

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
وتقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

صفحة

١	تقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الأولية
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
١٨-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية



تقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات

المحترمين

إلى السادة المساهمين/ شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣، وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ والقائمتين الأوليتين للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية. إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسؤولية إدارة الشركة والتي أعددتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. يُعدُّ هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمناسبة لظروف الشركة.

برايس وترهاوس كوبرز



علي عبدالرحمن العتيبي

ترخيص رقم ٣٧٩

١٢ رمضان ١٤٣٤ هـ

٢١ يوليو ٢٠١٣ م

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

٣٠ يونيو		
٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
الموجودات		
موجودات متداولة		
٣,٣٧٧,٦٧٠	٢,٦٥١,٨١٣	٥
٧,٣٣٦,٠٥٤	٧,٣٨٩,١٦٠	
٣,٦٧٩,٣٨٢	٤,٣٧٠,١٤٦	
١٨٠,٥٥٠	١٨٨,٨٠٠	٤
٢٨٥,٩٧٣	٢٨٩,٥١١	
١٤,٨٥٩,٦٢٩	١٤,٨٨٩,٤٣٠	
موجودات غير متداولة		
٢٩,١٦١,٤٣٢	٢٧,١٣٠,٧٠٧	
٣٢٦,٩٤١	٣٠٦,٩٧١	
٢٩٠,٤٦٦	٢٣٥,٥٨٥	
٨,٥٥٦	٨,٥٥٦	٣
٢,٦٤٥,٠٤١	٢,٥١١,٨٨٠	٤
٣٢,٤٣٢,٤٣٦	٣٠,١٩٣,٦٩٩	
٤٧,٢٩٢,٠٦٥	٤٥,٠٨٣,١٢٩	
مجموع الموجودات		
المطلوبات		
مطلوبات متداولة		
١٠,٨٠٢	١٠,٨٢٥	
١,٦٠٦,٤٣٣	١,٧٥٦,٥٨٥	٥
١٣,٦٤٨,٤٢٤	١٣,٣٢٦,٤٦٩	
٧١٧,٦٨٣	٨٥٧,٤١٠	
-	-	
١٥,٩٨٣,٣٤٢	١٥,٩٥١,٢٨٩	
مطلوبات غير متداولة		
١٨,٢١١,٨٥٤	١٦,٤٥٥,٢٦٩	٥
٣٥٤,٩٦٧	٣٤٤,١٤٢	
٤,٥٧٥,٠٠٠	٤,٥٧٥,٠٠٠	٥
٢٦,٩٦٠	٣٠,٥٢٤	
٤١,٩١٦	٦٠,٤٧٩	
٢٣,٢١٠,٦٩٧	٢١,٤٦٥,٤١٤	
٣٩,١٩٤,٠٣٩	٣٧,٤١٦,٧٠٣	
مجموع المطلوبات		
حقوق المساهمين		
٨,٧٦٠,٠٠٠	٨,٧٦٠,٠٠٠	٦
٢,٤٣٦,٤٥٨	-	٦
(٣١,٩٢٤)	(٣١,٦٢٣)	
(٣,٠٦٦,٥٠٨)	(١,٠٦١,٩٥١)	
٨,٠٩٨,٠٢٦	٧,٦٦٦,٤٢٦	
٤٧,٢٩٢,٠٦٥	٤٥,٠٨٣,١٢٩	
مجموع حقوق المساهمين		
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣٠,٨٤٢,٤٤٢	٢٤,٣٨٤,٩٦٧	١٤,٨٤٤,٣١٩	١٤,١٩٥,٦٠٤	المبيعات
(٣٠,٢٨٧,٧٦٣)	(٢٤,٨٤١,١٧٨)	(١٤,٦٧١,٠٩٠)	(١٤,٢٠٣,٢٧٧)	تكلفة المبيعات
٥٥٤,٦٧٩	(٤٥٦,٢١١)	١٧٣,٢٢٩	(٧,٦٧٣)	الربح (الخسارة) الإجمالية
				مصاريف تشغيلية
(٥٣,٦٦٠)	(٢٤,٥٧٦)	(٣٣,٣٩٢)	(١٦,٨٣٥)	بيع وتسويق
(٤١١,٨١٨)	(٣٥٨,٥٨٨)	(٢٠٢,٠٢٦)	(١٨٦,٤٠٤)	عمومية وإدارية
٨٩,٢٠١	(٨٣٩,٣٧٥)	(٦٢,١٨٩)	(٢١٠,٩١٢)	الدخل (الخسارة) من العمليات
				إيرادات (مصاريف) أخرى
(١٨٩,٠٩٤)	(١٥٥,١٧٢)	(٩٦,٦١٤)	(٧٨,١٧٣)	نفقات مالية
١١١,٣٧٦	٩٩,٧٨٤	٥٤,٤٤١	٥٢,٣٨٥	أخرى
١١,٤٨٣	(٨٩٤,٧٦٣)	(١٠٤,٣٦٢)	(٢٣٦,٧٠٠)	صافي الدخل (الخسارة) للفترة
				ربحية (خسارة) السهم بالريال السعودي ٨
٠,١٠	(٠,٩٦)	(٠,٠٧)	(٠,٢٤)	الدخل (الخسارة) من العمليات
٠,٠١	(١,٠٢)	(٠,١٢)	(٠,٢٧)	صافي الدخل (الخسارة)

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية

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

فترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٢	٣٠ يونيو ٢٠١٣	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١١,٤٨٣	(٨٩٤,٧٦٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل (خسارة) الفترة
		تعديلات لبنود غير نقدية:
١٤,٢٠٥	—	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٠٦٣,٨٧٧	١,٠٦٤,٠٧٠	الإستهلاك
٢٧,٤٣٦	٢٧,٤٤١	الإطفاء
٤,٠٦١	٨٢٣	خسارة من إستبعاد ممتلكات ومعدات
٣,٢٠١	٦٧٢	مخصص مكافأة خدمة موظفين مؤجلة وبرنامج تملك أسهم الموظفين
١٢,٢٩٦	١٢,٧٩٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٨٩,٠٩٤	١٥٥,١٧٢	نفقات مالية - صافي
١,٣٢٥,٦٥٣	٣٦٦,٢٠٥	
		تغيرات في رأس المال العامل:
١,٧٠٩,٥٩٠	٤٢١,١٢٠	ذمم مدينة تجارية
٣٥٠,١٦١	(٣٨٤,٠٧٠)	المخزون
٥,٧٦٦	(١٨,٣٤٥)	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
(١,٦٩٢,٣٧٤)	(١,١٠١,٥٩١)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٧٠,٩٨١)	٥٨,٣٠٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١٢,٣٥٨)	(٢٧,٩٥٢)	زكاة
(٢,٣٤١)	(١,٦١٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
١,٦١٣,١١٦	(٦٨٧,٩٤٣)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج عن الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨٥,٠٣٣)	(٤٧,٧٠٩)	شراء ممتلكات ومعدات
٢٥٣	—	متحصلات من إستبعاد ممتلكات ومعدات
٧٤,٤٨٩	٦٤,٠٥٣	صافي الحركة في أرصدة الديون
(١٠,٢٩١)	١٦,٣٤٤	صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨٠٣,٢١٦)	(٨٠٣,٢١٦)	تسديد قروض طويلة الأجل
(١٢٧,١٠٨)	(١٠٣,٥٤٤)	نفقات مالية مدفوعة
(٥,١١٣)	(٥,٥٠٠)	تسديد إلتزامات عن عقد إيجار تمويلي
(٩٣٥,٤٣٧)	(٩١٢,٢٦٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦٦٧,٣٨٨	(١,٥٨٣,٨٥٩)	صافي التغير في النقد وما يعادله
٢,٧١٠,٢٨٢	٤,٢٣٥,٦٧٢	النقد وما يعادله كما في بداية الفترة
٣,٣٧٧,٦٧٠	٢,٦٥١,٨١٣	النقد وما يعادله كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

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

الإجمالي	عجز متراكم	برنامج تملك أسهم للموظفين	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٨,٥٦٠,٩٤٢	(٢,٦٥٢,٥٢٩)	(٣١,٨٧٣)	٢,٤٨٥,٣٤٤	٨,٧٦٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٣
٢٥٠	-	٢٥٠	-	-	الأسهم المؤهلة من برنامج تملك الأسهم للموظفين
(٨٩٤,٧٦٣)	(٨٩٤,٧٦٣)	-	-	-	صافي الخسارة للفترة
-	٢,٤٨٥,٣٤٤	-	(٢,٤٨٥,٣٤٤)	-	٦ تحويل احتياطي نظامي إلى عجز متراكم
(٦)	(٦)	-	-	-	زكاة
٣	٣	-	-	-	زكاة مستردة
٧,٦٦٦,٤٢٦	(١,٠٦١,٩٥١)	(٣١,٦٢٣)	-	٨,٧٦٠,٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠١٣
٨,٠٨٥,٦٩٨	(٣,٠٧٨,٧٩٥)	(٣١,٩٦٥)	٢,٤٣٦,٤٥٨	٨,٧٦٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٢
٤١	-	٤١	-	-	الأسهم المؤهلة من برنامج تملك الأسهم للموظفين
١١,٤٨٣	١١,٤٨٣	-	-	-	صافي الدخل للفترة
٢,٠١٠	٢,٠١٠	-	-	-	زكاة
(١,٢٠٦)	(١,٢٠٦)	-	-	-	زكاة مستردة
٨,٠٩٨,٠٢٦	(٣,٠٦٦,٥٠٨)	(٣١,٩٢٤)	٢,٤٣٦,٤٥٨	٨,٧٦٠,٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠١٢

