

الشركة الوطنية
السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
(غير مراجعة)

مع تقرير الفحص لفترة الثلاثة اشهر و السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣-٢	تقرير فحص المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة الربح أو الخسارة 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
٣٠ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير مراجعي الحسابات على فحص القوائم المالية الأولية للسادة المساهمين للشركة الوطنية السعودية للنقل البحري

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م المرفقة للشركة الوطنية السعودية للنقل البحري ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م;
- قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة عن فترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م;
- قائمة الدخل الشامل الاخر الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م;
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م;
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م؛ و
- الايضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

إن الإدارة هي المسئولة 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 طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع 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 بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعته. وعليه، فلن تُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

واستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م المرفقة للشركة الوطنية السعودية للنقل البحري وشركاتها التابعة معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

تقرير مراجعي الحسابات على فحص القوائم المالية الأولية للسادة المساهمين للشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (يتبع)

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م من قبل مراجع آخر وأبدى رأياً غير معدل بشأن القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٤ مارس ٢٠١٨م. ولكن لم يتم مراجعة أو فحص قوائم الدخل أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر من ١ أكتوبر ٢٠١٧م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م أو أي من الايضاحات المتعلقة بها من قبلنا أو من المراجع الاخر. وفقاً لذلك نحن لا نعطي رأي مراجعة أو استنتاج فحص في ما يتعلق بها.

عن/ كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالله حمد الفوزان
رقم الترخيص ٣٤٨



التاريخ: ٢٤ جمادى الاولى ١٤٤٠هـ
الموافق ٣٠ يناير ٢٠١٩م

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٤,٧٤٦,٥٣٦	١٥,٦٢٣,١٤٨	٦	ممتلكات ومعدات
٩٥٩,٣٩٠	١٣٨,٧٦٤	٧	سفن تحت الإنشاء
٧١٩,٥٩٣	٦٦٧,٤٠٩		موجودات غير ملموسة
٩٩٥,١٦١	١,٢٦٥,٣٤١		استثمارات في شركات زميلة
١٢١,٧٣٥	١٠٥,٥٦٢		مدينو عقود إيجار تمويلي
٧٨,٣٦٦	٧٦,٦٢٤		استثمارات أخرى تشمل المشتقات المالية
١٧,٦٢٠,٧٨١	١٧,٨٧٦,٨٤٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥٦,٨٦٠	٥,٥٤٧		الجزء المتداول من مدينو عقود إيجار تمويلي
٢٩٠,٧٥٩	٣٤٤,٠٤٥		مخزون
١,٤٧٤,٩٨٨	١,٨٨٣,٧١٦		مدينون تجاريون وأخرى
٢٩٧,٣٧٩	٤٩٤,٦٨٢		مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٥١,٣٧٥	-		إستثمار في أدوات مقتناة معدة للبيع
٦٩٢,٩٢١	٣٦٤,٢٩٣		مراجعة وودائع قصيرة الأجل
٤٩٧,٥٢٠	٢٢٨,٥١٣		النقد وما في حكمه
٣,٥٦١,٨٠٢	٣,٣٢٠,٧٩٦		إجمالي الموجودات المتداولة
٢١,١٨٢,٥٨٣	٢١,١٩٧,٦٤٤		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣,٩٣٧,٥٠٠	٣,٩٣٧,٥٠٠		رأس المال
٩٦٤,٧٣٢	٩٦٤,٧٣٢		إحتياطي نظامي
١,٤٨٩,١٠٣	١,٤٨٩,١٠٣		علاوة إصدار أسهم
(٥,٣٤٢)	(١٣,٣٠٢)		إحتياطيات أخرى
٣,١٠٩,٢٢٥	٢,٩٩٩,٨٣٨		ارباح مبقاة
٩,٤٩٥,٢١٨	٩,٣٧٧,٨٧١		إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين بالشركة الأم
٤٢٢,٨١٣	٤٤١,٤٣٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
٩,٩١٨,٠٣١	٩,٨١٩,٣٠١		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٩,١٨٠,٥٨٥	٩,٢١٢,٨٤٧	٨	صكوك وقروض طويلة الأجل
٦٩,٤٦٧	٦٩,٩٢٧		منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٢,٢٣٥	٢٣,٥١١		مطلوبات ضريبية مؤجلة
٩,٢٦٢,٢٨٧	٩,٣٠٦,٢٨٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
-	٩٦,٠٠٠	٨	قروض قصيرة الأجل
١,٠٧٥,٢٨٩	٨٨٧,٨١٦	٨	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٦٩٤,٩٤٧	٨٧٣,٣٤٠		دائنون تجاريون وأخرى
٢٣٢,٠٢٩	٢١٤,٩٠٢	١١	مخصص الزكاة والضريبة
٢,٠٠٢,٢٦٥	٢,٠٧٢,٠٥٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
١١,٢٦٤,٥٥٢	١١,٣٧٨,٣٤٣		إجمالي المطلوبات
٢١,١٨٢,٥٨٣	٢١,١٩٧,٦٤٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
			الرئيس التنفيذي للشئون المالية
			الرئيس التنفيذي
			عضو مجلس الإدارة المفوض

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 الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٧ م (مراجعة)	٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٢٠١٧ م (غير مراجعة)	٢٠١٨ م (غير مراجعة)	
٦,٠٤٥,٨٣٥	٦,١٢٩,٩١٠	١,٤٣٣,٥٤٥	١,٧٨١,٧٠٢	الإيرادات
(٤,٩١١,٠١٨)	(٥,١٨٣,٢٧٨)	(١,١٢٤,٨٠٩)	(١,٤٩١,٤٩٩)	تكاليف التشغيل
١,١٣٤,٨١٧	٩٤٦,٦٣٢	٣٠٨,٧٣٦	٢٩٠,٢٠٣	إجمالي الربح قبل إعانة الوقود
١٨٥,٨٦٤	٢٩٣,٦٠٢	٥٧,١١٤	١٠٧,٩١١	إعانة الوقود
١,٣٢٠,٦٨١	١,٢٤٠,٢٣٤	٣٦٥,٨٥٠	٣٩٨,١١٤	إجمالي الربح
(١٧١,٢٧٤)	(١٦٢,٧٦٧)	(٥٨,٩١٨)	(١٤,٥١١)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٥,٨٥٤)	١٠,٧١٨	(٣٠,٥٤٠)	٢,٦٠٨	إيرادات (مصروفات) أخرى، صافي
١,١٣٣,٥٥٣	١,٠٨٨,١٨٥	٢٧٦,٣٩٢	٣٨٦,٢١١	إجمالي الدخل من العمليات
(٣٠٨,٤٣٥)	(٣٨٩,١١٣)	(٧٢,١٣٠)	(١٨٩,١٩٩)	مصروفات تمويلية
٨٢,١٥٣	(١١٨,٥٢٩)	٣٤,٤٩٩	(٨٧,٢٢٢)	الحصة في نتائج شركة زميلة
٩٠٧,٢٧١	٥٨٠,٥٤٣	٢٣٨,٧٦١	١٠٩,٧٩٠	الدخل قبل الزكاة والضرائب
(١٠٠,٧٦٠)	(٩٢,١٨٦)	(٢٨,٤٢١)	(٢١,٨٣٢)	مصروف الزكاة والضرائب
٨٠٦,٥١١	٤٨٨,٣٥٧	٢١٠,٣٤٠	٨٧,٩٥٨	صافي دخل الفترة/السنة
٨٠٠,٣١٣	٤٨١,٢٣٨	٢٠٧,٠٣٨	٩١,٤١١	صافي دخل الفترة/السنة العائد إلى:
٦,١٩٨	٧,١١٩	٣,٣٠٢	(٣,٤٥٣)	مساهمي الشركة الأم
٨٠٦,٥١١	٤٨٨,٣٥٧	٢١٠,٣٤٠	٨٧,٩٥٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٠٣	١,٢٢	٠,٥٣	٠,٢٣	ربحية السهم (بالريال السعودي)
٢,٠٣	١,٢٢	٠,٥٣	٠,٢٣	ربحية سهم الأساسية
٢,٠٣	١,٢٢	٠,٥٣	٠,٢٣	ربحية سهم المخفضة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م (مراجعة)	٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٢٠١٧ م (غير مراجعة)	٢٠١٨ م (غير مراجعة)	
٨٠٦,٥١١	٤٨٨,٣٥٧	٢١٠,٣٤٠	٨٧,٩٥٨	صافي دخل الفترة/السنة البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
١,٣٥٢	(٣٨٤)	١,٣٥٢	(٣٨٤)	ربح إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة
-	(٨,٣٣٣)	-	(٨,٣٣٣)	البنود التي من الممكن أن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
-	-	-	-	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى للشركات الزميلة
٨٠٧,٨٦٣	٤٧٩,٦٤٠	٢١١,٦٩٢	٧٩,٢٤١	إجمالي الدخل الشامل للفترة/السنة
إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:				
٨٠١,٦٦٥	٤٧٣,٢٧٨	٢٠٨,٣٩٠	٨٣,٤٥١	مساهمي الشركة الأم
٦,١٩٨	٦,٣٦٢	٣,٣٠٢	(٤,٢١٠)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٨٠٧,٨٦٣	٤٧٩,٦٤٠	٢١١,٦٩٢	٧٩,٢٤١	إجمالي الدخل الشامل للفترة/السنة

