

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين  
شركة اللجين القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة اللجين القابضة ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
شركة اللجين القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه الى ما يلي:

١. كما هو مبين في الايضاح رقم (٩) في القوائم المالية الموحدة المرفقة، قامت الشركة الوطنية للصناعات البتروكيماوية ("ناتبت") في نهاية عام ٢٠١٩، بتأسيس اربعة شركات شركة منة وشركة فواصل المتطورة للكيماويات وشركة أبراج الناج للصناعات البلاستيكية وشركة افاق الاحترافية للكيماويات ("الشركات الأربع") تملكها تقريبا بالكامل، دون أن يتم تسديد رأس مال الشركات الأربع حتى نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. في ١ يناير ٢٠٢٠، وقعت شركة ناتبت اتفاقيات قروض حسنة طويلة الأجل لصالح الشركات الأربع بقيمة بلغت حوالي ٥٥٩ مليون ريال سعودي، وذلك بهدف ان تقوم الشركات الأربع بشراء اسهم في شركة اللجين القابضة على ان يتم تسديد هذه القروض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وبالتالي تم اعتبار هذه القروض من ضمن قيمة استثمار شركة ناتبت في هذه الشركات الأربع. و خلال الربع الاول لعام ٢٠٢٠، تنازلت شركة ناتبت عن كامل حصصها في هذه الشركات الاربع على مراحل، وترى ادارة شركة ناتبت ان عملية التنازل عن ملكية هذه الشركات الاربع غير قانونية، وبدأت بالاجراءات القانونية لاستعادة ملكيتها وسيطرتها على هذه الشركات الأربع. وعليه لم يتم توحيد القوائم الماليه لهذه الشركات الأربع ضمن القوائم المالية الموحدة لشركة ناتبت للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. بالإضافة الى ذلك، حصلت شركة ناتبت على رأي قانوني يدعم موقفها ويؤكد قدرتها على استرداد قيمة القرض بموعد الاستحقاق ولم يتم تعديل رأينا بناءً على هذا الأمر.

٢. كما هو مبين في الايضاح (٩) في القوائم المالية الموحدة المرفقة، الذي يشير الى قيام شركة ناتبت بالاستثمار في أسهم شركة اللجين القابضة حيث بلغت قيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ حوالي ٢٢٣ مليون ريال سعودي (٧,٤٣٥ مليون سهم). في بداية شهر مارس ٢٠٢٠، قامت شركة ناتبت ببيع جميع هذه الاسهم. بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٠، صدر حكم قضائي عاجل ضد شركة ناتبت وأي شركة تابعة لها، سواء كانت تملكها بصورة مباشرة أو غير مباشرة، بتقييد التصرف بالأسهم التي امتلكتها في شركة اللجين القابضة وذلك حتى يتم تصحيح ملكية الاسهم وانتقالها على نحو صحيح من خلال تفعيل الدور النظامي للجمعية العمومية لشركة ناتبت وفقا لما نص عليه نظام الشركات. وبراى الإدارة، بعد الاستعانة برأى قانوني، يشمل هذا الحكم تقييد التصرف في الاسهم بعد تنازل شركة ناتبت عنها للغير بسبب انتقال الاسهم بشكل صوري وغير حقيقي للشركات الاربع. ولم يتم تعديل رأينا بناءً على هذا الأمر.

٣. كما هو مبين في الايضاح (٩) في القوائم المالية الموحدة المرفقة، الذي يشير إلى صدور حكم في نهاية ٢٠١٩ بإبطال قرار الجمعية العمومية لشركة ناتبت المتعلق بتوزيعات الأرباح عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والبالغة ١٠٧ مليون ريال سعودي. وفي تاريخ ٣١ مايو ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العمومية في شركة ناتبت على توزيع أرباح بقيمة ١٠٧ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. ولم يتم تعديل رأينا بناءً على هذا الأمر.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
شركة اللجين القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

القوائم المالية لشركة ناتبت	أمر رئيسي للمراجعة
<p>كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا</p> <p>لقد قمنا بالإجراءات التالية من بين إجراءات أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة لقياس الاستثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية تماشياً مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي.</li> <li>تقييم وتصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإجراءات الشركة بالاعتراف والقياس اللاحق للشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بما في ذلك اثبات حصة الشركة من نتائج الاستثمارات واثبات الهبوط في القيمة.</li> <li>تم تعييننا كمراجع مستقل لشركة ناتبت للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، ونحن مستقلون عن الشركة حيث راجعنا القوائم المالية الموحدة وصدرونا تقريرنا حول هذه القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٠٣ مارس ٢٠٢١م</li> <li>الآخذ بالاعتبار مدى كفاية الإفصاحات التي قامت بها الشركة فيما يتعلق بتقييم الاستثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وفقاً للمعايير المحاسبية المطبقة.</li> </ul>	<p>بلغت القيمة الدفترية للاستثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية ١,٦٢٥,٤٦٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ١,٤٤٥,٥١٣ مليون ريال سعودي).</p> <p>تتعرض الشركة لمخاطر الانخفاض في قيمة استثمارها شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية. وتأخذ الشركة بالاعتبار ما إذا كان هناك أي مؤشرات على الانخفاض في قيمة الاستثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية.</p> <p>يتم اعتبار الانخفاض في قيمة الاستثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية أمر رئيسي للمراجعة نظراً لأثره الجوهري على نتائج الشركة.</p>
<p>بالإشارة إلى الإيضاح (٩-٣) الخاص بالاستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية.</p>	

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي فيها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الآخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
شركة اللجين القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هنالك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. أن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهرى عندما يكون موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فأنا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال مراجعتنا. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هنالك عدم تأكيد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
شركة اللجين القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)


• الحصول على ما يكفي من ادلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية بالمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة، ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظراً لجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها ستؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون



سلمان بندر السديري  
ترخيص رقم (٢٨٢)



١٦ رجب ١٤٤٢ هـ (٢٨ فبراير ٢٠٢١)  
الرياض، المملكة العربية السعودية