

الشركة الوطنية
السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠١٨ م
وتقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

٢	تقرير المراجع المستقل على فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٢٤ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة



تلفون +٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٥٠٠
فاكس +٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٦٠٠
www.kpmg.com/sa
إنترنترنت

رقم الترخيص ٣٢٣/١١/٤٦ بتاريخ ١٤/١٢/٩٧هـ

كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

برج كي بي ام جي الفوزان وشركاه
طريق صلاح الدين الأيوبي
ص.ب ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية

" تقرير مراجعي الحسابات على فحص قوائم مالية أولية "

السادة المساهمين/ الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض – المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة ٣١ مارس ٢٠١٨ م المرفقة للشركة الوطنية السعودية للنقل البحري ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م،
- قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م،
- قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة لفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م،
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م، 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 المراجعة

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات 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 بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإن أعمال الفحص لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة، وبالتالي لن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

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

عن /كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالله حمد الفوزان
ترخيص رقم ٣٤٨



التاريخ: ٩ شعبان ١٤٣٩هـ
الموافق: ٢٥ أبريل ٢٠١٨ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٤,٧٤٦,٥٢٦	١٥,٥٦٦,٩٧٠	٦	ممتلكات ومعدات
٩٥٩,٣٩٠	٤١٦,٥٨٢	٧	سفن تحت الإنشاء
٧١٩,٥٩٣	٧٠٦,٤٧٥		موجودات غير ملموسة
٩٩٥,١٦١	٩٧٨,٦٧٣		استثمارات في شركات زميلة
١٢١,٧٣٥	١١٦,٢٩١		مدينو عقود إيجار تمويلي
١٠,٧٩٤	١٠,٧١١		استثمارات أخرى
١٧,٥٥٣,٢٠٩	١٧,٧٩٥,٧٠٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥٦,٨٦٠	٥٤,٥٣٢		الجزء المتداول من مديني عقود إيجار تمويلي
٢٩٠,٧٥٩	٣٢٨,٢٢٥		مخزون
١,٤٧٤,٩٨٨	١,٧٥٥,٩٥٧		مدينون تجاريون، صافي
٣٦٤,٩٥١	٥١٦,٠٣٧		مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٥١,٣٧٥	٢٤٦,٨٧٢		استثمار في أدوات حقوق الملكية معدل البيع
٦٩٢,٩٢١	٧١١,٣٣٥		مراوحة وودائع قصيرة الأجل
٤٩٧,٥٢٠	٢٧٦,٦٩٦		النقد ومافي حكمه
٣,٦٢٩,٣٧٤	٣,٨٨٩,٦٥٤		إجمالي الموجودات المتداولة
٢١,١٨٢,٥٨٣	٢١,٦٨٥,٣٥٦		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣,٩٣٧,٥٠٠	٣,٩٣٧,٥٠٠		رأس المال
٩٦٤,٧٣٢	٩٦٤,٧٣٢		احتياطي نظامي
١,٤٨٩,١٠٣	١,٤٨٩,١٠٣		علاوة إصدار أسهم
(٥,٣٤٢)	(٥,٣٤٢)		احتياطيات أخرى
٣,١٠٩,٢٢٥	٣,٢٣٢,٣٦٣		أرباح مبقاة
٩,٤٩٥,٢١٨	٩,٦١٨,٣٥٦		إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين
٤٢٢,٨١٣	٤٣٢,٧٩١		حقوق الملكية غير المسيطرة
٩,٩١٨,٠٣١	١٠,٠٥١,١٤٧		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٩,١٨٠,٥٨٥	٩,٣٦٧,٤٥٥	٨	صكوك وقروض طويلة الأجل
٦٩,٤٦٧	٧١,٠٠٥		مكافأة نهاية الخدمة
٩,٢٥٠,٠٥٢	٩,٤٣٨,٤٦٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٠٧٥,٢٨٩	١,١٤٩,٣١٢	٨	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٦٩٤,٩٤٧	٧٨٣,٠٢٤		دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى
٢٤٤,٢٦٤	٢٦٣,٤١٣	١٠	مخصص الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
٢,٠١٤,٥٠٠	٢,١٩٥,٧٤٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
١١,٢٦٤,٥٥٢	١١,٦٣٤,٢٠٩		إجمالي المطلوبات
٢١,١٨٢,٥٨٣	٢١,٦٨٥,٣٥٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشئون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً 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 المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(بالآف الريالات السعودية)

٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	إيضاح
١,٩٣٧,٨٣٩	١,٤٥٧,٣٢٠	الإيرادات
(١,٤٩٤,٢٦١)	(١,٢٠٨,٤٢٩)	تكلفة الإيرادات
٤٤٣,٥٧٨	٢٤٨,٨٩١	إجمالي الربح قبل إعانة الوقود
٣٤,٢١٤	٥٤,٨٨٨	إعانة الوقود
٤٧٧,٧٩٢	٣٠٣,٧٧٩	إجمالي الربح
(٣٩,٢٨٩)	(٥٥,٩٧٢)	مصروفات عمومية وإدارية
٤,٥٢٤	٩,١٠٢	إيرادات (مصروفات) أخرى، صافي
٤٤٣,٠٢٧	٢٥٦,٩٠٩	الدخل من العمليات
(٦١,٦٩٣)	(٨٥,٦٥٨)	مصروفات تمويل
١٩,٢٠٩	(٢٠,٩٩١)	الحصة في نتائج شركة زميلة
٤٠٠,٥٤٣	١٥٠,٢٦٠	الدخل قبل الزكاة والضرائب
(٢١,٣٠٣)	(٢٣,١٤٤)	الزكاة وضريبة الدخل
٣٧٩,٢٤٠	١٢٧,١١٦	صافي دخل الفترة
٣٧٨,٨٦١	١٢٣,١٣٨	صافي دخل الفترة المتعلق بـ:
٣٧٩	٣,٩٧٨	مساهمي الشركة الأم
٣٧٩,٢٤٠	١٢٧,١١٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٩٦	٠,٣١	٩ ربحية السهم (بالريال السعودي) الأساسية
٠,٩٦	٠,٣١	٩ 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 المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(بالآف الريالات السعودية)

٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
٣٧٩,٢٤٠	١٢٧,١١٦
-	-
٣٧٩,٢٤٠	١٢٧,١١٦

صافي دخل الفترة
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة:
ربح إعادة قياس برامج المنافع المحددة
إجمالي الدخل الشامل للفترة

٣٧٨,٨٦١	١٢٣,١٣٨
٣٧٩	٣,٩٧٨
٣٧٩,٢٤٠	١٢٧,١١٦

إجمالي الدخل الشامل للفترة المتعلق بـ:
مساهمي الشركة الأم
حقوق الملكية غير المسيطرة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(بالآف الريالات السعودية)

٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	إيضاح	
٢٧٩,٢٤٠	١٢٧,١١٦		الأنشطة التشغيلية
٢١٦,٣٢٠	٢٣٤,٠٢٤	٦	صافي دخل الفترة
١٣,١١٧	١٣,١١٨		التعديلات لتسوية صافي دخل الفترة:
٣,١٧٣	١٠,٩٤٦		استهلاك إطفاء
٦١,٦٩٣	٨٥,٦٥٨		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١٩,٢٠٩)	٢٠,٩٩١		مصرفات تمويل
(٨٠٠)	(٢,٥٣٥)		الحصة في نتائج أعمال شركة زميلة
٢١,٣٠٣	٢٣,١٤٤		(مكاسب) خسائر من استبعاد ممتلكات ومعدات
٦٧٤,٨٣٧	٥١٢,٤٦٢		مخصص (رد مخصص) زكاة وضرائب
(٧,٠٨٨)	(٣٧,٤٦٦)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٨٨,٣٤٧)	(٢٩١,٩١٥)		مخزون
(٦١,٣٩٥)	(١٤٥,٤١٠)		مدينون تجاريون
١٠,٦٤٤	٧,٧٧٢		مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٨٣,٣٣٣	(٩٩,٢٣٧)		مدينو عقود إيجار تمويلي
٢,٧٩٧	٢,٤٥٤		دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى
٦١٤,٧٨١	(٥١,٣٤٠)		مكافأة نهاية الخدمة
(٩٣,٢٥٤)	١٠١,٦٥٦		النقدية الناتجة من العمليات
(٣,٢١٧)	(٣,٩٩٥)		مصرفات تمويل مدفوعة
(٢,٩٠٦)	(٩١٦)		زكاة وضرائب مدفوعة
٥١٥,٤٠٤	٤٥,٤٠٥		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
			صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٣٩,٤٤٤)	(٣٥,٦٨٤)	٧,٦	الأنشطة الاستثمارية
١,٠٩٠	٧,٠١٥	٦	إضافات ممتلكات ومعدات
(٣٩٦,٨٦١)	(٤٨٠,٤٤٦)	٧	متحصلات استبعاد ممتلكات ومعدات
-	٨٣		سفن تحت الإنشاء
			استثمارات أخرى
(٤٣٥,٢١٥)	(٥٠٩,٠٣٢)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
-	٤٨٤,٠٩٥	٨	الأنشطة التمويلية
(١٢٧,٩٤٨)	(٢٢٨,٨٧٨)	٨	متحصلات من قروض طويلة الأجل
(٩٨٠,٢٣٧)	-	١١	سداد قروض طويلة الأجل
-	٦,٠٠٠		توزيعات أرباح مدفوعة
(١,١٠٨,١٨٥)	٢٦١,٢١٧		نصيب حصص حقوق الملكية غير المسيطرة في رأس مال شركات تابعة
(١,٠٢٧,٩٩٦)	(٢٠٢,٤١٠)		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٢,٠٧٩,٩٩٣	١,١٩٠,٤٤١		(النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١,٠٥١,٩٩٧	٩٨٨,٠٣١		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
			النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
٣٥٦,٠٥٩	١,٠٢٣,٢٥٤	٧	المعاملات غير النقدية الهامة:
			تحويل سفن تحت الإنشاء إلى الممتلكات والمعدات



عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

١. الشركة وشركاتها التابعة ووصف الأعمال

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

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

يتكون رأس مال الشركة من ٣٩٣,٧٥ مليون سهم كما في ٣١ مارس 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	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 وكيموايات	٪٨٠	٪٨٠	١٩٩٠ م	الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة
المملكة العربية السعودية	نقل البضائع السائبة	٪٦٠	٪٦٠	٢٠١٠ م	شركة البحري للبضائع السائبة وشركتها التابعة
المملكة العربية السعودية	الخدمات اللوجستية	٪٦٠	٪٦٠	٢٠١٧ م	شركة بحري بولوريه لوجيستكس

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

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

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

أسطول المجموعة: كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م، تمتلك المجموعة أسطولاً مكوناً من ٩١ سفينة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٨٨ سفينة) تعمل في قطاعات مختلفة كما يلي:

قطاع نقل النفط الخام: يتكون من ٤٩ ناقلة، ٤٣ ناقلة نفط عملاقة تعمل في السوق الفوري، وناقلة واحدة مؤجرة إلى شركة أرامكو للتجارة، وتمتلك الشركة كذلك خمس ناقلات منتجات نفط مكرر جميعها مؤجرة إلى شركة أرامكو للتجارة.

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

- ٣ ناقلات مؤجرة على هيئة حديد عارٍ بموجب عقد تأجير رأسمالي تم توقيعه بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠٠٩ م مع شركة أودجفل (شريك تجاري)
- ١٦ ناقلة تعمل الشركة التابعة بتشغيلها ذاتياً 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 درجة تعمل على الخطوط التجارية بين أمريكا الشمالية وأوروبا والشرق الأوسط وشبه القارة الهندية.

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

٢. أسس الإعداد

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 للمحاسبين القانونيين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة 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 للسنة السابقة.

إن هذه هي المجموعة الأولى للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة التي يتم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

أ) مبدأ التكلفة التاريخية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأدوات المالية المشتقة والتي تم قياسها على أساس القيمة العادلة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة:

ب) عملة العرض والعملة الوظيفية

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

٣. أسس توحيد القوائم المالية

تتحقق السيطرة عندما تتعرض 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 السنة، 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.

