

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

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") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الموحدة من مسؤولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها من قبلهم وفقاً لنص 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. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية، كما تشمل على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة وتقييم العرض العام للقوائم المالية. نعتقد أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا 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 ٢٠١٥م 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



أحمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٦

٧ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ

١٦ فبراير ٢٠١٦م

جدة

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	الموجودات
٤٠٨,٧٥٢	٣٠٨,٤٢٦		الموجودات المتداولة
-	٦,٠٠٠		نقد وما في حكمة
٣١٦,٩١٦	١٩٩,٠٥٩	٤	استثمارات مرابحة
٧٧,٩٥٦	٥٢,٣٤٥	٥	ذمم مدينة
١٦,٩٩٤	٣٧,٨٩٤	٦	مبالغ مدفوعة مقدما وذمم مدينة اخرى
٢٨,٥٠٤	٢٥٣,١١٩	٧	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة بضاعة
<u>١,٠٦,١٢٢</u>	<u>٨٥٦,٨٤٣</u>		مجموع الموجودات المتداولة
٣٧,٤٧٠	١٣٤,٢٢٠	٨	الموجودات غير المتداولة
١٦,١٣٨	٩,٨٩١	٩	استثمارات
٢,٣٢٩,٢٨٣	٢,٢٨٥,٨٠٢	١٠	مصرفات مؤجلة
			ممتلكات وآلات ومعدات
<u>٢,٣٨٢,٨٩١</u>	<u>٢,٤٢٩,٩١٣</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>٣,٤٨٩,٠١٣</u>	<u>٣,٢٨٦,٧٥٦</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
١١٨,٠٤٥	٩٤,٨٥٦		المطلوبات المتداولة
٢٠٠,٠٨٤	١٥٦,٩٠٨	١١	ذمم دائنة
١,٣٣٢	٥٠٧	٦	مستحقات ومطلوبات اخرى
٧٣,٢٢١	-	١٢	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٢٣,١٨٦	٢٦٠,١٨٠	١٣	قروض قصيرة الأجل
٢٢,٠٩٤	١٢,٧٩٤	١٤	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل مخصص زكاة
<u>٦٤٦,٦٣٦</u>	<u>٥٢٥,٢٤٥</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
١,١٩٨,٥٣٠	٩٤٤,٢٦٥	١٣	المطلوبات غير المتداولة
٣,٦٦٤	١٠,١٢٠	١٥	قروض طويلة الأجل
٢٢,٩٧٨	٢٧,٠١٩		أدوات مالية مشتقة
			مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>١,٢٥٨,١٥٤</u>	<u>٩٨١,٤٠٤</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>١,٩٠٤,٧٩٠</u>	<u>١,٥٠٦,٦٤٩</u>		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٦٩٢,٠٠٠	٦٩٢,٠٠٠	١٦	الحقوق العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٣٩,٩٩٣	٥٠,٦٣١	١٧	رأس المال
٢٠٤,٠٩٠	٢٩٩,٨٣٨		احتياطي نظامي
(١٨,٥٨٤)	(٤,٩٨٧)		أرباح متقاه
			التغيرات التراكمية في القيمة العادلة للمشتقات
<u>٩١٧,٤٩٩</u>	<u>١,٠٣٧,٤٨٢</u>		مجموع الحقوق العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٦٦٦,٧٢٤	٧٤٢,٦٢٥		حصص غير مسيطرة
<u>١,٥٨٤,٢٢٣</u>	<u>١,٧٨٠,١٠٧</u>		مجموع حقوق المساهمين
<u>٣,٤٨٩,٠١٣</u>	<u>٣,٢٨٦,٧٥٦</u>		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
٢٠١٣٢٦٩٩ (١٦٩٨٥٤١)	١٤٦٠٥٠٣ (١٠٨٧٠٠٣)		المبيعات تكلفة المبيعات
٤٣٤١٥٨	٣٧٣٥٠٠		أجمالي الربح
(٢١٧٧٣) (٥٦٣٩١)	(١٩٥١٧) (٥٨١٧٠)	١٨ ١٩	المصروفات بيع وتوزيع عمومية وإدارية
٣٥٥٩٩٤	٢٩٥٨١٣		الدخل من العمليات الرئيسية
(٦٩٥٤٦) (١٠٠٠٠) (٦٤٥٣) (٦٢٤٧) (٥٩١٥) (٧٤٤) ٥١٠٧٩ ٤٢٧٤ ٥١٦ ١٥٨٢	(٦٠٠٠٢) (١٢٢٩١) (٦٩٨٤) (٦٢٤٧) (٥٩١٥) (١٣٨٩) - ٢٨٤٠ (٧) ١٤٩٢	(أ)٨ ٩ ١٣ (ج) ٨ (ج) ٢٠	(مصروفات) / إيرادات أخرى رسوم تمويلية حصة في خسائر مشروع مشترك تكلفة مشروع اطفاء رسوم مؤجلة أخرى اطفاء رسوم تمويلية مؤجلة انخفاض قيمة استثمارات متاحة للبيع تعويضات تأمين التغيرات في القيمة العادلة لأدوات مالية مشتقة (خسارة)/أرباح ناتجة عن صرف عملات أجنبية إيرادات أخرى
٣١٤٥٤٠	٢٠٧٣١٠		الدخل قبل الزكاة والحصص غير المسيطرة
(١٤٩٥٣)	(١٢٣٢٢)	١٤	الزكاة
٢٩٩٥٨٧	١٩٤٩٨٨		الدخل قبل الحصص غير المسيطرة
(١٣٢٢٠٦)	(٨٨٦٠٢)		الدخل العائد للحصص غير المسيطرة
١٦٧٣٨١	١٠٦٣٨٦		صافي الدخل للسنة
٦٩٢٠٠	٦٩٢٠٠	١٦	ربحية السهم المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بالآلاف)
٥١٤	٤٢٧	٢١	ربحية السهم من دخل العمليات الرئيسية (ريال سعودي للسهم)
٢٢٤٢	١٥٤	٢١	ربحية السهم من صافي الدخل للسنة (ريال سعودي للسهم)







تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
١٦٧,٣٨١	١٠٦,٣٨٦		الأنشطة التشغيلية
			صافي الدخل للسنة
			تعديلات مقابل البنود التالية:
١٧١,١٤٤	١٩٧,٣٢٩	١٠	استهلاك
٦,٢٤٧	٦,٢٤٧	٩	إطفاء رسوم مؤجلة أخرى
٥,٩١٥	٥,٩١٥	(ج) ١٣	إطفاء رسوم تمويلية مؤجلة
٧٤٤	١,٣٨٩	(ج) ٨	انخفاض قيمة استثمارات متاحة للبيع
(١٧٢)	(١٠٣)		ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٤,٩٥٣	١٢,٣٢٢	١٤	مخصص زكاة
١٣٢,٢٠٦	٨٨,٦٠٢		دخل عائد لحصص غير مسيطرة
٦٩,٥٤٦	٦٠,٠٠٢		رسوم تمويلية
٥,٧٨٣	٥,٩١٨		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٤,٢٧٤)	(٢,٨٤٠)		تغيرات في القيمة العادلة لأدوات مالية مشتقة
(٧٥)	(٣٢)		دخل من استثمارات مربحة
١٠,٠٠٠	١٢,٢٩١	(أ) ٨	حصة في خسائر مشروع مشترك
٥٧٩,٣٩٨	٤٩٣,٤٢٦		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢,٤٩٤	١١٧,٨٥٧		ذمم مدينة
(٢٣,٤٢٩)	١٨,٤٧٢		مبالغ مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
(١٠,١٧)	(٢٦,٩٠٠)		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٧,٦٨١	٣٢,٣٨٥		بضاعة
(١١,١٩١)	(٢٣,١٨٩)		ذمم دائنة
(١٣,٣٢٧)	(٤٣,١٧٦)		مستحقات ومطلوبات أخرى
(١,٩٣٩)	(٨٢٥)		مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٥٥٨,٦٧٠	٥٦٨,٠٥٠		النقد من العمليات
(٦٩,٥٤٦)	(٦٠,٠٠٢)		رسوم تمويلية مدفوعة
(٨,٤٤٧)	(١٤,٤٨٣)	١٤	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
١٥٠,٧٥	(٥,٩٦٨)		صافي حركة استثمارات مربحة
١٩٦	٣٢٧		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٤٣,٦٩٨)	(١٥٤,٠٧٢)	١٠	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٨,٤٢٧)	(٢٦٤,١٤٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية



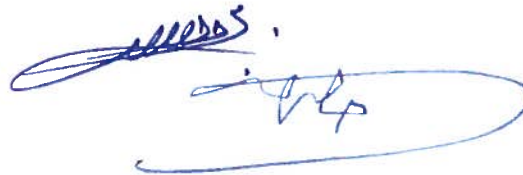


تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
(٢٤٤,٦٧٠)	(٢٣١,٨٦٠)		الأنشطة التمويلية
(٦٩,٢٧٥)	(٧٣,٢٢١)		سداد قروض طويلة الأجل
١,٧٦٧	(٢٢,٧٩٠)		صافي الحركة في قروض قصيرة الأجل
			صافي الحركة في الحصص غير المسيطرة
(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		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٠٨,٧٥٢	٣٠٨,٤٢٦		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
-	٦,٠٠٠	(أ)٨	معلومات إضافية غير نقدية
			حصة في خسارة مشروع مشترك خلال السنة
-	٧,١٣٩	١٤	مخصص زكاة تم تسويته مقابل تأمين نقدي





شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

الحقوق العائدة للمساهمين في الشركة الأم

المجموع	التغيرات التراكمية في القيمة العادلة للمشتقات	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٧٤٧,٧٣٩	(٢٠,٩٦٣)	٥٣,٤٤٧	٢٣,٢٥٥	٦٩٢,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
١٦٧,٣٨١	-	١٦٧,٣٨١	-	-	صافي الدخل للسنة
-	-	(١٦,٧٣٨)	١٦,٧٣٨	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٢,٣٧٩	٢,٣٧٩	-	-	-	تعديلات القيمة العادلة
٩١٧,٤٩٩	(١٨,٥٨٤)	٢٠٤,٠٩٠	٣٩,٩٩٣	٦٩٢,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
١٠٦,٣٨٦	-	١٠٦,٣٨٦	-	-	صافي الدخل للسنة
-	-	(١٠,٦٣٨)	١٠,٦٣٨	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
١٣,٥٩٧	١٣,٥٩٧	-	-	-	تعديلات القيمة العادلة
١,٠٣٧,٤٨٢	(٤,٩٨٧)	٢٩٩,٨٣٨	٥٠,٦٣١	٦٩٢,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م







تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

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 والبتروكيمياوية والمشروعات الصناعية الأخرى.

