

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية غير المراجعة
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠١٣م

+٩٦٦ ٢ ٦٥٨ ١٦٦٦
+٩٦٦ ٢ ٦٠٠ ٥٩٧
www.kpmg.com.sa
تلنون
فاكس
إنترنت
٢٢٣ رقم الترخيص
١٤١٢/٩/٧ تاريخ

كي بي إم جي الفوزان والسدحان
الذي يلي بالرا
طريق المدينة
منب ٥٥٧٨
جدة ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية

تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الأولية الموجزة

السادة / المساهمون
شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
رابغ، المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

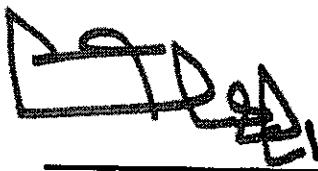
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (الشركة) كما في ٣١ مارس ٢٠١٣م والقوائم الأولية للدخل، التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات الموجزة المرفقة من (١) إلى (١٢) المعترضة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

لقد تم فحصنا وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلاً على البيانات والمعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً، بصفة جوهريّة، من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات مهمة يتّعّن إدخالها على القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي إم جي الفوزان والسدحان



إبراهيم عبد باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ١١ جمادى الثاني ١٤٣٤هـ
الموافق ٢١ أبريل ٢٠١٣م

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ م

(آلاف الريالات السعودية)

الموجودات	إيضاحات	م٢٠١٣	م٢٠١٢
موجودات متداولة			
النقد وما في حكمه		٧٠٦,٤٠٧	٢,٦٤٨,٣٩٠
ذمم مدينة تجارية		٦,٧١٤,٨١٥	٩,٤١٦,٤٣٥
المخزون		٤,٤٣٢,٥٠٩	٣,٨٥٨,٢٩٧
الجزء المتداول من قرض طويل الأجل	٤	١٨٥,٥٤٦	١٧٧,٤٨٩
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى		٣٢٥,٣٩٨	٢١٣,٨٦٩
إجمالي الموجودات المتداولة		١٢,٣٦٤,٤٧٥	١٦,٤١٤,٤٨٠
موجودات غير متداولة			
ممتلكات، ألات ومعدات		٢٧,٦٢٧,٣٦٢	٢٩,٧٠٠,١٨٦
موجودات مستأجرة		٣١١,٩٦٣	٣٣١,٩٣٣
موجودات غير ملموسة		٢٤٩,٣٠٥	٣٠٤,١٨٧
استثمار	٤	٨,٥٥٦	٨,٥٥٦
قرض طويل الأجل		٢,٥٤٥,٠١٩	٢,٦٨٤,٩٤٣
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٣٠,٧٦٤,١٩٥	٣٣,٠٢٩,٨٠
إجمالي الموجودات		٤٣,١٠٦,٦٧٠	٤٩,٤٤٤,٢٨٠
<u>المطلوبات وحقوق المساهمين</u>			
مطلوبات متداولة			
الجزء المتداول من التزام عن عقد إيجار تمويلي		١١,٠٤٤	١٠,٥٩٣
الجزء المتداول من قرض طويل الأجل من بنوك ومؤسسات مالية		١,٦٠٦,٤٣٣	١,٦٠٦,٤٣٣
ذمم دائنة تجارية وأخرى		١٠,٣٦٣,٥٣١	١٤,٧٣٥,٨٣٣
الزكاة المستحقة		٢٧,٩٥٢	١٤,٣٦٧
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		٧٧٧,٨٢٣	٨٦٣,٨٧٤
إجمالي المطلوبات المتداولة		١٢,٧٨٦,٧٨١	١٧,٢٣١,١٠٠
مطلوبات غير متداولة:			
قرض طويل الأجل من بنوك ومؤسسات مالية	٥	١٧,٤٠٨,٦٣٧	١٩,٠١٥,٠٧٠
قرض من المساهمين المؤسسين	٥	٤,٥٧٥,٠٠٠	٤,٥٧٥,٠٠٠
الالتزام عن عقد إيجار تمويلي		٣٤٦,٧٠٧	٣٥٧,٧٥٠
مخصص مكافأة خدمة موظفين موجله		٣٠,٦٢٤	٢٥,٣٧٣
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٥٥,٩٧٧	٣٨,٤٢٠
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٢٢,٤١٦,٩٤٥	٢٤,٠١١,٦١٣
إجمالي المطلوبات		٣٥,٢٠٣,٧٢٦	٤١,٢٤٢,٧١٣
<u>حقوق المساهمين</u>			
رأس المال		٨,٧٦٠,٠٠٠	٨,٧٦٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		٢,٤٨٥,٣٤٤	٢,٤٣٦,٤٥٨
برنامج تملك أسهم للموظفين	٦	{٣١,٨٠٨}	(٣١,٩٣٦)
خسائر متراكمة		{٣,٣١٠,٥٩٢}	(٢,٩٦٢,٩٥٠)
إجمالي حقوق المساهمين		٧,٩٠٢,٩٤٤	٨,٢٠١,٥٧٢
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		٤٣,١٠٦,٦٧٠	٤٩,٤٤٤,٢٨٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

جعفر العبدالله الموسى
سليمان بن عبد الله

١

S.TAKAZAWA

S.Takazawa

21 Apr 2013

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير المراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م
(ألاف الريالات السعودية)

<u>م٢٠١٢</u>	<u>م٢٠١٣</u>	<u>إيضاحات</u>	
١٥,٩٩٨,١٢٣	١٠,١٨٩,٣٦٣		مبيعات
(١٥,٦١٦,٦٧٣)	(١٠,٦٣٧,٩٠١)		تكلفة المبيعات
<u>٣٨١,٤٥٠</u>	<u>(٤٤٨,٥٣٨)</u>		مجمل (خسارة) الربح
(٢٠٩,٧٩٢)	(١٧٢,١٨٤)		مصاريف عمومية وإدارية
(٢٠,٢٦٨)	(٧,٧٤١)		مصاريف بيع وتسويق
<u>(٢٣٠,٠٦٠)</u>	<u>(١٧٩,٩٢٥)</u>		إجمالي المصاريف
١٥١,٣٩٠	(٦٢٨,٤٦٣)		ربح (خسارة) التشغيل
٥٦,٩٣٥	٤٧,٣٩٩		إيرادات فوائد وإيرادات أخرى، بالصافي
(٩٢,٤٨٠)	(٧٦,٩٩٩)		مصاريف تمويل، بالصافي
<u>١١٥,٨٤٥</u>	<u>(٦٥٨,٠٦٣)</u>		صافي دخل (خسارة) الفترة
<u>٠,١٣</u>	<u>(٠,٧٥)</u>		ربحية (خسارة) السهم بالريال السعودي
	٨		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير المراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م

(آلاف الريالات السعودية)

م٢٠١٢	م٢٠١٣	
١١٥,٨٤٥	(٦٥٨,٠٦٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي (خسارة) دخل الفترة
		تسويات لمطابقة صافي الدخل مع صافي النقد المستخدم في الأنشطة
		التشغيلية:
١٤,٢٠٥	--	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٥٢٩,٤٩٢	٥٣٢,٠١٨	الإستهلاك
١٣,٧١٥	١٣,٧٢٠	الإطفاء
--	٦٩٩	أعباء تمويل
١,٦٠٣	٥٨٨	مخصص مكافأة خدمة موظفين مؤجلة وبرنامج تملك الأسهم
٧,٦٧٩	٧,٦٨٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٢,٤٨٠	٧٦,٩٩٩	مصاريف التمويل، صافي
<u>٧٧٥,٠١٩</u>	<u>(٢٦,٣٥١)</u>	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣٧٠,٧٩١)	١,٠٩٥,٤٦٦	الزيادة (النقص) في ذمم مدينة تجارية
١٧١,٢٤٦	(٤٤٦,٤٤٢)	(الزيادة) النقص في المخزون
(٢٢,١٣٠)	(٥٤,٢٢٢)	الزيادة في مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٦٥٣,٦٤٧)	(٤,٠٥٤,٠٨٧)	النقص في ذمم دائنة تجارية وأخرى
٤٩,٠٢١	(٣٩,٩١٤)	(النقص) الزيادة في المصاريف ومتطلبات متداولة أخرى
<u>(٥١,٢٨٢)</u>	<u>(٣,٥٢٥,٥٥٠)</u>	
<u>(١,٢٢٠)</u>	<u>(١,٠١٨)</u>	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
<u>(٥٢,٥٠٢)</u>	<u>(٣,٥٢٦,٥٦٨)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٠,١٩٣)	(٢٧,٦٢٠)	إضافات إلى ممتلكات وألات ومعدات
٣٧,٦٤٨	٣٤,١٧٨	صافي الحركة في قرض طويل الأجل
<u>(٢,٥٤٥)</u>	<u>٦,٥٥٨</u>	صافي النقد (المستخدم في) المتوفّر من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤,٣٠٥)	(٦,٧٣٧)	فوائد مدفوعة
(٢,٥٤٠)	(٢,٧١٨)	سداد إلتزامات عن عقد إيجار تمويلي
<u>(٦,٨٤٥)</u>	<u>(٩,٤٥٥)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي النقص في النقد وما في حكمه
(٦١,٨٩٢)	(٣,٥٢٩,٤٦٥)	النقد وما في حكمه في ١ يناير
٢,٧١٠,٢٨٢	٤,٢٣٥,٦٧٢	النقد وما في حكمه في ٣١ مارس
<u>٢,٦٤٨,٣٩٠</u>	<u>٧٠٦,٢٠٧</u>	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير المراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣م
(آلاف الريالات السعودية)

الإجمالي	خسائر متراكمة	برنامج تملك أسهم للموظفين	احتياطي نظامي	رأس المال	
٨,٥٦٠,٩٤٢	(٢,٦٥٢,٥٢٩)	(٣١,٨٧٣)	٢,٤٨٥,٣٤٤	٨,٧٦٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣م
٦٥	—	٦٥	—	—	الأسماء المؤهلة من برنامج تملك الأسماء للموظفين
(٦٥٨,٠٦٣)	(٦٥٨,٠٦٣)	—	—	—	صافي خسارة الفترة
<u>٧,٩٠٢,٩٤٤</u>	<u>(٣,٣١٠,٥٩٢)</u>	<u>(٣١,٨٠٨)</u>	<u>٢,٤٨٥,٣٤٤</u>	<u>٨,٧٦٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٣م</u>
٨,٠٨٥,٧٩٨	(٣,٠٧٨,٧٩٥)	(٣١,٩٦٥)	٢,٤٣٦,٤٥٨	٨,٧٦٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢م
٢٩	—	٢٩	—	—	الأسماء المؤهلة من برنامج تملك الأسماء للموظفين
١١٥,٨٤٥	١١٥,٨٤٥	—	—	—	صافي دخل الفترة
<u>٨,٢٠١,٥٧٢</u>	<u>(٢,٩٦٢,٩٥٠)</u>	<u>(٣١,٩٣٦)</u>	<u>٢,٤٣٦,٤٥٨</u>	<u>٨,٧٦٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٢م</u>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

٣١ مارس ٢٠١٣ م

(آلاف الريالات السعودية)

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات ("الشركة" أو "بترورابغ") هي شركة مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٦٠٢٠٠٢٦١ الصادر من وزارة التجارة بمدينة جدة بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٢٦هـ (الموافق ٩ سبتمبر ٢٠٠٥م). وافق الشركاء المؤسسين للشركة في ٢٨ ربيع الأول ١٤٢٨هـ (الموافق ٧ مارس ٢٠٠٧م) على تحويل كيان الشركة القانوني من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة وتم زيادة رأس المال الشركة ليصبح ٦,٥٧٠ مليون ريال سعودي بموجب السجل التجاري المعدل الصادر من وزارة التجارة بمدينة الرياض بتاريخ ٢٢ شوال ١٤٢٨هـ الموافق (٣ نوفمبر ٢٠٠٧م).

قامت الشركة بطرح ٢١٩ مليون سهم للاكتتاب العام الأولي، تتمثل ٢٥% من رأس المال بعد الزيادة بواقع ٢١ ريال للسهم من ٥ ينایر وحتى ١٢ يناير ٢٠٠٨م بناءً على موافقة هيئة سوق المال بإدراج أسهم الشركة في السوق المالية. بعد إكمال الاكتتاب، تمت زيادة رأس المال الشركة من ٦٥٧ مليون سهم إلى ٨٧٦ مليون سهم بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد بموجب السجل التجاري المعدل الصادر عن وزارة التجارة بمدينة الرياض بتاريخ ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٣ يناير ٢٠٠٨م).

تتمثل أغراض الشركة في تطوير وبناء وتشغيل مجمع متكامل لتكرير البترول والمركبات البتروكيماوية، بالإضافة إلى إنتاج المنتجات البترولية المكررة، المنتجات البتروكيماوية والمنتجات الهيدروكربونية الأخرى.

بدأت الشركة في عمليات التكرير والمنتجات البتروكيماوية ابتداءً من ١ أكتوبر ٢٠٠٨م و ١ يوليو ٢٠٠٩م على التوالي.

يقع مركز الشركة الرئيسي في العنوان التالي:

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
ص.ب. ٦٦٦، رابغ ٢١٩١١
المملكة العربية السعودية

٢ - أساس الإعداد

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع التي يتم إدراجها بالقيمة العادلة، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستثمارية.

تضمن القوائم المالية الأولية الموجزة كافة التسويات والتي تتكون أساساً من الاستحقاقات المتكررة العادية والتي تعتبرها إدارة الشركة ضرورية لإظهار قائمة المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية بشكل عادل. هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣م (الفترة) يجب أن تتم قراءتها مقارنة مع القوائم المالية السنوية المدققة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م.

تبعد الشركة سنة مالية تنتهي في ٣١ ديسمبر.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

٣١ مارس ٢٠١٣ م

(ألف ريالات السعودية)

٢ - أسس الإعداد (تابع)

عملة العرض والنشاط

تم تحديد عملة النشاط من قبل الإدارة على أن تكون الدولار الأمريكي. إلا أنه، تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي. جميع المعلومات المالية تم تقريرها لأقرب ألف ريال سعودي فيما عدا ما تم تحديده.

استخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية استخدام التقديرات والأحكام والإفتراسات التي تؤثر في تطبيق السياسات والقيم المذكورة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. إن هذه التقديرات والإفتراسات ذات العلاقة مبنية على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متعددة والتي ترى الإدارة أنها مناسبة وتمثل أفضل تقدير وفقاً لظروف الحالية، تشكل النتائج الأساسية في تحديد الإفتراسات للقيم المالية للموجودات والمطلوبات والتي قد لا تكون واضحة من مصادر أخرى. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تمت مراجعة التقديرات والإفتراسات بصورة مستمرة. يتم إظهار نتائج مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة المالية الحالية والفترات المستقبلية التي تتأثر بها في حالة ما كان تأثير التعديلات يمتد إلى كلا من الفترات الحالية أو المستقبلية، على حد سواء.

فيما يلي البنود الرئيسية التي تتطلب أحکام وتقديرات هامة من جانب الإدارة:

انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم تقدير المبلغ الذي يمكن تحصيله من الذمم المدينة عند عدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ. بالنسبة للمبالغ الهامة بصورة إفرادية، يتم إجراء هذا التقدير على أساس إفرادي. وبالنسبة للمبالغ الهامة بصورة غير إفرادية، لكنها متاخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بصورة مجتمعة ويتم تكوين مخصص لها وفقاً لطول فترة التأخير عن السداد.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات الآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول أو الإهلاك المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل الاستهلاك المحتمل المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

تتم مراجعة الممتلكات، الآلات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية لهذه الموجودات قد لا تكون قابلة للاسترداد. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لهذه الموجودات قيمتها القابلة للاسترداد، يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الدخل. القيمة القابلة للاسترداد هي صافي سعر البيع للأصل وقيمة الأصل عند الاستخدام، أيهما أكبر. إن صافي سعر البيع هو المبلغ الذي تم الحصول عليه من بيع أصل في عملية تجارية بحثة بينما قيمة الأصل عند الاستخدام هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة التي يتوقع أن تنشأ من الاستخدام المستمر للأصل ومن استبعاده في نهاية عمره الإنتاجي.

الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

تقوم شركة بتنفيذ أحكام لتأخذ في الاعتبار انخفاض قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع، بالإضافة إلى الموجودات المتعلقة بها. وذلك يشمل تقييم الأدلة الموضوعية التي تسبب غيرها من الانخفاض المؤقت في قيمة الاستثمارات. إن أي انخفاض هام ومطول في القيمة العادلة للاستثمار في الأسهم بأقل من تكلفته، يعتبر دليلاً موضوعياً على انخفاض القيمة. إن تحديد الانخفاض "الهام" و"المطول" يتطلب اتخاذ أحكام. كما ترى الشركة أن الانخفاض في القيمة ملائماً عندما يكون هناك دليل على تدهور في الوضع المالي للشركة المستثمر بها في كل من الصناعة وأداء القطاع، والتغيرات في التقنية، والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

٣١ مارس ٢٠١٣ م

(آلاف الريالات السعودية)

٢ - أسس الإعداد (تابع)

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشراً على احتمال انخفاض قيمة الأصل في تاريخ كل قائمة مركز مالي أو أكثر من مرة إذا أشارت أحداث أو تغيرات إلى ذلك. إذا وجد أي مؤشر، أو عندما يتغير اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة أعلى بين القيمة وإنذار النقد أو القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع، وقيمتها الأصل، ويتم تحديدها بالنسبة للموجودات الفردية، ما لم ينجز الأصل تدفقات نقية مستقلة إلى حد كبير عن الموجودات أو المجموعات الأخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. عند تقدير القيمة عند الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة التي تعكس تغيرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، يتم استخدام مصدر ملائم مثل أسعار السوق القابلة للقياس أو في حال عدم وجود أسعار بالسوق قابلة للقياس، يتم استخدام الأسعار التقديرية للموجودات مشابهة أو في حال عدم وجود أسعار تقديرية للموجودات مشابهة، يستند تحديد القيمة العادلة إلى التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

يتم تطبيق السياسات المحاسبية لتلك القوائم المالية الأولية بشكل منتظم مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م، التالية بشكل مستمر على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية. تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة عند الضرورة لتسهيل عملية المقارنة، تتمثل أهم السياسات المحاسبية الهامة فيما يلي:

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد بالصندوق وأرصدة البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، والتي يكون تاريخ استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل.

ذمم مدينة تجارية

تدرج الذمم المدينة التجارية بالبالغ الأصلي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يقيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري في تمكن الشركة من تحصيل كامل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية المتفق عليها.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون باستخدام طريقة متوسط السعر المرجح في حالة:

- المواد الخام، البضاعة بالطريق، قطع الغيار والموارد الإستهلاكية المثبتة بالقيمة الشرائية والتكاليف المتکدة لتوصيلها لموقعها الحالي وفي حالتها الراهنة.
- البضاعة تحت التصنيع، البضاعة تامة الصنع التي تشمل تكلفة المواد المباشرة، تكاليف العمل والإنتاج المطبقة بناء على طاقة التشغيل العادي.

صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع التقديرى في النشاط العادى بعد خصم التكاليف التقديرية للاستكمال ومصروفات البيع.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

٣١ مارس ٢٠١٣ م

(ألف ريالات السعودية)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات والاستهلاك

يتم قيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تخفيض الأستهلاك وخسارة الإنخفاض في القيمة إن وجدت. تتضمن التكالفة المصاريف النفقات العائدة مباشرة والمتعلقة باقتناء أو إنشاء كل أصل. تتم رسملة أعباء التمويل على القروض المستخدمة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة المطلوبة لإستكمال الأصل وإعداده لغرض استخدامه.

تم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. يتم إثبات كافة النفقات الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها.

مصاريف الإختبار والفحص المتبددة يتم رسملتها كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات ويتم استهلاكها على مدى ٤ سنوات.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لشطب تكالفة هذه الممتلكات والآلات والمعدات على مدى عمرها الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

السنوات	مباني وبنية تحتية
٢٥ - ٨	آلات، ماكينات ومعدات تشغيلية
٢٣ - ٦	سيارات ومعدات ذات صلة
٦ - ٣	أثاث ومعدات تقنية معلومات
١٤ - ٣	

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ تظهر بالتكلفة.

عقود التأجير

موجودات مستأجرة

يتم تصنيف عقود التأجير الذي تحمل بموجبه الشركة بشكل رئيسي جميع مزايا ومخاطر الملكية كعقود تأجير تمويلي. عند الاعتراف المبدئي يتم قياس الأصل المستأجر بمقدار يعادل قيمته العادلة أو القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات التأجير أيهما أقل. بعد الاعتراف المبدئي، يتم احتساب الاستهلاك على الموجودات المستأجرة على مدى الأقصر بين فترة التأجير أو الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية:

السنوات	محطة تحلية المياه والطاقة
١٧	مرافق الميناء البحري
٣٠	معدات طيبة
٣	

يتم إثبات عقود التأجير الأخرى المصنفة كعقود تأجير تشغيلي في قائمة المركز المالي.

دفعتات الإيجار

يتم توزيع الحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التمويلي بين مصروف التمويل وتخفيض الالتزام القائم. يتم توزيع مصروف التمويل على كل فترة خلال فترة عقد التأجير بحيث تحقق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام.

يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود إيجار تشغيلي في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

٣١ مارس ٢٠١٣ م

(ألف ريالات السعودية)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

موجودات غير ملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة الموجودات غير المالية والتي لا يوجد لها وجود ظاهري ولكن يمكن تحديدها باستقلالية وتكون قادرة على إنتاج أو توليد منافع اقتصادية مستقبلية، كما إكتسبت الشركة حق استخدام تلك الموجودات نتيجة لأحداث حصلت في السابق، يتم اقتناء تلك الموجودات مقابل مبالغ نقدية ويتم قياسها وفقاً لسعر الشراء بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المباشرة المتعلقة بها. ويتم تسجيل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم تسجيل الإطفاء في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى أعمار المنفعة التقديرية للموجودات غير الملموسة من تاريخ توفرها للاستخدام.

فيما يلي أعمار المنفعة التقديرية للموجودات غير الملموسة:

السنوات	برامح حاسب آلي تراخيص
٥	
٢٢,٥-١٥	

الاستثمار

للشركة استثمار في أسهم ليس لأغراض المتاجرة وليس للشركة أي تأثير هام أو سيطرة عليه وبالتالي تم تصنيف الاستثمار كاستثمار متاح للبيع. يتم إثبات هذا الاستثمار بالتكلفة التي تمثل القيمة العادلة للمقابل المدفوع والمتضمن الرسوم المتعلقة بالشراء.

لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم تسجيل صافي الأرباح أو الخسائر غير المحققة، بخلاف خسائر انخفاض القيمة، في حقوق المساهمين. في حال عدم توفر القيمة العادلة للأسمى بسهولة، يتم اتخاذ التكلفة كأساس موثوق به لقياس لاحق للقيمة العادلة للأوراق المالية.

يتم إثبات خسائر انخفاض القيمة من خلال قائمة الدخل. لا يتم عكس انخفاض القيمة من خلال قائمة الدخل ويتم إثبات الأرباح اللاحقة في حقوق المساهمين.

نجم دائنة تجارية وأخرى

يتم قيد المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع عن البضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم استلام الفاتورة من قبل المورد أو لا.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات إذا كان للشركة التزام قانوني حالي أو ضمني يمكن تقديره بطريقة موثوقة نتيجة لأحداث وقعت في الماضي ومن المحتمل أن يتربّط عليه تدفق لمنافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية ذلك التزام.

الزكاة وضريبة الدخل

يتم احتساب الزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة المالية السائدة بالمملكة العربية السعودية. ويتم تحميل الزكاة على المساهمين المؤسسين السعوديين والجمهور العام بينما يتم تحويل ضريبة الدخل على حساب حقوق المساهمين المؤسسين الأجانب.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

٣١ مارس ٢٠١٣ م

(الاف ريالات السعودية)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يمنح الشركة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. ويستند عادة الحق في الحصول على هذه المكافأة على فترة خدمة الموظف وإنتم الحد الأدنى لفترة الخدمة. ويتم تحويل مخصص للبالغ المستحقة بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية المطبق على فترات الخدمة المتراكمة للموظفين كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم قيد المحمل على الفترة في قائمة الدخل على الأساس الفعلي.

برنامج تملك أسهم للموظفين

يتم قياس تكلفة خدمة الموظفين المتعلقة بخيارات تملك الأسهم المقدمة للموظفين وفقاً لبرنامج تملك أسهم للموظفين استناداً إلى القيمة العادلة لأسهم في تاريخ منح حق التملك. يتم إثبات التكلفة كمصاريفات موظفين على مدى الفترة التي يتحقق فيها الأداء المطلوب وأو مدة الخدمة المتبقية عليها وتنتهي في التاريخ الذي يكون فيه الموظفين المذكورين مؤهلين للحصول على المكافأة (تاريخ التأهيل). يتم إثبات المصاريف المتراكمة لأسهم حقوق الملكية ويتم تسويته في تاريخ كل مركز مالي إلى أن يعكس تاريخ التأهيل المدى الذي تنتهي عنده فترة التأهيل وأفضل تدبير الشركة لعدد الأسهم التي سوف تتأكد أهلية منحها. ويتم إثبات الحركة على المصاريفات المتراكمة في بداية الفترة ونهاية الفترة على قائمة الدخل للفترة.

يتم إدراج الأسهم التي تم شراؤها من خلال الطرح العام لبرنامج تملك أسهم للموظفين عن طريق البنك الذي يحتفظ بذلك الأسهم على سبيل الأمانة بالتكلفة خصماً من حقوق المساهمين وذلك حتى انتهاء فترة التأهيل وتحويل تلك الأسهم للموظفين.

وفي تاريخ التأهيل يتم تحويل الفرق بين تكلفة الخدمة المقدمة للموظف وتكلفة شراء الأسهم مباشرةً كتسوية على الأرباح المبقة كتعديل في حقوق المساهمين.

تحقيق الإيرادات

تحقيق إيرادات مبيعات المنتجات عندما تنتقل المخاطر الهامة والفوائد الخاصة بالملكية إلى العميل، عند تسليم أو شحن المنتجات.

تحقيق إيرادات الخدمات (رسوم الميناء) عند تقديم الخدمة.

المصاريفات

مصاريفات التسويق والبيع تمثل المصاريفات الناتجة عن مجهودات الشركة في وظائف البيع والتسويق والتوزيع. إن كافة المصاريفات الأخرى بخلاف التكاليف المباشرة وأعباء التمويل يتم تصنيفها كمصاريفات عمومية وإدارية. يتم توزيع المصاريفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصاريفات التسويق والبيع والمصاريفات العمومية والإدارية إن لزم الأمر، على أساس منتظم.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي يتم إجرائها بعملات أجنبية إلى عملة النشاط الرئيسية للشركة (دولار أمريكي) بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملة. أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بالعملة الرئيسية للشركة بأسعار التحويل السائدة بتاريخ تحويل قائمة المركز المالي. ويتم إدراج الفروقات الناشئة عن تحويل العملات في قائمة الدخل.

لأغراض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، تقوم الشركة باستخدام معدل تحويل ثابت من الدولار الأمريكي إلى الريال السعودي قدره ٣,٧٥ ريال لكل ١ دولار أمريكي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

٣١ مارس ٢٠١٣ م

(آلاف الريالات السعودية)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)تقارير قطاعات الأعمال

القطاع هو جزء يمكن تمييزه في الشركة يعمل عن باقي القطاعات في تقديم المنتجات والخدمات (قطاع عمل) أو في تقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) والذي يكون معرضًا لمخاطر ومنافع مختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى.

٤- استثمار وقرض طويلة الأجل مع شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء

<u>٢٠١٢</u>	<u>٢٠١٣</u>	<u>استثمار طويل الأجل (شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء)</u>
<u>٨,٥٥٦</u>	<u>٨,٥٥٦</u>	<u>قرض طويل الأجل</u>
<u>١٧٧,٤٨٩</u>	<u>١٨٥,٥٤٦</u>	<u>الجزء المتداول (شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء) (إيضاح ٢-٤)</u>
<u>٢,٦٧٩,٢١٢</u>	<u>٢,٤٩٣,٦٦٦</u>	<u>الجزء غير المتداول</u>
<u>٥,٧٣١</u>	<u>٥١,٣٤٣</u>	<u>شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء (إيضاح ٢-٤)</u>
<u>٢,٦٨٤,٩٤٣</u>	<u>٢,٥٤٥,٠٠٩</u>	<u>قرض للموظفين (إيضاح ٣-٤)</u>
<u>٢,٨٦٢,٤٣٢</u>	<u>٢,٧٣٠,٥٥٥</u>	

٤- أبرمت الشركة عدة اتفاقيات، وهي تحديداً اتفاقية تحويل الطاقة والمياه، واتفاقية التسهيلات واتفاقية مساهمي شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء (الاتفاقيات) وذلك مع شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة) (المقاول) وأيضاً مع شركات تطوير أخرى على أساس البناء والتملك والتشغيل والتحويل لإنشاء محطة تقوم باستخدام زيت الوقود والبخار المكثف ومياه البحر لإنتاج المياه المحللة والبخار والطاقة الكهربائية والتي سيتم توريدتها للشركة بموجب اتفاقية تحويل الطاقة والمياه بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠٠٥ م. لاحقاً قامت الشركة وشركة رابغ العربية للمياه والكهرباء بتعديل اتفاقيات تحويل الطاقة والمياه مبدئياً من خلال مذكرة تفاهم لتعديل العقد في ١ يناير ٢٠١٠ م وقد تم توقيع اتفاقية تحويل الطاقة والمياه المعدلة بواسطة في ٣٠ أكتوبر ٢٠١١ م. بناءً على اتفاقية تحويل الطاقة والمياه المعدلة، سوف تستمر الشركة باستخدام محطة تحويل الطاقة والمياه الطرفين عن طريق عقد الإيجار التشغيلي الذي ينتهي في ١ يونيو ٢٠٣٣ م. من خلال هذه الاتفاقيات، قدمت الشركة جزء من تمويل المشروع من خلال عمليات السحب خلال فترة بناء المشروع. حق المشروع الموعود النهائي التجاري في ١ يونيو ٢٠٠٨ م.

٤- قدمت الشركة قرض بموجب اتفاقية تسهيل بـمبلغ إجمالي ٣,٩ مليار ريال سعودي محمل بفائدة بواقع ٥٪٥,٧٦٥ سنوياً ويتم تسويته من خلال مقاصة المرافق الشهرية المتعلقة بمدفوعات الإيجار التشغيلي المتعلقة بمحطة تحويل الطاقة والمياه إلى شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء من ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ م إلى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م. يتم ضمان القرض برهن على جميع موجودات شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء.

٤- أطلقت الشركة برنامج تملك منازل للموظفين والذي يمنح بدوره الحق للموظفين السعوديين للحصول على قروض سكنية بدون فوائد. يمنحك الموظفين الأرض مجاناً بشرط أن يكون الموظف قد أمضى في الخدمة الوظيفية مدة لا تقل عن ٥ سنوات في حين أن تكلفة بناء المنزل يتم إطفاؤها وتكون مردودة الدفع فقط عند نسبة ٩٠٪ من القرض المنوح لمدة لا تزيد عن ١٧ سنة حالياً من الفائدة. يتم نقل الملكية للموظف عند دفعه كامل المبلغ المستحق.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

٣١ مارس ٢٠١٣ م

(آلاف الريالات السعودية)

٥ - قروض طويلة الأجل٦ قروض من بنوك ومؤسسات مالية

أبرمت الشركة اتفاقية قرض مجمع مع بنوك تجارية ومؤسسات مالية مختلفة بغرض تطوير وتصميم وإنشاء وتشغيل مشروع تطوير مجمع رابغ. تم استخدام التسهيلات المتاحة بموجب اتفاقية القرض بالكامل وتم سحب الدفعات بالكامل في ١ يوليو ٢٠٠٨م. يحمل القرض بفوائد أسعار السوق المتفق عليها.

بدأ دفعات السداد نصف السنوية من يونيو ٢٠١١م وتستمر حتى سنة الاستحقاق أي في ديسمبر ٢٠١٢م.

تضمن اتفاقية تسهيلات القروض تعهدات مالية وتشغيلية والتي من بين أمور أخرى تتطلب الحفاظ على بعض النسب المالية.

يتم ضمان القرض كما يلي:

- النقد والنقد المعادل بقيمة دفترية ٧٠٦ مليون ريال سعودي؛
- الممتلكات والألات والمعدات بقيمة دفترية ٢٧,٦٢٧ مليون ريال سعودي، و
- ضمانات من المساهمين المؤسسين.

تصنف التسهيلات البنكية في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول
١,٦٠٦,٤٣٣	١,٦٠٦,٤٣٣		
١٩,٠١٥,٠٧٠	١٧,٤٠٨,٦٣٧		
<u>٢٠,٦٢١,٥٠٣</u>	<u>١٩,٠١٥,٠٧٠</u>		

٧ قرض من المساهمين المؤسسين

٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	شركة الزيت العربية السعودية	شركة سوميتومو للكيماويات
٢,٢٨٧,٥٠٠	٢,٢٨٧,٥٠٠		
٢,٢٨٧,٥٠٠	٢,٢٨٧,٥٠٠		
<u>٤,٥٧٥,٠٠٠</u>	<u>٤,٥٧٥,٠٠٠</u>		

حصلت الشركة على قرض من المساهمين المؤسسين كجزء من اتفاقية تسهيلات انتمانية ويحمل أسعار فائدة متتفق عليها. يتم سداد الدفعات عند الطلب، بعد سداد الدفعه الأولى بموجب اتفاقية القرض المجمع، وبعد استيفاء تاريخ الإتمام المالي وتحقيق المعايير التي وضعتها المؤسسات بموجب اتفاق بين الطرفين.

القرض مضمون بحسب لأمر صادر من الشركة لصالح كل من المساهمين المؤسسين مساوي لقيمة المبالغ المسحوبة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

٣١ مارس ٢٠١٣ م

(آلاف الريالات السعودية)

٦ - رأس المال والاحتياطي النظامي

٦-١ يبلغ رأس المال الشركة ٨,٧٦ مليار ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ م (٣١ مارس ٢٠١٢ م: ٨,٧٦ مليار ريال سعودي) ويكون من ٨٧٦ مليون سهم مصدرة ومدفوعة بالكامل قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٢ م: ٨٧٦ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

٦-٢ تم تحويل صافي المحصل من إصدار أسهم جديدة من خلال الإكتتاب العام في يناير ٢٠٠٨م والتي نتج عنها تحقيق الشركة لعلاوة إصدار تبلغ ٢,٤٠٩ مليون ريال سعودي إلى الاحتياطي النظامي وذلك وفقاً للنظام الأساسي للشركة.

٦-٣ وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية فإن على الشركة تحويل ١٠% من صافي الربح كل سنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ ذلك الاحتياطي ٥٥% من رأس المال، هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٧ - الزكاة وضريبة الدخل

المحمل خلال الفترة

بلغت الزكاة المحمولة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م لا شيء (٣١ مارس ٢٠١٢ م: لا شيء). خلال الفترة لم يتم ملاحظة ضرائب دخل بالنسبة لخسائر الضرائب المعدلة الخاصة بالمساهمين الأجانب.

موقف الربط

قامت مصلحة الزكاة والدخل بإصدار الربط الزكوي للسنوات من ٢٠٠٦ م حتى ٢٠٠٨ م مطالبة بمبلغ ٣٢ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بالإعتراض الذي تم رفضه من قبل مصلحة الزكاة والدخل وبناء على طلب الشركة تم تحويل الربط الزكوي إلى اللجنة الإستئنافية الأولية للفصل فيه.

تعتقد الإدارة أن موقفها قوي فيما يتعلق بالاختلافات مع مصلحة الزكاة والدخل، وأن هذا الوقت يعتبر مبكراً على أن تتمكن الشركة من تقدير مبلغ تسوية محتمل. أي مبلغ تسوية يتم الاتفاق عليه لاحقاً مع المصلحة لن يؤثر على الأرباح المستقبلية للشركة حيث سيتم استرداد المبلغ من قبل أحد المساهمين المؤسسين - شركة الزيت العربية السعودية.

أصدرت المصلحة أيضاً إستفسارات عن سنتي ٢٠٠٩ م و ٢٠١٠ م تطلب فيها إيضاحات ومعلومات عن بنود مختلفة في القوائم المالية. تم تقديم الإقرار الزكوي والضريبي عن العام ٢٠١١ م وتم الحصول على شهادة زكاة صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠١٣ م.

٨ - (خسارة) ربحية السهم

(خسارة) ربحية السهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م تم احتسابها بتقسيم صافي (الخسارة) الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة القائمة خلال الفترة وبالبالغ عددها ٨٧٦ مليون سهم (٣١ مارس ٢٠١٢ م: ٨٧٦ مليون سهم). حساب قيمة ربحية السهم المنخفضة لا ينطبق على الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

٣١ مارس ٢٠١٣م

(آلاف الريالات السعودية)

٩ - تقارير قطاعات الأعمال

تدبر الشركة مجمع متكمال لتكرير النفط والمنتجات البتروكيماوية. ويستند الشكل الأساسي لتقارير القطاعات إلى قطاعات الأعمال (المنتجات المكررة والمنتجات البتروكيماوية) ويتم تحديده على أساس هيكل التقارير الداخلية لدى الإداره. لا تقوم الشركة بالتفريق بين المعلومات المالية وغير المالية بعد جمل الربح أو الخسارة حيث أن نظم المحاسبة المالية والتشغيلية تم إعدادها للحصول على المعلومات المالية والتشغيلية الملائمة للمجمع المتكمال لتكرير النفط والمنتجات البتروكيماوية. وبناءً عليه، لا يتم تقسيم الموجودات والمطلوبات إلى قطاعات. في رأي الإدارة أن توفير معلومات تتجاوز مستويات جمل الربح أو الخسارة لن يؤثر على قرارات مستخدمي القوائم المالية في ضوء طبيعة العمليات، فيما يلي معلومات القطاع المتعلقة بفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

المجموع	منتجات مكررة	منتجات بتروليوم	٢٠١٣م
١٠,١٨٩,٣٦٣	١,١٠٧,٥٢٨	٩,٠٨١,٨٣٥	مبيعات
(١٠,٦٣٧,٩٠١)	(٨٧٥,٠٤٢)	(٩,٧٦٢,٨٥٩)	تكلفة المبيعات
(٤٤٨,٥٣٨)	٢٣٢,٤٨٦	(٦٨١,٠٢٤)	إجمالي (الخسارة) الربح
<hr/>			<hr/>
١٥,٩٩٨,١٢٣	٢,٢٦٣,٢٤٣	١٣,٧٣٤,٨٨٠	٢٠١٢م
(١٥,٦١٦,٦٧٣)	(١,٧٨٨,٨٦٩)	(١٣,٨٢٧,٨٠٤)	مبيعات
٣٨١,٤٥٠	٤٧٤,٣٧٤	(٩٢,٩٢٤)	تكلفة المبيعات
			جمل (الخسارة) الربح

١٠ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة بصفة أساسية في مشتريات ومبيعات السلع والخدمات والتي تتم بشروط متفق عليها من كلا الطرفين ويتم اعتمادها بواسطة الإدارة وذلك مع الشركات التالية:

العلاقة	اسم الشركة
مساهم مؤسس	أرامكو السعودية
مساهم مؤسس	شركة سوميتومو للكيماويات المحدودة
شركة زميلة لمساهم مؤسس	شركة سوميتومو الهندسية للكيماويات المحدودة
شركة زميلة لمساهم مؤسس	شركة سوميتومو آسيا للكيماويات المحدودة
شركة زميلة لمساهم مؤسس	شركة رابع لإدارة الخدمات الصناعية التحويلية
شركة زميلة لمساهم مؤسس	شركة سوميكا للكيماويات المحدودة
شركة زميلة لمساهم مؤسس	شركة سوميكا لخدمات التحليل الكيميائي

تتم بعض المعاملات الهامة مع المساهمين المؤسسين والشركات الزميلة والتي نتجت عن شراء نفط خام كمادة وسيطة، بيع منتجات مكررة وبتروليوم، تسهيلات إئتمانية، إيجار محطة وترتيبات إعارة وخدمات وعقود إيجار مجمع المصفاة ومجمع الحي السكني. بالإضافة، للقرض من المساهمين المؤسسين، كما هو مبين في إيضاح ^٥، فإن المعاملات أعلاه نتج عنها دعم مدينة وذمم دائنة تجارية مع أطراف ذات علاقة. وتظهر في قائمة المركز المالي في الذمم المدينة التجارية والدائنة التجارية وأخرى، مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى على التوالي ٦,٥٦٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٢م: ٩,٠٢١,٦ مليون)، ١٠,٠٣٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٢م: ١٤,٢٦٢,٩ مليون) و٥١٩,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٢م: ٤٦٣,٤ مليون). هذه المعاملات يتم تلخيصها كما يلي:

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

٣١ مارس ٢٠١٣ م

(آلاف الريالات السعودية)

١٠ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (تابع)

مبلغ المعاملة	طبيعة المعاملة
٣١ مارس ٢٠١٢	٣١ مارس ٢٠١٣
١٤,٢٨٥,٠٧٣	أرامكو السعودية
١٣,٧٣٤,٨٨٠	شراء نفط خام
١٢,٣٦٣	بيع منتجات مكررہ
١٧,٥٨٤	مصرف فوائد
١٣,٩٨٣	تکاليف موظفين معاين وخدمات
١,٧٢٢,٥٣٥	شركة سوميتومو للكيماويات وشراكتها الزميلة
١٢,٣٦٣	شراء بضاعة
١٢,٣٨٨	بيع منتجات بتروكيماوية
٨,٢٧٦	مصرف فوائد
٨٧٧,٩٠٨	تکاليف موظفين معاين وخدمات
١١,٤٨٦	
٨,٠٩١	
١١,٤٨٦	
٨,٠٩١	

الأرض المستخدمة للمصفاة ومصنع البتروكيماويات مستأجرة بموجب عقد إيجار تشغيلي من أحد المساهمين المؤسسين لفترة ٩٩ سنة.

معاملات مع موظفي الإدارة العليا

يتمثل موظفي الإدارة العليا للشركة في موظفين رئيسيين لديهم صلاحيات ومسؤوليات تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة الشركة. تبلغ المعاملات مع موظفي الإدارة العليا التي تتكون من الرواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل ٢,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٢م: ٢,٧ مليون ريال سعودي) وهي متضمنة في تكاليف الموظفين المعاين والخدمات المذكورة أعلاه لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣م.

١١ - الالتزامات والارتباطات المحتملة

١-١ الالتزام المحتمل

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م، أودعت الشركة مبلغ ١٩٨ مليون ريال سعودي في حساب مصرفي مقابل مطالبات تتعلق بالمقاولين الأجانب الذين اشتركوا في مشاريع إنشاء المحطة. سوف يبقى المبلغ المودع في الحساب حتى يتم دفع و/ أو تسوية الالتزامات المذكورة أعلاه. في ٣١ مارس ٢٠١٣م بلغ المبلغ المودع ٢٧,٤ مليون ريال سعودي في الحساب البنكي وذلك لتسوية الالتزامات المتبقية المذكورة أعلاه.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

٣١ مارس ٢٠١٣ م

(ألف ريالات السعودية)

١١ - الالتزامات والارتباطات المحتملة (تابع)

١١-الارتباطات

كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ م، بلغت الإرتباطات الرأسمالية بموجب العقود والتي لم يتم تكبدها بعد لتشييد مصنع البتروكيماويات ومرافقه ١٠٨,٩٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٢ م: ١٠٦,٣٠ مليون ريال سعودي).

يتم تحليل التزامات الشركة بموجب عقود الإيجار التشغيلي الغير قابلة للالغاء كما يلي:

٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	
٥٧٥,٤٤١	٦٠٣,٤٠٥	خلال سنة واحدة
٢,١٢١,١٣٣	٢,١٣٣,٩١٥	من سنتين إلى ٥ سنوات
٨,٩٠٧,٨١٢	٧,٩٤٢,٢٨٠	أكثر من ٥ سنوات
<u>١١,٦٠٤,٣٨٦</u>	<u>١٠,٦٧٩,٦٠٠</u>	

١٢ - اعتماد القوائم المالية

تم إعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للإصدار من قبل لجنة المراجعة المفوضة من قبل مجلس إدارة الشركة خلال اجتماعهم بتاريخ ١١ جمادى الثاني ١٤٣٤ هـ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠١٣ م).