

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢  
وتقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات

شركة اللجين  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

| صفحة   |  |
|--------|--|
| ٢      | تقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات                 |
| ٣      | قائمة المركز المالي الأولية الموحدة              |
| ٤      | قائمة الدخل الأولية الموحدة                      |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة           |
| ٦      | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة |
| ٧ - ١٨ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة      |



## تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

حضرات السادة المساهمين  
شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة اللجين (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة (مجتمعتين "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ والقوائم الموحدة للدخل لثلاثي الفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والقوائم الموحدة للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ ، بما في ذلك الايضاحات التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي من مسؤولية ادارة المجموعة.

لقد قمنا بفحصنا المحدود وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق اجراءات تحليلية على البيانات المالية والمعلومات والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الامور المالية والمحاسبية. يعد الفحص المحدود أقل نطاقاً بشكل جوهري من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً الى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، وعليه ، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

### نتيجة الفحص

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات جوهريّة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة للمجموعة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف المجموعة.

برايس ووترهاوس كوبرز

  
ابراهيم رضا حبيب

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨٣

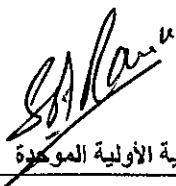


١ ذي الحجة ١٤٣٣هـ  
١٧ أكتوبر ٢٠١٢  
جدة ، المملكة العربية السعودية

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| كما في ٣٠ سبتمبر |              | ايضاح |  |
|------------------|--------------|-------|--|
| ٢٠١١             | ٢٠١٢         |       |  |
| (غير مراجعة)     | (غير مراجعة) |       |  |
|                  |              |       | الموجودات  |
|                  |              |       | الموجودات المتداولة  |
| ١٥١,٨٦٣          | ١١٨,٣١٧      |       | نقد وما يعادله   |
| ٣,٥٠٦            | ١٠,٠٢٣       |       | استثمارات في صناديق مرابحة                                     |
| ١٧٣,٧٠٨          | ١٦٧,٠٣٢      |       | ذمم مدينة  |
| ٤١,٦٨٤           | ٣٩,٢٤٦       |       | مصروفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى                           |
| ١٧,٢٣٨           | ٥,٤٦٨        |       | مطلوب من أطراف ذات علاقة                                       |
| ٢٣٩,٥٥٩          | ٣٠٤,١٦٩      |       | مخزون  |
| ٦٢٧,٥٥٨          | ٦٤٤,٢٥٥      |       |  |
|                  |              |       | الموجودات غير المتداولة  |
| ٣١,٥٢٨           | ١٩,١٠٠       |       | تأمينات  |
| ١٣,١٨١           | ١٢,٤٢٨       | ٣ و ١ | استثمارات  |
| ٩,٦٣١            | ١٦,٦٢٩       | ٤     | مشاريع قيد الدراسة   |
| ١٠,١٦٦           | ١٣,٢٠٠       | ٥     | دفعات مقدمة مقابل استثمار                                      |
| ٥١,٠٨٧           | ٤١,٦٩٤       | ٦     | أصول غير ملموسة  |
| ٢,٧٤٣,٢١٠        | ٢,٦٢١,٨٩٤    |       | ممتلكات والآلات ومعدات   |
| ٢,٨٥٨,٨٠٣        | ٢,٧٢٤,٩٤٥    |       |  |
| ٣,٤٨٦,٣٦١        | ٣,٣٦٩,٢٠٠    |       | مجموع الموجودات  |
|                  |              |       | المطلوبات وحقوق المساهمين                                      |
|                  |              |       | المطلوبات المتداولة  |
| ١٩٨,٩٦٨          | ٣٠٧,٥٩٢      | ٧     | الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل                             |
| ١٥١,٥٤١          | ١٢٥,٨٠٢      |       | ذمم دائنة  |
| ٢١٩,٣٧٢          | ٢٩٩,٥٥٩      |       | مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى                                   |
| ٤,٧٩٤            | ٩,٥٤٥        |       | مطلوب لأطراف ذات علاقة   |
| ١٠,٠٨٠           | ١٠,١٢٦       |       | زكاة مستحقة  |
| ٥٨٤,٧٥٥          | ٧٥٢,٦٢٤      |       |  |
|                  |              |       | المطلوبات غير المتداولة  |
| ١,٨٠٧,٨٥٩        | ١,٥٠٠,٢٦٧    | ٧     | قروض طويلة الأجل   |
| ١٢٤,٦٣١          | ٩٢,٨٦٧       |       | التغير في القيمة العادلة للمشتقات المالية                      |
| ١١,٨٥٢           | ١٥,٠٨٠       |       | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين                              |
| ١,٩٤٤,٣٤٢        | ١,٦٠٨,٢١٤    |       |  |
| ٢,٥٢٩,٠٩٧        | ٢,٣٦٠,٨٣٨    |       | مجموع المطلوبات  |
|                  |              |       | حقوق الملكية   |
|                  |              |       | الحقوق العائدة لمساهمي الشركة:                                 |
| ٦٩٢,٠٠٠          | ٦٩٢,٠٠٠      |       | رأس المال المصرح به (٦٩,٢٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم) |
| ١٧,٣١٦           | ١٧,٣١٦       | ٨     | احتياطي نظامي  |
| (٥٩,٨٥٨)         | (٤٥,٢٠٣)     |       | الانثر التراكمي للتغير في القيم العادلة للمشتقات المالية       |
| (٧٧,٢٩٤)         | (٦٧,٥٥٢)     |       | عجز متراكم   |
| ٥٧٢,١٦٤          | ٥٩٦,٥٦١      |       | مجموع حقوق مساهمي الشركة                                       |
| ٣٨٥,١٠٠          | ٤١١,٨٠١      |       | حقوق الأقلية   |
| ٩٥٧,٢٦٤          | ١,٠٠٨,٣٦٢    |       | مجموع حقوق الملكية   |
| ٣,٤٨٦,٣٦١        | ٣,٣٦٩,٢٠٠    |       | مجموع المطلوبات وحقوق الملكية                                  |





تعتبر الايضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٧ الى رقم ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| من بداية السنة حتى |                   | الفترة الأولية                        |                                       | إيضاح                          |
|--------------------|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------|
| ٣٠ سبتمبر<br>٢٠١١  | ٣٠ سبتمبر<br>٢٠١٢ | ١ يوليو ٢٠١١<br>إلى ٣٠ سبتمبر<br>٢٠١١ | ١ يوليو ٢٠١٢<br>إلى ٣٠ سبتمبر<br>٢٠١٢ |                                |
| (غير مراجعة)       | (غير مراجعة)      | (غير مراجعة)                          | (غير مراجعة)                          |                                |
| ١,١٥٦,٩١٩          | ١,٥٧٤,٨٨٧         | ٤٧٧,٤٣٨                               | ٥٢٢,٥٨٠                               | المبيعات                       |
| (١,٠٠٠,٢٠٣)        | (١,٣٦٩,١٤٠)       | (٣٩٣,٠٩٨)                             | (٤٥٨,١٠٦)                             | تكلفة المبيعات                 |
| ١٥٦,٦١٦            | ٢٠٥,٧٤٧           | ٨٤,٣٤٠                                | ٦٤,٤٧٤                                | الدخل الإجمالي                 |
| (٣٤,١٤٢)           | (٣٧,٦٥٦)          | (٩,٨٧٤)                               | (١٢,٠١٨)                              | المصروفات التشغيلية:           |
| (١٧,١٧٤)           | (١٧,٩٥٦)          | (٧,١١١)                               | (٦,٠٧٩)                               | عمومية وإدارية                 |
| ١٠٥,٣٠٠            | ١٥٠,١٣٥           | ٦٧,٣٥٥                                | ٤٦,٣٧٧                                | بيع وتوزيع                     |
|                    |                   |                                       |                                       | الدخل من العمليات              |
| (٧١,٣١٥)           | (٧٤,٥٢٨)          | (٢٢,٦٥٤)                              | (٢٤,٥١٨)                              | إيرادات (مصروفات) أخرى:        |
| ٤,٧٤١              | (٤,١٧٩)           | (٩٧٢)                                 | (٤٠٥)                                 | ٧ مصروفات بنكية                |
| ٢,٧٠٣              | ٥,٧٨١             | ١,٥٣٦                                 | ٢,٧٦٤                                 | ربح (خسائر) ترجمة              |
| (٢,٣٥٩)            | (٢,٣٥٩)           | (٧٨٦)                                 | (٧٨٦)                                 | عملات أجنبية                   |
| (٤,٦٨٦)            | (٤,٦٨٥)           | (١,٥٦٢)                               | (١,٥٦١)                               | التغير في القيمة العادلة       |
| ٩٧٠                | ٥٣٧               | ٥٤٩                                   | ١٤٨                                   | للمشتقات المالية               |
| (٣٠٤)              | (٧٥٣)             | -                                     | (٤٢٢)                                 | ١٩/٢ اطفاء مصروفات بنكية       |
| ٣٥,٠٥٠             | ٦٩,٩٤٩            | ٤٣,٤٦٦                                | ٢١,٥٩٧                                | مؤجلة                          |
| (٣,٠٩٦)            | (٣,٢٠٦)           | (٢,٠٩٠)                               | (١,٢٢٠)                               | اطفاء مصروفات                  |
| ٣١,٩٥٤             | ٦٦,٧٤٣            | ٤١,٣٧٦                                | ٢٠,٣٧٧                                | أخرى مؤجلة                     |
| (١٧,٠٨٩)           | (٣٢,١٨٤)          | (١٨,٥٧٤)                              | (٩,٧٧٢)                               | ٦ إيرادات أخرى                 |
| ١٤,٨٦٥             | ٣٤,٥٥٩            | ٢٢,٨٠٢                                | ١٠,٦٠٥                                | مخصص هبوط استثمارات            |
|                    |                   |                                       |                                       | متاحة للبيع                    |
|                    |                   |                                       |                                       | الدخل قبل الزكاة وحقوق الأقلية |
|                    |                   |                                       |                                       | الزكاة                         |
|                    |                   |                                       |                                       | الدخل قبل حقوق الأقلية         |
|                    |                   |                                       |                                       | حقوق الأقلية                   |
|                    |                   |                                       |                                       | صافي الدخل للفترة              |
|                    |                   |                                       |                                       | ربحية السهم:                   |
| ١,٥٢               | ٢,١٧              | ٠,٩٧                                  | ٠,٦٧                                  | ٩ الدخل من العمليات            |
| ٠,٢١               | ٠,٥٠              | ٠,٣٣                                  | ٠,١٥                                  | ٩ صافي الدخل للفترة            |



تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر |              |   |
|---|--------------|---|
| ٢٠١١                                    | ٢٠١٢         |   |
| (غير مراجعة)                            | (غير مراجعة) |   |
| ١٤,٨٦٥                                  | ٣٤,٥٥٩       | التدفقات النقدية من العمليات                  |
|   |              | صافي الدخل للفترة                             |
|   |              | تعديلات لبنود غير نقدية:                      |
|   |              | استهلاك                                       |
| ١٠٧,٨٠٣                                 | ١٠٧,٢١١      | اطفاء أصول غير ملموسة                         |
| ٧,٠٤٥                                   | ٧,٠٤٤        | مخصص هبوط استثمارات متاحة للبيع               |
| ٣٠٤                                     | ٧٥٣          | الزكاة  |
| ٣,٠٩٦                                   | ٣,٢٠٦        | التغير في القيمة العادلة للمشتقات المالية     |
| (٢,٧٠٣)                                 | (٥,٧٨١)      | دخل من استثمارات في صناديق مرابحة             |
| (٢٤)                                    | (٣٢)         | حقوق الأقلية                                  |
| ١٧,٠٨٩                                  | ٣٢,١٨٤       | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين             |
| ١,٢٢٨                                   | ٢,٤٣٧        | مصروفات بنكية                                 |
| ٧١,٣١٥                                  | ٧٤,٥٢٨       | تغيرات في رأس المال العامل:                   |
|   |              | ذمم مدينة                                     |
| (٥٧,٣٨٢)                                | (٦٩,٦٤٨)     | مصروفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى          |
| ١٢,٨٩٨                                  | (٦,٤٤٤)      | مطلوب من أطراف ذات علاقة                      |
| (١٢,٠٦٦)                                | (٦٣٨)        | مخزون   |
| (٢٤,٨١٨)                                | (٦,١٦٤)      | ذمم دائنة                                     |
| ٣١,٣٠٢                                  | (٤٨,٦٧٥)     | مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى                  |
| ٢٦,٣١٥                                  | ١١٨,٠١٣      | مطلوب لأطراف ذات علاقة                        |
| ٢,٣٠٦                                   | ٥٠٠          | زكاة مدفوعة                                   |
| (٧,٥٣٢)                                 | (١,٦٢١)      | صافي النقد الناتج عن العمليات                 |
| ١٩١,٠٤١                                 | ٢٤١,٤٣٢      |   |
|   |              | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار           |
| ٤,٠٤١                                   | (٦,٤٧٨)      | حركة الاستثمارات في صناديق مرابحة قصيرة الأجل |
| (١٠,١٦٦)                                | (١,٥٥٤)      | دفعات مقدمة مقابل استثمار                     |
| ٢٣,٤٤١                                  | ١٢,٤٢٩       | تأمينات                                       |
| (٤,١٥٢)                                 | (٥,٠٤٣)      | مشاريع قيد الدراسة                            |
| (١٣٣,٩٣٥)                               | (١٣,٣١٧)     | شراء ممتلكات ومعدات                           |
| (١٢٠,٧٧١)                               | (١٣,٩٦٣)     | صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار        |
|   |              | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل             |
| (١٦١,٣٦٢)                               | (١٢٤,٤٨٤)    | سداد القروض طويلة الأجل                       |
| ٢,٣٢٦                                   | ٣,٥٥٨        | التغير في حقوق الأقلية                        |
| (٧١,٣١٥)                                | (٧٤,٥٢٨)     | مصروفات بنكية مدفوعة                          |
| (٢٣٠,٣٥١)                               | (١٩٥,٤٥٤)    | صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل          |
|   |              | صافي التغير النقد وما يعادله                  |
| (١٦٠,٠٨١)                               | ٣٢,٠١٥       | النقد وما يعادله - في بداية الفترة            |
| ٣١١,٩٤٤                                 | ٨٦,٣٠٢       | النقد وما يعادله - في نهاية الفترة            |
| ١٥١,٨٦٣                                 | ١١٨,٣١٧      |   |



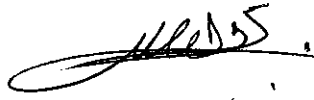


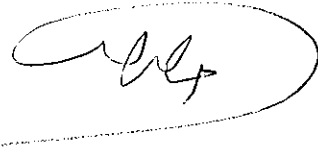
تعتبر الايضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٧ الى رقم ١٨ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر |              |   |
|---|--------------|---|
| ٢٠١١                                    | ٢٠١٢         |   |
| (غير مراجعة)                            | (غير مراجعة) |   |
|   |              | حقوق المساهمين  |
| ٦٩٢,٠٠٠                                 | ٦٩٢,٠٠٠      | رأس المال   |
| ١٧,٣١٦                                  | ١٧,٣١٦       | احتياطي نظامي   |
| (٦٢,٩٩٣)                                | (٤٩,٩٩٧)     | الإثر التراكمي للتغير في القيم العادلة للمشتقات المالية |
| ٣,١٣٥                                   | ٤,٧٩٤        | الرصيد في بداية الفترة                                  |
| (٥٩,٨٥٨)                                | (٤٥,٢٠٣)     | تعديلات القيمة العادلة                                  |
|   |              | الرصيد في نهاية الفترة                                  |
|   |              | عجز مراكم   |
| (٩٢,١٥٩)                                | (١٠٢,١١١)    | الرصيد في بداية الفترة                                  |
| ١٤,٨٦٥                                  | ٣٤,٥٥٩       | الدخل للفترة  |
| (٧٧,٢٩٤)                                | (٦٧,٥٥٢)     | الرصيد في نهاية الفترة                                  |
| ٥٧٢,١٦٤                                 | ٥٩٦,٥٦١      | مجموع حقوق مساهمي الشركة                                |
|   |              | حقوق الأقلية:   |
| ٣٦٥,٦٨٥                                 | ٣٧٦,٠٥٩      | الرصيد في بداية الفترة                                  |
| ١٧,٠٨٩                                  | ٣٢,١٨٤       | صافي ربح الفترة المتعلق بمساهمي الأقلية                 |
| ٢,٣٢٦                                   | ٣,٥٥٨        | تعديلات القيمة العادلة                                  |
| ٣٨٥,١٠٠                                 | ٤١١,٨٠١      | الرصيد في نهاية الفترة                                  |
| ٩٥٧,٢٦٤                                 | ١,٠٠٨,٣٦٢    | مجموع حقوق الملكية                                      |







إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ١. معلومات عامة

شركة اللجين ("الشركة") وشركتها التابعة (مجمعتين "المجموعة") تتكون من الشركة وشركتها التابعة الشركة الوطنية للصناعات البتروكيمياوية (ناتبت) هي شركة مساهمة سعودية تأسست وتعمل في المملكة العربية السعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٦٩٤ بتاريخ ١٥ جمادى الثاني ١٤١٢هـ الموافق ٢١ مارس 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.

تتضمن القوائم المالية المرفقة حسابات الشركة وشركتها التابعة. إن ملكية الشركة في الشركة الوطنية للصناعات البتروكيمياوية هي ٥٧,٤% (٢٠١١: ٥٧,٤%). بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠١٠ بدأ الإنتاج التجاري بمصنع البولي بروبيلين التابع لشركة ناتبت (الشركة التابعة) في مدينة ينبع الصناعية.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة. تعتقد الإدارة أن لديها السيولة اللازمة من عمليات الشركة التابعة وأن التسهيلات التمويلية اللازمة ستبقى متوفرة للمجموعة في المستقبل المنظور لمواجهة التزاماتها عند استحقاقها.

#### ٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أهم السياسات المحاسبية المطبقة في اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة تم ادرجها أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع السنوات المعروضة ما لم يذكر غير ذلك.

#### ١/٢ أسس الاعداد

تم اعداد القوائم المالية الأولية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقا لمبدأ الاستحقاق المعدل بإعادة تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع ومشتقات الأدوات المالية بالقيمة العادلة ، وطبقا للمعايير المحاسبية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

#### ٢/٢ فترة القوائم المالية

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ طبقاً لمعايير القوائم المالية الأولية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، على أساس الفترات المجمع ، والتي تعتبر كل فترة جزءاً مهماً من السنة المالية. وبناءً عليه ، فإن الإيرادات والأرباح والمصاريف والخسائر محققة خلال الفترة. تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على جميع التعديلات ، التي يتكون معظمها من المستحقات العادية المتكررة ، التي تعتبرها الإدارة ضرورية لعرض عادل لقوائم المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية. إن القوائم المالية الأولية لا تحتوي على كل المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية المدققة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٣/٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات ، والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة ، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل اخرى تتضمن توقعات بالاحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الادارة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل والتي وفقا لتعريفها ، نادرا ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

### ٤/٢ الإستثمارات

#### (أ) الاستثمار في الشركات التابعة:

الشركات التابعة هي تلك التي لدى المجموعة القدرة على توجيه سياساتها المالية والتشغيلية للحصول على المنافع الاقتصادية ، التي تنشأ عادة عند الاحتفاظ بأكثر من نصف حقوق التصويت في الشركات التابعة. تتم مراعاة وجود تأثير حقوق التصويت المتوقعة القابلة للتنفيذ أو التحويل للتقييم ما إذا كان للمجموعة سيطرة على منشأة ما. يتم توحيد حسابات الشركة التابعة من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة ويتم عدم توحيدها من تاريخ توقف السيطرة. لا يتم توحيد حسابات الشركات التابعة إذا كانت السيطرة مؤقتة. يتم احتساب هذه الشركات التابعة بطريقة حقوق الملكية.

تستخدم طريقة الشراء في المحاسبة لقيد شراء الشركات التابعة. تقاس تكلفة الشراء على أساس القيمة العادلة للموجودات المشتراة أو الالتزامات التي تم تكبيدها أو تحملها كما في تاريخ الشراء بالإضافة إلى التكاليف المشاركة العائدة لعملية الشراء. إن زيادة تكلفة الشراء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المشتراة القابلة للتحديد ، تقيد كشهرة. تقيد الشهرة الناتجة عن شراء الشركات التابعة في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن الموجودات غير الملموسة. يتم سنوياً اختبار الشهرة فيما يتعلق بالهبوط في القيمة ، وتقيد بصافي التكلفة بعد حسم أي خسارة هبوط ، إن وجدت.

يتم استبعاد المعاملات بين شركات المجموعة والأرباح غير المحققة الناتجة عنها وكذلك الأرصدة المتعلقة بها. ويتم كذلك استبعاد الخسائر غير المحققة. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لتنماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

#### (ب) الاستثمار في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التي يكون للشركة تأثير جوهري عليها دون أن يصاحب ذلك سيطرة على أعمالها أو سياساتها ، وبصاحب ذلك ، ملكية لنسبة تتراوح بين ٢٠% و ٥٠% من حقوق التصويت. يتم قيد الاستثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية وتقيد مبدئياً بالتكلفة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تقيد حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركات الزميلة المتحققة بعد الشراء في قائمة الدخل ، كما تقيد حصتها في التغير في الاحتياطات الذي يحدث بعد الشراء في الاحتياطات. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بالحركة المتراكمة لما بعد الشراء. عندما تكون حصة المجموعة في خسائر شركة زميلة مساوية لحصتها في الشركة الزميلة أو أكثر ، بما فيها أي ذمم مدينة غير مضمونة ، لا تقيد المجموعة أي خسائر إضافية ، ما لم تتكبد أي التزامات أو تسديدات نيابة عن الشركة الزميلة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة إلى حد حصة المجموعة في الشركات الزميلة. كذلك يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم العملية دليلاً على وجود هبوط في قيمة الأصل المحول.

يتم قيد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستثمارات في شركات زميلة في قائمة الدخل.

### ج) الاستثمارات في صناديق المراهقة قصيرة الأجل:

تدرج الاستثمارات في صناديق المراهقة قصيرة الأجل بالقيمة العادلة ضمن الأصول المتداولة. ويُدْرَج التغير في القيم العادلة ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

### د) الاستثمارات المتاحة للبيع:

تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع من أوراق مالية مدرجة / غير مدرجة في أسواق مالية واستثمارات في وحدات صناديق مشتركة تكون نسبة الملكية فيها نقل عن ٢٠%. تظهر هذه الاستثمارات في الموجودات غير المتداولة ما لم تنوي الإدارة بيعها خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية الأولية. تسجل هذه الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة وتقيم لاحقاً بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الأولية كما يلي:

١. يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية المدرجة بالأسواق المالية بحسب سعر السوق المتوفر كما في تاريخ القوائم المالية الأولية مع الأخذ بعين الاعتبار أية قيود تمنع بيع أو نقل هذه الاستثمارات.

٢. يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية غير المدرجة بأسواق مالية بطرق أخرى من خلال تحديد القيمة السوقية لأوراق مالية مشابهة مدرجة في السوق أو من خلال خصم التدفقات النقدية المتوقعة مستقبلاً.

يتم إدراج التعديلات المتراكمة الناتجة عن إعادة تقييم هذه الاستثمارات كبند مستقل في حقوق المساهمين لاحتياطي القيمة العادلة حتى بيع هذه الاستثمارات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٥/٢ ترجمة العملات الأجنبية

##### (أ) العملة الرئيسية

تظهر البنود في القوائم المالية الأولية الموحدة للشركة بالريال السعودي والتي هي العملة الرئيسية للشركة.

##### (ب) معاملات وأرصدة

تترجم المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد ارباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة من ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المسوكة بالعملة الأجنبية على أساس صرف العملات كما في نهاية السنة ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

#### ٦/٢ ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الشركة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل الأولية الموحدة تحت بند المصاريف العمومية والإدارية. عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد دائن في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

#### ٧/٢ النقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

#### ٨/٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة ما عدا إنشاءات تحت التنفيذ التي تظهر بالتكلفة. يحمل الاستهلاك على قائمة الدخل الأولية الموحدة على أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة الممتلكات والمعدات على مدى الأعمار الانتاجية المقدر لها كما يلي:

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨/٢ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

عدد السنوات

|         |                       |
|---------|-----------------------|
| ١٠ - ٥  | أثاث ومفروشات         |
| ١٠ - ٥  | معدات مكتبية          |
| ٤       | سيارات                |
| ٤ - ٣   | حاسبات آلي            |
| ٢٠ - ١٠ | آلات ومعدات           |
| ١٠ - ٣  | تحسينات مباني مستأجرة |

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تقيد مصروفات الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل ، على قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكيدها. يتم رسملة التجديدات والتحسينات الهامة ، إن وجدت ، ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

إن تكاليف الصيانة الدورية المقررة تؤجل وتطفاً على مدى الفترة حتى التاريخ المقرر لمرحلة الصيانة التالية ، إما إذا حدث اقفال غير متوقع للمصنع من أجل الصيانة قبل تاريخ الصيانة المقررة وفقاً للخطة ، فإن النفقات المؤجلة السابقة التي لم يتم إطفائها بعد ، تحمل فوراً على حساب المصاريف وتؤجل وتطفاً تكاليف الصيانة الدورية الجديدة على مدى الفترة التي يمكن خلالها الانتفاع من تلك التكاليف.

٩/٢ نفقات مؤجلة

تقيد التكاليف التي ليست لها منافع مستقبلية كمصاريف في قائمة الدخل للفترة الجارية بينما يتم رسملة التكاليف التي يستفاد منها في الفترات المستقبلية. تتألف معظم النفقات المؤجلة ، والتي تظهر ضمن "الموجودات غير الملموسة" في قائمة المركز المالي المرفقة والتي تتضمن بعض تكاليف الإنشاء غير المباشرة ويتم إطفائها على فترات لا تتجاوز سبع سنوات. تتضمن النفقات المؤجلة رسوم قرض صندوق التنمية الصناعي التي تدفع مقدماً والتي يتم إطفائها على مدة القرض.

١٠/٢ مخزون

يقيد المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق إيهما أقل. يحدد سعر التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. تشمل تكلفة المنتجات الجاهزة على المواد الأولية والعمالة وتكاليف التصنيع غير المباشرة.

صافي القيمة القابلة للتحقق تمثل سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة اشهر والتسعة اشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١/٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما يتعلق بالخسائر الناتجة عن الهبوط في قيمتها عندما تشير الحالات او التغيير في الظروف الى ان القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم اثبات الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة ، والتي تمثل زيادة في القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع والقيمة الدفترية أيهما أعلى. لغرض تقدير الهبوط ، يتم تجميع الموجودات لادنى حد ممكن بحيث يمكن التعرف على التدفقات النقدية لها بشكل منفصل (وحدات مدرة للنقد). يتم في تاريخ كل فترة مالية مراجعة الموجودات غير المتداولة ، بخلاف الموجودات غير الملموسة ، التي سبق ان حدث هبوط في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الهبوط. واذا ما تم لاحقا عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة ، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للاصل او وحدات مدرة للنقد الى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد المقدرة له ، على الا تزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم اثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الاصل او وحدات مدرة للنقد في السنوات السابقة. يتم اثبات عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل الأولية الموحدة. لا يتم عكس قيد خسارة الهبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة.

١٢/٢ مشاريع قيد الدراسة

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

١٣/٢ القروض

تقيد القروض بشكل مبدئي بالمتحصلات المستلمة بعد حسم التكاليف المتكبدة. يتم رسمة تكاليف القروض التي ترتبط بالشراء أو إنتاج الموجودات كجزء من هذه الموجودات. يتم قيد تكاليف القروض الأخرى على حساب قائمة الدخل الأولية الموحدة.

١٤/٢ ذمم دائنة ومستحقات

تقيد مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل البضائع والخدمات المستلمة سواء استلمت الشركة فواتيرها او لم تستلم.

١٥/٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة إلتزام قانوني أو متوقع ناتج عن حدث سابق ، وهناك احتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الإلتزام وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة اشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ١٦/٢ الزكاة

تخضع الشركة لفريضة الزكاة وذلك وفقا لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة).  
تحمل الزكاة المستحقة على الشركة على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم قيد مبالغ الزكاة  
الاضافية التي تستحق موجب التسويات النهائية ، ان وجدت ، عندما يتم الربط عليها  
وتحديدها.

تقوم الشركة وشركتها التابعة السعودية باستقطاع الضريبة الواجبة عن معاملات محددة مع  
أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وذلك طبقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

#### ١٧/٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل على مدى فترة  
الإيجار.

#### ١٨/٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين العاملين في الشركة السعودية بموجب شروط نظام  
العمل والعمال وتفيد على قائمة الدخل الأولية الموحدة للسنة. يتم احتساب مبلغ المخصص  
على اساس القيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تحقق للموظف فيما لو ترك الموظف  
عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. يتم دفع المبالغ المستحقة عند  
انتهاء خدمات الموظفين على اساس رواتبهم وبدلاتهم الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم  
المتراكمة ، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

#### ١٩/٢ 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 اذا  
كانت القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات اذا كانت القيمة العادلة سالبة.

تدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة خلال السنة عن التغيرات في القيمة العادلة لمشتقات  
الأدوات المالية ، غير المؤهلة للتحوط ، مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة اشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٩/٢ الأدوات المالية المشتقة والتحوط (تتمة)

تقوم المجموعة ، عند بداية عملية التحوط ، بتحديد وتوثيق العملية التي تريد الشركة تطبيق محاسبة التحوط عليها إضافة إلى 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 المغطى والفائدة للمخاطر المغطاة. يتوقع أن تكون هذه التحوطات عالية الفعالية في تحقيق تقليل التذبذب في التدفقات ويتم تقييمها على أساس مستمر لتحديد ما إذا كان لها بالفعل فعالية عالية طوال فترات إعداد القوائم المالية الأولية المحددة لها.

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

تحوطات التدفقات النقدية

يتم 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 الأولية الموحدة.

تحول المبالغ المدرجة في حقوق المساهمين إلى الربح أو الخسارة عندما 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 يتم تحويلها إلى القيمة الدفترية الأصلية للموجودات غير المالية أو المطلوبات غير المالية.

إذا لم يعد حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام الثابت متوقع الحدوث ، 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 حالة إلغاء تصنيفها كتغطية ، تظل المبالغ التي سبق إدراجها في حقوق المساهمين ضمن حقوق المساهمين حتى حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام الثابت.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٢٠/٢ التقارير القطاعية

##### (أ) القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي:

- تعمل في أنشطة تدر إيرادات.
- تقوم الإدارة باستمرار بتحليل عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء.
- تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

##### (ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

#### ٢١/٢ تحقيق الإيراد

يتم إثبات الإيرادات عند تسليم المنتجات وقبولها من قبل العملاء، إن تطلب الأمر ذلك، أو عند تادية الخدمات. يتم قيد الإيرادات بالصافي بعد الخصومات ومصروفات النقل وبعد استبعاد المبيعات بين أعضاء المجموعة.

يتم اثبات الإيرادات من المبيعات التي تتم من خلال متعهد الشراء والمسوق عند التسليم، وتسجل بأسعار تقديرية والتي يتم تعديلها في وقت لاحق على أساس أسعار البيع الفعلية من قبل متعهد الشراء والمسوق إلى الطرف الثالث ويخصم منها مصروفات البيع والتسويق الفعلية التي يتم تكبدها كأتعاب تسويق. يتم إجراء التعديلات عندما تصبح معلومة للمجموعة.

يتم إثبات إيرادات الأرباح الموزعة عند وجود حق بإستلام تلك المبالغ.

#### ٢٢/٢ مصاريف بيع وتسويق وعمومية وإدارية

تشتمل مصاريف البيع والعمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تكون بالضرورة جزءا من تكاليف الإنتاج كما هو مطلوب وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. توزع هذه التكاليف بين مصاريف البيع والتسويق والعمومية والإدارية وتكاليف الإنتاج، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

#### ٢٣/٢ إعادة التصنيف

تم إجراء تصنيفات معينة في القوائم المالية الأولية المقارنة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ لتتوافق مع العرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢.



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة اشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. الاستثمارات

| ٢٠١١          | ٢٠١٢          |                        |
|---------------|---------------|------------------------|
| ٩,٨١٦         | ٩,٨١٦         | استثمار في شركات زميلة |
| ٣,٣٦٥         | ٢,٦١٢         | استثمارات متاحة للبيع  |
| <u>١٣,١٨١</u> | <u>١٢,٤٢٨</u> |                        |

يمثل الاستثمار في شركة زميلة ملكية المجموعة في رأس مال شركة زين للصناعات (زين)  
(الشركة العربية لصناعة المبيدات الحشرية (مبيد) سابقا) "شركة زميلة".

خلال عام ٢٠٠٨ استحوذت شركة اللجين على حصة اضافية وقد زادت ملكيتها من ٢٥% الى ٩٣,٠٨%. خلال عام ٢٠٠٩ ، باعت المجموعة نصف ملكيتها (٤٦,٥٤%) لطرف ذو علاقة. استحوذت الشركة على حصة اضافية خلال عام ٢٠١٠ وزادت ملكيتها الى ٥٢,٢١% كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ و ٢٠١١ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢. بدأت شركة زين عملياتها التجارية خلال أواخر عام ٢٠١٠ وهي حاليا في فترة إعادة هيكلة واستعادة لاستقرارها. تعتزم المجموعة مشاطرة الطرف ذي العلاقة السيطرة على شركة زين بعد استقرار العمليات فيها. لم تقم الشركة بتوحيد استثمارها في شركة زين لأن شركة زين حاليا في مرحلة إعادة هيكلة والسيطرة عليها تعتبر مؤقتة.

٤. مشاريع قيد الدراسة

| ٢٠١١         | ٢٠١٢          |           |
|--------------|---------------|-----------|
| ٥,٤٧٩        | ١١,٥٨٦        | ١ يناير   |
| ٤,١٥٢        | ٥,٠٤٣         | إضافات    |
| <u>٩,٦٣١</u> | <u>١٦,٦٢٩</u> | ٣٠ سبتمبر |

تتعلق المشاريع قيد الدراسة بشكل رئيسي بتكاليف مشاريع بتروكيماوية جديدة في المراحل الأولية ، وتتكون من دراسات جدوى وأبحاث سوقية ومصروفات أخرى.

٥. دفعات مقدمة مقابل استثمار

وقعت الشركة التابعة إتفاقية مشروع مشترك مع شركة مقرها في هولندا لإقامة مصنع في مدينة ينبع لإنتاج الألياف الأساسية ومواد الأنسجة الجيولوجية غير المغزولة ومن المتوقع أن تبلغ التكلفة الاجمالية للمشروع ١٦٠ مليون ريال سعودي سيتم تمويلها بنسبة ٤٠% كراسمال والنسبة المتبقية كقروض. سوف تمتلك الشركة التابعة حصة ٥٠% في المشروع المشترك. تتعلق الدفعات المقدمة مقابل الاستثمار والبالغة ١٣,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ بالمبالغ التي دفعتها الشركة التابعة لبعض الآلات والمعدات لغرض المشروع المشترك. تتوقع الشركة التابعة اعتبار هذه الدفعات جزءا من رأس مال المشروع. إن الإجراءات النظامية المتعلقة بتسجيل المشروع في المملكة العربية السعودية هي حاليا قيد التنفيذ.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة اشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦. أصول غير ملموسة

| ٢٠١١   | ٢٠١٢   |                   |
|--------|--------|-------------------|
| ١٤,٦٤٦ | ١١,٥٠٠ | نفقات مالية مؤجلة |
| ٣٦,٤٤١ | ٣٠,١٩٤ | نفقات مؤجلة أخرى  |
| ٥١,٠٨٧ | ٤١,٦٩٤ |                   |

تتعلق النفقات المؤجلة بشكل رئيسي برسوم قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي والتي تدفع مقدما ويتم اطفائها على مدة القرض.

تتعلق النفقات المؤجلة الأخرى بشكل رئيسي بتكاليف انشاء غير مباشرة تحملتها الشركة التابعة خلال فترة انشاء المصنع.

٧. قروض طويلة الاجل

قامت الشركة التابعة (ناتيت) بتوقيع اتفاقيات قروض مع بنوك محلية وصندوق الاستثمارات العامة وصندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل أعمال انشاء المشروع. يتكون رصيد القروض كما في ٣٠ سبتمبر ما يلي:

| ٢٠١١      | ٢٠١٢      |  |
|-----------|-----------|--|
| ٩٢٧,٦٨٢   | ٨٥٣,٧١٤   | بنوك تجارية                              |
| ٧١٢,٥٠٠   | ٦٣٧,٥٠٠   | صندوق الاستثمارات العامة                 |
| ٣٤٥,٠٠٠   | ٢٩٥,٠٠٠   | صندوق التنمية الصناعية السعودي           |
| ٢١,٦٤٥    | ٢١,٦٤٥    | أخرى                                     |
| ٢,٠٠٦,٨٢٧ | ١,٨٠٧,٨٥٩ |  |
| (١٩٨,٩٦٨) | (٣٠٧,٥٩٢) | يخصم: الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل |
| ١,٨٠٧,٨٥٩ | ١,٥٠٠,٢٦٧ | الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل   |

تتضمن اتفاقيات القروض المذكورة أعلاه عدة تعهدات. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠١١ ، انخفضت نسبة التداول لدى الشركة التابعة دون المستوى المحدد طبقاً لأحدى اتفاقيات القروض ، وقد تم اعلام البنك المقرض بذلك. تعتقد ادارة المجموعة بأن نسبة التداول سوف تتحسن في الفترة المقبلة وبأن شروط القرض ستستمر طبقاً للجدول الزمني المنفق عليه.

في ٢٦ سبتمبر ٢٠١٢ ، أبرمت الشركة التابعة إتفاقية تسهيلات اسلامية بمبلغ ٩٧٤ مليون ريال سعودي مع البنك السعودي الفرنسي ومجموعة سامبا المالية. سيتم استخدام متحصلات التسهيلات لسداد الجزء المتبقي من القرض طويل الأجل مع البنوك التجارية والبالغ ٨٥٤ مليون ريال سعودي واستخدام مبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي في احتياجات رأس المال العامل والإستثمارات. هذه التسهيلات الاسلامية قابلة للتحويل لقرض طويل الأجل وفقاً لإتفاقية التبادل بين الشركة التابعة ومقرضها ، في فترة أقصاها تسعة أشهر. ويحمل القرض تكاليف إقتراض طبقاً للأسعار التجارية وتقوم الشركة التابعة بعملية إستكمال الاجراءات النظامية للحصول على التسهيلات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة اشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨. احتياطي نظامي

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية ، فإن على الشركة تجنب ١٠% من صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي بعد امتصاص أي عجز متراكم على أن يعادل هذا الاحتياطي ٥٠% من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين حالياً. لم يتم تجنب أي احتياطي نظامي خلال الفترة نظراً لتحقيق الشركة عجز متراكم.

٩. ربح (خسارة) السهم

تم احتساب ربح (خسارة) السهم للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ بقسمة الدخل من العمليات وصافي الدخل لكل فترة على عدد الأسهم القائمة خلال هذه الفترات.

١٠. معلومات قطاعية

تدير المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية وتنتج البولي بروبيلين لاستخدامات صناعية مختلفة. تبعاً لذلك ، فإن المعلومات القطاعية لا تنطبق على المجموعة.

١١. التزامات محتملة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ ، لدى المجموعة اعتمادات مستندية قائمة بالنيابة عن شركتها التابعة بمبلغ ٣١,٧٦ مليون ريال سعودي مضمونة بوديعة بنكية طويلة الأجل بمبلغ ١٩,١ مليون ريال سعودي (مبلغ ٣١,٥ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١١) تم ادراجها ضمن الموجودات غير المتداولة كتأمينات.

أيضاً لدى المجموعة التزامات محتملة من خلال الشركة التابعة متعلقة بعقد شراء يعطيها الحق بشراء مواد من مورد. خلال عام ٢٠١١ ، أرسل المورد إشعار مطالبة بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي للكميات غير المشتراه وفقاً للعقد. خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ ، انفتحت الشركة والمورد على إبرام اتفاقية تحكيم ، وبنود هذه الاتفاقية تحت المناقشة حالياً. تعتقد إدارة الشركة ومستشارها القانوني أنه ليس هناك أي أحقية للمورد بهذه المطالبة ووفقاً لذلك لم يتم تسجيل أي مخصص في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.