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

٣. أسس توحيد القوائم المالية - تنمة

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 المتراكمة 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 الموحدة 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 أعلاه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

من المتوقع أن التغييرات في السياسات المحاسبية ستعكس على القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

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

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، فلدَى 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 تفصح 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 جوهريّة بشأن استرداد المقابل المستحق والتكاليف المرتبطة به. يتم إثبات الإيرادات عند اكتسابها على مدى الفترة المتفق عليها للعقد والرحلة والخدمات.

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٤-١ التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

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

التغير في الأحكام والتقديرات 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 حكمًا مهمًا يستند إلى وقائع وظروف محددة. بالإضافة إلى ذلك، وبناءً على تقدير الإدارة، تطبق المجموعة طريقة الإنتاج (أي، استنادًا 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 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 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 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 كمقاسة 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 القياس الأولي للموجودات المالية (ما لم تكن ذمم مدينة تجارية دون عنصر مالي جوهري مقياس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المقياس 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.

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٤-١ التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

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

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تتمة

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 ٢٠١٨م:

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)	دمم 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 ٢٠١٨م عند التحول إلى المعيار الدولي للتقارير المالية ٩.

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

١-٤ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

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

(٢) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" 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 والاستثمارات في الصكوك.

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 المستنير، 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 ٢٠١٨ 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

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

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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

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

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 ٢٠١٩م وتكوين محفظة عقود الإيجار للمجموعة حتى ذلك التاريخ وأحدث تقييم لما إذا كانت المجموعة ستمارس أي خيارات تجديد عقود الإيجار والحد الذي ستختاره المجموعة لاستخدام النفقات العملية والاعتراف بالإعفاءات.

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار

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

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

التحول

كمستأجر، يمكن للمجموعة تطبيق المعيار إما بـ:

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

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

٤-٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم اثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر 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
- المخصصات
- تقديرات الاكتواري
- تقييم المشتقات
- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

٤-٤ النقدية وشبه النقدية

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

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 الوقود. 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.

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٦-٤ الممتلكات والمعدات

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

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

عند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات، تقوم المجموعة بإثبات هذه الأجزاء بشكل فردي كموجودات لها أعمار إنتاجية محددة وتستهلكها وفقاً لذلك.

وبالمثل، عندما يتم إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات في حالة استيفاء معايير الإثبات. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة عند تكبدها. ويتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة الموجودات بعد استخدامها في تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير إثبات المخصص.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفتها، بعد خصم قيمتها المتبقية، على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره 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
تجهيزات ساحة الحاويات	٤ - ١٠
أخرى	٦ - ١٥

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

لغرض إثبات تكاليف سفن المجموعة، فإنه يتم تقدير أول تكاليف تسفين كجزء رئيسي من تكاليف السفن وبالتالي رسمته واستهلاكه كبند منفصل. يتم رسملة تكاليف التسفين اللاحقة بشكل منفصل واستهلاكها خلال 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 منحصلات 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.

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٧-٤ الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى

الشهرة

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

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

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

الموجودات غير الملموسة الأخرى

يتم قياس الموجودات غير الملموسة (ماعدا الشهرة) بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتركمة، إن وجدت. يتم إطفاء الموجودات 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 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 فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. يتم معالجة التغييرات 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 كتغييرات 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.

٨-٤ 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 وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة في هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية والتي بموجبها يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة بالتكلفة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة وتعدل التكلفة بعد ذلك بحيث تسجل حصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر 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 للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المستثمر فيها كشهرة وتدرج في القيمة الدفترية للاستثمار. تسجل أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة الزميلة عن تكلفة الاستثمار بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر 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.

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٩-٤ 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 الإلتزام. 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 والاعتراف بها على مدى فترة الإيجار بنفس الأساس كإيرادات إيجار. يتم الاعتراف بالإيجار المحتملة كإيرادات في الفترة التي تحققت فيها.

١٠-٤ ترجمة 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 بأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعينة بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة أو لا مؤهلة للإثبات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية. يتم إثبات الفروقات الناتجة عن السداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة، باستثناء البنود النقدية التي تشكل جزء من تغطية مخاطر صافي استثمار المجموعة في عملية خارجية، ويتم إثباتها في الإيرادات الشاملة الأخرى لحين بيع صافي الاستثمار وعندئذ يعاد تصنيف المبلغ التراكمي إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة. يتم أيضاً تسجيل الضريبة المحملة والمستردة المتعلقة بفروقات التحويل على تلك البنود النقدية في الإيرادات الشاملة الأخرى.

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

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

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

١١-٤ الزكاة والضرائب

تخضع الشركة وشركاتها التابعة للزكاة وفقاً إلى لائحة الزكاة 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 صافي حقوق الملكية باستخدام الأساس المحدد في لائحة الزكاة، أيهما أعلى. تقوم الإدارة بتكوين المخصصات الملائمة على أساس المبالغ المتوقع دفعها للهيئة كما تقوم بإجراء تقييم دوري لموقف الإقرارات الزكوية فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها لائحة الزكاة المطبقة للتفسير. 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 احتسابها في الفترة التي يتم فيها إنهاء الربوط.

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٤-١١ الزكاة والضرائب - تتمة

يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للشركات الأجنبية التابعة خارج المملكة العربية السعودية وفقاً لأنظمة ضريبة الدخل ذات الصلة في بلدان التأسيس، ويحمل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة. يتم تكوين مخصص لضريبة الاستقطاع على الدفعات للأطراف غير المقيمة ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة. كما يخضع بعض المساهمون في المجموعة لضريبة الدخل والتي يتم إدراجها كمصروف ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤-١٢ 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 تتكبدها المجموعة للحصول على تلك القروض.

٤-١٣ 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.

٤-١٤ منافع الموظفين

(١) مزايا 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 المزايا 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 مموله، 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 الأرباح والخسائر الإكتوارية (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 الإلتزام المحدد. وتقوم الشركة بإثبات التغييرات 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.

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٤-١٤ منافع الموظفين - تتمة

٣) مزايا 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) مزايا 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.

٤-١٥ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود مطلوبات حالبة (قانونية أو متوقعة) 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.

٤-١٦ 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.

٤-١٧ 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. لغرض احتساب العائد الأساسي للسهم الواحد، فإن عدد الأسهم العادية هو المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. إن المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة هو عدد الأسهم العادية القائمة في بداية الفترة، معدلة بعدد الأسهم العادية المشتراة أو المصدرة خلال الفترة مضمرة في عامل ترجيح الوقت. عامل ترجيح الوقت هو عدد الأيام التي تكون فيها الأسهم مستحقة كنسبة من إجمالي عدد الأيام في الفترة؛ يكون التقريب المعقول للمتوسط المرجح كافياً في العديد من الظروف.

٤-١٨ 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.

٤-١٩ التقارير القطاعية

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

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

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

٥. القطاعات التشغيلية

لدى المجموعة القطاعات الاستراتيجية الأربعة التالية والتي تعتبر قطاعاتها التشغيلية. تقدم هذه القطاعات خدمات مختلفة وتدار بصورة منفصلة لأن لها خصائص اقتصادية مختلفة - مثل اتجاهات نمو المبيعات ومعدلات العائدات ومستوى الاستثمار الرأسمالي ولها كذلك استراتيجيات تسويق مختلفة.

(أ) يعرض الجدول التالي أنشطة قطاعات المجموعة وفقاً للقطاعات التشغيلية للفترة المنتهية في ٣١ مارس:

