

الشركة الوطنية
السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة

الفهرس

٤ -١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٤٦ -١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



KPMG Professional Services

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

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

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

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة الوطنية السعودية للنقل البحري ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة مساهمي الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (بتبع)

تقييم الانخفاض في قيمة السفن

يرجى الرجوع إلى الإيضاحين رقم ٦-٤ و ٤-١٦ من هذه القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالسياسة المحاسبية الخاصة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية وكذلك الإيضاح رقم ٦ من هذه القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالإفصاحات ذات الصلة.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>تمتلك المجموعة وتشغل ٩٠ سفينة (٢٠٢٠م: ٨٩ سفينة) يتم استخدامها في أعمال النقل. تبلغ القيمة الدفترية للسفن المدرجة كجزء من الممتلكات والمعدات ١٣,٩ مليار ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١٤,٢ مليار ريال سعودي) والتي تمثل ٦٤٪ تقريباً (٢٠٢٠م: ٦٧٪) من إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.</p> <p>وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦ "الانخفاض في قيمة الموجودات"، يتعين على المجموعة إجراء تقييم للتأكد من وجود مؤشرات للانخفاض في قيمة سفنها في تاريخ كل تقرير. وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات، يجب تحديد المبالغ القابلة للاسترداد لهذه السفن.</p> <p>وكجزء من إجراءات المجموعة لمراجعة مؤشر الانخفاض في قيمة السفن الخاصة بها، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار المؤشرات الداخلية والخارجية للانخفاض في القيمة التي تشمل ولا تقتصر على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> المؤشرات التي يمكن ملاحظتها التي تفيد بانخفاض جوهري في قيمة السفن؛ التغيرات الجوهرية ذات الأثر السلبي على المجموعة في التقنية أو السوق أو البيئة الاقتصادية أو القانونية التي تعمل فيها المجموعة؛ وجود الدليل على التقادم أو التلف الفعلي للسفن؛ التغيرات الجوهرية ذات الأثر السلبي على السفن التي تشمل تعطل السفن أو خطط التوقف عن العمل و/أو خطط استبعاد السفن؛ إعادة تقييم العمر الإنتاجي للسفن؛ و الخسائر التشغيلية المتكبدة بواسطة السفن. <p>لذلك، فإن تقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة والمبالغ القابلة للاسترداد، عند الاقتضاء، يتضمن ممارسة الحكم الجوهري وبالتالي فقد تم تحديدها كأمر مراجعة رئيسي.</p>	<p>قمنا بالإجراءات التالية المتعلقة بتقييم مؤشرات الانخفاض في قيمة السفن:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم الإجراءات التي اتبعتها المجموعة بغرض تقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة والمبالغ القابل للاسترداد، حيثما تطلب الأمر، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. قمنا بتقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى فاعلية التشغيل للضوابط الرقابية المنفذة بواسطة المجموعة كجزء من إجراءات تقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة. تقييم الحالة الفعلية لأسطول السفن الخاص بالمجموعة عن طريق التحقق من شهادات التصنيف؛ التحقق من تقارير فحص السفن التي أعدها الفاحص التقني الخارجي، والتي تساند صيانة السفن خلال السنة؛ تقييم العمر الإنتاجي المقدر للسفن عن طريق تقرير المقارنة الذي أعدته الإدارة والذي يشمل معلومات ذات صلة بالقطاع؛ تقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بتقدير العمر الإنتاجي للسفن في القوائم المالية الموحدة. التأكد من الخطط المستقبلية للسفن من خلال فحص محاضر اجتماعات مجلس الإدارة؛ و الإطلاع على قائمة الربح والخسارة التشغيلية لكل سفينة خلال السنة.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (يتبع)

المعلومات الأخرى (يتبع)

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

- استنتج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة للشركة الوطنية السعودية للنقل البحري ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة").

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



فهد مبارك الدوسري
رقم الترخيص ٤٦٩



الرياض في ١٧ مارس ٢٠٢٢م
الموافق: ١٤ شعبان ١٤٤٣ هـ

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٤,٢٠٨,٧٢٠	١٣,٩٤٩,١٥٢	٦	ممتلكات ومعدات
٩٣٤,٤٢٦	١,٢٩٨,٤٦٤	٧	مشاريع تحت التنفيذ
١٥١,١٤٣	٥١٥,٧٢١	١٩	حق استخدام الأصول
٤٩٧,٧٨٤	٤٥٤,٠٥٦	٨	موجودات غير ملموسة
١,٣٤٢,٨٧٤	١,٤٩٧,٦٠٥	٩	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٦٣,١٤٩	٤٢,٨٨٠	١٠	الموجودات المالية الأخرى - غير المتداولة
١٧,١٩٨,٠٩٦	١٧,٧٥٧,٨٧٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٨٧,٧٢١	٤٧٩,٨٥٨	١١	مخزون
١,٠٣٥,٣٥٠	١,٣٨٣,٥٠٩	١٢	مدينون تجاريون وأصول تعاقدية
٦٠٨,٩٢٧	٦٦١,٦٤٨	١٣	مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
-	١٨٨,٤٥٦	١٤	استثمار في صندوق مرابحة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
١,٩٧٥,٢١٤	١,١٧٨,٢٦٩	١٥	النقد وما في حكمه
٣,٩٠٧,٢١٢	٣,٨٩١,٧٤٠		إجمالي الموجودات المتداولة
٢١,١٠٥,٣٠٨	٢١,٦٤٩,٦١٨		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣,٩٣٧,٥٠٠	٣,٩٣٧,٥٠٠	١٦	رأس المال
١,٢٣٢,٠٣٤	١,٢٣٢,٠٣٤		إحتياطي نظامي
١,٤٨٩,١٠٣	١,٤٨٩,١٠٣		علاوة إصدار أسهم
(١٨,٣٠٦)	١٨٦		إحتياطيات أخرى
٣,٣٤٩,٣٥٠	٢,٧٥٤,٢٨٣		أرباح مبقاة
٩,٩٨٩,٦٨١	٩,٤١٣,١٠٦		إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين بالشركة الأم
٥٠٨,٧٥٥	٥٤٦,٨٩١	٣٢	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠,٤٩٨,٤٣٦	٩,٩٥٩,٩٩٧		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٨,٠٧٣,٥٣٠	٤,٥٤٨,٠٢٠	١٧	الجزء الغير متداول من قروض وتمويلات
٦٥,٣٠١	٧٠,٥١٠	١٨	منافع نهاية الخدمة للموظفين
٨٥,٧١٠	٣٩٧,٩٠٦	١٩	الجزء الغير متداول من التزامات إيجار
١٠,٤٠٠	٨,٦٠٤		أدوات مالية مشتقة
٨,٢٣٤,٩٤١	٥,٠٢٥,٠٤٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٨٢٧,٨٣٣	٥,٠٦٠,٨٣٠	١٧	الجزء المتداول من قروض وتمويلات
٦٢,٥٣٠	١٢٤,٧٠٠	١٩	الجزء المتداول من التزامات إيجار
١,٢٥٧,٥٠٩	١,٢٥٦,٥٨٤	٢٠	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢٢٤,٠٥٩	٢٢٢,٤٦٧	٢١	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٢,٣٧١,٩٣١	٦,٦٦٤,٥٨١		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٠,٦٠٦,٨٧٢	١١,٦٨٩,٦٢١		إجمالي المطلوبات
٢١,١٠٥,٣٠٨	٢١,٦٤٩,٦١٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	
٨,٣٩٣,٠٠١	٥,٣٥١,٠٧٥	٢٢	الإيرادات
(٦,٣٢٠,٤٧٣)	(٤,٩١٧,٩٧٦)	٢٣	تكلفة التشغيل
٢,٠٧٢,٥٢٨	٤٣٣,٠٩٩		إجمالي الربح قبل إعانة الوقود
٤٩,٣٤٢	١٢٣,٣٩٦		إعانة الوقود
٢,١٢١,٨٧٠	٥٥٦,٤٩٥		إجمالي الربح
(١٧١,٩٣٤)	(١٦٦,١٠٠)	٢٤	مصروفات عمومية وإدارية
(٦٣,٤٧٣)	(٢,٠٣٢)	١٢	مخصص الإنخفاض في مدينون تجاريون وأصول تعاقدية
(٢٠,٠٤٣)	٣٦,٤٦٥	٢٥	إيرادات/ (مصروفات) أخرى، صافي الربح من العمليات
١,٨٦٦,٤٢٠	٤٢٤,٨٢٨		
(٢٥٤,٠٧٠)	(١٨٠,٠٢٧)	٢٦	مصروفات تمويل
٩٦,٨٠٢	٤٦,٨٤٠	٩	الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١,٧٠٩,١٥٢	٢٩١,٦٤١		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٩٤,٣٢٩)	(٥٨,٠٠٩)	٢١	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
١,٦١٤,٨٢٣	٢٣٣,٦٣٢		ربح السنة
١,٥٧١,١١٢	١٩٢,٤٣٣		ربح السنة المتعلق بـ:
٤٣,٧١١	٤١,١٩٩	٣٢	مساهمي الشركة الأم
١,٦١٤,٨٢٣	٢٣٣,٦٣٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٩٩	٠,٤٤٩	٢٧	ربحية السهم (بالريال السعودي) الأساسية والمخفضة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	
١,٦١٤,٨٢٣	٢٣٣,٦٣٢		ربح السنة
١,٣٤٢	(١,٢١٥)	١٨	البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: (خسائر)/ مكاسب إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
(٧,١٠٠)	١٩,٤٥١		البنود التي من الممكن أن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: الحصة في الدخل الشامل الأخر لشركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١,٦٠٩,٠٦٥	٢٥١,٨٦٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة
١,٥٦٥,٠١٤	٢١٠,٩٢٥		إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٤٤,٠٥١	٤٠,٩٤٣		مساهمي الشركة الأم
١,٦٠٩,٠٦٥	٢٥١,٨٦٨		حقوق الملكية غير المسيطرة إجمالي الدخل الشامل للسنة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
١,٦١٤,٨٢٣	٢٣٣,٦٣٢		ربح السنة التعديلات لتسوية صافي دخل السنة مع صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
١,٠١٥,١٩٩	١,٠٤٢,٩٣٨	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٧,٢٣٧	١٠٨,٤٩٣	١٩	استهلاك حق إستخدام الأصول
١٣٠,٣٧٥	٤٧,٢٨٢	٨	إطفاء / الغاء اثبات موجودات غير ملموسة
٦٣,٤٧٣	٢,٠٣٢	١٢	مخصص الإنخفاض في مدينون تجاريون وأصول تعاقدية
٢٥٤,٠٧٠	١٨٠,٠٢٧	٢٦	مصروفات تمويلية
(٩٦,٨٠٢)	(٤٦,٨٤٠)	٩	الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
-	(٩٥٦)	١٤	أرباح غير محققة من استثمار في صندوق مرابحة بالقيمة العادلة
٣,٥٩٠	(٥٨)	٢٥	(أرباح) / خسائر من إستبعاد ممتلكات ومعدات
٩٤,٣٢٩	٥٨,٠٠٩	٢١	الزكاة وضريبة الدخل
١٢,٧٢٣	١١,٥٤٤	١٨	منافع نهاية الخدمة للموظفين
٣,١١٩,٠١٧	١,٦٣٦,١٠٣		
١٢٣,٥٣٤	(١٩٢,١٣٧)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٧٩٢,٩١٧	(٣٥٠,١٩١)		مخزون
(٨,٠٤٨)	(٥٣,٤٧٧)		مدينون تجاريون وأصول تعاقدية
١٣٦,٣٤٢	١٠,٢٤٧		مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤,١٦٣,٧٦٢	١,٠٥٠,٥٤٥		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٢٨٨,٧٠٥)	(١٧٧,٨٥٨)		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٩٥,٤٠١)	(٥٩,٦٠١)	٢١	مصروفات تمويلية مدفوعة
(١٦,٨٦٩)	(٧,٥٥٠)	١٨	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
٣,٧٦٢,٧٨٧	٨٠٥,٥٣٦		منافع نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
			صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٢١٢,٥٩٣)	(٢٢٢,٧٢٧)	٦	إضافات ممتلكات ومعدات
(١,١٠٦,٠٤١)	(٩٢٤,٦٨٣)	٧	مشاريع تحت التنفيذ
(٥,٦٨٤)	(٣,٥٥٤)	٨	إضافة موجودات غير ملموسة
١٨٣,٩٤٠	٦٠		متحصلات من إستبعاد ممتلكات ومعدات
٨٥,٢٢٧	-	٩	توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٩٦,٢٦٧)	(٨٨,٤٤٠)		استثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
-	(١٨٧,٥٠٠)	١٤	استثمار في صندوق مرابحة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
(٢,٢٣٣)	١٨,٨١٨		موجودات مالية أخرى غير متداولة
(١,١٥٣,٦٥١)	(١,٤٠٨,٠٢٦)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٦٨٩,٢٢٥	١,٤٥٠,٣٤٩	١٧	متحصلات من قروض وتمويلات
(١,٣٢٤,٤١٨)	(٧٤٢,١٠٦)		سداد قروض وتمويلات
(٧٧٢,١٠٥)	(٧٨٧,٥٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٤,٨١٣)	(١١٢,٣٩١)		مدفوعات التزامات إيجار
-	(٢,٨٠٧)		حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,٤٣٢,١١١)	(١٩٤,٤٥٥)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١,١٧٧,٠٢٥	(٧٩٦,٩٤٥)		(النقص) / الزيادة في النقد ومالي حكمه
٧٩٨,١٨٩	١,٩٧٥,٢١٤		النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٩٧٥,٢١٤	١,١٧٨,٢٦٩	١٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			أهم المعاملات غير النقدية:
٤٨١,٧٥٧	٥٦٠,٦٤٥	٧ و ٦	تحويل من مشاريع تحت التنفيذ الى ممتلكات ومعدات
١٤٨,٩٤٠	٤٧٣,٠٧١	١٩	إضافات حق استخدام الأصول

عضو مجلس الإدارة المقوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

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

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي	أرباح مبقاة	الاحتياطيات الأخرى	علاوة إصدار أسهم	إحتياطي نظامي	رأس المال	
٩,٦٧٦,٨٧١	٤٦٤,٧٠٤	٩,٢١٢,١٦٧	٢,٧٢٢,٨٤٩	(١٢,٢٠٨)	١,٤٨٩,١٠٣	١,٠٧٤,٩٢٣	٣,٩٣٧,٥٠٠	الرصيد في بداية ١ يناير ٢٠٢٠ م
١,٦١٤,٨٢٣	٤٣,٧١١	١,٥٧١,١١٢	١,٥٧١,١١٢	-	-	-	-	ربح السنة
(٥,٧٥٨)	٣٤٠	(٦,٠٩٨)	-	(٦,٠٩٨)	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
١,٦٠٩,٠٦٥	٤٤,٠٥١	١,٥٦٥,٠١٤	١,٥٧١,١١٢	(٦,٠٩٨)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(١٥٧,١١١)	-	-	١٥٧,١١١	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(٧٨٧,٥٠٠)	-	(٧٨٧,٥٠٠)	(٧٨٧,٥٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٣١)
١٠,٤٩٨,٤٣٦	٥٠٨,٧٥٥	٩,٩٨٩,٦٨١	٣,٣٤٩,٣٥٠	(١٨,٣٠٦)	١,٤٨٩,١٠٣	١,٢٣٢,٠٣٤	٣,٩٣٧,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٠,٤٩٨,٤٣٦	٥٠٨,٧٥٥	٩,٩٨٩,٦٨١	٣,٣٤٩,٣٥٠	(١٨,٣٠٦)	١,٤٨٩,١٠٣	١,٢٣٢,٠٣٤	٣,٩٣٧,٥٠٠	الرصيد في بداية ١ يناير ٢٠٢١ م
٢٣٣,٦٣٢	٤١,١٩٩	١٩٢,٤٣٣	١٩٢,٤٣٣	-	-	-	-	ربح السنة
١٨,٢٣٦	(٢٥٦)	١٨,٤٩٢	-	١٨,٤٩٢	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
٢٥١,٨٦٨	٤٠,٩٤٣	٢١٠,٩٢٥	١٩٢,٤٣٣	١٨,٤٩٢	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٢,٨٠٧)	(٢,٨٠٧)	-	-	-	-	-	-	صافي التغير في حصة حقوق الملكية الغير مسيطرة
(٧٨٧,٥٠٠)	-	(٧٨٧,٥٠٠)	(٧٨٧,٥٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٣١)
٩,٩٥٩,٩٩٧	٥٤٦,٨٩١	٩,٤١٣,١٠٦	٢,٧٥٤,٢٨٣	١٨٦	١,٤٨٩,١٠٣	١,٢٣٢,٠٣٤	٣,٩٣٧,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م



عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١. الشركة وشركاتها التابعة ووصف الأعمال

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

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

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

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

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

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

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

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

أ) يتم تسجيل حصة المجموعة في نتائج شركة بتريديك المحدودة عن السنة المالية حسب آخر قوائم مالية معدة من قبل شركة بتريديك المحدودة. إن الفترة الزمنية بين آخر قوائم مالية معدة من قبل شركة بتريديك المحدودة حتى تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة هي شهرين. السنة المالية لشركة بتريديك المحدودة تبدأ في ١ سبتمبر وتنتهي في ٣١ أغسطس من كل سنة ميلادية.

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – تمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١. الشركة وشركاتها التابعة ووصف الأعمال – تمة
يتم تشغيل الشركة من خلال الفروع التالية:

المدينة	تاريخ التسجيل	رقم التسجيل	الاسم التجاري
الرياض	١٩٧٩/١٠/٢٣	١٠١٠٠٢٦٠٢٦	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
جدة	١٩٨٢/٢/٢١	٤٠٣٠٠٣٤٠٢	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
الدمام	١٩٨٣/٧/٣٠	٢٠٥٠٠١٣٨٨١	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
الجبيل	١٩٨٤/٧/٢٥	٢٠٥٥٠٠١٣٠٩	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
دبي	٢٠١٠/١٢/٦	جيه إل تي - ٦٥٨٠٧	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
نيولهي	٢٠١٦/٨/٢٦	اف٦١٣٥	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري

أسطول المجموعة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، تمتلك المجموعة أسطولاً مكوناً من ٩٠ سفينة مملوكة و٦ سفن مستأجرة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٨٩ سفينة وسفینتان مستأجرتان) تعمل في القطاعات التالية:

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

قطاع نقل الكيماويات: يتم تشغيل هذا القطاع بالكامل عن طريق الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة التي تمتلك ٢٨ سفينة و٦ سفن مستأجرة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٢٨ سفينة مملوكة وسفینتان مستأجرتان)، تعمل كما يلي:

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

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

قطاع نقل البضائع السائبة: يتم تشغيل هذا القطاع عن طريق شركة البحرى للبضائع السائبة التي تمتلك ٩ سفن متخصصة في نقل البضائع السائبة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٩ سفن)، ٥ منها مؤجرة إلى الشركة العربية للخدمات الزراعية (أراسكو)، و٤ تعمل في السوق الفوري.

٢. أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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

٢-٢ إعداد القوائم المالية

(أ) مبدأ التكلفة التاريخية

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

- قياس الأدوات المالية المشتقة والاستثمار في صندوق مريحة بالقيمة العادلة.
- الاعتراف بمستحقات التزامات الموظفين المحددة بالقيمة الحالية للتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

(ب) عملة العرض والعملة الوظيفية

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣. أسس توحيد القوائم المالية

يشار إلى الشركة وشركاتها التابعة مجتمعة بـ "المجموعة". الشركات التابعة هي الشركات التي تمارس عليها المجموعة السيطرة. تتحقق السيطرة عندما تصبح المجموعة عرضة أو لها الحق في الحصول على العوائد المتغيرة نتيجة معاملاتها في الشركة المستثمر بها، ويكون لها القدرة على التأثير في تلك العوائد من خلال ممارسة سيطرتها على تلك الشركات.

وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - فقط إذا - كان لدى المجموعة:
- نفوذ على المنشأة المستثمر بها (مثل: وجود حقوق قائمة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- التعرض لمخاطر أو لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة معاملاتها مع المنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عواندها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت لا تزال تمارس السيطرة على المنشأة المستثمر بها أم لا عندما تشير الحقائق والظروف أن هناك تغييراً في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتستمر حتى زوال السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المكتتة أو المباعة خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ استحواذ المجموعة على السيطرة وحتى تاريخ فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر بين المساهمين في الشركة الأم للمجموعة والحقوق غير المسيطرة، حتى لو أن هذا التوزيع قد يؤدي إلى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة.

إذا تطلب الأمر، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة في حالة وجود فروقات جوهرية بين الشركة الأم والشركة التابعة، وذلك من أجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المالية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

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

في حال فقدان المجموعة للسيطرة على شركة تابعة:

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

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

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٤. السياسات المحاسبية الهامة

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

١-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم اثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على الفترة، أو في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بوضع التقديرات والأحكام التالية التي تعتبر جوهرية في القوائم المالية الموحدة:

- تقييم هبوط القيم للسفن.
- قياس التزامات المنافع المحددة والافتراضات الإكتوارية الرئيسية.
- قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقع للمدينين التجاريين، والأصول التعاقدية وهو افتراض أساسي لتقدير المتوسط المرجح لنسب الخسائر.

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

٢-٤ الإيرادات من العقود مع العملاء

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

الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد يجب الوفاء به ؛

الخطوة ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل ؛

الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مقدار الاعتبار الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل ، باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف ثالثة ؛

الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء واحد ، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء في مبلغ يحدد مقدار الاعتبار إلى التي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥ - إثبات الإيرادات عندما تفي المجموعة (أو عند الوفاء) بالالتزام الأداء.

تفي المجموعة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات بمرور الوقت ، في حالة استيفاء أحد المعايير التالية:

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

بالنسبة لالتزامات الأداء حيث لا يتم استيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه ، يتم إثبات الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

٢-٤ الإيرادات من العقود مع العملاء (تنمة)

يتم إثبات الإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على الخدمات.

نوع الخدمة	طبيعة وتوقيت استيفاء مطلوبات الأداء وشروط السداد الهامة
ترتيب إيجار سفن لمدة محددة (عقود تأجير)	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 الخدمة المقدمة بناءً على السعر المحدد لكل يوم خدمة، فلدَى المجموعة الحق في إصدار فواتير للعميل بالمبلغ الذي يتفق مباشرة مع قيمة أداء المجموعة الذي أنجزته حتى تاريخه. تتحقق الإيرادات بناءً على نسبة الإنجاز.
إيجار السفن بالرحلة (السوق الفوري وتأجير السفن)	في حالة إيجار السفن بالرحلة، بما في ذلك خطوط الملاحة المنتظمة، تقوم المجموعة بقياس الإنجاز على أساس عدد الأيام المنقضية واستفادة العميل من الخدمات المقدمة خلال مدة الرحلة. تحدد المجموعة آلية استيفاء أداء خدمة النقل ابتداءً من ميناء التحميل وإنهاء الخدمة في ميناء الإفرغ. وبالتالي، يتم الاعتراف بالإيرادات وفقاً لمبدأ الاستحقاق من نقطة التحميل حتى إكمال عملية الإفرغ بناءً على عدد أيام الرحلة في نهاية كل فترة مالية نسبةً إلى إجمالي عدد أيام الرحلة المتوقعة.
إيرادات الخدمات اللوجستية (نقل الشحنات)	إيرادات الخدمات اللوجستية تشمل تنفيذ طلبات الشحن وخدمات النقل. يتم إثبات إيرادات الخدمات اللوجستية في النقطة التي يتم فيها إكمال تقديم الخدمات للعميل والعميل يقبل الخدمة المقدمة.

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

٣-٤ الأدوات المالية

(أ) الاعتراف الأولي والقياس

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

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

(ب) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

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

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق 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 الأخر 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 تحقيق 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 التعديرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الأخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤. السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)
٤-٣ الأدوات المالية (تنمة)

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

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

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. يتم إثبات إيرادات الفائدة ومكاسب وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بصافي المكاسب والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المترجمة في الدخل الشامل الآخر 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 المكاسب 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

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

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والربح والخسائر

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

إلغاء الإثبات

الأصول المالية

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بنقل الحقوق لتلقي التدفقات النقدية التعاقدية في عملية إلى حد كبير تكون فيها جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي تم نقلها أو عدم قيام المجموعة بتحويلها أو الاحتفاظ بها بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

تدخل المجموعة في عمليات تقوم بموجبها بنقل الأصول المعترف بها في قائمة المركز المالي الخاصة بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

المطلوبات المالية

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤. السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)
٣-٤ الأدوات المالية (تنمة)

المقاصة

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

انخفاض قيمة الأصول المالية غير المشتقة

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ يتم قياس مخصصات الخسائر على أي من الأسس التالية:
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا: وهي ناتجة عن أحداث تعثر محتملة عن السداد خلال فترة ١٢ شهرًا 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 بتكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود. تقوم المجموعة بقياس مبلغ مخصصات الخسارة بناءً على الأعمار الانتاجية لخسائر الائتمان المتوقعة.

الموجودات المالية المنخفضة قيمتها ائتمانيًا

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 ائتمانيًا. يتم تقييم الأصل المالي على أنه منخفض القيمة ائتمانيًا عند وقوع حدث أو أكثر يكون له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لذلك الأصل المالي.

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

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

عرض الانخفاض في القيمة

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

٤-٤ النقد وما في حكمه

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

٥-٤ المخزون

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٦-٤ الممتلكات والمعدات

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

عند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات، تقوم المجموعة بإثبات هذه الأجزاء بشكل فردي كموجودات لها أعمار إنتاجية محددة وتستهلكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات في حالة استيفاء معايير الإثبات. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة 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 مكون على حدة. المكون 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 كبنء منفصل. يتم رسمة تكاليف التسفين اللاحقة بشكل منفصل واستهلاكها خلال السنة 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 الموحدة.

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

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

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

٧-٤ مشاريع تحت التنفيذ

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

٨-٤ الموجودات غير الملموسة

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تئمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تئمة)

٨-٤ الموجودات غير الملموسة (تئمة)

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

يتم مراجعة العمر الانتاجي 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 العمر الانتاجي 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 الموحدة كمصروفات وبما يتمشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. تمثل أكثر الموجودات غير الملموسة برامج حاسب آلي والتقويم المادي طويل الأجل لعقود النقل، يتم إطفاء قيمة تلك الموجودات غير الملموسة على مدى أعمارها المقدرة بين ٤ إلى ١٧ سنة.

٩-٤ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

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

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

يتم المحاسبة عن الحصص في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية باستخدام طريقة حقوق الملكية إعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة زميلة. وعند الاستحواذ على الاستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، تسجل أي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المستثمر فيها كشهرة وتدرج في القيمة التقديرية للإستثمار. تسجل أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة الزميلة عن تكلفة الإستثمار بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة في الفترة التي يتم فيها الاستحواذ على الإستثمار.

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

١٠-٤ عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتقييم ما إذا كان العقد يعتبر عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد، تجري المجموعة تقييماً حول ما إذا كان:

- يتضمن العقد استخدام أصل محدد - قد يتم تحديد ذلك الأصل صراحة أو ضمناً، ويجب أن يكون مميزاً مادياً أو يمثل ما يقارب جميع الطاقة الإنتاجية للأصل. وإذا كان المورد له حق أساسي في الاستبدال، عندئذ لا يتم تحديد الأصل؛
- للمجموعة الحق في الحصول بشكل جوهري على جميع الفوائد الاقتصادية من استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام؛ و
- للمجموعة الحق في توجيه استخدام الأصل. ويكون للمجموعة هذا الحق عندما يكون لديها حقوق إتخاذ القرارات المتعلقة بتغيير كيفية وغرض استخدام الأصل. وفي الحالات النادرة التي يتم فيها التحديد المسبق للقرار حول كيفية وغرض استخدام الأصل، فانه يكون للمجموعة الحق في توجيه استخدام الأصل إذا:
 - ✓ للمجموعة الحق في تشغيل الأصل؛ أو
 - ✓ قامت المجموعة بتصميم الأصل بطريقة تحدد مسبقاً كيفية وغرض استخدام الأصل.

٤.١٠ عقود الإيجار (تنمة)

المجموعة كمستأجر

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

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

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

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

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

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة

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

المجموعة كمؤجر

عندما تتصرف المجموعة كمؤجر، فإنها تحدد عند نشأة العقد ما إذا كان كل عقد إيجار يمثل عقد تأجير تمويلي أو عقد تأجير تشغيلي.

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

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤. السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

١١-٤ 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 عندما:

- يتوقع تحققها أو يتوى بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية
 - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة
 - يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
 - تكون نقد وما في حكمه ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة 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 السنة المالية، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

١٢-٤ تحويل العملات الأجنبية

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

يتم، في الأصل، تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل منشآت المجموعة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعينة بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة أولاً 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، باستثناء البنود النقدية التي تشكل جزء من تغطية مخاطر صافي استثمار المجموعة في عملية خارجية، ويتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الآخر لحين بيع صافي الاستثمار وعندئذ يعاد تصنيف المبلغ التراكمي إلى قائمة الربح أو الخسارة. يتم أيضاً تسجيل الضريبة المحملة والمستردة المتعلقة بفروقات التحويل على تلك البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل الآخر.

تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية - المسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل 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 المكاسب أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للبنود (أي يتم إثبات فروقات التحويل على البنود التي يتم قياس مكاسبها أو خسائرها بالقيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر أو قائمة الربح أو الخسارة، على التوالي).

١٣-٤ ترجمة العملات الأجنبية

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

١٤-٤ الزكاة وضريبة الدخل

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

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

١٥-٤ تكاليف الاقتراض

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

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

بالنسبة للموجودات بإستثناء الشهرة، يتم إجراء تقويم بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسارة الإنخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الإفتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد للأصل منذ الاعتراف بأخر خسارة انخفاض في القيمة. يحدد العكس بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للإسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة للأصل في السنوات السابقة.

١٧-٤ توزيعات أرباح نقدية للمساهمين

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

١٨-٤ منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب التزام المزايا المحددة للموظفين من قبل خبير إكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة.

١) منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

٢) خطط المنافع المحددة

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

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

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

- بتاريخ تعديل البرنامج أو تخفيض مدة الخدمة، و
 - تاريخ تسجيل المجموعة لتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة.
- يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم على الإلتزام المحدد. وتقوم المجموعة بإثبات التغيرات التالية ضمن التزام المنافع المحددة تحت بند "تكاليف التشغيل" و"المصروفات العمومية والإدارية" ضمن قائمة الربح أو الخسارة:
- تكاليف الخدمة المكونة من تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من التخفيضات والتسويات غير الروتينية.
 - مصروفات أو إيرادات تمويلية.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تامة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤. السياسات المحاسبية الهامة (تامة)

١٩-٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو إزامي) 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 المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

٢٠-٤ الموجودات والمطلوبات المحتملة

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

٢١-٤ 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 السنة. إن المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة هو عدد الأسهم العادية القائمة في بداية السنة، معدلة بعدد الأسهم العادية المشتراة أو المصدرة خلال السنة مضروبة في عامل ترجيح الوقت. عامل ترجيح الوقت هو عدد الأيام التي تكون فيها الأسهم مستحقة كنسبة من إجمالي عدد الأيام في السنة؛ 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.

٢٢-٤ الاحتياطي النظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يجب على المجموعة 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.

٢٣-٤ إعانة وقود

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

٢٤-٤ 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 الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤. السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

٤-٢٥ تعديلات المعايير والمعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ
لا توجد معايير جديدة صادرة؛ ومع ذلك، فإن تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة
على الفترات الحالية أو الفترات السابقة، ومن المتوقع أن لا يكون لها تأثير جوهري في الفترات المستقبلية.

- تقويم معيار سعر الفائدة (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦).
- كوفيد ١٩ - امتيازات الإيجار (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦)

٤-٢٦ المعايير الصادرة ولم تدخل حيز التنفيذ
يسري عدد من التعديلات الجديدة للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ م ويسمح بالتطبيق المبكر ومع ذلك، فإن المجموعة لم تعتمد
مبكراً المعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، ومن المتوقع أن لا يكون لها تأثير جوهري في الفترات المستقبلية:

- العقود المتوقع خسارتها - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي دورة ٢٠١٨ م - ٢٠٢٠ م
- الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)
- المراجع حول إطار المفاهيم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التامين"
- تصنيف المطلوبات إلى متداولة وغير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)
- تعريف التقدير المحاسبي (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨)
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وقائمة ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢)
- بيع أو توزيع الأصول بين المستثمر وشركائه الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)
- امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)
- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل)

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	قطاع نقل النفط الخام	قطاع نقل الكيماويات	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل البضائع السائبة	الإدارة العامة وأخرى	الإجمالي
الإيرادات	٣,١٠٢,٤٥٩	١,١٧٤,٧٦٤	٨٠٨,٨٠٥	٢٥٣,٤٨٥	١١,٥٦٢	٥,٣٥١,٠٧٥
تكاليف التشغيل	(٢,٨٧٥,٦٠٧)	(١,١٣٨,٥٨٤)	(٧٨٢,٨١٢)	(١١٧,٢٥٢)	(٣,٧٢١)	(٤,٩١٧,٩٧٦)
إعانة الوقود	١٠٩,٧٧٧	١,٦٧٧	١١,٩٤٢	-	-	١٢٣,٣٩٦
إجمالي الربح	٣٣٦,٦٢٩	٣٧,٨٥٧	٣٧,٩٣٥	١٣٦,٢٣٣	٧,٨٤١	٥٥٦,٤٩٥
مصروفات إدارية وعمومية	(١٤,٠٣٩)	(١٤,٧٦٠)	(٢١,٥٦٨)	(٩,٥٧٠)	(١٠٦,١٦٣)	(١٦٦,١٠٠)
(مخصص)/ عكس الإنخفاض في مدينون تجاريون وأصول تعاقبية	(٣٥٧)	(١,٩١٦)	٢٨١	(٤٠)	-	(٢,٠٣٢)
إيرادات أخرى، صافي	١٨,٥٩٠	٤,٦٢٦	٦,٠٣٠	٣٣٧	٦,٨٨٢	٣٦,٤٦٥
مصروفات تمويل	(١١٤,٣٠٠)	(٣١,٠٨٦)	(٨,٨٠٦)	(١٢,١٢٩)	(١٣,٧٠٦)	(١٨٠,٠٢٧)
الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	-	-	-	-	٤٦,٨٤٠	٤٦,٨٤٠
الربح/ (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل	٢٢٦,٥٢٣	(٥,٢٧٩)	١٣,٨٧٢	١١٤,٨٣١	(٥٨,٣٠٦)	٢٩١,٦٤١

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 إدارة المجموعة من أجل اتخاذ القرارات بشأن الموارد المحملة لكل قطاع وتقييم أدائه، والتأكد من توفر معلومات مالية محددة حول كل قطاع.

تمثل الإيرادات من كبار العملاء (أيضاً أطراف ذات العلاقة) حوالي ٤٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٥٢٪) من إجمالي إيرادات المجموعة.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (بآلاف الريالات السعودية)
 ٥. القطاعات التشغيلية (تمة)

الإجمالي	الإدارة العامة وأخرى	قطاع نقل البضائع السائبة	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل الكيمائيات	قطاع نقل النفط الخام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٨,٣٩٣,٠٠١	٣,٩١٨	١٣٧,٣٧٤	٩١٨,٨٤٧	١,٢٤١,٩٥٠	٦,٠٩٠,٩١٢	الإيرادات
(٦,٣٢٠,٤٧٣)	٣٩	(٧٩,٤٣٤)	(٩٢٦,٢٧٠)	(١,٠٥٣,٢٩٢)	(٤,٢٦١,٥١٦)	تكاليف التشغيل
٤٩,٣٤٢	-	-	٨,٤٤٣	١,٩٨٤	٣٨,٩١٥	إعانة الوقود
٢,١٢١,٨٧٠	٣,٩٥٧	٥٧,٩٤٠	١,٠٢٠	١٩٠,٦٤٢	١,٨٦٨,٣١١	إجمالي الربح
(١٧١,٩٣٤)	(١١٣,٧٤٠)	(٧,٠٦٧)	(٢٣,٢١٠)	(١٤,١٨٩)	(١٣,٧٢٨)	مصروفات إدارية وعمومية
(٦٣,٤٧٣)	٢١	١,٧٣٩	(١١,٧٢٨)	(٢٤,٦١١)	(٢٨,٨٩٤)	(مخصص)/ عكس الإنخفاض في مدينون تجاريون وأصول تعاقبية
(٢٠,٠٤٣)	(٢,١٧٢)	(٢٥٥)	٥٣٩	(٢٧,٣٠٩)	٩,١٥٤	(مصروفات)/ إيرادات أخرى، صافي
(٢٥٤,٠٧٠)	(٢٦,٥١٧)	(١١,١٧٩)	(١٤,٠٢٩)	(٣٣,١٦٣)	(١٦٩,١٨٢)	مصروفات تمويل
٩٦,٨٠٢	٩٦,٨٠٢	-	-	-	-	الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١,٧٠٩,١٥٢	(٤١,٦٤٩)	٤١,١٧٨	(٤٧,٤٠٨)	٩١,٣٧٠	١,٦٦٥,٦٦١	الربح/ (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالآف الريالات السعودية)

٥. القطاعات التشغيلية (تنمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	قطاع نقل النفط الخام	قطاع نقل الكيماويات	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل البضائع السائبة	الإدارة العامة وأخرى	الإجمالي
ممتلكات ومعدات	٩,٥٢٠,٢١٠	٢,٣٠٧,٦٧٨	١,١٥١,٥١٣	٩٤٧,٣٨١	٢٢,٣٧٠	١٣,٩٤٩,١٥٢
اجمالي الموجودات	١١,٥٤٦,٤٠٨	٤,٠٨٠,٨٥٥	٢,٣٧٥,٧٢٢	١,١٣٩,٣٩٨	٢,٥٠٧,٢٣٥	٢١,٦٤٩,٦١٨
اجمالي المطلوبات	٦,٤٥٩,٩٨٥	٢,٤٨٥,١٠٣	١,٠٩٨,٨٥٦	٦٤٤,٤٢٧	١,٠٠١,٢٥٠	١١,٦٨٩,٦٢١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	قطاع نقل النفط الخام	قطاع نقل الكيماويات	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل البضائع السائبة	الإدارة العامة وأخرى	الإجمالي
ممتلكات ومعدات	٩,٥٩٨,٧٠٤	٢,٣٨٣,١٦٦	١,٢١٦,٧٤١	٩٨٤,٧١٩	٢٥,٣٩٠	١٤,٢٠٨,٧٢٠
اجمالي الموجودات	١١,٣٣٣,٠٣٤	٣,٠٦٧,١٤١	٢,٢٥٧,٣٥١	١,٠٦٥,٨٥١	٣,٣٨١,٩٣١	٢١,١٠٥,٣٠٨
اجمالي المطلوبات	٦,٥٢٧,٥٢٨	١,٤٥٨,٥٢٤	٧٧٥,٧١٦	٦٧٥,٢٢١	١,١٦٩,٨٨٣	١٠,٦٠٦,٨٧٢

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٦. الممتلكات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	المباني والتحسينات	أسطول ومعدات	حاويات وجرارات	أثاث وتجهيزات	أدوات ومعدات مكتبية	سيارات	أجهزة حاسب آلي	معدات ساحة الحاويات	الإجمالي
التكلفة									
في ١ يناير ٢٠٢١م	٦٤,١٨٧	٢١,٦١٢,٧٥٦	١٠,٣٨٠	١٢,٤٢٨	٥,٠٠٤	٣,٢٠١	٢٩,٦٧٧	١٤,٤٣٣	٢١,٧٥١,٥٦٦
إضافات/ تحويلات*	١,١٦٧	٧٨٠,٩٦٤	-	٦٤	-	-	١,١٧٧	-	٧٨٤,٣٧٢
استبعادات	-	-	(١١٥)	(٩٠)	(١٢٦)	(١٢٥)	(٢١٨)	(١٦٩)	(٨٤٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٦٥,٣٥٤	٢٢,٣٩٣,٧٢٠	١٠,٢٦٥	١٢,٤٠٢	٤,٨٧٨	٣,٠٧٦	٣٠,٦٣٦	١٤,٢٦٤	٢٢,٥٣٤,٠٩٥
الاستهلاك المتراكم									
في ١ يناير ٢٠٢١م	٤٥,٢٤٩	٧,٤٣٨,٥٦١	٦,٤٥٨	٨,١٠٧	٤,٢٥٣	١,١١٧	٢٥,٠٠١	١٤,١٠٠	٧,٥٤٢,٨٤٦
محمل للسنة	٢,٨٦١	١,٠٣٤,٤٧٦	٥٣٩	٧٧٩	٣١٠	١,١٧٤	٢,٥٣٧	٢٦٢	١,٠٤٢,٩٣٨
استبعادات	-	-	(١١٥)	(٨٨)	(١٢٦)	(١٢٥)	(٢١٨)	(١٦٩)	(٨٤١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٤٨,١١٠	٨,٤٧٣,٠٣٧	٦,٨٨٢	٨,٧٩٨	٤,٤٣٧	٢,١٦٦	٢٧,٣٢٠	١٤,١٩٣	٨,٥٨٤,٩٤٣
صافي القيمة الدفترية:									
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	١٧,٢٤٤	١٣,٩٢٠,١٨٣	٣,٣٨٣	٣,٦٠٤	٤٤١	٩١٠	٣,٣١٦	٧١	١٣,٩٤٩,١٥٢

* خلال سنة ٢٠٢١م، تم إستلام ناقلة جديدة ومشاريع أخرى والتي تم تحويلها من مشاريع تحت التنفيذ إلى الممتلكات والمعدات بقيمة إجمالية بلغت ٥٦١ مليون ريال سعودي (إيضاح ٧).

- بعض السفن والناقلات التابعة للمجموعة ضمن أسطول ومعدات بقيمة دفترية بلغت ٧,٧ مليار ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، مرهونة مقابل القروض طويلة الأجل.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالآلاف الريالات السعودية)
٦. الممتلكات والمعدات (تنمة)

التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م								
	المباني والتحسينات	أسطول ومعدات	حاويات وجرارات	أثاث وتجهيزات	مكتبية	سيارات	أجهزة حاسب آلي	معدات ساحة الحاويات	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٠ م	٦٤,١٧٤	٢١,٧٦٥,١٥٤	١٠,٩٢٧	١٢,٩٢٥	٤,٣٨٥	٩٣٢	٢٨,٦١٨	١٤,٤٣٣	٢١,٩٠١,٥٥٨
إضافات/ تحويلات*	١٣	٦٨٩,٧٢٢	-	٢٢٥	٦٦٤	٢,٢٦٩	١,٤٥٧	-	٦٩٤,٣٥٠
استبعادات	-	(٨٤٢,٦٢٠)	(٥٥٧)	(٧٢٢)	(٤٥)	-	(٣٩٨)	-	(٨٤٤,٣٤٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٦٤,١٨٧	٢١,٦١٢,٢٥٦	١٠,٣٨٠	١٢,٤٢٨	٥,٠٠٤	٣,٢٠١	٢٩,٦٧٧	١٤,٤٣٣	٢١,٧٥١,٥٦٦
الاستهلاك المتراكم									
في ١ يناير ٢٠٢٠ م	٤١,١٦٢	٧,٠٨٧,٢٤٠	٦,٥٤٦	٧,٨٧١	٤,١٥٠	٨٩٥	٢٣,٠١٣	١٣,٥٨٢	٧,١٨٤,٤٥٩
محمل للسنة	٤,٠٨٧	١,٠٠٦,٥٦٦	٤٦٩	٨٠٨	١٤٨	٢٢٢	٢,٣٨١	٥١٨	١,٠١٥,١٩٩
استبعادات	-	(٦٥٥,٢٤٥)	(٥٥٧)	(٥٧٢)	(٤٥)	-	(٣٩٣)	-	(٦٥٦,٨١٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٤٥,٢٤٩	٧,٤٣٨,٥٦١	٦,٤٥٨	٨,١٠٧	٤,٢٥٣	١,١١٧	٢٥,٠٠١	١٤,١٠٠	٧,٥٤٢,٨٤٦
صافي القيمة الدفترية:									
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١٨,٩٣٨	١٤,١٧٣,٦٩٥	٣,٩٢٢	٤,٣٢١	٧٥١	٢,٠٨٤	٤,٦٧٦	٣٣٣	١٤,٢٠٨,٧٢٠

* خلال سنة ٢٠٢٠ م، تم إستلام أربعة سفن جديدة والتي تم تحويلها من مشاريع تحت التنفيذ الى الممتلكات والمعدات بقيمة إجمالية بلغت ٤٨٢ مليون ريال سعودي (إيضاح ٧).

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تامة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالآف الريالات السعودية)

٧. مشاريع تحت التنفيذ

فيما يلي حركة المشاريع تحت التنفيذ:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣١٠,١٤٢	٩٣٤,٤٢٦	الرصيد في بداية السنة
١,١٠٦,٠٤١	٩٢٤,٦٨٣	إضافات
(٤٨١,٧٥٧)	(٥٦٠,٦٤٥)	محول الى ممتلكات ومعدات
٩٣٤,٤٢٦	١,٢٩٨,٤٦٤	الرصيد في نهاية السنة

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

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

٨. الموجودات الغير ملموسة

تمثل أكثر الموجودات غير الملموسة برامج حاسب آلي والتقويم المادي طويل الأجل لعقود النقل الناتجة عن عملية شراء سفن من شركة فيلا (شركة تابعة لشركة أرامكو السعودية) في سنة ٢٠١٤ م. يتم إطفاء قيمة تلك الموجودات غير الملموسة على إجمالي مدى متوسط الأعمار الإنتاجية المقدرة المتبقية للسفن المشتراة.

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٩٤٠,٧٠٥	٨٢٧,٤٠١	التكلفة:
٥,٦٨٤	٣,٥٥٤	الرصيد في بداية السنة
(١١٨,٩٨٨)	(٥١٥)	إضافات
٨٢٧,٤٠١	٨٣٠,٤٤٠	إلغاء
		الرصيد في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم:
٣١٨,٢٣٠	٣٢٩,٦١٧	الرصيد في بداية السنة
١٣٠,٣٧٥	٤٧,٢٨٢	محمل خلال السنة
(١١٨,٩٨٨)	(٥١٥)	إلغاء
٣٢٩,٦١٧	٣٧٦,٣٨٤	الرصيد في نهاية السنة
٤٩٧,٧٨٤	٤٥٤,٠٥٦	صافي القيمة الدفترية

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تامة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالآف الريالات السعودية)

٩. شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

يتكون رصيد استثمارات أخرى تشمل المشتقات المالية كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	
١,١٦٩,٩٥٤	١,٣١٤,٤٧١	١-٩	شركة بتريديك المحدودة
١٧٢,٩٢٠	١٦٤,٥٥١	٢-٩	الشركة العالمية للصناعات البحرية
-	١٨,٥٨٣	٣-٩	الشركة الوطنية للحبوب
١,٣٤٢,٨٧٤	١,٤٩٧,٦٠٥		

تتكون حصة المجموعة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	
١٦٧,٥١٤	١٢٣,٧٥٣	١-٩	الحصة في ربح/ (خسارة) من شركة بتريديك المحدودة
(٧٠,٧١٢)	(٧٠,٤٩٦)	٢-٩	الحصة في خسارة الشركة العالمية للصناعات البحرية
-	(٦,٤١٧)	٣-٩	الحصة في خسارة الشركة الوطنية للحبوب
٩٦,٨٠٢	٤٦,٨٤٠		

١-٩ شركة بتريديك المحدودة

فيما يلي حركة الاستثمار في شركة بتريديك المحدودة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٠٩٤,٧٦٧	١,١٦٩,٩٥٤	الرصيد في بداية السنة
(٨٥,٢٢٧)	-	توزيعات الأرباح المستلمة خلال السنة
١٦٧,٥١٤	١٢٣,٧٥٣	الحصة في الربح للسنة
(٧,١٠٠)	٢٠,٧٦٤	الحصة في الربح/ (الخسارة) الشاملة الأخرى للشركات الزميلة
١,١٦٩,٩٥٤	١,٣١٤,٤٧١	الرصيد في نهاية السنة

يوضح الجدول التالي البيانات المالية الملخصة مع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في بتريديك كما في ٣١ أكتوبر:

٣١ أكتوبر ٢٠٢٠ م	٣١ أكتوبر ٢٠٢١ م	
٣,٢٢٠,٤٧٤	٣,٢٢٩,١٦٣	الموجودات المتداولة
٦,٧٨٣,٢٥٥	٦,٥١٣,٨٣١	الموجودات غير المتداولة
(٢,١٣٢,٣٧٤)	(٢,٠٠٣,٦٤١)	المطلوبات المتداولة
(٤,٢٣٣,٣٦٥)	(٣,٥٩١,٠٩٣)	المطلوبات غير المتداولة
٣,٦٣٧,٩٩٠	٤,١٤٨,٢٦٠	صافي الموجودات قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣٨,١١٦)	(٧٢,٨٣٤)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٥٩٩,٨٧٤	٤,٠٧٥,٤٢٦	صافي الموجودات

حصة المجموعة في صافي الموجودات (٣٠,٣٠٪)

الشهرة

القيمة الدفترية للاستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

١٥,٢٠٦,١٠٠	١٦,٠٤٢,١٨١	الإيرادات
٥٣٧,١٥٢	٤٩٦,١٠٢	ربح السنة قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(٧,٩٣٢)	(١٩,١٩٦)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٢٩,٢٢٠	٤٧٦,٩٠٦	اجمالي الربح الشامل للسنة
١٦٠,٤١٤	١٤٤,٥١٧	حصة المجموعة من إجمالي الربح الشامل (٣٠,٣٠٪)

يوجد لدى الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية التزامات مالية ورأس مالية بمبلغ ٢,١٥ مليار ريال سعودي كما في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ م (٣١ أكتوبر ٢٠٢٠ م: ٦٣٨ مليون ريال سعودي).

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٩. شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تمة)

٢-٩ الشركة العالمية للصناعات البحرية

تم تأسيس الشركة العالمية للصناعات البحرية برأس مال قدره ١,١٠٧ مليون ريال سعودي في المملكة العربية السعودية بين كل من الشركة وشركة أرامكو السعودية وشركة هيونداي للصناعات الثقيلة المحدودة (شركة في كوريا الجنوبية) وشركة لامبريل للطاقة المحدودة (شركة إماراتية). تبلغ حصة المجموعة في الشركة المنشأة ١٩,٩٪.

فيما يلي حركة الاستثمار في الشركة العالمية للصناعات البحرية كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٤٧,٣٦٥	١٧٢,٩٢٠	الرصيد في بداية السنة
٩٦,٢٦٧	٦٣,٤٤٠	رأس مال إضافي مدفوع
(٧٠,٧١٢)	(٧٠,٤٩٦)	الحصة في خسارة السنة
-	(١,٣١٣)	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى
١٧٢,٩٢٠	١٦٤,٥٥١	الرصيد في نهاية السنة

يوضح الجدول التالي البيانات المالية الملخصة مع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركة العالمية للصناعات البحرية كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٧٩٩,٨٩٥	١,٥٢٣,٥٠٥	الموجودات المتداولة
٨٧٩,٤٥٠	١,٤٥٢,٤٠١	الموجودات غير المتداولة
(٨١٤,١١٤)	(٩٣٩,٦٥٦)	المطلوبات المتداولة
(٩٠٨,٦٨١)	(١,٠٩٩,٠٢٠)	المطلوبات غير المتداولة
٩٥٦,٥٥٠	٩٣٧,٢٣٠	صافي الموجودات
١٧٢,٩٢٠	١٦٤,٥٥١	حصة المجموعة في صافي الموجودات (١٩,٩٪)
١٧٢,٩٢٠	١٦٤,٥٥١	القيمة الدفترية للاستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٥٨٦,٠٨٤	٦٧٣,٧٠٣	الإيرادات
(٢٥٩,٠٤٦)	(٣٠٢,١٢٣)	اجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٧٠,٧١٢)	(٧١,٨٠٩)	حصة المجموعة من إجمالي الخسارة الشاملة (١٩,٩٪)

٣-٩ الشركة الوطنية للحبوب

فيما يلي حركة الاستثمار في الشركة الوطنية للحبوب كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	٢٥,٠٠٠	رأس مال إضافي مدفوع
-	(٦,٤١٧)	الحصة في خسارة السنة
-	١٨,٥٨٣	الرصيد في نهاية السنة

يوضح الجدول التالي البيانات المالية الملخصة مع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركة الوطنية للحبوب كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	٣٠,١٦٣	الموجودات المتداولة
-	٨٣,٧٠٣	المطلوبات المتداولة
-	(٧٦,٧٠٠)	المطلوبات غير المتداولة
-	٣٧,١٦٦	صافي الموجودات
-	١٨,٥٨٣	حصة المجموعة في صافي الموجودات (٥٠٪)
-	١٨,٥٨٣	القيمة الدفترية للاستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
-	١٤١	الإيرادات
-	(١٢,٨٣٤)	اجمالي الخسارة الشاملة للسنة
-	(٦,٤١٧)	حصة المجموعة من إجمالي الخسارة الشاملة (٥٠٪)

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالآف الريالات السعودية)

١٠. الموجودات المالية الأخرى - غير المتداولة

يتكون رصيد الموجودات المالية الأخرى - غير المتداولة التي تشمل المشتقات المالية مما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٤٧,٢٦٦	٢٨,٣٦٠	مدينون تجاريون - غير المتداولة
٧,٣٣٤	٧,٣٣٤	الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٨,٤٦٦	٧,١٠٢	المشتقات المالية
٨٣	٨٤	الاستثمار في السندات الحكومية
٦٣,١٤٩	٤٢,٨٨٠	

١١. المخزون

يتكون رصيد المخزون والذي يوجد على متن السفن مما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٣٨,٠٩٦	٤٢٦,٠٩١	وقود
٤٢,٤٤٠	٤٦,٢٣١	زيوت التشحيم
٧,١٨٥	٧,٥٣٦	أخرى
٢٨٧,٧٢١	٤٧٩,٨٥٨	

١٢. المدينون التجاريون وأصول تعاقدية

يتكون رصيد المدينون التجاريون والأصول التعاقدية مما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٦٧٠,٣٠١	٦٤٠,٦٦٨	مدينون تجاريون
٣٩٥,٥٦٤	٦٨٩,٣١٦	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٨)
١,٠٦٥,٨٦٥	١,٣٢٩,٩٨٤	أصول تعاقدية (إيرادات غير موفترة)
١٦٥,٤٣٢	٢٤٧,٩٩٣	
١,٢٣١,٢٩٧	١,٥٧٧,٩٧٧	
(١٩٥,٩٤٧)	(١٩٤,٤٦٨)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في مدينون تجاريون وأصول تعاقدية (إيضاح أ)
١,٠٣٥,٣٥٠	١,٣٨٣,٥٠٩	مدينون تجاريون وأصول تعاقدية، صافي

(أ) فيما يلي حركة مخصص الانخفاض في مدينون تجاريون وأصول تعاقدية:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٣٢,٩٢١	١٩٥,٩٤٧	الرصيد في بداية السنة
٦٣,٤٧٣	٢,٠٣٢	الحركة خلال السنة
(٤٤٧)	(٣,٥١١)	ديون معدومة
١٩٥,٩٤٧	١٩٤,٤٦٨	الرصيد في نهاية السنة

تشتمل أرصدة المدينون التجاريون وأصول تعاقدية على مبالغ مستحقة من جهات حكومية قدرها ١٨٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٢٩٧ مليون ريال سعودي) تشكل تلك المبالغ ما نسبته ١٣٪ من صافي المدينون التجاريون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٢٩٪). (٥٢٪) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٥٩٪) من المبالغ المستحقة لأكثر من ١٢ شهر، تمثل المبالغ المستحقة من جهات حكومية. لاعمار المدينون التجاريون وأصول تعاقدية أنظر إيضاح ٢٩-٤-١.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تامة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالآف الريالات السعودية)

١٣. مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى مما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٢٥,٨٥٧	٢٦٤,١١٥	دفعات مقدمة للموردين
١٣٥,٠٣٢	٢٢٠,٦٥٧	مصروف وقود مسترد
٨٣,٦٦١	٦٥,٧٤٠	مطالبات تأمين
٧٦,٨٦٩	٥٣,٥٧٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
١١,١٠٤	١١,٣٥١	سلف موظفين
١٥,٧٧٩	٧,٥٣٥	ودائع مستردة
٦٠,٦٢٥	٣٨,٦٧٨	أخرى
٦٠٨,٩٢٧	٦٦١,٦٤٨	

١٤. استثمار في صندوق مرابحة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	١٨٧,٥٠٠	التكلفة
-	٩٥٦	الأرباح غير المحققة
-	١٨٨,٤٥٦	القيمة العادلة

تبلغ تكلفة الاستثمار ٥٠ مليون دولار أمريكي أي ما يعادل ١٨٧,٥٠٠ مليون ريال سعودي والتي تمثل شراء ١٨,٣٢٦,٠٩٤ وحدة في صندوق مرابحة ويبلغ متوسط سعر الوحدة ٢,٧٢٨٤ دولار أمريكي.

١٥. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والاستثمارات في المربحات والودائع قصيرة الأجل.

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٤٥٨,٠٤٠	٨٨٢,٨١٥	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١,٥١٧,١٧٤	٢٩٥,٤٥٤	مربحات وودائع قصيرة الأجل (إيضاح ١٥-١)
١,٩٧٥,٢١٤	١,١٧٨,٢٦٩	النقد وما في حكمه في قائمة التدفقات النقدية الموحدة

١٥-١ المربحات والودائع القصيرة الأجل

يتكون رصيد المربحات والودائع القصيرة الأجل مما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٩٦٠,٧٦٢	٩٣,٧٦٢	مربحات وودائع بالدولار الأمريكي
٥٥٦,٤١٢	٢٠١,٦٩٢	مربحات وودائع بالريال السعودي
١,٥١٧,١٧٤	٢٩٥,٤٥٤	

ينتج من المربحات والودائع قصيرة الأجل إيرادات مالية على أساس أسعار العمولة السائدة في السوق.

١٦. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٣٩٣,٧٥٠ ألف سهم مصدر ومدفوع بالكامل بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم. ويبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع والمصدر ٣,٩٣٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (إيضاح ٣٣).

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٧. قروض وتمويلات

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	١-١٧ صكوك
٤,٩٩٩,١٣٩	٥,٦٤٦,١٩٥	٢-١٧ تمويل مرابحة
٥٤,٤٦٩	١٨,١٥٦	٣-١٧ قروض تجارية
٨,٩٥٣,٦٠٨	٩,٥٦٤,٣٥١	إجمالي القروض والتمويلات
(٨٢٧,٨٣٣)	(٤,٩٦٣,٣٣٠)	نقص الجزء المتداول من القروض والتمويلات
٨,١٢٥,٧٧٥	٤,٦٠١,٠٢١	الجزء غير المتداول من القروض والتمويلات
(٥٢,٢٤٥)	(٥٢,٠٠١)	يخصم: مصروفات تمويل مدفوعة مقدماً
٨,٠٧٣,٥٣٠	٤,٥٤٨,٠٢٠	صافي الجزء غير المتداول من القروض والتمويلات
-	٩٧,٥٠٠	٤-١٧ قروض قصيرة الأجل
٨٢٧,٨٣٣	٤,٩٦٣,٣٣٠	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٨٢٧,٨٣٣	٥,٠٦٠,٨٣٠	قروض وتمويلات - الجزء المتداول
٨,٠٧٣,٥٣٠	٤,٥٤٨,٠٢٠	قروض وتمويلات - الجزء غير المتداول
٨,٩٠١,٣٦٣	٩,٦٠٨,٨٥٠	الجزء غير المتداول من القروض والتمويلات

١٧-١ 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 ١ مليون ريال سعودي لكل صك. تحمل الصكوك معدل عائد متغير بالسعر (سايبور) زائداً هامش ربح محدد يستحق الدفع بشكل نصف سنوي. تستحق الصكوك بالقيمة الاسمية عند الاستحقاق بتاريخ انتهاء الصلاحية في الأول من محرم عام ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣٠ يوليو ٢٠٢٢ م) ولذلك تم إعادة تصنيف الصكوك كالتزامات متداولة (انظر إيضاح ٢).

١٧-٢ تمويل المرابحة

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

١٧-٣ القروض التجارية

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

١٧-٤ القروض قصيرة الأجل

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

١٧-٥ التعهدات

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالآف الريالات السعودية)

١٨ منافع الموظفين

لدى المجموعة خطة منافع محددة بعد التوظيف لموظفيها. المنافع مطلوبة بموجب قانون العمل السعودي. تعتمد المنفعة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات الخدمة التراكمية ، كما هو منصوص عليه في قانون العمل بالمملكة العربية السعودية.

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٧٠,٧٨٩	٦٥,٣٠١	الرصيد في بداية السنة
١٠,٨٥٢	١٠,٨١٨	تكلفة الخدمات الحالية
١,٨٧١	٧٢٦	تكلفة الفوائد
١٢,٧٢٣	١١,٥٤٤	اجمالي التكلفة المحملة خلال السنة
(١٦,٨٦٩)	(٧,٥٥٠)	المنافع المدفوعة
(١,٣٤٢)	١,٢١٥	خسائر/ (مكاسب) إعادة قياس برامج المنافع المحددة
٦٥,٣٠١	٧٠,٥١٠	الرصيد في نهاية السنة

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
%١,١٨	%٢,٤٠	معدل الخصم
%١٢,٥٠	%١٢,٥٠	معدل الإنسحاب - لأول سنتين خدمة
%١٢,٥٠	%١٢,٥٠	معدل الإنسحاب - السنة الثالثة من الخدمة وأعلى
%٣,٦٨	%٤,٩٠	الزيادة المستقبلية في الرواتب - للثلاث سنوات القادمة
%٣,٦٨	%٤,٩٠	الزيادة المستقبلية في الرواتب - للسنة الرابعة وما بعد

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة على منافع الموظفين :

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
(١,٩٩١)	(٢,١٣٨)	معدل الخصم
٢,١١٤	٢,٢٦٧	ارتفاع %٠,٥
(٨٩٠)	(١,٠٣٠)	انخفاض %٠,٥
١,٠٠٤	١,٠٧٨	معدل الإنسحاب
		ارتفاع %١٠
		انخفاض %١٠
٤,٤٢٦	٤,٨٦٧	الزيادة المستقبلية في الرواتب
(٤,٢١٣)	(٤,٤١٨)	ارتفاع %١,٠
		انخفاض %١,٠

تم تحديد تحليلات الحساسية أعلاه بناء على طريقة تقدير الأثر على التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية السنة. وقد لا تمثل تحليلات الحساسية تغيراً فعلياً في التزام الاستحقاقات المحددة لأنه من غير المرجح أن تحدث تغييرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

١٩ عقود الإيجار

عقود الإيجار التي تكون فيه المجموعة كمتأجر
تستأجر المجموعة بشكل رئيسي السفن والمقر الرئيسي والمباني الإدارية. فيما يلي معلومات حول عقود الإيجار التي تستأجرها المجموعة:
أ. حق الاستخدام

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٩,٤٤٠	١٥١,١٤٣	الرصيد في ١ يناير
١٤٨,٩٤٠	٤٧٣,٠٧١	الإضافات
(٢٧,٢٣٧)	(١٠٨,٤٩٣)	مصروفات الاستهلاك للسنة
١٥١,١٤٣	٥١٥,٧٢١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالآف الريالات السعودية)

١٩. عقود الإيجار

ب. التزامات إيجار

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٨٥,٧١٠	٣٩٧,٩٠٦	غير متداولة
٦٢,٥٣٠	١٢٤,٧٠٠	متداولة
١٤٨,٢٤٠	٥٢٢,٦٠٦	

ج. المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٤٨٨	١٣,٤٢٥	الفوائد على التزامات تأجير (إيضاح ٢٦)
١٠,٠٣٠	٩,١٠٩	المسروفات المتعلقة بالإجراءات قصيرة الأجل (إيضاح ٢٤)

٢٠. الدائنون التجاريون وأخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٤١٠,٣٥٢	٧٨٩,٤١٠	دائنون تجاريون
٢٩٦,٨١٨	٣٦٥,٩١٨	مصاريق مستحقة
٦٤,٩٩٥	٦٣,٩٢٦	توزيعات أرباح غير مدفوعة
٤٤٧,٠٩٩	-	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٨)
٣٨,٢٤٥	٣٧,٣٣٠	أخرى
١,٢٥٧,٥٠٩	١,٢٥٦,٥٨٤	

٢١. الزكاة وضريبة الدخل

تستند زكاة المجموعة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل، وذلك وفقاً للأنظمة الصادرة من قبل هيئة الزكاة والضريبة و الجمارك ("الهيئة"). تقدم الشركة وشركاتها التابعة غير المملوكة بالكامل إقراراتها الزكوية والضريبية بشكل منفصل.

يتكون مبلغ الزكاة وضريبة الدخل المحمل للسنة مما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٥٥,٣٤٢	٥٨,٠٠٩	الزكاة وضريبة الدخل
(٦١,٠١٣)	-	عكس الضريبة المؤجلة*
٩٤,٣٢٩	٥٨,٠٠٩	الرصيد في نهاية السنة

كانت حركة مخصص الزكاة والضرائب كما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٦٤,١١٨	٢٢٤,٠٥٩	الرصيد في بداية السنة
١٥٥,٣٤٢	٥٨,٠٠٩	محمل للسنة
(٩٥,٤٠١)	(٥٩,٦٠١)	المدفوع خلال السنة
٢٢٤,٠٥٩	٢٢٢,٤٦٧	الرصيد في نهاية السنة

كانت حركة مخصص المطلوبات الضريبة المؤجلة كما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٦١,٠١٣	-	الرصيد في بداية السنة
(٦١,٠١٣)	-	عكس الضريبة المؤجلة*
-	-	الرصيد في نهاية السنة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالآلاف الريالات السعودية)
٢١. الزكاة وضريبة الدخل (تنمة)

* بموجب الأمر الملكي رقم م/١٥٣ المعدل للمادة ٢(أ) من نظام ضريبة الدخل السعودي خلال سنة ٢٠٢٠م، تخضع اسهم الشركات المدرجة في المملكة العربية السعودية المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر للشركات العاملة في إنتاج الزيت والمواد الهيدروكربونية للزكاة بدلاً من ضريبة الدخل. وبناءً عليه، قامت الشركة بتطبيق الأمر الملكي والذي أدى إلى إنخفاض المطلوبات الضريبية المؤجلة بمبلغ ٦٨ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بحصة أرامكو السعودية في الشركة.

الموقف الزكوي والضريبي للشركة الأم وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل
قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية حتى سنة ٢٠٢٠م وحصلت على شهادة الزكاة، لم تقم الهيئة بإصدار الربوط الزكوية والضريبية الخاصة بسنة ٢٠٢٠م.

أصدرت الهيئة الربوط الزكوية عن الأعوام المنتهية من ٢٠١٥م إلى ٢٠١٧م، وطالبت بسداد فروقات زكوية إضافية قدرها ٦٧,٨ مليون ريال سعودي بالرغم من إنهاء الشركة موقعها الزكوي سابقاً لتلك الأعوام من خلال مبادرة الإفصاح. قامت الشركة بالإعتراض على ربط الهيئة ومن ثم تصعيده إلى الأمانة العامة للجان الضريبية ولازال الاعتراض قيد الدراسة.

أصدرت الهيئة الربوط الزكوي لسنة ٢٠١٨م، وطالبت الشركة بموجبه سداد فروقات زكوية إضافية بمبلغ ٢٧,٩ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم إعتراض على الربط الزكوي والذي تم قبوله جزئياً وأصدار ربط معدل من قبل الهيئة. قامت الشركة بتصعيد الإعتراض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية، وقامت لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية بإصدار قرارها حيال الإعتراض وقبوله جزئياً. ومن ثم تم تصعيد الإعتراض إلى اللجنة الإستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية ولازال الاعتراض قيد الدراسة. تعتقد الإدارة أنه تم وضع المخصصات الكافية لتغطية أي التزامات محتملة للزكاة والضرائب.

الموقف الزكوي والضريبي للشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة
قامت الشركة التابعة بتقديم الإقرارات الزكوية عن كافة السنوات حتى عام ٢٠٢٠م وحصلت على شهادة الزكاة. أنهت الشركة التابعة موقعها الزكوي والضريبي عن الأعوام حتى عام ٢٠٠٤م مع الهيئة. استلمت الشركة التابعة الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٢م للمطالبة بسداد مبالغ إضافية قدرها ٤٦,٨ مليون ريال سعودي. دفعت الشركة التابعة المطالبة الإضافية وأغلقت السنوات مع الهيئة.

كما استلمت الشركة التابعة الربوط الزكوية للسنوات من عام ٢٠١٥م حتى عام ٢٠١٧م، وطالبت فيها الهيئة بسداد مبالغ إضافية بمبلغ ٦,١ مليون ريال سعودي. قامت الشركة التابعة بتقديم إعتراض على الربط الزكوي والذي تم قبوله جزئياً وأصدار ربط معدل من قبل الهيئة. قامت الشركة بتحويل الإعتراض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية لإكمال عملية الإعتراض ولازال الاعتراض قيد الدراسة.

أنهت الشركة التابعة موقعها الزكوي والضريبي عن الأعوام حتى عام ٢٠١٨م مع الهيئة.

لم تستلم الشركة التابعة من الهيئة الربوط الزكوية للأعوام من ٢٠١٣م إلى ٢٠١٧م ومن ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٠م. تعتقد الإدارة أنه تم عمل مخصصات كافية لمواجهة أي التزامات زكوية وضريبية محتملة.

الموقف الزكوي والضريبي لشركة البحري للبطائح السائفة
قامت الشركة التابعة بتقديم كافة الإقرارات الزكوية حتى سنة ٢٠٢٠م. استلمت الشركة التابعة الربوط الزكوية للسنوات من عام ٢٠١٥م حتى عام ٢٠١٨م، وطالبت فيها الهيئة بسداد مبالغ إضافية بمبلغ ١٠,٧ مليون ريال سعودي. قامت الشركة التابعة بتقديم إعتراض على الربط الزكوي كما قامت الشركة بتحويل الإعتراض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية لإكمال عملية الإعتراض ولازال الاعتراض قيد الدراسة. تعتقد الإدارة أنه تم عمل مخصصات كافية لمواجهة أي التزامات زكوية وضريبية محتملة.

الموقف الزكوي والضريبي لشركة بحري بولوريه
قامت الشركة التابعة بتقديم الإقرارات الزكوية والضريبية حتى عام ٢٠٢٠م. أنهت الشركة التابعة موقعها الزكوي والضريبي لعام ٢٠١٨م مع الهيئة.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تامة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالآف الريالات السعودية)

٢٢. الإيرادات

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥,١٥٩,٢٨٠	٤,١٤٥,٨٤٣	السوق الفوري
١,٨٠٥,٦١٦	٣٩٢,٠٣٠	عقود تأجير
٨٣٢,٨٠٠	٣٥٩,٣٧٢	نقل الشحنات
٤٢٣,٩٣٢	٣٤٠,٩٥٣	تأجير سفن
١٧١,٣٧٣	١١٢,٨٧٧	أخرى
٨,٣٩٣,٠٠١	٥,٣٥١,٠٧٥	

٢٣. تكلفة التشغيل

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٢٦٦,٢٢٦	١,٦١٥,٠٦٤	وقود وزيوت تشغيل
٩٥٦,٢٠٠	١,٠٨٦,١٦٤	الاستهلاك والاطفاء
٦٤٧,٨٣٣	٦٤٧,٦٢٦	رواتب ومزايا موظفين
٤٣٧,٩٩٩	٤٨٩,٦٥٣	رسوم الموانئ والوكالات
١,٩١٣,١٧٣	٤٥٠,٨٠٩	مصاريف تشغيل السفن
٤١٠,٨٠٠	٢٤٥,٨٤٠	مصاريف صيانة وأصلاحات
٤٥٣,١١٤	١١٥,٧٤٨	مصاريف نقل الشحنات
٢٣٥,١٢٨	٢٦٧,٠٧٢	مصاريف التشغيل الأخرى
٦,٣٢٠,٤٧٣	٤,٩١٧,٩٧٦	

٢٤. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٢١,٨٨٩	١٠٧,٢٢٤	رواتب ومزايا موظفين
١٣,٢٨٩	١٦,٠٠٨	أتعاب واستشارات مهنية وقانونية
٦,٤٤٤	١٤,٦٧٣	تسويق و اتصال
٧,١٠٨	١١,٨٨٥	إيجارات
١٠,٠٣٠	٩,١٠٩	صيانة
٤,٨٧٠	٣,٤٤٩	استهلاك
٨,٣٠٤	٣,٧٥٢	أخرى
١٧١,٩٣٤	١٦٦,١٠٠	

٢٥. إيرادات/ (مصروفات) أخرى، صافي

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	١٩,٦٧٦	مطالبات مستردة
١,٣٢٤	١,٥١٣	إيرادات ودائع
(٣,٥٩٠)	٥٨	أرباح/ (خسائر) إستبعاد ممتلكات ومعدات
(٩,٩٩٧)	-	تبرعات
(٧,٧٨٠)	١٥,٢١٨	أخرى
(٢٠,٠٤٣)	٣٦,٤٦٥	

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالآف الريالات السعودية)

٢٦. مصروفات التمويل

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٤٣,٠٩٠	٩٨,٠٥٥	تمويل مرابحة
١٠١,٨٧٧	٦٨,٦١٣	صكوك مقومة بالريال السعودي
٤٨٨	١٣,٤٢٥	التزامات عقود الأيجار
١,٨٧٤	٢٧٩	قروض تجارية
٦,٧٤١	(٣٤٥)	إعادة تقييم المشتقات المالية
٢٥٤,٠٧٠	١٨٠,٠٢٧	

٢٧. ربحية السهم

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٥٧١,١١٢	١٩٢,٤٣٣	ربح السنة المتعلق بمساهمي الشركة الأم
٣٩٣,٧٥٠	٣٩٣,٧٥٠	متوسط عدد الأسهم الأساسية القائمة خلال السنة
٣,٩٩	٠,٤٩	ربحية السهم - الأساسية والمخفضة بالريال السعودي

٢٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتعامل المجموعة مع جهات ذات علاقة خلال دورة الأعمال العادية لها حيث تم العديد من معاملات المجموعة وترتيباتها مع تلك الأطراف وفقاً ل عقود مبرمة بين المجموعة وهذه الشركات. إن الرصيد القائم مع الأطراف ذات علاقة غير مضمون وبدون فوائد ويستحق السداد عند الطلب ما لم يذكر غير ذلك.

فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٣,٨٠٦,٤٠٧	١,٨٧٨,١١٥	إيرادات تشغيلية	شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها - مساهم
٤٦٠,٨٩٤	٣١١,٦٧٠	إيرادات تشغيلية	شركة سابك والشركات التابعة لها - شقيقة
١٨٠,٠٠١	-	إيرادات تشغيلية	الشركة السعودية للكهرباء - شقيقة
١١٣,٠٣٠	١٣٤,٤١٣	إيرادات تشغيلية	الشركة العربية للخدمات الزراعية (أراسكو) - شقيقة

كانت أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والظاهرة ضمن النعم المدينة التجارية (إيضاح ١٢) كما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٤٤,٤٠٠	٦٢٥,٥٥٠	شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها
٣٠,١٥٥	٦٢,٨١٧	شركة سابك والشركات التابعة لها
٢١,٠٠٢	-	الشركة السعودية للكهرباء
٧	٩٤٩	الشركة العربية للخدمات الزراعية (أراسكو)
٣٩٥,٥٦٤	٦٨٩,٣١٦	

قروض طويلة الأجل ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة :

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٨٣,٨٤٤	١٠٢,٥٣١	قرض من صندوق الاستثمارات العامة - مساهم
٤٤٧,٠٩٩	-	شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها (إيضاح ١٩)

التعويضات لموظفي الإدارة العليا:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٣,٢٥٩	٢٦,٠٣٥	الرواتب والتعويضات - متداول
٢,٤٩٣	٣,٠٣١	استحقاقات نهاية الخدمة - غير متداول
٢٥,٧٥٢	٢٩,٠٦٧	إجمالي التعويضات

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالآف الريالات السعودية)

٢٩. الأدوات المالية

١-٢٩ الموجودات المالية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	
			الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة المشتقات غير المخصصة كأدوات تغطية:
٨,٤٦٦	٧,١٠٢	١٠	خيارات أسعار العملات
			الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٨٨,٤٥٦	١٤	استثمار في صندوق مرابحة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
			الموجودات المالية المتاحة للبيع المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧,٣٣٤	٧,٣٣٤	١٠	أسهم غير متداولة
١٥,٨٠٠	٢٠٢,٨٩٢		إجمالي الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المضافة:
٤٧,٣٤٩	٢٨,٤٤٤	١٠	موجودات غير متداولة أخرى
١,٠٣٥,٣٥٠	١,٣٨٣,٥٠٩	١٢	مدينون تجاريون والاصول التعاقدية
١٥٠,٨١١	٢٢٨,١٩٢		موجودات متداولة أخرى
١,٩٧٥,٢١٤	١,١٧٨,٢٦٩	١٥	النقد وماقي حكمه
٣,٢٠٨,٧٢٤	٢,٨١٨,٤١٤		إجمالي الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المضافة
٣,٢٢٤,٥٢٤	٣,٠٢١,٣٠٦		إجمالي الموجودات المالية

٢-٢٩ المطلوبات المالية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	
١٠,٤٠٠	٨,٦٠٤		المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة أدوات المشتقات المالية
			المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المضافة
٨,٩٠١,٣٦٣	٩,٦٠٨,٨٥٠	١٧	قروض وتمويلات
١,٢٥٧,٥٠٩	١,٢٥٦,٥٨٤	٢٠	دائنون تجاريون وأخرى
١٤٨,٢٤٠	٥٢٢,٦٠٦	١٩	التزامات عقود الايجار
١٠,٣٠٧,١١٢	١١,٣٨٨,٠٤٠		إجمالي المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المضافة
١٠,٣١٧,٥١٢	١١,٣٦٩,٦٤٤		إجمالي المطلوبات المالية

٣-٢٩ القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام ، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للملاحظة إلى أقصى حد ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل هرمي للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المعروضة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المماثلة.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام ، إما مباشرة (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للأصول أو الالتزامات التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

يوجد لدى المجموعة أدوات مالية مشتقة تتمثل في اتفاقيات خيارات أسعار عملات للتحوط من التذبذب في أسعار العملات. تم إثبات الخسارة الناتجة عن إعادة تقييم هذه الاتفاقيات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (إيضاح ٢٦).

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالآف الريالات السعودية)
٢٩. الأدوات المالية (تنمة)

٣-٢٩ القيمة العادلة للأدوات المالية (تنمة)
فيما يلي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٢٠٢١ م			
الإجمالي	المدخلات الهامة الغير القابلة للملاحظة (المستوى ٣)	المدخلات الهامة القابلة للملاحظة (المستوى ٢)	الأسعار المعلنة في السوق النشطة (المستوى ١)
			بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أداة حقوق ملكية أسهم غير متداولة
٧,٣٣٤	٧,٣٣٤	-	-
			الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح والخسارة استثمار في صندوق مرابحة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
١٨٨,٤٥٦	-	-	١٨٨,٤٥٦
٧,١٠٢	-	٧,١٠٢	-
٨,٦٠٤	-	٨,٦٠٤	-
			خيارات أسعار العملات الموجودة

٢٠٢٠ م			
الإجمالي	المدخلات الهامة الغير القابلة للملاحظة (المستوى ٣)	المدخلات الهامة القابلة للملاحظة (المستوى ٢)	الأسعار المعلنة في السوق النشطة (المستوى ١)
			بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أداة حقوق ملكية أسهم غير متداولة
٧,٣٣٤	٧,٣٣٤	-	-
			المشتقات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
٨,٤٦٦	-	٨,٤٦٦	-
١٠,٤٠٠	-	١٠,٤٠٠	-
			خيارات أسعار العملات الموجودة المطلوبة

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

٤-٢٩ إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة، من ضمنها مخاطر السوق والتي تشمل على مخاطر العملات ومخاطر السعر ومخاطر سعر العمولة، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يتركز إدارة المخاطر للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى التقليل من التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي الموحدة بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه والاستثمارات والذمم المدينة والذمم الدائنة وبعض المصاريف المنتهية والأدوات المالية المشتقة والصكوك والقروض. يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية والإعتراف بالصافي بالقوائم المالية الموحدة عندما يكون لدى المجموعة حقاً قانونياً في إجراء المقاصة والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالموجودات والمطلوبات في نفس الوقت. وتقوم الإدارة العليا بإدارة برنامج إدارة المخاطر. تتلخص أنواع المخاطر الهامة بما يلي:

١-٤-٢٩ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بها وذلك بالتعامل مع بنوك ذات سمعة جيدة، وبالنسبة للعملاء بوضع حدود إئتمان لكل عميل، ومراقبة الذمم المدينة القائمة وضمان المتابعة عن كتب.

تستخدم المجموعة معادلة المسوحات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين من الحكومة والعملاء التجاريين. تحسب معدلات الخسائر باستخدام طريقة معدلات التدوير المعتمدة على متابعة التحصيل خلال مراحل متعاقبة حتى شطب تلك المديونيات. معدلات التدوير يتم احتسابها بطريقة منفصلة لاختبار القطاعات المختلفة بالاعتماد على معدلات مخاطر الائتمان العامة للحكومة والعملاء التجاريين.

يتم احتساب معدلات الخسارة باستخدام طريقة معدل التدوير بناءً على احتمالية تقدم الذمم المدينة خلال مراحل متتالية من التأخر في السداد للشطب. يتم احتساب معدلات القوائم بشكل منفصل للتعرضات في قطاعات مختلفة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان الشائعة التالية - الحكومات والتجارية.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالآف الريالات السعودية)
٢٩. الأدوات المالية (تنمة)

٤-٢٩ إدارة المخاطر المالية (تنمة)

١-٤-٢٩ مخاطر الائتمان (تنمة)

يوضح الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م:

مخصص انخفاض القيمة		اجمالي القيمة الدفترية		متوسط معدل الخسارة المرجح		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٥,١٨٢	٧٣,٧٢١	٦٩٧,٩٦٤	٨٩٩,١٥٨	%٢	%٨	أقل من ٦ أشهر
٥,٧٨٢	٣٨,٤٩٨	٢٨١,٨٨٢	٥٨٤,٢٨٠	%٢	%٧	من ٦ أشهر إلى ١٢ شهر
١٧٤,٩٨١	٨٢,٢٤٩	٢٥١,٤٥١	٩٤,٥٣٩	%٧٠	%٨٧	أكثر من ١٢ شهر
١٩٥,٩٤٥	١٩٤,٤٦٨	١,٢٣١,٢٩٧	١,٥٧٧,٩٧٧			الإجمالي

النقد وما في حكمه

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصد لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزينة بالمجموعة وفقا لسياسة المجموعة. يتم استثمار الأموال الفائضة فقط مع الأطراف المقابلة المعتمدة وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل طرف مقابل. تتم مراجعة حدود ائتمان الطرف المقابل من قبل إدارة المجموعة على أساس سنوي. يتم تحديد الحدود لتقليل تركيز المخاطر وبالتالي تخفيف الخسارة المالية من خلال عدم قدرة الطرف المقابل على تسديد الدفعات.

٢-٤-٢٩ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. إن سياسة المجموعة في إدارة مخاطر السيولة هو التأكيد من توفر سيولة نقدية وتمويل كافي للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

يلخص الجدول أدناه محفظة استحقاقات المطالبات المالية الخاصة بالمجموعة بناء على الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

٢٠٢١ م						
أكثر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهرا	خلال ٣ أشهر	المجموع	القيمة الأساسية	
١,١٤١,٢٧٧	٣,٤٥٩,٧٤٤	٨٦٥,٠٤٤	٢٩٥,٧٨٦	٥,٧٦١,٨٥١	٥,٧٠٨,٨٥٠	قروض طويلة الأجل
-	-	٣,٩٠٠,٠٠٠	-	٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	الصكوك
٣٤,٢٤٧	٣٨٨,٨٧١	١٢٤,٧٠٠	-	٥٤٧,٨١٨	٥٢٢,٦٠٦	التزامات إيجار
-	-	١,٢٥٦,٥٨٤	-	١,٢٥٦,٥٨٤	١,٢٥٦,٥٨٤	داننون تجاريون وأخرى
٨٥٥	٦,١٤٥	٧٨٠	٨٢٤	٨,٦٠٤	٨,٦٠٤	أدوات المشتقات المالية
١,١٧٦,٣٧٩	٣,٨٥٤,٧٦٠	٦,١٤٧,١٠٨	٢٩٦,٦١٠	١١,٤٧٤,٨٥٧	١١,٣٩٦,٦٤٤	
٢٠٢٠ م						
أكثر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهرا	خلال ٣ أشهر	المجموع	القيمة الأساسية	
١,٣٥٢,٩٣٣	٢,٨٧١,٨٤٢	٦٦١,٤٨٩	١٦٦,٣٤٤	٥,٠٥٣,٦٠٨	٥,٠٠١,٣٦٣	قروض طويلة الأجل
-	٣,٩٠٠,٠٠٠	-	-	٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	الصكوك
٤,١٤٨	٩٣,٥٧٣	٦٤,٤١٤	-	١٦٢,١٣٥	١٤٨,٢٤٠	التزامات إيجار
-	-	١,١٩١,٦٦٧	٦٥,٨٤٢	١,٢٥٧,٥٠٩	١,٢٥٧,٥٠٩	داننون تجاريون وأخرى
١,٨٢٤	٦,٧٧٠	٨٤٦	٦٣٨	١٠,٠٨٨	١٠,٤٠٠	أدوات المشتقات المالية
١,٣٥٩,٩١٥	٦,٨٧٢,١٨٥	١,٩١٨,٤١٦	٢٣٢,٨٢٤	١٠,٣٨٣,٣٤٠	١٠,٣١٧,٥١٢	

يوجد لدى المجموعة تسهيلات مصرفية غير مستخدمة بمبلغ ٢,٣٦٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٢,٣٥٠ مليون ريال سعودي) للوفاء بمتطلبات السيولة.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالآف الريالات السعودية)
٢٩. الأدوات المالية (تمة)

٢٩-٤ إدارة المخاطر المالية (تمة)

٢٩-٤-٣ مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر العملات ومخاطر أسعار العمولات ومخاطر الأسعار الأخرى كما يلي:

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتم معظم معاملات المجموعة بالريال السعودي والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي. تعتقد إدارة المجموعة أن مخاطر العملات ليست جوهرية حيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت تقريباً مقابل تلك العملات.

مخاطر أسعار العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العمولات الخاصة بالسائنة في السوق. تخضع المجموعة لمخاطر أسعار العمولات بشأن موجوداتها ومطلوباتها المرتبطة بعمولة، بما في ذلك الودائع البنكية والقروض. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار العمولات وذلك بالمتابعة المستمرة للتغيرات في أسعار العمولات. قامت المجموعة بتوقيع اتفاقيات خيارات أسعار عمولات للتحوط من التذبذب في أسعار العمولات.

تحليل الحساسية للأدوات المالية ذات المعدل المتغير

يوضح الجدول التالي أثر التغيرات المحتملة المعقولة في أسعار العمولات المتعلقة بالصكوك والقروض طويلة الأجل على الدخل، مع بقاء كافة البنود الأخرى القابلة للتغيير ثابتة:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	سعر الفائدة
٨٩,٥٣٦	٩٥,٦٤٤	الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس
(٨٩,٥٣٦)	(٩٥,٦٤٤)	الانخفاض بمقدار ١٠٠ نقطة أساس

مخاطر الأسعار

إن مخاطر الأسعار هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل متعلقة بالأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. تقوم المجموعة بتنوع محفظتها الاستثمارية وذلك لإدارة مخاطر السعر الناتجة عن استثماراتها في أسهم حقوق الملكية.

٢٩-٤-٤ إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس مال المجموعة، يتضمن رأس المال رأس المصدر وجميع الإحتياطيات الأخرى المتعلقة بحقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم. يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في التأكيد من الحفاظ على تصنيف ائتماني قوي ونسب رأس مال جيدة من أجل دعم عملياتها وزيادة حصة المساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية والمتطلبات الخاصة بالتعهدات المالية. للحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل دفع توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة المديونية، وهي صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تدرج المجموعة ضمن صافي الدين الصكوك والقروض طويلة الأجل والدائنين التجاريين والتزامات عقود الإيجار والأرصدة الدائنة الأخرى ناقصاً النقد والودائع قصيرة الأجل.

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٨,٩٥٣,٦٠٨	٩,٦٦١,٨٥١	قروض وتمويلات
١,٢٥٧,٥٠٩	١,٢٥٦,٥٨٤	دائنون تجاريون وأخرى (إيضاح ٢٠)
١٤٨,٢٤٠	٥٢٢,٦٠٦	التزامات تأجير (إيضاح ١٩)
(١,٩٧٥,٢١٤)	(١,١٧٨,٢٦٩)	ناقصا: النقد وما في حكمه (إيضاح ١٥)
٨,٣٨٤,١٤٣	١٠,٢٦٢,٧٧٢	صافي الدين
١٠,٤٩٨,٤٣٦	٩,٩٥٩,٩٧٤	حقوق الملكية
١٠,٤٩٨,٤٣٦	٩,٩٥٩,٩٧٤	إجمالي رأس المال
١٨,٨٨٢,٥٧٩	٢٠,٢٢٢,٧٤٦	رأس المال وصافي الدين
%٤٤	%٥١	نسبة المديونية

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالآف الريالات السعودية)

٣٠. المطلوبات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

المطلوبات الرأسمالية:

مطلوبات المجموعة الرأسمالية والمتعلقة بالسفن تحت الإنشاء وشراء ممتلكات والمعدات هي ١,٢٠٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١,٧٩٥ 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. سيضخ الشركاء ما يعادل ٢,٩٨٥ مليار ريال سعودي (٧٠٠ مليون دولار أمريكي) من تكلفة المشروع. بلغ رأس المال المنفوع من الشركاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ما يعادل ١,٨٤٦ مليار ريال سعودي (٤٩٢,٢ مليون دولار أمريكي). تتكون ملكية الشركة الدولية للصناعات البحرية من التالي: حصة أرامكو ٥٠,١٪ وحصة شركة لامبريل للطاقة المحدودة ٢٠٪ وحصة الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري ١٩,٩٪ بينما حصة شركة هيونداي للصناعات الثقيلة هي ١٠٪. وقعت المجموعة اتفاقية شراء ما لا يقل عن ٧٥٪ من احتياجاتها من السفن التجارية على مدار ١٠ سنوات من تاريخ بدء تشغيل المشروع بما يعادل ٥٢ سفينة بما فيها ناقلات النفط العملاقة - خاضعة للشروط والأحكام التجارية.

الالتزامات المحتملة:

يوجد لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية بمبلغ ٣٥٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٢٠٢٠ م: ٣٤٤ مليون ريال سعودي) تم إصدارها في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة.

لدى المجموعة بعض القضايا القانونية والتي يجري النظر فيها ضمن نشاط المجموعة الاعتيادي، وفي الوقت الذي لم تتقرر النتائج النهائية لهذه القضايا، فإن الإدارة لا تتوقع أن يكون لها تأثير سلبي جوهري على نتائج عمليات المجموعة الموحدة أو على مركزها المالي الموحد.

التزامات عقود التأجير التشغيلي - للمجموعة كمؤجر

المجموعة (كمؤجر) تزجر بعض سفنها إلى أطراف ذات علاقة بموجب اتفاقية تأجير سفن. فيما يلي المبالغ المستقبلية المستحقة بموجب اتفاقية الإيجار:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٥٩,٩٦٨	٢٩٤,٤٠١	خلال سنة
٩٤٩,٧٥٢	٧٧٧,١٨٣	من سنة الى خمسة سنوات
٦٥,٥٤٩	-	أكثر من خمسة سنوات
١,٣٧٥,٢٦٩	١,٠٧١,٥٨٤	

بلغت الإيرادات التشغيلية من عقود تأجير السفن مبلغ ٣٤١ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٢٠٢٠ م: ٤٢٤ مليون ريال سعودي).

٣١. توزيعات أرباح

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

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

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

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالآف الريالات السعودية)

٣٢. حقوق الملكية الغير مسيطرة في الشركات التابعة

فيما يلي بيان ملخص بالبيانات المالية للشركات التابعة التي لها حقوق ملكية غير مسيطرة والموضحة في إيضاح ١:

م ٢٠٢١	الشركة الوطنية لنقل الكيماويات	شركة البحري للبيضائع السائبة وشركتها التابعة	شركة بحري بولوريه لوجيستكس	اجمالي
	%٢٠	%٤٠	%٤٠	
نسبة حقوق الملكية غير المسيطرة	٣,٤٩٤,٤٧٩	٩٥٠,٥٢٦	٥٨٤	٤,٤٤٥,٥٨٩
الموجودات غير المتداولة	٥٨٦,٣٧٥	١٨٨,٨٧٣	١٦٠,٢٨٣	٩٣٥,٥٣١
المطلوبات غير المتداولة	(١,٣٠٧,٥٦٣)	(٥٣٠,٦٧٣)	(٥,٨١١)	(١,٨٤٤,٠٤٧)
المطلوبات المتداولة	(١,١٧٧,٥٤٠)	(١١٣,٧٥٤)	(٨٠,٦٧٦)	(١,٣٧١,٩٧٠)
صافي الموجودات	١,٥٩٥,٧٥١	٤٩٤,٩٧٢	٧٤,٣٨٠	٢,١٦٥,١٠٣
حقوق الملكية غير المسيطرة المتعلقة بالشركة التابعة				
صافي الموجودات العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	٣١٩,١٥٠	١٩٧,٩٨٩	٢٩,٧٥٢	٥٤٦,٨٩١
الإيرادات	١,١٧٤,٧٦٤	٢٥٣,٤٨٥	١٧٤,٨٠١	١,٦٠٣,٠٥٠
(خسارة)/ ربح السنة	(١٢,٨٦٩)	١٠٧,٢٨٠	٢,١٥١	٩٦,٥٦٢
صافي (الخسارة)/ ربح السنة العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	(٢,٥٧٣)	٤٢,٩١٢	٨٦٠	٤١,١٩٩
م ٢٠٢٠	الشركة الوطنية لنقل الكيماويات	شركة البحري للبيضائع السائبة وشركتها التابعة	شركة بحري بولوريه لوجيستكس	الاجمالي
	%٢٠	%٤٠	%٤٠	
نسبة حقوق الملكية غير المسيطرة	٢,٨٢٥,٣٥٩	٩٩٧,٤٢٨	٦٣٤	٣,٨٢٣,٤٢١
الموجودات غير المتداولة	٢٤١,٧٨٢	٦٨,٤٢٣	١٢٥,٧٤٤	٤٣٥,٩٤٩
المطلوبات غير المتداولة	(٩٢٤,١٣٣)	(٥٩٠,٩٧٩)	(٤,٣٥٣)	(١,٥١٩,٤٦٥)
المطلوبات المتداولة	(٥٣٤,٣٩٠)	(٨٧,٠٤٩)	(٤٩,٢٨٧)	(٦٧٠,٧٢٦)
صافي الموجودات	١,٦٠٨,٦١٨	٣٨٧,٨٢٣	٧٢,٧٣٨	٢,٠٦٩,١٧٩
حقوق الملكية غير المسيطرة المتعلقة بالشركة التابعة	-	٢,٨٠٨	-	٢,٨٠٨
صافي الموجودات العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	٣٢١,٧٢٣	١٥٧,٩٣٧	٢٩,٠٩٥	٥٠٨,٧٥٥
الإيرادات	١,٢٤١,٩٥٠	١٣٧,٣٧٤	٣٣٧,٥١٣	١,٧١٦,٨٣٧
ربح السنة	٧٦,٧٢٥	٣٧,٩٨١	٣١,١٣٩	١٤٥,٨٤٥
حقوق الملكية غير المسيطرة المتعلقة بالشركة التابعة	-	٧١٩	-	٧١٩
صافي ربح السنة العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	١٥,٣٤٥	١٥,٩١١	١٢,٤٥٥	٤٣,٧١١

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالآف الريالات السعودية)

٣٣. الأحداث اللاحقة

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٦ فبراير ٢٠٢٢ م للجمعية العمومية للشركة بزيادة رأس المال إلى ٤,٩٢١,٨٧٥,٠٠٠ ريال سعودي. وستكون الزيادة من خلال رسملة ٩٨٤,٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي من الاحتياطي النظامي. تهدف هذه الزيادة إلى تدعيم القاعدة الرأسمالية للشركة ليتناسب مع حجم الأصول والمشاريع المستقبلية للشركة.

ترى الإدارة إنه بخلاف الحدث أعلاه، ليس هنالك أي أحداث لاحقة جوهرية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والتي قد يكون لها أثر هام على قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة كجزء من هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٤. اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م خلال اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٣ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٢٢ م).