

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية غير المراجعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠١٢م



كـيـ بيـ إـمـ جـيـ الفـوزـانـ وـالـسـدـحانـ
 الدينـيـ بالـزاـ
 طـرقـ المـديـلـةـ
 صـنـبـ ٥٥٧٦ـ
 جـهـ ٢١٥٣٤ـ
 المـلـكـةـ الـعـرـبـيـةـ السـعـوـدـيـةـ
 ثـنـونـ
 لـاـكـسـ
 إـنـتـرـنـتـ
 www.kpmg.com.sa
 رقمـ اـنـرـجـيـسـ
 ٤٩١١٢٦٥٨١٦٦٦ـ
 ٤٩١١٢٦٠٥٠٥٩٧ـ
 ٤٩١١٢٦٣٢٣ـ
 ٤٩١١٢٦٧٨ـ

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة رابع للتكرير والبتروكيماويات (الشركة) كما في ٢١ مارس ٢٠١٢م والقوائم الأولية للدخل، التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات الموجزة المرفقة من (١) إلى (١٢) المعترضة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

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

نتيجة الفحص

بناءً على النصوص التي قمنا بها، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات مهمة يتغيّر إدخالها على القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لكي تتنقّل مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن / كـيـ بيـ إـمـ جـيـ الفـوزـانـ وـالـسـدـحانـ

إبراهيم عبود باعشن
 ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ٢٤ جمادى الأول ١٤٣٣هـ
 الموافق ١٦ أبريل ٢٠١٢م

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير المراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ م
(ألف ريالات السعودية)

	٢٠١١ م	٢٠١٢ م	إيضاحات	
الموجودات				
موجودات متداولة				
النقد وما في حكمه	٢,٤٠٥,٦٧٢	٢,٦٤٨,٣٩٠		
ذمم مدينة تجارية	٨,٦٤١,١٠٢	٩,٤١٦,٤٣٥		
المخزون	٣,٧١٥,٠٢٢	٣,٨٥٨,٢٩٧		
الجزء المتداول من قرض طويل الأجل	١٦٠,٧١٩	١٧٧,٤٨٩	٤	
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٣٢٩,٦٧٦	٣١٣,٨٦٩		
اجمالي الموجودات المتداولة	١٦,٢٥٢,١٩١	١٦,٤١٤,٤٨٠		
موجودات غير متداولة				
ممتلكات، الآلات ومعدات	٣١,٠١١,٤٨٣	٢٩,٧٠٠,١٨٦		
موجودات مستأجرة	٣٥١,٢٨٥	٢٣١,٩٢٣		
موجودات غير ملموسة	٢٨٧,٦٢١	٣٠٤,١٨٧		
استثمار	٨,٥٥٦	٨,٥٥٦	٤	
قرض طويل الأجل	٢,٨٥٦,٧٠١	٢,٦٨٤,٩٤٣	٤	
اجمالي الموجودات غير المتداولة	٣٤,٥١٥,٦٤٦	٣٣,٠٢٩,٨٠٥		
اجمالي الموجودات	٥٠,٧٦٧,٨٣٧	٤٩,٤٤٤,٢٨٥		
المطلوبات وحقوق المساهمين				
مطلوبات متداولة				
الجزء المتداول من التزام عن عقد إيجار تمويلي	٩,٨٤٤	١٠,٥٩٣		
الجزء المتداول من قرض طولية الأجل	١,٢٧٨,٤٩٦	١,٦٠٦,٤٣٣	٥	
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٤,١٥٥,٤٥١	١٤,٧٣٥,٨٣٣		
الزكاة المستحقة	١١١,٤٣٤	١٤,٣٦٧		
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٩١٠,٩٦٠	٨٦٣,٨٧٤		
اجمالي المطلوبات المتداولة	١٦,٤٦٦,١٨٥	١٧,٢٣١,١٠٠		
مطلوبات غير متداولة:				
قرض طولية الأجل	٢٠,٦٢١,٥٠٤	١٩,٠١٥,٠٧٠	٥	
قرض من المساهمين المؤسسين	٤,٥٧٥,٠٠٠	٤,٥٧٥,٠٠٠	٥	
التزام عن عقد إيجار تمويلي	٣٦٨,٣٤٢	٣٥٧,٧٥٠		
مخصص مكافأة خدمة موظفين مؤجلة	١٩,٩١٨	٢٥,٣٧٣		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٢٣,٤٦٤	٣٨,٤٢٠		
اجمالي المطلوبات غير المتداولة	٢٥,٦٠٨,٢٢٨	٢٤,٠١١,٦١٣		
اجمالي المطلوبات	٤٢,٠٧٤,٤١٣	٤١,٤٤٢,٧١٣		
حقوق المساهمين				
رأس المال	٨,٧٦٠,٠٠٠	٨,٧٦٠,٠٠٠	٦	
احتياطي لظامي	٢,٤٢٩,٨٦٩	٢,٤٣٦,٤٥٨	٦	
برنامـج تـملك أـسـهم لـموظـفـيـن	(٣١,٤٥١)	(٣١,٩٣٦)		
خسائر متراكمة	(٢,٤٦٤,٩٩٥)	(٢,٩٦٢,٩٥٠)		
اجمالي حقوق المساهمين	٨,٦٩٣,٤٢٤	٨,٢٠١,٥٧٢		
اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين	٥٠,٧٦٧,٨٣٧	٤٩,٤٤٤,٢٨٥		

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

زياد اللبان

حسـنـ المـصـمـمـ

Shinkai Takeishi

u Takeishi

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ م
(ألاف الريالات السعودية)

	٢٠١١ م	٢٠١٢ م	إيضاحات
مبيعات	١٥,٠٥٣,٣٢٣	١٥,٩٩٨,١٢٣	
تكلفة المبيعات	(١٤,١١٤,١٧٤)	(١٥,٦١٦,٦٧٣)	
مجمل الربح	٩٣٩,١٤٩	٢٨١,٤٥٠	
مصاريف عمومية وإدارية	(٢٠٣,٨٤٩)	(٢٠٩,٧٩٢)	
مصاريف بيع وتسويق	(٢٥,٧٣٤)	(٢٠,٢٦٨)	
إجمالي المصاريف	(٢٢٩,٥٨٣)	(٢٣٠,٠٦٠)	
ربح التشغيل	٧٠٩,٥٦٦	١٥١,٣٩٠	
إيرادات فوائد وإيرادات أخرى	٦١,٥٢٤	٥٦,٩٣٥	
مصاريف تمويل	(٧٢,٦١٨)	(٩٢,٤٨٠)	
صافي دخل الفترة	٦٩٨,٤٧٢	١١٥,٨٤٥	
ربحية السهم	٠,٨٠	٠,١٣	٨

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

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير المراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ م

(ألاف الريالات السعودية)

	٢٠١١	٢٠١٢	
	٦٩٨,٤٧٢	١١٥,٨٤٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي دخل الفترة
			تسويات لمطابقة صافي الدخل مع صافي النقد (المستخدم في) المتوفّر من
			الأنشطة التشغيلية:
	--	١٤,٢٠٥	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
	٤٩٦,٣٩٦	٥٢٩,٤٩٢	الاستهلاك
	١٠,١٦٦	١٣,٧١٥	الإطفاء
	١,٥٧٢	١,٦٠٣	مخصص مكافأة خدمة موظفين مؤجلة وبرنامج تملك الأسهم
	١٣,٧٥٤	٧,٦٧٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
	١,٢٢٠,٣٦٠	٦٨٢,٥٣٩	
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
	(٢,١٨٨,٧١٧)	(٣٧٠,٧٩١)	الزيادة في ذمم مدينة تجارية
	(٨٨٨,٦٠١)	١٧١,٢٤٦	النقص (الزيادة) في المخزون
	(١٠٣,٣٠٨)	(٢٢,١٣٠)	الزيادة في مذكرة عات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
	٢,٦٢١,٣٧٩	(٦٥٣,٦٤٧)	(النقص) الزيادة في ذمم دائنة تجارية وأخرى
	٣٧,١١١	--	الزيادة في الزكاة المستحقة
	١٤٣,٣٠١	١٣٧,١٩٦	الزيادة في المصروفات المستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
	٨٤١,٥٢٥	(٥٥,٥٨٧)	
	(١,١٢٥)	(١,٢٢٠)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
	٨٤٠,٤٠٠	(٥٦,٨٠٧)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
	(١٩,٦١٠)	(٤٠,١٩٣)	إضالات إلى ممتلكات، آلات ومعدات
	٣٨,٥٢٢	٣٧,٦٤٨	صافي الحركة في قرض طويل الأجل
	١٨,٩١٣	(٢,٥٤٥)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفّر من الأنشطة الاستثمارية
	(٢,١٢٧)	(٢,٥٤٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
	٨٥٧,١٨٦	(٦١,٨٩٢)	سداد إلتزامات عن عقد إيجار تمويلي
	٢,٥٤٨,٤٨٦	٢,٧١٠,٢٨٢	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
	٣,٤٠٥,٦٧٢	٢,٦٤٨,٣٩٠	النقد وما في حكمه في ١ يناير
			النقد وما في حكمه في ٣١ مارس

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

مدين
R. Alshita

n.alshita

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير المراجعة)
لقرة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ م
(ألاف الريالات السعودية)

الإجمالي	خصائر متراكمة	برنامج تملك أسهم للموظفين	احتياطي نظامي	رأس المال	
٨,٠٨٥,٦٩٨	(٣,٠٧٨,٧٩٥)	(٣١,٩٦٥)	٢,٤٣٦,٤٥٨	٨,٧٦٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢ م
٢٩	—	٢٩	—	—	الأسماء المؤهلة من برنامج تملك الأسماء للموظفين
١١٥,٨٤٥	١١٥,٨٤٥	—	—	—	صافي الفترة
<u>٨,٢٠١,٥٧٢</u>	<u>(٢,٩٦٢,٩٥٠)</u>	<u>(٣١,٩٣٦)</u>	<u>٢,٤٣٦,٤٥٨</u>	<u>٨,٧٦٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٢ م
٨,٠٠٩,٧٩٧	(٣,١٤٨,٦٢٢)	(٣١,٤٥٠)	٢,٤٢٩,٨٦٩	٨,٧٦٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١١ م
٦٩٨,٤٧٢	٦٩٨,٤٧٢	—	—	—	صافي دخل الفترة
(٣٧,١١١)	(٣٧,١١١)	—	—	—	الزكاة المحملة للقرة
٢٢,٢٦٦	٢٢,٢٦٦	—	—	—	الزكاة المستلمة من المساهمين
<u>٨,٦٩٣,٤٢٤</u>	<u>(٢,٤٦٤,٩٩٥)</u>	<u>(٣١,٤٥٠)</u>	<u>٢,٤٢٩,٨٦٩</u>	<u>٨,٧٦٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١١ م

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

م. ناصر

M. Naser

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٢ م
(آلاف الريالات السعودية)

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات ("الشركة" أو "بتورابغ") هي شركة مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٦٠٢٠٠٢١٦١ الصادر من وزارة التجارة بمدينة جدة بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٢٦هـ (الموافق ١٩ سبتمبر ٢٠١٥م). وافق الشركاء المؤسسين للشركة في ٢٨ ربيع الأول ١٤٢٨هـ (الموافق ١٦ أبريل ٢٠٠٧م) على تحويل كيان الشركة القانوني من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة وتم زيادة رأس المال الشركة ليصبح ٦,٥٧٠ مليون ريال سعودي بموجب السجل التجاري المعدل الصادر عن وزارة التجارة بمدينة الرياض بتاريخ ٢٢ شوال ١٤٢٨هـ الموافق (٣٢ نوفمبر ٢٠٠٧م).

قامت الشركة بطرح ٢١٩ مليون سهم للاكتتاب العام الأولي، تمثل ٢٥% من رأس المال بعد الزيادة بواقع ٢١ ريال للسهم من ٥ ينایر وحتى ١٢ ينایر ٢٠٠٨م بناءً على موافقة هيئة سوق المال بإدراج أسهم الشركة في السوق المالية. بعد إكمال الاكتتاب، تمت زيادة رأس المال الشركة من ١٥٧ مليون سهم إلى ٨٧٦ مليون سهم بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد بموجب السجل التجاري المعدل الصادر عن وزارة التجارة بمدينة الرياض بتاريخ ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٢ يناير ٢٠٠٨م).

تتمثل أغراض الشركة في تطوير وبناء وتشغيل مجمع منكامل لتكرير البترول والمركبات البتروكيميائية، بالإضافة إلى إنتاج المنتجات البترولية المكررة، المنتجات البتروكيميائية والمنتجات الهيدروكرboneية الأخرى.

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

يقع مركز الشركة الرئيسي في العنوان التالي:

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
ص.ب ٦٦، رابغ ١١٩١١
المملكة العربية السعودية

٢ - أساس الأعداد

المعايير المحاسبية المطبقة

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

أسس القياس

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

تضمن القوائم المالية الأولية الموجزة كافة التسويات والتي تكون أساساً من الاستحقاقات المتكررة العادية والتي تعتبرها إدارة الشركة ضرورية لإظهار قائمة المركز المالي ونتائج العمليات والتغيرات النقدية بشكل عادل.

هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م (الفترة) يجب أن تتم قراءتها مقارنة مع القوائم المالية السنوية المدققة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م.

تنبع الشركة سنة مالية تنتهي في ٣١ ديسمبر.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
٢١ مارس ٢٠١٢ م
(آلاف الريالات السعودية)

٢ - أسس الإعداد (تابع)

عملة العرض والنشاط

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

استخدام الحكم والتقديرات

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

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

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

انخفاض قيمة الذمم المدينة

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات، الآلات والمعدات

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

انخفاض قيمة الممتلكات، الآلات والمعدات

تمت 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 عند الاستخدام، أيهما أicker. إن صافي سعر البيع هو المبلغ الذي تم الحصول عليه من بيع أصل في عملية تجارية بحثة بينما قيمة الأصل عند الاستخدام هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقيدة التي يتوقع أن تنشأ من الاستخدام المستمر للأصل ومن استبعاده في نهاية عمره الإنتاجي.

انخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

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

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٢ م
(آلاف الريالات السعودية)

٢ - أسس الإعداد (تابع)

انخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرًا على احتمال انخفاض قيمة الأصل في تاريخ كل قائمة مركز مالي أو أكثر من مرة إذا أشارت أحداث أو تغيرات إلى ذلك. إذا وجد أي مؤشر، أو عندما يتبعن 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 ناقصاً تكلفة البيع، وقيمة الأصل، ويتم تحديدها بالنسبة للموجودات الفردية، ما لم ينفع الأصل تدفقات نقدية 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 تقييم القيمة عند الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة التي تعكس تقييرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، يتم استخدام مصدر ملائم مثل أسعار السوق القابلة للقياس أو في حال عدم وجود أسعار بالسوق قابلة للقياس، يتم استخدام الأسعار التقديرية لموجودات مشابهة أو في حال عدم وجود أسعار تقديرية للموجودات مشابهة، يستند تحديد القيمة العادلة إلى التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

يتم تطبيق السياسات المحاسبية لتلك القوائم المالية الأولية بشكل منتظم مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م، التالية بشكل مستمر على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية. تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة عند الضرورة لتسهيل عملية المقارنة ، تتمثل أهم السياسات المحاسبية الهامة فيما يلي:

النقد وما في حكمه

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

ذمم مدينة تجارية

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

المخزون

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

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

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٢ م
(آلاف الريالات السعودية)**

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والألات والمعدات

يتم قيد الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكفة المصروفات النفقات العائدة مباشرة والمتعلقة بانتقاء أو إنشاء كل أصل. تتم رسملة أعباء التمويل على القروض المستخدمة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة المطلوبة لاستكمال الأصل وإعداده لغرض استخدامه.

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

مصروفات الإختبار والفحص المتکبدة يتم رسملتها، يتم إطفاء مصروفات الإختبار والفحص المرسملة على مدى ٤ سنوات.

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

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

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ تظهر بالتكلفة.

عقود التأجير

موجودات مستأجرة

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

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

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 وتخفيف الالتزام القائم. يتم توزيع مصروف التمويل على كل فترة خلال فترة عقد التأجير بحيث تحقق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام.

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

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٢ م
(الاف ريالات السعودية)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

موجودات غير ملموسة

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

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

فيما يلي أعمار المنفعة التقديرية للموجودات غير الملموسة:

السنوات	برامح حاسب الى	تراخيص
٥		
٢٢,٥-١٥		

الاستثمار

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

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

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

ذمم دائنة تجارية وأخرى

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

المخصصات

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

الزكاة وضريبة الدخل

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

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٢م
(آلاف الريالات السعودية)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تمنح الشركة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. ويستند عادة الحق في الحصول على هذه المكافأة على فترة خدمة الموظف وإتمام الحد الأدنى لفترة الخدمة. ويتم تكريم مخصص للمبالغ 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 الأساس الفعلي.

برنامج تملك أسهم للموظفين

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

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

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

تحقيق الإيرادات

تحقيق إيرادات مبيعات المنتجات عند تسليم أو شحن المنتج.
تحقيق إيرادات خدمات رسوم الم بناء عند تقديم الخدمة.

المصروفات

مصروفات البيع والتسويق تمثل المصروفات الناتجة عن مجهودات الشركة في وظائف البيع والتسويق والتوزيع. إن كافة المصروفات الأخرى بخلاف التكاليف المباشرة وأعباء التمويل يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية إن لزم الأمر، على أساس منتظم.

تحويل العملات الأجنبية

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

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

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٢ م
(ألف ريالات السعودية)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تقارير قطاعات الأعمال

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

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

٢٠١١ م	٢٠١٢	استثمار طويل الأجل (شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء)
٨,٥٥٦	٨,٥٥٦	قرض طويل الأجل
١٦٠,٧١٩	١٧٧,٤٨٩	الجزء المتداول (شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء) (إيضاح ٢-٤)
٢,٨٥٦,٧٠١	٢,٦٧٩,٢١٢	الجزء غير المتداول (شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء) (إيضاح ٢-٤)
--	٥,٧٣١	قروض للموظفين (إيضاح ٣-٤)
٢,٨٥٦,٧٠١	٢,٦٨٤,٩٤٣	
٣,٠١٧,٤٢٠	٢,٨٦٢,٤٣٢	

١-٤ أبرمت الشركة عدة اتفاقيات، وهي تحديداً اتفاقية تمويل 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 بهدف بناء وتملك وتشغيل وتمويل محطة تقوم باستخدام زيت الوقود والبخار المكثف ومياه البحر لانتاج المياه المعلاة والبخار والطاقة الكهربائية والتي سيتم توريدها للشركة بموجب اتفاقية تمويل الطاقة والمياه بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠٠٥ بمصيغتها المعدلة لاحقاً بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١١ . من خلال هذه الاتفاقيات، قدمت الشركة جزء من تمويل المشروع من خلال القرض المندرج خلال فترة بناء المشروع. حقق المشروع الموعود النهائي التجاري في ١ يونيو ٢٠٠٨م. تملك الشركة ١% من شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء.

٢-٤ قدمت الشركة قرض بموجب اتفاقية تسهيلات بـمبلغ إجمالي ٣,٩ مليون ريال سعودي محمل بفائدة بواقع ٥,٧٦٥٪ سنوياً ويتم تسويته من خلال مقاصة المرافق الشهرية المتعلقة بالمدفوعات إلى شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء من ٣٠ يونيو ٢٠٠٨م إلى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢م. يتم ضمان القرض برهن على جميع موجودات شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء.

٣-٤ أطلقت الشركة برنامج تملك أسهم للموظفين والذي يمنع بدوره الحق للموظفين السعوديين للحصول على قروض سكنية مجانية. يمنع الموظفين الأرض مجاناً بشرط أن يكون الموظف قد أمضى في الخدمة الوظيفية مدة لا تقل عن ٥ سنوات ويكون تكلفة بناء المنزل مردودة الدفع فقط عند نسبة ٩٠٪ من القرض المندرج لمدة لا تزيد عن ١٧ سنة خالية من الفائدة. يتم نقل الملكية للموظف عند دفعه كامل مبلغ القرض.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٢م
(ألاف الريالات السعودية)

٥ - قروض طويلة الأجل

١٥. قروض من بنوك ومؤسسات مالية

أبرمت الشركة اتفاقيات تسهيلات قروض مع بنوك تجارية ومؤسسات مالية مختلفة بغرض تطوير وتصنيع وإنشاء وتشغيل مشروع تطوير مجمع رابغ. تم استخدام التسهيلات المتاحة بموجب اتفاقية القرض بالكامل وتم سحب المبلغ بالكامل في ١ يوليو ٢٠١٠م.
بدأ سداد الدفعات نصف السنوية من يونيو ٢٠١١م حتى سنة الاستحقاق كما هو مذكور أعلاه. تتضمن اتفاقية تسهيلات القروض تعهدات مالية وتشغيلية والتي من بين أمور أخرى تتطلب الحفاظ على بعض النسب المالية.

يتم ضمان القرض كما يلي:

- النقد والنقد المعادل بقيمة دفترية ٢,٦٤٨ مليون ريال سعودي؛
- الممتلكات والألات والمعدات بقيمة دفترية ٢٩,٧٠٠ مليون ريال سعودي، و
- ضمانات من المساهمين المؤسسين.

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

٢٠١٠	٢٠١١	الجزء المتداول
١,٢٧٨,٤٩٦	١,٦٠٦,٤٢٣	الجزء غير المتداول
٢٠,٦٢١,٥٠٤	١٩,٠١٥,٠٧٠	
<u>٢١,٩٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠,٦٢١,٥٠٣</u>	

٦. قروض من المساهمين المؤسسين

٢٠١٠	٢٠١١	شركة الزيت العربية السعودية
٢,٢٨٧,٥٠٠	٢,٢٨٧,٥٠٠	شركة سوميتومو للكيماويات
٢,٢٨٧,٥٠٠	٢,٢٨٧,٥٠٠	
<u>٤,٥٧٥,٠٠٠</u>	<u>٤,٥٧٥,٠٠٠</u>	

حصلت الشركة على قرض من المساهمين المؤسسين كجزء من اتفاقية تسهيلات انتقامية. يتم سداد الدفعات عند الطلب، عقب سداد الدفعة الأولى بموجب اتفاقية تسهيلات القروض، وبعد استيفاء تاريخ الإتمام المالي.

القرض مضمن بحسب لامر صادر من الشركة لصالح كلًّا من المساهمين المؤسسين مساوً لقيمة المبالغ المنسوبة.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٢ م
(آلاف الريالات السعودية)

٦ - رأس المال والاحتياطي النظامي

يبلغ رأس المال الشركة ٨,٧٦ مليار ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ م (٣١ مارس ٢٠١١ م: ٨,٧٦ مليار ريال سعودي) ويكون من ٨٧٦ مليون سهم مصدرة ومدفوعة بالكامل قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١١ م: ٨٧٦ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

تم تحويل صافي المحصل من إصدار أسهم جديدة من خلال الإكتتاب العام في يناير ٢٠٠٨ و الذي نتج عنها تحقيق الشركة لعلاقة إصدار تبلغ ٢,٤٩ مليون ريال سعودي إلى الاحتياطي النظامي وذلك وفقاً للنظام الأساسي للشركة. وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية فإن على الشركة تحويل ١٠% من صافي الربح كل سنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ ذلك الاحتياطي ٥٠% من رأس المال، هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٧ - الزكاة وضربيه الدخل

المحمل خلال الفترة

بلغت الزكاة المحملة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ م لاشيء (٣١ مارس ٢٠١١ م: ٣٧,١ مليون ريال سعودي). خلال الفترة لم يتم ملاحظة ضرائب دخل بالنسبة لخسائر الضرائب المعدلة الخاصة بالشركاء الأجانب.

موقع الرابط

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

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

بالنسبة للإعتراضات المقدمة، قامت مصلحة الزكاة والدخل بإصدار ربوطات معدلة بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠١٢ م للسنوات المالية من ٢٠٠٦ م إلى ٢٠٠٨ م بتحفيض التزام هامش الزكاة في السنة المالية ٢٠٠٨ م فقط. لم تتوافق الشركة على التعديل وطلبت من مصلحة الزكاة والدخل تحويل الملف إلى لجنة الاستئناف الأولية. تعتقد الإدارة أن موقفها قوي فيما يتعلق بالاختلافات مع مصلحة الزكاة والدخل، وأن هذا الوقت يعتبر مبكراً على أن تتمكن الشركة من تقديم مبلغ تسوية محتمل، أي مبلغ تسوية يتم الاتفاق عليه لاحقاً مع المصلحة لن يؤثر على الأرباح المستقبلية للشركة حيث سيتم استرداد المبلغ من قبل أحد المساهمين المرسسين - شركة الزيت العربي السعودية. قامت مصلحة الزكاة والدخل بطلب مزيد من الإيضاحات للسنوات المالية ٢٠٠٩ م و ٢٠١٠ م متعلقة بمعلومات معينة من عناصر القوائم المالية. الشركة تقوم بتحضير هذه الردود المتعلقة بطلبات المصلحة. الإقرار الضريبي للسنة المالية ٢٠١١ م جاري إعداده لتقديمه بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠١٢ م.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٢ م
(ألاف الريالات السعودية)

٨ - ربحية السهم

ربحية السهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ تم احتسابها بتقسيم صافي الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال الفترة والبالغ عددها ٨٧٦ مليون سهم (٢٠١١ م: ٨٧٦ مليون سهم).

٩ - تقارير قطاعات الأعمال

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

المجموع	منتجات بتروكيماوية	منتجات مكررة	٢٠١٢ م مبيعات
١٥,٩٩٨,١٢٣	٢,٢٦٣,٢٤٣	١٣,٧٣٤,٨٨٠	تكلفة المبيعات
(١٥,٦١٦,٦٧٣)	(١,٧٨٨,٨٦٩)	(١٣,٨٢٧,٨٠٤)	اجمالي (الخسارة) الربح
<u>٣٨١,٤٥٠</u>	<u>٤٧٤,٣٧٤</u>	<u>(٩٢,٩٢٤)</u>	<u>٢٠١١ م مبيعات</u>
<u>١٥,٠٥٣,٣٢٣</u>	<u>٢,٣٧٥,٩٤٥</u>	<u>١٢,٦٧٧,٣٧٨</u>	<u>تكلفة المبيعات</u>
<u>(١٤,١١٤,١٧٤)</u>	<u>(١,٤٧٧,٧٧٥)</u>	<u>(١٢,٦٣٦,٣٩٩)</u>	<u>محمل الربح</u>
<u>٩٣٩,١٤٩</u>	<u>٨٩٨,١٧٠</u>	<u>٤٠,٩٧٩</u>	

١٠ - معاملات وارصدة أطراف ذات علاقة

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

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

تنت بعض المعاملات الهامة مع المساهمين الرئيسيين والشركات الزميلة والتي نتجت عن شراء نفط خام كمادة وسيطة، بيع منتجات مكررة وبتروكيماوية، تسهيلات إئتمانية، إيجار محطة وترتيبات إئارة وخدمات وعقود إيجار مجمع المصفاة ومجمع الحي السكني، بالإضافة، للقرض من المساهمين الرئيسيين، كما هو مبين في ايضاح ٥، فإن المعاملات أعلاه تنتج عنها دعم مدينة ونعم دائنة تجارية مع أطراف ذات علاقة وتظهر في قائمة المركز المالي في الدعم المدينة التجارية والدائنة التجارية وأخرى، مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى على التوالي ٩,٠٧١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١١ م: ٨,٣٣٦,٩)، ١٤,٢٦٢,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١١ م:

شركة رابغ للنكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٢ م
(آلاف الريالات السعودية)

١٣,٦٧٢,٣ مليون) و٤٦٣,٤ مليون ريال سعودي (٥٦٢,٨ مليون). هذه المعاملات يتم تلخيصها كما يلي:

١٠ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (تابع)

مبلغ المعاملة	٣١ مارس ٢٠١١	٣١ مارس ٢٠١٢	طبيعة المعاملة
أرامكو السعودية			
شراء نفط خام	١٣,٨٤٢,٧٤٦	١٤,٢٨٥,٠٧٣	
بيع منتجات مكرر	١٢,٦٧٧,٣٧٨	١٣,٧٣٤,٨٨٠	
مصرف فوائد	١٠,٣٤٩	١٢,٣٦٣	
تكاليف موظفين معارين وخدمات	٧٤,٨٧٥	١٧,٥٨٤	
شركة سوميتومو للكيماويات وشراكتها الزميلة			
شراء بضاعة	٥٢,٤١٢	١٣,٩٨٣	
بيع منتجات بتروكيماوية	١,٩٩٨,٤٤٣	١,٧٢٢,٥٣٥	
مصرف فوائد	١٠,٣٤٩	١٢,٣٦٣	
تكاليف موظفين معارين وخدمات	٢٣,٢٤٩	١٢,٣٨٨	

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

معاملات مع موظفي الإدارة العليا

يتمثل موظفي الإدارة العليا للشركة في موظفين رئيسيين لديهم صلاحيات ومسؤوليات تخطيط وتنمية ورقابة أنشطة الشركة. تبلغ المعاملات مع موظفي الإدارة العليا التي تكون من الرواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل ٢,٧ مليون ريال سعودي (٢,١ مليون ريال سعودي) وهي متضمنة في تكلفة الموظفين المعارض والخدمات المذكورة أعلاه.

١١ - الالتزامات والارتباطات المحتملة

١-١١ الالتزامات المحتملة

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، أودعت الشركة مبلغ ١٩٨ مليون ريال سعودي في حساب مصرفي مقابل مطالبات تتعلق بالقاولين الأجانب الذين اشتراكوا في مشاريع إنشاء المصنع. سوف يبقى المبلغ المودع في الحساب حتى يتم دفع و/ أو تسوية الالتزامات المذكورة أعلاه.

٢٠١١	٢٠١٢	خطابات ضمان
١٠٤,٧٧٥	--	

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٢م
(ألاف الريالات السعودية)

١١-الالتزامات والارتباطات المحتملة (تابع)

الارتباطات ٢-١١

كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م، بلغت الإرتباطات الرأسمالية بموجب العقود والتي لم يتم تكديها بعد لتشبيه مصنع البتروكيماويات ومرافقه ١٠,٣١ مليون ريال سعودي (١١ م: ٤٠٠ مليون ريال سعودي).

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

٢٠١١م	٢٠١٢م	
٥٩٢,٥٩٥	٥٧٥,٤٤١	خلال سنة واحدة
٢,١٥٤,٥٢٥	٢,١٢١,١٣٣	من سنتين إلى ٥ سنوات
٩,٤٢٦,٣١٤	٨,٩٠٧,٨١٢	أكثر من ٥ سنوات
<u>١٢,١٧٣,٤٣٤</u>	<u>١١,٦٠٤,٣٨٦</u>	

١٢-اعتماد القوائم المالية

تم إعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للإصدار من قبل لجنة المراجعة المفروضة من قبل مجلس إدارة الشركة خلال اجتماعهم بتاريخ ٢٤ جمادى الأول ١٤٣٣هـ (الموافق ١٦ أبريل ٢٠١٢م).