

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

هاتف: ٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠
فاكس: ٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٥٧٥

www.ey.com

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
الدور الثالث عشر ، برج طريق الملك
صندوق بريد ١٩٩٤
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

EY

نبني عالمنا
أفضل للعمل

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 سبتمبر ٢٠١٥م وقائمة الدخل الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة لفترة التسعة 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 موظفي الشركة حول الأمور المالية والمحاسبية. في الواقع إن الفحص المحدود أقل في نطاقه من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف 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 يتبين لنا وجود أية تعديلات جوهرية يجب ادخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لتتوافق هذه القوائم مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ

أحمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٣٥٦



٦ محرم ١٤٣٧هـ

١٩ أكتوبر ٢٠١٥م

جدة

AIR/٢١٠١٥

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	الموجودات
٣٣٣,٩٨٨	٣٤٨,١٦٥		الموجودات المتداولة
-	٨,٠٠٠		نقد وما في حكمة
٢٩٥,٠١٥	٢١٦,٥٧٥		استثمارات مربحة
٦٠,٧٣٧	٥٨,٥٩٦		ذمم مدينة
١٩,٦٣٥	٤٨,٦٩٦		مصرفات مدفوعة مقدما وذمم اخرى
٣٤٢,٠٨٥	٢٧٩,٨٦٩		مطلوب من أطراف ذات علاقة
			بضاعة
١,٠٥١,٤٦٠	٩٥٩,٩٠١		مجموع الموجودات المتداولة
٤٠,٥٣٨	٧٤,٧٠٧	٤	الموجودات غير المتداولة
١٧,٧٠٠	١١,٤٥٣		استثمارات
٢,٣٥٤,٥١٣	٢,٣٣٦,٩٩٦		نققات مؤجلة
			ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٤١٢,٧٥١	٢,٤٢٣,١٥٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,٤٦٤,٢١١	٣,٣٨٣,٠٥٧		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
١١٥,٩٧١	٨٠,٩٩٦		المطلوبات المتداولة
٢٥٣,٧١٢	١٨٨,١٠٠		ذمم دائنة
١,٦٥٠	٣٣٥		مصرفات مستحقة وذمم دائنة اخرى
٢١٩,٠٥٠	٢٧٠,٢٩٠	٧	مطلوب لأطراف ذات علاقة
١٥,١٧٩	١١,٥٣٣		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
			زكاة مستحقة
٦٠٥,٥٦٢	٥٥١,٢٥٤		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٣٣٠,٠٦٢	١,٠٦٥,٦٨٦	٧	المطلوبات غير المتداولة
٣٨,٠٧١	٢٩,٨٠٣		الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٢١,٤٣٠	٢٥,٧٤٨		الأدوات المالية المشتقة
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٣٨٩,٥٦٣	١,١٢١,٢٣٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٩٩٥,١٢٥	١,٦٧٢,٤٩١		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٦٩٢,٠٠٠	٦٩٢,٠٠٠		الحقوق العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٣٣,٤٧٥	٤٧,٨٨٤		رأس المال
١٤٥,٤٢٢	٢٧٥,١١٢		احتياطي نظامي
(١٨,٤٦٥)	(١٥,٩٩٠)		أرباح مبقاه
			الأثر التراكمي للتغير في القيمة العادلة للمشتقات المالية
٨٥٢,٤٣٢	٩٩٩,٠٠٦		مجموع الحقوق العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٦١٦,٦٥٤	٧١١,٥٦٠		حقوق الأقلية
١,٤٦٩,٠٨٦	١,٧١٠,٥٦٦		مجموع حقوق المساهمين
٣,٤٦٤,٢١١	٣,٣٨٣,٠٥٧		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

