

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في  
٣١ مارس ٢٠٠٩ م



**كفر بنى أم جب الموزان والمدحان**  
 النبى ملاوا  
 صریق العینیة  
 حسن بن دا  
 عاصم العینیة  
 لعمدة العربة المسوسة

تقرير مراجع الحسابات عن الفحص المحدود

السادة / المساهمون

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات  
رابع المملكة العربية السعودية

لقد حصلنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة رابع للتكرير والبتروكيماويات - شركة مساهمة سعودية - (الشركة) كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩ وقامتني الدخل والتدفقات النقدية الأولية المرفقة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات الموجزة المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) المعترضة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة . إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وتم تقديمها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

تم فحصنا وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها ، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية بكل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

بناء على الفحص المحدود الذى 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 والمقيدة لظرف الشركه .

عن کی بی ام جی الفوزان والسدحان

*[Handwritten signature]*

طارق عبد الرحمن السدحان  
ترخيص رقم ٣٥٢

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩ م  
بألاف الريالات السعودية

<u>٣١ مارس ٢٠٠٨ م</u>	<u>٣١ مارس ٢٠٠٩ م</u>	<u>إيضاح</u>	
<u>غير مدفقة</u>	<u>غير مدفقة</u>		<u>الموجودات</u>
٢,٢٤٧,١٩٢	١,٠٧٤,٢١٩		<u>الموجودات المتداولة :</u>
-	٢,٨٤٠,٦٦٤		نقد وما في حكمه
-	١,٣٦٣,٦٣٦		ذمم مدينة تجارية
٢٦٣,١٧٢	٥٢,٤٢٠		مخرزون
١٠٢,٣٢٥	١٠٩,٣٧٩		دفعت مقدمة لموردين
			مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
<u>٢,٦١٢,٦٨٩</u>	<u>٥,٤٤٠,٣١٨</u>		<u>مجموع الموجودات المتداولة</u>
			<u>الموجودات غير المتداولة :</u>
٢٦٠,٨٢٧	١,٤٦٥,٤٨٧	٤	ممتلكات ، آلات ومعدات
-	٦,٤٦٣,٣٠٤	٥	أصول مستأجرة
٢٢,٦٣٣,٢٨٢	٣٢,٤٢٨,٦٤٩	٦	إشارات تحت التنفيذ
٢,٧٢٠,٧٦٨	٣,٢٩٦,٥٠٠	٧	استثمارات طويلة الأجل
<u>٢٩,٦١٤,٨٧٧</u>	<u>٤٣,٦٥٣,٩٤٠</u>		<u>مجموع الموجودات غير المتداولة</u>
<u>٣٢,٢٢٧,٥٦٦</u>	<u>٤٩,٠٩٤,٢٥٨</u>		<u>مجموع الموجودات</u>
			<u>المطلوبات وحقوق المساهمين :</u>
١,٠٩٤,٠٣٥	٦,١٧١,٠٧٩	٨	<u>المطلوبات المتداولة :</u>
٦٨٧,٠٢٧	٥٦٣,٢٠٢		ذمم دائنة
٣,٤٥١	-		مصروفات مستحقة ومتطلبات متداولة أخرى
-	١٣٢,٣٧٨		زكارة وضررية دخل
<u>١,٧٨٤,٥١٣</u>	<u>٦,٨٦٦,٦٥٩</u>		الجزء المتداول من مطلوبات الإيجار التمويلي
			<u>مجموع المطلوبات المتداولة</u>
٢٠,٠٠٦,٢٥٠	٢١,٩٠٠,٠٠	٩	<u>المطلوبات غير المتداولة :</u>
-	٤,٥٧٥,٠٠	١٠	قروض طويلة الأجل
-	٦,٥٠٦,٤٦٤		قرض من المساهمين المؤسسين
١,٠٥٠	٧,٣٥٠		مطلوبات الإيجار التمويلي
١,٢٣١	٣,٦٣٤		محصص برنامج تملك أسهم العاملين
<u>٢٠,٠٠٨,٥٣١</u>	<u>٣٢,٩٩٢,٤٤٨</u>		محصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٢١,٧٩٣,٠٤٤</u>	<u>٣٩,٨٥٩,١٠٧</u>		<u>مجموع المطلوبات غير المتداولة</u>
			<u>مجموع المطلوبات</u>
٨,٧٦٠,٠٠٠	٨,٧٦٠,٠٠٠	١١	<u>حقوق المساهمين :</u>
٢,٤٠٩,٠٠٠	٢,٤٠٩,٠٠٠		رأس المال
( ٣١,٥٠٠ )	( ٣١,٥٠٠ )		احتياطي نظامي
( ٧٠٢,٩٧٨ )	( ١,٩٠٢,٣٤٩ )		برنامج تملك أسهم العاملين
<u>١٠,٤٣٤,٥٢٢</u>	<u>٩,٢٣٥,١٥١</u>		الخسائر المتراكمة
<u>٣٢,٢٢٧,٥٦٦</u>	<u>٤٩,٠٩٤,٢٥٨</u>		<u>مجموع حقوق المساهمين</u>
			<u>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</u>

شكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥  
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الدرسي

١

T. Matsumura

T. Matsumura

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات  
 شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل  
لفترة الثلاثي أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩  
بألاف الريالات السعودية

٣١ مارس ٢٠٠٨م غير مدفقة	٣١ مارس ٢٠٠٩م غير مدفقة	إيضاح
-	٥,٦٢٩,٢٢٣	إيرادات - المصفاة
-	( ٥,٥٢٢,١٨٦ )	تكلفة مبيعات - المصفاة
-	١٠٧,٠٣٧	مجمل الربح
( ١١٠,٥٩٤ )	( ١٤٥,٩٣٦ )	مصاريف عمومية وإدارية
( ١١٠,٥٩٤ )	( ٣٨,٨٩٩ )	صافي (خسائر) التشغيل
٢٨,٠٦١	٨,٧٣٦	فوائد ودائع وإيرادات أخرى
٤٢٢	١,٤٧٣	أرباح صرف عملات أجنبية
( ٨٢,١١١ )	( ٢٨,٦٩٠ )	صافي (الخسارة)
( ٠,١٠ )	( ٠,٠٣ )	خسارة السهم
=====	=====	١٣

شكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥  
 جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة رابغ للتكرير والبتروكيميات  
شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩  
بألاف الريالات السعودية

١٣ مارس ٢٠٠٨	١٣ مارس ٢٠٠٩	
غير مدفقة	غير مدفقة	
( ٨٢,١١١ )	( ٢٨,٦٩٠ )	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :
-	١٦٤,١٣٢	صافي خسارة الفترة
١,٠٥٠	١,٥٧٥	إهلاك
١,٢٢١	٢٣	مخصص برنامج تملك أسهم العاملين
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
-	( ٤٩٢,١٧٢ )	نجم مدينة تجارية
-	( ٣٨٩,٥٢٨ )	مخزون
١٥٧,٧٠٧	٣٧,٨٢٩	دفعات مقدمة لموردين
( ١٢,٠٧٩ )	١٨,٠٠٩	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
( ٢٤,٧٩١ )	( ٥٠٠,٩٧٥ )	نجم دائنة
٢٤١,٥٨١	١٣٤,٨٠٧	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
-	١,٨٥١	الجزء المتداول من مطلوبات الإيجار التمويلي
-	( ١٥ )	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
٢٨٢,٥٩٨	( ١,٠٥٣,١٤٤ )	صافي النقد (المستخدم في) المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :
( ٢٦٠,٨٢٧ )	( ٤,٣٦٩ )	ممتلكات ، آلات ومعدات
( ٢,٨٢٠,٦٠٧ )	( ١,٠٠٠,١٦٤ )	إنشاءات تحت التنفيذ
-	٣٣٤	أصول مستأجرة
( ٢٦٩,٩٢٦ )	٥٤,٦٤١	استثمارات طويلة الأجل
( ٣,٣٥١,٣٦٠ )	( ٩٤٩,٥٥٨ )	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية :
٤,٥٦٧,٥٠٠	-	صافي متحصلات إصدار أسهم زيادة رأس المال
٥٦٢,٥٠٠	-	قروض طويلة الأجل
-	١,٥٧٥,٠٠٠	قرض من المساهمين المؤسسين
-	( ٣٢,١٦٨ )	سداد التبرّمات إيجار تمويلي
٥,١٣٠,٠٠٠	١,٥٤٢,٨٣٢	صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التمويلية
٢,٠٦١,٢٣٨	( ٤٥٩,٨٧٠ )	صافي (النقد) الزيادة في النقد وما في حكمه
١٨٥,٩٥٤	١,٥٣٤,٠٨٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢,٢٤٧,١٩٢	١,٠٧٤,٢١٩	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

شكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١٥ إلى رقم ١٥  
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩  
بآلاف الريالات السعودية

١ - عام

١/١ شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات المحدودة ("الشركة" أو "بترورابع") هي شركة مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٦٠٢٠٢١٦١ الصادر من وزارة التجارة بمدينة جده بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٢٦هـ (الموافق ١٩ سبتمبر ٢٠٠٥م). وافق الشركاء المؤسسين للشركة في ٢٨ ربيع الأول ١٤٢٨هـ (الموافق ١٦ أبريل ٢٠٠٧م) على تحويل الشركة إلى شركة مساهمة وتمت زيادة رأس مال الشركة ليصبح ٦,٥٧٠ مليون ريال سعودي بموجب السجل التجاري المعدل وال الصادر 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 أسهامها المصدرة بقيمة إجمالية قدرها ٢١ ريال للسهم (١٠ ريال قيمة اسمية + ١١ ريال علاوة إصدار) للإكتتاب العام وذلك اعتباراً 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 تستخدم لتمويل عمليات الشركة . بعد انتهاء عملية الإكتتاب بنجاح زاد رأس مال الشركة من ٦٥٧ 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 الأهداف التي من أجلها تم تكوين الشركة تمثل في تطوير وبناء وتشغيل متكامل لمجمع تكرير البترول والمركبات البتروكيماوية، متضمنة تصنيع منتجات بتروبلية مكررة، منتجات بتروكيماوية ومنتجات هيدروكرboneية أخرى.

٤/١ تقوم الشركة ببناء المصنع وما تزال في مرحلة ما قبل التشغيل ، ولم تبدأ أنشطتها التجارية بعد . فيما عدا عمليات التكرير والتي بدأت اعتباراً من الأول أكتوبر ٢٠٠٨م .

٥/١ يقع المكتب الرئيسي المسجل للشركة بالعنوان التالي :-  
شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات  
ص . ب ٦٦٦ رابغ ٢١٩١١  
المملكة العربية السعودية

الله لا يحيط به أحد  
الرس

٤

T. Matsumura  
T. Matsumura

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترات الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩  
بألاف الريالات السعودية

٢ - أسس الأعداد

(ا) المعايير المحاسبية المطبقة - تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

تم اعتماد إصدار القوائم المالية الأولية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٠٩ م.

(ب) أسس القياس - تم إعداد القوائم المالية الموحدة 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 المعترضة ضرورية بواسطة الإدارة لتظهر قائمة مركز مالي عادلة ونتائج العمليات والتغيرات النقدية. هذه القوائم المالية الأولية الموجزة يجب أن تتم قراءتها مقارنة مع القوائم المالية السنوية المدققة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م.

(ج) عملة العرض والنشاط - تم تحديد عملة النشاط من قبل الإدارة على أن تكون الدولار الأمريكي بينما تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل عملة العرض وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية . كافة المعلومات المعروضة بالريال السعودي تم تدويرها لأقرب ألف .

(د) استخدام الحكم والتقديرات - يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات . أن هذه التقديرات والإفتراضات ذات العلاقة مبنية على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متعددة والتي ترى الإدارة أنها مناسبة وتمثل أفضل تقدير وفقاً للظروف الحالية . إن النتائج المبينة على أساس تلك الإفتراضات والتي تؤثر على القيم المالية للموجودات والمطلوبات قد تختلف عن النتائج الفعلية النهائية .

تم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر . مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي قد تتأثر بها .

المعلومات عن أهم التقديرات ، عدم التأكيد والإفتراضات الهامة المؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والتي قد يكون لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية تتمثل بصفة رئيسية في الأصول المستأجرة (إيضاح ٥) وبرنامج تملك أسهم العاملين (إيضاح ١٢) .

محمد عبد الله  
الدوسري

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩  
بألاف الريالات السعودية

- ٣ - السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية. وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المطبقة بواسطة الشركة :-

(ا) الذمم المدينة التجارية

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

(ب) المخزون

يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن المصروفات المتکبدة لاقتناء المخزون ، تكاليف الإنتاج أو التحويل والتکاليف الأخرى المتکبدة لتوصيل المخزون لموقعه الحالي وفي حالته الراهنة . في حالة البضاعة التامة الصنع وتحت التصنيع فإن التكلفة تشمل حصة مناسبة من مصاريف الإنتاج الأخرى بناءً على طاقة التشغيل العادلة .

صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديرى في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية للإكمال والبيع .

(ج) الاستثمارات طويلة الأجل

تقيد الاستثمارات طويلة الأجل بالتكلفة .

(د) ممتلكات ، الآلات ومعدات

تظهر الممتلكات ، الآلات والمعدات بسعر التكلفة ، بعد خصم الإستهلاك المتراكم . تتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة لاقتناء الأصل . تتم رسملة أعباء التمويل على القروض المستخدمة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة المطلوبة لاستكمال الأصل وإعداده لغرض استخدامه .

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات ، الآلات والمعدات .

كافحة النفقات الأخرى يتم إثباتها في قائمة الدخل عند تكبدها. يتم تحميم الإستهلاك على قائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل . الأعمار الإنتاجية المقدرة لبعض الموجودات الرئيسية للفترة الجارية وفترات المقارنة هي كالتالي :-

السنوات

٢٥ - ٨

مباني ، طرق وبنية أساسية

٢٥ - ٦

آلات ومعدات المصنع

٢٠ - ٥

سيارات ومعدات إنشائية

١٤ - ٣

أثاث واجهزة نظم ومعلومات

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩  
بألاف الريالات السعودية

- ٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

**(ه) موجودات مستأجرة**

تقوم الشركة بالمحاسبة على الموجودات الملموسة التي تحصل عليها بموجب عقود الإيجار التمويلي والتي تشمل بعض عقود "بناء ، تشغيل ، تحويل " وذلك بواسطة رسملة الأصل والإلتزام المتعلق به . يتم تحديد المبالغ التي يتم رسملتها على أساس القيمة العادلة للموجودات في تاريخ بدء الإيجار والقيمة المخصومة للحد الأدنى لدفعات الإيجار أيهما أقل . يتم توزيع الأعباء المالية على الفترة المحاسبية بحيث يكون هناك معدل خصم دوري ثابت على الإلتزام غير المددد . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى فترة الإيجار أو العمر الإنثاجي المقدر أيهما . المدفوعات بموجب عقود الإيجار التمويلي يتم إدراجها بقائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدار فترة العقد .

**(و) إنشاءات تحت التنفيذ**

تمثل إنشاءات تحت التنفيذ المصارييف المتکبدة لتطوير وبناء وإعداد مجمع تكرير متكامل للبتروكيماويات 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 تحصيلها للإنشاءات تحت التنفيذ .

**(ز) مخصص مكافأة نهاية الخدمة**

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقا لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويمثل مبلغ مستحق يقيد على قائمة الدخل . ويتم احتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي .

**(ح) تحقق الإيرادات**

تحقق إيرادات المبيعات عند توصيل أو شحن المنتج النهائي للعميل وتتحقق إيرادات الخدمات (رسوم المبناء) عند تقديم الخدمة .

**(ط) برنامج تملك أسهم العاملين**

يتم قياس تكلفة العاملين المتعلقة بخيارات تملك الأسهم المقدمة للعاملين وفقا لبرنامج تملك أسهم العاملين يستنادا إلى القيمة العادلة للسهم في تاريخ منح حق التملك . يتم إثبات التكلفة كمصاروفات عاملين على مدى الفترة التي يتحقق فيها الأداء المتفق المطلوب و / أو مدة الخدمة المتفق عليها وتنتهي في التاريخ الذي يكون فيه العاملين المذكورين كاملوا الأهلية للمكافأة (تاريخ الأهلية) . يتم إثبات المصاروف المترافق لأسهم حقوق الملكية ويتم تسويته في تاريخ كل مركز مالي إلى أن يعكس تاريخ الأهلية المدى الذي تنتهي فيه فترة الأهلية وأفضل تقدير للشركة لعدد الأسهم التي سوف تتأكد أهلية منحها . المصاروف المترافق في بداية ونهاية الفترة يحمل على قائمة الدخل للفترة .



إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩  
بألاف الريالات السعودية

- ٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

**(ط) برنامج تملك أسهم العاملين (تابع)**

الأسهم التي تم شراؤها من خلال الطرح الأولي العام عن طريق البنك الذي يحتفظ بتلك الأسهم على سبيل الأمانة يتم إدراجها بالتكلفة خصماً من حقوق المساهمين وذلك حتى إنتهاء فترة التأهيل وتحويل تلك الأسهم للعاملين .

وفي تاريخ التأهيل فإن الفرق في الخدمة المقدمة من الموظف وتكلفة شراء الأسهم سوف تحمل مباشرةً كتسوية على الأرباح المبقاة .

**(ي) تحويل العملات الأجنبية**

يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الرئيسية للشركة على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات . أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بالعملة الرئيسية للشركة بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي . تدرج الفروقات الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل للفترة الجارية . لأغراض إعداد القوائم المالية تقوم الشركة بترجمة المعلومات المالية من الدولار الأمريكي إلى الريال السعودي باستخدام معدل تحويل ثابت قدره ٣,٧٥ ريال لكل دولار .

**(ك) الزكاة وضريبة الدخل**

يتم احتساب الزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة المالية بالمملكة العربية السعودية ويتم احتساب الاستحقاق ويحمل للأرباح المبقاة .

**(ل) النقد وما في حكمه**

يتكون النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق ونقد لدى البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ، إن وجدت ، والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتتوفر للشركة بدون أية قيود .

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية  
لقرة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩ م  
بألاف الريالات السعودية**

**٤ - ممتلكات ، آلات ومعدات - صافي**

٣١ مارس ٢٠٠٨ م	٣١ مارس ٢٠٠٩ م	مبالغ ، طرق وبنية أساسية
(غير مدققة)	(مدققة)	
٨٦,١٢١	٤١٣,٤٧٤	مباني ، طرق وبنية أساسية
١٧٤,٧٠٦	٩٧٢,٣٨٨	آلات ومعدات المصنع
-	٤٦,٣٩٢	سيارات ومعدات إنشائية
-	٣٣,٢٢٣	آثاث وأجهزة نظم و معلومات
٢٦٠,٨٢٧	١,٤٦٥,٤٨٧	
=====	=====	

**٥ - الأصول المستأجرة**

الأصول المستأجرة والمقدمة بموجب عقود الإيجار التمويلي كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩ م كانت  
كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٠٨ م	٣١ مارس ٢٠٠٩ م	محطات كهرباء وتحلية مياه
(غير مدققة)	(غير مدققة)	تجهيزات الميناء البحري
-	٦,١٨٠,٧٦٢	
-	٢٨٢,٥٤٢	
-	٦,٤٦٣,٣٠٤	
=====	=====	

**٦ - إنشاءات تحت التنفيذ**

٣١ مارس ٢٠٠٨ م	٣١ مارس ٢٠٠٩ م	المصانع
(غير مدققة)	(غير مدققة)	ملحقات صناعية مساعدة
٢٢,١٨٣,٤٢١	٢٦,١٦٢,٧٥٤	
٣,٣٩٦,٤٣٠	٤,٥١٦,٠٣٩	
١,٠٥٣,٤٣١	١,٧٤٩,٨٥٦	فوائد القروض
٢٦,٦٢٣,٢٨٢	٣٢,٤٢٨,٦٤٩	
=====	=====	

تتوقع الشركة إنهاء إنشاءات المصنع خلال الربع الثاني من عام ٢٠٠٩ م بتكلفة مقدرة معدلة  
تبلغ ٣٤ مليار ريال سعودي .

شركة رابغ للنكرير والبتروكيميات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩  
بآلاف الريالات السعودية

٧ - استثمارات طويلة الأجل

٣١ مارس ٢٠٠٨م      ٣١ مارس ٢٠٠٩م  
(غير مدقة)      (غير مدقة)

٤٢٥	٨,٥٥٦
٨,٢٣١	٤٩
٢,٧١٢,١١٢	٣,٢٨٧,٨٩٥
-----	-----
٢,٧٢٠,٧٦٨	٣,٢٩٦,٥٠٠

- استثمار في شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء
- مساهمة حقوق الملكية
- قروض تالية الترتيب
- قروض طويلة الأجل

لدى الشركة استثمار بنسبة ٦١% من حقوق ملكية شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء (راوك) وفقاً لاتفاقية المساهمين واتفاقية دعم حقوق الملكية، كما قدمت الشركة قرض تمويلي بموجب اتفاقية تسهيلات مع الشركة المستمر بها. يتم استهلاك القرض طويل الأجل من خلال دفعات شهرية مستلمة من راوك.

٨ - ذمم دائنة تجارية

٣١ مارس ٢٠٠٨م      ٣١ مارس ٢٠٠٩م  
(غير مدقة)      (غير مدقة)

٢٦,٦٢٣	٥,٧٦٥,٦٧٧
٨٨٣,٠١٠	٣٠٥,٩٩٣
-----	-----
٩٠٩,٦٣٣	٦,٠٧١,٦٧٠
١٨٤,٤٠٢	٩٩,٤٠٩
-----	-----
١,٠٩٤,٠٣٥	٦,١٧١,٠٧٩

ذمم دائنة تجارية لـ :

- أطراف ذات علاقة
- أطراف أخرى

مستحقات أخرى لأطراف ذات علاقة

نمت الأرصدة أعلاه بشكل رئيسي عن اتفاقية توريد الزيت الخام الموقعة مع شركة أرامكو السعودية والمدفوعات الأخرى التي تمت بواسطة الشريكين المؤسسين نيابة عن الشركة فيما يتعلق بالموظفين المعارين ومصروفات أخرى.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩ م  
بألاف الريالات السعودية

٩ - قروض طويلة الأجل

أبرمت الشركة اتفاقيات تسهيل قروض مضمونة من خلال ضمانات مقدمة من المساهمين المؤسسين مع بنوك تجارية ومؤسسات مالية مختلفة بعرض تمويل ٦٠ % تقريباً من التكاليف المقدرة للمشروع. تتضمن اتفاقيات التمويل بعض الشروط والتي ومن بين أشياء أخرى تتطلب الحفاظ على بعض النسب المالية. إجمالي التسهيلات المتاحة بموجب اتفاقية القرض والبالغة ٢١,٩ مليار ريال سعودي تم سحبها بالكامل في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م. تتوقع أن تبدأ الشركة سداد تلك القروض اعتباراً من عام ٢٠١٠ م وتستمر حتى عام ٢٠٢١ م.

١٠ - قرض من المساهمين المؤسسين

٣١ مارس ٢٠٠٨ م (غير مدقة)	٣١ مارس ٢٠٠٩ م (غير مدقة)	شركة الزيت العربية السعودية شركة سوميتومو للكيماويات
-	٢,٢٨٧,٥٠٠	
-	٢,٢٨٧,٥٠٠	
-----	-----	
-	٤,٥٧٥,٠٠٠	
=====	=====	

حصلت الشركة على قروض إضافية من المساهمين المؤسسين كجزء من اتفاقية التسهيلات الإنتمانية لتمويل تكاليف تطوير وتصميم وإنشاء وتشغيل المشروع. كما حصلت الشركة على قرض إضافي بقيمة ٧٨٧,٥ مليون ريال سعودي من كلا المساهمين المؤسسين خلال الربع الأول من عام ٢٠٠٩ م. سوف يبدأ سداد أصل القرض والعمولة المستحقة للمساهمين المؤسسين اعتباراً من عام ٢٠١٠ م عقب سداد الدفعة الأولى للبنوك التجارية والمؤسسات المالية كما هو موضح بالإيضاح رقم (٩).

١١ - رأس المال والإحتياطي النظامي

يتكون رأس مال الشركة البالغ ٨,٧٦ مليار ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩ م (٨,٧٦ مليار ريال سعودي) مكونة من ٨٧٦ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي مصدرة ومدفوعة بالكامل (٨٧٦ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

نتج عن الطرح الأولي للأسهم الجديدة خلال يناير ٢٠٠٨ م علاوة إصدار بمبلغ ٢,٤٠٩ مليون ريال سعودي تم تحويلها للإحتياطي النظامي وفقاً للنظام الأساسي للشركة.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات  
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩ م  
بألاف الريالات السعودية

**١٢ - برنامج تملك أسهم العاملين**

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 من الإكتتاب في عدد ١,٥ مليون سهم خلال فترة الطرح الأولي بقيمة ٢١ ريال للسهم الواحد. على أن يحتفظ البنك بتلك الأسهم على سبيل الأمانة لصالح العاملين المؤهلين للحصول على تلك الأسهم من خلال البرنامج المشار إليه و في حالة عدم استخدامها من تلك الأسهم في الغرض المحدد لها فسوف يتعامل معها البنك وفقاً لتعليمات الشركة وفي تلك الحالة فإن أي متحصلات من بيع تلك الأسهم سوف تسجل لصالح الشركة.

وحتى تاريخ تأهيل تلك الأسهم للتملك وتحويلها إلى العاملين فإن قيمة تلك الأسهم سوف يتم المحاسبة عنها كتحفيض لحقوق المساهمين .

**١٣ - خسارة السهم**

تم احتساب خسارة السهم للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩ م بتقسيم صافي خسارة الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة القائمة خلال الفترة المنتهية بذلك التاريخ والذي بلغ ٨٧٦ مليون سهم (٨٢٠ مليون سهم) .

**١٤ - الالتزامات المحتملة**

في ٣١ مارس ٢٠٠٩ م ، للشركة الالتزامات المحتملة التالية :-

٣١ مارس ٢٠٠٨ م (غير مدقة)	٣١ مارس ٢٠٠٩ م (غير مدقة)	خطابات ضمان
١٠٤,٧٧٥	١٠٤,٧٧٥	=====

**١٥ - الزكاة وضريبة الدخل**

بعد مراجعة مصلحة الزكاة والدخل لإقرار الشركة الزكوي عن عام ٢٠٠٦ م قامت مصلحة الزكاة والدخل بإصدار ربط زكوي في ٤ ديسمبر ٢٠٠٧ م مطالبة بزكاة إضافية قدرها ٢٥ مليون ريال سعودي . لم توافق إدارة الشركة على تقدير مصلحة الزكاة وقامت بتقديم اعتراض تمهددي لمصلحة الزكاة والدخل في ٢ فبراير ٢٠٠٨ م . ورداً على الاعتراض المقدم من الشركة قامت مصلحة الزكاة وضريبة الدخل بطلب بعض المستندات الإضافية وقد قامت الشركة بتقديم المستندات المطلوبة لمصلحة الزكاة والدخل . لاحقاً طلبت مصلحة الزكاة والدخل معلومات إضافية أخرى خاصة بالضرائب المستحقة عن عام ٢٠٠٦ م بالإضافة إلى طلب آخر يتعلق بضريبة عام ٢٠٠٧ م . تقوم الشركة حالياً بإستكمال المستندات المطلوبة أعلاه .

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 استرداد المبلغ من قبل أحد المساهمين السعوديين المؤسسين – شركة الزيت العربية السعودية .