

الشركة الوطنية
السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
الموجزة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

الصفحة

الفهرس

٢	تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٨ - ٣٣	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٣٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥



www.ey.com

تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة المساهمين في الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، وقوائم الدخل والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال مراجعة. عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت إنتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ

عبدالعزيز عبدالرحمن السويلم

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٢٧٧)



الرياض: ٣ صفر ١٤٣٩ هـ
(٢٣ أكتوبر ٢٠١٧)

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	إيضاح	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٣,٦٦١,٨٩٦	١٤,١٧٩,٨٧٨	٦	ممتلكات ومعدات
١,٢٣٥,٥٦٥	١,٣٩٠,٧٤٩	٧	سفن تحت الإنشاء
٧٧٢,٠٦٤	٧٣٢,٧١١		موجودات غير ملموسة
١,١٢٣,٨٤٨	١,١٧١,٥٠٢		استثمار في شركة زميلة
٢٠٧,٤٩٨	١٦٧,٥٧٧	٨	مدينو عقود إيجار تمويلي
٢٣,٦١٦	٢٣,٦١٦		استثمارات أخرى
١٧,٠٢٤,٤٨٧	١٧,٦٦٦,٠٣٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤٤,٢٣٢	٥١,١٥٨	٨	الجزء المتداول من مديني عقود إيجار تمويلي
٢٤٠,٦٧٥	٢٧٤,٢١٧		مخزون
١,٠٩١,٦٠٦	١,١٥٩,٣٠٥		مدينون تجاريون، صافي
٣٧٦,١٣٩	٤٨٥,١٧٩		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,٩٠٨,٢٦٢	٦٩٠,٣٦٨		مرايحة وودائع قصيرة الأجل
١٧١,٧٣١	٢٢٢,٩٨٦		نقدية وشبه نقدية
٣,٨٣٢,٦٤٥	٢,٨٨٣,٢١٣		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٠,٨٥٧,١٣٢	٢٠,٥٤٩,٢٤٦		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣,٩٣٧,٥٠٠	٣,٩٣٧,٥٠٠		رأس المال
٢,٣٧٣,٨٠٤	٢,٣٧٣,٨٠٤	١٢	احتياطي نظامي
(٦,٦٩٤)	(٦,٦٩٤)		احتياطيات أخرى
٣,٣٧٣,٣١٨	٢,٩٨٢,٢١٨	١٦	أرباح مبقاة
٩,٦٧٧,٩٢٨	٩,٢٨٦,٨٢٨		إجمالي حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
٤٠٩,١٦٩	٤١٩,٥٦٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠,٠٨٧,٠٩٧	٩,٧٠٦,٣٨٨		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٨,٦٦٣,٥٥٨	٨,٨٠٣,١٦٧	٩	صكوك وقروض طويلة الأجل
٦٥,٤٨٢	٦٩,٧٩٧	١٠	منافع الموظفين
٨,٧٢٩,٠٤٠	٨,٨٧٢,٩٦٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٠٠١,١٤٦	٩٥١,٠٩٨	٩	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٧٦٥,٥٧٨	٧١٨,٤٤٩		داننون تجاريون وآخرون
٥٤,٧١٨	٦٨,٠٩١		مطلوبات متداولة أخرى
٢١٩,٥٥٣	٢٣٢,٢٥٦	١٤	مخصص زكاة وضرائب
٢,٠٤٠,٩٩٥	١,٩٦٩,٨٩٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٠,٧٧٠,٠٣٥	١٠,٨٤٢,٨٥٨		إجمالي المطلوبات
٢٠,٨٥٧,١٣٢	٢٠,٥٤٩,٢٤٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

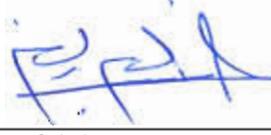

عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي

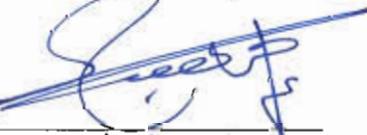

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٦ (إيضاح ١٥) بالآلاف الريالات السعودية	٢٠١٧ بالآلاف الريالات السعودية	٢٠١٦ (إيضاح ١٥) بالآلاف الريالات السعودية	٢٠١٧ بالآلاف الريالات السعودية	
٥,١٦٧,١١٢	٤,٦١٢,٢٩٠	١,٣٧٤,١٢٥	١,٢٨٣,٦٢١	الإيرادات
(٣,٧١٥,٥٧٤)	(٣,٧٨٦,٢٠٩)	(١,١٦٣,٨٤١)	(١,١١٨,٩٩٤)	تكلفة التشغيل
١,٤٥١,٥٣٨	٨٢٦,٠٨١	٢١٠,٢٨٤	١٦٤,٦٢٧	إجمالي الربح قبل إعانة الوقود
١٠٢,٤٦٠	١٢٨,٧٥٠	٤١,١٨٩	٤٤,٩١٤	إعانة الوقود
١,٥٥٣,٩٩٨	٩٥٤,٨٣١	٢٥١,٤٧٣	٢٠٩,٥٤١	إجمالي الربح
(٩٥,١٧٢)	(١١٢,٣٥٦)	(٢٥,٢٧٢)	(٣٦,٣٢٣)	مصاريف إدارية وعمومية
(٣,٤٨٠)	١٤,٦٨٦	٨,٢٠٥	٢,٨٠٩	إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي
١,٤٥٥,٣٤٦	٨٥٧,١٦١	٢٣٤,٤٠٦	١٧٦,٠٢٧	الدخل من العمليات
(١٥٧,٨١٣)	(٢٣٦,٣٠٥)	(٤٤,١٥٢)	(٩١,١٩٦)	مصاريف تمويل
٩٠,٣٣٣	٤٧,٦٥٤	١٣,٥٨٤	٤,٧١٧	الحصة في نتائج شركة زميلة
١,٣٨٧,٨٦٦	٦٦٨,٥١٠	٢٠٣,٨٣٨	٨٩,٥٤٨	الدخل قبل الزكاة والضرائب
٥٥,٧٥٢	(٧٢,٣٣٩)	١٢٤,٧٥١	(٢٧,٨٩٦)	الزكاة والضرائب
١,٤٤٣,٦١٨	٥٩٦,١٧١	٣٢٨,٥٨٩	٦١,٦٥٢	صافي دخل الفترة
١,٤١٥,٤٠٦	٥٩٣,٢٧٥	٣١٥,٣٨١	٦٠,٥٠٥	صافي دخل الفترة المتعلق بـ:
٢٨,٢١٢	٢,٨٩٦	١٣,٢٠٨	١,١٤٧	مساهمي الشركة الأم
١,٤٤٣,٦١٨	٥٩٦,١٧١	٣٢٨,٥٨٩	٦١,٦٥٢	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٥٩	١,٥١	٠,٨٠	٠,١٥	١٣ ربح السهم (بالريال السعودي) الأساسية
٣,٥٩	١,٥١	٠,٨٠	٠,١٥	المخفضة



عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦ (إيضاح ١٥)	٢٠١٧	٢٠١٦ (إيضاح ١٥)	٢٠١٧	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
١,٤٤٣,٦١٨	٥٩٦,١٧١	٣٢٨,٥٨٩	٦١,٦٥٢	صافي دخل الفترة
٣,٢٧٥	-	١,٠٩٢	-	بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة:
١,٤٤٦,٨٩٣	٥٩٦,١٧١	٣٢٩,٦٨١	٦١,٦٥٢	ربح إعادة قياس برامج المنافع المحددة
				إجمالي الدخل الشامل للفترة
				إجمالي الدخل الشامل المتعلق بـ:
١,٤١٨,٦٨١	٥٩٣,٢٧٥	٣١٦,٤٧٣	٦٠,٥٠٥	مساهمي الشركة الأم
٢٨,٢١٢	٢,٨٩٦	١٣,٢٠٨	١,١٤٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٤٤٦,٨٩٣	٥٩٦,١٧١	٣٢٩,٦٨١	٦١,٦٥٢	



عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٤٤٣,٦١٨	٥٩٦,١٧١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
٥٨٥,٩٥٥	٦٦٣,٧٦١	تسويات رأس المال العامل:
٣٧,٦٥٦	٣٩,٣٥٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٠١٢	٢٣,٣٦٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٥,٥٨٢	٨,٦٢٣	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٥٧,٨١٣	٢٣٦,٣٠٥	منافع الموظفين
(٩٠,٣٣٣)	(٤٧,٦٥٤)	مصاريف تمويل
٣٣,٠١١	(٤,٩٨٠)	الحصة في نتائج شركة زميلة
(٥٥,٧٥٢)	٧٢,٣٣٩	(مكاسب) خسائر بيع ممتلكات ومعدات
٢,١١٨,٥٦٢	١,٥٨٧,٢٧٨	مخصص (عكس مخصص) زكاة وضرائب
		التغيرات في:
(٢١,٤٢٨)	(٣٣,٥٤٢)	مخزون
١٠٣,٧١١	(٩١,٠٥٩)	مدينون تجاريون
(٩٦,٠٦٧)	(١٠٣,٦٠٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٦,٩٤٥	٣٢,٩٩٥	مدينو عقود إيجار تمويلي
(٢٣٤,٥٨٦)	(٥٨,٠٤٠)	دائنون تجاريون وآخرون
(١٩,٩٥٩)	١٠,٥٧٤	مطلوبات متداولة أخرى
١,٨٧٧,١٧٨	١,٣٤٤,٦٠٠	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٤٨,٨٨٩)	(٢٢٥,٣٩٤)	مصاريف تمويل مدفوعة
(٣٢,٩١٩)	(٥٩,٦٣٦)	زكاة وضرائب مدفوعة
(١,٨٠٠)	-	مكافآت مجلس الإدارة
(٢,٩٥٠)	(٤,٣٠٨)	منافع الموظفين مدفوعة
١,٦٩٠,٦٢٠	١,٠٥٥,٢٦٢	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢٦,٦٢٥	-	موجودات غير ملموسة
-	٧,٤٩٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٦,٧١٠	٥,٠٠٣	متحصلات بيع ممتلكات ومعدات
(١,٦٥٨,٥٠١)	(١٢٠,٦٣٦)	إضافات ممتلكات ومعدات
(٢٤٥,٣٦٢)	(١,٢١٦,٣١٤)	سفن تحت الإنشاء
(٤٠)	-	استثمارات أخرى
(١,٨٥٠,٥٦٨)	(١,٣٢٤,٤٥٢)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,١٤١,٣٨٧	٩٤٦,٠٩٤	متحصلات من قروض طويلة الأجل
٧٨١,٦٨٨	-	متحصلات من قروض قصيرة الأجل
(٤٥٢,٤٠٣)	(٨٦١,٩٦٧)	سداد قروض طويلة الأجل
(٧٨١,٦٨٨)	-	سداد قروض قصيرة الأجل
(٩٨١,٥٧٣)	(٩٨١,٥٧٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
٧٠٧,٤١١	(٨٩٧,٤٤٩)	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
٥٤٧,٤٦٣	(١,١٦٦,٦٣٩)	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١,٢٣٩,٨٦٢	٢,٠٧٩,٩٩٣	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١,٧٨٧,٣٢٥	٩١٣,٣٥٤	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية الهامة:
١٩٢,٥٣٧	١,٠٦١,١٣٠	تحويل سفن تحت الإنشاء إلى ممتلكات ومعدات

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

حقوق الملكية المتعلّقة بمساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية المتعلّقة بمساهمي الشركة الأم			رأس المال			
	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية المتعلّقة بمساهمي الشركة الأم	إجمالي حقوق الملكية المتعلّقة بمساهمي الشركة الأم				
إجمالي حقوق الملكية	٩,٣١٩,١٧٩	٣٧٧,٣١٤	٨,٩٤١,٨٦٥	٢,٨١٧,٥٣٦	(١١,٠٦١)	٢,١٩٧,٨٩٠	٣,٩٣٧,٥٠٠
	١,٤٤٦,٨٩٣	٢٨,٢١٢	١,٤١٨,٦٨١	١,٤١٥,٤٠٦	٣,٢٧٥	-	-
	-	-	-	(١٤٣,٤٥٤)	-	١٤٣,٤٥٤	-
	(٩٨٤,٣٧٥)	-	(٩٨٤,٣٧٥)	(٩٨٤,٣٧٥)	-	-	-
	(١,٨٠٠)	-	(١,٨٠٠)	(١,٨٠٠)	-	-	-
	٩,٧٧٩,٨٩٧	٤٠٥,٥٢٦	٩,٣٧٤,٣٧١	٣,١٠٢,٣١٣	(٧,٧٨٦)	٢,٣٤١,٣٤٤	٣,٩٣٧,٥٠٠
	١,٠٠٨٧,٠٩٧	٤٠٩,١٦٩	٩,٦٧٧,٩٢٨	٣,٣٧٣,٣١٨	(٦,٦٩٤)	٢,٣٧٣,٨٠٤	٣,٩٣٧,٥٠٠
	٥٩٦,١٧١	٢,٨٩٦	٥٩٣,٢٧٥	٥٩٣,٢٧٥	-	-	-
	٧,٤٩٥	٧,٤٩٥	-	-	-	-	-
	(٩٨٤,٣٧٥)	-	(٩٨٤,٣٧٥)	(٩٨٤,٣٧٥)	-	-	-
	٩,٧٠٦,٣٨٨	٤١٩,٥٦٠	٩,٢٨٦,٨٢٨	٢,٩٨٢,٢١٨	(٦,٦٩٤)	٢,٣٧٣,٨٠٤	٣,٩٣٧,٥٠٠

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المفوض

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة

١. الشركة وشركاتها التابعة ووصف الأعمال

تأسست الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري - شركة مساهمة سعودية ("الشركة" أو "البحري") بموجب المرسوم الملكي رقم م/٥ بتاريخ ١٢ صفر ١٣٩٨ هـ (الموافق ٢١ يناير ١٩٧٨) وتم قيدها بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٢٦٠٢٦ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٣٩٩ هـ (الموافق ٢٢ أكتوبر ١٩٧٩) الصادر بمدينة الرياض.

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

يتكون رأس مال الشركة من ٣٩٣,٧٥ مليون سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وتبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال سعودي.

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

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

* خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٧، قامت شركة البحري للبضائع السائبة (شركة تابعة) مع شركة كوينكليري بنقي (شركة هولندية)، بتأسيس شركة البحري بنقي للبضائع السائبة في الإمارات العربية المتحدة برأس مال قدره ١٨,٧ مليون ريال سعودي. تقوم الشركة المشتركة باستئجار سفن لغرض القيام بنقل البضائع السائبة المستوردة والمصدرة بين دول العالم و الشرق الأوسط وبين دول الشرق الأوسط. تبلغ حصة شركة البحري للبضائع السائبة ٦٠% من رأس المال بينما تبلغ حصة شركة كوينكليري بنقي ٤٠% من رأس المال.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، تم الاعلان عن تأسيس شركة البحري بولوربه للخدمات اللوجستية في المملكة العربية السعودية برأس مال قدره ١٥ مليون ريال سعودي. تتمثل مهام الشركة بتقديم الخدمات اللوجستية الشاملة وتشمل تلك الخدمات الوساطة في الشحن والنقل وتقديم جميع الخدمات المرتبطة بالنقل. تبلغ حصة البحري ٦٠% من رأس المال بينما تبلغ حصة شركة بولوربه لوجستكس ساس ٤٠% من رأس المال.

وفيما يلي بيان بالشركة الزميلة غير الموحدة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة:

المقر	النشاط	نسبة الملكية		تاريخ التأسيس	الطريقة المحاسبية	الشركة الزميلة
		٢٠١٦	٢٠١٧			
برمودا	نقل الغاز المسال	٪٣٠,٣٠	٪٣٠,٣٠	١٩٨٠	حقوق الملكية	شركة بترديك المحدودة *

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

أسطول المجموعة: كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، تمتلك المجموعة أسطولاً مكوناً من ٨٧ سفينة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٨٣ سفينة) تعمل في قطاعات مختلفة كما يلي:

قطاع نقل النفط الخام: يتكون من اربعون ناقلة نفط عملاقة، تسع وثلاثين منها تعمل في السوق الفوري، وناقلة واحدة مؤجرة إلى شركة أرامكو للتجارة، وتمتلك الشركة كذلك خمس ناقلات منتجات نفط مكرر جميعها مؤجرة إلى شركة أرامكو للتجارة.

قطاع نقل الكيماويات: يتم تشغيل هذا القطاع بالكامل عن طريق الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة (شركة تابعة) وتمتلك واحد وثلاثين ناقلة كيماويات، تعمل كما يلي:

- ثلاث ناقلات مؤجرة على هيئة حديد عارٍ بموجب عقد تأجير رأسمالي تم توقيعه بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠٠٩ مع شركة أودجفل (شريك تجاري).
- أربعة عشر ناقلة تعمل الشركة التابعة بتشغيلها ذاتياً في السوق الفوري.
- ثلاثة عشر ناقلة مؤجرة: ثمان ناقلات مؤجرة إلى الشركة العالمية للشحن والنقل المحدودة التابعة للشركة السعودية للصناعات الأساسية "سابك"، وخمس ناقلات مؤجرة إلى شركة أرامكو للتجارة.

١. الشركة وشركاتها التابعة ووصف الأعمال - تتمة

قطاع الخدمات اللوجستية: يتكون من ست سفن درجة تعمل على الخطوط التجارية بين أمريكا الشمالية وأوروبا والشرق الأوسط وشبه القارة الهندية.

قطاع نقل البضائع السائبة: يتم تشغيل هذا القطاع بالكامل عن طريق شركة البحرى للبضائع السائبة (شركة تابعة) والتي تمتلك خمس سفن متخصصة في نقل البضائع الجافة السائبة، مؤجرة جميعها إلى الشركة العربية للخدمات الزراعية (أراسكو).

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. قامت المجموعة بإعداد أول قوائم مالية أولية موحدة موجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ والتي تعد جزءاً من الفترة التي تغطيها أول قوائم مالية سنوية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وعليه، تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمد في المملكة العربية السعودية في الربع الأول من العام الحالي. يرجى الرجوع إلى إيضاح (١٥) بخصوص المعلومات المتعلقة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية من قبل المجموعة.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية المتوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي ستطبق للسنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

أ) مبدأ التكلفة التاريخية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء بعض الموجودات والمطلوبات المالية أدناه والتي تم قياسها على أساس القيمة العادلة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة:

• تقاس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة.

• يتم الاعتراف بمستحقات التزامات منافع الموظفين المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة.

ب) عملة العرض والعملة الوظيفية

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وكذلك عملة العرض للمجموعة. تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ألف ما لم يذكر خلاف ذلك.