٣١ مارس ٢٠١٨ م	قطاع نقل النفط الخام	قطاع نقل الكيماويات	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل البضائع السائبة	الإجمالي
الإيرادات	٨٢٥,٢٢٥	٢١٣,٣٦٨	٣١٨,٣٨٠	١٠٠,٣٤٧	١,٤٥٧,٣٢٠
تكاليف التشغيل	(٧٠٠,٨٨١)	(١٧٧,٦٩٢)	(٢٣٩,٥٩٣)	(٩٠,٢٦٣)	(١,٢٠٨,٤٢٩)
إجمالي الربح قبل إعانة الوقود	١٢٤,٣٤٤	٣٥,٦٧٦	٧٨,٧٨٧	١٠,٠٨٤	٢٤٨,٨٩١
إعانة الوقود	٤٩,٦٤٤	٤,٤٤٢	٨٠٢	-	٥٤,٨٨٨
إجمالي الربح	١٧٣,٩٨٨	٤٠,١١٨	٧٩,٥٨٩	١٠,٠٨٤	٣٠٣,٧٧٩
٣١ مارس ٢٠١٧ م	قطاع نقل النفط الخام	قطاع نقل الكيماويات	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل البضائع السائبة	الإجمالي
الإيرادات	١,٣٦٥,٥٤٧	٢٠٠,١٨١	٢٧٢,٢٦٣	٩٩,٨٤٨	١,٩٣٧,٨٣٩
تكاليف التشغيل	(١,٠٢٠,٨٠١)	(١٧٣,١٠٩)	(٢٠٨,٢٣٤)	(٩٢,١١٧)	(١,٤٩٤,٢٦١)
إجمالي الربح قبل إعانة الوقود	٣٤٤,٧٤٦	٢٧,٠٧٢	٦٤,٠٢٩	٧,٧٣١	٤٤٣,٥٧٨
إعانة الوقود	٣٠,٣٦٩	١,٠٩٥	٢,٧٥٠	-	٣٤,٢١٤
إجمالي الربح	٣٧٥,١١٥	٢٨,١٦٧	٦٦,٧٧٩	٧,٧٣١	٤٧٧,٧٩٢

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

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

٣١ مارس ٢٠١٨ م	قطاع نقل النفط الخام	قطاع نقل الكيماويات	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل البضائع السائبة	الإدارة العامة وأخرى	الإجمالي
ممتلكات ومعدات	١٠,٧٤٣,١٥٦	٢,٩٢١,٢٩٥	١,٣٢٩,٦٢٩	٥٢٧,٠٩٠	٣٥,٨٠٠	١٥,٥٥٦,٩٧٠
إجمالي الموجودات	١٣,١٣٨,٥٢٤	٣,٥١٩,٠٦٤	٢,٤٠٢,١٩٠	٧٠١,٨٤٨	١,٩٢٣,٧٣٠	٢١,٦٨٥,٣٥٦
إجمالي المطلوبات	٧,٩٦٧,٦٧٧	٢,٠٦٦,٥٦٢	٩٤٩,٣١٢	٣٧١,٠٥٩	٢٧٩,٥٩٩	١١,٦٣٤,٢٠٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	قطاع نقل النفط الخام	قطاع نقل الكيماويات	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل البضائع السائبة	الإدارة العامة وأخرى	الإجمالي
ممتلكات ومعدات	٩,٨٤٧,٨٣٤	٢,٩٧٥,٠٥٠	١,٣٤٣,٦٥٠	٥٣٣,٤٤٠	٤٦,٥٦٢	١٤,٧٤٦,٥٣٦
إجمالي الموجودات	١٢,٤٢٣,٢٠٠	٣,٥٤٨,٣٠٤	٢,٣٢٧,٣٥٥	٦٨٨,٥٧٣	٢,١٩٥,١٥١	٢١,١٨٢,٥٨٣
إجمالي المطلوبات	٦,٨٤٩,٩٥٢	٢,١١٦,٢٦٣	٩٤٧,٥٢٩	٣٥٩,٦١١	٩٩١,١٩٧	١١,٢٦٤,٥٥٢

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

٦. الممتلكات والمعدات

التكلفة	المباني والتحسينات	أسطول ومعدات	حاويات وجرارات	أثاث وتجهيزات	أدوات ومعدات مكتبية	سيارات	أجهزة حاسب آلي	معدات ساحة الحاويات	الإجمالي
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	١٠	١,٠٥٨,٤٧٠	-	١٨٨	٢٣	-	٢٤٧	-	١,٠٥٨,٩٣٨
استبعاات	-	(٤,٣٦٢)	(٧,٦٩١)	-	-	-	(٣)	-	(١٢,٠٥٦)
في ٣١ مارس ٢٠١٨ م	٥٥,٣١٨	٢٢,٣٣٤,٥٧٥	١٢,٥٤٨	١٢,٥٦١	٤,١٨١	١,١٣٢	٦٩,٨٢٧	١٤,٤٣٥	٢٢,٥٠٤,٥٧٧
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	١,٢٤٨	٢٣١,٦٤٩	-	٢٠٢	٤٦	٥٩	٦٨٩	١٣١	٢٣٤,٠٢٤
استبعاات	-	-	(٧,٥٧٣)	-	-	-	(٣)	-	(٧,٥٧٦)
في ٣١ مارس ٢٠١٨ م	٢١,٤٧١	٦,٨٢٣,٦٧٩	٧,٣٥٢	٨,٤٦٧	٣,٨٧٥	٨٥١	٥٩,٢٤٩	١٢,٦٦٣	٦,٩٣٧,٦٠٧
صافي القيمة الدفترية:									
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣٣,٨٤٧	١٥,٥١٠,٨٩٦	٥,١٩٦	٤,٠٩٤	٣٠٦	٢٨١	١٠,٥٧٨	١,٧٧٢	١٥,٥٦٦,٩٧٠

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

٦. الممتلكات والمعدات - تتمة

التكلفة	المباني والتحسينات	أسطول ومعدات	حاويات وجرارات	أثاث وتجهيزات	أدوات ومعدات مكتبية	سيارات	أجهزة حاسب آلي	معدات ساحة الحاويات	الإجمالي
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 المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٧. السفن تحت الإنشاء

- بلغ رصيد السفن تحت الإنشاء ٤١٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٩٥٩ مليون ريال سعودي).
- السفن تحت الإنشاء كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م تتعلق بشكل رئيسي بالدفعات المقدمة لتصنيع سفن جديدة للشركة الكورية هيونداي سامهو للصناعات الثقيلة (كوريا الجنوبية).
 - وقعت المجموعة عقود بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٥ م و ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م مع شركة هيونداي سامهو للصناعات الثقيلة لبناء عشرة ناقلات نبط عملاقة بقيمة إجمالية قدرها ٣,٥٦ مليار ريال سعودي (٩٤٨,٩٠ مليون دولار أمريكي) والمتوقع استلامها خلال ٢٠١٧ م و ٢٠١٨ م. كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م دفعت المجموعة دفعة مقدمة قدرها ٣٥٣ مليون ريال سعودي (٩٤ مليون دولار أمريكي). استلمت المجموعة ثمانية ناقلات خلال العام الماضي ٢٠١٧ م والربع الأول من العام الحالي ٢٠١٨ م بمبلغ إجمالي قدره ٢,٨١٧ مليون ريال سعودي.
 - وقعت شركة البحرى للسائبة (شركة تابعة) بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠١٧ م، عقوداً لبناء أربع ناقلات للسائبة 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 مارس ٢٠١٨ م دفعت البحرى للسائبة دفعة مقدمة قدرها ٤٥ مليون ريال سعودي (١٢ مليون دولار أمريكي).

٨. الصكوك والقروض طويلة الأجل

إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
صكوك	٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠
تمويل مرابحة	٦,٥٢٩,٩٧٥	٦,٢٦٨,٦٧٦
قروض تجارية	١٦٣,٤٠٦	١٦٣,٤٠٦
إجمالي الصكوك والقروض طويلة الأجل	١٠,٥٩٣,٣٨١	١٠,٣٣٢,٠٨٢
ناقص الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل	(١,١٤٩,٣١٢)	(١,٠٧٥,٢٨٩)
الجزء غير المتداول من الصكوك والقروض طويلة الأجل	٩,٤٤٤,٠٦٩	٩,٢٥٦,٧٩٣
يخصم: مصروفات تمويل مدفوعة مقدماً	(٧٦,٦١٤)	(٧٦,٢٠٨)
صافي الجزء غير المتداول من الصكوك والقروض طويلة الأجل	٩,٣٦٧,٤٥٥	٩,١٨٠,٥٨٥

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، ويواقع مليون ريال سعودي لكل صك. تحمل الصكوك معدل عائد متغير بالسعر (سايبور) زاندا هامش محدد يستحق الدفع بشكل نصف سنوي. تستحق الصكوك عند الاستحقاق بالقيمة الاسمية بتاريخ انتهاء الصلاحية في الأول من محرم عام ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣٠ يوليو ٢٠٢٢ م).

٢-٨ تمويل المرابحة

حصلت المجموعة على تمويل طويل الأجل خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م بقيمة ٤٨٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١,٥٨٧ مليون ريال سعودي). إن التمويل القائم مضمون بسندات إذنية ورهونات مقابل سفن. يتم سداد هذا التمويل عادة خلال ١٠ سنوات على أساس ربع سنوي ونصف سنوي. يحمل هذا التمويل عمولة بأسعار تجارية عادية. رصيد التمويل الذي يستحق عليه الربح على أساس سعر ليبور ٣,٣٤٨ مليون ريال سعودي كما في نهاية ٣١ مارس ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٣,٢٣٦ مليون ريال سعودي) ورصيد التمويل الذي يستحق عليه الربح على أساس سعر السيور ٣,١٨٢ مليون ريال سعودي كما في نهاية ٣١ مارس ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٣,٠٣٣ مليون ريال سعودي) إن رصيد حساب التمويل المدفوع مقدماً المتعلق بتمويل المرابحة في نهاية ٣١ مارس ٢٠١٨ م هو ٦٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٦٨ مليون ريال سعودي).

٣-٨ القروض التجارية

لم تحصل المجموعة على أي قرض جديد طويل الأجل خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس 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 مارس ٢٠١٨ م هو ١٦٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١٦٣ مليون ريال سعودي).

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

٩. ربحية السهم

٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	
٣٧٨,٨٦١	١٢٣,١٣٨	صافي دخل السنة المتعلق بمساهمي الشركة الأم
٣٩٣,٧٥٠	٣٩٣,٧٥٠	متوسط عدد الأسهم الأساسية القائمة خلال السنة
٠,٩٦	٠,٣١	ربحية السهم - الأساسية

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

١٠. الزكاة والضرائب

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 الآخر ١٤٢٨ هـ.

تقدم الشركة وشركاتها التابعة غير المملوكة بالكامل إقراراتها الزكوية والضريبية بشكل منفصل.

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية لكافة السنوات حتى سنة ٢٠١٦ م، حيث تمت الموافقة على الربوط الزكوية للشركة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") عن جميع السنوات حتى سنة ٢٠٠٧ م. أصدرت الهيئة الربوط الزكوية للسنوات من سنة ٢٠٠٨ م حتى سنة ٢٠١٢ م، وطالبت فيها الشركة بسداد مطلوبات إضافية قدرها ٧٩ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعتراض عن هذه الربوط ولا تزال تحت الدراسة. وتعتقد الشركة بأنها قد كونت مخصصاً كافياً للزكاة والضرائب كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م. كما قامت الشركة بالإعتراف بضريبة الدخل عن حصة أحد المساهمين ابتداء من العام المالي ٢٠١٧ م.

لم تستلم الشركة الربوط الزكوية من الهيئة عن السنوات المتبقية من سنة ٢٠١٣ م وحتى سنة ٢٠١٦ م.

١١. توزيعات أرباح

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 والذي يمثل ١٥٪ من قيمة السهم الإسمية. سيكون تاريخ توزيع هذه الأرباح ٣ مايو ٢٠١٨ م.

وافقت الجمعية العمومية لمساهمي الشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٦ يناير ٢٠١٧ م على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٩٨٤,٣٨ 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.

١٢. المطلوبات الرأسمالية

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. سوف يضخ الشركاء ما يعادل ٢,٦٢٥ مليار ريال سعودي (٧٠٠ مليون دولار أمريكي) وستساهم المجموعة في الشركة بما يعادل ٥٢٢,٣٨ مليون ريال سعودي (١٣٩ مليون دولار أمريكي) وبحصة تصل إلى ١٩,٩٪ بينما ستمتلك أرامكو حصة ٥٠,١٪ وشركة لامبريل للطاقة المحدودة حصة ٢٠٪ بينما حصة شركة هيونداي للصناعات الثقيلة هي ١٠٪. وقعت المجموعة اتفاقية شراء ما لا يقل عن ٧٥٪ من احتياجاتها من السفن التجارية على مدار ١٠ سنوات من تاريخ بدء تشغيل المشروع بما يعادل ٥٢ سفينة بما فيها ناقلات النفط العملاقة.

١٣. الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة أن ليس هنالك أي أحداث لاحقة جوهرية منذ الفترة المنتهية في ٣١ مارس 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.

١٤. تاريخ الاعتماد

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للإصدار في ٩ شعبان ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٥ أبريل ٢٠١٨ م).