

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
وتقدير المراجع المستقل

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صفحة

٦ - ٢

تقرير المراجع المستقل

٧

قائمة الربح أو الخسارة

٨

قائمة الدخل الشامل

٩

قائمة المركز المالي

١٠

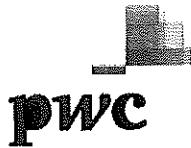
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

١١

قائمة التدفقات النقدية

٥٨ - ١٢

إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة رابغ للتكرير والبتروكيمياويات

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

بيان

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة رابغ للتكرير والبتروكيمياويات ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ واداءها المالي وتقديراتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

نطاق المراجعة

تناصف القوائم المالية للشركة من ما يلي:

- قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد قمنا براجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد ملوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة براجعتنا للقوائم المالية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- الأمور الرئيسية للمراجعة
- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لأول مرة.
 - أمور متعلقة بالزكاة والضريرية.

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الإتجاهات الموضوعية التي اتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، ما يتعلق بالتدويرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحييز الذي يمثل خطر الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية بكل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل الشركة، والعمليات والرقابة المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاول الشركة نشاطها فيه.

تقرير المراجعة المستقل إلى مساهمي شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات (تنمية)

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت لها أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقواعد المالية للفترة الحالية. وقد تم التطرق إلى هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقواعد المالية كل، وعند إبداء رأينا حولها، لا ندلي رأينا منفصلاً حول هذه الأمور.

مذكرة مراجعتنا للأمور الرئيسية للمراجعة

مذكرة مراجعتنا للأمور الرئيسية للمراجعة

تطبيق معايير المحاسبة الدولية المعتمدة بالمملكة العربية السعودية لأول مرة

قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:

- تم الحصول على فهم لفروعات التحول المحددة من قبل الإدارة بين معايير المحاسبة السابقة والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتم تقييم اكتمالها وملاءمتها.
- تم تقييم كفاءة وموضوعية واستقلال إستشاري الإدارة المشاركون في عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.
- تم تقييم القرارات الرئيسية التي اتخذتها الشركة فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية والتقديرات والاجهادات المتعلقة بالتحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتم تقييم مدى ملائمتها بناء على فهمنا لأعمال الشركة وعملياتها.
- تم اختبار التعديلات التي أجريت كجزء من عملية التحول بناء على الفروعات المحددة.
- تم تقييم مدى كفاية وملاءمة الإصلاحات في القوائم المالية المتعلقة بالتحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
- بالنسبة لترتيب عقد الإيجار، قمنا بمراجعة الاتفاقية لفهم الترتيب الأساسي بين الشركة وشركة رابع العربية للمياه والكهرباء ل توفير الطاقة والماء من خلال محطة مستقلة للماء والبخار والطاقة ("المحطة المستقلة") أحد أمور الاجهادات الهامة المتعلقة بالتحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. وقد رأت الشركة إلى أنها لا تحفظ بأي مخاطر ومنافع جوهرية للأصل بموجب هذا الترتيب. وبناء عليه، تم ترتيب عقد الإيجار كعقد إيجار شغيلي من قبل الشركة. راجع الإيضاح رقم ٢-٢ للإجهادات المحاسبية الهامة والإيضاح رقم ٢-١٤ للإصالح عن عقود الإيجار التشغيلية.



pwc

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة رابغ للنكرير والبتروكيماويات (تنمية)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمية)

آخر تقرير للمراجعة

كتابه عاليات مراجعتها الأمر الرئيس للمراجعة

أمور متعلقة بالزكاة والضريبة

قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:

- تم الحصول على احتساب ضريبة الدخل المتعلق بaramco السعودية وتقدير مقولية هذه الاحتسابات في ضوء الأمر الملكي والأنظمة الضريبية.
- تم الحصول على احتساب الضريبة الموجلة الذي قامت به الإداره، وتقدير مدى مقولية هذه الاحتسابات، كما قمنا بتقييم التقديرات والاجتهادات المتعلقة باسترداد رصيد موجودات الضريبة الموجلة القائم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٣٤٨,١ مليون ريال سعودي.
- تم تحليل الفروقات بين المبالغ التي تم التقرير عنها من قبل الشركة في إقراراتها الرؤوية والضريبية مقابل المبالغ التي تم تقديرها من قبل الهيئة، وتم الحصول على فهم لطبيعة هذه الفروقات وإمكانية أي تدفق خارجي محتمل للمنافع الاقتصادية. لقد عقدنا مناقشات مع مستشاري الشركة للزكاة والضريبة حول طبيعة الفروقات وتقديرها لاحتمالية وجود أي النزام الضافي. وقد قمنا بتقييم مدى كفاية وملاءمة الإصلاح المدرج في القوائم المالية.

(ا) التغير في الوضع الضريبي للمساهم المؤسس بموجب الأمر الملكي رقم ١٣٦١/١ المستنام خلال عام ٢٠١٧، تخضع جميع الحصص المملوكة من قبل شركة الزيت العربية السعودية (aramco السعودية) (المساهم المؤسس) في الشركات المقيمة في المملكة العربية السعودية لضريبة الدخل بدلاً من الزكاة وتلك اعتباراً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٧. وبناءً عليه، تم إثبات ضريبة الدخل للحصص المملوكة للأرامكو السعودية في الشركة لأول مرة.

(ب) الاعتراف بضريبة الدخل المزوج قامت الشركة بإثبات ضريبة مؤجلة دانته بمبلغ ٢١١,٦ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وتحتفظ بصنفي رصيد موجودات ضريبة مؤجلة بمبلغ ٣٤٨,١ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ. راجع أيضاً رقم ٢٥ وإيضاح رقم ٢٦ حول القوائم المالية بخصوص الإصلاحات ذات الصلة.

(ج) ربوط الزكاة وضريبة الدخل أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") الربوط للسنوات من عام ٢٠١١ حتى عام ٢٠١٦ بزيادة ١,٣٠٦,٢ مطالبات الزكاة وضريبة الدخل بمبلغ ٣٨٧,٨ مليون ريال سعودي و٣٧٧,٧ مليون ريال سعودي، على التوالي. قدمت الشركة اعتراضاً لدى الهيئة، وبناءً عليه، لم يتم تكريم مخصص للزكاة أو الضريبة. يتم استرداد مطالبات الزكاة والضريبة الإضافية إلى حد ٧٨٣,٧ مليون ريال سعودي و٣٧٧,٧ مليون ريال سعودي، على التوالي، من المساهمين المؤسسين للشركة. راجع أيضاً رقم ٢٥ للزيد من التفاصيل.

لقد اعتبرنا هذه الأمور المتعلقة بالزكاة والضريبة كامر للمراجعة الرئيسية نتيجة لـ (١) التغير في الوضع الضريبي لأحد المساهمين المؤسسين في عام ٢٠١٧، و(٢) الآخر المترتب الذي ساهم في الاعتراف باصل الضريبة الموجلة والضريبة الموجلة الدائنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ، و(٣) هناك إجتهاد في تقييم ما إذا كان هناك حاجة للاعتراف بأي مطالبات إضافية للزكاة وضريبة الدخل الصادرة عن الهيئة.

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات (تتمة)

مجلوبات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تختلف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة، والتي لا تكون ضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها، والتي من المتوقع تقديمها لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

إن رأينا حول القوائم المالية لا ينطوي على المعلومات الأخرى ولن نندي أي نوع من أنواع التأكيد حولها.

وفيما يتعلق بمراجعة القوائم المالية، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، عند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو خلاف ذلك تتضمن أخطاء جوهرية.

وعندما نقوم بقراءة التقرير السنوي فإننا مطالبون - إذا توصلنا إلى وجود أخطاء جوهرية فيه - بإبلاغ المكلفين بالحكمة بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستقرارية، واستخدام مبدأ الاستقرارية المحاسبي ما لم تتوافق الإدارة تصفية أو وقف عمليات الشركة أو عدم وجود بديل حقيقي يخالف ذلك.

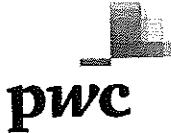
إن المكلفين بالحكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد مقبول حول ما إذا كانت القوائم المالية بكل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المقبول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضم أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، مستكشف دائماً عن خطأ جوهرى عند وجوده، يمكن أن تنتج الأخطاء من احتيال أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفرداتها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

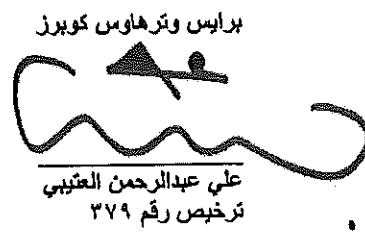
- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناتج عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.



تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (تنمية)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تنمية)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى مغوبلي التقديرات المحاسبية والإصلاحات المتعلقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستثمارية المحاسبية، وبناء على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شكًا كبيرًا حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإصلاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإصلاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحنوى القوائم المالية، بما في ذلك الإصلاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - من بين أمور أخرى - بال نطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي قد يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما نقوم أيضاً للمكلفين بالحكومة بياناً توضح فيه أننا قد امتلكنا للمطلبات الأخلاقية المناسبة بالاستقلال، وتقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وسبل الحماية لها إن لزم الأمر.
- ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة، تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإصلاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمر ما لا ينبغي الإصلاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإصلاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق مذاع المصلحة العامة من هذا الإصلاح.

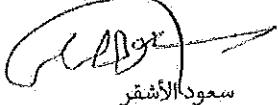


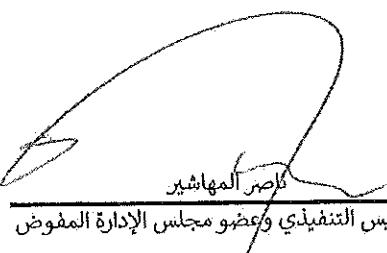
١٩ جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ
٧ مارس ٢٠١٨ م

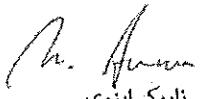
شركة رابع للتكثير والبتروكيماليات
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الربح أو الخسارة
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
٢٥,١٤٦,١٣٠	٣٤,٢١١,٠١٠	٦,٨٧	المبيعات
(٢٤,٠٣٨,٦٩٩)	(٣١,٥١٤,٩٨٦)	٧,٧٧	تكلفة مبيعات
١,١٠٧,٤٣١	٢,٦٩٦,٠٢٤		اجمالي الربح
(٦٨,٧٧٥)	(٧٣,٧٨٢)	٨	مصاريف بيع وتسويق
(٩١٦,٠٩٠)	(٩٦٩,٢٨٩)	٩	مصاريف عمومية وإدارية
٣٥,٢٦١	٥٠,٨٦٥	١٠	إيرادات أخرى، صافي
١٥٧,٨٢٧	١,٧٠٣,٨١٨		الربح من العمليات
(٣٩٣,٨٥٢)	(٤٤٥,٩٧٤)	١١	نفقات تمويلية
٣١١,١٤٧	٢٥٧,٧٩٧		إيرادات تمويلية
٧٥,١٢٢	١,٥١٥,٢٤١		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣١,٤٥٢)	(٢٩,٦٨٧)	٢٥	زكاة
(٨,٨٨٨)	(١٢,٩٧٧)	٥٥,٢٥	ضريبة الدخل
٣٤,٧٨٢	١,٤٢٢,٩٧٧		صافي الربح بعد الزكاة وضريبة الدخل
٠,٠٤	١,٦٢	١٢	ربحة السهم (بالريال السعودي) الأساسية والمحضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.


 سعودي الشقر


 ناصر المهاشير


 نايلوك إلينوي

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة المفوض

عضو مجلس الإدارة ورئيس لجنة المراجعة

المدير التنفيذي للمالية

شركة رابع للتكريير والبتروكيماويات
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الدخل الشامل
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٢٠١٧		إيضاح	صافي الربح بعد الزكاة وضريبة الدخل
٣٤,٧٨٢		١,٤٢٢,٩٧٧			
(٥٦,٧٢٨)		(١٨,٠٤٠)	٢٣	خسارة إعادة تقييم مزايا خطة نهاية الخدمة ذات المنافع المحددة	
٤,٢٥٥		٢,٧٠٦	٢٥	٥٥	تأثير ضريبة الدخل
(٥٢,٤٧٣)		(١٥,٣٣٤)		الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة	
(١٧,٦٩١)		١,٤٠٧,٦٤٣		مجموع الدخل (الخسارة) الشامل	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

سعود الأقرق

تامر المهاشير

نابيل إلينوي

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة المفوض

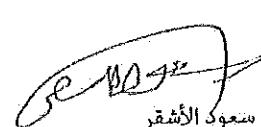
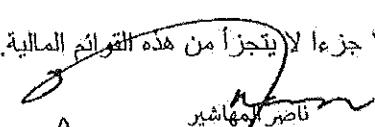
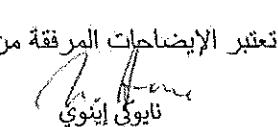
عضو مجلس الإدارة ورئيس لجنة المراجعة

المدير التنفيذي للمالية

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركز المالي
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	الموجودات
٤٠,٦٤٩,١٧٢	٤٣,٥٠٣,٤٥٩	٤٣,٩٧١,٤٨٧	٤٣	موجودات غير متداولة	
٤٧٣,٠٠٥	٤٤٥,١٨٢	٤١٧,٣٦٠	١٤	ممتلكات ومصنع ومعدات	
١٥٣,٥٨٧	١٣٥,٦١٨	١٢٣,٥١٣	١٥	موجودات مؤجرة	
٤,٢٧٨,٦٦١	٤,٤٢١,٩٠٠	٤,١٥١,٣٢٩	١٦	موجودات غير ملموسة	
١٦,٤١٢	١٦,٤١٢	١٦,٤١٢	١٦	قروض طويلة الأجل	
٩٧,٧٤٣	١٢٨,٧٧٩	٣٤٨,٠٩٢	٢٦	استثمار	
٤٥,٦٦٨,٥٨٠	٤٨,٦٥١,١١٠	٤٨,٩٢٨,١٩٣		موجودات ضريبية مؤجلة	
٩٣٢,٣٩٦	١,٣٨١,٧٩٥	١,١٥٨,٢٦٣	١٧	موجودات متداولة	
١,٣٧١,١٨٠	١,٢٨٦,٢٥٠	١,٤٧٩,٠٧٣	١٨	نقد وما يعادله	
٨٢٣,٨٩٤	٣,٦٩٦,٦٨٧	٥,٧٤١,٣٦١	١٦	ودائع لأجل	
٢,٠٠٢,٤٩٤	٢,٢٥٨,٩٧٣	٣,٠٢٢,٣٢٢	١٩	ذمم مدينة تجارية	
٣٢٨,٢٧١	٣٩٢,٥٨١	٤٠٤,٤٤٨	١٦	مخزون	
٢٧٥,٦٣٥	٥٧٨,٦٦١	٩٤١,٥١٧	٢٠	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل	
٥,٧٣٢,٨٧٠	٩,٥٩٤,٩٤٧	١٢,٧٤٦,٧٨٤		مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	
٥١,٤٠١,٤٥٠	٥٨,٢٤٦,٠٤٧	٦١,٦٧٤,٩٧٧		مجموع الموجودات	
٨,٧٦٠,٠٠٠	٨,٧٦٠,٠٠٠	٨,٧٦٠,٠٠٠	٢١	حقوق المساهمين والمطلوبات	
٨٧,٣٤٣	٨٧,٣٤٣	١٨٣,٧٤٥	٢٢	حقوق المساهمين	
(١٠,٩٧٩)	(٨,٢٠٧)	(٧,٠٩٨)	٢٢	رأس المال	
(٤٨٠,٠٣٨)	(٤٤٣,٧٢٠)	١,١٤٩,١٦٠		احتياطي نظامي	
٨,٣٥٦,٣٢٦	٨,٣٩٥,٥١٦	١٠,١٨٥,٨٠٧		برنامج تملك الأسهم للموظفين	
٣٤,٤٢٥,٥٠٧	٣٧,٦٧٤,٨٥٦	٣٦,٨١٢,٥١١	١٦	أرباح بقائه / (عجز متراكب)	
٥١٥,٦١٥	٤٩٩,٢٧٨	٤٨١,٩٥٣	١٤	مجموع حقوق المساهمين	
٢٣١,٨٦٩	٣٤٣,٢٦٣	٤٢٤,٧١٧	٢٢	مطلوبات غير متداولة	
٣٥,١٧٢,٩٩١	٣٨,٥١٧,٣٩٧	٣٧,٧١٥,١٧١		قروض وسلف ومطلوبات أخرى طويلة الأجل	
٣,٢٧٠,٥٣٧	٣,١٣٤,١١٥	٣,٧١٥,٤٨٠	١٦	مطلوبات متداولة	
١٦,٣٨٠	١٧,٣٥٢	١٨,٤١٣	١٤	قرض قصيرة الأجل	
٣,٥١٠,٥٣٤	٧,٢٥٦,٤٥٧	٩,٢٢١,٨٧١	١٦	الجزء المتداول لمطلوبات مقابل إيجارات	
١,٠٥٧,١٩٣	٨٥٨,٢٤٩	٦٩٠,٣٩٣	٢٤	تمويلية	
١٧,٤٨٩	٦٧,٠٧١	٣٠٨,٠٤٢	٢٦	ذمم دائنة تجارية وأخرى	
٧,٨٧٢,١٣٣	١١,٣٣٣,١٣٤	١٣,٨٧٣,٩٩٩		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	
٤٣,٤٤٥,١٢٤	٤٩,٨٥٠,٥٣١	٥١,٥٨٩,١٧١		زكاة وضربية دخل مستحقة	
٥١,٤٠١,٤٥٠	٥٨,٢٤٦,٠٤٧	٦١,٦٧٤,٩٧٧		مجموع المطلوبات	
				مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات	
				الالتزامات	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة المدقّع  سعود الشقر  ناصر المهاشر 

المدير التنفيذي للمالية

شركة رابغ للتكريير والبتروكيماويات
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	أرباح مبقاة/ (عجز متراكم)	برنامج تملك الأسهم للموظفين	احتياطي نظامي	إضاح رأس المال	٢-٥
٨,٣٩٥,٥١٦	(٤٤٣,٦٢٠)	(٨,٢٠٧)	٨٧,٣٤٣	٨,٧٦٠,٠٠٠	٢٠١٧
١,٤٢٢,٩٧٧	١,٤٢٢,٩٧٧	-	-	-	١ يناير ٢٠١٧ صافي الربح بعد الزكاة وضريبة الدخل
(١٥,٣٣٤)	(١٥,٣٣٤)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
١,٤٠٧,٦٤٣	١,٤٠٧,٦٤٣	-	-	-	مجموع الدخل الشامل
-	(٩٦,٤٠٢)	-	٩٦,٤٠٢	-	المحول للإحتياطي النظامي
١,١٠٩	-	١,١٠٩	-	-	الأسماء المؤهلة من برنامج تملك الأسهم
٢٨١,٥٣٩	٢٨١,٥٣٩	-	-	-	للموظفيين
١٠,٠٨٥,٨٠٧	١,١٤٩,١٦٠	(٧,٠٩٨)	١٨٣,٧٤٥	٨,٧٦٠,٠٠٠	زكاة وضريبة دخل مستردة ٢٠١٧
٨,٣٥٦,٣٢٦	(٤٨٠,٠٣٨)	(١٠,٩٧٩)	٨٧,٣٤٣	٨,٧٦٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٦ صافي الربح بعد الزكاة وضريبة الدخل
٣٤,٧٨٢	٣٤,٧٨٢	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
(٥٢,٤٧٣)	(٥٢,٤٧٣)	-	-	-	مجموع الخسارة الشاملة
(١٧,٦٩١)	(١٧,٦٩١)	-	-	-	الأسماء المؤهلة من برنامج تملك الأسهم
٢,٧٧٢	-	٢,٧٧٢	-	-	للموظفيين
٥٤,١٠٩	٥٤,١٠٩	-	-	-	زكاة وضريبة دخل مستردة
٨,٣٩٥,٥١٦	(٤٤٣,٦٢٠)	(٨,٢٠٧)	٨٧,٣٤٣	٨,٧٦٠,٠٠٠	٢٠١٦ ديسمبر ٣١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

سعود الأشقر

ناصر المهاشير

نابوك إينوي

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة المفormer عضو مجلس الإدارة ورئيس لجنة المراجعة

المدير التنفيذي للمالية

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التدفقات النقدية

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

		إيضاح	
			٣١ ديسمبر ٢٠١٦
			٢٠١٧
٧٥,١٢٢	١,٥١٥,٦٤١		
٢,٤٠١,٢٨٩	٢,٤٤٧,٨٦٣	١٤٤١٣	التدفقات النقدية من العمليات
٣٩٣,٨٥٢	٤٤٥,٩٧٤		الربح قبل الركوة وضريبة الدخل
(٣١١,١٤٧)	(٢٥٧,٧٩٧)		تعديلات لبيان دخل غير نقدية
١٨,٦١١	١٣,١٥٦	١٥	استهلاك
٨,٢٧٤	١٠,٠٧٨	١٩	نفقات تمويلية
٤,٠٨٩	١,٢٦٧	١٠	إيرادات تمويلية
٢٥٤	-	٢٣	إطفاء
٢,٥٩٠,٣٤٤	٤,١٥٦,١٨٢		مخصص مخزون بطيء الحركة
(٢,٨٧٢,٧٩٣)	(٢,١٤٤,٦٧٤)		خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢٦٤,٧٥٣)	(٧٧٣,٤٢٧)		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢٤٨,٠٦٦)	(٧٥,٦٥٩)		مؤجلة
٤,٠٦٤,٠٩٩	٢,٣٧١,٣٥٩		التغيرات في رأس المال العامل
(٨٢١,٩٤٧)	(٥١٦,٤٧٦)		ذمم مدينة تجارية
٥٧,١٨٤	٦٠,٥١٣		مخزون
(١٧,٤٨٩)	(٦٨,٣٥٠)		مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢٥٨,٧٢٣	٢٣٨,٧١٩		ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٢٢٣,٨٦٢)	(٢٥٦,٢٧٦)		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٥٢١,٤٤٠	٣,٠٩٢,٩١١		مكافآت الموظفين
(٤,٦٠٨,٦٣٠)	(٢,٣٠١,٩١٥)	١٣	ركوة وضريبة دخل مدفوعة
(٦٤٢)	(١,٠٥١)	١٥	فوائد مدفوعة
(٤٧٨,٧٤٦)	(٤٩,٣٠٣)	١٦	صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
٨٣,٩٣٠	(١٩٢,٨٢٣)	١٨	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٠٤٢,٠٨٨)	(٢,٨٤٥,٠٩٢)		شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
٨,٨٧٩,٠٨٤	١٠,٥٠٠,٠١٠	١٦	إضافات موجودات غير ملموسة
(٥,٩٠٠,٠٧٩)	(١٠,٩٢٤,٤٤٥)	١٦	دفعات قروض طويلة الأجل
(٤٦,٩٥٩)	(٤٦,٩٩٥)	١٤	صافي الحركة في الودائع لأجل
(٩)	(١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢,٩٣٢,٠٤٧	(٤٧١,٣٥١)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٤٩,٣٩٩	(٢٢٣,٥٣٢)	١٦	متخلصات من قروض وسلف
٩٣٢,٣٩٦	١,٣٨١,٧٩٥	١٦	سداد قروض وسلف
١,٣٨١,٧٩٠	١,١٥٨,٢٦٣	١٧	سداد عقود إيجار رأسمالية
٥٤,١٠٩	٢٨١,٥٣٩	١٧	توزيعات أرباح مدفوعة
٦٢٣,٠١٢	٢٦٧,٦٢١	١٧	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
٢٦٦,٦٠٣	٣٩٢,٥٤٥	١-١-١٦	صافي التغير في النقد وما يعادله

نقد وما يعادله في بداية السنة
 نقد وما يعادله في نهاية السنة

نقد وضريبة دخل مستردية من المساهمين
 إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات من خلال المصروفات
 المستحقة والمطلوبات الأخرى
 تسوية المدفوع من قروض طويلة الأجل مقابل المدفوع من
 فوائض الطاقة الإنتاجية

جدول تكميلي لمعلومات غير نقدية

نقد وضريبة دخل مستردية من المساهمين
 إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات من خلال المصروفات
 المستحقة والمطلوبات الأخرى
 تسوية المدفوع من قروض طويلة الأجل مقابل المدفوع من
 فوائض الطاقة الإنتاجية

تحتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

ناصر المهاشر

ناديوك إيلينوي

الرئيس التنفيذي للمالية عضو مجلس الإدارة المفوض عضو مجلس الإدارة ورئيس لجنة المراجعة

المدير التنفيذي للمالية

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

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

**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

١-١ معلومات عامة

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات ("الشركة" أو "بترورابع") هي شركة مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٦٠٢٠٠٢١٦١ الصادر عن وزارة التجارة والاستثمار بمدينة جدة بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٢٦ هـ (الموافق ١٩ سبتمبر ٢٠٠٥) والمعدل لاحقاً بوزارة التجارة والاستثمار بمدينة الرياض بتاريخ ٢٢ شوال ١٤٢٨ هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٠٧).

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، استحوذت الشركة على مشروع توسيعة مجمعها القائم للتكرير البترول والمركبات البتروكيماوية (مشروع توسيعة المرحلة الثانية) وذلك من شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) وشركة سوميتومو للكيماويات (المساهمان المؤسسان في الشركة) عند استكمال إجراءات تجديد العقود ذات الصلة وتحقيق الشروط السابقة. تقدر حالياً التكلفة الإجمالية لمشروع توسيعة المرحلة الثانية بـ ٣٤ مليار ريال سعودي. ومن المتوقع الانتهاء من هذه التوسعة خلال النصف الثاني من سنة ٢٠١٨ أيضاً انظر الإيضاح رقم ١٣.

٢-١ أسس الإعداد وتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة بالمملكة العربية السعودية بالإضافة إلى المعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين "الهيئة" في المملكة العربية السعودية. انظر أيضاً إيضاح ٥.

بالنسبة لفترات حتى وبما يشمل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، فإن الشركة أعدت قوائمها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية سابقاً"). إن هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ هي أول قوائم مالية لغرض عام قد أعدتها الشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة لدى الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية والمعايير الأخرى والنشرات التفسيرية الصادرة من الهيئة.

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.

٢-٢ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المعتمدة

منذ أن بدأت الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإن جميع التعديلات/التفسيرات تطبق على الشركة حتى تاريخ التطبيق.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد وتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (تنمية)

١-٢ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المعتمدة (تنمية)

(أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات المطبقة مبكراً

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - "الأدوات المالية"

يسري مفعول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ. وقد اختارت الشركة التطبيق المبكر لهذا المعيار.

الموجودات المالية

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية، المقاسة مبدئياً بالقيمة العادلة ولاحقاً بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بناء على نموذج الأعمال المعتمد لدى الشركة لإدارة هذه الموجودات المالية ومواصفات التدفقات النقدية التعاقدية.

يقتصر الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين:

- يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج العمل الذي يهدف بالاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- تمثل الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية تعاقدية تتمثل في المبلغ الأصلي والفائدة فقط .

قدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ فئة جديدة من الموجودات المالية وهي "الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر". يصنف الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم الاحتفاظ به ضمن نموذج العمل الذي يهدف إلى اقتناص الموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصل المالي.

المطلوبات المالية

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، قامت الشركة بتصنيف مطلوباتها المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة.

الانخفاض في القيمة

تجري الشركة تقديرها، على أساس توقع مستقبلي لخسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بموجوداتها المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة. تعتمد طريقة الانخفاض في القيمة المطبقة على مدى وجود زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ ثبات الأصل المالي.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢
أسس الإعداد وتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (تنمية)

١-٢ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المعتمدة (تنمية)

وبالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة طريقة مبسطة كما يسمح بها المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، والتي تتطلب إثبات الخسائر الترقيعة للعمur الكلي من بدء إثبات تلك الذمم المدينة.

(ب) المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة لم يتم تطبيقها بعد

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

المعيار / التفسير	الوصف	الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ اللاحق	يسري تطبيقه في
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢	الإيرادات الناشئة عن تعاقبات مع عملاء تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأseem - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢	١ يناير ٢٠١٨ ١ يناير ٢٠١٨	
التفسير الدولي للتقارير المالية رقم ٢٢ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ التفسير الدولي للتقارير المالية رقم ٢٣ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧	ترجمة العملات الأجنبية واعتبارات متقدمة الإيجارات عدم التيقن من معالجات ضريبية الدخل عقود التأمين	١ يناير ٢٠١٨ ١ يناير ٢٠١٩ ١ يناير ٢٠١٩ ١ يناير ٢٠٢١	

"المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ " إيرادات من عقود مع عملاء"

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ في مايو ٢٠١٤ ويعتبر نموذجاً من خمس خطوات لاحتساب الإيرادات الناجمة عن عقود مع العملاء. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، يتم إثبات الإيرادات بمبلغ يعكس الشئون الذي تتوقع المنشأة أن يكون مستحقاً لها مقابل انتقال البضائع أو الخدمات للعميل. وسيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ جميع متطلبات الاعتراف بالإيرادات الحالية طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. يجب أن يكون التطبيق باشر رجعي كامل أو أثر رجعي معدل لفترات سنوية تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨.

وتخطط الشركة لتبني المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ من تاريخ النفاذ المطلوب باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدلة. كما قامت الشركة بتقدير أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ وحددت الآثار المتربطة على القوائم المالية للشركة.

تقوم الشركة حالياً بإثبات الإيرادات مخصوصاً منها مصاريف بيع وتسويق محددة والتي تم تكبدتها وفوترتها بشكل منفصل من قبل المسوقيين (العملاء). تقوم الشركة بتسجيل الإيرادات ناقصاً المصاريف المذكورة في سجلاتها المحاسبية. ووفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، لا تقوم المنشأة باحتساب المقابل المستحق للعميل كتخفيض لسعر المعاملة إلا في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

شركة رابع للتكبرير والبتروكيميات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد وتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

١-٢ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المعتمدة (تتمة)

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

وقد تبين للشركة بأن مصاريف البيع والتسويق محددة تتصل بسلع أو خدمات منفصلة تحصل عليها الشركة من العملاء، ويمكن أيضاً قياس القيمة العادلة للمصاريف المذكورة حيث يتم إصدار فواتيرها منفصلة للشركة مؤكدة بفاتورير فعلية. وعليه، سيتم تصنيف هذه المصاريف كمصاريف بيع وتسويق ولا يتم خصمها من الإيرادات.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إصلاحات إضافية حيث قامت الشركة بدراسة التغيرات المطلوبة في الأنظمة المالية والإجراءات ذات الصلة الازمة لجمع والافصاح عن المعلومات المطلوبة.

باستثناء تأثيرات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ المبينة أعلاه، فإن المعايير أو التعديلات أو التفسيرات النافذة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ 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 تقديرات وافتراضات محاسبية هامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة استخدام الإدارة للتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة. من الممكن أن تؤدي الشكوك حول هذه الافتراضات والتغيرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية.

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

طريقة إدارة الموجودات المالية

عند إجراء تقييم ما إذا كان نموذج الأعمال المعتمد لإدارة الموجودات المالية للشركة يقوم على الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعادلية، 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؛

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ أسس الإعداد وتطبيق المعايير الدولية للنقارير المالية (تنمية)

٤-٢ تقديرات وأفتراضات محاسبية هامة (تنمية)

- ما إذا كانت الموجودات المباعة قد تم الاحتفاظ بها لمدة زمنية طويلة بالنسبة إلى تاريخ استحقاقها التعاقدية أو تم بيعها بعد الاستحواذ بفترة قصيرة أو لمدة زمنية طويلة قبل الاستحقاق.

وبشكل عام، يعتبر نموذج الأعمال حقيقة بديهية يمكن إثباتها بطريقة إدارة الأعمال والمعلومات المقدمة للإدارة.

التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية

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

خطة نهاية الخدمة ذات المنافع المحددة

يتم تحديد تكالفة مكافآت نهاية الخدمة والقيمة الحالية للالتزام ذو الصلة باستخدام التقييمات الأكتوارية. وينطوي التقييم الأكتواري على وضع افتراضات متعددة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب، والاستقالة قبل سن نهاية الخدمة الاعتيادي، ومعدلات الوفاة، إلخ. ونظرًا لدرجة التعقيد التي ينطوي عليها التقييم والافتراضات التي يتضمنها وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر كثيراً بالتغييرات في هذه الافتراضات. ويتم مراجعة كافة الافتراضات ب بتاريخ كل تقرير.

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصنع والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمصنع والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. ويتم تحديد هذا التقيير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التلف المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية على أساس سنوي ويتم تعديل رسوم الاستهلاك المستقبلية عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

تصنيف عقود الإيجار

تستخدم الإدارة تقييرها وحكمها في تحديد نوع الإيجار إذا ما كان إيجار تمويلي أم تشغيلي. تستخدم الإدارة تقييرها وحكمها وجوهر العاملة 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 تقيير الإدارة أن المخاطر والمنافع تم انتقالها، يتم اعتبار نوع الإيجار تمويلي، فيما عدا ذلك يعتبر الإيجار تشغيلي.

قامت الشركة بإبرام عقد إيجار مع شركة رابع العربية للمياه والكهرباء (راوك) يتم بموجبه توريد طاقة وبخار وماء للشركة من خلال مصنع مستقل للماء والبخار والطاقة (ا وس ب ب). أقرت الشركة أن المخاطر والمنافع الجوهرية لهذا الأصل الخاضع لاتفاق ، لا زالت مع (راوك) ولم تنتقل إلى الشركة ومن ثم تم تسيير عقد الإيجار هذا كعقد إيجار تشغيلي.

٢-١ أسس الإعداد وتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

٢-٢ تقديرات وافتراضات محاسبية هامة (تتمة)

مخصص ضريبة الاستقطاع المتعلقة بتحديد العقود

تقوم الإدارة بتحديد ضريبة الاستقطاع على معلومات معينة مع اطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وفق متطلبات نظام ضريبة الدخل السعودي. ونظرًا لطبيعة ودرجة تعقيد 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.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في كل تاريخ تقرير مالي أو بشكل متكرر بإجراء تقدير في حال أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى ما يدل على احتمال حدوث انخفاض في قيمة أصل معين، إذا وجد أي مؤشر، أو عندما يتغير إختبار 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 يتجاوز 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 النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للملك 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 تقديرية لموجودات مماثلة أو في حال عدم وجود أسعار تقديرية لموجودات مماثلة، يستند تحديد القيمة العادلة إلى التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

(أ) تصنيف المتداول وغير المتداول

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

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

تصنف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة عندما:

- يتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية؛

- يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة؛

- يستحق تسويتها في غضون اثنى عشر شهراً بعد تاريخ فترة التقرير؛ أو

في حال وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير.

وتصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى باعتبارها غير متداولة.

(ب) قياس القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة بأنها السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو السعر المدفوع لتحويل التزام في عملية احتيادية 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 ذاتفائدة بالنسبة للأصل أو الالتزام.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو التزام ما باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير 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 تتتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة والاستفادة المثلثي من استخدام المدخلات الجديرة باللاحظة والتقليل من استخدام المعطيات غير الجديرة باللاحظة. 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 جوهري لقياس القيمة العادلة المسجلة، قابلة لللاحظة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر
- المستوى ٣: طرق التقييم التي تكون فيها جميع المدخلات الأدنى مستوى والتي تعتبر جوهري لقياس القيمة العادلة غير قابلة لللاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في المعلومات المالية بشكل متكرر، تقوم الشركة بتحديدها إذا كان قد حدث تحويل بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقدير التصنيف (بناءً على أدنى مستوى معطيات جوهري لقياس القيمة العادلة بشكل عام) في نهاية تاريخ كل تقرير مالي. تقوم الشركة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من القياس المتكرر لقيمة العادلة والقياس غير المتكرر.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) تحقق الإيرادات

العقود مع العملاء

يتم إثبات الإيرادات إلى حد وفاء الشركة بالتزاماتها بموجب العقود المبرمة لبيع المنتجات مع العملاء لدى الشركة عقود مع عملاء (والتي تشمل المسوقين أيضاً) يكون التزام الأداء الوحيد فيها هو تسليم المنتجات المكررة والبتروكيماويات. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما تنتقل السيطرة على المنتجات إلى العميل، وذلك بشكل عام عند تسليم أو شحن المنتجات وفقاً لترتيبات الاستلام مع عملاء الشركة.

يتم إثبات الإيرادات من خدمات الموانئ عند تقديم الخدمات.

تقوم الشركة بتقدير ترتيبات الإيرادات على أساس معايير محددة لتحديد ما إذا كانت الشركة تعمل بصفة رئيسية في جميع ترتيبات الإيرادات المتعلقة بها.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المادي المستلم أو المستحق استلامه، مع الأخذ بالاعتبار شروط الدفع المحددة باستثناء الضريبة والرسوم، ويتم تسجيلها بالصافي من الخصومات والحسومات التجارية والكمية.

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 بشكلٍ موثوق به.

إيرادات الفوائد

يتم احتساب إيرادات الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة (الربح) الفعلي. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بشكلٍ دقيق المبلغ المتوقع للدفع أو الاستلام النقطي المستقبلي المقدر على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأداة المالية أو، حيثما 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 مدينًا إلى ريال السعودية 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 الاعتراف بفارق العملات الناتجة عن تسوية أو تحويل البند النقدية ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

(د) العملات الأجنبية (تابع)

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 لدرج الربح أو الخسارة على التغير في القيمة العادلة للبند (أي أن فروقات التحويل على البنود التي تم إدراج ربح أو خسارة القيمة العادلة لها في قائمة الدخل الشامل أو قائمة الربح أو الخسارة يتم إدراجها أيضاً في قائمة الدخل الشامل الآخر أو قائمة الربح أو الخسارة، على الترتيب).

(هـ) الممتلكات والمصنع والمعدات

تدرج الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، باستثناء إنشاءات تحت التنفيذ والتي تدرج بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة النفقات التي تعود مباشرة لاقتضاء أو إنشاء كل أصل. تتم رسملة تكاليف التمويل على القروض لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة المطلوبة لاستكمال وإعداد الأصل لغرض استخدامه.

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية ضمن بند الممتلكات والمصنع والمعدات. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدتها.

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

عندما يتوجب استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمصنع والمعدات في فترات مختلفة، تقوم الشركة بإدراج هذه الأجزاء كموجودات منفردة ذات عمر إنتاجية محددة ويتم استهلاكها وفقاً لذلك.

تتم رسملة النفقات المتکبدة على الاختبار والفحص الذي يتم عادة كل أربع سنوات كجزء من بنود الممتلكات والمصنع والمعدات المتعلق بها ويتم اطفاؤها خلال فترة أربع سنوات. يتم إثبات جميع تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى ضمن قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدتها.

يتم إثبات الدخل من العمليات قبل التجارية بالصافي بعد خصم التكاليف العرضية ذات الصلة ويدرج ضمن مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ.

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

عدد السنوات	مباني وبنية تحتية
٢٥-٨	مصنع والآلات ومعدات تشغيل
٢٣-٢	سيارات ومعدات ذات صلة
٦-٣	اثاث ومعدات تقنية معلومات
١٤-٣	

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمصنع والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يكون من المتوقع تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (المحسوبة بالفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(و) عقود الإيجار

لتتحديد ما إذا كان العقد يعد أو يتضمن إيجاراً أم لا، فإن ذلك يستند إلى مضمون العقد عند إبرامه وذلك لمعرفة ما إذا كان الوفاء بالعقد مرهوناً باستخدام أصل معين أو موجودات محددة في العقد الذي ينقل الحق في استخدام الأصل أو الموجودات، حتى وإن لم ينص العقد صراحة على هذا الحق.

يصنف عقد الإيجار في تاريخ بدايته كعقد إيجار تمويلي أو تشغيلي .

عقود الإيجار التمويلي

تم رسملة الإيجارات التمويلية، التي يتم تحويل جميع المخاطر والمنافع المرتبطة 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. ويتم تحويل نفقات التمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك إذا لم يتتوفر تأكيد معقول على أن الشركة سوف تحصل على الملكية بنهاية مدة الإيجار، يُستهلك الأصل على مدى عمره الإنتاجي المقدر أو فترة العقد، أيهما أقصر. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات وذلك على النحو التالي:

عدد السنوات	مرافق المجتمع السكني
٢٥	مرافق المباني البحرية
٢٣	محطة تحلية المياه
١٧	

عقود الإيجار التشغيلي

عقود الإيجار التشغيلي هي عقود الإيجار غير التمويلي. يتم احتساب دفعات الإيجار التشغيلي ضمن المصارييف 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 مبدئياً بسعر الشراء وبالتكليف المباشرة. تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكם وخسائر 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 و من ٢٤-١٢ 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 الاعتراف بالأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متطلبات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، وتحسب في قائمة الربح أو الخسارة عندما يلغى الاعتراف بالأصل.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

(ج) تكاليف القروض

تكاليف القروض العائدة لاستحوذ أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة التي تأخذ بالضرورة وقت كبير لتكون جاهزة للاستخدام لغرض المقصود منها يتم رسملتها كجزء من تكاليف الأصل المتعلق بها. يتم تحويل كافة تكاليف القروض الأخرى في الفترة التي حدث فيها. تكون تكاليف القروض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تكبدتها الشركة فيما يتعلق بالاقراض.

(ط) الأدوات المالية

قامت الشركة بتطبيق متطلبات التصنيف والقياس التالية للأدوات المالية.

إدراج وإلغاء إدراج الأدوات المالية

يتم إدراج الأصل والالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة، ويكون ذلك عموماً بتاريخ المتاجرة.

تقوم الشركة بإلغاء إدراج 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 ومزايا الملكية للموجودات المالية بصورة جوهرية. يتم إدراج أي فوائد ناتجة من الموجودات المالية المحولة التي تقوم الشركة بإنشائها أو الاحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

يتم الغاء إدراج الالتزام المالي من قائمة المركز المالي عند وفاء الشركة بالالتزام المترتب أو إلغاء العقد أو انتصاء أجله.

تصنيف الأدوات المالية

تصنف الشركة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

(أ) أدوات مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة؛ أو

(ب) 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 إدراج الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مبدئياً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بتكليف المعاملات في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم إدراج الأدوات المالية الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة إضافة إلى تكاليف المعاملات المباشرة. تقوم الشركة مبدئياً بقياس الندم المدينة التجارية بسعر المعاملة عندما لا تحتوي الندم المدينة التجارية على مكون تمويلي هام.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

(ط) الأدوات المالية (تنمية)

أدوات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا تم الاحتفاظ به ضمن نموذج العمل الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وكانت الشروط التعاقدية تمثل تدفقات نقدية تعاقدية تقصر على مدفوّعات المبالغ الأصلية والفائدة.

تصنف الشركة مطلوباتها المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة.

الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

ت تكون الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من بنود محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإدراج الأولى وموجودات مالية محفظ بها ضمن نموذج العمل الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقاتها النقدية التعاقدية وأن تمثل الشروط التعاقدية التدفقات النقدية التعاقدية التي لا تعد مدفوّعات للمبلغ الأصلي والفائدة وعند تحديد الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تحتسب الحركة في القيمة العادلة النسبية إلى التغيرات في الجودة الائتمانية للشركة من خلال تحديد التغيرات في هامش الائتمان التي تتجاوز معدلات الفائدة الملحوظة في السوق ويتم عرضها بشكل منفصل في قائمة الدخل الشامل.

يجوز عند الإدراج الأولى 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 بكمال 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 تناسق القياس (أي إلغاء عدم التطبيق المحاسبي) الذي قد ينشأ بأي شكل آخر عند قياس الموجودات أو المطلوبات على أساس مختلف.
- إذا كانت الموجودات المالية أو المطلوبات المالية تتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية إدارة المخاطر أو الاستثمار الموقته.

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

المقاومة

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

(ي) الانخفاض في القيمة

الموجودات المالية

تقوم الشركة في كل تاريخ تقرير بتطبيق منهجهية مكونة من ثلاثة مراحل لقياس خسائر الائتمان المتوقعة على الموجودات المالية التي تتم المحاسبة عنها بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تنتقل الموجودات عبر المراحل الثلاث التالية بناء على التغير في الجودة الائتمانية منذ الإدراج الأولى:

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

(ي) الانخفاض في القيمة (تنمية)

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

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

ب) المرحلة الثانية: خسائر الائتمان المتوقعة للعمر الكلي - غير منخفضة القيمة انتقامياً.

بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي تتضمن زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإدراج الأولي لكن دون انخفاض قيمتها الائتمانية، يتم إدراج خسائر الائتمان المتوقعة للعمر الكلي.

ج) المرحلة الثالثة: خسائر الائتمان المتوقعة للعمر الكلي- منخفضة القيمة انتقامياً

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

قد يتضمن الدليل الموضوعي على الانخفاض في قيمة الموجودات المالية صعوبات كبيرة تواجه المفترض أو التغير أو العجز عن السداد، أو إعادة هيكلة القروض أو الدفعات المقدمة من قبل الشركة وفق شروط ما كانت الشركة ستتوافق عليها في الظروف العادية، أو مؤشرات تدل على دخول المفترض أو الجهة المصدرة في حالة إفلاس، أو عدم وجود سوق نشطة للأوراق المالية، أو توفر بيانات أخرى جديرة 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 التغير في السداد عند الإدراج الأولي للموجودات وما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان على أساس مستمر في كل فترة تقرير. وبهدف تقدير ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان، تقارن الشركة بين مخاطر التغير على الأصل كما في تاريخ التقرير ومخاطر التغير كما في تاريخ الإدراج المبدئي. وتأخذ في الاعتبار الموارد المتوفرة والمعلومات المستقبلية الداعمة.

تأخذ الشركة بالاعتبار أدلة الانخفاض في القيمة للموجودات على المستوى الفردي والمستوى الجماعي. يتم تقدير كافة الأدوات المالية الهامة من الناحية الفردية للتحقق مما إذا كان هناك انخفاض محدد في القيمة ثم يعاد تقديرها 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 للأداة 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.

عندما يتغير تحصيل الأصل، يتم حذفه مقابل المخصص المتعلق به. ويتم حذف هذه الموجودات بعد الانتهاء من تنفيذ كافة الإجراءات اللازمة وتحديد مبلغ الخسارة. إن المبالغ المسترددة لاحقاً من المبالغ المحفوظة سابقاً تنخفض مبلغ المصارييف في قائمة الربح أو الخسارة. إذا نقص مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في أي فترة لاحقة، وكان بالإمكان ربط هذا النقص موضوعياً 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 منهجة مبسطة كما يسمح بها المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، وذلك بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة للعمر الكلي لجميع الذمم المدينة التجارية.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

(ي) الإخفاض في القيمة (نهاية)

موجودات غير مالية

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات لانخفاض الموجودات. في حال وجود تلك المؤشرات، أو عندما يكون إجراء اختبار انخفاض سنوي للموجودات مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للموجودات أو وحدات مدرة للنقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها قيد الاستخدام أيهما أعلى، ويتم تحديدها للموجودات الفردية، إلا إذا كان الأصل لا يدر تدفقات نقدية تكون مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. عندما تكون القيمة الدفترية للموجودات أو الوحدة المدرة للنقد تتجاوز قيمتها الدفترية تعتبر الموجودات منخفضة ويتم تحفيضها لقيمة القابلة للاسترداد.

يشارك مقيمون خارجيون في تقييم الموجودات الهامة. تقرر الشركة مشاركة المقيمين الخارجيين بعد المناقشة مع لجنة المراجعة للشركة. وتشمل معايير اختيار المقيمين المعرفة بالسوق والسمعة والاستقلالية والامتثال للمعايير المهنية. وتقرر الشركة، بعد المناقشة مع المقيمين الخارجيين، 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 معفولة.

عند تقييم القيمة قيد 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 شُتُّت تستخدم 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.

تعتمد الشركة في حساب انخفاض القيمة على الموازنات المفصلة وحسابات التوقعات المستقبلية.

يتم إدراج خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليل على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو انخفضت قيمتها. في حال وجود هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير قيمة الأصل أو الوحدات المنتجة للنقد القابلة للاسترداد. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في 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 الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة 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) نعم مدينة تجارية

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

(ل) مخزون

يتم إثبات المخزون على أساس التكالفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد، أيهما أقل. تحدد التكالفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح وتكون من جميع التكاليف المتبدلة في سياق أعمال الشركة العادلة لنقل المنتجات إلى حالتها وموقعها الحالي. فيما يتعلق بالمخزون شبه الثام والبضائع الجاهزة، تعتبر التكالفة هي تكالفة الشراء وتكلفة التكرير والمعالجة، بما في ذلك النسبة المئوية للاستهلاك والمصروفات غير المباشرة لإنفاق بناء على الطاقة التشغيلية الإعتيادية.

تعتمد صافي القيمة القابلة للاسترداد للمخزون على سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادلة بعد خصم التكاليف التقديرية للإنجاز والتكاليف التقديرية الضرورية لاتمام عملية البيع.

(م) نقد وما يعادله

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

(ن) ودائع لأجل

يتم إدراج الودائع لأجل ذات مدة استحقاق أصلية أكثر من ثلاثة أشهر ولا تزيد عن سنة واحدة فقط من تاريخ الشراء، مبدئياً في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة ثم تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي ناقصاً أي انخفاض في القيمة.

(س) الزكاة وضريبة الدخل

يتم تحويل مخصصات الزكاة 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، باشتئام عموم المساهمين وذلك من قبل المساهمين المعنين ويتم تعديليها وفقاً لذلك في حسابات حقوق الملكية الخاصة بهم

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

يتم إثبات المطلوبات الضريبية المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة، إلا عندما ينبع الالتزام الضريبي المؤجل من الآثار 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 المؤجلة 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 المؤجلة التي تتعلق بالبنود المثبتة خارج قائمة الربح أو الخسارة بما في قائمة الدخل الشامل أو مباشرة في حقوق المساهمين.

تم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤقتة في كل تاريخ تقرير ويتم خفضها بحيث لا يتحقق توفر ربح كاف خاضع للضريبة للسماح باستخدام الأصل الضريبي المؤجل جزئياً أو كلياً. كما يعاد تقدير موجودات الضريبية المؤجلة غير المثبتة في كل تاريخ تقرير، ويتم إدراجها بقدر احتمال أن تسمح الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة باسترداد الأصل الضريبي المؤجل.

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

(ع) مكافآت الموظفين

مكافأة نهاية الخدمة

تطبق الشركة خطة غير مولدة لمنافع نهاية الخدمة، ويتم تحديد تكلفة تقديم المكافآت بموجب هذه الخطة باستخدام طريقة وحدة الانتمان المقدرة، حيث تتحسب الأرباح والخسائر الاكتوارية بالكامل في الفترة التي تتحقق فيها في قائمة الدخل الشامل. يتم إدراج هذه الأرباح والخسائر الاكتوارية فوراً في الأرباح المتبقاة. 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 أولاً مما يلي:

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

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

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

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

برنامج الأدخار للموظفين

تتولى الشركة تنفيذ برنامج ادخار ("البرنامج") نيابة عن موظفيها، وتضاهي الشركة مساهمة الموظف مع مساهمة تساروبيها أو نقل عنها من أجل البرنامج وفقاً لأولوية مساهمة الموظف في البرنامج. تعد المساهمة في البرنامج من قبل الموظفين المنتظمين الذين أكملوا فترتهم التجريبية اختيارية ويجوز للموظف أن يستثمر أو لا يستثمر في البرنامج. يتم إثبات مساهمات الشركة كمصاريف موظفين وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة. أجرت الشركة الترتيب اللازم مع بنك محلي، بصفته البنك المسؤول، لإدارة البرنامج بالنيابة عن الشركة وفقاً للشريعة الإسلامية.

برنامج تملك أسهم الموظفين

يتم قيس تكاليف 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 التكاليف كمصاريفات موظفين على مدى الفترة التي يتحقق فيها الأداء المطلوب و/أو شروط الخدمة المنتفق عليها وتنتهي في التاريخ الذي يكون فيه الموظفون المعنيون مؤهلين بشكل كامل للحصول على المكافأة (تاريخ التأهل). يتم إثبات المصاروف المترافق لأسهم حقوق الملكية وتقدير تسويته في تاريخ كل تقرير مالي إلى أن يعكس تاريخ التأهل المدى الذي تنتهي عنده فترة التأهل وأفضل تقدير للشركة لعدد الأسهم التي سوف تتأكد أهلية منها. ويتم إثبات الحركة على المصاريف المترافق 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، يتمأخذ الفرق بين تكلفة خدمة الموظف وتكلفة شراء الأسهم مباشرة إلى الأرباح المتبقية كتعديل في حقوق المساهمين.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

(ف) التقارير القطاعية

قطاع التشغيل

قطاع التشغيل هو مجموعة من الموجودات والعمليات التي :

- (١) تعمل في أنشطة تدر إيرادات.
- (٢) تقوم الإدارة بتحليل نتائج عملياتها باستمرار من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع الموارد وتقدير الأداء؛ و
- (٣) توفر عنها معلومات مالية بشكل مستقل.

(ص) مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يترتب على الشركة التزام (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، وهناك احتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الالتزام، وأمكانية تغير 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 المصروفات المرتبطة بأي مخصص في قائمة الربح أو الخسارة صافية من أي تعويضات.

٤ اتفاقيات مع المساهمين المؤسسين

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

٤-١ اتفاقية الإمداد بالمواد الأولية للنفط الخام

بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٠٦، أبرمت الشركة اتفاقية للإمداد بالمواد الأولية للنفط الخام مع شركة أرامكو السعودية لإمداد الشركة بحاجتها من المواد الأولية للنفط الخام بكمية قصوى تقدرها ٤٠٠,٠٠٠ برميل في اليوم فقط من أجل استخدامها في مجمع متكامل للتكرير والمنتجات البتروكيماوية. 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 ٣٠ سنة ابتداءً من ١ أكتوبر ٢٠٠٨.

٤-٢ اتفاقية تحويل وتسويق المنتجات المكررة

بتاريخ ١١ مارس ٢٠٠٦، أبرمت الشركة اتفاقية تسويق وتحميل المنتجات المكررة مع شركة أرامكو السعودية بصفتها الوكيل الوحيد لتسويق المنتجات المكررة من شركة رابع للتكرير. تسرى الاتفاقية لمدة ١٠ سنوات اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٠٨، وهي قابلة للتمديد لمدة ٥ سنوات إضافية. و عملاً بهذه الإتفاقية، ستقوم أرامكو بتحميل وتسويق منتجاتها المكررة من مجمع التكرير والبتروكيماويات المتكامل على مستوى العالم.

٤-٣ اتفاقية تحويل وتسويق المنتجات البتروكيماوية

بتاريخ ١١ مارس ٢٠٠٦ وكما تم تعديله بتاريخ ١ أبريل ٢٠١٤، أبرمت الشركة اتفاقية لتحميل وتسويق المنتجات البتروكيماوية مع أحد المساهمين المؤسسين "كمسوق" للمنتجات البتروكيماوية من مجمع متكامل للتكرير والترويل والمنتجات البتروكيماوية. تسرى الاتفاقية لمدة ١٠ سنوات من تاريخ الإنتاج المتراكم، وهي قابلة للتمديد لمدة ٥ سنوات إضافية. و عملاً بهذه الإتفاقية، سيقوم المسوفون بتحميل وتسويق منتجات التكرير والبتروكيماويات من مجمع التكرير والبتروكيماويات المتكامل. تم تعيين شركة سوميتومو كبيكل آسيا المحدودة ("المسوق") نيابة عن شركة سوميتومو للكيماويات المحدودة بناءً على إتفاقية التعيين بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٠٩.

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

إضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٤ اتفاقيات مع المساهمين المؤسسين (تتمة)

٤-٤-١ اتفاقية تسهيلات انتتمانية

بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٠٦، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات انتتمانية مع كلاً مساهميها المؤسسين. وبموجب أحكام هذه الاتفاقية، وافق المساهمون المؤسرون على منح الشركة تسهيل قرض بقيمة إجمالية قصوى قدرها ٦,٢٠٦ مليون ريال سعودي لتطوير وتصميم وإنشاء مجمع متكامل للتكرير والبتروكيماوية.

٤-٥ اتفاقية إيجار مجمع رابع للتكرير

أبرمت الشركة اتفاقية إيجار مجمع رابع للتكرير مع شركة أرامكو السعودية بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠٠٥ بتأجير ما مساحته ١١ مليون متر مربع لمدة ٩٩ سنة، اعتباراً من ١ نوفمبر ٢٠٠٥، 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 اعتباراً من ١ أكتوبر من ٢٠٠٨. انظر أيضاً إيضاح ٢-١٤.

٤-٦ اتفاقية إيجار الميناء

أبرمت الشركة اتفاقية إيجار الميناء مع شركة أرامكو السعودية بتاريخ ٢ مارس ٢٠٠٦ فيما يتعلق بميناء رابع البحري الحالي. بموجب هذه الاتفاقية، تم منح الشركة حقوقاً حصرية من قبل أرامكو السعودية لاستخدام وتشغيل مرفق ميناء رابع وموقع الميناء لمدة ٣٠ سنة اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٠٨. انظر أيضاً إيضاح ١-١٤ و ٢-١٤.

٤-٧ اتفاقية مجتمع رابع

أبرمت الشركة اتفاقية مجتمع رابع مع شركة أرامكو السعودية اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠١٤ 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 إيضاح ١-١٤ و ٢-١٤.

٤-٨ اتفاقيات إعارة

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

٤-٩ اتفاقيات خدمات

أبرمت الشركة اتفاقيات خدمات مع المساهمين المؤسسين وشركائهم الشقيقية بحيث تنطوي خدمات الدعم اللوجستي والتغذيلي. 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 الذي المستمر اللازم من أجل استمرار التحصينات المستمرة مثل الدراسة الفنية لعملية التكرير والبتروكيماويات التي تقدمها أرامكو السعودية وشركة سوميتومو للكيماويات على التوالي والخدمات التسويقية التقنية وأفضل الممارسات في مجال الهندسة والسلامة والتدريب المقدم من قبل المساهمين المؤسسين. تقوم الشركة بدفع هذه الخدمات على أساس أسعار محددة في كل اتفاقية للخدمات المقدمة.

٥ تطبيق المعايير الدولية للقارير المالية لأول مرة

تم إعداد أول قوائم مالية للغرض العام طبقاً للمعايير الدولية للقارير المالية المصدق عليها في المملكة العربية السعودية إضافة إلى غيرها من المعايير والقرارات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية بالنسبة لجميع الفترات حتى وبما يتضمن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، أعدت الشركة قوائمها المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية المعتمدة والمصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("معايير المحاسبة السابقة").

بناء على ذلك وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للقارير المالية رقم ١ "اعتماد المعايير الدولية للقارير المالية لأول مرة"، أعدت الشركة قوائمها المالية كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٦ مع قوائم الربح أو الخسارة، الدخل الشامل، التغير في حقوق الشركاء والتدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كما هو مبين في ملخص السياسات المحاسبية الهامة (انظر الإيضاح رقم ٣). تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦ وهو تاريخ تحول الشركة إلى المعايير الدولية للقارير المالية. بين هذ الإيضاح التعديلات الرئيسية التي أجرتها الشركة في تعديل قوائمها المالية السابقة المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف بها سابقاً بما في ذلك قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ والقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تنمية)

١-٥ تسوية حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية)

الموجودات	إعادة تقييم/ إعادة تصنيف ١ يناير ٢٠١٦	إيضاح	السابقة	معايير المحاسبة	إعادة القياس/ إعادة تقييم ١ يناير ٢٠١٦
موجودات غير متداولة				٤٠,٦٤٩,١٧٢	١١٣,٦٤٥
ممتلكات ومصنع ومعدات				٤٧٣,٠٠٥	-
موجودات مؤجرة				١٥٣,٥٨٧	(١١٣,٦٤٥)
موجودات غير ملموسة				٤,٢٧٨,٦٦١	(٧,٢١٣)
قروض طويلة الأجل				١٦,٤١٢	-
استثمار				٩٧,٧٤٣	٩٧,٧٤٣
موجودات ضريبية مؤجلة				٤٥,٦٦٨,٥٨٠	٢٧,٥٣٠
موجودات متداولة				٩٣٢,٣٩٦	-
نقد وما يعادله				١,٣٧٠,١٨٠	-
ودائع لأجل				٨٢٣,٨٩٤	-
ذمم مدينة تجارية				٢,٠٠٢,٤٩٤	-
مخزون				٣٢٨,٢٧١	٣٢,٨٧١
الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل				٢٧٥,٦٣٥	-
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى				٥,٧٣٢,٨٧٠	٣٢,٨٧١
مجموع الموجودات				٥١,٤٠١,٤٥٠	٦٠,٤٠١
حقوق المساهمين والمطلوبات				٨,٧٦٠,٠٠٠	-
حقوق المساهمين				٨٧,٣٤٣	-
رأس المال				(١٠,٩٧٩)	-
احتياطي نظامي				(٤٨٠,٠٣٨)	٤,٩٢٨
برنامج تملك الأسهم للموظفين				٨,٣٥٦,٣٢٦	٤,٩٢٨
عجز متراكم				٣٤,٤٢٥,٥٧	-
مجموع حقوق المساهمين				٥١٥,٦١٥	-
المطلوبات غير المتداولية				٢٣١,٨٦٩	٥٥,٤٧٣
قرض وسلف ومطلوبات أخرى طويلة الأجل				٣٥,١٧٢,٩٩١	٥٥,٤٧٣
مطلوبات مقابل إيجارات تمويلية				٣,٢٧٠,٥٣٧	١٥,٤٠٧
مزايا للموظفين				١٦,٣٨٠	-
المطلوبات المتداولة				٣,٥١٠,٥٣٤	-
قرض قصيرة الأجل				١,٠٥٧,١٩٣	(١٥,٤٠٧)
الجزء المتداول لمطلوبات مقابل إيجارات تمويلية				١٧,٤٨٩	-
ذمم دائنة تجارية وأخرى				٧,٨٧٢,١٣٣	-
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى				٤٣,٠٤٥,١٢٤	٥٥,٤٧٣
زكاة وضريبة دخل مستحقة				٥١,٤٠١,٤٥٠	٦٠,٤٠١
مجموع المطلوبات					
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات					

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

٤٥ نسوية حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الموارد	موجودات غير متداولة	ممتلكات ومصنع ومعدات	موجودات مؤجرة	موجودات غير ملموسة	قروض طويلة الأجل	استثمار	موجودات ضريبية مؤجلة
موجودات متداولة	تقد وما يعادله	ودائع لأجل	ذمم مدينة تجارية	مخزون	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	مجموع الموجودات
حقوق المساهمين والمطلوبات	حقوق المساهمين	رأس المال	احتياطي نظامي	برنامج تملك الأسهم للموظفين	عجز مترافق	مجموع حقوق المساهمين	
١٤٣,٥٠٣,٢٥٩	٤٣,٣٨٩,٦١٤	٤٣,٣٨٩,٦١٤	-	-	-	-	
٤٤٥,١٨٢	٤٤٥,١٨٢	-	-	-	-	-	
١٣٥,٦١٨	(٢٤٩,٢٦٣)	(٢٤٩,٢٦٣)	-	-	-	-	
٤,٤٢١,٩٠٠	٤,٤٣٣,٨٤٤	(١١,٩٤٤)	٤,٤٣٣,٨٤٤	-	-	-	
١٦,٤١٢	١٦,٤١٢	-	-	-	-	-	
١٢٨,٧٢٩	-	١٢٨,٧٢٩	-	-	-	-	
٤٨,٦٥١,١٠٠	٤٨,٥٣٤,٣١٥	١١٦,٧٨٥	٤٨,٥٣٤,٣١٥	-	-	-	-
١,٣٨١,٧٩٥	١,٣٨١,٧٩٥	-	-	-	-	-	
١,٢٨٦,٢٥٠	١,٢٨٦,٢٥٠	-	-	-	-	-	
٣,٦٩٦,٦٨٧	٣,٦٩٦,٦٨٧	-	-	-	-	-	
٢,٢٥٨,٩٧٣	٢,٢٥٨,٩٧٣	-	-	-	-	-	
٣٩٢,٥٨١	٣٩٣,٣٧٢	(٧٩١)	٣٩٣,٣٧٢	-	-	-	
٥٧٨,٦٦١	٥٧٨,٦٦١	-	-	-	-	-	
٩,٥٩٤,٩٤٧	٩,٥٩٥,٧٣٨	(٧٩١)	٩,٥٩٥,٧٣٨	-	-	-	-
٥٨,٢٤٦,٠٤٧	٥٨,١٣٠,٠٥٣	١١٥,٩٩٤	٥٨,١٣٠,٠٥٣	-	-	-	-
٨,٧٦٠,٠٠٠	٨,٧٦٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	
٨٧,٣٤٣	٨٧,٣٤٣	-	-	-	-	-	
(٨,٢٠٧)	(٨,٢٠٧)	-	-	-	-	-	
(٤٤٣,٦٢٠)	(٤٦١,٢٦٣)	١٧,٦٤٣	(٤٦١,٢٦٣)	-	-	-	
٨,٣٩٥,٥١٦	٨,٣٧٧,٨٧٣	١٧,٦٤٣	٨,٣٧٧,٨٧٣	-	-	-	-
٣٧,٦٧٤,٨٥٦	٣٧,٦٧٤,٨٥٦	-	-	-	-	-	
٤٩٩,٢٧٨	٤٩٩,٢٧٨	-	-	-	-	-	
٣٤٣,٢٦٣	٢٤٤,٩١٢	٩٨,٣٥١	٢٤٤,٩١٢	-	-	-	
٣٨,٥١٧,٣٩٧	٣٨,٤١٩,٠٤٦	٩٨,٣٥١	٣٨,٤١٩,٠٤٦	-	-	-	-
٣,١٣٤,٠٠٥	٣,١٠٥,٦٧٥	٢٨,٣٣٠	٣,١٠٥,٦٧٥	-	-	-	
١٧,٣٥٢	١٧,٣٥٢	-	-	-	-	-	
٧,٢٥٦,٤٥٧	٧,٢٥٦,٤٥٧	-	-	-	-	-	
٨٥٨,٢٤٩	٨٨٦,٥٧٩	(٢٨,٣٣٠)	٨٨٦,٥٧٩	-	-	-	
٦٧,٠٧١	٦٧,٠٧١	-	-	-	-	-	
١١,٣٣٣,١٣٤	١١,٣٣٣,١٣٤	-	١١,٣٣٣,١٣٤	-	-	-	-
٤٩,٨٥٠,٥٣١	٤٩,٧٥٢,١٨٠	٩٨,٣٥١	٤٩,٧٥٢,١٨٠	-	-	-	-
٥٨,٢٤٦,٠٤٧	٥٨,١٣٠,٠٥٣	١١٥,٩٩٤	٥٨,١٣٠,٠٥٣	-	-	-	-

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

٣-٥ تسوية قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

معايير المحاسبة إعادة القياس / إعادة تصنيف ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	ايضاح السابقة إضاح	المبيعات تكلفة مبيعات اجمالي الربح
٢٥,١٤٦,١٣٠	-	٢٥,١٤٦,١٣٠
(٢٤,٠٣٨,٦٩٩)	-	(٢٤,٠٣٨,٦٩٩)
<u>١,١٠٧,٤٣١</u>	<u>-</u>	<u>١,١٠٧,٤٣١</u>
 (٦٨,٧٧٥)	-	(٦٨,٧٧٥)
(٩١٦,٠٩٠)	١٣,٨٥٠	(٩٢٩,٩٤٠)
<u>٣٥,٢٦١</u>	<u>-</u>	<u>٣٥,٢٦١</u>
<u>١٥٧,٨٢٧</u>	<u>١٣,٨٥٠</u>	<u>١٤٣,٩٧٧</u>
 (٣٩٣,٨٥٢)	(٤,٥٩٣)	(٣٨٩,٢٥٩)
<u>٣١١,١٤٧</u>	<u>٢٩,٢٠٠</u>	<u>٢٨١,٩٤٧</u>
<u>٧٥,١٢٢</u>	<u>٣٨,٤٥٧</u>	<u>٣٦,٦٦٥</u>
 (٣١,٤٥٢)	(٣١,٤٥٢)	-
(٨,٨٨٨)	(٨,٨٨٨)	-
<u>٣٤,٧٨٢</u>	<u>(١,٨٨٣)</u>	<u>٣٦,٦٦٥</u>

٤-٥ تسوية قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

معايير المحاسبة إعادة القياس / ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	ايضاح السابقة إضاح	صافي الربح بعد الزكاة وضريبة الدخل
<u>٣٤,٧٨٢</u>	<u>(١,٨٨٣)</u>	<u>٣٦,٦٦٥</u>
 (٥٦,٧٢٨)	(٥٦,٧٢٨)	-
<u>٤,٢٥٥</u>	<u>٤,٢٥٥</u>	<u>-</u>
 (٥٢,٤٧٣)	(٥٢,٤٧٣)	-
<u>(١٧,٦٩١)</u>	<u>(٥٤,٣٥٦)</u>	<u>٣٦,٦٦٥</u>

خسارة إعادة تقييم مزايا خطة نهاية
الخدمة ذات المنافع المحددة
تأثير ضريبة الدخل
الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يعاد
تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة
في الفترة اللاحقة
مجموع الدخل (الخسارة) الشامل

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

أ) قروض تملك البيوت للموظفين

قامت الشركة بإعادة قياس المبلغ المستحق لقرض تملك البيوت للموظفين باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يحصل موظفو الشركة المؤهلون على قروض غير محملة بالفائدة بموجب برنامج قروض تملك البيوت للموظفين. قامت الشركة بإدراج هذه القروض مبدئياً بالقيمة الإجمالية المتبقية. تم إثبات التغير بمبلغ ٦٤,٦ مليون ريال سعودي بتاريخ التحول إلى القيمة العادلة في الأرصدة الافتتاحية للأرباح المبقاء بتاريخ التحول كنفقات تمويل.

قامت الشركة بإثبات عكس القيمة المخصومة في الفترات اللاحقة المعروضة.

ب) قرض شركة رابع العربية للمياه والكهرباء (راوك)

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

قامت الشركة بإثبات عكس القيمة المخصومة في الفترات اللاحقة المعروضة.

ج) إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين

بموجب المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت الشركة بإثبات التكاليف المتعلقة بالمنافع المحددة لموظفيها بالقيمة الحالية للمنافع المؤهلة المستحقة للموظفين، لكن هذا الالتزام يتم إدراجه على أساس اكتواري بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية. تم إدراج التغير بقيمة ٥٥,٥ مليون ريال سعودي بتاريخ التحول بين المخصص الحالي والمخصص على أساس التقييم الاكتواري في الأرصدة الافتتاحية للأرباح المبقاء.

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

د) الزكاة وضريبة الدخل

بموجب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً، تم عرض الزكاة وضريبة الدخل في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين. وعليه، لم يتم احتساب ضريبة موجلة لعدم وجود تكاليف على الشركة في قائمة الربح أو الخسارة. ونظراً للتحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، تم عرض الزكاة وضريبة الدخل في قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك إثبات موجودات الضريبة الموجلة بمبلغ ٩٧,٧ مليون ريال سعودي في تاريخ التحول. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قامت الشركة بإثبات الزكاة وضريبة الدخل بما في ذلك ضريبة الدخل الموجلة في قائمة الربح أو الخسارة (مبلغ ٢٦,٧ مليون ريال سعودي) وفي قائمة الدخل الشامل الآخر (مبلغ ٤,٢ مليون ريال سعودي).

هـ) ممتلكات ومصنع ومعدات ومحوجات غير ملموسة

تم عرض بنود معينة مصنفة كمحوجات غير ملموسة بموجب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها سابقاً كجزء من الممتلكات والمصنع والمعدات.

و) قائمة التدفقات النقدية

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

٦ معلومات قطاعية

١.٦ قطاع التشغيل

تقوم الشركة بتشغيل مجمعاً متكاماً لتكرير النفط والمنتجات البتروكيماوية. 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 لفرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. إن قياس ربح قطاع الشركة التشغيلي هو الربح (الخسارة) من العمليات. تتكون قطاعات التشغيل للشركة من المنتجات المكررة والمنتجات البتروكيماوية. فيما يلي ملخص المعلومات كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٧	مبيعات عملاء خارجيين	استهلاك وإطفاء	الدخل من العمليات
٣٤,٢١١,٠١٠	٧,٩٧٣,٨٦٦	٢٦,٢٣٧,١٤٤	٣٤,٢١١,٠١٠
٢,٤٤١,٠١٩	١,٦٨٤,٣٠٣	٧٥٦,٧١٦	٢,٤٤١,٠١٩
١,٧٠٣,٨١٨	١,٥٢٨,٥٤٦	١٧٥,٢٧٢	١,٧٠٣,٨١٨
٢٠١٦	مبيعات عملاء خارجيين	استهلاك وإطفاء	الدخل من العمليات
٢٥,١٤٦,١٣٠	٥,٧٢٢,٢١٩	١٩,٤٢٣,٩١١	٢٥,١٤٦,١٣٠
٢,٤١٩,٩٠٠	١,٦٦٩,٧٣١	٧٥٠,١٦٩	٢,٤١٩,٩٠٠
١٥٧,٨٢٧	٨٠١,٥٦٣	(٦٤٣,٧٣٦)	١٥٧,٨٢٧
٢٠١٧	مجموع الموجودات	مجموع المطلوبات	مصاريف رأسمالية
٦١,٦٧٤,٩٧٧	٣,٣٠٧,٤٧١	٣٦,٩٧٩,٦٩٢	٢١,٣٨٧,٨١٤
٥١,٥٨٩,١٧٠	٣٠٨,٠٤٠	٣٩,٢٥٥,٣٥٠	١٢,٠٢٥,٧٨٠
٢,٨٧٠,٥٨٧	-	٢,٧٠٠,٤٥٥	١٧٠,١٣٢
٢٠١٦	مجموع الموجودات	مجموع المطلوبات	مصاريف رأسمالية
٥٨,٢٤٦,٠٤٧	٢,٨٦٧,٦٩٢	٤٠,١٩٣,٤٦٤	١٥,١٨٤,٨٩١
٤٩,٨٥٠,٥٣١	١,١٩٢,٠٦٩	٣٥,٩٢٠,٠٢٠	١٢,٧٣٨,٤٤٢
٥,٢٣٢,٢٨٥	-	٥,٠٠٧,٧٨٢	٢٢٤,٥٠٣

تتضمن إيرادات الشركة من عملاء خارجيين إيرادات بمبلغ ٣٣,٢١٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٤,١٩٧ مليون ريال سعودي) تم تحقيقها من ٣ عملاء خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣ عملاء).

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ معلومات قطاعية (تنمية)

١-٦ قطاع التشغيل (تنمية)

فيما يلي المعلومات الجغرافية المتعلقة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٧	مبيعات	الشرق الأوسط	آسيا والمحيط الهادئ	آخرى	المجموع
	منتجات مكررة	٢٦,٢٣٧,١٤٤	-	-	٢٦,٢٣٧,١٤٤
	بتروكيماويات	٣,٤٨٢,١٥٥	٤,٤١٨,٦٤١	٧٣,١٢٠	٧,٩٧٣,٨٦٦
	المجموع	٢٩,٧١٩,٢٤٩	٤,٤١٨,٦٤١	٧٣,١٢٠	٣٤,٢١١,٠١٠

٢٠١٦	مبيعات	الشرق الأوسط	آسيا والمحيط الهادئ	آخرى	المجموع
	منتجات مكررة	١٩,٤٢٣,٩١١	-	-	١٩,٤٢٣,٩١١
	بتروكيماويات	٢,٩٢٦,٦٦٦	٢,٧٧٣,٦٠٠	٢١,٩٥٣	٥,٧٢٢,٢١٩
	المجموع	٢٢,٣٥٠,٥٧٧	٢,٧٧٣,٦٠٠	٢١,٩٥٣	٢٥,١٤٦,١٣٠

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

٢-٦ تعديلات

ان أرصدة النقد وما يعادله، ودائم لأجل، زكاة وضريبة الدخل بما يشمل الضريبة المؤجلة وبعض الموجودات والمطلوبات المالية لم يتم توزيعها على مستوى قطاع التشغيل نظراً لإدارتها على مستوى الشركة ككل.

ت تكون المصروفات الرأسمالية من إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات موجودات غير ملموسة.

٣-٦ نسوية الربح

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٥٧,٨٢٧	١,٧٠٣,٨١٨	الدخل من العمليات
(٣٩٣,٨٥٢)	(٤٤٥,٩٧٤)	نفقات تمويلية
٣١١,١٤٧	٢٥٧,٧٩٧	إيرادات تمويلية
٧٥,١٢٢	١,٥١٥,٦٤١	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣١,٤٥٢)	(٢٩,٦٨٧)	زكاة
(٨,٨٨٨)	(٦٢,٩٧٧)	ضريبة الدخل
٣٤,٧٨٢	١,٤٢٢,٩٧٧	صافي الربح بعد الزكاة وضريبة الدخل

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تكلفة المبيعات

٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
٢٠,٢٢٣,٧٤٥	٢٧,٨٠٢,٣٧٠		مواد خام، ونفط خام وقطع غيار مستهلكة
٢,٢٩٣,٥٣٣	٢,٣٢١,٦٢٢	١٤,١٣	استهلاك
٦٨٨,٠٥٦	١,٠٧٠,٩٤٨		مستهلكات
٥٤٤,٧١٨	٦٠٣,٨٠٦		تكاليف موظفين
٣٧٤,٦٢١	٣٣١,٩٧١		صيانة وإصلاح
٨١,٨٢٤	٦١,٨٥٩		خدمات متعاقد عليها
١٧,١٤٠	١١,٣٦٠	١٥	إطفاء
٣٣,٩١٩	٣٢,٨٠٢		تأمين
٨,٢٧٤	١٠,٠٧٨		مخصص قطع غيار بطيئة الحركة ومواد مستهلكة
١٦,٢٧٢	١٩,٤١٨		إيجارات
٢١,٣٦٠	٢٣,١٧٩		تكاليف غير مباشرة أخرى
٢٤,٣٠٣,٤٥٢	٢٢,٢٨٨,٤١٣		الزيادة في المخزون
(٢٦٤,٧٥٣)	(٧٧٣,٤٢٧)		
٢٤,٠٣٨,٦٩٩	٣١,٥١٤,٩٨٦		

مصاريف بيع وتسويق

٨

٢٠١٦	٢٠١٧		نفقات شحن
٦٣,٦٠٨	٦٩,٣٤٢		آخرى
٥,١٦٧	٤,٤٤٠		
٦٨,٧٧٥	٧٤,٧٨٢		

مصاريف عمومية وإدارية

٩

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
٦٠٠,٣٠٥	٦٤٩,٠٥١		تكاليف موظفين
١٠٧,٧٥٦	١٠٦,٢٤١	١٤,١٣	استهلاك
٨٣,٦٧٣	٥٦,٩٩٠		صيانة وإصلاح
-	٤٦		ديون معدومة
٥٢,٩١٨	٥٣,٢١٨		اتصالات تبادل معلومات وبيانات وربط الشبكات
١,٤٧١	١,٧٩٦	١٥	إطفاء
٢٠,٨٠٣	١٧,٧٢٢		سفر
٢٤,١٨٥	١١,٦٣٧		إيجار
٣,١٣٥	١٥,٦٨٩		أتعاب مهنية
٣,٦١٩	٥,٠٢٥		تأمين
٥,٢٠٣	٤,٨٤٦		قرطاسية وتلكس وهاتف
١٣,٠٢٢	٤٧,٠٢٨		آخرى
٩١٦,٠٩٠	٩٦٩,٢٨٩		

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ إيرادات أخرى، بالصافي ١٠

	٢٠١٦	٢٠١٧	
٤٢,٠١٧	٤٦,٨٤٧		خدمات الموانئ
١٩,٠٢٩	١٥,٣٠٨		الربح الناتج من مبيعات الخردة
١,٢٤٣	١,١٤٣		توزيعات أرباح وإيرادات متعددة
(٤,٠٨٩)	(١,٢٦٧)		خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢٢,٩٣٩)	(١١,٠٤٦)	١-١٠	مصاريف أخرى
<u>٣٥,٢٦١</u>	<u>٥٠,٨٦٥</u>		

١-١ تشمل المصاريف الأخرى، بالصافي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على ضريبة استقطاع قبل التجديد المتعلقة بالمرحلة الثانية من مشروع التوسعة بقيمة تقارب ٢١,٧ مليون ريال سعودي.

١١ نفقات تمويلية

	٢٠١٦	٢٠١٧	إضاح	
٣٥٧,١٣٨	٣٩٢,٧٧٦	١٦	فوائد على القروض والسلف	
٣١,٥٩٤	٣٠,٦٦٢	١٤	فوائد على إيجارات رأسمالية	
٥,١٢٠	٢٢,٥٣٦		أخرى	
<u>٣٩٣,٨٥٢</u>	<u>٤٤٥,٩٧٤</u>			

١٢ 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.

	٢٠١٦	٢٠١٧	
٣٤,٧٨٢	١,٤٢٢,٩٧٧		الربح للسنة للربحية الأساسية والمنخفضة للسهم
٨٧٦,٠٠٠	٨٧٦,٠٠٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (بالآلاف)
٣٨٩	٣٣٦		تعديل تأثير تخفيف المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة نتيجة لبرنامج
١,٠٤	١,٦٢		تملك أسهم الموظفين (بالآلاف)
			ربحية السهم الأساسية والمنخفضة (بالي ريال السعودي)

شركة رابع التكرير والبتروكيمياليات

(شركة مساهمة سعودية)
إضاحيات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣ ممتلكات ومصنوعات ومعدات

المجموع	مشروع رأس مالية	مصنوعات وألات ذات صلة	سيارات ومعدات تقويم معلومات	أثاث ومعدات تحت التنفيذ	مصنوعات تشغيل ذات صلة	سيارات ومعدات ذات صلة	مصنوعات وبنية تحتية ومعدات تخزين	مباني وبنية تحتية ومعدات تخزين	الكتالوج
٥٣,٩٨٠,١١٥	١٦,٩٦,٩٦٨	٣٤,٤٠٥	٢٢,٠٤٤	٩٠,٢٧٢	٣١,٦٧,٤	٣٠,٧	١١٣	٢٠١٦	٢٠١٦
٥٤,٦١,٦٤٥	٥,١٤,٤	-	-	-	١٠,١,٧	-	-	٤٣,٢	٢٠١٦
-	(٣٧,٦,٩٣٢)	٣,٣٦,٣	٤٠٠	-	٣٠,٣,٤	(٥,٩٩٣)	-	-	٣١ ديسمبر
(٥,٩٩٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٧
٥٩,٥٢,٥,٧٦٤	٢١,٩٢,٧	٢٣,٧,٠٧٤	٩٧,٢	٩٠,٧٦٧	٣٢,٣,٣	٤,٤	١٤,٧,٤	٢٠٢	٢٠١٦
٧,١,٨٦٩,٥٣٩	٢,١,٨,٦٩	٢,١,٨,٦٩	٥٥,٩	-	١٨,٩,٧	-	-	-	٢٠١٧
-	(٢٣,٨,١٧٥)	(٢٣,٨,١٧٥)	٧٥	-	٢٢,٦,٣	(٥,٦٥)	١,٦٧٣	-	٢٠١٦
(٦,٢٠,٦)	-	-	(٨,٧)	(٨,٧)	(٥,٧)	(٥,٧)	-	-	٢٠١٧
٦٢,٠٦٠,٦٩,٢٧٢	٢٤,٣,٣٦	٣٢,٤,٣٦	٧٦,٩	٨٧,٦,٧	٣٢,٣,٢	٤,٤	٧٤,٣,٤	١٧٣	٢٠١٦
١٣,٩٤٣	-	١٨,٧,٦٦٣	٦٧	٦٤٣	١١,٤,٧	٩٦٦	٧,٧,٨,٧	٦٤٣	٢٠١٦
١٤,٦٢,٣,٧٣٧	-	١,٨,١,١	٥,٦	٥,٦	٢,١,٣	٩٦	٣,٤	٩٦	٢٠١٦
(٤,٩,٠)	-	-	-	-	(١,٩,٠)	(٤,٠٣)	-	-	٢٠١٦
١٥,٥٠,٢,٧,٥	-	٢٠,٨,٨٣٧	٧٢,٩,٨	١٣,٣,٣	١٣,٣,٣	٧	٢,٠,٢,٢	٣٩,٠	٢٠١٦
(١,٤,٤,٣)	-	٢٠,٨,٧	٧٠	(٤,٨٧)	(٤,٨٧)	(٤,٨٧)	٢,٤,٢	٣٩,٠	٢٠١٧
(٤,٧,٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٧
١٨,٠٩,٧,٧٨٥	-	٢٢,٨,٦١٧	٧٦,٩,٦	١٥,٥٢٦	٢,٢,٣,٨	٩٦٣	٢,٢,٣,٢	٩٦٣	٢٠١٦
٤٤,٣,٩٣	-	٢٠,٢,٦٢	٦٢	٦٠,٣,٧	٦٢,٦	٦٢	٢,٢,٦	٦٢	٢٠١٦
٤٥,٥٠,٥٠,٤	-	٢٠,٢,٦٢	٦٢	٦٠,٣,٧	٦٢	٦٢	٢,٢,٦	٦٢	٢٠١٦
٤٦,٣,٩٣	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٧

القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
 (شركة مساهمة سعودية)
 اإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

١-١٣ تم توزيع استهلاك السنة على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
٢,٢٨٧,٢٩٦	٢,٣١٥,٣٨٥	تكلفة مبيعات
٨٦,١٧٠	٨٤,٦٥٦	مصاريف عمومية وإدارية
٢,٣٧٣,٤٦٦	٢,٤٠١,٠٤١	

٢-١٣ تقوم الشركة باستئجار أرض لمرافق التكرير والبتروكيماويات من شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) لمدة ٩٩ سنة. انظر أيضًا اإيضاح ٥-٤.

