

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)  
٣١ مارس ٢٠١٠م  
مع تقرير مراقبي الحسابات

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

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة اللجين (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٠م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ التي أعدت من قبل الإدارة وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. تم فحصنا المحدود وفقاً لمعيار المعلومات المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يقتصر الفحص المحدود بصفة أساسية على إجراءات تحليلية تطبق على البيانات المالية والاستفسار من موظفي الشركة حول الأمور المالية والمحاسبية. في الواقع أن الفحص المحدود أقل في نطاقه من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي هدفها إبداء رأي حول القوائم المالية ككل. بالتالي، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

### النتيجة

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به لا علم لنا بأي تعديلات جوهرية يجب القيام بها في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لتتوافق هذه القوائم المالية الأولية مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ

أحمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٣٥٦

٢٥ ربيع الثاني ١٤٣١هـ

١٠ أبريل ٢٠١٠م

جدة

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة (غير مدققة)  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٠م

٢٠٠٩م  
ريال سعودي

٢٠١٠م  
ريال سعودي

إيضاح

### الموجودات

الموجودات المتداولة	
٥٢٤٧٢٢٧٨	٦٣٩٢٩١٥٠
٣٣٠٠٠٠٠٠	١٣٠٠٠٠٠٠
٤٥٨٢٤٣٨٣	٤٥٨٢٤٣٨٣
٢١٦٦٨٨٦٩	١٠٢٣٦٥٦٠
٦٦٤٣٧٧٢	١٠٥٧٠٧٦٨٤
١٢٨٨٤٩٣	٣٢٢٢١٥١
١٠٩٩٣٠٣١١	٢١٢٩٣٠١٩٠
<u>٢٧٠٨٢٨١٠٦</u>	<u>٤٥٤٨٥٠١١٨</u>
إجمالي الموجودات المتداولة	
الموجودات غير المتداولة	
٢٠٤٠٠٧٧٢	٣٠١٧١٢٧٩
٢٥٧٨٠٥٩٤	١٢٩٩٧١٨٨
١٥٢٨٧٨١	٣٤٠٠٣٨٣
٢٨٣٦٧٩١٥٨٠	٢٩٠٠٩٢٥٦١٨
٤٣٧٢٩٥٠٤	٤٣٧٢٩٥٠٤
٢٢٥١٠٥٦٠	١٩٣٦٤٦٢٣
١٠٢٠٩٤٣١	١٠٠٩٤٦٩٤
<u>٢٩٦٠٩٥١٢٢٢</u>	<u>٣٠٢٠٦٨٣٠٨٩</u>
<u>٣٢٣١٧٧٩٣٢٨</u>	<u>٣٢٤٧٥٣٣٢٠٧</u>
إجمالي الموجودات غير المتداولة	
إجمالي الموجودات	
المتطلبات وحقوق المساهمين	
المتطلبات المتداولة	
٧٤١٢٧١٣	٢١٥٠٦٨٤١
١٣٨٨٧٧٢١٦	٢٧٩٥٣٥٧٧١
٤٠٠٠٠٠٠٠	-
١٢٢٨٣١٢٢٨	١٩٥٥٨٨٣١٥
٩٤٠٥٢٧٨	٨٤٩٧٣٩٤
<u>٣١٨٥٢٦٤٣٥</u>	<u>٥٠٥١٢٨٣٢١</u>
إجمالي المتطلبات المتداولة	
المتطلبات غير المتداولة	
١٩٦٠٤٠٨٢١٠	٢٠١١٥٠٢٤٧٦
١٦٣١٥٢٣٢	١٢٧١٣٢٠٥٢
٥٩١٤١١١	٩٢٨٠١٥١
<u>٢١٢٩٤٧٧٥٥٣</u>	<u>٢١٤٧٩١٤٦٧٩</u>
<u>٢٤٤٨٠٠٣٩٨٨</u>	<u>٢٢٦٥٣٠٤٣٠٠٠</u>
إجمالي المتطلبات غير المتداولة	
إجمالي المتطلبات	
حقوق المساهمين	
٦٩٢٠٠٠٠٠٠	٦٩٢٠٠٠٠٠٠
١٧٣١٦٠٥٧	١٧٣١٦٠٥٧
(١١٧٨١٩٢٧٧٨)	(١٤١٠١٢١٨٥)
(٧٩١٥٣٣٠٥)	(٦١٧٢٦٩٨٥)
<u>٥١٢٢٦٩٩٧٤</u>	<u>٥٠٦٥٧٦٨٨٧</u>
<u>٢٧١٥٠٥٣٦٦</u>	<u>٣١٥٩١٣٣٢٠</u>
<u>٧٨٣٧٧٥٣٤٠</u>	<u>٨٢٢٤٩٠٢٠٧</u>
<u>٣٢٣١٧٧٩٣٢٨</u>	<u>٣٢٤٧٥٣٣٢٠٧</u>
إجمالي حقوق المساهمين	
إجمالي المتطلبات وحقوق المساهمين	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المدققة

