

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
وتقدير المراجع المستقل

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

**القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م**

صفحة

٤ - ١

تقرير المراجع المستقل

٥

قائمة الربح أو الخسارة

٦

قائمة الدخل الشامل

٧

قائمة المركز المالي

٨

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

٩

قائمة التدفقات النقدية

٥٥ - ١٠

إيضاحات حول القوائم المالية



هاتف : +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥
فاكس : +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤
إلكترون : www.kpmg.com/sa
آخر : رقم ٤٦/١١٣٢٢ ميلادي في ١١/٣/١٩٩٢

كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون و مراعون قانونيون
مركز زهران للأعمال، الدور السادس
شارع الأمير سلطان
ص.ب ٥٥٧٨
جدة ٢١٥١٤
المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل لمساهمي شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وقوائم الربح أو الخسارة، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق الملكية، التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ واداءها المالي وتدقائقها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية، كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقدير أساساً لرأينا في المراجعة.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير المراجعة المستقل لمساهمي شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (تابع)

أمور متعلقة بالزكاة والضريبة

بالإشارة إلى الإيضاح رقم ٢ (س) بالقوائم المالية الخاص بالسياسة المحاسبية للزكاة وضريبة الدخل والإيضاحين رقم ٢٤ و ٢٥ الخاص بالإفصاح.

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

أمر رئيسي للمراجعة

لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:

تم الحصول على إحتساب الضريبة الموجلة الذي قامت به الإداره، وتقييم مدى معقولية هذه الاحتسابات.

كما قمنا بتقييم التقديرات والأحكام المطبقة من قبل الإداره في تحديد قابلية إسترداد رصيد موجودات الضريبة الموجلة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

تم مراجعة التوقعات المستقبلية التي قدمتها الإداره تحديداً فيما يتعلق بالمرحلة الثانية.

تم تحليل الفروقات بين المبالغ التي تم التقرير عنها من قبل الشركة في إقراراتها الزكوية والضريبية مقابل المبالغ التي تم تدريجها من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل، وتم الحصول على فهم لطبيعة هذه الفروقات وإحتمالية أي تدفق خارجي محتمل للمنافع الاقتصادية.

لقد عقدنا مناقشات مع مستشاري الشركة للزكاة والضريبة حول طبيعة الفروقات وتقييمها لاحتمالية وجود أي التزام إضافي.

شارك خبرائنا في الضرائب والزكاة في مراجعة إحتساب الزكاة والضرائب والضريبة الموجلة، وموقف الريبوط والمراسلات، إن وجدت، مع الهيئة العامة للزكاة والدخل.

وقد قمنا بتقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاح المدرج في القوائم المالية.

قامت الشركة بإثبات ضريبة دائنة بمبلغ ٩٧,٧٩ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وكما في ذلك التاريخ بلغ صافي رصيد الموجودات الضريبية الموجلة ٤٤٥,٨٨ مليون ريال سعودي. راجع الإيضاحين رقم ٢٤ و ٢٥ حول القوائم المالية الخاص بالإفصالات ذات الصلة.

صدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") الريبوط للسنوات من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٦م تتج عنه مطالبات إضافية للزكاة وضريبة الدخل بمبلغ ١,٣٤٩,٧ مليون ريال سعودي و ٣٨٢,٨ مليون ريال سعودي، على التوالي. قامت الشركة بتقديم اعتراض لدى لجنة الاستئناف العليا على ربط السنين ٢٠٠٩م و ٢٠١٠م وقدمت خطاب ضمان بنكي بقيمة ٤٣,٥ مليون ريال سعودي. طلبت الأمانة العامة للجان الضريبية معلومات معينة من الشركة فيما يتعلق بالإعتراض الخاص بالسنوات ٢٠٠٩م - ٢٠١٠م لتتمكن من دعم اللجنة العليا للخلافات والمنازعات المشكلة مؤخراً للفصل في الخلافات والمنازعات الضريبية وقد قدمتها الشركة على نحو واف في حينه. بالنسبة لربط السنوات من ٢٠١١م إلى ٢٠١٦م، تم تحويل الاعتراض بواسطة الهيئة العامة للزكاة والدخل إلى لجنة التسوية الداخلية المشكلة مؤخراً. طلبت لجنة التسوية الداخلية معلومات معينة من الشركة فيما يتعلق بالإعتراض الخاص بالسنوات من ٢٠١١م - ٢٠١٢م التي قدمتها الشركة على نحو واف في حينه. والشركة في انتظار قرار لجنة التسوية الداخلية المتعلق بربط السنوات من ٢٠١١م - ٢٠١٦م. وبناء عليه، لم يتم تكوين مخصص للزكاة أو الضريبة في القوائم المالية متعلق بهذه المطالبات. يتم إسترداد أي مطالبات زكاة وضريبة إضافية من خلال المكافآت القابلة للتوزيع إلى حد ٨٠٩,٨ مليون ريال سعودي و ٣٧٧,٧ مليون ريال سعودي، على التوالي، من المساهمين المؤسسين للشركة. راجع إيضاح رقم ٢٤ للمزيد من التفاصيل.

لقد اعتبرنا هذه الأمور من أمور المراجعة الرئيسية نتيجة الحكم المتضمن في تقييم ما إذا كان هناك حاجة للاعتراف بمطالبات إضافية للزكاة وضريبة الدخل صادرة عن الهيئة العامة للزكاة والدخل.

تقرير المراجع المستقل لمساهمي شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (تابع)

أمور أخرى

تم مراجعة القوائم المالية لشركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م من قبل مراجع آخر والذي أصدر رأياً غير معدل على تلك القوائم المالية في تقريره بتاريخ ٧ مارس ٢٠١٨م.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن ثبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدية فيها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، عندما تصبح متاحة لنا، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها معرفة بشكل جوهري عندما نقرأ التقرير السنوي، وإذا خلصتنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، تكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحكومة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضي الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحكومة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية بكل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وثبت جوهريه إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردتها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل لمساهمي شركة رابغ للتكرير و البتروكيماويات (تابع)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تابع)

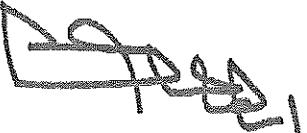
- و كجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، علينا أيضاً:
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكًّا كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نفت الانبهار في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وستؤدي استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحظى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بال نطاق والتقويت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال مراجعتنا لشركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات ("الشركة").

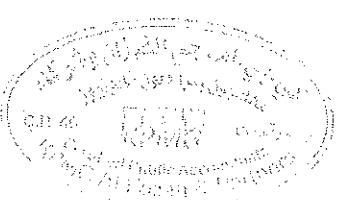
لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد إنترنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وبحسب مقتضي الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناء على ذلك تعد الأمور الرئيسية للمراجعة. وتوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، ترى أن الأمر يتبع إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن/كي بي أم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومبرجون قانونيون



إبراهيم عبد باعشن
رقم الترخيص ٣٨٢



جدة في ١٤ جمادى الثاني ١٤٤٠ هـ
الموافق ١٩ فبراير ٢٠١٩ م

شركة رابغ للتكرير والبتروكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر			
٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
٣٤,٢١١,٠١٠	٤٠,٩٩٨,١٩١	٥,٢٦	مبيعات
(٣١,٥١٤,٩٨٦)	(٣٨,٦٨٣,١٥١)	٦,٢٦	تكلفة المبيعات
٢,٦٩٦,٠٢٤	٢,٣١٥,١٤١		جمل الربح
٥٠,٨٦٥	٨٨,٥٨٤	٩	إيرادات أخرى، بالصافي
(٧٣,٧٨٢)	(٤٣٩,٥٧٤)	٧	مصاريفات بيع وتسويق
(٩٧٩,٢٨٩)	(٩٤٨,١٤٤)	٨	مصاريفات عمومية وإدارية
١,٧٠٣,٨١٨	١,١١٦,٠٠٧		الربح من العمليات
(٤٤٥,٩٧٤)	(٤٦٥,٧٦٥)	١٠	تكلفة تمويلية
٢٥٧,٧٩٧	٣,٢,٨٣٢		إيرادات تمويلية
١,٥١٥,٦٤١	٨٥٣,٠٧٤		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٩,٦٨٧)	(٤٤,١٤١)	٢٤	زكاة
(٦٢,٩٧٧)	(١٤٠,٣٧٣)	٢٤	ضريبة الدخل
١,٤٢٢,٩٧٧	٦٦٨,٥٢٠		صافي الربح بعد الزكاة وضريبة الدخل
١,٦٢	٠,٧٦	١١	ربحية السهم (بالريال السعودي) - الأساسية والملخصة

تحتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٩
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

سعد الأشقر

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة المفوض

عضو مجلس الإدارة ورئيس لجنة المراجعة

ناصر المهاجرين

نايفي إيلوري

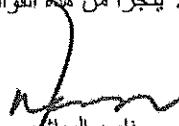
المدير التنفيذي المالي

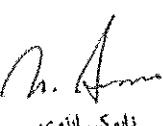
شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٢٠١٨		إيضاح	
<u>١,٤٢٢,٩٧٧</u>		<u>٦٦٨,٥٦١</u>			صافي الربح بعد الزكاة وضريبة الدخل
(١٨,٠٤٠)	٢,٧٠٦	(١٣,٣٦٧)	٢,٠٠٥	٢٢	خسارة إعادة قيابن مزايا خطة المنافع المحددة
				٢٤	تأثير ضريبة الدخل
(١٥,٣٣٤)		(١١,٣٦٢)		بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:	
<u>١,٤٠٧,٦٤٣</u>		<u>٦٥٧,١٩٨</u>		اجمالي الدخل الشامل للسنة	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٩
جزءاً لا يتجزأ من هذه الوثائق المالية


 ناصر الماشيخ
 ناصر الماشيخ
 الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة المفوض
 عضو مجلس الإدارة ورئيس لجنة المراجعة


 نايفي إلينوي
 المدير التنفيذي للمالية

شركة راغن للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٢٠١٨		إضاح	موجودات
٤٣,٩٧١,٤٨٧	٤٤,٦٢٨,٣٩٤			١٢	موجودات غير متداولة
٤١٧,٣٦٠	٣٩٣,٧٧٤			١٣	ممتلكات وألات ومعدات
١٢٣,٥١٣	١١١,٤٤٣			١٤	موجودات مؤجرة
٤,٠١٣,٣٢٩	٣,٨٦١,٧٤٩			١٥	موجودات غير ملموسة
١٦,٤١٢	١٦,٤١٢			١٥	قروض طويلة الأجل
٣٤٨,٠٩٢	٤٤٥,٨٨٢			٢٥	استثمار
٤٨,٩٢٨,١٩٣	٤٩,٤٥٧,٥٧٤				موجودات ضريبية مؤجلة
٤٨,٩٢٨,١٩٣					موجودات متداولة
٣,٠٢٢,٣٢٢	٣,٢٠٧,٤٤٥			١٨	مخزون
٥,٧٤١,٣٦١	٦,٠٠٤,٧١٤			١٥	ذمم مدينة تجارية
٤٠٤,٢٤٨	٤٢٠,٤٢٨			١٥	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٩٤١,٥١٧	٢,٠٨٤,٤٨٨			١٩	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
١,٤٧٩,٠٧٣	١,٢٥٥,٩٠٥			١٧	ودائع لأجل
١,١٥٨,٢٦٣	١,٢٦٣,٧١٣			١٦	نقد وما في حكمه
١٢,٧٤٦,٧٨٤	١٤,٦٣٦,٣٩٣				اجمالي الموجودات
٦١,٦٧٤,٩٧٧	٦٤,١٩٣,٩٦٧				
٦١,٦٧٤,٩٧٧					حقوق الملكية والمطلوبات
٨,٧٦٠,٠٠٠	٨,٧٦٠,٠١١			٢٠	حقوق الملكية
١٨٣,٧٤٥	٢٤٩,٤٦٥			٢١	رأس المال
(٧,٠٩٨)	(٦,٢٤١)			٢٢	احتياطي نظامي
١,١٤٩,١٦٠	١,٥٣٨,٧٩٦				برنامج تملك الأسهم للموظفين
١٠,٠٨٥,٨٠٧	١٠,٥٤٢,٠٢٠				أرباح مبقة
					اجمالي حقوق الملكية
١٠,٥٤٢,٠٢٠					مطلوبات غير متداولة
٣٦,٨١٢,٥١١	٢٧,٢٨٨,٠١٧			١٥	قرصنة وسلف ومطلوبات طويلة الأجل أخرى
٤٨١,٩٥٣	٤٦٣,٥٧٦			١٣	مطلوبات مقابل إيجارات تمويلية
٤٢٠,٧٠٧	٥١٠,٥٠١			٢٢	منافع الموظفين
٣٧,٧١٥,١٧١	٢٨,٢٦٢,٠٩٦				
					مطلوبات متداولة
٣,٧١٥,٢٨٠	١٣,١١٧,٤٩٤			١٥	قرصنة قصيرة الأجل
١٨,٤١٣	١٩,٥٤٠			١٢	الجزء المتداول من المطلوبات مقابل إيجارات تمويلية
٩,٢٢١,٨٧١	١٠,١٦٣,٣٣٣			١٥	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٦١٠,٣٩٣	١,٤٤٥,٩٩٠			٢٣	مصرفوفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٠٨,٠٤٢	٢٧٣,٤٩٦			٢٥	زكاة وضربيه دخل مستحقة
١٣,٨٧٣,٩٩٩	٢٤,٨٨٩,٨٥٣				اجمالي المطلوبات
٥١,٥٨٩,١٧٠	٥٣,٥٥١,٩٤٧				اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
٦١,٦٧٤,٩٧٧	٦٤,١٩٣,٩٦٧				

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٩
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

عضو مجلس الإدارة ورئيس لجنة المراجعة

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس إدارة المقاولات

نائب مدير التنفيذى المالية

ناصر المهاشى

سهام

نادى ابراهيم

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	أرباح مبقة/ (عجز متراكم)	برنامـج تملك	الأسهم للموظفين	احتياطي نظامي	إيضاح	رأس المال
١٠,١٨٥,٨٠٧	١,١٤٩,١٦٠	(٧,٠٩٨)	١٨٣,٧٤٥	٨,٧٦٠,٠٠٠		
٦٦٨,٥٦٠	٦٦٨,٥٦٠	-	-	-		
(١١,٣٦٢)	(١١,٣٦٢)	-	-	-		
٦٥٧,١٩٨	٦٥٧,١٩٨	-	-	-		
-	(٦٥,٧٢٠)	-	٦٥,٧٢٠	-		
٨٥٧	-	٨٥٧	-	-		
(٤٣٨,٠٠٠)	(٤٣٨,٠٠٠)	-	-	-		
٢٣٦,١٥٨	٢٣٦,١٥٨	-	-	-		
١٠,٥٤٢,٢٠٠	١,٥٣٨,٧٩٦	(٦,٢٤١)	٢٤٩,٤٦٥	٨,٧٦٠,٠٠٠		
٨,٣٩٥,٥١٦	(٤٤٢,٦٢٠)	(٨,٢١٧)	٨٧,٣٤٣	٨,٧٦٠,٠٠٠		
١,٤٢٢,٩٧٧	١,٤٢٢,٩٧٧	-	-	-		
(١٥,٣٣٤)	(١٥,٣٣٤)	-	-	-		
١,٤٠٧,٦٤٣	١,٤٠٧,٦٤٣	-	-	-		
-	(٩٦,٤٠٢)	-	٩٦,٤٠٢	-		
١,١٩	-	١,١٩	-	-		
٢٨١,٥٣٩	٢٨١,٥٣٩	-	-	-		
١٠,١٨٥,٨٠٧	١,١٤٩,١٦٠	(٧,٠٩٨)	١٨٣,٧٤٥	٨,٧٦٠,٠٠٠		

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
صافي الربح بعد الزكاة وضريبة الدخل
الخسارة الشاملة الأخرى
اجمالي الدخل الشامل
المحول للاحتياطي النظامي
الأسماء الممنوحة بموجب برنامج تملك
الأسماء للموظفين
توزيعات أرباح
ضريبة دخل مسترددة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
صافي الربح بعد الزكاة وضريبة الدخل
الخسارة الشاملة الأخرى
اجمالي الدخل الشامل
المحول للاحتياطي النظامي
الأسماء الممنوحة بموجب برنامج تملك
زكاة وضريبة دخل مسترددة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

تعتبر الإضافات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٩
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

