

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

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

www.ey.com

إرنست و يونغ وشركاهم (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



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

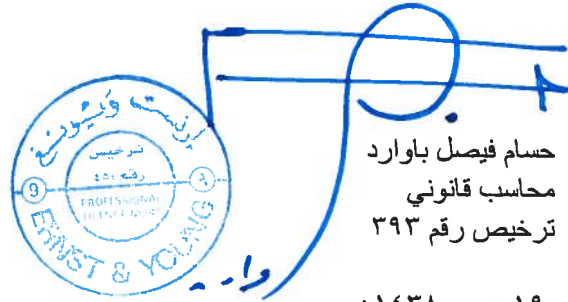
نطاق الفحص المحدود

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة اللجين - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة" أو "الشركة الأم") وشركتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م وقائمة الدخل 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 مجلس 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 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



حسام فيصل باوارد
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٩٣

١٩ محرم ١٤٣٨ هـ
٢٠ أكتوبر ٢٠١٦ م

جدة

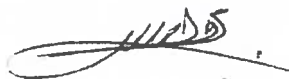
HFB/١٨/١٦

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	ايضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣٤٨,١٦٥	٣٧٨,٨٣٠		نقد وما في حكمة
٨,٠٠٠	٢٠,٠٤٢		استثمارات مرابحة
٢١٦,٥٧٥	١٦٤,٩٩٦		ذمم مدينة
٥٨,٥٩٦	٦١,١١٠		مصروفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة اخرى
٤٨,٦٩٦	٨٥,٤٤٠		مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة
٢٧٩,٨٦٩	٢٥٧,٥٦١		بضاعة
<u>٩٥٩,٩٠١</u>	<u>٩٦٧,٩٧٩</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٧٤,٧٠٧	١٢٧,٢٥٨	٤	استثمارات
١١,٤٥٣	٥,٢٠٦		نققات مؤجلة
٢,٣٣٦,٩٩٦	٢,١٥٦,٩٢٢		ممتلكات والآت ومعدات
-	٤,٦٤٤		الأدوات المالية المشتقة
<u>٢,٤٢٣,١٥٦</u>	<u>٢,٢٩٤,٠٣٠</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>٣,٣٨٣,٠٥٧</u>	<u>٣,٢٦٢,٠٠٩</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٨٠,٩٩٦	٦٢,٨٨٦		ذمم دائنة
١٨٨,١٠٠	١٧٦,٣٠٥		مصروفات مستحقة وذمم دائنة اخرى
٣٣٥	١,١٤٢		مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٢٧٠,٢٩٠	٢٢٦,٥٨٥	٥	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١١,٥٣٣	١١,١٩٢		مخصص الزكاة
<u>٥٥١,٢٥٤</u>	<u>٤٧٨,١١٠</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٠٦٥,٦٨٦	٨٤٣,٩٣٢	٥	قروض طويلة الأجل
٢٩,٨٠٣	-		الأدوات المالية المشتقة
٢٥,٧٤٨	٣٠,٣٩٧		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>١,١٢١,٢٣٧</u>	<u>٨٧٤,٣٢٩</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>١,٦٧٢,٤٩١</u>	<u>١,٣٥٢,٤٣٩</u>		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
