

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الصفحات

٥ - ١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١ - ١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٨ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة المساهمين
شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة اللجين (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق آداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين والتي تشمل معايير الاستقلال الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات ذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك التي، وفقاً لحكمنا المهني، كانت ذات أهمية كبيرة في مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا بشأنها، ولا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل – (تتمة)

السادة المساهمين
شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
الأمر الرئيسي للمراجعة – (تتمة)

القيمة الدفترية للشهرة	أمر رئيسي للمراجعة
كيف تمت معالجة هذا الأمر في مراجعتنا لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية من بين إجراءات أخرى: - الحصول على فهم لعملية الإدارة والمنهجية المستخدمة في تقييم انخفاض قيمة الشهرة؛ - تقييم المنهجية المطبقة في تقرير الخبير المستقل والاستنتاجات التي تم التوصل إليها فيه؛ - تقييم كفاءة وقدرات وحيادية الخبير الخارجي المعين من قبل الإدارة، بناءً على مؤهلاته المهنية وخبرته، وتقييم مدى استقلاليته؛ - تقييم موثوقية ومدى ملاءمة البيانات المستخدمة في حساب القيمة القابلة للاسترداد؛ - اشراك المتخصصين لدينا في تقييم مدى معقولية الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات المبالغ القابلة للاسترداد؛ و - تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة ذات العلاقة.	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ رصيد الشهرة لدى المجموعة ١,٢٠٤ مليون ريال سعودي، والذي نشأ عن عملية اندماج أعمال سابقة (٢٠٢٣: ١,٢٠٤ مليون ريال سعودي). لأغراض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الأصول ضمن أصغر مجموعة من الأصول التي تولد تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر (وحدة توليد النقد)، والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن الأصول الأخرى أو وحدات توليد النقد الأخرى. قامت الإدارة بتكليف خبير مستقل لإجراء اختبار انخفاض القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ فيما يخص الشهرة، وذلك من خلال تحديد القيمة القابلة للاسترداد بناءً على القيمة السوقية ورصيد الاستخدام المشتق من نموذج التدفقات النقدية المخصومة، والذي استند إلى أحدث خطة عمل أعدتها الإدارة. لقد اعتبرنا تقييم انخفاض قيمة الشهرة أمراً رئيسياً للمراجعة نظراً للأحكام والتقديرية الجوهرية التي اتخذتها الإدارة عند تحديد القيم الدفترية المناسبة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٤-٢) للسياسة المحاسبية المتعلقة بالشهرة، وإلى الإيضاح (٨) المتعلق بالشهرة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل – (تتمة)

السادة المساهمين
شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
الأمر الرئيسية للمراجعة – (تتمة)

انخفاض قيمة علاقات العملاء	أمر رئيسي للمراجعة
كيف تمت معالجة هذا الأمر في مراجعتنا لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية من بين إجراءات أخرى: - الحصول على فهم لعملية الإدارة والمنهجية المستخدمة في تقييم انخفاض قيمة علاقات العملاء؛ - تقييم المنهجية المطبقة في تقرير الخبير المستقل والاستنتاجات التي تم التوصل إليها فيه؛ - تقييم كفاءة وفدرات وحيادية الخبير الخارجي المعين من قبل الإدارة، بناءً على مؤهلاته المهنية وخبرته، وتقييم مدى استقلاليته؛ - تقييم موثوقية ومدى ملائمة البيانات المستخدمة في حساب القيمة القابلة للاسترداد؛ - إشراك أخصائينا لتقييم مدى معقولية الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة القابلة للاسترداد؛ و - تقييم كفاية الإفصاحات في القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية ذات الصلة.	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، شملت الأصول غير الملموسة للمجموعة علاقات العملاء بلغت قيمتها صفر (٢٠٢٣: ٢١١,٥ مليون ريال سعودي). نشأت هذه العلاقات من اندماج أعمال سابق. قامت الإدارة باختبار علاقات العملاء للتحقق من أي انخفاض في قيمتها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول" من خلال تقدير المبلغ القابل للاسترداد. يُحسب المبلغ القابل للاسترداد على أنه القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع، أيهما أعلى. قد تختلف نتيجة تقييم انخفاض القيمة بشكل كبير في حال تطبيق افتراضات مختلفة في النموذج. يُعد تحديد المبلغ القابل للاسترداد أمراً معقداً نظراً لعدم اليقين الذي ينطوي عليه تقدير التدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات النمو ومعدلات الخصم. استعانت الإدارة بخبير مستقل لإجراء تقييم انخفاض قيمة علاقات العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من خلال تحديد المبلغ القابل للاسترداد. اعتبرنا تقييم انخفاض قيمة علاقات العملاء مسألة مراجعة رئيسية، وذلك نظراً للأحكام والافتراضات الجوهرية التي اعتمدتها الإدارة في تحديد القيمة الدفترية المناسبة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٨-٤) المتعلق بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالأصول غير الملموسة، والإيضاح (٨) المتعلق بعلاقات العملاء في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل – (تمة)

السادة المساهمين
شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)

معلومات أخرى

تقع مسؤولية المعلومات الأخرى على عاتق الإدارة. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في التقرير السنوي، لكنها لا تشمل القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المتعلق بها. ومن المتوقع أن يتم إتاحة التقرير السنوي لنا بعد تاريخ هذا التقرير الخاص بالمراجع.

لا يشمل رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نعبر عن أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفي سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، تقع على عاتقنا مسؤولية قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عند توفرها، والنظر فيما إذا كانت تلك المعلومات تحتوي على تناقض جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو إذا كانت تبدو، بطريقة أخرى، تتضمن تحريفاً جوهرياً.

وعند قراءتنا للتقرير السنوي وتوصلنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، فإننا ملزمون بإبلاغ من يتولى مسؤولية الحوكمة بذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

تقع على عاتق الإدارة مسؤولية إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ونظام الشركات، والنظام الأساسي للشركة، إضافةً إلى مسؤوليتها عن إنشاء نظام رقابة داخلية تراه ضرورياً لتمكين إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواءً كان ذلك نتيجة احتيال أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في النشاط، والإفصاح عن الأمور المتعلقة بذلك عند الاقتضاء، واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن لديها نية لتصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها، أو في حال عدم وجود بديل واقعي آخر للقيام بذلك.

أما المكلفون بالحوكمة، والممثلون في مجلس الإدارة، فتقع على عاتقهم مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول بشأن خلو القوائم المالية الموحدة ككل من أي أخطاء جوهرية، سواءً كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالياً من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تُجرى وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً أي خطأ جوهري عند وجوده. قد تنشأ الأخطاء عن احتيال أو خطأ، وتُعتبر جوهريّة إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية للمستخدمين المتخذة بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني طوال عملية المراجعة كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواءً كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة المراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو الإغفال المتعمد أو التصريحات الخاطئة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، وذلك لتصميم إجراءات المراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قدمتها الإدارة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل – (تتمة)

السادة المساهمين
شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة – (تتمة)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك شك جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا توصلنا إلى وجود شك جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية إلى توقف المجموعة عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تضمن عرضاً عادلاً.
 - الحصول على أدلة المراجعة كافية ومناسبة بشأن المعلومات المالية للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن توجيه وإشراف وتنفيذ المراجعة المجموعة. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.
- لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها ستؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.
- ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد الأمور الأكثر أهمية في المراجعة البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، والتي تُعد بالتالي أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح عنها علناً، أو عندما نقرر، في حالات نادرة للغاية، أنه لا ينبغي الإفصاح عن مسألة ما في تقريرنا لأن العواقب السلبية المترتبة على ذلك يُتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإفصاح.

شركة حلول كرو للاستشارات المهنية



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٣٣٥)



٢٢ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٢٥ م)
جدة، المملكة العربية السعودية

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
١,٨٠٥,٦١٨	١,٧٢٠,٣٥٦	٦	ممتلكات، آلات ومعدات
١٣,٧٣٢	١٢,٥٤٣	٧	حق استخدام أصول
١,٤٣٤,٣٥٢	١,٢٢٠,١٠٨	٨	الشهرة وموجودات غير ملموسة
٨٣,٩٣٠	٨٠,٤٩٢	١٠	استثمار في مشروع مشترك
١٧٧,٤٥٤	٦٧٦,٨٣٠	١١	مشاريع تحت التنفيذ
١,٩٦٩	-	١٢	استثمار في موجودات مالية
٤,٤٤٧	-	١٤	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى - الجزء غير المتداول
٣,٥٢١,٥٠٢	٣,٧١٠,٣٢٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
-	٣٣٠,٠٤٩	١٢	استثمار في موجودات مالية
٣١٥,٦٠٨	٤٨٨,٧٧٠	١٣	ذمم مدينة تجارية وأخرى، بالصافي
٨٥,٨٧١	٥٤,٢٧٩	١٤	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى - الجزء المتداول
٣٤٥,١٥٩	٣٠٦,١١٨	١٥	مخزون
٣٥٣,٢٧٤	٥٨٩,٢٥٠	١٦	النقد وما في حكمه
١,٠٩٩,٩١٢	١,٧٦٨,٤٦٦		مجموع الموجودات المتداولة
٤,٦٢١,٤١٤	٥,٤٧٨,٧٩٥		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٦٩٢,٠٠٠	٦٩٢,٠٠٠	١٧	رأس المال
٢٨٨,٠٧٥	٢٨٨,٠٧٥	١٨	احتياطي نظامي
٢,١٧٦,٦١٣	٢,٥١٣,٠٥٧		أرباح مبقاة
(١٢٤,٥٤٧)	-	١٩	احتياطي اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة
٣,٠٣٢,١٤١	٣,٤٩٣,١٣٢		صافي حقوق الملكية العائدة لمساهمي شركة اللجين (الشركة الأم)
٣٤,٤٢٣	١,٤٩٥,١٤٧	٩	حصص غير مسيطرة
٣,٠٦٦,٥٦٤	٤,٩٨٨,٢٧٩		مجموع حقوق الملكية
المطلوبات غير المتداولة			
١,٠٦٧,٦٠٣	-	٢١	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
١٥,١٧٣	١٤,٤٣٤	٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١٤,٢٣٦	١٢,٦٤٧	٢٢	مخصص إزالة أصول
٢٧,٥٢٣	-	٢٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى - الجزء غير المتداول
٧٤,٢٤١	٧٧,٥٨٣	٢٣	التزامات منافع الموظفين المحددة
-	٤,٨٣٥	٢٦	التزامات ضريبية مؤجلة
١,١٩٨,٧٧٦	١٠٩,٤٩٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
٢٠,٢٩٣	١٠,٨٧٢	٢١	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٨٤,٤١٣	١٣٣,٤٧٨	٢٤	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٧٣٥	٧٣٦	٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١٩٣,٧٩٣	٢٠١,٣١٠	٢٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى - الجزء المتداول
٥٦,٨٤٠	٣٤,٦٢١	٢٦	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٣٥٦,٠٧٤	٣٨١,٠١٧		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٥٥٤,٨٥٠	٤٩٠,٥١٦		مجموع المطلوبات
٤,٦٢١,٤١٤	٥,٤٧٨,٧٩٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

عبد الوهاب بن عبد الكريم البثيري
العضو المفوض

خالد بن محمد الداود
الرئيس التنفيذي

سليم أختر
المدير المالي

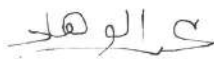
تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	٢٠٢٤	٢٠٢٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
إيرادات	٢٧	١,٣٩٦,٧٣٣	
تكلفة الإيرادات	٢٨	(١,١٦٣,٨٨٦)	
اجمالي الربح		٢٣٢,٨٤٧	
مصاريف بيع وتسويق وتوزيع	٢٩	(٧٧,٨٧٧)	
مصاريف عمومية وإدارية	٣٠	(٧٤,٣٨٦)	
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، بالصافي	١٣	(٤,١٢٨)	
مخصص بضاعة بطينة الحركة ومتقدمة	١٥	(٢,٢٥٩)	
مخصص استرداد رسوم الجمارك	١٤	-	
إيرادات / (مصاريف) أخرى	٣٢	(٤,١٣٦)	
الربح من العمليات التشغيلية		٧٠,٠٦١	
تكاليف تمويل	٣١	(٦٨,٠٨٧)	
إيرادات تمويل		٩,٢٨٣	
الحصة في نتائج مشروع مشترك	١٠	١٣,٧٥٠	
ربح من استبعاد شركة تابعة	٣٣	٤,٢٤٥	
إطفاء علاقات العملاء	٢ - ٨	(٥٤,٧٥٠)	
خسارة انخفاض قيمة علاقات العملاء	٢ - ٨	-	
خسارة انخفاض قيمة الأصول المالية	١٢	(١,٩٦٩)	
ربح إعادة قياس استثمار مصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٢	٤٩	
الخسارة قبل الزكاة		(٢٥,٤٩٢)	
الزكاة وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة	٢٦	(٢٦,٧٨١)	
عكس مخصص زكاة لمصروفات سابقة	٢٦	-	
صافي الخسارة للسنة		(٥٢,٢٧٣)	
خسارة السنة العائد إلى:			
مساهمي الشركة الأم	٩	(٨٢,٢٤٥)	
حصة غير مسيطرة		٢٩,٩٧٢	
		(٥٢,٢٧٣)	
خسارة السهم العائدة إلى حاملي الأسهم بالشركة الأم			
(ريال سعودي / للسهم الواحد)			
الأساسية	٣٤	(١,٦١)	
المخفضة	٣٤	(١,١٩)	



سليم أختر
المدير المالي



عبدالوهاب بن عبدالكريم البكري
العضو المفوض



خالد بن محمد الداود
الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

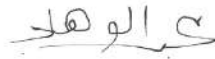
شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(٥٢,٢٧٣)	(١٠٠,٢٥٣)	
		صافي الخسارة للسنة
		الدخل الشامل الآخر
		البنود التي لن يعاد تصنيفها الى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:
		إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
		إعادة قياس مستحقات الاجازة السنوية
		الحصة في الدخل الشامل الآخر لمشروع مشترك
		خسارة إعادة قياس استثمار في حقوق ملكية مصنف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة العائد إلى:
		مساهمي الشركة الأم
		حصة غير مسيطرة

٢٣	٢,٤٩٢	(٨٨)
	-	٧
١٠	٤	١١٣
١٢	-	(٨)
	٢,٤٩٦	٢٤
	(٩٧,٧٥٧)	(٥٢,٢٤٩)
	(٤٩,٠٥٩)	(٨٢,٢٢٠)
	(٤٨,٦٩٨)	٢٩,٩٧١
٩	(٩٧,٧٥٧)	(٥٢,٢٤٩)



سليم أختير
المدير المالي



عبدالوهاب بن عبدالكريم البتيري
العضو المفوض



خالد بن محمد الداود
الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

العائد إلى مساهمي شركة اللجين									
إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	احتياطي إقتناء حصص إضافية في شركة تابعة	أسهم خزينة	احتياطيات أخرى	المجموع	حصص غير مسيطرة	مجموع حقوق الملكية
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣	٦٩٢,٠٠٠	٢٨٨,٠٧٥	٢,٢٥٣,٦٣٦	(٢٥,٧٥٢)	(٦٣١,٩٨٠)	٥,١٩٧	٢,٥٨١,١٧٦	٧٩٩,٥٩٧	٣,٣٨٠,٧٧٣
٢٠ استبعاد أسهم خزينة	-	-	-	-	٦٣١,٩٨٠	-	٦٣١,٩٨٠	-	٦٣١,٩٨٠
١٩ شراء حصص إضافية في شركة تابعة	-	-	-	(٩٨,٧٩٥)	-	-	(٩٨,٧٩٥)	(٥٧٢,١٠٧)	(٦٧٠,٩٠٢)
صافي (الخسارة) / الربح للسنة	-	-	(٨٢,٢٤٥)	-	-	-	(٨٢,٢٤٥)	٢٩,٩٧٢	(٥٢,٢٧٣)
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	٣٢	-	-	(٧)	٢٥	(١)	٢٤
إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة	-	-	(٨٢,٢١٣)	-	-	(٧)	(٨٢,٢٢٠)	٢٩,٩٧١	(٥٢,٢٤٩)
المحول من القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الى الأرباح المبقاة	-	-	٥,١٩٠	-	-	(٥,١٩٠)	-	-	-
٣٣ استبعاد شركة تابعة	-	-	-	-	-	-	-	(١٤٤)	(١٤٤)
٣٩ توزيعات الأرباح	-	-	-	-	-	-	-	(٤٢,٥٩٨)	(٤٢,٥٩٨)
٣٩ توزيعات الأرباح العينية	-	-	-	-	-	-	-	(١٨٠,٢٩٦)	(١٨٠,٢٩٦)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٦٩٢,٠٠٠	٢٨٨,٠٧٥	٢,١٧٦,٦١٣	(١٢٤,٥٤٧)	-	-	٣,٠٣٢,١٤١	٣٤,٤٢٣	٣,٠٦٦,٥٦٤
١٩ شراء حصص إضافية في شركة تابعة	-	-	-	(٢٤,٨٢٧)	-	-	(٢٤,٨٢٧)	(٣٤,٩٢٨)	(٥٩,٧٥٥)
١٩ تحويل احتياطي الإقتناء الى الأرباح المبقاة	-	-	(١٤٩,٣٧٤)	١٤٩,٣٧٤	-	-	-	-	-
٩١ أرباح بيع الحصة غير المسيطرة في شركة تابعة	-	-	٥٣٤,٨٧٧	-	-	-	٥٣٤,٨٧٧	-	٥٣٤,٨٧٧
٩١ استبعاد الحصة غير المسيطرة في شركة تابعة	-	-	-	-	-	-	-	١,٣٤٤,٤٥٥	١,٣٤٤,٤٥٥
صافي الخسارة للسنة	-	-	(٥٠,٧٠٣)	-	-	-	(٥٠,٧٠٣)	(٤٩,٥٥٠)	(١٠٠,٢٥٣)
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	١,٦٤٤	-	-	-	١,٦٤٤	٨٥٢	٢,٤٩٦
إجمالي الخسارة الشامل للسنة	-	-	(٤٩,٠٥٩)	-	-	-	(٤٩,٠٥٩)	(٤٨,٦٩٨)	(٩٧,٧٥٧)
إضافة نتيجة تغير الملكية شركة ناتبت	-	-	-	-	-	-	-	١٩٩,٨٩٥	١٩٩,٨٩٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٦٩٢,٠٠٠	٢٨٨,٠٧٥	٢,٥١٣,٠٥٧	-	-	-	٣,٤٩٣,١٣٢	١,٤٩٥,١٤٧	٤,٩٨٨,٢٧٩

سليم أختر
المدير المالي

عبدالوهاب بن عبدالكريم البتيري
العضو المفوض

خالد بن محمد الداود
الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(٢٥,٤٩٢)	(٩٦,١١٣)	
١٩٠,٢١٩	١٨٠,٨٦٨	٦
١,٤١٠	١,١٨٩	٧
٥٤,٧٥٠	٥٤,٧٥٠	٢ - ٨
-	١٥٦,٧٥٠	٢ - ٨
٢,٧٥٢	٢,٧٤٤	٣ - ٨
١٠,٦٨٦	١١,٧٥٨	٢٣
-	٥٣٥	
(١٣,٧٥٠)	(١٨,٠٦٠)	١٠
٦٧٨	٧١١	٢٢
٨,١٨٧	-	
٦٧,٤٠٩	٤٢,٦٥٧	
(٩,٢٨٣)	(٣٣,٨٥٩)	
(٦٢١)	-	
(٦)	-	
(٤,٢٤٥)	-	٣٣
٤,١٢٨	-	
٢,٢٥٩	٩٠٣	
-	١,٩٦٩	١٢
(٦)	(٤٩)	
(١١٦,٦٧٤)	٣٨,١٣٨	
٢٩١,٦٢٤	(١٤١,٦٤٢)	
(١٧,٥٢١)	٣٥,٦٤٣	
٥١,٤٣٣	٤٨,٠٦٧	
(٢,١٤٣)	١,٩٩٤	
٤٩٥,٧٩٤	٢٨٨,٩٥٣	
(٥٦,٠١٧)	(٦٣,٩٤٥)	
(٤,٤٩٩)	(٥,٩٢٤)	٢٣
٦,٥٧٣	-	
(٢٥,٠٠٤)	(٢١,٥٢٤)	٢٦
٤١٦,٨٤٧	١٩٧,٥٦٠	
-	١,٨٧٩,٣٣٢	٩ و ١
-	١٦٨,٣٧٥	
(٢١٩,٢١٨)	(٥٩,٧٥٥)	
(٤,١٢١)	(٦٠,٦٧٩)	٦
(١٨٧,٥٢٨)	(٥٣٦,٦٠٣)	١١
-	(٣٣٠,٠٠٠)	١٢
٦	٢٢,٥٠٠	١٠
٩,١٩٧	٣٣,٧٢٠	
١٣٢	-	
١٥,٦٢٦	-	
٩١	-	
(٣٨٥,٨١٥)	١,١١٦,٨٩٠	

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الخسارة قبل الزكاة
التعديلات:
استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
استهلاك حق استخدام أصول
إطفاء علاقات العملاء
خسارة انخفاض قيمة علاقات العملاء
إطفاء موجودات غير ملموسة
مصاريف منافع الموظفين ومستحقات الإجازة السنوية
مخصص استرداد رسوم الجمارك
الحصة في نتائج مشروع مشترك
مخصص إزالة الأصول مدرج ضمن تكاليف تمويل
خسائر استبعاد ممتلكات والألات ومعدات
تكاليف تمويل
إيرادات تمويل
إيرادات التأمين
توزيعات أرباح
ربح من استبعاد شركة تابعة
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، بالصافي
مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقادمة
مخصص انخفاض قيمة الأصول المالية
القيمة العادلة من إعادة قياس الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
تعديلات رأس المال العامل:
مخزون
ذمم مدينة تجارية وأخرى
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
ذمم دائنة تجارية وأخرى
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
صافي النقد الناتج من العمليات
تكاليف تمويل مدفوعة
منافع الموظفين المدفوعة
مطالبات تأمين مستلمة
زكاة مدفوعة
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
النقد المستلم مقابل استبعاد حصة غير مسيطرة في شركة تابعة
النقد المستلم مقابل استبعاد حصة غير مسيطرة في شركة تابعة غير مباشرة
شراء أسهم إضافية في شركة تابعة
إضافات إلى ممتلكات، آلات ومعدات
إضافات إلى مشاريع قيد التنفيذ
إضافة إلى الموجودات المالية
توزيعات أرباح مستلمة
إيرادات تمويلية مستلمة
المحصل من استبعاد سندات حقوق ملكية مدرجة
المحصل من استبعاد شركات تابعة
المحصل من استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

سليم أختر
المدير المالي

عبدالوهاب بن عبدالكريم البتيري
العضو المفوض

خالد بن محمد الداود
الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧١,٤٣٦	(١,٠٧٧,٠٢٤)	٢١
(١,٦٢٢)	(١,٤٥٠)	
(٤٢,٥٩٨)	-	
٢٧,٢١٦	(١,٠٧٨,٤٧٤)	
٥٨,٢٤٨	٢٣٥,٩٧٦	
٢٩٥,١٧٢	٣٥٣,٢٧٤	
(١٤٦)	-	٣٣
٣٥٣,٢٧٤	٥٨٩,٢٥٠	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
قروض طويلة الأجل، بالصافي		
التزامات عقود ايجار مدفوعة		
توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة		
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية		
صافي التغير في النقد وما في حكمه		
النقد وما في حكمه في بداية السنة		
النقد وما في حكمه المستبعد		
النقد وما في حكمه في نهاية السنة		
بنود غير نقدية:		
(٨١)	٢,٤٩٢	٢٣
١١٣	٤	١٠
١,٠٥١	٩٩٨	١٠
-	(٢,٣٠٠)	٢٢ و ٦
-	٣١,٥٢٠	
-	١٤٩,٣٧٤	١٩
٩٩٦	-	
١١,٢٣٥	-	٣٣
(١٥,٤١٨)	(٣٧,٢٢٧)	١١ و ٦
(٥,١٩٠)	-	
(٨)	-	
(٧٥٢,٤٠٣)	-	
٦٣١,٩٨٠	-	
إعادة قياس التزامات منافع الموظفين ومستحقات الاجازة السنوية		
حصة الشركة في الدخل الشامل الآخر لمشروع مشترك		
تحمل مصروف زكاة عن مشروع مشترك		
اعاده قياس مخصص استبعاد ازالة الأصول		
إضافة خلال العام بسبب تغيير ملكية شركة ناتبت		
تحويل احتياطي اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة		
إضافة الى استخدام الموجودات والتزامات الإيجار		
صافي الأصول المستبعدة باستثناء النقد		
محول من مشاريع تحت التنفيذ إلى ممتلكات وآلات ومعدات		
محول من احتياطيات أخرى إلى الأرباح المبقاة		
خسارة من إعادة قياس استثمار في حقوق ملكية مصنف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
شراء أسهم إضافية في شركة تابعة عن طريق مبادلة أسهم خزينة وتوزيعات أرباح عينية		
استبعاد أسهم الخزينة		

سليم أختر
المدير المالي

عبد الوهاب بن عبد الكريم البتيري
العضو المفوض

خالد بن محمد الداود
الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١. معلومات عامة

شركة اللجين ("الشركة"، "اللجين" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية، أسست وتعمل في المملكة العربية السعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٦٩٤ بتاريخ ١٥ جمادى الثاني ١٤١٢هـ، الموافق ٢٣ ديسمبر ١٩٩١. حصلت الشركة على سجلها التجاري رقم ٤٠٣٠٠٨٤٥٣٨ في ٣ رجب ١٤١٢هـ، الموافق ٧ يناير ١٩٩٢. وتم شطب السجل التجاري واستبداله بالسجل التجاري الجديد رقم ١٠١٠٦١٤٤١٧ الصادر في ٨ جمادى الأول ١٤٢٩هـ، الموافق ٢٥ يناير ٢٠١٨.

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

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

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

وفيما يلي بياناً بالشركات التابعة المباشرة:

الشركات التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية الفعلية	
			٢٠٢٤	٢٠٢٣
الشركة الوطنية للصناعات البتروكيمياوية (شركة مساهمة مغلقة مختلطة) ("ناتبت") (١)	السعودية	إنتاج بولي بروبيلين	٢٥٪	٩٨,٦٤٪
شركة اللجين الوطنية للصناعة (شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة) ("اللجين الوطنية") (٢)	السعودية	إنتاج بولي بروبيلين	-	١٠٠٪
شركة معالجة البنية التحتية للتصنيع (٣)	السعودية	تصنيع وتوزيع وبيع المنتجات الصناعية الأرضية	١٠٠٪	-
شركة زين للصناعات (شركة مساهمة مغلقة) ("زين") (٤)	السعودية	مجال منتجات الرعاية المنزلية ومبيدات الحشرات والمبيدات الزراعية	-	-
شركة الابتكارات المتخصصة الصناعية (٥)	السعودية	صناعة البروبيلين وصنع اللدائن والمطاط التركيبي في أشكالها الأولية	١٠٠٪	-

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

وفي ١٦ يناير ٢٠٢٤، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع حصة ما نسبته ٣٥٪ (تمثل ٣٧,٤٥٠,٠٠٠ سهم) في رأس مال الشركة التابعة شركة ناتبت إلى شركة بازل العالمية القابضة، وفي ٣٠ مايو ٢٠٢٤ قامت المجموعة بإتمام العملية ببيع ٣٥٪ من حصة المجموعة في شركة ناتبت بمبلغ ١,٨٧٩ مليون ريال سعودي. حيث كانت المجموعة تمتلك ١٠٠٪ في الشركة ناتبت قبل عملية البيع.

خلال عام ٢٠٢٤، حققت المجموعة ربح قدره ٥٣٤,٨٨ مليون ريال سعودي من بيع حصة الأقلية البالغة ٣٥٪ في شركة ناتبت، في حقوق الملكية (إيضاح ٩).

(٢) بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٢٤، تم نقل ملكية شركة اللجين الوطنية للصناعة إلى شركة ناتبت بنسبة ١٠٠٪ بقيمة بلغت قدرها ٥٧١,١ مليون ريال سعودي.

(٣) خلال عام ٢٠٢٤، تم نقل ملكية شركة معالجة البنية التحتية للتصنيع من ملكية شركة ناتبت إلى شركة اللجين بنسبة ١٠٠٪، اعتباراً من ٣٠ أبريل ٢٠٢٤ مقابل مبلغ ٥٨,٨١ مليون ريال سعودي. بلغت القيمة الدفترية لشركة معالجة البنية التحتية للتصنيع في تاريخ النقل ٥٨,٨١ مليون ريال سعودي. وقد أكملت المجموعة الإجراءات القانونية المتعلقة بالنقل.

(٤) كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٣، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع كامل حصتها في شركة زين للصناعات إلى طرف آخر. حيث كانت المجموعة تمتلك ٩٨,٧٥٪ في الشركة التابعة. قامت المجموعة بتسجيل الموجودات المستبعدة والالتزامات المقترضة بقيمتها الدفترية كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٣ كما هو موضح في (إيضاح ٣٣). تم الانتهاء من جميع الإجراءات القانونية الخاصة بانتقال ملكية الحصص من المجموعة إلى المساهمين الجدد في سبتمبر ٢٠٢٣.

(٥) شركة الابتكارات المتخصصة الصناعية تم تأسيسها في ٢٣ جمادى الآخرة ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٤)، وهي مملوكة بالكامل من قبل شركة اللجين، ولم تقم بعد بمباشرة أعمالها.

شركة الجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١. معلومات عامة (تتمة)

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

الشركات التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية الفعلية	٢٠٢٣	٢٠٢٤
شركة الجين الوطنية للصناعة (شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة)	السعودية	إنتاج بولي بروبيلين	١٠٠٪	-	-
شركة معالجة البنية التحتية للتصنيع	السعودية	تصنيع وتوزيع وبيع المنتجات الصناعية الأرضية	-	١٠٠٪	-
شركة فواصل المتطورة للكيماويات (شركة ذات مسؤولية محدودة) ("فواصل")*	السعودية	البيع بالجملة للمواد الكيماوية	-	١٠٠٪	-
شركة أبراج الناج للصناعات البلاستيكية (شركة ذات مسؤولية محدودة) ("أبراج")*	السعودية	صناعة الكيماويات العضوية الأساسية يشمل الاسكلين عدا الأسمدة والمركبات الأروثية (النيتروجينية)	-	١٠٠٪	-
شركة أفاق الاحترافية للكيماويات (شركة ذات مسؤولية محدودة) ("أفاق")*	السعودية	البيع بالجملة للمواد البلاستيكية الأولية والمطاط والألياف الصناعية	-	١٠٠٪	-
شركة منه (شركة شخص واحد) ("منه")*	السعودية	البيع بالجملة للمواد البلاستيكية الأولية والمطاط والألياف الصناعية	-	١٠٠٪	-

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أكملت المجموعة جميع الإجراءات القانونية لتصفية شركاتها التابعة في ١٦ مايو ٢٠٢٤. وبلغت القيمة الدفترية للشركات التابعة التي تمت تصفيتها خلال السنة مبلغ ١,٨٥ مليون ريال سعودي.

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

الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية الفعلية	٢٠٢٣	٢٠٢٤
شركة جيو نابت للتجارة العامة (ذات مسؤولية محدودة)	الإمارات العربية المتحدة	التجارة العامة	١٠٠٪	١٠٠٪	-

٢. أساس الأعداد

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء البنود التي ينطبق عليها قياس القيمة العادلة، القيمة الحالية، القيمة القابلة للتحقق، والتكلفة الاستبدالية في ضوء أساس الاستحقاق وأساس الاستمرارية للشركة.

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة مع تلك الخاصة بالسنة المالية السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء تبني المجموعة معايير جديدة ومعدلة على النحو المبين في الإيضاح ٥.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٢-٤ قائمة الدخل والتدفقات النقدية

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

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

٣. الأحكام والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، التي تتفق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام الأحكام والتقديرية والافتراضات. قد تؤثر هذه التقديرية والافتراضات على الأرصدة المبلغ عنها لبعض الأصول والالتزامات وكذلك الإفصاح عن بعض الأصول والالتزامات 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 التقديرية تستند إلى أفضل تقديرات الإدارة بالأحداث والإجراءات الحالية، إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف في النهاية عن تلك التقديرية. تتم مراجعة التقديرية والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بأي تعديلات على التقديرية بأثر مستقبلي.

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

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

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

- الإفصاح عن تحليل الحساسية (إيضاح ٢٣ و ٣٨).
- إدارة مخاطر الأدوات المالية (إيضاح ٢٨).
- إدارة رأس المال (إيضاح ٣٨).

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

٣-١ عقود الإيجار - خيارات التمديد والإلغاء - المجموعة كمستأجر

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) في مدة عقد الإيجار فقط في حال ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة تجديد عقد الإيجار (أو عدم إنجازه). تقوم المجموعة عند بدء الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيارات التمديد. تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذه الخيارات إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير مهم في الظروف التي تقع تحت سيطرتها.

٣-٢ تقييم نموذج الأعمال

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم واختيار 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 الآخر. المراقبة جزء من تقييم الإدارة المستمر فيما إذا كان نموذج الأعمال الذي يحتفظ بالموجودات المالية لا يزال ملائماً، أو أنه غير ملائم حال حدوث تغيير في نموذج الأعمال، وبالتالي يحتمل حدوث تغيير في تصنيف تلك الموجودات. لم تكن هناك حاجة لمثل هذه التغييرات خلال الفترات المعروضة.

٣-٣ التقديرية والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرية في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة مما ينطوي على مخاطر جوهرية قد تنسب في تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية اللاحقة كما هو موضح أدناه. قامت المجموعة بإجراء الافتراضات والتقديرية 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. وتنعكس هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها.

٣-١-٣ انخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣-٢ قياس الأدوات المالية

يجب على المجموعة عمل أحكام حول محافظة المخاطر المتعلقة بالمناطق والأعمال لعملاء المجموعة لتقييم خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية. عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات تطلعيه معقولة وداعمة، والتي تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية للمحفزات الاقتصادية المختلفة وكيف ستؤثر هذه المحفزات على بعضها البعض. إن الخسارة الناتجة عن التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التعثر. وهي تستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة والتدفقات التي يتوقع المقرض الحصول عليها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات والتحسينات الائتمانية المتكاملة. وتشكل احتمالية التعثر مدخلا رئيسيا في قياس خسائر الائتمان المتوقعة. إن احتمالية التعثر هي تقدير للتعثر على مدى زمني محدد، وهي الحسابات التي تشمل البيانات التاريخية والافتراضات وتوقعات الظروف المستقبلية. إن أي تغييرات في معدلات خسائر الائتمان المتوقعة واسترداد الذمم المدينة خلال أو بعد فترات الائتمان المحددة في المستقبل سيكون لها تأثير جوهري على مخصص الخسارة المصرح به.

٣-٣-٣ المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقييم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الاعتراف، بما في ذلك تقدير التدفقات النقدية الصادرة المحتملة. تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حاليا. كما تتضمن مخصصات مكافأة نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة وإغلاق المواقع أو تكاليف المغادرة الأخرى. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة. وعند تحديد القيمة العادلة لهذا المخصص، تم إجراء افتراضات وتقديرات بشأن معدلات الخصم والتكلفة المتوقعة لتفكيك وإزالة المعدات من الموقع والتوقيت المتوقع لتلك التكاليف. القيمة الدفترية لمخصص إزالة الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٢,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٤,٧ مليون ريال سعودي). وقد تقدر المجموعة أنه سيتم تحقيق هذه التكاليف خلال ٣٥ عاما عند انتهاء عقد الإيجار وقامت باحتساب المخصص باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة.

٣-٣-٤ الافتراضات طويلة الأجل لمنافع الموظفين

تمثل التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين ودفعات التعويضات للالتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل وتتطلب استخدام الافتراضات لتوقعها. وتتطلب المحاسبة عنها من الإدارة استخدام المزيد من الافتراضات بشأن المتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدلات زيادات التعويضات ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين. وبشكل دوري، تقوم إدارة المجموعة بالتشاور مع خبراء اكتواريين خارجيين بخصوص هذه الافتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المنافع المتوقعة و/أو تكاليف منافع الموظفين المحددة الدورية المتكبدة. تم تطبيق افتراضات اكتوارية محددة وتم الإفصاح عنها في الإيضاح ٢٣ حول القوائم المالية الموحدة لتقييم التزامات المنافع المحددة.

