

**الشركة الوطنية  
السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)**

القوائم المالية الموحدة  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في  
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٧-٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٨	قائمة المركز المالي الموحدة
٩	قائمة الدخل الموحدة
١٠	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٢	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٥٦-١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة





المحاسبين  
المحاسبين

تقرير مراجع الحسابات المستقل  
إلى السادة المساهمين في / الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية) - تنمة

الأمر الرئيسية للمراجعة - تنمة

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p><b>تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة</b></p> <p>طبقاً للمتطلبات النظامية في المملكة العربية السعودية، اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧، قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").</p> <p>بالنسبة لكافة الفترات السابقة بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قامت المجموعة بإعداد وإصدار قوائمها المالية الموحدة المراجعة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها بـ "المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين"). إن القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ هي أول قوائم مالية موحدة للمجموعة تعد وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</p> <p>وبناءً عليه، قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية في إعداد قوائمها المالية الموحدة للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧، بالإضافة إلى عرض معلومات فترة المقارنة. وطبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية، تم إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ بعد إدراج التسويات المطلوبة لتعكس التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية من المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وقد قامت المجموعة بتقويم الأثر وتم إجراء تسويات هامة عند التحول من المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية في القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.</p> <p>لقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي لأن اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لأول مرة له أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة من حيث الأثبات والقياس والإفصاح.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاحات (٢-١)، و (٣٢) حول القوائم المالية الموحدة لمزيد من التفاصيل حول التحول والتسويات بين المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</p>	<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• قمنا بتقويم مدى ملائمة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وفقاً لأحكام المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية.</li><li>• قمنا بتقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة.</li><li>• قمنا بتقييم الفروقات بين المعايير المحاسبية المتعارف عليها والتي حددها إدارة المجموعة.</li><li>• قمنا باختبار عينة من التسويات (بما في ذلك الاحتساب والاثبات) التي تم إجراؤها على مختلف الأرصدة والمعاملات لتتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</li><li>• قمنا بتقويم مدى ملائمة الإفصاحات المتعلقة بأثر التحول من المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</li><li>• قمنا بتقويم مدى ملائمة الاستثناءات من التطبيق، بأثر رجعي، لبعض المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى المعتمدة في المملكة العربية السعودية والاعفاءات الاختيارية المستخدمة من قبل المجموعة والتي أعفتها من التطبيق، بأثر رجعي كامل، لبعض المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية عند إعداد القوائم المالية الموحدة.</li></ul>



المشورة المحاسبية  
EY

تقرير مراجع الحسابات المستقل  
إلى السادة المساهمين في / الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية) - تنمة

الأمر الرئيسية للمراجعة - تنمة

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<b>مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لسفن المجموعة</b>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• تقويم مدى ملائمة الإجراءات التي قامت الإدارة بتنفيذها لتقدير الأعمار الإنتاجية للسفن.</li><li>• الاختبار، على أساس العينة، للمستندات المؤيدة المستخدمة من قبل الإدارة في عملية تقدير الأعمار الإنتاجية للسفن.</li><li>• مراجعة، على أساس العينة، تقارير فحص السفن التي أعدها الإدارة الفنية بالمجموعة بهدف التأكد من الحالة الفعلية للسفينة.</li><li>• مراجعة تقارير المقارنة التي أعدها الإدارة التي تشمل معلومات متعلقة بالقطاع ذات الصلة عن الأعمار الإنتاجية المقدرة للسفن.</li><li>• مراجعة، على أساس العينة، المستندات المؤيدة لصيانة السفن (أي التسفين) التي تمت خلال السنة.</li><li>• تقويم مدى كفاية إفصاحات المجموعة بشأن تقدير الأعمار الإنتاجية في القوائم المالية الموحدة.</li></ul>
	<p>تمتلك المجموعة وتشغل ٨٨ سفينة يتم استخدامها في أنشطة النقل. تبلغ القيمة الدفترية لهذه السفن، المبينة كجزء من الممتلكات والمعدات، مبلغ ١٤,٦ مليار ريال سعودي والتي تمثل حوالي ٦٩% من إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.</p> <p>تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية للسفن على أسس سنوي، وتشمل هذه المراجعة الأحكام الهامة من قبل إدارة المجموعة لتقويم وتقدير الأعمار الإنتاجية للسفن.</p> <p>إن العمر الإنتاجي لأصل ما يتأثر في الأساس بالمنافع الاقتصادية المستقبلية الخاصة به. تُستهلك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل من قبل المنشأة بصورة رئيسية من خلال استخدامه. ومع ذلك، هناك عوامل أخرى، ينتج عنها غالبًا انخفاض المنافع الاقتصادية التي يمكن الحصول عليها من الأصل، والتي تؤثر في النهاية على تحديد عمره الإنتاجي المقدر. تتمثل هذه العوامل بصورة رئيسية فيما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• قدم وبلاء الأصل</li><li>• الاستخدام المستقبلي للأصل</li><li>• التغييرات المحتملة في طلب السوق</li><li>• التقدم الفني والتجاري المتوقع</li></ul> <p>لقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي لأن هذا التقويم يتطلب من الإدارة إبداء درجة من الأحكام الهامة خاصة عند تحديد العوامل المذكورة أعلاه، التي تؤثر مباشرة على تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للسفن. كما أن الأثر المحتمل لأي تغييرات في هذه التقديرات قد يكون جوهريًا على قائمة المركز المالي الموحدة ونتاج عمليات المجموعة الموحدة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٤-٦) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية بشأن الممتلكات والمعدات، والإيضاح (٤-٧) بشأن الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة، والإيضاح (٦) بشأن الإفصاح عن الممتلكات والمعدات.</p>



المحاسبون  
المشرفون

تقرير مراجع الحسابات المستقل  
إلى السادة المساهمين في / الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية) - تنمة

الأمر الرئيسية للمراجعة - تنمة

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p><u>تقويم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات</u></p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغ إجمالي الممتلكات والمعدات الخاصة بالمجموعة ١٤,٧ مليار ريال سعودي.</p> <p>تقوم المجموعة، سنويًا، بإجراء تقويم للتأكد من وجود مؤشر على وجود انخفاض في قيمة أصل ما (السفن بصفة رئيسية). وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل، والتي تمثل القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد (التي تمثلها السفينة العاملة) ناقصًا تكاليف البيع والقيمة الحالية، أيهما أعلى.</p> <p>كجزء من إجراءات المجموعة الخاصة بمراجعة مؤشر الانخفاض في قيمة السفن الخاصة بها، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار العوامل الداخلية والخارجية مثل العوامل التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>المؤشرات التي تفيد بانخفاض كبير في قيمة السفينة.</li><li>التغيرات الجوهرية ذات الأثر العكسي على المجموعة في التقنية أو السوق أو البيئة الاقتصادية أو القانونية التي تعمل فيها المجموعة.</li><li>وجود الدليل على التقادم أو التلف الفعلي للسفن.</li><li>التغيرات الهامة ذات الأثر العكسي على السفن، التي منها تعطل السفن أو خطط التوقف عن العمل أو خطط استبعاد السفن.</li><li>إعادة تقويم الأعمار الإنتاجية للسفن.</li><li>الخسارة التشغيلية للسفن.</li></ul> <p>لقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي لأن تقويم مؤشرات الانخفاض في القيمة يتطلب من الإدارة إبداء درجة من الأحكام الهامة عند تحديد العوامل الداخلية والخارجية. كما أن أي انخفاض، إن وجد، قد يكون له أثر جوهري على قائمة المركز المالي الموحدة ونتائج عمليات المجموعة الموحدة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٤-١٨) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية بشأن الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، والإيضاح (٤-٢) بشأن الأحكام والتقديرات والاقتراضات المحاسبية الهامة، والإيضاح (٦) بشأن الإفصاح عن الممتلكات والمعدات.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>تقويم تصميم وفعالية إجراءات الإدارة للتأكد من وجود دليل على الانخفاض في القيمة من عدمه.</li><li>الحصول على ومراجعة تقرير الإدارة عن تقويم الانخفاض في قيمة أسطول السفن الخاص بالمجموعة.</li><li>مراجعة، على أساس العينة، تقارير فحص السفن التي أعدتها الإدارة الفنية بالمجموعة بهدف التأكد من الحالة الفعلية للسفينة.</li><li>مراجعة التقارير الداخلية (بما في ذلك محاضر اجتماعات مجلس الإدارة) لدراسة أي خطط مستقبلية تتعلق بالسفن.</li><li>الإطلاع على قائمة الربح أو الخسارة التشغيلية لكل سفينة خلال السنة.</li></ul>

تقرير مراجع الحسابات المستقل  
إلى السادة المساهمين في / الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية) - تمة

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة ٢٠١٧  
تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة ٢٠١٧، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة ٢٠١٧ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، المشار إليها أعلاه، وعند القيام بذلك يتم الأخذ في الاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة ٢٠١٧، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للجنة المراجعة.

مسؤوليات الإدارة ولجنة المراجعة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن توفير مقدرّة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن لجنة المراجعة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سنكتشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بخرس إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- توفير مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل  
إلى السادة المساهمين في / الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية) - تنمية

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة - تنمية

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجع الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمفشة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظراً للمسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ لجنة المراجعة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد لجنة المراجعة ببيان يفيد بأننا نلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للجنة المراجعة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يملح نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ

عبدالعزیز عبدالرحمن السويلم  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص (٢٧٧)




الرياض: ١٦ جمادى الثاني ١٤٣٩ هـ  
(٤ مارس ٢٠١٨)



الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٦ (إيضاح ٣٢)	٢٠١٦ (إيضاح ٣٢)	٢٠١٧	إيضاح	الموجودات
١٢,٦٤٢,٦٦٩	١٣,٦٦١,٨٩٦	١٤,٧٤٦,٥٣٦	٦	الموجودات غير المتداولة
١,٠٩٩,٩٠١	١,٢٣٥,٥٦٥	٩٥٩,٣٩٠	٧	ممتلكات ومعدات
٨٤٩,٤٦٤	٧٧٢,٠٦٤	٧١٩,٥٩٣	٨	سفن تحت الإنشاء
١,٠٢٧,٩٤١	١,١٢٣,٨٤٨	٩٩٥,١٦١	٩	موجودات غير ملموسة
٢٥١,٧٣٠	٢٠٧,٤٩٨	١٢١,٧٣٥	١٠	استثمارات في شركات زميلة
٢٣,٥٧٦	٢٣,٦١٦	١٠,٧٩٤	١١	مدنيو عقود إيجار تمويلي
١٥,٨٩٥,٢٨١	١٧,٠٢٤,٤٨٧	١٧,٥٥٣,٢٠٩		استثمارات أخرى
				إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣٦,١٠٩	٤٤,٢٣٢	٥٦,٨٦٠	١٠	الموجودات المتداولة
٢٠٣,٦١٠	٢٤٠,٦٧٥	٢٩٠,٧٥٩	١٢	الجزء المتداول من مدنيو عقود إيجار تمويلي
٩٨٩,٨٧٩	١,٠٧١,٧٢٩	١,٤٧٤,٩٨٨	١٣	مخزون
٣٣٧,٤٢٣	٣٧٦,١٣٩	٣٦٤,٩٥١	١٤	مدنيون تجاريون، صافي
-	-	٢٥١,٣٧٥	٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,٠٦٦,٥٩٧	١,٩٠٨,٢٦٢	٦٩٢,٩٢١	١٠-١٥	إستثمار معد للبيع
١٧٣,٢٦٥	١٧١,٧٣١	٤٩٧,٥٢٠	١٥	مراجعة وودائع قصيرة الأجل
٢,٨٠٦,٨٨٣	٣,٨١٢,٧٦٨	٣,٦٢٩,٣٧٤		تقديرة وشبه تقديرة
١٨,٧٠٢,١٦٤	٢٠,٨٣٧,٢٥٥	٢١,١٨٢,٥٨٣		إجمالي الموجودات المتداولة
				إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
٣,٩٣٧,٥٠٠	٣,٩٣٧,٥٠٠	٣,٩٣٧,٥٠٠	١٦	حقوق الملكية
٢,١٩٧,٨٩٠	٢,٣٧٣,٨٠٤	٢,٤٥٣,٨٣٥	١٧	رأس المال
(١١,٠٦١)	(٦,٦٩٤)	(٥,٣٤٢)		احتياطي نظامي
٢,٨١٧,٥٣٦	٣,٣٧٣,٣١٨	٣,١٠٩,٢٢٥		احتياطيات أخرى
٨,٩٤١,٨٦٥	٩,٦٧٧,٩٢٨	٩,٤٩٥,٢١٨		أرباح مبقاة
٣٧٧,٣١٤	٤٠٩,١٦٩	٤٢٢,٨١٣	٣١	إجمالي حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
٩,٣١٩,١٧٩	١٠,٠٨٧,٠٩٧	٩,٩١٨,٠٣١		حقوق الملكية غير المسيطرة
				إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
٧,٤٧٥,٢١٦	٨,٦٦٣,٥٥٨	٩,١٨٠,٥٨٥	١٨	المطلوبات غير المتداولة
٦٥,٣٤٩	٦٥,٤٨٢	٦٩,٤٦٧	١٩	صكوك وقروض طويلة الأجل
٧,٥٤٠,٥٦٥	٨,٧٢٩,٠٤٠	٩,٢٥٠,٠٥٢		منافع الموظفين
				إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥٤٧,٠١٦	١,٠٠١,١٤٦	١,٠٧٥,٢٨٩	١٨	المطلوبات المتداولة
٩٩٨,٥٩٣	٨٠٠,٤١٩	٦٩٤,٩٤٧	٢٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٩٦,٨١١	٢١٩,٥٥٣	٢٤٤,٢٦٤	٢١	دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى
١,٨٤٢,٤٢٠	٢,٠٢١,١١٨	٢,٠١٤,٥٠٠		مخصص زكاة وضرائب
٩,٣٨٢,٩٨٥	١٠,٧٥٠,١٥٨	١١,٢٦٤,٥٥٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٨,٧٠٢,١٦٤	٢٠,٨٣٧,٢٥٥	٢١,١٨٢,٥٨٣		إجمالي المطلوبات
				إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

  
عضو مجلس الإدارة المفوض

  
الرئيس التنفيذي

  
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٦ (إيضاح ٣٢)	٢٠١٧	إيضاح	
٦,٧٨٨,٤٨٤ (٥,٠٣٠,٤١١)	٦,٠٤٥,٨٣٥ (٤,٩١١,٠١٨)		الإيرادات تكلفة التشغيل
١,٧٥٨,٠٧٢	١,١٣٤,٨١٧		إجمالي الربح قبل إعانة الوقود
١٣٤,٢٥٨	١٨٥,٨٦٤		إعانة الوقود
١,٨٩٢,٣٢١ (١١١,٠٦٢)	١,٣٢٠,٦٨١ (١٧١,٢٧٤)	٢٢	إجمالي الربح مصاريف إدارية وعمومية
(١,٥٠٨)	(٢٤,١٩٨)	٢٣	مصاريف أخرى، صافي
١,٧٧٩,٧٦١	١,١٢٥,٢٠٩		إجمالي الربح التشغيلي
١٨,٩٥٥ (٢٣٩,٥٦١)	٨,٣٤٤ (٣٠٨,٤٣٥)	٢٤	إيرادات مالية مصاريف تمويل
١٤٧,٠٤٤	٨٢,١٥٣	٩	الحصة في نتائج أعمال شركة زميلة
١,٧٠٦,١٩٩	٩٠٧,٢٧١		الدخل قبل الزكاة والضرائب
٤٣,٥٢٧	(١٠٠,٧٦٠)	٢١	الزكاة والضرائب، صافي
١,٧٤٩,٧٢٦	٨٠٦,٥١١		صافي دخل السنة
١,٧١٧,٨٧١ ٣١,٨٥٥	٨٠٠,٣١٣ ٦,١٩٨	٣١	صافي دخل السنة المتعلق بـ: مساهمي الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٧٤٩,٧٢٦	٨٠٦,٥١١		
٤,٣٦	٢,٠٣	٢٥	ربح السهم (بالريال السعودي): الأساسي
٤,٣٦	٢,٠٣	٢٥	المخفض



عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الشامل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٦ (إيضاح ٣٢)	٢٠١٧	إيضاح	
١,٧٤٩,٧٢٦	٨٠٦,٥١١		صافي دخل السنة
٤,٣٦٧	١,٣٥٢	١٩	بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة: ربح إعادة قياس برامج المنافع المحددة
١,٧٥٤,٠٩٣	٨٠٧,٨٦٣		إجمالي الدخل الشامل للسنة
١,٧٢٢,٢٣٨	٨٠١,٦٦٥		إجمالي الدخل الشامل للسنة المتعلق بـ:
٣١,٨٥٥	٦,١٩٨	٣١	مساهمي الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٧٥٤,٠٩٣	٨٠٧,٨٦٣		

  
عضو مجلس الإدارة المفوض

  
الرئيس التنفيذي

  
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
١,٧٤٩,٧٢٦	٨٠٦,٥١١		الأنشطة التشغيلية
			صافي دخل السنة
٩١٤,٩٢٢	٨٠١,٥٦٧	٦	التعديلات لتسوية صافي دخل السنة:
٥٢,٧٣٢	٥٢,٤٧١	٨	استهلاك ممتلكات ومعدات
(١٥,٤٥٢)	١,٦٣٨	١٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
(١٨,٩٥٥)	(٨,٣٤٤)		مخصص (عكس مخصص) ديون مشكوك في تحصيلها، صافي إيرادات مالية
٢٣٩,٥٦١	٣٠٨,٤٣٥	٢٤	مصاريف تمويل
(١٤٧,٠٤٤)	(٨٢,١٥٣)	٩	الحصة في نتائج أعمال شركة زميلة
٣٢,٩٤٢	(٥,٢٨٦)	٢٣	(مكاسد) خسائر إستبعاد ممتلكات ومعدات
(٤٣,٥٢٧)	١٠٠,٧٦٠	٢١	مخصص (عكس مخصص) زكاة وضرائب
٢,٧٦٤,٩٠٥	١,٩٧٥,٥٩٩		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣٧,٠٦٥)	(٥٠,٠٨٤)		مخزون
(٦٦,٣٩٨)	(٤٠٤,٨٩٧)		مدينون تجاريون
(٣٨,٧١٦)	١٦,٨٦٤		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٦,١٠٩	٧٣,١٣٥		مدينو عقود إيجار تمويلي
(٣٤١,٣٠٧)	(١٥٢,١٠٥)		دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى
١٠,٩٢٤	١٠,٤٦٨		منافع المرطفين
٢,٣٢٨,٤٥٢	١,٤٦٨,٩٨٠		النقدية الناتجة من العمليات
(٩٨,٧٦٤)	(٢٦٢,٥٨١)		مصاريف تمويل مدفوعة
(٣٣,٧٣١)	(٧٦,٠٤٩)	٢١	زكاة وضرائب مدفوعة
(١,٨٠٠)	(١,٨٠٠)		مكافآت مجلس الإدارة المدفوعة
(٦,٤٢٤)	(٥,١٣١)		منافع موظفين مدفوعة
٢,١٨٧,٧٣٣	١,١٢٣,٤١٩		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١,٧٩٨,١٦٦)	(٨٢٧,٣٧٣)	٧,٦	إضافات ممتلكات ومعدات
٤٧,٩١٣	٧,٥٨٢	٦	متحصلات إستبعاد ممتلكات ومعدات
(٣٢٧,٨٣٤)	(٧٨٤,٩٥٥)	٧	سفن تحت الإنشاء
-	(٧٤,٦٢٥)	٩	استثمارات في شركات زميلة
٥١,١٣٧	٣٤,٠٩٠	١٠-٩	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
١٨,٩٥٥	٨,٣٤٤		متحصلات إيرادات مالية
(٤٠)	١٢,٨٢٢		استثمارات أخرى
-	٧,٤٤٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢,٠٠٨,٠٣٥)	(١,٦١٦,٦٦٩)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٢,١٤٦,١٢٨	١,٥٨٦,٦٤٠	١٨	متحصلات من قروض طويلة الأجل
٧٨١,٦٨٨	-	١٨	متحصلات من قروض قصيرة الأجل
(٥٠٣,٦٥٦)	(١,٠٠١,١٤٦)	١٨	سداد قروض طويلة الأجل
(٧٨١,٦٨٨)	-	١٨	سداد قروض قصيرة الأجل
(٩٨٢,٠٣٩)	(٩٨١,٧٩٦)	٣٠	توزيعات أرباح مدفوعة
٦٦٠,٤٣٣	(٣٩٦,٣٠٢)		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
٨٤٠,١٣١	(٨٨٩,٥٥٢)		(النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١,٢٣٩,٨٦٢	٢,٠٧٩,٩٩٣	١٥	النقدية وشبه النقدية في ١ يناير
٢,٠٧٩,٩٩٣	١,١٩٠,٤٤١	١٥	النقدية وشبه النقدية في ٣١ ديسمبر
			المعاملات غير النقدية الهامة:
١٩٢,١٧٠	١,٠٦١,١٣٠	٧	تحويل سفن تحت الإنشاء إلى ممتلكات ومعدات

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

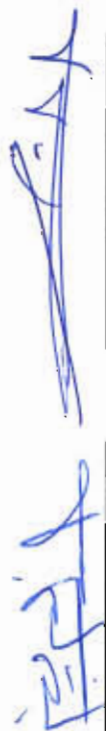
تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(بالآلاف الريالات السعودية)

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم	الأرباح المبقاة	الاحتياطيات الأخرى	الاحتياطي النظامي	رأس المال
٩,٣١٩,١٧٩	٣٧٧,٣١٤	٨,٩٤١,٨٦٥	٢,٨١٧,٥٣٦	(١١,٠٦١)	٢,١٩٧,٨٩٠	٣,٩٣٧,٥٠٠
١,٧٤٩,٧٢٦	٣١,٨٥٥	١,٧١٧,٨٧١	١,٧١٧,٨٧١	-	-	-
٤,٣٦٧	-	٤,٣٦٧	-	٤,٣٦٧	-	-
١,٧٥٤,٠٩٣	٣١,٨٥٥	١,٧٢٢,٢٢٨	١,٧١٧,٨٧١	٤,٣٦٧	-	-
-	-	-	(١٧٥,٩١٤)	-	١٧٥,٩١٤	-
(٩٨٤,٣٧٥)	-	(٩٨٤,٣٧٥)	(٩٨٤,٣٧٥)	-	-	-
(١,٨٠٠)	-	(١,٨٠٠)	(١,٨٠٠)	-	-	-
١٠,٨٧,٩٧	٤٠٩,١٦٩	٩,٦٧٧,٩٢٨	٢,٣٧٢,٣١٨	(٦,٦٩٤)	٢,٣٧٢,٨٠٤	٣,٩٣٧,٥٠٠

١٠,٠٨٧,٠٩٧	٤٠٩,١٦٩	٩,٦٧٧,٩٢٨	٢,٣٧٢,٣١٨	(٦,٦٩٤)	٢,٣٧٢,٨٠٤	٣,٩٣٧,٥٠٠
٨٠٦,٥١١	٦,١٩٨	٨٠٠,٣١٣	٨٠٠,٣١٣	-	-	-
١,٣٥٢	-	١,٣٥٢	-	١,٣٥٢	-	-
٨٠٧,٨٦٣	٦,١٩٨	٨٠١,٦٦٥	٨٠٠,٣١٣	١,٣٥٢	-	-
-	-	-	(٨٠,٠٣١)	-	٨٠,٠٣١	-
٧,٤٤٦	٧,٤٤٦	-	-	-	-	-
(٩٨٤,٣٧٥)	-	(٩٨٤,٣٧٥)	(٩٨٤,٣٧٥)	-	-	-
٩,٩١٨,٠٣١	٤٢٢,٨١٣	٩,٤٩٥,٢١٨	٢,١٠٩,٢٢٥	(٥,٣٤٤)	٢,٤٥٢,٨٣٥	٣,٩٣٧,٥٠٠



عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦  
صافي دخل السنة  
الدخل الشامل الأخر  
إجمالي الدخل الشامل للسنة  
محول إلى الاحتياطي النظامي  
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٠)  
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧  
صافي دخل السنة  
الدخل الشامل الأخر  
إجمالي الدخل الشامل للسنة  
محول إلى الاحتياطي النظامي  
حصة حقوق الملكية غير المسيطرة  
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٠)  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(بالآلاف 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 ١٩٧٨) وتم قيدها بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٢٦٠٢٦ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٣٩٩هـ (الموافق ٢٢ أكتوبر ١٩٧٩) الصادر بمدينة الرياض. يقع المركز الرئيسي للشركة في حي العليا، أبراج العليا، برج (ب) الدور (١٥-١٢)، ص.ب. ٥١٠١، الرياض ١١٤٢٢، المملكة العربية السعودية.

