

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
وتقرير مراجعي الحسابات

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

صفحة	
٢	تقرير مراجعي الحسابات
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الدخل الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٣٣ - ٧	ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة اللجين ("الشركة") وشركتها التابعة ("مجتمعتين المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢٦) التي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة والمعدة من قبل الشركة وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن هذه القوائم المالية الموحدة هي مسؤولية إدارة المجموعة. إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى المراجعة التي قمنا بها.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية التي تتطلب منا تخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. تشمل المراجعة إجراء فحص اختياري للمستندات والأدلة المؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. كما تشمل المراجعة إجراء تقييم للسياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة ولطريقة العرض العام للقوائم المالية. ونعتقد أن مراجعتنا تعطينا أساساً معقولاً لإبداء رأينا.

رأي مطلق

وفي رأينا ، أن القوائم المالية الموحدة ككل والمشار إليها أعلاه:

\* تمثل بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وذلك وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف المجموعة.

\* تتفق ، من جميع النواحي الجوهرية ، مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

برايس وترهاوس كوبرز



علي عبدالرحمن العتيبي

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٧٩

٤ جماد الأول ١٤٣٦ هـ  
٢٣ فبراير ٢٠١٥ م  
جدة ، المملكة العربية السعودية.

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

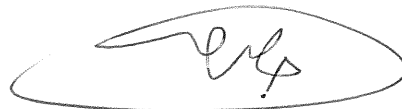
قائمة المركز المالي الموحدة  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٣	٢٠١٤	
<b>الموجودات</b>		
<b>الموجودات المتداولة</b>		
٢٧٠,٦٨١	٤٠٨,٧٥٢	٤ نقد وما يعادله
١٥,٠٠٠	-	٥ إستثمارات بالمراجحة
٣١٩,٤١٠	٣١٦,٩١٦	٥ ذمم مدينة
٥٤,٥٢٧	٧٧,٩٥٦	٦ مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
١٥,١٥٣	١٦,٩٩٤	٧ مطلوب من أطراف ذات علاقة
٣١٣,١٨٥	٢٨٥,٥٠٤	٨ مخزون
٩٨٧,٩٥٦	١,١٠٦,١٢٢	
<b>الموجودات غير المتداولة</b>		
٤٩٠,٣٨	٣٧,٤٧٠	٩ استثمارات
٢٥١	-	١٠ مشاريع قيد الدراسة
٢٢,٣٨٥	١٦,١٣٨	١١ نفقات مؤجلة
٢,٤٥٦,٧٥٣	٢,٣٢٩,٢٨٣	١٢ ممتلكات ومصنع ومعدات
٢,٥٢٨,٤٢٧	٢,٣٨٢,٨٩١	
٣,٥١٦,٣٨٣	٣,٤٨٩,٠١٣	
<b>مجموع الموجودات</b>		
<b>المطلوبات</b>		
<b>المطلوبات المتداولة</b>		
١٤٢,٤٩٦	٧٣,٢٢١	١٣ قروض قصيرة الأجل
٢٤٤,٤٦٠	٢٣١,٨٦٠	١٤ الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٢٧,٧٢١	١١٨,٠٤٥	ذمم دائنة
٢١٣,٤١١	٢٠٠,٠٨٤	١٥ مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٣,٢٧١	١,٣٣٢	٧ مطلوب لأطراف ذات علاقة
١٥,٥٨٨	٢٢,٠٩٤	١٦ زكاة مستحقة
٧٤٧,١٥٧	٦٤٦,٦٣٦	
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>		
١,٤٢٤,٤٧٥	١,١٩٨,٥٣٠	١٤ قروض طويلة الأجل
٤٥٠,٦٥	٣٦,٦٤٦	١٧ الأدوات المالية المشتقة
١٩,١٩٦	٢٢,٩٧٨	١٨ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٤٨٨,٧٣٦	١,٢٥٨,١٥٤	
٢,٢٣٥,٨٩٣	١,٩٠٤,٧٩٠	
<b>مجموع المطلوبات</b>		
<b>حقوق المساهمين</b>		
الحقوق العائدة لمساهمي الشركة:		
٦٩٢,٠٠٠	٦٩٢,٠٠٠	١٩ رأس المال
٢٣,٢٥٥	٣٩,٩٩٣	احتياطي نظامي
٥٣,٤٤٧	٢٠,٤٠٩	أرباح مبقاة
(٢٠,٩٦٣)	(١٨,٥٨٤)	التغيرات المترجمة في القيم العادلة للمشتقات المالية
٧٤٧,٧٣٩	٩١٧,٤٩٩	مجموع حقوق مساهمي الشركة
٥٣٢,٧٥١	٦٦٦,٧٢٤	حقوق الأقلية
١,٢٨٠,٤٩٠	١,٥٨٤,٢٢٣	مجموع حقوق المساهمين
٣,٥١٦,٣٨٣	٣,٤٨٩,٠١٣	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
٢٦ التزامات محتملة		

تعتبر الايضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٧ الى رقم ٣٠ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة







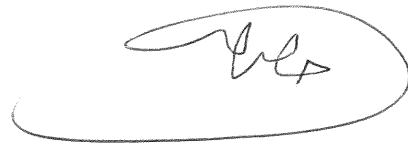
شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاح
٢٠١٣	٢٠١٤	
١,٨٧٦,٢٠٣	٢,١٣٢,٦٩٩	المبيعات
(١,٥٣٢,٣٤٩)	(١,٦٩٨,٥٤١)	تكلفة المبيعات
٣٤٣,٨٥٤	٤٣٤,١٥٨	الربح الإجمالي
المصروفات التشغيلية:		
(٢٦,٠٩٤)	(٢١,٧٧٣)	٢٠ بيع وتوزيع
(٥٨,٠٧٢)	(٥٦,٣٩١)	٢١ عمومية وإدارية
٢٥٩,٦٨٨	٣٥٥,٩٩٤	الدخل من العمليات
إيرادات (مصروفات) أخرى:		
٥٠,٢٢٩	٥١,٠٧٩	٢٣ تعويضات تأمين
(٧٩,٩٧٧)	(٦٩,٥٤٦)	١٤ نفقات تمويل
(٣١٠)	-	١٠ مخصص مشاريع قيد الدراسة
(١١,١٠١)	-	١٠ شطب مشاريع قيد الدراسة
(٦,٣٦٦)	(٦,٤٥٣)	تكاليف المشاريع
(٦٤٥)	٥١٦	أرباح / خسائر) ترجمة عملات أجنبية
٥,٦١١	٤,٢٧٤	١٧ التغير في القيمة العادلة للمشتقات المالية
(٦,٢٤٧)	(٦,٢٤٧)	١١ إطفاء نفقات مؤجلة
(٣,٧٢٤)	(٥,٩١٥)	١٤ إطفاء نفقات تمويل مؤجلة
(٣٩٠)	(٧٤٤)	٩ انخفاض قيمة استثمار متاح للبيع
-	(١٠,٠٠٠)	٩ الحصة من الخسائر في مشاريع مشتركة
٤٨٨	١,٥٨٢	إيرادات أخرى
٢٠٧,٢٥٦	٣١٤,٥٤٠	الدخل قبل الزكاة وحقوق الأقلية
(٨,٧٠٣)	(١٤,٩٥٣)	١٦ الزكاة
١٩٨,٥٥٣	٢٩٩,٥٨٧	الدخل قبل حقوق الأقلية
(٨٨,٧٣٤)	(١٣٢,٢٠٦)	حقوق الأقلية
١٠٩,٨١٩	١٦٧,٣٨١	صافي الدخل للسنة
٣,٧٥	٥,١٤	٢٢ ربحية السهم (ريال سعودي):
١,٥٩	٢,٤٢	٢٢ صافي الدخل للسنة







تعتبر الايضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٧ الى رقم ٣٠ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

## شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاح
٢٠١٣	٢٠١٤	
١٠٩,٨١٩	١٦٧,٣٨١	التدفقات النقدية من العمليات
		صافي الدخل للسنة
		تعديلات لبنود غير نقدية:
١٨٠,٥٦١	١٧١,١٤٤	١٢ استهلاك
٦,٢٤٧	٦,٢٤٧	١١ إطفاء نفقات مؤجلة
٣,٧٢٤	٥,٩١٥	١٤ إطفاء نفقات تمويل مؤجلة
٣٩٠	٧٤٤	٩ مخصص استثمار متاح للبيع
١	(١٧٢)	(أرباح) خسائر بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
٣١٠	-	١٠ مخصص مشاريع قيد الدراسة
١١,١٠١	-	١٠ شطب مشاريع قيد الدراسة
٨,٧٠٣	١٤,٩٥٣	١٦ مخصص زكاة
(٥,٦١١)	(٤,٢٧٤)	التغير في القيمة العادلة للمشتقات المالية
-	١٠,٠٠٠	٩ الحصة من الخسائر في مشاريع مشتركة
(١٣٦)	(٧٥)	دخل من استثمارات بالمرابحة
٨٨,٧٣٤	١٣٢,٢٠٦	الدخل العائد لحقوق الأقلية
٥,٤٢٨	٥,٧٨٣	١٨ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		تغيرات في رأس المال العامل:
(٥٧,٠٠٣)	٢,٤٩٤	ذمم مدينة
(١٩,٠٣٨)	(٢٣,٤٢٩)	مصرفات مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
١٤,٨٦٦	(١,٠١٧)	مطلوب من أطراف ذات علاقة
(٢٩,٨١٢)	٢٧,٦٨١	مخزون
(٢١,٦٢٢)	(١١,١٩١)	ذمم دائنة
١٢,٥٧١	(١٣,٣٢٧)	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(١,٥٦١)	(١,٩٣٩)	مطلوب لأطراف ذات علاقة
(٢,٠٢٤)	(٢,٠٠١)	١٨ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوع
(١,٥٩٨)	(٨,٤٤٧)	١٦ زكاة مدفوعة
٣٠,٤٠٥	٤٧٨,٦٧٦	صافي النقد الناتج من العمليات
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٦,٨٢٩)	١٥,٠٧٥	إستثمارات بالمرابحة
(٥,٠٠٠)	-	دفعات مقدمة مقابل إستثمارات
-	١٩٦	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٥١,٤٩٩)	(٤٣,٦٩٨)	١٢ شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٦٣,٣٢٨)	(٢٨,٤٢٧)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١,٠٤٩,٢٢٤)	(٢٤٤,٦٧٠)	١٤ سداد القروض طويلة الأجل
١,٠٠٠,٠٠٠	-	١٤ متحصلات من قروض طويلة الأجل
٢٢,٤٩٦	(٦٩,٢٧٥)	١٣ القروض قصيرة الأجل
(١٥,٠٠٠)	-	سداد نفقات تمويل مؤجلة
١٢,٤٦٨	١,٧٦٧	التغيرات في حقوق الأقلية
(٢٩,٢٦٠)	(٣١٢,١٧٨)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٢١١,٤٦٢	١٣٨,٠٧١	صافي التغير في النقد وما يعادله
٥٩,٢١٩	٢٧٠,٦٨١	النقد وما يعادله - في بداية السنة
٢٧٠,٦٨١	٤٠٨,٧٥٢	النقد وما يعادله - في نهاية السنة
		معلومات إضافية عن أنشطة غير نقدية:
(٣,٨٤٥)	-	شطب مخصص مخزون بطيء الحركة
-	٧٦١	إستثمار مباح لطرف ذو علاقة
-	٦٣	مصاريف محملة من قبل طرف ذو علاقة

تعتبر الايضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٧ الى رقم ٣٠ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

مجموع حقوق المساهمين	حقوق الأقلية	مجموع حقوق مساهمي الشركة	التغيرات المتركمة في القيم العادلة للمشتقات المالية	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
١,٢٨٠,٤٩٠	٥٣٢,٧٥١	٧٤٧,٧٣٩	(٢٠,٩٦٣)	٥٣,٤٤٧	٢٣,٢٥٥	٦٩٢,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٤
١٦٧,٣٨١	-	١٦٧,٣٨١	-	١٦٧,٣٨١	-	-	صافي الدخل للسنة
١٣٢,٢٠٦	١٣٢,٢٠٦	-	-	-	-	-	صافي الدخل للسنة المتعلق بحقوق الأقلية
-	-	-	-	(١٦,٧٣٨)	١٦,٧٣٨	-	١٩ المحول إلى الإحتياطي النظامي
١,٧٦٧	١,٧٦٧	-	-	-	-	-	١٧ صافي التغير خلال السنة
٢,٣٧٩	-	٢,٣٧٩	٢,٣٧٩	-	-	-	تعديلات القيمة العادلة
١,٥٨٤,٢٢٣	٦٦٦,٧٢٤	٩١٧,٤٩٩	(١٨,٥٨٤)	٢٠٤,٠٩٠	٣٩,٩٩٣	٦٩٢,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
١,٠٠٥٢,٦٦٩	٤٣١,٥٤٩	٦٢١,١٢٠	(٣٧,٧٦٣)	(٥٠,٤٣٣)	١٧,٣١٦	٦٩٢,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٣
١٠٩,٨١٩	-	١٠٩,٨١٩	-	١٠٩,٨١٩	-	-	صافي الدخل للسنة
٨٨,٧٣٤	٨٨,٧٣٤	-	-	-	-	-	صافي الدخل للسنة المتعلق بحقوق الأقلية
-	-	-	-	(٥,٩٣٩)	٥,٩٣٩	-	١٩ المحول إلى الإحتياطي النظامي
١٢,٤٦٨	١٢,٤٦٨	-	-	-	-	-	١٧ صافي التغير خلال السنة
١٦,٨٠٠	-	١٦,٨٠٠	١٦,٨٠٠	-	-	-	تعديلات القيمة العادلة
١,٢٨٠,٤٩٠	٥٣٢,٧٥١	٧٤٧,٧٣٩	(٢٠,٩٦٣)	٥٣,٤٤٧	٢٣,٢٥٥	٦٩٢,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٣

*Signature*

*Signature*

تعتبر الايضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٧ الى رقم ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ١. معلومات عامة

شركة اللجين ("الشركة") وشركتها التابعة (مجمعتين "المجموعة") تتكون من الشركة وشركتها التابعة الشركة الوطنية للصناعات البتروكيماوية (ناتبت) هي شركة مساهمة سعودية تأسست وتعمل في المملكة العربية السعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٦٩٤ بتاريخ ١٥ جمادى الثاني ١٤١٢ هـ الموافق ٢١ ديسمبر ١٩٩١. حصلت الشركة على سجلها التجاري في ٣ رجب ١٤١٢ هـ (الموافق ٧ يناير ١٩٩٢).

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

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة حسابات الشركة وشركتها التابعة. إن ملكية الشركة في الشركة الوطنية للصناعات البتروكيماوية التي تملك فيها الشركة نسبة ٥٧,٤% (٢٠١٣): ٥٧,٤%). ويتمثل نشاط (ناتبت) التي تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية في إنتاج وبيع البولي بروبيلين. بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠١٠ بدأ الإنتاج التجاري بمصنع البولي بروبيلين التابع لشركة ناتبت في مدينة ينبع الصناعية.

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع من ٦٩,٢ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٢٠١٣.

وافق مجلس الإدارة على إصدار القوائم المالية الموحدة المرفقة في ١٩ فبراير ٢٠١٥.

## ٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم فيما يلي إدراج السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع السنوات المعروضة ما لم يذكر غير ذلك.

### ١/٢ أسس الأعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المعدل بإعادة تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع ومشتقات الأدوات المالية بالقيمة العادلة، وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٢/٢ تقديرات وإفتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وإفتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية. يتم تقييم التقديرات والإفتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بأحداث مستقبلية تعتبر مناسبة في ظل الظروف. تقوم الإدارة بتقديرات وإفتراضات متعلقة بالمستقبل والتي وفقا لتعريفها، نادرا ما تتساوى مع النتائج الفعلية. تمت فيما يلي مناقشة التقديرات والإفتراضات ذات المخاطر التي قد ينتج عنها تعديلا جوهريا في القيم الدفترية للموجودات و/ أو المطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

#### (أ) الأعمار الانتاجية للممتلكات والمصنع والمعدات

تقيم المجموعة الأعمار الانتاجية المتبقية لبنود الممتلكات والمصنع والمعدات على الأقل في نهاية كل سنة مالية. وفي حال إختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة، تقيد التغييرات كتغير في تقدير حسابي. قد يكون لهذه التقديرات تأثير جوهري على مبلغ القيم الدفترية للممتلكات والمصنع والمعدات وعلى مصروف الاستهلاك للسنة.

#### (ب) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

يتم تكوين مخصص لحسابات المدينين المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي على أن المجموعة لن تستطيع تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقا للشروط الاصلية لحسابات المدينين. وتعد الصعوبات المالية التي يتعرض لها المدين واحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة مؤشرات على انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهريية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءا على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٣/٢ الإستثمارات

#### أ) استثمارات في شركات تابعة:

الشركات التابعة هي المنشآت التي لدى المجموعة القدرة على توجيه سياساتها المالية والتشغيلية للحصول على المنافع الاقتصادية ، والتي تنشأ عادة عند الاحتفاظ بأكثر من نصف حقوق التصويت. تتم مراعاة وجود تأثير حقوق التصويت المتوقعة القابلة للتنفيذ أو التحويل لتقييم ما إذا كان للمجموعة سيطرة على منشأة أخرى.