٣-٣-٥ الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات وعلاقات العملاء والموجودات غير الملموسة

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

٣-٣-٦ مخصص خسائر المخزون

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

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

لا يمكن للمجموعة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه يستخدم معدل الاقتراض المتزايد لقياس التزامات الإيجار. يمثل معدل الاقتراض المتزايد معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي يعكس معدل الاقتراض المتزايد المبلغ الذي قد تضطر المجموعة لدفعه وهو ما يتطلب تعديراً عندما لا يكون هناك معدلات قابلة للملاحظة متاحة، أو عندما تحتاج للتعديل لتعكس أحكام وشروط عقد الإيجار (على سبيل المثال عندما لا يكون بالعملة الوظيفية للمجموعة). تقدر المجموعة معدل الاقتراض المتزايد باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة بالسوق) عندما تكون متاحة وينبغي القيام بتقديرات خاصة بالمنشأة (مثل التقييم الائتماني المستقل للشركة الأم).

٣. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ التقديرات والافتراضات (تتمة)

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

تقوم المجموعة باستخدام الأحكام والتقدير ذات الصلة بتحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المكتتاة في عمليات تجميع الأعمال. وفيما يتعلق بتلك الأحكام، فقد قامت المجموعة بتطبيق نموذج تكلفة الاستبدال في تحديد القيمة العادلة للأصول غير المالية كما هو مسموح وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣ "قياس القيمة العادلة".

تتطلب المحاسبة عن تجميع الأعمال الاعتراف بالزيادة في المقابل المدفوع للشراء عن القيمة العادلة للأصول والالتزامات الناشئة عن اقتناء المنشأة في تاريخ الاقتناء، في حال تجاوز المقابل المدفوع للشراء القيمة العادلة يتم الاعتراف بالفرق كشهرة وفي حال تجاوز القيمة العادلة للمقابل المدفوع للشراء يتم الاعتراف بالفرق كربح ناتج عن الاستحواذ في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تقوم المجموعة بقياس استثماراتها في الشركات التابعة عندما تمارس المجموعة سيطرتها عليها. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لها الحق في الحصول على العوائد المتغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة في التأثير على هذه العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعموماً، فإن امتلاك غالبية أدوات حقوق الملكية والذي يعطي المجموعة حصة في حقوق التصويت مثل الأسهم العادية في الشركة المستثمر فيها وفي غياب العوامل الأخرى يؤدي إلى تحقق السيطرة على الشركة المستثمر فيها.

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

يتم إجراء اختبارات للانخفاض في قيمة الشهرة لمجموعة الوحدات المدرة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها. يتم تحديد مجموعة وحدات مدرة للنقد بناءً على عمليات استحواذ معينة ووحدات مدرة للنقد ناتجة عن عمليات الاستحواذ تلك. يتم تقييم هيكل ومجموعات الوحدات المدرة للنقد على أساس سنوي. يجري اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة سنوياً على الأقل لكل مجموعة من الوحدات المدرة للنقد التي يتم تخصيص الشهرة لها. لتحديد القيمة القابلة للتحقق، تم استخدام نموذج السوق.

٣-٣-١٠ قياس القيمة العادلة

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.

يجب على المجموعة أن تكون قادرة على الوصول إلى السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة.

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

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

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

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

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

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ التقديرات والافتراضات (تتمة)

بالنسبة الموجودات 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 جوهري لقياس القيمة العادلة بشكل عام) في نهاية تاريخ كل فترة تقرير مالي.

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

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

٣-٣-١ الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

يتم قياس خسارة الائتمان المتوقعة كمخصص يساوي خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً لأصول المرحلة ١ أو خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر للمرحلة ٢ أو ٣ للموجودات. وتنتقل الموجودات إلى المرحلة ٢ عندما تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها جوهرياً منذ الاعتراف الأولي. ولا يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ما يشكل زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. وعند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل ما قد زادت جوهرياً، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار المعلومات الاستثنائية النوعية والكمية المعقولة والداعمة.

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية

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

٤-١ أساس التوحيد

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

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

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

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

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة التابعة عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقييم السيطرة. يبدأ توحيد قوائم الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على حق السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن الموجودات والمطلوبات والإيرادات 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.

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

يدرج التغير في حصة الملكية في الشركة التابعة، دون خسارة السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

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

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٢ تجميع الأعمال والشهرة

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

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

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

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

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسارة انخفاض قيمة مترابطة. 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.

إذا كانت المحاسبة الأولية لدمج الأعمال غير مكتملة بحلول نهاية فترة التقرير التي تم فيها الدمج، تقوم المجموعة بالإبلاغ في تقريرها المالي عن مبالغ مؤقتة للبيود التي لم تكتمل المحاسبة عنها.

خلال فترة القياس، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المؤقتة المعترف بها في تاريخ الاستحواذ بأثر رجعي لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، وإذا كانت معروفة، فإنها ستؤثر على قياس المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ. خلال فترة القياس، تقوم المجموعة أيضاً بالاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية إذا تم الحصول على معلومات جديدة حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة اعتباراً من تاريخ الاقتناء، وإذا كانت معروفة، ولكن من الممكن أن تؤدي إلى الاعتراف بتلك الموجودات والمطلوبات اعتباراً من ذلك التاريخ. تنتهي فترة القياس بمجرد حصول المجموعة على المعلومات التي كانت تبحث عنها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة اعتباراً من تاريخ الاستحواذ أو عندما علمت أنه لا يمكن الحصول على مزيد من المعلومات. إلا أن فترة القياس لا تتجاوز سنة واحدة من تاريخ الاقتناء.

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.

٤-٣ الاستثمارات في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

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

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

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

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

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

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

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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

يتم إظهار إجمالي حصة المجموعة في الربح أو الخسارة للشركة الزميلة والمشروع المشترك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة منفصلاً عن الربح من العمليات التشغيلية ويمثل هذا الإجمالي الربح أو الخسارة بعد خصم الضريبة والحصول 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 عندئذٍ باحتساب مبلغ انخفاض القيمة باعتباره الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد من الشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها الدفترية ومن ثم تقوم بإثبات الخسارة باعتبارها "حصة الربح في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

٤-٤ معاملات العملات الأجنبية وأرصدها

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

تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بحملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية.

٤-٥ التصنيف كمتداول أو غير متداول

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

تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

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

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٦ الممتلكات والآلات والمعدات

الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والآلات 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.

التكاليف اللاحقة

يتم إثبات التكلفة المتعلقة باستبدال جزء من أي بند من بنود الممتلكات والآلات 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 والآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

الاستهلاك

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

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣ - ١٠ سنوات	٣ - ١٠ سنوات	تصينيات على مباني مستأجرة
١٠ - ٣٣ سنة	١٠ - ٣٣ سنة	مباني على أراضي مستأجرة
٣ - ٣٠ سنة	٣ - ٣٠ سنة	الآلات ومعدات
٣ - ٤ سنوات	٣ - ٤ سنوات	أجهزة حاسب آلي
٥ - ١٠ سنوات	٥ - ١٠ سنوات	أثاث ومعدات مكتبية
٤ سنوات	٤ سنوات	سيارات
٥ - ١٠ سنوات	٥ - ١٠ سنوات	مختبر وأدوات حماية
٥ - ٢٥ سنة	٥ - ٢٥ سنة	قطع غيار رأسمالية ومعدات احتياطية

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

الصيانة الدورية

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

إلغاء الاعتراف

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

مشاريع تحت التنفيذ

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

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تكملة)

٤-٧ عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

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

حق استخدام الأصول

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

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

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

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

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

الالتزامات عقود الإيجار

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

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

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٨. الموجودات غير الملموسة (باستثناء الشهرة)

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

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

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

رسوم تراخيص	٢٠ سنة
موجودات غير ملموسة أخرى	٥ سنوات
علاقات العملاء	٦ سنوات

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

٤-٩. الشهرة

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

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

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

٤-١٠. الاستثمار في مشروع مشترك

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

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

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

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١ الاستثمار في مشروع مشترك (تتمة)

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

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

الانخفاض في قيمة الاستثمار في المشروع المشترك

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

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

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

عند تحديد القيمة قيد الاستعمال للاستثمار، تقوم المجموعة بتقدير:

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

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

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

٤-١١ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٢-٤ الموجودات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لأحدى الجهات، والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لجهة أخرى.

(١) الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

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

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

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

القياس اللاحق

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

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

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

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

تقوم المجموعة بقياس أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حالة استيفاء الشرطين التاليين.

- أن يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

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

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

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

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٢-٤ الأدوات المالية (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

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

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

إلغاء الاعتراف

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

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

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

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

٢) المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١٢ الأدوات المالية (تتمة)

(٢) المطلوبات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

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

التسهيلات والذمم الدائنة التجارية والأخرى

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

تحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال. ويُدْرَج إطفاء معدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إلغاء الاعتراف

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

نتم 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.

٤-١٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

٤-١٤ المخزون

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

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

- المعدات تحت الطلب المكتتاة مع آلات / خط الإنتاج أو التي يتم شراؤها لاحقاً لكنها ترتبط بالآلات محددة أو خط إنتاج والتي نادراً ما يكون هناك حاجة ضرورية لها لتشغيل آلات يجب أن تكون متوفرة حال الحاجة لها في جميع الأوقات. تتم رسملة هذه المنتجات كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات ويتم استهلاكها من تاريخ الشراء على مدى العمر الانتاجي للعنصر أو القيمة المتبقية من العمر الانتاجي لآلات التي سيتم الاستفادة منها. أيهما أقل. لا تشكل هذه جزءاً من معايير رسملة المخزون التي يتم استيفائها ضمن فئة الممتلكات والآلات والمعدات.

- العناصر القابلة للإصلاح الخاصة بالآلات / خطوط الإنتاج المحددة الطويلة الأجل والتي يتم استبدالها أو تجديدها بشكل متكرر (على الأغلب خلال دورة التشغيل). تتم رسملة التكاليف المتعلقة بهذه العناصر كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات في حال تحقق معايير الرسملة. يبدأ الاستهلاك من يوم تركيب هذه العناصر في الآلات وتكون فترة الاستهلاك بحسب العمر الانتاجي للعنصر والقيمة المتبقية من العمر الانتاجي لآلات والمعدات التي تم تركيبها فيها - أيهما أقل. ولا تشكل هذه العناصر جزءاً من المخزون.

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١٤ المخزون (تتمة)

قطع الغيار / المواد الاستهلاكية (تتمة)

- 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 والآلات والمعدات. تخضع العناصر التي يتم تسجيلها ضمن المخزون لتقييم مخصص الخلف وتحمل على قائمة الدخل الموحدة عند تركيبها أو استخدامها. وفي حال حققت مثل هذه العناصر معايير الرسلة، فتكون طريقة استهلاكها مماثلة للعناصر القابلة للإصلاح كما جاء أعلاه.

٤-١٥ ثمن 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. تحسب الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

٤-١٦ 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.

٤-١٧ المخصصات

عام

تُدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (تزامني 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 للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. عند استخدام الخصم يتم تسجيل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

مخصص إزالة الأصول

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

٤-١٨ منافع الموظفين

تدير المجموعة خطة منافع نهاية الخدمة للموظفين.

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

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

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

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١٨ منافع الموظفين (تتمة)

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

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

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

٤-١٩ ربحية السهم

تم احتساب الربحية الأساسية للسهم من خلال تقسيم:

- الدخل العائد لحصة 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.

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

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

٤-٢٠ الذم الدائنة التجارية

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

٤-٢١ الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة

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

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 الأصول والالتزامات الضريبية للمؤجلة 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 وتولد 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.

ضريبة الاستقطاع

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

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٢٢ الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة على الفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والخصوم في القوائم المالية الموحدة والأسس الضريبية المقابلة لها المستخدمة في احتساب الربح الخاضع للضريبة. يتم عموماً الاعتراف بالخصوم الضريبية المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة، ويتم عموماً الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم، إلى الحد الذي يُحتمل فيه توفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام تلك الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخسائر الضريبية غير المستخدمة مقابلها. لا يتم الاعتراف بمثل هذه الأصول والخصوم الضريبية المؤجلة إذا كانت الفروقات المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة ناتجة عن الاعتراف الأولي (بخلاف ما هو في جميع الأعمال) بأصول وخصوم في معاملة لا تؤثر على الربح المحاسبي ولا الربح الخاضع للضريبة.

يتم الاعتراف بالخصوم الضريبية المؤجلة للفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والمصالح في المشاريع المشتركة. ولا يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة الناشئة عن الفروقات المؤقتة القابلة للخصم 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 تنعكس في المستقبل المنظور.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول 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 الأصول والخصوم الضريبية المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة التي يتوقع تطبيقها خلال الفترة التي يتم فيها تسوية الخصوم أو استرداد الأصول، وذلك استناداً إلى معدلات (وقوانين) الضريبة التي تم إصدارها أو إصدارها جوهرياً بحلول نهاية فترة التقرير. يعكس قياس الأصول والخصوم الضريبية المؤجلة الآثار الضريبية التي قد تترتب على الطريقة التي تتوقع بها المجموعة، في نهاية فترة التقرير، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لأصولها وخصومها.

٤-٢٣ 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.

٤-٢٤ الإيرادات من العقود مع العملاء

تدرج المجموعة إيراداتها من بيع البولي برويلين ومنتجات البلاستيك ومنتجات العناية الصحية.

يتم قياس الإيرادات على أساس الثمن الذي تتوقع المجموعة أن تستحقه بموجب العقد مع العميل، ويتم استبعاد المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

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

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

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

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيراد عند انتقال السيطرة على المنتجات المباعة إلى العميل، ويجب النظر في ذلك في سياق منهج الخمس خطوات وتطبيق شروط التسعير المتفق عليها.

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الممنول أو المستحق، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المتفق عليها تعاقدياً، مع استبعاد الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات الإيرادات مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو كوكيل، وقد خلصت إلى أنها تعمل كأصيل.

بالنسبة للأسواق الدولية، تتم جميع المبيعات إلى جهات التسويق التابعة للمجموعة بموجب اتفاقيات شراء. عند تسليم المنتجات إلى جهات التسويق، يتم تسجيل المبيعات بأسعار بيع مؤقتة، والتي يتم تعديلها لاحقاً استناداً إلى أسعار البيع الفعلية التي حصلت عليها جهات التسويق من أطراف ثالثة، بعد خصم تكاليف الشحن والتوزيع والتسويق. ويتم تسجيل التعديلات عند علم المجموعة بها.

عندما تقوم المجموعة بتسجيل "حسابات مدينة" بناءً على السعر المبدئي، فإن التغييرات اللاحقة في السعر النهائي التقديري لا يتم الاعتراف بها كإيراد إلا في الوقت الذي يتم فيه تحديد السعر النهائي الفعلي (طالما أن هذه التغييرات ناتجة عن تغييرات في السعر/مؤشر السعر السوقي للمنتجات). ومع ذلك، يجوز النظر في هذه التغييرات في القياس اللاحق كأصل مالي بالقيمة العادلة، وقد يتم تسجيل هذا القياس اللاحق كإيراد منفصل.

أما التعديلات الأخرى للسعر المبدئي فيتم تسجيلها ضمن الإيرادات، مع تسجيل المبلغ الإضافي القابل للحصول كأصل تعاقدي أو التزام تعاقدي. ويتم إلغاء الاعتراف بهذا الأصل أو الالتزام التعاقدي مقابل حسابات مدينة في الوقت الذي يتم فيه تحديد السعر النهائي الفعلي.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢٥-٤ إيرادات التمويل

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

٢٦-٤ تكلفة التمويل

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

يسجل كلا من رسوم فائدة التسهيلات 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.

٢٧-٤ التكاليف والمصاريف

تكلفة الإيرادات

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

مصاريف بيع وتسويق وتوزيع

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 مباشرة 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.

٢٨-٤ 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.

٢٩-٤ أسهم الخزينة

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

٥. التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بتطبيق التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتي أصبحت سارية المفعول للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - عقود الإيجار المتعلقة بعمليات البيع وإعادة الاستئجار:

تشمل هذه التعديلات متطلبات لعمليات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار رقم ١٦ لتوضيح كيفية قيام المنشأة بالمحاسبة عن عملية البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ تنفيذ العملية. ومن المرجح أن تتأثر بهذه التعديلات العمليات التي تتضمن دفعات إيجار متغيرة بالكامل أو جزئياً، والتي لا تعتمد على مؤشر أو سعر فائدة.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - المطلوبات غير المتداولة المشروطة والتصنيف بين المطلوبات المتداولة وغير المتداولة:

تهدف هذه التعديلات إلى توضيح كيفية تأثير الشروط التي يجب على المنشأة الوفاء بها خلال اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة المالية على تصنيف الالتزامات. كما تهدف التعديلات إلى تحسين الإفصاح الذي تقدمه المنشأة بشأن الالتزامات الخاضعة لهذه الشروط.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ - ترتيبات تمويل الموردين:

تُلزم هذه التعديلات بالإفصاح لتعزيز الشفافية المتعلقة بترتيبات تمويل الموردين وتأثيرها على التزامات المنشأة وتدققاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

إن اعتماد التعديلات المذكورة أعلاه لم يكن له أي أثر جوهري على القوائم المالية المستقلة خلال السنة.

٥-٢ المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي ستكون سارية المفعول للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥، ويُسمح بالتطبيق المبكر لبعض هذه المعايير والتعديلات. ومع ذلك، لم تقم المجموعة بتطبيقها مبكراً عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. وتقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر الناتج عن اعتماد هذه المعايير على القوائم المالية الموحدة.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ - عدم قابلية التبادل

تتأثر المنشأة بهذه التعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية لا يمكن تبادلها بعملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد.

