

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)

القواعد المالية الأولية الموحدة غير المراجعة  
٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

## تقرير فحص محدود إلى المساهمين في شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية) حول القوائم المالية الأولية الموحدة

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة اللجين - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة" أو "الشركة الأم") وشركتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م وقائمة الدخل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائنتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها من قبلهم وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. تم فحصنا المحدود وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يقتصر الفحص المحدود بصفة أساسية على إجراءات تحليلية تطبق على البيانات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. في الواقع إن الفحص المحدود أقل في نطاقه من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها عليها والتي هدفها إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل. بناءً عليه، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

### النتيجة

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات جوهرية يجب ادخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لتوافق هذه القوائم مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.



عن إرنست و بونغ

حسام فيصل باوارد  
محاسب قانوني  
٣٩٣ رقم ترخيص

١٦ شوال ١٤٣٧ هـ

٢١ يوليو ٢٠١٦ م

جدة

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م

إيصال (بالآلاف)	ریال سعودی (بالآلاف)	إيصال (بالآلاف)	ریال سعودی (بالآلاف)	الموجودات
				<b>الموجودات المتداولة</b>
٢٦٦٣٤٠	٢٦٦٧٥٩			نقد و ما في حكمه
١١٠٠٠	٢٠٠٠٠			استثمارات مرابحة
٢٤٠١٧٧	١٥٥٩٨٩			ذمم مدينة
٦٠٩٩١	٥٧١٠٤			مصروفات مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى
٣٣٨٣٩	٨٢٣٧٥			مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٨٣٠١٠	٢٤٨١٥٤			بضاعة
<b>٨٩٨٣٥٧</b>	<b>٨٣٠٣٨١</b>			<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
				<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٧٨٣١٠	١٣٠١٤٠	٤		استثمارات
١٣٠١٥	٦٧٦٨			نفقات مؤجلة
<b>٢٣٨١٩٦١</b>	<b>٢٢٠٧٧٧</b>			ممتلكات وألات ومعدات
<b>٢٤٧٣٢٨٦</b>	<b>٢٤٣٧٦٨٥</b>			<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<b>٣٣٧١٦٤٣</b>	<b>٣١٦٨٠٦٦</b>			<b>مجموع الموجودات</b>
				<b>الطلبيات وحقوق المساهمين</b>
				<b>الطلبيات المتداولة</b>
١٠٨٣٥٠	٥٩٣٨٧			ذمم دائنة
١٩٩٢٢٩	١٥٩٩٢٣			مصاريفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٦٣٧	١٠٩٢			مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٣٧٥١٩	-			قرص قصيرة الأجل
٢٧٠٢٩٠	٢٢٦٥٨٥	٦		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٦٧٢٢٣	٧٣٩٣			مخصص الزكاة
<b>٦٢٢٧٤٨</b>	<b>٤٥٤٣٨٠</b>			<b>مجموع الطلبيات المتداولة</b>
				<b>الطلبيات غير المتداولة</b>
١٠٦٤٢٠٨	٨٤٣٢٤٠	٥		قرص طويلة الأجل
٣٠١١	١٠٤١			الأدوات المالية المشتقة
٢٥٣١٠	٢٩٩٥٨			مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<b>١١١٩٦٦٩</b>	<b>٨٧٤٢٣٩</b>			<b>مجموع الطلبيات غير المتداولة</b>
<b>١٧٤٢٣٦٧</b>	<b>١٣٢٨٦١٩</b>			<b>مجموع الطلبيات</b>
				<b>حقوق المساهمين</b>
				<b>الحقوق العائدة للمساهمين في الشركة الأم</b>
٦٩٢٠٠٠	٦٩٢٠٠٠			رأس المال
٤٣٣٢٨	٥٤٦٢٥			احتياطي نظامي
٢٣٤١٠٨	٣٣٥٧٧٩			أرباح مبقاء
(١٥٦٩٦)	(٢٧١)			الاثر التراكمي للتغير في القيمة العادلة للمشتقات المالية
<b>٩٥٣٧٤٠</b>	<b>١٠٨٢١٣٣</b>			<b>مجموع الحقوق العائدة للمساهمين في الشركة الأم</b>
<b>٦٧٥٥٣٦</b>	<b>٧٥٧٣٤</b>			<b>حقوق الأقلية</b>
<b>١٦٢٩٢٧٦</b>	<b>١٨٣٩٤٤٧</b>			<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
<b>٣٣٧١٦٤٣</b>	<b>٣١٦٨٠٦٦</b>			<b>مجموع الطلبيات وحقوق المساهمين</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
م٢٠١٥ ريال سعودي (بالآلاف)	م٢٠١٦ ريال سعودي (بالآلاف)	م٢٠١٥ ريال سعودي (بالآلاف)	م٢٠١٦ ريال سعودي (بالآلاف)	إضاح
٦٤٧٠٨٣ (٤٩٥٢٩٧)	٦٥٩٨٨٧ (٥٠٣٧٩)	٤٢٦٣٨٣ (٢٨٩٦٣٩)	٣٥٥١٥١ (٢٤٥٨٠٧)	المبيعات تكلفة المبيعات
١٥١٧٨٦	١٥٦٨٠٨	١٣٦٧٤٤	١٠٩٣٤٤	أجمالي الربح
(٩٢٧٦) (٢٨٥٩٨)	(٩٧٠٦) (٢٨٠٦١)	(٤٧٣٣) (١٤٨١٢)	(٥٣٤٣) (١٤٢٤٢)	المصروفات بيع وتوزيع عمومية وإدارية
١١٣٩١٢	١١٩٠٤١	١١٧١٩٩	٨٩٧٥٩	الدخل من العمليات الرئيسية
(٧٠٤٩) (٣٢١٣٤) (٢٤٦١) (٣١٢٣) (٢٩٥٧) (١١١) ١٥١٣ ٦٨٤ ٧٩٠	(٤٠٥٧) (٢٦١٥٨) (٤٩٨٦) (٣١٢٣) (٢٦٦٠) (٨٤) ٨٦٢ (٧٥) ١٢٥٤	(٣١١٥) (١٦١٠١) (١٢٥٦) (١٥٦١) (١٤٧٨) - ٤٤٢ (١٢٩) ٢٣٠	(١٩٨٦) (١٢٦٥٦) (٢٥٨٧) (١٦٤٤) (١٠٩٨) - ٢٣٧ (١٣) ٧٧٢	(٤) (ج) مخصص هبوط استثمارات متاحة للبيع أعباء مالية تكلفة المشروع اطفاء نفقات مؤجلة اطفاء نفقات مالية مؤجلة غير إيرادات / (مصاريف) أخرى حصة في خسائر شركات محاصلة أعباء مالية تكلفة المشروع اطفاء نفقات مؤجلة اطفاء نفقات مالية مؤجلة أرباح/(خسارة) ترجمة عملات أجنبية إيرادات أخرى
٦٩٠٦٤	٨٠٠١٤	٩٤٢٣١	٧٠٧٨٤	الدخل قبل الزكاة وحقوق الأقلية
(٦٢٥١)	(٦٠٩٨)	(٤١١٠)	(٣٠٤٨)	الزكاة
٦٢٨١٣	٧٣٩١٦	٩٠١٢١	٦٧٧٣٦	الدخل قبل حقوق الأقلية
(٢٩٤٦٠)	(٣٣٩٩٨١)	(٣٩٩٩٣٨)	(٢٩٩٧٤)	الدخل العائد لحقوق الأقلية
٢٢٣٥٣	٣٩٩٩٣٥	٥٠١٨٣	٣٧٧٦٢	صافي الدخل للفترة
٦٩٢٠٠	٦٩٢٠٠	٦٩٢٠٠	٦٩٢٠٠	ربحية السهم
١٦٥	١٧٢	١٦٩	١٣٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة (بالآلاف)
٤٤٨	٥٥٨	٥٧٣	٥٥٥	ربحية السهم من دخل العمليات الرئيسية (ريال سعودي للسهم)
				ربحية السهم من صافي الدخل للفترة (ريال سعودي للسهم)