يتم توحيد حسابات الشركات التابعة من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة ويتم عدم توحيدها من تاريخ توقف السيطرة. لا يتم توحيد حسابات الشركات التابعة إذا كانت السيطرة مؤقتة. يتم احتساب هذه الشركات التابعة بطريقة حقوق الملكية في المحاسبة.

تستخدم طريقة الشراء في المحاسبة لتقيد شراء الشركات التابعة. تقاس تكلفة الشراء على أساس القيمة العادلة للموجودات المشتراة أو الالتزامات التي تم تكبدها أو تحملها كما في تاريخ الشراء بالإضافة إلى التكاليف المباشرة العائدة لعملية الشراء. إن زيادة تكلفة الشراء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المشتراة القابلة للتحديد ، تقيد كشهرة. يتم سنوياً اختبار الشهرة فيما يتعلق بالانخفاض في القيمة ، وتقيد بصافي التكلفة بعد حسم أي خسارة انخفاض ، إن وجدت.

يتم إستبعاد المعاملات بين شركات المجموعة والأرباح غير المحققة الناتجة عنها وكذلك الأرصدة المتعلقة بها. ويتم كذلك استبعاد الخسائر غير المحققة. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لتتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة. لا يتم توحيد الشركات التابعة التي تكون السيطرة عليها مؤقتة أو عندما تكون خاضعة لإعادة الهيكلة ، وتتم المحاسبة عليها كشركة زميلة.

#### ب) الاستثمار في الشركات الزميلة والمشروع المشترك:

الشركات الزميلة هي الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها دون أن يصاحب ذلك سيطرة على أعمالها أو سياساتها ، ويصاحب ذلك ، ملكية لنسبة تتراوح بين ٢٠% و ٥٠% من حقوق التصويت. يتم قيد الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية وتقيد مبدئياً بالتكلفة. تشمل إستثمارات المجموعة في الشركات الزميلة والمشروع المشترك على الشهرة التي تحدد عند الشراء وتعديل لاحقاً بالانخفاض في قيمتها ، إن وجد.

تقيد حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركات الزميلة والمشروع المشترك المتحققة بعد الشراء في قائمة الدخل ، كما تقيد حصتها في التغير في الاحتياطات الذي يحدث بعد الشراء في الاحتياطات. يتم تعيل القيمة الدفترية للإستثمار بالحركة المتراكمة لما بعد الشراء. عندما تكون حصة المجموعة في خسائر شركة زميلة تساوي أو تتجاوز حصتها في الشركة الزميلة ، بما فيها أي ذمم مدينة غير مضمونة ، لا تقيد المجموعة أي خسائر إضافية ، ما لم تتكبد أي التزامات أو تكون قد سددت دفعات نيابة عن الشركة الزميلة.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣/٢ الإستثمارات (تتمة)

(ب) الاستثمار في الشركات الزميلة والمشروع المشترك (تتمة):

يتم إستبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة إلى حد حصة المجموعة في الشركات الزميلة. كذلك يتم إستبعاد الخسائر غير المحققة ما لم يوجد دليل على وجود إنخفاض في قيمة الأصل المحول.

يتم قيد الأرباح والخسائر الناتجة عى الاستثمارات في شركات زميلة في قائمة الدخل الموحدة.

(ج) الاستثمارات المتاحة للبيع:

تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع من أوراق مالية مدرجة / غير مدرجة في أسواق مالية واستثمارات في وحدات صناديق مشتركة تكون نسبة الملكية فيها تقل عن ٢٠%. تظهر هذه الاستثمارات في الموجودات غير المتداولة ما لم تنوي الإدارة بيعها خلال اثني عشر شهرا من تاريخ القوائم المالية. تسجل هذه الاستثمارات مبدئيا بالتكلفة ويعاد تقييمها لاحقا بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية كما يلي:

١. يتم تحديد القيم العادلة للأوراق المالية المدرجة بالأسواق المالية بحسب سعر السوق المتوفر كما في تاريخ القوائم المالية مع الأخذ بعين الاعتبار أي قيود تمنع بيع أو نقل هذه الاستثمارات.

٢. يتم تحديد القيم العادلة للأوراق المالية غير المدرجة بأسواق مالية بطرق أخرى من خلال تحديد القيمة السوقية لأوراق مالية مشابهة ومدرجة في السوق أو من خلال خصم التدفقات النقدية المتوقعة مستقبلا. في حال عدم توفر القيمة العادلة كما هي مذكورة أعلاه ، فستكون التكلفة البديل الأكثر ملائمة والذي يعول عليها للقيمة العادلة للأوراق المالية. ووفقا لذلك، تقيد الشركة الأوراق المالية غير المدرجة بالتكلفة ناقصا انخفاض القيمة.

يتم إدراج التعديلات المتراكمة الناتجة عن إعادة تقييم هذه الاستثمارات كبنء مستقل حقوق المساهمين لاحتياطي القيمة العادلة حتى يتم بيع هذه الاستثمارات.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤/٢ ترجمة العملات الاجنبية

(أ) العملة الرئيسية

تدرج البنود في القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي وهي العملة الرئيسية للشركة.

(ب) معاملات وأرصدة

تترجم المعاملات التي تتم بالعملات الاجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك تلك الناتجة من ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملة الاجنبية على أساس صرف العملات كما في نهاية السنة ضمن قائمة الدخل الموحدة.

٥/٢ النقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك وإستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل من تاريخ الشراء ، إن وجدت.

٦/٢ إستثمارات بالمرابحة

تشمل إستثمارات المرابحة استثمارات مع بنوك وإستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق بعد ثلاثة أشهر وقبل سنة من تاريخ الشراء.

٧/٢ ذمم مدينة

تدرج الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المجموعة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل الموحدة تحت بند "المصاريف العمومية والادارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل ، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد دائن في قائمة الدخل الموحدة.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٨/٢ مخزون

يقيد المخزون بسعر التكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يحدد سعر التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. تشمل تكلفة المنتجات تامة الصنع على المواد الاولية والعمالة وتكاليف الانتاج غير المباشرة.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق تمثل سعر البيع التقديري في طور الاعمال العادية ناقصا تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع.

### ٩/٢ مشاريع قيد الدراسة

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

### ١٠/٢ نفقات مؤجلة

تقيد التكاليف التي ليس لها منافع مستقبلية بعد الفترة الجارية في قائمة الدخل الموحدة بينما تتم رسمة التكاليف التي يستفاد منها في الفترات المستقبلية. تتضمن النفقات المؤجلة في قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة تكاليف انشاء غير مباشرة معينة يتم اطاؤها على فترات لا تتجاوز سبع سنوات.

### ١١/٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة ما عدا انشاءات تحت التنفيذ التي تدرج بالتكلفة. يحمل الاستهلاك على قائمة الدخل الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكاليف الموجودات ذات الصلة على قيمها المتبقية لمدى الاعمار الانتاجية التقديرية التالية :

#### عدد السنوات

١٠ - ٢٠	مصنع ومعدات
٢٠	مباني
٣ - ٤	حواسب آلية
٥ - ١٠	أثاث وتجهيزات
٣ - ١٠	تحسينات على مباني مستأجرة
٤	سيارات
٥ - ١٠	معدات مكتبية
٥ - ١٠	معامل وأدوات سلامة

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ١١/٢ ممتلكات ومصنع معدات (تتمة)

تحدد الارباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الدخل الموحدة.

تقيد مصروفات الصيانة والاصلاحات العادية التي لا تزيد جوهريا من العمر الانتاجي التقديري للأصل ، على قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها. تتم رسملة التجديدات والتحسينات الهامة ، إن وجدت ، ويتم إستبعاد الاصل الذي تم إستبداله.

إن تكاليف الصيانة الدورية المقررة تؤجل وتطفأ على مدى الفترة حتى التاريخ المقرر لمرحلة الصيانة التالية ، اذا حدث اقفال غير متوقع للمصنع من أجل الصيانة قبل تاريخ الصيانة المقررة وفقا للخطة ، فإن النفقات المؤجلة السابقة التي لم يتم اطفائها ، تحمل فوراً على حساب المصاريف وتؤجل وتطفأ تكاليف الصيانة الدورية الجديدة على مدى الفترة التي يمكن خلالها الانتفاع من تلك التكاليف.

