

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ 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
بني عالمياً
أفضل للعمل

تقرير مراجعي الحسابات إلى المساهمين في شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة اللجين - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة" أو "الشركة الأم") وشركتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الموحدة من مسؤولية مجلس إدارة الشركة وقد تم إعدادها من قبلهم وفقاً لأحكام المادة ١٢٣ من نظام الشركات وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. تشتمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية، كما تشتمل على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقييمات الهامة المطبقة من قبل الإدارة وتقييم العرض العام للقوائم المالية. نعتقد أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة يمكننا من إبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة.

رأي مطلق

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة ككل:

(١) تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

(٢) تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن إرنست و يونغ



حسام فيصل باوارد
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٩٣

٢٥ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ
٢٢ فبراير ٢٠١٧م

جدة

HFB/٤٧/١٦

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
٣٠٨٤٢٦	٣٨٨٦٩١		نقد وما في حكمة
٦٠٠٠	٥٤٣٥		استثمارات مربحة
١٩٩٠٥٩	٢٠٨١٣٤	٤	ذمم مدينة
٥٢٣٤٥	٨٥٠١٢	٥	مبالغ مدفوعة مقدما وذمم مدينة اخرى
٣٧٨٩٤	٨٧٢٩٣	٦	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٥٣١١٩	٢٠٦٢١٤	٧	بضاعة
<u>٨٥٦٨٤٣</u>	<u>٩٨٠٧٧٩</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
١٣٤٢٢٠	١٣٢٧٩٦	٨	استثمارات
	٧٧٠	١٤	أدوات مالية مشتقة
٩٨٩١	٣٦٤٤	٩	مصروفات مؤجلة
٢٢٨٥٨٠٢	٢١١٣٧١٠	١٠	ممتلكات وألات ومعدات
<u>٢٤٢٩٩١٣</u>	<u>٢٢٥٠٩٢٠</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>٣٢٨٦٧٥٦</u>	<u>٣٢٣١٦٩٩</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
٩٤٨٥٦	٧٤٤٣٧		ذمم دائنة
١٥٦٩٠٨	١٨٨٣٩٦	١١	مستحقات ومطلوبات اخرى
٥٠٧	٢٨٥٦	٦	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٢٦٠١٨٠	٢٣٥١٢٥	١٢	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٢٧٩٤	١٥٩٣٨	١٣	مخصص زكاة
<u>٥٢٥٢٤٥</u>	<u>٥١٦٧٥٢</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٩٤٤٢٦٥	٧١٣١٨٤	١٢	قروض طويلة الأجل
١٠٠٢٠		١٤	أدوات مالية مشتقة
٢٧٠١٩	٣١٤٩٩		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٩٨١٤٠٤</u>	<u>٧٤٤٦٨٣</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>١٥٠٦٦٤٩</u>	<u>١٢٦١٤٣٥</u>		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٦٩٢٠٠٠	٦٩٢٠٠٠	١٥	الحقوق العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٥٠٦٣١	٦١٩٠٤	١٦	رأس المال
٢٩٩٨٣٨	٤٠١٢٩٢		احتياطي نظامي
(٤٩٨٧)	٥٠٩		أرباح متبقية
			التغيرات التراكمية في القيمة العادلة للمشتقات
<u>١٠٣٧٤٨٢</u>	<u>١١٥٥٧٠٥</u>		مجموع الحقوق العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٧٤٢٦٢٥	٨١٤٥٥٩		حصة غير مسيطرة
<u>١٧٨٠١٠٧</u>	<u>١٩٧٠٢٦٤</u>		مجموع حقوق المساهمين
<u>٣٢٨٦٧٥٦</u>	<u>٣٢٣١٦٩٩</u>		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

Signature

Signature

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
١٤٦٠٥٠٣ر	١٤٤٣٤٤٤ر		المبيعات
(١٠٨٧٠٠٣ر)	(١٠٧٦٣٧٢ر)		تكلفة المبيعات
٣٧٣٥٠٠	٣٦٧٠٧٢		أجمالي الربح
(١٩٥١٧)	(٢٠٦٠٦)	١٧	المصروفات
(٥٨١٧٠)	(٥٨٣٥٦)	١٨	بيع وتوزيع عمومية وإدارية
٢٩٥٨١٣	٢٨٨١١٠		الدخل من العمليات الرئيسية
(١٢٢٩١)	(٨٤٧٣)	٨ (أ)	(مصروفات) // إيرادات أخرى حصة في خسائر مشروع مشترك رسوم تمويل
(٦٠٠٠٢)	(٤٩٢٠٩)		تكلفة أبحاث مشروع
(٦٩٨٤)	(٨٧٩٠)	٩	اطفاء رسوم مؤجلة أخرى
(٦٢٤٧)	(٦٢٤٧)	١٢ (ج)	اطفاء رسوم تمويل مؤجلة
(٥٩١٥)	(٤٠٤٤)	٨ (ج)	انخفاض قيمة استثمارات متاحة للبيع
(١٣٨٩)	(٨٩)		تغيرات في القيمة العادلة لأدوات مالية مشتقة
٢٨٤٠	١٣١٥		خسارة ناتجة عن صرف عملات أجنبية
(٧)	(٥١)		إيرادات أخرى
١٤٩٢	٥٤٩٥		
٢٠٧٣١٠	٢١٨٠١٧		الدخل قبل الزكاة والحصة غير المسيطرة
(١٢٣٢٢٢)	(١٤٦٤٤)	١٣	الزكاة
١٩٤٩٨٨	٢٠٣٣٧٣		الدخل قبل الحصة غير المسيطرة
(٨٨٦٠٢)	(٩٠٦٤٦)		الدخل العائد للحصة غير المسيطرة
١٠٦٣٨٦	١١٢٧٢٧		صافي الدخل للسنة
٦٩٢٠٠	٦٩٢٠٠	١٥	ربحية السهم المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بالآلاف)
٤,٢٧	٤,١٦	١٩	ربحية السهم من دخل العمليات الرئيسية (ريال سعودي للسهم)
١,٥٤	١,٦٣	١٩	ربحية السهم من صافي الدخل للسنة (ريال سعودي للسهم)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

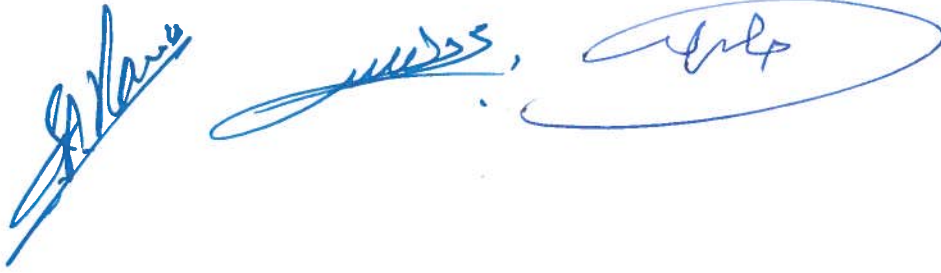
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
١٠٦٣٨٦	١١٢٧٢٧		الأنشطة التشغيلية
			صافي الدخل للسنة
			تعديلات مقابل البنود التالية:
١٩٧٣٢٩	٢٠٨٢٧٦	١٠	استهلاك
٦٢٤٧	٦٢٤٧	٩	اطفاء رسوم مؤجلة أخرى
٥٩١٥	٤٠٤٤	١٢ (ج)	اطفاء رسوم تمويل مؤجلة
١٣٨٩	٨٩	٨ (ج)	انخفاض قيمة استثمارات متاحة للبيع
(١٠٣)	(٨٣)		ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٢٣٢٢	١٤٦٤٤	١٣	مخصص زكاة
٨٨٦٠٢	٩٠٦٤٦		دخل عائد للحصة غير مسيطرة
٦٠٠٠٢	٤٩٢٠٩		رسوم تمويلية
٥٩١٨	٥٩٣١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢٨٤٠)	(١٣١٥)		تغيرات في القيمة العادلة لأدوات مالية مشتقة
(٣٢)	(٢٣٢)		دخل من استثمارات مرابحة
١٢٢٩١	٨٤٧٣	٨ (أ)	حصة في خسائر مشاريع مشتركة
٤٩٣٤٢٦	٤٩٨٦٥٦		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١١٧٨٥٧	(٩٠٧٥)		ذمم مدينة
١٨٤٧٢	(٣٢٦٦٧)		مبالغ مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
(٢٦٩٠٠)	(٥٦٥٣٧)		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣٢٣٨٥	٤٦٩٠٥		بضاعة
(٢٣١٨٩)	(٢٠٤١٩)		ذمم دائنة
(٤٣١٧٦)	٣١٤٨٨		مستحقات ومطلوبات أخرى
(٨٢٥)	٢٣٤٩		مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٥٦٨٠٥٠	٤٦٠٧٠٠		النقد من العمليات
(٦٠٠٠٢)	(٤٩٢٠٩)		رسوم تمويل مدفوعة
(١٤٤٨٣)	(١١٥٠٠)	١٣	زكاة مدفوعة
(١٨٧٧)	(١٤٥١)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٤٩١٦٨٨	٣٩٨٥٤٠		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٥٩٦٨)	٧٩٧		الأنشطة الاستثمارية
٣٢٧	١١٣		صافي حركة استثمارات مرابحة
(١٠٤٤٣٠)	-		متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١٥٤٠٧٢)	(٣٦٢١٤)	١٠	استثمارات
(٢٦٤١٤٣)	(٣٥٣٠٤)		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	ايضاح	
(٢٣١٨٦٠)	(٢٦٠١٨٠)		الأنشطة التمويلية
(٧٣٢٢١)	-		سداد قروض طويلة الأجل
(٢٢٧٩٠)	(٢٢٧٩١)		صافي الحركة في قروض قصيرة الأجل
(٣٢٧٨٧١)	(٢٨٢٩٧١)		صافي الحركة في الحصة غير المسيطرة
(١٠٠٣٢٦)	٨٠٢٦٥		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٤٠٨٧٥٢	٣٠٨٤٢٦		الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٣٠٨٤٢٦	٣٨٨٦٩١		النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٦٠٠٠	٦٧٠٠	٨ (أ)	معلومات رئيسية إضافية غير نقدية
			حصة في خسارة مشروع مشترك خلال السنة
٧١٣٩	-	١٣	مخصص زكاة تم تسويته مقابل تأمين نقدي



شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

المجموع	التغيرات التراكمية في القيمة العادلة للمشتقات	أرباح مبقاه	احتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٩١٧ر٤٩٩	(١٨ر٥٨٤)	٢٠٤ر٠٩٠	٣٩ر٩٩٣	٦٩٢ر٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
١٠٦ر٣٨٦	-	١٠٦ر٣٨٦	-	-	صافي الدخل للسنة
-	-	(١٠ر٦٣٨)	١٠ر٦٣٨	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
١٣ر٥٩٧	١٣ر٥٩٧	-	-	-	تعديلات القيمة العادلة
١ر٠٣٧ر٤٨٢	(٤ر٩٨٧)	٢٩٩ر٨٣٨	٥٠ر٦٣١	٦٩٢ر٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
١١٢ر٧٢٧	-	١١٢ر٧٢٧	-	-	صافي الدخل للسنة
-	-	(١١ر٢٧٣)	١١ر٢٧٣	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٥ر٤٩٦	٥ر٤٩٦	-	-	-	تعديلات القيمة العادلة
١ر١٥٥ر٧٠٥	٥٠٩	٤٠١ر٢٩٢	٦١ر٩٠٤	٦٩٢ر٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

Signature

Signature

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

١ - نشاط الشركة

شركة اللجين ("الشركة" أو "الشركة الأم") مسجلة كشركة مساهمة سعودية وتعمل في المملكة العربية السعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٦٩٤ بتاريخ ١٥ جمادى الثانية ١٤١٢هـ (الموافق ٢١ ديسمبر ١٩٩١م). حصلت الشركة على سجلها التجاري رقم ٤٠٣٠٠٨٤٥٣٨ في ٣ رجب ١٤١٢هـ (الموافق ٧ يناير ١٩٩٢م). الشركة الأم مدرجة في السوق المالية السعودية (تداول).

تتمثل أغراض الشركة الأم 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.

خلال السنة ٢٠١٥م، أغلقت الشركة التابعة (الشركة الوطنية للصناعات البتروكيماوية - شركة مساهمة سعودية مقلقة ("شركة ناتبت")) مجمع البرولين والبولي بروبيلين الواقع في مدينة ينبع الصناعية لمدة ٣٢ يوماً ابتداءً من ٢٢ يناير ٢٠١٥م لأعمال الصيانة الدورية المخطط لها.

٢ - أساس الإعداد والتوحيد

٢ - ١ أساس الإعداد

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية لكل من الشركة الأم وشركاتها التابعة (المشار إليها جميعاً بـ ("المجموعة")). يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة الهامة بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي بصفته العملة التشغيلية للشركة الأم، وتقريب الأرقام لأقرب ألف ريال سعودي صحيح - ما لم يرد خلاف ذلك.

٢ - ٢ أساس التوحيد

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية لكل من الشركة الأم وشركتها التابعة (الشركة الوطنية للصناعات البتروكيماوية - شركة مساهمة سعودية مقلقة - ("شركة ناتبت" أو "الشركة التابعة")) (المشار إليها جميعاً بـ ("المجموعة")) والتي تملك فيها الشركة حصة ٥٧,٤٠% (٣١ ديسمبر ٢٠١٥م: ٥٧,٤٠%) من رأس المال. تقوم شركة ناتبت بأعمال صناعة وبيع مادة البولي بروبيلين. بدأت شركة ناتبت نشاطها التجاري في ٦ أغسطس ٢٠١٠م بمجمع ناتبت البولي بروبيلين الواقع في مدينة ينبع الصناعية.

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

تتضمن قائمة الدخل الموحدة في هذه القوائم المالية الموحدة نتائج عمليات شركة ناتبت للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وتتضمن قائمة المركز المالي الموحدة الموجودات ومطلوبات شركة ناتبت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. لدى الشركة الأم سيطرة على أعمال وإدارة شركة ناتبت. لذلك فقد تم اعتبار شركة ناتبت كشركة تابعة، وتم توحيدها في هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة التابعة

الشركة التابعة هي شركة تملك فيها المجموعة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً طويل الأجل لا يقل عن ٥٠% من رأس المال الذي يحق له التصويت أو تمارس المجموعة نفوذاً عليها. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة إلى حين انتهاء تلك السيطرة. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس الفترة التي تعد عنها القوائم المالية للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية متوافقة. يتم استبعاد جميع الأرصدة والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر غير المحققة الناشئة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

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

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٢ - أساس الإعداد والتوحيد (تتمة)

٢ - ٣ نظام الشركات الجديد

بدأت وزارة التجارة والاستثمار بتطبيق نظام الشركات الجديد اعتباراً من ٢٥ رجب ١٤٣٧ هـ الموافق ٢ مايو ٢٠١٦م ("تاريخ سريان المفعول"). يحل النظام الجديد محل نظام الشركات القديم الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٦ تاريخ ٢٢ ربيع الأول ١٣٨٥ هـ ويحل محل جميع الأحكام التي لا تتفق معه. ويجب على الشركات القائمة كما في تاريخ سريان مفعول النظام الجديد إجراء التعديلات اللازمة على عقد تأسيسها/نظامها الأساسي ليتماشى مع متطلبات أحكام نظام الشركات الجديد خلال فترة سنة واحدة من تاريخ سريان مفعول نظام الشركات الجديد.