٢٩
سعود الأشقر
عضو مجلس الإدارة ورئيس لجنة المراجعة

N. A.
نادر المهاشر
الرئيس التنفيذي للمالية

نادر المهاشر
المدير التنفيذي للمالية

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
(جميع المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		إضاح	التدفقات النقدية من العمليات الربح قبل الزكاة وضررية الدخل
١,٥١٥,٦٤١	٨٥٣,٠٧٤		تعديلات لتمويل غير نقدية استهلاك نفقة تمويلية إيرادات تمويلية إطفاء مخصص مخزون بطيء الحركة مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات
٢,٤٢٧,٨٦٣ ٤٤٥,٩٧٤ (٢٥٧,٧٩٧) ١٣,١٥٩ ١١,٠٧٨ ١,٢٦٧ ٤,١٥٦,١٨٢	٢,٤١٩,٨٦١ ٤٦٥,٧٦٥ (٣٠٢,٨٣٢) ١٣,٢٢٦ ٢٢,٤٩١ ٧٣ ٢١,٧١٩ ٣,٤٩٣,٤٤٥	١٢,١٣ ١٤ ١٨ ٩	النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية نقد مدينة تجارية مخزون مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى ذمم دائنة تجارية وأخرى مصرفوفات مستحقة ومطلوبات أخرى منافع الموظفين
(٢,٠٤٤,٦٧٤) (٧٧٣,٤٢٧) (٧٥,٦٥٩) ٢,٣٧١,٣٥٩ (٥١٥,٤٧٦) ٦٠,٥١٣ ٣,١٧٨,٨١٨ (٦٨,٣٥٠) ٢٣٨,٧١٩ (٢٥٦,٢٧٦) ٤,٠٩٢,٩١١	{ ٢٦٣,٤٤٦ ٢٠٧,٦١٥ ٩٠٥,٩٨٦ ١,٣٤٩,٥٥٩ ٦٦٧,٨١٦ ٧٧,٢٨٤ ٤,٢١١,٠٦٧ (٣١٤,٨٤٥) ٢٨١,٩١٩ (٢٣٤,٦٦٤) ٣,٩٤٣,٤٧٤	٢٥,١	رثابة وضررية دخل مدفوعة فواتيد مستحقة فواتيد مدفوعة صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
(٢,٦٠١,٩١٥) (١,٠٠١) (١٩٢,٨٢٢) (٤٩,٣٢) (٢,٨٤٥,١٩٢)	(٢,٩٢٧,٨١٦) (١,١٦٤) (١٧٦,٥٣١) (٢١٩,٦١٢) (٣,٣٤٥,١٢٤)	١٢ ١٤	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية شراء ممتلكات والات ومعدات إضافات موجودات غير ملموسة صافي الحركة في الودائع لأجل دفعات قروض طويلة الأجل صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٠,٥١٠,٠٠٠ (١٠,٩٢٤,٤٤٥) (٤٦,٩٢٥) (١) (٤٧١,٣٥١)	٣,٢٨٧,٦٢٥ (٣,٣١٦,٣٣٢) (٤٦,٩٢١) (٤٣٧,٢٧٢) (٥١٢,٩٠٠)	٢٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية متحصلات من قروض وسلف سداد قروض وسلف سداد عقود إيجار رأسالية توزيعات أرباح مدفوعة صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٢٣,٥٣٢) ١,٣٨١,٧٩٥ ١,١٥٨,٢٦٣	١١٥,٤٥٠ ١,١٥٨,٢٦٣ ١,٢٦٣,٧١٣	١٦ ١٦	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه نقد وما في حكمه في بداية السنة نقد وما في حكمه في نهاية السنة
٢٨١,٥٣٩ ٢٦٧,٦٢١ ٣٩٢,٥٢٥	٢٣٦,١٥٨ ١٤٧,٠٥٥ ٣٨٨,٠٠٩	٢٨	جدول تكميلي لمعلومات غير نقدية ضررية دخل مستندة من المساهمين إضافات إلى ممتلكات والات ومعدات من خلال المصرفوفات المستحقة والمطلوبات الأخرى تسوية المدفوعات من قروض طويلة الأجل مقابل المدفوع من فوائد الطاقة الإنتاجية

تحتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢١
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

حضور مجلس الإدارة وعضو مجلس إدارة المقربون
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس إدارة المقربون

مديري التنفيذية المالية
ناديكي إينوي

سعود الأشقر

ناصر المهاشى

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إضاحات حول القوائم المالية
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات ("الشركة" أو "بترورابع") هي شركة مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٦٠٢٠٠٢١٦٦ الصادر عن وزارة التجارة والاستثمار بمدينة جدة بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٢٦ هـ (الموافق ١٩ سبتمبر ٢٠٠٥ م) والمعدل لاحقاً بوزارة التجارة والاستثمار بمدينة الرياض بتاريخ ٢٢ شوال ١٤٢٨ هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٠٧ م).

تتمثل أغراض الشركة في تطوير وإنشاء وتشغيل مجمع متكامل للتكرير والبتروكيماويات، بما في ذلك صناعة وبيع المنتجات المكررة والبتروكيماوية.

العنوان المسجل للشركة هو ص. ب ١٠١، رابع ٢١٩١١، المملكة العربية السعودية.

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م، استحوذت الشركة على مشروع توسيع مجمعها القائم لتكرير البترول والمركبات البتروكيميائية (مشروع توسيعة المرحلة الثانية) وذلك من شركة الزيت العربي السعودية (أرامكو) وشركة سوميتومو للكيماويات (المواهيم المؤسسان في الشركة) عند استكمال إجراءات تجديد العقود ذات الصلة وتحقيق الشروط السابقة. تقدر التكلفة الإجمالية لمشروع توسيعة المرحلة الثانية حالياً بمبلغ ٣٦ مليار ريال سعودي ومن المتوقع الانتهاء من هذه التوسعة خلال النصف الأول من سنة ٢٠١٩ م (انظر أيضاً الإيضاح ١٢).

٢. أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين - (ويشار إليها بمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمار والذي تم قياسه بالقيمة العادلة خلال قائمة الربح أو الخسارة. تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي.

١-٢ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة

بما أن الشركة قامت بإعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، فإن جميع المعايير والتفسيرات والتعديلات المنطبقة على الشركة يتم أخذها في الاعتبار حتى تاريخ التطبيق.

(أ) المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء

تم اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م باستخدام طريقة الآثر الرجعي المعدلة (النظر الإيضاح حول الإيرادات بموجب ملخص السياسات المحاسبية الهمامة). وبناءً عليه، لم يتم تعديل المعلومات المقارنة ويستمر التقرير حولها بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٨ - الإيرادات. وفيما مضى، كانت الشركة تقوم بإثبات الإيرادات مخصوصاً منها مصروفات بيع وتسويق معيشة التي يتم تكدها وفوترتها بشكل منفصل، منفصلة من قبل المسوقين (العملاء). ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، تقوم الشركة بالمحاسبة عن المقابل المستحق إلى العميل كنخفيض لسعر المعاملة إلا في حالة استيفاء كل الشرطين التاليين:

- أن يكون الدفع إلى العميل مقابل بضائع أو خدمات متميزة ينقلها العميل إلى المنشأة، و
- كما يمكن تحديد القيمة العادلة للبضائع أو الخدمات المذكورة.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(المبلغ مدرجاً بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أساس الإعداد (تابع)

١-٢. المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة (تابع)

(أ) المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة (تابع)

قامت الشركة بتقدير أن هذه مصروفات البيع والتسويق تتعلق بسلع أو خدمات مميزة تتسلمها الشركة من العملاء ويمكن قياس القيمة العادلة للمصروفات المذكورة أيضاً، حيث يتم إصدار فواتير للشركة بها بشكل منفصل مدعمومة بالفواتير الفعلية. وبناءً عليه، في سنة ٢٠١٨م، لم يتم خصم هذه المصروفات من الإيرادات وتم تصنيفها كمصاريف بيع وتسويق. وبالخصوص الجدول أدناه أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

اثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥	وفقاً للسياسة السابقة	وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٣٦٠,٣٧٩	٤٠,٦٣٧,٨١٢	٤٠,٩٩٨,١٩١	مبيعات
(٣٦٠,٣٧٩)	٧٩,١٩٥	٤٣٩,٥٧٤	مصاريف بيع وتسويق

(ب) المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة ولم يتم تطبيقها بعد

مبين أدناه المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة وغير السارية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية. تعتبر الشركة تبني هذه المعايير، حيثما يكون ملائماً، عندما تصبح سارية المفعول.

يسري تطبيقه في القرارات التي تبدأ في أو بعد التاريخ اللاحق	الوصف	المعيار / التفسير
١ يناير ٢٠١٩م	عقود الإيجار عدم التأكيد حول معالجة ضريبة الدخل	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٣
١ يناير ٢٠١٩م	خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض السالب (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩)	المعيار الدولي للتقرير المالي ٩
١ يناير ٢٠١٩م	الخصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨)	معايير المحاسبة الدولي ٢٨
١ يناير ٢٠١٩م	تحسينات المعيار الدولي للتقرير المالي السنوية (دوره ٢٠١٧ - ٢٠١٥) تحسينات المعيار الدولي للتقرير المالي ٣، المعيار الدولي للتقرير المالي ١١، معيار المحاسبة الدولي ١٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٣	المعيار الدولي للتقرير المالي ٣، المعيار الدولي للتقرير المالي ١٢، معيار المحاسبة الدولي ١٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٣
١ يناير ٢٠١٩م	تعديلات الخطة أو الاختصار أو التسوية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩)	معايير المحاسبة الدولي ١٩
١ يناير ٢٠١٩م	تعديلات على مراجع إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي	إطار المفاهيم
١ يناير ٢٠٢١م	عقود تأمين بيع أو مساهمة موجودات بين المستثمر وشريكه الزميل أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي ١٧، المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعايير المحاسبة الدولي ٢٨)	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧، المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعايير المحاسبة الدولي ٢٨
متناه للتطبيق		
الإخباري/اعتباراً من تاريخ لاحق لم يحدد		

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة معاهمة سعودية)

إضاحات حول القوائم المالية
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. أساس الاعداد (تابع)

٤-٢ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة (تابع)

(ب) المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة ولم يتم تطبيقها بعد (تابع)

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - عقود الإيجار

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ في ١ يناير ٢٠١٦ م ويحل محل معيار المحاسبة الدولي ١٧ - عقود الإيجار، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي للمعيار، "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة التفسيرات القياسية للمعيار ١٥ "عقود الإيجار التشغيلي - الحواجز"، وتفسير لجنة التفسيرات القياسية ٢٧ "تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار". يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح لعقود الإيجار ويطبق من المستأجرين المحاسبة على جميع عقود الإيجار بموجب نموذج مركز مالي واحد مماثل لنموذج المحاسبة على عقود الإيجار التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧. يتضمن المعيار إعفاءين لإثبات المستأجرين - عقود إيجار "الموجودات منخفضة القيمة" و عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل). في تاريخ بدء عقد الإيجار، سيقوم المستأجر بإثبات التزام دفع دفعات الإيجار (أي، مطلوبات الإيجار) والأصل الذي يمثل الحق في استخدام الأصل الأساسي خلال مدة عقد الإيجار (أي أصل حق الاستخدام).

سيتعين على المستأجرين أن يقوموا بشكل منفصل بإثبات مصروفات الفوائد على مطلوبات عقد الإيجار ومصروفات الاستهلاك على أصول حق الاستخدام.

كما سيتعين على المستأجرين أيضًا إعادة تقييم مطلوبات عقد الإيجار عند وقوع أحداث معينة (على سبيل المثال، تغير في مدة عقد الإيجار، تغير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناتجة عن تغير في مؤشر أو سعر يستخدم لتحديد تلك المدفوعات). سيقوم المستأجر بشكل عام بإثبات مبلغ إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار كتعديل لأصول حق الاستخدام.

لم تتغير طريقة محاسبة المساهمين بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ بشكل جوهري عن طريقة المحاسبة بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧.

سيستمر المؤجرون في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخداٌن نفس مبدأ التصنيف كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي ١٧ والتمييز بين نوعين من عقود الإيجار - عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، والذي يعتبر ساري المفعول لفترات السنوية اعتباراً من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م، من المستأجرين والمؤجرين تقييم إضاحات أكثر شمولاً من معيار المحاسبة الدولي ١٧.

تعتمد الشركة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ في تاريخ السريان المطلوب باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدلة، وبالتالي لن يتم إعادة عرض المعلومات المقارنة وسيستمر عرضها بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي للمعيار رقم ٤.

سوف تختار الشركة استخدام الإعفاءات المقترحة من المعيار بخصوص عقود الإيجار تنتهي مدد الإيجار فيها خلال ١٢ شهراً اعتباراً من تاريخ التطبيق الأولي، وعقود الإيجار التي يكون أصلها الأساسي منخفض القيمة. لدى الشركة عقود إيجار لبعض المعدات المكتوبة التي تعتبر ذات قيمة منخفضة.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أساس الإعداد (تابع)

١-٢ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة (تابع)

(ب) المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة ولم يتم تطبيقها بعد (تابع)

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - عقود الإيجار (تابع)

قامت الشركة بإجراء تقييم مفصل لتأثير المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦. بإختصار، من المتوقع أن يكون تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ في تاريخ تطبيقه كما يلي:

الموجودات	حق استخدام الموجودات	مدفوعات مقاماً وأخرى	/حمل على حق استخدام الموجودات
١٢,٣٥٧,٤٦٣			
(١٢,٦٤٩)			
<u>١٢,٣٤٤,٨١٤</u>			
			مطلوبات عقود الإيجار
			<u>١٢,٣٤٤,٨١٤</u>

ونظراً لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، سيتحسن الربح التشغيلي للشركة، في حين ستزيد مصروفات. ويعود ذلك إلى التغيير في المحاسبة عن نفقات عقود الإيجار التي تم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ إضاحات إضافية حيث قالت الشركة بدراسة التغييرات المطلوبة في الإجراءات ذات الصلة الازمة لجمع والإفصاح عن المعلومات المطلوبة.

باستثناء تأثيرات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ المبينة أعلاه، فإن المعايير أو التعديلات أو التفسيرات النافذة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة، أما بالنسبة للمعايير أو التعديلات أو التفسيرات الأخرى المذكورة أعلاه، تقوم الشركة حالياً بتقييم الآثار المتترتبة على القوائم المالية للشركة عند تبنيها.

٢-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة استخدام الإدارة للتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفتراضات المرفقة. من الممكن أن تؤدي الشكوك حول هذه الإفتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصل أو الالتزام المتاثر في القرارات المستقبلية.

فيما يلي تفصيل بالإفتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الأخرى الهامة للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ التقرير والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة. استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. قد يحدث تغير في الظروف والإفتراضات والتقديرات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجية عن إرادة الشركة. ويتم عرض تلك التغيرات في الإفتراضات عند حدوثها.

٤. أساس الإعداد (تابع)

٢-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

نموذج أعمال 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؛ و
- 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 بدائية يمكن إثباتها بطريقة إدارة الأعمال والمعلومات المقدمة للإدارة.

التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية

تمارس الشركة تقييراتها في تحديد ما إذا كانت الشروط التعاقدية للموجودات المالية التي تقوم بإنشائها أو الاستحواذ عليها تؤدي في مواعيد محددة إلى تدفقات نقدية تمثل في المبلغ الأصلي والفائدة المستحقة على المبلغ الأصلي القائم فقط بحيث تصبح مؤهلة للقياس بالتكلفة المطلقة. وعند إجراء التقييم، تأخذ الشركة في الاعتبار جميع الشروط التعاقدية، بما في ذلك أي شروط للدفوعات المسقطة أو أحكام لتمديد فترة الاستحقاق للموجودات، والتي تؤدي لتغيير مبلغ وتقويت التدفقات النقدية وما إذا كانت الشروط التعاقدية ذات تأثير إيجابي.

خطة المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة مكافآت نهاية الخدمة والقيمة الحالية للالتزام ذو 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 الإعتيادي، ومعدلات الوفاة، إلخ. ونظرًا لدرجة التعقيد التي ينطوي عليها التقييم والافتراضات التي يتضمنها وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر كثيراً بالتأثيرات في هذه الافتراضات. ويتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ كل تقرير.

يمثل معدل الخصم المؤشر الأكثر عرضة للتغير، فيما يتعلق بتحديد معدل الخصم المناسب، يتم توقع العائد ومدة التزام السندات عالية الجودة وفق ما تحدده شركة تصنيف ائتماني ذات سمعة عالمية، وذلك بحسب الحاجة تم تعظيم هذا المعدل للفترة كلها بما يتوافق مع المدة المتوقعة للالتزام خطة نهاية الخدمة ذات المنافع المحددة.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف للريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أساس الإعداد (تابع)

٢-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصنع والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمصنع والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك، ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالإعتبار 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 تصنيف 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 شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء ("راوك") يتم بموجبه توريد طاقة وبخار وماء للشركة من خلال مصنع مستقل للماء والبخار والطاقة ("ا" و س ب ب"). أقرت الشركة أن المخاطر والمنافع الجوهرية لهذا الأصل الخاضع للاتفاق، لا زالت مع (راوك) ولم تنتقل إلى الشركة ومن ثم تم تأسيس عقد الإيجار هذا كعقد إيجار تشغيلي.

الاستمرارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، تتجاوز المطلوبات المتداولة للشركة الموجودات المتداولة ١٠,٢٥٣ مليون ريال سعودي، ويرجع ذلك أساساً إلى قرض تجسير بمبلغ ٨,٨٨٧,٥ مليون ريال سعودي، والذي يستحق في ١ يوليو ٢٠١٩ م، مدعوماً بضمانات المساهمين المؤسسين.

قامت الشركة بتقييم قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة وليس عدم يقين جوهري قد يثير شكوكاً كبيرة في هذا الشأن ولديها قناعة أن لديها الموارد لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. وبالتالي، فقد تم إعداد القوائم المالية للشركة على أساس الاستمرارية.

