

+٩٦٦ ٢ ٦٥٨ ١٦٦٦
 +٩٦٦ ٢ ٦٠٥ ٠٥٩٧
 www.kpmg.com.sa
 ٤٦/١١/٢٢٢
 ١٤١٢/٩/٧ تاريخ
 رقم الترخيص

كي بي إم جي الفوزان والسدحان
 الدبي بلازا
 طريق المدينة
 منب ٥٥٠٧٨
 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمه التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات الموجزة المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) المعتبرة 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 الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على البيانات والمعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً بصفة جوهرية من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها، والتي تهدف أساساً إلى ابداء الرأي حول القوائم المالية ككل. لذا، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

النتيجة

بناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أي تعديلات مهمة يتّبعن 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 عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير المراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م
(آلاف الريالات السعودية)

إيضاحات	م٢٠١٢	م٢٠١١	
الموجودات			
موجودات متداولة			
النقد وما في حكمه			
ذمم مدينة تجارية			
المخزون			
الجزء المتداول من قرض طويل الأجل			
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى			
إجمالي الموجودات المتداولة	١٤,٨٥٩,٦٢٩	٨,٢٩٤,٤٢٩	
موجودات غير متداولة			
ممتلكات، الآلات ومعدات			
موجودات مستاجرة			
موجودات غير ملموسة			
استثمار			
قرض لأجل			
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٤٧,٢٩٢,٠٦٥	٣٤,٢٩١,٨٨٣	
إجمالي الموجودات	٦٢,١٥١,٦٢٤	٤٢,٥٨٦,٣١٢	
المطلوبات وحقوق المساهمين			
مطلوبات متداولة			
الجزء المتداول من التزامات عن عقد إيجار تمويلي			
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل			
ذمم دائنة تجارية وأخرى			
الزكاة المستحقة			
مصاريفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى			
إجمالي المطلوبات المتداولة	١٥,٩٨٣,٣٤٢	٩,٤٨٨,٧٢٩	
مطلوبات غير متداولة			
قرض طويلة الأجل			
قرض من المساهمين المؤسسين			
التزامات عن عقد إيجار تمويلي			
مخصص مكافأة خدمة موظفين مؤجلة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة			
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٤٧,٢٩٢,٠٦٥	٣٤,٢٩٥,١٩٣	
إجمالي المطلوبات	٦٢,١٥١,٦٢٤	٤٢,٥٨٦,٣١٢	
حقوق المساهمين			
رأس المال			
احتياطي نظامي			
برنامج تملك أسهم للموظفين			
خسائر متراكمة			
إجمالي حقوق المساهمين	٨,٠٩٨,٠٢٦	٨,٢٩١,١١٩	
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين	٤٧,٢٩٢,٠٦٥	٤٢,٥٨٦,٣١٢	

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

Yoritaka Takeda
nTakeshita

ممثل عن العزيز المصطفى عن زيد سامي لبان



شركة رابع للتكريير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير المراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م

(ألف ريالات السعودية)

	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١م	٢٠١٢م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١م	٢٠١٢م	
المبيعات	٢٢,٦٨٢,٥٦٧	٣٠,٨٤٢,٤٤٢	٧,٦٢٩,٢٤٤	١٤,٨٤٤,٣١٩	
تكلفة المبيعات	(٢١,٩٢٢,٢٩٩)	(٣٠,٢٨٧,٧٦٣)	(٧,٨٠٨,١٢٥)	(١٤,٦٧١,٠٩٠)	مجمل الربح (الخسارة)
	٧٦٠,٢٦٨	٥٥٤,٦٧٩	(١٧٨,٨٨١)	١٧٣,٢٢٩	
مصاريف عمومية وإدارية	(٤٠٠,٦٥٦)	(٤١١,٨١٨)	(١٩٦,٨٠٧)	(٢٠٢,٠٢٦)	
مصاريف بيع وتسويق	(٣٩,١٢٤)	(٥٣,٦٦٠)	(١٣,٣٩٠)	(٣٣,٣٩٢)	
مجموع المصاريف	(٤٣٩,٧٨٠)	(٤٦٥,٤٧٨)	(٢١٠,١٩٧)	(٢٣٥,٤١٨)	
(خسارة) ربح التشغيل	٣٢٠,٤٤٨	٨٩,٢٠١	(٣٨٩,٠٧٨)	(١٢,١٨٩)	
فوائد و ايرادات أخرى	١٢٣,٠٠٧	١١١,٣٧٦	٦١,٤٨٣	٥٤,٤٤١	
أعباء مالية	(١٤٧,٣٤٥)	(١٨٩,٠٩٤)	(٧٤,٧٢٧)	(٩٦,٦١٤)	
صافي (الخسارة) الدخل	٢٩٦,١٥٠	١١,٤٨٣	(٤٠٢,٣٢٢)	(١٠٤,٣٦٢)	
(خسارة) ربح السهم (إيضاح ٨)	٠,٣٤	٠,٠١	(٠,٤٦)	(٠,١٢)	

