

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
31 ديسمبر 2012م
مع
تقرير مراجعي الحسابات

كـيـ بيـ إـمـ جـيـ الفـوزـانـ وـالـسـدـحانـ الدـنـيـ بـلـزـاـ طـرـيقـ الـمـدـيـةـ صـبـ ٥٥ـ ٧٨ـ جـدـ ٢١٥٤ـ ٤ـ الـمـلـكـةـ الـعـرـبـيـةـ السـعـوـدـيـةـ	تـلـفـونـ فـاـكـسـ إـنـتـرـنـتـ رـمـ الـكـرـخـيـنـ ٤٦١١٣٢٣ ٤٦١١٣٢٢٣ ٤٦١١٣٢١١١ +٩٦٦ ٢ ٤٥٨ ١١١ +٩٦٦ ٢ ٦٥٠ ٥٩٧ www.kpmg.com.sa
---	---

تقرير مراجعى الحسابات

السادة / المساهمون
شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
رابع - المملكة العربية السعودية

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة رابع للتكرير والبتروكيماويات ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م وقوائم الدخل والتغيرات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) المعترفة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها ل القيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

مسؤولية مراجعى الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي على هذه القوائم المالية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتطلب تلك المعايير إلتزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتحطيم وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكيد بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

تضمن المراجعة القيام بإجراءات الحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. تعتمد الإجراءات التي يتم اختيارها على تقديرنا بما في ذلك تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند قيامنا بتقييم هذه المخاطر نأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية الخاص بإعداد وعرض قوائم مالية عادلة للمنشأة بغض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف المتاحة، ولكن ليس بهدف إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة، كما تضمن أعمال المراجعة تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي استخدمتها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم العرض العام للقواعد المالية.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة بحيث يمكن الإعتماد عليها كأساس لإبداء رأينا.

بعد... ص/٢

الرأي
وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

- ١- تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م، ونتائج أعمالها وتندقاتها النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الشركة؛ و
- ٢- تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن/كي بي إم جي الفوزان والسدحان

الموافق

ابراهيم عبود باعشن
٢٨٢ ترخيص رقم

جدة في ٩ ربيع الثاني ١٤٣٤هـ
الموافق ١٩ فبراير ٢٠١٣م

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
 شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي
 كما في 31 ديسمبر 2012 م
 (الآف الريالات السعودية)

إيضاحات	2012	2011
الموجودات		
موجودات متداولة		
النقد وما في حكمه		
ذمم مدينة تجارية		
المخزون		
قرض طويل الأجل - الجزء المتداول		
مدفوّعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى		
اجمالي الموجودات المتداولة	16.486.444	16.264.531
موجودات غير متداولة		
ممتلكات، الآلات ومعدات		
موجودات مستأجرة		
موجودات غير ملموسة		
استثمار		
قرض طويل الأجل		
اجمالي الموجودات غير المتداولة	47.775.549	49.851.697
اجمالي الموجودات	47.775.549	49.851.697
المطلوبات وحقوق الملكية		
مطلوبات متداولة		
الالتزام عن عقد إيجار تمويلي - الجزء المتداول		
قرض طويل الأجل من بنوك ومؤسسات مالية - الجزء المتداول		
ذمم دائنة تجارية وأخرى		
الزكاة المستحقة		
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		
اجمالي المطلوبات المتداولة	16.802.333	17.759.702
مطلوبات غير متداولة:		
قرض طويل الأجل من بنوك ومؤسسات مالية		
قرض من المساهمين المؤسسين		
الالتزام عن عقد إيجار تمويلي		
مخصص مكافأة خدمة موظفين مؤجلة		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		
اجمالي المطلوبات غير المتداولة	22.412.274	24.006.297
اجمالي المطلوبات	39.214.607	41.765.999
حقوق المساهمين		
رأس المال		
احتياطي نظامي		
برنامج تملك أسهم للموظفين		
حسابات متراكمة		
اجمالي حقوق المساهمين	8.560.942	8.085.698
اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين	47.775.549	49.851.697

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27
 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

SATOSHI TAKAYAWA

S.Takayawa

عبدالله العتيبي

ياياو محمد سعيد

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012م
 (آلاف الريالات السعودية)

إيضاحات	2012	2011
مبيعات	62,010,877	53,376,836
تكلفة المبيعات	(60,481,712)	(52,392,648)
مجمل الربح	1,529,165	984,188
مصاريف عمومية وإدارية	(780,787)	(797,391)
مصاريف بيع وتسويق	(94,414)	(84,006)
إجمالي المصاريف	(875,201)	(397,881)
ربح التشغيل	653,964	102,791
فوائد وإيرادات أخرى، صافي	217,603	247,055
مصاريف تمويل، صافي	(382,709)	(283,953)
صافي دخل السنة	488,858	65,893
ربح السهم	0.56	0.08
	22	

The image shows several handwritten signatures and initials in black ink. There are two large, stylized signatures at the top left, one above the other. Below them is a signature that includes the name 'R. Al-Nasser'. To the right of these is another signature that appears to be 'S. Zahran'. At the bottom right, there is a large, thin-lined arrow pointing upwards and to the left.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27
 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012م
(آلاف الريالات السعودية)

2011 م	2012 م	إيضاحات
65.893	488.858	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي دخل السنة
14.205	14.205	تسوبيات لمطابقة صافي الدخل مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
2.057.793	2.127.304	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها الاستهلاك
49.041	54.876	الإطفاء
1.759	8.300	خسارة من استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
4.938	6.395	مخصص مكافأة خدمة موظفين مؤجلة وبرنامج تملك الأسهم
24.917	22.199	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
283.953	382.709	مصروفات التمويل، صافي
2.502.499	3.104.846	
(2.621.668)	1.235.364	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: النقص (الزيادة) في ذمم مدينة تجارية
(1.203.123)	43.468	النقص (الزيادة) في المخزون
(65.372)	20.573	النقص (الزيادة) في مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
3.437.477	(914.875)	(النقص) الزيادة في ذمم دائنة تجارية وأخرى
(59.955)	15.594	الزيادة (النقد) في الزكاة المستحقة
(134.139)	(90.970)	الزيادة (النقد) في المصروفات المستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
1.855.719	3.414.000	
(3.791)	(4.854)	مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة
1.851.928	3.409.146	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(367.066)	(131.565)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
--	253	إضافات إلى ممتلكات، آلات ومعدات
155.863	135.347	المحصل من استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
(211.203)	4.035	صافي الحركة في استثمار وقرض طويل الأجل وارصدة أخرى مع شركة رابع العربية للمياه والكهرباء
		صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(1.278.498)	(1.606.432)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(190.794)	(270.943)	سداد قروض طويلة الأجل من بنوك ومؤسسات مالية وفوائد مدفوعة
(9.637)	(10.416)	فوائد مدفوعة
(1.478.929)	(1.887.791)	سداد التزامات عن عقد إيجار تمويلي
161.796	1.525.390	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
2.548.486	2.710.282	
2.710.282	4.235.672	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في 1 يناير
النقد وما في حكمه في 31 ديسمبر

شركة رابع للنكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012م
(آلاف الريالات السعودية)

الإجمالي	خسائر متراكمة	برنامج تملك أسهم للموظفين	احتياطي نظامي	رأس المال	
8.009.797	(3.148.622)	(31.450)	2.429.869	8.760.000	الرصيد في 1 يناير 2011م
(572)	--	(572)	--	--	الأسماء المضافة لبرنامج تملك الأسهم للموظفين
57	--	57	--	--	الأسماء المؤهلة من برنامج تملك الأسهم للموظفين (إيضاح 17)
65.893	65.893	--	--	--	صافي دخل السنة
--	(6.589)	--	6.589	--	المحول للاحتياطي النظامي
(14.367)	(14.367)	--	--	--	الزكاة المحمولة للسنة (إيضاح 21)
24.890	24.890	--	--	--	الزكاة المستردة من المساهمين
8.085.698	(3.078.795)	(31.965)	2.436.458	8.760.000	الرصيد في 31 ديسمبر 2011م
92	--	92	--	--	الأسماء المؤهلة من برنامج تملك الأسهم للموظفين (إيضاح 17)
488.858	488.858	--	--	--	صافي دخل السنة
--	(48.886)	--	48.886	--	المحول للاحتياطي النظامي
(25.942)	(25.942)	--	--	--	الزكاة المحمولة للسنة (إيضاح 21)
12.236	12.236	--	--	--	الزكاة المستردة من المساهمين
8.560.942	(2.652.529)	(31.873)	2.485.344	8.760.000	الرصيد في 31 ديسمبر 2012م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012م
(الآف الريالات السعودية)

١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات ("الشركة" أو "بترورابغ") هي شركة مسجلة بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم 4602002161 الصادر من وزارة التجارة بمدينة جده بتاريخ 15 شعبان 1426هـ (الموافق 19 سبتمبر 2005م). وافق الشركاء المؤسرون للشركة (انظر إيضاح 4) في 28 ربيع الأول 1428هـ (الموافق 16 أبريل 2007م) على تحويل كيان الشركة القانوني من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة وتم زيادة رأس مال الشركة ليصبح 6.570 مليون ريال سعودي بموجب السجل التجاري المعدل الصادر من وزارة التجارة بمدينة الرياض بتاريخ 22 شوال 1428هـ الموافق (3 نوفمبر 2007م).

قامت الشركة بطرح 219 مليون سهم للاكتتاب العام الأولي، تمثل 25% من رأس مالها بعد الزيادة بواقع 21 ريال للسهم من 5 ينایر وحتى 12 ينایر 2008م بناءً على موافقة هيئة سوق المال بإدراج أسهم الشركة في السوق المالية. بعد إكمال الإكتتاب، تمت زيادة رأس مال الشركة من 657 مليون سهم إلى 876 مليون سهم بقيمة إسمية قدرها 10 ريال سعودي للسهم الواحد بموجب السجل التجاري المعدل الصادر عن وزارة التجارة بمدينة الرياض بتاريخ 14 محرم 1429هـ (الموافق 23 يناير 2008م).

تتمثل أغراض الشركة في تشغيل مجمع متكامل للتكرير البترولي والمركبات البتروكيميائية، بالإضافة إلى إنتاج المنتجات البترولية المكررة، المنتجات البتروكيميائية والمنتجات الهيدروكروبونية الأخرى. بدأت الشركة في عمليات التكرير والمنتجات البتروكيميائية ابتداءً من 1 أكتوبر 2008م و1 يونيو 2009م على التوالي.

يقع مركز الشركة الرئيسي في العنوان التالي:

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
ص.ب 666، رابغ 21911
المملكة العربية السعودية

٢- أسماء الأعداد

المعايير المحاسبية المطبقة

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

أسماء القياس

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

عملة العرض والنشاط

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

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012م
(الآف الريالات السعودية)

2- أسس الإعداد (تابع)

استخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية استخدام التقديرات والأحكام والإفتراءات التي تؤثر في تطبيق السياسات والتقييم المذكورة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. إن هذه التقديرات والإفتراءات 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 الإفتراءات للتقييم المالي للموجودات والمطلوبات والتي قد لا تكون ظاهرة من مصادر أخرى. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والإفتراءات 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 الأرصدة المدينة

يتم تقدير المبلغ الذي يمكن تحصيله من الأرصدة المدينة عند عدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ، بالنسبة للمبالغ الهمة بصورة إفرادية، يتم إجراء هذا التقدير على أساس إفرادي. وبالنسبة للمبالغ الهمة بصورة غير إفرادية، لكنها متأخرة المداد، فإنه يتم تقديرها بصورة مجمعة ويتم تكوين مخصص لها وفقاً لطول فترة التأخير عن المدад.

الأعمال الإنتاجية للممتلكات، الآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمال الإنتاجية المقدرة للممتلكات الآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول أو الإهلاك المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمال الإنتاجية منتظماً ويتم تعديل الاستهلاك المحمل المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمال 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 بحالة بينما قيمة الأصل عند الاستخدام هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة التي يتوقع أن تنشأ من الاستخدام المستمر للأصل ومن استبعاده في نهاية عمره الإنتاجي.

الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

تقوم شركة باتخاذ أحكام لتأخذ في الاعتبار انخفاض قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع، بالإضافة إلى الموجودات ذات العلاقة. وذلك يشمل تقييم الأدلة الموضوعية التي تسبب غيرها من الانخفاض المؤقت في قيمة الاستثمار. إن أي الخفاض هام ومطول في القيمة العادلة للاستثمار في الأسهم بأقل من تكلفته، يعتبر دليلاً موضوعياً على انخفاض القيمة. إن تحديد الانخفاض "الهام" و"المطول" يتطلب اتخاذ أحكام، كما ترى الشركة أن الانخفاض في القيمة ملائماً عندما يقوم هناك دليل على تدهور في الملاعة المالية للشركة المستثمر بها والصناعة وأداء القطاع، والتغيرات في التكلفة، والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

شركة رابغ التكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012م
(آلف الريالات السعودية)

2- أسس الأعداد (تابع)

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرًا على احتمال انخفاض قيمة الأصل مرة في تاريخ كل قائمة مركز مالي أو أكثر من مرة إذا أشارت أحداث أو تغيرات 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 وإنتاج النقد أو القيمة العادلة للأصل ناقصًا تكفة البيع، وقيمة الأصل، ويتم تحديدها بالنسبة للموجودات الفردية، ما لم ينفع الأصل تدفقات نقية مستقلة إلى حد كبير عن الموجودات أو المجموعات الأخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. عند تقيير القيمة عند الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة التي تمكن تغيرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للعمل والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصًا تكفة 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 النقية المستقبلية المخصومة.

3- السياسات المحاسبية الهامة

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل مستمر على جميع التراكمات المعروضة في القوائم المالية. تتمثل أهم السياسات المحاسبية الهامة فيما يلي:

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

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

المخزون

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

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

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

شركة راغن للتكرير والبتروكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012م
(الاف ريالات السعودية)

3- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والألات والمعدات

يتم قيد الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة المصارفات النفات العائدة مباشرة والمتعلقة باقتناء أو إنشاء كل أصل. تتم رسملة أجزاء التمويل على القروض المستخدمة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة المطلوبة لاستكمال الأصل وإعداده لعرض استخدامه.

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

مصارفات الإختبار والفحص المتکبدة يتم رسملتها كجزء من بند الممتلكات والألات والمعدات وتستهلك على مدى 4 سنوات.

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

السنوات	مباني وبنية تحتية الآلات، ماكينات ومعدات تشغيلية سيارات ومعدات ذات صلة أثاث ومعدات نقلية معلومات
25 - 8	مباني وبنية تحتية
23 - 6	آلات، ماكينات ومعدات تشغيلية
6 - 3	سيارات ومعدات ذات صلة
14 - 3	أثاث ومعدات نقلية معلومات

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ تظهر بالتكلفة.

عقود التأجير

موجودات مستأجرة

يتم تصنيف عقود التأجير الذي تتحمل بموجبه الشركة بشكل رئيسي جميع مزايا ومخاطر الملكية كعقد تأجير عند التسجيل المبتدئ يتم قياس الأصل المستأجر بمقدار يعادل قيمته العادلة والقيمة الحالية للحد الأدنى من مدفووعات التأجير أحدهما أقل. بعد الاعتراف المبتدئ، يتم احتساب الاستهلاك على الموجودات المستأجرة على مدى الأقصر بين فترة التأجير أو الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية:

السنوات	محطة تحلية المياه والطاقة مرافق الميناء البحري معدات طبية
17	محطة تحلية المياه والطاقة
30	مرافق الميناء البحري
3	معدات طبية

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

دفعت الإيجار

يتم توزيع الحد الأدنى لدفعت 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 المدفووعات التي تم بموجب عقود إيجار تشغيلي في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012م
(الاف الريالات السعودية)

3- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

موجودات غير ملموسة

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

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

فيما يلي أعمار المنفعة التقديرية للموجودات غير الملموسة:

الم سنوات	برامـج تراثـيـصـ
5 22.5-15	

الاستثمار

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

لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم تسجيل صافي الأرباح أو الخسائر غير المحققة، بخلاف خسائر انخفاض القيمة، في حقوق المساهمين. في حال عدم توفر القيمة العادلة للأسهم بسهولة، يتم اتخاذ التكلفة كأسعار موثوق بها 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.

نـمـ دـائـنـةـ تـجـارـيـةـ وـأـخـرـىـ

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

المخصصات

يتم إثبات أي مخصص ما، إذا كان للشركة التزام قانوني حالي أو ضمني نتيجة لأحداث سابقة يمكن تقديرها بشكل موثوق به، مع احتمال وجود ضرورة اقتصادية لمداد ذلك الالتزام.

الزـكـاةـ وـضـرـبـيـةـ الدـخـلـ

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

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012م
(ألف الريالات السعودية)

3- السياسات المحاسبية الهامة (تالية)

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

برنامجه تملك أسهم للموظفين

يتم قياس تكلفة خدمة الموظفين المتعلقة بخيارات تملك الأسهم المقدمة للموظفين وفقاً لبرنامج تملك أسهم للموظفين استناداً إلى القيمة العادلة لأسهم في تاريخ منح حق التملك. يتم إثبات التكلفة كمصاروفات موظفين على مدى الفترة التي يتحقق فيها الأداء المطلوب وأو مدة الخدمة المتبقية عليها وتنتهي في التاريخ الذي يكون فيه الموظفين المذكورين مؤهلين للحصول على المكافأة (تاريخ التأهل). يتم إثبات المصاروف المتراكم لأسهم حقوق الملكية ويتم تسويته في تاريخ كل مركز مالي إلى أن يعكس تاريخ التأهل المدى الذي تنتهي عنه فترة التأهل وأفضل تقدير للشركة لعدد الأسهم التي سوف تتتأكد أحليتها منها. ويتم إثبات الحركة على المصاروفات 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 بتلك الأسهم على سبيل الأمانة بالتكلفة خصماً من حقوق المساهمين وذلك حتى انتهاء فترة التأهل وتحويل تلك الأسهم للموظفين.

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

تحقيق الإيرادات

تحقيق إيرادات مبيعات المنتجات عندما تنتقل المخاطر الهامة والفوائد الخاصة بالملكية إلى العميل.
تحقيق إيرادات الخدمات (رسوم المينا) عند تقديم الخدمة.

المصاروفات

مصاروفات التسويق والبيع تمثل المصاروفات الناجحة عن مجهودات الشركة في وظائف البيع والتسويق والتوزيع. إن كافة المصاروفات الأخرى بخلاف التكاليف المباشرة وأعباء التمويل يتم تصنيفها كمصاروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع المصاروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصاروفات التسويق والبيع والمصاروفات العمومية والإدارية إن لزم الأمر، على أساس منتظم.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي يتم إجرائها بعملات أجنبية إلى عملة النشاط الرئيسي للشركة (دولار أمريكي) بأسعار الصرف المساعدة في تاريخ إجراء المعاملة. أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بالعملة الرئيسية للشركة بأسعار التحويل المساعدة 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 3.75 ريال لكل 1 دولار أمريكي.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012م
(آلاف الريالات السعودية)

3- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تقارير قطاعات الأعمال

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

4- الترتيبيات مع المساهمين المؤسسين

يتمثل المساهمين المؤسسين للشركة في شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) وشركة سوميتومو للكيماويات المحدودة (سوميتومو للكيماويات) والتي كانت كل منها تمتلك نسبة 50% من رأس مال الشركة قبل الإكتتاب العام في يناير 2008م، شركة أرامكو السعودية وشركة سوميتومو للكيماويات كل منها يمتلك 37.50% من رأس مال الشركة بعد الإكتتاب.

وقد أبرمت الشركة عدة اتفاقيات مع مساهميها المؤسسين والتي تتضمن:

أ- اتفاقية توريد الزيت الخام

وقت الشركة اتفاقية بتاريخ 28 يناير 2006م من أجل توريد الزيت الخام مع شركة أرامكو السعودية وذلك من أجل توريد احتياجات الشركة من الزيت الخام بكمية لا تزيد عن 400,000 برميل يوميا لاستخدامها بشكل حصري في مشروع رابغ. ويعتمد السعر التي تبعه أرامكو السعودية مخزون الزيت الخام (من بين عدة عوامل سوقية متغيرة أخرى) على الأسعار الدولية المختلفة للزيت الخام. هذه الاتفاقية صالحة لمدة 30 سنة تبدأ من 1 أكتوبر 2008م.

ب- اتفاقية نقل وتسويق منتجات المصفاة

في 2 مارس 2006م قامت الشركة بتوقيع اتفاقية نقل وتسويق منتجات المصفاة مع أرامكو السعودية كمسوق وحيد لمنتجات التكرير من مصفاة رابغ. تسري الاتفاقية لمدة 10 سنوات ابتداء من تاريخ 1 أكتوبر 2008م ويمكن تمديدها بعد ذلك لمدة 5 سنوات أخرى. بموجب هذه الاتفاقية فإن أرامكو السعودية سوف تقوم بنقل وتسويق المنتج عالمياً نيابة عن الشركة كبانع لمنتجات التكرير من مجمع رابغ.

ج- اتفاقية نقل وتسويق منتجات البتروكيماويات

في 11 مارس 2006م قامت الشركة بتوقيع اتفاقية نقل وتسويق منتجات البتروكيماويات مع شركة سوميتومو للكيماويات كمسوق لمنتجات البتروكيماويات من مصفاة رابغ. تسري الاتفاقية لمدة 10 سنوات ابتداء من تاريخ الإنتاج ويمكن تمديدها بعد ذلك لمدة 5 سنوات أخرى. بموجب هذه الاتفاقية، تقوم شركة سوميتومو للكيماويات بنقل وتسويق المنتج عالمياً نيابة عن الشركة كبانع لمنتجات البتروكيماويات المنتجة من مجمع رابغ. تم إصدار قرار واتفاقية بتعيين سوميتومو آسيا للكيماويات، كمسوق في 23 فبراير 2009م.

د- اتفاقية التسهيلات الائتمانية

أبرمت الشركة في 18 مارس 2006م اتفاقية تسهيلات ائتمانية بينها وبين مساهميها المؤسسين. تنص الاتفاقية على موافقة المساهمين المؤسسين على منح الشركة تسهيلات قروض بحد أقصى إجمالي قدره 6,206 ألف ريال سعودي وذلك من أجل تطوير، تصميم، إنشاء وتشغيل مشروع تكرير متكامل ل المنتجات البترولية والبتروكيماوية، تنتهي التزامات المساهمين المؤسسين وفقاً لهذه الاتفاقية في 1 يوليو 2013م.

شركة رابغ للكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012م
(الاف ريالات السعودية)

4- الترتيبات مع المساهمين المؤسسين (تابع)

د- اتفاقية إيجار الميناء البحري

أبرمت الشركة في 2 مارس 2006م اتفاقية تستأجر بموجبها الشركة ميناء رابغ البحري من شركة أرامكو السعودية. بموجب هذه الاتفاقية، تحصل الشركة على بعض الحقوق الحصرية من أرامكو السعودية والتي تتمثل في استخدام وتشغيل مرفق ميناء رابغ البحري وموقع الميناء لمدة 30 سنة تبدأ من 1 أكتوبر 2008م.

و- اتفاقية التداب الموظفين

أبرمت الشركة اتفاقيتين لتقديم الدعم الوظيفي مع كل من مساهميها المؤسسين مع شركة أرامكو السعودية بتاريخ 12 يونيو 2006م ومع شركة سوميتومو لكيماويات بتاريخ 1 يوليو 2006م، تحتوي كلاً من هاتين الاتفاقيتين على شرط استمرارية الاتفاقية لفترات متعاقبة طالما لم يتوقف المساهم المؤسس عن كونه مؤسس بالشركة. تغطي هذه الاتفاقيات احتياجات الشركة من وقت لآخر للإستعانة ببعض الموظفين للمساعدة في تنفيذ الأعمال والعمليات التشغيلية الخاصة بالشركة.

ز- اتفاقيات الخدمات

أبرمت الشركة اتفاقيتين للخدمات مع كلاً من مساهميها المؤسسين اعتباراً من 1 أغسطس 2005م تغطي خدمات دعم لوجستية وتشغيلية متنوعة. المدة المبدئية لكلاً اتفاقيتين هي 5 سنوات قابلة التجديد لفترات إضافية متعاقبة مدة كل منها سنة واحدة.

تغطي هذه الاتفاقية تقديم خدمات دعم متعددة للشركة خلال فترة إنشاء المجمع ومراحل التشغيل الأولية لمشروع رابغ - مثل ذلك خدمات المحاسبة والمالية، الموارد البشرية، الخدمات الهندسية، التوريدات، والعمليات الإنسانية، القانونية، تقنية المعلومات، الإدارة العامة، الدعم فني وخدمات التسويق الأولى. كما تغطي تلك الاتفاقيات أيضاً تقديم الدعم الفني المطلوب باستمرار وذلك لاستمرارية العمليات التشغيلية والتحسين المستمر مثل حقوق المعرفة المتعلقة بعملية التكرير التي توفرها أرامكو السعودية، حقوق المعرفة المتعلقة بالمنتجات البتروكيماوية التي توفرها سوميتومو لكيماويات، بالإضافة إلى تقديم خدمات التسويق الفنية والخدمات الهندسية وأفضل تطبيقات السلامة والتدريب التي توفرها كلاً المساهمين المؤسسين. سوف تقوم الشركة بدفع مقابل هذه الخدمات وذلك وفقاً للسعر المحدد لكل خدمة مقدمة.

ح- اتفاقية إيجار مجمع تكرير رابغ

دخلت الشركة في اتفاقية إيجار مجمع تكرير رابغ مع شركة أرامكو السعودية بتاريخ 1 نوفمبر 2005م لاستئجار حوالي 11.8 مليون متر مربع لمدة 99 سنة، اعتباراً من 1 نوفمبر 2005م، ويمكن تجديدها بعد ذلك لفترات إضافية على التوالي طبقاً لما يتم الاتفاق عليه. يجب على الشركة أن تدفع إلى أرامكو السعودية مبلغ يعادل 1 ريال للمتر الواحد كإيجار سنوي بدءاً من 1 أكتوبر 2008م.

ط- اتفاقية إيجار مجمع رابغ السكني

دخلت الشركة في اتفاقية إيجار مجمع رابغ السكني مع شركة أرامكو السعودية بتاريخ 1 أكتوبر 2008م، وهذه الاتفاقية لفترة مبدئية مدتها 5 سنوات اعتباراً من 1 أكتوبر 2008م، ويمكن تجديدها بعد ذلك لفترات إضافية على التوالي طبقاً لما يتم الاتفاق عليه. يجب على الشركة أن تدفع إيجار سنوياً إلى شركة أرامكو السعودية مقداره 28.5 مليون ريال سعودي بدءاً من 1 أكتوبر 2008م.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012م
(آلاف الريالات السعودية)

<u>5- النقد وما في حكمه</u>	
م 2011	م 2012
582	620
227,200	119,138
2,482,500	4,115,914
2,710,282	4,235,672

- نقد بالصندوق
- نقد بالبنوك:
- حسابات جارية
- ودائع قصيرة الأجل

يتم الاحتفاظ بالودائع قصيرة الأجل لدى البنوك التجارية. هذه الودائع قصيرة الأجل لها تاريخ استحقاق لا يزيد عن ثلاثة أشهر.

<u>6- ذمم مدينة تجارية</u>	
م 2011	م 2012
7,122,433	6,200,923
1,568,367	1,290,871
383,254	346,896
9,074,054	7,838,690
(14,205)	(28,410)
9,059,849	7,810,280

- أرامكو السعودية (إيضاح 4 ب)
- شركة سوميتومو آسيا للكيماويات (إيضاح 4 ج)
- العملاء الآخرون

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - عملاء آخرون

<u>7- المخزون</u>	
م 2011	م 2012
332,106	329,122
22,015	23,095
1,004,690	864,828
1,896,739	1,852,566
773,994	916,465
4,029,544	3,986,076

8- مدفوعات مقدماً و موجودات متداولة أخرى

م 2011	م 2012
79,192	74,490
41,643	52,156
114,414	107,010
56,490	37,510
291,739	271,166

- مدفوعات مقدماً
- دفعات مقدمة لموردين
- تامينات
- أرصدة مدينة أخرى

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
 شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012م
 (آلاف الريالات السعودية)

9. الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	آلات ومعدات تنتبية معلومات ذات صلة	سيارات ومعدات ذات صلة	آلات، مكينات ومعدات تشغيلية	مباني وبنية تحتية	النهاية:
34,985,349	42,575	315,847	62.310	29,834,184	4,730,433	في 1 يناير 2012م
38.029	13.720	1.389	—	14.997	7.923	إضافات / تحويلات، صافي (إيضاح 2.9)
(11.353)	—	—	—	(5.252)	(6.101)	استبعادات
<u>35.012.025</u>	<u>56.295</u>	<u>317.236</u>	<u>62.310</u>	<u>29,843,929</u>	<u>4,732,255</u>	في 31 ديسمبر 2012م
4,788,406	--	74,400	57,015	3,937,043	719,948	<u>مجموع الاستهلاك:</u> في 1 يناير 2012م
2,107,335	--	30,278	1,507	1,794,748	280,802	المحمل للمنة
(2.800)	--	--	--	(720)	(2,080)	استبعادات
<u>6,892,941</u>	<u>--</u>	<u>104,678</u>	<u>58,522</u>	<u>5,731,071</u>	<u>998,670</u>	في 31 ديسمبر 2012م
<u>28,119,084</u>	<u>56.295</u>	<u>212,558</u>	<u>3.788</u>	<u>24,112,858</u>	<u>3,733,585</u>	<u>القيمة الدفترية</u> في 31 ديسمبر 2012م
<u>30,196,943</u>	<u>42,575</u>	<u>241,447</u>	<u>5,295</u>	<u>25,897,141</u>	<u>4,010,485</u>	في 31 ديسمبر 2011م

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012م
(الآف الريالات السعودية)

9- الممتلكات والألات والمعدات (تابع)

1.9 يتم توزيع استهلاك الممتلكات، الآلات والمعدات الموجودات كما يلي:

2011	2012	
1.941.398	2.021.713	تكلفة المبيعات
97.248	85.622	مصاريف عمومية وإدارية
2,038,646	2.107.335	

2.9 تتضمن مبلغ 123 ألف ريال سعودي (2011م: 74.906 مليون ريال سعودي) تم تحويلها إلى الموجودات غير الملموسة (إيضاح 11).

3.9 الأرض المستخدمة للمصفاة ومصنع البتروكماويات هي بعقد إيجار تشغيلي بمبلغ إيجار 11.8 مليون ريال سعودي سنويًا (2011م: 11.8 مليون ريال سعودي) من أحد المساهمين المؤسسين لفترة 99 سنة (انظر إيضاح 4 و23).

10- عقود التأجير

1.10 عقود التأجير التمويلي

1.1.10 فيما يلي تفاصيل الموجودات المستأجرة كما في 31 ديسمبر 2012م والمقدمة بموجب عقد إيجار تمويلي:

الإجمالي	معدات طيبة	مرافق الميناء البحري	محطات تحلية المياه والطاقة	الكلفة في 1 يناير و31 ديسمبر 2012م
398,363	3,528	288,820	106,015	مجموع الاستهلاك:
61,438	354	40,810	20,274	في 1 يناير 2012م
19,969	1.175	12,558	6,236	المحمل للسنة
81,407	1.529	53,368	26,510	في 31 ديسمبر 2012م
316,956	1.999	235,452	79,505	القيمة الدفترية:
336,925	3,174	248,010	85,741	في 31 ديسمبر 2012م
				في 31 ديسمبر 2011م

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012م
(ألف الريالات السعودية)

10- عقود التأجير (تابع)

2.1.10 إن التزامات التأجير التمويلي مستحقة كما يلي:

القيمة الحالية للحـد الأدنـي لدفعـات الإيجـار	القيمة الحـالية لـلـحدـ الأـدـنـي لـدفعـات الإـيجـار	الـحدـ الأـدـنـي لـدفعـات الإـيجـار	الـحدـ الأـدـنـي لـدفعـات الإـيجـار	مرافق المـبـنـاءـ الـبـحـرـيـ
2011	2012	الفـوـانـدـ	الـمـسـتـقـبـلـةـ	محـطةـ تـطـلـيـةـ المـيـاهـ وـالـكـهـرـيـاءـ
275,505	270,857	221,572	492,429	معدـاتـ طـبـيـةـ
92,751	88,136	35,714	123,850	معدـاتـ طـبـيـةـ
2,627	1,474	206	1,680	معدـاتـ طـبـيـةـ
370,883	360,467	257,492	617,959	

فيما يلي التزامات التأجير التمويلي المعروضة في قائمة المركز المالي في 31 ديسمبر:

2011	2012	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول
10,416	11,239		
360,467	349,228		
370,883	360,467		

3.1.10 تم تحويل الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية في 31 ديسمبر كما يلي:

2011	2012	2013
30,541	--	
30,514	30,514	
28,834	28,834	
28,834	28,834	
28,834	28,861	
500,943	500,916	
648,500	617,959	2014
		2015
		2016
		2017
		وما بعدها

4.1.10 في 1 أكتوبر 2008م حصلت الشركة على منافع التزامات شركة أرامكو السعودية من خلال اتفاقية محطة التحلية لمجمع المصافة وذلك لفترة زمنية متبقية قدرها 17 عاماً. القيمة الحالية الإجمالية للأصل المستأجر تم تقييمها بمبلغ 106 مليون ريال سعودي والتي تم رسمتها كتكلفة أصول مستأجرة. يبلغ الحد الأدنى الإجمالي غير المخصوم لدفعات الإيجار 123.8 مليون ريال سعودي (2011: 133.6 مليون ريال سعودي).

5.1.10 تم الحصول على مرافق المـبـنـاءـ الـبـحـرـيـ بموجب اتفاقية تأجير تمويلي من أرامكو السعودية لمدة 30 عام (انظر اوضح 4 (هـ)) يبلغ الحـدـ الأـدـنـيـ الإـجـمـالـيـ غيرـ المـخـصـومـ لـدفعـاتـ الإـيجـارـ 492.4 مليون ريال سعودي (2011: 511.5 مليون ريال سعودي).

6.1.10 تم الحصول على معدـاتـ طـبـيـةـ بموجب اتفاقية تأجير تمويلي من المركز الطبي الدولي لمدة 3 سنوات. يبلغ الحـدـ الأـدـنـيـ الإـجـمـالـيـ غيرـ المـخـصـومـ 1.7 مليون ريال سعودي (2011: 3.4 مليون ريال سعودي).

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 م
(الآف الريالات السعودية)

10- عقود التأجير (تابع)

7.1.10 الإستهلاك المحمول للسنة الخاص بالتأجير التمويلي تم توزيعه كما يلي:

2011 م	2012 م	تكلفة المبيعات مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 18)
6,237	6,235	
12,910	13,734	
19,147	19,969	

2.10 عقود التأجير التشغيلي
1.2.10 فيما يلي الإيجار التشغيلي غير القابل للإلغاء:

2011 م	2012 م	أقل من سنة واحدة بين سنة واحدة وخمس سنوات أكثر من خمس سنوات
574,489	579,974	
2,121,074	2,141,674	
9,035,023	8,547,722	
11,730,586	11,269,370	

2.2.10 أبرمت الشركة عقود إيجارات تشغيلية لاراضي ومحطة تحويل الطاقة والمياه ومرافق بالموقع مع القابلية للتجديد بعد انتهاء فترة الإيجار. بلغت مصروفات الإيجار المحمولة على قائمة الدخل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 مبلغ 574.8 مليون ريال سعودي (2011 م: 593.8 مليون ريال سعودي).

11- موجودات غير ملموسة

الإجمالي	تراثيين	برامج	الكلفة في 1 يناير 2012 م المحول من ممتلكات وألات ومعدات في 31 ديسمبر 2012 م
429.406	209.114	220.292	
123	--	123	
429.529	209.114	220.415	
111.627	30.353	81.274	الإطفاء في 1 يناير 2012 م
54.876	10.798	44.078	الإطفاء المحمول للسنة
166.503	41.151	125.352	في 31 ديسمبر 2012 م
263.026	167.963	95.063	القيمة الدفترية: في 31 ديسمبر 2012 م
317.779	178.761	139.018	في 31 ديسمبر 2011 م

الإطفاء المحمول للسنة تم توزيعه كما يلي:

2011 م	2012 م	تكلفة المبيعات مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 18)
22.042	27.877	
26.999	26.999	
49.041	54.876	

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012م
(الآف الريالات السعودية)

12- استثمار وقرض طويل الأجل مع شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء

أبرمت الشركة عدة اتفاقيات، وهي تحديداً اتفاقية تحويل الطاقة والمياه، واتفاقية التسهيلات واتفاقية مساهمي شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء (الاتفاقيات) وذلك مع شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة) (المقاول) وأيضاً مع شركات تطوير أخرى على أساس البناء والتسلك والتشغيل والتحول لإنشاء محطة تقوم باستخدام زيت الوقود والبخار المكثف وبياه البحر لانتاج المياه المحللة والبخار والطاقة الكهربائية والتي سيتم توريدتها للشركة بموجب اتفاقية تحويل الطاقة والمياه بتاريخ 7 أغسطس 2005م. لاحقاً قامت الشركة وشركة رابغ العربية للمياه والكهرباء بتعديل اتفاقيات تحويل الطاقة والمياه مبنيةً من خلال مذكرة تفاهم لتعديل العقد في 1 يناير 2010م وقد تم توقيع اتفاقية تحويل الطاقة والمياه المعدلة بواسطة في 30 أكتوبر 2011م. بناءً على اتفاقية تحويل الطاقة والمياه المعدلة، سوف تستمر الشركة بستخدام محطة تحويل الطاقة والمياه الطرفين عن طريق عقد الإيجار التشغيلي الذي ينتهي في 1 يونيو 2033م (النظر أيضًا 2.2.10). من خلال هذه الاتفاقيات، قدمت الشركة جزء من تمويل المشروع من خلال عمليات السحب خلال فترة بناء المشروع. حقق المشروع الموعد النهائي التجاري في 1 يونيو 2008م.

يتكون الاستثمار في شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء والقرض القائم كما في 31 ديسمبر بما يلي:

2011م	2012م	
8.556	8.556	استثمار طويل الأجل
173.117	183.250	قرض طويل الأجل
2.724.184	2.540.933	الجزء المتداول
2.779	40.550	الجزء غير المتداول
2.726.963	2.581.483	شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء
2.900.080	2.764.733	قرصن للموظفين

قدمت الشركة قرض بموجب اتفاقية تسهيل بمبلغ إجمالي 3.9 مليار ريال سعودي محمل بفائدة بواقع 5.765% سنوياً ويتم تسويته من خلال مقاصة المراكف الشهرية المتعلقة بمدفوعات الإيجار التشغيلي المتعلقة بمحطة تحويل الطاقة والمياه إلى شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء من 30 يونيو 2008م إلى 30 نوفمبر 2023م. يتم ضمان القرض برهن على جميع موجودات شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء.

اطلقت الشركة برنامج تملك منازل للموظفين والذي يمنح بدوره الحق للموظفين السعوديين للحصول على قروض سكنية بدون فوائد. يمنح الموظفين الأرض مجاناً بشرط أن يكون الموظف قد أمضى في الخدمة الوظيفية مدة لا تقل عن 5 سنوات في حين أن تكلفة بناء المنزل يتم إطفاؤها وتكون مردودة الدفع فقط عند نسبة 90% من القرض الممنوح لمدة لا تزيد عن 17 سنة خالية من الفائدة. يتم نقل الملكية للموظف عند دفعه كامل المبلغ المستحق.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012م
(الآف الريالات السعودية)

13- دعم دائنة تجارية وأخرى

2011	2012	
14,852,332	13,972,769	الضم الدائنة التجارية:
517,370	398,942	أطراف ذات علاقة (إيضاح 4 (ا) و(23))
15,369,702	14,371,711	أخرى
32,106	37,524	ارصدة دائنة أخرى (إيضاح 23)
15,401,808	14,409,235	

الضم الدائنة الأخرى ناتجة بشكل رئيسي من دفعات المساهمين المؤسسين نهاية عن الشركة المتعلقة بالموظفين المعارين والتكاليف الأخرى (انظر الإيضاحات 4 (و)، 4 (ز)).

14- مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

2011	2012	
191,909	107,785	ضمان الأداء
13,171	17,704	ضريبة استقطاع مستحقة
359,271	460,533	فوائد مستحقة على قرض طويل الأجل (إيضاح 1.15، و 2.15)
86,711	80,622	مخصص مصروفات تسويق
75,617	80,831	أخرى
726,679	747,475	

15- قروض طويلة الأجل

1.15 قرض من بنوك ومؤسسات مالية

2011	2012	
8,832,237	8,180,921	بنك اليابان للتعاون الدولي
6,139,353	5,622,863	بنوك تجارية أخرى
3,532,894	3,272,368	صندوق الاستثمارات العامة
2,117,018	1,938,918	مؤسسات مالية إسلامية
20,621,502	19,015,070	

أبرمت الشركة اتفاقيات تسهيلات قروض مع بنوك تجارية ومؤسسات مالية مختلفة بغرض تطوير وتصميم وإنشاء وتشغيل مشروع تطوير مجمع رابع. تم استخدام التسهيلات المتاحة بوجوب اتفاقية القرض بالكامل وتم سحب الدفعات بالكامل في 1 يوليو 2008م. يحمل القرض بفوائد أسعار السوق المتفق عليها. بدأ دفعات السداد نصف السنوية من يونيو 2011م وتستمر حتى ستة الاستحقاق أي في ديسمبر 2012م. تتضمن اتفاقية تسهيلات القروض تعهدات مالية وتشغيلية والتي من بين أمور أخرى تتطلب الحفاظ على بعض النسب المالية.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إوضاح حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012م
(آلاف الريالات السعودية)

15- قروض طويلة الأجل (تابع)

يتم ضمان القرض كما يلي:

- النقد والنقد المعادل بقيمة دفترية 4.235 مليون ريال سعودي (إضاح 5)؛
- الممتلكات والإلات والمعدات بقيمة دفترية 28.119 مليون ريال سعودي (إضاح 9)، و
- ضمانات من المساهمين المؤسسين.

في 31 ديسمبر، تم عرض القروض الطويلة الأجل في القوائم المالية على النحو التالي:

2011	2012	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول
1.606.432	1.606.432		
19.015.070	17.408.638		
20.621.502	19.015.070		

2.15 قروض من المساهمين المؤسسين

حصلت الشركة على قرض من المساهمين المؤسسين كجزء من اتفاقية تمهيلات التمنية (انظر أيضاً 4 (د)). يتم سداد الدفعات عند الطلب، عقب سداد الدفعة الأولى بموجب اتفاقية تمهيلات القروض (إضاح 1.15)، وبعد استيفاء تاريخ الإتمام المالي، ويحقق المعايير التي وضعتها المؤسسات المالية بموجب اتفاقية بين الائتين.

2011	2012	شركة الزيت العربية السعودية	شركة سوميتومو للكيماويات
2.287.500	2.287.500		
2.287.500	2.287.500		
4.575.000	4.575.000		

القرض مضمن بحسب الأمر صادر من الشركة لصالح كلاً من المساهمين المؤسسين مساواً لقيمة المبالغ المسحوبة.

16- رأس المال والإحتياطي النظامي

1.16 يبلغ رأس المال الشركة 8.76 مليون ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2012م (2011م: 8.76 مليار ريال سعودي) ويكون من 876 مليون سهم مصدرة ومدفوعة بالكامل، قيمة كل سهم 10 ريال سعودي (2011م: 876 مليون سهم قيمة كل سهم 10 ريال سعودي).

2.16 تم تحويل صافي المحصل من إصدار أسهم جديدة من خلال الإكتتاب العام في يناير 2008م والتي نتج عنها تحقيق الشركة لعلاوة إصدار تبلغ 2.409 مليون ريال سعودي إلى الاحتياطي النظامي وذلك وفقاً للنظام الأساسي للشركة.

3.16 وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية فإن على الشركة تحويل 10% من صافي الربح كل سنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ ذلك الاحتياطي 50% من رأس المال، هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012م
(الآف الريالات السعودية)

17- برنامج تملك أسهم للموظفين

أقر مجلس إدارة الشركة في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2008م العمل ببرنامج تملك الموظفين لجزء من أسهم الشركة والتي يتم منحها لبعض المستويات الوظيفية من تزيد مدة خدمتهم بالشركة عن خمس سنوات.

لتنفيذ ذلك البرنامج، قامت الشركة بالتنسيق مع أحد البنوك التجارية للأكتاب في 1.5 مليون سهم خلال فترة الطرح الأولي بقيمة 21 ريال سعودي للسهم الواحد. على أن يحتفظ البنك بتلك الأسهم على سبيل الأمانة لصالح الموظفين بالشركة المؤهلين للحصول على تلك الأسهم بموجب البرنامج المشار إليه. في حالة عدم استخدام أيها من الأسهم المخصصة للبرنامج في الغرض المحدد لها فسوف يتعامل معها البنك وفقاً لتعليمات الشركة، وفي تلك الحالة فإن أيه متحصلات من بيع تلك الأسهم سوف تكون لصالح الشركة. قامت الشركة بتسجيل الالتزام خلال المخصص بواسطة إطفاء إجمالي تكاليف برنامج تملك أسهم للموظفين على أساس القسط الثابت على مدى فترة 5 سنوات.

حتى تاريخ تأهل تلك الأسهم للتملك وتحويلها إلى الموظفين بالشركة، فإن قيمة تلك الأسهم سيتم المحاسبة عنها كنخض لحقوق الملكية. خلال السنة، قامت الشركة بتأهيل 4.365 سهم (2.728 م: 2011) لحساب موظفين نتيجة الوفاة.

18- مصروفات عمومية وإدارية

2011	2012	
395.235	411.825	رواتب موظفين ومتطلبات أخرى (إيضاح 23)
110.158	99.356	استهلاك (إيضاح 9 و10)
10.398	7.930	أتعاب مهنية
66.171	83.171	صيانة وإصلاح
47.576	49.062	اتصالات
29.318	27.746	إيجارات
13.765	6.202	مصروفات توظيف وتدريب (إيضاح 23)
26.999	26.999	إطفاء (إيضاح 11)
14.205	14.205	ديون مشطوبة
12.265	13.294	مصروفات سفر
71.301	40.997	أخرى
797.391	780.787	

19- فوائد وإيرادات أخرى

2011	2012	
181.537	173.959	فوائد وتوزيعات أرباح
33.077	37.138	رسوم مبناء
34.200	14.806	بيع مواد خردة وأخرى
(1.759)	(8.300)	الخسارة من استئجار ممتلكات آلات ومعدات
247.055	217.603	

شركة رابغ للنكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012م
 (الاف ريالات السعودية)

مصرفوفات تمويل 20	2011	2012
فواتد على قروض من بنوك ومؤسسات مالية (إضاح 1.15)	177.283	255.853
فواتد على قروض من المساهمين المؤسسين (إضاح 1.15 و 23)	85.358	105.471
فواتد على التزامات التأجير التمويلي (إضاح 2.1.10)	20.877	20.125
مصرفوفات أخرى - صافي	435	1.260
	283.953	382.709

21- الزكاة وضريبة الدخل

أ- **الزكاة**
 فيما يلي المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي:

2011 م	2012 م	
رأس المال (نسبة ملكية السعوديين %62.5) 2011م:	5.475.000	5.475.000
احتياطي نظامي	1.518.668	1.522.786
صافي الخسارة المعدل	(1.944.105)	(848.858)
قرض المساهمين السعوديين والبنود المماثلة	14.991.428	14.005.703
خصم ممتلكات وألات ومعدات	(12.103.206)	(9.700.988)
خصم الاستثمارات	(5.348)	(5.348)
خصم على المخزون	(341.257)	(418.024)
خسائر متراكمة معدلة	(7.016.481)	(8.912.212)
574.699	1.118.059	

2011 م	2012 م	
الزكاة المحملة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012م كما يلي:	14.367	27.954
	--	(2.012)
	14.367	25.942

بـ **ضريبة الدخل**
 لدى الشركة خسائر ضريبية معدلة تتعلق بحصة المساهم الأجنبي بلغت 223 مليون ريال سعودي (2011م: 952 مليون ريال سعودي) للسنة. وبالتالي فإنه لا توجد ضريبة دخل مستحقة للسنة.

ج- **موقف الربط**
 قامت مصلحة الزكاة والدخل بإصدار الربط الزكوي للسنوات من 2006م حتى 2007م مطالبة بمبلغ 32 مليون ريال سعودي. قامت الشركة بالإعتراض الذي تم رفعه من قبل مصلحة الزكاة والدخل وبناء على طلب الشركة تم تمويل الربط الزكوي إلى اللجنة الإستئنافية الأولية للحصول فيه.

تنقذ الإدارة أن موقفها قوي فيما يتعلق بالاختلافات مع مصلحة الزكاة والدخل، وأن هذا الوقت يعتبر مبكراً على أن تتمكن الشركة من تقدير مبلغ تسوية محتوى. 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.

اصدرت المصلحة أيضاً استفسارات عن منتهي 2009م و2010م تطلب فيها إيضاحات ومعلومات عن بنود مختلفة في القوائم المالية. تم تقديم الإقرار الزكوي والضريبي عن العام 2011م وتم الحصول على شهادة زكاة صالحة حتى 30 أبريل 2013م.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012م
(الآف الريالات السعودية)

22- ربح السهم
تم إحتساب ربح السهم بتقسيم صافي الربح للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
والبالغ عددها 876 مليون سهم (2011م: 876 مليون سهم). حساب قيمة ربحية السهم المنخفضة لا ينطبق على
الشركة.

23- معاملات وارصدة أطراف ذات علاقة
تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بصفة أساسية في مشتريات وبيعات السلع والخدمات والتي تتم
بشروط منتفع 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 متنسبة لمساهم مؤسس	شركة سوميتومو الهندية للكيماويات المحدودة
شركة متنسبة لمساهم مؤسس	شركة سوميتومو آسيا للكيماويات المحدودة
شركة متنسبة لمساهم مؤسس	شركة رابع لإدارة الخدمات الصناعية التحويلية
شركة متنسبة لمساهم مؤسس	شركة سوميكوا للكيماويات المحدودة
شركة متنسبة لمساهم مؤسس	شركة سوميكوا لخدمات التحليل الكيميائي

تشمل المعاملات الهامة مع المساهمين المؤسسين والشركات المتنسبة عن العقود والتورتيات الواردة في إيضاح (4). إضافة إلى قرض من المساهمين المؤسسين، كما هو مبين في إيضاح 2.15، المعاملات المذكورة أعلاه تتبع عنها ذمم مدينة ودائنة لدى الأطراف ذات الصلة على النحو المبين في قائمة المركز السالي في بنود الذمم المدينة التجارية الأخرى، الذمم الدائنة التجارية الأخرى والمصروفات المستحقة والمطلوبات المتناولة الأخرى بمبلغ 7.510 مليون ريال سعودي (2011م: 8.765 مليون ريال سعودي)، 14.091 مليون ريال سعودي (2011م: 14.884 مليون ريال سعودي) و454 مليون ريال سعودي (2011م: 438 مليون ريال سعودي) على التوالي. وتلخص هذه المعاملات على النحو التالي:

طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة 2012م	مبلغ المعاملة 2011م
شراء زيت خام	55.628.479	49.139.340
بيع منتجات مكرره	52.541.909	45.265.321
مشتريات أصول	--	1.321
مصرف فوائد	51.383	41.585
تكاليف موظفين معارين وخدمات	105.286	214.939
شركة سوميتومو للكيماويات وشراكتها المتنسبة	96.868	121.936
شراء بضاعة	7.518.347	6.823.240
بيع منتجات بتروكيماوية	51.383	41.585
مصرف فوائد	43.086	119.851
تكاليف موظفين معارين وخدمات		

معاملات مع موظفي الإدارة العليا
ينتقل موظفي الإدارة العليا للشركة في موظفين رئيسين لديهم صلاحيات ومسؤوليات تخطيط وتوجيه ورقابة
أنشطة الشركة. تبلغ المعاملات مع موظفي الإدارة العليا التي تتكون من الرواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل 8.4
مليون ريال سعودي (2011م: 8.2 مليون ريال سعودي) وهي متناسبة في تكلفة الموظفين المعارضين والخدمات
المذكورة أعلاه.
بلغت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستقلين 574 ألف ريال سعودي (2011م: 324 ألف ريال سعودي).

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012م
(ألف ريالات السعودية)

24- التقارير القطاعية
تدبر الشركة مجمع متكامل لتكثير النفط والمنتجات البتروليكية. ويستند الشكل الأساسي لتقارير القطاعات إلى قطاعات الأعمال (المنتجات المكررة والمنتجات البتروليكية) ويتم تحديده على أساس هيكل التقارير الداخلية لدى الإدارة. لا تقوم الشركة بالتفريق بين المعلومات المالية وغير المالية فيما يتجاوز مجلد الربح أو الخسارة حيث أن نظم المحاسبة المالية والتشغيلية تم إعدادها للحصول على المعلومات المالية والتشغيلية الملائمة للمجمع المتكامل لتكثير النفط والمنتجات البتروليكية. وبناءً عليه، لا يتم تقسيم الموجودات والمطلوبات إلى قطاعات. في رأي الإدارة أن توفير المعلومات التي تتجاوز مستوى مجلد الربح أو الخسارة لن يؤثر على قرارات مستخدمي القوائم المالية في ضوء طبيعة العمليات. فيما يلي معلومات القطاع المتعلقة بفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في 31 ديسمبر:

المجموع	منتجات بتروليومية	منتجات مكررة	2012م
62.010.877	9.468.968	52.541.909	مبيعات
(60.481.712)	(6.795.982)	(53.685.730)	تكلفة المبيعات
1.529.165	2.672.986	(1.143.821)	إجمالي (الخسارة) الربح
53.376.836	8.111.524	45.265.312	2011م
(52.392.648)	(5.563.727)	(46.838.921)	مبيعات
984.188	2.557.797	(1.573.609)	تكلفة المبيعات
			مجمل (الخسارة) الربح

25- الأدوات المالية وإدارة المخاطر
ت تكون الأدوات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي من النقديّة وما في حكمها، ذمم مدينة تجارية وأخرى، الاستثمارات، قروض، ذمم دائنة ومطلوبات أخرى وقروض طويلة الأجل.

تعرض الشركة لمخاطر الائتمان، السيولة، العملات والقيمة العادلة.

مخاطر الائتمان - هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. تنشأ مخاطر الائتمان بصورة رئيسية من النقديّة وما في حكمها، وذمم مدينة تجارية وأخرى وقروض لأجل. تقوم الشركة بإيداع النقديّة وما في حكمها لدى بنوك محلية ودولية ذات ائتماني جيد.

تحتاج الذمم المدينة التجاريه وأخرى من المساهمين المؤسسين، والتي تخضع لشروط وأحكام الائتمان المتفق عليها (إيضاح 4 (ب)، (ج))، قامت الشركة بابرام بوليصة تأمين إنتصانية مع شركة إسلامية لتأمين كلًا من إئتمانات التصدير والاستثمار، والتي سوف تغطي إيرادات الشركة من الشرق الأوسط والذمم المدينة ذات الصلة. لا تقوم الشركة بالحصول على ضمان مقابل الذمم المدينة. كما في 31 ديسمبر 2012م كان هناك نسبة متتنمية من الديون المتاخرة تعادل 3.28% (2011م: 0.62%) من الذمم المدينة التجاريه للشركة ضمن الحدود الإنتصانية المسموح بها في الشركة.

مخاطر القيمة العادلة والتغيرات النقديّة لأسعار الفائدة - تتمثل في التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات المسائدة في السوق على المركز المالي والتغيرات النقديّة للشركة. وتنشأ مخاطر معدلات العملات بشكل رئيسي من القروض طويلة الأجل والتي تحمل بمعدلات عملات متغيرة. تخضع جميع القروض لإعادة التسعير بمنظومة. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر القيمة العادلة والتغيرات النقديّة لأسعار العملات التي تتعرض لها الشركة ليست جوهريّة.

شركة رابع للتكرير والبتروكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012م
(الاف ريالات السعودية)

25- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

مخاطر السيولة - تتمثل في عدم القدرة على توفير التمويل اللازم للوفاء بالالتزامات الشركة تجاه أدواتها المالية. كما قد تنشأ مخاطر السيولة نتيجة عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بمبلغ يقارب قيمتها العادلة. تتم مراقبة مخاطر السيولة بصورة منتظمة للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات الشركة المستقبلية. تهدف الشركة إلى الحفاظ على مستوى من النقدية وما في حكمها يزيد عن التدفقات النقدية الصادرة من الشركة للالتزامات المالية المتوقعة والتي تتعلق بصورة رئيسية بالذمم الدائنة ودائنو آخرون (إيضاح 13)، والالتزامات التأجير التمويلي (إيضاح 10) وقروض طويلة الأجل (إيضاح 15).

مخاطر العملات - تتمثل في المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بصورة أساسية بالدولار الأمريكي والريال السعودي.

القيمة العادلة - هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل تجارية بحثة. حيث أنه تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية، فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالشركة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

26- الالتزامات والارتباطات المحتملة

1.26 الالتزامات المحتملة

1.1.26 خلال سنة 2011م، أودعت الشركة مبلغ 198 مليون ريال سعودي في حساب مصرفي (إيضاح 5) مقابل مطالبات تتعلق بالمقاولين الأجانب الذين اشتركوا في مشاريع إنشاء المصنع. في 31 ديسمبر 2012م بلغ المبلغ المودع 57 مليون ريال سعودي (2011م: 198 مليون ريال سعودي) في الحساب البنكي وذلك لتسوية الالتزامات المتبقية المذكورة أعلاه.

2.26 الارتباطات

1.2.26 كما في 31 ديسمبر 2012م، بلغت الإرتباطات الرأسمالية بموجب العقود والتي لم يتم تكبدها بعد التشبييد مصنع البتروكيمياويات ومرافقه 109.3 مليون ريال سعودي (2011م: 109.6 مليون ريال سعودي).

27- إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة خلال اجتماعهم بتاريخ 9 ربيع الثاني 1434هـ (الموافق 19 فبراير 2013م).