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

م٢٠١٥ ريال سعودي (بالآلاف)	م٢٠١٦ ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
٢٣٣٥٣	٣٩٩٣٥		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
			صافي الدخل للفترة
			تعديلات مقابل البنود التالية:
٩٥٢٦٨	١٠٢٢٠٣	٤ (ج)	استهلاك
٣٢١٢٣	٣٢١٢٣		اطفاء نفقات مؤجلة
٢٩٥٧	٢٦٦٠		اطفاء نفقات مالية مؤجلة
١١١	٨٤		هبوط استثمارات متاحة للبيع
٦٢٥١	٦٠٩٨		مخصص زكاة
٢٩٤٦٠	٣٣٩٨١		الدخل العائد لحقوق الأقلية
٣٢١٣٤	٢٦١٥٨		نفقات مالية
٣٢١٣٧	٣١٤٧		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٥١٣)	(٨٦٢)		التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
(٢)	(٤٩)		الدخل من استثمارات مربحة
٧٠٤٩	٤٠٥٧	٤ (أ)	الحصة في خسائر مشاريع مشتركة
٢١١٣٢٨	٢٢٠٥٣٥		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٧٦٧٣٩	٤٣٠٧٠		ذمم مدينة
١٦٩٦٥	(٤٧٥٩)		مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
(١٦٨٤٥)	(٤٤٥٤٣)		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(٥٠٦)	٤٩٦٥		بضاعة
(١٠٥٥٠)	(٣٢٤٤٥)		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة الدفع
(٦٩٥)	٥٨٥		مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٢٧٦٤٣٦	١٨٧٣٩٩		النقد من العمليات
(٣٢١٣٤)	(٢٩١٥٨)		نفقات مالية مدفوعة
(٢١٦٢٢)	(١١٤٩٩)		زكاة مدفوعة
(٨٠٥)	(٢٠٨)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٢٢١٨٧٥	١٤٩٥٣٤		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٤٨٠٠٠)	-		استثمارات
(١٠٩٩٨)	(١٣٩٥١)		صافي حركة استثمارات مربحة
-	٢٨		متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١٤٧٩٤٦)	(١٧٢٠٦)		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٠٦٩٤٤)	(٣١١٢٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تنمية) (غير مراجعة)

للفترة الستة الأشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

م٢٠١٥ ريال سعودي (بالآلاف)	م٢٠١٦ ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
(٩٨٨٤٩)	(١٣٧٢٨٠)		الأنشطة التمويلية
(٣٥٧٠٢)	-		سداد قروض طويلة الأجل
(٢٢٧٩٢)	(٢٢٧٩٢)		صافي التغيير في قروض قصيرة الأجل
<hr/> (١٥٧٣٤٣)	<hr/> (١٦٠٠٧٢)		صافي التغيير في حقوق الأقلية
(١٤٢٤١٢)	(٤١٦٦٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
<hr/> ٤٠٨٧٥٢	<hr/> ٣٠٨٤٢٦		رصيد النقد وما في حكمة في بداية الفترة
<hr/> ٢٦٦٣٤٠	<hr/> ٢٦٦٧٥٩		رصيد النقد وما في حكمة في نهاية الفترة
<hr/> -	<hr/> (٦٢)	٤ (أ)	معلومات اضافية غير نقدية مصاريف محملة من طرف ذو علاقة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

**شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)**

**قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م**

**الحقوق العائدة للمساهمين في الشركة الأم**

المجموع	الاثر التراكمي للنغير في القيمة العادلة	أرباح مبقة للمشتقات المالية	احتياطي نظامي	رأس المال	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (مراجعة)
ريال سعودي (بآلاف)	ريال سعودي (بآلاف)	ريال سعودي (بآلاف)	ريال سعودي (بآلاف)	ريال سعودي (بآلاف)	
٣٩٩٣٥	-	٣٩٩٣٥	-	-	صافي الدخل للفترة من ١ يناير ٢٠١٦م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
-	-	(٣٩٩٤)	٣٩٩٤	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
<u>٤٧١٦</u>	<u>٤٧١٦</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	تعديلات القيمة العادلة
<u>١٢٣١٢٠٨٢١</u>	<u>(٢٧١)</u>	<u>٣٣٥٧٧٩</u>	<u>٥٤٦٢٥</u>	<u>٦٩٢٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غير مراجعة)
<u>٩١٧٤٩٩</u>	<u>(١٨٥٨٤)</u>	<u>٢٠٤٠٩٠</u>	<u>٣٩٩٩٣</u>	<u>٦٩٢٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (مراجعة)
<u>٣٣٣٥٣</u>	<u>-</u>	<u>٣٣٣٥٣</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	صافي الخسارة للفترة من ١ يناير ٢٠١٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٥م
<u>٢٨٨٨</u>	<u>٢٨٨٨</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	تعديلات القيمة العادلة
<u>٩٥٣٧٤٠</u>	<u>(١٥٦٩٦)</u>	<u>٢٣٤١٠٨</u>	<u>٤٣٣٢٨</u>	<u>٦٩٢٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م (غير مراجعة)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

## ١ - نشاط الشركة

سجلت شركة اللجين ("الشركة" أو "الشركة الأم") كشركة مساهمة سعودية، وتعمل في المملكة العربية السعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٦٩٤ بتاريخ ١٥ جمادى الثانى ١٤١٢ هـ (الموافق ٢١ ديسمبر ١٩٩١ م). حصلت الشركة على سجلها التجارى رقم ٤٠٣٠٨٤٥٣٨ في ٣ رجب ١٤١٢ هـ (الموافق ٧ يناير ١٩٩٢ م). الشركة الأم مدرجة في السوق المالي السعودي (تداول).

تتمثل أغراض الشركة في الترويج والاستثمار في الصناعات المعدنية والبتروكيماوية والمشروعات الصناعية الأخرى.

يقع المركز الرئيسي للشركة في جدة، ولا يوجد فروع مسجلة لديها بموجب السجل التجارى للشركة.

أعلنت الشركة التابعة خلال ٢٠١٥ م عن إغلاق مجمع ناتبٍت لإنتاج البروبيلين والبولي بروپيلين الكائن بمدينة ينبع الصناعية لفترة ٣٢ يوماً، ابتداءً من ٢٥ يناير ٢٠١٥ م وذلك بغض النظر القيام بأعمال الصيانة الدورية.

## ٢ - أساس اعداد وتوحيد القوائم المالية

### ١ - أساس الاعداد

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي السعودي الخاص بالمعلومات المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة جميع البيانات والإيضاحات الالزامية للقوائم المالية الكاملة التي تعد وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية.

تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة بالريل السعودي، بصفته عملة التشغيل للشركة الأم، وتم تقرير الأرقام لأقرب ألف صحيح ما لم يرد خلاف ذلك.

قد لا تكون النتائج التي تم عرضها في القوائم المالية الأولية الموحدة مؤشراً دقيقاً على النتائج المالية السنوية.

### ٢ - أساس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة، القوائم المالية لكل من الشركة الأم وشركتها التابعة، الشركة الوطنية للصناعات البتروكيماوية - شركة مساهمة سعودية مغلقة - ("شركة ناتبٍت" أو "الشركة التابعة") (المشار إليها بشكل جماعي "بالمجموعة") والتي تمتلك بها الشركة حصة ٥٧٪ (٤٠٪ من رأس المال). تقوم شركة ناتبٍت بأعمال صناعة وبيع مادة البولي بروپيلين. بدأ مجمع ناتبٍت البولي بروپيلين الواقع في مدينة ينبع الصناعية نشاطه التجارى في ٦ أغسطس ٢٠١٠ م.

تم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة الهامة بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

تتضمن قائمة الدخل الموحدة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة نتائج عمليات شركة ناتبٍت لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وتتضمن قائمة المركز المالي الموحدة موجودات ومطلوبات شركة ناتبٍت كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م لدى الشركة الأم سيطرة على أعمال وإدارة شركة ناتبٍت. لذلك فقد تم اعتبار شركة ناتبٍت كشركة تابعة، وتم توحيدها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

### الشركة التابعة

هي شركة تمتلك فيها المجموعة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراتً طويلة الأجل أكثر من ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق له التصويت أو تمارس المجموعة نفوذاً عليها. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة وحتى تاريخ الانتهاء من تلك السيطرة. يتم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة لنفس الفترة التي تعد عنها القوائم المالية للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية متوافقة. تستبعد جميع الأرصدة والدخل والمصروفات والأرباح والخسائر غير المحققة الناشئة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

## ٢ - أساس توحيد القوائم المالية (تتمة)

### الشركة التابعة (تتمة)

تبث حقوق الأقلية الجزء من الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة للمجموعة ويتم عرضها بصورة مستقلة في قائمة الدخل الموحدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الموحدة بصورة مستقلة عن حقوق المساهمين في الشركة الأم.

