

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

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة لشركة اللجين (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة كما هي عليه في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والمعدة من قبل ادارة الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. وكان فحصنا فحصا محدودا وفقا لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفه اساسية من تطبيق اجراءات تحليلية على المعلومات المالية ، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في المنشأة عن الامور للمالية والمحاسبية. وبعد هذا الفحص أقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها - والتي تهدف أساسا الى ابداء الراي في القوائم المالية ككل - لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الراي.

### نتيجة الفحص

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على التقارير المالية الأولية الموجزة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

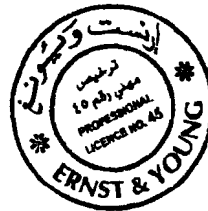
عن إرنست ويونغ

## أحمد

أحمد ابراهيم رضا

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٣٥٦



١٩ رجب ١٤٣٠هـ

١٢ يوليو ٢٠٠٩م

جدة ، المملكة العربية السعودية.

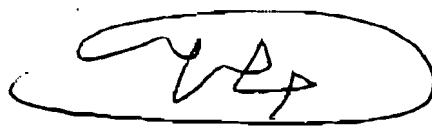


## شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

## قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩  
(غير مراجعة)

من بداية السنة حتى		الفترة الأولية		ايضاح
٣٠ يونيو ٢٠٠٨	٣٠ يونيو ٢٠٠٩	١ ابريل ٢٠٠٨ الى ٣٠ يونيو ٢٠٠٨	١ ابريل ٢٠٠٩ الى ٣٠ يونيو ٢٠٠٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٤٨,٤٥٧	٥٠٨,٥٦٣	١٣٨,٥٧٩	٣٢٠,٢٣٠	٧
٢٦٩,٠٧٧	-	٢٦٩,٠٧٧	-	
٨٠٧,٥٦٤	٢٧٧,٨١٥	٣٦٩,٣٩٦	٧٣,٧٤٥	
١,٧٣٩,٨٢٢	-	-	-	
<u>٤,٩٦٤,٩٢٠</u>	<u>٧٨٦,٣٧٨</u>	<u>٧٧٧,٠٥٢</u>	<u>٣٩٣,٩٧٥</u>	
(٣٦,٧٩٠,٢٠٦)	(٣٥,٣٩٠,٥٦٢)	(١٥,٨٠٢,٢٨٤)	(١٧,٩٩٤,٩٨٢)	٨
(١,٦٤٢,٥٣٧)	٧,٧٨٨,٠٠٠	٧,٥١٨,٧٥٠	٥,٢١٢,٥٧٩	٢
-	(٧٧٧,٣٧٢)	-	-	
(٣٦٢,٧١٧)	-	-	-	
(٥,٩٨٢,٦٤٠)	-	(٥,٩٨٢,٦٤٠)	-	
<u>(٣٩,٤٧٩,١٠٠)</u>	<u>(٢٨,٣٧٩,٩٣٤)</u>	<u>(١٣,٩٦٧,١٧٤)</u>	<u>(١٢,٧٨٢,٤٥٣)</u>	
(٣٤,٥١٤,١٨٠)	(٢٧,٥٩٣,٥٥٦)	(١٣,١٩٠,١٢٢)	(١٢,٣٨٨,٤٧٨)	
(٢,٤٩٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)	(٦٤٥,٠٠٠)	(٣٧٥,٠٠٠)	
(٣٧,٠٠٤,١٨٠)	(٢٨,٣٤٣,٥٥٦)	(١٤,٨٣٥,١٢٢)	(١٢,٧٦٣,٤٧٨)	
١٢,٢٩١,٩٩٨	٨,٤٧٧,٥٩٨	٢,٤٩٦,٨٥٢	٣,٧٢٦,٩٦٢	
<u>(٢٤,٧١٢,١٨٢)</u>	<u>(١٩,٨٦٥,٩٥٨)</u>	<u>(١٢,٣٣٨,٢٧٠)</u>	<u>(٩,٠٣٦,٥١٦)</u>	
(٠,٠٥٤)	(٠,٤٤٦)	(٠,٢٠٠)	(٠,١١٨)	٩
(٥,٢١)	(٠,٢٩)	(٠,١٧)	(٠,١٣)	٩