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 التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالآف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	إيضاح	
٨٠٦,٥١١	٤٨٨,٣٥٧		الأنشطة التشغيلية
			صافي دخل السنة
			التعديلات لتسوية صافي دخل السنة مع صافي التدفقات النقدية الناتجة من
			الأنشطة التشغيلية
٨٠١,٥٦٧	٨٧٢,٨٠٤	٦	استهلاك
٥٢,٤٧١	٥٢,١٨٤		إطفاء
١,٦٣٨	٢١,٣٠٢		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢,٨٢٢	٣,٣٧٧		مخصص استثمارات أخرى
٣٤٢,٦٣٠	٣٨٩,١١٣		مصروفات تمويلية
(٨٢,١٥٣)	١١٨,٥٢٩		الحصة في نتائج أعمال شركة زميلة
(٥,٢٨٦)	(١١,٩٢١)		مكاسب من إستبعاد ممتلكات ومعدات
١٠٠,٧٦٠	٩٢,١٨٦		الزكاة والضرائب
٢,٠٢٠,٩٦٠	٢,٠٢٥,٩٣١		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٥٠,٠٨٤)	(٥٣,٢٨٦)		مخزون
(٤٠٤,٨٩٧)	(٤٣٠,٠٣٠)		مدينون تجاريون وأخرى
(١١,٨٣١)	(١٩٢,٠٥٠)		مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٧٣,١٣٥	٦٧,٤٨٦		مدينو عقود إيجار تمويلي
(١٥٣,٩٠٥)	١٥٨,٢٥١		دائنون تجاريون وأخرى
١٠,٤٦٨	١٢,٣٥٧		منافع نهاية الخدمة للموظفين
(٥٣٧,١١٤)	(٤٣٧,٢٧٢)		
(٢٦٢,٥٨١)	(٣٥٩,٣٥٢)		النقد الناتج من العمليات
(٧٦,٠٤٩)	(٩٨,٠٣٧)		مصروفات تمويلية مدفوعة
(٥,١٣١)	(١٢,٠٢٦)		الزكاة والضرائب المدفوعة
١,١٤٠,٠٨٥	١,١١٩,٢٤٤		منافع نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٨٢٧,٢٧٣)	(٥٧,٧٨٠)	٧,٦	الأنشطة الاستثمارية
٧,٥٨٢	٧٧,٥٧١	٦	إضافات ممتلكات ومعدات
(٧٨٤,٩٥٥)	(٩٣٦,٦٦٠)	٧	متحصلات من إستبعاد ممتلكات ومعدات
(٧٤,٦٢٥)	(١٤٥,٦٦٧)		سفن تحت الإنشاء
٣٤,٠٩٠	-		إستثمارات في شركات زميلة
٤,٥٠٠	(١٩,٠٨٠)		توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
(١,٦٤٠,٧٨١)	(١,٠٨١,٦١٦)		إستثمارات أخرى تشمل المشتقات المالية
			صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١,٥٨٦,٦٤٠	٩١٤,٨٢٥	٨	الأنشطة التمويلية
-	٥٨٦,٠٠٠	٨	متحصلات من قروض طويلة الأجل
(١,٠٠١,١٤٦)	(١,٠٧٥,٢٨٩)	٨	متحصلات من قروض قصيرة الأجل
-	(٤٩٠,٠٠٠)	٨	سداد قروض طويلة الأجل
(٩٨١,٧٩٦)	(٥٨٢,٧٩٩)	١٢	سداد من قروض قصيرة الأجل
٧,٤٤٦	١٢,٠٠٠		توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٨٨,٨٥٦)	(٦٣٥,٢٦٣)		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٨٨٩,٥٥٢)	(٥٩٧,٦٣٥)		صافي النقدية الناتجة من/ (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٢,٠٧٩,٩٩٣	١,١٩٠,٤٤١		النقص في النقد وما في حكمه
١,١٩٠,٤٤١	٥٩٢,٨٠٦		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
١,٠٦١,١٣٠	١,٧٥٧,٢٨٦	٧	المعاملات غير النقدية الهامة:
			تحويل سفن تحت الإنشاء إلى الممتلكات والمعدات

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشئون المالية

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

الشركة الوطنية للسعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة

حقوق الملكية إجمالي حقوق المسيطرة الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي	أرباح مبقاة	احتياطات الأخرى	إصدار أسهم	احتياطي نظامي	رأس المال
١٠,٠٨٧,٠٩٧	٤٠٩,١٦٩	٩,٦٧٧,٩٢٨	٣,٣٧٣,٣١٨	(٦,٦٩٤)	١,٤٨٩,١٠٣	٨٨٤,٧٠١	٣,٩٣٧,٥٠٠
٨٠٦,٥١١	٦,١٩٨	٨٠٠,٣١٣	٨٠٠,٣١٣	-	-	-	-
١,٣٥٢	-	١,٣٥٢	-	١,٣٥٢	-	-	-
٨٠٧,٨٦٣	٦,١٩٨	٨٠١,٠٦٥	٨٠٠,٣١٣	١,٣٥٢	-	-	-
-	-	-	(٨٠,٠٣١)	-	-	٨٠,٠٣١	-
٧,٤٤٦	٧,٤٤٦	-	-	-	-	-	-
(٩٨٤,٣٧٥)	-	(٩٨٤,٣٧٥)	(٩٨٤,٣٧٥)	-	-	-	-
٩,٩١٨,٠٣١	٤٢٢,٨١٣	٩,٤٩٥,٢١٨	٣,١٠٩,٢٢٥	(٥,٣٤٤)	١,٤٨٩,١٠٣	٩٦٤,٧٣٢	٣,٩٣٧,٥٠٠
٤٨٨,٣٥٧	٧,١١٩	٤٨١,٢٣٨	٤٨١,٢٣٨	-	-	-	-
(٨,٧١٧)	-	(٨,٧١٧)	-	(٨,٧١٧)	-	-	-
٤٧٩,٦٤٠	٧,١١٩	٤٧٢,٥٢١	٤٨١,٢٣٨	(٨,٧١٧)	-	-	-
١٢,٢٥٥	١١,٤٩٨	٧٥٧	-	٧٥٧	-	-	-
(٥٩٠,٦٢٥)	-	(٥٩٠,٦٢٥)	(٥٩٠,٦٢٥)	-	-	-	-
٩,٨١٩,٣٠١	٤٤١,٤٣٠	٩,٣٧٧,٨٧١	٢,٩٩٩,٨٣٨	(١٣,٣٠٢)	١,٤٨٩,١٠٣	٩٦٤,٧٣٢	٣,٩٣٧,٥٠٠