والشركة بصدد إجراء التعديلات اللازمة على عقد نظامها الأساسي وفقاً لنظام الشركات الجديد. وتعتزم الإدارة اتمام جميع الإجراءات الرسمية خلال مدة الامهال الممنوحة بموجب النظام الجديد (٢٤ رجب ١٤٣٨ هـ الموافق ٢١ ابريل ٢٠١٧م). وبناءً عليه تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً لأحكام نظام الشركات القديم.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعة:

العرف المحاسبي

أعدت القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي المعدل من أجل الأدوات المالية المشتقة التي تُقاس بالقيمة العادلة.

استعمال التقديرات

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

الذمم المدينة

تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلية بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. تُشطب 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. تشمل تكلفة البضاعة تامة الصنع على تكلفة المواد الخام والعمالة وتكاليف التصنيع غير المباشرة. تقدر القيمة الصافية الممكن تحقيقها بسعر البيع التقديري في الظروف الاعتيادية مخصوماً منه مصاريف التجهيز ومصاريف البيع.

يتم تكوين مخصص عند الضرورة للبضاعة المتقدمة والبطيئة الحركة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمار في شركات زميلة

يحتسب استثمار المجموعة في شركات زميلة بموجب طريقة حقوق الملكية. الشركة الزميلة هي منشأة 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 تسدد دفعات نيابة عن الشركة الزميلة.

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

الاستثمار في مشاريع مشتركة

يتم احتساب الاستثمارات في مشروع مشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية وتسجل مبدنياً بالتكلفة. تسجل حصة المجموعة في إيرادات أو خسائر المشروع المشترك بعد الاقتناء في قائمة الدخل الموحدة، كما تسجل حصة المجموعة في حركة الاحتياطات بعد الاقتناء في الاحتياطات. يتم تعديل الحركة المتراكمة بعد الاقتناء مقابل القيمة 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 يتم شراؤها بغير نية الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو لأغراض المتاجرة وتصنف كاستثمارات متاحة للبيع ضمن الموجودات غير المتداولة ما لم تعد لبيعها في السنة المالية القادمة. تسجل هذه الاستثمارات مبدنياً بالتكلفة ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة في كل تاريخ قوائم مالية على النحو التالي:

- يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية المدرجة بناءً على أسعار السوق المتوفرة كما في تاريخ القوائم المالية مع الأخذ بالاعتبار أية قيود تمنع بيع أو نقل هذه الاستثمارات.
- 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 المخصومة المتوقعة مستقبلاً. وفي حالة عدم توفر القيمة العادلة - كما ذكر سابقاً - يكون من الأنسب اظهار الاستثمار بالتكلفة كبديل موثوق به عن القيمة العادلة للأوراق المالية. وبالتالي، تسجل المجموعة الأوراق المالية غير المدرجة بالأسواق المالية بالتكلفة ناقص الانخفاض في القيمة.

يتم إدراج التعديلات المتراكمة الناتجة عن إعادة تقييم هذه الاستثمارات - إن وجدت - كبنود مستقل في حقوق المساهمين كاحتياطي للقيمة العادلة إلى أن يتم استبعاد الاستثمار.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

النقد وما في حكمة

يتضمن النقد وما في حكمة النقد في الصندوق والأرصدة البنكية واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء - إن وجدت.

استثمارات المراجعة

تشمل استثمارات المراجعة الاستثمارات مع البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أكثر على ألا تتجاوز سنة من تاريخ الشراء.

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. وفي 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 اطفاء التحسينات على المباني 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 تُوْجَل وتطفأ طوال الفترة وحتى التاريخ المقرر لمرحلة الصيانة التالية. أما إذا حدث صيانة دورية غير متوقعة للمصنع قبل تاريخ الصيانة المقررة وفقاً للخطة، فإن النفقات الموجلة السابقة التي لم يتم اطفائها بعد تحمل فوراً على حساب المصاريف ويتم تأجيل اطفاء تكاليف الصيانة الدورية الجديدة على مدى الفترة التي يمكن خلالها الانتفاع من تلك التكاليف.

الرسوم الموجلة

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

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 قيد الاستعمال - أيهما أعلى. ومن أجل تقدير الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات لأدنى حد ممكن، بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية بشكل مستقل (وحدات منتجة للنقد). يتم مراجعة الموجودات غير المالية - باستثناء الموجودات غير الملموسة - التي سبق أن حدث انخفاض في قيمتها بغرض احتمال عكس قيد الانخفاض في القيمة في تاريخ كل فترة مالية. وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة انخفاض القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدات المنتجة للنقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد المقدرة لها، على ألا تزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدات المنتجة للنقد في فترات سابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل الموحدة. لا يتم عكس قيد خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

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. وفي حال 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 المغطاة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الأصلي المطبق.

الأدوات المالية المشتقة والتحوط

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة ("مقايضات أسعار الفائدة") للتحوط من المخاطر المرتبطة بتقلبات أسعار الفائدة وتدرج هذه المشتقات كتحوطات تدفقات نقدية. 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 ومطلوبات إذا كانت القيمة العادلة سالبة.

تدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة خلال الفترة عن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات غير المؤهلة لمحاسبية التحوط، مباشرة في قائمة الدخل الموحدة.

تقوم المجموعة، في بداية علاقة التحوط، بتحديد وتوثيق العملية التي تريد الشركة تطبيق محاسبة التحوط عليها إضافة إلى أهداف إدارة المخاطر واستراتيجية القيام بالتحوط. تتضمن المستندات تعريف أداة التحوط والبند أو العملية التي يراد التحوط لها، وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط مقابلها وكيفية تقييم المنشأة لفاعلية أداة التحوط في مقابلة التعرض للتغيرات في التدفقات النقدية للبند المغطى والعائدة للمخاطر المغطاة. يتوقع أن تكون هذه التحوطات عالية الفاعلية في مواجهة التغيرات في التدفقات النقدية ويتم تقييمها على أساس مستمر لتحديد ما إذا كانت بالفعل ذات فاعلية عالية طوال فترات إعداد التقارير المالية لها.

يتم إدراج الجزء الفعال من الربح أو الخسارة الناتج عن تحوطات التدفقات النقدية التي تتوافق 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 ربح أو خسارة عندما تؤثر المعاملة المغطاة في الربح أو الخسارة، مثال ذلك عند التحوط لإيراد أو مصروف أو عند حدوث بيع متوقع.

إذا انتهت صلاحية أداة التحوط أو تم بيعها أو إنهاؤها أو ممارسة الخيار المتعلق بها دون تبديلها أو تجديدها (كجزء من استراتيجية التحوط) أو 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 مستقل 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

تسجل القروض بقيمة المبالغ المستلمة بعد حسم تكاليف المعاملة والرسوم المدفوعة مقدماً المتكبدة. يتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة بشراء وإنشاء وإنتاج الأصول كجزء من هذه الموجودات. يتم قيد تكاليف القروض الأخرى ضمن قائمة الدخل الموحدة. يتم اطفاء الرسوم المدفوعة مقدماً على القروض طوال مدة سريان القرض.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

تسجل المطلوبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضائع 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 في المملكة العربية السعودية.

عقود الإيجار التشغيلية

يتم تحميل مصاريف الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل الموحدة على مدى مدة الإيجار.

معاملات العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريال السعودي طبقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملة. تدرج الأرباح والخسائر لفروقات العملة - الناتجة عن تسوية 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 السعودي لتعويض الموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

تحقق الإيرادات

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

تدرج الإيرادات بالصافي بعد طرح الخصم التجاري ومصاريف الشحن.

المصروفات

تشتمل مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية 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 بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية وتكاليف إنتاج - إن لزم الأمر - على أساس ثابت.

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 أن واحد. لا تتم مقاصة الإيرادات 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 قائمة مميزة في المجموعة حيث يقوم هذا القطاع إما بتقديم منتجات أو خدمات (قطاع أعمال) أو تقديم منتجات أو خدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة (قطاع جغرافي)، على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى.

٤ - ذمم مدينة

٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٩٩ر٠٥٩	٢٠٨ر١٣٤	ذمم مدينة تجارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، لم تنخفض أي من قيمة الذمم المدينة التجارية. وبناءً على الخبرة السابقة، من المتوقع أن يتم تحصيل الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها بالكامل.

٥ - مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	
٤٩٤٣	٣٠ر٩٨٣	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
١٣ر٢٦١	١٢ر١٤١	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢١ر٨٦٥	٢٨ر٦١٤	ضمانات نقدية
٩ر٤٤٧	٩ر٨١٨	رسوم جمركية مستحقة
٢ر٨٢٩	٣ر٤٥٦	سلف موظفين
٥٢ر٣٤٥	٨٥ر٠١٢	

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٦ - معاملات مع جهات ذات علاقة وأرصدها

فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة والأرصدة المتعلقة بها كما في نهاية السنة:

الأرصدة		مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)		
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة					
جهات منتسبة					
٣٦	٥٨	٥٨	١١	مصرفات محملة من قبل المجموعة	شركة حدادة المحدودة
٦٤٣	٢٢٣	٢٦١	٣٢١	مبيعات/ مصرفات محملة على / من قبل المجموعة	شركة الكابلات السعودية
٢٢٧	—	٢٧١	١٧١	مصرفات محملة على / من قبل المجموعة	شركة ناتبت شولمان
٣٠٩٨٨	٦٥٣٠٢	٤٧٢٨٥	٤٧٩١٠	مبيعات/ مصرفات محملة من قبل المجموعة	شركة يونار - ناتبت
		٦٠٠٠	٦٧٠٠	تحمل خسارة (الإيضاح ٨ (أ) "١")	
		—	٣٠٠٠٠	قروض قصيرة الأجل (الإيضاح ٨ (أ) "١")	
المنافسين					
—	١٥٦١٠	—	٩٠٥٢	دفعة مقدمة من قبل المجموعة	شركة صفرا المحدودة
		—	٤٢٥٥	مصرفات محملة على المجموعة	
شركة زميلة					
٦٠٠٠	٦٠٠٠	٦٠	٨٤	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن جهة منتسبة	شركة زين للصناعات
<u>٣٧٨٩٤</u>	<u>٨٧٢٩٣</u>				
مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة					
جهات منتسبة					
—	٣٢٧	—	—	مصرفات محملة على / من قبل المجموعة	شركة ناتبت شولمان
١٠٩	—	٤٧٠٧	—	شراء مواد/ مصرفات محملة على المجموعة	شركة صفرا المحدودة
—	١٣٤٢	—	١٠٥٦٦	مصرفات محملة على المجموعة	الشركة السعودية للنقل السائب المحدودة
—	٧٥٩	—	٧٧٦٤	مصرفات محملة على المجموعة	شركة الجبر تالكلي المحدودة
٣٩٨	٤٢٨	٦١٩٨	٦٧٧٩	مصرفات محملة من قبل المجموعة	شركة زين للصناعات المحدودة
—	—	١٧٤٧	١٠٦٥	أجور ومكافآت - الشركة الأم	مجلس الإدارة
		٩٤٨١	١٠٦٠٢	أجور ومكافآت - الشركة التابعة	
<u>٥٠٧</u>	<u>٢٨٥٦</u>				

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٧ - بضاعة

٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	
٨٧٣٢٨	٤٢٢٥٩	بضاعة تامة الصنع
٣٩٨٧٧	٣٦٣٦٤	مواد خام
٣١١٥	٢٥٨٣	أعمال قيد التنفيذ
١٢٢٨٦٩	١٢٥٢٧٨	قطع غيار
٢٥٣١٨٩	٢٠٦٤٨٤	
(٧٠)	(٢٧٠)	ناقص: مخصص بضاعة بطينة الحركة
٢٥٣١١٩	٢٠٦٢١٤	

كانت الحركة في مخصص البضائع البطينة على النحو التالي:

٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	
٧٠	٧٠	في ١ يناير
-	٢٠٠	مصروف خلال السنة
٧٠	٢٧٠	

٨ - استثمارات

٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	
٦٨٨٢٦	٦٧٤٩١	استثمار في مشاريع مشتركة (الإيضاح ٨ (أ))
٩٠٥٥	٩٠٥٥	استثمار في شركة زميلة (الإيضاح ٨ (ب))
٥٦٣٣٩	٥٦٢٥٠	استثمارات متاحة للبيع (الإيضاح ٨ (ج))
١٣٤٢٢٠	١٣٢٧٩٦	

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

٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٦١٤٨	١٦٠١٤	شركة بونار - ناقت (انظر الإيضاح "١" أدناه)
٥٢٦٧٨	٥١٤٧٧	شركة ناقت شولمان للمركبات البلاستيكية المتخصصة (انظر الإيضاح "٢" أدناه)
٦٨٨٢٦	٦٧٤٩١	

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٨ - استثمارات (تتمة)

(١١) وقعت الشركة التابعة ("شركة ناتبت") اتفاقية مشروع مشترك مع شركة مقرها 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 (شركة محاصة) في أكتوبر ٢٠١٢م. وقع المشروع المشترك اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي خلال ٢٠١٣م بمبلغ ٧٦,٦ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل بناء المشروع. وقد قدمت شركة ناتبت ضمان شركة بنسبة ٥٠% من قيمة القرض لصندوق التنمية الصناعية السعودي. قام المشروع المشترك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بسحب مبلغ ٧٢,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٧٢,٦ مليون ريال سعودي). قدمت شركة ناتبت خلال الفترة قرصاً قصير الأجل لشركة شركة بونار - ناتبت (مشروع مشترك) من أجل الوفاء بمتطلباتها التمويلية البالغة ٣٠ مليون ريال سعودي. لا يترتب على القرض فائدة ويستحق سداؤه خلال سنة واحدة. تم عرض القرض تحت بند "مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة".