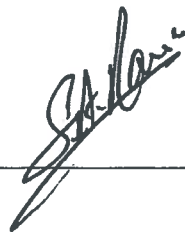
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٤م	٢٠١٥م	٢٠١٤م	٢٠١٥م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١,٥٥٩,٧١٦	١,٥٩٩,٧٠٠	٥٤٧,٥٠٣	٤١٢,٦١٧	المبيعات
(١,٢٨٩,٠٣٦)	(٧٧٨,٢٢٦)	(٤٣٢,٩٥٧)	(٢٨٢,٩٢٩)	تكلفة المبيعات
٢٧٠,٦٨٠	٢٨١,٤٧٤	١١٤,٥٤٦	١٢٩,٦٨٨	أجمالي الربح
(١,٥٥٧,٠)	(١٤,٢٦٣)	(٥,٢١٤)	(٤,٩٨٧)	المصروفات
(٤١,٣٠٣)	(٤٣,٦٧٦)	(١٤,١٢٩)	(١٥,٠٧٨)	بيع وتوزيع عمومية وإدارية
٢١٣,٨٠٧	٢٢٣,٥٣٥	٩٥,٣٠٣	١٠٩,٦٢٣	الدخل من العمليات الرئيسية
(٧,٨٠٠)	(١٠,٦٥٢)	(٧,٨٠٠)	(٣,٦٠٣)	إيرادات / (مصروفات) أخرى
(٥٤,٢٥٢)	(٤,٦٥٣)	(١٦,٧٤٩)	(١٤,٣٦٩)	حصة في خسائر شركات محاصة
(٤,٧٧٩)	(٥,٢٤١)	(١,٧٠٥)	(٢,٧٨٠)	أعباء مالية
(٤,٦٨٦)	(٤,٦٨٥)	(١,٥٦٢)	(١,٥٦٢)	تكلفة المشروع
(٤,٤٣٥)	(٤,٤٣٦)	(١,٤٧٨)	(١,٤٧٩)	اطفاء نفقات مؤجلة
(٧٠٠)	(١١١)	-	-	اطفاء نفقات مالية مؤجلة
٥١,٠٧٩	-	-	-	مخصص هبوط استثمارات متاحة للبيع
٢,٦٤٢	٢,٣٢٨	١,٥٤٩	٨١٥	تعويضات تأمينية
٦٨٥	٢٥٠	(١,٢١٠)	(٤٣٤)	التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
٧٢١	١,١٩٤	١٠١	٤٠٤	(خسارة)/أرباح ترجمة عملات أجنبية
				إيرادات أخرى
١٩٢,٢٨٢	١٥٥,٦٧٩	٦٦,٣٤٩	٨٦,٦١٥	الدخل قبل الزكاة وحقوق الأقلية
(٨,٠٣٨)	(١١,٠٦١)	(٣,٦٦٠)	(٤,٨١٠)	الزكاة
١٨٤,٢٤٤	١٤٤,٦١٨	٦٢,٦٨٩	٨١,٨٠٥	الدخل قبل حقوق الأقلية
(٨٢,٠٤٩)	(٦٥,٧٠٥)	(٢٧,٨٣٥)	(٣٦,٢٤٥)	الدخل العائد لحقوق الأقلية
١٠٢,١٩٥	٧٨,٩١٣	٣٤,٨٥٤	٤٥,٥٦٠	صافي الدخل للفترة
٦٩,٢٠٠	٦٩,٢٠٠	٦٩,٢٠٠	٦٩,٢٠٠	ربحية السهم
				المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بالآلاف)
٣٠٠٩	٣٠٢٣	١٠٣٨	١٠٥٨	ربحية السهم من دخل العمليات الرئيسية (ريال سعودي للسهم)
١٠٤٨	١٠١٤	٠,٥٠	٠,٦٦	ربحية السهم من صافي الدخل للفترة (ريال سعودي للسهم)





تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح
١٠٢,١٩٥	٧٨,٩١٣	الأنشطة التشغيلية
١٣١,٣٦٧	١٤٥,٨٨٦	صافي الدخل للفترة
٤,٦٨٦	٤,٦٨٥	تعديلات مقابل البنود التالية:
٤,٤٣٥	٤,٤٣٦	استهلاك
٧٠٠	١١١	إطفاء نفقات مؤجلة
٨,٠٣٨	١١,٠٦١	إطفاء نفقات مالية مؤجلة
٨٢,٠٤٩	٦٥,٧٠٥	مخصص هبوط استثمارات متاحة للبيع
٥٤,٢٥٢	٤٦,٥٠٣	مخصص زكاة
٣,٨٣٢	٤,٤٩٥	الدخل العائد لحقوق الأقلية
(٢,٦٤٢)	(٢,٣٢٨)	أعباء مالية
(٧٥)	(١٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧,٨٠٠	١٠,٦٥٢	التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
		الدخل من استثمارات مربحة
		الحصة في خسائر مشاريع مشتركة
٣٩٦,٦٣٧	٣٧٠,١٠١	٤ (ج)
(٦,٧٥٣)	١١٩,٧٠١	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٤,٤٨٢)	(٣١,٧٠٢)	ذمم مدينة و مصروفات مدفوعة مقدما
(٢٨,٩٠٠)	٥,٦٣٥	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٦,٩٤٨	(٤٩,٠٣٣)	بضاعة
(١,٦٢١)	(٩٩٧)	ذمم دائنة و مصروفات مستحقة
		مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٣٨١,٨٢٩	٤١٣,٧٠٥	النقد من العمليات
(٥٤,٢٥٢)	(٤٦,٥٠٣)	أعباء مالية مدفوعة
(٨,٤٤٧)	(٢١,٦٢٢)	زكاة مدفوعة
(١,٥٩٨)	(١,٧٢٥)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٣١٧,٥٣٢	٣٤٣,٨٥٥	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
١٥,٠٧٥	(٧,٩٨٢)	الأنشطة الاستثمارية
-	(٤٨,٠٠٠)	صافي التغيرات في استثمارات مربحة
(٤,١٨٩)	(١٥٣,٥٩٩)	الاستثمار في مشاريع مشتركة
		شراء ممتلكات والآلات ومعدات
١٠,٨٨٦	(٢٠٩,٥٨١)	صافي النقد (المستخدم في)/ من الأنشطة الاستثمارية
(١٢٤,٤٦٩)	(٩٨,٨٥٠)	الأنشطة التمويلية
(١٤٢,٤٩٦)	(٧٣,٢٢١)	سداد قروض طويلة الأجل
١,٨٥٤	(٢٢,٧٩٠)	صافي التغير في قروض قصيرة الأجل
		صافي التغير في حقوق الأقلية
(٢٦٥,١١١)	(١٩٤,٨٦١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦٣,٣٠٧	(٦٠,٥٨٧)	(النقص)/ الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٧٠,٦٨١	٤٠٨,٧٥٢	رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٣٣,٩٨٨	٣٤٨,١٦٥	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

(Signature)

(Signature)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

الحقوق العائدة للمساهمين في الشركة الأم

المجموع ريال سعودي (بالآلاف)	اللاثر التراكمي للتغير في القيمة العادلة للمشتقات المالية ريال سعودي (بالآلاف)	أرباح مبقاه ريال سعودي (بالآلاف)	احتياطي نظامي ريال سعودي (بالآلاف)	رأس المال ريال سعودي (بالآلاف)	
٩١٧,٤٩٩	(١٨,٥٨٤)	٢٠٤,٠٩٠	٣٩,٩٩٣	٦٩٢,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (مراجعة)
٧٨,٩١٣	-	٧٨,٩١٣	-	-	صافي الدخل للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ م إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م
-	-	(٧,٨٩١)	٧,٨٩١	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٢,٥٩٤	٢,٥٩٤	-	-	-	تعديلات القيمة العادلة
<u>٩٩٩,٠٠٦</u>	<u>(١٥,٩٩٠)</u>	<u>٢٧٥,١١٢</u>	<u>٤٧,٨٨٤</u>	<u>٦٩٢,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م (غير مراجعة)
٧٤٧,٧٣٩	(٢٠,٩٦٣)	٥٣,٤٤٧	٢٣,٢٥٥	٦٩٢,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م (مراجعة)
١٠٢,١٩٥	-	١٠٢,١٩٥	-	-	صافي الدخل للفترة من ١ يناير ٢٠١٤ م إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م
-	-	(١٠,٢٢٠)	١٠,٢٢٠	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٢,٤٩٨	٢,٤٩٨	-	-	-	تعديلات القيمة العادلة
<u>٨٥٢,٤٣٢</u>	<u>(١٨,٤٦٥)</u>	<u>١٤٥,٤٢٢</u>	<u>٣٣,٤٧٥</u>	<u>٦٩٢,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م (غير مراجعة)





تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

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 الثاني ١٤١٢ هـ (الموافق ٢١ ديسمبر ١٩٩١ م). حصلت الشركة على سجلها التجاري رقم ٤٠٣٠٠٨٤٥٣٨ في ٣ رجب ١٤١٢ هـ (الموافق ٧ يناير ١٩٩٢ م). الشركة الام مدرجة في السوق المالي السعودي (تداول).

