

الشركة الوطنية  
السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

## الفهرس

## الصفحة

٤ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٤٣ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



+٩٦٦ ١١ ٨٧٤٨٥٠٠  
+٩٦٦ ١١ ٨٧٤٨٦٠٠  
www.kpmg.com/sa  
٤٦/١١/٢٢٣ بتاريخ ١٩٩٢/٣/١١ م  
تلفون  
فاكس  
الموقع الإلكتروني  
رقم الترخيص

كي بي ام جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
واجهة الرياض، طريق المطار  
ص.ب ٩٢٨٧٦  
الرياض ١١٦٦٣  
المملكة العربية السعودية

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة الوطنية السعودية للنقل البحري ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (يتبع)

### تقييم الانخفاض في قيمة السفن

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٤ من هذه القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالسياسة المحاسبية الخاصة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية وكذلك الإيضاح رقم ٦ من هذه القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالإفصاحات ذات الصلة.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>تمتلك المجموعة وتشغل ٨٩ سفينة (٢٠١٩م: ٨٩ سفينة) يتم استخدامها في أعمال النقل. تبلغ القيمة الدفترية للسفن المبيّنة كجزء من الممتلكات والمعدات ١٤,٢ مليار ريال سعودي (٢٠١٩م: ١٤,٧ مليار ريال سعودي) والتي تمثل ٦٧٪ تقريباً (٢٠١٩م: ٧١٪) من إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.</p> <p>وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦ "الانخفاض في قيمة الموجودات"، يتعين على المجموعة إجراء تقييم للتأكد من وجود مؤشرات للانخفاض في قيمة سفنها في تاريخ كل تقرير. وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات، يجب تحديد المبالغ القابلة للاسترداد لهذه السفن.</p> <p>وكجزء من إجراءات المجموعة لمراجعة مؤشر الانخفاض في قيمة السفن الخاصة بها، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار المؤشرات الداخلية والخارجية للانخفاض في القيمة التي تشمل ولا تقتصر على ما يلي:</p>	<p>قمنا بالإجراءات التالية المتعلقة بتقييم مؤشرات الانخفاض في قيمة السفن:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- تقييم الإجراءات التي اتبعتها المجموعة بغرض تقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة والمبالغ القابل للاسترداد، حيثما تطلب الأمر، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.</li> <li>- قمنا بتقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى فاعلية التشغيل للضوابط الرقابية المنفذة بواسطة المجموعة كجزء من إجراءات تقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة.</li> <li>- تقييم الحالة الفعلية لأسطول السفن الخاص بالمجموعة عن طريق التحقق من شهادات التصنيف؛</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- المؤشرات التي يمكن ملاحظتها التي تفيد بانخفاض جوهري في قيمة السفن؛</li> <li>- التغيرات الجوهرية ذات الأثر السلبي 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 الجوهرية ذات الأثر السلبي على السفن التي تشمل تعطل السفن أو خطط التوقف عن العمل و/أو خطط استبعاد السفن؛</li> <li>- إعادة تقييم العمر الإنتاجي للسفن؛ و</li> <li>- الخسائر التشغيلية المتكبدة بواسطة السفن.</li> </ul> <p>لذلك، فإن تقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة والمبالغ القابلة للاسترداد، عند الاقتضاء، يتضمن ممارسة الحكم الجوهري وبالتالي فقد تم تحديدها كأمر مراجعة رئيسي.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- التحقق من تقارير فحص السفن التي أعدها الفاحص التقني الخارجي، والتي تساند صيانة السفن خلال السنة؛</li> <li>- تقييم العمر الإنتاجي المقدر للسفن عن طريق تقرير المقارنة الذي أعدته الإدارة والذي يشمل معلومات ذات صلة بالقطاع؛</li> <li>- تقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بتقدير العمر الإنتاجي للسفن في القوائم المالية الموحدة.</li> <li>- التأكد من الخطط المستقبلية للسفن من خلال فحص محاضر اجتماعات مجلس الإدارة؛ و</li> <li>- الاطلاع على قائمة الربح والخسارة التشغيلية لكل سفينة خلال السنة.</li> </ul>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (يتبع)

### المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما 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.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (بتبع)

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (بتبع)

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة 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 إجراءات الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
  - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
  - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظّل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة للشركة الوطنية السعودية للنقل البحري ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة").

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن/كي بي ام جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون



فهد مبارك الدوسري  
رقم الترخيص ٤٦٩



التاريخ: ٢٠ رجب ١٤٤٢ هـ  
الموافق: ٤ مارس ٢٠٢١ م

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

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٤,٧١٧,٠٩٩	١٤,٢٠٨,٧٢٠	٦	ممتلكات ومعدات
٣١٠,١٤٢	٩٣٤,٤٢٦	٧	مشاريع تحت التنفيذ
٢٩,٤٤٠	١٥١,١٤٣	١٨	حق استخدام الأصول
٦٢٢,٤٧٥	٤٩٧,٧٨٤	٨	موجودات غير ملموسة
١,٢٤٢,١٣٢	١,٣٤٢,٨٧٤	٩	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٧,٥٤٥	٦٣,١٤٩	١٠	الموجودات المالية الأخرى - غير المتداولة
١٦,٩٣٨,٨٣٣	١٧,١٩٨,٠٩٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤١١,٢٥٥	٢٨٧,٧٢١	١١	مخزون
١,٨٦٩,٦٨٤	١,٠٣٥,٣٥٠	١٢	مدينون تجاريون وأصول تعاقدية
٦٥٨,٦٣٥	٦٠٨,٩٢٧	١٣	مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٧٩٨,١٨٩	١,٩٧٥,٢١٤	١٤	النقد ومافي حكمه
٣,٧٣٧,٧٦٣	٣,٩٠٧,٢١٢		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٠,٦٧٦,٥٩٦	٢١,١٠٥,٣٠٨		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣,٩٣٧,٥٠٠	٣,٩٣٧,٥٠٠	١٥	رأس المال
١,٠٧٤,٩٢٣	١,٢٣٢,٠٣٤		إحتياطي نظامي
١,٤٨٩,١٠٣	١,٤٨٩,١٠٣		علاوة إصدار أسهم
(١٢,٢٠٨)	(١٨,٣٠٦)		إحتياطيات أخرى
٢,٧٢٢,٨٤٩	٣,٣٤٩,٣٥٠		أرباح مبقاة
٩,٢١٢,١٦٧	٩,٩٨٩,٦٨١		إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين بالشركة الأم
٤٦٤,٧٠٤	٥٠٨,٧٥٥	٣١	حقوق الملكية غير المسيطرة
٩,٦٧٦,٨٧١	١٠,٤٩٨,٤٣٦		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٨,٣٨٦,٦٧٨	٨,٠٧٣,٥٣٠	١٦	قروض وتمويلات
٧٠,٧٨٩	٦٥,٣٠١	١٧	مناقص نهاية الخدمة للموظفين
٢٠,٩٩٤	٨٥,٧١٠		التزامات إيجار
٥٧,٥٥٨	-	٢٠	مطلوبات ضريبية موجلة
٧,٥٥٣	١٠,٤٠٠		أدوات مالية مشتقة
٨,٥٤٣,٥٧٢	٨,٢٣٤,٩٤١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,١٤١,٧٦٨	٨٢٧,٨٣٣	١٦	الجزء المتداول من قروض وتمويلات
٢,٦٣٢	٦٢,٥٣٠		الجزء المتداول من التزامات إيجار
١,١٢٨,٤١٥	١,٢٥٧,٥٠٩	١٩	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٨٣,٣٣٨	٢٢٤,٠٥٩	٢٠	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٢,٤٥٦,١٥٣	٢,٣٧١,٩٣١		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٠,٩٩٩,٧٢٥	١٠,٦٠٦,٨٧٢		إجمالي المطلوبات
٢٠,٦٧٦,٥٩٦	٢١,١٠٥,٣٠٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

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 الربح أو الخسارة الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	
٦,٥٦٧,٠١٥	٨,٣٩٣,٠٠١	٢١	الإيرادات
(٥,٣٧٤,١٨٦)	(٦,٣٢٠,٥٥٤)	٢٢	تكلفة التشغيل
١,١٩٢,٨٢٩	٢,٠٧٢,٤٤٧		إجمالي الربح قبل إعانة الوقود
٢٣٤,١٦٨	٤٩,٣٤٢		إعانة الوقود
١,٤٢٦,٩٩٧	٢,١٢١,٧٨٩		إجمالي الربح
(١٥٤,٠٦٣)	(١٧٢,٣٤٠)	٢٣	مصروفات عمومية وإدارية
(٧٨,٨٥٣)	(٦٣,٤٧٣)	١٢	مخصص الإنخفاض في مدينون تجاريون وأصول تعاقدية
٢٨,٩٣٧	(٢٠,٠٤٣)	٢٤	(مصروفات)/ إيرادات أخرى، صافي
١,٢٢٣,٠١٨	١,٨٦٥,٩٣٣		الربح من العمليات
(٤٦٣,٧٢٤)	(٢٥٣,٥٨٣)	٢٥	مصروفات تمويل
(٢٣,٧٠٢)	٩٦,٨٠٢	٩	الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٧٣٥,٥٩٢	١,٧٠٩,١٥٢		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٩٢,٠٩٩)	(٩٤,٣٢٩)	٢٠	الزكاة وضريبة الدخل
٦٤٣,٤٩٣	١,٦١٤,٨٢٣		ربح السنة
٦٢٠,٧٠٢	١,٥٧١,١١٢		ربح السنة المتعلق ب:
٢٢,٧٩١	٤٣,٧١١	٣١	مساهمي الشركة الأم
٦٤٣,٤٩٣	١,٦١٤,٨٢٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٥٨	٣,٩٩	٢٦	ربحية السهم (بالريال السعودي)
١,٥٨	٣,٩٩	٢٦	الأساسية
			المخفضة

