

الفوزان وبنانقا

مراجعون ومحاسبون قانونيون
س.ش.م. رقم ٤٦

تليفون ٦٥٣٤٠٢١ (٠٢)
٦٥٠٤٦٠١ (٠٢)
فاكس ٦٥١٩٢٤٢
رقم عضوية الغرفة التجارية ٤٠٤١٨

ص.ب ٦٦٥٩
جدة ٢١٤٥٢
المملكة العربية السعودية

مركز جدة الدولي للأعمال
الدور الثاني - برج ب
شمال الغرفة التجارية

" تقرير مراقب الحسابات عن الفحص المحدود "

السادة / المساهمون

شركة اللجين
جده - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة اللجين - شركة مساهمة سعودية - (الشركة) كما هي عليه في ٣١ مارس ٢٠٠٤م ، وقانمتي العمليات والتدفقات النقدية المرفقة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣) التي تعد جزءاً من هذه القوائم المالية المعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها ، إن مسؤوليتنا هي إصدار تقرير عن هذه القوائم المالية بناءً على فحصنا .

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها ، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل - لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي . تم فحص القوائم المالية لفترة المقارنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٣م بواسطة مراجع حسابات آخر وقد أصدر تقرير فحص محدود عليها بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠٠٣م موضحاً عدم إدراج حصة الشركة في نتائج عمليات أحد الشركات المستمر فيها لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٣م نظراً لعدم توفرها .

بناءً على فحصنا المحدود ، لم يسترعي إبتهاها ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرفقة لم يتم إظهارها بعدالة من كافة النواحي المادية . وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها والملائمة لظروف الشركة .

تتضمن الإستثمارات غير المتداولة في ٣١ مارس ٢٠٠٤م مبلغ ٣٣,٨ مليون ريال سعودي (بعد المخصص) يتعلق بإستثمارات في مشاريع وفي شركة زميلة ، إمكانية تحصيل هذا المبلغ يعتمد على:

- إستمرار الشركة في هذه المشاريع .
- حدوث تحسن في نتائج التشغيل والتدفقات النقدية المستقبلية للشركة الزميلة .

د. عبدالقادر باتنقا
ترخيص رقم ٢٢



جدة في ٤ ربيع اول ١٤٢٥
الموافق ٢٤ أبريل ٢٠٠٤م

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣١ مارس ٢٠٠٤م
(غير مدققة)

٢٠٠٣ م	٢٠٠٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الموجودات :
		الموجودات المتداولة :
		نقد وما في حكمه
٦,٩٨٥,٦٧٤	٢٣,٦٥١,٤٨٥	مطلوبات من شركات زميلة ومنتسبة
٢٤٢,٠٩٣	٢٤٧,٢٢٠	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٧,٤٥٥	٥٠,٥٥٢	استثمار في أوراق مالية للتجارة
٣,٩٠٦,٠٠٠	-	
-----	-----	
١١,١٦١,٢٢٢	٢٣,٩٤٩,٢٥٧	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة :
		استثمارات
١٢٧,٨٠٤,٠٤٠	١٠٧,٧٠٣,٠٠٩	أثاث ومعدات
٥٨,١٦٥	٤٨,٦٧٠	
-----	-----	
١٢٧,٨٦٢,٢٠٥	١٠٧,٧٥١,٦٧٩	مجموع الموجودات غير المتداولة
-----	-----	
١٣٩,٠٢٣,٤٢٧	١٣١,٧٠٠,٩٣٦	مجموع الموجودات
=====	=====	
		المطلوبات وحقوق المساهمين :
		المطلوبات المتداولة :
		ذمم دائنة
٢,٦٦٥,٢٦٥	٢,٤٠٣,٠٤٤	مصاريف مستحقة
٣٩٩,٤١٩	١,١٥٤,٢٧١	الزكاة المستحقة
١,٠٧١,٢٣٥	١,١٢٥,٨٣٣	
-----	-----	
٤,١٣٥,٩١٩	٤,٦٨٣,١٤٨	مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة :
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٤٤,٥١١	١,١٢١,٨٥٨	
		حقوق المساهمين :
		رأس المال
١٧٣,٠٠٠,٠٠٠	١٧٣,٠٠٠,٠٠٠	إحتياطي نظامي
٥,٤٥٠,٤٥٢	٥,٤٥٠,٤٥٢	خسارة غير محققة عن استثمارات معدة للبيع
(١٣,٦٥٩,٧٣١)	(٩,٠٦٥,٤٢٣)	خسائر متراكمة
(٣٠,٨٤٧,٧٢٤)	(٤٣,٤٨٩,٠٩٩)	
-----	-----	
١٣٣,٩٤٢,٩٩٧	١٢٥,٨٩٥,٩٣٠	مجموع حقوق المساهمين
-----	-----	
١٣٩,٠٢٣,٤٢٧	١٣١,٧٠٠,٩٣٦	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
=====	=====	

تعتبر الايضاحات المرفقة من ١ الى ٣
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة العمليات
(غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤م

٢٠٠٣ م ريال سعودي	٢٠٠٤ م ريال سعودي	
١,٢٩٥,١٣١	-	أرباح عن بيع إستثمارات
٥٥,٥٩٩	٩٣,٥٧٠	إيرادات عمولة وأرباح موزعة
<u>١,٣٥٠,٧٣٠</u>	<u>٩٣,٥٧٠</u>	
(٣٣٦,٠٠٠)	-	خسارة غير محققة عن أوراق مالية للإيجار
-	(٣٧٧,٣٣٣)	حصة حقوق الملكية في خسائر شركات زميلة
(٢,٦٠٢,٩٨٨)	(٢,٧١٣,٩٥٧)	مخصص إستثمارات
(٦١١,٩١٧)	(٥٩٨,٣٣١)	مصاريف عمومية وإدارية
<u>(٣,٥٥٠,٩٠٥)</u>	<u>(٣,٦٨٩,٦٢١)</u>	
(٢,٢٠٠,١٧٥)	(٣,٥٩٦,٠٥١)	صافي (الخسارة)
<u>(٠,٦٤)</u>	<u>(١,٠٤)</u>	(خسارة) السهم العادي

تعتبر الايضاحات المرفقة من ١ الى ٣
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفق النقدي
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤م
(غير مدققة)

٢٠٠٣م	٢٠٠٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢,٢٠٠,١٧٥)	(٣,٥٩٦,٠٥١)	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :
		صافي (الخسارة)
		تسويات لبند غير نقدية :
		الإستهلاك
٧,٢٠٠	٧,٤١٦	مخصص مقابل استثمارات
٢,٦٠٢,٩٨٨	٢,٧١٣,٩٥٧	صافي خسارة غير محققة عن أوراق مالية للإلتجار
٣٣٦,٠٠٠	-	صافي (أرباح) محققة عن بيع أوراق مالية
(١,٢٩٥,١٣١)	-	حصة حقوق الملكية في خسائر لشركات زميلة
-	٣٧٧,٣٣٣	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
		نقص في مدفوعات مقدمة والموجودات
		المتداولة الأخرى
١٢٤,٩٥٧	٧٧,٨٢٦	نقص في مستحقات من شركات زميلة ومنسوبة
٣٤١,٥٩٣	١٩٦,٤٧٠	(نقص) في ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
(٦١٩,٦٦٥)	(٧٣٥,٠٦٦)	زيادة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٢,٩٥٩	٣٦,٢٣٤	
١,٥٢٠,٩٠١	٢,٦٧٤,١٧٠	مجموع التسويات
(٦٧٩,٢٧٤)	(٩٢١,٨٨١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية :
		عائدات من بيع أوراق مالية
٥,٥٧٥,١٩٣	-	إضافة لإستثمار
(١,٣٥٢,٩٨٨)	(١,٤٦٣,٩٥٦)	شراء أثاث ومعدات
-	(٥,٥٠٠)	
٤,٢٢٢,٢٠٥	(١,٤٦٩,٤٥٦)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة الإستثمارية
٣,٥٤٢,٩٣١	(٢,٣٩١,٣٣٧)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٣,٤٤٢,٧٤٣	٢٦,٠٤٢,٨٢٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦,٩٨٥,٦٧٤	٢٣,٦٥١,٤٨٥	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الايضاحات المرفقة من ١ الى ٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة اللجين
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤م

- ١

عام

شركة اللجين (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة وتمارس نشاطها في المملكة العربية السعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٦٩٤ بتاريخ ١٥ جمادى الثاني ١٤١٢هـ الموافق ٢١ ديسمبر ١٩٩١م .

حصلت الشركة على سجلها التجاري في ٣ رجب ١٤١٢هـ الموافق ٧ يناير ١٩٩٢م .

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل من ١٧٣ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٣,٤٦٠,٠٠٠ مليون سهم بقيمة ٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد .

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

- ٢

ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية . وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية :-

(أ) **تقليد محاسبي متعارف عليه** - يتم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي بناءً على مفهوم التكلفة التاريخية واستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي وإستمرارية النشاط .

(ب) **تحقق الإيرادات** -

يتم تسجيل الأرباح عن بيع إستثمارات عندما يكتمل بيع الأوراق المالية .
يتم تسجيل الأرباح الموزعة من الشركات المستثمر فيها عند إستلامها .
يتم تسجيل الفوائد عن الودائع لدى البنوك عند إكتسابها .

(ج) **الإستثمارات** - :

(i) تظهر الإستثمارات في المشاريع بالتكلفة مع تكوين مخصص لقاء التكاليف غير القابلة للإسترداد وذلك على أساس مراجعة وضع كل مشروع على حدة وتقييم نتائجه . يتم شطب تكاليف المشروع عند ثبوت عدم جدواه .

(ii) للشركة إستثمارات في أسهم وأوراق مالية بالقيمة السوقية والتي يتم تسجيلها مبدئياً بالتكلفة ومن ثم يعاد قياسها وإظهارها في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة . يتم تحديد القيمة العادلة بواسطة الرجوع للقيمة السوقية في حالة وجود سوق مفتوح ، وإلا فإن التكلفة تعتبر القيمة العادلة . الأرباح والخسائر غير المحققة الناشئة من تسويات القيمة العادلة يتم إراجها : (أ) في قائمة العمليات للإستثمار بالأوراق المالية بغرض الإتجار و (ب) كبند مستقل تحت حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي للأسهم والأوراق المالية المتاحة للبيع . مخصص أي إنخفاض دائم في قيمة الإستثمارات يتم تحميله إلى قائمة الدخل .

(ج) الاستثمارات (تابع) -

- (iii) الإستثمارات في الشركات الزميلة هي الشركات التي تمتلك الشركة أو حصة حقوق الملكية من ٢٠% و ٥٠% من رأس المال أو التي تمارس الشركة فيها نفوذاً هاماً على العمليات والسياسات المالية . ويتم إحتسابها بواسطة طريقة حقوق الملكية . الحصة في أرباح الشركات الزميلة يتم إحتسابها وفقاً لآخر قوائم مالية مدققة أو حسابات إدارية .
- (د) الأثاث والمعدات - يتم تسجيل الأثاث والمعدات بالتكلفة بعد حسم الإستهلاك المتراكم . ويتم إحتساب الإستهلاك بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الفترة المقدرة لعمرها الإنتاجي كما هو مبين أدناه :-

١٠ سنوات	أثاث وتركيبات
٤ سنوات	معدات مكتبية
٤ سنوات	سيارات

(هـ) الزكاة - يتم إحتساب الزكاة وفقاً للأنظمة المالية بالمملكة العربية السعودية ويتم إستحقاقها وقيدتها بقائمة الدخل في نهاية السنة ويتم إظهارها في القوائم المالية السنوية للشركة .

(و) مخصص مكافأة نهاية الخدمة - يتم إحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويتم إستحقاقه وقيدته إلى قائمة العمليات .

(ز) المعاملات بالعملية الأجنبية - المعاملات بالعملات الأجنبية يتم قيدها بسعر الصرف السائد وقت حدوث تلك المعاملات . الموجودات والمطلوبات بتاريخ المركز المالي يتم تحويلها إلى ريات سعودية بسعر الصرف السائد بذلك التاريخ . الأرباح والخسائر الناتجة عن تغيرات أسعار الصرف يتم قيدها كإيرادات أو مصروفات .

(ح) النقد وما في حكمه - لغرض إعداد قائمة التدفق النقدي ، فإن النقد وما في حكمه يتمثل في النقد بالصندوق والأرصدة بالبنوك .

٣ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية .