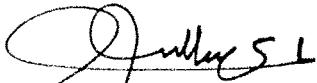


البَرِي Bahri

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

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
مع تقرير مراجعي الحسابات

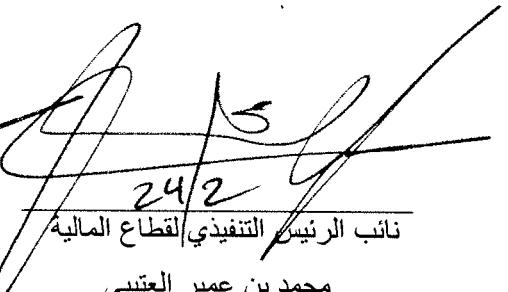


عضو مجلس الإدارة المفوض

عبدالله بن علي العجاجي


الرئيس التنفيذي

إبراهيم بن عبد الرحمن العمر


محمد بن عمر العتيبي

نائب الرئيس التنفيذي لقطاع المالية

24/2

Bahri البحري

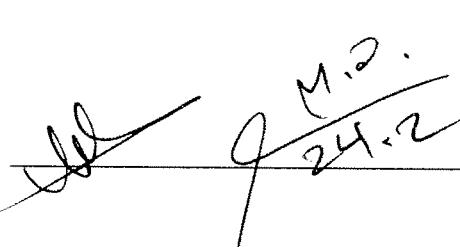
(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
وتقدير مراجع الحسابات

صفحة

١
٢ - ٢
٤
٦ - ٥
٧
٣١ - ٨

فهرس

تقدير مراجع الحسابات
قائمة المركز المالي الموحدة
قائمة الدخل الموحدة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة


M.2
24.2

تقرير مراجع الحسابات إلى المساهمين في
الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة للشركة الوطنية السعودية للنقل البحري - شركة مساهمة سعودية ("الشركة")، والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة لسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة وقد تم إعدادها وفقاً لنص المادة ١٢٢ من نظام الشركات السعودي وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن تقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية. تشتمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤدية للبالغ والإصلاحات التي تتضمنها القوائم المالية. كما تشتمل على تقويم المبادئ المحاسبية المتتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقواعد المالية. باعتقادنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية الموحدة.

الرأي المطلق

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة ككل:-

١ - تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة لسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية.

٢ - تنقق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن إرنست و يونغ

راشد سعود الرشود
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٦٦)



الرياض: ٤ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ
(٢٣ فبراير ٢٠١٥)

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركز المالي الموحدة
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
 (بآلاف الريالات السعودية)

إيضاح	٢٠١٤ م	٢٠١٣ م
الأصول المتداولة		
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	١٦٨,٩٥٧	١٠٦,٥٢٥
مرباحات وودائع قصيرة الأجل	٢٢١,١١١	٢٣٧,٩٤٠
مدينون تجاريون، صافي	٦٤٢,١٦٧	٥٨٦,٥٧٦
مدينو عقود ايجار سفن، صافي	٢١,١٤٠	١٥,٢٥٦
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	١٦٢,٠٤١	٩٢,١٤٠
جارى الوكالء	٧٦,٣٣٤	٥٣,١٢٠
مخزون	٣٢٧,٤٩٠	٢٣٣,١٣٤
إعانة وقود مستحقة، صافي	١٩٧,٤٠٧	١٢٣,٨٨٠
رحلات غير مكتملة	-	٤,٤٥٦
مجموع الأصول المتداولة	١,٨١٦,٦٤٧	١,٤٥٣,٠٢٧
الأصول غير المتداولة		
مدينو عقود ايجار سفن، صافي	٣٥٨,٢٨٢	٣٧٩,٤٢٣
استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	١٠,٥٨٧	٤٠,٥٨٧
استثمارات متاحة للبيع	١٣,٥٣٣	١٤,٣٩٩
استثمار في شركة زميلة	٩٠٥,٧٥٨	٨٤١,٩٨٥
تكليف تسفين مؤجلة، صافي	١٢٢,١٦٦	١٠٤,٦٧٢
أصول غير ملموسة، صافي	٩٠٣,٥٠١	-
أصول ثابتة، صافي	١٢,٩٨٠,٠١٧	٨,٥١٢,١٥٢
ناقلات تحت الإنشاء وأخرى	١٢,٠٣٩	٦٧٦,٤٦٨
مجموع الأصول غير المتداولة	١٥,٣٠٥,٨٨٣	١٠,٥٦٩,٦٨٦
مجموع الأصول	١٧,١٢٢,٥٣٠	١٢,٠٢٢,٧١٣

يتبّع

M.O.
241.2

Bahri البحري

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركز المالي الموحدة - تتمة
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
 (بألاف الريالات السعودية)

إيضاح	٢٠١٤ م	٢٠١٣ م
الخصوم وحقوق الملكية		
الخصوم المتداولة		
دائنون وبالمبالغ المستحقة الدفع		
الأقساط الجارية من تمويل المراقبة وقروض طويلة الأجل	١٦	٤٩٦,٦٢٥
تمويل مراقبة قصير الأجل	١٥	٥٦٤,٢٩٢
توزيعات أرباح مستحقة	١٧	٣٢,٠٨٨
مخصص زكاة وضريبة الاستقطاع	١٨	١٣٨,٩٠٧
رحلات غير مكتملة		-
مجموع الخصوم المتداولة	٩,٨١٣	٤,٧٠٠,٨٣٥
الخصوم غير المتداولة		١,٣٨١,٢٣٧
تمويل مراقبة وقروض طويلة الأجل	١٦	٤,٣٧٦,٥٨٩
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٩	٤٦,٧٦٠
خصوم أخرى	١٧	٣٠,٧٠٤
مجموع الخصوم غير المتداولة	٤,٢٣٦,٤٢٦	٤,٤٥٤,٠٥٣
مجموع الخصوم	٨,٩٣٧,٢٦١	٥,٨٣٥,٢٩٠
حقوق الملكية		
حقوق المساهمين		
رأس المال	١	٣,١٥٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٧	٩٩٨,٠٦٠
أرباح مبقة	٥٢٦	١,٦٩٧,٧٨٤
خسائر غير محققة من استثمارات متاحة للبيع		(١١٥)
مجموع حقوق المساهمين	-	٥,٨٤٥,٧٢٩
حقوق الملكية غير المسيطرة		٣٤١,٦٩٤
مجموع حقوق الملكية		٦,١٨٧,٤٢٣
مجموع الخصوم وحقوق الملكية	١٧,١٢٢,٥٣٠	١٢,٠٢٢,٧١٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