ان الايضاحات المرفقة من ١ الى ١١ تعتبر جزءاً من هذه التقارير المالية الأولية الموحدة غير المراجعة

## شركة الجين (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التلخيصات النقدية الموحدة  
للمتة لشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩  
(غير مراجعة)

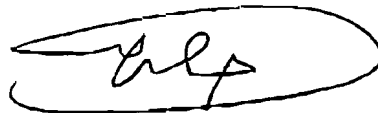
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢٤,٧١٢,١٨٢)	(١٩,٨٦٥,٩٥٨)	الأنشطة التشغيلية
١,٧٥١,٨٢٤	١,٦٨١,٢٤٤	صافي الخسارة
(١,٧٣٩,٨٢٢)	=	تعديلات لتسوية صافي الخسارة مع صافي النقد
٢,٤٩٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
١,٦٤٧,٥٣٧	(٧,٧٨٨,٠٠٠)	استهلاك
٥,٦٨٣,٦٤٠	=	عكس مخصص للشهات قيد تنفيذ
(٨,٧,٥٦٤)	(٢٧٧,٨١٥)	الزكاة
(١٢,٢٩١,٩٩٨)	(٨,٤٧٧,٥٩٨)	التغير في القيمة العادلة للمشتقات المالية
(١٩,٣٤٧,٢٩٥)	(٨٥,٩٥٨,٩٩٥)	مخصص استثمارات
(١٩,٣٢٨,٦٤٥)	(٣٠,٣٧٠,٧٦٨)	إيرادات استثمارات في صناديق مراجعة
(١,٩٥٢,٧٨٨)	١,٢٢٠,٩٨٢	حقوق الأقلية
=	٤,٦٥١,٣٩١	التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٨,١٢٧,٧٩٠)	١١٤,٧٠٣,٧٧٥	مخزون
(١,٦٨٥,٨٣٦)	٥,٥١٤,١٨٢	الذمم المدبنة والمصرفوات المدفوعة متعا
١,٠٨٢,٧٨٤	٨٦٥,٥٦٣	المطلوب من شركات شقيقة
(٤,٢٧٤,٨٥٦)	(١,٥٦٧,٥٣٥)	دفعات مقدمة للموردين
(٨٩,١٦٧,٩٩١)	(٢٤,٩١٩,٥٣٢)	للذمم الدائنة والمصرفوات المستحقة
		مطلوب لشركات شقيقة
		مخصص بتعويض نهاية الخدمة
		ركاة مدفوعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(١٤٥,٦٧٥,٣٥٢)	(١٧,٤٧١,٨٤٣)	الأنشطة الاستثمارية
(٧١٩,٤٥٣)	(٤٥٩,٢١٢)	الشهات قيد التنفيذ
(٢٣,٠٦٤,٦٩٧)	١,٢١٢,٥٦١	مبالغ مصرفوة على مشاريع قيد الدراسة
٢٧,١٩٠,٦٢٣	١٩٨,٤٠٠	حركة الاستثمارات في صناديق مريحة قصيرة الأجل
(٨٤١,٧٠٨)	(١,٩٢٥,٨٣١)	تأمينات
=	٨,٢٩٠,٢٣٤	دفعات لشراء ممتلكات ومعدات
(١,٠١٧,١٣٥)	(١٤٨,٤٣٨)	المحصل من استبعاد استثمار في شركة زميلة
(١٥٢,٦٨١,٩٣٧)	(٦,٠٣٤,١٢٩)	اضافات استثمارات في شركة زميلة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢,٨٩٥,٢٢٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	الأنشطة التمويلية
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	قروض طويلة الأجل
٩١٢,١٢٣	١٩,٩٨٦,٩٦١	قروض قصيرة الأجل
١٣,١٢٤,٥٠٠	=	حقوق الأقلية
١٣٦,٩٣٦,٨٤٨	١٩,٩٨٦,٩٦١	سلفيات أخرى طويلة الأجل
(١٠٩,٩١٧,٠٨٧)	(٦٥,٢٣٦,٧٠٠)	صافي النقد المحصل من الأنشطة التمويلية
٢,٠٩٥,٥٥,٧٩٦	١١٣,٣٥٩,٩٨١	صافي النقض في أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك
(٩,٠٣٨,٧١٦)	٤٨,١٢٢,٩٨١	لأرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - في بداية الفترة
		أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - في نهاية الفترة
٧٨٦,٤٨٤	١,٥٧٢,٩٦٩	معلومات إضافية عن أنشطة غير نقدية:
		إطفاء مصرفوات بنكية موجهة محولة إلى إنشاءات قيد التنفيذ

