

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
للإستشارات المهنية - عضو كرو الدولية

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

الصفحات	الفهرس
١	تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الأرباح او الخسائر الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
١٨ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

السادة المساهمين
شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة لشركة اللجين (شركة مساهمة عامة) ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل لشامل الأخر لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.


نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص، وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠)، "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشتمل فحص هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بصورة أساسية على توجيه استفسارات إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. يعد الفحص أقل نطاقاً بشكل كبير من عملية المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة بالمملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا الذي قمنا به، لم يرد إلى علمنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
للإستشارات المهنية



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٣٢٥)



٢٠ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ٤ نوفمبر ٢٠٢٣ م)
جدة، المملكة العربية السعودية

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات وآلات ومعدات
١,٩٩٧,٤٢٨	١,٨٥٧,٥٨٠	٥	حق استخدام الأصول
١٥,٠٥٦	١٣,٢٤٥		موجودات غير ملموسة
٢٠,٧٨٥	١٨,٦١٠		الشهرة
١,٥٣٣,٤٢٩	١,٥٣٣,٤٢٩	٦	استثمار في مشروع مشترك
٦٩,٠١٦	٨١,٠٠٥	٧	مشاريع تحت التنفيذ
١,٨٠٦	٧٧,٨٩٠		استثمارات في الموجودات المالية
٢,٠٥٩	٢,٠٥٢	٨	مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,٦٣٩,٥٧٩	٣,٥٨٣,٨١١		
			الموجودات المتداولة
		٨	استثمارات في الموجودات المالية
٤٤	٥٣		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٦١٥,٥٧٥	٦٤٥,٢٤٨		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٨١,٧٨٩	٧٥,٥٧٧		مخزون
٢٣٣,٥٧٩	٢٠٦,٠٤٨		نقد وما في حكمه
٢٩٥,١٧٢	٣٦٠,٩٧٣		مجموع الموجودات المتداولة
١,٢٢٦,١٥٩	١,٢٨٧,٨٨٩		مجموع الموجودات
٤,٨٦٥,٧٣٨	٤,٨٧١,٧٠٠		
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال
٦٩٢,٠٠٠	٦٩٢,٠٠٠	٩	احتياطي نظامي
٢٨٨,٠٧٥	٢٨٨,٠٧٥		أرباح مبقاة
٢,٣١٥,٨٨٦	٢,٣٤١,٤٥٨		احتياطي اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة
(٢٥,٧٥٢)	(٢٥,٧٥٢)	١١	احتياطيات أخرى
٥,١٩٧	٥,١٩٢		أسهم خزينة
(٦٣١,٩٨٠)	(٦٣١,٩٨٠)	١٢	صافي حقوق الملكية العائدة للمساهمين
٢,٦٤٣,٤٢٦	٢,٦٦٨,٩٩٣		حصص غير مسيطرة
٧٩٩,٥٩٧	٧٨٦,٥٤٧		مجموع حقوق الملكية
٣,٤٤٣,٠٢٣	٣,٤٥٥,٥٤٠		
			المطلوبات غير المتداولة
			الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٨٠٣,٠٩٥	٩٨٧,٨٣٦		الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
١٥,٨٩٢	١٤,٨٤٨		مخصص إزالة الأصول
١٣,٥٥٨	١٤,٠٥٦		التزامات منافع الموظفين المحددة
٦٨,٧٧٨	٧٢,٨٤٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٩٠١,٣٢٣	١,٠٨٩,٥٨٠		
			المطلوبات المتداولة
			الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢١٣,٣٦٥	١٩,٤٢٠		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣٧,٣٧٥	٣٤,٢٤٠		الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٨٣١	٣٩٤		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢١٤,٧٥٨	٢٢٣,٩٧٩		مخصص الزكاة
٥٥,٠٦٣	٤٨,٥٤٧	١٠	مجموع المطلوبات المتداولة
٥٢١,٣٩٢	٣٢٦,٥٨٠		مجموع المطلوبات
١,٤٢٢,٧١٥	١,٤١٦,١٦٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
٤,٨٦٥,٧٣٨	٤,٨٧١,٧٠٠		

سليم
المدبر المالي

عبد الوهاب بن عبد الكريم البثيري
العضو المفوض

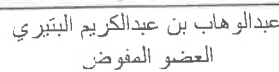
خالد بن محمد الداوي
الرئيس التنفيذي

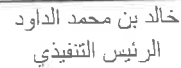
تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح او الخسائر الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		إيرادات
١,٤٥٧,٤٤٨	١,٢٢١,٣٦٨	٣٧٣,٤٣٩	٤٢٢,٤٣٨		تكلفة الإيرادات
(١,١٢٧,٣٨٥)	(١,٠١١,٣٠٩)	(٣٤٧,٧٨٧)	(٣٣٤,٨٩٥)		إجمالي الربح
٣٣٠,٠٦٣	٢١٠,٠٥٩	٢٥,٦٥٢	٨٧,٥٤٣		مصروفات بيع وتسويق وتوزيع
(١٢٣,٢٧١)	(٥٦,٩٤٥)	(٩,٨٢٦)	(١٩,٣١١)		مصروفات عمومية وإدارية
(٥٢,٦٠١)	(٥٣,٢٦١)	(١٥,٠٥٩)	(١٧,٥٩٣)		(مصروفات) / إيرادات أخرى
٦٥,٥٧٥	(٦,٠٨٢)	٤١,٢٦٤	(٧,٣٩١)		ربح من إعادة قياس استثمار في حقوق ملكية
٤	٩	-	٤		بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٢١٩,٧٧٠	٩٣,٧٨٠	٤٢,٠٣١	٤٣,٢٥٢		الربح من العمليات التشغيلية
(٢٦,٣٤٣)	(٤٦,٠٦٤)	(١٠,٨٩١)	(١٧,٥١٨)		تكاليف تمويل
١,٦٧٤	٥,٠٤٢	٣٦٥	٢,١٨٩		إيرادات تمويل
-	٤,٢٤٥	-	٤,٢٤٥	١٣	ربح من استبعاد شركة تابعة
٨,٧٥٤	١٢,٠٣٥	١,٥٠٥	٤,٢٨٦	٧	الحصة في نتائج مشروع مشترك
٢٠٣,٨٥٥	٦٩,٠٣٨	٣٣,٠١٠	٣٦,٤٥٤		الربح قبل الزكاة
(١٥,٣٥٩)	(١٨,٤٨٨)	(٤,٤١٠)	(٨,٠٠٥)	١٠	الزكاة
١٨٨,٤٩٦	٥٠,٥٥٠	٢٨,٦٠٠	٢٨,٤٤٩		صافي الربح للفترة
١٣٧,٤٨٢	٢٥,٥٧٢	١٨,٧٣٤	١٥,٩٣٩		ربح الفترة العائد إلى:
٥١,٠١٤	٢٤,٩٧٨	٩,٨٦٦	١٢,٥١٠		مساهمي الشركة الأم
١٨٨,٤٩٦	٥٠,٥٥٠	٢٨,٦٠٠	٢٨,٤٤٩		حصص غير مسيطرة
٢,٧٩	٠,٥٢	٠,٣٨	٠,٣٢	١٤	ربحية السهم العائدة إلى حاملي الأسهم
١,٩٩	٠,٣٧	٠,٢٧	٠,٢٣	١٤	بالشركة الأم (ريال سعودي / للسهم الواحد)
					الأساسية
					المخفضة


سليم الختير
المدير المالي


عبد الوهاب بن عبد الكريم البتيري
العضو المفوض


خالد بن محمد الداود
الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١٨٨,٤٦٦	٥٠,٥٥٠	٢٨,٦٠٠	٢٨,٤٤٩

صافي الربح للفترة

الدخل الشامل الآخر:

البنود التي لن يعاد تصنيفها الى قائمة الربح أو الخسارة:

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

(٢٨)	(٧)	(١٤)	(٥)
(٢٨)	(٧)	(١٤)	(٥)
١٨٨,٤٦٨	٥٠,٥٤٣	٢٨,٥٨٦	٢٨,٤٤٤
١٣٧,٤٦٠	٢٥,٥٦٧	١٨,٧٢٣	١٥,٩٣٦
٥١,٠٠٨	٢٤,٩٧٦	٩,٨٦٣	١٢,٥٠٨
١٨٨,٤٦٨	٥٠,٥٤٣	٢٨,٥٨٦	٢٨,٤٤٤

إجمالي الدخل الشامل للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:

حملة حقوق الملكية في الشركة الأم
حصص غير مسيطرة


سليم خنتر
المدير المالي


خالد بن محمد الداود
الرئيس التنفيذي

عبدالوهاب بن عبدالكريم البتيري
العضو المفوض

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	العائد إلى مساهمي الشركة الام		احتياطيات أخرى	أسهم خزينة	المجموع	حصاص غير مسيطرة	مجموع حقوق الملكية
				حصاص إضافية في شركة تابعة	احتياطيات إضافية					
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (مراجعة)	٦٩٢,٠٠٠	٢٨٨,٠٧٥	٢,٣١٥,٨٨٦	(٢٥,٧٥٢)	٥,١٩٧	(٦٣١,٩٨٠)	٢,٦٤٣,٤٢٦	٧٩٩,٥٩٧	٣,٤٤٣,٠٢٣	
صافي الربح للفترة	-	-	٢٥,٥٧٢	-	-	-	-	٢٤,٩٧٨	٥٠,٥٥٠	
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	-	-	-	-	(٥)	-	(٥)	(٢)	(٧)	
اجمالي الربح / (الخسارة) الشاملة للفترة	-	-	٢٥,٥٧٢	-	(٥)	-	-	٢٤,٩٧٦	٥٠,٥٤٣	
استبعاد شركة تابعة	-	-	-	-	-	-	-	(١٤٤)	(١٤٤)	
توزيعات أرباح	-	-	-	-	-	-	-	(٣٧,٨٨٢)	(٣٧,٨٨٢)	
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٦٩٢,٠٠٠	٢٨٨,٠٧٥	٢,٣٤١,٤٥٨	(٢٥,٧٥٢)	٥,١٩٢	(٦٣١,٩٨٠)	٢,٦٦٨,٩٩٣	٧٨٦,٥٤٧	٣,٤٥٥,٥٤٠	
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (مراجعة)	٦٩٢,٠٠٠	٢٨٨,٠٧٥	٢,٢٩٣,٩٧٥	(٨,٠٨٤)	(٢٧,٠٧١)	(٦٢٧,١٤١)	٢,٦١١,٧٥٤	٨٢٦,٧٨٤	٣,٤٢٨,٥٣٨	
احتياطي اقتناء حصاص إضافية في شركة تابعة	-	-	-	(١٧,٦٦٨)	-	-	(١٧,٦٦٨)	(٣٥,١٢٢)	(٥٢,٨٠٠)	
صافي الربح للفترة	-	-	١٣٧,٤٨٢	-	-	-	١٣٧,٤٨٢	٥١,٠١٤	١٨٨,٤٩٦	
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	-	-	-	-	(٢٢)	-	(٢٢)	(١)	(٢٨)	
اجمالي الربح الشامل للفترة	-	-	١٣٧,٤٨٢	-	(٢٢)	-	١٣٧,٤٦٠	٥١,٠٠٨	١٨٨,٤٦٨	
توزيعات أرباح	-	-	(٧٤,٠١٠)	-	-	-	(٧٤,٠١٠)	(٤٥,٤٥٩)	(١١٩,٤٦٩)	
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٦٩٢,٠٠٠	٢٨٨,٠٧٥	٢,٣٥٧,٤٤٧	(٢٥,٧٥٢)	(٢٧,٠٩٣)	(٦٢٧,١٤١)	٢,٦٥٧,٥٣٦	٧٩٧,٢٠١	٣,٤٥٤,٧٣٧	

سليم أختري
المدير المالي

عبدالوهاب بن عبدالكريم البتيري
العضو المفوض

خالد بن محمد الداود
الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢٠٢,٨٥٥	٦٩,٠٣٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة
		التعديلات على:
١٤٥,٤٦٩	١٤٤,٣٨١	استهلاكات واطفاءات
٨٦٠	٩٠١	استهلاك حق استخدام الأصول
٧,٥٣٠	٨,٣٢١	المحمل على التزامات منافع الموظفين المحددة
(٨,٧٥٤)	(١٢,٠٣٥)	الحصة في نتائج مشروع مشترك
٤٦٥	٤٩٨	مخصص إزالة أصول
٢٦,٣٤٣	٤٦,٠٦٤	تكاليف تمويل
(١,٦٧٤)	(٥,٠٤٢)	إيرادات تمويل
-	(٤,٢٤٥)	ربح من استبعاد شركة تابعة
-	٨,٢٧٨	شطب ممتلكات والآت ومعدات
١٧١	(٩١)	(ربح) / خسارة من استبعاد ممتلكات والآت ومعدات
(٤)	(٩)	القيمة العادلة من إعادة قياس استثمار في حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		تعديلات رأس المال العامل:
٥٠,٤٦٣	٢٧,٥٣١	مخزون
٧٤,٢٨٦	(١٤,٠٤٧)	ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٤٣,٦٨٦)	٦,٢٢٢	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٧٣,٠١٠)	(٣,١٣٥)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(١٧,٨٤٩)	١٣,٧٥٦	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣٦٤,٤٦٥	٢٨٦,٣٨٦	النقد الناتج من العمليات
(٢٦,٨٧٨)	(٥٢,٨٦٣)	تكاليف تمويل مدفوعة
١,٦٧٤	٥,٠٤٢	إيرادات تمويل مستلمة
(٣,١٣٦)	(٣,٤٤٧)	منافع الموظفين المحددة المدفوعة
(٢٢,١٥٤)	(٢٥,٠٠٤)	زكاة مدفوعة
٣١٣,٩٧١	٢١٠,١١٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٢,٨٠٠)	-	شراء أسهم إضافية في شركة تابعة
(١٢٦,٣٦٣)	(٢٠,٠٦٠)	إضافات إلى ممتلكات والآت ومعدات
-	(٧٢,٠٨٤)	إضافات إلى مشاريع تحت التنفيذ
(١٧٩,١٦٣)	(٩٦,١٤٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٥٢,٨٨١)	(٩,٢٠٤)	المسدد من قروض طويلة الأجل
(١,٠٨٦)	(١,٠٨٣)	التزامات إيجار مدفوعة
(١٠٣,٤٤٥)	-	توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين
(٤٥,٤٥٩)	(٣٧,٨٨٢)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة
(٣٠٢,٨٧١)	(٤٨,١٦٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٦٨,٠٦٣)	٦٥,٨٠١	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤١٠,٩٢٦	٢٩٥,١٧٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٤٢,٨٦٣	٣٦٠,٩٧٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		بنود غير نقدية
-	١٥,٦٢٦	النقد المستحق من استبعاد شركة تابعة
٢١٦	(٤٦)	(استرداد) / تحمل مصروف الزكاة عن مشروع مشترك
٢٨	٧	خسائر من إعادة قياس استثمار في حقوق ملكية مصنف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

سليم اختر
المدير المالي

عبد الوهاب بن عبد الكريم البتيري
العضو المفوض

خالد بن محمد الذويبي
الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

(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 الأول ١٤٣٩هـ، الموافق ٢٥ يناير ٢٠١٨. إن الشركة الأم مدرجة في السوق المالية السعودية.

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

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

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

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة للمجموعة:

الشركات التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية الفعلية	حصة الملكية الفعلية
الشركة الوطنية للصناعات البتروكيمياوية (شركة مساهمة مغلقة) ("ناتبت")	السعودية	إنتاج بولي بروبيلين	٢٠.٢٣	٢٠.٢٢
شركة معالجة البنية التحتية للتصنيع*	السعودية	تصنيع وتوزيع وبيع المنتجات الصناعية الأرضية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة فواصل المتطورة للكيماويات (شركة ذات مسؤولية محدودة) ("فواصل")*	السعودية	البيع بالجملة للمواد الكيماوية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة أبراج التاج للصناعات البلاستيكية (شركة ذات مسؤولية محدودة) ("أبراج")*	السعودية	صناعة الكيماويات العضوية الأساسية يشمل الاستلين عدا الأسمدة والمركبات الأروثية (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٪
شركة اللجين الوطنية للصناعة (شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة) ("اللجين الوطنية")**	السعودية	إنتاج بولي بروبيلين	١٠٠٪	-
شركة زين للصناعات (شركة مساهمة مغلقة) ("زين")***	السعودية	مجال منتجات الرعاية المنزلية ومبيدات الحشرات والمبيدات الزراعية	-	٩٨,٧٥٪

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

* لدى الشركة ملكية غير مباشرة في هذه الشركات والتي تعتبر شركات تابعة لشركة "ناتبت".

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

شركة الجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عامة (تتمة)

*** خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، أبرمت الشركة اتفاقية بيع كامل حصتها في شركة زين للصناعات "الشركة التابعة" إلى طرف آخر. حيث كانت المجموعة تمتلك ٩٨,٥٧٪ في الشركة التابعة. قامت المجموعة بتسجيل الموجودات المستبعدة والالتزامات المفترضة بقيمتها الدفترية كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ كما هو موضح في إيضاح رقم (١٣). تم الإنتهاء من جميع الإجراءات القانونية الخاصة بانتقال ملكية الحصص من المجموعة إلى المساهمين الجدد في سبتمبر ٢٠٢٣.

٢- أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقارير المالية الأولية" والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع البيانات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

(أ) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية باستثناء:

- أدوات مالية مشتقة تم قياسها بالقيمة العادلة.
- التزامات منافع الموظفين المحددة، يتم استخدام حسابات القيم الحالية الاكتوارية بناءً على طريقة الوحدة الإضافية المقدرة.
- الاستثمارات التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ليست بالضرورة أن تكون مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة مع تلك المطبقة في السنة المالية السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

(ب) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي وهي أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة ويتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف ريال سعودي باستثناء ما لم يرد خلاف ذلك.

٢-٢ 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. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لديها: نفوذ على الشركة المُستثمر بها (مثل: حقوق موجودة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالشركة المستثمر بها).

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

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

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

يتم توزيع الدخل وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر على حملة الأسهم في الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة، إن وجدت، حتى لو أن نتائج هذا التوزيع قد يؤدي إلى عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٢-٢ أساس التوحيد (تتمة)

يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية المتداخلة المتعلقة بالمعاملات بين الشركات في المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.
يُدرج التغيير في حصص الملكية في الشركة التابعة، دون خسارة السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

وفيما إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن فقدان السيطرة في قائمة الربح أو الخسارة.
يتم إثبات الاستثمارات المحفوظ بها بالقيمة العادلة.

تجميع الأعمال والشهرة

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

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

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

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل الفائض في إجمالي المقابل المحول والمبلغ المدرج للحصص غير المسيطرة، وأي حصص محفوظ 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 الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة الموجزة.

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

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

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.

٢- أساس الأعداد (تتمة)

٢-٢ أساس التوحيد (تتمة)

الاستثمارات في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

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

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

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

تعكس قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. ويتم عرض أي تغير في قائمة الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها كجزء من قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. إضافة لذلك، عندما يتم إثبات أي تغير مباشرة ضمن حقوق الملكية في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، فإن المجموعة تقوم عندئذ بإثبات حصتها من أي تغيرات - حسب مقتضى الحال - في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة. 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 الأرباح والخسائر الأولية الموحدة الموجزة بمعزل عن الربح التشغيلي ويمثل هذا الإجمالي الربح أو الخسارة بعد خصم الضريبة والخصص غير المسيطرة في الشركات التابعة والشركات الزميلة أو المشروع المشترك.

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

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

قياس القيمة العادلة

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

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

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

ويجب أن تكون السوق الأساسية أو السوق الفضلى متاحة للمجموعة.

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

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

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

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

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

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٢-٢ أساس التوحيد (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

توزيعات أرباح نقدية إلى حملة حقوق الملكية

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

قروض بين شركات المجموعة

تقوم المجموعة بإدراج أي قروض تم الحصول عليها من المساهم في الشركات التابعة كالتزام مالي وتقوم بتصنيفها ضمن الالتزامات المتداولة. تستحق هذه القروض السداد عند الطلب ولا يوجد لدى المجموعة أي حقوق غير مشروطة لتجنب تسوية هذه الالتزامات.

٣-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة، قامت الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والأيرادات والمصروفات، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفسها التي تم وصفها في القوائم المالية السنوية الموحدة.

ومع ذلك، كما هو موضح في الإيضاح (١) أعلاه، قامت المجموعة بمراجعة المصادر الرئيسية لتقديرات عدم اليقين التي تم الإفصاح عنها في آخر قوائم مالية سنوية موحدة على خلفية جائزة كوفيد - ١٩. تعتقد الإدارة أنه بخلاف الخسائر الائتمانية المتوقعة الناشئة عن الموجودات المالية، فإن جميع المصادر الأخرى لعدم التأكد في التقديرات مماثلة لتلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة. ستواصل الإدارة مراقبة الوضع وأي تغييرات مطلوبة ستعكس في فترات إعداد التقارير المالية المستقبلية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتوافق مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

الشهرة

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (والتي 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 سواءً يتم تخصيص الموجودات والمطلوبات الأخرى للشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

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

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا توجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عددا من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ والتي تم الإشارة إليها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

بلغت قيمة الاضافات على الممتلكات والمعدات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠,٠٦ مليون ريال سعودي (١٣٠,٦٥ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢)، كما بلغت قيمة الاستهلاك للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٤٢,٥٧ مليون ريال سعودي (١٨٦,٢٤ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

٦- الشهرة

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

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

حققت شركة اللجين جميع متطلبات السيطرة على شركة ناتبت حسب المعايير الدولية للتقرير المالي والذي تم الاعلان عنه سابقاً في السوق المالية السعودية (تداول) بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠٢٢. وبتاريخ السيطرة، قامت شركة اللجين بتوحيد القوائم المالية مع شركة ناتبت. في تاريخ الاستحواذ قامت الشركة بتعيين مقيم معتمد مستقل لتقييم شركة ناتبت، ونتيجة للتقييم تم الاعتراف بشهرة بلغت ١,٥٣٣ مليون ريال سعودي، كما نتج عن التقييم ربح مقابل الأسهم التي تملكها الشركة في ناتبت سابقاً لتاريخ السيطرة والبالغة نسبتها (٧٤,٩٨٪) مبلغ قدره ١,٣٥٢ مليون ريال سعودي.

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

٧- الاستثمار في مشروع مشترك

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

مقر العمل/ بلد	نسبة حصة الملكية		الشركة
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	
السعودية	٥٠٪	٥٠٪	شركة شولمان ناتبت للمركبات البلاستيكية المتخصصة ("ناتبت شولمان")
العربية			إنتاج مركبات البولي بروبيلين
٦٩,٠١٦	٨١,٠٠٥		

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	
٦٩,٠١٦	٥٦,٠٧٩	الرصيد في ١ يناير
١٢,٠٣٥	١١,٦٦٢	الحصة في نتائج الفترة / السنة
-	٧٩	الحصة في الدخل الشامل الأخر للفترة / السنة
(٤٦)	١,١٩٦	(استرداد) / تحمل مصروف الزكاة خلال الفترة / السنة
٨١,٠٠٥	٦٩,٠١٦	الرصيد نهاية الفترة / السنة

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

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨- الاستثمار في الموجودات المالية

تشمل الاستثمارات بحقوق الملكية الاستثمارات التالية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
٥٣	٤٤
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
استثمار في أسهم حقوق ملكية مدرجة	
شركة الزيت العربية السعودية	
٨٣	٩٠
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
استثمار في أسهم حقوق ملكية مدرجة	
الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)	
استثمارات في الموجودات المالية مقاسة بالتكلفة	
شركة لاجوس	
١,٩٦٩	١,٩٦٩
٢,١٠٥	٢,١٠٣
إجمالي الاستثمارات في الموجودات المالية	

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

٩- رأس المال

رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل هو مبلغ ٦٩٢ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٦٩,٢ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

١٠- الزكاة

١٠-١ مكونات الوعاء الزكوي

تقدم المجموعة وشركاتها التابعة إقرارات زكوية منفصلة على أساس منفصل. 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 والاستثمارات.

١٠-٢ مخصص الزكاة

فيما يلي الحركة على رصيد الزكاة المستحقة للمجموعة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
٥٥,٠٦٣	٥٢,٤٠٥
الرصيد في ١ يناير	
١٥,٩١٥	٢٤,٣٤٠
المخصص خلال الفترة / السنة	
٢,٥٧٣	٤٧٠
تعديلات سنوات سابقة	
(٢٥,٠٠٤)	(٢٢,١٥٢)
المدفوع خلال الفترة / السنة	
٤٨,٥٤٧	٥٥,٠٦٣
الرصيد نهاية الفترة / السنة	

١٠-٣ وضع الربوط الزكوية

الشركة الأم

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 إقراراتها الزكوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وما زالت تلك الإقرارات قيد المراجعة من قبل الهيئة.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠- الزكاة (تتمة)

٣-١٠ وضع الربوط الزكوية (تتمة)

الشركة التابعة (الشركة الوطنية للصناعات البتروكيمياوية - نابت)

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، أصدرت الهيئة ربطاً للسنتين ٢٠١٧ و ٢٠١٨ وطالبت بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ١,٧٥٠,٩٥٤ ريال سعودي ومبلغ ٢,٨٧٤,٩٥١ ريال سعودي على التوالي. ان الشركة التابعة بصدد تقديم استئناف إلى لجنة المخالفات والمنازعات الضريبية ضد تقييمات الهيئة.

باستثناء الربط الزكوي عن السنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٨، لم يطرأ أي تحديث أو تغيير على الوضع الزكوي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م كما هو موضح في القوائم المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

١١- احتياطي اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة

خلال عام ٢٠٢٢، استحوذت المجموعة على حصة إضافية قدرها ١,٠٣٪ من أسهم شركة نابت بقيمة إجمالية قدرها ٥٢,٨ مليون ريال سعودي مدفوعة نقدًا على مراحل حيث زادت نسبة التملك من ٧٥,٣٧٪ إلى ٧٦,٤٠٪ من خلال شراء عدد ١,١٠٠,٠٠٠ سهم 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.

إن الحركة على احتياطي أثر اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة خلال الفترة / السنة على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	
٢٥,٧٥٢	٨,٠٨٤	الرصيد في ١ يناير
-	١٧,٦٦٨	إضافات
٢٥,٧٥٢	٢٥,٧٥٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٢- أسهم خزينة

تم تصنيف أسهم شركة اللجين البالغة ٢٠ مليون سهم والبالغة قيمتها ٦٣١,٩٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٠ مليون سهم والبالغة قيمتها ٦٣١,٩٨ مليون ريال سعودي) المملوكة لشركة نابت كأسهم خزينة بعد توحيد القوائم المالية لشركة نابت وشركاتها التابعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وسيتم معالجة تملك هذه الأسهم بشكل نهائي بالتنسيق مع أصحاب المصلحة والجهات الرقابية.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ - الربح من استبعاد شركة تابعة

قامت المجموعة بتسجيل الموجودات المستبعدة والمطلوبات المفترضة بقيمتها الدفترية كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٣. أجرت الإدارة تقييمًا لاستثمارها في شركة زين للصناعات اعتبارًا من ٣١ يوليو ٢٠٢٣، وعلى أساسه لم يتم تحديد أي انخفاض في القيمة. قامت المجموعة بإلغاء الاعتراف باستثمارها في الشركة التابعة بالقيمة الدفترية اعتبارًا من ٣١ يوليو ٢٠٢٣. تم الاعتراف بالزيادة في مبلغ المقابل النقدي المستلم من بيع الشركة التابعة عن القيمة الدفترية للحصة الموجودة مسبقًا في شركة زين للصناعات كربح من استبعاد شركة تابعة.

فيما يلي تحليل تفصيلي للموجودات والمطلوبات المستبعدة:

٣١ يوليو ٢٠٢٣	الموجودات
٩,٣١٤	ممتلكات وآلات ومعدات
١١٠	موجودات غير ملموسة
٣,١٦٤	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٢,١٧٤	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢,٨٣٥	بضاعة
١٤٦	نقد وما في حكمه
١٧,٧٤٣	مجموع الموجودات
٤,٣٩٥	المطلوبات
١,٠١١	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٨١٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٤٤	التزامات منافع الموظفين المحددة
٦,٣٦٢	الحصص غير المسيطرة
١١,٣٨١	مجموع المطلوبات
(١٥,٦٢٦)	صافي الموجودات المقتناة
٤,٢٤٥	ي طرح: مبلغ العوض المادي لاستبعاد الملكية في شركة تابعة
	ربح من استبعاد شركة تابعة