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م (مراجعة)
صافي دخل السنة
الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول إلى الاحتياطي النظامي
حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
توزيعات أرباح (إيضاح ١٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م (مراجعة)
صافي دخل السنة
الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل للسنة
حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
توزيعات أرباح (إيضاح ١٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)

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 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. تقع الإدارة الرئيسية للشركة في حي العليا، أبراج العليا (البرج ب)، في الطوابق من الثاني عشر إلى الخامس عشر، ص.ب. ٥١٠١ الرياض ١١٤٢ المملكة العربية السعودية.

يتمثل نشاط الشركة والشركات التابعة لها المذكورة أدناه ("المجموعة") في شراء وبيع البواخر والسفن لنقل وتشغيلها والبضائع 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 متم لها. تقوم المجموعة بالأعمالها خلال أربع قطاعات وهي: قطاع نقل النفط الخام، قطاع نقل الكيماويات، قطاع الخدمات اللوجستية، قطاع نقل البضائع السائبة.

يتكون رأس مال الشركة من ٣٩٣,٧٥٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، وتبلغ القيمة الإسمية للسهم ١٠ ريال سعودي.

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

المقر	النشاط الأساسي	نسبة الملكية		تاريخ التأسيس	الشركة التابعة
		٢٠١٧ م	٢٠١٨ م		
الولايات المتحدة الأمريكية	وكيل لسفن الشركة	٪١٠٠	٪١٠٠	١٩٩١ م	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري - أمريكا
الإمارات العربية المتحدة	الإدارة الفنية للسفن	٪١٠٠	٪١٠٠	٢٠١٠ م	شركة الشرق الأوسط لإدارة السفن المحدودة (جيه ال تي)
المملكة العربية السعودية	نقل البتر وكيمواويات	٪٨٠	٪٨٠	١٩٩٠ م	الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة
المملكة العربية السعودية	نقل البضائع السائبة	٪٦٠	٪٦٠	٢٠١٠ م	شركة البحري للبضائع السائبة المحدودة
المملكة العربية السعودية	الخدمات اللوجستية	٪٦٠	٪٦٠	٢٠١٧ م	شركة بحري بولوربه لوجيستكس
الإمارات العربية المتحدة	نقل البضائع السائبة	٪٣٦	٪٣٦	٢٠١٧ م	شركة البحري بونقي للبضائع السائبة*

*تمتلك المجموعة حصص ملكية مسيطرة في شركة البحري بونقي للبضائع السائبة من خلال ملكية غير مباشرة عن طريق شركة شركة البحري للبضائع السائبة المحدودة.

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

المقر	النشاط الأساسي	نسبة الملكية		تاريخ التأسيس	الشركة الزميلة
		٢٠١٧ م	٢٠١٨ م		
برمودا	نقل الغاز المسال	٪٣٠,٣٠	٪٣٠,٣٠	١٩٨٠ م	شركة بترديك المحدودة*
المملكة العربية السعودية	الصناعات البحرية	٪١٩,٩	٪١٩,٩	٢٠١٧ م	الشركة العالمية للصناعات البحرية

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

أسطول المجموعة: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، تمتلك المجموعة أسطولاً مكوناً من ٩٢ سفينة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٨٨ سفينة) تعمل في قطاعات مختلفة كما يلي:

قطاع نقل النفط الخام: يتكون من ٥٠ ناقلة، (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٤٦ سفينة) ٤٤ ناقلة نفط عملاقة تعمل في السوق الفوري، وناقلة واحدة مؤجرة لشركة أرامكو للتجارة، وتمتلك الشركة كذلك خمس ناقلات منتجات نفط مكرر جميعها مؤجرة لشركة أرامكو للتجارة.

قطاع نقل الكيماويات: يتم تشغيل هذا القطاع بالكامل عن طريق الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة (شركة تابعة) وتمتلك ٣١ ناقلة، (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٣١ ناقلة) كيماويات، تعمل كما يلي:

- ٣ ناقلات مؤجرة على هيئة حديد عارٍ بموجب عقد تأجير تمولي تم توقيعه بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠٠٩ م مع شركة أودجفل أس اي (شريك تجاري)
- ١٦ ناقلة تعمل في السوق الفوري.
- ٦ ناقلات مؤجرة إلى الشركة العالمية للشحن والنقل المحدودة التابعة للشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)، وخمس ناقلات مؤجرة إلى شركة أرامكو للتجارة.
- ناقلة واحدة تعمل مع شركة أودجفل.

١. الشركة وشركاتها التابعة ووصف الأعمال - تتمة

قطاع الخدمات اللوجستية: يتكون من ست سفن دحرجة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٦ سفن) تعمل على الخطوط التجارية بين أمريكا الشمالية وأوروبا والشرق الأوسط وشبه القارة الهندية.

قطاع نقل البضائع السائبة: يتم تشغيل هذا القطاع بالكامل عن طريق شركة 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 والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة الموجزة للسنة السابقة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ("القوائم المالية للسنة السابقة"). ولا تتضمن هذه القوائم المالية 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 التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ القوائم المالية الموحدة الموجزة للسنة السابقة.

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:

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

ب) عملة العرض والعملة الوظيفية

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

٣. أسس توحيد القوائم المالية

الشركة وشركاتها التابعة مجتمعة يشار إليها بـ "المجموعة". الشركات التابعة هي عبارة عن وحدات تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تعرض المجموعة أو يكون لها الحق في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ويكون لها القدرة على التأثير في تلك العوائد من خلال قوة التحكم في تلك الشركات. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط إذا كان للمجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (الحقوق الحالية التي تمنحها قدرتها الحالية لتوجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض أو الحقوق في العوائد المتغيرة من جراء مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أو ما إذا كانت الظروف والوقائع تشير إلى أن هناك تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر التحكم الثلاث. يتم توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف المجموعة عن توحيد الشركة التابعة عند فقدان السيطرة. يتم إدراج نتائج الشركات التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة، إن وجدت، في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة. الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل ينسب إلى مساهمي المجموعة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك وجود عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة، عند الضرورة، لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات والأرباح غير المحققة والمصروفات والتدفقات النقدية 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 التغيرات في ملكية شركة تابعة بدون فقدان السيطرة كمعاملات ضمن حقوق الملكية.

في حال فقدان المجموعة للسيطرة على شركة تابعة:

- إلغاء الاعتراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.

- إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة.

- إلغاء الاعتراف لفرقات تحويل العملات المتركمة المسجلة في الملكية.

- الاعتراف بالقيمة العادلة لمقابل الشراء المستلم.

- الاعتراف بالقيمة العادلة لأي استثمارات محتفظ بها.

- 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 الأولية الموحدة الموجزة إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة أو الأرباح المبقة أيهما ملائماً، كما ستكون مطلوبة في حال قامت المجموعة بالاستبعاد مباشرة للموجودات والمطلوبات ذات العلاقة.

تتبع الشركة وشركاتها التابعة نفس فترات التقارير المالية باستثناء شركة بترديك (شركة زميلة) كما هو مبين في إيضاح (١).