			الحقوق العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٦٩٢,٠٠٠	٦٩٢,٠٠٠		رأس المال
٤٧,٨٨٤	٥٨,٢٤٠		احتياطي نظامي
٢٧٥,١١٢	٣٦٨,٣٢٢		أرباح مبقاه
(١٥,٩٩٠)	٢,٧٩٨		الاثر التراكمي للتغير في القيمة العادلة للمشتقات المالية
<u>٩٩٩,٠٠٦</u>	<u>١,١٢١,٣٦٠</u>		مجموع الحقوق العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٧١١,٥٦٠	٧٨٨,٢١٠		حقوق الأقلية
<u>١,٧١٠,٥٦٦</u>	<u>١,٩٠٩,٥٧٠</u>		مجموع حقوق المساهمين
<u>٣,٣٨٣,٠٥٧</u>	<u>٣,٢٦٢,٠٠٩</u>		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ 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 ٢٠١٦م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م		إيضاح
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١,٠٥٩,٧٠٠	١,٠٠١,٨٣٤	٤١٢,٦١٧	٣٤١,٩٤٧	٤١٢,٦١٧	٣٤١,٩٤٧	المبيعات
(٧٧٨,٢٢٦)	(٧٤١,١٥٠)	(٢٨٢,٩٢٩)	(٢٣٨,٠٧١)	(٢٨٢,٩٢٩)	(٢٣٨,٠٧١)	تكلفة المبيعات
٢٨١,٤٧٤	٢٦٠,٦٨٤	١٢٩,٦٨٨	١٠٣,٨٧٦	١٢٩,٦٨٨	١٠٣,٨٧٦	أجمالي الربح
(١٤,٢٦٣)	(١٤,٦٠٨)	(٤,٩٨٧)	(٤,٩٠٢)	(٤,٩٨٧)	(٤,٩٠٢)	المصروفات
(٤٣,٦٧٦)	(٤١,٣٩٣)	(١٥,٠٧٨)	(١٣,٣٣٢)	(١٥,٠٧٨)	(١٣,٣٣٢)	بيع وتوزيع عمومية وإدارية
٢٢٣,٥٣٥	٢٠٤,٦٨٣	١٠٩,٦٢٣	٨٥,٦٤٢	١٠٩,٦٢٣	٨٥,٦٤٢	الدخل من العمليات الرئيسية
(١٠,٦٥٢)	(٦,٩٣٥)	(٣,٦٠٣)	(٢,٨٧٨)	(٣,٦٠٣)	(٢,٨٧٨)	إيرادات / (مصروفات) أخرى حصة في خسائر شركات محاصة
(٤٦,٥٠٣)	(٣٧,٥٩٦)	(١٤,٣٦٩)	(١١,٤٣٨)	(١٤,٣٦٩)	(١١,٤٣٨)	أعباء مالية
(٥,٢٤١)	(٦,٨٦٣)	(٢,٧٨٠)	(١,٨٧٧)	(٢,٧٨٠)	(١,٨٧٧)	تكلفة المشروع
(٤,٦٨٥)	(٤,٦٨٥)	(١,٥٦٢)	(١,٥٦٢)	(١,٥٦٢)	(١,٥٦٢)	إطفاء نفقات مؤجلة
(٤,٤٣٦)	(٣,٣٥٢)	(١,٤٧٩)	(٦٩٢)	(١,٤٧٩)	(٦٩٢)	إطفاء نفقات مالية مؤجلة
(١١١)	(٨٩)	-	(٥)	-	(٥)	مخصص هبوط استثمارات متاحة للبيع
٢,٣٢٨	١,٢٠١	٨١٥	٣٣٩	٨١٥	٣٣٩	التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
٢٥٠	(٧٦)	(٤٣٤)	(١)	(٤٣٤)	(١)	أرباح / (خسارة) ترجمة صلات أجنبية
١,١٩٤	٢,٣٠٠	٤٠٤	١,٠٤٦	٤٠٤	١,٠٤٦	إيرادات أخرى
١٥٥,٦٧٩	١٤٨,٥٨٨	٨٦,٦١٥	٦٨,٥٧٤	٨٦,٦١٥	٦٨,٥٧٤	الدخل قبل الزكاة وحقوق الأقلية
(١١,٠٦١)	(٩,٨٩٧)	(٤,٨١٠)	(٣,٧٩٩)	(٤,٨١٠)	(٣,٧٩٩)	الزكاة
١٤٤,٦١٨	١٣٨,٦٩١	٨١,٨٠٥	٦٤,٧٧٥	٨١,٨٠٥	٦٤,٧٧٥	الدخل قبل حقوق الأقلية
(٦٥,٧٠٥)	(٦٢,٥٩٨)	(٣٦,٢٤٥)	(٢٨,٦١٧)	(٣٦,٢٤٥)	(٢٨,٦١٧)	الدخل العائد لحقوق الأقلية
٧٨,٩١٣	٧٦,٠٩٣	٤٥,٥٦٠	٣٦,١٥٨	٤٥,٥٦٠	٣٦,١٥٨	صافي الدخل للفترة
٦٩,٢٠٠	٦٩,٢٠٠	٦٩,٢٠٠	٦٩,٢٠٠	٦٩,٢٠٠	٦٩,٢٠٠	ربحية السهم المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بالآلاف)
٣,٢٣	٢,٩٦	١,٥٨	١,٢٤	١,٥٨	١,٢٤	٦ ربحية السهم من دخل العمليات الرئيسية (ريال سعودي للسهم)
١,١٤	١,١٠	٠,٦٦	٠,٥٢	٠,٦٦	٠,٥٢	٦ ربحية السهم من صافي الدخل للفترة (ريال سعودي للسهم)