تتمثل أغراض الشركة في الترويج والاستثمار في الصناعات المعدنية والبتروكيمياوية والمشروعات الصناعية الأخرى. يقع المركز الرئيسي للشركة في جدة، ولا يوجد فروع مسجلة لديها بموجب السجل التجاري للشركة.

٢ - أسس اعداد وتوحيد القوائم المالية

٢ - ١ أساس الاعداد

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية للتقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة جميع البيانات والإيضاحات اللازمة للقوائم المالية الكاملة التي تعد وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي، بصفته عملة التشغيل للشركة الأم، وتم تقريب 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 - ٢ أساس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة، القوائم المالية لكل من الشركة الأم وشركتها التابعة، الشركة الوطنية للصناعات البتروكيمياوية - شركة مساهمة سعودية مقلدة - ("شركة ناتبت" أو "الشركة التابعة") (المشار إليها بشكل جماعي ("بالمجموعة")) والتي تمتلك بها الشركة حصة ٥٧,٤٪ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م: ٥٧,٤٪) من رأس المال. تقوم شركة ناتبت بأعمال صناعة وبيع مادة البولي بروبيلين. بدأت شركة ناتبت نشاطها في ٦ أغسطس ٢٠١٠ م بالإنتاج التجاري بمصنع البولي بروبيلين الواقع في مدينة ينبع الصناعية.

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 ناتبت لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وتتضمن قائمة المركز المالي الموحدة موجودات ومطلوبات شركة ناتبت كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م. تمتلك الشركة الأم سيطرة على أعمال وإدارة شركة ناتبت. لذلك فقد تم اعتبار شركة ناتبت كشركة تابعة، وتم توحيدها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

الشركة التابعة

هي شركة تمتلك فيها المجموعة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً طويل الأجل أكثر من ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق له التصويت أو تمارس المجموعة نفوذاً عليها. يتم توحيد الشركة 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 الارصدة والدخل والمصروفات والأرباح والخسائر غير المحققة الناشئة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

تمثل 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 الام.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

تتطابق السياسات المحاسبية التي اتبعتها شركات المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتتفق مع السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

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

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعة:

استعمال التقديرات

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

النقد وما في حكمة

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

الذم المدينة

تردج الذم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلية بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تجنيب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المدومة حال تكبدها. يقيد أي مبالغ مستردة في وقت لاحق لدمم تم شطبها سابقاً بقيد دائن في قائمة الدخل الموحدة.

البضاعة

تقوم البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها. يحدد سعر التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تشمل تكلفة البضاعة تامة الصنع على تكلفة المواد الخام والعمالة وتكاليف التصنيع غير المباشرة العائدة لها. تقدر صافي القيمة الممكن تحقيقها بسعر البيع التقديري في الظروف الاعتيادية مخصصاً منه مصاريف التجهيز و مصاريف البيع التقديرية.

يتم تكوين مخصص عند الضرورة للبضاعة المتقادمة والبطيئة الحركة.

استثمار في شركة زميلة

يحتسب استثمار المجموعة في الشركة الزميلة بطريقة حقوق الملكية. الشركة الزميلة هي منشآت تمارس المجموعة عليها نفوذاً كبيراً وهي ليست شركة تابعة أو شركة محاصة. وبموجب طريقة حقوق الملكية يدرج الاستثمار في الشركة الزميلة في قائمة المركز المالي الموحدة طبقاً للتكلفة المعدلة بتغيرات ما بعد الاقتناء كحصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة. تعكس قائمة الدخل الموحدة الحصة في نتائج الشركة الزميلة. وفي حالة وجود تغيير تم تسجيله مباشرة 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 ذم مدينة غير مضمونة، ما لم تتكبد المجموعة التزامات أو تسدد دفعات نيابة عن الشركة الزميلة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس الفترة التي يتم عنها إعداد القوائم المالية للشركة الأم. وعند اللزوم يتم إجراء تعديلات لمطابقة السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمارات في مشاريع مشتركة

