

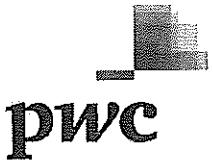
شركة رابغ للتكريير والبتروكيماويات
(شركة سعودية مساهمة)

المعلومات المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
وتقدير الفحص للمعلومات المالية الأولية

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة سعودية مساهمة)
المعلومات المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

صفحة

| | |
|--------|--|
| ٢ | نفاذ الفحص للمعلومات المالية الأولية |
| ٣ | قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة |
| ٤ | قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة |
| ٥ | قائمة المركز المالي الأولية الموجزة |
| ٦ | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة |
| ٧ | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة |
| ٤٤ - ٨ | إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة |



تقرير فحص المعلومات المالية الأولية

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة رابع للتكبرير والتراوكيمابات
(شركة سعودية مساهمة)

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الموجزة الأولى المرفقة لشركة رابع للتكبرير والتراوكيمابات ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، والقوائم الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، والقوائم الموجزة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الموجزة الأولى المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولى المرفقة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

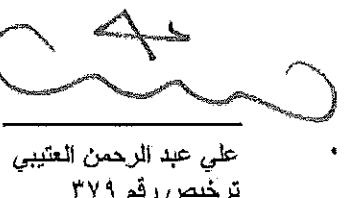
نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بـ"النطاق" (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذة من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتضمن فحص المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولى من توجيهه استفسارات، بشكل اأساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلاً وإجراءات فحص أخرى. وتعد إجراءات الفحص أقل في نطاقها بشكل كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة، وبالتالي فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الرأي

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولى لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبيرز



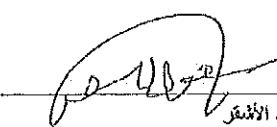
١٦ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ
٨ أغسطس ٢٠١٧ م

شركة رابع للكبرير والبتروكيمياويات
 (شركة سعودية مساهمة)
 قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

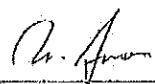
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو
 يونيو

| | 2016 (غير مراجعة) | 2017 (غير مراجعة) | 2016 (غير مراجعة) | 2017 (غير مراجعة) | إيضاح | |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------|--|
| المبيعات | 11,283,002 | 15,546,026 | 6,335,744 | 8,843,801 | 5 | |
| تكلفة المبيعات | (10,660,726) | (14,846,217) | 5,934,927 | (8,209,128) | | |
| إجمالي الربح | 622,276 | 699,809 | 400,817 | 634,673 | | |
| مصاريف بيع وتسويق | (33,418) | (39,019) | (18,199) | (24,602) | | |
| مصاريف عمومية وإدارية | (482,435) | (440,749) | (266,665) | (217,376) | | |
| الدخل من العمليات | 106,423 | 220,041 | 115,953 | 392,695 | | |
| نفقات تمويلية | (195,614) | (224,759) | (99,264) | (114,085) | | |
| إيرادات تمويلية | 170,221 | 121,612 | 93,740 | 70,627 | | |
| إيرادات أخرى، صافي | 22,238 | 21,102 | 13,333 | 16,330 | | |
| الدخل قبل الزيادة وضريبة الدخل | 103,268 | 137,996 | 123,762 | 365,567 | | |
| زكاة | (17,582) | (28,511) | (8,767) | (16,964) | 11 | |
| ضريبة الدخل | (21,328) | (33,516) | (14,000) | (32,941) | 11 | |
| صافي الدخل بعد الزيادة وضريبة الدخل | 64,358 | 75,969 | 100,995 | 315,662 | | |
| ربحية السهم (ريال سعودي): | | | | | 6 | |
| الأسمية | 0,07 | 0,09 | 0,12 | 0,36 | | |
| المخفضة | 0,07 | 0,09 | 0,12 | 0,36 | | |

تحتبر الإيضاحات المرفقة من رقم 1 إلى رقم 14 جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

 
 سعد الشنايفي تامر الشنايفي

الرئيس التنفيذي، عضو مجلس الإدارة المفوض عضو مجلس الإدارة ورئيس لجنة المراجعة


 ثاروه الشنايفي
 المدير التنفيذي المالي

شركة رابع للتكبرير والبتروكيمياويات
(شركة سعودية مساهمة)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| | |
|--|--------------------------------------|
| فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو | فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو |
|--|--------------------------------------|

| 2016 | 2017 | 2016 | 2017 |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | (غير مراجعة) |
| 64,358 | 75,969 | 100,995 | 315,662 |
| (28,364) | - | (14,182) | - |
| <hr/> | <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| (28,364) | - | (14,182) | - |
| <hr/> | <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| 35,994 | 75,969 | 86,813 | 315,662 |

صافي الدخل بعد الركوة وضريبة الدخل
خسارة إعادة تقييم مزايا خطة نهاية الخدمة
ذات الملاعنة المحددة
مجموع الخسارة الشاملة الأخرى غير
مبوية ضمن قائمة الربح والخسارة في
الفترات اللاحقة
مجموع الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم 1 إلى رقم 14 جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

ناصر المهاشرة عمود الأشقر
الرئيس التنفيذي عضو مجلس الإدارة ورئيس لجنة المراجعة عضو مجلس الإدارة ورئيس مجلس الإدارة المفوض

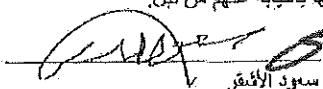
ثابوكي أونو
المدير التنفيذي للمالية

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
 (شركة سعودية مساهمة)
 قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
 (جميع المبالغ بالآلاف للريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

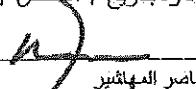
| 2016 1 يناير (غير مراجعة) | 2016 31 ديسمبر (غير مراجعة) | 2017 30 يونيو (غير مراجعة) | بيان | |
|---------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|------|--|
| | | | | الموجودات |
| 40,649,172 | 43,503,259 | 43,820,537 | 7 | موجودات غير متداولة |
| 473,005 | 445,182 | 431,272 | | ممتلكات ومصنع ومعدات |
| 153,587 | 135,618 | 130,162 | | موجودات مستاجرة |
| 4,278,661 | 4,421,900 | 4,237,996 | 8 | موجودات غير ملموسة |
| 16,412 | 16,412 | 16,412 | 8 | قرض طولية الأجل |
| <u>45,570,837</u> | <u>48,522,371</u> | <u>48,636,379</u> | | استثمار |
| | | | | موجودات متداولة |
| 932,396 | 1,381,795 | 1,744,405 | | تقد وما يعادله |
| 1,370,180 | 1,286,250 | 1,290,000 | | ودائع لأجل |
| 823,894 | 3,696,687 | 4,578,032 | 8 | نفم مدينة تجارية |
| 2,002,494 | 2,258,973 | 2,601,593 | | مخزون |
| 328,271 | 392,581 | 395,146 | 8 | الجزء المتداول من القروض طولية الأجل |
| 275,635 | 578,661 | 802,940 | | مصاريف متفوقة مقدماً ونفم مدينة أخرى |
| <u>5,732,870</u> | <u>9,594,947</u> | <u>11,412,216</u> | | |
| <u>51,303,707</u> | <u>58,117,318</u> | <u>60,048,595</u> | | مجموع الموجودات |
| | | | | حقوق المساهمين والمطلوبات |
| | | | | حقوق المساهمين |
| 8,760,000 | 8,760,000 | 8,760,000 | 9 | رأس المال |
| 87,343 | 87,343 | 87,343 | 10 | احتياطي نظامي |
| (10,979) | (8,207) | (7,468) | | برداج تملك الأسهم للموظفين |
| (577,781) | (572,349) | (445,375) | | عجل متراكم |
| <u>8,258,583</u> | <u>8,266,787</u> | <u>8,394,500</u> | | إجمالي حقوق المساهمين |
| | | | | مطلوبيات غير متداولة |
| 34,425,507 | 37,674,856 | 37,546,850 | 8 | قرض وسلف ومطلوبيات أخرى طولية الأجل |
| 515,615 | 499,278 | 490,739 | | مطلوبيات مقابل إيجارات تمويلية |
| 231,869 | 343,263 | 373,661 | | مكالفات الموظفين |
| <u>35,172,991</u> | <u>38,517,397</u> | <u>38,411,250</u> | | |
| | | | | مطلوبيات متداولة |
| 3,255,130 | 3,105,675 | 4,057,784 | 8 | قرض قصيرة الأجل |
| 16,380 | 17,352 | 19,874 | | الجزء المتداول لمطلوبيات مقابل إيجارات تمويلية |
| 3,510,534 | 7,256,457 | 8,378,816 | 8 | نفم دلتة تجارية وأخرى |
| 1,072,600 | 886,579 | 725,623 | | مصاريف مسحقة ومطلوبيات أخرى |
| 17,489 | 67,071 | 60,748 | | زكاة وضريرية دخل مسحقة |
| <u>7,872,133</u> | <u>11,333,134</u> | <u>13,242,845</u> | | |
| <u>43,045,724</u> | <u>49,850,537</u> | <u>51,654,095</u> | | مجموع المطلوبات |
| <u>51,303,707</u> | <u>58,117,318</u> | <u>60,048,595</u> | | مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات |

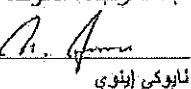
13

تغير الإيضاحات المرئية من رقم 1 إلى رقم 14 جراءً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة،
 تم اعتبار المعلومات المالية الأولية الموجزة والتي تتضمن الإيضاحات والمعلومات الأخرى حولها والموافقة على إصدارها من قبل
 لجنة المراجعة، المفروضة من مجلس الإدارة بتاريخ 7 أغسطس 2017 وتم التوقيع عليها بنيابة عنهم من قبل:


 سعود الأنصار

عضو مجلس الإدارة وعضو مجلس الإداره المقross


 ناصر الهميد
 الرئيس التنفيذي للمالية


 نايوكي (إينوي)
 المدير التنفيذي للمالية

شركة رابع التكثير والبتروكيماويات
(شركة سعودية مساهمة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
(جميع البيانات السارية ما لم يذكر غير ذلك)

| بيان صحفي الأسماء | المجموع | غير مكتوم | غير مكتوم | إيضاح |
|-------------------|-----------|-----------|---------------|-----------|
| | للموظفين | للموظفين | احتياطي نظامي | رأس المال |
| 8,266,787 | (572,349) | 75,969 | (8,207) | 87,343 |
| 75,969 | - | - | - | - |
| 75,969 | 75,969 | - | - | - |
| 739 | - | 739 | - | - |
| 51,005 | 51,005 | - | - | - |
| 8,394,500 | (445,375) | - | (7,468) | 87,343 |
| 8,258,583 | (577,781) | (10,979) | 87,343 | 8,760,000 |
| 64,358 | 64,358 | - | - | - |
| (28,364) | (28,364) | - | - | - |
| 35,994 | 35,994 | - | - | - |
| 1,193 | - | 1,193 | - | - |
| 31,877 | 31,877 | - | - | - |
| 8,327,647 | (509,910) | (9,786) | 87,343 | 8,760,000 |
| | | | | 3-4 |

تقتصر الإيداعات المرفقة من رقم 1 إلى رقم 14 جزءاً لا يتجزأ من هذه المصطلمات المالية الأولية الموجزة.

J. A. Amer
 سعيد الشقر
 ناصر العيسى
 رئيس التشكيل وعضو مجلس الإدارة المفوض
 ضمن مجلس الإدارة ورئيس لجنة المراجعة

ناديكي إيفوني
 المدير التنفيذي للمالية

شركة رابع للتكسير والبتروكيماويات
(شركة سعودية مساهمة)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| | | بيان | |
|-------------|----------------------|---------------------------------------|--|
| | | نهاية السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو | |
| | 2016 (غير مراجعة) | 2017 (غير مراجعة) | |
| | 103,268 | 137,996 | التدفقات النقدية من العمليات الدخل ككل الزكاة وضريرية الدخل تدفقات أرباح غير نقدية استهلاك إطفاء |
| 1,193,094 | 1,204,556 | | مخصص من مخزون بطريق الحرفة تضليل إسلامية ممتلكات ومعدات مخصص مكتبة خدمة موظفين موظفة |
| 12,189 | 6,508 | | |
| 4,783 | 2,160 | | |
| - | 503 | | |
| 169 | - | | |
| | 1,313,603 | 1,361,723 | |
| | (2,334,632) | (881,346) | الإئذان لغير رئيس المال المال دم بحيرة ثمارية |
| | (470,520) | (344,880) | سلزون مصالحوف مدارمة متقدماً ودم بحيرة أخرى |
| | 8,879 | (101,399) | دم داللة ثمارية وأخرى |
| 2,700,110 | 1,012,160 | | مصالحوف مستحقة ومهلوبك أخرى |
| (607,450) | (248,383) | | مكتبات المؤلفين |
| 29,320 | 31,137 | | ركلا وضريرية بدل مدفععة |
| (17,489) | (68,360) | | لواد مقطولة |
| 114,872 | 118,324 | | لواد مدفعية |
| (94,283) | (131,993) | | صافي الائد الواقع عن الأنشطة التشغيلية |
| | 642,301 | 658,894 | |
| | (2,066,411) | (1,085,207) | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية شراء ممتلكات وتصنيع زبدات |
| | - | (1,052) | إشباع مرجودات غير مأمورية |
| 98,930 | (3,780) | | ودفع لأجل |
| (459,334) | (22,461) | | تمويل مدفوع - قروض طويلة الأجل |
| | (2,426,815) | (1,112,470) | صافي الائد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| | 4,428,059 | 6,712,500 | التدفقات النقدية من الأنشطة التربوية متخصصات من قروض وبلات |
| (2,886,703) | (5,959,088) | | سداد قروض وبلات |
| 58,526 | 70,691 | | صافي الحركة الأخرى في القروض والبلات |
| (5,717) | (6,017) | | والطلوبات الأخرى طريلة الأجل |
| (7) | - | | سداد عقود إيجار وأقساطية |
| | 1,595,058 | 818,086 | توزيعات أرباح مدفععة |
| | (189,456) | 362,610 | صافي الائد الواقع عن الأنشطة التربوية |
| 932,396 | 1,381,795 | | |
| 742,940 | 1,744,406 | | |
| | 31,877 | 51,005 | جدول تحصيلي للمعلومات غير نقدية ركلا وضريرية بدل مدعومة من المساجدين |
| | 578,978 | 423,220 | إشباع ممتلكات وتصنيع وحدات من خلال مصالروف |
| | 75,783 | 203,600 | مستحقة ومهلوبك أخرى |
| | | 1-1-B 2-1-B | شروع لسداد من قروض طويلة الأجل بدل المدد من فواتير الطاقة الإنتاجية |

نهاية الإيصالات المرفقة من رقم 1 إلى رقم 14 جزاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

مودع الأذن
عضو مجلس الإدارة ورئيس لجنة المراجعة

رئيس المهام
الرئيس التنفيذي في مجلس إدارة المؤسسة

لتوقيع إيفوني
المدير التقني للمالية

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

معلومات عامة

-١

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات ("الشركة" أو "بترورابع") هي شركة مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٦٠٢٠٢١٦١ الصادر عن وزارة التجارة والاستثمار بمدينة جدة بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٢٦هـ (الموافق ١٩ سبتمبر ٢٠٠٥) والمعدل لاحقًا بوزارة التجارة والاستثمار بمدينة الرياض بتاريخ ٢٢ شوال ١٤٢٨هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٠٧).

تتمثل أغراض الشركة في تطوير وإنشاء وتشغيل مجمع متكملاً للتكرير والبتروكيماويات، بما في ذلك صناعة وبيع المنتجات المكررة والبتروكيماوية.

العنوان المسجل للشركة هو ص. ب ٦٦٦، رابع ٢١٩١١، المملكة العربية السعودية.

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، استحوذت الشركة على مشروع توسيع مجموعها القائم للتكرير البترول والمركبات البتروكيماوية (مشروع توسيع المرحلة الثانية) وذلك من شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) وشركة سوميتومو للكيمياويات (المواهيمان المؤسسان في الشركة) عند استكمال إجراءات تجديد العقود ذات الصلة وتحقيق الشروط السابقة. تقدر حالياً التكفة الإجمالية لمشروع توسيع المرحلة الثانية بمبلغ ٤٣ مليار ريال سعودي. إن مشروع توسيع المرحلة الثانية حالياً في مرحلة الإنشاء، ومن المتوقع الانتهاء من هذه التوسعة خلال النصف الثاني من سنة ٢٠١٨. أيضاً انظر الإيضاح رقم ٧.

أسس الإعداد وتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية

-٢

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" من تاريخ التحول في ١ يناير ٢٠١٦، بالإضافة إلى المعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة لدى الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين "الهيئة" في المملكة العربية السعودية. انظر أيضاً إيضاح رقم ٤.

بالنسبة لفترات حتى وبما يشمل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، فإن الشركة أعدت قوائمها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. سيتم إعداد أول قوائم مالية سنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة لدى الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية والمعايير الأخرى والنشرات التفسيرية المعتمدة لدى الهيئة.

إن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة لا تشمل كل المعلومات والإفصاحات الازمة في القوائم المالية السنوية. إن معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ ينص على أن المعلومات المالية الأولية "تهدف لتقييم تحديث لآخر مجموعة كاملة القوائم المالية السنوية". لذلك فإن المعيار رقم ٣٤ يتطلب مستوى أقل من الإفصاح في المعلومات المالية الأولية عن متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية في القوائم المالية السنوية. نظراً لأن آخر قوائم مالية سنوية للشركة تم اعدادها وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً، فإن أول معلومات مالية أولية موجزة تتضمن إفصاحات إضافية ليتمكن المستخدم من معرفة أثر التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية على الفترات السنوية والمرحلة السابقة.

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمار والذي تم قياسه بالقيمة العادلة خلال قائمة الربح أو الخسارة. العملة الوظيفية للشركة هي الدولار الأمريكي. لكن، يتم عرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي.

**شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة سعودية مساهمة)**

**إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترتين ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

-٢

أسس الإعداد وتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (تابع)

١-٢ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المعتمدة

منذ أن بدأت الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة في المملكة العربية السعودية، فإن جميع التعديلات/ التفسيرات تطبق على الشركة حتى تاريخ التطبيق.

(١) المعايير والتفسيرات والتعديلات المطبقة مبكراً

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - "الموجودات المالية"

يسري مفعول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ. وقد اختارت الشركة التطبيق المبكر لهذا المعيار.

الموجودات المالية

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية، المقاسة مبدئياً بالقيمة العادلة ولاحقاً بالتكلفة المطफأة، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بناء على نموذج الأعمال المعتمد لدى الشركة لإدارة هذه الموجودات المالية ومواصفات التدفقات النقدية التعاقدية.

يقاس الأصل المالي بالتكلفة المططفأة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين:

- يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج العمل الذي يهدف بالاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- تمثل الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية تعاقدية تمثل في المبلغ الأصلي والفائدة فقط.

قدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ فئة جديدة من الموجودات المالية وهي "الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر". يصنف الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم الاحتفاظ به ضمن نموذج العمل الذي يهدف إلى اقتداء الموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصل المالي.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، قامت الشركة بتصنيف الموجودات المالية على أنها مسجلة بالتكلفة المططفأة باستثناء الاستثمار، والذي يقاس بالتكلفة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، قامت الشركة بتصنيف مطلوباتها المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المططفأة.

الانخفاض في القيمة

تحري الشركة تقييماً، على أساس توقع مستقبلي لخسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بموجوداتها المالية المحملة بالتكلفة المططفأة. تعتمد طريقة الانخفاض في القيمة المطبقة على مدى وجود زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ إثبات الأصل المالي.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

-٢-

أسس الإعداد وتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (تابع)

١-٢ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المعتمدة (تابع)

وبالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة طريقة أسهل كما يسمح بها المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، والذي يتطلب إثبات الخسائر من بدء إثبات تلك الذمم المدينة.

(ب) المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة لم يتم تطبيقها بعد

مبين أدناه المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة وغير السارية بعد حتى تاريخ إصدار المعلومات المالية الأولية الموجزة. تعتمد الشركة تبني هذه المعايير، حيثما يكون ملائماً، عندما تصبح سارية المفعول.

| المعيار / التفسير | الوصف | يسري تطبيقه في الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ اللاحق |
|--|---|---|
| المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ | الإيرادات الناشئة عن تعاقبات مع العملاء | ١ يناير ٢٠١٨ |
| المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ | الإيجارات | ١ يناير ٢٠١٩ |
| المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ | عقد التأمين | ١ يناير ٢٠٢١ |
| المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ | تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ | ١ يناير ٢٠١٨ |
| التفسير الدولي للتقارير المالية رقم ٢٢ | ترجمة العملات الأجنبية واعتبارات متقدمة | ١ يناير ٢٠١٨ |
| التفسير الدولي للتقارير المالية رقم ٢٣ | عدم التيقن من معالجات ضريبة الدخل | ١ يناير ٢٠١٩ |

تقوم الشركة حالياً بتنقييم آثار تبني المعايير والتعديلات والتفسيرات المذكورة أعلاه على القوائم المالية للشركة عند تبنيها.

٢-٢ تقديرات وافتراضات محاسبية هامة

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة للشركة استخدام الإدارة للتقديرات والأفتراضات التي تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإصحاحات المرفقة. من الممكن أن تؤدي الشكوك حول هذه الأفتراضات والتقريرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهيرية على القيم الدفترية للأصل أو الالتزام المتاثر في الفترات المستقبلية.

فيما يلي تفصيل بالأفتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الأخرى الهامة للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ التقرير والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهيرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة. تستند الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على المؤشرات المتاحة عند إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة. قد يحدث تغير في الظروف والأفتراضات والتقريرات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجية عن إرادة الشركة. ويتم عرض تلك التغيرات في الأفتراضات عند حدوثها.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

-٢

أسس الإعداد وتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (تابع)

٢-٢ تقديرات وأفتراضات محاسبية هامة (تابع)

طريقة إدارة الموجودات المالية

عند إجراء تقييم ما إذا كان نموذج الأعمال المعتمد لإدارة الموجودات المالية للشركة يقوم على الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف التي تصرح عنها الشركة للموجودات وتطبيق تلك السياسات عملياً.
- كيفية تقييم أداء الموجودات من قبل الإدارة؛
- ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على الإيرادات عن العقود ذات العائد؛
- درجة تكرار أي مبيعات متوقعة للموجودات؛
- أسباب بيع أي موجودات؛
- ما إذا كانت الموجودات المباعة قد تم الاحتفاظ بها لمدة زمنية طويلة بالنسبة إلى تاريخ استحقاقها التعاقدية أو تم بيعها بعد الاستحواذ بفترة قصيرة أو لمدة زمنية طويلة قبل الاستحقاق.

وبشكل عام، يعتبر نموذج الأعمال حقيقة بدائية يمكن إثباتها بطريقة إدارة الأعمال والمعلومات المقدمة للإدارة.

التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية

تعارض الشركة تقديراتها في تحديد ما إذا كانت الشروط التعاقدية للموجودات المالية التي تقوم بإنشائها أو الاستحواذ عليها تؤدي في مواعيد محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل المبلغ الأصلي والفائدة المستحقة على المبلغ الأصلي القائم فقط بحيث أصبح مؤهلة للقياس بالتكلفة المطفأة. وعند إجراء التقييم، تأخذ الشركة في الاعتبار جميع الشروط التعاقدية، بما في ذلك أي شروط للدفعات المستقبلية أو أحكام لتمديد فترة الاستحقاق للموجودات، والتي تؤدي لتغيير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية وما إذا كانت الشروط التعاقدية ذات تأثير إيجابي.

خطة نهاية الخدمة ذات المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة مكافآت نهاية الخدمة والقيمة الحالية للالتزام ذي الصلة باستخدام التقييمات الاكتوارية. وينطوي التقييم الاكتواري على وضع افتراضات متعددة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم والزيادات المستقلة في الرواتب، والاستقالة قبل سن نهاية الخدمة الاعتيادي، ومعدلات الوفاة، إلخ. ونظراً لدرجة التقيد التي ينطوي عليها التقييم والافتراضات التي يتضمنها وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر كثيراً بالتغييرات في هذه الافتراضات. ويتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ كل تقرير.

شركة رابع للتكريير والبتروكيميويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترة ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

-٢

أسس الإعداد وتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (تابع)

٢.٢ تقديرات وافتراضات محاسبية هامة (تابع)

يمثل معدل الخصم المؤشر الأكثر عرضة للتغير. فيما يتعلق بتحديد معدل الخصم المناسب، يتم توقع العائد ومدة التزام السندات عالية الجودة وفق ما تحدده شركة تصنيف ائتماني ذات سمعة عالمية، وذلك بحسب الحاجة تم تعظيم هذا المعدل للفترة كلها بما يتوافق مع المدة المتوقعة للالتزام خطة نهاية الخدمة ذات المنافع المحدد.

مخصص مخزون بطيء الحركة

يتم الحفاظ على مخصص للمخزون بطيء الحركة عند مستوى يعد كافياً للتغطية الخسارة المحتملة في بنود المخزون. يتم تحديد وتوجيه مستوى المخصص بموجب سياسة الشركة وعوامل أخرى تؤثر على تقادم بنود المخزون. تقوم الإدارة على فترات زمنية بتقدير المخزون لتحديد المصارييف المحتملة على المخصص. تستخدم الإدارة الحكم المبني على أفضل الحقائق المتوفرة والظروف المتاحة بحيث يتضمن ذلك ولا يقتصر على تقدير العمر الفردي لبنود المخزون والتقادم والاستفادة المتوقعة والاستهلاك في المستقبل. لذلك فإن قيمة وتوقيت المصارييف المقيدة لأي فترة سيكون مختلفاً بناء على الأحكام أو التقديرات التي تمت.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصنع والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمصنع والمعدات لعرض احتساب الاستهلاك. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التلف المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية على أساس سنوي ويتم تعديل رسوم الاستهلاك المستقبلية عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

تصنيف عقود الإيجار

تستخدم الإدارة تقديراتها وحكمها في تحديد نوع الإيجار إذا ما كان الإيجار تمويلي أم تشغيلي. تستخدم الإدارة تقديراتها وحكمها وجوهر المعاملة في تحديد مدى انتقال مخاطر ومنافع ملكية الأصل للمستأجر وذلك في عقود الإيجار محددة، ومن ثم تحديد تصنيف هذا العقد بالتحديد. في حالة ما إذا كان تقدير الإدارة أن المخاطر والمنافع تم انتقالها. يتم اعتبار نوع الإيجار تمويلي، فيما عدا ذلك يعتبر الإيجار تشغيلي.

قامت الشركة بإبرام عقد إيجار مع (راوك) يتم بموجبه توريد طاقة وبخار وماء للشركة من خلال مصنع مستقل للماء والبخار والطاقة (أ و ب ب). أقرت الشركة أن المخاطر والمنافع الجوهرية لهذا الأصل الخاضع للاتفاق ، لا زالت مع (راوك) ولم تنتقل إلى الشركة ومن ثم تم تبويض عقد الإيجار هذا كعقد إيجار تشغيلي.

مخصص ضريبة الاستقطاع المتعلقة بتجديد العقود

تقوم الإدارة بتحديد ضريبة الاستقطاع على معلومات معينة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وفق متطلبات نظام ضريبة الدخل السعودي. ونظراً لطبيعة ودرجة تعقيد الخدمات والمعاملات التي تعد جزءاً من العقود ذات الصلة بمشروع توسيع المرحلة الثانية، فإن تقدير ضريبة الاستقطاع عليه ينطوي على تقديرات وأحكام من بين أمور أخرى تتعلق بالنسبة المستخدمة والتي تعتمد على تكوين وطبيعة الخدمات. تقوم الإدارة بمساعدة مستشاريها، باستخدام التقديرات والأحكام بناء على أفضل الحقائق والظروف والتفسيرات المتوفرة وتحدد مبلغ المخصص.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

-٢

أسس الإعداد وتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (تابع)

٢-٢ تقديرات وافتراضات محاسبية هامة (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في كل تاريخ تقرير مالي أو بشكل متكرر بإجراء تقدير في حال اشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى ما يدل على إمكان حدوث انخفاض في قيمة أصل معين. إذا وجد أي مؤشر، أو عندما يتغير إجراء اختبار سنوي لمعرفة الانخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. قيمة الأصل القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً تكالفة البيع ليها أعلى، وقيمة الأصل المستخدمة، ويتم تحديدها بالنسبة للموجودات الفردية، ما لم ينتج الأصل تدفقات تفقة تكون مستقلة إلى حد كبير عن موجودات أو مجموعات أخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. عند تقيير القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات التفقة المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكالفة البيع، يتم استخدام مصدر ملائم مثل أسعار السوق القابلة للقياس أو في حال عدم وجود أسعار بالسوق قابلة للقياس، يتم استخدام أسعار تقديرية لموجودات مماثلة أو في حال عدم وجود أسعار تقديرية لموجودات مماثلة، يستند تجديد القيمة العادلة إلى التدفقات التفقة المستقبلية المخصومة.

-٣

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

(ا) تصنيف المتداول وغير المتداول

تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية على أساس تصنيفها إلى متداولة وغير متداولة. يعتبر الأصل متداولًا عندما:

- يتوقع تحقيقه أو يقصد بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة؛
- يتوقع توريقته في غضون اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- نقد وما يعادله.

تصنف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة عندما:

- يتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية؛
 - يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة؛
 - يستحق تسويتها في غضون اثنى عشر شهراً بعد تاريخ فترة التقرير؛ أو
 - في حال وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- وتصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى باعتبارها غير متداولة.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

-٣-

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) قياس القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة بأنها السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو السعر المدفوع لتحويل التزام في عملية اعتمادية بين متعاملين في السوق بتاريخ التقييم. يتم قياس القيمة العادلة بناءً على افتراض أن بيع أصل أو تحويل التزام يتم تنفيذه إما:

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام، أو

- في حالة عدم وجود سوق أساسي، تم استخدام أكثر الأسواق ذات فائدة بالنسبة للأصل أو الالتزام.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو التزام ما باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير أي أصل أو التزام، مع افتراض أن المتعاملين في السوق يعملون من منطلق مصالحهم الاقتصادية المثلثي. عند قياس القيمة العادلة للأصل غير مالي يتم الأخذ في الاعتبار قدرة المتعامل في السوق على توليد منفعة اقتصادية من خلال التوظيف الأمثل والأعلى للأصل أو من خلال البيع لمتعامل آخر في السوق والذي بدوره سيقوم بالتوظيف الأمثل والأعلى للأصل.

تستخدم الشركة أساليب التقييم التي تتناسب مع الظروف الراهنة والتي توفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة والاستفادة المثلثي من استخدام المدخلات الجبيرة باللحظة والتقليل من استخدام المعطيات غير الجبيرة باللحظة. تصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها في المعلومات المالية ضمن التسلسل الرأسي القيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى معطيات جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.

- المستوى ٢: طرق التقييم الأخرى التي تكون فيها جميع المدخلات الأدنى مستوى والتي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة المسجلة، قابلة لللحظة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر

- المستوى ٣: طرق التقييم التي تكون فيها جميع المدخلات الأدنى مستوى والتي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة غير قابلة لللحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في المعلومات المالية بشكل متكرر، تقوم الشركة بتحديدها إذا كان قد حدث تحويل بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقدير التصنيف (بناءً على أدنى مستوى معطيات جوهرية لقياس القيمة العادلة بشكل عام) في نهاية تاريخ كل تقرير مالي. تقوم الشركة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من القياس المتكرر للقيمة العادلة والقياس غير المتكرر.

يشارك مقيموں خارجیون في تقييم الموجودات الهامة. تقرر الشركة مشاركة المقيمين الخارجيين بعد المناقشة مع لجنة المراجعة للشركة. وتشمل معايير اختيار المقيمين المعرفة بالسوق والسمعة والاستقلالية والامتثال للمعايير المهنية. وتقرر الشركة، بعد المناقشة مع المقيمين الخارجيين، أساليب التقييم والمعطيات المناسبة لكل حالة.

تقوم الشركة بكل تاريخ تقرير بتحليل الحركات في قيم الموجودات والمطلوبات التي تقتضي سياسات الشركة إعادة قياسها أو إعادة تقييمها. ولأغراض هذا التحليل، تقوم الشركة بتحديد المعطيات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم عبر مطابقة المعلومات الواردة في حساب التقييم مع العقود وغيرها من الوثائق ذات الصلة. وتقارن الشركة أيضاً التغيرات في القيمة العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات مع المصادر الخارجية المقابلة لتحديد ما إذا كانت هذه التغيرات معقولة.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

-٣-

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) تحقق الإيرادات

العقود مع العملاء

يتم إثبات الإيرادات إلى حد وفاء الشركة بالتزاماتها بموجب العقود المبرمة لبيع المنتجات مع العملاء. لدى الشركة عقود مع عملاء (والتي تشمل الموردين أيضاً) يكون التزام الأداء الوحيد فيها هو تسليم المنتجات المكررة والبتروكيماويات. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما تنتقل السيطرة على المنتجات إلى العميل، وذلك بشكل عام عند تسليم أو شحن المنتجات وفقاً لترتيبيات الاستلام مع عملاء الشركة.

يتم إثبات الإيرادات من خدمات الموانئ عند تقديم الخدمات.

تقوم الشركة بتقدير ترتيبات الإيرادات على أساس معايير محددة لتحديد ما إذا كانت الشركة تعمل بصفة رئيسية في جميع ترتيبات الإيرادات المختلفة بها.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المادي المستلم أو المستحق استلامه، مع الأخذ بالاعتبار شروط الدفع المحددة باستثناء الضرائب والرسوم، ويتم تسجيلها بالصافي من الخصومات والحسومات التجارية والكمية.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عندما:

- ينشأ حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح، عادةً عند موافقة المساهمين على توزيعات الأرباح؛
- عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى الشركة منافع اقتصادية مرتبطة بتوزيعات الأرباح؛ و
- عندما يمكن قياس مبلغ توزيعات الأرباح بشكلٍ موثوق به.

إيرادات الفوائد

يتم احتساب إيرادات الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة (الربح) الفعلي. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بشكلٍ دقيق المبلغ المتوقع للدفع أو الاستلام النقدي المستقبلي المقترن على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأداة المالية أو، حيثما يكون ملائماً، خلال فترة أقصر.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

-٣-

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(د) العملات الأجنبية

إن المعلومات المالية معروضة بالريال السعودي، وهو أيضاً العملة الوظيفية للشركة. تقوم الشركة بتحويل المعاملات التي تمت بالعملات الأجنبية مبتدأاً إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تصبح فيه المعاملة ثابتة بالدفاتر لأول مرة.

يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بتاريخ التقرير إلى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف السائد بذلك التاريخ. يتم الاعتراف بفارق العملات الناتجة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات المبدئية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. تتم معالجة الربح أو الخسارة الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وفقاً لإدراج الربح أو الخسارة على التغيير في القيمة العادلة للبند (أي أن فروقات التحويل على البنود التي تم إدراج ربح أو خسارة القيمة العادلة لها في قائمة الدخل الشامل الآخر أو الخسارة يتم إدراجها أيضاً في قائمة الدخل الشامل الآخر أو قائمة الربح أو الخسارة، على الترتيب).

(هـ) الممتلكات والمصنع والمعدات

تدرج الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، باستثناء إنشاءات تحت التنفيذ والتي تدرج بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكفة النفقات التي تعود مباشرة لاقتضاء أو إنشاء كل أصل. تتم رسملة تكاليف التمويل على القروض لتغطية التمويل بإنشاء الموجودات خلال الفترة المطلوبة لاستكمال وإعداد الأصل لغرض استخدامه.

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية ضمن بند الممتلكات والمصنع والمعدات. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدتها.

تتم رسملة قطع الغيار التي يبلغ عمرها الإنتاجية أكثر من سنة والتي تعد ضرورية لضمان استمرار تشغيل المصنع، وتصنف ضمن المصنع والإليات ومعدات التشغيل.

عندما يتوجب استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمصنع والمعدات في فترات مختلفة، تقوم الشركة بإدراج هذه الأجزاء كموجودات منفردة ذات عمر إنتاجية محددة ويتم استهلاكها وفقاً لذلك.

تتم رسملة النفقات المتکبدة على الاختبار والفحص الذي يتم كل أربع سنوات كجزء من بنود الممتلكات والمصنع والمعدات المتعلق بها ويتم إطفاؤها خلال فترة أربع سنوات. يتم إثبات جميع تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى ضمن قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدتها.

يتم حساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكفة الممتلكات والمصنع والمعدات على مدى عمرها الإنتاجية التقديرية على النحو التالي:

عدد السنوات

٢٥-٨

٢٣-٢

٦-٣

١٤-٣

مباني وبنية تحتية

مصنع والات ومعدات تشغيل

سيارات ومعدات ذات صلة

اثاث ومعدات تقنية معلومات

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

-٣

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ه) الممتلكات والمصنع والمعدات (تابع)

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمصنع والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يكون من المتوقع تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

(و) عقود الإيجار

لتحديد ما إذا كان العقد يعد أو يتضمن إيجاراً أم لا، فإن ذلك يستند إلى مضمون العقد عند إبرامه وذلك لمعرفة ما إذا كان الوفاء بالعقد مرهوناً باستخدام أصل معين أو موجودات محددة في العقد الذي ينقل الحق في استخدام الأصل أو الموجودات، حتى وإن لم ينص العقد صراحة على هذا الحق.

يصنف عقد الإيجار في تاريخ بدايته كعقد إيجار تمويلي أو تشغيلي.

عقود الإيجار التمويلي

تتم رسملة الإيجارات التمويلية، التي يتم تحويل جميع المخاطر والمنافع المرتبطة على ملكية العقار المؤجر للشركة بشكل جوهري، في تاريخ بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المؤجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفقات الإيجار، ليهما أقل. ويتم توزيع دفعات الإيجار بين نفقات التمويل وتقليل التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام. ويتم تحويل نفقات التمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك إذا لم يتتوفر تأكيد معقول على أن الشركة سوف تحصل على الملكية بنهاية مدة الإيجار، يُستهلك الأصل على مدى عمره الإنتاجي المقدر أو فترة العقد، ليهما أقصر. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات وذلك على النحو التالي:

عدد السنوات

٢٥

٢٣

١٧

مرافق المجمع السكني

مرافق الميناء البحري

محطة تحلية المياه

عقود الإيجار التشغيلي

عقود الإيجار التشغيلي هي عقود الإيجار غير التمويلي. يتم احتساب دفعات الإيجار التشغيلي ضمن المصارييف التشغيلية في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

(ز) موجودات غير ملموسة

الموجودات غير الملموسة هي التي ليس لها وجود مادي ولكن يمكن تحديدها بشكل منفصل، والتي توفر منافع اقتصادية مستقبلية ويتم إثباتها مبدئياً بسعر الشراء وبالتكليف المباشرة. تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

-٣

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) موجودات غير ملموسة (تابع)

برامج وترخيص

يتم عرض البرامج والترخيص التي تم الحصول عليها لاستخدامات مختلفة ولها أعمار إنتاجية محددة وذلك كموجودات غير ملموسة. يتم إطفاء البرامج والترخيص بطريقة القسط الثابت خلال أعمارها الإنتاجية التقديرية البالغة ٥ سنوات و من ١٢-٢٢ سنة على التوالي.

تمت مراجعة طرق حساب الإطفاء والأعمار المتبقية بنهائية كل سنة مالية مع تعديلها عند الضرورة.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، وتحسب في قائمة الربح أو الخسارة عندما يلغى الاعتراف بالأصل.

(ح) تكاليف القروض

تكاليف القروض العائنة مباشرة لاستحواذ أو إنشاء أو إنتاج الموجودات التي تأخذ بالضرورة وقت كبير لتكون جاهزة للاستخدام للغرض المقصود منها يتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل المتعلق بها. يتم تحويل كافة تكاليف القروض الأخرى في الفترة التي حدثت فيها. تكون تكاليف القروض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تكبدتها الشركة فيما يتعلق بالاقراض.

(ط) الأدوات المالية

قامت الشركة بتطبيق متطلبات التصنيف والقياس التالية للأدوات المالية.

إدراج وإلغاء إدراج الأدوات المالية

يتم إدراج الأصل والالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة، ويكون ذلك عموماً بتاريخ المتأخرة.

تقوم الشركة بإلغاء إدراج الموجودات المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الموجودات أو عندما تقوم الشركة بتحويل حق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي في معاملة يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية للموجودات المالية بصورة جوهرية. يتم إدراج أي فوائد ناتجة من الموجودات المالية المحولة التي تقوم الشركة بإنشائها أو الاحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

يتم الغاء إدراج الالتزام المالي من قائمة المركز المالي عند وفاة الشركة بالالتزام المترتب أو إلغاء العقد أو انقضاء أجله.

تصنيف وقياس الأدوات المالية

تصنف الشركة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

(i) أدوات مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة؛ أو

(ii) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد التصنيف على نموذج العمل للشركة في إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية للموجودات المالية.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

-٣-

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ط) الأدوات المالية (تابع)

تصنف الشركة مطلوباتها المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة.

يتم إدراج الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مبدئياً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بتكاليف المعاملات في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم إدراج الأدوات المالية الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة مبدئياً إضافة إلى تكاليف المعاملات المباشرة. تقوم الشركة مبدئياً بقياس الذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة عندما لا تحتوي الذمم المدينة التجارية على مكون تمويلي هام.

القياس

أدوات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا تم الاحتفاظ به ضمن نموذج العمل الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وكانت الشروط التعاقدية تمثل تدفقات نقدية تقتصر على مدفوعات المبالغ الأصلية والفائدة.

تصنف الشركة مطلوباتها المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة.

الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

ت تكون الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من بنود محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإدراج الأولى وموجودات مالية محتفظ بها ضمن نموذج العمل الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقاتها النقدية التعاقدية وأن تمثل الشروط التعاقدية التدفقات النقدية التي لا تعد مدفوعات للبلاء الأصلي والفائدة. وعند تحديد الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تحسب الحركة في القيمة العادلة المنسوبة إلى التغيرات في الجودة الائتمانية للشركة من خلال تحديد التغيرات في هوامش الائتمان التي تتجاوز معدلات الفائدة الملاحظة في السوق ويتم عرضها بشكل منفصل في قائمة الدخل الشامل الآخر.

يجوز عند الإدراج الأولى تحديد الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ويتم وضع قيود على استخدام خيار القيمة العادلة المحددة ويمكن استخدام التصنيف فقط:

- فيما يتعلق بكامل العقد إذا كان العقد الأساسي يحتوي على واحدة أو أكثر من الأدوات المشتقة الضمنية؛
- عندما يؤدي تحديد الأدوات المالية إلى الغاء أو التقليل بشكل ملحوظ من عدم تناسق القياس (أي إلغاء عدم التطبيق المحاسبي) الذي قد ينشأ بأي شكل آخر عند قياس الموجودات أو المطلوبات على أساس مختلف.
- إذا كانت الموجودات المالية أو المطلوبات المالية تتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية إدارة المخاطر أو الاستثمار الموقته.

عند الإدراج الأولى، يطبق خيار القيمة العادلة بالنسبة للأصل المالي فقط إذا كان يلغى عدم التطابق المحاسبي الذي يمكن أن ينشأ عند قياس البند على أساس مختلف. وتبقى معايير خيار القيمة العادلة دون تغيير بالنسبة للمطلوبات المالية.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

-٣-

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ط) الأدوات المالية (تابع)

المقاصة

تمت مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق قانوني ملزم أو نية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

(ي) الانخفاض في القيمة

الموجودات المالية

تقوم الشركة في كل تاريخ تقرير بتطبيق منهجية مكونة من ثلاثة مراحل لقياس خسائر الائتمان المتوقعة على الموجودات المالية التي تتم المحاسبة عنها بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تنتقل الموجودات عبر المراحل الثلاث التالية بناءً على التغير في الجودة الائتمانية منذ الإدراج الأولي:

ا) المرحلة الأولى: خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢-١ شهرًا

بالنسبة للتعرضات التي لا تتضمن زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإدراج الأولي والتي لا تنخفض قيمتها الائتمانية عند تشنوئها، يتم إدراج الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة للعمر الكلي المرتبطة باحتمالية وقوع أحداث تعثر عن السداد خلال فترة ١٢ شهراً اللاحقة.

ب) المرحلة الثانية: خسائر الائتمان المتوقعة للعمر الكلي - المنخفضة دائمًا بسبب القيمة الائتمانية

بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي تتضمن زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإدراج الأولي لكن دون انخفاض قيمتها الائتمانية، يتم إدراج خسائر الائتمان المتوقعة للعمر الكلي.

ج) المرحلة الثالثة: خسائر الائتمان المتوقعة للعمر الكلي- منخفضة القيمة الائتمانية

يتم تقييم الموجودات المالية على أنها منخفضة القيمة الائتمانيةً عند وقوع حدث واحد أو أكثر ذو تأثير ضار على التدفقات النقدية المقدرة في المستقبل لتلك الموجودات. وبالنسبة للموجودات المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية، يتم إدراج خسائر الائتمان المتوقعة للعمر الكلي وتحسب إيرادات الفائدة من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة (صفية من المخصصات) بدلاً من إجمالي القيمة الدفترية.

قد يتضمن الدليل الموضوعي على الانخفاض في قيمة الموجودات المالية صعوبات كبيرة تواجه المفترض أو التعثر أو العجز عن السداد، أو إعادة هيكلة القروض أو الدفعات المقدمة من قبل الشركة وفق شروط ما كانت الشركة ستتوافق عليها في الظروف العادية، أو مؤشرات تدل على دخول المفترض أو الجهة المصدرة في حالة إفلاس، أو عدم وجود سوق نشطة للأوراق المالية، أو توفر بيانات أخرى جديرة باللاحظة فيما يتعلق بموجودات الشركة مثل التغيرات السلبية في حالة السداد من المقرضين أو الجهات المصدرة في الشركة أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات العجز عن السداد لدى الشركة.

تأخذ الشركة في الاعتبار احتمالية التعثر في السداد عند الإدراج الأولي للموجودات وما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان على أساس مستمر في كل فترة تقرير. وبهدف تقييم ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان، تقارن الشركة بين مخاطر التعثر على الأصل كما في تاريخ التقرير ومخاطر التعثر كما في تاريخ الإدراج المبدئي. وتأخذ في الاعتبار الموارد المتوفرة والمعلومات المستقبلية الداعمة.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترتين ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٣

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ي) الانخفاض في القيمة (تابع)

تأخذ الشركة بالاعتبار أدلة الانخفاض في القيمة للموجودات على المستوى الفردي والمستوى الجماعي. يتم تقييم كافة الأدوات المالية الهامة من الناحية الفردية للتحقق مما إذا كان هناك انخفاض محدد في القيمة ثم يعاد تقييمها بعد ذلك بصورة جماعية للتحقق مما إذا كان قد وقع أي انخفاض في قيمتها دون أن يتم التعرف عليه بعد.

تشجّل خسائر الانخفاض في القيمة للأدلة المالية في قائمة الربح أو الخسارة ضمن انخفاض القيمة لخسائر الائتمان. عندما يتسبّب حدث لاحق في خفض خسارة الانخفاض في القيمة، يتم عكس النقص في خسارة انخفاض القيمة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

عندما يتعرّض تحصيل الأصل، يتم حذفه مقابل المخصص المتعلق به. ويتم حذف هذه الموجودات بعد الانتهاء من تنفيذ كافة الإجراءات الازمة وتحديد مبلغ الخسارة. إن المبالغ المسترددة لاحقاً من المبالغ المدحوفة سابقاً تخضع لمبلغ المصارييف في قائمة الربح أو الخسارة. إذا نقص مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في أي فترة لاحقة، وكان بالإمكان ربط هذا النقص موضوعياً بحدثٍ يحصل بعد أن احتسبت خسارة الانخفاض في القيمة، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المحتسبة سابقاً بتعديل المخصص. ويدرج مبلغ العكس في قائمة الربح أو الخسارة.

قامت الشركة باعتماد منهجة مبسطة كما يسمح بها المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، وذلك بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة للعمر الكلي لجميع الديون التجارية.

موجودات غير مالية

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات لانخفاض الموجودات. في حال وجود تلك المؤشرات، أو عندما يكون إجراء اختبار انخفاض سنوي للموجودات مطلوباً، تقوم الشركة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للموجودات أو وحدات مدرة للنقد ناقصاً تكالفة البيع أو قيمتها قيد الاستخدام أيهما أعلى، ويتم تحديدها للموجودات الفردية، إلا إذا كان الأصل لا يدر تدفقات نقدية تكون مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. عندما تكون القيمة الدفترية للموجودات أو الوحدة المدرة للنقد تتجاوز قيمتها الدفترية تعتبر الموجودات منخفضة و يتم تخفيضها للقيمة القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ بالاعتبار أحد معاملات السوق. وإن لم تتوفر هذه المعاملات ستستخدم طريقة تقييم مناسبة. ويتم التحقق من هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للشركات المدرجة للتداول العام أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

تعتمد الشركة في حساب انخفاض القيمة على الموازنات المفصلة وحسابات التوقعات المستقبلية.

يتم إدراج خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليل على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو انخفضت قيمتها. في حال وجود هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقييم قيمة الأصل أو الوحدات المنتجة للنقد القابلة للاسترداد. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون العكس محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل على القيمة القابلة للاسترداد، أو على القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم تدرج أي خسارة انخفاض في قيمة الأصل بالطبع المعد تقييمه حيث الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة، ما لم يدرج الأصل بالمبلغ المعد تقييمه حيث يتم في هذه الحالة عكس خسارة انخفاض القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٣

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ك) مخزون

يتم إثبات المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد، أيهما أقل. تحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح وتكون من جميع التكاليف المتبدلة في سياق أعمال الشركة العادية لنقل المنتجات إلى حالتها وموقعها الحالي. وفيما يتعلق بالمخزون شبه النام والبضائع الجاهزة، تعتبر التكلفة هي تكلفة الشراء وتكلفة التكرير والمعالجة، بما في ذلك النسبة المئوية للاستهلاك والمصروفات غير المباشرة للإنتاج بناء على الطاقة التشغيلية الاعتيادية.

تعتمد صافي القيمة القابلة للاسترداد للمخزون على سعر البيع المقرر في سياق الأعمال العادية بعد خصم التكاليف التقديرية للانجاز والتكاليف التقديرية الضرورية لاتمام عملية البيع.

(ل) نقد وما يعادله

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

(م) ودائع لأجل

يتم إدراج الودائع لأجل ذات مدة استحقاق أصلية أكثر من ثلاثة أشهر ولا تزيد عن سنة واحدة فقط من تاريخ الشراء، مبدئياً في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة ثم تقاس لاحقاً بالتكلفة المطلقة باستخدام طريقة العائد الفعلي ناقصاً أي انخفاض في القيمة.

(ن) الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") فيما يتعلق بالشريك السعودي كما تخضع لضريبة الدخل فيما يتعلق بالشريك الأجنبي. يتم تحويل مخصصات الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الربح أو الخسارة. يتم تسجيل المبالغ الإضافية المستحقة بموجب التسويات النهائية، إن وجدت، عند تحديدها. يتم استرداد عن الدفعات المسددة من قبل الشركة فيما يتعلق بالزكاة وضريبة الدخل بالنسبة عن المساهمين السعوديين والأجانب، باستثناء المساهمين العموميين، وذلك من قبل المساهمين المعينين وبناء عليه تم تسويتها في حسابات حقوق المساهمين ذات الصلة.

يتم إثبات ضرائب الدخل المؤجلة، المتعلقة بكافة الفروقات المؤقتة الرئيسية بين الدخل المالي والدخل الخاضع لضريبة خلال الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروقات، ويتم تعديلها عند عكس الفروقات المؤقتة ذات الصلة. يتم إثبات موجودات ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بالخسائر المدورة إلى الحد الذي يحتمل عنده توفر دخل مستقبلي خاضع للضريبة مقابلة تلك الخسائر الضريبية المرحلية. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام نسب ضريبة مطبقة كما في تاريخ قائمة المركز المالي ويتحقق أن يتم تطبيقها عند تحقق موجودات ضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة.

يتم إثبات الزكاة وضريبة الدخل في فترة أولية بناء على أفضل تقدير للزكاة وضريبة الدخل السنوية المتوقعة للسنة المالية. من الممكن أن يتم تعديل مبالغ الزكاة وضريبة الدخل المثبتة في الفترة الأولية وذلك في الفترة الأولية اللاحقة للسنة المالية إذا حصل تغير في تقدير الزكاة وضريبة الدخل السنوية.

تقوم الشركة باقتطاع ضرائب عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وذلك وفقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

شركة رابع للتكبرير والبتروكيميات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترة ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

-٣

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(س) مكافآت الموظفين

مكافأة نهاية الخدمة

تطبق الشركة خطة غير ممولة لمنافع نهاية الخدمة. ويتم تحديد تكلفة تقديم المكافآت بموجب هذه الخطة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المقررة، حيث تتحسب الأرباح والخسائر الاكتوارية بالكامل في الفترة التي تتحقق فيها في قائمة الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج هذه الأرباح والخسائر الائتمانية فوراً في الأرباح المبقة ولا تصنف في قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة ولا يعاد تصنيف عمليات إعادة القياس إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات تكاليف نهاية الخدمة في قائمة الربح أو الخسارة في الحالة التي تتحقق أولاً مما يلي:

- تاريخ تعديل أو تقليل خطة نهاية الخدمة؛ و

- تاريخ إدراج تكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة من قبل الشركة.

يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي مطلوبات أو موجودات المنافع المحددة. وتدرج الشركة التغيرات التالية في صافي التزامات البرنامج ضمن تكلفة المبيعات والمصاريف العمومية والإدارية في قائمة الربح أو الخسارة:

- تكاليف الخدمة التي تكون من تكاليف الخدمة الحالية وتکاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من التقليل والتسوية غير الروتينية؛

- صافي مصاريف أو إيرادات الفائدة.

تشتمل مطلوبات المنافع المحددة على القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة ناقصاً تكاليف الخدمة السابقة.

برنامج الأدخار للموظفين

تتولى الشركة تنفيذ برنامج ادخار ("البرنامج") نيابة عن موظفيها، وتضاهي الشركة مساهمة الموظف مع مساهمة ساويها أو نقل عنها من أجل البرنامج وفقاً لأولوية مساهمة الموظف في البرنامج. تعد المساهمة في البرنامج من قبل الموظفين المنتطقيين الذين أكملوا قرتهم التجريبية اختيارية ويجوز للموظف أن يستثمر أو لا يستثمر في البرنامج. يتم إثبات مساهمات الشركة كمصاريف موظفين وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة. أجرت الشركة الترتيب اللازم مع بنك محلي، بصفته البنك المسؤول، لإدارة البرنامج بالنيابة عن الشركة وفقاً للشريعة الإسلامية.

برنامج تملك أسهم الموظفين

يتم قياس تكلفة خدمة الموظفين المتعلقة بخيارات تملك الأسهم المقدمة للموظفين وفقاً لبرنامج تملك أسهم الموظفين استناداً إلى القيمة العادلة لسهم الشركة في تاريخ منح خيارات حق التملك. يتم إثبات التكلفة كمصاريف موظفين على مدى الفترة التي يتحقق فيها الأداء المطلوب و/ أو شروط الخدمة المتفق عليها وتنتهي في التاريخ الذي يكون فيه الموظفون المعنيون مؤهلين بشكل كامل للحصول على المكافأة (تاريخ التأهيل). يتم إثبات المتصروف المترافق لأسهم حقوق الملكية وتقديمه في تاريخ كل تقرير مالي إلى أن يعكس تاريخ التأهيل المدى الذي تنتهي عنده فترة التأهيل وأفضل تقييم للشركة لعدد الأسهم التي سوف تتتأكد أحقيتها منها. ويتم إثبات الحركة على المصاريف المترافقية في بداية ونهاية الفترة على قائمة الربح أو الخسارة لتلك الفترة.

شركة راين للتكرير والبتروكيميويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

-٣

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(س) مكافآت الموظفين (تابع)

يتم الاحتفاظ بالأسماء المشترأة لدى البنك الذي يحتفظ بذلك الأسهم على سبيل الأمانة، وتحمّل بالتكلفة خصماً من حقوق الملكية للمساهمين وذلك حتى انتهاء فترة التأهيل وتحويل تلك الأسهم للموظفين. عند تاريخ الاستحقاق لكل خيار فردي، يتم أخذ الفرق بين تكفة خدمة الموظف وتكلفة شراء الأسهم مباشرة إلى الأرباح المتبقية كتعديل في حقوق المساهمين.

(ف) التقارير القطاعية

قطاع التشغيل

قطاع التشغيل هو مجموعة من الموجودات والعمليات التي:

- (١) تعمل في أنشطة تدر إيرادات.
- (٢) تقوم الإدارة بتحليل نتائج عملياتها باستمرار من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع الموارد وتقييم الأداء؛ و
- (٣) تتوفّر عنها معلومات مالية بشكل مستقل.

(ص) مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يترتب على الشركة التزام (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، وهناك احتمال وجود استخدام الموارد لتسوية الالتزام، وأمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تتوقع الشركة تعويض بعض المخصصات أو جميعها، فإنه يتم تسجيل مبالغ التعويض كأصل منفصل عند التأكيد من الحصول على التعويض. يتم عرض المصروف المرتبطة بأي مخصص في قائمة الربح أو الخسارة صافية من أي تعويضات.

-٤

تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

إن المعلومات المالية الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ هي أول معلومات مالية أولية موجزة تعدّها الشركة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" مع تاريخ التحول في ١ يناير ٢٠١٦ بالإضافة إلى المعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة لدى الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية. أعدت الشركة المعلومات المالية الأولية الموجزة لفترات حتى وبما يشمل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

بناء على ذلك، أعدت الشركة المعلومات المالية الأولية الموجزة كما في وللترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وكذلك قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦، وقائم الدخل والخسارة والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، وقوائم التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفتررة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ كما هو مبين في ملخص السياسات المحاسبية الهامة (انظر الإيضاح رقم ٣). وعند إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة، تم إعداد قائمة المركز المالي للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦ وهو تاريخ تحول الشركة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. يبيّن هذا الإيضاح التدابير الرئيسية التي أجرتها الشركة في تعديل قوائمها المالية السابقة المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً، بما في ذلك قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ والقوائم المالية لفترات المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

-٤- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تابع)

٤-١ تسوية حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية)

| ١ يناير ٢٠١٦ (غير مراجعة) | إعادة القياس (غير مراجعة) | إيضاح | الموجودات |
|------------------------------|------------------------------|-------------------|--------------------------------------|
| ٤٠,٦٤٩,١٧٢ | - | ٤٠,٦٤٩,١٧٢ | موجودات غير متداولة |
| ٤٧٣,٠٠٥ | - | ٤٧٣,٠٠٥ | ممتلكات ومصنع ومعدات |
| ١٥٣,٥٨٧ | - | ١٥٣,٥٨٧ | موجودات مستاجرة |
| ٤,٢٧٨,٦٦١ | (٧٠,٢١٣) | ٤,٣٤٨,٨٧٤ | موجودات غير ملموسة |
| ١٦,٤١٢ | - | ١٦,٤١٢ | فروض طويلة الأجل |
| <u>٤٥,٥٧٠,٨٣٧</u> | <u>(٧٠,٢١٣)</u> | <u>٤٥,٦٤١,٠٥٠</u> | استثمار |
| | | | |
| ٩٣٢,٣٩٦ | - | ٩٣٢,٣٩٦ | موجودات متداولة |
| ١٠٣٧,١١٨ | - | ١٠٣٧,١١٨ | نقد وما يعادله |
| ٨٢٣,٨٩٤ | - | ٨٢٣,٨٩٤ | ودائع لأجل |
| ٢٠٠,٢٤٩٤ | - | ٢٠٠,٢٤٩٤ | ذمم مدينة تجارية |
| ٣٢٨,٢٧١ | ٣٢,٨٧١ | ٢٩٥,٤٠٠ | مذخرون |
| ٢٧٥,٦٣٥ | - | ٢٧٥,٦٣٥ | الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل |
| <u>٥,٧٣٢,٨٧٠</u> | <u>٣٢,٨٧١</u> | <u>٥,٦٩٩,٩٩٩</u> | مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى |
| <u>٥١,٣٣٣,٧٧٧</u> | <u>(٣٧,٣٤٢)</u> | <u>٥١,٣٤٣,٠٤٩</u> | مجموع الموجودات |
| | | | |
| ٨,٧٦٠,١٠٠ | - | ٨,٧٦٠,١٠٠ | حقوق المساهمين والمطلوبات |
| ٨٧,٣٤٣ | - | ٨٧,٣٤٣ | حقوق المساهمين |
| (١٠,٩٧٩) | - | (١٠,٩٧٩) | رأس المال |
| (٥٧٧,٧٨١) | (٩٢,٨١٥) | (٤٨٤,٩٦٦) | احتياطي نظامي |
| <u>٨,٢٥٨,٥٨٣</u> | <u>(٩٢,٨١٥)</u> | <u>٨,٣٥١,٣٩٨</u> | برنامج تملك الأسهم للموظفين |
| | | | |
| ٢٥ | | | |

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
 شركة سعودية مساهمة

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
 لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٤- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تابع)

-٤- اتسوية حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية) (تابع)

| البيان | إعادة القياس | (مراجعة) | البيان | إعادة القياس | (مراجعة) | المطلوبات | |
|------------------------------|--------------|----------|---|----------------------------|--|---|---|
| ١ يناير ٢٠١٦ (غير مراجعة) | | | ١٠٣٠٩٥٠٥١٧ ٥١٥,٦١٥ ٢٣١,٨٦٩ ٢٥٠,١٧٢,٩٩١ | - - ٥٥٦٤٧٣ ٥٥٦٤٧٣ | ٣٤,٤٢٥,٥١٧ ٥١٥,٦١٥ ١٧٦,٣٩٦ ٣٥,١١٧,٥١٨ | ٣٤,٤٢٥,٥٠٧ ٥١٥,٦١٥ ١٧٦,٣٩٦ ٣٥,١١٧,٥١٨ | مطلوبات غير متداولة قروض وسلف ومطلوبات أخرى طويلة الأجل مطلوبات مقابل إيجارات تمويلية مكافأات الموظفين |
| | | | | | ج | | |
| | | | | | | مطلوبات متداولة قرض قصيرة الأجل الجزء المتداول لمطلوبات مقابل إيجارات تمويلية ذمم دائنة تجارية وأخرى مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى زكاة وضريرية دخل مستحقة | |
| | | | | | | مجموع المطلوبات مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات | |
| | | | | | | | |

-٤- اتسوية حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

| البيان | إعادة القياس | (مراجعة) | البيان | إعادة القياس | (مراجعة) | الموجودات | |
|--------------------------------|--------------|----------|---|------------------------------|--|--|---|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة) | | | ٢٠١٦ ٤٣٠,٣٢٥٩ ٤٤٥,١٨٢ ١٣٥,٦١٨ ٤٠٤٢١,٩١٠ ١٦,٤١٢ ٤٨,٥٢٢,٣٧١ | - - - (١١,٩٤٤) - | ٤٣,٥٠٣,٢٥٩ ٤٤٥,١٨٢ ١٣٥,٦١٨ ٤٠,٤٢٣,٨٤٤ ١٦,٤١٢ ٤٨,٥٣٤,٣١٥ (١١,٩٤٤) | ٤٣,٥٠٣,٢٥٩ ٤٤٥,١٨٢ ١٣٥,٦١٨ ٤٠,٤٢٣,٨٤٤ ١٦,٤١٢ ٤٨,٥٣٤,٣١٥ (١١,٩٤٤) | موجودات غير متداولة متلكات ومصنع ومعدات موجودات مستأجرة موجودات غير ملموسة قرض طويلة الأجل استثمار |
| | | | | | | | |

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

-٤

تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تابع)

٤-٢-٢-تسوية حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

| موارد متداولة | ب | أ، ب | إضاح | إعادة القياس | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة) |
|---|---|------|------|-------------------|-----------------------------|
| نقد وما يعادله | | | | ١,٣٨١,٧٩٥ | - |
| ودائع لاجل | | | | ١,٢٨٦,٢٥٠ | - |
| ذمم مدينة تجارية | | | | ٣,٦٩٦,٦٨٧ | - |
| مخزون | | | | ٢,٢٥٨,٩٧٣ | - |
| الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل | | | | ٣٩٢,٣٧٢ | (٧٩١) |
| مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى | | | | ٥٧٨,٦٦١ | - |
| مجموع الموجودات | | | | ٩,٥٩٤,٩٤٧ | (٧٩١) |
| حقوق المساهمين والمطلوبات | | | | ٥٨,١١٧,٣١٨ | (١٢,٧٣٥) |
| حقوق المساهمين | | | | ٨,٧٦٠,٠٠٠ | - |
| رأس المال | | | | ٨,٧٦٠,٠٠٠ | - |
| احتياطي نظامي | | | | ٨٧,٣٤٣ | - |
| برنامج تملك الأسهم للموظفين | | | | (٨,٢٠٧) | - |
| عجز متراكם | | | | (٥٧٢,٣٤٩) | (١١١,٠٨٦) |
| اجمالي حقوق المساهمين | | | | ٨٢٦,٢٨٧ | (١١١,٠٨٦) |
| مطلوبات غير متداولة | | | | ٣٧,٦٧٤,٨٥٦ | - |
| قروض وسلف ومطلوبات أخرى طويلة الأجل | | | | ٤٩٩,٢٧٨ | - |
| مطلوبات مقابل إيجارات تمويلية | | | | ٣٤٣,٢٦٣ | ٩٨,٣٥١ |
| مكافآت الموظفين | | | | ٣٨,٥١٧,٣٩٧ | ٩٨,٣٥١ |
| مطلوبات متداولة | | | | ٣١,١٥٦,٦٧٥ | - |
| قرض قصيرة الأجل | | | | ١٧,٣٥٢ | - |
| الجزء المتداول لمطلوبات مقابل إيجارات تمويلية | | | | ٧,٢٥٦,٤٥٧ | - |
| ذمم دائنة تجارية و أخرى | | | | ٨٨٦,٥٧٩ | - |
| مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى | | | | ٦٧٦,٠٧١ | - |
| زكاة وضريبة دخل مستحقة | | | | ١١,٣٣٣,١٣٤ | - |
| مجموع المطلوبات | | | | ٤٩,٨٥١,٥٣١ | ٩٨,٣٥١ |
| اجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات | | | | ٥٨,١١٧,٣١٨ | (١٢,٧٣٥) |

**شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة سعودية مساهمة)**

**إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

-٤ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تابع)

٣-٤ تسوية حقوق المساهمين كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

| أرصدة طبقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين | إعادة القياس (غير مراجعة) | إيضاح (غير مراجعة) | الموجودات موجودات غير متداولة متلكات ومصنع ومعدات موجودات مستاجرة موجودات غير ملموسة قروض طويلة الأجل استثمار |
|---|------------------------------|-----------------------|---|
| ٤٢,١١٣,٣٧٨ | - | ٤٢,١١٣,٣٧٨ | |
| ٤٥٩,٠٩٤ | - | ٤٥٩,٠٩٤ | |
| ١٤١,٣٩٩ | - | ١٤١,٣٩٩ | |
| ٤,٥٩٩,٢٦٤ | (٦,٧٣٦) | ٤,٦١٦,٠٠٠ | أ، ب |
| ١٦,٤١٢ | - | ١٦,٤١٢ | |
| ٤٧,٣٢٩,٥٤٧ | (٦,٧٣٦) | ٤٧,٣٣٦,٢٨٣ | |
| ٧٤٢,٩٤٠ | - | ٧٤٢,٩٤٠ | موجودات متداولة تقد وما يعادله |
| ١,٢٧١,٢٥٠ | - | ١,٢٧١,٢٥٠ | ودائع لأجل |
| ٣,١٥٨,٥٢٦ | - | ٣,١٥٨,٥٢٦ | ذمم مدينة تجارية |
| ٢,٤٦٨,٢٤٠ | - | ٢,٤٦٨,٢٤٠ | مخزون |
| ٣٩١,٢٢١ | (١٦١) | ٣٩١,٣٨٢ | الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل |
| ٢٩٢,٨٦٨ | - | ٢٩٢,٨٦٨ | مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى |
| ٨,٣٢٥,٠٤٥ | (١٦١) | ٨,٣٢٥,٢٠٦ | |
| ٥٥,٦٥٤,٥٩٢ | (٦,٨٩٧) | ٥٥,٦٦١,٤٨٩ | مجموع الموجودات |
| حقوق المساهمين والمطلوبات | | | |
| حقوق الساهمين | | | |
| ٨,٧٦,٠٠٠ | - | ٨,٧٦,٠٠٠ | رأس المال |
| ٨٧,٣٤٣ | - | ٨٧,٣٤٣ | احتياطي نظامي |
| (٩,٧٨٦) | - | (٩,٧٨٦) | برنامج تملك الأسهم للموظفين |
| (٥٠٩,٩١٠) | (٨٨,٤٠٢) | (٤٢١,٥٠٨) | عجز متراكم |
| ٨,٣٢٧,٦٤٧ | (٨٨,٤٠٢) | ٨,٤١٦,١٤٩ | اجمالي حقوق الملكية |
| مطلوبات غير متداولة | | | |
| ٣٦,١٩٧,٢١٥ | - | ٣٦,١٩٧,٢١٥ | قرض وسلف ومطلوبات أخرى طويلة الأجل |
| ٥٠٧,٥٦٥ | - | ٥٠٧,٥٦٥ | مطلوبات مقابل إيجارات تمويلية |
| ٢٨٨,٥٣٠ | ٨١,٥٠٥ | ٢٠٧,٠٢٥ | مكافآت الموظفين |
| ٣٦,٩٩٣,٣١٠ | ٨١,٥٠٥ | ٣٦,٩١١,٨٠٥ | ج |

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تابع)

٤-٣ تسوية حقوق المساهمين كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (تابع)

| مطالبات متداولة فروض قصيرة الأجل الجزء المتداول لمطالبات مقابل إيجارات تمويلية ذمم دائنة تجارية وأخرى مصاريف مستحقة ومطالبات أخرى زكاة وضربيبة دخل مستحقة | إيضاح (غير مراجعة) القانوبيين | إعادة القياس الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين | ٢٠١٦ يونيو ٣٠ (غير مراجعة) |
|---|----------------------------------|---|-------------------------------|
| ٣٠,٨٤,٢٠٤ | - | ٣٠,٨٤,٢٠٤ | ٣٠,٨٤,٢٠٤ |
| ١٨,٧١٣ | - | ١٨,٧١٣ | ١٨,٧١٣ |
| ٦,٣١٩,٧٥٢ | - | ٦,٣١٩,٧٥٢ | ٦,٣١٩,٧٥٢ |
| ٨٧٢,٠٥٦ | - | ٨٧٢,٠٥٦ | ٨٧٢,٠٥٦ |
| ٣٨,٩١٠ | - | ٣٨,٩١٠ | ٣٨,٩١٠ |
| ١٠,٤٣٤,٦٣٥ | - | ١٠,٤٣٤,٦٣٥ | ١٠,٤٣٤,٦٣٥ |
| ٤٧,٣٢٦,٩٤٥ | ٨١,٥٥ | ٤٧,٢٤٥,٤٤٠ | ٤٧,٣٢٦,٩٤٥ |
| ٥٥,٦٥٤,٥٩٢ | (٦,٨٩٧) | ٥٥,٦٦١,٤٨٩ | ٥٥,٦٥٤,٥٩٢ |

مجموع المطالبات
اجمالي حقوق المساهمين والمطالبات

٤-٤ تسوية قائمة الربح أو الخسارة الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

| نفقات تمويلية إيرادات تمويلية إيرادات أخرى، صافي الدخل قبل الزكاة وضربيبة الدخل زكاة ضربيبة الدخل صافي الدخل بعد الزكاة وضربيبة الدخل | ج | إيضاح (غير مراجعة) المحاسبين القانوبيين | إعادة القياس / تصنيف | ٢٠١٦ يونيو ٣٠ (غير مراجعة) |
|---|--------|--|-------------------------|--|
| المبيعات تكلفة المبيعات اجمالي الربح | | ٦,٣٣٥,٧٤٤ (٥,٩٣٤,٩٢٧) | - | ٦,٣٣٥,٧٤٤ (٥,٩٣٤,٩٢٧) |
| مصاريف بيع وتسويق مصاريف عمومية وإدارية الدخل من العمليات | | (١٨,١٩٩) (٢٦٦,٦٦٥) | (٢٠,٢٧) | (١٨,١٩٩) (٢٦٤,٦٣٨) |
| | | ١١٥,٩٥٣ | (٢٠,٢٧) | ١١٧,٩٨٠ |
| | | | | |
| نفقات تمويلية إيرادات تمويلية إيرادات أخرى، صافي الدخل قبل الزكاة وضربيبة الدخل زكاة ضربيبة الدخل صافي الدخل بعد الزكاة وضربيبة الدخل | ١ ب | (٩٨,١١٥) ٦٩,٩٦٥ ١٣,٤٣٣ | (١,١٤٩) ٢٣,٧٧٥ | (٩٩,٢٦٤) ٩٣,٧٤٠ ١٢٣,٧٦٢ (٨,٧٦٧) (١٤,٠٠٠) |
| | | ١٠٣,١٦٣ | ٢٠,٥٩٩ | ٢٠,١٦٨ |
| | | | | |

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تابع)

٤-٤ تسوية قائمة الربح أو الخسارة الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (تابع)

| المعاملات طبقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين | فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ | المبيعات |
|--|---|--------------------------------|
| إعادة القياس / إعادة تصنيف | إعادة القياس / إضاح (غير مراجعة) | تكلفة المبيعات |
| ١١,٢٨٣,٠٠٢ (١٠,٦٦٠,٧٢٦) | - - | ١١,٢٨٣,٠٠٢ (١٠,٦٦٠,٧٢٦) |
| ٦٢٢,٢٧٦ | - | ٦٢٢,٢٧٦ |
| (٣٣,٤١٨) (٤٨٢,٤٣٥) | - ٢,٣٣٣ | (٣٣,٤١٨) (٤٨٤,٧٦٨) |
| ١٠٦,٤٢٣ | ٢,٣٣٣ | ١٠٤,٤٩٠ |
| (١٩٥,٦١٤) ١٧,٠٢٢١ ٢٢,٢٣٨ | (٢٠,٢٩٦) ٣٢,٧٤٠ - | (١٩٣,٣١٨) ١٣٧,٤٨١ ٢٢,٢٣٨ |
| ١٠٣,٢٦٨ (١٧,٥٨٢) (٢١,٣٢٨) | ٣٢,٧٧٧ (١٧,٥٨٢) (٢١,٣٢٨) | ٧٠,٤٩١ - |
| ٦٤,٣٥٨ | (٦,١٣٣) | ٧٠,٤٩١ |

ج

مصاريف بيع وتسويق
مصاريف عمومية وإدارية
الدخل من العمليات

نفقات تمويلية
إيرادات تمويلية
إيرادات أخرى، صافي
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل

زكاة
ضريبة الدخل
صافي الدخل بعد الزكاة وضريبة الدخل

تم عرض الزكاة وضريبة الدخل من قائمة التغيير حقوق المساهمين حسب المعايير المعترف عليها سابقاً إلى قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة.

٤-٥ تسوية قائمة الدخل الشامل الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

| المعاملات طبقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين | فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ | صافي الدخل بعد الزكاة وضريبة الدخل |
|--|---|--|
| إعادة القياس | إعادة القياس / إضاح (غير مراجعة) | خسارة إعادة تقييم مزايا خطة نهاية الخدمة ذات المنافع المحددة |
| ١٠٠,٩٩٥ | (٢,١٦٨) | ١٠٣,١٦٣ |
| (١٤٠,١٨٢) | (١٤٠,١٨٢) | - |
| (١٤٠,١٨٢) | (١٤٠,١٨٢) | - |
| ٨٦,٨١٣ | (١٦,٣٥٠) | ١٠٣,١٦٣ |

مجموع الخسارة الشاملة الأخرى غير مبوبة ضمن قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة

مجموع الدخل الشامل

شركة رابغ للتكرير والبتروكيميوايات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تابع)

٤-٥ تسوية قائمة الدخل الشامل الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (تابع)

| ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة) | إعادة القياس | معاملات طبقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (غير مراجعة) | فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ |
|----------------------------------|--------------|---|--|
| ٦٤,٣٥٨ | (٦,١٣٢) | ٧٠,٤٩١ | صافي الدخل بعد الزكاة وضريبة الدخل |
| (٢٨,٣٦٤) | (٢٨,٣٦٤) | - | خسارة إعادة تقييم مزايا خطة نهاية الخدمة ذات المنافع المحددة |
| (٢٨,٣٦٤) | (٢٨,٣٦٤) | - | مجموع الخسارة الشاملة الأخرى غير ممولة ضمن قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة |
| ٣٥,٩٩٤ | (٣٤,٤٩٧) | ٧٠,٤٩١ | مجموع الدخل الشامل |

٤-٦ تسوية قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة) | إعادة القياس | معاملات طبقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (مراجعة) | ايضاح |
|-----------------------------------|--------------|---|------------------------------------|
| ٢٥٦٤٦,١٣٠ | - | ٢٥٦٤٦,١٣٠ | المبيعات |
| (٢٤٠٣٨,٦٩٩) | - | (٢٤٠٣٨,٦٩٩) | نفقات تمويلية |
| ١٤٠٧٤٣١ | - | ١٤٠٧٤٣١ | نفقات تمويلية |
| (٦٨,٧٧٥) | - | (٦٨,٧٧٥) | غير ارادات تمويلية |
| (٩١٦,٠٩٠) | ١٣,٨٥٠ | (٩٢٩,٩٤٠) | غير ارادات أخرى، صافي |
| ١٢٢,٥٦٦ | ١٣,٨٥٠ | ١٠٨,٧١٦ | صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| (٣٩٣,٨٥٢) | (٤,٥٩٣) | (٣٨٩,٢٥٩) | زكاة |
| ٢١١,١٤٦ | ٢٩,١٩٩ | ٢٨١,٩٤٧ | ضريبة الدخل |
| ٣٥,٢٦١ | - | ٣٥,٢٦١ | صافي الدخل بعد الزكاة وضريبة الدخل |
| ٧٥,١٢١ | ٣٨,٤٥٦ | ٣٦,٦٦٥ | |
| (٣١,٤٥٢) | (٣١,٤٥٢) | - | |
| (٣٥,٦١٩) | (٣٥,٦١٩) | - | |
| ٨,٠٥٠ | (٢٨,١١٥) | ٣٦,٦٦٥ | |

تم إعادة تصنيف الزكاة وضريبة الدخل من قائمة التغيير حقوق المساهمين حسب المعايير المعترف عليها سابقاً إلى قائمة الربح والخسارة.

شركة راغ للاتكرير والتريوكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

اضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترة ثلاثة أشهر وستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بآلاف الرials السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تطبيقات المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تابع)

٤- تسوية قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

قامت الشركة بإعادة قياس المبلغ المستحق لقروض تملك البيوت للموظفين باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة. يحصل موظفو الشركة المؤهلون على قروض غير محملة بالفائدة بمحض برمجة قروض تملك البيوت للموظفين. قامت الشركة بإدراج هذه القروض مبدئياً بالقيم الإجمالية المتبقية. تم إثبات التغير بمبلغ ٦٤٠ مليون ريال سعودي بتاريخ التحول إلى القيمة العادلة في، الأرصدة الافتتاحية للأراضي المقامة بتاريخ التحول كنفقات تحويل.

قامت الشركة بإثبات عكس القيمة المخصومة في الفترات اللاحقة المعرضة

تماماً، قامت الشركة بإعادة قياس المبلغ المستحق لقرض راوك باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. تم إثبات التغيير بمبلغ ١٢,٧ مليون ريال سعودي نتيجة لإعادة القياس بتاريخ التحول في الأرصدة الافتتاحية للأرباح المتبقية بتاريخ التحول كنفقات

قامت الشركة بإثبات عكس القيمة المخصوصة في الفترات اللاحقة المعروضة

(ج) إعادة قياس ، التزام المنافع المحددة للموظف.

بموجب المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت الشركة بإثبات التكاليف المتعلقة بالمنافع المحددة لموظفيها بالقيمة الحالية للمنافع المؤهلة المستحقة للموظفين، لكن هذا الالتزام يتم إدراجه على أساس اكتواري بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية. تم إدراج التغير بقيمة ٥٥,٥ مليون ريال سعودي بتاريخ التحول بين المخصص الحالي والمخصص، على أساس التقييم الاكتuar، في الأرصدة الافتتاحية للأدلة المحقة.

تم إدراج تكاليف الخدمات والفوائد الحالية في الفترات اللاحقة المعروضة في قائمة الربح أو الخسارة بينما تم إدراج الأرباح/ الخسائر الإكتوارية في قائمة الدخل الشامل.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

-٤- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تابع)

-٤-٧- تسوية قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

(د) قائمة التدفقات النقدية

لم يكن للتحول من المعايير المحاسبية المتعارف عليها إلى المعايير الدولية للتقارير المالية أثر مادي على عرض قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة.

معلومات قطاعية

١-٥ قطاع التشغيل

تقوم الشركة بتشغيل مجمعاً متكاماً للتكرير النفط والمنتجات البتروكيماوية. ويستند الشكل الأساسي للتقارير القطاعات إلى قطاعات التشغيل ويتم تحديده على أساس هيكل التقارير الداخلية لدى الإدارة. إن قياس ربح قطاع الشركة التشغيلي هو الربح (الخسارة) من العمليات. تكون قطاعات التشغيل للشركة من المنتجات المكررة والمنتجات البتروكيماوية. فيما يلي ملخص المعلومات كما في لفترة الثلاثة أشهر:

| لفترة ستة أشهر المنتهية | | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية | | |
|-------------------------|--------------|--------------|-----------------------------|--------------|--------------|
| المجموع | بتروكيماويات | منتجات مكررة | المجموع | بتروكيماويات | منتجات مكررة |
| ١٥,٥٤٦,٠٢٦ | ٣,٤٧٥,٨٣٣ | ١٢,٠٧٠,١٩٣ | ٨,٨٤٣,٨٠١ | ٢٠٠٦٢٠,٨٦ | ٦,٧٨١,٧١٥ |
| ١,٢١١,٠٦٥ | ٣٧٥,٤٣٠ | ٨٣٥,٦٣٥ | ٦٠٦,٤٧٤ | ٤١٨,٤٦٧ | ١٨٨,٠٠٧ |
| ٢٢٠,٠٤١ | ٤٤٦,٣٤٠ | (٢٢٦,٢٩٩) | ٣٩٢,٦٩٥ | ٤١٠,٠٤٤ | (١٧,٣٤٩) |

٢٠١٧ (غير مراجعة)
مبيعات - عمالء خارجيين
استهلاك وإطفاء
(الخسارة) الدخل من العمليات

| لفترة ستة أشهر المنتهية | | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية | | |
|-------------------------|--------------|--------------|-----------------------------|--------------|--------------|
| المجموع | بتروكيماويات | منتجات مكررة | المجموع | بتروكيماويات | منتجات مكررة |
| ١١,٢٨٣,٠٠٢ | ٢,٧٢٣,١٨٦ | ٨,٠٥٩,٨١٦ | ٦,٣٣٥,٧٤٤ | ١,٧٢٥,٧٨٥ | ٤,٦٠٩,٩٥٩ |
| ١,٢٠٥,٢٨٣ | ٦٧٧,٥٨٦ | ٥٢٧,٦٩٧ | ٥٩٢,٢٨٤ | ٣٣٥,٦٧٩ | ٢٥٦,٦١٥ |
| ١٠٦,٤٢٣ | ٣٧٧,٢٠١ | (٢٧٠,٧٧٨) | ١١٥,٩٥٣ | ٣٤٣,١٥٦ | (٢٢٧,٢٠٣) |

٢٠١٦ (غير مراجعة)
مبيعات - عمالء خارجيين
استهلاك وإطفاء
(الخسارة) الدخل من العمليات

| المجموع | غير مخصصة | بتروكيماويات | منتجات مكررة | ٢٠١٧ يونيو (غير مراجعة) |
|------------|-----------|--------------|--------------|-------------------------|
| ٦٠,٠٤٨,٥٩٥ | ٣٠,٩٥,٥٣٣ | ٣٥,٩٩٣,٤٧٦ | ٢٠,٩٥٩,٥٨٦ | مجموع الموجودات |
| ٥١,٦٥٤,٠٩٥ | ١,٣٣٥,٧٤٧ | ٣٨,٨٠٤,١٢٠ | ١١,٥١٤,٢٢٨ | مجموع المطلوبات |
| ١,٥٠٩,٤٧٩ | - | ١,٤٦٠,٩٢٠ | ٤٨,٥٥٩ | مصاريف رأسالية |

٢٠١٧ يونيو (غير مراجعة)
مجموع الموجودات
مجموع المطلوبات
مصاريف رأسالية

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

٥- معلومات قطاعية (تابع)

٦- قطاع التشغيل (تابع)

| المجموع | غير مخصصة | بتروكيماويات | منتجات مكررة | ٢٠١٦ ديسمبر (غير مراجعة) |
|------------|-----------|--------------|--------------|--------------------------|
| ٥٨,١١٧,٣١٨ | ٢,٧٣٨,٩٦٣ | ٤٠,١٩٣,٤٦٤ | ١٥,١٨٤,٨٩١ | مجموع الموجودات |
| ٤٩,٨٥٠,٥٣١ | ١,١٩٢,٠٦٩ | ٣٥,٩٢٠,٠٢٠ | ١٢,٧٣٨,٤٤٢ | مجموع المطلوبات |
| ٥٠,٢٣٢,٢٨٥ | - | ٥٤,٠٧,٧٨٢ | ٢٢٤,٥٠٣ | مصاريف رأسالية |

تتضمن إيرادات الشركة من عمالء خارجيين إيرادات بمبلغ ١٥,١٤٢ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٦ : ١٠,٦٦٥ مليون ريال سعودي) تم تحقيقها من ٣ عمالء خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (٣ عمالء).

فيما يلي المعلومات الجغرافية المتعلقة بفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو:

| للفترة الستة أشهر | | | لفترة الثلاثة أشهر | | | ٢٠١٧ (غير مراجعة) | | |
|-------------------|--------------|------------|--------------------|--------------|-----------|-------------------|--------------|------------------------|
| المجموع | آسيا والمحيط | الهادئ | المجموع | آسيا والمحيط | الهادئ | الشرق الأوسط | المجموع | مبيعات - عمالء خارجيين |
| ١٢,٠٧٠,١٩٣ | - | ١٢,٠٧٠,١٩٣ | ٦,٧٨١,٧١٥ | - | ٦,٧٨١,٧١٥ | ٦,٧٨١,٧١٥ | منتجات مكررة | |
| ٣,٤٧٥,٨٣٣ | ١,٧١٩,٧٨٨ | ١,٧٥٦,٠٤٥ | ٢,٠٦٢,٠٨٦ | ١,٠٢٧,٠٣٣ | ١,٠٣٥,٠٥٣ | ١,٠٣٥,٠٥٣ | بتروكيماويات | |
| ١٥,٥٤٦,٠٢٦ | ١,٧١٩,٧٨٨ | ١٣,٨٢٦,٢٣٨ | ٨,٨٤٣,٨٠١ | ١,٠٢٧,٠٣٣ | ٧,٨١٦,٧٦٨ | ٧,٨١٦,٧٦٨ | المجموع | |

| للفترة الستة أشهر | | | لفترة الثلاثة أشهر | | | ٢٠١٦ (غير مراجعة) | | |
|-------------------|--------|-----------|--------------------|--------------|--------|-------------------|-----------|------------------------|
| المجموع | آسيا | والمحيط | المجموع | آسيا والمحيط | الهادئ | الشرق | الوسط | مبيعات - عمالء خارجيين |
| ٨,٥٥٩,٨١٦ | - | - | ٨,٥٥٩,٨١٦ | ٤٤٦,٩٤٩٥٩ | - | - | ٤٤٦,٩٤٩٥٩ | منتجات مكررة |
| ٢,٧٧٣,١٨٦ | ٢١,٩٥٣ | ١,٣١٢,٢٤٥ | ١,٣٨٨,٩٨٨ | ١,٧٢٥,٧٨٥ | ٢١,٩٥٣ | ٩٠٥,٧٨٥ | ٧٩٨,٠٤٧ | بتروكيماويات |
| ١١,٢٨٣,٠٠٢ | ٢١,٩٥٣ | ١,٣١٢,٢٤٥ | ٩,٢٩٤,٨٠٤ | ٦,٢٣٥,٧٤٤ | ٢١,٩٥٣ | ٩٠٥,٧٨٥ | ٥,٤٤٨,٠١٦ | المجموع |

٦- تعديلات

إن أرصدة النقد وما يعادله والزكاة والضريبة وبعض الموجودات والمطلوبات المالية لم يتم توزيعها على مستوى قطاع التشغيل نظراً لإدارتها على مستوى الشركة ككل.

ت تكون المصاريف الرأسمالية من إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات وموارد غير ملموسة.

شركة رابع للتكرير والبتروكيمياویات
(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
 لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)
 (جميع المبالغ بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ - معلومات قطاعية (تابع)

٣-٥ تسوية الدخل

| فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | |
|---|--------------|---|--------------|------------------------------------|
| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
| (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | |
| ١٠٦,٤٢٣ | ٢٢٠,٠٤١ | ١١٥,٩٥٣ | ٣٩٢,٦٩٥ | الدخل من العمليات |
| (١٩٥,٦١٤) | (٢٢٤,٧٥٩) | (٩٩,٢٦٤) | (١١٤,٠٨٥) | نفقات تمويلية |
| ١٧٠,٢٢١ | ١٢١,٦١٢ | ٩٣,٧٤١ | ٧٠,٦٢٧ | إيرادات تمويلية |
| ٢٢٠,٢٣٨ | ٢١,١٠٢ | ١٣٤,٣٣٣ | ١٦٤,٣٣٠ | إيرادات أخرى، صافي |
| ١٠٣,٣٢٨ | ١٣٧,٩٩٦ | ١٢٣,٧٦٢ | ٣٦٥,٥٦٧ | الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| (١٧,٥٨٢) | (٢٨,٥١١) | (٨,٧٦٧) | (١٦,٩٦٤) | زكاة |
| (٢١,٣٢٨) | (٣٣,٥١٦) | (١٤,٠٠٠) | (٣٢,٩٤١) | ضريبة الدخل |
| ٦٤,٣٥٨ | ٧٥,٩٦٩ | ١٠٠,٩٩٥ | ٣١٥,٦٦٢ | صافي الدخل بعد الزكاة وضريبة الدخل |

٦ - ربحية السهم

تحسب ربحية السهم بقسمة ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

تحسب ربحية السهم المخضبة بقسمة صافي الربح على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة إضافة إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل جميع الأسهم العادية المخضبة المحتملة إلى أسهم عادية.

| فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | |
|---|--------------|---|--------------|---|
| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
| (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | |
| ٦٤,٣٥٨ | ٧٥,٩٦٩ | ١٠٠,٩٩٥ | ٣١٥,٦٦٢ | الربح لل فترة للربحية الأساسية والمنخفضة للسهم |
| ٨٧٦,٠٠٠ | ٨٧٦,٠٠٠ | ٨٧٦,٠٠٠ | ٨٧٦,٠٠٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة (بالآلاف) |
| ٤٦٤ | ٣٥٣ | ٤٦٤ | ٣٥٣ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة المعدلة بسبب تأثير التخفيض نتيجة لبرنامج تملك أسهم الموظفين |
| ١٠٠٧ | ١٠٠٩ | ١٠١٢ | ١٠٣٦ | الربحية الأساسية (والربحية المخضبة) للسهم |

شركة رابع التكبير والبتروكيميات

(شُرْكَةُ سُعُودِيَّةٍ مُسَاهمَةٍ)

أيضاً حات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترى الثالثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراعية)
جميع المبالغ بالآلف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٧ ممتلكات ومصنع ومعدات (تابع)

٤-٧ مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ

تتمثل المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بشكل رئيسي من تكاليف متعلقة بالاستحواذ وأعمال الإنشاء الجارية في مشروع توسيع المرحلة الثانية (انظر أيضاً الإيضاح رقم ١). فيما يلي الموجبات المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات التي تحملتها الشركة ضمن مشروع توسيع المرحلة الثانية كما في تاريخ تجديد وإستبدال العقود على النحو التالي:

| | |
|-------------|------------------------|
| ١٢,٤٥١,٣١١ | تكلفة الأعمال المنفذة |
| ١١٨,٧٩٨ | موجودات غير ملموسة |
| ١٥١,٥٠٨ | دفعت مقدمة لموردين |
| (٥٣٣,٠٧٠) | مبالغ محتجزة |
| (٨,٨٣٢,٢٨٨) | ذمم دائنة تجارية وأخرى |
| (٣,٣٧٨,٠١٦) | مصاريف مستحقة |

حصلت الشركة على تسهيلات تمويلية متعددة بمبلغ ٢٦,٨٨٠ مليون ريال سعودي من مختلف البنوك التجارية والمؤسسات المالية لتمويل مشروع توسيع المرحلة الثانية (انظر أيضاً الإيضاح رقم ٨). كما تبديت الشركة على مصاريف إدارية بمبلغ ٢١,٧٥٧ ألف ريال سعودي من المساهمين المؤسسين.

٤-٧ رسملة تكاليف القروض

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، رسملت الشركة تكاليف قروض بمبلغ ٢٩٥,٥ مليون ريال سعودي (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤٢٧ مليون ريال سعودي) في مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ ذات صلة بإنشاء مشروع توسيع المرحلة الثانية. تتمثل تكاليف القروض المرسملة البالغة ١٨٩,٦ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

٤-٧ الدخل من العمليات قبل التجارية

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ تم إدراج الدخل الناتج من العمليات قبل التجارية ذات صلة بمشروع توسيع المرحلة الثانية بمبلغ ٢٩٨ مليون ريال سعودي ضمن المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٩٢,٦ مليون ريال سعودي).

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

٨- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

٨-١ موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة

| ١ يناير ٢٠١٦ (غير مراجعة) | ٢٠١٦ (غير مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة) | إيضاح | قرص طويلة الأجل: |
|---------------------------------|----------------------|----------------------------------|----------------------------------|-------|--|
| ٤,٤٦١,٨١٩ | ٤,٤٤٧,٤٦٦ | ٤,٤٤٣,٦٦٦ | ٢-١-٨، ١-١-٨ | | قرص إلى راوك |
| ١٤٥,١١٣ | ١٦٧,٠١٥ | ١٨٩,٤٧٦ | ٣-١-٨ | | قرص الموظفين |
| ٤,٦٠٦,٩٣٢ | ٤,٨١٤,٤٨١ | ٤,٦٣٣,١٤٢ | | | قرص طويلة الأجل |
| (٣٢٨,٢٧١) | (٣٩٢,٥٨١) | (٣٩٥,١٤٦) | | | ناقصاً: الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل |
| ٤,٢٧٨,٦٦١ | ٤,٤٢١,٩٠٠ | ٤,٢٣٧,٩٩٦ | | | الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل |
| ٨٢٣,٨٩٤ | ٣,٦٩٦,٦٨٧ | ٤,٥٧٨,٠٣٢ | ٤-١-٨ | | نعم مدينة تجارية |

٨-١-١ أبرمت الشركة عدة اتفاقيات، باسم اتفاقية تحويل الطاقة والمياه (ويكا)، واتفاقية مساهمي شركة رابع العربية للمياه والكهرباء (راوك) ("الاتفاقيات") بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠٠٥ والمعدلة في ٣١ أكتوبر ٢٠١١ وذلك مع شركة راوك وأيضاً مع شركات تطوير أخرى لإنشاء محطة لإنتاج المياه وبهدف بناء وتملك وتشغيل إنتاج المياه المحللة والبخار والطاقة الكهربائية للشركة، بموجب هذه الاتفاقيات، قدمت الشركة قرضاً لشركة راوك بمبلغ ٣,٩ مليار ريال سعودي وبفائدة بنسية ٥,٧٦٪ سنوياً يتم سداده من خلال مقاصة دفعات خدمات ومرافق شهرية لشركة راوك وذلك من ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ إلى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣.

٨-١-٢ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وبموجب الاتفاقية المعدلة والمعد تعديلاً بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٠٦، المعدلة لاحقاً في ٩ مارس ٢٠١٥، سوف توفر الشركة لشركة راوك جزءاً من تمويل المشروع بمبلغ مجموعه ٣,٣ مليار ريال سعودي وبفائدة نسبتها ٥,٧٪ سنوياً لتوسيعة المرافق الحالية المستقلة للمياه والبخار والطاقة للوفاء بمتطلبات مشروع توسيعة المرحلة الثانية. سيتم سداد القرض من خلال مقاصة دفعات خدمات ومرافق شهرية لشركة راوك اعتباراً من ٣١ يوليو ٢٠١٦ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٣١. القرض مضمون بموجودات شركة راوك.

٨-١-٣ يمنع موظفو الشركة المؤهلون قروضاً بموجب برنامج تملك البيوت. تقدم تكاليف الأرض للموظف بدون فوائد بشرط أن يعمل الموظف لدى الشركة لمدة لا تقل عن أربع سنوات بينما تكاليف بناء المنزل يتم إطفاؤها ويتم سدادها فقط بنسية ٩٠٪ من مبلغ القرض للشركة خلال مدة سبعة عشر عاماً بدون فوائد. يتم إطفاء نسبة ١٠٪ المتبقية على فترة القرض (سبعة عشر عاماً). يتم ضمان هذه القروض برهن الوحدات السكنية ذات الصلة. يتم نقل ملكية الوحدة السكنية للموظف عند سداده مبلغ القرض بالكامل.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٨- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

١-٨- موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطफأة (تابع)

١-٨-٤ فيما يلي النم المدينة التجارية للشركة:

| ١ يناير ٢٠١٦ (غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة) | تجارية نافقاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
|---------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|--|
| ٨٧,٥٣٧ | ٨٢,١٣٦ | ١٥٤,٢٤٦ | |
| (٢٨,٤١٠) | (٢٨,٤١٠) | (٢٨,٤١٠) | |
| ٥٩,١٢٧ | ٥٣,٧٢٦ | ١٢٥,٨٣٦ | |
| ٧٦٤,٧٦٧ | ٣,٦٤٢,٩٦١ | ٤,٤٥٢,١٩٦ | أطراف ذات علاقة |
| ٨٢٣,٨٩٤ | ٣,٦٩٦,٦٨٧ | ٤,٥٧٨,٠٣٢ | |

فيما يلي المصفوفة التي تستخدمها الشركة للذمم المدينية التجارية:

| ٣١٧١٩ (٢٨,٤١٠) | ٧,٦٧٩ | ٥١٣ | ١٣٢,٧٨٧ (٣٤٥) | ٤,٤٣٤,٠٨٩ | ٤٠٦٦,٤٤٢ | الرصيد نافقاً: مخصص ذمم مدينة |
|-------------------|-------|-------|---------------|-----------|-----------|-------------------------------------|
| ٣,٣٠٩ | ٧,٦٧٩ | ٥١٣ | (٣٤٥) | ٤,٤٣٤,٠٨٩ | ٤٠٥٧٨,٠٣٢ | ٣٠ يونيو ٢٠١٧ |
| ١,٨٩٥ | ٩٧٨ | ٦,٩٦٧ | ٧١٧ | ٣١,٦٤٩ | ٣,٦٥٤,٤٨١ | ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ |
| ٣٠٧ | - | - | ١,٣٢٨ | ٢٦,٧٢٥ | ٧٩٥,٥٣٤ | ١ يناير ٢٠١٦ |

٢-٨- موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

| ١ يناير ٢٠١٦ (غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة) | إيضاح غير مراجعة) | الاستثمار الرصيد الافتتاحي إضافات الرصيد الختامي |
|---------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|----------------------|---|
| ٨,٥٥٦ | ١٦,٤١٢ | ١٦,٤١٢ | ١-٢-٨ | |
| ٧,٨٥٦ | - | - | ٢-٢-٨ | |
| ١٦,٤١٢ | ١٦,٤١٢ | ١٦,٤١٢ | | |

يتم إجراء التقييم أعلاه ضمن المستوى ٣، حيث أن الإدارة حددت القيمة الدفترية للإستثمار تقارب القيمة العادلة.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيميات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

٤-٨ الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

٤-٨-١ موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة (تابع)

٤-٨-٢ تملك الشركة ١٪ من حصص رأس مال شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء (راوك)، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة.

٤-٨-٣ خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، وبموجب اتفاقية دعم حقوق المساهمين بتاريخ في ٢٨ مارس ٢٠٠٦ والمعدلة لاحقًا في ٩ مارس ٢٠١٥، قامت الشركة بالمساهمة في حقوق المساهمين لشركة راوك والتي سيتم تحويلها إلى رأس مال شركة راوك عند الانتهاء من بعض الإجراءات والتي من المتوقع إنجازها في النصف الأول من ٢٠١٨.

٤-٨-٤ مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة

٤-٨-٤-١ قروض وسلف ومطلوبات أخرى طويلة الأجل

| ١ يناير ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣٠ يونيو ٢٠١٧ |
|-----------------|-------------------|------------------|
| (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | (غير مراجعة) |

٤-٨-٤-٢ إيضاح

٤-٨-٤-٢ قروض من بنوك ومؤسسات مالية
٤-٨-٤-٣ الرصيد الافتتاحي
٤-٨-٤-٤ إضافات
٤-٨-٤-٥ تسديدات
٤-٨-٤-٦ الرصيد الختامي
٤-٨-٤-٧ ناقصاً: الجزء المتداول
٤-٨-٤-٨ الجزء غير المتداول

| | | |
|------------|------------|------------|
| ٥٢١٣,٩٣٦ | ٥٠٣١,٧١٦ | ٥٠٤٠٠,٥٩٦ |
| ١٦,٨١٤ | ١٩,٩١٣ | ٢١,٧٢٤ |
| ٣٤,٤٢٥,٥٠٧ | ٣٧,٦٧٤,٨٥٦ | ٣٧,٥٤٦,٨٥٠ |

٤-٨-٤-٩ قروض من مساهمين مؤسسين
٤-٨-٤-١٠ مطلوبات أخرى طويلة الأجل
٤-٨-٤-١١ مجموع الجزء غير المتداول

| | | |
|-----------|-----------|-----------|
| ٥٣١,٩٩٥ | ٥١٦,٦٣٠ | ٥١٠,٦١٣ |
| ٣,٥١٠,٥٣٤ | ٧,٢٥٦,٤٥٧ | ٨,٣٧٨,٨١٦ |

٤-٨-٤-١٢ مطلوبات مقابل عقود إيجار تمويلي
٤-٨-٤-١٣ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٤-٨-٤-١٤ أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات قروض جماعية مع بنوك تجارية ومؤسسات مالية مختلفة بغرض تطوير وتصميم وإنشاء مجمع متكامل للتكرير والبتروكيميات. تم استخدام التسهيلات المتاحة بموجب اتفاقية القروض وتمت الاستفادة من هذه التسهيلات وتم سحب المبالغ بالكامل حتى ١ يوليو ٢٠٠٨. يجب سداد هذه القروض على دفعات نصف سنوية بدأت من يونيو ٢٠١١ وستستمر حتى ديسمبر ٢٠٢١.

٤-٨-٤-١٥ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، أبرمت الشركة كذلك اتفاقيات قروض مع بنوك تجارية ومؤسسات مالية لمشروع توسيع المرحلة الثانية. تبلغ التسهيلات بحسب اتفاقيات القروض هذه ٢٦,٨٨٠ مليون ريال سعودي، قامت الشركة بسحب مبالغ ٢٤,٦٤٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧. إن القرض البالغ ١٩,١٧٣ مليون ريال سعودي يستحق السداد على دفعات نصف سنوية ابتداء من يونيو ٢٠١٨ وستستمر حتى يونيو ٢٠٣١، بينما يستحق القرض الذي يبلغ ٤٦٩,٥ مليون ريال سعودي بشكل نهائي في ١ يوليو ٢٠١٩.

**شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة سعودية مساهمة)**

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٨ الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

١-٣-٨ مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة (تابع)

القروض المذكورة أعلاه بالدولار الأمريكي والريال السعودي وتحمل نفقات تمويل بناء على أسعار السوق السائدة، تتضمن اتفاقية القروض الجماعية تعهدات مالية وتشغيلية والتي تتطلب من بين أمور أخرى الحفاظ على بعض النسب المالية. هذه القروض مضمونة برهن الممتلكات والمصنع والمعدات والتقد وما يعادله وودائع لأجل للشركة بقيمة دفترية تبلغ ٤٣,٨٢١ مليون ريال سعودي و ٣٠٣٤ مليون ريال سعودي، على التوالي.

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، قامت الشركة بالحصول على قرض قصير الأجل من بنك تجاري محلي لتمويل رأس المال العامل. بلغ إجمالي التسهيلات المتاحة حسب الاتفاقية ١,٨٧٥ مليون ريال سعودي، قامت الشركة بسحب ١,١٠٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، قامت الشركة بسحب وسداد مبلغ ٥,٥ مليون ريال سعودي و ٤,٩٦٩ مليون ريال سعودي على التوالي. هذا القرض يستحق السداد في ٧ سبتمبر ٢٠١٧. إن القرض بالريال السعودي ويحمل نفقات تمويل بناء على أسعار السوق السائدة.

٢-٣-٨ قروض من مساهمين مؤسسين

| ١ يناير ٢٠١٦ (غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة) | قرص: شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) شركة سوميتومو للكيماويات المحدودة |
|---------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|---|
| ٢,٢٨٧,٥٠٠ | ٢,٢٨٧,٥٠٠ | ٢,٢٨٧,٥٠٠ | |
| ٢,٢٨٧,٥٠٠ | ٢,٢٨٧,٥٠٠ | ٢,٢٨٧,٥٠٠ | |
| ٣١٩,٤٦٨ | ٣٧٨,٣٥٨ | ٤١٢,٧٩٨ | فوائد متراكمة: شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) شركة سوميتومو للكيماويات المحدودة |
| ٣١٩,٤٦٨ | ٣٧٨,٣٥٨ | ٤١٢,٧٩٨ | |
| <u>٥,٢١٣,٩٣٦</u> | <u>٥,٣٣١,٧١٦</u> | <u>٥,٤٠٠,٥٩٦</u> | |

تم الاستفادة من قروض المساهمين المؤسسين كجزء من اتفاقية التسهيلات الائتمانية وتحمل نفقات تمويل. يتم سداد الدفعات عند الطلب، بعد تحقيق شروط المؤسسات المالية بموجب اتفاقية الدائنين. القرض مضمون بسند لأمر صادر من الشركة لصالح كل مساهم ومصارٍ لقيمة المبالغ المسحوبة.

٣-٣-٨ مطلوبات أخرى طويلة الأجل

تمثل المطلوبات الأخرى طويلة الأجل ضريبة استقطاع على الفوائد المتراكمة المتعلقة بشركة سوميتومو للكيماويات المحدودة وفقاً لأنظمة ضريبة الدخل السعودية.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

-٨ الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

٣-٨ مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطأفة (تابع)

٤-٣-٨ ذمم دائنة تجارية وأخرى

| ٢٠١٦ (غير مراجعة) | ٢٠١٦ (غير مراجعة) | ٢٠١٧ (غير مراجعة) | ٢٠١٧ (غير مراجعة) |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| ١,٢٤٩,٠٨٥ | ٥,٨١٣,٨٢١ | ٧,٠٧٣,٥٩٤ | |
| ٢,١٩٣,٢٦٦ | ١,٣٤٤,٣٨٩ | ١,٢٣٨,٦٥٣ | |
| ٣,٤٤٢,٣٥١ | ٧,٦٩٥٨,٢١٠ | ٨,٣١٢,٢٤٥ | |
| ٦٨,١٨٣ | ٩٨,٢٤٧ | ٦٦,٥٧١ | |
| ٣,٥١٠,٥٣٤ | ٧,٢٥٦,٤٥٧ | ٨,٣٧٨,٨١٦ | |

ذمم دائنة تجارية:

- أطراف ذات علاقة

- أخرى

ذمم دائنة أخرى - أطراف ذات علاقة

ترتبط الذمم الدائنة الأخرى بشكل رئيسي بدفعات مقدمة من المساهمين المؤسسين نيابة عن الشركة فيما يتعلق بالموظفين المعارين ونفقات أخرى.

رأس المال

-٩

يتكون رأس مال الشركة البالغ ٨,٧٦ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ من ٨٧٦ مليون سهم مدفوعة بالكامل ومصدرة بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم. إن شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) وشركة سوميتومو للكيماويات المحدودة (سوميتومو للكيماويات) هما المساهمين المؤسسين للشركة، يملك كل منها ٥٪٣٧,٥ من إجمالي الأسهم.

احتياطي نظامي

-١٠

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على الشركة أن تقوم بتحويل ١٠٪ على الأقل من صافي الربح، بعد تحمل العجز المتراكم، إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مال الشركة. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين.

الزكاة وضريبة الدخل

-١١

١-١١ المبالغ المحملة خلال الفترة

بلغت الزكاة وضريبة الدخل المحملة في المعلومات المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٢٨,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ١٧,٦ مليون ريال سعودي) و ٣٣,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٢١,٣ مليون ريال سعودي) على التوالي.

٢-١١ وضع الربوط

قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي والضريبي للهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى السنة المالية ٢٠١٦. أنهت الهيئة ربوط الزكاة والضريبة للشركة حتى نهاية السنة المالية ٢٠٠٨.

**شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة سعودية مساهمة)**

**إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

- ١١ الزكاة وضريبة الدخل (تابع)

٢١١ وضع الربوط (تابع)

أصدرت الهيئة ربوطاً للستين ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و طالبات بالالتزام إضافي يبلغ ٤٣,٧ مليون ريال سعودي و ٨٠,٧ مليون ريال سعودي للزكاة و ضريبة الدخل على التوالي، والذي اعترضت عليه الشركة و تم قول اعتراضها جزئياً و تم تخفيض الالتزام الإضافي إلى ٤٣,٥ مليون ريال سعودي و قامت الشركة بالطعن عليه لدى لجنة الاعتراض الأولية. تعتقد الإدارة أن الوضع سيكون لصالحها. إن الالتزام الزكوي الإضافي مسترد من شركة الزيت العربية السعودية وذلك في حدود مبلغ ٢٦,١ مليون ريال سعودي.

كما أصدرت الهيئة استفسارات عن السنوات المالية ٢٠١١ إلى ٢٠١٣ حيث طلت الحصول على معلومات معينة قدمتها الشركة حسب الأصول.

معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

- ١٢

تتألف الأطراف ذات العلاقة من المساهمين المؤسسين للشركة وهم شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) وشركة سوميتومو للكيماويات المحدودة (سوميتومو للكيماويات) وشركاتها التابعة والمملية وشركات أخرى ذات إدارة مشتركة وتنتمي بتأثير جوهري على شركات أخرى وكيان موظفي الإدارة. لدى شركة أرامكو السعودية وشركة سوميتومو للكيماويات المحدودة تأثير جوهري على الشركة. تنشأ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشكل رئيسي من مشتريات وبيعات المنتجات المكررة والبتروكيماويات والتسهيلات الائتمانية والإعارات والعديد من إتفاقيات الإيجار، و يتم تنفيذها بموجب شروط تعاقدية متفق عليها.

بالإضافة إلى الذمم المدينة التجارية (انظر الإيضاح ٤-١-٨) والذمم الدائنة التجارية والأخرى (انظر الإيضاح ٤-٣-٨) والقروض من المساهمين المؤسسين (انظر الإيضاح ٢-٣-٨)، فقد نتج عن المعاملات أعلاه أرصدة ذمم مدينة وذمم دائنة مع أطراف ذات علاقة كما هي مدرجة في قائمة المركز المالي الأولية في الذمم المدينة غير التجارية والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى بمبلغ ١٢٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٧٩ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٤٤ مليون ريال سعودي) و ١٤٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٩٤ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٢٣ مليون ريال سعودي) على التوالي.

تتألص معاملات الأطراف ذات العلاقة كما يلي:

طبيعة المعاملات (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو)

| ٢٠١٦ (غير مراجعة) | ٢٠١٧ (غير مراجعة) | شركة الزيت العربية السعودية وشركاتها الممولة شراء بضائع بما في ذلك النقص في البترول المسال ورسم الإنتاجية بيع منتجات مكررة وبتروكيماوية نفقات تمويلية إيجارات خدمات مقامة لمساهمين تكليف موظفين مغاربين خدمات ورسوم تكاليف أخرى محملة، صافي |
|----------------------|----------------------|--|
| ٨,٦٧٢,٤٣٦ | ١٢,٧١١,٥٩١ | |
| ٩,٥٩٦,٢٥٥ | ١٣,٦١١,٣٠٦ | |
| ٤٢,٣٦٤ | ٤٧,٩٩٣ | |
| ٢٣,٦٠٠ | ٢٣,٨٩٧ | |
| ٧٢٧ | ٥٩٩ | |
| ٤٣,٦٩٢ | ٢٧,٩٧٨ | |
| ٣٤,٩٠٥ | ٦١,٩٥٧ | |

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

١٢ - معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

| ٢٠١٦ (غير مراجعة) | ٢٠١٧ (غير مراجعة) | |
|----------------------|----------------------|--|
| ١٤٤,٥٨٣ | ٨٩,٢٩٦ | شركة سوميتومو للكيماويات وشركتها الزميلة |
| ١٠٧٤,٣٠٦ | ١,٥٣٨,٥٨٣ | شراء بضائع |
| ٢٨,٥١٣ | ٣٤,٤٣٩ | بيع منتجات بتروكيماوية |
| ٧٠٩ | ٧٠٩ | نفقات تمويلية |
| ٧٢٧ | ٥٩٩ | إيجارات |
| ٩١,٢٠٦ | ٧٩,٨٤٦ | خدمات مقدمة لمساهمين |
| ٣٥,٨٨٨ | ٤٥,١٨٣ | تكليف موظفين معارضين |
| | | خدمات ورسوم تكاليف أخرى محملة، صافي |

الأرض المستخدمة لمجمع المصفاة والبتروكيماويات المتكامل والأرض المخصصة لمشروع توسيع المرحلة الثانية مستأجرة بموجب عقد إيجار تشغيلي من أحد المساهمين المؤسسين لمدة ٩٩ سنة.

معاملات مع موظفي الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة

ت تكون المعاملات مع موظفي الإدارة العليا من منافع قصيرة الأجل بمبلغ ٥,٣ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٦: ٥,٢ مليون ريال سعودي) وهي مدرجة في تكاليف الموظفين المعارضين أعلاه. بلغ التعويض المدفوع لأعضاء مجلس الإدارة ٤٥,٠ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٦: ٢,٠ مليون ريال سعودي).

الالتزامات

(أ) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، تم إصدار اعتمادات مستندية بالنيابة عن الشركة في طور العمل الطبيعي للشركة بمبلغ ٣٦,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٠,٠٣ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٤,٩ مليون ريال سعودي).

(ب) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، بلغت التعهدات الرأسمالية المتعددة عليها والتي لم يتم تكبدها ٦٨١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٤٤٢ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٤,٧٧٨ مليون ريال سعودي).

(ج) أبرمت الشركة عدة اتفاقيات إيجار، وفيما يلي إجمالي التعهدات مقابل هذه الترتيبات:

| ١ يناير ٢٠١٦ (غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة) |
|---------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|
| ٦١٦,٠٨٥ | ٧٠١,٢٩١ | ٥٩١,٧٠٢ | أقل من سنة واحدة |
| ٢,٣٢٩,٥١٢ | ٢,٣٢٠,٢٠٦ | ٢,٣٠٣,٣١٦ | من سنتين إلى خمس سنوات |
| ٩,٠٠٩,٦٩٢ | ٨,٢٣٢,٨٠١ | ٧,٨٨٣,٢٢٧ | أكثر من خمس سنوات |
| ١١,٩٥٥,٢٨٩ | ١١,٢٥٤,٢٩٨ | ١٠,٧٧٨,٢٤٥ | |

١٤ - اعتماد وإصدار القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه المعلومات الأولية الموجزة والتصریح بإصدارها من قبل لجنة المراجعة، المفوضة من مجلس إدارة الشركة، بتاريخ ١٥ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠١٧).