يتمثل نشاط الشركة والشركات التابعة لها المذكورة أدناه ("المجموعة") في شراء وبيع البواخر والسفن لنقل البضائع والأشخاص والمشاركة في عمليات النقل البحري ووكالات شركات الملاحة البحرية وتخليص البضائع وتنسيقها على ظهر البواخر ووسائل النقل والتخزين وجميع العمليات المرتبطة بالنقل البحري، بالإضافة إلى تملك الأراضي والعقارات داخل المملكة أو خارجها وتملك الحصص في شركات أخرى أو الاندماج معها والاستراك مع الغير في تأسيس شركات لمزاولة نشاط مماثل أو متمم لها. تمارس المجموعة نشاطها من خلال أربعة قطاعات هي نقل النفط الخام ونقل البتر وكيمائيات والخدمات اللوجستية ونقل البضائع السائبة.

يتكون رأس مال الشركة من ٣٩٢,٧٥٠ الف سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وتبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال سعودي.

فيما يلي بيان بالشركات التابعة المدرجة ضمن هذه القوائم المالية الموحدة:

المقر	النشاط	نسبة الملكية		تاريخ التأسيس	الشركة التابعة
		٢٠١٦	٢٠١٧		
الولايات المتحدة الأمريكية	وكيل لسفن الشركة	٪١٠٠	٪١٠٠	١٩٩١	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري - أمريكا
الإمارات العربية المتحدة	الإدارة الفنية للسفن	٪١٠٠	٪١٠٠	٢٠١٠	شركة الشرق الأوسط لإدارة السفن المحدودة (جيه ال تي)
المملكة العربية السعودية	نقل البتر وكيمائيات	٪٨٠	٪٨٠	١٩٩٠	الشركة الوطنية لنقل الكيمائيات المحدودة
المملكة العربية السعودية	نقل البضائع السائبة	٪٦٠	٪٦٠	٢٠١٠	شركة البحري للبضائع السائبة وشركتها التابعة*
المملكة العربية السعودية	الخدمات اللوجستية	-	٪٦٠	٢٠١٧	شركة بحري بولوريه لوجيستكس**

\* خلال سنة ٢٠١٧، قامت شركة البحري للبضائع السائبة (شركة تابعة) مع شركة كونينكليكي بنفي (شركة هولندية)، بتأسيس شركة البحري بونفي للبضائع السائبة في الإمارات العربية المتحدة برأس مال قدره ١٨,٧ مليون ريال سعودي. تقوم هذه الشركة باستئجار سفن لغرض القيام بنقل البضائع السائبة المستوردة والمصدرة بين دول العالم والشرق الأوسط. تبلغ حصة شركة البحري للبضائع السائبة ٦٠% من رأس المال.

\*\* خلال سنة ٢٠١٧، تم تأسيس شركة بحري بولوريه لوجيستكس في المملكة العربية السعودية برأس مال قدره ١٥ مليون ريال سعودي. تتمثل مهام الشركة بتقديم الخدمات اللوجستية الشاملة وتشمل تلك الخدمات الوساطة في الشحن والنقل وتقديم جميع الخدمات المرتبطة بالنقل. تبلغ حصة البحري ٦٠% من رأس المال. دفعت الشركة حصتها في رأس المال خلال سنة ٢٠١٨.

وفيما يلي بيان بالشركات الزميلة غير الموحدة ضمن هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة (إيضاح ٩):

المقر	النشاط	نسبة الملكية		تاريخ التأسيس	الشركة الزميلة
		٢٠١٦	٢٠١٧		
برمودا	نقل الغاز المسال	٪٣٠,٣٠	٪٣٠,٣٠	١٩٨٠	شركة بترديك المحدودة
المملكة العربية السعودية	الصناعات البحرية	-	٪١٩,٩	٢٠١٧	الشركة العالمية للصناعات البحرية

اسطول المجموعة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تمتلك المجموعة أسطولاً مكوناً من ثمانية وثمانون سفينة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ثلاثة وثمانون سفينة، ١ يناير ٢٠١٦: خمسة وسبعون سفينة) تعمل في قطاعات مختلفة كما يلي:

قطاع نقل النفط الخام: يتكون من ستة وأربعون ناقلة نفط عملاقة، (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: واحد وأربعون ناقلة، ١ يناير ٢٠١٦: ثمانية وثلاثون ناقلة) أربعون منها تعمل في السوق الفوري، وخمس ناقلات منتجات نفط مكررة مؤجرة إلى شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية).

قطاع نقل الكيمائيات: يتم تشغيل هذا القطاع بالكامل عن طريق الشركة الوطنية لنقل الكيمائيات المحدودة (شركة تابعة) وتمتلك واحد وثلاثين ناقلة كيمائيات (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: واحد وثلاثون ناقلة، ١ يناير ٢٠١٦: ستة وعشرون ناقلة) موزعة كما يلي:

١. الشركة وشركاتها التابعة ووصف الأعمال - تتمة  
أسطول المجموعة - تتمة

- ثلاث ناقلات موجهة على هيئة حديد عارٍ بموجب عقد تأجير تمويلي تم توقيعه بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠٠٩ مع شركة أودجفل (شريك تجاري) (إيضاح ١٠).
- ستة عشر ناقلة تعمل في السوق الفوري.
- ستة ناقلات موجهة إلى الشركة العالمية للشحن والنقل المحدودة التابعة للشركة السعودية للصناعات الأساسية "سابك"، وخمس ناقلات موجهة إلى شركة أرامكو السعودية.
- ناقلة واحدة تعمل مع شركة أودجفل (إيضاح ٢٧)

قطاع الخدمات اللوجستية: يتكون من ست سفن درجة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ستة سفن، ١ يناير ٢٠١٦: ستة سفن) تعمل على الخطوط التجارية بين أمريكا الشمالية وأوروبا والشرق الأوسط وشبه القارة الهندية.

قطاع نقل البضائع السائبة: يتم تشغيل هذا القطاع بالكامل عن طريق شركة البحرى للبضائع السائبة (شركة تابعة) والتي تمتلك خمس سفن (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: خمسة سفن، ١ يناير ٢٠١٦: خمسة سفن) متخصصة في نقل البضائع السائبة، موجهة جميعها إلى الشركة العربية للخدمات الزراعية (أراسكو).

٢. أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها "بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية"). إن هذه أول قوائم مالية موحدة للمجموعة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه، تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمد في المملكة العربية السعودية في السنة الحالية. يرجى الرجوع إلى إيضاح (٣٢) بخصوص المعلومات المتعلقة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية من قبل المجموعة.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

(أ) مبدأ التكلفة التاريخية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء بعض الموجودات والمطلوبات المالية أدناه:

- تقاس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بمستحقات التزامات منافع الموظفين المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة.

(ب) عملة العرض والعملة الوظيفية

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية وكذلك عملة العرض للمجموعة. 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 تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها بالمنشأة المستثمر فيها، وعندما يكون لديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال ممارسة سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. وبشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة حقوق تصويت مساوية أو أقل من الأغلبية في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك الترتيبات التعاقدية والأخرى التي لها أثر على الأنشطة التي تؤثر على عائدات الشركات المستثمر فيها.

### ٣. أسس توحيد القوائم المالية - تنمة

وعليه، فإن تحديد سيطرة المجموعة يتوقف أيضاً على تلك الأنشطة ذات العلاقة وطريقة اتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة وحقوق المجموعة في الشركات المستثمر فيها. وبناء على هذه الاعتبارات المذكورة أعلاه، تعتقد إدارة المجموعة أنه هناك نمط من الممارسات السابقة والحالية لمشاركة المجموعة في الأنشطة ذات العلاقة لهذه الشركات المستثمر فيها مما ينتج عنه تأثير على عواندها ويشير أيضاً إلى مصلحة غير سلبية للمجموعة في هذه الشركات المستثمر فيها. قامت المجموعة بخلق بيئة ذات تركيبة وهيكل عمل مميز لهذه الشركات المستثمر فيها وخلق علاقات متبادلة مع المجموعة أدى إلى الحكم بوجود "سيطرة".

يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ سيطرة المجموعة على المنشأة وحتى تاريخ توقف تلك السيطرة. تقوم المجموعة باستخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن تجميع المنشآت عند انتقال السيطرة إلى المجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ المحولة للمجموعة بصفة عامة بالقيمة العادلة، وكذلك صافي الموجودات المقتناة. يتم تسجيل الزيادة في تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة بالقيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة المقتناة كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة من الأرباح بحصتها النسبية من صافي الموجودات المحددة للشركة المقتناة في تاريخ الاستحواذ.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تتوقف عن الاعتراف بالموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى، ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الموحدة. يتم الاعتراف بالاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة.

يتم عرض حصة الأرباح أو الخسائر وصافي الموجودات والدخل الشامل الأخر التي لا تسيطر عليها المجموعة بشكل منفصل في قائمة الدخل الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة. يتم استبعاد المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة وأي إيرادات ومصاريف غير محققة ناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. تتماشى السياسات المحاسبية للشركات التابعة لضمان توحيد السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة. تتبع الشركة وشركاتها التابعة نفس فترات التقارير المالية.

### ٤. السياسات المحاسبية الهامة

#### ٤-١-٤ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

##### ٤-١-٤-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

قامت المجموعة بتطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧.

#### أ) مبادرة الإفصاح (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧)

تتطلب التعديلات الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغييرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية، والتي تشمل كلا من التغييرات الناتجة من التدفقات النقدية وغير النقدية. تمثل أنشطة التمويل للمجموعة، كما هو مبين في قائمة التدفقات النقدية الموحدة التغييرات في التدفقات النقدية فقط.

#### ب) التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٤-٢٠١٦)، تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٢) "الإفصاح عن الحقوق في المنشآت الأخرى"

توضح التعديلات أن متطلبات الإفصاح عن الحقوق في المنشآت الأخرى تنطبق أيضاً على الحقوق المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع أو التوزيع. ليس هناك تأثير لهذا التعديل على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

#### ٤-١-٤-٢ التعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير سارية المفعول للتقارير السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر لها. لم تقم المجموعة باعتماد التطبيق المبكر لهذه المعايير عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

#### أ) المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية

في شهر يوليو ٢٠١٤، صدر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية الإصدار النهائي للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) - الأدوات المالية: الاعتراف والقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لقد جمع المعيار كافة النواحي الثلاث الخاصة بالمحاسبة عن الأدوات المالية وهي التصنيف والقياس والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويسمح بالتطبيق المبكر له. وباستثناء محاسبة التحوط، يجب تطبيق هذا المعيار بأثر رجعي ولا يلزم تطبيقه على بيانات المقارنة. وبالنسبة لمحاسبة التحوط، فيتم تطبيق المتطلبات بشكل عام مستقبلاً مع بعض الاستثناءات المحدودة.



٤. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة  
١-٤ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تنمة

١-٢-٤ التعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تنمة

#### أ) المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية - تنمة

تعتزم المجموعة تطبيق المعيار الجديد بتاريخ السريان المطلوب، ولن يتم تطبيقه على بيانات المقارنة. وبشكل عام، قامت المجموعة بإجراء دراسة مفصلة للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والتي تخضع للتغييرات التي تنتج عن معلومات إضافية تتاح للمجموعة في تاريخ التطبيق. وبشكل عام، لا تتوقع المجموعة وجود أثر جوهري على قائمة المركز المالي الموحدة أو قائمة حقوق الملكية الموحدة من تطبيق المعيار.

#### التصنيف والقياس

لا تتوقع المجموعة وجود أثر جوهري على قائمة المركز المالي الموحدة أو قائمة حقوق الملكية الموحدة عند تطبيق متطلبات التصنيف والقياس المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، وتتوقع أن تستمر في قياس كافة الموجودات المالية المكتتة حالياً بالقيمة العادلة.

يتم الاحتفاظ بالذمم المدينة التجارية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ويتوقع أن تحقق تدفقات نقدية تمثل فقط سداد أصل المبلغ والعمولة. عليه، تتوقع المجموعة أنه سيتم الاستمرار في قياس الذمم المدينة التجارية بالتكلفة المطفأة طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) وسيتم تصنيفها كموجودات مالية بالتكلفة المطفأة.

#### الانخفاض في القيمة

تتطلب الطريقة الجديدة لتقويم الانخفاض في القيمة الاعتراف بمخصصات الانخفاض في القيمة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة بدلاً من خسائر الائتمان المتكبد فقط كما هو الحال بالنسبة لمعيار المحاسبة الدولي (٣٩). كما تنطبق هذه الطريقة على الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة وسندات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى، وموجودات العقود طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء، ومديني عقود الإيجار، والتزامات القروض، وبعض عقود الضمانات المالية الأخرى. وليس من المتوقع أن يكون لذلك تأثير على قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة التغير في حقوق الملكية الموحدة.

#### محاسبة التحوط

تتماشى محاسبة التحوط طبقاً للمعيار الجديد بصورة كبيرة مع ممارسات إدارة المخاطر بالمجموعة. وكقاعدة عامة، ستكون هناك علاقات تحوط مؤهلة بصورة أكبر لمحاسبة التحوط لأن المعيار يستحدث طريقة تستند على المبادئ بشكل أكبر. تقوم المجموعة بعمل تقويم أثر تطبيق خيارات أسعار العمولات حسب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

#### الإفصاح

يقدم المعيار الجديد متطلبات إفصاح موسعة وتغييرات في العرض. من المتوقع أن تغير هذه المتطلبات طبيعة ومدى إفصاحات المجموعة عن أدواتها المالية خصوصاً في السنة التي يتم فيها تطبيق المعيار الجديد.

#### ب) المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) إطار مفاهيم شامل لتحديد توقيت ومبلغ الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل معيار الاعتراف بالإيرادات الحالية، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي (١٨) "الإيرادات"، ومعيار المحاسبة الدولي (١١) "عقود الإنشاءات" وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (١٣) "برنامج ولاء العميل". يسري مفعول المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) على الفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. ستقوم المجموعة بتطبيق المعيار من خلال تطبيق خيار الأثر الرجعي. قامت المجموعة بإجراء دراسة مفصلة والتي تخضع للتغييرات التي تنتج عن معلومات إضافية تتاح للمجموعة خلال عام ٢٠١٨. وبشكل عام، لا تتوقع المجموعة وجود أثر جوهري على قائمة المركز المالي الموحدة أو حقوق الملكية الموحدة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تمة  
٤-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تمة  
٤-٢ التعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تمة

ج) المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. هناك إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة، تبقى طريقة المحاسبة المنبئة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي، أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) محل المتطلبات الحالية للاعتراف بعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي (١٧) عقود الإيجار، وتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي لتحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي" - الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية (٢٧) تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار. يسري المعيار للفترة التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" من أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦).

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار

عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، يمكن للمجموعة اختيار ما يلي:

- تطبيق تعريف المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لعقد الإيجار على جميع عقودها، أو
- تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجاراً أو يتضمن عقد الإيجار.

التحول

كـمستأجر، يمكن للمجموعة تطبيق المعيار إما بـ:

- أثر رجعي، أو
- أثر رجعي معدل مع وسائل عملية اختيارية.

يقوم المستأجر بتطبيق نفس خيار التطبيق على جميع عقود الإيجار. تخطط المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) في ١ يناير ٢٠١٩. لم تحدد المجموعة نهج التحول الذي ستقوم بتطبيقه. لا يتطلب من المجموعة كمؤجر إجراء أي تعديلات لعقود الإيجار التي تكون فيها مؤجراً بخلاف مؤجر وسيط في عقد تأجير بالباطن.

د) التطورات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٤-٢٠١٦)

- المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة": تم إلغاء شرط مضي الوقت للإعفاء عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى. يسري مفعول هذه التعديلات من ١ يناير ٢٠١٨.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة": يحق للمشاريع الرأسمالية أو أي منشأة أخرى ماثلة إختيار قياس استثمارتها في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة على أساس القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. يحق تطبيق هذا المعيار على أساس كل استثمار على حده. يحق للمنشآت المستمرة بخلاف المنشآت الاستثمارية، الاستمرار في تطبيق محاسبة القيمة العادلة على منشآتها التابعة والمطبقة بواسطة مستثمر في شركة زميلة أو مستثمر في مشروع مشترك لشركاتها التابعة. يحق تطبيق هذا المعيار بشكل منفصل على كل استثمار في شركة زميلة أو في مشروع مشترك. يجب أن تطبق التعديلات بأثر رجعي، وتسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بالتطبيق المبكر. وفي حالة قيام المنشأة بإتباع تلك التعديلات، فإنه يجب عليها الإفصاح عن ذلك. لا ينطبق هذا الإعفاء على المجموعة.

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

##### ٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من إدارة المجموعة إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. تستند التقديرات والافتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على الفترة، أو في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والسنوات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

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

##### تحديد القيمة التقديرية المتبقية والأعمار الإنتاجية المتوقعة للممتلكات والمعدات

يتم مراجعة القيمة التقديرية المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات من قبل الإدارة في نهاية كل سنة مالية. وبناءً على هذه المراجعة، يتم تعديل القيمة التقديرية المتبقية والأعمار الإنتاجية المتوقعة للممتلكات والمعدات بأثر مستقبلي.

##### المخصصات

تستند سياسة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للمجموعة إلى تحليل الأعمار وتقييم الإدارة المستمر لقابلية تحصيل الذمم المدينة القائمة. تعتبر الإدارة عند تقويم التحقير النهائي لهذه الذمم المدينة، من بين عوامل أخرى، الملائة الائتمانية وتاريخ التحصيل السابق لكل عميل. يتم تحليل الأوضاع المالية لهؤلاء العملاء وقدرتهم على السداد لتحديد وجود حاجة إلى تكوين مخصصات إضافية لأرصدتهم القائمة.

##### منافع الموظفين

يحتسب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لطريقة تكلفة الوحدة المتوقعة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٩) مع الأخذ في الاعتبار نظام العمل في الدول المستثمر فيها. يتم الاعتراف بالمخصص بناءً على القيمة الحالية للالتزام المنفعة. يتم احتساب القيمة الحالية للالتزام المنفعة المحددة باستخدام افتراضات لمتوسط النسبة السنوية لزيادة الرواتب ومتوسط فترة عمل الموظفين ومعدل الخصم المناسب. يتم احتساب الافتراضات المستخدمة على أساس ثابت لكل فترة وتعكس أفضل تقدير للإدارة. تحدد معدلات الخصم بناءً على أفضل التقديرات المتوفرة حالياً عن العائدات السائدة في السوق في تاريخ القوائم المالية الموحدة وذلك بالرجوع إلى منحى مقايضة معدلات الفائدة في المملكة العربية السعودية أو أساس آخر، إذا بنطبق ذلك.

##### الانخفاض في القيمة التقديرية المتبقية لمديني عقود الإيجار التمويلي

تقوم المجموعة بعمل دراسة لتحديد ما ان كان هناك انخفاض في قيمة مديني عقود الإيجار التمويلي بناءً على طبيعة ومدة العقد والشروط المرتبطة به.

