

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية السنوية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
وتقرير المراجع المستقل

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الصفحات

٥ - ١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠ - ٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٧ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل إلى السادة/ مساهمي شركة اللجين المحترمين

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة اللجين ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأداءها المالي الموحد وتدقيقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

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

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

الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق")، كما ينطبق على مراجعتنا للقوائم المالية للمنشآت ذات المصلحة العامة. كما التزمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات هذا الميثاق.

فرع شركة برايس ووترهاوس كوبرز محاسبون قانونيون (شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة)
جميل سكوير، الدور الخامس
هاتف: +٩٦٦ ٦١٠-٤٤٠٠ (١٢) فاكس: +٩٦٦ ٦١٠-٤٤١١ (١٢)

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

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

الأمر الرئيسي للمراجعة تقييم الإنخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق الإستخدام والموجودات غير الملموسة

في إطار تصميم عملية مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الاجتهادات التقديرية التي اتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات و مراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى، النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيز قد يشكّل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

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

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

الانخفاض في قيمة ممتلكات ومصنع ومعدات وموجودات حق الإستخدام والموجودات غير الملموسة

تضمنت إجراءات المراجعة الخاصة بنا من بين إجراءات مراجعة أخرى ما يلي:

- قייّمنا تصميم وتنفيذ الضوابط اليدوية الرئيسية على عملية تقييم الانخفاض في القيمة وتقدير قيمتها القابلة للاسترداد.

- تحقّقنا من دقة وملاءمة البيانات المدخلة التي استخدمتها الإدارة في نموذج منهجية الدخل من خلال مطابقتها مع المستندات الداعمة، مثل خطط الأعمال المعتمدة. بالإضافة إلى ذلك، اختبرنا مدى معقولية خطط الأعمال بمقارنتها بالنتائج التاريخية.

- قייّمنا كفاءة وقدرات وموضوعية الخبير الخارجي للإدارة إستناداً إلى مؤهلاته المهنية وخبراته العملية وتقييم استقلاليته.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تمتلك المجموعة ممتلكات ومصنع ومعدات بمبلغ ١,٥٣٠,٠ مليون ريال سعودي وموجودات حق إستخدام بمبلغ ١٤,١ مليون ريال سعودي وموجودات غير ملموسة بمبلغ ٣١,٩ مليون ريال سعودي (يشار إليها مجتمعةً باسم "الموجودات غير المتداولة").

لدى المجموعة أيضاً رصيد شهرة والذي نشأ عن عملية إندماج أعمال سابقة، وقد انخفضت قيمته بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "الانخفاض في قيمة الموجودات"، يتوجب على المنشأة اختبار الشهرة المستحوذ عليها في إندماج الأعمال لتحري الانخفاض في القيمة سنوياً على الأقل، بغض النظر عما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في القيمة. وتخضع الموجودات غير المتداولة لاختبار الانخفاض في القيمة عند وجود مؤشرات داخلية أو خارجية على الانخفاض في قيمتها.

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

الأمر الرئيسي للمراجعة

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

تضمنت إجراءات المراجعة الخاصة بنا من بين إجراءات مراجعة أخرى ما يلي (تتمة):

- استعنا بخبراء التقييم الداخليين لدينا من أجل:
 - تقييم مدى ملاءمة مناهج التقييم المطبقة من قبل خبراء الإدارة.
 - تقييم مدى معقولية الافتراضات الرئيسية، بما في ذلك معدل الخصم ومعدل النمو النهائي وإختيار الشركات النظيرة ومدى ملاءمتها.
- قبيمنا الأثر المحتمل لمجموعة من النتائج المحتملة بناءً على تحليلات الحساسية على الافتراضات الرئيسية في نموذج التدفقات النقدية المخصومة ومنهجية مضاعفات الشركات المماثلة المطبقة من قبل خبير الإدارة.
- قبيمنا مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

لأغراض القوائم المالية الموحدة المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، أخذت الإدارة في الاعتبار الانخفاض الجوهري في أسعار السوق لمنتجات المجموعة وإجمالي الخسارة الناتجة عنه كمؤشرات على الانخفاض في القيمة. وبناء على ذلك، أجرت الإدارة تقييمًا مفصلاً للانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

قامت الإدارة بإجراء تقييم الانخفاض في القيمة من خلال مقارنة القيمة الدفترية لوحدة توليد النقد مع قيمتها القابلة للإسترداد، والتي تم تحديدها من خلال القيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد. حيث كانت القيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد أعلى من قيمة الإستخدام.

استعانت الإدارة بخبير تقييم خارجي لدعمها في تقدير القيمة القابلة للإسترداد لوحدة توليد النقد. وقد تم تحديد التقييم باستخدام منهجيتين، وهما منهجية التدفقات النقدية المخصومة ومنهجية مضاعفات الشركات المماثلة، مع تطبيق تقديرات متساوية لإحتساب القيمة العادلة. تضمن المنهجين على تقديرات جوهرية وعدم تأكد ومتضمنه توقعات التدفقات النقدية المستقبلية وتحديد معدل الخصم ومعدل النمو النهائي وتطبيق مقارنات الشركات النظيرة.

خلصت الإدارة إلى أن القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد كانت أقل من القيمة الدفترية، وبالتالي، تم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١,٢٠٤,٩ مليون ريال سعودي على الشهرة وبمبلغ ١٠٣,٨ مليون ريال سعودي على الممتلكات والمصنع والمعدات.

لقد اعتبرنا هذا كأمر رئيسي للمراجعة حيث أن تقييم القيمة القابلة للاسترداد يتطلب تقديرات جوهرية. إضافة إلى ذلك، فإن تحديد القيمة القابلة للاسترداد يتطلب أحكامًا وتقديرات مثل التدفقات النقدية المتوقعة والظروف الاقتصادية والسوقية المستقبلية ومعدلات النمو والخصم وإمكانية المقارنة مع الشركات النظيرة.

راجع الإيضاح رقم ٣ حول الإفصاح عن الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة والإيضاح رقم ٤ حول السياسة المحاسبية المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة والإيضاحات رقم ٥ و ٨ حول الإفصاح عن الأمور الأخرى المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة.

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

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من التقرير السنوي، لكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، والتي تم الحصول عليها قبل تاريخ تقرير المراجع هذا.

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

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

فيما لو استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به، على المعلومات الأخرى التي تم الحصول عليها قبل تاريخ تقرير المراجع هذا، أن هناك تحريفات جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فيجب علينا الإبلاغ عن هذه الحقيقة. ليس لدينا أي ملاحظات فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

برايس وترهاوس كوبرز



مفضل عباس علي
ترخيص رقم ٤٤٧

١٠ شوال ١٤٤٧ هـ
(٢٩ مارس ٢٠٢٦)

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

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١ يناير ٢٠٢٤
	(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومصنع ومعدات	٣٦,٥٠	١,٥٣٠,٥٨٦	١,٧٧٤,٢٣٢
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	٦	١,٠٢٢,٩٢٣	١٧٧,٤٥٤
موجودات حق استخدام	٧	١٤,٠٥٠	١٣,٧٣٢
موجودات غير ملموسة	٨	٣١,٩٠٩	١,٤٣٤,٣٥٢
استثمار محتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية	٩	١٠٢,٨٣٣	٨٣,٩٣٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	١٠	١٢٢,٠١٠	١,٩٦٩
الجزء غير المتداول من دفعات مقدمة ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	-	-	٤,٤٤٧
مجموع الموجودات غير المتداولة	٢,٨٢٤,٣١١	٣,٦٧٥,٩٤٣	٣,٤٩٠,١١٦
موجودات متداولة			
مخزون	١١	٣٣٦,٤٥١	٣٤٥,١٥٩
دفعات مقدمة ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات اخرى	١٢	٧٧,١٦٤	٨٥,٨٧١
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٣	٣٦٨,٩٧٤	٣١٥,٦٠٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	١٠	١٩٧,٢٨٥	-
نقد وما في حكمه	١٤	١٤٨,٧٦٣	٣٥٣,٢٧٤
مجموع الموجودات المتداولة	١,١٢٨,٦٣٧	١,٧٦٨,٤٦٦	١,٠٩٩,٩١٢
مجموع الموجودات	٣,٩٥٢,٩٤٨	٥,٤٤٤,٤٠٩	٤,٥٩٠,٠٢٨
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٥	٦٩٢,٠٠٠	٦٩٢,٠٠٠
احتياطي اخر	١٦	٢٨٨,٠٧٥	٢٨٨,٠٧٥
أرباح مبقاة	٣٦	١,٥٢٧,٦١٤	٢,٥٥٢,٠٦٦
حقوق الملكية العائدة لمساهمي شركة اللجين		٢,٥٠٧,٦٨٩	٣,٠٣٢,١٤١
حصص غير مسيطرة	٩	١,٠٢١,٦٤٨	٣٤,٤٢٣
مجموع حقوق الملكية	٣,٥٢٩,٣٣٧	٤,٩٨٨,٢٧٩	٣,٠٦٦,٥٦٤
مطلوبات غير متداولة			
قروض طويلة الاجل	١٧	٧٩,١٤٣	٧٤,٢٤١
التزامات منافع الموظفين	٧	١٥,٥٣٣	١٥,١٧٣
مطلوبات إجبارية	١٨	١٤,٢٠٠	١٤,٢٣٦
مخصص التفتيك		-	٢٧,٥٢٣
الجزء غير المتداول من مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٢٢	٥,٣٦٥	-
مطلوبات ضريبة مؤجلة		٤,٨٣٥	-
مجموع المطلوبات غير المتداولة	١١٤,٢٤١	١٠٩,٤٩٩	١,١٩٨,٧٧٦
مطلوبات متداولة			
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	٧	٥٦٧	٢٠,٢٩٣
الجزء المتداول من مطلوبات إجبارية	٣٦,٢٠	١٤١,٧١٢	١٦٢,٤٠٧
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٢١	١٤٥,٦٨٠	٨٤,٤١٣
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٢٢	٢١,٣٥٢	٥٦,٨٤٠
زكاة وضريبة دخل مستحقة	١٩	٥٩	-
أدوات مالية مشتقة		-	-
مجموع المطلوبات المتداولة	٣٠٩,٣٧٠	٣٤٦,٦٣١	٣٢٤,٦٨٨
مجموع المطلوبات	٤٢٣,٦١١	٤٥٦,١٣٠	١,٥٢٣,٤٦٤
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	٣,٩٥٢,٩٤٨	٥,٤٤٤,٤٠٩	٤,٥٩٠,٠٢٨

سليم أختر
المدير المالي

عبد الوهاب بن عبد الكريم البتيري
نائب رئيس مجلس الإدارة

خالد بن محمد الداود
الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
(معدلة)			
١,٥٥٥,٣٣٠	١,٣٠١,٥٠٦	٢٣	إيرادات
(١,٣٢٦,٨١٠)	(١,٣٥١,٠٦٨)	٣٦,٢٤	تكلفة الإيرادات
٢٢٨,٥٢٠	(٤٩,٥٦٢)		اجمالي (الخسارة) / الربح
(٢٨٧,٨٩٤)	(٣٢,٣١٩)	٣٦,٢٥	مصروفات بيع وتسويق
(٧١,٨٢١)	(٧١,٦٨١)	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
-	(١,٢٠٤,٩٢٩)	٨	خسارة انخفاض في قيمة الشهرة
٢٦,٩٩٢	-	٣٦,٢٦	عكس مخصصات
-	(١,٩١٠)	٢٧	مصاريف تشغيلية اخرى
١,٤٥٩	١٧,٢٥١	٣٦,٢٧	إيرادات تشغيلية اخرى
(١٠٢,٧٤٤)	(١,٣٤٣,١٥٠)		الخسارة من العمليات التشغيلية
(٤٣,٣٦٨)	(٨,٨٨٠)	٢٨	تكلفة تمويل
٣٣,٨٥٩	١٦,٥٠٦		إيرادات تمويل
-	٤,٥٣٠	١٠	دخل توزيعات ارباح
٤٩	١٥,٢٤٦	١٠	ربح القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,٠٦٠	٢٠,٩١٥	٩	الحصة من صافي ربح استثمار محتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية
(١,٩٦٩)	-	١٠	خسارة انخفاض قيمة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩٦,١١٣)	(١,٢٩٤,٨٣٣)		الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٤,١٤٠)	(١٥,٠٤٨)	٣٦,٢٢	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
(١٠٠,٢٥٣)	(١,٣٠٩,٨٨١)		صافي الخسارة للسنة

الدخل الشامل الآخر

بنود لن يعاد تصنيفها الى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

٢,٤٩٢	٦,٧٣٣	١٧	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٤	(٩٤)	٩	الحصة في (الخسارة) / الدخل الشامل الأخر لاستثمار محتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية
٢,٤٩٦	٦,٦٣٩		
(٩٧,٧٥٧)	(١,٣٠٣,٢٤٢)		مجموع الخسارة الشاملة للسنة

صافي خسارة السنة العائدة إلى:

(٥٠,٧٠٣)	(٨٣٣,٨٥٠)		مساهمي شركة اللجين
(٤٩,٥٥٠)	(٤٧٦,٠٣١)	٩	حصص غير مسيطرة
(١٠٠,٢٥٣)	(١,٣٠٩,٨٨١)		


مجموع الخسارة الشاملة للسنة العائدة إلى:

(٤٩,٠٥٩)	(٨٢٩,٧٤٣)		مساهمي شركة اللجين
(٤٨,٦٩٨)	(٤٧٣,٤٩٩)	٩	حصص غير مسيطرة
(٩٧,٧٥٧)	(١,٣٠٣,٢٤٢)		

خسارة السهم العائدة إلى مساهمي شركة اللجين

(٠,٧٣)	(١٢,٠٥)	٢٩	خسارة السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي) / للسهم الواحد
--------	---------	----	---


سليم أختار
المدير المالي


عبدالرهاب بن عبدالكريم البتيري
نائب رئيس مجلس الادارة


خالد بن محمد الداود
الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

العائدة إلى مساهمي شركة اللجين							
إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	احتياطي اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة	المجموع	حصص غير مسيطرة	مجموع حقوق الملكية
	٦٩٢,٠٠٠	٢٨٨,٠٧٥	٢,١٧٦,٦١٣	(١٢٤,٥٤٧)	٣,٠٣٢,١٤١	٣٤,٤٢٣	٣,٠٦٦,٥٦٤
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤							
٣٦	-	-	(١٢٤,٥٤٧)	١٢٤,٥٤٧	-	-	-
تعديل							
٣٦,٩	-	-	(٢٤,٨٢٧)	-	(٢٤,٨٢٧)	(٣٤,٩٢٨)	(٥٩,٧٥٥)
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ (معدلة)							
٩	-	-	-	-	-	١,٣٤٤,٤٥٥	١,٣٤٤,٤٥٥
شراء حصص إضافية في شركة تابعة (معدلة)							
	-	-	٥٣٤,٨٧٧	-	٥٣٤,٨٧٧	-	٥٣٤,٨٧٧
استبعاد جزئي لشركة تابعة بدون فقدان السيطرة - شركة ناتبت							
	-	-	-	-	-	١٩٩,٨٩٥	١٩٩,٨٩٥
ربح الاستبعاد الجزئي لشركة تابعة بدون فقدان السيطرة - شركة ناتبت							
	-	-	-	-	-	١٩٩,٨٩٥	١٩٩,٨٩٥
استبعاد جزئي لشركة تابعة بدون فقدان السيطرة - شركة اللجين الوطنية للصناعة							
	-	-	(٥٠,٧٠٣)	-	(٥٠,٧٠٣)	(٤٩,٥٥٠)	(١٠٠,٢٥٣)
صافي الخسارة للسنة							
	-	-	١,٦٤٤	-	١,٦٤٤	٨٥٢	٢,٤٩٦
الدخل الشامل الآخر للسنة							
	-	-	(٤٩,٠٥٩)	-	(٤٩,٠٥٩)	(٤٨,٦٩٨)	(٩٧,٧٥٧)
إجمالي الخسارة الشامل للسنة							
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٦٩٢,٠٠٠	٢٨٨,٠٧٥	٢,٥١٣,٠٥٧	-	٣,٤٩٣,١٣٢	١,٤٩٥,١٤٧	٤,٩٨٨,٢٧٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤							
	-	-	(٨٣٣,٨٥٠)	-	(٨٣٣,٨٥٠)	(٤٧٦,٠٣١)	(١,٣٠٩,٨٨١)
صافي الخسارة للسنة							
	-	-	٤,١٠٧	-	٤,١٠٧	٢,٥٣٢	٦,٦٣٩
الدخل الشامل الآخر للسنة							
	-	-	(٨٢٩,٧٤٣)	-	(٨٢٩,٧٤٣)	(٤٧٣,٤٩٩)	(١,٣٠٣,٢٤٢)
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة							
٣٧	-	-	(١٥٥,٧٠٠)	-	(١٥٥,٧٠٠)	-	(١٥٥,٧٠٠)
المعاملات مع المساهمين بصفتهم مساهمين:							
توزيع أرباح							
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٦٩٢,٠٠٠	٢٨٨,٠٧٥	١,٥٢٧,٦١٤	-	٢,٥٠٧,٦٨٩	١,٠٢١,٦٤٨	٣,٥٢٩,٣٣٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥							

سليم أختري
المدير المالي

عبد الوهاب بن عبد الكريم البتيري
نائب رئيس مجلس الإدارة

خالد بن محمد الداود
الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(معدلة)		
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
(٩٦,١١٣)	(١,٢٩٤,٨٣٣)	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
تعديلات:		
١٨٠,٨٦٨	١٨٩,٧٨٠	٥ استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
٣,٠٠٠	١١٣,٥٠٥	٣٦,٥ خسارة انخفاض في قيمة ممتلكات ومصنع ومعدات
١,١٨٩	١,٦٢٤	٧ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥٤,٧٥٠	-	٢٥ إطفاء علاقات العملاء
١٥٦,٧٥٠	-	٢٥ خسارة انخفاض في قيمة علاقات العملاء
٢,٧٤٤	٢,٧٣٨	٢-٨ إطفاء موجودات غير ملموسة
-	١,٢٠٤,٩٢٩	١-٨ انخفاض في قيمة الشهرة
١١,٧٥٨	١١,١٩٤	١٧ مخصص التزامات منافع الموظفين
(١٨,٠٦٠)	(٢٠,٩١٥)	٩ الحصة من صافي ربح استثمار محتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية
-	١,٧٤٥	٥ شطب ممتلكات ومصنع ومعدات
٧١١	٧٦٩	١٨ عكس مخصص التفكيك
٤٢,٦٥٧	٨,١١١	٢٨ تكلفة تمويل، باستثناء عكس مخصص التفكيك
(٣٣,٨٥٩)	(١٦,٥٠٦)	إيرادات تمويل
-	(٤,٥٣٠)	١٠ دخل توزيعات أرباح
-	٥٩	١٩ تعديل القيمة العادلة لأدوات مالية مشتقة
٥٣٥	-	٢٤ مخصص رسوم جمارك قابلة للاسترداد
٩٠٣	-	١١ مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
(٢٦,٩٩٢)	-	٣٦ عكس مخصصات
١,٩٦٩	-	خسارة انخفاض في قيمة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٩)	(١٥,٢٤٦)	١٠ ربح القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تعديلات رأس المال العامل:		
٣٨,١٣٨	(٣٠,٣٣٣)	مخزون
٣٥,٦٤٣	(٢٣,٠٢٤)	دفعات مقدمة ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(١٤١,٦٤٢)	١١٨,٢٧٦	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٤٨,٠٦٧	(٣٣,٦٨٨)	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(٤,٩٩١)	٢,٨٠٤	٣٦ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٥٧,٩٧٦	٢١٦,٤٥٩	صافي النقد الوارد من العمليات
(٦٣,٩٤٥)	(٨,١١١)	٢٨ تكلفة تمويل مدفوعة
(٥,٩٢٤)	(٢,٩٠١)	١٧ منافع موظفين مدفوعة
(٢١,٥٢٤)	(٢٧,٧٨٧)	٢٢ زكاة مدفوعة
١٦٦,٥٨٣	١٧٧,٦٦٠	صافي النقد الوارد من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
-	١٩٨,٠٠٠	١٠ متحصلات من بيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٣٠,٠٠٠)	(١٧٢,٠٠٠)	١٠ إضافة إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٠,٦٧٩)	(٥٣,٩٥١)	٥ إضافة إلى ممتلكات ومصنع ومعدات
-	(١٩,٤٦٨)	٢-٨ إضافة إلى موجودات غير ملموسة
(٥٣٦,٦٠٣)	(٣٩٥,٧٧٥)	٦ إضافة إلى أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٢٢,٥٠٠	٤,٥٣٠	١٠,٩ دخل توزيعات ارباح مستلمة خلال السنة
٣٣,٧٢٠	١٦,٦٤٥	إيرادات تمويلية مستلمة
(٨٧١,٠٦٢)	(٤٢٢,٠١٩)	صافي النقد الصادر من الأنشطة الاستثمارية

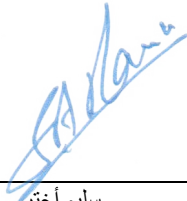
شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

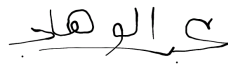
قائمة التدفقات النقدية الموحدة

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(معدلة)		
١١٢,٧٣٤	-	٣٦
(١,١٨٩,٧٥٨)	(١٠,٨٧٢)	٣٦
(٢٨,٧٧٨)	(٢٨,٣٢٢)	٣٦
٢,٠٤٧,٧٠٧	-	٣٦
(١,٤٥٠)	(٢,٢٠١)	٧
-	(١٥٤,٧٣٣)	٣٧
٩٤٠,٤٥٥	(١٩٦,١٢٨)	
٢٣٥,٩٧٦	(٤٤٠,٤٨٧)	
٣٥٣,٢٧٤	٥٨٩,٢٥٠	
٥٨٩,٢٥٠	١٤٨,٧٦٣	١٤
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
متحصلات من قروض طويلة الأجل		
سداد قروض طويلة الأجل		
شراء أسهم إضافية في شركة تابعة		
متحصلات من بيع حصص في شركة تابعة		
العنصر الرئيسي لمدفوعات عقود ايجار		
توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين		
صافي النقد (المصادر) / الوارد من الأنشطة التمويلية		
صافي التغير في النقد وما في حكمه		
نقد وما في حكمه في بداية السنة		
نقد وما في حكمه في نهاية السنة		
بنود غير نقدية:		
٢,٣٠٠	-	٥,١٨
٩٩٨	١,٥٢٠	٩
-	٧٨٤	٥,١٨
٣١,٥٢٠	-	
-	٣,١٣١	٧
٣٧,٢٢٧	٩٤,٩١١	٦,٥
اعاده قياس مخصص التفكيك		
تعويض مصروف الزكاة للمشروع المشترك		
إضافة إلى مخصص التفكيك مع إضافة مقابلة إلى ممتلكات ومصنع ومعدات		
المقابل المستحق عن بيع شركة تابعة خلال السنة		
إضافة إلى موجودات حق الاستخدام ومطلوبات إيجارية		
تحويل من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ إلى ممتلكات ومصنع ومعدات		



سليم أختري
المدير المالي



عبد الوهاب بن عبد الكريم النبيري
نائب رئيس مجلس الإدارة



خالد بن محمد الداود
الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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

١ معلومات عامة

شركة اللجين ("الشركة" أو "اللجين") هي شركة مساهمة سعودية، أسست وتعمل في المملكة العربية السعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٦٩٤ بتاريخ ١٥ جمادى الآخرة ١٤١٢هـ، الموافق ٢٣ ديسمبر ١٩٩١. حصلت الشركة على سجلها التجاري رقم ٤٠٣٠٠٨٤٥٣٨ في ٣ رجب ١٤١٢هـ، الموافق ٧ يناير ١٩٩٢. وتم شطب السجل التجاري واستبداله بالسجل التجاري الجديد رقم ١٠١٠٦١٤٤١٧ الصادر في ٨ جمادى الأولى ١٤٣٩هـ، الموافق ٢٥ يناير ٢٠١٨. يقع المركز الرئيسي للشركة ٦٨٠٧ عثمان بن عفان - حي الازدهار، الرياض ١٢٤٨٥ - ٢٥٢٣، المملكة العربية السعودية.