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

خلال السنة، أغلقت الشركة التابعة (الشركة الوطنية للصناعات البتروكيمياوية - شركة مساهمة سعودية مغلقة ("شركة ناتبت")) مجمع البروبلين 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 البتروكيمياوية - شركة مساهمة سعودية مغلقة - ("شركة ناتبت" أو "الشركة التابعة")) (المشار إليها جميعاً بـ ("المجموعة")) والتي تملك فيها الشركة حصة ٥٧,٤٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٤م: 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 موجودات ومطلوبات شركة ناتبت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م. 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.

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 تقاس بالقيمة العادلة.

استعمال التقديرات

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

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.

الذمم المدينة

تردج 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. تشطب الديون المدومة 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.

الاستثمارات 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 عندئذٍ 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 نيابةً 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.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات في مشاريع مشتركة

يتم احتساب الاستثمارات في مشروع مشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية وتسجل مبدئياً 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 ذم 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 بغیر 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 مبدئياً 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 بالسوق 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.

استثمارات المربحة

تشمل استثمارات المربحة الاستثمارات مع البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أكثر على أن لا 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. اما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل اعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها.

إن تكاليف الصيانة الدورية المقررة تؤجل وتطفأ طوال الفترة وحتى التاريخ المقرر لمرحلة الصيانة التالية. أما اذا حدث صيانة دورية غير متوقعة للمصنع قبل تاريخ الصيانة المقررة وفقاً للخطة، فإن النفقات المؤجلة 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.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الرسوم المؤجلة

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 المؤجلة في قائمة المركز المالي الموحدة من تكاليف إنشاء محددة غير مباشرة ويتم إطفؤها على فترات لا تتجاوز سبع سنوات.

المشاريع قيد الدراسة

تدرج المشاريع قيد الدراسة بالتكلفة مع تكوين مخصصات مقابل التكاليف غير القابلة للاسترداد وذلك على أساس مراجعة كل مشروع على حدة وقياس النتائج. ويتم شطب تكاليف المشروع عند ثبوت عدم جدواه.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم فحص انخفاض قيمة الموجودات غير المالية الخاضعة للاطفاء 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 ناقص 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، عندئذٍ 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 خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة.

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. 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 المخضومة 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 المستقبلية المخضومة 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 وكمطلوبات 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.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

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.

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.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 للملكية للبضاعة إلى المشتري وعند قياس الإيرادات بشكل موثوق.

تدرج الإيرادات بالصافي بعد طرح الخصم التجاري ومصاريف الشحن.

المصروفات

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

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 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 (وهو ما يسمى بقطاع أعمال) أو تقديم منتجات أو خدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة (وهو ما يسمى بقطاع جغرافي)، على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى.

٤ - ذمم مدينة

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٣١٦,٩١٦	١٩٩,٠٥٩	ذمم مدينة تجارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، لم تنخفض أي من قيمة الذمم المدينة التجارية. وبناءً على الخبرة السابقة، من المتوقع أن يتم تحصيل الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها بالكامل.

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتممة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٥ - مبالغ مدفوعة مقدما و ذمم مدينة اخرى

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٥٢٧٤	٤٩٤٣	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
٢٠٠٤٣	١٣٢٦١	مصروفات مدفوعة مقدما
١٦٥٤٥	٢١٨٦٥	ضمانات نقدية
١٢٩٢٧	٩٤٤٧	رسوم جمركية مستحقة
٣١٦٧	٢٨٢٩	سلف موظفين
<u>٧٧٩٥٦</u>	<u>٥٢٣٤٥</u>	

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		مبالغ المعاملات		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)		
-	٣٦	-	٥٨	مصرفات محملة على المجموعة	مبلغ مستحق من جهات ذات علاقة جهات منتسبة
٣٨٢	٦٤٣	٤٢٢	٢٦١	مبيعات/مصروفات محملة على المجموعة	شركة حدادة المحدودة
-	٢٢٧	-	٢٧١	مصروفات محملة على المجموعة	شركة الكابلات السعودية
١٠١٤٩	٣٠٩٨٨	١٧٠٧٧	٤٧٢٨٥	مبيعات/مصروفات محملة على المجموعة	شركة ناتبت شولمان
-	-	-	٦٠٠٠	تحمل خسارة (الإيضاح ٨ (أ) "١")	شركة يونار - ناتبت
٤٣٦	-	٧٦١	-	استثمارات باعته الشركة الأم	المساهمين شركة صفرا المحدودة
٦٠٢٧	٦٠٠٠	٢٢	٦٠	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن جهة منتسبة	شركة زميلة شركة زين للصناعات
<u>١٦٩٩٤</u>	<u>٣٧٨٩٤</u>				

الأرصدة		مبالغ المعاملة		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)		
١٠	-	٨٣٦	-	مصروفات محملة على المجموعة	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة جهات منتسبة
-	١٠٩	٧١١٥	٤٧٠٧	شراء مواد/ مصروفات محملة على المجموعة	شركة حدادة المحدودة
١٣٢٢	٣٩٨	٥٨٠١	٦١٩٨	مصروفات محملة على المجموعة	شركة صفرا المحدودة
-	-	٩٩٩	١٧٤٧	أجور ومكافآت - الشركة الأم	شركة زين للصناعات المحدودة
-	-	٣٥٢١	٢٤٨١	أجور ومكافآت - الشركة التابعة	مجلس الإدارة
<u>١٣٣٢</u>	<u>٥٠٧</u>				

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٧ - بضاعة

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٧٨,٢٥٤	٨٧,٣٢٨	بضاعة تامة الصنع
٧٦,٥٧٨	٣٩,٨٧٧	مواد خام
٤,٨٧٧	٣,١١٥	أعمال قيد التنفيذ
١٢٥,٨٦٥	١٢٢,٨٦٩	قطع غيار
٢٨٥,٥٧٤	٢٥٣,١٨٩	
(٧٠)	(٧٠)	ناقص: مخصص بضاعة بطيئة الحركة (انظر الإيضاح أدناه)
٢٨٥,٥٠٤	٢٥٣,١١٩	

لا يوجد حركة في مخصص البضائع البطيئة الحركة خلال السنة.

٨ - استثمارات

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٦,٩٣٧	٦٨,٨٢٦	استثمار في مشاريع مشتركة (الإيضاح ٨ (أ))
٩,٠٥٥	٩,٠٥٥	استثمار في شركة زميلة (الإيضاح ٨ (ب))
١,٤٧٨	٥٦,٣٣٩	استثمارات متاحة للبيع (الإيضاح ٨ (ج))
٣٧,٤٧٠	١٣٤,٢٢٠	

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

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢١,٩٣٧	١٦,١٤٨	شركة بونار - ناتبت (انظر الإيضاح "١" أدناه)
٥,٠٠٠	٥٢,٦٧٨	شركة ناتبت شولمان للمركبات البلاستيكية المتخصصة (انظر الإيضاح "٢" أدناه)
٢٦,٩٣٧	٦٨,٨٢٦	

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٨ - استثمارات (تتمة)

"١" 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 ٢٠١٢ م. وقع المشروع المشترك اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي خلال ٢٠١٣ م 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. كانت حركة الاستثمار في المشروع المشترك خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٣٢,٠٠٠	٢١,٩٣٧	في ١ يناير
-	٦,٠٠٠	إضافة خلال السنة (انظر الإيضاح أدناه)
(١٠,٠٠٠)	(١١,٩٦٩)	حصة من خسارة المشروع المشترك (شركة المحاصة)
(٦٣)	١٨٠	تعديلات متعلقة بمخصص الزكاة
<u>٢١,٩٣٧</u>	<u>١٦,١٤٨</u>	في ٣١ ديسمبر

خلال السنة، تحملت شركة ناتبت خسائر وزادت استثمارها في شركة بونار - ناتبت بمبلغ ٦ مليون ريال سعودي وذلك بتحويل مبلغ مساوٍ للقيمة من حساب جاري شركة بونار - ناتبت (الإيضاح ٦).

"٢" خلال ٢٠١٣ م وقعت الشركة التابعة ("شركة ناتبت") اتفاقية مشروع مشترك مع شركة مقرها في الولايات المتحدة الأمريكية الممثلة 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 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 (شركة المحاصة) على السجل التجاري خلال الربع الأول من سنة ٢٠١٤ م والذي لم يبدأ نشاطه التجاري بعد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م. وقع المشروع المشترك اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي خلال ٢٠١٥ م بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل بناء المشروع. وقد قدمت شركة ناتبت ضمان شركة بنسبة ٥٠٪ من قيمة القرض لصندوق التنمية الصناعية السعودي. كانت حركة الاستثمار في المشروع المشترك خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
-	٥,٠٠٠	في ١ يناير
٥,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	استثمار إضافي خلال السنة
-	(٣٢٢)	حصة من خسارة المشروع المشترك (شركة المحاصة)
<u>٥,٠٠٠</u>	<u>٥٢,٦٧٨</u>	في ٣١ ديسمبر

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٨ - استثمارات (تتمة)

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 ٢٠١٥ م (٢٠١٤ م: ٤٩,٣٨٪). بدأت شركة زين أعمالها التجارية خلال أواخر سنة ٢٠١٠ م. ليس لدى المجموعة سيطرة على الشركة الزميلة ولم تملك في السابق سوى سيطرة مؤقتة، وبالتالي لم تقم المجموعة بتوحيد القوائم المالية لشركة زين. الحصة في أرباح/خسائر الشركة الزميلة خلال ٢٠١٥ م و ٢٠١٤ م غير جوهرية للمجموعة.