٤. السياسات المحاسبية الهامة

٤-١ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء (راجع الفقرة أ) والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية (راجع الفقرة ب) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م. تسري معايير جديدة أخرى اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

باستثناء ما تم ذكره أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية الموحدة الموجزة للمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

إن تأثير تطبيق هذه المعايير موضح في الفقرتين (أ) و (ب) أدناه.

أ) المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

ينشئ المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات"، والتفسيرات المتعلقة به.

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة فيما يتعلق بمختلف الخدمات السابقة الخاصة بالمجموعة.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥، يتم إثبات الإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على الخدمات. إن تحديد توقيت نقل السيطرة - في وقت معين أو بمرور الوقت - يتطلب اتخاذ حكماً. لم يكن للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة .

نوع الخدمة	طبيعة وتوقيت استيفاء مطلوبات الأداء وشروط السداد الهامة	السياسة المحاسبية السابقة
ترتيب إيجار سفن لمدة محددة	في حالة إيجار السفن لمدة محددة، تقيس المجموعة مدى إنجازها بشأن الاستيفاء التام للالتزام بالأداء باستخدام مقياس زمني. بالإضافة إلى ذلك، ونظراً إلى أن المجموعة تصدر فواتير بمبالغ محددة لكل يوم خدمة يتم تقديمها، فإحدى المجموعة الحق في إصدار فواتير للعميل بالمبلغ الذي يتفق مباشرة مع قيمة أداء المجموعة الذي أنجزته حتى تاريخه وفقاً للفقرة ب ١٦ من المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥.	يتم تسجيل إيرادات التأجير وغيرها من الأنشطة ذات الصلة عند تقديم الخدمات خلال مدة الخدمات التعاقدية ذات الصلة.
إيجار السفن بالرحلة	في حالة إيجار السفن بالرحلة تقوم المجموعة بقياس الإنجاز على أساس عدد الأيام المنقضية مقارنةً بإجمالي عدد الأيام المتوقع في الرحلة لكل عقد. بالإضافة إلى ذلك، فإن مدة العقد المبرم لكل رحلة تكون أقل من سنة عادةً. تطبق المجموعة الطريقة العملية الواردة في الفقرة ١٢١ (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ ولا تصح عن معلومات حول مطلوبات الأداء المتبقية التي لها فترات متوقعة أصلية تبلغ سنة أو أقل.	يتم إثبات الإيرادات باستخدام طريقة نسبة الإنجاز وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٨. يتم تحديد هذه النسبة المئوية للإنجاز/للتقدم في النقل على أساس المدة المقدرة للرحلة. ووفقاً للطريقة المذكورة أعلاه، يتم احتساب الرحلات على أساس كل تفريغ إلى تفريغ. لا يتم إثبات أي إيرادات إذا كانت توجد شكوك جوهرياً بشأن استرداد المقابل المستحق والتكاليف المرتبطة به. يتم إثبات الإيرادات عند اكتسابها على مدى الفترة المتفق عليها للعقد والرحلة والخدمات.

(أ) المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" - تتمة

التغير في الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتم تطبيق مبادئ المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ من خلال تحديد كل سلعة أو خدمة محددة نص على تقديمها للعميل في العقد وتقييم ما إذا كانت المنشأة تحصل على السيطرة على السلعة أو الخدمة المحددة قبل نقلها إلى العميل. يتطلب هذا التقييم حكماً مهماً يستند إلى وقائع وظروف محددة. بالإضافة إلى ذلك، وبناءً على تقدير الإدارة، تطبق المجموعة طريقة الإنتاج (أي، استناداً إلى عدد الأيام المنقضية مقارنةً بإجمالي عدد الأيام في كل رحلة للعقد) لقياس مدى تقدم الإيرادات.

يحق للمجموعة في بعض ترتيبات الإيرادات الحصول على بعض المزايا المتغيرة أو تعهدها بدفع التزامات معينة (متغيرة أو مشروطة بطبيعتها). تقوم الإدارة أثناء تحديد سعر المعاملة بتطبيق حكمها عند تقدير المقابل المتغير وكذلك في تقييده.

(ب) المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ "الأدوات المالية"

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ متطلبات إثبات وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس".

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يحفظ المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بهدف تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إلا أنه يستبعد الفئات الواردة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ المتعلقة بالموجودات المالية المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ لم يكن له تأثير جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة والمتعلقة بالمطلوبات المالية والأدوات المالية المشتقة. وفيما يلي أثر المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ على تصنيف وقياس الموجودات المالية.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مفاضة بالتكلفة المضافة، 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 وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ عادةً ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية.

لا يتم أبداً فصل المشتقات المتضمنة في العقود التي تكون فيها الموجودات المالية هي المضيف ضمن نطاق المعيار، وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بهدف تصنيفها.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المضافة 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 كمفاضة بالتكلفة المضافة 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 بطريقتي أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المضافة 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 القياس الأولي للموجودات المالية (ما لم تكن ذمم مدينة تجارية دون عنصر مالي جوهري مفاضة بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبعد غير المفاضة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، زائداً تكاليف المعاملة التي تتعلق باقتنائها بشكل مباشر.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

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 بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة (أنظر (٢) أدناه). يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة يتم إثباتها ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.	الاستثمارات في أدوات الدين 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 الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الربح أو الخسارة.	الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يعرض الجدول التالي والإيضاحات المرفقة فئات القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ وكذلك فئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ لكل فئة من فئات الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م:

التصنيف الأساسي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩		
			الموجودات المالية
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(أ)	مبادلات أسعار الفائدة
التكلفة المطفأة	محتفظ به حتى الاستحقاق	(ب)	استثمارات في الصكوك
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أداة حقوق ملكية	متاحة للبيع	(ج)	أسهم
التكلفة المطفأة	قروض ودمم مدينة	(د)	ذمم مدينة تجارية وأخرى
التكلفة المطفأة	قروض ودمم مدينة		نقد وما في حكمه

(أ) وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩، تم تصنيف مبادلات أسعار الفائدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها كانت تدار على أساس القيمة العادلة وتمت مراقبة أدائها على هذا الأساس. تم تصنيف هذه الموجودات على اعتبار قياسها إلزامياً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩.

(ب) يتم تصنيف الاستثمارات في الصكوك، التي تم تصنيفها سابقاً كمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، بالتكلفة المطفأة. تنوي المجموعة الاحتفاظ بالموجودات حتى تاريخ استحقاقها لتجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتألف فقط من دفعات أصل المبلغ وفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

(ج) تمثل هذه الأسهم الاستثمارات التي تنوي المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية. ووفقاً لما هو مسموح في المعيار الدولي للتقارير المالية ٩، قامت المجموعة بتصنيف هذه الاستثمارات في تاريخ التطبيق الأولي على أنها تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل. وبخلاف معيار المحاسبة ٣٩ فإن احتياطي القيمة العادلة المتراكمة يتعلق بتلك الاستثمارات ولن يتم إعادة تصنيفه في الأرباح أو الخسائر.

(د) الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى التي تم تصنيفها على أنها قروض ودمم مدينة أخرى بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩، يتم تصنيفها حالياً بالتكلفة المطفأة. لم يتم الاعتراف بأي فرق زائد في مخصص انخفاض القيمة لتلك الذمم المدينة في الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٨ م عند التحول إلى المعيار الدولي للتقارير المالية ٩.

(ب) المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ "الأدوات المالية" - تتمة
(٢) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ نموذج "الخسارة المتكيدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". ويتم تطبيق النموذج الجديد على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود والاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وليس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. ووفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المعترف بها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩.

تتكون الموجودات المالية المثبتة بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة التجارية والنقد وما في حكمه.

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

- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً: وهي ناتجة عن أحداث تعثر محتملة عن السداد خلال فترة ١٢ شهراً من تاريخ القوائم المالية؛ و

- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية: وهي الخسائر الائتمانية التي تنتج من جميع أحداث التعثر المحتمل عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن المجموعة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً إلى الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني المستتير، بما في ذلك معلومات النظرة المستقبلية.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بأنها القيمة الحالية لكافة النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

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 ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لذلك الأصل المالي.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية للموجودات.

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، بما فيها موجودات العقود ومدينو تأجير تمويلي، بشكل منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

٢-٤ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٩ م مع السماح بالتطبيق المبكر لها، ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة .

(أ) المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) عقود الإيجار

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار

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

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

التحول

كمستأجر، يمكن للمجموعة تطبيق المعيار إما بـ:

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

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

(أ) المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) عقود الإيجار - تتمة

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) تمويل جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار. يسري المعيار للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م 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).

أنهت المجموعة التقييم الأولي للأثر المحتمل على قوائمها المالية الأولية الموحدة الموجزة ولكن التقييم الفصل لم يكتمل بعد. سيعتمد الأثر الفعلي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على القوائم المالية في فترة التطبيق الأولي على الظروف الاقتصادية المستقبلية بما فيها معدل قروض المجموعة في ١ يناير ٢٠١٩ م وتكوين محفظة عقود الإيجار للمجموعة حتى ذلك التاريخ وأحدث تقييم لما إذا كانت المجموعة ستتمسك بأي خيارات تجديد عقود الإيجار والحد الذي ستختره المجموعة لاستخدام النفقات العملية والاعتراف بالإعفاءات.

٣-٤ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

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

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم إثبات 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 والفتترات 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 :

- تحديد القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات المخصصة
- تصنيف عقود الإيجار
- عقود الإيجار إذا ما كانت الترتيبات تتضمن عقود إيجار.
- الافتراضات الإكتوارية الرئيسية
- تقييم المشتقات
- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية
- تصنيف القروض
- الاستثمار في الشركات التابعة إذا ما كانت المجموعة لها تأثير كبير على المستثمرين.
- التوحيد إذا ما كانت المجموعة لها تحكم فعلي في المستثمرين.
- انخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات.
- انخفاض القيمة المتوقعة من عقود الإيجار بناءً على طبيعة و مدة العقد و الشروط الأخرى.
- قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقع للمدينين التجاريين وهو افتراض أساسي لتقدير المتوسط المرجح لنسب الخسائر.

٤-٤ النقد وما في حكمه

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

٥-٤ 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 الوعود. يتم تحميل قطع غيار السفن والمواد الاستهلاكية الأخرى على المصروفات عند شرائها.

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 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.

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 المقدر على النحو التالي:

الممتلكات والمعدات	الأعمار 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
معدات ساحة الحاويات	٤ - ١٠

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).

لغرض إثبات تكاليف سفن المجموعة، فإنه يتم تقدير أول تكاليف تسفين كجزء رئيسي من تكاليف السفن وبالتالي رسملته واستهلاكه كبند 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 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 ربح 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 والألات والمعدات وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ فيما يتعلق بالممتلكات والمعدات.

٧-٤ السفن تحت الإنشاء

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

٤ . السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٨-٤ الموجزات غير الملموسة

يتم قياس الموجزات غير الملموسة (ماعد الشهور) بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم إطفاء الموجزات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة. يتم رسلة 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 للموجزات الغير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في قيمتها في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك ضرورياً.

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

٩-٤ الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً كبيراً. التأثير الكبير هو قدرة المجموعة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها لا تُعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

يتم إدراج نتائج وموجزات ومطلوبات الشركات الزميلة في هذه القوائم المالية الموحدة الموجزة باستخدام طريقة حقوق الملكية والتي بموجبها يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة بالتكلفة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة وتعدّل التكلفة بعد ذلك بحيث تسجل حصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة. عندما تتجاوز حصة المجموعة في خسائر الشركة الزميلة ملكيتها في الشركة الزميلة (التي تشمل أي ملكية طويلة الأجل تشكل في مضمونها جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة) تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها من الخسائر الإضافية. تسجل الخسائر الإضافية فقط بالقدر الذي تتكبد فيه المجموعة مطلوبات قانونية أو تعاقدية أو قامت بمدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة. وإذا قامت الشركة الزميلة في فترة لاحقة بتسجيل أرباح، تستأنف المجموعة تسجيل حصتها من هذه الأرباح فقط عندما تتعادل حصتها من الأرباح مع حصتها من الخسائر غير المسجلة.

تتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة زميلة. وعند الاستحواذ على الاستثمار في الشركة الزميلة، تسجل أي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجزات والمطلوبات المحددة للشركة المستثمر فيها كشهرة وتدرج في القيمة الدفترية للاستثمار. تسجل أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجزات والمطلوبات المحددة للشركة الزميلة عن تكلفة الاستثمار بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة الموجزة في السنة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار.

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

١٠-٤ عقود الإيجار

يعتمد تحديد ما إذا كان الترتيب، ينطوي أو لا ينطوي على عقد إيجار على جوهر الترتيب في تاريخ إنشائه. يتم تقييم الترتيب لتحديد ما إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل محدد وأن الترتيب ينقل حق استخدام الأصل أو الأصول حتى لو لم يكن هذا الحق محدد صراحة في الترتيب.

المجموعة كمستأجر

إن عقود الإيجار التمويلية التي تنقل إلى المجموعة بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية البند المستأجر عند بدء الإيجار يتم رسملتها عند بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار أيهما أقل. يتم توزيع دفعات الإيجار بين النفقات التمويلية وتخفيض في التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم الاعتراف بنفقات التمويل في التكاليف التمويلية في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة .

يتم استهلاك الأصل المؤجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل، ومع ذلك إذا لم يكن هناك تأكيد معقول بأن المجموعة سوف تحصل على الملكية في نهاية فترة الإيجار، يتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفترة الإيجار أيهما أقصر.

إن عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار بخلاف عقد الإيجار التمويلي. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار التشغيلي كمصروفات تشغيلية في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا المتعلقة بملكية الأصل بشكل جوهري إلى عقود إيجار تشغيلية. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر والإعتراف بها على مدى فترة الإيجار بنفس الأساس كإيرادات إيجار. يتم الإعتراف بالإيجار المحتملة كإيرادات في الفترة التي تحققت فيها.

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

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

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

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

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

١٢-٤ تحويل العملات الأجنبية

تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة بالريال السعودي. بالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة العرض، ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام عملة العرض.

يتم، في الأصل، تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل منشآت المجموعة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعينة بالتاريخ الذي تصحح فيه المعاملة أو لا مؤهلة للإثبات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية. يتم اثبات 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 استثمار المجموعة في عملية خارجية، ويتم اثباتها في الإيرادات الشاملة الأخرى لحين بيع صافي الاستثمار وعندئذ يعاد تصنيف المبلغ التراكمي إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة . يتم أيضاً تسجيل الضريبة المحملة والمستردة المتعلقة بفروقات التحويل على تلك البنود النقدية في الإيرادات الشاملة الأخرى.

تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية - المسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية ولا يتم تعديلها لاحقاً. تحول البنود غير النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية والتي تم قياسها بالقيمة العادلة بأسعار التحويل السائدة بالتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع اثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبنود (أي يتم اثبات فروقات التحويل على البنود التي يتم قياس أرباحها أو خسائرها بالقيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى 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 السائد بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، وتحول قوائم الدخل الخاصة بها بأسعار التحويل السائد بتاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروقات التحويل الناتجة عن تحويل العملات لأغراض التوحيد في الدخل الشامل الأخرى. وعند استبعاد أي عملية خارجية، يتم الاعتراف بالدخل الشامل الأخرى المتعلق بتلك العملية الخارجية في قائمة الدخل الموحدة. يتم اعتبار الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على أي عملية خارجية، وكذلك تسويات القيمة العادلة إلى القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن الاستحواذ كموجودات ومطلوبات خاصة بالعملية الخارجية وتحول بسعر التحويل الفوري السائد بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

١٤-٤ الزكاة والضرائب

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

الشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية يتم احتساب ضريبة دخل وفقاً للأنظمة ضريبة الدخل ذات الصلة في تلك الدول. ويتم تحميل المصروف على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة . يتم تكوين مخصص لضريبة الاستقطاع على الدفعات للأطراف غير المقيمة داخل المملكة العربية السعودية ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة . كما تخضع ملكية الشركاء الأجانب والشركات التي تعمل في قطاع إنتاج الزيت والمواد الهيدروكربونية في المجموعة لضريبة الدخل وفقاً لحصصهم في نتائج المجموعة ويتم إدراجها كمصروف ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة .

١٥-٤ 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 المجموعة للحصول على تلك القروض.

١٦-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

عند تقييم القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة 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 الاعتراف بهذه العمليات الحسابية بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الدخل الموحدة ضمن فئات المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الموجودات المنخفضة القيمة، باستثناء أي ممتلكات تم إعادة تقييمها سابقاً وتم اضافة إعادة التقييم إلى الدخل الشامل الأخر. في هذه الحالة، يتم الاعتراف بالانخفاض في القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر 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 الاعتراف بأخر خسارة انخفاض في القيمة. يحدد العكس بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا العكس في قائمة الدخل الموحدة إلا إذا كان الأصل مدرجاً بالقيمة المعاد تقييمها، وفي هذه الحالة، يعامل العكس كزيادة في إعادة التقييم. يتم تطبيق المعايير التالية أيضاً في تقييم انخفاض قيمة الموجودات المحددة:

- يتم اختبار الشهرة لتحديد الانخفاض في القيمة خلال الفترة 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 خلال الفترة لتحديد الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المنتجة للنقد حسبما هو ملائم وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض قيمتها.

١٧-٤ الموجودات غير المتداولة المعدة للبيع

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

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

١٨-٤ التوزيعات النقدية على المساهمين

تقوم المجموعة بإثبات توزيعات 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.

١٩-٤ منافع الموظفين

تحدد المجموعة الافتراضات المستخدمة في تحديد العناصر الأساسية لتكاليف تلبية الوفاء بالالتزامات المستقبلية. يتم تحديد هذه الافتراضات بعد إستشارة الخبراء الاكتواريين للمجموعة وتتضمن تلك الافتراضات المستخدمة لتحديد تكاليف الخدمة العادية و العناصر التمويلية المتعلقة بالمطلوبات. يتم حساب التزام المزايا المحددة من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

(١) منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

(٢) خطط المنافع المحددة

يتم تكوين مخصص بالمبالغ المستحقة للموظفين بموجب نظام العمل السعودي و عقود الموظفين. يمثل هذا الالتزام غير الممول المبلغ المستحق لكل موظف على أساس الاستمرارية.

تقدم الشركة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. إن هذه المكافآت غير ممولة، ويتم تحديد تكلفة تقديم هذه المكافآت باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة والمعدلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩.

إن عمليات إعادة القياس، والتي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية (بعد إستبعاد الفائدة على التزام المزايا المحددة) يتم إدراجها مباشرة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة مع إدراج المبالغ المدينة أو الدائنة المقابلة في الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 :

- بتاريخ تعديل البرنامج أو تخفيض مدة الخدمة، و
- تاريخ تسجيل الشركة لتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة، (أيهما أسبق).

يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم على الالتزام المحدد. وتقوم الشركة بإثبات التغيرات التالية ضمن التزام المنافع المحددة تحت بند "تكلفة المبيعات" و "المصروفات العمومية والإدارية" ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة :

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

(٣) منافع الموظفين الأخرى طويلة الأجل

إن التزام الشركة فيما يتعلق باستحقاقات الموظفين طويلة الأجل هو مبلغ المزايا المستقبلية التي استحقها الموظفون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة. يتم خصم هذه المزايا لتحديد قيمتها الحالية إذا كان التأثير جوهرياً. يتم إعادة القياس ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة في الفترة التي تنشأ فيها.

(٤) منافع إنهاء الخدمة

يتم تحميل مزايا إنهاء الخدمة كمصروفات عندما لا يكون من الممكن للمجموعة أن تسحب عرض هذه المزايا أو عندما تقوم المجموعة بإثبات تكاليف إعادة الهيكلة، أيهما أسبق. ويتم خصم هذه المزايا إذا لم يكن من المتوقع تسوية المزايا بالكامل خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

٢٠-٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام 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 الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

٢١-٤ 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. يتم إجراء تقييم في تاريخ كل فترة مالية للاعتراف بالمطلوبات المحتملة والتي تكون مطلوبات محتملة ناشئة عن أحداث سابقة لا يمكن حدوثها إلا بوقوع وعدم وقوع حدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تخضع لكامل سيطرة المجموعة.

٢٢-٤ 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 السنة بالإضافة إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم التي سيتم إصدارها عند تحويل جميع أسهم حقوق الملكية المحتملة إلى أسهم حقوق الملكية.

٢٣-٤ الاحتياطي النظامي

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

٢٤-٤ إعانة وقود

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

٢٥-٤ التقارير القطاعية

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

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

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

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالآف الريالات السعودية)

٥. القطاعات التشغيلية

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨						
الإجمالي	الإدارة العامة وأخرى	قطاع نقل البضائع الساكنة	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل الكيماويات	قطاع نقل النفط الخام	
٦,١٢٩,٩١٠	١٩,٧٧٥	٣٨٧,٣٨٩	١,١٥٨,٠٢٢	٨٧٢,١٧٤	٣,٦٩٢,٥٥٠	الإيرادات
(٥,١٨٣,٢٧٨)	(٨,٤٤٢)	(٣٤٩,٥٦٨)	(٩٢٦,٤٣٩)	(٧٥٢,٠٠٤)	(٣,١٤٦,٨٢٥)	تكاليف التشغيل
٢٩٣,٦٠٢	-	-	١٠,٨٥٣	١٥,٠١١	٢٦٧,٧٣٨	إعانة الوقود
١,٢٤٠,٢٣٤	١١,٣٣٣	٣٧,٨٢١	٢٤٢,٤٣٦	١٣٥,١٨١	٨١٣,٤٦٣	إجمالي الربح
(١٦٢,٧٦٧)	(١٢٠,٢٣١)	(١٤,٧٦٨)	(٢٢,٠٠٨)	(٣,٦٧٤)	(٢,٠٨٦)	مصرفات إدارية وعمومية
١٠,٧١٨	٣,٤٤٨	١,١٦٥	٥,١٤٥	(٨,٩٠٣)	٩,٨٦٣	إيرادات (مصرفات) أخرى، صافي
(٣٨٩,١١٣)	(٤١,٧٤١)	(١١,٢٩٤)	(٢٥,٥٦١)	(٦٢,٠٢٨)	(٢٤٨,٤٨٩)	مصرفات تمويل
(١١٨,٥٢٩)	(١١٨,٥٢٩)	-	-	-	-	الحصة في نتائج أعمال شركة زميلة
٥٨٠,٥٤٣	(٢٦٥,٧٢٠)	١٢,٩٢٤	٢٠٠,٠١٢	٦٠,٥٧٦	٥٧٢,٧٥١	الدخل قبل الزكاة والضريبة

