

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
(غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

الصفحة

الفهرس

٣	تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين
٤	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٧	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٣٤-٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

هاتف: ٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: ٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

www.ey.com

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٣٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥



تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة المساهمين في الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت إنتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤)، والمعيار الدولي للتقرير المالي (١) المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ

عبدالعزیز عبدالرحمن السويلم
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٢٧٧)



الرياض : ٧ شعبان ١٤٣٨ هـ

(٣ مايو ٢٠١٧)

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

١ يناير ٢٠١٦ (إيضاح ١٥) بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (إيضاح ١٥) بالآلاف الريالات السعودية	٣١ مارس ٢٠١٧ بالآلاف الريالات السعودية	إيضاح	
				الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
١٢,٦٤٢,٦٦٩	١٣,٦٦١,٨٩٦	١٣,٨٤٠,٧٨٩	٦	ممتلكات ومعدات
١,٠٩٩,٩٠١	١,٢٣٥,٥٦٥	١,٢٧٦,٣٦٧	٧	سفن تحت الإنشاء
٨٤٩,٤٦٤	٧٧٢,٠٦٤	٧٥٨,٩٤٧		موجودات غير ملموسة
١,٠٢٧,٩٤١	١,١٢٣,٨٤٨	١,١٤٣,٠٥٧		استثمار في شركة زميلة
٢٥١,٧٣٠	٢٠٧,٤٩٨	١٩٤,٥٧١	٨	مدينو عقود إيجار تمويلي
٢٣,٥٧٦	٢٣,٦١٦	٢٣,٦١٦		استثمارات أخرى
١٥,٨٩٥,٢٨١	١٧,٠٢٤,٤٨٧	١٧,٢٣٧,٣٤٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
٣٦,١٠٩	٤٤,٢٣٢	٤٦,٥١٥	٨	الجزء المتداول من مديني عقود إيجار تمويلي
٢٠٣,٦١٠	٢٤٠,٦٧٥	٢٤٧,٧٦٣		مخزون
١,٠٠١,٣٣١	١,٠٩١,٦٠٦	١,١٧٦,٧٨٠		مدينون تجاريون، صافي
٣٣٧,٤٢٣	٣٧٦,١٣٩	٤٣٧,٥٣٤		مصاريف منقوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
١,٠٦٦,٥٩٧	١,٩٠٨,٢٦٢	٨٤٩,٣٣٧		مراوحة وودائع قصيرة الأجل
١٧٣,٢٦٥	١٧١,٧٣١	٢٠٢,٦٦٠		نقدية وشبه نقدية
٢,٨١٨,٣٣٥	٣,٨٣٢,٦٤٥	٢,٩٦٠,٥٨٩		إجمالي الموجودات المتداولة
١٨,٧١٣,٦١٦	٢٠,٨٥٧,١٣٢	٢٠,١٩٧,٩٣٦		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٣,٩٣٧,٥٠٠	٣,٩٣٧,٥٠٠	٣,٩٣٧,٥٠٠		رأس المال
٢,١٩٧,٨٩٠	٢,٣٧٣,٨٠٤	٢,٣٧٣,٨٠٤	١٢	احتياطي نظامي
(١١,٠٦١)	(٦,٦٩٤)	(٦,٦٩٤)		احتياطيات أخرى
٢,٨١٧,٥٣٦	٣,٣٧٣,٣١٨	٢,٧٦٧,٨٠٤		أرباح مبقاة
٨,٩٤١,١٦٥	٩,٦٧٧,٩٢٨	٩,٠٧٢,٤١٤		حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
٣٧٧,٣١٤	٤٠٩,١٦٩	٤٠٩,٥٤٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
٩,٣١٩,١٧٩	١٠,٠٨٧,٠٩٧	٩,٤٨١,٩٦٢		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
٧,٤٧٥,٢١٦	٨,٦٦٣,٥٥٨	٨,٥٠٢,٧٧٤	٩	قروض وسلف
٦٥,٣٤٩	٦٥,٤٨٢	٦٥,٣٧٣	١٠	منافع نهاية الخدمة للموظفين
٧,٥٤٠,٥٦٥	٨,٧٢٩,٠٤٠	٨,٥٦٨,١٤٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
٥٤٧,٠١٦	١,٠٠١,١٤٦	١,٠٣٣,٩٨٢	٩	الجزء المتداول من قروض وسلف
٩١٧,١٥٥	٧٦٥,٥٧٨	٨١٣,٨٣٣		دائنون تجاريون وآخرون
٩٢,٨٩٠	٥٤,٧١٨	٦٢,٣٧٣		مطلوبات متداولة أخرى
٢٩٦,٨١١	٢١٩,٥٥٣	٢٣٧,٦٣٩		مخصص زكاة و ضرائب
١,٨٥٣,٨٧٢	٢,٠٤٠,٩٩٥	٢,١٤٧,٨٢٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩,٣٩٤,٤٣٧	١٠,٧٧٠,٠٣٥	١٠,٧١٥,٩٧٤		إجمالي المطلوبات
١٨,٧١٣,٦١٦	٢٠,٨٥٧,١٣٢	٢٠,١٩٧,٩٣٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣١ مارس ٢٠١٦ (إيضاح ١٥)	٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
١,٩٥٧,٧٣٦	١,٩٣٧,٨٣٩		الإيرادات
(١,٢٤٠,٣١٥)	(١,٤٩٤,٢٦١)		تكلفة التشغيل
٧١٧,٤٢١	٤٤٣,٥٧٨		إجمالي الربح قبل إعانة الوقود
٢٩,٧١٠	٣٤,٢١٤		إعانة الوقود
٧٤٧,١٣١	٤٧٧,٧٩٢		إجمالي الربح
(٣٧,٤٥٨)	(٣٩,٢٨٩)		مصاريف إدارية وعمومية
(٣٣,٦٧٢)	٤,٥٢٤		إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي
٦٧٦,٠٠١	٤٤٣,٠٢٧		الدخل من العمليات
(٦٤,٧٣١)	(٦١,٦٩٣)		أعباء تمويل
٣٧,٩٩١	١٩,٢٠٩		الحصة في نتائج شركة زميلة
٦٤٩,٢٦١	٤٠٠,٥٤٣		الدخل قبل الزكاة والضرائب
(٣٤,١١٣)	(٢١,٣٠٣)		الزكاة والضرائب
٦١٥,١٤٨	٣٧٩,٢٤٠		صافي دخل الفترة
٦١٢,٩٢٤	٣٧٨,٨٦١		صافي دخل الفترة المتعلق بـ:
٢,٢٢٤	٣٧٩		مساهمي الشركة الأم
٦١٥,١٤٨	٣٧٩,٢٤٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٥٦	٠,٩٦	١٣	ربح السهم (بالريال السعودي) الأساسية
١,٥٦	٠,٩٦		المخفضة



عضو مجلس الإدارة المقوض



الرئيس التنفيذي



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣١ مارس ٢٠١٦ (إيضاح ١٥)	٣١ مارس ٢٠١٧
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
٦١٥,١٤٨	٣٧٩,٢٤٠
١,٠٩٢	-
<u>٦١٦,٢٤٠</u>	<u>٣٧٩,٢٤٠</u>
٦١٤,٠١٦	٣٧٨,٨٦١
٢,٢٢٤	٣٧٩
<u>٦١٦,٢٤٠</u>	<u>٣٧٩,٢٤٠</u>

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

إجمالي الدخل الشامل المتعلق بـ:

مساهمي الشركة الأم
حقوق الملكية غير المسيطرة



عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٦١٥,١٤٨	٣٧٩,٢٤٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة
٢١٢,٩٩٥	٢١٦,٣٢٠	تسويات على:
١١,٤٢١	١٣,١١٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٦,٧١٨	٣,١٧٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٦٢٣	٢,٧٩٧	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦٤,٧٣١	٦١,٦٩٣	منافع نهاية الخدمة للموظفين
(٣٧,٩٩١)	(١٩,٢٠٩)	أعباء تمويل
٣٣,٨١٢	(٨٠٠)	الحصة في نتائج شركة زميلة
٣٤,١١٣	٢١,٣٠٣	(أرباح)/ خسائر بيع ممتلكات ومعدات
٩٥٢,٥٧٠	٦٧٧,٦٣٤	مصاريف زكاة وضرائب
٩,٠٥٠	(٧,٠٨٨)	التغيرات في:
٩٢,١٧٨	(٨٨,٣٤٧)	مخزون
(٨٤,١١٥)	(٦١,٣٩٥)	مدينون تجاريون
٨,٧١٦	١٠,٦٤٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٢٦٢,٧٧٦)	٧٩,٨١٦	مدينو عقود إيجار تمويلي
(٥,٤١١)	٣,٥١٧	دائنون تجاريون وآخرون
(٢٤٢,٣٥٨)	(٦٢,٨٥٣)	مطلوبات متداولة أخرى
٧١٠,٢١٢	٦١٤,٧٨١	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٧٤,٨١٨)	(٩٣,٢٥٤)	أعباء تمويل مدفوعة
(٢٨٩)	(٣,٢١٧)	زكاة وضرائب مدفوعة
(٢٣٩)	(٢,٩٠٦)	منافع نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
٦٣٤,٨٦٦	٥١٥,٤٠٤	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٢٦,٦٢٥	-	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢٦,٥٣٤	١,٠٩٠	موجودات غير ملموسة
(١,٣١٨,٨٧٢)	(٣٩,٤٤٤)	متحصلات بيع ممتلكات ومعدات
(١٦٣,٩٥٦)	(٣٩٦,٨٦١)	إضافات ممتلكات ومعدات
(١,٤٢٩,٦٦٩)	(٤٣٥,٢١٥)	سفن تحت الإنشاء
٢٣٤,٠٧٥	-	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١٦٨,٦٧٣)	(١٢٧,٩٤٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٥)	(٩٨٠,٢٣٧)	متحصلات من قروض وسلف
٦٥,٣٧٧	(١,١٠٨,١٨٥)	سداد قروض وسلف
(٧٢٩,٤٢٦)	(١,٠٢٧,٩٩٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
١,٢٣٩,٨٦٢	٢,٠٧٩,٩٩٣	صافي النقدية (المستخدمة في) النجعة من الأنشطة التمويلية
٥١٠,٤٣٦	١,٠٥١,٩٩٧	صافي الانخفاض في النقدية وشبه النقدية
١٥٤,٨٤٠	٣٥٦,٠٥٩	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية الهامة:
		تحويل سفن تحت الإنشاء إلى ممتلكات ومعدات



عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة والموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية			رأس المال			
	حقوق الملكية عائدة إلى المساهمين	الأرباح المبقاة	احتياطيات أخرى				
إجمالي حقوق الملكية	٩,٣١٩,١٧٩	٣٧٧,٣١٤	٨,٩٤١,٨٦٥	٢,٨١٧,٥٣٦	(١١,٠٦١)	٢,١٩٧,٨٩٠	٣,٩٣٧,٥٠٠
	٦١٦,٢٤٠	٢,٢٢٤	٦١٤,٠١٦	٦١٢,٩٢٤	١,٠٩٢	-	-
	-	-	-	(٦١,١٩٩)	-	٦١,١٩٩	-
	٩,٩٣٥,٤١٩	٣٧٩,٥٣٨	٩,٥٥٥,٨٨١	٣,٢٦٩,٢٦١	(٩,٩٦٩)	٢,٢٥٩,٠٨٩	٣,٩٣٧,٥٠٠
	١٠,٠٨٧,٠٩٧	٤٠٩,١٦٩	٩,٦٧٧,٩٢٨	٣,٣٧٣,٣١٨	(٦,٦٩٤)	٢,٣٧٣,٨٠٤	٣,٩٣٧,٥٠٠
	٣٧٩,٢٤٠	٣٧٩	٣٧٨,٨٦١	٣٧٨,٨٦١	-	-	-
	(٩٨٤,٣٧٥)	-	(٩٨٤,٣٧٥)	(٩٨٤,٣٧٥)	-	-	-
	٩,٤٨١,٩٦٢	٤٠٩,٥٤٨	٩,٠٧٢,٤١٤	٢,٧٦٧,٨٠٤	(٦,٦٩٤)	٢,٣٧٣,٨٠٤	٣,٩٣٧,٥٠٠

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
إجمالي الدخل الشامل للفترة
محول إلى الاحتياطي النظامي
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
إجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٦)

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً 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 ٢٠١٧

١. الشركة وشركاتها التابعة ووصف الأعمال

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

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

يتكون رأس مال الشركة من ٣٩٣,٧٥ مليون سهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦، وتبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال سعودي.