  
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 الدخل الشامل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٩	٢٠٢٠م	إيضاح	
٦٤٣,٤٩٣	١,٦١٤,٨٢٣		ربح السنة
١,٠٨٤	١,٣٤٢	١٧	البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
٤٩٣	(٧,١٠٠)	٩	البنود التي من الممكن أن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: الحصة في الدخل الشامل الأخر لشركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٦٤٥,٠٧٠	١,٦٠٩,٠٦٥		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٦٢١,٧٩٦	١,٥٦٥,٠١٤		مساهمي الشركة الأم
٢٣,٢٧٤	٤٤,٠٥١		حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٤٥,٠٧٠	١,٦٠٩,٠٦٥		إجمالي الدخل الشامل للسنة

  
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 التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالآف الريالات السعودية)

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
٦٤٣,٤٩٣	١,٦١٤,٨٢٣		ربح السنة التعديلات لتسوية صافي دخل السنة مع صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٩٦٨,٠٤١	١,٠١٥,١٩٩	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٠,٨١٨	٢٧,٢٣٧	١٨	استهلاك حق إستخدام الأصول
٥٤,٠٦٥	١٣٠,٣٧٥	٨	إطفاء / الغاء اثبات موجودات غير ملموسة
٧٨,٨٥٣	٦٣,٤٧٣	١٢	مخصص الإنخفاض في مدينون تجاريون وأصول تعاقدية
٤٦٣,٧٢٤	٢٥٣,٥٨٣	٢٥	مصروفات تمويلية
٢٣,٧٠٢	(٩٦,٨٠٢)	٩	الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(١٤,٧٠١)	٣,٥٩٠	٢٤	خسائر / (أرباح) من إستبعاد ممتلكات ومعدات
٩٢,٠٩٩	٩٤,٣٢٩	٢٠	الزكاة وضريبة الدخل
١٣,٦٢٥	١٢,٧٢٣	١٧	منافع نهاية الخدمة للموظفين
٢,٣٣٣,٧١٩	٣,١١٨,٥٣٠		
(٦٧,٢١٠)	١٢٣,٥٣٤		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٦٤,٨٢١)	٧٩٢,٩١٧		مخزون
(١٦٧,٤٤٣)	(١٢٩,٧٥١)		مدينون تجاريون وأصول تعاقدية
٤,٩٤٧	-		مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٥٧,٧٥٣	٢٥٨,٠٤٥		مدينو عقود إيجار تمويلي
٢,٢٩٦,٩٤٥	٤,١٦٣,٢٧٥		داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٣٩٧,٧٤٩)	(٢٨٨,٢١٨)		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٨٩,٦١٦)	(٩٥,٤٠١)	٢٠	مصروفات تمويلية مدفوعة
(١١,٦٧٩)	(١٦,٨٦٩)	١٧	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
١,٧٩٧,٩٠١	٣,٧٦٢,٧٨٧		منافع نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
			صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١٢٥,٥٠٠)	(٢١٢,٥٩٣)	٦	إضافات ممتلكات ومعدات
(١٧١,٣٧٨)	(١,١٠٦,٠٤١)	٧	مشاريع تحت التنفيذ
(٧٧٥)	(٥,٦٨٤)	٨	إضافة موجودات غير ملموسة
١٧٦,٠١٥	١٨٣,٩٤٠		متحصلات من إستبعاد ممتلكات ومعدات
-	٨٥,٢٢٧	٩	توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
-	(٩٦,٢٦٧)	٩	رأس مال إضافي في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(١,١٩٠)	(٢,٢٣٣)		موجودات مالية أخرى غير متداولة
(١٢٢,٨٢٨)	(١,١٥٣,٦٥١)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٥٨٠,٠٠٠	٦٨٩,٢٢٥	١٦	الأنشطة التمويلية
(١,٢٥٨,٨١٧)	(١,٣٢٤,٤١٨)		متحصلات من قروض وتمويلات
(٧٨٥,٦٩٩)	(٧٧٢,١٠٥)		سداد قروض وتمويلات
(٥,١٧٤)	(٢٤,٨١٣)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٤٦٩,٦٩٠)	(١,٤٣٢,١١١)		مدفوعات التزامات إيجار
٢٠٥,٣٨٣	١,١٧٧,٠٢٥		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٥٩٢,٨٠٦	٧٩٨,١٨٩	١٤	الزيادة في النقد وما في حكمه
٧٩٨,١٨٩	١,٩٧٥,٢١٤	١٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة
	٤٨١,٧٥٧	٧	أهم المعاملات غير النقدية:
-	-		تحويل من مشاريع تحت التنفيذ إلى ممتلكات ومعدات
١٠٦,١٦٢	-		تحويل سفن على هيئة حديد 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 ٢٠٢٠ م  
(بالآف الريالات السعودية)

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي	أرباح مبقاة	الاحتياطيات الأخرى	علاوة إصدار أسهم	إحتياطي نظامي	رأس المال	
٩,٨١٩,٣٠١	٤٤١,٤٣٠	٩,٣٧٧,٨٧١	٢,٩٥١,٧١٨	(١٣,٣٠٢)	١,٤٨٩,١٠٣	١,٠١٢,٨٥٢	٣,٩٣٧,٥٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
٦٤٣,٤٩٣	٢٢,٧٩١	٦٢٠,٧٠٢	٦٢٠,٧٠٢	-	-	-	-	ربح السنة
١,٥٧٧	٤٨٣	١,٠٩٤	-	١,٠٩٤	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
٦٤٥,٠٧٠	٢٣,٢٧٤	٦٢١,٧٩٦	٦٢٠,٧٠٢	١,٠٩٤	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(٦٢,٠٧١)	-	-	٦٢,٠٧١	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(٧٨٧,٥٠٠)	-	(٧٨٧,٥٠٠)	(٧٨٧,٥٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٣٠)
٩,٦٧٦,٨٧١	٤٦٤,٧٠٤	٩,٢١٢,١٦٧	٢,٧٢٢,٨٤٩	(١٢,٢٠٨)	١,٤٨٩,١٠٣	١,٠٧٤,٩٢٣	٣,٩٣٧,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٩,٦٧٦,٨٧١	٤٦٤,٧٠٤	٩,٢١٢,١٦٧	٢,٧٢٢,٨٤٩	(١٢,٢٠٨)	١,٤٨٩,١٠٣	١,٠٧٤,٩٢٣	٣,٩٣٧,٥٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
١,٦١٤,٨٢٣	٤٣,٧١١	١,٥٧١,١١٢	١,٥٧١,١١٢	-	-	-	-	ربح السنة
(٥,٧٥٨)	٣٤٠	(٦,٠٩٨)	-	(٦,٠٩٨)	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
١,٦٠٩,٠٦٥	٤٤,٠٥١	١,٥٦٥,٠١٤	١,٥٧١,١١٢	(٦,٠٩٨)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(١٥٧,١١١)	-	-	١٥٧,١١١	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(٧٨٧,٥٠٠)	-	(٧٨٧,٥٠٠)	(٧٨٧,٥٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٣٠)
١٠,٤٩٨,٤٣٦	٥٠٨,٧٥٥	٩,٩٨٩,٦٨١	٣,٣٤٩,٣٥٠	(١٨,٣٠٦)	١,٤٨٩,١٠٣	١,٢٣٢,٠٣٤	٣,٩٣٧,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م



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)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١. الشركة وشركاتها التابعة ووصف الأعمال

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

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

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

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

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

\*تمتلك الشركة الأم حصص ملكية مؤثرة في شركة البحري بونقي للبضائع السائبة من خلال ملكية عن طريق شركة البحري للبضائع السائبة المحدودة.

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

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

المقر	النشاط الأساسي	نسبة الملكية		تاريخ التأسيس	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
		٢٠١٩م	٢٠٢٠م		
سنغافورة	نقل الغاز المسال	٪٣٠,٣	٪٣٠,٣	١٩٨٠م	شركة بتريديك المحدودة *
المملكة العربية السعودية	الصناعات البحرية	٪١٩,٩	٪١٩,٩	٢٠١٧م	الشركة العالمية للصناعات البحرية

\* يتم تسجيل حصة المجموعة في نتائج شركة بتريديك المحدودة عن السنة المالية حسب آخر قوائم مالية معدة من قبل شركة بتريديك المحدودة. إن الفترة الزمنية بين آخر قوائم مالية معدة من قبل شركة بتريديك المحدودة حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة للمجموعة هي شهرين. السنة المالية لشركة بتريديك المحدودة تبدأ في ١ سبتمبر وتنتهي في ٣١ أغسطس من كل سنة ميلادية.

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

يتم تشغيل الشركة من خلال الفروع التالية:

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

### ١. الشركة وشركاتها التابعة ووصف الأعمال - تتمة

#### أسطول المجموعة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، يتكون أسطول المجموعة من ٨٩ سفينة مملوكة وسفینتان مستأجرتان (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٨٩ سفينة مملوكة) تعمل في القطاعات التالية:

**قطاع نقل النفط الخام:** يتكون من ٤٦ سفينة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٤٨ سفينة)، منها ٤١ ناقلة نפט عملاقة تعمل في السوق الفوري، وتمتلك المجموعة كذلك ٥ ناقلات منتجات نفطية مكررة، تدار تجارياً من قبل الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة.

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

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

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

**قطاع نقل البضائع السائبة:** يتم تشغيل هذا القطاع عن طريق شركة البحرى للبضائع السائبة التي تمتلك ٩ سفن متخصصة في نقل البضائع السائبة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٥ سفن)، ٥ منها مؤجرة إلى الشركة العربية للخدمات الزراعية (أراسكو)، و٤ تعمل في السوق الفوري.

### ٢. أسس الإعداد

#### ٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

#### ٢-٢ إعداد القوائم المالية

##### أ) مبدأ التكلفة التاريخية

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

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

##### ب) عملة العرض والعملة الوظيفية

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

### ٣. أسس توحيد القوائم المالية

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

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

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

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت لا تزال تمارس السيطرة على المنشأة المستثمر بها أم لا عندما تشير الحقائق والظروف أن هناك تغييراً في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتستمر حتى زوال السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المبيعة خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ استحواد المجموعة على السيطرة وحتى تاريخ فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر بين المساهمين في الشركة الأم للمجموعة والحقوق غير المسيطرة، حتى لو أن هذا التوزيع قد يؤدي إلى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة.

إذا تطلب الأمر، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة في حالة وجود فروقات جوهرية بين الشركة الأم والشركة التابعة، وذلك من أجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المالية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصرفيات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها في صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستثمر فيها في تاريخ الاستحواذ بالقيمة العادلة. يتم المحاسبة عن التغييرات في ملكية شركة تابعة بدون فقدان السيطرة كمعاملات ضمن حقوق الملكية.

في حال فقدان المجموعة للسيطرة على شركة تابعة:

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

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

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

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة

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

#### ٤-١ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

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

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

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ الإيرادات من العقود مع العملاء

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

الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد يجب الوفاء به ؛

الخطوة ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل ؛

الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مقدار الاعتبار الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل ، باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف ثالثة ؛

الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء واحد ، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء في مبلغ يحدد مقدار الاعتبار إلى التي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥ - اثبات الإيرادات عندما تفي المجموعة (أو عند الوفاء) بالالتزام الأداء.

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

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

بالنسبة لالتزامات الأداء حيث لا يتم استيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه ، يتم إثبات الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالالتزام الأداء.

يتم إثبات الإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على الخدمات.

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

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

٤-٣ الأدوات المالية

أ) الاعتراف الأولي والقياس

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

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

**ب) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية**

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

- يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية، و
  - تنشأ بنودها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

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

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

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

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

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

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

تتكون الموجودات المالية المثبتة بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة التجارية والأصول التعاقدية، والموجودات المالية الأخرى غير المتداولة، والموجودات المالية الأخرى المتداولة، والنقد وما في حكمه.

**المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والربح والخسائر**

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



#### إلغاء الإثبات

#### الأصول المالية

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

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

#### المطلوبات المالية

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

#### المقاصة

تتم المقاصة بين الأصول المالية والمطلوبات المالية ويتم عرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون للمجموعة حالياً حق قابل للتنفيذ قانونياً في تسوية المبالغ وتنوي تسويتها على أساس صافي أو لتحقيق الأصل وتسوية الالتزامات في وقت واحد. عند استبعاد المطلوبات المالية، الفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو مطلوبات مفترضة) يتم الإقرار بها في الربح أو الخسارة.

#### انخفاض قيمة الأصول المالية غير المشتقة

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

- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً؛ وهي ناتجة عن أحداث تعثر محتملة عن السداد خلال فترة ١٢ شهراً من تاريخ القوائم المالية؛ و
  - الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية؛ وهي الخسائر الائتمانية التي تنتج من جميع أحداث التعثر المحتمل عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
- تقوم المجموعة بتكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود. تقوم المجموعة بقياس مبلغ مخصصات الخسارة بناءً على الأعمار الانتاجية لخسائر الائتمان المتوقعة.

#### الموجودات المالية المنخفضة قيمتها ائتمانياً

تقوم المجموعة بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وأوراق الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منخفضة القيمة ائتمانياً. يتم تقييم الأصل المالي على أنه منخفض القيمة ائتمانياً عند وقوع حدث أو أكثر يكون له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل المالي.

تشمل الأدلة التي تشير إلى انخفاض الأصول المالية البيانات القابلة للملاحظة التالية:

- صعوبة مالية كبيرة للمدين ؛
- خرق العقد مثل التقصير أو التأخير أكثر من ٤ سنوات من تاريخ الاستحقاق من الجهات الحكومية والشبه حكومية، ومتأخرة أكثر من سنتين من تاريخ الاستحقاق من الجهات التجارية.
- إعادة هيكلة القرض أو السلفة من قبل المجموعة بشروط لا تراها المجموعة
- خلاف ذلك؛
- من المحتمل أن يدخل المدين في حالة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشط للأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية

#### عرض الانخفاض في القيمة

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ النقد وما في حكمه

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

٥-٤ المخزون

يتكون المخزون من وقود السفن وزيت التشحيم ومواد أخرى. يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تقاس تكلفة المخزون المستخدم باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً بما في ذلك مخزون الوقود. تتضمن التكلفة صافي سعر الشراء (بعد الخصومات التجارية) وتكاليف الشحن والنقل والتأمين والرسوم الجمركية وأي مصروفات مباشرة أخرى متعلقة باقتناء المخزون.

٦-٤ الممتلكات والمعدات

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

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

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

الأعمار الإنتاجية (بالسنوات)	الممتلكات والمعدات
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 مناسبة أخرى، فإنه يتم استهلاك كل مكون على حدة. المكون المنفصل يكون جزءاً مادياً أو جزءاً غير مادياً يمثل فصلاً أو إصلاحاً رئيسياً (كتكاليف التسفين).

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

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

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

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

٧-٤ مشاريع تحت التنفيذ

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٨-٤ 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 المقدرة. يتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بها إلى المجموعة ويمكن قياس مبلغ تلك التدفقات بشكل موثوق. يتم مراجعة القيمة المتبقية 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 العمر الانتاجي 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 العمر الانتاجي أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصروفات إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. تمثل أكثر الموجودات غير الملموسة برامج حاسب آلي والتقويم المادي طويل الأجل لعقود النقل، يتم إطفاء قيمة تلك الموجودات غير الملموسة على مدى أعمارها المقدرة بين ٤ إلى ١٧ سنة.

### ٩-٤ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

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

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

يتم المحاسبة عن الحصص في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية باستخدام طريقة حقوق الملكية إعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة زميلة. وعند الاستحواذ على الاستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، تسجل أي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المستثمر فيها كشهرة وتدرج في القيمة الدفترية للاستثمار. تسجل أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة الزميلة عن تكلفة الاستثمار بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة في الفترة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار.

عندما تتعامل إحدى شركات المجموعة مع شركة زميلة للمجموعة، تسجل الأرباح والخسائر الناتجة عن هذا التعامل في القوائم المالية الموحدة للمجموعة فقط بقدر ملكيتها في الشركة الزميلة التي لا تتعلق بالمجموعة.

### ١٠-٤ عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتقييم ما إذا كان العقد يعتبر عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على الأصل استخداماً على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض. ومن أجل تقييم ما إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد، تجري المجموعة تقييماً حول ما إذا كان:

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

#### ٤-١٠ عقود الإيجار (تتمة)

##### المجموعة كمستأجر

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

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

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

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

- الدفعات الثابتة (تشمل الدفعات الثابتة في جوهرها) ؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً بإستخدام مؤشر أو معدل كما في تاريخ بداية عقد الإيجار؛
- المبالغ المتوقعة أن تكون مستحقة الدفع بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار، ودفعات عقد الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة خيار التمديد، ودفعات غرامات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بصورة معقولة من عدم قيامها بالإنهاء المبكر.

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

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

##### عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة

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

##### المجموعة كمؤجر

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

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

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

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

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس متداول/ غير متداول.

تعتبر الموجودات متداولة عندما:

- يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية
  - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة
  - يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
  - تكون نقد وما في حكمه ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة 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 السنة المالية، أو
  - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

#### ٤-١٢ تحويل العملات الأجنبية

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

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

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

#### ٤-١٣ ترجمة العملات الأجنبية

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

#### ٤-١٤ الزكاة وضريبة الدخل

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

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

#### ٤-١٤ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

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

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

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

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

#### ٤-١٥ تكاليف الاقتراض

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

#### ٤-١٦ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٧ توزيعات أرباح نقدية للمساهمين

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

٤-١٨ منافع نهاية الخدمة للموظفين

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

(١) منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

(٢) خطط المنافع المحددة

يتم تكوين مخصص بالمبالغ المستحقة للموظفين بموجب نظام العمل السعودي و عقود الموظفين. يمثل هذا الإلتزام غير الممول المبلغ المستحق لكل موظف على أساس الإستمرارية. ويتم تحديد تكلفة تقديم هذه المكافآت باستخدام طريقة وحدة الإلتئمان المتوقعة والمعدلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩.