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

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وفرعها في الدمام بسجل تجاري رقم ٢٥٠١٦٨٨٦٠ صادر بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٣، وشركتها التابعة المباشرة وغيره مباشرة. تمارس المجموعة نشاطها من خلال مكتبها الرئيسي وفرعها.

وفيما يلي بياناً بالشركات التابعة المباشرة:

الشركات التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية الفعلية	حصة الملكية الفعلية
			٢٠٢٤	٢٠٢٥
الشركة الوطنية للصناعات البتروكيمياوية (شركة مساهمة مغلقة مختلطة) ("ناتيت")	السعودية	إنتاج بولي بروبيلين	٦٥٪	٦٥٪
شركة معالجة البنية التحتية للتصنيع (شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة) (إيضاح أ أدناه)	السعودية	تصنيع وتوزيع وبيع منتجات التكبسية الأرضية الصناعية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الابتكارات المتخصصة الصناعية (شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة)	السعودية	تصنيع المواد البلاستيكية والمطاط الصناعي في أشكالها الأولية	١٠٠٪	١٠٠٪

أ) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، أبرمت المجموعة مذكرة تفاهم غير ملزمة مع طرف ثالث للدخول في مشروع مشترك من خلال شركتها التابعة، شركة معالجة البنية التحتية للتصنيع. بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، أبرمت المجموعة والطرف الثالث اتفاقية مبدئية اتفقا فيها على شروط مسبقة معينة يجب الوفاء بها قبل إبرام اتفاقية المشروع المشترك. وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة، لا يمكن تحديد الأثر المالي لهذه الصفقة، إن وجد، في هذه المرحلة.

فيما يلي الشركات التابعة غير المباشرة للمجموعة (المملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة ناتيت):

الشركات التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية الفعلية	حصة الملكية الفعلية
			٢٠٢٤	٢٠٢٥
شركة اللجين الوطنية للصناعة (شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة)	المملكة العربية السعودية	إنتاج بولي بروبيلين	١٠٠٪	١٠٠٪

فيما يلي الشركة التابعة غير المباشرة للمجموعة (المملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة معالجة البنية التحتية للتصنيع):

الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية الفعلية	حصة الملكية الفعلية
			٢٠٢٤	٢٠٢٥
شركة جيو ناتيت للتجارة العامة (ذات مسؤولية محدودة)	الامارات العربية المتحدة	التجارة العامة لمنتجات التكبسية الأرضية الصناعية	١٠٠٪	١٠٠٪

٢ أساس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما هو موضح في السياسات المحاسبية ذات الصلة أدناه.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت المجموعة بتغيير سياستها في العرض واختارت عرض قائمة واحد للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. في السنوات السابقة، كانت المجموعة تعرض قائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل الأخر بشكل منفصل. تقوم المجموعة بالإبلاغ عن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

يتم عرض هذه المعلومات المالية الموحدة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. يتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف ريال سعودي إلا إذا أُشير إلى خلاف ذلك.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢. أساس الإعداد (تتمه)

٣-٢ المعايير الجديدة والتعديلات

أ) المعايير الجديدة والمعايير المعدلة المطبقة من قبل المجموعة

أصبحت بعض التعديلات على المعايير الحالية سارية المفعول على الفترة المشمولة بالتقرير الحالي. لم تؤثر هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، وبالتالي لم تضطر المجموعة إلى تغيير سياساتها المحاسبية أو إجراء أي تعديلات بأثر رجعي.

المعيار / التفسير	المتطلبات الرئيسية	تاريخ السريان
التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ - عدم قابلية صرف العملات	تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للصرف إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد. تكون العملة قابلة للصرف عندما تكون هناك قدرة على الحصول على العملة الأخرى (مع تأخير إداري عادي)، وتتم المعاملة من خلال آلية السوق أو الصرف التي تنشأ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ.	١ يناير ٢٠٢٥

ب) المعايير والتفسيرات الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

تم إصدار بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة التي لا تعد إلزامية لفترات التقرير المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة. تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة ذات الصلة بالمجموعة ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

المعيار / التفسير	المتطلبات الرئيسية	تاريخ السريان
تتضمن هذه التعديلات ما يلي:		
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية	<ul style="list-style-type: none"> توضيح متطلبات توقيت إثبات بعض المطلوبات المالية وإلغاء إثباتها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام التحويل النقدي الإلكتروني. توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يستوفي معيار "السداد فقط لأصل الدين والفوائد". تصنيف إفصاحات جديدة لبعض الأدوات بشروط تعاقدية يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الخصائص المرتبطة بتحقيق أهداف البيئة والمجتمع والحوكمة) تجري تحديثات على الإفصاحات عن أدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. 	١ يناير ٢٠٢٦
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - العقود المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة	تغير هذه التعديلات متطلبات 'الاستخدام الخاص' والمحاسبة التحوطية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، كما تصنيف متطلبات إفصاح مستهدفة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧. تنطبق هذه التعديلات فقط على العقود التي تعرض المنشأة لتقلبات في كمية الكهرباء الأساسية بسبب اعتماد مصدر توليدها على ظروف طبيعية خارجة عن السيطرة (مثل الطقس). وتوصف هذه العقود بأنها 'عقود مرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة'	١ يناير ٢٠٢٦
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - المجلد ١١	تقتصر التحسينات السنوية على التعديلات التي إما توضح الصياغة في أحد معايير المحاسبة، أو تصحح عواقب غير مقصودة بسيطة نسبياً، أو سهواً، أو تعارضاً بين متطلبات معايير المحاسبة. وتشمل تعديلات عام ٢٠٢٤ المعايير التالية:	١ يناير ٢٠٢٧
	<ul style="list-style-type: none"> المعيار الدولي للتقرير المالي ١ المعتمد لأول مرة للمعايير الدولية للتقرير المالي؛ المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات، والإرشادات المصاحبة لتطبيق المعيار؛ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: الأدوات المالية؛ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠: القوائم المالية الموحدة؛ و المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧: قائمة التدفقات النقدية" 	
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ العرض والإفصاح في القوائم المالية	يتطلب المعيار المالي للتقرير المالي المعيار الجديد حول العرض والإفصاح في القوائم المالية مزيداً من التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تتعلق المفاهيم الرئيسية الجديدة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بما يلي:	١ يناير ٢٠٢٧
	<ul style="list-style-type: none"> هيكل قائمة الربح أو الخسارة. الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء الذي تحددها الإدارة). المبادئ المعززة للتجميع والتفصيل التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والإفصاحات بشكل عام. 	

٢. أساس الإعداد (تتمه)

ب. المعايير والتفسيرات الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد (تتمه)

يسري هذا المعيار الجديد مع معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي الأخرى. تُطبق الشركات التابعة المؤهلة متطلبات معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي الأخرى باستثناء متطلبات الإفصاح، وتُطبق بدلاً من ذلك متطلبات الإفصاح المُخفّضة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩. تُوازن متطلبات الإفصاح المُخفّضة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ بين احتياجات مستخدمي القوائم المالية للشركات التابعة المؤهلة من المعلومات وتوفير التكاليف لمُعدي القوائم المالية. يُعدّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ معيارًا اختياريًا للشركات التابعة المؤهلة. تكون الشركة التابعة مؤهلة إذا:
- لا تخضع للمساءلة العامة.
- لديها شركة أم نهائية أو وسيطة تعد قوائم مالية موحدة متاحة للاستخدام العام ومتوافقة مع معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي.

تقوم الإدارة حالياً بتقييم التأثير المحتمل، إن وجد، لهذه الإفصاحات في فترات التقارير المستقبلية.

٣ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

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

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

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

- الإفصاح عن تحليل الحساسية (إيضاح ١٧ و ٣٤).
- إدارة مخاطر الأدوات المالية (إيضاح ٣٤).
- إدارة رأس المال (إيضاح ٣٤).

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

٣-١ تقييم نموذج الأعمال

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

٣-٢ تحديد معايير الاحتفاظ للبيع

ينطلب تحديد معايير الاحتفاظ للبيع تقديراً كبيراً، لا سيما عند تحديد ما إذا كان البيع محتملاً بدرجة كبيرة أم لا، بشرط الحصول على موافقة الجهات التنظيمية أو أطراف ثالثة أخرى. في حالة شركة معالجة البنية التحتية للتصنيع (انظر إيضاح ١)، تتوقع المجموعة فقدان السيطرة عند الدخول في اتفاقية المشروع المشترك. ومع ذلك، لن يساهم المشتري بأسهم إضافية في شركة معالجة البنية التحتية للتصنيع، إلا بعد أن تكتمل الإجراءات التنظيمية. وتشير التأخيرات الناتجة عن المتطلبات التنظيمية قبل إمكانية الحصول على التزام شراء ملزم إلى أن شركة معالجة البنية التحتية للتصنيع لا تُعد متاحة للبيع بشكل فوري. وبناءً عليه، لا تُعد الشركة التابعة متاحة للبيع في وضعها الحالي.

٣. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ التقديرات والافتراضات

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

٣-٣-١ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية باستثناء الشهرة

يحدث انخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابل للاسترداد، وهو أعلى قيمة من بين قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها قيد الاستعمال. ويستند حساب القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف التصرف إلى تقنيات التقييم القائمة على السوق، والتي تشمل نهج التدفقات النقدية المخصومة ونهج مضاعفات السوق المماثلة. وتتطلب هذه التقنيات استخدام تقديرات مهمة، بما في ذلك الافتراضات المتعلقة بالتدفقات النقدية المتوقعة ومعدلات الخصم ومضاعفات التقييم وتوقعات النمو واعتبارات الرقابة. يتم اشتقاق التدفقات النقدية من الميزانية المعتمدة للسنوات الخمس المقبلة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تحسين أداء الأصل الخاص بوحدة توليد النقد قيد الاختبار. يعد المبلغ القابل للاسترداد حساساً لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك لمعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. يعد نهج مضاعفات السوق المماثلة حساساً للمضاعف المطبق وعلاوة التحكم وتقدير الخصم لعدم قابلية التسويق.

٣-٣-٢ الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمصنع والمعدات

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

تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك سنوياً بحثاً عن أي تغييرات جوهرية عن التقديرات السابقة، ويتم تعديل أي تغييرات ناتجة في مصاريف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية.

بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت المجموعة بمراجعة وتعديل العمر الإنتاجي لمصانعها وآلاتها ومعداتنا. ونتيجة لذلك، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦، قامت المجموعة بتغيير العمر الإنتاجي المقدر للمصانع والمصنع والمعدات لتعكس بشكل أفضل الفترات المقدر التي سنظل فيها هذه الأصول قيد الخدمة. تم تعديل العمر الإنتاجي المقدر للمصانع والمصنع من ٣ إلى ٣٠ عاماً إلى ٣ إلى ٣٧ عاماً.

٤ السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي السياسات المحاسبية الجوهرية التي تم تطبيقها بشكل ثابت، فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المذكورة في الإيضاح ٢ عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

٤-١ أساس التوحيد

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع المنشآت (بما في ذلك المنشآت الهيكلية) التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرضة، أو لها حقوق في، عوائد متغيرة من مشاركتها في المنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على توجيه أنشطة المنشأة. يتم دمج الشركات التابعة بالكامل من تاريخ نقل السيطرة إلى المجموعة. ويتم استبعادها من الدمج من تاريخ انتهاء السيطرة.

على وجه التحديد، تسيطر المجموعة على شركة مستمرة إذا، فقط إذا، كان لدى المجموعة:

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

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

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمه)

٤-١ أساس التوحيد (تتمه)

(أ) الشركات التابعة (تتمه)

- الترتيبات التقاعدية 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 والمصاريف 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.

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

يتم استبعاد المعاملات بين الشركات والأرصدة والأرباح غير المحققة على المعاملات بين شركات المجموعة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المنقول. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان اتساقها مع السياسات المعتمدة من قبل المجموعة.

دمج الأعمال والشهرة أو الشراء بثمن بخس

تُستخدم طريقة الاستحواذ المحاسبية لحساب جميع عمليات دمج الأعمال، بغض النظر عما إذا تم الاستحواذ على أدوات حقوق الملكية أو موجودات أخرى. يتكون المقابل المحول لاكتساب شركة تابعة من:

- القيم العادلة للموجودات المحولة
- المطلوبات المتكبدة للمالكين السابقين للأعمال المكتسبة
- حصص حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة
- القيمة العادلة لأي موجودات أو مطلوبات ناتجة عن ترتيب مقابل مشروط، و
- القيمة العادلة لأي حصة حقوق ملكية موجودة مسبقاً في الشركة التابعة.

يتم قياس الموجودات القابلة للتحديد المكتسبة والمطلوبات الطارئة المحتملة في عملية دمج الأعمال، مع استثناءات محدودة، في البداية بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. تعترف المجموعة بأي حصة غير مسيطرة في الكيان المكتسب على أساس كل عملية استحواذ على حدة إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية للحصة غير المسيطرة من صافي الموجودات القابلة للتحديد للكيان المكتسب. يتم قيد التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات عند تكبدها. زيادة:

- المقابل المحول
- مبلغ أي حصة غير مسيطرة في الكيان المكتسب، و
- القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لأي حصة سابقة في الكيان المكتسب

يتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لصادفي الموجودات المحددة المكتسبة والقيمة العادلة لصادفي الموجودات المحددة للأعمال المكتسبة كشهرة. إذا كانت هذه المبالغ أقل من القيمة العادلة لصادفي الموجودات المحددة للأعمال المكتسبة، يتم الاعتراف بالفرق مباشرة في الأرباح أو الخسائر كصفحة شراء مبرحة. إذا كانت القيمة العادلة لصادفي الموجودات المكتسبة تزيد عن إجمالي المقابل المحول، فإن المجموعة تعيد تقييم ما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح جميع الموجودات المكتسبة وجميع المطلوبات المحتملة وتراجع الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. إذا كانت إعادة التقييم لا تزال تؤدي إلى زيادة القيمة العادلة لصادفي الموجودات المكتسبة على إجمالي المقابل المحول، يتم إثبات المكسب على الفور في الأرباح أو الخسائر. عندما يتم تأجيل تسوية أي جزء من المقابل النقدي، يتم خصم المبالغ المستحقة الدفع في المستقبل إلى قيمتها الحالية في تاريخ التبادل. معدل الخصم المستخدم هو معدل الاقتراض الإضافي للكيان، وهو المعدل الذي يمكن به الحصول على اقتراض مماثل من ممول مستقل بشروط وأحكام مماثلة.

يتم تصنيف المقابل المحتمل إما كحقوق ملكية أو مطلوبات مالية. يتم إعادة قياس المبالغ المصنفة كمطلوبات مالية لاحقاً بالقيمة العادلة، مع إثبات التغييرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة مطروحاً منها أي خسائر انخفاض قيمة متراكمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تخصيص الشهرة المكتسبة في عملية دمج الأعمال، اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، لكل وحدة من وحدات المجموعة المدرة للنقد التي من المتوقع أن تستفيد من عملية الدمج، بغض النظر عما إذا كانت الموجودات أو المطلوبات الأخرى للجهة المستحوذ عليها مخصصة لتلك الوحدات.

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمه)

١-٤ أساس التوحيد (تتمه)

(أ) الشركات التابعة (تتمه)

عندما يتم تخصيص الشهرة لوحدة مولدة للنقد ويتم التخلص من جزء من العمليات داخل تلك الوحدة، يتم تضمين الشهرة المرتبطة بالعمليات التي تم التخلص منها في القيمة الدفترية للعمليات عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن التخلص من العمليات.

يتم قياس الشهرة التي تم التخلص منها في هذه الظروف على أساس القيم النسبية للعمليات التي تم التخلص منها والجزء المتبقي من الوحدة المولدة للنقد.

(ب) الاستثمارات في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

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 احتساب استثمارات المجموعة في مشروعها المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية.

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

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

يتم عرض إجمالي حصة المجموعة في الربح أو الخسارة للمشروع المشترك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة منفصلاً عن الربح من العمليات التشغيلية ويمثل هذا الإجمالي الربح أو الخسارة بعد خصم الضريبة والخصم غير المسيطرة في الشركات التابعة للمشروع المشترك.

يتم إعداد المعلومات المالية للمشروع 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 المشروع المشترك. تحدد المجموعة كما في تاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض قيمة الاستثمار في المشروع المشترك. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة عندئذ باحتساب مبلغ انخفاض القيمة باعتباره الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد من المشروع المشترك وقيمه الدفترية ومن ثم تقوم بإثبات الخسارة باعتبارها "حصة الربح في المشروع المشترك" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.

وعند فقدان التأثير الجوهري على فقدان السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار متبقي وتسجيله بقيمته العادلة. يتم تسجيل أي فرق بين القيمة الدفترية للمشروع المشترك عند فقدان التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة وتسجل القيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من الاستبعاد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.

عندما تتجاوز حصة المجموعة في الخسائر حصتها في المشروع المشترك، يتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الحصة إلى صفر، ويتم وقف الاعتراف بالمزيد من الخسائر باستثناء الحالات التي يكون فيها على المجموعة التزام أو تكون قد سددت مدفوعات نيابة عن الشركة المستثمر فيها.

٤-٢ معاملات العملات الأجنبية وأرصدها

(١) العملة الوظيفية و عملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الكيانات المعنية (العملة الوظيفية). يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي.

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمه)

٤-٢ معاملات العملات الأجنبية وأرصدها (تتمه)

(٢) المعاملات والأرصدة

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

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم الإبلاغ عن فروق التحويل على الموجودات والمطلوبات المحملة بالقيمة العادلة كجزء من مكاسب أو خسائر القيمة العادلة. على سبيل المثال، يتم إثبات فروق التحويل على الموجودات والمطلوبات غير النقدية مثل الأسهم المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة كجزء من مكاسب أو خسائر القيمة العادلة، ويتم إثبات فروق التحويل على الموجودات غير النقدية مثل الأسهم المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في الدخل الشامل الآخر.

(٣) شركات المجموعة

عند التوحيد، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الخارجية إلى الريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير، ويتم تحويل بيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر بمتوسط أسعار الصرف. يتم إثبات فروق الصرف الناتجة عن تحويل العمليات الخارجية في الدخل الشامل الآخر. عند التخلص الجزئي أو الكلي من عملية خارجية، يتم إثبات مكون الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك العملية الخارجية المحددة في الربح أو الخسارة.

٤-٣ التصنيف كمتداول أو غير متداول

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

تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٤-٤ الممتلكات والمصنع والمعدات

الاعتراف والقياس

الاعتراف الأولي

يتم الاعتراف بالممتلكات والمصنع والمعدات كأصل عندما، فقط عندما، يكون من المحتمل أن تتدفق الفوائد الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالممتلكات والمصنع والمعدات إلى المجموعة، ويمكن قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق. ويتم الاعتراف بالممتلكات والمصنع والمعدات وقياسها مبدئياً بالتكلفة. تشمل التكلفة القيمة العادلة للمقابل المدفوع لاقتناء الأصل (بعد خصم أي تخفيضات أو حسومات) وأي تكاليف تنسب مباشرة إلى الأصل، مثل تكلفة تجهيز الموقع والتسليم والتركيب والأنعاب المهنية ذات الصلة والتكلفة التقديرية لتفكيك الأصل وإزالته وترميم الموقع (بقدر ما يتم الاعتراف بهذه التكلفة كمخصص). وعندما تكون تكلفة أجزاء من الممتلكات والمصنع والمعدات كبيرة مقارنة بالتكلفة الإجمالية للبند وتكون لهذه الأجزاء عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى، تقوم المجموعة بإثبات هذه الأجزاء كموجودات منفصلة ويتم استهلاكها بشكل مستقل وفقاً لذلك.

يتم قياس بنود الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة ناقص الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة المصاريف التي تعود مباشرة إلى اقتناء الموجودات وتعود مباشرة إلى تجهيز الموجودات للعمل وفقاً للغرض المحدد من أجله، وتكاليف التفكيك وإزالة بعض البنود، وإعادة الموقع لحالته الأصلية وتكاليف اقتراض موجودات مؤهلة، حيثما ينطبق ذلك.