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

المقر	النشاط	نسبة الملكية		تاريخ التأسيس	الاسم
		٢٠١٦م	٢٠١٧م		
الولايات المتحدة الأمريكية	وكيل لسفن الشركة	٪١٠٠	٪١٠٠	١٩٩١م	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري - أمريكا
الإمارات العربية المتحدة	الإدارة الفنية للسفن	٪١٠٠	٪١٠٠	٢٠١٠م	شركة الشرق الأوسط لإدارة السفن المحدودة (جيه ال تي)
المملكة العربية السعودية	نقل البتر وكيموايات	٪٨٠	٪٨٠	١٩٩٠م	الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة
المملكة العربية السعودية	نقل البضائع السائبة	٪٦٠	٪٦٠	٢٠١٠م	شركة البحري للبضائع السائبة

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

المقر	النشاط	نسبة الملكية		تاريخ التأسيس	الطريقة المحاسبية	الاسم
		٢٠١٦م	٢٠١٧م			
برمودا	نقل الغاز المسال	٪٣٠,٣٠	٪٣٠,٣٠	١٩٨٠م	حقوق الملكية	شركة بتريديك المحدودة *

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

أسطول المجموعة: كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م، تمتلك المجموعة أسطولاً مكوناً من ٨٤ سفينة (٣١ مارس ٢٠١٦: ٨٠ سفينة) تعمل في قطاعات مختلفة كما يلي:

قطاع نقل النفط الخام: يتكون من سبع وثلاثين ناقلة نفط عملاقة، ست وثلاثين منها تعمل في السوق الفوري، وناقلة واحدة مؤجرة إلى شركة أرامكو للتجارة، وتمتلك الشركة كذلك خمس ناقلات منتجات نفط مكررة جميعها مؤجرة إلى شركة أرامكو للتجارة.

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

- ثلاث ناقلات مؤجرة على هيئة حديد عارٍ بموجب عقد تأجير رأسمالي تم توقيعه بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠٠٩ م مع شركة أودجفل (شريك تجاري).
- أربعة عشر ناقلة تعمل الشركة بتشغيلها ذاتياً في السوق الفوري.
- ثلاثة عشر ناقلة مؤجرة: ثمان ناقلات مؤجرة إلى الشركة العالمية للشحن والنقل المحدودة التابعة للشركة السعودية للصناعات الأساسية "سابك"، وخمس ناقلات مؤجرة إلى شركة أرامكو للتجارة.
- ناقلة واحدة تعمل في تجمع تجاري مع شركة أودجفل (شريك تجاري).

قطاع الخدمات اللوجستية: يتكون من ست سفن درجة تعمل على الخطوط التجارية بين أمريكا الشمالية وأوروبا والشرق الأوسط وشبه القارة الهندية.

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

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن هذه هي أول قوائم مالية أولية موحدة موجزة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي لفترة ثلاثة أشهر من السنة المالية التي تغطيها أول قوائم مالية سنوية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وعليه، تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (١٥) بخصوص المعلومات المتعلقة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية من قبل المجموعة.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية المتوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي ستطبق للسنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

أ) مبدأ التكلفة التاريخية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء بعض الموجودات والمطلوبات المالية أدناه والتي تم قياسها على أساس القيمة العادلة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة:

. تقاس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة.

. يتم الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

ب) عملة العرض والعملة الوظيفية

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

إن القوائم المالية تتضمن قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية والإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة والتي تتضمن الموجودات والمطلوبات ونتائج عمليات الشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في إيضاح (١).

٣. أسس توحيد القوائم المالية

يشار إلى الشركة وشركاتها التابعة مجتمعة بـ "المجموعة". الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها بالمنشأة المستثمر فيها، وعندما يكون لديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال ممارسة سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ سيطرة المجموعة على المنشأة وحتى تاريخ توقف تلك السيطرة. تقوم المجموعة باستخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن تجميع المنشآت عند انتقال السيطرة إلى المجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ المحولة للمجموعة بصفة عامة بالقيمة العادلة، وكذلك صافي الموجودات المقتناة. يتم تسجيل الزيادة في تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة بالقيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة المقتناة كشهرة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة. يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة من الأرباح بحصتها النسبية من صافي الموجودات المحددة للشركة المقتناة في تاريخ الاستحواذ.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى، ويتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. يتم إثبات الاستثمار المحفوظ به بالقيمة العادلة.

يتم عرض حصة الأرباح أو الخسائر وصافي الموجودات التي لا تسيطر عليها المجموعة بشكل منفصل في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة. يتم استبعاد المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة وأي إيرادات ومصاريف غير محققة ناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. تتماشى السياسات المحاسبية للشركات التابعة لضمان توحيد السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة. تتبع الشركة وشركاتها التابعة نفس فترات التقارير المالية باستثناء شركة بترديك (شركة زميلة) كما هو مبين في إيضاح (١).

١-٤ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

قامت المجموعة بتطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧م.

(أ) مبادرة الإفصاح (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧)

تتطلب التعديلات الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية، والتي تشمل كلا من التغيرات الناتجة عن التدفقات النقدية وغير النقدية. تمثل أنشطة التمويل للمجموعة، كما هو مبين في قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة التغيرات في التدفقات النقدية فقط.

(ب) التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٤-٢٠١٦)، تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٢) "الإفصاح عن الحقوق في المنشآت الأخرى"

توضح التعديلات أن متطلبات الإفصاح عن الحقوق في المنشآت الأخرى تنطبق أيضاً على الحقوق المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع أو التوزيع. ليس هناك تأثير لهذا التعديل على القوائم المالية للمجموعة.

(ج) المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر لها، ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

(١) المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية

في شهر يوليو ٢٠١٤م، صدر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية الإصدار النهائي للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) - الأدوات المالية: الإثبات والقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لقد جمع المعيار كافة النواحي الثلاث الخاصة بالمحاسبة عن الأدوات المالية وهي التصنيف والقياس والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م، ويسمح بالتطبيق المبكر له. وباستثناء محاسبة التحوط، يجب تطبيق هذا المعيار بأثر رجعي ولا يلزم تطبيقه على بيانات المقارنة. وبالنسبة لمحاسبة التحوط، فيتم تطبيق المتطلبات بشكل عام مستقبلاً مع بعض الاستثناءات المحدودة.

تعتزم المجموعة تطبيق المعيار الجديد بتاريخ السريان المطلوب. وبشكل عام، لا تتوقع المجموعة وجود تأثير جوهري على قائمة المركز المالي وحقوق الملكية.

التصنيف والقياس

لا تتوقع المجموعة وجود أثر جوهري على قائمة المركز المالي أو حقوق الملكية عند تطبيق متطلبات التصنيف والقياس المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، وتتوقع أن تستمر في قياس كافة الموجودات المالية المكتتة حالياً بالقيمة العادلة.

تنوي المجموعة الاحتفاظ بالأسمه في الشركات غير المدرجة في سوق الأسهم للمستقبل المنظور. تتوقع المجموعة القيام بعرض التغيرات في القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى، ومن ثم تعتقد المجموعة أن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لن يكون له أثر جوهري. وإذا لم تقم المجموعة بتطبيق ذلك الخيار، فإنه سيتم الاحتفاظ بالأسمه بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل وهو ما سيؤدي إلى زيادة التقلبات في قائمة الدخل المسجلة.

لا تتوقع المجموعة وجود تأثير جوهري للمعيار الجديد على التصنيف والقياس لموجوداتها المالية.

يتم الاحتفاظ بالقروض وكذلك الذمم المدينة التجارية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ويتوقع أن تحقق تدفقات نقدية تمثل فقط سداد أصل المبلغ والعمولة. عليه، تتوقع المجموعة أنه سيتم الاستمرار في قياس القروض والذمم المدينة التجارية بالتكلفة المطفأة طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). كما ستقوم المجموعة بإجراء تحليل لخصائص التدفقات النقدية التعاقدية لهذه الأدوات بالتفصيل قبل التأكد فيما إذا كانت كافة هذه الأدوات تقي بمعايير قياسها بالتكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

الانخفاض في القيمة

تتطلب الطريقة الجديدة لتقويم الانخفاض في القيمة إثبات مخصصات الانخفاض في القيمة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة بدلاً من خسائر الائتمان المتكبدة فقط كما هو الحال بالنسبة لمعيار المحاسبة الدولي (٣٩). كما تنطبق هذه الطريقة على الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة وسندات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الإيرادات الشاملة الأخرى، وموجودات العقود طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء، ومديني عقود الإيجار، والتزامات القروض، وبعض عقود الضمانات المالية الأخرى. لم تقم المجموعة بإجراء تقويم مفصل بعد للكيفية التي ستأثر بها مخصصات الانخفاض في القيمة بالطريقة الجديدة.

١-٤ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تتمة

(ج) المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تتمة

(١) المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية - تتمة

محاسبة التحوط

تتمشى محاسبة التحوط طبقاً للمعيار الجديد بصورة كبيرة مع ممارسات إدارة المخاطر بالمجموعة. وكقاعدة عامة، ستكون هناك علاقات تحوط مؤهلة بصورة أكبر لمحاسبة التحوط لأن المعيار يستحدث طريقة تستند على المبادئ بشكل أكبر.

الإفصاح

يقدم المعيار الجديد متطلبات إفصاح موسعة وتغييرات في العرض. من المتوقع أن تغير هذه المتطلبات طبيعة ومدى إفصاحات المجموعة عن أدواتها المالية خصوصاً في السنة التي يتم فيها تطبيق المعيار الجديد.

(٢) المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) إطار مفاهيم شامل لتحديد توقيت ومبلغ الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل إرشادات أثبات الإيرادات الحالي، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي (١٨) "الإيرادات"، ومعيار المحاسبة الدولي (١١) "عقود الإنشاءات" وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (١٣) "برنامج ولاء العميل". يسري مفعول المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م. ومن غير المتوقع أن يكون للمعيار أثر هام على سياسة المجموعة في الاعتراف بالإيرادات.

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

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

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) محل المتطلبات الحالية لإثبات عقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي (١٧) عقود الإيجار، وتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي لتحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي" - الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية (٢٧) تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار. يسري المعيار للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م. مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" من أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦).

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار

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

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

التحول

كمستأجر، يمكن للمجموعة تطبيق المعيار باستخدام:

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

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

(د) التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٤م-٢٠١٦م)

- المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة": تم إلغاء شرط مضي الوقت للإعفاء عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى. إن المعيار قابل للتطبيق للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م.
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة": يحق للمشاريع المشتركة الرأسمالية أو أي منشأة أخرى مماثلة اختيار قياس استثماراتها في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة على أساس القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. يحق تطبيق هذا المعيار على أساس كل استثمار على حدى.

يحق للمنشآت المستمرة بخلاف المنشآت الاستثمارية، الاستمرار في تطبيق محاسبة القيمة العادلة على منشآتها التابعة والمطبقة بواسطة مستثمر في شركة زميلة أو مستثمر في مشروع مشترك. يحق تطبيق هذا المعيار بشكل منفصل على كل استثمار في شركة زميلة أو في مشروع مشترك. يتم تطبيق هذا المعيار على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر.

١-٤ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تتمة

هـ) تعديلات أخرى

- المعايير الجديدة أو المعدلة الواردة أدناه لم تطبق بعد، كما لا يتوقع أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.
- تصنيف وقياس المدفوعات المحسوبة على أساس السهم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٢).
- بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨).
- تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" مع تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ "عقود التأمين" (تعديلات معيار التقرير الدولي للتقرير المالي ٤)، تتمثل التعديلات في الاستجابة لملاحظات مجالات الأعمال بخصوص تأثيرات تعدد تواريخ التطبيق.
- تحويل الممتلكات الاستثمارية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٤٠) - لا يتم تحويل الموجودات إلا في وجود دليل على تغير فعلي في الاستخدام فقط لا غير.
- تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢٢) "المعاملات بالعملة الأجنبية والمقدمات المدفوعة" - توضيح تاريخ المعاملة المستخدم لتحديد سعر الصرف.

٢-٤ 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 بنيت على أساسها التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم اثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر 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 جوهرياً في القوائم المالية:

- تحديد القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات المخصصة
- تقديرات الاكتواري كما هو موضح في إيضاح ١٠-١ (د).
- تقييم المشتقات
- انخفاض القيمة
- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

٣-٤ نقدية وشبه نقدية

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

٤-٤ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تقاس تكلفة المخزون المستخدم باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً بما في ذلك مخزون الوقود. يتم تحميل قطع غيار السفن والمواد الاستهلاكية الأخرى على المصاريف عند شرائها.

تتضمن التكلفة صافي سعر الشراء (بعد الخصومات التجارية) وتكاليف الشحن والنقل والتأمين والرسوم الجمركية وأي مصاريف مباشرة أخرى متعلقة باقتناء المخزون.

٥-٤ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

الشركة الزميلة هي تلك المنشأة التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. يمثل التأثير الهام المقدرة على المشاركة في اتخاذ السياسات والقرارات المالية والتشغيلية للمنشآت المستثمر فيها ولكنها لا تعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون بموجبه الحق للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة في صافي موجودات الترتيب المشترك. السيطرة المشتركة هي ترتيب تعاقدي مسيطر عليه بشكل مشترك وتكون قائمة عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة موافقة بالإجماع من الأطراف المشاركة بالسيطرة.

٥-٤ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - تتمة

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

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

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

٦-٤ الممتلكات والمعدات

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

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

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

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

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

فئة الأصل	نسبة الاستهلاك (%)	الاعمار الإنتاجية (بالسنوات)
مباني وتحسينات	٣٣,٣-٥	٣ - ٢٠
أسطول ومعدات	١٥-٤	٦ - ٢٥
حاويات وجرارات	٢٠ -٨,٣٣	٥ - ١٢
أثاث وتجهيزات	١٠	١٠
أدوات ومعدات مكتبية	٢٥	٤
سيارات	٢٥-٢٠	٤ - ٥
أجهزة حاسب آلي	٢٥-١٥	٤ - ٦
تجهيزات ساحة الحاويات	٢٥-١٠	٤ - ١٠
أخرى	١٥-٧	٦ - ١٥

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

٦-٤ الممتلكات والمعدات - تتمة

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 الفترة حتى تبدأ عملية التسفين التالية. وفي حالة إجراء عملية تسفين قبل التاريخ المحدء لها، يتم قيد القيمة الدفترية الحالية لتكاليف التسفين كمصرف فوراً في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

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

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

٧-٤ الموجودات غير الملموسة والشهرة

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 المقدرة. 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 واعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في قيمتها في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك ضرورياً.

الشهرة

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

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

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

٨-٤ مدينو عقود إيجار تمويلي

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقد الإيجار التي تقوم المجموعة بموجبها بتحويل كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل إلى المستأجرين على أنها عقود إيجار تمويلي. يتم تسجيل عقود التأجير التمويلي عند بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المؤجر والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أيهما أقل.

يتضمن إجمالي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي إجمالي مدفوعات الإيجار المستقبلية على عقود الإيجار التمويلي (ذمم الإيجار المدينة)، بالإضافة إلى المبالغ المتبقية المقدرة المستحقة القبض. يتم تسجيل الفرق بين مستحقات الإيجار وتكلفة الأصل المؤجر كإيراد تمويل غير مكتسب عن عقود إيجار. لأغراض العرض، يتم خصمها من إجمالي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي ويتم مراجعة أي قيمة متبقية غير مضمونة للموجودات بشكل دوري وتسجيل أي انخفاض في القيمة المتبقية في حينها.

المجموعة كمستأجر

يتم رسمة عقود التأجير التمويلي التي تحول بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية البند المستأجر إلى المجموعة عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو إذا كانت أقل من ذلك بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. ويتم إدراج مصاريف التمويل للأصل المستأجر في تكاليف التمويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

يتم استهلاك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. وفي حالة عدم وجود قناعة معقولة بأنه سيتم نقل الملكية إلى المجموعة في نهاية فترة الإيجار، يستهلك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقل.

يختلف عقد التأجير التشغيلي عن عقد التأجير التمويلي. يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصاريف تشغيلية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٩-٤ الأدوات المالية

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

الاثبات الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية عند الاثبات الأولي لها، بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي.

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف الموجودات المالية إلى ثلاث فئات وهي:

- قروض وذمم مدينة
- استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق
- موجودات مالية متاحة للبيع

القروض والذمم المدينة

تعتبر القروض والذمم المدينة موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو ممكن تحديدها وغير متداولة في سوق مالي نشط. وبعد القياس الأولي لها، تقاس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية ناقصاً الانخفاض في القيمة. تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار الخصم أو العلاوة عند الشراء وكذلك أية أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية. يدرج إطفاء معدل العمولة الفعلية ضمن الإيرادات التمويلية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة ضمن تكاليف تمويل القروض وضمن تكلفة المبيعات أو مصاريف العمليات الأخرى المتعلقة بالمدينين.

الاستثمارات المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق

تصنف الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو الممكن تحديدها والتي لها تواريخ استحقاق ثابتة كـ "إستثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق" عندما يكون لدى المجموعة النية والمقدرة الإيجابية على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. وبعد القياس الأولي، يتم قياس الاستثمارات المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي، ناقصاً الانخفاض في القيمة. يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وأية أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل العمولة الفعلي ضمن الإيرادات التمويلية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. ويتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة كتكاليف تمويلية.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

تشتمل الموجودات المالية المتاحة للبيع على استثمارات أسهم. إن استثمارات الأسهم المصنفة كمتاحة للبيع هي التي لا يتم تصنيفها كـ "مقتناة لأغراض المتاجرة" أو تخصيصها كـ "مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل".

وبعد القياس الأولي لها، تقاس الموجودات المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة وتدرج الأرباح أو الخسائر غير المحققة في بنود الدخل الشامل الأخرى وتقيد إلى احتياطي الموجودات المالية المتاحة للبيع لحين التوقف عن إثبات الاستثمارات، وعندئذ يدرج الربح أو الخسارة المتراكمة في دخل العمليات الأخرى أو يتم اعتبار الاستثمارات منخفضة القيمة، وعندئذ يعاد تصنيف الخسارة المتراكمة من احتياطي الموجودات المالية المتاحة للبيع إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة ضمن التكاليف التمويلية. يتم إظهار العمولات المكتسبة أثناء الاحتفاظ بالموجودات المالية المتاحة للبيع كدخل عمولة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

تدرج إستثمارات الأسهم غير المتداولة بالتكلفة لعدم إمكانية قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق به.

تقوم المجموعة بتقويم ما إذا كانت المقدرة والنية لبيع موجوداتها المالية المتاحة للبيع على المدى القريب لا تزال ملائمة. عندما لا تتمكن المجموعة في ظروف نادرة من تداول هذه الموجودات المالية بسبب أسواق غير نشطة، يجوز للمجموعة إعادة تصنيف هذه الموجودات المالية إذا كانت لدى الإدارة المقدرة والنية للاحتفاظ بالموجودات في المستقبل المنظور أو حتى تاريخ الاستحقاق.

٩-٤ الأدوات المالية - تتمة

بالنسبة للموجودات المالية المعاد تصنيفها من فئة "متاحة للبيع"، تصيح القيمة العادلة بتاريخ إعادة التصنيف بمثابة التكلفة المطفأة الجديدة، وتطفأ أي أرباح أو خسائر تم إثباتها سابقاً على الأصل ضمن حقوق الملكية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة على مدى العمر المتبقي للاستثمار باستخدام معدل العمولة الفعلي. كما يتم إطفاء الفرق بين التكلفة المطفأة الجديدة ومبلغ الاستحقاق على مدى العمر المتبقي للأصل باستخدام معدل العمولة الفعلي. وإذا ما اعتبر الأصل لاحقاً منخفض القيمة، عندئذ يعاد تصنيف المبلغ المسجل ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية (أو أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي للمجموعة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو
- قيام المجموعة بتحويل حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم بتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية أولية موحدة موجزة، بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي ما أو مجموعة من الموجودات المالية. يعتبر الانخفاض موجوداً عند وقوع حدثاً أو أكثر منذ الإثبات الأولي للأصل (حدث خسارة) وأن لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. يشمل الدليل على وقوع الانخفاض على مؤشرات توحى بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة، أو الإخفاق في سداد أصل المبلغ أو العمولة، أو احتمال الإفلاس، أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق في السداد.

الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، تقوم المجموعة في البداية بإجراء تقييم بصورة فردية للتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة أي من الموجودات المالية التي تعتبر هامة بمفردها، أو بشكل جماعي بالنسبة للموجودات المالية التي لا تعتبر هامة بمفردها. وإذا ما تبين للمجموعة عدم وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الموجودات التي تم تقييمها بشكل فردي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها، سواءً كان هاماً أم لا، فأنها تقوم بإدراج الأصل في مجموعة من الموجودات المالية التي لها خصائص ومخاطر انتمان متشابهة وتقوم بتقييمها بشكل جماعي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها. إن الموجودات، التي يتم تقييمها على أساس فردي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها والتي يتم بشأنها إثبات أو الاستمرار في إثبات خسارة الانخفاض في القيمة، لا يتم إدراجها في عملية تقييم الانخفاض في القيمة التي تتم على أساس جماعي.

تخضع القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. ويستمر في احتساب الإيرادات التمويلية المسجلة كإيرادات تمويلية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة على القيمة الدفترية المخفضة، باستخدام معدل العمولة المستخدم في خصم التدفقات النقدية المستقبلية لأغراض قياس خسارة الانخفاض في القيمة. ويتم شطب القروض والمخصص المتعلق بها عند عدم وجود توقعات معقولة لاستردادها مستقبلاً أو أنه تم مصادرة الضمانات أو تحويلها للمجموعة. وإذا ما ازداد أو انخفض، في السنوات اللاحقة، مبلغ خسارة الانخفاض المقدرة نتيجة وقوع حدث بعد إثبات الانخفاض في القيمة، عندئذ يتم زيادة أو تخفيض خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً وذلك بتعديل حساب المخصص. وإذا ما تم لاحقاً استرداد المبلغ المشطوب، عندئذ يقيد المبلغ المسترد إلى التكاليف التمويلية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

الموجودات المتاحة للبيع

بالنسبة للموجودات المتاحة للبيع، تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في استثمار ما أو مجموعة من الاستثمارات.

٩-٤ الأدوات المالية - تتمة

بالنسبة لاستثمارات الأسهم المصنفة كمتاحة للبيع، فإن الانخفاض الجوهرى أو المستمر في القيمة العادلة دون التكلفة يعتبر دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة. يقوم "الانخفاض الجوهرى" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار، بينما يقوم "الانخفاض المستمر" مقابل الفترة التي تقل فيها القيمة العادلة عن تكلفته الأصلية. وفي حالة وجود دليل على وقوع الانخفاض، يتم استبعاد الخسارة التراكمية - التي تم قياسها كفرق بين تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة الحالية ناقصاً خسارة الانخفاض على تلك الاستثمارات المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة - من الإيرادات الشاملة الأخرى وتدرج في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. لا يتم عكس خسارة الانخفاض في قيمة استثمارات الأسهم من خلال قائمة الدخل، ويتم إثبات الزيادة في قيمتها العادلة بعد إثبات الانخفاض في القيمة في الإيرادات الشاملة الأخرى.

إن التحديد فيما إذا كان الانخفاض في القيمة "جوهرى" أو "مستمر" يتطلب إجراء الأحكام. وللقيام بذلك، تقوم المجموعة بتقويم، من بين عوامل أخرى، الفترة أو المدى الذي ستكون من خلاله القيمة العادلة للاستثمار أقل من التكلفة.

ويتم الاستمرار في احتساب التكاليف التمويلية المستقبلية على أساس القيمة الدفترية المخفضة للأصل باستخدام معدل العمولة المستخدم في خصم التدفقات النقدية المستقبلية لأغراض قياس خسارة الانخفاض في القيمة. تسجل التكاليف التمويلية كجزء من الإيرادات التمويلية. وإذا ما حدث في لاحقاً زيادة في القيمة العادلة لأداة الدين وأن هذه الزيادة تتعلق بصورة موضوعية بوقوع حدث بعد إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة، يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

المطلوبات المالية

الاثبات الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الاثبات الأولي لها كمطلوبات مالية مدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الدخل، أو قروض أو ذمم دائنة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تغطية فعالة، حسبما هو ملائم.

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، فيتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على الدائنين التجاريين والآخرين، والقروض والسلف.

القياس اللاحق

يتوقف قياس المطلوبات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

المطلوبات المالية المدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الدخل

تشتمل المطلوبات المالية المدرجة قيمتها العادلة من خلال الدخل على المطلوبات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الاثبات الأولي لها لتدرج بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

تصنف المطلوبات المالية كـ "مقتناة لأغراض المتاجرة" في حالة تكبدها لغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب. تشتمل هذه الفئة على الأدوات المالية المشتقة التي أبرمتها المجموعة ولم يتم تخصيصها كأدوات تغطية طبقاً لما نص عليه معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). كما تصنف المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى المنفصلة كـ "مقتناة لأغراض المتاجرة" ما لم يتم تخصيصها كأدوات تغطية مخاطر فعالة.

يتم إثبات أرباح أو خسائر المطلوبات المقتناة لأغراض المتاجرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

يتم تخصيص المطلوبات المالية المخصصة عند الاثبات الأولي لها كمطلوبات مدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الدخل عند الاثبات الأولي لها، وكذلك فقط في حالة الوفاء بالأسس والمعايير التي نص عليها معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). لم تقم المجموعة بتخصيص أي من المطلوبات المالية كـ "مطلوبات مالية مدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الدخل".

القروض والسلف

تتعلق هذه الفئة كثيراً بالمجموعة بعد الاثبات الأولي لها، تقاس القروض والسلف المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلية.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية يدرج إطفاء معدل العمولة الفعلية كتكاليف تمويلية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

تنطبق هذه الفئة على القروض المرتبطة بعمولة.

٩-٤ الأدوات المالية - تتمة

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة لتغطية بعض أجزاء مخاطر أسعار العملات الناتجة عن الأنشطة التمويلية. تقوم المجموعة، عادة بتصنيف هذه الأدوات المالية المشتقة كتغطية لمخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بالتغيرات في أسعار العملات. يخضع استخدام الأدوات المالية المشتقة لسياسات المجموعة في استخدام الأدوات المالية المشتقة طبقاً لاستراتيجية إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة. لا تقوم المجموعة باستخدام الأدوات المالية المشتقة لأغراض المضاربة. يتم في الأصل قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة عند نشأة العقد، وبعاد قياسها بالقيمة العادلة في الفترات المالية اللاحقة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة التي تم تحديدها على أنها تغطية فعالة لمخاطر التدفقات النقدية مباشرة ضمن حقوق الملكية إذا كانت جوهرية، بينما يتم إثبات الجزء غير الفعال من التغطية في قائمة الدخل الموحدة. وإذا ما أدت تغطية مخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بالالتزام المؤكد أو العملية المتوقعة إلى إثبات للموجودات أو المطلوبات ما، عندئذ يتم إثبات مكاسب/ خسائر - التي تم إثباتها سابقاً- في الأرباح الأولية للموجودات والمطلوبات. وبالنسبة لعملية التغطية التي لا تؤدي إلى إثبات موجودات أو مطلوبات ما، فيتم إثبات المبالغ المؤجلة المدرجة ضمن حقوق الملكية في قائمة الدخل الموحدة خلال نفس الفترة التي يؤثر فيها البند الذي تمت تغطيته على صافي الدخل أو الخسارة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة غير المؤهلة لمحاسبة تغطية المخاطر في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند نشؤها. يتم التوقف عن محاسبة تغطية المخاطر عند انتهاء سريان أداة التغطية أو بيعها أو إنهاؤها أو تنفيذها، أو عندما لم تعد تلك الأداة مؤهلة لمحاسبة تغطية المخاطر. وفي ذلك الوقت، بالنسبة للعمليات المتوقعة، يتم الإبفاء على المكاسب/ الخسائر المترجمة الناجمة عن أدوات تغطية المخاطر ضمن حقوق الملكية لحين حدوث العملية المتوقعة. وفي حالة عدم توقع حدوثها، يتم تحويل صافي المكاسب/ الخسائر المترجمة - المثبتة ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

١٠-٤ تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

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

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

١٠-٤ تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة" - تتمة

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

١١-٤ الإيرادات

الإيرادات من النقل

تنتج الإيرادات في المقام الأول من تقديم خدمات النقل. يتم الاعتراف بالإيرادات باستخدام طريقة نسبة الإنجاز وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (١٨). وتحدد نسبة الإنجاز / انجاز النقل على أساس طول الرحلة المقدر.

بناءً على الطريقة المذكورة أعلاه، يتم احتساب الرحلات على أساس التفريغ إلى التفريغ. لا يتم إثبات الإيرادات إذا كانت هناك شكوك كبيرة فيما يتعلق باسترداد المبلغ المستحق والتكاليف ذات الصلة.

يتم الاعتراف بالإيرادات عند اكتسابها على مدى الفترة المتفق عليها من العقد والرحلات والخدمات.

يتم تسجيل الإيرادات من التأجير والأنشطة المتعلقة الأخرى عند تقديم الخدمات على مدى فترة الخدمات التعاقدية ذات الصلة.

الإيرادات من التجمع التجاري

دخلت إحدى الشركات التابعة في تجمع تجاري مع شركة أودجيل حيث ساهم الطرفان بسفينة واحدة لكل منهما. يتم إثبات صافي الإيرادات والمصروفات من هذا التجمع بناءً على أيام عمل السفينة.

عقود تزيد تكاليفها عن منافعها

إن العقود التي تزيد تكاليفها عن منافعها هي تلك العقود التي تكون فيها التكاليف لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات أكبر من المنافع الاقتصادية المتوقعة الحصول عليها بموجب هذه العقود. بالنسبة للعقود التي يتوقع أن تكون تكاليفها أكبر من منافعها، فإنه يتم الاعتراف بالالتزام الحالي بموجب العقد وإثباته كمخصص.

الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند اكتسابها.

١٢-٤ ترجمة العملات الأجنبية

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

١٣-٤ الزكاة والضرائب

يجنب مخصص للزكاة للشركة وشركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويحمل المخصص على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للشركات الأجنبية التابعة خارج المملكة العربية السعودية وفقاً لأنظمة ضريبة الدخل ذات الصلة في بلدان التأسيس، ويحمل المخصص على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. يتم تكوين مخصص لضريبة الاستقطاع على الدفعات للأطراف غير المقيمة ويتم تحميلها على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

٤-١٤ تكاليف الاقتراض

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

٤-١٥ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة ضمن فئات المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الموجودات المنخفضة القيمة، باستثناء أي ممتلكات تم إعادة تقييمها سابقاً وتم إضافة إعادة التقييم إلى الدخل الشامل الأخر. في هذه الحالة، يتم الاعتراف بالانخفاض في القيمة العادلة الأخرى أيضاً إلى أن تصل مبلغ إعادة تقييم سابقة.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يحدد العكس بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصادفي بعد الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا العكس في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة إلا إذا كان الأصل مدرجاً بالقيمة المعاد تقييمها، وفي هذه الحالة يعامل العكس كزيادة في إعادة التقييم.

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

- يتم اختبار الشهرة لتحديد الانخفاض في القيمة سنوياً كما في ٣١ ديسمبر وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض قيمتها.
- يتم تحديد انخفاض القيمة للشهرة من خلال تقييم القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة توليد النقد (أو مجموعة وحدات توليد النقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.
- يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر إما بشكل فردي أو على مستوى لوحدة توليد النقد، حسبما هو ملائم وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض قيمتها.

٤-١٦ التوزيعات النقدية على المساهمين

تقوم المجموعة بإثبات توزيعات نقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على رغبة الشركة. 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.

٤-١٧ منافع الموظفين

تقوم المجموعة بتطبيق خطط المنافع المحددة بموجب قانون العمل السعودي المطبق على أساس فترات خدمة الموظفين المترابطة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب خطط المنافع المحددة بشكل منفصل لكل خطة باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة.

إن إعادة القياس، التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية، وتأثير الحد الأقصى للأصول (باستثناء المبالغ المدرجة في صافي الفائدة على صافي التزامات الاستحقاقات المحددة) والعائد على أصول الخطة (باستثناء المبالغ المشمولة في صافي الفائدة على صافي التزامات الاستحقاقات المحددة) يعترف بها مباشرة في قائمة المركز المالي (مدين أو دائن) للأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة.

١٧-٤ منافع الموظفين - تتمة

يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة في التاريخ السابق:

- تاريخ تعديل الخطة أو تقليصها
- التاريخ الذي تعترف فيه المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة.

يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي الالتزامات أو الموجودات المحددة. تعترف المجموعة بالتغيرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة تحت بند "المصروفات الإدارية والعمومية" في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة:

- حسب الوظيفة. تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والمكاسب والخسائر من التخفيضات والسدادات غير الروتينية.
- صافي مصاريف أو إيرادات الفوائد.

١٨-٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام 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 الدخل الأولية الموحدة الموجزة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

١٩-٤ الموجودات والالتزامات المحتملة

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل فترة مالية للاعتراف بالالتزامات المحتملة والتي تكون التزامات 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.

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

٢٠-٤ ربح السهم

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

٢١-٤ الاحتياطي النظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الدخل في كل سنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٢٢-٤ التقارير القطاعية

لأغراض الإدارة، 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

يعتمد أسلوب الإدارة على الطريقة التي تنظم بها الإدارة القطاعات داخل المنشأة لاتخاذ القرارات التشغيلية وتقييم الأداء. 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 الخاصة بالقطاعات.

٥. القطاعات التشغيلية

يعتمد أسلوب الإدارة على الطريقة التي تنظم بها الإدارة القطاعات داخل المنشأة لاتخاذ القرارات التشغيلية وتقييم الأداء. تقوم إدارة المجموعة في نهاية كل فترة مالية بمراجعة تقرير القطاعات لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وكذلك معايير عرض الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات للقطاعات.

لأغراض الإدارة، تنقسم المجموعة إلى وحدات أعمال بناء على عملياتها كما هو في الإيضاح ٤-٢٢:

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

٢٠١٧	قطاع نقل النفط الخام	قطاع نقل الكيماويات	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل البضائع السائبة	الإجمالي
الإيرادات	١,٣٦٥,٥٤٧	٢٠٠,١٨١	٢٧٢,٢٦٣	٩٩,٨٤٨	١,٩٣٧,٨٣٩
تكاليف التشغيل	(١,٠٢٠,٨٠١)	(١٧٣,١٠٩)	(٢٠٨,٢٣٤)	(٩٢,١١٧)	(١,٤٩٤,٢٦١)
إجمالي الربح قبل اعانة الوقود	٣٤٤,٧٤٦	٢٧,٠٧٢	٦٤,٠٢٩	٧,٧٣١	٤٤٣,٥٧٨
اعانة الوقود	٣٠,٣٦٩	١,٠٩٥	٢,٧٥٠	-	٣٤,٢١٤
إجمالي الربح	٣٧٥,١١٥	٢٨,١٦٧	٦٦,٧٧٩	٧,٧٣١	٤٧٧,٧٩٢
٢٠١٦	قطاع نقل النفط الخام	قطاع نقل الكيماويات	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل البضائع السائبة	الإجمالي
الإيرادات	١,٥٤٠,٩٤٢	١٦١,٥٢٣	٢٠٨,٠٩٠	٤٧,١٨١	١,٩٥٧,٧٣٦
تكاليف التشغيل	(٩١٥,٧٥٦)	(١٤٢,٢٨٨)	(١٤٧,٠٦٤)	(٣٥,٢٠٧)	(١,٢٤٠,٣١٥)
إجمالي الربح قبل اعانة الوقود	٦٢٥,١٨٦	١٩,٢٣٥	٦١,٠٢٦	١١,٩٧٤	٧١٧,٤٢١
اعانة الوقود	٢٦,٤٩٧	١,٣٢١	١,٨٩٢	-	٢٩,٧١٠
إجمالي الربح	٦٥١,٦٨٣	٢٠,٥٥٦	٦٢,٩١٨	١١,٩٧٤	٧٤٧,١٣١

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

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

موجودات ومطلوبات القطاع	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	
موجودات القطاع	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
نقل النفط الخام	١١,٨٢٧,٥٧٢	١١,٥٨٧,٣٩٥	١٠,٨٨٢,٦٠٥	
نقل الكيماويات	٣,٦٧٤,٤٩٧	٣,٧٣٩,٢٦٩	٣,١٠٢,٦٨٢	
الخدمات اللوجستية	١,٩٤٠,٦٣٦	١,٨٤١,٣٢٦	١,٨٣٧,٣٣٤	
نقل البضائع السائبة	٦٨٦,٣٤٣	٧٠٤,٧٣٧	٧١٦,٢٨٦	
إجمالي	١٨,١٢٩,٠٤٨	١٧,٨٧٢,٧٢٧	١٦,٥٣٨,٩٠٧	
غير مخصص	٢,٠٦٨,٨٨٨	٢,٩٨٤,٤٠٥	٢,١٧٤,٧٠٩	
إجمالي موجودات القطاع	٢٠,١٩٧,٩٣٦	٢٠,٨٥٧,١٣٢	١٨,٧١٣,٦١٦	
مطلوبات القطاع	نقل النفط الخام	٥,٩٧١,٤٦٦	٦,٠٢٩,٩٢١	٥,٠٠١,١٤٣
نقل الكيماويات	٢,٢٥٥,٢٨٨	٢,٣٢٤,١٤٦	١,٨٥٧,٣٣٧	
الخدمات اللوجستية	١,١١٣,١١١	١,٠٨٩,٤٣٩	١,١٢٠,٨٠٩	
نقل البضائع السائبة	٣٨٤,٢٥٢	٣٩٣,٥٨٤	٤٢٣,٨٥٤	
إجمالي	٩,٧٢٤,١١٧	٩,٨٣٧,٠٩٠	٨,٤٠٣,١٤٣	
غير مخصص	٩٩١,٨٥٧	٩٣٢,٩٤٥	٩٩١,٢٩٤	
إجمالي مطلوبات القطاع	١٠,٧١٥,٩٧٤	١٠,٧٧٠,٠٣٥	٩,٣٩٤,٤٣٧	

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٦. الممتلكات والمعدات

بالآلاف الريالات السعودية

الإجمالي	أخرى	تجهيزات ساحة الحاويات	أجهزة حاسب آلي	سيارات	معدات وتجهيزات مكتبية	اثاث وتجهيزات	حاويات وجرارات	أسطول ومعدات	المباني والتحسينات	الأراضي	التكلفة
١٩,٥٨٧,٤٨٥	٤٦٢	١٤,٤٣٥	٦٣,٦٩٩	٤,٤٥٤	٤,١٧٦	١١,٥٠٦	٢٩,٤٧١	١٩,٤٠٤,٧٧٠	٥٤,٥١٢	-	في ١ يناير ٢٠١٧
٣٩٥,٥٠٣	-	-	٦٧٩	١,٦١٨	١	٩	-	٣٩٣,٠٣٨	١٥٨	-	إضافات/تحويلات
-	-	-	٢٤	-	-	٢٢٢	-	-	(٢٤٦)	-	إعادة تصنيف
(٢,٥٠٨)	-	(٤٣١)	-	(٣٢)	-	-	(٢,٠٤٥)	-	-	-	الاستيعادات
١٩,٩٨٠,٤٨٠	٤٦٢	١٤,٠٠٤	٦٤,٤٠٢	٦,٠٤٠	٤,١٧٧	١١,٧٣٧	٢٧,٤٢٦	١٩,٧٩٧,٨٠٨	٥٤,٤٢٤	-	في ٣١ مارس ٢٠١٧
الاستهلاك المتراكم											
٥,٩٢٥,٥٨٩	٤٦٢	١٠,٨٥٥	٥٦,٦٣٨	١,٧٢٢	٣,٦٩١	٧,٢٨١	٢٩,٢١٩	٥,٨٠٠,٢٤٠	١٥,٤٨١	-	في ١ يناير ٢٠١٧
٢١٦,٣٢٠	-	-	٦١٤	٥٢	٣٤	٥٢	-	٢١٤,٣٩١	١,١٧٧	-	محمل على الفترة (*)
-	-	-	١	-	-	١٦	-	-	(١٧)	-	إعادة تصنيف
(٢,٢١٨)	-	(١٤٣)	-	(٣١)	-	-	(٢,٠٤٤)	-	-	-	الاستيعادات
٦,١٣٩,٦٩١	٤٦٢	١٠,٧١٢	٥٧,٢٥٣	١,٧٤٣	٣,٧٢٥	٧,٣٤٩	٢٧,١٧٥	٦,٠١٤,٦٣١	١٦,٦٤١	-	في ٣١ مارس ٢٠١٧
صافي القيمة الدفترية											
١٣,٨٤٠,٧٨٩	-	٣,٢٩٢	٧,١٤٩	٤,٢٩٧	٤٥٢	٤,٣٨٨	٢٥١	١٣,٧٨٣,١٧٧	٣٧,٧٨٣	-	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧
١٣,٦٦١,٨٩٦	-	٣,٥٨٠	٧,٠٦١	٢,٧٣٢	٤٨٥	٤,٢٢٥	٢٥٢	١٣,٦٠٤,٥٣٠	٣٩,٠٣١	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٢,٦٤٢,٦٦٩	١٠٢	١,٤٧٣	٧,٣١٦	٧٦٠	٣٢٨	٤,٩٦٧	٢٥٤	١٢,٥٨١,٦٤٨	٤٣,٩٦٧	١,٨٥٤	كما في ١ يناير ٢٠١٦

(*) يرجى الرجوع إلى إيضاح (٧-١٥)

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٧. السفن تحت الإنشاء

بلغ رصيد السفن تحت الإنشاء للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م ١,٢٧٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١,٢٣٥ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ١,٠٩٩ مليون ريال سعودي).

السفن تحت الإنشاء كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ تتعلق بشكل رئيسي بالدفعات المقدمة لتصنيع سفن جديدة للشركة الكورية هيوندي سامهو للصناعات الثقيلة (كوريا الجنوبية).

وقعت المجموعة عقود بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٥ و ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مع الشركة الكورية هيوندي سامهو للصناعات الثقيلة لبناء عشرة ناقلات نفط عملاقة بقيمة إجمالية قدرها ٣,٥٦ مليار ريال سعودي (٩٤٨,٩٠ مليون دولار أمريكي) والتي سيتم استلامها خلال العامين ٢٠١٧ و ٢٠١٨. دفعت الشركة دفعة مقدمة قدرها ١,٠٦٨ مليون ريال سعودي (٢٨٤,٦٩ مليون دولار أمريكي). استلمت الشركة سفينة خلال الربع الحالي المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ من شركة هيونداي سامهو للصناعات الثقيلة بمبلغ إجمالي قدره ٣٥٦ مليون ريال سعودي.

٨. مدينو عقود إيجار تمويلي

في ٣٠ يناير ٢٠٠٩، وقعت الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة اتفاقية مع أودجفل (يشار إليها بالمستأجر) لتأجير ثلاث سفن بموجب عقد تأجير على هيئة حديد لمدة ١٠ سنوات مع خيار الشراء بعد ثلاث سنوات. تم تسليم هذه السفن إلى المستأجر بتاريخ ١ فبراير ٢٠٠٩. اعتبرت هذه الاتفاقية إيجار تمويلي حيث ينقل إلى المستأجر بشكل جوهري جميع المنافع والمخاطر ويعطي المستأجر خيار الشراء بموجب الاتفاقية. فيما يلي ملخص صافي رصيد مديني عقود إيجار تمويلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٢٢٧,٥٠٩	١٥٧,٨٦٠	١٣٩,٩٨٤	الذمم المدينة من الإيجار التمويلي
١٤٨,٨٧٥	١٤٨,٨٧٥	١٤٨,٨٧٥	القيمة المتبقية غير المضمونة في نهاية مدة العقد
٣٧٦,٣٨٤	٣٠٦,٧٣٥	٢٨٨,٨٥٩	إجمالي الاستثمار في الإيجار التمويلي
(٨٨,٥٤٥)	(٥٥,٠٠٥)	(٤٧,٧٧٣)	إيرادات تمويلية غير مكتسبة
٢٨٧,٨٣٩	٢٥١,٧٣٠	٢٤١,٠٨٦	صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي
٣٦,١٠٩	٤٤,٢٣٢	٤٦,٥١٥	الجزء المتداول
٢٥١,٧٣٠	٢٠٧,٤٩٨	١٩٤,٥٧١	الجزء غير المتداول
٢٨٧,٨٣٩	٢٥١,٧٣٠	٢٤١,٠٨٦	

إن استحقاق إجمالي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي (أي الحد الأدنى لدفعات الإيجار) وصافي الاستثمار في عقود التأجير التمويلي (أي القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار) كما يلي:

الحد الأدنى للدفعات ٣١ مارس ٢٠١٧	الحد الأدنى للدفعات ٣١ مارس ٢٠١٧	الحد الأدنى للدفعات ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الحد الأدنى للدفعات ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الحد الأدنى للدفعات ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الحد الأدنى للدفعات ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	القيمة الحالية للحد الأدنى للدفعات ١ يناير ٢٠١٦	القيمة الحالية للحد الأدنى للدفعات ١ يناير ٢٠١٦
٧٤,٥٧٦	٤٦,٥١٥	٧٣,٥٦٤	٤٤,٢٣٢	٦٩,٦٤٩	٣٦,١٠٩	٧٤,٥٧٦	٣٦,١٠٩
٢١٤,٢٨٣	١٩٤,٥٧١	٢٣٣,١٧١	٢٠٧,٤٩٨	٣٠٦,٧٣٥	٢٥١,٧٣٠	٢١٤,٢٨٣	٢٥١,٧٣٠
٢٨٨,٨٥٩	٢٤١,٠٨٦	٣٠٦,٧٣٥	٢٥١,٧٣٠	٣٧٦,٣٨٤	٢٨٧,٨٣٩	٢٨٨,٨٥٩	٢٨٧,٨٣٩

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٩. القروض والسلف

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	الإيضاح
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	١-٩ صكوك
٣,٩١٦,٨٣٢	٥,٦٤٦,٨٦٩	٥,٥١٥,٨٠٠	٢-٩ قروض مرابحة
٢٣٦,٠٣١	١٩٩,٧١٩	١٩٩,٧١٩	٣-٩ قروض تجارية
٨,٠٥٢,٨٦٣	٩,٧٤٦,٥٨٨	٩,٦١٥,٥١٩	إجمالي القروض والسلف
(٥٤٧,٠١٦)	(١,٠٠١,١٤٦)	(١,٠٣٣,٩٨٢)	يخصم: الجزء المتداول
٧,٥٠٥,٨٤٧	٨,٧٤٥,٤٤٢	٨,٥٨١,٥٣٧	قروض وسلف غير متداولة
(٣٠,٦٣١)	(٨١,٨٨٤)	(٧٨,٧٦٣)	يخصم: أعباء تمويل مدفوعة مقدماً
٧,٤٧٥,٢١٦	٨,٦٦٣,٥٥٨	٨,٥٠٢,٧٧٤	صافي القروض والسلف الغير متداولة

١-٩ الصكوك

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

٢-٩ قروض المرابحة

حصلت المجموعة على قرض طويل الأجل خلال الربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧م بقيمة ٧١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢,٢٩٠ مليون ريال سعودي، و ١ يناير ٢٠١٦م: لا شيء). إن القروض القائمة مضمونة بسندات إذنية و رهونات مقابل سفن. يتم سداد هذه القروض عادة خلال ١٠ سنوات على أساس ربع سنوي ونصف سنوي. تحمل هذه القروض عمولة بأسعار تجارية عادية. رصيد القروض التي تستحق عليها الربح على أساس سعر ليبور في نهاية ٣١ مارس ٢٠١٧م ٣,٠٦٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٣,٢٤٠ مليون ريال سعودي، و ١ يناير ٢٠١٦م: ٢,٤٨٤ مليون ريال سعودي) ورصيد القروض التي تستحق عليها الربح على أساس سعر السيبور في نهاية ٣١ مارس ٢٠١٧م ٢,٤٥٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢,٤٠٧ مليون ريال سعودي، و ١ يناير ٢٠١٦م: ١,٤٣٣ مليون ريال سعودي) إن رصيد حساب التمويل المدفوع مقدماً المتعلق بقروض المرابحة في نهاية ٣١ مارس ٢٠١٧م هو ٦٩,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٧٢,١ مليون ريال سعودي، و ١ يناير ٢٠١٦م: ١٩,١ مليون ريال سعودي).

٣-٩ القروض التجارية

لم تحصل المجموعة على أي قرض طويل الأجل خلال الربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: لا شيء)، و ١ يناير ٢٠١٦م: لا شيء). إن القرض القائم مضمون كرهون مقابل السفن. يستحق سداد هذا القرض على مدى ١٠ سنوات على أساس نصف سنوي يحمل عمولة خاصة بسعر ليبور مضافاً إليه هامش تجاري عادي. إن رصيد القروض التي يتم دفع الأرباح عليها على أساس الليبور كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م هو ٢٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٠٠ مليون ريال سعودي، و ١ يناير ٢٠١٦م: ٢٣٦ مليون ريال سعودي).

١٠. منافع نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٦٥,٣٤٩	٦٥,٤٨٢	صافي التزام خطة المنافع المحددة في بداية الفترة
٨,٤٣٩	٢,١٥٧	تكلفة الخدمات الحالية
٢,٤٨٥	٦٤٠	تكلفة الفوائد
(٦,٤٢٤)	(٢,٩٠٦)	المنافع المدفوعة
(٤,٣٦٧)	-	مكاسب اكتوارية
٦٥,٤٨٢	٦٥,٣٧٣	صافي التزام خطة المنافع المحددة في نهاية الفترة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
١٠. منافع نهاية الخدمة للموظفين - تتمة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
٤,٠٠%	٤,٠٠%	معدل الخصم
٥,٥٠%	٥,٥٠%	الزيادة المستقبلية في الرواتب
٦٠ عام	٦٠ عام	العمر المتوقع للمعاش

تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة على التزام الاستحقاقات المحددة مبينة أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
		معدل الخصم
٦٢,٣١١	٦٢,٢٤٨	ارتفاع ٠,٥%
٦٨,٩١٣	٦٨,٧٥٥	انخفاض ٠,٥%
		الزيادة المستقبلية في الرواتب
٧٢,٧٧٦	٧٢,٠٨٤	ارتفاع ١,٠%
٥٩,١٤٦	٥٩,٥١٤	انخفاض ١,٠%
		العمر المتوقع للمعاش
٦٥,٥٥٢	٦٥,٤٤٤	ارتفاع بعام واحد
٦٥,٤١٠	٦٥,٣٠٢	الانخفاض بعام واحد

تم تحديد تحليلات الحساسية أعلاه بناء على طريقة تقوم بتقدير الأثر على التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير.

١١. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتعامل المجموعة مع جهات ذات علاقة خلال دورة الأعمال العادية لها.

مبالغ المعاملات:

كانت الإيرادات التشغيلية الناتجة من الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس:

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٠٧٥,٩١٥	٨٥٢,١٤٢	أرامكو والشركات التابعة لها - مساهم
٧١,٨٨٨	١١٧,٨٢٠	الشركة العالمية للشحن والنقل المحدودة - جهة منتسبة
٢٨,٣٢١	٢٨,٠٠٥	الشركة العربية للخدمات الزراعية (أراسكو) - جهة منتسبة

أرصدة المعاملات:

كانت أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والتي عرضت مع الذمم المدينة التجارية كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣٦٤,٣٤٤	٣٦٦,٤٩٨	٢٩٠,٨٨٠	أرامكو والشركات التابعة لها - مساهم
١٤,٥٠٥	٣٠,٩٩٧	١٢,٦٧٢	الشركة العالمية للشحن والنقل المحدودة - جهة منتسبة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١١. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - تتمة

التعويضات لموظفي الإدارة العليا:

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
١,٩٥٧	١,٧٢٢	الرواتب والتعويضات
٣,٩١٩	٢,٣٤٦	استحقاقات انتهاء الخدمة
٥,٨٧٦	٤,٠٦٨	إجمالي التعويضات

١٢. الاحتياطي النظامي

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٨٨٤,٧٠١	٨٨٤,٧٠١	محول من صافي الدخل
١,٤٨٩,١٠٣	١,٤٨٩,١٠٣	علاوة إصدار أسهم
٢,٣٧٣,٨٠٤	٢,٣٧٣,٨٠٤	

١٣. ربح السهم

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٦١٥,١٤٨	٣٧٩,٢٤٠	صافي دخل الفترة
٣٩٣,٧٥٠	٣٩٣,٧٥٠	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
١,٥٦	٠,٩٦	ربح السهم - الأساسي

يتم احتساب ربح السهم على أساس عدد الأسهم القائمة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ مارس ٢٠١٦ والبالغة ٣٩٣,٧٥ مليون سهم.

١٤. الزكاة والضرائب

تقدم الشركة وشركاتها التابعة إقراراتها الزكوية بشكل منفصل لكل شركة على حدة.

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية لكافة الاعوام حتى عام ٢٠١٥م، حيث تمت الموافقة على الربوط الزكوية للشركة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") عن جميع الاعوام حتى عام ٢٠٠٠م. كما قامت الهيئة بإجراء الربوط الزكوية للشركة من عام ٢٠٠١م حتى عام ٢٠٠٧م، وطالبت فيها الشركة بسداد التزامات إضافية قدرها ٢٢ مليون ريال سعودي، وقد تم تجنب المخصص اللازم لذلك. تعتقد الشركة بأنها قد كوّنت مخصصاً كافياً للزكاة وضريبة الاستقطاع كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م.

لم تستلم الشركة الربوط الزكوية من الهيئة عن السنوات المتبقية من عام ٢٠٠٨م حتى عام ٢٠١٥م.

١٥. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

كانت المجموعة تقوم بإعداد وإصدار قوائمها المالية الموحدة لكافة الفترات السابقة بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. إن هذه هي أول قوائم مالية أولية موحدة موجزة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المتعلق بـ "القوائم المالية الأولية" والمعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وعليه، قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة والتي تتماشى مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي تنطبق على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧م، مع بيانات فترة المقارنة. وعند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد إجراء بعض التسويات المطلوبة نتيجة إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.

١٥. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تنمة

وعند إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦، قامت المجموعة بدراسة الأثر، وتبين بأنه يجب إجراء التسويات التالية على المبالغ المسجلة سابقاً في القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

١-١٥ الإعفاءات المطبقة

يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمد في المملكة العربية السعودية، لمتبعي المعايير الدولية لأول مرة ببعض الإعفاءات من تطبيق بعض المتطلبات المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقرير المالي بأثر رجعي. عليه قامت المجموعة بتطبيق الإعفاءات التالية:

(أ) موجودات ومطلوبات الشركات التابعة والزميلة والمشاركات المشتركة

تقوم أي منشأة تصبح متبعة للمعايير الدولية لأول مرة بعد الشركات التابعة لها بقياس موجودات ومطلوبات الشركات التابعة، أو الشركات الزميلة أو المشاركات المشتركة في قوائمها المالية الموحدة بنفس القيم الدفترية كما هو الحال في القوائم المالية للشركات التابعة لها أو الشركات الزميلة أو المشاركات المشتركة، بعد التعديل لتوحيد القوائم المالية والتعديلات المحاسبية على حقوق الملكية وأثار دمج الأعمال التي استحوذت فيها المنشأة على الشركة التابعة.

اعتمدت شركة الشرق الأوسط لإدارة السفن (شركة تابعة في دولة الإمارات العربية المتحدة) وشركة بتريديك المحدودة (شركة زميلة في بربودا) المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي قبل الشركة، وعليه، تم قياس الموجودات والمطلوبات بنفس القيمة الدفترية كما تم الإفصاح عنها في القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

(ب) تجميع الاعمال

لم يتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الأعمال" في الاستحواذ على الشركات التابعة التي تعتبر أعمالاً وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي أو حصصاً في الشركات الزميلة والمشاركات المشتركة التي وقعت قبل ١ يناير ٢٠١٦. إن استخدام هذا الإعفاء يعني إن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المعترف بها في تاريخ الاستحواذ وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لهذه المعاملات قد تم اعتبارها التكلفة المفترضة. وبعد تاريخ الاستحواذ، تم القياس وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة. وتماشياً مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١، قامت المجموعة بتقييم إذا كانت هناك موجودات أو مطلوبات غير مؤهلة للاعتراف بها بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي وتوصلت إلى عدم وجود مثل هذه الحالات، وبالتالي فإن المجموعة لم تعترف أو تستبعد المبالغ المعترف بها سابقاً نتيجة للتحويل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

(ج) تكلفة الاقتراض

قامت المجموعة بتطبيق الأحكام الانتقالية لمعيار المحاسبة الدولي ٢٣ "تكاليف الاقتراض" ورسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة بجميع الموجودات المؤهلة بعد تاريخ الانتقال. وبالمثل، لم تقم المجموعة بإعادة إدراج تكاليف الاقتراض المرسملة بموجب معايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين على الأصول المؤهلة قبل تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

(د) التقديرات

تتمشى التقديرات كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مع تلك المستخدمة في نفس التواريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (بعد إجراء التسويات لتعكس أي اختلافات في السياسات المحاسبية) باستثناء البنود التالية حيث لا يتطلب تطبيق المبادئ المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تغيير مستقبلي:

- سوف يتطلب عمل التزام منافع نهاية الخدمة على أساس طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة.
- تتماشى تقديرات تكاليف التسفين مع المعايير الدولية للتقرير المالي. ولكن سيكون من الضروري تكوين مخصصات تكاليف تسفين مستقبلية وذلك إما من تاريخ شراء السفينة أو من تاريخ آخر عملية تسفين.

تعكس التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة لعرض هذه المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الأحكام كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحويل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي) وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٥. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تتمة
٢-١٥ تسوية المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦

تسويات المعايير الدولية للتقرير المالي				كما في ١ يناير ٢٠١٦	المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح
تسويات إعادة القياس	تسويات إعادة التصنيف	تسويات إعادة القياس	تسويات إعادة التصنيف	تسويات إعادة القياس	تسويات إعادة التصنيف	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٢,٦٤٢,٦٦٩	(٢٨٢,١٨٨)	١٢٦,٥٨٦	١٢,٧٩٨,٢٧١	٧-١٥	١٢,٧٩٨,٢٧١	الموجودات الموجودات غير المتداولة
١,٠٩٩,٩٠١	-	-	١,٠٩٩,٩٠١		١,٠٩٩,٩٠١	ممتلكات ومعدات
٨٤٩,٤٦٤	-	-	٨٤٩,٤٦٤		٨٤٩,٤٦٤	سفن تحت الإنشاء
١,٠٢٧,٩٤١	-	-	١,٠٢٧,٩٤١		١,٠٢٧,٩٤١	موجودات غير ملموسة
٢٥١,٧٣٠	(٧٨,٦٥١)	-	٣٣٠,٣٨١	٨-١٥	٣٣٠,٣٨١	استثمار في شركة زميلة
٢٣,٥٧٦	-	-	٢٣,٥٧٦		٢٣,٥٧٦	مدينو عقود إيجار تمويلي
-	-	(١٢٦,٥٨٦)	١٢٦,٥٨٦		١٢٦,٥٨٦	استثمارات اخرى
١٥,٨٩٥,٢٨١	(٣٦٠,٨٣٩)	-	١٦,٢٥٦,١٢٠		١٦,٢٥٦,١٢٠	تكاليف تسفين مؤجلة، صافي إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣٦,١٠٩	٨,٢٠٨	-	٢٧,٩٠١	٨-١٥	٢٧,٩٠١	الموجودات المتداولة
٢٠٣,٦١٠	-	-	٢٠٣,٦١٠		٢٠٣,٦١٠	الجزء المتداول من مدينو عقود إيجار تمويلي
١,٠٠١,٣٣١	٢٢٧	-	١,٠٠١,١٠٤	٨-١٥	١,٠٠١,١٠٤	مخزون
٣٣٧,٤٢٣	-	١٧٣,٧٣٧	١٦٣,٦٨٦		١٦٣,٦٨٦	مدينون تجاريون، صافي
-	-	(١٥٠,٤١٢)	١٥٠,٤١٢		١٥٠,٤١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة اخرى
-	-	(٦,٣٦٩)	٦,٣٦٩		٦,٣٦٩	اعانة وقود مستحقة
-	-	(٤٧,٥٨٧)	٤٧,٥٨٧		٤٧,٥٨٧	رحلات غير مكتملة
١,٠٦٦,٥٩٧	-	-	١,٠٦٦,٥٩٧		١,٠٦٦,٥٩٧	حساب جاري الوكلاء
١٧٣,٢٦٥	-	-	١٧٣,٢٦٥		١٧٣,٢٦٥	مرايحة وودائع قصيرة الأجل
٢,٨١٨,٣٣٥	٨,٤٣٥	(٣٠,٦٣١)	٢,٨٤٠,٥٣١		٢,٨٤٠,٥٣١	نقدية وشبه نقدية
١٨,٧١٣,٦١٦	(٣٥٢,٤٠٤)	(٣٠,٦٣١)	١٩,٠٩٦,٦٥١		١٩,٠٩٦,٦٥١	إجمالي الموجودات المتداولة إجمالي الموجودات
٣,٩٣٧,٥٠٠	-	-	٣,٩٣٧,٥٠٠		٣,٩٣٧,٥٠٠	حقوق الملكية
٢,١٩٧,٨٩٠	-	-	٢,١٩٧,٨٩٠		٢,١٩٧,٨٩٠	رأس المال
(١١,٠٦١)	(١١,٠٦١)	-	-	٨-١٥	-	احتياطي نظامي
٢,٨١٧,٥٣٦	(٣٣١,٧٣٢)	-	٣,١٤٩,٢٦٨	٤-١٥	٣,١٤٩,٢٦٨	احتياطيات اخرى
٨,٩٤١,٨٦٥	(٣٤٢,٧٩٣)	-	٩,٢٨٤,٦٥٨		٩,٢٨٤,٦٥٨	أرباح مبقاة
٣٧٧,٣١٤	(٣٧,١٠٦)	-	٤١٤,٤٢٠	٤-١٥	٤١٤,٤٢٠	حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
٩,٣١٩,١٧٩	(٣٧٩,٨٩٩)	-	٩,٦٩٩,٠٧٨		٩,٦٩٩,٠٧٨	حقوق الملكية غير المسيطرة إجمالي حقوق الملكية
٧,٤٧٥,٢١٦	-	(٣٠,٦٣١)	٧,٥٠٥,٨٤٧	١٠-١٥	٧,٥٠٥,٨٤٧	المطلوبات غير المتداولة
٦٥,٣٤٩	١١,٥٧٥	-	٥٣,٧٧٤	٨-١٥	٥٣,٧٧٤	قروض وسلف
٧,٥٤٠,٥٦٥	١١,٥٧٥	(٣٠,٦٣١)	٧,٥٥٩,٦٢١		٧,٥٥٩,٦٢١	منافع نهاية الخدمة للموظفين إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥٤٧,٠١٦	-	-	٥٤٧,٠١٦		٥٤٧,٠١٦	المطلوبات المتداولة
٩١٧,١٥٥	١٥,٩٢٠	-	٩٠١,٢٣٥	٨-١٥	٩٠١,٢٣٥	الجزء المتداول من قروض وسلف
٩٢,٨٩٠	-	-	٩٢,٨٩٠		٩٢,٨٩٠	دائنون تجاريون وآخرون
٢٩٦,٨١١	-	-	٢٩٦,٨١١		٢٩٦,٨١١	مطلوبات متداولة أخرى
١,٨٥٣,٨٧٢	١٥,٩٢٠	-	١,٨٣٧,٩٥٢		١,٨٣٧,٩٥٢	مخصص زكاة وضرائب
٩,٣٩٤,٤٣٧	٢٧,٤٩٥	(٣٠,٦٣١)	٩,٣٩٧,٥٧٣		٩,٣٩٧,٥٧٣	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٨,٧١٣,٦١٦	(٣٥٢,٤٠٤)	(٣٠,٦٣١)	١٩,٠٩٦,٦٥١		١٩,٠٩٦,٦٥١	إجمالي المطلوبات إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٥. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تنمة
٣-١٥ تسوية المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تسويات المعايير الدولية للتقرير المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	تسويات إعادة القياس	تسويات إعادة التصنيف	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (المعايير الدولية للتقرير المالي) بالآلاف الريالات السعودية	إيضاح
١٣,٦٦١,٨٩٦	(٣٢٣,٨٧٣)	٢٤١,٤٦٦	١٣,٧٤٤,٣٠٣	٧-١٥
١,٢٣٥,٥٦٥	-	-	١,٢٣٥,٥٦٥	ممتلكات ومعدات
٧٧٢,٠٦٤	-	-	٧٧٢,٠٦٤	سفن تحت الإنشاء
١,١٢٣,٨٤٨	-	-	١,١٢٣,٨٤٨	موجودات غير ملموسة
٢٠٧,٤٩٨	(٨٧,٨١٥)	-	٢٩٥,٣١٣	٨-١٥ استثمار في شركة زميلة
٢٣,٦١٦	-	-	٢٣,٦١٦	مدينو عقود إيجار تمويلي
-	-	(٢٤١,٤٦٦)	٢٤١,٤٦٦	استثمارات اخرى
١٧,٠٢٤,٤٨٧	(٤١١,٦٨٨)	-	١٧,٤٣٦,١٧٥	تكاليف تسفين مؤجلة، صافي إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤٤,٢٣٢	٩,١٦٥	-	٣٥,٠٦٧	٨-١٥ الجزء المتداول من مديني عقود إيجار تمويلي
٢٤٠,٦٧٥	-	-	٢٤٠,٦٧٥	مخزون
١,٠٩١,٦٠٦	٨,١٢٩	-	١,٠٨٣,٤٧٧	٨-١٥ مدينون تجاريون، صافي
٣٧٦,١٣٩	-	٦٤,١٩٨	٣١١,٩٤١	مصاري ف مدفوعة مقدما وموجودات متداولة اخرى
-	-	(٧٨,١٠٨)	٧٨,١٠٨	اعانة وقود مستحقة
-	-	(٦٧,٩٧٤)	٦٧,٩٧٤	حساب جاري الوكلاء
١,٩٠٨,٢٦٢	-	-	١,٩٠٨,٢٦٢	مربحة وودائع قصيرة الأجل
١٧١,٧٣١	-	-	١٧١,٧٣١	نقدية وشبه نقدية
٣,٨٣٢,٦٤٥	١٧,٢٩٤	(٨١,٨٨٤)	٣,٨٩٧,٢٣٥	إجمالي الموجودات المتداولة
٢٠,٨٥٧,١٣٢	(٣٩٤,٣٩٤)	(٨١,٨٨٤)	٢١,٣٣٣,٤١٠	إجمالي الموجودات
٣,٩٣٧,٥٠٠	-	-	٣,٩٣٧,٥٠٠	حقوق الملكية والمطلوبات
٢,٣٧٣,٨٠٤	-	-	٢,٣٧٣,٨٠٤	حقوق الملكية رأس المال
(٦,٦٩٤)	(٦,٦٩٤)	-	-	٨-١٥ احتياطي نظامي
٣,٣٧٣,٣١٨	(٣٧٣,٠٠١)	-	٣,٧٤٦,٣١٩	٤-١٥ احتياطي آخرى
٩,٦٧٧,٩٢٨	(٣٧٩,٦٩٥)	-	١٠,٠٥٧,٦٢٣	حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
٤٠٩,١٦٩	(٤٤,١٥٠)	-	٤٥٣,٣١٩	٤-١٥ حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠,٠٨٧,٠٩٧	(٤٢٣,٨٤٥)	-	١٠,٥١٠,٩٤٢	إجمالي حقوق الملكية
٨,٦٦٣,٥٥٨	-	(٨١,٨٨٤)	٨,٧٤٥,٤٤٢	١٠-١٥ المطلوبات غير المتداولة قروض وسلف
٦٥,٤٨٢	١١,١٣٤	-	٥٤,٣٤٨	٨-١٥ منافع نهاية الخدمة للموظفين
٨,٧٢٩,٠٤٠	١١,١٣٤	(٨١,٨٨٤)	٨,٧٩٩,٧٩٠	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٠٠١,١٤٦	-	-	١,٠٠١,١٤٦	المطلوبات المتداولة
٧٦٥,٥٧٨	١٨,٣١٧	-	٧٤٧,٢٦١	٨-١٥ الجزء المتداول من قروض وسلف
٥٤,٧١٨	-	-	٥٤,٧١٨	دائنون تجاريون وآخرون
٢١٩,٥٥٣	-	-	٢١٩,٥٥٣	مطلوبات متداولة أخرى
٢,٠٤٠,٩٩٥	١٨,٣١٧	-	٢,٠٢٢,٦٧٨	مخصص زكاة وضررائب
١٠,٧٧٠,٠٣٥	٢٩,٤٥١	(٨١,٨٨٤)	١٠,٨٢٢,٤٦٨	إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٠,٨٥٧,١٣٢	(٣٩٤,٣٩٤)	(٨١,٨٨٤)	٢١,٣٣٣,٤١٠	إجمالي المطلوبات
				إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٥. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تتمة
٤-١٥ تسوية حقوق الملكية

٢٠١٦ يناير	٢٠١٦ مارس ٣١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	الإيضاح
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٩,٦٩٩,٠٧٨	١٠,٣١٤,٨٧٤	١٠,٥١٠,٩٤٢	إجمالي حقوق الملكية وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
(٢٨٢,١٨٨)	(٢٩٢,٩٨٢)	(٣٢٣,٨٧٣)	٧-١٥ الزيادة في الاستهلاك المتراكم
(١٥,٦٩٣)	(٢,٥٢٥)	(١٠,١٨٨)	٨-١٥ الانخفاض في إثبات إيراد الخدمات
(١١,٥٧٥)	(١١,٤٦٤)	(١١,١٣٤)	٨-١٥ الانخفاض في مزايا الموظفين - تقييم الاكتواري
(٧٠,٤٤٣)	(٧٢,٤٨٤)	(٧٨,٦٥٠)	٨-١٥ الانخفاض في مدينو عقود إيجار تمويلي
٩,٣١٩,١٧٩	٩,٩٣٥,٤١٩	١٠,٠٨٧,٠٩٧	حقوق الملكية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

٥-١٥ تسوية إجمالي الدخل الشامل للربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٦

٢٠١٦ مارس ٣١	تأثير التحول الي المعايير الدولية للتقارير المالي	٢٠١٦ مارس ٣١ (المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين)	الإيضاح
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٩٥٧,٧٣٦	٢٢,٥٥٥	١,٩٣٥,١٨١	٨-١٥ الإيرادات
(١,٢١٠,٦٠٥)	(٢٢,٩٨٠)	(١,١٨٧,٦٢٥)	٨-١٥ تكاليف التشغيل
٧٤٧,١٣١	(٤٢٥)	٧٤٧,٥٥٦	إجمالي الربح
(٣٧,٤٥٨)	٣٩٧	(٣٧,٨٥٥)	٨-١٥ مصاريف إدارية وعمومية
(٣٣,٦٧٢)	-	(٣٣,٦٧٢)	مصاريف أخرى، صافي
٦٧٦,٠٠١	(٢٨)	٦٧٦,٠٢٩	الدخل من العمليات
(٦٤,٧٣١)	(٦٢١)	(٦٤,١١٠)	٨-١٥ أعباء تمويل
٣٧,٩٩١	-	٣٧,٩٩١	الحصة في نتائج شركة زميلة
٦٤٩,٢٦١	(٦٤٩)	٦٤٩,٩١٠	الدخل قبل الزكاة والضرائب
(٣٤,١١٣)	-	(٣٤,١١٣)	مصروف الزكاة والضرائب
٦١٥,١٤٨	(٦٤٩)	٦١٥,٧٩٧	صافي دخل الفترة
١,٠٩٢	١,٠٩٢	-	٨-١٥ بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة: ربح إعادة قياس برامج المنافع المحددة
٦١٦,٢٤٠	٤٤٣	٦١٥,٧٩٧	إجمالي الدخل الشامل

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٥. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تنمة

٦-١٥ تسوية الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الإيضاح
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٦١٥,٧٩٧	١,٧٩٨,٠٣٩	الدخل وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
(١٠,٧٩٤)	(٤١,٦٨٥)	٧-١٥ الزيادة في مصروف الاستهلاك
١٣,١٦٧	٥,٥٠٦	٨-١٥ الزيادة في إيرادات الخدمات
(٩٨١)	(٣,٩٢٥)	٨-١٥ الزيادة في تكاليف الخدمات
(٢,٠٤١)	(٨,٢٠٨)	٨-١٥ الانخفاض في إيرادات الأيجار التمويلي
٦١٥,١٤٨	١,٧٤٩,٧٢٧	الدخل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
١,٠٩٢	٤,٣٦٦	الدخل الشامل
٦١٦,٢٤٠	١,٧٥٤,٠٩٣	إجمالي الدخل الشامل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

٧-١٥ الممتلكات والمعدات

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يجب تحديد وإستهلاك الأجزاء الهامة الكبيرة من بند الممتلكات والمعدات بشكل منفصل. يتم رسملة تكلفة السفين واستهلاكها بشكل منفصل على مدى الفترة إلى عملية التسفين التالية بأثر رجعي والذي تم استهلاكه سابقاً على مدى العمر الإنتاجي للموجودات. ورد ملخص لهذه التغييرات في إيضاح ٦-١٥.

خلال الفترة الحالية، قامت المجموعة بتعديل تقدير القيمة المتبقية للسفن من ١٠٪ إلى تقدير أكثر ملاءمة للقيمة المتبقية، لتقاس على أساس متوسط أسعار الصلب للطن (حمولة الوزن الخفيف "LWT") وهو أيضاً مستخدم من قبل شركات رائدة في مجال الشحن. تم احتساب هذا التغيير بأثر مستقبلي ونتج عنه انخفاض في مصروف الاستهلاك عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ بحوالي ١٦,١ مليون ريال سعودي. سيكون لهذا التغيير تأثير مماثل على نتائج الفترات المستقبلية للمجموعة حتى نهاية العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

٨-١٥ تسويات أخرى

في تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، قامت المجموعة بإدراج التسويات التالية كما في ١ يناير ٢٠١٦، "تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي" كما في ٣١ مارس ٢٠١٦، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

- إيرادات الرحلة الواحدة والتي تنطوي على نقاط تفريغ متعددة، تم تطبيق نسبة الإنجاز بشكل منفصل لكل من هذه البضائع التي تم تسليمها. ولذلك، أعيد حساب الإيرادات وتعديلها للرحلات الجارية في تاريخ التحول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ استناداً إلى نسبة الإنجاز.
 - سجلت المجموعة التزامات نهاية الخدمة بناء على المتطلبات التنظيمية لقانون العمل بالمملكة العربية السعودية. ولتحديد المطلوبات وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، قامت المجموعة بإجراء تقييم اكتواري مفصل لمزايا نهاية الخدمة. ونتيجة لذلك، تم تسجيل الزيادة في المطلوبات عن الفترة السابقة في الأرباح المبقة وقائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.
 - قامت المجموعة بإثبات انخفاض في قيمة مدينو عقود إيجار تمويلي بناء على طبيعة ومدة العقد. وبالتالي، انخفضت أرصدة مديني عقود إيجار تمويلي كما في تاريخ التحول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.
- انظر إيضاح ٦-١٥ والذي يبين موجز للأثر الناتج عن التسويات المذكورة أعلاه.

٩-١٥ إعادة تصنيف الاستثمارات المتاحة للبيع والمحفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، تم عرض الاستثمارات في قائمة المركز المالي تحت بند الاستثمارات المتاحة للبيع والمحفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. حسب المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية المتبعة من قبل المجموعة والمذكورة في إيضاح ٩-٤ تم عرض هذه الاستثمارات تحت بند الاستثمارات الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

١٠-١٥ إعادة تبويب رسوم ترتيب القروض

تكدت المجموعة بعض رسوم ترتيب القروض ورسوم إصدار الصكوك، وبموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، تم تسجيل هذه التكاليف كمبالغ مدفوعة مقدماً. تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي ان يتم تسوية تكاليف الإصدار مقابل الالتزام الذي تم من أجله تكبد هذه التكاليف. تم إعادة تصنيف التكلفة ذات الصلة لتكون بالصافي مقابل القروض والسلف. ويظهر الأثر الناتج عن عمليات إعادة التصنيف المذكورة أعلاه في إيضاحي ٢-١٥ و ٣-١٥.

١٦. توزيعات أرباح

وافقت الجمعية العامة العادية لمساهمي للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٦ يناير ٢٠١٧ على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٩٨٤,٣٨ مليون ريال سعودي للمساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والتي بلغت ٢,٥ ريال سعودي للسهم الواحد وتمثل ٢٥٪ القيمة الاسمية للسهم.

وافقت الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٦ على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٩٨٤,٣٨ مليون ريال سعودي للمساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والتي بلغت ٢,٥ ريال سعودي للسهم الواحد وتمثل ٢٥٪ القيمة الاسمية للسهم.

١٧. الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة عدم وجود أحداث لاحقة جوهرية منذ الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ والتي قد يكون لها أثر هام على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٨. تاريخ الاعتماد

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للإصدار في ٧ شعبان ١٤٣٨ هـ (الموافق ٣ مايو ٢٠١٧).

١٩. الأرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة / الفترة السابقة لتتماشى مع عرض الفترة الحالية.