### ١٢/٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تتم مراجعة الموجودات غير المتداولة لمعرفة الإنخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الإنخفاض في القيمة ، بالمبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام ، أيهما أعلى. لغرض تقدير الإنخفاض ، يتم تجميع الموجودات عند أدنى مستوى لها حيث توجد تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل مستقل (وحدات منتجة للنقد). تتم مراجعة الموجودات غير المتداولة ، بخلاف الموجودات غير الملموسة ، التي سبق أن حدث إنخفاض في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الإنخفاض ، وذلك في تاريخ كل ترة مالية. إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الإنخفاض في القيمة ، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد ، على أن لا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي تم تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الإنخفاض في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسارة الإنخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة.

### ١٣/٢ القروض

تقيد القروض بشكل مبدئي بالمتحصلات المستلمة بعد حسم تكاليف المعاملات وكافة الرسوم المتكبدة. تتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات كجزء من الموجودات المؤهلة. يتم قيد تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل الموحدة. يتم إطفاء الرسوم المدفوعة مقدماً للقروض خلال مدة القرض.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ١٤/٢ ذمم دائنة ومستحقات

تفيد المطلوبات التي تتعلق بالمبالغ الي سيتم دفعها مقابل البضائع والخدمات المستلمة سواء استلمت أو لم تستلم المجموعة فواتيرها.

### ١٥/٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة إلتزام حالي نظامي أو ضمني ناتج عن حدث سابق ، وهناك إحتمال إستخدام للموارد لتسوية الإلتزام وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

### ١٦/٢ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقا لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة"). تحمل الزكاة المستحقة على الشركة على قائمة الدخل الموحدة. يتم قيد مبالغ الزكاة الاضافية التي تستحق بموجب التسويات النهائية ، ان وجدت ، عندما يتم الربط عليها وتحديدها.

تقوم الشركة وشركتها التابعة السعودية بإستقطاع الضريبة الواجبة عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية طبقا لنظام ضريبة الدخل السعودية.

### ١٧/٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة والمزايا الاخرى للموظفين العاملين في الشركة السعودية بموجب شروط نظام العمل والعمال وتفيد على قائمة الدخل الموحدة للسنة. يتم إحتساب مبلغ المخصص على أساس القيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. يتم دفع المبالغ المستحقة عند إنتهاء خدمات الموظفين على أساس رواتبهم وبدلاتهم الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة ، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

### ١٨/٢ الأدوات المالية المشتقة والتحوط

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة (مقايضات أسعار الفائدة) للتحوط ضد المخاطر التي تتعرض لها والمرتبطة بالدرجة الأساسية بتقلبات أسعار الفائدة. يتم في البداية إدراج مشتقات الأدوات المالية بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد أداة مشتقة ثم يعاد لاحقا قياسها بالقيمة العادلة. تدرج مشتقات الأدوات المالية في الدفاتر كموجودات اذا كانت القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات اذا كانت القيمة العادلة سالبة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ١٨/٢ الأدوات المالية المشتقة والتحوط (تتمة)

تدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة خلال السنة عن التغيرات في القيمة العادلة لمشتقات الأدوات المالية، غير المؤهلة للتحوط، 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 وإستراتيجية القيام بالتحوط. تتضمن المستندات تعريف أداة التحوط والبند أو العملية التي تم التحوط لها، وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط مقابلها وكيفية تقييم المجموعة لفعالية أداة التحوط في مقابلة التعرض للتغيرات في التدفقات النقدية للبند المغطى والفائدة للمخاطر المغطاة. يتوقع أن تكون هذه التحوط عالية الفعالية في تحقيق تقليل التذبذب في التدفقات ويتم تقييمها على أساس مستمر لتحديد ما إذا كان لها بالفعل فعالية عالية طوال فترات إعداد القوائم المالية المحددة لها.

حددت المجموعة مشتقاتها المالية كأدوات تحوط لتدفقاتها المالية مقابل القروض طويلة الأجل من البنوك التجارية. يتم إحتساب تحوطات التدفقات النقدية التي تستوفي معايير محاسبة عمليات التحوط بإدراج الجزء ذو الفعالية العالية من الربح أو الخسارة الناتج عن التحوط مباشرة في حقوق المساهمين في حين يتم إدراج أي جزء ذي فعالية غير عالية في قائمة الدخل الموحدة.

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

إذا لم يعد حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام الثابت متوقع الحدوث، عندئذ يتم تحويل المبالغ التي سبق إدراجها في حقوق المساهمين إلى الربح أو الخسارة. إذا انتهت عملية التحوط أو تم بيعها أو إنهاؤها أو تمت ممارسة الخيار المتعلق بها دون تبديلها أو تجديدها أو حالة إلغاء تصنيفها كتغطية، تظل المبالغ التي سبق إدراجها في حقوق المساهمين ضمن حقوق المساهمين حتى حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام الثابت

### ١٩/٢ التقارير القطاعية

#### (أ) القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات التي:

- تعمل في أنشطة تدر إيرادات.
- تقوم الإدارة باستمرار بتحليل عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء.
- تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٩/٢ التقارير القطاعية (تتمة)

(ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة إقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات إقتصادية أخرى.

٢٠/٢ تحقيق الإيراد

يتم إثبات الإيرادات عند تسليم المنتجات وقبولها من العملاء. يتم قيد الإيرادات بالصافي بعد الخصومات ومصروفات النقل وبعد إستبعاد المبيعات بين أعضاء المجموعة.

يتم إثبات إيرادات الأرباح الموزعة عند وجود حق بإستلام تلك المبالغ.

٢١/٢ مصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية

تشتمل مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تكون على وجه التحديد جزءا من تكاليف الإنتاج كما هو مطلوب وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها. توزع هذه التكاليف بين مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية وتكاليف الإنتاج، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٢٢/٢ عقود إيجار تشغيلية

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

٢٣/٢ إعادة التصنيف

تم إعادة تصنيف بعض البنود في القوائم المالية الموحدة المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ لعرض أفضل.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن أنشطة المجموعة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة : مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة ومخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر العام للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى التقليل من التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تستخدم المجموعة مشتقات الأدوات المالية للتحوط ضد بعض المخاطر المعرضة لها.

تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا وفقا لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان ومخاطر العملة ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية.

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي نقدا وما يعادله وإستثمارات مرابحة ومطلوبا من أطراف ذات علاقة وودائع تأمين وإستثمارات متاحة للبيع ومشتقات مالية وقروض قصيرة وطويلة الأجل ومطلوب لأطراف ذات علاقة وذمم دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى. طرق القيد المطبقة والخاصة بهذه البنود تم الإفصاح عنها ضمن السياسة المحاسبية لكل منها.

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية واثبات الصافي بالقوائم المالية عندما يكون لدى المجموعة حق نافذ نظاما لاجراء المقاصة والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات والمطلوبات في آن واحد .

### ١/٣ مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة تقلب أسعار صرف العملات الأجنبية. تخضع المجموعة لمخاطر التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم المجموعة بأي معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي وبنطاق أقل اليورو. تراقب ادارة المجموعة تقلبات أسعار صرف العملات على أساس ثابت وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية. ومع ذلك ، لا توجد عقود هامة لعملات اجنبية مستحقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

#### ٢/٣ مخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمالية تأثير تقلبات أسعار الفائدة في السوق على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تدفع عليها فائدة بما في ذلك التأمينات والقروض طويلة الأجل والأدوات المالية المشتقة.

تعمل الإدارة على الحد من مخاطر أسعار الفائدة التي تتعرض لها المجموعة نتيجة التذبذب في الأسعار في العملات المسجلة بها موجوداتها ومطلوباتها التي تدفع عليها فائدة من خلال عمليات مقايضة أسعار الفائدة التي توافق المجموعة على تبادلها في فترات محددة ، ويتم احتساب الفرق بين مبالغ أسعار الفوائد الثابتة والمتغيرة بالرجوع الى أصل المبلغ الاسمي المتفق عليه.

#### ٣/٣ مخاطر الاسعار

مخاطر السعر هي مخاطر تعرض قيمة اداة مالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل متعلقة بالأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. المجموعة غير معرضة لمخاطر السعر فيما يتعلق بأسهم الملكية لان الاستثمار متاح للبيع في شركة غير مدرجة

#### ٤/٣ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع. يمثل أكبر رصيد ذمم مدينة ٥٠% من الذمم المدينة التجارية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣): ٣٥%). تتم إدارة مخاطر الائتمان بمراقبة رصيد العميل وضمن تحصيل الرصيد المستحق في الوقت المحدد.