تعديلات على المعيارين الدوليين للتقارير المالية رقم ٩ و ٧ - التصنيف والقياس للأدوات المالية

تشمل هذه التعديلات ما يلي:

- توضيح متطلبات توقيت الاعتراف والإلغاء لبعض الأصول والخصوم المالية، مع استثناء جديد لبعض الخصوم المالية التي يتم تسويتها من خلال أنظمة تحويل نقدي إلكتروني؛
- توضيح وإضافة إرشادات إضافية لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يستوفي معيار "دفعات أصل المبلغ والفائدة فقط"؛
- إضافة إفصاحات جديدة لأدوات مالية معينة تحتوي على شروط تعاقدية قد تؤدي إلى تغير في التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات المرتبطة بتحقيق أهداف ببنية أو اجتماعية أو حوكمة)؛
- تحديث الإفصاحات المتعلقة بالأدوات المالية في حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية

يعد هذا المعيار الجديد المتعلق بالعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على التحديثات في قائمة الربح أو الخسارة. وتشمل المفاهيم الجديدة الرئيسية في هذا المعيار ما يلي:

- هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛
- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس الأداء في الربح أو الخسارة التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي المقاييس التي تُحدد من قبل الإدارة)؛
- تعزيز المبادئ المتعلقة بالتجميع والفصل، والتي تنطبق على القوائم المالية الأساسية والإيضاحات بشكل عام.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢. ممتلكات والآلات ومعدات

التكلفة	إيضاح	مباني وتحسينات على مباني مستأجرة	الآلات ومعدات	دوري	محفزات ومعادن ثقيلة	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	مختبر وأدوات السلامة	قطع رأسمالية 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		٦٨	٩٠	-	٥١,٩٦٨	٧٩٧	٢٠١	-	-	٧,٥٥٥	٦٠,٦٧٩
المحول من مقابيل تحت التنفيذ	١١	١,٤٥١	٣٣,٧١٦	-	-	-	٢٨	٣٩٣	١,١٧١	٤٦٨	٣٧,٢٢٧
تعديل على مخصص ازاله اصول	٢٢	-	(٢,٣٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	(٢,٣٠٠)
شطب خلال السنة		-	(١,٢٣٨)	-	-	(٨,٠١٨)	(٤٨٢)	-	-	-	(٩,٧٣٨)
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
الاستهلاك		٤٧,٥٥٥	١,٨٨٢,٠٣٩	٢٣٩,٠١٠	١٥٠,٧٩٤	٢٥,٨٠٧	٨,٥٥٦	٦,٧٢٠	٢,٠٥٢	٣١,٥٤٥	٢,٣٩٤,٠٧٨
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤		٥,١٩٩	١٣٧,٠٥٣	١٢,٣٤٢	٢٠,٢١٧	١,٥٨٦	٣٥١	٢٦٣	٧١١	٣,١٤٦	١٨٠,٨٦٨
الاستهلاك خلال السنة		-	(١,٢٣٨)	-	-	(٨,٠١٨)	(٤٨٢)	-	-	-	(٩,٧٣٨)
شطب خلال السنة		٥٢,٧٥٤	٢,٠١٧,٨٥٤	٢٥١,٣٥٢	١٧١,٠١١	١٩,٣٧٥	٨,٤٢٥	٦,٩٨٣	٢,٧٦٣	٣٤,٦٩١	٢,٥٦٥,٢٠٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٥٢,٧٥٤	١٣٥,٨١٩	١٦٣,٦٩٤	١٩,٩٨٩	١٣,٩٧٣	١٠,٣٥١	٧,١٤٦	٢,٧٦٣	٣٤,٦٩١	٢,٥٦٥,٢٠٨
صافي القيمة الدفترية كما في:		٥٦,١٩٤	١,٤٧٧,٤٥٢	-	١٣٤,٣٨٨	١,١١٦	٩٥١	٩٢٧	٤,٥٣٦	٤٤,٨٠٢	١,٧٢٠,٣٥٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤											

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
٦. ممتلكات والآلات ومعدات (تتمة)

إيضاح	مباني وتحسينات على مباني مستأجرة	الآلات ومعدات	توري	محفظات ومعالن ثقيلة	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	مختبر وأدوات السلامة	قطع رأسمالية ومعدات احتياطية	المجموع
التكلفة										
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	١٢٣,٨٥٩	٣,٤٧٤,٧٢٥	٢٥١,٣٥٢	٢٥٠,١٨٣	٢٧,٢٧٥	٩,٠٩٥	٨,٢٠٧	٤,٦٢٣	٧١,٤٧٠	٤,٢٢٠,٧٨٩
إضافات خلال السنة	-	١٩٠	-	٣,٢٤٨	٣٦٠	٨٤	٢٢٩	١٠	-	٤,١٢١
المحول من مشاريع تحت التنفيذ ١١	١٨٥	١٢,٩٦٩	-	-	٧٧	٧٠٢	-	١,٤٨٥	-	١٥,٤١٨
استبعادات	-	-	-	-	-	(٦)	(٦٢٣)	-	-	(٦٢٩)
شطب خلال السنة	(٢,٣٩٤)	(٧,٩٧٩)	-	-	-	(١٨٠)	-	-	-	(١٠,٥٥٣)
استبعاد شركة تابعة	(١٤,٢٢١)	(١٤,٨٦٧)	-	-	-	(٦٦)	(٢٩٦)	-	-	(٢٩,٤٥٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٠٧,٤٢٩	٣,٤٦٥,٠٢٨	٢٥١,٣٥٢	٢٥٣,٤٣١	٢٧,٧١٢	٩,٦٢٩	٧,٥١٧	٦,١١٨	٧١,٤٧٠	٤,١٩٩,٦٩٦
الاستهلاك										
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٥١,٣٢٨	١,٧٥٨,١٠٧	٢١٧,٦٥٤	١٣٠,٤٤٤	٢٣,٧٩١	٨,٢٧٠	٧,٠٨٢	١,٤٦٠	٢٨,٧٦٣	٢,٢٢٦,٨٩٩
الاستهلاك خلال السنة	٥,٨٦١	١٣٦,٤٣٨	٢١,٣٥٦	٢٠,٣٥٠	٢,٠١٦	٣٥٨	٤٦٦	٥٩٢	٢,٧٨٢	١٩٠,٢١٩
استبعادات	-	-	-	-	-	(٦)	(٦٢٣)	-	-	(٦٢٩)
شطب خلال السنة	(٢,٢٧٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢,٢٧٥)
استبعاد شركة تابعة	(٧,٣٥٩)	(١٢,٥٠٦)	-	-	-	(٦٦)	(٢٠٥)	-	-	(٢٠,١٣٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٤٧,٥٥٥	١,٨٨٢,٠٣٩	٢٣٩,٠١٠	١٥٠,٧٩٤	٢٥,٨٠٧	٨,٥٥٦	٦,٧٢٠	٢,٠٥٢	٣١,٥٤٥	٢,٣٩٤,٠٧٨
صافي القيمة الدفترية كما في:										
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٥٩,٨٧٤	١,٥٨٢,٩٩٩	١٢,٣٤٢	١٠٢,٦٣٧	١,٩٠٥	١,٠٧٣	٧٩٧	٤,٠٦٦	٣٩,٩٢٥	١,٨٠٥,٦١٨

موجودات مرهونة كضمان

تم رهن المصنع والمعدات الخاصة بإحدى الشركات التابعة كضمان مقابل قروض للمجموعة (إيضاح ٢١).

مخصص إزالة الأصول

حصلت المجموعة على أرض مستأجرة من الهيئة الملكية ببيع لمدة ٣٥ سنة. إن المجموعة مجبرة على إعادة الموقع إلى حالته الأصلية عند انتهاء فترة الإيجار إلا في حال تم التمديد من قبل الهيئة الملكية. بالتالي، تم تسجيل مخصص إزالة الأصول والتزام الموجودات المستبعدة من الخدمة في القوائم المالية الموحدة (إيضاح ٢٢).
توزيع الاستهلاك:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
١٨٧,٦١٢	١٧٨,٧٥٢
٢٠٠	٢٣١
٢,٤٠٧	١,٨٨٥
١٩٠,٢١٩	١٨٠,٨٦٨

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٨)

مصاريف بيع وتسويق وتوزيع (إيضاح ٢٩)

مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٣٠)

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧. حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار أراضي وخطوط انابيب وسيارات مستخدمة في عملياتها، تتراوح مدة عقود إيجار الأرض ما بين ٢٠ إلى ٣٥ سنة، خطوط الانابيب ١٧ سنة والسيارات ٣ سنوات ومكاتب ٣ سنوات. إن التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار مضمونة بصك ملكية المؤجر للموجودات المستأجرة.

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

يوضح الجدول التالي حق استخدام الأصول ومجمع الاستهلاك:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		التكلفة
٢٣,٤١٥	٢٢,٠٠٤	في ١ يناير
٩٩٦	-	الإضافات خلال السنة
(٥٥٣)	-	شطب خلال السنة
(١,٨٥٤)	-	استبعاد شركة تابعة
٢٢,٠٠٤	٢٢,٠٠٤	في ٣١ ديسمبر
		مجمع الاستهلاك
٨,٣٥٩	٨,٢٧٢	في ١ يناير
١,٤١٠	١,١٨٩	الاستهلاك خلال السنة
(٥٥٣)	-	شطب خلال السنة
(٩٤٤)	-	استبعاد شركة تابعة
٨,٢٧٢	٩,٤٦١	في ٣١ ديسمبر
١٣,٧٣٢	١٢,٥٤٣	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

فيما يلي المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
١,٢٢٦	١,١٨٩	مصروف استهلاك حق استخدام أصول (مدرج ضمن تكلفة الإيرادات) (إيضاح ٢٨)
١٨٤	-	مصروف استهلاك حق استخدام أصول (مدرج ضمن مصاريف عمومية وإدارية) (إيضاح ٣٠)
٧٢١	٧١٢	مصروف فائدة على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٣١)
٣,٤٥٤	٣,٢٦٥	مصروف يتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرج ضمن تكلفة الإيرادات)
١٣٣	٣١٩	مصروف يتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرج ضمن مصاريف عمومية وإدارية)
٥,٧١٨	٥,٤٨٥	

فيما يلي القيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٦,٧٢٣	١٥,٩٠٨	في ١ يناير
٩٩٦	-	إضافات خلال السنة
٧٢١	٧١٢	فائدة متراكمة (إيضاح ٣١)
(١,٦٢٢)	(١,٤٥٠)	المدفوع
(٩١٠)	-	استبعاد شركة تابعة
١٥,٩٠٨	١٥,١٧٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر
(٧٣٥)	(٧٣٦)	يترك: الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار
١٥,١٧٣	١٤,٤٣٤	الجزء غير المتداول من التزامات عقود إيجار

فيما يلي ملخصاً لتحليل استحقاق مطلوبات الإيجار:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧٣٥	٧٣٦	لا يتجاوز سنة واحدة
٢,٧٤٦	٢,٨٢٦	بعد سنة واحدة ولا يتجاوز ٥ سنوات
١٢,٤٢٧	١١,٦٠٨	بعد ٥ سنوات
١٥,٩٠٨	١٥,١٧٠	

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨. الشهرة وموجودات غير ملموسة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,٢٠٤,٩٢٩	١,٢٠٤,٩٢٩	الشهرة (إيضاح ١-٨)
٢١١,٥٠٠	-	علاقات العملاء (إيضاح ٢-٨)
١٧,٩٢٣	١٥,١٧٩	موجودات غير ملموسة (إيضاح ٣-٨)
١,٤٣٤,٣٥٢	١,٢٢٠,١٠٨	

١-٨ الشهرة

في ١١ نوفمبر ٢٠٢١، تمت السيطرة من قبل شركة اللجين على شركة ناثبت بسبب انقضاء حق نقض الأقلية بعد التغييرات في النظام الأساسي لشركة ناثبت. ونتيجة لذلك، أصبحت شركة ناثبت شركة تابعة لشركة اللجين في ذلك التاريخ.

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

حسب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "تجميع الأعمال" عندما تتم السيطرة بدون تحويل عوض يجب على المجموعة المستحوذ أن تعيد قياس حصة حقوق ملكيتها المحتفظ بها مسبقاً في الأعمال المستحوذ عليها بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ وأن تثبت المكسب أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، ضمن الربح أو الخسارة. وبناء على ما سبق فسوف تحل القيمة العادلة في تاريخ السيطرة لحصتها في الأعمال المسيطر عليها محل القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ للعوض المحول ليتم قياس الشهرة أو مكسب الشراء بمعر تفاضلي.

حققت شركة اللجين جميع متطلبات السيطرة على شركة ناثبت حسب المعايير الدولية للتقرير المالي والذي تم الاعلان عنه سابقاً في السوق المالية السعودية (تداول) بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠٢٢. وتاريخ السيطرة، قامت شركة اللجين بتوحيد القوائم المالية مع شركة ناثبت.

في تاريخ الاستحواذ قامت شركة اللجين بتعيين مقيم معتمد مستقل لتقييم شركة ناثبت، ونتيجة للتقييم تم الاعتراف بشهرة بلغت ١,٢٠٥ مليون ريال سعودي.

قيما يلي القيم الدفترية للشهرة والحركة خلال السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,٢٠٤,٩٢٩	١,٢٠٤,٩٢٩	في ١ يناير
-	-	الانخفاض خلال السنة
١,٢٠٤,٩٢٩	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 السوقية. وبما أن المبلغ القابل للاسترداد مشتق من تقييمات القيمة السوقية، فإن تحليل الحساسية للتقييم لا ينطبق. قامت إدارة المجموعة بتقييم الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، ولم ينتج عن التقييم أي خسائر انخفاض في قيمة الشهرة المعترف بها.

٢-٨ علاقات العملاء

تم الحصول على علاقات العملاء كجزء من عملية دمج الأعمال. يتم الاعتراف بها بقيمتها العادلة في تاريخ الاكتناء ويتم إطفائها لاحقاً بطريقة القسط الثابت بناءً على توقيت التدفقات النقدية المتوقعة للعقد/الأعمال على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، ٦ سنوات.

بلغت قيمة علاقات العملاء ٣٢٨,٥ مليون ريال سعودي عند الاستحواذ بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢١.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٦٦,٢٥٠	٢١١,٥٠٠	في ١ يناير
(٥٤,٧٥٠)	(٥٤,٧٥٠)	الإطفاء
-	(١٥٦,٧٥٠)	الانخفاض خلال السنة
٢١١,٥٠٠	-	في ٣١ ديسمبر

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت الإدارة باختبار علاقات العملاء لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة أم لا. وقد توصلت الإدارة إلى أن القيمة الدفترية لعلاقات العملاء كانت أعلى من القيمة القابلة للاسترداد بمبلغ ١٥٦,٧ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. قد تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد بناءً على حساب القيمة الحالية للاستخدام. وقد استخدم هذا الحساب توقعات التدفقات النقدية استناداً إلى الميزانيات المالية المعتمدة من قبل الإدارة. وقد اعتمدت الإدارة على خبراتها السابقة مع الأخذ في الاعتبار المؤشرات السوقية، واستخدمت معدل خصم تم تقديره استناداً إلى المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال المعدلة.

الافتراضات الرئيسية لحساب القيمة الحالية للاستخدام موضحة أدناه:

٢٠٢٤	
٪١١,٤٢	معدل الخصم
٪٧,٦	متوسط معدل النمو السنوي للمبيعات

٣-٨ موجودات غير ملموسة

رسوم ترخيص وأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٠,٧٨٥	١٧,٩٢٣	في ١ يناير
(٢,٧٥٢)	(٢,٧٤٤)	الإطفاء (إيضاح ١-٣-٨)
(١١٠)	-	استبعاد شركة تابعة
١٧,٩٢٣	١٥,١٧٩	في ٣١ ديسمبر

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨. الشهرة وموجودات غير ملموسة (تتمة)
٨-٣ توزيع الاطفاء:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
٢,٧٢٧	٢,٧١٩
٢٥	٢٥
٢,٧٥٢	٢,٧٤٤

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٨)
مصاريف بيع وتسويق وتوزيع (إيضاح ٢٩)

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 ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ١,٣٦٪ في شركة ناتبت).

فيما يلي الحركة خلال السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٧٩٩,٥٩٧	٣٤,٤٢٣
(٥٧٢,١٠٧)	(٣٤,٩٢٨)
-	١,٣٤٤,٤٥٥
٢٩,٩٧٢	(٤٩,٥٥٠)
(١)	٨٥٢
٢٩,٩٧١	(٤٨,٦٩٨)
(١٤٤)	-
(٤٢,٥٩٨)	-
(١٨٠,٢٩٦)	-
-	١٩٩,٨٩٥
٣٤,٤٢٣	١,٤٩٥,١٤٧

الرصيد في ١ يناير
أثر اقتناء حصة إضافية في شركة تابعة
بيع حصة غير مسيطرة في شركة تابعة (إيضاح أ)
صافي (الخسارة)/الربح للسنة
(الخسارة)/الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للسنة
استبعاد شركة تابعة
توزيعات أرباح نقدية
توزيعات أرباح عينية
إضافات خلال العام بسبب التغيير في ملكية شركة ناتبت (إيضاح ب)
الرصيد في ٣١ ديسمبر

أ) كما هو مذكور في الإيضاح رقم ١، واعتباراً من ٣٠ مايو ٢٠٢٤، قامت المجموعة بالتخلص من حصة غير مسيطرة في شركة ناتبت بنسبة ٣٥٪، وتم تسجيل الربح ضمن حقوق الملكية وفقاً للسياسة المحاسبية المبينة في الإيضاح رقم ٤، وكانت الحصة غير المسيطرة في القوائم المالية الموحدة كما يلي:

٢٠٢٤
١,٨٧٩,٣٣٢
(١,٣٤٤,٤٥٥)
٥٣٤,٨٧٧
١,٣٤٤,٤٥٥

المقابل النقدي
صافي أصول شركة ناتبت بنسبة ٣٥٪

الربح من الاستبعاد

حصة غير مسيطرة مُعترف بها في البيانات المالية الموحدة

ب) إضافة حصة غير مسيطرة خلال العام تعود إلى شركة اللجين الوطنية الصناعية. وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة ناتبت. نتيجة لبيع حصة ٣٥٪ من أسهم ناتبت إلى شركة بازل العالمية القابضة (إيضاح ١)، نشأ 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 المفصّل عنها هي قبل استبعاد التعاملات البينية بين الشركات:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
١,٤١٠,٢٥٠	١,٤٩٩,٤٣١
(١,٣٠٤,٤٤٣)	(١,٢٨٤,٩٠٥)
١٠٥,٨٠٧	١٣٠,٧٢٢
١٩,٠٢٥	٢,٤٣٥
١٢٤,٨٣٢	١٣٣,١٥٧
٣٢,٣٣٦	١٩,١١٦
(١)	٨٥٢
٣٢,٣٣٥	١٩,٩٦٨
٤٨٠,٣٨٨	٢٨٢,٥٢٦
(٢٩,٤٣٥)	(١٦٨,٩٦٣)
(٤٧٢,٣١٠)	(١١,٢١٩)
١,٠٠١,٧٦٤	١,١٥٦,٩٩٠
١,٧٥٨,٦٣٥	٢,١٨١,٣٥٩
٣٠٨,٠١٢	٣٤٢,٥٤٦
١١٣,٠٩٨	١٠١,٦٧٩
٢,٣٠٧,٣٧٦	١,٨٨١,١٨١
٣١,٨٦٣	١,٠١٢,٩٤٣

إيرادات
مصاريف
صافي دخل السنة
إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
دخل السنة للحصص غير المسيطرة
الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للحصص غير المسيطرة
إجمالي الدخل الشامل للحصص غير المسيطرة
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة
حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
حقوق الملكية العائدة إلى الحصص غير المسيطرة

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠. الاستثمار في 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	
			٢٠٢٣	٢٠٢٤
شركة شولمان نايتب للمركبات البلاستيكية المتخصصة ("نايتب شولمان")	إنتاج مركبات البولي بروبيلين	المملكة العربية السعودية	٥٠٪	٤٩٪
			٨٣,٩٣٠	٨٠,٤٩٢

خلال عام ٢٠٢٤، تم نقل حصة ملكية ٥٠٪ في شركة نايتب شولمان من ملكية شركة نايتب إلى ملكية شركة اللجين في ٣٠ أبريل ٢٠٢٤ مقابل مبلغ ٩٠,٥٩ مليون ريال سعودي. وبلغت القيمة الدفترية لشركة نايتب شولمان في تاريخ النقل ٩٠,٥٩ مليون ريال سعودي. وقد أكملت المجموعة الإجراءات القانونية المتعلقة بهذا النقل.