### ٣ - السياسات المحاسبية الهامة

تتطابق السياسات المحاسبية التي اتبعتها المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتتفق مع السياسات المحاسبية المتبعه في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق فيما عدا الأدوات المالية المشتقة التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعه:

#### استعمال التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها باستعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والافتراضات عن الموجودات والمطلوبات الطارئة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة ومتى الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت لها القوائم المالية الأولية الموحدة.

#### النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء، إن وجد.

#### الذمم المدينة

تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلية بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تجنب مخصص تقديرى مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون العدومة حال تكبدها. تسجل أي مبالغ مستردّة في وقت لاحق لذمم تم شطبها سابقاً في قائمة الدخل الموحدة.

#### البضاعة

تسجل البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة المكن تحقيقها، ايهما اقل. يحدد سعر التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تشتمل تكلفة البضاعة تامة الصنع على تكلفة المواد الخام والعماله وتكليف التصنيع غير المباشرة. تقدر صافي القيمة المكن تحقيقها بسعر البيع التقديري في الظروف الاعتيادية مخصوصاً منه مصاريف التجهيز و مصاريف البيع التقديرية.

يتم تكوين مخصص عند الضرورة للبضاعة المتقادمة والبطيئة الحركة.

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### استثمار في شركات زميلة

يحتسب استثمار المجموعة في الشركات الزميلة بطريقة حقوق الملكية، الشركة الزميلة هي منشآت تمارس المجموعة عليها نفوذاً كبيراً وهي ليست شركة تابعة أو شركة محاصلة، وبموجب طريقة حقوق الملكية يدرج الاستثمار في الشركة الزميلة في قائمة المركز المالي الموحدة طبقاً للتكلفة العدالة بالتغييرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة، تعكس قائمة الدخل الموحد الحصة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. وفي حالة وجود تغيير تم تسجيله مباشرةً في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقوم المجموعة عندئذ بتسجيل حصتها من أي تغيرات والإفصاح عنها، حسب مقتضى الحال، في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة، يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة وشركتها الزميلة في حدود حصة المجموعة في الشركة الزميلة، لا تسجل المجموعة أي خسائر إضافية عندما تكون حصة المجموعة في خسائر الشركة الزميلة مساوية أو تجاوزت حصتها، بما فيها أي ذمم مدينة غير مضمونة، ما لم تتتأكد المجموعة التزامات أو سددت دفعات نيابة عن الشركة الزميلة.

يتم اعداد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس الفترة التي يتم عندها اعداد القوائم المالية للشركة الام، وعند اللزوم يتم إجراء تعديلات لطابقة السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

#### استثمارات في مشاريع مشتركة

يتم قيد الاستثمارات في المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية وتقييد مبدئياً بالتكلفة، تقييد حصة المجموعة في ربح أو خسارة المشاريع المشتركة في قائمة الدخل الموحدة، كما تقييد حصتها في التغير من الاحتياطيات التي تحدث بعد الشراء في الاحتياطيات، يتم تعديل الحركة المتراكمة بعد الشراء للقيمة الدفترية للاستثمار، لا تسجل المجموعة أي خسائر إضافية عندما تكون حصة المجموعة في خسائر المشروع المشترك مساوية أو تجاوزت حصتها، بما فيها أي ذمم مدينة غير مضمونة، ما لم تتتأكد المجموعة التزامات أو سددت دفعات نيابة عن المشروع المشترك.

#### الاستثمارات المتاحة للبيع

تمثل الاستثمارات التي يتم شراؤها بغير نية الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو لأغراض المتاجرة كاستثمارات متاحة للبيع، وتصنف ضمن الموجودات غير المتداولة مالم يكن هناك نيه في بيعها في غضون السنة القادمة، تسجل هذه الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة وتقيم لاحقاً بالقيمة العادلة في تاريخ القوائم المالية كما يلي:

- يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية المدرجة بحسب أسعار السوق المتوفرة كما في تاريخ القوائم المالية مع الأخذ بعين الاعتبار أية قيود تمنع بيع أو نقل هذه الاستثمارات،
- ويتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية غير المدرجة باستخدام تقديرات معقولة بالرجوع إلى القيمة السوقية الحالية لأوراق مالية مشابهة مدرجة أو من خلال التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة مستقبلاً، في حالة عدم توفر القيمة العادلة كما ذكر سابق، سيكون من الأنسب اظهار الاستثمار بالتكلفة كبديل موثوق به عن القيمة العادلة للأوراق المالية، وبالتالي، تسجل المجموعة الأوراق المالية غير المدرجة بالأسواق المالية بالتكلفة ناقص الانخفاض في القيمة.

يتم إدراج التعديلات المتراكمة الناتجة عن إعادة تقييم هذه الاستثمارات، إن وجد، كبند مستقل في حقوق المساهمين كاحتياطي للقيمة العادلة حتى استبعاد الاستثمار.

#### استثمارات مراقبة

تشمل استثمارات المراقبة الاستثمارات مع البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق في ثلاثة أشهر أو أكثر، وليس أكثر من سنة من تاريخ الشراء.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**الممتلكات والآلات والمعدات**

تسجل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوصاً منها الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في قيمتها. تستهلك تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها التقديرية المتبقية في نهاية مدة استعمالها بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات.

تم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لمعرفة الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. في حالة وجود أي مؤشر وتجاوز القيمة الدفترية القيمة التقديرية الممكن استردادها، يتم تحفيض قيمة الموجودات إلى قيمتها الممكن استردادها باعتبارها قيمتها العادلة مخصوصاً منها تكلفة بيعها أو قيمتها قيد الاستعمال، أيهما أعلى.

يتم إطفاء تحسينات العقارات المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر.

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الموحدة. أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل أمغارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها.

إن تكاليف الصيانة الدورية المقررة تؤجل وتطفأ خلال الفترة وحتى التاريخ المقرر لمرحلة الصيانة التالية. إما إذا حدث صيانة دورية غير متوقعة للمنصع قبل تاريخ الصيانة المقررة وفقاً للخطة، فإن النفقات المؤجلة السابقة التي لم يتم إطفاؤها بعد، تتحمل فوراً على حساب المصروفات ويتم تأجيل اطفاء تكاليف الصيانة الدورية الجديدة على مدة الفترة التي يمكن خلالها الانتفاع من تلك التكاليف.

**نفقات مؤجلة**

تقيد التكاليف التي ليست لها منافع مستقبلية كمصاريف في قائمة الدخل الموحدة بينما يتم رسملة التكاليف التي يستفاد منها في الفترات المستقبلية. تتألف معظم النفقات المؤجلة في قائمة المركز المالي الموحدة من تكاليف إنشاء محددة غير مباشرة ويتم إطفاؤها على فترات لا تتجاوز السبع سنوات.

**مشاريع قيد الدراسة**

تدرج المشاريع قيد الدراسة بالتكلفة مع تكوين مخصصات لقاء التكاليف غير القابلة للاسترداد وذلك على أساس مراجعة كل مشروع على حده وقياس النتائج. ويتم شطب تكاليف المشروع عند ثبوت عدم جدواه.

**الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية**

يتم فحص انخفاض قيمة الموجودات غير المالية الخاضعة للإطفاء عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف بعد إمكانية استرداد القيمة الدفترية لتلك الموجودات. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للموجودات عن القيمة القابلة للاسترداد، وهي القيمة العادلة للموجودات ناقصاً تكلفة البيع والقيمة في الاستخدام، أيهما أعلى. لغرض تقدير الهبوط، يتم تجميع الموجودات لأدنى حد ممكن، بحيث يمكن التعرف على التدفقات النقدية بشكل منفصل (وحدات المنتجة للنقد). يتم مراجعة الموجودات غير المالية، بخلاف الموجودات غير الملموسة، التي سبق أن حدث انخفاض في قيمتها بغضون احتمال عكس ذلك الهبوط في تاريخ كل فترة مالية. وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الهبوط، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدات المنتجة للنقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد المقدرة له، على الا تزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو وحدات منتجة للنقد في الفترات السابقة. يتم اثبات عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل الموحدة. لا يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة.

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية استردادها

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إمكانية حدوث انخفاض في قيمة أصل مالي معين. في حالة وجود مثل هذا الدليل يتم إدراج أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الموحدة. يتم تحديد الانخفاض في القيمة كما يلي:

أ) في حالة الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة سبق إدراجها في قائمة الدخل الموحدة.

ب) في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة طبقاً لمعدل العائد الحالي بالسوق لأصل مالي مماثل.

ج) في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة المطأفة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة بسعر الفائدة الأصلي المطبق.

#### الأدوات المالية المشتقة والتحوط

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة ("المشتقات") ("مقاييس أسعار الفائدة") للتحوط من المخاطر المرتبطة بتقلبات أسعار الفائدة وتدرج هذه المشتقات كتحوطات التدفقات النقدية. يتم في بداية الامر إدراج هذه المشتقات بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد أداة مشتقة ثم يعاد لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة. تدرج المشتقات في الدفاتر كموجودات اذا كانت القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات اذا كانت القيمة العادلة سالبة.

تدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة خلال الفترة عن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات الغير مؤهلة لمحاسبة التحوط، مباشرة في قائمة الدخل الموحدة.

تقوم المجموعة، عند بداية عملية التحوط، بتحديد وتوثيق العملية التي تريد الشركة تطبيق محاسبة التحوط عليها إضافة إلى أهداف إدارة المخاطر واستراتيجية القيام بالتحوط، تتضمن المستندات تعريف أداة التحوط والبند أو العمليات التي تم التحوط لها، وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط مقابلها وكيفية تقييم المنشأة لفعالية أداة التحوط في مقابلة التعرض للتغيرات في التدفقات النقدية للبند المغطى والعائد للمخاطر المغطاة. يتوقع أن تكون هذه التحوطات عالية الفعالية في تحقيق تقليل التغيرات في التدفقات النقدية ويتم تقييمها على أساس مستمر لتحديد ما إذا كان لها بالفعل فعالية عالية طوال فترات إعداد التقارير المالية لها.

يتم إدراج الجزء الفعال من الربح أو الخسارة الناتج عن تحوطات التدفقات النقدية التي تتفقى مع متطلبات محاسبة التحوط مباشرة في حقوق المساهمين، في حين يتم إدراج أي جزء غير فعال مباشرة في قائمة الدخل الموحدة.

تحول المبالغ المدرجة في حقوق المساهمين إلى الربح أو الخسارة عندما تؤثر المعاملة المغطاة في الربح أو الخسارة، مثل ذلك عند التحوط لإيراد أو مصروف أو عند حدوث بيع متوقع. وإذا كان البند المعده له التحوط هو تكملة موجودات غير مالية أو مطلوبات غير مالية فإن المبالغ المسجلة في حقوق المساهمين يتم تحويلها إلى القيمة الدفترية الأصلية للموجودات غير المادية أو المطلوبات غير المادية.

إذا انتهت صلاحية أداة التحوط أو تم بيعها أو إنهايتها أو تمت ممارسة الخيار المتعلق بها دون تبديلها أو تجديدها (جزء من استراتيجية التحوط) أو حالة إلغاء تصنيفها كتحوط أو لم تعد مؤهلة للشروط الخاصة بمحاسبة التحوط، تظل الارباح والخسائر المترافقه التي سبق إدراجها في حقوق المساهمين ضمن حقوق المساهمين في حساب منفصل حتى حدوث المعاملة المتوقعة أو مقابلة الالتزام الثابت من العملاط الأجنبية. إذا لم يعد حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام الثابت متوقع الحدوث، عندئذ يتم تحويل المبالغ التي سبق إدراجها في حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل الموحدة.

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### القروض

تقيد القروض بقيمة المبالغ المستلمة بعد حسم تكاليف العملية والرسوم المدفوعة مقدماً المتكبدة. يتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة بشراء وإنشاء وانتاج الموجودات كجزء من هذه الموجودات. يتم قيد تكاليف القروض الأخرى ضمن قائمة الدخل الموحدة. يتم إطفاء الرسوم المدفوعة مقدماً على القروض على مدى فترة القرض.

### الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

تسجل المطلوبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل لقاء البضاعة أو الخدمات التي يتم الحصول عليها من قبل المجموعة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لم يتم.

### المخصصات

تسجل المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال لنشوء تكاليف لسداد الالتزام يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

### الزكاة

يُجنب مخصص مقابل الزكاة وفقاً للأنظمة المالية المعول بها في المملكة العربية السعودية. يحمل الالتزام على قائمة الدخل الموحدة، تحتسب المبالغ الإضافية، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة عند الانتهاء من ربط معين في نفس السنة التي يتم فيها الانتهاء من الرابط.

تقوم المجموعة بإستقطاع الضريبة الواجبة عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وذلك طبقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

### عقود إيجار تشغيلية

يتم تحويل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل الموحدة على مدى فترة الإيجار.

### العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريال السعودي طبقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملة. تدرج الأرباح والخسائر لفروق عملة الناتجة عن سداد عملية ما وعن ترجمة العملات للموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملة الأجنبية طبقاً لأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة في قائمة الدخل الموحدة، فيما عدا تحوط التدفقات النقدية.

### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحسب المبالغ الواجبة الدفع بمقتضى نظام العمل والعمال السعودي لتعويض الموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

### تحقق الإيرادات

تمثل الإيرادات قيمة البضاعة الموردة المقدمة من قبل المجموعة خلال الفترة المقدم بها فواتير. تسجل الإيرادات من البضاعة المباعة عند انتقال المخاطر والمنافع الفعلية لملكية البضاعة إلى المشتري وعند قياس الإيراد بشكل موثوق.

تدرج الإيرادات بالصافي بعد طرح الخصم التجاري ومصاريف الشحن.

### المصروفات

تشتمل مصاريف البيع والتوزيع والعمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تكون بالضرورة جزءاً من تكاليف الإنتاج كما هو مطلوب وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. توزع هذه التكاليف بين مصاريف البيع والتوزيع والعمومية والإدارية وتكاليف الإنتاج، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

### ٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

#### المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وتسجيل صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة في حالة وجود حق نظامي نافذ لمقاصة المبالغ المقيدة ويكون هناك نية لدى الشركة للمقاصة إما على أساس الصافي أو تسبييل الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد، لا تتم مقاصة الدخل والمصروفات في قائمة الدخل الموحدة ما لم يكن ذلك مطلوباً أو مسموحاً به بموجب السياسات المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

#### التقارير القطاعية

يعد القطاع وحدة قابلة للتحديد في المجموعة حيث يقوم هذا القطاع إما بتقديم منتجات أو خدمات (وهو ما يسمى بقطاع الأعمال)، أو بتقديم منتجات أو خدمات في نطاق بيئية اقتصادية محددة (وهو ما يسمى بالقطاع الجغرافي)، على أن يكون لكل قطاع مخاطرة ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى.

### ٤ - الاستثمارات

م ٢٠١٥	م ٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٦٧٨٨٨	٦٤٨٣٠	استثمار في مشاريع مشتركة (٤ (أ))
٩٠٥٥	٩٠٥٥	استثمار في شركة زميلة (٤ (ب))
١٣٦٧	٥٦٢٥٥	استثمارات متاحة للبيع (٤ (ج))
<b>٧٨٣١٠</b>	<b>١٣٠١٤٠</b>	
<b>=====</b>	<b>=====</b>	

٤ (أ) يتكون الاستثمار في مشاريع مشتركة مما يلي:

م ٢٠١٥	م ٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
١٥١٣١	١٢٦١٥	شركة بونار - ناتبت (انظر الإيضاح (١) أدناه)
٥٢,٧٥٧	٥٢,٢١٥	شركة ناتبت شولان للمركيبات البلاستيكية المتخصصة (انظر الإيضاح (٢) أدناه)
<b>٦٧٨٨٨</b>	<b>٦٤٨٣٠</b>	
<b>=====</b>	<b>=====</b>	

(١) وقعت الشركة التابعة ("شركة ناتبت") اتفاقية مشروع مشترك مع شركة مقرها في هولندا لإقامة مصنع في مدينة ينبع لإنتاج الألياف الأساسية ومواد الأنجلجة الجيولوجية غير المغزولة. تمتلك شركة ناتبت حصة ٥٠٪ في المشروع المشترك. تم اصدار السجل التجاري للمشروع المشترك في أكتوبر ٢٠١٢ م وقع المشروع المشترك اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودية خلال عام ٢٠١٣ بمبلغ ٧٦,٦ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل بناء مشروعه. وقد قدمت شركة ناتبت ضمناً شركات بنسبة ٥٠٪ من قيمة القرض لصندوق التنمية الصناعية السعودية.

قدمت شركة ناتبت خلال الفترة قرض قصير الأجل خالي من الفوائد بقيمة ٣٠ مليون ريال سعودي الى شركة بونار - ناتبت لتلبية متطلباتها المالية. ويسدد هذا القرض خلال ستة أشهر. تم عرض القرض ضمن بند مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة.

### شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

#### ٤ . الاستثمارات (تتمة)

حركة الاستثمار في المشروع المشترك خلال فترة الستة أشهر كما يلي:

م ٢٠١٥	م ٢٠١٦	الحصة في خسارة المشروع المشترك
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
<u>٢١٩٣٧ (٦٨٠٦)</u>	<u>١٦١٤٨ (٣٥٣٣)</u>	
<u><u>١٥١٣١</u></u>	<u><u>١٢٦١٥</u></u>	في ٣٠ يونيو

(٢) خلال عام ٢٠١٣م وقعت الشركة التابعة ("شركة ناتبت") اتفاقية مشروع مشترك مع شركة مقراها في الولايات المتحدة الأمريكية المجمعية للبلاستيك من خلال شركتها في هولندا لإقامة مصنع في مدينة بنبع لإنتاج البولي بروبلين. تمتلك الشركة التابعة حصة ٥٠٪ في المشروع المشترك. تم تسجيل المشروع المشترك في بداية الأمر برأس مال قدره ١٠ مليون ريال سعودي في الربع الأول من عام ٢٠١٤م وفي وقت لاحق، رفع المشروع المشترك رأس ماله إلى ١٠٦ مليون ريال سعودي وسدلت شركة ناتبت ٤٨ مليون ريال سعودي مقابل حصتها في الاستثمار من رأس المال الذي تمت زيارته في يناير ٢٠١٥م. حصل المشروع المشترك على السجل التجاري خلال الربع الأول من عام ٢٠١٤م والذي لم يبدأ نشاطه التجاري بعد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م. وقع المشروع المشترك اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودية خلال عام ٢٠١٥م بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل بناء المشروع، وقد قدمت شركة ناتبت ضمن شركات بنسبة ٥٠٪ من قيمة القرض لصندوق التنمية الصناعية السعودي.

حركة الاستثمار في المشروع المشترك خلال فترة الستة أشهر كما يلي:

م ٢٠١٥	م ٢٠١٦	استثمار إضافي خلال الفترة الحصة في خسارة المشروع المشترك مصاريف محملة من طرف ذو علاقة
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
<u>٤٨٠٠٠ (٢٤٣)</u>	<u>٥٢٦٧٨ (٥٢٤)</u>	
<u><u>-</u></u>	<u><u>٦١</u></u>	في ٣٠ يونيو
<u><u>٥٢٧٥٧</u></u>	<u><u>٥٢٢١٥</u></u>	

٤ (ب) يمثل الاستثمار في الشركة الزميلة ملكية المجموعة في رأس مال شركة زين للصناعات ("زين"). تمتلك الشركة حصة ٤٩,٣٨٪ كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (٣٠ يونيو ٢٠١٥م: ٤٩,٣٨٪). بدأت شركة زين اعمالها التجارية خلال أواخر عام ٢٠١٠م. ليس لدى المجموعة سيطرة على الشركة الزميلة ولم تملك في السابق سوى على السيطرة المؤقتة، وبالتالي لم تقوم المجموعة بتوحيد القوائم المالية لشركة زين. الحصة في أرباح / خسائر الشركة الزميلة خلال الفترة غير جوهرية للمجموعة.

قررت الشركة خلال الفترة زيادة حصتها المملوكة في شركة زين من ٤٩,٣٨٪ إلى ٩٨,٧٥٪ وذلك بشراء حصة إضافية من الشركاء القائمين. تقدمت الشركة بدفع ٩٠٠٤ مليون ريال سعودي كمساهمة أولية مقابل استثمارها الإضافي. إن تشكييل اتفاقية شراء الحصة والإجراءات القانونية الأخرى قيد التنفيذ كما في تاريخ التقرير. تم اظهار المساهمة الأولية للاستثمار ضمن مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة.

**شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)**

**٣٠ يونيو ٢٠١٦ م**

**٤ - الاستثمارات (تتمة)**

**٤ (ج) تتمثل الاستثمارات المتاحة للبيع من التالي :**

م٢٠١٥ ريال سعودي (بالآلاف)	م٢٠١٦ ريال سعودي (بالآلاف)	
١٣٦٧	٥	الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) (انظر الايضاح (١) أدناه)
-	٥٦٢٥٠	شركة سيلوريا تكنولوجيز (انظر الايضاح (٢) أدناه)
<b>١٣٦٧</b>	<b>٥٦٢٥٥</b>	

١) هذا يمثل استثمار الشركة الام في شركة مساهمة سعودية مقفلة بنسبة ملكية ١١٣٪، من راس المال، لا يمكن تحديد القيمة العادلة لهذا الاستثمار، لذلك تم احتسابه بالتكلفة ناقصا الانخفاض في القيمة.

حركة الاستثمار خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م كما يلي:

م٢٠١٥ ريال سعودي (بالآلاف)	م٢٠١٦ ريال سعودي (بالآلاف)	
٤٧٨ (١١١)	٤٧٨ (١٤٧٣)	في ١ يناير الانخفاض في القيمة
<b>١٣٦٧</b>	<b>٥</b>	في ٣٠ يونيو

٢) خلال ٢٠١٥ م، استثمرت الشركة التابعة ("شركة ناتبت") في أسهم ممتازة من سلسله أسهم (إي). في شركة سيلوريا تكنولوجيز ومقرها في الولايات المتحدة الأمريكية مقابل ١٥ مليون دولار امريكي (٥٦٠٢٥٠ مليون ريال سعودي) وصنف ضمن الاستثمارات المتاحة للبيع. لا يمكن تحديد القيمة العادلة لهذه الاستثمار، لذلك تم احتسابه بالتكلفة.

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)  
٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

٥ - قروض طويلة الأجل

م ٢٠١٥ ريال سعودي (بالآلاف)	م ٢٠١٦ ريال سعودي (بالآلاف)	
٨٣٣٤٧٠	٧١٨١٨٠	تسهيلات بنوك تجارية (أ)
٤١٢٥٠٠	٣٣٧٥٠٠	قرض صندوق الاستثمار العام (ب)
٨٠٠٠٠	-	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (ج)
٢١٦٤٥	٢١٦٤٥	قروض أخرى
<hr/> ١٣٤٧٦١٥	<hr/> ١٠٧٧٣٢٥	
<hr/> (١٣١١٧)	<hr/> (٧٥٠٠)	يخصم : نفقات مالية مؤجلة
<hr/> ١٣٣٤٤٩٨	<hr/> ١٠٦٩٨٢٥	
<hr/> (٢٧٠٢٩٠)	<hr/> (٢٢٦٥٨٥)	يخصم : الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
<hr/> ١٠٦٤٢٠٨	<hr/> ٨٤٣٢٤٠	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل

أ) في يوليو ٢٠١٣ م، أبرمت الشركة التابعة ("شركة ناتبت") اتفاقية تسهيلات إسلامية بمبلغ ١ مليار ريال سعودي مع مجموعة بنوك تجارية. المطلوبات من هذه التسهيلات تم استخدامها لسداد قرض التسهيلات الإسلامية البالغ ٩٧٤ مليون ريال سعودي. يحمل القرض تكاليف اقتراض طبقاً للأسعار التجارية. هذه التسهيلات مضمنة برهن على الموجودات الثابتة لشركة ناتبت. أبرمت الشركة التابعة مع بنوك تجارية محلية عقد مقايضة أسعار الفائدة على قروض من بنوك تجارية للتحوط من المخاطر الزميلة بتقلبات أسعار الفائدة المحتملة. يتوزع سداد القرض طويل الأجل بين ٢٠١٣ م إلى ٢٠٢١ م.

ب) وقعت الشركة التابعة ("شركة ناتبت") اتفاقية قرض مع صندوق الاستثمار العام في ٢٣ يونيو ٢٠٠٨ م للحصول على قرض بمبلغ ١٢٥ مليون دولار أمريكي (٤٦٨,٧٥٠ مليون ريال سعودي) وقد تم سحب المبلغ بالكامل في ٢٠٠٨ م. كما وقعت الشركة التابعة اتفاقية قرض إضافية مع صندوق الاستثمار العام في ٥ يناير ٢٠١٠ م بمبلغ ٧٥ مليون دولار أمريكي (٢٨١,٢٥٠ مليون ريال سعودي) وقد تم سحب المبلغ بالكامل خلال العام ٢٠١٠ م. يستحق سداد القرض على مدى ٢٠ قسط نصف سنوي ابتداء من يونيو ٢٠١١ م ان التزام سداد التسهيلات تتساوى في المرتبة مع مطالبة جميع الدائنين المضمونين والغير مضمونين لدى شركة ناتبت، باستثناء الالتزامات التي تتمتع بأفضلية الزامية بحكم القانون.

ج) وقعت الشركة التابعة ("شركة ناتبت") اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي في شهر أغسطس ٢٠٠٦ م للحصول على قرض بمبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي والذي تم سحبه بالكامل. يحمل القرض رسوم مقدمة قدرها ٣٠ مليون ريال سعودي والتي سجلت أعباء بنكية مؤجلة. ويتم اطفاؤها على مدى مدة القرض على أساس القسط الثابت. يستحق سداد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي على مدى ١٣ قسط نصف سنوي ابتداء من يوليو ٢٠١٠ م وتم ضمان القرض برهن الآت ومعدات المشروع وضمان شركات وخطاب ضمان. تم سداد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي بالكامل خلال الفترة.

**شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)**

**٣٠ يونيو ٢٠١٦ م**

**٦ - قروض قصيرة الأجل**

أبرمت شركة ناتبت في ١٠ أغسطس ٢٠١٢ م اتفاقية مع الصندوق السعودي للتنمية لتمويل صادراتها بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي. تسري هذه التسهيلات المبرمة لفترة ثلاثة سنوات من تاريخ التوقيع. لم يتبقى من رصيد القرض شيء كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م (٣٧,٥ مليون ريال سعودي).

**٧ - ربحية السهم**

تم احتساب ربحية السهم لفترات بقعة الدخل من العمليات الرئيسية وصافي الدخل لتلك الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة القائمة خلال الفترة.

**٨ - معلومات قطاعات التشغيل**

تزاول المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية وبشكل رئيسي في إنتاج البولي بروبيلين لاستخدامات صناعية متعددة.

**٩ - موافقة مجلس الإدارة**

تمت الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠١٦ م (الموافق ١٦ شوال ١٤٣٧ هـ).