

البهري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة

(غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م
وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات



عضو مجلس الإدارة المفوض
عبدالله بن علي العجاجي



الرئيس التنفيذي
إبراهيم بن عبدالرحمن العمر



رئيس القطاع المالي
علي بن عبد الله الحربي

Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

صفحة

فهرس

٢	تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
٤-٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٥	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٧-٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٢٣-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة



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

www.ev.com

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
الطابق ٦ و ١٤ - برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٣٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥



المحترمين

تقرير فحص محدود
إلى السادة / مساهمي الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة للشركة الوطنية السعودية للنقل البحري - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في المجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ

راشد سعود الرشود
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٦٦)



الرياض: ٢٦ رمضان ١٤٣٦ هـ
(١٣ يوليو ٢٠١٥)

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
(بالآلاف الريالات السعودية)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	الأصول
				الأصول المتداولة
١٧٨,٣٥٨	١٦٨,٩٥٧	٣٣٣,٥١٣	٣	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١٠٦,٠٩٦	٢٢١,١١١	١٦٢,٢٧٧	٣	مرابحات وودائع قصيرة الأجل
٤٥٣,٦٤١	٦٤٢,١٦٧	٧١١,٩٣٨		مدينون تجاريون، صافي
١٨,١٧٤	٢١,١٤٠	٢٤,٥٣٢		مدينو عقود ايجار سفن، صافي
١٣٩,٩٨١	١٦٢,٠٤١	١٥٩,٧٢٢		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦٤,٤٦١	٧٦,٣٣٤	٦٨,٣٦٢		جاري الوكلاء
٢٥١,٨٨٧	٣٢٧,٤٩٠	٢٤٢,٦١١		مخزون
١٢٨,٦٥٧	١٩٧,٤٠٧	١٩٩,٧٤٣		إعانة وقود مستحقة، صافي
٧,٤٢٦	-	-		رحلات غير مكتملة
١,٣٤٨,٦٨١	١,٨١٦,٦٤٧	١,٩٠٢,٦٩٨		مجموع الأصول المتداولة
				الأصول غير المتداولة
٣٦٩,١١٥	٣٥٨,٢٨٢	٣٤٤,٥٨٣		مدينو عقود ايجار سفن، صافي
٤٠,٥٨٧	١٠,٥٨٧	١٠,٥٨٧		استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
١٤,٤٠١	١٣,٥٣٣	١٣,٥٣٣		استثمارات متاحة للبيع
٩٥٦,٣١٧	٩٠٥,٧٥٨	٩٦٦,٧٨٨	٤	استثمار في شركة زميلة
١٢٥,١٦٩	١٢٢,١٦٦	١٢٦,٦٤٦		تكاليف تسفين مؤجلة، صافي
-	٩٠٣,٥٠١	٨٧٦,٤٨٢		أصول غير ملموسة، صافي
٩,٣٣٤,٧٩٢	١٢,٩٨٠,٠١٧	١٢,٦٣٢,١٥٢		أصول ثابتة، صافي
١٢,٦٠١	١٢,٠٣٩	٤٠٣,٣٩٣	٥	ناقلات وأصول تحت الإنشاء
١٠,٨٥٢,٩٨٢	١٥,٣٠٥,٨٨٣	١٥,٣٧٤,١٦٤		مجموع الأصول غير المتداولة
١٢,٢٠١,٦٦٣	١٧,١٢٢,٥٣٠	١٧,٢٧٦,٨٦٢		مجموع الأصول

يتبع

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة - تنمة
(بالآلاف الريالات السعودية)

إيضاح	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)
الخصوم وحقوق الملكية الخصوم المتداولة			
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع	٦٥٩,٢٩٧	٤٩٦,٦٢٥	٤٠٠,٤٤٠
الأقساط الجارية من تمويل المرابحة وقروض طويلة الأجل	٥٥٢,٠٧٠	٥٥٨,٣٠٤	٥٦٥,٨٢٠
تمويل مرابحة قصير الاجل	٣,٢٦٠,٣١٣	٣,٤٥٩,٣١٣	٣٢٨,٦٢٥
توزيعات أرباح مستحقة	٣٥,٧٥٥	٣٣,٨٨٢	٣٤,٩٧٧
مخصص زكاة وضريبة الاستقطاع	٢٠٣,٣٥٢	١٤٢,٨٩٨	١٤٩,٥٧١
رحلات غير مكتملة	٤,٤٧٣	٩,٨١٣	-
مجموع الخصوم المتداولة	٤,٧١٥,٢٦٠	٤,٧٠٠,٨٣٥	١,٤٧٩,٤٣٣
الخصوم غير المتداولة			
تمويل مرابحة وقروض طويلة الأجل	٣,٨٧٨,٧٠٨	٤,١٥٢,٨٨٨	٤,٤٣٠,٨٠٣
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٥١,٩٠٨	٥٢,٨٣٤	٤٧,٣٦٦
خصوم أخرى	٣٠,٧٠٤	٣٠,٧٠٤	٣٠,٧٠٤
مجموع الخصوم غير المتداولة	٣,٩٦١,٣٢٠	٤,٢٣٦,٤٢٦	٤,٥٠٨,٨٧٣
مجموع الخصوم	٨,٦٧٦,٥٨٠	٨,٩٣٧,٢٦١	٥,٩٨٨,٣٠٦
حقوق الملكية			
حقوق المساهمين			
رأس المال	٣,٩٣٧,٥٠٠	٣,٩٣٧,٥٠٠	٣,١٥٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٢,٠٩٠,٢٢١	٢,٠١٦,١٣٢	١,٠٣٠,٦١٧
أرباح مبقاة	٢,١٨٠,٢٤٣	١,٨٦١,٤٤٠	١,٦٧٣,٩٩٧
خسائر غير محققة من استثمارات متاحة للبيع	-	-	(١١٣)
مجموع حقوق المساهمين	٨,٢٠٧,٩٦٤	٧,٨١٥,٠٧٢	٥,٨٥٤,٥٠١
حقوق الملكية غير المسيطرة	٣٩٢,٣١٨	٣٧٠,١٩٧	٣٥٨,٨٥٦
مجموع حقوق الملكية	٨,٦٠٠,٢٨٢	٨,١٨٥,٢٦٩	٦,٢١٣,٣٥٧
مجموع الخصوم وحقوق الملكية	١٧,٢٧٦,٨٦٢	١٧,١٢٢,٥٣٠	١٢,٢٠١,٦٦٣


تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.



عضو مجلس الإدارة المفوض
عبدالله بن علي العجاجي



الرئيس التنفيذي
إبراهيم بن عبدالرحمن العمر



رئيس القطاع المالي
علي بن عبد الله الحربي

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموحدة
(غير مراجعة)
(بالآلاف الريالات السعودية)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
١,٥٣٣,٥٠١	٣,٤٥٣,١٤٧	٧٦٢,٤٩٥	١,٨١٠,٦٩٠	إيرادات التشغيل
(٤٩٤,١٤٤)	(٦٠٧,٨١٧)	(٢٥٦,٩٦١)	(٢٧٥,٩٠٢)	تكلفة الوقود
(٨٠١,١٧٣)	(٢,٠٤٣,٤٤٥)	(٤١١,١٩١)	(١,١٤١,٠٦٧)	مصاريف التشغيل الأخرى
٢٣٨,١٨٤	٨٠١,٨٨٥	٩٤,٣٤٣	٣٩٣,٧٢١	إجمالي دخل التشغيل قبل إعانة الوقود
٨٦,١٢٣	٩٣,٧٥٥	٤٢,٥٦٨	٤٦,٧٠٦	إعانة الوقود
٣٢٤,٣٠٧	٨٩٥,٦٤٠	١٣٦,٩١١	٤٤٠,٤٢٧	إجمالي دخل التشغيل
(٣٨,٢٧٥)	(٥٥,٧٧٢)	(١٧,٦٠٨)	(٢٨,٥٠٣)	مصاريف عمومية وإدارية
٢٨٦,٠٣٢	٨٣٩,٨٦٨	١١٩,٣٠٣	٤١١,٩٢٤	دخل التشغيل
١١٤,٣٣٢	٦١,٠٣٠	٥٠,٧٢٥	٩,٢٥٨	٤ الحصة في نتائج الشركة الزميلة
(٣٥,٩٧٨)	(٦٤,٩٩٣)	(١٩,٠١٨)	(٢٥,٣٩٢)	٦ مصاريف التمويل
(١,٣٠١)	١,٩٤٧	(٢,١٤٥)	١,١٠٤	١٠ إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي
٣٦٣,٠٨٥	٨٣٧,٨٥٢	١٤٨,٨٦٥	٣٩٦,٨٩٤	الدخل قبل الزكاة والضرائب وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٠,٣٥١)	(٧٤,٨٤١)	(٩,٧١٧)	(٤٠,٨٩٦)	٨ الزكاة والضرائب، صافي
٣٤٢,٧٣٤	٧٦٣,٠١١	١٣٩,١٤٨	٣٥٥,٩٩٨	الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٧,١٦٣)	(٢٢,١٢١)	(٨,٧٢٢)	(١٣,٥٢٠)	حقوق الملكية غير المسيطرة من صافي دخل الشركات التابعة الموحدة
٣٢٥,٥٧١	٧٤٠,٨٩٠	١٣٠,٤٢٦	٣٤٢,٤٧٨	صافي دخل الفترة
٠,٩١	٢,١٣	٠,٣٨	١,٠٥	٧ ربح السهم بالريال السعودي:
١,٠٣	١,٨٨	٠,٤١	٠,٨٧	٧ المتعلق بدخل التشغيل
				المتعلق بصافي دخل الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.



عضو مجلس الإدارة المفوض
عبدالله بن علي العجاجة



الرئيس التنفيذي
إبراهيم بن عبدالرحمن العمر



رئيس القطاع المالي
علي بن عبدالله الحربي

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
(غير مراجعة)
(بآلاف الريالات السعودية)

للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٣٢٥,٥٧١	٧٤٠,٨٩٠	صافي دخل الفترة
		تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
٢٣٨,٩٢٢	٣٥١,٦٠٢	استهلاك
٢٢,٤٨٢	٢٧,٠١٧	إطفاء تكاليف تسفين مؤجلة
-	٢٧,٠١٩	إطفاء أصول غير ملموسة
(١١٤,٣٣٢)	(٦١,٠٣٠)	٤ الحصة في نتائج الشركة الزميلة
(٨٢٠)	(٢,٢٧٩)	مكاسب بيع أصول ثابتة
١٧,١٦٣	٢٢,١٢١	حقوق الملكية غير المسيطرة من صافي دخل الشركات التابعة الموحدة
٢٠,٣٥١	٧٤,٨٤١	٨ الزكاة وضريبة الاستقطاع
٦٠٦	(٩٢٦)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
٥٠٩,٩٤٣	١,١٧٩,٢٥٥	
		التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية:
٧٣,٩٣٥	(٦٩,٧٧١)	مدينون تجاريون، صافي
٧,٣٩٠	١٠,٣٠٧	مدينو عقود تأجير سفن، صافي
(٤٧,٨٤١)	٢,٣١٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١١,٣٤١)	٧,٩٧٢	جاري الوكلاء
(١٨,٧٥٣)	٨٤,٨٧٩	مخزون
(٤,٧٧٧)	(٢,٣٣٦)	إعانة وقود مستحقة، صافي
(٢,٩٧٠)	(٥,٣٤٠)	رحلات غير مكتملة
١٥٠,٤٩٠	١٦٢,٦٧٢	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
(٩,٦٨٧)	(١٤,٣٨٧)	٨ زكاة وضريبة الاستقطاع المدفوعة
٦٤٦,٣٨٩	١,٣٥٥,٥٧٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

يتبع

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة - تنمة

(غير مراجعة)

(بالآلاف الريالات السعودية)

للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٤م	٢٠١٥م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:
(١٤,١٩٨)	(٢٣,٤١٨)	مراجعات وودائع قصيرة الأجل
(٩,٠٢١)	(٣,٩١٥)	إضافات أصول ثابتة
٨٢٠	٢,٤٥٧	متحصلات بيع أصول ثابتة
(٣٨٨,٦٧٤)	(٣٩١,٣٥٤)	ناقلات وأصول تحت الإنشاء، صافي
(٤٢,٩٧٩)	(٣١,٤٩٧)	تكاليف تسفين مؤجلة
(٤٥٤,٠٥٢)	(٤٤٧,٧٢٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٨,٣٧٥)	(١٩٩,٠٠٠)	سداد تمويل مرابحة قصير الأجل
٢٥٢,٣٣٤	-	متحصلات من تمويل مرابحة وقروض طويلة الأجل
(١٩٦,٥٩٣)	(٢٨٠,٤١٤)	سداد تمويل مرابحة وقروض طويلة الأجل
(٣١٢,١١١)	(٣٤٤,١٢٧)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٨٠٠)	(٢,٠٠٠)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٢٦٦,٥٤٥)	(٨٢٥,٥٤١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٧٤,٢٠٨)	٨٢,٣٠٢	صافي التغير في النقد وما يماثله خلال الفترة
٢٦٩,٥٦٦	٣١٣,٣٠٨	النقد وما يماثله أول الفترة
١٩٥,٣٥٨	٣٩٥,٦١٠	النقد وما يماثله آخر الفترة
		٣
		معاملات غير نقدية هامة:
١,٠٥٢,٥٤١	-	ناقلات وأصول تحت الإنشاء تم تحويلها إلى الأصول الثابتة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض
عبدالله بن علي العجاجي

الرئيس التنفيذي
إبراهيم بن عبدالرحمن العمر

رئيس القطاع المالي
علي بن عبدالله الحربي

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

١. التنظيم والنشاط

تأسست الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة" أو "البحري") 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.

يتمثل نشاط الشركة والشركات التابعة لها المذكورة أدناه ("المجموعة") في شراء وبيع البواخر والسفن لنقل البضائع والأشخاص والمشاركة في عمليات النقل البحري ووكالات شركات الملاحة البحرية 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.

تم زيادة رأس مال الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م من ٣,١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٣,٩٣٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقابل ست سفن تم تحويل ملكيتها من شركة فيلا إلى البحري (إيضاح ١٣)، وفيما يلي بيان بعدد الأسهم ورأس المال المدفوع:

٣٠ يونيو ٢٠١٤م		٣٠ يونيو ٢٠١٥م	
رأس المال المدفوع	عدد الأسهم*	رأس المال المدفوع	عدد الأسهم*
٣,١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٩٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٩٣,٧٥٠,٠٠٠

* تبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال سعودي.

فيما يلي بيان بالشركات التابعة الموحدة في هذه القوائم المالية الأولية:

الاسم	النشاط	المقر	تاريخ التأسيس	نسبة الملكية	
				٢٠١٥م	٢٠١٤م
الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري - أمريكا	وكيل لسفن الشركة	أمريكا	١٩٩١م	%١٠٠	%١٠٠
شركة الشرق الأوسط لإدارة السفن المحدودة (جيه ال تي)	الإدارة الفنية للسفن	دبي	٢٠١٠م	%١٠٠	%١٠٠
الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة	نقل البتر وكيمويات	الرياض	١٩٩٠م	%٨٠	%٨٠
شركة البحري للبضائع السائبة	نقل البضائع السائبة	الرياض	٢٠١٠م	%٦٠	%٦٠

وفيما يلي بيان بالشركة الزميلة غير الموحدة في هذه القوائم المالية الأولية (إيضاح ٤):

الاسم	الطريقة المحاسبية	النشاط	المقر	تاريخ التأسيس	نسبة الملكية	
					٢٠١٥م	٢٠١٤م
شركة بتريديك المحدودة*	حقوق الملكية	نقل الغاز المسال	برمودا	١٩٨٠م	%٣٠,٣٠	%٣٠,٣٠

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

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تمة

٣٠ يونيو ٢٠١٥م

(بالآلاف الريالات السعودية)

١. التنظيم والنشاط - تمة

أسطول المجموعة:

تمتلك المجموعة أسطولاً مكوناً من ٧٢ سفينة تعمل في قطاعات مختلفة كما يلي:

- قطاع نقل النفط: يتكون من اثنتين وثلاثين ناقلة نفط عملاقة منها إحدى وثلاثين تعمل في السوق الفوري، وناقلة واحدة للتخزين العائم مؤجرة إلى شركة أرامكو للتجارة، وتمتلك الشركة كذلك خمس ناقلات منتجات نفط مكرر جميعها مؤجرة إلى شركة أرامكو للتجارة
- قطاع نقل البضائع العامة: يتكون من ست سفن درجة تعمل على الخطوط التجارية بين أمريكا الشمالية وأوروبا والشرق الأوسط وشبه القارة الهندية.
- قطاع نقل الكيماويات: يتم تشغيل هذا القطاع بالكامل عن طريق الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة (شركة تابعة) وتمتلك أربعاً وعشرين ناقلة كيماويات، تعمل كما يلي:
 - ثلاث ناقلات مؤجرة على هيئة حديد بموجب عقد تأجير رأسمالي تم توقيعه بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠٠٩م مع شركة أودجفل.
 - اثنتي عشر ناقلة تعمل الشركة بتشغيلها ذاتياً.
 - ثمان ناقلات مؤجرة إلى الشركة العالمية للشحن والنقل المحدودة التابعة للشركة السعودية للصناعات الأساسية "سابك".
 - ناقلة واحدة تعمل في تجمع تجاري مع شركة أودجفل.
- قطاع نقل البضائع السائبة: يتم تشغيل هذا القطاع بالكامل عن طريق شركة البحري للبضائع السائبة (شركة تابعة) التي تمتلك خمس سفن متخصصة في نقل البضائع الجافة السائبة، مؤجرة جميعها إلى الشركة العربية للخدمات الزراعية (أراسكو).

٢. السياسات المحاسبية الهامة

أ - العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وعلى أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع والأدوات المالية المشتقة حيث يتم قياسها والمحاسبة عنها بالقيمة العادلة. تتبع الشركة أساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصاريفها.

إن أهم السياسات المحاسبية التي تطبقها الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة تتماشى مع مثلتها الموضحة بالقوائم المالية الموحدة السنوية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

ب - فترة القوائم المالية

وفقاً للنظام الأساسي للشركة تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير من كل عام وتنتهي بنهاية يوم ٣١ من شهر ديسمبر من نفس العام الميلادي.

تعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمنهج تكامل الفترات الدورية والذي يعتبر كل فترة أولية من فترات السنة المالية جزءاً مكملاً للسنة المالية. وبموجب ذلك يتم إثبات الإيرادات والمكاسب والمصاريف والخسائر المتعلقة بالفترة المالية خلال نفس الفترة. تم عمل جميع التسويات التي رأت إدارة المجموعة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية بعدل المركز المالي ونتائج الأعمال. إن نتائج الأعمال عن الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تنمة

٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

(بآلاف الريالات السعودية)

٢. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

ج - أسس توحيد القوائم المالية

- تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة والشركات التابعة لها المذكورة في الإيضاح (١) أعلاه.
- الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً طويلاً الأجل يزيد عن ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق له التصويت و/أو تمارس عليها سيطرة عملية. يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة على تلك الشركات ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.
- يتم استبعاد كافة الحسابات والمعاملات الهامة المتداخلة والتي يترتب عليها إيرادات ومصاريف، وكذلك مكاسب وخسائر محققة وغير محققة ناجمة عن المعاملات مع الشركات التابعة عند توحيد هذه القوائم المالية الأولية.
- تمثل حقوق الملكية غير المسيطرة الحصة في الربح أو الخسارة وكذلك في صافي الموجودات غير المملوكة من قبل الشركة، ويتم إظهارها بصورة مستقلة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وقائمة الدخل الأولية الموحدة.

د - استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام تقديرات وافتراسات تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم، وإيضاحات الأصول والالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال تلك الفترة المالية. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

هـ - النقد وما يمثله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة، يتكون النقد وما يمثله من أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق ومرابحات وودائع قصيرة الأجل، والاستثمارات القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها والتي تكون متاحة للمجموعة دون أية قيود.

و - المدينون التجاريون

يظهر رصيد المدينون التجاريون بصافي القيمة القابلة للتحقق بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. ويتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي بأن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ بناءً على الشروط الأصلية للمدينين. ويتم تحميل هذه المخصصات على قائمة الدخل الأولية الموحدة ضمن المصاريف العمومية والإدارية. وعندما يصبح حساب المدينين غير قابل للتحصيل يتم شطبه مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. ويتم عكس أي مبالغ محصلة تم شطبها سابقاً مقابل المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

ز - عقود التأجير التمويلي

إن القيمة الحالية لمدفوعات التأجير للأصول المباعة بموجب التأجير التمويلي وقيمة الخردة غير المضمونة في نهاية مدة العقد يتم اعتبارها كحساب مدين صافي من الإيرادات التمويلية غير المحققة ويتم الاعتراف بإيرادات التأجير على مدى فترة الإيجار باستخدام طريقة صافي الاستثمار، مما يعكس معدل عائد دوري ثابت.

٢. السياسات المحاسبية الهامة - تمة

ح - المخزون

يتمثل المخزون بشكل رئيسي في قيمة الوقود وزيوت التشحيم على متن السفن والتي تظهر كرصيد مخزون في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة، ويتم تحديد تكلفتها على أساس "الوارد أولاً صادر أولاً"، وهذه الطريقة تعتبر أكثر ملاءمة لأعمال المجموعة. إن الفروقات الناتجة بين تكلفة المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح وطريقة "الوارد أولاً صادر أولاً" غير جوهرية على قائمة الدخل الأولية الموحدة. بينما يتم تحميل تكاليف قطع الغيار والمستلزمات الأخرى الموجودة على ظهر السفن على مصاريف التشغيل عند الشراء.

ط - تكاليف التسفين المؤجلة

تقوم المجموعة بإطفاء تكاليف التسفين المؤجلة، حسب أنواع الناقلات، على فترة سنتين إلى خمس سنوات وذلك اعتباراً من تاريخ نهاية عملية التسفين. وفي حالة القيام بعملية تسفين أخرى خلال فترة الإطفاء المحددة، يتم إطفاء رصيد تكاليف التسفين المؤجلة السابقة للسفن المعنية كاملاً في قائمة الدخل الأولية الموحدة في الفترة التي تبدأ فيها عملية التسفين الجديدة.

ي - الاستثمارات

١ - استثمارات في شركات زميلة

تظهر استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة التي يكون للشركة تأثيراً هاماً فيها وليس لها سيطرة على سياساتها المالية والتشغيلية والتي عادة ما تكون حصة المجموعة في رأسمالها بنسب تتراوح من ٢٠٪ إلى ٥٠٪ بطريقة حقوق الملكية، والتي بموجبها تُعدل التكلفة الأصلية للاستثمار بالحصة في الأرباح المبقاة (الخسائر المتراكمة) والاحتياطات للشركات الزميلة لفترة ما بعد الشراء بناءً على آخر قوائم مالية لهذه الشركات. عند شراء حصة في شركة زميلة بسعر يزيد عن القيمة العادلة لصافي أصول تلك الشركة، يتم تسجيل الفرق كشهرة وتسجل ضمن حساب الاستثمار. ويتم تخفيض الشهرة بمبلغ خسارة الهبوط (إن وجدت) ويتم تحميلها على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٢ - استثمارات في أوراق مالية

تم تصنيف الاستثمارات في الأوراق المالية إلى ثلاثة بنود هي:

• استثمارات للاتجار

يتم تصنيف بعض الاستثمارات كاستثمارات للاتجار بناءً على نية الإدارة في ذلك. يتم قياس تلك الاستثمارات على أساس القيمة العادلة، ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر غير المحققة ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

• استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم تصنيف بعض الاستثمارات كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بناءً على نية الإدارة في ذلك. يتم قياس تلك الاستثمارات على أساس التكلفة المعدلة بمقدار الاستنفاد في العلاوة أو الخصم، إن وجد.

٢. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

ي (٢) - الاستثمارات في أوراق مالية (تنمة)

• استثمارات متاحة للبيع

يتم تصنيف بعض الاستثمارات كاستثمارات متاحة للبيع إذا لم تستوف شروط التصنيف كاستثمارات للتجارة أو استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع على أساس القيمة العادلة وتدرج المكاسب أو الخسائر غير المحققة من تلك الاستثمارات ضمن حقوق المساهمين، بينما يتم قيد المكاسب أو الخسائر المحققة من استرداد الوحدات ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة التي يتم فيها استرداد هذه الوحدات. وفي حال حدوث انخفاض غير مؤقت في قيمة تلك الاستثمارات أو وجود دليل موضوعي على ذلك الانخفاض يتم تحويل الخسائر غير المحققة إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة. ويتم تصنيف تلك الاستثمارات ضمن الأصول المتداولة في حالة وجود نية لبيعها خلال إثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وإلا تدرج ضمن الأصول غير المتداولة. فإذا لم تتوافر القيمة السوقية للاستثمارات المذكورة أعلاه أو إمكانية تقويمها باستخدام طرق بديلة، تكون التكلفة هي البديل الأنسب للقيمة العادلة للأوراق المالية.

ك - الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة التقويم المادي طويل الأجل لعقود النقل الناتجة عن عملية شراء الأعمال والأصول لشركة فيلا، وتظهر كأصول غير ملموسة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. ويتم إطفاء قيمة تلك الأصول غير الملموسة على مدى متوسط العمر الإنتاجي للأصول المشتراة والمقدر وفقاً لسياسة الشركة المحاسبية لتسجيل الأصول الثابتة واستهلاكها، حيث يتم إثبات مصروف الإطفاء ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

ل - الأصول الثابتة

تسجل الأصول الثابتة بالتكلفة الفعلية ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة الأصول المتعلقة على الأعمار الإنتاجية المقدرة باستخدام نسب الاستهلاك التالية:

الأصول	نسبة الاستهلاك	الأصول	نسبة الاستهلاك
مباني وتحسينات عليها	من ٥ إلى ٣٣,٣٪	سيارات	من ٢٠ إلى ٢٥٪
الأسطول والمعدات*	من ٤ إلى ١٥٪	أجهزة حاسب آلي	من ١٥ إلى ٢٥٪
حاويات وجرارات	من ٨,٣٣ إلى ٢٠٪	تجهيزات ساحة الحاويات	من ١٠ إلى ٢٥٪
أثاث وتجهيزات	١٠٪	أخرى	من ٧ إلى ١٥٪
أدوات ومعدات مكتبية	من ٢,٥ إلى ٢٥٪		

* تستهلك سفن الدرجة وناقلات النفط العملاقة على مدة خمسة وعشرين عاماً أو على المتبقي من العمر التقديري. يتم احتساب ما نسبته ١٠٪ من تكلفة الناقلات والسفن كقيمة خردة. بينما تستهلك معدات سفن الدرجة على مدة خمسة عشر عاماً.

يتم احتساب الناقلات والأصول تحت الإنشاء بالتكلفة مضافاً إليها أية مصاريف أخرى مرتبطة بها إلى أن تصبح جاهزة للاستخدام. وعند اكتمال الناقلات والأصول تحت الإنشاء، يتم تحويلها إلى الأصول الثابتة، حيث تخضع للاستهلاك حسب أعمارها الإنتاجية المقدرة لها.

تحدد المكاسب والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الدخل الأولية الموحدة. تقيد مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً عن العمر الإنتاجي المقدر للأصل، في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبدها. تتم رسمة التجديدات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

٢. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

م - الهبوط في قيمة الأصول غير المتداولة

عند وجود مؤشرات لهبوط في قيمة الأصول غير المتداولة، يتم إجراء مراجعة للقيمة الدفترية لهذه الأصول للتأكد من وجود دليل على وجود خسارة ناتجة من الهبوط في قيمة هذه الأصول. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد والتي هي القيمة العادلة للأصل مخصوماً منها تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى، لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الهبوط في قيمة الأصل فوراً كمصاريف في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

فيما عدا الشهرة، إذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا تزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

ن - الدائنون والمبالغ المستحقة

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ واجبة الدفع مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

س - المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكون تكاليف سداد هذه الالتزامات محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

ع - الزكاة والضرائب

يتم تجنيب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم تحميل مخصصات الزكاة على قائمة الدخل الأولية الموحدة على أساس الوعاء الزكوي المستقل أو صافي الربح المعدل لكل شركة على حدة، أيهما أعلى. كما يتم تجنيب مخصص لضرائب الاستقطاع المستحقة على الجهات غير المقيمة وتحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة. وبالنسبة للشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية فيتم تجنيب مخصصات الضرائب وفقاً للأنظمة المتبعة في تلك البلدان. ويتم تحميلها على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

ف - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بتجنيب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين على أساس مدة الخدمة المتراكمة للموظفين وفقاً للوائح المجموعة وبما يتماشى مع نظام العمل السعودي والأنظمة واللوائح المطبقة في الشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية.

٢. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

ص - اتفاقيات التحوط والمشتقات المالية

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

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

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

ق - الاحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام المادة (١٢٥) من نظام الشركات السعودي، يتم تجنب ١٠٪ من صافي الأرباح السنوية إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن هذا التجنب عندما يبلغ الاحتياطي نصف رأس المال، كما تضاف أية علاوة إصدار إلى الاحتياطي النظامي. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

ر - إثبات الإيراد

تتبع المجموعة أساس الاستحقاق للاعتراف بالإيرادات والمصروفات التي تخص الفترة كما يلي:

- **نقل النفط الخام والبتروكيماويات والبضائع السائبة:**
يتم إثبات إيرادات نقل النفط الخام والبتروكيماويات والبضائع السائبة عند تحققها بما يتلاءم مع فترات العقود والمدة الزمنية للرحلات والخدمات المتفق عليها.
- **نقل البضائع العامة:** تتبع المجموعة سياسة الرحلة المكتملة في تحديد إيرادات ومصروفات الفترة للرحلات التي تخص سفن نقل البضائع العامة. وتعتبر الرحلة مكتملة بإبحار السفينة من آخر ميناء تفرغ لكل رحلة. ويتم تأجيل إيرادات الشحن ومصروفات التشغيل المباشرة وغير المباشرة للرحلات غير المكتملة لحين اكتمالها. ويتم إظهار الرحلات غير المكتملة بقيمتها الصافية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة تحت حساب "رحلات غير مكتملة".
- إيرادات التأجير والأنشطة الأخرى المرتبطة بها، فيتم تسجيلها عند تقديم الخدمات وذلك بالتوافق مع فترات العقود والخدمات المرتبطة بها.
- يتم تسجيل الإيرادات الأخرى عند تحققها.

٢. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

ش- إعانة الوقود

يتم احتساب إعانة الوقود على أساس الكمية المشتراة والمستخدمة من قبل المجموعة، وتسجل في قائمة الدخل الأولية الموحدة. ويتم تكوين مخصصات مقابل أي مبالغ مشكوك في تحصيلها.

ت - المصاريف

تصنف مصاريف النشاط المباشرة وغير المباشرة كمصاريف تشغيل، ويتم تصنيف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

ث - تكلفة التمويل

يتم تسجيل مبلغ التمويل بالمبالغ المستلمة بعد خصم تكاليف العمليات المتكبدة. ويتم رسملة تكلفة التمويل الخاصة بإنشاء الأصول كجزء من تلك الأصول. بينما تحمل تكاليف التمويل الأخرى على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

خ - المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات. أما الأصول والخصوم النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة، وتلك الظاهرة في القوائم المالية للشركات التابعة الموحدة والمسجلة بالعملة الأجنبية، فيتم تحويلها إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وتدرج فروقات أسعار الصرف في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

كما يتم تحويل إيرادات ومصاريف الشركات التابعة الموحدة والمسجلة بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لمتوسط أسعار الصرف السائدة خلال الفترة. كما تحول عناصر حقوق المساهمين، فيما عدا الأرباح المبقة (الخسائر المتراكمة) باستخدام أسعار الصرف السائدة في التواريخ التي تعود لكل عنصر عند حدوثه. وتدرج فروقات العملة الناجمة عن التحويل، إن كانت جوهرية، كبنء مستقل ضمن حقوق المساهمين.

ذ - الإيجارات التشغيلية

تحمل الإيجارات المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الأولية الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترات عقود الإيجار التشغيلي.

ض - ربح السهم والأرباح المقترح توزيعها

يتم احتساب ربح السهم من دخل التشغيل للفترة والأعمال الفرعية وصافي ربح الفترة على أساس عدد الأسهم القائمة خلال الفترة، وعلى أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في حال تغير عدد الأسهم خلال تلك الفترة. تبقى الأرباح المقترح توزيعها بعد نهاية الفترة كجزء من الأرباح المبقة وليس كخصوم، ما لم يتم الموافقة على توزيعها من قبل الجمعية العمومية قبل نهاية الفترة، ثم تسجل ضمن الخصوم في الفترة التي تقرها الجمعية العمومية إلى حين توزيعها.

ظ - التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي:

- تعمل في أنشطة تدر إيرادات.
- تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء.
- تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة

٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

(بآلاف الريالات السعودية)

٣. النقد وما يماثله

يتكون النقد وما يماثله من أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق واستثمارات في مرابحات وودائع قصيرة الأجل، حيث توجد مبالغ خاضعة لقيود بنكية بمبلغ ١٠٠,١٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م (٣٠ يونيو ٢٠١٤ م: ٨٩,١٠ مليون ريال سعودي) مقيدة لسداد الأقساط الجارية للقروض المستحقة خلال مدة ١٨٠ يوما من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

يتكون رصيد النقد وما يماثله مما يلي، حيث يظهر هذا الرصيد ضمن قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة:

٣٠ يونيو ٢٠١٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٥ م (غير مراجعة)	
١٧٨,٣٥٨	١٦٨,٩٥٧	٣٣٣,٥١٣	ارصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
-	-	(١١,٨٠٣)	مبالغ خاضعة لقيود بنكية
١٧٨,٣٥٨	١٦٨,٩٥٧	٣٢١,٧١٠	
١٠٦,٠٩٦	٢٢١,١١١	١٦٢,٢٧٧	استثمارات في مرابحات وودائع قصيرة الأجل
(٨٩,٠٩٦)	(٧٦,٧٦٠)	(٨٨,٣٧٧)	مبالغ خاضعة لقيود بنكية
١٧,٠٠٠	١٤٤,٣٥١	٧٣,٩٠٠	
١٩٥,٣٥٨	٣١٣,٣٠٨	٣٩٥,٦١٠	النقد وما يماثله كما في نهاية الفترة

٤. الاستثمار في الشركة الزميلة

فيما يلي ملخص لحركة حساب الاستثمار في الشركة الزميلة وهي شركة بتريديك المحدودة:

٣٠ يونيو ٢٠١٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٥ م (غير مراجعة)	
٨٤١,٩٨٥	٨٤١,٩٨٥	٩٠٥,٧٥٨	الرصيد كما في بداية الفترة
١١٤,٣٣٢	*١٣١,٩٥٦	٦١,٠٣٠	حصة المجموعة في نتائج الشركة الزميلة
-	(٦٨,١٨٣)	-	توزيعات أرباح مستلمة خلال الفترة
٩٥٦,٣١٧	٩٠٥,٧٥٨	٩٦٦,٧٨٨	الرصيد كما في نهاية الفترة

* تتضمن حصة الشركة في نتائج شركة بتريديك المحدودة لعام ٢٠١٤ م خسائر غير محققة بمبلغ ٦١,٧١ مليون ريال سعودي جرّاء إعادة تقييم عقود بضائع بالقيمة السوقية العادلة.

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة

٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

(بآلاف الريالات السعودية)

٥. الناقلات والأصول تحت الإنشاء

فيما يلي ملخص لحركة حساب الناقلات تحت الإنشاء والأخرى:

٣٠ يونيو ٢٠١٥ م (غير مراجعة)				
المجموع	شركة البحري للبضائع السائبة	الشركة الوطنية لنقل الكيماويات	الشركة	
١٢,٠٣٩	-	-	١٢,٠٣٩	الرصيد كما في بداية الفترة
٣٩١,٣٥٤	-	٢١,٣٨٨	٣٦٩,٩٦٦	الإضافات
٤٠٣,٣٩٣	-	٢١,٣٨٨	٣٨٢,٠٠٥	الرصيد كما في نهاية الفترة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (مراجعة)				
المجموع	شركة البحري للبضائع السائبة	الشركة الوطنية لنقل الكيماويات	الشركة	
٦٧٦,٤٦٨	٢٣٦,١٥٥	-	٤٤٠,٣١٣	الرصيد كما في بداية السنة
٤٠١,٥٢٤	٢٧٦,٠٢١	-	١٢٥,٥٠٣	الإضافات
(١,٠٦٥,٩٥٣)	(٥١٢,١٧٦)	-	(٥٥٣,٧٧٧)	المحول للأصول الثابتة
١٢,٠٣٩	-	-	١٢,٠٣٩	الرصيد كما في نهاية السنة

٣٠ يونيو ٢٠١٤ م (غير مراجعة)				
المجموع	شركة البحري للبضائع السائبة	الشركة الوطنية لنقل الكيماويات	الشركة	
٦٧٦,٤٦٨	٢٣٦,١٥٥	-	٤٤٠,٣١٣	الرصيد كما في بداية الفترة
٣٨٨,٦٧٤	٢٧٦,٩٤٦	-	١١١,٧٢٨	الإضافات
(١,٠٥٢,٥٤١)	(٥١٣,١٠١)	-	(٥٣٩,٤٤٠)	المحول للأصول الثابتة
١٢,٦٠١	-	-	١٢,٦٠١	الرصيد كما في نهاية الفترة

قامت الشركة الوطنية لنقل الكيماويات (شركة تابعة) بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠١٥ م بتوقيع مذكرة تفاهم مع أحد الشركات النرويجية لشراء ناقلتين مستخدمتين من فئة (IMO 2) والمبنيان في حوض هيونداي ميبو بكوريا الجنوبية في عام ٢٠٠٩ م، بسعر ١٠٦,٨٧ مليون ريال سعودي (٢٨,٥ مليون دولار أمريكي) للناقلة الواحدة. وقامت الشركة بدفع مبلغ ٢١,٣٨ مليون ريال سعودي (٥,٧ مليون دولار أمريكي) كدفعة مقدمة. حيث تم استلام إحدى هاتين الناقلتين بتاريخ ٣ يوليو ٢٠١٥ م.

وقعت الشركة بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٥ م وتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م عقوداً لبناء عشر ناقلات نفط عملاقة مع شركة هيونداي سامهو الكورية للصناعات الثقيلة، وسيتم استلامها خلال العامين ٢٠١٧ م و ٢٠١٨ م، وقامت الشركة بدفع مبلغ ٣٥٨,٩٩ مليون ريال سعودي (٩٥,٧٣ مليون دولار أمريكي) كدفعة مقدمة.

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تنمة

٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

(بالآلاف الريالات السعودية)

٦. تمويل المراجعة والقروض طويلة الأجل

قامت المجموعة بتوقيع اتفاقيات تمويل مرابحة قصيرة الأجل وذلك لغرض تمويل صفقة دمج أصول وعمليات شركة فيلا (إيضاح ١٣) وتعزيز رأس المال العامل للمجموعة. كما قامت المجموعة بتوقيع العديد من اتفاقيات تمويل مرابحة وقروض طويلة الأجل وذلك لغرض رئيس وهو تمويل بناء واقتناء سفن جديدة في مختلف القطاعات. يوضح الجدول التالي تفاصيل تمويل المراجعة والقروض طويلة الأجل:

٣٠ يونيو ٢٠١٥ م (غير مراجعة)				
%	المجموع	الشركات التابعة	الشركة	التمويل
٧٢%	٣,١٩٩,٧١٦	١,٩٢٩,٦١٤	١,٢٧٠,١٠٢	تمويل مرابحة
٢٢%	٩٧٦,٨٧٥	-	٩٧٦,٨٧٥	تمويل صندوق الاستثمارات العامة "مرابحة"
٦%	٢٥٤,١٨٧	٢٥٤,١٨٧	-	قروض تجارية من صندوق الاستثمارات العامة
١٠٠%	٤,٤٣٠,٧٧٨	٢,١٨٣,٨٠١	٢,٢٤٦,٩٧٧	إجمالي عقود تمويل المراجعة والقروض طويلة الأجل
-	(٥٥٢,٠٧٠)	(٢٢٩,٣٥٤)	(٣٢٢,٧١٦)	الأقساط الجارية من عقود تمويل المراجعة والقروض طويلة الأجل
-	٣,٨٧٨,٧٠٨	١,٩٥٤,٤٤٧	١,٩٢٤,٢٦١	الجزء غير المتداول من عقود تمويل المراجعة والقروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (مراجعة)

%	المجموع	الشركات التابعة	الشركة	التمويل
٧١%	٣,٣٦٤,٤٤١	٢,٠٢٦,١٣٥	١,٣٣٨,٣٠٦	تمويل مرابحة
٠%	٣٢	-	٣٢	قروض تجارية
٢٣%	١,٠٧٤,٣٧٥	-	١,٠٧٤,٣٧٥	تمويل صندوق الاستثمارات العامة "مرابحة"
٦%	٢٧٢,٣٤٤	٢٧٢,٣٤٤	-	قروض تجارية من صندوق الاستثمارات العامة
١٠٠%	٤,٧١١,١٩٢	٢,٢٩٨,٤٧٩	٢,٤١٢,٧١٣	إجمالي عقود تمويل المراجعة والقروض طويلة الأجل
-	(٥٥٨,٣٠٤)	(٢٢٩,٣٥٤)	(٣٢٨,٩٥٠)	الأقساط الجارية من عقود تمويل المراجعة والقروض طويلة الأجل
-	٤,١٥٢,٨٨٨	٢,٠٦٩,١٢٥	٢,٠٨٣,٧٦٣	الجزء غير المتداول من عقود تمويل المراجعة والقروض طويلة الأجل

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تنمة
٣٠ يونيو ٢٠١٥ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٦. تمويل المراجعة وقروض طويلة الأجل - تنمة

٣٠ يونيو ٢٠١٤ م (غير مراجعة)				
%	المجموع	الشركات التابعة	الشركة	التمويل
%٧١	٣,٥٣٤,٢١٦	٢,١٢٧,٧٠٦	١,٤٠٦,٥١٠	تمويل مرابحة
%٠	٣٢	-	٣٢	قروض تجارية
%٢٣	١,١٧١,٨٧٥	-	١,١٧١,٨٧٥	تمويل صندوق الاستثمارات العامة "مرابحة"
%٦	٢٩٠,٥٠٠	٢٩٠,٥٠٠	-	قروض تجارية من صندوق الاستثمارات العامة
%١٠٠	٤,٩٩٦,٦٢٣	٢,٤١٨,٢٠٦	٢,٥٧٨,٤١٧	إجمالي عقود تمويل المراجعة والقروض طويلة الأجل
-	(٥٦٥,٨٢٠)	(٢٣٤,٤٠٤)	(٣٣١,٤١٦)	الأقساط الجارية من عقود تمويل المراجعة والقروض طويلة الأجل
-	٤,٤٣٠,٨٠٣	٢,١٨٣,٨٠٢	٢,٢٤٧,٠٠١	الجزء غير المتداول من عقود تمويل المراجعة والقروض طويلة الأجل

- تحتسب تكاليف التمويل على أساس اتفاقيات التمويل، بالأسعار الجارية في السوق.
- بعض ناقلات النفط العملاقة وناقلات الكيماويات مرهونة لصالح البنوك الممولة.

٧. ربحية السهم وتوزيعات الأرباح

تم احتساب ربح السهم على أساس عدد الأسهم القائمة خلال الفترتين المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م و٢٠١٤ م والبالغة ٣٩٣,٧٥ مليون سهم و٣١٥ مليون سهم، على التوالي.
كما وافقت الجمعية العمومية في ١ أبريل ٢٠١٥ م على توزيع أرباح بنسبة ١٠٪ من رأس المال عن أرباح عام ٢٠١٤ م، أي ما يعادل ٣٩٣,٧٥ مليون ريال سعودي بواقع (١) ريال سعودي للسهم الواحد.

٨. الزكاة وضريبة الاستقطاع

تتكون أهم عناصر الوعاء الزكوي للمجموعة بموجب أنظمة الزكاة وضريبة الاستقطاع بشكل أساسي من حقوق المساهمين والمخصصات كما في بداية الفترة والقروض طويلة الأجل وصافي الدخل المعدل، مخصصاً منه صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة والاستثمارات وبعض البنود الأخرى، حيث تحمل الزكاة على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

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

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية لكافة السنوات حتى عام ٢٠١٣ م، حيث تمت الموافقة على الربوط الزكوية للشركة من قبل مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٠٠ م. قامت المصلحة بإجراء الربوط الزكوية للشركة من عام ٢٠٠١ م حتى عام ٢٠٠٧ م، وطالبت فيها الشركة بسداد التزامات إضافية قدرها ٢٢ مليون ريال سعودي، حيث قامت الشركة بالاعتراض لدى المصلحة على بعض البنود لتلك الربوط وطريقة معالجتها، وقد وافقت المصلحة على هذا الاعتراض من الناحية الشكلية وناقشت الشركة الاعتراض مع اللجنة الابتدائية الثانية. لم تستلم الشركة الربوط الزكوية من المصلحة عن السنوات المتبقية من عام ٢٠٠٨ م حتى عام ٢٠١٣ م.

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تنمة
٣٠ يونيو ٢٠١٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٩. الخصوم الأخرى

يمثل هذا البند رصيد المبالغ المستلمة من إحدى شركات بناء السفن كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م و٢٠١٤ م نظير تحملها للإصلاحات التي تتعلق بالخزانات الخاصة بست سفن قامت ببنائها للشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة (شركة تابعة)، حيث تم الاتفاق على تحملها مبلغ ٦,١٢ مليون ريال سعودي عن كل سفينة. وحيث أنه لا يوجد لدى الشركة التابعة خطة لصيانة السفن المتبقية خلال الإثني عشر شهرا القادمة، فقد تم تصنيف هذا البند ضمن الخصوم غير المتداولة.

١٠. إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي

تتكون إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو مما يلي :

٢٠١٤ م (غير مراجعة)	٢٠١٥ م (غير مراجعة)	
٨٢٠	٢,٢٧٩	مكاسب بيع أصول ثابتة
٦٧٢	٢٥٣	صافي ربح الاستثمارات
(٢,٧٩٣)	(٥٨٥)	أخرى
(١,٣٠١)	١,٩٤٧	

١١. الارتباطات الرأس مالية والالتزامات المحتملة

لا توجد على المجموعة أي ارتباطات رأس مالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م.

يوجد لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية بمبلغ ٢٩٢,٥٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م (٣٠ يونيو ٢٠١٤ م: ٢٧٥,١٢ مليون ريال سعودي) قد أصدرت في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة.

بالإضافة إلى ذلك، فإن 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.

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة

٣٠ يونيو ٢٠١٥م

(بآلاف الريالات السعودية)

١٢. المعلومات القطاعية

(أ) يوضح الجدول التالي توزيع نشاط المجموعة طبقاً للقطاعات التشغيلية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠١٥م (غير مراجعة)

المجموع	نقل البضائع السائبة	نقل البضائع العامة	نقل البتر وكيمياويات	نقل النفط	
٣,٤٥٣,١٤٧	٥٦,٣٠٨	٣١٣,٩٢٨	٣٩٤,٥٣٠	٢,٦٨٨,٣٨١	إيرادات التشغيل
(٦٠٧,٨١٧)	-	(٤٣,٧٨٤)	(٦٨,٥٥٧)	(٤٩٥,٤٧٦)	تكلفة الوقود
(٢,٠٤٣,٤٤٥)	(٢٩,٤٣٩)	(٢٥٢,٩٩٤)	(٢٣١,٧٠٣)	(١,٥٢٩,٣٠٩)	مصاريف التشغيل الأخرى
(٢,٦٥١,٢٦٢)	(٢٩,٤٣٩)	(٢٩٦,٧٧٨)	(٣٠٠,٢٦٠)	(٢,٠٢٤,٧٨٥)	مجموع مصاريف التشغيل
٨٠١,٨٨٥	٢٦,٨٦٩	١٧,١٥٠	٩٤,٢٧٠	٦٦٣,٥٩٦	إجمالي دخل التشغيل قبل إعانة الوقود
٩٣,٧٥٥	-	١٠,٢٣٠	٦,٦٦٠	٧٦,٨٦٥	إعانة الوقود
٨٩٥,٦٤٠	٢٦,٨٦٩	٢٧,٣٨٠	١٠٠,٩٣٠	٧٤٠,٤٦١	إجمالي دخل التشغيل

٢٠١٤م (غير مراجعة)

المجموع	نقل البضائع السائبة	نقل البضائع العامة	نقل البتر وكيمياويات	نقل النفط	
١,٥٣٣,٥٠١	٦٣,٨٨٩	٢٧٨,٩٢١	٣٩٩,٥٦٨	٧٩١,١٢٣	إيرادات التشغيل
(٤٩٤,١٤٤)	-	(٤١,٩٣٨)	(١٠٢,٧٧٩)	(٣٤٩,٤٢٧)	تكلفة الوقود
(٨٠١,١٧٣)	(٣٢,٤٦٣)	(٢١٨,١١٠)	(٢٤٠,٣٧٦)	(٣١٠,٢٢٤)	مصاريف التشغيل الأخرى
(١,٢٩٥,٣١٧)	(٣٢,٤٦٣)	(٢٦٠,٠٤٨)	(٣٤٣,١٥٥)	(٦٥٩,٦٥١)	مجموع مصاريف التشغيل
٢٣٨,١٨٤	٣١,٤٢٦	١٨,٨٧٣	٥٦,٤١٣	١٣١,٤٧٢	إجمالي دخل التشغيل قبل إعانة الوقود
٨٦,١٢٣	-	٧,٧٧١	١١,٩٢٤	٦٦,٤٢٨	إعانة الوقود
٣٢٤,٣٠٧	٣١,٤٢٦	٢٦,٦٤٤	٦٨,٣٣٧	١٩٧,٩٠٠	إجمالي دخل التشغيل

تشغل المجموعة سفنها في عدة أنحاء حول العالم ولا يتركز تواجدها في منطقة جغرافية معينة.

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تمة

٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

(بالآلاف الريالات السعودية)

١٢. معلومات القطاعات - تمة

ب) يوضح الجدول التالي توزيع الأصول والخصوم للمجموعة حسب القطاعات التشغيلية كما في ٣٠ يونيو:

٢٠١٥ م (غير مراجعة)

المجموع	أصول وخصوم مشتركة*	نقل البضائع السانبة	نقل البضائع العامة	نقل البتر وكيمويات	نقل النفط	
١٧,٢٧٦,٨٦٢	١,٢٤٣,١٥٢	٦٩٦,٠٩٦	١,٧٦٣,٣٩٥	٣,٣٥٩,٩٧٤	١٠,٢١٤,٢٤٥	الأصول
٨,٦٧٦,٥٨٠	٢٦٣,٤٠٠	٤١٥,٢٧٩	١,١٨٨,٤٦٣	١,٩٦٠,٠٢٠	٤,٨٤٩,٤١٨	الخصوم

٢٠١٤ م (غير مراجعة)

المجموع	أصول وخصوم مشتركة*	نقل البضائع السانبة	نقل البضائع العامة	نقل البتر وكيمويات	نقل النفط	
١٢,٢٠١,٦٦٣	١,١٤٣,٣٧٠	٧٠٥,٦٤٩	١,٨٤٩,٥٣٦	٣,٥١٢,٢٢٦	٤,٩٩٠,٨٨٢	الأصول
٥,٩٨٨,٣٠٦	٥٠٠,٧٣٦	٤٥٢,١٤٤	١,٢٥٦,٥٨٥	٢,٢٢٠,٩٣٨	١,٥٥٧,٩٠٣	الخصوم

* الأصول والخصوم المشتركة هي تلك القيم التي لا يمكن ربطها بقطاع واحد فقط مثل الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والمرابحاث والودائع والاستثمارات وتوزيعات الأرباح غير المطالب بها وغيرها.

١٣. نقل ملكية سفن شركة فيلا إلى البحري

أ- الاتفاقيات المبرمة وانتقال ملكية سفن شركة فيلا إلى البحري

بحسب الاتفاقيات المبرمة بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠١٢ م، تم انتقال كامل أسطول شركة فيلا البحرية العالمية المحدودة (فيلا) إلى البحري البالغ بنهاية عام ٢٠١٤ عشرين ناقلة كما يلي:

- أربعة عشرة ناقلة نفط عملاقة
- ناقلة نفط عملاقة واحدة تستخدم كسفينة للتخزين العائم
- خمس ناقلات منتجات نفط مكرر

وتم الاتفاق بموجب اتفاقيات عملية الدمج أن تدفع الشركة عوضاً إجمالياً مقداره ٤,٨٨ مليار ريال سعودي (ما يعادل ١,٣ مليار دولار أمريكي) عبارة عن مدفوعات نقدية مقدارها ٣,١٢ مليار ريال سعودي (ما يعادل ٨٣٢,٧٥ مليون دولار أمريكي)، بالإضافة إلى إصدار ٧٨,٧٥ مليون سهم جديد من أسهم الشركة بسعر متفق عليه بتاريخ تلك الاتفاقيات والبالغ ٢٢,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد مقابل قيمة أول ست ناقلات نفط عملاقة تم استلامها من شركة فيلا، وقد تم نقل ملكيتها قانونياً باسم الشركة بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠١٤ م، مما رفع عدد إجمالي أسهم الشركة المصدرة بعد إتمام عملية الدمج إلى ٣٩٣,٧٥ مليون سهم. تم إثبات القيمة الاسمية لأسهم زيادة رأس المال والبالغة ٧٨٧,٥٠ مليون ريال سعودي (بواقع ١٠ ريال سعودي للسهم) ضمن رأس المال، كما تم إثبات قيمة علاوة الإصدار والبالغة ٩٦٤,٦٩ مليون ريال سعودي (بواقع ١٢,٢٥ ريال سعودي للسهم) ضمن الاحتياطي النظامي. وتمثل الأسهم الجديدة المصدرة لشركة أرامكو السعودية للتطوير (المملوكة بالكامل لأرامكو السعودية) نسبة ٢٠٪ من رأس مال البحري بعد اكتمال عملية الدمج على أن يكون لها تمثيل عادل في مجلس إدارة الشركة (البحري).

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تنمة

٣٠ يونيو ٢٠١٥م

(بآلاف الريالات السعودية)

١٣. نقل ملكية سفن شركة فيلا إلى البحري - تنمة

أ- الاتفاقيات المبرمة وانتقال ملكية سفن شركة فيلا إلى البحري - تنمة

وقد تم استلام السفن المملوكة سابقاً لشركة فيلا تدريجياً خلال النصف الثاني من عام ٢٠١٤ ابتداءً من تاريخ ٢١ يوليو ٢٠١٤ حتى شهر ديسمبر ٢٠١٤م.

ومن ضمن الاتفاقيات المبرمة، تم توقيع عقد شحن طويل الأجل تبلغ مدته ١٠ سنوات كحد أدنى، وبذلك أصبحت الشركة الناقل الحصري لنقل النفط الخام المباع من قبل أرامكو السعودية على أساس التسليم للعميل. وبموجب هذا العقد ولتلبية احتياجات أرامكو السعودية المستقبلية من ناقلات النفط العملاقة المقدرة بما يقارب ٥٠ ناقلة نפט خام عملاقة، تقوم الشركة بالتوظيف الأمثل لأسطول نقل النفط بالإضافة إلى استئجار ناقلات أخرى حسب الحاجة.

ويستند عقد الشحن طويل الأجل على شروط متفق عليها تتمتع بموجبها الشركة بالحماية عند هبوط أسعار الشحن عن حد أدنى متفق عليه (الحد الأدنى) أما إذا ارتفعت أسعار الشحن فوق حد معين آخر متفق عليه (حد التعويض) فستقوم الشركة بتعويض أرامكو السعودية بنسب معينة عن المبالغ التي قد يكون سبق أن دفعتها للشركة عند انخفاض أسعار الشحن عن الحد الأدنى.

ب- تمويل المراجعة والعضو النقدي

وقعت الشركة اتفاقية تمويل مراجعة جسري مع عدد من البنوك بمبلغ قدره ٣,١٨٢,٨١٢,٥٠٠ ريال سعودي في ٢٢ يونيو ٢٠١٤م وذلك لتمويل العضو النقدي لعملية دمج أسطول وعمليات شركة فيلا وتمويل المصاريف المتعلقة بعملية الدمج. حيث أن هذا التمويل الجسري يستمر لمدة ١٢ شهراً من تاريخ التمويل. كما تمت موافقة الجمعية العمومية بتاريخ ١ أبريل ٢٠١٥ على إصدار أدوات دين قابلة للتداول بما فيها الصكوك والسندات.

تعمل الشركة حالياً على إنهاء إجراءات إصدار صكوك طويلة الأجل بمبلغ لا يتجاوز ٣,٩٣ مليار ريال سعودي، وقد وافق مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١ يونيو ٢٠١٥م على طرح هذه الصكوك، على أن يكون الطرح لهذه الصكوك مقصوراً على الشركات والهيئات الاستثمارية، سيتم إصدارها بشكل كامل خلال الربع الثالث من هذا العام.

١٤. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة الخاصة بالقوائم المالية الأولية الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م، لتتوافق مع طريقة العرض للفترة الحالية.