

الشركة الوطنية
السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
(غير مراجعة)

وتقرير الفحص لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في
٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة
٤	قائمة الدخل الشامل الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الموجزة
٢٨ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م المرفقة للشركة الوطنية السعودية للنقل البحري ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م؛
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة عن فترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م؛
- قائمة الدخل الشامل الموحدة الموجزة عن فترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الموجزة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة الموجزة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م؛ و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

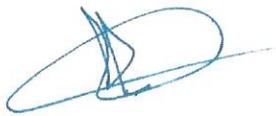
نطاق الفحص

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 الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م 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.

عن/ كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



فهد مبارك الدوسري
رقم الترخيص ٤٦٩



التاريخ: ٣٠ ذو القعدة ١٤٤١ هـ
الموافق: ٢١ يوليو ٢٠٢٠ م

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٤,٧١٧,٠٩٩	١٤,٢٣٢,٣٧٩	٦	ممتلكات ومعدات
٣١٠,١٤٢	٥٥٣,٧٩١	٧	مشاريع تحت التنفيذ
٢٩,٤٤٠	٣٧,٣١٢		حق استخدام الأصول
٦٢٢,٤٧٥	٥١٥,٩٧١		موجودات غير ملموسة
١,٢٤٢,١٣٢	١,٣٩٢,٦٤٣		استثمارات في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
١٧,٥٤٥	١١,٣٩١		استثمارات أخرى تشمل المشتقات
١٦,٩٣٨,٨٣٣	١٦,٧٤٣,٤٨٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤١١,٢٥٥	٢٥٠,٩٤٦		مخزون
١,٧٥٣,٩١٥	١,٤٨٦,١١٣		مديون تجاريون وأصول تعاقدية
٦٥٨,٦٣٥	٦٨٥,٧٥٥		مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٥٥٢,٣٤٩	١,٢٩٧,٧٢٥		مرا بحة وودائع قصيرة الأجل
٢٤٥,٨٤٠	٦٣٥,٣٧١		النقد وما في حكمه
٣,٦٢١,٩٩٤	٤,٣٥٥,٩١٠		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٠,٥٦٠,٨٢٧	٢١,٠٩٩,٣٩٧		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣,٩٣٧,٥٠٠	٣,٩٣٧,٥٠٠		رأس المال
١,٠٧٤,٩٢٣	١,٠٧٤,٩٢٣		إحتياطي نظامي
١,٤٨٩,١٠٣	١,٤٨٩,١٠٣		علاوة إصدار أسهم
(١٢,٢٠٨)	(١٤,٤٨٥)		إحتياطيات أخرى
٢,٧٢٢,٨٤٩	٣,٥٠٨,٩٢٦		أرباح مبقاة
٩,٢١٢,١٦٧	٩,٩٩٥,٩٦٧		إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين بالشركة الأم
٤٦٤,٧٠٤	٤٩٤,٤٤٤		حقوق الملكية غير المسيطرة
٩,٦٧٦,٨٧١	١٠,٤٩٠,٤١١		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٨,٣٨٦,٦٧٨	٨,١١٠,٦٤١	٨	صكوك وقروض طويلة الأجل
٧٠,٧٨٩	٦٧,٦٥٥		منافع نهاية الخدمة للموظفين
٢٠,٩٩٤	٢٤,١٩٤		التزامات إيجار
٥٧,٥٥٨	٦٣,٥٥٨		مطلوبات ضريبية مؤجلة
٧,٥٥٣	٨,٦٦٨		أدوات مالية مشتقة
٨,٥٤٣,٥٧٢	٨,٢٧٤,٧١٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٦٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٨	قروض قصيرة الأجل
٨٨١,٧٦٨	٨٧٤,٦١٩	٨	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢,٦٣٢	١٢,٦٧٧		الجزء المتداول من التزامات إيجار
١,٠١٢,٦٤٦	١,٠٦٦,٤٤٤		دانئون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٨٣,٣٣٨	٢٣٠,٥٣٠	١١	مخصص الزكاة وضرائب الدخل
٢,٣٤٠,٣٨٤	٢,٣٣٤,٢٧٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٠,٨٨٣,٩٥٦	١٠,٦٠٨,٩٨٦		إجمالي المطلوبات
٢٠,٥٦٠,٨٢٧	٢١,٠٩٩,٣٩٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


عضو مجلس الإدارة المقوض


الرئيس التنفيذي


المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(بالآف الريالات السعودية)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٩ م (غير مراجعة)	٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٢٠١٩ م (غير مراجعة)	٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	
٣,١٤٦,٠٥٣ (٢,٦١٠,٦٨٠)	٥,٦١٤,٦١٣ (٤,١١٦,٠٣٠)	١,٤٤٠,٢٨٤ (١,٢٦٧,٧١١)	٣,٥٣٢,٤٣٤ (٢,٥٧٨,١٤٥)	الإيرادات تكلفة التشغيل إجمالي الربح قبل إعانة الوقود
٥٣٥,٣٧٣	١,٤٩٨,٥٨٣	١٧٢,٥٧٣	٩٥٤,٢٨٩	
١٣٠,٩٣٧	٢٥,٣٤٠	٦٧,٥٥٨	٨,٣٠٥	إعانة الوقود
٦٦٦,٣١٠	١,٥٢٣,٩٢٣	٢٤٠,١٣١	٩٦٢,٥٩٤	إجمالي الربح
(٦٦,١٩١)	(٧٢,٣٩١)	(٣٣,١٦٦)	(٣٤,٦٢١)	مصروفات عمومية وإدارية مخصص الإنخفاض في مدينون تجاريون وأصول تعاقدية (مصروفات)/إيرادات أخرى، صافي
(٢٨,٧٤٦)	(٣٣,٢٣٨)	(٨,٧٩٤)	(٨,٤٧٩)	
١٠,٠٩٨	٢,٦٧٣	٦,١٢٢	(٤,٣١٨)	
٥٨١,٤٧١	١,٤٢٠,٩٦٧	٢٠٤,٢٩٣	٩١٥,١٧٦	الربح من العمليات
(٢٦١,٠١٦)	(١٥٥,٧١٠)	(١١٧,٩٥٢)	(٧١,٩٩١)	مصروفات تمويل الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٣٢,١٧٦)	٥٦,٥٣٩	(١٢,٠٥١)	٢٥,٤١٦	
٢٨٨,٢٧٩	١,٣٢١,٧٩٦	٧٤,٢٩٠	٨٦٨,٦٠١	الربح قبل الزكاة والضرائب
(٤٥,٣٣٩)	(١١٢,٢٩٨)	(٢٢,٧٠٩)	(٨٧,٢٧٢)	مصروف الزكاة وضرائب الدخل
٢٤٢,٩٤٠	١,٢٠٩,٤٩٨	٥١,٥٨١	٧٨١,٣٢٩	ربح الفترة
٢٢٤,٨٩٩	١,١٧٩,٨٢٨	٤٥,٥٧٢	٧٦٠,٦٠٩	ربح الفترة المتعلق بـ:
١٨,٠٤١	٢٩,٦٧٠	٦,٠٠٩	٢٠,٧٢٠	مساهمي الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٤٢,٩٤٠	١,٢٠٩,٤٩٨	٥١,٥٨١	٧٨١,٣٢٩	
٠,٥٧	٣,٠٠	٠,١٢	١,٩٣	٩ ربحية السهم (بالريال السعودي) الأساسية
٠,٥٧	٣,٠٠	٠,١٢	١,٩٣	٩ المخفضة


الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المفوض


المدير المالي

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(بالآف الريالات السعودية)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٩م (غير مراجعة)	٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٢٠١٩م (غير مراجعة)	٢٠٢٠م (غير مراجعة)	
٢٤٢,٩٤٠	١,٢٠٩,٤٩٨	٥١,٥٨١	٧٨١,٣٢٩	ربح الفترة
(١,٠١٤)	٨٨	(٥٠٧)	١٠٨	البندون التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
٢٨٩	(٢,٢٩٥)	(١٣٨)	(٢,٨٢٦)	إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
٢٤٢,٢١٥	١,٢٠٧,٢٩١	٥٠,٩٣٦	٧٧٨,٦١١	البندون التي من الممكن أن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
				الحصة في الدخل الشامل الأخر للاستثمارات في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
				إجمالي الدخل الشامل للفترة
				إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٢٢٤,١٧٤	١,١٧٧,٥٥١	٤٤,٩٢٧	٧٥٧,٨٢١	مساهمي الشركة الأم
١٨,٠٤١	٢٩,٧٤٠	٦,٠٠٩	٢٠,٧٩٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٤٢,٢١٥	١,٢٠٧,٢٩١	٥٠,٩٣٦	٧٧٨,٦١١	إجمالي الدخل الشامل للفترة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزء 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	
٢٤٢,٩٤٠	١,٢٠٩,٤٩٨	الأنشطة التشغيلية
		ربح الفترة
		التعديلات لتسوية صافي دخل الفترة مع صافي التدفقات النقدية الناتجة من
		الأنشطة التشغيلية
٤٥١,١٠١	٤٩٧,١٤٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
٥,٤٤٧	٣,٠٤٢	استهلاك حق استخدام الأصول
٢٥,٧١٧	١٠٦,٨٥٣	إطفاء / إلغاء أثبات موجودات غير ملموسة
٢٨,٧٤٦	٣٣,٢٣٨	مخصص الإنخفاض في مدينون تجاريون وأصول تعاقدية
٢٦١,٠١٦	١٥٥,٧١٠	مصرفات تمويلية
٣٢,١٧٦	(٥٦,٥٣٩)	الحصة في نتائج استثمارات في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
(١٠٣)	(٤,١٩٨)	مكاسب من إستبعاد ممتلكات ومعدات
٤٥,٣٣٩	١١٢,٢٩٨	الزكاة وضرائب الدخل
٧,٥٠٤	٣,٣٥٨	منافع نهاية الخدمة للموظفين
١,٠٩٩,٨٨٣	٢,٠٦٠,٤٠٩	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢,١٩٠)	١٦٠,٣٠٩	مخزون
٤٥٨,٧٢٣	٢٣٤,٥٦٤	مدينون تجاريون وأصول تعاقدية
(٨٧,٣٤٠)	(٢٩,٩٠٨)	مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤,٩٤٧	-	مدينون عقود إيجار تمويلية
١٧١,٠٠١	٧٨,٢١٠	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١,٦٤٥,٠٢٤	٢,٥٠٣,٥٨٤	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٠٣,٠٣٢)	(١٦٤,٨٢١)	مصرفات تمويلية مدفوعة
(١٢,٤٩٦)	(٥٩,١٠٦)	الزكاة وضرائب الدخل المدفوعة
(٦,٦٤٦)	(٦,٤٠٤)	منافع نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
١,٤٢٢,٨٥٠	٢,٢٧٣,٢٥٣	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٢٢٣,٨٨٣)	(٥٠,٦٣٦)	إضافات ممتلكات ومعدات
-	(٣٤٩)	إضافات موجودات غير ملموسة
١٠٣	١٦١,٣١٩	منحصلات من إستبعاد ممتلكات ومعدات
(١٤,١٨٦)	(٣٦٢,٥٦٣)	مشاريع تحت التنفيذ
-	(٩٦,٢٦٧)	رأس مال إضافي في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
(٥٠٩)	-	إستثمارات أخرى تشمل الأدوات المالية للمشتقات المالية
(٢٣٨,٤٧٥)	(٣٤٨,٤٩٦)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٩,٠٠٠	٦٨,٦٢٥	متحصلات من قروض طويلة الأجل
(٥٢٣,٥٧٠)	(٣٥٦,٨٩٥)	سداد قروض طويلة الأجل
٢٧٥,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠	متحصلات من قروض قصيرة الأجل
(٣٦٦,٥٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)	سداد قروض قصيرة الأجل
(٥٨٨,٧٥٨)	(٣٨٨,٤٦٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣,٦٥٨)	(٣,١١٤)	مدفوعات التزامات إيجار
(١,١٩٨,٤٨٦)	(٧٨٩,٨٥٠)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٤,١١١)	١,١٣٤,٩٠٧	الزيادة في النقد وما في حكمه
٥٩٢,٨٠٦	٧٩٨,١٨٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥٧٨,٦٩٥	١,٩٣٣,٠٩٦	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية الهامة:
-	١١٨,٩١٤	تحويل سفن تحت الإنشاء إلى الممتلكات والمعدات

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الشركة الوطنية السعودية للتقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(بالآف الريالات السعودية)

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم		حقوق الملكية غير المسيطرة		حقوق الملكية		حقوق الملكية		حقوق الملكية	
إجمالي حقوق الملكية	حقوق المسيطرة	إجمالي	أرباح مبقاة	الاختياطيات الأخرى	علاوة إصدار أسهم	إحتياطي نظامي	رأس المال	إجمالي حقوق الملكية	حقوق المسيطرة
٩,٨١٩,٣٠١	٤٤١,٤٣٠	٩,٣٧٧,٨٧١	٢,٩٥١,٧١٨	(١٢,٣٠٢)	١,٤٨٩,١٠٣	١,٠١٢,٨٥٢	٣,٩٣٧,٥٠٠	٩,٣٧٧,٨٧١	٤٤١,٤٣٠
٢٤٢,٩٤٠	١٨,٠٤١	٢٢٤,٨٩٩	٢٢٤,٨٩٩	-	-	-	-	٢٢٤,٨٩٩	١٨,٠٤١
(٧٢٥)	-	(٧٢٥)	-	(٧٢٥)	-	-	-	(٧٢٥)	-
٢٤٢,٢١٥	١٨,٠٤١	٢٢٤,١٧٤	٢٢٤,٨٩٩	(٧٢٥)	-	-	-	٢٢٤,١٧٤	١٨,٠٤١
(٥٩٠,٦٢٥)	-	(٥٩٠,٦٢٥)	(٥٩٠,٦٢٥)	-	-	-	-	(٥٩٠,٦٢٥)	-
٩,٤٧٠,٨٩١	٤٥٩,٤٧١	٩,١١١,٤٢٠	٢,٥٨٥,٩٩٢	(١٤,٠٢٧)	١,٤٨٩,١٠٣	١,٠١٢,٨٥٢	٣,٩٣٧,٥٠٠	٩,١١١,٤٢٠	٤٥٩,٤٧١
٩,٦٧٢,٨٧١	٤٦٤,٧٠٤	٩,١٢٧,٥٧٥	٢,٧٧٢,٨٤٩	(١٢,٢٠٨)	١,٤٨٩,١٠٣	١,٠٧٤,٩٢٣	٣,٩٣٧,٥٠٠	٩,١٢٧,٥٧٥	٤٦٤,٧٠٤
١,٢٠٩,٤٩٨	٢٩,٦٧٠	١,١٧٩,٨٢٨	١,١٧٩,٨٢٨	-	-	-	-	١,١٧٩,٨٢٨	٢٩,٦٧٠
(٢,٢٠٧)	٧٠	(٢,٢٧٧)	-	(٢,٢٧٧)	-	-	-	(٢,٢٧٧)	٧٠
١,٢٠٧,٢٩١	٢٩,٧٤٠	١,١٧٧,٥٥١	١,١٧٩,٨٢٨	(٢,٢٧٧)	-	-	-	١,١٧٧,٥٥١	٢٩,٧٤٠
(٣٩٣,٧٥١)	-	(٣٩٣,٧٥١)	(٣٩٣,٧٥١)	-	-	-	-	(٣٩٣,٧٥١)	-
١٠,٤٩٠,٤١١	٤٩٤,٤٤٤	٩,٩٩٥,٩٦٧	٣,٥٠٨,٩٢٦	(١٤,٤٨٥)	١,٤٨٩,١٠٣	١,٠٧٤,٩٢٣	٣,٩٣٧,٥٠٠	٩,٩٩٥,٩٦٧	٤٩٤,٤٤٤