#### ٥/٣ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة منشأة صعوبات في تأمين السيولة اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية ، من خلال تسهيلات ائتمانية متعهد بها للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٦/٣ القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو تسوية التزام به بين طرفين بعلمهما واراداتهما في معاملة تتم على أسس تجارية . حيث يتم تجميع المجموعة المالية بطريقة التكلفة التاريخية ، فيما عدا المشتقات المالية والاستثمار المتاح للبيع فقد تنتج فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد إدارة المجموعة أن القيم العادلة لموجودات المجموعة المالية ومطلوباتها لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

٤. نقد وما يعادله

٢٠١٣	٢٠١٤	
٢٤٨	٤٣٨	نقد في الصندوق
٢٧٠,٤٣٣	٤٠٨,٣١٤	نقد لدى البنوك
<u>٢٧٠,٦٨١</u>	<u>٤٠٨,٧٥٢</u>	

٥. ذمم مدينة

٢٠١٣	٢٠١٤	
<u>٣١٩,٤١٠</u>	<u>٣١٦,٩١٦</u>	ذمم تجارية

٦. مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات اخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
٤,٨٧٠	٢٥,٢٧٤	دفعات مقدمة لموردين
٦,٤٠١	٢٠,٠٤٣	مصروفات مدفوعة مقدما
٨,٤٢٠	١٦,٥٤٥	ودائع تأمين
٧,٤٠٦	١٢,٩٢٧	رسوم جمركية مدينة
٢,٤٩٢	٣,١٦٧	سلف لموظفين
٢٤,٩٣٨	-	تعويضات تأمينية مدينة
<u>٥٤,٥٢٧</u>	<u>٧٧,٩٥٦</u>	

شركة الجين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧. أمور متعلقة باطراف ذات علاقة

١/٧ معاملات مع اطراف ذات علاقة

يتم تحميل جزء من المصروفات العمومية والادارية والتكاليف المتعلقة الخاصة بالمشاريع من قبل شركات شقيقة. تعتمد الأسعار وشروط الدفع من قبل الادارة. تتلخص المعاملات الهامة مع الاطراف ذات العلاقة التي تمت في طور العمل الطبيعي للشركة والمدرجة ضمن القوائم المالية فيما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	طبيعة المعاملات	أطراف ذات علاقة
٨٤٠	٩٩٩	أتعاب	أعضاء مجلس ادارة الشركة
٤,٢٢٤	٣,٥٢١	أتعاب	أعضاء مجلس ادارة الشركة التابعة
١١	٨٣٦	مصروفات محملة على المجموعة	شركة حدادة المحدودة
٣٧٩	٨١	مصروفات محملة من المجموعة	شركة الكابلات السعودية
٨٤	٥٠٤	شراء مواد	شركة الكابلات السعودية
٦,٥٩٥	٥,٨٠١	مصروفات محملة على المجموعة	شركة زينل للصناعات المحدودة
٨,٠٨٠	٧,١١٥	شراء مواد / مصروفات محملة على المجموعة	شركة صفرا المحدودة
-	٧٦١	بيع إستثمارات من المجموعة (إيضاح ٩ب)	شركة صفرا المحدودة
١٢٩	-	مصروفات محملة على المجموعة	زكا العالمية لتقنية المعلومات
١,٠٣٩	٢٢	دفعات مقدمة / مصروفات محملة من المجموعة	شركة زين للصناعات (زين)
٩,٢١٩	١٧,٠٧٧	مبيعات / مصروفات محملة من المجموعة	شركة بونار - ناتبت
١٤,٥٠٠	-	قرض من المجموعة	شركة بونار - ناتبت

٢/٧ ارصدة الاطراف ذات العلاقة

فيما يلي ارصدة هامة لنهاية السنة الناتجة عن معاملات مع اطراف ذات علاقة:

٢٠١٣	٢٠١٤	مطلوب من أطراف ذات علاقة:
٨,٤٢٧	١٠,١٤٩	شركة بونار - ناتبت (مشروع مشترك)
٦,٠٠٥	٦,٠٢٧	شركة زين للصناعات (زين) (شركة زميلة)
-	٤٣٦	شركة صفرا المحدودة (شركة شقيقة)
٧٢١	٣٨٢	شركة الكابلات السعودية (شركة شقيقة)
١٥,١٥٣	١٦,٩٩٤	
١,٣٦٤	-	مطلوب لأطراف ذات علاقة:
١,٢٠٤	١,٣٢٢	شركة كيم جلوبال (شركة شقيقة)
٦٨٥	-	شركة زينل للصناعات المحدودة (شركة شقيقة)
١٨	١٠	شركة صفرا المحدودة (شركة شقيقة)
٣,٢٧١	١,٣٣٢	شركة حدادة المحدودة (شركة شقيقة)

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨. المخزون

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٣٥,٥٦٦	٧٨,٢٥٤	بضاعة تامة الصنع
٤٨,١٥٨	٧٦,٥٧٨	مواد خام
٥,٠٢٧	٤,٨٧٧	أعمال قيد التنفيذ
١٢٤,٥٠٤	١٢٥,٨٦٥	قطع غيار غير معدة للبيع
٣١٣,٢٥٥	٢٨٥,٥٧٤	
(٧٠)	(٧٠)	يخصم : مخصص مخزون بطيء الحركة
٣١٣,١٨٥	٢٨٥,٥٠٤	

حركة مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠١٣	٢٠١٤	
٣,٩١٥	٧٠	١ يناير
(٣,٨٤٥)	-	شطب
٧٠	٧٠	٣١ ديسمبر

٩. إستثمارات

٢٠١٣	٢٠١٤	
٣٢,٠٠٠	٢٦,٩٣٧	إستثمار في مشاريع مشتركة (إيضاح أ)
٩,٨١٦	٩,٠٥٥	إستثمار في شركة زميلة (إيضاح ب)
٢,٢٢٢	١,٤٧٨	إستثمار متاح للبيع (إيضاح ج)
٥,٠٠٠	-	دفعات مقدمة مقابل إستثمار (إيضاح د)
٤٩,٠٣٨	٣٧,٤٧٠	

(أ) يتكون الإستثمار في مشاريع مشتركة

٢٠١٣	٢٠١٤	
٣٢,٠٠٠	٢١,٩٣٧	شركة بونار - ناتيت (*)
-	٥,٠٠٠	شركة ناتيت شولمان للمركبات البلاستيكية
٣٢,٠٠٠	٢٦,٩٣٧	المتخصصة شركة ذات مسؤولية محدودة (**)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩. إستثمارات (تتمة)

فيما يلي حركة الإستثمار في مشاريع مشتركة:

٢٠١٣	٢٠١٤	
٣٢,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	١ يناير
-	٥,٠٠٠	المحول من دفعات مقدمة مقابل إستثمارات (إيضاح ٥٩)
-	(١٠,٠٠٠)	الحصة في خسائر الإستثمارات
-	(٦٣)	مصارييف محملة من طرف ذو علاقة
٣٢,٠٠٠	٢٦,٩٣٧	٣١ ديسمبر

(\*) وقعت شركة ناتبت إتفاقية مشروع مشترك مع شركة مقرها في هولندا لإقامة مصنع في مدينة ينبع لإنتاج الألياف الأساسية ومواد الأنسجة الجيولوجية غير المغزولة. تمتلك شركة ناتبت حصة ٥٠% في المشروع المشترك. تم إصدار السجل التجاري للمشروع المشترك في أكتوبر ٢٠١٢ ومن المتوقع البدء بالنشاط التجاري خلال عام ٢٠١٥.

وقع المشروع المشترك إتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي خلال عام ٢٠١٣ بمبلغ ٧٦,٦ مليون ريال سعودي لتمويل بناء مشروع. وقد قدمت شركة ناتبت ضمانا بنسبة ٥٠% من قيمة القرض لصندوق التنمية الصناعية السعودي.

(\*\*) خلال عام ٢٠١٣ وقعت شركة ناتبت إتفاقية مشروع مشترك مع شركة مقرها في هولندا لإقامة مصنع في مدينة ينبع لإنتاج مركبات البولي بروبيلين. تمتلك الشركة التابعة حصة ٥٠% في المشروع المشترك. تم الإنتهاء من الإجراءات النظامية لتسجيل المشروع المشترك في المملكة العربية السعودية وإصدار السجل التجاري خلال الربع الأول من عام ٢٠١٤ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ لم يتم بدء النشاط التجاري للمشروع المشترك بعد. تم تسجيل المشروع المشترك برأس مال قدره ١٠ مليون ريال سعودي في الربع الأول من عام ٢٠١٤. لاحقا لنهاية السنة فقد رفع المشروع المشترك رأس ماله إلى ١٠٦ مليون ريال سعودي وسددت الشركة ٤٨ مليون ريال سعودي مقابل حصة من الإستثمار في رأس المال الذي تمت زيادته في يناير ٢٠١٥.

