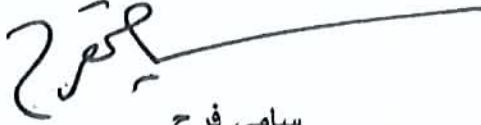


حضرات السادة المساهمين  
شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة لشركة اللجين (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة كما هي عليه في ٣١ مارس ٢٠٠٨ والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والمعدة من قبل 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 أساسية من تطبيق اجراءات تحليلية على المعلومات المالية ، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في المنشأة عن الامور المالية والمحاسبية. ويعد هذا الفحص أقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها - والتي تهدف أساسا الى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل - لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي.

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

إرنست ويونغ



سامي فرج

محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٦٨



٢ ربيع الثاني ١٤٢٩هـ  
٨ أبريل ٢٠٠٨م  
جدة ، المملكة العربية السعودية.

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨  
(غير مراجعة)

الشركة القابضة فقط (ايضاح ١) ٢٠٠٧	الوحدة ٢٠٠٨	ايضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٧١,٧٥٧	٩,٣٢٨,٤٩٩		الموجودات غير المتداولة
—	٢,٣٤٩,٢٦٢,٥١٥	٥ و ٤	ممتلكات ومعدات ، صافي
—	٤٣,٧٢٩,٥٠٤	٦ و ٤	إنشاءات قيد التنفيذ
٢٣٢,٣٤٦	٨٨٢,٧٥٤		مصروفات ما قبل التشغيل
٥٦٩,٩١٩,٨٣٨	٣٨,٦٥٢,٣٤٧	١	مشاريع قيد الدراسة ، صافي
١٤,٠٤٨,٣٠٠	١٠,١٥٩,١٧٥		استثمارات ، صافي
—	٢٥,٦٥٦,٨٦٠	٧	تأمينات
٥٨٤,٤٧٢,٢٤١	٢,٤٧٧,٦٧١,٦٥٤		مصروفات بنكية مؤجلة ، صافي
—	٧٠,٥٨٣,٩٨٠		الموجودات المتداولة
٤٦١,٦١٩	١٦,٤٠٥,١٩١		مخزون
١,٧٢٩,٣٦٥	١٨,٣٩٧,١١٠		مطلوب من شركات شقيقة
٢٥,٣٢٨,٢٠٨	٢٥,٧٥٤,٥٠٤		ذمم مدينة ومصروفات مدفوعة مقدما
١٠٣,٢٢٦,٠٤٦	١٤٤,١٩٤,٦٥٥		استثمارات في صناديق مريحة قصيرة الأجل
١٣٠,٧٤٥,٢٣٨	٢٧٥,٣٣٥,٤٤٠		نقد في الصندوق ولدى البنوك
٧١٥,٢١٧,٤٧٩	٢,٧٥٣,٠٠٧,٠٩٤		مجموع الموجودات
٦٩٢,٠٠٠,٠٠٠	٦٩٢,٠٠٠,٠٠٠		حقوق المساهمين والمطلوبات
١٧,٣١٦,٠٥٧	١٧,٣١٦,٠٥٧		حقوق المساهمين
(٤,٦٥٨,٦٦١)	(٥٥,٠٣٥,٠٧٤)		رأس المال المصرح به والمدفوع بالكامل
(٩٢٤,٤١٠)	(٣٨,٨٣١,٨٢٠)		(٦٩,٢٠٠,٠٠٠) سهم بقيمة ١٠ ريال للسهم
٧٠٣,٧٣٢,٩٨٦	٦١٥,٤٤٩,١٦٣		احتياطي نظامي
—	٣٢٠,٧٤٥,٠٨٦		خسائر متراكمة
٧٠٣,٧٣٢,٩٨٦	٩٣٦,١٩٤,٢٤٩		الأثر التراكمي في القيم العادلة
—	—		مجموع حقوق المساهمين في الشركة القابضة
—	—		حقوق الأقلية
—	—		مجموع حقوق المساهمين
١,٩٩٤,٤٢٨	٤,٢٢١,٤٧٩	٧	المطلوبات غير المتداولة
١,٩٩٤,٤٢٨	١,٥٥٥,٦٢١,٠٩٦		قروض طويلة الأجل
—	٦,٤١٨,٠٦٢		مخصص تعويض نهاية الخدمة
٤,٤٦٢,٠٨٤	١٨٣,٢٨٤,٥٠٢		المطلوبات المتداولة
—	٦١,٦٤٢,٢١١	٧	مطلوب لشركات شقيقة
٥,٠٢٧,٩٨١	٩,٨٤٦,٩٧٤		ذمم دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
—	—		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
—	—		مخصص زكاة

ان الايضاحات المرفقة من ١ الى ٩ تعتبر جزءا من هذه التقارير المالية الأولية الموحدة الغير مراجعة

١ -   

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

<u>9,490,060</u>	<u>261,191,749</u>
<u>11,484,493</u>	<u>1,816,812,840</u>
<u>710,217,479</u>	<u>2,753,007,094</u>

مجموع المطلوبات  
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

*S. Alkhar*

*Alkhar*

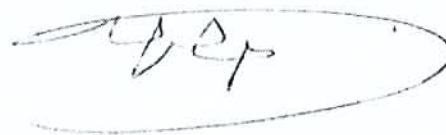
*Alkhar*

قائمة الدخل الموحدة  
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨  
(غير مراجعة)

الشركة القابضة	الموحدة	ايضاح	
فقط (ايضاح ١)	٢٠٠٨	ريال سعودي	
٢٠٠٧	٢٠٠٨	ريال سعودي	
١,٠٤٥,٣٢٤	٢,٠٠٩,٨٧٨	٨	عمولات دائنة وايرادات توزيع ارباح
٥٢٢,٧٨٨	٤٣٨,١٦٨		ايرادات استثمارات في صناديق مراهبة
—	١,٧٣٩,٨٢٢		عكس مخصص مقابل انشاءات قيد التنفيذ
<u>١,٥٦٨,١١٢</u>	<u>٤,١٨٧,٨٦٨</u>		
—	(٣٦٢,٧١٧)		خسائر استبعاد استثمارات
(٣٢٧,١٥٨)	—		خسائر محققة من بيع استثمارات
(٢,٥٠٩,٦٩٢)	(١٥,٩٨٧,٩٢٢)	٩	مصروفات عمومية وادارية
—	(٩,١٦١,٢٨٧)	٢	التغير في القيمة العادلة للمشتقات المالية
<u>(١,٢٦٨,٧٣٨)</u>	<u>(٢١,٣٢٤,٠٥٨)</u>		صافي الخسارة قبل الزكاة
(٨٧٥,٠٠٠)	(١,٥٤٥,٠٠٠)		الزكاة
<u>(٢,١٤٣,٧٣٨)</u>	<u>(٢٢,٨٦٩,٠٥٨)</u>		صافي الخسارة قبل حقوق الأقلية
—	٩,٧٩٥,١٤٦		حقوق الأقلية
<u>(٢,١٤٣,٧٣٨)</u>	<u>(١٣,٠٧٣,٩١٢)</u>		صافي الخسارة
(٠,٠٣)	(٠,١٩)		خسارة السهم العادي







ان الايضاحات المرفقة من ١ الى ٩ تعتبر جزءا من هذه التقارير المالية الأولية الموحدة الغير مراجعة

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨  
(غير مراجعة)

الشركة القابضة فقط (ايضاح ١) ٢٠٠٧ ريال سعودي	الوحدة ٢٠٠٨ ريال سعودي	
(٢,١٤٣,٧٣٨)	(١٣,٠٧٣,٩١٢)	الأنشطة التشغيلية
		صافي الخسارة
		تعديلات لتسوية صافي الخسارة مع صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
٣١,٧٩١	٦١٨,٢٧٧	استهلاك
-	(١,٧٣٩,٨٢٢)	عكس مخصص مقابل انشاءات قيد التنفيذ
٨٧٥,٠٠٠	١,٥٤٥,٠٠٠	الزكاة
-	٩,١٦١,٢٨٧	التغير في القيمة العادلة للمشتقات المالية
٣٢٧,١٥٨	-	خسائر محققة من بيع استثمارات
(٥٢٢,٧٨٨)	(٤٣٨,١٦٨)	ايرادات استثمارات في صناديق مراهجة
-	(٩,٧٩٥,١٤٦)	حقوق الأقلية
-	(٦,٦٢٧,١١٢)	التغير في الموجودات و المطلوبات التشغيلية:
(٩٧٠,٣٧٩)	(٨,٤٦٤,٥٤٢)	مخزون
-	(٣,٩٢١,٩٩٧)	الذمم المدينة والمصروفات المدفوعة مقدما
(٣٠,٩٣٢)	(٦,٥٥٦,٢٢٦)	مطلوب لشركات شقيقة
(٢٥٩,٢٧٥)	١٩,٥١٤,٦٠١	المطلوب من شركات شقيقة
-	٧٨٦,٤٨٥	الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة
(٦٢,١٨٨)	٥٥٢,٤٠٤	مصروفات بنكية مؤجلة ، صافي
(٢,٧٥٥,٣٥١)	(١٨,٤٣٨,٨٧١)	مخصص تعويض نهاية الخدمة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(١٣٦,٤٣٩)	(١١٢,١٤٤)	الأنشطة الاستثمارية
(٢٢٤,٩٢٥)	٨٤,٨٨٥	مبالغ مصروفة على مشاريع قيد الدراسة
٦٧,٢٩٣,٣٣٤	٣٧,٠٣١,٤٤٨	حركة الاستثمارات في صناديق مراهجة قصيرة الأجل
(٣,٠٠٠)	(٥١٥,٥٠٨)	تأمينات
-	(٧٦,٢٥٨,٥٦١)	دفعات لشراء ممتلكات ومعدات
٩٥,١٠٣	-	إنشاءات قيد التنفيذ ، صافي
٦٧,٠٢٤,٠٧٣	(٣٩,٧٦٩,٨٨٠)	المحصل من بيع استثمارات
		صافي النقد (المستخدم في) المحصل من الأنشطة الاستثمارية
-	١,٤٤٧,٦١٠	الأنشطة التمويلية
-	١,٤٤٧,٦١٠	قروض طويلة الأجل
		صافي النقد المحصل من الأنشطة التمويلية
٦٤,٢٦٨,٧٢٢	(٥٦,٧٦١,١٤١)	صافي التغير في أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك
٢٨,٩٥٧,٣٢٤	٢٠٠,٩٥٥,٧٩٦	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
١٠٣,٢٢٦,٠٤٦	١٤٤,١٩٤,٦٥٥	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - في نهاية الفترة

ان الايضاحات المرفقة من ١ الى ٩ تعتبر جزءا من هذه التقارير المالية الأولية الموحدة الغير مراجعة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨  
(غير مراجعة)

الشركة القابضة فقط (ايضاح ١) ٢٠٠٧ ريال سعودي	الموحدة ٢٠٠٨ ريال سعودي	
		حقوق المساهمين في الشركة القابضة
٦٩٢,٠٠٠,٠٠٠	٦٩٢,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٧,٣١٦,٠٥٧	١٧,٣١٦,٠٥٧	احتياطي نظامي
		الخسائر المتراكمة
(٢,٥١٤,٩٢٣)	(٤١,٩٦١,١٦٢)	الرصيد في بداية الفترة
(٢,١٤٣,٧٣٨)	(١٣,٠٧٣,٩١٢)	خسارة الفترة
(٤,٦٥٨,٦٦١)	(٥٥,٠٣٥,٠٧٤)	الرصيد في نهاية الفترة
		الأثر التراكمي في القيم العادلة
(٤,٣٠٧,٤٤٨)	(١٦,٨٤٤,٧٤٣)	الرصيد في بداية الفترة
٣,٠٥٥,٥٦٢	(٢١,٩٨٧,٠٧٧)	(خسائر) أرباح الفترة
٣٢٧,٤٧٦	—	خسائر محققة من بيع استثمارات
(٩٢٤,٤١٠)	(٣٨,٨٣١,٨٢٠)	الرصيد في نهاية الفترة
٧٠٣,٧٣٢,٩٨٦	٦١٥,٤٤٩,١٦٣	مجموع حقوق المساهمين في الشركة القابضة
—	٣٢٠,٧٤٥,٠٨٦	حقوق الأقلية
٧٠٣,٧٣٢,٩٨٦	٩٣٦,١٩٤,٢٤٩	مجموع حقوق المساهمين



إيضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة  
٣١ مارس ٢٠٠٨  
(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.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦، قامت الشركة بتحويل مبلغ ٣٦٠ مليون ريال سعودي من بند مشاريع قيد التنفيذ الى بند الاستثمار في الشركة الوطنية للصناعات البتروكيمياوية (ناتبت)، حيث قامت شركة ناتبت خلال الربع الثاني من عام ٢٠٠٧ بتحويل المبلغ لأسهم عادية كحصة إضافية للشركة في شركة ناتبت، مما أدى الى زيادة حصة الشركة في شركة ناتبت من ٣٧,٠٣% الى ٥٧,٤%. بناء على ذلك، فإن التقارير المالية الأولية الموحدة المرفقة تتضمن القوائم المالية لشركة ناتبت كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨. ان ارقام المقارنة للعام ٢٠٠٧ تمثل القوائم المالية المنفردة لشركة اللجين.

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 ٢٠٠٨ 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 (إيضاح ٤). يبين الايضاحين رقم ٤ و ٥ نتيجة هذا التوزيع والوضع الحالي للمشروع والمراحل المختلفة التي مر بها منذ التأسيس.

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

يتم إعداد التقارير المالية الأولية 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 الموحدة مع تلك التي وردت في القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ وفيما يلي ملخصاً لأهمها:

إيضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة

٣١ مارس ٢٠٠٨

(غير مراجعة)

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة اللجين (الشركة القابضة) وشركتها التابعة (الشركة الوطنية للصناعات البتروكيمياوية) "المجموعة". يتم إلغاء 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.

#### العرف المحاسبي

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

#### مصروفات ما قبل التشغيل

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

#### مصروفات بنكية مؤجلة

تمثل المصروفات 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.

تمثل مصروفات مشروع قيد التنفيذ المبالغ المنصرفة خلال مرحلة انشاء المصنع ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ (إيضاح ٤).



إيضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة

٣١ مارس ٢٠٠٨

(غير مراجعة)

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### الإستثمارات

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

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

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 استثماراً طويلاً الأجل يشتمل على حصة لا تقل عن ٢٠% من رأس المال الذي يحق لمالكه التصويت والتي تمارس الشركة فيها نفوذاً هاماً. تشمل التقارير المالية الأولية حصة الشركة في نتائج الشركات الزميلة وفقاً لآخر بيانات حسابية مدققة أو حسابات إدارية.

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 ضرورياً. 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.

ايضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة  
٣١ مارس ٢٠٠٨  
(غير مراجعة)

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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

#### الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الاصلي ناقصا المخصص لقاء أي مبالغ غير قابلة للتحويل. ويتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون ذلك ضروريا. يتم شطب الديون الغير قابلة للتحويل عندما يكون ذلك ضروريا.

#### 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.

#### المخصصات

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

#### الزكاة

طبقا لمعيار المحاسبة المالية للزكاة ، تقوم الشركة بقياس واثبات مخصص الزكاة لكل فترة مالية على حده وفقا 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.

إيضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة

٣١ مارس ٢٠٠٨

(غير مراجعة)

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### العملات الأجنبية

تظهر القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي ، ويتم استخدام سعر الصرف المناسب لتحويل العمليات والأرصدة بالعملات الأجنبية الى 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 استنادا 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 اثبات مشتقات الأدوات المالية في البداية بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد الأدوات المالية المشتقة ومن ثم يعاد قياسها لاحقا 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 وفقا لمحاسبة التحوط ، مباشرة في قائمة الدخل للسنة.

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.

إيضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة

٣١ مارس ٢٠٠٨

(غير مراجعة)

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة والتحوط (تتمة)

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 قد لا تكون مؤشرا دقيقا على النتائج السنوية للتشغيل.

٤. صافي مصروفات مشروع قيد التنفيذ

بتاريخ ٢٠ فبراير ١٩٩١ ، وقعت شركة زينل للصناعات المحدودة (إحدى الشركات المساهمة في المشروع) اتفاقية فنية مع شركة هايمونت الامريكية لانشاء مصنع بمدينة ينبع الصناعية لإنتاج حبيبات البولي بروبيلين بطاقة انتاجية قدرها ١٨٠ ألف طن سنويا. وتم الإتفاق على تزويد المشروع بمادة البروبيلين والتي ستستخدم كمادة أولية في إنتاج حبيبات البولي بروبيلين من خلال مشروع الفاصل التابع لإحدى الشركات المساهمة في المشروع.

في ٣١ مارس ١٩٩٥ ، تم تحويل ملكية شركة هايمونت الامريكية الى شركة مونتل الامريكية حيث قامت الشركة بتجديد الاتفاقية الفنية مع شركة مونتل بتاريخ ٢٥ سبتمبر ١٩٩٥ ورفع الطاقة الانتاجية للمشروع الى ٢٤٠ ألف طن سنويا من حبيبات البولي بروبيلين وتزويد المشروع بـ ٢٥٠ ألف طن سنويا من مادة البروبيلين من خلال مشروع الفاصل. وتم الإتفاق على الحصول على غاز البروبين من شركة أرامكو السعودية.

إيضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة

٣١ مارس ٢٠٠٨

(غير مراجعة)

٤. صافي مصروفات مشروع قيد التنفيذ (تتمة)

في ٢١ فبراير ١٩٩٧ ، وقعت شركة زينل للصناعات المحدودة الاتفاقية الفنية النهائية مع شركة مونتل لانشاء مصنع الشركة وزيادة الطاقة الإنتاجية الى ٢٨٠ ألف طن سنويا من حبيبات البولي بروبيلين.

خلال عام ٢٠٠٠ ، تم اندماج شركة مونتل مع شركة باسف الألمانية لتكوين شركة بازل. قررت شركة بازل إلغاء اتفاقية المشاركة مع الشركة. قامت الشركة بإعادة التفاوض مع شركة بازل لتجديد الاتفاقية الفنية ، وتم بالفعل توقيع الاتفاقية في ٢٤ ابريل ٢٠٠٤.

تتضمن صافي مصروفات مشروع قيد التنفيذ مبالغ بقيمة ٣٣،٣٨٠،٩٩٠ ريال سعودي وهي تمثل المصروفات التي قامت الشركة بصرفها على المشروع خلال الفترة من ١ سبتمبر ١٩٨٩ الى ١ فبراير ١٩٩٩ عن طريق احد الشركات المساهمة في المشروع. وتتكون المصروفات مما يلي:

ريال سعودي	رواتب واجور
١٦،٥٥٥،١٥٣	سفر وإقامة
٣،١٦٢،٢٣٢	أتعاب قانونية
٩٧٤،٧٢٩	خدمات فنية وهندسية
١،٥٥٠،٣٧٤	شراء تقنية
٥،٧٢٥،٥٠٨	ايجارات
٦٢٣،٨٦٧	بريد وهاتف وكهرباء
٤٢٩،٢٤٣	رسوم اشتراكات
٢،١٨٠،٨٥٦	اخرى
٤،٢٢٤،٤٢٨	مصروفات مستردة من شركات شقيقة (*)
<u>(٢،٠٤٥،٤٠٠)</u>	
<u>٣٣،٣٨٠،٩٩٠</u>	

(\*) تم دفع هذه المصروفات بالنيابة عن شركات شقيقة نظير أعمال مشتركة.

بلغ رصيد صافي مصروفات مشروع قيد التنفيذ لغاية ٣١ مارس ٢٠٠٧ مبلغ ١٠٧،٠٥٤،٠٧٣ ريال سعودي. خلال الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ ، تم صرف مبلغ ١٣،٢٧٩،٦١٧ ريال سعودي اضافية ليصبح مجموع رصيد صافي مصروفات مشروع قيد التنفيذ مبلغ ١٢٠،٣٣٣،٦٩٠ ريال سعودي لغاية ٣٠ يونيو ٢٠٠٧. خلال الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ ، ونتيجة لقرار مجلس ادارة شركة ناتبت بان تقوم شركة ناتبت بإدارة المشروع ، فإنه من أصل مبلغ ١٢٠،٣٣٣،٦٩٠ ريال سعودي والذي يمثل صافي مصروفات مشروع قيد التنفيذ لغاية ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ ، قامت الشركة التابعة بتحميل مبلغ ٢٠،٥٢٤،١٨٠ ريال سعودي على قائمة الدخل وتحويل مبلغ ٥٦،٠٨٠،٠٠٦ ريال سعودي ومبلغ ٤٣،٧٢٩،٥٠٤ ريال سعودي الى انشاءات قيد التنفيذ ومصروفات ما قبل التشغيل على التوالي.

إيضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة  
 ٣١ مارس ٢٠٠٨  
 (غير مراجعة)

٤. صافي مصروفات مشروع قيد التنفيذ (تتمة)

لقد تم سابقا اعتبار أنه سيتم استرداد رصيد صافي مصروفات مشروع قيد التنفيذ من قبل الشركة الجديدة (تالدين) ، والتي قد تم العدول عن تأسيسها بناء على قرار مجلس ادارة شركة نأقبت بتاريخ ١٩ سبأمبر ٢٠٠٧ (إيضاح ١).

تتمثل حركة صافي مصروفات مشروع تحت التنفيذ للآلآة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ فيما يلي:

ريال سعودي	
٩٨,٣٠٠,٠٠٦,٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٠٧
٨,٧٥٤,٠١٣	صافي المصروفات خلال الآلآة أشهر المنتهية
١٠٧,٠٥٤,٠٧٣	في ٣١ مارس ٢٠٠٧
١٣,٢٧٩,٦١٧	صافي المصروفات خلال الآلآة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧
١٢٠,٣٣٣,٦٩٠	
	المحول من صافي المصروفات خلال الآلآة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ إلى ١ يوليو ٢٠٠٧:
(٢٠,٥٢٤,١٨٠)	صافي المبلغ المحول إلى قائمة الدخل
(٥٦,٠٠٨,٠٠٦)	ما تم تصنيفه إلى انشاءات قيد التنفيذ
(٤٣,٧٢٩,٥٠٤)	ما تم تصنيفه إلى مصروفات ما قبل التشغيل
—	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ و ٣١ مارس ٢٠٠٨

إيضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة  
٣١ مارس ٢٠٠٨  
(غير مراجعة)

٤. صافي مصروفات مشروع قيد التنفيذ (تتمة)

وتتكون صافي مصروفات مشروع قيد التنفيذ كما في ٣١ مارس ٢٠٠٧ مما يلي:

ريال سعودي	المصروفات
٥٧,٠٩٣,٤٦٠	رواتب واجور
١٥,٣١٨,٩١٧	سفر واقامة
٤,٩١١,٢٠٥	أتعاب قانونية ومهنية
١٦,٠٩٦,٧٥٠	خدمات فنية وهندسية
٥,٧٢٥,٥٠٨	شراء تقنية
٢,٢٦٦,٣٠٢	ايجارات
١,٣٧٣,٤٠٨	بريد وهاتف وكهرباء
٢,٩٧١,٩٥٢	رسوم اشتراكات
١,٩١٥,٤١٧	تعويض نهاية الخدمة
٥٤٧,٤٢٦	استهلاك
١٤,٣٩٠,٦٩٤	اخرى
(٧,٠١٨,٢٤٨)	مصروفات مستردة من شركات شقيقة
١١٥,٥٩٢,٧٩١	مجموع المصروفات
(١١,٨٤٠,٠١٣)	ايرادات
١٠٣,٧٥٢,٧٧٨	صافي المصروفات قبل الزكاة
٣,٣٠١,٢٩٥	الزكاة
١٠٧,٠٥٤,٠٧٣	صافي المصروفات

كما هو مذكور سابقا ، فإن رصيد صافي مصروفات مشروع قيد التنفيذ والبالغ ١٢٠,٣٣٣,٦٩٠ ريال سعودي لغاية ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ قد تم تحميله على قائمة الدخل وتصنيفه الى بند انشاءات قيد التنفيذ وبند مصروفات ما قبل التشغيل ، نتيجة لقرار مجلس ادارة شركة تانبت بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠٠٧ القاضي بقيام شركة تانبت بإدارة مشروع تالدين.

٥. 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.

إيضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة  
٣١ مارس ٢٠٠٨  
(غير مراجعة)

#### ٥. إنشاءات قيد التنفيذ (تتمة)

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

بدأت شركتي لورجي الألمانية وتكنيمونت الإيطالية (مقاولو عقود الانشاء) بالأعمال الهندسية وأعمال التوريد وأعمال البناء بموجب عقد الأعمال المبدئية ، وقد تم انجاز ما يزيد عن ٩٠% من كافة مراحل البناء في المجمع. في ٢٨ فبراير ٢٠٠٦ وقعت شركة نابتت 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 نابتت 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 نابتت 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 بإستثمار ما يصل الى ٥ ملايين دولار أمريكي في المشروع.

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

من المتوقع أن يبدأ التشغيل التجريبي للمجمع في الربع الثاني من عام ٢٠٠٨م.

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

#### ٦. مصروفات ما قبل التشغيل

تمثل مصروفات ما قبل التشغيل المبالغ المحولة من صافي مصروفات مشروع قيد التنفيذ من قبل الشركة التابعة (إيضاح ٤) والمتعلقة بتطوير المشروع والتي تم دفعها قبل عام ٢٠٠٢. تم رسملة هذه المصروفات كمصروفات ما قبل التشغيل بعد صدور قرار مجلس ادارة شركة نابتت بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠٠٧ القاضي بقيام شركة نابتت بإدارة مشروع تالدين ، وتعتقد ادارة الشركة بوجود منافع مستقبلية لهذه المصروفات.



إيضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة  
٣١ مارس ٢٠٠٨  
(غير مراجعة)

٧. قروض طويلة الأجل

قامت الشركة التابعة بتوقيع اتفاقيات قروض مع بنوك محلية ومع صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل أعمال انشاء المشروع. يتكون رصيد القروض كما في ٣١ مارس مما يلي:

الشركة القابضة فقط (إيضاح ١) ٢٠٠٧	الموحدة ٢٠٠٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
—	١,٢٣٢,٨٤٤,٢١٨	بنوك تجارية
—	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي
—	٢٠,١٩٧,٦١٠	أخرى
—	١,٦١٣,٠٤١,٨٢٨	
—	(٦١,٦٤٢,٢١١)	بخصم: الجزء المتداول من البنوك التجارية
—	١,٥٥١,٣٩٩,٦١٧	الجزء طويل الأجل

تمثل قيمة قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي مبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي ، تم الحصول على مبلغ ٣٦٠ مليون ريال سعودي حتى ٣١ مارس ٢٠٠٨. يتضمن قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي رسوم إدارية بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي (مبلغ ٢٥,٦٥٦,٨٦٠ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨ في قائمة المركز المالي) ، والذي سيتم إطفائه 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 ومضمون من قبل الجهات التالية:

٤٧,٩٧%	شركة زينل للصناعات المحدودة
١٠%	شركة صفرا المحدودة
٣٧,٠٣%	شركة اللجين

٨. عمولات دائنة وإيرادات توزيع أرباح

تتكون العمولات الدائنة وإيرادات توزيع الأرباح للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس مما يلي:

الشركة القابضة فقط (إيضاح ١) ٢٠٠٧	الموحدة ٢٠٠٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٧٩,٧٢٦	٢,٠٠٧,٨٦٧	عمولات دائنة
٦٥,٥٩٨	٢,٠١١	إيرادات توزيع أرباح
١,٠٤٥,٣٢٤	٢,٠٠٩,٨٧٨	

إيضاحات حول التقارير المالية الأولية الموحدة  
 ٣١ مارس ٢٠٠٨  
 (غير مراجعة)

٩. مصروفات عمومية وإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس مما يلي:

الشركة القابضة فقط (إيضاح ١) ٢٠٠٧	الموحدة ٢٠٠٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٠٩,٤١٣	٨,٣٤٢,٦٠٦	رواتب وأجور
٩٩١,٠٩٥	١,٠٧٥,٣٦٦	سفر وإقامة
٧٤,٦٢٩	١٣٢,٩٢٧	أتعاب مهنية وقانونية
٧٨,٧٨٢	٣١,٩٠٩	خدمات
—	٩٧,٤٧٢	خدمات فنية وهندسية
٢٠٤,٠٧٩	٧٠٧,٣٩١	إيجارات
—	٣,٠٨٦,٦٤٣	بريد وهاتف وكهرباء
٨,٩٤٨	٢٧٢,٨٤٠	رسوم اشتراكات
٣١,٧٩١	٦١٨,٢٧٧	استهلاك
٥,٤٥١	١٣,٥١٠	تقنية وأنظمة معلومات
٣٧,٩٦٢	٢٩,٤١٧	صيانة وإصلاح
١٦٧,٥٤٢	١,٥٧٩,٥٦٤	أخرى
<u>٢,٥٠٩,٦٩٢</u>	<u>١٥,٩٨٧,٩٢٢</u>	