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م (مراجعة)

ربح الفترة

الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح (إيضاح ١٢)

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م (مراجعة)

ربح الفترة

الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح (إيضاح ١٢)

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرتقة من رقم ١ إلى رقم ١٢ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

١. الشركة وشركاتها التابعة ووصف الأعمال

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

يتمثل نشاط الشركة والشركات التابعة لها المذكورة أدناه ("المجموعة") في شراء وبيع البواخر والسفن وتشغيلها 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 والاشتراك مع الغير في تأسيس شركات لمزاولة نشاط مماثل أو متم لها. تقوم المجموعة بأعمالها خلال أربع قطاعات وهي: قطاع نقل النفط الخام، قطاع نقل الكيماويات، قطاع الخدمات اللوجستية، قطاع نقل البضائع السائبة.

يتكون رأس مال الشركة من ٣٩٣,٧٥٠,٠٠٠ سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م و٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، وتبلغ القيمة الإسمية للسهم ١٠ ريال سعودي.

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

المقر	النشاط الأساسي	نسبة الملكية المؤثرة		تاريخ التأسيس	الشركة التابعة
		٢٠١٩ م	٢٠٢٠ 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 بولوريه 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. لم تنتهي بعد الإجراءات القانونية لتصفية شركة البحري بونقي للبضائع .

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

المقر	النشاط الأساسي	نسبة الملكية		تاريخ التأسيس	استثمارات في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
		٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م		
برمودا	نقل الغاز المسال	٪٣٠,٣٠	٪٣٠,٣٠	١٩٨٠ م	شركة بترديك المحدودة *
المملكة العربية السعودية	الصناعات البحرية	٪١٩,٩	٪١٩,٩	٢٠١٧ م	الشركة العالمية للصناعات البحرية

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

المدينة	تاريخ التسجيل	رقم التسجيل	الاسم التجاري
الرياض	٢٠١٥/٤/٢٠	١٠١٠٠٢٦٠٢٦	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (المقر الرئيسي -الرياض)
جدة	٢٠١٨/١/١	٤٠٣٠٠٣٣٤٠٢	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (جدة)
الدمام	٢٠١٣/١١/٥	٢٠٥٠٠١٣٨٨١	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (الدمام)
دبي	٢٠١٠/١٢/٦	جيه إل تي - ٦٥٨٠٧	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (دبي)
نيودلهي	٢٠١٦/٨/٢٦	٠٦١٣٥	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (الهند)

١. الشركة وشركاتها التابعة ووصف الأعمال – تتمة

أسطول المجموعة:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، تمتلك المجموعة أسطولاً مكوناً من ٨٧ سفينة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٨٩ سفينة) تعمل في قطاعات مختلفة:

قطاع نقل النفط الخام: يتكون من ٤٦ ناقلة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٤٨ ناقلة)، ٤١ ناقلة نفط عملاقة تعمل في السوق الفوري، وتمتلك الشركة كذلك خمس ناقلات منتجات نفطية مكررة، تدار تجارياً من قبل البحري للكيماويات.

قطاع نقل الكيماويات: يتم تشغيل هذا القطاع بالكامل عن طريق الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة وتمتلك ٢٩ ناقلة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٣٠ ناقلة)، تعمل كما يلي:

- ١٧ ناقلة تعمل في السوق الفوري.
- ٧ ناقلات مؤجرة إلى الشركة العالمية للشحن والنقل المحدودة التابعة للشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)، ٥ ناقلات مؤجرة إلى شركة أرامكو للتجارة.

قطاع الخدمات اللوجستية: يتكون من ٦ سفن درجعة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٦ سفن) تعمل على الخطوط التجارية بين أمريكا الشمالية وأوروبا والشرق الأوسط وشبه القارة الهندية.

قطاع نقل البضائع السائبة: يتم تشغيل هذا القطاع بالكامل عن طريق شركة البحري للبضائع السائبة والتي تمتلك ستة سفن متخصصة في نقل البضائع الجافة السائبة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٥ سفن)، خمسة منها مؤجرة إلى الشركة العربية للخدمات الزراعية (أراسكو)، وسفينة واحدة تعمل في السوق الفوري.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤، التقرير المالي الأولي، المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ("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 التغييرات 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:

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

ب) عملة العرض والعملة الوظيفية

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض 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 عبارة عن وحدات تسيطر عليها المجموعة.

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لها الحق، في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ويكون لها القدرة على التأثير في تلك العوائد من خلال قوة التحكم في تلك الشركات. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط إذا كان للمجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (الحقوق الحالية التي تمنحها قدرتها الحالية لتوجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).

- التعرض أو الحقوق في العوائد المتغيرة من جراء مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.

- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

٣. أسس توحيد القوائم المالية - تتمة

- تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أو ما إذا كانت الظروف والوقائع تشير إلى أن هناك تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر التحكم الثلاث. يتم توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف المجموعة عن توحيد الشركة التابعة عند فقدان السيطرة. يتم إدراج نتائج الشركات التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة، إن وجدت، في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل ينسب إلى مساهمي المجموعة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى وجود عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة، عند الضرورة، لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات والأرباح غير المحققة والمصروفات والتدفقات النقدية بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

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

في حال فقدان المجموعة للسيطرة على شركة تابعة:

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

- إلغاء الإعراف بالقيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة.

- إلغاء الإعراف لفرقات تحويل العملات المترجمة المسجلة في الملكية.

- الإعراف بالقيمة العادلة لمقابل الشراء المستلم.

- الإعراف بالقيمة العادلة لأي استثمارات محتفظ بها.

- الإعراف بأي فائض أو عجز في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة .

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

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية باتساق 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 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.

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٤-١ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة - تتمة

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

- تحديد القيم المتبقية وانخفاض القيمة والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات، قامت المجموعة بتغيير الأعمار الإنتاجية لبعض الممتلكات والمعدات كما هو مبين في إيضاح ١٣.
- قياس التزامات المنافع المحددة. الافتراضات الإكتوارية الرئيسية
- قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقع للمدينين التجاريين، والأصول التعاقدية وهو افتراض أساسي لتقدير المتوسط المرجح لنسب الخسائر.

أعلنت منظمة الصحة العالمية في مارس ٢٠٢٠م، أن تفشي مرض فيروس كورونا (كوفيد-١٩) لعام ٢٠١٩م 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. ومع ذلك، فإن التعطل النهائي الذي قد يتسبب به تفشي هذا الفيروس يعد أمراً غير مؤكداً. وقد تشمل الآثار المحتملة لتفشي هذا الفيروس ولا تقتصر على تعطل عملاء المجموعة وإيراداتها، وعدم وجود سلسلة التوريد اللازمة للعمليات وتأخر العملاء في السداد. ومع استمرار تفشي فيروس كوفيد-١٩، من الصعب التنبؤ بمدى ومدة تأثيره الاقتصادي الكامل من الآن. تقوم إدارة المجموعة حالياً بمراقبة الوضع ومدى تأثيره على عمليات المجموعة وتدفقاتها النقدية ومركزها المالي. وترى الإدارة، استناداً إلى تقييمها، أن لدى المجموعة ما يكفي من السيولة المتوفرة للاستمرار في الوفاء بالتزاماتها المالية في المستقبل المنظور عند استحقاقها.

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 اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد يجب الوفاء به ؛

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

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

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

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

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

- لا يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أصل له استخدام بديل للمجموعة وللمجموعة حق قابل للتنفيذ في الدفع مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه ؛

- أداء المجموعة يخلق أو يعزز كأصل يتحكم به العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه ؛

- يتلقى العميل في وقت واحد ويستهلك المزايا التي يوفرها أداء المجموعة كما تؤدي المجموعة.

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

يتم إثبات الإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على الخدمات.

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٤-٢ الإيرادات من العقود مع العملاء- تتمة

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، فلدَى المجموعة الحق في إصدار فواتير للعميل بالمبلغ الذي يتفق مباشرة مع قيمة أداء المجموعة الذي أنجزته حتى تاريخه. تتحقق الإيرادات بناءً على نسبة الإنجاز.
إيجار السفن بالرحلة	في حالة إيجار السفن بالرحلة تقوم المجموعة بقياس الإنجاز على أساس عدد الأيام المنقضية مقارنةً بإجمالي عدد الأيام المتوقع في الرحلة لكل عقد. بالإضافة إلى ذلك، فإن مدة العقد المبرم لكل رحلة تكون أقل من سنة عادةً. يتم الاعتراف بالإيراد بناءً على نسبة الإكمال.
إيرادات الخدمات اللوجستية	إيرادات الخدمات اللوجستية تشمل تنفيذ طلبات الشحن وخدمات النقل. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ يتم إثبات إيرادات الخدمات اللوجستية في النقطة التي يتم فيها اكتمال تقديم الخدمات للعميل والعمل يفعل المثل.

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

٤-٣ الأدوات المالية

(أ) الإثبات والقياس الأولي

يتم إثبات المدينون التجاريون المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم اثبات جميع الأصول و الالتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

الأصل المالي (ما لم يكن مديناً تجارياً بدون عنصر تمويل هام) أو يتم قياس الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً ، بالنسبة لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى حيازتها أو إصدارها. يتم إثبات المدينون التجاريون بدون عنصر تمويل كبير مبدئياً بسعر المعاملة.

(ب) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ عادةً ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية.

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

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ بنودها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

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

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

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة 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.

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٤-٣ الأدوات المالية - تتمة

(ب) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية-تتمة

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 وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة.	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة يتم إثباتها ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.	الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبدًا 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 والنقد وما في حكمه.

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والربح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند قياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة، وهي مشتقة أو مخصصة على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم قياسها بالقيمة العادلة وصافي المكاسب أو الخسائر، شاملة أي مصروفات فائدة يتم إثباتها في الربح أو الخسارة. يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب مصروفات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند عدم الاعتراف أيضًا 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 إلى 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 أيضًا بإلغاء المطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وتكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة مختلفة اختلافًا جوهريًا، وفي هذه الحالة المطلوبات المالية الجديدة المستندة إلى الشروط المعدلة يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة.

المقاصة

يتم المقاصة بين الأصول المالية والمطلوبات المالية ويتم عرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون للمجموعة حاليًا حق قابل للتنفيذ قانونيًا في تسوية المبالغ وتبوي تسويتها على أساس صافي أو لتحقيق الأصل وتسوية الالتزامات في وقت واحد.

عند استبعاد المطلوبات المالية، الفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو مطلوبات مفترضة) يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٤-٣ الأدوات المالية - تتمة

انخفاض قيمة الأصول المالية غير المشتقة

بموجب المعيار الدولي للقرارات 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.

عرض الانخفاض في القيمة

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

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

بالنسبة لسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم تحميل مخصص الخسارة على الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

٤-٤ النقد وما في حكمه

ينكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة من النقد لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ومرابحات مستحقة خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي لا تخضع لمخاطر جوهرية للتغير في قيمتها. يتم استبعاد النقد وما يعادله غير متاح للاستخدام من النقد وما في حكم النقد لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحد الموجزة.

٤-٥ المخزون

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

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٦-٤ الممتلكات والمعدات

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

عند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات، تقوم المجموعة بإثبات هذه الأجزاء بشكل فردي كموجودات لها أعمار إنتاجية محددة وتستهلكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات في حالة استيفاء معايير الإثبات. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة عند تكبدها. يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفتها، بعد خصم قيمتها المتبقية، على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر على النحو التالي:

الممتلكات والمعدات	الأعمار الإنتاجية (بالسنوات)
مباني وتحسينات	٣ - ٢٠
أسطول ومعدات	٦ - ٢٥
حاويات وجرارات	٥ - ١٢
أثاث وتجهيزات	١٠
أدوات ومعدات مكتبية	٤
سيارات	٤ - ٥
أجهزة حاسب آلي	٤ - ٦
معدات ساحة الحاويات	٤ - ١٠

إذا كان بند الممتلكات والمعدات يتكون من مكونات أجزاء فردية يكون لها تطبيق طرق أو نسب استهلاك مناسبة أخرى، فإنه يتم استهلاك جزء على حدة. الجزء المنفصل يكون جزءاً مادياً أو جزءاً غير مادياً يمثل فصلاً أو إصلاحاً رئيسياً (تكاليف 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 كمصرف فوراً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة.

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

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

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

٤-٧ مشاريع تحت التنفيذ

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

٤-٨ 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 المقدر. 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. تطفاً الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. تتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل محاسبياً وذلك بتغيير العمر الإنتاجي 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 الموحدة الموجزة كمصرف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤-٩ استثمارات في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

استثمارات في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية هي تلك الشركات التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً كبيراً. التأثير الكبير هو قدرة المجموعة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها لا تُعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

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

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

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

٤-١٠ عقود الإيجار

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

- العقد ينطوي على استخدام أصل محدد - قد يتم تحديد ذلك الأصل صراحة أو ضمناً، ويجب أن يكون متميزاً 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 على ما يقارب جميع الفوائد الاقتصادية من استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام؛ و
- للمجموعة الحق في توجيه استخدام الأصل. ويكون للمجموعة هذا الحق عندما يكون لديها حقوق إتخاذ القرارات المتعلقة بتغيير كيفية وغرض استخدام الأصل. وفي الحالات النادرة التي يتم فيها التحديد المسبق للقرار حول كيفية وغرض استخدام الأصل، فإنه يكون للمجموعة الحق في توجيه استخدام الأصل إذا:
- كان للمجموعة الحق في تشغيل الأصل؛ أو
- قامت المجموعة بتصميم الأصل بطريقة تحدد مسبقاً كيفية وغرض استخدام الأصل.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بإثبات أصل "حق الاستخدام" والتزام عقد الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم مبدئياً قياس أصل "حق الاستخدام" بالتكلفة التي تتكون من المبلغ الأولي 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 استعادة 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 أبكر. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدره 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. وعادة ما تستخدم المجموعة معدل الإقتراض الإضافي الخاص بها كمعدل الخصم.

٤. السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

٤-١٠ عقود الإيجار – تتمة

المجموعة كمستأجر – تتمة

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

- الدفعات الثابتة (تشمل الدفعات الثابتة في جوهرها) ؛

- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام مؤشر أو معدل كما في تاريخ بداية عقد الإيجار؛

- المبالغ المتوقعة أن تكون مستحقة الدفع بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و

- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار، ودفعات عقد الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة خيار التمديد، ودفعات غرامات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بصورة معقولة من عدم قيامها بالإنهاء المبكر.

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة

اخترت المجموعة عدم إثبات موجودات "حق الاستخدام" والتزامات 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 تقيماً شاملاً حول ما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل الأساسي. وإذا كان هذا هو الحال، عندئذ 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 جزءاً رئيسياً 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.

إن السياسات المحاسبية المطبقة على المجموعة كمؤجر في فترة المقارنة لم تكن مختلفة عن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

يشتمل إجمالي الاستثمار في عقد التأجير التمويلي على إجمالي دفعات عقد الإيجار المستقبلية على عقود التأجير التمويلي (مستحقات عقد الإيجار) بالإضافة إلى المبالغ المتبقية المقدرة المستحقة القبض. يتم تسجيل الفرق بين مستحقات عقد الإيجار وتكلفة الأصل المؤجر كإيراد تمويل إيجار غير مكتسب ولأغراض العرض، يتم خصمه من إجمالي عقود التأجير التمويلي. يتم دورياً مراجعة أي قيمة متبقية غير مضمونة من الموجودات وتسجيل أي انخفاض في القيمة المتبقية على الفور.

يتم إضافة التكلفة المباشرة الأولية التي يتكبدها المؤجرون في التفاوض على عقد تأجير تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إثباته على مدى فترة عقد الإيجار على نفس أساس إيرادات عقد الإيجار.

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

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

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

١٢-٤ تحويل العملات الأجنبية

تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة بالريال السعودي المقربة الى أقرب ألف. 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. يتم إثبات 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 الأولية الموحدة الموجزة. يتم أيضاً تسجيل الضريبة المحملة والمستردة المتعلقة بفروقات التحويل على تلك البنود النقدية في الدخل الشامل الأخر.

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

١٣-٤ ترجمة العملات الأجنبية

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

١٤-٤ الزكاة وضرائب 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 ٥,٢٪ 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 الموحدة الموجزة. مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربط على السنوات السابقة الصادرة عن الهيئة يتم إحتسابها في الفترة التي يتم فيها إنهاء الربط.

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤-١٤ الزكاة والضرائب - تنمة

يتم إثبات الضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والخصوم في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في حساب الربح الخاضع للضريبة. يتم الإقرار عموماً بالإلتزامات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم إثبات أصول الضريبة المؤجلة عموماً لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن مقابلها استخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخسائر الضريبية غير المستخدمة. لا يتم الاعتراف بموجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة هذه إذا كان الفرق المؤقت والخسائر الضريبية غير المستخدمة ناشئة عن الاعتراف المبدئي (بخلاف ما يتعلق بتكوين الأعمال) للأصول والخصوم في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة ولا الربح المحاسبي. بالإضافة إلى ذلك، لا يتم الاعتراف بالإلتزامات الضريبية المؤجلة إذا نشأ الفرق المؤقت من الاعتراف الأولي بالشهرة.

يتم الاعتراف بالإلتزامات الضريبية المؤجلة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالإستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة إلا في الحالات التي تكون فيها المجموعة قادرة على التحكم في عكس الفرق المؤقت ومن المحتمل ألا ينعكس الفرق المؤقت في المستقبل المنظور. لا يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بهذه الإستثمارات والفوائد إلا بقدر ما يكون من المحتمل وجود أرباح ضريبية كافية يمكن الإستفادة منها مقابل فوائد الفروق المؤقتة ويتوقع عكسها مستقبلاً.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في نهاية كل فترة تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي يصبح من غير المحتمل توفر أرباح ضريبية كافية فيه للسماح بإسترداد كل الأصل أو جزء منه.

يتم قياس الإلتزامات والأصول الضريبية المؤجلة بالمعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية الإلتزام أو الأصل المحقق، بناءً على معدلات الضرائب (القوانين الضريبية) التي تم سنها أو سنها بشكل جوهري الفترة المشمولة بالتقرير. يعكس قياس المطلوبات والموجودات الضريبية المؤجلة الآثار الضريبية التي ستنتج من الطريقة التي تتوقع المجموعة، في نهاية فترة إعداد التقارير، إسترداد أو تسوية القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

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 المعنى. يتم تسجيل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من التكاليف التمويلية والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المجموعة للحصول على تلك القروض.

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 للأصل. القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف الإستبعاد والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للإسترداد لكل أصل فردي على حدة، ما لم يكن الأصل لا ينتج تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للإسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للإسترداد.

عند تقييم قيمة الإستخدامية، 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 الإستبعاد، تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار. إذا لم يتم تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم الاعتراف بهذه العمليات الحسابية بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

بالنسبة للموجودات بإستثناء الشهرة، يتم إجراء 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 الاعتراف بأخر خسارة انخفاض في القيمة. يحدد العكس بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للإسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصادفي بعد الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف 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 الاعتراف بخسارة إنخفاض القيمة، لا يمكن عكس خسائر الإنخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٤-١٧ التوزيعات النقدية على المساهمين

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

٤-١٨ منافع نهاية الخدمة للموظفين

تحدد المجموعة الافتراضات المستخدمة في تحديد العناصر الأساسية لتكاليف تلبية الوفاء بالالتزامات المستقبلية. يتم تحديد هذه الافتراضات بعد استشارة الخبراء الإكتواريين للمجموعة وتتضمن تلك الافتراضات المستخدمة لتحديد تكاليف الخدمة العادية والعناصر التمويلية المتعلقة بالمطلوبات. يتم حساب التزام المزايا المحددة من قبل خبير إكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الإئتمان 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 التزم حالي قانوني أو تعاقدي لدفع هذا المبلغ كنتيجة للخدمة السابقة التي قام الموظفون بتقديمها، ويمكن تقدير الإلتزام بشكل موثوق.

(٢) خطط المنافع المحددة

يتم تكوين مخصص بالمبالغ المستحقة للموظفين بموجب نظام العمل السعودي وعقود الموظفين. يمثل هذا الإلتزام غير الممول المبلغ المستحق لكل موظف على أساس الإستمرارية.

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. إن هذه المكافآت غير ممولة، 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 الأرباح والخسائر الإكتوارية يتم إدراجها مباشرة في قائمة المركز المالي 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 الموحدة الموجزة في فترات لاحقة.

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

- بتاريخ تعديل البرنامج أو تخفيض مدة الخدمة، و
 - تاريخ تسجيل الشركة لتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة، (أيها أسبق).
- يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم على الإلتزام المحدد. وتقوم المجموعة بإثبات التغييرات 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 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. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٤-٢١ ربحية السهم

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

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

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 الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين في الشركة.

٤-٢٣ إعانة وقود

يتم إحتساب إعانة الوقود على أساس الكمية المشتراة والمستخدمة من قبل المجموعة ومع الإلتزام بجميع الشروط المتعلقة بتقديم الإعانة. يتم الإعترا ف بها كإيرادات على أساس منتظم على مدى الفترات التي يتم فيها تحميل التكاليف ذات الصلة، والتي يعتزم تعويضها، كمصرف. تقوم المجموعة بالإعترا ف بالإعانة الحكومية المتعلقة بشراء الوقود في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات إعانة الوقود.

٤-٢٤ 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 القطاعات التشغيل بشكل منتظم من قبل صانعي القرارات التشغيلية في المجموعة حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، والتي تتوفر بشأنها معلومات مالية منفصلة.

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

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

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

٤-٢٥ المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ

يسري عدد من المعايير الجديدة للفتترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٠م ويسمح بالتطبيق المبكر؛ ومع ذلك، فإن المجموعة لم تعتمد مبكراً المعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

من غير المتوقع أن يكون للمعايير والتفسيرات المعدلة التالية تأثير كبير على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة.

- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين.
- بيع أو توزيع الأصول بين المستثمر وشركته أو مشروعه المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨)

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(بالآف الريالات السعودية)

٥. القطاعات التشغيلية

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

(أ) لأغراض الإدارة، تنقسم المجموعة إلى وحدات أعمال بناء على عملياتها للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م						
الإجمالي	الإدارة العامة وأخرى	قطاع نقل البضائع السانبية	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل الكيماويات	قطاع نقل النفط الخام	
٥,٦١٤,٦١٣	(٥,٥٠١)	٥٩,٨٩١	٤٨٨,٦٦٩	٦٧٠,٠١٥	٤,٤٠١,٥٣٩	الإيرادات
(٤,١١٦,٠٣٠)	٦,٢٤٣	(٣١,٨٩٣)	(٥٠٤,٥٩٣)	(٥٢٢,٩٤١)	(٣,٠٦٢,٨٤٦)	تكاليف التشغيل
٢٥,٣٤٠	-	-	٤,٤٧٢	١,٢٣٠	١٩,٦٣٨	إعانة الوقود
١,٥٢٣,٩٢٣	٧٤٢	٢٧,٩٩٨	(١١,٤٥٢)	١٤٨,٣٠٤	١,٣٥٨,٣٣١	إجمالي الربح/ (الخسارة)
(٧٢,٣٩١)	(٤٣,٤٢٨)	(٣,٣٢٣)	(١١,٥١٧)	(٧,٢٦٠)	(٦,٨٦٣)	مصروفات إدارية وعمومية
(٣٣,٢٣٨)	-	١,٣٤٨	(٨,٨٩٦)	(٢٦,٨٢٧)	١,١٣٧	مخصص الإنخفاض في مدينون تجاريون وأصول تعاقدية
٢,٦٧٣	(٤,١٤٩)	(٢٢٩)	١,٩٣٥	(٤,٦٨٧)	٩,٨٠٣	إيرادات (مصروفات) أخرى، صافي
(١٥٥,٧١٠)	(١٨,٢٥٦)	(٦,٤٧٩)	(٨,٧٩٦)	(٢٠,٦٥٥)	(١٠١,٥٢٤)	مصروفات تمويل
٥٦,٥٣٩	٥٦,٥٣٩	-	-	-	-	الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة
١,٣٢١,٧٩٦	(٨,٥٥٢)	١٩,٣١٥	(٣٨,٧٢٦)	٨٨,٨٧٥	١,٢٦٠,٨٨٤	حقوق الملكية
						الربح/ (الخسارة) قبل الزكاة وضرائب الدخل

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

تتم مراجعة كافة نتائج القطاعات التشغيلية بشكل منتظم من قبل إدارة المجموعة من أجل اتخاذ القرارات بشأن الموارد المحملة لكل قطاع وتقييم أدائه، والتأكد من توفر معلومات مالية محددة حول كل قطاع.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(بالآف الريالات السعودية)

٥. القطاعات التشغيلية - تنمة

الإجمالي	الإدارة العامة وأخرى	قطاع نقل البضائع السائبة	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل الكيماويات	قطاع نقل النفط الخام	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
٣,١٤٦,٠٥٣ (٢,٦١٠,٦٨٠)	٩,٤٦٢ ١,٨١٥	٢٥٠,٨٥٢ (٢١٢,١٨٧)	٥٠١,٧٧٢ (٤٣٣,٢٥٩)	٥٣٤,٦٠٣ (٤٥١,٨٧٥)	١,٨٤٩,٣٦٤ (١,٥١٥,١٧٤)	الإيرادات تكاليف التشغيل
١٣٠,٩٣٧	-	-	٥,٤٢٢	٤,٨٠٤	١٢٠,٧١١	إعانة الوقود
٦٦٦,٣١٠ (٦٦,١٩١)	١١,٢٧٧ (٥٦,١٢٢)	٣٨,٦٦٥ (٨,١٦٧)	٧٣,٩٣٥ (١,٩٠٢)	٨٧,٥٣٢ -	٤٥٤,٩٠١ -	إجمالي الربح مصروفات إدارية وعمومية
(٢٨,٧٤٦)	-	(١,٣٨٩)	(١٩,٣٧٥)	(٦,٥٧٤)	(١,٤٠٨)	مخصص الإنخفاض في مدينون تجاريون وأصول تعاقدية
١٠,٠٩٨ (٢٦١,٠١٦)	٤,٩٩٣ (٦٤,٤٧٠)	١,٣٣٩ (١١,٤٨٢)	١,٢٧٢ (١٣,٣٠٣)	١,٩٥٥ (٣٤,٠٤٩)	٥٣٩ (١٣٧,٧١٢)	إيرادات (مصروفات) أخرى، صافي مصروفات تمويل
(٣٢,١٧٦)	(٣٢,١٧٦)	-	-	-	-	الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٨٨,٢٧٩	(١٣٦,٤٩٨)	١٨,٩٦٦	٤٠,٦٢٧	٤٨,٨٦٤	٣١٦,٣٢٠	الربح/ (الخسارة) قبل الزكاة وضرائب الدخل

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(بالآف الريالات السعودية)

٥. القطاعات التشغيلية - تنمة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م						
الإجمالي	الإدارة العامة وأخرى	قطاع نقل البضائع السائبة	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل الكيميائيات	قطاع نقل النفط الخام	
١٤,٢٣٢,٣٧٩	٢٧,١١٩	٦١٨,٥٨٥	١,٢٤٧,٨٩٧	٢,٥٢٥,٤٨٧	٩,٨١٣,٢٩١	ممتلكات ومعدات
٢١,٠٩٩,٣٩٧	٢,٩٨٨,٤٦٦	٨٩٩,٣٣٨	٢,٥١٣,٦٧٤	٣,٠٥٨,٣٥٨	١١,٦٣٩,٥٦١	اجمالي الموجودات
١٠,٦٠٨,٩٨٦	١,٣٦٠,٣٦١	٥٣٠,٦٦٦	٩٣١,٨١٧	١,٤٥٠,١٨٥	٦,٣٣٥,٩٥٧	اجمالي المطلوبات
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م						
الإجمالي	الإدارة العامة وأخرى	قطاع نقل البضائع السائبة	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل الكيميائيات	قطاع نقل النفط الخام	
١٤,٧١٧,٠٩٩	٣١,٠٩٤	٥١٣,٥٦٣	١,٢٨١,١٤٨	٢,٦٨٢,٧٦٤	١٠,٢٠٨,٥٣٠	ممتلكات ومعدات
٢٠,٥٦٠,٨٢٧	١,٧٢٢,٠٥٣	٨٣٣,٥٦٨	٢,٢٩٠,٨١٠	٣,١٧٧,١٣٥	١٢,٥٣٧,٢٦١	اجمالي الموجودات
١٠,٨٨٣,٩٥٦	١,٣٧١,٧٩٢	٤٨١,٧١٩	٨٧٩,٤٦٥	١,٦٤٥,٢٧٦	٦,٥٠٥,٧٠٤	اجمالي المطلوبات

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(بالآف الريالات السعودية)

٦. الممتلكات والمعدات

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	المباني والتحسينات	أسطول ومعدات	حاويات وجرارات	أثاث وتجهيزات	أدوات ومعدات مكتبية	سيارات	أجهزة حاسب آلي	معدات ساحة الحاويات	الإجمالي
التكلفة									
في ١ يناير ٢٠٢٠ م	٦٤,١٧٤	٢١,٧٦٥,١٥٤	١٠,٩٣٧	١٢,٩٢٥	٤,٣٨٥	٩٣٢	٢٨,٦١٨	١٤,٤٣٣	٢١,٩٠١,٥٥٨
إضافات/ تحويلات	١٣	١٦٩,٢٣٣	-	٥٥	-	-	٢٤٩	-	١٦٩,٥٥٠
استبعادات	-	(٨٠٧,٠٤٤)	-	-	-	-	-	-	(٨٠٧,٠٤٤)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٦٤,١٨٧	٢١,١٢٧,٣٤٣	١٠,٩٣٧	١٢,٩٨٠	٤,٣٨٥	٩٣٢	٢٨,٨٦٧	١٤,٤٣٣	٢١,٢٦٤,٠٦٤
الاستهلاك المتراكم									
في ١ يناير ٢٠٢٠ م	٤١,١٦٢	٧,٠٨٧,٢٤٠	٦,٥٤٦	٧,٨٧١	٤,١٥٠	٨٩٥	٢٣,٠١٣	١٣,٥٨٢	٧,١٨٤,٤٥٩
محمل للفترة	٢,٥٩٧	٤٩٢,٣٨٠	٢٣٥	٤٠١	٦٥	٢٢	١,١٨٨	٢٦١	٤٩٧,١٤٩
استبعادات	-	(٦٤٩,٩٢٣)	-	-	-	-	-	-	(٦٤٩,٩٢٣)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٤٣,٧٥٩	٦,٩٢٩,٦٩٧	٦,٧٨١	٨,٢٧٢	٤,٢١٥	٩١٧	٢٤,٢٠١	١٣,٨٤٣	٧,٠٣١,٦٨٥
صافي القيمة الدفترية:									
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٢٠,٤٢٨	١٤,١٩٧,٦٤٦	٤,١٥٦	٤,٧٠٨	١٧٠	١٥	٤,٦٦٦	٥٩٠	١٤,٢٣٢,٣٧٩

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(بالآف الريالات السعودية)

٦. الممتلكات والمعدات - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	المباني والتحسينات	أسطول ومعدات	حاويات وجرارات	أثاث وتجهيزات	أدوات ومعدات مكتبية	سيارات	أجهزة حاسب آلي	معدات ساحة الحاويات	الإجمالي
	التكلفة								
	٦١,٦٣١	٢٢,٣٤١,٥١٣	١٢,٣٧٦	١٢,٤٣١	٤,٢١٦	١,١٣١	٢٦,٧٠٥	١٤,٤٣٣	٢٢,٤٧٤,٤٣٦
	٢,٦٦٤	٢٢٦,٣٨٨	١٢	٤٩٥	١٧٥	٦	١,٩٢٢	-	٢٣١,٦٦٢
	(١٢١)	(٨٠٢,٧٤٧)	(١,٤٥١)	(١)	(٦)	(٢٠٥)	(٩)	-	(٨٠٤,٥٤٠)
	٦٤,١٧٤	٢١,٧٦٥,١٥٤	١٠,٩٣٧	١٢,٩٢٥	٤,٣٨٥	٩٣٢	٢٨,٦١٨	١٤,٤٣٣	٢١,٩٠١,٥٥٨
	الاستهلاك المتراكم								
	٣٦,٠٣٢	٦,٧٧٠,٢٧٣	٧,٥٢٩	٧,١٠٨	٣,٩٩٢	١,٠٠٨	٢٠,٦٤٥	١٣,٠٥٨	٦,٨٥٩,٦٤٥
	٥,٢٥١	٩٥٨,٤٠٥	٤٦٨	٧٦٤	١٦٠	٩٢	٢,٣٧٧	٥٢٤	٩٦٨,٠٤١
	(١٢١)	(٦٤١,٤٣٨)	(١,٤٥١)	(١)	(٢)	(٢٠٥)	(٩)	-	(٦٤٣,٢٢٧)
	٤١,١٦٢	٧,٠٨٧,٢٤٠	٦,٥٤٦	٧,٨٧١	٤,١٥٠	٨٩٥	٢٣,٠١٣	١٣,٥٨٢	٧,١٨٤,٤٥٩
	صافي القيمة الدفترية:								
	٢٣,٠١٢	١٤,٦٧٧,٩١٤	٤,٣٩١	٥,٠٥٤	٢٣٥	٣٧	٥,٦٠٥	٨٥١	١٤,٧١٧,٠٩٩

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(بالآف الريالات السعودية)

٧. المشاريع 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 عام ٢٠٢١م.

وقعت شركة البحري للبضائع السائبة بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠١٧م، عقوداً لبناء أربع ناقلات للبضائع السائبة مع شركة هيونداي سامهو الكورية للصناعات الثقيلة بقيمة إجمالية قدرها ٤٧٢ مليون ريال سعودي (١٢٦ مليون دولار أمريكي)، تم إستلام أول ناقلة في يونيو ٢٠٢٠م والمتوقع إستلام باقي الناقلات خلال عام ٢٠٢٠م.

وقعت المجموعة في يوم ١٨ سبتمبر ٢٠١٩م عقد لبناء أول ناقلة نفط عملاقة مع الشركة العالمية للصناعات البحرية بالتعاون مع شركة هيونداي الكورية للصناعات الثقيلة بمبلغ إجمالي قدره ٣٧١ مليون ريال سعودي (٩٩ مليون دولار أمريكي) ومن المتوقع إستلام ناقلة النفط العملاقة خلال العام ٢٠٢١م.

يمثل رصيد المشاريع تحت التنفيذ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م ما يلي:

- ٣٠٣ مليون ريال سعودي لإنشاء ٤ سفن (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢٨٩ مليون ريال سعودي لإنشاء ٥ سفن)،
- ١٩٦ مليون ريال سعودي لمشروع البوارج (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: لاشئ) ،
- ومشاريع أخرى بقيمة ٥٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢١ مليون ريال سعودي)

٨. الصكوك والقروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	إيضاح	
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	١-٨	صكوك
٥,٣٣٨,٠٢٠	٥,٠٦٧,٩٠٦	٢-٨	تمويل مرابحة
٩٠,٧٨١	٧٢,٦٢٥	٣-٨	قروض تجارية
٩,٣٢٨,٨٠١	٩,٠٤٠,٥٣١		إجمالي الصكوك والقروض طويلة الأجل
(٨٨١,٧٦٨)	(٨٧٤,٦١٩)		ناقص الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٨,٤٤٧,٠٣٣	٨,١٦٥,٩١٢		الجزء غير المتداول من الصكوك والقروض طويلة الأجل
(٦٠,٣٥٥)	(٥٥,٢٧١)		يخصم: مصروفات تمويل مدفوعة مقدماً
٨,٣٨٦,٦٧٨	٨,١١٠,٦٤١		صافي الجزء غير المتداول من الصكوك والقروض طويلة الأجل
٢٦٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٤-٨	قروض قصيرة الأجل
٨٨١,٧٦٨	٨٧٤,٦١٩		الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
١,١٤١,٧٦٨	١,٠٢٤,٦١٩		قروض - الجزء المتداول
٨,٣٨٦,٦٧٨	٨,١١٠,٦٤١		قروض - الجزء غير المتداول
٩,٥٢٨,٤٤٦	٩,١٣٥,٢٦٠		

٨-١ الصكوك

في ١٤ شوال ١٤٣٦هـ (الموافق ٣٠ يوليو ٢٠١٥م)، أتمت الشركة إصدار وطرح صكوك محلية مقومة بالريال السعودي طرحاً عاماً بقيمة اسمية قدرها ٣,٩٠٠ مليون ريال سعودي، وواقع ١ مليون ريال سعودي لكل صك. تحمل الصكوك معدل عائد متغير بالسعر (سايبور) زائداً هامش محدد يستحق الدفع بشكل نصف سنوي. تستحق الصكوك عند الاستحقاق بالقيمة الاسمية بتاريخ انتهاء الصلاحية في الأول من محرم عام ١٤٤٤هـ (الموافق ٣٠ يوليو ٢٠٢٢م).

٨-٢ تمويل المرابحة

حصلت المجموعة على تمويل طويل الأجل بمبلغ ٦٩ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٤٥ مليون ريال سعودي). إن التمويل القائم مضمون بسندات إذنية 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 ٢,٣٦٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢,٥٥٥ مليون ريال سعودي) ورصيد التمويل الذي يستحق عليه الربح على أساس سعر السييور ٢,٧٠٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢,٧٨٣ مليون ريال سعودي) إن رصيد حساب التمويل المدفوع مقدماً المتعلق بتمويل المرابحة في كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م هو ٥٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٦٠ مليون ريال سعودي).

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(بالآف الريالات السعودية)

٨. الصكوك والقروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل - تتمة

٨-٣ القروض التجارية

لم تحصل المجموعة على أي قرض جديد طويل الأجل خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ 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 لبيور مضافاً إليه هامش تجاري عادي. إن رصيد القرض الذي يتم دفع الأرباح عليه على أساس اللبيور كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م هو ٧٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٩١ مليون ريال سعودي).

٨-٤ القروض قصيرة الأجل

حصلت المجموعة على قرض جديد قصير الأجل خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م بقيمة ١٩٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٥٣٥ مليون ريال). مجموع دفعات السداد مقابل هذه القروض خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م هو ٣٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٣٧١ مليون ريال سعودي). هذه القروض تستخدم لتغطية احتياجات رأس المال العامل خلال السنة.

٨-٥ التعهدات

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

٩. ربحية السهم

لفترة الستة أشهر المنتهية في	لفترة الستة أشهر المنتهية في	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٢٢٤,٨٩٩	١,١٧٩,٨٢٨	٤٥,٥٧٢	٧٦٠,٦٠٩	ربح الفترة (بالآف الريالات السعودية)
٣٩٣,٧٥٠	٣٩٣,٧٥٠	٣٩٣,٧٥٠	٣٩٣,٧٥٠	متوسط عدد الأسهم الأساسية القائمة خلال الفترة
٠,٥٧	٣,٠٠	٠,١٢	١,٩٣	ربحية السهم - الأساسية والمخفضة بالريال السعودي

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية على أساس عدد الأسهم القائمة خلال فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م و ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م وبالبلغ ٣٩٣,٧٥ مليون سهم.

١٠. الأدوات المالية

القيمة العادلة لأدوات المالية

فيما يلي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)			
الإجمالي	المدخلات الهامة الغير القابلة للملاحظة (المستوى ٣)	المدخلات الهامة القابلة للملاحظة (المستوى ٢)	الأسعار المعلنة في السوق النشطة (المستوى ١)
٧,٣٣٤	٧,٣٣٤	-	-
٣,٩٧٤	-	٣,٩٧٤	-
٨,٦٦٨	-	٨,٦٦٨	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)			
الإجمالي	المدخلات الهامة الغير القابلة للملاحظة (المستوى ٣)	المدخلات الهامة القابلة للملاحظة (المستوى ٢)	الأسعار المعلنة في السوق النشطة (المستوى ١)
٧,٣٣٤	٧,٣٣٤	-	-
١٠,١٢٨	-	١٠,١٢٨	-
٧,٥٣٣	-	٧,٥٣٣	-

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(بالآف الريالات السعودية)

١١. الزكاة وضرائب الدخل

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

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية لكافة السنوات حتى سنة ٢٠١٩م، وتم الانتهاء من الربوط الزكوية مع الهيئة للسنوات حتى ٢٠١٧م. أصدرت الهيئة الربط الزكوي لسنة ٢٠١٨م، وطالبت فيها الشركة بسداد مطلوبات إضافية قدرها ٢٨ مليون ريال سعودي. تقوم الشركة حالياً بالتحضير لتقديم اعتراض عن هذا الربط. لم تقم الهيئة بإنهاء أي من الربوط الزكوية والضريبية عن سنة ٢٠١٩م. تعتقد المجموعة أنه تم وضع مخصصات كافية ضد أي التزامات محتملة للزكاة والضرائب.

١٢. توزيعات أرباح

وافقت الجمعية العمومية لمساهمي الشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١٩م على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٥٩١ مليون ريال سعودي للمساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم الواحد ونسبة ١٥٪ من القيمة الاسمية للسهم. تم دفع هذه الأرباح في ٢٨ أبريل ٢٠١٩م.

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٢٦ سبتمبر ٢٠١٩م بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ١٩٧ مليون ريال للمساهمين وذلك عن النصف الأول من عام ٢٠١٩م بواقع نصف ريال سعودي للسهم الواحد. تم دفع هذه الأرباح في ١٥ أكتوبر ٢٠١٩م.

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

١٣. تغيير في الافتراضات المحاسبية

خلال سنة ٢٠٢٠م، قامت المجموعة بمراجعة العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية لأسطول ناقلات النفط. وبناءً على ذلك، قرر مجلس الإدارة تغيير العمر الإنتاجي لأسطول ناقلات النفط من ٢٥ عامًا إلى ٢٢ عامًا؛ والعمل بإجراء التغييرات ذات الصلة. تم عكس الأثر بمصاريف الإهلاك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م والتي بلغ أثرها ٢٩,٥ مليون ريال سعودي كزيادة في مصاريف الإهلاك.

١٤. المطلوبات الرأسمالية

مطلوبات المجموعة الرأسمالية والمتعلقة بالسفن تحت الإنشاء وشراء الممتلكات والمعدات هي ٩٦٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٥٧٥ مليون ريال سعودي).

قامت المجموعة بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٧م 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. ضخ الشركاء ما يعادل ٢,٦٢٥ مليار ريال سعودي (٧٠٠ مليون دولار أمريكي). كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م ضخ الشركاء في الشركة ما يعادل ١,٤٩٤ مليار ريال سعودي (٣٩٨,٤ مليون دولار أمريكي). تتكون ملكية الشركة الدولية للصناعات البحرية من التالي: حصة أرامكو ٥٠,١٪ وحصة شركة لامبريل للطاقة المحدودة ٢٠٪ وحصة الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري ١٩,٩٪. بينما حصة شركة هيونداي للصناعات الثقيلة هي ١٠٪. وقعت المجموعة اتفاقية شراء ما لا يقل عن ٧٥٪ من احتياجاتها من السفن التجارية على مدار ١٠ سنوات من تاريخ بدء تشغيل المشروع بما يعادل ٥٢ سفينة بما فيها ناقلات النفط العملاقة - خاضعة للشروط والأحكام التجارية.

١٥. الأحداث اللاحقة

ليس هنالك أي أحداث لاحقة جوهرية منذ الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م والتي قد يكون لها أثر هام على قائمة المركز المالي للمجموعة كما هو موضح في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٦. تاريخ الاعتماد

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للإصدار في ٢٩ ذو القعدة ١٤٤١هـ (الموافق ٢٠ يوليو ٢٠٢٠م).