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

تتم مراجعة كافة نتائج القطاعات التشغيلية بشكل منتظم من قبل الإدارة للمجموعة 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 الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالآف الريالات السعودية)

٥. القطاعات التشغيلية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧						
الإجمالي	الإدارة العامة وأخرى	قطاع نقل البضائع السانية	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل الكيماويات	قطاع نقل النفط الخام	
٦,٠٤٥,٨٣٥ (٤,٩١١,٠١٨)	١٤,٠٦٩ (٣,٩٧٥)	٣٦٢,٢٩٧ (٣١٥,٢٩٩)	١,١٣٧,٩٥٥ (٨٠٣,٦٧٠)	٨٠٥,٢٧٠ (٦٧٧,٢٨٩)	٣,٧٢٦,٢٤٤ (٣,١١٠,٧٨٥)	الإيرادات تكاليف التشغيل
١٨٥,٨٦٤	-	-	١١,٠٣٦	٩,٨٤٢	١٦٤,٩٨٦	إعانة الوقود
١,٣٢٠,٦٨١ (١٧١,٢٧٤)	١٠,٠٩٤ (١٣٢,٣٣٩)	٤٦,٩٩٨ (١٥,٠٨٨)	٣٤٥,٣٢١ (٢,٣١١)	١٣٧,٨٢٣ (١٥,٨٣٠)	٧٨٠,٤٤٥ (٥,٧٠٦)	إجمالي الربح مصروفات إدارية وعمومية
(١٥,٨٥٤) (٣٠٨,٤٣٥)	٢,٥٠٥ (٤٤,٦١٤)	١,٣٦٦ (٢٠,٥٠٦)	٧,٠٥٨ (٢٣,٨٥٤)	(٢٦,٧٨٣) (٥٨,٦٥٧)	(١٦٠,٨٠٤)	إيرادات (مصروفات) أخرى، صافي مصروفات تمويل
٨٢,١٥٣	٨٢,١٥٣	-	-	-	-	الحصة في نتائج أعمال شركة زميلة
٩٠٧,٢٧١	(٨٢,٢٠١)	١٢,٧٧٠	٣٢٦,٢١٤	٣٦,٥٥٣	٦١٣,٩٣٥	الدخل قبل الزكاة والضريبة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالآف الريالات السعودية)

٥. القطاعات التشغيلية - تنمة

يوضح الجدول التالي توزيع موجودات ومطلوبات المجموعة وفقاً لقطاعات التشغيل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م						
الإجمالي	الإدارة العامة وأخرى	قطاع نقل البضائع السائبة	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل الكيمائيات	قطاع نقل النفط الخام	
١٥,٦٢٣,١٤٨	٤٣,٣٨٥	٥١١,٨٥٦	١,٣١٥,٥١٢	٢,٧٨٥,٣٠٠	١٠,٩٦٧,٠٩٥	ممتلكات ومعدات
٢١,١٩٧,٦٤٤	١,٥٩٦,٢٩٩	٧٧٣,٧٢٤	٢,١٥٣,٣٦٠	٣,٣٤١,٠١٣	١٣,٣٣٣,٢٤٨	اجمالي الموجودات
١١,٣٧٨,٣٤٣	١,٠٩٤,١٦٠	٤٤٨,٢٣١	٩٢١,٨٦٨	١,٨٦٤,٨٨٨	٧,٠٤٩,١٩٦	اجمالي المطلوبات
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م						
الإجمالي	الإدارة العامة وأخرى	قطاع نقل البضائع السائبة	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل الكيمائيات	قطاع نقل النفط الخام	
١٤,٧٤٦,٥٣٦	٤٦,٥٦٢	٥٣٣,٤٤٠	١,٣٤٣,٦٥٠	٢,٩٧٥,٠٥٠	٩,٨٤٧,٨٣٤	ممتلكات ومعدات
٢١,١٨٢,٥٨٣	٢,١٩٥,١٥١	٦٨٨,٥٧٣	٢,٣٢٧,٣٥٥	٣,٥٤٨,٣٠٤	١٢,٤٢٣,٢٠٠	اجمالي الموجودات
١١,٢٦٤,٥٥٢	٩٩١,١٩٧	٣٥٩,٦١١	٩٤٧,٥٢٩	٢,١١٦,٢٦٣	٦,٨٤٩,٩٥٢	اجمالي المطلوبات

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالآف الريالات السعودية)

٦. الممتلكات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	المباني والتحسينات	أسطول ومعدات	حاويات وجرارات	أثاث وتجهيزات	أدوات ومعدات مكتبية	سيارات	أجهزة حاسب آلي	معدات ساحة الحاويات	الإجمالي
التكلفة									
في ١ يناير ٢٠١٨ م	٥٥,٣٠٨	٢١,٢٨٠,٤٦٧	٢٠,٢٣٩	١٢,٣٧٣	٤,١٥٨	١,١٣٢	٦٩,٥٨٣	١٤,٤٣٥	٢١,٤٥٧,٦٩٥
إضافات/ تحويلات	٦,٣٢٤	١,٧٩٩,٤٦٥	-	٢,١٧٦	٥٨	-	٧,٠٤٣	-	١,٨١٥,٠٦٦
استيعادات	-	(٣٨١,٢٠٠)	(٧,٨٦٣)	(٢,٣٣٨)	-	-	(٢,١١٧)	-	(٣٩٣,٥١٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٦١,٦٣٢	٢٢,٦٩٨,٧٣٢	١٢,٣٧٥	١٢,٢١٢	٤,٢١٦	١,١٣٢	٧٤,٥٠٩	١٤,٤٣٥	٢٢,٨٧٩,٢٤٣
الاستهلاك المتراكم									
في ١ يناير ٢٠١٨ م	٢٠,٢٢٣	٦,٥٩٢,٠٣٠	١٤,٩٢٥	٨,٢٦٥	٣,٨٢٩	٧٩٢	٥٨,٥٦٣	١٢,٥٣٢	٦,٧١١,١٥٩
محمل للسنة	١٥,٨٠٩	٨٥١,١٨٠	٤٦٩	٧٧٨	١٨٢	٢١٥	٣,٦٤٦	٥٢٥	٨٧٢,٨٠٤
استيعادات	-	(٣١٥,٨٢٢)	(٧,٨٦٣)	(٢,٠٦٦)	-	-	(٢,١١٧)	-	(٣٢٧,٨٦٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣٦,٠٣٢	٧,١٢٧,٣٨٨	٧,٥٣١	٦,٩٧٧	٤,٠١١	١,٠٠٧	٦٠,٠٩٢	١٣,٠٥٧	٧,٢٥٦,٠٩٥
صافي القيمة الدفترية:									
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٢٥,٦٠٠	١٥,٥٧١,٣٤٣	٤,٨٤٥	٥,٢٣٥	٢٠٥	١٢٥	١٤,٤١٧	١,٣٧٨	١٥,٦٢٣,١٤٨

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالآف الريالات السعودية)

٦. الممتلكات والمعدات - تتمة

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالآف الريالات السعودية)

٧. السفن تحت الإنشاء

بلغ رصيد السفن تحت الإنشاء ١٣٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م لعدد ٤ سفن (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٩٥٩ مليون ريال سعودي لعدد ٩ سفن).

- السفن تحت الإنشاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م تتعلق بشكل رئيسي بالدفعات المقدمة لتصنيع سفن جديدة للشركة الكورية هيونداي سامهو للصناعات الثقيلة (كوريا الجنوبية).
- وقعت شركة البحرى للسائبة (شركة تابعة) بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠١٧ م، عقوداً لبناء أربع ناقلات للبضائع السائبة مع شركة هيونداي سامهو الكورية للصناعات الثقيلة بقيمة إجمالية قدرها ٤٥٠ مليون ريال سعودي (١٢٠ مليون دولار أمريكي) والمتوقع استلامها خلال عام ٢٠٢٠ م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م دفعت البحرى للبضائع السائبة دفعة مقدمة قدرها ١٣٥ مليون ريال سعودي (٣٦ مليون دولار أمريكي)، (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: لا شيء).

٨. الصكوك والقروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
١-٨ صكوك	٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠
٢-٨ تمويل مرابحة	٦,١٤٤,٥٢٣	٦,٢٦٨,٦٧٦
٣-٨ قروض تجارية	١٢٧,٠٩٤	١٦٣,٤٠٦
إجمالي الصكوك والقروض طويلة الأجل	١٠,١٧١,٦١٧	١٠,٣٣٢,٠٨٢
ناقص الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل	(٨٨٧,٨١٦)	(١,٠٧٥,٢٨٩)
الجزء غير المتداول من الصكوك والقروض طويلة الأجل	٩,٢٨٣,٨٠١	٩,٢٥٦,٧٩٣
يخصم: مصروفات تمويل مدفوعة مقدماً	(٧٠,٩٥٤)	(٧٦,٢٠٨)
صافي الجزء غير المتداول من الصكوك والقروض طويلة الأجل	٩,٢١٢,٨٤٧	٩,١٨٠,٥٨٥
٤-٨ قروض قصيرة الأجل	٩٦,٠٠٠	-
الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل	٨٨٧,٨١٦	١,٠٧٥,٢٨٩
قروض المطلوبات المتداولة	٩٨٣,٨١٦	١,٠٧٥,٢٨٩
قروض المطلوبات غير المتداولة	٩,٢١٢,٨٤٧	٩,١٨٠,٥٨٥
	١٠,١٩٦,٦٦٣	١٠,٢٥٥,٨٧٤

١-٨ الصكوك

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

٢-٨ تمويل المرابحة

حصلت المجموعة على تمويل طويل الأجل خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بقيمة ٩١٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١,٥٨٧ مليون ريال سعودي). إن التمويل القائم مضمون بسندات إنذنية 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 ٣,١٠٤ مليون ريال سعودي كما في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٣,٢٣٥ مليون ريال سعودي) ورصيد التمويل الذي يستحق عليه الربح على أساس سعر السييور ٣,٠٤٠ مليون ريال سعودي كما في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٣,٠٣٣ مليون ريال سعودي) إن رصيد حساب التمويل المدفوع مقدماً المتعلق بتمويل المرابحة في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م هو ٧٠,٩٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٧٦,٢ مليون ريال سعودي).

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالآف الريالات السعودية)

٨. الصكوك والقروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل - تتمة

٣-٨ القروض التجارية

لم تحصل المجموعة على أي قرض جديد طويل الأجل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: لا شيء). إن القروض القائمة مضمونة كرهون مقابل السفن. يستحق سداد هذه القروض على مدى ١٠ سنوات على أساس نصف سنوي وتحمل عمولة خاصة بسعر ليبور مضافاً إليه هامش تجاري عادي. إن رصيد القروض التي يتم دفع الأرباح عليها على أساس الليبور كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م هو ١٢٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١٦٣ مليون ريال سعودي).

٤-٨ القروض قصيرة الأجل

حصلت المجموعة على قروض قصيرة الأجل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بقيمة ٥٨٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: لا شيء). مجموع دفعات السداد مقابل هذه القروض خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ٤٩٠ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: لا شيء). هذه القروض تستخدم لمقابلة احتياجات رأس المال العامل خلال الفترة.

٩. ربحية السهم

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
صافي دخل الفترة العائد الى الشركة الأم	٨٠٠,٣١٣	٤٨١,٢٣٨	٩١,٤١١	
متوسط عدد الأسهم الاساسية القائمة خلال الفترة	٣٩٣,٧٥٠	٣٩٣,٧٥٠	٣٩٣,٧٥٠	
ربحية السهم -الاساسية	٢,٠٣	١,٢٢	٠,٢٣	

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية على أساس عدد الأسهم القائمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م والبالغة ٣٩٣,٧٥٠ مليون سهم.

١٠. الأدوات المالية

القيمة العادلة لأدوات المالية
فيما يلي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

	٢٠١٨		
الإجمالي	المدخلات الهامة الغير القابلة للملاحظة (المستوى ٣)	المدخلات الهامة القابلة للملاحظة (المستوى ٢)	الأسعار المعلنة في السوق النشطة (المستوى ١)
	٧,٣٣٤	-	-
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أداة حقوق ملكية أسهم غير متداولة *			
المشتقات المقاسه بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٦٩,٢٠٧	٦٩,٢٠٧	-
خيارات أسعار العملات	-	-	-
	٢٠١٧		
الإجمالي	المدخلات الهامة الغير القابلة للملاحظة (المستوى ٣)	المدخلات الهامة القابلة للملاحظة (المستوى ٢)	الأسعار المعلنة في السوق النشطة (المستوى ١)
	١٠,٧١١	-	-
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أداة حقوق ملكية أسهم غير متداولة *			
المشتقات المقاسه بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٦٧,٥٧٢	٦٧,٥٧٢	-
خيارات أسعار العملات	-	-	-

* استنادا إلى أحكام معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩، تم استخدام القيمة الدفترية تقريبا للقيمة العادلة.

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالآف الريالات السعودية)
١١. الزكاة والضرائب

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

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية لكافة السنوات حتى سنة ٢٠١٧، وتم الانتهاء من الربوط الزكوية مع الهيئة للسنوات حتى ٢٠١٢. لم تقم الهيئة بإنهاء أي من الربوط الزكوية والضريبية من عام ٢٠١٣ إلى عام ٢٠١٧.

١٢. توزيعات أرباح

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ١٠ ديسمبر ٢٠١٨ م بالتوصية للجمعية العمومية لمساهمي الشركة بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ٥٩١ مليون ريال للمساهمين و ذلك للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم الواحد.

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ١٣ ديسمبر ٢٠١٧ م بالتوصية للجمعية العمومية لمساهمي الشركة بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ٥٩١ مليون ريال للمساهمين و ذلك للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم الواحد.

وافقت الجمعية العمومية لمساهمي الشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠١٨ م على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٥٩١ مليون ريال سعودي للمساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم الواحد. وقد تم توزيع هذه الأرباح في ٣ مايو ٢٠١٨ م.

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

١٣. المطلوبات الرأسمالية

مطلوبات المجموعة الرأسمالية والمتعلقة بالسفن تحت الإنشاء وشراء الممتلكات والمعدات هي ١٣٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٩٢٧ مليون ريال سعودي).

قامت المجموعة بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٧ م بتوقيع اتفاقية مع كل من شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) وشركة هيونداي للصناعات الثقيلة المحدودة (شركة في كوريا الجنوبية) وشركة 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. ضح الشركاء ما يعادل ٢,٦٢٥ مليار ريال سعودي (٧٠٠ مليون دولار أمريكي). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ضح الشركاء في الشركة ما يعادل ١,١٠٧ مليار ريال سعودي (٢٩٥,٢ مليون دولار أمريكي). تتكون ملكية الشركة الدولية للصناعات البحرية من التالي: حصة أرامكو ٥٠,١٪ و حصة 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

تعتقد الإدارة أن ليس هنالك أي أحداث لاحقة جوهرية منذ الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م والتي قد يكون لها أثر هام على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٥. تاريخ الاعتماد

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للإصدار في ٢٤ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ (الموافق ٣٠ يناير ٢٠١٩ م).