٣-١٣ مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ

تتمثل المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ 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 تحملتها 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	دفقات مقدمة لموردين
(٥٣٣,٠٧٠)	مبلغ محتجزة
(٨,٨٣٢,٢٨٨)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٣,٣٧٨,٠١٦)	مصاريف مستحقة

حصلت الشركة على تسهيلات تمويلية متعددة بمبلغ ٣٠,٦٣٠ مليون ريال سعودي من مختلف البنوك التجارية والمؤسسات المالية لتمويل مشروع توسيعة المرحلة الثانية (انظر أيضًا الإيضاح رقم ١٦). كما تبنت الشركة لمصاريف إدارية بمبلغ ٢١,٧٥٧ ألف ريال سعودي من المساهمين المؤسسين.

٤-١٣ رسملة تكاليف القروض

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، رسملت الشركة تكاليف قروض بمبلغ ٦٥٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٤٢٧ مليون ريال سعودي) في مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ ذات صلة بإنشاء مشروع توسيعة المرحلة الثانية.

٥-١٣ الدخل من العمليات قبل التجارية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تم إدراج الدخل الناتج من العمليات قبل التجارية ذات صلة بمشروع توسيعة المرحلة الثانية بمبلغ ٧٧٦,٩ مليون ريال سعودي ضمن المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ (٢٠١٦: ١٩٢,٦ مليون ريال سعودي).

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-١ عقود الإيجار

٤-١-١ إيجارات رأسمالية

٤-١-١-١ فيما يلي تفاصيل موجودات الإيجار المستحوذ عليها بموجب عقود الإيجار الرأسمالية كما في ٣١ ديسمبر:

	مرافق المجمع محطة تحلية المياه المجموع	مرافق الميناء البحري	السكنى	الكلفة
	٦٢٠,٥٥٠	١٠٦,٠١٥	٢٨٨,٨٢٠	٢٢٥,٧١٥
١٤٧,٥٤٥	٤٥,٢١٩	٩١,٠٤٠	١١,٢٨٦	استهلاك متراكم ٢٠١٦
٢٧,٨٢٣	٦,٢٢٧	١٢,٥٥٧	٩,٠٢٩	١ يناير ٢٠١٦
١٧٥,٣٦٨	٥١,٤٥٦	١٠٣,٥٩٧	٢٠,٣١٥	المحمّل خلال السنة ٢٠١٦
٢٧,٨٢٢	٦,٢٣٦	١٢,٥٥٧	٩,٠٢٩	٢٠١٦
٢٠٣,١٩٠	٥٧,٦٩٢	١١٦,١٥٤	٢٩,٣٤٤	٢٠١٧
٤١٧,٣٦٠	٤٨,٣٢٣	١٧٢,٦٦٦	١٩٦,٣٧١	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٤٤٥,١٨٢	٥٤,٥٥٩	١٨٥,٢٢٣	٢٠٥,٤٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٤٧٣,٠٠٥	٦٠,٧٩٦	١٩٧,٧٨٠	٢١٤,٤٢٩	١ يناير ٢٠١٦

٤-١-٢ فيما يلي التزامات الإيجار الرأسمالي في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	الحد الأدنى لسنوات الإيجار المستقبلية الفائدة
١ يناير ٢٠١٦	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار	الحد الأدنى لسنوات الإيجار المستقبلية الفائدة
٢٠٤,٠٠٥	٢٠٠,٢٠٨	١٩٦,١٤٥	١٨٥,٢٨٦
٢٥٥,٢٨٠	٢٤٩,٤٩٠	٢٤٣,٣٧٣	٣٩٦,٨٠٤
٧٢,٧١٠	٦٦,٩٣٢	٦٠,٨٤٨	١٤,٤٣٠
٥٣١,٩٩٥	٥١٦,٦٣٠	٥٠٠,٣٦٦	٧٥,٢٧٨
			٣٨١,٤٣١
			٨٥٣,٥١٣

مرافق المجمع السكني
مرافق الميناء البحري
محطة تحلية المياه

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

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	الجزء المتداول الجزء غير المتداول
١ يناير ٢٠١٦			
١٦,٣٨٠	١٧,٣٥٢	١٨,٤١٣	
٥١٥,٦١٥	٤٩٩,٢٧٨	٤٨١,٩٥٣	
٥٣١,٩٩٥	٥١٦,٦٣٠	٥٠٠,٣٦٦	

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-١٤ عقود الإيجار (تنمية)

٤-١-١٤ إيجارات رأسمالية (تنمية)

٤-١-٣-٣ فيما يلي الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلي كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار	الحد الأدنى لدفعات الإيجار	الحد الأدنى لدفعات الإيجار	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار
١٦,٣٨٠	٤٧,١٢٤	١٧,٣٥٢	٤٦,٩٩٧
٧٠,٢٢٠	١٨٨,٠١٦	٧٤,٤٦٣	١٨٨,٠١٦
٤٤٥,٣٩٥	٧١٢,٤٩٦	٤٢٤,٨١٥	٦٦٥,٤٩٩
			٤٠٢,٩٨٩
٥٣١,٩٩٥	٩٤٧,٥٣٦	٥١٦,٦٣٠	٨٥٣,٥١٣
-	(٤١٥,٥٤١)	-	(٣٨٣,٨٨٢)
٥٣١,٩٩٥	٥٣١,٩٩٥	٥١٦,٦٣٠	٥٠٠,٣٦٦
			٥٠٠,٣٦٦

خلال سنة واحدة
من ستة إلى خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات
اجمالي الحد الأدنى
لدفعات الإيجار
نفقات مالية
القيمة الحالية للحد
الأدنى لدفعات الإيجار

٤-١-٤ تم الاستحواذ على مرافق 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 ٣٨١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٣٩٩,٦ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٤١٧,٨ مليون ريال سعودي).

٤-١-٥ تم الاستحواذ على مرافق 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 ٣٩٦,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٤١٥,٩ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٤٣٥,١ مليون ريال سعودي).

٤-١-٦ 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 تغیر القيمة الحالية الإجمالية لهذه الموجودات المستأجرة بـ ١٠٦ مليون ريال سعودي والتي تمت أيضاً رسملتها بـ ٧٥,٣ مليون ريال سعودي. يبلغ إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار غير المخصومة ٧٥,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٨٥,٨ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٩٤,٧ مليون ريال سعودي).

٤-١-٧ تم توزيع استهلاك السنة على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	تكلفة مبيعات مصاريف عمومية وإدارية
٦,٢٣٧	٦,٢٣٧	٧	
٢١,٥٨٦	٢١,٥٨٥	٩	
٢٧,٨٢٣	٢٧,٨٢٢		

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ عقود الإيجار (لتنة)

٢-١٤ عقود الإيجار التشغيلي

٤-١-١٤ أبرمت الشركة عقود إيجارات تشغيلية لأرض محطة تحويل مياه وطاقة ومرافق بالمجمع، مع القابلية للتجديد بعد إنتهاء فترة الإيجار. يتم احتساب دفعات الإيجار التشغيلي ضمن قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بقيمة ٥٤٨,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٥٢٧,٢ مليون ريال سعودي).

٤-٢-١٤ فيما يلي التزامات الحد الأدنى لدفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلي غير القابل للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر:

	١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	خلال سنة واحدة من ستة إلى خمس سنوات أكثر من خمس سنوات
	٥٦٩,٦١	٦٥٤,٢٩٤	٥٤٣,٩٨٨	
	٢,١٥٩,٦٥٩	٢,١٣٢,١٩٠	٢,١٠٨,١٠٦	
	٨,٢٧٩,٠٣٤	٧,٥٦٧,٣٠٤	٦,٩٦٢,٤٩٩	
	١١,٠٠٧,٧٥٤	١٠,٣٥٣,٧٨٨	٩,٦١٤,٥٩٣	

١٥ موجودات غير ملموسة

	المجموع	آخرى	تراخيص	برامح حاسب	التكلفة
	٤٤٤,٧٨٠	٥,١٥٤	٢٠٩,١١٤	٢٣٠,٥١٢	١ يناير ٢٠١٦
	٦٤٢	-	-	٦٤٢	إضافات
	٤٤٥,٤٢٢	٥,١٥٤	٢٠٩,١١٤	٢٣١,١٥٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
	١,٠٥١	-	-	١,٠٥١	إضافات
	٤٤٦,٤٧٣	٥,١٥٤	٢٠٩,١١٤	٢٣٢,٢٠٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٧

				الإطفاء
	٢٩١,١٩٣	-	٧٣,٥٤٨	٢١٧,٦٤٥
	١٨,٦١١	-	١٠,٧٩٩	٧,٨١٢
	٣٠٩,٨٠٤	-	٨٤,٣٤٧	٢٢٥,٤٥٧
	١٣,١٥٦	-	١٠,٧٩٨	٢,٣٥٨
	٣٢٢,٩٦٠	-	٩٥,١٤٥	٢٢٧,٨١٥

				القيمة الدفترية:
	١٢٣,٥١٣	٥,١٥٤	١١٣,٩٦٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	١٣٥,٦١٨	٥,١٥٤	١٢٤,٧٦٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
	١٥٣,٥٨٧	٥,١٥٤	١٣٥,٥٦٦	١ يناير ٢٠١٦

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ موجودات غير ملموسة (تتمة)

تم توزيع إطفاء السنة على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	إضاح	تكلفة المبيعات مصاريف عمومية وإدارية
١٧,١٤٠	١١,٣٦٠	٧	
١,٤٧١	١,٧٩٦	٩	
١٨,٦١١	١٣,١٥٦		

١٦ الموجودات المالية والمطلوبات المالية

١-١٦ الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	إضاح	قروض طويلة الأجل:
٤,٤٦١,٨١٩	٤,٦٤٧,٤٦٦	٤,٢٥٤,٩٤٠	١-١-١٦	قرض راوك
١٤٥,١١٣	١٦٧,٠١٥	٢٠٠,٦٣٧	٢-١-١٦	قروض موظفين
٤,٦٠٦,٩٣٢	٤,٨١٤,٤٨١	٤,٤٥٥,٥٧٧		قروض طويلة الأجل
(٣٢٨,٢٧١)	(٣٩٢,٥٨١)	(٤٠٤,٢٤٨)		نافقاً: الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٤,٢٧٨,٦٦١	٤,٤٢١,٩٠٠	٤,٤٥١,٣٢٩		الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٨٢٣,٨٩٤	٣,٦٩٦,٦٨٧	٥,٧٤١,٣٦١	٣-١-١٦	نعم مدينة تجارية

١-١-٦ أبرمت الشركة عدة اتفاقيات، باسم اتفاقية تحويل الطاقة والمياه (ريكا)، واتفاقية التسهيل واتفاقية مساهمي راوك ("الاتفاقيات")، بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠٠٥ وتعديلاتها كما في ٣١ أكتوبر ٢٠١١، مع راوك وغيرهم من المطورين، لبناء وامتلاك وتشغيل محطة توريد المياه المحلاة والبخار والطاقة إلى الشركة. وفقاً لهذه الاتفاقيات، قدمت الشركة قرضاً لشركة راوك بقيمة ٣,٩ مليار ريال سعودي محملة بفائدة بمعدل ٥%,٧٦ سنوياً يتم سداده من خلال دفعات شهرية وذلك من ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ إلى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وبموجب الاتفاقية المعدلة والمعداد تعديلاها بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٠٦ المعتمدة لاحقاً بتاريخ ٩ مارس ٢٠١٥، تقدم الشركة لراوك جزءاً من تمويل المشروع بمبلغ إجمالي قدره ٣,٣ مليار ريال سعودي محمل بمعدل فائدة قدره ٥%,٧ سنوياً لتوسيعة مرافق المياه والبخار والطاقة المستقلة الحالية للوفاء بمتطلبات مشروع توسيعة المرحلة الثانية. تم تسوية القرض من خلال دفعات شهرية وذلك من ٣١ يوليو ٢٠١٦ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٣١.

تم تسوية القرض من خلال مقاصة مقابل دفعات فواتير شهرية لشركة راوك. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تمت تسوية قرض بمبلغ ١٣٧٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٢٩٥,٨ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٢٠٧,٥ مليون ريال سعودي) مقابل دفعات فواتير شهرية لشركة راوك تبلغ قيمتها ٣١١٧,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٨٧٥,٦ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٦١٧,٤ مليون ريال سعودي).

٢-١-٦ يمنح موظفو الشركة المؤهلون قروضاً بموجب برنامج تسلك البيوت. تقدم تكلفة الأرض للموظف بدون فوائد بشرط أن يعمل الموظف لدى الشركة لمدة لا تقل عن أربع سنوات بينما تكلفة بناء المنزل يتم إطفاؤها ويتم سدادها فقط بنسبة ٩٠٪ من مبلغ القرض للشركة خلال مدة سبعة عشر عاماً بدون فوائد. يتم إطفاء نسبة ١٠٪ المتبقية على فترة القرض (سبعة عشر عاماً). يتم ضمان هذه القروض برهن الوحدات السكنية ذات الصلة. يتم نقل ملكية الوحدة السكنية للموظف عند سداده مبلغ القرض بالكامل.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

١٦.١. الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

٣-١-١٦. فيما يلي الدعم المدينة التجارية للشركة:

إيضاح	٢٠١٧	٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
تجارية	٢٥٩,٣٩٤	٨٢,١٣٦	٨٧,٥٣٧
ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(٢٨,٤١٠)	(٢٨,٤١٠)	(٢٨,٤١٠)
٥٩,١٢٧	٥٣,٧٢٦	٥٣,٧٢٦	٥٩,١٢٧
٦٣٠,٩٨٤	٥٥١٠,٣٧٧	٣,٦٤٢,٩٦١	٧٦٤,٧٦٧
٢٧	٥,٧٤١,٣٦١	٣,٦٩٦,٦٨٧	٨٢٣,٨٩٤

فيما يلي المصفوفة التي تستخدمها الشركة للدعم المدينة التجارية:

المجموع	القيمة	٦ أشهر شهراً	٦ أشهر شهراً	١٢ شهر شهراً	١٢ شهر شهراً	٢٤ شهر	متاخرة السداد وغير منخفضة القيمة	أكثر من
٥,٧٦٩,٧٧١	٥,٧٣٣,٤٤١	٨٤	٨٤	(١,٧٠٧)	٩٦٣	٨,٨٩٦	٢٨,٤١٠	(٢٨,٤١٠)
(٢٨,٤١٠)	-	-	-	-	٩٦٣	٨,٨٩٦	-	-
-	٥,٧٤١,٣٦١	٨٤	٨٤	(١,٧٠٧)	٥,٧٣٣,٤٤١	٨,٨٩٦	-	(٢٨,٤١٠)
-	٣,٦٩٦,٦٨٧	٦,٩٦٧	٦,٩٦٧	٣١,٦٤٩	٣,٦٥٤,٤٨١	٩٧٨	١,٨٩٥	-
-	٢٦,٧٢٥	٢٦,٧٢٥	-	١,٣٢٨	٧٩٥,٥٣٤	-	٣٠٧	-
٨٢٣,٨٩٤	٨٢٣,٨٩٤							

الرصيد
ناقصاً: مخصص الدين
المشكوك في
تحصيلها
٢٠١٧ ديسمبر ٣١
٢٠١٦ ديسمبر ٣١
٢٠١٦ يناير ١

تشمل الموجودات المالية أيضاً على النقد وما يعادله (إيضاح ١٧)، ودائع لأجل (إيضاح ١٨) ودعم مدينة أخرى (إيضاح ٢٠) والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. بالإضافة إلى ذلك يتم قياس جميع الدعم المدينة التجارية جوهرياً بالتكلفة المطفأة.

١٦.٢. موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إيضاح	٢٠١٧	٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
استثمار	١٠٢-١٦	١٢,٤١٢	٨,٥٥٦
الرصيد الافتتاحي	٢-٢-١٦	-	٧,٨٥٦
إضافات			
الرصيد الختامي			١٢,٤١٢

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

شركة رابع للتكثير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢-١٦ موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

١-٢-١٦ تملك الشركة ١٪ من حصص رأس مال شركة رابع العربية للمياه والكهرباء (راوك)، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة.

٢-٢-١٦ خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ١٣ مارس ٢٠١٥ ، وبموجب اتفاقية دعم حقوق المساهمين بتاريخ في ٢٨ مارس ٢٠٠٦ والمعدلة لاحقاً في ٩ مارس ٢٠١٥ ، قامت الشركة بالمساهمة في حقوق المساهمين لشركة راوك والتي سيتم تحويلها إلى رأس مال شركة راوك عند الانتهاء من بعض الإجراءات والتي من المتوقع إنجازها في النصف الأول من ٢٠١٨.

٣-١٦ مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة

قروض وسلف ومطلوبات أخرى طويلة الأجل

	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	١-٣-١٦	قروض من البنوك والمؤسسات المالية:
١٥,٤١٥,٥١٣	٣٢,٤٦٥,٢٩٤	٣٥,٤٥٧,٢٣٢				الرصيد الافتتاحي
١٩,٣٩٦,١٦٤	٩,٤٥٧,٢٣٧	١١,٢٧٥,٢٦٩				إضافات
(٢,٣٤٦,٣٨٣)	(٦,٤٦٥,٢٩٩)	(١١,٧٠١,٥١٠)				تسديدات
٣٢,٤٦٥,٢٩٤	٣٥,٤٥٧,٢٣٢	٣٥,٠٣٠,٩٩١				الرصيد الختامي
(٣,٢٧٠,٥٣٧)	(٣,١٣٤,٠٠٥)	(٣,٧١٥,٢٨٠)				نافقاً: الجزء المتداول
٢٩,١٩٤,٧٥٧	٣٢,٣٢٣,٢٢٧	٢١,٣١٥,٧١١				الجزء غير المتداول
٥,٢١٣,٩٣٦	٥,٣٣١,٧١٦	٥,٤٧٣,١٦٦	٢-٣-١٦			قروض من مساهمين
١٦,٨١٤	١٩,٩١٣	٢٣,٦٣٤	٣-٣-١٦			مطلوبات أخرى طويلة الأجل
٣٤,٤٢٥,٥٠٧	٣٧,٦٧٤,٨٥٦	٣٦,٨١٢,٥١١				مجموع الجزء غير المتداول
٣,٥١٠,٥٣٤	٧,٢٥٦,٤٥٧	٩,٢٢١,٨٧١	٤-٣-١٦			نعم دائنة تجارية وأخرى

١-٣-١٦ أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات قروض جماعية مع بنوك تجارية ومؤسسات مالية مختلفة بغرض تطوير وتصميم وإنشاء مجمع متكامل للتكثير والبتروكيماويات. تم استخدام التسهيلات المتاحة بموجب اتفاقية القروض وتمت الاستفادة من هذه التسهيلات وتم سحب المبالغ بالتدريج بالكامل حتى ١ يونيو ٢٠٠٨ . يجب سداد هذه القروض على دفعات نصف سنوية بدأت من يونيو ٢٠١١ وستستمر حتى ديسمبر ٢٠٢١ .

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ، أبرمت الشركة كذلك اتفاقيات قروض مع بنوك تجارية ومؤسسات مالية لمشروع توسيع المرحلة الثانية. تبلغ التسهيلات بموجب اتفاقيات القروض هذه ٣٠,٦٣٠ مليون ريال سعودي، قامت الشركة بسحب مبالغ ٢٥,٧٣٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ . إن القرض البالغ ١٩,١٧٤ مليون ريال سعودي يستحق السداد على دفعات نصف سنوية ابتداء من يونيو ٢٠١٨ وستستمر حتى يونيو ٢٠٣١ ، بينما يستحق القرض الذي يبلغ ٦,٥٥٦ مليون ريال سعودي بشكل نهائي في ١ يوليو ٢٠١٩ .

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٣-١٦ مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

القروض المذكورة أعلاه بالدولار الأمريكي والريال السعودي وتحمل نفقات تمويل بناء على أسعار السوق السائدة. تتضمن اتفاقية القروض الجماعية تعهدات مالية وتشغيلية بموجب إتفاقية الدائنين ومستندات التمويل الأخرى والتي تتطلب من بين أمور أخرى الحفاظ على بعض النسب المالية. هذه القروض مضمونة برهن الممتلكات والمصنع والمعدات والنقد وما يعادله وودائع لأجل للشركة بقيمة دفترية تبلغ ٤٣,٩٧١ مليون ريال سعودي و ٢,٦٣٧ مليون ريال سعودي، على التوالي.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، قامت الشركة بالحصول على تسهيلات لتمويل متطلبات رأس المال العامل بـ ١,٨٧٥ مليون ريال سعودي من بنك تجاري محلي حسب أسعار السوق السائدة. لم يتم استخدام هذه التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (١,١٢٥ مليون ريال سعودي و ١٠٤ مليون ريال سعودي).

٢-٣-١٦ قروض من مساهمين مؤسسين

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	قرصون:
١ يناير ٢٠١٦			شركة الزيت العربية السعودية
٢,٢٨٧,٥٠٠	٢,٢٨٧,٥٠٠	٢,٢٨٧,٥٠٠	شركة سوميتومو للكيماويات المحدودة
٢,٢٨٧,٥٠٠	٢,٢٨٧,٥٠٠	٢,٢٨٧,٥٠٠	فواند متراكمة:
٣١٩,٤٦٨	٣٧٨,٣٥٨	٤٤٩,٠٨٣	شركة الزيت العربية السعودية
٣١٩,٤٦٨	٣٧٨,٣٥٨	٤٤٩,٠٨٣	شركة سوميتومو للكيماويات المحدودة
٥,٢١٣,٩٣٦	٥,٣٣١,٧١٦	٥,٤٧٣,١٦٦	

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 مضمون بحسب لأمر صادر من الشركة لصالح كل مساهم ومساواً لقيمة المبالغ المسحوبة.

٣-٣-١٦ مطلوبات أخرى طويلة الأجل

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

٤-٣-١٦ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	ذمم دائنة تجارية:
١ يناير ٢٠١٦			- أطراف ذات علاقة
١,٢٤٩,٠٨٥	٥,٨١٣,٨٢١	٧,٨٦١,٩٦١	- أخرى
٢,١٩٣,٢٦٦	١,٣٤٤,٣٨٩	١,٢٧٧,٥٠٩	
٣,٤٤٢,٣٥١	٧,١٥٨,٢١٠	٩,١٣٩,٤٧٠	ذمم دائنة أخرى - أطراف ذات علاقة
٦٨,١٨٣	٩٨,٢٤٧	٨٢,٤٠١	
٣,٥١٠,٥٣٤	٧,٢٥٦,٤٥٧	٩,٢٢١,٨٧١	

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 مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى (إيضاح ٢٤) والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٤-١٦ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

المخاطر المالية هي 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 لتعريف المخاطر المتعلقة بالمسؤوليات ذات العلاقة. تتعرض أنشطة الشركة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية التي تتمثل بصورة أساسية على مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تتمثل سياسة الشركة في مراقبة مخاطر الأعمال من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي.

هيكل إدارة المخاطر

مجلس الإدارة

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

لجنة المراجعة

يتم تعيين لجنة المراجعة بواسطة مجلس الإدارة. تقوم اللجنة بمساعدة مجلس الإدارة على القيام بمسؤولياته فيما يتعلق بتحقيق جودة وسلامة التقارير المالية وإدارة المخاطر ومراجعة مبادئ وسلامة الرقابة الداخلية للشركة.

المراجعة الداخلية

تتم مراجعة كافة مخاطر الإدارة والتسيغيلية والمالية الرئيسية بواسطة المراجعة الداخلية. تقوم إدارة المراجعة الداخلية بفحص كفاية السياسات والإجراءات ذات العلاقة وأمانتها الشركة للسياسات والأنظمة والتوجيهات الداخلية. تقوم المراجعة الداخلية بمناقشة نتائج 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 مقدرة طرف ما، لأداء مالي، على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية.

تنتج مخاطر الائتمان بشكل رئيسي من النقد وما يعادله والودائع لأجل والذمم المدينة التجارية والقروض طويلة الأجل والذمم المدينة الأخرى. تم إيداع النقد وما يعادله والودائع لأجل لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع. إن أغلب الذمم المدينة التجارية (٩٦٪) هي من المساهمين المؤسسين الذين يتمتعون بتصنيفات ائتمانية تاريخية قوية، ويتم إدراجهما بقيمتها القابلة للتحقق. في حال عدم الانتفاع على أي فاتورة، فإن على المسوق دفع القيمة الكلمة 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 . وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، يوجد عدد قليل من القروض متاخرة السداد بنسبة ٠,٦٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٩٪، ٢٠١٦: ١٠,٣٪) من الذمم المدينة التجارية لفترة الائتمان المسماوح بها. تستحق القروض من مقدمي خدمات المرافق والموظفين، وتكون مضمونة بدفعات مرافق ورهن وحدات الإسكان ذات العلاقة على التوالي. لا تخضع الشركة لمخاطر الائتمان هامة على الذمم المدينة الأخرى.

شركة رابغ للتكثير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

مخاطر السوق

مخاطر أسعار السلع

تعرض 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 الرئيسيين، بناءً على الاتفاقيات التي أبرمتها الشركة (إيضاح ٤). لا تدخل الشركة في ترتيبات تحوط لأسعار السلع.

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. وتشمل مخاطر أسعار الفائدة للشركة بشكل أساسي من ودائعها قصيرة الأجل والقروض من البنوك والمؤسسات المالية والقروض من المساهمين المؤسسين المملحة بأسعار فائدة متغيرة، والتي تخضع كذلك لإعادة التسعير باعتظام.

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

حساسية/أسعار الفائدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تشير التقديرات إلى أن ارتفاع/انخفاض ٥٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة المتغيرة على الودائع لأجل، القروض والسلف وعند بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة سوف يزيد/ينقص من صافي ربح الشركة للسنة تقريباً بمبلغ ١٩٠,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ١٩٣,٦ مليون ريال سعودي).

مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معظم معاملات الشركة مقومة باليارال السعودي والدولار الأمريكي. تقوم الشركة بمراقبة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملة ليست جوهريّة بالنسبة للشركة.

مخاطر السيولة

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

تم 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 يعادله لمقابلة التغيرات النقدية الصادرة من المطلوبات المالية.

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

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

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

أقل من ٣ أشهر	٣ أشهر إلى ١٢ شهرأ	٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	٢٠١٧
-	٤,٦٠٧,٨٦٣	٢١,٩٣٦,١٦٥	١٨,٦٤٣,٦٧٣	قرهوض وسلف
١١,٧١٦	٣٥,٢٨١	١٨٨,٠١٦	٦١٨,٥٠٠	مطلوبات مقابل عقود إيجار تمويلي
٧,٨٢١,٩٢٣	١,٣٩٩,٩٤٨	-	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٦١٠,٣٩٣	-	-	-	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٠١٦				
١,١٢٥,٠٠٠	٢,٨٣٦,١١٤	٢٢,١٩٢,٨٣٣	١٩,٧٩٩,٧٤٢	قرهوض وسلف
١١,٧١٦	٣٥,٢٨١	١٨٨,٠١٥	٦٦٥,٥٠٠	مطلوبات مقابل عقود إيجار تمويلي
٥,٨٦٤,٧١٠	١,٣٩١,٧٤٧	-	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٨٥٨,٢٤٩	-	-	-	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١ يناير ٢٠١٦				
١,١٨٤,٦٥٢	٢,٥٧٩,٦٤٥	١٨,٥٢٤,٢٤٨	١٨,٦٥٠,٨٢٨	قرهوض وسلف
١١,٧٤٣	٣٥,٢٨١	١٦٩,٨٥٣	٧٣٠,٦٥٨	مطلوبات مقابل عقود إيجار تمويلي
١,٢٤١,٦٩٠	٢,٢٦٨,٨٤٤	-	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١,٠٥٧,١٩٣	-	-	-	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
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 سليمة لدعم أعمالها وزيادة قيمة المساهمين.

تعتبر الشركة رأس المال، الأرباح المتبقاة والاحتياطي النظامي كرأس مال الشركة. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وتقوم بتعديلها في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التزادات 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.

١٧ النقد وما يعادله

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	نقد في الصندوق
٣٠٤	٢٦٦	٢٧٦		نقد لدى البنوك - حسابات جارية
١٣٩,٤٥٥	١,٣٣٥,٨١١	١,٠٣١,٠٣٢	١٨	ودائع قصيرة الأجل
٧٩٢,٦٣٧	٤٥,٧١٨	١٢٦,٩٥٥		
٩٣٢,٣٩٦	١,٣٨١,٧٩٥	١,١٥٨,٢٦٣		

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

شركة رابع للتكثير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ ودائع لأجل

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	ودائع لأجل
٢,١٦٢,٨١٧	١,٣٣١,٩٦٨	١,٦٠٦,٠٤٨		ناقصاً: ودائع تستحق خلال أقل من ثلاثة أشهر
(٧٩٢,٦٣٧)	(٤٥,٧١٨)	(١٢٦,٩٥٥)	١٧	
١,٣٧٠,١٨٠	١,٢٨٦,٢٥٠	١,٤٧٩,٠٧٣		

يُحفظ بالودائع قصيرة الأجل من قبل بنوك تجارية وتدر دخلاً مالياً بمعدلات السوق السائدة.

١٩ المخزون

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	مواد خام (بالتكلفة) أعمال قيد التنفيذ (بصافي القيمة القابلة للتحقق) بضائع تامة الصنع (بصافي القيمة القابلة للتحقق) بضائع في الطريق (بالتكلفة) قطع غيار ومواد مستهلكة (بصافي القيمة القابلة للتحقق)
٣١١,٦٤٣	٣٥٩,٧٣٧	٣٦٩,٥٣٥	
٣١٢,٨٦١	٥٩٨,١٦٩	١,٠٤٠,٠٦٤	
٧٥٧,٥٥٤	٦٧٢,٩٣١	٧٣٩,٥٤٥	
١٦,٧٢٠	٨,٨٧٥	٢٩,٤٧٩	
٦٠٣,٧١٦	٦١٩,٢٦١	٨٤٣,٦٩٩	
٢,٠٠٢,٤٩٤	٢,٢٥٨,٩٧٣	٣,٠٢٢,٣٤٢	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تم الاعتراف بمبلغ ٦٠,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: لا شيء) كمصرف ضمن تكاليف المبيعات للمخزون المقيد بصافي القيمة القابلة للتحقق.

٢٠ مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	مبالغ مدفوعة مقدماً دفعات مقدمة لموردين ودائع ضررية دخل مدفوعة مقدماً ذمم مدينة أخرى، بالصافي
٧٥,١٤٣	١١١,٣١١	٦١,٤٨٢		
١٣٨,٧٨٠	٣٤٢,٣٣١	٥١٩,٣٦٧		
٦٦٢	٦٦٢	٦٦٢		
١٩,٩٩١	١٩,٩٩١	٢٥,٧٦٨		
١٧,١٥٨	٢٥,٤٠٣	١٩,٦٩٧		
٢٥١,٧٣٤	٤٩٩,٦٩٨	٦٢٦,٩٧٦		
٢٣,٩٠١	٧٨,٩٦٣	٣١٤,٥٦١	٢٧	
٢٧٥,٦٣٥	٥٧٨,٦٦١	٩٤١,٥١٧		

٢١ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الم المصرح به والمصدر البالغ ٨,٧٦ مليارات ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و٢٠١٦ و١ يناير ٢٠١٦ من ٨٧٦ مليون سهم مدفوعة بالكامل ومقدرة 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 ٣٧,٥% من الأسهم.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٢ احتياطي نظامي

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 ٥٪ من رأس مال الشركة. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين.

٤٣ مكافآت الموظفين

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
١٨٢,٩٤١	٢٧٩,٩٨٧	٣٤٨,١٩٥	مكافأة نهاية الخدمة
١٠,٩٧٩	٨,٢٠٧	٧,٠٩٨	برنامنج تملك أسهم الموظفين
٥٤,٦٨٢	٦٩,٣٩٣	٩٠,١٤٢	برنامنج الإدخار للموظفين
<u>٢٤٨,٦٠٢</u>	<u>٣٥٧,٥٨٧</u>	<u>٤٤٥,٤٣٥</u>	اجمالي مكافآت الموظفين
(١٦,٧٣٣)	(١٤,٣٢٤)	(٢٤,٧٢٨)	نافصاً: الجزء المتداول من مكافآت الموظفين
<u>٢٣١,٨٦٩</u>	<u>٣٤٣,٢٦٣</u>	<u>٤٢٠,٧٠٧</u>	ضمن مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
			الجزء الغير متداول من مكافآت الموظفين

٤٤ مكافأة نهاية الخدمة

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	موظفي الشركة
١٦٤,٢٣٥	٢٥٧,٩٤٦	٣٢٢,٨٧٩	موظفي الشركة المؤسسين المعارين
١٨,٧٦	٢٢,٠٤١	٢٥,٣١٦	
<u>١٨٢,٩٤١</u>	<u>٢٧٩,٩٨٧</u>	<u>٣٤٨,١٩٥</u>	

تطبق الشركة خطة غير ممولة لمنافع نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لنظام العمل والععمال في المملكة العربية السعودية. 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 مصاريف المنافع المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل والمبالغ المدرجة ضمن قائمة المركز المالي.

صافي مصاريف المنافع المدرجة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر:

٢٠١٦	٢٠١٧	تكلفة الخدمة الحالية
٣١,٥٣٩	٤٣,٤٢٣	تكلفة فائدة على التزامات المنافع
٩,٢٢٩	١٠,٠٢٢	
<u>٤٠,٧٦٨</u>	<u>٥٣,٤٤٥</u>	

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ مكافآت الموظفين (تنمية)

١-٢٣ مكافأة نهاية الخدمة (تنمية)

صافي مصاريف المنافع المدرجة ضمن قائمة الدخل الشامل:

٢٠١٦	٢٠١٧
١٦,٨٧٥	٢,٢٣٤
١٠	٦,٦٨٦
٣٩,٨٤٣	٩,١٢٠
٥٦,٧٢٨	١٨,٠٤٠

الخسارة الإكتوارية الناتجة من الخبرة
الخسارة الإكتوارية الناتجة من التغيرات في الفرضيات الديموغرافية
الخسارة الإكتوارية الناتجة من التغيرات في الفرضيات المالية

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧
٦٩,٧٩٠	١٦٤,٢٣٥	٢٥٧,٩٤٦
٢٣,٣٢٩	٣١,٥٣٩	٤٣,٤٢٣
٣,١٩٥	٩,٢٢٩	١١,٠٢٢
٧٢,٧١٢	١٦,٨٧٥	٢,٢٣٤
-	١٠	٦,٦٨٦
-	٣٩,٨٤٣	٩,١٢٠
(٤,٧٩١)	(٣,٧٨٥)	(٦,٥٥٢)
١٦٤,٢٣٥	٢٥٧,٩٤٦	٣٢٢,٨٧٩

الحركة في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة:

الالتزام المنافع المحددة في بداية السنة
تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة الرواتب
الخسارة الإكتوارية الناتجة من الخبرة
الخسارة الإكتوارية الناتجة من التغيرات في
الفرضيات الديموغرافية
الخسارة الإكتوارية الناتجة من التغيرات في
الفرضيات المالية
منافع مدفوعة
الالتزام المنافع المحددة في نهاية السنة

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

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧
%٥,٥	%٤	%٣,٧٥
%٣,٥	%٣,٥	%٣,٥
LIC (1975-79)	معدلات إعادة التأمين لمجموعات أرباب العمل من حيث العمر	معدلات إعادة التأمين لمجموعات أرباب العمل من حيث العمر
ستة واحدة من حيث العمر	جدول مخفض	معدلات إعادة التأمين لمجموعات أرباب العمل من حيث العمر
من حيث العمر	جدول مخفض	معدلات إعادة التأمين لمجموعات أرباب العمل من حيث العمر

معدل الخصم
معدل تصاعد الرواتب

الوفيات أثناء الخدمة

انسحاب قبل سن التقاعد الطبيعي

إن المتوسط المرجح للالتزام المحدد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ هو ١٤,١ سنة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٢,٢٠١٦: ١١,٥٦ سنة).

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٣ مكافآت الموظفين (تنمية)

٤-٢٣ مكافأة نهاية الخدمة (تنمية)

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

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
١ يناير			
١٤٦,٠٢١	٢٣٠,٢٠٩	٢٨٢,٥٤٨	زيادة بنسبة ٦% في معدل الخصم
١٨٦,٢٥٥	٢٩١,٣٧٩	٣٧٢,٤٤٤	انخفاض بنسبة ٦% في معدل الخصم
٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
١ يناير			
٢١١,١٥٩	٢٩١,٨٢٨	٣٧٢,٦٤٤	زيادة بنسبة ٦% في معدل تصاعد الرواتب
١١٧,٣١١	٢٢٩,٣٠٩	٢٨١,٦١٣	انخفاض بنسبة ٦% في معدل تصاعد الرواتب
٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
١ يناير			
١٥٩,٢٥٠	٢٤٦,٨١٨	٣٠٧,١٣٠	زيادة بنسبة ٥% في معدل كل عمر
١٧٠,٩١٩	٢٦٧,٥٠٧	٣٣٤,٤٥٠	انخفاض بنسبة ٥% في معدل كل عمر

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه بناءً على طريقة تقوم باستقراء تأثير التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الاقتراءات الرئيسية التي تحدث في نهاية الفترة التي أعدت عنها القوائم المالية. يقوم تحليل الحساسية على التغيير في الاقتراءات الرئيسية معبقاء جميع الاقتراءات الأخرى ثابتة. قد لا يمثل تحليل الحساسية عن التغيرات الفعلية في التزام المنافع المحددة لأنه من غير المحتمل بأن تكون التغيرات في الاقتراءات منعزلة عن بعضها.

٤-٢٤ برنامج تملك أسهم الموظفين

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨، 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 محظوظ بها من قبل البنك في صناديق انتتمانية للموظفين الذين سيحقق لهم الحصول على مكافأة بمحض البرنامج. سيتم التعامل مع الأسهم التي لا تصبح أي من أسهم برنامج تملك أسهم الموظفين قابلة للإصدار للموظفين المستحقين من قبل البنك وفقاً لتعليمات الشركة، كما ستكون أي متاحصلات استبعاد في حساب الشركة. قامت الشركة بالاعتراف بالمطلوبات من خلال المخصص عن طريق إطفاء التكلفة الإجمالية لأسهم البرنامج باستخدام طريقة الفسط الثابت على مدى ٥ سنوات.

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

خلال عام ٢٠١٧، كان لدى الشركة ٥٢,٨٠٠ سهماً مستحقة الدفع للموظفين المستحقين (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٣٢,٠٠٠ سهماً، ١ يناير ٢٠١٦: ٢١٥,٢٠٠ سهماً).

بلغت القيمة الفعلية للمطلوبات المتعلقة بالبرنامج كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٧,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٨,٢ ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ١٠,٧ مليون ريال سعودي).

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٣ مكافآت الموظفين (نهاية)

٣-٢٣ برنامج الأدخار 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 الأدخار للموظفين في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦	٢٠١٧	الجزء المتداول (المدرج في مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى)
٢,٩٤٦	١,٣٤٣	١,١٤٢	الجزء غير المتداول
٥١,٧٣٦	٦٨,٠٥١	٨٩,٠٠٠	
٥٤,٦٨٢	٦٩,٣٩٣	٩٠,١٤٢	

٤٤ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	مكافآت مستحقة
٥٠,٧٢١	٣٠,٤٦٢	١٠٦,٤٠٢		مخصص لحساب العميل
٤٠,٦٧٠	٢٠,١٨٧	٣٨,٠٨٦		دفعات مقدمة من العملاء
٥,٩٢٧	٨,٢٥٤	١٣,٨٢٤		تأمينات اجتماعية دائنة
٧,٣٥٦	٧,٨٥٣	٨,٤٤٦		ضريبة اقتطاع مستحقة
١٤,٦٥٧	٦٦,٥٣٥	١٦,٨٠٩		مصاريف مستحقة
٦٩١,٩٥٠	٦٢٣,٠١٢	٢٥٤,٥٤٨		توزيع أرباح مستحقة
٤٠٣	٣٩٤	٣٩٣		أخرى
١٢,٧٨٧	٧,٢٨٥	٧,١١٣		
٨٢٤,٤٧١	٧٦٣,٩٨٢	٤٤٥,٤٠١		
٢٣٢,٧٢٢	٩٤,٢٦٧	١٦٤,٩٩٢		
١,٠٥٧,١٩٣	٨٥٨,٢٤٩	٦١٠,٣٩٣		
		٢٧		مطلوب لأطراف ذات علاقة

٤٥ الزكاة وضريبة الدخل

٤-٢٥ المحمول للسنة

فيما يلي الزكاة وضريبة الدخل للسنة:

٢٠١٦	٢٠١٧	الزكاة للسنة
٣١,٤٥٢	٢٧,١٤٨	ضريبة الدخل للسنة
٣٥,٦١٩	٢٨٠,٨٩٤	ضريبة الدخل المؤجلة للسنة
(٣٠,٩٨٦)	(٢١٩,٣٦٣)	الزكاة المتعلقة بالسنة السابقة
-	٢,٥٣٩	ضريبة الدخل المتعلقة بالسنة السابقة
-	(١,٢٦٠)	
٣٦,٠٨٥	٨٩,٩٥٨	

شركة رابع للتكرير والبتروكيميات
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٥ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٤٦ المحمول للسنة (تتمة)

تم الإعتراف بضريبة الدخل والضريبة المؤجلة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	قائمة الربح أو الخسارة
٣٥,٦١٩	٢٧٩,٦٣٤	زكاة
(٢٦,٧٣١)	(٢١٦,٦٥٧)	ضريبة الدخل
٨,٨٨٨	٦٢,٩٧٧	ضريبة مؤجلة
(٤,٢٥٥)	(٢,٧٠٦)	قائمة الدخل الشامل - ضريبة مؤجلة

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

تستند نفقات الزكاة وضريبة الدخل للسنة إلى المكونات التالية:

٢٠١٦	٢٠١٧	حقوق المساهمين والاحتياطيات المطلوبات
٩,٤٩١,٢٢٤	١١,٣٧٢,٤٤٣	القيمة الدفترية للموجودات
٣٩,٦٠٣,٨٩١	٤٠,٤٩٨,٦٥٤	خسائر مرحلة الوعاء الزكوي
(٣١,٠١٧,٠٤٤)	(٣٢,٤٠٥,٣٥٩)	الوعاء الزكوي العائد إلى عامة الجمّهور (٢٠١٦: مساهم مؤسس سعودي وعامة الجمّهور)
(١٦,٠٤٥,٢٨٧)	(١٥,١٢١,٩٩٢)	مخصص الزكاة للسنة
٢,٠٣٢,٧٨٤	٤,٣٤٣,٧٤٦	
١,٢٥٨,٠٩٠	١,٠٨٥,٩٣٦	
٣١,٤٥٢	٢٧,١٤٨	

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

٢٠١٦	٢٠١٧	الربح قبل الضريبة
٧٥,١٢٢	١,٥١٥,٦٤١	الربح الخاضع لضريبة الدخل (٢٠١٧: ٢٠١٦٪ ٧٥٪ ٣٧,٥٪)
٢٨,١٧١	١,١٣٦,٧٣١	ضريبة الدخل حسب معدل الضريبة المطبق (%)
٥,٦٣٤	٢٢٧,٣٤٦	تأثير الضريبة على النفقات الغير قابلة للخصم
٢,١٦٢	٥,٤٥٧	ضريبة الاستقطاع
١٩٠	٢٤٨	المساعدة التعليمية
٨٤٩	٢,٠٧٧	مساهمة الإدخار
٥٣	١,٣٣١	أخرى
-	(١٧٢,٢٢٢)	تأثير التغير في الوضع الضريبي للشركاء المؤسسين (نتيجة رصيد ضريبة الدخل المؤجلة بشكل أساسي)
-	(١,٢٦٠)	ضريبة الدخل فيما يتعلق بالسنة السابقة
٨,٨٨٨	٦٢,٩٧٧	

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٥ الزكاة وضريبة الدخل (نهاية)

قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي والضريبي للهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى السنة المالية ٢٠١٦ . أنهت الهيئة ربوط الزكاة والضريبة للشركة في نهاية السنة المالية ٢٠٠٨ .

أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربوطاً للسنوات من عام ٢٠٠٩ إلى عام ٢٠١٦ من خلال رفع الطلب على الزكاة والضرائب الإضافية بمبلغ ١٣٤٩,٧ مليون ريال سعودي ومبغٍ ٣٨٧,٨ مليون ريال سعودي، على التوالي. قدمت الشركة اعتراضاً لدى لجنة الاعتراض الابتدائية للستين ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ . أما بالنسبة للسنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠١٦ ، فإن الشركة قدمت اعتراضاً لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل.

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

٤٦ موجودات ومطلوبات الزكاة والضريبة

١-٤٦ الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل خلال السنة كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	الرصيد في بداية السنة المخصص للسنة الحالية تتعديل عن سنوات سابقة مدفوعات الرصيد في نهاية السنة
٧٧,٢٥٩	١٧,٤٨٩	٦٧,٠٧١	
١٧,٤٨٩	٦٧,٠٧١	٣٠٨,٠٤٢	
(٩,٢٠٠)	-	١,٢٧٩	
(٦٨,٠٥٩)	(١٧,٤٨٩)	(٦٨,٣٥٠)	
١٧,٤٨٩	٦٧,٠٧١	٣٠٨,٠٤٢	

٢-٤٦ فيما يلي تفاصيل مكونات موجودات الضريبة المؤجلة:

المجموع	آخر	الخسائر	ممتلكات ومصنع الضريبة	نسم مدينة	مقدرات	الرصيد في بداية السنة ضريبة الدخل المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة ضريبة الدخل المثبتة في قائمة الدخل الشامل الرصيد في نهاية السنة
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	-	-	
٣٤٨,٠٩٢	٨,٧٦٠	١٥,٨٧٣	٥٢,٢٢٩	٢,٢٠١,٤٩٢	(١,٩٣٠,٢٢٢)	

المجموع	آخر	الخسائر	ممتلكات الضريبة	نسم مدينة	مقدرات	الرصيد في بداية السنة ضريبة الدخل المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة ضريبة الدخل المثبتة في قائمة الدخل الشامل الرصيد في نهاية السنة
٩٧,٧٤٣	٣,٨٦٦	٦,٥٦٠	١٣,٧٢١	١,١٣٧,٠٥٨	(١,٠٦٣,٤٦٢)	
٢٦,٧٣١	(٢,٠٣٤)	٦٢١	٣,٠٢٣	(١٠,٧١٢)	٣٥,٨٣٣	
٤,٢٥٥	-	-	٤,٢٥٥	-	-	
١٢٨,٧٢٩	١,٨٣٢	٧,١٨١	٢٠,٩٩٩	١,١٢٦,٣٤٦	(١,٠٢٧,٦٢٩)	

شركة رابع للتكريير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧ معاملات وأرصدة 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 وكيان موظفي الإدارة. تنشأ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشكل رئيسي من مشتريات ومبيعات المنتجات المكررة والبتروكيماويات والتسهيلات الائتمانية والإعارات والعديد من اتفاقيات الإيجار، ويتم تنفيذها بموجب شروط تعاقدية متقدمة عليها.

تلخص معاملات الأطراف ذات العلاقة كما يلي:

٢٠١٦

٢٠١٧

طبيعة التعاملات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

١٩,٧٠٨,٨٤٩	٢٧,٥١٢,٢٨٣	أرامكو السعودية وشركاتها الزميلة
٢١,٧٤١,٢٢٢	٢٩,٨٣٣,٦٢٠	شراء بضائع بما في ذلك نفقات الغاز المسال ورسوم الإنتاجية
٨٦,٥٢٦	٩٧,٧٦١	بيع المنتجات البتروكيماوية والمكررة
٧٧,٦١١	٥١,٤٧٢	نفقات تمويلية
٤٧,٢٦٧	٤٧,٨٦٥	تكاليف موظفين معارين
٨٠٠	٤٤٢	إيجارات
٣٢,٨٥٢	٤٠,٤٥٣	خدمات مقدمة إلى المساهمين
		نفقات خدمات وتكاليف أخرى (دائنة)، بالصافي
١٧٢,٨٨٨	٢٩٢,٢٧٦	سوميتومو للكيماويات وشركاتها الزميلة
٢,٤٤٩,٢٢٦	٣,٦٩٢,٦٥٥	شراء بضائع
١٦٠,٢٧١	١٦١,٤٩١	بيع المنتجات البتروكيماوية
٥٨,٨٩١	٧٠,٧٢٤	تكاليف موظفين معارض
٧٠٩	٧٠٩	نفقات تمويلية
٨٠٠	٤٤٢	إيجارات
٤٣,١٥٦	١٢١,٧٨٥	خدمات مقدمة إلى المساهمين
		نفقات خدمات وتكاليف أخرى (دائنة)، بالصافي

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

٢٠١٦

٢٠١٧

إيضاح

٢,٦٦٥,٨٥٨	٢,٧٣٦,٥٨٣
٥,٨٧٦,٩٠٨	٧,٨٦٢,٥٤١
٣,٣١٠,٣٥٢	٥,٠٢٢,١٧٠
٥٦,٣٧٠	٦٩,٨٥٣
٢,٣٥١	٣١٢

أرامكو السعودية وشركاتها الزميلة
القروض والسلف
ذمم دائنة تجارية وأخرى
ذمم مدينة تجارية وأخرى
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
مكافآت الموظفين

٢٠١٦

٢٠١٧

سوميتومو للكيماويات وشركاتها الزميلة
القروض والسلف
ذمم دائنة تجارية وأخرى
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
ذمم تجارية وأخرى
مكافآت الموظفين

٢,٦٦٥,٨٥٨	٢,٧٣٦,٥٨٣
٤١١,٥٧٢	٨٠٢,٧٤٨
٣٧,٨٩٧	٩٥,١٣٩
٣٥,١٦٠	٨١,٨٢١
٦,٧١٠	١,٤١٨

**شركة رابع التكبير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

٢٧ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

المعاملات مع كبار موظفي الإدارة

بلغت قيمة المعاملات مع كبار موظفي الإدارة على حساب المنافع قصيرة الأجل ١٤,١٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٩,٩ مليون ريال سعودي) ودرج ضمن تكاليف انتداب الموظفين أعلاه. بلغت قيمة المكافأة المدفوعة إلى أعضاء مجلس الإدارة ٤٥,٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٢,٠٠ مليون ريال سعودي).

٢٨ التزامات

أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تم إصدار خطابات اعتماد نيابة عن الشركة في سياق أعمال الشركة العادية وبلغت قيمتها ٢٤,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ١٠,٠٣ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٤,٩ مليون ريال سعودي).

ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغت قيمة الالتزامات الرأسامية المترتبة عليها غير المتبدلة ١,١٨٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ١,٤٤٢ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٤,٦٧٨ مليون ريال سعودي).

انظر أيضاً إيضاح رقم ١٤ حول تعهدات الإيجار.

٢٩ أحداث لاحقة

أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ مارس ٢٠١٨ بما يلي:

- (١) توزيع مبلغ ٤٣٨ مليون ريال سعودي كتوزيعات أرباح نقدية (٥,٠ مليون ريال سعودي للسهم) عن السنة المالية ٢٠١٧ والذي يمثل ٥٪ من القيمة الاسمية للسهم. وسيتم الإعلان عن دفع الأرباح النقدية في تاريخ لاحق.
- (٢) دفع الفوائد المتراكمة على القروض من المساهمين المؤسسين والبالغة ٩٧,٠٢ مليون ريال سعودي.

تخضع التوصيات المذكورة أعلاه لموافقة الجمعية العامة والموافقات التنظيمية.

٣٠ اعتماد وإصدار القوائم المالية

وافق مجلس إدارة الشركة في اجتماعهم على إعتماد وإصدار هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بتاريخ ١٩ جمادى الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق ٧ مارس ٢٠١٨).