إن القوائم المالية تتضمن قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية والإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة والتي تتضمن الموجودات والمطلوبات ونتائج عمليات الشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في إيضاح (١).

٣. أسس توحيد القوائم المالية

يشار إلى الشركة وشركاتها التابعة مجتمعة بـ "المجموعة". الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها بالمنشأة المستثمر فيها، وعندما يكون لديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال ممارسة سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ سيطرة المجموعة على المنشأة وحتى تاريخ توقف تلك السيطرة. تقوم المجموعة باستخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن جميع المنشآت عند انتقال السيطرة إلى المجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ المحولة للمجموعة بصفة عامة بالقيمة العادلة، وكذلك صافي الموجودات المكتتاة. يتم تسجيل الزيادة في تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة بالقيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة المكتتاة كشهرة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة. يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة من الأرباح بحصتها النسبية من صافي الموجودات المحددة للشركة المكتتاة في تاريخ الاستحواذ.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى، ويتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. يتم إثبات الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة.

يتم عرض حصة الأرباح أو الخسائر وصافي الموجودات التي لا تسيطر عليها المجموعة بشكل منفصل في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة. يتم استبعاد المعاملات والارصدة بين شركات المجموعة وأي إيرادات ومصاريف غير محققة ناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. تتماشى السياسات المحاسبية للشركات التابعة لضمان توحيد السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة. تتبع الشركة وشركاتها التابعة نفس فترات التقارير المالية باستثناء شركة بترديك (شركة زميلة) كما هو مبين في إيضاح (١).

٤. السياسات المحاسبية الهامة

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

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

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

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

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

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

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

(ج) التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٤-٢٠١٦)

- المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة": تم إلغاء شرط مضي الوقت للإعفاء عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى. إن المعيار قابل للتطبيق للفتترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨.
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة": يحق للمشاريع المشتركة الرأسمالية أو أي منشأة أخرى مماثلة إختيار قياس استثمارتها في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة على أساس القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. يحق تطبيق هذا المعيار على أساس كل استثمار على حده.

يحق للمنشآت المستمرة بخلاف المنشآت الاستثمارية، الاستمرار في تطبيق محاسبة القيمة العادلة على منشآتها التابعة والمطبقة بواسطة مستثمر في شركة زميلة أو مستثمر في مشروع مشترك. يحق تطبيق هذا المعيار بشكل منفصل على كل استثمار في شركة زميلة أو في مشروع مشترك. يتم تطبيق هذا المعيار بأثر رجعي على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر.

(د) تعديلات أخرى

- المعايير الجديدة أو المعدلة الواردة أدناه لم تطبق بعد، كما لا يتوقع أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.
- تصنيف وقياس المدفوعات المحسوبة على أساس السهم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٢).
- بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨).
- تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" مع تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ "عقود التأمين" (تعديلات على معيار التقرير الدولي للتقرير المالي ٤)، تتمثل التعديلات في الاستجابة لملاحظات مجالات الأعمال بخصوص تأثيرات تعدد تواريخ التطبيق.
- تحويل الممتلكات الاستثمارية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٤٠)) - لا يتم تحويل الموجودات إلا في وجود دليل على تغير فعلي في الاستخدام فقط لا غير.
- تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢٢) "المعاملات بالعملة الأجنبية والمقدمات المدفوعة" - توضيح تاريخ المعاملة المستخدم لتحديد سعر الصرف.

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير سارية المفعول للفتترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر لها، ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

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

تعزّم المجموعة تطبيق المعيار الجديد بتاريخ السريان المطلوب. وبشكل عام، قامت المجموعة بإجراء تقييم أولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)، والذي يخضع للتغييرات التي تنتج عن تحاليل مفصلة جارية حالياً.

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١-٤ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تنمة

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تنمة

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

التصنيف والقياس

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

تنوي المجموعة الاحتفاظ بالأسهم في الشركات غير المدرجة في سوق الأسهم للمستقبل المنظور. تتوقع المجموعة القيام بعرض التغيرات في القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى، ومن ثم تعتقد المجموعة أن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لن يكون له أثر جوهري. وإذا لم تقم المجموعة بتطبيق ذلك الخيار، فإنه سيتم الاحتفاظ بالأسهم بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل وهو ما سيؤدي إلى زيادة التقلبات في قائمة الدخل المسجلة.

لا تتوقع المجموعة وجود تأثير جوهري للمعيار الجديد على التصنيف والقياس لموجوداتها المالية.

يتم الاحتفاظ بالقروض وكذلك الذمم المدينة التجارية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ويتوقع أن تحقق تدفقات نقدية تمثل فقط سداد أصل المبلغ والعمولة. عليه، تتوقع المجموعة أنه سيتم الاستمرار في قياس القروض والذمم المدينة التجارية بالتكلفة المطفأة طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). كما ستقوم المجموعة بإجراء تحليل لخصائص التدفقات النقدية التعاقدية لهذه الأدوات بالتفصيل قبل التأكد فيما إذا كانت كافة هذه الأدوات تقي بمعايير قياسها بالتكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

الانخفاض في القيمة

تتطلب الطريقة الجديدة لتقويم الانخفاض في القيمة إثبات مخصصات الانخفاض في القيمة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة بدلاً من خسائر الائتمان المتكبدة فقط كما هو الحال بالنسبة لمعيار المحاسبة الدولي (٣٩). كما تنطبق هذه الطريقة على الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة وسندات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الإيرادات الشاملة الأخرى، وموجودات العقود طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء، ومديني عقود الإيجار، والتزامات القروض، وبعض عقود الضمانات المالية الأخرى. لم تقم المجموعة بإجراء تقويم مفصل بعد للكيفية التي ستتأثر بها مخصصات الانخفاض في القيمة بالطريقة الجديدة.

محاسبة التحوط

تتماشى محاسبة التحوط طبقاً للمعيار الجديد بصورة كبيرة مع ممارسات إدارة المخاطر بالمجموعة. وكقاعدة عامة، ستكون هناك علاقات تحوط مؤهلة بصورة أكبر لمحاسبة التحوط لأن المعيار يستحدث طريقة تستند على المبادئ بشكل أكبر.

الإفصاح

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

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

ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) إطار مفاهيم شامل لتحديد توقيت ومبلغ الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل إرشادات أثبات الإيرادات الحالي، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي (١٨) "الإيرادات"، ومعيار المحاسبة الدولي (١١) "عقود الإنشاءات" وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (١٣) "برنامج ولاء العميل". يسري مفعول المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. قامت المجموعة بإجراء تقويم أولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥)، والذي يخضع للتغييرات التي تنتج عن تحاليل مفصلة جارية حالياً.

ج) المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) عقود الإيجار

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

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١-٤ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تنمة

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تنمة

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

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار

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

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

التحول

كمستأجر، يمكن للمجموعة تطبيق المعيار إما بـ:

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

يقوم المستأجر بتطبيق الاختيار باستمرار على جميع عقود الإيجار. تخطط المجموعة حالياً تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦) مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩م. لم تحدد المجموعة بعد نهج التحول الذي ستقوم تطبيقه. لا يتطلب من المجموعة كمؤجر إجراء أي تعديلات لعقود الإيجار التي تكون فيها مؤجراً بخلاف مؤجر وسيط في عقد تأجير بالباطن.

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم 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:

- تحديد القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات
- المخصصات
- تقديرات الاكتواري
- تقييم المشتقات
- انخفاض القيمة
- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

٣-٤ النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة من النقد لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ومرابحات مستحقة خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي لا تخضع لمخاطر جوهرية للتغير في قيمتها.

٤-٤ المخزون

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. يتم تحميل قطع غيار السفن والمواد الاستهلاكية الأخرى على المصاريف عند شرائها.

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

٥-٤ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

الشركة الزميلة هي تلك المنشأة التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. يمثل التأثير الهام المقدرة على المشاركة في اتخاذ السياسات والقرارات المالية والتشغيلية للمنشآت المستثمر فيها ولكنها لا تعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون بموجبه الحق للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة في صافي موجودات الترتيب المشترك. السيطرة المشتركة هي ترتيب تعاقدية مسيطر عليه بشكل مشترك وتكون قائمة عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة موافقة بالإجماع من الأطراف المشاركة بالسيطرة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥-٤ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - تنمة

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة في هذه القوائم المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية والتي بموجبها يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك بالتكلفة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة وتعديل التكلفة بعد ذلك بحيث تسجل حصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة أو المشروع المشترك. عندما تتجاوز حصة المجموعة في خسائر الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ملكيتها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (التي تشمل أي ملكية طويلة الأجل تشكل في مضمونها جزء من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك) لا تقوم المجموعة بتسجيل حصتها في أي خسائر أخرى. تسجل الخسائر الإضافية فقط بالقدر الذي تنكبد فيه المجموعة التزامات قانونية أو تعاقدية أو قامت بمدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وإذا قامت الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في فترة لاحقة بتسجيل أرباح، تستأنف المجموعة تسجيل حصتها في هذه الأرباح فقط عندما تعادل حصتها من الأرباح حصتها من الخسائر غير المسجلة.

تم المحاسبة عن استثمار المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي أصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة زميلة أو مشروعاً مشتركاً. وعند الاستحواذ على الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، 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 أو المشروع المشترك عن تكلفة الاستثمار بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة في الفترة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار.