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

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

- بتاريخ تعديل البرنامج أو تخفيض مدة الخدمة، و
  - تاريخ تسجيل المجموعة لتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة، (أيهما أسبق).
- يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم على الإلتزام المحدد. وتقوم المجموعة بإثبات التغييرات التالية ضمن التزام المنافع المحددة تحت بند "تكاليف التشغيل" و"المصروفات العمومية والإدارية" ضمن قائمة الربح أو الخسارة:
- تكاليف الخدمة المكونة من تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من التخفيضات والتسويات غير الروتينية.
  - مصروفات أو إيرادات تمويلية.

٤-١٩ المخصصات

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

٤-٢٠ الموجودات والمطلوبات المحتملة

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

٤-٢١ ربحية السهم

تحدد المجموعة العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بحاملي الأسهم العادية (البسط) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (المقام) خلال 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.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢٢ الاحتياطي النظامي

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

٤-٢٣ إعانة وقود

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

٤-٢٤ التقارير القطاعية

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

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

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

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

٤-٢٥ تعديلات المعايير والمعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ

تعديلات المعايير

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

- تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي.
- تعريف الأعمال (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣).
- تعريف المواد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨).
- تقويم معيار سعر الفائدة (تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧).

التعديلات الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ

يسري عدد من التعديلات الجديدة للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١م ويسمح بالتطبيق المبكر ومع ذلك، فإن المجموعة لم تعتمد مبكراً المعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، ومن المتوقع أن لا يكون لها تأثير جوهري في الفترات المستقبلية:

- العقود المتوقعة خسارتها - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي دورة ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م
- الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)
- المراجع حول إطار المفاهيم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)
- عقود التأمين المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧.
- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير المتداولة (تعديلات على معيار المحاسبة رقم ١).



الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالآف الريالات السعودية)

٥. القطاعات التشغيلية

لدى المجموعة أربعة قطاعات استراتيجية وهي القطاعات التشغيلية. تقدم هذه القطاعات خدمات مختلفة وتدار بشكل منفصل لأن لها خصائص اقتصادية مختلفة - مثل الاتجاهات في نمو المبيعات ومعدلات العائد ومستوى رأس المال الاستثماري - ولديها استراتيجيات تسويقية مختلفة.

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

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

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

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالآف الريالات السعودية)  
٥. القطاعات التشغيلية (تنمة)

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالآف الريالات السعودية)

٥. القطاعات التشغيلية (تنمة)

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

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(بالآلاف الريالات السعودية)  
٦. الممتلكات والمعدات

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

\*خلال سنة ٢٠٢٠م، تم إستلام أربعة سفن جديدة والتي تم تحويلها من مشاريع تحت التنفيذ الى الممتلكات والمعدات بقيمة إجماليه بلغت ٤٨١ مليون ريال سعودي (إيضاح ٧).

- بعض السفن والناقلات التابعة للمجموعة ضمن أسطول ومعدات بقيمة دفترية تبلغ ٨,١ مليار ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، مرهونة مقابل القروض طويلة الأجل.



الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالآف الريالات السعودية)  
٧. مشاريع تحت التنفيذ

فيما يلي حركة المشاريع تحت التنفيذ:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٣٨,٧٦٤	٣١٠,١٤٢	الرصيد في بداية السنة
١٧١,٣٧٨	١,١٠٦,٠٤١	إضافات
-	(٤٨١,٧٥٧)	محول الى ممتلكات ومعدات
٣١٠,١٤٢	٩٣٤,٤٢٦	الرصيد في نهاية السنة

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

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

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

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

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

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

#### ٨. الموجودات الغير ملموسة

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

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٩٣٩,٩٣٠	٩٤٠,٧٠٥	<b>التكلفة:</b> الرصيد في بداية السنة
٧٧٥	٥,٦٨٤	إضافات
-	(١١٨,٩٨٨)	إلغاء
٩٤٠,٧٠٥	٨٢٧,٤٠١	الرصيد في نهاية السنة
٢٦٤,١٦٥	٣١٨,٢٣٠	<b>الإطفاء المتراكم:</b> الرصيد في بداية السنة
٥٤,٠٦٥	١٣٠,٣٧٥	محمل خلال السنة
-	(١١٨,٩٨٨)	إلغاء
٣١٨,٢٣٠	٣٢٩,٦١٧	الرصيد في نهاية السنة
٦٢٢,٤٧٥	٤٩٧,٧٨٤	<b>صافي القيمة الدفترية</b>

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالآف الريالات السعودية)  
٩. شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

يتكون رصيد استثمارات أخرى تشمل المشتقات المالية كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	
١,٠٩٤,٧٦٧	١,١٦٩,٩٥٤	١-٩	شركة بتريديك المحدودة
١٤٧,٣٦٥	١٧٢,٩٢٠	٢-٩	الشركة العالمية للصناعات البحرية
١,٢٤٢,١٣٢	١,٣٤٢,٨٧٤		

تتكون حصة المجموعة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	
(٢,٠٦٨)	١٦٧,٥١٤	١-٩	الحصة في ربح/ (خسارة) من شركة بتريديك المحدودة
(٢١,٦٣٤)	(٧٠,٧١٢)	٢-٩	الحصة في خسارة الشركة العالمية للصناعات البحرية
(٢٣,٧٠٢)	٩٦,٨٠٢		

١-٩ شركة بتريديك المحدودة

فيما يلي حركة الاستثمار في شركة بتريديك المحدودة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م		
١,٠٩٦,٣٤٢	١,٠٩٤,٧٦٧		الرصيد في بداية السنة
-	(٨٥,٢٢٧)		توزيعات الأرباح المستلمة خلال السنة
(٢,٠٦٨)	١٦٧,٥١٤		الحصة في الربح/(الخسارة) للسنة
٤٩٣	(٧,١٠٠)		الحصة في (الخسارة) الربح الشاملة الأخرى للشركات الزميلة
١,٠٩٤,٧٦٧	١,١٦٩,٩٥٤		الرصيد في نهاية السنة

يقوم الجدول بمطابقة البيانات المالية الملخصة مع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في بتريديك كما في ٣١ أكتوبر:

٣١ أكتوبر ٢٠١٩ م	٣١ أكتوبر ٢٠٢٠ م	
٢,٨٧٣,٨٨١	٣,٢٢٠,٤٧٤	الموجودات المتداولة
٥,٩٤١,١٩٥	٦,٧٨٣,٢٥٥	الموجودات غير المتداولة
(٢,٠٣٩,٨٠٦)	(٢,١٣٢,٣٧٤)	المطلوبات المتداولة
(٣,٣٩٤,٢٠٢)	(٤,٢٣٣,٣٦٥)	المطلوبات غير المتداولة
٣,٣٨١,٠٦٨	٣,٦٣٧,٩٩٠	صافي الموجودات قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٩,٣٠٨)	(٣٨,١١٦)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٣٥١,٧٦٠	٣,٥٩٩,٨٧٤	صافي الموجودات

حصة المجموعة في صافي الموجودات (٣٠,٣٠٪)  
الشهرة

القيمة الدفترية للاستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٩,٨٥٠,٢٦٠	١٥,٢٠٦,١٠٠	الإيرادات
(٥,٣٠٥)	٥٣٧,١٥٢	ربح (خسارة) السنة قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠٩	(٧,٩٣٢)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٥,١٩٦)	٥٢٩,٢٢٠	اجمالي الربح (الخسارة) الشامل الآخر للسنة
(١,٥٧٥)	١٦٠,٤١٤	حصة المجموعة من إجمالي الربح (الخسارة) الشامل الآخر (٣٠,٣٠٪)

يوجد لدى الشركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية التزامات مالية ورأس مالية بمبلغ ٦٣٨ مليار ريال سعودي كما في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠ م (٣١ أكتوبر ٢٠١٩ م: ١,٥ مليار ريال سعودي).

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالآف الريالات السعودية)

٩. شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تنمة)  
٢-٩ الشركة العالمية للصناعات البحرية

تم تأسيس الشركة العالمية للصناعات البحرية برأس مال قدره ١,١٠٧ مليون ريال سعودي في المملكة العربية السعودية بين كل من الشركة و شركة 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٪.

