



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

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
مع تقرير مراجعي الحسابات

عضو مجلس الإدارة المفوض

عبد الله بن علي العجاجي

الرئيس التنفيذي

إبراهيم بن عبد الرحمن العمر

رئيس القطاع المالي

علي بن عبد الله البحري



(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
وتقدير مراجعي الحسابات

صفحة

١
٣ - ٢
٤
٦ - ٥
٧
٣٢ - ٨

فهرس

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

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

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة للشركة الوطنية السعودية للنقل البحري - شركة مساهمة سعودية ("الشركة")، والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، 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 ١٢٣ 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 بها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية حالية من أخطاء جوهرية. تشتمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤدية للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. كما تشتمل على تقييم المبادئ المحاسبية المتتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم 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 بعد، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة لسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.
- ٢ تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن إرنست و يونغ

عبدالعزيز عبد الرحمن السويلم
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٢٧٧)



الرياض: ١٤ جمادي الأولى ١٤٣٧ هـ
(٢٣ فبراير ٢٠١٦)


Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

(بألاف الريالات السعودية)

٢٠١٤ م

٢٠١٥ م

إيضاح

الأصول

الأصول المتداولة

ارصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق

مرابحات وودائع قصيرة الأجل

مدينون تجاريون، صافي

مدينو عقود إيجار سفن، صافي

مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى

جارى الوكالء

مخزون

إعانة وقود مستحقة، صافي

رحلات غير مكتملة

مجموع الأصول المتداولة

الأصول غير المتداولة

مدينو عقود إيجار سفن، صافي

استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

استثمارات متاحة للبيع

استثمار في شركة زميلة

تكليف تسيفين موجلة، صافي

أصول غير ملموسة، صافي

أصول ثابتة، صافي

ناقلات وأصول تحت الإنشاء

مجموع الأصول غير المتداولة

مجموع الأصول

١٦٨,٩٥٧

١٧٣,٢٦٥

٣

٢٢١,١١١

١,٠٦٦,٥٩٧

٤٠٣

٦٦١,٧٥٢

١,٠٠١,١٠٤

٥

٢١,١٤٠

٢٧,٩٠١

٦

١٦٤,٣٣٧

١٦٣,٦٨٦

٧

٧٦,٣٣٤

٤٧,٥٨٧

٣٢٧,٤٩٠

٢٠٣,٦١٠

٨

١٩٧,٤٠٧

١٥٠,٤١٢

٩

-

٦,٣٦٩

١,٨٣٨,٥٢٨

٢,٨٤٠,٥٣١

٣٥٨,٢٨٢

٣٣٠,٣٨١

٦

١٠,٥٨٧

١٠,٠٤٣

١٣,٥٣٣

١٣,٥٣٣

٩٠٥,٧٥٨

١,٠٢٧,٩٤١

١٠

١٢٢,١٦٦

١٢٦,٥٨٦

١١

٩٠٣,٥٠١

٨٤٩,٤٦٤

٢٦,١٢

١٢,٩٨٠,٠١٧

١٢,٧٩٨,٢٧١

١٣

١٢,٠٣٩

١,٠٩٩,٩٠١

١٤

١٥,٣٠٥,٨٨٣

١٦,٢٥٦,١٢٠

١٧,١٤٤,٤١١

١٩,٠٩٦,٦٥١

يتبع

Bahri البحري

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)
 شركة مساهمة سعودية
 قائمة المركز المالي الموحدة - تتمة
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
 (بألاف الريالات السعودية)

إيضاح	٢٠١٥	٢٠١٤
الخصوم وحقوق الملكية		
الخصوم المتداولة		
دائعون وبمبالغ مستحقة الدفع		
الأقساط الجارية من تمويل المراقبة وتمويل طويل الأجل	٩٢٨,٣٢٦	٥١٨,٥٠٦
تمويل مراقبة قصيرة الأجل	٥٤٧,٠١٦	٥٥٨,٣٠٤
توزيعات أرباح مستحقة	-	٣,٤٥٩,٣١٣
مخصل زكاة وضريبة الاستقطاع	٣٥,٠٩٥	٣٣,٨٨٢
رحلات غير مكتملة	٢٩٦,٨١١	١٤٢,٨٩٨
خصوم أخرى	-	٩,٨١٣
مجموع الخصوم المتداولة	٣٠,٧٠٤	-
الخصوم غير المتداولة		٤,٧٢٢,٧١٦
مرباحات وصكوك وتمويل طويل الأجل	٧,٥٠٥,٨٤٧	٤,١٥٢,٨٨٨
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٥٣,٧٧٤	٥٢,٨٣٤
خصوم أخرى	-	٣٠,٧٠٤
مجموع الخصوم غير المتداولة	٧,٥٥٩,٦٢١	٤,٢٢٦,٤٢٦
مجموع الخصوم	٩,٣٩٧,٥٧٣	٨,٩٥٩,١٤٢
حقوق الملكية		
حقوق المساهمين		
رأس المال	٣,٩٣٧,٥٠٠	٣,٩٣٧,٥٠٠
احتياطي نظامي	٢,١٩٧,٨٩٠	٢,٠١٦,١٣٢
أرباح McB	٣,١٤٩,٢٦٨	١,٨٦١,٤٤٠
مجموع حقوق المساهمين	٩,٢٨٤,٦٥٨	٧,٨١٥,٠٧٢
حقوق الملكية غير المسيطرة	٤١٤,٤٢٠	٣٧٠,١٩٧
مجموع حقوق الملكية	٩,٦٩٩,٠٧٨	٨,١٨٥,٢٦٩
مجموع الخصوم وحقوق الملكية	١٩,٠٩٦,٦٥١	١٧,١٤٤,٤١١

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

عضو مجلس الإدارة المفوض

عبد الله بن علي العجاجي

الرئيس التنفيذي

ابراهيم بن عبدالرحمن العمر

رئيس القطاع المالي

علي بن عبد الله العربي

Bahri البحري

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الدخل الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
 (بآلاف الريالات السعودية)

م٢٠١٤	م٢٠١٥	إيضاح	
٣,٦٢٦,٤١٢	٧,٥٠٢,١٢٠	٢٤	إيرادات التشغيل
(١,٢٠٦,٧٤٩)	(١,٠٨١,٠٩٩)	٢٤	تكلفة الوقود
(١,٩٦٣,٣٧٣)	(٤,٤٠٤,٤١٢)	٢٤	مصاريف التشغيل الأخرى
٤٥٦,٢٩٠	٢,٠١٦,٦٠٩		إجمالي دخل التشغيل قبل إعانة الوقود
٢١٧,٩٣٦	١٧٩,٩١٠		إعانة الوقود
٦٧٤,٢٢٦	٢,١٩٦,٥١٩		إجمالي دخل التشغيل
(٩٨,٨٧٥)	(٢١٦,٤٨٩)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
٥٧٥,٣٥١	١,٩٨٠,٠٣٠		دخل التشغيل
١٣١,٩٥٦	١٨٤,٦٨٣	١٠	الحصة في نتائج الشركة الزميلة
(١٠٦,٤٧٤)	(١٣٢,٢٣٠)	١٦	مصاريف التمويل
(١,٠٥٣)	١٠,٦٧٧	٢٢	إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي
٥٩٩,٧٨٠	٢,٠٤٣,١٦٠		الدخل قبل الزكاة والضرائب وحقوق الملكية غير
(٣٧,٤٣٦)	(١٨١,٣٥٤)	١٨	المسيطرة
٥٦٢,٣٤٤	١,٨٦١,٨٠٦		الزكاة والضرائب، صافي
(٢٨,٥٠٤)	(٤٤,٢٢٣)		الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٣٣,٨٤٠	١,٨١٧,٥٨٣		حقوق الملكية غير المسيطرة من صافي دخل الشركات
			التابعة الموحدة
			صافي دخل السنة
١,٧٠	٥,٠٣	١٧	ربع السهم بالريال السعودي:
١,٥٨	٤,٦٢	١٧	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 عبدالرحمن العمر

رئيس القطاع المالي

علي بن عبد الله الحربي

م٢٠١٤	م٢٠١٥	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
٥٣٣,٨٤٠	١,٨١٧,٥٨٣	صافي دخل السنة
تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:		
٥٤٠,٦٧٣	٧١٣,٠٧٢	استهلاك
٤٦,٩٦٥	٥٣,٣٧٠	إطفاء نكاليف سفن مؤجلة
١٥,٢٤٩	٥٤,٠٣٧	إطفاء أصول غير ملموسة
٤,٣٦٠	٣١,٠٢٧	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١٣١,٩٥٦)	(١٨٤,٦٨٣)	الحصة في نتائج شركة زميلة
(٣,٠٩٦)	(٥,١٠٧)	مكاسب بيع أصول ثابتة
٢٨,٥٠٤	٤٤,٢٢٣	حقوق الملكية غير المسيطرة من صافي دخل الشركات التابعة الموحدة
٣٧,٤٣٦	١٨١,٣٥٤	الزكاة وضربية الاستقطاع
٦,٠٧٤	٩٤٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
١,٠٧٨,٠٤٩	٢,٧٠٥,٨١٦	
التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية:		
(٧٩,٥٣٦)	(٣٧٠,٣٧٩)	مدینون تجاریون، صافي
١٥,٢٥٧	٢١,١٤٠	مدینو عقد تأجير سفن، صافي
(٧٢,١٩٧)	٦٥١	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢٣,٢١٤)	٢٨,٧٤٧	جاري الوكلاء
(٩٤,٣٥٦)	١٢٣,٨٨٠	مخزون
(٧٣,٥٢٧)	٤٦,٩٩٥	إعانة وقود مستحقة، صافي
١٤,٢٦٩	(١٦,١٨٢)	رحلات غير مكتملة
٢٠٩,٥٥٦	٤٠٩,٨٢٠	دائنون وبالمبالغ المستحقة الدفع
(٣٣,٤٤٥)	(٢٧,٤٤١)	زكاة وضربية استقطاع مدفوعة
٩٤٠,٨٥٦	٢,٩٢٣,٠٤٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

يتبع

Bahri البحري

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التدفقات النقدية الموحدة- تتمة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
 (بآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	
(١,٨٦٢)	(٢٠,٢٧١)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
٩٨١	-		مرباحات وودائع قصيرة الأجل
٣٠,٠٠٠	٥٤٤		استثمارات متاحة للبيع
٦٨,١٨٣	٦٢,٥٠٠	١٠	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
(٥٨١,٧٩٢)	-	١٢	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
(٢,٥٢٧,٥٩٠)	(٥٢٢,١١٩)	١٣	أصول غير ملموسة
٢,٣٣١	٦,٤٥٠	١٣	إضافات أصول ثابتة
(٤٠١,٥٢٤)	(١,٠٩٨,٤١٢)	١٤	تحصيلات بيع أصول ثابتة
(٦٤,٤٥٩)	(٥٧,٧٩٠)	١١	ناقلات وأصول تحت الإنشاء، صافي
(٣,٤٧٤,٧٣٢)	(١,٦٢٩,٠٩٨)		تكاليف تسفين مؤجلة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٣,١٢٢,٣١٣	(٣,٤٥٩,٣١٣)		(سداد) تحصيلات من تمويل مربحة قصيرة الأجل
٣٣٤,٥٩٥	٣,٩٠٠,٠٠٠		تحصيلات من مرباحات وصكوك وتمويل طويل الأجل
(٥٦٤,٢٨٤)	(٥٥٨,٣٢٩)		سداد تمويل مربحة وقروض طويلة الأجل
(٣١٣,٢٠٦)	(٣٤٤,٧٨٤)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٨٠٠)	(٢,٠٠٠)		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢,٥٧٧,٦١٨	(٤٦٤,٤٢٦)		صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
٤٣,٧٤٢	٨٢٩,٥٢٣		صافي التغير في النقد وما يماثله خلال السنة
٢٦٩,٥٦٦	٣١٣,٣٠٨		النقد وما يماثله أول السنة
٣١٣,٣٠٨	١,١٤٢,٨٣١	٣	النقد وما يماثله آخر السنة
١,٠٦٥,٩٥٣	١٠,٥٥٠	١٤,١٣	معاملات غير نقدية هامة:
١,٧٥٢,١٨٨	-	٢٦	ناقلات وأصول تحت الإنشاء تم تحويلها إلى الأصول الثابتة
			قيمة ناقلات أسهم العوض

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

عضو مجلس الإدارة المفوض

عبد الله بن علي العجاجي

الرئيس التنفيذي

ابراهيم بن عبدالرحمن العمر

رئيس القطاع المالي

علي بن عبد الله البحري

Bahri البحري

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

(بألاف الريالات السعودية)

الإجمالي	خسائر غير محققة من استثمارات متاحة للبيع	أرباح مبقة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٥,٨٤٥,٧٢٩	(١١٥)	١,٦٩٧,٧٨٤	٩٩٨,٠٦	٣,١٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
٧٨٧,٥٠٠	-	-	-	٧٨٧,٥٠٠	زيادة رأس المال خلال السنة (إيضاح ٢٦)
٩٦٤,٦٨٨	-	-	٩٦٤,٦٨٨	-	علاوة اصدار أسهم جديدة خلال السنة (إيضاح ٢٦)
٥٣٣,٨٤٠	-	٥٣٣,٨٤٠	-	-	صافي دخل السنة
-	-	(٥٣,٣٨٤)	٥٣,٣٨٤	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(٣١٥,٠٠٠)	-	(٣١٥,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)
(١,٨٠٠)	-	(١,٨٠٠)	-	-	مكافآت مجلس الإدارة
١١٥	١١٥	-	-	-	أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع، صافي
٧,٨١٥,٠٧٢	-	١,٨٦١,٤٤٠	٢,٠١٦,١٣٢	٣,٩٣٧,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
١,٨١٧,٥٨٣	-	١,٨١٧,٥٨٣	-	-	صافي دخل السنة
-	-	(١٨١,٧٥٨)	١٨١,٧٥٨	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(٣٤٥,٩٩٧)	-	(٣٤٥,٩٩٧)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)
(٢,٠٠٠)	-	(٢,٠٠٠)	-	-	مكافآت مجلس الإدارة
٩,٢٨٤,٦٥٨	-	٣,١٤٩,٢٦٨	٢,١٩٧,٨٩٠	٣,٩٣٧,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

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

عضو مجلس الإدارة المفوض

عبد الله بن علي العجاجي

الرئيس التنفيذي

ابراهيم بن عبد الرحمن العمر

رئيس القطاع المالي

علي بن عبد الله البحري



**(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(بألاف 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 ١٠١٠٢٦٠٢٦ بتاريخ ١ ذي 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 وتخلص 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 والاستثمار 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 (ايضاح ٢٦)، وفيما يلي بيان بعد الأسماء ورأس المال المدفوع كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥م و ٢٠١٤م

رأس المال المدفوع	عدد الأسهم*
٣,٩٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٩٣,٧٥٠,٠٠٠

* تبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال سعودي.

فيما يلي بيان بالشركات التابعة الموحدة في هذه القوائم المالية:

نسبة الملكية	تاريخ التأسيس	المقر	النشاط	الاسم
٢٠١٤م ٢٠١٥	١٩٩١م	الولايات المتحدة الأمريكية	وكيل لسفن الشركة	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري - أمريكا
٪١٠٠	٪١٠٠			
شركة الشرق الأوسط لإدارة السفن المحدودة (جي بي ال تي)	٢٠١٠م	الإمارات العربية المتحدة	الإدارة الفنية لسفن	
٪١٠٠	٪١٠٠			
الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة	١٩٩٠م	الملكة العربية السعودية	نقل البتروكيميائيات	
٪٨٠	٪٨٠			
شركة البحري للبضائع السائية	٢٠١٠م	الملكة العربية السعودية	نقل البضائع السائية	
٪٦٠	٪٦٠			

وفيما يلي بيان بالشركة الزميلة غير الموحدة في هذه القوائم المالية (ايضاح ١٠):

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

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

١. التنظيم والنشاط - تتمة

أسطول المجموعة: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م، تمتلك المجموعة أسطولاً مكوناً من خمس وسبعين سفينة تعمل في قطاعات مختلفة كما يلي:

- قطاع نقل النفط الخام: يتكون من ثلاثة وثلاثين ناقلة نفط عملاقة منها اثنين وثلاثين تعمل في السوق الفوري، وناقلة واحدة للتخزين العالم مؤجرة إلى شركة أرامكو للتجارة، وتمتلك الشركة كذلك خمس ناقلات منتجات نفط 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 ستة وعشرين ناقلة كيماويات، تعمل كما يلي:

- ثلاثة ناقلات مؤجرة على هيئة حديد عار بموجب عقد تأجير رأسمالي تم توقيعه بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠٠٩ مع شركة أودجفل.
- أربعة عشر ناقلة تعمل الشركة بتشغيلها ذاتياً في السوق الفوري.
- 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) والتي 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 الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية وعلى أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع والآدوات 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 - أساس 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 غيرالمسيطرة 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.

٢. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

د - استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم، وإيضاحات الأصول والالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الموحدة، وكذلك تقيير 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 يماثله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما يماثله 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 بصفتي القيمة القابلة للتحقيق بعد خصم 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 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 لمدفووعات 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 ب الإيرادات التأجير على مدى فترة الإيجار باستخدام طريقة صافي الاستثمار، مما يعكس معدل عائد دورى ثابت.

ح - المخزون

يتمثل المخزون بشكل رئيسي من 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 تكالفة المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح وطريقة "الوارد أولاً صادر أولاً" غير جوهيرية على قائمة الدخل الموحدة. بينما يتم تحويل 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 الموحدة في الفترة التي تبدأ فيها عملية التسفين الجديدة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

ي- الإستثمارات

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 بنسبي تراوح من ٢٠٪ إلى ٥٠٪ بطريقة حقوق الملكية، والتي بموجبها تُعدل التكلفة الأصلية للإستثمار بالحصة في الأرباح المتبقية (الخسائر المترافقمة) والإحتياطيات 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 تحميلاً على قائمة الدخل الموحدة.