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

٦-٤ الممتلكات والمعدات

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

تشتمل السفن تحت الإنشاء في نهاية الفترة المالية بعض الموجودات غير جاهزة للغرض الذي اقتنيت لأجله. يتم تحويل تلك الموجودات إلى الفئات المتعلقة بها واستهلاكها عندما تصبح جاهزة للغرض الذي أنشئت من أجله.

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 الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند تكديدها. ويتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة الموجودات بعد استخدامها في تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير إثبات المخصص.

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

فئة الأصل	الاعمار الإنتاجية (بالسنوات)
مباني وتحسينات	٣ - ٢٠
أسطول ومعدات	٦ - ٢٥
حاويات وجرارات	٥ - ١٢
أثاث وتجهيزات	١٠
أدوات ومعدات مكتبية	٤
سيارات	٤ - ٥
أجهزة حاسب آلي	٤ - ٦
تجهيزات ساحة الحاويات	٤ - ١٠
أخرى	٦ - ١٥

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٦-٤ الممتلكات والمعدات - تتمة

لغرض إثبات تكاليف سفن المجموعة، فإنه يتم تقدير أول تكاليف تسفين كجزء رئيسي من تكاليف السفن وبالتالي رسمته واستهلاكه كبنء منفصل. يتم رسملة تكاليف التسفين اللاحقة بشكل منفصل واستهلاكها خلال الفترة 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 الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

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

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

٧-٤ الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى

الشهرة

يتم قياس الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على العمليات بالتكلفة كما في تاريخ الاستحواذ على العمليات ناقصا خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

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

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

الموجودات غير الملموسة الأخرى

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 واعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في قيمتها في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك ضرورياً.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة. تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل محاسبياً وذلك بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

٨-٤ مدينو عقود إيجار تمويلي

المجموعة كمؤجر

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

يتضمن إجمالي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي إجمالي مدفوعات الإيجار المستقبلية على عقود الإيجار التمويلي (ذمم الإيجار المدينة)، بالإضافة إلى المبالغ المتبقية المقدرة المستحقة القبض. يتم تسجيل الفرق بين مستحقات الإيجار وتكلفة الأصل المؤجر كإيراد تمويل غير مكتسب عن عقود إيجار. لأغراض العرض، يتم خصمها من إجمالي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي ويتم مراجعة أي قيمة متبقية غير مضمونة للموجودات بشكل دوري وتسجيل أي انخفاض في القيمة المتبقية في حينها.

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٨-٤ مدينو عقود إيجار تمويلي - تتمة

المجموعة كمستأجر

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

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

يختلف عقد التأجير التشغيلي عن عقد التأجير التمويلي. يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصاريف تشغيلية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٩-٤ الأدوات المالية

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

الموجودات المالية

الاثبات الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية عند الاثبات الأولي لها، بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي.

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

القياس اللاحق

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

- قروض وذمم مدينة
- استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق
- موجودات مالية متاحة للبيع

القروض والذمم المدينة

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

الاستثمارات المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق

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

الموجودات المالية المتاحة للبيع

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

وبعد القياس الأولي لها، تقاس الموجودات المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة وتدرج الأرباح أو الخسائر غير المحققة في بنود الدخل الشامل الأخرى وتقيد إلى احتياطي الموجودات المالية المتاحة للبيع لحين التوقف عن إثبات الاستثمارات، وعندئذ يدرج الربح أو الخسارة المتراكمة في دخل العمليات الأخرى أو يتم اعتبار الاستثمارات منخفضة القيمة، وعندئذ يعاد تصنيف الخسارة المتراكمة من احتياطي الموجودات المالية المتاحة للبيع إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة ضمن التكاليف التمويلية. يتم إظهار العمولات المكتسبة أثناء الاحتفاظ بالموجودات المالية المتاحة للبيع كدخل عمولة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٩-٤ الأدوات المالية - تتمة

الموجودات المالية المتاحة للبيع - تتمة

تدرج إستثمارات الأسهم غير المتداولة بالتكلفة لعدم إمكانية قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق به.

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

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

التوقف عن الإثبات

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة

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

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

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٩-٤ الأدوات المالية - تتمة

الموجودات المتاحة للبيع

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

بالنسبة لاستثمارات الأسهم المصنفة كمتاحة للبيع، فإن الانخفاض الجوهرى أو المستمر في القيمة العادلة دون التكلفة يعتبر دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة. يقوم "الانخفاض الجوهرى" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار، بينما يقوم "الانخفاض المستمر" مقابل الفترة التي تقل فيها القيمة العادلة عن تكلفته الأصلية. وفي حالة وجود دليل على وقوع الانخفاض، يتم استبعاد الخسارة التراكمية - التي تم قياسها كفرق بين تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة الحالية ناقصاً خسارة الانخفاض على تلك الاستثمارات المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة - من الإيرادات الشاملة الأخرى وتدرج في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. لا يتم عكس خسارة الانخفاض في قيمة استثمارات الأسهم من خلال قائمة الدخل، ويتم إثبات الزيادة في قيمتها العادلة بعد إثبات الانخفاض في القيمة في الإيرادات الشاملة الأخرى.

إن التحديد فيما إذا كان الانخفاض في القيمة "جوهرى" أو "مستمر" يتطلب إجراء الأحكام، وللقيام بذلك، تقوم المجموعة بتقييم، من بين عوامل أخرى، الفترة أو المدى الذي ستكون من خلاله القيمة العادلة للاستثمار أقل من التكلفة.

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

المطلوبات المالية

الاثبات الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الاثبات الأولي لها كمطلوبات مالية مدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الدخل، أو قروض أو ذمم دائنة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تغطية فعالة، حسب ما هو ملائم.

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

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

القياس اللاحق

يتوقف قياس المطلوبات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

المطلوبات المالية المدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الدخل

تشتمل المطلوبات المالية المدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الدخل على المطلوبات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الاثبات الأولي لها لتدرج بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

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

يتم إثبات أرباح أو خسائر المطلوبات المقتناة لأغراض المتاجرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

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

القروض طويلة الأجل

تتعلق هذه الفئة كثيراً بالمجموعة. بعد الاثبات الأولي لها، تقاس القروض طويلة الأجل المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلية.

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

تنطبق هذه الفئة على القروض المرتبطة بعمولة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٩-٤ الأدوات المالية - تتمة

التوقف عن الاثبات

يتم التوقف عن اثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن اثبات الالتزامات الأصلية واثبات التزامات جديدة. يتم اثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

مقاصة الأدوات المالية

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

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة لتغطية بعض أجزاء مخاطر أسعار العملات الناتجة عن الأنشطة التمويلية. تقوم المجموعة، عادة بتصنيف هذه الأدوات المالية المشتقة كتغطية لمخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بالتغيرات في أسعار العملات. يخضع استخدام الأدوات المالية المشتقة لسياسات المجموعة في استخدام الأدوات المالية المشتقة طبقاً لاستراتيجية إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة. لا تقوم المجموعة باستخدام الأدوات المالية المشتقة لأغراض المضاربة. يتم في الأصل قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة عند نشأة العقد، وبعاد قياسها بالقيمة العادلة في الفترات المالية اللاحقة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة التي تم تحديدها على أنها تغطية فعالة لمخاطر التدفقات النقدية مباشرة ضمن حقوق الملكية إذا كانت جوهرية، بينما يتم إثبات الجزء غير الفعال من التغطية في قائمة الدخل الموحدة. وإذا ما أدت تغطية مخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بالالتزام المؤكد أو العملية المتوقعة إلى إثبات موجودات أو مطلوبات ما، عندئذ يتم إثبات مكاسب/ خسائر - التي تم إثباتها سابقاً- في الأرباح الأولي للموجودات والمطلوبات. وبالنسبة لعملية التغطية التي لا تؤدي إلى إثبات موجودات أو مطلوبات ما، فيتم إثبات المبالغ المؤجلة المدرجة ضمن حقوق الملكية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة خلال نفس الفترة التي يؤثر فيها البند الذي تمت تغطيته على صافي الدخل أو الخسارة.

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

١٠-٤ تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى "متداولة" و"غير متداولة"

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

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٤-١١ الإيرادات

الإيرادات من النقل

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

بناءً على الطريقة المذكورة أعلاه، يتم احتساب الرحلات على أساس التفريغ إلى التفريغ. لا يتم إثبات الإيرادات إذا كانت هناك شكوك كبيرة فيما يتعلق باسترداد المبلغ المستحق والتكاليف ذات الصلة.

يتم الاعتراف بالإيرادات عند اكتسابها على مدى الفترة المتفق عليها من العقد والرحلات والخدمات.

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

الإيرادات من التجمع التجاري

دخلت إحدى الشركات التابعة في تجمع تجاري مع شركة أودجفيل حيث ساهم الطرفان بسفينة واحدة لكل منهما. يتم إثبات صافي الإيرادات والمصروفات من هذا التجمع بناءً على أيام عمل السفينة.

عقود تزيد تكاليفها عن منافعها

إن العقود التي تزيد تكاليفها عن منافعها هي تلك العقود التي تكون فيها التكاليف لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات أكبر من المنافع الاقتصادية المتوقع الحصول عليها بموجب هذه العقود. بالنسبة للعقود التي يتوقع أن تكون تكاليفها أكبر من منافعها، فإنه يتم الاعتراف بالالتزام الحالي بموجب العقد وإثباته كمخصص.

الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند اكتسابها.

٤-١٢ ترجمة العملات الأجنبية

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

يتم، في الأصل، تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل منشآت المجموعة بأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعينة بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة أو لا 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 الدخل الأولية الموحدة الموجزة، باستثناء البنود النقدية التي تشكل جزءاً من تغطية مخاطر صافي استثمار المجموعة في عملية خارجية، ويتم إثباتها في الإيرادات الشاملة الأخرى لحين بيع صافي الاستثمار وعندئذ يعاد تصنيف المبلغ التراكمي إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. 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 الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للبنود (أي يتم إثبات فروقات التحويل على البنود التي يتم قياس أرباحها أو خسائرها بالقيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى أو قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة، على التوالي).

عند توحيد القوائم المالية، تحول موجودات ومطلوبات العمليات الخارجية إلى الريال السعودي بسعر التحويل السائد بتاريخ إعداد القوائم المالية، وتحول قوائم الدخل الخاصة بها بأسعار التحويل السائد بتاريخ المعاملات. يتم إثبات فروقات التحويل الناتجة عن تحويل العملات لأغراض التوحيد في الإيرادات الشاملة الأخرى. وعند استبعاد أي عملية خارجية، يتم إثبات بنود الإيرادات الشاملة الأخرى المتعلقة بتلك العملية الخارجية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

يتم اعتبار الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على أي عملية خارجية، وكذلك تسويات القيمة العادلة إلى القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن الاستحواذ كموجودات ومطلوبات خاصة بالعملية الخارجية وتحول بسعر التحويل الفوري السائد بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤-١٣ الزكاة والضرائب

يجنب مخصص الزكاة للشركة وشركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويحمل المخصص على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للشركات الأجنبية التابعة خارج المملكة العربية السعودية وفقاً لأنظمة ضريبة الدخل ذات الصلة في بلدان التأسيس، ويحمل المخصص على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. يتم تكوين مخصص لضريبة الاستقطاع على الدفعات للأطراف غير المقيمة ويتم تحميلها على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

٤-١٤ تكاليف الاقتراض

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

٤-١٥ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة أصل ما. في حالة وجود أي مؤشر أو عندما يكون مطلوباً اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة إيهما أعلى. يتم تحديدها لأصل فردي على حده، ما لم يكن الأصل لا ينتج تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية من الأصول أو مجموعات الأصول الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

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

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة ضمن فئات المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الموجودات المنخفضة القيمة، باستثناء أي ممتلكات تم إعادة تقييمها سابقاً وتم إضافة إعادة التقييم إلى الدخل الشامل الأخر. في هذه الحالة، يتم الاعتراف بالانخفاض في القيمة العادلة الأخرى أيضاً إلى أن تصل مبلغ إعادة تقييم سابقة.

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

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

- يتم اختبار الشهرة لتحديد الانخفاض في القيمة سنوياً كما في ٣١ ديسمبر وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض قيمتها.
- يتم تحديد انخفاض القيمة للشهرة من خلال تقييم القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة منتجة للنقد (أو مجموعة وحدات منتجة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة، عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد (الوحدة المنتجة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة، لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.
- يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المنتجة للنقد حسبما هو ملائم وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض قيمتها.

٤-١٦ التوزيعات النقدية على المساهمين

تقوم المجموعة بإببات توزيعات نقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على رغبة الشركة. 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.

٤-١٧ منافع الموظفين

تقوم المجموعة بتطبيق خطط المنافع المحددة بموجب قانون العمل السعودي المطبق على أساس فترات خدمة الموظفين المتراكمة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب خطط المنافع المحددة بشكل منفصل لكل خطة باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٤-١٧ منافع الموظفين - تتمة

إن إعادة القياس، التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية، وتأثير الحد الأقصى للأصول (باستثناء المبالغ المضافة في صافي الفائدة على صافي التزامات الاستحقاقات المحددة) والعائد على أصول الخطة (باستثناء المبالغ المضافة في صافي الفائدة على صافي التزامات الاستحقاقات المحددة) يعترف بها مباشرة في قائمة المركز المالي (مدين أو دائن) للأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة.

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

- تاريخ تعديل الخطة أو تقلصها
- التاريخ الذي تعترف فيه المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة.

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

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والمكاسب والخسائر من التخفيضات والسدادات غير الروتينية.
- صافي مصاريف أو إيرادات الفوائد.

٤-١٨ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الإلتزام 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 المتعلقة بالمخصص في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

٤-١٩ الموجودات والالتزامات المحتملة

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل فترة مالية للاعتراف بالالتزامات المحتملة والتي تكون التزامات محتملة ناشئة عن أحداث سابقة لا يمكن حدوثها إلا بوقوع وعدم وقوع حدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تخضع لكامل سيطرة المجموعة.

٤-٢٠ ربح السهم

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

٤-٢١ الاحتياطي النظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الدخل في كل سنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٤-٢٢ التقارير القطاعية

لأغراض الإدارة، 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

يعتمد أسلوب الإدارة على الطريقة التي تنظم بها الإدارة القطاعات داخل المنشأة لاتخاذ القرارات التشغيلية وتقييم الأداء، 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.

٥. القطاعات التشغيلية

يعتمد أسلوب الإدارة على الطريقة التي تنظم بها الإدارة القطاعات داخل المنشأة لاتخاذ القرارات التشغيلية وتقييم الأداء. تقوم إدارة المجموعة في نهاية كل فترة مالية بمراجعة تقرير القطاعات لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وكذلك معايير عرض الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات للقطاعات.

لأغراض الإدارة، تنقسم المجموعة إلى وحدات أعمال بناء على عملياتها كما هو مبين في الإيضاح ٤-٢٢:

(أ) يعرض الجدول التالي أنشطة قطاعات المجموعة وفقاً للقطاعات التشغيلية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

بآلاف الريالات السعودية

٢٠١٧	قطاع نقل النفط الخام	قطاع نقل الكيماويات	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل البضائع السائبة	الإجمالي
الإيرادات	٢,٩١٦,٩٧٢	٥٨٩,٥٦١	٨١٩,١٥٦	٢٨٦,٦٠١	٤,٦١٢,٢٩٠
تكاليف التشغيل	(٢,٤١١,٧٩٠)	(٥١٤,٥٥٨)	(٦٠٥,٠١٤)	(٢٥٤,٨٤٧)	(٣,٧٨٦,٢٠٩)
إجمالي الربح قبل اعانة الوقود	٥٠٥,١٨٢	٧٥,٠٠٣	٢١٤,١٤٢	٣١,٧٥٤	٨٢٦,٠٨١
اعانة الوقود	١١٤,١٤٨	٦,١٩٠	٨,٤١٢	-	١٢٨,٧٥٠
إجمالي الربح	٦١٩,٣٣٠	٨١,١٩٣	٢٢٢,٥٥٤	٣١,٧٥٤	٩٥٤,٨٣١
٢٠١٦	قطاع نقل النفط الخام	قطاع نقل الكيماويات	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل البضائع السائبة	الإجمالي
الإيرادات	٣,٨٢٢,١٤٥	٥٧٨,٦١٩	٥٨٧,٩٦٥	١٧٨,٣٨٣	٥,١٦٧,١١٢
تكاليف التشغيل	(٢,٦٥٦,٦١٥)	(٤٥٧,٥٢٢)	(٤٦١,٧٣٤)	(١٣٩,٧٠٣)	(٣,٧١٥,٥٧٤)
إجمالي الربح قبل اعانة الوقود	١,١٦٥,٥٣٠	١٢١,٠٩٧	١٢٦,٢٣١	٣٨,٦٨٠	١,٤٥١,٥٣٨
اعانة الوقود	٨٨,١٤٥	٥,٦٥١	٨,٦٦٤	-	١٠٢,٤٦٠
إجمالي الربح	١,٢٥٣,٦٧٥	١٢٦,٧٤٨	١٣٤,٨٩٥	٣٨,٦٨٠	١,٥٥٣,٩٩٨

تنتشر سفن المجموعة خلال رحلاتها في عدة أنحاء حول العالم ولا يتركز تواجدتها في منطقة جغرافية معينة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	موجودات ومطلوبات القطاع
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	موجودات القطاع
١١,٥٨٧,٣٩٥	١٢,١٧٥,٥٥٤	نقل النفط الخام
٣,٧٣٩,٢٦٩	٣,٦٠٨,٤٩٣	نقل الكيماويات
١,٨٤١,٣٢٦	٢,٢٨٩,٣٩٤	الخدمات اللوجستية
٧٠٤,٧٣٧	٦٧٨,٠٤١	نقل البضائع السائبة
١٧,٨٧٢,٧٢٧	١٨,٧٥١,٤٨٢	إجمالي
٢,٩٨٤,٤٠٥	١,٧٩٧,٧٦٤	غير موزع
٢٠,٨٥٧,١٣٢	٢٠,٥٤٩,٢٤٦	إجمالي موجودات القطاع
		مطلوبات القطاع
٦,٠٢٩,٩٢١	٦,٢٩٢,٤١٨	نقل النفط الخام
٢,٣٢٤,١٤٦	٢,١٧٨,٨٠٥	نقل الكيماويات
١,٠٨٩,٤٣٩	١,٠٣٩,٧١٤	الخدمات اللوجستية
٣٩٣,٥٨٤	٣٥٦,٠٠١	نقل البضائع السائبة
٩,٨٣٧,٠٩٠	٩,٨٦٦,٩٣٨	إجمالي
٩٣٢,٩٤٥	٩٧٥,٩٢٠	غير موزع
١٠,٧٧٠,٠٣٥	١٠,٨٤٢,٨٥٨	إجمالي مطلوبات القطاع