فيما يلي حركة الاستثمار في الشركة العالمية للصناعات البحرية كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٦٨,٩٩٩	١٤٧,٣٦٥	الرصيد في بداية السنة
-	٩٦,٢٦٧	رأس مال إضافي مدفوع
(٢١,٦٣٤)	(٧٠,٧١٢)	الحصة في نتائج أعمال شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٤٧,٣٦٥	١٧٢,٩٢٠	الرصيد في نهاية السنة

يقوم الجدول التالي بمطابقة البيانات المالية الملخصة مع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركة العالمية للصناعات البحرية كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٤٣٥,٦٨٦	١,٧٩٩,٨٩٥	الموجودات المتداولة
٥١٨,٤١٩	٨٧٩,٤٥٠	الموجودات غير المتداولة
(٢١٠,٧٧٦)	(٨١٤,١١٤)	المطلوبات المتداولة
(٢,٨٠١)	(٩٠٨,٦٨١)	المطلوبات غير المتداولة
٧٤٠,٥٢٨	٩٥٦,٥٥٠	صافي الموجودات
١٤٧,٣٦٥	١٧٢,٩٢٠	حصة المجموعة في صافي الموجودات (١٩,٩٪)
١٤٧,٣٦٥	١٧٢,٩٢٠	القيمة الدفترية للاستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١,٨٩٨	٥٨٦,٠٨٤	الإيرادات
(١٠٨,٧١٣)	(٢٥٩,٠٤٦)	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٢١,٦٣٤)	(٧٠,٧١٢)	حصة المجموعة من صافي الخسارة (١٩,٩٪)

١٠. الموجودات المالية الأخرى - غير المتداولة

يتكون رصيد الموجودات المالية الأخرى - غير المتداولة التي تشمل المشتقات المالية مما يلي:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
-	٤٧,٢٦٦	مدينون تجاريون - غير المتداولة
١٠,١٢٨	٨,٤٦٦	المشتقات المالية
٧,٣٣٤	٧,٣٣٤	الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٨٣	٨٣	الاستثمار في السندات الحكومية
١٧,٥٤٥	٦٣,١٤٩	

١١. المخزون

يتكون رصيد المخزون والذي يوجد على متن السفن مما يلي:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٣٦٠,٧٠٧	٢٣٨,٠٩٦	وقود
٤٣,٩٤٣	٤٢,٤٤٠	زيوت التشحيم
٦,٦٠٥	٧,١٨٥	أخرى
٤١١,٢٥٥	٢٨٧,٧٢١	



الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالآف الريالات السعودية)

١٢. المدينون التجاريون وأصول تعاقدية

يتكون رصيد المدينون التجاريون والاصول التعاقدية مما يلي:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١,١٠٩,٣٩٦	٦٧٠,٣٠١	مدينون تجاريون
٥٦٢,٣٨٨	٣٩٥,٥٦٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٧)
١,٦٧١,٧٨٤	١,٠٦٥,٨٦٥	
٣٣٠,٨٢١	١٦٥,٤٣٢	أصول تعاقدية (إيرادات غير مفوترة)
٢,٠٠٢,٦٠٥	١,٢٣١,٢٩٧	
(١٣٢,٩٢١)	(١٩٥,٩٤٧)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في مدينون تجاريون وأصول تعاقدية (إيضاح أ)
١,٨٦٩,٦٨٤	١,٠٣٥,٣٥٠	مدينون تجاريون وأصول تعاقدية، صافي

(أ) فيما يلي حركة مخصص الانخفاض في مدينون تجاريون وأصول تعاقدية:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٥٤,٠٦٨	١٣٢,٩٢١	الرصيد في بداية السنة
٧٨,٨٥٣	٦٣,٤٧٣	الحركة خلال السنة
-	(٤٤٧)	ديون معدومة
١٣٢,٩٢١	١٩٥,٩٤٧	الرصيد في نهاية السنة

(ب) فيما يلي تحليل لأعمار المدينون التجاريون والاصول التعاقدية:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١,٤٨٨,١٨٣	٦٩٧,٩٦٤	أقل من ٦ أشهر
١٥٥,٣٨٣	٢٨١,٨٨٢	من ٦ أشهر إلى ١٢ شهر
٢٤٣,٢٧٠	٢٥١,٤٥١	أكثر من ١٢ شهر
١,٨٨٦,٨٣٦	١,٢٣١,٢٩٧	اجمالي المدينون التجاريون وأصول تعاقدية

تشتمل أرصدة المدينون التجاريون على مبالغ مستحقة من جهات حكومية قدرها ٢٩٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٥٩١ مليون ريال سعودي) تشكل تلك المبالغ ما نسبته ٢٩٪ من صافي المدينون التجاريون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٣٤٪). و تمثل ما نسبته ٥٩٪ من المبالغ المستحقة لأكثر من ١٢ شهر، مبالغ مستحقة من جهات حكومية.

١٣. مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى مما يلي:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٣١,٢٣١	٢٢٥,٨٥٧	دفعات مقدّمة للموردين
١٦١,٣٤٨	١٣٥,٠٣٢	مصروف وقود مسترد
٧٩,٣١٠	٨٣,٦٦١	مطالبات تأمين
١٣٩,٧٠٩	٧٦,٨٦٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢,٢٣٠	١٥,٧٧٩	ودائع مستردة
١٧,١٧٦	١١,١٠٤	سلف موظفين
٢٧,٦٣١	٦٠,٦٢٥	أخرى
٦٥٨,٦٣٥	٦٠٨,٩٢٧	

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالآف الريالات السعودية)

١٤. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والاستثمارات في المراجبات والودائع قصيرة الأجل.

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة ، يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٤٥,٨٤٠	٤٥٨,٠٤٠	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٥٥٢,٣٤٩	١,٥١٧,١٧٤	مراجبات وودائع قصيرة الأجل (إيضاح ١٤ - ١)
٧٩٨,١٨٩	١,٩٧٥,٢١٤	النقد وما في حكمه في قائمة التدفقات النقدية الموحدة

١٤-١ المراجبات والودائع القصيرة الأجل

يتكون رصيد المراجبات والودائع القصيرة الأجل مما يلي:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٤٠٨,٨٦١	٩٦٠,٧٦٢	مراجبات وودائع بالدولار الأمريكي
١٤٣,٤٨٨	٥٥٦,٤١٢	مراجبات وودائع بالريال السعودي
٥٥٢,٣٤٩	١,٥١٧,١٧٤	

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

١٥. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٣٩٣,٧٥٠ الف سهم مصدر ومدفوع بالكامل بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم. ويبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع والمصدر ٣,٩٣٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

١٦. قروض وتمويلات

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	١-١٦	صكوك
٥,٣٣٨,٠٢٠	٤,٩٩٩,١٣٩	٢-١٦	تمويل مرابحة
٩٠,٧٨١	٥٤,٤٦٩	٣-١٦	قروض تجارية
٩,٣٢٨,٨٠١	٨,٩٥٣,٦٠٨		إجمالي الصكوك والقروض طويلة الأجل
(٨٨١,٧٦٨)	(٨٢٧,٨٣٣)		ناقص الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٨,٤٤٧,٠٣٣	٨,١٢٥,٧٧٥		الجزء غير المتداول من الصكوك والقروض طويلة الأجل
(٦٠,٣٥٥)	(٥٢,٢٤٥)		يخصم: مصروفات تمويل مدفوعة مقدماً
٨,٣٨٦,٦٧٨	٨,٠٧٣,٥٣٠		صافي الجزء غير المتداول من الصكوك والقروض طويلة الأجل
٢٦٠,٠٠٠	-	٤-١٦	قروض قصيرة الأجل
٨٨١,٧٦٨	٨٢٧,٨٣٣		الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
١,١٤١,٧٦٨	٨٢٧,٨٣٣		قروض وتمويلات - المطلوبات المتداولة
٨,٣٨٦,٦٧٨	٨,٠٧٣,٥٣٠		قروض وتمويلات - المطلوبات غير المتداولة
٩,٥٢٨,٤٤٦	٨,٩٠١,٣٦٣		

١٦-١ الصكوك

في ١٤ شوال ١٤٣٦ هـ (الموافق ٣٠ يوليو ٢٠١٥ م)، أتمت الشركة إصدار وطرح صكوك محلية مقومة بالريال السعودي طرحاً عاماً بقيمة اسمية قدرها ٣,٩٠٠ مليون ريال سعودي، وبواقع مليون ريال سعودي لكل صك. تحمل الصكوك معدل عائد متغير بالسعر (سايبور) زائداً هامش 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 م).

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالآف الريالات السعودية)  
١٦. قروض وتمويلات (تنمة)

٢-١٦ تمويل المرابحة

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

٣-١٦ القروض التجارية

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

٤-١٦ القروض قصيرة الأجل

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

٥-١٦ التعهدات

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

١٧. منافع الموظفين

لدى المجموعة خطة منافع محددة بعد التوظيف لموظفيها. المنافع مطلوبة بموجب قانون العمل السعودي. تعتمد المنفعة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات الخدمة التراكمية، كما هو منصوص عليه في قانون العمل بالمملكة العربية السعودية.

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٦٩,٩٢٧	٧٠,٧٨٩	الرصيد في بداية السنة
١٠,٩٦٥	١٠,٨٥٢	تكلفة الخدمات الحالية
٢,٦٦٠	١,٨٧١	تكلفة الفوائد
١٣,٦٢٥	١٢,٧٢٣	اجمالي التكلفة المحملة خلال السنة
(١١,٦٧٩)	(١٦,٨٦٩)	المنافع المدفوعة
(١,٠٨٤)	(١,٣٤٢)	ربح إعادة قياس برامج المنافع المحددة
٧٠,٧٨٩	٦٥,٣٠١	الرصيد في نهاية السنة

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

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٣,٠٠%	١,١٨%	معدل الخصم
١٢,٥٠%	١٢,٥٠%	معدل الإنسحاب - لأول سنتين خدمة
١٢,٥٠%	١٢,٥٠%	معدل الإنسحاب - للسنة الثالثة من الخدمة وأعلى
٥,٥٠%	٣,٦٨%	الزيادة المستقبلية في الرواتب - للثلاث سنوات القادمة
٥,٥٠%	٣,٦٨%	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 ٢٠٢٠ م  
(بالآف الريالات السعودية)  
١٧. منافع الموظفين (تنمة)

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة على منافع الموظفين :

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
		معدل الخصم
(١,٩٥٣)	(١,٩٩١)	ارتفاع ٠,٥٪
٢,٠٦٨	٢,١١٤	انخفاض ٠,٥٪
		معدل الإنسحاب
(٨٤٦)	(٨٩٠)	ارتفاع ١,٠٪
٩٥٤	١,٠٠٤	انخفاض ١,٠٪
		الزيادة المستقبلية في الرواتب
٤,٤٥٩	٤,٤٢٦	ارتفاع ١,٠٪
(٤,٠٥٩)	(٤,٢١٣)	انخفاض ١,٠٪

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.

#### ١٨. عقود الإيجار

عقود الإيجار التي تكون فيه المجموعة كمستأجر  
تتمثل عقود إيجار المجموعة في مكتبها الرئيسي والمباني الإدارية وسفن.  
معلومات حول عقود الإيجار التي تكون المجموعة مستأجر لها كالتالي:

##### أ. حق الاستخدام

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٤٠,٢٥٨	٢٩,٤٤٠	الرصيد في ١ يناير
-	١٤٨,٩٤٠	الإضافات
(١٠,٨١٨)	(٢٧,٢٣٧)	مصروفات الاستهلاك للسنة
٢٩,٤٤٠	١٥١,١٤٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

##### ب. التزامات إيجار

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٠,٩٩٤	٨٥,٧١٠	غير متداولة
٢,٦٣٢	٦٢,٥٣٠	متداولة
٢٣,٦٢٦	١٤٨,٢٤٠	

##### ج. المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٧٨	٤٨٨	الفوائد على التزامات تأجير
٧,٦٨٢	١٠,٠٣٠	المصروفات المتعلقة بالإيجارات قصيرة الأجل

#### ١٩. الدائنون التجاريون وأخرى

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١١٥,٧٦٩	٤٤٧,٠٩٩	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٧)
٥٢٦,١٧٧	٤١٠,٣٥٢	دائنون تجاريون
٣٥٢,٨٤٢	٢٩٦,٨١٨	مصاريق مستحقة
٤٩,٦٠١	٦٤,٩٩٥	توزيعات أرباح غير مدفوعة
٨٤,٠٢٦	٣٨,٢٤٥	أخرى
١,١٢٨,٤١٥	١,٢٥٧,٥٠٩	

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالآف الريالات السعودية)

٢٠. الزكاة وضريبة الدخل

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

يتكون مبلغ الزكاة وضريبة الدخل المحمل للسنة مما يلي:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٥٨,٠٥٢	١٥٥,٣٤٢	الزكاة وضريبة الدخل
٣٤,٠٤٧	٧,٠٠٠	محمل للضريبة المؤجلة
-	(٦٨,٠١٣)	عكس الضريبة المؤجلة*
٩٢,٠٩٩	٩٤,٣٢٩	الرصيد في نهاية السنة

كانت حركة مخصص الزكاة والضرائب كما يلي:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢١٤,٩٠٢	١٨٣,٣٣٨	الرصيد في بداية السنة
٥٨,٠٥٢	١٥٥,٣٤٢	محمل للسنة
(٨٩,٦١٦)	(٩٥,٤٠١)	المدفوع خلال السنة
-	(١٩,٢٢٠)	معاد تصنيفها إلى ذمم دائنة أخرى
١٨٣,٣٣٨	٢٢٤,٠٥٩	الرصيد في نهاية السنة

كانت حركة مخصص المطلوبات الضريبية المؤجلة كما يلي:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٣,٥١١	٥٧,٥٥٨	الرصيد في بداية السنة
٣٤,٠٤٧	٧,٠٠٠	محمل للسنة
-	(٦٨,٠١٣)	عكس الضريبة المؤجلة*
-	٣,٤٥٥	معاد تصنيفها الى موجودات متداولة أخرى
٥٧,٥٥٨	-	الرصيد في نهاية السنة

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

الموقف الزكوي والضريبي للشركة الأم وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل

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

أصدرت الهيئة ربط زكوي عن الأعوام المنتهية من ٢٠١٥ م إلى ٢٠١٧ م، وطالبت بسداد فروقات زكوية إضافية قدرها ٦٧,٨ مليون ريال سعودي بالرغم من إنهاء الشركة موقفها الزكوي سابقاً لتلك الأعوام من خلال مبادرة الإفصاح. قامت الشركة بتقديم اعتراض ولازال الاعتراض قيد الدراسة من قبل الهيئة.

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)  
الزكاة والضريبة للشركة الأم (تتمة)

الموقف الزكوي والضريبي للشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة  
قامت الشركة التابعة بتقديم الإقرارات الزكوية عن كافة السنوات حتى عام ٢٠١٩ م. تمت الموافقة على الربوط الزكوية للشركة التابعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") عن جميع الاعوام حتى عام ٢٠٠٤ م. أصدرت الهيئة الربوط الزكوية للسنوات من عام ٢٠٠٥ م حتى عام ٢٠٠٨ م، وطالبت فيها الهيئة الشركة التابعة بسداد مبالغ إضافية بمبلغ ٤,٤ مليون ريال سعودي. بعد الاعتراض على الربوط استلمت الشركة التابعة ربوط معدلة بمطالبة إضافية بمبلغ ٢,٨ مليون ريال سعودي. قامت الشركة التابعة بالإستئناف على قرار لجنة الاعتراض الابتدائية أمام اللجنة الاستئنافية ومازال الإستئناف قيد الدراسة. كما استلمت الشركة التابعة الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠٠٩ م إلى ٢٠١٢ م للمطالبة بسداد مبالغ إضافية قدرها ٤٦,٨ مليون ريال سعودي. دفعت الشركة التابعة المطالبة الإضافية وأغلقت السنوات مع الهيئة العامة للزكاة والدخل.

كما استلمت الشركة التابعة الربوط الزكوي لعام ٢٠١٨ م. وقدمت الشركة التابعة استئنافها لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل، ونقلت الاستئناف إلى الامانة العامة للجان الضريبية ومازال الإستئناف قيد الدراسة.

لم تستلم الشركة التابعة من الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوط الزكوية للأعوام من ٢٠١٣ م إلى ٢٠١٧ م و٢٠١٩ م. وتعتقد الشركة التابعة أنه تم عمل مخصصات كافية لمواجهة أي التزامات زكوية وضريبية محتملة.

الموقف الزكوي والضريبي لشركة البحري للبضائع السائبة

قامت الشركة التابعة بتقديم كافة الإقرارات الزكوية حتى سنة ٢٠١٩ م. لم تصدر الهيئة أية ربوط زكوية منذ عام ٢٠١٠ م (تاريخ التأسيس). نعتقد الشركة التابعة بأنها قد كونت مخصصات كافية لمواجهة أي التزامات زكوية وضريبية محتملة.

الموقف الزكوي والضريبي لشركة بحري بولوريه

قامت الشركة التابعة بتقديم الإقرارات الزكوية والضريبة حتى عام ٢٠١٩ م. أنهت الشركة التابعة موقفها الزكوي والضريبي لعام ٢٠١٨ م مع الهيئة العامة للزكاة والدخل.

٢١. الإيرادات

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٤,٢٢٣,٩٤٩	٥,١٥٩,٢٨٠	السوق الفوري
٧٦٤,٨٩٥	١,٨٠٥,٦١٦	عقود تأجير
٧٢٨,٧٣٥	٨٣٢,٨٠٠	نقل الشحنات
٥٥٦,٥٥٥	٤٢٣,٩٣٢	تأجير سفن
٢٩٢,٨٨١	١٧١,٣٧٣	أخرى
٦,٥٦٧,٠١٥	٨,٣٩٣,٠٠١	

٢٢. تكلفة التشغيل

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١,١٥٣,٨٣٢	١,٩١٣,١٧٣	مصاريف تشغيل السفن
١,٥٢٩,٠٨٥	١,٢٦٦,٢٢٦	وقود وزيت تشحيم
٨٧٢,٥٦١	٩٥٦,٢٠٠	الاستهلاك والاطفاء
٥٨١,٥٩٨	٦٤٧,٨٣٣	رواتب ومزايا موظفين
١١٣,٩٨٠	٤٥٣,١١٤	مصاريف نقل الشحنات
٤٧٦,٨٩٥	٤٣٧,٩٩٩	رسوم الموانئ والوكالات
٣٥٤,٦٦٢	٤١٠,٨٠٠	مصاريف صيانة واصلاحات
٢٩١,٣٧٣	٢٣٥,٢٠٩	مصاريف التشغيل الأخرى
٥,٣٧٤,١٨٦	٦,٣٢٠,٥٥٤	

٢٣. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١١٠,٣٣٣	١٢١,٨٨٩	رواتب ومزايا موظفين
١١,٧٣٤	١٣,٢٨٩	أتعاب واستشارات مهنية وقانونية
٨,٩٧١	٦,٤٤٤	تسويق و اتصال
٧,٦٨٢	١٠,٠٣٠	إيجارات
٦,٣١٩	٧,١٠٨	صيانة
٥,٩٧٤	٤,٨٧٠	استهلاك
٣,٠٥٠	٨,٧١٠	أخرى
١٥٤,٠٦٣	١٧٢,٣٤٠	

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالآف الريالات السعودية)

٢٤. (مصروفات)/ إيرادات أخرى، صافي

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٤,٧٠١	(٣,٥٩٠)	(خسائر)/أرباح إستبعاد ممتلكات و معدات
٨,٥٩٤	١,٣٢٤	إيرادات مالية
-	(٩,٩٩٧)	تبرعات
٥,٦٤٢	(٧,٧٨٠)	أخرى
٢٨,٩٣٧	(٢٠,٠٤٣)	

٢٥. مصروفات التمويل

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٤٥,٧٣٤	١٤٣,٠٩٠	تمويل مرابحة
١٤٦,٥٠٦	١٠١,٨٧٧	صكوك مقومة بالريال السعودي
٦٧,٨٢٢	٦,٧٤١	إعادة تقييم المشتقات المالية
٣,٣٨٤	١,٣٨٧	قروض تجارية
٢٧٨	٤٨٨	التزامات عقود الايجار
٤٦٣,٧٢٤	٢٥٣,٥٨٣	

٢٦. ربحية السهم

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٦٢٠,٧٠٢	١,٥٧١,١١٢	ربح السنة المتعلق بمساهمي الشركة الأم
٣٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٣٩٣,٧٥٠,٠٠٠	متوسط عدد الأسهم الأساسية القائمة خلال السنة
١,٥٨	٣,٩٩	ربح السهم - الأساسي
١,٥٨	٣,٩٩	ربح السهم - المخفض

٢٧. 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:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢,٢٣٩,٩٦٢	٣,٨٠٦,٤٠٧	شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها - مساهم
٥٩٧,٥٦٩	٤٦٠,٨٩٤	شركة سابك والشركات التابعة لها - شقيقة
٢٠,١١٢	١٨٠,٠٠١	الشركة السعودية للكهرباء - شقيقة
١٠٦,٩٥٩	١١٣,٠٣٠	الشركة العربية للخدمات الزراعية (أراسكو) - شقيقة

كانت أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والظاهرة ضمن النزم المدينة التجارية (إيضاح ١٢) كما يلي:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٤٦٨,١٩١	٣٤٤,٤٠٠	شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها
٥٩,٢٢٠	٣٠,١٥٥	شركة سابك والشركات التابعة لها
٣٠,٨٩٨	٢١,٠٠٢	الشركة السعودية للكهرباء
٤,٠٧٩	٧	الشركة العربية للخدمات الزراعية (أراسكو)
٥٦٢,٣٨٨	٣٩٥,٥٦٤	

قروض طويلة الأجل ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة :

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٦٥,١٥٦	١٨٣,٨٤٤	قرض من صندوق الاستثمارات العامة - مساهم
١١٥,٧٦٩	٤٤٧,٠٩٩	شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها (إيضاح ١٩)

التعويضات لموظفي الإدارة العليا:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٢,٠٧٣	٢٣,٢٥٩	الرواتب والتعويضات
٦١٣	٢,٤٩٣	استحقاقات نهاية الخدمة
١٢,٦٨٦	٢٥,٧٥٢	إجمالي التعويضات

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالآف الريالات السعودية)  
٢٨. الأدوات المالية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	١-٢٨ الموجودات المالية
			الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة
			المشتقات غير المخصصة كأدوات تغطية:
١٠,١٢٨	٨,٤٦٦	١٠	خيارات أسعار العملات
			الموجودات المالية المتاحة للبيع المدرجة بالقيمة العادلة من خلال
			الدخل الشامل الآخر
٧,٣٣٤	٧,٣٣٤	١٠	أسهم غير متداولة
١٧,٤٦٢	١٥,٨٠٠		إجمالي الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة
			الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة:
٨٣	٤٧,٣٤٩	١٠	موجودات غير متداولة أخرى
١,٨٦٩,٦٨٤	١,٠٣٥,٣٥٠	١٢	مدينون تجاريون والأصول التعاقدية
١٦٣,٥٧٨	١٥٠,٨١١		موجودات متداولة أخرى
٧٩٨,١٨٩	١,٩٧٥,٢١٤	١٤	النقد وما في حكمه
٢,٨٣١,٥٣٤	٣,٢٠٨,٧٢٤		إجمالي الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
٢,٨٤٨,٩٩٦	٣,٢٢٤,٥٢٤		إجمالي الموجودات المالية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	٢-٢٨ المطلوبات المالية
			المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة
			أدوات المشتقات المالية
٧,٥٥٣	١٠,٤٠٠		المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
٩,٥٢٨,٤٤٦	٨,٩٠١,٣٦٣	١٦	قروض وتمويلات
١,٠١٢,٦٤٦	١,٢٥٧,٥٠٩	١٩	دائنون تجاريون وأخرى
٢٣,٦٢٦	١٤٨,٢٤٠		التزامات عقود الأيجار
١٠,٥٦٤,٧١٨	١٠,٣٠٧,١١٢		إجمالي المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
١٠,٥٧٢,٢٧١	١٠,٣٠٧,١١٢		إجمالي المطلوبات المالية

٣-٢٨ القيمة العادلة للأدوات 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.

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للملاحظة إلى أقصى حد ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل هرمي للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

المستوى ١: الأسعار المعروضة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المماثلة.

المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما مباشرة (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات للأصول أو الالتزامات التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

يوجد لدى المجموعة أدوات مالية مشتقة تتمثل في اتفاقيات خيارات أسعار عملوات للتحوط من التذبذب في أسعار العملات. تم إثبات الخسارة الناتجة عن إعادة تقويم هذه الاتفاقيات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (إيضاح ٢٥).

فيما يلي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٢٠٢٠ م			
الإجمالي	المدخلات الهامة الغير القابلة للملاحظة (المستوى ٣)	المدخلات الهامة القابلة للملاحظة (المستوى ٢)	الأسعار المعلنة في السوق النشطة (المستوى ١)
			بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر -
			أداة حقوق ملكية
٧,٣٣٤	٧,٣٣٤	-	أسهم غير متداولة
			المشتقات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
			خيارات أسعار العملات
٨,٤٦٦	-	٨,٤٦٦	الموجودات
١٠,٤٠٠	-	١٠,٤٠٠	المطلوبات



الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالآف الريالات السعودية)  
٢٨. الأدوات المالية (تنمة)

٣-٢٨ القيمة العادلة للأدوات المالية

٢٠١٩ م		٢٠٢٠ م	
الأسعار المعلنة في السوق النشطة (المستوى ١)	المدخلات الهامة القابلة للملاحظة (المستوى ٢)	المدخلات الهامة الغير القابلة للملاحظة (المستوى ٣)	الإجمالي
-	-	٧,٣٣٤	٧,٣٣٤
-	١٠,١٢٨	-	١٠,١٢٨
-	٧,٥٥٣	-	٧,٥٥٣

بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أداة حقوق ملكية  
أسهم غير متداولة  
المشتقات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة  
خيارات أسعار العملات  
الموجودات  
المطلوبات

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

٤-٢٨ إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة، من ضمنها مخاطر السوق والتي تشمل على مخاطر العملات ومخاطر السعر ومخاطر سعر 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 النقد وما في حكمه والاستثمارات والذمم المدينة والذمم الدائنة وبعض المصاريف المستحقة والأدوات المالية المشتقة والصكوك والقروض. يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية والإعتراف بالصافي 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 بالالتزامات 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 إئتمان لكل عميل، ومراقبة الذمم المدينة القائمة وضمان المتابعة عن كتب.

تستخدم المجموعة معادلة المسموحات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين من الحكومة والعملاء التجاريين. تحسب معدلات الخسائر باستخدام طريقة معدلات التدوير المعتمدة على متابعة التحصيل خلال مراحل متعاقبة حتى شطب تلك المديونيات. معدلات التدوير يتم احتسابها بطريقة منفصلة لاختبار القطاعات المختلفة بالاعتماد على معدلات مخاطر الائتمان العامة للحكومة والعملاء التجاريين.

يتم احتساب معدلات الخسارة باستخدام طريقة معدل التدوير بناءً على احتمالية تقدم الذمم المدينة خلال مراحل متتالية من التأخر في السداد للشطب. يتم احتساب معدلات القوائم بشكل منفصل للتعرضات في قطاعات مختلفة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان الشائعة التالية - الحكومات والتجارية.

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م:

مخصص انخفاض القيمة		إجمالي القيمة الدفترية		متوسط معدل الخسارة المرجح		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٤,٧٢٠	١٥,١٨٢	١,٤٨٨,١٨٣	٦٩٧,٩٦٤	٪١	٪٢	أقل من ٦ أشهر
١٤,٢٨٧	٥,٧٨٢	١٥٥,٣٨٣	٢٨١,٨٨٢	٪٩	٪٢	من ٦ أشهر إلى ١٢ شهر
١٠٣,٩١٤	١٧٤,٩٨١	٢٤٣,٢٧٠	٢٥١,٤٥١	٪٤٣	٪٥٥	أكثر من ١٢ شهر
١٣٢,٩٨١	١٩٥,٩٤٥	١,٨٨٦,٨٣٦	١,٢٣١,٢٩٧			الإجمالي

النقد وما في حكمه

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصد 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 - تتمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالآف الريالات السعودية)  
٢٨. الأدوات المالية (تتمة)

٢٨-٤ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢٨-٤-٢ 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 المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة بناء على الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

٢٠٢٠ م						
القيمة الأساسية	المجموع	خلال ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهرا	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	
٥,٠٠١,٣٦٣	٥,٠٥٣,٦٠٨	١٦٦,٣٤٤	٦٦١,٤٨٩	٢,٨٧١,٨٤٢	١,٣٥٣,٩٣٣	قروض طويلة الأجل
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	-	-	٣,٩٠٠,٠٠٠	-	الصكوك
١٤٨,٢٤٠	١٦٢,١٣٥	-	٦٤,٤١٤	٩٣,٥٧٣	٤,١٤٨	التزامات إيجار
١,٢٥٧,٥٠٩	١,٢٥٧,٥٠٩	٦٥,٨٤٢	١,١٩١,٦٦٧	-	-	دائنون تجاريون وأخرى
٨,٦٠٤	١٠,٠٨٨	٦٣٨	٨٤٦	٦,٧٧٠	١,٨٣٤	أدوات المشتقات المالية
١٠,٣١٥,٧١٦	١٠,٣٨٣,٣٤٠	٢٣٢,٨٢٤	١,٩١٨,٤١٦	٦,٨٧٢,١٨٥	١,٣٥٩,٩١٥	
٢٠١٩ م						
القيمة الدفترية	المجموع	خلال ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهرا	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	
٢٦٠,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠	-	-	-	قروض قصيرة الأجل
٥,٣٦٨,٤٤٦	٥,٤٢٨,٨٠١	١٨٩,٣٠٩	٦٩٢,٤٦٠	٣,٣٨٩,٦٧٤	١,١٥٧,٣٥٨	قروض طويلة الأجل
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	-	-	٣,٩٠٠,٠٠٠	-	الصكوك
٢٣,٦٢٦	٢٨,٦٣٨	-	-	١٦,١٧٣	١٢,٤٦٥	التزامات إيجار
١,٠١٢,٦٤٦	١,٠١٢,٦٤٦	٦٨٣,٤٥٧	٣٢٩,١٨٩	-	-	دائنون تجاريون وأخرى
٧,٥٥٣	١٠,٧٧٠	٣٠١	٣٨١	٧,١٤٥	٢,٩٤٣	أدوات المشتقات المالية
١٠,٥٧٢,٢٧١	١٠,٦٤٠,٨٥٥	١,١٣٣,٠٦٧	١,٠٢٢,٠٣٠	٧,٣١٢,٩٩٢	١,١٧٢,٧٦٦	

يوجد لدى المجموعة تسهيلات مصرفية غير مستخدمة بمبلغ ٢,٣٥٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (٢٠١٩ م: ٢,٠١٩ مليون ريال سعودي) للوفاء بمتطلبات السيولة.

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 تقريبا مقابل تلك العملات.

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات الخاصة بالسائفة 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 بالمتابعة 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:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	سعر الفائدة
٩٧,٥٠٢	٨٩,٥٣٦	الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس
(٩٧,٥٠٢)	(٨٩,٥٣٦)	الانخفاض بمقدار ١٠٠ نقطة أساس

مخاطر الأسعار

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالآف الريالات السعودية)  
٢٨. الأدوات المالية (تتمة)

٢٨-٤ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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. للحفاظ 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 والدائرون التجاريون والتزامات عقود الأيجار والأرصدة الدائنة الأخرى ناقصاً النقد والودائع قصيرة الأجل.

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٩,٣٢٨,٨٠١	٨,٩٥٣,٦٠٨	قروض وتمويلات (إيضاح ١٦)
١,١٢٨,٤١٥	١,٢٥٧,٥٠٩	دائنون تجاريون وأخرى (إيضاح ١٩)
٢٣,٦٢٦	١٤٨,٢٤٠	التزامات تأجير (إيضاح ١٨)
(٧٩٨,١٨٩)	(١,٩٧٥,٢١٤)	ناقصاً: النقد وما في حكمه (إيضاح ١٤)
٩,٦٨٢,٦٥٣	٨,٣٨٤,١٤٣	صافي الدين
٩,٦٧٦,٨٧١	١٠,٤٩٨,٤٣٦	حقوق الملكية
٩,٦٧٦,٨٧١	١٠,٤٩٨,٤٣٦	إجمالي رأس المال
١٩,٣٥٩,٥٢٤	١٨,٨٨٢,٥٧٩	رأس المال وصافي الدين
%٥٠	%٤٤	نسبة المديونية

٢٩. المطلوبات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

المطلوبات الرأسمالية:

مطلوبات المجموعة الرأسمالية والمتعلقة بالسفن تحت الإنشاء وشراء الممتلكات والمعدات هي ١,٧٩٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٥٧٥ مليون ريال سعودي).

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

الالتزامات المحتملة:

يوجد لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية بمبلغ ٣٤٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (٢٠١٩ م: ٢٨٧ 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

المجموعة (كمؤجر) تؤجر بعض سفنها إلى أطراف ذات علاقة بموجب اتفاقية تأجير سفن. فيما يلي المبالغ المستقبلية المستحقة بموجب اتفاقية الإيجار:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٤٣٨,٥٤٩	٣٥٩,٩٦٨	خلال سنة
١,٠٢٨,٨٤٨	٩٤٩,٧٥٢	من سنة الى خمسة سنوات
٣٠٤,٩٦١	٦٥,٥٤٩	أكثر من خمسة سنوات
١,٧٧٢,٣٥٨	١,٣٧٥,٢٦٩	

بلغت الإيرادات التشغيلية من عقود تأجير السفن مبلغ ٤٢٤ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (٢٠١٩ م: ٥٥٧ مليون ريال سعودي)

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(بالآف الريالات السعودية)

٣٠. توزيعات أرباح

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

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

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

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

٣١. الحصص الغير مسيطرة في الشركات التابعة

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

٢٠٢٠م	الشركة الوطنية لنقل الكيماويات	شركة البحري للصناعات السائبة وشركتها التابعة	شركة بحري بولوريه لوجيستكس	الاجمالي
نسبة حقوق الملكية غير المسيطرة	٢٠٪	٤٠٪	٤٠٪	
الموجودات غير المتداولة	٢,٨٢٥,٣٥٩	٩٩٧,٤٢٨	٦٣٤	٣,٨٢٣,٤٢١
الموجودات المتداولة	٢٤١,٧٨٢	٦٨,٤٢٣	١٢٥,٧٤٤	٤٣٥,٩٤٩
المطلوبات غير المتداولة	(٩٢٤,١٣٣)	(٥٩٠,٩٧٩)	(٤,٣٥٣)	(١,٥١٩,٤٦٥)
المطلوبات المتداولة	(٥٣٤,٣٩٠)	(٨٧,٠٤٩)	(٤٩,٢٨٧)	(٦٧٠,٧٢٦)
صافي الموجودات	١,٦٠٨,٦١٨	٣٨٧,٨٢٣	٧٢,٧٣٨	٢,٠٦٩,١٧٩
حقوق الملكية غير المسيطرة المتعلقة بالشركة التابعة	-	٢,٨٠٨	-	٢,٨٠٨
صافي الموجودات العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	٣٢١,٧٢٣	١٥٧,٩٣٧	٢٩,٠٩٥	٥٠٨,٧٥٥
الإيرادات	١,٢٤١,٩٥٠	١٣٧,٣٧٤	٣٣٧,٥١٣	١,٧١٦,٨٣٧
ربح السنة	٧٦,٧٢٥	٣٧,٩٨١	٣١,١٣٩	١٤٥,٨٤٥
حقوق الملكية غير المسيطرة المتعلقة بالشركة التابعة	-	٧١٩	-	٧١٩
صافي ربح السنة العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	١٥,٣٤٥	١٥,٩١١	١٢,٤٥٥	٤٣,٧١١
٢٠١٩م	الشركة الوطنية لنقل الكيماويات	شركة البحري للصناعات السائبة وشركتها التابعة	شركة بحري بولوريه لوجيستكس	الاجمالي
نسبة حقوق الملكية غير المسيطرة	٢٠٪	٤٠٪	٤٠٪	
الموجودات غير المتداولة	٢,٦٨٣,١٤٥	٧٣٣,١٤٦	-	٣,٤١٦,٢٩١
الموجودات المتداولة	٤٩٣,٩٩٠	١٠٢,٩٥٧	١٠٦,١٠٨	٧٠٣,٠٥٥
المطلوبات غير المتداولة	(١,٠٣٥,٣٣٢)	(٤٠٠,١٨٢)	(٤,٧٣١)	(١,٤٤٠,٢٤٥)
المطلوبات المتداولة	(٦٠٩,٩٤٤)	(٨٦,١١٧)	(٦٠,٤٦٥)	(٧٥٦,٥٢٦)
صافي الموجودات	١,٥٣١,٨٥٩	٣٤٩,٨٠٤	٤٠,٩١٢	١,٩٢٢,٥٧٥
حقوق الملكية غير المسيطرة المتعلقة بالشركة التابعة	-	٢,٠٤٥	-	٢,٠٤٥
صافي الموجودات العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	٣٠٦,٣٧٢	١٤١,٩٦٧	١٦,٣٦٥	٤٦٤,٧٠٤
الإيرادات	١,١٠٥,١٤٢	٤٢٠,٠٥٣	١٦٠,٩٥٩	١,٦٨٦,١٥٤
ربح السنة	٥٥,٦٧٩	٩,٢٠١	١٠,٩١١	٧٥,٧٩١
حقوق الملكية غير المسيطرة المتعلقة بالشركة التابعة	-	٣,٦١١	-	٣,٦١١
صافي ربح السنة العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	١١,١٣٦	٧,٢٩١	٤,٣٦٤	٢٢,٧٩١

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(بالآف الريالات السعودية)

٣٢. تغيير في الافتراضات المحاسبية

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

٣٣. الأحداث اللاحقة

أوصى مجلس الإدارة في إجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢١ م بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بقيمة ٣٩٤ مليون ريال سعودي عن النصف الثاني من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بواقع ريال سعودي للسهم الواحد.

عدا ما تم ذكره أعلاه، تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

٣٤. اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م خلال إجتماعه المنعقد بتاريخ ١٦ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٨ فبراير ٢٠٢١ م).