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦٩,٠١٦	٨٣,٩٣٠	الرصيد في ١ يناير
١٣,٧٥٠	١٨,٠٦٠	الحصة في الربح
١١٣	٤	الحصة في الدخل الشامل الآخر
١,٠٥١	٩٩٨	استرداد مصروف الزكاة
-	(٢٢,٥٠٠)	توزيع أرباح
٨٣,٩٣٠	٨٠,٤٩٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

خلال ٢٠١٣، وقعت المجموعة اتفاقية مشروع مشترك مع مصنع للبلاستيك في الولايات المتحدة الأمريكية من خلال منشأته في هولندا لإنشاء مصنع في ينبع لإنتاج مركبات البولي بروبيلين. امتلكت المجموعة حصة بنسبة ٥٠٪ من المشروع المشترك. تم تسجيل المشروع المشترك في البداية برأس مال قدره ١٠ مليون ريال سعودي في الربع الأول من ٢٠١٤. كما جرى لاحقاً، زيادة شركاء المشروع المشترك لرأس المال إلى ١٠٦ مليون ريال سعودي ودفعت المجموعة مبلغ ٤٨ مليون ريال سعودي مقابل حصتها في زيادة رأس المال في يناير ٢٠١٥. حصل المشروع المشترك على سجل تجاري خلال الربع الأول لسنة ٢٠١٤م. تم إنشاء المصنع وبدأ المشروع المشترك عملياته خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٨م.

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

قام المشروع المشترك بتوقيع اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي في مارس ٢٠١٥ بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي، منها ٦٧,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تم تخفيض للقرض إلى ٨٤,٧ مليون ريال سعودي بموجب اتفاقية بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٩ وكما تم عمل سحبيات أخرى متبقية بمبلغ ١٧,٦ ريال سعودي خلال عام ٢٠١٩. دفع المشروع المشترك رسوماً مقدمة بلغت ٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والتي تم معاملتها كتعديل على تكلفة الفائدة لتقييم القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩. خلال عامي ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، لم يقيم المشروع المشترك بسحب أي رصيد. يُسدد القرض لأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي على ١٢ قسطاً نصف سنوي وهو مضمون برهن على أصول المشروع المشترك التي مُنح القرض لأجلها، وسندات وضمانات مؤسسية من الشركاء.

تتضمن اتفاقيات القروض بعض التعهدات التي تتطلب من بين أمور أخرى، أن يحتفظ المشروع المشترك بنسب مالية محددة. خلال عام ٢٠٢٠، تمت إعادة جدولة رصيد القرض وتأجيل المبالغ المستحقة على المدفوعات خلال عام ٢٠٢٠. بموجب الخطة المعاد جدولتها، تمت إعادة جدولة السداد من مارس ٢٠٢٢ على أساس نصف سنوي على مدار الفترة بحلول فبراير ٢٠٢٥.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠. الاستثمار في مشروع مشترك (تتمة)

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.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٠٩,٦٠٢	١٠٠,١٣١	موجودات غير متداولة
١١٠,١٣٨	٩٩,٠٥٥	موجودات متداولة
(١٣,٤٨١)	(٥,٦٣٦)	مطلوبات غير متداولة
(٣٩,٠٢٦)	(٣٢,٤٣٦)	مطلوبات متداولة
١٦٧,٢٣٣	١٦١,١١٤	حقوق الملكية

تتضمن المبالغ أعلاه للموجودات والمطلوبات ما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٠,٢٠٠	١٧,٨١٧	نقد وما في حكمه
١٨,٢٧٩	١٠,٥١٦	مطلوبات مالية متداولة (يستثنى ذمم دائنة تجارية وأخرى ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى، ومخصص الزكاة وضريبة الدخل)
١٠,٩٦٤	٤٧٥	مطلوبات مالية غير متداولة (يستثنى مخصص إزالة أصول والتزامات منافع الموظفين المحددة)
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٣٥,٥٨٦	١٦٤,٤١٠	الإيرادات
٢٦,٣٤٠	٣٣,١٩٢	الدخل للسنة
٢٢٦	٩	الدخل الشامل الآخر
٢٦,٥٦٦	٣٣,٢٠١	مجموع الدخل الشامل للسنة

١١. مشاريع تحت التنفيذ

الحركة على مشاريع تحت التنفيذ خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥,٣٤٤	١٧٧,٤٥٤	الرصيد في ١ يناير
١٨٧,٥٢٨	٥٣٦,٦٠٣	إضافات خلال السنة
(١٥,٤١٨)	(٣٧,٢٢٧)	محول إلى ممتلكات والآلات ومعدات (إيضاح ٦)
١٧٧,٤٥٤	٦٧٦,٨٣٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

يتضمن رصيد مشاريع تحت التنفيذ مبلغ يعادل ٢٢٧ مليون ريال يمثل التكاليف المتكبدة للمشروع تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: مبلغ ٣١١ مليون ريال).

ضمن رصيد المشاريع تحت الإنشاء، يوجد مبلغ وقدره ٤٦٨,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٥٦,٤ مليون ريال سعودي) يمثل التكاليف التي تم إنفاقها على المشروع الجديد في مدينة ينبع الصناعية، المملكة العربية السعودية.

ويقع المشروع تحت الإنشاء في مدينة ينبع الصناعية بالمملكة العربية السعودية، ويتضمن إنشاء ما يلي:

١. مصنع لمعالجة غاز البروبان (إنتاج البروبلين)، و
٢. مصنع لإنتاج مادة البولي بروبيلين.

عند اكتماله، سيتضمن المشروع إنتاج أكثر من ٦٠٠,٠٠٠ طن من مادة البولي بروبيلين، بالإضافة إلى ما يقارب ٢٥,٠٠٠ طن من الهيدروجين القابل للبيع سلباً.

وفيما يتعلق بالمرحلة الحالية من تطوير المشروع، فقد تم الانتهاء من التصميمات الهندسية الأولية، وتم إصدار طلبات شراء المواد طويلة المدى، كما بدأت أعمال الإنشاء المدنية المبكرة. بالإضافة إلى ذلك، تم تعيين المستشار المالي، كما تم طرح طلبات تقديم العروض الخاصة بأعمال الهندسة والتوريد والإنشاء داخل حدود المصنع وخارجها على شركات المقاولات الرئيسية المدرجة في القائمة المختصرة المشاركة في تنفيذ المشروع.

ويُقدر إجمالي تكلفة المشروع بحوالي ٩ مليارات ريال سعودي، ومن المتوقع أن يبدأ تشغيله في النصف الأول من عام ٢٠٢٩.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣. ذمم مدينة تجارية وأخرى، بالصافي

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤	٢٠٢٣
٢٤٨,٠٣٥	٣١٠,٩٤١	
٢١٧,٧٢٤	١٠,٤٤٠	
٣١,٣٦١	٤,٢١١	
٤٩٧,١٢٠	٣٢٥,٥٩٢	
(٨,٣٥٠)	(٩,٩٨٤)	
٤٨٨,٧٧٠	٣١٥,٦٠٨	

ذمم مدينة تجارية
مطلوب من طرف ذي علاقة (إيضاح ٣٦ - أ)
مدينون أخرى *

ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

*مضمن ضمن بند الذمم المدينة الأخرى مبلغ قدره ٣١,٣٠٩ ريال سعودي (٢٠٢٣: لا شيء) مستحق من شركة بازل العالمية القابضة (انظر إيضاح ٣٦-ب).

نظراً لطبيعة قصيرة الأجل للذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى، فإن قيمتها الدفترية تعتبر نفس قيمتها العادلة.

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

إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٣
٩,٩٨٤	٨,٨٩٣
(١,٦٣٤)	-
-	٤,١٢٨
-	(٣,٠٣٧)
٨,٣٥٠	٩,٩٨٤

الرصيد في ١ يناير
شطب مخصص خلال السنة
إضافات خلال السنة
استبعاد شركة تابعة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

قبل الموافقة على أي صيقل، تقوم إدارة المجموعة بتقييم الجودة الائتمانية للعملاء المحتملين بشكل فردي وتحديد أقصى مدة لفترة الائتمان والحدود الائتمانية. تكون الفترة الائتمانية لعمليات المجموعة غالباً تتراوح ما بين صفر إلى ١٢٠ يوماً يتم الاتفاق عليها تعاقباً. تقوم المجموعة بضمان أغلب ائتمانيها للعملاء بموجب ائتمان أو اعتمادات مستندية ضامنة أو عادية مع بنوك مرموقة يتعامل معها العملاء.

تقوم المجموعة دائماً بقياس مخصص خسارة الائتمان المتوقعة غير المضمونة بمبلغ يعادل العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة. يتم تقدير خسائر انخفاض القيمة للذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصص من خلال الرجوع إلى خبرة التعثر السابقة لمجموعة المدينين مع نماذج خسائر مماثلة وتحليل، حيثما يقتضي الأمر، المركز المالي للمدين، وتعديل المخصص وفقاً لعوامل تتعلق بالمدينين والظروف الاقتصادية للصناعة وتقييم كل من اتجاه الظروف الحالية والمتوقعة في فترة التقرير المالي.

لا يوجد تغيير في طرق التقدير أو الافتراضات الجوهرية خلال فترة التقرير المالي الحالية.

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية:

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
٢٤٨,٠٣٥	٢١٠,٤٩٩	١٨,٠٨٩	٣,٠٢٦	٢,٢٩٩	٧٧٩	١٣,٣٤٣
متوسط معدل الخسارة	-	١,١٤%	٢,٤١%	١,٣٥%	١٣,٠٩%	٥٩,٤٨%
الانخفاض	-	٢٠٧	٧٣	٣١	١٠٢	٧,٩٣٧
٣١٠,٩٤١	٢٢٦,٧٨٤	٤٧,٣١٢	٦,٤١٠	٢,١٢٠	٨,٦٢٢	١٩,٦٩٣
متوسط معدل الخسارة	-	١,٠١%	٠,٠٦%	٠,١٩%	١,١٠%	٥٠,٥٩%
الانخفاض	-	٤	٤	٤	٩	٩,٩٦٣

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

انظر إلى إدارة المخاطر المالية (إيضاح ٣٨) مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية والذي يوضح كيف تدير وتقيس المجموعة جودة الائتمان حول الذمم المدينة التجارية التي لم تستحق السداد ولم تنخفض قيمتها.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤. مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٥,١٢٦	٢٦,٢٦١	ضريبة قيمة مضافة مدينة
٢٥,٠٧٥	١١,٠٢٧	دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
١٨,٣٦٠	٩,٢٨١	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤,٤٦٩	٤,٥٧٢	سلف للموظفين
٣,٧٢٥	١,٥٠٧	ذمم مدينة أخرى
٢,٨١٣	١,٠٤٧	رسوم جمركية مستردة، صافي (إيضاح أ)
٦٢١	٥٨٤	تأمين مستحق القبض
١٢٩	-	هامش الودائع
٩٠,٣١٨	٥٤,٢٧٩	إجمالي
(٤,٤٤٧)	-	الجزء غير المتداول من مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٨٥,٨٧١	٥٤,٢٧٩	الجزء المتداول من مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

أ) خلال السنة، سجلت المجموعة مخصصاً قدره ٠,٥٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: لا شيء) مقابل الرسوم الجمركية القابلة للاسترداد.

١٥. مخزون

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٩٧,٨١٩	١٥٣,١٤٦	بضائع تامة الصنع
٥٨,٧٥٩	٦٥,٠٨٨	مواد خام
٤,٧٦٣	٤,٤١٧	أعمال تحت التنفيذ
٨٦,٦٦٩	٨٧,٢٢١	مواد استهلاكية وقطع غيار
٣٤٨,٠١٠	٣٠٩,٨٧٢	ناقصاً: مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقادمة
(٢,٨٥١)	(٣,٧٥٤)	
٣٤٥,١٥٩	٣٠٦,١١٨	

بلغت تكلفة المخزون المعترف بها كمصروف في تكلفة الإيرادات خلال العام ٨٢٦,٦٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٦٨٨,٤ مليون ريال سعودي).

إن حركة مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقادمة هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢,٢٤٩	٢,٨٥١	الرصيد في ١ يناير
٢,٢٥٩	٩٠٣	إضافات خلال السنة
(١,٦٥٧)	-	استبعاد شركة تابعة
٢,٨٥١	٣,٧٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٦. النقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٥٢,٨٢٧	٥٨٨,٧٤٧	نقد لدى البنوك *
٤٤٧	٥٠٣	نقد في الصندوق
٣٥٣,٢٧٤	٥٨٩,٢٥٠	

* نقد لدى البنوك تشمل ودائع قصيرة الأجل - ودائع مريحة ذات تاريخ استحقاق أقل من ٣ أشهر من تاريخ الإيداع، بقيمة ٤٧٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٩٥ مليون ريال سعودي)، تدر الودائع قصيرة الأجل إيرادات مالية بمعدلات تجارية متغيرة بهامش ربح من ٤,٤٥٪ إلى ٦,١٥٪ (٢٠٢٣: ٥,٠٠٪ إلى ٦,٠٠٪) سنوياً.

في كل تاريخ تقرير مالي، يتم تقييم الأرصدة البنكية فيما إذا كانت تتضمن مخاطر ائتمان منخفضة حيث يتم الاحتفاظ بها لدى مؤسسات مالية مرهقة وذات تصنيف ائتماني مصرفي مرتفع، ولا يوجد تاريخ تعثر لأي من الأرصدة البنكية للمجموعة. بالتالي، إن احتمالية التعثر تستند إلى عوامل الاستقرار المستقبلية وأي خسارة ناتجة عن التعثرات التي يتم إهمالها.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧. 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. يحق لحاملي هذه الأسهم الحصول على أرباح الأسهم المعلنة من وقت لآخر، كما يحق لهم الحصول على صوت واحد لكل سهم في اجتماع الجمعية العامة.

١٨. احتياطي نظامي

الاحتياطي القانوني المدرج في البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مطلوباً بموجب النظام الأساسي السابق للشركة. ومع ذلك، وبعد تعديلات على النظام الأساسي للشركة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم إلغاء شرط تجنّب الاحتياطي القانوني.

١٩. احتياطي اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة

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

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
%٧٦,٤٠	%٩٨,٦٤
%٢٢,٢٤	%١,٣٦
-	(%٣٥)
%٩٨,٦٤	%٦٥

نسبة الملكية كما في بداية السنة
نسبة الحصص الإضافية المشتراة (إيضاح أ أدناه)
نسبة الأسهم التي تم بيعها (إيضاح ب أدناه)
نسبة الملكية كما في نهاية السنة

(أ) لقد بلغت قيمة الحصص الإضافية المشتراة خلال عام ٢٠٢٤ مبلغ ٥٩,٧٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: مبلغ ٦٠٩,٠٧ مليون ريال سعودي). تمت المحاسبة عن الشراء كمعاملة حقوق ملكية مع المالك دون أي تأثير على الربح أو الخسارة. حيث تم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة المملوكة والمقابل المدفوع ضمن حقوق الملكية كجزء من الاحتياطي الأخرى بمبلغ ٢٤,٨٣ مليون ريال سعودي لعام ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: مبلغ ٩٢,٩٧ مليون ريال سعودي).

خلال عام ٢٠٢٣، قامت المجموعة بزيادة حصة ملكيتها في شركة نابت على مراحل من %٧٦,٤٠ إلى %٩٨,٦٤ من خلال شراء أسهم عن طريق مبادلة أسهم في شركة اللجين وعوض نقدي على النحو الآتي:

- في أكتوبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بشراء ٦٤٨,١٤٥ سهم بلغت تكلفتها ٢٦,٥٧ مليون ريال سعودي.
 - في نوفمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بشراء ٢١,٩٨٦,٢٠٤ سهم في شركة نابت عن طريق مبادلة عدد ١٥,٢٧٧,٤٣٩ سهم في شركة اللجين (إيضاح ٣٩) مقابل عدد ١٧,٩٧٣,٤٥٨ سهم في شركة نابت وعوض نقدي قدره ١٤٤,٩٨ مليون ريال سعودي مقابل عدد ٤,٠١٢,٧٤٦ سهم في شركة نابت.
 - في ديسمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بشراء ١,١٦٢,٥٤٤ سهم بلغت تكلفتها ٤٧,٦٦ مليون ريال سعودي.
- خلال عام ٢٠٢٤، قامت المجموعة بزيادة حصة ملكيتها في شركة نابت على مراحل من %٩٨,٦٤ إلى %١٠٠ من خلال شراء أسهم عن طريق عوض نقدي على النحو الآتي:
- خلال يناير ٢٠٢٤، قامت المجموعة بزيادة حصة ملكيتها في شركة نابت على مراحل من %٩٨,٦٤ إلى %٩٨,٧٥ من خلال شراء عدد ١١٨,٨٢٩ سهم بلغت تكلفتها ٤,٨٨ مليون ريال سعودي.
 - خلال مارس ٢٠٢٤، قامت المجموعة بزيادة حصة ملكيتها في شركة نابت من %٩٨,٧٥ إلى %١٠٠ من خلال شراء عدد ١,٣٣٨,٦٢٢ سهم بلغت تكلفتها ٥٤,٨٨ مليون ريال سعودي.

(ب) وفي ١٦ يناير ٢٠٢٤، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع حصة ما نسبته ٣٥٪ تمثل (٣٧,٤٥٠,٠٠٠ سهم) في رأس مال الشركة التابعة شركة نابت إلى شركة بازل العالمية القابضة، وفي ٣٠ مايو ٢٠٢٤ قامت المجموعة بإتمام العملية ببيع ٣٥٪ من حصة المجموعة في شركة نابت بمبلغ ١,٨٧٩ مليون ريال سعودي. حيث كانت المجموعة تمتلك ١٠٠٪ في الشركة نابت قبل عملية البيع.