Handwritten signature

Handwritten signature

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ 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 ٢٠١٦ م

٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح
٧٨,٩١٣	٧٦,٠٩٣	
١٤٥,٨٨٦	١٥٢,٧٤٣	
٤,٦٨٥	٤,٦٨٥	
٤,٤٣٦	٣,٣٥٢	
١١١	٨٩	٤ (ج)
١١,٠٦١	٩,٨٩٧	
٦٥,٧٠٥	٦٢,٥٩٨	
٤٦,٥٠٣	٣٧,٥٩٦	
٤,٤٩٥	٤,٥٧٦	
(٢,٣٢٨)	(١,٢٠١)	
(١٨)	(١٤٦)	
١٠,٦٥٢	٦,٩٣٥	٤ (أ)
٣٧٠,١٠١	٣٥٧,٢١٧	
١٠٠,٣٤١	٣٤,٠٦٣	
١٩,٣٦٠	(٨,٧٦٥)	
(٣١,٧٠٢)	(٤٧,٦٠٨)	
٥,٦٣٥	(٤,٤٤٢)	
(٤٩,٠٣٣)	(١٢,٥٧٣)	
(٩٩٧)	٦٣٥	
٤١٣,٧٠٥	٣١٨,٥٢٧	
(٤٦,٥٠٣)	(٣٧,٥٩٦)	
(٢١,٦٢٢)	(١١,٤٩٩)	
(١,٧٢٥)	(١,١٩٨)	
٣٤٣,٨٥٥	٢٦٨,٢٣٤	
(٧,٩٨٢)	(١٣,٨٩٦)	
-	٢٨	
(٤٨,٠٠٠)	-	٤ (أ)
(١٥٣,٥٩٩)	(٢٣,٨٩١)	
(٢٠٩,٥٨١)	(٣٧,٧٥٩)	







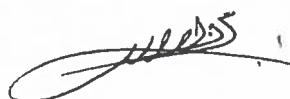
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة) (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

٢٠١٥م	٢٠١٦م	إيضاح
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
(٩٨,٨٥٠)	(١٣٧,٢٨٠)	الأنشطة التمويلية
(٧٣,٢٢١)	-	سداد قروض طويلة الأجل
(٢٢,٧٩٠)	(٢٢,٧٩١)	صافي التغير في قروض قصيرة الأجل
		صافي التغير في حقوق الأقلية
(١٩٤,٨٦١)	(١٦٠,٠٧١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٦٠,٥٨٧)	٧٠,٤٠٤	النقص في النقد وما في حكمه
٤٠٨,٧٥٢	٣٠٨,٤٢٦	رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٤٨,١٦٥	٣٧٨,٨٣٠	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة







تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
لفترة التسعة الأشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
الحقوق العائدة للمساهمين في الشركة الأم

الاثار التراكمي للتغير في القيمة العادلة		المجموع	المشتقات المالية	ارباح مبقاه	احتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي (ببالآلاف)	ريال سعودي (ببالآلاف)	ريال سعودي (ببالآلاف)	ريال سعودي (ببالآلاف)	ريال سعودي (ببالآلاف)	ريال سعودي (ببالآلاف)	ريال سعودي (ببالآلاف)	
١,٠٣٧,٤٨٢	(٤,٩٨٧)	٢٩٩,٨٣٨	٥٠,٦٣١	٦٩٢,٠٠٠			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (مراجعة)
٧٦,٠٩٢	-	٧٦,٠٩٢	-	-			صافي الدخل للفترة من ١ يناير ٢٠١٦ م إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
-	-	(٧,٦٠٩)	٧,٦٠٩	-			المحول إلى الاحتياطي النظامي
٧,٧٨٥	٧,٧٨٥	-	-	-			تعديلات القيمة العادلة
<u>١,١٢١,٣٦٠</u>	<u>٢,٧٩٨</u>	<u>٣٦٨,٣٢٢</u>	<u>٥٨,٢٤٠</u>	<u>٦٩٢,٠٠٠</u>			الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (غير مراجعة)
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)





تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة.

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

٣٠ سبتمبر 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 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 والبتروكيماوية والمشروعات الصناعية الأخرى.

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

أعلنت الشركة التابعة خلال ٢٠١٥ م عن اغلاق مجمع ناتبت لإنتاج البروبيلين والبولي بروبيلين الكائن بمينة ينبع الصناعية لفترة ٣٢ يوماً، ابتداءً من ٢٥ يناير ٢٠١٥ م وذلك بغرض القيام بأعمال الصيانة الدورية.

٢ - أسس اعداد وتوحيد القوائم المالية

٢ - 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 اللازمة للقوائم المالية الكاملة التي تعد وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

تم عرض القوائم المالية الاولية 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 الاولية الموحدة، القوائم المالية لكل من الشركة الأم وشركتها التابعة، الشركة الوطنية للصناعات البتروكيماوية - شركة مساهمة سعودية مقلدة - ("شركة ناتبت" أو "الشركة التابعة") (المشار إليها بشكل جماعي ("بالمجموعة")) والتي تمتلك بها الشركة حصة ٥٧,٤٠٪ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م: ٥٧,٤٠٪) من رأس المال. تقوم شركة ناتبت بأعمال صناعة وبيع مادة البولي بروبيلين. بدأ مجمع ناتبت البولي بروبيلين الواقع في مدينة ينبع الصناعية نشاطه التجاري 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 الاولية الموحدة نتائج عمليات شركة ناتبت لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وتتضمن قائمة المركز المالي الموحدة موجودات ومطلوبات شركة ناتبت كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م. لدى الشركة الأم سيطرة على أعمال وإدارة شركة ناتبت. لذلك فقد تم اعتبار شركة ناتبت كشركة تابعة، وتم توحيدها في هذه القوائم المالية الاولية 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 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 الارصدة والدخل والمصرفوات والأرباح والخسائر غير المحققة الناشئة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

٢ - ٢ أساس توحيد القوائم المالية (تتمة)

الشركة التابعة (تتمة)

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 المجموعة في إعداد 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 ٢٠١٥ م.

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

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعة:

استعمال التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها باستعمال تقديرات وافتراضات 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 اقل من تاريخ الشراء، ان وجد.

الذمم المدينة

تدرج الذمم 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 المعدومة حال تكبدها. تسجل أي مبالغ مستردة في وقت لاحق لذمم تم شطبها سابقا في قائمة الدخل الموحدة.

البضاعة

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

يتم تكوين مخصص عند الضرورة للبضاعة المتقدمة 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 محاصة. وبموجب طريقة حقوق الملكية يدرج الاستثمار في الشركة الزميلة في قائمة المركز المالي الموحدة طبقاً للتكلفة المعدلة بالتغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة. تعكس قائمة الدخل الموحدة الحصة في نتائج عمليات 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 ذمم مدينة غير مضمونة، ما لم تتكبد المجموعة التزامات أو سددت دفعات نيابة عن الشركة الزميلة.

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

استثمارات في مشاريع مشتركة

يتم قيد الاستثمارات في المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية وتقيد مبدنياً 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 المشروع المشترك مساوية أو تجاوزت حصتها، بما فيها أي ذمم مدينة غير مضمونة، ما لم تتكبد المجموعة التزامات أو تسدد 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 ما لم يكن هناك نية في بيعها في غضون السنة القادمة. تسجل هذه الاستثمارات مبدنياً 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 سابقاً، سيكون من الأنسب اظهار الاستثمار بالتكلفة كبديل موثوق به عن القيمة العادلة للأوراق المالية. بالتالي، تسجل المجموعة الاوراق 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 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.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات

تسجل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً 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 وتجاوز القيمة الدفترية القيمة التقديرية الممكن استردادها، يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى قيمتها الممكن استردادها باعتبارها قيمتها العادلة مخصوماً 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.

إن تكاليف الصيانة الدورية المقررة تؤجل وتطفأ خلال الفترة وحتى التاريخ المقرر لمرحلة الصيانة التالية. إما إذا حدث صيانة دورية غير متوقعة للمصنع قبل تاريخ الصيانة المقررة وفقاً للخطة، فإن النفقات المؤجلة السابقة التي لم يتم إطفائها بعد، تحمل فوراً على حساب المصاريف ويتم تأجيل إطفاء 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 إطفائها 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 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 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 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 المقدره له، على ألا تزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو وحدات منتجة للنقد في الفترات السابقة. يتم إثبات 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 المطفأة 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") ("مقايضات أسعار الفائدة") للتحوط من المخاطر المرتبطة بتقلبات أسعار الفائدة وتدرج هذه المشتقات كتحوطات التدفقات النقدية. يتم في بداية الأمر إدراج هذه المشتقات بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد أداة مشتقة ثم يعاد لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة. تدرج المشتقات في الدفاتر كموجودات إذا كانت القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات إذا 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 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 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 المتركمة 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.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القروض

تقيد القروض بقيمة المبالغ المستلمة بعد حسم تكاليف العملية والرسوم المدفوعة مقدماً المتكبدة. يتم رسمة 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.

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.

لا يوجد أي تغيير جوهري طرأ على وضع الربوط الزكوية خلال الفترة.

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 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.

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المصروفات

تشتمل مصاريف البيع والتوزيع والعمومية والادارية 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 والادارية 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 تسهيل 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 بيئة اقتصادية محددة (وهو ما يسمى بالقطاع الجغرافي)، على أن يكون لكل قطاع مخاطرة ومنافع مختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى.

٤ - الاستثمارات

٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	
٦٤,٢٨٥	٦١,٩٥٣	استثمار في مشاريع مشتركة (٤ (أ))
٩,٠٥٥	٩,٠٥٥	استثمار في شركة زميلة (٤ (ب))
١,٣٦٧	٥٦,٢٥٠	استثمارات متاحة للبيع (٤ (ج))
<u>٧٤,٧٠٧</u>	<u>١٢٧,٢٥٨</u>	

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

٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	
١١,٥٥١	١٠,١٥٠	شركة بونار - ناتبت (انظر الايضاح (١) أدناه)
٥٢,٧٣٤	٥١,٨٠٣	شركة ناتبت شولمان للمركبات البلاستيكية المتخصصة (انظر الايضاح (٢) أدناه)
<u>٦٤,٢٨٥</u>	<u>٦١,٩٥٣</u>	

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

٤ - الاستثمارات (تتمة)

(١) 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 إصدار السجل التجاري للمشروع المشترك في أكتوبر 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 ضمان شركات بنسبة ٥٠٪ من قيمة القرض لصندوق التنمية الصناعية السعودي.

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.

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

٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢١,٩٣٧	١٦,١٤٨	في ١ يناير
(١٠,٣٨٦)	(٥,٩٩٨)	الحصة في خسارة المشروع المشترك
<u>١١,٥٥١</u>	<u>١٠,١٥٠</u>	في ٣٠ سبتمبر

(٢) خلال عام ٢٠١٣ م وقعت الشركة التابعة ("شركة ناتبت") اتفاقية مشروع مشترك مع شركة مقرها في الولايات المتحدة الأمريكية المصنعة للبلاستيك 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 حصتها في الاستثمار من رأس المال الذي تمت زيادته في يناير ٢٠١٥ م. حصل المشروع المشترك على السجل التجاري خلال الربع الأول من عام ٢٠١٤ م والذي لم يبدأ نشاطه التجاري بعد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م. وقع المشروع المشترك اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي خلال عام ٢٠١٥ م بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل بناء المشروع. وقد قدمت شركة ناتبت ضمان شركات بنسبة ٥٠٪ من قيمة القرض لصندوق التنمية الصناعية السعودي. إجمالي مبلغ القرض المسحوب من قبل المشروع المشترك ٧,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (٢٠١٥ م: لا شيء).

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

٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٥,٠٠٠	٥٢,٦٧٨	في ١ يناير
٤٨,٠٠٠	-	استثمار إضافي خلال الفترة
(٢٦٦)	(٩٣٧)	الحصة في خسارة المشروع المشترك
-	٦٢	مصاريف محملة من طرف ذو علاقة
<u>٥٢,٧٣٤</u>	<u>٥١,٨٠٣</u>	في ٣٠ سبتمبر

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

٤ - الاستثمارات (تتمة)

٤ (ب) يمثل الاستثمار في الشركة الزميلة، ملكية الشركة في رأس مال شركة زين للصناعات ("زين"). تمتلك الشركة حصة ٤٩,٣٨٪ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م: ٤٩,٣٨٪). بدأت شركة زين أعمالها التجارية خلال ٢٠١٠ م. الحصة في ربح / (خسارة) الشركة الزميلة خلال الفترة غير جوهريّة للمجموعة.

قررت الشركة خلال الفترة زيادة حصتها المملوكة في شركة زين من ٤٩,٣٨٪ إلى ٩٨,٧٥٪ وذلك بشراء حصص إضافية من الشركاء القانمين فيما يتعلق بالاستثمار الإضافي. تقدمت المجموعة بدفع ٩٠٠٤ مليون ريال سعودي كمساهمة أولية مقابل استثمارها الإضافي في زين. إن تشكيل اتفاقية شراء الحصص والإجراءات القانونية الأخرى لم تتم بعد كما في تاريخ التقرير. ليس لدي المجموعة سيطرة على الشركة الزميلة ولم تملك في السابق سوى على السيطرة المؤقتة، وبالتالي لم تقوم المجموعة بتوحيد القوائم المالية لشركة زين. وبالتالي، تم اظهار المساهمة الأولية للاستثمار ضمن "مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة".

٤ (ج) تتمثل الاستثمارات المتاحة للبيع من التالي:

٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	
١,٣٦٧	-	الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) (انظر الايضاح (١) أدناه)
-	٥٦,٢٥٠	شركة سيلوريا تكنولوجيز (انظر الايضاح (٢) أدناه)
<u>١,٣٦٧</u>	<u>٥٦,٢٥٠</u>	

(١) هذا يمثل استثمار الشركة الام في شركة مساهمة سعودية مقللة بنسبة ملكية ٠,١١٣٪ من راس المال. لا يمكن تحديد القيمة العادلة لهذا الاستثمار، لذلك تم احتسابه بالتكلفة ناقصا الانخفاض في القيمة.

حركة الاستثمار خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر كما يلي:

٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	
١,٤٧٨	٨٩	في ١ يناير
(١١١)	(٨٩)	الانخفاض في القيمة
<u>١,٣٦٧</u>	<u>-</u>	في ٣٠ سبتمبر

(٢) خلال ٢٠١٥ م، استثمرت الشركة التابعة ("شركة ناتيت") في أسهم ممتازة من سلسلة أسهم (إي). في شركة سيلوريا تكنولوجيز ومقرها في الولايات المتحدة الأمريكية مقابل ١٥ مليون دولار أمريكي (٥٦,٢٥٠ مليون ريال سعودي) وصنف ضمن الاستثمارات المتاحة للبيع. لا يمكن تحديد القيمة العادلة لهذه الاستثمارات، لذلك تم احتسابه بالتكلفة.

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

٥ - قروض طويلة الأجل

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٨٣٣,٤٧٠	٧١٨,١٨٠	تسهيلات بنوك تجارية (أ)
٤١٢,٥٠٠	٣٣٧,٥٠٠	قرض صندوق الاستثمار العام (ب)
٨٠,٠٠٠	-	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (ج)
٢١,٦٤٥	٢١,٦٤٥	قروض أخرى
<u>١,٣٤٧,٦١٥</u>	<u>١,٠٧٧,٣٢٥</u>	
(١١,٦٣٩)	(٦,٨٠٨)	يخصم: نفقات مالية موجلة
<u>١,٣٣٥,٩٧٦</u>	<u>١,٠٧٠,٥١٧</u>	
(٢٧٠,٢٩٠)	(٢٢٦,٥٨٥)	يخصم: الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
<u>١,٠٦٥,٦٨٦</u>	<u>٨٤٣,٩٣٢</u>	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل

أ) في يوليو ٢٠١٣م، 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 مفاضلة أسعار الفائدة على قروض من بنوك تجارية للتحوط من المخاطر الزميلة بتقلبات أسعار الفائدة المحتملة. يتوزع سداد القرض طويل الأجل بين ٢٠١٣م إلى ٢٠٢١م.

ب) وقعت الشركة التابعة ("شركة ناتبت") اتفاقية قرض مع صندوق الاستثمارات العامة في ٢٣ 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 اتفاقية قرض إضافية مع صندوق الاستثمارات العامة في ٥ يناير ٢٠١٠م بمبلغ ٧٥ مليون دولار أمريكي (٢٨١,٢٥ مليون ريال سعودي) وقد تم سحب المبلغ بالكامل خلال العام ٢٠١٠م. يستحق سداد القرض على مدى ٢٠ قسط نصف سنوي ابتداء من يونيو ٢٠١١م. إن التزام سداد التسهيلات تتساوى في المرتبة مع مطالبة جميع الدائنين المضمونين والغر 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 ٢٠٠٦م 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 موجلة. 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 ٢٠١٠م. وتم ضمان القرض برهن آلات ومعدات المشروع وضمن شركات وخطاب ضمان. تم سداد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي بالكامل خلال الفترة.

٦ - ربحية السهم

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

٧ - معلومات قطاعات التشغيل

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

٨ - موافقة مجلس الإدارة

تمت الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٦ م (الموافق ١٩ محرم ١٤٣٨ هـ).