(ب) إستثمار في شركة زميلة:

٢٠١٣	٢٠١٤	
٩,٨١٦	٩,٨١٦	١ يناير
-	(٧٦١)	بيع إستثمار لطرف ذو علاقة
٩,٨١٦	٩,٠٥٥	٣١ ديسمبر

يمثل الاستثمار في شركة زميلة ملكية المجموعة في رأس مال شركة زين للصناعات (زين) "شركة زميلة". تمتلك الشركة حصة ٤٩,٣٨ % كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٥٢,٢١% خلال عام ٢٠١٣). بدأت شركة زين عملياتها التجارية خلال أواخر عام ٢٠١٠ ولا تمتلك الشركة سيطرة على شركة زين لذلك لم تقم الشركة بتوحيد إستثمارها في شركة زين. الحصة في ربح (خسارة) الشركة الزميلة خلال السنتين ٢٠١٤ و ٢٠١٣ غير جوهرية للمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩. إستثمارات (تتمة)

(ج) حركة الإستثمار المتاح للبيع للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
٢,٦١٢	٢,٢٢٢	١ يناير
(٣٩٠)	(٧٤٤)	إنخفاض قيمة إستثمار متاح للبيع
٢,٢٢٢	١,٤٧٨	٣١ ديسمبر

يمثل الإستثمار المتاح للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٢٠١٣ في إستثمار الشركة في شركة سعودية مساهمة مغلقة. لا يمكن تحديد القيمة العادلة لهذه الإستثمارات بشكل فوري ، لذلك تم إحتساب هذه الإستثمارات بالتكلفة ناقصا الإنخفاض.

(د) خلال عام ٢٠١٣ ، وقعت شركة ناتبت إتفاقية مشروع مشترك مع شركة مقرها في هولندا لإقامة مصنع في مدينة ينبع الصناعية لأنتاج مركبات البولي بروبيلين. تم الإنتهاء من الإجراءات النظامية اللازمة لتسجيل المشروع المشترك وإصدار السجل التجاري خلال عام ٢٠١٤ وبالتالي تم تحويل هذه الدفعات مقابل إستثمار إلى الإستثمارات في مشروع مشترك.

١٠. مشاريع قيد الدراسة

٢٠١٣	٢٠١٤	
١١,٦٦٢	٢٥١	١ يناير
(٣١٠)	-	المكون
(١١,١٠١)	(٢٥١)	شطب
٢٥١	-	٣١ ديسمبر

تتمثل المشاريع قيد الدراسة بتكاليف مشاريع بتروكيماوية جديدة في المراحل الاولية ، مثل دراسات جدوى وبحوث تسويقية ومصاريف اخرى ذات علاقة.



شركة النجین (شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١. نفقات مؤجلة

٢٠١٣	٢٠١٤	
٢٨,٦٣٢	٢٢,٣٨٥	١ يناير
(٦,٢٤٧)	(٦,٢٤٧)	اطفاء خلال السنة
٢٢,٣٨٥	١٦,١٣٨	٣١ ديسمبر

١٢. ممتلكات ومصنع ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	إستيعادات	اضافات	١ يناير ٢٠١٤	البيان
				التكلفة:
٢,٩٩٦,٢٠٥	-	٣٩,٨٢٤	٢,٩٥٦,٣٨١	مصنع ومعدات
٣٤,١٤٦	-	-	٣٤,١٤٦	مباني
٢٠,٧٥٨	(١١٩)	١,٥٥٣	١٩,٣٢٤	حاسب آلي
٤,٣٥٩	-	٣٢	٤,٣٢٧	أثاث ومفروشات
٢,٩٤٢	-	٨٦	٢,٨٥٦	تحسينات مباني
٧,١٥٤	(١,٢٤٠)	١,٣٢٨	٧,٠٦٦	مستأجرة
٢,٨٣٢	(٣٠)	١٠٣	٢,٧٥٩	سيارات
٧٨٨	-	٧٧٢	١٦	معدات مكتبية
				معامل ومعدات امان
٣,٠٦٩,١٨٤	(١,٣٨٩)	٤٣,٦٩٨	٣,٠٢٦,٨٧٥	المجموع
				الاستهلاك المتراكم:
٧,٠٣,٣٧٧	-	١٦٦,٥١٧	٥٣٦,٨٦٠	مصنع ومعدات
٧,٨٤٧	-	١,٨٠١	٦,٠٤٦	مباني
١٦,٣٧٧	(١١٧)	١,٦٢٥	١٤,٨٦٩	حاسب آلي
٤,١٢٤	-	١١٠	٤,٠١٤	أثاث ومفروشات
٢,٥٠٨	-	٢٢٤	٢,٢٨٤	تحسينات مباني
٢,٩٣٢	(١,٢١٨)	٧٥٦	٣,٣٩٤	مستأجرة
٢,٦٨٢	(٣٠)	٧٣	٢,٦٣٩	سيارات
٥٤	-	٣٨	١٦	معدات مكتبية
				معامل ومعدات امان
٧٣٩,٩٠١	(١,٣٦٥)	١٧١,١٤٤	٥٧٠,١٢٢	المجموع
٢,٣٢٩,٢٨٣			٢,٤٥٦,٧٥٣	صافي القيمة الدفترية

شركة النجین (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢. ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

البيان	١ يناير ٢٠١٣	إضافات	إستبعادات	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
التكلفة: مصنع ومعدات	٢,٩٠٩,٣٥٩	٤٧,٠٢٢	-	٢,٩٥٦,٣٨١
مباني	٣٤,١٤٦	-	-	٣٤,١٤٦
حاسب آلي	١٨,٥١٢	٨٢٠	(٨)	١٩,٣٢٤
أثاث ومفروشات	٤,٢٩٣	٣٤	-	٤,٣٢٧
تحسينات مباني مستأجرة	٢,٧٦٣	٩٣	-	٢,٨٥٦
سيارات	٣,٥٩٧	٣,٤٦٩	-	٧,٠٦٦
معدات مكتبية	٢,٦٩٨	٦١	-	٢,٧٥٩
معامل ومعدات امان	١٦	-	-	١٦
المجموع	٢,٩٧٥,٣٨٤	٥١,٤٩٩	(٨)	٣,٠٢٦,٨٧٥
الاستهلاك المتراكم: مصنع ومعدات	٣٦٢,٥٤٢	١٧٤,٣١٨	-	٥٣٦,٨٦٠
مباني	٤,٢٦٢	١,٧٨٤	-	٦,٠٤٦
حاسب آلي	١١,٨٧٦	٣,٠٠٠	(٧)	١٤,٨٦٩
أثاث ومفروشات	٣,٥٩٢	٤٢٢	-	٤,٠١٤
تحسينات مباني مستأجرة	٢,٠٤٨	٢٣٦	-	٢,٢٨٤
سيارات	٢,٧٤٤	٦٥٠	-	٣,٣٩٤
معدات مكتبية	٢,٤٩٢	١٤٧	-	٢,٦٣٩
معامل ومعدات امان	١٢	٤	-	١٦
المجموع	٣٨٩,٥٦٨	١٨٠,٥٦١	(٧)	٥٧٠,١٢٢
صافي القيمة الدفترية	٢,٥٨٥,٨١٦			٢,٤٥٦,٧٥٣

إن الممتلكات والمصنع والمعدات مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي ورهن ثاني لبنوك تجارية أخرى كضمان للقرض الذي تم الحصول عليه من قبلهم.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣. قروض قصيرة الاجل

٢٠١٣	٢٠١٤	
٦٧,٥٠٠	-	بنك تجاري
٧٤,٩٩٦	٧٣,٢٢١	الصندوق السعودي للتنمية
١٤٢,٤٩٦	٧٣,٢٢١	

في مارس ٢٠١٣ ، أبرمت الشركة التابعة إتفاقية مع بنك تجاري لتمويل الذمم المدينة بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي ، وتمويل رأس المال العامل بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي.

في ١٠ أغسطس ٢٠١٢ ، أبرمت الشركة التابعة إتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل صادراتها بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي لفترة ثلاث سنوات من تاريخ التوقيع.