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

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
٢٥,٧٥٢	١٢٤,٥٤٧
٩٨,٧٩٥	٢٤,٨٢٧
-	(١٤٩,٣٧٤)
١٢٤,٥٤٧	-

الرصيد في ١ يناير
إضافات
تحويل إلى الأرباح المبقة *
الرصيد في ٣١ ديسمبر

* تم تحويل رصيد الاحتياطي إلى الأرباح المبقة عندما وصلت حصة المجموعة في شركة نابت إلى ١٠٠٪، وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي بسبب عدم وجود حصص غير مسيطرة في شركة نابت.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠. أسهم خزينة

تم تصنيف أسهم الشركة البالغ عددها ٢٠ مليون سهم وتكلفتها ٦٣١,٩٨ مليون ريال كأسهم خزينة بعد توحيد القوائم المالية لشركة ناتبت وشركاتها التابعة حسب المعايير المحاسبية المتبعة. وبتاريخ ١٢ يوليو ٢٠٢٣، وافقت الجمعية العمومية لشركة ناتبت على توزيع أرباح عينية على مساهميها (الأسهم المملوكة لشركة ناتبت وشركاتها التابعة في شركة اللجين البالغة ٢٠ مليون سهم). وبلغت حصة شركة اللجين من الأرباح العينية عدد ١٥,٢٧٧,٤٣٩ سهماً في شركة اللجين والتي تم مبادلتها مقابل شراء حصص بعض المساهمين في شركة ناتبت (إيضاح ١٩ و ٣٩).

فيما يلي حركة أسهم الخزينة خلال العام (الف سهم):

٢٠٢٤	٢٠٢٣	
-	١٩,٩٩٧	عدد أسهم الخزينة كما في ١ يناير
-	(١٩,٩٩٧)	استبعاد أسهم خزينة
-	-	عدد أسهم الخزينة القائمة كما في ٣١ ديسمبر

٢١. القروض طويلة الأجل

تتكون القروض طويلة الأجل من التالي:

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤	٢٠٢٣	
١٠,٨٧٢	٣١,١٦٥		قروض مضمونة بالتكلفة المطفأة
-	١,٠٥٦,٧٣١		صندوق التنمية الصناعية السعودي (أ)
١٠,٨٧٢	١,٠٨٧,٨٩٦		مصرف الإنماء (ب)
(١٠,٨٧٢)	(٢٠,٢٩٣)		يطرح: الجزء المتداول من قروض طويل الأجل
-	١,٠٦٧,٦٠٣		الجزء غير المتداول من قروض طويل الأجل

(أ) حصلت المجموعة على قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل إنشاء مرافق تصنيع لإحدى شركاتها التابعة بمبلغ ٧٦,٦٠ مليون ريال سعودي صافي الرسوم الأولية البالغة ٥,٤ مليون ريال سعودي. القرض مضمون برهن على ممتلكات ومنشآت ومعدات إحدى الشركات التابعة (إيضاح ٦) وضمانات شركة اللجين ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية تبدأ من ٢٥ يناير ٢٠١٦ وتنتهي في ١٦ مايو ٢٠٢٢. خلال عام ٢٠١٩، تم تعديل اتفاقية القرض وتمت إعادة جدولة القرض، بسبب زيادة أجل استحقاق القرض لمدة عامين دون زيادة السعر أو أصل القرض، وتكون التسوية النهائية مستحقة في أبريل ٢٠٢٤ بدلاً من ١٦ مايو ٢٠٢٢م. خلال عام ٢٠٢١، تمت إعادة جدولة مبلغ سداد القرض وتم تمديد فترة الاستحقاق حتى ١٣ أبريل ٢٠٢٥.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، قامت المجموعة بسداد مبلغ ٢٠,٣ مليون ريال سعودي من أصل ٣١,١٦ مليون ريال سعودي.

(ب) حصلت المجموعة على تسهيلات إسلامية طويلة الأجل من مصرف الإنماء، يخضع القرض لمعدلات العمولة المائدة بين البنوك السعودية (سايبور) زاندا هامش ربح متفق عليه. بلغت التمويلات القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ لا شيء (٢٠٢٣: مبلغ ١,٠٥٧ مليون ريال سعودي) على النحو التالي:

- في أغسطس ٢٠٢١، حصلت المجموعة على تمويل إسلامي طويل الأجل من مصرف الإنماء قدره ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي وذلك لغرض شراء حصص إضافية في شركة ناتبت، وتم رهن جزء من الأسهم المملوكة لشركة اللجين كضمانات مقابل التمويل وسيتم سداؤه على مدى ٨ سنوات على أقساط سنوية تبدأ من عام ٢٠٢٢. في أغسطس ٢٠٢٣، قامت المجموعة بإعادة جدولة القرض، وحصلت على تسهيلات إعادة تمويل إسلامي طويل الأجل من مصرف الإنماء قدره ١,٢٦٤ مليون ريال سعودي بأسعار وشروط تنافسية وبموجب تلك الجدولة تم سداد القرض الفائم والبالغ ٨٦٣,٥٦ مليون ريال سعودي، والجزء المتبقي سيتم استخدامه لغرض تمويل أنشطة الشركة الاستثمارية، وسيتم سداد القرض على مدى ٩ سنوات بعد فترة سماح منتهية سنة من تاريخ اتفاقية إعادة الجدولة على أقساط سنوية تبدأ من عام ٢٠٢٥. وقد قامت المجموعة برهن جزء من الأسهم المملوكة لشركة اللجين وسندات لأمر كضمانات مقابل إعادة التمويل. وفي مارس ٢٠٢٤، سحبت المجموعة مبلغ ١١٣ مليون ريال سعودي. وقامت المجموعة بسداد مبلغ القرض المتبقي البالغ ١,١٦٩ مليون ريال سعودي في يونيو ٢٠٢٤ قبل تاريخ استحقاقه. وقد بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ لا شيء (٢٠٢٣: مبلغ ١,٠٥٧ مليون ريال سعودي).

فيما يلي جدول استحقاقات قروض طويلة الأجل القائمة:

٣١ ديسمبر	أصل التمويل	الأعباء المالية المؤجلة	تمويل طويلة الأجل
٢٠٢٥	١٠,٩٠٠	(٢٨)	١٠,٨٧٢
	١٠,٩٠٠	(٢٨)	١٠,٨٧٢

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لدى المجموعة تسهيلات اقتراض ملتزمة غير مسحوبة متاحة بمبلغ ٧٠٠ مليون ريال سعودي مع البنوك التجارية (٢٠٢٣: ٧٠٠ مليون).

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢. مخصص إزالة الأصول

يتعلق مخصص الالتزام بإزالة الأصول بالالتزام تفكوك المصنع المقام على أرض مستأجرة في مدينة ينبع بالملكة العربية السعودية. وقد تم استخدام معدل خصم يتراوح بين ٦,١٪ و ٦,٩٪ لتحديد الالتزام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٥٪).

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٣,٥٥٨	١٤,٢٣٦	الرصيد في ١ يناير
٦٧٨	٧١١	عكس قيد المخصص خلال السنة (إيضاح ٣١)
-	(٢,٣٠٠)	إعادة تقييم للمخصص
١٤,٢٣٦	١٢,٦٤٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٣. التزامات منافع الموظفين المحددة

٢٣-١ وصف عام للخطة

تقوم المجموعة بعمل خطة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كخطة مزايا غير محددة ويتم احتسابها من خلال تقدير قيمة المزايا المستقبلية التي يحققها الموظفون خلال الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك للمبلغ. يقوم خبير ائتماني باحتساب التزامات المزايا المحددة سنوياً باستخدام طريقة وحدة الائتمان المقدرة. يتم الاعتراف بعمليات إعادة قياس التزام المزايا المحددة، والذي يشمل على أرباح وخسائر ائتمانية، في قائمة الدخل الشامل الموحدة بشكل فوري. تحدد المجموعة مصروف الفائدة للالتزام المزايا المحددة للسنة باستخدام معدل الخصم المستخدم في قياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية للالتزام المزايا المحددة آنذاك، أخذة في الاعتبار أي تغييرات في التزام المزايا المحددة خلال الفترة نتيجة لدفعات المزايا. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطة المزايا المحددة كمصاريف موظفين ضمن الربح أو الخسارة.

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
٧٤,٢٤١	٧٧,٥٨٣

التزام المنافع المحددة

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

فيما يلي التغييرات في القيمة الحالية للالتزام منافع الموظفين المحددة خلال العام:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦٨,٧٧٨	٧٤,٢٤١	الرصيد في ١ يناير
٧,٥٣٠	٧,٩٠٦	تكلفة الخدمة الحالية
٣,١٥٦	٣,٨٥٢	مصاريف تمويلية
(٤,٤٩٩)	(٥,٩٢٤)	منافع مدفوعة
٨٨	(٢,٤٩٢)	(أرباح) / خسارة ائتمانية
(٨١٢)	-	استبعاد شركة تابعة
٧٤,٢٤١	٧٧,٥٨٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧,٥٣٠	٧,٩٠٦	تكلفة الخدمة الحالية
٣,١٥٦	٣,٨٥٢	تكلفة الفائدة على التزامات منافع الموظفين المحددة
١٠,٦٨٦	١١,٧٥٨	مصاريف المنافع

صافي (أرباح) / خسارة الائتماني للسنة من الالتزام هي كما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
٨٨	(٢,٤٩٢)

الخسارة / (الربح) من إعادة القياس

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣. التزامات منافع الموظفين المحددة (تتمة)

٢-٢٣ الافتراضات الاكتوارية

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

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
%٥ - %٥,٤	%٥,٩ - %٥	%٥,٧٥ - %٥,٩	معدل الخصم
%٧ - %٥	%٣,٥ - %٥	%٣,٥ - %٥	الزيادة المستقبلية في الرواتب
%٢٠ - %٢	%٢ - %١٥	%٢ - %١٥	حركة الموظفين*
١١ - ١٤ سنة	١٣ - ١٤ سنة	١٣ - ١٤ سنة	فترة التزام خطة المنافع المحددة

* اعتماداً على افتراض معدل التناقص لكل من الشرائح العمرية.

ما يلي تفاصيل (الربح) / الخسارة الاكتوارية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(٨٤٦)	(٥,٠٦٦)	الافتراضات المالية
٩٣٤	٢,٥٧٤	تعديلات الخبرة
٨٨	(٢,٤٩٢)	

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

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٣,٦٩٥	٦٨,٦١٨	٦٨,٦١٨	معدل الخصم:
٧٧,٥١١	٨٥,٣٤٧	٨٥,٣٤٧	زيادة بنسبة ١٪ في معدل الخصم
			النقص بنسبة ١٪ في معدل الخصم
			زيادات الرواتب المستقبلية
٧٧,٤٣٩	٨٥,٣٣٢	٨٥,٣٣٢	زيادة بنسبة ١٪ في معدل زيادة الرواتب
٦٣,٦٣٦	٦٨,٤٩٢	٦٨,٤٩٢	النقص بنسبة ١٪ في معدل زيادة الرواتب
			معدل الوفيات
٧٠,٠٤٠	٧٦,٢٩٦	٧٦,٢٩٦	زيادة بنسبة ٢٠٪ في معدل الوفيات
٦٩,٩١٠	٧٦,٢٨٥	٧٦,٢٨٥	النقص بنسبة ٢٠٪ في معدل الوفيات

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 تحليلات الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغير فعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

طرق وأنواع الافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية لم تتغير مقارنة بالسنة السابقة.

فيما يلي المدفوعات المتوقعة لخطة المنافع للمنوات القادمة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٩,٤٠٩	٧,٩٦٢	خلال ١٢ شهراً التالية (فترة التقرير المالي السنوية التالية)
٧,٢٤٤	٤,٩٨٢	ما بين سنة إلى سنتين
٦,٢٤٠	٦,٧٠٠	ما بين ٣-٢ سنوات
٨,٣٨٥	٦,٨٣٤	ما بين ٤-٣ سنوات
٧,٣٥٥	٧,٤٣٠	ما بين ٥-٤ سنوات
٤٢,٩٣٧	٤٩,٦٥٤	بعد ٥ سنوات
٨١,٥٧٠	٨٣,٥٦٢	مجموع الدفعات المتوقعة

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤. ذمم دائنة تجارية وأخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٨٢,٦٥٧	١٣١,٧٢٢	ذمم دائنة تجارية
١,٧٥٦	١,٧٥٦	توزيع أرباح مستحقة
٨٤,٤١٣	١٣٣,٤٧٨	

تمثل المبالغ الدفترية للذمم الدائنة التجارية والأخرى نفس قيمتها العادلة، وذلك بسبب طبيعتها قصيرة الأجل. تتكون الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى بشكل رئيسي من المبالغ القائمة مقابل المشتريات التجارية والتكاليف المستمرة. تعتبر القيم الدفترية المدرجة للذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى هي ذات القيم العادلة نظراً لطبيعتها القصيرة الأجل.

٢٥. مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٢٥,٨٣٤	٦٧,٧٣٧	مصاريف مستحقة
٦٨,٠٤٢	٨٦,٣٢٦	مستحقات شراء مواد
٦,٣٥٨	٦,٧٨١	التزامات عقود (إيضاح ٢٧)
٢١,٠٨٢	٤٠,٤٦٦	مطلوبات متداولة أخرى
٢٢١,٣١٦	٢٠١,٣١٠	
(٢٧,٥٢٣)	-	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى- الجزء غير المتداول
١٩٣,٧٩٣	٢٠١,٣١٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى- الجزء المتداول

٢٦. الزكاة وضريبة الدخل

١-٢٦ 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 للممتلكات والمعدات والاستثمار.

٢-٢٦ مخصص الزكاة

فيما يلي الحركة في رصيد الزكاة المستحقة الدفع للمجموعة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥٥,٠٦٣	٥٦,٨٤٠	الرصيد في ١ يناير
٢٢,٦٣٠	٢٩,٤٢٢	المحمل خلال السنة
٤,١٥١	-	المحمل عن سنوات سابقة
-	(٣٠,١١٧)	عكس مخصص سنوات سابقة (إيضاح ٦-٢٦ *
(٢٥,٠٠٤)	(٢١,٥٢٤)	المدفوع خلال السنة
٥٦,٨٤٠	٣٤,٦٢١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٣-٢٦ ضريبة الدخل

فيما يلي الحركة في مخصص ضريبة الدخل خلال السنة:

٢٠٢٤	
-	الرصيد في ١ يناير
-	المحمل خلال السنة
-	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٤-٢٦ الضريبة المؤجلة

وفيما يلي تحليل الضريبة المؤجلة الموضحة في بيان المركز المالي الموحد:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
-	(١٤,٥٤٣)	مطلوبات ضريبية مؤجلة
-	٩,٧٠٨	موجودات ضريبية مؤجلة
-	(٤,٨٣٥)	

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥-٢٦ مصروف الزكاة وضريبة الدخل للسنة		
٢٠٢٤	٢٠٢٣	
٢٩,٤٢٢	٢٢,٦٣٠	مصروف الزكاة
-	٤,١٥١	مخصص زكاة لسنوات سابقة
-	-	ضريبة الدخل
٤,٨٣٥	-	الضريبة المؤجلة
٣٤,٢٥٧	٢٦,٧٨١	

تتكون مكونات الضريبة المؤجلة من الآتي:

٢٠٢٤	رصيد اول المدة	المحمل في قائمة الدخل	رصيد اخر المدة	موجودات / (مطلوبات) ضريبة مؤجلة
الضريبة المؤجلة المتعلقة بـ:				
-	(١٤,٥٤٣)	(١٤,٥٤٣)	(١٤,٥٤٣)	(١٤,٥٤٣)
-	٤,٩٥٨	٤,٩٥٨	٤,٩٥٨	٤,٩٥٨
-	١,٩٦٧	١,٩٦٧	١,٩٦٧	١,٩٦٧
-	٢,٧٨٣	٢,٧٨٣	٢,٧٨٣	٢,٧٨٣
-	(٤,٨٣٥)	(٤,٨٣٥)	(٤,٨٣٥)	(٤,٨٣٥)

٦-٢٦ وضع الربوط الزكوية

شركة اللجين - الشركة الأم

قدمت الشركة الأم إقرارها الزكوي حتى عام ٢٠٢٣، وحصلت على شهادة الزكاة. وقد انتهت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") من ربط الزكاة للأعوام ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٢، وما زال إقرار عام ٢٠٢٣ قيد المراجعة من قبل الهيئة.

* كانت الشركة الأم قد سجلت سابقاً مخصصاً للزكاة بمبلغ ٣٣ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. في عام ٢٠٢٤، أصدرت الهيئة تقييماً نهائياً لعام ٢٠٢١ بالتزام زكاة إضافي قدره ٠,٣٣ مليون ريال سعودي والذي تم تسويته من قبل الشركة في عام ٢٠٢٤. وقامت الشركة بعكس مخصص الزكاة المتبقي البالغ ٣٠ مليون ريال سعودي والمتعلق بعام ٢٠٢١ في عام ٢٠٢٤ وتم تسجيله كعكس مخصص سنوات سابقة.

شركة ناتبت - شركة تابعة

أصدرت:التقدير الزكوي النهائي للفترة/السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر من عام ١٩٩٩ حتى عام ٢٠٠٥، وطالبت بفروقات زكوية إضافية وضريبة استقطاع وغرامات بمبلغ ٨,٦ مليون ريال سعودي. وقد اعترضت شركة ناتبت على هذا التقدير، وتمت إحالة الاعتراض إلى لجنة الاعتراضات الأولية للنظر واتخاذ القرار. وقد أصدرت اللجنة قرارها بتخفيض فروقات الزكاة وضريبة الاستقطاع بمبلغ ١,١ مليون ريال سعودي. تقدمت ناتبت باستئناف ضد قرار لجنة الاعتراضات الأولية إلى لجنة الاستئناف العليا، وقدمت ضماناً بنكياً بمبلغ ٧,٤ مليون ريال سعودي. أصدرت لجنة الاستئناف العليا قراراً بتخفيض فروقات الزكاة وضريبة الاستقطاع بمبلغ ٠,٤٤ مليون ريال سعودي. تقدمت ناتبت بدعوى أمام ديوان المظالم ضد قرار لجنة الاستئناف العليا، وطلبت من الهيئة عدم تمثيل الضمان البنكي البالغ ٧,٤ مليون ريال سعودي. وقد أصدر ديوان المظالم حكمه مؤيداً لوجهة نظر لجنة الاستئناف العليا. وبناءً على ذلك، قامت الهيئة بتسجيل الضمان البنكي البالغ ٧,٤ مليون ريال سعودي. تقدمت ناتبت باستئناف ضد حكم ديوان المظالم إلى الديوان الملكي، والذي قام بدوره بإحالة القضية مرة أخرى إلى ديوان المظالم لإعادة دراسة التظلم المقدم من الشركة، ولا تزال القضية قيد الدراسة لدى ديوان المظالم. وقد قدمت ناتبت أيضاً استئنافاً إلى اللجنة المستحدثة "الأمانة العامة للجنة الزكوية والضريبة" (الأمانة العامة)، ولا يزال قرار الأمانة العامة قيد الانتظار.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الهيئة بمراجعة الإقرارات الزكوية للمنتهين الماليين المنتهين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٨، وأصدرت ربط زكويًا بفروقات إضافية بلغت ٤,٦ مليون ريال سعودي، وقد تم تسجيل هذا المبلغ من قبل ناتبت خلال عام ٢٠٢٣. وقدمت ناتبت اعتراضاً على هذا التقدير أمام لجنة الفصل في مخالفات وتنازع الضرائب.

وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أصدرت اللجنة قراراً كان جزئياً لصالح ناتبت. وبناءً عليه، قدمت ناتبت استئنافاً أمام لجنة الاستئناف الضريبي، إلا أن اللجنة قررت إعادة القضية إلى لجنة الفصل لإعادة النظر فيها، ولا تزال القضية قيد الفصل لدى اللجنة المختصة.

أما الإقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٣ فلم يتم مراجعتها بعد من قبل الهيئة.

كما أن للشركة التابعة لناتبت قد قامت بتقديم إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، ولا تزال مراجعة الهيئة لهذه الإقرارات قيد الانتظار.

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ الزكاة (تتمة)

٦-٢٦ وضع الربوط الزكوية (تتمة)

شركة معالجة البنية التحتية للتصنيع - شركة تابعة
بدءاً من عام ٢٠٢١، حصلت الشركة الأم السابقة (الشركة الوطنية للصناعات البتروكيماوية) على موافقة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لتقديم إقرار زكوي موحد يشمل الشركة الأم السابقة وشركاتها التابعة. واعتباراً من عام ٢٠٢٤، لن تكون شركة معالجة البنية التحتية للتصنيع جزءاً من الإقرار الزكوي الموحد، وستقوم بتقديم إقرارها الزكوي بشكل مستقل.

علاوة على ذلك، وفي عام ٢٠٢١، قامت الهيئة بفتح التقديرات الزكوية للأعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠، وكانت تلك التقديرات قيد المراجعة من قبل الهيئة في عام ٢٠٢١. وفي عام ٢٠٢٣، أصدرت الهيئة التقدير النهائي لعام ٢٠١٧، والذي نتج عنه مبلغ مستحق للاسترداد بمقدار ٧٥,٢٥٣ ريال سعودي. وفي عام ٢٠٢٤، أصدرت الهيئة التقديرات النهائية للأعوام ٢٠١٩ و ٢٠٢٠، وأسفرت عن التزام زكوي إضافي لعام ٢٠١٩ بمقدار ٨٨,٥٤٠ ريال سعودي، ولا شيء لعام ٢٠٢٠ وتم إنهاؤها مع الهيئة.

وقد قدمت إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

أما شركة جيو نايت جرنال تريدينغ ذ.م.م، التابعة لشركة ، فلم تقم بتقديم أي إقرار ضريبي منذ تأسيسها وحتى عام ٢٠٢٣، حيث لم يكن ذلك مطلوباً وفقاً للوائح الدولة التي تم تأسيس الشركة فيها. وفي عام ٢٠٢٤، ستقوم بتقديم أول إقرار ضريبي نتيجة لتغير اللوائح في عام ٢٠٢٤. ولم تقم الشركة التابعة بتسجيل أي مخصص لضريبة الدخل لعام ٢٠٢٤ بسبب وجود خسائر ضريبية.

شركة الابتكارات المتخصصة الصناعية - شركة تابعة

تم تأسيس شركة الابتكارات المتخصصة الصناعية بتاريخ ٢٣ جمادى الآخرة ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٤م)، ولم تبدأ عملياتها حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. وستنتهي السنة المالية الأولى للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وبالتالي لم تقم الشركة بتقديم أي إقرار زكوي.

٢٧ الإيرادات

١-٢٧ مصادر الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
١,٢٧١,٤٣٤	١,٤٤٥,١٢٩
٥٩,٤٣٠	٥٦,٣٨٨
٤٧,٧٨٠	٤٧,٧٢٢
٦,٥٠٧	٦,٤١٥
١١,٥٨٢	-
١,٣٩٦,٧٣٣	١,٥٥٥,٦٥٤
-	(٣٢٤)
١,٣٩٦,٧٣٣	١,٥٥٥,٣٣٠

نوع البضاعة المباعة

بيع مادة البولي بروبيلين*
بيع المنسوجات الأرضية غير المنسوجة
بيع المنسوجات الأرضية من الألياف
بيع البضائع التجارية
بيع منتجات الرعاية المنزلية

* الحركة بين المعدل المؤقت والسعر النهائي

٢-٢٧ توقيت إثبات الإيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤
١,٣٩٦,٧٣٣	١,٥٥٥,٣٣٠
١,٣٩٦,٧٣٣	١,٥٥٥,٣٣٠

إيرادات محولة عند نقطة من الزمن

٣-٢٧ قيم العقود

لا تتوقع المجموعة أن يكون هناك أي عقد تتجاوز فيه الفترة بين نقل البضائع إلى العميل والدفع من قبل العميل سنة واحدة، وبناءً 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 ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: لا شيء).

تمثل الالتزامات التعاقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٦,٧٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٦,٣٦ مليون ريال سعودي) في الغالب مبالغ مقدمة تم استلامها من العملاء، ومن المتوقع الاعتراف بها كإيراد خلال سنة واحدة (انظر الإيضاح رقم ٢٥).

٢٨ تكلفة الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
٧٦٤,٨٧٣	٩١٦,١٢٠
١٨٧,٦١٢	١٧٨,٧٥٢
١١٨,٧٩١	١٢٨,٨٦٨
٨٨,٦٥٧	٩٧,٢٢٤
٢,٧٢٧	٢,٧١٩
١,٢٢٦	١,١٨٩
١,١٦٣,٨٨٦	١,٣٢٥,٣٧٢

المواد الخام ومستهلكات المرافق والتغير في المخزون

استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات (إيضاح ٦)

الرواتب والمزايا الأخرى

مصاريق التصنيع الأخرى

إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨-٣-١)

استهلاك حق استخدام أصول (إيضاح ٧)

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩. مصاريف بيع وتسويق وتوزيع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣	٢٠٢٤
٥١,١٥٣	٤٤,٢٤٧	
١٠,٨١٠	١٠,١٨٥	
٥,٦٣١	٦,٨٩٨	
٢,٧٥٩	٧,٨٧٦	
١,٢٢٠	٧٥٥	
٥١٣	٤٧١	
-	١,٢١٣	
٢٠٠	٢٣١	
٢٥	٢٥	
٥,٥٦٦	٤,٥٩٣	
٧٧,٨٧٧	٧٦,٣٩٤	

توزيع وشحن
تكاليف الموظفين وتعويضات أخرى
إدارة مستودعات
عمولات
سفر وإقامة
دعاية وإعلان ومعارض
الرسوم الجمركية
استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات (إيضاح ٦)
إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨-٣-١)
أخرى

٣٠. مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣	٢٠٢٤
٤٦,٠٣٥	٤٦,٣٤٣	
٩,٦٢٨	١٠,١٨١	
٦,٧٣٥	٣,٠٩٨	
٢,٤٠٧	١,٨٨٥	
١,٠٢٩	٧٥٦	
٧١٩	٦٣٩	
١٠٦	١٢٤	
١٣٨	١٢٠	
١٨٦	١١٠	
١٨٤	-	
٧,٢١٩	٨,٥٦٥	
٧٤,٣٨٦	٧١,٨٢١	

تكاليف الموظفين وتعويضات أخرى
أتعاب استثمارية وقانونية ومهنية (إيضاح ١-٣٠)
تقنية المعلومات
استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات (إيضاح ٦)
علاقات عامة ودعاية
سفر وإقامة
الاجتماعات والمنتديات والمؤتمرات
المرافق والخدمات
اشتراكات وأدوات مكتبية
استهلاك حق استخدام أصول (إيضاح ٧)
أخرى

١-٣٠. بلغ أتعاب المراجعين عن أعمال المراجعة والفحص النظامي للقوائم المالية للشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٣٢٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣: ٣٢٠,٠٠٠ ريال سعودي). كما بلغ أتعاب الخدمات النظامية الأخرى والخدمات ذات الصلة المقدمة من قبل المراجعين للشركة الأم مبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣: ٣٥,٠٠٠ ريال سعودي).

٣١. تكاليف تمويل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣	٢٠٢٤
٦١,٥٨٠	٣٤,٢٤٧	
٤,١٥٦	٢,٢٩٨	
٩٥٢	٥,٤٠٠	
٦٧٨	٧١١	
٧٢١	٧١٢	
٦٨,٠٨٧	٤٣,٣٦٨	

مصرف فائدة على قروض طويلة الأجل
رسوم بنكية
إهلاك رسوم إدارة القروض (إيضاح ٢١)
عكس قيد مخصص إزالة الأصول (إيضاح ٢٢)
مصرف فائدة على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٧)

٣٢. إيرادات / (مصرفات) أخرى، بالصافي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣	٢٠٢٤
٤٠٨	٢,٤٠٢	
-	٢٦,٩٩٢	
٩١	-	
(٤,٦٣٥)	(٩٤٣)	
(٤,١٣٦)	٢٨,٤٥١	

دخل التأمين - صافي
مستحقات لم تعد مطلوبة
ربح من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
أخرى - صافي

شركة اللجين
(شركة مساهمة مسعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣. استبعاد شركة تابعة

قامت المجموعة بتسجيل الموجودات المستبعدة والمطلوبات بقيمتها الدفترية كما في ٣١ يوليو ٢٠٢٣. أجرت الإدارة تقييمًا لاستثمارها في شركة زين للصناعات اعتبارًا من ٣١ يوليو ٢٠٢٣، وعلى أساسه لم يتم تحديد أي انخفاض في القيمة.

قامت المجموعة بإلغاء الاعتراف باستثمارها في الشركة التابعة بالقيمة الدفترية اعتبارًا من ٣١ يوليو ٢٠٢٣. تم الاعتراف بالزيادة في مبلغ المقابل النقدي المستلم من بيع الشركة التابعة عن القيمة الدفترية للحصة الموجودة مسبقًا في شركة زين للصناعات كربح من استبعاد شركة تابعة.

فيما يلي تحليل تفصيلي للموجودات والمطلوبات المستبعدة:

٣١ يوليو ٢٠٢٣	
٩,٣١٤	الموجودات
٩١٠	ممتلكات والآلات ومعدات
١١٠	حق استخدام أصول
٣,١٦٤	موجودات غير ملموسة
٢,١٧٤	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٢,٨٣٥	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٤٦	مخزون
١٨,٦٥٣	النقد وما في حكمه
	مجموع الموجودات
٤,٣٩٥	المطلوبات
٩١٠	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١,٠١١	التزامات عقود الإيجار
٨١٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٤٤	التزامات مخافع الموظفين
٧,٢٧٢	الحصص غير المسيطرة
	مجموع المطلوبات
١١,٣٨١	صافي الموجودات المقتناة
(١٥,٦٢٦)	يطرح: مبلغ العوض المادي لاستبعاد الملكية في شركة تابعة
(٤,٢٤٥)	ربح من استبعاد شركة تابعة

وفيما يلي قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل لشركة زين للصناعات في تاريخ الاستبعاد:

٣١ يوليو ٢٠٢٣	
١١,٥٨٢	إيرادات
(١١,٠٠١)	تكلفة الإيرادات
٥٨١	الربح الإجمالي
(٢,٢٥٠)	مصاريف بيع وتسويق
(١,٨١٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٤٥٧)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١,٢٧٠)	مخصص بضاعة بطينة الحركة ومقادمة
(١,٠٠٩)	مصاريف أخرى
(٧,٢١٩)	الخسارة من العمليات التشغيلية
(٣٢)	تكاليف تمويل
(٧,٢٥١)	الخسارة قبل الزكاة
-	الزكاة
(٧,٢٥١)	صافي الخسارة للفترة

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٤. ربحية السهم

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤
(٨٢,٢٤٥)	(٥٠,٧٠٣)
٥١,٠٣١	٦٩,٢٠٠
١٨,١٦٩	-
٦٩,٢٠٠	٦٩,٢٠٠
(١,٦١)	(٠,٧٣)
(١,١٩)	(٠,٧٣)

صافي الخسارة للسنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم

عدد الأسهم (بالآلاف)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب ربحية السهم الأساسية

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب ربحية السهم المخفضة

خسارة السهم العائد إلى مساهمي الشركة الأم (بالريال السعودي/ للسهم):

الأساسية

المخفضة

لا يوجد تغيير في عدد الأسهم القائمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: لا شيء).

٣٥. 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 البتر وكيمياوية (تتضمن منتجات البولي بروبيلين ومنتجات اللباد الصناعي).

٢. تصنيع منتجات الرعاية المنزلية.

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

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية المختارة حسب القطاعات التشغيلية أعلاه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	تصنيع المنتجات البتر وكيمياوية	تصنيع منتجات الرعاية المنزلية	غير موزعة	المجموع
الإيرادات	١,٥٥٥,٣٣٠	-	-	١,٥٥٥,٣٣٠
تكلفة المبيعات باستثناء الاستهلاك والإطفاء	(١,١٤٢,٧١٢)	-	-	(١,١٤٢,٧١٢)
استهلاك وإطفاء	(١٨٤,٧٦٩)	-	(٥٤,٧٨٢)	(٢٣٩,٥٥١)
مصاريف البيع والتسويق	(٧٦,١٣٨)	-	-	(٧٦,١٣٨)
مصاريف عمومية وإدارية	(٥١,٣٣٥)	-	(١٨,٦٠١)	(٦٩,٩٣٦)
تكاليف تمويل	(٤,٢٦٨)	-	(٣٩,١٠٠)	(٤٣,٣٦٨)
إيرادات تمويل	١٢,٠٧٨	-	٢١,٧٨١	٣٣,٨٥٩
خسارة انخفاض في قيمة علاقات العملاء	-	-	(١٥٦,٧٥٠)	(١٥٦,٧٥٠)
إيرادات / (مصاريف) أخرى	٣١,٦٧٤	-	١١,٤٧٩	٤٣,١٥٣
نتائج القطاعات - الربح / (الخسارة) قبل الزكاة	١٣٩,٨٦٠	-	(٢٣٥,٩٧٣)	(٩٦,١١٣)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	تصنيع المنتجات البتر وكيمياوية	تصنيع منتجات الرعاية المنزلية	غير موزعة	المجموع
الإيرادات	١,٣٨٥,١٥١	١١,٥٨٢	-	١,٣٩٦,٧٣٣
تكلفة المبيعات باستثناء الاستهلاك والإطفاء	(٩٦٣,٢٠٢)	(٩,١١٩)	-	(٩٧٢,٣٢١)
استهلاك وإطفاء	(١٩٢,١٦٢)	(٢,٠٠٦)	(٥٤,٩٦٣)	(٢٤٩,١٣١)
مصاريف البيع والتسويق	(٧٥,٤٣٩)	(٢,٢١٣)	-	(٧٧,٦٥٢)
مصاريف عمومية وإدارية	(٥٤,٦١٧)	(١,٧٢٧)	(١٥,٤٥١)	(٧١,٧٩٥)
تكاليف تمويل	(١٠,٤٠١)	(٣٢)	(٥٧,٦٥٤)	(٦٨,٠٨٧)
إيرادات تمويل	٧,٤٢٤	-	١,٨٥٩	٩,٢٨٣
إيرادات / (مصاريف) أخرى	١٤,٠٦٢	(٣,٧٣٦)	(٢,٨٤٨)	٧,٤٧٨
نتائج القطاعات - الربح / (الخسارة) قبل الزكاة	١١٠,٨١٦	(٧,٢٥١)	(١٢٩,٠٥٧)	(٢٥,٤٩٢)

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٥. التقارير القطاعية (تمة)

تصنيع المنتجات			مجموع الموجودات والمطلوبات	
البتروكيماوية	غير موزعة	المجموع	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	مجموع الموجودات
٣,٦٥٨,٠٩٩	١,٨٢٠,٦٩٦	٥,٤٧٨,٧٩٥		مجموع المطلوبات
٤٦٦,٨١٥	٢٣,٧٠١	٤٩٠,٥١٦		
تصنيع المنتجات			مجموع الموجودات والمطلوبات	
البتروكيماوية	غير موزعة	المجموع	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مجموع الموجودات
٣,١٠٧,١٧١	١,٥١٤,٢٤٣	٤,٦٢١,٤١٤		مجموع المطلوبات
٤٣٠,٠٦٧	١,١٢٤,٧٨٣	١,٥٥٤,٨٥٠		

فيما يلي مبيعات المجموعة المحلية والصادرات خلال السنة:

المعلومات الجغرافية		٢٠٢٤	٢٠٢٣
الإيرادات من العملاء الخارجيين		٣٢٠,٣٢٢	٣٨٤,٢٣١
أفريقيا		٧٣٩,١٩٤	٥٠٩,٦٩٦
آسيا		٢٧٠,١٥٦	٢٤٠,٥٠٠
أوروبا		٦٥,٠٧١	٧٦,٧٥٤
أمريكا الشمالية		١٦٠,٥٨٧	١٨٥,٣٣١
أمريكا الجنوبية		-	٢٢١
أوقيانوسيا		١,٥٥٥,٣٣٠	١,٣٩٦,٧٣٣

٣٦. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

معاملات مع أطراف ذات علاقة

تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة

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

رواتب ومزايا الموظفين قصيرة الأجل		٢٠٢٤	٢٠٢٣
مكافآت نهاية الخدمة		٢٤,١٦٧	٢٤,٨٨٠
		٨٤٩	٦٥٨
		٢٥,٠١٦	٢٥,٥٣٨

تتلخص أهم المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات علاقة بما يلي:

طرف ذو علاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٤	٢٠٢٣
شركة نايت شولمان للمركبات البلاستيكية المتخصصة	مشروع مشترك	مبيعات مصروفات معاد تحميلها من قبل المجموعة	٣٩,٤٢٨	٤٢,٥١٢
		أتعاب إدارية	(٣,٦٨٤)	(٢,٣١٧)
		توزيع أرباح	٢٢,٥٠٠	٢,٣١٨
		تحمل زكاة	٩٩٨	١,٠٥١
شركة بازل العالمية القابضة	شريك في شركة تابعة	بيع حصة ٣٥٪ في شركة نايت مساهمة مقابل نقل شركة اللجين الوطنية للصناعة من شركة اللجين	١,٨٧٩,٣٣٢	-
شركة بازل بوليفين إيطاليا	شركة شقيقة	شراء مواد	٦,٢١٨	-
شركة بازل للتسويق والمبيعات	شركة شقيقة	مبيعات	١٢٣,٦٣٥	-
شركة بازل للتجارة الدولية	شركة شقيقة	مبيعات	١٤٧,٤٦٤	-
ليوندل بازل العربية المحدودة	شركة شقيقة	مبيعات مصروفات معاد تحميلها	٣٧,٧٤٢	-
			(١٠٣)	-

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بموجب أسعار يتم الاتفاق عليها بشكل مشترك وتوافق عليها الإدارة. الأرصدة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لا يترتب عليها فائدة وتتم تسويتها نقداً.

شركة اللجين
(شركة مساهمة مسعوية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٦. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		(أ) مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة - ذمم مدينة تجارية مدرجة ضمن "ذمم مدينة تجارية وأخرى"
١٠,٤٤٠	٨,٨٦٣	شركة ناتيت شولمان للمركبات البلاستيكية المتخصصة
-	٨٩,٣١٨	شركة بازل للتجارة الدولية
-	٧٦,٠٢١	شركة بازل للتسويق والمبيعات
-	٤٣,٥٢٢	ليونيل بازل العربية المحدودة
١٠,٤٤٠	٢١٧,٧٢٤	
		(ب) مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة - ذمم أخرى مدرجة ضمن "ذمم مدينة تجارية وأخرى"
-	٣١,٣٠٩	شركة بازل العالمية القابضة
-	٣١,٣٠٩	

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 الجهات ذات العلاقة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٠,١٥٩	٢١٠,٠٦٦	لم تتجاوز مواعيد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها
		تجاوزت مواعيد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها:
٢٨١	٧,٦٥٨	أقل من ٩٠
-	-	من ٩١ إلى ١٨٠
-	-	من ١٨١ إلى ٢٧٠ يوماً متجاوزة موعد استحقاقها
-	-	أكثر من ٢٧٠ يوماً متجاوزة موعد استحقاقها
١٠,٤٤٠	٢١٧,٧٢٤	

٣٧. 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 والإفصاحات قياس القيمة العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

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

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

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

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٣٧. قياس القيمة العادلة (تتمة)

فيما يلي مقارنة حسب الفئات والمستويات ما بين القيم الدفترية المدرجة والقيم العادلة للأدوات المالية لدى المجموعة بخلاف تلك الأدوات ذات القيم الدفترية التي تعتبر بصورة معقولة مقاربة لقيمتها العادلة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		التصنيف - القيمة الدفترية		القيمة العادلة	
التكلفة المطفأة	من خلال الدخل	من خلال الربح	في اسواق	مدخلات قابلة	مدخلات غير
الشامل الآخر	أو الخسارة	نشطة	المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)
موجودات مالية					
-	-	٣٣٠,٠٤٩	٣٣٠,٠٤٩	-	-
٤٨٨,٧٧٠	-	-	-	-	-
٦,٦٦٣	-	-	-	-	-
٥٨٩,٢٥٠	-	-	-	-	-
مطلوبات مالية					
قروض طويلة الأجل (بما فيها					
١٠,٨٧٢	-	-	-	-	-
الجزء المتداول)					
١٥,١٧٠	-	-	-	-	-
الالتزامات عقود إيجار (بما فيها الجزء					
١٣٣,٤٧٨	-	-	-	-	-
المتداول)					
١٩٤,٥٢٩	-	-	-	-	-
ذمم دائنة تجارية وذمم أخرى					
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى					

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		التصنيف - القيمة الدفترية		القيمة العادلة	
موجودات مالية	القيمة العادلة من	القيمة العادلة	اسعار مدرجة	مدخلات قابلة	مدخلات غير
التكلفة المطفأة	خلال الدخل	من خلال الربح	في اسواق نشطة	للملاحظة	قابلة للملاحظة
الشامل الآخر	أو الخسارة	(المستوى ١)	بشكل جوهري	(المستوى ٢)	(المستوى ٣)
استثمار في موجودات مالية	-	-	-	-	١,٩٦٩
ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى	-	-	-	-	٣١٥,٦٠٨
موجودات مدينة أخرى	-	-	-	-	٨,٩٤٤
النقد وما في حكمه	-	-	-	-	٣٥٢,٢٧٤
مطلوبات مالية	-	-	-	-	-
قروض طويلة الأجل (بما فيها الجزء المتداول)	-	-	-	-	١,٠٨٧,٨٩٦
التزامات عقود إيجار (بما فيها الجزء المتداول)	-	-	-	-	١٥,٩٠٨
ذمم دائنة تجارية وذمم أخرى	-	-	-	-	٨٤,٤١٣
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	-	-	-	-	٢١٤,٩٥٨

ليس هناك أي تحويلات بين المستويات في هرمية القيمة العادلة.

بحسب تقييم الإدارة، فإن النقد والأرصدة البنكية والودائع لأجل والودائع المقيدة والنظم المدينة التجارية والنظم المدينة الأخرى والسلف المقدمة للموظفين والنظم الدائنة للتجارية والنظم الدائنة الأخرى والتسهيلات القصيرة الأجل مقارنة بقيمتها الدفترية المدرجة بصورة كبيرة بسبب طبيعة هذه الأصول ذات الاستحقاقات القصيرة الأجل.

يتم تحديد القيم العادلة للتسهيلات قروض المجموعة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال باستخدام معدل الخصم الذي يعكس أسعار الاقتراض كما في نهاية فترة التقرير المالي. يتم تحديد القيم العادلة للالتزامات الإيجار للمجموعة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال باستخدام معدل الخصم الذي يعكس الالتزامات التي يترتب عليها فائدة. لم تقم المجموعة بقياس أي من موجوداتها المالية أو مطلوباتها المالية بالقيمة العادلة على أساس غير متكرر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

يتم استخدام الطرق والافتراضات التالية في تقدير القيم العادلة:

المستوى ٣

لمزيد من التفاصيل، (راجع إيضاح ١٢-ب).

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٨. إدارة المخاطر المالية

إن المجموعة معرضة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

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

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

إطار إدارة المخاطر

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

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

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

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر الخسارة المالية التي تتعرض لها المجموعة في حال عدم وفاء العميل أو الطرف الآخر بالتزاماته التعاقدية وتنتشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة لعملاء المجموعة والمستحق من 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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	الموجودات المالية
٣١٥,٦٠٨	٤٨٨,٧٧٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٨,٨١٥	٦,٦٦٣	موجودات مدينة أخرى
٣٥٢,٢٧٤	٥٨٨,٧٤٧	نقد لدى البنوك
٦٧٦,٦٩٧	١,٠٨٤,١٨٠	

تحمل المبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة والسلف للموظفين الحد الأدنى من مخاطر الائتمان، وبالتالي لا يتم اعتبارها لتقييم انخفاض القيمة. يتم إيداع الأرصدة البنكية والودائع لأجل والودائع المقيدة لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وبالتالي فإن مخاطر الائتمان محدودة.

تتاجر المجموعة فقط مع أطراف ثالثة معترف بها وذات جدارة ائتمانية. تنص سياسة المجموعة على أن جميع العملاء المباشرين الذين يرغبون في التداول بشروط ائتمانية يخضعون لإجراءات التحقق من الائتمان. بالإضافة إلى ذلك، تتم مراقبة الأرصدة المدينة بشكل مستمر مما يؤدي إلى أن تعرض المجموعة للديون المعدومة ليس جوهرياً. يتم وضع حدود الائتمان لجميع العملاء باستخدام معيار التصنيف الداخلي والخارجي. يتم تقييم الجودة الائتمانية للعميل بشكل مستمر.

يتم إدراج الذمم المدينة التجارية بالصافي بعد خصصات انخفاض القيمة. بالنسبة للذمم المدينة التجارية من أطراف ثالثة، لدى المجموعة بوليصة تأمين ائتماني مع مزود خدمات تأمين حسن السمعة. تقوم المجموعة بتأمين مخاطرها الائتمانية من غالبية العملاء في شكل خطابات اعتماد احتياطية ومنظمة من البنوك التي يتعامل معها العميل وذات جدارة ائتمانية سليمة.

تمثل المبيعات لعميل واحد بالغة حوالي ٢١٨,٦ مليون ريال سعودي تمثل ١٥٪ من مبيعات المجموعة لعام ٢٠٢٤ (حوالي ٣٥٨,٦ مليون ريال سعودي لعميل واحد تمثل ٢٦٪ من مبيعات ٢٠٢٣).

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

مخاطر السيولة

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

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

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٨. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

التركيز المفرط للمخاطر

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

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

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من قروض وذمم دائنة تجارية وأخرى. من المتوقع أن يتم سداد جميع المطلوبات المالية كما هو مذكور أدناه من تاريخ التقرير المالي. وإن الإدارة على ثقة بأنه سيكون لديها السيولة النقدية للقيام بذلك. فيما يلي تحليل الاستحقاق التعاقدية غير المخصص للمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤، لا تحتفظ المجموعة بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة.

فيما يلي تحليل الاستحقاق التعاقدية غير المخصص للمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر:

القيم الدفترية	خلال سنة واحدة	ما بين ٥-١ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
٢٠٢٤				
١٠,٨٧٢	١٠,٨٧٢	-	-	١٠,٨٧٢
١٣٣,٤٧٨	١٣٣,٤٧٨	-	-	١٣٣,٤٧٨
١٩٤,٥٢٩	١٩٤,٥٢٩	-	-	١٩٤,٥٢٩
١٥,١٧٠	١,٣٧٥	٥,٣٥٤	١٣,٤٣١	٢٠,١٦٠
٣٥٤,٠٤٩	٣٤٠,٢٥٤	٥,٣٥٤	١٣,٤٣١	٣٥٩,٠٣٩
٢٠٢٣				
١,٠٨٧,٨٩٦	٢٠,٢٩٣	٤٠٥,٣٨٥	٦٦٢,٢١٨	١,٠٨٧,٨٩٦
٨٤,٤١٣	٨٤,٤١٣	-	-	٨٤,٤١٣
٢١٤,٩٥٨	١٨٧,٤٣٥	٢٧,٥٢٣	-	٢١٤,٩٥٨
١٥,٩٠٨	١,٤٠٨	٦,٥٠٣	١٣,٩١٨	٢١,٨٢٩
١,٤٠٣,١٧٥	٢٩٣,٥٤٩	٤٣٩,٤١١	٦٧٦,١٣٦	١,٤٠٩,٠٩٦

تمثل المشتريات من مورد واحد مبلغ ٧٣٠,٦ مليون ريال سعودي بما يمثل ٨٣٪ من مشتريات المجموعة لعام ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: مبلغ ٧٠٣,٢ مليون ريال سعودي من مورد واحد أي ما يمثل ٨٧٪ من مشتريات المجموعة).

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

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 مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق يتعلق بشكل أساسي بالاقتراض طويل الأجل للمجموعة والذي يعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

تدير المجموعة مخاطر أسعار الفائدة من خلال وجود محفظة موازنة من القروض والسلف ذات أسعار الفائدة الثابتة والمتغيرة. يوضح الجدول التالي حساسية بيانات الربح أو الخسارة وحقوق الملكية للتغيرات المعقولة المحتملة في أسعار الفائدة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة.

خلال عام ٢٠٢٤، قامت المجموعة بسداد مبلغ القرض بالكامل بأسعار فائدة متغيرة، وبالتالي اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة.

٢٠٢٤	حساسية الربح أو الخسارة	أقل من سنة واحدة	بين ٥-١ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	حساسية حقوق الملكية
-	إجمالي القرض بالريال السعودي بسعر فائدة متغير (١٠٠+ نقطة أساس)	-	-	-	-
-	إجمالي القرض بالريال السعودي بسعر فائدة متغير (١٠٠- نقطة أساس)	-	-	-	-
٢٠٢٣	حساسية الربح أو الخسارة	أقل من سنة واحدة	بين ٥-١ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	حساسية حقوق الملكية
١٠,٨٧٩	إجمالي القرض بالريال السعودي بسعر فائدة متغير (١٠٠+ نقطة أساس)	١٠,٦٧٦	٣٢,٤٠٦	١٣,٩٤٩	١٣,٩٤٩
(١٠,٨٧٩)	إجمالي القرض بالريال السعودي بسعر فائدة متغير (١٠٠- نقطة أساس)	(١٠,٦٧٦)	(٣٢,٤٠٦)	(١٣,٩٤٩)	(١٣,٩٤٩)

شركة اللجين

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٣٨. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر العملة

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

خلال العام، يقتصر تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل رئيسي على المعاملات بالدولار الأمريكي واليورو والجنيه الإسترليني. لا تتعرض المجموعة لمخاطر جوهريّة تجاه الدولار الأمريكي نظرًا لارتباط الريال السعودي به. ويتم رصد تقلبات أسعار الصرف مقابل اليورو والجنيه الإسترليني بشكل مستمر. فيما يلي البيانات الكمية المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر العملات الناشئة عن هذه العملات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	يورو ريال سعودي	جنيه إسترليني ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
نقد لدى البنوك	٣٦,٢٢٠	-	٣٦,٢٢٠
ذمم مدينة تجارية	٧٦,٠٢١	-	٧٦,٠٢١
ذمم دائنة تجارية	(٢,٠١٩)	(٥٦)	(٢,٠٧٥)
	١١٠,٢٢٢	(٥٦)	١١٠,١٦٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٨٥٨	-	٨٥٨
نقد لدى البنوك	-	-	-
ذمم مدينة تجارية	(٢,٩٦١)	(١٣)	(٢,٩٧٤)
ذمم دائنة تجارية	(٢,١٠٣)	(١٣)	(٢,١١٦)

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	يورو جنيه إسترليني
(٢١٠)	١١,١٧٨	
(١)	(٦)	
(٢١١)	١١,١٧٢	

مخاطر الأسعار الأخرى

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

حساسية أسعار السلع للتغيرات المحتملة بدرجة معقولة في المعدلات بنسبة ٥٪ كانت لتؤدي إلى زيادة / (انخفاض) في الربح بمقدار ٤٠,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٣٨,٤ مليون ريال سعودي).

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

إدارة رأس المال

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

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

فيما يلي دين المجموعة إلى نسبة رأس المال المعدلة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	مجموع المطلوبات يطرح: نقد وما في حكمه صافي الدين
١,٥٥٤,٨٥١	٤٩٠,٥١٦	
(٢٥٣,٢٧٤)	(٥٨٩,٢٥٠)	
١,٢٠١,٥٧٦	(٩٨,٧٣٤)	
٣,٠٦٦,٥٦٤	٤,٩٨٨,٢٧٩	مجموع حقوق الملكية
٪٢٩,١٨	(٪١,٩٨)	الدين إلى نسبة رأس المال المعدل

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٩. توزيعات أرباح

بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٣، وافق مجلس إدارة شركة نابت على توزيع أرباح مرحلية بمبلغ ١٦٠,٥ مليون ريال سعودي (١,٥ ريال سعودي للسهم). تم استبعادها حصة الشركة البالغة ١٢٢,٦ مليون ريال سعودي في هذه القوائم المالية الموحدة، وبلغت توزيعات الأرباح المدفوعة للحصص غير المسيطرة من خلال شركة نابت مبلغ ٣٧,٩ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠٢٣، وافقت الجمعية العمومية لشركة نابت على توزيع أرباح عينية على مساهمي شركة نابت (جميع الأسهم في شركة اللجين عدد ١٩,٩٩٧,٢٢٤ سهم المملوكة لشركة نابت والشركات التابعة لها). تم توزيع الأرباح العينية بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣ وبلغت قيمتها ٧٦٣,٨٩ مليون ريال سعودي. تم استبعاد حصة الشركة البالغة عدد ١٥,٢٧٧,٤٣٩ سهم بقيمة ٥٨٣,٦ مليون ريال سعودي في هذه القوائم المالية الموحدة. وبلغت الأرباح العينية الموزعة على حقوق الملكية غير المسيطرة من خلال الشركة التابعة نابت عدد ٤,٧١٩,٧٨٥ سهم بقيمة ١٨٠,٣ مليون ريال سعودي.

بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٣، وافق مجلس إدارة شركة نابت على توزيع أرباح مرحلية بمبلغ ١٩٢,٦ مليون ريال سعودي (١,٨ ريال سعودي للسهم). تم استبعادها حصة الشركة البالغة ١٨٧,٨٨ مليون ريال سعودي في هذه القوائم المالية الموحدة، وبلغت توزيعات الأرباح المدفوعة للحصص غير المسيطرة من خلال شركة نابت مبلغ ٤,٧٢ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٤، وافق مجلس إدارة شركة نابت على توزيع أرباح مرحلية بمبلغ ١٤٩,٤ مليون ريال سعودي (١,٣٩ ريال سعودي للسهم) للعام المالي ٢٠٢٣.

٤٠. أحداث لاحقة

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والتي قد تتطلب الإفصاح عنها أو التعديل في هذه البيانات المالية الموحدة.

٤١. التزامات محتملة وتعهدات

قدمت المجموعة ضمانات إلى صندوق التنمية الصناعية السعودي والبنوك التجارية للحصول على تمويل إلى الشركات التابعة والمشروع المشترك (إيضاح ١٠ و ٢١).

بلغت الالتزامات المحتملة المتعلقة بخطابات ضمان صادرة إلى شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٣٠٤,٦ مليون ريال سعودي (٢,٢٣: مبلغ ٢٦٤ مليون ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغت المصاريف الرأسمالية التي تعاقبت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها مبلغ ٨٠,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٤٦,٧ مليون ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقبت عليها المجموعة والمتعلقة بالمشروع تحت التنفيذ ولكن لم يتم تكبدها مبلغ ٢٢٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٣١١ مليون ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى المجموعة مخزون كافٍ لتنفيذ أوامر البيع القائمة.

٤٢. دعاوى قضائية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وبناءً على رأي محامي المجموعة فإنه لا توجد قضايا مرفوعة على المجموعة قد يترتب عليها التزامات محتملة ذات أهمية نسبية.

بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٠ الموافق (١٤ رجب ١٤٤١ هـ)، 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. وأصدرت المحكمة بجدة حكماً بإيقاف الدعوى لحين الفصل في الشكوى المقدمة ضد المتهمين في النيابة العامة. وتم حفظ القضية.

٤٣. اعتماد القوائم المالية الموحدة

وافق مجلس الإدارة على اعتماد وإصدار القوائم المالية الموحدة في ٢٢ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٢٥).