٢- استثمارات في أوراق مالية

تم تصنيف الاستثمارات في الأوراق المالية إلى ثلاثة بنود هي:

- استثمارات للتجار

يتم تصنيف بعض الاستثمارات كاستثمارات للتجار 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 الاستفاده في العلاوه أو الخصم، إن وجدت.

- استثمارات متاحة للبيع

يتم تصنيف بعض الاستثمارات كاستثمارات متاحة للبيع إذا لم تستوف شروط التصنيف كاستثمار للتجار 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 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 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. إذا لم تتوافر القيمة السوقية للاستثمارات المذكورة أعلاه أو إمكانية تقويمها باستخدام طرق بديلة، تكون التكلفة هي البديل المناسب للقيمة العادلة للأوراق المالية.

ك- الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة التقويم المادي طويلاً الأجل لعقود النقل الناتجة عن عملية شراء الأعمال والأصول لشركة فيلا (إيضاح ٢٦)، وتظهر كأصول غير ملموسة في قائمة المركز المالي الموحدة. ويتم إطفاء قيمة تلك الأصول غير الملموسة على مدى متوسط العمر الإنتاجي للأصول المشترأة والمقدرة وفقاً لسياسة الشركة المحاسبية لتسجيل الأصول الثابتة واستهلاكها، حيث يتم إثبات مصروف الإطفاء ضمن قائمة الدخل الموحدة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

ل - اصول ثابتة

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

نسبة الاستهلاك	الاصل	نسبة الاستهلاك	الاصل
من ٢٠ إلى ٢٥٪	سيارات	من ٥ إلى ٣٣,٣٪	مباني وتحسينات
٪ ٢٥ من ١٥ إلى ١١	أجهزة حاسب آلي	٪ ١٥ من ٤ إلى ٤	أسطول ومعدات*
٪ ٢٥ من ١٠ إلى ٨,٣٣	تجهيزات ساحة الحاويات	٪ ٢٠ من ٨,٣٣ إلى ١٠	حاويات وجرارات
٪ ١٥ من ٧ إلى ٦	أخرى	٪ ١٠	أثاث وتجهيزات
		٪ ٢٥ من ٢,٥ إلى ٥	أدوات ومعدات مكتبية

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

يتم احتساب الناقلات والأصول تحت الإنشاء بالتكلفة مضافة 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 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. تم 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، 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 الموحدة.

فيما عدا الشهرة، إذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة، عندئذ 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

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

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ 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 الإلتزامات محتملة ويمكن قياسها بشكل موثق 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 المعدل 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 يتوافق مع نظام العمل السعودي والأنظمة واللوائح المطبقة في الشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية.

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 لمخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بالتغييرات في أسعار العمولات. يخضع استخدام الأدوات المالية المشتقة لسياسات المجموعة في 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 جوهيرية، 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 أصول أو خصوم ما، عندئذ يتم إثبات الربح أو الخسارة - التي تم إثباتها سابقاً - في القياس الأولى للأصول والخصوم. وبالنسبة لعملية التغطية التي لا تؤدي إلى إثبات أصول أو خصوم ما، فيتم إثبات المبالغ الموجلة 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. كما يتم تصنيف علاوة إصدار الأسهم من ضمن الاحتياطي النظامي. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

٢. السياسات المحاسبية الهامة. تتمة

ر - إثبات الإيرادات

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

- **نقل النفط الخام والبتروكيماويات والبضائع السانحة:** يتم إثبات إيرادات نقل النفط الخام والبتروكيماويات والبضائع السانحة عند تحققها بما يتلاءم مع فترات العقود والمدة الزمنية للرحلات والخدمات المتفق عليها.
- **نقل البضائع العامة:** تُتبع المجموعة سياسة الرحلة المكتملة في تحديد إيرادات ومصروفات الفترة للرحلات التي تخُص سفن نقل البضائع العامة. وتعتبر الرحلة مكتملة بإبحار السفينة من آخر ميناء تفريغ لكل رحلة. ويتم تأجيل إيرادات الشحن ومصروفات التشغيل المباشرة وغير المباشرة للرحلات غير المكتملة لحين اكتمالها. ويتم اظهار الرحلات غير المكتملة بقيمتها الصافية في قائمة المركز المالي 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 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 - تكاليف التمويل

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

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 بالعملات السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، 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 المبقة (الخسائر المترآكة) باستخدام أسعار الصرف السائدة في التواریخ التي تعود لكل عنصر عند حدوثه. وتدرج فروقات العملة الناجمة عن التحويل، إن كانت جوهريّة، كبند مستقل ضمن حقوق المساهمين.

٢. السياسات المحاسبية الهامة. تتمة

ذ - الإيجارات التشغيلية

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

ض - ربح السهم والأرباح المقترن توزيعها

يتم احتساب ربح السهم من دخل التشغيل والأعمال الفرعية وصافي ربح السنة على أساس عدد الأسهم القائمة خلال السنة، وعلى أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في حال تغير عدد الأسهم خلال تلك السنة. تبقى الأرباح المقترن توزيعها بعد نهاية السنة كجزء من الأرباح المبقة وليس كخصوم، ما لم يتم الموافقة على توزيعها من قبل الجمعية العمومية قبل نهاية السنة. ثم تسجل ضمن الالتزامات في السنة التي تقرّها 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 وتقدير الأداء.
- تتوفّر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.



(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٣١ ديسمبر 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 ٩٧,٠٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (٦٧٦,٧٦ مليون ريال سعودي) مقيدة لسداد الأقساط الجارية للقروض المستحقة خلال مدة ١٨٠ يوماً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون رصيد النقد وما يماثله كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

م ٢٠١٤	م ٢٠١٥	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق مبالغ خاضعة لقيود بنكية
١٦٨,٩٥٧	١٧٣,٢٦٥	
-	(٢٣,٢١٣)	
١٦٨,٩٥٧	١٥٠,٠٥٢	
		مرباحات وودائع قصيرة الأجل مبالغ خاضعة لقيود بنكية
٢٢١,١١١	١,٠٦٦,٥٩٧	
(٧٦,٧٦٠)	(٧٣,٨١٨)	
١٤٤,٣٥١	٩٩٢,٧٧٩	
٣١٣,٣٠٨	١,١٤٢,٨٣١	رصيد النقد وما يماثله في نهاية السنة

٤. المرابحات والودائع القصيرة الأجل

يتكون رصيد المرابحات والودائع القصيرة الأجل كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

م ٢٠١٤	م ٢٠١٥	مرابحات وودائع بالدولار الأمريكي مرابحات وودائع بالريال السعودي
١٨٠,٩٨١	٧٧٦,٣٤٨	
٤٠,١٣٠	٢٩٠,٢٤٩	
٢٢١,١١١	١,٠٦٦,٥٩٧	

٥. المدينون التجاريون، صافي

يتكون هذا البند كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

م ٢٠١٤	م ٢٠١٥	مدينون تجاريون مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦٧٠,١٣١	١,٠٣٦,٢٣٢	
(٨,٣٧٩)	(٣٥,١٢٨)	
٦٦١,٧٥٢	١,٠٠١,١٠٤	

فيما يلي ملخص لحركة حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

م ٢٠١٤	م ٢٠١٥	الرصيد في بداية السنة مكون خلال السنة (إيضاح ٢١) مبالغ مشطوبة خلال السنة الرصيد كما في نهاية السنة
٤,٠٦٢	٨,٣٧٩	
٤,٣٦٠	٣١,٠٢٧	
(٤٣)	(٤,٢٧٨)	
٨,٣٧٩	٣٥,١٢٨	

٦. مدينو عقود إيجار سفن، صافي

وَقَعَتِ الشركة الوطنية لنقل الكيمياويات المحدودة في ٣٠ يناير ٢٠٠٩ م اتفاقية مع شركة أودجفل لتأجير ثلاث سفن بموجب عقد تأجير على هيئة حديد لمدة حديد لمدة عشر سنوات مع خيار الشراء بعد ثلاثة سنوات. وتم تسليم هذه السفن لشركة أودجفل في ١ فبراير ٢٠٠٩ م. 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:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	الوصف
٢٩٢,٨٦٠	٢٢٧,٥٠٩	الحد الأدنى للمقبولات المستقبلية المتترتبة على عقد الإيجار
٢٤٧,٨٧٥	٢٤٧,٨٧٥	قيمة الخردة غير المضمونة في نهاية مدة العقد
٥٤٠,٧٣٥	٤٧٥,٣٨٤	
(١٦١,٣١٣)	(١١٧,١٠٢)	مكاسب غير محققة
٣٧٩,٤٢٢	٣٥٨,٢٨٢	صافي حساب مدين من تأجير سفن على هيئة حديد

تم تصنيف المبلغ أعلاه كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢١,١٤٠	٢٧,٩٠١	الجزء المتداول
٣٥٨,٢٨٢	٣٣٠,٣٨١	الجزء غير المتداول
٣٧٩,٤٢٢	٣٥٨,٢٨٢	صافي حساب مدين من تأجير سفن على هيئة حديد

