

الشركة الوطنية
السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
(غير مراجعة)

مع تقرير الفحص لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

الفهرس

الصفحة

| | |
|--------|---|
| ٢-١ | تقرير فحص المراجع المستقل |
| ٣ | قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة |
| ٤ | قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة |
| ٥ | قائمة الدخل الشامل الموحدة الموجزة |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية الموحدة الموجزة |
| ٧ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الموجزة |
| ٣١ - ٨ | 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م المرفقة للشركة الوطنية السعودية للنقل البحري ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م،
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة عن فترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م،
- قائمة الدخل الشامل الموحدة الموجزة عن فترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الموجزة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة الموجزة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

نطاق الفحص

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

للسادة مساهمي الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (يتبع)

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للشركة الوطنية السعودية للنقل البحري والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، 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: ٤ جمادى الآخرة ١٤٤١هـ
الموافق: ٢٩ يناير ٢٠٢٠م

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة) | إيضاح | |
|------------------------------|----------------------------------|-------|--|
| | | | الموجودات |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ١٥,٦١٤,٧٩٢ | ١٤,٧٣٨,٠٧٩ | ٦ | ممتلكات ومعدات |
| ١٣٨,٧٦٤ | ٢٨٩,١٦٢ | ٧ | سفن تحت الإنشاء |
| - | ٢٩,٤٤٠ | | حق استخدام الأصول |
| ٦٧٥,٧٦٥ | ٦٢٢,٤٧٥ | | موجودات غير ملموسة |
| ١,٢٦٥,٣٤١ | ١,٢٤٢,١٣٢ | | استثمارات في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية |
| ١٠٥,٥٦٢ | - | | مدينو عقود إيجار تمويلي |
| ٧٦,٦٢٤ | ١٧,٥٤٥ | | استثمارات أخرى تشمل المشتقات |
| ١٧,٨٧٦,٨٤٨ | ١٦,٩٣٨,٨٣٣ | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| | | | الموجودات المتداولة |
| ٥,٥٤٧ | - | | الجزء المتداول من مدينو عقود إيجار تمويلي |
| ٣٤٤,٠٤٥ | ٤١١,٢٥٥ | | مخزون |
| ١,٨٨٢,٧١٦ | ١,٧٥٣,٩١٥ | | مدينون تجاريون وأصول تعاقدية |
| ٤٩٤,٦٨٢ | ٦٥٨,٦٣٥ | | مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى |
| ٣٦٤,٢٩٣ | ٥٥٢,٣٤٩ | | مراجعة وودائع قصيرة الأجل |
| ٢٢٨,٥١٣ | ٢٤٥,٨٤٠ | | النقد وما في حكمه |
| ٣,٣٢٠,٧٩٦ | ٣,٦٢١,٩٩٤ | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| ٢١,١٩٧,٦٤٤ | ٢٠,٥٦٠,٨٢٧ | | إجمالي الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٣,٩٣٧,٥٠٠ | ٣,٩٣٧,٥٠٠ | | رأس المال |
| ١,٠١٢,٨٥٢ | ١,٠١٢,٨٥٢ | | إحتياطي نظامي |
| ١,٤٨٩,١٠٣ | ١,٤٨٩,١٠٣ | | علاوة إصدار أسهم |
| (١٣,٣٠٢) | (١٢,٢٠٨) | | إحتياطيات أخرى |
| ٢,٩٥١,٧١٨ | ٢,٧٨٤,٩٢٠ | | أرباح مبقاة |
| ٩,٣٧٧,٨٧١ | ٩,٢١٢,١٦٧ | | إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين بالشركة الأم |
| ٤٤١,٤٣٠ | ٤٦٤,٧٠٤ | | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٩,٨١٩,٣٠١ | ٩,٦٧٦,٨٧١ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٩,٢١٢,٨٤٧ | ٨,٣٨٦,٦٧٨ | ٨ | صكوك وقروض طويلة الأجل |
| ٦٩,٩٢٧ | ٧٠,٧٨٩ | | مناقص نهاية الخدمة للموظفين |
| - | ٢٣,٦٢٦ | | التزامات تأجير |
| ٢٣,٥١١ | ٥٧,٥٥٨ | | مطلوبات ضريبية مؤجلة |
| - | ٧,٥٥٣ | | أدوات مالية مشتقة |
| ٩,٣٠٦,٢٨٥ | ٨,٥٤٦,٢٠٤ | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ٩٦,٠٠٠ | ٢٦٠,٠٠٠ | ٨ | قروض قصيرة الأجل |
| ٨٨٧,٨١٦ | ٨٨١,٧٦٨ | ٨ | الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل |
| ٨٧٣,٣٤٠ | ١,٠١٢,٦٤٦ | | دائنون تجاريون وأخرى |
| ٢١٤,٩٠٢ | ١٨٣,٣٣٨ | ١١ | مخصص الزكاة والضرائب |
| ٢,٠٧٢,٠٥٨ | ٢,٣٣٧,٧٥٢ | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| ١١,٣٧٨,٣٤٣ | ١٠,٨٨٣,٩٥٦ | | إجمالي المطلوبات |
| ٢١,١٩٧,٦٤٤ | ٢٠,٥٦٠,٨٢٧ | | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات |



عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



المدير المالي

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر | | إيضاح |
|-----------------------------|------------------------|------------------------------------|------------------------|--------------------------------|
| ٢٠١٨ م (مراجعة) | ٢٠١٩ م (غير مراجعة) | ٢٠١٨ م (غير مراجعة) | ٢٠١٩ م (غير مراجعة) | |
| ٦,١٢٩,٩١٠ | ٦,٥٦٧,٠١٥ | ١,٧٨١,٧٠٢ | ١,٩٣٩,٤٠٤ | الإيرادات |
| (٥,١٧٦,٥٢٩) | (٥,٣٧٤,١٨٦) | (١,٤٨٤,٧٥٠) | (١,٥١٦,٨٨٩) | تكلفة التشغيل |
| ٩٥٣,٣٨١ | ١,١٩٢,٨٢٩ | ٢٩٦,٩٥٢ | ٤٢٢,٥١٥ | إجمالي الربح قبل إعانة الوقود |
| ٢٩٣,٦٠٢ | ٢٣٤,١٦٨ | ١٠٧,٩١١ | ٤٢,٠٦٦ | إعانة الوقود |
| ١,٢٤٦,٩٨٣ | ١,٤٢٦,٩٩٧ | ٤٠٤,٨٦٣ | ٤٦٤,٥٨١ | إجمالي الربح |
| (١٤٨,٢١٤) | (١٥٤,٠٦٣) | (٣٦,٠٨٩) | (٥٧,٩٦١) | مصروفات عمومية وإدارية |
| (٢١,٣٠٢) | (٧٨,٨٥٣) | ١٤,٨٢٩ | (٢٨,٨٧٣) | مخصص مقابل مدينون تجاريون |
| ١٠,٧١٨ | ٢٨,٩٣٧ | ٢,٦٠٨ | ٤,٨٠٤ | وأصول تعاقدية |
| ١,٠٨٨,١٨٥ | ١,٢٢٣,٠١٨ | ٣٨٦,٢١١ | ٣٨٢,٥٥١ | إيرادات (مصروفات) أخرى، صافي |
| (٣٨٩,١١٣) | (٤٦٣,٧٢٤) | (١٨٩,١٩٩) | (٨٦,٨٧٠) | الربح من العمليات |
| (١١٨,٥٢٩) | (٢٣,٧٠٢) | (٨٧,٢٢٢) | (١٨,٣٨٤) | مصروفات تمويل |
| ٥٨٠,٥٤٣ | ٧٣٥,٥٩٢ | ١٠٩,٧٩٠ | ٢٧٧,٢٩٧ | الحصة في نتائج شركات مستثمر |
| (٩٢,١٨٦) | (٩٢,٠٩٩) | (٢١,٨٣٢) | (٢٢,٩٦٦) | فيها بطريقة حقوق الملكية |
| ٤٨٨,٣٥٧ | ٦٤٣,٤٩٣ | ٨٧,٩٥٨ | ٢٥٤,٣٣١ | الربح قبل الزكاة والضرائب |
| ٤٨١,٢٣٨ | ٦٢٠,٧٠٢ | ٩١,٤١١ | ٢٤٩,٠٧٨ | مصروف الزكاة والضرائب |
| ٧,١١٩ | ٢٢,٧٩١ | (٣,٤٥٣) | ٥,٢٥٣ | ربح الفترة / السنة |
| ٤٨٨,٣٥٧ | ٦٤٣,٤٩٣ | ٨٧,٩٥٨ | ٢٥٤,٣٣١ | ربح الفترة / السنة المتعلق به: |
| | | | | مساهمي الشركة الأم |
| | | | | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ١,٢٢ | ١,٥٨ | ٠,٢٣ | ٠,٦٣ | ربحية السهم (بالريال السعودي) |
| ١,٢٢ | ١,٥٨ | ٠,٢٣ | ٠,٦٣ | الأساسية |
| | | | | المخفضة |



عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



المدير المالي

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر | |
|-----------------------------|------------------------|--|------------------------|
| ٢٠١٨ م (مراجعة) | ٢٠١٩ م (غير مراجعة) | ٢٠١٨ م (غير مراجعة) | ٢٠١٩ م (غير مراجعة) |
| ٤٨٨,٣٥٧ | ٦٤٣,٤٩٣ | ٨٧,٩٥٨ | ٢٥٤,٣٣١ |
| (٣٨٤) | ١,٠٨٤ | (٣٨٤) | ٢,٦٠٥ |
| (٨,٣٣٣) | ٤٩٣ | (٨,٣٣٣) | (٨٢) |
| ٤٧٩,٦٤٠ | ٦٤٥,٠٧٠ | ٧٩,٢٤١ | ٢٥٦,٨٥٤ |
| ٤٧٣,٢٧٨ | ٦٢١,٧٩٦ | ٨٣,٤٥١ | ٢٥١,١١٨ |
| ٦,٣٦٢ | ٢٣,٢٧٤ | (٤,٢١٠) | ٥,٧٣٦ |
| ٤٧٩,٦٤٠ | ٦٤٥,٠٧٠ | ٧٩,٢٤١ | ٢٥٦,٨٥٤ |

ربح الفترة / السنة
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح
أو الخسارة:
إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة
البنود 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 / السنة

إجمالي الدخل الشامل العقد إلى:

مساهمي الشركة الأم
حقوق الملكية غير المسيطرة
إجمالي الدخل الشامل للفترة / السنة



عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



المدير المالي

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة الموجزة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة) |
|------------------------------|----------------------------------|
| ٤٨٨,٣٥٧ | ٦٤٣,٤٩٣ |
| ٨٧٢,٨٠٤ | ٨٦٠,٢٦٥ |
| - | ١٠,٨١٨ |
| ٥٢,١٨٤ | ٥٤,٠٦٥ |
| ٢١,٣٠٢ | ٧٨,٨٥٣ |
| ٣,٣٧٧ | - |
| ٣٨٩,١١٣ | ٤٦٣,٧٢٤ |
| ١١٨,٥٧٩ | ٢٣,٧٠٢ |
| (١١,٩٢١) | (١٤,٧٠١) |
| ٩٢,١٨٦ | ٩٢,٠٩٩ |
| ١٢,٣٥٧ | ١٣,٦٢٥ |
| ٢,٠٣٨,٢٨٨ | ٢,٢٢٥,٩٤٣ |
| (٥٣,٢٨٦) | (٦٧,٢١٠) |
| (٤٣٠,٠٣٠) | ٥٠,٩٤٨ |
| (١٩٢,٠٥٠) | (١٦٤,٨١١) |
| ٦٧,٤٨٦ | ٤,٩٤٧ |
| ١٥٨,٢٥١ | ١٣٩,٣٥٢ |
| ١,٥٨٨,٦٥٩ | ٢,١٨٩,١٦٩ |
| (٣٥٩,٣٥٢) | (٣٩٧,٧٤٩) |
| (٩٨,٠٣٧) | (٨٩,٦١٦) |
| (١٢,٠٢٦) | (١١,٦٧٩) |
| ١,١١٩,٢٤٤ | ١,٦٩٠,١٢٥ |
| - | (٧٧٥) |
| (٥٧,٧٨٠) | (٣٨,٨٦٠) |
| ٧٧,٥٧١ | ١٧٦,١٧١ |
| (٩٣٦,٦٦٠) | (١٥٠,٣٩٨) |
| (١٤٥,٦٦٧) | - |
| (١٩,٠٨٠) | (١,١٩٠) |
| (١,٠٨١,٦١٦) | (١٥,٠٥٢) |
| ٩١٤,٨٢٥ | ٤٥,٠٠٠ |
| (١,٠٧٥,٢٨٩) | (٨٨٧,٨١٧) |
| ٥٨٦,٠٠٠ | ٥٣٥,٠٠٠ |
| (٤٩٠,٠٠٠) | (٣٧١,٠٠٠) |
| (٥٨٢,٧٩٩) | (٧٨٥,٦٩٩) |
| - | (٥,١٧٤) |
| ١٢,٠٠٠ | - |
| (٦٣٥,٢٦٣) | (١,٤٦٩,٦٩٠) |
| (٥٩٧,٦٣٥) | ٢٠٥,٣٨٣ |
| ١,١٩٠,٤٤١ | ٥٩٢,٨٠٦ |
| ٥٩٢,٨٠٦ | ٧٩٨,١٨٩ |
| ١,٧٥٧,٢٨٦ | - |

الأنشطة التشغيلية
ربح السنة
التعديلات لتسوية صافي دخل السنة مع صافي التدفقات النقدية الناتجة من
الأنشطة التشغيلية
استهلاك ممتلكات ومعدات
استهلاك حق استخدام الأصول
إطفاء موجودات غير ملموسة
مخصص مقابل مدينون تجاريون وأصول تعاقدية
مخصص الاستثمارات الأخرى
مصروفات تمويلية
الحصة في خسائر استثمارات في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
مكاسب من إستبعاد ممتلكات ومعدات
الزكاة والضرائب
منافع نهاية الخدمة للموظفين

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

مخزون
مدينون تجاريون والأصول التجارية
مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
مدينو عقود إيجار تمويلي
دائنون تجاريون وأخرى
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

مصروفات تمويلية مدفوعة
الزكاة والضرائب المدفوعة
منافع نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية
إضافات أصول غير ملموسة
إضافات ممتلكات ومعدات
متحصلات من إستبعاد ممتلكات ومعدات
سفن تحت الإنشاء
استثمارات في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
استثمارات أخرى تشمل الأدوات المالية للمشتقات المالية
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية
متحصلات من قروض طويلة الأجل
سداد قروض طويلة الأجل
متحصلات من قروض قصيرة الأجل
سداد قروض قصيرة الأجل
توزيعات أرباح مدفوعة
منفوعات الإلتزامات التأجيرية
حقوق الملكية غير المسيطرة
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في بداية الفترة
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

المعاملات غير النقدية الهامة:
تحويل سفن تحت الإنشاء إلى الممتلكات والمعدات

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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

الشركة الوطنية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الموجزة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة

| حقوق الملكية إجمالي حقوق الملكية | حقوق الملكية غير المسيطرة | إجمالي | أرباح مبقاة | الإحتياطيات الأخرى | علاوة إصدار أسهم | إحتياطي نظامي | رأس المال |
|--|------------------------------|-----------|-------------|-----------------------|---------------------|---------------|-----------|
| ٩,٩١٨,٣٠١ | ٤٢٢,٨١٣ | ٩,٤٩٥,٤٨٨ | ٣,١٠٩,٢٢٥ | (٥,٣٤٢) | ١,٤٨٩,١٠٣ | ٩٦٤,٧٣٢ | ٣,٩٣٧,٥٠٠ |
| ٤٨٨,٣٥٧ | ٧,١١٩ | ٤٨١,٢٣٨ | ٤٨١,٢٣٨ | - | - | - | - |
| (٨,٧١٧) | - | (٨,٧١٧) | - | (٨,٧١٧) | - | - | - |
| ٤٧٩,٦٤٠ | ٧,١١٩ | ٤٧٢,٥٢١ | ٤٨١,٢٣٨ | (٨,٧١٧) | - | - | - |
| - | - | - | (٤٨,١٢٠) | - | - | ٤٨,١٢٠ | - |
| ١٢,٢٥٥ | ١١,٤٩٨ | ٧٥٧ | - | ٧٥٧ | - | - | - |
| (٥٩٠,٦٢٥) | - | (٥٩٠,٦٢٥) | (٥٩٠,٦٢٥) | - | - | - | - |
| ٩,٨١٩,٣٠١ | ٤٤١,٤٣٠ | ٩,٣٧٧,٨٧١ | ٢,٩٥١,٧١٨ | (١٣,٣٠٢) | ١,٤٨٩,١٠٣ | ١,٠١٢,٨٥٢ | ٣,٩٣٧,٥٠٠ |
| ٩,٨١٩,٣٠١ | ٤٤١,٤٣٠ | ٩,٣٧٧,٨٧١ | ٢,٩٥١,٧١٨ | (١٣,٣٠٢) | ١,٤٨٩,١٠٣ | ١,٠١٢,٨٥٢ | ٣,٩٣٧,٥٠٠ |
| ٦٤٣,٤٩٣ | ٢٢,٧٩١ | ٦٢٠,٧٠٢ | ٦٢٠,٧٠٢ | - | - | - | - |
| ١,٥٧٧ | ٤٨٣ | ١,٠٩٤ | - | ١,٠٩٤ | - | - | - |
| ٦٤٥,٠٧٠ | ٢٣,٢٧٤ | ٦٢١,٧٩٦ | ٦٢٠,٧٠٢ | ١,٠٩٤ | - | - | - |
| (٧٨٧,٥٠٠) | - | (٧٨٧,٥٠٠) | (٧٨٧,٥٠٠) | - | - | - | - |
| ٩,٦٧٦,٨٧١ | ٤٦٤,٧٠٤ | ٩,٢١٢,١٦٧ | ٢,٧٨٤,٩٢٠ | (١٢,٢٠٨) | ١,٤٨٩,١٠٣ | ١,٠١٢,٨٥٢ | ٣,٩٣٧,٥٠٠ |

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

مدير مالي

مدير مالي

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١. الشركة وشركاتها التابعة ووصف الأعمال

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

يتمثل نشاط الشركة والشركات التابعة لها المذكورة أدناه ("المجموعة") في شراء وبيع البواخر والسفن لنقل وتشغيلها البضائع والمشاركة في عمليات النقل البحري ووكالات شركات الملاحة البحرية وتخليص البضائع وتنسيقها على ظهر البواخر ووسائل النقل والتخزين وجميع العمليات المرتبطة بالنقل البحري، وتمارس المجموعة نشاطها من خلال أربعة قطاعات مختلفة هي نقل النفط الخام ونقل الكيماويات ونقل البضائع العامة ونقل البضائع الجافة السائبة، بالإضافة إلى تملك الأراضي والعقارات داخل المملكة أو خارجها وتملك الحصص في شركات أخرى أو الاندماج معها والاشتراك مع الغير في تأسيس شركات لمزاولة نشاط مماثل أو متم لها. تقوم المجموعة بالأعمالها 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وتبلغ القيمة الاسمية 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 |
|----------------------------|----------------------|----------------------|-------|---------------|---|
| | | ٢٠١٨م | ٢٠١٩م | | |
| 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 إل تي) |
| المملكة العربية السعودية | نقل البتروكيماويات | ٪٨٠ | ٪٨٠ | ١٩٩٠م | الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة |
| المملكة العربية السعودية | نقل البضائع السائبة | ٪٦٠ | ٪٦٠ | ٢٠١٠م | شركة البحري للبضائع السائبة المحدودة |
| المملكة العربية السعودية | الخدمات اللوجستية | ٪٦٠ | ٪٦٠ | ٢٠١٧م | شركة بحري بولوريه لوجيستكس |
| الإمارات العربية المتحدة | نقل البضائع السائبة | ٪٣٦ | ٪٣٦ | ٢٠١٧م | شركة البحري بونقي للبضائع السائبة* |

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

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 |
|--------------------------|------------------|--------------|--------|---------------|---|
| | | ٢٠١٨م | ٢٠١٩م | | |
| برمودا | نقل الغاز المسال | ٪٣٠,٣٠ | ٪٣٠,٣٠ | ١٩٨٠م | شركة بترديك المحدودة * |
| المملكة العربية السعودية | الصناعات البحرية | ٪١٩,٩ | ٪١٩,٩ | ٢٠١٧م | 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 | ٦٥٨٠٧ - جيه إل تي | الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (دبي) |

١. الشركة وشركاتها التابعة ووصف الأعمال - تتمة

أسطول المجموعة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ، تمتلك المجموعة أسطولاً مكوناً من ٨٩ سفينة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٩٢ سفينة) تعمل في قطاعات مختلفة:

قطاع نقل النفط الخام: يتكون من ٤٨ ناقلة، (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٥٠ ناقلة) ٤٢ ناقلة نفط عملاقة تعمل في السوق الفوري، وناقلة نفط عملاقة واحدة مؤجرة لشركة أرامكو للتجارة، وتمتلك الشركة كذلك خمس ناقلات منتجات نفط مكرر جميعها مؤجرة لشركة أرامكو للتجارة.

قطاع نقل الكيماويات: يتم تشغيل هذا القطاع بالكامل عن طريق الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة وتمتلك ٣٠ ناقلة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م : ٣١ ناقلة) كيماويات، تعمل كما يلي:

- ١٨ 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 ٢٠١٨م: 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 البحرى للبضائع السائبة والتي تمتلك خمس سفن متخصصة في نقل البضائع الجافة السائبة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٥ سفن) ، مؤجرة جميعها إلى الشركة العربية للخدمات الزراعية (أراسكو).

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 ٢٠١٨م ("القوائم المالية للسنة السابقة"). ولا تتضمن هذه القوائم المالية كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم 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. تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ألف ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣. أسس توحيد القوائم المالية

الشركة وشركاتها التابعة مجتمعة يشار إليها 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.

- 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 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 الاعتراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.

- إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة.

- إلغاء الاعتراف لفرقات تحويل العملات المترجمة المسجلة في الملكية.

- الاعتراف بالقيمة العادلة لمقابل الشراء المستلم.

- الاعتراف بالقيمة العادلة لأي استثمارات محتفظ بها.

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

إعادة تصنيف عناصر حصة المجموعة المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الموحدة 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 بتريديك (شركة زميلة) كما هو مبين في إيضاح (١).

٤. السياسات المحاسبية الهامة

١-٤ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء التغييرات الواردة أدناه ، قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة .

طبقت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بتاريخ تقديم الطلب الأولي في ١ يناير ٢٠١٩م، باستخدام منهجية الأثر الرجعي المعدل. تم الكشف عن تفاصيل التغييرات في السياسات المحاسبية أدناه.

(أ) تعريف عقد الإيجار

كانت المجموعة في السابق عند نشأة العقد تقوم بتحديد ما إذا كان ترتيب ما يمثل عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار بموجب تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٤. تجري المجموعة تقييماً بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ حول ما إذا كان العقد يعتبر عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار وذلك استناداً إلى تعريف عقد الإيجار، كما هو مبين في إيضاح ٤-١١.

اختارت المجموعة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ تطبيق الوسيلة العملية لتحديد التقييم الذي على أساسه تم اعتبار المعاملات عقود إيجار. وقد قامت بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار. لم يتم إعادة تقييم العقود التي لم يتم تحديدها سابقاً كعقود إيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٤ حول ما إذا كان هناك عقد إيجار. وبالتالي، فقد تم تطبيق تعريف عقد الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ فقط على العقود التي تم إبرامها أو تغييرها في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ.

(ب) المجموعة كمستأجر

كانت المجموعة في السابق بصفتها كمستأجر تقوم بتصنيف عقود الإيجار على أنها عقود تأجير تشغيلي أو تمويلي بناءً على تقييمها فيما إذا كان عقد الإيجار قد قام بالتحويل الجوهري لجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل الأساسي إلى المجموعة. تقوم المجموعة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ بإثبات أصول "حق الاستخدام" والتزامات عقد الإيجار لمعظم عقود الإيجار - أي أن عقود الإيجار هذه تكون مدرجة في قائمة المركز المالي.

ب) المجموعة كمستأجر - تتمة

استخدمت المجموعة عددًا من الإعفاءات العملية عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ على عقود الإيجار المصنفة سابقًا على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. على وجه الخصوص، المجموعة:

- لم تعترف بالأصول والالتزامات المتعلقة بحق الاستخدام في عقود الإيجار التي تنتهي مدة عقد الإيجار خلال ١٢ شهرًا من تاريخ تقديم الطلب الأولي؛

- لم تعترف بأصول "حق الاستخدام" والتزامات عقد الإيجار للأصول منخفضة القيمة

- عند تحديد مدة عقد الإيجار يمكن استخدام الإدراك المتأخر.

بالنسبة لعقود إيجار الموجودات الأخرى والتي تم تصنيفها على أنها عقود تأجير تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧، فقد قامت المجموعة بإثبات موجودات "حق الاستخدام" والتزامات عقد الإيجار.

عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، تم قياس التزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩م. تقاس موجودات "حق الاستخدام" بمبلغ مساوٍ للالتزام عقد الإيجار معدلاً بمبلغ أي دفعات إيجار مدفوعة مقدماً أو مستحقة - طبقت المجموعة هذا المنهج على جميع عقود الإيجار الأخرى.

عقود الإيجار المصنفة كعقود تأجير تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧

تم تصنيف الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار الأخرى كعقود تأجير تشغيلية ولم يتم إثباتها في قائمة المركز المالي للمجموعة. تم إثبات الدفعات التي تمت بموجب عقود التأجير التشغيلية في الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. تم إثبات حوافز عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروف عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

ج) المجموعة كمؤجر

لا يتعين على المجموعة إجراء أي تعديلات عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لعقود الإيجار التي تتصرف فيها كمؤجر، باستثناء عقد الإيجار من الباطن.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، يتعين على المجموعة إجراء تقييم لتصنيف عقد الإيجار من الباطن بالرجوع إلى أصل "حق الاستخدام" وليس الأصل الأساسي. لا يوجد لدى المجموعة أي موجودات عقد إيجار من الباطن.

د) الأثر على القوائم المالية

قامت المجموعة عند قياس التزامات عقد الإيجار بخصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في ١ يناير ٢٠١٩م. معدل المتوسط المرجح المطبق هو ٤,٩٥%. فيما يلي ملخص لأثر التحول:

| بـآلاف الريالات السعودية | الموجودات: |
|-----------------------------|----------------------------------|
| ٤٠,٤٧٧ | موجودات حق الاستخدام |
| (٣,١٥٣) | مدفوعات مقدّمة وموجودات أخرى |
| ٣٧,٣٢٤ | الأثر الإجمالي على الموجودات: |
| | المطلوبات: |
| (٣٧,٣٢٤) | التزامات عقد الإيجار |
| (٣٧,٣٢٤) | الأثر الإجمالي على المطلوبات: |
| | حقوق الملكية |
| - | الأثر الإجمالي على حقوق الملكية: |

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

٢-٤ 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
- تصنيف عقود الإيجار
- عقود الإيجار إذا ما كانت الترتيبات تتضمن عقود إيجار.
- الافتراضات الإكتوارية الرئيسية
- الاستثمار في الشركات التابعة إذا ما كانت المجموعة لها تأثير كبير على المستثمرين.
- قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين، والأصول التعاقدية وهو افتراض أساسي لتقدير المتوسط المرجح لنسب الخسائر.

٣-٤ الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم المجموعة باثبات 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 - اثبات 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 لالتزامات الأداء حيث لا يتم استيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه ، يتم إثبات الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

٣-٤ الإيرادات من العقود مع العملاء- تتمة

يتم إثبات الإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على الخدمات. إن تحديد توقيت نقل السيطرة - في وقت معين أو بمرور الوقت - يتطلب اتخاذ حكماً.

| نوع الخدمة | طبيعة وتوقيت استيفاء مطلوبات الأداء وشروط السداد الهامة |
|----------------------------|---|
| ترتيب إيجار سفن لمدة محددة | في حالة إيجار السفن لمدة محددة، تقيس المجموعة مدى إنجازها بشأن الاستيفاء التام للالتزام بالأداء باستخدام مقياس زمني. بالإضافة إلى ذلك، ونظراً إلى أن المجموعة تصدر فواتير بمبالغ محددة لكل يوم خدمة يتم تقديمها، فلدى المجموعة الحق في إصدار فواتير للعميل بالمبلغ الذي يتفق مباشرة مع قيمة أداء المجموعة الذي أنجزته حتى تاريخه. تتحقق الإيرادات بناءً على نسبة الإنجاز. |
| إيجار السفن بالرحلة | في حالة إيجار السفن بالرحلة 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. |

يتم تطبيق مبادئ المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ من خلال تحديد كل سلعة أو خدمة محددة نص على تقديمها للعميل في العقد وتقييم ما إذا كانت المنشأة تحصل على السيطرة على السلعة أو الخدمة المحددة قبل نقلها إلى العميل. يتطلب هذا التقييم حكماً يستند إلى وقائع وظروف محددة. بالإضافة إلى ذلك، تطبق المجموعة طريقة الإنتاج (أي، استناداً إلى عدد الأيام المنقضية مقارنةً بإجمالي عدد الأيام في كل رحلة للعقد) لقياس مدى تقدم الإيرادات.

يحق للمجموعة في بعض ترتيبات الإيرادات الحصول على بعض المزايا المتغيرة أو تعهدها بدفع التزامات معينة (متغيرة أو مشروطة بطبيعتها). تقوم الإدارة أثناء تحديد سعر المعاملة بتطبيق حكمها عند تقدير المقابل المتغير وكذلك في تقييده.

٤-٤ الأدوات المالية

أ) الإثبات والقياس الأولي

يتم إثبات المدينون التجاريون المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم إثبات جميع الأصول والالتزامات 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.

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 المترجمة في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. | الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الربح أو الخسارة. | الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |

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 لاحقاً 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 أيضاً في الربح أو الخسارة.

إلغاء الإثبات

الأصول المالية

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

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

المطلوبات المالية

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

التعويض

يتم تعويض الأصول المالية والمطلوبات المالية ويتم عرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي عندما فقط يكون للمجموعة حالياً حق قابل للتنفيذ قانونياً في تسوية المبالغ وتنوي تسويتها على أساس صافي أو لتحقيق الأصل وتسوية الالتزامات في وقت واحد.

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

انخفاض قيمة الأصول المالية غير المشتقة

تعترف المجموعة بمخصصات الخسائر للائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود. تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة.

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

- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً: وهي ناتجة عن أحداث تعترّ محتملة عن السداد خلال فترة ١٢ شهراً من تاريخ القوائم المالية؛ و

- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية: وهي الخسائر الائتمانية التي تنتج من جميع أحداث التعرّ المحتمل عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن المجموعة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً إلى الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني المستندي، بما في ذلك معلومات النظرة المستقبلية.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد مضى أكثر من ٣٦٥ يوماً من الجهات الحكومية، و ١٨٠ يوماً من الجهات التجارية.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متخلف عن السداد عندما:

- من غير المرجح أن يدفع المدين التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل المجموعة إلى إجراءات مثل تحقيق الضمان (إن وجد)؛ أو

- الأصول المالية متأخرة وفقاً لشروط الاتفاق مع العملاء.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بأنها القيمة الحالية لكافة النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الموجودات المالية المنخفضة قيمتها ائتمانياً

تقوم المجموعة بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وأوراق الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منخفضة القيمة ائتمانياً. يتم تقييم الأصل المالي على أنه منخفض القيمة ائتمانياً عند وقوع حدث أو أكثر يكون له تأثير 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 التصدير أو أكثر من ١٨٠ أيام مضت مستحقة؛

- 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.

٤-٥ النقد وما في حكمه

يتكون 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.

٦-٤ المخزون

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

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

٧-٤ الممتلكات والمعدات

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

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

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

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

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

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

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

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

٨-٤ السفن تحت الإنشاء

تتضمن السفن تحت الإنشاء 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.

يتم قياس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة. يتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بها إلى المجموعة ويمكن قياس مبلغ تلك التدفقات بشكل موثوق. يتم مراجعة القيمة المتبقية للموجودات الغير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في قيمتها في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك ضرورياً. تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة. تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. يتم 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 كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

١٠-٤ 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 استثمارات 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 وتعديل التكلفة بعد ذلك بحيث تسجل حصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر 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 اعتباراً 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 بقدرة ملكيتها في الشركة الزميلة التي لا تتعلق بالمجموعة.

١١-٤ عقود الإيجار

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ باستخدام منهج الأثر الرجعي المعدل، وبالتالي لم يتم تعديل معلومات المقارنة ولا يزال يتم الإفصاح عنها بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٤. يتم الإفصاح عن تفاصيل السياسات المحاسبية بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٤ بشكل منفصل إذا كانت مختلفة عن تلك السياسات المحاسبية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ وتم الإفصاح عن أثر التغييرات في الإفصاح ٤-١.

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩م

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 اتخاذ 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.
- يتم تطبيق هذه السياسة على العقود التي تم إبرامها أو تغييرها في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ.

٤-١ عقود الإيجار - تتمة

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٩م

بالنسبة للعقود المبرمة قبل ١ يناير ٢٠١٩م، فقد حددت المجموعة ما إذا كان الترتيب يمثل عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار بناءً على تقييم ما إذا كان:

- الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل أو أصول محددة؛ و
- الترتيب قد نقل الحق في استخدام الأصل. وينقل ترتيب ما الحق في استخدام الأصل إذا تحقق أحد الشروط التالية:
- إذا كان للمشتري القدرة أو الحق في تشغيل الأصل أثناء الحصول أو السيطرة على أكثر من كمية ضئيلة من الإنتاج؛
- إذا كان للمشتري القدرة أو الحق في التحكم في الوصول المادي إلى الأصل أثناء الحصول أو السيطرة على أكثر من كمية ضئيلة من الإنتاج؛ أو
- إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أنه كان هناك احتمالاً بعيداً بقيام الأطراف الأخرى بأخذ أكثر من كمية ضئيلة من الإنتاج، وأن سعر الوحدة لكل وحدة إنتاج لم يكن ثابتاً ولم يساوي سعر السوق الحالي لكل وحدة إنتاج.

المجموعة كمستأجر

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

يتم لاحقاً 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 الاقتراض الإضافي. وعادة ما تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها كمعدل الخصم.

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

- الدفعات الثابتة (تشمل الدفعات الثابتة في جوهرها)؛

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

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

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

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة

اخترت المجموعة عدم إثبات موجودات "حق الاستخدام" 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.

٤-١ عقود الإيجار - تتمة

المجموعة كمؤجر

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

ولتصنيف كل عقد إيجار، تجري المجموعة تقييماً شاملاً حول ما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل الأساسي. وإذا كان هذا هو الحال، 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 جزء رئيسي من العمر الاقتصادي للأصل.

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

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 اثباته على مدى فترة عقد الإيجار على نفس أساس إيرادات عقد الإيجار.

٤-١٢ 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 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".

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- في حالة اقتنائها 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".

٤-١٣ تحويل العملات الأجنبية

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

تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية - المسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية ولا يتم تعديلها لاحقاً. تحول البنود غير النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية والتي تم قياسها بالقيمة العادلة بأسعار التحويل السائدة بالتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع اثبات الأرباح

١٣-٤ تحويل العملات الأجنبية - تنمة

أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبند (أي يتم إثبات فروقات التحويل على البنود التي يتم قياس أرباحها أو خسائرها بالقيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى أو قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة ،على التوالي).

١٤-٤ 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 الدخل الموحدة

١٥-٤ الزكاة والضرائب

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

الشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية يتم احتساب ضريبة دخل وفقاً للأنظمة ضريبة الدخل ذات الصلة في تلك الدول. ويتم تحميل المصروف على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة. يتم تكوين مخصص لضريبة الاستقطاع 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 .

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 بالالتزامات 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 بالالتزامات الضريبية المؤجلة إذا نشأ الفرق المؤقت من الاعتراف الأولي بالشهرة.

يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة إلا في الحالات التي تكون فيها المجموعة قادرة على التحكم في عكس الفرق المؤقت ومن المحتمل ألا يعكس الفرق المؤقت في المستقبل المنظور. لا يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بهذه الاستثمارات والفوائد إلا بقدر ما يكون من المحتمل وجود أرباح ضريبية كافية يمكن الاستفادة 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 باسترداد كل الأصل أو جزء منه.

يتم قياس الالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة بالمعدلات الضريبية المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية الالتزام 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 الأثار الضريبية التي تنتج من الطريقة التي تتوقع المجموعة، في نهاية فترة إعداد التقارير، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لأصولها وخصومها.

١٦-٤ 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 المجموعة للحصول على تلك القروض.

١٧-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة أصل غير مالي. في حالة وجود أي مؤشر أو عندما يكون مطلوباً اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة لاسترداد الأصل. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل 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 للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

٤-١٧ انخفاض في قيمة الموجودات غير المالية - تتمة

عند تقييم قيمة الاستخدامية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، 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 باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقويم بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة 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 الاعتراف بأخر 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 تطبيق المعايير التالية أيضاً في تقييم انخفاض قيمة الموجودات المحددة:

- يتم اختبار الشهرة لتحديد الانخفاض في القيمة خلال الفترة وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض قيمتها.
- يتم تحديد انخفاض القيمة للشهرة من خلال تقييم القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة منتجة للنقد (أو مجموعة وحدات منتجة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة، عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد (الوحدة المنتجة للنقد) 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 خلال الفترة لتحديد الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المنتجة للنقد حسبما هو ملائم وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض قيمتها.

٤-١٨ 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.

٤-١٩ منافع الموظفين

تحدد المجموعة الافتراضات المستخدمة في تحديد العناصر الأساسية لتكاليف تلبية الوفاء بالالتزامات المستقبلية. يتم تحديد هذه الافتراضات بعد إستشارة الخبراء الاكثوريين للمجموعة وتتضمن تلك الافتراضات المستخدمة لتحديد تكاليف الخدمة العادية والعناصر التمويلية المتعلقة بالمطلوبات. يتم حساب التزام المزايا المحددة من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

(١) منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

(٢) خطط المنافع المحددة

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

تقدم الشركة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. إن هذه المكافآت غير ممولة، ويتم تحديد تكلفة تقديم هذه المكافآت باستخدام طريقة وحدة الائتمان 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 الأولية الموحدة الموجزة مع إدراج المبالغ المدبنة أو الدائنة المقابلة في الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها. لا يتم تصنيف عمليات إعادة القياس إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة في فترات لاحقة.

يتم إدراج تكاليف الخدمات السابقة في قائمة الربح أو الخسارة:

- بتاريخ تعديل البرنامج أو تخفيض مدة الخدمة، و
 - تاريخ تسجيل الشركة لتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة، (أيهما أسبق).
- يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم على الالتزام المحدد. وتقوم الشركة بإثبات التغيرات التالية ضمن التزام المنافع المحددة تحت بند "تكاليف التشغيل" و"المصروفات العمومية والإدارية" ضمن قائمة الربح أو الخسارة:

- تكاليف الخدمة المكونة من تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من التخفيضات والتسويات غير الروتينية.
- مصروفات أو إيرادات صافي الفائدة.

٢٠-٤ 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 الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

٢١-٤ الموجودات والمطلوبات المحتملة

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

٢٢-٤ ربحية السهم

تحدد المجموعة العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بحاملي الأسهم العادية (البسط) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (المقام) خلال 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.

٢٣-٤ الاحتياطي النظامي

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

٢٤-٤ إعانة وقود

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

٢٥-٤ التقارير القطاعية

يعتبر القطاع أحد مكونات المجموعة والذي يشارك في الأنشطة التجارية والذي قد يحصل منها على إيرادات ويتكبد نفقات، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. يتم مراجعة النتائج التشغيلية لكافة قطاعات التشغيل بشكل منتظم من قبل صانعي القرارات التشغيلية في المجموعة حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، والتي تتوفر بشأنها معلومات مالية منفصلة.

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

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

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

٤-٢٦ المعايير الصادرة ولكنها غير فعالة

يسري عدد من المعايير الجديدة للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٩ ويسمح بالتطبيق السابق ؛ 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.

• تعديلات على المراجع للإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي.

• تعريف العمل (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣).

• تعريف المادة (تعديلات على المعيارين: معيار المحاسبة الدولية ١ و معيار المحاسبة الدولية ٨

• المعيار الدولي لإعداد للتقرير المالي ١٧ عقود التأمين

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ 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 ٣١ ديسمبر :

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | | | | | |
|----------------|----------------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------|----------------------|
| الإجمالي | الإدارة العامة وأخرى | قطاع نقل البضائع السانية | قطاع الخدمات اللوجستية | قطاع نقل الكيماويات | قطاع نقل النفط الخام |
| ٦,٥٦٧,٠١٥ | ١٣,٣٤٨ | ٤٢٠,٠٥٣ | ١,٠٦٩,٢٧٠ | ١,١٠٥,١٤٢ | ٣,٩٥٩,٢٠٢ |
| (٥,٣٧٤,١٨٦) | ٤,٨٢٧ | (٣٥٤,٢٩٥) | (٩١٨,٢٤٢) | (٩٤٥,٧٩٨) | (٣,١٦٠,٦٧٨) |
| ٢٣٤,١٦٨ | - | - | ١٠,٤١٣ | ١٢,٠٤٠ | ٢١١,٧١٥ |
| ١,٤٢٦,٩٩٧ | ١٨,١٧٥ | ٦٥,٧٥٨ | ١٦١,٤٤١ | ١٧١,٣٨٤ | ١,٠١٠,٢٣٩ |
| (١٥٤,٠٦٣) | (١٣٢,٩٢٩) | (١٦,٠٣٤) | (٤,٠٧٥) | (١,٠٢٥) | - |
| (٧٨,٨٥٣) | - | (٣,٠٣٣) | (٥٨,٧٥٤) | (٢٠,٣١٤) | ٣,٢٤٨ |
| ٢٨,٩٣٧ | ٩,٥٥٣ | ١,٠٧٤ | ٧٩٤ | (٥,٣١٧) | ٢٢,٨٣٣ |
| (٤٦٣,٧٢٤) | (٨٥,٥١٧) | (٣٠,٤٤٦) | (٢٤,٧٠٦) | (٦٢,٧٨٣) | (٢٦٠,٢٧٢) |
| (٢٣,٧٠٢) | (٢٣,٧٠٢) | - | - | - | - |
| ٧٣٥,٥٩٢ | (٢١٤,٤٢٠) | ١٧,٣١٩ | ٧٤,٧٠٠ | ٨١,٩٤٥ | ٧٧٦,٠٤٨ |

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 الإدارة للمجموعة 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
لفترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالآف الريالات السعودية)

٥. القطاعات التشغيلية - تتمة

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | قطاع نقل النفط الخام | قطاع نقل الكيماويات | قطاع الخدمات اللوجستية | قطاع نقل البضائع السائبة | الإدارة العامة وأخرى | الإجمالي | |
|--|----------------------|---------------------|------------------------|--------------------------|----------------------|-------------|--|
| الإيرادات | ٣,٦٩٢,٥٥٠ | ٨٧٢,١٧٤ | ١,١٥٨,٠٢٢ | ٣٨٧,٣٨٩ | ١٩,٧٧٥ | ٦,١٢٩,٩١٠ | |
| تكاليف التشغيل | (٣,١٤٦,٦٧٠) | (٧٥٢,٠٠٤) | (٩٢٦,٥٩٤) | (٣٤٩,٥٦٨) | (١,٦٩٣) | (٥,١٧٦,٥٢٩) | |
| إعانة الوقود | ٢٦٧,٧٣٨ | ١٥,٠١١ | ١٠,٨٥٣ | - | - | ٢٩٣,٦٠٢ | |
| إجمالي الربح | ٨١٣,٦١٨ | ١٣٥,١٨١ | ٢٤٢,٢٨١ | ٣٧,٨٢١ | ١٨,٠٨٢ | ١,٢٤٦,٩٨٣ | |
| مصروفات إدارية وعمومية | - | (٦,٣٥٩) | (٥,٣٦٧) | (١٤,٧٦٧) | (١٢١,٧٢١) | (١٤٨,٢١٤) | |
| مخصص مقابل مدينون تجاريون وأصول تعاقدية | (٢,٠٨٦) | ٢,٦٨٤ | (٢١,٦٧٩) | (٢٢١) | - | (٢١,٣٠٢) | |
| إيرادات (مصروفات) أخرى، صافي | ٩,٨٨٤ | (٨,٩٠٤) | ٦,٤٠٥ | ١,١٦٥ | (٢,١٦٨) | ١٠,٧١٨ | |
| مصروفات تمويل | (٢٤٨,٥٨٧) | (٦٢,٠٢٨) | (٢٥,٥٦١) | (١١,٢٩٤) | (٤١,٦٤٣) | (٣٨٩,١١٣) | |
| الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية | - | - | - | - | (١١٨,٥٢٩) | (١١٨,٥٢٩) | |
| الربح قبل الزكاة والضرائب | ٥٧٢,٨٢٩ | ٦٠,٥٧٤ | ١٩٦,٠٧٩ | ١٢,٧٠٤ | (٢٦١,٦٤٣) | ٥٨٠,٥٤٣ | |

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالآف الريالات السعودية)

٥. القطاعات التشغيلية - تتمة

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م | | | | | | |
|------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|----------------------|------------------|
| الإجمالي | الإدارة العامة وأخرى | قطاع نقل البضائع السائبة | قطاع الخدمات اللوجستية | قطاع نقل الكيمياويات | قطاع نقل النفط الخام | |
| ١٤,٧٣٨,٠٧٩ | ٣١,٠٩٤ | ٥١٣,٥٦٣ | ١,٢٨١,١٤٨ | ٢,٦٨٢,٧٦٤ | ١٠,٢٢٩,٥١٠ | 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 |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | | | | | | |
| الإجمالي | الإدارة العامة وأخرى | قطاع نقل البضائع السائبة | قطاع الخدمات اللوجستية | قطاع نقل الكيمياويات | قطاع نقل النفط الخام | |
| ١٥,٦١٤,٧٩٢ | ٣٥,٠٢٩ | ٥١١,٨٥٦ | ١,٣١٥,٥١٢ | ٢,٧٨٥,٣٠٠ | ١٠,٩٦٧,٠٩٥ | ممتلكات ومعدات |
| ٢١,١٩٧,٦٤٤ | ١,٥٩٦,٢٩٩ | ٧٧٣,٧٢٤ | ٢,١٥٣,٣٦٠ | ٣,٣٤١,٠١٣ | ١٣,٣٣٣,٢٤٨ | اجمالي الموجودات |
| ١١,٣٧٨,٣٤٣ | ١,٠٩٤,١٦٠ | ٤٤٨,٢٣١ | ٩٢١,٨٦٨ | ١,٨٦٤,٨٨٨ | ٧,٠٤٩,١٩٦ | اجمالي المطلوبات |

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالآف الريالات السعودية)

٦. الممتلكات والمعدات

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م | المباني والتحسينات | أسطول ومعدات | حاويات وجرارات | أثاث وتجهيزات | أدوات ومعدات مكتبية | سيارات | أجهزة حاسب آلي | معدات ساحة الحاويات | الإجمالي |
|---------------------------|-----------------------|--------------|-------------------|---------------|------------------------|--------|-------------------|------------------------|------------|
| التكلفة | | | | | | | | | |
| في ١ يناير ٢٠١٩ م | ٦١,٦٥٥ | ٢٢,٢٣٥,٥٤٧ | ١٢,٣٧٧ | ١٢,٤٣١ | ٤,١٩٢ | ١,١٣١ | ٢٦,٧٠٥ | ١٤,٤٣٣ | ٢٢,٣٦٨,٤٧١ |
| إضافات/ تحويلات | ٣,٧١٥ | ١٣٨,٥٧٦ | ١١ | ٤٩٥ | ٢٧٣ | ٦ | ١,٩٤٦ | - | ١٤٥,٠٢٢ |
| استبعادات | (١,١٩٧) | (٨٠٢,٧٤٧) | (١,٤٥١) | - | (٨٠) | (٢٠٥) | (٣٢) | - | (٨٠٥,٧١٢) |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م | ٦٤,١٧٣ | ٢١,٥٧١,٣٧٦ | ١٠,٩٣٧ | ١٢,٩٢٦ | ٤,٣٨٥ | ٩٣٢ | ٢٨,٦١٩ | ١٤,٤٣٣ | ٢١,٧٠٧,٧٨١ |
| الاستهلاك المتراكم | | | | | | | | | |
| في ١ يناير ٢٠١٩ م | ٣٦,٠٣٢ | ٦,٦٦٤,٣٠٦ | ٧,٥٣٠ | ٧,١٠٨ | ٣,٩٩٢ | ١,٠٠٨ | ٢٠,٦٤٥ | ١٣,٠٥٨ | ٦,٧٥٣,٦٧٩ |
| محمل للفترة | ٥,٧٨١ | ٨٤٩,٦١٤ | ٤٦٨ | ١٢٥٠ | ١٥٩ | ٩٢ | ٢,٣٧٧ | ٥٢٤ | ٨٦٠,٢٦٥ |
| استبعادات | (١٢١) | (٦٤٢,٤٥٦) | (١,٤٥١) | - | - | (٢٠٥) | (٩) | - | (٦٤٤,٢٤٢) |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م | ٤١,٦٩٢ | ٦,٨٧١,٤٦٤ | ٦,٥٤٧ | ٨,٣٥٨ | ٤,١٥١ | ٨٩٥ | ٢٣,٠١٣ | ١٣,٥٨٢ | ٦,٩٦٩,٧٠٢ |
| صافي القيمة الدفترية: | | | | | | | | | |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م | ٢٢,٤٨١ | ١٤,٦٩٩,٩١٢ | ٤,٣٩٠ | ٤,٥٦٨ | ٢٣٤ | ٣٧ | ٥,٦٠٦ | ٨٥١ | ١٤,٧٣٨,٠٧٩ |

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالآف الريالات السعودية)

٦. الممتلكات والمعدات - تتمة

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | المباني والتحسينات | أسطول ومعدات | حاويات وجرارات | أثاث وتجهيزات | أدوات ومعدات مكتبية | سيارات | أجهزة حاسب ألي | معدات ساحة الحاويات | الإجمالي |
|---------------------------|-----------------------|--------------|-------------------|---------------|------------------------|--------|-------------------|------------------------|------------|
| التكلفة | | | | | | | | | |
| في ١ يناير ٢٠١٨ م | ٥٥,٣٣١ | ٢٠,٨١٧,٢٨٢ | ٢٠,٢٤٠ | ١٢,٥٩٣ | ٤,١٣٤ | ١,١٣١ | ٢١,٧٧٩ | ١٤,٤٣٣ | ٢٠,٩٤٦,٩٢٣ |
| إضافات/ تحويلات | ٦,٣٢٤ | ١,٧٩٩,٤٦٥ | - | ٢,١٧٦ | ٥٨ | - | ٧,٠٤٣ | - | ١,٨١٥,٠٦٦ |
| استيعادات | - | (٣٨١,٢٠٠) | (٧,٨٦٣) | (٢,٣٣٨) | - | - | (٢,١١٧) | - | (٣٩٣,٥١٨) |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | ٦١,٦٥٥ | ٢٢,٢٣٥,٥٤٧ | ١٢,٣٧٧ | ١٢,٤٣١ | ٤,١٩٢ | ١,١٣١ | ٢٦,٧٠٥ | ١٤,٤٣٣ | ٢٢,٣٦٨,٤٧١ |
| الاستهلاك المتراكم | | | | | | | | | |
| في ١ يناير ٢٠١٨ م | ٢٠,٢٢٣ | ٦,١٢٨,٩٤٨ | ١٤,٩٢٤ | ٨,٣٩٦ | ٣,٨١٠ | ٧٩٣ | ١٩,١١٦ | ١٢,٥٣٣ | ٦,٢٠٨,٧٤٣ |
| محمل للفترة | ١٥,٨٠٩ | ٨٥١,١٨٠ | ٤٦٩ | ٧٧٨ | ١٨٢ | ٢١٥ | ٣,٦٤٦ | ٥٢٥ | ٨٧٢,٨٠٤ |
| استيعادات | - | (٣١٥,٨٢٢) | (٧,٨٦٣) | (٢,٠٦٦) | - | - | (٢,١١٧) | - | (٣٢٧,٨٦٨) |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | ٣٦,٠٣٢ | ٦,٦٦٤,٣٠٦ | ٧,٥٣٠ | ٧,١٠٨ | ٣,٩٩٢ | ١,٠٠٨ | ٢٠,٦٤٥ | ١٣,٠٥٨ | ٦,٧٥٣,٦٧٩ |
| صافي القيمة الدفترية: | | | | | | | | | |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | ٢٥,٦٢٣ | ١٥,٥٧١,٢٤١ | ٤,٨٤٧ | ٥,٣٢٣ | ٢٠٠ | ١٢٣ | ٦,٠٦٠ | ١,٣٧٥ | ١٥,٦١٤,٧٩٢ |

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٧. السفن تحت الإنشاء

وقعت شركة البحرى للبيضانع السائبة بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠١٧م، عقوداً لبناء أربع ناقلات للبيضانع السائبة مع شركة هيونداي سامهو الكورية للبيضانع الثقيلة بقيمة إجمالية قدرها ٤٥٠ مليون ريال سعودي (١٢٠ مليون دولار أمريكي) والمتوقع استلامها خلال عام ٢٠٢٠م. وقعت الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (البحري) في يوم ١٨ سبتمبر ٢٠١٩م عقد لبناء أول ناقلة نفط عملاقة مع الشركة العالمية للبيضانع البحرية بالتعاون مع شركة هيونداي الكورية للبيضانع الثقيلة، وسيتم استلام ناقلة النفط العملاقة خلال العام ٢٠٢١م. بلغ رصيد السفن تحت الإنشاء ١٦٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م لعدد ٤ سفن (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٣٩ مليون ريال سعودي لعدد ٤ سفن). يتعلق الرصيد بشكل رئيسي بالدفعات.

٨. الصكوك والقروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) | إيضاح |
|-----------------------------|---------------------------------|---|
| ٣,٩٠٠,٠٠٠ | ٣,٩٠٠,٠٠٠ | ١-٨ صكوك |
| ٦,١٤٤,٥٢٣ | ٥,٣٣٨,٠٢٠ | ٢-٨ تمويل مرابحة |
| ١٢٧,٠٩٤ | ٩٠,٧٨١ | ٣-٨ قروض تجارية |
| ١٠,١٧١,٦١٧ | ٩,٣٢٨,٨٠١ | إجمالي الصكوك والقروض طويلة الأجل |
| (٨٨٧,٨١٦) | (٨٨١,٧٦٨) | ناقص الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل |
| ٩,٢٨٣,٨٠١ | ٨,٤٤٧,٠٣٣ | الجزء غير المتداول من الصكوك والقروض طويلة الأجل |
| (٧٠,٩٥٤) | (٦٠,٣٥٥) | يخصم: مصروفات تمويل مدفوعة مقدماً |
| ٩,٢١٢,٨٤٧ | ٨,٣٨٦,٦٧٨ | صافي الجزء غير المتداول من الصكوك والقروض طويلة الأجل |
| ٩٦,٠٠٠ | ٢٦٠,٠٠٠ | ٤-٨ قروض قصيرة الأجل |
| ٨٨٧,٨١٦ | ٨٨١,٧٦٨ | الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل |
| ٩٨٣,٨١٦ | ١,١٤١,٧٦٨ | قروض المطلوبات المتداولة |
| ٩,٢١٢,٨٤٧ | ٨,٣٨٦,٦٧٨ | قروض المطلوبات غير المتداولة |
| ١٠,١٩٦,٦٦٣ | ٩,٥٢٨,٤٤٦ | |

١-٨ 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، وبواقع 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).

٢-٨ تمويل المرابحة

حصلت المجموعة على تمويل طويل الأجل ٤٥ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٩١٥ مليون ريال سعودي). إن التمويل القائم مضمون بسندات إذنية وهونات مقابل سفن. تم 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 ليبور ٢,٥٥٥ مليون ريال سعودي كما في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٣,١٠٤ مليون ريال سعودي) ورصيد التمويل الذي يستحق عليه الربح على أساس سعر السيبور ٢,٧٨٣ مليون ريال سعودي كما في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٣,٠٤٠ مليون ريال سعودي) إن رصيد حساب التمويل المدفوع مقدماً المتعلق بتمويل المرابحة في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م هو ٦٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٧٠,٩٥ مليون ريال سعودي).

٣-٨ القروض التجارية

لم تحصل المجموعة على أي قرض جديد طويل الأجل خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: لا شيء). إن القروض القائمة مضمونة كرهون مقابل السفن. يستحق سداد هذه القروض على مدى ١٠ سنوات على أساس نصف سنوي وتحمل عمولة خاصة بسعر ليبور مضافاً إليه هامش تجاري عادي. إن رصيد القروض التي يتم دفع الأرباح عليها على أساس الليبور كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م هو ٩١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٢٧ مليون ريال سعودي).

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالآف الريالات السعودية)

٨. الصكوك والقروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل - تنمة

٤-٨ القروض قصيرة الأجل
حصلت المجموعة على قروض قصيرة الأجل ٥٣٥ بقيمة مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٥٨٦ مليون ريال). مجموع دفعات السداد مقابل هذه القروض خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ٣٧١ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤٩٠ مليون ريال). هذه القروض تستخدم لمقابلة احتياجات رأس المال العامل خلال السنة.

٥-٨ التعهدات
تشتمل اتفاقيات القروض على عقود 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 العقود.

٩. ربحية السهم

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | |
|--|--|--|--|---|
| ٤٨١,٢٣٨ | ٦٢٠,٧٠٢ | ٩١,٤١١ | ٢٤٩,٠٧٨ | ربح الفترة العائد الى الشركة الأم |
| ٣٩٣,٧٥٠ | ٣٩٣,٧٥٠ | ٣٩٣,٧٥٠ | ٣٩٣,٧٥٠ | متوسط عدد الأسهم الاساسية القائمة خلال الفترة |
| ٠,٥٣ | ١,٥٨ | ٠,٢٣ | ٠,٦٣ | ربحية السهم -الأساسية |

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية على أساس عدد الأسهم القائمة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م والبالغة ٣٩٣,٧٥٠ مليون سهم.

١٠. الأدوات المالية

القيمة العادلة لأدوات المالية

فيما يلي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة) | | | |
|-----------------------------|--|--|---|
| الإجمالي | المدخلات الهامة الغير القابلة للملاحظة (المستوى ٣) | المدخلات الهامة القابلة للملاحظة (المستوى ٢) | الأسعار المعلنة في السوق النشطة (المستوى ١) |
| | | | بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أداة حقوق ملكية أسهم غير متداولة |
| ٧,٣٣٤ | ٧,٣٣٤ | - | - |
| | | | المشتقات المقاسه بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر |
| ١٠,١٢٨ | - | ١٠,١٢٨ | - |
| | | | خيارات أسعار العملات |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة) | | | |
| الإجمالي | المدخلات الهامة الغير القابلة للملاحظة (المستوى ٣) | المدخلات الهامة القابلة للملاحظة (المستوى ٢) | الأسعار المعلنة في السوق النشطة (المستوى ١) |
| | | | بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أداة حقوق ملكية أسهم غير متداولة |
| ٧,٣٣٤ | ٧,٣٣٤ | - | - |
| | | | المشتقات المقاسه بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر |
| ٦٩,٢٠٧ | - | ٦٩,٢٠٧ | - |
| | | | خيارات أسعار العملات |

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالآف الريالات السعودية)
١١. الزكاة والضرائب

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 ٢٠١٨، وتم الانتهاء من الربوط الزكوية مع الهيئة للسنوات حتى ٢٠١٧. لم تقم الهيئة بإنهاء أي من الربوط الزكوية والضريبية عن عام ٢٠١٨. تعتقد الشركة أنه تم وضع مخصصات كافية ضد أي التزامات محتملة للزكاة والضرائب.

١٢. توزيعات أرباح

وافقت الجمعية العمومية لمساهمي الشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠١٨ م على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٥٩١ مليون ريال سعودي للمساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم الواحد. تم دفع هذه الأرباح في ٣ مايو ٢٠١٨ م.

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

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

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ١٩ يناير ٢٠٢٠ م بالتوصية للجمعية العمومية لمساهمي الشركة بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ٣٩٤ مليون ريال للمساهمين و ذلك للنصف الثاني للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد.

١٣. المطلوبات الرأسمالية

مطلوبات المجموعة الرأسمالية والمتعلقة بالسفن تحت الإنشاء وشراء الممتلكات والمعدات هي ٥٧٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٣١٥ مليون ريال سعودي).

قامت المجموعة بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٧ م بتوقيع اتفاقية مع كل من شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) وشركة هيونداي للصناعات الثقيلة المحدودة (شركة في كوريا الجنوبية) وشركة لامبريل للطاقة المحدودة (شركة إماراتية)، لتأسيس شركة إنشاء وتطوير وتشغيل مشروع حوض بحري في رأس الخير بالقرب من مدينة الجبيل الصناعية تسمى بالشركة العالمية للصناعات البحرية. ضح الشركاء ما يعادل ٢,٦٢٥ مليار ريال سعودي (٧٠٠ مليون دولار أمريكي). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ضح الشركاء في الشركة ما يعادل ١,١٠٧ مليار ريال سعودي (٢٩٥,٢ مليون دولار أمريكي). تتكون ملكية الشركة الدولية للصناعات البحرية من التالي: حصة أرامكو ٥٠,١% و حصة شركة لامبريل للطاقة المحدودة ٢٠% وحصة الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري ١٩,٩% بينما حصة شركة هيونداي للصناعات الثقيلة هي ١٠%. وقعت المجموعة اتفاقية شراء ما لا يقل عن ٧٥% من احتياجاتها من السفن التجارية على مدار ١٠ سنوات من تاريخ بدء تشغيل المشروع بما يعادل ٥٢ سفينة بما فيها ناقلات النفط العملاقة - خاضعة للشروط والأحكام التجارية.

١٤. الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة أن ليس هنالك أي أحداث لاحقة جوهرية منذ الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م والتي قد يكون لها أثر هام على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة .

١٥. تاريخ الاعتماد

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للإصدار في ٤ جمادى الآخرة ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٩ يناير ٢٠٢٠ م).