

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وتقرير المراجع المستقل



Crowe

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

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
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
١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٠ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة اللجين القابضة ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، 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 للمحاسبين القانونيين.

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 القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

لغت انتباه

نود أن نلفت الانتباه الى ما يلي:

١. كما هو مبين في الايضاح رقم (٩) في القوائم المالية الموحدة المرفقة، قامت الشركة الوطنية للصناعات البتروكيماوية ("ناتبت") في نهاية عام ٢٠١٩، بتأسيس اربعة شركات شركة منة وشركة فواصل المتطورة للكيماويات وشركة أبراج التاج للصناعات البلاستيكية وشركة افاق الاحترافية للكيماويات ("الشركات الأربع") تملكها تقريبا بالكامل، دون أن يتم تسديد رأس مال الشركات الأربع حتى نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. في ١ يناير ٢٠٢٠، وقعت شركة ناتبت اتفاقيات قروض حسنة طويلة الأجل لصالح الشركات الأربع بقيمة بلغت حوالي ٥٥٩ مليون ريال سعودي، وذلك بهدف ان تقوم الشركات الأربع بشراء اسهم في شركة اللجين القابضة على ان يتم تسديد هذه القروض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وبالتالي تم اعتبار هذه القروض من ضمن قيمة استثمار شركة ناتبت في هذه الشركات الأربع. و خلال الربع الاول لعام ٢٠٢٠، تنازلت شركة ناتبت عن كامل حصصها في هذه الشركات الاربع على مراحل، وترى ادارة شركة ناتبت ان عملية التنازل عن ملكية هذه الشركات الاربع غير قانونية، وبدأت بالاجراءات القانونية لاستعادة ملكيتها وسيطرتها على هذه الشركات الأربع. وعليه لم يتم توحيد القوائم الماليه لهذه الشركات الأربع ضمن القوائم المالية الموحدة لشركة ناتبت للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. بالإضافة الى ذلك، حصلت شركة ناتبت على رأي قانوني يدعم موقفها ويؤكد قدرتها على استرداد قيمة القرض بموعد الاستحقاق ولم يتم تعديل رأينا بناءً على هذا الأمر.

٢. كما هو مبين في الايضاح (٩) في القوائم المالية الموحدة المرفقة، الذي يشير الى قيام شركة ناتبت بالاستثمار في أسهم شركة اللجين القابضة حيث بلغت قيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ حوالي ٢٢٣ مليون ريال سعودي (٧,٤٣٥ مليون سهم). في بداية شهر مارس ٢٠٢٠، قامت شركة ناتبت ببيع جميع هذه الاسهم. وبتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٠، صدر حكم قضائي عاجل ضد شركة ناتبت وأي شركة تابعة لها، سواء كانت تملكها بصورة مباشرة أو غير مباشرة، بتقييد التصرف بالأسهم التي امتلكتها في شركة اللجين القابضة وذلك حتى يتم تصحيح ملكية الاسهم وانتقالها على نحو صحيح من خلال تفعيل الدور النظامي للجمعية العمومية لشركة ناتبت وفقاً لما نص عليه نظام الشركات. وبراى الإدارة، بعد الاستعانة برأى قانوني، يشمل هذا الحكم تقييد التصرف في الاسهم بعد تنازل شركة ناتبت عنها للغير بسبب انتقال الاسهم بشكل صوري وغير حقيقي للشركات الاربع. ولم يتم تعديل رأينا بناءً على هذا الأمر.

٣. كما هو مبين في الايضاح (٩) في القوائم المالية الموحدة المرفقة، الذي يشير إلى صدور حكم في نهاية ٢٠١٩ بإبطال قرار الجمعية العمومية لشركة ناتبت المتعلق بتوزيعات الأرباح عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والبالغة ١٠٧ مليون ريال سعودي. وفي تاريخ ٣١ مايو ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العمومية في شركة ناتبت على توزيع أرباح بقيمة ١٠٧ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. ولم يتم تعديل رأينا بناءً على هذا الأمر.

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

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

القوائم المالية لشركة ناتيت	أمر رئيسي للمراجعة
<p>كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا</p> <p>لقد قمنا بالإجراءات التالية من بين إجراءات أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة لقياس الاستثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية تماشياً مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي. • تقييم وتصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإجراءات الشركة بالاعتراف والقياس اللاحق للشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بما في ذلك اثبات حصة الشركة من نتائج الاستثمارات واثبات الهبوط في القيمة. • تم تعييننا كمراجع مستقل لشركة ناتيت للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، ونحن مستقلون عن الشركة حيث راجعنا القوائم المالية الموحدة و أصدرنا تقريرنا حول هذه القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٠٣ مارس ٢٠٢١م • الأخذ بالاعتبار مدى كفاية الإفصاحات التي قامت بها الشركة فيما يتعلق بتقييم الاستثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وفقاً للمعايير المحاسبية المطبقة. 	<p>بلغت القيمة الدفترية للاستثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية ١,٦٢٥,٤٦٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ١,٤٤٥,٥١٣ مليون ريال سعودي).</p> <p>تعرض الشركة لمخاطر الانخفاض في قيمة استثمارها شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية. وتأخذ الشركة بالاعتبار ما إذا كان هناك أي مؤشرات على الانخفاض في قيمة الاستثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية.</p> <p>يتم اعتبار الانخفاض في قيمة الاستثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية أمر رئيسي للمراجعة نظراً لأثره الجوهري على نتائج الشركة.</p>
<p>بالإشارة إلى الإيضاح (٩-٣) الخاص بالاستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية.</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.

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 بالحكومة.

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة
إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.
وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هنالك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هنالك خيار واقعي بخلاف ذلك.
والمكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن 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، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال مراجعتنا. وعلينا أيضاً:
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية 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.
 - استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هنالك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

• 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. ونظراً لجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

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

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

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

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)



١٦ رجب ١٤٤٢ هـ (٢٨ فبراير ٢٠٢١)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

كما في ٣١ ديسمبر		ايضاح	
٢٠١٩	٢٠٢٠		
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٢٧,١٤٦	٢٤,٢٧٨	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٠٣٩	١,٤٤٢	٧	حق استخدام الأصول
٤٤	١١١	٨	موجودات غير ملموسة
١,٤٤٥,٥١٣	١,٦٢٥,٤٦٤	٩	إستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
١,٤٧٤,٧٤٢	١,٦٥١,٢٩٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
٣,٢٦٤	٤٣,٥١٩	١٠	ذمم مدينة تجارية بالصادفي وأخرى
١,٥٥٤	١,٢٥٨	١١	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤,٣٧٧	٣,٥٠٢	١٢	مخزون
١٢,٧٨٥	٥,٤٧٩	١٣	نقد وما يعادله
٢١,٩٨٠	٥٣,٧٥٨		مجموع الموجودات المتداولة
١,٤٩٦,٧٢٢	١,٧٠٥,٠٥٣		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٦٩٢,٠٠٠	٦٩٢,٠٠٠	١٤	رأس المال
١٠٥,١١٥	١٢٥,٨٤٤	١٥	احتياطي نظامي
٧١٤,٥٠٧	٩٠٠,٥٦٨		أرباح مبقاة
(٣٣,٢٥٥)	(٢٧,٦٤٤)		احتياطيات أخرى
١,٤٧٨,٣٦٧	١,٦٩٠,٧٦٨		صافي حقوق الملكية العائدة لمساهمي شركة اللجين القابضة (الشركة الأم)
٣٩٨	٣٤٦	٢-٩	حصص غير مسيطرة
١,٤٧٨,٧٦٥	١,٦٩١,١١٤		مجموع حقوق الملكية
المطلوبات غير المتداولة			
١,١٨٧	١,٠١١	٧	الجزء غير المتداول من مطلوبات التأجير
٣,٢٣١	٣,٠٧٩	١٦	منافع الموظفين المحددة
٤,٤١٨	٤,٠٩٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
٤,٥٠٦	-	١٧	تسهيلات قصيرة الأجل
٣,٤٨٤	٢,٧١٦	١٨	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٦٥٠	٢٥٠	٧	الجزء المتداول من مطلوبات التأجير
٣,٨١٢	٥,٢٥٨	١٩	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١,٠٨٧	١,٦٢٥	٢٠	زكاة مستحقة
١٣,٥٣٩	٩,٨٤٩		مجموع المطلوبات المتداولة
١٧,٩٥٧	١٣,٩٣٩		مجموع المطلوبات
١,٤٩٦,٧٢٢	١,٧٠٥,٠٥٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