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٦. الممتلكات والمعدات - تتمة

بآلاف الريالات السعودية

٢٠١٦	الأراضي	المباني والتحسينات	أسطول ومعدات	حاويات وجرارات	اثاث وتجهيزات	معدات وتجهيزات مكتبية	سيارات	أجهزة حاسب آلي	تجهيزات ساحة الحاويات	أخرى	الإجمالي
											التكلفة
	١,٨٥٤	٥٨,٨١٣	١٧,٤٩٤,٣٥٦	٣٤,٣٥٠	١٠,٨٨١	٣,٩٣٢	٢,٢٤١	٦١,٣٧٠	١١,٩٨٧	٦٨٧	١٧,٦٨٠,٤٧١
	-	٧١٥	١,٩٨١,٦٦٤	-	٦٢٥	٢٩٣	٢,٢١٣	٢,٣٧٤	٢,٤٤٨	٤	١,٩٩٠,٣٣٦
	(١,٨٥٤)	(٥,٠١٦)	(٧١,٢٥٠)	(٤,٨٧٩)	-	(٤٩)	-	(٤٥)	-	(٢٢٩)	(٨٣,٣٢٢)
	-	٥٤,٥١٢	١٩,٤٠٤,٧٧٠	٢٩,٤٧١	١١,٥٠٦	٤,١٧٦	٤,٤٥٤	٦٣,٦٩٩	١٤,٤٣٥	٤٦٢	١٩,٥٨٧,٤٨٥
											الاستهلاك المتراكم
	-	١٤,٨٤٦	٤,٩١٢,٧٠٨	٣٤,٠٩٦	٥,٩١٤	٣,٦٠٤	١,٤٨١	٥٤,٠٥٤	١٠,٥١٤	٥٨٥	٥,٠٣٧,٨٠٢
	-	٤,٦٩٣	٩٠٥,٥٢١	-	١,٣٦٧	١٣٣	٢٤١	٢,٦٢٦	٣٤١	-	٩١٤,٩٢٢
	-	(٤,٠٥٨)	(١٧,٩٨٩)	(٤,٨٧٧)	-	(٤٦)	-	(٤٢)	-	(١٢٣)	(٢٧,١٣٥)
	-	١٥,٤٨١	٥,٨٠٠,٢٤٠	٢٩,٢١٩	٧,٢٨١	٣,٦٩١	١,٧٢٢	٥٦,٦٣٨	١٠,٨٥٥	٤٦٢	٥,٩٢٥,٥٨٩
	-	٣٩,٠٣١	١٣,٦٠٤,٥٣٠	٢٥٢	٤,٢٢٥	٤٨٥	٢,٧٣٢	٧,٠٦١	٣,٥٨٠	-	١٣,٦٦١,٨٩٦
											صافي القيمة الدفترية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٧. السفن تحت الإنشاء

بلغ رصيد السفن تحت الإنشاء ١,٣٩١ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٢٣٦ مليون ريال سعودي).

- السفن تحت الإنشاء كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تتعلق بشكل رئيسي بالدفعات المقدمة لتصنيع سفن جديدة للشركة الكورية هيونداي سامهو للصناعات الثقيلة (كوريا الجنوبية).
- وقعت المجموعة عقود بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٥ و ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مع الشركة الكورية هيونداي سامهو للصناعات الثقيلة لبناء عشرة ناقلات نفط عملاقة بقيمة إجمالية قدرها ٣,٥٦ مليار ريال سعودي (٩٤٨,٩٠ مليون دولار أمريكي) والمتوقع استلامها خلال العام الحالي و عام ٢٠١٨. دفعت المجموعة دفعة مقدمة قدرها ١,٠٦٨ مليون ريال سعودي (٢٨٤,٦٩ مليون دولار أمريكي). استلمت المجموعة ثلاث ناقلات خلال العام الحالي ٢٠١٧ من شركة هيونداي سامهو الكورية للصناعات الثقيلة بمبلغ إجمالي قدره ١,٠٦١ مليون ريال سعودي.
- وقعت شركة البحري للبضائع السائبة (شركة تابعة) بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠١٧، عقوداً لبناء أربع ناقلات للبضائع السائبة مع شركة هيونداي سامهو الكورية للصناعات الثقيلة بقيمة إجمالية قدرها ٤٥٠ مليون ريال سعودي (١٢٠ مليون دولار أمريكي) والمتوقع استلامها خلال عام ٢٠٢٠.

٨. مدينو عقود الإيجار التمويلي

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
١٠٢,٩٢٦	١٥٧,٨٦٠	الذمم المدينة من الإيجار التمويلي
١٤٨,٨٧٥	١٤٨,٨٧٥	القيمة المتبقية غير المضمونة في نهاية مدة العقد
٢٥١,٨٠١	٣٠٦,٧٣٥	إجمالي الاستثمار في الإيجار التمويلي
(٣٣,٠٦٦)	(٥٥,٠٠٥)	إيرادات تمويلية غير مكتسبة
٢١٨,٧٣٥	٢٥١,٧٣٠	صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي
٥١,١٥٨	٤٤,٢٣٢	الجزء المتداول
١٦٧,٥٧٧	٢٠٧,٤٩٨	الجزء غير المتداول
٢١٨,٧٣٥	٢٥١,٧٣٠	

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

القيمة الحالية للحد الأدنى للدفعات		القيمة الحالية للحد الأدنى للدفعات		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٧٦,٦٣٥	٥١,١٥٨	٧٣,٥٦٤	٤٤,٢٣٢	أقل من سنة
١٧٥,١٦٦	١٦٧,٥٧٧	٢٣٣,١٧١	٢٠٧,٤٩٨	أكثر من سنة وأقل من خمسة سنوات
٢٥١,٨٠١	٢١٨,٧٣٥	٣٠٦,٧٣٥	٢٥١,٧٣٠	صافي الاستثمار في التأجير التمويلي

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٩. الصكوك والقروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	الإيضاح	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية		
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	١-٩	صكوك
٥,٦٤٦,٨٦٩	٥,٧٤٩,١٥٣	٢-٩	تمويل مرابحة
١٩٩,٧١٩	١٨١,٥٦٢	٣-٩	قروض تجارية
٩,٧٤٦,٥٨٨	٩,٨٣٠,٧١٥		إجمالي الصكوك والقروض طويلة الأجل
(١,٠٠١,١٤٦)	(٩٥١,٠٩٨)		ناقص الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٨,٧٤٥,٤٤٢	٨,٨٧٩,٦١٧		الجزء غير المتداول من الصكوك والقروض طويلة الأجل
(٨١,٨٨٤)	(٧٦,٤٥٠)		يخصم: مصاريف تمويل مدفوعة مقدماً
٨,٦٦٣,٥٥٨	٨,٨٠٣,١٦٧		صافي الجزء غير المتداول من الصكوك والقروض طويلة الأجل

٩-١ الصكوك

في ١٤ شوال ١٤٣٦ هـ (الموافق ٣٠ يوليو ٢٠١٥)، أتمت الشركة إصدار و طرح صكوك محلية مقومة بالريال السعودي طرماً عاماً بقيمة اسمية قدرها ٣,٩٠٠ مليون ريال سعودي، و بواقع مليون ريال سعودي لكل صك. تحمل الصكوك معدل عائد متغير بالسعر (سايبور) زاندا 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).

٩-٢ تمويل المرابحة

حصلت المجموعة على تمويل طويل الأجل خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بقيمة ٩٤٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢,٢٩٠ مليون ريال سعودي). إن التمويل القائم مضمون بسندات إذنية ورهونات مقابل سفن. يتم سداد هذا التمويل عادة خلال ١٠ سنوات على أساس ربع سنوي ونصف سنوي. يحمل هذا التمويل عمولة بأسعار تجارية عادية. رصيد التمويل الذي يستحق عليه الربح على أساس سعر لبيور ٣,٠٢١ مليون ريال سعودي كما في نهاية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣,٢٤٠ مليون ريال سعودي) ورصيد التمويل الذي يستحق عليه الربح على أساس سعر السيبور ٢,٧٢٨ مليون ريال سعودي كما في نهاية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢,٤٠٧ مليون ريال سعودي) إن رصيد حساب التمويل المدفوع مقدماً المتعلق بتمويل المرابحة في نهاية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ هو ٦٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٧٢ مليون ريال سعودي).

٩-٣ القروض التجارية

لم تحصل المجموعة على أي قرض طويل الأجل خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: لا شيء). إن القروض القائمة مضمونة كرهون مقابل السفن. يستحق سداد هذه القروض على مدى ١٠ سنوات على أساس نصف سنوي وتحمل عمولة خاصة بسعر لبيور مضافاً إليه هامش تجاري عادي. إن رصيد القروض التي يتم دفع الأرباح عليها على أساس الليبور كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ هو ١٨٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٠٠ مليون ريال سعودي).