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة - تمة

##### ٤-٣ النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية في قائمة المركز المالي الموحدة من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل ومرابحات مستحقة خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي لا تخضع لمخاطر جوهرية للتغير في قيمتها. يتم إستبعاد النقدية وشبه النقدية الخاضعة لقيود بنكية وغير متاحة للإستخدام من النقدية وشبه النقدية لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة. تتعلق النقدية وشبه النقدية بمبالغ مقيدة لسداد الأقساط الجارية للقروض المستحقة خلال مدة ١٨٠ يوماً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

##### ٤-٤ المخزون

يتمثل المخزون في قيمة الوقود وزيتوت التشحيم على متن السفن والتي تظهر كرصيد مخزون في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، ويتم تحديد تكلفتها على أساس الوارد أولاً وأصلاً. يتم تحميل تكاليف قطع الغيار والمستلزمات الأخرى الموجودة على ظهر سفن المجموعة على مصاريف التشغيل عند الشراء. تمثل قيمة المخزون صافي قيمة الشراء والمصاريف المباشرة الأخرى المتعلقة بقيمة الشراء.

##### ٤-٥ الإستثمارات في الشركات الزميلة و المشاريع المشتركة

الشركة الزميلة عبارة عن منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. يمثل التأثير الهام المقدر على المشاركة في اتخاذ السياسات والقرارات المالية والتشغيلية للمنشآت المستثمر فيها، وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات. المشروع المشترك هو شكل من أشكال الترتيبات المشتركة وبموجبه يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة في الترتيب حقوقاً في صافي موجودات المشروع المشترك. تمثل السيطرة المشتركة تقاسم منفق عليه تعاقدياً للسيطرة في الترتيب والمتواجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة الموافقة الجماعية للأطراف المشاركة في السيطرة. إن الاعتبارات الموضوعية للتأكد فيما إذا كان هناك تأثير هام أو سيطرة مشتركة تماثل الاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

تتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركة الزميلة والمشروع المشترك وفقاً لطريقة حقوق الملكية. وبموجب طريقة حقوق الملكية، يتم في الأصل إثبات الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك بالتكلفة. تعدل القيمة الدفترية للاستثمار وذلك لإثبات التغيرات التي تطرأ على حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك ضمن رصيد الاستثمار، ولا يتم اختبارها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها بصورة مستقلة. تعكس قائمة الدخل الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم إظهار أي تغير في الإيرادات الشاملة الأخرى لتلك المنشآت المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الأخر للمجموعة. إضافة إلى ذلك، في حالة إثبات أي تغير مباشرة ضمن حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغيرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة والمشروع المشترك بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

بم إظهار إجمالي حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في قائمة الدخل الموحدة بشكل منفصل عن الربح التشغيلي، ويمثل الربح أو الخسارة بعد الضريبة وحقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك. تعد القوائم المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لنفس الفترة المالية للمجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء التسويات اللازمة كي تتفق السياسات المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا كان من الضروري إثبات خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة. وتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بالتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في أي شركة زميلة أو مشروع مشترك. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمه الدفترية، وإثبات الخسارة كـ "حصة في ربح شركة زميلة ومشروع مشترك" في قائمة الدخل الموحدة.

وعند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وإثبات الاستثمار المتحفظه بالقيمة العادلة. سيتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المتحفظ به ومتحصلات الاستبعاد في قائمة الدخل الموحدة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تمة

٤-٦ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض للمشاريع الإنشائية طويلة الأجل (الموجودات المؤهلة) إذا استوفت معايير الإعراف.

عند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات، تقوم المجموعة بالإعراف بهذه الأجزاء بشكل فردي كموجودات لها أعمار إنتاجية محددة وتستهلكها وفقاً لذلك.

وبالمثل، عندما يتم إجراء فحص رئيسي، يتم الإعراف بتكلفته في القيمة الدفترية للمعدات في حالة استيفاء معايير الإعراف. يتم الإعراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها. يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة الموجودات بعد استخدامها في تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير الإعراف بالمخصص.

يتم احتساب استهلاك الممتلكات والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت، بعد خصم القيمة التقديرية المتبقية، على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة على النحو التالي:

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

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

لغرض الإعراف بتكاليف سفن المجموعة، فإنه يتم تقدير أول تكاليف تسفين كجزء رئيسي من تكاليف السفن وبالتالي تسجيله واستهلاكه كبنء منفصل. يتم رسملة تكاليف التسفين اللاحقة بشكل منفصل واستهلاكها على مدى الفترة المتوقعة من تاريخ اكتمال عملية التسفين حتى الفترة المتوقعة لبدء عملية التسفين التالية. تحمل تكاليف التسفين المتبقية عند بدء عملية التسفين التالية على قائمة الدخل الموحدة خلال الفترة التي بدأت فيها هذه العملية.

يتم التوقف عن الاعتراف ببند الممتلكات والمعدات عند استبعاد الأصل أو عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم إدراج أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

يتم مراجعة القيمة التقديرية المتبقية والاعمار الإنتاجية المتوقعة وطرق الاستهلاك للممتلكات والمعدات ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان الاختلاف جوهري، في نهاية كل سنة مالية.

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

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

##### ٧-٤ السفن تحت الإنشاء

تتضمن السفن تحت الإنشاء في نهاية السنة المبالغ المدفوعة لقاء بناء سفن جديدة ولكنها غير جاهزة للاستخدام المخصص. يتم تحويل هذه المبالغ إلى فئات الموجودات ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تكون جاهزة للاستخدام المخصص لها.

##### ٨-٤ الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى

###### الشهرة

يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة، والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المدفوع والمبلغ المثبت لحقوق الملكية غير المسيطرة وأي حصص مملوكة سابقاً، عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها. وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقدير للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد الاعتراف بها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير هذا زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم الاعتراف بالأرباح في قائمة الدخل الموحدة.

ولأغراض فحص الانخفاض في قيمة الشهرة فإنه يتم تخصيص الشهرة على كل وحدة من الوحدات المدرة للنقد (أو مجموعات من الوحدات المدرة للنقد) التي من المتوقع أن تستفيد من عمليات التجميع.

يتم فحص الانخفاض في قيمة الوحدة المدرة للنقد التي تم توزيع الشهرة عليها سنوياً، أو بشكل متكرر عندما يكون هناك مؤشر على انخفاض قيمة تلك الوحدة. إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم توزيع خسارة الانخفاض في القيمة أولاً لتقليل القيمة الدفترية لأي شهرة ثم توزيعها على الوحدة ومن ثم على الموجودات الأخرى للوحدة بالنسبة والتناسب على أساس القيمة الدفترية (مقدار كل أصل في الوحدة). يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الشهرة مباشرة في قائمة الدخل الموحدة. لا يتم عكس خسارة الانخفاض المثبتة في الفترات اللاحقة. عند استبعاد الوحدة المدرة للنقد ذات الصلة فإنه يؤخذ بالاعتبار مبلغ الشهرة المتعلقة بالوحدة المدرة عند تحديد الربح أو الخسارة.

###### الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة (ماعدا الشهرة) بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة. 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 للموجودات الغير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في قيمتها في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك ضرورياً.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة. تطفأ الموجودات 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 فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل محاسبياً وذلك بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الدخل الموحدة.

##### ٩-٤ عقود الإيجار

###### المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تقوم المجموعة بموجها بتحويل كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل إلى المستأجرين على أنها عقود إيجار تمويلي. يتم تسجيل عقود التأجير التمويلي عند بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المؤجر والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أيهما أقل.

تتضمن عقود الإيجار التمويلي إجمالي مدفوعات الإيجار المستقبلية على عقود الإيجار التمويلي (ذمم الإيجار المدينة)، بالإضافة إلى القيمة التقديرية المتبقية لمديني عقود الإيجار التمويلي. يتم تسجيل الفرق بين مستحقات الإيجار وتكلفة الأصل المؤجر كإيراد تمويل غير مكتسب عن عقود إيجار، ولأغراض العرض، يتم خصمه من إجمالي عقود التأجير التمويلي. ويتم مراجعة القيمة التقديرية المتبقية لمديني عقود الإيجار التمويلي بشكل دوري وتسجيل أي انخفاض في القيمة المتبقية في حينها.

يتم إضافة التكاليف المباشرة المبدئية، التي يتكبدها المؤجرون في التفاوض على عقد الإيجار التشغيلي، إلى القيمة الدفترية للأصل المستأجر ويتم الاعتراف بها على مدى فترة الإيجار على نفس أساس إيرادات الإيجار.

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤-٩ عقود الإيجار - تنمة

#### المجموعة كمستأجر

يتم رسلة عقود التأجير التمويلي التي تحول بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية البند المستأجر إلى المجموعة عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو إذا كانت أقل من ذلك بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين مصاريف التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. ويتم إدراج مصاريف التمويل للأصل المستأجر في تكاليف التمويل في قائمة الدخل الموحدة.

يتم استهلاك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. وفي حالة عدم وجود قناعة معقولة بأنه سيتم نقل الملكية إلى المجموعة في نهاية فترة الإيجار، يستهلك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقل.

يختلف عقد التأجير التشغيلي عن عقد التأجير التمويلي. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصاريف تشغيلية في قائمة الدخل الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٤-١٠ الأدوات المالية

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

#### الموجودات المالية

##### الإعتراف الأولي والقياس

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية غير المشتقة إلى الفئات التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والذمم المدينة والموجودات المالية المتاحة للبيع.

##### القياس

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل - تصنف هذه الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل إذا تم تصنيفها كمحتفظ بها لأغراض المتاجرة أو تم تصنيفها على هذا النحو عند الإثبات الأولي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة المباشرة في الربح أو الخسارة عند تكديدها. يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات فيها، بما في ذلك أي فوائد أو توزيعات أرباح، في قائمة الدخل الموحدة.

الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق - تصنف هذه الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي لها، بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف عائدة مباشرة للمعاملة. يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

الموجودات المالية المتاحة للبيع - تصنف هذه الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها، بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف عائدة مباشرة للمعاملة. يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً، بعد الاعتراف الأولي لها، بالقيمة العادلة ويتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر وتقيد إلى احتياطي الموجودات المالية المتاحة للبيع. عند التوقف عن الاعتراف بهذه الموجودات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترجمة في حقوق الملكية إلى قائمة الدخل الموحدة.

تصنف هذه الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها، بالقيمة العادلة زائداً، في حالة الموجودات المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة، تكاليف المعاملة المتعلقة بحيازة الأصل المالي.

يتم الاعتراف بعمليات شراء أو بيع الموجودات المالية، التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق، بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع هذه الموجودات.

##### القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف الموجودات المالية إلى ثلاث فئات وهي:

- ذمم مدينة
- استثمارات مقبنة حتى تاريخ الاستحقاق
- موجودات مالية متاحة للبيع

##### الذمم المدينة

تعتبر الذمم المدينة موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو ممكن تحديدها وغير متداولة في سوق مالي نشط وبعد القياس الأولي لها، تقاس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية ناقصاً الانخفاض في القيمة. تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار الخصم أو العلاوة عند الشراء وكذلك أية أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية. يدرج إطفاء معدل العمولة الفعلية ضمن الإيرادات التمويلية في قائمة الدخل الموحدة. يتم الاعتراف بالخسائر الناتجة عن الانخفاض في قائمة الدخل الموحدة ضمن تكاليف تمويل التروض وضمن تكلفة المبيعات أو مصاريف التشغيلية الأخرى المتعلقة بالمدينين.

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤-١٠ الأدوات المالية - تنمة

الموجودات المالية - تنمة

الاستثمارات المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق

تصنف الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو الممكن تحديدها والتي لها تواريخ استحقاق ثابتة كـ "استثمارات مقتناة حتى تاريخ الإستحقاق" عندما يكون لدى المجموعة النية والمقدرة الإيجابية على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. وبعد القياس الأولي، يتم قياس الاستثمارات المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي، ناقصا الانخفاض في القيمة. يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وأية أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل العمولة الفعلي ضمن الإيرادات التمويلية في قائمة الدخل الموحدة. ويتم الاعتراف بالخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الموحدة كتكاليف تمويلية.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

تشتمل الموجودات المالية المتاحة للبيع على استثمارات أسهم. إن استثمارات الأسهم المصنفة كماتحة للبيع هي التي لا يتم تصنيفها كـ "مقتناة لأغراض المتاجرة" أو تخصيصها كـ "مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل".

وبعد القياس الأولي لها، تقاس الموجودات المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة وتدرج الأرباح أو الخسائر غير المحققة في بند الدخل الشامل الآخر وتفيد إلى احتياطي الموجودات المالية المتاحة للبيع لحين التوقف عن الاعتراف بالاستثمارات، وعندئذ يدرج الأرباح أو الخسائر المترجمة في الدخل الشامل الآخر أو يتم اعتبار الاستثمارات منخفضة القيمة، وعندئذ يعاد تصنيف الخسارة المترجمة من احتياطي الموجودات المالية المتاحة للبيع إلى قائمة الدخل الموحدة ضمن التكاليف التمويلية. يتم إظهار العمولات المكتسبة أثناء الاحتفاظ بالموجودات المالية المتاحة للبيع كدخل عمولة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

تدرج استثمارات الأسهم غير المتداولة بالتكلفة عند عدم إمكانية قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق به.

تقوم المجموعة بتقويم ما إذا كانت المقدرة والنية لبيع موجوداتها المالية المتاحة للبيع على المدى القريب لا تزال ملائمة. عندما لا تتمكن المجموعة في ظروف نادرة من تداول هذه الموجودات المالية المتاحة للبيع بسبب أسواق غير نشطة، يجوز للمجموعة إعادة تصنيف هذه الموجودات المالية إلى استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق، إذا كانت لدى الإدارة المقدرة والنية للاحتفاظ بالموجودات في المستقبل المنظور أو حتى تاريخ الاستحقاق.

بالنسبة للموجودات المالية المعاد تصنيفها من فئة "متاحة للبيع"، تصبح القيمة العادلة بتاريخ إعادة التصنيف بمثابة التكلفة المطفأة الجديدة، وتطفاً أي أرباح أو خسائر تم الاعتراف بها سابقاً على الأصل ضمن حقوق الملكية في قائمة الدخل الموحدة على مدى العمر المتبقي للاستثمار باستخدام معدل العمولة الفعلي. كما يتم إطفاء الفرق بين التكلفة المطفأة الجديدة ومبلغ الاستحقاق على مدى العمر المتبقي للأصل باستخدام معدل العمولة الفعلي. وإذا ما اعتبر الأصل لاحقاً منخفض القيمة، عندئذ يعاد تصنيف المبلغ المسجل ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الدخل الموحدة.

التوقف عن الاعتراف

يتم التوقف عن الاعتراف بالموجودات المالية (أو أي جزء منها أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو
- قيام المجموعة بتحويل حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق الترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم بتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة، بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي ما أو مجموعة من الموجودات المالية. يعتبر الانخفاض موجوداً عند وقوع حدثاً أو أكثر منذ الاعتراف الأولي للأصل (خسارة متكددة) وأن للخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. يشتمل الدليل على وقوع الانخفاض على مؤشرات توحي بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة، أو الإخفاق في سداد أصل المبلغ أو العمولة، أو احتمال الإفلاس، أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق في السداد.



٤. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤.١ - الأدوات المالية - تنمة

الموجودات المالية - تنمة

الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، تقوم المجموعة في البداية بإجراء تقويم بصورة فردية للتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة أي من الموجودات المالية التي تعتبر هامة بمفردها، أو بشكل جماعي بالنسبة للموجودات المالية التي لا تعتبر هامة بمفردها. وإذا ما تبين للمجموعة عدم وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الموجودات التي تم تقويمها بشكل فردي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها، سواء كان هام أم لا، فإنها تقوم بإدراج الأصل في مجموعة من الموجودات المالية التي لها خصائص ومخاطر اثنان متشابهة وتقوم بتقويمها بشكل جماعي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها. إن الموجودات، التي يتم تقويمها على أساس فردي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها والتي يتم بشأنها الاعتراف أو الاستمرار في الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة، لا يتم إدراجها في عملية تقويم الانخفاض في القيمة التي تتم على أساس جماعي.

تقاس خسارة الانخفاض المحددة وذلك بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الائتمان المتوقعة المستقبلية غير المتكبدة بعد). تخصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية بمعدل العمولة الفعلي للأصل المالي.

تخضع القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص، ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قائمة الدخل الموحدة. ويستمر في احتساب الإيرادات التمويلية (المسجلة كإيرادات تمويلية في قائمة الدخل الموحدة) على القيمة الدفترية المخفضة، باستخدام معدل العمولة المستخدم في خصم التدفقات النقدية المستقبلية لأغراض قياس خسارة الانخفاض في القيمة. يتم شطب القروض والمخصص المتعلق بها عند عدم وجود توقعات معقولة لاستردادها مستقبلاً أو أنه تم مصادرة الضمانات أو تحويلها للمجموعة. وإذا ما ازداد أو انخفض، في السنوات اللاحقة، مبلغ خسارة الانخفاض المقدرة نتيجة وقوع حدث بعد الاعتراف بالانخفاض في القيمة، عندئذ يتم زيادة أو تخفيض خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً وذلك بتعديل حساب المخصص. وإذا ما تم لاحقاً استرداد المبلغ المشطوب، عندئذ يقيد المبلغ المسترد إلى التكاليف التمويلية في قائمة الدخل الموحدة.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع، تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في استثمار ما أو مجموعة من الاستثمارات.

بالنسبة لاستثمارات الأسهم المصنفة كمتاحة للبيع، فإن الانخفاض الجوهرى أو المستمر في قيمتها العادلة دون التكلفة يعتبر دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة. يقوم "الانخفاض الجوهرى" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار، بينما يقوم "الانخفاض المستمر" مقابل الفترة التي تقل فيها القيمة العادلة عن تكلفته الأصلية. وفي حالة وجود دليل على وقوع الانخفاض، يتم استبعاد الخسارة التراكمية التي تم قياسها كفرق بين تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة الحالية ناقصاً خسارة الانخفاض على تلك الاستثمارات المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الموحدة من الدخل الشامل الآخر. وتدرج في قائمة الدخل الموحدة، لا يتم عكس خسارة الانخفاض في قيمة استثمارات الأسهم من خلال قائمة الدخل الموحدة، ويتم الاعتراف بالزيادة في قيمتها العادلة بعد الاعتراف بالانخفاض في القيمة في الدخل الشامل الآخر. إن التحديد فيما إذا كان الانخفاض في القيمة "جوهرياً" أو "مستمرأ" يتطلب إجراء الأحكام، وللقيام بذلك، تقوم المجموعة بتقويم، من بين عوامل أخرى، الفترة أو المدى الذي ستكون من خلاله القيمة العادلة للاستثمار أقل من التكلفة.

بالنسبة لسندات الدين المصنفة كمتاحة للبيع، يتم تقويم الانخفاض في القيمة باستخدام نفس المعايير كموجودات مالية مسجلة بالتكلفة المطفأة. يمثل المبلغ المسجل للانخفاض في القيمة الخسارة المتراكمة التي تم قياسها كفرق بين التكلفة المطفأة والقيمة العادلة الحالية ناقصاً خسارة الانخفاض على تلك الاستثمارات المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الموحدة.

ويتم الاستمرار في احتساب التكاليف التمويلية المستقبلية على أساس القيمة الدفترية المخفضة للأصل باستخدام معدل العمولة المستخدم في خصم التدفقات النقدية المستقبلية لأغراض قياس خسارة الانخفاض في القيمة. تسجل التكاليف التمويلية كجزء من الإيرادات التمويلية. وإذا ما حدث لاحقاً زيادة في القيمة العادلة لأداة الدين وأن هذه الزيادة تتعلق بصورة موضوعية بوقوع حدث بعد الاعتراف بخسارة الانخفاض في قائمة الدخل الموحدة، يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في قائمة الدخل الموحدة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تمة

٤-١٠ الأدوات المالية - تمة

#### المطلوبات المالية

##### الإعتراف الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الإعتراف الأولي لها كمطلوبات مالية مدرجة بقيمتها العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة، أو قروض أو ذمم دائنة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تغطية فعالة، حسبما هو ملائم.

يتم، في الأصل، الإعتراف بكافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، فيتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على الدائنين التجاريين والآخرين والقروض طويلة الأجل والصكوك.

##### القياس اللاحق

يتوقف قياس المطلوبات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

##### المطلوبات المالية المدرجة بقيمتها العادلة من خلال قائمة الدخل

تشتمل المطلوبات المالية المدرجة بقيمتها العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة على المطلوبات المالية المقنتاة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الإعتراف الأولي لها لتدرج بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة.

تصنف المطلوبات المالية كـ " مقنتاة لأغراض المتاجرة" في حالة تكبدها لغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب. تشتمل هذه الفئة على الأدوات المالية المشتقة التي أبرمتها المجموعة ولم يتم تخصيصها كأدوات تغطية طبقاً لما نص عليه معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). كما تصنف المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى المنفصلة كـ "مقنتاه لأغراض المتاجرة" ما لم يتم تخصيصها كأدوات تغطية مخاطر فعالة.

يتم الإعتراف بأرباح أو خسائر المطلوبات المقنتاة لأغراض المتاجرة في قائمة الدخل الموحدة .

يتم تخصيص المطلوبات المالية المخصصة عند الإعتراف الأولي بها كمطلوبات مدرجة بقيمتها العادلة من خلال قائمة الدخل عند الإعتراف الأولي بها، وكذلك فقط في حالة الوفاء بالأسس والمعايير التي نص عليها معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). لم تقم المجموعة بتخصيص أي من المطلوبات المالية كـ "مطلوبات مالية مدرجة بقيمتها العادلة من خلال قائمة الدخل".

