصروف الزكاة التقديري
١,٦٤٠,٨٣٠	١٧٠,٠٥٤		صافي الربح للسنة
١,٦٢٢,٣٠٧	١١٩,٢٩٣		ربح السنة العائد إلى:
١٨,٥٢٣	٥٠,٧٦١	١٠	مساهمي الشركة الأم
١,٦٤٠,٨٣٠	١٧٠,٠٥٤		حصص غير مسيطرة
٢٤,٤١	٢,٤٢	٣١	ربحية السهم العائدة إلى حاملي الأسهم بالشركة الأم (بالريال السعودي)
٢٣,٤٤	١,٧٢	٣١	الأساسية
			المخفضة



سليم أختير  
المدير المالي



خالد بن محمد الداود  
عضو مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الشامل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٦٤٠,٨٣٠	١٧٠,٠٥٤	صافي الربح للسنة

الدخل الشامل الآخر:

البنود التي لن يعاد تصنيفها الى قائمة الربح أو الخسارة:

٣,١١٤	١١,٣٦٨
٦٥٥	-
-	١١٥
٤	٧٩
(١٤)	(٢٥)
٣,٧٥٩	١١,٥٣٧

٢٣

إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة

٩

الحصة في الربح الشامل الآخر من استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

١١

إعادة قياس مستحقات الاجازة السنوية

الحصة في الدخل الشامل الآخر لمشاريع مشتركة

خسائر إعادة قياس استثمار حقوق ملكية مصنّف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

١,٦٤٤,٥٨٩

١٨١,٥٩١

إجمالي الدخل الشامل للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:

حملة حقوق الملكية في الشركة الأم

حصص غير مسيطرة

١,٦٢٥,٤١١

١٢٨,١٨٩

١٩,١٧٨

٥٣,٤٠٢

١,٦٤٤,٥٨٩

١٨١,٥٩١

١٠

سليم أختر  
المدير المالي

خالد بن محمد الداود  
عضو مجلس الادارة / الرئيس التنفيذي

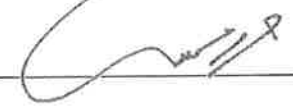
تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

العائد إلى مساهمي شركة اللجين											
مجموع حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	حصص إضافية في				أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح		
		المجموع	احتياطيات أخرى	أسهم خزينة	شركة تابعة						
٣,٤٣٨,٥٣٨	٨٢٦,٧٨٤	٢,٦١١,٧٥٤	(٢٧,٠٧١)	(٦٢٧,١٤١)	(٨,٠٨٤)	٢,٢٩٣,٩٧٥	٢٨٨,٠٧٥	٦٩٢,٠٠٠	١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢	
(٤,٨٣٩)	-	(٤,٨٣٩)	-	(٤,٨٣٩)	-	-	-	-	-	٩	أسهام خزينة المستحوذ عليها
(٥٢,٨٠٠)	(٣٥,١٣٢)	(١٧,٦٦٨)	-	-	(١٧,٦٦٨)	-	-	-	-	-	احتياطي اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة
١٧٠,٠٥٤	٥٠,٧٦١	١١٩,٢٩٣	-	-	-	١١٩,٢٩٣	-	-	-	-	صافي الربح للسنة
١١,٥٣٧	٢,٦٤١	٨,٨٩٦	(١٩)	-	-	٨,٩١٥	-	-	-	-	الربح الشامل الآخر للسنة
١٨١,٥٩١	٥٣,٤٠٢	١٢٨,١٨٩	(١٩)	-	-	١٢٨,٢٠٨	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	٣٢,٢٨٧	-	-	(٣٢,٢٨٧)	-	-	-	-	محول من الربح الشامل إلى الأرباح المبقاة
(١١٩,٤٦٧)	(٤٥,٤٥٧)	(٧٤,٠١٠)	-	-	-	(٧٤,٠١٠)	-	-	-	٣٦	توزيعات الأرباح
٣,٤٤٣,٠٢٣	٧٩٩,٥٩٧	٢,٦٤٣,٤٢٦	٥,١٩٧	(٦٣١,٩٨٠)	(٢٥,٧٥٢)	٢,٣١٥,٨٨٦	٢٨٨,٠٧٥	٦٩٢,٠٠٠	-	٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٦٩١,١١٤	٣٤٦	١,٦٩٠,٧٦٨	(٢٧,٦٤٤)	-	-	٩٠٠,٥٦٨	١٢٥,٨٤٤	٦٩٢,٠٠٠	-	٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
٨١٩,١٩٠	٨١٩,١٩٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الحصة غير المسيطرة المستحوذ عليها
(٦٢٧,١٤١)	-	(٦٢٧,١٤١)	-	(٦٢٧,١٤١)	-	-	-	-	-	-	أسهام الخزينة المستحوذ عليها
(٢٠,٠١٤)	(١١,٩٣٠)	(٨,٠٨٤)	-	-	(٨,٠٨٤)	-	-	-	-	-	احتياطي اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة
١,٦٤٠,٨٣٠	١٨,٥٢٣	١,٦٢٢,٣٠٧	-	-	-	١,٦٢٢,٣٠٧	-	-	-	-	صافي الربح للسنة
٣,٧٥٩	٦٥٥	٣,١٠٤	٥٧٣	-	-	٢,٥٣١	-	-	-	-	الربح الشامل الآخر للسنة
١,٦٤٤,٥٨٩	١٩,١٧٨	١,٦٢٥,٤١١	٥٧٣	-	-	١,٦٢٤,٨٣٨	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	-	-	-	(١٦٢,٢٣١)	١٦٢,٢٣١	-	-	١٧	المحول إلى احتياطي نظامي
(٦٩,٢٠٠)	-	(٦٩,٢٠٠)	-	-	-	(٦٩,٢٠٠)	-	-	-	٣٦	توزيعات الأرباح
٣,٤٣٨,٥٣٨	٨٢٦,٧٨٤	٢,٦١١,٧٥٤	(٢٧,٠٧١)	(٦٢٧,١٤١)	(٨,٠٨٤)	٢,٢٩٣,٩٧٥	٢٨٨,٠٧٥	٦٩٢,٠٠٠	-	٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١



سليم أختير  
المدير المالي



خالد بن محمد الداود  
عضو مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

**شركة الجين**  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢١	٢٠٢٢	
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>		
الربح قبل الزكاة التقديرية		
١,٦٧٧,٧٣٥	١٩٤,٨٦٤	
<b>التعديلات على:</b>		
استهلاكات وإطفاءات		
٢٧,٩٧٧	١٨٨,٩٩٢	٨,٦
استهلاك حق استخدام الأصول		
٥١٠	١,١٩٦	٧
مصروفات منافع الموظفين المحددة		
١,٠٧٢	٦,٩٦٢	٢٤
الحصة في صافي الدخل من استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية		
(٢٧٥,٥٦٢)	-	٩
الربح من إعادة القياس بالقيمة العادلة للحصة المملوكة في الشركة المستحوذ عليها		
(١,٣٥١,٨٦٤)	-	٩
الحصة في خسائر نتائج مشروع مشترك		
٢١٩	(١١,٦٦٢)	
مخصص إزالة أصول		
٨٤	٦٤٦	
خسائر (ربح) استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات		
(٣٥)	١٧١	
تكاليف تمويل		
٨,٤٧١	٤٠,٥٧٥	
إيرادات تمويل		
(١٧٢)	(٢,٥٣٠)	
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، بالصافي		
٢٢٢	٤٧٦	
مخصص بضاعة بطينة الحركة ومتقدمة		
١٢٤	٥٣٣	
إعادة قياس استثمار حقوق ملكية مصنّف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
-	١	
<b>تعديلات رأس المال العامل:</b>		
مخزون		
١١٩,٢٤٣	٨٦,٤٤٣	
ذمم مدينة تجارية وأخرى		
(٢٣٦,٥٦٣)	٨٩,٧٢٣	
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى		
٢٦,٦٧٥	٢٢١	
ذمم دائنة تجارية وأخرى		
٣٠,٨٦١	(١١٩,٠٢٨)	
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		
٥٦,١٣٧	(٦٦,٣١٣)	
مخصص إزالة أصول		
(٨٤)	(٦٤٦)	
٨٥,٠٥٠	٤١٠,٦٢٤	
تكاليف تمويل مدفوعة		
-	(٢٨,٥٨١)	
المتحصل من إيرادات تمويل		
١٧٢	٢,٥٣٠	
منافع الموظفين المحددة المدفوعة		
(٢,٢٤٢)	(٤,٨٤٣)	٢٤
زكاة مدفوعة		
(١,٨٣٩)	(٢٢,١٥٢)	٢٧
٨١,١٤١	٣٥٧,٥٧٨	
<b>صافي التدفقات النقدية المحصلة من الأنشطة التشغيلية</b>		
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>		
إضافات إلى استثمارات		
(٨٩٥,٣٠٤)	-	٩
شراء أسهم إضافية في شركة تابعة		
(٢٠,٠١٤)	(٥٢,٨٠٠)	
إضافات إلى ممتلكات ومصانع ومعدات		
(١٩,٩٣٨)	(١٣٠,٦٥٤)	
إضافات إلى مشاريع قيد التنفيذ		
-	(١,٨٠٦)	
إضافات إلى الأصول غير الملموسة		
(٢٥)	-	
العائد من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات		
١٢١	-	
توزيع أرباح من استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية		
١٦٠,٤٥٧	-	
(٧٧٤,٧٠٣)	(١٨٥,٢٦٠)	

*SAKAWA*


*SAKAWA*

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢١	٢٠٢٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		تمويل طويل الأجل
٩١٥,٩٤٦	(١٦٢,٧٩٩)	٢٢
-	(٤,٨٣٩)	اسهم خزينة مشتراة
(٤٤٦)	(١,٣٢٢)	مطلوبات التأجير المدفوعة
(٦٨,٤٩٠)	(٧٣,٦٥٥)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين
-	(٤٥,٤٥٧)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة
٨٤٧,٠١٠	(٢٨٨,٠٧٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المحصلة من الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما يعادله
١٥٣,٤٤٨	(١١٥,٧٥٤)	النقد وما يعادله في بداية السنة
٥,٤٧٩	٤١٠,٩٢٦	النقد المكتني من الاستحواذ على الشركة التابعة
٢٥١,٩٩٩	-	٩
٤١٠,٩٢٦	٢٩٥,١٧٢	النقد وما يعادله في نهاية السنة



سليم أختار  
المدير المالي



خالد بن محمد الداود  
عضو مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي

تعذر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

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

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

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة والشركات التابعة لها، ويشار إليهم مجتمعين ("المجموعة") في إنتاج وبيع البروبيلين والبولي بروبيلين ومشتقاته وإنشاء وتشغيل والاستثمار في المشاريع الصناعية بما في ذلك المشاريع المتعلقة بالصناعات البتروكيماوية والكيماوية والصناعات الأساسية والتحويلية والصناعات البلاستيكية (للدائن) والصناعات المتعلقة بالطاقة المتجددة والصناعات الحيوية الأخرى داخل وخارج المملكة العربية السعودية.

يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في الرياض.