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة

إن شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات ("الشركة" أو "بترورابغ") هي شركة مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٦٠٢٠٠٢١٦١ الصادر من وزارة التجارة بمدينة جدة بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٢٦هـ (الموافق ١٩ سبتمبر ٢٠٠٥). قرر المساهمين المؤسسين للشركة في ٢٨ ربيع الأول ١٤٢٨هـ (الموافق ١٦ أبريل ٢٠٠٧) تحويل كيان الشركة القانوني من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة بزيادة رأس المال بمبلغ ٦,٥٧٠ مليون ريال سعودي مسجل بموجب السجل التجاري المعدل والصادر من وزارة التجارة بمدينة الرياض اعتباراً من تاريخ ٢٢ شوال ١٤٢٨هـ (٣ نوفمبر ٢٠٠٧).

قامت الشركة بطرح ٢١٩ مليون سهم للإكتتاب العام الأولي، تمثل ٢٥% من رأسمالها بعد الزيادة بواقع ٢١ ريال للسهم من ٥ يناير وحتى ١٢ يناير ٢٠٠٨ بناءً على موافقة هيئة سوق المال بإدراج أسهم الشركة في هيئة سوق المال. بعد إكمال الاكتتاب العام، تمت زيادة رأسمال الشركة من ٦٥٧ مليون سهم إلى ٨٧٦ مليون سهم بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد بموجب السجل التجاري المعدل الصادر من وزارة التجارة بمدينة الرياض اعتباراً من تاريخ ١٤ محرم ١٤٢٩هـ (٢٣ يناير ٢٠٠٨).

تتمثل أغراض الشركة في تطوير وبناء وتشغيل مجمع متكامل لتكرير البترول والمركبات البتروكيماوية، بالإضافة إلى إنتاج المنتجات البتروولية المكررة، المنتجات البتروكيماوية والمنتجات الهيدروكربونية الأخرى.

بدأت الشركة في عمليات التكرير والمنتجات البتروكيماوية اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٠٨ و ١ يوليو ٢٠٠٩، على التوالي.

يقع مركز الشركة الرئيسي في شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات، ص.ب ٦٦٦، رابغ ٢١٩١١، المملكة العربية السعودية.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تتلخص أدناه السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية. تم تطبيق هذه السياسات بطريقة منتظمة لجميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢-١ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، والمعدل لقياس الاستثمارات المتاحة للبيع طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة").

أعدت القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ طبقاً لمعيار القوائم المالية الأولية على أساس الفترات المجمعة والتي تعتبر كل فترة جزءاً مهماً من السنة المالية. وعليه، فإن الإيرادات والأرباح والمصاريف والخسائر للفترة محققة خلال الفترة. تتضمن القوائم المالية الأولية المرفقة كافة التسويات والتي تتكون أساساً من الإستحقاقات المتكررة العادية والتي تعتبرها إدارة الشركة ضرورية لعرض عادل لقوائم المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية. إن نتائج العمليات الأولية قد لا تمثل مؤشراً سليماً للنتائج السنوية للعمليات. لا تشتمل القوائم المالية الأولية على جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية السنوية المدققة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم تحديد العملة الوظيفية من قبل الإدارة على أن تكون الدولار الأمريكي. لكن، يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية بالريال السعودي.

٢-٣ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات و الافتراضات بشكل مستمر و هي مبنية على خبرة سابقة و عوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية و التي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الشركة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية. تمت مناقشة أدناه التقديرات والافتراضات ذات المخاطر التالية التي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

(أ) مخصص حسابات مشكوك في تحصيلها

يتم تكوين مخصص لحسابات المدينين التجاريين المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي بأن الشركة لن تستطيع تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأساسية لحسابات المدينين. ويتم أخذ البنود التالية بعين الاعتبار لتحديد وجود هبوط في حسابات المدينين، تعرض المدين لصعوبات مالية أو احتمال إفلاسه أو إعادة هيكلة مالية أو صعوبة أو تأخر في سداد الدفعات المستحقة. ويتم عمل تقديرات منفصلة للحسابات الفردية الجوهرية. وبالنسبة للمبالغ المستحقة غير الجوهرية إفرادياً، فإنه يتم عمل التقديرات بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

(ب) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصنع والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمصنع والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو الإهلاك المادي. تقوم الإدارة بمراجعة قيم الخردة والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل الاستهلاك المحمل المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

(ج) انخفاض دائم في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات

يتم مراجعة الممتلكات والمصنع والمعدات فيما يتعلق بالهبوط في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية لهذه الموجودات قد تكون غير قابلة للاسترداد. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لهذه الموجودات قيمتها القابلة للاسترداد، يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الدخل. إن القيمة القابلة للاسترداد هي صافي سعر البيع للأصل وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. إن صافي سعر البيع هو المبلغ الذي تم الحصول عليه من بيع أصل في عملية تجارية بحتة بينما قيمة الأصل عند الاستخدام هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة التي يتوقع أن تنشأ من الاستخدام المستمر للأصل ومن استبعاده في نهاية عمره الإنتاجي.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(د) الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع
تقوم الشركة بممارسة التقديرات لتأخذ في الاعتبار انخفاض قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع، بالإضافة إلى الموجودات المتعلقة بها. وذلك يشمل تقييم الأدلة الموضوعية التي تسبب غيرها من الانخفاض المؤقت في قيمة الاستثمارات. إن أي انخفاض جوهري ودائم في القيمة العادلة للاستثمار في الأسهم بأقل من تكلفته، يعتبر دليل موضوعي على انخفاض القيمة. إن تحديد الانخفاض "الجوهري" و"الدائم" يتطلب اتخاذ أحكام. كذلك تعتبر الشركة بأن الانخفاض في القيمة ملائماً عندما يكون هناك دليل على تدهور في الوضع المالي للشركة المستثمر بها في كل من الصناعة وأداء القطاع، والتغيرات في التقنية، والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

(هـ) الانخفاض الدائم في قيمة الموجودات غير المالية
تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشراً على احتمال انخفاض قيمة الأصل في تاريخ كل قائمة مركز مالي أو أكثر من مرة إذا أشارت الأحداث أو التغيرات إلى ذلك. إذا وجد أي مؤشر، أو عندما يتعين اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً تكلفة البيع، وقيمة الأصل عند الاستخدام، ويتم تحديدها بالنسبة للموجودات الفردية، ما لم ينتج الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن الموجودات أو المجموعات الأخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. عند تقدير القيمة عند الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، يتم استخدام مصدر ملائم مثل أسعار السوق القابلة للقياس أو في حال عدم وجود أسعار بالسوق قابلة للقياس، يتم استخدام الأسعار التقديرية لموجودات مشابهة أو في حال عدم وجود أسعار تقديرية للموجودات مشابهة، يستند تحديد القيمة العادلة إلى التدفقات النقدية المستقبلية المخصصة.

٢-٤ النقد وما يعادله

يتكون النقد وما يعادله من النقد بالصندوق ونقد لدى البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٢-٥ ذمم مدينة تجارية

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

٢-٦ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح. في حالة البضاعة تامة الصنع وأعمال تحت التنفيذ فإن التكلفة تشمل المواد الأولية والعمالة وحصة مناسبة من مصروفات الإنتاج غير المباشرة بناءً على طاقة التشغيل العادية. إن صافي القيمة القابلة للاسترداد هي سعر البيع المقدّر في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية للإستكمال ومصروفات البيع.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٧ الممتلكات والمصنع والمعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم باستثناء انشاءات تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة. تتضمن التكلفة النفقات التي تخضع مباشرة باقتناء أو إنشاء كل أصل. تتم رسملة تكاليف التمويل على القروض لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة المطلوبة لإستكمال وإعداد الأصل لغرض استخدامه.

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الإقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والمصنع والمعدات. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها. يتم رسملة النفقات المتكبدة على الإختبار والفحص كجزء من بند الممتلكات والمصنع والمعدات المتعلق بها ويتم إطفائها على مدى ٤ سنوات. يتم احتساب الإستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لشطب تكلفة الممتلكات والمصنع والمعدات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

عدد السنوات	
٨ - ٢٥	مباني وبنية تحتية
٦ - ٢٣	مصنع وآلات ومعدات تشغيلية
٣ - ٦	سيارات ومعدات ذات صلة
٣ - ١٤	أثاث ومعدات تقنية معلومات

٢-٨ موجودات مستأجرة

تقيد الشركة الممتلكات والمصنع والمعدات التي يتم اقتنائها بموجب عقود إيجار رأسمالي وذلك بقيد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة. يتم تحديد تلك المبالغ على أساس القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم توزيع النفقات المالية على فترة الإيجار بحيث يتم تزويد معدل تحميل ثابت ودوري للالتزام القائم. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات بموجب عقود إيجار رأسمالية على قائمة الدخل على أساس طريقة القسط الثابت على المعدلات المطبقة للموجودات ذات الصلة التالية:

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

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٩ موجودات غير ملموسة

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

يتم قيد الإطفاء في قائمة الدخل على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الفترة التقديرية للمنافع المرتبطة مع الموجودات غير الملموسة من تاريخ توفرها للاستخدام. فيما يلي الفترة التقديرية للمنافع المرتبطة مع الموجودات غير الملموسة:

السنوات
٥
٢٢,٥-١٥

برامج حاسب آلي
تراخيص

٢-١٠ الاستثمار - متاح للبيع

لدى الشركة استثمار في أوراق مالية ليس لأغراض المتاجرة وليس لدى الشركة أي تأثير جوهري أو سيطرة عليه وبالتالي يتم تصنيفه كمتاح للبيع. يقيد الاستثمار في بادئ بالتكلفة التي تمثل القيمة العادلة للمقابل المدفوع والمتضمن الرسوم المتعلقة بالشراء.

لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس هذه الإستثمارات بالقيمة العادلة صافي الأرباح أو الخسائر غير المحققة، بخلاف خسائر انخفاض القيمة، في حقوق المساهمين. في حال عدم توفر القيمة العادلة للأوراق المالية بسهولة، يتم اتخاذ التكلفة كأساس معتمد عليه لقياس لاحق للقيمة العادلة للأوراق المالية.

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

٢-١١ ذمم دائنة تجارية وأخرى

يتم قيد مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع أو خدمات مستلمة سواء تم اصدار فاتورة من قبل المورد أو لا.

٢-١٢ المخصصات

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

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-١٣ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") وذلك فيما يتعلق بالشريك السعودي كما تخضع لضريبة الدخل فيما يتعلق بالشريك الأجنبي. يتم تحميل مخصصات الزكاة وضريبة الدخل على حسابات حقوق الملكية للشريك السعودي وللشريك الأجنبي، على التوالي. يتم تسجيل المبالغ الإضافية المستحقة بموجب التسويات النهائية، إن وجدت، عند تحديدها. كذلك يتم تحميل ضرائب الدخل المدفوعة مقدماً إلى حساب حقوق المساهمين للشريك الأجنبي. يتم استرداد الدفعات التي تمت من قبل الشركة فيما يتعلق بالزكاة وضريبة الدخل نيابة عن المساهمين السعوديين والأجانب باستثناء المساهمين العموميين من قبل المساهمين ذات الصلة ويتم وفقاً لذلك تعديل في حسابات حقوق الملكية الخاص بها ويتم تحميلها على قائمة الدخل.

٢-١٤ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تمنح الشركة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. ويستند عادة الحق في الحصول على هذه المكافأة على فترة خدمة الموظف وإتمام الحد الأدنى لفترة الخدمة. ويتم تكوين مخصص للمبالغ المستحقة بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية المطبق على فترات الخدمة المتراكمة للموظفين كما في تاريخ قائمة المركز المالي ويتم تحميله على قائمة الدخل.

٢-١٥ برنامج تملك أسهم للموظفين

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

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

عند تاريخ الاستحقاق لكل فرد، يتم أخذ الفرق بين تكلفة خدمة الموظف وتلك شراء الأسهم مباشرة إلى الأرباح المبقة كتعديل في حقوق الملكية.

٢-١٦ تحقق الإيرادات

تنشأ الإيرادات بشكل رئيسي من المنتجات البترولية المكررة والمنتجات البتروكيماوية ومشتقاتها. يتم تحقيق الإيرادات بالأخذ في الاعتبار اتفاقية شراء الانتاج واتفاقيات أخرى مناسبة لعملاء الشركة عند نقل ملكية الانتاج لهم.

تتحقق إيرادات خدمات رسوم الميناء عند تقديم الخدمة.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-١٧ المصاريف

تشمل مصروفات البيع والتسويق والعمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تكون تحديداً غير مرتبطة بتكلفة المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها. توزع هذه التكاليف بين تكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتسويق والعمومية والإدارية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٢-١٨ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل على مدى فترة الإيجار.

٢-١٩ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية، والتي لم تكن جوهرية لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ و ٢٠١٢، على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل.

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

٢-٢٠ التقارير القطاعية

(أ) القطاع التشغيلي
القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات والعمليات التي:

- تعمل في أنشطة تدر إيرادات.
- تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع وتقييم الأداء.
- تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

(ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات والعمليات التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- استثمار

٢٠١٣ (غير مراجعة)	٢٠١٢ (غير مراجعة)
٨,٥٥٦	٨,٥٥٦
استثمارات متاحة للبيع	

تمتلك الشركة أسهم بنسبة ١ بالمائة في رأس مال شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة.

٤- ديون طويلة الأجل

٢٠١٣ (غير مراجعة)	٢٠١٢ (غير مراجعة)	إيضاح
١٨٨,٨٠٠	١٨٠,٥٥٠	٢-٤
ديون طويلة الأجل		
الجزء المتداول (شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء)		
الجزء غير المتداول:		
شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء		
٢,٤٤٥,٦٥٢	٢,٦٣٤,٤٥٢	٢-٤
٦٦,٢٢٨	١٠,٥٨٩	٣-٤
٢,٥١١,٨٨٠	٢,٦٤٥,٠٤١	
٢,٧٠٠,٦٨٠	٢,٨٢٥,٥٩١	

١-٤ أبرمت الشركة عدة اتفاقيات، باسم اتفاقية تحويل الطاقة والمياه، واتفاقية التسهيلات واتفاقية مساهمي شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء (الاتفاقيات) وذلك مع شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة) (المقاول) وأيضاً مع شركات تطوير أخرى بهدف بناء وتملك وتشغيل وتحويل محطة تقوم باستخدام زيت الوقود والبخار المكثف ومياه البحر لإنتاج المياه المحلاة والبخار والطاقة الكهربائية والتي سيتم توريدها للشركة بموجب اتفاقية تحويل الطاقة والمياه بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠٠٥ حيث تم تعديلها لاحقاً بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١١. من خلال هذه الاتفاقيات، قدمت الشركة بتزويد جزء من تمويل المشروع من خلال القرض الممنوح خلال فترة إنشاء المشروع. حقق المشروع الموعد النهائي التجاري في ١ يونيو ٢٠٠٨.

٢-٤ قدمت الشركة قرض بموجب اتفاقية تسهيلات بمبلغ إجمالي ٣,٩ مليار ريال سعودي محمل بفائدة بواقع ٥,٧٦٥٪ سنوياً ويتم تسويته من خلال مقاصة المرافق الشهرية المتعلقة بالمدفوعات إلى شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء من ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ إلى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣. يتم ضمان القرض برهن على جميع موجودات شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء.

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

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥- قروض طويلة الأجل

١-٥ قروض من بنوك ومؤسسات مالية

أبرمت الشركة اتفاقيات تسهيلات قروض مع بنوك تجارية ومؤسسات مالية مختلفة بغرض تطوير وتصميم وإنشاء وتشغيل مشروع تطوير رابغ. تم استخدام التسهيلات المتاحة بموجب اتفاقية القروض بالكامل وتم سحب المبالغ في ١ يوليو ٢٠٠٨.

يتم استحقاق القرض في دفعات نصف سنوية والتي بدأت من يونيو ٢٠١١. تتضمن اتفاقية القرض تعهدات مالية والتي من بين أمور أخرى وتتطلب الاحتفاظ ببعض النسب المالية. يتم رهن القرض بالممتلكات والمصنع والمعدات والنقد وما يعادله للشركة بقيمة دفترية تبلغ ٢٧,١٣١ مليون ريال سعودي و٢,٦٥٢ مليون ريال سعودي، على التوالي وضمانات من قبل المساهمين المؤسسين.

بدأت الدفعات بموجب تسهيلات قروض من يونيو ٢٠١١ وتنتهي في ٢٠٢١. تصنف تسهيلات القروض في قائمة المركز المالي مما يلي:

٢٠١٣ (غير مراجعة)	٢٠١٢ (غير مراجعة)	
١,٧٥٦,٥٨٥	١,٦٠٦,٤٣٣	الجزء المتداول
١٦,٤٥٥,٢٦٩	١٨,٢١١,٨٥٤	الجزء غير المتداول
<u>١٨,٢١١,٨٥٤</u>	<u>١٩,٨١٨,٢٨٧</u>	

٢-٥ قرض من المساهمين المؤسسين

٢٠١٣ (غير مراجعة)	٢٠١٢ (غير مراجعة)	
٢,٢٨٧,٥٠٠	٢,٢٨٧,٥٠٠	شركة الزيت العربية السعودية
٢,٢٨٧,٥٠٠	٢,٢٨٧,٥٠٠	شركة سوميتومو للكيماويات
<u>٤,٥٧٥,٠٠٠</u>	<u>٤,٥٧٥,٠٠٠</u>	

حصلت الشركة على قرض من المساهمين المؤسسين كجزء من اتفاقية تسهيلات ائتمانية. يتم سداد الدفعات عند الطلب، ولكن ليس قبل الدفعة الأولى التي تمت بموجب اتفاقية تسهيلات القروض، وبعد الأخذ في الاعتبار تاريخ اكتمال المركز المالي وتحقيق مجموعة المعايير من قبل المؤسسات المالية بموجب اتفاقية الدائنين. إن القرض مضمون بسند لأمر صادر من الشركة لصالح كل من المساهمين المؤسسين مساوي لقيمة المبالغ المسحوبة

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- رأس المال والاحتياطي النظامي

يتكون رأس مال الشركة البالغ ٨,٧٦ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (٣٠ يونيو ٢٠١٢: ٨,٧٦ مليار ريال سعودي) من ٨٧٦ مليون سهم مدفوعة بالكامل ومصدرة بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم (٣٠ يونيو ٢٠١٢: ٨٧٦ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم).

تم تحويل صافي المحصلات من إصدار أسهم جديدة من خلال الإكتتاب العام في يناير ٢٠٠٨ والتي نتج عنها تحقيق الشركة لعلاوة إصدار بمبلغ ٢,٤٠٩ مليون ريال سعودي والتي تم تحويلها إلى الاحتياطي النظامي وذلك وفقاً لعقد تأسيس الشركة. بالإضافة إلى عقد تأسيس الشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية فإن على الشركة تحويل ١٠% من صافي الدخل إلى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ ذلك الإحتياطي ٥٠% من رأس المال، هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع حالياً على المساهمين.