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمه)

٤-٤ الممتلكات والمصنع والمعدات (تتمه)

التكاليف اللاحقة

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

الاستهلاك

يتم تحديد العمر الإنتاجي من قبل الإدارة بناءً على الاستخدام المتوقع للأصل، والتآكل البدني المتوقع، والتقدم التقني والتجاري، والقيود القانونية المماثلة على استخدام الموجودات، وعوامل أخرى مماثلة. يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات وعمرها الإنتاجي، وتعديلها إذا لزم الأمر، في نهاية كل فترة تقرير. يتم شطب القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته القابلة للاسترداد المقدرة.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديري للموجودات المبين أدناه، ويتم إثباته في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

العمر الإنتاجي

٣ - ١٠ سنوات
١٠ - ٣٣ سنة
٣ - ٣٠ سنة
٢ - ١٠ سنة
٣ - ٤ سنوات
٥ - ١٠ سنوات
٤ سنوات
٥ - ١٠ سنوات
٥ - ٢٥ سنة

تحسينات على مباني مستأجرة
مباني على أراضي مستأجرة
مصنع والآلات ومعدات
محفرات ومعادن ثمينة
أجهزة حاسب آلي
أثاث ومعدات مكتبية
سيارات
مختبر وأدوات حماية
قطع غيار رأسمالية وأخرى ومعدات احتياطية

الصيانة الدورية

يتم رسملة تكاليف الصيانة والإصلاحات الرئيسية التي يتم تكديدها كجزء من عمليات الفحص أو الصيانة الدورية للوحدات الرئيسية في مصنع البولي بروبيلين التابع للمجموعة، ويتم رسملتها وإطفاؤها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الصيانة الدورية التالية المخطط لها، والذي يستغرق في الغالب من سنتين إلى ثلاث سنوات. هذه التكاليف ضرورية للحفاظ على الطاقة التشغيلية ومعدلات كفاءة وحدات الإنتاج وتوسيعها وتحسينها.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بأحد بنود الممتلكات والمصنع والمعدات عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستمرار في استخدام الأصل. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والمصنع والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمصنع والمعدات، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٤-٥ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

يتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير في بند الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ضمن بند الممتلكات والمصنع والمعدات. يتم نقل الأصل قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة في بند الممتلكات والمصنع والمعدات بمجرد أن يصبح الأصل في الموقع و/أو الحالة اللازمة لكي يكون قابلاً للتشغيل بالطريقة التي تريدها الإدارة. تتكون تكلفة بند الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ من سعر الشراء وتكلفة البناء/التطوير وأي تكاليف أخرى يمكن تُعزى مباشرة إلى بناء أو شراء الأصل الذي تنوي الإدارة استخدامه. يتم قياس الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة مطروحاً منها انخفاض القيمة. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. لا يبدأ الاستهلاك إلا عندما تصبح الموجودات قادرة على العمل بالطريقة التي تريدها الإدارة، وعندها يتم نقلها إلى فئة الموجودات المناسبة.

يتم رسملة تكاليف الاقتراض التي يمكن عزوها مباشرة إلى شراء و/أو بناء الممتلكات والمصنع والمعدات التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة للتخصيص لاستخدامها المقصود، بالإضافة إلى حصة متناسبة من القروض العامة، في تكلفة تلك الممتلكات والمصنع والمعدات. يتم قيد جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات عند تكديدها وإدراجها في التكاليف المالية.

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمه)

٦-٤ عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

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

مطلوبات عقود الإيجار

يتم قياس مطلوبات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية الصافية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا تعذر تحديد هذا السعر بسهولة، وهو ما يحدث عادةً في عقود الإيجار في المجموعة، يتم استخدام سعر الفائدة الإضافي للمستأجر، وهو السعر الذي سيتعين على المستأجر الفردي دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأمان وظروف مماثلة.

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، تقوم المجموعة بما يلي:

- حيثما أمكن، تستخدم التمويل الأخير من طرف ثالث الذي حصل عليه المستأجر الفردي كنقطة انطلاق، مع تعديله ليعكس التغيرات في شروط التمويل منذ الحصول على التمويل من طرف ثالث؛
- تستخدم نهجاً تراكمياً يبدأ بمعدل فائدة خالي من المخاطر، معدلاً حسب مخاطر الائتمان لعقود الإيجار التي يحتفظ بها المستأجر الفردي، الذي لا يمتلك تمويلًا حديثاً من طرف ثالث، و
- تجري تعديلات خاصة بعقد الإيجار، على سبيل المثال، المدة والبلد والعملة والضمان.

تشمل مطلوبات عقود الإيجار القيمة الحالية الصافية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات الإيجار الثابتة، مطروحةً منها أي حوافز إيجار مستحقة القبض؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء؛
- المبالغ المتوقعة أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة الخيارات؛ و
- مدفوعات الغرامات لإنهاء الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء الإيجار.

كما يتم تضمين مدفوعات الإيجار التي يتعين سدادها بموجب خيارات تمديد معقولة في تقييم المطلوبات.

ويتم تقييم مطلوبات عقود الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار (باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي) وعن طريق تخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المسددة.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين التكلفة الأساسية والتكلفة المالية. يتم تحميل التكلفة المالية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة خلال فترة الإيجار بحيث يتم الحصول على معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من المطلوبات لكل فترة.

تقوم المجموعة بإعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار (وتجري تعديلاً مقابلاً على موجودات حق الاستخدام ذي الصلة) في الحالات التالية:

- تغيرت مدة الإيجار أو حدث تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل؛
- تغيرت مدفوعات الإيجار بسبب تغيرات في مؤشر أو معدل أو تغير في المدفوعات المتوقعة بموجب القيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم يكن تغير مدفوعات الإيجار ناتجاً عن تغير في سعر الفائدة المتغير، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم معدل)؛
- وتم تعديل عقد الإيجار ولم يتم احتساب تعديل الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

موجودات حق الاستخدام

تتألف موجودات حق الاستخدام من القياس الأولي للمطلوبات الإيجارية المقابلة، ومدفوعات الإيجار المسددة في يوم بدء الإيجار أو قبله، والتكاليف المباشرة الأولية وتكاليف الترميم، إن وجدت. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً بالاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى الفترة الأقصر من مدة الإيجار أو العمر الإنتاجي للاقتصادي للموجودات الأساسية. إذا كان الإيجار ينقل ملكية الموجودات الأساسية أو إذا كانت تكلفة موجودات حق الاستخدام تعكس توقع المجموعة ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للموجودات الأساسية. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء الإيجار.

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمه)

٦-٤ عقود الإيجار (تتمه)

العمر الإنتاجي المقدر للموجودات هو كما يلي:

- أراضي مستأجرة ٣٥ سنة
- خطوط الأنابيب ١٧ سنة
- سيارات ٣ سنوات
- مكاتب ٣ سنوات

تطبق المجموعة المعيار الدولي للمحاسبة رقم ٣٦ (انخفاض قيمة الموجودات) لتحديد ما إذا كانت قيمة الموجودات ذات حق الاستخدام قد انخفضت وتقوم بحساب أي خسارة انخفاض قيمة محددة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تمثل عقود الإيجار قصيرة الأجل عقود الإيجار مدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل أو موجودات منخفضة القيمة. بالنسبة لهذه العقود، تقوم المجموعة بإثبات مدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار ما لم يكن هناك أساس منهجي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

٧-٤ موجودات غير ملموسة (باستثناء الشهرة)

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتسبة بشكل منفصل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مطروحاً منها أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض قيمة متركمة، إن وجدت.

يتم تقييم العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة على أنه محدود أو غير محدود. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدود على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي وتقييمها لغرض انخفاض القيمة كلما كان هناك ما يشير إلى احتمال انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. يتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات العمر المحدود في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في فئة المصروفات بما يتوافق مع وظيفة الأصل غير الملموس.

فترة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدود هي كما يلي:

- رسوم الترخيص ٢٠ سنة
- البرامج ١٧ سنة

٨-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في كل تاريخ من تواريخ إعداد التقارير بتقييم ما إذا كان هناك ما يشير إلى احتمال حدوث انخفاض في قيمة أحد الموجودات. في حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار سنوي لانخفاض قيمة أحد الموجودات، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد من هذا الأصل. المبلغ القابل للاسترداد للأصل هو أعلى قيمة من بين القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف التصرف وقيمتها الاستخدامية. ويتم تحديده لكل أصل على حدة، ما لم يكن الأصل لا يولد تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة عن الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ القابل للاسترداد، يعتبر الأصل معطلاً ويتم تخفيض قيمته إلى المبلغ القابل للاسترداد.

يتم تحديد القيمة الاستخدامية بناءً على ميزانيات تفصيلية وحسابات توقعيه يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من وحدات توليد النقد التابعة للمجموعة والتي يتم تخصيص الأصل الفردي لها. تغطي هذه الميزانيات والحسابات التنبؤية عموماً فترة خمس سنوات. بالنسبة للفترة الأطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد فترة الميزانية. يتم خصم هذه الميزانية والتوقعات إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس التقييمات الحالية للسوق لقيمة المال الزمنية والمخاطر الخاصة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف التصفية، تؤخذ المعاملات السوقية الحديثة في الاعتبار. إذا تعذر تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب مثل مضاعفات التقييم (بما في ذلك مضاعفات الأرباح) وأسعار الأسهم المعروضة للتداول العام للشركات التابعة أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

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

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في نهاية كل سنة مالية للتأكد من وجود أي مؤشر على عدم وجود خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً أو نقصانها. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد. لا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل منذ الاعتراف بأخر خسارة انخفاض في القيمة. ويقتصر هذا العكس على ألا يتجاوز المبلغ القابل للاسترداد القيمة الدفترية التي كانت ستكون عليها، صافية من الاستهلاك أو الإطفاء، لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بهذا العكس في الربح أو الخسارة.

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمه)

٩-٤ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه موجودات مالية لأحدى الجهات، ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لجهة أخرى.

١) الموجودات المالية

تصنف المجموعة موجوداتها المالية ضمن الفئات التالية:

- التكلفة المطفأة؛ و
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

وتستند هذه التصنيفات إلى نموذج الأعمال الذي تتبعه المجموعة لإدارة الموجودات المالية، وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما يكون نموذج الأعمال الخاص بها يتضمن الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وتؤدي الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل حصراً في مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

بالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل المكاسب والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

الاعتراف والإلغاء

تقوم المجموعة في البداية بالاعتراف بالموجودات المالية في التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. وتقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تنقل الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية على الأصل المالي في معاملة يتم فيها نقل جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي بشكل جوهري. يتم الاعتراف بأي مصلحة في الموجودات المالية المنقولة التي تنشأها المجموعة أو تحتفظ بها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

القياس

عند الاعتراف الأولي، تقوم المجموعة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة التي يمكن عزوها مباشرة إلى شراء الأصل المالي، في حالة الموجودات المالية التي لا يتم قيمتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قيد تكاليف معاملات الموجودات المالية التي يتم قيمتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم إثبات إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي ربح أو خسارة عند إلغاء الاعتراف في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، بما في ذلك أي إيرادات فوائد أو أرباح، في الربح أو الخسارة.

تنص عقود الإيرادات على تسعير مؤقت في وقت الشحن، مع تحديد السعر النهائي بناءً على متوسط سعر السوق لفترة مستقبلية معينة. يتم قياس هذه الذمم التجارية المدينة بالقيمة العادلة لأن التدفقات النقدية التعاقدية لا تقتصر على مدفوعات رأس المال والفائدة. تستوفي الذمم التجارية المدينة الأخرى معايير قياس التكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

يتم قياس الذمم التجارية المدينة المتعلقة بالعقود ذات ترتيبات التسعير المؤقتة لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تطبق المجموعة نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة لقياس وإثبات خسارة انخفاض القيمة على الموجودات المالية التي تمثل أدوات دين ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة. تتبع المجموعة النهج المبسط لإثبات مخصص خسارة انخفاض القيمة على الذمم التجارية المدينة، إذا لم تكن تحتوي على عنصر تمويل كبير. لا يتطلب تطبيق النهج المبسط من المجموعة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان. بل إنها تثبت مخصص خسارة انخفاض القيمة على أساس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الافتراضي في كل تاريخ من تواريخ إعداد التقارير، منذ إثباتها الأولي. الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الافتراضي هي الخسارة الائتمانية المتوقعة الناتجة عن جميع حالات التخلف المحتملة عن السداد على مدى العمر الافتراضي المتوقع للأداة المالية. تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات في حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الافتراضي، بتطبيق معدلات مخصصات معينة على فئات التقادم التعاقدية المتأخرة عن السداد. تم تطوير مصفوفة المخصصات مع الأخذ في الاعتبار احتمالية التخلف عن السداد والخسارة في حالة التخلف عن السداد، والتي تم استخلاصها من البيانات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتائج المستقبلية المتوقعة. يتم الاعتراف بمخصصات خسارة انخفاض القيمة (أو عكسها) للخسارة الائتمانية المتوقعة المعترف بها خلال الفترة في الربح أو الخسارة.

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمه)

٤-٩ الأدوات المالية (تتمه)

٢) المطلوبات المالية

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية عند الوقت الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. ويتم الاعتراف بالمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مطروحاً منها أي تكاليف معاملات تُعزى مباشرة إليها. وبعد الاعتراف المبدئي، تُقاس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم إبراء الذمة من الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء أجله. وعندما يتم استبدال المطلوبات المالية القائمة بأخر من نفس المفروض بشروط تختلف جوهرياً، أو عندما تُعدّل شروط المطلوبات القائمة بشكل جوهري، فإنه يُنظر إلى هذا الاستبدال أو التعديل على أنه إلغاء للاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد، ويتم إثبات الفارق بين القيم الدفترية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٤-١٠ مقاصة الأدوات المالية

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

٤-١١ المخزون

يتم تقييم المخزون بما في ذلك المواد الخام والأعمال تحت التنفيذ والبضاعة التامة الصنع والمواد المستهلكة (قطع الغيار) بالتكلفة - أي أسعار الشراء التاريخية وفقاً لمبدأ متوسط التكلفة المرجح بالإضافة إلى التكاليف العائدة مباشرة (بصفة أساسية الرسوم الجمركية والنقل) والقيمة الصافية القابلة للتحقق.

يشتمل مخزون الأعمال تحت التنفيذ والبضاعة تامة الصنع على تكلفة المواد والعمالة والجزء الملائم من المصاريف غير المباشرة الثابتة والمتغيرة.

يتم استبعاد الخسائر غير العادية في المخزون بسبب الجودة أو غيرها من المشكلات والنفقات العامة المتكبدة خلال فترة الصيانة/الإغلاق غير المخطط لها من تكلفة المخزون. يتم تخصيص النفقات العامة في نهاية العام لغرض تقييم المخزون على أساس أعلى من السعة العادية أو الإنتاج الفعلي للسنة. يتم تخصيص التكاليف لبند المخزون الفردية على أساس متوسط التكاليف المرجح. يتم تحديد تكاليف المخزون المشتري بعد خصم الخصومات. القيمة الصافية القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية، مطروحاً منه التكاليف المقدرة لإتمام البيع والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام البيع.

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

قطع الغيار / المواد الاستهلاكية

قطع الغيار هي القطع التي يمكن استخدامها بشكل تبادلي في 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 تحت الطلب المقتناة مع الآت / خط الإنتاج أو التي يتم شراؤها لاحقاً لكنها ترتبط بالآت محددة أو خط إنتاج والتي نادراً ما يكون هناك حاجة ضرورية لها لتشغيل الآت يجب أن تكون متوفرة حال الحاجة لها في جميع الأوقات. تتم رسملة هذه المنتجات كجزء من الممتلكات والمصنع والمعدات ويتم استهلاكها من تاريخ الشراء على مدى العمر الانتاجي للعنصر أو القيمة المتبقية من العمر الانتاجي للآلات التي سيتم الاستفادة منها. أيهما أقل. لا تشكل هذه جزءاً من معايير رسملة المخزون التي يتم استيفاؤها ضمن فئة الممتلكات والمصنع والمعدات.

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمه)

٤-١١ المخزون (تتمه)

- العناصر القابلة للإصلاح الخاصة بالألات / خطوط الإنتاج المحددة الطويلة الأجل والتي يتم استبدالها أو تجديدها بشكل متكرر (على الأغلب خلال دورة التشغيل). تتم رسملة التكاليف المتعلقة بهذه العناصر كجزء من الممتلكات والمصنع والمعدات في حال تحقق معايير الرسملة. يبدأ الاستهلاك من يوم تركيب هذه العناصر في الألات وتكون فترة الاستهلاك بحسب العمر الانتاجي للعنصر والقيمة المتبقية من العمر الانتاجي لألات 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 - لا تقتصر على معدات محددة ويمكن استخدامها في آلات أو خطوط إنتاج أو أي سلع يمكن أن تكون مطلوبة في أي وقت لتسهيل تشغيل الآلات. يتم تصنيفها عموماً كـ "مواد استهلاكية وقطع غيار" ضمن المخزون، ما لم تتجاوز الحد ولديها عمر انتاجي أكثر من سنة واحدة، وفي كلتا الحالتين يتم تسجيلها ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات. تخضع العناصر التي يتم تسجيلها ضمن المخزون لتقييم مخصص التلف وتحمل على قائمة الدخل الموحدة عند تركيبها أو استخدامها. وفي حال حققت مثل هذه العناصر معايير الرسملة، فتكون طريقة استهلاكها مماثلة للعناصر القابلة للإصلاح كما جاء أعلاه.

٤-١٢ 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. يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة.

يتم قياس الذمم التجارية المدينة المتعلقة بالعقود ذات الترتيبات المؤقتة للتسعير لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الذمم التجارية المدينة الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة السنوي، مطروحاً منه مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة.

٤-١٣ النقد وما في حكمه

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

٤-١٤ المخصصات

عام

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

تكلفة التفكيك

تقوم المجموعة بتسجيل مخصص لتكلفة تفكيك منشأة التصنيع. يتم رصد مخصص بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة، وتُدرج كجزء من تكلفة الأصل المعني. يتم خصم التدفقات النقدية بالمعدل الذي يعكس المخاطر المرتبطة بالالتزام التفكيك. يتم تسجيل عكس الخصم كمصروف حال تكبده، ويُدْرَج في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كأعباء مالية. تتم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة المتعلقة بالتفكيك سنوياً ويتم تعديلها حسبها هو ملائم. إن التغيرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المستخدم، يتم إضافتها إلى تكلفة الأصل أو خصمها منه.

٤-١٥ التزامات منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم تكوين مخصص للمنافع المترتبة للموظفين فيما يتعلق بالرواتب والأجور والإجازات والتذاكر وغيرها من المنافع عندما يكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تسويتها ويمكن قياسها بشكل موثوق. يتم قياس المخصصات المكونة فيما يتعلق بمنافع الموظفين المتوقع تسويتها في غضون ١٢ شهراً، إن وجدت، بالمبلغ غير المخصوم باستخدام معدل الأجر المتوقع تطبيقه في وقت التسوية. يتم قياس المخصصات المكونة فيما يتعلق بمزايا الموظفين، التي لا يتوقع تسويتها في غضون ١٢ شهراً، بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة التي ستدفعها المجموعة فيما يتعلق بالخدمات التي قدمها الموظفون حتى تاريخ التقرير.

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمه)

٤-١٥ التزامات منافع الموظفين (تتمه)

الالتزامات ما بعد انتهاء الخدمة

تطبق المجموعة نظام منافع محددة لموظفيها وفقاً للوائح العمل المعمول بها. يتم تحديد تكلفة توفير المزايا بموجب خطة المنافع المحددة باستخدام طريقة الائتمان الودودي المتوقع.

يتم إثبات المكاسب والخسائر الاكتوارية على الفور في قائمة المركز المالي الموحدة مع قيد مقابل في حساب الأرباح المحتجزة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة.

يتم احتساب مصروفات الفوائد بتطبيق معدل الخصم على صافي التزامات المنافع المحددة للموظفين. تقرر المجموعة بالتغيرات التالية في صافي التزامات المنافع المحددة تحت بنود تكلفة الإيرادات والمصروفات العامة والإدارية ومصروفات البيع والتوزيع في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة (حسب الوظيفة).

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

٤-١٦ ربحية السهم

يتم حساب ربحية السهم الأساسية من خلال تقسيم:

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

يتم تعديل ربحية السهم المخفضة بالأرقام المستخدمة في تحديد ربحية السهم الأساسية لتأخذ في الاعتبار:

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

٤-١٧ الذمم الدائنة التجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بحداد 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. يتم الاعتراف بالذمم الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة وثقاس لاحقاً بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٤-١٨ قروض

يتم إثبات القروض في البداية بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملات المتكبدة. ويتم إثبات القروض لاحقاً بالتكلفة المطفاة. يتم إثبات مصروف الفوائد على أساس طريقة الفائدة الفعلية وتُدْرَج في التكاليف المالية. يتم تصنيف القروض على أنها مطلوبات متداولة ما لم يكن للمجموعة حق غير مشروط في تأجيل تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير. يتم إثبات جميع تكاليف الاقتراض في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٤-١٩ الزكاة والضرائب

الزكاة وضريبة الدخل الحالية

يتم تكوين مخصص للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم احتساب ضريبة الدخل للكيانات الأجنبية وفقاً للوائح ضريبة الدخل ذات الصلة في بلدان التأسيس. يتم تسجيل التعديلات الناشئة عن الربوط النهائية للزكاة وضريبة الدخل في الفترة التي يتم فيها إجراء هذه الربوط.

مصروف أو رصيد ضريبة الدخل للفترة هو الضريبة المستحقة على الدخل الخاضع للضريبة للفترة الحالية، وذلك استناداً إلى معدل ضريبة الدخل المطبق في كل دولة، مع تعديلها بالتغيرات في الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة الناتجة عن الفروقات المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

يتم احتساب عبء ضريبة الدخل الحالية استناداً إلى القوانين الضريبية السارية أو التي تم إصدارها جوهرياً بنهاية فترة التقرير في الدول التي تعمل فيها الشركة وشركاتها التابعة والزميلة وتحقق فيها دخلاً خاضعاً للضريبة. تقوم الإدارة بتقييم المواقف المتخذة في الإقرارات الضريبية بشكل دوري فيما يتعلق بالحالات التي تكون فيها اللوائح الضريبية قابلة للتفسير، وتقوم بإنشاء مخصصات عند الاقتضاء بناءً على المبالغ المتوقعة دفعها لهيئات الضرائب.

