

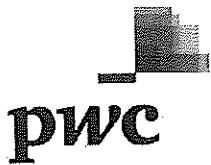
**شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة سعودية مساهمة)**

**المعلومات المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
وتقدير الفحص للمعلومات المالية الأولية**

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة سعودية مساهمة)
المعلومات المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

صفحة

٢	تقرير 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
٤٣ - ٨	بيانات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة



تقرير فحص المعلومات المالية الأولية

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة رابع للتكريير والبتروكيماويات
(شركة سعودية مساهمة)

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الموجزة الأولية المرفقة لشركة رابع للتكريير والبتروكيماويات ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، والقوائم الموجزة الأولية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة ثلاثة 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 الأولية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية المرفقة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذة من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية من توجيهه استفسارات، بشكل أساسى للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلاً وإجراءات فحص أخرى. وتعذر 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 يانثا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة، وبالتالي فإننا لا نندي رأي مراجعة.

الاستنتاج

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



برais وترهاوس كوبز



علي عبد الرحمن العتيبي
٣٧٩
ترخيص رقم

١٥ شعبان ١٤٣٨
١١ مايو ٢٠١٧ م

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧		إيضاح	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٤,٩٤٧,٢٥٨	٦,٧٠٢,٤٢٥	٥	المبيعات
(٤,٧٢٥,٨٠١)	(٦,٦٣٧,٠٨٩)		تكلفة المبيعات
٢٢١,٤٥٨	٦٥,١٣٦		اجمالي الربح
(١٥,٢١٩)	(١٤,٤١٧)		مصادر بيع وتسويق
(٢١٥,٧٧١)	(٢٢٣,٣٧٣)		مصادر عمومية وإدارية
(٩,٥٢٢)	(١٧٢,٩٥٤)		الخسارة من العمليات
(٩٦,٣٥١)	(١١,٠٦٧٤)		نفقات تمويلية
٧٦,٤٨٩	٥,١٩٨٥		إيرادات تمويلية
٨٦٩٤	٤,٧٧٢		إيرادات أخرى، صافي
(٢٠٤٩٧)	(٢٢٧,٥٧١)		الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٨,٨١٥)	(١١,٥٤٧)	١١	زكاة
(٧,٣٢٨)	(٥٧٥)	١١	ضريبة الدخل
(٣٦,٦٤١)	(٢٣٩,٦٩٣)		صافي الخسارة بعد الزكاة وضريبة الدخل
(١٠٤)	(٠٠٤٧)	٦	ربحية (خسارة) السهم (ريال سعودي):
(٠٠٤)	(٠٠٢٧)		* الخسارة الأساسية
			* الخسارة المخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

رسالة رئيس مجلس إدارة

رسالة رئيس مجلس إدارة

رسالة رئيس مجلس إدارة

رئيس مجلس الإدارة ورئيس لجنة المراجعة

رئيس مجلس الإدارة ورئيس لجنة المراجعة

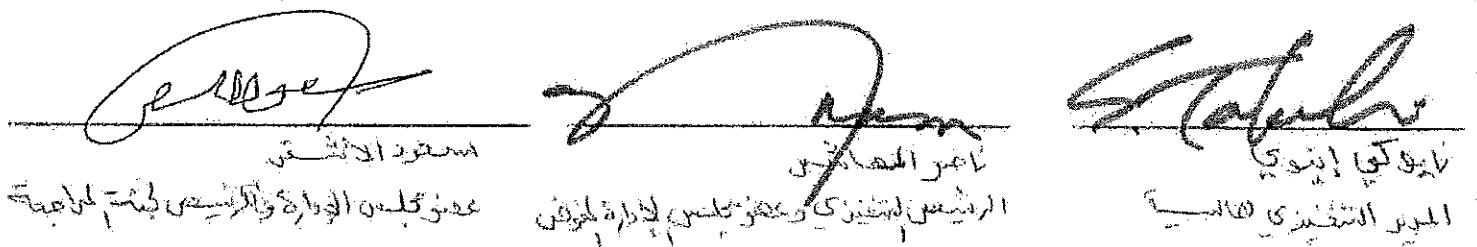
رئيس مجلس الإدارة

شركة رابع للتكبر والبتروكيميات
 (شركة سعودية مساهمة)
 قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
 (جميع المبالغ بالآلاف للريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٦	٢٠١٧
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
(٣٦,٩٤٠)	(٢٢٩,٦٩٣)
(١٤,١٨٢)	-
(١٤,١٨٢)	-
(٥٠,٨٢٢)	(٢٢٩,٦٩٣)

صافي الخسارة بعد الزكاة وضريبة الدخل
 خسارة إعادة تقييم مزايا خطة نهاية الخدمة ذات المخالع المحددة
 مجموع الخسارة الشاملة الأخرى غير ممولة ضمن قائمة الربح
 والخسارة في فترات لاحقة
 مجموع الخسارة الشاملة للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.



مختار المصطفى
 الرئيس التنفيذي
 عضو مجلس الادارة والرئيس التنفيذي لادارة الموارد البشرية

أبراهيم إينوي
 المدير التنفيذي للمالية

شركة رابع للتكرير والتثروكيبيات
 (شركة سعودية مساهمة)
قائمة المركز العالمي الأولية الموجزة
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٠١٦ ١ يناير (غير مراجعة)	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر (غير مراجعة)	٢٠١٧ ٢٠ مارس (غير مراجعة)	٢٠١٧ ٢١ إبريل (غير مراجعة)	الموجودات
٤,٢٦٤٩,١٧٧	٤٣,٥٣,٢٥٩	٤٣,٧٣٨,٦٤٤	٧	موجودات غير متداولة
٤٧٣٠,١٥	٤٤٥٠,١٨٢	٤٣٨,٢٢٧		ممتلكات ومصنع ومعدات
١٥٣,٥٨٧	١٣٥٦١٨	١٣٣,٣٨٢		موجودات مستاجرة
٤,٢٧٨,٦٦٦	٤,٤٤٢,٩٠١	٤,٣٢٢,١٣٥	٨	موجودات غير مملوسة
١٢٧٤١٢	١٦٤١٢	١٦٤٩٢	٨	قرص طولية الأجل
٤٥,٥٧٢,٨٣٧	٤٨,٥٢٢,٣٧١	٤٨,٣٤٧,٨٠٠		استئجار
٩٣٢,٣٩٦	١,٣٨١,٧٩٥	١,١٨١,٩٩٩		موجودات متداولة
١٢٣,٠١٨٠	١,٧٨٢,٢٥٠	١,٧٥٣,٧٥٠		نقد وما يعادله
٨٢٣,٨٩٤	٣,٦٩٩,٦٨٧	٢,١١٦,٦٠٢	٨	ودائع لاجل
٢٠٠,٧٦٦٩٤	٢,٥٥٨,٩٧٣	٢,٥٤٩,٠٢١		نهم مدينة تجارية
٣٧٨,٢٧٧	٣٩٢,٥٨١	٣٩٤,٥٣٨	٨	مخزون
٢٧٥,٦٩٣٥	٥٧٨,٦٦١	٧١٣,٩٧٧		الجزء المتداول من القروض طولية الأجل
٥,٧٢٢,٨٧٠	٩,٥٩٤,٩٤٧	١٠,٦٤٦,٤٥٧		مصاريف مدفوعة مقدماً ونهم مدينة أخرى
٥١,٣,٢٧٠٧	٥٨,١١٧,٣١٨	٥٨,٨,٢٠٥٧		مجموع الموجودات
٨٨٧,٠٠٠٠	٨٨٧,٠٠٠٠	٨٨٧,٠٠٠٠	٩	حقوق المساهمين والمطلوبات
٨٧٠٢٤٣	٨٧٠٣٤٣	٨٧٠٣٤٣	١٠	حقوق المساهمين
(١,٦٩٧٩)	(٨٢٠,٧)	(٧,٧٢٠)		رأس المال
(٥٧٧,٧٨١)	(٥٧٢,٣٤١)	(٨,٤٤١,٥٧)		احتياطي نظامي
٨,٧٥٨,٥٥٨	٨,٧٢٦,٧٦٧	٨,٧٢٥,٤٦٦		برنامج تلك الاسهم للموظفين
٣٤,٤٤٥,٥١٧	٣٧,٩٧٤,٨٥٦	٣٨,٠٨٥,١٥١	٨	عجز مراكם
٥١٥,٦١٥	٦٩٩,٢٧٨	٤٩٥,٠٣٣		اجمالي حقوق المساهمين
٢٢١,٨٦٩	٣٤٢,٢٢٣	٢٥٧,٦٢٣		مطلوبات غير متداولة
٣٥,١٢٢,٩٩١	٣٨,٥١٧,٤٩٧	٣٨,٤٩٧,٨٠٩		قرص طولية الأجل
٣١٢٥٥,١٢٠	٣١,٥٦٧٥	٣١٥,٨٧٥	٨	مطلوبات وسلف ومطلوبات أخرى طولية الأجل
١٦٤٣٨	١٧,٣٥٢	١٨,٦١٣		مطلوبات مقابل إيجارات تمويلية
٣٤٥,٠١٥٣٦	٧,٢٥٦,٤٦٧	٧,٢٧٧,٤٩٣	٨	مطالبات الموظفين
١٠٢٢٤٦,٠١	٨٨٦,٥٧٩	١٠٣٥,٣١١		
١٧,٤٨٩	٦٧,٠٧١	٧٩,١٩٣	١١	
٧,٦٧٧,١٢٣	١٣,٣٣٣,٠١٣٦	١١,٨٢٨,٧٨٥		
٤٣,٤٣٥,١٢٢	٤٩,٨٥,٥٦٢	٥٢,٧٦٦,٥٩٦		
٥١,٣,٢٧٠٧	٥٨,٦١٧,٣١٨	٥٨,٨,٢٠٥٧		
١٢				
تحتقر الإضافات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.				
الاعتماد على المعلومات المالية الأولية الموجزة والتي تتضمن الإضافات والمعلومات الأخرى حولها والموافقة على إصدارها من قبل لجنة المراجحة والتفتيش في مجلس الإدارة بتاريخ ١١ مايو ٢٠١٧ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل				
<i>سعود الأفندر</i>				
ناصر المهاجري				
رئيس مجلس الإدارة ورئيس لجنة المراجعة				
<i>نادر كوكوك</i>				
نادر كوكوك إيلوبي				
المدير التنفيذي للمالية				