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة (غير مدققة)  
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠م

ريال سعودي	ريال سعودي	م	إيضاح
١٨٨٣٣٣	١٣٥٧١٥	٧	دخل من ودائع بنكية وتوزيعات أرباح إيراد من استثمارات في صناديق مرابحة إيرادات أخرى
٢٠٤٠٧٠	١١٤٤١		
-	٢٠٠		
<u>٣٩٢٤٠٣</u>	<u>١٤٧٣٥٦</u>		
(١٧٣٩٥٨٠)	(١١٧٢٣٩٨٨)	٨	مصروفات عمومية وإدارية خسارة من تحويل عملة أجنبية تغيرات في القيمة العادلة للمشتقات
(٧٧٧٣٧٢)	(٤١٤٢٢)		
٢٥٧٥٤٧١	٢٧٠٠٥٩٢	٢	
<u>(١٥٥٩٧٤٨١)</u>	<u>(٩٠٦٤٨١٨)</u>		
(١٥٢٠٥٠٧٨)	(٨٩١٧٤٦٢)		صافي الخسارة قبل الزكاة
(٣٧٥٠٠٠)	(٧٠٤١٦٥)		الزكاة
<u>(١٥٥٨٠٠٧٨)</u>	<u>(٩٢٢١٦٢٧)</u>		صافي الخسارة قبل حقوق الأقلية
٤٧٥٠٦٣٦	٢٩٥٠٣١٤		حقوق الأقلية
<u>(١٠٨٢٩٤٤٢)</u>	<u>(٦٢٦١٣١٣)</u>		صافي الخسارة
(٠٢٣)	(٠١٤)	٩	الخسارة للسهم العادي من صافي الخسارة قبل حقوق الأقلية
<u>(٠١٦)</u>	<u>(٠١٠)</u>	٩	الخسارة للسهم العادي من صافي الخسارة العائدة لحقوق المساهمين في الشركة الأم

*SA Alaw*

*توقيع*

*توقيع*



شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة (غير مدققة)  
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠م

ريال سعودي ٢٠٠٩م	ريال سعودي ٢٠١٠م	
٦٩٢,٠٠٠,٠٠٠	٦٩٢,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين
		رأس المال
١٧,٣١٦,٠٥٧	١٧,٣١٦,٠٥٧	احتياطي نظامي
(١٠٧,٠٦٣,٣٣٦)	(١٣٤,٣٤٠,٨٧٢)	الخسائر المتراكمة
(١٠,٨٢٩,٤٤٢)	(٦,٦٧١,٣١٣)	الرصيد في بداية الفترة
(١١٧,٨٩٢,٧٧٨)	(١٤١,٠١٢,١٨٥)	الخسارة للفترة
		الرصيد في نهاية الفترة
(٨٦,٨٢٩,٨٤٥)	(٥٦,٤٢٤,٣٦٥)	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
٧,٦٧٦,٥٤٠	(٥,٣٠٢,٦٢٠)	الرصيد في بداية الفترة
(٧٩,١٥٣,٣٠٥)	(٦١,٧٢٦,٩٨٥)	التعديلات في القيمة العادلة
		الرصيد في نهاية الفترة
٥١٢,٢٦٩,٩٧٤	٥٠٦,٥٧٦,٨٨٧	إجمالي حقوق المساهمين في الشركة الأم
٢٧١,٥٠٥,٣٦٦	٣١٥,٩١٣,٣٢٠	حقوق الأقلية
٧٨٣,٧٧٥,٣٤٠	٨٢٢,٤٩٠,٢٠٧	إجمالي حقوق المساهمين







تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المدققة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)

٣١ مارس ٢٠١٠م

١ - نشاط الشركة

تأسست شركة اللجين كشركة مساهمة سعودية وتزاول أعمالها في المملكة العربية السعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٦٩٤ وتاريخ ١٥ جمادى الآخرة ١٤١٢هـ (الموافق ٢١ ديسمبر ١٩٩١م). وقد حصلت الشركة على السجل التجاري في ٣ رجب ١٤١٢هـ (الموافق ٧ يناير ١٩٩٢م).

تزاول الشركة أعمالها في الترويج والاستثمار في الصناعات المعدنية والبتروكيمياوية والمشروعات الصناعية الأخرى.

تمتلك الشركة حصة بنسبة ٥٧,٤٪ في الشركة الوطنية للصناعات البتروكيمياوية (ناتبت)، وهي شركة تابعة. قررت إدارة الشركة التابعة في سنة ٢٠٠٤م تأسيس شركة محاصة - تالدين - لتشغيل مشروع الشركة التابعة. وقد عدل مجلس إدارة الشركة التابعة عن هذا القرار في اجتماعه المنعقد في ١٩ سبتمبر ٢٠٠٧م وقرر أن تقوم الشركة التابعة (ناتبت) نفسها بإدارة المشروع. في السابق كانت ناتبت ستسترد صافي مصروفات المشروع من شركة المحاصة المقترحة. وبعد قرار مجلس الإدارة المذكور أعلاه تم خلال سنة ٢٠٠٧م تحميل هذه المصروفات على قائمة الدخل أو إعادة تصنيف المصروفات إما إلى مصروفات ما قبل التشغيل أو أعمال تحت التنفيذ. وقد تم بيان الوضع الحالي للمشروع بالتفصيل في الإيضاح ٤.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لمعيار القوائم المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتفق السياسات المحاسبية الهامة التي اتبعتها الشركة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة مع السياسات المبينة في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م. وفيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة المتبعة:

أساس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة القوائم المالية لشركة اللجين (الشركة الأم) وشركتها التابعة (الشركة الوطنية للصناعات البتروكيمياوية) (المجموعة). تم استبعاد الأرصدة والمعاملات الجوهرية بين الشركتين عند توحيد القوائم المالية.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة بالكامل اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة على الشركة التابعة، ويستمر توحيد القوائم المالية حتى تاريخ توقف هذه السيطرة. تحتسب اقتناءات الشركات التابعة على أساس طريقة الشراء. تعد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة التابعة لنفس الفترة التي تعد فيها القوائم المالية للشركة الأم بإتباع سياسات محاسبية متوافقة. تدرج حقوق الملكية العائدة لجهات أخرى في المجموعة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة تحت بند حقوق الأقلية.

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدل ليتضمن قياس الاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات قصيرة الأجل في صناديق المراهنة والمشتقات المالية بالقيمة العادلة.

استعمال التقديرات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة) (تتمة)  
٣١ مارس ٢٠١٠م

## ٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### مصروفات ما قبل التشغيل

يتم تحميل مصروفات ما قبل التشغيل على قائمة الدخل الموحدة ما لم يكن قد تم تحديد المنافع المستقبلية لهذه المصروفات وفي مثل هذه الحالة يتم إطفائها بطريقة القسط الثابت على مدى ٧ سنوات أو على مدى عمرها الإنتاجي التقديري أيهما أقصر وذلك من تاريخ بدء التشغيل.

### مصروفات مالية مؤجلة

تمثل المصروفات المالية المؤجلة أتعاب إدارية متعلقة بالاقتراض طويل الأجل، ويتم إطفائها بطريقة القسط الثابت على مدى فترة العقد. تتم رسملة مبلغ الإطفاء وتحميله على بند أعمال تحت التنفيذ خلال فترة الإنشاء.

### الاستثمارات

تدرج الاستثمارات قصيرة الأجل في صناديق المربحة بالقيمة العادلة في الموجودات المتداولة ويُدْرَج التغير في القيم العادلة في قائمة الدخل الموحدة.

تدرج الاستثمارات في الأوراق المالية للمتاجرة بالقيمة السوقية. وتدرج الأرباح والخسائر غير المحققة في قائمة الدخل الموحدة.

تدرج الاستثمارات في الأوراق المالية للمتاجرة بالقيمة السوقية. كما تدرج الأرباح والخسائر غير المحققة في حقوق المساهمين. تدرج الأرباح والخسائر المحققة في قائمة الدخل الموحدة.

تدرج الاستثمارات الأخرى بالتكلفة بعد احتساب المبالغ اللازمة لقاء أي انخفاض دائم في قيمتها.

### البضاعة

تدرج البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة السوقية، أيهما اقل ويتم تكوين مخصص للبضاعة بطيئة الحركة عند الحاجة. تحدد التكلفة بطريقة المتوسط المرجح.

### مشاريع تحت الدراسة

تسجل المشاريع تحت الدراسة بالتكلفة ويتم تكوين مخصص لها في حدود عدم إمكانية استرداد التكاليف وذلك على أساس مراجعة كل مشروع وتقييم النتائج. يتم شطب تكاليف المشروع عندما يتم اعتبار المشروع على أنه لا جدوى منه.

### الممتلكات والمعدات

تسجل الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصصاً منها الاستهلاك التراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك تكلفة الممتلكات والمعدات الأخرى ناقصاً قيمتها التقديرية المتبقية في نهاية مدة استعمالها بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات.



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة) (تتمة)

٣١ مارس ٢٠١٠م

## ٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الممتلكات والمعدات (تتمة)

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات لمعرفة الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى احتمال عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية، في حالة وجود أي مؤشر على ذلك وإذا تجاوزت القيمة الدفترية القيمة التقديرية الممكن استردادها يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى قيمتها الممكن استردادها باعتبارها قيمتها العادلة، مخصوماً منها تكلفة بيعها، أو القيمة قيد الاستعمال، أيهما أعلى.

يتم إطفاء تحسينات العقارات المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر.

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على الدخل، أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها.

### إنخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية استردادها

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على احتمال حدوث انخفاض في قيمة أصل مالي معين. في حالة وجود مثل هذا الدليل فإن أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة تدرج في قائمة الدخل الموحدة. يتحدد الانخفاض في القيمة على الوجه التالي:

- في حالة الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة بعد خصم أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة سبق إدراجها في قائمة الدخل الموحدة.
- في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة طبقاً لسعر السوق الحالي لموجودات مالية مماثلة.
- في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة طبقاً لسعر الفائدة الأصلي المطبق.

### الذمم المدينة

تسجل الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً أي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تكوين مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها إذا لم يعد من المحتمل تحصيل كامل المبلغ. يتم شطب الديون المعدومة عند تكبدها.

### الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

تدرج المطلوبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل الخدمات التي يتم الحصول عليها سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا.

### تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة لإنشاء أصل ما حتى الوصول إلى المرحلة التي يتم فيها تنفيذ كافة الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستعمال المحدد له وبعد ذلك تحمل هذه التكاليف على قائمة الدخل الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة) (تتمة)  
٣١ مارس ٢٠١٠م

## ٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال نشوء تكاليف لسداد الالتزام يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

### الزكاة

طبقاً لمعيار المحاسبة المالية للزكاة، تقوم الشركة بقياس واثبات مخصص الزكاة لكل فترة مالية على حدة طبقاً للأنظمة المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة.

### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب المبالغ الواجبة الدفع بمقتضى نظام العمل والعمال السعودي لتعويض الموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

### ترجمة العملات الأجنبية

تم عرض القوائم الأولية الموجزة الموحدة المرفقة بالريال السعودي ويتم استخدام سعر التحويل المناسب لترجمة العملات والأرصدة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي. تدرج جميع الفروق في قائمة الدخل الموحدة.

### القيم العادلة

في حالة الاستثمارات التي يتم تداولها في أسواق منظمة يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار المتداولة في السوق.

### الأدوات المالية المشتقة والتحوط

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة (مقايضات أسعار الفائدة) للتحوط للمخاطر التي تتعرض لها والمرتبطة بالدرجة الأساسية بتقلبات أسعار الفائدة. يتم في البداية إدراج مشتقات الأدوات المالية بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد أداة مشتقة ثم يعاد لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة. تدرج مشتقات الأدوات المالية 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 لمشتقات الأدوات المالية، غير المؤهلة للتحوط، مباشرة في قائمة الدخل الموحدة.

يتم تحديد القيمة العادلة لعقود مقايضات أسعار الفائدة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأدوات مالية مماثلة.

تقوم المجموعة، عند بداية عملية التحوط، بتحديد وتوثيق أهداف إدارة المخاطر وإستراتيجية القيام بالتحوط. تتضمن المستندات تعريف أداة التحوط والبند أو العملية التي تم التحوط لها وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط مقابلها وكيفية تقييم المنشأة لفعالية أداة التحوط في مقابلة التعرض للتغيرات في التدفقات النقدية للبند المعطى والعائدة للمخاطر المغطاة. يتوقع أن تكون هذه التحوطات عالية الفعالية في تحقيق تقليل التذبذب في التدفقات النقدية ويتم تقييم هذه التحوطات على أساس مستمر لتحديد ما إذا كان لها بالفعل فعالية عالية طوال فترات إعداد القوائم المالية المحددة لها.

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة) (تتمة)  
٣١ مارس ٢٠١٠م

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة والتحوط (تتمة)

يتم احتساب عمليات التحوط المستوفية بدقة لأسس محاسبة التحوط على الوجه التالي:

تحوطات التدفقات النقدية:

يتم تحويل إدراج الجزء الفعلي من الربح أو الخسارة الناتج عن التحوط مباشرة في حقوق المساهمين في حين يتم إدراج أي جزء غير فعلي مباشرة في قائمة الدخل الموحدة.

تحول المبالغ المدرجة في حقوق المساهمين إلى الربح أو الخسارة إذا كانت تؤثر المعاملة المغطاة في الربح أو الخسارة، مثال ذلك عند التحوط لإيراد أو مصروف أو عند حدوث بيع متوقع.

وإذا كان البند المغطى هو تكلفة موجودات غير مالية أو مطلوبات غير مالية فإن المبالغ المسجلة في حقوق المساهمين تحول إلى القيمة الدفترية الأصلية للموجودات غير المالية أو المطلوبات غير المالية.

إذا لم يعد من المحتمل حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام الثابت عندئذ يتم تحويل المبالغ التي سبق إدراجها في حقوق المساهمين إلى الربح أو الخسارة. إذا انتهت عملية التحوط أو تم بيعها أو إنهاؤها أو تمت ممارسة الخيار المتعلق بها دون تبديلها أو تجديدها أو في حالة إلغاء تصنيفها كتغطية تظل المبالغ التي سبق إدراجها في حقوق المساهمين ضمن حقوق المساهمين إلى حين حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام الثابت.

٣ - النتائج المالية الأولية

قد لا تمثل النتائج التي تم عرضها في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة مؤشرا دقيقا على نتائج العمليات السنوية.

٤ - أعمال تحت التنفيذ

تمثل الأعمال تحت التنفيذ مشروع تالدين بولي بروبيلين والفاصل بروبيلين واللذين تم دمجهما في مجمع متكامل لاعتبارات إستراتيجية واقتصادية ومالية.

وقعت الشركة في ٣ مارس ٢٠٠٤م عقد هندسة وتوريد وإنشاء مع شركة تكني مونت الايطالية. وبتاريخ ٧ فبراير ٢٠٠٥م قامت الشركة بتعديل هذا العقد ليصبح عقد مبلغ إجمالي تسليم مفتاح وتم رفع الطاقة الإنتاجية للمشروع من حبيبات البولي بروبيلين إلى ٤٠٠ ألف طن سنويا. ووقعت الشركة أيضا خلال سنة ٢٠٠٥م عقد مبلغ إجمالي شامل تسليم مفتاح مع شركة لورجي الألمانية.

تم التوقيع على العقود المتعلقة بالأرض والخدمات مع الهيئة الملكية للجبيل وينبع في ينبع بالمملكة العربية السعودية على أساس مشروع.

بدأت الشركتان أي شركة لورجي الألمانية وشركة تكني مونت الايطالية (مقاولو عقود الإنشاء) الأعمال الهندسية وأعمال التوريد وأعمال البناء بموجب عقد الأعمال المبكرة.

٤ - أعمال تحت التنفيذ (تتمة)

وقد تم انجاز ما يزيد عن ٩٢٪ من كافة مراحل البناء في المجمع، غير أنها لم تحقق المستوى المطلوب من القدرة التشغيلية لتكون مقبولة. وقعت الشركة التابعة وهي شركة نابتت في ٢٨ فبراير ٢٠٠٦م اتفاقية تسهيلات مع اتحاد من سبعة بنوك محلية ودولية. وقد وافق اتحاد البنوك على إقراض الشركة التابعة بمبلغ ٤١١ مليون دولار أمريكي. كما أبرمت الشركة اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي البالغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي. وقد قامت شركت نابتت بتوقيع اتفاقية تسويق لمدة ١٠ سنوات مع شركة نوبل - أمريكا تقوم بموجبها شركة نوبل بتسويق حوالي ٥٠٪ من الطاقة الإنتاجية لمادة البولي بروبيلين البالغة ٤٠٠ ألف طن سنويا. ولشركة نابتت الخيار لزياد حصة نوبل لتسويق المنتج إلى ١٠٠٪ من الطاقة الإنتاجية وسوف يتم تسويق هذه الحصة في منطقة جنوب شرق آسيا وشبه القارة الهندية والصين وهي أسواق واعدة. علما بان شركة نوبل قامت باستثمار ما يصل إلى ٥ ملايين دولار أمريكي في المشروع.

في نفس الوقت وقعت شركة نابتت اتفاقية مع شركة سابك للاستثمارات الصناعية لتسويق ٥٠٪ من منتج البولي بروبيلين.

من المتوقع أن يبدأ المصنع الإنتاج التجاري في المستقبل القريب، بعد الانتهاء بصورة فعلية من التجهيز والتشغيل التجريبي.

تم رهن الموجودات الثابتة للمشروع المدرجة في الأعمال تحت الإنشاء لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي كضمان للقرض لأجل الذي تم الحصول عليه من الصندوق.

٥ - مصروفات ما قبل التشغيل

تمثل مصروفات ما قبل التشغيل المبالغ المعاد تصنيفها من قبل الشركة التابعة من صافي مصروفات مشروع تحت التنفيذ (إيضاح ١) والمتعلقة بتطوير المشروع والتي تم إنفاقها قبل سنة ٢٠٠٢م. تمت رسملة هذه المصروفات كمصروفات ما قبل التشغيل بعد صدور قرارات مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠٠٧م والقاضي بقيام شركت نابتت بإدارة مشروع تالدين وتعتقد إدارة الشركة بوجود منافع مستقبلية لهذه المصروفات.

٦ - قروض طويلة الأجل

وقعت الشركة التابعة اتفاقيات قروض مع بنوك محلية وصندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل أعمال إنشاء المشروع. يتكون رصيد القروض كما في ٣١ مارس مما يلي:

٢٠٠٩م	٢٠١٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٣٢٨٤٤٢١٨	١١٧٦٠٧٠٥٧١	إتحاد بنوك تجارية
٤٦٨٧٥٠٠٠	٦٠٩٣٧٥٠٠٠	قرض صندوق الاستثمارات العامة
٣٦٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٢١٦٤٥٢٢٠	٢١٦٤٥٢٢٠	أخرى
<u>٢٠٨٣٢٣٩٤٣٨</u>	<u>٢٢٠٧٠٩٠٧٩١</u>	
(١٢٢٨٣١٢٢٨)	(١٩٥٥٨٨٣١٥)	يخضم: القسط المتداول من قروض طويلة الأجل
<u>١٩٦٠٤٠٨٢١٠</u>	<u>٢٠١١٥٠٢٤٧٦</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة) (تتمة)

٣١ مارس ٢٠١٠م

٦ - قروض طويلة الأجل (تتمة)

وقعت الشركة التابعة اتفافية مع صندوق الاستثمارات العامة بتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٠٨م للحصول على قرض بمبلغ ٧٥٠ مليون ريال سعودي وقد قامت الشركة التابعة بسحب مبلغ ٦٠٩ر٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٠م (٣١ مارس ٢٠٠٩م: ٤٦٩ مليون ريال سعودي). سيتم سداد القرض في ٢٠ قسط نصف سنوي ابتداءً من يونيو ٢٠١١م.

وقعت الشركة التابعة اتفافية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي للحصول على قرض بمبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٠م كما تم سحبه بالكامل (٣٦٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩م). تدفع على قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي أتعاب إدارة قدرها ٣٠ مليون ريال سعودي و كان رصيد المصروفات البنكية المؤجلة بمبلغ ١٩٣٦٤٦٢٣ر٣٦ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٠م (٢٢٥١٠٥٦٠ر٢٢ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩م) تم بيانها في قائمة المركز المالي ويجري إطفؤها على مدى فترة القرض على أساس القسط الثابت. يستحق سداد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي في ١٣ قسط نصف سنوي ابتداءً من شهر يونيو ٢٠١٠م. تم ضمان القرض برهن على الموجودات الثابتة للمشروع وضمن شركة وخطاب تامينات من قبل الجهات التالية:

النسبة %	نوع الضمان	
٢٥ر٩ %	ضمان شركة	شركة زينل للصناعات المحدودة
٥ %	ضمان شركة	شركة صفرا المحدودة
٥٧ر٤ %	ضمان شركة	شركة اللجين
١١ر٧ %	خطاب تامينات	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

أدرجت أقساط سداد قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي والتي تستحق خلال الاثنى عشر شهراً تحت المطلوبات المتداولة.

تم ضمان القروض طويلة الأجل المقدمة من اتحاد البنوك التجارية برهن ثان على موجودات الشركة التابعة. تدفع على هذه القروض تكاليف اقتراض طبقاً للأسعار التجارية وتستحق السداد في ١٧ قسط نصف سنوي ابتداءً من نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م. أدرجت الأقساط المستحقة خلال الاثنى عشر شهراً التالية تحت بند المطلوبات المتداولة.

٧ - إيرادات ودائع بنكية وتوزيعات أرباح

تتكون إيرادات الودائع البنكية وتوزيعات الأرباح مما يلي:

٢٠٠٩م	٢٠١٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٩ر٤٢٢	٥٣ر٦٣٥	إيرادات من ودائع بنكية
٢٨ر٩١١	٨٢ر٠٨٠	إيرادات توزيع أرباح
<u>١٨٨ر٣٣٣</u>	<u>١٣٥ر٧١٥</u>	

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة) (تتمة)

٣١ مارس ٢٠١٠م

٨ - مصروفات عمومية وإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية مما يلي:

٢٠١٠م	٢٠٠٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠١٥٦٨٧	٨٣١٢٢٨٨	رواتب وأجور
٥٦٢٤٧٧	٦٥٧٦٣٩	سفر وإقامة
١٠٥٥٥٦	٤٢٢١٧٤	إجتماعات و ندوات و مؤتمرات
١٠٨٤٩٨٥	٢١٠٥٧٧	أتعاب مهنية وقانونية
٩٧٥٢٧٩	١٠٢٧٤٨٠	منافع عامة وخدمات
١٥٠٠٠٠	٢٢٣٧٦٠	مجلس الإدارة
٧٥٨٠١	٢١٣٥٥٥	خدمات فنية وهندسية
٦٩٧٣١٣	٩٨٦٨٥٣	إيجارات
٢٨١١٨٩	٣٨١٣٨٩	بريد و هاتف و كهرباء
١٠٥٨٢٢	٣٢٤٦٨٨	رسوم اشتراكات
٩١٣٨٤٥	٨١٧٦١٩	استهلاك
٣٥٢٦٦٦	٣٣٠٦٩٥	تقنية معلومات
٣٤٧١٨٦	١٢٤١٦٣	صيانة وإصلاح
٥٦١٨٢	٣٣٦٢٧٠٠	أخرى
<u>١١٧٢٣٩٨٨</u>	<u>١٧٣٩٥٥٨٠</u>	

٩ - الخسارة للسهم العادي

تم احتساب الخسارة للسهم العادي من صافي الخسارة قبل حقوق الأقلية بقسمة صافي الخسارة قبل حقوق الأقلية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة خلال الفترة.

تم احتساب الخسارة للسهم العادي من صافي الخسارة العائدة لحقوق المساهمين في الشركة الأم بقسمة صافي الخسارة العائدة لحقوق المساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة خلال الفترة.

بلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠م و ٢٠٠٩م عدد ٦٩٢ مليون سهم قيمة كل سهم منها ١٠ ريال سعودي. لا ينطبق احتساب الأرباح المحفظة للسهم على المجموعة.

١٠ - الاستثمارات، صافي

تتضمن الاستثمارات مبلغ ٨٧ مليون ريال سعودي يمثل استثمار الشركة في الشركة العربية لصناعة المبيدات الحشرية المحدودة (مبيد) - وهي شركة مرتبطة. أبرمت الشركة خلال شهر ديسمبر ٢٠٠٨م عدد من الاتفاقيات مع شركاء في شركة مبيد لشراء حصص إضافية من أسهم مبيد مما يزيد حصة اللجين من ٢٥٪ إلى ٩٣٫٠٨٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م. وخلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م باعت الشركة ٥٠٪ من حصتها إلى جهة ذات علاقة واشترت أيضا ٨٠ حصة إضافية في مبيد. بلغت ملكية شركة اللجين في مبيد ٤٧٫٩٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م. وخلال الفترة قامت الشركة بشراء ١٠ حصص إضافية من أسهم مبيد مما يزيد من حصة اللجين في مبيد من ٤٧٫٩٪ إلى ٤٨٫٠٤٪ كما في ٣١ مارس ٢٠١٠م. لم يتم بعد الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بموافقة الوزارة وتعديل عقد التأسيس والسجل التجاري.

١١ - إعادة التصنيف

أعيد تصنيف بعض أرقام الفترة السابقة لتتوافق مع العرض في الفترة الحالية.