ان الايضاحات المرفقة من ١ الى ١١ تعتبر جزءا من هذه التقارير المالية الأولية الموحدة غير المراجعة

## شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يوليو ٢٠٠٩  
(غير مراجعة)

من بداية السنة حتى		الفترة الأولية		
٣٠ يونيو ٢٠٠٨	٣٠ يوليو ٢٠٠٩	١ أبريل ٢٠٠٨ الى ٣٠ يونيو ٢٠٠٨	١ أبريل ٢٠٠٩ الى ٣٠ يونيو ٢٠٠٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٩٢,٠٠٠,٠٠٠	٩٩٢,٠٠٠,٠٠٠	٩٩٢,٠٠٠,٠٠٠	٩٩٢,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين في الشركة القابضة
١٧,٣١٦,٠٥٧	١٧,٣١٦,٠٥٧	١٧,٣١٦,٠٥٧	١٧,٣١٦,٠٥٧	رأس المال
				احتياطي نظامي
(٤١,٩٦١,١٦٢)	(١٠٧,٥٦٣,٣٣٩)	(٥٥,٠٣٥,٠٧٤)	(١١٧,٨٩٢,٧٧٨)	الخسائر المتراكمة
(٢٤,٧١٢,١٨٢)	(١٩,٨٦٥,٩٥٨)	(١١,٦٣٨,٢٧٠)	(٩,٠٣٦,٥١٦)	الرصيد في بداية الفترة
(٦٦,٦٧٣,٣٤٤)	(١٢٦,٩٢٩,٢٩٤)	(٦٦,٦٧٣,٣٤٤)	(١٢٦,٩٢٩,٢٩٤)	خسارة الفترة
				الرصيد في نهاية الفترة
(١٦,٨٤٤,٧٤٣)	(٨٦,٨٢٩,٨٤٥)	(٣٨,٨٣١,٨٢١)	(٧٩,١٥٣,٣٠٥)	الاجر التراكمي في القيم العادلة
٤٩١,٥٧٨	٣٥,١٧٦,٨٠٣	٢٢,٤٧٨,٦٥٥	٢٧,٥٠٠,٢٦٣	الرصيد في بداية الفترة
(١٦,٣٥٣,١٦٥)	(٥١,٦٥٣,٠٤٢)	(١٦,٣٥٣,١٦٥)	(٥١,٦٥٣,٠٤٢)	تعديلات القيمة العادلة
				الرصيد في نهاية الفترة
٦٢٦,٢٨٩,٥٤٨	٥٣٠,١٧٣٣,٧٢١	٦٢٦,٢٨٩,٥٤٨	٥٣٠,١٧٣٣,٧٢١	مجموع حقوق المساهمين في الشركة القابضة
٣٣٥,٩١٨,٥١٢	٢٨٤,١٣٢,٦١١	٣٣٥,٩١٨,٥١٢	٢٨٤,١٣٢,٦١١	حقوق الأقلية
٩٩٢,٢٠٨,٠٦٠	٨١٤,٨٦٦,٣٣٢	٩٩٢,٢٠٨,٠٦٠	٨١٤,٨٦٦,٣٣٢	مجموع حقوق المساهمين


ان الايضاحات المرفقة من ١ الى ١١ تعتبر جزءاً من هذه التقارير المالية الأولية الموحدة غير المراجعة

إيضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة

٣٠ يونيو ٢٠٠٩

(غير مراجعة)

١. عام

سجلت شركة اللجين في المملكة العربية السعودية كشركة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٦٩٤ بتاريخ ١٥ جمادى الثاني ١٤١٢هـ الموافق ٢١ ديسمبر ١٩٩١. حصلت الشركة على سجلها التجاري في ٣ رجب ١٤١٢هـ (الموافق ٧ يناير ١٩٩٢).

تتمثل أغراض الشركة في الترويج والاستثمار في الصناعات المعدنية والبتروكيمياوية والمشروعات الصناعية الأخرى.