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمه)

٤-١٩ الزكاة والضرائب (تتمه)

ضريبة الاستقطاع

تحتجز المجموعة الضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة وعلى الأرباح الموزعة على المساهمين الأجانب وفقاً للوائح الهيئة، والتي لا يتم الاعتراف بها كمصروفات كونها التزاماً على الطرف المقابل الذي يتم احتجاز المبالغ نيابة عنه.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الموجودات والمصروفات صافية من مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء الحالات التي لا يمكن فيها استرداد ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الموجودات أو الخدمات من الهيئة، وفي هذه الحالة، يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصروفات، حسب الاقتضاء. يتم إدراج المبلغ الصافي لضريبة القيمة المضافة المستردة من الهيئة أو المستحقة الدفع لها كجزء من الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة على الفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية الموحدة والأسس الضريبية المقابلة لها المستخدمة في احتساب الربح الخاضع للضريبة. يتم إثبات المطلوبات الضريبية المؤجلة بشكل عام لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة بشكل عام لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخضم إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام تلك الفروق المؤقتة القابلة للخضم والخسائر الضريبية غير المستخدمة مقابلها. لا يتم الاعتراف بمثل هذه الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة عن الفروق المؤقتة الناشئة عن الاعتراف الأولي بالموجودات والمطلوبات في معاملة: (١) لا تمثل دمجاً تجارياً، (٢) لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة ولا على الربح المحاسبي، و(٣) لا تنشئ موجودات ومطلوبات ضريبية مؤجلة متساوية ومعاكسة. بالإضافة إلى ذلك، لا يتم الاعتراف بالمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا نشأت الفروق المؤقتة عن الاعتراف الأولي بالشهرة.

يتم الاعتراف بالمطلوبات الضريبية المؤجلة للفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والمصالح في المشاريع المشتركة. ولا يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة الناشئة عن الفروقات المؤقتة القابلة للخضم المرتبطة بهذه الاستثمارات والمصالح إلا إذا كان من المحتمل توفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن من خلالها الاستفادة من مزايا تلك الفروقات المؤقتة، وكانت هذه الفروقات متوقعة أن تتعكس في المستقبل المنظور.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في نهاية كل فترة تقرير، ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد فيه من المحتمل توفر أرباح خاضعة للضريبة كافية تمكن من استرداد كامل الأصل أو جزء منه.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة التي يتوقع تطبيقها خلال الفترة التي يتم فيها تسوية المطلوبات أو استرداد الموجودات، وذلك استناداً إلى معدلات (وقوانين الضرائب) الضريبة التي تم إصدارها أو إصدارها جوهرياً بحلول نهاية فترة التقرير. يعكس قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة الآثار الضريبية التي قد تترتب على الطريقة التي تتوقع بها المجموعة، في نهاية فترة التقرير، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها.

٤-٢٠ المستحقات والمطلوبات الأخرى

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

٤-٢١ الإيرادات من العقود مع العملاء

إيرادات المبيعات

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على المنتجات المباعة إلى العميل، والتي يتم النظر فيها في سياق نهج من خمس خطوات وتطبيق شروط الشحن المعمول بها. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستبعاد الضرائب أو الرسوم. يتم تقييم ترتيبات الإيرادات وفقاً لمعايير محددة لتحديد ما إذا كانت المجموعة تعمل كطرف رئيسي أو وكيل.

التسعير المبدي

تنص عقود الإيرادات مع العملاء على وجود تسعير مبدي في وقت الشحن، بينما يعتمد التسعير النهائي على متوسط السعر السوقي لفترة مستقبلية محددة. ويتم إثبات الإيراد في هذه العقود بناءً على التقدير المتاح للسعر النهائي عند انتقال السيطرة إلى العميل. ويتم تسجيل أي فروق بين السعر المقدر والسعر النهائي كتغيير في القيمة العادلة للذمم المدينة المرتبطة بالعقد، ويتم إدراجها ضمن الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

ترتيبات الرسوم

تقدم المجموعة خدمات الرسوم بصفتها طرفاً رئيسياً وتنتقل البضائع نيابة عن الطرف الذي يدفع الرسوم بصفتها وكيلًا. يتمثل التزام الأداء للمجموعة في تقديم خدمات الرسوم هذه. يتم الوفاء بالتزام الأداء بمرور الوقت، لأن العميل يحصل على منفعة الخدمة ويستهلكها في الوقت نفسه،

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمه)

٤-٢١ الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمه)

كما أن أداء الشركة يسهم في تطوير أصل يتحكم به العميل أثناء عملية التطوير. ويتم الاعتراف بإيرادات خدمات الرسوم عند الوفاء بالتزامات الأداء، وذلك في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات. وتتمثل المقابل الذي تحصل عليه المجموعة بموجب عقود التصنيع مقابل رسوم هو رسوم خدمات الرسوم فقط، بناءً على الصيغة المتفق عليها وفقاً لاتفاقية الرسوم ويتم الاعتراف بها كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٤-٢٢ إيرادات التمويل

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

٤-٢٣ تكلفة التمويل

تتكون تكلفة التمويل من الرسوم البنكية وفائدة القروض وعكس قيد مصاريف المطلوبات المالية المتكبدة من قبل المجموعة خلال السنة. تسجل الرسوم البنكية حال تكبدها.

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

٤-٢٤ التكاليف والمصاريف

تكلفة الإيرادات

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

مصروفات بيع وتسويق

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

المصاريف العمومية والإدارية

تتعلق هذه المصاريف بمصاريف التشغيل التي لا تتعلق مباشرةً بإنتاج البضائع أو الخدمات. وكذلك تتضمن توزيع المصاريف العمومية غير المباشرة والتي لا تعود بشكل محدد إلى تكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع.

يتم توزيع المصاريف المباشرة ما بين تكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية، متى يكون مطلوباً، على أساس ثابت.

٤-٢٥ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة خلال الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مساهمي المجموعة. يتم تسجيل توزيعات أرباح أولية، إن وجدت، عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

٤-٢٦ 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 إيرادات وتكبد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف 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.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ ممتلكات ومصنع ومعدات

إيضاح	مباني وتحسينات على مباني مستأجرة	مصنع وآلات ومعدات	الصيانة الدورية	محفرات ومعادن ثمينة	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	مختبر وأدوات السلامة	قطع غيار رأسمالية وأخرى ومعدات احتياطية	المجموع
التكلفة										
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	١٠٨,٩٤٨	٣,٤٩٥,٣٠٦	٢٥١,٣٥٢	٣٠٥,٣٩٩	٢٠,٤٩١	٩,٣٧٦	٧,٩١٠	٧,٢٨٩	٧٩,٤٩٣	٤,٢٨٥,٥٦٤
إضافات خلال السنة المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	٣١,٩١٨	١٦,٦٦٦	-	٢,٦٢٩	٣٥٧	٢٧١	١٥٢	-	٢,٧٤٢	٥٤,٧٣٥
٦ شطب	٣٩٩	١٧,٥٩١	٦٨,٩٤٩	-	١,٤٨٤	-	٤١٨	٤٩٠	٥,٥٨٠	٩٤,٩١١
	-	(١٦,٤٩٢)	-	-	(١٨)	(١٢٨)	-	-	-	(١٦,٦٣٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٤١,٢٦٥	٣,٥١٣,٠٧١	٣٢٠,٣٠١	٣٠٨,٠٢٨	٢٢,٣١٤	٩,٥١٩	٨,٤٨٠	٧,٧٧٩	٨٧,٨١٥	٤,٤١٨,٥٧٢
مجمع الاستهلاك والانخفاض في القيمة										
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ (معدل)	٥٢,٧٥٤	٢,٠١٧,٨٥٤	٢٥١,٣٥٢	٢٠٥,٣٩٧	١٩,٣٧٥	٨,٤٢٥	٦,٩٨٣	٢,٧٦٣	٣٤,٦٩١	٢,٥٩٩,٥٩٤
المحمل خلال السنة	٥,٤٨٠	١٣٨,٥١٢	١٩,١٥٥	١٩,٥٣٤	٧٦١	٣٣٤	٣٢٥	٦٦٥	٥,٠١٤	١٨٩,٧٨٠
انخفاض في القيمة خلال السنة	٥,٦٢٥	٩٨,١٢٦	-	٩,٧٥٤	-	-	-	-	-	١١٣,٥٠٥
شطب	-	(١٤,٧٩٠)	-	-	(١٨)	(٨٥)	-	-	-	(١٤,٨٩٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٦٣,٨٥٩	٢,٢٣٩,٧٠٢	٢٧٠,٥٠٧	٢٣٤,٦٨٥	٢٠,١١٨	٨,٦٧٤	٧,٣٠٨	٣,٤٢٨	٣٩,٧٠٥	٢,٨٨٧,٩٨٦
صافي القيمة الدفترية كما في:										
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٧٧,٤٠٦	١,٢٧٣,٣٦٩	٤٩,٧٩٤	٧٣,٣٤٣	٢,١٩٦	٨٤٥	١,١٧٢	٤,٣٥١	٤٨,١١٠	١,٥٣٠,٥٨٦

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٥. ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمه)

التكلفة	إيضاح	مباني وتحسينات على مباني مستأجرة	مصنع وآلات ومعدات	الصيانة الدورية	محفرات ومعادن ثمينة	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	مختبر وأدوات السلامة	مختبر وأدوات السلامة	قطع غيار رأسمالية وأخرى ومعدات احتياطية	المجموع
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤		١٠٧,٤٢٩	٣,٤٦٥,٠٣٨	٢٥١,٣٥٢	٢٥٣,٤٣١	٢٧,٧١٢	٩,٦٢٩	٧,٥١٧	٦,١١٨	٧١,٤٧٠	٤,١٩٩,٦٩٦	
إضافات خلال السنة المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	٦	٦٨	٩٠	-	٥١,٩٦٨	٧٩٧	٢٠١	-	-	٧,٥٥٥	٦٠,٦٧٩	
تعديل على مخصص التفكيك شطب	١٨	-	(٢,٣٠٠)	-	-	-	-	٣٩٣	١,١٧١	٤٦٨	٣٧,٢٢٧	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		١٠٨,٩٤٨	٣,٤٩٥,٣٠٦	٢٥١,٣٥٢	٣٠٥,٣٩٩	٢٠,٤٩١	٩,٣٧٦	٧,٩١٠	٧,٢٨٩	٧٩,٤٩٣	٤,٢٨٥,٥٦٤	
مجمع الاستهلاك والانخفاض في القيمة												
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤		٤٧,٥٥٥	١,٨٨٢,٠٣٩	٢٣٩,٠١٠	١٥٠,٧٩٤	٢٥,٨٠٧	٨,٥٥٦	٦,٧٢٠	٢,٠٥٢	٣١,٥٤٥	٢,٣٩٤,٠٧٨	
التعديلات	٣٦	-	-	-	٣١,٣٨٦	-	-	-	-	-	٣١,٣٨٦	
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ (معدل)	٣٦	٤٧,٥٥٥	١,٨٨٢,٠٣٩	٢٣٩,٠١٠	١٨٢,١٨٠	٢٥,٨٠٧	٨,٥٥٦	٦,٧٢٠	٢,٠٥٢	٣١,٥٤٥	٢,٤٢٥,٤٦٤	
المحمل خلال السنة انخفاض في القيمة خلال السنة (معدلة)	٣٦	٥,١٩٩	١٣٧,٠٥٣	١٢,٣٤٢	٢٠,٢١٧	١,٥٨٦	٣٥١	٢٦٣	٧١١	٣,١٤٦	١٨٠,٨٦٨	
شطب	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣,٠٠٠	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (معدل)	٣٦	٥٢,٧٥٤	٢,٠١٧,٨٥٤	٢٥١,٣٥٢	٢٠٥,٣٩٧	١٩,٣٧٥	٨,٤٢٥	٦,٩٨٣	٢,٧٦٣	٣٤,٦٩١	٢,٥٩٩,٥٩٤	
صافي القيمة الدفترية كما في: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (معدل)	٣٦	٥٦,١٩٤	١,٤٧٧,٤٥٢	-	١٠٠,٠٠٢	١,١١٦	٩٥١	٩٢٧	٤,٥٢٦	٤٤,٨٠٢	١,٦٨٥,٩٧٠	

شركة الجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥. ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمه)

الصيانة الدورية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، أكملت المجموعة بنجاح عملية الإيقاف المخطط لها والصيانة الدورية لمجمع البولي بروبيلين في ينبع. تم إيقاف تشغيل المصنع مؤقتاً لتنفيذ أعمال الصيانة الأساسية، والفحوصات، وتعزيزات الموثوقية. وقد كانت هذه العملية المجدولة جزءاً من التزام المجموعة بالتميز التشغيلي، والسلامة، وسلامة الموجودات على المدى الطويل. ونتيجة لذلك، تأثرت مؤقتاً كميات الإنتاج والمبيعات، مما ساهم في انخفاض الإيرادات وتكلفة الإيرادات.

مخصص خصم التفكيك

حصلت المجموعة على أرض مستأجرة من الهيئة الملكية بينبع لمدة ٣٥ سنة. يتعين على المجموعة إعادة الموقع إلى حالته الأصلية عند انتهاء فترة الإيجار إلا في حال تم التمديد من قبل الهيئة الملكية. بالتالي، تم تسجيل مخصص التفكيك والزام الموجودات المستبعدة من الخدمة في القوائم المالية الموحدة (إيضاح ١٨).

الانخفاض في القيمة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت المجموعة بإثبات خسارة انخفاض في القيمة بقيمة ٩,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٣ مليون ريال سعودي) تتعلق بالمحفزات والمعادن الثمينة. يمثل هذا الانخفاض في القيمة خسائر مادية في المعادن الثمينة تكبدتها خلال عملية الإنتاج.

بالإضافة إلى ذلك، حددت الإدارة الانخفاض الكبير في أسعار السوق لمنتجات المجموعة والخسارة الإجمالية الناتجة عن ذلك كمؤشر على انخفاض في قيمة وحدة توليد النقد لشركة نايت. وبناءً على ذلك، أجرت الإدارة تقييمًا تفصيليًا للانخفاض في القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. وأسفر هذا التقييم عن خسارة انخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات بقيمة ١٠٣,٧٥ مليون ريال سعودي وخسارة انخفاض في قيمة الشهرة بقيمة ١,٢٠٤,٩ مليون ريال سعودي (إيضاح ٨).

فيما يلي توزيع خسارة انخفاض قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات على فئات الأصول:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
-	٥,٦٢٥	مباني وتحسينات على مباني مستأجرة
-	٩٨,١٢٦	ممتلكات ومصنع ومعدات
-	١٠٣,٧٥١	

تم إثبات جميع مصاريف انخفاض قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات ضمن تكلفة الإيرادات.

توزيع الاستهلاك المحمل للسنة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
١٧٨,٧٥٢	١٨٨,٣٤٢	٢٤	تكلفة الإيرادات
٢٣١	٢٩٤	٢٥	مصروفات بيع وتسويق
١,٨٨٥	١,١٤٤	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
١٨٠,٨٦٨	١٨٩,٧٨٠		

٦ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

الحركة على أعمال رأسمالية تحت التنفيذ خلال السنة على النحو التالي:

المجموع	أخرى	مشروع تحت الإنشاء	إيضاح
١٧٧,٤٥٤	٢١,٠١٢	١٥٦,٤٤٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
٥٣٦,٦٠٣	٦٧,٦١٠	٤٦٨,٩٩٣	إضافات
(٣٧,٢٢٧)	(٣٧,٢٢٧)	-	٥ تحويل إلى ممتلكات ومصنع ومعدات
٦٧٦,٨٣٠	٥١,٣٩٥	٦٢٥,٤٣٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤٤١,٠٠٤	٩٠,٧٤٨	٣٥٠,٢٥٦	إضافات
(٩٤,٩١١)	(٩٤,٩١١)	-	٥ تحويل إلى ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٠٢٢,٩٢٣	٤٧,٢٣٢	٩٧٥,٦٩١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٦. أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (تتمه)

(أ) مشاريع تحت الإنشاء

المشروع تحت التنفيذ يقع في مدينة ينبع الصناعية بالمملكة العربية السعودية، ويشمل إنشاء ما يلي:

- ١- مصنع لمعالجة غاز البروبان (الإنتاج البروبلين)، و
- ٢- مصنع لإنتاج البولي بروبيلين.

سيتمكن المشروع، عند اكتماله، من إنتاج أكثر من ٦٠٠,٠٠٠ طن من البولي بروبيلين، والمونو، والكوبوليمر، بالإضافة إلى حوالي ٢٥,٠٠٠ طن من الهيدروجين القابل للبيع سنويًا. فيما يتعلق بالمرحلة الحالية من تطوير المشروع، تم الانتهاء من اختيار تقنيات الإنتاج للوحدات الرئيسية ووضع قائمة مختصرة بالشركات الرئيسية المشاركة في إدارة الهندسة والمشتريات والبناء للمشروع. وقد بدأ تنفيذ الأعمال الأولية والأعمال التي تتطلب وقتًا طويلاً، ويجري العمل على بدء إنشاء الوحدات الإنتاجية الرئيسية. وسيتم الإعلان عن أي تطورات جوهرية تتعلق بهذا المشروع وفقاً للوائح والتعليمات ذات الصلة.

(ب) أخرى

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ الأخرى بشكل رئيسي المشاريع الجارية، بالإضافة إلى التكاليف التي يتم إنفاقها على المصانع القائمة فيما يتعلق بأعمال الصيانة الرئيسية. وتمثل التحويلات التي تمت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ تكاليف الصيانة الدورية التي تم رسملتها ضمن بند الممتلكات والمصنع والمعدات، وذلك بعد الانتهاء من نشاط الصيانة خلال السنة.

٧. موجودات حق استخدام ومطلوبات عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار لأراضي مستأجرة وخطوط أنابيب وسيارات ومكاتب تستخدمها في عملياتها. تبلغ مدة إيجار الأراضي المستأجرة عموماً ٣٥ عامًا، وخطوط الأنابيب ١٧ عامًا، والسيارات ٣ أعوام، والمكاتب ٣ أعوام. يتم ضمان مطلوبات المجموعة بموجب عقود الإيجار من خلال حق ملكية المؤجر للموجودات المؤجرة.

يتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتشتمل على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض عقود الإيجار أي تعهدات، ولكن لا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض. لم يكن لدى المجموعة أي عقود إيجار مصنفة كموجودات حق استخدام ذات طبيعة متغيرة. تتضمن بعض عقود الإيجار خيارات تمديد يمكن للمجموعة ممارستها قبل نهاية فترة العقد غير القابلة للإلغاء. حيثما أمكن ذلك، تسعى المجموعة إلى تضمين خيارات التمديد في عقود الإيجار الجديدة لتوفير المرونة التشغيلية. لا يمكن ممارسة خيارات التمديد إلا من قبل المجموعة. تقم المجموعة عند بدء الإيجار ما إذا كان من المعقول بشكل معقول ممارسة الخيار. لا تقدم المجموعة ضمانات للقيمة المتبقية فيما يتعلق بأي من عقود الإيجار الخاصة بها.

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

يوضح الجدول التالي حركة تكلفة حقوق استخدام الموجودات ومجمع الاستهلاك:

أراضي	خطوط أنابيب	سيارات	مكاتب	الإجمالي	التكلفة
١٩,٢٩٣	١,٧١٥	٩٩٦	-	٢٢,٠٠٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
١٩,٢٩٣	١,٧١٥	٩٩٦	-	٢٢,٠٠٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-	-	-	١,٢٤٦	٣,١٣١	إضافات
٢١,١٧٨	١,٧١٥	٩٩٦	١,٢٤٦	٢٥,١٣٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مجمع الاستهلاك					
٧,٨٧٢	١٥١	٢٤٩	-	٨,٢٧٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
٧٥٦	١٠١	٣٣٢	-	١,١٨٩	المحمل خلال السنة
٨,٦٢٨	٢٥٢	٥٨١	-	٩,٤٦١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٧٧٩	١٠١	٣٣٢	٤١٢	١,٦٢٤	المحمل خلال السنة
٩,٤٠٧	٣٥٣	٩١٣	٤١٢	١١,٠٨٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
صافي القيمة الدفترية:					
١١,٧٧١	١,٣٦٢	٨٣	٨٣٤	١٤,٠٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٠,٦٦٥	١,٤٦٣	٤١٥	-	١٢,٥٤٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧. موجودات حق استخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمه)

فيما يلي المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
١,١٨٩	١,٢١٢	٢٤	مصروف استهلاك موجودات حق استخدام (مدرج ضمن تكلفة الإيرادات)
-	٤١٢	٢٦	مصروف استهلاك موجودات حق استخدام (مدرج ضمن مصاريف عمومية وإدارية)
١,١٨٩	١,٦٢٤		
٧١٢	٦٩١	٢٨	مصروف فائدة على مطلوبات عقود الإيجار
٣,٢٦٥	١٣,٣٨٣	٢٤	مصروف يتعلّق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرج ضمن تكلفة الإيرادات)
٨٤	٨٠		مصروف يتعلّق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرج ضمن مصاريف عمومية وإدارية)
٥,٢٥٠	١٥,٧٧٨		

فيما يلي القيم الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار والحركة خلال السنة:

إيضاح		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٥,٩٠٨	١٥,١٧٠	الرصيد في ١ يناير
-	٣,١٣١	إضافات
٧١٢	٦٩١	فائدة مترakمة
(١,٤٥٠)	(٢,٨٩٢)	المدفوع
١٥,١٧٠	١٦,١٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر
(٧٣٦)	(٥٦٧)	ي طرح: الجزء المتداول من مطلوبات عقود إيجار
١٤,٤٣٤	١٥,٥٣٣	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود إيجار

فيما يلي ملخصاً لتحليل استحقاق مطلوبات الإيجار:

إيضاح		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٣٧٥	٧٦٢	لا يتجاوز سنة واحدة
٥,٣٥٤	٦,٥٣٦	بعد سنة واحدة ولا يتجاوز ٥ سنوات
١٣,٤٣١	١٤,٦٦٠	بعد ٥ سنوات
٢٠,١٦٠	٢١,٩٥٨	

بلغ إجمالي التدفقات النقدية الصادرة للمجموعة مقابل عقود الإيجار ١٦,٢٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٤,٧١ مليون ريال سعودي).

٨. موجودات غير ملموسة

إيضاح		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٢٠٤,٩٢٩	-	١-٨ الشهرة
١٥,١٧٩	٣١,٩٠٩	٢-٨ رسوم ترخيص
١,٢٢٠,١٠٨	٣١,٩٠٩	

١-٨ الشهرة

تم الاعتراف بقيمة الشهرة البالغة ١,٢٠٤,٩٢٩ مليون ريال سعودي عند السيطرة على الشركة التابعة - شركة ثابت في عام ٢٠٢١.

فيما يلي القيم الدفترية للشهرة والحركة خلال السنة:

إيضاح		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٢٠٤,٩٢٩	١,٢٠٤,٩٢٩	الرصيد في ١ يناير
-	(١,٢٠٤,٩٢٩)	خسارة انخفاض القيمة المعترف بها خلال السنة
١,٢٠٤,٩٢٩	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تخضع الشهرة لاختبار انخفاض القيمة السنوي. يتم اختبار الموجودات للتحقق من انخفاض القيمة من خلال مقارنة القيمة الدفترية لكل وحدة توليد للنقد مع القيمة القابلة للاسترداد، والتي يتم تحديدها على أساس القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع.

شركة الجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨. موجودات غير ملموسة (تتمه)

٨-١ الشهرة (تتمه)

بلغت القيمة الدفترية لوحدة توليد النقد الخاصة بشركة ناتبت مبلغ ٤,٢٢٧,٧ مليون ريال سعودي، قبل الاعتراف بخسائر انخفاض في القيمة، ووفقاً لاختبار الانخفاض في القيمة الذي تم إجراؤه، فقد بلغت القيمة القابلة للاسترداد – والمحددة باستخدام منهجية القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع – مبلغ ٢,٩١٩,٠ مليون ريال سعودي، مما نتج عنه خسارة انخفاض في القيمة مقدارها ١,٣٠٨,٧ مليون ريال سعودي، تم توزيعها على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
-	١,٢٠٤,٩٢٩		الشهرة
-	١٠٣,٧٥١	٥	الممتلكات والمصنع والمعدات
-	١,٣٠٨,٦٨٠		

يتم تحميل خسارة الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات على تكلفة الإيرادات. تم عرض خسارة الانخفاض في قيمة الشهرة كبنء منفصل في البيان المالي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تم تقدير القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة التخلص باستخدام مزيج، بالتساوي في الأهمية، من مناهج التقييم التالية المتوافقة مع السوق:

١. نهج التدفق النقدي المخصوم

بموجب نهج التدفق النقدي المخصوم، يتم تقدير القيمة العادلة للاستثمار من خلال توقع التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع توليدها من الأعمال الأساسية وخضم هذه التدفقات النقدية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم مناسب. يعكس معدل الخصم التقييمات الحالية للسوق لقيمة المال الزمنية والمخاطر الخاصة بالتدفقات النقدية. تتضمن هذه الطريقة تقديرات إدارية مهمة بشأن الأداء التشغيلي المستقبلي وظروف السوق وتوقعات النمو على المدى الطويل.

٢. نهج مقارنات الشركات المماثلة

يقدر نهج مقارنات الشركات المماثلة القيمة العادلة بالرجوع إلى مقارنات التقييم مثل قيمة المنشأة / الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء، المستمدة من مجموعة من الشركات المتداولة علناً والتي تعمل في صناعات مماثلة وفي ظل ظروف سوقية مماثلة. يتم تطبيق هذه المقارنات القائمة على السوق على المقاييس المالية ذات الصلة للكيان الخاضع للتقييم. تعكس هذه الطريقة افتراضات المشاركين الحاليين في السوق وتساعد في قياس التقييم مقابل بيانات السوق القابلة للملاحظة. تم تصنيف قياس القيمة العادلة على أنه من المستوى ٣ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٣ نظراً لأهمية الافتراضات غير القابلة للملاحظة.

الافتراضات التالية المستخدمة في قياس القيمة العادلة لوحدة توليد النقد:

٢٠٢٥	
١٢,٦٪ - ١٢,٨٪	نهج التدفق النقدي المخصوم:
٢,٠٪	متوسط تكلفة رأس المال المرجح
	معدل النمو النهائي
١٣,٧	نهج مقارنات الشركات المماثلة:
١٧,٦٪	قيمة المنشأة / الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء
٨,٠٪	علاوة التحكم
	خصم لعدم قابلية التسويق

شركة الجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨. موجودات غير ملموسة (تتمه)

٨-١ الشهرة (تتمه)

٢. نهج مقارنات الشركات المماثلة (تتمه)

فيما يلي تحليل حساسية كمي للافتراضات الهامة المستخدمة في قياس القيمة العادلة لوحدة توليد النقد:

زيادة / (انخفاض) في الانخفاض في القيمة	٢٠٢٥	
		نهج التدفق النقدي المخصوم:
		متوسط تكلفة رأس المال المرجح:
(٢٩,١٤٦)		زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس
٣٠,٥٢٨		نقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس
		معدل النمو النهائي
٥٨,٥٥٢		زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس
(٤٩,٠٥١)		نقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس
		نهج مقارنات الشركات المماثلة:
		قيمة المنشأة / الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء
٨٤,٩١٣		زيادة بمقدار ١ مضاعف
(٨٤,٤٤٥)		نقص بمقدار ١ مضاعف
		علاوة التحكم
١٣,٩٣٣		زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس
(١٣,٤٦٥)		نقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس
		خصم لعدم قابلية التسويق
(١٧,٤٧٠)		زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس
١٧,٩٣٨		نقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس

تستند تحليلات الحساسية المذكورة أعلاه إلى تغيير في الافتراض مع إبقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. في الواقع، من غير المرجح أن يحدث ذلك، وقد تكون التغييرات في بعض الافتراضات مترابطة.

٨-٢ الموجودات غير الملموسة

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	علاقات العملاء	برامج	رسوم تراخيص	التكلفة
٣٨٥,٦٧٦	-	٢٧٧	٥٦,٨٩٩	في ١ يناير ٢٠٢٤
(٣٢٩,٦٣٥)	-	-	(١,١٣٥)	شطب خلال السنة
٥٦,٠٤١	-	٢٧٧	٥٥,٧٦٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٩,٤٦٨	١٨,٣١١	١,١٥٧	-	إضافات خلال السنة
٧٥,٥٠٩	١٨,٣١١	١,٤٣٤	٥٥,٧٦٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
				مجمع الإطفاء
١٥٦,٢٥٣	-	٢٧٦	٣٨,٩٧٧	في ١ يناير ٢٠٢٤
٥٧,٤٩٤	-	-	٢,٧٤٤	المحمل خلال السنة
١٥٦,٧٥٠	-	-	-	انخفاض في القيمة خلال السنة
(٣٢٩,٦٣٥)	-	-	(١,١٣٥)	شطب خلال السنة
٤٠,٨٦٢	-	٢٧٦	٤٠,٥٨٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢,٧٣٨	-	١٩	٢,٧١٩	المحمل خلال السنة
٤٣,٦٠٠	-	٢٩٥	٤٣,٣٠٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
				صافي القيمة الدفترية:
٣١,٩٠٩	١٨,٣١١	١,١٣٩	١٢,٤٥٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٥,١٧٩	-	١	١٥,١٧٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ أصولاً غير ملموسة قيد التطوير تتعلق بمشاريع التنفيذ والترخيص الجارية.

شركة الجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨. موجودات غير ملموسة (تتمه)

٨-٢-١ توزيع الأطفاء:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
٢,٧١٩	٢,٧١٩	٢٤	تكلفة الإيرادات
٢٥	-	٢٥	مصروفات بيع وتسويق
-	١٩	٢٦	مصارييف عمومية وإدارية
٢,٧٤٤	٢,٧٣٨		

٩. حصة في شركات أخرى

٩-١ استثمار مُحتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية - مشروع مشترك

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

اسم المشروع المشترك	الأنشطة الرئيسية	مقر العمل / بلد التأسيس	نسبة حصة الملكية	
			٢٠٢٤	٢٠٢٥
شركة شولمان ناتيت للمركبات البلاستيكية المتخصصة ("ناتيت شولمان")	إنتاج وبيع مركبات البولي بروبيلين	المملكة العربية السعودية	%٥٠	%٥٠
			٨٠,٤٩٢	١٠٢,٨٣٣

إن حركة الاستثمار في مشروع مشترك خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٤		٢٠٢٥		
٨٣,٩٣٠	٨٠,٤٩٢			
١٨,٠٦٠	٢٠,٩١٥			الحصة في الربح
٤	(٩٤)			الحصة في (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
٩٩٨	١,٥٢٠			استرداد مصروف الزكاة
(٢٢,٥٠٠)	-			توزيعات أرباح
٨٠,٤٩٢	١٠٢,٨٣٣			الرصيد في ٣١ ديسمبر

خلال عام ٢٠١٣، وقعت المجموعة اتفاقية مشروع مشترك مع مصنع للبلاستيك في الولايات المتحدة الأمريكية من خلال منشأته في هولندا لإنشاء مصنع في ينبع لإنتاج مركبات البولي بروبيلين. امتلكت المجموعة حصة بنسبة ٥٠٪ من المشروع المشترك.

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

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

٢٠٢٤		٢٠٢٥		
١٠٠,١٣١	٨٩,٨٥٢			
٩٩,٠٥٥	١٦٨,١٢٣			موجودات متداولة
(٥,٦٣٦)	(٦,٤٤٨)			مطلوبات غير متداولة
(٣٢,٤٣٦)	(٤٤,٩٥٤)			مطلوبات متداولة
١٦١,١١٤	٢٠٦,٥٧٣			حقوق الملكية
٢٠٢٤	٢٠٢٥			
١٦٤,٤١٠	١٦١,٠٧٤			الإيرادات
٣٣,١٩٢	٣٨,٧٢٤			الدخل للسنة
٩	(١٦٩)			(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
٣٣,٢٠١	٣٨,٥٥٥			مجموع الدخل الشامل للسنة

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩. حصة في شركات أخرى (تتمه)

٢-٩ الحصة غير المسيطرة

إن الحصة غير المسيطرة في القوائم المالية الموحدة تتكون من حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة ويمثل ٣٥٪ في شركة ناتبت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٣٥٪ في شركة ناتبت).

فيما يلي الحركة خلال السنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح
٣٤,٤٢٣	١,٤٩٥,١٤٧	الرصيد في ١ يناير
(٣٤,٩٢٨)	-	أثر اقتناء حصة إضافية في شركة تابعة
١,٣٤٤,٤٥٥	-	١-٢-٩ بيع حصة غير مسيطرة في شركة تابعة
(٤٩,٥٥٠)	(٤٧٦,٠٣١)	صافي الخسارة للسنة
٨٥٢	٢,٥٣٢	الدخل الشامل الآخر للسنة
(٤٨,٦٩٨)	(٤٧٣,٤٩٩)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
١٩٩,٨٩٥	-	٢-٢-٩ إضافات خلال العام بسبب التغيير في ملكية شركة ناتبت
١,٤٩٥,١٤٧	١,٠٢١,٦٤٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١-٢-٩ في ٣٠ مايو ٢٠٢٤، قامت المجموعة ببيع حصتها البالغة ٣٥٪ في شركة ناتبت إلى شركة بازل العالمية القابضة، وتم تسجيل الربح ضمن حقوق الملكية، وكانت الحركة في الحصة غير المسيطرة كما يلي:

٢٠٢٤	المقابل المستلم
١,٨٧٩,٣٣٢	صافي موجودات شركة ناتبت بنسبة ٣٥٪
(١,٣٤٤,٤٥٥)	الربح من الاستبعاد
٥٣٤,٨٧٧	حصة غير مسيطرة مُعترف بها في القوائم المالية الموحدة
١,٣٤٤,٤٥٥	

٢-٢-٩ في ١٧ نوفمبر ٢٠٢٤، نقلت المجموعة ملكيتها الكاملة في شركة اللجين الوطنية الصناعية إلى شركة ناتبت. مما أدى إلى إضافة ٣٥٪ إضافية من حصة غير مسيطرة في شركة اللجين الوطنية الصناعية.

فيما يلي ملخص المعلومات المالية لشركة ناتبت، التي لديها حصة غير مسيطرة ذات أهمية للمجموعة. المبالغ المفصح عنها هي قبل استبعاد التعاملات البنينية بين الشركات:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٤٩٩,٤٣١	١,٢٤٤,٣٢٠	إيرادات
(١,٢٨٤,٩٠٥)	(١,٢٠٩,٣٢٣)	مصاريف
١٣٠,٧٢٢	(٣٨,٧٤٨)	صافي (الخسارة) / الدخل للسنة
٢,٤٣٥	٧,٢٣٣	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
١٣٣,١٥٧	(٣١,٥١٥)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
١٩,١١٦	(١٣,٥٦٢)	(خسارة) / دخل السنة للحصص غير المسيطرة
٨٥٢	٢,٥٣٢	الدخل الشامل الآخر للحصص غير المسيطرة
١٩,٩٦٨	(١١,٠٣٠)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للحصص غير المسيطرة
٢٨٢,٥٢٦	٢٥٦,٣٤٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٦٨,٩٦٣)	(٤٣٧,٠٢٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١١,٢١٩)	(١,٦٢٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١,١٥٦,٩٩٠	٨٦٤,٤٠٦	الموجودات المتداولة
٢,١٨١,٣٥٩	٢,٤٠٧,٥٥٠	الموجودات غير المتداولة
٣٤٢,٥٤٦	٣٠٧,٨٩٠	المطلوبات المتداولة
١٠١,٦٧٩	١٠١,٤٥٧	المطلوبات غير المتداولة
١,٨٨١,١٨١	١,٨٦٠,٦٩٦	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
١,٠١٢,٩٤٣	١,٠٠١,٩١٣	حقوق الملكية العائدة إلى الحصة غير المسيطرة

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الاستثمارات في الموجودات المالية تشمل الاستثمارات التالية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	الاستثمار في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			أصل متداول
٣٣٠,٠٤٩	١٩٧,٢٨٥	١-١٠	- استثمار في صندوق مشترك - مدرج
			أصل غير متداول
-	١٢٢,٠١٠	٢-١٠	- استثمار في صكوك - غير مدرجة
٣٣٠,٠٤٩	٣١٩,٢٩٥		الإجمالي

فيما يلي حركة الاستثمار في الموجودات المالية خلال السنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٩٦٩	٣٣٠,٠٤٩	الرصيد في ١ يناير
٣٣٠,٠٠٠	١٧٢,٠٠٠	إضافات
-	(١٩٨,٠٠٠)	استبعاد
(١,٩٦٩)	-	خسارة انخفاض في القيمة خلال السنة
٤٩	١٥,٢٤٦	ربح القيمة العادلة
٣٣٠,٠٤٩	٣١٩,٢٩٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١-١٠ خلال عام ٢٠٢٤، استثمرت المجموعة مبلغ ٣٣٠ مليون ريال سعودي في صندوق استثمار مشترك مدرج في البورصة السعودية (تداول) وتديره مجموعة إدارة استثمارات. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ إجمالي صافي قيمة موجودات الاستثمار ١٩٧,٢٩٩ مليون ريال سعودي، موزعاً على ١٤,٢١١,٤٠٩ وحدة، بسعر صرف يبلغ ١٣,٨٨ ريال سعودي تقريباً للوحدة. (٢٠٢٤: بلغ إجمالي صافي قيمة موجودات الاستثمار ٣٣٠ مليون ريال سعودي، موزعاً على ٢٥,٠٧٠,٢٥٤ وحدة، بسعر صرف يبلغ ١٣,١٧ ريال سعودي تقريباً للوحدة).

٢-١٠ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، استثمرت المجموعة مبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي في صكوك الفئة ١ التي تم إصدارها بدون تواريخ استحقاق / استرداد محددة (صكوك دائمة). وتوفر هذه الصكوك ربحاً سنوياً بمعدلات تتراوح بين ٦,٢٪ و ٦,٣٪، وتتضمن خياراً للمصدر للسداد المبكر في تاريخ الاستدعاء، المحدد بعد خمس سنوات من تاريخ الإصدار. وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (الأدوات المالية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، يجب تصنيف الموجودات المالية التي تعتبر أدوات حقوق ملكية من وجهة نظر المصدر، مثل الصكوك من الفئة ١، بالقيمة العادلة. لم تختار الإدارة تصنيف هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالتالي، تم تصنيفها كأدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تم إثبات الأرباح الناتجة عن التقييم العادل وتوزيعات الأرباح من الاستثمارات في الأسهم ضمن الربح أو الخسارة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٩	١٥,٢٤٦	ربح القيمة العادلة
-	٤,٥٣٠	دخل توزيعات ارباح

١١ مخزون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٥٣,١٤٦	١٥٦,٤٥٧	بضائع تامة الصنع
٦٥,٠٨٨	٨١,٦٠٩	مواد خام
٤,٤١٧	٤,٣٩٤	أعمال تحت التنفيذ
٨٧,٢٢١	٩٦,٨١٣	قطع غير
٣٠٩,٨٧٢	٣٣٩,٢٧٣	
(٣,٧٥٤)	(٢,٨٢٢)	ناقصاً: مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقدمة
٣٠٦,١١٨	٣٣٦,٤٥١	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم إثبات انخفاض قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق البالغ ١,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: لا شيء) في تكلفة المبيعات.

شركة الجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ مخزون (تتمه)

إن حركة مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقدمة هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢,٨٥١	٣,٧٥٤	الرصيد كما في ١ يناير
٩٠٣	-	مخصص خلال السنة
-	(٩٣٢)	شطب خلال السنة
٣,٧٥٤	٢,٨٢٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٢ دفعات مقدمة ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٦,٢٦١	٤٣,٩٨٤	ضريبة قيمة مضافة مستحقة القبض
١١,٠٢٧	١٣,٧٨٥	دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
٩,٢٨١	٨,٧٧٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤,٥٧٢	٤,٧٥٣	سلف للموظفين
١,٠٤٧	١,٠٦١	رسوم جمركية قابلة للاسترداد، صافي *
٥٨٤	٥٨٤	تأمين مستحق القبض
١,٥٠٧	٤,٢٢٠	ذمم مدينة أخرى
٥٤,٢٧٩	٧٧,١٦٤	

* خلال سنة ٢٠٢٤، سجلت المجموعة مخصصاً بقيمة ٠,٥٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٥: لا شيء) مقابل الرسوم الجمركية القابلة للاسترداد.

١٣ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح
٢٤٨,٠٣٥	٧٨,٦٦٨	ذمم مدينة تجارية بالتكلفة المطفأة – أطراف ثالثة
٨,٨٦٣	٣١,٧٧٩	٣١ ذمم مدينة تجارية بالتكلفة المطفأة – أطراف ذات علاقة
(٨,٣٥٠)	(٧,٨٢٣)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٤٨,٥٤٨	١٠٢,٦٢٤	
٢٠٨,٨٦١	٢٦٦,٢٩٨	٣١ ذمم مدينة تجارية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – أطراف ذات علاقة
٣١,٣٦١	٥٢	ذمم مدينة أخرى *
٤٨٨,٧٧٠	٣٦٨,٩٧٤	

* يشمل الذمم المدينة الأخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٣١,٣ مليون ريال سعودي مستحق من شركة بازل العالمية القابضة (٢٠٢٥: لا شيء) (إيضاح ٣١).

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

إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٩,٩٨٤	٨,٣٥٠	الرصيد كما في ١ يناير
(١,٦٣٤)	(٥٢٧)	شطب خلال السنة
٨,٣٥٠	٧,٨٢٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بمخاطر الائتمان في إيضاح ٣٤.

يتم قياس الذمم التجارية المدينة المتعلقة بالعقود ذات الترتيبات المؤقتة للتسعير بالقيمة العادلة. يتم تصنيف هذه الذمم التجارية المدينة على أنها من المستوى ٣ في هرم القيمة العادلة بسبب تضمينها مدخلات غير قابلة للملاحظة بما في ذلك شروط محددة في العقد. بالنسبة لجميع الذمم التجارية المدينة الأخرى، فإن القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ تقارب قيمتها العادلة بسبب طبيعتها قصيرة الأجل.

شركة الجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ النقد وما في حكمه

	٢٠٢٥	٢٠٢٤	
	١١٠,٠٠٠	٤٧٥,٠٠٠	ودائع لأجل *
	٣٨,٣٢٨	١١٣,٧٤٧	نقد لدى البنوك
	٤٣٥	٥٠٣	نقد في الصندوق
	١٤٨,٧٦٣	٥٨٩,٢٥٠	

* تتراوح أرباح هذه الودائع بين ٤,٠٢٪ و ٤,٩٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤,٤٥٪ إلى ٦,١٥٪ سنوياً) مع أجل استحقاق أقل من ثلاثة أشهر.

في كل تاريخ تقرير مالي، يتم تقييم الأرصدة البنكية فيما إذا كانت تتضمن مخاطر ائتمان منخفضة حيث يتم الاحتفاظ بها لدى مؤسسات مالية مرموقة وذات تصنيف ائتماني مصرفي مرتفع، ولا يوجد تاريخ تعثر لأي من الأرصدة البنكية للمجموعة. بالتالي، فإن احتمالية التعثر بناءً على عوامل استقرار مستقبلية وأي خسارة محتملة من التعثر تعتبر ضئيلة للغاية.

تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بمخاطر الائتمان في إيضاح ٣٤.

١٥ رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، فإن رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل هو مبلغ ٦٩٢ مليون ريال سعودي ويتكون من ٦٩,٢ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. يحق للمساهمين الحصول على توزيعات الأرباح المعلنة من وقت لآخر، كما يحق لهم الحصول على صوت واحد لكل سهم في اجتماع الجمعية العامة.

١٦ احتياطي آخر

تمثل الاحتياطي الآخر المدرجة في البيانات المالية الموحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ الاحتياطي القانوني المطلوب بموجب النظام الأساسي السابق للشركة. ومع ذلك، وبعد تعديلات على النظام الأساسي للشركة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم إلغاء شرط تجنيب الاحتياطي القانوني.

١٧ التزامات منافع الموظفين

وصف عام للخطة

تقوم المجموعة بتطبيق خطة منافع محددة وفقاً لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية ودولة الإمارات العربية المتحدة. وتعتمد مدفوعات منافع نهاية الخدمة بموجب هذه الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين، بالإضافة إلى إجمالي سنوات خدمتهم عند انتهاء علاقتهم الوظيفية، وذلك كما هو محدد في الشروط الواردة في قوانين العمل بالولايات القضائية التي تعمل فيها شركات المجموعة (المملكة العربية السعودية ودولة الإمارات العربية المتحدة). وتُصنف خطة منافع نهاية الخدمة للموظفين كخطة غير ممولية، حيث يتم الوفاء بالالتزامات المتعلقة بمدفوعات المنافع من قبل المجموعة عند استحقاقها عند انتهاء الخدمة. وقد قام خبير اكتواري مستقل بإجراء آخر تقييم للالتزامات منافع الموظفين باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

	٢٠٢٥	٢٠٢٤	
	٧٩,١٤٣	٧٧,٥٨٣	التزامات منافع الموظفين

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

فيما يلي التغييرات في القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين خلال العام:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤	
	٧٧,٥٨٣	٧٤,٢٤١	الرصيد في ١ يناير
	٦,٨٨٤	٧,٩٠٦	مدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
	(١٢)	-	تكلفة الخدمة الحالية
	٤,٣٢٢	٣,٨٥٢	تكلفة الخدمة السابقة
	١١,١٩٤	١١,٧٥٨	تكلفة الفائدة
	(٧,١٨١)	(٥,٧٥٤)	مدرجة في الدخل الشامل الآخر
	٤٤٨	٢٤٦٦	مكاسب اكتوارية
	-	٧٩٦	الافتراضات المالية
	(٦,٧٣٣)	(٢,٤٩٢)	تعديل الخبرة
	(٢,٩٠١)	(٥,٩٢٤)	الافتراضات الديموغرافية
	٧٩,١٤٣	٧٧,٥٨٣	منافع مدفوعة
	٧٩,١٤٣	٧٧,٥٨٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة الجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ التزامات منافع الموظفين (تتمه)

توزيع صافي مصروفات المنافع خلال السنة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٨,٠٢٨	٧,٨٧٤	تكلفة الإيرادات
٦١٢	٤٤٠	مصروفات بيع وتسويق
٣,١١٨	٢,٨٨٠	مصاريف عمومية وإدارية
١١,٧٥٨	١١,١٩٤	

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

٢٠٢٤		٢٠٢٥		
٥,٩ - %	٥,٨ - %	٥,٨ - %	٥,٦ - %	معدل الخصم
٥ - %	٣,٥ - %	٥ - %	٤ - %	الزيادة المستقبلية في الرواتب

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

زيادة/(انخفاض) في التزامات المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		الافتراضات المالية
		معدل الخصم:
(٧,٦٧٣)	(٧,٢٥٣)	زيادة بنسبة ١%
٩,٠٥٦	٨,٥٨٦	نقص بنسبة ١%
		زيادات الرواتب المستقبلية
٩,٠٤١	٨,٦٤٨	زيادة بنسبة ١%
(٧,٧٩٩)	(٧,٤٢٩)	نقص بنسبة ١%

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه على أساس طريقة تساعد على استقرار التأثير على التزامات المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي حدثت في نهاية فترة التقرير المالي. تعتمد تحاليل الحساسية على حدوث تغيير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغيير فعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض. يبلغ متوسط المدة المرجحة للالتزامات المزايما المحددة ١٢ - ١٩ سنة (٢٠٢٤: ١٣ - ١٤ سنة).

فيما يلي المدفوعات المتوقعة لخطة المنافع للسنوات القادمة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٧,٩٦٢	١١,٦٨٦	خلال ١٢ شهراً التالية
٤,٩٨٢	٦,٦٣٣	ما بين سنة إلى سنتين
٦,٧٠٠	٥,٦٣٧	ما بين ٢-٣ سنوات
٦,٨٣٤	٥,٨٠٢	ما بين ٣-٤ سنوات
٧,٤٣٠	١٢,٧٠٠	ما بين ٤-٥ سنوات
٤٩,٦٥٤	٤٦,٤٥٣	بعد ٥ سنوات
٨٣,٥٦٢	٨٨,٩١١	مجموع الدفعات المتوقعة

١٨ مخصص التفكيك

يتعلق مخصص التزام التفكيك بالتزام تفكيك المصنع المقام على أرض مستأجرة في مدينة ينبع بالمملكة العربية السعودية، حيث يتعين على المجموعة إعادة المبنى المستأجر إلى حالته الأصلية عند انتهاء مدة الإيجار. وقد تم استخدام معدل خصم يتراوح بين ٥,٠% و ٦,٢٨% لتحديد الالتزام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: يتراوح بين ٦,١% و ٦,٩%).

٢٠٢٤		٢٠٢٥		
١٤,٢٣٦	١٢,٦٤٧	٧٨٤	٧٦٩	الرصيد في ١ يناير
-	-	-	-	إضافات
٧١١	-	-	-	٢٨ عكس قيد المخصص خلال السنة
(٢,٣٠٠)	-	-	-	إعادة تقييم مخصص التفكيك
١٢,٦٤٧	١٤,٢٠٠	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة الجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ أدوات مالية مشتقة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، أبرمت المجموعة عقدًا متوافقًا مع الشريعة الإسلامية لإدارة التدفقات النقدية المتوقعة بالبيورو. ويُحتسب هذا العقد كأداة مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقًا للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ رصيد مطلوبات المشتقات وخسارة القيمة العادلة المُعترف بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٠,٠٦ مليون ريال سعودي. تم تعديل الخسارة بمكاسب محققة قدرها ٠,٣٩ مليون ريال سعودي ضمن الإيرادات التشغيلية الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٢٠ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
(معدلة)			
٣٣,٣٥١	٧٨,٧٩١		مستحقات مواد
٨٦,٣٢٦	٥٠,٢٧٠		مصاريف مستحقة
٦,٧٨١	١,٤٠١	٢٣	التزامات عقود
٤٠,٤٦٦	١١,٢٥٠		مطلوبات متداولة أخرى
١٦٦,٩٢٤	١٤١,٧١٢		

٢١ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
١٣١,٧٢٢	١٣٩,٣١١		ذمم دائنة تجارية
-	٣,٦٤٦	٣١	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١,٧٥٦	٢,٧٢٣		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١٣٣,٤٧٨	١٤٥,٦٨٠		

الذمم التجارية والذمم الدائنة الأخرى غير مدرة للفوائد ويتم تسويتها عادةً خلال ٦٠ يوماً. للاطلاع على شرح لعمليات إدارة مخاطر السيولة في المجموعة، يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣٤.

٢٢ الزكاة وضريبة الدخل

مكونات الوعاء الزكوي

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

مخصص الزكاة

فيما يلي الحركة في رصيد الزكاة المستحقة الدفع للمجموعة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥٦,٨٤٠	٣٤,٦٢١	الرصيد في ١ يناير
٢٩,٤٢٢	١٧,٢٢٦	المخصص خلال السنة
(٣٠,١١٧)	(٢,٧٠٨)	تسويات سنوات سابقة
(٢١,٥٢٤)	(٢٧,٧٨٧)	المدفوع خلال السنة
٣٤,٦٢١	٢١,٣٥٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

ضريبة الدخل الحالية

لم يتم تسجيل أي مصروفات ضريبة على الدخل الحالي خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ بسبب الخسائر الضريبية التي تكبدتها الشركة خلال هاتين السنتين.

أرصدة الضريبة المؤجلة

وفيما يلي تحليل الضريبة المؤجلة الموضحة في قائمة المركز المالي الموحدة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(١٤,٥٤٣)	(٢٣,٣٥٢)	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٩,٧٠٨	١٧,٩٨٧	موجودات ضريبية مؤجلة
(٤,٨٣٥)	(٥,٣٦٥)	

شركة الجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ الزكاة وضريبة الدخل (تتمه)

مصروف الزكاة وضريبة الدخل للسنة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٩,٤٢٢	١٧,٢٢٦	مصروف الزكاة
(٣٠,١١٧)	(٢,٧٠٨)	تسويات سنوات سابقة
٤,٨٣٥	٥٣٠	الضريبة المؤجلة
٤,١٤٠	١٥,٠٤٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

العلاقة بين المصروفات الضريبية والأرباح المحاسبية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(٩٦,١١٣)	(١,٢٩٤,٨٣٣)	الخسارة قبل الضريبة
(٤٣,٢٨٩)	(٤٧٢,٣٣٠)	الخسارة قبل الضريبة الخاضعة للضريبة
%٢٠	%٢٠	معدل الضريبة المطبق
(٨,٦٥٨)	(٩٤,٤٦٦)	الضريبة المحسوبة وفقاً لمعدل الضريبة المطبق
(٥,٥٦٨)	-	تأثير التغيير النسبي في نسبة ملكية الأسهم للمساهم المؤسس الأجنبي
-	٩٤,١٢٥	التأثير الضريبي للمصروفات غير القابلة للخصم
١٩,٠٦١	٨٧١	أخرى
٤,٨٣٥	٥٣٠	ضريبة الدخل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

تتكون مكونات الضريبة المؤجلة من الآتي:

موجودات / المحمل في الربح أو (مطلوبات) ضريبة مؤجلة	الخسارة	رصيد اول المدة	٢٠٢٥ الضريبة المؤجلة المتعلقة بـ:
(٢٣,٣٥٢)	(٨,٨٠٩)	(١٤,٥٤٣)	الممتلكات والمصنع والمعدات
٤,٩٢٥	(٣٣)	٤,٩٥٨	التزامات منافع الموظفين
١,١٦٥	(٨٠٢)	١,٩٦٧	المخصصات الأخرى
١١,٨٩٧	٩,١١٤	٢,٧٨٣	الخسائر المرحلة
(٥,٣٦٥)	(٥٣٠)	(٤,٨٣٥)	الالتزام الضريبي المؤجل - صافي
موجودات / المحمل في الربح أو (مطلوبات) ضريبة مؤجلة	الخسارة	رصيد اول المدة	٢٠٢٤ الضريبة المؤجلة المتعلقة بـ:
(١٤,٥٤٣)	(١٤,٥٤٣)	-	الممتلكات والمصنع والمعدات
٤,٩٥٨	٤,٩٥٨	-	التزامات منافع الموظفين
١,٩٦٧	١,٩٦٧	-	المخصصات الأخرى
٢,٧٨٣	٢,٧٨٣	-	الخسائر المرحلة
(٤,٨٣٥)	(٤,٨٣٥)	-	الالتزام الضريبي المؤجل - صافي

وضع الربوط

الشركة

قدمت الشركة إقرار الزكاة حتى عام ٢٠٢٤ وحصلت على شهادة الزكاة الصالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وبعد سداد الإقرار الزكوي لعام ٢٠٢٤، أصدرت الهيئة الربط النهائي لعام ٢٠٢٤ وطالبت بسداد الرصيد المتبقي قدره ٥,٧ مليون ريال سعودي، وقد قامت الشركة بتسوية المبلغ وتم إغلاق الربط من قبل الهيئة.

سجلت الشركة سابقاً مخصصاً للزكاة قدره ٥,٧ مليون ريال سعودي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، أصدرت الهيئة ربطاً نهائياً لعام ٢٠٢٣ بقيمة ٢,٤ مليون ريال سعودي، وقامت الشركة بتسوية المبلغ، وأغلقت الهيئة الربط. وبناءً على ذلك، قامت الشركة بعكس مخصص الزكاة المتبقي والبالغ ٣,٣ مليون ريال سعودي والمتعلق بعام ٢٠٢٣.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ الزكاة وضريبة الدخل (تتمه)

شركة ناتيت

خلال عام ٢٠٢٣، قامت الهيئة بمراجعة إقرارات الزكاة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٨. وقد أصدرت الهيئة تقييماً بوجود التزام إضافي بدفع زكاة قدرها ٤,٦ مليون ريال سعودي، تم تسجيله من قبل شركة ناتيت. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قدمت شركة ناتيت طعناً ضد تقييم الهيئة إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. وأصدرت اللجنة قرارها الذي كان جزئياً لصالح شركة ناتيت. بعد ذلك، قدمت شركة ناتيت استئنافاً ضد قرار اللجنة إلى لجنة استئناف النزاعات والمنازعات الضريبية. ومع ذلك، قضت لجنة استئناف النزاعات والمنازعات الضريبية بإعادة القضية إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية لإعادة النظر في بند واحد. وأصدرت لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية قرارها لصالح شركة ناتيت، وقد استأنفت الهيئة قرار لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية أمام لجنة استئناف النزاعات والمنازعات الضريبية. وجميع البنود المستأنفة تنتظر حالياً البت فيها من قبل لجنة استئناف النزاعات والمنازعات الضريبية.

قدمت شركة ناتيت إقرارات الزكاة حتى عام ٢٠٢٤ وحصلت على شهادة زكاة صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦، ولم تصدر حتى الآن أي تقييمات للأعوام من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٤.

شركة معالجة البنية التحتية للتصنيع

اعتباراً من عام ٢٠٢١، حصلت الشركة الأم السابقة لشركة معالجة البنية التحتية للتصنيع على موافقة من الهيئة لتقديم إقرارات الزكاة الموحدة بما في ذلك شركاتها التابعة. ومع ذلك، اعتباراً من عام ٢٠٢٤ فصاعداً، تقدم شركة معالجة البنية التحتية للتصنيع إقرارات الزكاة بشكل فردي.

أنهت شركة معالجة البنية التحتية للتصنيع تقييمات الزكاة مع الهيئة للأعوام حتى عام ٢٠٢٠. ولم يتم رفع أي تقييمات للأعوام من ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٤.

قدمت شركة معالجة البنية التحتية للتصنيع إقرارات الزكاة حتى عام ٢٠٢٤ وحصلت على شهادة زكاة صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦.

لم تقدم شركة جيو ناتيت للتجارة العامة، وهي شركة تابعة لشركة معالجة البنية التحتية للتصنيع، أي إقرار ضريبي على الدخل منذ تأسيسها وحتى عام ٢٠٢٣، حيث لم يكن ذلك مطلوباً في لوائح البلد الذي تأسست فيه الشركة التابعة. قدمت الشركة إقرارها الضريبي لعام ٢٠٢٤.

شركة الابتكارات المتخصصة الصناعية

تم تأسيس شركة الابتكارات المتخصصة الصناعية بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٤. وستنتهي السنة المالية الأولى لشركة الابتكارات المتخصصة الصناعية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وبالتالي لم تقم شركة الابتكارات المتخصصة الصناعية بتقديم أي إقرار زكوي.

٢٣ الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٥	٢٠٢٤
١,٢٠٣,٠٥١	١,٤٤٥,١٢٩
(١٥,٧٥١)	(٣٢٤)
١,١٨٧,٣٠٠	١,٤٤٤,٨٠٥
٦٠,١٥٧	٥٦,٣٨٨
٤٧,٨١٢	٤٧,٧٢٢
٦,١٣٢	٦,٤١٥
١,٣٠١,٤٠١	١,٥٥٥,٣٣٠
١٠٥	-
١,٣٠١,٥٠٦	١,٥٥٥,٣٣٠

بيع البضاعة – عند نقطة زمنية محددة

مادة البولي بروبيلين
يخصم: الحركة بين السعر المؤقت والسعر النهائي

المنسوجات الأرضية غير المنسوجة
المنسوجات الأرضية من الألياف
البضائع التجارية

تقديم الخدمات – بمرور الوقت

خدمات المناولة والمعالجة

لا تتوقع المجموعة أن يكون هناك أي عقد تتجاوز فيه الفترة بين نقل البضائع إلى العميل والدفع من قبل العميل سنة واحدة، وبناء على ذلك، لا يتم تعديل أسعار المعاملة للقيمة الزمنية للنقود.

لم يكن هناك عائد مادي أو مبالغ مستردة، وبالتالي، لا توجد أرصدة عقود للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: لا شيء).

تمثل الالتزامات التعاقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٦,٧٨ مليون ريال سعودي) في الغالب مبالغ مقدمة تم استلامها من العملاء، ومن المتوقع الاعتراف بها كإيراد خلال سنة واحدة (إيضاح ٢١).

بلغت الإيرادات المعترف بها والمدرجة في رصيد الدفعات المقدمة من العملاء في بداية الفترة ٦,٣٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٦ مليون ريال سعودي).

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤ تكلفة الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
(معدل)			
٨٥٤,٥٢٨	٧٢٧,٩٧١		المواد الخام والمواد المستهلكة
١٧٨,٧٥٢	١٨٨,٣٤٢	٥	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
١٢٩,٢٤٧	١٣١,٤٨٦		الرواتب والمنافع الأخرى
٦٥,٢٠٦	٨٨,٧٥٦		المرافق
٣,٠٠٠	١١٣,٥٠٥	٥	انخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات
٨٧,٤٦٦	٨٣,٦٩٤		مصاريف التصنيع الأخرى غير المباشرة
٣,٢٦٥	١٣,٣٨٣	٧	عقود إيجار قصيرة الأجل
٢,٧١٩	٢,٧١٩	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,١٨٩	١,٢١٢	٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٩٠٣	-		مخصص المخزون بطيء الحركة
٥٣٥	-		مخصص رسوم جمركية قابلة للاسترداد
١,٣٢٦,٨١٠	١,٣٥١,٠٦٨		

٢٥ مصروفات بيع وتسويق

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
(معدل)			
١٠,٠٨٥	٩,٣٥٩		الرواتب والمنافع الأخرى
٤٤,٢٤٧	٨,١٣٢		توزيع وشحن
٦,٨٩٨	٦,٠٤٤		إدارة مستودعات
٧,٨٧٦	٣,٣٧٦		عمولات
٢٣١	٢٩٤	٥	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
١٥٦,٧٥٠	-	٨	خسائر انخفاض في قيمة علاقات العملاء (أ)
٥٤,٧٥٠	-	٨	إطفاء علاقات العملاء
٢٥	-	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
٧,٠٣٢	٥,١١٤		أخرى
٢٨٧,٨٩٤	٣٢,٣١٩		

(أ) تم الحصول على علاقات العملاء كجزء من عملية دمج الأعمال. تم الاعتراف بها بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ، ثم تم إطفائها بطريقة القسط الثابت بناءً على توقيت التدفقات النقدية المتوقعة للعقود / الأعمال على مدى عمرها الإنتاجي المقدر ٦ سنوات. خلال عام ٢٠٢٤، تم إنهاء العقود مع العملاء التي تم تحديدها باعتبارها علاقات العملاء، وبناءً عليه قامت الإدارة بتسجيل خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١٥٦,٧ مليون ريال سعودي مقابل الرصيد خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢٦ مصاريف عمومية وإدارية وعكس مخصصات

(أ) المصروفات العمومية والإدارية المسجلة خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
٤٦,٣٤٣	٤٧,٥٣٩		الرواتب والمنافع الأخرى
-	٣,٨٢٥		رسوم خدمات مشتركة
٣,٠٩٨	٥,١٦٢		تقنية المعلومات
١٠,١٨١	٥,٩١٥		أتعاب مراجعة وقانونية ومهنية
١,٨٨٥	١,١٤٤	٥	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
-	٤١٢	٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	١٩	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٠,٣١٤	٧,٦٦٥		أخرى
٧١,٨٢١	٧١,٦٨١		

(ب) عكس مخصصات

خلال عام ٢٠٢٤، قامت المجموعة بإعادة تقييم بعض المخصصات التي تم الاعتراف بها سابقاً فيما يتعلق بالمصروفات المقدرة. بعد تقييم الإدارة خلال عام ٢٠٢٤، تقرر أن هذه المخصصات لم تعد مطلوبة حيث لم يكن من المتوقع أن تتحقق الالتزامات المتوقعة. وبناءً على ذلك، تم الاعتراف بإعادة تقييم مبلغ ٢٦,٩٩ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧ إيرادات ومصروفات تشغيلية أخرى

فيما يلي تحليلًا للمصروفات التشغيلية الأخرى:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
-	١٦٥	٥ خسائر عملات أجنبية خسارة من بيع الممتلكات والمصنع والمعدات
-	١,٧٤٥	
-	١,٩١٠	

فيما يلي تحليلًا للإيرادات التشغيلية الأخرى:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(معدل)		
٢,٤٠٢	-	٣٢ دخل التأمين
٢,٦٧٩	٢,٨٣٥	ايراد خدمات الإدارة
-	٦٩٧	دعم صندوق تنمية الموارد البشرية (هدف)
-	١٢,٠١٩	ربح عملات أجنبية
-	٣٣١	تعديل القيمة العادلة لأدوات مشتقات مالية
(٣,٦٢٢)	١,٣٦٩	أخرى - صافي
١,٤٥٦	١٧,٢٥١	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كانت غالبية مبيعات المجموعة مقومة باليورو، بمتوسط شروط ائتمان يبلغ ١٢٠ يوماً. وطوال هذه الفترة، ارتفع اليورو مقابل الريال السعودي، مما أدى إلى تحركات مواتية في أسعار الصرف. ونتيجة لذلك، قامت المجموعة بإثبات مكاسب صرف العملات الأجنبية على الذمم المدينة المقومة باليورو والمعاملات ذات الصلة.

٢٨ تكاليف تمويل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٤,٢٤٧	٥,٦٧٥	١٨ مصروف فائدة على قروض طويلة الأجل
٢,٢٩٨	١,٧٤٥	رسوم بنكية
٥,٤٠٠	-	إطفاء رسوم إدارة القروض
٧١١	٧٦٩	عكس قيد مخصص التفكيك
٧١٢	٦٩١	٧ فائدة على عقود الإيجار
٤٣,٣٦٨	٨,٨٨٠	

٢٩ خسارة السهم

يتم حساب الخسارة الأساسية للسهم الواحد بقسمة خسارة السنة العائدة لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدره خلال السنة. ونظراً لعدم وجود أي أسهم محتملة مخففة في الشركة، فإن الخسارة المخففة للسهم الواحد هي نفسها الخسارة الأساسية للسهم الواحد.

فيما يلي احتساب خسارة السهم الأساسية والمخففة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤		٢٠٢٥	
(٥٠,٧٠٣)	(٨٣٣,٨٥٠)		
٦٩,٢٠٠	٦٩,٢٠٠		
(٠,٧٣)	(١٢,٠٥)		

صافي الخسارة العائدة إلى مساهمي شركة اللجين

عدد الأسهم (بالآلاف)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب خسارة السهم الأساسية والمخففة

خسارة السهم العائدة إلى مساهمي شركة اللجين (بالريال السعودي/ للسهم):

الأساسية والمخففة

٣٠ التقارير القطاعية

التقارير القطاعية 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 الرئيس التنفيذي للمجموعة 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).

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ التقارير القطاعية (تتمه)

يقوم صناع القرار حالياً بمراجعة العمليات وبشكل رئيسي في قطاعات التشغيل التالية:

١. تصنيع المنتجات البتروكيماوية (تتضمن منتجات البولي بروبيلين ومنتجات التكرسية الأرضية الصناعية).
- لا يتم تخصيص بعض المصاريف المتعلقة بالشركة، والتي لا يمكن إسنادها بشكل مباشر إلى أي من القطاعات، من قبل صناع القرار الرئيسيين. فيما يلي ملخص للمعلومات المالية المختارة حسب القطاعات التشغيلية أعلاه:

تصنيع المنتجات البتروكيماوية			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
المجموع	غير موزعة	المجموع	
١,٣٠١,٥٠٦	-	١,٣٠١,٥٠٦	الإيرادات
(١,٠٤٥,٢٩٠)	-	(١,٠٤٥,٢٩٠)	تكلفة الإيرادات، باستثناء الاستهلاك والإطفاء
(٣٠٧,٦٤٧)	(٤٥١)	(٣٠٧,١٩٦)	استهلاك وإطفاء
(٣٢,٠٢٥)	-	(٣٢,٠٢٥)	مصاريف بيع وتسويق باستثناء الاستهلاك والإطفاء
(٧٠,١٠٦)	(١,١٤٨)	(٦٨,٩٥٨)	مصاريف عمومية وإدارية باستثناء الاستهلاك والإطفاء
(٨,٨٨٠)	(٣٢)	(٨,٨٤٨)	تكاليف تمويل
١٦,٥٠٦	٥,٥٩٦	١٠,٩١٠	إيرادات تمويل
٢٠,٩١٥	٢٠,٩١٥	-	حصة صافي الربح من استثمار مُحْتَسَب باستخدام طريقة حقوق الملكية
(١,٢٠٤,٩٢٩)	(١,٢٠٤,٩٢٩)	-	خسارة انخفاض في قيمة الشهرة
(١٥,٠٤٨)	(٣,١٤٢)	(١١,٩٠٦)	مصروف زكاة وضريبة الدخل
(١,٢٩٤,٨٣٣)	(١,١٦٠,٣٠٩)	(١٣٤,٥٢٤)	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل

تصنيع المنتجات البتروكيماوية			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المجموع	غير موزعة	المجموع	
١,٥٥٥,٣٣٠	-	١,٥٥٥,٣٣٠	الإيرادات
(١,١٤١,١٥٠)	-	(١,١٤١,١٥٠)	تكلفة الإيرادات باستثناء الاستهلاك والإطفاء
(٢٤٢,٥٥١)	(٥٤,٧٨٢)	(١٨٧,٧٦٩)	استهلاك وإطفاء
(٧٦,١٣٨)	-	(٧٦,١٣٨)	مصاريف بيع وتسويق باستثناء الاستهلاك والإطفاء
(٦٩,٩٣٦)	(١٨,٦٠١)	(٥١,٣٣٥)	مصاريف عمومية وإدارية باستثناء الاستهلاك والإطفاء
(٤٣,٣٦٨)	(٣٩,١٠٠)	(٤,٢٦٨)	تكاليف تمويل
٣٣,٨٥٩	٢١,٧٨١	١٢,٠٧٨	إيرادات تمويل
١٨,٠٦٠	١٨,٠٦٠	-	حصة صافي الربح من استثمار مُحْتَسَب باستخدام طريقة حقوق الملكية
(١٥٦,٧٥٠)	(١٥٦,٧٥٠)	-	خسارة انخفاض في قيمة علاقات العملاء
(٤,١٤٠)	١٤,٧٩٣	(١٨,٩٣٣)	(مصروف) / عكس زكاة وضريبة الدخل
(٩٦,١١٣)	(٢٢٩,٣٤٣)	١٣٣,٢٣٠	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل

تصنيع المنتجات البتروكيماوية			مجموع الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
المجموع	غير موزعة	المجموع	
١٠٢,٨٣٣	١٠٢,٨٣٣	-	استثمار مُحْتَسَب باستخدام طريقة حقوق الملكية
٤٩٥,٧٣٩	٤٦	٤٩٥,٦٩٣	إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ خلال السنة
٣,٩٥٢,٩٤٨	٤٢٤,٦٢١	٣,٥٢٨,٣٢٧	مجموع الموجودات
٤٢٣,٦١١	١٦,٥١٨	٤٠٧,٠٩٣	مجموع المطلوبات

تصنيع المنتجات البتروكيماوية			مجموع الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المجموع	غير موزعة	المجموع	
٨٠,٤٩٢	٨٠,٤٩٢	-	استثمار مُحْتَسَب باستخدام طريقة حقوق الملكية
٥٩٧,٢٨٢	١٥٥	٥٩٧,١٢٧	إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ خلال السنة
٥,٤٤٤,٤٠٩	١,٨٢٠,٦٩٦	٣,٦٢٣,٧١٣	مجموع الموجودات
٤٥٦,١٣٠	٢٣,٧٠١	٤٣٢,٤٢٩	مجموع المطلوبات

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ التقارير القطاعية (تتمه)

فيما يلي مبيعات المجموعة المحلية والصادرات خلال السنة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	المعلومات الجغرافية
		الإيرادات من العملاء الخارجيين
٧٣٩,١٩٤	٦٢٢,٦٢٢	آسيا *
٣٢٠,٣٢٢	٣٦٣,٦٨٩	أفريقيا
٢٧٠,١٥٦	٢١٦,٨٠٩	أوروبا
١٦٠,٥٨٧	٧٤,٦٠٤	أمريكا الجنوبية
٦٥,٠٧١	٢٣,٧٨٢	أمريكا الشمالية
١,٥٥٥,٣٣٠	١,٣٠١,٥٠٦	

* تشمل المبيعات إلى آسيا المعاملات التي تمت محليًا داخل المملكة العربية السعودية والتي بلغت قيمتها ٢٢٨,٦ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٢٣٠,٩ مليون ريال سعودي).

تستند معلومات الإيرادات الواردة أعلاه إلى مواقع العملاء. وتقع الموجودات غير المتداولة للمجموعة في المملكة العربية السعودية.

٣١ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين والمديرين وموظفي الإدارة العليا في المجموعة والكيانات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو تسيطر عليها بشكل مشترك أو تؤثر عليها بشكل كبير (الأطراف ذات العلاقة الأخرى).

يوضح الجدول التالي المبلغ الإجمالي للمعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات علاقة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	طبيعة المعاملة	العلاقة	طرف ذو علاقة
٣٩,٤٢٨	٦٧,٤١٧	مبيعات		
٣,٦٨٤	٤,٥٢٣	مصرفات معاد تحميلها من قبل المجموعة	مشروع	شركة ناتيت شولمان للمركبات
٢,٦٧٩	٢,٨٣٥	أتعاب إدارية (إيضاح ٢٧)	مشترك	البلاستيكية المتخصصة
٢٢,٥٠٠	-	توزيع ارباح		
٩٩٨	١,٥٢٠	تعويضات مصرف زكاة للمشروع المشترك		
١,٨٧٩,٣٣٢	-	بيع حصة ٣٥٪ في شركة ناتيت		
١٩٩,٨٩٥	-	بيع حصة ٣٥٪ في شركة اللجين الوطنية للصناعة	حصة غير مسيطرة	شركة بازل العالمية القابضة
-	٣,٨٢٥	مصرفات محملة من قبل طرف ذي علاقة	في شركة ناتيت	
-	٤,٦١٣	خدمات مقدمة لمشروع تحت التنفيذ		
٦,٢١٨	١٢,٨٥٦	شراء مواد	طرف ذو علاقة آخر	شركة بازل بوليوليفين إيطاليا
-	٣,٩٥١	خدمات مقدمة		
١٢٣,٦٣٥	١٨٠,٨٥٦	مبيعات	طرف ذو علاقة آخر	شركة بازل للتسويق والمبيعات
١٤٧,٤٦٤	٧٤٨,٥٩٣	مبيعات	طرف ذو علاقة آخر	شركة بازل للتجارة الدولية
٣٧,٧٤٢	١٠٠,٧١١	مبيعات		
١٠٣	١,٧٥٤	مصرفات معاد تحميلها	طرف ذو علاقة آخر	ليوندل بازل العربية المحدودة

تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بموجب أسعار يتم الاتفاق عليها بشكل مشترك وتوافق عليها الإدارة. الأرصدة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ لا يترتب عليها فائدة وتتم تسويتها نقدًا.

تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	رواتب ومنافع الموظفين قصيرة الاجل
١٦,٩٩٣	١٥,٤٨٨	
٨٤٨	٨٨١	منافع نهاية الخدمة
١٧,٨٤١	١٦,٣٦٩	
٧,١٧٥	٥,٨٢٦	تعويضات مجلس الإدارة

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمه)

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		(أ) مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
		مدرجة ضمن "ذمم مدينة تجارية"
٨٩,٣١٨	٢٣٩,٦٩٠	شركة بازل للتجارة الدولية
٨,٨٦٣	٣١,٧٧٩	شركة ناتيت شولمان للمركبات البلاستيكية المتخصصة
٧٦,٠٢١	١٣,٥٨١	شركة بازل للتسويق والمبيعات
٤٣,٥٢٢	١٣,٠٢٧	ليوندل بازل العربية المحدودة
٢١٧,٧٢٤	٢٩٨,٠٧٧	
		مدرجة ضمن "ذمم مدينة أخرى"
٣١,٣٠٩	-	شركة بازل العالمية القابضة
٣١,٣٠٩	-	
		(ب) مبالغ مستحقة إلى طرف ذو علاقة
		مدرجة ضمن "ذمم دائنة تجارية وأخرى"
-	١,٦٣٧	شركة ناتيت شولمان للمركبات البلاستيكية المتخصصة
-	١,٤٨٨	شركة بازل للتسويق والمبيعات
-	٥٢١	ليوندل بازل العربية المحدودة
-	٣,٦٤٦	

٣٢ التغيرات في المطلوبات الناشئة عن أنشطة التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	حركة النقد	حركة غير نقدية	١ يناير ٢٠٢٥	
	التدفقات النقدية	إضافات أخرى		
١٦,١٠٠	(٢,٨٩٢)	٦٩١	٣,١٣١	١٥,١٧٠
٢,٧٢٣	(١٥٤,٧٣٣)	-	١٥٥,٧٠٠	١,٧٥٦
١٨,٨٢٣	(١٥٧,٦٢٥)	٦٩١	١٥٨,٨٣١	١٦,٩٢٦
				مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٧)
				توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح ٢١)
				إجمالي الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	حركة النقد	حركة غير نقدية	١ يناير ٢٠٢٤	
	التدفقات النقدية	إضافات أخرى		
١٥,١٧٠	(١,٤٥٠)	٧١٢	-	١٥,٩٠٨
١,٧٥٦	-	-	-	١,٧٥٦
١٦,٩٢٦	(١,٤٥٠)	٧١٢	-	١٧,٦٦٤
				مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٧)
				توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح ٢١)
				إجمالي الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل

* تشمل الإضافات إضافة مطلوبات عقود الإيجار وتوزيع الأرباح خلال العام.

٣٣ قياس القيمة العادلة

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

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

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الخصم باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الخصم، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون بما يحقق مصلحتهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل في أفضل استخدام له أو بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل في أفضل استخدام له.

تستخدم المجموعة تقنيات تقييم مناسبة للظروف المتاحة وتوفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

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

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣ قياس القيمة العادلة (تتمه)

- المستوى ١: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لنفس الأداة.
- المستوى ٢: تقنيات التقييم التي يمكن فيها ملاحظة المدخلات ذات المستوى الأدنى التي تعتبر مهمة لقياس القيمة العادلة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: تقنيات التقييم التي لا يمكن فيها ملاحظة المدخلات ذات المستوى الأدنى التي تعتبر مهمة لقياس القيمة العادلة.

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تندرج في مستويات مختلفة من هرم القيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يصنف بالكامل في نفس مستوى هرم القيمة العادلة الذي يمثل أدنى مستوى مدخلات مهم للقياس بأكمله.

تقوم المجموعة بإثبات التحويلات بين مستويات هرم القيمة العادلة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير التي حدث فيها التغيير. لم تكن هناك أي تحويلات بين المستويات خلال العام.

قامت الإدارة بتقييم أن النقدية والأرصدة المصرفية والودائع لأجل والمستحقات التجارية بالتكلفة المطفأة والمستحقات الأخرى والسلف المقدمة للموظفين والمستحقات التأمينية والذمم الدائنة التجارية وغيرها والالتزامات الإجارية والقروض تقارب قيمتها الدفترية إلى حد كبير بسبب استحقاقات هذه الأدوات قصيرة الأجل.

تستخدم المجموعة تقنيات تقييم مناسبة للظروف المتاحة وتوفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أسعار السوق السائدة في تاريخ التقرير. يعرض الجدول التالي موجودات ومطلوبات المجموعة المقاسة والمعترف بها بالقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، بناءً على هرم قياس القيمة العادلة المحدد على أساس متكرر.

لم تقم المجموعة بقياس أي موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة على أساس غير متكرر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
موجودات مالية			
-	-	٢٦٦,٢٩٨	٢٦٦,٢٩٨
١٩٧,٢٨٥	١٢٢,٠١٠	-	٣١٩,٢٩٥
١٩٧,٢٨٥	١٢٢,٠١٠	٢٦٦,٢٩٨	٥٨٥,٥٩٣
مطلوبات مالية			
-	٥٩	-	٥٩
-	٥٩	-	٥٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
موجودات مالية			
-	-	٢٠٨,٨٦١	٢٠٨,٨٦١
٣٣٠,٠٤٩	-	-	٣٣٠,٠٤٩
٣٣٠,٠٤٩	-	٢٠٨,٨٦١	٥٣٨,٩١٠

٣٤ إدارة المخاطر المالية

إن المجموعة معرضة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

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

إطار إدارة المخاطر

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

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

تتضمن الأدوات المالية بشكل رئيسي النقد وما في حكمه والاستثمارات قصيرة الأجل، والذمم التجارية المدينة، والذمم المدينة الأخرى، والسلف المقدمة للموظفين، والذمم المدينة للتأمين، والقروض، والأدوات المالية المشتقة، والحسابات الدائنة، والذمم الدائنة الأخرى ومطلوبات عقود الإيجار والمطلوبات الأخرى.

٣٤ إدارة المخاطر المالية (تتمه)

(أ) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر الخسارة المالية التي تتعرض لها المجموعة في حال عدم وفاء العميل أو الطرف الآخر بالتزاماته التعاقدية وتنتشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة لعملاء المجموعة والمستحق من الأطراف ذات الصلة والسلف المقدمة للموظفين والنقد وما في حكمه.

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٢٤٨,٠٣٥	٧٨,٦٦٨
٨,٨٦٣	٣١,٧٧٩
٥,١٥٦	٥,٣٣٧
٥٨٨,٧٤٧	١٤٨,٣٢٨
٨٥٠,٨٠١	٢٦٤,١١٢

الموجودات المالية

ذمم مدينة تجارية و ذمم أخرى بالقيمة المطفأة – أطراف ثالثة
ذمم مدينة تجارية و ذمم أخرى بالقيمة المطفأة – أطراف ذات علاقة
دفعات مقدمة وموجودات مدينة أخرى
نقد لدى البنوك وودائع لأجل

أرصدة مدينة أخرى

في حين أن الأرصدة المستحقة من الموظفين ومستحقات التأمين تخضع أيضًا لمتطلبات انخفاض القيمة وفقًا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، فإن خسارة انخفاض القيمة المحددة كانت غير جوهرية. وتعتبر هذه الأرصدة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، وبالتالي، تم استخدام نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا لتقييم انخفاض القيمة.

ذمم مدينة تجارية و ذمم أخرى بالقيمة المطفأة – أطراف ذات علاقة

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

فيما يلي تحليل الجودة الائتمانية للمستحق من الاطراف ذات العلاقة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٢,٦٣١	٢٤,٠٨٦
٦,٢٣٢	٣,٦٩٣
-	٤,٠٠٠
٨,٨٦٣	٣١,٧٧٩

لم تتجاوز مواعيد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها
تجاوزت مواعيد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها:
- أقل من ٣٠ يوماً متجاوزة موعد استحقاقها
- من ٣١ إلى ٦٠ يوماً متجاوزة موعد استحقاقها

ذمم مدينة تجارية و ذمم أخرى بالقيمة المطفأة – أطراف ثالثة

قبل قبول أي عميل، تقوم إدارة المجموعة بتقييم الجودة الائتمانية للعملاء المحتملين بشكل فردي وتحديد الحد الأقصى لفترة الائتمان وحدود الائتمان. تتراوح فترة الائتمان لعمليات المجموعة عادة بين ٠ و ١٢٠ يوماً، وهو ما يتم الاتفاق عليه تعاقدياً. تحمي المجموعة نفسها من مخاطر الائتمان من غالبية العملاء من خلال التأمين الائتماني أو في شكل خطابات اعتماد احتياطية ومنتظمة من البنوك التي تتعامل معها العملاء وتتمتع بجدارة ائتمانية جيدة.

يتم قيد الذمم المدينة التجارية، بخلاف تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، صافية من مخصصات انخفاض القيمة. تقيس المجموعة مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة غير المضمونة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الافتراضي. يتم تقدير الخسارة المتوقعة من انخفاض قيمة الذمم التجارية المستحقة القبض باستخدام مصفوفة مخصصات بالرجوع إلى تجارب التخلف عن السداد السابقة لمجموعة من المدينين الذين لديهم أنماط خسارة مماثلة، وعند الاقتضاء، تحليل الوضع المالي الحالي للمدين، مع تعديله وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة للصناعة، وتقييم الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

لم يطرأ أي تغيير على تقنيات التقدير أو الافتراضات الهامة التي تم استخدامها خلال فترة التقرير الحالية.

شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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

٣٤ إدارة المخاطر المالية (تتمه)

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية:

المجموع	غير متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها	أقل أو تساوي ٣٠ يوماً	٦٠-٣١ يوماً	٩٠-٦١ يوماً	١٢٠-٩١ يوماً	أكثر من ١٢٠ يوماً	
٧٨,٦٦٨	٥٢,٢٩٣	١١,٣٦٣	٢,٥٢٥	١,٢٧٦	١,٠٦٥	١٠,١٤٦	٢٠٢٥
%٩,٩٤	%٠,١٨	%٢,٣١	%٨,٦٣	%١٢,٨٥	%٣٥,٤٠	%٦٦,١٢	متوسط معدل الخسارة
٧,٨٢٣	٩٢	٢٦٣	٢١٨	١٦٤	٣٧٧	٦,٧٠٩	الانخفاض في القيمة
٢٤٨,٠٣٥	٢١٠,٤٩٩	١٨,٠٨٩	٣,٠٢٦	٢,٢٩٩	٧٧٩	١٣,٣٤٣	٢٠٢٤
%٣,٣٧	-	%١,١٤	%٢,٤١	%١,٣٥	%١٣,٠٩	%٥٩,٤٨	متوسط معدل الخسارة
٨,٣٥٠	-	٢٠٧	٧٣	٣١	١٠٢	٧,٩٣٧	الانخفاض في القيمة

أجرت الإدارة مراجعة وفقاً لما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي لتقارير المالية رقم ٩، وبناءً على هذا التقييم، تعتقد الإدارة أنه لا توجد حاجة لأي انخفاض كبير في القيمة الدفترية للمستحقات التجارية من الأطراف ذات علاقة.

التركز المفرط للمخاطر

تنشأ تركيزات المخاطر عند مزاوله عدد من الأطراف الأخرى في أنشطة تجارية مماثلة، أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو لديهم خصائص اقتصادية من شأنها أن تؤثر على قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية بشكل مماثل بسبب التغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة للتطورات التي تؤثر على صناعة معينة. تعتقد الإدارة أن تركيز مخاطر الائتمان يتم تخفيفه لأن غالبية رصيد الذمم المدينة مستحق من عميل ذي سمعة طيبة ومن الأطراف ذات الصلة، وأن الذمم المدينة قابلة للاسترداد وفقاً للترتيبات التعاقدية.

تجاوزت المبيعات إلى عميلين بقيمة ٧٤٨ مليون ريال سعودي و ١٨٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: عميل واحد بقيمة ٢١٨ مليون ريال سعودي) ١٠٪ من صافي المبيعات خلال العام.

النقد في البنك

بتاريخ إعداد كل تقرير، يتم تقييم جميع الأرصدة المصرفية على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، حيث إنها مودعة لدى مؤسسات مصرفية ذات سمعة طيبة وتصنيف ائتماني عالٍ، ولم يسبق أن حدث أي تقصير في سداد أي من الأرصدة المصرفية للمجموعة. وبالتالي، فإن احتمال التقصير بناءً على العوامل المستقبلية وأي خسارة ناتجة عن التقصير يعتبران ضئيلاً. وفيما يلي التصنيفات الائتمانية للمؤسسات المصرفية:

الأطراف المقابلة ذات التصنيفات الائتمانية الخارجية (موديز)	٢٠٢٥	٢٠٢٤
A-	١٤٦,١٥٤	٥٨٧,٩٤٢
A	٣٥	٣٢
A+	٢,١٣٩	٧٧٣
	١٤٨,٣٢٨	٥٨٨,٧٤٧

ب) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تواجهها المؤسسة في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبسعر قريب من قيمتها العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال مراقبة ملف استحقاق الأدوات المالية للمجموعة لضمان الحفاظ على السيولة الكافية أو توفيرها حسب حاجة المجموعة.

تضمن المجموعة أن لديها ما يكفي من النقد عند الطلب لتلبية النفقات التشغيلية المتوقعة، بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية؛ وهذا يستثنى التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول، مثل الكوارث الطبيعية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية ملتزم بها غير مسحوبة بقيمة ١,٦٠٠ مليون ريال سعودي لدى البنوك التجارية (٢٠٢٤: ٧٠٠ مليون ريال سعودي).

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٤ إدارة المخاطر المالية (تتمه)

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

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	ما بين ١-٥ سنوات	خلال سنة واحدة	القيم الدفترية	
١٤٥,٦٨٠	-	-	١٤٥,٦٨٠	١٤٥,٦٨٠	٢٠٢٥
١٤١,٧١٢	-	-	١٤١,٧١٢	١٤١,٧١٢	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٥٩	-	-	٥٩	٥٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢١,٩٥٨	١٤,٦٦٠	٦,٥٣٦	٧٦٢	١٦,١٠٠	أدوات مالية مشتقة
٣٠٩,٤٠٩	١٤,٦٦٠	٦,٥٣٦	٢٨٨,٢١٣	٣٠٣,٥٥١	مطلوبات عقود الإيجار
١٠,٨٧٢	-	-	١٠,٨٧٢	١٠,٨٧٢	٢٠٢٤
١٣٣,٤٧٨	-	-	١٣٣,٤٧٨	١٣٣,٤٧٨	قروض طويلة الأجل (يتضمن الجزء المتداول)
١٦٦,٩٢٤	-	-	١٦٦,٩٢٤	١٦٦,٩٢٤	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢٠,١٦٠	١٣,٤٣١	٥,٣٥٤	١,٣٧٥	١٥,١٧٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٣١,٤٣٤	١٣,٤٣١	٥,٣٥٤	٣١٢,٦٤٩	٣٢٦,٤٤٤	مطلوبات عقود الإيجار

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

(ج) مخاطر السوق

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

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

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر التي تنطوي عليها تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار الفائدة السوقية. تدير المجموعة مخاطر أسعار الفائدة من خلال امتلاك محفظة متوازنة من القروض والائتمانات ذات أسعار الفائدة الثابتة والمتغيرة. لا تمتلك المجموعة أي قروض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وبالتالي فهي غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة.

مخاطر العملة

مخاطر العملة هي المخاطر التي تنطوي عليها تقلبات قيمة الأداة المالية المقومة بالعملات الأجنبية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، في حالة عدم قيام المجموعة بالتحوط من مخاطر العملة عن طريق أدوات التحوط.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تقتصر مخاطر المجموعة من العملات الأجنبية بشكل أساسي على المعاملات بالدولار الأمريكي واليورو والجنه الأسترليني. لا تتعرض المجموعة لمخاطر جوهرية بالدولار الأمريكي لأن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي. يتم مراقبة تقلبات أسعار الصرف مقابل اليورو والجنه الأسترليني بشكل مستمر، وتستخدم المجموعة أدوات التحوط للتخفيف من الآثار السلبية المحتملة لتقلبات أسعار الصرف الأجنبي.

فيما يلي التعرض لمخاطر العملات الأجنبية:

المجموع	جنية أسترليني	يورو	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٨,٣٥١	-	٨,٣٥١	نقد لدى البنوك
١٥,٧٨٨	-	١٥,٧٨٨	ذمم مدينة تجارية
(٣,٨٧٠)	(٢٩)	(٣,٨٤١)	ذمم دائنة تجارية
(٢٥,٤٠٤)	-	(٢٥,٤٠٤)	أدوات مالية مشتقة
(٥,١٣٥)	(٢٩)	(٥,١٠٦)	صافي التعرض في قائمة المركز المالي

شركة الجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٤ إدارة المخاطر المالية (تتمه)

المجموع	جنية استرليني	يورو	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦,٢٢٠	-	٣٦,٢٢٠	نقد لدى البنوك
٧٦,٠٢١	-	٧٦,٠٢١	ذمم مدينة تجارية
(٢,٠٧٥)	(٥٦)	(٢,٠١٩)	ذمم دائنة تجارية
١١٠,١٦٦	(٥٦)	١١٠,٢٢٢	صافي التعرض في قائمة المركز المالي

إن تعزير/(إضعاف) اليورو والجنيه الاسترليني بنسبة ١٠٪ مقابل جميع العملات الأخرى من شأنه أن يؤثر على قياس الأدوات المالية (بما في ذلك الموجودات المالية والمطلوبات) المقومة بالعملة الأجنبية، ومن شأنه أن يزيد/(ينقص) حقوق الملكية بالمبالغ الموضحة أدناه:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	يورو
١١,٠٢٢	(٥١١)	جنية إسترليني
(٦)	(٣)	
١١,٠١٦	(٥١٤)	

مخاطر الأسعار الأخرى

تنشأ مخاطر أسعار الأسهم التي تتعرض لها المجموعة من الاستثمارات في أدوات الأسهم. وإدارة مخاطر الأسعار الناشئة عن هذه الاستثمارات، تقوم المجموعة بتنويع محافظتها الاستثمارية. ويتم تنويع المحفظة الاستثمارية وفقاً للحدود التي تضعها المجموعة.

تتعرض المجموعة لتأثير تقلبات أسعار مختلف مدخلات الإنتاج في السوق، وخاصة البروبان والإيثيلين والغاز الطبيعي والمرافق. يرتبط سعر البروبان نسبياً بسعر بيع المنتجات النهائية.

حساسية أسعار السلع للتغيرات المحتملة بدرجة معقولة في المعدلات بنسبة ٥٪ كانت لتؤدي إلى زيادة / (انخفاض) في الربح بمقدار ٣٦,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٤٠,١ مليون ريال سعودي).

كما تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار السلع عند بيعها بأسعار مؤقتة للمسوقين والمشتريين، حيث سيتقلب السعر النهائي نتيجة لتغير أسعار المنتجات في السوق.

الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يتم قيد الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة. يتم قياس الذمم التجارية المدينة المتعلقة بالعقود ذات الترتيبات المؤقتة للتسعير لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا تمتلك المجموعة أي موجودات مالية مقيدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (باستثناء الذمم التجارية المدينة بخلاف تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى أو مطلوبات مالية مقيدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في نهاية السنة المالية هو القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	موجودات مالية وفقاً لقائمة المركز المالي الموحدة
٢٠٨,٨٦١	٢٦٦,٢٩٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٣٠,٠٤٩	٣١٩,٢٩٥	ذمم مدينة تجارية متعلقة بالعقود ذات الترتيبات المؤقتة للتسعير
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
٢٧٩,٩٠٩	١٠٢,٦٧٦	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٥,١٥٦	٥,٣٣٧	سلف وموجودات أخرى
٥٨٨,٧٤٧	١٤٨,٣٢٨	نقدية في البنوك وودائع لأجل
١,٤١٢,٧٢٢	٨٤١,٩٣٤	

المطلوبات المالية وفقاً لقائمة المركز المالي الموحدة

١٠,٨٧٢	-	قروض طويلة الأجل (بما في ذلك الجزء المتداول)
١٣٣,٤٧٨	١٤٥,٦٨٠	ذمم دائنة تجارية
١٦٦,٩٢٤	١٤١,٧١٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	٥٩	أدوات مالية مشتقة
١٥,١٧٠	١٦,١٠٠	مطلوبات عقود الاجار
٣٢٦,٤٤٤	٣٠٣,٥٥١	

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٤ إدارة المخاطر المالية (تتمه)

إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة في إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل من أجل توفير عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على هيكل رأس مال مثالي لتقليل تكلفة رأس المال.

من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبلغ الأرباح الموزعة على المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

تمشياً مع غيرها من الشركات في القطاع، تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على حقوق الملكية. يتم حساب صافي الدين على أنه إجمالي المطلوبات كما هو موضح في قائمة المركز المالي الموحدة، مطروحاً منه النقد وما في حكمه. يتم عرض حقوق الملكية كما هو موضح في قائمة المركز المالي الموحدة.

فيما يلي نسبة الدين إلى حقوق الملكية للمجموعة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٥٦,١٣٠	٤٢٣,٦١١	مجموع المطلوبات
(٥٨٩,٢٥٠)	(١٤٨,٧٦٣)	ي طرح: نقد وما في حكمه
(١٣٣,١٢٠)	٢٧٤,٨٤٨	صافي الدين
٤,٩٨٨,٢٧٩	٣,٥٢٩,٣٣٧	مجموع حقوق الملكية
(%٢,٦٧)	%٧,٧٩	نسبة الدين إلى حقوق الملكية

٣٥ معلومات عن التدفقات النقدية

(أ) صافي الدين

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥٨٩,٢٥٠	١٤٨,٧٦٣	نقد وما في حكمه
١٠,٨٧٢	-	قروض طويلة الأجل
١٥,١٧٠	١٦,١٠٠	مطلوبات عقود الإيجار
-	٥٩	أدوات مالية مشتقة
٦١٥,٢٩٢	١٦٤,٩٢٢	صافي الدين

(ب) تسوية صافي الدين

المجموع	أدوات مالية مشتقة	مطلوبات عقود الإيجار	قروض طويلة الأجل	نقد وما في حكمه	
١,٤٥٧,٠٧٨	-	١٥,٩٠٨	١,٠٨٧,٨٩٦	٣٥٣,٢٧٤	١ يناير ٢٠٢٤
٢٣٥,٩٧٦	-	-	-	٢٣٥,٩٧٦	التغير في النقد وما في حكمه
(١,٠٧٧,٠٢٤)	-	-	(١,٠٧٧,٠٢٤)	-	التدفقات النقدية التمويلية
٧١٢	-	٧١٢	-	-	مصروفات الفوائد
(١,٤٥٠)	-	(١,٤٥٠)	-	-	مدفوعات الإيجار
٦١٥,٢٩٢	-	١٥,١٧٠	١٠,٨٧٢	٥٨٩,٢٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(٤٤٠,٤٨٧)	-	-	-	(٤٤٠,٤٨٧)	التغير في النقد وما في حكمه
(١٠,٨٧٢)	-	-	(١٠,٨٧٢)	-	التدفقات النقدية التمويلية
٣,١٣١	-	٣,١٣١	-	-	عقود الإيجار الجديدة
-	-	-	-	-	إنهاء عقود الإيجار
٥٩	٥٩	-	-	-	تعديل صرف العملات الأجنبية
٦٩١	-	٦٩١	-	-	مصروفات الفوائد
(٢,٨٩٢)	-	(٢,٨٩٢)	-	-	مدفوعات الإيجار
١٦٤,٩٢٢	٥٩	١٦,١٠٠	-	١٤٨,٧٦٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٦ أرقام المقارنة

خلال عام ٢٠٢٥، أعادت إدارة المجموعة تقييم عرض بعض المعاملات والأرصدة، وخلصت إلى أن هناك حاجة لإعادة تصنيف معينة للائتمان لمطالبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبناءً عليه، قامت الإدارة بتعديل المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المقارنة كما هو موضح أدناه. لم يكن للتعديل أي تأثير على صافي الخسارة للسنة:

(أ) تعديل بيانات قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة:

١-١ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم عرض (إطفاء علاقات العملاء) و(خسارة الانخفاض في قيمة علاقات العملاء) و(مخصص مخزون متقادم) و(مخصص رسوم جمارك قابلة للاسترداد) كبنود منفصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ١ (عرض القوائم المالية)، يجب على الكيان أن يعرض بيان أرباحه أو خسائره إما حسب الطبيعة أو حسب الوظيفة. وقد قامت الإدارة بتقييم أن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة كانت تعرض بطريقة مختلطة في السنوات السابقة، تجمع بين العرض حسب الطبيعة والوظيفة، وهو ما يتعارض مع متطلبات المعيار الدولي رقم ١.

وبناءً على ذلك، رأت الإدارة أن (إطفاء علاقات العملاء) و(خسارة الانخفاض في قيمة علاقات العملاء) يرتبطان بأنشطة عمليات المجموعة، وبالتالي يجب أن يُدرجان ضمن نتائج العمليات ويجب عرضهما ضمن وظيفة مصروفات بيع وتسويق. وبالمثل، فإن (مخصص مخزون متقادم) و(مخصص رسوم جمارك قابلة للاسترداد) تتعلق بتكلفة المخزون المباع، وبالتالي، يجب أن تشكل جزءاً من إجمالي الربح ويجب عرضها ضمن وظيفة تكلفة الإيرادات.

٢-١ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم تصنيف (عكس مخصصات) كإيرادات أخرى ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ١ (عرض البيانات المالية)، يجب على الكيان الإفصاح عن طبيعة ومبلغ البنود الجوهرية للإيرادات والمصروفات بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. وبناءً على ذلك، رأت الإدارة أن (عكس مخصصات) هو بند جوهري ويجب عرضه في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كبنود منفصل في القائمة المالية.

علاوة على ذلك، قامت الإدارة بتعديل عرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، لعرض (عكس مخصصات) كبنود غير نقدي معدل.

٣-١ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم عرض (الزكاة وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة) و(عكس مخصص زكاة لسنوات سابقة) بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. وقد رأت الإدارة أن كلا البندين متشابهان في طبيعتهما وينبغي عرضهما على أساس صافي. وبناءً على ذلك، عدلت الإدارة سياستها المحاسبية لعرض (الزكاة وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة) و(عكس مخصص زكاة لسنوات سابقة) في بند واحد ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، حيث ترى الإدارة أن هذا العرض يوفر معلومات أكثر موثوقية وأهمية.

(ب) تعديل بيانات قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة:

ب-١ في الفترات السابقة، عرضت المجموعة (احتياطي الاستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة) بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. خلال عام ٢٠٢٤، قامت الإدارة بتغيير سياستها المتعلقة بعرض هذا الاحتياطي واختارت عرض هذه التغيرات مباشرة في الأرباح المبقاة، حيث تعتقد الإدارة أن هذا العرض يوفر معلومات أكثر موثوقية وأهمية. ومع ذلك، لم تطبق الإدارة التغيير في السياسة بأثر رجعي كما هو مطلوب في المعيار الدولي للمحاسبة ٨ (السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء)، وبالتالي، تمت إعادة عرض الأرقام المقارنة المتأثرة في قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

ب-٢ في الفترات السابقة، سجلت المجموعة تكلفة معدن ثمين معين مستخدم في المصنع كأصل ضمن نطاق المعيار الدولي للمحاسبة ١٦ (الممتلكات والمصنع والمعدات)، بشكل مناسب ضمن (الممتلكات والمصنع والمعدات)، في حين تم تصنيف الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة بشكل غير صحيح ضمن (مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى) في قائمة المركز المالي الموحدة.

وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٦ (الممتلكات والمصنع والمعدات)، يجب عرض بند الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة. وبناءً على ذلك، قامت الإدارة بتعديل الأرقام المقارنة لإعادة تصنيف ومقاصفة الاستهلاك المتراكم مقابل التكلفة والانخفاض في القيمة ذات الصلة كجزء من المعادن الثمينة في الممتلكات والمصنع والمعدات في قائمة المركز المالي الموحدة. وقد أدى هذا التعديل أيضاً إلى تعديلات ذات صلة في الأرقام المقارنة لقائمة التدفقات النقدية.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٦ أرقام المقارنة (نتمه)

قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(١,٣٢٦,٨١٠)	(١,٤٣٨)	(١,٣٢٥,٣٧٢)	١-أ	تكلفة الإيرادات
٢٢٨,٥٢٠	(١,٤٣٨)	٢٢٩,٩٥٨		الربح الإجمالي
(٢٨٧,٨٩٤)	(٢١١,٥٠٠)	(٧٦,٣٩٤)	١-أ	مصروفات بيع وتسويق
-	٩٠٣	(٩٠٣)	١-أ	مخصص مخزون متقدم
-	٥٣٥	(٥٣٥)	١-أ	مخصص رسوم جمارك قابلة للاسترداد
٢٦,٩٩٢	٢٦,٩٩٢	-	٢-أ	عكس مخصصات
١,٤٥٩	(٢٦,٩٩٢)	٢٨,٤٥١	٢أ	إيرادات تشغيلية أخرى
(١٠٢,٧٤٤)	(٢١١,٥٠٠)	١٠٨,٧٥٦		الربح / (الخسارة) من العمليات
-	٥٤,٧٥٠	(٥٤,٧٥٠)	١-أ	إطفاء علاقات العملاء
-	١٥٦,٧٥٠	(١٥٦,٧٥٠)	١-أ	خسارة انخفاض في قيمة علاقات العملاء
(٩٦,١١٣)	-	(٩٦,١١٣)		الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٤,١٤٠)	٣٠,١١٧	(٣٤,٢٥٧)	٣-أ	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
-	(٣٠,١١٧)	٣٠,١١٧	٣-أ	عكس مخصص زكاة لسنوات سابقة
(١٠٠,٢٥٣)	-	(١٠٠,٢٥٣)		صافي الخسارة للسنة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	-	٢-ب	انخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات
(٢٦,٩٩٢)	(٢٦,٩٩٢)	-	٢-أ	عكس مخصصات
(٤,٩٩١)	(٦,٩٨٥)	١,٩٩٤	٢-ب و ٢-أ	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٥٧,٩٧٦	(٣٠,٩٧٧)	٢٨٨,٩٥٣	٢-ت	صافي النقد الناتج من العمليات
١٦٦,٥٨٣	(٣٠,٩٧٧)	١٩٧,٥٦٠		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(١,٨٧٩,٣٣٢)	١,٨٧٩,٣٣٢	٢-ت	النقد المستلم مقابل استبعاد حصة غير مسيطرة في شركة تابعة
-	(١٦٨,٣٧٥)	١٦٨,٣٧٥	٢-ت	النقد المستلم مقابل استبعاد حصة غير مسيطرة في شركة تابعة غير مباشرة
-	٥٩,٧٥٥	(٥٩,٧٥٥)	٢-ت	شراء أسهم إضافية في شركة تابعة
(٨٧١,٠٦٢)	(١,٩٨٧,٩٥٢)	١,١١٦,٨٩٠		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
-	١,٠٧٧,٠٢٤	(١,٠٧٧,٠٢٤)	١-ت	قرض طويل الأجل، صافي
١١٢,٧٣٤	١١٢,٧٣٤	-	١-ت	متحصلات من قروض طويلة الأجل
(١,١٨٩,٧٥٨)	(١,١٨٩,٧٥٨)	-	١-ت	سداد قروض طويلة الأجل
(٢٨,٧٧٨)	(٢٨,٧٧٨)	-	٢-ت	شراء أسهم إضافية في شركة تابعة
٢,٠٤٧,٧٠٧	٢,٠٤٧,٧٠٧	-	٢-ت	النقد المستلم مقابل استبعاد حصة غير مسيطرة في شركة تابعة
٩٤٠,٤٥٥	٢,٠١٨,٩٢٩	(١,٠٧٨,٤٧٤)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

كما في ١ يناير ٢٠٢٤

٢,٠٥٢,٠٦٦	(١٢٤,٥٤٧)	٢,١٧٦,٦١٣	١-ب	الأرباح المبقة
-	١٢٤,٥٤٧	(١٢٤,٥٤٧)	١-ب	احتياطي الاستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة
				للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-	٢٤,٨٢٧	(٢٤,٨٢٧)	١-ب	شراء حصص إضافية في شركة تابعة - معروض ضمن عمود "احتياطي الاستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة"
(٢٤,٨٢٧)	(٢٤,٨٢٧)	-	١-ب	شراء حصص إضافية في شركة تابعة - معروض ضمن عمود "الأرباح المبقة"

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٧ توزيعات أرباح

في ١٨ مايو ٢٠٢٥، وافقت الجمعية العامة العادية على توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد عن كل ربع من عامي ٢٠٢٥ و٢٠٢٦.

في ١٩ مايو ٢٠٢٥، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٥١,٩ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد) عن الربع الأول من عام ٢٠٢٥، وهو ما يمثل ٧,٥٪ من رأس المال المدفوع.

في ١٨ يونيو ٢٠٢٥، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٥١,٩ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد) عن الربع الثاني من عام ٢٠٢٥، وهو ما يمثل ٧,٥٪ من رأس المال المدفوع.

في ٢١ سبتمبر ٢٠٢٥، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٥١,٩ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد) عن الربع الثالث من عام ٢٠٢٥، وهو ما يمثل ٧,٥٪ من رأس المال المدفوع.

٣٨ أحداث لاحقة

(أ) في ٦ يناير ٢٠٢٦، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٥١,٩ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد) عن الربع الرابع من عام ٢٠٢٥، وهو ما يمثل ٧,٥٪ من رأس المال المدفوع. كان تاريخ التوزيع في ١٨ يناير ٢٠٢٦.

(ب) بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقعت تطورات جيوسياسية جوهرية في منطقة الخليج ابتداءً من ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ وما بعده. ورغم أن هذه التطورات تفرض درجة من عدم اليقين فيما يتعلق بالتعرض المحتمل لمخاطر الأعمال والمخاطر المالية مستقبلاً، لا تتوفر حالياً معلومات كافية لتقدير أي أثر محتمل على المركز المالي الموحد للمجموعة. ويُعد هذا الحدث من الأحداث اللاحقة التي لا تستلزم تعديلاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٠ (الأحداث بعد فترة التقرير). وتواصل الإدارة متابعة الوضع عن كثب، وستقوم بتقديم التحديثات والإفصاحات اللازمة في الفترات المستقبلية حال توفر مزيد من المعلومات.

في رأي الإدارة، لم تحدث أي أحداث لاحقة مهمة أخرى، بخلاف تلك التي تم الكشف عنها في هذه البيانات المالية الموحدة، منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، والتي من شأنها أن يكون لها تأثير جوهري على الوضع المالي للمجموعة كما هو موضح في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٩ التزامات محتملة وتعهدات

لدى المجموعة التزامات محتملة تتعلق بخطابات ضمان صادرة إلى شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) بقيمة ٣٠٥,٥ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٣٠٤,٦ مليون ريال سعودي).

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقبت عليها المجموعة ولكن لم يتم تكبدها ٢٣,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٢٠,١ مليون ريال سعودي).

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل المجموعة والمتعلقة بمشروعها قيد الإنشاء ولكن لم يتم تكبدها ٥٤٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٢٢٧ مليون ريال سعودي).

٤٠ اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢٧ رمضان ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٢٦).