

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المدققة  
لفترتي الثلاثة أشهر والإثنى عشر شهراً المنتهيتين  
في  
٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م

## تقرير مراجع الحسابات

### السادة / المساهمون

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات  
رابغ - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة غير مدققة المرفقة لشركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات - شركة مساهمة سعودية - (الشركة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م وقائمة الدخل الأولية الموجزة المرفقة لفترتي الثلاثة والإثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الإثنى عشر شهراً المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات الموجزة المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة . إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسئولية إدارة الشركة التي أعدتها وتم تقديمها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

تم فحصنا وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . يتكون 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 .

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة ينبغي إدخالها على القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الشركة .

عن كي بي أم جي الفوزان والسدحان



طارق عبدالرحمن السدحان  
ترخيص رقم ٣٥٢

جده في ٢٢ محرم ١٤٣٠هـ  
الموافق ١٩ يناير ٢٠٠٩م

شركة رايع للتكرير والبتر وكيمائيات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م

٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م ريال سعودي (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م ريال سعودي (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
١٨٥,٥٩٤,٢٦٩	١,٥٣٤,٠٨٩,٣٦٤		الموجودات المتداولة :
-	٢,٣٤٨,٤٩١,٦٣٩		نقد وما في حكمه
-	٩٧٤,١٠٨,٠٢٩		ذمم مدينة تجارية
٤٢٠,٨٧٨,٦٠٦	٩٠,٢٤٩,١٦١		مخزون
٩٠,٢٥٦,٢١٥	١٢٧,٣٨٨,٣١٧		دفعات مقدمة لموردين
			مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٦٩٧,٠٨٩,٠٩٠	٥,٠٧٤,٣٢٦,٥١٠		مجموع الموجودات المتداولة
-	١,٥٤١,٢٧٤,٠٣٤	٣	الموجودات غير المتداولة :
-	٦,٥٤٧,٦١٤,٣٠٠	٤	ممتلكات ، آلات ومعدات
٢٣,٨١٢,٦٧٥,١٢٩	٣١,٤٢٨,٤٨٤,٩٢٠	٥	أصول مستأجرة
٢,٤٥٠,٨٤١,٦١١	٣,٣٥١,١٤٠,٨٢٤	٦	إنشاءات تحت التنفيذ
			استثمارات طويلة الأجل
٢٦,٢٦٣,٥١٦,٧٤٠	٤٢,٨٦٨,٥١٤,٠٧٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٦,٩٦٠,٦٠٥,٨٣٠	٤٧,٩٤٢,٨٤٠,٥٨٨		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين :
٩١٤,٥٣٦,٥٤٤	٦,٥٦٣,٩٤٢,٠١٨		المطلوبات المتداولة :
٤٤٥,٤٤٦,٠٦٨	٤٢٨,٣٩٤,٤٣١		ذمم دائنة
-	١٣٠,٥٢٦,٩٧٨		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٠٤,٢٨٩,٢٦٨	١٠٨,١١١,٩٤٥	٧	الجزء المتداول من مطلوبات الإيجار التمويلي
			مستحق لأطراف ذوي علاقة
١,٥٦٤,٢٧١,٨٨٠	٧,٢٣٠,٩٧٥,٣٧٢		مجموع المطلوبات المتداولة
١٩,٤٤٣,٧٥٠,٠٠٠	٢١,٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨	المطلوبات غير المتداولة :
-	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	قروض طويلة الأجل
-	٦,٥٣٨,٦٣١,٧٧٥	٤	قرض من المساهمين المؤسسين
-	٥,٧٧٥,٠٠٠		مطلوبات الإيجار التمويلي
-	٣,٦١٧,٠٢٥		مخصص برنامج تملك أسهم العاملين
			مخصص مكافأة ترك الخدمة
١٩,٤٤٣,٧٥٠,٠٠٠	٣١,٤٤٨,٠٢٣,٨٠٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢١,٠٠٨,٠٢١,٨٨٠	٣٨,٦٧٨,٩٩٩,١٧٢		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين:
٦,٥٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٧٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
-	٢,٤٠٩,٠٠٠,٠٠٠	٩	إحتياطي نظامي
-	( ٣١,٥٠٠,٠٠٠ )	٩	برنامج تملك اسهم للعاملين
( ٦١٧,٤١٦,٠٥٠ )	( ١,٨٧٣,٦٥٨,٥٨٤ )		خسائر متراكمة
٥,٩٥٢,٥٨٣,٩٥٠	٩,٢٦٣,٨٤١,٤١٦		مجموع حقوق المساهمين
٢٦,٩٦٠,٦٠٥,٨٣٠	٤٧,٩٤٢,٨٤٠,٥٨٨		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

T Matsumura

محمد الدوي

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مدققة)  
لفترتي الثلاثة و الاثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م

لفترة الاثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٠٧ (مدققة)	٢٠٠٨ (غير مدققة)	٢٠٠٧ (غير مدققة)	٢٠٠٨ (غير مدققة)	
-	٦,٥٤٣,٣٤١,٥٥٤	-	٦,٥٤٣,٣٤١,٥٥٤	إيرادات - المصفاة
-	(٧,١٦٥,٢٣٥,٤٩٨)	-	(٧,١٦٥,٢٣٥,٤٩٨)	تكلفة المبيعات - المصفاة
-	(٦٢١,٨٩٣,٩٤٤)	-	(٦٢١,٨٩٣,٩٤٤)	مجمل الخسائر
(٤٢٢,٨٩٨,٠٠٨)	(٦٧٩,٦٦٣,٨٨٣)	(١٩٣,٢٢٦,٢١٢)	(٢٨٥,٣٩٦,٢٣٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(٤٢٢,٨٩٨,٠٠٨)	(١,٣٠١,٥٥٧,٨٢٧)	(١٩٣,٢٢٦,٢١٢)	(٩٠٧,٢٩٠,١٧٧)	صافي (خسارة) التشغيل
٢٠,٤٦٠,٠٧٥	٤٥,٥٢٧,٧٣٤	٣٠٤,٤٧٣	٩,٩٩٩,٤٢٨	فوائد وإيرادات أخرى
(٤٠,١٢٩,١٤٠)	(٢٠٩,٤٤١)	(٣,٦٠٩,٢٩٢)	(٥,٥٠٩,٨٦٤)	(خسارة) صرف العملات الأجنبية
=====	=====	=====	=====	
(٤٤٢,٥٦٧,٠٧٣)	(١,٢٥٦,٢٤٢,٥٣٤)	(١٩٦,٥٣١,٠٣١)	(٩٠٢,٨٠٠,٦١٣)	صافي خسارة الفترة
=====	=====	=====	=====	
(٠,٧٥)	(١,٤٦)	(٠,٣٠)	(١,٠٣)	خسارة السهم (إيضاح ١١)
=====	=====	=====	=====	

تشكل الايضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤  
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)

لفترتي الثلاثة و الأثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م

٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م ريال سعودي (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م ريال سعودي (غير مدققة)	
( ٤٤٢,٥٦٧,٠٧٣ )	( ١,٢٥٦,٢٤٢,٥٣٤ )	<b>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :</b>
-	٨٧,٩٢٥,٢٩٧	صافي خسارة السنة
-	٥,٧٧٥,٠٠٠	إهلاك
-	٣,٦٥٥,٦٧٦	مخصص برنامج تملك اسهم للعاملين
-		مخصص مكافأة ترك الخدمة
-	( ٢,٣٤٨,٤٩١,٦٣٩ )	التغيرات في رأس المال العامل :
-	٩٧٤,١٠٨,٠٢٩	ذمم مدينة تجارية
٤٨٢,٠٣٢,٦٢٤	٣٣٠,٦٢٩,٤٤٥	مخزون
( ٧٤,٤٦٨,٠٢١ )	( ٣٧,١٣٢,١٠٢ )	دفعات مقدمة للموردين
٣٥٠,١١٦,٩٧٦	٥,٦٤٩,٤٠٥,٤٧٤	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٢٣,٤١٠,٤١٨	( ١٧,٠٥١,٦٣٧ )	ذمم دائنة
-	١٣٠,٥٢٦,٩٧٨	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
		التزامات عقود إيجار رأسمالية - الجزء المتداول
١,٠٨١,٠٩١,٩٩٦	١,٥٧٤,٨٩٢,٢٢٩	إجمالي التسويات
( ١٣,٠٨٦,٦٦٨ )	-	زكاة مدفوعة
-	( ٣٨,٦٥١ )	مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة
٦٢٥,٤٣٨,٢٥٦	١,٥٧٤,٨٥٣,٥٧٨	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
-	( ١,٦٢١,٢٧٠,٦٥٧ )	<b>التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية :</b>
-	( ٦,٥٥٥,٥٤٣,٢٧٤ )	ممتلكات ، آلات ومعدات
( ١٥,٩٧١,٨٩٧,٩٣٦ )	( ٧,٦١٥,٨٠٩,٧٩١ )	اصول مستأجرة
( ٢,١١٩,٦٥١,٢٩٤ )	( ٩٠٠,٢٩٩,٢١٣ )	إنشاءات تحت التنفيذ
		استثمارات طويلة الأجل
( ١٨,٠٩١,٥٤٩,٢٣٠ )	( ١٦,٦٩٢,٩٢٢,٩٣٥ )	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
٣,٩٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,٥٦٧,٥٠٠,٠٠٠	<b>التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية :</b>
١٢,٦٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٤٥٦,٢٥٠,٠٠٠	صافي منحصلات اصدار اسهم زيادة رأس المال
-	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
-	٦,٥٣٨,٦٣١,٧٧٥	قرض من المساهمين المؤسسين
( ١,٠٤٨,٢٠٢,٧٥٦ )	( ٩٦,١٧٧,٣٢٣ )	التزامات عن عقود إيجار رأسمالية
١٥,٥٧١,٧٩٧,٢٤٤	١٦,٤٦٦,٢٠٤,٤٥٢	مستحق لأطراف ذوي علاقة
( ١,٨٩٤,٣١٣,٧٣٠ )	١,٣٤٨,١٣٥,٠٩٥	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
٢,٠٨٠,٢٦٧,٩٩٩	١٨٥,٩٥٤,٢٦٩	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
١٨٥,٩٥٤,٢٦٩	١,٥٣٤,٠٨٩,٣٦٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تشكل الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

## شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)  
لفترتي الثلاثة و الاثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م

١ - عام

١/١ شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات المحدودة ("الشركة" او "بترورابغ") هي شركة مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٦٠٢٠٠٢١٦١ الصادر من وزارة التجارة بمدينة جدة بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٢٦هـ (الموافق ١٩ سبتمبر ٢٠٠٥م). تحولت الشركة الى شركة مساهمة وتمت زيادة رأس مال الشركة ليصبح ٦,٥٧٠ مليون ريال سعودي بموجب السجل التجاري المعدل والصادر عن وزارة التجارة بمدينة الرياض في ٢٢ شوال ١٤٢٨هـ الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٠٧م.

٢/١ قامت الشركة بطرح عدد ٢١٩ مليون سهم تمثل ٢٥% من أسهمها المصدرة بقيمة إجمالية قدرها ٢١ ريال للسهم (١٠ ريال قيمة إسمية + ١١ ريال علاوة إصدار) للإكتتاب العام وذلك إعتباراً من ٥ يناير وحتى ١٢ يناير ٢٠٠٨م وذلك بناءً على موافقة هيئة سوق المال بإدراج أسهم الشركة في السوق المالية . إن المحصلة النهائية للطرح الأولي بعد خصم المصروفات ذات العلاقة سوف تستخدم لتمويل عمليات الشركة . بعد إتمام عملية الاكتتاب بنجاح زاد رأس مال الشركة من 657 مليون سهم ليصبح ٨٧٦ مليون سهم بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريال للسهم الواحد بموجب السجل التجاري المعدل الصادر عن وزارة التجارة بمدينة الرياض في ١٤ محرم ١٤٢٩هـ الموافق ٢٣ يناير ٢٠٠٨م .

٣/١ إن الاهداف التي من أجلها تم تكوين الشركة تتمثل في تطوير وبناء وتشغيل متكامل لمجمع تكرير البترول والمركبات البتروكيماوية، متضمنة تصنيع منتجات بترولية مكرره، منتجات بتروكيماوية ومنتجات هايدروكربونية اخرى.

٤/١ إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تعبر عن فترة الإثنى عشر شهراً إعتباراً من الأول من يناير وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م كما تعبر أرقام المقارنة عن نفس الفترة من العام ٢٠٠٧م. و تقوم الشركة ببناء المصنع وهي في مرحلة ما قبل التشغيل ، ولم تبدأ أنشطتها التجارية بعد .

### ٢ - السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة للشركة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . إن السياسات المحاسبية التي تطبقها الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة تتماشى مع مثيلتها المستخدمة لإعداد القوائم المالية السنوية . أهم السياسات المحاسبية المطبقة بواسطة الشركة تتلخص فيما يلي :

شركة رابغ للتكرير والبتر وكيمياويات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)  
لفترتي الثلاثة و الاثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١/٢ أسس الإعداد

القوائم المالية الأولية الموجزة معبراً عنها بالريال السعودي يتم إعدادها وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية .

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كافة التسويات والتي تتكون أساساً من الإستحقاقات المتكررة العادية والتي تعتبرها إدارة الشركة ضرورية لإظهار قائمة مركز مالي عادلة ونتائج العمليات والتدفقات النقدية . هذه القوائم المالية الأولية الموجزة يجب أن تتم قراءتها مقرونة مع القوائم المالية السنوية المدققة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م .

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات . بالرغم من أن هذه التقديرات والإفتراضات مبنية على أفضل ما توفر للإدارة من معلومات عن الأحداث والإجراءات الحالية ، فإنه من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية في النهاية عن هذه التقديرات .

التقديرات والإفتراضات الهامة تتم مراجعتها على أساس مستمر . مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقدير إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على تلك الفترة ، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر في كل من الفترة الحالية والمستقبلية.

٢/٢ إيرادات الفوائد

يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق والناجئة أساساً من الإستثمارات قصيرة الأجل في الودائع لأجل .

٣/٢ المعاملات بالعملة الأجنبية

يجرى تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في السوق بتاريخ تلك المعاملات . أما الموجودات والمطلوبات التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بالريال السعودي كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية . تقيد الفروقات الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الأولية للفترة .

٤/٢ ذمم مدينة تجارية

تدرج الذمم المدينة التجارية بالمبالغ الأصلية بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يقيد مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري بعدم إمكانية الشركة تحصيل كامل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية المتفق عليها.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)  
لفترتي الثلاثة و الاثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥/٢ مخزون

يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يحدد سعر التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح والتي تشمل تكاليف الحصول على المخزون وتكاليف التصنيع والتحويل وجميع التكاليف التي تتكبدها الشركة للحصول على المخزون في حالته وموقعه الحاليين. تشمل تكلفة البضائع تامة الصنع والإنتاج تحت التشغيل على نصيب مناسب من مصروفات التصنيع غير المباشرة بناءً على طاقة التشغيل العادية.

القيمة القابلة للتحقق تتمثل في سعر البيع المقدر في ظل ظروف السوق الإعتيادية ناقصاً التكلفة المقدرة لإكمال المخزون والمصروفات البيعية اللازمة.

٦/٢ إنشاءات تحت التنفيذ

تمثل إنشاءات تحت التنفيذ المصاريف المتكبدة لتطوير وبناء وإعداد مجمع تكرير متكامل للبتروكيمياويات وللبنترول والبتروكيماويات للشركة . كافة التكاليف المباشرة اللازمة للوصول بالأصل للموقع الحالي وبالحالة الراهنة للتشغيل بالشكل المطلوب بما في ذلك الفوائد على القروض المتحصل عليها لتمويل تشييد المصنع يتم تحميلها للإنشاءات تحت التنفيذ .

٧/٢ ممتلكات ، آلات ومعدات :

تظهر الممتلكات ، المصنع والمعدات بسعر التكلفة ، بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة. يتم احتساب الإستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الإنتاجي المقدر للممتلكات ، المصنع والمعدات . إن الأعمار الإنتاجية المقدرة هي كالتالي :

سنة	مباني
٢٥	آلات ومعدات المصنع
٢٣ ~ ٦	عدد وادوات الورشة
٢٥ ~ ١٥	طرق وبنية أساسية
٨	سيارات ومعدات ثقيلة
٢٠ ~ ٥	أثاث ومفروشات
١٤ ~ ٥	اتصالات ونظم معلومات
٧ ~ ٣	

تتم رسملة نفقات التمويل على القروض المستخدمة لتمويل بناء موجودات ثابتة خلال فترة إعداد وتجهيز الأصل لغرض استخدامه .

تقيد المصروفات الخاصة بالصيانة والإصلاح ، والتي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي لهذه الأصول ضمن المصروفات .

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)  
لفترتي الثلاثة و الأثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨/٢ الموجودات المستأجرة

تقوم الشركة بتسجيل الأصول الملموسة التي تم الحصول عليها عن طريق عقود الإيجار التمويلية بإثبات قيمة تلك الأصول وكل ما يخصها من التزامات. ويتم تحديد القيمة بناءً على القيمة العادلة للأصل أو أقل قيمة لإجمالي دفعات الإيجار أيهما أقل. التكلفة التمويلية يتم توزيعها على الفترة الزمنية وفقاً لأساس ثابت. يتم احتساب الإهلاك بناءً على مدة عقد الإيجار التشغيلي أو العمر الإنتاجي للأصل أيهما أقل، إلا في حالة ما إذا كانت الشركة تعتقد بصورة معقولة من أنها سوف تمتلك ذلك الأصل في نهاية عقد الإيجار. يتم احتساب الإهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للمعدلات السنوية التالية:

سنة	نوع الأصل
٢٠	محطة الكهرباء وتحلية المياه لمجمع البتروكيماويات
١٧	محطة تحلية مياه المصفاة
٢٣	معدات وتجهيزات الميناء البحري

٩/٢ استثمارات طويلة الأجل

يتم تسجيل الاستثمارات طويلة الأجل بالتكلفة .

١٠/٢ مخصص مكافأة ترك الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين بموجب شروط وأنظمة قوانين العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل .

١١/٢ تحقق الإيرادات

تتحقق إيرادات المبيعات عند توصيل أو شحن المنتج النهائي للعميل وتتحقق إيرادات الخدمات عند تقديم الخدمة.

١٢/٢ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة بالبنوك والنقد بالصندوق والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر .

١٣/٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم إثبات المدفوعات عن عقود الإيجار التشغيلية في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار .

١٤/٢ الزكاة وضريبة الدخل

يتم احتساب الزكاة وضريبة الدخل وفقاً للأنظمة المالية بالمملكة العربية السعودية ويتم احتساب الاستحقاق ويحمل للأرباح المبقة ، ويتم عكس اية مبالغ مستردة من المساهمين على حساب الأرباح المبقة .

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)  
لفترتي الثلاثة و الأثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م

٣ - ممتلكات ، مصنع ومعدات - صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م ريال سعودي (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م ريال سعودي (غير مدققة)	
-	٣٧٩,٠٢٧,٤٢١	مباني
-	٨٧٤,٦٦٠,٧٣٢	آلات ومعدات
-	١٥١,٢٠٨,٢٠٥	عدد وأدوات
-	٥٣,٧٩٢,٤٩٣	طرق وبنية أساسية
-	٤٧,٧٢٣,١٨٠	سيارات ومعدات بناء
-	٧,٩٣٨,٥٧٨	أثاث ومفروشات
-	٢٦,٩٢٣,٤٢٥	إتصالات وتقنية معلومات
-	١,٥٤١,٢٧٤,٠٣٤	

أبرمت الشركة إتفاقية تحويل أصول بينها وبين شركة أرامكو السعودية بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٠٦م لتحويل مصفاة رابغ شاملة الأصول الرأسمالية وقطع الغيار والمخزون الهيدروكربوني. وقد تم تحويل هذه الأصول بالفعل إلى الشركة في الأول من أكتوبر ٢٠٠٨م وفقاً لسعر شراء نهائي قدره ٩٥٢ مليون ريال سعودي.

٤ - الأصول المستأجرة

(أ) - الأصول المستأجرة المقتناة بموجب عقود الإيجار التمويلي كما في ٣١ ديسمبر كما يلي :

٢٠٠٧م	٢٠٠٨م	التكلفة
-	٦,٧٣٧,٢٩٦,٢٩٨	إضافات خلال الفترة
-	٦,٧٣٧,٢٩٦,٢٩٨	الرصيد في نهاية الفترة
-	(١٨٩,٦٨١,٩٩٨)	الإستهلاك المتراكم
-	(١٨٩,٦٨١,٩٩٨)	المحمل على السنة
-	٦,٥٤٧,٦١٤,٣٠٠	الرصيد في نهاية الفترة
-		صافي قيمة الأصول المستأجرة

شركة رايع للتكرير والبتروكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)  
لفترتي الثلاثة و الاثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م

٤ - الأصول المستأجرة (تابع):

(ب) - تم الحصول على محطة تحلية مياه المصفاة عن طريق إتفاقية عقد إيجار تمويلي بقيمة إجمالية ١٦٥,٤٩٥,٢٤٤ ريال سعودي مستحقة الدفع شهرياً على مدار ١٧ سنة. تم تقدير إجمالي القيمة الحالية للأصل المؤجر بقيمة ١٠٦,٣٤٩,٧٩٣ ريال سعودي والتي تم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل المستأجر.

(ج) - محطة تحلية مياه وتوليد الكهرباء مجمع البتروكيماويات والتي تم الحصول عليها عن طريق إتفاقية عقد الإيجار التمويلي بقيمة إجمالية ١١,٨٥٤,٦٤٧,٩٦٢ ريال سعودي مستحقة الدفع شهرياً على أن يتم الإنتهاء من السداد بالكامل في في مدة أقصاها ٢٥ سنة. تم تقدير إجمالي القيمة الحالية للأصل المستأجر بقيمة ٦,٣٤٢,١٢٦,٠١٥ والتي تم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل المؤجر.

(د) - معدات وتجهيزات الميناء البحري والتي تم الحصول عليها عن طريق إتفاقية عقد إيجار تمويلي بقيمة إجمالية ٥٧٣,٧٥٠,٣٧٥ ريال سعودي على أن تدفع بموجب أقساط سنوية تستحق في بداية كل سنة لمدة ٣٠ سنة بقيمة حالية قدرها ٢٨٨,٨٢٠,٤٩٢ ريال سعودي والتي تم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل المستأجر.

في ٣١ ديسمبر تم عرض التزامات الإيجارات التمويلية في القوائم المالية بصافي القيمة الحالية كمايلي:

٢٠٠٧م	٢٠٠٨م	
-	١٣٠,٥٢٦,٩٧٨	الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة
-	٦,٥٣٨,٦٣١,٧٧٥	الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة
-	٦,٦٦٩,١٥٨,٧٥٣	

الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية كما في ٣١ ديسمبر للسنوات القادمة تم تحليلها كمايلي:

٢٠٠٧م	٢٠٠٨م	سنة
-	٥٠٢,٨٦٤,٠٧٣	٢٠٠٩
-	٥٠٢,٨٦٣,٠٧٣	٢٠١٠
-	٥٠٢,٨٦٤,٠٧٣	٢٠١١
-	٥٠٤,١٨٩,٣٨٦	٢٠١٢
-	١٠,٢٩٩,٤٨٠,٠٤٣	٢٠١٣ وما بعدها

شركة رايع للتكرير والبتروكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)  
لفترتي الثلاثة و الأثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م

٥ - إنشاءات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م ريال سعودي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م ريال سعودي (غير مدققة)	
٢٠,٠١٩,٤٩٥,٢٠٩	٢٥,٤٨٥,٧٥٣,٦٠٤	المصانع
٢,٩٧٣,٦١٦,١٠٤	٤,٣٠٤,٣٤٩,٧٠١	ملحقات صناعية مساعدة
٨١٩,٥٦٣,٨١٦	١,٦٣٨,٣٨١,٦١٥	فوائد القروض
٢٣,٨١٢,٦٧٥,١٢٩	٣١,٤٢٨,٤٨٤,٩٢٠	

تتوقع الشركة إنهاء إنشاءات المصنع بنهاية الربع الأول من عام ٢٠٠٩م بتكلفة مقدرة تبلغ ٣٣ مليار ريال سعودي بالإضافة إلى موازنة إضافية بقيمة مليار ريال سعودي.

٦ - استثمارات طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م ريال سعودي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م ريال سعودي (غير مدققة)	
٤٢٤,٩٩٩	٨,٥٥٦,٤٨٤	مساهمة حقوق الملكية
٨,٢٦١,٣٥٨	٤٩,٠٩٩	قروض تالية الترتيب
٢,٤٤٢,١٥٥,٢٥٤	٣,٣٤٢,٥٣٥,٢٤١	قروض طويلة الأجل
٢,١٧٨,٦٤٧,٠٠٤	٣,٣٥١,١٤٠,٨٢٤	

يمثل الرصيد إجمالي المسحوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م على التوالي لحصة ملكية الشركة بنسبة ١% في شركة رايع العربية للمياه والكهرباء وفقاً لاتفاقية المساهمين واتفاقية دعم حقوق الملكية بالإضافة لذلك تقدم الشركة قرض تمويلي بموجب اتفاقية تسهيلات مع الشركة المستثمر بها .

شركة رايع للتكرير والبتروكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)  
لفترتي الثلاثة و الأثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م

٧ - مستحق لأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م ريال سعودي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م ريال سعودي (غير مدققة)	
١٢٥,٩٦٤,٤٧٣	٥٨,٠٥٠,٧٥٨	شركة الزيت العربية السعودية
٧٨,٣٢٤,٧٩٥	٥٠,٠٦١,١٨٧	شركة سوميتومو للكيماويات
٢٠٤,٢٨٩,٢٦٨	١٠٨,١١١,٩٤٥	

نتجت الأرصدة أعلاه بشكل رئيسي من المدفوعات التي تمت بواسطة المساهمون المؤسسون نيابة عن الشركة كأجور لموظفين معارين للشركة ومصرفات أخرى .

٨ - قروض طويلة الأجل

أبرمت الشركة اتفاقيات تسهيل قروض مضمونة من خلال ضمانات من المساهمين المؤسسين مع بنوك تجارية ومؤسسات مالية مختلفة بغرض تمويل ٦٠% تقريباً من التكاليف المقدرة لمشروع تطوير رايع . إجمالي التسهيلات المتاحة بموجب شروط القرض والمبالغ المسحوبة في تاريخ قائمة المركز المالي كانت كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م ريال سعودي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م ريال سعودي (غير مدققة)	إجمالي التسهيلات ريال سعودي	
٩,٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٩,٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٩,٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	بنك اليابان للتعاون الدولي
٦,٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٦,٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٦,٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	بنوك تجارية
٢,٠٤٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	صندوق الإستثمارات العامة
١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	مؤسسات مالية إسلامية
١٩,٤٤٣,٧٥٠,٠٠٠	٢١,٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

تتضمن اتفاقيات التمويل بعض الشروط والتي ومن بين أشياء أخرى تتطلب المحافظة على بعض النسب المالية . يتوقع أن يبدأ السداد بموجب تسهيلات القرض عام ٢٠١٠م وتستمر حتى عام ٢٠٢١م .

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)  
لفترتي الثلاثة و الأثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م

٩ - قرض من المساهمين المؤسسين

٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م ريال سعودي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م ريال سعودي (غير مدققة)	
-	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	شركة الزيت العربية السعودية
-	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	شركة سوميتومو للكيماويات
-----	-----	
-	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
=====	=====	

حصلت الشركة على قرض إضافي من المساهمين المؤسسين كجزء من إتفاقية التسهيلات الإئتمانية لتمويل تكاليف تطوير وتصميم وإنشاء وتشغيل المشروع . على أن يبدأ سداد أصل القرض والعمولة المستحقة للمساهمين المؤسسين في ٢٠١٠م عقب سداد الدفعة الأولى للبنوك التجارية والمؤسسات المالية كما هو موضح بالإيضاح رقم (٨) .

١٠ - رأس المال والاحتياطي النظامي وتوزيعات الأرباح

يتكون رأس مال الشركة البالغ ٨,٧٦ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م (٢٠٠٧م : 6.57 مليار ريال سعودي) مكونة من ٨٧٦ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي مصدره ومدفوعة بالكامل (٢٠٠٧م : ٦٥٧ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي) .

نتج عن الطرح الاولي العام للاسهم الجديدة بقيمة ٢١ ريال للسهم إجمالي علاوة إصدار بمبلغ ٢,٤٠٩ مليون ريال سعودي والذي تم تحويله للاحتياطي النظامي وفقاً للنظام الأساسي للشركة.

أقر مجلس إدارة الشركة العمل ببرنامج تملك جزء من أسهم الشركة للعاملين كمكافأة للعاملين الذين يقضون مدة خدمة تزيد عن خمس سنوات بالشركة.

ولتنفيذ ذلك البرنامج قامت الشركة بالتنسيق مع أحد البنوك التجارية لشراء عدد ١,٥ مليون سهم خلال فترة الطرح الأولي بقيمة ٢١ ريال للسهم الواحد. ويحتفظ البنك بتلك الأسهم على سبيل الأمانة لصالح العاملين المؤهلين للحصول على تلك الأسهم من خلال البرنامج المشار إليه وفي حالة عدم استخدام ايا من تلك الأسهم في الغرض المحدد لها فسوف يتعامل معها البنك وفقاً لتعليمات الشركة وفي تلك الحالة فإن اية متحصلات من بيع تلك الأسهم سوف تسجل لصالح الشركة .

لا يقترح مجلس الإدارة أية توزيعات أرباح مرحلية حيث أن الشركة لم تبدأ النشاط التجاري بعد .

شركة رايع للتكرير والبتروكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)  
لفترتي الثلاثة و الأثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م

١١ - خسارة السهم

تم احتساب خسارة السهم لفترة الإثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م بتقسيم صافي خسارة تلك الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الإثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م والذي بلغ ٨٥٨ مليون سهم (٢٠٠٧م : ٥٦٤ مليون سهم).

١٢ - التزامات محتملة

عقود إيجار تشغيلية - أبرمت الشركة عقود إيجار تشغيلية لمساحة المكتب وأثاث المكتب وسيارات ومجمع السكن .

١٣ - زكاة إضافية

بعد مراجعة مصلحة الزكاة والدخل لإقرار الشركة الزكوي عن عام ٢٠٠٦م قامت مصلحة الزكاة والدخل بإصدار ربط زكوي في ٤ ديسمبر ٢٠٠٧م مطالبة بزكاة إضافية قدرها ٢٥ مليون ريال سعودي . لم توافق إدارة الشركة على تقييم مصلحة الزكاة وقامت بتقديم اعتراض تمهيدي لمصلحة الزكاة والدخل في ٢ فبراير ٢٠٠٨م . وقد قامت مصلحة الزكاة وضريبة الدخل بطلب بعض المستندات الإضافية وقد قامت الشركة بتقديم المستندات المطلوبة لمصلحة الزكاة والدخل في ٥ نوفمبر ٢٠٠٨م ولم يصل للشركة أي رد من المصلحة حتى الآن .

تعتقد الإدارة أن موقفها قوي فيما يتعلق بالإختلافات مع المصلحة ، وأن هذا الوقت يعتبر مبكراً على أن تتمكن الشركة من تقرير مبلغ التسوية المحتمل . أي مبلغ تسوية يتم الإتفاق عليه لاحقاً مع المصلحة لن يؤثر على الأرباح المستقبلية للشركة حيث أنه سوف يتم إسترداد المبلغ من قبل المساهم السعودي المؤسس - شركة الزيت العربية السعودية .

١٤ - إعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل لجنة المراجعة في ١٩ يناير ٢٠٠٩م .