كانت حركة الاستثمار في المشروع المشترك خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢١٩٣٧	١٦٨٤٨	في ١ يناير
٦.٠٠٠	٦٧٠٠	إضافة خلال السنة (انظر الإيضاح أدناه)
(١١٩٦٩)	(٦٨٣٤)	حصة من خسارة المشروع المشترك
١٨٠	-	مصروفات محملة من جهة ذات علاقة
<u>١٦٨٤٨</u>	<u>١٦٨٠١٤</u>	في ٣١ ديسمبر

خلال السنة، تحملت شركة ناتبت خسائر وزادت استثمارها في شركة بونار - ناتبت بمبلغ ٦,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٦ مليون ريال سعودي) وذلك بتحويل مبلغ معادل من "مستحق من شركة بونار - ناتبت" (الإيضاح ٦).

(١٢) خلال ٢٠١٣م وقعت الشركة التابعة ("شركة ناتبت") اتفاقية مشروع مشترك مع شركة مقرها في الولايات المتحدة الأمريكية الممثلة للمجموعة للبلاستيك من خلال شركتها في هولندا لإقامة مصنع في مدينة ينبع لإنتاج البولي بروبيلين. تملك 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 سنة ٢٠١٤م. 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 ٢٠١٥م. حصل المشروع المشترك (شركة المحاصة) على السجل التجاري خلال الربع الأول من سنة ٢٠١٤م. ما زال المصنع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م تحت الإنشاء ويتوقع أن يبدأ المشروع نشاطه خلال السنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. وقع المشروع المشترك اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي خلال ٢٠١٥م بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل بناء المشروع. وقد قدمت شركة ناتبت ضمان شركة بنسبة ٥٠% من قيمة القرض لصندوق التنمية الصناعية السعودي. بلغ إجمالي القرض المسحوب من قبل المشروع المشترك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مبلغ ١٦,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: لا شيء). كما اعتمد المشروع المشترك تسهيلاً بقيمة ١٠٣ مليون ريال سعودي من مجموعة سامبا المالية. قدمت الشركة ضمان شركة بنسبة ٥٠% من قيمة القرض. تم سحب إجمالي القرض بواسطة المشروع المشترك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: لا شيء).

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٨ - استثمارات (تتمة)

كانت حركة الاستثمار في المشروع المشترك خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٥٢٠٠٠	٥٢٦٧٨	في ١ يناير
٤٨٠٠٠	-	استثمار إضافي خلال السنة
(٣٢٢)	(١٦٣٩)	حصة من خسارة المشروع المشترك
-	٤٣٨	مصروفات محملة من جهة ذات علاقة
<u>٥٢٦٧٨</u>	<u>٥١٤٧٧</u>	في ٣١ ديسمبر

٨ (ب) يمثل الاستثمار في الشركة الزميلة ملكية الشركة الأم في رأس مال شركة زين للصناعات ("زين") ("شركة زميلة"). تملك الشركة حصة ٤٩,٣٨% كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (٢٠١٥ م: ٤٩,٣٨%). بدأت شركة زين أعمالها التجارية خلال أواخر سنة ٢٠١٠ م. قررت الشركة خلال الفترة زيادة ملكيتها في شركة زين من ٤٩,٣٨% إلى ٩٨,٧٥% من خلال شراء حصص الشركاء الحاليين فيما يتعلق بالاستثمار الإضافي. دفعت المجموعة مبلغاً مقدماً ٩,٠٤ مليون ريال سعودي كجزء من المساهمة الأولية لاستثمارها الإضافي في شركة زين. وما زالت صياغة اتفاقية شراء الأسهم والإجراءات النظامية الأخرى قيد التنفيذ كما في تاريخ التقرير المالي. ليس لدي المجموعة سيطرة على الشركة الزميلة ولم تملك في السابق سوى سيطرة مؤقتة، وبالتالي لم تقم المجموعة بتوحيد القوائم المالية لشركة زين. تم عرض المساهمة في الاستثمار الإضافي تحت بند "مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة".

٨ (ج) تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع من التالي:

٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٨٩	-	الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) (انظر الإيضاح "١" أدناه)
٥٦٢٥٠	٥٦٢٥٠	شركة سيلوريا تكنولوجيز (انظر الإيضاح "٢" أدناه)
<u>٥٦٣٣٩</u>	<u>٥٦٢٥٠</u>	في ٣١ ديسمبر

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٨ - استثمارات (تتمة)

"١" يمثل استثمار الشركة الأم في الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) (مساهمة سعودية مقللة) بنسبة ملكية ١١٣,٠% من رأس المال. لا يمكن تحديد القيمة العادلة لهذا الاستثمار بشكل فوري، لذلك تم احتسابه بالتكلفة ناقصا الانخفاض في القيمة. حركة الاستثمار خلال السنة كما يلي:

٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٤٧٨ ر	٨٩	في ١ يناير
(١٣٨٩ ر)	(٨٩)	الانخفاض في القيمة
٨٩	-	في ٣١ ديسمبر

"٢" خلال السنة ٢٠١٥ م، استثمرت الشركة التابعة ("شركة نايتب") في أسهم ممتازة من سلسلة أسهم (إي). في شركة سيلوريا تكنولوجيز ومقرها الولايات المتحدة الأمريكية مقابل ١٥ مليون دولار أمريكي (٥٦,٢٥ مليون ريال سعودي) وصنف ضمن الاستثمارات المتاحة للبيع. لا يمكن تحديد القيمة العادلة لهذا الاستثمار، لذلك تم احتسابه بالتكلفة.

٩ - مصروفات مؤجلة

٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٦١٣٨ ر	٩٨٩١	في ١ يناير
(٦٢٤٧ ر)	(٦٢٤٧ ر)	الأطفاء خلال الفترة
٩٨٩١	٣٦٤٤	في ٣١ ديسمبر

١٠ - ممتلكات وآلات ومعدات

فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات لغرض احتساب الاستهلاك:

آلات ومعدات	٣ - ٢٠ سنة
مباني	٢٠ سنة
حاسب الي	٣ - ٤ سنة
أثاث وتجهيزات	٥ - ١٠ سنوات
تحسينات مباني مستأجرة	٣ - ١٠ سنوات
سيارات	٤ سنوات
معدات مكتبية	٥ - ١٠ سنوات
معامل وأدوات سلامة	٥ - ١٠ سنوات