الشركة تمتلك ٥٧,٤% في الشركة الوطنية للصناعات البتروكيمياوية (ناتبت) ، شركة تابعة. في عام ٢٠٠٤ ، قررت ادارة الشركة التابعة تأسيس شركة جديدة - تالدين - لتشغيل مشروع الشركة التابعة. تم تعديل هذا القرار من قبل مجلس ادارة الشركة التابعة والذي قرر خلال اجتماعه الذي انعقد بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠٠٧ بأن تقوم الشركة التابعة (ناتبت) بتشغيل المشروع. لقد تم سابقا اعتبار أنه سيتم استرداد رصيد صافي مصروفات مشروع قيد التنفيذ من قبل الشركة الجديدة (تالدين) ، ولكن نتيجة لقرار مجلس ادارة الشركة التابعة فإنه سيتم توزيع هذه المصروفات كمصروف محمل على قائمة الدخل أو تصنيفها كمصروفات ما قبل التشغيل أو إنشاءات قيد التنفيذ خلال ٢٠٠٧. ان الوضع الحالي للمشروع مبين في إيضاح ٤.

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

يتم إعداد التقارير المالية الأولية الموحدة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، وتمشيا مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تتفق السياسات المحاسبية الهامة التي تتبعها الشركة في اعداد هذه التقارير المالية الأولية مع تلك التي وردت في القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ وفيما يلي ملخصاً لأهمها:

أساس التوحيد

تتضمن التقارير المالية الأولية الموحدة القوائم المالية لشركة اللجين (الشركة القابضة) وشركتها التابعة (الشركة الوطنية للصناعات البتروكيمياوية) "المجموعة". يتم الغاء الأرصدة والمعاملات الداخلية الجوهرية خلال عملية التوحيد.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة بالكامل اعتباراً من تاريخ الاقتناء بإعتباره التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة على الشركة التابعة ، ويستمر توحيد القوائم المالية حتى تاريخ توقف هذه السيطرة. تحتسب اقتناءات الشركات التابعة على أساس طريقة الشراء. تعد القوائم المالية للشركة التابعة لنفس الفترة التي تعد فيها القوائم المالية للشركة القابضة بإتباع سياسات محاسبية متوافقة. تدرج حصص الملكية العائدة لجهات أخرى في المجموعة تحت بند حقوق الأقلية في هذه القوائم المالية الموحدة.

إيضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة

٣٠ يونيو ٢٠٠٩

(غير مراجعة)

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

العرف المحاسبي

يتم اعداد القوائم المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية المعدل ليتضمن قياس القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع ، الاستثمارات في صناديق المراجعة قصيرة الأجل والمشتقات المالية.

استخدام التقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والافصاح عن الموجودات والمطلوبات الطارئة كما في تاريخ القوائم المالية ومبلغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية.

مصرفات ما قبل التشغيل

يتم تحميل مصرفات ما قبل التشغيل على قائمة الدخل. وفي حال ثبت وجود منافع مستقبلية لهذه المصرفات فإنه يتم إطفائها بموجب طريقة القسط الثابت على مدى ٧ سنوات أو على مدى عمرها الاقتصادي المتوقع أيهما أقل ، وذلك من تاريخ بداية التشغيل.

مصرفات بنكية مؤجلة

تمثل المصرفات البنكية المؤجلة رسوم إدارية متعلقة بقرض طويل الأجل ، ويتم إطفائها بموجب طريقة القسط الثابت على مدى فترة القرض. يتم رسملة مبلغ الإطفاء على بند إنشاءات تحت التنفيذ خلال فترة الإنشاء.

الاستثمارات

تدرج الاستثمارات في صناديق المراجعة قصيرة الأجل بالقيمة العادلة ضمن الأصول المتداولة. ويدرج التغير في القيم العادلة ضمن قائمة الدخل.

تدرج الاستثمارات في الأوراق المالية للإتجار بالقيمة السوقية. كما تدرج الأرباح والخسائر غير المحققة في قائمة الدخل.

إيضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة  
٣٠ يونيو ٢٠٠٩  
(غير مراجعة)

## ٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

### الإستثمارات (تتمة)

تدرج الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع بالقيمة السوقية. كما تدرج الأرباح والخسائر غير المحققة ضمن حقوق المساهمين. تدرج الأرباح والخسائر المحققة في قائمة الدخل.

الشركات الزميلة هي الشركات التي تمتلك الشركة فيها استثمارا طويل الأجل يشتمل على حصة لا تقل عن ٢٠% من رأس المال الذي يحق لمالكه التصويت والتي تمارس الشركة فيها نفوذا هاما. تشمل التقارير المالية الأولية حصة الشركة في نتائج الشركات الزميلة وفقا لآخر بيانات حسابية مدققة أو حسابات ادارية.

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

### المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ويتم عمل مخصص للبضاعة بطيئة الحركة عندما يكون ذلك ضروريا. ويتم التوصل للتكلفة بطريقة المتوسط المرجح.

### مشاريع قيد الدراسة

تدرج المشاريع قيد الدراسة بالتكلفة مع تكوين مخصص لقاء التكاليف غير القابلة للإسترداد وذلك على أساس مراجعة كل مشروع على حده وتقييم نتائجه ويتم شطب تكاليف المشروع عند ثبوت عدم جدواه.

### ممتلكات ومعدات

تسجل الممتلكات والمعدات حسب صافي التكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم. ويجري احتساب الاستهلاك على الممتلكات والمعدات بموجب طريقة القسط الثابت على مدى الفترة المقدرة لعمرها الإنتاجي.

يتم عمل مراجعة للقيم المدرجة للممتلكات والمعدات من حيث الانخفاض عندما يكون هناك أحداث أو تغيرات في الظروف التي تشير الى عدم امكانية استرداد القيمة المدرجة. في حالة وجود أي من هذه المؤشرات وعندما تزيد القيم المدرجة على المبلغ المقدر القابل للإسترداد ، يتم اظهار الموجودات بالمبلغ القابل للإسترداد ، التي تعد أعلى من قيمتها العادلة بعد خصم تكلفة البيع وقيمتها المستخدمة.

ويجري احتساب الاطفاء على تحسينات المباني المستأجرة بموجب طريقة القسط الثابت على مدى الفترة المقدرة لعمرها الإنتاجي أو فترة الايجار أيهما أقل.

تحمل مصروفات الصيانة والإصلاح على قائمة الدخل أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها.



إيضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة

٣٠ يونيو ٢٠٠٩

(غير مراجعة)

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

انخفاض القيمة وعدم قابلية تحصيل الموجودات المالية

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على احتمال حدوث انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا الدليل فإن أي انخفاض في القيمة ناتج عن الخسارة يدرج في قائمة الدخل. يتحدد الانخفاض في القيمة على ما يلي:

(أ) 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.

(ب) 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.

(ج) في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة طبقاً لسعر الفائدة الأصلي المطبق.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي ناقصاً المخصص لقاء أي مبالغ غير قابلة للتحصيل. ويتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون ذلك ضرورياً. يتم شطب الديون الغير قابلة للتحصيل عندما يكون ذلك ضرورياً.

الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها عن البضاعة أو الخدمة المسلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المستخدمة بشكل مباشر لانشاء أصل حتى تلك المرحلة التي يتم فيها الى حد كبير تنفيذ كافة الأنشطة اللازمة لاعداد الأصل المؤهل للأستعمال المحدد له ، وبعد ذلك تحمل هذه التكاليف على قائمة الدخل.

إيضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة

٣٠ يونيو ٢٠٠٩

(غير مراجعة)

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

**المخصصات**

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن حوادث سابقة وأن تكاليف سداد الالتزامات محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

**الزكاة**

طبقاً لمعيار المحاسبة المالية للزكاة ، تقوم الشركة بقياس وإثبات مخصص الزكاة لكل فترة مالية على حده وفقاً لأحكام وقواعد الزكاة في المملكة العربية السعودية على أساس مبدأ الاستحقاق. يتم تحميل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الدخل.

**مخصص تعويض نهاية الخدمة**

يتم احتساب مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين بموجب أنظمة العمل بالمملكة العربية السعودية.

**العملات الأجنبية**

تظهر التقارير المالية الأولية الموحدة المرفقة بالريال السعودي ، ويتم استخدام سعر الصرف المناسب لتحويل العمليات والأرصدة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تلك المعاملات في قائمة الدخل.

**القيم العادلة**

في حالة الاستثمارات التي يتم تداولها في أسواق منظمة يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار المتداولة في السوق. أما في حالة الاستثمارات في الأسهم غير المتداولة فيتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى سعر السوق لاستثمار مماثل أو استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

**الأدوات المالية المشتقة والتحوط**

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة (تبادل أسعار الفائدة) للتحوط مقابل المخاطر التي تتعرض لها فيما يتعلق بتذبذب أسعار الفائدة. يتم إثبات مشتقات الأدوات المالية في البداية بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد الأدوات المالية المشتقة ومن ثم يعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تسجل الأدوات المالية المشتقة كموجودات عندما تكون القيمة العادلة موجبة وتسجل كمطلوبات عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات ، والتي لا يتم المحاسبة عليها وفقاً لمحاسبة التحوط ، مباشرة في قائمة الدخل للسنة.

إيضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة  
٣٠ يونيو ٢٠٠٩  
(غير مراجعة)

## ٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

### الأدوات المالية المشتقة والتحوط (تتمة)

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

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

يتم المحاسبة على عمليات التحوط التي تستوفي بدقة أسس محاسبة التحوط على الوجه التالي:

#### تحوطات التدفقات النقدية

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

تحول المبالغ المدرجة في حقوق المساهمين إلى الربح أو الخسارة عندما تؤثر المعاملة المغطاة في الربح أو الخسارة ، فمثلا عند التحوط لايراد 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 حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام الثابت متوقع الحدوث ، فإنه يتم تحويل المبالغ التي سبق اثباتها 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 الغاء تصنيفها كتغطية ، تظل المبالغ التي سبق ادراجها في حقوق المساهمين ضمن حقوق المساهمين حتى حين حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام الثابت.

## ٣. النتائج المالية الأولية

ان النتائج المدرجة في التقارير المالية الأولية الموحدة قد لا تكون مؤشرا دقيقا على النتائج السنوية للتشغيل.

إيضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة

٣٠ يونيو ٢٠٠٩

(غير مراجعة)

٤. إنشاءات قيد التنفيذ

تمثل الإنشاءات قيد التنفيذ مشروع تالدين للبولي بروبيلين ومشروع الفاصل للبروبيلين اللذين تم دمجهما وتنفيذهما كمشروع واحد متكامل لاعتبارات اقتصادية واستراتيجية وتمويلية.

في ٣ مارس ٢٠٠٤ ، وقعت الشركة مع شركة تكنيمونت الإيطالية عقد هندسة وتوريد وإنشاء. بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٠٥ ، قامت الشركة بتعديل هذا العقد الموقع ليصبح عقد شامل تسليم المفتاح. ورفع الطاقة الانتاجية للمشروع الى ٤٠٠ الف طن سنويا من حبيبات البولي بروبيلين. ووقعت الشركة أيضا خلال عام ٢٠٠٥ عقد شامل تسليم المفتاح مع شركة لورجي الألمانية.

تم توقيع اتفاقيات الأرض والخدمات مع الهيئة الملكية بمدينة ينبع في المملكة العربية السعودية وبشروط محددة.

بدأت شركتي لورجي الألمانية وتكنيمونت الإيطالية (مقاولو عقود الإنشاء) بالأعمال الهندسية وأعمال التوريد وأعمال البناء بموجب عقد الأعمال المبدئية ، وقد تم انجاز ما يزيد عن ٩٩% من كافة مراحل البناء في المجمع. في ٢٨ فبراير ٢٠٠٦ وقعت شركة ناتبت اتفاقية تسهيلات مع مجموعة سبعة بنوك محلية ودولية. وافقت المجموعة بإعطاء الشركة مبلغ ٤١١ مليون دولار أمريكي. كما أبرمت الشركة اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي. وقد قامت شركة ناتبت بتوقيع اتفاقية تسويق لمدة ١٠ سنوات مع شركة نوبل — أمريكا تقوم بموجبها شركة نوبل بتسويق حوالي ٥٠% من الطاقة الانتاجية لمادة البولي بروبيلين البالغة ٤٠٠ ألف طن سنويا ، ولشركة ناتبت الخيار لزيادة حصة نوبل لتسويق المنتج حتى ١٠٠% من الطاقة الانتاجية وسوف يتم تسويق هذه الحصة في منطقة جنوب شرق آسيا وشبه القارة الهندية والصين وهي أسواق واعدة. علما بأن شركة نوبل قامت باستثمار ما يصل الى ٥ ملايين دولار أمريكي في المشروع.

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

من المتوقع أن يبدأ التشغيل التجريبي للمجمع في الربع الثالث من عام ٢٠٠٩م. وتم خلال الربع الرابع من عام ٢٠٠٨ والربع الأول والثاني من عام ٢٠٠٩ عمل الاختبار التجريبي.

ان الاصول الثابتة للمشروع الموجودة ضمن الانشاءات قيد التنفيذ مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي كضمان للقرض الذي تم الحصول عليه من الصندوق.

إيضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة

٣٠ يونيو ٢٠٠٩

(غير مراجعة)

٥. مصروفات ما قبل التشغيل

تمثل مصروفات ما قبل التشغيل المبالغ المحولة من صافي مصروفات مشروع قيد التنفيذ من قبل الشركة التابعة (إيضاح ١) والمتعلقة بتطوير المشروع والتي تم دفعها قبل عام ٢٠٠٢. تم رسملة هذه المصروفات كمصروفات ما قبل التشغيل بعد صدور قرار مجلس ادارة شركة ناتبت بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠٠٧ القاضي بقيام شركة ناتبت بأدارة مشروع تالدين ، وتعتقد ادارة الشركة بوجود منافع مستقبلية لهذه المصروفات.

٦. قروض طويلة الاجل

قامت الشركة التابعة بتوقيع اتفاقيات قروض مع بنوك محلية ومع صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل أعمال انشاء المشروع. يتكون رصيد القروض كما في ٣٠ يونيو مما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٣٢,٨٤٤,٢١٨	١,٢٣٢,٨٤٤,٢١٨	بنوك تجارية
—	٤٦٨,٧٥٠,٠٠٠	صندوق الاستثمارات العامة
٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي
٢١,٦٤٥,٢٢٠	٢١,٦٤٥,٢٢٠	أخرى
<u>١,٦١٤,٤٨٩,٤٣٨</u>	<u>٢,١٢٣,٢٣٩,٤٣٨</u>	
(٦١,٦٤٢,٢١١)	(١٢٢,٨٣١,٢٢٨)	يخصم: الجزء المتداول من البنوك التجارية
<u>١,٥٥٢,٨٤٧,٢٢٧</u>	<u>٢,٠٠٠,٤٠٨,٢١٠</u>	

بتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٠٨ ، وقعت الشركة التابعة اتفاقية قرض مع صندوق الاستثمارات العامة بمبلغ ٤٦٩ مليون ريال سعودي وقد تم سحب مبلغ ٤٦٩ مليون ريال سعودي لغاية ٣٠ يونيو ٢٠٠٩. سيتم سداد القرض على مدى ٢٠ قسط نصف سنوي ابتداء من عام ٢٠١١.

تمثل قيمة قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي مبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي ، تم الحصول على مبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي حتى ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ (مبلغ ٣٦٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨). يتضمن قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي رسوم ادارية بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي (رصيد العمولات البنكية المؤجلة ٢١,٧٢٤,٠٧٥ ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ (مبلغ ٢٤,٨٧٠,٣٧٦ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨) تظهر في قائمة المركز المالي) ، والذي سيتم اطفائه على مدة القرض بموجب طريقة القسط الثابت. سيتم سداد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي على مدى ١٣ قسط نصف سنوي ابتداء من عام ٢٠١٠. ان القرض مضمون برهن الاصول الثابتة للمشروع ومضمونة من قبل الشركات التالية:

إيضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة  
٣٠ يونيو ٢٠٠٩  
(غير مراجعة)

٦. قروض طويلة الاجل (تتمة)

النسبة %	نوع الضمان	
٢٥,٩%	ضمان شركة	شركة زينل للصناعات المحدودة
٥%	ضمان شركة	شركة صفرا المحدودة
٥٧,٤%	ضمان شركة	شركة اللجين
١١,٧%	خطاب ضمان	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

ان القروض طويلة الاجل المقدمة من البنوك التجارية مضمونة برهن ثاني على موجودات الشركة. تدفع على هذه القروض تكاليف اقتراض طبقا لاسعار التجارية وتستحق السداد على ١٧ قسط نصف سنوي ابتداء من نهاية يونيو ٢٠٠٩. تظهر الاقساط التي تستحق السداد في ١٢ شهر القادمة ضمن الالتزامات المتداولة.

٧. ايرادات ودائع بنكية وتوزيع ارباح

تتكون ايرادات الودائع البنكية وتوزيع الارباح للسته أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو مما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٧٠,٠٢٦	٢١٣,٨٥١	ايرادات من ودايع بنكية
<u>٢٧٨,٤٣١</u>	<u>٢٩٤,٧١٢</u>	ايرادات توزيع ارباح
<u><u>٢,١٤٨,٤٥٧</u></u>	<u><u>٥٠٨,٥٦٣</u></u>	

إيضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة  
٣٠ يونيو ٢٠٠٩  
(غير مراجعة)

٨. مصروفات عمومية وإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو مما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٤٠٤,٨٢٧	١٨,٧٣٩,٩٩٠	رواتب واجور
٢,٩٥٩,٦٤٠	١,٧٤٢,٩٣٠	سفر وإقامة
٢٤١,٦٨٦	٥٢٦,٩٠٩	اجتماعات ومؤتمرات
٣٦٧,٩٢٨	٢,٢٧٢,٣١٠	أتعاب مهنية وقانونية
٣,٤٨٢,٩٥٥	٨٣٣,٤٧٢	منافع وخدمات
٣٣٧,٣٥٧	١,٨٦٢,٠٩٠	علاقات عامة
٢١٣,٣٦١	٣٦٩,٧٩٨	خدمات فنية وهندسية
١,٥٩٣,٠٦١	٢,٢٠٨,٦٦٧	إيجارات
٥١٣,٢٣٣	٧٥٨,١٩٥	رسوم اشتراكات
١,٢٥١,٨٢٤	١,٦٨١,٢٤٤	استهلاك
٥٣,٢٨٥	٧٩٠,٠٣٩	تقنية معلومات
٦١,٢٥٥	٩٥٤,٠٩٧	صيانة واصلاح
٣,٣٠٩,٧٩٤	٢,٦٥٠,٨٢١	اخرى
<u>٣١,٧٩٠,٢٠٦</u>	<u>٣٥,٣٩٠,٥٦٢</u>	

٩. خسارة السهم العادي

تم احتساب خسارة السهم العادي من صافي الخسارة قبل حقوق الأقلية عن طريق تقسيم صافي الخسارة قبل حقوق الأقلية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة للشركة خلال الفترة.

تم احتساب خسارة السهم العادي من صافي الخسارة الخاصة بحقوق المساهمين في الشركة القابضة عن طريق تقسيم صافي الخسارة الخاصة بحقوق المساهمين في الشركة القابضة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة للشركة خلال الفترة.

إن المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨ بلغ ٦٩,٢ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم. إن احتساب ربحية السهم المخفضة لا ينطبق على الشركة.

إيضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة

٣٠ يونيو ٢٠٠٩

(غير مراجعة)

١٠. الإستثمارات ، صافي

تتضمن الإستثمارات مبلغ ٨،٤ مليون ريال سعودي والذي يمثل استثمار الشركة في الشركة العربية لصناعة المبيدات الحشرية المحدودة - مبيد (شركة زميلة). أبرمت الشركة خلال شهر ديسمبر ٢٠٠٨ عدد من الاتفاقيات مع شركاء في شركة مبيد لشراء حصة اضافية من أسهم مبيد مما يزيد حصة اللجين من ٢٥% الى ٩٣،٠٨%. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ باعت الشركة ٥٠% من حصتها الى شركة ذات علاقة واشترت أيضا خمسون حصة اضافية في مبيد. بلغت ملكية شركة اللجين في مبيد ٤٧،٤% كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩. لم يتم الانتهاء من الاجراءات النظامية المتعلقة بموافقة الوزارة وتعديل عقد التأسيس والسجل التجاري حتى تاريخه.

١١. اعادة التصنيف

لقد تم اعادة تصنيف بعض أرصدة التقارير المالية الأولية الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ لتتماشى مع التصنيف المستخدم للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩.