

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
للاستشارات المهنية - عضو كرو الدولية

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
وتقرير الفحص لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الصفحات	الفهرس
١	تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
٣	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
٧ - ١٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

السادة المساهمين المحترمين
شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة اللجين ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص القوائم المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من اجراء استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

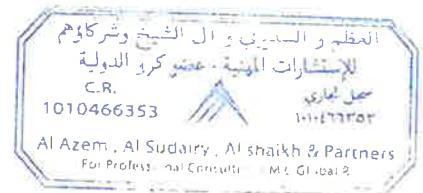
الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فلم ينم الى علمنا ما يدعونا الى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

العظيم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
للإستشارات المهنية



عبد الله العظم
ترخيص رقم (٢٢٥)



٢٠ شوال ١٤٤٤هـ (١٠ مايو ٢٠٢٣ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في		إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
١,٩٩٧,٤٢٨	١,٩٥٧,٢٨١	٥
١٥,٠٥٦	١٤,٧٤٣	
٢٠,٧٨٥	٢٠,٠٩٦	
١,٥٣٣,٤٢٩	١,٥٣٣,٤٢٩	٦
٦٩,٠١٦	٧٢,٣٦١	٧
١,٨٠٦	٣,٠٩٨	
٢,٠٥٩	٢,٠٥٩	٨
٣,٦٣٩,٥٧٩	٣,٦٠٢,٩٦٧	
الموجودات المتداولة		
٤٤	٤٤	٨
٦١٥,٥٧٥	٥٧٦,٩٥٦	
٨١,٧٨٩	٨٣,٣٧٤	
٢٣٣,٥٧٩	٢٤١,٥٢٤	
٢٩٥,١٧٢	٣٤١,٣٠٥	
١,٢٢٦,١٥٩	١,٢٤٣,٢٠٣	
٤,٨٦٥,٧٣٨	٤,٨٤٦,١٧٠	
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٦٩٢,٠٠٠	٦٩٢,٠٠٠	٩
٢٨٨,٠٧٥	٢٨٨,٠٧٥	
٢,٣١٥,٨٨٦	٢,٣٠٨,٦٨٩	
(٢٥,٧٥٢)	(٢٥,٧٥٢)	١١
٥,١٩٧	٥,١٩٧	
(٦٣١,٩٨٠)	(٦٣١,٩٨٠)	١٢
٢,٦٤٣,٤٢٦	٢,٦٣٦,٢٢٩	
٧٩٩,٥٩٧	٧٦٣,٩٩٠	
٣,٤٤٣,٠٢٣	٣,٤٠٠,٢١٩	
المطلوبات غير المتداولة		
٨٠٣,٠٩٥	٧٩٨,٨٧٤	
١٥,٨٩٢	١٥,٩٢٢	
١٣,٥٥٨	١٣,٧٢٠	
٦٨,٧٧٨	٧٠,١٨٠	
٩٠١,٣٢٣	٨٩٨,٦٩٦	
المطلوبات المتداولة		
٢١٣,٣٦٥	٢١٣,٣٦٥	
٣٧,٣٧٥	٣٤,٤١٤	
٨٣١	٨٣١	
٢١٤,٧٥٨	٢٣٨,١٧٧	
٥٥,٠٦٣	٦٠,٤٦٨	١٠
٥٢١,٣٩٢	٥٤٧,٢٥٥	
١,٤٢٢,٧١٥	١,٤٤٥,٩٥١	
٤,٨٦٥,٧٣٨	٤,٨٤٦,١٧٠	

سليم أختير
المدير المالي

خالد بن محمد الداود
عضو مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٥٠٩,٣٧٠	٣٩٧,٠٥٨	إيرادات
(٣٤٩,٢٤٤)	(٣٥٣,٤١٩)	تكلفة الإيرادات
١٦٠,١٢٦	٤٣,٦٣٩	الربح الإجمالي
(٥٢,٥٨٧)	(١٦,٢٢٠)	مصروفات بيع وتسويق وتوزيع
(١٨,٢٨٣)	(١٧,٩١٦)	مصروفات عمومية وإدارية
١,٥٩٣	٩١٨	إيرادات أخرى
٩	-	خسائر إعادة قياس استثمار حقوق ملكية مصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٩٠,٨٥٨	١٠,٤٢١	الربح من العمليات التشغيلية
(٧,٧٦٧)	(١٢,٨٥٦)	تكاليف تمويل
٣٤٠	٦٧٢	إيرادات تمويل
(١,٢٨٩)	٣,٢٤٥	الحصة في أرباح (خسائر) نتائج مشروع مشترك
٨٢,١٤٧	٤٨٢	الربح قبل الزكاة التقديرية
(٧,٣٤٢)	(٥,٤٠٥)	مصروف الزكاة التقديري
٧٤,٨٠٠	(٤,٩٢٣)	صافي (الخسارة) الربح للفترة
٥٥,٧٧٨	(٧,١٩٧)	(خسارة) ربح الفترة العائد إلى:
١٩,٠٢٢	٢,٢٧٤	مساهمي الشركة الأم
٧٤,٨٠٠	(٤,٩٢٣)	حصص غير مسيطرة
١,١٣	(٠,١٥)	١٣ (خسارة) ربحية السهم العائدة إلى حاملي الأسهم بالشركة الأم الأساسية
٠,٨١	(٠,١٠)	١٣ المخفضة



سليم أختري
المدير المالي



خالد بن محمد الداود
عضو مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٧٤,٨٠٠	(٤,٩٢٣)	

صافي (الخسارة) الربح للفترة

الدخل الشامل الآخر:

البند التي لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة:

١٤	-	٨
١٤	-	
٧٤,٨١٤	(٤,٩٢٣)	
٥٥,٧٨٩	(٧,١٩٧)	
١٩,٠٢٥	٢,٢٧٤	
٧٤,٨١٤	(٤,٩٢٣)	

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

إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة

إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة العائد إلى:
حصة حقوق الملكية في الشركة الأم
حصص غير مسيطرة



سليم أختار
المدير المالي



خالد بن محمد الداود
عضو مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

مجموع حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	العائد إلى مساهمي شركة اللجين				أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
		المجموع	إحتياطيات أخرى	أسهم خزينة	حصص إضافية في شركة تابعة				
٣,٤٤٣,٠٢٣	٧٩٩,٥٩٧	٢,٦٤٣,٤٢٦	٥,١٩٧	(٦٣١,٩٨٠)	(٢٥,٧٥٢)	٢,٣١٥,٨٨٦	٢٨٨,٠٧٥	٦٩٢,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (مراجعة)
(٤,٩٢٣)	٢,٢٧٤	(٧,١٩٧)	-	-	-	(٧,١٩٧)	-	-	صافي (الخسارة) للفترة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٤,٩٢٣)	٢,٢٧٤	(٧,١٩٧)	-	-	-	(٧,١٩٧)	-	-	اجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(٣٧,٨٨١)	(٣٧,٨٨١)	-	-	-	-	-	-	-	١٦ توزيعات الأرباح
٣,٤٠٥,٢١٩	٧٦٣,٩٩٠	٢,٦٣٦,٢٢٩	٥,١٩٧	(٦٣١,٩٨٠)	(٢٥,٧٥٢)	٢,٣٠٨,٦٨٩	٢٨٨,٠٧٥	٦٩٢,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
٣,٤٣٨,٥٣٨	٨٢٦,٧٨٤	٢,٦١١,٧٥٤	(٢٧,٠٧١)	(٦٢٧,١٤١)	(٨,٠٨٤)	٢,٢٩٣,٩٧٥	٢٨٨,٠٧٥	٦٩٢,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (مراجعة)
(٥٢,٨٠٠)	(٣٥,١٣٢)	(١٧,٦٦٨)	-	-	(١٧,٦٦٨)	-	-	-	١١ إحتياطي إقتناء حصص إضافية في شركة تابعة
٧٤,٨٠٠	١٩,٠٢٢	٥٥,٧٧٨	-	-	-	٥٥,٧٧٨	-	-	صافي الربح للفترة
١٤	٣	١١	١١	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٧٤,٨١٤	١٩,٠٢٥	٥٥,٧٨٩	١١	-	-	٥٥,٧٧٨	-	-	اجمالي الربح الشامل للفترة
٣,٤٦٠,٥٥٢	٨١٠,٦٧٧	٢,٦٤٩,٨٧٥	(٢٧,٠٦٠)	(٦٢٧,١٤١)	(٢٥,٧٥٢)	٢,٣٤٩,٧٥٣	٢٨٨,٠٧٥	٦٩٢,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مراجعة)