سليم أختري
المدير المالي


خالد بن محمد الداود
عضو مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٣,٧٣٠	١٤,٣٧٨	٢١ إيرادات تكلفة الإيرادات
(١٨,٠٢٩)	(١٣,٠٣٩)	
٥,٧٠١	١,٣٣٩	الربح الإجمالي
٢١٦,٤٥٤	٢٣٦,٢١٢	٣-٩ الحصة في صافي الدخل من استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
(٣,٠٥٣)	(٢,٢٩٨)	٢٢ مصروفات بيع وتسويق
(١٤,٣٦٢)	(٢٥,٢٩١)	٢٣ مصروفات عمومية وإدارية
٢٠٤,٧٤٠	٢٠٩,٩٦٢	الربح من العمليات التشغيلية
(٩٨)	(٥٨٨)	تكاليف تمويل
١,٤٣٢	٦	إيرادات أخرى
٢٠٦,٠٧٤	٢٠٩,٣٨٠	الربح قبل الزكاة
(١٤,٩٠٨)	(٢,١٤٥)	٢٠ مصروف الزكاة
١٩١,١٦٦	٢٠٧,٢٣٥	صافي الربح للسنة
١٩١,١٥٦	٢٠٧,٢٨٧	ربح السنة العائد إلى:
١٠	(٥٢)	٢-٩ مساهمي الشركة الأم حصص غير مسيطرة
١٩١,١٦٦	٢٠٧,٢٣٥	
٢,٧٦	٣,٠٠	٢٤ ربحية السهم العائدة إلى حاملي الأسهم بالشركة ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى حملة حقوق الملكية العادية بالشركة الأم (ريال سعودي)



سليم أختر
المدير المالي



خالد بن محمد الداود
عضو مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٩١,١٦٦	٢٠٧,٢٣٥	صافي الربح للسنة
		الدخل الشامل الآخر:
		البنود التي لن يعاد تصنيفها الى قائمة الربح أو الخسارة:
١,٣١٥	(٤٢)	١٦ إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
(١٨,٢٨٢)	٥,١٥٦	٣-٩ الحصة في الربح الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى)
(١٦,٩٦٧)	٥,١١٤	من استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
١٧٤,١٩٩	٢١٢,٣٤٩	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٧٤,١٨٩	٢١٢,٤٠١	إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
١٠	(٥٢)	٢-٩ حملة حقوق الملكية في الشركة الأم
١٧٤,١٩٩	٢١٢,٣٤٩	حصص غير مسيطرة



سليم أختر
المدير المالي



خالد بن محمد الداود
عضو مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

العائد إلى مساهمي شركة اللجين القابضة

مجموع حقوق الملكية	حوص غير مسيطرة	المجموع	احتياطيات أخرى	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
١,٤٧٨,٧٦٥	٣٩٨	١,٤٧٨,٣٦٧	(٣٣,٢٥٥)	٧١٤,٥٠٧	١٠٥,١١٥	٦٩٢,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٢٠٧,٢٣٥	(٥٢)	٢٠٧,٢٨٧	-	٢٠٧,٢٨٧	-	-	صافي الربح للسنة
٥,١١٤	-	٥,١١٤	٥,٦١١	(٤٩٧)	-	-	الربح الشامل الآخر للسنة
٢١٢,٣٤٩	(٥٢)	٢١٢,٤٠١	٥,٦١١	٢٠٦,٧٩٠	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	-	(٢٠,٧٢٩)	٢٠,٧٢٩	-	المحول إلى احتياطي نظامي
١,٦٩١,١١٤	٣٤٦	١,٦٩٠,٧٦٨	(٢٧,٦٤٤)	٩٠٠,٥٦٨	١٢٥,٨٤٤	٦٩٢,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٣٠٤,٥٦٦	٣٨٨	١,٣٠٤,١٧٨	(١٩,٤٥٤)	٥٤٥,٦٣٣	٨٥,٩٩٩	٦٩٢,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩
١٩١,١٦٦	١٠	١٩١,١٥٦	-	١٩١,١٥٦	-	-	صافي الربح للسنة
(١٦,٩٦٧)	-	(١٦,٩٦٧)	(١٣,٨٠١)	(٣,١٦٦)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١٧٤,١٩٩	١٠	١٧٤,١٨٩	(١٣,٨٠١)	١٨٧,٩٩٠	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	-	(١٩,١١٦)	١٩,١١٦	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
١,٤٧٨,٧٦٥	٣٩٨	١,٤٧٨,٣٦٧	(٣٣,٢٥٥)	٧١٤,٥٠٧	١٠٥,١١٥	٦٩٢,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

سلیم اختر
المدير المالي

خالد بن محمد الداود
عضو مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٩ ٢٠٢٠

٢٠٦,٠٧٤ ٢٠٩,٣٨٠

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الربح قبل الزكاة

التعديلات على:

٣,١١٨	٣,١٠٦	٨ و٦
٥٩٧	٥٣٩	
٦١١	٥٠٧	١٦
(٢١٦,٤٥٤)	(٢٣٦,٢١٢)	٣-٩
-	١٥٦	
-	٥٨	

استهلاكات واطفاءات
استهلاك حق استخدام الأصول
مصروفات منافع الموظفين المحددة
الحصة في صافي الدخل من استثمار في شركات محاسب
عنها بطريقة حقوق الملكية
خسائر استبعاد ممتلكات والآت ومعدات
خسائر استبعاد حق استخدام الأصل

تعديلات رأس المال العامل:

(٢٥٢)	٨٧٥
٨٤٤	(٤٠,٢٥٥)
٢٨,٥٠٨	٢٩٦
(٦,٩٦٤)	(٧٦٨)
(٧٩٩)	(٥٧٦)
(٣١٠)	١,٤٤٦
١٤,٩٧٣	(٦١,٤٤٨)

مخزون
ذمم مدينة تجارية وأخرى
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
ذمم دائنة تجارية وأخرى
مطلوبات التأجير
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / المتوفرة من العمليات

(٤٣٥)	(٧٠١)	١٦
(١٥,٥٤٥)	(١,٦٠٧)	٢٠
(١,٠٠٧)	(٦٣,٧٥٦)	

منافع الموظفين المحددة المدفوعة
زكاة مدفوعة
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية

(٨٨)	(٣٩٦)
-	(٧٤)
-	٩
-	٦١,٤١٧
(٨٨)	٦٠,٩٥٦

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
إضافات إلى ممتلكات والآت ومعدات
إضافات إلى الأصول غير الملموسة
العائد من بيع ممتلكات والآت ومعدات
توزيع أرباح من استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
صافي التدفقات النقدية المتوفرة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

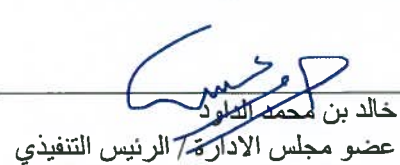
٤,٥٠٦	(٤,٥٠٦)
٤,٥٠٦	(٤,٥٠٦)

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
تسهيلات قصيرة الأجل
التدفقات النقدية (المستخدمة في) / المتوفرة من الأنشطة التمويلية

٣,٤١١	(٧,٣٠٦)
٩,٣٧٤	١٢,٧٨٥
١٢,٧٨٥	٥,٤٧٩

صافي التغير في النقد وما يعادله
النقد وما يعادله في بداية السنة
النقد وما يعادله في نهاية السنة


سليم اختر
المدير المالي


خالد بن محمد الهادي
عضو مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

معلومات عامة

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

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

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

الشركات التابعة	بلد التأسيس	رأس المال المدفوع		حصة الملكية الفعلية	
		٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
شركة زين للصناعات (١)	السعودية	٤٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٪٩٨,٧٥	٪٩٨,٧٥
شركة اللجين للاستثمار (٢)	السعودية	١٠٠	١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة اللجين الصناعية (٣)	السعودية	١٠٠	١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠

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

٢. شركة اللجين للاستثمار - وهي شركة ذات مسؤولية محدودة لمالك واحد تم تأسيسها خلال عام ٢٠١٧. إن الغرض من شركة اللجين للاستثمار هو القيام بأعمال بيع وشراء الأراضي والعقارات وتقديم الخدمات التجارية والإدارية إلا أن الشركة لم تبدأ في مزاولة نشاطها بعد. قامت الشركة الأم بتحويل ٢٦,٠٠٨,٧٠٩ حصة من حصصها في رأس مال الشركة الوطنية للصناعات البتروكيمياوية ("ناتبت") (تمثل نسبة ٢٠٪ من رأس مال ناتبت) إلى شركة اللجين للاستثمار بموجب الاتفاقية المؤرخة ١٧ أغسطس ٢٠١٧. إن المعاملات القانونية لتحديث سجل الحصص في ناتبت ليعكس نسبة المساهمة الجديدة قيد الإنجاز حالياً.