مکالمہ ایکھدہ

ج

الطباطبائي

(جعفر الصدقة يلقيه بلاط السعدية صاحب المدرسة في ذلك)

المرجحة الأولى هي أن المطلقات من غير إيجاد خرزاً لا يليدأ من رقم ١٤ إلى رقم ١ من رقم ١٥ إلى رقم ٢٠

١٧٠٢٩ (عمر مراجعة)
صافي الخسارة بعد الزكاة وضردية الدخل
مجموع الخسائر الشاملة الأخرى
مجموع المؤهلة من برالمج تمثل الأسماء للموظفين
٤٠١٧ مارس ٢٠١٣ (غير مراجعة)

١٧٠٢٩ (عمر مراجعة)
صافي الخسارة بعد الزيادة وضردية الدخل
مجموع الخسائر الشاملة الأخرى
مجموع الخسائر الشاملة
الأسماء الموظفة من برالمج تمثل الأسماء للموظفين

الله رب العالمين

الرئيسى لـالشيفى ومحظوظون لأنهم يدعونى

سید علی شریعتی

شركة رابع للتكبرير والتراكميات
 (شركة سعودية مساهمة)
 قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٦	٢٠١٧	
غير مراجعة)	غير مراجعة)	
(٢٠٠٤٩٧)	(٢٢٧,٥٧١)	
٦٠٦,٣٣٩	٦٠١,٣٥٥	
٦,٦٦١	٣,٢٣٦	
٢,١٥٥	١,٠٩١	
٨٤	-	
٥٩٤,٧٤٢	٣٧٨,١٨٣	
(٢٠١,٩,٨٣٧)	٣٢,٩٨٥	
(٢٦٢,٧٢٧)	(٢٨٨,١,٩)	
(٢٢,٨٧٩)	(١٢٧,٨٧٣)	
٢٠٠,٧٨,٣٢٣	(١٢٤,٧٥١)	
١٢,٢٥٦	٦١,٢٠	
١٥٢,٣٨	١٤,٨٤٧	
٣٢,٠٢٦	٤٤,٢٢٢	
(٩٦٣)	(١٢,٤٧٣)	
٢٣٦,٤٧٩	٧٩,٨٤١	

التدفقات النقدية من العمليات
 الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
 تدفقات لبئود غير نقدية
 استهلاك

إطفاء
 مخصص مخزون بطيء الحركة
 مخصص مكافأة خدمة موظفين مؤجلة

التغيرات في رأس المال العامل

ذمم مدينة تجارية
 مخزون
 مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
 ذمم دائنة تجارية وأخرى
 مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
 مكافآت الموظفين
 فوائد مستلمة
 فوائد مدفوعة
 صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية

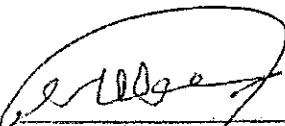
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
 شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
 ودائع لأجل
 تمويل مدفوع - قروض طويلة الأجل
 سداد قروض طويلة الأجل
 صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

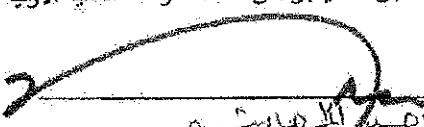
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
 سداد قروض وسلف
 متحصلات من قروض وسلف
 صافي الحركة الأخرى في القروض والسلف
 والمطلوبات الأخرى طويلة الأجل
 سداد عقود إيجار رأسمالية
 توزيعات أرباح مدفوعة
 صافي النقد الناتج عن الأنشطة التمويلية

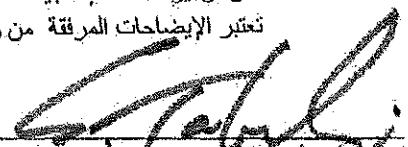
صافي التغير في النقد وما يعادله
 النقد وما يعادله في بداية الفترة
 النقد وما يعادله في نهاية الفترة

جدول تكميلي لمعلومات غير نقدية
 زكاة وضريبة دخل مستردة من المساهمين
 تسوية المسدد من قروض طويلة الأجل مقابل المسدد
 من قروض الطاقة الإنتاجية

تتبرأ الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.


 مسؤولي المدققون
 هيئة المحاسبة والمحاسبين


 رئيس التسيير والتخطيط (مالي)
 (مالي) للفروع


 مدير التسيير والإدارة
 نائب رئيس مجلس إدارة

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

معلومات عامة

-١

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات ("الشركة" أو "بتورابغ") هي شركة مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٦٠٢٠٠٢١٦١ الصادر عن وزارة التجارة والاستثمار بمدينة جدة بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٢٦هـ (الموافق ١٩ سبتمبر ٢٠٠٥) والمعدل لاحقاً 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، رابغ، ٢١٩١١، المملكة العربية السعودية.

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥، استحوذت الشركة على مشروع توسيع مجمعها القائم للتكرير البترولي والمركبات البتروكيماوية (مشروع توسيع المرحلة الثانية) وذلك من شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) وشركة سوميتومو للكيماويات (المواهبون المؤسسون في الشركة) عند استكمال إجراءات تجديد العقود ذات الصلة وتحقيق الشروط السابقة. تقدر حالياً التكلفة الإجمالية لمشروع توسيع المرحلة الثانية بمبلغ ٣٤ مليار ريال سعودي. إن مشروع توسيع المرحلة الثانية حالياً في مرحلة الإنشاء، ومن المتوقع الانتهاء من الجزء الميكانيكي من هذه التوسعة خلال الربع الثاني من سنة ٢٠١٧. 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" والمعايير الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" المعتمدة لدى الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين "الهيئة" في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى المعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة لدى الهيئة.

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. وتعتبر هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ هي المعلومات المالية الأولية الموجزة الأولى للشركة التي يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة لدى الهيئة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة لدى الهيئة. أيضاً انظر الإيضاح رقم ٤.

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

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ باللأساطير 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 اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧، فإن جميع التفسيرات/التعديلات تطبق على الشركة حتى ذلك التاريخ.

(أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات المطبقة مبكراً

"المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية"

يسري مفهول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للقرارات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ. وقد اختارت الشركة التطبيق المبكر لهذا المعيار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧.

الموجودات المالية

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية، المقاسة مبدئياً بالقيمة العادلة ولاحقاً بالتكلفة المطافة، 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.

يُقاس الأصل المالي بالتكلفة المطافة 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 نقية تعاقدية تتمثل في المبلغ الأصلي والفائدة فقط.

قدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ فتنة 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 اقتناص الموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصل المالي.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، قامت الشركة بتصنيف الموجودات المالية على أنها مسجلة بالتكلفة المطافة باستثناء الاستثمار، والذي يُقاس 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 المطافة.

الانخفاض في القيمة

تجري الشركة تقييماً، على أساس توقيع مستقبلي لخسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بموجوداتها المالية المحملة بالتكلفة المطافة. تعتمد طريقة الانخفاض في القيمة المطبقة على مدى وجود زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ ثبات الأصل المالي.

شركة رابع للكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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. تعترض 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 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

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

٢-٢ تقديرات وافتراضات محاسبية هامة

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة للشركة استخدام الإدارة للتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف وال موجودات والمطلوبات والإصلاحات المرفقة. من الممكن أن تؤدي الشكوك حول هذه الافتراضات والتقييمات إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهيرية على القيم الدفترية للأصل أو الالتزام المتاثر في الفترات المستقبلية.

فيما يلي تفصيل بالافتراضات 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 والافتراضات والتقييمات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجية عن إرادة الشركة. ويتم عرض تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

-٢

أسس الإعداد وتطبيق المعايير الدولية للنقارير المالية (تابع)

٢-٢ تقديرات وأفراض مالية 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 بديهية يمكن إثباتها بطريقة إدارة الأعمال والمعلومات المقدمة للإدارة.

التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية

تمارس 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 في المبلغ الأصلي والفائدة المستحقة على المبلغ الأصلي القائم فقط بحيث تصبح مؤهلة للقياس بالتكلفة المطفأة. وعند إجراء التقييم، تأخذ الشركة في الاعتبار جميع الشروط التعاقدية، بما في ذلك أي شروط للدفعات المسبقة أو أحكام تتمديد فترة الاستحقاق للموجودات، والتي تؤدي لتغيير مبلغ وتقويت 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 الأكتوارية. وينطوي التقييم الأكتواري على وضع افتراضات متنوعة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب، والاستقالة قبل سن نهاية الخدمة الاعتيادي، ومعدلات الوفاة، إلخ. ونظراً لدرجة التعقيد التي ينطوي عليها التقييم والافتراضات التي يتضمنها وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتاثر كثيراً بالتغييرات في هذه الافتراضات. ويتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ كل تقرير.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

-٤

أسس الإعداد وتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (تابع)

٤-٢ تقديرات وأفتراضات محاسبية هامة (تابع)

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

مخصص مخزون بطيء الحركة

يتم الحفاظ على مخصص للمخزون بطيء الحركة عند مستوى يعد كافياً لتعطية 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 بتقييم المخزون لتحديد المصارييف المحتملة على المخصص. تستخدم الإدارة الحكم المبني على أفضل الحقائق المتوفرة والظروف المتاحة بحيث يتضمن ذلك ولا يقتصر على تقييم 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 لغرض 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 تقديرها وحكمها في تحديد نوع الإيجار إذا ما كان إيجار تمويلي أم تشغيلي. تستخدم الإدارة تقديرها وحكمها وجوهر المعاملة في تحديد مدى انتقال مخاطر ومنافع ملكية الأصل للمستأجر وذلك في عقود إيجار محددة، ومن ثم تحديد هذا التصنيف 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 (اوس ب ب). أقرت الشركة أن المخاطر والمنافع الجوهرية لهذا الأصل الخاضع لاتفاق ، لا زالت مع (راوك) ولم تنتقل إلى الشركة ومن ثم تم تعييب 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. ونظرًا لطبيعة ودرجة تقدير الخدمات والمعاملات التي تعد جزءاً من العقود ذات الصلة بمشروع توسيعة 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 رابع للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بآلاف الريالات 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 تقييم في حال وأشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى ما يدل على احتمال حدوث انخفاض في قيمة أصل معين. إذا وجد أي مؤشر، أو عندما يتquin 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 أيهما أعلى، وقيمة الأصل المستخدمة، ويتم تحديدها بالنسبة للموجودات الفردية، ما لم ينتج الأصل تدفقات نقدية 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 النقدية 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 تحديد القيمة العادلة إلى التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة.

-٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

(أ) تصنيف المتداول وغير المتداول

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

- يتوقع تحقيقه أو يقصد بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقه 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 مشروع لتأجيل تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير.

وتصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى باعتبارها غير متداولة.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

-٢-

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

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو التزام ما باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المعاملون في السوق عند تسعير أي أصل أو التزام، مع افتراض أن المعاملين في السوق يعملون من منطلق مصالحهم الاقتصادية المثلثي. عند قياس القيمة العادلة للأصل غير مالي يتم الأخذ في الاعتبار قدرة المعامل 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 لقيمة العادلة، على التوالي المبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى معطيات جوهري 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 جوهري 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 جوهري 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 جوهري 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 تقضي سياسات الشركة إعادة قياسها أو إعادة تقييمها. ولأغراض هذا التحليل، تقوم الشركة بتحديد المعطيات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم غير مطابقة المعلومات الواردة في حساب التقييم مع المقدار غيرها 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 رابغ للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآف 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 المسوقين أيضًا) 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 لترتيبات الاستلام مع علماً 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 المتعلقة 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 والكلية.

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 رابغ للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

-٤-

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 مبدئياً إلى ريال 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 قائمة الربح أو الخسارة يتم إدراجها أيضاً في قائمة الدخل الشامل الآخر أو قائمة الربح أو الخسارة، على الترتيب).

(ه) 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 التكلفة النفقات التي تعود مباشرة لاقتناء أو إنشاء كل أصل. تتم رسملة تكاليف التمويل على القروض لتمويل إنشاء 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 تكبدها.

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

عندما يتوجب استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمصنع والمعدات في فترات مختلفة، تتم 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 تكبدها.

يتم حساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة 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 والآلات ومعدات تشغيل

سيارات ومعدات ذات صلة

اثاث ومعدات تقنية معلومات

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

-٢

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 من هوناً 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 رسولة الإيجارات التمويلية، التي يتم تحويل جميع المخاطر والمنافع المتترتبة على ملكية العقار المؤجر للشركة بشكل جوهري، في تاريخ بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المؤجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل. ويتم توزيع دفعات الإيجار بين نفقات التمويل وتقليل التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقい 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، أيهما أقصر. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات وذلك على النحو التالي:

عدد السنوات

٢٥

٢٣

١٧

مرافق المجتمع السككي

مرافق الميناء البحري

محطة تحلية المياه

عقود الإيجار التشغيلي

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

(ر) 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 رابغ للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بآلاف 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 عمرها الإنتاجية التقديرية البالغة ٥ سنوات و من ١٢-٢٢ سنة على التوالي.

تم مراجعة طرق حساب الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية بنهاية كل سنة مالية مع تعديلها عند الضرورة.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء 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 العائدة مباشرة لاستحواذ أو إنشاء أو إنتاج الموجودات التي تأخذ بالضرورة وقت كبير لتكون جاهزة للاستخدام للغرض المقصود منها يتم رسالتها كجزء من تكاليف الأصل المتعلق بها. يتم تحويل كافة تكاليف القروض الأخرى في الفترة التي حدثت فيها. تكون تكاليف القروض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تبعتها الشركة فيما يتعلق بالاقتراض.

(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 ل تلك الموجودات أو عندما تقوم الشركة بتحويل حق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي في معاملة يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومتغيرات الملكية للموجودات المالية بصورة جوهرية. يتم إدراج أي فوائد ناتجة من الموجودات المالية المحولة التي تقوم الشركة بإلشانها أو الاحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

يتم الغاء إدراج الالتزام المالي من قائمة المركز المالي عند وفاء 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 المطافة؛ 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 رابغ للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف 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 تعاقدية تقصر على مدفووعات 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 الأولي وموجودات مالية محتفظ بها ضمن نموذج العمل الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقاتها النقدية التعاقدية وأن تمثل الشروط التعاقدية التدفقات النقدية التعاقدية التي لا تعد مدفووعات للمبلغ الأصلي والفائدة. وعند تحديد الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تتحسب الحركة في القيمة العادلة المنسوبة إلى التغيرات في الجودة الائتمانية للشركة من خلال تحديد التغيرات في هوامش الائتمان التي تتجاوز معدلات الفائدة الملحوظة في السوق ويتم عرضها بشكل منفصل في قائمة الدخل الشامل الآخر.

يجوز عند الإدراج الأولي 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 بكلم العقد إذا كان العقد الأساسي يحتوي على واحدة أو أكثر من الأدوات المشتقة الضمنية؛

- عندما يؤدي تحديد الأدوات المالية إلى إلغاء أو التقليل بشكل ملحوظ من عدم تناسب 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 الموثقة.

عند الإدراج الأولي، يطبق خيار القيمة العادلة للأصل المالي فقط إذا كان يلغى عدم التطبيق المحاسبي الذي يمكن أن ينشأ عند قياس البنود بأساس مختلف. وتبقى معايير خيار القيمة العادلة دون تغيير بالنسبة للمطلوبات المالية.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

-٣-

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ط) الأدوات المالية (تابع)

المقاصة

تم مقاصلة بين الموجودات والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق قانوني ملزّم 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:

أ) المرحلة الأولى: خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢-١ شهراً

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

ب) المرحلة الثانية: خسائر الائتمان المتوقعة للعمر الكلي – المنخفضة دائماً بسبب القيمة الائتمانية

بالنسبة للتضاربات 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 تقدير الموجودات المالية على أنها منخفضة القيمة الائتمانياً عند وقوع حدث واحد أو أكثر ذو تأثير ضار على التدفقات النقدية المقدرة في المستقبل لذاك 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 (صافية من المخصصات) بدلاً من إجمالي القيمة الدفترية.

قد يتضمن الدليل الموضوعي على الانخفاض في قيمة الموجودات المالية صعوبات كبيرة تواجه المفترض أو التغير 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 باللحظة فيما يتعلق بموجودات الشركة مثل التغيرات السلبية في حالة السداد من المفترضين أو الجهات المصدرة في الشركة أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات العجز عن السداد لدى الشركة.

تأخذ الشركة في الاعتبار احتمالية التغير 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 التغير على الأصل كما في تاريخ التقرير ومخاطر التغير كما في تاريخ الإدراج المبدئي. وتأخذ في الاعتبار الموارد المتوفرة والمعلومات المستقبلية الداعمة.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع) -٢-

(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.

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

عندما يتغير تحصيل الأصل، يتم حذفه مقابل المخصص المتعلق به. ويتم حذف هذه الموجودات بعد الانتهاء من تنفيذ كافة الإجراءات اللازمة وتحديد مبلغ الخسارة. إن المبالغ المسترددة لاحقاً من المبالغ المحفوظة سابقاً تخفض مبلغ المصاري夫 في قائمة الربح أو الخسارة. إذا نقص مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في أي فترة لاحقة، وكان بالإمكان ربط هذا النقص موضوعياً بحيث يحصل بعد أن احتسبت خسارة الانخفاض في القيمة، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المحاسبة سابقاً بتعديل المخصص. ويدرج مبلغ العكس في قائمة الربح أو الخسارة.

قامت الشركة باعتماد منهجه مبسطة كما يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، وذلك بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة للعام الكلي لجميل الذمم المدينة 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 بتقدير القيمة القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للموجودات أو وحدات مدرة للنقد ناقصاً تكاليف 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 النقدية المتقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية القيمة الزمنية للنقد والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ بالاعتبار أحدث معاملات السوق. وإن لم تتوفر هذه المعاملات تُستخدم طريقة تقييم مناسبة. ويتم التتحقق 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 بتقدير قيمة الأصل أو الوحدات المنتجة للنقد القابلة للاسترداد. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الاقرارات 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 خلال السنوات السابقة. يتم 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 رابغ للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 وتتكون من جميع التكاليف المتکبدة في سياق أعمال الشركة العادلة لنقل المنتجات إلى حالتها وموقتها الحالي. وفيما يتعلق بالمخزون شبه النام والبضائع الجاهزة، تعتبر التكلفة هي تكلفة الشراء وتتكلفة التكرير والمعالجة، بما في ذلك النسبة الملائمة للاستهلاك والمصروفات غير المباشرة للإنتاج بناء على الطاقة التشغيلية الاعتيادية.

تعتمد صافي القيمة القابلة للاسترداد للمخزون على سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادلة بعد خصم التكاليف التقديرية للإنجاز 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 المطفأة 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 باليابسة 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 الدخل لفترة التي تتشاً فيها هذه الفروقات، ويتم تعديليها عند عكس الفروقات المؤقتة ذات الصلة. يتم إثبات موجودات ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بالخسائر المدورة إلى الحد الذي يتحمل 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 للفترة المالية. من الممكن أن يتم تعديل مبالغ الزكاة وضريبة الدخل المثبتة في الفترة الأولية وذلك في الفترة الأولية اللاحقة للفترة 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 للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات 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 المقدرة، 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 المتبقاة 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 تقليص 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 تكاليف المبيعات والمصاريف العمومية والإدارية في قائمة الربح أو الخسارة:

- تكاليف الخدمة التي تكون من تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من التقليص والتسويات 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 تساويها أو نقل عنها من أجل البرنامج وفقاً لأولوية مساهمة الموظف في البرنامج. تعد المساهمة في البرنامج من قبل الموظفين المنتظمين الذين أكملوا فترتهم 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 بمصروفات موظفين على مدى الفترة التي يتحقق فيها الأداء المطلوب / أو شرط الخدمة المتفق عليها وتنتهي في التاريخ الذي يكون فيه الموظفون المعينون مؤهلين بشكل كامل للحصول على المكافأة (تاريخ التأهيل). يتم إثبات المصروف المترافق لأسهم حقوق الملكية وتنمية تسويته في تاريخ كل تقرير مالي إلى أن يعكس تاريخ التأهيل المدى الذي تنتهي عنه فترة التأهيل وأفضل تقدير للشركة لعدد الأسهم التي سوف تتأكد أحليتها منها. ويتم إثبات الحركة على المصاريف المترافقية في بداية ونهاية الفترة على قائمة الربح أو الخسارة لتلك الفترة.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

-٤-

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 تكلفة خدمة الموظف وتكلفة شراء الأسهم مباشرة إلى الأرباح المبقة 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 يتربّط على الشركة التزام (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سالب، 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 المصادر 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 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ هي أول معلومات مالية أولية موجزة تעדّها الشركة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" المعتمدة لدى الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية. أعدت الشركة المعلومات المالية الأولية الموجزة للفترات حتى و بما 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 ٣١ مارس ٢٠١٧ وكذلك بيانات الفترة المقارنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير 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 التعديلات 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 والقواعد المالية لفترات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

-٤-

تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تابع)

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

الموجودات	إيضاح	القانونيين (مراجعة)	إعادة القياس (غير مراجعة)	١ يناير ٢٠١٦ (غير مراجعة)	أرصدة طبقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السaudية للمحاسبين
موجودات غير متداولة				٤٠,٦٤٩,١٧٢	٤٠,٦٤٩,١٧٢
ممتلكات ومصنع ومعدات				٤٧٣,٠٠٥	٤٧٣,٠٠٥
موجودات مستاجرة				١٥٣,٥٨٧	١٥٣,٥٨٧
موجودات غير ملموسة				٤,٢٧٨,٦٦١	(٧٠,٢١٣)
قروض طويلة الأجل	A, B			١٦,٤١٢	٤,٣٤٨,٨٧٤
استثمار				٤٥,٥٧٠,٨٣٧	٤٥,٦٤١,٠٥٠
موجودات متداولة					
نقد وما يعادله				٩٣٢,٣٩٦	-
ودائع لأجل				١,٣٧٠,١٨٠	-
ذمم مدينة تجارية				٨٢٣,٨٩٤	-
مخزون				٢٠٠,٢٤٩٤	-
الجزء المتداول من القروض طويلة				٣٢٨,٢٧١	٣٢٨,٢٧١
الأجل	A, B				٢٩٥,٤٠٠
مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة				٢٧٥,٦٣٥	-
أخرى				٥,٧٣٢,٨٧٠	٣٢,٨٧١
مجموع الموجودات				٥١,٣٠٣,٧٠٧	(٣٧,٣٤٢)
حقوق المساهمين والالتزامات					
حقوق المساهمين				٨,٧٦٠,٠٠٠	-
رأس المال				٨٧,٣٤٣	-
احتياطي نظامي				(١٠,٩٧٩)	-
برنامج تملك الأسهم للموظفين				(٥٧٧,٧٨١)	(٩٢,٨١٥)
عجز مترافق				٨,٢٥٨,٥٨٣	(٩٢,٨١٥)
اجمالي حقوق المساهمين					٨,٣٥١,٣٩٨

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

-٤-

تطبيق المعايير الدولية للقارير المالية لأول مرة (تابع)

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

٢٠١٦ ١ يناير (غير مراجعة)	إعادة القياس	القانونيين (مراجعة)	إيضاح	
٣٤,٤٢٥,٥٠٧	-	٣٤,٤٢٥,٥٠٧		مطلوبات غير متدولة
٥١٥,٦١٥	-	٥١٥,٦١٥		قروض وسلف ومطلوبات أخرى
٢٣١,٨٦٩	٥٥,٤٧٣	١٧٦,٣٩٦	ج	طويلة الأجل
<u>٣٥,١٧٢,٩٩١</u>	<u>٥٥,٤٧٣</u>	<u>٣٥,١١٧,٥١٨</u>		مطلوبات مقابل إيجارات تمويلية
				مكافآت الموظفين
٢,٢٥٥,١٣٠	-	٢,٢٥٥,١٣٠		مطلوبات متدولة
١٦,٣٨٠	-	١٦,٣٨٠		قروض قصيرة الأجل
٣,٥١٠,٥٣٤	-	٣,٥١٠,٥٣٤		الجزء المتدوال لمطلوبات مقابل إيجارات
١٠,٧٢,٦٠٠	-	١٠,٧٢,٦٠٠		تمويلية
١٧,٤٨٩	-	١٧,٤٨٩		ذمم دائنة تجارية وأخرى
<u>٧,٨٧٢,١٣٣</u>	<u>-</u>	<u>٧,٨٧٢,١٣٣</u>		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>٤٣,٠٤٥,١٤٤</u>	<u>٥٥,٤٧٣</u>	<u>٤٢,٩٨٩,٦٥١</u>		زكاة وضريبة دخل مستحقة
<u>٥١,٣٠٣,٧٠٧</u>	<u>(٣٧,٣٤٢)</u>	<u>٥١,٣٤١,٠٤٩</u>		مجموع المطلوبات
				مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

٤-٢ تسوية حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر (غير مراجعة)	إعادة القياس	الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (مراجعة)	إيضاح	الموجودات
٤٣,٥٠٣,٢٥٩	-	٤٣,٥٠٣,٢٥٩		موجودات غير متدولة
٤٤٥,١٨٢	-	٤٤٥,١٨٢		ممتلكات ومصنع ومعدات
١٣٥,٦١٨	-	١٣٥,٦١٨		موجودات مستأجرة
٤,٤٢١,٩٠٠	(١١,٩٤٤)	٤,٤٣٣,٨٤٤	أ، ب	موجودات غير ملموسة
١٦,٤١٢	-	١٦,٤١٢		قرض طويلة الأجل
<u>٤٨,٥٢٢,٣٧١</u>	<u>(١١,٩٤٤)</u>	<u>٤٨,٥٣٤,٣١٥</u>		استثمار

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

٤-

تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تابع)

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

ارصددة طبقاً للمعايير
الصادرة عن الهيئة
السعودية للمحاسبين

القانونيين
(مراجعة)

إيضاح

٢٠١٦
٣١
(غير مراجعة)

إعادة القياس

موجودات متداولة

نقد وما يعادله

ودائع لاجل

ذمم مدينة تجارية

مخزون

الجزء المتداول من التروض طبولة الأجل
مصالحيف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

مجموع الموجودات

حقوق المساهمين والالتزامات
حقوق المساهمين

رأس المال

احتياطي نظامي

برنامج تملك الأسهم للموظفين

عجز متراكם

اجمالي حقوق المساهمين

مطلوبات غير متداولة

قروض وسلف ومطلوبات أخرى طبولة
الأجل

مطلوبات مقابل إيجارات تمويلية

مكافآت الموظفين

مطلوبات متداولة

قروض قصيرة الأجل

الجزء المتداول لمطلوبات مقابل إيجارات
تمويلية

ذمم دائنة تجارية و أخرى

صالحيف مستحقة ومطلوبات أخرى

زكاة وضربية دخل مستحقة

مجموع المطلوبات

اجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

١,٣٨١,٧٩٥	-	١,٣٨١,٧٩٥	
١,٢٨٦,٢٥٠	-	١,٢٨٦,٢٥٠	
٣,٦٩٦,٦٨٧	-	٣,٦٩٦,٦٨٧	
٢,٤٥٨,٩٧٣	-	٢,٤٥٨,٩٧٣	
٣٩٢,٥٨١	(٧٩١)	٣٩٣,٣٧٢	أ، ب
٥٧٨,٦٦١	-	٥٧٨,٦٦١	
٩,٥٩٤,٩٤٧	(٧٩١)	٩,٥٩٥,٧٣٨	
٥٨,١١٧,٣١٨	(١٢,٧٣٥)	٥٨,١٣٠,٠٥٣	

٨,٧٦٠,٠٠٠	-	٨,٧٦٠,٠٠٠	
٨٧,٣٤٣	-	٨٧,٣٤٣	
(٨,٢٠٧)	-	(٨,٢٠٧)	
(٥٧٢,٣٤٩)	(١١١,٠٨٦)	(٤٦١,٢٦٣)	
٨,٢٦٦,٧٨٧	(١١١,٠٨٦)	٨,٣٧٧,٨٧٣	

٣٧,٦٧٤,٨٥٦	-	٣٧,٦٧٤,٨٥٦	
٤٩٩,٢٧٨	-	٤٩٩,٢٧٨	
٣٤٣,٢٦٣	٩٨,٣٥١	٢٤٤,٩١٢	ج
٣٨,٥١٧,٣٩٧	٩٨,٣٥١	٣٨,٤١٩,٠٤٦	
٣,١٠٥,٦٧٥	-	٣,١٠٥,٦٧٥	
١٧,٣٥٢	-	١٧,٣٥٢	
٧,٢٥٦,٤٥٧	-	٧,٢٥٦,٤٥٧	
٨٨٦,٥٧٩	-	٨٨٦,٥٧٩	
٦٧٦,١٧١	-	٦٧٦,١٧١	
١١,٣٣٣,١٣٤	-	١١,٣٣٣,١٣٤	
٤٩,٨٥٠,٥٣١	٩٨,٣٥١	٤٩,٧٥٢,١٨٠	
٥٨,١١٧,٣١٨	(١٢,٧٣٥)	٥٨,١٣٠,٠٥٣	

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 ٣١ مارس ٢٠١٦

٢٠١٦ مارس (غير مراجعة)	إعادة القياس	أرصدة طبقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
٤١,٤٩٨,١٦٣	-	٤١,٤٩٨,١٦٣		موجودات غير متداولة
٤٦٦,٠٤٩	-	٤٦٦,٠٤٩		ممتلكات ومصنع ومعدات
١٤٦,٩٢٦	-	١٤٦,٩٢٦		موجودات مستاجرة
٤٠,٣٠٠,٣١١	(٤٣,٣٨٩)	٤٠,٣٤٣,٧١٠	أ، ب	موجودات غير ملموسة
١٦,٤١٢	-	١٦,٤١٢		قروض طويلة الأجل
٤٦,٤٢٧,٨٦١	(٤٣,٣٨٩)	٤٦,٤٧١,٢٥٠		استثمار
				موجودات متداولة
١,١٩٥,٥٧٤	-	١,١٩٥,٥٧٤		نقد وما يعادله
١,٧٦٠,١٨٠	-	١,٧٦٠,١٨٠		ودائع لأجل
٢,٩٣٣,٧٣١	-	٢,٩٣٣,٧٣١		ذمم مدينة تجارية
٢,٢٦٣,٠٦٦	-	٢,٢٦٣,٠٦٦		مخزون
٣٤٦,٧٩٨	١٣,٨٦٥	٣٢٢,٩٣٣	أ، ب	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٣١٠,٩٧١	-	٣١٠,٩٧١		مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٨,٨١٠,٣٢٠	١٣,٨٦٥	٨,٧٩٦,٤٥٥		مجموع الموجودات
٥٥,٢٣٨,١٨١	(٢٩,٥٢٤)	٥٥,٢٦٧,٧٠٥		
				حقوق المساهمين والالتزامات
٨,٧٩٠,٠٠٠	-	٨,٧٦٠,١١٠		حقوق الساهمين
٨٧,٣٤٣	-	٨٧,٣٤٣		رأس المال
(١٠,٣٩١)	-	(١٠,٣٩١)		احتياطي نظامي
(٦١٥,٩٨٦)	(٩٤,٨٢١)	(٥٢١,١٦٥)		برنامج تملك الأسهم للموظفين
٨,٢٢٠,٩٦٦	(٩٤,٨٢١)	٨,٣١٥,٧٨٧		عجز متراكם
				اجمالي حقوق الملكية
				مطلوبات غير متداولة
٣٥,٥٦٤,٢٩٥	-	٣٥,٥٦٤,٢٩٥		قرض وسلف ومطلوبات أخرى طويلة الأجل
٥١١,٦١٣	-	٥١١,٦١٣		مطلوبات مقابل إيجارات تمويلية
٢٦٠,٧٨٧	٦٥,٢٩٧	١٩٥,٤٩٠	ج	مكافآت الموظفين
٣٦,٣٣٦,٦٩٥	٦٥,٢٩٧	٣٦,٢٧١,٣٩٨		

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

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

٤-٣ تسوية حقوق المساهمين كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (تابع)

ارصدة طبقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح (غير مراجعة)	مطالبات متداولة قروض قصيرة الأجل الجزء المتداول لمطالبات مقابل إيجارات تمويلية ذمم دائنة تجارية وأخرى مصاريف مستحقة ومطالبات أخرى زكاة وضريبة دخل مستحقة
٢٠١٦ مارس ٣١ (غير مراجعة)	إعادة القياس	٢٠١٦ مارس ٣١ (غير مراجعة)
٣,٩٢٤,٤٤٧	-	٣,٩٢٤,٤٤٧
١٧,٥٣٣	-	١٧,٥٣٣
٥,٦٢٠,٧٢٤	-	٥,٦٢٠,٧٢٤
١٠٠٨٤,١٨٤	-	١٠٠٨٤,١٨٤
٣٣٦٦٢	-	٣٣٦٦٢
١٠٠٦٨٠,٥٢٠	-	١٠٠٦٨٠,٥٢٠
٤٧٠١٧,٢١٥	٦٥,٢٩٧	٤٦,٩٥١,٩١٨
٥٥٦٢٣٨,١٨١	(٢٩,٥٢٤)	٥٥,٢٦٧,٧١٥

مجموع المطالبات
اجمالي حقوق المساهمين والمطالبات

٤-٤ تسوية قائمة الربح أو الخسارة الأولية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

معاملات طبقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح (غير مراجعة)	المبيعات تكلفة المبيعات اجمالي الربح
٢٠١٦ مارس ٣١ (غير مراجعة)	إعادة القياس / تصنيف	
٤,٩٤٧,٢٥٨	-	٤,٩٤٧,٢٥٨
(٤,٧٢٥,٨٠٠)	-	(٤,٧٢٥,٨٠٠)
٢٢١,٤٥٨	-	٢٢١,٤٥٨
(١٥,٢١٩)	-	(١٥,٢١٩)
(٢١٥,٧٧١)	٤,٣٥٩	(٢٢٠,١٣٠)
(٩,٥٣٢)	٤,٣٥٩	(١٣,٨٩١)
(٩٦,٣٥١)	(١,١٤٩)	(٩٥,٢٠٢)
٧٦,٤٨٢	٨,٩٦٦	٦٧,٥١٦
٨,٩١٤	-	٨,٩٠٤
(٢٠,٤٩٧)	١٢,١٧٦	(٣٢,٦٧٣)
(٨,٨١٥)	(٨,٨١٥)	-
(٧,٣٢٨)	(٧,٣٢٨)	-
(٣٦,٦٤٠)	(٣,٩٦٧)	(٣٢,٦٧٣)

نفقات تمويلية
إيرادات تمويلية
إيرادات أخرى، صافي
الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
زكاة
ضريبة الدخل
صافي الخسارة بعد الزكاة وضريبة الدخل

تم إعادة تصنيف الزكاة وضريبة الدخل من قائمة التغير حقوق المساهمين حسب المعايير المتعارف عليها سابقاً إلى قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

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

٤-٥ تسوية قائمة الدخل الشامل الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)	إعادة القياس	معاملات طبقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (غير مراجعة)	صافي الخسارة بعد الزكاة وضريبة الدخل خسارة إعادة تقييم مزايا خطة نهاية الخدمة ذات المنافع المحددة مجموع الخسارة الشاملة الأخرى غير مبوبة ضمن قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة مجموع الخسارة الشاملة
(٣٦,٦٤٠)	(٢٩٦٧)	(٣٢,٦٧٣)	
(١٤,١٨٢)	(١٤,١٨٢)	-	
(١٤,١٨٢)	(١٤,١٨٢)	-	
(٥٠,٨٢٢)	(١٨,١٤٩)	(٣٢,٦٧٣)	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)	إعادة القياس	معاملات طبقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (مراجعة)	إيضاح	المبيعات تكلفة المبيعات اجمالي الربح
٢٥,١٤٦,١٣٠	-	٢٥,١٤٦,١٣٠		
(٢٤,٠٣٨,٦٩٩)	-	(٢٤,٠٣٨,٦٩٩)		
١,١٠٧,٤٣١	-	١,١٠٧,٤٣١		
 (٦٨,٧٧٥)	 ١٣,٨٥٠	 (٩٢٩,٩٤٠)	 ج	صاريف بيع وتسويق صاريف عمومية وإدارية الربح من العمليات
١٢٢,٥٦٦	١٣,٨٥٠	١٠,٨٧٦		
 (٣٩٣,٨٥٢)	 (٤,٥٩٣)	 (٣٨٩,٢٥٩)	 ١	نفقات تمويلية إيرادات تمويلية
٣١١,١٤٦	٢٩,١٩٩	٢٨١,٩٤٧		
 ٣٥,٢٦١	 -	 ٣٥,٢٦١	 ب	إيرادات أخرى، صافي صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٧٥,١٢١	٢٨,٤٥٦	٣٦,٦٦٥		
 (٣١,٤٥٢)	 (٣١,٤٥٢)	 -	 ز	زكاة
(٣٥,٦١٩)	(٣٥,٦١٩)	-		
 ٨,٠٥٠	 (٢٨,٢١٥)	 ٣٦,٦٦٥	 د	ضريبة الدخل الربح بعد الزكاة وضريبة الدخل

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

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

-٤

تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تابع)

٦-٧-٤ تسوية قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

معاملات طبقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (مراجعة)	إعادة التقييم (غير مراجعة)	صافي الربح بعد الزكاة وضريبة الدخل
٨,٠٥٠	(٢٨,٦١٥)	٣٦,٦٦٥
(٥٦,٧٢٨)	(٥٦,٧٢٨)	-
(٥٦,٧٢٨)	(٥٦,٧٢٨)	-
(٤٨,٦٧٨)	(٨٥,٣٤٣)	٣٦,٦٦٥

(أ) إعادة قياس قروض تملك البيوت للموظفين

قامت الشركة بإعادة قياس المبلغ المستحق لقروض تملك البيوت للموظفين باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة. يحصل موظفو الشركة المؤهلون على قروض غير محملة بالفائدة بموجب برنامج قروض تملك البيوت للموظفين. قامت الشركة بإدراج هذه القروض مبدئياً بالقيم الإجمالية المتبقية. تم إثبات التغير بمبلغ ٢٤,٦ مليون ريال سعودي بتاريخ التحول إلى القيمة العادلة في الأرصدة الافتتاحية للأرباح المبقة بتاريخ التحول كنفقات تمويل.

قامت الشركة بإثبات عكس القيمة المخصومة في الفترات اللاحقة المعروضة.

(ب) إعادة قياس قرض شركة رابع العربية للمياه والكهرباء (راوك)

قامت الشركة بإعادة قياس المبلغ المستحق لقرض راوك باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة. تم إثبات التغير بمبلغ ١٢,٧ مليون ريال سعودي نتيجة لإعادة القياس بتاريخ التحول في الأرصدة الافتتاحية للأرباح المبقة بتاريخ التحول كنفقات تمويل.

قامت الشركة بإثبات عكس القيمة المخصومة في الفترات اللاحقة المعروضة.

(ج) إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين

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 الاكتواري في الأرصدة الافتتاحية للأرباح المبقة.

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

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

-٤

تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تابع)

-٥

معلومات قطاعية

١-٥

قطاع التشغيل

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

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

المجموع	بتروليماويات	منتجات مكررة	٢٠١٧ (غير مراجعة)
٦,٧٠٢,٢٢٥	١,٤١٣,٧٤٦	٥,٢٨٨,٤٧٩	مبيعات - عملاء خارجيين
٦٥,١٣٦	١٩٨٠٠٣٣	(١٣٢,٨٩٧)	إجمالي (الخسارة) الربح
٦٠٤,٥٩١	٤١٧,٥٩١	١٨٧,٠٠١	استهلاك وإطفاء
(١٧٢,٦٥٤)	٢٩,١٢٣	(٢٠١,٧٧٧)	(الخسارة) الربح من العمليات

المجموع	بتروليماويات	منتجات مكررة	٢٠١٦ (غير مراجعة)
٤,٩٤٧,٢٥٨	٩٩٧,٤٠١	٣,٩٤٩,٨٥٧	مبيعات - عملاء خارجيين
٢٢١,٤٥٨	١٦٩,٧٨٧	٥١,٦٧١	إجمالي الربح
٦١٢,٩٩٩	٣٤١,٩٠٧	٢٧١,٠٩٢	استهلاك وإطفاء
(٩,٥٣٢)	٣٤,٠٤٣	(٤٣,٥٧٥)	(الخسارة) الربح من العمليات

المجموع	غير مخصصة	بتروليماويات	منتجات مكررة	٢٠١٧ مارس ٣١ (غير مراجعة)
٥٨,٨٠٢,٠٥٧	٢,٨٩٩,٠١٤	٤٢,٠٤٠,٨٤٦	١٣,٨٦٢,١٩٧	مجموع الموجودات
٥٠,٧٦٦,٥٩١	١,٦٠٢,٥٠٩	٣٦,٧٦٢,٦٣٢	١٢,٤٠١,٤٥٠	مجموع المطلوبات
٨٢٩,٧٨٥	-	٨١٢,٨٠٢	١٦,٩٨٣	مصاريف رأسمالية

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

-٥ معلومات قطاعية (تابع)

١-٥ 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
٥,٢٣٢,٢٨٥	-	٥,٠٠٧,٧٨٢	٢٢٤,٥٠٣	مصاريف رأسمالية

تتضمن إيرادات الشركة من عملاء خارجيين إيرادات بمبلغ ٦,٥٠٥ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦: ٤,٦٨٩ مليون ريال سعودي) تم تحقيقها من ٣ عملاء خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ مارس ٢٠١٦: ٣ عملاء).

فيما يلي المعلومات الجغرافية المتعلقة بالفترة المنتهية في ٣١ مارس:

المجموع	آسيا والمحيط الهادئ	الشرق الأوسط	٢٠١٧ (غير مراجعة)
٥,٢٨٨,٤٧٩	-	٥,٢٨٨,٤٧٩	مبيعات - عملاء خارجيين
١,٤١٣,٧٤٦	٦٩٢,٧٥٤	٧٢٠,٩٩٢	منتجات مكررة
<u>٦,٧٠٢,٢٢٥</u>	<u>٦٩٢,٧٥٤</u>	<u>٦٠٠,٩٤٧١</u>	<u>بتروكيماويات</u>
المجموع	آسيا والمحيط الهادئ	الشرق الأوسط	المجموع
٣,٩٤٩,٨٥٧	-	٣,٩٤٩,٨٥٧	٢٠١٦ (غير مراجعة)
٩٩٧,٤٠١	٤٠٦,٤٦٠	٥٩٠,٩٤١	مبيعات - عملاء خارجيين
<u>٤,٩٤٧,٢٥٨</u>	<u>٤٠٦,٤٦٠</u>	<u>٤,٥٤٠,٧٩٨</u>	<u>منتجات مكررة</u>
			<u>بتروكيماويات</u>
			<u>المجموع</u>

٤-٥ تعديلات

إن أرصدة النقد وما يعادله والزكاة والضريرية 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 ومواردات غير ملموسة.

شركة رابع للتكريير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

-٥ معلومات قطاعية (تابع)

٣-٥ تسوية الخسارة

٢٠١٦ (غير مراجعة)	٢٠١٧ (غير مراجعة)	
(٩٠٥٣٢)	(١٧٢,٦٥٤)	الخسارة من العمليات
(٩٦,٣٥١)	(١١٠,٦٧٤)	نفقات تمويلية
٧٦,٤٨٢	٥٠,٩٨٥	إيرادات تمويلية
٨,٩٠٤	٤,٧٧٢	إيرادات أخرى، صافي
(٢٠٤٩٧)	(٢٢٧,٥٧١)	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٨,٨١٥)	(١١,٥٤٧)	زكاة
(٧,٣٢٨)	(٥٧٥)	ضريبة الدخل
(٣٦,٦٤٠)	(٢٣٩,٦٩٣)	صافي الخسارة بعد الزكاة وضريبة الدخل

-٦ ربحية (خسارة) السهم

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

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

٢٠١٦ (غير مراجعة)	٢٠١٧ (غير مراجعة)	
(٣٦,٦٤٠)	(٢٣٩,٦٩٣)	الخسارة للفترة للربحية الأساسية والمنخفضة للسهم
٨٧٦,٠٠٠	٨٧٦,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة (بالآلاف)
٤٩٣ (٠,٠٤)	٣٦٥ (٠,٢٧)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة المعدلة بسبب تأثير التحفيض نتيجة لبرنامج تملك أسهم الموظفين الخسارة الأساسية (والخسارة المخفضة) للسهم

شركة رابع للتكبرير والبتروكيمياويات
(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الثالثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)
جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع		المشروع رأسمالية قيد المعلومات	أثاث ومعدات تجارية	سيارات ومعدات ذات صلة	مصنوعات والإلات ومعدات	ميشنلي وبنية تحتية تشغيل	ميشنلي وبنية تحتية ممتلكات ومصنع ومعدات
٦٤٧٦٥٢٠٩٠٥	٣٢٤٠٤٠٤٠٩٨٩	٢١٧٣٣٢٩٢٠٩٧١	٩٧٧٢٠٥٠٩٧٢	٣٢٦٣٣٦٠	٣٢٦٣٣٦٠	٢٠١٧٤٠٤٠٩٧٢	٢٠١٧٤٠٤٠٩٧٢
٨٨٧٨٥	٧٦٥٤٢٥	-	-	-	-	١٧٧٢٧	١٧٧٢٧
"	(٢٠٢٤٠٣١)	"	٥٦	٢٨٦	١٨٣٣٢	"	"
٦٠٣٥٥٤٩	١٣٧٧٤٧٣٣٤٢٣	١٣٧٧٤٧٣٣٤٢٣	٩٠٩٣٩٩٣٧٥	٩٠٩٣٩٩٣٧٥	٩٠٩٣٩٩٣٧٥	٣٢٧٢٨	٣٢٤٤٣٤٧٤٠٤
١٥٠٥٥٠٥	٥٩٤٤٠٥	١٣٧٧٤٢٢١	١٣٧٧٤٢٢١	١٣٧٧٤٢٢١	١٣٧٧٤٢٢١	٧٢٠٨٢٨٢٠٢	٢٠٢٢٠٢٢٠٢
٥٩٤٤٠٥	-	-	-	-	-	٦٩١٤٠٥	٦٩١٤٠٥
١٦٦٦٦٩٦٩٠٥	-	-	-	-	-	٦٩١٤٠٥	٦٩١٤٠٥
المقدمة الدفترية:							
في ٣١ مارس ٢٠١٦ ٢٠٧١٩١٦٩٥٢							
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ٢٠٧٣٥٣١٢							
في ٣١ مارس ٢٠١٧ ٢٠٩٣٦٤٢							

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 ٣١ مارس ٢٠١٧ بشكل رئيسي من تكاليف متعلقة بالاستحواذ وأعمال الإنشاء الجارية في مشروع توسيعة المرحلة الثانية (انظر أيضاً الإيضاح رقم ١). فيما يلي الموجودات المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات التي تحملتها الشركة ضمن مشروع توسيعة 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 لمروردين
(٥٣٣,٠٧٠)	مبالغ متحجزة
(٨,٨٣٢,٢٨٨)	ذمم دائنة تجارية و أخرى
(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 توسيعة المرحلة الثانية (انظر أيضاً الإيضاح رقم ٨). كما تكبدت الشركة على مصاريف إدارية بمبلغ ٢١,٧٥٧ ألف ريال سعودي من المساهمين المؤسسين.

٤-٧ رسملة تكاليف القروض

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧، رسملت الشركة تكاليف قروض بمبلغ ١٤١,٨ مليون ريال سعودي (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٤٢٧ مليون ريال سعودي) في مشاريع رأسالية قيد التنفيذ ذات صلة بإنشاء مشروع توسيعة المرحلة الثانية. تتمثل تكاليف القروض المرسملة البالغة ٩٧,١ مليون ريال سعودي خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦.

٣-٧ الدخل من العمليات قبل التجارية

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ تم إدراج الدخل الناتج من العمليات قبل التجارية ذات صلة بمشروع توسيعة المرحلة الثانية بمبلغ ١٧٧,٨ مليون ريال سعودي ضمن المشاريع الرأسالية 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

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

الموجودات المالية والمطلوبات المالية

-٨

١-٨ موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطافأة

فروع طويلة الأجل:	ايضاح	(غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
قرض إلى راوك			٤,٥٣٥,٣٥٧	٤,٤٤٧,٤٦٦	٤,٤٦١,٨١٩
قرض الموظفين			١٨١,٣١٦	١٦٧,٠١٥	١٤٥,١١٣
قرض طويلة الأجل			٤,٧١٦,٦٧٣	٤,٨١٤,٤٨١	٤,٦٠٦,٩٣٢
نافصاً: الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل			(٣٩٤,٥٣٨)	(٣٩٢,٥٨١)	(٣٢٨,٢٧١)
الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل			٤,٣٢٢,٠١٣	٤,٤٢١,٩٠٠	٤,٢٧٨,٦٦١
ذمم مدينة تجارية	٤-١-٨		٣,٦٩٦,٦٨٧	٣,٦٩٦,٦٨٧	٨٢٣,٨٩٤

١-٨ 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 لإنتاج المياه المحلاة والبخار والطاقة الكهربائية للشركة. بموجب هذه الاتفاقيات، قدمت الشركة قرضاً لشركة راوك بمبلغ ٣,٩ مليارات ريال سعودي وبفائدة بنسنة ٥,٧٦٪ سنوياً يتم سداده من خلال مقاصصة دفعات خدمات ومرافق شهرية لشركة راوك وذلك من ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ إلى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣.

٢-١-٨ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وبموجب الاتفاقية المعدلة والمعد تعديلاها 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 مقاصصة دفعات خدمات ومرافق شهرية لشركة راوك اعتباراً من ٣١ يوليو ٢٠١٦ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٣١. القرض مضمون بموجودات شركة راوك.

٣-١-٨ يمنح موظفو الشركة المؤهلون قروضاً بموجب برنامج تملك البيوت. تقدم تكلفة الأرض للموظف بدون فوائد بشرط أن يعمل الموظف لدى الشركة لمدة لا تقل عن أربع سنوات بينما تكلفة بناء المنزل يتم إطفاؤها ويتم سدادها قسطاً بنسنة ٩,٠٪ من مبلغ القرض للشركة خلال مدة سبعة عشر عاماً بدون فوائد. يتم إطفاء نسبة ١,٠٪ 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 رابع للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 المطفأة (تابع)

٤-٨ فيما يلي الذمم المدينة التجارية للشركة:

١ يناير ٢٠١٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	
٨٧,٥٣٧	٨٢,١٣٦	١٤٥,٦٢٠	تجارية
(٢٨,٤١٠)	(٢٨,٤١٠)	(٢٨,٤١٠)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٥٩,١٢٧	٥٣,٧٢٦	١١٧,٤١٠	
٧٦٤,٧٦٧	٣,٦٤٢,٩٦١	٣,٥٤٦,٧٩٢	أطراف ذات علاقة
٨٢٣,٨٩٤	٣,٦٩٦,٦٨٧	٣,٦٩٤,٠٠٢	

فيما يلي المصفوفة التي تستخدمها الشركة للذمم المدينة التجارية:

متاخرة السداد وغير منخفضة القيمة	غير متاخرة	الرصيد
السداد وغير أقل من ٦ أشهر إلى ١٢ أشهر إلى ١٨ أشهر إلى أكثر من ٢٤	أشهر ١٢ أشهر ١٨ أشهر ٢٤ أشهر ٢٤ شهرًا شهرًا	المجموع منخفضة القيمة أشهر ١٢ شهرًا أشهر ١٨ شهرًا أشهر ٢٤ شهرًا أشهر ٢٤ شهرًا
٣١,٥٦٧	٢,٦٩٢	٣,٦٩٢,٤١٢
(٢٨,٤١٠)	-	(٢٨,٤١٠)
٣,١٥٧	٢,٦٩٢	٣,٦٦٤,٠٠٢
١,٨٩٥	٩٧٨	٣,٥١٦,٦٦٨
٣٠٧	-	٣,٦٩٦,٦٨٧
		٣١ مارس ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ١ يناير ٢٠١٦

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

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

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

شركة رابع للتكرير والبتروكيمياويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

-٨ الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

-٨

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

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

٢-٢-٨ خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 الربع الثاني من ٢٠١٧.

٣-٨ مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة

قروض وسلف ومطلوبات أخرى طويلة الأجل

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ إيضاح	قروض من بنوك ومؤسسات مالية
(٤٥٤١٢٠٩٧)	٣٢٤٤٩,٨٨٧	٣٥٤٤٢٨,٩٠٢	١-٣-٨	الرصيد الأفتتاحي
١٩,١٢٤,١٣٣	٨,٨٧٩٠٠٨٤	٢,٦٨١,٢٥٠	٣-٣-٨، ٢-٣-٨	إضافات
(٢٠٠٨٦,٣٤٣)	(٥,٩٠٠٠٦٩)	(١,٨٩٣,٧٥٠)		تسديدات
٣٢,٤٤٩,٨٨٧	٣٥,٤٢٨,٩٠٢	٣٦,٢١٦,٤٠٢		الرصيد الختامي
(٣٢,٥٥٦,١٣٠)	(٣,١٠٥,٦٧٥)	(٣,٥١٨,١٧٥)		نافصاً: الجزء المتداول
٢٩,١٩٤,٧٥٧	٣٢,٣٢٣,٢٢٧	٣٢,٦٩٨,٤٤٧		الجزء غير المتداول
٥,٢١٣,٩٣٦	٥,٣٣١,٧١٦	٥,٣٦٦,١٠٦	٤-٣-٨	قرض من مساهمين مؤسسين
١٦,٨١٤	١٩,٩١٣	٢٠,٨١٧	٥-٣-٨	مطلوبات أخرى طويلة الأجل
٣٤,٤٢٥,٥٠٧	٣٧,٦٧٤,٨٥٦	٣٨,٠٨٥,١٥٠		مجموع الجزء غير المتداول
٥٣١,٩٩٥	٥١٦,٦٣٠	٥١٣,٦٤٦		مطلوبات مقابل عقود إيجار تمويلي
٣,٥١٠,٥٣٤	٧,٢٥٦,٤٥٧	٧,١٧٧,٤٩٣	٦-٣-٨	نجم دائنة تجارية وأخرى

١-٣-٨ أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات قروض جماعية مع بنوك تجارية ومؤسسات مالية مختلفة بغضون تطوير وتصميم وإنشاء مجمع متكامل للتكرير والبتروكيمياويات. 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢-٣-٨ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، أبرمت الشركة كذلك اتفاقيات قروض مع بنوك تجارية ومؤسسات مالية لمشروع توسيع المرحلة الثانية. تبلغ التسهيلات بموجب اتفاقيات القروض هذه ٢٦,٨٨٠ مليون ريال سعودي، قامت الشركة بسحب مبالغ ٢٣,٤٢٤ مليون ريال سعودي. إن القرض البالغ ١٨,٦٦٨ مليون ريال سعودي يستحق السداد على دفعات نصف سنوية ابتداء من يونيو ٢٠١٨ وستستمر حتى يونيو ٢٠٣١، بينما يستحق القرض الذي يبلغ ٤,٧٥٦ مليون ريال سعودي بشكل نهائي في ١ يوليو ٢٠١٩.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 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 والنقد وما يعادله وودائع لأجل الشركة بقيمة دفترية تبلغ ٤٣،٧٣٩ مليون ريال سعودي و٢،٨٣٦ مليون ريال سعودي، على التوالي.

٣-٣-٨ 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 ١٠٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧، قامت الشركة بسحب وسداد مبلغ ٢،٣٠٦ مليون ريال سعودي و١،٨٩٤ مليون ريال سعودي على التوالي. هذا القرض يستحق السداد في ٩ يونيو ٢٠١٧. إن القرض بالريال السعودي وبحمل نفقات تمويل بناء على أسعار السوق السائدة.

٣-٨-٤ قروض من مساهمين مؤسسين

١ يناير ٢٠١٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)
---------------------------------	-----------------------------------	---------------------------------

قروض:

شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو)
شركة سوميتومو للكيماويات المحدودة

فوائد متراكمة:

شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو)
شركة سوميتومو للكيماويات المحدودة

٣١٩,٤٦٨	٣٧٨,٣٥٨	٣٩٥,٥٥٣
٣١٩,٤٦٨	٣٧٨,٣٥٨	٣٩٥,٥٥٣
٥,٢١٣,٩٣٦	٥,٣٣١,٧١٦	٥,٣٦٦,١٠٦

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 الائتمان. القرض مضمون بحسب لأمر صادر من الشركة لصالح كل مساهم ومساوي لقيمة المبالغ المسحوبة.

٣-٨-٥ مطلوبات أخرى طويلة الأجل

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

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

-٨ **الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)**

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

٦-٣-٨ **ذمم دائنة تجارية وأخرى**

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١,٢٤٩,٠٨٥	٥,٨١٣,٨٢١	٥,٨١٠,٨٦٥
٢,١٩٣,٢٦٦	١,٣٤٤,٣٨٩	١,٢٨٧,٢٨٠
٣,٤٤٢,٣٥١	٧,١٥٨,٢١٠	٧,٠٩٨,١٤٥
٦٨,١٨٣	٩٨,٢٤٧	٧٩,٣٤٨
٣,٥١٠,٥٣٤	٧,٢٥٦,٤٥٧	٧,١٧٧,٤٩٣

ذمم دائنة تجارية:
- اطراف ذات علاقة
- أخرى

ذمم دائنة أخرى- اطراف ذات علاقة

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

-٩ **رأس المال**

يتكون رأس مال الشركة البالغ ٨,٧٦ مليار ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ من ٨٧٦ مليون سهم مدفوعة بالكامل ومقدرة بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

-١٠ **احتياطي نظامي**

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

-١١ **الزكاة وضريبة الدخل**

١-١١ **المبالغ المحملة خلال الفترة**

بلغت الزكاة وضريبة الدخل المستحقة في المعلومات المالية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ١١,٥ مليون ريال سعودي (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣١,٥ مليون ريال سعودي) و ٦٠ مليون ريال سعودي (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٥,٦ 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 رابغ للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)

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

- ١١

الزكاة وضريبة الدخل (تابع)

٢-١١ وضع الربوط (تابع)

أصدرت الهيئة ربوطاً للسنين ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و طالبات بالالتزام الإضافي يبلغ ٤٣,٧ مليون ريال سعودي و ٨٠,٧ مليون ريال سعودي للزكاة و ضريبة الدخل على التوالي، والذي اعترضت عليه الشركة و تم قبول 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 طلبت الحصول على معلومات معينة قدمتها الشركة حسب الأصول.

- ١٢

معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تختلف الأطراف ذات العلاقة من المساهمين المؤسسين للشركة وهم شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) وشركة سوميتومو للكيماويات المحدودة (سوميتومو للكيماويات) وشركاتها التابعة والزميلة وشركات أخرى ذات إدارة مشتركة وتنتمي بتأثير جوهري على شركات أخرى وكمار 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، ويتم تنفيذها بموجب شروط تعاقدية متفق عليها.

بالإضافة إلى الدعم المدينة التجارية (انظر الإيضاح ٤-١-٨) والدعم الدائنة التجارية والأخرى (انظر الإيضاح ٦-٣-٨) والقروض من المساهمين المؤسسين (انظر الإيضاح ٤-٣-٨)، فقد نتج عن المعاملات أعلاه أرصدة دعم مدينة ودعم دائنة مع أطراف ذات علاقة كما هي مدرجة في قائمة المركز المالي الأولية في الدعم المدينة غير التجارية والمصاريف المستقة والمطلوبات الأخرى بمبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٧٩ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٢٤؛ ٢٠١٦: ٢٣٣؛ ٢٠١٦: ٩٢ مليون ريال سعودي و ٩٤ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٢٣٣ مليون ريال سعودي) على التوالي.

تتألف معاملات الأطراف ذات العلاقة كما يلي:

طبيعة المعاملات (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس)

٢٠١٦ (غير مراجعة)	٢٠١٧ (غير مراجعة)	شركة الزيت العربية السعودية وشركاتها الزميلة
٣,٨٠٧٠٢٨	٥,٧١٦,٠٦٤	شراء بضائع بما في ذلك التنص في البترول المسال ورسم الإنتاجية
٤,٣٤٣,٤١٠	٥,٨٣٠,٥٩٨	بيع منتجات مكررة وبتروكيماوية
٢١,٠٦٣	٤٣,٩٧١	نفقات تمويلية
١١,٨٠٠	١١,٩٤٩	إيجارات
٥٦٥	٣٢١	خدمات مقدمة لمساهمين
٢٢,٥٨٦	١٣,٤٨٧	تكليف موظفين مغاربة
٥,٤٤٢	٧٠,٨٧٢	خدمات ورسوم تكاليف أخرى، صافي

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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)	شركة سوميتومو للكيماويات وشركتها الزميلة
٤٨,٥٥٢	٤٢,٩٥٢	شراء بضائع
٣٤٥,٢١٨	٦٧٤,٦٧٦	بيع منتجات بتروكيماوية
١٤,١٣٨	١٧,١٩٥	نفقات تمويلية
٧٠٩	٧٠٩	إيجارات
٥٦٥	٤١٦	خدمات مقدمة لمساهمين
٤٣,٠٢٥	٣٨,٩٦٢	تكاليف موظفين معارين
٤,٩٢٠	٢,٦٥١	خدمات ورسوم تكاليف أخرى، صافي

الأرض المستخدمة لمجمع المصافة 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

ت تكون المعاملات مع موظفي الإدارة العليا من منافع قصيرة الأجل بمبلغ ٢,٨ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦: ٤,٠ مليون ريال سعودي) وهي مدرجة في تكاليف الموظفين المعارين أعلاه، بلغ التعويض المدفوع لأعضاء مجلس الإدارة لا شيء ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦: لا شيء ريال سعودي).

- ١٣ - التزامات

أ) كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، تم إصدار اعتمادات مستندية بالنيابة عن الشركة في طور العمل الطبيعي للشركة بمبلغ ٢٩,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٠,٣ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٤,٩ مليون ريال سعودي).

ب) كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، بلغت التعهدات الرأسالية المتعاقدين عليها والتي لم يتم تكبدها ٩٦١ 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)	٢١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	اقل من سنة واحدة من سنتين إلى خمس سنوات أكثر من خمس سنوات
٦١٦,٠٨٥	٧٠١,٢٩١	٥٩٤,٩٨٦	
٢,٣٢٩,٥١٢	٢,٣٢٠,٢٠٦	٢,٣٠٨,٩٧٠	
٩,٠٠٩,٦٩٢	٨,٢٣٢,٨٠١	٨,٠١٥,٨٤٩	
١١,٩٥٥,٢٨٩	١١,٢٥٤,٢٩٨	١٠,٩٩٩,٨٠٥	

- 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 شعبان ١٤٣٨ هـ (الموافق ١١ مايو ٢٠١٧).