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") وفيما يلي بياناً بالشركات التابعة للمجموعة:

الشركات التابعة	بلد التأسيس	النشاط	حصة الملكية الفعلية	
			٢٠٢٢	٢٠٢١
الشركة الوطنية للصناعات البتروكيماوية (شركة مساهمة مغلقة) ("نابت")	السعودية	إنتاج بولي بروبيلين مجال منتجات الرعاية المنزلية ومبيدات	٧٦,٤٠%	٧٥,٣٧%
شركة زين للصناعات (شركة مساهمة مغلقة) ("زين")	السعودية	الحشرات والمبيدات الزراعية تصنيع وتوزيع وبيع المنتجات الصناعية	٩٨,٧٥%	٩٨,٧٥%
شركة معالجة البنية التحلية للتصنيع* شركة فواصل المتطورة للكيماويات (شركة ذات مسؤولية محدودة) ("فواصل")*	السعودية	الارضية	١٠٠%	١٠٠%
شركة فواصل المتطورة للكيماويات (شركة ذات مسؤولية محدودة) ("فواصل")*	السعودية	البيع بالجملة للمواد الكيماوية صناعة الكيماويات العضوية الأساسية يشمل	١٠٠%	١٠٠%
شركة أبراج إنتاج للصناعات البلاستيكية (شركة ذات مسؤولية محدودة) ("أبراج")*	السعودية	الاستلين عدا الأسمدة والمركبات الأزوتية (النتروجينية)	١٠٠%	١٠٠%
شركة أفاق الاحترافية للكيماويات (شركة ذات مسؤولية محدودة) ("أفاق")*	السعودية	البيع بالجملة للمواد البلاستيكية الأولية والمطاط والألياف الصناعية	١٠٠%	١٠٠%
شركة منه (شركة شخص واحد) ("منه")*	السعودية	البيع بالجملة للمواد البلاستيكية الأولية والمطاط والألياف الصناعية	١٠٠%	١٠٠%

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

\* لدى المجموعة ملكية غير مباشرة في هذه الشركات وهي شركات تابعة لشركة "نابت".

**شركة اللجين**  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ أساس الإعداد

١-٢ قائمة الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة 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 تمديد حتى الفترات المالية للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢. التزمت المجموعة بالمطلوبات الواردة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

٢-٢ أسس القياس

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

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة مع تلك الخاصة بالسنة المالية السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، باستثناء تبني المجموعة معايير جديدة ومعدلة على النحو المبين في الإيضاح رقم (٥). وباستثناء تغيير تقديرات العمر الإنتاجي، افتراضات العمر الإنتاجي سوف تؤثر على استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات بأثر مستقبلي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢.

خلال عام ٢٠٢٢، كجزء من مراجعة الكفاءة التشغيلية قامت الشركة التابعة (ناتبت) بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدره لآلاتها ومعداتها، مما أدى إلى تغييرات في العمر الإنتاجي للآلات والمعدات. من المتوقع الآن أن تزيد الأعمار الإنتاجية لهذه الآلات والمعدات لمدة من (٢-٥) سنوات من العمر الإنتاجي الأصلي. كان تأثير هذه التغييرات على الاستهلاك الفعلي والمتوقع على المصروفات، المتضمن في "تكلفة المبيعات" على النحو التالي:

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤-٢ 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 هذه القوائم المالية الموحدة، التي تتفق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات. قد تؤثر هذه التقديرات والافتراضات على الأرصدة المبلغ عنها لبعض الأصول والالتزامات وكذلك الإفصاح عن بعض الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. أي تقديرات أو افتراضات تؤثر على الموجودات والمطلوبات قد تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصروفات المبلغ عنها لنفس الفترة المالية. على الرغم من أن هذه التقديرات تستند إلى أفضل تقديرات الإدارة بالأحداث والإجراءات الحالية، إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف في النهاية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بأي تعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

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

- الإفصاح عن تحليل الحساسية (إيضاح ٢٤ و ٣٥).
- إدارة مخاطر الأدوات المالية (إيضاح ٣٥).
- إدارة رأس المال (إيضاح ٣٥).

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

١-٣ 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 إنجائه). 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.

٢-٣ تقييم نموذج الأعمال

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

٣-٣ التقديرات والافتراضات

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



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

#### ٣-٣-٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

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

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

#### ٣-٣-٢ 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 الاستشراعية المعقولة والداعمة، والتي تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية للمحفزات الاقتصادية المختلفة وكيف تؤثر 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 المكاملة. وتشكل احتمالية التعثر مدخلا رئيسيا في قياس خسائر الائتمان المتوقعة. إن احتمالية التعثر هي تقدير للتعثر على مدى زمني محدد، وهي الحسابات التي تشمل البيانات التاريخية والافتراضات وتوقعات الظروف المستقبلية. إن أي تغيرات في معدلات خسائر الائتمان المتوقعة واسترداد الذمم المدينة خلال أو بعد فترات الائتمان المحددة في المستقبل سيكون لها تأثير جوهري على مخصص الخسارة المصرح به.

#### ٣-٣-٢ 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. وقد تقدر المجموعة أنه سيتم تحقيق هذه التكاليف خلال ٣٥ عاما عند انتهاء عقد الإيجار وقامت باحتساب المخصص باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصصة.

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

مثل التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين ودفعات التعويضات للالتزامات 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 ٢٤ حول القوائم المالية الموحدة لتقييم التزامات المنافع المحددة.

#### ٣-٣-٥ الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمصانع والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية التقديرية والقيم المتبقية للممتلكات والمصانع 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.

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ التقديرات والافتراضات (تتمة)

٣-٣-٦ مخصص خسائر المخزون

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

٣-٣-٧ عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض المتراد

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 المجموعة 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 المجموعة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة بالسوق) عندما تكون متاحة وينبغي القيام بتقدير خاصة بالمنشأة (مثل التقييم الائتماني المستقل للشركة الأم).

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

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

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

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

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

٣-٣-١٠ قياس القيمة العادلة

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

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

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

ويجب أن تكون السوق الأساسية أو السوق الفضلى متاحة للمجموعة.

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ التقديرات والافتراضات (تتمة)

٣-٣-١٠ قياس القيمة العادلة

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

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة الأطراف في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيع 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 ويقفل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

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

- المستوى الأول: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتشابهة.

- المستوى الثاني: طرق تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الهامة قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.

- المستوى الثالث: طرق التقييم التي لها أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

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

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

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.

٣-٣-١١ الاستحواذ على شركة تابعة

إن المجموعة تمتلك حصص ملكية في الشركة التابعة (ناتيت) بلغت نسبتها (٧٤,٩٨٪) كما في تاريخ الاستحواذ الموافق ١١ نوفمبر ٢٠٢١. وبناءً على شروط وأحكام عقد التأسيس للشركة التابعة (ناتيت) حيث، أصبحت المجموعة تتلقى بشكل كبير جميع العوائد المتعلقة بعملياتها وصافي الأصول ولديها القدرة الحالية على توجيه أنشطة الشركة التي تؤثر بشكل كبير على هذه العوائد - إيضاح (٩).

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

٤-١ أساس التوحيد

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

- أن يكون لديها نفوذ على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق حالية تمنح المجموعة قدرة حالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).

- أن تكون معرضة، أو أن يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.

- أن يكون لديها القدرة على استخدام نفوذها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولعدم 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.

## شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ أساس التوحيد (تتمة)

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

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

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

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

٤-٢ تجميع الأعمال والشهرة

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

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ جميع الأعمال والشهرة (تتمة)

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 يشتمل على فصل المشتقات الضمنية في العقود الأساسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

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

يتم قياس الشهرة 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.

في حال عدم اكتمال المحاسبة الأولية عن جميع الأعمال في نهاية فترة التقرير التي يحدث فيها التجميع، تقوم المجموعة بتقديم تقرير حول المبالغ المؤقتة للبنود التي لم تكتمل عملية المحاسبة 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. وتُقاس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة المتعلقة بالعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

٤-٣ الاستثمارات في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

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

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

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

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

#### ٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

تعكس قائمة 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 إجمالي الربح أو الخسارة بعد خصم الضريبة والخصم غير المسيطر في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

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

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

##### ٤-٤ معاملات العملات الأجنبية وأرصدها

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

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

##### ٤-٥ التصنيف كمتداول أو غير متداول

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

تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

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

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٥ التصنيف كمتداول أو غير متداول (تتمة)

تعتبر المطلوبيات متداولة وذلك:

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

٤-٦ الممتلكات والمصانع والمعدات

الاعتراف والقياس

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

التكاليف اللاحقة

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

الاستهلاك

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

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

السنوات	تحسينات على مباني مستأجرة
٣ - ١٠	مباني على أراضي مستأجرة
٢٠ - ٣٠	مصانع ومعدات
٣ - ٣٠	أجهزة حاسب آلي
٣ - ٤	أثاث ومعدات مكتبية
٥ - ١٠	سيارات
٥ - ١٠	مختبر وأدوات حماية
٥ - ٢٥	قطع غيار رأسمالية ومعدات احتياطية

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

الصيانة الدورية

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

#### ٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

##### إلغاء الاعتراف

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات عند استيعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استيعاد أي بند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات بمقارنة متحصلات الاستيعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

##### أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

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

#### ٤-٧ عقود الإيجار

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

##### المجموعة كمستأجر

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

##### حق استخدام الأصول

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

- أراضي مستأجرة ٣٥ سنة
- خطوط الأنابيب ١٧ سنة

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

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

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



شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٧ عقود الإيجار (تتمة)

التزامات عقود الإيجار

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

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

٤-٨ الموجودات غير الملموسة (باستثناء الشهرة)

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

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

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

رسوم تراخيص	٢٠ سنة
موجودات غير ملموسة أخرى	٥ سنوات

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

٤-٩ الشهرة

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل الفائض في إجمالي المقابل المحول والمبلغ المدرج للحصص غير المسيطرة، وأي حصة محتفظ بها سابقاً، على صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم تحملها. إذا تجاوزت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها إجمالي المقابل المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا قامت بتحديد جميع الموجودات المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المحملة بشكل صحيح وتقوم بمراجعة 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.

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٩ الشهرة (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.

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. وتُقاس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة المتعلقة بالعملية المستبعدة والجزء المحفوظ به من وحدة توليد النقد.

٤-١٠ الاستثمار في مشروع مشترك

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

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

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

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

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

الانخفاض في قيمة الاستثمار في المشروع المشترك

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

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٠ الاستثمار في مشروع مشترك (تتمة)

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

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

عند تحديد القيمة قيد الاستعمال للاستثمار، تقوم المجموعة بتقدير:

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

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

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

٤-١١ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٤ الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

١) الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

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

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

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

القياس اللاحق

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

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

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

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

#### ٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٤-١٢ الأدوات المالية (تتمة)

#### القياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)  
تقوم المجموعة بقياس أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حالة استيفاء الشرطين التاليين.  
• أن يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع  
• أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

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

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

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

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

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

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

#### إلغاء الاعتراف

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

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

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٢ الأدوات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف (تتمة)

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

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

(٧) المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

التسهيلات والذمم الدائنة التجارية والأخرى

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

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعّال. ويدرج إطفاء معدل الفائدة الفعّال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.

إلغاء الاعتراف

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

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

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

٤-١٤ المخزون

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

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

قطع الغيار / المواد الاستهلاكية

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

- المعدات تحت الطلب المقتناة مع الآلات/خط الإنتاج أو التي يتم شراؤها لاحقاً لكنها ترتبط بالآلات محددة أو خط إنتاج والتي قلما يكون هناك حاجة ضرورية لها لتشغيل الآلات يجب أن تكون متوفرة حال الحاجة لها في جميع الأوقات. تتم رسملة هذه المنتجات كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات ويتم استهلاكها من تاريخ الشراء على مدى العمر الانتاجي للعنصر أو القيمة المتبقية من العمر الانتاجي للآلات التي سيتم الاستفادة منها-أيها أقل. لا تشكل هذه جزءاً من معايير رسملة المخزون التي يتم استيفاؤها ضمن فئة الممتلكات والآلات والمعدات.
- العناصر القابلة للإصلاح الخاصة بالآلات / خطوط الإنتاج المحددة الطويلة الأجل والتي يتم استبدالها أو تجديدها بشكل متكرر (على الأغلب خلال دورة التشغيل). تتم رسملة التكاليف المتعلقة بهذه العناصر كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات في حال تحقق معايير الرسملة. يبدأ الاستهلاك من يوم تركيب هذه العناصر في الآلات وتكون فترة الاستهلاك بحسب العمر الانتاجي للعنصر والقيمة المتبقية من العمر الانتاجي للآلات والمعدات التي تم تركيبها فيها أيها أقل. ولا تشكل هذه العناصر جزءاً من المخزون.
- قطع الغيار الرأسمالية العامة والمواد الاستهلاكية الأخرى التي ليست ذي طبيعة جوهرية ولكنها ذات طبيعة عامة - لا تقتصر على معدات محددة ويمكن استخدامها في الآلات أو خطوط إنتاج أو أي سلع يمكن أن تكون مطلوبة في أي وقت لتسهيل تشغيل الآلات. يتم تصنيفها عموماً كـ "مواد استهلاكية وقطع غيار" ضمن المخزون، ما لم تتجاوز الحد ولديها عمر انتاجي أكثر من سنة واحدة، وفي كلتا الحالتين يتم تسجيلها ضمن الممتلكات والآلات والمعدات. تخضع العناصر التي يتم تسجيلها ضمن المخزون لتقييم مخصص التلف وتحمل على قائمة الدخل الموحدة عند تركيبها أو استخدامها. وفي حال حقت مثل هذه العناصر معايير الرسملة، فتكون طريقة استهلاكها مماثلة للعناصر القابلة للإصلاح كما جاء أعلاه.

#### ٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ١٥-٤ ذمم مدينة تجارية

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

##### ١٦-٤ النقد وما في حكمه

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

##### ١٧-٤ المخصصات

###### عام

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

###### مخصص إزالة الأصول

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

##### ١٨-٤ منافع الموظفين

تدير المجموعة خطة منافع نهاية الخدمة للموظفين.

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

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

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



شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٨-٤ منافع الموظفين (تتمة)

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

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

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

١٩-٤ ربحية السهم

تم احتساب الربحية الأساسية للسهم من خلال تقسيم:

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

يعدل الربح المخفض للسهم 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.

٢٠-٤ الذمم الدائنة التجارية

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

٢١-٤ الزكاة والضريبة

الزكاة

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

ضريبة الاستقطاع

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

٢٢-٤ المستحقات والمطلوبات الأخرى

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

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢٣ الإيرادات من العقود مع العملاء

تدرج المجموعة 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 نيابةً عن أطراف أخرى.

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

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

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

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

٤-٢٤ إيرادات التمويل

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

٤-٢٥ تكلفة التمويل

تتكون تكلفة التمويل من الرسوم البنكية وفائدة التسهيلات وعكس قيد مصروفات المطلوبات المالية المتكبدة من قبل المجموعة خلال السنة. تسجل الرسوم البنكية حال تكديدها.

يسجل كلا من رسوم فائدة التسهيلات وعكس قيد مصروفات المطلوبات المالية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على أساس زمني من خلال الرجوع إلى المبلغ الأصلي القائم وبمعدل الفائدة الفعال.

٤-٢٦ التكاليف والمصروفات

تكلفة الإيرادات

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

مصروفات البيع والتوزيع

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

المصروفات العمومية والإدارية

تتعلق هذه المصروفات بمصروفات التشغيل التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج البضائع أو الخدمات. وكذلك تتضمن توزيع المصروفات العمومية غير المباشرة والتي لا تعود بشكل محدد إلى تكلفة الإيرادات ومصروفات البيع والتوزيع. يتم توزيع المصروفات المباشرة ما بين تكلفة الإيرادات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية، متى يكون مطلوباً، على أساس ثابت.

#### ٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٤-٢٧ التقارير القطاعية

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

- (١) تعمل في أنشطة الأعمال التي من الممكن أن تؤدي إلى تحقيق إيراد وتكبد 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.

##### ٤-٢٨ أسهم الخزينة

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

##### ٥ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

##### ٥-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢:

##### ٥-١-١ 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 ٢٠٢٠ م، 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 ٢٠٢١ م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً إضافياً لتمديد التاريخ من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

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 الظرف الذي أدى إلى حدوث الدفعة المخفضة.

##### ٥-١-٢ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعايير 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 والألات والمعدات" على المجموعة أن تخصص من تكلفة الممتلكات والألات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير المجموعة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تعترف المجموعة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها المجموعة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

##### ٥-١-٣ التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٨ و ٢٠٢٠ وحتى ٢٠٢٠)

تتضمن التحسينات السنوية تعديلات على أربعة معايير:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة".
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية".
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار".
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ "الزراعة".

إن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات أعلاه ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

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 ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

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

(تاريخ النفاذ - ١ يناير ٢٠٢٣)

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 الأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

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

(تاريخ النفاذ - ١ يناير ٢٠٢٣)

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

٣-٢-٥ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" - تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة والمطلوبات غير المتداولة التي بها تعهدات مالية

(تاريخ النفاذ - ١ يناير ٢٠٢٤)

تتلخص التعديلات في أن يجب أن يكون الحق في تأجيل التسوية موجوداً في تاريخ التقرير وأن يكون له جوهر، بالإضافة إلى توضيح معايير التصنيف الخاصة بالمطلوبات التي بها تعهدات مالية مع إفصاحات جديدة، بالإضافة إلى قابلية أن يصبح الدين القابل للتحويل متداولاً.

٤-٢-٥ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" - مطلوبات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الإيجار

(تاريخ النفاذ - ١ يناير ٢٠٢٤).

تتلخص التعديلات في سد الفجوة في المعيار متعلقة بقياس أصول حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار عندما تنشأ دفعات إيجار متغيرة بالإضافة إلى بعض التعديلات تخص الاعتراف الأولي واللاحق المتعلقة بدفعات الإيجار المتغيرة لمعاملات البيع وإعادة الإيجار.

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ ممتلكات ومصانع ومعدات

المجموع	قطع غيار	قطع رأسمالية ومعدات احتياطية	مختبر وأدوات السلامة	سيارات	أثاث ومعدات مكتبية	أجهزة حاسب آلي	مصانع ومعدات*	مباني على أراضي مستأجرة	تحسينات على مباني مستأجرة	التكلفة
٣٦,٤٦٧	-	-	-	٣٠٢	٣٥٨	-	٢١,٤٦٧	١٤,٣٤٠	-	في ١ يناير ٢٠٢١
٣,٨٣٠,٥٦٦	٢١,١١٧	٤٧,٥٢٤	٢,٧٩٦	٧,٩٩٧	٨,٢٧٤	٣١,٩٤٢	٣,٦١٢,٥٥٥	٩١,٥٧٨	٦,٧٨٣	الاستحواذ على شركة تابعة - بالتكلفة
٢١٣,٢٥٣	-	-	-	-	-	-	٢٠١,٦٩٢	١١,٥٦١	-	تسويات القيمة العادلة - بتاريخ الاستحواذ
٤,٠٤٣,٨١٩	٢١,١١٧	٤٧,٥٢٤	٢,٧٩٦	٧,٩٩٧	٨,٢٧٤	٣١,٩٤٢	٣,٨١٤,٢٤٧	١٠٣,١٣٩	٦,٧٨٣	الاستحواذ 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
١٣٠,٦٥٤	٤٥	٢,٤٠٨	١,٨٢٧	١٣٥	٤١٨	١,٠٤٧	١٢٤,٧٧٤	-	-	إضافات خلال السنة
(٦,١٧٥)	-	-	-	-	-	(٥,٧٧٢)	-	-	(٤٠٣)	استيعادات السنة
٤,٢٢٤,٣٢٧	٢١,٥٣٨	٤٩,٩٣٢	٤,٦٢٣	٨,٢٠٧	٩,٠٩٥	٢٧,٢٢٥	٣,٩٧٩,٧٩٨	١١٧,٤٧٩	٦,٣٨٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٢,١٨٨	-	-	-	١٠٥	١٥٩	-	٧,٤٩٢	٤,٤٣٢	-	الاستهلاك المتراكم
٢,٠٠٧,١٧٤	-	٣٥,٤٨٥	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	الاستحواذ 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	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٨٦,٢٣٧	-	٢,٨٨٧	٣١٨	٦٣٣	٢٥٨	٣,٢٨٢	١٧٢,٥١١	٥,٩١٤	٤٣٤	في ١ يناير ٢٠٢٢
(٦,٠٠٤)	-	-	-	-	-	(٥,٧٧٢)	-	-	(٢٣٢)	الاستهلاك خلال السنة
٢,٢٢٦,٨٩٩	-	٢٨,٧٦٣	١,٤٦٠	٧,٠٨٢	٨,٢٧٠	٢٣,٧٩١	٢,١٠٦,٢٠٥	٤٧,٢٨٦	٤,٠٤٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٩٩٧,٤٢٨	٢١,٥٣٨	٢١,١٦٩	٣,١٦٣	١,١٢٥	٨٢٥	٣,٤٨٤	١,٨٧٣,٥٩٣	٧٠,١٩٣	٢,٣٣٨	صافي القيمة الدفترية
٢,٠٥٣,١٨٢	٢١,٤٩٣	٢١,٦٤٨	١,٦٥٤	١,٦٢٣	٦٦٥	٥,٧١٩	١,٩٢١,٣٣٠	٧٦,١٠٧	٢,٩٤٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
										في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

\* يشمل بند المصنع والمعدات على تكلفة أعمال رأسمالية قيد التنفيذ تبلغ ٤٩,٤٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ : مبلغ ١١٢ مليون ريال سعودي).

موجودات مرهونة كضمان

تم رهن المصنع والمعدات الخاصة بأحدى الشركات التابعة كضمان مقابل قروض (إيضاح ٢٢)

مخصص إزالة الأصول

حصلت المجموعة على أرض مستأجرة من الهيئة الملكية لينبع لمدة ٣٥ سنة. إن المجموعة مجبرة على إعادة الموقع إلى حالته الأصلية عند انتهاء فترة الإيجار إلا في حال تم التمديد من قبل الهيئة الملكية. بالتالي، تم تسجيل مخصص إزالة الأصول والتزام الموجودات المستعبدة من الخدمة في القوائم المالية الموحدة (إيضاح ٢٣).

توزيع الاستهلاك:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٢٦,٧٢٤	١٨٢,٢٨٧
٧٤	١٧٦
٧٩٧	٣,٧٧٤
٢٧,٥٩٥	١٨٦,٢٣٧

تكلفة الإيرادات  
مصروفات بيع وتسويق وتوزيع  
مصروفات عمومية وإدارية

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ حق استخدام الأصول ومطلوبات التأجير

لدى المجموعة عقود إيجار أراضي، وبرج المكاتب ورافعات شوكية مستخدمة في عملياتها. تتراوح مدة عقود إيجار الأرض ما بين ٣٠ إلى ٣٥ سنة، وتتراوح مدة إيجار المكاتب من ٣ إلى ٥ سنوات وخطوط الأنابيب لمدة ١٧ سنة. 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:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٨٥٤	٢١,٧٠٠	الرصيد في ١ يناير
١٩,٢٩٣	-	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٩)
٥٥٣	١,٧١٥	الإضافات
٢١,٧٠٠	٢٣,٤١٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		<b>الاستهلاك المتراكم</b>
٤١٢	٧,١٦٣	الرصيد في ١ يناير
٤,٦٤٩	-	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٩)
١,٥٩٢	-	الاستبعاد بسبب إنهاء العقد
٥١٠	١,١٩٦	المحمل للسنة
٧,١٦٣	٨,٣٥٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١٤,٥٣٧	١٥,٠٥٦	<b>صافي القيمة الدفترية</b>

توزيع الاستهلاك:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٢٤	١,٠١١	تكلفة الإيرادات
١٨٦	١٨٥	مصروفات عمومية وإدارية
٥١٠	١,١٩٦	

- بلغت مطلوبات التأجير كما في نهاية السنة كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧٦٧	٨٣١	الجزء المتداول من مطلوبات التأجير
١٤,٨٨٣	١٥,٨٩٢	الجزء غير المتداول من مطلوبات التأجير
١٥,٦٥٠	١٦,٧٢٣	إجمالي مطلوبات التأجير

اعترفت المجموعة بمصروف تكاليف التمويل بقيمة ٧٠١ ألف ريال سعودي على مطلوبات عقود الإيجار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٨٤ ألف ريال سعودي).

٨ موجودات غير ملموسة

**رسوم ترخيص وبرنامج قيد التطوير**

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١١١	٢٣,٥٤٠	الرصيد كما في ١ يناير
٢٣,٧٨٦	-	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٩)
٢٥	-	الإضافات
(٣٨٢)	(٢,٧٥٥)	الإطفاء خلال السنة
٢٣,٥٤٠	٢٠,٧٨٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ موجودات غير ملموسة (تتمة)

توزيع الاطفاء:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٣٧٠	٢,٧٢٠
٢	٢٥
١٠	١٠
٣٨٢	٢,٧٥٥

تكلفة الإيرادات  
مصروفات بيع وتسويق وتوزيع  
مصروفات عمومية وإدارية

٩ الشهرة

١-٩ الاستثمار في الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (الشركة الزميلة) ناتيت

تمت السيطرة من قبل المجموعة على الشركة ناتيت في ١١ نوفمبر ٢٠٢١، بسبب انقضاء حق نقض الأقلية بعد التغييرات في النظام الأساسي للشركة وأصبحت ناتيت شركة تابعة منذ ذلك التاريخ (إيضاح ٢-٩).

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

حققت شركة اللجين جميع متطلبات السيطرة على شركة ناتيت حسب المعايير الدولية للتقرير المالي والذي تم الاعلان عنه سابقاً في السوق المالية السعودية (تداول) بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠٢٢. وبتاريخ السيطرة، قامت شركة اللجين بتوحيد القوائم المالية مع شركة ناتيت التابعة. في تاريخ الاستحواذ قامت الشركة بتعيين مقيم معتمد مستقل لتقييم شركة ناتيت، ونتيجة للتقييم تمت إعادة قياس الحصة المملوكة من قبل شركة اللجين قبل تاريخ السيطرة بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاستثمار حيث تم الاعتراف ب شهرة بلغت ١,٥٣٣ مليون ريال سعودي، كما نتج عن التقييم ربح مقابل الأسهم المملوكة في ناتيت سابقاً لتاريخ السيطرة من قبل شركة اللجين في أسهم شركة ناتيت والبالغة نسبتها (٧٤,٩٨٪) مبلغ قدره ١,٣٥٢ مليون ريال سعودي (إيضاح ٢-٩).

تتلخص حركة الاستثمارات في الشركة الزميلة ناتيت في الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٦٢٥,٤٦٤
٥٥٤,٨٣٦
٢٧٥,٥٦٢
٦٥٥
(١٦٠,٤٥٧)
٢٢٠,١٨٩
١٢١,٢٧٤
(٩٩٥)
(٢,٦٣٦,٥٢٨)

الرصيد كما في ١ يناير  
إضافات  
الحصة في صافي الربح  
الحصة في الربح الشامل الآخر  
توزيعات أرباح  
الشهرة  
حصة المجموعة من استثمار شركة ناتيت في أسهم شركة اللجين  
تعديلات شركات المجموعة  
استبعاد استثمار في شركة زميلة  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ الشهره (تتمه)

٩-١ الاستثمار في الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (الشركة الزميلة) ناتبت (تتمه)

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

١١ نوفمبر ٢٠٢١	ملخص قائمة المركز المالي
	الموجودات المتداولة
٢٥١,٩٩٩	نقد وما يعادله
٩٧٥,٢٨٩	موجودات متداولة أخرى
١,٢٢٧,٢٨٨	مجموع الموجودات المتداولة
٢,٥٤٧,٣٥٨	الموجودات غير المتداولة
٣,٧٧٤,٦٤٦	مجموع الموجودات
	المطلوبات المتداولة
١٣٢,١٨٥	المطلوبات المالية (باستثناء الذمم الدائنة التجارية وأخرى والمخصصات)
٣٤٧,٥٧٧	مطلوبات متداولة أخرى
٤٧٩,٧٦٢	مجموع المطلوبات المتداولة
	المطلوبات غير المتداولة
١٣١,١٢٨	المطلوبات المالية
١٠٢,٨٥٦	مطلوبات غير متداولة أخرى
٢٣٣,٩٨٤	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٧١٣,٧٤٦	مجموع المطلوبات
٣,٠٦٠,٩٠٠	صافي الموجودات

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

١١ نوفمبر ٢٠٢١	صافي الموجودات الافتتاحية
٢,٨٣٠,١١٢	ربح الفترة / السنة
٤٤٣,٧٣٤	الربح الشامل الآخر للفترة / السنة
١,٠٥٤	توزيعات أرباح
(٢١٤,٠٠٠)	صافي الموجودات
٣,٠٦٠,٩٠٠	
٪٧٤,٩٨	نسبة حصة المجموعة (لأقرب عُشر)
٢,٢٩٥,٠٦٥	حصة المجموعة في صافي الموجودات (المحتسبة على الحصة المطلقة)
٢٢٠,١٨٩	الشهره
١٢١,٢٧٤	حصة المجموعة من استثمار شركة ناتبت في أسهم شركة اللجين
٢,٦٣٦,٥٢٨	

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

١١ نوفمبر ٢٠٢١	الإيرادات
١,٥١٢,٤٥٤	استهلاك وإطفاء
(١٦٩,٥٠٩)	نفقات مالية
(٨,٣٢١)	زكاة
(١٥,٥١٩)	ربح من العمليات المستمرة
٤٤٣,٧٣٤	الربح الشامل الآخر
١,٠٥٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة / السنة
٤٤٤,٧٨٨	



شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٩ الاستحواذ على شركة تابعة

كما تمت الإشارة في (إيضاح ٩-١) تمت السيطرة من قبل المجموعة على شركة 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 أي عوض. حسب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "جميع 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 ناتبت، ونتيجة للتقييم بلغت القيمة العادلة لشركة ناتبت ٥,٣١٩ مليون ريال سعودي، كما بلغت القيمة العادلة في تاريخ السيطرة لحصة حقوق ملكيتها المحتفظ بها سابقاً في الأعمال المستحوذ عليها في شركة ناتبت 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 ناتبت في تاريخ السيطرة ربح مقابل الأسهم المملوكة سابقاً لتاريخ السيطرة والبالغة نسبتها (٧٤,٩٨٪) مبلغ قدره ١,٣٥٢ مليون ريال سعودي (إيضاح ٢-٩).

ونتيجة لما سبق فإن أرقام المقارنة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ غير قابلة للمقارنة لنفس الفترة من العام السابق والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

الأصول والمطلوبات المستحوذ عليها القابلة للتحديد

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

القيمة العادلة كما في	القيمة الدفترية كما في	
١١ نوفمبر ٢٠٢١	١١ نوفمبر ٢٠٢١	
٢,٠٣٦,٦٤٦	١,٨٢٣,٣٩٣	الموجودات
٢٣,٧٨٦	٢٣,٧٨٦	ممتلكات وآلات ومعدات
١٤,٦٤٤	١٤,٦٤٤	موجودات غير ملموسة
٦٢٩,٢٨٨	٦٢٩,٢٨٨	حق استخدام الأصل
٥٦,٢٩٤	٥٦,٢٩٤	استثمارات في الموجودات / الأدوات المالية
٤٣٦,٤١٩	٤٣٦,٤١٩	استثمارات في مشاريع مشتركة
٤٣١,٠٣٨	٤٣١,٠٣٨	مخزون
١٠٧,٧٨٥	١٠٧,٧٨٥	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢٥١,٩٩٩	٢٥١,٩٩٩	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣,٩٨٧,٨٩٩	٣,٧٧٤,٦٤٦	نقد وما في حكمه
		مجموع الموجودات
		المطلوبات
٢٦٣,٣١٣	٢٦٣,٣١٣	تسهيلات طويلة الأجل
٧٧,٠٩٤	٧٧,٠٩٤	التزامات منافع الموظفين
١٢,٨٢٨	١٢,٨٢٨	مخصص إزالة الأصول
١٢٦,٥٩٥	١٢٦,٥٩٥	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٦,١٥٤	١٦,١٥٤	التزامات التأجير
٢٠٢,٠٤٨	٢٠٢,٠٤٨	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٥,٧١٤	١٥,٧١٤	زكاة مستحقة
٧١٣,٧٤٦	٧١٣,٧٤٦	مجموع المطلوبات
٣,٢٢٤,١٥٣	٣,٠٦٠,٩٠٠	القيمة 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 ١٦٦,٩٥٧ سهم بسعر بلغ ٤٨ ريال للسهم الواحد.

خلال عام ٢٠٢٢، قامت المجموعة بزيادة حصة ملكيتها في شركة ناتبت على مراحل من ٧٥,٣٧٪ إلى ٧٦,٤٠٪ من خلال شراء عدد ١,١٠٠,٠٠٠ سهم بلغت تكلفتها ٥٢,٨ مليون ريال سعودي بسعر بلغ ٤٨ ريال للسهم الواحد وكانت عمليات الشراء على النحو الآتي:

- في يناير ٢٠٢٢، قامت المجموعة بشراء ٩٠٠,٠٠٠ سهم بسعر شراء ٤٨ ريال للسهم الواحد.
- في مارس ٢٠٢٢، قامت المجموعة بشراء ٢٠٠,٠٠٠ سهم بسعر شراء ٤٨ ريال للسهم الواحد.

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ الشهره (تتمه)

الشهره

تم إثبات الشهره الناتجة عن الاستحواذ على النحو التالي:

٣,٩٨٨,٣٩٢	القيمة العادلة لحصة الشركة الموجودة قبل السيطرة
٨١٩,١٩٠	نسبة الحصص غير المسيطرة من القيمة العادلة لصادف الأصول القابلة للتحديد
(٣,٢٧٤,١٥٣)	القيمة العادلة لصادف الأصول القابلة للتحديد
١,٥٣٣,٤٢٩	

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 الاستثمار في ناتبت في تاريخ السيطرة
١,٣٥١,٨٦٤	

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

بالنسبة لطريقة الدخل فقد تم الاعتماد على الخطة الاستراتيجية للشركة والتوقعات التشغيلية وراي المقيم بالاعتماد 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 وإقليمياً وعالمياً.
- 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 في السوق بينما 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، جنباً إلى جنب مع "الوقت الفعلي" تحركات الأسعار، يجعلها مؤشراً جيداً لقيمة توقعات مجتمع المستثمرين والسوق ككل.

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	الافتراضات الاكتوارية الرئيسية
٪١١	٪١٦,٦	معدل الخصم
٪٢	٪٢	معدل النمو

حساسية التغير في الافتراضات:

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

حيث قد قامت إدارة المجموعة بتقييم الشهره كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ولم ينتج عن التقييم أي خسائر تدني في قيمة الشهره المثبتة.

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ الحصة غير المسيطرة

إن الحصة غير المسيطرة في القوائم المالية الموحدة تتكون من حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة ويمثل حصة غير المسيطرة نسبة ١,٢٥٪ في شركة زين و ٢٣,٦٠٪ في شركة ثابت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (١,٢٥٪ في شركة زين و ٢٤,٦٣٪ في شركة ثابت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

فيما يلي الحركة خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٤٦	٨٢٦,٧٨٤	الرصيد في ١ يناير
٨١٩,١٩٠	-	الحصة غير المسيطرة المستحوذ عليها
(١١,٩٣٠)	(٣٥,١٣٢)	أثر اقتناء حصة إضافية في شركة تابعة
١٨,٥٢٣	٥٠,٧٦١	صافي الربح للسنة
٦٥٥	٢,٦٤١	الربح الشامل الآخر للسنة
١٩,١٧٨	٥٣,٤٠٢	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٤٥,٤٥٧)	توزيعات أرباح
٨٢٦,٧٨٤	٧٩٩,٥٩٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١١ الاستثمار في مشروع مشترك

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	نسبة حصة الملكية	مقر العمل / بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	
٥٦,٠٧٩	٦٩,٠١٦	%٥٠	المملكة العربية السعودية	إنتاج مركبات البولي بروبيلين	شركة شولمان ثابت للمركبات البلاستيكية المتخصصة ("ثابت شولمان")

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	٥٦,٠٧٩	الرصيد في ١ يناير
٥٦,٢٩٤	-	استحوذ على شركة تابعة (إيضاح ٩)
(٢١٩)	١١,٦٦٢	الحصة في الربح (الخسارة)
٤	٧٩	الحصة في الربح الشامل الآخر
-	١,١٩٦	استرداد مصروف الزكاة
٥٦,٠٧٩	٦٩,٠١٦	الرصيد نهاية السنة

خلال ٢٠١٣، وقعت المجموعة اتفاقية مشروع مشترك مع مصنع للبلاستيك في الولايات المتحدة الأمريكية من خلال منشأته في هولندا لإنشاء مصنع في ينبع لإنتاج مركبات البولي بروبيلين. امتلكت 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 ثابت شولمان بمقتضى حصة الملكية (٥٠٪) وحق التصويت. تخضع أنشطة شركة ثابت 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 سحبيات أخرى مثبتة 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 تتم الشركة برسم أي رصيد. يُسدّد 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  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ 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 بقروض صندوق التنمية الصناعية السعودي المذكور أعلاه بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي. كانت المجموعة 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، دفعات 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 المجموعة 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.

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٣٣,٥٧١	١٢٠,٨٥٤	موجودات غير متداولة
١٨٧,٥٤٦	١٠٠,٦٦٤	موجودات متداولة
(٥٩,٠٩٢)	(٣٢,١٧٩)	مطلوبات غير متداولة
(١٥١,٠٦٢)	(٥٢,٥٠٣)	مطلوبات متداولة
١١٠,٩٦٣	١٣٦,٨٣٦	حقوق الملكية

تتضمن المبالغ أعلاه للموجودات والمطلوبات ما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٧,٦٤١	٢٠,٩١٠	نقد وما في حكمه
٢٨,٤٧٤	٢٧,٨٧١	مطلوبات مالية متداولة (يستثنى الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والمخصصات)
٥٦,٤٠١	٢٩,٢٧١	مطلوبات مالية غير متداولة (يستثنى الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والمخصصات)

١٢ مشاريع تحت التنفيذ

بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠٢٢م تسلمت خطاب موافقة وزارة الطاقة لتخصيص اللقيم اللازم لإنشاء المشروع الجديد بمدينة ينبع الصناعية بالمملكة العربية السعودية والذي يتضمن:

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

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

كما سيتضمن المشروع الجديد ربط وحدتي إنتاج البروبيلين والبولي بروبيلين لمشروع المجموعة الحالي (الشركة الوطنية للصناعات البتروكيماوية "نابت" - الشركة التابعة) مع وحدتي الإنتاج في المشروع الجديد بشبكة موحدة وذلك لرفع مستوى موثوقية وكفاءة الإنتاج وتحسين اقتصاديات الشركتين.

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

وسيتضمن المشروع الجديد الدخول في شراكة استراتيجية مع شريك عالمي رائد في صناعة البروبيلين والبولي بروبيلين، حيث ستمكن هذه الشراكة من نقل التقنيات المطلوبة وإمكانات المعرفة المتقدمة للمشروع الجديد بما في ذلك إنشاء مركز نموذجي للبحث وتطوير منتجات متخصصة، تشمل اللدائن والمواد البلاستيكية المتخصصة لتساهم بسد حاجة السوق المحلي، وتخلق فرص توظيف مستهدفة لمواد إنشائية متخصصة ومواد بلاستيكية تدخل في الاستخدامات الطبية وصناعة السيارات والبطاريات.

وفيما يتعلق بمرحلة التطوير الحالية للمشروع الجديد فقد تم الانتهاء من اختيار تقنيات الإنتاج للوحدات الرئيسية وقائمة الشركات الرئيسية المشاركة في تخطيط وتنفيذ المشروع وجاري العمل على البدء بالتصاميم الهندسية لوحدات الإنتاج الرئيسية، وسيتم الإعلان عن أي تطور جوهري يتعلق بهذا المشروع طبقاً للأنظمة والتعليمات ذات الصلة.

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ الاستثمار في الموجودات / الأدوات المالية

تشمل الاستثمارات بحقوق الملكية الاستثمارات التالية:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٤٥	٤٤
١١٥	٩٠
١,٩٦٩	١,٩٦٩
٢,١٢٩	٢,١٠٣

أ. الاستثمار في الموجودات / الأدوات المالية - المتداولة

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة \*  
استثمار في أسهم حقوق ملكية مدرجة (أنظر إيضاح ب أدناه)  
شركة الزيت العربية السعودية

ب. الاستثمار في الموجودات / الأدوات المالية - غير المتداولة

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر \*  
استثمار في أسهم حقوق ملكية مدرجة (أنظر إيضاح أ أدناه)  
الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)

استثمارات في الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة  
استثمار في أسهم ممتازة (أنظر إيضاح ج أدناه)  
شركة لايفوس

اجمالي 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 (أنظر الإيضاح ٣٤).

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 للمتاجرة. لكن محتفظ بها لأغراض استراتيجية متوسطة وطويلة الأجل. بالتالي، اختارت الإدارة تحديد هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لاعتقادها بأن الاعتراف بتقلبات قصيرة الأجل في هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لن يتوافق مع استراتيجية المجموعة في الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض طويلة الأجل وتحقيق الأداء المحتمل لها على المدى البعيد.

تم إبلاغ الإدارة أن مجلس إدارة شركة سيلبوريا صوت على مباشرة الإجراءات القانونية ل "دعوى قضائية من الدائنين" تديرها "شبرود" 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.

خلال العام، قامت المجموعة بشطب الاستثمار في شركة سيلبوريا للتكنولوجيا بمبلغ ٥٦,٢٥ مليون ريال سعودي.

ب) كما 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 انخفاضاً 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، تلتت المجموعة موافقة على الاستثمار الأولى في مشروع لايفوس بمبلغ ٥٢٥ ألف دولار أمريكي بسعر ٠,٧٢٣ 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.

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ ذمم مدينة تجارية وأخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦١٦,٤٣٠	٦٠٧,٦١٧	ذمم مدينة تجارية
٩٧,٨٦٠	١٦,٧٩٨	مطلوب من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٣)
٥٣	٥٣	مطلوبات أخرى
٧١٤,٣٤٣	٦٢٤,٤٦٨	
(٨,٥٦٩)	(٨,٨٩٣)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٧٠٥,٧٧٤	٦١٥,٥٧٥	

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

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

\* إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥١٠	٨,٥٦٩	الرصيد كما في ١ يناير
٧,٨٥١	-	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٩)
٢٢٢	٨٤٨	إضافات
-	(٣٧٢)	عكس مخصص خلال السنة
(١٤)	(١٥٢)	شطب خلال السنة
٨,٥٦٩	٨,٨٩٣	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 ائتمانيها 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 التعثر السابقة لمجموعة المدينين مع نماذج خسائر مماثلة وتحليل، حيثما يقتضي الأمر، المركز المالي للمدين، وتعديل المخصص وفقاً لعوامل تتعلق بالمدينين والظروف الاقتصادية للصناعة وتقييم كل من اتجاه الظروف الحالية والمتوقعة في فترة التقرير المالي.

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

أكثر من ١٢٠ يوماً	١٢٠-٩١ يوماً	٩٠-٦١ يوماً	٦٠-٣١ يوماً	أقل أو تساوي ٣٠ يوماً	غير متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها	المجموع	
١٩,١٣٣	٤٢,٠٧٧	١٣,٣٣١	١٤,٥٥٠	٦٩,٣٤١	٤٤٩,١٨٥	٦٠٧,٦١٧	٢٠٢٢
٨,٨٧٩	٥	٣	٣	٣	-	٨,٨٩٣	المخصص
%٤٦,٤١	%٠,٠١	%٠,٠٢	%٠,٠٢	-	-	%١,٤٦	%
١٨,٥٢١	٢٢,٥٥٢	٢,١٦٢	١٦,١٣٤	٩٥,٧٣١	٤٦١,٣٢٩	٦١٦,٤٣٠	٢٠٢١
٨,٠٨٨	٩	٧	٢٠	٧٣	-	٨,١٩٧	المخصص
٤٣,٦٧%	٠,٠٤%	٠,٣٢%	٠,١٢%	٠,٠٨%	-	١,٣٣%	%

انظر إدارة المخاطر المالية (إيضاح ٣٥) مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية والذي يوضح كيف تدير وتقيس المجموعة جودة الائتمان حول الذمم المدينة التجارية التي لم تستحق السداد ولم تنخفض قيمتها.

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٠,٧٩٣	٣٧,٣٤٣	ضريبة قيمة مضافة مدينة
٢٦,٠١٨	٢٤,٩٠٠	مصاريح مدفوعة مقدماً
٣,٤٨٨	٦,٦٤٦	تأمين مستحق القبض
١٤,٠٢٤	٥,٦٩٤	دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
٤,٨٥٠	٤,١٩٨	سلف للموظفين
٢,٧٠٠	٢,٨٧٣	رسوم جمارك مستردة، صافي *
١٣٧	١٣٥	ودائع
٨٢,٠١٠	٨١,٧٨٩	

(\* تقوم الإدارة بقياس مخصص مقابل الرسوم الجمركية القابلة للاسترداد في تاريخ التقرير بمبلغ يعادل العمر الزمني لخسائر الائتمانية المتوقعة. مع الأخذ في الاعتبار تجربة التخلف عن السداد التاريخية والآثار المستقبلية، ترى الإدارة أن الرسوم الجمركية القابلة للاسترداد لا تتعرض للانخفاض في قيمتها إلا إذا اعترفت المجموعة بمخصص للرسوم الجمركية القابلة للاسترداد بمبلغ لا شيء في عام ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ : مبلغ ٣,٩ مليون ريال سعودي). قامت المجموعة خلال العام بشطب رصيد إجمالي قدره لا شيء (٢٠٢١ : مبلغ ٥,٨ مليون ريال سعودي).

١٦ مخزون

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٢	
١٢٦,٨١٩	٨١,٤٧٤	مواد خام
١,٨٨٨	١,٧٥٢	التعبئة والختم
٤,٨٥٨	٦,٨٣٢	أعمال تحت التنفيذ
١١٦,٠٥٩	٦٩,٩٤٦	منتجات تامة الصنع
٧٢,٦٤٧	٧٥,٨٢٤	مواد استهلاكية وقطع غيار
٣٢٢,٢٧١	٢٣٥,٨٢٨	
(١,٧١٦)	(٢,٢٤٩)	ناقصاً: مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقدمة *
٣٢٠,٥٥٥	٢٣٣,٥٧٩	

\* إن حركة مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقدمة هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	١,٧١٦	الرصيد كما في ١ يناير
٤,١٦١	-	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٩)
١٢٤	٥٣٣	إضافات
(٢,٥٦٩)	-	استيعادات
١,٧١٦	٢,٢٤٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٧ نقد وما يعادله

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٢	
٥٦٦	٣٥٥	نقد في الصندوق
١٩٠,٣٦٠	١٩٣,٣١٧	نقد لدى البنوك
٢٢٠,٠٠٠	١٠١,٥٠٠	ودائع قصيرة الأجل - ودائع مرابحة
٤١٠,٩٢٦	٢٩٥,١٧٢	

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 ائتمان منخفضة حيث يتم الاحتفاظ بها لدى مؤسسات مالية مرموقة وذات تصنيف ائتماني مصرفي مرتفع، ولا يوجد تاريخ تعثر لأي من الأرصدة البنكية للمجموعة. بالتالي، إن احتمالية التعثر تستند إلى عوامل الاستقراء المستقبلية وأي خسارة ناتجة عن التعثرات التي يتم إهمالها.

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ 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.

١٩ احتياطي نظامي

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

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

٢٠ اثر اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢
٧٤,٩٨%	٧٥,٣٧%
٠,٣٩%	١,٠٣%
٧٥,٣٧%	٧٦,٤٠%

نسبة الملكية كما في بداية المدة (بتاريخ السيطرة)

نسبة الحصص الإضافية المشتركة\*

نسبة الملكية كما في نهاية المدة

\* لقد بلغت قيمة الحصص الإضافية المشتركة خلال عام ٢٠٢٢ مبلغ ٣٥,١٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: مبلغ ١١,٩٣ مليون ريال سعودي).  
- تمت المحاسبة عن الشراء كمعاملة حقوق ملكية مع المالك دون أي تأثير على الربح أو الخسارة. حيث تم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة المملوكة والمقابل المدفوع ضمن حقوق الملكية كجزء من الاحتياطي الأخرى بمبلغ ١٧,٦٧ مليون ريال سعودي لعام ٢٠٢٢ (٢٠٢١: مبلغ ٨,٠٨ مليون ريال سعودي).

٢١ أسهم خزينة

تم تصنيف أسهم شركة اللجين البالغة ٢٠ مليون سهم والبالغة قيمتها ٦٣١,٩٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٩,٨٦ مليون سهم والبالغة قيمتها ٦٢٧,١٤ مليون ريال سعودي) كأسهم خزينة بعد توحيد القوائم المالية لشركة ناتبت وشركاتها التابعة 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 الاستحواذ (بالآلاف):

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
-	١٩,٨٦٠
١٩,٨٦٠	-
-	١٣٧
١٩,٨٦٠	١٩,٩٩٧

عدد أسهم الخزينة كما في ١ يناير

عدد أسهم الخزينة الناتجة عن عملية الاستحواذ

إضافات ناتجة عن شراء حصص إضافية

عدد أسهم الخزينة القائمة كما في ٣١ ديسمبر



شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ التمويل

تمويل طويل الأجل

يتكون تمويل طويل الأجل من التالي:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٦٢,٩٤٦	٤٨,٥٧٩
١,١١٦,٣١٣	٩٦٧,٨٨١
١,١٧٩,٢٥٩	١,٠١٦,٤٦٠
(٢٠٥,٩٩٨)	(٢١٣,٣٦٥)
٩٧٣,٢٦١	٨٠٣,٠٩٥

تمويل بالتكلفة المطفأة

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

ي طرح: الجزء المتداول من التمويل طويل الأجل  
٣١ ديسمبر

(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 (٢٠٢١: مبلغ ٧٦,٦٠ مليون ريال سعودي) صافي الرسوم الأولية البالغة ٥,٤ مليون ريال سعودي. القرض مضمون برهن على ممتلكات ومنشآت ومعدات إحدى الشركات التابعة وضمائمات 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 وتم تمديد فترة الاستحقاق من ١٦ مايو ٢٠٢٢ إلى 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 ٢٠٢٢ مبلغ ٩٦٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: مبلغ ١,١١٦ مليون ريال سعودي) على النحو التالي:

- حصلت المجموعة على تمويل إسلامي طويل الأجل من مصرف الإنماء قدره ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي وفقاً للاتفاقية المبرمة في أغسطس ٢٠٢١، وقد بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨٦٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: مبلغ ٩١٦ مليون ريال سعودي). وذلك لغرض شراء حصص إضافية في شركة ناتبت، وتم رهن الاسهم المملوكة لشركة اللجين كضمانات مقابل التمويل وسيتم سداده على مدى ٨ سنوات على أقساط سنوية تبدأ من عام ٢٠٢٢. خلال العام، قامت المجموعة بسحب مبلغ إضافي من التمويل الإسلامي بمبلغ ٤٣,٢ مليون ريال سعودي وقامت المجموعة بتسديد مبلغ ٩١,٦٣ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء).

- حصلت المجموعة على تمويل إسلامي طويل الأجل من مصرف الإنماء قدره ٤٠٠ مليون ريال سعودي وفقاً للاتفاقية المبرمة في مارس ٢٠٢١، وقد بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: مبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي). وذلك لغرض تمويل عمليات المجموعة التشغيلية، وسيتم سداده على دفعتين سنوية متساوية بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي في نوفمبر ٢٠٢٢ ونوفمبر ٢٠٢٣. قامت المجموعة بسداد القسط الأول بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي في مايو ٢٠٢٢ قبل تاريخ استحقاقه.

فيما يلي جدول استحقاقات التمويلات طويلة الأجل القائمة:

٣١ ديسمبر	أصل التمويل	الأعباء المالية المؤجلة	تمويل طويلة الأجل
٢٠٢٣	٢١٣,٧٥١	(٣٨٦)	٢١٣,٣٦٥
٢٠٢٤	١١٦,٤٥١	(٢٠٧)	١١٦,٢٤٤
٢٠٢٥	١٠٦,٨٥١	(٢٨)	١٠٦,٨٢٣
٢٠٢٦	٩٥,٩٥١	-	٩٥,٩٥١
٢٠٢٧	٩٥,٩٥١	-	٩٥,٩٥١
٢٠٢٨	٩٥,٩٥١	-	٩٥,٩٥١
٢٠٢٩	٢٧٩,٢١٤	-	٢٧٩,٢١٤
٢٠٣٠	١٢,٩٦١	-	١٢,٩٦١
	١,٠١٧,٠٨١	(٦٢١)	١,٠١٦,٤٦٠

٢٣ مخصص إزالة الأصول

٢٠٢١	٢٠٢٢
-	١٢,٩١٢
١٢,٨٢٨	-
٨٤	٦٤٦
١٢,٩١٢	١٣,٥٥٨

١ يناير  
استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٩)  
عكس قيد المخصص خلال السنة  
٣١ ديسمبر

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤ التزامات منافع الموظفين المحددة

١-٢٤ 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 تغييرات في التزام المزايا المحددة خلال الفترة نتيجة لدفعات المزايا. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطة المزايا المحددة كمصاريف موظفين ضمن قائمة الدخل الموحدة.

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢١
٦٨,٧٧٨	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:

٢٠٢٢	٢٠٢١
٧٥,٨٨٩	٣,٠٧٩
-	٧٧,٠٩٤
٦,٩٦٢	٧٩٣
٢,١٣٦	٢٧٩
(٤,٨٤٣)	(٢,٢٤٢)
(١١,٣٦٦)	(٣,١١٤)
٦٨,٧٧٨	٧٥,٨٨٩

١ يناير  
استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٩)  
تكلفة الخدمة الحالية  
مصاريف تمويلية  
منافع مدفوعة  
الربح الاكتواري على الالتزام  
الربح من التغير في الافتراضات المالية  
٣١ ديسمبر

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢١
٦,٩٦٢	٧٩٣
٢,١٣٦	٢٧٩
٩,٠٩٨	١,٠٧٢

تكلفة الخدمة الحالية  
مصاريف تمويلية  
مصروف المنافع

مبين أدناه صافي الربح الاكتواري على الالتزام:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢١
(١١,٣٦٦)	(٣,١١٤)
(١١,٣٦٦)	(٣,١١٤)

الربح من التغير في الافتراضات المالية  
الربح الاكتواري على الالتزام

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤ التزامات منافع الموظفين المحددة (تتمة)

٢-٢٤ الافتراضات الاكتوارية

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

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٣ - ٣,٤٥%	٥ - ٥,٤%
٥%	٥%
٥ - ٢٠%	٥ - ٢٠%
١٦,٧% - ١٢,٣%	١٦,٧% - ١٢,٣%

معدل الخصم  
زيادات الرواتب المستقبلية  
حركة الموظفين\*  
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:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٦٧,٩٨٤	٦١,٦٢٨
٥,٥٨٧	٧٥,٧٣٥

زيادة بنسبة ١٪ في معدل الخصم  
النقص بنسبة ١٪ في معدل الخصم

زيادات الرواتب المستقبلية

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٥,٣١٤	٧٥,٦٦٤
١١,٢٣٧	٦١,٥٦٦

زيادة بنسبة ١٪ في معدل زيادة الرواتب  
النقص بنسبة ١٪ في معدل زيادة الرواتب

معدل الوفيات

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٣,٦٦٣	٦٨,٠٨٩
٣,٥٧٧	٦٨,١٠٥

معدل الوفيات: زيادة بنسبة ٢٠٪  
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  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ ذمم دائنة تجارية وأخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٥٣,٩١٥	٣٥,١٧٧	ذمم دائنة تجارية
٢,٠٤٦	١,٧٥٦	توزيع أرباح مستحقة
٤٤٢	٤٤٢	ذمم دائنة أخرى
١٥٦,٤٠٣	٣٧,٣٧٥	

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.

