

الشركة الوطنية
السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
(غير مراجعة)

وتقرير الفحص لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢١ م

الفهرس

الصفحة

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



KPMG Professional Services
Riyadh Front, Airport Road
P. O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Headquarter

Commercial Registration No 1010425494

كي بي إم جي للاستشارات المهنية
واجهة الرياض، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي

سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

للسادة مساهمي الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري

مقدمة

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

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

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

نطاق الفحص

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

للسادة مساهمي الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (يتبع)

الاستنتاج

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

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



فهد مبارك الدوسري
رقم الترخيص ٤٦٩



الرياض في ٢١ أبريل ٢٠٢١ م
الموافق ٩ رمضان ١٤٤٢ هـ

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٤,٢٠٨,٧٢٠	١٤,٠٢٧,٤٠٠	٦	ممتلكات ومعدات
٩٣٤,٤٢٦	١,٠٦١,٣٦٧	٧	مشاريع تحت التنفيذ
١٥١,١٤٣	١٣٧,٢٨٨		حق استخدام الأصول
٤٩٧,٧٨٤	٤٨٢,٣٧٢		موجودات غير ملموسة
١,٣٤٢,٨٧٤	١,٤٢٣,٩١١		شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٦٣,١٤٩	٥٥,٧٦٣		الموجودات المالية الأخرى - غير المتداولة
١٧,١٩٨,٠٩٦	١٧,١٨٨,١٠١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٨٧,٧٢١	٣٧٥,٠٤٨		مخزون
١,٠٣٥,٣٥٠	٨٨٩,٨٤٤		مديونون تجاريون وأصول تعاقدية
٦٠٨,٩٢٧	٥٢٨,٩٦١		مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,٩٧٥,٢١٤	٢,٢٣٢,٣٣١		النقد ومافي حكمه
٣,٩٠٧,٢١٢	٤,٠٢٦,١٨٤		إجمالي الموجودات المتداولة
٢١,١٠٥,٣٠٨	٢١,٢١٤,٢٨٥		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣,٩٣٧,٥٠٠	٣,٩٣٧,٥٠٠		رأس المال
١,٢٣٢,٠٣٤	١,٢٣٢,٠٣٤		إحتياطي نظامي
١,٤٨٩,١٠٣	١,٤٨٩,١٠٣		علاوة إصدار أسهم
(١٨,٣٠٦)	(١١,٤٤٧)		إحتياطيات أخرى
٣,٣٤٩,٣٥٠	٣,٣٩٢,٩٠٧		أرباح مبقاة
٩,٩٨٩,٦٨١	١٠,٠٤٠,٠٩٧		إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين بالشركة الأم
٥٠٨,٧٥٥	٥١٧,٦٧٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠,٤٩٨,٤٣٦	١٠,٥٥٧,٧٧٠		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٨,٠٧٣,٥٣٠	٨,١٧٧,٠٢٤	٨	قروض وتمويلات
٦٥,٣٠١	٦٧,٠٠٥		منافع نهاية الخدمة للموظفين
٨٥,٧١٠	٧٣,٤١٦		التزامات إيجار
١٠,٤٠٠	٦,٥٨٢		أدوات مالية مشنقة
٨,٢٣٤,٩٤١	٨,٣٢٤,٠٢٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٨٢٧,٨٣٣	٨٣٤,٠٤٨	٨	الجزء المتداول من قروض وتمويلات
٦٢,٥٣٠	٦١,١٨٤		الجزء المتداول من التزامات إيجار
١,٢٥٧,٥٠٩	١,٢٠٠,٤٦٤		داننون تجاريون وأرصدة داننثة أخرى
٢٢٤,٠٥٩	٢٣٦,٧٩٢	١١	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٢,٣٧١,٩٣١	٢,٣٣٢,٤٨٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٠,٦٠٦,٨٧٢	١٠,٦٥٦,٥١٥		إجمالي المطلوبات
٢١,١٠٥,٣٠٨	٢١,٢١٤,٢٨٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(بالآف الريالات السعودية)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٢,٠٨٢,١٧٩	١,١٨٩,١٩٩	الإيرادات
(١,٥٣٧,٨٦٥)	(١,١١٧,١٨٦)	تكلفة التشغيل
٥٤٤,٣١٤	٧٢,٠١٣	إجمالي الربح قبل إعانة الوقود
١٧,٠٣٥	١٢,١٨٦	إعانة الوقود
٥٦١,٣٤٩	٨٤,١٩٩	إجمالي الربح
(٣٧,٧١٣)	(٤١,٧٢٦)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٤,٧٥٩)	١٣,٥٧٥	عكس/ (مخصص) الإنخفاض في مدينون تجاريون
٦,٩٩١	٥,٣١٩	وأصول تعاقدية
٥٠٥,٨٦٨	٦١,٣٦٧	إيرادات/ (مصروفات) أخرى، صافي
		الربح من العمليات
(٨٣,٧٩٦)	(٤٢,٣٤٧)	مصروفات تمويل
٣١,١٢٣	٤٩,١٥٣	الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٤٥٣,١٩٥	٦٨,١٧٣	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٥,٠٢٦)	(١٢,٨٩١)	١١ الزكاة وضريبة الدخل
٤٢٨,١٦٩	٥٥,٢٨٢	ربح الفترة
		ربح الفترة المتعلق بـ:
٤١٩,٢١٩	٤٣,٥٥٧	مساهمي الشركة الأم
٨,٩٥٠	١١,٧٢٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٢٨,١٦٩	٥٥,٢٨٢	
		ربحية السهم (بالريال السعودي)
١,٠٦	٠,١١	٩ الأساسية
١,٠٦	٠,١١	٩ المخفضة


