

الشركة الوطنية
السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في
٣٠ يونيو ٢٠١٧م

الصفحة

الفهرس

٣	تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين
٤	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٧	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٣٤ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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 يونيو ٢٠١٧، وقوائم الدخل والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة 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.

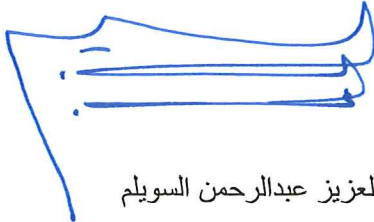
نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنتشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل 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



عبدالعزیز عبدالرحمن السويلم
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٢٧٧)



الرياض: ١ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ
(٢٤ يوليو ٢٠١٧)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	إيضاح	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٣,٦٦١,٨٩٦	١٣,٦٤٩,٧٩٦	٦	ممتلكات ومعدات
١,٢٣٥,٥٦٥	١,٦٠١,٣٩٥	٧	سفن تحت الإنشاء
٧٧٢,٠٦٤	٧٤٥,٨٢٩		موجودات غير ملموسة
١,١٢٣,٨٤٨	١,١٦٦,٧٨٥		استثمار في شركة زميلة
٢٠٧,٤٩٨	١٨١,١٤٨	٨	مدينو عقود إيجار تمويلي
٢٣,٦١٦	٢٣,٦١٦		استثمارات أخرى
١٧,٠٢٤,٤٨٧	١٧,٣٦٨,٥٦٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤٤,٢٣٢	٤٨,٨٢٤	٨	الجزء المتداول من مديني عقود إيجار تمويلي
٢٤٠,٦٧٥	٢٦٤,٩٦٧		مخزون
١,٠٩١,٦٠٦	١,٥٧٢,٩٤٥		مدينون تجاريون، صافي
٣٧٦,١٣٩	٤٤٥,١٦٧		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,٩٠٨,٢٦٢	٤٦١,٣١٠		مرابحة وودائع قصيرة الأجل
١٧١,٧٣١	١٥٧,٠٤٠		نقدية وشبه نقدية
٣,٨٣٢,٦٤٥	٢,٩٥٠,٢٥٣		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٠,٨٥٧,١٣٢	٢٠,٣١٨,٨٢٢		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	٢,٩٢١,٧١٣	١٦	أرباح مبقاة
٩,٦٧٧,٩٢٨	٩,٢٢٦,٣٢٣		حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
٤٠٩,١٦٩	٤١٨,٤١٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠,٠٨٧,٠٩٧	٩,٦٤٤,٧٣٦		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٨,٦٦٣,٥٥٨	٨,٥٧٨,١٥٠	٩	صكوك وقروض طويلة الأجل
٦٥,٤٨٢	٦٨,٣٩٣	١٠	منافع نهاية الخدمة للموظفين
٨,٧٢٩,٠٤٠	٨,٦٤٦,٥٤٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٠٠١,١٤٦	١,٠٢٨,٧٠٧	٩	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٧٦٥,٥٧٨	٧٣٨,٥١٨		دائنون تجاريون وآخرون
٥٤,٧١٨	٥٦,٠٩٨		مطلوبات متداولة أخرى
٢١٩,٥٥٣	٢٠٤,٢٢٠	١٤	مخصص زكاة وضرانب
٢,٠٤٠,٩٩٥	٢,٠٢٧,٥٤٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٠,٧٧٠,٠٣٥	١٠,٦٧٤,٠٨٦		إجمالي المطلوبات
٢٠,٨٥٧,١٣٢	٢٠,٣١٨,٨٢٢		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

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

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٦ (إيضاح ١٥)	٢٠١٧	٢٠١٦ (إيضاح ١٥)	٢٠١٧	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣,٧٩٢,٩٨٧	٣,٣٢٨,٦٦٩	١,٨٣٥,٢٥١	١,٣٩٠,٨٣٠	الإيرادات
(٢,٥٥١,٧٣٣)	(٢,٦٦٧,٢١٥)	(١,٣١١,٤١٨)	(١,١٧٢,٩٥٤)	تكلفة التشغيل
١,٢٤١,٢٥٤	٦٦١,٤٥٤	٥٢٣,٨٣٣	٢١٧,٨٧٦	إجمالي الربح قبل إعانة الوقود
٦١,٢٧١	٨٣,٨٣٦	٣١,٥٦١	٤٩,٦٢٢	إعانة الوقود
١,٣٠٢,٥٢٥	٧٤٥,٢٩٠	٥٥٥,٣٩٤	٢٦٧,٤٩٨	إجمالي الربح
(٦٩,٩٠٠)	(٧٦,٠٣٣)	(٣٢,٤٤٢)	(٣٦,٧٤٤)	مصاريف إدارية وعمومية
(١١,٦٨٥)	١١,٨٧٧	٢١,٩٨٧	٧,٣٥٣	إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي
١,٢٢٠,٩٤٠	٦٨١,١٣٤	٥٤٤,٩٣٩	٢٣٨,١٠٧	الدخل من العمليات
(١١٣,٦٦١)	(١٤٥,١٠٩)	(٤٨,٩٣٠)	(٨٣,٤١٦)	مصاريف تمويل
٧٦,٧٤٩	٤٢,٩٣٧	٣٨,٧٥٨	٢٣,٧٢٨	الحصة في نتائج شركة زميلة
١,١٨٤,٠٢٨	٥٧٨,٩٦٢	٥٣٤,٧٦٧	١٧٨,٤١٩	الدخل قبل الزكاة والضرائب
(٦٨,٩٩٩)	(٤٤,٤٤٣)	(٣٤,٨٨٦)	(٢٣,١٤٠)	الزكاة والضرائب
١,١١٥,٠٢٩	٥٣٤,٥١٩	٤٩٩,٨٨١	١٥٥,٢٧٩	صافي دخل الفترة
١,١٠٠,٠٢٥	٥٣٢,٧٧٠	٤٨٧,١٠١	١٥٣,٩٠٩	صافي دخل الفترة المتعلق بـ:
١٥,٠٠٤	١,٧٤٩	١٢,٧٨٠	١,٣٧٠	مساهمي الشركة الأم
١,١١٥,٠٢٩	٥٣٤,٥١٩	٤٩٩,٨٨١	١٥٥,٢٧٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٧٩	١,٣٥	١,٢٤	٠,٣٩	١٣ ربح السهم (بالريال السعودي) الأساسية
٢,٧٩	١,٣٥	١,٢٤	٠,٣٩	المخفضة