بموجب قرار مجلس الإدارة الموافق عليه من قبل الجمعية العمومية غير العادية للمساهمين في ٢٤ يونيو ٢٠١٣، قامت الشركة بتحويل احتياطي نظامي بمبلغ ٢,٤٨٥ مليار ريال سعودي إلى عجز متراكم.

٧- الزكاة وضريبة الدخل

٧-١ المحمل خلال الفترة

بلغت الزكاة المحملة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ لا شيء (٣٠ يونيو ٢٠١٢: لا شيء). خلال الفترة لم يتم تكوين ضرائب دخل مستحقة بالنسبة لخسائر الضرائب المعدلة الخاصة بالمساهمين الأجانب.

٧-٢ وضع الربوط

قامت مصلحة الزكاة وضريبة الدخل (المصلحة) بإصدار ربوط للسنوات ٢٠٠٦ و ٢٠٠٨ وذلك بالتزام زكوي يبلغ إجماليه ٣٢ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراض حيث تم رفضه من قبل المصلحة وبناء على طلب الشركة تم تحويل الربوط إلى لجنة الاعتراض الابتدائية للحكم.

تعتقد الإدارة أن موقفها قوي فيما يتعلق بالاختلافات مع مصلحة الزكاة والدخل، وأن هذا الوقت يعتبر مبكراً على أن تتمكن الشركة من تقدير مبلغ تسوية محتمل. أي مبلغ تسوية يتم الاتفاق عليه لاحقاً مع المصلحة لن يؤثر على الأرباح المستقبلية للشركة حيث سيتم استرداد المبلغ من قبل أحد المساهمين المؤسسين - شركة الزيت العربية السعودية.

قامت مصلحة الزكاة والدخل بطلب مزيد من الإيضاحات للسنوات المالية ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ متعلقة بمعلومات معينة عن عناصر القوائم المالية. تقوم الشركة بتحضير الردود المتعلقة متضمنة شهادة من قبل مراجع قانوني مستقل للواردات. قد تم تقديم القوائم المالية لعام ٢٠١٢ وشهادة الشركة الحالية التي تنتهي في ٣ يونيو ٢٠١٣ وما زالت تحت التنفيذ للتجديد.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨- ربحية (خسارة) السهم

ربحية (خسارة) السهم لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ عن طريق قسمة الدخل/ الخسارة من العمليات و (الخسارة) الدخل للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة والبالغ عددها ٨٧٦ مليون سهم (٢٠١٢: ٨٧٦ مليون سهم).

٩- التقارير القطاعية

تدير الشركة مجمع متكامل لتكرير النفط والمنتجات البتروكيماوية. ويستند الشكل الأساسي لتقارير القطاعات إلى قطاعات الأعمال (المنتجات المكررة والمنتجات البتروكيماوية) ويتم تحديده على أساس هيكل التقارير الداخلية لدى الإدارة. لا تقوم الشركة بالتفريق بين المعلومات المالية وغير المالية بعد مجمل الربح أو الخسارة حيث أن نظم المحاسبة المالية والتشغيلية تم إعدادها للحصول على المعلومات المالية والتشغيلية الملائمة للمجمع المتكامل لتكرير النفط والمنتجات البتروكيماوية. وبناءً عليه، لا يتم تقسيم الموجودات والمطلوبات إلى قطاعات. في رأي الإدارة أن توفير معلومات تتجاوز مستويات مجمل الربح أو الخسارة لن يؤثر على قرارات مستخدمي القوائم المالية في ضوء طبيعة العمليات. فيما يلي معلومات القطاع المتعلقة بفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
الاجموع	منتجات بتروكيماوية	منتجات مكررة	الاجموع	منتجات بتروكيماوية	منتجات مكررة
٢٠١٣ (غير مراجعة)					
٢٤,٣٨٤,٩٦٧	٣,٠٠٢,١٣٩	٢١,٣٨٢,٨٢٨	١٤,١٩٥,٦٠٤	١,٨٩٤,٦١١	١٢,٣٠٠,٩٩٣
(٢٤,٨٤١,١٧٨)	(٢,٢٠٢,٤٨٣)	(٢٢,٦٣٨,٦٩٥)	(١٤,٢٠٣,٢٧٧)	(١,٣٢٧,٤٤١)	(١٢,٨٧٥,٨٣٦)
(٤٥٦,٢١١)	٧٩٩,٦٥٦	(١,٢٥٥,٨٦٧)	(٧,٦٧٣)	٥٦٧,١٧٠	(٥٧٤,٨٤٣)
٢٠١٢ (غير مراجعة)					
٣٠,٨٤٢,٤٤٢	٤,٧٦٩,٩٤٥	٢٦,٠٧٢,٤٩٧	١٤,٨٤٤,٣١٩	٢,٥٠٦,٧٠٢	١٢,٣٣٧,٦١٧
(٣٠,٢٨٧,٧٦٣)	(٣,٥٠١,٣٦٨)	(٢٦,٧٨٦,٣٩٥)	(١٤,٦٧١,٠٩٠)	(١,٧١٢,٤٩٩)	(١٢,٩٥٨,٥٩١)
٥٥٤,٦٧٩	١,٢٦٨,٥٧٧	(٧١٣,٨٩٨)	١٧٣,٢٢٩	٧٩٤,٢٠٣	(٦٢٠,٩٧٤)

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)

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

١٠ - معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

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

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

تمت بعض المعاملات الهامة مع المساهمين المؤسسين والشركات الزميلة والتي نتجت عن شراء نفط خام كمادة وسيطة، بيع منتجات مكررة وبتروكيماوية، تسهيلات إئتمانية، إيجار محطة وترتيبات إعارة وخدمات وعقود إيجار مجمع المصفاة ومجمع الحي السكني. بالإضافة، للقرض من المساهمين المؤسسين، كما هو مبين في إيضاح ٥، فإن المعاملات أعلاه نتج عنها ذمم مدينة وذمم دائنة تجارية مع أطراف ذات علاقة وتظهر في قائمة المركز المالي في الذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة التجارية وأخرى، مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى على التوالي ٧,١٤٢,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: ٧,٠١٩,٩ مليون ريال سعودي)، ١٢,٩٦٢,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: ١٣,٢٥٩,٩ مليون ريال سعودي) و ٥٩٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: ٥٠٥ مليون ريال سعودي). هذه المعاملات يتم تلخيصها كما يلي:

طبيعة المعاملة	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)	٢٠١٢ (غير مراجعة)
أرامكو السعودية		
شراء نفط خام	٢٣,٠٢٤,١١٦	٢٧,٥٢٤,١٢٧
بيع منتجات مكرره	٢١,٣٨٢,٨٢٨	٢٦,٠٧٢,٤٩٧
نفقات مالية	٢٣,٠٣٠	٢٤,٦٨٩
تكاليف موظفين معارين وخدمات	٦٠,٨١٨	٤٨,٤٩٥
شركة سوميتومو للكيماويات وشركاتها الزميلة		
شراء بضاعة	١١,٥٥٧	٢٣,٥٤٥
بيع منتجات بتركيماوية	٢,٣٧٢,١٨٥	٣,٧٦٧,٩٥٦
نفقات مالية	٢٣,٠٣٠	٢٤,٦٨٩
تكاليف موظفين معارين وخدمات	١٧,٦٥١	٢٢,٥٤٧

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

معاملات مع موظفي الإدارة العليا

يتمثل موظفي الإدارة العليا للشركة في موظفين رئيسيين لديهم صلاحيات ومسؤوليات تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة الشركة. تبلغ المعاملات مع موظفي الإدارة العليا التي تتكون من الرواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل ٤,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: ٥ مليون ريال سعودي) وهي متضمنة في تكلفة الموظفين المعارين والخدمات المذكورة أعلاه.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ - الالتزامات المحتملة والتعهدات

١١-١ الالتزامات المحتملة

قدم المقاولون الأجانب الذين اشتركوا في مشاريع إنشاء المصنع مطالبات ضد الشركة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ إن المبلغ المودع في البنك والمتعلق بالمطالبات العالقة ٢٧,٤ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٢: ٥٧ مليون ريال سعودي). تقوم الإدارة بمراجعة المطالبات مع الطرف الآخر وتعتقد ان النتيجة النهائية لن ينتج عنها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية.

١١-٢ التعهدات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣، بلغت التعهدات الرأسمالية المتعاقدة والتي لم يتم تكبدها بعد لتشييد وتوسيع مصنع البتروكيماويات ومرافقه ١٠٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: ١٢٥ مليون ريال سعودي).

عقود الإيجار التشغيلي الغير قابلة للإلغاء هي كما يلي:

٢٠١٣ (غير مراجعة)	٢٠١٢ (غير مراجعة)	
٥٨٢,٦٢١	٥٦٨,٥٢٠	خلال سنة واحدة
٢,١١٩,٩٣٣	٢,١٠٤,٦٥٠	من سنة إلى ٥ سنوات
٨,٢٩٧,٤٠٥	٨,٧٧٨,٧٨٣	أكثر من ٥ سنوات
<u>١٠,٩٩٩,٩٥٩</u>	<u>١١,٤٥١,٩٥٣</u>	

١٢ - اعتماد إصدار القوائم المالية

تم الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية للإصدار من قبل لجنة المراجعة، المفوضة من قبل مجلس إدارة الشركة، خلال اجتماعهم بتاريخ ٩ رمضان ١٤٣٤ هـ (الموافق ١٨ يوليو ٢٠١٣).