

الشركة الوطنية
السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٤ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٤٧ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة الوطنية السعودية للنقل البحري ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

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

أمور المراجعة الرئيسية

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (يتبع)

تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات

راجع إيضاح ٤ حول القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر خلال مراجعتنا
<p>تمتلك المجموعة وتشغل ٨٩ سفينة (٢٠١٨م: ٩٢ سفينة) يتم استخدامها في أعمال النقل. تبلغ القيمة الدفترية للسفن المبينة كجزء من الممتلكات والمعدات، مبلغ ١٤,٧ مليار ريال سعودي (٢٠١٨م: ١٥,٦ مليار ريال سعودي) والتي تمثل حوالي ٧١% (٢٠١٨م: ٧٤%) من إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.</p> <p>وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة، يتعين على المجموعة إجراء تقييم للتأكد من وجود مؤشرات للانخفاض في قيمة سفنها في تاريخ كل تقرير. وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات، يجب تحديد المبالغ القابلة للاسترداد لهذه السفن.</p> <p>وكجزء من إجراءات المجموعة لمراجعة مؤشر الانخفاض في قيمة السفن الخاصة بها، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار المؤشرات الداخلية والخارجية للانخفاض في القيمة التي تشمل ولا تقتصر على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - المؤشرات التي يمكن ملاحظتها التي تفيد بانخفاض جوهري في قيمة السفينة؛ - التغيرات الجوهرية ذات الأثر السلبي على المجموعة في التقنية أو السوق أو البيئة الاقتصادية أو القانونية التي تعمل فيها المجموعة؛ - وجود الدليل على التقادم أو التلف الفعلي للسفن؛ - التغيرات الجوهرية ذات الأثر السلبي على السفن التي تشمل تعطل السفن أو خطط التوقف عن العمل و/أو خطط استبعاد السفن؛ - إعادة تقييم العمر الإنتاجي للسفن؛ و - الخسائر التشغيلية المتكبدة بواسطة السفن. <p>لذلك، فإن تقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة والمبالغ القابلة للاسترداد، عند الاقتضاء، يتضمن ممارسة الحكم الجوهري وبالتالي فقد تم تحديدها كأمر مراجعة رئيسي.</p>	<p>قمنا بالإجراءات التالية المتعلقة بتقييم مؤشرات الانخفاض في قيمة السفن:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم الإجراءات التي اتبعتها المجموعة بغرض تقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة والمبالغ القابل للاسترداد، حيثما تطلب الأمر، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. - قمنا بتقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى فاعلية التشغيل للضوابط الرقابية المنفذة بواسطة المجموعة كجزء من إجراءات تقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة. - تقييم الحالة الفعلية لأسطول السفن الخاص بالمجموعة عن طريق التحقق من شهادات التصنيف؛ - التحقق من تقارير فحص السفن التي أعدها المستشار التقني الخارجي، والتي تساند صيانة السفن خلال السنة؛ - تقييم العمر الإنتاجي المقدر للسفن عن طريق تقرير المقارنة الذي أعدته الإدارة والذي يشمل معلومات ذات صلة بالقطاع؛ - تقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بتقدير العمر الإنتاجي في القوائم المالية الموحدة. - التأكد من الخطط المستقبلية للسفن من خلال فحص محاضر اجتماعات مجلس الإدارة؛ و - الاطلاع على قائمة الربح والخسارة التشغيلية لكل سفينة خلال السنة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (بتبع)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظّل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة للشركة الوطنية السعودية للنقل البحري ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة").

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

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

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون



فهد مبارك الدوسري
رقم الترخيص ٤٦٩



التاريخ: ١٠ رجب ١٤٤١ هـ

الموافق: ٥ مارس ٢٠٢٠ م

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

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٥,٦١٤,٧٩٢	١٤,٧٣٨,٠٧٩	٦	ممتلكات ومعدات
١٣٨,٧٦٤	٢٨٩,١٦٢	٧	سفن تحت الإنشاء
-	٢٩,٤٤٠	١٩	حق استخدام الأصول
٦٧٥,٧٦٥	٦٢٢,٤٧٥	٨	موجودات غير ملموسة
١,٢٦٥,٣٤١	١,٢٤٢,١٣٢	٩	استثمارات في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
١٠٥,٥٦٢	-	١٠	مدینو عقود إيجار تمويلي
٧٦,٦٢٤	١٧,٥٤٥	١١	استثمارات أخرى تشمل المشتقات المالية
١٧,٨٧٦,٨٤٨	١٦,٩٣٨,٨٣٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥,٥٤٧	-	١٠	الجزء المتداول من مدینو عقود إيجار تمويلي
٣٤٤,٠٤٥	٤١١,٢٥٥	١٢	مخزون
١,٨٨٣,٧١٦	١,٧٥٣,٩١٥	١٣	مدینون تجاريون وأصول تعاقدية
٤٩٤,٦٨٢	٦٥٨,٦٣٥	١٤	مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٦٤,٢٩٣	٥٥٢,٣٤٩	١٥	مرايحة وودائع قصيرة الأجل
٢٢٨,٥١٣	٢٤٥,٨٤٠	١٥	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	١٦	رأس المال
١,٠١٢,٨٥٢	١,٠٧٤,٩٢٣		إحتياطي نظامي
١,٤٨٩,١٠٣	١,٤٨٩,١٠٣		علاوة إصدار أسهم
(١٣,٣٠٢)	(١٢,٢٠٨)		إحتياطيات أخرى
٢,٩٥١,٧١٨	٢,٧٢٢,٨٤٩		أرباح مبقاة
٩,٣٧٧,٨٧١	٩,٢١٢,١٦٧		إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين بالشركة الأم
٤٤١,٤٣٠	٤٦٤,٧٠٤	٣١	حقوق الملكية غير المسيطرة
٩,٨١٩,٣٠١	٩,٦٧٦,٨٧١		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٩,٢١٢,٨٤٧	٨,٣٨٦,٦٧٨	١٧	صكوك وقروض طويلة الأجل
٦٩,٩٢٧	٧٠,٧٨٩	١٨	منافع نهاية الخدمة للموظفين
-	٢٣,٦٢٦		التزامات تأجير
٢٣,٥١١	٥٧,٥٥٨	٢١	مطلوبات ضريبية مؤجلة
-	٧,٥٥٣		أدوات مالية مشتقة
٩,٣٠٦,٢٨٥	٨,٥٤٦,٢٠٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٩٦,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠	٤-١٧	قروض قصيرة الأجل
٨٨٧,٨١٦	٨٨١,٧٦٨	١٧	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٨٧٣,٣٤٠	١,٠١٢,٦٤٦	٢٠	دائنون تجاريون وأخرى
٢١٤,٩٠٢	١٨٣,٣٣٨	٢١	مخصص الزكاة والضريبة
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


الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالآف الريالات السعودية)

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح
٦,١٢٩,٩١٠	٦,٥٦٧,٠١٥	الإيرادات
(٥,١٧٦,٥٢٩)	(٥,٣٧٤,١٨٦)	تكاليف التشغيل
٩٥٣,٣٨١	١,١٩٢,٨٢٩	إجمالي الربح قبل إعانة الوقود
٢٩٣,٦٠٢	٢٣٤,١٦٨	إعانة الوقود
١,٢٤٦,٩٨٣	١,٤٢٦,٩٩٧	إجمالي الربح
(١٤٨,٢١٤)	(١٥٤,٠٦٣)	٢٢ مصروفات عمومية وإدارية
(٢١,٣٠٢)	(٧٨,٨٥٣)	١٣ مخصص مقابل مدينون تجاريون وأصول تعاقدية
١٠,٧١٨	٢٨,٩٣٧	٢٣ إيرادات (مصروفات) أخرى، صافي
١,٠٨٨,١٨٥	١,٢٢٣,٠١٨	الربح من العمليات
(٣٨٩,١١٣)	(٤٦٣,٧٢٤)	٢٤ مصروفات تمويلية
(١١٨,٥٢٩)	(٢٣,٧٠٢)	٩ الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٥٨٠,٥٤٣	٧٣٥,٥٩٢	الربح قبل الزكاة والضرائب
(٩٢,١٨٦)	(٩٢,٠٩٩)	٢١ مصروف الزكاة والضرائب، صافي
٤٨٨,٣٥٧	٦٤٣,٤٩٣	صافي ربح السنة
٤٨١,٢٣٨	٦٢٠,٧٠٢	صافي ربح السنة العائد إلى:
٧,١١٩	٢٢,٧٩١	مساهمي الشركة الأم
٤٨٨,٣٥٧	٦٤٣,٤٩٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٢٢	١,٥٨	٢٥ ربحية السهم (بالريال السعودي)
١,٢٢	١,٥٨	المخفضة


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


الرئيس التنفيذي للشئون المالية

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

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح
٤٨٨,٣٥٧	٦٤٣,٤٩٣	صافي ربح السنة البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(٣٨٤)	١,٠٨٤	١٨ ربح إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة
(٨,٣٣٣)	٤٩٣	٩ 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
٤٧٩,٦٤٠	٦٤٥,٠٧٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٤٧٣,٢٧٨	٦٢١,٧٩٦	إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٦,٣٦٢	٢٣,٢٧٤	مساهمي الشركة الأم
٤٧٩,٦٤٠	٦٤٥,٠٧٠	حقوق الملكية غير المسيطرة إجمالي الدخل الشامل للسنة



عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



الرئيس التنفيذي للشئون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

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

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	
٤٨٨,٣٥٧	٦٤٣,٤٩٣		الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة
			التعديلات لتسوية ربح السنة مع صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٨٧٢,٨٠٤	٨٦٠,٢٦٥	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	١٠,٨١٨	١٩	استهلاك حق الاستخدام للأصول المالية
٥٢,١٨٤	٥٤,٠٦٥	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢١,٣٠٢	٧٨,٨٥٣	١٣	مخصص مقابل مدينون تجاريون وأصول تعاقدية
٣,٣٧٧	-		مخصص استثمارات أخرى
٣٨٩,١١٣	٤٦٣,٧٢٤	٢٤	مصروفات تمويلية
١١٨,٥٢٩	٢٣,٧٠٢	٩	الحصة في خسائر استثمارات في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
(١١,٩٢١)	(١٤,٧٠١)	٢٣	مكاسب من إستبعاد ممتلكات ومعدات
٩٢,١٨٦	٩٢,٠٩٩		الزكاة والضرائب
١٢,٣٥٧	١٣,٦٢٥	١٨	مناقص نهاية الخدمة للموظفين
٢,٠٣٨,٢٨٨	٢,٢٢٥,٩٤٣		
(٥٣,٢٨٦)	(٦٧,٢١٠)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٤٣٠,٠٣٠)	٥٠,٩٤٨		مخزون
(١٩٢,٠٥٠)	(١٦٤,٨١١)		مدينون تجاريون وأصول تعاقدية
٦٧,٤٨٦	٤,٩٤٧		مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٥٨,٢٥١	١٣٩,٣٥٢		مدينو عقود إيجار تمويلي
١,٥٨٨,٦٥٩	٢,١٨٩,١٦٩		دائنون تجاريون وأخرى
(٣٥٩,٣٥٢)	(٣٩٧,٧٤٩)		النقد الناتج من العمليات
(٩٨,٠٣٧)	(٨٩,٦١٦)	٢١	مصروفات تمويلية مدفوعة
(١٢,٠٢٦)	(١١,٦٧٩)	١٨	الزكاة والضرائب المدفوعة
١,١١٩,٢٤٤	١,٦٩٠,١٢٥		مناقص نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
-	(٧٧٥)	٨	الأنشطة الاستثمارية
(٥٧,٧٨٠)	(٣٨,٨٦٠)		إضافات أصول غير ملموسة
٧٧,٥٧١	١٧٦,١٧١		إضافات ممتلكات ومعدات
(٩٣٦,٦٦٠)	(١٥٠,٣٩٨)	٧	متحصلات من إستبعاد ممتلكات ومعدات
(١٤٥,٦٦٧)	-	٩	سفن تحت الإنشاء
(١٩,٠٨٠)	(١,١٩٠)		إستثمارات في شركات زميلة
(١,٠٨١,٦١٦)	(١٥,٠٥٢)		إستثمارات أخرى تشمل المشتقات المالية
			صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٩١٤,٨٢٥	٤٥,٠٠٠	١٧	الأنشطة التمويلية
(١,٠٧٥,٢٨٩)	(٨٨٧,٨١٧)		متحصلات من قروض طويلة الأجل
٥٨٦,٠٠٠	٥٣٥,٠٠٠	١٧	سداد قروض طويلة الأجل
(٤٩٠,٠٠٠)	(٣٧١,٠٠٠)		متحصلات من قروض قصيرة الأجل
(٥٨٢,٧٩٩)	(٧٨٥,٦٩٩)		سداد من قروض قصيرة الأجل
-	(٥,١٧٤)		توزيعات أرباح مدفوعة
١٢,٠٠٠	-		مدفوعات الإلتزامات التأجيرية
(٦٣٥,٢٦٣)	(١,٤٦٩,٦٩٠)		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٥٩٧,٦٣٥)	٢٠٥,٣٨٣		صافي النقدية الناتجة من/ (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١,١٩٠,٤٤١	٥٩٢,٨٠٦	١٥	النقص في النقد وما في حكمه
٥٩٢,٨٠٦	٧٩٨,١٨٩	١٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة
١,٧٥٧,٢٨٦	-	٧	المعاملات غير النقدية الهامة:
			تحويل سفن تحت الإنشاء إلى الممتلكات والمعدات


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

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

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي	أرباح مبقاة	الاحتياطيات الأخرى	علاوة إصدار أسهم	إحتياطي نظامي	رأس المال
٩,٩١٨,٠٣١	٤٢٢,٨١٣	٩,٤٩٥,٢١٨	٣,١٠٩,٢٢٥	(٥,٣٤٢)	١,٤٨٩,١٠٣	٩٢٤,٧٣٢	٣,٩٣٧,٥٠٠
٤٨٨,٣٥٧	٧,١١٩	٤٨١,٢٣٨	٤٨١,٢٣٨	-	-	-	-
(٨,٧١٧)	(٧٥٧)	(٧,٩٦٠)	-	(٧,٩٦٠)	-	-	-
٤٧٩,٦٤٠	٦,٣٦٢	٤٧٣,٢٧٨	٤٨١,٢٣٨	(٧,٩٦٠)	-	-	-
-	-	-	(٤٨,١٢٠)	-	-	٤٨,١٢٠	-
١٢,٢٥٥	١٢,٢٥٥	-	-	-	-	-	-
(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	-	٦٢,٠٧١	-
-	-	-	(٢٢,٠٧١)	-	-	-	-
(٧٨٧,٥٠٠)	-	(٧٨٧,٥٠٠)	(٧٨٧,٥٠٠)	-	-	-	-
٩,٢٧٦,٨٧١	٤٦٤,٧٠٤	٩,٢١٢,١٦٧	٧,٧٢٢,٨٤٩	(١٢,٧٠٨)	١,٤٨٩,١٠٣	١,٠٠٧,٤٩٧٣	٣,٩٣٧,٥٠٠

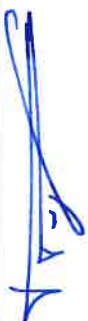
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م
ربح السنة
الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول إلى الاحتياطي النظامي
حصنة حقوق الملكية غير المسيطرة
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
ربح السنة
الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول إلى الاحتياطي النظامي
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية



تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – تتمة
للسنة 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 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 وتنسيقها على ظهر البواخر ووسائل النقل والتخزين وجميع العمليات المرتبطة بالنقل البحري، وتمارس المجموعة نشاطها من خلال أربعة قطاعات مختلفة هي نقل النفط الخام ونقل الكيماويات ونقل البضائع العامة ونقل البضائع الجافة السائبة، بالإضافة إلى تملك الأراضي والعقارات داخل المملكة أو خارجها وتملك الحصص في شركات أخرى أو الاندماج معها والاشتراك مع الغير في تأسيس شركات لمزاولة نشاط مماثل أو متمم لها.

يتكون رأس مال الشركة من ٣٩٣,٧٥٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و٢٠١٨م، وتبلغ القيمة الإسمية للسهم ١٠ ريال سعودي.

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

المقر	النشاط الأساسي	نسبة الملكية المؤثرة		تاريخ التأسيس	الشركة التابعة
		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 ال تي)
المملكة العربية السعودية	نقل البتر وكيمائيات	٪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	٢٠١٨م	شركة بحري بولوربه لوجيستكس
الإمارات العربية المتحدة	نقل البضائع السائبة	٪٣٦	٪٣٦	٢٠١٨م	شركة البحري بونقي للبضائع السائبة*

*تمتلك المجموعة حصص ملكية مسيطرة في شركة البحري بونقي للبضائع السائبة من خلال ملكية غير مباشرة عن طريق شركة شركة البحري للبضائع السائبة المحدودة.

وفيما يلي بيان بالاستثمارات في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية في هذه القوائم المالية:

المقر	النشاط الأساسي	نسبة الملكية المؤثرة		تاريخ التأسيس	الشركة الزميلة
		٢٠١٨م	٢٠١٩م		
سنغافورة	نقل الغاز المسال	٪٣٠,٣	٪٣٠,٣	١٩٨٠م	شركة بترديك المحدودة *
المملكة العربية السعودية	الصناعات البحرية	٪١٩,٩	٪١٩,٩	٢٠١٨م	الشركة العالمية للصناعات البحرية

* يتم تسجيل حصة المجموعة في نتائج شركة بترديك المحدودة عن السنة المالية للشركة حسب آخر قوائم مالية معدة من قبل شركة بترديك المحدودة. إن السنة الزمنية التي تلي آخر قوائم مالية معدة من قبل شركة بترديك المحدودة حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة 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	٢٠١٧/٨/١٧	١٠١٠٠٢٦٠٢٦	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (المقر الرئيسي -الرياض)
جدة	٢٠١٩/١١/١١	٤٠٣٠٠٣٣٤٠٢	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (جدة)
الدمام	٢٠١٦/٢/١٤	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 (تنمة)

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

قطاع نقل النفط الخام: يتكون من ٤٨ ناقلة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٥٠ ناقلة)، ٤٢ ناقلة نفط عملاقة تعمل في السوق الفوري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤٤ ناقلة)، وناقلة 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 (شركة تابعة) وتمتلك ٣٠ ناقلة كيماويات (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٣١ ناقلة)، 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 دراجة (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 (شركة تابعة) والتي تمتلك خمس سفن (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٥ سفن)، متخصصة في نقل البضائع الجافة السائبة، مؤجرة جميعها إلى الشركة العربية للخدمات الزراعية (أراسكو).

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

أ) مبدأ التكلفة التاريخية

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

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

ب) عملة العرض والعملة الوظيفية

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر عملة العرض والنشاط 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 السنة، إن

وجدت، في القوائم المالية الموحدة 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 كعمليات ضمن حقوق الملكية.

في حال فقدان المجموعة للسيطرة على شركة تابعة:

- إلغاء الإعراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة.
- إلغاء الإعراف بالقيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة.
- إلغاء الإعراف 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.

إعادة تصنيف عناصر حصة المجموعة المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الموحدة إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة 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 (استثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية) 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 الموحدة 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 الجوهر لجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل الأساسي إلى المجموعة. تقوم المجموعة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ بإثبات موجودات "حق الاستخدام" والتزامات عقد الإيجار لمعظم عقود الإيجار - أي أن عقود الإيجار هذه تكون مدرجة في قائمة المركز المالي.

٤-١ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

(ب) المجموعة كمستأجر - تنمة

استخدمت المجموعة عددًا من الدوافع 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

- استخدمت الخبرة السابقة عند تحديد مدة عقد الإيجار.

بالنسبة لعقود إيجار الموجودات الأخرى والتي تم تصنيفها على أنها عقود تأجير تشغيلي 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 تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧

تم تصنيف الموجودات المحفوظ بها بموجب عقود الإيجار الأخرى كعقود تأجير تشغيلي ولم يتم إثباتها في قائمة المركز المالي للمجموعة. تم إثبات الدفعات التي تمت بموجب عقود التأجير التشغيلي 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. 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 بخضم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في ١ يناير ٢٠١٩م. معدل المتوسط المرجح المطبق هو ٤,٩٥%. فيما يلي ملخص لأثر التحول:

بآلاف الريالات

السعودية

٤٠,٢٥٨

(٣,١٥٣)

٣٧,١٠٥

الموجودات:

موجودات حق الاستخدام
مدفوعات وموجودات أخرى متداولة
الأثر الإجمالي على الموجودات:

المطلوبات:

التزامات عقد الإيجار
الأثر الإجمالي على المطلوبات:

(٣٧,١٠٥)

(٣٧,١٠٥)

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.

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تنمة)

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

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

- تحديد القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات (إيضاح ٤-٧ وإيضاح ٦)
- قياس التزامات المنافع المحددة، الافتراضات الإكتوارية الرئيسية (إيضاح ٤-١٩ وإيضاح ١٨)
- قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين وهو افتراض أساسي لتقدير المتوسط المرجح لنسب الخسائر (إيضاح ٤-٤ والإيضاحات ١٣ و ٢٨).

٤-٣ الإيرادات من العقود مع العملاء

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

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

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

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

الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة للالتزامات 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 تقي المجموعة (أو عند الوفاء) بالالتزام الأداء.

تقي المجموعة بالالتزام 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 الآن ؛
- أداء المجموعة يخلق أو يعزز كأصول يتحكم بها العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه ؛
- يتلقى العميل في وقت واحد ويستهلك الفوائد 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 بالالتزام الأداء. يتم إثبات الإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على الخدمات.

نوع الخدمة	طبيعة وتوقيت استيفاء مطلوبات الأداء وشروط السداد الهامة
ترتيب إيجار سفن لمدة محددة	في حالة إيجار السفن لمدة محددة، تقيس المجموعة مدى إنجازها بشأن الاستيفاء التام للالتزام بالأداء باستخدام مقياس زمني. بالإضافة إلى ذلك، ونظراً إلى أن المجموعة تصدر فواتير بمبالغ محددة لكل يوم خدمة يتم تقديمها، 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 شاملة خطوط الملاحة، 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. تتحقق الإيرادات بناءً على نسبة الإنجاز.
إيرادات الخدمات اللوجستية	إيرادات الخدمات اللوجستية باستثناء خطوط الملاحة، 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 المحتمل استرداده بشكل كبير ولا يخضع لردّه. لا يتم إدراج هذه المزايا المتغيرة في التقييم الأولي لسعر المعاملة حيث يحق للمجموعة الحصول عليها فقط عند وقوع هذا الحدث.

٤-٤ الأدوات المالية

أ) الإثبات والقياس الأولي

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

الأصل المالي (ما لم يكن مدينًا تجاريًا بدون عنصر تمويل هام) أو يتم قياس الالتزام المالي مبدئيًا بالقيمة العادلة زائدًا، بالنسبة لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرةً إلى حيازتها أو إصدارها. يتم إثبات المدينون التجاريون بدون عنصر تمويل كبير مبدئيًا بسعر المعاملة.

ب) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمارات في أدوات 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. لا يتم أبداً فصل المشتقات المتضمنة في العقود التي تكون فيها الموجودات المالية هي المضيف ضمن نطاق المعيار، وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بهدف تصنيفها.

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. يتم إثبات أي ربح أو خسارة 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 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. الفعال 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.

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 اثباتها في الربح أو الخسارة. يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة.

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 الى 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 الإقرار 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 الإقرار بها في الربح أو الخسارة.

انخفاض قيمة الأصول المالية غير المشتقة

تعترف المجموعة بمخصصات الخسائر الائتمانية 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 تعثر 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 التعثر المحتمل عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

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 أكثر من ٤ سنوات من تاريخ الاستحقاق من الجهات الحكومية و متأخرة أكثر من سنتين من تاريخ الاستحقاق من الجهات التجارية.

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 التقصير أو التأخير أكثر من ٤ سنوات من تاريخ الاستحقاق من الجهات الحكومية و متأخرة 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.

٥-٤ النقد وما في حكمه

تتكون النقدية وشبه النقدية في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ومرابحات مستحقة خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي لا تخضع لمخاطر جوهرية للتغير في قيمتها. يتم إسبئعاد النقدية وشبه النقدية الخاضعة لقيود بنكية وغير متاحة للإستخدام من النقدية وشبه النقدية لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة. تتعلق النقدية وشبه النقدية بمبالغ مقيدة لسداد الأقساط الجارية للقروض المستحقة خلال مدة ١٨٠ يوماً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

٦-٤ المخزون

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

٧-٤ 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.

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

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

٧-٤ الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

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

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، فإنه يتم تقدير أول تكاليف تسفين كجزء رئيسي من تكاليف السفن وبالتالي رسمته واستهلاكه كبند منفصل. يتم رسملة تكاليف التسفين اللاحقة بشكل منفصل واستهلاكها خلال السنة حتى تبدأ عملية التسفين التالية. وفي حالة إجراء عملية تسفين قبل التاريخ المحدد لها، يتم قيد القيمة الدفترية الحالية لتكاليف التسفين كمصروف فوراً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

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

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

٨-٤ السفن تحت الإنشاء

تتضمن السفن تحت الإنشاء في نهاية السنة 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.

٩-٤ الموجودات غير الملموسة

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

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

يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل محاسبياً وذلك بتغيير العمر الانتاجي أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصروفات إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

١٠-٤ استثمارات في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

الشركات الزميلة 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 ادراج نتائج أصول التزامات الشركات الزميلة في قائمة المركز المالي الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية. والتي بموجبها يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة بالتكلفة في قائمة المركز المالي الموحدة وتعديل التكلفة بعد ذلك بحيث تسجل حصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر للشركة الزميلة. عندما تتجاوز حصة المجموعة في خسائر الشركة الزميلة ملكيتها في الشركة الزميلة (التي تشمل أي ملكية طويلة الأجل تشكل في مضمونها جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة) 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 الشركة الزميلة. وإذا قامت الشركة الزميلة 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 الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة زميلة. وعند الاستحواذ على الاستثمار في الشركة الزميلة، 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 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 الموحدة للمجموعة فقط بقدر 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 لفترة من الزمن مقابل عوض. ومن أجل تقييم ما 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.

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

٤-١ عقود الإيجار (تنمة)

• 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 أكبر. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجودات "حق الاستخدام" على نفس الأساس المستخدم للممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم دورياً تخفيض أصل "حق الاستخدام" بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتعديله لإجراء بعض عمليات إعادة قياس التزام عقد الإيجار.

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

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. يشمل 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.

١٢-٤ تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى "متداولة" و"غير متداولة"

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

١٣-٤ تحويل العملات الأجنبية

تظهر القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي المقربة الى أقرب ألف. بالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة العرض، ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام عملة العرض.

يتم، في الأصل، تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل منشآت المجموعة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعينة بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة أو لا مؤهلة للاثبات. 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، 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. يتم أيضاً تسجيل الضريبة المحملة والمستردة المتعلقة بفروقات التحويل على تلك البنود النقدية في الإيرادات الشاملة الأخرى.

تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية - المسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية ولا يتم تعديلها لاحقاً. تحول البنود غير النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية والتي تم قياسها بالقيمة العادلة بأسعار التحويل السائدة بالتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع اثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للبنود (أي يتم اثبات فروقات التحويل على البنود التي يتم قياس أرباحها أو خسائرها بالقيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى أو قائمة الربح أو الخسارة، 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 الدخل الخاصة بها بأسعار التحويل السائد بتاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروقات التحويل الناتجة عن تحويل العملات لأغراض التوحيد في الدخل الشامل الأخر.

١٥-٤ الزكاة والضرائب

تخضع الشركة وشركاتها التابعة 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 على أساس 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. مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربط على السنوات السابقة الصادرة عن الهيئة يتم احتسابها في السنة التي يتم فيها إنهاء الربط.

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. يتم تكوين مخصص لضريبة الاستقطاع على الدفعات للأطراف غير المقيمة داخل المملكة العربية السعودية ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. 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.

٤-١٥ الزكاة والضرائب (تتمة)

يتم اثبات الضريبة المؤجلة للفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية الموحدة وما يقابلها من أوعية ضريبة مستخدمة عند احتساب الأرباح الخاضعة للضريبة. يتم الاعتراف بالمطلوبات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات الضريبية المؤقتة. يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع بالقدر الذي يمكن أن تتوفر فيه أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروق المؤقتة القابلة للاستقطاع والخسائر الضريبية غير المستخدمة. لا يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا نشأت الفروقات المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة عن الاعتراف الأولي بالموجودات والمطلوبات (بخلاف ما تم في دمج الأعمال) في معاملة لا تؤثر سواءً على الأرباح الضريبية أو الأرباح المحاسبية. إضافة لذلك، لا يتم الاعتراف بالمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا نشأت الفروقات المؤقتة عن الاعتراف الأولي بالشهرة.

يتم الاعتراف بالمطلوبات الضريبية المؤجلة للفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية والحصص في المشاريع المشتركة إلا في حالة مقدرة المجموعة على التحكم في عكس الفروقات المؤقتة واحتمال عدم قيامها بعكس الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور. الموجودات الضريبية المؤجلة الناشئة عن الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع المرتبطة بالاستثمارات والحصص يتم الاعتراف بها فقط بالقدر الذي يمكن أن تتوفر فيه أرباح كافية خاضعة للضريبة لقاء استخدام مزايا الفروقات الضريبية المؤقتة والتي يتوقع أن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في نهاية كل فترة مالية وتخفيض بالقدر الذي لم يعد فيه من المحتمل توفر أرباح كافية خاضعة للضريبة يسمح باسترداد جميع الأصول أو جزء منها.

تقاس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة وفقاً للمعدلات الضريبية التي يتوقع استخدامها في فترة تسديد المطلوبات أو تحقق الموجودات على أساس معدلات الضريبة (والأنظمة الضريبية) التي أقرت في نهاية السنة المالية. إن قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة يعكس الآثار الضريبية المترتبة على الطريقة التي تتوقعها المجموعة في نهاية السنة المالية لاسترداد أو تعديل القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها.

٤-١٦ 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 السنة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من التكاليف التمويلية والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المجموعة للحصول على تلك القروض.

٤-١٧ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ اعداد 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 للاسترداد للأصل. 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.

عند تقييم القيمة الحالية، 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 سنوياً 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.

١٨-٤ 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 الجمعية العمومية. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

١٩-٤ منافع الموظفين

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 المجموعة التزام حالي قانوني أو تعاقدي 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 ممول، 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 الموحدة مع إدراج المبالغ المدينة أو الدائنة المقابلة في الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في السنة التي تنشأ فيها. لا يتم تصنيف عمليات إعادة القياس إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في فترات لاحقة.

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

- بتاريخ تعديل البرنامج أو تخفيض مدة الخدمة، و
 - تاريخ تسجيل المجموعة لتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة، (أيهما أسبق).
- يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم على الالتزام المحدد. وتقوم المجموعة بإثبات التغيرات التالية ضمن التزام المنافع المحددة تحت بند "مصاريف العمليات" و"المصروفات العمومية والإدارية" ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة :
- 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 التزام حالي (قانوني أو إلزامي) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد المطلوبات وأنه يمكن تقدير مبلغ المطلوبات بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

٢١-٤ الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، 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 السنة. إن المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة هو عدد الأسهم العادية القائمة في بداية السنة، معدلة بعدد الأسهم العادية المشتراة أو المصدرة خلال السنة مضمرة في عامل ترجيح الوقت. عامل ترجيح الوقت هو عدد الأيام التي تكون فيها الأسهم مستحقة كنسبة من إجمالي عدد الأيام في السنة؛ يكون التقريب المعقول للمتوسط المرجح كافيًا 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 الاعتراف بإعانة الوقود عندما يتم الالتزام بجميع الشروط المتعلقة بتقديم الإعانة. عندما ترتبط الإعانة ببند المصروفات، يتم الاعتراف بها كإيرادات على أساس منتظم على مدى الفترات التي يتم فيها تحميل التكاليف ذات الصلة، والتي يعتزم تعويضها، كمصروف. تقوم المجموعة بالإعتراف بالإعانة الحكومية المتعلقة بشراء الوقود في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة 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.

٢٦-٤ المعايير الصادرة ولكنها غير فعالة

يسري عدد من المعايير الجديدة للفتترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٩ وسمح بالتطبيق السابق ؛ ومع ذلك ، فإن المجموعة لم تعتمد مبكراً المعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

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

• تعديلات على المراجع للإطار المفاهيمي في معايير المعايير الدولية للإبلاغ المالي.

• تعريف العمل (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٣).

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

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧ عقود التأمين

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة 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.

لأغراض الإدارة، تنقسم المجموعة إلى وحدات أعمال بناء على عملياتها كما هو مبين:

الإجمالي	الإدارة العامة وأخرى	قطاع نقل البضائع السانية	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل الكيماويات	قطاع نقل النفط الخام	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٦,٥٦٧,٠١٥	١٣,٣٤٨	٤٢٠,٠٥٣	١,٠٦٩,٢٧٠	١,١٠٥,١٤٢	٣,٩٥٩,٢٠٢	الإيرادات
(٥,٣٧٤,١٨٦)	٤,٨٢٧	(٣٥٤,٢٩٥)	(٩١٨,٢٤٢)	(٩٤٥,٧٩٨)	(٣,١٦٠,٦٧٨)	تكاليف التشغيل
٢٣٤,١٦٨	-	-	١٠,٤١٣	١٢,٠٤٠	٢١١,٧١٥	إعانة الوقود
١,٤٢٦,٩٩٧	١٨,١٧٥	٦٥,٧٥٨	١٦١,٤٤١	١٧١,٣٨٤	١,٠١٠,٢٣٩	إجمالي الربح
(١٥٤,٠٦٣)	(١٣٢,٩٢٩)	(١٦,٠٣٤)	(٤,٠٧٥)	(١,٠٢٥)	-	مصروفات إدارية وعمومية
(٧٨,٨٥٣)	-	(٣,٠٣٣)	(٥٨,٧٥٤)	(٢٠,٣١٤)	٣,٢٤٨	مخصص مقابل مدينون تجاريون وأصول تعاقدية
٢٨,٩٣٧	٩,٥٥٣	١,٠٧٤	٧٩٤	(٥,٣١٧)	٢٢,٨٣٣	إيرادات (مصروفات) أخرى، صافي
(٤٦٣,٧٢٤)	(٨٥,٥١٧)	(٣٠,٤٤٦)	(٢٤,٧٠٦)	(٦٢,٧٨٣)	(٢٦٠,٢٧٢)	مصروفات تمويلية
(٢٣,٧٠٢)	(٢٣,٧٠٢)	-	-	-	-	الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٧٣٥,٥٩٢	(٢١٤,٤٢٠)	١٧,٣١٩	٧٤,٧٠٠	٨١,٩٤٥	٧٧٦,٠٤٨	الربح قبل الزكاة والضريبة

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.

تشتمل إيرادات المجموعة على مبلغ قدره ٢,٢ مليار ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (٢٠١٨: ٢,٥ مليار ريال سعودي) من عميل واحد (شركة أرامكو السعودية وشركاتها التابعة - مساهم)، والذي يمثل أكثر من ١٠٪ من إيرادات المجموعة ككل.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالآف الريالات السعودية)

٥. القطاعات التشغيلية (تتمة)

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالآف الريالات السعودية)

٥. القطاعات التشغيلية (تتمة)

يوضح الجدول التالي توزيع موجودات ومطلوبات المجموعة وفقاً لقطاعات التشغيل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م						
قطاع نقل النفط الخام	قطاع نقل الكيماويات	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل البضائع السائبة	الإدارة العامة وأخرى	الإجمالي	
١٠,٢٢٩,٥١٠	٢,٦٨٢,٧٦٤	١,٢٨١,١٤٨	٥١٣,٥٦٣	٣١,٠٩٤	١٤,٧٣٨,٠٧٩	ممتلكات ومعدات
١٢,٥٣٧,٢٦١	٣,١٧٧,١٣٥	٢,٢٩٠,٨١٠	٨٣٣,٥٦٨	١,٧٢٢,٠٥٣	٢٠,٥٦٠,٨٢٧	اجمالي الموجودات
٦,٥٠٥,٧٠٤	١,٦٤٥,٢٧٦	٨٧٩,٤٦٥	٤٨١,٧١٩	١,٣٧١,٧٩٢	١٠,٨٨٣,٩٥٦	اجمالي المطلوبات
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م						
قطاع نقل النفط الخام	قطاع نقل الكيماويات	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل البضائع السائبة	الإدارة العامة وأخرى	الإجمالي	
١٠,٩٦٧,٠٩٥	٢,٧٨٥,٣٠٠	١,٣١٥,٥١٢	٥١١,٨٥٦	٣٥,٠٢٩	١٥,٦١٤,٧٩٢	ممتلكات ومعدات
١٣,٣٣٣,٢٤٨	٣,٣٤١,٠١٣	٢,١٥٣,٣٦٠	٧٧٣,٧٢٤	١,٥٩٦,٢٩٩	٢١,١٩٧,٦٤٤	اجمالي الموجودات
٧,٠٤٩,١٩٦	١,٨٦٤,٨٨٨	٩٢١,٨٦٨	٤٤٨,٢٣١	١,٠٩٤,١٦٠	١١,٣٧٨,٣٤٣	اجمالي المطلوبات

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٦. الممتلكات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	المباني والتحسينات	أسطول ومعدات	حاويات وجرارات	أثاث وتجهيزات	أدوات ومعدات مكتبية	سيارات	أجهزة حاسب آلي	معدات ساحة الحاويات	الإجمالي
التكلفة									
في ١ يناير ٢٠١٩م	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
استبعاات	(١,١٩٧)	(٨٠٢,٧٤٧)	(١,٤٥١)	-	(٨٠)	(٢٠٥)	(٣٢)	-	(٨٠٥,٧١٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٦٤,١٧٣	٢١,٥٧١,٣٧٦	١٠,٩٣٧	١٢,٩٢٦	٤,٣٨٥	٩٣٢	٢٨,٦١٩	١٤,٤٣٣	٢١,٧٠٧,٧٨١
الاستهلاك المتراكم									
في ١ يناير ٢٠١٩م	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
استبعاات	(١٢١)	(٦٤٢,٤٥٦)	(١,٤٥١)	-	-	(٢٠٥)	(٩)	-	(٦٤٤,٢٤٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	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 ٢٠١٩م	٢٢,٤٨١	١٤,٦٩٩,٩١٢	٤,٣٩٠	٤,٥٦٨	٢٣٤	٣٧	٥,٦٠٦	٨٥١	١٤,٧٣٨,٠٧٩

* إن بعض سفن وناقلات المجموعة البالغ قيمتها الدفترية ٨,٤ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م رهونة لصالح بعض الجهات الممولة.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالآف الريالات السعودية)

٦. الممتلكات والمعدات (تنمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	المباني والتحسينات	أسطول ومعدات	حاويات وجرارات	أثاث وتجهيزات	أدوات ومعدات مكتبية	سيارات	أجهزة حاسب آلي	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

* إن بعض سفن وناقلات المجموعة البالغ قيمتها الدفترية ١٠,٣ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م رهونة لصالح بعض الجهات الممولة.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٧. السفن تحت الإنشاء

فيما يلي حركة السفن تحت الإنشاء:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٩٥٩,٣٩٠	١٣٨,٧٦٤	الرصيد في بداية السنة
٩٣٦,٦٦٠	١٥٠,٣٩٨	إضافات
(١,٧٥٧,٢٨٦)	-	محول إلى ممتلكات ومعدات
١٣٨,٧٦٤	٢٨٩,١٦٢	الرصيد في نهاية السنة

بلغ رصيد السفن تحت الإنشاء ٢٨٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م لعدد ٥ سفن (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ١٣٩ مليون ريال سعودي لعدد ٤ سفن). وتتعلق أساساً بمدفوعات تتعلق بالبناء.

- وقعت الشركة بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠١٧، عقوداً لبناء أربع سفن للبضائع السائبة مع شركة هيونداي سامهو الكورية للصناعات الثقيلة بقيمة إجمالية قدرها ٤٧٢ مليون ريال سعودي (١٢٦ مليون دولار أمريكي) والمتوقع استلامها خلال عام ٢٠٢٠.
- وقعت المجموعة في يوم ١٨ سبتمبر ٢٠١٩ م 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 استلام ناقلة النفط العملاقة خلال العام ٢٠٢١ م.

٨. الموجودات الغير ملموسة

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

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
		التكلفة:
٩٣٩,٩٣٠	٩٣٩,٩٣٠	الرصيد في بداية السنة
-	٧٧٥	إضافات
٩٣٩,٩٣٠	٩٤٠,٧٠٥	الرصيد في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم:
(٢١١,٩٨١)	(٢٦٤,١٦٥)	الرصيد في بداية السنة
(٥٢,١٨٤)	(٥٤,٠٦٥)	محمل خلال السنة
(٢٦٤,١٦٥)	(٣١٨,٢٣٠)	الرصيد في نهاية السنة
٦٧٥,٧٦٥	٦٢٢,٤٧٥	صافي القيمة الدفترية

٩. استثمارات أخرى تشمل المشتقات المالية

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

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	
١,٠٩٦,٣٤٢	١,٠٩٤,٧٦٧	١-٩	شركة بتربيك المحدودة
١٦٨,٩٩٩	١٤٧,٣٦٥	٢-٩	الشركة العالمية للصناعات البحرية
١,٢٦٥,٣٤١	١,٢٤٢,١٣٢		

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٩. الاستثمارات في الشركات الزميلة (تنمة)

٩-١ شركة بتريديك المحدودة

فيما يلي حركة الاستثمار في شركة بتريديك المحدودة:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١,١٧١,٩١١	١,٠٩٦,٣٤٢	الرصيد في بداية السنة
(٦٧,٢٣٦)	(٢,٠٦٨)	الحصة في الخسارة للسنة
(٨,٣٣٣)	٤٩٣	الحصة في (الربح) الخسارة الشاملة الأخرى للشركات الزميلة
١,٠٩٦,٣٤٢	١,٠٩٤,٧٦٧	الرصيد في نهاية السنة

إن العام المالي لشركة بتريديك المحدودة ينتهي في ٣١ أغسطس من كل عام ميلادي. يتم تسجيل حصة المجموعة في نتائج شركة بتريديك المحدودة عن السنة المالية للشركة الزميلة حسب آخر قوائم مالية معدة. إن السنة الزمنية التي تلي آخر قوائم مالية معدة من قبل الشركة الزميلة حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة للمجموعة هي شهرين.

يلخص الجدول التالي البيانات المالية الملخصة لشركة بتريديك المحدودة:

٣١ أكتوبر ٢٠١٨ م	٣١ أكتوبر ٢٠١٩ م	
٤,٥١٤,٣٢٥	٢,٨٧٣,٨٨١	الموجودات المتداولة
٦,٥٢٩,٣٣٣	٥,٩٤١,١٩٥	الموجودات غير المتداولة
(٣,٨٤٣,٦٤٤)	(٢,٠٣٩,٨٠٦)	المطلوبات المتداولة
(٣,٨٠٦,٨٣٠)	(٣,٣٩٤,٢٠٢)	المطلوبات غير المتداولة
٣,٣٩٣,١٨٤	٣,٣٨١,٠٦٨	حقوق الملكية قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣٦,٢٢٨)	(٢٩,٣٠٨)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٣٥٦,٩٥٦	٣,٣٥١,٧٦٠	صافي حقوق الملكية الخاضعة لحصة الشركة
١,٠١٧,٢٥٩	١,٠١٥,٦٨٤	حصة المجموعة في صافي الموجودات (٣٠,٣٠٪)
٧٩,٠٨٣	٧٩,٠٨٣	الشهرة
١,٠٩٦,٣٤٢	١,٠٩٤,٧٦٧	القيمة الدفترية للاستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
٢٩,٢٥٥,٢٦٥	١٩,٨٥٠,٢٦٠	الإيرادات
(٢٤٩,٠٤٠)	(٥,٣٠٥)	صافي (خسارة) السنة قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣٣٧)	١٠٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٤٩,٣٧٧)	(٥,١٩٦)	اجمالي (الخسارة) الشامل الآخر للسنة
(٧٥,٥٦٩)	(١,٥٧٥)	حصة المجموعة من اجمالي (الخسارة) الشامل الآخر (٣٠,٣٠٪)

يوجد لدى الشركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية التزامات مالية ورأس مالية بمبلغ ١,٥ مليار ريال سعودي كما في ٣١ أكتوبر ٢٠١٩ (٣١ أكتوبر ٢٠١٨: ٨٣٨ مليون ريال سعودي).

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(بالآلاف الريالات السعودية)

٩. الاستثمارات في الشركات الزميلة (تتمة)

٢-٩ الشركة العالمية للصناعات البحرية

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

فيما يلي حركة الاستثمار في الشركة العالمية للصناعات البحرية:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٧٤,٦٢٥	١٦٨,٩٩٩	الرصيد في بداية السنة
١٤٥,٦٦٧	-	رأس مال إضافي مدفوع
(٥١,٢٩٣)	(٢١,٦٣٤)	الحصة في نتائج أعمال شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
١٦٨,٩٩٩	١٤٧,٣٦٥	الرصيد في نهاية السنة

يلخص الجدول التالي البيانات المالية الملخصة للشركة العالمية للصناعات البحرية:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٨٦١,٧٥٨	٤٣٥,٦٨٦	الموجودات المتداولة
١٢٥,٥١٣	٥١٨,٤١٩	الموجودات غير المتداولة
(١٣٦,٧٤٨)	(٢١٠,٧٧٦)	المطلوبات المتداولة
(١,٢٨٣)	(٢,٨٠١)	المطلوبات غير المتداولة
٨٤٩,٢٤٠	٧٤٠,٥٢٨	صافي حقوق الملكية الخاضعة لحصة الشركة
١٦٨,٩٩٩	١٤٧,٣٦٥	حصة المجموعة في صافي الموجودات (١٩,٩٪)
١٦٨,٩٩٩	١٤٧,٣٦٥	القيمة الدفترية للاستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
-	١,٨٩٨	الإيرادات
(٢٥٧,٧٥٦)	(١٠٨,٧١٣)	اجمالي (الخسارة) الشامل الآخر للسنة
(٥١,٢٩٣)	(٢١,٦٣٤)	حصة المجموعة من صافي (الخسارة) (١٩,٩٪)

١٠. مدينو عقود الإيجار التمويلي

في ٣٠ يناير ٢٠٠٩، وقعت الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة (شركة تابعة) اتفاقية مع شركة أودجفل (يشار إليها بالمستأجر) لتأجير ثلاث سفن بموجب عقد تأجير على هيئة حديد لمدة ١٠ سنوات مع خيار الشراء بعد ثلاث سنوات. اتفاقية الإيجار التمويلي تم الإنتهاء منها في ١ فبراير ٢٠١٩ حيث أن المستأجر لم يمارس خيار شراء السفن. بناءً عليه تم إعادة هذه السفن إلى الشركة وسجلت في الممتلكات والمعدات بمبلغ ١٠٦ مليون ريال.

فيما يلي ملخص لصافي رصيدي مديني عقود الإيجار التمويلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٦,٦٢٦	-	الذمم المدينة من الإيجار التمويلي
١٠٥,٥٦٢	-	القيمة التقديرية المتبقية غير المضمونة في نهاية مدة العقد
١١٢,١٨٨	-	إجمالي الإيجار التمويلي
(١,٠٧٩)	-	إيرادات تمويلية غير مكتسبة
١١١,١٠٩	-	صافي قيمة مدينو عقود الإيجار التمويلي
٥,٥٤٧	-	الجزء المتداول
١٠٥,٥٦٢	-	الجزء غير المتداول
١١١,١٠٩	-	

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالآلاف الريالات السعودية)
١٠. مدينو عقود الإيجار التمويلي (تتمة)

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

القيمة الحالية للحد الأدنى للدفعات ٢٠١٨ م	الحد الأدنى للدفعات ٢٠١٨ م	القيمة الحالية للحد الأدنى للدفعات ٢٠١٩ م	الحد الأدنى للدفعات ٢٠١٩ م	
٥,٥٤٧	٦,٦٢٦	-	-	أقل من سنة
١٠٥,٥٦٢	١٠٥,٥٦٢	-	-	أكثر من سنة وأقل من خمسة سنوات
١١١,١٠٩	١١٢,١٨٨	-	-	صافي قيمة مدينو عقود الإيجار التمويلي

١١. الإستثمارات الأخرى تشمل المشتقات المالية

يتكون رصيد الإستثمارات التي تشمل المنشقات المالية الأخرى مما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٦٩,٢٠٧	١٠,١٢٨	المشتقات المالية
٧,٣٣٤	٧,٣٣٤	الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٨٣	٨٣	الإستثمار في السندات الحكومية
٧٦,٦٢٤	١٧,٥٤٥	

١٢. المخزون

يتكون رصيد المخزون والذي يوجد على متن السفن مما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢٨٣,٤٩٦	٣٦٠,٧٠٧	وقود
٥٣,٦١٦	٤٣,٩٤٣	زيوت التشحيم
٦,٩٣٣	٦,٦٠٥	أخرى
٣٤٤,٠٤٥	٤١١,٢٥٥	

بلغت مصاريف الوقود مبلغ ١,٥٥٢ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ١,٠٨٤ مليون ريال سعودي).

١٣. المدينون التجاريون وأصول تعاقدية

يتكون رصيد المدينون التجاريون والأصول التعاقدية مما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٦٨١,٨٦٨	١,٠٢٤,٥٢٥	مدينون تجاريون
٧٦١,٢٦٩	٥٣١,٤٩٠	مدينون أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)
١,٤٤٣,١٣٧	١,٥٥٦,٠١٥	ناقصاً: مخصص مقابل مدينون تجاريون وأصول تعاقدية
(٥٤,٠٦٨)	(١٣٢,٩٢١)	أصول تعاقدية (إيرادات غير مفوترة)
١,٣٨٩,٠٦٩	١,٤٢٣,٠٩٤	
٤٩٤,٦٤٧	٣٣٠,٨٢١	
١,٨٨٣,٧١٦	١,٧٥٣,٩١٥	مدينون تجاريون وأصول تعاقدية

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالآف الريالات السعودية)

١٣. المدينون التجاريون و أصول تعاقدية (تتمة)

فيما يلي حركة مخصص مقابل مدينون تجاريون وأصول تعاقدية:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٣٢,٧٦٦	٥٤,٠٦٨	الرصيد في بداية السنة
٢١,٣٠٢	٧٨,٨٥٣	الحركة خلال السنة
٥٤,٠٦٨	١٣٢,٩٢١	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي تحليل لأعمار المدينون التجاريون والاصول التعاقدية:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١,٦٢٢,٢٠٩	١,٤٨٨,١٨٣	أقل من ٦ أشهر
١٣٤,٤٤٩	١٥٥,٣٨٣	من ٦ أشهر إلى ١٢ شهر
١٨١,١٢٦	٢٤٣,٢٧٠	أكثر من ١٢ شهر
١,٩٣٧,٧٨٤	١,٨٨٦,٨٣٦	اجمالي المدينون التجاريون وأصول تعاقدية

تشتمل أرصدة المدينون التجاريون على مبالغ مستحقة من جهات حكومية قدرها ٥٩١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١) ديسمبر ٢٠١٨: ٤١٣ مليون ريال سعودي) تشكل تلك المبالغ ما نسبته ٣٤٪ من صافي المدينون التجاريون، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١) ديسمبر ٢٠١٨: ٢٢٪). و تمثل ما نسبته ٧٢٪ من المبالغ المستحقة لأكثر من ١٢ شهر، مبالغ مستحقة من جهات حكومية.

١٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى مما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢٦٤,٣٠٠	٣٩٤,٣٢٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٥٣,٧٧٤	١٦١,٣٤٨	مصروف وقود مسترد
٣٣,٨٦٣	٧٩,٢٥٤	مطالبات تأمين
١٧,٢٧٤	١٧,١٧٦	مقدمات للموظفين
٢٥,٤٧١	٦,٥٣٠	أخرى
٤٩٤,٦٨٢	٦٥٨,٦٣٥	

١٥. النقد وما في حكمه

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

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

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢٢٨,٥١٣	٢٤٥,٨٤٠	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٣٦٤,٢٩٣	٥٥٢,٣٤٩	مراجحات وودائع قصيرة الأجل (ايضاح ١٥ - ١)
٥٩٢,٨٠٦	٧٩٨,١٨٩	النقد وما في حكمه في قائمة التدفقات النقدية الموحدة
		مبالغ خاضعة لقيود بنكية:
(١٧,٦٨١)	(٢٠,١٧٧)	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
(١٠٥,٠٩١)	(٢٤,٥٠٧)	مراجحات وودائع قصيرة الأجل
(١٢٢,٧٧٢)	(٤٤,٦٨٤)	مجموع المبالغ الخاضعة لقيود بنكية

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالآلاف الريالات السعودية)
١٥. النقد وما في حكمه (تتمة)

١٥-١ المراجحات والودائع القصيرة الأجل

يتكون رصيد المراجحات والودائع القصيرة الأجل مما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٣١٠,٥٨٢	٤٠٨,٨٦١	مراجحات وودائع بالدولار الأمريكي
٥٣,٧١١	١٤٣,٤٨٨	مراجحات وودائع بالريال السعودي
٣٦٤,٢٩٣	٥٥٢,٣٤٩	

ينتج من المراجحات والودائع قصيرة الاجل ايرادات مالية على أساس أسعار العمولة السائدة في السوق.

١٦. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٣٩٣,٧٥٠ الف سهم مصدر ومدفوع بالكامل بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم. ويبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع والمصدر ٣,٩٣٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

١٧. الصكوك والقروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	١-١٧ صكوك
٦,١٤٤,٥٢٣	٥,٣٣٨,٠٢٠	٢-١٧ تمويل مرابحة
١٢٧,٠٩٤	٩٠,٧٨١	٣-١٧ 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	٤-١٧ 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	

١٧-١ الصكوك

في ١٤ شوال ١٤٣٦ هـ (الموافق ٣٠ يوليو ٢٠١٥ م)، أتمت الشركة إصدار وطرح صكوك محلية مقومة بالريال السعودي طرحاً عاماً بقيمة اسمية قدرها ٣,٩٠٠ مليون ريال سعودي، وبواقع 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 ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣٠ يوليو ٢٠٢٢ م).

٢-١٧ تمويل المرابحة

حصلت المجموعة على تمويل طويل الأجل ٤٥ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٩١٥ مليون ريال سعودي). إن التمويل القائم مضمون بسندات إذنية ورهونات 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 ٢٠١٩ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٣,١٠٤ مليون ريال سعودي) ورصيد التمويل الذي يستحق عليه الربح على أساس سعر السييور ٢,٧٨٣ مليون ريال سعودي كما في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٣,٠٤٠ مليون ريال سعودي) إن رصيد حساب التمويل المدفوع مقدماً المتعلق بتمويل المرابحة في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م هو ٦٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٧١ مليون ريال سعودي).

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالآف الريالات السعودية)

١٧. الصكوك والقروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل (تتمة)

٣-١٧ القروض التجارية

لم تحصل المجموعة على أي قرض جديد طويل الأجل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: 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 ٢٠١٩ م هو ٩١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ١٢٧ مليون ريال سعودي).

٤-١٧ القروض قصيرة الأجل

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

٥-١٧ التعهدات

تشتمل 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.

٦-١٧ القروض طويلة وقصيرة الأجل المتعلقة بالشركات التابعة

١-٦-١٧ الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة

يتكون رصيد القروض طويلة الأجل والمتعلق بالشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة مما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١,٥٤٥,٠٨٢	١,٣٣٥,٨٤٧	تمويل مرابحة
١٢٧,٠٩٤	٩٠,٧٨١	قروض تجارية
١,٦٧٢,١٧٦	١,٤٢٦,٦٢٨	إجمالي القروض طويلة الأجل
(٢٤٥,٥٤٧)	(٣٩٨,٨٢٥)	ناقص الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
١,٤٢٦,٦٢٩	١,٠٢٧,٨٠٣	الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل
(٥,٠٤٤)	(٤,٣٥٥)	يخصم: مصاريف تمويل مدفوعة مقدماً
١,٤٢١,٥٨٥	١,٠٢٣,٤٤٨	صافي الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل

٢-٦-١٧ شركة البحري للبضائع السائبة

يتكون رصيد القروض طويلة الأجل والمتعلق بشركة البحري للبضائع السائبة مما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٤٠٣,٠٥٠	٤١٨,٦٥٠	تمويل مرابحة
٤٠٣,٠٥٠	٤١٨,٦٥٠	إجمالي القروض طويلة الأجل
(٢٩,٤٠٠)	(٢٩,٤٠٠)	ناقص الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٣٧٣,٦٥٠	٣٨٩,٢٥٠	الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل
(٤,٩٠٧)	(٤,٣٥١)	يخصم: مصاريف تمويل مدفوعة مقدماً
٣٦٨,٧٤٣	٣٨٤,٨٩٩	صافي الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل
٦,٠٠٠	-	قروض قصيرة الأجل
٢٩,٤٠٠	٢٩,٤٠٠	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٣٥,٤٠٠	٢٩,٤٠٠	قروض المطلوبات المتداولة
٣٦٨,٧٤٣	٣٨٤,٨٩٩	قروض المطلوبات غير المتداولة
٤٠٤,١٤٣	٤١٤,٢٩٩	

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالآلاف الريالات السعودية)
١٨. منافع الموظفين

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

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٦٩,٤٦٧	٦٩,٩٢٧	الرصيد في بداية السنة
٩,٥٩١	١٠,٩٦٥	تكلفة الخدمات الحالية
٢,٥١١	٢,٦٦٠	تكلفة الفوائد
(١٢,٠٢٦)	(١١,٦٧٩)	المنافع المدفوعة
٣٨٤	(١,٠٨٤)	(ربح) خسارة إعادة قياس برامج المنافع المحددة
٦٩,٩٢٧	٧٠,٧٨٩	الرصيد في نهاية السنة

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

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
%٤,١٥	%٣,٠٠	معدل الخصم
%٣٠,٠٠	%١٢,٥٠	معدل الإنسحاب - لأول سنتين خدمة
%٩,٠٠	%١٢,٥٠	معدل الإنسحاب - للسنة الثالثة من الخدمة وأعلى
%٦,٣٧	%٥,٥٠	الزيادة المستقبلية في الرواتب - للثلاث سنوات القادمة
%٦,٣٧	%٥,٥٠	الزيادة المستقبلية في الرواتب - للسنة الرابعة وما بعد

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة على منافع الموظفين

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
		معدل الخصم
(٢,٢٥٩)	(١,٩٥٣)	ارتفاع %٠,٥
٢,٤٠٦	٢,٠٦٨	انخفاض %٠,٥
		معدل الإنسحاب
(٧٧٨)	(٨٤٦)	ارتفاع %١٠
٨٤٥	٩٥٤	انخفاض %١٠
		الزيادة المستقبلية في الرواتب
٥,١٦٣	٤,٤٥٩	ارتفاع %١,٠
(٤,٦٤٥)	(٤,٠٥٩)	انخفاض %١,٠

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالآف الريالات السعودية)

١٩. عقود الإيجار
عقود الإيجار التي تكون فيه المجموعة كمستأجر

تستأجر المجموعة بشكل رئيسي مكتبها الرئيسي والمباني الإدارية.

معلومات حول عقود الإيجار التي تكون المجموعة مستأجراً لها كالتالي:

أ. حق الاستخدام

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
-	٤٠,٢٥٨	الرصيد في ١ يناير
-	(١٠,٨١٨)	مصروفات الاستهلاك للسنة
-	٢٩,٤٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

ب. المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
-	٢٧٨	الفوائد على التزامات تأجير
-	٣,٣٠٩	المصروفات المتعلقة بالإيجارات قصيرة الأجل
-	١٠,٨١٨	الإيجارات التشغيلية : مصروفات الإيجار

٢٠. الدائنون التجاريون وأخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٤٥٧,٥٨٢	٥٢٦,١٧٧	دائنون تجاريون
٢٧٢,٥٠١	٣٥٢,٨٤٢	مصاريف مستحقة
٤٧,٨٧٥	٤٩,٦٠١	توزيعات أرباح غير مدفوعة
٢٠,٠١٤	٢٠,٠١٤	قيمة أسهم مبيعة تتعلق بمساهمين سابقين
٧٥,٣٦٨	٦٤,٠١٢	أخرى
٨٧٣,٣٤٠	١,٠١٢,٦٤٦	

٢١. الزكاة والضرائب

تستند زكاة المجموعة على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل، وذلك وفقاً للأنظمة الصادرة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). تقدم الشركة وشركاتها التابعة غير المملوكة بالكامل إقراراتها الزكوية والضريبية بشكل منفصل.

كانت حركة مخصص الزكاة والضرائب كما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢٣٢,٠٢٩	٢١٤,٩٠٢	الرصيد في بداية السنة
٨٠,٩١٠	٥٨,٠٥٢	محمل للسنة
(٩٨,٠٣٧)	(٨٩,٦١٦)	المدفوع خلال السنة
٢١٤,٩٠٢	١٨٣,٣٣٨	الرصيد في نهاية السنة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالآف الريالات السعودية)
٢١. الزكاة والضرائب (تتمة)

كانت حركة مخصص المطلوبات الضريبية المؤجلة كما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٢,٢٣٥	٢٣,٥١١	الرصيد في بداية السنة
١١,٢٧٦	٣٤,٠٤٧	محمل للسنة
٢٣,٥١١	٥٧,٥٥٨	الرصيد في نهاية السنة

الزكاة والضريبة للشركة الأم

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 والضريبة عن عام ٢٠١٨. تعتقد الشركة بأنها قد كونت مخصصات كافية لمواجهة أي التزامات زكوية وضريبية محتملة.

الموقف الزكوي والضريبي للشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية عن كافة السنوات حتى عام ٢٠١٨ تمت الموافقة على الربوط الزكوية للشركة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") عن جميع الاعوام حتى عام ٢٠٠٤. أصدرت الهيئة الربوط الزكوية للسنوات من عام ٢٠٠٥ حتى عام ٢٠٠٨، ايضاً للسنوات من عام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١٢ وطالبت فيها الهيئة الشركة بسداد مبالغ إضافية قدرها ١٠ مليون ريال سعودي و ٤٢ مليون ريال سعودي، على التوالي. قامت الشركة بالإستئناف على قرار لجنة الاعتراض الابتدائية المتعلق بالربوط للسنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ للجنة الاستئنافية ولم يتم البت فيه. كما قدمت الشركة اعتراضاً لدى الهيئة على الربوط للسنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٢ ولا زال الاعتراض قيد الدراسة من قبل الهيئة.

لم تستلم الشركة الربوط الزكوية من الهيئة عن السنوات المتبقية من عام ٢٠١٣ حتى عام ٢٠١٨. تعتقد الشركة التابعة بأنها قد كونت مخصصات كافية لمواجهة أي التزامات زكوية وضريبية محتملة.

الموقف الزكوي والضريبي لشركة البحري للبضائع السائبة

قامت الشركة التابعة بتقديم كافة الإقرارات الزكوية حتى سنة ٢٠١٨. لم تصدر الهيئة أية ربوط زكوية منذ عام ٢٠١٠ (تاريخ التأسيس). تعتقد الشركة التابعة بأنها قد كونت مخصصات كافية لمواجهة أي التزامات زكوية وضريبية محتملة.

الموقف الزكوي والضريبي لشركة بحري بولوريه

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية والضريبة حتى عام ٢٠١٨. قامت الهيئة باصدار الربوط الزكوي والضريبي للعام ٢٠١٨ مطالبة بسداد مبالغ اضافية بمبلغ ٦٦٣ ألف ريال بالإضافة إلى الغرامات. كما قدمت الشركة اعتراضاً لدى الهيئة على الربوط الزكوي والضريبي لعام ٢٠١٨ ولا زال الإعتراض قيد الدراسة من قبل الهيئة.

٢٢. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٩٨,٩٣٢	١١٠,٣٣٣	رواتب ومزايا موظفين
٩,٦٩٥	١١,٧٣٤	أتعاب واستشارات مهنية وقانونية
٨,٢٢٨	٨,٩٧١	تسويق و اتصال
٧,٤٣٢	٧,٦٨٢	إيجارات
٨,١١٦	٦,٣١٩	صيانة
٥,٨٢٤	٥,٩٧٤	استهلاك
٩,٩٨٧	٣,٠٥٠	أخرى
١٤٨,٢١٤	١٥٤,٠٦٣	

٢٣. إيرادات/ (مصروفات) أخرى، صافي

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١١,٩٢١	١٤,٧٠١	مكاسب إستبعاد ممتلكات و معدات
٧,٥٤٤	٨,٥٩٤	إيرادات مالية
(١٣,٩٨٧)	-	انخفاض في قيمة الموجودات المالية والتأجير التمويلي
٥,٢٤٠	٥,٦٤٢	متنوعة
١٠,٧١٨	٢٨,٩٣٧	

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٤. مصروفات التمويل

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢٣٩,٨٠٢	٢٤٥,٧٣٤	تمويل مرابحة
١٢٧,٥٩٩	١٤٦,٥٠٦	صكوك مقومة بالريال السعودي
١٧,٤٤٧	٦٧,٨٢٢	إعادة تقييم المشتقات المالية
٤,٢٦٥	٣,٣٨٤	قروض تجارية
-	٢٧٨	التزامات عقود الأيجار
٣٨٩,١١٣	٤٦٣,٧٢٤	

٢٥. ربحية السهم

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٤٨١,٢٣٨	٦٢٠,٧٠٢	ربح السنة المتعلق بمساهمي الشركة الأم
٣٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٣٩٣,٧٥٠,٠٠٠	متوسط عدد الأسهم الاساسية القائمة خلال السنة
١,٢٢	١,٥٨	ربح السهم - الأساسي
١,٢٢	١,٥٨	ربح السهم - المخفض

٢٦. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتعامل المجموعة مع جهات ذات علاقة خلال دورة الأعمال العادية لها حيث تتم العديد من معاملات المجموعة وترتيباتها مع تلك الأطراف وفقاً لعقود مبرمة بين المجموعة وهذه الشركات. إن الرصيد القائم مع الأطراف ذات علاقة غير مضمون وبدون فوائد ويستحق السداد عند الطلب ما لم يذكر غير ذلك. الإيرادات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢,٢٨٨,٣٦٠	٢,٢٣٩,٩٦٢	شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها - مساهم
٤٦٠,٤٦٦	٥٩٧,٥٦٩	الشركة العالمية للشحن والنقل المحدودة
١١٢,٠٥٩	١٠٦,٩٥٩	الشركة العربية للخدمات الزراعية (أراسكو)

كانت أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والظاهرة ضمن الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٣) كما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٦٥١,٤٥٤	٤٦٨,١٩١	شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها - مساهم
١٠٩,٣٥٤	٥٩,٢٢٠	الشركة العالمية للشحن والنقل المحدودة
٤٦١	٤,٠٧٩	الشركة العربية للخدمات الزراعية (أراسكو)
٧٦١,٢٦٩	٥٣١,٤٩٠	

قروض طويلة الأجل مع الأطراف ذات علاقة :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٣٦٤,٦٢٥	٢٦٥,١٥٦	صندوق الاستثمارات العامة - شريك

التعويضات لموظفي الإدارة العليا:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٨,٤٢٥	١٢,٠٧٣	الرواتب والتعويضات
٥٦٥	٦١٣	استحقاقات نهاية الخدمة
٨,٩٩٠	١٢,٦٨٦	إجمالي التعويضات

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالآلاف الريالات السعودية)
٢٧. العمليات المشتركة

تعمل الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة "كمدير" لسفن شركة أودجفل، والتجمع التجاري المشترك مع شركة أودجفل. تتولى الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة بصفقتها مدير، مسؤولية تشغيل سفينة أودجفل، وتخطيط الرحلات، وتأجير السفن، والفواتير واستلام الإيرادات من العملاء، والتفاوض بشأن تشغيل السفينة. تتحمل أودجفل تكاليف الإدارة الفنية، وإصلاح، وتأمين، وتوفير التمويل لسفينة أودجفل، والقيام بأي التزامات أخرى بموجب تمويل رهن سفينة أودجفل.

تم اعتبار هذا الترتيب كترتيب مشترك (عملية مشتركة) حيث أن الطرفين يتحكمان في بعض الأنشطة. تعترف الشركة الوطنية لنقل الكيماويات كمشغل مشترك بحصتها من الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات في التجمع المشترك.

٢٨. الأدوات المالية
١-٢٨ الموجودات المالية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح
		المشتقات غير المخصصة كأدوات تغطية:
٦٩,٢٠٧	١٠,١٢٨	٣-٢٨ خيارات أسعار العملات
		الموجودات المالية المتاحة للبيع المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٧,٣٣٤	٧,٣٣٤	١١ أسهم غير متداولة
٧٦,٥٤١	١٧,٤٦٢	إجمالي الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة
		الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة:
١,٨٨٣,٧١٦	١,٧٥٣,٩١٥	١٣ مدينون تجاريون والاصول التعاقدية
٨٣	٨٣	١١ الاستثمارات الأخرى
٣٦٤,٢٩٣	٥٥٢,٣٤٩	١-١٥ مرابحة وودائع قصيرة الأجل
١٠٥,٥٦٢	-	مدينو عقود إيجار تمويلي
٢٢٨,٥١٣	٢٤٥,٨٤٠	النقد ومافي حكمه
٢,٥٨٢,١٦٧	٢,٥٥٢,١٨٧	إجمالي الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
٢,٦٥٨,٧٠٨	٢,٥٦٩,٦٤٩	إجمالي الموجودات المالية

٢-٢٨ المطلوبات المالية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح
		المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة
-	٧,٥٥٣	أدوات المشتقات المالية
		المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة:
١٠,١٩٦,٦٦٣	٩,٥٢٨,٤٤٦	١٧ صكوك وقروض قصيرة/ طويلة الأجل
٨٧٣,٣٤٠	١,٠١٢,٦٤٦	٢٠ دائنون تجاريون
-	٢٣,٦٢٦	التزامات عقود الإيجار
١١,٠٧٠,٠٠٣	١٠,٥٦٤,٧١٨	إجمالي المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
١١,٠٧٠,٠٠٣	١٠,٥٧٢,٢٧١	إجمالي المطلوبات المالية

٣-٢٨ القيمة العادلة لأدوات المالية

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

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

المستوى ١: الأسعار المعروضة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المماثلة.

المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما مباشرة (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٨. الأدوات المالية

٢٨.٣ - القيمة العادلة لأدوات المالية (تتمة)

المستوى ٣: مدخلات للأصول أو الالتزامات التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (المدخلات غير القابلة للملاحظة).
يوجد لدى المجموعة أدوات مالية مشتقة تتمثل في اتفاقيات خيارات أسعار عملوات للتحوط من التذبذب في أسعار العمولات. تم إثبات
الخسارة الناتجة عن إعادة تقويم هذه الاتفاقيات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (إيضاح ٢٤).
فيما يلي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٢٠١٩ م			
الإجمالي	المدخلات الهامة الغير القابلة للملاحظة (المستوى ٣)	المدخلات الهامة القابلة للملاحظة (المستوى ٢)	الأسعار المعلنة في السوق النشطة (المستوى ١)
			بالبقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أداة حقوق ملكية أسهم غير متداولة *
٧,٣٣٤	٧,٣٣٤	-	-
			المشتقات المقاسه بالبقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل خيارات أسعار العمولات الموجودات
١٠,١٢٨	-	١٠,١٢٨	-
٧,٥٣٣	-	٧,٥٥٣	-
			المطلوبات
			بالبقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أداة حقوق ملكية أسهم غير متداولة *
٧,٣٣٤	٧,٣٣٤	-	-
			المشتقات المقاسه بالبقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة خيارات أسعار العمولات (الموجودات)
٦٩,٢٠٧	-	٦٩,٢٠٧	-

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

٢٨-٤ إدارة المخاطر المالية

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

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي الموحدة بشكل رئيسي من النقدية وشبه النقدية والاستثمارات والذمم المدينة والذمم
الدائنة وبعض المصاريف المستحقة والأدوات المالية المشتقة والصكوك والقروض.

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية والإعتراف بالصافي بالقوائم المالية الموحدة عندما يكون لدى المجموعة حقاً قانونياً
في إجراء المقاصة والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالموجودات والمطلوبات في نفس الوقت. وتقوم الإدارة العليا بإدارة
برنامج إدارة المخاطر. تتلخص أنواع المخاطر الهامة بما يلي:

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالآف الريالات السعودية)
٢٨. الأدوات المالية (تتمة)
٢٨-٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)
٢٨-٤-١. مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بها وذلك بالتعامل مع بنوك ذات سمعة جيدة، وبالنسبة للعملاء بوضع حدود إئتمان لكل عميل، ومراقبة الذمم المدينة القائمة وضمان المتابعة عن كثب. تستخدم المجموعة معادلة المسموحات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين من الحكومة والعملاء التجاريين. تحسب معدلات الخسائر باستخدام طريقة معدلات التدوير المعتمدة على متابعة التحصيل خلال مراحل متعاقبة حتى شطب تلك المديونيات. معدلات التدوير يتم احتسابها بطريقة منفصلة لاختبار القطاعات المختلفة بالاعتماد على معدلات مخاطر الائتمان العامة للحكومة والعملاء التجاريين.

النقد ومايعادله

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. يتم استثمار الأموال الفائضة فقط مع الأطراف المقابلة المعتمدة وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل طرف مقابل. تتم مراجعة حدود ائتمان الطرف المقابل من قبل إدارة المجموعة على أساس سنوي.

يتم تحديد الحدود لتقليل تركيز المخاطر وبالتالي تخفيف الخسارة المالية من خلال عدم قدرة الطرف المقابل على تسديد الدفعات. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي الموحدة هو القيم الدفترية المبينة في إيضاح رقم ٢٨ فيما عدا الضمانات المالية والأدوات المالية المشتقة.

٢٨-٤-٢. مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. إن سياسة المجموعة في إدارة مخاطر السيولة هو التأكد من توفر سيولة نقدية وتمويل كافي للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. يلخص الجدول أدناه محفظة استحقاقات المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة بناء على الدفعات التعاقدية غير المخصصة:

٢٠١٩ م						
القيمة الدفترية	المجموع	خلال ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهراً	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	
٢٦٠,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠	-	-	-	قروض قصيرة الأجل
٥,٣٦٨,٤٤٦	٥,٤٢٨,٨٠١	١٨٩,٣٠٩	٦٩٢,٤٦٠	٣,٣٨٩,٦٧٤	١,١٥٧,٣٥٨	قروض طويلة الأجل
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	-	-	٣,٩٠٠,٠٠٠	-	الصكوك
٢٣,٦٢٦	٢٨,٦٣٨	-	-	١٦,١٧٣	١٢,٤٦٥	التزامات عقود الإيجار
١,٠١٢,٦٤٦	١,٠١٢,٦٤٦	٦٨٣,٤٥٧	٣٢٩,١٨٩	-	-	دائنون تجاريين وأخرى
٧,٥٥٣	١٠,٧٧٠	٣٠١	٣٨١	٧,١٤٥	٢,٩٤٣	أدوات المشتقات المالية
١٠,٥٧٢,٢٧١	١٠,٦٤٠,٨٥٥	١,١٣٣,٠٦٧	١,٠٢٢,٠٣٠	٧,٣١٢,٩٩٢	١,١٧٢,٧٦٦	
٢٠١٨ م						
القيمة الدفترية	المجموع	خلال ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهراً	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	
٩٦,٠٠٠	٩٦,٠٠٠	٩٦,٠٠٠	-	-	-	قروض قصيرة الأجل
٦,٢٠٠,٦٦٣	٦,٢٧١,٦١٧	٣٣٢,٨١٩	٥٥٤,٩٩٧	٣,١٨٥,٢٦٥	٢,١٩٨,٥٣٦	قروض طويلة الأجل
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	-	-	٣,٩٠٠,٠٠٠	-	الصكوك
٨٧٣,٣٤٠	٨٧٣,٣٤٠	٤٥٥,٣٩١	٤١٧,٩٤٩	-	-	دائنون تجاريين وأخرى
١١,٠٧٠,٠٠٣	١١,١٤٠,٩٥٧	٨٨٤,٢١٠	٩٧٢,٩٤٦	٧,٠٨٥,٢٦٥	٢,١٩٨,٥٣٦	

يوجد لدى المجموعة تسهيلات مصرفية غير مستخدمة بمبلغ ٢,٠١٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٢٥٤ مليون ريال سعودي) للوفاء بمتطلبات السيولة.

٢٨-٤-٣ مخاطر السوق

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

مخاطر العملات

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

مخاطر أسعار العملات

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

تحليل الحساسية للأدوات المالية ذات المعدل المتغير

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

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	سعر الفائدة
١٠٢,٥١٨	٩٧,٥٠٢	الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس
(١٠٢,٥١٨)	(٩٧,٥٠٢)	الانخفاض بمقدار ١٠٠ نقطة أساس

مخاطر الأسعار

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

٢٨-٤-٤ إدارة رأس المال

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

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالآلاف الريالات السعودية)
٢٨. الأدوات المالية (تنمة)
٢٨-٤. دارة المخاطر المالية (تنمة)
٢٨-٤-٤. إدارة رأس المال (تنمة)

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٠,١٧١,٦١٧	٩,٣٢٨,٨٠١	صكوك وقروض طويلة الأجل (إيضاح ١٧)
٨٧٣,٣٤٠	١,٠١٢,٦٤٦	دائنون تجاريون وأخرى (إيضاح ٢٠)
-	٢٣,٦٢٦	التزامات تأجير
(٤٧٠,٠٣٤)	(٧٥٣,٥٠٥)	ناقصا: النقدية - شبه النقدية (إيضاح ١٥)
١٠,٥٧٤,٩٢٣	٩,٦١١,٥٦٨	صافي الدين
٩,٨١٩,٣٠١	٩,٦٧٦,٨٧١	حقوق الملكية
٩,٨١٩,٣٠١	٩,٦٧٦,٨٧١	إجمالي رأس المال
٢٠,٣٩٤,٢٢٤	١٩,٢٨٨,٤٣٩	رأس المال وصافي الدين
%٥١,٨٥	%٤٩,٨٣	نسبة المديونية

٢٩. المطلوبات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

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 ٢٠١٨ 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. ضخ الشركاء ما يعادل ٢,٦٢٥ مليار ريال سعودي (٧٠٠ مليون دولار أمريكي). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ضخ 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.

الالتزامات المحتملة:

يوجد لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية بمبلغ ٢٨٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٢٦٩ مليون ريال سعودي) تم إصدارها في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة. كما أن المجموعة أصدرت خطابات ضمان من خلال البنوك لشركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية بمبلغ ٧٤٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٧٤٦ مليون ريال سعودي).

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

التزامات عقود التأجير التشغيلي - للمجموعة كمؤجر

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

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٣٩٢,٥٠٩	٤٣٨,٥٤٩	خلال سنة
١,٢٦٨,٥٧٣	١,٠٢٨,٨٤٨	من سنة الى خمسة سنوات
١١٣,٨٥١	٣٠٤,٩٦١	أكثر من خمسة سنوات
١,٧٧٤,٩٣٣	١,٧٧٢,٣٥٨	

بلغت الإيرادات من عقود الإيجار التشغيلي مبلغ ٥٥٧ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٥٢٤ مليون ريال سعودي).

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣٠. 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 وبنسبة 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.

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

٣١. الحصة الغير مسيطرة في الشركات التابعة

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

				٢٠١٩ م
الشركة الوطنية لنقل الكيماويات	شركة البحرية للبضائع السائبة	شركة بحري بولوريه لوجيستكس	الاجمالي	
٢٠٪	٤٠٪	٤٠٪		
نسبة حقوق الملكية غير المسيطرة				
الموجودات غير المتداولة	٢,٦٨٣,١٤٥	-	٣,٤١٦,٢٩١	
الموجودات المتداولة	٤٩٣,٩٩٠	١٠٦,١٠٨	٧٠٣,٠٥٥	
المطلوبات غير المتداولة	(١,٠٣٥,٣٣٢)	(٤,٧٣١)	(١,٤٤٠,٢٤٥)	
المطلوبات المتداولة	(٦٠٩,٩٤٤)	(٦٠,٤٦٥)	(٧٥٦,٥٢٦)	
صافي الموجودات	١,٥٣١,٨٥٩	٤٠,٩١٢	١,٩٢٢,٥٧٥	
حقوق الملكية غير المسيطرة المتعلقة بالشركة التابعة	-	-	٢,٠٤٥	
صافي الموجودات العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	٣٠٦,٣٧٢	١٤١,٩٦٧	٤٦٤,٧٠٤	
الإيرادات	١,١٠٥,١٤٢	٤٢٠,٠٥٣	١,٦٨٦,١٥٤	
ربح السنة	٥٥,٦٧٩	٩,٢٠١	٧٥,٧٩١	
حقوق الملكية غير المسيطرة المتعلقة بالشركة التابعة	-	-	٣,٦١١	
صافي ربح السنة العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	١١,١٣٦	٧,٢٩١	٢٢,٧٩١	
				٢٠١٨ م
الشركة الوطنية لنقل الكيماويات	شركة البحرية للبضائع السائبة	شركة بحري بولوريه لوجيستكس	الاجمالي	
٢٠٪	٤٠٪	٤٠٪		
نسبة حقوق الملكية غير المسيطرة				
الموجودات غير المتداولة	٢,٨٩٣,٧٢٧	-	٣,٥٥٧,١٣٧	
الموجودات المتداولة	٤٤٧,٢٩٤	١٠٠,٠٥٧	٦٧٠,٥٣٦	
المطلوبات غير المتداولة	(١,٤٢٤,٤٥٣)	(٥,٩١٣)	(١,٧٩٨,٨٠٤)	
المطلوبات المتداولة	(٤٤٠,٤٣٤)	(٦٤,٥٨٢)	(٥٨٣,١٩٨)	
صافي الموجودات	١,٤٧٦,١٣٤	٣٣٩,٩٧٥	١,٨٤٥,٦٧١	
حقوق الملكية غير المسيطرة المتعلقة بالشركة التابعة	-	-	(١,٦١٢)	
صافي الموجودات العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	٢٩٥,٢٢٧	١٣٤,٣٧٨	٤٤١,٤٣٠	
الإيرادات	٨٧٢,١٧٤	٣٨٧,٣٩٠	١,٣٧٦,٣٥٣	
ربح السنة	٤٣,٨٣١	١٨,٣١١	٦٣,١٧٦	
حقوق الملكية غير المسيطرة المتعلقة بالشركة التابعة	-	-	(٩,٣٨٥)	
صافي ربح السنة العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	٨,٧٦٦	(٢,٠٦١)	٧,١١٩	

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالآف الريالات السعودية)

٣٢. الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٣٣. اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ خلال اجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ رجب ١٤٤١ هـ (الموافق ٢ مارس ٢٠٢٠).