١٠. منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٦٥,٣٤٩	٦٥,٤٨٢	صافي التزام خطة المنافع المحددة في بداية الفترة
٨,٤٣٩	٧,٩٨٣	تكلفة الخدمات الحالية
٢,٤٨٥	٦٤٠	تكلفة الفوائد
(٦,٤٢٤)	(٤,٣٠٨)	المنافع المدفوعة
(٤,٣٦٧)	-	مكاسب اكتوارية
٦٥,٤٨٢	٦٩,٧٩٧	صافي التزام خطة المنافع المحددة في نهاية الفترة

١٠. منافع الموظفين - تتمة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
%٤,٠٠	%٤,٠٠	معدل الخصم
%٥,٥٠	%٥,٥٠	الزيادة المستقبلية في الرواتب
٦٠ عام	٦٠ عام	العمر المتوقع للمعاش

تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة على التزام الاستحقاقات المحددة مبينة أدناه:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٦٢,٢٤٨	٦٢,٣١١	معدل الخصم
٦٨,٧٥٥	٦٨,٩١٣	ارتفاع ٠,٥%
٧٢,٠٨٤	٧٢,٧٧٦	انخفاض ٠,٥%
٥٩,٥١٤	٥٩,١٤٦	الزيادة المستقبلية في الرواتب
٦٥,٤٤٤	٦٥,٥٥٢	ارتفاع ١,٠%
٦٥,٣٠٢	٦٥,٤١٠	انخفاض ١,٠%
		العمر المتوقع للمعاش
		ارتفاع بعام واحد
		الانخفاض بعام واحد

تم تحديد تحليلات الحساسية أعلاه بناء على طريقة تقوم بتقدير الأثر على التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير.

١١. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتعامل المجموعة مع جهات ذات علاقة خلال دورة الأعمال العادية لها.

مبالغ المعاملات:

الإيرادات التشغيلية الناتجة من الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
١,٩٤٣,١٥٣	٢,٦٣٢,٥٦٠	أرامكو والشركات التابعة لها - مساهم
٢٤٢,٠٢٥	١٨٩,١٤٧	الشركة العالمية للشحن والنقل المحدودة - جهة منتسبة
٨٤,٤٣٩	٨٤,٦٤٩	الشركة العربية للخدمات الزراعية (أراسكو) - جهة منتسبة

أرصدة المعاملات:

كانت أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والتي عرضت مع الذمم المدينة التجارية كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١٣٦,١٧٩	٣٦٦,٤٩٨	أرامكو والشركات التابعة لها - مساهم
٢٧٠	٣٠,٩٩٧	الشركة العالمية للشحن والنقل المحدودة - جهة منتسبة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١١. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - تتمة
التعويضات لموظفي الإدارة العليا:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٧,٩٥٦	٨,٤٩١	الرواتب والتعويضات
٤,١٧٤	٢,٢٦٠	استحقاقات نهاية الخدمة
١٢,١٣٠	١٠,٧٥١	إجمالي التعويضات

١٢. الاحتياطي النظامي

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٨٨٤,٧٠١	٨٨٤,٧٠١	محول من صافي الدخل
١,٤٨٩,١٠٣	١,٤٨٩,١٠٣	علاوة إصدار أسهم
٢,٣٧٣,٨٠٤	٢,٣٧٣,٨٠٤	

١٣. ربح السهم

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٤١٥,٤٠٦	٥٩٣,٢٧٥	صافي دخل الفترة
٣٩٣,٧٥٠	٣٩٣,٧٥٠	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٣,٥٩	١,٥١	ربح السهم - الأساسي (بالريال السعودي)

يتم احتساب ربح السهم على أساس عدد الأسهم القائمة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ والبالغة ٣٩٣,٧٥ مليون سهم.

١٤. الزكاة والضرائب

تقدم الشركة وشركاتها التابعة إقراراتها الزكوية بشكل منفصل لكل شركة على حدة.

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية لكافة الاعوام حتى عام ٢٠١٦، حيث تمت الموافقة على الربوط الزكوية للشركة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") عن جميع الاعوام حتى عام ٢٠٠٠. قامت الهيئة بإجراء الربوط الزكوية للشركة من عام ٢٠٠١ حتى عام ٢٠٠٧، وطالبت فيها الشركة بسداد التزامات إضافية قدرها ٢٢ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بالإعتراف والاستئناف على هذه الربوط، ولا زال الاستئناف تحت الدراسة، وقد تم تجنب المخصص اللازم لذلك. خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٧، أصدرت الهيئة الربوط الزكوية للسنوات من عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠١٢، وطالبت فيها الشركة بسداد التزامات إضافية قدرها ٧٩ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعتراض عن هذه الربوط. تعتقد الشركة بأنها قد كونت مخصصا كافيا للزكاة وضريبة الاستقطاع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧.

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

١٥. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

كانت المجموعة تقوم بإعداد وإصدار قوائمها المالية الموحدة لكافة الفترات السابقة بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تم إعداد أول قوائم مالية أولية موحدة موجزة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المتعلق بـ "القوائم المالية الأولية" والمعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وعليه، قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة والتي تتماشى مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي تنطبق على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧، مع بيانات فترة المقارنة.

١٥. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تنمة

وعند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦، والقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ بعد إجراء التسويات اللازمة نتيجة إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة والمعتمدة في المملكة العربية السعودية. يوضح إيضاح (١٥) من القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

توضح الإيضاحات أدناه من (١٥-٢) إلى (١٥-٥) أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

التقديرات

تتمشى التقديرات كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مع تلك المستخدمة في نفس التواريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (بعد إجراء التسويات لتعكس أي اختلافات في السياسات المحاسبية) باستثناء البنود التالية حيث لا يتطلب تطبيق المبادئ المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تغيير مستقبلي:

سوف يتطلب عمل التزام منافع نهاية الخدمة على أساس طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة.

تتماشى تقديرات تكاليف التسفين مع المعايير الدولية للتقرير المالي. ولكن سيكون من الضروري تكوين مخصصات تكاليف تسفين مستقبلية وذلك إما من تاريخ شراء السفينة أو من تاريخ آخر عملية تسفين.

تعكس التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة لعرض هذه المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الأحكام كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي) وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

١-١٥ الإغفاءات المطبقة

يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمد في المملكة العربية السعودية، لمتبعي المعايير الدولية لأول مرة ببعض الإغفاءات من تطبيق بعض المتطلبات المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقرير المالي بأثر رجعي. عليه قامت المجموعة بتطبيق الإغفاءات التالية:

(أ) موجودات ومطلوبات الشركات التابعة والزميلة والمشاريع المشتركة

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

اعتمدت شركة الشرق الأوسط لإدارة السفن (شركة تابعة في دولة الإمارات العربية المتحدة) وشركة بترديك المحدودة (شركة زميلة في برمودا) المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي قبل الشركة، وعليه، تم قياس الموجودات والمطلوبات بنفس القيمة الدفترية كما تم الإفصاح عنها في القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

(ب) تجميع الأعمال

لم يتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الأعمال" في الاستحواذ على الشركات التابعة التي تعتبر أعمالاً وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي أو حصصاً في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي وقعت قبل ١ يناير ٢٠١٦. إن استخدام هذا الإغفاء يعني إن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المعترف بها في تاريخ الاستحواذ وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لهذه المعاملات قد تم اعتبارها التكلفة المفترضة. وبعد تاريخ الاستحواذ، تم القياس وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة. وتماشياً مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١، قامت المجموعة بتقييم إذا كانت هناك موجودات أو مطلوبات غير مؤهلة للاعتراف بها بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي وتوصلت إلى عدم وجود مثل هذه الحالات، وبالتالي فإن المجموعة لم تعترف أو تستبعد المبالغ المعترف بها سابقاً نتيجة للتحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

(ج) تكلفة الاقتراض

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٥ . تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تنمة
٢-١٥ تسوية حقوق الملكية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	الإيضاح	٢٠١٥	٢٠١٦
١٠,١٨٠,٤٠٥			
(٣١٤,٤٣٤)	٦-١٥		
١,٧٥٧	٧-١٥		
(١١,٢٤٣)	٧-١٥		
(٧٦,٥٨٨)	٧-١٥		
٩,٧٧٩,٨٩٧			