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

الاستثمارات المتاحة للبيع

تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع من استثمارات في اوراق مالية مدرجة / غير مدرجة في أسواق مالية بنسبة ملكية تقل عن ٢٠٪ واستثمارات في وحدات صناديق مشتركة. تدرج هذه الاستثمارات في الموجودات غير المتداولة ما لم تنوي الإدارة بيعها خلال الأثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة. تسجل هذه الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة وتقيم لاحقاً بالقيمة العادلة في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة كما يلي:

- يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية المدرجة بالأسواق المالية بحسب سعر السوق المتوفر كما في تاريخ القوائم المالية مع الأخذ بعين الاعتبار أية قيود تمنع بيع أو نقل هذه الاستثمارات، و
- يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية غير المدرجة بأسواق مالية بطرق التقديرات المعقولة من خلال تحديد القيمة السوقية لأوراق مالية مشابهة مدرجة في السوق أو من خلال خصم التدفقات النقدية 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. بالتالي، تقوم المجموعة الاوراق المالية غير المدرجة بالأسواق المالية بالتكلفة ناقص الانخفاض في القيمة.

يتم إدراج التعديلات المتراكمة الناتجة عن إعادة تقييم هذه الاستثمارات كبند مستقل في حقوق المساهمين احتياطي القيمة العادلة حتى استبعاد هذه الاستثمارات.

استثمارات مرابحة

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

الممتلكات والآلات والمعدات

تسجل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصصاً 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.

تتم 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 وتجاوزت القيمة الدفترية القيمة التقديرية الممكن استردادها، يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى قيمتها الممكن استردادها باعتبارها قيمتها العادلة مخصصاً 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 أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

إن تكاليف الصيانة الدورية المقررة تؤجل وتطفأ خلال الفترة وحتى التاريخ المقرر لمرحلة الصيانة التالية. إما اذا حدث صيانة دورية غير متوقعة للمصنع قبل تاريخ الصيانة المقررة وفقا للخطة، فإن النفقات المؤجلة السابقة التي لم يتم اطفائها بعد، تحمل فوراً على حساب المصاريف 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 للفترة الحالية 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 اطفائها على فترات لا تتجاوز السبع سنوات.

مشروعات 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 الموجودات غير المالية من الانخفاض في قيمتها الخاضعة للإطفاء عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف بعدم 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 الدفترية، 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 ان حدث انخفاض في قيمتها بغرض 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 السنوات 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.

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 المطفأة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة بسعر الفائدة الأصلي المطبق.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة والتحوط

تستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة ("المشتقات") ("مقايضات 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 لمحاسبية التحوط، مباشرة في قائمة الدخل الموحدة.

تقوم الشركة، 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 المنشأة لفعالية أداة التحوط في مقابلة التعرض للتغيرات في التدفقات النقدية للبند المغطى والعائدة 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 تتماشى 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، مثال ذلك عند التحوط لإيراد أو مصروف أو عند حدوث بيع متوقع. وإذا كان البند المعد له التحوط 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 انتهت صلاحية أداة التحوط أو تم بيعها أو إنهاؤها أو تمت ممارسة الخيار المتعلق بها دون تبديلها أو تجديدها (كجزء من إستراتيجية التحوط) أو حالة إلغاء تصنيفها كتحوط أو لم تعد مؤهلة للشروط الخاصة بمحاسبة التحوط، تظل الأرباح والخسائر المتراكمة التي سبق إدراجها في حقوق المساهمين ضمن حقوق المساهمين في حساب منفصل حتى حدوث المعاملة المتوقعة أو مقابلة الالتزام الثابت من العملات 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.

القروض

تقيد القروض بقيمة المبالغ المستلمة بعد حسم تكاليف العملية والرسوم المدفوعة مقدماً المتكبدة. يتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة بشراء وإنشاء وإنتاج 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.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الزكاة

يجنب مخصص مقابل الزكاة وفقاً للأنظمة المالية المعمول 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 الربط.

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

عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل 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

تحتسب 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 الشركة خلال السنة المقدم بها فواتير. تسجل الإيرادات من البضاعة المباعة عند انتقال المخاطر والمنافع الفعلية للملكية البضاعة إلى المشتري وعند قياس الإيراد بشكل موثوق.

تدرج الإيرادات بالصافي بعد طرح الخصم التجاري ومصاريف الشحن.

المصروفات

تتضمن 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.

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 تسجيل 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 بإنتاج منتجات أو تقديم خدمات (وهو ما يسمى بقطاع الأعمال)، أو يقوم بالإنتاج أو تقديم الخدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة (وهو ما يسمى بالقطاع الجغرافي)، على أن يكون لكل قطاع مخاطرة ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى.

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

٤ - الاستثمارات

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٩٢٠٠	٦٤٢٨٥	إستثمار في مشاريع مشتركة ٤ (أ))
٩٨١٦	٩٠٥٥	إستثمار في شركة زميلة ٤ (ب))
١٥٢٢	١٣٦٧	إستثمارات متاحة للبيع ٤ (ج))
<u>٤٠٥٣٨</u>	<u>٧٤٧٠٧</u>	

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

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٤٢٠٠	١١٥٥١	شركة بونار - ناتبت (انظر الايضاح أدناه)
٥٠٠٠	٥٢٧٣٤	شركة ناتبت شولمان للمركبات البلاستيكية المتخصصة (انظر الايضاح أدناه)
<u>٢٩٢٠٠</u>	<u>٦٤٢٨٥</u>	

وقعت الشركة التابعة ("شركة ناتبت") اتفاقية 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 اصدار السجل التجاري للمشروع المشترك في اكتوبر ٢٠١٢ م. وقع المشروع المشترك اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي خلال عام ٢٠١٣ م بمبلغ ٧٦,٦ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل بناء مشروعه. وقد قدمت شركة ناتبت ضمانا بنسبة ٥٠٪ من قيمة القرض لصندوق التنمية الصناعية السعودي. حركة الاستثمار في المشروع المشترك خلال فترة التسعة اشهر كما يلي:

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٣٢٠٠٠	٢١٩٣٧	في ١ يناير
(٧٨٠٠)	(١٠٣٨٦)	الحصة في خسارة المشروع المشترك
<u>٢٤٢٠٠</u>	<u>١١٥٥١</u>	في ٣٠ سبتمبر

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

٤ - الاستثمارات (تتمة)

خلال عام ٢٠١٣ م وقعت الشركة التابعة ("شركة ناتبت") اتفاقية مشروع مشترك مع شركة مقرها في الولايات المتحدة الأمريكية المجمع للبلاستك من خلال شركتها في هولندا لإقامة مصنع في مدينة ينبع لإنتاج البولي بروبيلين. 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 ٢٠١٤ م. وفي وقت لاحق، رفع المشروع المشترك رأس ماله إلى ١٠٦ مليون ريال سعودي وسددت شركة ناتبت ٤٨ مليون ريال سعودي مقابل حصة من الاستثمار في رأس المال الذي تمت زيادته في يناير ٢٠١٥ م. سجل المشروع المشترك على السجل التجاري خلال الربع الأول من عام ٢٠١٤ م وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م لم يتم بدء النشاط التجاري للمشروع بعد. وقع المشروع المشترك إتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي خلال عام ٢٠١٥ م بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل بناء مشروعه. وقد قدمت شركة ناتبت ضمان شركات بنسبة ٥٠٪ من قيمة القرض لصندوق التنمية الصناعية السعودي. حركة الاستثمار في المشروع المشترك خلال فترة التسعة اشهر كما يلي:

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	في ١ يناير
-	٤٨,٠٠٠	استثمار اضافي خلال الفترة
-	(٢٦٦)	الحصة في خسارة المشروع المشترك
<u>٥,٠٠٠</u>	<u>٥٢,٧٣٤</u>	في ٣٠ سبتمبر

٤ (ب) يمثل الاستثمار في شركة زميلة ملكية المجموعة في رأس مال شركة زين للصناعات (زين) ("شركة زميلة")، تمتلك الشركة حصة ٤٩,٣٨٪ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م (٥٢,٢١٪ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م). بدأت شركة زين اعمالها التجارية خلال أواخر عام ٢٠١٠ م. ليس لدي 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 سنة ٢٠١٥ م و ٢٠١٤ م غير جوهرية للمجموعة.

٤ (ج) تتمثل الاستثمارات المتاحة للبيع في استثمار الشركة الام في شركة مساهمة سعودية مقفلة بنسبة ملكية ١١,٣٠٪ من رأس المال. لا يمكن تحديد القيمة العادلة لهذه الإستثمارات بشكل فوري، لذلك تم احتساب هذه الإستثمارات بالتكلفة ناقصا الانخفاض في القيمة. حركة الاستثمار خلال فترة التسعة اشهر كما يلي:

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢,٢٢٢	١,٤٧٨	في ١ يناير
(٧٠٠)	(١١١)	الانخفاض في قيمة الاستثمار المتاح للبيع
<u>١,٥٢٢</u>	<u>١,٣٦٧</u>	في ٣٠ سبتمبر

٥ - التعويضات التأمينية

خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٤ م، اتفقت الشركة التابعة ("شركة ناتبت") مع شركة التأمين على الحصول على تسوية مقابل مطالبتها بالتعويض عن الخسائر الناتجة من توقف المصنع خلال الربع الأول من عام ٢٠١٣ م. تتضمن 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.

٦ - قروض قصيرة الأجل

أبرمت الشركة التابعة ("شركة ناتبت") في ١٠ أغسطس ٢٠١٢ م اتفاقية مع صندوق الصادرات السعودي لتمويل صادراتها بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي. لقد سرت هذه التسهيلات لفترة ثلاث سنوات من تاريخ التوقيع والتي قضيت خلال الفترة. لم يتبقى من رصيد القرض شيء كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م: لا شيء).

أبرمت الشركة التابعة اتفاقية أخرى في شهر مارس ٢٠١٣ م مع البنك العربي - البحرين لتمويل رأس المال العامل بمبلغ ١٠٥ مليون ريال سعودي. لم يتبقى من رصيد القرض شيء كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م: لا شيء).

٧ - قروض طويلة الأجل

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٨٩٧,٥٢٠	٨٣٣,٤٧٠	تسهيلات بنوك تجارية (أ)
٤٨٧,٥٠٠	٤١٢,٥٠٠	قرض صندوق الاستثمارات العامة (ب)
١٦٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (ج)
٢١,٦٤٥	٢١,٦٤٥	قروض أخرى
<u>١,٥٦٦,٦٦٥</u>	<u>١,٣٤٧,٦١٥</u>	
(١٧,٥٥٣)	(١١,٦٣٩)	يخصم: نفقات مالية مؤجلة (ج)
<u>(٢١٩,٠٥٠)</u>	<u>(٢٧,٠٢٩٠)</u>	يخصم: الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
<u><u>١,٣٣٠,٠٦٢</u></u>	<u><u>١,٠٦٥,٦٨٦</u></u>	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. المتحصلات من هذه التسهيلات تم استخدامها لسداد قرض التسهيلات الإسلامية البالغ ٩٧٤ مليون ريال سعودي. يحمل القرض تكاليف اقتراض طبقاً للأسعار التجارية. هذه التسهيلات مضمونة 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 مع صندوق الاستثمارات العامة في ٢٣ يونيو ٢٠٠٨ م للحصول على قرض بمبلغ ١٢٥ مليون دولار أمريكي (٤٦٨,٧٥ مليون ريال سعودي) وقد تم سحب المبلغ بالكامل في ٢٠٠٨ م. كما وقعت الشركة التابعة اتفاقية قرض إضافية مع صندوق الاستثمارات العامة في ٥ يناير ٢٠١٠ م بمبلغ ٧٥ مليون دولار أمريكي (٢٨١,٢٥ 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.

٧ - قروض طويلة الاجل (تتمة)

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

٨ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم للفترات بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية وصافي الدخل لتلك الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائم خلال الفترة.

٩ - معلومات قطاعات التشغيل

تزاول المجموعة اعمالها في المملكة العربية السعودية (منطقة جغرافية واحدة) وبشكل رئيسي في انتاج البولي بروبيلين لاستخدامات صناعية متعددة.

١٠ - موافقة مجلس الإدارة

تمت الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠١٥ م (الموافق ٦ محرم ١٤٣٧ هـ).