٨ (ج) تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع من التالي:

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

"١" يمثل استثمار الشركة الأم في الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) (مساهمة سعودية مقلقة) بنسبة ملكية ١١٣٪ 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:

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٢٢٢ (٧٤٤)	١٤٧٨ (١,٣٨٩)	في ١ يناير الانخفاض في القيمة
<u>١٤٧٨ ر</u>	<u>٨٩</u>	في ٣١ ديسمبر

"٢" خلال السنة، 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 لهذا الاستثمار بشكل فوري، لذلك تم احتسابه بالتكلفة.

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٩ - مصروفات مؤجلة

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٢,٣٨٥ (٦,٢٤٧)	١٦,١٣٨ (٦,٢٤٧)	في ١ يناير الاطفاء خلال السنة
<u>١٦,١٣٨</u>	<u>٩,٨٩١</u>	في ٣١ ديسمبر

١٠ - ممتلكات وآلات ومعدات

فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات لغرض احتساب الاستهلاك:

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

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

١٠ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

المجموع م ٢٠١٤ ريال سعودي (بالآلاف)	المجموع م ٢٠١٥ ريال سعودي (بالآلاف)	معامل وأدوات أمان ريال سعودي (بالآلاف)	معدات مكتبية ريال سعودي (بالآلاف)	سيارات ريال سعودي (بالآلاف)	تحسينات مباني مستأجرة ريال سعودي (بالآلاف)	أثاث وتجهيزات ريال سعودي (بالآلاف)	حاسب آلي ريال سعودي (بالآلاف)	مباني ريال سعودي (بالآلاف)	آلات ومعدات ريال سعودي (بالآلاف)	
										التكلفة :
٣,٠٢٦,٨٧٥	٣,٠٦٩,١٨٤	٧٨٨	٢,٨٣٢	٧,١٥٤	٢,٩٤٢	٤,٣٥٩	٢,٠٧٥,٨	٣,٤١٤,٦	٢,٩٩٦,٢٠٥	في بداية السنة
٤٣٦,٦٩٨	١٥٤,٠٧٢	١٠٠	٩٧	٦١٠	٥٦	١٥٣	٢,٤١٣	-	١٥٠,٦٤٣	إضافات (انظر الإيضاح أدناه)
(١,٣٨٩)	(٥١١)	-	(١٧٧)	(٣٢٨)	-	-	(٦)	-	-	استبعادات
-	(١١٦,٩٩١)	-	-	-	-	-	-	-	(١١٦,٩٩١)	إطفاء (انظر الإيضاح (أ))
٣,٠٦٩,١٨٤	٣,١٠٥,٧٥٤	٨٨٨	٢,٧٥٢	٧,٤٣٦	٢,٩٩٨	٤,٥١٢	٢٣,١٦٥	٣,٤١٤,٦	٣,٠٢٩,٨٥٧	في نهاية السنة
										الاستهلاك :
٥٧٠,١٢٢	٧٣٩,٩٠١	٥٤	٢,٦٨٢	٢,٩٣٢	٢,٥٠٨	٤,١٢٤	١,٦٣٧٧	٧,٨٤٧	٧٠٣,٣٧٧	في بداية السنة
١٧١,١٤٤	١٩٧,٣٢٩	١٠٥	٧٣	٨٠٢	١٥٧	١١٣	١,٦٧٤	١,٨١٢	١٩٢,٥٩٣	الاستهلاك المحمل للسنة
(١,٣٦٥)	(٢٨٧)	-	(١٧٧)	(١٠٤)	-	-	(٦)	-	-	متعلق بالاستبعادات
-	(١١٦,٩٩١)	-	-	-	-	-	-	-	(١١٦,٩٩١)	إطفاء (انظر الإيضاح (أ))
٧٣٩,٩٠١	٨١٩,٩٥٢	١٥٩	٢,٥٧٨	٣,٦٣٠	٢,٦٦٥	٤,٢٣٧	١٨,٠٤٥	٩,٦٥٩	٧٧٨,٩٧٩	في نهاية السنة
	٢,٢٨٥,٨٠٢	٧٢٩	١٧٤	٣,٨٠٦	٣٣٣	٢٧٥	٥,١٢٠	٢,٤٤٨٧	٢,٢٥٠,٨٧٨	صافي القيمة الدفترية :
										في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
٢,٣٢٩,٢٨٣		٧٣٤	١٥٠	٤,٢٢٢	٤٣٤	٢٣٥	٤,٣٨١	٢,٦٢٢,٩٩	٢,٢٩٢,٨٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

١٠ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

- (أ) يتعلق هذا الاطفاء بتكاليف الصيانة الدورية السابقة للمصنع ومحفزات الانتاج، والتي اطفئت بالكامل نتيجة للصيانة الدورية المنفذة خلال السنة الحالية (انظر الإيضاح ١).
- (ب) إن المصنع والآلات مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي وتعتبر ضماناً ثانياً لبنوك تجارية مقابل قرض لأجل مقدم للشركة (انظر الإيضاح ١٣).

١١ - مستحقات ومطلوبات أخرى

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٠٧,٢٦١	٨٠,٨٣٦	مصاريف مستحقة
٧١,٥٨٩	٥٥,٣٨٨	مشتريات مستحقة
٧,٩١٤	٤,٥٠٥	دفعات مقدمة من العملاء
١٣,٣٢٠	١٦,١٧٩	مطلوبات أخرى
<u>٢٠٠,٠٨٤</u>	<u>١٥٦,٩٠٨</u>	

١٢ - قروض قصيرة الأجل

أبرمت الشركة التابعة (شركة ناتبت) في ١٠ أغسطس ٢٠١٢ م اتفاقية مع الصندوق السعودي للتنمية لتمويل صادراتها بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي. لقد سرت هذه التسهيلات المبكرة لفترة ثلاث سنوات من تاريخ التوقيع. لم يتبقى من رصيد القرض شيء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (٢٠١٤ م: ٧٣ مليون ريال سعودي).

١٣ - قروض طويلة الأجل

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٨٥٤,٨٢٠	٧٧٧,٩٦٠	تسهيلات بنوك تجارية (أ)
٤٥٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠	قرض صندوق الاستثمارات العامة (ب)
١٢٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (ج)
٢١,٦٤٥	٢١,٦٤٥	قروض أخرى
<u>١,٤٤٦,٤٦٥</u>	<u>١,٢١٤,٦٠٥</u>	
(١٦٠,٧٥)	(١٠,١٦٠)	ناقص: رسوم تمويلية مؤجلة (ج)
<u>١,٤٣٠,٣٩٠</u>	<u>١,٢٠٤,٤٤٥</u>	
(٢٣١,٨٦٠)	(٢٦٠,١٨٠)	ناقص: الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
<u>١,١٩٨,٥٣٠</u>	<u>٩٤٤,٢٦٥</u>	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

١٣ - قروض طويلة الأجل (تتمة)

تستحق القروض الطويلة الأجل على النحو التالي:

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٣١,٨٦٠	-	٢٠١٥ م
٢٦٠,١٨٠	٢٦٠,١٨٠	٢٠١٦ م
٢٣٥,١٢٥	٢٣٥,١٢٥	٢٠١٧ م
٢٧٥,٦٩٠	٢٧٥,٦٩٠	٢٠١٨ م
٢١٥,٥٦٥	٢١٥,٥٦٥	٢٠١٩ م
١٥٥,٠٤٥	١٥٥,٠٤٥	٢٠٢٠ م
٧٣,٠٠٠	٧٣,٠٠٠	٢٠٢١ م
<u>١,٤٤٦,٤٦٥</u>	<u>١,٢١٤,٦٠٥</u>	

(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 تسهيلات التجسير الإسلامية البالغ ٩٧٤ مليون ريال سعودي. يحمل القرض تكاليف اقتراض طبقاً للأسعار التجارية. هذه التسهيلات مضمونة برهن على آلات المصنع لشركة ناتبت. أبرمت الشركة التابعة مع بنوك تجارية محلية عقد مقايضة أسعار الفائدة على القروض من البنوك التجارية للتحوط من مخاطر تقلبات أسعار الفائدة المحتملة. يتوزع سداد القرض طويل الأجل بين ٢٠١٣ م إلى 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 إضافية مع صندوق الاستثمارات العامة في ٥ يناير ٢٠١٠ م بمبلغ ٧٥ مليون دولار أمريكي (٢٨١,٢٥ مليون ريال سعودي) وقد تم سحب المبلغ بالكامل خلال العام ٢٠١٠ م. يستحق سداد القرض على مدى ٢٠ قسط نصف سنوي ابتداءً من يونيو ٢٠١١ م. إن التزام سداد التسهيلات تتساوى في المرتبة مع مطالبة جميع الدائنين المضمونين والغير 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 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 كرسوم تمويلية مؤجلة، ويتم اطلاقها على مدى مدة القرض على اساس القسط الثابت. يستحق سداد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي على مدى ١٣ قسط نصف سنوي ابتداءً من يوليو ٢٠١٠ م. وتم ضمان القرض برهن الموجودات الثابتة للمشاريع وضمن شركة وخطاب طمأنة.

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

١٤ - الزكاة

المخصص للسنة

تم احتساب الزكاة للسنة على أساس القوائم المالية المستقلة لكل من الشركة الأم والشركة التابعة.

يتكون مخصص الزكاة من الآتي:

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٤,٥٢٢	١٢,٣٢٢	مخصص السنة الحالية
٤٣١	-	تعديل لسنوات سابقة
<u>١٤,٩٥٣</u>	<u>١٢,٣٢٢</u>	المخصص المحمل للسنة

حركة المخصص خلال السنة

كانت حركة مخصص الزكاة للسنة على النحو التالي:

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٥,٥٨٨	٢٢,٠٩٤	في بداية السنة
١٤,٩٥٣	١٢,٣٢٢	المخصص خلال السنة
(٨,٤٤٧)	(١٤,٤٨٣)	المدفوع خلال السنة (انظر الإيضاح أدناه)
-	(٧,١٣٩)	تعديل مقابل تأمين نقدي
<u>٢٢,٠٩٤</u>	<u>١٢,٧٩٤</u>	في نهاية السنة

وضع الربط الزكوي

الشركة الأم - شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية):

أنهت الشركة الأم وضعها الزكوي مع مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢ م وحصلت على شهادة زكاة نهائية.

قدمت الشركة الأم الاقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ م الى ٢٠٠٧ م. أصدرت المصلحة 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 المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م الى ٢٠١٠ م. أصدرت المصلحة الربوط الزكوية النهائية للسنوات المذكورة وطالبت الشركة بفروقات زكاة إضافية بمبلغ ١٦,٨٧ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة الأم على الربط المذكور أعلاه وقدمت ضمان بنكي مقابل الفروقات الزكوية الإضافية والذي لا يزال قيد الدراسة لدى لجنة الاعتراض العليا.

قدمت الشركة الاقرار الزكوي للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م و ٢٠١٢ م. أصدرت المصلحة الربط زكوي للسنوات المذكورة أعلاه طالبت الشركة بفروقات زكاة إضافية بمبلغ ٦,٧ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة الأم على الربط المذكور أعلاه، والذي لا يزال قيد الدراسة لدى المصلحة حتى تاريخه.

لا يزال الربط الزكوي للسنتين ٢٠١٣ م و ٢٠١٤ م قيد الدراسة لدى المصلحة.

١٤ - الزكاة (تتمة)

وضع الربط (تتمة)

الشركة التابعة - الشركة الوطنية للصناعات البتر وكيمياوية (شركة مساهمة سعودية مغلقة):

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

قدمت شركة ناتبت الاقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م الى ٢٠٠٨م. أصدرت المصلحة الربط الزكوي عن السنوات ٢٠٠٦م حتى ٢٠٠٨م استنادا 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 الى لجنة الاعتراض الابتدائية. أصدرت لجنة الاعتراض الابتدائية قرارها بتخفيض فروقات الزكاة المستقطعة الى ١١١٦١٣ ريال سعودي. تقدمت شركة ناتبت بدعوى استئناف ضد قرار لجنة الاعتراض الابتدائية الى لجنة الاستئناف العليا، والتي أيدت قرار لجنة الاعتراض الابتدائية. قدمت شركة ناتبت عريضة ضد قرار لجنة الاعتراض العليا الى ديوان المظالم. لا تزال العريضة قيد الدراسة لدى ديوان المظالم.

قدمت شركة ناتبت إقرارها الزكوي للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م الى ٢٠١٢م. أصدرت المصلحة الربط الزكوي المبدئي 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 المصلحة.

قدمت شركة ناتبت إقرارها الزكوي للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م و ٢٠١٤م وحصلت على شهادة زكاة غير مقيدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م. لم تقم المصلحة بإصدار الربط الزكوي للسنة المذكورة حتى تاريخه.

١٥ - 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 ٢٠١٥م هي ٦٨٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: ٧٤٦ مليون ريال سعودي) وتهدف عقود المقايضة الى تحويل التدفقات النقدية لأسعار الفائدة على القروض طويلة الأجل من السعر المتغير الى السعر الثابت، خلال فترة استحقاق اتفاقيات القروض.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، بلغت القيمة العادلة لعقود المقايضة قيمة عادلة سالبة ١٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: ٣٧ مليون ريال سعودي) على أساس نموذج التقييم والمصادق عليه من قبل بنوك الشركة التابعة. تظهر هذه القيمة العادلة السالبة ضمن المطلوبات غير المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة ويقابلها الطرف المدين للتغير في القيمة العادلة ضمن حسابات حقوق المساهمين. سجلت الشركة التابعة مبلغ ٢,٨ مليون ريال سعودي كربح (٢٠١٤م: ٤,٣ مليون ريال سعودي) في قائمة الدخل الموحدة.

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

١٦ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم من ٦٩,٢ مليون سهماً بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم (٢٠١٤م: ٦٩,٢ مليون سهماً بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم).

١٧ - احتياطي نظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، فقد 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.

١٨ - مصروفات بيع وتوزيع

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٩٨٤٥	٨٣٢٤	رواتب وبدلات موظفين
٦٨٨٩	٦٥١٥	ادارة المستودعات
١٧٣٧	٢٥٢٦	علاقات عامة ودعاية
١٠٢٤	٦٧٦	سفر وتنقلات
٢٨٣	٣٠٢	منافع عامة وخدمات
١٢٠	٢٢٨	اشتراكات ولوازم مكتبية
١٠٠	١٣	اتعاب مهنية و قانونية
٤١	٤٠	استهلاك
١٧٣٤	٨٩٣	أخرى
<u>٢١٧٧٣</u>	<u>١٩٥١٧</u>	

١٩ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٣٣٩١٤	٣٦٠٢٩	رواتب وبدلات موظفين
٢٣٥٨	٢٢٠٢	اتعاب مهنية وقانونية
٤٥٢٠	٤٢٢٨	تعويضات مجلس الإدارة
٢٤٨٧	٢٣٢٩	رسوم تقنية المعلومات
٢٧٦٦	٤٤٠١	علاقات عامة ودعاية
٢٤١٧	١٧٩٢	سفر وتنقلات
١٩٣٤	١٩١٦	استهلاك
١٥٧٨	١٥٤٢	ايجار
١٣٥٩	٩٨٤	منافع عامة وخدمات
٣٠٥٨	٢٧٤٧	أخرى
<u>٥٦٣٩١</u>	<u>٥٨١٧٠</u>	

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٢٠ - التعويضات التأمينية

خلال الربع الثاني من سنة ٢٠١٤م، اتفقت الشركة التابعة ("شركة ناتبت") مع شركة التأمين على الحصول على تسوية مقابل مطالباتها بالتعويض عن الخسائر الناتجة من توقف المصنع خلال الربع الأول من عام ٢٠١٣م. تتضمن التسوية مبلغ ٤٠,٨٠ مليون ريال سعودي متعلقة بإصلاحات للآلات ومبلغ ٥١,٨٠ مليون ريال سعودي كتعويض عن خسارة الأرباح الناتجة عن الانخفاض في الإنتاج نتيجة هذا التوقف.

٢١ - ربحية السهم

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

٢٢ - معلومات قطاعات التشغيل

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

٢٣ - ارتباطات والتزامات عارضة

أ) لدى شركة ناتبت عقود إيجار تشغيلية مختلفة لأرضها التي تم عليها بناء المصنع بالإضافة الى المكاتب والمستودعات. بلغت مصاريف الايجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م مبلغ ٤,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: ٤,٥ مليون ريال سعودي). التزامات الايجار المستقبلية بموجب هذه العقود التشغيلية كما يلي:

٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر
٢,٥٨٩	-	٢٠١٥م
٧٠٧	٤٤١٩	٢٠١٦م
٥٥٩	٥٥٩	٢٠١٧م
١٢,٤٧٥	١٢,١٩٤	ما بعد ٢٠١٧م
<u>١٦,٣٣٠</u>	<u>١٧,١٧٢</u>	

ب) أبرمت شركة ناتبت اتفاقية مقايضة اسعار الفائدة للتحوط من تقلبات اسعار الفائدة على القروض طويلة الأجل (الإيضاح ١٥).

ج) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، لدى شركة ناتبت التزامات محتملة متعلقة بخطابات ضمان بمبلغ ٢٦٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: ٤٤٠ مليون ريال سعودي).

د) قدمت المجموعة ضمانا لصندوق التنمية الصناعية السعودي مقابل قرض لأحد مشاريعها المشتركة (الإيضاح ٨ (أ)).

هـ) انظر الإيضاح ١٤ للالتزامات الطارئة المتعلقة بالزكاة.

٢٣ - ارتباطات والتزامات عارضة (تتمة)

- و) خلال السنة، 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 الإدارة بأن مزود خدمات الطاقة ليس لديه أي حق قانوني للمطالبة بالمبلغ ويعتزم الاعتراض على المطالبة. ان إدارة شركة ناتبت واثقة من نتيجة الخلاف حيث تتوقع الوصول الى نتيجة إيجابية ناشئة عن الاعتراض. وفقا لذلك، لم يتم تكوين مخصص بقيمة ٢٨,٦٩ مليون ريال سعودي في هذه القوائم المالية الموحدة.
- ن) قدمت الشركة الأم ضمان بنكي بقيمة ٢١,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: ٢١,٧ مليون ريال سعودي) مقابل اعتراضها على الربط الزكوي الصادر من مصلحة الزكاة والدخل والذي تم دفع تأمين نقدي بقيمة ٢١,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: ٨,٢ مليون ريال سعودي).

٢٤ - 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 قصيرة الأجل وطويلة 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 ١٥، أبرمت المجموعة عدة عقود مقايضة أسعار الفائدة للتحوط من مخاطر سعر الفائدة المحتملة على القروض طويلة الأجل. تم الإفصاح عن استراتيجيات 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. تشمل 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 ٢٠١٥ م (٢٠١٤م: ٧٣٪).

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن جميع الموجودات المالية الأخرى - بما فيها الأرصدة البنكية والتقد، فإن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان في هذا الصدد ينشأ عن تعثر الأطراف المقابلة علما 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 نشوئها في المستقبل.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م و٢٠١٤م، إن جميع المطلوبات المالية للمجموعة - ما عدا القروض طويلة الأجل (انظر الإيضاح ١٣) - مستحقة الدفع خلال ١٢ شهرا من نهاية السنة وتتوقع المجموعة توفر أموال كافية لذلك.

٢٤ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملات

مخاطر العملة 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.

٢٥ - القيمة 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 وذمم مدينة، وتتكون مطلوباتها المالية من قروض قصيرة وطويلة الأجل وذمم دائنة.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢٦ - المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم تقدير المبالغ غير القابلة للتحصيل 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 للتحصيل. 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 والاثاث

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

٢٧ - موافقة أعضاء مجلس الإدارة

وافق مجلس الإدارة على هذه القوائم المالية الموحدة في ٧ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ الموافق ١٦ فبراير ٢٠١٦م.

٢٨ - أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام السنة السابقة لتتوافق مع العرض للسنة الحالية.