سليم أختر
المدير المالي



خالد بن محمد الداود
عضو مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس
٢٠٢٢
٢٠٢٣
(غير مراجعة)
(غير مراجعة)

٨٢,١٤٢	٤٨٢
٤٧,٣٧٩	٤٨,٨٤٥
٢٨٧	٣١٣
٢,٣٨٣	٢,٨٨٩
١,٢٨٩	(٣,٢٤٥)
١٥٥	١٦٢
٧,٧٦٧	١٣,٨٥٦
(٣٤٠)	(٦٧٢)
(٩)	-
٩٣,٦١٧	(٧,٩٤٥)
٤٣,٧٥٥	٣٨,٦١٩
٢١,٣٩١	(١,٥٨٥)
(٥١,٢٣٩)	(٢,٩٦١)
(١,٥٨٠)	١١,٩٧٨
(١٥٥)	(١٦٢)
٢٤٦,٨٤٢	١٠٠,٥٧٤
(٢,٥٠٩)	(٢,٠٨٩)
٣٤٠	٦٧٢
(٢,٠٠٧)	(١,٤٨٧)
٢٤٢,٦٦٦	٩٧,٦٧٠
(٥٢,٨٠٠)	-
(١١١,٥٩٩)	(٨,٠٠٩)
-	(١,٢٩٢)
(١٦٤,٣٩٩)	(٩,٣٠١)
٤٣,٢٠٠	(٤,٢٢١)
(٨٩)	(١٣٤)
(٢٨٩)	-
-	(٣٧,٨٨١)
٤٢,٨٢٢	(٤٢,٢٣٦)
١٢١,٠٨٩	٤٦,١٣٣
٤١٠,٩٢٦	٢٩٥,١٧٢
٥٣٢,٠١٥	٣٤١,٣٠٥

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الربح قبل الزكاة التقديرية

التعديلات على:

استهلاكات واطفاءات
استهلاك حق استخدام الأصول
مصروفات منافع الموظفين المحددة
الحصة في (أرباح) خسائر نتائج مشروع مشترك
مخصص إزالة أصول
تكاليف تمويل
إيرادات تمويل
إعادة قياس استثمار حقوق ملكية مصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تعديلات رأس المال العامل:

مخزون
ذمم مدينة تجارية وأخرى
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
ذمم دائنة تجارية وأخرى
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
مخصص إزالة أصول
صافي التدفقات النقدية المحصلة من العمليات
تكاليف تمويل مدفوعة
المتحصل من إيرادات تمويل
منافع الموظفين المدفوعة
صافي التدفقات النقدية المحصلة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

شراء أسهم إضافية في شركة تابعة
إضافات إلى ممتلكات ومصانع ومعدات
إضافات إلى مشاريع قيد التنفيذ
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

تمويل طويل الأجل
مطلوبات التأجير المدفوعة
توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين
توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المحصلة من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما يعادله

النقد وما يعادله في بداية السنة
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المحصلة من الأنشطة التمويلية


سليم أختر
المدير المالي


خالد بن محمد الداود
عضو مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

شركة اللجين ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية، أسست وتعمل في المملكة العربية السعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٦٩٤ بتاريخ ١٥ جمادى الثاني ١٤١٢هـ الموافق ٢٣ ديسمبر ١٩٩١. حصلت الشركة على سجلها التجاري رقم ٤٠٣٠٨٤٥٢٨ في ٣ رجب ١٤١٢هـ الموافق ٧ يناير ١٩٩٢. وتم شطب السجل التجاري واستبداله بالسجل التجاري الجديد رقم ١٠١٠٦١٤٤١٧ الصادر في ٨ جمادى الأول ١٤٣٩هـ الموافق ٢٥ يناير ٢٠١٨. إن الشركة الأم مدرجة في السوق المالية السعودية.

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

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

يقع المركز الرئيسي للشركة الأم في الرياض.

فيما يلي بياناً بالشركات التابعة للمجموعة:

الشركات التابعة	بلد التأسيس	النشاط	حصة الملكية الفعلية	
			٢٠٢٣	٢٠٢٢
الشركة الوطنية للصناعات البتر وكيميائية (شركة مساهمة مغلقة) ("ناتيت")	السعودية	إنتاج بولي بروبيلين	%٧٦,٤٠	%٧٦,٤٠
شركة زين للصناعات (شركة مساهمة مغلقة) ("زين")	السعودية	مجال منتجات الرعاية المنزلية ومبيدات الحشرات والمبيدات الزراعية	%٩٨,٧٥	%٩٨,٧٥
شركة اللجين الوطنية للصناعة (شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة) ("اللجين الوطنية") **	السعودية	إنتاج بولي بروبيلين	%١٠٠	-
شركة معالجة البنية التحلية للتصنيع * شركة فواصل المتطورة للكيمياويات (شركة ذات مسؤولية محدودة) ("فواصل") *	السعودية	تصنيع وتوزيع وبيع المنتجات الصناعية الأرضية	%١٠٠	%١٠٠
شركة أبراج إنتاج للصناعات البلاستيكية (شركة ذات مسؤولية محدودة) ("أبراج") *	السعودية	البيع بالجملة للمواد الكيميائية صناعة الكيماويات العضوية الأساسية	%١٠٠	%١٠٠
شركة أفاق الاحترافية للكيمياويات (شركة ذات مسؤولية محدودة) ("أفاق") *	السعودية	يشمل الاستكين عدا الأسمدة والمركبات الأوتوتية (النتروجينية)	%١٠٠	%١٠٠
شركة منه (شركة شخص واحد) ("منه") *	السعودية	البيع بالجملة للمواد البلاستيكية الأولية والمطاط والألياف الصناعية	%١٠٠	%١٠٠
		البيع بالجملة للمواد البلاستيكية الأولية والمطاط والألياف الصناعية	%١٠٠	%١٠٠

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

* لدى الشركة ملكية غير مباشرة في هذه الشركات والتي تعتبر شركات تابعة لشركة "ناتيت".
** شركة اللجين الوطنية للصناعة (شركة ذات مسؤولية محدودة) هي شركة تم تأسيسها في ١٠/٦/١٤٤٤هـ (الموافق في ٣/١٢/٢٠٢٢م)، وهي مملوكة بالكامل من قبل شركة اللجين، ولم تقم بمباشرة أعمالها بعد.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ أساس الإعداد

١-٢ قائمة الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ - "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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

(أ) أسس القياس

- تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية باستثناء:
- أدوات مالية مشنقة تم قياسها بالقيمة العادلة.
 - التزامات منافع الموظفين المحددة، يتم استخدام حسابات القيم الحالية الاكتوارية بناءً على طريقة الوحدة الإضافية المقدرة.
 - الاستثمارات التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

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

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

(ب) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٢-٢ أساس التوحيد

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

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

وبشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولعدم هذا الافتراض وفي حال كان للمجموعة نسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الحسبان جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذ على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

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

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢-٢ أساس التوحيد (تتمة)

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

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

يدرج التغيير في حصة الملكية في الشركة التابعة، دون خسارة السيطرة، كعمالة حقوق ملكية.

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

تجميع الأعمال والشهرة

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

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

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

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

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

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ أساس الإعداد (تمة)

٢-٢ أساس التوحيد (تمة)

تجميع الأعمال والشهرة (تمة)

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

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

الاستثمارات في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

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

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

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

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

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

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

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

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

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

قياس القيمة العادلة

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

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

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

ويجب أن تكون السوق الأساسية أو السوق الفضلى متاحة للمجموعة.

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

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

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

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

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

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

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

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

توزيعات أرباح نقدية إلى حملة حقوق الملكية

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

قروض بين شركات المجموعة

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

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفتره الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ أساس الإعداد (تتمه)

٣-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. الأحكام الهامة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والتي لها تأثيراً جوهرياً هي تلك نفسها المبينة في القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

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

الشهرة

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

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

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

٤ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا توجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ والتي تم شرحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ - ممتلكات ومصانع ومعدات

بلغت قيمة الإضافات على الممتلكات والمعدات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٨,٠١ مليون ريال سعودي (١٣٠,٦٥ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) هذا وبلغت قيمة الاستهلاكات للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٤٨,١٥ مليون ريال سعودي (١٨٦,٢٤ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

٦ الشهرة

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

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

حققت شركة اللجين جميع متطلبات السيطرة على شركة ناتبت حسب المعايير الدولية للتقرير المالي والذي تم الاعلان عنه سابقاً في السوق المالية السعودية (تداول) بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠٢٢. وبتاريخ السيطرة، قامت شركة اللجين بتوحيد القوائم المالية مع شركة ناتبت التابعة. في تاريخ الاستحواذ قامت الشركة بتعيين مقيم معتمد مستقل لتقييم شركة ناتبت، ونتيجة للتقييم تمت إعادة قياس الحصة المملوكة من قبل شركة اللجين قبل تاريخ السيطرة بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاستثمار حيث تم الاعتراف بشهرة بلغت ١,٥٣٣ مليون ريال سعودي، كما نتج عن التقييم ربح مقابل الأسهم المملوكة في ناتبت سابقاً لتاريخ السيطرة من قبل شركة اللجين في أسهم شركة ناتبت والبالغة نسبتها (٩٨,٧٤٪) مبلغ قدره ١,٣٥٢ مليون ريال سعودي. حيث قد قامت إدارة المجموعة بتقييم الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ولم ينتج عن التقييم أي خسائر تدني في قيمة الشهرة المثبتة.

٧ الاستثمار في مشروع مشترك

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

الإثشطة الرئيسية	مقر العمل/ بلد التأسيس	نسبة حصة الملكية	٢٠٢٣	٢٠٢٢
شركة شولمان ناتبت للمركبات البلاستيكية المتخصصة ("ناتبت شولمان")	السعودية	٥٠٪	٧٢,٢٦١	٦٩,٠١٦
إنتاج مركبات البولي بروبيلين				

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٥٦,٠٧٩	٦٩,٠١٦	الرصيد في ١ يناير
١١,٦٦٢	٣,٢٤٥	الحصة في الربح
٧٩	-	الحصة في الربح الشامل الأخر
١,١٩٦	-	استرداد مصروف الزكاة
٦٩,٠١٦	٧٢,٢٦١	الرصيد نهاية الفترة / السنة

٨ الاستثمار في الموجودات / الأدوات المالية

تشمل الاستثمارات بحقوق الملكية الاستثمارات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٤٤	٤٤	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة * استثمار في أسهم حقوق ملكية مدرجة شركة الزيت العربية السعودية
٩٠	٩٠	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر * استثمار في أسهم حقوق ملكية مدرجة الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)
١,٩٦٩	١,٩٦٩	استثمارات في الموجودات المالية بالتكلفة شركة لايفوس
٢,١٠٣	٢,١٠٣	اجمالي الاستثمارات في الموجودات المالية

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

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

١٠-الزكاة
١-١٠ مكونات الوعاء الزكوي

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

٢-١٠ مخصص الزكاة

فيما يلي الحركة في رصيد الزكاة المستحقة للدفع للمجموعة:

٢٠٢٢ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٥٢,٤٠٥	٥٥,٠٦٢	١ يناير
٢٤,٣٤٠	٥,٤٠٥	المخصص خلال السنة
٤٧٠	--	المحمل عن سنوات سابقة
(٢٢,١٥٢)	--	المدفوع خلال السنة
٥٥,٠٦٣	٦٠,٤٦٨	٣١ ديسمبر

٣-١٠ وضع الربوط

الشركة الأم - شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

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

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ احتياطي اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة

خلال عام ٢٠٢٢، استحوذت المجموعة على حصة إضافية قدرها ١,٠٣٪ من أسهم شركة ناتبت بقيمة إجمالية قدرها ٥٢,٨ مليون ريال سعودي مدفوعة نقدًا على مراحل من ٧٥,٢٧٪ إلى ٧٦,٤٠٪ من خلال شراء عدد ١,١٠٠,٠٠٠ سهم وكانت عمليات الشراء على النحو الآتي:

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

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

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

١٢ أسهم خزينة

تم تصنيف أسهم شركة اللجين البالغة ٢٠ مليون سهم والبالغة قيمتها ٦٣١,٩٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٠ مليون سهم والبالغة قيمتها ٦٣١,٩٨ مليون ريال سعودي) كأسهم خزينة بعد توحيد القوائم المالية لشركة ناتبت وشركاتها التابعة حسب المعايير المحاسبية المتبعة. وسيتم معالجة تملك هذه الأسهم بشكل نهائي بالتنسيق مع أصحاب المصلحة والجهات الرقابية.

١٣ ربحية السهم

فيما يلي احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة للفترة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٥٥,٧٧٨	(٧,١٩٧)	صافي (الخسارة) الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم
٤٩,٣٤٠	٤٩,٣٤٠	عدد الأسهم (بالآلاف)
١٩,٨٦٠	١٩,٨٦٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب ربحية السهم الأساسية
٦٩,٢٠٠	٦٩,٢٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية للمعاد شراؤها
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب ربحية السهم المخفضة
١,١٣	(٠,١٥)	(خسارة) ربحية السهم العائد إلى مساهمي الشركة الأم:
٠,٨١	(٠,١٠)	الأساسية
		المخفضة

شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ التقارير القطاعية

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

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

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

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

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية المختارة حسب قطاعات الأعمال أعلاه:

المجموع	غير موزعة	تصنيع منتجات الرعاية المنزلية	تصنيع المنتجات البتروكيماوية	
٣٩٧,٠٥٨	-	٥,٨٩١	٣٩١,١٦٧	٣١ مارس ٢٠٢٣ - غير مراجعة
(١٧٦,٨٩٦)	-	(٦٥٥)	(١٧٦,٢٣٩)	مبيعات
(١٨٠,٥٣٤)	(٥٣)	(٣,٣٥٤)	(١٧٧,١٢٧)	تكلفة المبيعات باستثناء الاستهلاك
(١٦,٠١٩)	-	(٧٣٦)	(١٥,٢٨٣)	استهلاك وإطفاء
(١٤,١٠٨)	(٢,٨٧٤)	(٧١٤)	(١٠,٥٢٠)	مصروفات بيع وتسويق باستثناء الاستهلاك
(١٣,١٨٤)	(١١,٥٩٥)	(١٤)	(١,٥٧٥)	مصروفات عمومية وإدارية باستثناء الاستهلاك
٤,١٦٥	٢	١٢٥	٤,٠٣٨	تكاليف التمويل
٤٨٢	(١٤,٥٢٢)	٥٤٣	١٤,٤٦١	إيرادات أخرى
				نتائج القطاعات الربح (الخسارة) قبل الزكاة
المجموع	غير موزعة	تصنيع منتجات الرعاية المنزلية	تصنيع المنتجات البتروكيماوية	
٥٠٩,٣٧٠	-	٥,٦٠١	٥٠٣,٧٦٩	٣١ مارس ٢٠٢٢ - غير مراجعة
(٣٠٢,٧١٤)	-	(٤,١٣٥)	(٢٩٨,٥٧٩)	مبيعات
(٤٧,٦٦٦)	(٥٤)	(٨٤٠)	(٤٦,٧٧٢)	تكلفة المبيعات باستثناء الاستهلاك
(٥٢,٥٤٣)	-	(٦٨٣)	(٥١,٨٦٠)	استهلاك وإطفاء
(١٧,١٩١)	(٣,١١٦)	(٧٠٠)	(١٣,٣٧٥)	مصروفات بيع وتسويق باستثناء الاستهلاك
(٧,٧٦٧)	(٥,١٠٧)	(١٦)	(٢,٦٤٤)	مصروفات عمومية وإدارية باستثناء الاستهلاك
٦٥٣	١٠٥	-	٥٤٨	تكاليف التمويل
٨٢,١٤٢	(٨,١٧٢)	(٧٧٣)	٩١,٠٨٧	إيرادات (مصروفات) أخرى
				نتائج القطاعات الربح (الخسارة) قبل الزكاة

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ التقارير القطاعية (تتمة)

المجموع	غير موزعة	تصنيع منتجات الرعاية المنزلية	تصنيع المنتجات البتروكيماوية	مجموع الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ - غير مراجعة
٤,٨٤٦,١٧٠	١,٦٦٧,٩٦٨	٣٤,٠١٠	٣,١٤٤,١٩٢	مجموع الموجودات
١,٤٤٥,٩٥١	٩٢٠,٧٢٤	١٤,٧٦٧	٥١٠,٤٦٠	مجموع المطلوبات
المجموع	غير موزعة	تصنيع منتجات الرعاية المنزلية	تصنيع المنتجات البتروكيماوية	مجموع الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - مراجعة
٤,٨٦٥,٧٣٨	١,٥٥٢,١٤٣	٣٤,٣٤٨	٣,٢٧٩,٢٤٧	مجموع الموجودات
١,٤٢٢,٧١٥	٩١٢,٥١٦	١٥,٥٧٣	٤٩٤,٦٢٦	مجموع المطلوبات

فيما يلي مبيعات المجموعة المحلية والصادرات خلال الفترة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		القوائم الجغرافية
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	مبيعات محلية
١٢٢,٣٩٧	٦٠,١٤٠	مبيعات تصدير
٣٨٦,٩٧٣	٣٣٦,٩١٨	المجموع
٥٠٩,٣٧٠	٣٩٧,٠٥٨	

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

١٥ المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		رواتب ومنافع اخرى قصيرة الأجل للموظفين مكافآت نهاية الخدمة
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤,٢٣٠	٤,٣٨٣	
١٤٢	٢٢٩	
٤,٣٧٢	٤,٦١٢	

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

٢٠٢٢ مارس ٣١ (غير مراجعة)	٢٠٢٣ مارس ٣١ (غير مراجعة)	العلاقة	طبيعة المعاملة	طرف ذي علاقة
١٩٢	١٥,١١٤	مشروع مشترك	مبيعات	شركة ناتيت شولمان للمركبات البلاستيكية المتخصصة
(٣١٤)	(٦٥٣)	مشروع مشترك	مصرفات معاد تحميلها من قبل المجموعة	
(٥٣٠)	(٧٤١)	مشروع مشترك	أتعاب إدارية	

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
مدرجة ضمن نيم مدينة تجارية وأخرى			
مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة			
شركة نابت شولمان للمركبات البلاستيكية المتخصصة	مشروع مشترك	٣٤,٣٤٢	١٦,٧٩٨
		٣٤,٣٤٢	١٦,٧٩٨

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

١٦ توزيعات الأرباح

وافق المساهمين في اجتماع الجمعية العامة المنعقد بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٢ على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية عن العام المالي ٢٠٢٢م. وقد أعلنت الشركة في ٥ يونيو ٢٠٢٢ عن قرار مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بمبلغ ١٠٣,٨ مليون ريال سعودي بواقع (١,٥) ريال سعودي للسهم الواحد عن النصف الأول من العام المالي ٢٠٢٢ والذي يمثل ١٥٪ من مجموع رأس المال المدفوع. تم استبعاد حصة الشركة التابعة بمبلغ ٢٩,٨ مليون ريال عند توحيد القوائم المالية. ستكون أحقية توزيعات الأرباح للمساهمين المالكين للأسمم بنهاية تداول يوم ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تاريخ الاستحقاق).

خلال الفترة المرحلية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، قد وافق مجلس إدارة الشركة التابعة لتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٣ على توزيع أرباح مرحلية بلغت قيمتها ١٦٠,٥ مليون ريال سعودي، حيث تم استبعاد حصة الشركة البالغة ١٢٢,٦ مليون ريال سعودي عند توحيد القوائم المالية.

١٧ أحداث لاحقة

لم تنشأ أي أحداث بعد ٣١ مارس ٢٠٢٣ وقبل تاريخ توقيع تقرير المراجع لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

١٨ دعاوى قضائية

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

١٩ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بتاريخ ٢٠ شوال ١٤٤٤هـ (الموافق ١٠ مايو ٢٠٢٣).