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 الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٦ (إيضاح ١٥)	٢٠١٧	٢٠١٦ (إيضاح ١٥)	٢٠١٧	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
١,١١٥,٠٢٩	٥٣٤,٥١٩	٤٩٩,٨٨١	١٥٥,٢٧٩	صافي دخل الفترة
٢,١٨٣	-	١,٠٩١	-	بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة:
١,١١٧,٢١٢	٥٣٤,٥١٩	٥٠٠,٩٧٢	١٥٥,٢٧٩	ربح إعادة قياس برامج المنافع المحددة
				إجمالي الدخل الشامل للفترة
				إجمالي الدخل الشامل المتعلق بـ:
١,١٠٢,٢٠٨	٥٣٢,٧٧٠	٤٨٨,١٩٢	١٥٣,٩٠٩	مساهمي الشركة الأم
١٥,٠٠٤	١,٧٤٩	١٢,٧٨٠	١,٣٧٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,١١٧,٢١٢	٥٣٤,٥١٩	٥٠٠,٩٧٢	١٥٥,٢٧٩	

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 التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
١,١١٥,٠٢٩	٥٣٤,٥١٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		تسويات علي:
٣٧٦,٢٤٧	٣٨٣,٧٦٨	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٤,٥٣٩	٢٦,٢٣٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٠١٢	١٣,٥٩٣	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٣٠١	٥,٨١٧	منافع نهاية الخدمة للموظفين
١١٣,٦٦١	١٤٥,١٠٩	مصاريف تمويل
(٧٦,٧٤٩)	(٤٢,٩٣٧)	الحصة في نتائج شركة زميلة
٣٣,١٥٢	(٤,٥٥٧)	(مكاسب) خسائر بيع ممتلكات ومعدات
٦٨,٩٩٩	٤٤,٤٤٣	مصاريف زكاة وضرائب
١,٦٥٧,١٩١	١,١٠٥,٩٩٠	
		التغيرات في:
(١٤,٦٦٥)	(٢٤,٢٩٢)	مخزون
(٨,٣٣٢)	(٤٩٤,٩٣٢)	مدينون تجاريون
(٤,٢٧٠)	(٦٩,٠٢٨)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٧,٧٨١	٢١,٧٥٨	مدينو عقود إيجار تمويلي
(٢١٤,٨٦٨)	(٧٨,٩١٥)	دائنون تجاريون وآخرون
(٣٦,١١٦)	(٢,٦٦٠)	مطلوبات متداولة أخرى
(٢٦٠,٤٧٠)	(٦٤٨,٠٦٩)	
١,٣٩٦,٧٢١	٤٥٧,٩٢١	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٧٤,٨١٨)	(٩٣,٢٥٤)	مصاريف تمويل مدفوعة
(٢٥,١٩٥)	(٥٩,٧٧٦)	زكاة وضرائب مدفوعة
(١,٨٠٠)	-	مكافآت مجلس الإدارة
(٢٣٩)	(٢,٩٠٦)	منافع نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
١,٢٩٤,٦٦٩	٣٠١,٩٨٥	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢٦,٦٢٥	-	موجودات غير ملموسة
-	٧,٤٩٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٦,٨٠٥	٤,٥٥٧	منحصلات بيع ممتلكات ومعدات
(١,٧٩٤,٨٦٦)	(١٥,٦٠٩)	إضافات ممتلكات ومعدات
(٥,٥٧٤)	(٧٢١,٨٨٩)	سفن تحت الإنشاء
(١,٧٤٧,٠١٠)	(٧٢٥,٤٤٦)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٨١,٦٨٨	-	متحصلات من قروض قصيرة الأجل
١,٢٧٣,٦٢٤	٢٨٣,٥٩٢	متحصلات من قروض طويلة الأجل
(٢٠٠,٣١٧)	(٣٤١,٤٣٩)	سداد قروض طويلة الأجل
(٩٨٠,٢٨٧)	(٩٨٠,٣٣٥)	توزيعات أرباح مدفوعة
٤٧٤,٧٠٨	(١,٠٣٨,١٨٢)	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
٢٢,٣٦٧	(١,٤٦١,٦٤٣)	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١,٢٣٩,٨٦٢	٢,٠٧٩,٩٩٣	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١,٢٦٢,٢٢٩	٦١٨,٣٥٠	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
٢٩,٦٢٥	٣٥٦,٠٥٩	المعاملات غير النقدية الهامة:
		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 الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

بآلاف الريالات السعودية	حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم					
	رأس المال	الاحتياطي النظامي	احتياطيات أخرى	الأرباح المبقاة	إجمالي حقوق الملكية عائدة إلى مساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة
الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦						
٣,٩٣٧,٥٠٠	٢,١٩٧,٨٩٠	(١١,٠٦١)	٢,٨١٧,٥٣٦	٨,٩٤١,٨٦٥	٣٧٧,٣١٤	٩,٣١٩,١٧٩
-	-	٢,١٨٣	١,١٠٠,٠٢٥	١,١٠٢,٢٠٨	١٥,٠٠٤	١,١١٧,٢١٢
-	١١١,٦١٧	-	(١١١,٦١٧)	-	-	-
-	-	-	(٩٨٤,٣٧٥)	(٩٨٤,٣٧٥)	-	(٩٨٤,٣٧٥)
-	-	-	(١,٨٠٠)	(١,٨٠٠)	-	(١,٨٠٠)
٣,٩٣٧,٥٠٠	٢,٣٠٩,٥٠٧	(٨,٨٧٨)	٢,٨١٩,٧٦٩	٩,٠٥٧,٨٩٨	٣٩٢,٣١٨	٩,٤٥٠,٢١٦
الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧						
٣,٩٣٧,٥٠٠	٢,٣٧٣,٨٠٤	(٦,٦٩٤)	٣,٣٧٣,٣١٨	٩,٦٧٧,٩٢٨	٤٠٩,١٦٩	١٠,٠٨٧,٠٩٧
-	-	-	٥٣٢,٧٧٠	٥٣٢,٧٧٠	١,٧٤٩	٥٣٤,٥١٩
-	-	-	-	-	٧,٤٩٥	٧,٤٩٥
-	-	-	(٩٨٤,٣٧٥)	(٩٨٤,٣٧٥)	-	(٩٨٤,٣٧٥)
٣,٩٣٧,٥٠٠	٢,٣٧٣,٨٠٤	(٦,٦٩٤)	٢,٩٢١,٧١٣	٩,٢٢٦,٣٢٣	٤١٨,٤١٣	٩,٦٤٤,٧٣٦

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)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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 م) وتم قيدها بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٢٦٠٢٦ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٣٩٩ هـ (الموافق ٢٢ أكتوبر ١٩٧٩ م) الصادر بمدينة الرياض.

يتمثل نشاط الشركة والشركات التابعة لها المذكورة أدناه ("المجموعة") في شراء وبيع البواخر والسفن لنقل البضائع والأشخاص والمشاركة في عمليات النقل البحري ووكالات شركات الملاحة البحرية وتخليص البضائع وتنسيقها على ظهر البواخر ووسائل النقل والتخزين وجميع العمليات المرتبطة بالنقل البحري، 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 يونيو ٢٠١٧ و ٣١ 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	الاسم
		٢٠١٦م	٢٠١٧م		
الولايات المتحدة الأمريكية	وكيل لسفن الشركة	٪١٠٠	٪١٠٠	١٩٩١م	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري - أمريكا
الإمارات العربية المتحدة	الإدارة الفنية للسفن	٪١٠٠	٪١٠٠	٢٠١٠م	شركة الشرق الأوسط لإدارة السفن المحدودة (جيه ال تي)
المملكة العربية السعودية	نقل البتر وكيمويات	٪٨٠	٪٨٠	١٩٩٠م	الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة
المملكة العربية السعودية	نقل البضائع السائبة	٪٦٠	٪٦٠	٢٠١٠م	شركة البحري للبضائع السائبة وشركتها التابعة

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

المقر	النشاط	نسبة الملكية		تاريخ التأسيس	الطريقة المحاسبية	الاسم
		٢٠١٦م	٢٠١٧م			
برمودا	نقل الغاز المسال	٪٣٠,٣٠	٪٣٠,٣٠	١٩٨٠م	حقوق الملكية	شركة بتريديك المحدودة *

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

أسطول المجموعة: كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، تمتلك المجموعة أسطولاً مكوناً من ٨٤ سفينة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٨٣ سفينة) تعمل في قطاعات مختلفة كما يلي:

قطاع نقل النفط الخام: يتكون من سبع وثلاثين ناقلة نفط عملاقة، ست 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 ٢٠٠٩م مع شركة أودجفل (شريك تجاري).
- أربعة عشر ناقلة تعمل الشركة 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.
- ناقلة واحدة تعمل في تجمع تجاري مع شركة أودجفل (شريك تجاري).

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 البحري 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 المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

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 تجميع المنشآت عند انتقال السيطرة إلى المجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ المحولة للمجموعة بصفة عامة بالقيمة العادلة، وكذلك صافي الموجودات المكتتة. يتم تسجيل الزيادة في تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة بالقيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة المكتتة كشهرة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة. يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة من الأرباح بحصتها النسبية من صافي الموجودات المحددة للشركة المكتتة 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 والأرصدة بين شركات المجموعة وأي إيرادات ومصاريف غير محققة ناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. تتماشى السياسات المحاسبية للشركات التابعة لضمان توحيد السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة. تتبع الشركة وشركاتها التابعة نفس فترات التقارير المالية 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 التغييرات في المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية، والتي تشمل كلا من التغييرات الناتجة عن التدفقات النقدية وغير النقدية. تمثل أنشطة التمويل للمجموعة، كما هو مبين في قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة التغييرات في التدفقات النقدية فقط.

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

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

(ج) المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

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

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

في شهر يوليو ٢٠١٤م، 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: الإثبات 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 ٢٠١٨م، 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.

تعترم المجموعة تطبيق المعيار الجديد بتاريخ السريان المطلوب. وبشكل عام، لا تتوقع المجموعة وجود تأثير جوهري على قائمة المركز المالي وحقوق الملكية.

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 المقتناة حالياً بالقيمة العادلة.

تنوي المجموعة الاحتفاظ بالأسهم في الشركات غير المدرجة في سوق الأسهم للمستقبل المنظور. تتوقع المجموعة القيام بعرض التغييرات 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 تفي 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 المتكيدة 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 ستأثر بها مخصصات الانخفاض في القيمة بالطريقة الجديدة.

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

(ج) المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تتمة

(١) المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية - تتمة

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

(٢) 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) للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م. ومن غير المتوقع أن يكون للمعيار أثر هام على سياسة المجموعة في الاعتراف بالإيرادات.

(٣) 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 للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م. مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" من أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦).

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار

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

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

التحول

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 لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦) مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩م. لم تحدد المجموعة بعد نهج التحول الذي ستقوم بتطبيقه. لا يتطلب من المجموعة كمؤجر إجراء أي تعديلات لعقود الإيجار التي تكون فيها مؤجراً بخلاف مؤجر وسيط في عقد تأجير بالباطن.

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

- 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 للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م.
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة": يحق للمشاريع المشتركة الرأسمالية أو أي منشأة أخرى مماثلة إختيار قياس استثماراتها 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 والمطابقة 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 على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر.

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

(هـ) 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 تغيير 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.

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. فبالنظر إلى نتائج العملية 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 جوهرياً في القوائم المالية:

- تحديد القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات المخصصة
- تقديرات الاكتواري كما هو موضح في إيضاح ١٥-١ (د)
- 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 جوهرياً 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 تعاقدى مسيطر عليه بشكل مشترك وتكون قائمة عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة موافقة بالإجماع من الأطراف المشاركة بالسيطرة.

٥-٤ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - تتمة

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 وتعُد 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 تتكبد 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 تتعادل 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 تصبح 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 تكبدها. 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).

٦-٤ الممتلكات والمعدات - تتمة

لغرض إثبات تكاليف سفن المجموعة، فإنه يتم تقدير أول تكاليف تسفين كجزء رئيسي من تكاليف السفن وبالتالي رسملته واستهلاكه كبنء منفصل. يتم رسمة 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 الموجودات غير الملموسة والشهرة

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة (ماعداء 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 رسمة 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.

الشهرة

يتم قياس الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على العمليات بالتكلفة كما في تاريخ الاستحواذ على العمليات ناقصاً 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 بمبلغ الشهرة المتعلقة بالوحدة المنتجة في الاعتبار عند تحديد الربح أو الخسارة.

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.

المجموعة كمستأجر

يتم رسمة 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

الإثبات الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية عند الإثبات 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 "إستثمارات 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 كتكاليف تمويلية.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

تشتمل الموجودات المالية المتاحة للبيع على استثمارات أسهم. إن استثمارات الأسهم المصنفة كممتاحة 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.

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.

٩-٤ الأدوات المالية - تتمة

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 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 تقييم 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 تقييم 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 تقييمها بشكل فردي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها، سواء كان هام أم لا، فأنها تقوم بإدراج الأصل في مجموعة من الموجودات المالية التي لها خصائص ومخاطر انتمان متشابهة وتقوم بتقييمها بشكل جماعي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها. إن الموجودات، التي يتم تقييمها 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 تقييم 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 الأصلي 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 مصادرة 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.

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.

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٩-٤ الأدوات المالية - تتمة

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 بتقويم، 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 كمشترقات تم تخصيصها كأدوات تغطية فعالة، حسبما 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 الدخل على المطلوبات المالية المكتتاة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الاثبات الأولي لها لتدرج بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

تصنف المطلوبات المالية كـ "مكتتاة 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 "مكتتاة لأغراض المتاجرة" ما لم يتم تخصيصها كأدوات تغطية مخاطر فعالة.

يتم إثبات أرباح أو خسائر المطلوبات المكتتاة 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 الإثبات

يتم التوقف عن إثبات 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 إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات 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 بيع 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 الأولية للموجودات والمطلوبات. وبالنسبة لعملية التغطية التي لا تؤدي إلى إثبات موجودات أو مطلوبات ما، فيتم إثبات المبالغ الموجبة المدرجة ضمن حقوق الملكية في قائمة الدخل الموحدة 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.

١٠-٤ تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "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".

٤-١٠ تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة" - تتمة

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-١١ 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 / انجاز النقل على أساس طول الرحلة المقدر.

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 أودجيل 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 المتوقعة 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.

٤-١٣ الزكاة والضرائب

يجنب مخصص للزكاة 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 الأصل. 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 للنقود 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 بإثبات 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 المترابطة 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.

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

١٧-٤ منافع الموظفين - تتمة

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

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

يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي الالتزامات أو الموجودات المحددة. 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.

١٨-٤ المخصصات

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

١٩-٤ 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.

٢٠-٤ 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.

٢١-٤ 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.

٢٢-٤ 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.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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 في الإيضاح ٤-٢٢:

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

بآلاف الريالات السعودية

٢٠١٧	قطاع نقل النفط الخام	قطاع نقل الكيماويات	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل البضائع السائبة	الإجمالي
الإيرادات	٢,١٦٦,٠٢٧	٣٩٣,٨٣٠	٥٥٧,٤٧٨	٢١١,٣٣٤	٣,٣٢٨,٦٦٩
تكاليف التشغيل	(١,٧٢٧,٤٣٢)	(٣٤١,٠٨٦)	(٤٠٤,٦٩١)	(١٩٤,٠٠٦)	(٢,٦٦٧,٢١٥)
إجمالي الربح قبل اعانة الوقود	٤٣٨,٥٩٥	٥٢,٧٤٤	١٥٢,٧٨٧	١٧,٣٢٨	٦٦١,٤٥٤
اعانة الوقود	٧٤,٠٢٣	٤,١٧٥	٥,٦٣٨	-	٨٣,٨٣٦
إجمالي الربح	٥١٢,٦١٨	٥٦,٩١٩	١٥٨,٤٢٥	١٧,٣٢٨	٧٤٥,٢٩٠
٢٠١٦	قطاع نقل النفط الخام	قطاع نقل الكيماويات	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل البضائع السائبة	الإجمالي
الإيرادات	٢,٩١١,١١٢	٣٥٦,٢٢٢	٤٢٣,٣٣٥	١٠٢,٣١٨	٣,٧٩٢,٩٨٧
تكاليف التشغيل	(١,٨٦٤,٩٥١)	(٢٨٧,٦٩٣)	(٣٢٣,٠٢٩)	(٧٦,٠٦٠)	(٢,٥٥١,٧٣٣)
إجمالي الربح قبل اعانة الوقود	١,٠٤٦,١٦١	٦٨,٥٢٩	١٠٠,٣٠٦	٢٦,٢٥٨	١,٢٤١,٢٥٤
اعانة الوقود	٥١,٨٠١	٤,١٥٦	٥,٣١٤	-	٦١,٢٧١
إجمالي الربح	١,٠٩٧,٩٦٢	٧٢,٦٨٥	١٠٥,٦٢٠	٢٦,٢٥٨	١,٣٠٢,٥٢٥

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 يونيو ٢٠١٧	موجودات ومطلوبات القطاع
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	موجودات القطاع
١١,٥٨٧,٣٩٥	١٢,٤١٦,٣١٦	نقل النفط الخام
٣,٧٣٩,٢٦٩	٣,٦٣٤,٤٠٧	نقل الكيماويات
١,٨٤١,٣٢٦	٢,٠٧٦,٢٧٣	الخدمات اللوجستية
٧٠٤,٧٣٧	٦٨٨,٦٩١	نقل البضائع السائبة
١٧,٨٧٢,٧٢٧	١٨,٨١٥,٦٨٧	إجمالي
٢,٩٨٤,٤٠٥	١,٥٠٣,١٣٥	غير موزع
٢٠,٨٥٧,١٣٢	٢٠,٣١٨,٨٢٢	إجمالي موجودات القطاع
		مطلوبات القطاع
٦,٠٢٩,٩٢١	٦,١٤٥,١٨٤	نقل النفط الخام
٢,٣٢٤,١٤٦	٢,٢٠٣,٥٠٧	نقل الكيماويات
١,٠٨٩,٤٣٩	١,٠٦٧,٢٦٧	الخدمات اللوجستية
٣٩٣,٥٨٤	٣٦٧,٢٠٥	نقل البضائع السائبة
٩,٨٣٧,٠٩٠	٩,٧٨٣,١٦٣	إجمالي
٩٣٢,٩٤٥	٨٩٠,٩٢٣	غير موزع
١٠,٧٧٠,٠٣٥	١٠,٦٧٤,٠٨٦	إجمالي مطلوبات القطاع

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

٦. الممتلكات والمعدات

بآلاف الريالات السعودية

٢٠١٧	المباني والتحسينات	أسطول ومعدات	حاويات وجرارات	اثاث وتجهيزات	معدات وتجهيزات مكتبية	سيارات	أجهزة حاسب آلي	تجهيزات ساحة الحاويات	أخرى	الإجمالي
التكلفة										
في ١ يناير ٢٠١٧	٥٤,٥١٢	١٩,٤٠٤,٧٧٠	٢٩,٤٧١	١١,٥٠٦	٤,١٧٦	٤,٤٥٤	٦٣,٦٩٩	١٤,٤٣٥	٤٦٢	١٩,٥٨٧,٤٨٥
إضافات	٤٥٥	٣٦٦,٦٢٣	-	٢٥٠	٧	٢,٤٦٢	١,٦٢٥	-	٢٤٦	٣٧١,٦٦٨
الاستبعادات	-	-	(١٣,٠١٨)	-	-	(٣٢)	-	-	-	(١٣,٠٥٠)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	٥٤,٩٦٧	١٩,٧٧١,٣٩٣	١٦,٤٥٣	١١,٧٥٦	٤,١٨٣	٦,٨٨٤	٦٥,٣٢٤	١٤,٤٣٥	٧٠٨	١٩,٩٤٦,١٠٣
الاستهلاك المتراكم										
في ١ يناير ٢٠١٧	١٥,٤٨١	٥,٨٠٠,٢٤٠	٢٩,٢١٩	٧,٢٨١	٣,٦٩١	١,٧٢٢	٥٦,٦٣٨	١٠,٨٥٥	٤٦٢	٥,٩٢٥,٥٨٩
محمل على الفترة (*)	٢,٢١٨	٣٧٩,٧٢٨	٧٩	١٨٣	٥٩	١٠٢	١,٢٠٤	١٨٥	١٠	٣٨٣,٧٦٨
الاستبعادات	-	-	(١٣,٠١٨)	-	-	(٣٢)	-	-	-	(١٣,٠٥٠)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	١٧,٦٩٩	٦,١٧٩,٩٦٨	١٦,٢٨٠	٧,٤٦٤	٣,٧٥٠	١,٧٩٢	٥٧,٨٤٢	١١,٠٤٠	٤٧٢	٦,٢٩٦,٣٠٧
صافي القيمة الدفترية:	٣٧,٢٦٨	١٣,٥٩١,٤٢٥	١٧٣	٤,٢٩٢	٤٣٣	٥,٠٩٢	٧,٤٨٢	٣,٣٩٥	٢٣٦	١٣,٦٤٩,٧٩٦
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧										

(*) يرجى الرجوع إلى إيضاح (٦-١٥).

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

٦. الممتلكات والمعدات - تتمة

بآلاف الريالات السعودية

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

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

٧. السفن تحت الإنشاء

بلغ رصيد السفن تحت الإنشاء للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م ١,٦٠١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١,٢٣٦ مليون ريال سعودي).

- السفن تحت الإنشاء كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تتعلق بشكل رئيسي بالدفعات المقدمة لتصنيع سفن جديدة للشركة الكورية هيوندي سامهو للصناعات الثقيلة (كوريا الجنوبية).
- وقعت المجموعة عقود بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٥ و ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مع الشركة الكورية هيوندي سامهو للصناعات الثقيلة لبناء عشرة ناقلات نفط عملاقة بقيمة إجمالية قدرها ٣,٥٦ مليار ريال سعودي (٩٤٨,٩٠ مليون دولار أمريكي) والتي سيتم استلامها خلال العام الحالي و عام ٢٠١٨. دفعت الشركة دفعة مقدمة قدرها ١,٠٦٨ مليون ريال سعودي (٢٨٤,٦٩ مليون دولار أمريكي). استلمت الشركة سفينة خلال النصف الأول من العام الحالي ٢٠١٧ من شركة هيونداي سامهو للصناعات الثقيلة بمبلغ إجمالي قدره ٣٥٦ مليون ريال سعودي.

٨. مدينو عقود إيجار تمويلي

في ٣٠ يناير ٢٠٠٩، وقعت الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة اتفاقية مع 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 صافي رصيد مديني عقود إيجار تمويلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
١٢١,٥٥٧	١٥٧,٨٦٠	الذمم المدينة من الإيجار التمويلي
١٤٨,٨٧٥	١٤٨,٨٧٥	القيمة المتبقية غير المضمونة في نهاية مدة العقد
٢٧٠,٤٣٢	٣٠٦,٧٣٥	إجمالي الاستثمار في الإيجار التمويلي
(٤٠,٤٦٠)	(٥٥,٠٠٥)	ايرادات تمويلية غير مكتسبة
٢٢٩,٩٧٢	٢٥١,٧٣٠	صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي
٤٨,٨٢٤	٤٤,٢٣٢	الجزء المتداول
١٨١,١٤٨	٢٠٧,٤٩٨	الجزء غير المتداول
٢٢٩,٩٧٢	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	الحد الأدنى للدفعات	القيمة الحالية للحد الأدنى للدفعات	الحد الأدنى للدفعات	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٧	بالآلاف الريالات السعودية
٤٤,٢٣٢	٧٣,٥٦٤	٤٨,٨٢٤	٧٥,٦٠٠	أقل من سنة
٢٠٧,٤٩٨	٢٣٣,١٧١	١٨١,١٤٨	١٩٤,٨٣٢	أكثر من سنة وأقل من خمسة سنوات
٢٥١,٧٣٠	٣٠٦,٧٣٥	٢٢٩,٩٧٢	٢٧٠,٤٣٢	صافي الاستثمار في التأجير التمويلي

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
٩. الصكوك والقروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	الإيضاح	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية		
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	١-٩	صكوك
٥,٦٤٦,٨٦٩	٥,٦٠١,٨٤٤	٢-٩	تمويل مرابحة
١٩٩,٧١٩	١٨١,٥٦٣	٣-٩	قروض تجارية
٩,٧٤٦,٥٨٨	٩,٦٨٣,٤٠٧		إجمالي القروض طويلة الأجل
١,٠٠١,١٤٦	١,٠٢٨,٧٠٧		الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٨,٧٤٥,٤٤٢	٨,٦٥٤,٧٠٠		الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل
(٨١,٨٨٤)	(٧٦,٥٥٠)		يخصم: مصاريف تمويل مدفوعة مقدماً
٨,٦٦٣,٥٥٨	٨,٥٧٨,١٥٠		صافي الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل

١-٩ الصكوك

في ١٤ شوال ١٤٣٦ هـ (الموافق ٣٠ يوليو ٢٠١٥)، أتمت الشركة إصدار وطرح صكوك محلية مقومة بالريال السعودي طرحاً عاماً بقيمة اسمية ٣,٩٠٠ مليون ريال سعودي، وبقيمة اسمية قدرها مليون ريال سعودي لكل صك. ويحمل إصدار 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).

٢-٩ تمويل المرابحة

حصلت المجموعة على تمويل طويل الأجل خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م بقيمة ٢٨٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: 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 ليبور في نهاية ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ٣,١٣٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٣,٢٤٠ مليون ريال سعودي) ورصيد التمويل الذي يستحق عليه الربح على أساس سعر السييور في نهاية ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ريال سعودي ٢,٤٦٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢,٤٠٧ مليون ريال سعودي) إن رصيد حساب التمويل المدفوع مقدماً المتعلق بتمويل المرابحة في نهاية ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م هو ٦٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٧٢ مليون ريال سعودي).

٣-٩ القروض التجارية

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

١٠. منافع نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٦٥,٣٤٩	٦٥,٤٨٢	صافي التزام خطة المنافع المحددة في بداية الفترة
٨,٤٣٩	٥,١٧٧	تكلفة الخدمات الحالية
٢,٤٨٥	٦٤٠	تكلفة الفوائد
(٦,٤٢٤)	(٢,٩٠٦)	المنافع المدفوعة
(٤,٣٦٧)	-	مكاسب اكتوارية
٦٥,٤٨٢	٦٨,٣٩٣	صافي التزام خطة المنافع المحددة في نهاية الفترة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
١٠. منافع نهاية الخدمة للموظفين - تتمة

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

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

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

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
١,٩٥٦,٤٩٧	١,٤٤٧,٤٥٢	أرامكو والشركات التابعة لها - مساهم
١٤٧,٩٧٨	١٦٨,٨٥٩	الشركة العالمية للشحن والنقل المحدودة - جهة منتسبة
٥٦,٣١١	٥٦,٠٣٨	الشركة العربية للخدمات الزراعية (أراسكو) - جهة منتسبة

أرصدة المعاملات:

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

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٦٩٣,٦٦١	٣٦٦,٤٩٨	أرامكو والشركات التابعة لها - مساهم
٣٧٧	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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١١. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - تتمة

التعويضات لموظفي الإدارة العليا:

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٦,٣٨٩	٧,٠٣٩	الرواتب والتعويضات
٤,٠٧٤	٢,١٩٧	استحقاقات انتهاء الخدمة
١٠,٤٦٣	٩,٢٣٦	إجمالي التعويضات

١٢. الاحتياطي النظامي

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو 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 يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,١٠٠,٠٢٥	٥٣٢,٧٧٠	صافي دخل الفترة
٣٩٣,٧٥٠	٣٩٣,٧٥٠	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٢,٧٩	١,٣٥	ربح السهم - الأساسي (بالريال السعودي)

يتم احتساب ربح السهم على أساس عدد الأسهم القائمة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٣٠ يونيو 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 بالإعتراض 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 ٨٣ مليون ريال سعودي. إن الشركة بصدد تقديم الاعتراض عن هذه الربوط. تعتقد الشركة بأنها قد كونت مخصصا كافيا للزكاة وضريبة الاستقطاع كما في ٣٠ يونيو 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. 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.

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 بعض التسويات المطلوبة 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) الى (١٥-٥) أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ .

١-١٥ الإعفاءات 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 الإعفاءات من تطبيق بعض المتطلبات المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقرير المالي بأثر رجعي. عليه قامت المجموعة بتطبيق الإعفاءات 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 الاعمال

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 الإعفاء 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 للتحويل 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.

د) 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 .

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

٣٠ يونيو ٢٠١٦	الإيضاح	٢٠١٥	٢٠١٥
٩,٨٤٧,٢٥٤	بالآلاف الريالات السعودية	٦-١٥	٧-١٥
(٣٠٣,٥٣٠)		٧-١٥	٧-١٥
(٧,٦٢٩)		٧-١٥	٧-١٥
(١١,٣٥٤)		٧-١٥	٧-١٥
(٧٤,٥٢٥)		٧-١٥	٧-١٥
٩,٤٥٠,٢١٦			

إجمالي حقوق الملكية وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
الزيادة في الاستهلاك المتراكم
الانخفاض في إثبات إيرادات الخدمات
الزيادة في منافع نهاية خدمة الموظفين - تقييم الاكتواري
الانخفاض في مدينو عقود إيجار تمويلي
حقوق الملكية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

٣-١٥ تسوية إجمالي الدخل الشامل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٣٠ يونيو ٢٠١٦	تأثير التحول الي	٣٠ يونيو ٢٠١٦	الإيضاح
(المعايير الدولية	(المعايير الدولية	(المعايير الدولية	
للتقرير المالي)	للتقرير المالي)	للتقرير المالي)	
بالآلاف الريالات	بالآلاف الريالات	بالآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	السعودية	
٣,٧٩٢,٩٨٧	١,٨٥٤	٣,٧٩١,١٣٣	٧-١٥ الإيرادات
(٢,٥٥١,٧٣٣)	(٢٠,٧٢٦)	(٢,٥٣١,٠٠٧)	٧-١٥ تكاليف التشغيل
١,٢٤١,٢٥٤	(١٨,٨٧٢)	١,٢٦٠,١٢٦	إجمالي الربح قبل إعانة الوقود
٦١,٢٧١	-	٦١,٢٧١	إعانة الوقود
١,٣٠٢,٥٢٥	(١٨,٨٧٢)	١,٣٢١,٣٩٧	إجمالي الربح
(٦٩,٩٠٠)	٧٩٣	(٧٠,٦٩٣)	٧-١٥ مصاريف إدارية وعمومية
(١١,٦٨٥)	-	(١١,٦٨٥)	مصاريف أخرى، صافي
١,٢٢٠,٩٤٠	(١٨,٠٧٩)	١,٢٣٩,٠١٩	الدخل من العمليات
(١١٣,٦٦١)	(١,٢٤٣)	(١١٢,٤١٨)	٧-١٥ مصاريف تمويل
٧٦,٧٤٩	-	٧٦,٧٤٩	الحصة في نتائج شركة زميلة
١,١٨٤,٠٢٨	(١٩,٣٢٢)	١,٢٠٣,٣٥٠	الدخل قبل الزكاة والضرائب
(٦٨,٩٩٩)	-	(٦٨,٩٩٩)	مصرف الزكاة والضرائب
١,١١٥,٠٢٩	(١٩,٣٢٢)	١,١٣٤,٣٥١	صافي دخل الفترة
٢,١٨٣	٢,١٨٣	-	٧-١٥ بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة:
١,١١٧,٢١٢	(١٧,١٣٩)	١,١٣٤,٣٥١	ربح إعادة قياس برامج المنافع المحددة
			إجمالي الدخل الشامل

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٥ . تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تتمة

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

٣٠ يونيو ٢٠١٦ (المعايير الدولية للتقرير المالي)	تأثير التحول الي (المعايير الدولية للتقرير المالي)	٣٠ يونيو ٢٠١٦ (المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين)	الإيضاح
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٨٣٥,٢٥١	(٢٠,٧٠١)	١,٨٥٥,٩٥٢	٧-١٥ الإيرادات
(١,٣١١,٤١٨)	٢,٢٥٤	(١,٣١٣,٦٧٢)	٧-١٥ تكاليف التشغيل
٥٢٣,٨٣٣	(١٨,٤٤٧)	٥٤٢,٢٨٠	إجمالي الربح قبل إعانة الوقود
٣١,٥٦١	-	٣١,٥٦١	إعانة الوقود
٥٥٥,٣٩٤	(١٨,٤٤٧)	٥٧٣,٨٤١	إجمالي الربح
(٣٢,٤٤٢)	٣٩٦	(٣٢,٨٣٨)	٧-١٥ مصاريف إدارية وعمومية
٢١,٩٨٧	-	٢١,٩٨٧	إيرادات أخرى، صافي
٥٤٤,٩٣٩	(١٨,٠٥١)	٥٦٢,٩٩٠	الدخل من العمليات
(٤٨,٩٣٠)	(٦٢٢)	(٤٨,٣٠٨)	٧-١٥ مصاريف تمويل
٣٨,٧٥٨	-	٣٨,٧٥٨	الحصة في نتائج شركة زميلة
٥٣٤,٧٦٧	(١٨,٦٧٣)	٥٥٣,٤٤٠	الدخل قبل الزكاة والضرائب
(٣٤,٨٨٦)	-	(٣٤,٨٨٦)	مصروف الزكاة والضرائب
٤٩٩,٨٨١	(١٨,٦٧٣)	٥١٨,٥٥٤	صافي دخل الفترة
			بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة:
١,٠٩١	١,٠٩١	-	٧-١٥ ربح إعادة قياس برامج المنافع المحددة
٥٠٠,٩٧٢	(١٧,٥٨٢)	٥١٨,٥٥٤	إجمالي الدخل الشامل

٥-١٥ تسوية الدخل لفترة الثلاثة أشهر و الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	الإيضاح
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,١٣٤,٣٥١	٥١٨,٥٥٤	الدخل وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
(٢١,٣٤٢)	(١٠,٥٤٨)	٦-١٥ الزيادة في مصروف الاستهلاك
٨,٠٦٤	(٥,١٠٣)	٧-١٥ (النقص) الزيادة في إيرادات الخدمات
(١,٩٦٢)	(٩٨١)	٧-١٥ الزيادة في منافع نهاية خدمة الموظفين
(٤,٠٨٢)	(٢,٠٤١)	٧-١٥ الانخفاض في إيرادات الأيجار التمويلي
١,١١٥,٠٢٩	٤٩٩,٨٨١	الدخل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
٢,١٨٣	١,٠٩١	الدخل الشامل الأخر
١,١١٧,٢١٢	٥٠٠,٩٧٢	إجمالي الدخل الشامل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

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 يونيو ٢٠١٧ بحوالي ٤٥,٨٥ 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"، ولفترية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 للسنة 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 اكنواري 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 إيجار تمويلي 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 تصنيف الاستثمارات المتاحة للبيع والمحفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، تم عرض الاستثمارات في قائمة المركز المالي تحت بند الاستثمارات المتاحة للبيع والمحفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. حسب المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية المتبعة من قبل المجموعة والمذكورة في إيضاح ٤-٩ تم عرض هذه الاستثمارات تحت بند الاستثمارات الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

٩-١٥ إعادة توييب رسوم ترتيب القروض

تكدت المجموعة بعض رسوم ترتيب 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 بالصافي 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 ٢٠١٧م.

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 ابريل ٢٠١٦م.

١٧. التزامات راسمالية

قامت المجموعة بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٧م 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 يضح الشركاء ما يعادل ٢,٦٢٥ مليار ريال سعودي من تكلفة المشروع (٧٠٠ مليون دولار) 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 يونيو 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 ١ ذو القعدة ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٤ يوليو ٢٠١٧).

٢٠. الأرقام المقارنة

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