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

M.Takashita

V.Watthana

R. Kruel

شركة رابغ للتكريير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير المراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢
(ألف ريالات السعودية)

م٢٠١١	م٢٠١٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
٢٩٦,١٥٠	١١,٤٨٣	
		تسويات لمطابقة صافي الدخل مع صافي النقد المتوفّر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية:
٩٩٢,٦٨٣	١٤,٢٠٥	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢١,٦١١	١,٠٦٣,٨٧٧	الإستهلاك
--	٢٧٣,٤٣٦	الإطفاء
٣,١٥٠	٤,٠٦١	خسارة استبعاد / التخلص من ممتلكات، آلات ومعدات
١٦,٥٤٨	٣,٢٠١	مخصص مكافأة خدمة موظفين موجلة وبرنامج تملك الأسهم
<u>١,٣٣٠,١٤٢</u>	<u>١,١٣٦,٥٥٩</u>	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٣,٧٩٦,٩٣٣	١,٧٠٩,٥٩٠	النقص في ذمم مدينة تجارية
(٩٥٣,١٠٧)	٣٥٠,١٦١	النقص (الزيادة) في المخزون
(٢١,١٧٢)	٥,٧٦٦	النقص (الزيادة) في مدفوعات مقدماً و موجودات متداولة أخرى
(٤,٣٦٠,٨٨٨)	(١,٦٩٢,٣٧٤)	النقص في ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٩,٥٦	(١٢,٣٥٨)	(النقص) الزيادة في الزكاة المستحقة
(٦,٢٠٩)	(٨,٩٩٥)	النقص في مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
<u>(١٩٤,٧٩٥)</u>	<u>١,٤٨٨,٣٤٩</u>	
<u>(١,٤٥٤)</u>	<u>(٢,٣٤١)</u>	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
<u>(١٩٦,٢٤٩)</u>	<u>١,٤٨٦,٠٠٨</u>	صافي النقد المتوفّر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٣٧,٤٤٥)	(٨٥,٠٣٢)	إضافات إلى ممتلكات، آلات ومعدات
--	٢٥٣	تحصيلات من استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
٧٧,٣٦٧	٧٤,٤٨٩	صافي الحركة في قرض طويل الأجل
<u>(٢٦٠,٠٧٨)</u>	<u>(١٠,٢٩١)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٣٩,٢٤٨)	(٨٠٣,٢١٦)	سداد قروض طويلة الأجل
(٤,٥٧٤)	(٥,١١٣)	سداد التزامات عن عقد إيجار تمويلي
<u>(٦٤٣,٨٢٢)</u>	<u>(٨٠٨,٣٢٩)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
<u>(١,١٠٠,١٤٩)</u>	<u>٦٦٧,٣٨٨</u>	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
<u>٢,٥٤٨,٤٨٦</u>	<u>٢,٧١٠,٢٨٢</u>	النقد وما في حكمه في ١ يناير
<u>١,٤٤٨,٣٣٧</u>	<u>٣,٣٧٧,٦٧٠</u>	النقد وما في حكمه في ٣٠ يونيو

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

M. Al-Saif
T. Al-Saif

R. M. Al-Saif

شركة رابع للتكريير والبتروكيماويات
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير المراجعة)
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م
 (آلاف الريالات السعودية)

برنامج تملك أسهم					
الإجمالي	خسائر متراكمة	للموظفين	احتياطي نظامي	رأس المال	
٨,٠٨٥,٦٩٨	(٣,٠٧٨,٧٩٥)	(٣١,٩٦٥)	٢,٤٣٦,٤٥٨	٨,٧٦٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢ م
٤١	--	٤١	--	--	الأسماء المؤهلة من برنامج تملك الأسهم للموظفين
١١,٤٨٣	١١,٤٨٣	--	--	--	صافي دخل الفترة
٢,٠١٠	٢,٠١٠	--	--	--	تسوية زكاة للفترة
(١,٢٠٦)	(١,٢٠٦)	--	--	--	الزكاة المستردّة من المساهمين
<u>٨,٠٩٨,٠٢٦</u>	<u>(٣,٠٦٦,٥٠٨)</u>	<u>(٣١,٩٢٤)</u>	<u>٢,٤٣٦,٤٥٨</u>	<u>٨,٧٦٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م
٨,٠٠٩,٧٩٧	(٣,١٤٨,٦٢٢)	(٣١,٤٥٠)	٢,٤٢٩,٨٦٩	٨,٧٦٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١١ م
١٧	--	١٧	--	--	الأسماء المؤهلة من برنامج تملك الأسهم للموظفين
٢٩٦,١٥٠	٢٩٦,١٥٠	--	--	--	صافي دخل الفترة
(٣٧,١١١)	(٣٧,١١١)	--	--	--	الزكاة المحملة للفترة
٢٢,٢٦٦	٢٢,٢٦٦	--	--	--	الزكاة المستردّة من المساهمين
<u>٨,٢٩١,١١٩</u>	<u>(٢,٨٦٧,٣١٧)</u>	<u>(٣١,٤٣٣)</u>	<u>٢,٤٢٩,٨٦٩</u>	<u>٨,٧٦٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م

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

n/takashita

Raymond

R. Mousa

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١٢ م
(الآف الريالات السعودية)

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات ("الشركة" أو "بترورابغ") هي شركة مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٦٠٢٠٢١٦١ الصادر من وزارة التجارة بمدينة جدة بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٢٦هـ (الموافق ١٩ سبتمبر ٢٠٠٥م). وافق الشركاء المؤسسين للشركة في ٢٨ ربيع الأول ١٤٢٨هـ (الموافق ١٦ أبريل 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 مسجل بموجب السجل التجاري المعدل الصادر من وزارة التجارة بمدينة الرياض بتاريخ ٢٢ شوال ١٤٢٨هـ الموافق (٣ نوفمبر ٢٠٠٧م).

قامت الشركة بطرح ٢١٩ مليون سهم للإكتتاب العام الأولي، تمثل ٦%٢٥ من رأس المال بعد الزيادة بواقع ٢١ ريال للسهم من ٥ ينایر وحتى ١٢ ينایر ٢٠٠٨م بناءً على موافقة هيئة سوق المال بإدراج أسهم الشركة في السوق المالية. بعد إكمال الإكتتاب، تمت زيادة رأس المال الشركة من ٦٥٧ مليون سهم إلى ٨٧٦ مليون سهم بقيمة اسمية 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 البتروكيمائية، بالإضافة إلى إنتاج المنتجات البترولية المكررة، المنتجات البتروكيمائية والمنتجات الهايدروكروبونية الأخرى.

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

يقع مركز الشركة الرئيسي في العنوان التالي:

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
ص.ب ٦٦١، رابغ ٢١٩١١
المملكة العربية السعودية

٢ - أسس الإعداد

المعايير المحاسبية المطبقة

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

أسس الفياس

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

تضمن القوائم المالية الأولية الموجزة كافة التسويات والتي تكون أساساً من الإستحقاقات المتكررة العادية والتي تعتبرها إدارة الشركة ضرورية لإظهار قائمة المركز المالي ونتائج العمليات والتغيرات النقدية بشكل عادل. هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م (الفترة) يجب أن تتم قراءتها مقارنة مع القوائم المالية السنوية المدققة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م.

تتبع الشركة سنة مالية تنتهي في ٣١ ديسمبر.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١٢ م
(الآف الريالات السعودية)

٢ - اسس الاعداد (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 تقريبها لأقرب ألف ريال سعودي فيما عدا ما تم تحديده.

استخدام الحكم والتقديرات

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

تم مراجعة التقديرات والإفتراضات بصفة 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 أحكام وتقديرات هامة من جانب الإدارة:

انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم تقدير المبلغ الذي يمكن تحصيله من الذمم المدينة التجارية 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 تحويل مخصص لها وفقاً لطول فترة التأخير عن السداد.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات، الآلات والمعدات

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

انخفاض قيمة الممتلكات، الآلات والمعدات

تم 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 الشركة بممارسة التقديرات لتأخذ في الاعتبار انخفاض قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع، بالإضافة إلى الموجودات المتعلقة بها. وذلك يشمل تقدير الأدلة الموضوعية التي تسبب غيرها من الانخفاض المؤقت في قيمة الاستثمارات. إن أي انخفاض هام ومطول في القيمة العادلة للأستثمار في الأسهم باقل من تكلفته، يعتبر دليلاً موضوعي 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.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١٢ م
(الآف الريالات السعودية)

٤ - أسس الإعداد (تابع)

انخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرًا على احتمال انخفاض قيمة الأصل في تاريخ كل قائمة مركز مالي أو أكثر من مرة إذا أشارت الأحداث أو التغيرات إلى ذلك. إذا وجد أي مؤشر، أو عندما يتبع اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النبذة ناقصاً تكلفة البيع، وقيمة الأصل عند الاستخدام، ويتم تحديدها بالنسبة للموجودات الفردية، ما لم ينتج الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن الموجودات أو المجموعات الأخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النبذة قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. عند تقييم القيمة عند الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للملاء 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 لموجودات مشابهة أو في حال عدم وجود أسعار تقديرية للموجودات مشابهة، يستند تحديد القيمة العادلة إلى التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة.

٥ - **السياسات المحاسبية الهامة**

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة بشكل منتظم مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م. تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة عند الضرورة لتسهيل عملية المقارنة.

النقد وما في حكمه

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

ذمم مدينة تجارية

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

المخزون

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

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

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

٣٠ يونيو ٢٠١٢ م

(ألاف الريالات السعودية)

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات، الآلات والمعدات والاستهلاك

يتم قيد الممتلكات، الآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسارة الإنخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكاليف المصروفات النفقات العائدية مباشرةً والمتعلقة باقتناء أو إنشاء كل أصل. تتم رسملة أعباء التمويل على القروض المستخدمة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة المطلوبة لاستكمال الأصل وإعداده لغرض استخدامه.

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

مصاريف الإختبار والفحص المتکبدة يتم رسملتها كجزء من بند الممتلكات، الآلات والمعدات المتعلق بها ويتم استهلاكها على مدى ٤ سنوات.

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

السنوات	مباني وبنية تحتية
٢٥ - ٨	آلات، ماكينات ومعدات تشغيلية
٢٣ - ٦	سيارات ومعدات ذات صلة
٦ - ٣	اثاث 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 طبية
٣	

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

دفعات 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.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١٢ م
(ألف الريالات السعودية)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تالية)

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 إنسبت 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 أممار المنفعة التقديرية للموجودات غير الملموسة من تاريخ توفرها للاستخدام.

فيما يلي أممار المنفعة التقديرية المتعلقة بالموجودات غير الملموسة:

السنوات	برامـج حاسـبـ آليـ	ترـاـحـيـصـ
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 قياس هذه الإستثمارات بالقيمة العادلة ويتم تسجيل صافي الأرباح أو الخسائر غير المحققة، بخلاف خسائر انخفاض القيمة، في حقوق المساهمين. في حال عدم توفر القيمة العادلة للأسهم بسهولة، يتم اتخاذ التكاليف 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.

ذمم دائنة تجارية وأخرى

يتم قيد المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع عن البيضان 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 الالتزام.

الزكاة وضريبة الدخل

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

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

٣٠ يونيو ٢٠١٢ م

(الآف الريالات السعودية)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تنمح الشركة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. ويستند عادة الحق في الحصول على هذه المكافأة على فترة خدمة الموظف وإتمام الحد الأدنى لفترة الخدمة. ويتم تكوين 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 للأسهم في تاريخ منح حق التملك. يتم إثبات التكلفة كمصاريفات موظفين على مدى الفترة التي يتحقق فيها الأداء المطلوب وأو مدة الخدمة المتفق عليها وتنتهي في التاريخ الذي يكون فيه الموظفين المذكورين مؤهلين للحصول على المكافأة (تاريخ التأهيل). يتم إثبات المصاريف المتراكمة لأسهم حقوق الملكية ويتم تسويتها في تاريخ كل مركز مالي إلى أن يعكس تاريخ التأهيل المدى الذي تنتهي عنده فترة التأهيل وأفضل تقدير للشركة لعدد الأسهم التي سوف تتلاشى منها. ويتم إثبات الحركة على المصاريف 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.

تحقيق الإيرادات

تحقيق إيرادات مبيعات المنتجات عند تسليم أو شحن المنتج.

تحقيق إيرادات خدمات رسوم المبناء عند تقديم الخدمة.

المصاريفات

مصاريفات البيع والتسويق 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 البيع والتسويق 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 قائمة المركز المالي. ويتم إدراج الفروقات الناشئة عن تحويل العملات في قائمة الدخل.

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

شركة رابع للتكريير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١٢ م
(الآف 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 معرضاً لمخاطر ومنافع مختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى.

٤- استثمار وارصدة القروض لأجل

م٢٠١١	م٢٠١٢	استثمار طويل الأجل (شركة رابع العربية للمياه والكهرباء)
٨,٥٥٦	٨,٥٥٦	قرض طويل الأجل
١٦٣,٥٧٢	١٨٠,٥٥٠	الجزء المنداول (شركة رابع العربية للمياه والكهرباء) (إيضاح ٢-٤)
٢,٨١٥,٠٠٣	٢,٦٣٤,٤٥٢	شركة رابع العربية للمياه والكهرباء (إيضاح ٢-٤)
--	١٠,٥٨٩	قرض للموظفين (إيضاح ٣-٤)
٢,٨١٥,٠٠٣	٢,٦٤٥,٠٤١	
٢,٩٧٨,٥٧٥	٢,٨٢٥,٥٩١	

١-٤ أبرمت الشركة عدة اتفاقيات، وهي تحديداً اتفاقية تمويل الطاقة والمياه، واتفاقية التسهيلات واتفاقية معاهدي ذات مسؤولية محدودة (المقاول) وأيضاً مع شركات تطوير أخرى بهدف بناء وتملك وتشغيل وتمويل محطة تقوم باستخدام زيت الوقود والبخار المكثف ومياه البحر لإنتاج المياه المحللة والبخار والطاقة الكهربائية والتي سيتم توريدتها للشركة بموجب اتفاقية تمويل الطاقة والمياه بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠٠٥ بصيغتها المعدلة لاحقاً بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١١ م. من خلال هذه الاتفاقيات، قدمت الشركة جزء من تمويل المشروع من خلال القرض المنوح خلال فترة بناء المشروع. حق المشروع الموعود النهائي التجاري في ١ يونيو ٢٠٠٨ م. تملك الشركة ١% من أسهم شركة رابع العربية للمياه والكهرباء.

٢-٤ قدمت الشركة قرض بموجب اتفاقية تسهيلات بمبلغ إجمالي ٣,٩ مليار ريال سعودي محمل بفائدة بواقع ٥,٧٦٥٪ سنوياً ويتم تسويته من خلال مقاصة المرافق الشهرية المتعلقة بالمدفوعات إلى شركة رابع العربية للمياه والكهرباء من ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ م إلى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م. يتم ضمان القرض برهن على جميع موجودات شركة رابع العربية للمياه والكهرباء.

٣-٤ أطلقت الشركة برنامج تملك الموظفين والذي يمنح بدوره الحق للموظفين السعوديين للحصول على قروض سكنية مجانية بدون فوائد. يمنع 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 خالية من الفائدة. يتم نقل الملكية للموظف عند دفعه كامل مبلغ القرض.

شركة رابغ للتكريير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١٢ م
(ألف الريالات السعودية)

٥ - قروض طويلة الأجل

٦ قروض من بنوك ومؤسسات مالية

أبرمت الشركة اتفاقيات تسهيلات قروض مع بنوك تجارية ومؤسسات مالية مختلفة بغرض تطوير وتصميم وإنشاء وتشغيل مشروع تطوير رابغ. تم استخدام التسهيلات المتاحة بموجب اتفاقية القروض بالكامل وتم سحب المبالغ بالكامل في ١ يوليو ٢٠٠٨ م. تتضمن 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 ٣,٣٧٧ مليون ريال سعودي؛
- الممتلكات والألات والمعدات بقيمة دفترية ٢٩,١٦١ مليون ريال سعودي، و

بدأت الأقساط المدورة ضمن التسهيلات البنكية من يونيو ٢٠١١ م وتنتهي في ٢٠٢١ م. وتصنف التسهيلات البنكية في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠١١ م	٢٠١٢ م	الجزء المتداول
١,٤٤٢,٤٦٦	١,٦٠٦,٤٣٣	الجزء غير المتداول
١٩,٨١٨,٢٨٦	١٨,٢١١,٨٥٤	
٢١,٢٦٠,٧٥٢	٢٩,٨١٨,٢٨٧	

٧ قرض من المساهمين المؤسسين

٢٠١١ م	٢٠١٢ م	شركة الزيت العربية السعودية
٢,٢٨٧,٥٠٠	٢,٢٨٧,٥٠٠	شركة سوميتومو للكيماويات
٢,٢٨٧,٥٠٠	٢,٢٨٧,٥٠٠	
٤,٥٧٥,٠٠٠	٤,٥٧٥,٠٠٠	

حصلت الشركة على قرض من المساهمين المؤسسين كجزء من اتفاقية تسهيلات انتقامية. يتم سداد الدفعات عند الطلب، عقب سداد الدفعة الأولى بموجب اتفاقية تسهيلات القروض، وبعد تاريخ الإستيفاء المالي. القرض مضمون بحسب لأمر صادر من الشركة لصالح كل من المساهمين المؤسسين متساوي لقيمة المبالغ المسحوبة.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

٣٠ يونيو ٢٠١٢ م

(الآف الريالات السعودية)

٦ - رأس المال والإحتياطي النظامي

يبلغ رأس المال للشركة ٨,٧٦ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م (٣٠ يونيو ٢٠١١ م: ٨,٧٦ مليار ريال سعودي) ويكون من ٨٧٦ مليون سهم مصدرة ومدفوعة بالكامل قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١١ م: ٨٧٦ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

تم تحويل صافي المحصل من إصدار أسهم جديدة من خلال الإكتتاب العام في يناير ٢٠٠٨م والتي نتج عنها تحقيق الشركة لعلاوة إصدار تبلغ ٢,٤٩٠ مليون ريال سعودي إلى الاحتياطي النظامي وذلك وفقاً للنظام الأساسي للشركة. 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 ٥٠% من رأس المال، هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٧ - الزكاة وضريبة الدخل

المحمل خلال الفترة

بلغت الزكاة المحملة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م لا شيء (٣٠ يونيو ٢٠١١ م: ٣٧,١١ مليون ريال سعودي). خلال الفترة لم يتم تحويل ضرائب دخل مستحقة بالنسبة لخسائر الضرائب المعدلة الخاصة بالمساهمين الأجانب.

موقف الربط

بعد مراجعة مصلحة الزكاة والدخل لإقرار الشركة الزكوي عن عام ٢٠٠٦م قامت مصلحة الزكاة والدخل بإصدار الربط الزكوي في ٤ ديسمبر ٢٠٠٧م بالطلب بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي تقريباً. لم تتوافق إدارة الشركة على ربط مصلحة الزكاة والدخل وقامت بتقديم اعتراض مبدئي لمصلحة الزكاة والدخل في ٢ فبراير ٢٠٠٨م. ورداً على الاعتراض المقدم من الشركة قامت مصلحة الزكاة والدخل بطلب بعض المستندات الإضافية من أجل إعادة النظر في الربط. قامت الشركة بتقديم المستندات الإضافية المطلوبة لمصلحة الزكاة والدخل.

إلا أن مصلحة الزكاة والدخل طلبت معلومات إضافية أخرى خاصة بالضرائب المستحقة عن عام ٢٠٠٦م بالإضافة إلى ربط آخر يتعلق بضريبة عام ٢٠٠٧م. وقد قالت الشركة باستكمال المستندات الإضافية المطلوبة أعلاه من قبل مصلحة الزكاة والدخل. بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠١٠م، تسللت الشركة ربط معدل من مصلحة الزكاة والدخل عن عام ٢٠٠٦م حيث قالت المصلحة بزيادة المبلغ ليصبح ٣٢ مليون ريال سعودي وربط جديد عن عام ٢٠٠٨م بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي وقد قالت الشركة بتقديم اعتراض مدعم بالمستندات المؤيدة بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠١٠م. وقد طلبت مصلحة الزكاة والدخل معلومات إضافية تتضمن المستندات المؤيدة للسنوات من ٢٠٠٦م إلى ٢٠٠٨م.

بالنسبة للاعتراضات المقدمة، قالت مصلحة الزكاة والدخل بإصدار روّبوطات معدلة بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠١٢م للسنوات المالية من ٢٠٠٦م إلى ٢٠٠٨م بتحفيض التزام هامش الزكاة في السنة المالية ٢٠٠٨م فقط. لم تتوافق الشركة على التعديل وطلبت من مصلحة الزكاة والدخل تحويل الملف إلى لجنة الاعتراض الإبتدائية. تعتقد الإدارة أن موقفها قوي فيما يتعلق بالاختلافات مع مصلحة الزكاة والدخل، وأن هذا الوقت يعتبر مبكراً على أن تتمكن الشركة من تقديم 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 العربي السعودية. قامت مصلحة الزكاة والدخل بطلب مزيد من الإيضاحات للسنوات المالية ٩٠٢٠٠٩م و ١٠٢٠١٠م متعلقة بمعلومات معينة عن عناصر القوائم المالية. الشركة تقوم بتحضير الردود المتعلقة بطلبات المصلحة. الإقرار الضريبي للسنة المالية ١١٢٠١١م تم تقديمها بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠١٢م.

شركة رابغ للتكريير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١٢ م
(آلاف الريالات السعودية)

٨ - (خسارة) ربحية السهم

(خسارة) ربحية السهم لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م تم احتسابها بتقسيم صافي (الخسارة) الرابع للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائم خلال الفترة والبالغ عددها ٨٧٦ مليون سهم (٢٠١١ م: ٨٧٦ مليون سهم).

٩ - تقارير قطاعات الأعمال

تدبر الشركة مجمع متكمال لتكريير النفط والمنتجات البتروكيمائية. ويستند الشكل الأساسي لتقارير القطاعات إلى قطاعات الأعمال (المنتجات المكررة والمنتجات البتروكيمائية) ويتم تحديده على أساس هيكل التقارير الداخلية لدى الإداره. لا تقوم الشركة بالتفريق بين المعلومات المالية وغير المالية بعد مجلمل الربح أو الخسارة حيث أن نظم المحاسبة المالية والتشغيلية تم إعدادها للحصول على المعلومات المالية والتشغيلية الملائمة للمجمع المتكمال لتكريير النفط والمنتجات البتروكيمائية. وبناء عليه، لا يتم تقسيم الموجودات والمطلوبات إلى قطاعات. في رأي الإدارة أن توفير معلومات تتجاوز مستويات مجلمل الربح أو الخسارة لن يؤثر على قرارات مستخدمي القوائم المالية في ضوء طبيعة العمليات. فيما يلي معلومات القطاع المتعلقة بفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
المجموع	منتجات مكررة	بتروكيمائية	المجموع	منتجات مكررة	بتروكيمائية
٢٠,٨٤٢,٤٤٢	٤,٧٦٩,٩٤٥	٢٦,٠٧٢,٤٩٧	١٤,٨٤٤,٣١٩	١,٠٨٨,٦٢٦	١٢,٣٣٧,٦١٧
(٢٠,٢٨٧,٧٦٢)	(٣,٥٠١,٣٦٨)	(٢٦,٧٨٦,٣٩٥)	(١٤,٦٧١,٠٩٠)	(١,٠٠١,١٧٨)	(١٢,٩٥٨,٥٩١)
٥٥٤,٦٧٩	١,٢٦٨,٥٧٧	(٧١٣,٨٩٨)	١٧٣,٢٢٩	٧٩٤,٢٠٣	(٦٢٠,٩٧٤)
(الخسارة) الرابع					
٢٢,٦٨٢,٥٦٧	٣,٤٦٤,٥٧١	١٩,٢١٧,٩٩٦	٧,٦٢٩,٢٤٤	١,٠٨٨,٦٢٦	٦,٥٤٠,٦١٨
(٢١,٩٢٢,٢٩٩)	(٢,٤٧٨,٩٥٣)	(١٩,٤٤٣,٣٤٦)	(٧,٨٠٨,١٢٥)	(١,٠٠١,١٧٨)	(٦,٨٠٦,٩٤٧)
٧٦٠,٢٦٨	٩٨٥,٦١٨	(٢٢٥,٣٥٠)	(١٧٨,٨٨١)	٨٧,٤٤٨	(٢٦٦,٣٢٩)
(الخسارة) الرابع					

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

٣٠ يونيو ٢٠١٢ م

(ألف ريالات السعودية)

١- معاملات وارصدة 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 آسيبا للكيماويات المحدودة
شركة زميلة لمساهم مؤسس	شركة رابغ لإدارة الخدمات الصناعية التحويلية
شركة زميلة لمساهم مؤسس	شركة سوميكوا للكيماويات المحدودة
شركة زميلة لمساهم مؤسس	شركة سوميكوا لخدمات التحليل الكيميائي

تمت بعض المعاملات الهامة مع المساهمين المؤسسين والشركات الزميلة والتي نتجت عن شراء نفط خام كمادة وسيطة، بيع منتجات مكررة وبتروكيماوية، تسهيلات إئتمانية، إيجار محطة وتربيات إعارة وخدمات وعقود إيجار مجمع المصافة ومجمع الحي السكني. بالإضافة، للقرض من المساهمين المؤسسين، كما هو مبين في إيضاح ٥، فإن المعاملات أعلاه تنتج عنها ذمم 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 ٧,٠١٩,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١١م: ٢,٤٦٦,٢ مليون ريال سعودي)، ١٣,٢٥٩,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١١م: ٦,٦٢٤,٢ مليون ريال سعودي) و٥٠٥ مليون ريال سعودي (٢٠١١م: ٥٠٩ مليون ريال سعودي). هذه المعاملات يتم تلخيصها كما يلى:

طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة
أرامكو السعودية	٣٠ يونيو ٢٠١٢
شراء نفط خام	٢٠,٦٩١,٥١
بيع منتجات مكررة	١٩,٢١٧,٩٩٦
شراء موجودات	١,٣٢١
مصروف فوائد	٢٠,٨٢٣
تكليف موظفين معارين وخدمات	٩٣,٥٧٥
شركة سوميتومو للكيماويات وشركتها الزميلة	
شراء بضاعة	٧٠,٥١
بيع منتجات بتروكيماوية	٢,٨٤٩,٢٦
مصروف فوائد	٢٠,٨٨٣
تكليف موظفين معارين وخدمات	٤١,٧٩٢

الأرض المستخدمة للمصنفة 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 ٥ مليون ريال سعودي (٢٠١١م: ٥ مليون ريال سعودي) وهي متضمنة في تكاليف الموظفين المعارضين والخدمات المذكورة أعلاه لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١٢ م
(الآف الريالات السعودية)

١١ - الالتزامات والارتباطات المحتملة

١-١١ الالتزامات المحتملة

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 المصنعين. المبلغ المودع المتبقى الآن في الحساب حوالي ٥٧ مليون ريال سعودي المتمنى في الدفعه الأولى أو تسوية الالتزامات المذكورة أعلاه.

٢٠١١ م	٢٠١٢ م	خطابات ضمان
١٠٤,٧٧٥	--	

٢-١ الارتباطات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢م، بلغت الإرتباطات الرأسمالية بموجب العقود والتي لم يتم تكديها بعد لتشييد مصنع البتروكيماويات ومرافقه ١٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠١١م: ١٢٨,٩ مليون ريال سعودي).

عقود الإيجار التشغيلي الغير قابلة للإلغاء هي كما يلي:

٢٠١١ م	٢٠١٢ م	خلال سنة واحدة
٥٨٥,٠٢٩	٥٦٨,٥٢٠	من سنة إلى ٥ سنوات
٢,١٤١,٢٦١	٢,١٠٤,٦٥٠	أكثر من ٥ سنوات
٩,٢٩٧,٣١٨	٨,٧٧٨,٧٨٣	
١٢,٠٢٣,٦٠٨	١١,٤٥١,٩٥٣	

١٢ - اعتقاد القوائم المالية

تم اعتقاد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للإصدار من قبل لجنة المراجعة، المفروضة من قبل مجلس إدارة الشركة، خلال اجتماعهم بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٣٣هـ (الموافق ١٨ يوليو ٢٠١٢م).