١٤ - ربحية السهم

فيما يلي احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة للفترة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
١٣٧,٤٨٢	٢٥,٥٧٢	صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم
٤٩,٣٤٠	٤٩,٣٤٠	عدد الأسهم (بالآلاف)
١٩,٨٦٠	١٩,٨٦٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب ربحية السهم الأساسية
٦٩,٢٠٠	٦٩,٢٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب ربحية السهم المخفضة
٢,٧٩	٠,٥٢	ربحية السهم العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (ريال سعودي / للسهم الواحد):
١,٩٩	٠,٣٧	الأساسية
		المخفضة

١٥ - التقارير القطاعية

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

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

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

١. تصنيع المنتجات البتروكيماوية و.
٢. تصنيع منتجات الرعاية المنزلية.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ - التقارير القطاعية (تتمة)

فيما يلي ملخص من القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المختارة حسب قطاعات الأعمال أعلاه:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ - غير مراجعة	تصنيع المنتجات البتروكيماوية	تصنيع منتجات الرعاية المنزلية	غير موزعة	المجموع
مبيعات	١,٢٠٩,٧٨٦	١١,٥٨٢	-	١,٢٢١,٣٦٨
تكلفة المبيعات باستثناء الاستهلاك	(٨٥٧,٧٩٤)	(١٠,٣٨٩)	-	(٨٦٨,١٨٣)
استهلاك وإطفاء	(١٤٣,١١٦)	(٢,٠٠٦)	(١٦٠)	(١٤٥,٢٨٢)
مصروفات بيع وتسويق باستثناء الاستهلاك	(٥٤,٥٥٧)	(٢,٢١٣)	-	(٥٦,٧٧٠)
مصروفات عمومية وإدارية باستثناء الاستهلاك	(٤٠,٤٣٩)	(٣,١٨٤)	(٧,٦٥٧)	(٥١,٢٨٠)
تكاليف التمويل	(٤,٦٣٦)	(٣٢)	(٣٦,٣٥٤)	(٤١,٠٢٢)
إيرادات أخرى	١٤,٠١٧	(١,٠٠٩)	(٢,٨٠١)	١٠,٢٠٧
نتائج القطاعات - الربح / (الخسارة) قبل الزكاة	١٢٣,٢٦١	(٧,٢٥١)	(٤٦,٩٧٢)	٦٩,٠٣٨

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ - غير مراجعة	تصنيع المنتجات البتروكيماوية	تصنيع منتجات الرعاية المنزلية	غير موزعة	المجموع
مبيعات	١,٤٤١,٦٣٩	١٥,٨٠٩	-	١,٤٥٧,٤٤٨
تكلفة المبيعات باستثناء الاستهلاك	(٩٧٢,٤٠٥)	(١١,٨٨٢)	-	(٩٨٤,٢٨٧)
استهلاك وإطفاء	(١٤٣,٦٥٣)	(٢,٥١٥)	(١٦١)	(١٤٦,٢٢٩)
مصروفات بيع وتسويق باستثناء الاستهلاك	(١٢٠,٩١٩)	(٢,٢٢٠)	-	(١٢٣,١٣٩)
مصروفات عمومية وإدارية باستثناء الاستهلاك	(٣٩,٩٧٩)	(١,٩٩٢)	(٧,٥٣١)	(٤٩,٥٠٢)
تكاليف التمويل	(٦,٣٨٤)	(٤٩)	(١٨,٢٣٦)	(٢٤,٦٦٩)
إيرادات أخرى	٧٤,٣١٦	١٠	٧	٧٤,٣٣٣
نتائج القطاعات - الربح / (الخسارة) قبل الزكاة	٢٣٢,٦١٥	(٢,٨٣٩)	(٢٥,٩٢١)	٢٠٣,٨٥٥

مجموع الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ - غير مراجعة	تصنيع المنتجات البتروكيماوية	تصنيع منتجات الرعاية المنزلية	غير موزعة	المجموع
مجموع الموجودات	٣,٢١١,٠٩٠	-	١,٦٦٠,٦١٠	٤,٨٧١,٧٠٠
مجموع المطلوبات	٤٠٤,٧٤٠	-	١,٠١١,٤٢٠	١,٤١٦,١٦٠

مجموع الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - مراجعة	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

فيما يلي مبيعات المجموعة المحلية والصادرات خلال الفترة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٢٠٢٣ (غير مراجعة)
٢٩٥,٥٣٢	١٦٧,٢٣٢
١,١٦١,٩١٦	١,٠٥٤,١٣٦
١,٤٥٧,٤٤٨	١,٢٢١,٣٦٨

البيانات الجغرافية
مبيعات محلية
مبيعات تصدير

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

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦- المعاملات 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 الإدارة العليا للمجموعة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٤,١٢٠	١٢,٣٩٤	رواتب ومناقص أخرى قصيرة الأجل للموظفين
١٦٢	٤٥٤	مكافآت نهاية الخدمة
١٤,٢٨٢	١٢,٨٤٨	

يبين الجدول التالي إجمالي قيمة المعاملات الجوهرية والتي تمت مع الأطراف ذات العلاقة:

٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠ (غير مراجعة)	٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠ (غير مراجعة)	العلاقة	طبيعة المعاملة	طرف ذو علاقة
٧,٠٤٨	٣٢,٩٢٣		مبيعات	
(٢,٠٢٣)	(٢,٣٨٢)	مشروع مشترك	مصروفات معاد تحميلها من قبل المجموعة	شركة ناتيت شولمان للمركبات البلاستيكية المتخصصة
١,٣٨٤	١,٧٧٩		أتعاب دعم خدمات الإدارة	
-	٢٣١		بيع خرده	
٢١٦	(٤٦)		(استرداد) / تحمل زكاة	

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠ (غير مراجعة)	العلاقة	الطرف ذو العلاقة
١٦,٧٩٨	١٨,٦٥٢	مشروع مشترك	مدرجة ضمن ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
١٦,٧٩٨	١٨,٦٥٢		شركة ناتيت شولمان للمركبات البلاستيكية المتخصصة

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

١٧- توزيعات الأرباح

وافق المساهمين في اجتماع الجمعية العامة المنعقد بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٢ على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية عن العام المالي ٢٠٢٢م. وقد أعلنت الشركة 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 إجمالي رأس المال المدفوع. تم استبعاد حصة الشركة التابعة بمبلغ ٢٩,٨ مليون ريال عند توحيد القوائم المالية. ستكون أحقية توزيعات الأرباح للمساهمين المالكين للأسهم بنهاية تداول يوم ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تاريخ الاستحقاق). بلغت توزيعات أرباح الحصة غير المسيطرة التي تم دفعها من خلال ناتيت مبلغ ٤٥,٥ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٣، وافق مجلس إدارة شركة ناتيت على توزيع أرباح مرحلية بمبلغ ١٦٠,٥ مليون ريال سعودي. لا يشمل هذا المبلغ حصة الشركة البالغة ١٢٢,٦ مليون ريال سعودي والتي تم استبعادها في هذه القوائم المالية الموحدة. بلغت توزيعات الأرباح المدفوعة للحصة غير المسيطرة من خلال شركة ناتيت مبلغ ٣٧,٩ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

بتاريخ ٢٣ يوليو ٢٠٢٣، وافقت الجمعية العمومية للمجموعة على توزيع أرباح عينية على مساهمي شركة ناتيت (جميع الأسهم المملوكة لشركة ناتيت والشركات التابعة لها في شركة اللجين عدد ١٩,٩٩٧,٢٢٤ سهم).

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ - أحداث لاحقة

شراء حصة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في ناتبت

أعلنت المجموعة في ٢٠ يونيو ٢٠٢٣ عن توقيعها اتفاقية لشراء جميع أسهم المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (المؤسسة) في رأس مال شركة ناتبت والبالغة ١٣,٠٤٤,٢٩٤ سهماً تمثل ما نسبته ١٢,١٩٪ من رأس مال شركة ناتبت عن طريق مبادلة أسهمها باسمهم في شركة اللجين والبالغة ٩,٠٦٤,٠٢١ سهم بالإضافة الى مبلغ نقدي قدرة ٨١,٢١٠,٠٥٣ ريال سعودي، وذلك لدعم الخطط الاستراتيجية لشركة اللجين بزيادة استثماراتها.

خلال أغسطس ٢٠٢٣، قامت المجموعة بتحويل مبلغ ٨١ مليون ريال سعودي إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (العوض النقدي وفقاً للاتفاقية). حيث تم ادراج هذا المبلغ ضمن "الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى" حتى إتمام تلك الصفقة.

شراء أسهم إضافية للمساهمين في شركة ناتبت

في ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٣، أعلنت المجموعة أنها وقعت اتفاقية شراء لعدد ٩,٥٩٠,٠٥٥ سهمًا من بعض المساهمين في شركتها التابعة - ناتبت، وهو ما يمثل ٨,٩٦٪ من إجمالي أسهم ناتبت عن طريق مبادلة الأسهم في شركة اللجين البالغة ٦,٢١٣,٤١٨ سهمًا وعوض نقدي بمبلغ ٩٠,٣٤٣,٨٠٥ ريال سعودي وذلك لدعم الخطط الاستراتيجية للشركة من خلال زيادة استثماراتها. سيتم تمويل العوض النقدي عن طريق قرض من مصرف الإنماء.

١٩ - دعاوى قضائية

بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٠ (الموافق ١٤ رجب ١٤٤١هـ)، قامت ادارة شركة اللجين برفع دعوى المسؤولية ضد أعضاء مجلس الادارة السابق الذين تم عزلهم بتاريخ ١٤ يونيو ٢٠١٧ أمام الجهات القضائية المختصة في المحكمة التجارية في جدة.

٢٠ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بتاريخ ٢٠ ربيع الثاني ١٤٤٥هـ (الموافق ٤ نوفمبر ٢٠٢٣م).