١٤. قروض طويلة الاجل

قامت الشركة التابعة (ناتبت) بتوقيع إتفاقيات قروض مع بنوك محلية وصندوق الاستثمارات العامة وصندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل أعمال انشاء المشروع. يتكون رصيد القروض كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
٩٤٤,٤٩٠	٨٥٤,٨٢٠	بنوك تجارية (أ)
٥٢٥,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	صندوق الاستثمارات العامة (ب)
٢٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي (ج)
٢١,٦٤٥	٢١,٦٤٥	أخرى
١,٦٩١,١٣٥	١,٤٤٦,٤٦٥	
(٢١,٩٩٠)	(١٦,٠٧٥)	يخصم : نفقات مالية مؤجلة (د)
١,٦٦٩,١٤٥	١,٤٣٠,٣٩٠	
(٢٤٤,٦٧٠)	(٢٣١,٨٦٠)	يخصم: الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١,٤٢٤,٤٧٥	١,١٩٨,٥٣٠	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل

(أ) في يوليو ٢٠١٣ ، أبرمت شركة ناتبت إتفاقية تسهيلات إسلامية بمبلغ ١ مليار ريال سعودي مع مجموعة بنوك تجارية. المتحصلات من هذه التسهيلات تم إستخدامها لسداد قرض التسهيلات الإسلامية البالغ ٩٧٤ مليون ريال سعودي. يحمل القرض تكاليف إقتراض طبقاً للأسعار التجارية. هذه التسهيلات مضمونة برهن على المصنع والآلات لشركة ناتبت. دخلت شركة ناتبت في عقد مقايضة لسعر الفائدة مع بنوك محلية للتحوط من التغير في التدفقات النقدية لسعر الفائدة على القروض (إيضاح ١٧)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤. قروض طويلة الاجل (تتمة)

(ب) وقعت شركة ناتبت إتفاقية مع صندوق الاستثمارات العامة في يونيو ٢٠٠٨م للحصول على قرض بمبلغ ١٢٥ مليون دولار أمريكي (٤٦٨،٧٥ مليون ريال سعودي) وقد تم سحب المبلغ بالكامل في ٢٠٠٨م، كما وقعت الشركة التابعة إتفاقية قروض إضافية مع صندوق الاستثمارات العامة في ٥ يناير ٢٠١٠ بمبلغ ٧٥ مليون دولار أمريكي (٢٨١،٢٥ مليون ريال سعودي) وقد تم سحب المبلغ بالكامل خلال العام ٢٠١٠. يستحق سداد القرض على مدى ٢٠ قسط نصف سنوي إبتداء من ٣٠ يونيو ٢٠١١.

(ج) وقعت شركة ناتبت إتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي في شهر أغسطس ٢٠٠٦ للحصول على قرض بمبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي تم سحبه بالكامل. تدفع على القرض أتعاب تقييم قدرها ٣٠ مليون ريال سعودي والتي سجلت أعباء بنكية مؤجلة. إن رصيد الأعباء البنكية المؤجلة بمبلغ ٤،٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مبلغ ٧،٦ مليون ريال سعودي كما في ٢٠١٣) سيتم اطفأؤه على مدى مدة القرض على أساس القسط الثابت. يستحق سداد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي على مدى ١٣ قسط نصف سنوي إبتداء من يوليو ٢٠١٠م. وتم ضمان القرض برهن على المصنع والآلات للمشروع وضمان شركات وخطاب ضمان.

فيما يلي حركة النفقات المالية المؤجلة:

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٠،٧١٤	٢١،٩٩٠	١ يناير
١٥،٠٠٠	-	إضافات
(٣،٧٢٤)	(٥،٩١٥)	إطفاء خلال السنة
٢١،٩٩٠	١٦،٠٧٥	٣١ ديسمبر

١/١٤ العملة:

إن القيمة الدفترية للقروض طويلة الأجل هي بالعملات الآتية:

٢٠١٣	٢٠١٤	
١،١٤٤،٤٩٠	٩٧٤،٨٢٠	ريال سعودي
٥٤٦،٦٤٥	٤٧١،٦٤٥	دولار أمريكي
١،٦٩١،١٣٥	١،٤٤٦،٤٦٥	

شركة النجین (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤. قروض طويلة الأجل (تتمة)

٢/١٤ جدول إستحقاق القروض طويلة الأجل:

السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٣	٢٠١٤	
٢٤٤,٦٧٠	-	٢٠١٤
٢٣١,٨٦٠	٢٣١,٨٦٠	٢٠١٥
٢٦٠,١٨٠	٢٦٠,١٨٠	٢٠١٦
٢٣٥,١٢٥	٢٣٥,١٢٥	٢٠١٧
٢٧٥,٦٩٠	٢٧٥,٦٩٠	٢٠١٨
٢١٥,٥٦٥	٢١٥,٥٦٥	٢٠١٩
١٥٥,٠٤٥	١٥٥,٠٤٥	٢٠٢٠
٧٣,٠٠٠	٧٣,٠٠٠	٢٠٢١
<u>١,٦٩١,١٣٥</u>	<u>١,٤٤٦,٤٦٥</u>	

١٥. مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
٨٥,٣٦٥	١٠٧,٢٦١	مصروفات مستحقة
١١١,٤٠٢	٧١,٥٨٩	مشتريات مستحقة
٣,٢٧٧	٧,٩١٤	دفعات مقدمة من العملاء
١٣,٣٦٧	١٣,٣٢٠	مطلوبات أخرى
<u>٢١٣,٤١١</u>	<u>٢٠٠,٠٨٤</u>	

١٦. الزكاة

تم احتساب الزكاة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر على أساس القوائم المالية المنفردة للشركة الأم والشركة التابعة لها.

(أ) فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٣	٢٠١٤	
٨,٤٨٣	١٥,٥٨٨	الرصيد في بداية السنة
٨,٧٠٣	١٤,٩٥٣	المكون خلال السنة
(١,٥٩٨)	(٨,٤٤٧)	المدفوع خلال السنة
<u>١٥,٥٨٨</u>	<u>٢٢,٠٩٤</u>	الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦. الزكاة (تتمة)

(ب) الوضع الزكوي:

شركة اللجين (الشركة الأم):

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع مصلحة الزكاة والدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢ وحصلت على شهادة الزكاة النهائية. قدمت الشركة الاقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ الى ٢٠٠٧. أصدرت مصلحة الزكاة والدخل ربطها الزكوي للسنوات المذكورة وطالبت الشركة بفروقات زكاة اضافية بمبلغ ٥,٤ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراض على هذا الربط والذي لا يزال قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل حتى تاريخه.

قدمت الشركة الاقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ الى ٢٠١٠. أصدرت مصلحة الزكاة والدخل الربوط الزكوية النهائية للسنوات المذكورة وطالبت الشركة بفروقات زكاة اضافية بمبلغ ١٦,٨٧ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة على الربط المذكور أعلاه والذي لا يزال قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل حتى تاريخه. قدمت الشركة الاقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ و ٢٠١١ وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة. أصدرت مصلحة الزكاة والدخل ربط زكوي للسنة المذكورة أعلاه وطالبت الشركة بفروقات زكاة اضافية بمبلغ ٦,٧ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة على الربط المذكور أعلاه والذي لا يزال قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل حتى تاريخه. لا يزال الربط الزكوي لعام ٢٠١٣ قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل.

الشركة الوطنية للصناعات البتروكيماوية (الشركة التابعة):

أصدرت مصلحة الزكاة والدخل الربط الزكوي النهائي للفترة / للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ١٩٩٩ الى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وطالبت الشركة بفروقات زكاة وضريبة مقطوعة وغرامات اضافية بمبلغ ٨,٦ مليون ريال سعودي. اعترضت شركة ناتبت على الربط المذكور أعلاه وتم تحويله الى لجنة الاعتراض الابتدائية للمراجعة والبت فيه. أصدرت اللجنة الابتدائية قرارها بتخفيض فروقات الزكاة والضريبة المقطوعة الى ٧,٤ مليون ريال سعودي.

تقدمت شركة ناتبت بدعوى استئناف ضد قرار لجنة الاعتراض الابتدائية الى لجنة الاستئناف العليا وأرسلت ضمان بنكي بمبلغ ٧,٤ مليون ريال سعودي ، وأصدرت لجنة الاستئناف العليا قرارها بتخفيض فروقات الزكاة والضريبة المقطوعة الى ٧ مليون ريال سعودي. تقدمت شركة ناتبت لاحقا بالتماس لديوان المظالم ضد قرار لجنة الاستئناف العليا. أصدر ديوان المظالم قراره الذي يدعم وجهة نظر لجنة الاستئناف العليا. قدمت شركة ناتبت اعتراض لدى الديوان الملكي ضد قرار ديوان المظالم. أصدر الديوان الملكي قرارا بإعادة دراسة التماس شركة ناتبت من قبل ديوان المظالم. أصدرت مصلحة الزكاة والدخل الربط الزكوي عن السنوات ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٨ ، وطالبت شركة ناتبت بفروقات زكاة وضريبة مقطوعة وغرامات اضافية بمبلغ ١٢ مليون ريال سعودي وقد اعترضت شركة ناتبت على هذا الربط المذكور أعلاه ، وقامت بدفع الضريبة المقطوعة والغرامات المستحقة بمبلغ ٩ مليون ريال سعودي تحت الاعتراض ، والذي تم تحويله الى لجنة الاعتراض الابتدائية. أصدرت اللجنة الابتدائية قرارها بتخفيض فروقات الزكاة المستقطعة الى ١١٢ ألف ريال سعودي. تقدمت الشركة بدعوى استئناف ضد قرار لجنة الاعتراض الابتدائية الى لجنة الاستئناف العليا ، والتي لا تزال قيد الدراسة من قبل هذه اللجنة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ١٦. الزكاة (تتمة)

قدمت شركة ناتبت إقرارها الزكوي للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٢ وحصلت على شهادة الزكاة غير المقيدة لسنة ٢٠١٢. أصدرت مصلحة الزكاة والدخل الربط الزكوي المبدئي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وطالبت شركة ناتبت بفروقات زكاة إضافية بمبلغ ٨٠٠ ألف ريال سعودي. قامت شركة ناتبت بالإعتراض على الربط المذكور والذي لا يزال قيد الدراسة من قبل المصلحة.

قدمت شركة ناتبت إقرارها الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وحصلت على شهادة الزكاة غير المقيدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. لم تقم مصلحة الزكاة والدخل بإصدار الربط الزكوي للسنة المذكورة حتى تاريخه.

#### ١٧. الأدوات المالية المشتقة

في السنوات السابقة ، أبرمت الشركة التابعة اتفاقيات تبادل أسعار الفائدة (عقود مقايضة) مع بنوك تجارية محلية للتحوط من تقلبات سلبية في المستقبل في أسعار الفائدة على القروض طويلة الأجل ، وحددت الشركة التابعة عقود المقايضة ، منذ بدايتها ، وذلك كتحوط للتدفقات النقدية.

إن المبلغ الإسمي لعقود المقايضة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ هو ٧٤٦ مليون ريال سعودي (مبلغ ٨١٦ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٣) ويهدف عقد المقايضة إلى تحويل التدفقات النقدية لأسعار الفائدة على القروض طويلة الأجل من السعر العائم على أساس لايبور إلى سعر الصرف الثابت ، خلال فترة إستحقاق اتفاقيات القروض.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ، بلغت القيمة العادلة لعقود المقايضة خسارة بمبلغ ٣٦،٦ مليون ريال سعودي (خسارة بمبلغ ٤٥،١ مليون ريال سعودي كما في عام ٢٠١٣) على أساس تقييم بنكي من قبل البنوك الدائنة للشركة التابعة. تظهر هذه القيمة العادلة ضمن المطلوبات غير المتداولة في قائمة المركز المالي ضمن (الأدوات المالية المشتقة) ويقابلها كطرف مدين (الأثر التراكمي للتغير في القيم العادلة) ضمن حقوق المساهمين. سجلت الشركة التابعة مبلغ ٤،٣ مليون ريال سعودي كربح (مبلغ ٥،٦ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٣) في قائمة الدخل كجزء ذو فعالية غير عالية في تبادل اسعار الفائدة.

#### ١٨. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٥،٧٩٢	١٩،١٩٦	١ يناير
٥،٤٢٨	٥،٧٨٣	إضافات
(٢،٠٢٤)	(٢،٠٠١)	مدفوعات
١٩،١٩٦	٢٢،٩٧٨	٣١ ديسمبر

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩. احتياطي نظامي

ان نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يتطلبان أن يحول ما نسبته ١٠% من الربح السنوي إلى الإحتياطي النظامي وأن يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس المال. تم تحويل مبلغ ١٦,٧ مليون ريال سعودي إلى الإحتياطي النظامي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بواقع ١٠% من صافي الربح للسنة. في عام ٢٠١٣ تم تحويل مبلغ ٥,٩ مليون ريال سعودي إلى الإحتياطي النظامي بواقع ١٠% من صافي الربح للسنة بعد إطفاء الخسائر المتراكمة. إن هذا الإحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على مساهمي الشركة.

٢٠. مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٣	٢٠١٤	
٨,٢٧٣	٩,٨٤٥	رواتب واجور
٧,٢٤٥	١,٧٣٧	علاقات عامة و اعلان
٦,٥٤٣	٦,٨٨٩	ادارة المستودع
١,٥٠٣	١,٠٢٤	سفر واقامة
٣٩٥	١٠٠	أتعاب مهنية وقانونية
٣٢١	٢٨٣	منافع وخدمات
١٧٢	١٢٠	رسوم واشتراكات
٦٩	٤١	استهلاك
١١	٩	خدمات فنية وهندسية
١,٥٦٢	١,٧٢٥	اخرى
<u>٢٦,٠٩٤</u>	<u>٢١,٧٧٣</u>	

٢١. مصاريف عمومية وادارية

٢٠١٣	٢٠١٤	
٢٩,١٨٨	٣٣,٩١٤	رواتب واجور
٥,٥٣٩	٢,٣٥٨	أتعاب مهنية وقانونية
٥,٠٦٤	٤,٥٢٠	مكافأة مجلس الادارة
٣,٥٧٦	٢,٧٦٦	علاقات عامة و اعلان
٣,٢٧٤	١,٩٣٤	استهلاك
٢,٨٦٦	٢,٤٨٧	تقنية معلومات
٢,٣٦٤	٢,٤١٧	سفر واقامة
١,٦٨٩	١,٥٧٨	ايجارات
١,١٧٥	١,٣٥٩	منافع وخدمات
٧٦٦	٤٨٦	خدمات فنية وهندسية
٥١٨	٨٣٦	رسوم واشتراكات
٣٥٧	٣٤٥	اجتماعات ومؤتمرات
٢٧٢	٣٨٥	صيانة واصلاح
١,٤٢٤	١,٠٠٦	اخرى
<u>٥٨,٠٧٢</u>	<u>٥٦,٣٩١</u>	



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢٢. ربحية السهم

تم احتساب ربح السهم للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٢٠١٣ بقسمة الدخل من العمليات وصافي الدخل لكل سنة على متوسط عدد الأسهم القائمة خلال هذه السنوات.

## ٢٣. صافي التعويضات التأمينية

إنفقت شركة ناتبت مع شركة التأمين على الحصول على تسوية بمبلغ ٩١,٨٨ مليون ريال سعودي مقابل مطالباتها بالتعويض عن الخسائر الناتجة من توقف المصنع خلال عام ٢٠١٣. تشمل التسوية مبلغ ٤٠,٨٠ مليون ريال سعودي متعلقة بإصلاح الآلات ومبلغ ٥١,٠٨ مليون ريال سعودي كتعويض عن خسارة الأرباح الناتجة عن الانخفاض في الإنتاج نتيجة هذا التوقف. إستلمت الشركة التابعة كامل المبلغ المتعلق بالمطالبة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ، قامت المجموعة بتسجيل مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي كإيراد من التعويضات التأمينية المتعلقة بتوقف المصنع خلال عام ٢٠١١. تم إستلام جميع المبالغ من شركة التأمين خلال عام ٢٠١٣.

## ٢٤. معلومات قطاعية

تدير المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية وتنتج البولي بروبيلين لاستخدامات صناعية مختلفة. تبعا لذلك ، فإن المعلومات القطاعية لا تنطبق على المجموعة.

## ٢٥. عقود إيجار تشغيلية

لدى المجموعة عقود إيجار تشغيلية مختلفة لأرضها التي تم عليها بناء مصنع الشركة التابعة بالإضافة الى المكاتب والمستودعات.

بلغت مصاريف الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٤,٥ مليون ريال سعودي (مبلغ ٢,٨ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٣). إن التزامات الإيجار المستقبلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بموجب هذه العقود التشغيلية كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
		السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر:
١,١٢٤	-	٢٠١٤
٦٤٥	٢,٥٨٩	٢٠١٥
٥٥٩	٧٠٧	٢٠١٦
١٣,٩٨٤	١٣,٠٣٤	ما بعد ٢٠١٦
<u>١٦,٣١٢</u>	<u>١٦,٣٣٠</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦. التزامات محتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ، لدى المجموع إلتزامات محتملة متعلقة بخطابات ضمان بمبلغ ٤٤٠،٢ مليون ريال سعودي (مبلغ ٤٤٠،٢ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٣) مضمونة بوديعة بمبلغ ٨،٢ مليون ريال سعودي (مبلغ ٨،٣ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٣).

خلال عام ٢٠١٤ ، قدمت المجموعة ضمانا بنكيا بمبلغ ٢١،٧ مليون ريال سعودي (لا شيء خلال عام ٢٠١٣) مقابل إعتراض ربط مصلحة الزكاة والدخل حيث سددت وديعة ضمان بمبلغ ٨،٢ مليون ريال سعودي (لا شيء خلال عام ٢٠١٣) أنظر الإيضاح رقم ١٦ للتفاصيل.

قدمت المجموعة ضمانا لصندوق التنمية الصناعية السعودي مقابل قرض لأحد مشاريعها المشتركة (أنظر الإيضاح رقم ٩).