

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

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

نطاق الفحص

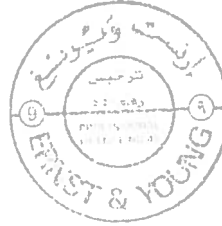
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة اللجين - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة" أو "الشركة الأم") وشركتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م وقائمة الدخل الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والاثني عشر شهراً المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة لفترة الاثني عشر شهراً 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 ربيع الثاني ١٤٣٧هـ

١٦ يناير ٢٠١٦م

جدة

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي (بالآلاف) (مراجعة)	ريال سعودي (بالآلاف) (غير مراجعة)		
٤٠٨,٧٥٢	٣٠٨,٤٢٦		الموجودات المتداولة
-	٦,٠٠٠		نقد وما في حكمة
٣١٦,٩١٦	١٩٩,٠٥٩		استثمارات مربحة
٧٧,٩٥٦	٥٢,٣٤٥		ذمم مدينة
١٦,٩٩٤	٣٧,٨٩٤		مصروفات مدفوعة مقدما وذمم اخرى
٢٨٥,٥٠٤	٢٥٣,١١٩		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة بضاعة
١٠٦,١٢٢	٨٥٦,٨٤٣		مجموع الموجودات المتداولة
٣٧,٤٧٠	١٣٤,٢٢٠	٤	الموجودات غير المتداولة
١٦,١٣٨	٩,٨٩١		استثمارات
٢,٣٢٩,٢٨٣	٢,٢٨٥,٨٠٢		نفقات مؤجلة
٢,٣٨٢,٨٩١	٢,٤٢٩,٩١٣		ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٤٨٩,٠١٣	٣,٢٨٦,٧٥٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١١٨,٠٤٥	٩٤,٨٥٦		ذمم دائنة
٢٠٠,٠٨٤	١٥٦,٩٠٨		مصروفات مستحقة وذمم دائنة اخرى
١,٣٣٢	٥٠٧		مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٧٣,٢٢١	-	٦	قروض قصيرة الأجل
٢٣١,٨٦٠	٢٦٠,١٨٠	٧	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٢,٠٩٤	١٢,٧٩٤		زكاة مستحقة
٦٤٦,٦٣٦	٥٢٥,٢٤٥		مجموع المطلوبات المتداولة
١,١٩٨,٥٣٠	٩٤٤,٢٦٥	٧	المطلوبات غير المتداولة
٣,٦٦٤,٦	١٠,١٢٠		الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٢,٩٧٨	٢٧,٠١٩		الأدوات المالية المشتقة
١,٢٥٨,١٥٤	٩٨١,٤٠٤		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٩٠٤,٧٩٠	١,٥٠٦,٦٤٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٦٩٢,٠٠٠	٦٩٢,٠٠٠		الحقوق العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٣٩,٩٩٣	٥٠,٦٣١		رأس المال
٢٠٤,٠٩٠	٢٩٩,٨٣٨		احتياطي نظامي
(١٨,٥٨٤)	(٤,٩٨٧)		أرباح مبقاه
٩١٧,٤٩٩	١,٠٣٧,٤٨٢		الأثر التراكمي للتغير في القيمة العادلة للمشتقات المالية
٦٦٦,٧٢٤	٧٤٢,٦٢٥		مجموع الحقوق العائدة للمساهمين في الشركة الأم
١,٥٨٤,٢٢٣	١,٧٨٠,١٠٧		حقوق الأقلية
٣,٤٨٩,٠١٣	٣,٢٨٦,٧٥٦		مجموع حقوق المساهمين
			مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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

لفترتي الثلاثة أشهر والاثنى عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

لفترة الاثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥م	٢٠١٤م	٢٠١٥م	٢٠١٤م	
ريال سعودي (بالآلاف) (غير مراجعة)	ريال سعودي (بالآلاف) (مراجعة)	ريال سعودي (بالآلاف) (مراجعة)	ريال سعودي (بالآلاف) (غير مراجعة)	إيضاح
٢١٣٢٦٩٩	١٤٦٠٥٠٣	٥٧٢٩٨٣	٤٠٠٨٠٣	المبيعات
(١٦٩٨٥٤١)	(١٠٨٧٠٠٣)	(٤٠٩٥٠٥)	(٣٠٨٧٧٧)	تكلفة المبيعات
٤٣٤١٥٨	٣٧٣٥٠٠	١٦٣٤٧٨	٩٢٠٢٦	أجمالي الربح
(٢١٧٧٧٣)	(١٩٥١٧)	(٦٢٠٣)	(٥٢٥٤)	المصروفات
(٥٦٣٩١)	(٥٨١٧٠)	(١٥٠٨٨)	(١٤٤٩٤)	بيع وتوزيع عمومية وإدارية
٣٥٥٩٩٤	٢٩٥٨١٣	١٤٢١٨٧	٧٢٢٧٨	الدخل من العمليات الرئيسية
(١٠٠٠)	(١٢٢٩١)	(٢٢٠٠)	(١٦٣٩)	(مصرفات)/ إيرادات أخرى
(٦٩٥٤٦)	(٦٠٠٠٢)	(١٥٢٩٤)	(١٣٤٩٩)	الحصة في خسائر مشاريع مشتركة
(٦٤٥٣)	(٦٩٨٤)	(١٦٧٤)	(١٧٤٣)	نفقات مالية
(٦٢٤٧)	(٦٢٤٧)	(١٥٦١)	(١٥٦٢)	تكلفة مشروع
(٥٩١٥)	(٥٩١٥)	(١٤٨٠)	(١٤٧٩)	اطفاء نفقات مؤجلة
(٧٤٤)	(١٣٨٩)	(٤٤)	(١٢٧٨)	اطفاء نفقات مالية مؤجلة
٥١٠٧٩	-	-	-	مخصص هبوط استثمارات متاحة للبيع
٤٢٧٤	٢٨٤٠	١٦٣٢	٥١٢	تعويضات تأمينية
٥١٦	(٧)	(١٦٩)	(٢٥٧)	التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
١٥٨٢	١٤٩٢	٨٦١	٢٩٨	(خسارة)/أرباح ترجمة عملات أجنبية
٣١٤٥٤٠	٢٠٧٣١٠	١٢٢٢٥٨	٥١٦٣١	إيرادات أخرى
(١٤٩٥٣)	(١٢٣٢٢٢)	(٦٩١٥)	(١٢٦١)	الدخل قبل الزكاة وحقوق الأقلية
٢٩٩٥٨٧	١٩٤٩٨٨	١١٥٣٤٣	٥٠٣٧٠	الزكاة
(١٣٢٢٠٦)	(٨٨٦٠٢)	(٥٠١٥٧)	(٢٢٨٩٧)	الدخل قبل حقوق الأقلية
١٦٧٣٨١	١٠٦٣٨٦	٦٥١٨٦	٢٧٤٧٣	الدخل العائد لحقوق الأقلية
٦٩٢٠٠	٦٩٢٠٠	٦٩٢٠٠	٦٩٢٠٠	صافي الدخل للفترة
٥٠١٤	٤٠٢٧	٢٠٠٥	١٠٠٤	ربحية السهم
٢٠٤٢	١٠٥٤	٠٠٩٤	٠٠٤٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بالآلاف)
				ربحية السهم من دخل العمليات الرئيسية (ريال سعودي للسهم)
				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.

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف) (مراجعة)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف) (غير مراجعة)	إيضاح
١٦٧,٣٨١	١٠٦,٣٨٦	الأنشطة التشغيلية
١٧١,١٤٤	١٩٧,٣٢٩	صافي الدخل للفترة
٦,٢٤٧	٦,٢٤٧	تعديلات مقابل البنود التالية:
٥,٩١٥	٥,٩١٥	استهلاك
٧٤٤	١,٣٨٩	اطفاء نفقات مؤجلة
(١٧٢)	(١٠٣)	اطفاء نفقات مالية مؤجلة
١٤,٩٥٣	١٢,٣٢٢	مخصص هبوط استثمارات متاحة للبيع
١٣٢,٢٠٦	٨٨,٦٠٢	ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٦٩,٥٤٦	٦٠,٠٠٢	مخصص زكاة
٥,٧٨٣	٥,٩١٨	الدخل العائد لحقوق الأقلية
(٤,٢٧٤)	(٢,٨٤٠)	أعباء مالية
(٧٥)	(٣٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠,٠٠٠	١٢,٢٩١	التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
		الدخل من استثمارات مربحة
		الحصة في خسائر مشاريع مشتركة
٥٧٩,٣٩٨	٤٩٣,٤٢٦	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢,٤٩٤	١١٧,٨٥٧	ذمم مدينة
(٢٣,٤٢٩)	١٨,٤٧٢	مصروفات مدفوعة مقدما وذمم اخرى
(١٠,١٧)	(٢٦,٩٠٠)	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٧,٦٨١	٣٢,٣٨٥	بضاعة
(١١,١٩١)	(٢٣,١٨٩)	ذمم دائنة
(١٣,٣٢٧)	(٤٣,١٧٦)	مصروفات مستحقة وذمم دائنة اخرى
(١,٩٣٩)	(٨٢٥)	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٥٥٨,٦٧٠	٥٦٨,٠٥٠	النقد من العمليات
(٦٩,٥٤٦)	(٦٠,٠٠٢)	أعباء مالية مدفوعة
(٨,٤٤٧)	(١٤,٤٨٣)	زكاة مدفوعة
(٢,٠٠١)	(١,٨٧٧)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٤٧٨,٦٧٦	٤٩١,٦٨٨	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
—	(١٠٤,٤٣٠)	استثمارات
١٥,٠٧٥	(٥,٩٦٨)	صافي حركة استثمارات مربحة
١٩٦	٣٢٧	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٣,٦٩٨)	(١٥٤,٠٧٢)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٨,٤٢٧)	(٢٦٤,١٤٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

Handwritten signature

Handwritten signature

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف) (مراجعة)	٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف) (غير مراجعة)	إيضاح
(٢٤٤,٦٧٠)	(٢٣١,٨٦٠)	الأنشطة التمويلية
(٦٩,٢٧٥)	(٧٣,٢٢١)	سداد قروض طويلة الأجل
١,٧٦٧	(٢٢,٧٩٠)	صافي التغير في قروض قصيرة الأجل
		صافي التغير في حقوق الاقلية
(٣١٢,١٧٨)	(٣٢٧,٨٧١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٣٨,٠٧١	(١٠٠,٣٢٦)	(النقص)/ الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٧٠,٦٨١	٤٠٨,٧٥٢	رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤٠٨,٧٥٢	٣٠٨,٤٢٦	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
-	٦,٠٠٠	معلومات اضافية غير نقدية
		حصة في خسارة مشروع مشترك تم تحمله خلال الفترة
-	٧,١٣٩	مخصص زكاة تم تسويته مقابل غطاء خطابات ضمان

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

الحقوق العائدة للمساهمين في الشركة الأم

المجموع	الاثر التراكمي للتغير في القيمة العادلة	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي (بالآلاف)	للمشتقات المالية ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٩١٧,٤٩٩	(١٨,٥٨٤)	٢٠٤,٠٩٠	٣٩,٩٩٣	٦٩٢,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (مراجعة)
١٠٦,٣٨٦	-	١٠٦,٣٨٦	-	-	صافي الدخل لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
-	-	(١٠,٦٣٨)	١٠,٦٣٨	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
١٣,٥٩٧	١٣,٥٩٧	-	-	-	تعديلات القيمة العادلة
<u>١,٠٣٧,٤٨٢</u>	<u>(٤,٩٨٧)</u>	<u>٢٩٩,٨٣٨</u>	<u>٥٠,٦٣١</u>	<u>٦٩٢,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (غير مراجعة)
٧٤٧,٧٣٩	(٢٠,٩٦٣)	٥٣,٤٤٧	٢٣,٢٥٥	٦٩٢,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م (مراجعة)
١٦٧,٣٨١	-	١٦٧,٣٨١	-	-	صافي الدخل لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
-	-	(١٦,٧٣٨)	١٦,٧٣٨	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٢,٣٧٩	٢,٣٧٩	-	-	-	تعديلات القيمة العادلة
<u>٩١٧,٤٩٩</u>	<u>(١٨,٥٨٤)</u>	<u>٢٠٤,٠٩٠</u>	<u>٣٩,٩٩٣</u>	<u>٦٩٢,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (غير مراجعة)





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 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 البتروكيمياوية - شركة مساهمة سعودية مقفلة - ("شركة ناتبت" أو "الشركة التابعة") (المشار إليها بشكل جماعي ("بالمجموعة")) والتي تمتلك بها الشركة حصة ٥٧,٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م: ٥٧,٤٪) من رأس المال. تقوم شركة ناتبت بأعمال صناعة وبيع مادة البولي بروبيلين. بدأت شركة ناتبت نشاطها التجاري في ٦ أغسطس ٢٠١٠ م بمصنع ناتبت 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 الاولية الموحدة نتائج عمليات شركة ناتبت لفترتي الثلاثة أشهر والاثني عشر شهراً المنتهيتين في ذلك التاريخ وتتضمن قائمة المركز المالي الموحدة موجودات ومطلوبات شركة ناتبت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ 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 طويلاً لأجل 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 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 ٢٠١٤م.

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

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة 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.

الذمم المدينة

ترجح 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 سابقاً في قائمة الدخل الموحدة.

البضاعة

تسجل البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. 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 مخصوماً منه مصاريف التجهيز و مصاريف البيع التقديرية.

يتم تكوين مخصص عند الضرورة للبضاعة المتقدمة والبطيئة الحركة.

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 تغييرات 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 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 التغيير 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 تتكبد المجموعة التزامات أو تسدد دفعات نيابة عن المشروع المشترك.

الاستثمارات المتاحة للبيع

تمثل الاستثمارات المتاحة للبيع استثمارات مدرجة/ غير مدرجة والتي يتم شراؤها بغير نية الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو لأغراض المتاجرة كاستثمارات متاحة للبيع. تسجل هذه الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة وتقييم 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، و
- يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية غير المدرجة باستخدام تقديرات معقولة بالرجوع إلى القيمة السوقية الحالية لأوراق مالية مشابهة مدرجة أو من خلال التدفقات النقدية المخضومة 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، 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، كبنود 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.

الممتلكات والآلات والمعدات

تسجل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخضوماً 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 التغييرات 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 مخضوماً 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)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

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

تتيد التكاليف التي ليست لها منافع مستقبلية كمصاريف في قائمة الدخل الموحدة بينما يتم رسمة 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 التغييرات 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 المقدرة 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.

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 المجموعة 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 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 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 بإستقطاع 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 المجموعة خلال الفترة 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

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 تسييل 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

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٦٩٣٧	٦٨٨٢٦	استثمار في مشاريع مشتركة ٤ (أ)
٩٠٥٥	٩٠٥٥	استثمار في شركة زميلة ٤ (ب)
١٤٧٨	٥٦٣٣٩	استثمارات متاحة للبيع ٤ (ج)
<u>٣٧٤٧٠</u>	<u>١٣٤٢٢٠</u>	

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

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢١٩٣٧	١٦١٤٨	شركة بونار - ناتبت (انظر الايضاح (٤-١))
٥٠٠٠	٥٢٦٧٨	شركة ناتبت شولمان للمركبات البلاستيكية المتخصصة (انظر الايضاح (٤-٢))
<u>٢٦٩٣٧</u>	<u>٦٨٨٢٦</u>	

٤-١ 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 اصدار 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. حركة الاستثمار في المشروع المشترك خلال فترة الاثنى عشر شهراً كما يلي:

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٣٢٠٠٠	٢١٩٣٧	في ١ يناير
-	٦٠٠٠	المضاف خلال الفترة (انظر الايضاح أدناه)
(١٠٠٠٠)	(١١٩٦٩)	الحصة في خسارة المشروع المشترك
(٦٣)	١٨٠	عكس قيد/ (المصاريف المحملة) من قبل طرف ذات علاقة
<u>٢١٩٣٧</u>	<u>١٦١٤٨</u>	في ٣١ ديسمبر

خلال الفترة، قامت شركة ناتبت بتحمل خسائر شركة بونار ناتبت والبالغة ٦ مليون ريال سعودي وذلك بتحويل مبلغ مساوي للقيمة من حساب جاري شركة بونار ناتبت وسجلت كمبلغ مضاف للاستثمار.

٤ - الاستثمارات (تتمة)

٤-٢ خلال عام ٢٠١٣ م وقعت الشركة التابعة ("شركة ناتبت") اتفاقية مشروع مشترك مع شركة مقرها في الولايات المتحدة الأمريكية الممثلة للمجمعة 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 ٢٠١٥ م والذي لم يبدأ نشاطه التجاري بعد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ 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. حركة الاستثمار في المشروع المشترك خلال فترة الاثني عشر شهراً كما يلي:

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
-	٥٠٠٠	في ١ يناير
٥٠٠٠	٤٨٠٠٠	استثمار إضافي خلال الفترة
-	(٣٢٢)	الحصة في خسارة المشروع المشترك
<u>٥٠٠٠</u>	<u>٥٢٦٧٨</u>	في ٣١ ديسمبر

٤ (ب) يمثل الاستثمار في الشركة الزميلة ملكية المجموعة في رأس مال شركة زين للصناعات ("زين") ("شركة زميلة")، تمتلك الشركة حصة ٤٩،٣٨٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (٤٩،٣٨٪ / ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م). بدأت شركة زين أعمالها التجارية خلال أواخر عام ٢٠١٠ م. ليس لدى المجموعة سيطرة على الشركة الزميلة ولم تملك في السابق سوى على السيطرة المؤقتة، وبالتالي لم تقوم المجموعة بتوحيد القوائم المالية لشركة زين. الحصة في أرباح / خسائر الشركة الزميلة خلال سنة ٢٠١٥ م و ٢٠١٤ م غير جوهرية للمجموعة.

٤ (ج) تتمثل الاستثمارات المتاحة للبيع من التالي:

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٤٧٨	٨٩	الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) (انظر الايضاح (١) أدناه)
-	٥٦٢٥٠	شركة سيلوريا تكنولوجيز (انظر الايضاح (٢) أدناه)
<u>١٤٧٨</u>	<u>٥٦٣٣٩</u>	

(١) هذا يمثل استثمار الشركة الام في الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) (مساهمة سعودية مغلقة) بنسبة ملكية ١١٣،٠٪ من رأس المال. لا يمكن تحديد القيمة العادلة لهذا الاستثمار بشكل فوري، لذلك تم احتسابه بالتكلفة ناقصا الانخفاض في القيمة.

٤ - الاستثمارات (تتمة)

حركة الاستثمار خلال فترة الاثني عشر شهراً كما يلي:

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٢٢٢ (٧٤٤)	١٤٧٨ (١٣٨٩)	في ١ يناير الانخفاض في القيمة
<u>١٤٧٨</u>	<u>٨٩</u>	في ٣١ ديسمبر

٢) خلال الفترة، استثمرت الشركة التابعة ("شركة ناتبت") في أسهم ممتازة من سلسلة أسهم (إي). في شركة سيلوريا تكنولوجيز ومقرها في الولايات المتحدة الأمريكية مقابل ١٥ مليون دولار أمريكي (٥٦,٢٥ مليون ريال سعودي) وصنف ضمن الاستثمارات المتاحة للبيع. لا يمكن تحديد القيمة العادلة لهذه الاستثمارات بشكل فوري، لذلك تم احتسابه بالتكلفة.

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. لم يتبقى من رصيد القرض شيء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م: لا شيء).

٧ - قروض طويلة الأجل

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٨٥٤٨٢٠	٧٧٧٩٦٠	تسهيلات بنوك تجارية (أ)
٤٥٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠	قرض صندوق الاستثمارات العامة (ب)
١٢٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (ج)
٢١٦٤٥	٢١٦٤٥	قروض أخرى
<u>١٤٤٦٤٦٥</u>	<u>١٢١٤٦٠٥</u>	
(١٦٠,٧٥)	(١٠١,٦٠)	يخصم: نفقات مالية مؤجلة (ج)
<u>(٢٣١,٨٦٠)</u>	<u>(٢٦٠,١٨٠)</u>	يخصم: الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
<u>١١٩٨٥٣٠</u>	<u>٩٤٤,٢٦٥</u>	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل

٧ - قروض طويلة الاجل (تتمة)

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 الى ٢٠٢١ م.

ب) وقعت الشركة التابعة ("شركة ناتبت") اتفاقية قرض 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 اضافية 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، ان 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 ٢٠٠٦ م للحصول على قرض بمبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي والذي تم سحبه بالكامل، يحمل القرض رسوم مقدمة قدرها ٣٠ مليون ريال سعودي والتي سجلت أعباء بنكية مؤجلة، ويتم اطلاقها 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 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 القائمة خلال الفترة.

٩ - معلومات قطاعات التشغيل

تزاوَل 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 ١٦ يناير ٢٠١٦ م (الموافق ٦ ربيع الثاني ١٤٣٧ هـ).