إجمالي حقوق الملكية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

الزيادة في الاستهلاك المتركم

الزيادة في إثبات إيرادات الخدمات

الزيادة في منافع نهاية خدمة الموظفين - تقييم الاكتواري

الانخفاض في مدينو عقود الإيجار التمويلي

إجمالي حقوق الملكية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

٣-١٥ تسوية إجمالي الدخل الشامل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	تأثير التحول إلى	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	الإيضاح	٢٠١٥
(المعايير المحاسبية)	(المعايير الدولية)	(المعايير الدولية)		
المتعارف عليها الصادرة	للتقرير المالي	للتقرير المالي		
عن الهيئة السعودية	للتقرير المالي	للتقرير المالي		
للمحاسبين القانونيين)	للتقرير المالي	للتقرير المالي		
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
٥,١٤٦,٧٢٦	٢٠,٣٨٦	٥,١٦٧,١١٢	٧-١٥	الإيرادات
(٣,٦٧١,٩٧٨)	(٤٣,٥٩٦)	(٣,٧١٥,٥٧٤)	٧/٦-١٥	تكاليف التشغيل
١,٤٧٤,٧٤٨	(٢٣,٢١٠)	١,٤٥١,٥٣٨		إجمالي الربح قبل إعانة الوقود
١٠٢,٤٦٠	-	١٠٢,٤٦٠		إعانة الوقود
١,٥٧٧,٢٠٨	(٢٣,٢١٠)	١,٥٥٣,٩٩٨		إجمالي الربح
(٩٦,٣٦٢)	١,١٩٠	(٩٥,١٧٢)	٧-١٥	مصاريف إدارية وعمومية
(٣,٤٨٠)	-	(٣,٤٨٠)		مصاريف أخرى، صافي
١,٤٧٧,٣٦٦	(٢٢,٠٢٠)	١,٤٥٥,٣٤٦		الدخل من العمليات
(١٥٥,٩٤٩)	(١,٨٦٤)	(١٥٧,٨١٣)	٧-١٥	مصاريف تمويل
٩٠,٣٣٣	-	٩٠,٣٣٣		الحصة في نتائج شركة زميلة
١,٤١١,٧٥٠	(٢٣,٨٨٤)	١,٣٨٧,٨٦٦		الدخل قبل الزكاة والضرائب
٥٥,٧٥٢	-	٥٥,٧٥٢		مصرف الزكاة والضرائب
١,٤٦٧,٥٠٢	(٢٣,٨٨٤)	١,٤٤٣,٦١٨		صافي دخل الفترة
				بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة:
-	٣,٢٧٥	٣,٢٧٥	٧-١٥	ربح إعادة قياس برامج المنافع المحددة
١,٤٦٧,٥٠٢	(٢٠,٦٠٩)	١,٤٤٦,٨٩٣		إجمالي الدخل الشامل

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٥. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تتمة

٤-١٥ تسوية إجمالي الدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (المعايير المحاسبية)	تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (المعايير الدولية للتقرير المالي)	الإيضاح
المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٣٥٥,٥٩٣	١٨,٥٣٢	١,٣٧٤,١٢٥	٧-١٥ الإيرادات
(١,١٤٠,٩٧١)	(٢٢,٨٧٠)	(١,١٦٣,٨٤١)	٧/٦-١٥ تكاليف التشغيل
٢١٤,٦٢٢	(٤,٣٣٨)	٢١٠,٢٨٤	إجمالي الربح قبل إعانة الوقود
٤١,١٨٩	-	٤١,١٨٩	إعانة الوقود
٢٥٥,٨١١	(٤,٣٣٨)	٢٥١,٤٧٣	إجمالي الربح
(٢٥,٦٦٩)	٣٩٧	(٢٥,٢٧٢)	٧-١٥ مصاريف إدارية وعمومية
٨,٢٠٥	-	٨,٢٠٥	إيرادات أخرى، صافي
٢٣٨,٣٤٧	(٣,٩٤١)	٢٣٤,٤٠٦	الدخل من العمليات
(٤٣,٥٣١)	(٦٢١)	(٤٤,١٥٢)	٧-١٥ مصاريف تمويل
١٣,٥٨٤	-	١٣,٥٨٤	الحصة في نتائج شركة زميلة
٢٠٨,٤٠٠	(٤,٥٦٢)	٢٠٣,٨٣٨	الدخل قبل الزكاة والضرائب
١٢٤,٧٥١	-	١٢٤,٧٥١	مصروف الزكاة والضرائب
٣٣٣,١٥١	(٤,٥٦٢)	٣٢٨,٥٨٩	صافي دخل الفترة
-			بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الأولية
-			الموحدة الموجزة:
-	١,٠٩٢	١,٠٩٢	٧-١٥ ربح إعادة قياس برامج المنافع المحددة
٣٣٣,١٥١	(٣,٤٧٠)	٣٢٩,٦٨١	إجمالي الدخل الشامل

٥-١٥ تسوية الدخل لفترة الثلاثة أشهر و التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الإيضاح	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
الدخل وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	٣٣٣,١٥١	١,٤٦٧,٥٠٢
الزيادة في مصروف الاستهلاك	(١٠,٩٠٤)	(٣٢,٢٤٦)
الزيادة في إيرادات الخدمات	٩,٣٨٦	١٧,٤٥٠
الزيادة في منافع نهاية خدمة الموظفين	(٩٨١)	(٢,٩٤٣)
الانخفاض في إيرادات الأيجار التمويلي	(٢,٠٦٣)	(٦,١٤٥)
الدخل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	٣٢٨,٥٨٩	١,٤٤٣,٦١٨
الدخل الشامل الأخر	١,٠٩٢	٣,٢٧٥
إجمالي الدخل الشامل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	٣٢٩,٦٨١	١,٤٤٦,٨٩٣

١٥. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تتمة

٦-١٥ الممتلكات والمعدات

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يجب تحديد وإستهلاك الأجزاء الهامة الكبيرة من بند الممتلكات والمعدات بشكل منفصل. يتم رسملة تكلفة التسفين واستهلاكها بشكل منفصل على مدى الفترة إلى عملية التسفين التالية بأثر رجعي والذي تم استهلاكه سابقاً على مدى العمر الإنتاجي للموجودات.

ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٧، قامت المجموعة بتعديل تقدير القيمة المتبقية للسفن من ١٠٪ إلى تقدير أكثر ملاءمة للقيمة المتبقية، لتقاس على أساس متوسط أسعار الصلب للطن (حمولة الوزن الخفيف "LWT") وهو أيضاً مستخدم من قبل شركات رائدة في مجال الشحن. تم احتساب هذا التغيير بأثر مستقبلي ونتج عنه انخفاض في مصروف الاستهلاك عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بحوالي ٦٨,٨ مليون ريال سعودي. سيكون لهذا التغيير تأثير مماثل على نتائج الفترات المستقبلية للمجموعة حتى نهاية العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

٧-١٥ تسويات أخرى

في تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، قامت المجموعة بإدراج التسويات التالية كما في ١ يناير ٢٠١٦، "تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي"، ولفترتة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، و للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

- إيرادات الرحلة الواحدة والتي تنطوي على نقاط تفرغ متعددة، تم تطبيق نسبة الإنجاز بشكل منفصل لكل من هذه البضائع التي تم تسليمها. ولذلك، أعيد حساب الإيرادات وتعديلها للرحلات الجارية في تاريخ التحول وللجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ استناداً إلى نسبة الإنجاز.
- سجلت المجموعة التزامات نهاية الخدمة بناء على المتطلبات التنظيمية لقانون العمل بالمملكة العربية السعودية. ولتحديد المطلوبات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، قامت المجموعة بإجراء تقييم ائتماني مفصل لمزايا نهاية الخدمة. ونتيجة لذلك، تم تسجيل الزيادة في المطلوبات عن الفترة السابقة في الأرباح المبفاة وقائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.
- قامت المجموعة بإثبات انخفاض في قيمة مدينو عقود الإيجار التمويلي بناء على طبيعة ومدة العقد. وبالتالي، انخفضت أرصدة مديني عقود إيجار تمويلي كما في تاريخ التحول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٨-١٥ إعادة تبويب رسوم ترتيب القروض

تكبدت المجموعة رسوم لترتيب القروض ورسوم إصدار الصكوك، وبموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، تم تسجيل هذه التكاليف كمبالغ مدفوعة مقدماً. تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي ان يتم تسوية تكاليف الإصدار مقابل الالتزام الذي تم من أجله تكبد هذه التكاليف. تم إعادة تصنيف التكلفة ذات الصلة لتكون بالاصافي مقابل القروض طويلة الأجل.

١٦. توزيعات أرباح

وافقت الجمعية العامة العادية لمساهمي للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٦ يناير ٢٠١٧ على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٩٨٤,٣٨ مليون ريال سعودي للمساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والتي بلغت ٢,٥ ريال سعودي للسهم الواحد وتمثل ٢٥٪ القيمة الاسمية للسهم. تم صرف هذه الأرباح بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٧ م.

وافقت الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٦ على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٩٨٤,٣٨ مليون ريال سعودي للمساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والتي بلغت ٢,٥ ريال سعودي للسهم الواحد وتمثل ٢٥٪ القيمة الاسمية للسهم. تم صرف هذه الأرباح بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠١٦ م.

١٧. التزامات رأسمالية

قامت المجموعة بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٧ بتوقيع اتفاقية الشركاء مع كل من شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) وشركة هيونداي للصناعات الثقيلة المحدودة (شركة في كوريا الجنوبية) وشركة لامبريل للطاقة المحدودة (شركة إماراتية)، للدخول في شراكة فيما يتعلق بإنشاء وتطوير وتشغيل مشروع حوض بحري في رأس الخير بالقرب من مدينة الجبيل الصناعية. سوف يضخ الشركاء ما يعادل ٢,٦٢٥ مليار ريال سعودي من تكلفة المشروع (٧٠٠ مليون دولار أمريكي) وستساهم المجموعة في المشروع بما يعادل ٥٢٢,٣٨ مليون ريال سعودي (١٣٩ مليون دولار أمريكي) وبحصة تصل إلى ١٩,٩٪ بينما ستمتلك أرامكو حصة ٥٠,١٪ وشركة لامبريل للطاقة المحدودة حصة ٢٠٪ 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.

١٨. الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة أن ليس هنالك أي أحداث لاحقة جوهرية منذ الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ والتي قد يكون لها أثر هام على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٩. تاريخ الاعتماد

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للإصدار في ٣ صفر ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٣ أكتوبر ٢٠١٧).

٢٠. الأرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة / الفترة السابقة لتتماشى مع عرض الفترة الحالية.