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

١٠ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

المجموع ٢٠١٥م	المجموع ٢٠١٦م	مطل وآلات سلامة	معدات مكتبية	سيارات	تجهيزات مباني مستأجرة	أثاث وتجهيزات	حاسب آلي	مباني	آلات ومعدات
٢٠١٦٩١٨٤	٢٠١٠٥٧٥٤	٨٨٨	٢٠٧٥٢	٧٤٤٣٦	٢٠٩٩٨	٤٥١٢	٢٣٠٦٥	٣٤٠١٤٦	٣٠٢٩٧٥٧
١٥٤٠٧٢	٣٦٢١٤	١٦٤	١٠	٤٣٧	١٥٠٩٢٨	٧	٧١٣	-	١٨٠٩٥٥
(٥١١)	(٢١٢)	-	-	(١٩٤)	-	-	(١٨)	-	-
(١١٦٠٩٩١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠١٠٥٧٥٤	٢٠١٤١٧٥٦	١٠٥٢	٢٠٧٦٢	٧٤٦٧٩	١٨٠٩٢٦	٤٥١٩	٢٣٠٨٦٠	٣٤٠١٤٦	٣٠٤٨٨١٢
٧٣٩٠١٠١	٨١٩٤٥٢	١٥٩	٢٠٧٧٨	٣٠١٣٠	٢٠١٦٥	٤٠٢٣٧	١٨٠٢٤٥	٩٠٢٥٩	٧٧٨٠٩٧٩
١٩٧٠٣٢٩	٢٠٨٢٧٦	١٢٤	٧١	٧٧٨	٤٩١	١٠٩	١٠٥١	١٠٧٥	٢٠٣٠٨٧٧
(٢٨٧)	(١٨٧)	-	-	(١٦٤)	-	-	(١٨)	-	-
(١١٦٠٩٩١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٨١٩٠٩٥٢	١٠٠٢٨٠٤٦	٧٨٢	٢٠٦٤٩	٤٠٢٤٤	٢٠١٥٦	٤٠٣٤٦	١٩٠٧٨	١١٠٤٣٤	٩٨٢٠٧٥٦
٢٠١١٣٧١٠	٧٦٩	١١٣	٢٤٤٣٥	١٥٠٧٠	١٧٢	٤٠٧٨٢	٢٢٠٦٥٩٥٦	٢٢٠٦٥٩٥٦	
٢٠٢٨٥٠٨٠٢	٧٢٩	١٧٤	٣٠٨٠٦	٣٣٣	٢٧٥	٥٠١٢٠	٢٤٤٤٨٧	٢٢٥٠٨٧٨	

في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

١٠ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

(أ) يتعلق هذا الاطفاء بتكاليف الصيانة الدورية السابقة للمصنع ومحفزات الانتاج، والتي اطفنت بالكامل نتيجة للصيانة الدورية المنفذة خلال السنة السابقة (انظر الإيضاح ١).

(ب) إن المصنع والآلات مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي وتعتبر ضماناً ثانياً لبنوك تجارية أخرى مقابل قرض لأجل مقدم للشركة من هذه البنوك (انظر الإيضاح ١٢).

١١ - مستحقات ومطلوبات أخرى

٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٨٠٨٣٦	٨٦٥٧٠	مصاريف مستحقة
٥٥٣٨٨	٦٥١٢٤	مشتريات مستحقة
٤٥٠٥	١٩٤٦	دفعات مقدمة من العملاء
١٦١٧٩	٣٤٧٥٦	مطلوبات أخرى
<u>١٥٦٩٠٨</u>	<u>١٨٨٣٩٦</u>	

١٢ - قروض طويلة الأجل

٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٧٧٧٩٦٠	٦٣٢٧٨٠	تسهيلات بنوك تجارية (أ)
٣٧٥٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	قرض صندوق الاستثمارات العامة (ب)
٤٠٠٠٠	-	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (ج)
٢١٦٤٥	٢١٦٤٥	قروض أخرى
<u>١٢١٤٦٠٥</u>	<u>٩٥٤٤٢٥</u>	ناقص: رسوم تمويل مؤجلة
(١٠١٦٠)	(٦١١٦)	
<u>١٢٠٤٤٤٥</u>	<u>٩٤٨٣٠٩</u>	ناقص: الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
(٢٦٠١٨٠)	(٢٣٥١٢٥)	
<u>٩٤٤٢٦٥</u>	<u>٧١٣١٨٤</u>	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

١٢ - قروض طويلة الأجل (تتمة)

تستحق القروض الطويلة الأجل على النحو التالي:

٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٦٠,١٨٠	-	٢٠١٦م
٢٣٥,١٢٥	٢٣٥,١٢٥	٢٠١٧م
٢٧٥,٦٩٠	٢٧٥,٦٩٠	٢٠١٨م
٢١٥,٥٦٥	٢١٥,٥٦٥	٢٠١٩م
١٥٥,٠٤٥	١٥٥,٠٤٥	٢٠٢٠م
٧٣,٠٠٠	٧٣,٠٠٠	٢٠٢١م
<u>١,٢١٤,٦٠٥</u>	<u>٩٥٤,٢٥٠</u>	

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 تسهيلات التجسير الإسلامية البالغ ٩٧٤ مليون ريال سعودي. يحمل القرض تكاليف اقتراض طبقاً للأسعار التجارية. هذه التسهيلات مضمونة برهن على المصنع وآلاته ومعداته. أبرمت شركة ناتبت مع بنوك تجارية محلية عقد مقايضة أسعار الفائدة على القروض من البنوك التجارية للتحوط من مخاطر تقلبات أسعار الفائدة المحتملة (انظر الإيضاح ١٤). 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 شركة ناتبت 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 السنة ٢٠١٠م. يستحق سداد القرض على مدى ٢٠ قسطاً نصف سنوي ابتداء من يونيو ٢٠١١م. ان التزام سداد التسهيلات تتساوى في المرتبة مع مطالبة جميع الدائنين المضمونين وغير المضمونين 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 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 كرسوم تمويل مؤجلة، ويتم اطفائها على مدى مدة القرض على اساس القسط الثابت. تم سداد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي بالكامل خلال السنة.

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

١٣ - الزكاة وضريبة الدخل

المخصص للسنة

تم احتساب مخصص الزكاة للسنة على أساس القوائم المالية المستقلة لكل من الشركة الأم وشركتها التابعة. يتكون مخصص الزكاة من الآتي:

٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٢,٣٢٢	١٤,٦٤٤	مخصص السنة الحالية

حركة المخصص خلال السنة

كانت حركة مخصص الزكاة للسنة على النحو التالي:

٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٢,٠٩٤	١٢,٧٩٤	في بداية السنة
١٢,٣٢٢	١٤,٦٤٤	المخصص خلال السنة
(١٤,٤٨٣)	(١١,٥٠٠)	المدفوع خلال السنة
(٧,١٣٩)	-	تعديل مقابل تأمين نقدي
١٢,٧٩٤	١٥,٩٣٨	في نهاية السنة

وضع الربط الزكوي

الشركة الأم - شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية):

أنهت الشركة الأم وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢م وحصلت على شهادة زكاة نهائية.

قدمت الشركة الأم الاقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣م إلى ٢٠٠٧م. أصدرت الهيئة ربطها الزكوي للسنوات المذكورة وطالبت الشركة بفروقات زكاة إضافية بمبلغ ٥,٤ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة الأم اعتراض على الفروقات الزكوية الإضافية المذكورة وقدمت ضمان بنكي مقابل المبلغ. الدعوى حالياً قيد الدراسة لدى لجنة الاعتراض العليا.

قدمت الشركة الأم الاقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٠م. أصدرت الهيئة الربوط الزكوية النهائية للسنوات المذكورة وطالبت الشركة بفروقات زكاة إضافية بمبلغ ١٦,٨٧ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة الأم على الربوط المذكورة أعلاه، وقدمت ضماناً بنكياً مقابل الفروقات الزكوية الإضافية والذي لا يزال قيد الدراسة لدى لجنة الاعتراض العليا.

قدمت الشركة الأم الاقرار الزكوي للسنتين ٢٠١١م و٢٠١٢م. أصدرت الهيئة الربط الزكوي للسنتين المذكورتين أعلاه طالبت الشركة بفروقات زكاة إضافية بمبلغ ٦,٧ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة الأم على الربوط المذكورة أعلاه، وقدمت ضماناً بنكياً مقابل الفروقات الزكوية الإضافية. الدعوى حالياً قيد الدراسة لدى لجنة الاعتراض العليا.

لا يزال الربط الزكوي للسنوات ٢٠١٣م حتى ٢٠١٥م قيد الدراسة لدى الهيئة.

١٣ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

وضع الربوط (تتمة)

الشركة التابعة - الشركة الوطنية للصناعات البتروكيماوية (شركة مساهمة سعودية مقلدة):

قدمت الشركة التابعة "شركة ناتبت" الاقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ١٩٩٩م إلى ٢٠٠٥م. أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") الربط الزكوي النهائي للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ١٩٩٩م إلى ٢٠٠٥م وطالبت بفروقات زكاة وضريبة استقطاع وغرامات تأخير بمبلغ ٨,٦ مليون ريال سعودي. اعترضت شركة ناتبت على الربط المذكور أعلاه وتم تحويله إلى لجنة الاعتراض الابتدائية للدراسة والبت فيه. أصدرت لجنة الاعتراض الابتدائية قرارها بتخفيض فروقات الزكاة وضريبة الاستقطاع إلى ٧,٤ مليون ريال سعودي. قدمت شركة ناتبت بدعوى استئناف ضد قرار لجنة الاعتراض الابتدائية إلى لجنة الاستئناف العليا. وأصدرت لجنة الاستئناف العليا قرارها بتخفيض فروقات الزكاة وضريبة الاستقطاع إلى ٧ مليون ريال سعودي للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ١٩٩٩م إلى ٢٠٠٥م. قدمت شركة ناتبت اعتراضاً ضد قرار لجنة الاعتراض العليا إلى ديوان المظالم. أصدر ديوان المظالم قراره الذي يدعم وجهة نظر لجنة الاستئناف العليا. قدمت شركة ناتبت اعتراضاً لدى الديوان الملكي ضد قرار ديوان المظالم. أصدر الديوان الملكي قراراً بإعادة دراسة التماس شركة ناتبت من قبل ديوان المظالم.

قدمت شركة ناتبت الاقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م إلى ٢٠٠٨م. أصدرت الهيئة الربط الزكوي عن السنوات ٢٠٠٦م حتى ٢٠٠٨م استناداً إلى الفحص الميداني وطالبت شركة ناتبت بفروقات زكاة وضريبة استقطاع بمبلغ ١٢ مليون ريال سعودي. اعترضت شركة ناتبت على الربط المذكور أعلاه، وقامت بدفع ضريبة الاستقطاع وغرامات التأخير المستحقة بمبلغ ٩ مليون ريال سعودي، قيد الاعتراض، والذي تم تحويله إلى لجنة الاعتراض الابتدائية. أصدرت لجنة الاعتراض الابتدائية قرارها بتخفيض فروقات الزكاة المستقطعة إلى ١١١,٦١٣ ريال سعودي. تقدمت شركة ناتبت بدعوى استئناف ضد قرار لجنة الاعتراض الابتدائية إلى لجنة الاستئناف العليا، والتي أيدت قرار لجنة الاعتراض الابتدائية. قدمت شركة ناتبت اعتراضاً ضد قرار لجنة الاعتراض العليا إلى ديوان المظالم. لا يزال الاعتراض قيد الدراسة لدى ديوان المظالم.

قدمت شركة ناتبت إقرارها الزكوي للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٢م. أصدرت الهيئة الربط الزكوي المبدي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م وطالبت شركة ناتبت بفروقات زكاة إضافية بمبلغ ٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. قامت شركة ناتبت بالاعتراض على الربط المذكور والذي لا يزال قيد الدراسة من قبل الهيئة.

قدمت شركة ناتبت إقرارها الزكوي للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م إلى ٢٠١٤م و٢٠١٥م وحصلت على شهادة زكاة غير مقيدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م. لم تقم الهيئة بإصدار الربط الزكوي للسنة المذكورة حتى تاريخه.

١٤ - الأدوات المالية المشتقة

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

إن القيمة الإسمية لعقود المقايضة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م هي ٥٥٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٦٨٥ مليون ريال سعودي) وتهدف عقود المقايضة إلى تحويل التدفقات النقدية لأسعار الفائدة على القروض طويلة الأجل من السعر المتغير إلى السعر الثابت، خلال فترة استحقاق اتفاقيات القروض.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، بلغت القيمة العادلة لعقود المقايضة قيمة عادلة موجبة ٧٧٠ ألف ريال سعودي (٢٠١٥م: ١٠ مليون ريال سعودي قيمة سالبة) على أساس نموذج التقييم والمصادق عليه من قبل بنوك الشركة التابعة. تظهر هذه القيمة العادلة ضمن الموجودات غير المتداولة (٢٠١٥م: المطلوبات غير المتداولة) في قائمة المركز المالي الموحدة ويقابلها الطرف المدين للتغير في القيمة العادلة للمشتقات ضمن حسابات حقوق المساهمين. سجلت الشركة التابعة مبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي كربح (٢٠١٥م: ٢,٨ مليون ريال سعودي) في قائمة الدخل الموحدة كونه يمثل الجزء من عقود مقايضة الفائدة غير المخصص للتحوط.

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

١٥ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم من ٦٩,٢ مليون سهماً بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم (٢٠١٥م: ٦٩,٢ مليون سهماً بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم).

١٦ - احتياطي نظامي

وفقاً لعقد تأسيس الشركة، تم تحويل ١٠% من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي. يجوز للشركة الأم التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يساوي الاحتياطي نصف رأس المال. الاحتياطي النظامي غير متاح للتوزيع.

١٧ - مصروفات بيع وتوزيع

٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	
٨٣٢٤	٧٨٣٨	رواتب وبدلات موظفين
٦٥١٥	٨٨٢٠	ادارة المستودعات
٢٥٢٦	١٦٣٧	علاقات عامة ودعاية
٦٧٦	٥٨٥	سفر وتنقلات
٣٠٢	٤٤٩	منافع عامة وخدمات
٢٢٨	٢٧١	اشتراقات ولوازم مكتبية
٤٠	٥٧	استهلاك
١٣	-	اتعاب مهنية وقانونية
٨٩٣	٩٤٩	أخرى
<u>١٩٥١٧</u>	<u>٢٠٦٠٦</u>	

١٨ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	
٤٠٢٥٧	٤١٤٨٩	رواتب وبدلات موظفين
٢٢٠٢	٢٨٢٢	اتعاب مهنية وقانونية
٢٣٢٩	٢٧٢٨	رسوم تقنية معلومات
١٧٩٢	١٧٢١	سفر وتنقلات
١٥٤٢	١٥٤٢	ايجارات
١٩١٦	١٢٤٨	استهلاك
٤٤٠١	١٣٧٨	علاقات عامة ودعاية
٩٨٤	٨٢١	منافع عامة وخدمات
٢٧٤٧	٤٦٠٧	أخرى
<u>٥٨١٧٠</u>	<u>٥٨٣٥٦</u>	

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

١٩ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من دخل العمليات الرئيسية بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. تم احتساب ربحية السهم من صافي الدخل بقسمة صافي الدخل على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٢٠ - توزيعات الأرباح

بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠١٦ م (الموافق ٢٢ محرم ١٤٣٨ هـ) اقترح مجلس إدارة الشركة توزيع ارباح نقدية على المساهمين بواقع ٠,٥ ريال سعودي للسهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بإجمالي ٣٤,٦ مليون ريال سعودي تمثل ٥% من إجمالي رأس المال المدفوع.

بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٦ م (الموافق ١٢ صفر ١٤٣٨ هـ) وافق مجلس الإدارة على زيادة توزيعات الأرباح النقدية المقترحة المعلنة بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠١٦ م من واقع ٠,٥ ريال سعودي للسهم إلى ريال واحد سعودي للسهم بإجمالي ٦٩,٢ مليون ريال سعودي تمثل ١٠% من رأس المال المدفوع.