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(بالآف الريالات السعودية)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٤٢٨,١٦٩	٥٥,٢٨٢	ربح الفترة
(٢٠)	(٢٥)	البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
٥٣١	٦,٨٨٤	إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
٤٢٨,٦٨٠	٦٢,١٤١	البنود التي من الممكن أن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
		الحصة في الدخل الشامل الأخر لشركات مستثمر فيها
		بطريقة حقوق الملكية
		إجمالي الدخل الشامل للفترة
		إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٤١٩,٧٣٠	٥٠,٤١٦	مساهمي الشركة الأم
٨,٩٥٠	١١,٧٢٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٢٨,٦٨٠	٦٢,١٤١	إجمالي الدخل الشامل للفترة


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة الموجزة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(بالآف الريالات السعودية)

٣١ مارس ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٤٢٨,١٦٩	٥٥,٢٨٢	الأنشطة التشغيلية
		ربح الفترة
		التعديلات لتسوية صافي دخل الفترة مع صافي التدفقات النقدية الناتجة من
		الأنشطة التشغيلية
٢٣٤,٣٥١	٢٥١,٣٧٧	إستهلاك ممتلكات ومعدات
١,٦٥٤	١٣,٣١٩	إستهلاك حق استخدام الأصول
٩٤,٩٩١	١١,٧٦٨	إطفاء/ إلغاء اثبات موجودات غير ملموسة
٢٤,٧٥٩	(١٣,٥٧٥)	(عكس)/ مخصص الإنخفاض في مدينون تجاريون وأصول تعاقدية
٨٣,٧١٩	٤٢,٣٤٧	مصرفات تمويلية
(٣١,١٢٣)	(٤٩,١٥٣)	الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٤,٢٠١)	(٦١)	أرباح من إستبعاد ممتلكات ومعدات
٢٥,٠٢٦	١٢,٨٩١	الزكاة وضريبة الدخل
١,٧٧٨	٣,٤٢٧	منافع نهاية الخدمة للموظفين
٨٥٩,١٢٣	٣٢٧,٦٢٢	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٥١,٤٧٠	(٨٧,٣٢٧)	مخزون
٢١٤,٧٠٦	١٥٩,٠٨١	مدينون تجاريون وأصول تعاقدية
(١١٤,٧٥٢)	٨٦,٧٤٩	مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٧١,٦٧٦)	(٥١,٠٣٥)	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٩٣٨,٨٧١	٤٣٥,٠٩٠	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١١٨,٠٥١)	(٦٢,٧٧٨)	مصرفات تمويلية مدفوعة
(٢٧,٨٧٧)	(١٥٨)	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(٢,٩٩١)	(١,٧٤٨)	منافع نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٧٨٩,٩٥٢	٣٧٠,٤٠٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٤٨,٠٦٤)	(٧٠,٨٨١)	إضافات ممتلكات ومعدات
(١٥٩,٥٣٦)	(١٢٦,٩٤١)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
-	٣,٦٤٤	إضافات أصول غير ملموسة
١٦١,٣٢٣	٨٨٥	متحصلات من إستبعاد ممتلكات ومعدات
(٩٦,٢٦٨)	(٢٥,٠٠٠)	إستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
-	٤,٧٤٥	موجودات مالية أخرى غير متداولة
(١٤٢,٥٤٥)	(٢١٣,٥٤٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١٩٩,٠٠٠	٢٨٣,١٢٥	متحصلات من قروض وتمويلات
(٤٠٣,٤٩٣)	(١٦٦,٣٤٤)	سداد قروض وتمويلات
(٢,٦٣٢)	(١٣,٧١٥)	مدفوعات التزامات إيجار
-	(٢,٨٠٧)	صافي الحركة بحقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٨٩)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٠٧,٤١٤)	١٠٠,٢٥٩	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٤٣٩,٩٩٣	٢٥٧,١١٧	الزيادة في النقد وما في حكمه
٧٩٨,١٨٩	١,٩٧٥,٢١٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٢٣٨,١٨٢	٢,٢٣٢,٣٣١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
-	٢٥,٠٠٠	أهم المعاملات غير النقدية:
		تحويل من موجودات متداولة أخرى إلى شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الموجزة
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالآلاف الريالات السعودية)

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم

رأس المال	إحتياطي نظامي	علاوة إصدار أسهم	الاحتياطيات الأخرى	أرباح مبقاة	إجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية	
٣,٩٣٧,٥٠٠	١,٠٧٤,٩٢٣	١,٤٨٩,١٠٣	(١٢,٢٠٨)	٢,٧٢٢,٨٤٩	٩,٢١٢,١٦٧	٤٦٤,٧٠٤	٩,٦٧٦,٨٧١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
-	-	-	-	٤١٩,٢١٩	٤١٩,٢١٩	٨,٩٥٠	٤٢٨,١٦٩	ربح الفترة
-	-	-	٥١١	-	٥١١	-	٥١١	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	٥١١	٤١٩,٢١٩	٤١٩,٧٣٠	٨,٩٥٠	٤٢٨,٦٨٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣,٩٣٧,٥٠٠	١,٠٧٤,٩٢٣	١,٤٨٩,١٠٣	(١١,٦٩٧)	٣,١٤٢,٠٦٨	٩,٦٣١,٨٩٧	٤٧٣,٦٥٤	١٠,١٠٥,٥٥١	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة)
٣,٩٣٧,٥٠٠	١,٢٣٢,٠٣٤	١,٤٨٩,١٠٣	(١٨,٣٠٦)	٣,٣٤٩,٣٥٠	٩,٩٨٩,٦٨١	٥٠٨,٧٥٥	١٠,٤٩٨,٤٣٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١م
-	-	-	-	٤٣,٥٥٧	٤٣,٥٥٧	١١,٧٢٥	٥٥,٢٨٢	ربح الفترة
-	-	-	٦,٨٥٩	-	٦,٨٥٩	-	٦,٨٥٩	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	٦,٨٥٩	٤٣,٥٥٧	٥٠,٤١٦	١١,٧٢٥	٦٢,١٤١	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	-	-	-	-	(٢,٨٠٧)	(٢,٨٠٧)	صافي التغير في حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٩٣٧,٥٠٠	١,٢٣٢,٠٣٤	١,٤٨٩,١٠٣	(١١,٤٤٧)	٣,٣٩٢,٩٠٧	١٠,٠٤٠,٠٩٧	٥١٧,٦٧٣	١٠,٥٥٧,٧٧٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة)


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(بالآف الريالات السعودية)

١. الشركة وشركاتها التابعة ووصف الأعمال

تأسست الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري - شركة مساهمة سعودية ("الشركة" أو "البحري" أو "الشركة الأم") بموجب المرسوم الملكي رقم م/٥ بتاريخ ١٢ صفر ١٣٩٨ هـ (الموافق ٢١ يناير ١٩٧٨ م) وتم قيدها بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٢٦٠٢٦ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٣٩٩ هـ (الموافق ٢٢ أكتوبر ١٩٧٩ م) الصادر بمدينة الرياض. تقع الإدارة 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 و تشغيلها لنقل البضائع والمشاركة في عمليات النقل البحري ووكالات شركات الملاحة البحرية وتخليص البضائع وتنسيق نقلها وتخزينها على متن البواخر وجميع العمليات المرتبطة بالنقل البحري، وتمارس المجموعة نشاطها من خلال أربعة قطاعات مختلفة هي نقل النفط الخام ونقل الكيماويات ونقل البضائع العامة ونقل البضائع الجافة السائبة، بالإضافة إلى تملك الأراضي والعقارات داخل المملكة أو خارجها وتملك الحصص في شركات أخرى أو الاندماج معها والإشتراك مع الغير في تأسيس شركات لمزاولة نشاط مماثل أو متمم لها.

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

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

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

*تمتلك الشركة الأم حصص ملكية مؤثرة بنسبة ٪٣٦ في شركة البحري بونقي للبضائع السائبة من خلال ملكية عن طريق شركة البحري للبضائع السائبة المحدودة.

في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م، قرر الشركاء في شركة البحري بونقي للبضائع السائبة تصفية الشركة. لازالت الإجراءات القانونية لتصفية شركة البحري بونقي للبضائع قيد التنفيذ.

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

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

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

ب) خلال شهر أغسطس ٢٠٢٠ م، وقعت الشركة إتفاقية مشروع مشترك لإنشاء "الشركة الوطنية للحبوب" بالمناصفة 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 ٢٠٢١ م.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(بالآف الريالات السعودية)

١. الشركة وشركاتها التابعة ووصف الأعمال - تتمة

يتم تشغيل الشركة من خلال الفروع التالية:

المدينة	تاريخ التسجيل	رقم التسجيل	الاسم التجاري
الرياض	١٩٧٩/١٠/٢٣	١٠١٠٠٢٦٠٢٦	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
جدة	١٩٨٢/٢/٢١	٤٠٣٠٠٣٣٤٠٢	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
الدمام	١٩٨٣/٧/٣٠	٢٠٥٠٠١٣٨٨١	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
الجبيل	١٩٨٤/٧/٢٥	٢٠٥٥٠٠١٣٠٩	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
دبي	٢٠١٠/١٢/٦	جيه إل تي - ٦٥٨٠٧	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
نيودلهي	٢٠١٦/٨/٢٦	٠٦١٣٥	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري

أسطول المجموعة:

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م، تمتلك المجموعة أسطولاً مكوناً من ٨٩ سفينة مملوكة وسفینتان مستأجرتان (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٩١ سفينة) تعمل في القطاعات التالية:

قطاع نقل النفط الخام: يتكون من ٤٦ سفينة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٤٦ ناقلة)، منها ٤١ ناقلة لفظ 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 وسفینتان مستأجرتان (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٢٨ سفينة مملوكة وسفینتان مستأجرتان)، تعمل كما يلي:

- ٢٠ سفينة تعمل في السوق الفوري.
- ٥ 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 درجة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٦ سفن) تعمل على الخطوط التجارية بين أمريكا الشمالية وأوروبا والشرق الأوسط وشبه القارة الهندية.

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)، و ٤ تعمل في السوق الفوري.

٢. أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

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

٢-٢ إعداد القوائم المالية

أ) مبدأ التكلفة التاريخية

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

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

ب) عملة العرض والعملة الوظيفية

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

٣. أسس توحيد القوائم المالية

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

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت لا تزال تمارس سيطرة على المنشأة المستثمر بها أم لا عندما تشير الحقائق والظروف أن هناك تغييراً في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتستمر حتى زوال السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المباعه 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 تسويات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

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

في حال فقدان المجموعة للسيطرة على شركة تابعة:

- إلغاء 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 بأي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.
- الإعراف بأي فائض أو عجز في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

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

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة

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

٤-١ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤-١ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة - تنمة

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

- تقييم هبوط القيم للسفن.
- قياس التزامات المنافع المحددة والافتراضات الإكتوارية الرئيسية.
- قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة 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 ٢٠٢١م أو بعده.

٤-٢ الإيرادات من العقود مع العملاء

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

- الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه إتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوق و التزامات 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 المقدار المعتبر 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 الإعتبار التي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة ٥ - إثبات الإيرادات عندما تفي المجموعة (أو عند الوفاء) بالالتزام الأداء.

تفي المجموعة بالالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات بمرور الوقت ، في حالة إستيفاء أحد المعايير التالية:

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

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

يتم إثبات الإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على الخدمات.

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

يحق للمجموعة في بعض الترتيبات المتعلقة بالإيرادات الحصول على بعض المزايا المتغيرة أو تعهدها بدفع لالتزامات معينة (غرامات كبيرة) مشروطة بوقوع أو عدم وقوع حدث معين. تقوم الإدارة أثناء تحديد سعر المعاملة بتقدير سعر المعاملة المتوقع استرداده بشكل كبير ولا يمكن الغاؤه. 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 مبدئيًا بالمدينون التجاريون المصدرة عند نشأتها. يتم الاعتراف مبدئيًا بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة.

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

(ب) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

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

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات 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 الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

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

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

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة 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 المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بصافي المكاسب والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتركمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.	الاستثمارات في أدوات 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 الذمم المدينة التجارية والأصول التعاقدية، والموجودات المالية الأخرى غير المتداولة، والموجودات المالية الأخرى المتداولة، والنقد وما في حكمه.

٣-٤ الأدوات المالية - تتمة

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والربح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند قياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة ، وهي مشتقة أو مخصصة على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم قياسها بالقيمة العادلة وصافي المكاسب أو الخسائر، شاملة أي مصروفات فائدة يتم 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 يتم فيها نقل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي الى حد كبير أو عدم قيام المجموعة بتحويلها أو الاحتفاظ بها بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي. تدخل المجموعة في عمليات تقوم بموجبها بنقل الأصول المعترف بها في قائمة المركز المالي الخاصة بها ، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة 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 المعدلة مختلفة اختلافاً جوهرياً ، وفي هذه الحالة المطلوبات المالية الجديدة المستندة إلى الشروط المعدلة يتم الإقرار بها بالقيمة العادلة.

المقاصة

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

انخفاض قيمة الأصول المالية غير المشتقة

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

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

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

الموجودات المالية المنخفضة قيمتها ائتمانياً

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

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

- صعوبة مالية كبيرة للمدين ؛
- خرق العقد مثل التقصير أو التأخير أكثر من ٤ سنوات من تاريخ الاستحقاق من الجهات الحكومية ومتأخرة أكثر من سنتين من تاريخ الاستحقاق من الجهات التجارية.
- إعادة 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.

٣-٤ الأدوات المالية - تتمة

عرض الانخفاض في القيمة

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

٤-٤ النقد وما في حكمه

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

٥-٤ المخزون

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

٦-٤ الممتلكات والمعدات

ترج الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و/ أو الخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتشمل هذه التكلفة تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل (الموجودات المؤهلة) إذا استوفت معايير الإثبات. عند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات، تقوم المجموعة بإثبات هذه الأجزاء بشكل فردي كموجودات لها أعمار إنتاجية محددة وتستهلكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات في حالة استيفاء معايير الإثبات. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة عند تكبدها. يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفتها، بعد خصم قيمتها المتبقية، على مدى أعمارها الإنتاجية 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 أجزاء فردية يكون لها تطبيق طرق أو نسب استهلاك مناسبة أخرى، فإنه يتم استهلاك كل جزء على حدة. الجزء المنفصل يكون جزءاً مادياً أو جزءاً غير مادياً يمثل فصلاً أو إصلاحاً رئيسياً (كتكاليف التسفين).

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

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

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

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

٧-٤ مشاريع تحت التنفيذ

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

٨-٤ الموجودات غير الملموسة

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

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

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

٩-٤ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

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

يتم المحاسبة عن الحصص في الشركات الزميلة والشروع المشترك بإستخدام طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بهم مبدئياً في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك للاعتراف بحصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل 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 إستثمار 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 بإستخدام طريقة حقوق الملكية إعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة زميلة. وعند الإستحواذ على الإستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، تسجل أي زيادة في تكلفة الإستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المستثمر فيها كشهرة وتدرج في القيمة الدفترية للإستثمار. تسجل أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة الزميلة عن تكلفة الإستثمار بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة الموجزة في الفترة التي يتم فيها الإستحواذ على الإستثمار. عندما تتعامل إحدى شركات المجموعة مع شركة زميلة للمجموعة، تسجل الأرباح والخسائر الناتجة عن هذا التعامل في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة فقط بقدر ملكيتها في الشركة الزميلة التي لا تتعلق بالمجموعة.

١٠-٤ عقود الإيجار

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 الأصل استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض. ومن أجل تقييم ما إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على إستخدام أصل محدد، تجري المجموعة تقييماً حول ما إذا كان:

- يتضمن العقد إستخدام 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 إستخدام الأصل خلال فترة الإستخدام؛ و

٤-١٠ عقود الإيجار - تتمة

- 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، فإنه يكون للمجموعة الحق في توجيه استخدام الأصل إذا:
 - للمجموعة الحق في تشغيل الأصل؛ أو
 - قامت المجموعة بتصميم الأصل بطريقة تحدد مسبقاً كيفية وغرض استخدام الأصل.

المجموعة كمتأجر

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

يتم لاحقاً إستهلاك أصل "حق الاستخدام" باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل "حق الاستخدام" أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية 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

اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات "حق الاستخدام" وإلتزامات 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.

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

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

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك عندما:

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

٤-١٢ تحويل العملات الأجنبية

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

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

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

٤-١٣ ترجمة العملات الأجنبية

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

٤-١٤ الزكاة وضريبة الدخل

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

٤-١٤ الزكاة وضريبة الدخل - تنمة

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

٤-١٥ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداده وقتاً طويلاً ليصبح جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو للبيع كجزء من تكلفة الأصل المعني. يتم تسجيل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي تتكب فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من التكاليف التمويلية والتكاليف الأخرى التي تتكبها المجموعة للحصول على تلك القروض.

٤-١٦ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

يتم تطبيق المعايير التالية أيضاً في تقييم إنخفاض قيمة الموجودات المحددة:

- يتم إختبار الشهرة لتحديد الإنخفاض في القيمة خلال الفترة وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض قيمتها.
- يتم تحديد إنخفاض القيمة للشهرة من خلال تقييم القيمة القابلة للإسترداد لكل وحدة منتجة للنقد (أو مجموعة وحدات منتجة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة، عندما تكون القيمة القابلة للإسترداد (الوحدة المنتجة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية، يتم الإعراف بخسارة إنخفاض القيمة، لا يمكن عكس خسائر الإنخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

٤-١٧ توزيعات أرباح نقدية للمساهمين

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

٤-١٨ منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم إحتساب التزام المزايا المحددة للموظفين من قبل خبير اكتواري مؤهل بإستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة.

(١) منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

٤-١٨ منافع نهاية الخدمة للموظفين - تتمة

٢) خطط المنافع المحددة

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

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

يتم إدراج تكاليف الخدمات السابقة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة:

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

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.

٤-١٩ المخصصات

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

٤-٢٠ الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية. يتم إجراء تقييم في تاريخ كل فترة مالية للإعتراف بالمطلوبات المحتملة والتي تكون مطلوبات محتملة ناشئة عن أحداث سابقة لا يمكن حدوثها إلا بوقوع وعدم وقوع حدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تخضع لكامل سيطرة المجموعة.

٤-٢١ ربحية السهم

تحدد المجموعة العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بحاملي الأسهم العادية (البسط) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (المقام) خلال الفترة. إن المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة هو عدد الأسهم العادية القائمة في بداية الفترة، معدلة بعدد الأسهم العادية المشتراة أو المصدرة خلال الفترة مضروبة في عامل ترجيح الوقت. عامل ترجيح الوقت هو عدد الأيام التي تكون فيها الأسهم مستحقة كنسبة من إجمالي عدد الأيام في الفترة؛ يكون التقريب المعقول للمتوسط المرجح كافياً في العديد من الظروف.

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

٤-٢٢ الإحتياطي النظامي

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

٢٣-٤ إعانة وقود

يتم إحتساب إعانة الوقود على أساس الكمية المشتراة والمستخدمة من قبل المجموعة ومع الإلتزام بجميع الشروط المتعلقة بتقديم الإعانة. يتم الإعراف بها كإيرادات على أساس منتظم على مدى الفترات التي يتم فيها تحميل التكاليف ذات الصلة، والتي يعتمزم تعويضها، كمصرف. تقوم المجموعة بالإعراف 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 تقارير القطاعات المذكورة اعلاه لإتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وكذلك معايير عرض الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات الخاصة بالقطاعات.

٢٥-٤ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

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

- تقويم معيار سعر الفائدة (تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧).

٢٦-٤ المعايير الصادرة ولم تدخل حيز التنفيذ

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

- العقود المتوقع خسارتها - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي دورة ٢٠١٨ م - ٢٠٢٠ م
- الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)
- المراجع حول إطار المفاهيم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)
- عقود التأمين المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧.
- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير المتداولة (تعديلات على معيار المحاسبة رقم ١).

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(بالآف الريالات السعودية)

٥. القطاعات التشغيلية

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

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

٣١ مارس ٢٠٢١ م						
الإجمالي	الإدارة العامة وأخرى	قطاع نقل البضائع السانية	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل الكيماويات	قطاع نقل النفط الخام	
١,١٨٩,١٩٩	٢,٥٣٢	٥٢,٤٣١	١٦٩,٨٣٨	٢٧٧,٢٣٧	٦٨٧,١٦١	الإيرادات
(١,١١٧,١٨٦)	(٣,٥٧٦)	(٢٧,٨٥٥)	(٢١٢,٦٠٣)	(٢٥٨,٤٣٥)	(٦١٤,٧١٧)	تكاليف التشغيل
١٢,١٨٦	-	-	١,٥١٥	١,٠٧٤	٩,٥٩٧	إعانة الوقود
٨٤,١٩٩	(١,٠٤٤)	٢٤,٥٧٦	(٤١,٢٥٠)	١٩,٨٧٦	٨٢,٠٤١	إجمالي الربح
(٤١,٧٢٦)	(٢٧,٣٥٣)	(١,٩٦١)	(٥,٣٥٢)	(٣,٥٣٥)	(٣,٥٢٥)	مصروفات إدارية وعمومية
١٣,٥٧٥	-	٥٣١	١٤,٤٧٣	(٢,٣٦٣)	٩٣٤	عكس/ (مخصص) الإنخفاض في مدينون تجاريون
٥,٣١٩	(١١)	٥	١,٦٢٦	٢,٤٧٠	١,٢٢٩	وأصول تعاقدية
(٤٢,٣٤٧)	(٢,١٩٦)	(٣,١٢٧)	(٢,٣٤١)	(٥,٣٠٤)	(٢٩,٣٧٩)	إيرادات/ (مصروفات) أخرى، صافي
٤٩,١٥٣	٤٩,١٥٣	-	-	-	-	مصروفات تمويل
٦٨,١٧٣	١٨,٥٤٩	٢٠,٠٢٤	(٣٢,٨٤٤)	١١,١٤٤	٥١,٣٠٠	الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة
						حقوق الملكية
						الربح/ (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل

إن سفن المجموعة تعمل في جميع أنحاء العالم ولا تتركز على منطقة جغرافية معينة. إن إدارة المجموعة لا ترى أن التوزيع الجغرافي لعمليات المجموعة يعد ملائماً 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.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(بالآلاف الريالات السعودية)
٥. القطاعات التشغيلية - تنمة

٣١ مارس ٢٠٢٠ م						
الإجمالي	الإدارة العامة وأخرى	قطاع نقل البضائع السائبة	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل الكيماويات	قطاع نقل النفط الخام	
٢,٠٨٢,١٧٩	٢,٤٠٤	٣٠,٧٠٧	١٧١,٩١٤	٣٢٤,٨٢١	١,٥٥٢,٣٣٣	الإيرادات
(١,٥٣٧,٨٦٥)	٢,١١٨	(١٢,٧٩٥)	(١٩٢,١٣٦)	(٢٧١,٥٧٠)	(١,٠٦٣,٤٨٢)	تكاليف التشغيل
١٧,٠٣٥	-	-	٢,٢٦٤	٧٤٧	١٤,٠٢٤	إعانة الوقود
٥٦١,٣٤٩	٤,٥٢٢	١٧,٩١٢	(١٧,٩٥٨)	٥٣,٩٩٨	٥٠٢,٨٧٥	إجمالي الربح
(٣٧,٧١٣)	(٢٣,١٠٢)	(٢,١١٥)	(٥,٨١١)	(٣,٢٥٤)	(٣,٤٣١)	مصروفات إدارية وعمومية (مخصص)/عكس الإنخفاض في مدينون تجاريون وأصول تعاقدية
(٢٤,٧٥٩)	-	٢,٣٣٥	٢٣١	(٢٤,٢٥٣)	(٣,٠٧٢)	(مصروفات)/إيرادات أخرى، صافي
٦,٩٩١	٥١٢	١٦	١,٤١٢	(٣,٨٤٩)	٨,٩٠٠	مصروفات تمويل الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٨٣,٧٩٦)	(٩,٥٠٨)	(٣,٧٣٦)	(٤,٩٣٨)	(١١,٥٧١)	(٥٤,٠٤٣)	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٣١,١٢٣	٣١,١٢٣	-	-	-	-	
٤٥٣,١٩٥	٣,٥٤٧	١٤,٤١٢	(٢٧,٠٦٤)	١١,٠٧١	٤٥١,٢٢٩	

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(بالآلاف الريالات السعودية)
٥. القطاعات التشغيلية - تنمة

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

٣١ مارس ٢٠٢١ م						
الإجمالي	الإدارة العامة وأخرى	قطاع نقل البضائع السائبة	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل الكيماويات	قطاع نقل النفط الخام	
١٤,٠٢٧,٤٠٠	٢٤,٤٨١	٩٨١,٣٥٩	١,٢٠٠,٤٢٨	٢,٣٣٦,٣٥١	٩,٤٨٤,٧٨١	ممتلكات ومعدات
٢١,٢١٤,٢٨٥	٣,٤٥٨,٥٤٦	١,٠٥٦,٢٢٩	٢,٣٥٠,٢٣٩	٣,٢٦٩,١٤٤	١١,٠٨٠,١٢٧	اجمالي الموجودات
١٠,٦٥٦,٥١٥	١,٢٠٧,٢٦٧	٦٤٩,٠٤٥	٨١١,٤٢٠	١,٦٥١,٢٦٥	٦,٣٣٧,٥١٨	اجمالي المطلوبات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م						
الإجمالي	الإدارة العامة وأخرى	قطاع نقل البضائع السائبة	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل الكيماويات	قطاع نقل النفط الخام	
١٤,٢٠٨,٧٢٠	٢٥,٣٩٠	٩٨٤,٧١٩	١,٢١٦,٧٤١	٢,٣٨٣,١٦٦	٩,٥٩٨,٧٠٤	ممتلكات ومعدات
٢١,١٠٥,٣٠٨	٣,٣٨١,٩٣١	١,٠٦٥,٨٥١	٢,٢٥٧,٣٥١	٣,٠٦٧,١٤١	١١,٣٣٣,٠٣٤	اجمالي الموجودات
١٠,٦٠٦,٨٧٢	١,١٦٩,٨٨٣	٦٧٥,٢٢١	٧٧٥,٧١٦	١,٤٥٨,٥٢٤	٦,٥٢٧,٥٢٨	اجمالي المطلوبات

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(بالآف الريالات السعودية)

٦. الممتلكات والمعدات

الإجمالي	معدات ساحة الحاويات	أجهزة حاسب آلي	سيارات	أدوات ومعدات مكتبية	أثاث وتجهيزات	حاويات وجرارات	أسطول ومعدات	المباني والتحسينات	٣١ مارس ٢٠٢١ م
									التكلفة
٢١,٧٥١,٥٦٦	١٤,٤٣٣	٢٩,٦٧٧	٣,٢٠١	٥,٠٠٤	١٢,٤٢٨	١٠,٣٨٠	٢١,٦١٢,٢٥٦	٦٤,١٨٧	في ١ يناير ٢٠٢١ م
٧٠,٨٨١	-	١,١٠٥	١٢٥	-	١٩	٤٢٢	٦٩,١٥٥	٣٥	إضافات/تحويلات
(١,٣٤٧)	(٢٣)	(٤٨٣)	(٢٥٠)	(٣٤)	-	(٥٥٧)	-	-	استيعادات
٢١,٨٢١,١٠٠	١٤,٤١٠	٣٠,٢٩٩	٣,٠٧٦	٤,٩٧٠	١٢,٤٤٧	١٠,٢٦٥	٢١,٦٨١,٤١١	٦٤,٢٢٢	في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
									الاستهلاك المتراكم
٧,٥٤٢,٨٤٦	١٤,١٠٠	٢٥,٠٠١	١,١١٧	٤,٢٥٣	٨,١٠٧	٦,٤٥٨	٧,٤٣٨,٥٦١	٤٥,٢٤٩	في ١ يناير ٢٠٢١ م
٢٥١,٣٧٧	١٢٣	٦١٧	٢٨٥	٧٦	١٨٨	١١٧	٢٤٩,٣٣٦	٦٣٥	محمل للفترة
(٥٢٣)	(٢٣)	(٢٢٦)	(١٢٥)	(٣٤)	-	(١١٥)	-	-	استيعادات
٧,٧٩٣,٧٠٠	١٤,٢٠٠	٢٥,٣٩٢	١,٢٧٧	٤,٢٩٥	٨,٢٩٥	٦,٤٦٠	٧,٦٨٧,٨٩٧	٤٥,٨٨٤	في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
									صافي القيمة الدفترية:
١٤,٠٢٧,٤٠٠	٢١٠	٤,٩٠٧	١,٧٩٩	٦٧٥	٤,١٥٢	٣,٨٠٥	١٣,٩٩٣,٥١٤	١٨,٣٣٨	كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

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

٦. الممتلكات والمعدات - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	المباني والتحسينات	أسطول ومعدات	حاويات وجرارات	أثاث وتجهيزات	أدوات ومعدات مكتبية	سيارات	أجهزة حاسب آلي	معدات ساحة الحاويات	الإجمالي
									التكلفة
	٦٤,١٧٤	٢١,٧٦٥,١٥٤	١٠,٩٣٧	١٢,٩٢٥	٤,٣٨٥	٩٣٢	٢٨,٦١٨	١٤,٤٣٣	٢١,٩٠١,٥٥٨
	١٣	٦٨٩,٧٢٢	-	٢٢٥	٦٦٤	٢,٢٦٩	١,٤٥٧	-	٦٩٤,٣٥٠
	-	(٨٤٢,٦٢٠)	(٥٥٧)	(٧٢٢)	(٤٥)	-	(٣٩٨)	-	(٨٤٤,٣٤٢)
	٦٤,١٨٧	٢١,٦١٢,٢٥٦	١٠,٣٨٠	١٢,٤٢٨	٥,٠٠٤	٣,٢٠١	٢٩,٦٧٧	١٤,٤٣٣	٢١,٧٥١,٥٦٦
									الاستهلاك المتراكم
	٤١,١٦٢	٧,٠٨٧,٢٤٠	٦,٥٤٦	٧,٨٧١	٤,١٥٠	٨٩٥	٢٣,٠١٣	١٣,٥٨٢	٧,١٨٤,٤٥٩
	٤,٠٨٧	١,٠٠٦,٥٦٦	٤٦٩	٨٠٨	١٤٨	٢٢٢	٢,٣٨١	٥١٨	١,٠١٥,١٩٩
	-	(٦٥٥,٢٤٥)	(٥٥٧)	(٥٧٢)	(٤٥)	-	(٣٩٣)	-	(٦٥٦,٨١٢)
	٤٥,٢٤٩	٧,٤٣٨,٥٦١	٦,٤٥٨	٨,١٠٧	٤,٢٥٣	١,١١٧	٢٥,٠٠١	١٤,١٠٠	٧,٥٤٢,٨٤٦
									صافي القيمة الدفترية:
	١٨,٩٣٨	١٤,١٧٣,٦٩٥	٣,٩٢٢	٤,٣٢١	٧٥١	٢,٠٨٤	٤,٦٧٦	٣٣٣	١٤,٢٠٨,٧٢٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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

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

بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١٩م، وقعت الشركة اتفاقية مشروع جديد مع المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة ("توريد المياه المحلاة من المحطات المتنقلة العائمة إلى خزانات محطات التحلية")، لإنشاء ٣ محطات عائمة (بوارج) لتحلية المياه بتكلفة إجمالية ٧٦٠ مليون ريال سعودي، لنقل المياه المحلاة من المحطات المتنقلة العائمة إلى خزانات محطات التحلية. وقد بدأ التنفيذ في يناير ٢٠٢٠م ومن المتوقع أن يبدأ التشغيل خلال النصف الثاني من سنة ٢٠٢١م.

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

بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٩م، وقعت المجموعة عقداً لبناء أول ناقلة نفط عملاقة مع الشركة العالمية للصناعات البحرية بالتعاون مع شركة هيونداي الكورية للصناعات الثقيلة بمبلغ إجمالي قدره ٣٧١ مليون ريال سعودي ومن المتوقع إستلام ناقلة النفط العملاقة خلال النصف الثاني سنة ٢٠٢١م.

يمثل رصيد الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م ما يلي:

- ٤٩٨ مليون ريال سعودي لإنشاء ١١ سفينة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٤٦٦ مليون ريال سعودي لإنشاء ١١ سفينة) ،
- ٤٤٠ مليون ريال سعودي لمشروع البوارج (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٣٧٢ مليون ريال سعودي)
- ومشاريع أخرى بقيمة ١٢٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٩٦ مليون ريال سعودي)

٨. قروض وتمويلات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة)	إيضاح	
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	١-٨	صكوك
٤,٩٩٩,١٣٩	٥,١١٥,٩٢٠	٢-٨	تمويل مرابحة
٥٤,٤٦٩	٥٤,٤٦٩	٣-٨	قروض تجارية
٨,٩٥٣,٦٠٨	٩,٠٧٠,٣٨٩		إجمالي الصكوك والقروض طويلة الأجل
(٨٢٧,٨٣٣)	(٨٣٤,٠٤٨)		ناقص الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٨,١٢٥,٧٧٥	٨,٢٣٦,٣٤١		الجزء غير المتداول من الصكوك والقروض طويلة الأجل
(٥٢,٢٤٥)	(٥٩,٣١٧)		يخصم: مصروفات تمويل مدفوعة مقدماً
٨,٠٧٣,٥٣٠	٨,١٧٧,٠٢٤		صافي الجزء غير المتداول من الصكوك والقروض طويلة الأجل
-	-	٤-٨	قروض قصيرة الأجل
٨٢٧,٨٣٣	٨٣٤,٠٤٨		الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٨٢٧,٨٣٣	٨٣٤,٠٤٨		قروض وتمويلات - الجزء المتداول
٨,٠٧٣,٥٣٠	٨,١٧٧,٠٢٤		قروض وتمويلات - الجزء غير المتداول
٨,٩٠١,٣٦٣	٩,٠١١,٠٧٢		

٨-١ الصكوك

في ١٤ شوال ١٤٣٦ هـ (الموافق ٣٠ يوليو ٢٠١٥م)، أتمت الشركة إصدار وطرح صكوك محلية مقومة بالريال السعودي طرماً عاماً بقيمة اسمية قدرها ٣,٩٠٠ مليون ريال سعودي، وبواقع ١ مليون ريال سعودي لكل صك. تحمل الصكوك معدل عائداً متغيراً 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 ٢٠٢٢م).

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(بالآف الريالات السعودية)

٨. قروض وتمويلات - تتمة
٨-٢ تمويل المرابحة

استخدمت المجموعة عقود تمويل طويل الأجل قائمة للحصول على تمويل إضافي بمبلغ ٢٨٣ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٤٩٩ مليون ريال سعودي). إن التمويل القائم مضمون بسندات إئذنية 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 ٢,٠٩٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٢,١٦٥ مليون ريال سعودي) ورصيد التمويل الذي يستحق عليه الربح على أساس سعر السيبور ٣,٠٢٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٢,٨٣٤ مليون ريال سعودي) إن رصيد حساب التمويل المدفوع مقدما المتعلق بتمويل المرابحة في ٣١ مارس ٢٠٢١ م هو ٥٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٥٢ مليون ريال سعودي).

٨-٣ القروض التجارية

لم تحصل المجموعة على أي قرض جديد طويل الأجل خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس 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 مارس ٢٠٢١ م هو ٥٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٥٤ مليون ريال سعودي).

٨-٤ القروض قصيرة الأجل

لم تحصل المجموعة على أي قرض جديد قصير الأجل خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١٩٠ مليون ريال). مجموع دفعات السداد مقابل هذه القروض خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م هو لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٤٥٠ مليون ريال سعودي). هذه القروض تستخدم لتغطية احتياجات رأس المال العامل خلال الفترة.

٨-٥ 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 للقرض إذا لم يتم الوفاء بهذه التعهدات.

٩. ربحية السهم

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٤١٩,٢١٩	٤٣,٥٥٧	ربح الفترة لمساهمي الشركة الأم (بالآف الريالات السعودية)
٣٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٣٩٣,٧٥٠,٠٠٠	متوسط عدد الأسهم الأساسية القائمة خلال الفترة
١,٠٦	٠,١١	ربحية السهم - الأساسية والمخفضة بالريال السعودي

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية على أساس عدد الأسهم القائمة خلال فترة الثلاثة أشهر في ٣١ مارس ٢٠٢١ م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م والبالغة ٣٩٣,٧٥٠ مليون سهم.

١٠. الأدوات المالية

القيمة العادلة لأدوات المالية

فيما يلي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)			
الإجمالي	(المستوى ٣)	(المستوى ٢)	(المستوى ١)
			الأسعار المعلنة في السوق النشطة
			المشتملات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
			الموجودات
			المطلوبات
٧,٣٣٤	٧,٣٣٤	-	-
٧,٨٢٠	-	٧,٨٢٠	-
٦,٥٨٢	-	٦,٥٨٢	-

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(بالآف الريالات السعودية)

١٠. الأدوات المالية - تتمة
القيمة العادلة لأدوات المالية - تتمة

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

١١. الزكاة وضريبة الدخل

تستند زكاة الشركة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل، وذلك وفقاً للوائح الصادره من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). تقدم الشركة وشركاتها التابعة الأخرى إقراراتها الزكوية والضريبية بشكل منفصل.

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية حتى سنة ٢٠١٩ م وحصلت على شهادة الزكاة، لم تقم الهيئة بإصدار الربوط الزكوية والضريبية الخاصة بسنة ٢٠١٩ م.

أصدرت الهيئة ربط زكوي عن الأعوام المنتهية من ٢٠١٥ م إلى ٢٠١٧ م، وطالبت بسداد فروقات زكوية إضافية قدرها ٦٧,٨ مليون ريال سعودي بالرغم من إنهاء الشركة موقفها الزكوي سابقاً لتلك الأعوام من خلال مبادرة الإفصاح. قامت الشركة بتقديم اعتراض ولازال الاعتراض قيد الدراسة من قبل الهيئة.

أصدرت الهيئة الربط الزكوي لسنة ٢٠١٨ م، وطالبت الشركة بموجبه سداد فروقات زكوية إضافية بمبلغ ٢٧,٩ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعتراض على الربط الزكوي والذي تم قبوله جزئياً وأصدار ربط معدل من قبل الهيئة. قامت الشركة بتحويل الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية لإكمال عملية الاعتراض ولازال الاعتراض قيد الدراسة. تعتقد الشركة أنه تم وضع المخصصات الكافية لتغطية أي التزامات محتملة للزكاة والضرائب.

١٢. توزيعات أرباح

وافقت الجمعية العمومية لمساهمي الشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠ أبريل 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.

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢١ م بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بقيمة ٣٩٤ مليون ريال سعودي عن النصف الثاني من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بواقع ريال سعودي للسهم الواحد.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

(بالآلاف الريالات السعودية)

١٣. الإرتباطات الرأس مالية

مطلوبات المجموعة الرأس مالية والمتعلقة بالسفن تحت الإنشاء وشراء ممتلكات والمعدات هي ١,٧٢٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس 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 ٢,٦٢٥ مليار ريال سعودي (٧٠٠ مليون دولار أمريكي) من تكلفة المشروع. بلغ رأس المال المدفوع من الشركاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ما يعادل ١,٥٩١ مليار ريال سعودي (٤٢٤ مليون دولار أمريكي). تتكون ملكية الشركة الدولية للصناعات البحرية من التالي: حصة أرامكو ١,٥٠١٪ وحصة شركة لامبريل للطاقة المحدودة ٢٠٪ وحصة الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري ١٩,٩٪. بينما حصة شركة هيونداي للصناعات الثقيلة هي ١٠٪. وقعت المجموعة اتفاقية شراء ما لا يقل عن ٧٥٪ من احتياجاتها من السفن التجارية على مدار ١٠ سنوات من تاريخ بدء تشغيل المشروع بما يعادل ٥٢ سفينة بما فيها ناقلات النفط العملاقة - خاضعة للشروط والأحكام التجارية.

١٤. الأحداث اللاحقة

ليس هنالك أي أحداث لاحقة جوهرية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م والتي قد يكون لها أثر هام على قائمة المركز المالي للمجموعة كما هو موضح في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٥. تاريخ الاعتماد

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة خلال إجتماعه المنعقد في ٧ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٩ إبريل ٢٠٢١ م).