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. ونظراً لطبيعة ودرجة تقييد 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 مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أساس الاعداد (تابع)

٤-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في كل تاريخ تقرير مالي أو بشكل متكرر بإجراء تقييم في حال أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى ما يدل على احتمال حدوث انخفاض في قيمة الأصل معين. إذا وجد أي مؤشر، أو عندما يتبعن 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 تكفة 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 إجماليات أخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. عند تقدير القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات التقديرية 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 تكفة البيع، يتم استخدام مصدر ملائم مثل أسعار السوق القابلة للقياس أو في حال عدم وجود أسعار بالسوق قابلة للقياس، يتم استخدام أسعار تدبيرية لموجودات مماثلة أو في حال عدم وجود أسعار تدبيرية لموجودات مماثلة، يستند تحديد القيمة العادلة إلى التدفقات التقديرية المستقبلية المخصومة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

(أ) تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية على أساس تصنيفها إلى متداوله وغير متداوله، يعتبر الأصل متداولأً عندما:

- يتوقع تحقيقه أو يقصد بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقه في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- نقد وما في حكمه.

تصنف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداوله.

تعتبر المطلوبات متداوله عندما:

- يتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية؛
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة؛
- يستحق تسويتها في غضون اثني عشر شهراً بعد تاريخ فترة التقرير؛ أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة التي عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

وتصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى باعتبارها غير متداوله.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(المبالغ مدرجة بالآلاف للريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. 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 انتبارية بين متعاملين 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 الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود سوق أساسي، تم استخدام أكثر الأسواق ذات فائدة بالنسبة للأصل أو الالتزام.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو التزام ما باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسجيل أي أصل أو التزام، مع افتراض أن المتعاملين في السوق يعملون من منطلق مصالحهم الاقتصادية المثلثي. عند قياس القيمة العادلة للأصل غير مالي يتم الأخذ في الاعتبار قدرة المتعامل 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 الجديرة بالمالحة والتقليل من استخدام المعطيات غير الجديرة بالمالحة. تصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها في المعلومات المالية ضمن التسلسل الرأسى للقيمة العادلة، على النحو 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 جوهرية لقياس القيمة العادلة المسجلة، قابلة للمالحة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: طرق التقييم التي تكون فيها جميع المدخلات الأدنى مستوى والتي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة غير قابلة للمالحة.

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 تقييم 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 لقيمة العادلة والقياس غير المتكرر.

(ج) تحقق الإيرادات

العقود مع العملاء

طبقت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ باستخدام طريقة التطبيق بأثر رجعي معدل من ١ يناير ٢٠١٨م، وعليه، لم يتم تعديل المعلومات المقارنة ويستمر التقرير عنها بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٨، تم الإفصاح عن أثر التغيرات على تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ في الإيضاح رقم ١-٢ (أ).

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) تحقق الإيرادات (تابع)

تثبت الشركة الإيراد من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ وهي كما يلي:

الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل؛

الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير تحويل البضائع أو الخدمات المزعَّم تقديمها إلى عميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة؛

الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥ - إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام أداء.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات بمرور الوقت، في حال إثبات أحد المعايير التالية:

- أداء الشركة للالتزام لا يكون موجودات ذات استخدامات بديلة للشركة، كما يكون للشركة الحق في تحصيل المبلغ للأداء المكتمل حتى تاريخه.
- أن ينتفع عن أداء الشركة بشيء أو تحسين أصل ما يسيطر عليه العميل كأصل منشأ أو محسن؛
- أن يقوم العميل في نفس الوقت باستلام واستهلاك المنافع المقدمة بواسطة أداء الشركة عند أداء الشركة لعملها.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم إثبات الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

يتم إثبات الإيرادات فيما يتعلق ببيع المنتجات المكررة والبتروكيماوية وخدمات الموانئ على مدى الفترة وفقاً لما هو منقى عليه وغير ذلك من الاتفاقيات مع العملاء. يعتبر تحويل المنتجات المكررة والبتروكيماوية إلى العملاء سلسلة من السلع المتميزة وتستخدم الشركة طريقة الإنفاق لقياس التقدم نحو الالتزام الكامل بالرضا أو التزام الأداء. استخدمت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ كوسيلة عملية للاستفادة من الحق في إصدار الفاتورة، ويتم تسجيل الإيرادات بشكل شهري فيما يتعلق بالبضائع والخدمات التي للشركة الحق في فوترتها طبقاً للاتفاقات ذات العلاقة.

يتم تقييم المقابل المتغير باستخدام طريقة القيمة المتوقعة. يتم تسجيل الإيرادات بالصافي بعد الخصومات التجارية وحسومات الحجم والخصومات. يتم إثبات المقابل المستحق للعميل كتحفيض لسعر المعاملة ما لم يكن الدفع إلى العميل مقابل سلعة أو خدمة متباينة ينتمي العميل إلى الشركة. إذا كان المقابل المستحق للعميل عبارة عن دفعات لسلعة أو خدمة مميزة من العميل، تقوم الشركة بتسجيل هذا الشراء للسلعة أو الخدمة بنفس طريقة محاسبتها للمشتريات الأخرى من الموردين.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيمياویات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) تحقق الإيرادات (تابع)

في فترة المقارنة، تم إثبات الإيرادات عند انتقال المخاطر والمنافع الجوهرية الخاصة بالملكية إلى العميل عند تسليم أو شحن المنتجات ووفقاً لاتفاقيات البيع والاتفاقيات الأخرى المبرمة مع عملاء الشركة.

يتم إثبات إيرادات خدمات الموانئ عند تقديم الخدمات.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عندما:

- ينشأ حق للشركة 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 بشكل موثوق به.

إيرادات الفوائد

يتم احتساب إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة (الربح) الفعلي. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بشكل دقيق المبلغ المتوقع للدفع أو الاستلام النقدي المستقبلي المقترن على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأداة المالية أو، حينما يكون ملائماً، خلال فترة أقصر.

(د) العملات الأجنبية

إن القوائم المالية معروضة بالريال السعودي، وهو أيضاً العملة الوظيفية للشركة. تقوم الشركة بتحويل المعاملات التي تمت بالعملات الأجنبية مبدئياً إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تصبح فيه المعاملة جاهزة للإثبات في الدفاتر لأول مرة.

يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بتاريخ التقرير إلى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف السائد بذلك التاريخ. يتم إثبات فروق 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 لإثباتات الربح أو الخسارة على التغير في القيمة العادلة للبند (أي أن فروقات التحويل على البنود التي تم إثبات ربح أو خسارة القيمة العادلة لها في قائمة الدخل الشامل أو قائمة الربح أو الخسارة يتم إثباتها أيضاً في قائمة الدخل الشامل الآخر أو قائمة الربح أو الخسارة، على الترتيب).

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(٤) ممتلكات وألات ومعدات

تدرج الممتلكات والألات 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. يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدام المحدد لها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والألات والمعدات. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. تتم رسملة قطع الغيار التي يبلغ أعمارها الإنتاجية أكثر من سنة والتي تعد ضرورية لضمان استمرار تشغيل المصنع، وتصنف ضمن المصنع والآليات ومعدات التشغيل.

عندما يتوجب استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والألات والمعدات في فترات مختلفة، تقوم الشركة بإثبات هذه الأجزاء كموجودات منفردة ذات أعمار إنتاجية محددة ويتم استهلاكها وفقاً لذلك. تتم رسملة النفقات المتکبدة على الاختبار والفحص الذي يتم عادة كل أربع سنوات كجزء من بنود الممتلكات والألات والمعدات المتعلقة بها ويتم إطفاؤها خلال فترة أربع سنوات. يتم إثبات جميع تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى ضمن قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم إثبات دخل ما قبل التشغيل بالصافي بعد خصم التكاليف العرضية ذات الصلة ويدرج ضمن مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ.

يتم حساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة الممتلكات والألات والمعدات على مدى أعمارها الإنتاجية التقديرية على النحو التالي:

عدد السنوات

٢٥-٨	مباني وبنية تحتية
٢٢-٢	آلات وماكينات ومعدات تشغيل
٦-٢	سيارات ومعدات ذات صلة
١٤-٣	أثاث ومعدات تقنية معلومات

يتم إلغاء إثبات أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يكون من المتوقع تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء إثبات الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات الأصل.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) عقود الإيجار

لتحديد ما إذا كان العقد يعهد أو يتضمن إيجاراً أم لا، فإن ذلك يستند إلى مضمون العقد عند إبرامه، بعد العقد، أو يتضمن، إيجازاً إذا كان الوفاء بالعقد من دون استخدام 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

تم رسملة الإيجارات التمويلية، التي يتم تحويل جميع المخاطر والمنافع المترتبة 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 المتبقى من الالتزام.

يتم إثبات أعباء التمويل كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك إذا لم يتوفر 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
٣٠
١٧

مرافق المجتمع السكني
مرافق المباني البحرية
محطة تحلية المياه

عقود الإيجار التشغيلي

عقد 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.

(ز) موجودات غير ملموسة

الموجودات غير الملموسة هي التي ليس لها وجود مادي ولكن يمكن تحديدها بشكل منفصل، والتي توفر منافع اقتصادية مستقبلية ويتم إثباتها بسعر الشراء وبالتكاليف المباشرة. تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخصائص انخفاض القيمة، إن وجدت.

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 أعمارها الإنتاجية التقديرية البالغة ٥ سنوات ومن ٢٢-١٢ سنة على التوالي.

تم مراجعة طرق حساب الإطفاء والأعمار الإنتاجية بنهاية كل سنة مالية مع تعديليها عند الضرورة.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، وتحسب في قائمة الربح أو الخسارة عندما يلغى إثبات الأصل.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ح) تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة لاستحواذ أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة التي تأخذ بالضرورة وقت كبير لتكون جاهزة للاستخدام للغرض المقصود منها كجزء من تكلفة الأصل المتعلق بها. يتم تحميم جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في الفترة التي حدثت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تكبدتها الشركة فيما يتعلق بالاقتراض.

(ط) أدوات مالية

قامت الشركة بتطبيق متطلبات التصنيف والقياس التالية للأدوات المالية.

إثبات وإلغاء إثبات الأدوات المالية

يتم إثبات الأصل والالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة، ويكون ذلك عموماً بتاريخ المتاجرة. تقوم الشركة بإثبات الموجودات المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الموجودات أو عندما تقوم الشركة بتحويل حق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي في معاملة يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومتاعب الملكية للموجودات المالية بصورة جوهرية. يتم إثبات أي فوائد ناتجة من الموجودات المالية المحولة التي تقوم الشركة بإنشائها أو الاحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

يتم الغاء إثبات الالتزام المالي من قائمة المركز المالي عند وفاة الشركة بالالتزام المرتبط أو إلغاء العقد أو انقضاء أجله.

تصنيف الأدوات المالية

تصنف الشركة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

- ١) الموجودات التي يجب قياسها بالتكلفة المطفأة؛ أو
- ٢) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد التصنيف على نموذج العمل للشركة في إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية للموجودات المالية.

تصنف الشركة مطلوباتها المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة.

القياس

يتم إثبات الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مبدئياً بالقيمة العادلة مع إثبات تكاليف المعاملات في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم إثبات الأدوات المالية الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة مبدئياً إضافة إلى تكاليف المعاملات المباشرة. تقوم الشركة مبدئياً بقياس الدعم المدينة التجارية بسعر المعاملة عندما لا تحتوي الدعم المدينة التجارية على مكون تمويلي هام.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ط) أدوات مالية (تابع)

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 تنتصر على مدفوعات 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 عند الإثبات 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 مدفوعات 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 الإثبات 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 بكامل 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 التقياس (أي إلغاء عدم التطبيق المحاسبي) الذي قد ينشأ بـأي شكل آخر عند قياس الموجودات أو المطلوبات على أساس مختلف.
- إذا كانت الموجودات المالية أو المطلوبات المالية تم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية إدارة المخاطر أو الاستثمار الموقته.

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

المقاسة

تم مقاصسة بين الموجودات والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني ملزم أو نية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(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 المطافة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تنتقل الموجودات عبر المراحل الثلاث التالية بناء على التغير في الجودة الائتمانية منذ الإثبات الأولى:

١) المرحلة الأولى: خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢-١ شهرًا

بالنسبة للتعرضات التي لا تتضمن زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولى والتي لا تتحفظ قيمتها الائتمانية عند نشوئها، يتم إثبات الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة للعمر الكلي المرتبطة باحتمالية وقوع أحداث تعثر عن السداد خلال فترة ١٢ شهراً اللاحقة.

٢) المرحلة الثانية: خسائر الائتمان المتوقعة للعمر الكلي - غير منخفضة القيمة الائتمانية.

بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي تتضمن زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولى لكن دون انخفاض قيمتها الائتمانية، يتم إثبات خسائر الائتمان المتوقعة للعمر الكلي.

٣) المرحلة الثالثة: خسائر الائتمان المتوقعة للعمر الكلي- منخفضة القيمة الائتمانية

يتم تقييم الموجودات المالية على أنها منخفضة القيمة انتقامياً عند وقوع حدث واحد أو أكثر ذو تأثير ضار على التدفقات النقدية المقدرة في المستقبل لذك الموجودات. وبالنسبة للموجودات المالية التي انخفضت، قيمتها الائتمانية، يتم إثبات خسائر الائتمان المتوقعة للعمر الكلي وتحسب إيرادات الفائدة من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلية على التكلفة المطافة (صافية من المخصصات) بدلاً من إجمالي القيمة الدفترية.

قد يتضمن الدليل الموضوعي على الانخفاض في قيمة الموجودات المالية صعوبات كبيرة تواجه المفترض أو التCTR أو العجز عن السداد، أو إعادة هيكلة القروض أو الدفعات المقدمة من قبل الشركة وفق شروط ما كانت الشركة ستوافق 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 باللاحظة فيما يتعلق بالشركة 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 التعثر في السداد عند الإثبات الأولى 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 التعثر على الأصل كما في تاريخ التقرير ومخاطر التعثر كما في تاريخ الإثبات المبدئي. وتأخذ في الاعتبار الموارد المتوفرة والمعلومات المستقبلية الداعمة.

تأخذ الشركة بالإعتبار 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 خفض خسارة الانخفاض في القيمة، يتم عكس النقص في خسارة انخفاض القيمة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ي) الانخفاض في القيمة (تابع)

عندما يتغير تحصيل الأصل، يتم حذفه مقابل المخصص المتعلق به. ويتم حذف هذه الموجودات بعد الانتهاء من تنفيذ كافة الإجراءات الازمة وتحديد مبلغ الخسارة. إن المبالغ المسترددة لاحقاً من المبالغ المدحوفة سابقاً تخضع مبلغ المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة. إذا نقص مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في أي فترة لاحقة، وكان بالإمكان ربط هذا النقص موضوعاً بحدث 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 منهجية مبسطة كما يسمح بها المعيار الدولي للتقرير المالي^٩، وذلك بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة للعمر الكلي لجميع الديون 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 تكالفة البيع أو قيمة استخدامها أيهما أعلى، ويتم تحديدها للموجودات الفردية، إلا إذا كان الأصل لا يدر تدفقات نقدية تكون مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودات الأخرى أو إجمالية الموجودات. عندما تكون القيمة الدفترية للموجودات أو الوحدة المدرة للنقد تتجاوز قيمتها الدفترية تعتبر الموجودات منخفضة ويتم تخفيضها للقيمة القابلة للاسترداد.

يشترك مقيمو خارجيون في تقييم الموجودات الهامة. تقرر الشركة مشاركة المقيمين الخارجيين بعد المناقشة مع لجنة المراجعة للشركة. وتشمل معايير اختيار المقيمين المعرفة بالسوق والسمعة والاستقلالية والامتنال للمعايير المهنية. وتقرر الشركة، بعد المناقشة مع المقيمين الخارجيين، استخدام أساليب التقييم والمعطيات المناسبة لكل حالة.

تقوم الشركة بكل تاريخ تقرير بتحليل الحركات في قيم الموجودات والمطلوبات التي تتضمن سياسات الشركة إعادة قياسها أو إعادة تقييمها. ولأغراض هذا التحليل، تقوم الشركة بتحديد المعطيات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم عبر مطابقة المعلومات الواردة في حساب التقييم مع العقود وغيرها 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.

عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة 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 التحقق من هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للشركات المدرجة للتداول العام أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

تحتمد الشركة في حساب انخفاض القيمة على المواريثات المفصلة وحسابات التوقعات المستقبلية.

يتم إثبات 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 تجد موجودة أو انخفضت قيمتها.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(المبلغ مدرجة بالآلاف للريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ي) الانخفاض في القيمة (تابع)

موجودات، غير مالية (تابع)

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 الافتراضات 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 إثبات عكس خسارة انخفاض القيمة مباشرةً في قائمة الربح أو الخسارة، ما لم يدرج الأصل بالمبلغ المعاد تقييمه حيث يتم في هذه الحالة عكس خسارة انخفاض القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

(ك) ذمم مدينة تجارية

إن الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء لبيع البضائع في سياق العمل الاعتيادي. تدرج الذمم التجارية المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة، إن وجد. يتم إثبات المبالغ المسترددة التي تم شطبها سابقاً في قائمة الربح أو الخسارة مقابل المصاريف العمومية والإدارية.

(ل) مخزون

يتم إثبات المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد، أليهما أقل. تحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح وت تكون من جميع التكاليف المتکبدة في سياق أعمال الشركة العادلة لنقل المنتجات إلى حالتها وموقعها الحالي. وفيما يتعلق بالمخزون شبه النام والبضائع الجاهزة، تعتبر التكلفة هي تكلفة الشراء وتكلفه التكرير والمعالجة، بما في ذلك النسبة المئوية للاستهلاك والمصاريف غير المباشرة للإنتاج بناءً على الطاقة التشغيلية الاعتيادية.

تعتمد صافي القيمة القابلة للاسترداد للمخزون على سعر البيع المقترن في سياق الأعمال العادلة بعد خصم التكاليف التقديرية للالجاز والتکاليف التقديرية الضرورية لاتمام عملية البيع.

(م) نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء الأصلي.

(ن) ودائع لأجل

يتم إثبات 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.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة مغربية)

إيضاحات حول القوائم المالية
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(المبالغ مدروجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(س) الزكاة وضريبة الدخل

يتم تكوين مخصص للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة المالية بالمملكة العربية السعودية. كما يتم تحويل الزكاة والدخل على قائمة الربح أو الخسارة. يتم تسجيل المبالغ الإضافية المستحقة بموجب التسويات النهائية، إن وجدت، عند تحديدها. كما يتم استرداد الزكاة وضريبة الدخل التي قامت الشركة بسدادها بالنيابة عن المساهمين، باستثناء عموم المساهمين وذلك من قبل المساهمين المعنين ويتم تعديلها وفقاً لذلك في حسابات حقوق الملكية الخاصة بهم.

تحسب الضريبة الموجلة باستخدام طريقة الالتزام على فروقات مؤقتة بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية لأغراض التقارير المالية في تاريخ التقرير.

يتم إثبات المطلوبات الضريبية الموجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة، إلا عندما ينبع الالتزام الضريبي الموجل من الإثبات الأولي للشهرة أو أصل أو التزام في معاملة لا تتعلق بعمل مشترك وفي وقت المعاملة، ولا يؤثر على الربح المحاسبى ولا على الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.

ويتم إثبات الموجودات الضريبية الموجلة لكافة الفروق المؤقتة القابلة للخصم، والإيرادات الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة بقدر احتمال توفر الربح الخاضع للضريبة مقابل إمكانية استخدام فروق مؤقتة قابلة للخصم.

ويتم إثبات الضريبة الموجلة التي تتعلق بالبنود المثبتة خارج قائمة الربح أو الخسارة إما في قائمة الدخل الشامل أو مباشرة في حقوق الملكية.

تم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤقتة في كل تاريخ تقرير ويتم خفضها بحيث لا يحتمل توفر ربح كافٍ خاضع للضريبة للسامح باستخدام الأصل الضريبي الموجل جزئياً أو كلياً. كما يعاد تقييم موجودات الضريبة الموجلة غير المثبتة في كل تاريخ تقرير، ويتم إثباتها بقدر احتمال أن تسمح الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة باسترداد الأصل الضريبي الموجل.

تقوم الشركة بانتطاع ضرائب عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وذلك وفقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

(ع) منافع 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. يتم إثبات هذه الأرباح والخسائر الاكتوارية فوراً في الأرباح المتبقية. لا يتم تصنيف إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات تكاليف نهاية الخدمة في قائمة الربح أو الخسارة في الحالة التي تتحقق /ولاً مما يلي:

- تاريخ تعديل أو تقليل خطة نهاية الخدمة؛ و
- تاريخ إثبات تكاليف إعادة هيكلة ذات الصلة من قبل الشركة.

شركة رابغ للتكريير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ع) منافع الموظفين (تابع)

مكافأة نهاية الخدمة (تابع)

يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي مطلوبات أو موجودات المنافع المحددة، وتدرج الشركة التغيرات التالية في صافي التزامات البرنامج ضمن تكفة المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية في قائمة الربح أو الخسارة:

- تكاليف الخدمة التي تتكون من تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من التقليص والتسويات غير الروتينية؛
- صافي مصروفات أو إيرادات الفائدة.

تشتمل مطلوبات المنافع المحددة على القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة ناقصاً تكاليف الخدمة السابقة.

برنامج الأدخار للموظفين

تتولى الشركة تنفيذ برنامج الأدخار (البرنامج) نيابة عن موظفيها، وتضاهي الشركة مساهمة الموظف مع مساهمة تساويها أو تقل 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 كمصروفات موظفين وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة. أجرت الشركة الترتيب اللازم مع بنك محلي، بصفته البنك المسؤول، لإدارة البرنامج بنيابة عن الشركة وفقاً للشريعة الإسلامية.

برنامج تملك أسهم الموظفين

يتم قياس تكفة خدمة الموظفين المتعلقة بخيارات تملك الأسهم المقيدة للموظفين وفقاً لبرنامج تملك أسهم الموظفين استناداً إلى القيمة العادلة لسهم الشركة في تاريخ منح خيارات حق التملك. يتم إثبات التكفة كمصاروفات موظفين على مدى الفترة التي يتحقق فيها الأداء المطلوب و/أو شروط الخدمة المتفق عليها وتنهي في التاريخ الذي يكون فيه الموظفون المعنيون مؤهلين بشكل كامل للحصول على المكافأة (تاريخ التأهل). يتم إثبات المصاروف المتراكم لأسهم حقوق الملكية وتم تسويته في تاريخ كل تقرير مالي إلى أن يعكس تاريخ التأهل المدى الذي تنتهي عنه فترة التأهل وأفضل تقدير للشركة لعدد الأسهم التي سوف تتأكد أهلية منها. ويتم إثبات الحركة على المصروفات المتراكمة في بداية ونهاية الفترة على قائمة الربح أو الخسارة لتلك الفترة.

يتم الاحتفاظ بالأسهم المشتراء لدى البنك الذي يحتفظ بذلك الأسهم على سبيل الأمانة، وتحمل بالتكلفة خصماً من حقوق الملكية للمساهمين وذلك حتى انتهاء فترة التأهل وتحويل تلك الأسهم للموظفين. عند تاريخ الاستحقاق لكل خيار فردي، يتم أخذ الفرق بين تكفة خدمة الموظف وتكفة شراء الأسهم مباشرة إلى الأرباح المتبقية كتعديل في حقوق الملكية.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(المبالغ مدرجة بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ف) التقارير القطاعية

قطاع التشغيل

قطاع التشغيل هو إجمالية 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 وتقدير الأداء؛ و
- ٣) تتوفّر عنها معلومات مالية بشكل مستقل.

(ص) مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزام (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، وهناك احتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الالتزام، وإمكانية 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 المصاريف المرتبطة بأي مخصص في قائمة الربح أو الخسارة صافية من أي تعويضات.

٤. اتفاقيات مع المساهمين المؤسسين

إن المساهمين المؤسسين للشركة هم شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) وشركة سوميتومو للكيماويات المحدودة (سوميتومو للكيماويات)، حيث تملك كل منهما نسبة ٣٧,٥٪ من الحصص في رأس مال الشركة. أبرمت الشركة اتفاقيات عديدة مع المساهمين المؤسسين، ومن بينها ما يلي:

٤-١ اتفاقية الإمداد بالنفط الخام

بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٠٦م، أبرمت الشركة اتفاقية للإمداد بالنفط الخام مع شركة أرامكو السعودية لإمداد الشركة بحاجتها من المواد الأولية للنفط الخام بكمية قصوى قدرها ٤٠٠,٠٠٠ برميل في اليوم فقط من أجل استخدامها في مجمع متكامل للتكرير البترولي والمنتجات البتروكيميائية. يعتمد السعر الذي تبيع به أرامكو السعودية المواد الأولية للنفط الخام إلى الشركة، من بين عوامل سوقية متغيرة أخرى، على أسعار النفط الخام العالمية. تسرى اتفاقية الإمداد بالمواد الأولية للنفط الخام لمدة ٢٠ سنة ابتداءً من ١ أكتوبر ٢٠٠٨م.

٤-٢ اتفاقية تحويل وتسويق المنتجات المكررة

بتاريخ ١١ مارس ٢٠٠٦م، أبرمت الشركة اتفاقية تسويق وتحويل للمنتجات المكررة مع شركة أرامكو السعودية بصفتها الوكيل الوحيد لتسويق المنتجات المكررة من شركة رابغ للتكرير. تسرى الاتفاقية لمدة ١٠ سنوات اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٠٨م، وهي قابلة للتمديد لمدة ٥ سنوات إضافية. و عملاً بهذه الاتفاقية، ستقوم أرامكو بتحمّل وتسويق منتجاتها المكررة من مجمع التكرير والبتروكيماويات المتكامل على مستوى العالم. والشركة وأرامكو السعودية الآن بصدد تعديل الاتفاقية.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. اتفاقيات مع المساهمين المؤسسين (تابع)

٤-٣ اتفاقية تحميل وتسويق المنتجات البتروليوكيمائية

بتاريخ ١١ مارس ٢٠٠٦ م، وكما تم تعديله بتاريخ ١ أبريل ٢٠١٤ م، أبرمت الشركة اتفاقية لتحميل وتسويق المنتجات البتروليوكيمائية مع أحد المساهمين المؤسسين كمسوق للمنتجات البتروليوكيمائية من مجمع متكامل للتكرير البترول والمنتجات البتروليوكيمائية. تسري الاتفاقية لمدة ١٠ سنوات من تاريخ الإنتاج المترافق، وهي قابلة للتمديد لمدة ٥ سنوات إضافية. وعملاً بهذه الاتفاقية، سيقوم المسوقة بتحميل وتسويق منتجات البتروليوكيمائيات من مجمع التكرير والبتروكيماويات المتكامل. تم تعيين شركة سوميتومو كمكال آسيا المحدودة (المسوق) نيابة عن شركة سوميتومو للكيماويات المحدودة بناءً على اتفاقية التعيين بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٠٩ م.

٤-٤ اتفاقية تسهيلات ائتمانية

بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٠٦ م، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية مع كلاً مساهميها المؤسسين. وبموجب أحكام هذه الاتفاقية، وافق المساهمون المؤسرون على منح الشركة تسهيل قرض بقيمة إجمالية قصوى بلغت ١,٢٠٦ مليون ريال سعودي لتطوير وتصميم وإنشاء مجمع متكامل للتكرير البترول والمنتجات البتروليوكيمائية.

٤-٥ اتفاقية إيجار أرض

أبرمت الشركة اتفاقية إيجار معدلة ومعاد تعديلها مع شركة أرامكو السعودية تسري اعتباراً من ١٦ مارس ٢٠١٥ م بتأجير ما مساحته ٢٠ مليون متر مربع لمدة ٩٩ سنة، اعتباراً من ١ نوفمبر ٢٠٠٥ م، ويمكن تجديدها بعد ذلك لفترات إضافية متتالية بالاتفاق بين الطرفين. يجب على الشركة أن تدفع إيجاراً لشركة أرامكو السعودية بقيمة ١ ريال سعودي للمتر المربع سنوياً. انظر أيضاً الإيضاح ١٣,٢.

٤-٦ اتفاقية إيجار المبناه

أبرمت الشركة اتفاقية إيجار المبناه مع شركة أرامكو السعودية بتاريخ ٢ مارس ٢٠٠٦ م فيما يتعلق بمبناء رابع البحري الحالي. بموجب هذه الاتفاقية، تم منح الشركة حقوقاً حصرياً من قبل أرامكو السعودية لاستخدام وتشغيل مرفق مبناء رابع وموقع المبناه لمدة ٣٠ سنة اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٠٨ م. انظر أيضاً الإيضاح ١-١٣ و ٢-١٣.

٤-٧ اتفاقية مجتمع رابع

أبرمت الشركة اتفاقية مجتمع رابع مع شركة أرامكو السعودية اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠١٤ م لمدة ٢٥ سنة فيما يتعلق بإيجار أرض ومرافق البنية التحتية بإيجارات سنوية قدرها ١٦,٥ مليون ريال سعودي و ١٨,٢ مليون ريال سعودي على التوالي. انظر أيضاً الإيضاح ١-١٢ و ٢-١٣.

٤-٨ اتفاقيات إعارة

أبرمت الشركة اتفاقيات إعارة مع كل من مساهم مؤسس مع أرامكو السعودية بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠٠٦ م ومع شركة سوميتومو بتاريخ ١ يوليو ٢٠٠٦ م. لكلاً الاتفاقيات فترات مستمرة حتى تاريخ توقف المساهم المؤسس عن كونه مساهمًا في الشركة. تغطي هذه الاتفاقيات متطلبات الشركة من وقت لآخر لإعارة بعض الموظفين للمساعدة في إجراء الأعمال والعمليات.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
 (البالغ مدرجة بالآف الملايين السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. اتفاقيات مع المساهمين المؤسسين (تابع)

٩-٤ اتفاقيات خدمات

أبرمت الشركة اتفاقيات خدمات مع المساهمين المؤسسين وشركائهم الشقيقة بحيث تغطي خدمات الدعم اللوجستي والتنشيلي. تشمل هذه الاتفاقيات تقديم خدمات الدعم المختلفة من قبل الشركة مثل الموارد البشرية والتدريب والتوظيف، والخدمات القانونية، وتكنولوجيا المعلومات، والإدارة العامة، والدعم الفني والدعم قبل التسويق. وتشمل هذه الاتفاقيات أيضاً الدعم الفني المستمر اللازم من أجل استمرار التحسينات المستمرة مثل الدراية الفنية لعملية التكرير والبتروكيماويات التي تقدمها أرامكو السعودية وشركة سوميتومو لكيماويات على التوالي والخدمات التسويدية التحلية وأفضل الممارسات في مجال الهندسة والسلامة والتدريب المقدم من قبل المساهمين المؤسسين. تقوم الشركة بدفع هذه الخدمات على أساس أسعار متقدمة عليها محددة في كل اتفاقية للخدمات المقدمة.

٥. المعلومات القطاعية

١-٥ القطاعات التشغيلية

تقوم الشركة بتشغيل مجمعاً متكاملاً لتكرير النفط والمنتجات البتروكيمائية. ويستند الشكل الأساسي لتقارير القطاعات إلى قطاعات التشغيل ويتم تحديده على أساس هيكل التقارير الداخلية لدى الإدارة. تقوم لجنة الإدارة (تعتبر مجتمعة بكونها صانع القرار التشغيلي الرئيسي) بمراقبة النتائج التشغيلية لقطاعاتها التشغيلية لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقدير الأداء. إن قياس ربح قطاع الشركة التشغيلي هوربح (الخساره) من العمليات. تتكون قطاعات التشغيل للشركة من المنتجات المكررة والمنتجات البتروكيمائية. فيما يلي ملخص المعلومات كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨			
الإجمالي	بتروكيماويات	منتجات مكررة	
٤٠,٩٩٨,١٩١	٩,٥٥٠,٨٩٣	٣١,٤٤٧,٢٩٨	مبيعات عملاء خارجيين
٢,٤٣٣,٠٩٥	١,٦٧٨,٨٣٥	٧٥٦,٢٦٠	استهلاك وإطفاء
١,٠١٦,٠٠٧	١,٩٢٠,٢٤٧	(٩٠٤,٢٤٠)	(الخسارة) / الربح من العمليات

٢٠١٧			
الإجمالي	بتروكيماويات	منتجات مكررة	
٣٤,٢١١,٠١٠	٧,٩٧٣,٨٦٦	٢٦,٢٣٧,١٤٤	مبيعات عملاء خارجيين
٢,٤٤١,٠١٩	١,٦٨٤,٣٠٣	٧٥٦,٧١٦	استهلاك وإطفاء
١,٧٠٣,٨١٨	١,٥٢٨,٥٤٦	١٧٥,٢٢٢	الربح من العمليات

٢٠١٨				
الإجمالي	غير مخصصة	بتروكيماويات	منتجات مكررة	
٦٤,٠٩٣,٩٦٧	٣,٨٣٦,٣١٥	٣٧,٧٥٥,٤٠٣	٢٢,٥٥٢,٢٤٩	اجمالي الموجودات
٥٣,٥٥١,٩٤٧	٢٧٣,٤٩٢	٤٠,٢١٨,٦٧٧	١٣,٥٥٩,٧٧٨	اجمالي المطلوبات
٣,١٧٦,٠٣٥	-	٢,٧٥٢,٤٠٤	٢٢٢,٦٣١	نفقات رأسمالية

٢٠١٧				
الإجمالي	غير مخصصة	بتروكيماويات	منتجات مكررة	
٦١,٦٧٤,٩٧٧	٣,٣٠٧,٤٧١	٣٦,٩٧٩,٦٩٢	٢١,٣٨٧,٨١٤	اجمالي الموجودات
٥١,٥٨٩,١٧٠	٣٠٨,٠٤٠	٣٩,٢٥٥,٣٥٠	١٢,٠٢٥,٧٨٠	اجمالي المطلوبات
٢,٨٧٠,٥٨٧	-	٢,٧٠٠,٤٥٥	١٧٠,١٣٢	نفقات رأسمالية

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
 (المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. المعلومات القطاعية (تابع)

٥-٥ القطاعات التشغيلية (تابع)

تتضمن إيرادات الشركة من عمال خارجيين إيرادات بمبلغ ٣٩,٩٢٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٣٣,٢١٣ مليون ريال سعودي) تم تحقيقها من ٣ عمال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٣ عمال).

فيما يلي المعلومات الجغرافية المتعلقة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

الإجمالي	أخرى	آسيا والمحيط	الشرق الأوسط	الهادى	٢٠١٨ مبيعات
٣١,٤٤٧,٢٩٨	-	-	-	٣١,٤٤٧,٢٩٨	منتجات مكررة
٩,٥٥٠,٨٩٣	٣١٩,٣٩٢	٦,٢٨٤,٦٣٥	٢,٩٤٦,٨٦٦		بتروكيماويات
٤٠,٩٩٨,١٩١	٣١٩,٣٩٢	٦,٢٨٤,٦٣٥	٣٤,٣٩٤,١٦٤		الإجمالي

الإجمالي	أخرى	آسيا والمحيط	الشرق الأوسط	الهادى	٢٠١٧ مبيعات
٢٦,٢٣٧,١٤٤	-	-	-	٢٦,٢٣٧,١٤٤	منتجات مكررة
٧,٩٧٣,٨٦٦	٧٣,١٢٠	٤,٤١٨,٦٤١	٣,٤٨٢,١٠٥		بتروكيماويات
٣٤,٢١١,٠١٠	٧٣,١٢٠	٤,٤١٨,٦٤١	٢٩,٧١٩,٢٤٩		الإجمالي

يتضمن سوق الشرق الأوسط المملكة العربية السعودية بالدرجة الأولى، في حين تشمل آسيا والمحيط الهادى بالدرجة الأولى سنغافورة والصين.

٥-٥ تعديلات

لا يتم توزيع تكفة التمويل والإيرادات المالية والزكاة وضريبة الدخل بما في ذلك الضرائب الموجلة والتقد وما في حكمه والودائع لأجل وبعض الموجودات والمطلوبات لا يتم تخصيصها للقطاعات التشغيلية حيث أنها تدار على مستوى الشركة ككل.

ت تكون المصروفات الرأسمالية من إضافات إلى ممتلكات وألات ومعدات وموجودات غير ملموسة.

٣-٥ نسوية الربح

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	الربح من العمليات
١,٧٠٣,٨١٨	١,٠١٦,٠٠٧	تكلفة تمويلية
(٤٤٥,٩٧٤)	(٤٦٥,٧٦٥)	إيرادات تمويلية
٢٥٧,٧٩٧	٣٠٢,٨٣٢	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
١,٥١٥,٦٤١	٨٥٣,٠٧٤	زكاة
(٢٩,٦٨٧)	(٤٤,١٤١)	ضريبة الدخل
(٦٢,٩٧٧)	١٤٠,٣٧٣	صافي الربح بعد الزكاة وضريبة الدخل
١,٤٢٢,٩٧٧	٦٦٨,٥٦٠	

شركة رابغ للتكرير والبتروكيمياويات
(شركة معاهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(البالغ مدرجاً بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. تكالفة المبيعات

م٢٠١٧	م٢٠١٨	إيضاح
٢٧,٨٠٢,٣٧٠	٣٤,٤٦١,٥٥٤	مواد خام، ونفط خام وقطع غيار مستهلكة
٢,٣٢١,٦٢٢	٢,٣٢١,٥٧٧	استهلاك
١,٠٧٠,٩٤٨	٩٧١,٢٥٢	مستهلكات
٦٠٣,٨٠٦	٦٤٠,١١٤	تكاليف موظفين
٣٣١,٩٧١	٣١٠,٢٨٧	صيانة وإصلاح
٦٠,٨٥٩	٧٣,٣١١	خدمات متعاقد عليها
١١,٣٦٠	١١,٣٦٠	إطفاء
٣٢,٨٠٢	٣٦,٩٠٠	تأمين
١٠,٠٧٨	٢٢,٤٩١	مخصص قطع غيار بطيئة الحركة ومواد مستهلكة
١٩,٤١٨	١٦,٧٢١	إيجارات
٢٣,١٧٩	٢٤,٧٩٧	تكاليف غير مباشرة أخرى
٣٢,٢٨٨,٤١٣	٣٨,٨٩٠,٧٦٤	التغيرات في مخزون السلع تامة الصنع والمواد الخام
(٧٧٣,٤٢٧)	(٢٠٧,٦١٤)	وقطع الغيار والمواد الاستهلاكية
٣١,٥١٤,٩٨٦	٣٨,٦٨٣,١٥٠	

٧. مصروفات بيعية وتسويقية

م٢٠١٧	م٢٠١٨	
٦٩,٣٤٢	٧٥,٥٤٢	نفقات شحن
-	٣٦٠,٣٧٩	خصومات (انظر أدناه)
٤,٤٤٠	٣,٦٦٣	أخرى
٧٣,٧٨٢	٤٣٩,٥٧٤	

تتألف الخصومات من رسوم الشحن والمناولة والتأمين والجمارك ورسوم تخزين المخزون.

٨. مصروفات عمومية وإدارية

م٢٠١٧	م٢٠١٨	إيضاح
٦٤٩,٠٥١	٦١١,٢٦٠	تكاليف موظفين
١٠٦,٢٤١	٩٨,٢٨٤	استهلاك
٥٦,٩٩٠	٧١,٤٩٦	صيانة وإصلاح
٤٦	٧٣	ديون معدومة
٥٣,٢١٨	٦٥,٦٩٦	اتصالات تقنية معلومات وبيانات وربط الشبكات
١,٧٩٦	١,٨٧٤	إطفاء
١٧,٧٢٢	١٩,٣٠٢	سفر
١١,٦٣٧	١٥,٧٣٦	إيجار
١٥,٦٨٩	٧,٧٥٠	أتعاب مهنية
٥,٠٢٥	٣,٩٦٢	تأمين
٤,٨٤٦	٥,٣٠٨	قرطاسية وتلكس وهاتف
٤٧,٠٢٨	٤٧,٣٠٣	أخرى
٩٦٩,٢٨٩	٩٤٨,٠٤٤	

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. إيرادات أخرى، بالصافي

م٢٠١٧	م٢٠١٨	
٤٦,٨٢٧	٤٩,٨٦١	خدمات الموانئ
١٥,٣٠٨	٣٢,٥٠١	الربح الناتج من مبيعات الخردة
١,٠٤٣	٣٠,٧٦٦	إيرادات متعددة
(١,٢٦٧)	(٢١,٧٦٩)	خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات
(١١,٠٤٦)	(٢,٧٧٥)	مصروفات أخرى
<u>٥١,٨٦٥</u>	<u>٨٨,٥٨٤</u>	

١٠. تكلفة التمويل

م٢٠١٧	م٢٠١٨	
٣٩٢,٧٧٦	٤٢٥,٨٧٠	فوائد على القروض والسلف
٣٠,٦٦٢	٢٩,٦٧٢	فوائد على عقود إيجار تمويلي
٢٢,٥٣٦	١٠,٤٤٣	أخرى
<u>٤٤٥,٩٧٤</u>	<u>٤٦٥,٧٦٥</u>	

١١. ربحية السهم

تحسب ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.
تحسب ربحية السهم المخفضة بقسمة صافي الربح على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
إضافة إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل جميع الأسهم العادية المخفضة
المحتملة إلى أسهم عادية.

م٢٠١٧	م٢٠١٨	
١,٤٢٢,٩٧٧	٦٦٨,٥٦٠	الربح للسنة للربحية الأساسية والمخفضة للسهم
٨٧٦,٠٠٠	٨٧٦,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (بـالآلاف)
٣٣٦	٢٩٥	تعديل تأثير تخفيض المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة نتيجة لبرنامج تملك أسهم الموظفين (بـالآلاف)
١,٦٢	٠,٧٦	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم (بـالريال السعودي)

بيانات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(المبالغ مدرجة بالآلاف للريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. ممتلكات وألات ومعدات

التصنف	محتوى وبنية تجارية	الأوتو ومكبات ومعدات تشغيل ذات صلة	سيارات ومعدات ذات صلة	أثاث ومعدات تجارية	مشاريع رأسمالية	الإجمالي
(ينظر ١٧ م)	استعادات	استعادات	٣٢,٣١٦,٣٢٤	٣٢٤,٠٨٩	٢١,٧٣٢,٩٧٧	٥٩,٢٠٥,٧٦٤
إضافات	إضافات	-	٩٠,٦٧٣	-	-	٢٠,٨٦٩,٥٣٦
تحويلات	تحويلات	١٠,٠٠٧	-	٤,٧٤١,٧٠٣	-	-
استبعادات	استبعادات	٦٥	٦٥	-	-	(٦٢,٠٢٨)
١٣٠٦٧	١٣٠٦٧	٤٧٤٣٩,١٧٥	٤٧٤٣٩,٠٩٦	٣٣٤,٩٧٤	٤٦,١٨٣,٣٦٠	٦٢,٠٦٩,٢٧٢
١١٦,٣٣٣	١١٦,٣٣٣	-	-	٣٣٤,٩٧٤	٣,٩٥٨,٣٣٨	٣,٧٤,٨٧١
١٨٦,٨٧٤	١٨٦,٨٧٤	-	-	-	١٥,٠١٢	(٢١٤,٩٥٣)
١١٩٢٢	١١٩٢٢	(٤٦,٧٤٦)	(٤٦,٧٤٦)	٣٢,٩٧٦,٠٣٢	٤٣,٣٦٧	(١٣٦,٨٣٧)
٤٦,٧٤٦	٤٦,٧٤٦	٣٢,٩٧٦,٠٣٢	٣٢,٩٧٦,٠٣٢	٣٠,٦,٩٤٢	٣٦,٩٣٦,٦٤٥	٦٥,٠٠٧,٣٠٦
٢٠٢٢٥,٣٩٠	٢٠٢٢٥,٣٩٠	١٣٣٩٩,٥٣٧	١٣٣٩٩,٥٣٧	٧٨,٨٣٧	٧٨,٨٣٧	١٥,٧,٤٠٥٠
٤٤,١٣٢,٨٨٧	٤٤,١٣٢,٨٨٧	٢٠,٧٨	٢٠,٧٨	-	-	٢,٤٠٠,٤٤١
٣,٨٩١	٣,٨٩١	-	-	(٨٧٠)	(٨٧٠)	(٤,٧٦١)
٢,٢٦٣,٨٩٣	٢,٢٦٣,٨٩٣	٧٦,٩,٩	٧٦,٩,٩	٢٢٨,٦١٧	٢٢٨,٦١٧	١٨,٠٩٧,٧٨٥
٤,٨٧٣	٤,٨٧٣	-	-	٢٠,٥٨,٣٦٦	٢٠,٥٨,٣٦٦	٣,٣٩٦,٣٧٥
٢٤٠,٧٨٠	٢٤٠,٧٨٠	٤٦,٥٠٠	٤٦,٥٠٠	(٣٨,١٥١)	(٣٨,١٥١)	(١١٥,٦٨)
١٦,٦٢٩,٥١٦	١٦,٦٢٩,٥١٦	٣٥,٢٨٢	٣٥,٢٨٢	٢١١,٦٤٣	٢١١,٦٤٣	٢٠,٣٧٨,٩١٢
٤,٤٥١,٥١٩	٤,٤٥١,٥١٩	٩٥,٦٩٩	٨,٠٨٥	١٥,٣٦٩,٥١٩	٣٦,٩٤٦,٦٤٥	٤٤,٦٤٨,٣١٤
٣,٦٧٩,٢٨٢	٣,٦٧٩,٢٨٢	١٠٥,٣٧٩	١٢,٩٠٨	١٧,١٩٠,٤٠٨	٢٤,١٨٣,٣٦٠	٣٥,٩٧٧,٢٨٧

القيمة الدفترية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. ممتلكات وآلات ومعدات

١٢-١ تم توزيع استهلاك السنة على النحو التالي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح	تكلفة المبيعات
٢,٣١٥,٣٨٥	٢,٣١٥,٣٤٠	٦	مصروفات عمومية وإدارية
٨٤,٦٥٦	٨٠,٩٣٥	٨	
<u>٢,٤٠٠,٠٤١</u>	<u>٢,٣٩٦,٢٧٥</u>		

١٢-٢ تقوم الشركة باستئجار أرض لمرافق التكرير والبتروكيماويات من شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) لمدة ٩٩ سنة. انظر أيضًا الإيضاح رقم ٤.

٣-١٢ مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ

تتمثل المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بشكل رئيسي من تكاليف متعلقة بالاستحواذ وأعمال الإنشاء الجارية في مشروع توسيعة المرحلة الثانية (انظر أيضًا الإيضاح رقم ١). فيما يلي الموجودات المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات التي تحملها الشركة ضمن مشروع توسيعة المرحلة الثانية كما في تاريخ تجديد واستبدال العقود على النحو التالي:

١٢,٤٥١,٣١١	تكلفة الأعمال المنفذة
١١٨,٧٩٨	موجودات غير ملموسة
١٥١,٥٠٨	دفعات مقدمة لموردين
(٥٣٣,٠٧٠)	مبالغ محتجزة
(٨,٨٣٢,٢٨٨)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٣,٣٧٨,٠١٦)	مصروفات مستحقة

حصلت الشركة على تسهيلات تمويلية متنوعة بـ٣٠,٦٣٠ مليون ريال سعودي من مختلف البنوك التجارية والمؤسسات المالية لتمويل مشروع توسيعة المرحلة الثانية (انظر أيضًا الإيضاح رقم ١٥). كما تبنت الشركة لمصاريف إدارية بـ٢١,٧٥٧ ألف ريال سعودي من المساهمين المؤسسين.

٤-١٢ رسملة تكاليف الاقتراض

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، قامت الشركة برسملة تكاليف قروض بـ٩٢٧,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٦٥٦ مليون ريال سعودي) في مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ ذات صلة بإنشاء مشروع توسيعة المرحلة الثانية.

٥-١٢ الدخل قبل التشغيل

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تم إثبات الدخل قبل التشغيل المتصل بمشروع توسيعة المرحلة الثانية بـ٩٦١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٧٧٦,٩ مليون ريال سعودي) ضمن المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبلغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. عقود الإيجار

١-١٣ عقود الإيجار التمويلي

١-١-١٣ فيما يلي تفاصيل موجودات الإيجار المستحوذ عليها بموجب عقود الإيجار الرأسمالية كما في ٣١ ديسمبر:

الإجمالي	المياه	محطة تحلية	مرافق الميناء	مرافق المجمع	السكنى	التكلفة
٦٢٠,٥٥٠	١٠٦,٠١٥	٢٨٨,٨٢٠	٤٢٥,٧١٥			٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، ٢٠١٧ م و ١ يناير ٢٠١٧ م
١٧٥,٣٦٨	٥١,٤٥٦	١٠٣,٥٩٧	٢٠,٣١٥			استهلاك متراكم
٢٧,٨٢٢	٦,٢٣٦	١٢,٥٥٧	٩,٠٢٩			١ يناير ٢٠١٧ م
٢٠٣,١٩٠	٥٧,٧٩٢	١١٦,١٥٤	٢٩,٣٤٤			المحمل للسنة
٢٢٣,٥٨٦	٦,٢٣٦	٨,٣٢١	٩,٠٢٩			٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٢٢٦,٧٧٦	٦٣,٩٢٨	١٢٤,٤٧٥	٣٨,٣٧٣			المحمل للسنة
٣٩٣,٧٧٤	٤٢,٠٨٧	١٦٤,٣٤٥	١٨٧,٣٤٢			٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٤١٧,٣٦٠	٤٨,٣٢٣	١٧٢,٦٦٦	١٩٦,٣٧١			القيمة الدفترية
						في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
						في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢-١-١٣ فيما يلي التزامات الإيجار الرأسمالي في ٣١ ديسمبر:

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار	الحد الأدنى لفائدة	دفعتات الإيجار المستقبلية	م٢٠١٧	م٢٠١٨
١٩٦,١٤٥	١٩١,٧٩٣	١٧١,٤٧٥	٣٦٣,٢٦٨		مرافق المجمع السكني
٢٤٣,٣٧٣	٢٢٦,٩١١	١٤٠,٧٦٨	٣٧٧,٦٧٩		مرافق الميناء البحري
٦٠,٨٤٨	٥٤,٤١٢	١١,١٥٧	٦٥,٥٦٩		محطة تحلية المياه
٥٠٠,٣٦٦	٤٨٣,١١٦	٣٢٣,٤٠٠	٨٠٦,٥١٦		

في ٣١ ديسمبر، يتم عرض التزامات الإيجار الرأسمالي ضمن قائمة المركز المالي على النحو التالي:

م٢٠١٧	م٢٠١٨	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول
١٨,٤١٣	١٩,٥٤٠		
٤٨١,٩٥٣	٤٦٣,٥٧٦		
٥٠٠,٣٦٦	٤٨٣,١١٦		

١٣. عقود الإيجار (تالية)

٢-١-١٣ فيما يلي الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلي مع القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر:

القيمة الحالية م٢٠١٧	القيمة الحالية م٢٠١٨	
الحد الأدنى لدفعات الإيجار	الحد الأدنى لدفعات الإيجار	الحد الأدنى لدفعات الإيجار
١٨,٤١٣	٤٦,٩٩٧	٤٦,٩٩٧
٧٨,٩٦٤	١٨٨,٠١٦	٨٢,٧٣٩
٤٠٢,٩٨٩	٦١٨,٥٠٠	٣٧٩,٨٣٧
٥٠٠,٣٦٦	٨٥٣,٥١٢	٤٨٣,١١٦
-	(٣٥٣,١٤٧)	(٣٢٢,٤٠٠)
٥٠٠,٣٦٦	٥٠٠,٣٦٦	٤٨٣,١١٦
القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار		٤٨٣,١١٦

خلال سنة واحدة
ستنان إلى خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات
إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار
نقصاً: أعباء تمويلية
القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار

٤-١-١٣ تم الاستحواذ على مراقب المجمع السكني بموجب اتفاقية إيجار رأسمالي من شركة أرامكو السعودية لمدة ٢٥ سنة (انظر أيضاً الإيضاح رقم ٧-٤). يبلغ الحد الأدنى لدفعات عقد الإيجار غير المخصومة ٣٦٣,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٣٨١,٤ مليون ريال سعودي).

٥-١-١٣ تم الاستحواذ على مراقب الميناء البحري بموجب اتفاقية إيجار رأسمالي من شركة أرامكو السعودية لمدة ٣٠ سنة (انظر أيضاً الإيضاح رقم ٦-٤). يبلغ الحد الأدنى لدفعات عقد الإيجار غير المخصومة ٣٧٧,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٣٩٦,٨ مليون ريال سعودي).

٦-١-١٣ بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٠٨، استحوذت الشركة على منافع والتزامات شركة أرامكو السعودية فيما يتعلق بمحطة تحلية المياه ومجمع التكرير، وذلك لفترة زمنية متبقية مدتها ١٧ سنة. تم تقدير القيمة الحالية الإجمالية لهذه الموجودات المستأجرة بـ١٠٦ مليون ريال سعودي والتي نمت أيضًا رسملتها بتكلفة الموجودات المؤجلة. يبلغ الحد الأدنى لدفعات عقد الإيجار غير المخصومة ٦٥,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٧٥,٣ مليون ريال سعودي).

٧-١-١٣ تم توزيع استهلاك السنة على النحو التالي:

إيضاح	٢٠١٨	٢٠١٧
تكلفة مبيعات	٦	٦,٢٣٧
مصروفات عمومية وإدارية	٨	٢١,٥٨٥
	٢٣,٥٨٦	٢٧,٨٢٢

شركة رايخ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. عقود الإيجار (تابع)

٢-١٣ عقود الإيجار التشغيلي

١-٢-١٣ أبرمت الشركة عقود إيجارات تشغيلية لأرض محطة تحويل مياه وطاقة ومرافق بالمجمع، مع القابلية للتجديد بعد انتهاء فترة الإيجار. يتم احتساب دفعات الإيجار التشغيلي ضمن قائمةربح أو الخسارة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بقيمة ٧٤٨,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٥٤٨,٩ مليون ريال سعودي).

٢-٢-١٣ فيما يلي التزامات الحد الأدنى لدفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلي غير القابل للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر:

م ٢٠١٧	م ٢٠١٨
٥٤٣,٩٨٨	٩٢٨,٠٣٩
٢,١٠٨,١٠٦	٣,٦٤٤,٩٠٦
٧,٩٦٢,٤٩٩	١٣,١٩٠,٩٢٢
<u>٩,٦١٤,٥٩٣</u>	<u>١٧,٧٦٣,٨٦٧</u>

خلال سنة واحدة
ستنان إلى خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

١٤. موجودات غير ملموسة

الإجمالي	أخرى	تراخيص	برامج حاسب الآلي	التكلفة
٤٤٥,٤٢٢	٥,١٥٤	٢٠٩,١١٤	٢٣١,١٥٤	١ يناير ٢٠١٧ م
١,٠٥١	-	-	١,٠٥١	إضافات
<u>٤٤٦,٤٧٣</u>	<u>٥,١٥٤</u>	<u>٢٠٩,١١٤</u>	<u>٢٣٢,٢٥٥</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u>
١,١٦٤	-	-	١,١٦٤	إضافات
<u>٤٤٧,٦٣٧</u>	<u>٥,١٥٤</u>	<u>٢٠٩,١١٤</u>	<u>٢٣٣,٣٦٩</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م</u>
 إطفاء				
٣٩,٨٠٤	-	٨٤,٣٤٧	٢٢٥,٤٥٧	١ يناير ٢٠١٧ م
١٣,١٥٦	-	١٠,٧٩٨	٢,٣٥٨	إطفاء للسنة
<u>٣٢٢,٩٦٠</u>	<u>-</u>	<u>٩٥,١٤٥</u>	<u>٢٢٧,٨١٥</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u>
١٣,٢٣٤	-	١٠,٧٩٨	٢,٤٣٦	إطفاء للسنة
<u>٣٣٦,١٩٤</u>	<u>-</u>	<u>١٠٥,٩٤٣</u>	<u>٢٣٠,٢٥١</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م</u>
 القيمة الدفترية:				
<u>١١١,٤٤٣</u>	<u>٥,١٥٤</u>	<u>١٠٣,١٧١</u>	<u>٤,١١٨</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م</u>
<u>١٢٣,٥١٣</u>	<u>٥,١٥٤</u>	<u>١١٣,٩٦٩</u>	<u>٤,٣٩٠</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u>

تم توزيع إطفاء السنة على النحو التالي:

م ٢٠١٧	م ٢٠١٨	إيضاح
١١,٣٦٠	١١,٣٦٠	٦
١,٧٩٧	١,٨٧٤	٨
<u>١٣,١٥٦</u>	<u>١٣,٢٣٤</u>	

تكلفة مبيعات
مصروفات عمومية وإدارية

إيضاحات حول القوائم المالية
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٥. الموجودات المالية والمطلوبات المالية

٤٥-١. الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

فروع طويلة الأجل:	إضاح	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م
قرض إلى راوك	١-١-١٥	٤,٠٦٥,٤٧٩	٤,٢٥٤,٩٤٠
قروض موظفين	٢-١-١٥	٢١٦,٦٩٨	٢٠٠,٦٣٧
قروض طويلة الأجل	٤,٢٨٢,١٧٧	٤,٤٥٥,٥٧٧	
نافعًا: الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	(٤٢٠,٤٢٨)	(٤٠٤,٢٤٨)	
الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل	٣,٨٦١,٧٤٩	٤,٠٥١,٣٢٩	
نجم تجارية مدينة	٣-١-١٥	٦,٠٠٤,٧١٤	٥,٧٤١,٣٦١

٤٥-١-١-١٥ أبرمت الشركة عدة اتفاقيات وهي اتفاقية تحويل الطاقة والمياه (ويكا)، واتفاقية مساهمي شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء (راوك) ("الاتفاقيات") بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠٠٥م والمعدلة في ٣١ أكتوبر ٢٠١١م وذلك مع شركة راوك وأيضاً مع شركات تطوير أخرى لإنشاء محطة لإنتاج المياه وبهدف بناء وتملك وتشغيل إنتاج المياه المحللة والبخار والطاقة الكهربائية للشركة. بموجب هذه الاتفاقيات، قدمت الشركة قرضاً لشركة راوك بقيمة ٣,٩ مليار ريال سعودي محملة بفائدة بمعدل ٥,٧٦% سنويًا يتم سداده من خلال دفعات شهرية وذلك من ٣٠ يونيو ٢٠٠٨م إلى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، وبموجب الاتفاقية المعدلة والمعد تعديلها بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٠٦م، المعدلة لاحقًا في ٩ مارس ٢٠١٥م، سوف توفر الشركة لشركة راوك جزءاً من تمويل المشروع بمبلغ مجموعه ٣,٣ مليار ريال سعودي وبفائدة نسبتها ٥,٧% سنويًا لتوسيعة المرافق الحالية المستقلة للمياه والبخار والطاقة للوفاء بمتطلبات مشروع توسيعة المرحلة الثانية. تتم تسوية القرض من خلال دفعات شهرية وذلك من ٣١ يوليو ٢٠١٦م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٣١م. تتم تسوية القرض من خلال مقاسة مقابل دفعات فواتير شهرية لشركة راوك.

تتم تسوية القرض من خلال مقاسة مقابل دفعات فواتير شهرية لشركة راوك. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، تمت تسوية قرض بمبلغ ٣٨٨,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م: ٣٧٣,١ مليون ريال سعودي) مقابل دفعات فواتير شهرية لشركة راوك تبلغ قيمتها ١,١٩٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م: ١,١١٧,٣ مليون ريال سعودي).

٤٥-١-٢-١ يمنحك 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 تكفله بناء المنزل يتم إطفاؤها ويتم سدادها فقط بنسبة ٩٠% من مبلغ القرض للشركة خلال مدة سبعة عشر عاماً بدون فوائد. يتم إطفاء نسبة ١٠% المتبقية على فترة القرض (ستة عشر عاماً). يتم ضمان هذه القروض برهن الوحدات السكنية ذات الصلة. يتم نقل ملكية الوحدة السكنية للموظف عند سداده مبلغ القرض بالكامل.

شركة رابع التكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

١٥-٣-٣ فيما يلي النم التجاري للمدينة للشركة:

إيضاح	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م
تجارية	١١٢,٨٣٦	٢٥٩,٣٩٤
ناقصاً: مخصص خسارة	(٢٨,٤١٠)	(٢٨,٤١٠)
أطراف ذات علاقة	٨٤,٤٢٦	٢٣٠,٩٨٤
	٥,٩٢٠,٤٨٨	٥,٥١٠,٣٧٧
	٦,٠٠٤,٧١٤	٥,٧٤١,٣٦١

فيما يلي المصفوفة التي تستخدمها الشركة للذمم التجارية المدينة:

متاخرة السداد وغير منخفضة القيمة											
أكثر من ٢٤ شهر	أقل من ٢٤ شهر	٦ أشهر	١٢ شهر	١٨ شهر	٢٤ شهر	إلى ١٨ شهر	إلى ١٢ شهر	إلى ٦ شهر	أقل من ٦ شهر	غير متاخرة	الرصيد
٢٨,٤١٠	٧,١٥٦	٢٠٧	٨٩	٢٠,٢٤٥	٣,٠٨١	٥,٩٧٣,٩٣٦	٦,٠٣٣,١٢٤				٢٨,٤١٠
(٢٨,٤١٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		(٢٨,٤١٠)
-	٧,١٥٦	٢٠٧	٨٩	٢٠,٢٤٥	٣,٠٨١	٥,٩٧٣,٩٣٦	٦,٠٣٣,١٢٤				٦,٠٠٤,٧١٤
											٦,٠٠٤,٧١٤
											٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
											٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
											٨,٨٩٦
											٥,٧٤١,٣٦١
											٥,٧٣٣,٤٤١
											(٤١٢)
											٩٦٣
											٨٤
											(١,٧٠٧)
											٥,٧٣٣,٤٤١
											٥,٧٤١,٣٦١
											٨,٨٩٦

تشمل الموجودات المالية أيضاً على النقد وما في حكمه (إيضاح ١٦)، ودائع لأجل (إيضاح ١٧) وذمم مدينة أخرى (إيضاح ١٩) والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. بالإضافة إلى ذلك يتم قياس جميع الذمم التجارية جوهرياً بالتكلفة المطفأة.

٢-١٥ موجودات مالية مقلسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

استثمار في شركة رابع العربية للمياه والكهرباء	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م
١٦,٤١٢	١٦,٤١٢	

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

يتم إجراء التقييم أعلى ضمن المستوى ٣، حيث أن الإدارة حددت أن القيمة الدفترية للاستثمار تقارب القيمة العادلة.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

٣-١٥ مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة

قرص وسافر ومطلوبات طويلة الأجل أخرى

	٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
١-٣-١٥			قرص من بنوك ومؤسسات مالية:
	٣٥,٤٥٧,٢٢٢	٣٥,٠٣٠,٩٩١	الرصيد الافتتاحي
	١١,٢٧٥,٢٦٩	٤,٣٨٩,٨٣٥	إضافات
	(١١,٧٠١,٥١٠)	(٤,٣٠٧,١١٠)	تسديدات
	٣٥,٠٣٠,٩٩١	٣٥,١١٣,٧١٦	الرصيد الختامي
	(٣,٧١٥,٢٨٠)	(١٣,٠٠٧,٤٩٤)	نقصاً: الجزء المتداول
	٣١,٣١٥,٧١١	٢٢,١٠٦,٢٢٢	الجزء غير المتداول
٢-٣-١٥	٥,٤٧٣,١٦٦	٥,٥٥٥,٩٨٠	قرص من مساهمين مؤسسين
	٢٢,٦٣٤	٢٥,٨١٥	مطلوبات أخرى طويلة الأجل
	٣٦,٨١٢,٥١١	٢٧,٦٨٨,٠١٧	إجمالي الجزء غير المتداول
٤-٣-١٥	٩,٢٢١,٨٧١	١٠,١٦٣,٣٢٣	نهم تجارية دائنة وأخرى

١٥-١٣-١٥ أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات قروض جماعية مع بنوك تجارية ومؤسسات مالية مختلفة بغرض تطوير وتصميم وإنشاء مجمع متكامل للتكرير والبتروكيماويات. تم استخدام التسهيلات المتاحة بموجب اتفاقية القروض وتمت الاستفادة من هذه التسهيلات وتم سحب المبالغ بالتدريج بالكامل حتى ١ يونيو ٢٠٠٨ م. يجب سداد هذه القروض على دفعات نصف سنوية بذات من يونيو ٢٠١١ م وستستمر حتى ديسمبر ٢٠٢١ م.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م، أبرمت الشركة كذلك اتفاقيات قروض مع بنوك تجارية ومؤسسات مالية لمشروع توسيع المرحلة الثانية. تبلغ التسهيلات المتوفرة بموجب اتفاقيات القروض هذه ٣٠,٦٣٠ مليون ريال سعودي، قامت الشركة بسحب مبالغ ٢٨,٢٦٧,٥ مليون ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. إن القرض البالغ ١٩,٣٨٠ مليون ريال سعودي يستحق السداد على دفعات نصف سنوية ابتداء من يونيو ٢٠١٩ م وستستمر حتى يونيو ٢٠٣١ م، بينما يستحق القرض الذي يبلغ ٨,٨٨٧,٥ مليون ريال سعودي بشكل نهائي في ١ يوليو ٢٠١٩ م.

القروض المذكورة أعلاه بالدولار الأمريكي والريال السعودي وتحمل نفقات تمويل بناء على أسعار السوق السائدة. تتضمن اتفاقية القروض الجماعية تعهدات مالية وتشغيلية بموجب اتفاقية الدائنين ومستندات التمويل الأخرى والتي تتطلب من بين أمور أخرى الحفاظ على بعض النسب المالية. هذه القروض مضمونة برهن الممتلكات والألات والمعدات والنقد وما يعادله وودائع لأجل للشركة بقيمة دفترية تبلغ ٤٤,٦٢٨ مليون ريال سعودي و٢,٩١٩ مليون ريال سعودي، على التوالي.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيل رأس المال العامل بقيمة ١,٨٧٥ مليون ريال سعودي مع أحد البنوك المحلية على أساس الأسعار السائدة في السوق. لم يتم استخدام هذه التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: غير مستخدم).

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

١٥-٢-٣ قروض من مساهمين مؤسسين

٢٠١٧	٢٠١٨	قروض:
٢,٢٨٧,٥٠٠	٢,٢٨٧,٥٠٠	شركة الزيت العربية السعودية
٢,٢٨٧,٥٠٠	٢,٢٨٧,٥٠٠	شركة سوميتومو للكيماويات المحدودة
٤٤٩,٠٨٣	٤٩٠,٤٩٠	فائدة متراكمة:
٤٤٩,٠٨٣	٤٩٠,٤٩٠	شركة الزيت العربية السعودية
<u>٥,٤٧٣,١٦٦</u>	<u>٥,٥٥٥,٩٨٠</u>	شركة سوميتومو للكيماويات المحدودة

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 الدائنين. القرض مضبوط بحسب لأمر صادر من الشركة لصالح كل مساهم ومتساوٍ لقيمة المبالغ المسحوبة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، دفعت الشركة فائدة بمبلغ ٩٤,٥ مليون ريال سعودي لشركة الزيت العربية السعودية وشركة سوميتومو الكيميائية المحدودة.

١٥-٣-٣ مطلوبات أخرى طويلة الأجل

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

١٥-٣-٤ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	ذمم دائنة تجارية:
٧,٨٦١,٩٦١	٨,٨٣٧,٦٢٥	- أطراف ذات علاقة
١,٢٧٧,٥٠٩	١,٢٦٠,٦٩٠	- أخرى
<u>٩,١٣٩,٤٧٠</u>	<u>١٠,٠٩٨,٣١٥</u>	ذمم دائنة أخرى - أطراف ذات علاقة
٨٢,٤٠١	٦٥,٠١٨	
<u>٩,٢٢١,٨٧١</u>	<u>١٠,١٦٣,٣٢٣</u>	

ترتبط الذمم الدائنة الأخرى بشكل رئيسي بدفعات مقدمة من المساهمين المؤسسين نيابة عن الشركة فيما يتعلق بالموظفين المعارين ونفقات أخرى (انظر الإيضاح ٨-٤ والإيضاح ٩-٤).

بالإضافة إلى القروض والتسهيلات والذمم الدائنة التجارية، تتضمن المطلوبات المالية على مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى (إيضاح ٢٤) والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

١٥-١-١ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

المخاطر المالية هي هامة جزء كامن في أنشطة الشركة ويتم إدارتها من خلال عملية تحديد طبيعتها والقياس والرصد المستمر، حسب حدود المخاطر وعناصر الرقابة الأخرى. إن عملية إدارة المخاطر هي هامة بالنسبة لعمليات الشركة المستمرة وكل فرد ضمن الشركة، وتنتمي المحاسبة إليها لتعرضات المخاطر المتعلقة بالمسؤوليات ذات العلاقة. تتمثل سياسة الشركة في مراقبة مخاطر الأعمال من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي.

١٥. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

هيكل إدارة المخاطر

مجلس الإدارة
إن مجلس إدارة الشركة مسؤول عن برنامج إدارة المخاطر العام وعن اعتماد استراتيجيات ومبادئ إدارة المخاطر.

لجنة المراجعة

يتم تعين لجنة المراجعة بواسطة مجلس الإدارة. تقوم اللجنة بمساعدة مجلس الإدارة على القيام بمسؤولياته فيما يتعلق بتقييم جودة وسلامة التقارير المالية وإدارة المخاطر ومراجعتها وسلامة الرقابة الداخلية للشركة.

المراجعة الداخلية

تم مراجعة كافة مخاطر الإدارة والتشغيلية والمالية الرئيسية بواسطة المراجعة الداخلية. تقوم إدارة المراجعة الداخلية بفحص كفاية السياسات والإجراءات ذات العلاقة وأمثال الشركة للسياسات والأنظمة والتوجيهات الداخلية. تقوم المراجعة الداخلية بمناقشة نتائج كافة الأحكام مع الإدارة والإبلاغ عن نتائجها والتوصية لجنة المراجعة التابعة لمجلس الإدارة.

إن المخاطر التي تواجهها الشركة وطرق تقليل هذه المخاطر موجزة كما يلي:

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة طرف ما، لأداء مالية، على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

تنتج مخاطر الائتمان بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه والودائع لأجل والذمم المدينة التجارية والقروض طويلة الأجل والذمم المدينة الأخرى. تم إيداع النقد وما في حكمه والودائع لأجل لدى بنوك ذات تصنيف الائتمان مرتفع. إن أغلب الذمم المدينة التجارية (٦٩,٦٪) (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م) هي من المساهمين المؤسسين الذين يتمتعون بتصنيفات الائتمان تاريخية قوية، ويتم إثباتها بقيمتها القابلة للتحقق. في حال عدم الاتفاق على أي فاتورة، فإن على السوق دفع القيمة الكاملة الفاتورة قبل حل الخلاف. بالنسبة للذمم المدينة من أطراف أخرى، لدى الشركة وثيقة تأمين ائتماني لدى مقدمي خدمة ذي سمعة جيدة. لا تحصل الشركة على ضمانات للذمم المدينة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، يوجد عدد قليل من القروض متاخرة السداد بنسبة ٦٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٠,٦٪) من الذمم المدينة التجارية لفترة الائتمان المسموح بها. تستحق القروض من مقدمي خدمات المرافق والموظفين، وتكون مضمونة بدفعات مرافق ورهن وحدات الإسكان ذات العلاقة على التوالي. لا تخضع الشركة لمخاطر ائتمان هامة على الذمم المدينة الأخرى.

مخاطر السوق

مخاطر أسعار السلع

تتعرض الشركة مخاطر التقلبات في الأسعار السائدة في السوق للمنتجات المكررة والبتروكيماوية التي تقوم بإنتاجها. تتمثل سياسة الشركة في إدارة هذه المخاطر باستخدام أسعار تستند على العقود المبرمة مع العملاء الرئисيين، بناءً على الاتفاقيات التي أبرمتها الشركة (إيضاح ٤). لا تدخل الشركة في ترتيبات تحوط لأسعار السلع.

١٥. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

مخاطر القيمة العادلة والتغيرات النقدية لسعر العمولة

إن مخاطر القيمة العادلة والتغيرات النقدية لسعر الفائدة هي حالات التعرض لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تقلبات أسعار الفائدة في السوق على المركز المالي والتغيرات النقدية للشركة، وتنشأ مخاطر أسعار الفائدة للشركة بشكل أساسي من ودائعها قصيرة الأجل والقروض من البنوك والمؤسسات المالية والقروض من المساهمين المؤسسين المحملة بأسعار فائدة متغيرة، والتي تخضع كذلك لإعادة التسعير بانتظام.

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة تقارب قيمتها الدفترية.

حساسية أسعار الفائدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تشير التقديرات إلى أن ارتفاع/انخفاض ٥٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة المتغيرة على الودائع لأجل، القروض والسلف وعند بناء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة سوف يزيد/ينقص من صافي ربح الشركة للسنة تقريباً بمقدار ١٨٩,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م: ١٩٠,٥ مليون ريال سعودي).

مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتم معاملات الشركة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تقوم الشركة بمراقبة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملة ليست جوهيرية بالنسبة للشركة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها.

تمت مراقبة مطلوبات السيولة بشكل منتظم وتتأكد الشركة من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند ظهورها. تهدف الشركة إلى المحافظة على مستوى كافٍ من النقد وما في حكمه لمقابلة التغيرات النقدية الصادرة من المطلوبات المالية.

ت تكون مطلوبات الشركة المالية من الدعم الدائنة التجارية والدعم الدائنة الأخرى، والقروض والسلف ومطلوبات عقود الإيجار التمويلي وبعض المطلوبات الأخرى. إن جميع المطلوبات المالية، باستثناء القروض والسلف ومطلوبات عقود الإيجار التمويلي هي غير محملة بالعمولة ويتوقع أن تتم تسويتها خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي.

يقدم التحليل التالي المطلوبات المالية للشركة المصنفة ضمن إجماليات استحقاق ملائمة بناءً على الفترة المتبقية بتاريخ قائمة المركز المالي حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدى. إن المبالغ التي تم الإفصاح عنها في الجدول هي التغيرات النقدية التعاقدية غير المخصومة. إن الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً تعادل أرصادتها الدفترية حيث إن تأثير الخصم ليس جوهيرياً، باستثناء المطلوبات مقابل عقود الإيجار التمويلي التي تظهر بالحد الأدنى لدفعتات الإيجار المستقبلية.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
 (المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

أقل من ٣ أشهر	٣ أشهر إلى ١٢ شهرًا	١٢ شهر إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	م ٢٠١٨
قرصان وسلف				
مطلوبات مقابل إيجارات تمويلية				
ذمم تجارية دائنة وأخرى				
مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى				
١٨,٣١٢,٤٩٥	١٣,٤١٠,٠٥٥	١٤,٠٤٢,٦٤٩	-	
٥٧١,٥٠٣	١٨٨,٠١٦	٣٥,٢٨١	١١,٧١٦	
-	-	١,٢٨٩,٢٦٦	٨,٨٧٤,٠٦٧	
-	-	-	١,٤٢٥,٩٨٩	
١٨,٨٨٣,٩٩٨	١٣,٥٩٨,٠٧١	١٥,٣٦٧,١٩٦	١٠,٣١١,٧٧٢	
قرصان وسلف				م ٢٠١٧
مطلوبات مقابل إيجارات تمويلية				
ذمم تجارية دائنة وأخرى				
مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى				
١٨,٦٤٣,٦٧٣	٢١,٩٣٦,١٦٥	٤,٦٠٧,٨٦٣	-	
٦١٨,٥٠٠	١٨٨,٠١٦	٣٥,٢٨١	١١,٧١٦	
-	-	١,٣٩٩,٩٤٨	٧,٨٢١,٩٢٣	
-	-	-	٦١٠,٣٩٣	
١٩,٢٦٢,١٧٣	٢٢,١٢٤,١٨١	٦,٠٤٣,٠٩٢	٨,٤٤٤,٠٣٢	

إدارة رأس المال

الهدف الرئيسي الذي تسعى له الشركة من جراء إدارة رأس المال هو ضمان أن الشركة تحافظ بتصنيف ائتماني قوي ونسبة رأس مال سلية لدعم أعمالها وزيادة قيمة المساهمين.

تعتبر الشركة رأس المال، الأرباح الباقية والاحتياطي النظامي كرأس مال الشركة. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وتقوم بتعديلها في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التهدئات المالية. وبهدف الحفاظ أو ضبط هيكل رأس المال، وبهدف الحفاظ أو ضبط هيكل رأس المال، قد تقوم الشركة بتعديل مقدار الأرباح المدفوعة لمساهميها أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

١٦. النقد وما في حكمه

م ٢٠١٧	م ٢٠١٨	إضاح
٢٧٦	٢٣٦	نقد في الصندوق
١,٠٣١,٠٣٢	٦٢٥,٩٧٧	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
١٢٦,٩٥٥	٦٣٧,٥٠٠	ودائع قصيرة الأجل
١,١٥٨,٢٦٣	١,٢٦٣,٧١٣	

يحافظ بالودائع قصيرة الأجل لدى بنوك تجارية وتدر عوائد مالية بأسعار السوق السائدة.

١٧. ودائع لأجل

م ٢٠١٧	م ٢٠١٨	إضاح
١,٦٠٦,٠٢٨	٢,٢٩٣,١٠٥	ودائع لأجل
(١٢٦,٩٥٥)	(٦٣٧,٥٠٠)	نافصًا: ودائع تستحق خلال أقل من ثلاثة أشهر
١,٤٧٩,٠٧٣	١,٦٥٥,٦٠٥	

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
 (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
 (المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. المخزون

	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٣٦٩,٥٣٥	٤٤٠,٨٦٠		مواد خام (بالتكلفة)
١,٠٤٠,٠٦٤	٨٤٧,٧١١		أعمال قيد التنفيذ (بصافي القيمة القابلة للتحقق)
٧٣٩,٥٤٥	٨٠٨,٧٥٠		بضائع تامة الصنع (بصافي القيمة القابلة للتحقق)
٢٩,٤٧٩	٦٦,٥١٢		بضائع في الطريق (بالتكلفة)
٨٤٣,٦٩٩	١,٠٤٣,٦١٢		قطع غيار ومواد مستهلكة (بصافي القيمة القابلة للتحقق)
٣,٠٢٢,٣٢٢	٣,٢٠٧,٤٤٥		

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، تم إثبات مبلغ ١٣٠,٦٠٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٦٠٩ مليون ريال سعودي) كمصاروف ضمن تكاليف المبيعات للمخزون المقيد بصفى القيمة القابلة للتحقق.

فيما يلي الحركة في مخصص قطع الغيار بطينة الحركة والماد المستهلكة:

	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح
٦٧,٣٣٤	٧٧,٤١٢		١. بินاير
١٠,٠٧٨	٢٢,٤٩١	٦	إضافات
-	(١٩,٥٩٣)		مستخدم
٧٧,٤١٢	٨٠,٣١٠		٣١ ديسمبر

١٩. مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح
٦١,٤٨٢	٦٥,٥٩٢		مبالغ مدفوعة مقدماً
٥١٩,٣٦٧	٤٥٦,٨٤١		دفعات مقدمة لوردين
٦٦٢	٦٦٢		ودائع
٢٥,٧٦٨	١,١٣٥,٠٢٤		ضربيّة دخل مدفوعة مقدماً وضربيّة القيمة المضافة
١٩,٦٩٧	٤٣,٩٤٥		ذمم مدينة أخرى، بالصافي
٦٢٦,٩٧٦	١,٧٠٢,٠٦٤		
٣١٤,٥٤١	٣٨٢,٤٢٤	٢٦	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٩٤١,٥١٧	٢,٠٨٤,٤٨٨		

٢٠. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة البالغ ٨,٧٦ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٢٠١٧ م من ٨٧٦ مليون سهم مدفوعة بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم. إن شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) وشركة سوميتومو للكيماويات المحدودة (سوميتومو للكيماويات) هما المساهمان المؤسسان للشركة، يملك كل منها ٥٣٧,٥٪ من الأسهم.

٢١. الاحتياطي النظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على الشركة أن تقوم سنويًا بتحويل ١٠٪ على الأقل من صافي الربح، بعد تحمل العجز المتراكم، إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٥٪ من رأس مال الشركة. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٢. منافع الموظفين

إيجاز ٢٠١٧ م ٢٠١٨ م

٣٤٨,١٩٥	٤١٣,٣٩٥	١-٢٢
٧,٠٩٨	٦,٢٤١	٢-٢٢
٩٠,١٤٢	١١٥,٥٦٤	٣-٢٢
<u>٤٤٥,٤٣٥</u>	<u>٥٣٥,٢٠٠</u>	
<u>(٢٤,٧٢٨)</u>	<u>(٢٤,٦٩٩)</u>	
٤٢٠,٧٠٧	٥١٠,٥١	

مكافأة نهاية الخدمة
برنامج تلك الأسهم للموظفين
برنامج الادخار للموظفين
اجمالي منافع الموظفين
نافع: الجزء المتداول من منافع الموظفين ضمن مصروفات
مستحقة ومطلوبات أخرى
الجزء غير المتداول من منافع الموظفين

١-٢٢ مكافأة نهاية الخدمة

إيجاز ٢٠١٧ م ٢٠١٨ م

٣٢٢,٨٧٩	٣٨٨,٧٦٨	
٢٥,٣١٦	٢٤,٦٢٧	
٣٤٨,١٩٥	٤١٣,٣٩٥	

موظفو الشركة
موظفو المساهمين المؤسسين المعارين

لدى الشركة خطة محددة لمنافع ما بعد التوظيف لموظفيها. وهذه المنافع مطلوبة بموجب قانون العمل والعمال السعودي. تستند هذه المنافع إلى رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

يلخص الجدول التالي مكونات صافي مصروفات المنافع المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل والمبالغ المدرجة ضمن قائمة المركز المالي.

إيجاز ٢٠١٧ م	إيجاز ٢٠١٨ م	
٤٣,٤٢٣	٥٠,٨٣٤	
١٠,٠٢٢	١١,٨٣٥	
٥٣,٤٤٥	٦٢,٦٦٩	

صافي مصروفات المنافع المدرجة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر:

تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة فائدة على التزامات المنافع

إيجاز ٢٠١٧ م	إيجاز ٢٠١٨ م	
٢,٢٣٤	١٧,٢٣٢	
٦,٦٨٦	(٤,٢٥٣)	
٩,١٢٠	٣٨٨	
١٨,٠٤٠	١٣,٣٦٧	

صافي مصروفات المنافع المدرجة ضمن قائمة الدخل الشامل:

الخسارة الإكتوارية الناتجة من الخبرة
(المكسب) / الخسارة الإكتوارية الناتجة من التغيرات في الفرضيات
الديموغرافية
الخسارة الإكتوارية الناتجة من التغيرات في الفرضيات المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٢. منافع الموظفين (تابع)

١٠-٢٢ مكافأة نهاية الخدمة (تابع)

الحركة في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة:

	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
	٢٥٧,٩٤٦	٣٢٢,٨٧٩	الالتزام المنافع المحددة في بداية السنة
	٤٣,٤٢٣	٥٠,٨٣٤	تكلفة الخدمة الحالية
	١٠٠,٢٢	١١,٨٣٥	تكلفة الفوائد
	٢,٢٣٤	١٧,٢٣٢	الخسارة الإكتوارية الناتجة من الخبرة (المكسب) / الخسارة الإكتوارية الناتجة من التغيرات في الفرضيات
	٦,٦٨٦	(٤,٢٥٢)	الديموغرافية
	٩,١٢٠	٣٨٨	الخسارة الإكتوارية الناتجة من التغيرات في الفرضيات المالية
	(٦,٥٥٢)	(١٠,١٤٧)	منافع مدفوعة
	٣٢٢,٨٧٩	٣٨٨,٧٦٨	الالتزام المنافع المحددة في نهاية السنة

تتضمن الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد الالتزام خطة المنافع المحددة ما يلي:

	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
	٥٦٣,٧٥	٥٦٤,٢٥	معدل الخصم
	٥٣,٥	%٤	معدل تصاعد الرواتب
معدلات إعادة التأمين لجماليات أرباب العمل من حيث العمر	٦٠٠	٦٠٠	الوفيات أثناء الخدمة
	٦٠٠	٦٠٠	انسحاب قبل سن التقاعد الطبيعي

إن المتوسط المرجع للالتزام المحدد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م هو ١١,٥ سنة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١٤,١ سنة).

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية لافتراضات الجوهرية على مطلوبات المنافع المحددة:

معدل الخصم:

	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
	٢٨٢,٥٤٨	٣٤٨,٢١٧	زيادة بنسبة ١% في معدل الخصم
	٣٧٢,٤٤٤	٤٣٧,٤٦٤	انخفاض بنسبة ١% في معدل الخصم

معدل تصاعد الرواتب

	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
	٣٧٢,٦٤٤	٤٣٨,٦٣٤	زيادة بنسبة ١% في معدل تصاعد الرواتب
	٢٨١,٦١٣	٣٤٦,٥١٨	انخفاض بنسبة ١% في معدل تصاعد الرواتب

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(البالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. منافع الموظفين (تابع)

١-٢٢ مكافأة نهاية الخدمة (تابع)

معدل الخروج الطوعي من الخدمة:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	زيادة بنسبة %٥ في معدل كل عمر
٣٠٧,١٣٠	٣٧٢,٨٧٩	انخفاض بنسبة %٥ في معدل كل عمر
٣٣٤,٠٥١	٤٠٢,٠٧٧	

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه بناء على طريقة تقوم باستقراء تأثير التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير. يقوم تحليل الحساسية على التغيير في الافتراضات الرئيسية مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يمثل تحليل الحساسية عن التغيرات الفعلية في التزام المنافع المحددة لأنه من غير المحتمل بأن تكون التغيرات في الافتراضات منعزلة عن بعضها.

٤-٢٢ برنامج تملك الأسهم للموظفين

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وافق مجلس الإدارة على تطبيق وتشغيل برنامج تملك أسهم الموظفين الذي يقدم مكافآت الخدمة لمدة ٥ سنوات لشريحة معينة من الموظفين.

قامت الشركة بالترتيب مع بنك تجاري لعدد ١,٥ مليون سهم خلال الطرح الأولي بسعر طرح قدره ٢١ ريال سعودي للسهم الواحد. إن أسهم هذه الخطة محتفظ بها من قبل البنك في صناديق التقاضية للموظفين الذين سيحق لهم الحصول على مكافأة بموجب البرنامج. سيتم التعامل مع الأسهم التي لا تصبح أي من أسهم برنامج تملك أسهم الموظفين قبلة للاصدار للموظفين المستحقين من قبل البنك وفقاً لتعليمات الشركة، كما ستكون أي متصلات استبعاد في حساب الشركة. قامت الشركة بإثبات المطلوبات من خلال المخصص عن طريق إطفاء التكلفة الإجمالية لأسهم البرنامج باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى ٥ سنوات.

حتى اكتساب مزايا البرنامج وتحويلها إلى الموظفين، يتم احتسابها كخصومات من حقوق الملكية للمساهمين.

خلال عام ٢٠١٨، كان لدى الشركة ٤٠,٨٠٠ سهماً مستحقة الدفع للموظفين المستحقين (٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٥٢,٨٠٠ سهماً).

بلغت القيمة الدفترية للمطلوبات المتعلقة بالبرنامج كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٦,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٧,١ مليون ريال سعودي).

٣-٢٢ برنامج الادخار للموظفين

تتولى الشركة تنفيذ برنامج ادخار ("البرنامج") نيابة عن موظفيها، وتضاهي الشركة مساهمة الموظف مع مساهمة تساويها أو تقل عنها من أجل البرنامج وفقاً لأولوية مساهمة الموظف في البرنامج.

يتم عرض رصيد برنامج الادخار للموظفين في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	الجزء المتداول (المدرج في مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى)	الجزء غير المتداول
١,١٤٢	١,٢٢٢		
٨٩,٠٠٠	١١٤,٣٤١		
<u>٩٠,١٤٢</u>	<u>١١٥,٥٦٣</u>		

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

إيضاح	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م
مكافآت مستحقة	٧٦,٥٦٠	١٠٦,٢٠٢
حسومات عملاء مستحقة	٤٦,٢٦٩	٣٨,٠٨٦
دفعات مقدمة من العملاء	١٣,٧٤٣	١٣,٨٢٤
تأمينات اجتماعية دائنة	٩,١٩٧	٨,٤٢٦
ضريبة اقتطاع مستحقة وضريبة القيمة المضافة	٨٩٧,٣٨٢	١٦,٨٠٩
مصروفات مستحقة	١٤٧,٣١٦	٢٥٤,٥٤٨
توزيع أرباح مستحقة	١,١٢٠	٣٩٣
أخرى	٩,٦١٢	٧,١١٣
مطلوب لأطراف ذات علاقة	٢٦	٤٤٥,٤٠١
	٢٢٩,٧٩١	١٦٤,٩٩٢
	١,٤٢٥,٩٩٠	٦١٠,٣٩٣

١٤. الزكاة وضريبة الدخل

١-٢٤ المحمول للسنة

فيما يلي الزكاة وضريبة الدخل للسنة:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	الزكاة للسنة
٢٧,١٤٨	٣٧,٤٤٨	ضريبة الدخل للسنة
٢٨٠,٨٩٤	٢٣٦,٠٥٩	ضريبة الدخل المؤجلة للسنة
(٢١٩,٣٦٣)	(٩٧,٧٩٠)	الزكاة المتعلقة بالسنة السابقة
٢,٥٣٩	٦,٧٠٣	ضريبة الدخل المتعلقة بالسنة السابقة
(١,٢٦٠)	٩٩	
٨٩,٩٥٨	١٨٢,٥٠٩	

تم إثبات ضريبة الدخل وضريبة الدخل المؤجلة كما يلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	قائمة الربح أو الخسارة
٤٧٩,٦٣٤	٢٣٦,١٥٨	ضريبة الدخل
(٢١٦,٦٥٧)	(٩٥,٧٨٥)	ضريبة مؤجلة
٦٢,٩٧٧	١٤٠,٣٧٣	
(٢,٧٠٦)	(٢,٠٠٥)	قائمة الدخل الشامل - ضريبة الدخل المؤجلة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وبموجب الأمر الملكي رقم ١٣٦/١، تخضع جميع الأسهم في الشركات المقيمة في المملكة التي تملكها شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) لقانون ضريبة الدخل بدلاً من الزكاة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧م. وبناءً عليه، فقد تم إثبات ضريبة الدخل لحصة أرامكو السعودية في الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. الزكاة وضريبة الدخل (تابع)

تستند نفقات الزكاة وضريبة الدخل لسنة إلى المكونات التالية:

م ٢٠١٧	م ٢٠١٨	
١١,٣٧٢,٤٤٣	١١,٠٩٨,٢٠١	حقوق الملكية والاحتياطيات
٤٠,٤٩٨,٦٥٤	٤١,٥٢٤,٧٥٦	المطلوبات
(٣٢,٤٠٥,٣٥٩)	(٣٤,٣٣١,٩٠١)	القيمة الدفترية للموجودات
(١٥,١٢١,٩٩٢)	(١٢,٣٠٠,٩٥٢)	خسائر مرحلة
٤,٣٤٣,٧٤٦	٥,٩٩٠,١٠٤	الوعاء الركيوي
١,٠٨٥,٩٣٦	١,٤٩٧,٥٢٦	الوعاء الركيوي العائد إلى عامة الجمهور
٢٧,١٤٨	٣٧,٤٣٨	الزكاة لسنة

فيما يلي التسوية بين مصروف ضريبة الدخل والربح المحاسبي بالمعدل الضريبي المطبق:

م ٢٠١٧	م ٢٠١٨	
١,٥١٥,٦٤١	٨٥٣,٠٧٤	الربح قبل الضريبة
١,١٣٦,٧٣١	٦٣٩,٨٠٦	الربح الخاضع لضريبة الدخل (%) ٧٥
٢٢٧,٣٤٦	١٢٧,٩٦١	ضريبة الدخل حسب معدل الضريبة المطبق (%) ٢٠
٥,٤٥٧	١٠,٦٧٠	تأثير الضريبة على النفقات الغير قابلة للخصم
٢٤٨	٤٥٣	ضريبة الاستقطاع
٢,٠٧٧	-	المساعدة التعليمية
١,٣٣١	١,١٩٠	مساهمة الأدخار
(١٧٢,٢٢٢)	-	أخرى
(١,٦٦٠)	٩٩	تأثير التغير في الوضع الضريبي للمساهمين المؤسسين (نتيجة رصيد ضريبة الدخل المؤجلة بشكل أساسي)
٦٢,٩٧٧	١٤٠,٣٧٣	ضريبة الدخل فيما يتعلق بالسنة السابقة
		ضريبة الدخل لسنة

قامت الشركة بتقديم الإقرار الركيوي والضريبي للهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) حتى السنة المالية ٢٠١٧ م.
أنهت الهيئة ربوط الزكاة والضريبة الشركة في نهاية السنة المالية ٢٠٠٨ م.

اصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربوطاً لسنوات من ٢٠٠٩ م إلى ٢٠١٦ م من خلال رفع مطالبة إضافية بالزكاة والضريبة بمبلغ ١,٣٤٩,٧ مليون ريال سعودي وبمبلغ ٣٨٧,٨ مليون ريال سعودي، على التوالي. تقدمت الشركة باستئناف لدى لجنة الاستئناف العليا، التي حل محلها الآن اللجنة العليا للفصل في الخلافات والمنازعات الضريبية، ضد الرابط الخاص بسنة ٢٠٠٩ م وقدمت خطاب ضمان ينكي بقيمة ٤٢,٥ مليون ريال سعودي. طلبت الأمانة العامة للجان الضريبية معلومات معينة من الشركة فيما يتعلق بالاستئناف المتعلق بعامي ٢٠٠٩ م و ٢٠١٠ م بغرض عقد جلسة استئناف في اللجنة العليا للفصل في الخلافات والمنازعات الضريبية التي تشكلت مؤخراً. وقدمت الشركة المعلومات إلى الأمانة العامة للجان الضريبية على نحو واف في حينه.

وقد تم إحالة الاعتراض الخاص بالسنوات من ٢٠١١ م إلى ٢٠١٦ م من قبل الهيئة إلى لجنة التسوية الداخلية التي تشكلت مؤخراً. طلبت لجنة التسوية الداخلية معلومات معينة من الشركة فيما يتعلق بالاستئناف، وقد قدمتها الشركة على نحو واف في حينه والشركة في انتظار تحديد تاريخ جلسة الاستئناف. وتتوقع الإدارة أن تكون نتيجة الاعتراض لصالحها نتائج ضد المطالبات الإضافية لسنوات من ٢٠٠٩ م إلى ٢٠١٠ م ولسنوات من ٢٠١١ م إلى ٢٠١٦ م على التوالي.

إذا تمت أي مطالبة إضافية بالزكاة والضريبة عند الانتهاء من الربوط ستكون قابلة للاسترداد بمبلغ ٨٠٩,٨ مليون ريال سعودي وبمبلغ ٣٧٧,٧ مليون ريال سعودي على التوالي وذلك من المساهمين المؤسسين.

٤٥. موجودات ومطلوبات الزكاة والضريبة

١-٢٥ فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل خلال السنة:

	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م
٦٧,٠٧١	٣٠٨,٠٤٢	
٣٠٨,٠٤٢	٢٧٣,٤٩٧	
١,٢٧٩	٦,٨٠٢	
(٦٨,٣٥٠)	(٣١٤,٨٤٥)	
<u>٣٠٨,٠٤٢</u>	<u>٢٧٣,٤٩٦</u>	

الرصيد في بداية السنة
المخصص للسنة الحالية
تعديل عن سنوات سابقة
 مدفوعات
الرصيد في نهاية السنة

٢-٢٥ فيما يلي تفاصيل مكونات موجودات الضريبة المؤجلة:

الإجمالي	أخرى	ذمم مدينة تجارية ومخزون الموظفيين	منافع ال الموظفين	الخسائر الضريبية المرحلة	ممتلكات وآلات ومعدات	٢٠١٨ م
٣٤٨,٠٩٢	٨,٧٦٠	١٥,٨٧٣	٥٢,٢٢٩	٢,٢٠١,٤٩٢	(١,٩٣٠,٢٦٢)	الرصيد في بداية السنة ضريبة الدخل المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة ضريبة الدخل المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الرصيد في نهاية السنة
٩٥,٧٨٥	٥٣٩	٤٣٥	٧,٧٧٥	(٨٣,٨٦٩)	١٧٠,٩١٥	
٢,٠١٥	-	-	٢,٠٠٥	-	-	
<u>٤٤٥,٨٨٢</u>	<u>٩,٢٩٩</u>	<u>١٦,٣٠٨</u>	<u>٦٢,٠١٩</u>	<u>٢,١١٧,٦٢٣</u>	<u>(١,٧٥٩,٣٥٧)</u>	
١٢٨,٧٢٩	١,٨٣٢	٧,١٨١	٢٠,٩٩٩	١,١٢٦,٣٤٦	(١,٠٢٧,٦٢٩)	
٢١٦,٦٥٧	٦,٩٢٨	٨,٦٩٢	٢٨,٥٢٤	١,٠٧٥,١٤٦	(٩٠٢,٦٣٣)	
٢,٧٠٦	-	-	٢,٧٠٦	-	-	
<u>٣٤٨,٠٩٢</u>	<u>٨,٧٦٠</u>	<u>١٥,٨٧٣</u>	<u>٥٢,٢٢٩</u>	<u>٢,٢٠١,٤٩٢</u>	<u>(١,٩٣٠,٢٦٢)</u>	

الرصيد في بداية السنة
ضريبة الدخل المثبتة في
قائمة الربح أو الخسارة
ضريبة الدخل المثبتة في
قائمة الربح أو الخسارة
الرصيد في نهاية السنة

٢٠١٧
الرصيد في بداية السنة
ضريبة الدخل المثبتة في
قائمة الربح أو الخسارة
ضريبة الدخل المثبتة في
قائمة الربح أو الخسارة
الرصيد في نهاية السنة

٤٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتألف 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 وتتمتع بتأثير جوهري على شركات أخرى وكبار موظفي الإدارة. تنشأ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشكل رئيسي من مشتريات وبيعات المنتجات المكررة والبتروكيمياویات والتسهيلات الائتمانية والإعارات والعديد من اتفاقيات الإيجار، ويتم تنفيذها بموجب شروط تعاقدية متفق عليها.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(البالغ مدرجة بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦٤. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

تختص معاملات الأطراف ذات العلاقة كما يلي:

م٢٠١٧	م٢٠١٨	طبيعة التعاملات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
٢٧,٥١٢,٢٨٣	٢٨,٢٨٧,١١٥	أرامكو السعودية وشركاتها الزميلة
٢٩,٨٣٣,٦٢٠	٣٩,١٠٥,٠٨٥	شراء بضائع بما في ذلك نقص الغاز المسال ورسوم الإنتاجية
٩٧,٧٦١	١١٥,٠٧١	بيع المنتجات البتروكيماوية والمكررة
٥١,٤٧٢	٧٦,٩٦٢	أعباء تمويلية
٤٧,٨٦٥	٤٨,٥٠٢	تكاليف موظفين معارين
٤٤٢	٦٠٠	إيجارات
٤١,٤٥٣	٨٩,٧٤٥	خدمات مقدمة إلى المساهمين
-	١٦٤,٢٥٠	نفقات خدمات وتكاليف أخرى (دائنة)، بالصافي
		توزيعات أرباح

م٢٠١٧	م٢٠١٨	طبيعة التعاملات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
٢٩٢,٢٧٦	٣٣٤,٨٧٦	سوميتومو للكيماويات وشركاتها الزميلة
٣,٦٩٢,٦٥٥	٦,٦٠٦,٥٩٨	شراء بضائع
١٦١,٤٩١	١٥٢,٨٦٨	بيع منتجات بتروكيماوية
٧٠,٧٢٤	٨٨,٦٧٤	تكاليف موظفين معارين
٧٠٩	٧٠٩	أعباء تمويلية
٤٤٢	٦٠٠	إيجارات
١٢١,٧٨٥	٨٧,١٣٠	خدمات مقدمة إلى المساهمين
-	١٥٦,٠٣٨	نفقات خدمات وتكاليف أخرى (دائنة)، بالصافي
		توزيعات أرباح

فيما يلي أرصدة هامة لنهاية السنة ناتجة عن معاملات مع أطراف ذوي علاقة:

م٢٠١٧	م٢٠١٨	إيضاح	أرامكو السعودية وشركاتها الزميلة
٢,٧٣٦,٥٨٣	٢,٧٧٧,٩٩٠	١٥	قروض وسلفيات
٧,٨٦٢,٥٤١	٨,٨٤٩,٠٣٤	١٥	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٥,٠٢٢,١٧٠	٥,٢٧٣,٥٧٨	١٩,١٥	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٦٩,٨٥٣	١٦٧,٨٨٧	٢٣	مصاروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٣١٢	٣٥٠		منافع الموظفين

م٢٠١٧	م٢٠١٨	طبيعة التعاملات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
٢,٧٣٦,٥٨٣	٢,٧٧٧,٩٩٠	سوميتومو للكيماويات وشركاتها الزميلة
٨,٢,٧٤٨	١,٠٢٩,١٣٤	قروض وسلفيات
٩٥,١٣٩	٦١,٩٠٤	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٨١,٨٢١	٥٣,٦٠٩	مصاروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٤١٨	٨٠٠	ذمم تجارية دائنة وأخرى
		منافع الموظفين

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المعاملات مع كبار موظفي الإدارة

بلغت قيمة المعاملات مع كبار موظفي الإدارة على حساب المنافع قصيرة الأجل ١٨,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ١٤,١٧ مليون ريال سعودي) وهي مدرجة في تكاليف الموظفين المغاربين أعلاه. بلغت قيمة المكافأة المدفوعة إلى أعضاء مجلس الإدارة ١,٥٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٤٥,٠ مليون ريال سعودي).

٢٧. التزامات

١) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، تم إصدار خطابات اعتماد نيابة عن الشركة في سياق أعمال الشركة العادية وبلغت قيمتها ١٦,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٢٤,٦ مليون ريال سعودي).

٢) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، بلغت الالتزامات الرأسمالية المتعاقدة عليها والتي لم يتم تكديها ٣٦٠,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١,١٨٥ مليون ريال سعودي).

انظر أيضاً إيضاح رقم ١٣ حول تعهدات الإيجار.

٢٨. توزيعات الأرباح

وافق مساهمي الشركة في اجتماعهم الذي عقد في ٢٤ أبريل ٢٠١٨ م على توزيع ٤٣٨ مليون ريال سعودي، كأرباح نقدية (٥,٠ ريال سعودي لكل سهم) للسنة المالية ٢٠١٧ م، تمثل ٥٪ من القيمة الاسمية للسهم.

٢٩. اعتماد وإصدار القوائم المالية

وافق مجلس إدارة الشركة على اعتماد وإصدار هذه القوائم المالية في اجتماعه الذي عقد في ١٤ جمادى الثاني ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٩ فبراير ٢٠١٩ م).