٢٦ مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٥١,٢٩٥	١١١,٧٢٨	مصروفات مستحقة
٩٢,٩٩٨	٨٣,٣٩٤	مشتريات مستحقة
٨,٥٧٤	٢,٥٧١	دفعات مقدمة من عملاء
١٨,٢٣٨	١٧,٠٦٥	مطلوبات متداولة أخرى
٢٧١,١٠٥	٢١٤,٧٥٨	

٢٧ الزكاة

١-٢٧ مكونات الوعاء الزكوي

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

٢-٢٧ مخصص الزكاة

فيما يلي الحركة في رصيد الزكاة المستحقة الدفع للمجموعة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٦٢٥	٥٢,٤٠٥	١ يناير
١٥,٧١٤	-	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٩)
٣٦,٩٠٥	٢٤,٣٤٠	المخصص خلال السنة
-	٤٧٠	المحمل عن سنوات سابقة
(١,٨٣٩)	(٢٢,١٥٢)	المدفوع خلال السنة
٥٢,٤٠٥	٥٥,٠٦٣	٣١ ديسمبر

٣-٢٧ وضع الربوط

الشركة الأم - شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

أنهت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) الربط الزكوي حتى ٢٠١٩، وحصلت على شهادة الزكاة النهائية. قامت الشركة بإنهاء الربط الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بدون أي فروقات زكوية وحصلت على شهادة الزكاة النهائية. قامت الشركة الأم بتقديم إقرارها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ان الربط للسنة ٢٠٢١ حالياً قيد المراجعة من قبل الهيئة.

**شركة اللجين**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢**  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧ الزكاة (تمة)

شركة زين للصناعات

قامت شركة زين بتقديم أقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وسداد الأقرارات والحصول على الشهادات المطلوبة والمستندات الرسمية. قامت شركة زين بإنهاء ربوطها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

شركة ناتيت

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 المعروفة حديثاً تحت مسمى "الأمانة العامة للجان الضريبية". بالنظر إلى التسوية المبكرة لمبلغ الزكاة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قامت الشركة بسحب الاعتراض المسجل لدى لجنة الاستئناف، حيث يعتبر وضع الزكاة للاعوان من ٢٠٠٦م إلى ٢٠٠٨م نهائياً.

خلال السنة، قامت الهيئة بإصدار ربط زكوي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وطالبت بفروقات زكوية إضافية بمبلغ ٤٧٠ الف ريال سعودي، وقامت الشركة بسداد الالتزام الزكوي الإضافي. كما قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ إلى ٢٠٢١م وما زالت قيد المراجعة من قبل الهيئة.

٢٨ الإيرادات

١-٢٨ مصادر الإيرادات

فيما يلي أدناه تفصيل إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
١,٧٦٠,٦٧٠	٤٨٦,١٩١	منتجات البولي بروبيلين
١٢٨,٦٠٧	٩,٢٠٣	منتجات اللباد (Geo-synthetic)
٢١,٩٠٣	٢٣,٩٠٤	منتجات الرعاية المنزلية
١,٩١١,١٨٠	٥١٩,٢٩٨	
<b>٢-٢٨ توقيت إثبات الإيرادات</b>		
		إيرادات محولة عند نقطة من الزمن
		إيرادات محولة على مدى زمني
٢٠٢٢	٢٠٢١	
١,٩١١,١٨٠	٥١٩,٢٩٨	
-	-	
١,٩١١,١٨٠	٥١٩,٢٩٨	

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩ مصروفات بيع وتسويق وتوزيع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٣١,٩٥٨	١٥١,١٢٠
٢,٣٤٦	١٢,١٢٤
١,١١٩	٦,٩٧٤
١٨٥	١,٤٥٠
١٦٣	٧٠٧
٤٠٣	٤٧٥
٥١	١٧٦
٣٤٣	٦,٩٣٦
٣٦,٥٦٨	١٧٩,٩٦٢

توزيع وشحن  
تكاليف الموظفين وتعويضات أخرى  
إدارة مستودعات  
سفر وسكن  
دعاية وإعلان ومعارض  
عمولات  
استهلاك  
أخرى

٣٠ مصروفات عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
١٧,٣١٥	٣٧,٤١٥
١,٩٧٦	٥,٦٨٠
٩٣٩	٤,٨٤٢
٧٨١	٣,٧٨٤
٧٩٦	٢,٠٢٨
٨٠	١,٦٠٨
٦٥٩	١,٤٩٠
١١٠	٣٢٣
١٧٢	٢١٩
٨٣	١٣٠
١,٧٤٤	٦,٨١٤
٢٤,٦٥٤	٦٤,٣٣٣

تكاليف الموظفين وتعويضات أخرى  
أتعاب قانونية ومهنية  
تقنية المعلومات  
استهلاك  
علاقات عامة ودعاية  
سفر وسكن  
مصاريف بنكية  
منافع وخدمات  
اشتراكات ولوازم مكتبية  
الاجتماعات والمنتديات والمؤتمرات  
أخرى

٣١ ربحية السهم

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
١,٦٢٢,٣٠٧	١١٩,٢٩٣
٦٦,٤٧٢	٤٩,٢٠٣
٢,٧٢٨	١٩,٩٩٧
٦٩,٢٠٠	٦٩,٢٠٠
٢٤,٤١	٢,٤٢
٢٣,٤٤	١,٧٢

صافي الربح للسنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم  
عدد الأسهم (بالآلاف)  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب ربحية السهم الأساسية  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب ربحية السهم المخفضة  
ربحية السهم العائد إلى مساهمي الشركة الأم (بالريال السعودي):  
الأساسية  
المخفضة

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ التقارير القطاعية

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

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

يقوم صناع القرار حالياً بفحص العمليات وبشكل رئيسي في القطاعين التشغيليين التاليين:  
١. تصنيع المنتجات البتروكيمياوية.  
٢. تصنيع منتجات الرعاية المنزلية.

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

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية المختارة حسب القطاعات التشغيلية أعلاه:

المجموع	غير موزعة	تصنيع منتجات الرعاية المنزلية	تصنيع المنتجات البتروكيمياوية	
١,٩١١,١٨٠	-	٢١,٩٠٣	١,٨٨٩,٢٧٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١,٣٢١,٤٧٥)	-	(١٨,١٩١)	(١,٣٠٣,٢٨٤)	الإيرادات
(١٩٠,١٨٨)	(٢١٤)	(٣,٣٥٤)	(١٨٦,٦٢٠)	تكلفة المبيعات باستثناء الاستهلاك والأطفاء
(١٧٩,٧٦١)	-	(٣,١٤٨)	(١٧٦,٦١٣)	استهلاك وأطفاء
(٦٠,٣٦٤)	(٩,٦٧٥)	(٢,٧٥٢)	(٤٧,٩٣٧)	مصرفات البيع والتسويق باستثناء الاستهلاك والأطفاء
(٣٨,٠٤٥)	(٢٩,٩٢٤)	(٦٥)	(٨,٠٥٦)	مصرفات عمومية وإدارية باستثناء الاستهلاك والأطفاء
٧٣,٥١٧	٨	(١,١٢٠)	٧٤,٦٢٩	تكاليف تمويل
١٩٤,٨٦٤	(٣٩,٨٠٥)	(٦,٧٢٧)	٢٤١,٣٩٦	إيرادات (مصرفات) أخرى
				نتائج القطاعات - الربح (الخسارة) قبل الزكاة

المجموع	غير موزعة	تصنيع منتجات الرعاية المنزلية	تصنيع المنتجات البتروكيمياوية	
٥١٩,٢٩٨	-	٢٣,٩٠٤	٤٩٥,٣٩٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٣٧٢,٧٤١)	-	(١٦,٣١٣)	(٣٥٦,٤٢٨)	الإيرادات
(٢٨,٤٨٧)	(٢١٧)	(٣,٣٦٤)	(٢٤,٩٠٦)	تكلفة المبيعات باستثناء الاستهلاك والأطفاء
٢٧٥,٥٦٢	-	-	٢٧٥,٥٦٢	استهلاك وأطفاء
(٣٦,٥١٧)	-	(٢,٨٩٢)	(٣٣,٦٢٥)	الحصة في صافي الدخل من استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية*
(٢٣,٩١١)	(١٦,٠٢٤)	(٢,٨٩٧)	(٤,٧٦٨)	مصرفات البيع والتسويق باستثناء الاستهلاك والأطفاء
(٨,٤٧١)	(٧,٥٠٢)	(٩٤)	(٨٧٥)	مصرفات عمومية وإدارية باستثناء الاستهلاك والأطفاء
١,٣٥٣,٠٠٢	١,٣٥١,٧٥٢	(٢٢١)	١,٢٤٩	تكاليف تمويل
١,٦٧٧,٧٣٥	١,٣٢٨,٠٠٩	(١,٨٧٧)	٣٥١,٦٠٣	إيرادات (مصرفات) أخرى
				نتائج القطاعات - الربح (الخسارة) قبل الزكاة

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

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ التقارير القطاعية (تتمة)

مجموع الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	تصنيع المنتجات البتروكيماوية	تصنيع منتجات الرعاية المنزلية	غير موزعة	المجموع
مجموع الموجودات	٣,٢٧٩,٢٤٧	٣٤,٣٤٨	١,٥٥٢,١٤٣	٤,٨٦٥,٧٣٨
مجموع المطلوبات	٤٩٤,٦٢٦	١٥,٥٧٣	٩١٢,٥١٦	١,٤٢٢,٧١٥
مجموع الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	تصنيع المنتجات البتروكيماوية	تصنيع منتجات الرعاية المنزلية	غير موزعة	المجموع
مجموع الموجودات	٣,٥١٦,٧٦٠	٣٦,٣٣٠	١,٦٤٩,٠٧١	٥,٢٠٢,١٦١
مجموع المطلوبات	٧٩٤,٢٥٩	١٠,٧٧٥	٩٥٨,٥٨٩	١,٧٦٣,٦٢٣

فيما يلي مبيعات المجموعة المحلية والصادرات خلال السنة:

المعلومات الجغرافية	٢٠٢٢	٢٠٢١
مبيعات محلية	٢٦٠,٤١٨	٦٣,٧٨٨
مبيعات تصدير	١,٦٥٠,٧٦٢	٤٥٥,٥١٠
المجموع	١,٩١١,١٨٠	٥١٩,٢٩٨

٣٣ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

معاملات مع أطراف ذات علاقة

- تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٢	٢٠٢١
مناقصات قصيرة الأجل (رواتب وبدلات)	١٧,٢٣٦	٧,٩٠٤
مكافآت نهاية الخدمة	٤٤٥	٢٧
	١٧,٦٨١	٧,٩٣١

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

طرف ذي علاقة	طبيعة المعاملة	العلاقة	٢٠٢٢	٢٠٢١
شركة ناتيت شولمان للمركبات البلاستيكية المتخصصة	مبيعات	مشروع مشترك	١٢,٥٣٥	٥,٥٦٣
شركة ناتيت شولمان للمركبات البلاستيكية المتخصصة	مصاريف إدارية	مشروع مشترك	٢,١١٠	٤٤٨
شركة ناتيت شولمان للمركبات البلاستيكية المتخصصة	مصرفات معاد تحميلها من قبل المجموعة	مشروع مشترك	(٢,٩٢٨)	(٥٩٨)



شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

أرصدة الأطراف ذات العلاقة		العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢١	٢٠٢٢		
مدرجة ضمن ذمم مدينة تجارية وأخرى			
(أ) مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة			
٩٧,٨٦٠	١٦,٧٩٨	مشروع مشترك	شركة نابت شولمان للمركبات البلاستيكية المتخصصة
٩٧,٨٦٠	١٦,٧٩٨		
(٣٧٢)	-		يطرح: مبالغ مشكوك في تحصيلها
٩٧,٤٨٨	١٦,٧٩٨		
مدرجة ضمن مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى			
(ب) مبالغ مستحقة إلى طرف ذو علاقة			
التأثير الجوهري من خلال الإدارة			
١٨٨	-	المشتركة	مجلس الإدارة
١٨٨	-		

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 لتعزز 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.

٣٤ تقدير القيمة العادلة

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

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

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

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

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

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٤ 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 مقارنة بقيمتها العادلة:

التصنيف - القيمة الدفترية		القيمة العادلة				
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	اسعار مدرجة في اسواق نشطة (المستوى ١)	ملاحظات قابلة للملاحظة بشكل جوهري (المستوى ٢)	مدخلات غير قابلة للملاحظة بشكل جوهري (المستوى ٣)	التكلفة المطفأة	
٩٠	٤٤	١٣٤	-	١,٩٦٩		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	-	-	-	-	١,٩٦٩	موجودات مالية
-	-	-	-	-	٦١٥,٥٧٥	استثمار في موجودات مالية
-	-	-	-	-	٤,١٩٨	ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى
-	-	-	-	-	٢٩٥,١٧٢	سلف للموظفين
-	-	-	-	-		النقد وماقي حكمه
-	-	-	-	-		مطلوبات مالية
-	-	-	-	-	١,٠١٦,٤٦٠	قروض طويلة الأجل (بما فيها الجزء المتداول)
-	-	-	-	-	١٦,٧٢٣	التزامات عقود إيجار (بما فيها الجزء المتداول)
-	-	-	-	-	٣٧,٣٧٥	ذمم دائنة تجارية وذمم أخرى

التصنيف - القيمة الدفترية		القيمة العادلة				
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	اسعار مدرجة في اسواق نشطة (المستوى ١)	ملاحظات قابلة للملاحظة بشكل جوهري (المستوى ٢)	مدخلات غير قابلة للملاحظة بشكل جوهري (المستوى ٣)	التكلفة المطفأة	
١١٥	٤٥	١٦٠	-	١,٩٦٩		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	-	-	-	-	١,٩٦٩	موجودات مالية
-	-	-	-	-	٧٠٥,٧٧٤	استثمار في موجودات مالية
-	-	-	-	-	٤,٨٥٠	ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى
-	-	-	-	-	٤١٠,٩٢٦	سلف للموظفين
-	-	-	-	-		النقد وماقي 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 وذمم أخرى

ليس هناك أي تحويلات بين المستويات في هرمية القيمة العادلة.

بحسب تقييم الإدارة، فإن النقد والأرصدة البنكية والودائع لأجل والودائع المفيدة والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والسلف المقدمة للموظفين والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والتسهيلات القصيرة الأجل مقارنة بقيمتها 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 للإلتزامات الإيجار للمجموعة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال باستخدام معدل الخصم الذي يعكس الإلتزامات 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 ٢٠٢٢.

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٤ تقدير القيمة العادلة (تتمة)

يتم استخدام الطرق والافتراضات التالية في تقدير القيم العادلة:

المستوى ٣

أبرمت المجموعة اتفاقية استثمار مع شركة لايجوس في الولايات المتحدة الأمريكية حيث أصبحت مساهمًا في قيمة أسهم (٧١٦,٤٣٠ دولارًا أمريكيًا) مدفوعة بالكامل وغير قابلة للتقييم من الأسهم الممتازة من السلسلة ٢١. في يوليو ٢٠١٧، تلقت المجموعة موافقة على الاستثمار الأولي في مشروع لايجوس بمبلغ ٥٢٥ ألف دولار أمريكي بسعر ٠,٧٣٣ دولارًا أمريكيًا للسهم الواحد، ومنذ ذلك التاريخ، لم يكن هناك أي معاملات أو تحديث بشأن الاستثمار. ومع ذلك، تعتقد الإدارة أنه لا يوجد شك جوهري حول إمكانية استرداد الاستثمار. يتم إثبات هذا الاستثمار بالتكلفة والتي تعتبر القيمة العادلة بسبب عدم وجود سوق تداول نشط لمثل هذا الاستثمار.

٣٥ إدارة المخاطر المالية

إن المجموعة معرضة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

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

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

إطار إدارة المخاطر

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

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

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

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر الخسارة المالية للمجموعة في حال عدم وقاء العميل أو الطرف الآخر بالتزاماته التعاقدية وتتشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة لعملاء المجموعة. تخضع الموجودات المالية الأساسية للمجموعة لمخاطر الائتمان وهي الأرصدة البنكية والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى.

تتشأ مخاطر الائتمان من احتمالية انخفاض قيمة الموجودات المالية بسبب عدم مقدرة الاطراف المقابلة على تأدية التزاماتها في معاملات الأدوات المالية. تشير تركيزات مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على فئة محددة من العملاء. يترتب على المستحق من الجهات ذات العلاقة الحد الأدنى من مخاطر الائتمان، بالتالي لا يتم أخذ تقييم الانخفاض في القيمة في الاعتبار. يتم إيداع الأرصدة البنكية والودائع لأجل والمحترزة لدى بنود ذات تصنيف ائتماني عالي، بالتالي فإن مخاطر الائتمان محدودة.

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٥ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	الموجودات المالية
٧٠٥,٧٧٤	٦١٥,٥٧٥	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤,٨٥٠	٤,١٩٨	سلف للموظفين
٤١٠,٩٢٦	٢٩٤,٨١٧	نقد وما يعادله
١,١٢١,٥٥٠	٩١٤,٥٩٠	

يتم تحميل الذمم المدينة التجارية بعد خصم مخصصات الانخفاض في القيمة. بالنسبة للذمم المدينة التجارية من أطراف خارجية، فإن لدى المجموعة 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. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، فإن ٧٦% من الذمم المدينة التجارية (٢٠٢١م: ٤٧%) مضمونة من خلال خطابات اعتماد جاهزة للدفع أو خطابات اعتماد عادية. النسبة المتبقية ١٣% (٢٠٢١م: ٥٣%) من الذمم المدينة التجارية مضمونة من خلال بوليصة التأمين أبرمتها المجموعة.

تمثل المبيعات لعميل واحد ٦٩١,٦٩ مليون ريال سعودي بما يمثل ٣٧% من مبيعات المجموعة لعام ٢٠٢٢م. (٢٠٢١م: ٧٣١,٠٣ مليون ريال سعودي لعميل واحد بما يمثل ٣٧% من مبيعات المجموعة خلال ٢٠٢١).

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

مخاطر السيولة

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

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

التركز المفرط للمخاطر

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

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

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من قروض وذمم دائنة 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 المخصوم للمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م. لا تحتفظ المجموعة بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة. وبالتالي، لم يتم الأخذ في الاعتبار هذه المخاطر لتحليل الاستحقاق.

ما بين ٥-١		خلال سنة واحدة		
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	سنوات	٢٠٢٢	
١,٠١٦,٤٦٠	٣٨٨,١٢٥	٤١٤,٩٧٠	٢١٣,٣٦٥	قروض طويلة الأجل (بما ذلك الجزء المتداول)
٣٧,٣٧٥	-	-	٣٧,٣٧٥	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١,٠٥٣,٨٣٥	٣٨٨,١٢٥	٤١٤,٩٧٠	٢٥٠,٧٤٠	
١,١٧٩,٢٥٩	٣٦٦,٥٢٥	٦٠٦,٧٣٥	٢٠٥,٩٩٩	قروض طويلة الأجل (بما ذلك الجزء المتداول)
١٥٦,٤٠٣	-	-	١٥٦,٤٠٣	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١,٣٣٥,٦٦٢	٣٦٦,٥٢٥	٦٠٦,٧٣٥	٣٦٢,٤٠٢	

تمثل المشتريات من مورد واحد مبلغ ٩٢٠,٨ مليون ريال سعودي بما يمثل ٨٥% من مشتريات المجموعة لعام ٢٠٢٢م (٢٠٢١م: مبلغ ٧٦١,٤ مليون ريال سعودي من مورد واحد أي ما يمثل ٨١% من مشتريات المجموعة).

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

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٥ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق

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

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

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة. المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة حيث أن المجموعة تقترب من أموالاً بأسعار فائدة ثابتة ومتغيرة. تتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل المجموعة من خلال الاحتفاظ بخليط مناسب ما بين التسهيلات الثابتة والفائدة والتسهيلات المتغيرة الفائدة، واستخدام عقود مقايضة أسعار الفائدة. يتم تقييم أنشطة التحوط بانتظام لجعلها تتوافق مع مراجعات أسعار الفائدة، ومدى تحمل المجموعة الدخول في مخاطر محددة والتأكد من تطبيق استراتيجيات تحوط فعالة من حيث التكلفة.

مخاطر العملة

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

خلال السنة، لم تقم المجموعة بأي تعاملات جوهرية بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي وبالتالي فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر جوهرية من عملات أجنبية أخرى خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. وبما أن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر جوهرية من العملات الأجنبية.

مخاطر الأسعار الأخرى

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

إدارة رأس المال

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

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

فيما يلي دين المجموعة إلى نسبة رأس المال المعدلة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٧٦٣,٦٢٣	١,٤٢٢,٧١٥	مجموع المطلوبات
(٤١٠,٩٢٦)	(٢٩٥,١٧٢)	يطرح: نقد وما في حكمه
١,٣٥٢,٦٩٧	١,١٢٧,٥٤٣	صافي الدين
٣,٤٣٨,٥٣٨	٣,٤٤٢,٠٢٣	مجموع حقوق الملكية
%٣٩,٣٤	%٣٢,٧٥	الدين إلى نسبة رأس المال المعدل

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٦ 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 أحتية توزيعات الأرباح للمساهمين المالكين للأسهم بنهاية تداول يوم ٤ نوفمبر ٢٠٢١ (تاريخ الاستحقاق)، وتم توزيع الأرباح بتاريخ ١٨ نوفمبر ٢٠٢١.

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

٣٧ أحداث لاحقة

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 ٢٠٢٢.

٣٨ التزامات محتملة وتعهدات

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

بلغت الالتزامات المحتملة المتعلقة بخطابات ضمان صادرة إلى شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٦٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٦٤ مليون ريال سعودي).

بلغت المصروفات الرأسمالية التي تعاقبت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٩,٠٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٨,٢٤ مليون ريال سعودي).

كان لدى المجموعة مخزون كافٍ لتنفيذ أوامر البيع القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣٩ دعاوى قضائية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وبناءً على رأي محامي المجموعة بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٣م 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 برفع دعوى المسؤولية ضد أعضاء مجلس الإدارة السابقين الذين تم عزلهم بتاريخ ١٤ يونيو ٢٠١٧ أمام الجهات القضائية المختصة في المحكمة التجارية في جدة.

٤٠ اعتماد القوائم المالية الموحدة

وافق مجلس الإدارة على اعتماد وإصدار القوائم المالية الموحدة بما في ذلك الإيضاحات والقوائم الإيضاحية الأخرى في ٧ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق (٢٩ مارس ٢٠٢٣).