##### القروض طويلة الأجل

تقاس القروض طويلة الأجل المرتبطة بعمولة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. يتم الإعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن الإعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلية.

تحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية. يدرج إطفاء معدل العمولة الفعلية كتكاليف تمويلية في قائمة الدخل الموحدة .

تنطبق هذه الفئة على القروض المرتبطة بعمولة.

##### التوقف عن الإعتراف

يتم التوقف عن الإعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن الإعتراف بالالتزامات الأصلية والإعتراف بالالتزامات الجديدة. يتم الإعتراف بالفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الموحدة .

##### مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤-١٠ الأدوات المالية - تنمة

المطلوبات المالية - تنمة

اتفاقيات تغطية المخاطر والأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة لتغطية بعض أجزاء مخاطر أسعار العملات الناتجة عن الأنشطة التمويلية. يخضع استخدام الأدوات المالية المشتقة لسياسات المجموعة في استخدام الأدوات المالية المشتقة طبقاً لاستراتيجية إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة. لا تقوم المجموعة باستخدام الأدوات المالية المشتقة لأغراض المضاربة. يتم في الأصل قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة عند نشأة العقد، ويعد قياسها بالقيمة العادلة في الفترات المالية اللاحقة.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة التي تم تحديدها على أنها تغطية فعالة لمخاطر التدفقات النقدية المستقبلية مباشرة ضمن حقوق الملكية إذا كانت جوهرية، بينما يتم الاعتراف بالجزء غير الفعال من التغطية في قائمة الدخل الموحدة. وإذا ما أدت تغطية مخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بالالتزام المؤكد أو المعاملة المتوقعة إلى الاعتراف بموجودات أو مطلوبات ما، عندئذ يتم الاعتراف بالمكاسب/ الخسائر - التي تم الاعترافها سابقاً في القياس الأولي للموجودات والمطلوبات. وبالنسبة لعمليات التغطية التي لا تؤدي إلى الاعتراف بموجودات أو مطلوبات ما، فيتم الاعتراف بالمبالغ المؤجلة المدرجة ضمن حقوق الملكية في قائمة الدخل الموحدة في نفس الفترة التي يؤثر فيها البند الذي تمت تغطيته على صافي الدخل أو الخسارة.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة غير المؤهلة لمحاسبة تغطية المخاطر في قائمة الدخل الموحدة عند نشوئها. يتم التوقف عن محاسبة تغطية المخاطر عند انتهاء سريان أداة التغطية أو بيعها أو إنهاؤها أو تنفيذها، أو عندما لم تعد تلك الأداة مؤهلة لمحاسبة تغطية المخاطر. وفي ذلك الوقت، بالنسبة للمعاملات المتوقعة، يتم الإبقاء على المكاسب/ الخسائر المترجمة الناجمة عن أدوات تغطية المخاطر ضمن حقوق الملكية لحين حدوث المعاملة المتوقعة. وفي حالة عدم توقع حدوثها، يتم تحويل صافي المكاسب/ الخسائر المترجمة - المثبتة ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الدخل الموحدة.

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 بنوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها 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 اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند 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. السياسات المحاسبية الهامة - تمة

##### ١٢-٤ اثبات الإيرادات

###### الإيرادات من النقل

تنتج الإيرادات في المقام الأول من تقديم خدمات النقل. يتم الاعتراف بالإيرادات باستخدام طريقة نسبة الإنجاز وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (١٨) وتحدد نسبة الإنجاز/ إنجاز النقل على أساس مدة الرحلة المقدرة.

يتم الاعتراف بالإيراد إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً وباستثناء الضرائب أو الرسوم. تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل. استنتجت المجموعة أنها تعمل كأصيل في جميع ترتيبات الإيرادات حيث إنها هي الملتزم الرئيسي في جميع ترتيبات الإيرادات، ولديها المقدرة على التسعير، وهي أيضاً معرضة لمخاطر الائتمان.

بناءً على الطريقة المذكورة أعلاه، يتم احتساب الرحلات على أساس التحويل إلى التفريغ. لا يتم الاعتراف بالإيرادات إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري فيما يتعلق باسترداد المبلغ المستحق والتكاليف ذات الصلة.

يتم إثبات الإيرادات من التأجير والأنشطة المتعلقة الأخرى عند تقديم الخدمات على مدى فترة الخدمات التعاقدية ذات الصلة.

###### عقود تزيد تكاليفها عن منافعها

إن العقود التي تزيد تكاليفها عن منافعها هي التي تكون فيها التكاليف التي ينتج عنها وفاء بالتزامات أكبر من المنفعة الاقتصادية المتوقعة الحصول عليها بموجب هذه العقود. يتم قياس الالتزام الحالي لتلك العقود والذي يزيد عن المنفعة الاقتصادية المتوقعة والإعتراف به كمخصص.

##### الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند استحقاقها.

##### ١٣-٤ إعانة وقود

يتم احتساب إعانة الوقود على أساس الكمية المشتراة والمستخدم من قبل المجموعة ومع الالتزام بجميع الشروط المتعلقة بتقديم الإعانة. عندما ترتبط الإعانة ببند المصروفات، يتم الاعتراف بها كإيرادات على أساس منتظم على مدى الفترات التي يتم فيها تحميل التكاليف ذات الصلة، والتي يعترف بتعويضها، كمصروف. تقوم المجموعة بالإعانة الحكومية المتعلقة بشراء الوقود في قائمة الدخل الموحدة كإيرادات إعانة الوقود.

##### ١٤-٤ ترجمة العملات الأجنبية

تظهر القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي وهو أيضاً العملة الوظيفية للشركة الأم. بالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية، ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الوظيفية. يتم، في الأصل، تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل منشآت المجموعة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعينة بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تدرج كافة الفروقات الناتجة عن السداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل الموحدة، باستثناء البنود النقدية التي تشكل جزءاً من تغطية مخاطر صافي استثمار المجموعة في عملية خارجية، ويتم الاعتراف في الدخل الشامل الآخر لحين بيع صافي الاستثمار وعندئذ يعاد تصنيف المبلغ التراكمي إلى قائمة الدخل الموحدة. يتم أيضاً تسجيل الضريبة المحملة وغير المستخدمة المتعلقة بفروقات التحويل على تلك البنود النقدية في بنود 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 الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبيد (أي يتم الاعتراف بفروقات التحويل على البنود التي يتم قياس أرباحها أو خسائرها بالقيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر أو قائمة الدخل الموحدة، على التوالي).

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تمة

٤-١٥ تحويل العملات الأجنبية

عند توحيد القوائم المالية، تحول موجودات ومطلوبات العمليات الخارجية إلى الريال السعودي بسعر التحويل السائد بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، وتحول قوائم الدخل الخاصة بها بأسعار التحويل السائد بتاريخ المعاملات. يتم الإعراف بفروقات التحويل الناتجة عن تحويل العملات لأغراض التوحيد في الدخل الشامل الآخر. وعند استبعاد أي عملية خارجية، يتم الإعراف بالدخل الشامل الآخر المتعلق بتلك العملية الخارجية في قائمة الدخل الموحدة. يتم اعتبار الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على أي عملية خارجية، وكذلك تسويات القيمة العادلة إلى القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن الاستحواذ كموجودات ومطلوبات خاصة بالعملية الخارجية وتحول بسعر التحويل الفوري السائد بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

٤-١٦ الزكاة والضرائب

يجب مخصص للزكاة والضرائب للشركة وشركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، ويحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة.

يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للشركات الأجنبية التابعة خارج المملكة العربية السعودية وفقاً لأنظمة ضريبة الدخل ذات الصلة في بلدان التأسيس، ويحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة.

يتم تكوين مخصص لضريبة الاستقطاع على الدفعات للأطراف غير المقيمة ويتم تحميلها على قائمة الدخل الموحدة.

٤-١٧ 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 تكبد فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من التكاليف التمويلية والتكاليف الأخرى التي تكبدها المنشأة للحصول على تلك القروض.

٤-١٨ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة أصل ما. في حالة وجود أي مؤشر أو عندما يكون مطلوباً اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل 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 للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار. إذا لم يتم تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم الإعراف بهذه العمليات الحسابية بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الدخل الموحدة ضمن فئات المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الموجودات المنخفضة القيمة، باستثناء أي ممتلكات تم إعادة تقييمها سابقاً وتم إضافة إعادة التقييم إلى الدخل الشامل الآخر. في هذه الحالة، يتم الاعتراف بالانخفاض في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر إلى أن تصل مبلغ إعادة تقييم سابقة.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الانخفاض القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ الإعراف بأخر خسارة انخفاض في القيمة. يحدد العكس بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا العكس في قائمة الدخل الموحدة إلا إذا كان الأصل مدرجاً بالقيمة المعاد تقييمها، وفي هذه الحالة، يعامل العكس كزيادة في إعادة التقييم. يتم تطبيق المعايير التالية أيضاً في تقييم انخفاض قيمة الموجودات المحددة:

- يتم اختبار الشهرة لتحديد الانخفاض في القيمة سنوياً وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض قيمتها.
- يتم تحديد انخفاض القيمة للشهرة من خلال تقييم القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة منتجة للنقد (أو مجموعة وحدات منتجة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة، عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد (الوحدة المنتجة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة، لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.
- يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المنتجة للنقد حسبما هو ملائم وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض قيمتها.

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة - تمة

##### ٤-١٩ الموجودات غير المتداولة المعدة للبيع

تصنف المجموعة الموجودات غير المتداولة المعدة للبيع في حالة استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي عن طريق بيعها وليس من خلال الاستخدام المستمر لها. تقاس الموجودات غير المتداولة المعدة للبيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. تمثل تكاليف البيع، التكاليف العرضية المتعلقة مباشرة بالبيع، فيما عدا التكاليف التمويلية ومصروف الزكاة. يتم الوفاء بمعايير تصنيف الموجودات المعدة للبيع فقط عندما تكون عملية البيع محتملة بشكل كبير وأن يكون الأصل متاح للبيع فوراً بحالتها الحالية. كما يجب أن تشير الاجراءات المطلوبة لإتمام عملية البيع إلى أنه من غير المحتمل حدوث تغييرات هامة على عملية البيع أو الغاء قرار البيع، وأن تكون الإدارة ملتزمة بالبيع والذي يتوقع أن يتم خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

لا يتم استهلاك أو اطفاء الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة حال تصنيفها كمعدة للبيع.

##### ٤-٢٠ التوزيعات النقدية على المساهمين

تقوم المجموعة بإثبات الالتزامات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية لمساهمي الشركة الأم وذلك عند اعتماد التوزيع وعندما لا يكون التوزيع منطبقاً لأي تقديرات إضافية من قبل المجموعة. وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين.

##### ٤-٢١ منافع الموظفين

قامت المجموعة بتحديد خطة المساهمة مع المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية حيث تساهم المجموعة والموظفين بنسبة ثابتة من راتبهم تجاه نقاد موظفيها. تقوم المجموعة بتنفيذ برامج المنافع المحددة بموجب نظام العمل السعودي المطبق على أساس فترات خدمة الموظفين المتراكمة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب برامج المنافع المحددة بشكل منفصل لكل برنامج باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة.

إن إعادة القياس، التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية، وتأثير الحد الأقصى للموجودات (باستثناء المبالغ المدرجة ضمن صافي الفائدة على صافي التزامات الاستحقاقات المحددة) والعائد على الموجودات الخطة (باستثناء المبالغ المدرجة ضمن صافي الفائدة على صافي التزامات الاستحقاقات المحددة) يعترف بها مباشرة في قائمة المركز المالي الموحدة مع الخصم أو القيد المقابل للأرباح المبقة من خلال الدخل الشامل الآخر في السنة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة.

يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة في التاريخ السابق من:

• تاريخ تعديل الخطة أو تقليصها

• التاريخ الذي تعترف فيه المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة.

يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي الالتزامات أو الموجودات المحددة. تقوم المجموعة بالاعتراف بالتغيرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة تحت بند "المصروفات الإدارية والعمومية" في قائمة الدخل الموحدة :

• تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والمكاسب والخسائر من التخفيضات والتسويات غير الروتينية.

• صافي مصاريف أو إيرادات الفوائد.

##### ٤-٢٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال، بموجب عقد تأمين، فإنه يتم الاعتراف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم الاعتراف بالمصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

##### ٤-٢٣ الموجودات والالتزامات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

يتم إجراء تقويم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة للاعتراف بالالتزامات المحتملة والتي تمثل التزامات 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. السياسات المحاسبية الهامة - تمة

##### ٤-٢٤ ربح السهم

تحدد المجموعة ربح السهم الأساسي الواحد بقسمة صافي دخل السنة المتعلق بحاملي الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (المقام) خلال السنة، لغرض احتساب العائد الأساسي للسهم الواحد، فإن عدد الأسهم العادية هو المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. إن المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة هو عدد الأسهم العادية القائمة في بداية السنة، معدلة بعدد الأسهم العادية المشتراة أو المصدرة خلال السنة مضروبة في عامل ترجيح الوقت. عامل ترجيح الوقت هو عدد الأيام التي تكون فيها الأسهم مستحقة كنسبة من إجمالي عدد الأيام في السنة، يكون التقريب المعقول للمتوسط المرجح كافيًا 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.

##### ٤-٢٥ الاحتياطي النظامي

وفقا لأحكام نظام الشركات السعودي، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الدخل في كل سنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال بعد موافقة الجمعية العامة لمساهمي الشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

##### ٤-٢٦ القطاعات التشغيلية

لأغراض الإدارة، تنقسم المجموعة إلى وحدات أعمال بناء على عملياتها كما يلي:

- قطاع نقل النفط الخام
- قطاع نقل الكيماويات
- قطاع الخدمات اللوجستية
- قطاع نقل البضائع السائبة
- قطاع الإدارة العامة وأخرى

يوضح إيضاح ١ في هذه القوائم المالية الموحدة العمليات المتعلقة بالقطاعات أعلاه. يشمل قطاع الإدارة العامة وأخرى على العمليات الفنية لإدارة السفن والإدارة العامة للمجموعة. تراقب إدارة المجموعة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات على أساس الربح أو الخسارة ويقاس بما يتوافق مع الربح أو الخسارة في القوائم المالية الموحدة.

إن السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل المجموعة في التقارير التشغيلية مماثلة للسياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح رقم ٤ من القوائم المالية الموحدة.

يتم تسجيل الإيرادات بين القطاعات بناء على القيمة التي تقارب أسعار المعاملات مع الجهات الأخرى أو الأسعار المتفق عليها بين إدارات وحدات الأعمال التشغيلية. يتم حذف المعاملات بين القطاعات عند توحيد القوائم المالية وتظهر في عمود "التسويات والحذف".

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٥. القطاعات التشغيلية

لأغراض الإدارة، تنقسم المجموعة إلى وحدات أعمال بناء على عملياتها كما هو مبين في الإيضاح ٤-٢٦:

٢٠١٧	قطاع نقل النفط الخام	قطاع نقل الكيماويات	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل البضائع السائبة	الإدارة العامة وأخرى	التسويات والحذف	الإجمالي	
الإيرادات	٣,٧٢٦,٢٤٤	٨٠٥,٢٧٠	١,١٣٦,٩٦٧	٣٦٢,٢٩٧	١٠٧,٠١٨	(٩١,٩٦١)	٦,٠٤٥,٨٣٥	
تكلفة التشغيل	(٣,١٤٤,٤٣٨)	(٦٧٧,٢٨٩)	(٨٠٣,٩٩٢)	(٣١٥,٢٩٩)	(٩١,٩٦١)	٩١,٩٦١	(٤,٩١١,٠١٨)	
إعانة الوقود	١٦٤,٩٨٦	٩,٨٤٢	١١,٠٣٦	-	-	-	١٨٥,٨٦٤	
إجمالي الربح	٧٧٦,٧٩٢	١٣٧,٨٢٣	٣٤٤,٠١١	٤٦,٩٩٨	١٥,٠٥٧	-	١,٣٢٠,٦٨١	
مصاريف إدارية وعمومية	(٥,٧٠٦)	(١٥,٨٣١)	(٢,٣١١)	(١٥,٠٨٩)	(١٣٢,٣٣٧)	-	(١٧١,٢٧٤)	
(مصاريف) إيرادات أخرى، صافي	-	(٢٨,١٩٣)	٧,٠٥٧	٣٨٧	(٣,٤٤٩)	-	(٢٤,١٩٨)	
إيرادات مالية	-	١,٤١٠	-	٩٩٩	٥,٩٣٥	-	٨,٣٤٤	
مصاريف تمويل الحصة في نتائج أعمال شركة زميلة	(١٦٠,٨٠٤)	(٥٨,٦٥٧)	(٢٣,٨٥٦)	(٢٠,٥٠٦)	(٤٤,٦١٢)	-	(٣٠٨,٤٣٥)	
الدخل قبل الزكاة والضريبة	٦١٠,٢٨٢	٣٦,٥٥٢	٣٢٤,٩٠١	١٢,٧٨٩	(٧٧,٢٥٣)	-	٩٠٧,٢٧١	
٢٠١٦	قطاع نقل النفط الخام	قطاع نقل الكيماويات	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل البضائع السائبة	الإدارة العامة وأخرى	التسويات والحذف	الإجمالي	
الإيرادات	٤,٧٩٧,٧١٣	٧٧٤,١٤٨	٩٣١,٧٧٢	٢٧١,١٥٦	٩٨,٧٤٨	(٨٥,٠٥٣)	٦,٧٨٨,٤٨٤	
تكلفة التشغيل	(٣,٥٢٧,٣٥٧)	(٦١١,٣٢٥)	(٦٦٦,٣٦٨)	(٢٢٥,٣٦٦)	(٨٥,٠٥٣)	٨٥,٠٥٣	(٥,٠٣٠,٤١١)	
إعانة الوقود	١١٧,٥٦٥	٤,٥٢٤	١٢,١٦٩	-	-	-	١٣٤,٢٥٨	
إجمالي الربح	١,٢٨٧,٩٢٦	١٦٧,٣٤٧	٢٦٧,٥٧٣	٤٥,٧٩٠	١٣,٦٩٥	-	١,٨٩٢,٣٣١	
مصاريف إدارية وعمومية	-	(١٥,٤٣٢)	(٢٤,٨٨٩)	(١٢,٠٠٩)	(١٠٨,٥١٠)	-	(١١١,٠٦٢)	
(مصاريف) إيرادات أخرى، صافي	(٤٤,٢١٩)	٢٩,٥٦٩	٣,١٨١	٢٦	٩,٩٣٥	-	(١,٥٠٨)	
إيرادات مالية	-	٣١٤	-	٦٠٧	١٨,٠٣٤	-	١٨,٩٥٥	
مصاريف تمويل الحصة في نتائج أعمال شركة زميلة	(١٢٧,٧٦١)	(٤٣,٣٧٦)	(٢٤,٧١٤)	(١١,٤٠١)	(٢٢,٣٠٩)	-	(٢٣٩,٥٦١)	
الدخل قبل الزكاة والضريبة	١,٢١٥,٩٤٦	١٣٨,٤٢٢	٢٨٠,٩٢٩	٢٣,٠١٣	٤٧,٨٨٩	-	١,٧٠٦,١٩٩	

تنتشر سفن المجموعة خلال رحلاتها في عدة أنحاء حول العالم ولا يتركز تواريخها في مناطق جغرافية معينة، كما لا تعتبر إدارة المجموعة التوزيع الجغرافي بتحليلها الإداري للعمليات، ولذلك لم يتم الإفصاح عن معلومات القطاع الجغرافي.

تشتمل إيرادات قطاع نقل النفط الخام على مبلغ قدره ٢,٥ مليار ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٢٠١٦: ٣,٤ مليار ريال سعودي) من عميل واحد (شركة أرامكو السعودية وشركاتها التابعة - مساهم)، والذي يمثل أكثر من ١٠% من إيرادات قطاع نقل النفط الخام وإيرادات المجموعة ككل.



الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٥. القطاعات التشغيلية - تنمة

٢٠١٧						
الإجمالي	الإدارة العامة وأخرى	قطاع نقل البضائع السائبة	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل الكيمائيات	قطاع نقل النفط الخام	
١٤,٧٤٦,٥٣٦	٤٦,٥٦٢	٥٣٣,٤٤٠	١,٣٤٣,٦٥٠	٢,٩٧٥,٠٥٠	٩,٨٤٧,٨٣٤	ممتلكات ومعدات
٢١,١٨٢,٥٨٣	٢,١٩٥,١٥١	٦٨٨,٥٧٣	٢,٣٢٧,٣٥٥	٣,٥٤٨,٣٠٤	١٢,٤٢٣,٢٠٠	اجمالي الموجودات
١١,٢٦٤,٥٥٢	٩٩١,١٩٧	٣٥٩,٦١١	٩٤٧,٥٢٩	٢,١١٦,٢٦٣	٦,٨٤٩,٩٥٢	اجمالي المطلوبات
٢٠١٦						
الإجمالي	الإدارة العامة وأخرى	قطاع نقل البضائع السائبة	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل الكيمائيات	قطاع نقل النفط الخام	
١٣,٦٦١,٨٩٦	٣٠,٠٠٥	٥٥٩,٢٠٢	١,٤٢٢,٦١١	٣,١٣٨,٧١٦	٨,٥١١,٣٦٢	ممتلكات ومعدات
٢٠,٨٣٧,٢٥٥	٢,٨٤٨,٣٥٨	٧٠٤,٧٣٩	١,٩٧١,٩١٢	٣,٧٤١,٤٧٠	١١,٥٧٠,٧٧٦	اجمالي الموجودات
١٠,٧٥٠,١٥٨	٩٩٤,٥٧٨	٣٨٧,٩٢٨	١,٠٩٥,٤٧٠	٢,٣٢٤,١٤٦	٥,٩٤٨,٠٣٦	اجمالي المطلوبات
١ يناير ٢٠١٦						
الإجمالي	الإدارة العامة وأخرى	قطاع نقل البضائع السائبة	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل الكيمائيات	قطاع نقل النفط الخام	
١٢,٦٤٢,٦٦٩	٢٢,١٨٩	٥٩٢,٧٨٩	١,٤٧٨,٩٧٥	٢,٧٤٠,٥٢٨	٧,٨٠٨,١٨٨	ممتلكات ومعدات
١٨,٧٠٢,١٦٤	٢,٠٤٣,٠٠٢	٧٠٠,٣٦٩	١,٨٦٣,٦٥٠	٣,١٥٨,٩٦٦	١٠,٩٣٦,١٧٧	اجمالي الموجودات
٩,٣٨٢,٩٨٥	٩٩٨,٨٩٨	٤٠٧,٩٤٩	١,١٣٨,٩٦٤	١,٨٥٨,٠٠٦	٤,٩٧٩,١٦٨	اجمالي المطلوبات

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٦. الممتلكات والمعدات

٢٠١٧

الإجمالي	معدات ساحة الحاويات	أجهزة حاسب آلي	سيارات	أدوات ومعدات مكتبية	أثاث وتجهيزات	حاويات وجرارات	أسطول ومعدات*	المباني والتحصينات	التكلفة
١٩,٥٨٧,٤٨٥	١٤,٤٣٥	٦٣,٦٩٩	٤,٤٥٤	٤,١٧٦	١١,٩٦٨	٢٩,٤٧١	١٩,٤٠٤,٧٧٠	٥٤,٥١٢	في ١ يناير ٢٠١٧
١,٨٨٨,٥٠٣	-	٥,٩٩٥	-	٢٣٨	٤١٣	٥,٣٦٤	١,٨٧٥,٦٩٧	٧٩٦	إضافات/ تحويرات
(١٨,٢٩٣)	-	(١١١)	(٣,٣٢٢)	(٢٥٦)	(٨)	(١٤,٥٩٦)	-	-	إستبعادات
٢١,٤٥٧,٦٩٥	١٤,٤٣٥	٦٩,٥٨٣	١,١٣٢	٤,١٥٨	١٢,٣٧٣	٢٠,٢٣٩	٢١,٢٨٠,٤٦٧	٥٥,٣٠٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥,٩٢٥,٥٨٩	١٠,٨٥٥	٥٦,٦٣٨	١,٧٢٢	٣,٦٩١	٧,٧٤٣	٢٩,٢١٩	٥,٨٠٠,٢٤٠	١٥,٤٨١	الاستهلاك المتراكم
٨٠١,٥٦٧	١,٦٧٧	٢,٠٣٦	١٠٤	٣٩٤	٥٢٢	٣٠٢	٧٩١,٧٩٠	٤١,٧٤٢	في ١ يناير ٢٠١٧
(١٥,٩٩٧)	-	(١١١)	(١,٠٣٤)	(٢٥٦)	-	(١٤,٥٩٦)	-	-	محمل للسنة
٦,٧١١,١٥٩	١٢,٥٣٢	٥٨,٥٦٣	٧٩٢	٣,٨٢٩	٨,٢٦٥	١٤,٩٢٥	٦,٥٩٢,٠٣٠	٢٠,٢٢٣	إستبعادات
١٤,٧٤٦,٥٣٦	١,٩٠٣	١١,٠٢٠	٣٤٠	٣٢٩	٤,١٠٨	٥,٣١٤	١٤,٦٨٨,٤٣٧	٣٥,٠٨٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
									صافي القيمة الدفترية:
									كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

\* إن بعض سفن وناقلات المجموعة البالغ قيمتها الدفترية ٩,٣ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مرهونة لصالح بعض الجهات الممولة (إيضاح ١٨).

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٦. الممتلكات والمعدات - تنمة

		٢٠١٦													
الإجمالي	معدات ساحة الحاويات		سيارات		أدوات ومعدات مكتبية		اثاث وتجهيزات		حاويات وجرارات		أسطول ومعدات*		الضمان والتأمينات		الأراضي
	الحاويات	السيارات	أجهزة حاسب آلي	سيارات	مكثبات	مكثبات	اثاث	تجهيزات	جرارات	حاويات	أسطول ومعدات*	الضمان والتأمينات	الأراضي		
١٧,٦٨٠,٤٧١	١١,٩٨٧	٦١,٣٧٠	٦١,٣٧٠	٢,٢٤١	٤,١٥٧	١١,٣٤٣	٣٤,٣٥٠	١٧,٤٩٤,٣٥٦	٥٨,٨١٣	١,٨٥٤	١,٨٥٤	١,٨٥٤	١,٨٥٤	١,٨٥٤	١,٨٥٤
١,٩٩٠,٣٣٦	٢,٤٤٨	٢,٣٧٤	٢,٣٧٤	٢,٢١٣	٢٩٧	٦٢٥	-	١,٩٨١,٦٦٤	٧١٥	-	-	-	-	-	-
(٨٣,٣٢٢)	-	(٤٥)	(٤٥)	-	(٢٧٨)	-	(٤,٨٧٩)	(٧١,٢٥٠)	(٥,١١٦)	(١,٨٥٤)	(١,٨٥٤)	(١,٨٥٤)	(١,٨٥٤)	(١,٨٥٤)	(١,٨٥٤)
١٩,٥٨٧,٤٨٥	١٤,٤٣٥	٦٣,٦٩٩	٦٣,٦٩٩	٤,٤٥٤	٤,١٧٦	١١,٩٦٨	٢٩,٤٧١	١٩,٤٠٤,٧٧٠	٥٤,٥١٢	-	-	-	-	-	-
٥,٠٣٧,٨٠٢	١,٥١٤	٥٤,٥٥٤	٥٤,٥٥٤	١,٤٨١	٣,٧٧٧	٦,٣٧٦	٣٤,٥٩٦	٤,٩١٢,٧٠٨	١٤,٨٤٦	-	-	-	-	-	-
٩١٤,٩٢٢	٣٤١	٢,٦٢٦	٢,٦٢٦	٢٤١	١٣٣	١,٣٦٧	-	٩,٥٥,٥٢١	٤,٦٩٣	-	-	-	-	-	-
(٢٧,١٣٥)	-	(٤٢)	(٤٢)	-	(١٦٩)	-	(٤,٨٧٧)	(١٧,٩٨٩)	(٤,٥٥٨)	-	-	-	-	-	-
٥,٩٢٥,٥٨٩	١,٨٥٥	٥٦,٦٣٨	٥٦,٦٣٨	١,٧٢٢	٣,٦٩١	٧,٧٤٣	٢٩,٧١٩	٥,٨٠٠,٢٤٠	١٥,٤٨١	-	-	-	-	-	-
١٣,٦٦١,٨٩٦	٣,٥٨٠	٧,٠٦١	٧,٠٦١	٢,٧٣٢	٤٨٥	٤,٢٢٥	٢٥٢	١٣,٦٠٤,٥٢٠	٣٩,٠٣١	-	-	-	-	-	-
١٢,٦٤٢,٦٦٩	١,٤٧٣	٧,٣١٦	٧,٣١٦	٧٦٠	٤٣٠	٤,٩١٧	٢٥٤	١٢,٥٨١,٦٤٨	٤٣,٩١٧	١,٨٥٤	١,٨٥٤	١,٨٥٤	١,٨٥٤	١,٨٥٤	١,٨٥٤

\* إن بعض سفن وناقلات المجموعة البالغ قيمتها الافتراضية ٦,٥ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (١ يناير ٢٠١٦) ٤,٥ مليار ريال سعودي) مرهونة لصالح بعض الجهات الممولة (إيضاح ١٨).

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(بآلاف الريالات السعودية)

٦. الممتلكات والمعدات - تتمة

أثناء تطبيق المعايير الدولية قامت المجموعة خلال سنة ٢٠١٧، بتعديل القيمة التقديرية المتبقية لأسطول السفن من ١٠٪ من التكلفة إلى تقدير أكثر ملائمة للقيمة المتبقية، لتقاس بناءً على متوسط أسعار الصلب للطن لحمولة الوزن الخفيف. إن هذا الأساس مستخدم من قبل شركات رائدة في مجال النقل، كما قامت المجموعة أيضاً بتعديل الأعمار الإنتاجية المقدرة لخمس سفن حيث تم تعديل العمر الإنتاجي من ٢٥ سنة إلى ٢٢ - ٢٣ سنة نتيجة دراسة أثر التغيير المتوقع لتطبيق بعض الأنظمة البيئية المتوقع تطبيقها خلال سنة ٢٠٢٠.

تم احتساب هذه التغييرات بأثر مستقبلي ونتج عنه انخفاض في مصروف الاستهلاك عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٦٥,٧ مليون ريال سعودي. سيكون لهذا التغيير أثر مماثل على نتائج الفترات المالية المستقبلية للمجموعة حتى نهاية الأعمار الإنتاجية المقدرة.

٧. السفن تحت الإنشاء

فيما يلي حركة السفن تحت الإنشاء كما في ٣١ ديسمبر:

١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
١٢,٠٣٩	١,٠٩٩,٩٠١	١,٢٣٥,٥٦٥	الرصيد في بداية السنة
١,٠٩٨,٤١٢	٣٢٧,٨٣٤	٧٨٤,٩٥٥	إضافات
(١٠,٥٥٠)	(١٩٢,١٧٠)	(١,٠٦١,١٣٠)	محول إلى ممتلكات ومعدات
١,٠٩٩,٩٠١	١,٢٣٥,٥٦٥	٩٥٩,٣٩٠	الرصيد في نهاية السنة

- وقعت المجموعة عقود بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٥ و ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مع الشركة الكورية هيونداي سامهو للصناعات الثقيلة لبناء عشرة ناقلات نفط عملاقة بقيمة إجمالية قدرها ٣,٥٦ مليار ريال سعودي (٩٤٨,٩٠٠ مليون دولار أمريكي) والمتوقع استلامها خلال عام ٢٠١٧ و ٢٠١٨. دفعت المجموعة دفعة مقدمة قدرها ٨٨٢ مليون ريال سعودي (٢٣٥ مليون دولار أمريكي). استلمت المجموعة خمس ناقلات خلال سنة ٢٠١٧.
- وقعت شركة البحرية للبضائع السائبة (شركة تابعة) بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠١٧، عقوداً لبناء أربع سفن للبضائع السائبة مع شركة هيونداي سامهو الكورية للصناعات الثقيلة بقيمة إجمالية قدرها ٤٥٠ مليون ريال سعودي (١٢٠ مليون دولار أمريكي) والمتوقع استلامها خلال عام ٢٠٢٠.

٨. الموجودات الغير ملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة التقويم المادي طويل الأجل لعقود النقل الناتجة عن عملية شراء سفن، لشركة فيلا (شركة تابعة لشركة أرامكو السعودية) في سنة ٢٠١٤. يتم إطفاء قيمة تلك الموجودات غير الملموسة على إجمالي مدى متوسط الأعمار الإنتاجية المقدرة المتبقية للسفن المشتراة.

١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
٩١٨,٧٥٠	٩١٨,٧٥٠	٨٩٤,٠٨٢	التكلفة:
-	(٢٤,٦٦٨)	-	الرصيد في بداية السنة
٩١٨,٧٥٠	٨٩٤,٠٨٢	٨٩٤,٠٨٢	إستبعادات
			الرصيد في نهاية السنة
			الإطفاء المتراكم:
(١٥,٢٤٩)	(٦٩,٢٨٦)	(١٢٢,٠١٨)	الرصيد في بداية السنة
(٥٤,٠٣٧)	(٥٤,٦٩٠)	(٥٢,٤٧١)	محمل خلال السنة
-	١,٩٥٨	-	إستبعادات
(٦٩,٢٨٦)	(١٢٢,٠١٨)	(١٧٤,٤٨٩)	الرصيد في نهاية السنة
٨٤٩,٤٦٤	٧٧٢,٠٦٤	٧١٩,٥٩٣	صافي القيمة الدفترية

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٩. الاستثمارات في الشركات الزميلة

يتكون رصيد الاستثمارات في الشركات الزميلة مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
١,٠٢٧,٩٤١	١,١٢٣,٨٤٨	١,١٧١,٩١١	١-٩ شركة بتريديك المحدودة
-	-	٧٤,٦٢٥	٢-٩ الشركة العالمية للصناعات البحرية
١,٠٢٧,٩٤١	١,١٢٣,٨٤٨	١,٢٤٦,٥٣٦	

١-٩ شركة بتريديك المحدودة

فيما يلي حركة الاستثمار في شركة بتريديك المحدودة:

١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
٩٠٥,٧٥٨	١,٠٢٧,٩٤١	١,١٢٣,٨٤٨	الرصيد في بداية السنة
١٨٤,٦٨٣	١٤٧,٠٤٤	٨٢,١٥٣	الحصة في نتائج أعمال الشركة
(٦٢,٥٠٠)	(٥١,١٣٧)	(٣٤,٠٩٠)	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة
١,٠٢٧,٩٤١	١,١٢٣,٨٤٨	١,١٧١,٩١١	الرصيد في نهاية السنة

إن العام المالي لشركة بتريديك المحدودة يبدأ في ١ سبتمبر وينتهي في ٣١ أغسطس من كل عام ميلادي. يتم تسجيل حصة الشركة في نتائج شركة بتريديك المحدودة عن الفترة المالية للشركة الزميلة حسب آخر قوائم مالية معدة. إن الفترة الزمنية التي تلي آخر قوائم مالية معدة من قبل الشركة الزميلة حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة للمجموعة هي شهرين.

خلال سنة ٢٠١٧، بدأت المجموعة في إجراءات بيع جزء من حصتها البالغة ٣٠,٣٪ في شركة بتريديك المحدودة. وكجزء من الصفقة، سوف يقوم الشريك الآخر في شركة بتريديك المحدودة كذلك ببيع جزء من حصته في شركة بتريديك المحدودة والبالغة ٦٩,٧٪، ليصبح إجمالي ملكية المستثمر الجديد ١٣٪ من رأس مال شركة بتريديك المحدودة. تتوقع المجموعة أن تتم صفقة البيع خلال الربع الأول من سنة ٢٠١٨ وذلك بعد استيفاء عملية الفحص القانوني والاتفاق النهائي على جميع بنود الصفقة من قبل جميع الأطراف المعنية. تم تصنيف مبلغ ٢٥١ مليون ريال سعودي من حساب استثمارات في شركات زميلة إلى استثمار معد للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والذي يمثل القيمة الدفترية للجزء المعد للبيع.

يلخص الجدول التالي البيانات المالية الملخصة لشركة بتريديك المحدودة:

٣١ أكتوبر ٢٠١٥	٣١ أكتوبر ٢٠١٦	٣١ أكتوبر ٢٠١٧	
٤,٧٧٨,٥٨٠	٤,٦٧٨,٧٢٨	٤,٥٦٤,٩٩٥	الموجودات المتداولة
٣,٦٣٠,٤٥١	٥,٧٠٠,٨٧١	٦,٢٧٦,٣٧٧	الموجودات غير المتداولة
(٢,٣٢٥,٨٢٥)	(٣,٥٢٨,٨٠٦)	(٣,٤٨٠,٩٨٢)	المطلوبات المتداولة
(٢,٩١١,١٨٤)	(٣,٣٦٨,٤٦٩)	(٣,٧٣٣,٠٥١)	المطلوبات غير المتداولة
٣,١٧٢,٠٢٢	٣,٤٨٢,٣٢٤	٣,٦٢٧,٣٣٩	حقوق الملكية قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(٦٤,٦٦٦)	(٥٨,٤٦٤)	(٤٤,٨٦٦)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٠٨,٣٣٣)	(١٠٨,٣٣٣)	(١٠٨,٣٣٣)	الزيادة على رأس المال المدفوع
٢,٩٩٩,٠٢٣	٣,٣١٥,٥٢٧	٣,٤٧٤,١٤٠	صافي حقوق الملكية الخاضعة لحصة الشركة
٩٠٨,٧٦٤	١,٠٠٤,٦٧١	١,٠٥٢,٧٣٤	حصة المجموعة في صافي الموجودات (٣٠,٣٠٪)
١١٩,١٧٧	١١٩,١٧٧	١١٩,١٧٧	الشهرة
١,٠٢٧,٩٤١	١,١٢٣,٨٤٨	١,١٧١,٩١١	القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة
	١٩,٨٢٨,٤٨٣	١٦,٣٥٩,٩٧٧	الإيرادات
	٤٩٤,٤٧٣	٢٧٢,٥٠٧	صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
	(٩,٢٢٨)	(١,٤٠٢)	حقوق الملكية غير المسيطرة
	٤٨٥,٢٤٥	٢٧١,١٠٥	صافي الدخل
	١٤٧,٠٤٤	٨٢,١٥٣	حصة المجموعة من صافي الدخل (٣٠,٣٠٪)

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٩. الاستثمارات في الشركات الزميلة - تمة

٩-١ شركة بترديك المحدودة - تمة

يوجد لدى الشركة الزميلة التزامات مالية ورأس مالية بمبلغ ١,٣ مليار ريال سعودي كما في ٣١ أكتوبر ٢٠١٧ (٣١ أكتوبر ٢٠١٦: ١,٢ مليار ريال سعودي و ٣١ أكتوبر ٢٠١٥: ٣,٦ مليار ريال سعودي).

٩-٢ الشركة العالمية للصناعات البحرية

خلال سنة ٢٠١٧، تم تأسيس الشركة العالمية للصناعات البحرية برأس مال قدره ٣٧٥ مليون ريال سعودي في المملكة العربية السعودية بين كل من الشركة وشركة أرامكو السعودية وشركة هيونداي للصناعات الثقيلة المحدودة (شركة في كوريا الجنوبية) وشركة لامبريل للطاقة المحدودة (شركة إماراتية). تبلغ حصة المجموعة في الشركة المنشأة ١٩,٩٪ والتي تبلغ ٧٤,٦ مليون ريال سعودي. لم تبدأ الشركة الجديدة عملياتها التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

١٠. مدينو عقود الإيجار التمويلي

في ٣٠ يناير ٢٠٠٩، وقعت الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة (شركة تابعة) اتفاقية مع شركة أودجفل (يشار إليها بالمستأجر) لتأجير ثلاث سفن بموجب عقد تأجير على هيئة حديد لمدة ١٠ سنوات مع خيار الشراء بعد ثلاث سنوات. تم تسليم هذه السفن إلى المستأجر بتاريخ ١ فبراير ٢٠٠٩. اعتبرت هذه الاتفاقية إيجار تمويلي حيث ينقل إلى المستأجر بشكل جوهري جميع المنافع والمخاطر ويعطي المستأجر خيار الشراء بموجب الاتفاقية. فيما يلي ملخص لصادفي رصيد مديني عقود الإيجار التمويلي:

٢٠١٧	٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	
٨٤,٢٩٦	١٥٧,٨٦٠	٢٢٧,٥٠٩	الذم المدينة من الإيجار التمويلي
١١٦,٢٣١	١٤٨,٨٧٥	١٤٨,٨٧٥	القيمة التقديرية المتبقية غير المضمونة في نهاية مدة العقد*
٢٠٠,٥٢٧	٣٠٦,٧٣٥	٣٧٦,٣٨٤	إجمالي الإيجار التمويلي
(٢١,٩٣٢)	(٥٥,٠٠٥)	(٨٨,٥٤٥)	إيرادات تمويلية غير مكتسبة
١٧٨,٥٩٥	٢٥١,٧٣٠	٢٨٧,٨٣٩	صافي قيمة مدينو عقود الإيجار التمويلي
٥٦,٨٦٠	٤٤,٢٣٢	٣٦,١٠٩	الجزء المتداول
١٢١,٧٣٥	٢٠٧,٤٩٨	٢٥١,٧٣٠	الجزء غير المتداول
١٧٨,٥٩٥	٢٥١,٧٣٠	٢٨٧,٨٣٩	

\* قامت المجموعة بدراسة القيمة التقديرية المتبقية غير المضمونة في نهاية مدة العقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وتبين وجود انخفاض في تلك القيمة بمبلغ ٣٢,٦ مليون ريال سعودي. تم الاعتراف بمبلغ ٢٨,٩ مليون ريال سعودي كانخفاض في قيمة عقود الإيجار التمويلي وتم تحميله على قائمة الدخل الموحدة (إيضاح ٢٣)، وسيتم الاعتراف بباقي الانخفاض للقيمة المتبقية الغير المضمونة على الفترة المتبقية للعقد.

إن استحقاق إجمالي عقود التأجير التمويلي (أي الحد الأدنى لدفعات الإيجار) وصافي عقود التأجير التمويلي (أي القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار) كما يلي:

الحد الأدنى للدفعات	الحد الأدنى للدفعات	القيمة الحالية للحد الأدنى للدفعات	الحد الأدنى للدفعات	القيمة الحالية للحد الأدنى للدفعات	الحد الأدنى للدفعات	القيمة الحالية للحد الأدنى للدفعات
٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦
٧٧,٦٧٠	٥٦,٨٦٠	٧٣,٥٦٤	٤٤,٢٣٢	٦٩,٦٤٩	٣٦,١٠٩	٧٧,٦٧٠
١٢٢,٨٥٧	١٢١,٧٣٥	٢٣٣,١٧١	٢٠٧,٤٩٨	٣٠٦,٧٣٥	٢٥١,٧٣٠	١٢٢,٨٥٧
٢٠٠,٥٢٧	١٧٨,٥٩٥	٣٠٦,٧٣٥	٢٥١,٧٣٠	٣٧٦,٣٨٤	٢٨٧,٨٣٩	٢٠٠,٥٢٧

أقل من سنة  
أكثر من سنة وأقل من خمسة  
سنوات  
صافي قيمة مدينو عقود الإيجار  
التمويلي

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(بالآلاف الريالات السعودية)

١١. الإستثمارات الأخرى

يتكون رصيد الإستثمارات الأخرى مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
١٣,٥٣٣	١٣,٥٣٣	١٠,٧١١	الإستثمارات المتاحة للبيع
٤٣	٨٣	٨٣	الإستثمار في السندات الحكومية
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	الإستثمار في الصكوك المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٢٣,٥٧٦	٢٣,٦١٦	١٠,٧٩٤	

١٢. المخزون

يتكون رصيد المخزون والذي يوجد على متن السفن مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
١٥٠,٢٧٤	١٨٦,٧١٨	٢٣٢,٨٧٤	وقود
٤٧,٦٨٩	٤٧,٦٧٦	٥١,١٧١	زيوت التشحيم
٥,٦٤٧	٦,٢٨١	٦,٧١٤	أخرى
٢٠٣,٦١٠	٢٤٠,٦٧٥	٢٩٠,٧٥٩	

بلغت مصاريف الوقود مبلغ ١,٠٨٤ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٨٠٦ مليون ريال سعودي).

١٣. المدينون التجاريون، صافي

يتكون رصيد المدينون التجاريون مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
٣٢٧,٣٤٤	٢٦٦,٢٨٢	٧٧٤,٩٥٧	مدينون تجاريون
٣٧٨,٨٤٩	٣٩٧,٤٩٥	٢٧٧,٤٨١	مدينون أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)
٧١٦,١٩٣	٦٦٣,٧٧٧	١,٠٥٢,٤٣٨	
(٤٦,٥٨٠)	(٣١,١٢٨)	(٣٢,٧٦٦)	ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٦٦٩,٦١٣	٦٣٢,٦٤٩	١,٠١٩,٦٧٢	
٣٢٠,٢٦٦	٤٣٩,٠٨٠	٤٥٥,٣١٦	إيرادات غير مفوترة
٩٨٩,٨٧٩	١,٠٧١,٧٢٩	١,٤٧٤,٩٨٨	مدينون تجاريون، صافي

فيما يلي حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
١٩,٨٣١	٤٦,٥٨٠	٣١,١٢٨	الرصيد في بداية السنة
٢٦,٧٤٩	(١٥,٤٥٢)	١,٦٣٨	إضافة/عكس (إيضاح ٢٢)
٤٦,٥٨٠	٣١,١٢٨	٣٢,٧٦٦	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي تحليل لأعمار المدينون التجاريون:

١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
٨٧٢,٤١٣	٨٩٦,٥٩٨	١,٠٣٢,٣١٣	أقل من ٦ أشهر
١٠٣,٣١١	١٥٢,١١٢	٢٤٢,٢٤٩	من ٦ أشهر إلى ١٢ شهر
٦٠,٧٣٥	٥٤,١٤٧	٢٣٣,١٩٢	أكثر من ١٢ شهر
١,٠٣٦,٤٥٩	١,١٠٢,٨٥٧	١,٥٠٧,٧٥٤	اجمالي المدينون التجاريون
(٤٦,٥٨٠)	(٣١,١٢٨)	(٣٢,٧٦٦)	ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٩٨٩,٨٧٩	١,٠٧١,٧٢٩	١,٤٧٤,٩٨٨	صافي المدينون التجاريون

تشتمل أرصدة المدينون التجاريون على مبالغ مستحقة من جهات حكومية قدرها ٧٨٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٣٢٣ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٣٠٦ مليون ريال سعودي). تشكل تلك المبالغ ما نسبته ٥٢% من صافي المدينون التجاريون، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٣١%، ١ يناير ٢٠١٦: ٣١%) وتمثل المبالغ المستحقة لأكثر من سنة، مبالغ مستحقة من جهات حكومية.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٤. المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٨١,١٤٢	٢٨٦,٨٥٠	٣٢٢,٦٢٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٠,٩٥٣	٨,٤٠٦	١٢,٣٩٧	مطالبات تأمين
٢٦,٩٤٢	٤٢,٣٦١	٩,٢٧٤	دفعات مقدمة للموردين
١٨,٣٨٦	٣٨,٥٢٢	٢٠,٦٥٦	أخرى
٣٣٧,٤٢٣	٣٧٦,١٣٩	٣٦٤,٩٥١	

١٥. النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والاستثمارات في المربحات والودائع قصيرة الأجل.

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، تتكون النقدية وشبه النقدية مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
١٧٣,٢٦٥	١٧١,٧٣١	٤٩٧,٥٢٠	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١,٠٦٦,٥٩٧	١,٩٠٨,٢٦٢	٦٩٢,٩٢١	مربحات وودائع قصيرة الأجل (إيضاح ١٥ - ١)
١,٢٣٩,٨٦٢	٢,٠٧٩,٩٩٣	١,١٩٠,٤٤١	النقدية وشبه النقدية في قائمة التدفقات النقدية الموحدة
			مبالغ خاضعة لقيود بنكية:
(٢٣,٢١٣)	(١٤,٣٤٢)	(١٧,٩٩٣)	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
(٧٣,٨١٨)	(١٠٢,٩٧٤)	(٨٧,٧١٥)	مربحات وودائع قصيرة الأجل
(٩٧,٠٣١)	(١١٧,٣١٦)	(١٠٥,٧٠٨)	مجموع المبالغ الخاضعة لقيود بنكية

١٥-١. المربحات والودائع قصيرة الأجل

يتكون رصيد المربحات والودائع قصيرة الأجل مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
٧٧٦,٣٤٨	٤٤٥,٠٦٤	٣٧٩,٤٥٢	مربحات وودائع بالدولار الأمريكي
٢٩٠,٢٤٩	١,٤٦٣,١٩٨	٣١٣,٤٦٩	مربحات وودائع بالريال السعودي
١,٠٦٦,٥٩٧	١,٩٠٨,٢٦٢	٦٩٢,٩٢١	

ينتج من المربحات والودائع قصيرة الأجل إيرادات مالية على أساس أسعار العمولة السائدة في السوق.

١٦. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٣٩٣,٧٥٠ ألف سهم ويبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع والمصدر ٣,٩٣٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، و ١ يناير ٢٠١٦. تبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال سعودي.

١٧. الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.



الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٧. الاحتياطي النظامي - تمة

يتكون رصيد الاحتياطي النظامي مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	
٩٦٤,٧٣٢	٨٨٤,٧٠١	٧٠٨,٧٨٧	محول من صافي الدخل
١,٤٨٩,١٠٣	١,٤٨٩,١٠٣	١,٤٨٩,١٠٣	علاوة إصدار أسهم
<u>٢,٤٥٣,٨٣٥</u>	<u>٢,٣٧٣,٨٠٤</u>	<u>٢,١٩٧,٨٩٠</u>	أجمالي الاحتياطي النظامي

١٨. الصكوك والقروض طويلة الأجل

٢٠١٧	٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	إيضاح	
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	١-١٨	صكوك
٦,٢٦٨,٦٧٦	٥,٦٤٦,٨٦٩	٣,٩١٦,٨٣٢	٢-١٨	تمويل مرابحة
١٦٣,٤٠٦	١٩٩,٧١٩	٢٣٦,٠٣١	٣-١٨	قروض تجارية
<u>١٠,٣٣٢,٠٨٢</u>	<u>٩,٧٤٦,٥٨٨</u>	<u>٨,٠٥٢,٨٦٣</u>		إجمالي الصكوك والقروض طويلة الأجل
<u>(١,٠٧٥,٢٨٩)</u>	<u>(١,٠٠١,١٤٦)</u>	<u>(٥٤٧,٠١٦)</u>		ناقص الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
<u>٩,٢٥٦,٧٩٣</u>	<u>٨,٧٤٥,٤٤٢</u>	<u>٧,٥٠٥,٨٤٧</u>		الجزء غير المتداول من الصكوك والقروض طويلة الأجل
<u>(٧٦,٢٠٨)</u>	<u>(٨١,٨٨٤)</u>	<u>(٣٠,٦٣١)</u>		يخصم: مصاريف تمويل مدفوعة مقدما
<u>٩,١٨٠,٥٨٥</u>	<u>٨,٦٦٣,٥٥٨</u>	<u>٧,٤٧٥,٢١٦</u>		صافي الجزء غير المتداول من الصكوك والقروض طويلة الأجل

١٨-١ الصكوك

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

٢-١٨ تمويل المرابحة

حصلت المجموعة على تمويل طويل الأجل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بقيمة ١,٥٨٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢,٢٩٠ مليون ريال سعودي، و ١ يناير ٢٠١٦ م: لا شيء). إن التمويل القائم مضمون بسندات إئذنية و رهونات مقابل سفن (إيضاح ٦). يتم سداد هذا التمويل عادة خلال ١٠ سنوات على أساس ربع سنوي ونصف سنوي. يحمل هذا التمويل عمولة بأسعار تجارية عادية. إن رصيد التمويل الذي يستحق عليه العمولة على أساس سعر ليبور مبلغ ٣,٢٣٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣,٢٤٠ مليون ريال سعودي، و ١ يناير ٢٠١٦ م: ٢,٤٨٤ مليون ريال سعودي) ورصيد التمويل الذي يستحق عليه العمولة على أساس سعر السيبور مبلغ ٣,٠٣٣ مليون ريال سعودي كما في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢,٤٠٧ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ١,٤٣٣ مليون ريال سعودي).

٣-١٨ القروض التجارية

لم تحصل المجموعة على أي قرض طويل الأجل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: لا شيء)، ١ يناير ٢٠١٦: لا شيء). إن القروض القائمة مضمونة كرهون مقابل السفن (إيضاح ٦). يستحق سداد هذه القروض على مدى ١٠ سنوات على أساس نصف سنوي وتحمل عمولة خاصة بسعر ليبور مضافاً إليه هامش تجاري عادي. إن رصيد القروض التي يتم دفع الأرباح عليها على أساس الليبور كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ هو ١٦٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٠٠ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٢٣٦ مليون ريال سعودي).

٤-١٨ التعهدات

تتضمن اتفاقيات القروض تعهدات تتعلق بشكل رئيسي بالمحافظة على نسب معينة من الرفع المالي، ونسبة الدين إلى حقوق المساهمين، وتعهدات أخرى. وبموجب شروط هذه الاتفاقيات، يحق للبنوك أن تطلب السداد الفوري للقروض إذا لم يتم الوفاء بأي من هذه التعهدات.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٨. الصكوك والقروض طويلة الأجل - تنمة

١٨-٥ الصكوك والقروض طويلة الأجل المتعلقة بالشركات التابعة

١٨-٥-١ الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة

يتكون رصيد القروض طويلة الأجل والمتعلق بالشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
١,٤٤٩,٨٤٤	١,٩٤٥,٢٤٨	١,٧٥٤,٣١٧	تمويل مرابحة
٢٣٦,٠٣١	١٩٩,٧١٩	١٦٣,٤٠٦	قروض تجارية
١,٦٨٥,٨٧٥	٢,١٤٤,٩٦٧	١,٩١٧,٧٢٣	إجمالي القروض طويلة الأجل
(١٩٩,٩٥٤)	(٤٦٣,٦٥٣)	(٢٤٥,٥٤٧)	ناقص الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
١,٤٨٥,٩٢١	١,٦٨١,٣١٤	١,٦٧٢,١٧٦	الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل
-	(٦,٤٢٣)	(٥,٧٣٤)	بخصم: مصاريف تمويل مدفوعة مقدماً
١,٤٨٥,٩٢١	١,٦٧٤,٨٩١	١,٦٦٦,٤٤٢	صافي الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل

١٨-٥-٢ شركة البحري للبضائع السائبة

يتكون رصيد القروض طويلة الأجل والمتعلق بشركة البحري للبضائع السائبة مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
٣٨٣,٢٥٠	٣٥٣,٨٥٠	٣٢٤,٤٥٠	تمويل مرابحة
٣٨٣,٢٥٠	٣٥٣,٨٥٠	٣٢٤,٤٥٠	إجمالي القروض طويلة الأجل
(٢٩,٤٠٠)	(٢٩,٤٠٠)	(٢٩,٤٠٠)	ناقص الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٣٥٣,٨٥٠	٣٢٤,٤٥٠	٢٩٥,٠٥٠	الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل
(٢,٣٨٢)	(٢,١٠٥)	(١,٨٢٩)	بخصم: مصاريف تمويل مدفوعة مقدماً
٣٥١,٤٦٨	٣٢٢,٣٤٥	٢٩٣,٢٢١	صافي الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل

١٩. منافع الموظفين

١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
٥٢,٨٣٥	٦٥,٣٤٩	٦٥,٤٨٢	الرصيد في بداية السنة
٦,٤٤٧	٨,٤٣٩	٧,٨٦٠	تكلفة الخدمات الحالية
٢,٤٠٣	٢,٤٨٥	٢,٦٠٨	تكلفة الفوائد
(٧,٣٩٧)	(٦,٤٢٤)	(٥,١٣١)	المنافع المدفوعة
١١,٠٦١	(٤,٣٦٧)	(١,٣٥٢)	(ربح) خسارة إعادة قياس برامج المنافع المحددة
٦٥,٣٤٩	٦٥,٤٨٢	٦٩,٤٦٧	الرصيد في نهاية السنة

إن الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزامات منافع نهاية الخدمة مبينة أدناه:

٢٠١٦	٢٠١٧	
%٤,٠٠	%٤,٠٠	معدل الخصم
%٣٠,٠٠	%٣٠,٠٠	معدل الإنسحاب - لأول سنتين خدمة
%٣,٠٠	%٣,٠٠	معدل الإنسحاب - للسنة الثالثة من الخدمة وأعلى
%٥,٥٠	%٣,٠٠	الزيادة المستقبلية في الرواتب - للثلاث سنوات القادمة
%٥,٥٠	%٥,٥٠	الزيادة المستقبلية في الرواتب - للسنة الرابعة وما بعد

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٩. منافع الموظفين - تنمة

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة على منافع الموظفين

	٢٠١٦	٢٠١٧	
معدل الخصم			
ارتفاع ٠,٥%	(٣,٠٥٠)	(٣,٥٨٢)	
انخفاض ٠,٥%	٣,٥٧٧	٣,٨٨٧	
معدل الإسحاب			
ارتفاع ١٠%	٦٢٢	٦٠٠	
انخفاض ١٠%	(٦٣٧)	(٦٧٥)	
الزيادة المستقبلية في الرواتب			
ارتفاع ١٠%	٧,٢٩٥	٨,٣١٩	
انخفاض ١٠%	(٦,٣٣٥)	(٧,١٩٣)	

تم تحديد تحليلات الحساسية أعلاه بناء على طريقة تقدير الأثر على التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية السنة. وقد لا تمثل تحليلات الحساسية تغيراً فعلياً في التزام الاستحقاقات المحددة لأنه من غير المرجح أن تحدث تغييرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

٢٠. الدائنون التجاريون والمطلوبات المتداولة الأخرى

١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
٧٦٦,٩٩٣	٥٤٥,٣٩١	٤٣٠,٦٥٢	دائنون تجاريون
١٤٢,٣٢٣	١٨٨,٠٧٥	١٩٠,٦٠٥	مصاريف مستحقة
٣٥,٠٩٥	٣٧,٤٣٢	٤٠,٠١١	توزيعات أرباح غير مدفوعة
٥٤,١٨٢	٢٩,٥٢١	٣٣,٦٧٩	أخرى*
٩٩٨,٥٩٣	٨٠٠,٤١٩	٦٩٤,٩٤٧	

\* يتضمن هذا البند مبلغ ٣٠,٧ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ ويمثل رصيد المبالغ المستلمة من إحدى شركات بناء السفن نظير تحملها للإصلاحات التي تتعلق بالخزانات الخاصة بسفن قامت ببنائها للشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة (شركة تابعة)، حيث تم الاتفاق على تحملها مبلغ ٦,١٢ مليون ريال سعودي عن كل سفينة. تم إجراء إصلاح لإحدى السفن خلال عام ٢٠١٣، وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تم إجراء إصلاحات للخمس سفن المتبقية أثناء فترة الصيانة ونتج عنه وفر بمبلغ ٢٧,٨ مليون ريال سعودي تم اثباته ضمن الإيرادات الأخرى (إيضاح ٢٣).

٢١. الزكاة والضرائب

تستند زكاة المجموعة على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل، وذلك وفقاً للقرار الوزاري رقم ١٠٠٥ الصادر من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") بتاريخ ٢٨ ربيع الثاني ١٤٢٨ هـ.  
تقدم الشركة وشركاتها التابعة غير المملوكة بالكامل إقراراتها الزكوية والضريبية بشكل منفصل.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(بآلاف الريالات السعودية)

٢١. الزكاة والضرائب - تمة

كانت حركة مخصص الزكاة والضرائب كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧
١٤٢,٨٩٨	٢٩٦,٨١١	٢١٩,٥٥٣
١٨١,٣٥٤	١٠٦,٦٤٩	١٠٠,٧٦٠
-	(١٥٠,١٧٦)	-
(٢٧,٤٤١)	(٣٣,٧٣١)	(٧٦,٠٤٩)
٢٩٦,٨١١	٢١٩,٥٥٣	٢٤٤,٢٦٤

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية لكافة السنوات حتى سنة ٢٠١٦، حيث تمت الموافقة على الربوط الزكوية للشركة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") عن جميع الاعوام حتى عام ٢٠٠٧. أصدرت الهيئة الربوط الزكوية للسنوات من عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠١٢، وطالبت فيها الشركة بسداد التزامات إضافية قدرها ٧٩ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعتراض عن هذه الربوط ولا تزال تحت الدراسة. وتعتقد الشركة بأنها قد كونت مخصصاً كافياً للزكاة والضرائب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. كما قامت الشركة بالإعتراف بضريبة الدخل عن حصة أحد المساهمين ابتداء من ١ يناير ٢٠١٧.

لم تستلم الشركة الربوط الزكوية من الهيئة عن السنوات المتبقية من عام ٢٠١٣ حتى عام ٢٠١٦.

الموقف الزكوي والضريبي للشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية عن كافة السنوات حتى عام ٢٠١٦ تمت الموافقة على الربوط الزكوية للشركة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") عن جميع الاعوام حتى عام ٢٠٠٤. أصدرت الهيئة الربوط الزكوية للسنوات من عام ٢٠٠٥ حتى عام ٢٠٠٨، أيضاً للسنوات من عام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١٢ وطالبت فيها الهيئة الشركة بسداد مبالغ إضافية قدرها ١٠ مليون ريال سعودي و ٤٣ مليون ريال سعودي، على التوالي. قامت الشركة بالإستئناف على قرار لجنة الاعتراض الابتدائية المتعلقة بالربوط للسنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ للجنة الاستئنافية ولم يتم البت فيه. كما قدمت الشركة اعتراضاً لدى الهيئة على الربوط للسنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٢ ولا زال الاعتراض قيد الدراسة من قبل الهيئة. تعتقد إدارة الشركة بأن المخصص المكون للزكاة والضرائب يُعدُّ كافياً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

لم تستلم الشركة الربوط الزكوية من الهيئة عن السنوات المتبقية من عام ٢٠١٣ حتى عام ٢٠١٦.

الموقف الزكوي والضريبي لشركة البحري للبضائع السائبة

قامت الشركة التابعة بتقديم كافة الإقرارات الزكوية حتى سنة ٢٠١٦. لم تصدر الهيئة أية ربوط زكوية منذ عام ٢٠١٠ (تاريخ التأسيس). تعتقد الشركة التابعة بأنها قد كونت مخصصات كافية لمواجهة أية التزامات زكوية محتملة.

٢٢. المصاريف الإدارية والعمومية

٢٠١٦	٢٠١٧	
٨٤,٢٣٤	٩١,٨٣٣	رواتب ومزايا موظفين
٢٢,٩٠٠	٢٢,٦٨٢	أتعاب واستشارات مهنية وقانونية
٤,٨٧٢	١٥,٠٧٥	إطفاء مصاريف مدفوعة مقدماً
٩,٠٥٦	١٠,١٤٦	إيجارات
١,١٤١	٤,٨٩٨	استهلاك
(١٥,٤٥٢)	١,٦٣٨	مخصص (عكس مخصص) ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ١٣)
٤,٣١١	٢٥,٠٠٢	أخرى
١١١,٠٦٢	١٧١,٢٧٤	

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٣. المصاريف الأخرى، صافي

٢٠١٦	٢٠١٧	
-	(٢٨,٩٠٤)	انخفاض مدينو عقود إيجار تمويلي (إيضاح ١٠)
(٣٢,٩٤٢)	٥,٢٨٦	مكاسب (خسائر) إستبعاد ممتلكات و معدات
٢٧,٨١٣	-	تسوية إصلاح سفن (إيضاح ٢٠)
١,٣٦٣	-	مستردات من مطالبات تأمين
٢,٢٥٨	(٥٨٠)	متنوعة
(١,٥٠٨)	(٢٤,١٩٨)	

٢٤. مصاريف التمويل

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٠٨,١٧٦	١١٨,٣٣٩	صكوك مقومة بالريال السعودي
١٢٥,٨٨٢	١٤٨,٤٦١	تمويل مرابحة
٢,٤٧٣	٣٨,١٣٣	إعادة تقييم المشتقات المالية (إيضاح ٢٨-٣)
٣,٠٣٠	٣,٥٠٢	فروض تجارية
٢٣٩,٥٦١	٣٠٨,٤٣٥	

٢٥. ربح السهم

٢٠١٦	٢٠١٧	
١,٧١٧,٨٧١	٨٠٠,٣١٣	صافي دخل السنة المتعلق بمساهمي الشركة الأم
٣٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٣٩٣,٧٥٠,٠٠٠	متوسط عدد الأسهم الأساسية القائمة خلال السنة
٤,٣٦	٢,٠٣	ربح السهم - الأساسي
٤,٣٦	٢,٠٣	ربح السهم - المخفض

٢٦. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتعامل المجموعة مع جهات ذات علاقة خلال دورة الأعمال العادية لها حيث تتم العديد من معاملات المجموعة وترتيباتها مع تلك الأطراف وفقاً لعقود مبرمة بين المجموعة وهذه الشركات. إن الرصيد القائم مع الأطراف ذات علاقة غير مضمون وبدون فوائد ويستحق السداد عند الطلب ما لم يذكر غير ذلك.

الإيرادات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٣,٣٥٠,٢٨١	٢,٤٨٠,٠٢٩	شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها - مساهم
٩٧,٥٢٢	٤٣,٥٣٠	الشركة العالمية للشحن والنقل المحدودة - جهة منتسبة
١١٢,٦٣٣	١١٢,٣٦٧	الشركة العربية للخدمات الزراعية (أراسكو) - جهة منتسبة

كانت أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والظاهرة ضمن الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٣) كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٣٦٤,٣٤٤	٣٦٦,٤٩٨	شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها - مساهم
١٤,٥٠٥	٣٠,٩٩٧	الشركة العالمية للشحن والنقل المحدودة - جهة منتسبة
٣٧٨,٨٤٩	٣٩٧,٤٩٥	

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٦. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - تنمة  
التعويضات لموظفي الإدارة العليا:

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٠,٧٠١	١٠,١٤٧	الرواتب والتعويضات
٤,٢٧٥	٢,٣٢٨	استحقاقات نهاية الخدمة
١٤,٩٧٦	١٢,٤٧٥	إجمالي التعويضات

٢٧. العمليات المشتركة

تعمل الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة "كمدير" لسفن شركة أودجفل، والتجمع التجاري المشترك مع شركة أودجفل. تتولى الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة بصفتها مدير، مسؤولية تشغيل سفينة أودجفل، وتخطيط الرحلات، وتأجير السفن، والفواتير واستلام الإيرادات من العملاء، والتفاوض بشأن تشغيل السفينة. تتحمل أودجفل تكاليف الإدارة الفنية، وإصلاح، وتأمين، وتوفير التموين لسفينة أودجفل، والقيام بأي التزامات أخرى بموجب تمويل /رهن سفينة أودجفل.

تم اعتبار هذا الترتيب كترتيب مشترك (عملية مشتركة) حيث أن الطرفين يتحلمان في بعض الأنشطة. تعترف الشركة الوطنية لنقل الكيماويات كمشغل مشترك بحصتها من الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات في التجمع المشترك.

٢٨. الأدوات المالية  
١-٢٨ الموجودات المالية

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
٥٦,٦٢٩	٩٦,٢٦٧	٣-٢٨ المشتقات غير المخصصة كأدوات تغطية: خيارات أسعار العملات
١٣,٥٣٣	١٣,٥٣٣	١١ الموجودات المالية المتاحة للبيع المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أسهم غير متداولة
٧٠,١٦٢	١٠٩,٨٠٠	٧٨,٢٨٣ إجمالي الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة
٩٨٩,٨٧٩	١,٠٧١,٧٢٩	١٣ الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة: مدينون تجاريون، صافي
١٠,٠٤٣	١٠,٠٨٣	١١ الاستثمارات الأخرى*
١,٠٦٦,٥٩٧	١,٩٠٨,٢٦٢	١-١٥ مرابحة وودائع قصيرة الأجل
٢,٠٦٦,٥١٩	٢,٩٩٠,٠٧٤	٢,١٦٧,٩٩٢ إجمالي الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
٢,١٣٦,٦٨١	٣,٠٩٩,٨٧٤	٢,٢٤٦,٢٧٥ إجمالي الموجودات المالية

\* تمثل الاستثمارات الأخرى الاستثمار في الصكوك المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. راجع إيضاح ١١ لتفاصيل رصيد الاستثمارات الأخرى.

٢-٢٨ المطلوبات المالية

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
٨,٠٢٢,٢٣٢	١٠,٢٥٥,٨٧٤	١٨ المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة صكوك وقروض طويلة الأجل
٩٩٨,٥٩٣	٦٩٤,٩٤٧	٢٠ دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى
٩,٠٢٠,٨٢٥	١٠,٩٥٠,٨٢١	١٠,٩٥٠,٨٢١ إجمالي المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
٩,٠٢٠,٨٢٥	١٠,٩٥٠,٨٢١	١٠,٩٥٠,٨٢١ إجمالي المطلوبات المالية

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٨. الأدوات المالية - تمة

٣-٢٨ القيمة العادلة لأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

يوجد لدى المجموعة أدوات مالية مشتقة تتمثل في اتفاقيات خيارات أسعار عملات للتحوط من التذبذب في أسعار العملات. تم إثبات الخسارة الناتجة عن إعادة تقويم هذه الاتفاقيات في قائمة الدخل الموحدة (إيضاح ٢٤).

فيما يلي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٢٠١٧

الإجمالي	المدخلات الهامة الغير القابلة للملاحظة (المستوى ٣)	المدخلات الهامة القابلة للملاحظة (المستوى ٢)	الأسعار المعلنة في السوق النشطة (المستوى ١)
١٠,٧١١	١٠,٧١١	-	-
٦٧,٥٧٢	-	٦٧,٥٧٢	-

متاح للبيع:

أسهم غير متداولة \*

المشتقات المقاسة بالقيمة العادلة

من خلال قائمة الدخل

خيارات أسعار العملات

٢٠١٦

الإجمالي	المدخلات الهامة الغير القابلة للملاحظة (المستوى ٣)	المدخلات الهامة القابلة للملاحظة (المستوى ٢)	الأسعار المعلنة في السوق النشطة (المستوى ١)
١٣,٥٣٣	١٣,٥٣٣	-	-
٩٦,٢٦٧	-	٩٦,٢٦٧	-

متاح للبيع:

أسهم غير متداولة \*

المشتقات المقاسة بالقيمة العادلة

من خلال قائمة الدخل

خيارات أسعار العملات

١ يناير ٢٠١٦

الإجمالي	المدخلات الهامة الغير القابلة للملاحظة (المستوى ٣)	المدخلات الهامة القابلة للملاحظة (المستوى ٢)	الأسعار المعلنة في السوق النشطة (المستوى ١)
١٣,٥٣٣	١٣,٥٣٣	-	-
٥٦,٦٢٩	-	٥٦,٦٢٩	-

متاح للبيع:

أسهم غير متداولة \*

المشتقات المقاسة بالقيمة العادلة

من خلال قائمة الدخل

خيارات أسعار العملات

\* استنادا إلى أحكام معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، تم استخدام القيمة الدفترية تقريبا للقيمة العادلة.

تعتقد إدارة المجموعة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات الأخرى تقارب قيمتها الدفترية.

٢٨. الأدوات المالية - تنمة

٤-٢٨ إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة، من ضمنها مخاطر السوق والتي تشمل على مخاطر العملات ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يتركز إدارة المخاطر للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى التقليل من التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي الموحدة بشكل رئيسي من النقدية وشبه النقدية والاستثمارات والذمم المدينة والذمم الدائنة وبعض المصاريف المستحقة والأدوات المالية المشتقة والصكوك والفروض.

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية والإعتراف بالصفافي بالقوائم المالية الموحدة عندما يكون لدى المجموعة حقاً قانونياً في إجراء المقاصة والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالموجودات والمطلوبات في نفس الوقت. وتقوم الإدارة العليا بإدارة برنامج إدارة المخاطر، تتلخص أنواع المخاطر الهامة بما يلي:

١-٤-٢٨ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بها وذلك بالتعامل مع بنوك ذات سمعة جيدة، وبالنسبة للعملاء بوضع حدود ائتمان لكل عميل، ومراقبة الذمم المدينة القائمة وضمان المتابعة عن كثب.

الأدوات المالية والودائع النقدية

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. يتم استثمار الأموال الفائضة فقط مع الأطراف المقابلة المعتمدة وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل طرف مقابل. تتم مراجعة حدود ائتمان الطرف المقابل من قبل إدارة المجموعة على أساس سنوي.

يتم تحديد الحدود لتقليل تركيز المخاطر وبالتالي تخفيف الخسارة المالية من خلال عدم قدرة الطرف المقابل على تسديد الدفعات. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي الموحدة هو القيم الدفترية المبينة في إيضاح رقم ٢٨ فيما عدا الضمانات المالية والأدوات المالية المشتقة.



الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٨. الأدوات المالية - تنمة  
٤-٢٨ إدارة المخاطر المالية - تنمة  
٢٨-٤-٢٨ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. إن سياسة المجموعة في إدارة مخاطر السيولة هو التأكد من توفر سيولة نقدية وتمويل كافي للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.  
يلخص الجدول أدناه محفظة استحقاقات المطالبات المالية الخاصة بالمجموعة بناء على الدفعات التعاقدية غير المخصصة:

٢٠١٧

المجموع	بدون تاريخ استحقاق محدد	أكثر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهرا	خلال ٣ أشهر	
٦,٤٣٢,٠٨٢	-	٢,١٧٥,٢٠٣	٣,١٨١,٥٩٠	٧٩٣,٩٩٣	٢٨١,٢٩٦	قروض طويلة الأجل
٣,٩٠٠,٠٠٠	-	٣,٩٠٠,٠٠٠	-	-	-	الصكوك
٦٩٤,٩٤٧	٤٠,٠١١	-	٢٦,٩٩٢	١٠٧,٩٠٦	٥٢٠,٠٣٨	دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى
٦٩,٤٦٧	٦٩,٤٦٧	-	-	-	-	منافع الموظفين
١١,٠٩٦,٤٩٦	١٠٩,٤٧٨	٦,٠٧٥,٢٠٣	٣,٢٠٨,٥٨٢	٩٠١,٨٩٩	٨٠١,٣٣٤	

٢٠١٦

المجموع	بدون تاريخ استحقاق محدد	أكثر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهرا	خلال ٣ أشهر	
٥,٧٦٤,٧٠٣	-	١,٨٦٢,٠٩٥	٢,٩٠١,٤٦٣	٨١٨,٨٠٧	١٨٢,٣٣٨	قروض طويلة الأجل
٣,٩٠٠,٠٠٠	-	٣,٩٠٠,٠٠٠	-	-	-	الصكوك
٨٠٠,٤١٩	٣٧,٤٣٢	-	٢٧,٥٨٢	٩٤,٣٣٧	٦٤١,٠٦٨	دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى
٦٥,٤٨٢	٦٥,٤٨٢	-	-	-	-	منافع الموظفين
١٠,٥٣٠,٦٠٤	١٠٢,٩١٤	٥,٧٦٢,٠٩٥	٢,٩٢٩,٠٤٥	٩١٣,١٤٤	٨٢٣,٤٠٦	

١ يناير ٢٠١٦

المجموع	بدون تاريخ استحقاق محدد	أكثر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهرا	خلال ٣ أشهر	
٤,١٢٢,٢٣٢	-	٢,٠٢٢,٧٦٩	١,٥٥٢,٤٤٧	٣٧٨,٢٧٤	١٦٨,٧٤٢	قروض طويلة الأجل
٣,٩٠٠,٠٠٠	-	٣,٩٠٠,٠٠٠	-	-	-	الصكوك
٩٩٨,٥٩٣	٦٢,١٨٦	-	٢١,٦٩١	٧٤,٣٨٢	٨٤٠,٣٣٤	دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى
٦٥,٣٤٩	٦٥,٣٤٩	-	-	-	-	منافع الموظفين
٩,٠٨٦,١٧٤	١٢٧,٥٣٥	٥,٩٢٢,٧٦٩	١,٥٧٤,١٣٨	٤٥٢,٦٥٦	١,٠٠٩,٠٧٦	

يوجد لدى المجموعة تسهيلات مصرفية غير مستخدمة بمبلغ ٢,١٥٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦): ٣,١٤٥ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٧١٣ مليون ريال سعودي) للوفاء بمتطلبات السيولة.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٨. الأدوات المالية - تمة  
٢٨-٤ إدارة المخاطر المالية - تمة  
٢٨-٤-٣ مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر العملات ومخاطر أسعار العملات ومخاطر الأسعار الأخرى كما يلي:

#### مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتم معظم معاملات المجموعة بالريال السعودي والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي. تعتقد إدارة المجموعة أن مخاطر العملات ليست جوهرية حيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت تقريباً مقابل تلك العملات.

#### مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات الخاصة بالسند في السوق. تخضع المجموعة لمخاطر أسعار العملات بشأن موجوداتها ومطلوباتها المرتبطة بعمولة، بما في ذلك الودائع البنكية، والقروض. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار العملات وذلك بالمراقبة المستمرة للتغيرات في أسعار العملات. قامت المجموعة بتوقيع اتفاقيات خيارات أسعار عملوات للتحوط من التذبذب في أسعار العملات.

#### تحليل الحساسية للأدوات المالية ذات المعدل المتغير

يوضح الجدول التالي أثر التغيرات المحتملة المعقولة في أسعار العملات المتعلقة بالصكوك والقروض طويلة الأجل على الدخل، مع بقاء كافة البنود الأخرى القابلة للتغيير ثابتة:

٢٠١٦	٢٠١٧	سعر الفائدة
٨٥,٧٠٢	٩٩,٦٠٢	الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس
(٨٥,٧٠٢)	(٩٩,٦٠٢)	الانخفاض بمقدار ١٠٠ نقطة أساس

#### مخاطر الأسعار الأخرى

إن مخاطر الأسعار هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل متعلقة بالإدارة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. تقوم المجموعة بتوزيع محفظتها الإستثمارية وذلك لإدارة مخاطر السعر الناتجة عن إستثماراتها في أسهم حقوق الملكية.

#### ٢٨-٤-٤ إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس مال المجموعة، يتضمن رأس المال رأس المال المصدر وجميع الإحتياطيات الأخرى المتعلقة بحقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم. يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في التأكد من الحفاظ على تصنيف ائتماني قوي ونسب رأس مال جيدة من أجل دعم عملياتها وزيادة حصة المساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية والمتطلبات الخاصة بالتعهدات المالية. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل دفع توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة المديونية، وهي صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تدرج المجموعة ضمن صافي الدين الصكوك والقروض طويلة الأجل والدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى ناقصا النقد والودائع قصيرة الأجل.

١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
٨,٠٥٢,٨٦٣	٩,٧٤٦,٥٨٨	١٠,٣٣٢,٠٨٢	صكوك وقروض طويلة الأجل (إيضاح ١٨)
٩٩٨,٥٩٣	٨٠٠,٤١٩	٦٩٤,٩٤٧	دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى (إيضاح ٢٠)
(١,٢٣٩,٨٦٢)	(٢,٠٧٩,٩٩٣)	(١,١٩٠,٤٤١)	ناقصا: النقدية - شبه النقدية (إيضاح ١٥)
٧,٨١١,٥٩٤	٨,٤٦٧,٠١٤	٩,٨٣٦,٥٨٨	صافي الدين
٩,٣١٩,١٧٩	١٠,٠٨٧,٠٩٧	٩,٩١٨,٠٣١	حقوق الملكية
٩,٣١٩,١٧٩	١٠,٠٨٧,٠٩٧	٩,٩١٨,٠٣١	إجمالي رأس المال
١٧,١٣٠,٧٧٣	١٨,٥٥٤,١١١	١٩,٧٥٤,٦١٩	رأس المال وصافي الدين
%٤٥,٦٠	%٤٥,٦٣	%٤٩,٧٩	نسبة المديونية

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٩. الالتزامات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

الالتزامات الرأسمالية:

بلغت الالتزامات الرأسمالية على المجموعة والمتعلقة بالسفن تحت الإنشاء وشراء الممتلكات والمعدات مبلغ ٩٢٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٢,٣ مليار ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٣,٣ مليار ريال سعودي) (إيضاح ٧).

وقعت المجموعة اتفاقية في ٣٠ مايو ٢٠١٧ مع شركة أرامكو السعودية وشركة هيونداي للصناعات الثقيلة المحدودة (كوريا الجنوبية) وشركة لامبريل للطاقة المحدودة (الإمارات العربية المتحدة) للدخول في شراكة لإنشاء وتطوير تشغيل الحوض البحري في رأس الخير بالقرب من مدينة الجبيل الصناعية. وسيقوم الشركاء بضمخ مبلغ ٢,٦٢٥ مليار ريال سعودي (٧٠٠ مليون دولار أمريكي) من تكلفة المشروع. وسوف تساهم المجموعة بمبلغ ٥٢٢,٣٨ مليون ريال سعودي (١٣٩ مليون دولار أمريكي) بنسبة ملكية ١٩,٩٪، بينما تمتلك شركة أرامكو السعودية ٥٠,١٪، وستمتلك شركة لامبريل للطاقة المحدودة ٢٠٪، وتبلغ حصة شركة هيونداي للصناعات الثقيلة ١٠٪. وقعت المجموعة عقد شراء مع المشروع ما لا يقل عن ٧٥٪ من احتياجاتها من السفن التجارية على مدى ١٠ سنوات من تاريخ بدء المشروع، أي ما يعادل ٥٢ سفينة، بما في ذلك ناقلات النفط العملاقة وفقاً لأسس تجارية.

الالتزامات المحتملة:

يوجد لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية بمبلغ ٣١٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٢٩٨ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٢٩٧ مليون ريال سعودي) تم إصدارها في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة.

لدى المجموعة بعض القضايا القانونية والتي يجري النظر فيها ضمن نشاط المجموعة الاعتيادي، وفي الوقت الذي لم تتقرر النتائج النهائية لهذه القضايا، فإن الإدارة لا تتوقع أن يكون لها تأثير سلبي جوهري على نتائج عمليات المجموعة الموحدة أو على مركزها المالي الموحد.

التزامات عقود التأجير التشغيلي - للمجموعة كمؤجر

كانت المجموعة ملتزمة بتأجير بعض سفنها إلى أطراف ذات علاقة بموجب اتفاقية تأجير. فيما يلي المبالغ المستقبلية المستحقة بموجب اتفاقية الإيجار:

٢٠١٧	٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	خلال سنة
٥٣٦,٣٣٦	٥٨٤,٣٨٢	٤٩٥,٤٧٦	من سنة إلى خمسة سنوات
١,٣٧٢,٥٧٩	١,٦٧٢,١٣٥	١,٤٨١,٩٣٩	أكثر من خمسة سنوات
٧٠٣,٠٤٢	٩٣٩,٨٢٢	٥٦٩,٨٥٢	
٢,٦١١,٩٥٧	٣,١٩٦,٣٣٩	٢,٥٤٧,٢٦٧	

بلغت الإيرادات من عقود الإيجار التشغيلي مبلغ ٥٨٤ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٤٦٢ مليون ريال سعودي).

٣٠. توزيعات أرباح

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠١٧ التوصية للجمعية العمومية لمساهمي الشركة بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ٥٩١ مليون ريال سعودي للمساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم الواحد.

وافقت الجمعية العمومية لمساهمي الشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٦ يناير ٢٠١٧ على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٩٨٤,٣٨ مليون ريال سعودي للمساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بواقع ٢,٥ ريال سعودي للسهم الواحد. تم صرف هذه الأرباح بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٧. كما وافقت الجمعية على صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والبالغة ١,٨ مليون ريال سعودي.

وافقت الجمعية العمومية لمساهمي الشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٦ على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٩٨٤,٣٨ مليون ريال سعودي للمساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بواقع ٢,٥ ريال سعودي للسهم الواحد. تم صرف هذه الأرباح بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠١٦. كما وافقت الجمعية على صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والبالغة ١,٨ مليون ريال سعودي.

بلغ رصيد توزيعات الأرباح التي لم يتم دفعها بعد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٣٧,٤ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٣٥ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٢٠).

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣١. الحصة الغير مسيطرة في الشركات التابعة

فيما يلي بيان ملخص بالمعلومات المالية للشركات التابعة التي لها حقوق ملكية غير مسيطرة والموضحة في إيضاح ١:

٢٠١٧	الشركة الوطنية لنقل الكيميائيات	شركة البحري للبيضائع السائبة	الاجمالي
نسبة حقوق الملكية غير المسيطرة	٢٠%	٤٠%	
الموجودات غير المتداولة	٣,٠٩٦,٧٨٥	٥٧٨,٦١٣	٣,٦٧٥,٣٩٨
الموجودات المتداولة	٤٥٦,٣١٢	١١٠,٢٢٩	٥٦٦,٥٤١
المطلوبات غير المتداولة	(١,٦٦٩,٣٩٩)	(٢٩٤,١٥٤)	(١,٩٦٣,٥٥٣)
المطلوبات المتداولة	(٤٥١,٩٤٨)	(٦٥,٥٧٨)	(٥١٧,٥٢٦)
حقوق الملكية غير المسيطرة المتعلقة بالشركة التابعة	-	١٢,٠٤٨	١٢,٠٤٨
صافي الموجودات	١,٤٣١,٧٥٠	٣٤١,١٥٨	١,٧٧٢,٩٠٨
صافي الموجودات العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	٢٨٦,٣٥٠	١٣٦,٤٦٣	٤٢٢,٨١٣
الإيرادات	٨٠٥,٢٧٠	٣٦٢,٢٩٧	١,١٦٧,٥٦٧
صافي دخل السنة	١٤,٤٢٩	٨,٢٨٠	٢٢,٧٠٩
صافي الدخل المتعلق بحقوق الملكية غير المسيطرة	٢,٨٨٦	٣,٣١٢	٦,١٩٨
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	٧٥,٢٤٦	١٧,٢١٣	٩٢,٤٥٩
التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية	١٦١,٨١٣	(١٤,١٨٨)	١٤٧,٦٢٥
التدفق النقدي المستخدم في أنشطة التمويل	(٢٢٦,٩٦٦)	(٢٩,٣٣٠)	(٢٥٦,٢٩٦)
النقص في النقدية وشبه النقدية	١٠,٠٩٣	(٢٦,٣٠٥)	(١٦,٢١٢)

٢٠١٦	الشركة الوطنية لنقل الكيميائيات	شركة البحري للبيضائع السائبة	الاجمالي
نسبة حقوق الملكية غير المسيطرة	٢٠%	٤٠%	
الموجودات غير المتداولة	٣,٣٥٦,٢١٤	٥٥٩,٢٠٢	٣,٩١٥,٤١٦
الموجودات المتداولة	٣٧٨,٧٥٢	١٤٣,٥١١	٥٢٢,٢٦٣
المطلوبات غير المتداولة	(١,٦٧٩,٥٨٦)	(٣٢٢,٤٧٨)	(٢,٠٠٢,٠٦٤)
المطلوبات المتداولة	(٦٣٨,٨٥٠)	(٦٥,٥٧٨)	(٧٠٤,٤٢٨)
صافي الموجودات	١,٤١٦,٥٣٠	٣١٤,٦٥٧	١,٧٣١,١٨٧
صافي الموجودات العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	٢٨٣,٣٠٦	١٢٥,٨٦٣	٤٠٩,١٦٩
الإيرادات	٧٧٤,١٤٨	٢٧١,١٥٦	١,٠٤٥,٣٠٤
صافي دخل السنة	١١٥,٤١٥	٢١,٩٣٠	١٣٧,٣٤٥
صافي الدخل المتعلق بحقوق الملكية غير المسيطرة	٢٣,٠٨٣	٨,٧٧٢	٣١,٨٥٥
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	٣٣٢,٩٢١	٥٢,١٠١	٣٨٥,٠٢٢
التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية	(٧٠٧,٨١٨)	(٣٢٠)	(٧٠٨,١٣٨)
التدفق النقدي من أنشطة التمويل	٤٥٩,٠٩١	(٤٨,٣٢٤)	٤١٠,٧٦٧
الزيادة في النقدية وشبه النقدية	٨٤,١٩٤	٣,٤٥٧	٨٧,٦٥١

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣١. الحصص الغير مسيطرة في الشركات التابعة - تنمة

١ يناير ٢٠١٦	الشركة الوطنية لنقل الكيمياويات	شركة البحري للبيضائع السائبة	الاجمالي
	%٢٠	%٤٠	
نسبة حقوق الملكية غير المسيطرة	٢,٩١٧,٠٥٨	٥٨٥,٦١٥	٣,٥٠٢,٦٧٣
الموجودات غير المتداولة	٢٤١,٩٠٨	١١٢,٨٩٠	٣٥٤,٧٩٨
المطلوبات غير المتداولة	(١,٤٨٩,٥٤٢)	(٣٥١,٢٤٥)	(١,٨٤٠,٧٨٧)
المطلوبات المتداولة	(٣٦٨,٣٠٩)	(٥٤,٥٣٢)	(٤٢٢,٨٤١)
صافي الموجودات	١,٣٠١,١١٥	٢٩٢,٧٢٨	١,٥٩٣,٨٤٣
صافي الموجودات العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	٢٦٠,٢٢٣	١١٧,٠٩١	٣٧٧,٣١٤

٣٢. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ حسب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. كانت المجموعة تقوم بإعداد قوائمها المالية الموحدة لجميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها بـ "المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين").

بناءً على ذلك، قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة التي تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية مع معلومات المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. يبين هذا الإيضاح التسويات الرئيسية التي قامت بها المجموعة لإعداد:

- قائمة المركز المالي الموحدة الإفتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ تحول المجموعة من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).
- قائمة المركز المالي الموحدة وتسوية حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وتسوية إجمالي الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

١-٣٢ الإغفاءات المطبقة

قامت المجموعة بتطبيق بعض الإغفاءات المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقرير المالي من التطبيق الكامل بأثر رجعي كما يلي:

موجودات ومطلوبات الشركات التابعة والزميلة والمشاريع المشتركة

عندما تتبع أي منشأة المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة بعد الشركات التابعة لها، يتم قياس موجودات ومطلوبات الشركات التابعة، أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة في قوائمها المالية الموحدة بنفس القيم الدفترية كما هو الحال في القوائم المالية للشركات التابعة لها أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، بعد التعديل لتوحيد القوائم المالية والتعديلات المحاسبية على حقوق الملكية وأثار دمج الأعمال التي استحوذت فيها المنشأة على الشركة التابعة.

اعتمدت شركة الشرق الأوسط لإدارة السفن المحدودة (جيه ال تي) (شركة تابعة في دولة الإمارات العربية المتحدة) وشركة بتريديك المحدودة (شركة زميلة في برمودا) المعايير الدولية للتقرير المالي قبل الشركة، وعليه، تم قياس الموجودات والمطلوبات بنفس القيمة الدفترية.

تجميع الاعمال

لم يتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجميع الأعمال" في الاستحواذ على الشركات التابعة، والحصص في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي تعتبر أعمالاً وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ووقعت قبل ١ يناير ٢٠١٦. إن استخدام هذا الإغفاء يعني إن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المعترف بها في تاريخ الاستحواذ وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لهذه المعاملات قد تم اعتبارها بالتكلفة المقترضة.

تكلفة الاقتراض

قامت المجموعة بتطبيق الأحكام الانتقالية لمعيار المحاسبة الدولي (٢٣) "تكاليف الاقتراض" ورسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة بالموجودات المؤهلة بعد تاريخ الانتقال. وبالمثل، لم تقم المجموعة بإعادة إدراج تكاليف الاقتراض المرسملة بموجب المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين على الموجودات المؤهلة قبل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣٢. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تتمة

٣٢ - ٢ تسوية قائمة المركز المالي الموحدة

أ) تسوية قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي)		تسويات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية		كما في ١ يناير ٢٠١٦	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين (القانونيين)	إيضاح
المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية	تسويات إعادة القياس	تسويات إعادة التصنيف	تسويات إعادة القياس	كما في ١ يناير ٢٠١٦	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين (القانونيين)	إيضاح
<b>الموجودات</b>						
<b>الموجودات غير المتداولة</b>						
١٢,٦٤٢,٦٦٩	(٢٨٢,١٨٨)	١٢٦,٥٨٦		١٢,٧٩٨,٢٧١	٦-٣٢	ممتلكات ومعدات
١,٠٩٩,٩٠١	-	-		١,٠٩٩,٩٠١		سفن تحت الإنشاء
٨٤٩,٤٦٤	-	-		٨٤٩,٤٦٤		موجودات غير ملموسة
١,٠٢٧,٩٤١	-	-		١,٠٢٧,٩٤١		استثمارات في شركات زميلة
٢٥١,٧٣٠	(٧٨,٦٥١)	-		٣٣٠,٣٨١	ج-٧-٣٢	مدينو عقود إيجار تمويلي
٢٣,٥٧٦	-	-		٢٣,٥٧٦		استثمارات اخرى
-	-	(١٢٦,٥٨٦)		١٢٦,٥٨٦		تكاليف تسفين مؤجلة، صافي
١٥,٨٩٥,٢٨١	(٣٦٠,٨٣٩)	-		١٦,٢٥٦,١٢٠		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
<b>الموجودات المتداولة</b>						
٣٦,١٠٩	٨,٢٠٨	-		٢٧,٩٠١	ج-٧-٣٢	الجزء المتداول من مدينو عقود إيجار تمويلي
٢٠٣,٦١٠	-	-		٢٠٣,٦١٠		مخزون
٩٨٩,٨٧٩	٢٢٧	-		٩٨٩,٦٥٢	أ-٧-٣٢	مدينون تجاريون، صافي
٣٣٧,٤٢٣	-	١٧٣,٧٣٧		١٦٣,٦٨٦		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة اخرى
-	-	(١٥٠,٤١٢)		١٥٠,٤١٢		اعانة وقود مستحقة
-	-	(٦,٣٦٩)		٦,٣٦٩		رحلات غير مكتملة
-	-	(٤٧,٥٨٧)		٤٧,٥٨٧		حساب جاري الوكلاء
١,٠٦٦,٥٩٧	-	-		١,٠٦٦,٥٩٧		مرايحة وودائع قصيرة الأجل
١٧٣,٢٦٥	-	-		١٧٣,٢٦٥		نقدية وشبه نقدية
٢,٨٠٦,٨٨٣	٨,٤٣٥	(٣٠,٦٣١)		٢,٨٢٩,٠٧٩		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
١٨,٧٠٢,١٦٤	(٣٥٢,٤٠٤)	(٣٠,٦٣١)		١٩,٠٨٥,١٩٩		<b>إجمالي الموجودات</b>
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>						
<b>حقوق الملكية</b>						
٣,٩٣٧,٥٠٠	-	-		٣,٩٣٧,٥٠٠		رأس المال
٢,١٩٧,٨٩٠	-	-		٢,١٩٧,٨٩٠		احتياطي نظامي
(١١,٠٦١)	(١١,٠٦١)	-		-	ب-٧-٣٢	احتياطيات اخرى
٢,٨١٧,٥٣٦	(٣٣١,٧٣٢)	-		٣,١٤٩,٢٦٨		أرباح مبقاة
٨,٩٤١,٨٦٥	(٣٤٢,٧٩٣)	-		٩,٢٨٤,٦٥٨		<b>إجمالي حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم</b>
٣٧٧,٣١٤	(٣٧,١٠٦)	-		٤١٤,٤٢٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
٩,٣١٩,١٧٩	(٣٧٩,٨٩٩)	-		٩,٦٩٩,٠٧٨		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<b>المطلوبات</b>						
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>						
٧,٤٧٥,٢١٦	-	(٣٠,٦٣١)		٧,٥٠٥,٨٤٧		صكوك وقروض طويلة الأجل
٦٥,٣٤٩	١١,٥٧٥	-		٥٣,٧٧٤	ب-٧-٣٢	منافع الموظفين
٧,٥٤٠,٥٦٥	١١,٥٧٥	(٣٠,٦٣١)		٧,٥٥٩,٦٢١		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>المطلوبات المتداولة</b>						
٥٤٧,٠١٦	-	-		٥٤٧,٠١٦		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٩٩٨,٥٩٣	١٥,٩٢٠	-		٩٨٢,٦٧٣	أ-٧-٣٢	دانون تجاريون ومطلوبات متداولة اخرى
٢٩٦,٨١١	-	-		٢٩٦,٨١١		مخصص زكاة وضرائب
١,٨٤٢,٤٢٠	١٥,٩٢٠	-		١,٨٢٦,٥٠٠		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
٩,٣٨٢,٩٨٥	٢٧,٤٩٥	(٣٠,٦٣١)		٩,٣٨٦,١٢١		<b>إجمالي المطلوبات</b>
١٨,٧٠٢,١٦٤	(٣٥٢,٤٠٤)	(٣٠,٦٣١)		١٩,٠٨٥,١٩٩		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣٢. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تتمة

٣٢ - ٢ تسوية قائمة المركز المالي الموحدة - تتمة

ب) تسوية قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الموجودات	إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	تسويات المعايير الدولية للتقرير المالي المعمدة في المملكة العربية السعودية	تسويات المعايير الدولية للتقرير المالي المعمدة في المملكة العربية السعودية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
			تسويات إعادة التقييم	تسويات إعادة التقييم	
الموجودات غير المتداولة					
ممتلكات ومعدات	٦-٣٢	١٣,٧٤٤,٣٠٣	٢٤١,٤٦٦	(٣٢٣,٨٧٣)	١٣,٦٦١,٨٩٦
سفن تحت الإنشاء		١,٢٣٥,٥٦٥	-	-	١,٢٣٥,٥٦٥
موجودات غير ملموسة		٧٧٢,٠٦٤	-	-	٧٧٢,٠٦٤
استثمارات في شركات زميلة		١,١٢٣,٨٤٨	-	-	١,١٢٣,٨٤٨
مدينو عقود إيجار تمويلي	ج-٧-٣٢	٢٩٥,٣١٣	-	(٨٧,٨١٥)	٢٠٧,٤٩٨
استثمارات أخرى		٢٣,٦١٦	-	-	٢٣,٦١٦
تكاليف تسفين مؤجلة، صافي		٢٤١,٤٦٦	(٢٤١,٤٦٦)	-	-
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١٧,٤٣٦,١٧٥	-	(٤١١,٦٨٨)	١٧,٠٢٤,٤٨٧
الموجودات المتداولة					
الجزء المتداول من مدينو عقود إيجار تمويلي	ج-٧-٣٢	٣٥,٠٦٧	-	٩,١٦٥	٤٤,٢٣٢
مخزون		٢٤٠,٦٧٥	-	-	٢٤٠,٦٧٥
مدينون تجاريون، صافي	١-٧-٣٢	١,٠٦٣,٦٠٠	-	٨,١٢٩	١,٠٧١,٧٢٩
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى		٣١١,٩٤١	٦٤,١٩٨	-	٣٧٦,١٣٩
إعانة وقود مستحقة		٧٨,١٠٨	(٧٨,١٠٨)	-	-
حساب جاري الوكلاء		٦٧,٩٧٤	(٦٧,٩٧٤)	-	-
مراجعة وودائع قصيرة الأجل		١,٩٠٨,٢٦٢	-	-	١,٩٠٨,٢٦٢
نقدية وشبه نقدية		١٧١,٧٣١	-	-	١٧١,٧٣١
إجمالي الموجودات المتداولة		٣,٨٧٧,٣٥٨	(٨١,٨٨٤)	١٧,٢٩٤	٣,٨١٢,٧٦٨
إجمالي الموجودات		٢١,٣١٣,٥٣٣	(٨١,٨٨٤)	(٣٩٤,٣٩٤)	٢٠,٨٣٧,٢٥٥
حقوق الملكية والمطلوبات					
حقوق الملكية					
رأس المال		٣,٩٣٧,٥٠٠	-	-	٣,٩٣٧,٥٠٠
احتياطي نظامي		٢,٣٧٣,٨٠٤	-	-	٢,٣٧٣,٨٠٤
احتياطيات أخرى	ب-٧-٣٢	-	-	(٦,٦٩٤)	(٦,٦٩٤)
أرباح مبقاة		٣,٧٤٦,٣١٩	-	(٣٧٣,٠٠١)	٣,٣٧٣,٣١٨
إجمالي حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم		١٠,٠٥٧,٦٢٣	-	(٣٧٩,٦٩٥)	٩,٦٧٧,٩٢٨
حقوق الملكية غير المسيطرة		٤٥٣,٣١٩	-	(٤٤,١٥٠)	٤٠٩,١٦٩
إجمالي حقوق الملكية		١٠,٥١٠,٩٤٢	-	(٤٢٣,٨٤٥)	١٠,٠٨٧,٠٩٧
المطلوبات					
المطلوبات غير المتداولة					
صكوك وقروض طويلة الأجل		٨,٧٤٥,٤٤٢	(٨١,٨٨٤)	-	٨,٦٦٣,٥٥٨
مناقص الموظفين	ب-٧-٣٢	٥٤,٣٤٨	-	١١,١٣٤	٦٥,٤٨٢
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٨,٧٩٩,٧٩٠	(٨١,٨٨٤)	١١,١٣٤	٨,٧٢٩,٠٤٠
المطلوبات المتداولة					
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل		١,٠٠١,١٤٦	-	-	١,٠٠١,١٤٦
دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى	١-٧-٣٢	٧٨٢,١٠٢	-	١٨,٣١٧	٨٠٠,٤١٩
مخصص زكاة وضرائب		٢١٩,٥٥٣	-	-	٢١٩,٥٥٣
إجمالي المطلوبات المتداولة		٢,٠٠٢,٨٠١	-	١٨,٣١٧	٢,٠٢١,١١٨
إجمالي المطلوبات		١٠,٨٠٢,٥٩١	(٨١,٨٨٤)	٢٩,٤٥١	١٠,٧٥٠,١٥٨
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٢١,٣١٣,٥٣٣	(٨١,٨٨٤)	(٣٩٤,٣٩٤)	٢٠,٨٣٧,٢٥٥

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣٢. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تنمة

٣-٣٢ تسوية حقوق الملكية الموحدة

٢٠١٦	٢٠١٦	إيضاح
٩,٦٩٩,٠٧٨	١٠,٥١٠,٩٤٢	إجمالي حقوق الملكية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
(٢٨٢,١٨٨)	(٣٢٣,٨٧٣)	٦-٣٢ الزيادة في الاستهلاك المتراكم
(١٥,٦٩٣)	(١٠,١٨٧)	٧-٣٢ الانخفاض في الإعراف بالإيرادات
(١١,٥٧٥)	(١١,١٣٤)	٧-٣٢ الانخفاض في مزايا الموظفين - تقييم الاكتواري
(٧٠,٤٤٣)	(٧٨,٦٥١)	٧-٣٢ ج- الانخفاض في مدينو عقود إيجار تمويلي
٩,٣١٩,١٧٩	١٠,٠٨٧,٠٩٧	حقوق الملكية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية

٤-٣٢ تسوية إجمالي الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	الإيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
(المعايير الدولية)	تأثير التحول إلى	(المعايير المحاسبية)	
للتقرير المالي	المعايير الدولية	المتعارف عليها	
المعتمدة في المملكة	للتقرير المالي	الصادرة عن الهيئة	
العربية السعودية)	المعتمدة في المملكة	السعودية للمحاسبين	
بالآلاف الريالات	العربية السعودية	القانونيين)	
السعودية	بالآلاف الريالات	بالآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	السعودية	
٦,٧٨٨,٤٨٤	(٣٠٥)	٦,٧٨٨,٧٨٩	٧-٣٢ الإيرادات
(٥,٠٣٠,٤١١)	(٤٧,١٠٩)	(٤,٩٨٣,٣٠٢)	٧/٦-٣٢ تكاليف التشغيل
١,٧٥٨,٠٧٣	(٤٧,٤١٤)	١,٨٠٥,٤٨٧	إجمالي الربح قبل إعانة الوقود
١٣٤,٢٥٨	-	١٣٤,٢٥٨	إعانة الوقود
١,٨٩٢,٣٣١	(٤٧,٤١٤)	١,٩٣٩,٧٤٥	إجمالي الربح
(١١١,٠٦٢)	١,٥٨٧	(١١٢,٦٤٩)	٧-٣٢ مصاريف إدارية وعمومية
(١,٥٠٨)	-	(١,٥٠٨)	مصاريف أخرى، صافي
١,٧٧٩,٧٦١	(٤٥,٨٢٧)	١,٨٢٥,٥٨٨	إجمالي الربح التشغيلي
١٨,٩٥٥	-	١٨,٩٥٥	إيرادات مالية
(٢٣٩,٥٦١)	(٢,٤٨٦)	(٢٣٧,٠٧٥)	٧-٣٢ مصاريف تمويل
١٤٧,٠٤٤	-	١٤٧,٠٤٤	الحصة في نتائج شركة زميلة
١,٧٠٦,١٩٩	(٤٨,٣١٣)	١,٧٥٤,٥١٢	الدخل قبل الزكاة والضرائب
٤٣,٥٢٧	-	٤٣,٥٢٧	الزكاة والضرائب، صافي
١,٧٤٩,٧٢٦	(٤٨,٣١٣)	١,٧٩٨,٠٣٩	صافي دخل السنة
٤,٣٦٧	٤,٣٦٧	-	٧-٣٢ بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة:
١,٧٥٤,٠٩٣	(٤٣,٩٤٦)	١,٧٩٨,٠٣٩	ربح إعادة قياس برامج المنافع المحددة
			إجمالي الدخل الشامل



الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣٢. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تنمة

٥-٣٢ تسوية الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح	
١,٧٩٨,٠٣٩		الدخل وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
(٤١,٦٨٥)	٦-٣٢	الزيادة في مصروف الاستهلاك
٥,٥٠٥	٧-٣٢ أ	الزيادة في الإيرادات
(٣,٩٢٦)	٧-٣٢ ب	الزيادة في تكلفة خدمات الموظفين
(٨,٢٠٧)	٧-٣٢ ج	الانخفاض في إيرادات الأيجار التمويلي
١,٧٤٩,٧٢٦		الدخل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية
٤,٣٦٧		الدخل الشامل الأخر
١,٧٥٤,٠٩٣		إجمالي الدخل الشامل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

٦-٣٢ الممتلكات والمعدات

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يجب تحديد مكونات الممتلكات والمعدات واستهلاكها على العمر الإنتاجي لكل مكون بشكل منفصل. كما يتم رسملة تكلفة السفين واستهلاكها بشكل منفصل حتى عملية التسفين التالية بأثر رجعي والتي تم استهلاكها سابقاً على مدى العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات.

٧-٣٢ تسويات أخرى

في تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، قامت المجموعة بإدراج التسويات التالية كما في ١ يناير ٢٠١٦ "تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية" وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

- (أ) إيرادات الرحلة الواحدة والتي تشمل على نقاط تفرغ متعددة، تم تطبيق نسبة الإنجاز بشكل منفصل لكل نقطة تفرغ. ولذلك، أعيد حساب الإيرادات وتعديلها للرحلات الجارية في تاريخ التحول وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ استناداً إلى نسبة الإنجاز.
- (ب) سجلت المجموعة التزامات نهاية الخدمة للموظفين بناء على المتطلبات النظامية لقانون العمل بالمملكة العربية السعودية. ولتحديد الالتزامات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، قامت المجموعة بإجراء تقييم أكثراري مفصل لمزايا نهاية الخدمة. ونتيجة لذلك، تم تسجيل الزيادة في الالتزامات عن السنة السابقة في الأرباح المبقاة وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.
- (ج) قامت المجموعة بالاعتراف بانخفاض في قيمة مدينو عقود الأيجار التمويلي بناء على طبيعة ومدة العقد. وبالتالي، انخفضت أرصدة مديني عقود الأيجار التمويلي كما في تاريخ التحول وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٨-٣٢ إعادة توييب رسوم ترتيب القروض وإصدار الصكوك

تكبدت المجموعة رسوم لترتيب القروض وإصدار الصكوك، وبموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، تم تسجيل هذه التكاليف كمصاريف تمويل مدفوعة مقدماً. تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي ان يتم تسوية هذه التكاليف مقابل الالتزامات التي تم تكبد هذه التكاليف بشأنها. تم إعادة تصنيف التكاليف ذات الصلة لتظهر بالصافي مقابل الصكوك والقروض طويلة الأجل.

٩-٣٢ قائمة التدفقات النقدية الموحدة

لم ينتج عن التحول من المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية أثر جوهري على قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

٣٣ الأحدث اللاحقة

تعقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهري بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٣٤ اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ خلال اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٢ جمادى الثاني ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٨ فبراير ٢٠١٨).