

الشركة الوطنية
السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
(غير مراجعة)

وتقرير الفحص لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة
٤	قائمة الدخل الشامل الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الموجزة
٢٩ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

للسادة مساهمي الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م المرفقة للشركة الوطنية السعودية للنقل البحري ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م،
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة عن فترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م،
- قائمة الدخل الشامل الموحدة الموجزة عن فترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الموجزة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة الموجزة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م المرفقة للشركة الوطنية السعودية للنقل البحري والشركات التابعة لها غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن/ كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

فهد مبارك الدوسري
رقم الترخيص ٤٦٩





الرياض في: ١٨ جمادى الآخرة ١٤٤٢ هـ
الموافق: ٣١ يناير ٢٠٢١ م

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٤,٧١٧,٠٩٩	١٤,٢٠٨,٧٢٠	٦	ممتلكات ومعدات
٣١٠,١٤٢	٩٣٤,٤٢٦	٧	مشاريع تحت التنفيذ
٢٩,٤٤٠	١٥١,١٤٣		حق استخدام الأصول
٦٢٢,٤٧٥	٤٩٧,٧٨٤		موجودات غير ملموسة
١,٢٤٢,١٣٢	١,٣٤٢,٨٧٤		شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٧,٥٤٥	٦٣,١٤٩		الموجودات المالية الأخرى - غير المتداولة
١٦,٩٣٨,٨٣٣	١٧,١٩٨,٠٩٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤١١,٢٥٥	٢٨٧,٧٢١		مخزون
١,٨٦٩,٦٨٤	١,٠٣٥,٣٥٠		مديون تجاريون وأصول تعاقدية
٦٥٨,٦٣٥	٦٠٨,٩٢٧		مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٧٩٨,١٨٩	١,٩٧٥,٢١٤		النقد ومافي حكمه
٣,٧٣٧,٧٦٣	٣,٩٠٧,٢١٢		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٠,٦٧٦,٥٩٦	٢١,١٠٥,٣٠٨		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣,٩٣٧,٥٠٠	٣,٩٣٧,٥٠٠		رأس المال
١,٠٧٤,٩٢٣	١,٠٧٤,٩٢٣		إحتياطي نظامي
١,٤٨٩,١٠٣	١,٤٨٩,١٠٣		علاوة إصدار أسهم
(١٢,٢٠٨)	(١٨,٣٠٦)		إحتياطيات أخرى
٢,٧٢٢,٨٤٩	٣,٥٠٦,٤٦١		أرباح مبقاة
٩,٢١٢,١٦٧	٩,٩٨٩,٦٨١		إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين بالشركة الأم
٤٦٤,٧٠٤	٥٠٨,٧٥٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
٩,٦٧٦,٨٧١	١٠,٤٩٨,٤٣٦		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٨,٣٨٦,٦٧٨	٨,٠٧٣,٥٣٠	٨	قروض وتمويلات
٧٠,٧٨٩	٦٥,٣٠١		منافع نهاية الخدمة للموظفين
٢٠,٩٩٤	٨٥,٧١٠		التزامات إيجار
٥٧,٥٥٨	-		مطلوبات ضريبية مؤجلة
٧,٥٥٣	١٠,٤٠٠		أدوات مالية مشتقة
٨,٥٤٣,٥٧٢	٨,٢٣٤,٩٤١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,١٤١,٧٦٨	٨٢٧,٨٣٣	٨	الجزء المتداول من قروض وتمويلات
٢,٦٣٢	٦٢,٥٣٠		الجزء المتداول من التزامات إيجار
١,١٢٨,٤١٥	١,٢٥٧,٥٠٩		داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٨٣,٣٣٨	٢٢٤,٠٥٩	١١	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٢,٤٥٦,١٥٣	٢,٣٧١,٩٣١		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٠,٩٩٩,٧٢٥	١٠,٦٠٦,٨٧٢		إجمالي المطلوبات
٢٠,٦٧٦,٥٩٦	٢١,١٠٥,٣٠٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالآف الريالات السعودية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٩ م (مراجعة)	٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٢٠١٩ م (غير مراجعة)	٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	
٦,٥٦٧,٠١٥	٨,٣٩٣,٠٠١	١,٩٣٩,٤٠٤	١,٢٦٨,٠٩٢	الإيرادات
(٥,٣٧٤,١٨٦)	(٦,٣٢٠,٥٥٤)	(١,٥١٦,٨٨٩)	(١,٠٦٤,٥٥٨)	تكلفة التشغيل
١,١٩٢,٨٢٩	٢,٠٧٢,٤٤٧	٤٢٢,٥١٥	٢٠٣,٥٣٤	إجمالي الربح قبل إعانة الوقود
٢٣٤,١٦٨	٤٩,٣٤٢	٤٢,٠٦٦	١٤,٤٠٥	إعانة الوقود
١,٤٢٦,٩٩٧	٢,١٢١,٧٨٩	٤٦٤,٥٨١	٢١٧,٩٣٩	إجمالي الربح
(١٥٤,٠٦٣)	(١٧٢,٣٤٠)	(٥٧,٩٦١)	(٦٤,٠٥٥)	مصروفات عمومية وإدارية
(٧٨,٨٥٣)	(٦٣,٤٧٣)	(٢٨,٨٧٣)	٦,٣٧٢	مخصص الإنخفاض في مدينون تجاريين وأصول تعاقدية
٢٨,٩٣٧	(٢٠,٠٤٣)	٤,٨٠٤	(١٨,٤٥٠)	(مصروفات)/إيرادات أخرى، صافي الربح من العمليات
١,٢٢٣,٠١٨	١,٨٦٥,٩٣٣	٣٨٢,٥٥١	١٤١,٨٠٦	
(٤٦٣,٧٢٤)	(٢٥٣,٥٨٣)	(٨٦,٨٧٠)	(٤٦,٢٦٩)	مصروفات تمويل
(٢٣,٧٠٢)	٩٦,٨٠٢	(١٨,٣٨٤)	٩,٦٨٩	الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٧٣٥,٥٩٢	١,٧٠٩,١٥٢	٢٧٧,٢٩٧	١٠٥,٢٢٦	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٩٢,٠٩٩)	(٩٤,٣٢٩)	(٢٢,٩٦٦)	(٢٣,١٦٥)	الزكاة وضريبة الدخل
٦٤٣,٤٩٣	١,٦١٤,٨٢٣	٢٥٤,٣٣١	٨٢,٠٦١	ربح الفترة/ السنة
٦٢٠,٧٠٢	١,٥٧١,١١٢	٢٤٩,٠٧٨	٧٧,٥٤٣	ربح الفترة / السنة المتعلق بـ:
٢٢,٧٩١	٤٣,٧١١	٥,٢٥٣	٤,٥١٨	مساهمي الشركة الأم
٦٤٣,٤٩٣	١,٦١٤,٨٢٣	٢٥٤,٣٣١	٨٢,٠٦١	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٥٨	٣,٩٩	٠,٦٣	٠,٢٠	٩ ربحية السهم (بالريال السعودي) الأساسية
١,٥٨	٣,٩٩	٠,٦٣	٠,٢٠	٩ المخفضة


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م (مراجعة)	٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٢٠١٩ م (غير مراجعة)	٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	
٦٤٣,٤٩٣	١,٦١٤,٨٢٣	٢٥٤,٣٣١	٨٢,٠٦١	ربح الفترة/ السنة
				البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
١,٠٨٤	١,٣٤٢	٢,٦٠٥	١,٢٩٤	إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
				البنود التي من الممكن أن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
٤٩٣	(٧,١٠٠)	(٨٢)	(٦,٥٨٩)	الحصة في الدخل الشامل الأخر لشركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٦٤٥,٠٧٠	١,٦٠٩,٠٦٥	٢٥٦,٨٥٤	٧٦,٧٦٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة/ للسنة
				إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٦٢١,٧٩٦	١,٥٦٥,٠١٤	٢٥١,١١٨	٧١,٩٧٨	مساهمي الشركة الأم
٢٣,٢٧٤	٤٤,٠٥١	٥,٧٣٦	٤,٧٨٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٤٥,٠٧٠	١,٦٠٩,٠٦٥	٢٥٦,٨٥٤	٧٦,٧٦٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة/ للسنة


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


المدير المالي


تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة الموجزة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالآف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	إيضاح	
٦٤٣,٤٩٣	١,٦١٤,٨٢٣		الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة
			التعديلات لتسوية صافي دخل الفترة مع صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٩٦٨,٠٤١	١,٠١٥,١٩٩		إستهلاك ممتلكات ومعدات
١٠,٨١٨	٢٧,٢٣٧		إستهلاك حق استخدام الأصول
٥٤,٠٦٥	١٣٠,٣٧٥		إطفاء / إلغاء اثبات موجودات غير ملموسة
٧٨,٨٥٣	٦٣,٤٧٣		مخصص الإنخفاض في مدينون تجاريون وأصول تعاقدية
٤٦٣,٧٢٤	٢٥٣,٥٨٣		مصروفات تمويلية
٢٣,٧٠٢	(٩٦,٨٠٢)		الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(١٤,٧٠١)	٣,٥٩٠		خسائر / أرباح من إستبعاد ممتلكات ومعدات
٩٢,٠٩٩	٩٤,٣٢٩		الزكاة وضريبة الدخل
١٣,٦٢٥	١٢,٧٢٣		منافع نهاية الخدمة للموظفين
٢,٣٣٣,٧١٩	٣,١١٨,٥٣٠		
(٦٧,٢١٠)	١٢٣,٥٣٤		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٦٤,٨٢١)	٧٩٢,٩١٧		مخزون
(١٦٧,٤٤٣)	(١٢٩,٧٥١)		مدينون تجاريون وأصول تعاقدية
٤,٩٤٧	-		مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٥٧,٧٥٣	٢٥٨,٠٤٥		مدينو عقود إيجار تمويلي
٢,٢٩٦,٩٤٥	٤,١٦٣,٢٧٥		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٣٩٧,٧٤٩)	(٢٨٨,٢١٨)		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٨٩,٦١٦)	(٩٥,٤٠١)		مصروفات تمويلية مدفوعة
(١١,٦٧٩)	(١٦,٨٦٩)		الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
١,٧٩٧,٩٠١	٣,٧٦٢,٧٨٧		منافع نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
			صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١٢٥,٥٠٠)	(٢١٦,٧١٤)		الأنشطة الاستثمارية
(١٧١,٣٧٨)	(١,١٠١,٩٢٠)		إضافات ممتلكات ومعدات
(٧٧٥)	(٥,٦٨٤)		مشارك تحت التنفيذ
١٧٦,٠١٥	١٨٣,٩٤٠		إضافات موجودات غير ملموسة
-	٨٥,٢٢٧		متحصلات من إستبعاد ممتلكات ومعدات
-	(٩٦,٢٦٧)		توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(١,١٩٠)	(٢,٢٣٣)		رأس مال إضافي في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(١٢٢,٨٢٨)	(١,١٥٣,٦٥١)		موجودات مالية أخرى غير متداولة
			صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٥٨٠,٠٠٠	٦٨٩,٢٢٥	٨	الأنشطة التمويلية
(١,٢٥٨,٨١٧)	(١,٣٢٤,٤١٨)		منحولات من قروض وتمويلات
(٧٨٥,٦٩٩)	(٧٧٢,١٠٥)		سداد قروض وتمويلات
(٥,١٧٤)	(٢٤,٨١٣)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٤٦٩,٦٩٠)	(١,٤٣٢,١١١)		مدفوعات التزامات إيجار
٢٠٥,٣٨٣	١,١٧٧,٠٢٥		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٥٩٢,٨٠٦	٧٩٨,١٨٩		الزيادة في النقد وما في حكمه
٧٩٨,١٨٩	١,٩٧٥,٢١٤		النقد وما في حكمه في بداية السنة
-	٤٧٧,٦٣٦	٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			أهم المعاملات غير النقدية:
			تحويل من مشاريع تحت التنفيذ إلى ممتلكات ومعدات


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الموجزة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالآلاف الريالات السعودية)

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم

حقوق الملكية إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي	أرباح مبقاة	احتياطيات الأخرى	علاوة إصدار أسهم	إحتياطي نظامي	رأس المال
٩,٨١٩,٣٠١	٤٤١,٤٣٠	٩,٣٧٧,٨٧١	٢,٩٥١,٧١٨	(١٣,٣٠٢)	١,٤٨٩,١٠٣	١,٠١٢,٨٥٢	٣,٩٣٧,٥٠٠
٦٤٣,٤٩٣	٢٢,٧٩١	٦٢٠,٧٠٢	٦٢,٧٠٢	-	-	-	-
١,٥٧٧	٤٨٣	١,٠٩٤	-	١,٠٩٤	-	-	-
٦٤٥,٠٧٠	٢٣,٢٧٤	٦٢١,٧٩٦	٦٢,٧٠٢	١,٠٩٤	-	-	-
-	-	-	(٦٢,٠٧١)	-	-	٦٢,٠٧١	-
(٧٨٧,٥٠٠)	-	(٧٨٧,٥٠٠)	(٧٨٧,٥٠٠)	-	-	-	-
٩,٦٧٦,٨٧١	٤٦٤,٧٠٤	٩,١٤١,٥٧٥	٢,٧٢٢,٨٤٩	(١٢,٢٠٨)	١,٤٨٩,١٠٣	١,٠٧٤,٩٢٣	٣,٩٣٧,٥٠٠
٩,٦٧٦,٨٧١	٤٦٤,٧٠٤	٩,١٤١,٥٧٥	٢,٧٢٢,٨٤٩	(١٢,٢٠٨)	١,٤٨٩,١٠٣	١,٠٧٤,٩٢٣	٣,٩٣٧,٥٠٠
١,٦١٤,٨٢٣	٤٣,٧١١	١,٥٧١,١١٢	١,٥٧١,١١٢	-	-	-	-
(٥,٧٥٨)	٣٤٠	(٥,٤١٨)	-	(٦,٠٩٨)	-	-	-
١,٦٠٩,٠٦٥	٤٤,٠٥١	١,٥٦٥,٠١٤	١,٥٧١,١١٢	(٦,٠٩٨)	-	-	-
(٧٨٧,٥٠٠)	-	(٧٨٧,٥٠٠)	(٧٨٧,٥٠٠)	-	-	-	-
١,٠٤١,٥٦٥	٤٤,٠٥١	١,٠٨٥,٦١٦	٣,٥٠٦,٤٦١	(١٨,٣٠٦)	١,٤٨٩,١٠٣	١,٠٧٤,٩٢٣	٣,٩٣٧,٥٠٠

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م
ربح السنة
الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول إلى الإحتياطي النظامي
توزيعات أرباح (إيضاح ١٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
ربح السنة
الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات أرباح (إيضاح ١٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالآف الريالات السعودية)

١. الشركة وشركاتها التابعة ووصف الأعمال

تأسست الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري - شركة مساهمة سعودية ("الشركة" أو "البحري" أو "الشركة الأم") بموجب المرسوم الملكي رقم م/٥ بتاريخ ١٢ صفر ١٣٩٨هـ (الموافق ٢١ يناير ١٩٧٨م) وتم قيدها بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٢٦٠٢٦ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٣٩٩هـ (الموافق ٢٢ أكتوبر ١٩٧٩م) الصادر بمدينة الرياض. تقع الإدارة الرئيسية للشركة في حي العليا، أبراج العليا (البرج ب)، في الطوابق من الثاني عشر إلى الخامس عشر، ص.ب. ٥١٠١ الرياض ١١٤٢ المملكة العربية السعودية.

يتمثل نشاط الشركة والشركات التابعة لها المذكورة أدناه ("المجموعة") في شراء وبيع البواخر والسفن وتشغيلها لنقل البضائع والمشاركة في عمليات النقل البحري ووكالات شركات الملاحة البحرية وتخليص البضائع وتنسيق نقلها وتخزينها على متن البواخر وجميع العمليات المرتبطة بالنقل البحري، وتمارس المجموعة نشاطها من خلال أربعة قطاعات مختلفة هي نقل النفط الخام ونقل الكيماويات ونقل البضائع العامة ونقل البضائع الجافة السائبة، بالإضافة إلى تملك الأراضي والعقارات داخل المملكة أو خارجها وتملك الحصص في شركات أخرى أو الاندماج معها والإشتراك مع الغير في تأسيس شركات لمزاولة نشاط مماثل أو متم لها.

يتكون رأس مال الشركة من ٣٩٣,٧٥٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وتبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال سعودي.

وفيما يلي بيان بالشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة :

المقر	النشاط الأساسي	نسبة الملكية المؤثرة		تاريخ التأسيس	الشركات التابعة
		٢٠١٩م	٢٠٢٠م		
الولايات المتحدة الأمريكية	وكيل لسفن الشركة	٪١٠٠	٪١٠٠	١٩٩١م	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري - أمريكا
الإمارات العربية المتحدة	الإدارة الفنية للسفن	٪١٠٠	٪١٠٠	٢٠١٠م	شركة الشرق الأوسط لإدارة السفن المحدودة (جيه إل تي)
المملكة العربية السعودية	نقل البتروكيماويات	٪٨٠	٪٨٠	١٩٩٠م	الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة
المملكة العربية السعودية	نقل البضائع السائبة	٪٦٠	٪٦٠	٢٠١٠م	شركة البحري للبضائع السائبة المحدودة
المملكة العربية السعودية	الخدمات اللوجستية	٪٦٠	٪٦٠	٢٠١٧م	شركة بحري بولوربه لوجيستكس
الإمارات العربية المتحدة	نقل البضائع السائبة	٪٣٦	٪٣٦	٢٠١٧م	شركة البحري بونفي للبضائع السائبة*

*تمتلك الشركة الأم حصص ملكية مؤثرة بنسبة ٪٣٦ في شركة البحري بونفي للبضائع السائبة من خلال ملكية عن طريق شركة البحري للبضائع السائبة المحدودة.

في ٣١ مارس ٢٠٢٠م، قرر الشركاء في شركة البحري بونفي للبضائع السائبة تصفية الشركة. لازالت الإجراءات القانونية لتصفية شركة البحري بونفي للبضائع قيد التنفيذ.

وفيما يلي بيان بالشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة :

المقر	النشاط الأساسي	نسبة الملكية		تاريخ التأسيس	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
		٢٠١٩م	٢٠٢٠م		
سنغافورة	نقل الغاز المسال	٪٣٠,٣٠	٪٣٠,٣٠	١٩٨٠م	شركة بترديك المحدودة *
المملكة العربية السعودية	الصناعات البحرية	٪١٩,٩	٪١٩,٩	٢٠١٧م	الشركة العالمية للصناعات البحرية

* يتم تسجيل حصة الشركة في نتائج شركة بترديك المحدودة عن الفترة المالية للشركة حسب آخر قوائم مالية معدة من قبل شركة بترديك المحدودة. إن الفترة الزمنية التي تلي آخر قوائم مالية معدة من قبل شركة بترديك المحدودة حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة الموجزة للمجموعة هي شهرين. السنة المالية لشركة بترديك المحدودة تبدأ في ١ سبتمبر وتنتهي في ٣١ أغسطس من كل سنة ميلادية.

خلال شهر أغسطس ٢٠٢٠م، وقعت الشركة إتفاقية مشروع مشترك لإنشاء "الشركة الوطنية للحبوب" بالمناصفة مع الشركة السعودية للإستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني "سالك"، ويهدف إلى بناء وإنشاء محطة لمناولة الحبوب في ميناء ينبع التجاري، سعياً إلى تلبية الحاجة المستقبلية من الغلال الرئيسية للمملكة العربية السعودية. لازالت الإجراءات القانونية لتسجيل الشركة قيد التنفيذ.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالآف الريالات السعودية)

١. الشركة وشركاتها التابعة ووصف الأعمال - تتمة

يتم تشغيل الشركة من خلال الفروع التالية:

المدينة	تاريخ التسجيل	رقم التسجيل	الاسم التجاري
الرياض	١٩٧٩/١٠/٢٣	١٠١٠٠٢٦٠٢٦	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
جدة	١٩٨٢/٢/٢١	٤٠٣٠٠٣٣٤٠٢	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
الدمام	١٩٨٣/٧/٣٠	٢٠٥٠٠١٣٨٨١	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
الجبيل	١٩٨٤/٧/٢٥	٢٠٥٥٠٠١٣٠٩	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
دبي	٢٠١٠/١٢/٦	جيه إل تي - ٦٥٨٠٧	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
نيودلهي	٢٠١٦/٨/٢٦	٠٦١٣٥اف	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري

أسطول المجموعة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، تمتلك المجموعة أسطولاً مكوناً من ٨٩ سفينة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٨٩ سفينة) تعمل في القطاعات التالية:

قطاع نقل النفط الخام: يتكون من ٤٦ ناقلة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٤٨ ناقلة)، ٤١ ناقلة نفط عملاقة تعمل في السوق الفوري، وتتملك المجموعة كذلك ٥ ناقلات منتجات نفطية مكررة، تدار تجارياً من قبل البحري للكيماويات.

قطاع نقل الكيماويات: يتم تشغيل هذا القطاع بالكامل عن طريق الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة التي تمتلك ٢٨ ناقلة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٣٠ ناقلة)، تعمل كما يلي:

- ١٨ ناقلة تعمل في السوق الفوري.
- ٥ ناقلات مؤجرة إلى الشركة العالمية للشحن والنقل المحدودة التابعة للشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)، ٥ ناقلات مؤجرة إلى شركة أرامكو للتجارة.

قطاع الخدمات اللوجستية: يتكون من ٦ سفن درجة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٦ سفن) تعمل على الخطوط التجارية بين أمريكا الشمالية وأوروبا والشرق الأوسط وشبه القارة الهندية.

قطاع نقل البضائع السائبة: يتم تشغيل هذا القطاع عن طريق شركة البحرى للبضائع السائبة التي تمتلك ٩ سفن متخصصة في نقل البضائع السائبة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٥ سفن)، ٥ منها مؤجرة إلى الشركة العربية للخدمات الزراعية (أراسكو)، و ٤ تعمل في السوق الفوري.

٢. أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤، التقرير المالي الأولي، المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ("القوائم المالية للسنة السابقة"). هذه القوائم المالية لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

أ) مبدأ التكلفة التاريخية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء التالي:

- قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة.
- الإعتراف بمستحقات التزامات منافع الموظفين المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.

ب) عملة العرض والعملة الوظيفية

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للشركة. كما تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ألف ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣. أسس توحيد القوائم المالية

يشار إلى الشركة وشركاتها التابعة مجتمعة بـ "المجموعة". الشركات التابعة هي الشركات التي تمارس عليها المجموعة السيطرة. تتحقق السيطرة عندما تصبح المجموعة عرضة أو لها الحق في الحصول على العوائد المتغيرة نتيجة معاملاتها في الشركة المستثمر بها، ويكون لها القدرة على التأثير في تلك العوائد من خلال ممارسة سيطرتها على تلك الشركات.

وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - فقط إذا - كان لدى المجموعة:

- نفوذ على المنشأة المستثمر بها (مثل: وجود حقوق قائمة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- التعرض لمخاطر أو لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة معاملاتها مع المنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت لا تزال تمارس سيطرة على المنشأة المستثمر بها أم لا عندما تشير الحقائق والظروف أن هناك تغييراً في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتستمر حتى زوال السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المبيعة خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ استحواد المجموعة على السيطرة وحتى تاريخ فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة. يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر بين المساهمين في الشركة الأم للمجموعة والحقوق غير المسيطرة، حتى لو أن هذا التوزيع قد يؤدي إلى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة.

إذا تطلب الأمر، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها في صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستثمر فيها في تاريخ الإستحواذ بالقيمة العادلة. يتم المحاسبة عن التغيرات في ملكية شركة تابعة بدون فقدان السيطرة كمعاملات ضمن حقوق الملكية. في حال فقدان المجموعة للسيطرة على شركة تابعة:

- إلغاء الإعراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة.
- إلغاء الإعراف بالقيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة.
- إلغاء الإعراف بفروقات تحويل العملات المترجمة المسجلة في حقوق الملكية.
- الإعراف للمقابل المستلم بالقيمة العادلة.
- الإعراف بأي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.
- الإعراف بأي فائض أو عجز في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة .

إعادة تصنيف عناصر حصة المجموعة المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الموحدة الموجزة إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة أو الأرباح المبقاة، أيهما كان ملائماً، كما ستكون مطلوبة مباشرة في حال قامت المجموعة باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة.

تتبع الشركة وشركاتها التابعة نفس فترات التقارير المالية باستثناء شركة بترديك (شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) كما هو مبين في إيضاح ١.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية باتساق على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة لتتماشى مع العرض للفترة الحالية.

٤-١ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تستند التقديرات والافتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. فبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على الفترة أو في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٤-١ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة - تتمة

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بوضع التقديرات والأحكام التالية التي تعتبر جوهرية في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة :

- تقييم هبوط القيم للسفن.
- قياس التزامات المنافع المحددة والافتراضات الإكتوارية الرئيسية.
- قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين، والأصول التعاقدية وهو إفتراض أساسي لتقدير المتوسط المرجح لنسب الخسائر.

أعلنت منظمة الصحة العالمية في مارس ٢٠٢٠م، أن التفشي المستمر لمرض فيروس كورونا (كوفيد-١٩) يمثل وباءً. ولم يتأثر الطلب على شحن النفط والمواد الكيميائية عالمياً إلى حد كبير نتيجة لتفشي هذا الفيروس، وبالتالي تستمر المجموعة في العمل والأخذ بالاعتبار صحة وسلامة القوى العاملة. وتواصل إدارة المجموعة مراقبة حالة كورونا (كوفيد-١٩) عن كثب على الرغم من أن الإدارة في هذا الوقت ليست على علم بأي عوامل من المتوقع أن تغير تأثير الوباء على عمليات المجموعة خلال عام ٢٠٢١م أو بعده.

٤-٢ الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ويرد أدناه:

- الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه إتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوق و التزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد يجب الوفاء به ؛
- الخطوة ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل ؛
- الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المقدار المعتبر الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل ، باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف ثالثة ؛
- الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء واحد، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء في مبلغ يحدد مقدار الإعتبار التي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة ٥ - إثبات الإيرادات عندما تفي المجموعة (أو عند الوفاء) بالالتزام الأداء.

تفي المجموعة بالالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات بمرور الوقت ، في حالة إستيفاء أحد المعايير التالية:

- لا ينتج عن أداء المجموعة أصل له استخدام بديل للمجموعة وللمجموعة حق واجب النفاذ في الدفع مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه ؛
- يؤدي أداء المجموعة إنشاء أو تحسين أصل يتحكم به العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه ؛
- يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت المزايا التي يوفرها أداء المجموعة أثناء أداء المجموعة.

بالنسبة لالتزامات الأداء حيث لا يتم إستيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه ، يتم إثبات الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالالتزام الأداء. يتم إثبات الإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على الخدمات.

نوع الخدمة	طبيعة وتوقيت استيفاء مطلوبات الأداء وشروط السداد الهامة
ترتيب إيجار سفن لمدة محدودة	في حالة إيجار السفن لمدة محدودة، تقيس المجموعة مدى إنجازها بشأن الاستيفاء التام للالتزام بالأداء باستخدام مقياس زمني. بالإضافة إلى ذلك، ونظراً إلى أن المجموعة تصدر فواتير بمبالغ محددة لكل يوم خدمة يتم تقديمها، فلدَى المجموعة الحق في إصدار فواتير للعميل بالمبلغ الذي يتفق مباشرة مع قيمة أداء المجموعة الذي أنجزته حتى تاريخه. تتحقق الإيرادات بناءً على نسبة الإنجاز.
إيجار السفن بالرحلة	في حالة إيجار السفن بالرحلة، بما في ذلك خطوط الملاحة المنتظمة، تقوم المجموعة بقياس الإنجاز على أساس عدد الأيام المنقضية وإستفادة العميل من الخدمات المقدمة خلال مدة الرحلة. تحدد المجموعة آلية إستيفاء أداء خدمة النقل إبتداءً من ميناء التحميل وإنتهاء الخدمة في ميناء الإفراغ. وبالتالي، يتم الإعترا ف بالإيرادات وفقاً لمبدأ الإستهقاق من نقطة التحميل حتى إكمال عملية الإفراغ بناءً على عدد أيام الرحلة في نهاية كل فترة مالية نسبةً إلى إجمالي عدد أيام الرحلة المتوقعة.
ايرادات الخدمات اللوجستية	ايرادات الخدمات اللوجستية تشمل تنفيذ طلبات الشحن وخدمات النقل. يتم إثبات ايرادات الخدمات اللوجستية في النقطة التي يتم فيها اكمال تقديم الخدمات للعميل والعميل يقبل الخدمة المقدمة.

يحق للمجموعة في بعض الترتيبات المتعلقة بالإيرادات الحصول على بعض المزايا المتغيرة أو تعهدها بدفع إلتزامات معينة (غرامات كبيرة) مشروطة بوقوع أو عدم وقوع حدث معين. تقوم الإدارة أثناء تحديد سعر المعاملة بتقدير سعر المعاملة المتوقع استرداده بشكل كبير ولا يمكن إلغاؤه. لا يتم إدراج هذه المزايا المتغيرة في التقييم الأولي لسعر المعاملة حيث يحق للمجموعة الحصول عليها فقط عند وقوع هذا الحدث.

٣-٤ الأدوات المالية

أ) الاعتراف الأولي والقياس

يتم الاعتراف مبدئيًا بالمدينون التجاريون المصدرة عند نشأتها. يتم الاعتراف مبدئيًا بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمم مدينة تجارية بدون عنصر تمويلي هام) أو الالتزام المالي مبدئيًا بالقيمة العادلة زائدًا، بالنسبة لبند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى الاستحواذ أو الإصدار. يتم قياس الذمم التجارية المدينة التي ليس لها عنصر تمويلي هام مبدئيًا بسعر المعاملة.

ب) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقيسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنيف الموجودات المالية عادةً ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ بنودها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية، و
- تنشأ بنودها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للمجموعة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند الإثبات الأولي، يحق للمجموعة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

ب) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية-تتمة

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة ومكاسب وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بصافي المكاسب والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتركمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.	الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات المكاسب والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الربح أو الخسارة.	الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتكون الموجودات المالية المثبتة بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة التجارية والأصول التعاقدية والنقد وما في حكمه.

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والربح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند قياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة ، وهي مشتقة أو مخصصة على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم قياسها بالقيمة العادلة وصافي المكاسب أو الخسائر، شاملة أي مصروفات فائدة يتم اثباتها في الربح أو الخسارة. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بمصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. يتم أيضاً الاعتراف بأي مكسب أو خسارة من الاستبعاد في الربح أو الخسارة.

إلغاء الإثبات

الأصول المالية

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي ، أو تقوم بنقل الحقوق لتلقي التدفقات النقدية التعاقدية في عملية يتم فيها نقل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي الى حد كبير أو عدم قيام المجموعة بتحويلها أو الاحتفاظ بها بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

تدخل المجموعة في عمليات تقوم بموجبها بنقل الأصول المعترف بها في قائمة المركز المالي الخاصة بها ، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند الوفاء بمطلوباتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم المجموعة أيضاً بإلغاء المطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وتكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة مختلفة اختلافاً جوهرياً ، وفي هذه الحالة المطلوبات المالية الجديدة المستندة إلى الشروط المعدلة يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة.

المقاصة

تتم المقاصة بين الأصول المالية والمطلوبات المالية ويتم عرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون للمجموعة حالياً حق قابل للتنفيذ قانونياً في تسوية المبالغ وتنوي تسويتها على أساس صافي أو لتحقيق الأصل وتسوية الالتزامات في وقت واحد.

عند استبعاد المطلوبات المالية، الفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو مطلوبات مفترضة) يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

انخفاض قيمة الأصول المالية غير المشتقة

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ يتم قياس مخصصات الخسائر على أي من الأسس التالية:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً: وهي ناتجة عن أحداث تعثر محتملة عن السداد خلال فترة ١٢ شهراً من تاريخ القوائم المالية؛ و
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية: وهي الخسائر الائتمانية التي تنتج من جميع أحداث التعثر المحتمل عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقوم المجموعة بتكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود. تقوم المجموعة بقياس مبلغ مخصصات الخسارة بناءً على الأعمار الانتاجية لخسائر الائتمان المتوقعة.

٤-٣ الأدوات المالية - تتمة

الموجودات المالية المنخفضة قيمتها ائتمانياً

تقوم المجموعة بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وأوراق الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منخفضة القيمة ائتمانياً. يتم تقييم الأصل المالي على أنه منخفض القيمة ائتمانياً عند وقوع حدث أو أكثر يكون له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لذلك الأصل المالي. تشمل الأدلة التي تشير إلى انخفاض الأصول المالية البيانات القابلة للملاحظة التالية:

- صعوبة مالية كبيرة للمدين ؛
- خرق العقد مثل التقصير أو التأخير أكثر من ٤ سنوات من تاريخ الاستحقاق من الجهات الحكومية ومتأخرة أكثر من سنتين من تاريخ الاستحقاق من الجهات التجارية.
- إعادة هيكلة القرض أو السلفة من قبل المجموعة بشروط لا تراها المجموعة

خلاف ذلك؛

- من المحتمل أن يدخل المدين في حالة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشط للأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، بما فيها موجودات العقود، بشكل منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٤-٤ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة من النقد لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ومرابحات مستحقة خلال ثلاثة أشهر أو أقل، والتي لا تخضع لمخاطر جوهرية للتغير في قيمتها.

٤-٥ المخزون

يتكون المخزون من وقود السفن وزيت التشحيم ومواد أخرى. يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تقاس تكلفة المخزون المستخدم باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً بما في ذلك مخزون الوقود.

تتضمن التكلفة صافي سعر الشراء (بعد الخصومات التجارية) وتكاليف الشحن والنقل والتأمين والرسوم الجمركية وأي مصروفات مباشرة أخرى متعلقة باقتناء المخزون.

٤-٦ الممتلكات والمعدات

ترج الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و/ أو الخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتشمل هذه التكلفة تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل (الموجودات المؤهلة) إذا استوفت معايير الإثبات.

عند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات، تقوم المجموعة بإثبات هذه الأجزاء بشكل فردي كموجودات لها أعمار إنتاجية محددة وتستهلكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات في حالة استيفاء معايير الإثبات. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفتها، بعد خصم قيمتها المتبقية، على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره على النحو التالي:

الممتلكات والمعدات	الأعمار الإنتاجية (بالسنوات)
مباني وتحسينات	٣ - ٢٠
أسطول ومعدات	٦ - ٢٥
حاويات وجرارات	٥ - ١٢
أثاث وتجهيزات	١٠
أدوات ومعدات مكتبية	٤
سيارات	٤ - ٥
أجهزة حاسب آلي	٤ - ٦
معدات ساحة الحاويات	٤ - ١٠

إذا كان بند الممتلكات والمعدات يتكون من مكونات أجزاء فردية يكون لها تطبيق طرق أو نسب استهلاك مناسبة أخرى، فإنه يتم استهلاك كل جزء على حدة. الجزء المنفصل يكون جزءاً مادياً أو جزءاً غير مادياً يمثل فحصاً أو إصلاحاً رئيسياً (كالتكاليف التسفين).

لغرض إثبات تكاليف سفن المجموعة، أول تكاليف تسفين كجزء رئيسي من تكاليف السفن وبالتالي إثباته واستهلاكه كبند منفصل. يتم إثبات تكاليف التسفين اللاحقة بشكل منفصل واستهلاكها خلال السنوات حتى تبدأ عملية التسفين التالية. وفي حالة إجراء عملية تسفين قبل التاريخ المحدد لها، يتم قيد القيمة الدفترية الحالية لتكاليف التسفين كمصروف فوراً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة.

يتم استبعاد بند الممتلكات والمعدات عند استيفاء الأصل أو عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم إدراج أي مكسب أو خسارة ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة عند استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك ملائماً.

يتم احتساب قطع الغيار والألات الرأسمالية التي تستوفي تعريف الممتلكات والمعدات وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦.

٤-٧ مشاريع تحت التنفيذ

تشمل المشاريع تحت التنفيذ في نهاية السنة بعض الموجدات التي تم إقتنائها ولكنها غير جاهزة للإستخدام المعدة من أجله، ويتم تحويل هذه لموجدات إلى فئات الموجدات ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام المعدة من أجله.

٤-٨ الموجدات غير الملموسة

يتم قياس الموجدات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم إطفاء الموجدات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة. يتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بها إلى المجموعة ويمكن قياس مبلغ تلك التدفقات بشكل موثوق. يتم مراجعة القيمة المتبقية للموجدات الغير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في قيمتها في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك ضرورياً.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجدات غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة. تطفأ الموجدات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض.

يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة إطفاء الموجدات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. تتم معالجة التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل محاسبياً وذلك بتغيير العمر الانتاجي أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصروفات إطفاء الموجدات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجدات غير الملموسة.

٩-٤ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية هي تلك الشركات التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً جوهرياً. التأثير الجوهري هو قدرة المجموعة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها لا تُعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مبدئياً في قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك للاعتراف بحصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. وعند تجاوز حصة المجموعة في خسائر الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية إجمالي حصة المجموعة في تلك الشركات (والتي تتضمن أي حصص طويلة الأجل تشكل، في جوهرها، جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية)، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها في المزيد من الخسائر المستقبلية. ويتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط إلى الحد الذي تتكبد فيه المجموعة التزامات قانونية أو ضمنية أو قامت بسداد مدفوعات نيابة عن الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. وإذا قامت الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية في فترة لاحقة بتسجيل أرباح، تستأنف المجموعة تسجيل حصتها من هذه الأرباح فقط عندما تساوي حصتها من الأرباح مع حصتها من الخسائر غير المسجلة.

يتم المحاسبة عن الحصة في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية باستخدام طريقة حقوق الملكية إعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة زميلة. وعند الاستحواذ على الاستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، تسجل أي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المستثمر فيها كشهرة وتدرج في القيمة الدفترية للإستثمار. تسجل أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة الزميلة عن تكلفة الإستثمار بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة في الفترة التي يتم فيها الاستحواذ على الإستثمار. عندما تتعامل إحدى شركات المجموعة مع شركة زميلة للمجموعة، تسجل الأرباح والخسائر الناتجة عن هذا التعامل في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة فقط بقدر ملكيتها في الشركة الزميلة التي لا تتعلق بالمجموعة.

١٠-٤ عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتقييم ما إذا كان العقد يعتبر عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد، تجري المجموعة تقييماً حول ما إذا كان:

- يتضمن العقد استخدام أصل محدد - قد يتم تحديد ذلك الأصل صراحة أو ضمناً، ويجب أن يكون مميزاً مادياً أو يمثل ما يقارب جميع الطاقة الإنتاجية للأصل. وإذا كان المورد له حق أساسي في الاستبدال، عندئذ لا يتم تحديد الأصل؛
- للمجموعة الحق في الحصول بشكل جوهري على جميع الفوائد الاقتصادية من استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام؛ و
- للمجموعة الحق في توجيه استخدام الأصل. ويكون للمجموعة هذا الحق عندما يكون لديها حقوق إتخاذ القرارات المتعلقة بتغيير كيفية و غرض استخدام الأصل. وفي الحالات النادرة التي يتم فيها التحديد المسبق للقرار حول كيفية و غرض استخدام الأصل، فإنه يكون للمجموعة الحق في توجيه استخدام الأصل إذا:

- للمجموعة الحق في تشغيل الأصل؛ أو
- قامت المجموعة بتصميم الأصل بطريقة تحدد مسبقاً كيفية و غرض استخدام الأصل.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بإثبات أصل "حق الاستخدام" والتزام عقد الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم مبدئياً قياس أصل "حق الاستخدام" بالتكلفة التي تتكون من المبلغ الأولي للإلتزام عقد الإيجار المعدل لأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البداية، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية تم تكبدها وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل الأساسي أو إستعادة الأصل الأساسي أو الموقع الذي يوجد عليه، مخصوماً منه أي حوافز عقد إيجار.

يتم لاحقاً إستهلاك أصل "حق الاستخدام" باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل "حق الاستخدام" أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجودات "حق الاستخدام" على نفس الأساس المستخدم للممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم دورياً تخفيض أصل "حق الاستخدام" بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتعديله لإجراء بعض عمليات إعادة قياس التزام عقد الإيجار.

يتم مبدئياً قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الإيجار وخصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، أو إذا كان ذلك المعدل يصعب تحديده بشكل موثوق، تستخدم المجموعة معدل الإقتراض الإضافي. وعادةً ما تستخدم المجموعة معدل الإقتراض الإضافي الخاص بها كمعدل الخصم.

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٤-١٠ عقود الإيجار - تتمة

المجموعة كمستأجر - تتمة

تتكون دفعات عقد الإيجار المدرجة عند قياس التزام عقد الإيجار مما يلي:

- الدفعات الثابتة (تشمل الدفعات الثابتة في جوهرها) ؛

- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام مؤشر أو معدل كما في تاريخ بداية عقد الإيجار؛

- المبالغ المتوقعة أن تكون مستحقة الدفع بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و

- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار، ودفعات عقد الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة خيار التمديد، ودفعات غرامات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بصورة معقولة من عدم قيامها بالإنهاء المبكر.

يتم قياس التزام عقد الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إعادة قياسه عندما يكون هناك تغييراً في دفعات عقد الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، أو إذا كان هناك تغييراً في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع أن يكون مستحق الدفع بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا غيرت المجموعة تقييمها حول ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء.

عندما يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لأصل "حق الاستخدام" أو تسجيله في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل "حق الاستخدام" إلى الصفر.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة

اخترت المجموعة عدم إثبات موجودات "حق الاستخدام" والتزامات عقد الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة. تقوم المجموعة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمؤجر

عندما تتصرف المجموعة كمؤجر، فإنها تحدد عند نشأة العقد ما إذا كان كل عقد إيجار يمثل عقد تأجير تمويلي أو عقد تأجير تشغيلي.

ولتصنيف كل عقد إيجار، تجري المجموعة تقييماً شاملاً حول ما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل الأساسي. وإذا كان هذا هو الحال، عندئذٍ فإن عقد الإيجار يمثل عقد تأجير تمويلي؛ وإذا لم يكن كذلك، فإنه يمثل عقد تأجير تشغيلي. وكجزء من هذا التقييم، تأخذ المجموعة مؤشرات معينة يعين الاعتبار مثل ما إذا كان عقد الإيجار جزءاً رئيسياً من العمر الاقتصادي للأصل.

تقوم المجموعة بإثبات دفعات عقد الإيجار المستلمة بموجب عقود التأجير التشغيلي كإيراد على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٤-١١ تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى "متداولة" و"غير متداولة"

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك عندما:

- يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة إقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك عندما:

- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة إقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-١٢ تحويل العملات الأجنبية

تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة بالريال السعودي المقربة الى أقرب ألف. وهي أيضاً العملة الوظيفية للشركة الأم. بالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية، ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام العملة الوظيفية.

يتم، في الأصل، تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل منشآت المجموعة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعينة بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة للإثبات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. يتم إثبات جميع الفروقات الناتجة عن السداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة، باستثناء البنود النقدية التي تشكل جزءاً من تغطية مخاطر صافي استثمار المجموعة في عملية خارجية، ويتم إثباتها في الإيرادات الشاملة الأخرى لحين بيع صافي الاستثمار وعندئذ يعاد تصنيف المبلغ التراكمي إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة. يتم أيضاً تسجيل الضريبة المحملة والمستردة المتعلقة بفروقات التحويل على تلك البنود النقدية في الدخل الشامل الآخر.

تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية - المسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية ولا يتم تعديلها لاحقاً. تحول البنود غير النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية والتي تم قياسها بالقيمة العادلة بأسعار التحويل السائدة بالتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معالجة المكاسب أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبنود (أي يتم اثبات فروقات التحويل على البنود التي يتم قياس مكاسبها أو خسائرها بالقيمة العادلة في الدخل الشاملة الأخرى أو قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة، على التوالي).

٤-١٣ ترجمة العملات الأجنبية

عند توحيد القوائم المالية، تحول موجودات ومطلوبات العمليات الخارجية إلى الريال السعودي بسعر التحويل السائد بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، وتحول قوائم الأرباح والخسائر الخاصة بها بأسعار التحويل السائد بتاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروقات التحويل الناتجة عن تحويل العملات لأغراض التوحيد في الدخل الشامل الآخر. وعند استبعاد أي عملية خارجية، يتم الاعتراف بالدخل الشامل الآخر المتعلق بتلك العملية الخارجية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة.

٤-١٤ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة وشركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية للزكاة وفقاً للأنظمة الصادرة عن الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة") والتي تخضع للتفسيرات. تفرض الزكاة بمعدل ثابت بواقع ٢,٥٪ من الربح الزكوي المعدل أو الوعاء الزكوي، أيهما أعلى. تقوم الإدارة بتكوين المخصصات الملائمة على أساس المبالغ المتوقع دفعها للهيئة كما تقوم بإجراء تقييم دوري لموقف الإقرارات الزكوية في حال وجود أي فروقات. يتم تحميل الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة. مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربط على السنوات السابقة الصادرة عن الهيئة يتم احتسابها في الفترة التي يتم فيها إنهاء الربوط.

تقوم الشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية بإحتساب ضريبة دخل وفقاً لأنظمة ضريبة الدخل ذات الصلة في تلك الدول. ويتم تحميل المصروف على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة. يتم تكوين مخصص لضريبة الإستقطاع على الدفعات للأطراف غير المقيمة داخل المملكة العربية السعودية ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة. كما تخضع ملكية الشركاء الأجانب في المجموعة لضريبة الدخل وفقاً لحصصهم في نتائج المجموعة ويتم إدراجها كمصروف ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة .

يتم إثبات الضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والخصوم في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في حساب الربح الخاضع للضريبة. يتم الإقرار عموماً بالإلتزامات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم إثبات أصول الضريبة المؤجلة عموماً لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن مقابلها إستخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخسائر الضريبية غير المستخدمة. لا يتم الاعتراف بموجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة هذه إذا كان الفرق المؤقت والخسائر الضريبية غير المستخدمة ناشئة عن الاعتراف المبدئي (بخلاف ما يتعلق بتكوين الأعمال) للأصول والخصوم في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة ولا الربح المحاسبي. بالإضافة إلى ذلك، لا يتم الاعتراف بالإلتزامات الضريبية المؤجلة إذا نشأ الفرق المؤقت من الاعتراف الأولي بالشهرة.

يتم الاعتراف بالإلتزامات الضريبية المؤجلة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالإستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة إلا في الحالات التي تكون فيها المجموعة قادرة على التحكم في عكس الفرق المؤقت ومن المحتمل ألا ينعكس الفرق المؤقت في المستقبل المنظور. لا يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بهذه الإستثمارات والفوائد إلا بقدر ما يكون من المحتمل وجود أرباح ضريبية كافية يمكن الإستفادة منها مقابل فوائد الفروق المؤقتة ويتوقع عكسها مستقبلاً.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في نهاية كل فترة تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي يصبح من غير المحتمل توفر أرباح ضريبية كافية فيه للسماح بإسترداد كل الأصل أو جزء منه.

يتم قياس الإلتزامات والأصول الضريبية المؤجلة بالمعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية الإلتزام أو الأصل المحقق، بناءً على معدلات الضرائب (والقوانين الضريبية) التي تم سننها أو سننها بشكل جوهري الفترة المشمولة بالتقرير. يعكس قياس المطلوبات والموجودات الضريبية المؤجلة الآثار الضريبية التي ستنتج من الطريقة التي تتوقع المجموعة، في نهاية فترة إعداد التقارير، إسترداد أو تسوية القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

٤-١٥ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداده وقتاً طويلاً ليصبح جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو للبيع كجزء من تكلفة الأصل المعني. يتم تسجيل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من التكاليف التمويلية والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المجموعة للحصول على تلك القروض.

٤-١٦ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على إنخفاض قيمة أصل غير مالي. في حالة وجود أي مؤشر أو عندما يكون مطلوباً اختبار إنخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل. القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف الإستبعاد والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للإسترداد لكل أصل فردي على حدة، ما لم يكن الأصل لا ينتج تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للإسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للإسترداد.

عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية بإستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستبعاد، تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار. إذا لم يتم تحديد مثل هذه المعاملات، يتم إستخدام نموذج تقييم مناسب. يتم الإعتراض بهذه العمليات الحسابية بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

بالنسبة للموجودات بإستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسارة الإنخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الإفتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد للأصل منذ الإعتراض بآخر خسارة إنخفاض في القيمة. يحدد العكس بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للإسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصادفي بعد الاستهلاك في حالة عدم الإعتراض بخسارة إنخفاض القيمة للأصل في السنوات السابقة.

يتم تطبيق المعايير التالية أيضاً في تقييم إنخفاض قيمة الموجودات المحددة:

- يتم إختبار الشهرة لتحديد الإنخفاض في القيمة خلال الفترة وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض قيمتها.
- يتم تحديد إنخفاض القيمة للشهرة من خلال تقييم القيمة القابلة للإسترداد لكل وحدة منتجة للنقد (أو مجموعة وحدات منتجة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة، عندما تكون القيمة القابلة للإسترداد (الوحدة المنتجة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية، يتم الإعتراض بخسارة إنخفاض القيمة، لا يمكن عكس خسائر الإنخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

٤-١٧ توزيعات أرباح نقدية للمساهمين

تقوم المجموعة بإثبات توزيعات أرباح نقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على رغبة المجموعة. وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين أو عندما يتم اعتماد التوزيعات المرحلية من قبل مجلس الإدارة. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٤-١٨ منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب التزام المزايا المحددة للموظفين من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.

(١) منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب مزايا الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم إثبات الإلتزام بالمبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى المجموعة التزام حالي قانوني أو تعاقدي لدفع هذا المبلغ كنتيجة للخدمة السابقة التي قام الموظفون بتقديمها، ويمكن تقدير الإلتزام بشكل موثوق.

(٢) خطط المنافع المحددة

يتم تكوين مخصص بالمبالغ المستحقة للموظفين بموجب نظام العمل السعودي وعقود الموظفين. يمثل هذا الإلتزام غير الممول المبلغ المستحق لكل موظف على أساس الإستمرارية.

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. إن هذه المكافآت غير ممولة، ويتم تحديد تكلفة تقديم هذه المكافآت باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة والمعدلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩.

إن عمليات إعادة القياس، والتي تتكون من المكاسب والخسائر الإكتوارية يتم إدراجها مباشرة في قائمة المركز المالي الموحدة مع إدراج المبالغ المدينة أو الدائنة المقابلة في الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها. لا يتم تصنيف عمليات إعادة القياس إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة في فترات لاحقة.

يتم إدراج تكاليف الخدمات السابقة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة:

- بتاريخ تعديل البرنامج أو تخفيض مدة الخدمة، و
- تاريخ تسجيل الشركة لتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة، (أيهما أسبق).

يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم على الإلتزام المحدد. وتقوم المجموعة بإثبات التغيرات التالية ضمن التزام المنافع المحددة تحت بند "تكاليف التشغيل" و"المصروفات العمومية والإدارية" ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة:

- تكاليف الخدمة المكونة من تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من التخفيضات والتسويات غير الروتينية.
- مصروفات أو إيرادات تمويلية.

٤-١٩ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام حالي (قانوني أو الزامي) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد المطلوبات وأنه يمكن تقدير مبلغ المطلوبات بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الإسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

٤-٢٠ الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية. يتم إجراء تقييم في تاريخ كل فترة مالية للإعتراف بالمطلوبات المحتملة والتي تكون مطلوبات محتملة ناشئة عن أحداث سابقة لا يمكن حدوثها إلا بوقوع وعدم وقوع حدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تخضع لكامل سيطرة المجموعة.

٤-٢١ ربحية السهم

تحدد المجموعة العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بحاملي الأسهم العادية (البسط) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (المقام) خلال الفترة. إن المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة هو عدد الأسهم العادية القائمة في بداية الفترة، معدلة بعدد الأسهم العادية المشتراة أو المصدرة خلال الفترة مضرورية في عامل ترجيح الوقت. عامل ترجيح الوقت هو عدد الأيام التي تكون فيها الأسهم مستحقة كنسبة من إجمالي عدد الأيام في الفترة؛ يكون التقريب المعقول للمتوسط المرجح كافياً في العديد من الظروف.

يتم احتساب صافي ربح السهم المخفض للسهم عن طريق قسمة العائد على الربح لحقوق الملكية لمساهمي الشركة الام على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بالإضافة إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم التي سيتم إصدارها عند تحويل جميع أسهم حقوق الملكية المحتملة إلى أسهم حقوق الملكية.

٤-٢٢ الإحتياطي النظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الربح أو الخسارة في كل سنة إلى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ إجمالي إحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين في الشركة.

٤-٢٣ إعانة وقود

يتم إحتساب إعانة الوقود على أساس الكمية المشتراة والمستخدمة من قبل المجموعة ومع الإلتزام بجميع الشروط المتعلقة بتقديم الإعانة. يتم الإعراف بها كإيرادات على أساس منتظم على مدى الفترات التي يتم فيها تحميل التكاليف ذات الصلة، والتي يعترف تعويضها، كمصروف. تقوم المجموعة بالإعانة الحكومية المتعلقة بشراء الوقود في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات إعانة الوقود.

٤-٢٤ التقارير القطاعية

يعتبر القطاع أحد مكونات المجموعة والذي يشارك في الأنشطة التجارية والذي قد يحصل منها على إيرادات ويتكبد نفقات، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. يتم مراجعة النتائج التشغيلية لكافة قطاعات التشغيل بشكل منتظم من قبل صانعي القرارات التشغيلية في المجموعة حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، والتي تتوفر بشأنها معلومات مالية منفصلة.

تنقسم المجموعة إلى وحدات أعمال بناء على عملياتها ولها القطاعات التالية:

• قطاع نقل النفط الخام.

• قطاع نقل الكيماويات.

• قطاع الخدمات اللوجستية.

• قطاع نقل البضائع السائبة.

• الإدارة العامة وأخرى.

تقوم إدارة المجموعة في نهاية كل فترة بمراجعة تقرير القطاعات المذكورة اعلاه لإتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وكذلك معايير عرض الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات الخاصة بالقطاعات.

٤-٢٥ المعايير والتعديلات الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ

لا توجد معايير جديدة صادرة؛ ومع ذلك، فإن تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة على الفترات الحالية أو الفترات السابقة، ومن المتوقع أن لا يكون له تأثير جوهري في الفترات المستقبلية.

• تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي.

• تعريف الأعمال (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣).

• تعريف المواد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨).

• تقويم معيار سعر الفائدة (تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧).

التعديلات الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ

يسري عدد من التعديلات الجديدة للفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١م ويسمح بالتطبيق المبكر ومع ذلك، فإن المجموعة لم تعتمد مبكراً المعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

• العقود المتوقع خسارتها - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)

• التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي دورة ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م

• الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)

• المراجع حول إطار المفاهيم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)

• عقود التأمين المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧.

• تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير المتداولة (تعديلات على معيار المحاسبة رقم ١).

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٥. القطاعات التشغيلية

لدى المجموعة أربعة قطاعات إستراتيجية وهي القطاعات التشغيلية. تقدم هذه القطاعات خدمات مختلفة وتدار بشكل منفصل لأن لها خصائص إقتصادية مختلفة - مثل الإتجاهات في نمو المبيعات ومعدلات العائد ومستوى رأس المال الإستثماري - ولديها إستراتيجيات تسويقية مختلفة.

(أ) لأغراض الإدارة، تنقسم المجموعة إلى وحدات أعمال بناء على عملياتها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م						
الإجمالي	الإدارة العامة وأخرى	قطاع نقل البضائع السانية	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل الكيماويات	قطاع نقل النفط الخام	
٨,٣٩٣,٠٠١	٣,٩١٨	١٣٧,٣٧٤	٩١٨,٨٤٧	١,٢٤١,٩٥٠	٦,٠٩٠,٩١٢	الإيرادات
(٦,٣٢٠,٥٥٤)	(٤٢)	(٧٩,٤٣٤)	(٩٢٦,٢٧٠)	(١,٠٥٣,٢٩٢)	(٤,٢٦١,٥١٦)	تكاليف التشغيل
٤٩,٣٤٢	-	-	٨,٤٤٣	١,٩٨٤	٣٨,٩١٥	إعانة الوقود
٢,١٢١,٧٨٩	٣,٨٧٦	٥٧,٩٤٠	١,٠٢٠	١٩٠,٦٤٢	١,٨٦٨,٣١١	إجمالي الربح
(١٧٢,٣٤٠)	(١١٤,١٤٦)	(٧,٠٦٧)	(٢٣,٢١٠)	(١٤,١٨٩)	(١٣,٧٢٨)	مصروفات إدارية وعمومية
(٦٣,٤٧٣)	٢١	١,٧٣٩	(١١,٧٢٨)	(٢٤,٦١١)	(٢٨,٨٩٤)	مخصص الإنخفاض في مدينون تجاريون وأصول تعاقدية
(٢٠,٠٤٣)	(٢,١٧٢)	(٢٥٥)	٥٣٩	(٢٧,٣٠٩)	٩,١٥٤	(مصروفات)/ إيرادات أخرى، صافي
(٢٥٣,٥٨٣)	(٢٦,٠٣٠)	(١١,١٧٩)	(١٤,٠٢٩)	(٣٣,١٦٣)	(١٦٩,١٨٢)	مصروفات تمويل
٩٦,٨٠٢	٩٦,٨٠٢	-	-	-	-	الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١,٧٠٩,١٥٢	(٤١,٦٤٩)	٤١,١٧٨	(٤٧,٤٠٨)	٩١,٣٧٠	١,٦٦٥,٦٦١	الربح/ (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل

إن سفن المجموعة تعمل في جميع أنحاء العالم ولا تتركز على منطقة جغرافية معينة. إن إدارة المجموعة لا ترى أن التوزيع الجغرافي لعمليات المجموعة يعد ملائماً للتحليل الإداري الداخلي، وبالتالي لم يتم الإفصاح عن أي معلومات حول القطاعات الجغرافية.

تتم مراجعة كافة نتائج القطاعات التشغيلية بشكل منتظم من قبل إدارة المجموعة من أجل اتخاذ القرارات بشأن الموارد المحملة لكل قطاع وتقييم أدائه، والتأكد من توفر معلومات مالية محددة حول كل قطاع.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالآف الريالات السعودية)

٥. القطاعات التشغيلية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م						
الإجمالي	الإدارة العامة وأخرى	قطاع نقل البضائع السائبة	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل الكيماويات	قطاع نقل النفط الخام	
٦,٥٦٧,٠١٥	١٣,٣٤٨	٤٢٠,٠٥٣	١,٠٦٩,٢٧٠	١,١٠٥,١٤٢	٣,٩٥٩,٢٠٢	الإيرادات
(٥,٣٧٤,١٨٦)	٤,٨٢٧	(٣٥٤,٢٩٥)	(٩١٨,٢٤٢)	(٩٤٥,٧٩٨)	(٣,١٦٠,٦٧٨)	تكاليف التشغيل
٢٣٤,١٦٨	-	-	١٠,٤١٣	١٢,٠٤٠	٢١١,٧١٥	إعانة الوقود
١,٤٢٦,٩٩٧	١٨,١٧٥	٦٥,٧٥٨	١٦١,٤٤١	١٧١,٣٨٤	١,٠١٠,٢٣٩	إجمالي الربح
(١٥٤,٠٦٣)	(١٣٢,٩٢٩)	(١٦,٠٣٤)	(٤,٠٧٥)	(١,٠٢٥)	-	مصروفات إدارية وعمومية
(٧٨,٨٥٣)	-	(٣,٠٣٣)	(٥٨,٧٥٤)	(٢٠,٣١٤)	٣,٢٤٨	مخصص الإنخفاض في مدينون تجاريون وأصول تعاقدية
٢٨,٩٣٧	٩,٥٥٣	١,٠٧٤	٧٩٤	(٥,٣١٧)	٢٢,٨٣٣	(مصروفات) // إيرادات أخرى، صافي
(٤٦٣,٧٢٤)	(٨٥,٥١٧)	(٣٠,٤٤٦)	(٢٤,٧٠٦)	(٦٢,٧٨٣)	(٢٦٠,٢٧٢)	مصروفات تمويل
(٢٣,٧٠٢)	(٢٣,٧٠٢)	-	-	-	-	الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٧٣٥,٥٩٢	(٢١٤,٤٢٠)	١٧,٣١٩	٧٤,٧٠٠	٨١,٩٤٥	٧٧٦,٠٤٨	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالآف الريالات السعودية)

٥. القطاعات التشغيلية - تنمة

(ب) يوضح الجدول التالي توزيع موجودات ومطلوبات المجموعة وفقاً لقطاعات التشغيل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م							
الإجمالي	الإدارة العامة وأخرى	قطاع نقل البضائع السائبة	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل الكيماويات	قطاع نقل النفط الخام		
١٤,٢٠٨,٧٢٠	٢٥,٣٩٠	٩٨٤,٧١٩	١,٢١٦,٧٤١	٢,٣٨٣,١٦٦	٩,٥٩٨,٧٠٤		ممتلكات ومعدات
٢١,١٠٥,٣٠٨	٣,٣٨١,٩٣١	١,٠٦٥,٨٥١	٢,٢٥٧,٣٥١	٣,٠٦٧,١٤١	١١,٣٣٣,٠٣٤		اجمالي الموجودات
١٠,٦٠٦,٨٧٢	١,١٦٩,٨٨٣	٦٧٥,٢٢١	٧٧٥,٧١٦	١,٤٥٨,٥٢٤	٦,٥٢٧,٥٢٨		اجمالي المطلوبات
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م							
الإجمالي	الإدارة العامة وأخرى	قطاع نقل البضائع السائبة	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل الكيماويات	قطاع نقل النفط الخام		
١٤,٧١٧,٠٩٩	٣١,٠٩٤	٥١٣,٥٦٣	١,٢٨١,١٤٨	٢,٦٨٢,٧٦٤	١٠,٢٠٨,٥٣٠		ممتلكات ومعدات
٢٠,٦٧٦,٥٩٦	١,٧٢٢,٠٥٣	٨٣٣,٥٦٨	٢,٢٩٠,٨١٠	٣,١٧٧,١٣٥	١٢,٦٥٣,٠٣٠		اجمالي الموجودات
١٠,٩٩٩,٧٢٥	١,٣٧١,٧٩٢	٤٨١,٧١٩	٨٧٩,٤٦٥	١,٦٤٥,٢٧٦	٦,٦٢١,٤٧٣		اجمالي المطلوبات

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالآف الريالات السعودية)

٦. الممتلكات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	المباني والتحسينات	أسطول ومعدات	حاويات وجرارات	أثاث وتجهيزات	أدوات ومعدات مكتبية	سيارات	أجهزة حاسب آلي	معدات ساحة الحاويات	الإجمالي
التكلفة									
في ١ يناير ٢٠٢٠م	٦٤,١٧٤	٢١,٧٦٥,١٥٤	١٠,٩٣٧	١٢,٩٢٥	٤,٣٨٥	٩٣٢	٢٨,٦١٨	١٤,٤٣٣	٢١,٩٠١,٥٥٨
إضافات/ تحويلات*	١٣	٦٨٩,٧٢٢	-	٢٢٥	٦٦٤	٢,٢٦٩	١,٤٥٧	-	٦٩٤,٣٥٠
استيعادات	-	(٨٤٢,٦٢٠)	(٥٥٧)	(٧٢٢)	(٤٥)	-	(٣٩٨)	-	(٨٤٤,٣٤٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٦٤,١٨٧	٢١,٦١٢,٢٥٦	١٠,٣٨٠	١٢,٤٢٨	٥,٠٠٤	٣,٢٠١	٢٩,٦٧٧	١٤,٤٣٣	٢١,٧٥١,٥٦٦
الاستهلاك المتراكم									
في ١ يناير ٢٠٢٠م	٤١,١٦٢	٧,٠٨٧,٢٤٠	٦,٥٤٦	٧,٨٧١	٤,١٥٠	٨٩٥	٢٣,٠١٣	١٣,٥٨٢	٧,١٨٤,٤٥٩
محمل للسنة	٤,٠٨٧	١,٠٠٦,٥٦٦	٤٦٩	٨٠٨	١٤٨	٢٢٢	٢,٣٨١	٥١٨	١,٠١٥,١٩٩
استيعادات	-	(٦٥٥,٢٤٥)	(٥٥٧)	(٥٧٢)	(٤٥)	-	(٣٩٣)	-	(٦٥٦,٨١٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٤٥,٢٤٩	٧,٤٣٨,٥٦١	٦,٤٥٨	٨,١٠٧	٤,٢٥٣	١,١١٧	٢٥,٠٠١	١٤,١٠٠	٧,٥٤٢,٨٤٦
صافي القيمة الدفترية:									
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	١٨,٩٣٨	١٤,١٧٣,٦٩٥	٣,٩٢٢	٤,٣٢١	٧٥١	٢,٠٨٤	٤,٦٧٦	٣٣٣	١٤,٢٠٨,٧٢٠

*خلال سنة ٢٠٢٠م، تم إستلام أربعة ناقلات جديدة والتي تم تحويلها من مشاريع تحت التنفيذ للممتلكات والمعدات بقيمة إجماليه بلغت ٤٧٧ مليون ريال سعودي.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٧. مشاريع تحت التنفيذ

بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١٩م، وقعت الشركة اتفاقية مشروع جديد مع المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة ("توريد المياه المحلاة من المحطات المتنقلة العائمة إلى خزانات محطات التحلية")، لإنشاء ٣ محطات عائمة (بوارج) لتحلية المياه بتكلفة إجمالية ٧٦٠ مليون ريال سعودي، لنقل المياه المحلاة من المحطات المتنقلة العائمة إلى خزانات محطات التحلية. وقد بدأ التنفيذ في يناير ٢٠٢٠م ومن المتوقع أن يبدأ التشغيل خلال عام ٢٠٢١م.

بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠م، وقعت الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة (شركة تابعة) عقداً مع شركة هيونداي ميبو للأحواض الجافة المحدودة لبناء ١٠ ناقلات كيماويات بقيمة إجمالية قدرها ١,٥٣٨ مليون ريال سعودي، ومن المتوقع إستلام الناقلات على دفعات بدأ من الربع الأول لسنة ٢٠٢٢م إلى الربع الأول لسنة ٢٠٢٣م.

بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٩م، وقعت المجموعة عقداً لبناء أول ناقلة نفط عملاقة مع الشركة العالمية للصناعات البحرية بالتعاون مع شركة هيونداي الكورية للصناعات الثقيلة بمبلغ إجمالي قدره ٣٧١ مليون ريال سعودي ومن المتوقع إستلام ناقلة النفط العملاقة خلال سنة ٢٠٢١م .

يمثل رصيد الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ما يلي:

- ٤٦٦ مليون ريال سعودي لإنشاء ١١ سفن (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢٨٩ مليون ريال سعودي لإنشاء ٥ سفن)،
- ٣٧٢ مليون ريال سعودي لمشروع البوارج (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: لا شيء)،
- ومشاريع أخرى بقيمة ٩٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢١ مليون ريال سعودي)

بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠١٧م، وقعت شركة البحرية للبضائع السائبة، عقوداً لبناء ٤ ناقلات للبضائع السائبة مع شركة هيونداي سامهو الكورية للصناعات الثقيلة بقيمة إجمالية قدرها ٤٧٢ مليون ريال سعودي (١٢٦ مليون دولار أمريكي)، تم إستلام الأربع ناقلات خلال سنة ٢٠٢٠م .

٨. قروض وتمويلات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	إيضاح	
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	١-٨	صكوك
٥,٣٣٨,٠٢٠	٤,٩٩٩,١٣٩	٢-٨	تمويل مرابحة
٩٠,٧٨١	٥٤,٤٦٩	٣-٨	قروض تجارية
٩,٣٢٨,٨٠١	٨,٩٥٣,٦٠٨		إجمالي الصكوك والقروض طويلة الأجل
(٨٨١,٧٦٨)	(٨٢٧,٨٣٣)		ناقص الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٨,٤٤٧,٠٣٣	٨,١٢٥,٧٧٥		الجزء غير المتداول من الصكوك والقروض طويلة الأجل
(٦٠,٣٥٥)	(٥٢,٢٤٥)		يخصم: مصروفات تمويل مدفوعة مقدماً
٨,٣٨٦,٦٧٨	٨,٠٧٣,٥٣٠		صافي الجزء غير المتداول من الصكوك والقروض طويلة الأجل
٢٦٠,٠٠٠	-	٤-٨	قروض قصيرة الأجل
٨٨١,٧٦٨	٨٢٧,٨٣٣		الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
١,١٤١,٧٦٨	٨٢٧,٨٣٣		قروض وتمويلات - الجزء المتداول
٨,٣٨٦,٦٧٨	٨,٠٧٣,٥٣٠		قروض وتمويلات - الجزء غير المتداول
٩,٥٢٨,٤٤٦	٨,٩٠١,٣٦٣		

٨-١ الصكوك

في ١٤ شوال ١٤٣٦ هـ (الموافق ٣٠ يوليو ٢٠١٥م)، أتمت الشركة إصدار وطرح صكوك محلية مقومة بالريال السعودي طرماً عاماً بقيمة اسمية قدرها ٣,٩٠٠ مليون ريال سعودي، وبواقع ١ مليون ريال سعودي لكل صك. تحمل الصكوك معدل عائد متغير بالسعر (سايبور) زانداً هامش ربح محدد يستحق الدفع بشكل نصف سنوي. تستحق الصكوك بالقيمة الاسمية عند الاستحقاق بتاريخ انتهاء الصلاحية في الأول من محرم عام ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣٠ يوليو ٢٠٢٢م).

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٨- قروض وتمويلات - تتمة

٨-٢ تمويل المرابحة

استخدمت المجموعة عقود تمويل طويل الأجل قائمة للحصول على تمويل إضافي بمبلغ ٤٩٩ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٤٥ مليون ريال سعودي). إن التمويل القائم مضمون بسندات إذنية ورهونات مقابل سفن. يتم سداد هذا التمويل خلال ١٠ سنوات على أساس ربع سنوي أو نصف سنوي. يحمل هذا التمويل عمولة بأسعار تجارية عادية. رصيد التمويل الذي يستحق عليه الربح على أساس سعر الليبور ٢,١٦٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢,٥٥٥ مليون ريال سعودي) ورصيد التمويل الذي يستحق عليه الربح على أساس سعر السييور ٢,٨٣٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢,٧٨٣ مليون ريال سعودي) إن رصيد حساب التمويل المدفوع مقدما المتعلق بتمويل المرابحة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م هو ٥٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٦٠ مليون ريال سعودي).

٨-٣ القروض التجارية

لم تحصل المجموعة على أي قرض جديد طويل الأجل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: لا شيء). إن القرض القائم مضمون كرهن مقابل السفن. يستحق سداد هذا القرض على مدى ١٠ سنوات على أساس نصف سنوي وتحمل عمولة خاصة بسعر لبيور مضافاً إليه هامش تجاري عادي. إن رصيد القرض الذي يتم دفع الأرباح عليه على أساس الليبور كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م هو ٥٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٩١ مليون ريال سعودي).

٨-٤ القروض قصيرة الأجل

حصلت المجموعة على تمويل قصير الأجل بمبلغ ١٩٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٥٣٥ مليون ريال). مجموع دفعات السداد مقابل هذه القروض خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م هو ٤٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٣٧١ مليون ريال سعودي). هذه القروض تستخدم لتغطية احتياجات رأس المال العامل خلال السنة.

٨-٥ التعهدات

تشمل اتفاقيات القروض على تعهدات تتعلق بشكل رئيسي بالحفاظ على نسب معينة من الرفع ونسبة الدين إلى حقوق الملكية. بموجب شروط هذه الاتفاقيات، يحق للمقرضين المطالبة بالسداد الفوري للقروض إذا لم يتم الوفاء بهذه التعهدات.

٩. ربحية السهم

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٦٢٠,٧٠٢	١,٥٧١,١١٢	٢٤٩,٠٧٨	٧٧,٥٤٣	ربح الفترة/ السنة (بالآلاف الريالات السعودية)
٣٩٣,٧٥٠	٣٩٣,٧٥٠	٣٩٣,٧٥٠	٣٩٣,٧٥٠	متوسط عدد الأسهم الأساسية القائمة خلال الفترة/السنة
١,٥٨	٣,٩٩	٠,٦٣	٠,٢٠	ربحية السهم - الأساسية والمخفضة بالريال السعودي

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية على أساس عدد الأسهم القائمة خلال فترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٣١ ديسمبر ٢٠١٩م والبالغة ٣٩٣,٧٥ مليون سهم.

١٠. الأدوات المالية

القيمة العادلة لأدوات المالية

فيما يلي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة)			
الإجمالي	المدخلات الهامة الغير القابلة للملاحظة (المستوى ٣)	المدخلات الهامة القابلة للملاحظة (المستوى ٢)	الأسعار المعلنة في السوق النشطة (المستوى ١)
٧,٣٣٤	٧,٣٣٤	-	-
٦,٦٧٠	-	٦,٦٧٠	-
١٠,٤٠٠	-	١٠,٤٠٠	-

بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
الأخر - أداة حقوق ملكية
أسهم غير متداولة
المشتقات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
خيارات أسعار العملات
الموجودات
المطلوبات

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالآف الريالات السعودية)

١٠. الأدوات المالية - تتمة

القيمة العادلة لأدوات المالية - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)			
الإجمالي	(المستوى ٣)	(المستوى ٢)	(المستوى ١)
	المدخلات الهامة الغير القابلة للملاحظة	المدخلات الهامة القابلة للملاحظة	الأسعار المعلنة في السوق النشطة
			الموجودات
			المطلوبات
			بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
			الآخر - أداة حقوق ملكية
			أسهم غير متداولة
			المشتقات المقاسه بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
			خيارات أسعار العمولات
			الموجودات
			المطلوبات
٧,٣٣٤	٧,٣٣٤	-	-
١٠,١٢٨	-	١٠,١٢٨	-
٧,٥٣٣	-	٧,٥٥٣	-

١١. الزكاة وضريبة الدخل

تستند زكاة الشركة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل، وذلك وفقاً للوائح الصادره من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). تقدم الشركة وشركاتها التابعة الاخرى إقراراتها الزكوية والضريبية بشكل منفصل.

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية حتى سنة ٢٠١٩م وحصلت على شهادة الزكاة، لم تقم الهيئة بإصدار الربوط الزكوية والضريبية الخاصة بسنة ٢٠١٩م.

أصدرت الهيئة ربوط زكوية عن الأعوام المنتهية من ٢٠١٥م إلى ٢٠١٧م، بالرغم من إنهاء موقفها الزكوي سابقا من خلال مبادرة الإفصاح. الشركة بصدد تقديم اعتراض ضمن المهلة المحددة نظاماً.

أصدرت الهيئة الربوط الزكوي لسنة ٢٠١٨م، وطالبت الشركة بموجبه سداد فروقات زكوية إضافية بمبلغ ٢٧,٩ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعتراض على الربوط الزكوي والذي تم قبوله جزئياً وأصدار ربوط معدل من قبل الهيئة. قامت الشركة بتحويل الإعتراض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية لإكمال عملية الاعتراض ولازال الاعتراض قيد الدراسة. تعتقد الشركة أنه تم وضع المخصصات الكافية لتغطية أي التزامات محتملة للزكاة والضرائب.

بموجب الأمر الملكي رقم م/ ١٥٣ المعدل للمادة ٢(أ) من قانون ضريبة الدخل السعودي، تخضع اسهم الشركات المدرجة في المملكة العربية السعودية المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر للشركات العاملة في إنتاج الزيت والمواد الهيدروكربونية للزكاة بدلاً من ضريبة الدخل. وبناءً عليه، قامت الشركة بتطبيق الأمر الملكي والذي أدى إلى انخفاض المطلوبات الضريبية المؤجلة بمبلغ ٦٨ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بحصة أرامكو السعودية في الشركة.

١٢. توزيعات أرباح

وافقت الجمعية العمومية لمساهمي الشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١٩م، على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٥٩١ مليون ريال سعودي للمساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم الواحد وبنسبة ١٥٪ من القيمة الاسمية للسهم. تم دفع هذه الأرباح في ٢٨ أبريل ٢٠١٩م.

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٢٦ سبتمبر ٢٠١٩م، بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ١٩٧ مليون ريال للمساهمين وذلك عن النصف الأول من عام ٢٠١٩م بواقع نصف ريال سعودي للسهم الواحد. تم دفع هذه الأرباح في ١٥ أكتوبر ٢٠١٩م.

وافقت الجمعية العمومية لمساهمي الشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠٢٠م، على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٣٩٤ مليون ريال سعودي للمساهمين وذلك عن النصف الثاني للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد. تم دفع هذه الأرباح في ١٠ مايو ٢٠٢٠م.

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢٠م، بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ٣٩٤ مليون ريال سعودي للمساهمين عن النصف الأول للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد. تم دفع هذه الأرباح في ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٠م.

١٣. تغيير في الافتراضات المحاسبية

خلال سنة ٢٠٢٠م، قامت المجموعة بمراجعة العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية لأسطول ناقلات النفط. وبناءً على ذلك، قرر مجلس الإدارة تخفيض العمر الإنتاجي لأسطول ناقلات النفط من ٢٥ سنة إلى ٢٢ سنة؛ وعكس التغييرات بأثر مستقبلي. تم عكس الأثر بمصاريف الإهلاك في قائمة الربح والخسارة الموحدة الموجزة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م والتي بلغ أثرها ٦١ مليون ريال سعودي كزيادة في مصاريف الإهلاك.

١٤. الإرتباطات الرأسمالية

تمثل الإرتباطات الرأسمالية للمجموعة، سفن تحت الإنشاء وشراء ممتلكات ومعدات بمبلغ ١,٧٩٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٥٧٥ مليون ريال سعودي).

قامت المجموعة بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٧م بتوقيع اتفاقية مع كل من شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) وشركة هيونداي للصناعات الثقيلة المحدودة (شركة في كوريا الجنوبية) وشركة لامبريل للطاقة المحدودة (شركة إماراتية)، لتأسيس شركة إنشاء وتطوير وتشغيل مشروع حوض بحري في رأس الخير بالقرب من مدينة الجبيل الصناعية تسمى بالشركة العالمية للصناعات البحرية. سيضخ الشركاء ما يعادل ٢,٦٢٥ مليار ريال سعودي (٧٠٠ مليون دولار أمريكي) من تكلفة المشروع. بلغ رأس المال المدفوع من الشركاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ما يعادل ١,٥٩١ مليار ريال سعودي (٤٢٤ مليون دولار أمريكي). تتكون ملكية الشركة الدولية للصناعات البحرية من التالي: حصة أرامكو ٥٠,١٪ وحصة شركة لامبريل للطاقة المحدودة ٢٠٪ وحصة الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري ١٩,٩٪. بينما حصة شركة هيونداي للصناعات الثقيلة هي ١٠٪. وقعت المجموعة اتفاقية شراء ما لا يقل عن ٧٥٪ من احتياجاتها من السفن التجارية على مدار ١٠ سنوات من تاريخ بدء تشغيل المشروع بما يعادل ٥٢ سفينة بما فيها ناقلات النفط العملاقة - خاضعة للشروط والأحكام التجارية.

١٥. الأحداث اللاحقة

ليس هنالك أي أحداث لاحقة جوهرية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م والتي قد يكون لها أثر هام على قائمة المركز المالي للمجموعة كما هو موضح في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٦. تاريخ الاعتماد

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للإصدار في ١٥ جمادى الآخرة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٨ يناير ٢٠٢١م).