عضو مجلس الإدارة المفوض

عبدالله بن علي العجاجي

الرئيس التنفيذي

محمد بن عمر العتيبي

Bahri البحري

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الدخل الموحدة
 لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
 (بألاف الريالات السعودية)

م٢٠١٣	م٢٠١٤	إيضاح
٢,٨٤٦,٦٩٨	٣,٦٢٦,٤١٢	٢٤ إيرادات التشغيل
(٩٤٣,٤٠٦)	(١,٢٠٦,٧٤٩)	٢٤ تكلفة الوقود
(١,٤٩٤,٨٣٨)	(١,٩٦٣,٣٧٣)	٢٤ مصاريف التشغيل الأخرى
٤٠٨,٤٥٤	٤٥٦,٢٩٠	اجمالى دخل التشغيل قبل إعانة الوقود
١٧١,١٠٨	٢١٧,٩٣٦	إعانة الوقود
٥٧٩,٥٦٢	٦٧٤,٢٢٦	اجمالى دخل التشغيل
(٧٩,١٢٣)	(٩٨,٨٧٥)	٢١ مصاريف عمومية وإدارية
٥٠٠,٤٣٩	٥٧٥,٣٥١	دخل التشغيل
٢٩١,٢٣٥	١٣١,٩٥٦	١٠ الحصة في نتائج شركة زميلة
(٦٠,٤٠٢)	(١٠٦,٤٧٤)	١٦ مصاريف التمويل
١٠٧,٧١١	(١,٠٥٣)	٢٢ (مصاريف) إيرادات أخرى، صافي
٨٣٨,٩٨٣	٥٩٩,٧٨٠	دخل قبل الزكاة والضرائب وحقوق الملكية غير
(٤٩,٨٥٨)	(٣٧,٤٣٦)	١٨ المسيطرة
٧٨٩,١٢٥	٥٦٢,٣٤٤	زكاة وضريبة الاستقطاع
(٣٦,٨٦٣)	(٢٨,٥٠٤)	٢٠١٤ الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٥٢,٢٦٢	٥٣٣,٨٤٠	٢٢ حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٥٩	١,٧٠	١٧ صافي دخل السنة
٢,٣٩	١,٥٨	١٧ ربح السهم بالريال السعودي:
		المتعلق بدخل التشغيل
		المتعلق بصافي دخل السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

عضو مجلس الإدارة المفوض
عبدالله بن علي العجاجي

الرئيس التنفيذي
إبراهيم بن عبد الرحمن العمر

نائب الرئيس التنفيذي لقطاع المالية
محمد بن عمير العتيبي

البَرِيِّ Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التدفقات النقدية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
 (بألاف الريالات السعودية)

إيضاح	٢٠١٤	٢٠١٣
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
صافي دخل السنة	٥٣٣,٨٤٠	٧٥٢,٢٦٢
تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:		
استهلاك	٥٤٠,٦٧٣	٤٢٣,٥٢٣
إطفاء تكاليف تسفين مؤجلة	٤٦,٩٦٥	٤٦,٠١٢
إطفاء أصول غير ملموسة	١٥,٢٤٩	-
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٤,٣٦٠	٨
الحصة في نتائج شركة زميلة	(١٣١,٩٥٦)	(٢٩١,٢٣٥)
مكاسب بيع أصول ثابتة	(٣,٠٩٦)	(٧٥,٤٩٦)
حقوق الملكية غير المسيطرة	٢٨,٥٠٤	٣٦,٨٦٣
زكاة وضريبة استقطاع	٣٧,٤٣٦	٤٩,٨٥٨
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي	٦,٠٧٤	٦,٥٤٧
مكاسب غير محققة من استثمارات متاحة للبيع	-	(٢,٥٦٢)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	١,٠٧٨,٠٤٩	٩٤٥,٧٨٠
التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية:		
مدينون تجاريون، صافي	(٥٩,٩٥١)	(٣٢٩,١٧٨)
مدينو عقود تأجير سفن، صافي	١٥,٢٥٧	١٠,١٤٣
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٦٩,٩٠١)	٤٩,٥٦٠
جارى الوكلاء	(٢٣,٢١٤)	(٢٥,٣٠٦)
مخزون	(٩٤,٣٥٦)	(١٠١,٠٦٦)
إعانة وقود مستحقة، صافي	(٧٣,٥٢٧)	٨,٦٧٣
رحلات غير مكتملة	١٤,٢٦٩	١٦,٩١٩
دائنون وبالمبالغ المستحقة الدفع	١٨٧,٦٧٥	٧٨,٦٣٧
زكاة وضريبة استقطاع مدفوعة	(٣٣,٤٤٥)	(٢٩,٧٢٩)
استثمارات للاتجار	-	٢٦,٣٨٤
خصوم أخرى	-	(٦,٠٤٦)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	٩٤٠,٨٥٦	٦٤٤,٧٧١

يتبع

٢٤٠٢
٢٠١٤

Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

(بالألاف الريالات السعودية)

احتياطي	رأس المال	أرباح مبقة	خسائر غير محققة من استثمارات متاحة للبيع	الإجمالي
صافي دخل السنة	٣,١٥٠,٠٠٠	٩٢٢,٨٣٤	٢,٣٣٢	٥,٤١٠,٩١٤
المحول إلى الاحتياطي النظامي	-	٧٥٢,٢٦٢	-	٧٥٢,٢٦٢
توزيعات أرباح (إيجار)	-	٧٥,٢٢٦	-	-
خسائر غير محققة من استثمارات متاحة للبيع، صافي	-	(٣١٥,٠٠٠)	(٣١٥,٢٢٦)	(٣١٥,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م	-	(٢,٤٤٧)	(٢,٤٤٧)	(٢,٤٤٧)
زيادة رأس المال خلال السنة (إيجار)	-	١,٦٩٧,٧٨٤	١,٦٩٧,٧٨٤	١,٦٩٧,٧٨٤
علاوة اصدار أسهم جديدة خلال السنة (إيجار)	-	٩٦٤,٦٨٨	-	٩٦٤,٦٨٨
صافي دخل السنة	-	٥٣٣,٨٦٠	-	٥٣٣,٨٤٠
توزيعات أرباح (إيجار)	-	٥٣,٣٨٤	-	(٥٣,٣٨٤)
مكافئات مجلس الإدارة	-	-	-	(٣١٥,٠٠٠)
أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع، صافي	-	(١,٨٠٠)	-	(١,٨٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م	-	٣,٩٣٧,٥٠٠	-	٣,٩٣٧,٥٠٠
تقرير الإيضاحات المدققة رقم (١) إلى رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة	-	٢,٠١٦,١٣٢	٢,٠١٦,١٣٢	٢,٠١٦,١٣٢

نائب الرئيس التنفيذي للقطاع المالي
ابراهيم بن عبد الرحمن العر

عضو مجلس الإدارة المفوض
عبدالله بن علي العجاجي

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(بألاف الريالات السعودية)

١. التنظيم والنشاط تتمة

أسطول المجموعة:

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

- تمتلك الشركة اثنين وثلاثين ناقلة نفط عملاقة منها واحد وثلاثون ناقلة تعمل في السوق الفوري، وناقلة واحدة مؤجرة إلى شركة أرامكو للتجارة، وتمتلك الشركة كذلك خمس ناقلات منتجات نفط مكرر جميعها مؤجرة إلى شركة أرامكو للتجارة، كما تمتلك الشركة ست سفن دحرجة تعمل على الخطوط التجارية بين أمريكا الشمالية وأوروبا والشرق الأوسط وشبه القارة الهندية.
- تمتلك الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة (شركة تابعة) أربعاً وعشرين ناقلة كيماويات تعمل كما يلي:
 - ثلث ناقلات مؤجرة على هيئة حديد بموجب عقد تأجير رأسالي تم توقيعه بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠٠٩ م مع شركة أودجفل.
 - اثننتي 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 وتديره الشركة التابعة.
- تمتلك شركة البحري للبضائع السائبة (شركة تابعة) 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 الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير التقارير المالية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وعلى أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع والإدوات المالية المشتقة حيث يتم قياسها والمحاسبة عنها بالقيمة العادلة. وتتبع الشركة أساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصاريفها.

ب - فترة القوائم المالية

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

ج - أسس توحيد القوائم المالية

• تشتمل هذه القوائم المالية 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.

• 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 الموحدة وقائمة الدخل الموحدة.

M.O.
24.2

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

(بألاف الريالات السعودية)

٢. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

د - استخدام التقديرات

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

هـ - النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة يتكون النقد وما يعادله من أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق ومرباحات 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 بباقي القيمة القابلة للتحقيق 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 بناء على الشروط الأصلية للمدينين. ويتم تحويل هذه المخصصات على قائمة الدخل الموحدة ضمن المصاريف العمومية والإدارية. وعندما يصبح حساب المدينين غير قابل للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. ويتم عكس أي مبالغ محصلة تم شطبها سابقاً مقابل المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الدخل الموحدة.

ز - عقود التأجير التمويلي

إن القيمة الحالية لمدفوغات التأجير للأصول المباعة بموجب التأجير التمويلي وقيمة الخردة غير المضمونة في نهاية مدة العقد يتم اعتبارها كحساب مدين صافي من العائد غير المكتسب ويتم الاعتراف بغير ارادات التأجير على مدى فترة الإيجار باستخدام طريقة صافي الاستثمار، مما يعكس معدل عائد دورى ثابت.

ح - المخزون

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

ط - تكاليف تسفين مؤجلة

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 للسفينة المعنية كاملاً في قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي تبدأ فيها عملية التسفين الجديدة.

M. J.
٩٢٤.٢

البوري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

(بالألف الريالات السعودية)

٢. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

ي- الاستثمارات

١- استثمارات في شركات زميلة

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

• استثمارات محفظة بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم تصنيف بعض الاستثمارات كاستثمارات محفظة 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 وجدت.

• استثمارات متاحة للبيع

يتم تصنيف بعض الاستثمارات كاستثمارات متاحة للبيع إذا لم تستوف شروط التصنيف كاستثمار للاتجار أو استثمارات محفظة 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 الموحدة لفترة التي يتم فيها استرداد هذه الوحدات. وفي حال حدوث انخفاض دائم في قيمة تلك الاستثمارات أو وجود دليل موضوعي على ذلك الانخفاض يتم تحويل الخسائر غير المحققة إلى قائمة الدخل الموحدة. ويتم تصنيف تلك الاستثمارات ضمن الأصول المتداولة في حالة وجود نية لبيعها خلال اثنى عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وإلا تدرج ضمن الأصول غير المتداولة. فإذا لم تتوافق القيمة السوقية للاستثمارات المذكورة أعلاه أو إمكانية تقويمها باستخدام طرق بديلة، تكون التكلفة هي البديل المناسب للقيمة العادلة للأوراق المالية.

ك- الأصول غير الملموسة

تم احتساب وإثبات التقييم المادي طويلاً الأجل لعقود النقل الناتجة عن عملية شراء الأعمال والأصول لشركة فيلا كأصول غير ملموسة في قائمة المركز المالي الموحدة. ويتم إطفاء قيمة تلك الأصول غير الملموسة على مدى متوسط العمر الإنتاجي للأصول المشترأة والمقدر وفقاً لسياسة الشركة المحاسبية لتسجيل الأصول الثابتة واستهلاكاتها، حيث يتم إثبات مصروف الأطفاء ضمن قائمة الدخل الموحدة.

M.O.
J24.2

البوري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

(يآلف الريالات السعودية)

٢. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

ل - أصول ثابتة

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

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

* تستهلك سفن الدرجة والناقلات العملاقة على مدة خمسة وعشرين عاماً. كما تستهلك السفن المستعملة حسب عمرها التقديرى المتبقى. يتم احتساب ما نسبته ١٠٪ من تكلفة الناقلات والسفن كقيمة خردة. بينما تستهلك معدات سفن الدرجة على مدة خمسة عشر عاماً.

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

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقييد في قائمة الدخل الموحدة. تقييد مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً عن العمر الإنتاجي المقدر للأصل، في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها. تتم رسملة التجديفات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

م - الهبوط في قيمة الأصول غير المتداولة

عند وجود مؤشرات لهبوط في قيمة الأصول غير المتداولة، تتم مراجعة القيمة الدفترية لهذه الأصول للتأكد من عدم وجود أي 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 مخصوصاً 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 ينتهي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية، عندن 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 الموحدة.

فيما عدا الشهرة، إذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة، عندن تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على الا 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 الموحدة.

ن - الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

M.O.
24.2

البَرِي Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

(بألاف الريالات السعودية)

٢. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

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 تجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، ويتم تحويل مخصصات الزكاة على قائمة الدخل الموحدة على أساس الوعاء الزكوي المستقل أو صافي الربح المعتدل لكل شركة على حدة، أيهما أعلى. كما يتم تجنب مخصص لضريبة الاستقطاع المستحقة على جهات غير مقيدة وتحمل على قائمة الدخل الموحدة. وبالنسبة للشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية فيتم تجنب مخصصات الضرائب وفقاً لأنظمة المتبرعة في تلك البلدان. ويتم تحويلها على قائمة الدخل الموحدة.

ف - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بتجنب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين على أساس مدة الخدمة المتراكمة للموظفين وفقاً للوائح المجموعة وبما يتناسب مع نظام العمل السعودي وأنظمة ولوائح المطبقة في الشركات التابعة خارج المملكة.

ص - اتفاقيات التحوط والمشتقات المالية

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة لتغطية بعض أجزاء مخاطر أسعار العمولات الناتجة عن الأنشطة التمويلية. تقوم المجموعة، عادة، بتصنيف هذه الأدوات المالية المشتقة كتغطية مخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بالتغييرات في أسعار العمولات. يخضع استخدام الأدوات المالية المشتقة لسياسات المجموعة التي تتصل 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 المتراكمة 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 المؤجلة المدرجة ضمن حقوق الملكية في قائمة الدخل الموحدة خلال نفس الفترة التي يؤثر فيها البند الذي تمت تغطيته على صافي الدخل أو الخسارة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة غير المؤهلة لمحاسبة تغطية المخاطر في قائمة الدخل الموحدة عند نشوئها. 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 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. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

٩/١٢/٢٤٠٢

البَرِي Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٢٠١٤ ديسمبر ٣١

(بالألف والريلات السعودية)

٢. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

ر - إثبات الإيرادات

تبعد 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 تتحققها 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 عندما تبحر الناقلة من آخر ميناء تفريغ لكل رحلة. ويتم تأجيل إيرادات الشحن ومصروفات التشغيل المباشرة وغير المباشرة للرحلات غير المكتملة لحين إكمالها. ويتم إظهار الرحلات غير المكتملة بقيمتها الصافية في قائمة المركز المالي الموحدة "رحلات غير مكتملة".
- إيرادات التأجير والأنشطة الأخرى المرتبطة بها، فيتم تسجيلاً لها عند تقديم الخدمات وذلك بالتوافق مع فترات العقود والخدمات المرتبطة بها.
- يتم تسجيل الإيرادات الأخرى عند تتحققها.

ش - إعانة الوقود

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

ت - المصارييف

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

ث - تكلفة التمويل

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

يتم تسجيل مبلغ التمويل بالمبالغ المستلمة بعد خصم تكاليف العمليات المتبددة. ويتم رسملة تكلفة التمويل

خ - المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات. أما الأصول والخصوم النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي، فيتم تحويلها إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وتدرج فروقات أسعار الصرف في قائمة الدخل الموحدة.

كما يتم تحويل أرصدة الأصول والخصوم الظاهرة في القوائم المالية للشركات التابعة الموحدة والمسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ويتم تحويل إيرادات ومصاريف الشركات التابعة الموحدة والمسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لمتوسط أسعار الصرف السائدة خلال الفترة. كما تحول عناصر حقوق المساهمين، فيما عدا الأرباح البقاء (الخسائر المترآمة) باستخدام أسعار الصرف السائدة في التواريخ التي تعود لكل عنصر عند حدوثه. وتدرج فروقات العملة الناجمة عن التحويل، إن كانت جوهرية، كبند مستقل ضمن حقوق المساهمين.

ذ - الإيجارات التشغيلية

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

M.O.
ج ٢٤٠٢

البَرِي Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٢١ ديسمبر ٢٠١٤ م

(بألاف الريالات السعودية)

٢. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

ض - ربح السهم والأرباح المقترن توزيعها

يتم احتساب ربح السهم من دخل التشغيل للسنة والأعمال الفرعية وصافي ربح السنة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام. وتعامل الأرباح المقترن توزيعها، بعد نهاية السنة كجزء من الأرباح المتبقاة وليس كخصوم، ما لم يتم الموافقة على توزيعها من قبل الجمعية العمومية قبل نهاية الفترة. ثم تسجل ضمن الالتزامات في السنة 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.