٢١ - معلومات قطاعات التشغيل

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

٢٢ - ارتباطات والتزامات عارضة

(أ) لدى شركة ناتبت عقود إيجار تشغيلية مختلفة لأرضها التي تم عليها بناء المصنع بالإضافة الى المكاتب والمستودعات. بلغت مصاريف الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م مبلغ ٣,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٤,٨ مليون ريال سعودي). التزامات الإيجار المستقبلية بموجب هذه العقود التشغيلية كما يلي:

٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر
٤٤١٩	-	٢٠١٦ م
٥٥٩	٥٥٩	٢٠١٧ م
١٢,١٩٤	١٢,٣٠٦	ما بعد ٢٠١٧ م
<u>١٧,١٧٢</u>	<u>١٢,٨٦٥</u>	

(ب) ابرمت شركة ناتبت اتفاقية مقايضة اسعار الفائدة للتحوط من تقلبات اسعار الفائدة على القروض طويلة الأجل (الإيضاح ١٢).

(ج) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، لدى شركة ناتبت التزامات محتملة متعلقة بخطابات ضمان بمبلغ ٢٦٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٢٦٤ مليون ريال سعودي).

(د) انظر الإيضاح ١٣ بخصوص التزامات الزكاة المحتملة.

(هـ) قدمت شركة ناتبت أيضاً ضمانات للمشاريع المشتركة (انظر الإيضاح ١٢).

٢٢ - ارتباطات والتزامات عارضة (تتمة)

و) خلال السنة ٢٠١٥م، استلمت شركة ناتبت مطالبة بقيمة ٢٨,٦٩ مليون ريال سعودي من مزود خدمات الطاقة، فيما يخص عدم الاستفادة من كميات الطاقة الخاصة بالسنوات السابقة. تعتقد إدارة الشركة التابعة بأن مزود خدمات الطاقة ليس لديه أي حق قانوني للمطالبة بالمبلغ وتعتزم الاعتراض على المطالبة. إن إدارة شركة ناتبت واثقة من نتيجة الخلاف ستكون لصالحها حسب المشورة المقدمة من المستشار القانوني الداخلي.

ز) قدمت الشركة الأم ضماناً بنكياً بقيمة ٢٨,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٢١,٧ مليون ريال سعودي) مقابل اعتراضها على الربط الزكوي الصادر من الهيئة العامة للزكاة والدخل والذي تم دفع تأمين نقدي بقيمة ٢٨,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٢١,٧ مليون ريال سعودي).

٢٣ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار الفائدة في السوق. تعرض الأدوات المالية ذات الأسعار المتغيرة لمجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية في حين تعرض الأدوات المالية ذات السعر الثابت لمجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة. المجموعة عرضة لمخاطر أسعار الفائدة على مطلوباتها التي تدفع عليها فائدة بما في ذلك القروض طويلة الأجل. تعمل إدارة المجموعة على الحد من مخاطر أسعار العمولة عن طريق مراقبة التغيرات في أسعار العمولة في العملات المسجلة بها موجوداتها ومطلوباتها التي تدفع عليها عمولة.

كما هو مبين في الإيضاح ١٤، أبرمت المجموعة عدة عقود مقايضة أسعار الفائدة للتحوط من مخاطر سعر الفائدة المحتملة على القروض طويلة الأجل. تم الإفصاح عن استراتيجية المجموعة للتحوط من التعرض لمخاطر سعر الفائدة في الإيضاح ٣.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزام ما والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان للعملاء على أساس كل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة. يمثل أكبر خمسة من عملاء المجموعة ٧٨% من الذمم المدينة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (٢٠١٥م: ٧٨%).

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن جميع الموجودات المالية الأخرى - بما فيها الأرصدة البنكية والنقد، فإن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان في هذا الصدد ينشأ عن تعثر الأطراف المقابلة علماً بأن أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الموجودات كما تم الإفصاح عنها في قائمة المركز المالي الموحدة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة صعوبة في الحصول على الأموال لمقابلة ارتباطاتها المتصلة بالأدوات المالية. قد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بقيمة قريبة من القيمة العادلة. تتم مراقبة احتياجات الشركة من السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشونها في المستقبل.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و٢٠١٥م، إن جميع المطلوبات المالية للمجموعة - ما عدا القروض طويلة الأجل (انظر الإيضاح ١٢) - مستحقة الدفع تعاقبياً خلال ١٢ شهراً من نهاية السنة وتوقع المجموعة توفر أموال كافية لذلك.

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٢٣ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي مخاطر تذبذب قيمة أدوات مالية بسبب تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. المجموعة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم المجموعة بأي معاملات هامة بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. وبما أن سعر صرف الريال مربوط بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملة رئيسية.

٢٤ - القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام به بين طرفين بمعرفتهما وملتء إرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من أرصدة لدى البنوك ونقد وضم مدينة، وتتكون مطلوباتها المالية من قروض قصيرة وطويلة الأجل وضم دائنة.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية اختلافاً جوهرياً عن قيمها الدفترية.

٢٥ - المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم تقدير المبالغ غير القابلة للتحويل من الذمم المدينة عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. في حالة المبالغ الكبيرة في حد ذاتها يتم تقدير المبالغ على أساس كل مبلغ على حدة. أما المبالغ التي ليست كبيرة في حد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها فيتم تقديرها إجمالياً ويتم تكوين مخصص تبعاً لطول الفترة التي مضت على موعد استحقاقها بناءً على معدلات التحصيل التاريخية. يدرج الفرق بين أي مبالغ يتم تحصيلها فعلياً في الفترات اللاحقة والمبالغ المتوقعة في قائمة الدخل الموحدة.

انخفاض قيمة البضاعة

تسجل البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها. أيهما أقل. عند تقادم البضاعة أو عندما تصبح عديمة الحركة يتم تكوين مخصص مقابل قيمتها القابلة للتحويل. في حالة المبالغ المتعلقة بمثل هذه البضاعة ولكن إذا كان كل مبلغ على حدة لا يعتبر مبلغاً كبيراً ولكن البضاعة المتعلقة به أصبحت متقادمة يتم تقييم هذه المبالغ بصورة إجمالية ويتم تكوين المخصص تبعاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم أو انعدام الحركة بناءً على أسعار البيع المتوقعة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأثاث

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية لممتلكاتها ومعداتاتها وأثاثها لاحتمال الاستهلاك. يتحدد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للأصل أو التلف الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية للأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل محمل الاستهلاك الذي يتم تحميله مستقبلاً في الحالات التي تعتقد فيها الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٢٦ - موافقة أعضاء مجلس الإدارة

وافق مجلس الإدارة على هذه القوائم المالية الموحدة في ١٦ فبراير ٢٠١٧م الموافق ١٩ جمادى الأولى ١٤٣٨هـ.

٢٧ - التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧م ستقوم الشركة بإعداد قوائمها المالية طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وحال تبني المعايير الدولية للتقارير المالية سيكون على الشركة التمشي مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ بخصوص "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" للفترة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧م حيث يتوجب على الشركة عموماً تحديد سياساتها المحاسبية المتوافقة مع المعايير الدولية للتقارير المالية وتطبيقها بأثر رجعي لتحديد مركزها المالي بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية.