

الشركة الوطنية  
السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
(غير مراجعة)

وتقرير الفحص لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

## الفهرس

## الصفحة

٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة
٤	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة
٥	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة الموجزة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الموجزة
٢٩ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة



## KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road  
P. O. Box 92876  
Riyadh 11663  
Kingdom of Saudi Arabia  
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

## كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة الرياض، طريق المطار  
صندوق بريد ٩٢٨٧٦  
الرياض ١١٦٦٣  
المملكة العربية السعودية  
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

# تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

للسادة مساهمي الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري

## مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م المرفقة للشركة الوطنية السعودية للنقل البحري ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م،
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة عن فترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م،
- قائمة الدخل الشامل الموحدة الموجزة عن فترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الموجزة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة الموجزة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

## نطاق الفحص

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

# تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (يتبع)

## الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م المرفقة للشركة الوطنية السعودية للنقل البحري والشركات التابعة لها غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



فهد مبارك الدوسري  
رقم الترخيص ٤٦٩



الرياض في ٨ فبراير ٢٠٢٢ م.  
الموافق ٧ رجب ١٤٤٣ هـ

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٤,٢٠٨,٧٢٠	١٣,٩٤٩,١٥٢	٦	ممتلكات ومعدات
٩٣٤,٤٢٦	١,٢٩٨,٤٦٤	٧	مشاريع تحت التنفيذ
١٥١,١٤٣	٥١٥,٧٢١		حق استخدام الأصول
٤٩٧,٧٨٤	٤٥٤,٠٥٦		موجودات غير ملموسة
١,٣٤٢,٨٧٤	١,٤٩٧,٦٠٥		شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٦٣,١٤٩	٤٢,٨٨٠		الموجودات المالية الأخرى - غير المتداولة
١٧,١٩٨,٠٩٦	١٧,٧٥٧,٨٧٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٨٧,٧٢١	٤٧٩,٨٥٨		مخزون
١,٠٣٥,٣٥٠	١,٤٧٧,٢١٤		مدينون تجاريون وأصول تعاقدية
٦٨,٩٢٧	٦٦١,٦٤٨		مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
-	١٨٨,٤٥٦	١٠	استثمار في صندوق مراهبة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
١,٩٧٥,٢١٤	١,١٠٦,٩٢٢		التد ومافي حكمه
٣,٩٠٧,٢١٢	٣,٩١٤,٠٩٨		إجمالي الموجودات المتداولة
٢١,١٠٥,٣٠٨	٢١,٦٧١,٩٧٦		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣,٩٣٧,٥٠٠	٣,٩٣٧,٥٠٠		رأس المال
١,٢٣٢,٠٣٤	١,٢٣٢,٠٣٤		إحتياطي نظامي
١,٤٨٩,١٠٣	١,٤٨٩,١٠٣		علاوة إصدار أسهم
(١٨,٣٠٦)	١٨٦		إحتياطيات أخرى
٣,٣٤٩,٣٥٠	٢,٧٥٤,٢٨٣		أرباح مبقاة
٩,٩٨٩,٦٨١	٩,٤١٣,١٠٦		إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين بالشركة الأم
٥٠٨,٧٥٥	٥٤٦,٨٩١		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠,٤٩٨,٤٣٦	٩,٩٥٩,٩٩٧		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٨,٠٧٣,٥٣٠	٤,٥٤٨,٠٢٠	٨	الجزء الغير متداول من قروض وتمويلات
٦٥,٣٠١	٧٠,٥١٠		منافع نهاية الخدمة للموظفين
٨٥,٧١٠	٣٩٧,٩٠٦		الجزء الغير متداول من التزامات إيجار
١٠,٤٠٠	٨,٦٠٤	١٠	أدوات مالية مشنقة
٨,٢٣٤,٩٤١	٥,٠٢٥,٠٤٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٨٢٧,٨٣٣	٥,٠٦٠,٨٣٠	٨	الجزء المتداول من قروض وتمويلات
٦٢,٥٣٠	١٢٤,٧٠٠		الجزء المتداول من التزامات إيجار
١,٢٥٧,٥٠٩	١,٢٧٨,٩٤٢		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢٢٤,٠٥٩	٢٢٢,٤٦٧	١١	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٢,٣٧١,٩٣١	٦,٦٨٦,٩٣٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٠,٦٠٦,٨٧٢	١١,٧١١,٩٧٩		إجمالي المطلوبات
٢١,١٠٥,٣٠٨	٢١,٦٧١,٩٧٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(بالآلاف الريالات السعودية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٠ م (مراجعة)	٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٨,٣٩٣,٠٠١ (٦,٣٢٠,٤٧٣)	٥,٣٥١,٠٧٥ (٤,٩١٧,٩٧٦)	١,٢٦٨,٠٩٢ (١,٠٦٤,٥٣٨)	١,٥٤٦,٥٣٦ (١,٣٦٨,٨٣٣)	الإيرادات تكلفة التشغيل
٢,٠٧٢,٥٢٨	٤٣٣,٠٩٩	٢٠٣,٥٥٤	١٧٧,٧٠٣	إجمالي الربح قبل إعانة الوقود
٤٩,٣٤٢	١٢٣,٣٩٦	١٤,٤٠٥	٣٤,٢٢٧	إعانة الوقود
٢,١٢١,٨٧٠	٥٥٦,٤٩٥	٢١٧,٩٥٩	٢١١,٩٣٠	إجمالي الربح
(١٧١,٩٣٤)	(١٦٦,١٠٠)	(٦٣,٩٢٤)	(٤٤,٧١٥)	مصروفات عمومية وإدارية (مخصص)/ عكس الإنخفاض في مدينون تجارين وأصول تعاقدية
(٦٣,٤٧٣) (٢٠,٠٤٣)	(٢٠,٣٢٢) ٣٦,٤٦٥	٦,٣٧٢ (١٨,٤٥٠)	(٣,٢٣٥) ٩,٣٣١	إيرادات/ (مصروفات) أخرى، صافي الربح من العمليات
١,٨٦٦,٤٢٠	٤٢٤,٨٢٨	١٤١,٩٥٧	١٧٣,٣١١	مصروفات تمويل الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٢٥٤,٠٧٠)	(١٨٠,٠٢٧)	(٤٦,٤٢٠)	(٤٨,٠٥٤)	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٩٦,٨٠٢	٤٦,٨٤٠	٩,٦٨٩	(١,٣٣٨)	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
١,٧٠٩,١٥٢	٢٩١,٦٤١	١٠٥,٢٢٦	١٢٣,٩١٩	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
(٩٤,٣٢٩)	(٥٨,٠٠٩)	(٢٣,١٦٥)	(١٧,٦٧٧)	ربح الفترة / السنة
١,٦١٤,٨٢٣	٢٣٣,٦٣٢	٨٢,٠٦١	١٠٦,٢٤٢	ربح الفترة / السنة المتعلق بـ: مساهمي الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٥٧١,١١٢	١٩٢,٤٣٣	٧٧,٥٤٣	٩١,٩٧٧	
٤٣,٧١١	٤١,١٩٩	٤,٥١٨	١٤,٢٦٥	
١,٦١٤,٨٢٣	٢٣٣,٦٣٢	٨٢,٠٦١	١٠٦,٢٤٢	
٣,٩٩٩	٠,٤٤٩	٠,٢٠٠	٠,٢٣٣	ربحية السهم (بالريال السعودي): الأساسية والمخفضة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(بالآلاف الريالات السعودية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م (مراجعة)	٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
١,٦١٤,٨٢٣	٢٣٣,٦٣٢	٨٢,٠٦١	١٠٦,٢٤٢	ربح الفترة / السنة البتود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
١,٣٤٢	(١,٢١٥)	١,٢٩٤	(١,١٤٠)	إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين البتود التي من الممكن أن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(٧,١٠٠)	١٩,٤٥١	(٦,٥٨٩)	١٣,٨٦٧	الحصة في الدخل الشامل الآخر للاستثمارات في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
<u>١,٦٠٩,٠٦٥</u>	<u>٢٥١,٨٦٨</u>	<u>٧٦,٧٦٦</u>	<u>١١٨,٩٦٩</u>	إجمالي الدخل الشامل للفترة / السنة
				إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
١,٥٦٥,٠١٤	٢١٠,٩٢٥	٧١,٩٧٨	١٠٤,٩٦٠	مساهمي الشركة الأم
٤٤,٠٥١	٤٠,٩٤٣	٤,٧٨٨	١٤,٠٠٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>١,٦٠٩,٠٦٥</u>	<u>٢٥١,٨٦٨</u>	<u>٧٦,٧٦٦</u>	<u>١١٨,٩٦٩</u>	إجمالي الدخل الشامل للفترة / السنة

  
الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المفوض

  
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة الموجزة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	
١,٦١٤,٨٢٣	٢٣٣,٦٣٢		الإشغلة التشغيلية
			ربح السنة
			التعديلات لتسوية صافي دخل السنة مع صافي التدفقات النقدية الناتجة من
			الإشغلة التشغيلية
١,٠١٥,١٩٩	١,٠٤٢,٩٥٢	٦	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٢٧,٢٣٧	١٠٨,٤٩٣		إستهلاك حق استخدام الأصول
١٣٠,٣٧٥	٤٧,٢٨٢		إطفاء/إلغاء اثبات موجودات غير ملموسة
٦٣,٤٧٣	٢,٠٣٢		مخصص الإنخفاض في مدينون تجاريون وأصول تعاقدية
٢٥٤,٠٧٠	١٨٠,٠٢٧		مصروفات تمويلية
(٩٦,٨٠٢)	(٤٦,٨٤٠)		الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٣,٥٩٠	(٥٨)		(أرباح)/ خسائر من إستبعاد ممتلكات ومعدات
-	(٩٥٦)		أرباح غير محققة من استثمار في صندوق مريحة بالقيمة العادلة
٩٤,٣٢٩	٥٨,٠٠٩		الزكاة وضريبة الدخل
١٢,٧٢٣	١١,٥٤٤		منافع نهاية الخدمة للموظفين
٣,١١٩,٠١٧	١,٦٣٦,١١٧		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٢٣,٥٣٤	(١٩٢,١٣٧)		مخزون
٧٩٢,٩١٧	(٤٤٣,٨٩٦)		مدينون تجاريون وأصول تعاقدية
(٨,٠٤٨)	(٥٣,٤٧٧)		مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٣٦,٣٤٢	٣٢,٦٠٥		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٤,١٦٣,٧٦٢	٩٧٩,٢١٢		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٨٨,٧٠٥)	(١٧٧,٨٥٨)		مصروفات تمويلية مدفوعة
(٩٥,٤٠١)	(٥٩,٦٠١)		الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(١٦,٨٦٩)	(٧,٥٥٠)		منافع نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٣,٧٦٢,٧٨٧	٧٣٤,٢٠٣		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الإستثمارية
(٢١٢,٥٩٣)	(٤٠٢,٠٩٥)		إضافات ممتلكات ومعدات
(١,١٠٦,٠٤١)	(٧٤٦,١٥٣)		مشاريع تحت التنفيذ
(٥,٦٨٤)	(٣,٥٥٤)		إضافات موجودات غير ملموسة
١٨٣,٩٤٠	٨٨٤		متحصلات من إستبعاد ممتلكات ومعدات
٨٥,٢٢٧	-		توزيعات أرباح مستلمة من استثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٩٦,٢٦٧)	(٨٨,٤٤٠)		رأس مال إضافي في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
-	(١٨٧,٥٠٠)		استثمار في صندوق مريحة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
(٢,٢٣٣)	١٨,٨١٨		موجودات مالية أخرى غير متداولة
(١,١٥٣,٦٥١)	(١,٤٠٨,٠٤٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٦٨٩,٢٢٥	١,٤٥٠,٣٤٩	٨	متحصلات من قروض وتمويلات
(١,٣٢٤,٤١٨)	(٧٤٢,١٠٦)		سداد قروض وتمويلات
(٧٧٢,١٠٥)	(٧٨٧,٥٠٠)		توزيعات أرباح
(٢٤,٨١٣)	(١١٢,٣٩١)		مدفوعات التزامات إيجار
-	(٢,٨٠٧)		حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,٤٣٢,١١١)	(١٩٤,٤٥٥)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١,١٧٧,٠٢٥	(٨٦٨,٢٩٢)		(النقص)/ الزيادة في النقد وما في حكمه
٧٩٨,١٨٩	١,٩٧٥,٢١٤		النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٩٧٥,٢١٤	١,١٠٦,٩٢٢		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			أهم المعاملات غير النقدية:
٤٨١,٧٥٧	٣٨٢,١١٥	٦	تحويل من مشاريع تحت التنفيذ الى ممتلكات و معدات
١٤٨,٩٤٠	٤٧٣,٠٧١		إضافات حق استخدام الأصول

  
عضو مجلس الإدارة المفوض

  
الرئيس التنفيذي

  
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة



الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الموجزة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(بالآلاف الريالات السعودية)

حقوق الملكية المتطرفة بمساهمي الشركة الأم

حقوق الملكية إجمالي حقوق الملكية	غير المسيطرة	إجمالي	أرباح مبقاة	الاحتياطيات الأخرى	إصدار أسهم	احتياطي نظامي	رأس المال
٩,٦٦٦,٨٧١	٤٦٤,٧٠٤	٩,٢١٢,١٦٧	٢,٧٢٢,٨٤٩	(١٢,٢٠٨)	١,٤٨٩,١٠٣	١,٠٧٤,٩٢٣	٣,٩٣٧,٥٠٠
١,٦١٤,٨٢٣	٤٣,٧١١	١,٥٧١,١١٢	١,٥٧١,١١٢	-	-	-	-
(٥,٧٥٨)	٣٤٠	(٦,٠٩٨)	-	(٦,٠٩٨)	-	-	-
١,٦٠٩,٠٦٥	٤٤,٠٥١	١,٥٦٥,٠١٤	١,٥٧١,١١٢	(٦,٠٩٨)	-	-	-
-	-	-	(١٥٧,١١١)	-	-	١٥٧,١١١	-
(٧٨٧,٥٠٠)	-	(٧٨٧,٥٠٠)	(٧٨٧,٥٠٠)	-	-	-	-
١,٠٤٨,٤٣٦	٥٠٨,٧٥٥	٩,٩٨٩,٦٨١	٣,٣٤٩,٣٥٠	(١٨,٣٠٦)	١,٤٨٩,١٠٣	١,٢٣٢,٠٣٤	٣,٩٣٧,٥٠٠

١٠,٤٩٨,٤٣٦	٥٠٨,٧٥٥	٩,٩٨٩,٦٨١	٣,٣٤٩,٣٥٠	(١٨,٣٠٦)	١,٤٨٩,١٠٣	١,٢٣٢,٠٣٤	٣,٩٣٧,٥٠٠
٢٣٣,٦٣٢	٤١,١٩٩	١٩٢,٤٣٣	١٩٢,٤٣٣	-	-	-	-
١٨,٢٣٦	(٢٥٦)	١٨,٤٩٢	-	١٨,٤٩٢	-	-	-
٢٥١,٨٢٨	٤٠,٩٤٣	٢١٠,٩٢٥	١٩٢,٤٣٣	١٨,٤٩٢	-	-	-
(٧,٨٠٧)	(٧,٨٠٧)	-	-	-	-	-	-
(٧٨٧,٥٠٠)	-	(٧٨٧,٥٠٠)	(٧٨٧,٥٠٠)	-	-	-	-
٩,٩٥٩,٩٩٧	٥٤٦,٨٩١	٩,٤١٣,١٠٦	٢,٧٥٤,٢٨٣	١٨٢	١,٤٨٩,١٠٣	١,٢٣٢,٠٣٤	٣,٩٣٧,٥٠٠

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١. الشركة وشركاتها التابعة ووصف الأعمال

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

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

يتكون رأس مال الشركة من ٣٩٣,٧٥٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وتبلغ القيمة الإسمية للسهم ١٠ ريال سعودي.

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

المقر	النشاط الأساسي	نسبة الملكية المؤثرة		تاريخ التأسيس	الشركات التابعة
		٢٠٢٠م	٢٠٢١م		
الولايات المتحدة الأمريكية	وكيل لسفن الشركة	١٠٠٪	١٠٠٪	١٩٩١م	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري - أمريكا
الإمارات العربية المتحدة	الإدارة الفنية للسفن	١٠٠٪	١٠٠٪	٢٠١٠م	شركة الشرق الأوسط لإدارة السفن المحدودة (جيه إل تي)
المملكة العربية السعودية	نقل البتروكيماويات	٨٠٪	٨٠٪	١٩٩٠م	الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة
المملكة العربية السعودية	نقل البضائع السائبة	٦٠٪	٦٠٪	٢٠١٠م	شركة البحري للبضائع السائبة المحدودة
المملكة العربية السعودية	الخدمات اللوجستية	٦٠٪	٦٠٪	٢٠١٧م	شركة بحري بولوريه لوجيستكس
الإمارات العربية المتحدة	نقل البضائع السائبة	٣٦٪	-	٢٠١٧م	شركة البحري بونقي للبضائع السائبة*

\* في ٣١ مارس ٢٠٢٠م، قرر الشركاء في شركة البحري بونقي للبضائع السائبة تصفية الشركة. في ١٨ مايو ٢٠٢١م انتهت الإجراءات القانونية لتصفية شركة البحري بونقي للبضائع وبالتالي تمت تصفيتها.

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

المقر	النشاط الأساسي	نسبة الملكية		تاريخ التأسيس	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
		٢٠٢٠م	٢٠٢١م		
سنغافورة	نقل الغاز المسال	٣٠,٣٪	٣٠,٣٪	١٩٨٠م	شركة بتريديك المحدودة (إيضاح أ)
المملكة العربية السعودية	الصناعات البحرية	١٩,٩٪	١٩,٩٪	٢٠١٧م	الشركة العالمية للصناعات البحرية
المملكة العربية السعودية	تعبئة وتخزين الحبوب	-	٥٠٪	٢٠٢١م	الشركة الوطنية للحبوب (إيضاح ب)

أ) يتم تسجيل حصة المجموعة 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 الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة هي شهرين. السنة المالية لشركة بتريديك المحدودة تبدأ في ١ سبتمبر وتنتهي في ٣١ أغسطس من كل سنة ميلادية.

ب) خلال شهر أغسطس ٢٠٢٠م، وقعت الشركة إتفاقية مشروع مشترك لإنشاء "الشركة الوطنية للحبوب" بالمنافسة مع الشركة المزارعون المتحدون للإستثمار، ويهدف إلى بناء وإنشاء محطة لمناولة الحبوب في ميناء ينبع التجاري، سعياً إلى تلبية الحاجة المستقبلية من الغلال الرئيسية للمملكة العربية السعودية. تم الإنهاء من الإجراءات القانونية لتسجيل الشركة وإصدار السجل التجاري بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١م.

## الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١. الشركة وشركاتها التابعة ووصف الأعمال - تنمة

يتم تشغيل الشركة من خلال الفروع التالية:

المدينة	تاريخ التسجيل	رقم التسجيل	الاسم التجاري
الرياض	١٩٧٩/١٠/٢٣	١٠١٠٠٢٦٠٢٦	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
جدة	١٩٨٢/٢/٢١	٤٠٣٠٠٣٣٤٠٢	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
الدمام	١٩٨٣/٧/٣٠	٢٠٥٠٠١٣٨٨١	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
الجبيل	١٩٨٤/٧/٢٥	٢٠٥٥٠٠١٣٠٩	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
دبي	٢٠١٠/١٢/٦	جيه إل تي - ٦٥٨٠٧	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
نيولهي	٢٠١٦/٨/٢٦	اف٦١٣٥	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري

### أسطول المجموعة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، تمتلك المجموعة أسطولاً مكوناً من ٩٠ سفينة مملوكة و ٦ سفن مستأجرة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٨٩ سفينة وسفینتان مستأجرتان) تعمل في القطاعات التالية:

**قطاع نقل النفط الخام:** يتكون من ٤٧ سفينة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٤٦ ناقلة)، منها ٤٢ ناقلة نفط عملاقة تعمل في السوق الفوري، و تمتلك المجموعة كذلك ٥ ناقلات منتجات نفطية مكررة، تدار تجارياً من قبل الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة.

**قطاع نقل الكيماويات:** يتم تشغيل هذا القطاع بالكامل عن طريق الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة التي تمتلك ٢٨ سفينة و ٦ سفن مستأجرة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٢٨ سفينة مملوكة وسفینتان مستأجرتان)، تعمل كما يلي:

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

**قطاع الخدمات اللوجستية:** يتكون من ٦ سفن دحرجة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٦ سفن) تعمل على الخطوط التجارية بين أمريكا الشمالية وأوروبا والشرق الأوسط وشبه القارة الهندية وآسيا.

**قطاع نقل البضائع السائبة:** يتم تشغيل هذا القطاع عن طريق شركة البحرى للبضائع السائبة التي تمتلك ٩ سفن متخصصة في نقل البضائع السائبة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٩ سفن)، ٥ منها مؤجرة إلى الشركة العربية للخدمات الزراعية (أراسكو)، و ٤ تعمل في السوق الفوري.

## ٢. أسس الإعداد

### ٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤، التقرير المالي الأولي، المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ("القوائم المالية للسنة السابقة"). هذه القوائم المالية لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة.

في عام ٢٠١٥م أصدرت المجموعة صكوكاً بمبلغ ٣,٩٠٠ مليون ريال سعودي والتي تستحق الدفع في ٣٠ يوليو ٢٠٢٢م، وبالتالي تم إعادة تصنيفها ضمن المطلوبات المتداولة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. وعليه، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢,٧٧٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: لا شيء). إلا إن الإدارة ومجلس الإدارة على ثقة من أن المجموعة ستتمكن من الوفاء بالتزاماتها عند وحال استحقاقها مع تحقيق الأرباح وخطة للتمويل. عليه، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

### ٢-٢ إعداد القوائم المالية

#### (أ) مبدأ التكلفة التاريخية

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

- قياس الأدوات المالية المشتقة والاستثمار في صندوق مرابحة بالقيمة العادلة.
- الاعتراف بمستحقات التزامات منافع الموظفين المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة.

#### (ب) عملة العرض والعملة الوظيفية

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

#### ٣. أسس توحيد القوائم المالية

- يشار إلى الشركة وشركاتها التابعة مجتمعة بـ "المجموعة". الشركات التابعة هي الشركات التي تمارس عليها المجموعة السيطرة. تتحقق السيطرة عندما تصبح المجموعة عرضة أو لها الحق في الحصول على العوائد المتغيرة نتيجة معاملاتها في الشركة المستثمر بها، ويكون لها القدرة على التأثير في تلك العوائد من خلال ممارسة سيطرتها على تلك الشركات. وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - فقط إذا - كان لدى المجموعة:
- نفوذ على المنشأة المستثمر بها (مثل: وجود حقوق قائمة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
  - التعرض لمخاطر أو لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة معاملاتها مع المنشأة المستثمر بها.
  - القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عواندها.

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

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

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

في حال فقدان المجموعة للسيطرة على شركة تابعة:

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

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

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

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة

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

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

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات.

## ٤-١ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة - تنمة

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 الأولية الموحدة الموجزة:

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

أعلنت منظمة الصحة العالمية في مارس ٢٠٢٠م، أن النقصي المستمر لمرض فيروس كورونا (كوفيد-١٩) يمثل وباءً. ولم يتأثر الطلب على شحن النفط والمواد الكيميائية عالمياً إلى حد كبير نتيجة لتفشي هذا الفيروس، وبالتالي تستمر المجموعة في العمل والأخذ بالاعتبار صحة وسلامة القوى العاملة. وتواصل إدارة المجموعة مراقبة حالة كورونا (كوفيد-١٩) عن كثب على الرغم من أن الإدارة في هذا الوقت ليست على علم بأي عوامل من المتوقع أن تغير تأثير الوباء على عمليات المجموعة خلال عام ٢٠٢٢م أو بعده. لا يوجد أي تغييرات مطلوبة في التقديرات والأحكام نتيجة لتقييم كوفيد-١٩ في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

## ٤-٢ الإيرادات من العقود مع العملاء

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

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

تفي المجموعة بإلتزام الأداء وتُعرف بالإيرادات بمرور الوقت ، في حالة إستيفاء أحد المعايير التالية:

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

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

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

## ٤-٢ الإيرادات من العقود مع العملاء - تنمة

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

## ٤-٣ الأدوات المالية

## أ) الاعتراف الأولي والقياس

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

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

## ب) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

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

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

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

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

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

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

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

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

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

#### ٣-٤ الأدوات المالية - تنمة

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

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

##### الغاء الإثبات

##### الأصول المالية

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي ، أو تقوم بنقل الحقوق لتلقي التدفقات النقدية التعاقدية في عملية يتم فيها نقل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي الى حد كبير أو عدم قيام المجموعة بتحويلها أو الاحتفاظ بها بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي. تدخل المجموعة في عمليات تقوم بموجبها بنقل الأصول المعترف بها في قائمة المركز المالي الخاصة بها ، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

##### المطلوبات المالية

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

##### المقاصة

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

##### انخفاض قيمة الأصول المالية غير المشتقة

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

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

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

##### الموجودات المالية المنخفضة قيمتها ائتمانياً

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

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

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

## ٤-٣ الأدوات المالية - تنمة

عرض الانخفاض في القيمة

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

## ٤-٤ النقد وما في حكمه

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

## ٥-٤ المخزون

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

## ٦-٤ الممتلكات والمعدات

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

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

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

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

إذا كان بند الممتلكات والمعدات يتكون من 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 فصلاً أو إصلاحاً رئيسياً (كتكاليف التسفين).

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

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

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

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



#### ٧-٤ مشاريع تحت التنفيذ

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

#### ٨-٤ الموجودات غير الملموسة

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

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

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل محاسبياً وذلك بتغيير العمر الإنتاجي أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصروفات إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. تمثل أكثر الموجودات غير الملموسة برامج حاسب آلي والتقويم المادي طويل الأجل لعقود النقل، يتم إطفاء قيمة تلك الموجودات غير الملموسة على مدى اعمارها المقدرة بين ٤ إلى ١٧ سنة.

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

الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية هي تلك الشركات التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً جوهرياً. التأثير الجوهري هو قدرة المجموعة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها لا تُعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات. المشروع المشترك هو ترتيب يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة بموجبها تمتلك المجموعة حقوقاً في صافي موجودات الترتيب، وليس حقوقاً في موجوداتها والتزاماتها تجاه مطلوباتها.

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

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

#### ١٠-٤ عقود الإيجار

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

- يتضمن العقد استخدام أصل محدد - قد يتم تحديد ذلك الأصل صراحة أو ضمناً، ويجب أن يكون مميزاً مادياً أو يمثل ما يقارب جميع الطاقة الإنتاجية للأصل. وإذا كان المورد له حق أساسي في الاستبدال، عندئذ لا يتم تحديد الأصل؛
- للمجموعة الحق في الحصول بشكل جوهري على جميع الفوائد الاقتصادية من استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام؛ و

#### ٤-١ عقود الإيجار - تنمة

- المجموعة الحق في توجيه استخدام الأصل. ويكون للمجموعة هذا الحق عندما يكون لديها حقوق إتخاذ القرارات المتعلقة بتغيير كيفية وغرض استخدام الأصل. وفي الحالات النادرة التي يتم فيها التحديد المسبق للقرار حول كيفية وغرض استخدام الأصل، فإنه يكون للمجموعة الحق في توجيه استخدام الأصل إذا:
  - للمجموعة الحق في تشغيل الأصل؛ أو
  - قامت المجموعة بتصميم الأصل بطريقة تحدد مسبقاً كيفية وغرض استخدام الأصل.

#### المجموعة كمستأجر

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### المجموعة كمؤجر

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

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

#### ١١-٤ 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 عندما:

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك عندما:

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

#### ١٢-٤ تحويل العملات الأجنبية

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

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

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

#### ١٣-٤ ترجمة العملات الأجنبية

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

#### ١٤-٤ الزكاة وضريبة الدخل

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

#### ٤-١٤ الزكاة وضريبة الدخل - تنمة

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

#### ٤-١٥ تكاليف الاقتراض

يتم رسمة 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 تتكبدها. تتكون تكاليف الاقتراض من التكاليف التمويلية والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة للحصول على تلك القروض.

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

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

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

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 للإسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسارة الإنخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الإفتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد للأصل منذ الإعراف بأخر خسارة انخفاض في القيمة. يحدد العكس بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للإسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصادفي بعد الاستهلاك في حالة عدم الإعراف بخسارة إنخفاض القيمة للأصل في السنوات السابقة.

#### ٤-١٧ توزيعات أرباح نقدية للمساهمين

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

#### ٤-١٨ منافع نهاية الخدمة للموظفين

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

#### ١) منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

### ٤. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

#### ٤-١٨ منافع نهاية الخدمة للموظفين - تنمة

##### (٢) خطط المنافع المحددة

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

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

يتم إدراج تكاليف الخدمات السابقة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة (أيهما أسبق):

- بتأريخ تعديل البرنامج أو تخفيض مدة الخدمة، و
- تأريخ تسجيل الشركة لتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة،

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

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

#### ٤-١٩ المخصصات

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

#### ٤-٢٠ الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية. لا يتم إثبات المطلوبات المحتملة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن التدفق الخارج للمنافع الاقتصادية أمراً مستبعداً.

#### ٤-٢١ ربحية السهم

تحدد المجموعة العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بحاملي الأسهم العادية (البسط) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (المقام) خلال الفترة. إن المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة هو عدد الأسهم العادية القائمة في بداية الفترة، معدلة بعدد الأسهم العادية المشتراة أو المصدرة خلال الفترة 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.

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

#### ٤-٢٢ الإحتياطي النظامي

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

#### ٤-٢٣ إعانة وقود

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

#### ٤-٢٤ التقارير القطاعية

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

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

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

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

#### ٤-٢٥ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

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

- تقويم معيار سعر الفائدة (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ و ١٦).
- كوفيد ١٩ - امتيازات الإيجار (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦)

#### ٤-٢٦ المعايير الصادرة ولم تدخل حيز التنفيذ

التعديلات التالية سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢١م ويسمح بالتطبيق المبكر؛ ومع ذلك، لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الجديدة أو المعدلة بشكل مبكر في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة ومن المتوقع ألا يكون لها تأثير جوهري في الفترات المستقبلية؛

- العقود المتوقع خسارتها - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي دورة ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م
- الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)
- المراجع حول إطار المفاهيم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين"
- تصنيف المطلوبات إلى متداولة وغير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)
- تعريف التقدير المحاسبي (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨)
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وقائمة ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢)
- بيع أو توزيع الأصول بين المستثمر وشركائه الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة - تتمة  
لفترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(بالآلاف الريالات السعودية)

#### ٥. القطاعات التشغيلية

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

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

الإجمالي	الإدارة العامة وأخرى	قطاع نقل البضائع السامية	قطاع الخدمات الرجسية	قطاع نقل النفط		إجمالي الربح مصرفات إدارية وعمومية (مخصص) / عكس الإخفاض في مدينون تجاريون وأصول تعاقبية	إيرادات أخرى، صافي مصرفات تمويل الحصمة في نتائج شركات مستمر فيها بطريقة حقوق الملكية	الربح (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
				قطاع نقل البضائع السامية	قطاع نقل الكيماويات			
٥,٣٥١,٠٧٥	١١,٥٦٢	٢٥٣,٤٨٥	٨٠٨,٨٠٥	١,١٧٤,٧٦٤	٣,١٠٢,٤٥٩			
(٤,٩١٧,٩٧٦)	(٣,٧٢١)	(١١٧,٢٥٢)	(٧٨٢,٨١٢)	(١,١٣٨,٥٨٤)	(٢,٨٧٥,٦٠٧)			
١٢٣,٣٩٦	-	-	١١,٩٤٢	١,٦٧٧	١٠٩,٧٧٧			
٥٥٦,٤٩٥	٧,٨٤١	١٣٦,٢٣٣	٣٧,٩٣٥	٣٧,٨٥٧	٣٣٦,٦٢٩			
(١٦٦,١٠٠)	(١٠٦,١٦٣)	(٩,٥٧٠)	(٢١,٥٦٨)	(١٤,٧٦٠)	(١٤,٠٣٩)			
(٢,٠٣٢)	-	(٤٠)	٢٨١	(١,٩١٦)	(٣٥٧)			
٣٦,٤٦٥	٦,٨٨٢	٣٣٧	٦,٠٣٠	٤,٦٢٦	١٨,٥٩٠			
(١٨٠,٠٢٧)	(١٣,٧٠٦)	(١٢,١٢٩)	(٨,٨٠٦)	(٣١,٠٨٦)	(١١٤,٣٠٠)			
٤٦,٨٤٠	٤٦,٨٤٠	-	-	-	-			
٢٩١,٦٤١	(٥٨,٣٠٦)	١١٤,٨٣١	١٣,٨٧٢	(٥,٢٧٩)	٢٢٦,٥٢٣			

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

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الألية الموحدة الموجزة - تنمة  
لفترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(بالآف الريالات السعودية)  
٥. القطاعات التشغيلية - تنمة

الإجمالي	الإدارة العامة وأخرى	قطاع نقل البضائع السائبة	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل الكيماويات	قطاع نقل النفط الخام	قطاع نقل الغاز
٨,٣٩٣,٠٠١	٣,٩١٨	١٣٧,٣٧٤	٩١٨,٨٤٧	١,٢٤١,٩٥٠	٦,٠٩٠,٩١٢	الإيرادات
(٦,٣٢٠,٤٧٣)	٣٩	(٧٩,٤٣٤)	(٩٢٦,٣٧٠)	(١,٠٥٣,٢٩٧)	(٤,٢٦١,٥١٦)	تكاليف التشغيل
٤٩,٣٤٢	-	-	٨,٤٤٣	١,٩٨٤	٣٨,٩١٥	إعانة الوقود
٢,١٢١,٨٧٠	٣,٩٥٧	٥٧,٩٤٠	١,٠٢٠	١٩٠,٦٤٢	١,٨٢٨,٣١١	إجمالي الربح
(١٧١,٩٣٤)	(١١٣,٧٤٠)	(٧,٠٦٧)	(٢٣,٣١٠)	(١٤,١٨٩)	(١٣,٧٢٨)	مصروفات إدارية وعمومية
(٦٣,٤٧٣)	٢١	١,٧٣٩	(١١,٧٢٨)	(٢٤,٦١١)	(٢٨,٨٩٤)	مخصصات/ عكس الإنخفاض في مدينون تجاريون
(٢٠,٠٤٣)	(٢,١٧٢)	(٢٥٥)	٥٣٩	(٢٧,٣٠٩)	٩,١٥٤	وأصول تعاقدية
(٢٥٤,٠٧٠)	(٢٦,٥١٧)	(١١,١٧٩)	(١٤,٠٢٩)	(٣٣,١٦٣)	(١٦٩,١٨٢)	إيرادات/ مصروفات أخرى، صافي
٩٦,٨٠٢	٩٦,٨٠٢	-	-	-	-	مصروفات تمويل
١,٧٠٩,١٥٢	(٤١,٦٤٩)	٤١,١٧٨	(٤٧,٤٠٨)	٩١,٣٧٠	١,٦٦٥,٦٦١	الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
						الربح/ (الخسارة) قبل الزكاة و ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)



الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة  
لفترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(بالآلاف الريالات السعودية)

#### ٥. القطاعات التشغيلية - تنمة

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

الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)		
	الإدارة العامة وأخرى	قطاع نقل البضائع السائبة	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل الكيماويات	قطاع نقل النفط الخام	ممتلكات ومعدات اجمالي الموجودات اجمالي المطلوبات
١٣,٩٤٩,١٥٢	٢٢,٣٧٠	٩٤٧,٣٨١	١,١٥١,٥١٣	٢,٣٠٧,٦٧٨	٩,٥٢٠,٢١٠	
٢١,٦٧١,٩٧٦	٢,٥٠٧,٢٣٥	١,١٣٩,٣٩٨	٢,٣٩٨,٠٨٠	٤,٨٠٠,٨٥٥	١١,٥٤٦,٤٠٨	
١١,٧١١,٩٧٩	١,٠٠١,٢٥٠	٦٤٤,٤٢٧	١,١٢١,٢١٤	٢,٤٨٥,١٠٣	٦,٤٥٩,٩٨٥	
الإجمالي	الإدارة العامة وأخرى	قطاع نقل البضائع السائبة	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل الكيماويات	قطاع نقل النفط الخام	ممتلكات ومعدات اجمالي الموجودات اجمالي المطلوبات
١٤,٢٠٨,٧٢٠	٢٥,٣٩٠	٩٨٤,٧١٩	١,٢١٦,٧٤١	٢,٣٨٣,١٦٦	٩,٥٩٨,٧٠٤	
٢١,١٠٥,٣٠٨	٣,٣٨١,٩٣١	١,٠٦٥,٨٥١	٢,٢٥٧,٣٥١	٣,٠٦٧,١٤١	١١,٣٣٣,٠٣٤	
١٠,٦٠٦,٨٧٢	١,١٦٩,٨٨٣	٦٧٥,٢٢١	٧٧٥,٧١٦	١,٤٥٨,٥٢٤	٦,٥٧٧,٥٢٨	

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لفترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٦. الممتلكات والمعدات

الإجمالي	معدات ساحة الحاويات	أجهزة حاسب آلي	سيارات	أدوات ومعدات مكتبية	أثاث وتجهيزات	حاويات وجرارات	أسطول ومعدات	المباني والتحصينات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
٢١,٧٥١,٥٦٦	١٤,٤٣٣	٢٩,٦٧٧	٣,٢٠١	٥,٠٠٤	١٢,٤٢٨	١٠,٣٨٠	٢١,٦١٢,٢٥٦	٦٤,١٨٧	في ١ يناير ٢٠٢١ م
٧٨٤,٢١٠	-	١,٤٤٨	١٢٦	-	٦٤	٤٤٠	٧٨٠,٩٦٥	١,١٦٧	إضافات/ تحريات* استبعادات
(١,٦٨١)	(١٦٩)	(٤٨٩)	(٢٥٠)	(١٢٦)	(٩٠)	(٥٥٧)	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٢,٥٣٤,٠٩٥	١٤,٢٦٤	٣٠,٦٣٦	٣,٠٧٧	٤,٨٧٨	١٢,٤٠٢	١٠,٢٦٣	٢٢,٣٩٣,٢٢١	٦٥,٣٥٤	
٧,٥٤٢,٨٤٦	١٤,١٠٠	٢٥,٠٠١	١,١١٧	٤,٢٥٣	٨,١٠٧	٦,٤٥٨	٧,٤٣٨,٥٦١	٤٥,٢٤٩	الإستهلاك المتراكم
١,٠٤٢,٩٥٢	٢٦٢	٢,٥٥١	١,١٧٤	٣١٠	٧٧٩	٥٣٩	١,٠٣٤,٤٧٦	٢,٨٦١	في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٨٥٥)	(١٦٩)	(٢٣٢)	(١٢٥)	(١٢٦)	(٨٨)	(١١٥)	-	-	محمل للسنة
٨,٥٨٤,٩٤٣	١٤,١٩٣	٢٧,٣٢٠	٢,١٦٦	٤,٤٣٧	٨,٧٩٨	٦,٨٨٢	٨,٤٧٣,٠٣٧	٤٨,١١٠	استبعادات
١٣,٩٤٩,١٥٢	٧١	٣,٣١٦	٩١١	٤٤١	٣,٦٠٤	٣,٣٨١	١٣,٩٢٠,١٨٤	١٧,٢٤٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

\* خلال سنة ٢٠٢١ م، تم استلام ناقلة جديدة والتي تم تحويلها من مشاريع تحت التنفيذ إلى الممتلكات والمعدات بقيمة إجمالية بلغت ٣٨٢ مليون ريال سعودي.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة  
لفترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(بالآلاف الريالات السعودية)  
٦. الممتلكات والمعدات - تنمة

الإجمالي	معدات ساحة الحاويات	أجهزة حاسب آلي	سيارات	أدوات ومعدات مكتبية	أثاث وتجهيزات	حاويات وجرات	أسطول ومعدات	المباني والتحصينات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)
٢١,٩٠١,٥٥٨	١٤,٤٣٣	٢٨,٦١٨	٩٣٢	٤,٣٨٥	١٢,٩٢٥	١٠,٩٣٧	٢١,٧٦٥,١٥٤	٦٤,١٧٤	التكلفة
٦٩٤,٣٥٠	-	١,٤٥٧	٢,٦٦٩	٦٦٤	٢٢٥	-	٦٨٩,٧٢٢	١٣	في ١ يناير ٢٠٢٠ م
(٨٤٤,٢٤٢)	-	(٣٩٨)	-	(٤٥)	(٧٢٢)	(٥٥٧)	(٨٤٢,٦٢٠)	-	إضافات/ تحويلات* استبعادات
٢١,٧٥١,٥٦٦	١٤,٤٣٣	٢٩,٦٧٧	٣,٢٠١	٥,٠٠٤	١٢,٤٢٨	١٠,٣٨٠	٢١,٦١٢,٦٥٦	٦٤,١٨٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٧,١٨٤,٤٥٩	١٣,٥٨٢	٢٣,٠١٣	٨٩٥	٤,١٥٠	٧,٨٧١	٦,٥٤٦	٧,٠٨٧,٢٤٠	٤١,١٦٢	الاستهلاك المتراكم
١,٠١٥,١٩٩	٥١٨	٢,٣٨١	٢٢٢	١٤٨	٨٠٨	٤٦٩	١,٠٠٦,٥٦٦	٤,٠٨٧	في ١ يناير ٢٠٢٠ م
(٦٥٦,٨١٢)	-	(٣٩٣)	-	(٤٥)	(٥٧٢)	(٥٥٧)	(٦٥٥,٢٤٥)	-	محمل السنة
٧,٥٤٢,٨٤٦	١٤,١٠٠	٢٥,٠٠١	١,١١٧	٤,٢٥٣	٨,١٠٧	٦,٤٥٨	٧,٤٣٨,٥٦١	٤٥,٢٤٩	استبعادات
١٤,٢٠٨,٧٢٠	٣٣٣	٤,٦٧٦	٢,٠٨٤	٧٥١	٤,٣٢١	٣,٩٢٢	١٤,١٧٣,٦٩٥	١٨,٩٣٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
									صافي القيمة الدفترية:
									كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

\* خلال سنة ٢٠٢٠ م، تم إسلاّم أربعة ناقلات جديدة والتي تم تحويلها من مشاريع تحت التنفيذ إلى الممتلكات والمعدات بقيمة إجمالية بلغت ٤٨١ مليون ريال سعودي.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة  
لفترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(بالآلاف الريالات السعودية)  
٧. مشاريع تحت التنفيذ

بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١٩م، وقعت الشركة اتفاقية مشروع جديد مع المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة ("توريد المياه المحلاة من المحطات المتنقلة العائمة إلى خزانات محطات التحلية")، لإنشاء ٣ محطات عائمة (بوارج) لتحلية المياه بتكلفة إجمالية ٧٦٠ مليون ريال سعودي، لنقل المياه المحلاة من المحطات المتنقلة العائمة إلى خزانات محطات التحلية. وقد بدأ التنفيذ في يناير ٢٠٢٠م ومن المتوقع أن يبدأ التشغيل الجزئي خلال النصف الأول من سنة ٢٠٢٢م.

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

يمثل رصيد المشاريع تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ما يلي:

- ٦١٧ مليون ريال سعودي لإنشاء ١٠ سفن (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٤٦٦ مليون ريال سعودي لإنشاء ١١ سفينة) ،
- ٥٦٨ مليون ريال سعودي لمشروع البوارج (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٣٧٢ مليون ريال سعودي)
- ومشاريع أخرى بقيمة ١١٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٩٦ مليون ريال سعودي)

٨. قروض وتمويلات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)	إيضاح
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	١-٨ صكوك
٤,٩٩٩,١٣٩	٥,٦٤٦,١٩٥	٢-٨ تمويل مرابحة
٥٤,٤٦٩	١٨,١٥٦	٣-٨ قروض تجارية
٨,٩٥٣,٦٠٨	٩,٥٦٤,٣٥١	إجمالي القروض والتمويلات
(٨٢٧,٨٣٣)	(٤,٩٦٣,٣٣٠)	ناقص الجزء المتداول من القروض والتمويلات
٨,١٢٥,٧٧٥	٤,٦٠١,٠٢١	الجزء غير المتداول من القروض والتمويلات
(٥٢,٢٤٥)	(٥٣,٠٠١)	يخصم: مصروفات تمويل مدفوعة مقدماً
٨,٠٧٣,٥٣٠	٤,٥٤٨,٠٢٠	صافي الجزء غير المتداول من القروض والتمويلات
-	٩٧,٥٠٠	٤-٨ قروض قصيرة الأجل
٨٢٧,٨٣٣	٤,٩٦٣,٣٣٠	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٨٢٧,٨٣٣	٥,٠٦٠,٨٣٠	قروض وتمويلات - الجزء المتداول
٨,٠٧٣,٥٣٠	٤,٥٤٨,٠٢٠	قروض وتمويلات - الجزء غير المتداول
٨,٩٠١,٣٦٣	٩,٦٠٨,٨٥٠	

١-٨ الصكوك

في ١٤ شوال ١٤٣٦هـ (الموافق ٣٠ يوليو ٢٠١٥م)، أتمت الشركة إصدار وطرح صكوك محلية مقومة بالريال السعودي طرحاً عاماً بقيمة اسمية قدرها ٣,٩٠٠ مليون ريال سعودي، وبواقع ١ مليون ريال سعودي لكل صك. تحمل الصكوك معدل عائد متغير بالسعر (سايبور) زانداً هامش ربح محدد يستحق الدفع بشكل نصف سنوي. تستحق الصكوك بالقيمة الاسمية عند الاستحقاق بتاريخ انتهاء الصلاحية في الأول من محرم عام ١٤٤٤هـ (الموافق ٣٠ يوليو ٢٠٢٢م) ولذلك تم إعادة تصنيف الصكوك كالتزامات متداولة (أنظر إيضاح ٢).

## الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة

لفترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بالآلاف الريالات السعودية)

٨. قروض وتمويلات - تنمة

### ٢-٨ تمويل المرابحة

استخدمت المجموعة عقود تمويل طويل الأجل قائمة للحصول على تمويل إضافي بمبلغ ١,٣٥٣ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٤٩٩ مليون ريال سعودي). إن التمويل القائم مضمون بسندات إذنية ورهونات مقابل سفن. يتم سداد هذا التمويل خلال ١٠ سنوات على أساس ربع سنوي أو نصف سنوي. يحمل هذا التمويل عمولة بأسعار تجارية عادية. رصيد التمويل الذي يستحق عليه الربح على أساس سعر الليبور ٢,١٤٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٢,١٦٥ مليون ريال سعودي) ورصيد التمويل الذي يستحق عليه الربح على أساس سعر السييور ٣,٤٩٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٢,٨٣٤ مليون ريال سعودي) إن رصيد حساب التمويل المدفوع مقدما المتعلق بتمويل المرابحة في كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م هو ٥٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٥٢ مليون ريال سعودي).

### ٣-٨ القروض التجارية

لم تحصل المجموعة على أي قرض جديد طويل الأجل خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: لا شيء). إن القرض القائم مضمون كرهن مقابل السفن. يستحق سداد هذا القرض على مدى ١٠ سنوات على أساس نصف سنوي وتحمل عمولة خاصة بسعر ليبور مضافاً إليه هامش تجاري عادي. إن رصيد القرض الذي يتم دفع الأرباح عليه على أساس الليبور كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م هو ١٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٥٤ مليون ريال سعودي).

### ٤-٨ القروض قصيرة الأجل

قامت المجموعة بالحصول على قرض قصير الأجل خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بمبلغ ٩٧,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١٩٠ مليون ريال سعودي). مجموع دفعات السداد مقابل هذه القروض خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م هو لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٤٥٠ مليون ريال سعودي). هذه القروض تستخدم لتغطية احتياجات رأس المال العامل خلال الفترة.

### ٥-٨ التعهدات

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

### ٩. ربحية السهم

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١,٥٧١,١١٢	١٩٢,٤٣٣	٧٧,٥٤٣	٩١,٩٧٧	ربح الفترة/ السنة (بالآلاف الريالات السعودية)
٣٩٣,٧٥٠	٣٩٣,٧٥٠	٣٩٣,٧٥٠	٣٩٣,٧٥٠	متوسط عدد الأسهم الأساسية القائمة خلال الفترة/ السنة
٣,٩٩	٠,٤٩	٠,٢٠	٠,٢٣	ربحية السهم - الأساسية والمخفضة بالريال السعودي

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية على أساس عدد الأسهم القائمة خلال فترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وبالقيمة ٣٩٣,٧٥٠ مليون سهم.

### ١٠. الأدوات المالية

القيمة العادلة لأدوات المالية

فيما يلي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)			
الإجمالي	المدخلات الهامة الغير القابلة للملاحظة (المستوى ٣)	المدخلات الهامة القابلة للملاحظة (المستوى ٢)	الأسعار المعلنة في السوق النشطة (المستوى ١)
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
٧,٣٣٤	٧,٣٣٤	-	-
١٨٨,٤٥٦	-	-	١٨٨,٤٥٦
٧,١٠٢	-	٧,١٠٢	-
٨,٦٠٤	-	٨,٦٠٤	-

بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الأخر - أداة حقوق ملكية

أسهم غير متداولة

الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

من خلال قائمة الربح والخسارة

استثمار في صندوق مرابحة بالقيمة

العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

خيارات أسعار العمولات

الموجودات

المطلوبات

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة

لفترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بالآف الريالات السعودية)

١٠. الأدوات المالية - تنمة

القيمة العادلة لأدوات المالية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)			
الإجمالي	المدخلات الهامة الغير القابلة للملاحظة (المستوى ٣)	المدخلات الهامة القابلة للملاحظة (المستوى ٢)	الأسعار المعلنة في السوق النشطة (المستوى ١)
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
			بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
			الأخر - أداة حقوق ملكية
٧,٣٣٤	٧,٣٣٤	-	أسهم غير متداولة
			الأدوات المالية المقاسه بالقيمة العادلة
			من خلال قائمة الربح والخسارة
			خيارات أسعار العملات
٨,٤٦٦	-	٨,٤٦٦	الموجودات
١٠,٤٠٠	-	١٠,٤٠٠	المطلوبات

١١. الزكاة وضريبة الدخل

تستند زكاة الشركة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل، وذلك وفقاً للوائح الصادره من قبل هيئة الزكاة و الضريبة و الجمارك ("الهيئة"). تقدم الشركة وشركاتها التابعة الاخرى إقراراتها الزكوية والضريبية بشكل منفصل.

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية حتى سنة ٢٠٢٠م وحصلت على شهادة الزكاة، لم تقم الهيئة بإصدار الربوط الزكوية والضريبية الخاصة بالسنة المذكورة.

أصدرت الهيئة ربط زكوي عن الأعوام المنتهية من ٢٠١٥م إلى ٢٠١٧م، وطالبت بسداد فروقات زكوية إضافية قدرها ٦٧,٨ مليون ريال سعودي بالرغم من إنهاء الشركة موقفها الزكوي سابقاً لتلك الأعوام من خلال مبادرة الإفصاح. كما أصدرت الهيئة الربط الزكوي لسنة ٢٠١٨م، وطالبت الشركة بموجبه سداد فروقات زكوية إضافية بمبلغ ٢٧,٩ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعتراض على الربوط الزكوية والذي تم قبوله جزئياً وأصدار ربوط معدلة من قبل الهيئة. قامت الشركة بتحويل الإعتراض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية لإكمال عملية الإعتراض ولإزالة الاعتراض قيد الدراسة. تعتقد الشركة أنه تم وضع المخصصات الكافية لتغطية أي التزامات محتملة للزكاة والضرائب.

١٢. توزيعات أرباح

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

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

وافقت الجمعية العمومية لمساهمي الشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٦ أبريل ٢٠٢١م، على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٣٩٤ مليون ريال سعودي للمساهمين وذلك عن النصف الثاني للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد. تم دفع هذه الأرباح في ٩ مايو ٢٠٢١م.

أوصى مجلس الإدارة في إجتماعه المنعقد بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢١م بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بقيمة ٣٩٤ مليون ريال سعودي عن النصف الأول من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بواقع ريال سعودي للسهم الواحد. تم دفع هذه الأرباح في ٢٤ أكتوبر ٢٠٢١م.

## الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة

لفترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بالآلاف الريالات السعودية)

١٣. الإرتباطات الرأسمالية

مطلوبات المجموعة الرأسمالية والمتعلقة بالسفن تحت الإنشاء وشراء ممتلكات والمعدات هي ١,٢٠٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١,٧٩٥ مليون ريال سعودي).

قامت المجموعة بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٧م بتوقيع اتفاقية مع كل من شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) وشركة هيونداي للصناعات الثقيلة المحدودة (شركة في كوريا الجنوبية) وشركة لامبريل للطاقة المحدودة (شركة إماراتية)، لتأسيس شركة إنشاء وتطوير وتشغيل مشروع حوض بحري في رأس الخير بالقرب من مدينة الجبيل الصناعية تسمى بالشركة العالمية للصناعات البحرية. سيضخ الشركاء ما يعادل ٢,٩٨٥ مليار ريال سعودي (٧٠٠ مليون دولار أمريكي) من تكلفة المشروع. بلغ رأس المال المدفوع من الشركاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ما يعادل ١,٨٤٦ مليار ريال سعودي (٤٩٢,٢ مليون دولار أمريكي). تتكون ملكية الشركة الدولية للصناعات البحرية من التالي: حصة أرامكو ٥٠,١٪ وحصة شركة لامبريل للطاقة المحدودة ٢٠٪ وحصة الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري ١٩,٩٪. بينما حصة شركة هيونداي للصناعات الثقيلة هي ١٠٪. وقعت المجموعة اتفاقية شراء ما لا يقل عن ٧٥٪ من احتياجاتها من السفن التجارية على مدار ١٠ سنوات من تاريخ بدء تشغيل المشروع بما يعادل ٥٢ سفينة بما فيها ناقلات النفط العملاقة - خاضعة للشروط والأحكام التجارية.

## ١٤. الأحداث اللاحقة

ليس هنالك أي أحداث لاحقة جوهرية للفترة/ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والتي قد يكون لها أثر هام على قائمة المركز المالي للمجموعة كما هو موضح في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

## ١٥. تاريخ الاعتماد

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للإصدار في ٥ رجب ١٤٤٣هـ (الموافق ٦ فبراير ٢٠٢٢م).