٣. شركة اللجين الصناعية - وهي شركة ذات مسؤولية محدودة لمالك واحد تم تأسيسها خلال عام ٢٠١٧. إن الغرض من شركة اللجين الصناعية هو تقديم الخدمات التجارية والإدارية إلا أن الشركة لم تبدأ في مزاولة نشاطها بعد. قامت الشركة الأم بتحويل ٢٦,٠٠٨,٧٠٩ حصة من حصصها في رأس مال شركة ناتبت (تمثل نسبة ٢٠٪ من رأس مال ناتبت) إلى شركة اللجين الصناعية بموجب الاتفاقية المؤرخة ١٧ أغسطس ٢٠١٧. إن المعاملات القانونية لتحديث سجل الحصص في ناتبت ليعكس نسبة المساهمة الجديدة قيد الإنجاز حالياً.

أ) قائمة الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وكذلك المعايير والاصدارات الأخرى، المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين 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 بالمتطلبات الواردة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

ب) أسس القياس

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

- الاستثمارات المتاحة للبيع والموجودات والمطلوبات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة.
- التزامات منافع الموظفين المحددة التي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة مع تلك الخاصة بالسنة المالية السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، باستثناء تبني المجموعة معايير جديدة ومعدلة على النحو المبين في الإيضاح رقم ٥.

ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

د) قوائم الدخل والتدفقات النقدية

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

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

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

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

٣-١-١ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

عند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، تؤخذ العمليات السوقية الحديثة في الاعتبار. إذا لم يتم تحديد بعض العمليات السوقية يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم إثبات هذه العمليات الحسابية بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

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

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

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

تقوم المجموعة باستخدام الأحكام والتقديرات ذات الصلة بتحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المكتناة 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 إقْتناء المنشأة في تاريخ الإقْتناء، في حال تجاوز المقابل المدفوع للشراء عن 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.

٣ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ الأحكام الهامة في تطبيق المعايير المحاسبية

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

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أساس التوحيد

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

- أن يكون لديها نفوذ على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق حالية تمنح المجموعة قدرة حالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).
- أن تكون معرّضة، 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 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 حصة حقوق الملكية لجزء من المجموعة وإلى الحصة غير المسيطرة، حتى وإن كان ذلك يؤدي إلى وجود عجز لدى الحصة 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.

يُدرج التغيير في حصة الملكية في الشركة التابعة، دون خسارة السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

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

تجميع الأعمال والشهرة

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

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

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

يتم قياس الشهرة مبدئيا بالتكلفة التي تمثل الفائض في إجمالي المقابل المحول والمبلغ المدرج للحصص غير المسيطرة، وأي حصة محتفظ بها سابقا، 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 ناقصا أي خسارة انخفاض قيمة متراكمة. ولغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المستحوذ عليها في تجميع الأعمال، من تاريخ الاستحواذ، لكل وحدة من وحدات توليد النقد للمجموعة التي يتوقع أن تستفيد من التجميع، بصرف النظر سواء يتم تخصيص الموجودات والمطلوبات الأخرى للشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

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

عندما يتم تخصيص الشهرة لوحدة توليد النقد ويتم استبعاد جزء من 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.

الاستثمارات في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعاملات بالعملة الأجنبية وأرصدها

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بسعر صرف العملة الوظيفية السائد بتاريخ التقرير. تدرج جميع الفروق الناشئة من تسوية أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الدخل الموحدة. تم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية المسجلة بعملة أجنبية وذلك باستخدام أسعار الصرف بتاريخ المعاملة الأولى، ولا يتم تعديلها لاحقاً. ويتم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية وذلك باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم معاملة الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة تمثيلاً مع إثبات الربح أو الخسارة عند تغيير القيمة العادلة للبنود (أي: فروق التحويل على البنود التي يتم إثبات أرباح وخسائر القيمة العادلة لها في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة أو قائمة الدخل الموحدة، على التوالي).

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

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادية
 - الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة،
 - توقع تحقق الأصل خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
 - كونه نقداً أو ما في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً لتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير
- تصنف المجموعة جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة. تعتبر المطلوبات متداولة عندما:
- يتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية،
 - يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة،
 - يستحق تسويتها في غضون اثني عشر شهراً بعد تاريخ فترة التقرير، أو
 - في حال عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى باعتبارها مطلوبات غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

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

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

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

ويجب أن تكون السوق الأساسية أو السوق الفضلى متاحة للمجموعة.

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

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.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

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

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

توزيعات أرباح نقدية إلى حملة حقوق الملكية

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

ممتلكات وآلات ومعدات

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

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

سنوات	
١٠	• تحسينات على مباني مستأجرة
٣٠	• مباني
٣٠	• مصنع ومعدات
١٠	• أثاث وتجهيزات
١٠	• معدات مكتبية
٤	• سيارات

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

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

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

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

موجودات غير ملموسة

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

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

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

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

تدرج تكاليف البحث كمصروفات حال تكبدها.

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

لا تمتلك المجموعة أي موجودات غير ملموسة غير محددة.

عقود الإيجار

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

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

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

لم تبرم المجموعة أي اتفاقيات لإيجارات التمويل.

مخزون

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

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

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

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

قطع الغيار الاستهلاكية

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

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤

الأدوات المالية تصنيف الموجودات المالية

تصنف المجموعة موجوداتها المالية تحت الفئات التالية:

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

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

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

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

القياس الأولي

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

تصنيف المطلوبات المالية

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

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

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

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

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

إعادة التصنيف

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

القياس اللاحق للموجودات المالية هو كما يلي:

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

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

الاستبعاد

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

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

الانخفاض

الموجودات المالية

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

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

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤

الأدوات المالية (تتمة)

قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

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

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

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

الموجودات غير المالية

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

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير المالية (تتمة)

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

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

الإيرادات من العقود مع العملاء

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

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر الصفقة: سعر الصفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يحق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ المجمعة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم به المجموعة يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيراد عندما (أو كما) يفي الكيان بالتزام الأداء.

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

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

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

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

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

يجب استيفاء معايير التحديد المحددة التالية قبل الاعتراف بالإيراد:

بيع البضائع

تقوم المجموعة بتصنيع وبيع منتجات الرعاية المنزلية لتجار التجزئة. يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما تقوم المجموعة ببيع منتج إلى العميل. يتم دفع ثمن الصفقة فوراً عند شراء العميل للبضائع.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بعد خصم الخصومات والضرائب. يتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق.

إيرادات الفوائد

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

ذمم مدينة تجارية

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

نقد وما يعادله

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

منافع الموظفين

التزامات قصيرة الأجل

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

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤

منافع الموظفين (تتمة)

برنامج المنافع المحددة

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

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

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

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

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

الذمم الدائنة التجارية

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

ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة ما يلي:

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

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مصروفات

تكلفة المبيعات

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

مصروفات بيع وتسويق

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

مصروفات عمومية وإدارية

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

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

الزكاة وضرائب الدخل

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

التقارير القطاعية

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

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

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

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة التالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠:

١-١-٥ ١-١-٥ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) - تعريف النشاط التجاري
يراجع هذا التعديل تعريف النشاط التجاري. وفقاً للردود التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية، يُعتقد أن تطبيق التوجيه الحالي معقد جداً ويؤدي إلى عدد كبير جداً من المعاملات لتكوين دمج الأعمال.

١-١-٥ ٢-١-٥ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) بشأن تعريف الأهمية النسبية
هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية" والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى:
(١) استخدام تعريف ثابت للأهمية النسبية في جميع المعايير الدولية للتقرير المالي والإطار المفاهيمي للتقرير المالي؛
(٢) توضيح شرح تعريف الأهمية النسبية؛ و
(٣) إدراج بعض الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) حول المعلومات غير الجوهرية.

١-١-٥ ٣-١-٥ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) - إصلاح مؤشر سعر الفائدة
توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بالإصلاح لسعر الفائدة القياسي. تتعلق الإعفاءات بحاسبة التحوط ولها تأثير على أن إصلاح سعر الفائدة السائد بين البنوك لا ينبغي عموماً أن يتسبب في إنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك، ينبغي الاستمرار في تسجيل أي تحوط غير فعال في قائمة الربح أو الخسارة.

١-١-٥ 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 ٢٠٢١ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

١-٢-٥ ١-٢-٥ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية" على تصنيف المطلوبات
توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو ب 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.

١-٢-٥ ٢-٢-٥ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ و معايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧
- المعيار الدولي ل لتقرير 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 الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والألات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.
- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

١-٢-٥ ٣-٥ التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٨ م - ٢٠٢٠ م)
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، "الأدوات المالية" يوضح الرسوم التي تضمنها الشركة عند إجراء "اختبار ١٠٪" من أجل تقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بمطلوب مالي.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار"، إزالة احتمال حدوث التباس فيما يتعلق بحوافز الإيجار من خلال تعديل المثال التوضيحي ١٣ المصاحب للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

شركة الجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	سيارات	معدات مكتبية	أثاث وتجهيزات	معدات	مصنع ومعدات	مباني	تحسينات على مباني مستأجرة
٣٦,٨٢٤	١٠٣	٣٤٠	٣٤٧	٢١,٤٦٧	١٤,٣٤٠	٢٢٧	
٣٩٦	١٩٩	١١٢	٨٥	-	-	-	
(٧٥٣)	-	(١٧٩)	(٣٤٧)	-	-	(٢٢٧)	
٣٦,٤٦٧	٣٠٢	٢٧٣	٨٥	٢١,٤٦٧	١٤,٣٤٠	-	
٩,١٧٨	١٠٣	١٩٣	٣٤٧	٥,٦٩٣	٣,٣٠١	٤١	
٣,٠٩٩	٢	١٤٤	١	١,٧٩٩	١,١٣٢	٢١	
(٥٨٨)	-	(١٧٩)	(٣٤٧)	-	-	(١٢)	
١٢,١٨٩	١٠٥	١٥٨	١	٧,٤٩٢	٤,٤٣٣	-	
٢٤,٢٧٨	١٩٧	١١٥	٨٤	١٣,٩٧٥	٩,٩٠٧	-	
٢٧,١٤٦	-	١٤٧	-	١٥,٧٧٤	١١,٠٣٩	١٨٦	

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٠
إضافات خلال السنة
استيعادات السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الاستهلاك المشترك

في ١ يناير ٢٠٢٠
الإستهلاك خلال السنة
استيعادات السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ حق استخدام الأصول ومطلوبات التأجير
تتمثل حق استخدام الأصول في المباني المستأجرة ويوضح الجدول التالي حق استخدام الأصول بالإضافة إلى الاستهلاك المحمل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	التكلفة
-	٢,٦٣٦	الرصيد في ١ يناير
٢,٦٣٦	-	أثر تطبيق معيار التقرير المالي الدولي رقم ١٦
-	(٧٨٢)	الاستبعادات
٢,٦٣٦	١,٨٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر
-	٥٩٧	الاستهلاك المتراكم
٥٩٧	٥٣٩	الرصيد في ١ يناير
-	(٧٢٤)	المحمل للسنة
٥٩٧	٤١٢	الاستبعادات
٢,٠٣٩	١,٤٤٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

- بلغت مطلوبات التأجير كما في نهاية السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الجزء المتداول من مطلوبات التأجير
٦٥٠	٢٥٠	الجزء غير المتداول من مطلوبات التأجير
١,١٨٧	١,٠١١	إجمالي مطلوبات التأجير
١,٨٣٧	١,٢٦١	

- اعترفت المجموعة بمصروف تكاليف التمويل بقيمة ٨٤ ألف ريال سعودي على مطلوبات عقود الإيجار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٩٨ ألف ريال سعودي).

٨ موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	برامج قيد التطوير
١٨٠	٤٤	الرصيد كما في ١ يناير
-	٧٤	الإضافات
(٦)	(٧)	الاطفاء خلال السنة
(١٣٠)	-	إعادة تصنيف من الممتلكات والألات والمعدات
٤٤	١١١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

- خلال السنوات الماضية، صممت المجموعة برنامج لتقارير الإدارة الداخلية.

١-٩ استثمار في شركات تابعة

إن الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مدرجة أدناه. لدى هذه الشركات التابعة رأس مال يتكون فقط من أسهم عادية مملوكة مباشرة من قبل المجموعة، وتتساوى نسبة حصص الملكية مع حقوق التصويت التي تحتفظ بها المجموعة ما لم يذكر غير ذلك. إن بلد التأسيس أو التسجيل هو أيضا مقر العمل الرئيسي.

الشركات التابعة	إيضاح	بلد التأسيس	رأس المال المدفوع	حصة الملكية الفعلية
			٢٠٢٠	٢٠١٩
شركة زين للصناعات	(١)	السعودية	٤٠,٠٠٠	٢٠٢٠
شركة اللجين للاستثمار	(٢)	السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة اللجين الصناعية	(٣)	السعودية	١٠٠	١٠٠

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

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

٢. شركة اللجين للاستثمار - وهي شركة ذات مسؤولية محدودة لمالك واحد تم تأسيسها خلال عام ٢٠١٧. إن الغرض من شركة اللجين للاستثمار هو القيام بأعمال بيع وشراء الأراضي والعقارات وتقديم الخدمات التجارية والإدارية إلا أن الشركة لم تبدأ في مزاولة نشاطها بعد. قامت الشركة الأم بتحويل ٢٦,٠٠٨,٧٠٩ حصة من حصصها في رأس مال الشركة الوطنية للصناعات البتروكيماوية ("ناتبت") (تمثل نسبة ٢٠٪ من رأس مال ناتبت) إلى شركة اللجين للاستثمار بموجب الاتفاقية المؤرخة ١٧ أغسطس ٢٠١٧. إن المعاملات القانونية لتحديث سجل الحصص في ناتبت ليعكس نسبة المساهمة الجديدة قيد الإنجاز حالياً.

٣. شركة اللجين الصناعية - وهي شركة ذات مسؤولية محدودة لمالك واحد تم تأسيسها خلال عام ٢٠١٧. إن الغرض من شركة اللجين الصناعية هو تقديم الخدمات التجارية والإدارية إلا أن الشركة لم تبدأ في مزاولة نشاطها بعد. قامت الشركة الأم بتحويل ٢٦,٠٠٨,٧٠٩ حصة من حصصها في رأس مال شركة ناتبت (تمثل نسبة ٢٠٪ من رأس مال ناتبت) إلى شركة اللجين الصناعية بموجب الاتفاقية المؤرخة ١٧ أغسطس ٢٠١٧. إن المعاملات القانونية لتحديث سجل الحصص في ناتبت ليعكس نسبة المساهمة الجديدة قيد الإنجاز حالياً.

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
الاستثمارات (تتمة)

٩

٢-٩ الحصة غير المسيطرة

إن الحصة غير المسيطرة في القوائم المالية الموحدة تتكون من حقوق الملكية غير المسيطرة في شركة زين. ولا يرى مجلس الإدارة أن الحصة غير المسيطرة تعد جوهرية بالنسبة للمجموعة.

٣-٩ الاستثمار في الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

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

مكان العمل / بلد التأسيس	نسبة الملكية %	طبيعة العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ناتبت السعودية	%٥٧,٤	شركة زميلة (١)	١,٤٤٥,٥١٣	١,٦٢٥,٤٦٤
			١,٤٤٥,٥١٣	١,٦٢٥,٤٦٤

١. ناتبت

تتلخص حركة الاستثمارات في الآتي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الرصيد كما في ١ يناير	١,٢٤٧,٣٤١	١,٤٤٥,٥١٣
الحصة في صافي الدخل	٢١٦,٤٥٤	٢٣٦,٢١٢
الحصة في الربح الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى)	(١٨,٢٨٢)	١,٧٧٢
الحصة في الأرباح المحققة من استثمار شركة ناتبت في اسهم شركة اللجين القابضة	-	٣,٣٨٤
توزيعات أرباح	-	(٦١,٤١٧)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	١,٤٤٥,٥١٣	١,٦٢٥,٤٦٤

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

في سبتمبر ٢٠١٣، تم رهن اسهم شركة ناتبت المملوكة من قبل شركة اللجين القابضة والبالغة ٥٧,٤٪ من إجمالي الاسهم مقابل قروض شركة ناتبت من بنوك محلية. وفي تاريخ ٣ سبتمبر ٢٠٢٠، تم فك رهن هذه الأسهم.

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

في ٢ أكتوبر ٢٠١٨، وقع حريق في مصنع شركة ناتبت (شركة زميلة) في ينبع. ونتج عن ذلك، توقف المصنع عن العمل. قدمت شركة ناتبت مطالبة إلى شركة التأمين. بموجب بوليصة التأمين، وبذلك تكون شركة التأمين مسؤولة عن إعادة المصنع إلى حالته التشغيلية وأيضاً تعويض شركة ناتبت عن انقطاع العمل.

لاحقاً للحادث، قدرت شركة ناتبت تكلفة الآلات والمعدات التي دمرت في الحريق وتم شطب بنود الآلات والمعدات التي تضررت بشكل لا يمكن إصلاحه في حادث الحريق. وبلغت صافي القيمة الدفترية للآلات والمعدات مبلغ ٣١,١ مليون ريال سعودي حيث تم شطبها وعرضها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل لشركة ناتبت للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. لم يكن هناك أي شطب إضافي للآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وخلال الربع الأول من سنة ٢٠٢٠م تم الانتهاء من أعمال الإنشاء المتعلقة بالمنشآت المتضررة من حريق ناتبت وتم بدء العمل خلال ٢٠٢٠م.

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩

الاستثمارات (تتمة)
٣-٩ الاستثمار في الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)
١. ناتبت (تتمة)

في شهر ابريل ٢٠٢٠م انهت شركة ناتبت مطالبتها النهائية مع شركة التأمين والمتعلقة بتعويضات حادث الحريق حيث بلغ اجمالي المبالغ المستلمة من شركة التأمين حتى تاريخه ١,٢٣٠ مليون ريال سعودي.
في نوفمبر ٢٠١٩ قامت شركة ناتبت بتأسيس ٤ شركات ("الشركات الاربع") بنسب ملكية تتراوح بين ٩٩٪ و ١٠٠٪ وبرأس مال ٥٠٠ ألف ريال سعودي لكل منها (اجمالي ٢ مليون ريال سعودي). إن بيان هذه الشركات موضح كما يلي:

اسم الشركة	الكيان القانوني	رقم السجل التجاري	نسبة الملكية
شركة منة	شركة شخص واحد ذات		
شركة فواصل المتطورة للكيماويات	مسؤولية محدودة	٤٠٣٠٣٦٩٥٦٦	١٠٠٪
شركة أبراج التاج للصناعات البلاستيكية	شركة ذات مسؤولية محدودة	٤٠٣٠٣٦٩٦٧٢	٩٩٪
شركة أفاق الاحترافية للكيماويات	شركة ذات مسؤولية محدودة	٤٠٣٠٣٦٩٦٧٠	٩٩٪
	شركة ذات مسؤولية محدودة	٤٠٣٠٣٦٩٩٠٥	٩٩٪

في ١ يناير ٢٠٢٠، تم توقيع اتفاقيات قروض حسنة طويلة الأجل بين ناتبت والشركات الأربع بقيمة ٥٥٩ مليون ريال سعودي، على ان تقوم الشركات الأربع بشراء أسهم في اللجين القابضة ويتم تسديد القرض بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقد تعهدت الشركات الاربع باستخدام ما لا يقل عن ٩٥٪ من قيمة القرض لغرض شراء الاسهم بشركة اللجين القابضة المملوكة لناتبت أو مباشرة من السوق المالية بصفقة خاصة او بالتنسيق مع ناتبت، وعلى ان لا يتم التصرف بهذه الاسهم الا بموافقة خطية من ناتبت. بالإضافة الى ذلك، وتأميناً وضماناً لسداد قيمة القرض وكل ما ينشأ من التزامات نتيجة لهذه الاتفاقية او اية عقود اخرى مبرمة بين الطرفين واية تصرفات منحت ناتبت بمقتضاها الشركات الاربع القرض محل هذا العقد، تفر وتلتزم الشركات الاربع برهن لصالح ناتبت كافة ما يتم تملكه من أسهم اللجين القابضة من قبل الشركات الاربع طيلة مدة هذه الاتفاقية. هذا ولم تستطع ادارة ناتبت الحالية من التحقق فيما اذا تم إجراء رهن ما تم تملكه من اسهم اللجين القابضة من قبل الشركات الاربع ام لا وفق مانصت عليه الاتفاقية. مقابل رهن الاسهم المملوكة من قبل الشركات الاربع وقبول توجيهات ناتبت بخصوص الاسهم محل الاتفاقية، تلتزم ناتبت بسداد مصاريف للشركات الاربع بقيمة ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل شركة وبشكل شهري، وفيما عدا ذلك يتحمل كل طرف اي مصاريف يتكبدها لتنفيذ التزاماته بموجب الاتفاقية. وعليه تم تسديد حوالي ٥٥٩ مليون ريال سعودي للشركات الأربع بحوالات بنكية خلال الربع الاول ٢٠٢٠ موزعة كما يلي:

اسم الشركة	قيمة القرض
شركة منة	٥ مليون ريال سعودي
شركة فواصل المتطورة للكيماويات	٣٥٨,٥ مليون ريال سعودي
شركة أبراج التاج للصناعات البلاستيكية	١٠٨,٥ مليون ريال سعودي
شركة أفاق الاحترافية للكيماويات	٨٧ مليون ريال سعودي

نصت اتفاقيات القروض المبرمة على ان يحق لهذه الشركات الأربع تسديد هذه القروض بشكل مبكر او في تاريخ الاستحقاق وذلك من خلال مواردها النقدية او من خلال بيع الأسهم التي تم شراؤها من خلال هذه القروض وفي هذه الحالة، ان كان قيمة بيع الأسهم اعلى من قيمة القروض فيضاف على ذلك عمولة سنوية بنسبة ٣٪، ولكن إذا كانت قيمة بيع الأسهم المملوكة أقل من قيمة القرض، يتم دفع المبلغ الأصلي للقرض نقدًا. هذا ويتعين على الشركات الاربع دفع ٧٥٪ من عائدات أي توزيعات أرباح من الأسهم المملوكة للمقرض.

حصلت إدارة شركة ناتبت على رأي قانوني يؤكد شرعية اتفاقيات القروض وحقوق شركة ناتبت في استرداد رصيد القروض في تاريخ استحقاقه، ومن وجهة نظر المستشار القانوني، فإن هذه الاتفاقيات تم توقيعها بطريقة تتجاوز قانون الشركات للتأثير على قرارات شركة اللجين القابضة لمصلحة أطراف معينة. كما يؤكد هذا الرأي القانوني التفاصيل المذكورة اعلاه الواردة في اتفاقيات القرض وعليه تم اعتبار رصيد هذه القروض ضمن كلفة الاستثمار في هذه الشركات الأربع.

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

١. ناتبت (تتمة)

خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠، تم إجراء العديد من التغييرات على ملكية هذه الشركات مما أدى في النهاية إلى فقدان الملكية الكاملة لتلك الشركات من قبل الشركة، وتعقد الشركة أن هذا النقل للملكية كان غير قانوني وأن الشركة مازالت في الإجراءات القانونية لإلغاء هذا التصرف واستعادة سيطره وملكيتها على هذه الشركات. وبناءً على ذلك، تعتقد إدارة الشركة أن فقدان السيطرة والملكية على هذه الشركات مؤقت، وأن طبيعة هذا الاستثمار ما زال يعتبر استثمار في شركات تابعة، ولكن بسبب فقدان المؤقت للسيطرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم يتم توحيد هذه الشركات، حيث يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ "البيانات المالية الموحدة" أن يكون لدى الشركة سيطرة جوهرية من أجل تطبيق طريقة التوحيد. وفي الفترة اللاحقة، عندما تستعيد الشركة ملكيتها وسيطرتها على هذه الشركات، ستطبق طريقة التوحيد.

في نهاية سنة ٢٠١٩، قامت شركة ناتبت بالاستثمار في أسهم شركة اللجين القابضة بحوالي ٢١٧ مليون ريال سعودي (٧,٤٣٥ مليون سهم). في بداية شهر مارس ٢٠٢٠، قامت شركة ناتبت ببيع جميع هذه الأسهم حيث بلغ إجمالي مبلغ البيع ٢٢٦,٨ مليون ريال سعودي وبصافي ربح ٣,٨ مليون ريال سعودي. وبتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٠، صدر حكم عاجل في القضية رقم (١٤٣٨) لعام ١٤٤١ هـ المقامة من شركة اللجين القابضة ضد شركة ناتبت بالمحكمة التجارية بجدّة، الذي انتهى إلى تقييد تصرفات ناتبت بالأسهم التي امتلكتها شركة ناتبت في شركة اللجين القابضة وأي شركة تابعة لها سواء كانت تملكها بصورة مباشرة أو غير مباشرة وذلك حتى يتم تصحيح الملكية وانتقالها على نحو صحيح من خلال تفعيل الدور النظامي للجمعية العمومية لشركة ناتبت وفقاً لما نص عليه نظام الشركات. وبرأي الإدارة، وبعد الاستعانة برأي قانوني، يشمل هذا الحكم تقييد التصرف في الأسهم بعد تنازل شركة ناتبت عنها للغير بسبب انتقال الأسهم بشكل صوري وغير حقيقي، وهو ما تم العمل به في جمعية اللجين القابضة الأخير التي عقدت في ١٠ يونيو ٢٠٢٠ حيث تم منع المتنازل له من التصويت.

وافق المساهمون في الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة في ٢٤ يونيو ٢٠١٩ على توزيع أرباح بقيمة ١٠٧ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وقد تم إبطال هذه التوزيعات بناءً على توصية مجلس إدارة شركة ناتبت السابق الذي أقر باستحالة صرف الأرباح للمساهمين؛ مما يترتب على الشركة أضراراً تجاه البنوك وشركات التأمين وفي نهاية السنة المالية، ثم صدر حكم قضائي في القضية رقم (٧٧٥٠) لعام ١٤٤٠ هـ بإبطال قرار الجمعية العمومية المتعلق بتوزيعات الأرباح للمساهمين عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

وافقت الجمعية العمومية في شركة ناتبت المنعقدة بتاريخ ٣١ مايو ٢٠٢٠ على توزيع أرباح بقيمة ١٠٧ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

في ٣١ مايو ٢٠٢٠ تم انعقاد الجمعية العامة العادية في شركة ناتبت وتم التصويت على انتخاب أعضاء مجلس إدارة جديد لشركة ناتبت للدورة الجديدة التي بدأت في ١ يونيو ٢٠٢٠ ولمدة ٣ سنوات وقد حصل ممثلو شركة اللجين القابضة على ثلاثة مقاعد وممثلو المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية على مقعدين وحصل باقي المساهمين على الأربع مقاعد الباقية.

تم إصدار تقرير المراجعة للقوائم المالية الموحدة لشركة ناتبت للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م في تاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٠ م (الموافق ٢٩ رجب ١٤٤١ هـ) والذي تمت الموافقة عليه من قبل أعضاء مجلس إدارة شركة ناتبت في تاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٠ م (الموافق ٢٤ رجب ١٤٤١ هـ) وبتاريخ لاحق تم سحب تقرير المراجعة من قبل مراجع حسابات شركة ناتبت وفي تاريخ ٣ سبتمبر ٢٠٢٠ (الموافق ١٥ محرم ١٤٤٢ هـ) تم إعادة إصدار تقرير المراجع للقوائم المالية الموحدة السنوية لشركة ناتبت للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
الاستثمارات (تتمة)

٩

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

في ٢٥ مارس ٢٠٢٠، وقعت شركة ناتبت على تعديل يحل محل العقود السابقة مع الشركات بعد التنازل عن الملكية في الشركات وذلك ببيع أسهمها لطرف خارجي ولم تعد شركة ناتبت تملك أي أسهم في أي من هذه الشركات. تبقى جميع الشروط والأحكام كما هي فيما يتعلق بالعقود الأصلية التي تم توقيعها في ١ يناير ٢٠٢٠ تلتزم الشركات بسداد القرض على النحو التالي:
١- السداد النقدي للقرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥،
٢- سداد قيمة القرض من حصيلة بيع الأسهم المملوكة للجهات التي اشترت لقيمة القرض.
فيما يلي النتائج المالية الملخصة لناتبت:

ملخص قائمة المركز المالي	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الموجودات المتداولة	
٤٣٩,٤٩٤	٢٤٦,٦٥٩
٤٧٩,٨٩١	٦٤٧,٦٦٠
٩١٩,٣٨٥	٨٩٤,٣١٩
٢,٣٢٢,١١١	٢,٥٩٠,٣٧٢
٣,٢٤١,٤٩٦	٣,٤٨٤,٦٩١
المطلوبات المتداولة	
٣١٦,١٧٥	٨٣,٨١١
١٧٩,٥٦٦	٤١٧,٤٧٠
٤٩٥,٧٤١	٥٠١,٢٨١
المطلوبات غير المتداولة	
١٣٠,٠٧٤	٥١,٣٨٧
٩٣,١٨٠	١٠١,٩١١
٢٢٣,٢٥٤	١٥٣,٢٩٨
٧١٨,٩٩٥	٦٥٤,٥٧٩
٢,٥٢٢,٥٠١	٢,٨٣٠,١١٢
مطابقة القيمة الدفترية مع صافي الموجودات لناتبت كما يلي:	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,١٧١,٣٥٥	٢,٥٢٢,٥٠١
٣٧٧,١٠٠	٤١١,٥٢٣
(٢٥,٩٥٤)	٣,٠٨٨
-	(١٠٧,٠٠٠)
٢,٥٢٢,٥٠١	٢,٨٣٠,١١٢
صافي الموجودات الافتتاحية	
ربح السنة	
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	
توزيعات أرباح	
(٥,٨٩٦)	-
٢,٥١٦,٦٠٥	٢,٨٣٠,١١٢
صافي الموجودات	
نسبة حصة المجموعة (لأقرب عُشر)	
١,٤٤٤,٥١٨	١,٦٢٤,٤٦٩
٩٩٥	٩٩٥
١,٤٤٥,٥١٣	١,٦٢٥,٤٦٤

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الاستثمارات (تتمة)

٩

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

فيما يلي ملخص قائمتي الدخل والدخل الشامل لانتبت:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٠٩,٢٣٧	١,١٧٣,٧٠١	الإيرادات
(١٧٣,١٤٨)	(٢٠٥,٧٧٤)	استهلاك وإطفاء
(٢٧,٦٠٨)	(٢٠,٤٢٨)	نفقات مالية
(١٦,٥١٤)	(١٢,٩٥٠)	زكاة
٣٧٧,١٠٠	٤١١,٥٢٣	ربح من العمليات المستمرة
(٢٥,٩٥٤)	٣,٠٨٨	الخسارة الشاملة الأخرى
(٥,٨٩٦)	-	استبعاد الارباح غير المحققة من استثمار شركة ناتبت في شركة اللجين القابضة (إيضاح ٩)
٣٤٥,٢٥٠	٤١٤,٦١١	إجمالي الدخل الشامل للسنة

ذمم مدينة تجارية بالصافي وأخرى

١٠

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣,٦٨٨	٢,٥٢٥	ذمم مدينة تجارية
٨٦	٤١,٥٠٤	مطلوب من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٧)
٣,٧٧٤	٤٤,٠٢٩	
(٥١٠)	(٥١٠)	ناقصا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣,٢٦٤	٤٣,٥١٩	

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

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

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

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٠٧	٢٢٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨	٨	ودائع
٥٧٥	٥٦٥	سلف للموظفين
٨٦٤	٤٦١	دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
١,٥٥٤	١,٢٥٨	

١٢ مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١,٧١١	١,١١٦	مواد أولية
١,٧٦٩	١,٢٢٣	التعبئة والختم
٨٠٩	٩٩٨	منتجات تامة الصنع
١٦٥	١٦٥	قطع الغيار الاستهلاكية
٢٣	-	مواد تحت التشغيل
(١٠٠)	-	ناقصاً: مخصص مخزون متقادم *
٤,٣٧٧	٣,٥٠٢	

* إن حركة مخصص المخزون المتقادم هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٠٠	١٠٠	الرصيد كما في ١ يناير
-	(١٠٠)	إضافات
١٠٠	-	استبعادات
١٠٠	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٣ نقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣٤	٤١	نقد في الصندوق
٥,٧٥١	٥,٤٣٨	نقد لدى البنوك
٧,٠٠٠	-	ودائع قصيرة الأجل - ودائع مرابحة
١٢,٧٨٥	٥,٤٧٩	

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.

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ رأس المال

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

١٥ احتياطي نظامي

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

١٦ منافع الموظفين المحددة

١-١٦ وصف عام للخطة

تتم المحاسبة عن التزام المجموعة بموجب خطة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كخطة مزايا غير محددة ويتم احتسابها من خلال تقدير قيمة المزايا المستقبلية التي يحققها الموظفون خلال الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. يقوم خبير اکتواري باحتساب التزامات المزايا المحددة سنوياً باستخدام طريقة وحدة الائتمان المقدرة. يتم الاعتراف بعمليات إعادة قياس التزام المزايا المحددة، والذي يشتمل على أرباح وخسائر اکتوارية، 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، أخذة في الاعتبار أي تغييرات في التزام المزايا المحددة خلال الفترة نتيجة لدفعات المزايا. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطة المزايا المحددة كمصاريف موظفين ضمن قائمة الدخل الموحدة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣,٢٣١	٣,٠٧٩	التزام المنافع المحددة

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

فيما يلي التغييرات في القيمة الحالية للالتزام منافع الموظفين المحددة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤,٣٧٠	٣,٢٣١	١ يناير
٤١٨	٣٩٧	تكلفة الخدمة الحالية
١٩٣	١١٠	مصاريف تمويلية
(٤٣٥)	(٧٠١)	منافع مدفوعة
(٦٤٠)	١٨٥	الربح اکتواري على الالتزام
(٦٧٥)	(١٤٣)	الربح من التغيير في الافتراضات المالية
٣,٢٣١	٣,٠٧٩	تأثير تعديلات الخبرة
		٣١ ديسمبر

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ منافع الموظفين المحددة (تتمة)

١-١٦ وصف عام للخطة (تتمة)

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤١٨	٣٩٧	تكلفة الخدمة الحالية
١٩٣	١١٠	مصاريف تمويلية
٦١١	٥٠٧	مصروف المنافع

مبين أدناه صافي الربح الاكتواري على الالتزام:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
(٦٤٠)	١٨٥	الربح من التغير في الافتراضات المالية
(٦٧٥)	(١٤٣)	تعديلات الخبرة
(١,٣١٥)	٤٢	الربح الاكتواري على الالتزام

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

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٩٧٧	١,٧٤٥	١ - ٥ سنوات
٨٠٦	٨٦٢	أكثر من ٥ سنوات

٢-١٦ الافتراضات الاكتوارية

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

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠	
%٣,٦ - %٣,٥	%٣ - %٢,٧	معدل الخصم
%٥	%٥	زيادات الرواتب المستقبلية
%٢٠ - %٢	%٢٠ - %٠	حركة الموظفين*
١٤,٢ - ١٣,٢	%١٦,٧ %١٢,٣	فترة التزام خطة المنافع المحددة

* اعتماداً على افتراض معدل التناقص لكل من الشرائح العمرية.

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

معدل الخصم:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠	
(٣٠٨)	(٢٩٤)	زيادة بنسبة ١٪ في معدل الخصم
٣٦٨	٣٥٦	النقص بنسبة ١٪ في معدل الخصم

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ منافع الموظفين المحددة (تتمة)

٢-١٦ الافتراضات الاكتوارية (تتمة)

زيادات الرواتب المستقبلية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٥٩	٣٤٤
(٣٠٧)	(٣٢١)

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

معدل الوفيات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٢)	(٣)
٣	٣

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.

١٧ تسهيلات قصيرة الأجل

خلال عام ٢٠١٩ حصلت المجموعة على تسهيلات قصيرة أجل من بنك تجاري محلي بقيمة ٣٠ مليون ريال سعودي بغرض تمويل رأس المال العامل والمصاريف التشغيلية. بلغت التسهيلات قصيرة الأجل القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م لأشئ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٤,٥ مليون ريال سعودي). لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تسهيلات بنكية غير مستخدمة قدرها لأشئ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢٥,٥ مليون ريال سعودي). قدمت المجموعة ضمانات مقابل التسهيلات، بالإضافة إلى تقديم سند لأمر بمبلغ ٣٣ مليون ريال سعودي.

١٨ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,٣٠٧	١,٥٣٨
٦٩٢	٦٩٢
٤٨٥	٤٨٦
٣,٤٨٤	٢,٧١٦

ذمم دائنة تجارية
توزيع أرباح مستحقة
ذمم دائنة أخرى

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

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١,٠٦٧	٢,٩٥٨	مصروفات مستحقة
١,٣٤٣	٧٩٣	أتعاب مهنية مستحقة
٣٧٤	١١٥	تكاليف موظفين مستحقة
١٢٠	٢١١	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٩٠٨	١,١٨١	مطلوبات متداولة أخرى
٣,٨١٢	٥,٢٥٨	

٢٠ الزكاة

١-٢٠ مكونات الوعاء الزكوي

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

٢-٢٠ مخصص الزكاة

فيما يلي الحركة في رصيد الزكاة المستحقة للدفع للمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١,٧٢٤	١,٠٨٧	١ يناير
٨٤٠	١,٧٨٩	المخصص خلال السنة
١٤,٠٦٨	٣٥٦	المحمل عن سنوات سوابقة
(١٥,٥٤٥)	(١,٦٠٧)	المدفوع خلال السنة
١,٠٨٧	١,٦٢٥	٣١ ديسمبر

٣-٢٠ وضع الربوط

الشركة الأم - شركة اللجين القابضة (شركة مساهمة سعودية)

خلال عام ٢٠١٩، توقيع اتفاقية بين الشركة الأم والهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) لتسوية فروق الربط الزكوي بمبلغ ٣٢,٥٨ مليون ريال سعودي للأعوام ٢٠٠٣ إلى ٢٠١٦ الصادرة عن الهيئة. وتقضي الاتفاقية بتسوية فروق الربط الزكوية مقابل مبلغ ١٤,٥ مليون ريال سعودي كتسوية لانتهاء المطالبات للأعوام من ٢٠٠٣ حتى ٢٠١٦ وقد تم تسديد ١٤,٥ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٩ بعد أن تم الإفراج عن الضمان بنكي بقيمة ٢٨,٤٨٥ مليون ريال. وخلال يناير ٢٠٢٠، تم تسديد فروق الربط الزكوية الصادرة عن الهيئة لعام ٢٠١٨ بمبلغ قدره ٦٤ الف ريال وحصلت على شهادة الزكاة النهائية حتى عام ٢٠١٨.

قامت الشركة الأم بتقديم إقرارها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. ان الربط للسنة ٢٠١٩ حالياً قيد المراجعة من قبل الهيئة.

شركة زين للصناعات

قامت شركة زين بتقديم إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وسداد الإقرارات والحصول على الشهادات المطلوبة والمستندات الرسمية. قامت شركة زين للصناعات بانتهاء ربوطها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. ان الربط للسنة ٢٠١٩ حالياً قيد المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ تكلفة الإيرادات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٢,٨٨١	٧,٧٩٨	تكلفة مواد
٣,٠٦١	٣,١٠٥	استهلاك
١,١٦٠	١,١٧٤	تكاليف الموظفين
٢٥١	٢١٤	إيجار ومرافق
٢١٨	٣٠٩	إصلاحات وصيانة
٤٥٨	٤٣٩	تكاليف أخرى غير مباشرة
١٨,٠٢٩	١٣,٠٣٩	

٢٢ مصروفات بيع وتسويق

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٥٨٤	١,٢٢٠	تكاليف الموظفين
١,٣٥٠	٩٦٣	التوزيع والشحن
٥٠	٤٩	إيجارات
٤٧	٣٦	منافع وخدمات
٢٢	٣٠	أخرى
٣,٠٥٣	٢,٢٩٨	

٢٣ مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٠,٨٤٤	١٢,٩٠٩	تكاليف الموظفين وتعويضات أخرى
١,٥٧٧	١٠,٠٨٩	أتعاب قانونية ومهنية
٦٥٨	٦٣٨	علاقات عامة ودعاية
٥٩٧	٣٣٣	استهلاك حق استخدام أصول
١٣٥	٢٣٩	الاجتماعات والمنتديات والمؤتمرات
٥١	٢٠٣	استهلاك
٨٧	٨٦	منافع وخدمات
٩٣	٨٥	سفر وسكن
٣٧	٥٥	الصيانة والإصلاح
٣١	٥٣	اشتراكات ولوازم مكتبية
٦١	٤٤	تقنية المعلومات
٨٠	-	إيجارات
١١١	٥٥٧	أخرى
١٤,٣٦٢	٢٥,٢٩١	

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤ ربحية السهم

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

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

لم يكن لأي بند تخفيض أثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء).

٢٠١٩	٢٠٢٠
١٩١,١٥٦	٢٠٧,٢٨٧
٦٩,٢٠٠	٦٩,٢٠٠
٢,٧٦	٣,٠٠

دخل السنة العائد إلى حاملي الأسهم العادية
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى حملة الأسهم العادية بالشركة الأم

٢٥ 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).

في ٢٠١٧، استحوذت المجموعة على حصص مسيطرة في شركة زين التي تعمل في مجال تصنيع منتجات الرعاية المنزلية. وبعد الاستحواذ، يقوم صناع القرار حالياً بفحص العمليات وبشكل رئيسي في القطاعين التشغيليين التاليين:
١. استثمار المجموعة في الشركة التي تعمل في مجال تصنيع المنتجات البتروكيماوية.
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:

استثمارات	تصنيع منتجات الرعاية المنزلية	غير موزعة	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
-	١٤,٣٧٨	-	١٤,٣٧٨
-	(٩,٥٣٩)	-	(٩,٥٣٩)
-	(٣,٥٠٠)	(٣٦٨)	(٣,٨٦٨)
٢٣٦,٢١٢	-	-	٢٣٦,٢١٢
-	(٢,٢٩٨)	-	(٢,٢٩٨)
-	(٢,٧٩٠)	(٢٢,١٣٣)	(٢٤,٩٢٣)
-	(٧٥)	(٥١٣)	(٥٨٨)
-	١٠٩	(١٠٣)	٦
٢٣٦,٢١٢	(٣,٧١٥)	(٢٣,١١٧)	٢٠٩,٣٨٠

نتائج القطاعات (الربح قبل الزكاة)

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

التقارير القطاعية (تتمة)

٢٥

استثمارات	تصنيع منتجات الرعاية المنزلية	غير موزعة	المجموع	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	٢٣,٧٣٠	-	٢٣,٧٣٠	الإيرادات
-	(١٤,٧٦٢)	-	(١٤,٧٦٢)	تكلفة المبيعات باستثناء الاستهلاك
-	(٣,٢٦٧)	(٤٤٢)	(٣,٧٠٩)	استهلاك
٢١٦,٤٥٤	-	-	٢١٦,٤٥٤	الحصة في صافي الدخل من استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية*
-	(٣,٠٥٣)	-	(٣,٠٥٣)	مصروفات البيع والتسويق
-	(٢,٧٨٧)	(١١,١٣٣)	(١٣,٩٢٠)	مصروفات عمومية وإدارية
-	(٨٣)	(١٥)	(٩٨)	تكاليف تمويل
-	١,٢٨٣	١٤٩	١,٤٣٢	إيرادات أخرى
٢١٦,٤٥٤	١,٠٦١	(١١,٤٤١)	٢٠٦,٠٧٤	نتائج القطاعات (الربح قبل الزكاة)

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

استثمارات	تصنيع منتجات الرعاية المنزلية	غير موزعة	المجموع	مجموع الموجودات والمطلوبات
١,٦٢٥,٤٦٤	٣٣,٣٢٣	٤٦,٢٦٦	١,٧٠٥,٠٥٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	٥,٥٩٧	٨,٣٤٢	١٣,٩٣٩	مجموع الموجودات
-	-	-	-	مجموع المطلوبات

استثمارات	تصنيع منتجات الرعاية المنزلية	غير موزعة	المجموع	مجموع الموجودات والمطلوبات
١,٤٤٥,٥١٣	٣١,٤٦١	١٩,٧٤٨	١,٤٩٦,٧٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	٦,٧٤٥	١١,٢١٢	١٧,٩٥٧	مجموع الموجودات
-	-	-	-	مجموع المطلوبات

فيما يلي مبيعات المجموعة المحلية والصادرات خلال السنة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	المعلومات الجغرافية
٢٣,٧٣٠	١٤,٣٧٨	إيرادات من عملاء خارجيين
٢٣,٧٣٠	١٤,٣٧٨	مبيعات محلية
		المجموع

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

عقود إيجار تشغيلية

٢٦

لدى المجموعة عدة عقود إيجارات تشغيلية لمكاتبها. بلغت مصاريف الإيجار ٦٠٥ الف ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٦٧٠ الف ريال سعودي).

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

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧

معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

معاملات مع أطراف ذات علاقة

- تعويضات موظفي الإدارة العليا

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠١٩
٧٥٧	٩٠٩
٩٥	٦٩
٨٥٢	٩٧٨

مزايا موظفين قصيرة الأجل
مكافآت نهاية الخدمة

- مكافآت الأعضاء واللجان الأخرى والمصروفات ذات العلاقة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠١٩
٦٣١	٩١٩
٥,٣٢٩	٢,٤٥٠
٢,١٣٣	١,٥٤٧
٨,٠٩٣	٤,٩١٦

تعويضات الأعضاء التنفيذيين
مكافأة مجلس الإدارة
مصروفات وبدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان ذات العلاقة

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	٢٠٢٠	٢٠١٩
شركة ناتبت	توزيعات أرباح	شركة زميلة	٦١,٤١٧	-

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 ٢٠٢٠ غير مضمونة ولا يترتب عليها فائدة وتتم تسويتها نقداً. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة التي تتعلق بالمبالغ المملوكة للأطراف ذات العلاقة. أرصدة الأطراف ذات العلاقة

العلاقة	٢٠٢٠	٢٠١٩	الطرف ذو العلاقة
شركة زميلة	٤١,٥٠٤	٨٦	مدرجة ضمن ذمم مدينة تجارية وأخرى مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة ناتبت
	٤١,٥٠٤	٨٦	مدرجة ضمن مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى مبالغ مستحقة إلى طرف ذو علاقة
التأثير الجوهري من خلال الإدارة المشتركة	١٠٨	٢٧٩	مجلس الإدارة
	١٠٨	٢٧٩	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ تقدير القيمة العادلة

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

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تم تصنيف كافة الموجودات المالية للمجموعة كقروض و ذمم مدينة مقاسة بالتكلفة المطفأة. وتم أيضاً تصنيف كافة المطلوبات المالية للمجموعة كذمم دائنة و تقدر قيمها العادلة لتقريب قيمها الدفترية.

إن القوائم المالية الموحدة لا تشمل أي أدوات مالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. لدى المجموعة استثمار متاح للبيع منخفض القيمة بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

إدارة المخاطر المالية

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

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

أ) مخاطر السوق

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

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

١. مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع المجموعة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي في سياق العمل الاعتيادي. لم تقم المجموعة خلال السنة بإجراء معاملات جوهرية بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي وبالتالي لم تتعرض المجموعة لمخاطر جوهرية للعملات الأجنبية الأخرى في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وبما أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر جوهرية في العملات الأجنبية.

٢. مخاطر معدلات الفائدة

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

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

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

تنتج الودائع قصيرة الأجل معدلات فائدة سوقية.

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق (تتمة)

٣. مخاطر الأسعار

إن مطلوبات وموجودات المجموعة غير معرضة لأية مخاطر أسعار جوهرية.

(ب) مخاطر الائتمان

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

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

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	الموجودات المالية
٣,٦٨٨	٢,٥٢٥	ذمم مدينة تجارية
١٢,٧٥١	٥,٤٧٩	نقد وما يعادله
١٦,٤٣٩	٨,٠٠٤	

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

إن القيمة العادلة للنقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ تقارب قيمتها الدفترية.

وفيما يلي تحليل الجودة الائتمانية للموجودات المالية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة:
٢,٠٨٨	١,٢٥٠	
٢,٠٨٨	١,٢٥٠	
٧٨٠	٢٥٣	متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة:
٨٢٠	١,٠٢٢	- متأخرة أقل من ١٨٠ يوماً
١,٦٠٠	١,٢٧٥	- متأخرة من ١٨٠ - ٣٦٠ يوماً
		متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة

محدد بشكل فردي كمنخفض في القيمة (الإجمالي)

- متأخرة من ١٨٠ - ٣٦٠ يوماً

- أكثر من ٣٦٠ يوماً

محدد بشكل فردي كمنخفض في القيمة

٢٠١٩	٢٠٢٠	ناقصا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥١٠	٥١٠	إجمالي الذمم المدينة التجارية، بالصافي من مخصص الانخفاض في القيمة
٥١٠	٥١٠	
(٥١٠)	(٥١٠)	
٣,٦٨٨	٢,٥٢٥	

شركة اللجين القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

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

	٢٠٢٠	٢٠١٩
-A	٥,٤٣٨	٥,٧٥١
+BBB	-	٧,٠٠٠
إجمالي نقد لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل	٥,٤٣٨	١٢,٧٥١

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

(ج) مخاطر السيولة

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

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

فيما يلي تحليل الاستحقاق التعاقدى غير المخصوم للمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر.

	الطلب أقل من شهر	من ١ أشهر إلى ٣ أشهر	من ٣ أشهر إلى ١٢ شهراً	من سنة إلى ٣ سنين	من سنتين إلى ٣ سنوات	المجموع
٢٠٢٠						
ذمم دائنة	٧٥٤	٧٥٨	٢٦	-	-	١,٥٣٨
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى	٢٩٣	٦١٨	٣,٤٧٦	-	٨٧١	٥,٢٥٨
	١,٠٤٧	١,٣٧٦	٣,٥٠٢	-	٨٧١	٦,٧٩٦
٢٠١٩						
ذمم دائنة	٧٩٤	١,٤٩٦	١٧	-	-	٢,٣٠٧
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى	٤٩٤	٥٢٦	١,٩٢١	-	٤٤٣	٣,٣٨٤
	١,٢٨٨	٢,٠٢٢	١,٩٣٨	-	٤٤٣	٥,٦٩١

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

(د) إدارة مخاطر رأس المال

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

٢٩ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(د) إدارة مخاطر رأس المال (تتمة)

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

٣٠ حدث هام

من وجهة نظر الإدارة لا يوجد أثار جوهرية على عملياتها جراء انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مطلع ٢٠٢٠م وتشييه في عدة مناطق جغرافية حول العالم. إن الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة سيستمرون في مراقبة الوضع وتزويد أصحاب المصالح بالتطورات وفقا لما تتطلبه الأنظمة واللوائح. وفي حال حدوث أي تغييرات جوهرية في الظروف الحالية، سيتم تقديم إفصاحات إضافية أو إقرار التعديلات في القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣١ التزامات محتملة وتعهدات

لا توجد على المجموعة أي التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٣٢ دعاوى قضائية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وبناء على رأي محامي المجموعة بتاريخ ٠٣ فبراير ٢٠٢١م فإنه لا توجد قضايا مرفوعة على المجموعة قد يترتب عليها التزامات محتملة ذات أهمية نسبية.

بتاريخ ٠٩ مارس ٢٠٢٠ الموافق (١٤ رجب ١٤٤١هـ)، قامت ادارة شركة اللجين القابضة برفع دعوى المسؤولية ضد أعضاء مجلس الادارة السابق الذين تم عزلهم بتاريخ ١٤ يونيو ٢٠١٧ أمام الجهات القضائية المختصة في المحكمة التجارية في جدة.

٣٣ اعتماد القوائم المالية الموحدة

وافق مجلس الإدارة على اعتماد وإصدار القوائم المالية الموحدة بما في ذلك الإفصاحات والقوائم الإيضاحية الأخرى في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ الموافق (١٦ رجب ١٤٤٢ هـ).