٩٢٩.٢
M.O.

البوري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)
 (شركة مساهمة سعودية)
 اوضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
 ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
 (بآلاف الريالات السعودية)

٦. مدينو عقود إيجار سفن، صافي

وقدت الشركة الوطنية لنقل الكيميات المحدودة في ٣٠ يناير ٢٠٠٩م اتفاقية مع شركة أودجفل لتأجير ثلاث سفن بموجب عقد تأجير على هيئة حديد لمدة عشر سنوات مع خيار الشراء بعد ثلاثة سنوات. وتم تسليم هذه السفن لشركة أودجفل في ١ فبراير ٢٠٠٩م. ويعتبر هذا العقد اتفاقية تأجير تمويلي يحول جميع المنافع والمخاطر لشركة أودجفل ويعطيها حق الشراء حسب العقد. وتخلص صافي رصيد الحساب المدين من تأجير سفن على هيئة حديد كما في ٣١ ديسمبر بما يلي:

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	الوصف
٣٥٤,١٠٥	٢٩٢,٨٦٠	الحد الأدنى للمقوضات المستقبلية المترتبة على عقد الإيجار
٢٤٧,٨٧٥	٢٤٧,٨٧٥	قيمة الخردة غير المضمونة في نهاية مدة العقد
٦٠,٩٨٠	٥٤٠,٧٣٥	مكاسب غير محققة
(٢٠٧,٣٠١)	(١٦١,٣١٣)	صافي حساب مدين من تأجير سفن على هيئة حديد
٣٩٤,٦٧٩	٣٧٩,٤٢٢	

تم تصنيف المبلغ أعلاه كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

١٥,٢٥٦	٢١,١٤٠	الجزء المتداول
٣٧٩,٤٢٣	٣٥٨,٢٨٢	الجزء غير المتداول
٣٩٤,٦٧٩	٣٧٩,٤٢٢	صافي حساب مدين من تأجير سفن على هيئة حديد

تخلص دفعات الحد الأدنى للمقوضات المستقبلية المترتبة على عقد الإيجار وقيمة الخردة غير المضمونة في نهاية مدة العقد لخمس سنوات القادمة وما بعدها مما يلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	مستحقة خلال سنة
٦١,٢٤٥	٦٥,٣٥١	مستحقة خلال سنة إلى سنتين
٦٥,٣٥١	٦٩,٦٤٩	مستحقة خلال ٣-٢ سنوات
٦٩,٦٤٩	٧٣,٥٦٤	مستحقة خلال ٤-٣ سنوات
٧٣,٥٦٤	٧٧,٦٧٠	مستحقة خلال ٤-٥ سنوات
٧٧,٦٧٠	٢٥٤,٥٠١	مستحقة بعد ذلك
٢٥٤,٥٠١	-	
٦٠١,٩٨٠	٥٤٠,٧٣٥	

إن الدخل المتعلق بالاتفاقية أعلاه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م يبلغ ٤٥,٩٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ٤٧,١٧ مليون ريال سعودي) تم إدراجها ضمن إيرادات التشغيل في قائمة الدخل الموحدة.

M.O.
٢٤٠٢

البَرِي Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
 ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
 (بآلاف الريالات السعودية)

١١. تكليف التسفين المؤجلة، صافي

يتكون صافي رصيد تكاليف التسفين المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

م ٢٠١٣	م ٢٠١٤	إجمالي تكاليف التسفين
٣٨١,٦٨٨	٤٤٦,١٤٧	إطفاء متراكم
(٢٧٧,٠١٦)	(٣٢٣,٩٨١)	
<u>١٠٤,٦٧٢</u>	<u>١٢٢,١٦٦</u>	

فيما يلي ملخص حركة تكاليف التسفين كما يلي:

م ٢٠١٣	م ٢٠١٤	الرصيد كما في بداية السنة
٩٨,٦٧٥	١٠٤,٦٧٢	إضافات خلال السنة
٥٢,٠٠٩	٦٤,٤٥٩	إطفاء خلال السنة
(٤٦,٠١٢)	(٤٦,٩٦٥)	الرصيد كما في نهاية السنة
<u>١٠٤,٦٧٢</u>	<u>١٢٢,١٦٦</u>	

١٢. الأصول غير الملموسة، صافي

يمثل يتكون رصيد الأصول غير الملموسة، صافي كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

م ٢٠١٣	م ٢٠١٤	الرصيد كما في بداية السنة
-	-	إضافات خلال السنة*
-	٩١٨,٧٥٠	إطفاء خلال السنة
-	(١٥,٢٤٩)	الرصيد كما في نهاية السنة
-	<u>٩٠٣,٥٠١</u>	

* تتكون الإضافات على رصيد الأصول غير الملموسة من الفرق بين قيمة السفن المقتناة من شركة فيلا والمقيمة في دفاتر الشركة حسب أحدث تقرير للقيمة السوقية العادلة خلال إتمام الصفقة والتي بلغت ٣,٩٥٦ مليون ريال سعودي وبين قيمة الصفقة البالغة ٤,٨٧٥ مليون ريال سعودي.

M.O.
8/24/2

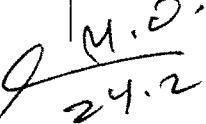
(بألاف الريالات السعودية)

الأصول الثابتة، صافي

فيما يلي ملخصاً لحركة صافي الأصول الثابتة خلال السنة:

تصنيف القسمية المفترضة	البيان	النفقة					
		المستهلك العام	المستهلك كمساهم في الصندوق	المستهلك كمساهم في الصندوق	غير المستهلك	غير المستهلك العام	غير المستهلك العام
أراضي وتحصينات	١,٨٥٤	-	-	-	-	٤٥,٧٦٣	٤٥,٧٦٣
أسطول ومعدات *	١,٨٥٣	-	-	-	-	١١,٤٨١,٣٣٧	١١,٤٨١,٣٣٧
حاويات وجرارات	١,٨٥٢	-	-	-	-	٥,٠٠٢,٠٣٣	٥,٠٠٢,٠٣٣
آلات وتجهيزات	١,٨٥١	-	-	-	-	١٦,٦٤٨٣,٣٧٠	١٦,٦٤٨٣,٣٧٠
آلات ومعدات مكتبية	١,٨٥٠	-	-	-	-	٣٠,٢٠,٤١٧	٣٠,٢٠,٤١٧
سيارات	١,٨٤٩	-	-	-	-	٥٣٢,٤٤٧	٥٣٢,٤٤٧
أجهزة حاسوب آلي	١,٨٤٨	-	-	-	-	١١,٦٢٨	١١,٦٢٨
تجهيزات ساحة الحاويات	١,٨٤٧	-	-	-	-	٣٦,٣٢١	٣٦,٣٢١
أخرى	١,٨٤٦	-	-	-	-	٨٤٥٩,٩٢٠	٨٤٥٩,٩٢٠
إجمالي	٨,٥١٢,١٥٢	١٢,٩٨٠,١٧	(٣,٦٨٣,٨٠)	٧,٥٣٣	(٣,٠٦٧٢)	١٦,٦٦٣,٨١٨	١٦,٦٦٣,٨١٨

* يتضمن بند أسطول ومعدات أعلاه زلاقلات نفط عملاقة وناقلات كيماويات وناقلات البضائع السائبة مرهونة لصالح البنوك المملوكة.



البّحري J Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

(بآلاف الريالات السعودية)

١٦. تمويل المرابحة والقروض طويلة الأجل - تتمة

يتلخص جدول استحقاقات التمويل القائم كما في ٣١ ديسمبر بما يلي:

م ٢٠١٣	م ٢٠١٤
٥٦٤,٢٩٢	٥٥٨,٣٠٤
٢,٤٦٠,٣١٥	٢,٤٥٧,٢٥٥
١,٩١٦,٢٧٤	١,٦٩٥,٦٢٣
٤,٩٤٠,٨٨١	٤,٧١١,١٩٢

خلال سنة
من سنة إلى خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

١٧. ربح السهم وتوزيعات الأرباح

تم احتساب ربح السهم على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م و ٢٠١٣ م والبالغة ٣٣٨,٤١ مليون سهم و ٣١٥ مليون سهم، على التوالي (إيضاح ٢٦).

وافقت الجمعية العامة العادية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م على توزيع أرباح بنسبة ١٠٪ من رأس المال، أي ما يعادل ٣١٥ مليون ريال سعودي بواقع (١) ريال سعودي للسهم الواحد عن عام ٢٠١٣ م. هذا وقد بلغ رصيد توزيعات الأرباح غير المطالب بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م مبلغ ٣٣,٨٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ م : ٣٢,٠٩ مليون ريال سعودي).

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٩ صفر ١٤٣٦ هـ (الموافق ١١ ديسمبر ٢٠١٤ م)، بتوزيع أرباح نقدية للمساهمين قدرها ٣٩٣,٧٥ مليون ريال تمثل ١٠٪ من رأس مال الشركة بواقع (١) ريال سعودي للسهم الواحد عن عام ٢٠١٤ م، حيث يخضع ذلك لموافقة المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية للشركة.

١٨. الزكاة وضريبة الاستقطاع

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

تقسم الشركة وشركتها التابعة أقراراتها الزكوية بشكل منفصل لكل شركة على حدة.

مخصص الزكاة وضريبة الاستقطاع

كانت حركة مخصص الزكاة وضريبة الاستقطاع خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

م ٢٠١٣	م ٢٠١٤
١١٨,٧٧٨	١٣٨,٩٠٧
٤٣,٥٩٣	٣٣,٤٤٠
٦,٢٦٥	٣,٩٩٦
(٢٩,٧٢٩)	(٣٣,٤٤٥)
١٣٨,٩٠٧	١٤٢,٨٩٨

مخصص الزكاة وضريبة الاستقطاع كما في بداية السنة

مخصص الزكاة للسنة

مخصص ضريبة الاستقطاع للسنة

مبالغ مدفوعة خلال السنة

مخصص الزكاة وضريبة الاستقطاع كما في نهاية السنة

M.O.
24.2

Bahri البحري

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

(بآلاف الريالات السعودية)

١٨. الزكاة وضريبة الاستقطاع - تتمة

الموقف الزكوي والضربي للشركة

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية لكافية السنوات حتى عام ٢٠١٢م، وقامت المصلحة بالموافقة على كافة الربوط الزكوية للشركة حتى عام ٢٠٠٠م، إضافة إلى إجراء الربط الزكوي من عام ٢٠٠١م حتى عام ٢٠٠٧م، وطلبت المصلحة الشركة بسداد التزامات إضافية قدرها ٢٢ مليون ريال سعودي، وقد اعترضت الشركة 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. قامت الشركة بسداد الزكاة عن عام ٢٠١٣م، وستقوم بتقديم إقرارها الزكوي لعام ٢٠١٣م خلال عام ٢٠١٥م. لم تستلم الشركة الربوط الزكوية من المصلحة عن السنوات المتبقية من عام ٢٠٠٨م حتى عام ٢٠١٢م. وتعتقد الشركة بأنها قد كُوئنت مخصوصاً كافياً للزكاة وضريبة الاستقطاع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

الموقف الزكوي والضربي للشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة

قامت الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة بتقديم الإقرارات الزكوية لكافية السنوات حتى عام ٢٠١٣م، وضريبة الاستقطاع حتى نوفمبر ٢٠١٤م، وتم سداد الزكاة المستحقة وضريبة الاستقطاع وفقاً لهذه الإقرارات. استلمت الشركة التابعة الربوط الزكوية وربوط ضريبة الاستقطاع للسنوات من ١٩٩١م وحتى ٢٠٠٤م. قامت الشركة التابعة بتقديم اعتراض لدى مصلحة الزكاة والدخل على بعض البنود في هذه الربوط ومعالجتها وتم التوصل في أبريل ٢٠١٠م إلى تسوية مع مصلحة الزكاة والدخل بخصوص الربوط المذكورة أعلاه بمبلغ وقدره ٥٤ مليون ريال. دفعت الشركة التابعة ٢٦ مليون ريال في ٢٠١١م وتم تقسيط الباقى على خمس سنوات ابتداءً من يوليو ٢٠١٣م. كما استلمت الشركة التابعة الربوط الزكوية وربوط ضريبة الاستقطاع للسنوات من ٢٠٠٥م وحتى ٢٠٠٨م. قامت الشركة التابعة بتقديم اعتراض لدى مصلحة الزكاة والدخل على بعض البنود في هذه الربوط ومعالجتها، والاعتراض ما يزال منظوراً لدى مصلحة الزكاة والدخل. تعتقد إدارة الشركة التابعة بأن المخصص المكون للزكاة وضريبة الاستقطاع يُعد كافياً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

الموقف الزكوي والضربي لشركة البحري للبصانع السانية

قامت شركة البحري للبصانع السانية بتقديم كافة إقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠١٢م، ولم تستلم أي ربوط زكوية من قبل مصلحة الزكاة والدخل، كما ستقوم بتقديم إقرارها الزكوي لعام ٢٠١٣م خلال عام ٢٠١٥م. وتعتقد الشركة التابعة بأنها قد كُوئنت مخصوصاً كافياً للزكاة وضريبة الاستقطاع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

١٩. الخصوم الأخرى

يمثل هذا البند رصيد المبالغ المستلمة من إحدى شركات بناء السفن كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م و٢٠١٣م نظير تحملها للإصلاحات التي تتعلق بالخزانات الخاصة بـسفن قامت ببنائها للشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة (شركة تابعة)، حيث تم الاتفاق على تحملها مبلغ ٣٦,٧٥ مليون ريال سعودي يواقع ٦,١٢ مليون ريال سعودي عن كل سفينة. خلال عام ٢٠١٣م، تم إجراء أصلاحات لإحدى هذه السفن أثناء فترة صياتتها، نتج عنه وفر بمبلغ ٥,٢ مليون ريال سعودي، تم اثباته ضمن الإيرادات الأخرى (إيضاح ٢٢). وحيث أنه لا يوجد لدى الشركة التابعة خطة لصيانة السفن المتبقية خلال الـاثني عشر شهراً القادمة، فقد تم تصنيف هذا البند ضمن الخصوم غير المتدالوة.

البحري J Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

(بآلاف الريالات السعودية)

٢٥. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن أنشطة المجموعة تتعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة، وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة، مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة ومخاطر الأسعار)، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج 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 بشكل رئيسي من النقد وما يماثله والاستثمارات والذمم المدينة والتمويل والذمم الدائنة وبعض المصارييف المستحقة والأدوات المالية المشتقة.

يتم إجراء المقاصلة بين الأصول والخصوم المالية وإثبات الصافي بالقواعد المالية عندما يكون لدى المجموعة حقاً قانونياً في إجراء المقاصلة والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الأصول والخصوم في نفس الوقت. وتقوم الإدارة العليا بإدارة برنامج إدارة المخاطر. تخلص أنواع المخاطر الهامة بما يلي:

مخاطر أسعار العمولات

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

مخاطر الإئتمان

تمثل مخاطر الإئتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الإئتمان الخاصة بها وذلك بالتعامل مع بنوك ذات سمعة جيدة، وبالنسبة للعملاء بوضع حدود إئتمان لكل عميل، ومراقبة الذمم المدينة القائمة وضمان المتابعة عن كثب. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، تشمل أرصدة الذمم المدينة التجارية على مبالغ قدرها ٢٢٣ مليون ريال سعودي (٣٥٣ مليون ريال سعودي) مستحقة من مؤسسات حكومية وشبه حكومية.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع المجموعة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية.

لا تتعرض المجموعة لمخاطر عملات هامة، حيث أن معظم تعاملاتها تتم بالريال السعودي والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي. أن عملتي الدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي لا تمثل مخاطر عملات هامة لأن سعر صرفيهما ثابت تقريباً مقابل الريال السعودي.

M.O.
J.24.2

Bahri البحري

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

(بألاف الريالات السعودية)

٢٥. الأدوات المالية وإدارة المخاطر - تتمة

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 بتنوع محفظتها الاستثمارية وذلك لإدارة مخاطر السعر الناتجة عن إستثماراتها في أسهم حقوق الملكية.

القيمة العادلة

هي المبلغ الذي يتم مقابله تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها المعرفة والنية، وتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم تجميع القوائم المالية للمجموعة على أساس طريقة التكفة التاريخية ماعدا الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع والأدوات المالية المشتقة ، حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة، وقد تنتن فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لذلك الأصول والخصوم المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٢٦. نقل ملكية سفن شركة فيلا للبحري والاتفاقيات المبرمة مع أرامكو

أ- نبذة عن الاتفاقيات المبرمة

في تاريخ ٤ نوفمبر ٢٠١٢م، وقعت الشركة اتفاقية مع أرامكو السعودية يتم بموجبها نقل ملكية كامل أسطول شركة فيلا البحرية العالمية المحدودة (فيلا) إلى البحري، يضم أسطول شركة فيلا ٢٠ ناقلة نفط بالفصيل الآتي:

- ٤ ناقلة نفط عملاقة
- ناقلة نفط عملاقة تستخدم كسفينة للتخزين العام
- 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 مليون ريال سعودي (ما يعادل ٨٣٢,٧٥ مليون دولار أمريكي)، بالإضافة إلى إصدار ٧٨,٧٥ مليون سهم جديد من أسهم الشركة بسعر متفق عليه في حين توقيع تلك الاتفاقيات يبلغ ٢٢,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد، مما يرفع عدد إجمالي أسهم الشركة المصدرة بعد إتمام عملية الدمج إلى ٣٩٣,٧٥ مليون سهم، وتمثل الأسهم الجديدة المصدرة لشركة أرامكو السعودية التطوير (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).

وقد تم كذلك توقيع عقد شحن طويل الأجل تبلغ مدة ١٠ سنوات كحد أدنى، تصبح الشركة الناقل الحصري لنقل النفط الخام المباع من قبل أرامكو السعودية على أساس التسلیم للعميل. وبموجب هذا العقد ولتلبية احتياجات أرامكو السعودية المستقبلية المقدرة بما يقارب ٥٠ ناقلة نفط خام عملاقة، ستقوم الشركة بالتوظيف الأمثل لأسطول نقل النفط الذي يبلغ مجموعه ٣٢ ناقلة نفط خام عملاقة بالإضافة إلى استئجار ناقلات أخرى حسب الحاجة.

M.C.
٢٠١٢

البحري J Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

(بآلاف الريالات السعودية)

.٢٦

نقل ملكية سفن شركة فيلا للبحري والاتفاقيات المبرمة مع أرامكو - تتمة

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 بمنحة عن المبالغ التي قد يكون سببها دفعتها للشركة عند انخفاض أسعار الشحن عن الحد الأدنى. كما اتفقت البحري وفيلا سابقاً على ترتيبات مؤقتة لتشغيل ناقلات النفط الخام العملاقة مع أرامكو السعودية، وتم العمل بهذه الترتيبات المؤقتة منذ ١ يناير ٢٠١٣ حتى بدء العمل بعقد الشحن البحري طويل الأجل بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠١٤م وفقاً لشروط اتفاقيات عملية الدمج.

ب- البدء بمرحلة نقل الملكية

تم استلام أول ناقلة نفط عملاقة من أسطول فيلا بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠١٤م، حيث يُعد هذا التاريخ بداية عقد الشحن طويل الأجل مع أرامكو السعودية. استلمت الشركة جميع الناقلات وعددها عشرون ناقلة من شركة فيلا، وتم نقل ملكيتها للشركة خلال النصف الثاني من العام ٢٠١٤م.

ج- زيادة رأس المال

تمت زيادة رأس مال الشركة مقابل قيمة أول ست ناقلات نفط عملاقة استلمت من شركة فيلا وتم نقل ملكيتها قانونياً باسم الشركة بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠١٤م. وبتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠١٤م، تم إنهاء الإجراءات النظامية اللازمة لزيادة رأس مال الشركة بنسبة ٢٠% لصالح أرامكو السعودية للتطوير (شركة مملوكة لأرامكو السعودية)، بما في ذلك تعديل السجل التجاري للشركة، من ٣,١٥٠ مليار ريال سعودي إلى ٣,٩٣٨ مليار ريال سعودي وذلك عن طريق إصدار ٧٨,٧٥ مليون سهم جديد لصالح شركة أرامكو السعودية للتطوير، وتم إياداعها في محفظتها الاستثمارية. علماً بأن عدد الأسهم قبل زيادة رأس المال كان ٣١٥ مليون سهماً ليصبح بعد الزيادة ٣٩٣,٧٥ مليون سهماً، تم إثبات القيمة الاسمية (١٠ ريال سعودي للسهم) لأسهم زيادة رأس المال والبالغة ٧٨٧,٥٠ مليون ريال سعودي ضمن رأس المال، كما تم إثبات قيمة علاوة الإصدار (١٢,٢٥) ريال سعودي للسهم وبالنسبة ٩٦٤,٦٩ مليون ريال سعودي ضمن الاحتياطي النظامي.

د- الاحتياطي النظامي

يتكون الاحتياطي النظامي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

م ٢٠١٣	م ٢٠١٤	
٩٩٨,٦٦	١,٠٥١,٤٤٤	
-	٩٦٤,٦٨٨	
٩٩٨,٦٦	٢,٠١٦,١٣٢	

تحويلات من صافي الدخل
علاوة إصدار أسهم

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

(بألاف الريالات السعودية)

٢٦. نقل ملكية سفن شركة فيلا للبحري والاتفاقيات المبرمة مع أرامكو- تتمة

هـ تمويل المراقبة والعوض النقدي

بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠١٤ م وقعت الشركة اتفاقية تمويل مراقبة جسري مع عدد من البنوك بمبلغ قدره ٣,١٨٢,٨١٢,٥٠٠ ريال سعودي وذلك لتمويل العوض النقدي لعملية دمج أسطول وعمليات شركة فيلا وتمويل المصارييف المتعلقة بعملية الدمج. حيث أن هذا التمويل الجسري يستمر لمدة ١٢ شهرًا. وتقوم الشركة حالياً على ترتيب تمويل طويل الأجل متوافق مع الشريعة، وذلك لسداد التمويل الجسري.

٢٧. الأدوات المالية المشتقة

لدى المجموعة أدوات مالية مشتقة تمثل في اتفاقيات خيارات أسعار عمولات. بلغ مجموع القيمة الاسمية لهذه الأدوات المالية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م بموجب هذه الاتفاقيات ١,٥٣ مليار ريال سعودي (٢٠١٣: لا شيء). بلغت الخسائر غير المحققة لإعادة تقييم هذه الاتفاقيات خلال السنة ١٦,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: لا شيء)، حيث تم اثباتها ضمن مصارييف التمويل. ويتم إعادة تقييم هذه الاتفاقيات بشكل دوري لإثبات الأرباح أو الخسائر غير المحققة، إن وجدت.

٢٨. اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمد مجلس الادارة القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م خلال اجتماعه الذي عقد بتاريخ ٤ جمادى الاولى ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٣ فبراير ٢٠١٥ م).

٢٩. إعادة تبويب

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة الخاصة بالقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م، لتتوافق مع طريقة العرض للسنة الحالية.

M.O.
201.2