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

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	مستحقة خلال سنة
٦٥,٣٥١	٦٩,٦٤٩	مستحقة خلال سنة إلى سنتين
٦٩,٦٤٩	٧٣,٥٦٤	مستحقة خلال ٢-٣ سنوات
٧٣,٥٦٤	٧٧,٦٧٠	مستحقة خلال ٣-٤ سنوات
٧٧,٦٧٠	٢٥٤,٥٠١	مستحقة خلال ٤-٥ سنوات
٢٥٤,٥٠١	-	
٥٤٠,٧٣٥	٤٧٥,٣٨٤	

إن الدخل المتعلق بالاتفاقية أعلاه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م يبلغ ٤٤,٢١ مليون ريال سعودي (٤٥,٩٩ مليون ريال سعودي) تم إدراجها ضمن إيرادات التشغيل في قائمة الدخل الموحدة.

Bahri البحري

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

(بآلاف الريالات السعودية)

٧. المصاريف المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى

يتكون المصاريف المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

م ٢٠١٤	م ٢٠١٥	
١١٨,٣٨٢	١٠٧,٤٠٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥,٥٠٩	٢٦,٩٤٢	دفعات مقدمة للموردين
٨,٣٦٥	١٠,٩٥٣	مطالبات تأمين
١,٩٧٨	٥٧٤	سلف للموظفين
٣٠,١٠٣	١٧,٨١٢	آخرى
<u>١٦٤,٣٣٧</u>	<u>١٦٣,٦٨٦</u>	

٨. المخزون

يتكون رصيد المخزون على متن السفن كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

م ٢٠١٤	م ٢٠١٥	
٢٧٠,٣٠٦	١٥٠,٢٧٤	وقود
٥١,٧١٤	٤٧,٦٨٩	زيوت التشحيم
٥,٤٧٠	٥,٦٤٧	آخرى
<u>٣٢٧,٤٩٠</u>	<u>٢٠٣,٦١٠</u>	

٩. إعانة الوقود المستحقة، صافي

يتكون صافي إعانة الوقود المستحقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

م ٢٠١٤	م ٢٠١٥	
٢٣٥,٤٤٧	٢١٨,٢٢٤	إعانة وقود مستحقة
(٣٨,٠٤٠)	(٦٧,٨١٢)	مخصص إعانة وقود مشكوك في تحصيلها
<u>١٩٧,٤٠٧</u>	<u>١٥٠,٤١٢</u>	

١٠. الاستثمار في الشركة الزميلة

فيما يلي ملخص لحركة الاستثمار في الشركة الزميلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

م ٢٠١٤	م ٢٠١٥	
٨٤١,٩٨٥	٩٠٥,٧٥٨	الرصيد كما في بداية السنة
١٣١,٩٥٦	١٨٤,٦٨٣	الحصة في نتائج الشركة الزميلة *
(٦٨,١٨٣)	(٦٢,٥٠٠)	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة
<u>٩٠٥,٧٥٨</u>	<u>١,٠٢٧,٩٤١</u>	الرصيد كما في نهاية السنة

* تتضمن حصة الشركة في نتائج أعمال شركة بتريديك المحدودة لعام ٢٠١٥ م خسائر غير محققة بمبلغ ٢,٣٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ م: خسائر غير محققة بمبلغ ٦١,٧١ مليون ريال سعودي)، جراء إعادة تقييم عقود بضائع بالقيمة السوقية العادلة.

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

(بآلاف الريالات السعودية)

١١. تكاليف التسفين المؤجلة، صافي

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

م ٢٠١٤	م ٢٠١٥	
٤٤٦,١٤٧	٥٠٣,٩٣٧	إجمالي تكاليف التسفين
(٣٢٣,٩٨١)	(٣٧٧,٣٥١)	إطفاء متراكم
<u>١٢٢,١٦٦</u>	<u>١٢٦,٥٨٦</u>	

فيما يلي ملخص حركة تكاليف التسفين كما يلي:

م ٢٠١٤	م ٢٠١٥	
١٠٤,٦٧٢	١٢٢,١٦٦	الرصيد كما في بداية السنة
٦٤,٤٠٩	٥٧,٧٩٠	إضافات خلال السنة
(٤٦,٩٦٥)	(٥٣,٣٧٠)	إطفاء خلال السنة
<u>١٢٢,١٦٦</u>	<u>١٢٦,٥٨٦</u>	الرصيد كما في نهاية السنة

١٢. الأصول غير الملموسة، صافي

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

م ٢٠١٤	م ٢٠١٥	
-	٩٠٣,٥٠١	الرصيد كما في بداية السنة
٩١٨,٧٥٠	-	إضافات خلال السنة*
(١٥,٢٤٩)	(٥٤,٠٣٧)	إطفاء خلال السنة
<u>٩٠٣,٥٠١</u>	<u>٨٤٩,٤٦٤</u>	الرصيد كما في نهاية السنة

* 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 (إيضاح ٢٦).


Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

(بآلاف الريالات السعودية)

١٣. الأصول الثابتة، صافي

فيما يلي ملخصاً لحركة صافي الأصول الثابتة خلال السنة:

صافي القيمة الدفترية		الاستهلاك المترافق				التكلفة				البيان
م ٢٠١٤/١٢/٣١	م ٢٠١٥/١٢/٣١	الرصيد كما في م ٢٠١٤/١٢/٣١	استبعادات	استهلاك العام	الرصيد كما في م ٢٠١٥/١/١	الرصيد كما في م ٢٠١٥/١٢/٣١	استبعادات	إضافات / تحويلات خلال العام	الرصيد كما في م ٢٠١٥/١/١	
١,٨٥٤	١,٨٥٤	-	-	-	-	١,٨٥٤	-	-	١,٨٥٤	أراضي
٤٣,٩٦٧	(٤٣,٩٦٧)	(١٤,٨٤٦)	-	(٣,٢١٨)	(١١,٦٢٨)	٥٨,٨١٣	-	١٣,١١٠	٤٥,٧٠٣	مباني وتحسينات
١٢,٩٢٩,٥٠٦	١٢,٧٣٧,٢٥٠	(٤,٢٥٣,١٦٩)	-	(٦٩٩,٣٠٥)	(٣,٥٥٣,٨٦٤)	١٦,٩٩٠,٤١٩	-	٥٠٧,٠٤٩	١٦,٤٨٣,٣٧٠	أسطول ومعدات *
٢٥٨	٢٥٤	(٣٤,٠٩٦)	١١,٣٨٠	-	(٤٥,٤٧٦)	٣٤,٣٥٠	(١١,٣٨٤)	-	٤٥,٧٣٤	حاويات وجرارات
٤,٩٦٧	(٤,٩٦٧)	(٥,٩١٤)	-	(٧٢٤)	(٥,١٩٠)	١٠,٨٨١	-	٢,٢٢٤	٧,٦٤٧	أثاث وتجهيزات
٣٢٨	(٣٢٨)	(٣,٦٠٤)	-	(١٠)	(٣,٥٩٤)	٣,٩٣٢	-	١٤٩	٣,٧٨٣	أدوات ومعدات مكتبية
٧٦٠	(٧٦٠)	(١,٤٨١)	١٨٣	(٣٢)	(١,٦٣٢)	٢,٢٤١	(٢١٩)	٥١٣	١,٩٤٧	سيارات
٧,٣١٦	(٧,٣١٦)	(٥٤,٠٥٤)	٦,٨٣٩	(٩,٦٥٥)	(٥١,٢٣٨)	٦١,٣٧٠	(٧,٨٦٨)	٨,٤٨٨	٦٠,٧٥٠	أجهزة حاسب آلي
١,٤٧٣	(١,٤٧٣)	(١٠,٥١٤)	٢٠٨	(٧٩)	(١٠,٦٤٣)	١١,٩٨٧	(٤٢٨)	١٢٦	١٢,٢٨٩	تجهيزات ساحة الحاويات
١٠٢	(١٠٢)	(٥٨٥)	-	(٤٩)	(٥٣٦)	٦٨٧	(٥٤)	-	٧٤١	أخرى
١٢,٩٨٠,٠١٧	١٢,٧٩٨,٢٧١	(٤,٣٧٨,٢٦٣)	١٨,٦١٠	(٧١٣,٠٧٢)	(٣,٦٨٣,٨٠١)	١٧,١٧٦,٥٣٤	(١٩,٩٥٣)	٥٣٢,٦٦٩	١٦,٦٦٣,٨١٨	الإجمالي

* يتضمن بند أسطول ومعدات أعلاه ناقلات نفط عملاقة وناقلات كيماويات وناقلات البضائع السائبة مر هونة لصالح البنوك الممولة.

Bahri البحري

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

(بآلاف الريالات السعودية)

٤. ناقلات وأصول تحت الإنشاء

فيما يلي ملخصاً لحركة حساب ناقلات وأصول تحت الإنشاء خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٥ م			
المجموع	شركة البحري للبضائع السائبة	الشركة	
١٢,٠٣٩	-	١٢,٠٣٩	الرصيد كما في بداية السنة
١,٠٩٨,٤١٢	-	١,٠٩٨,٤١٢	الإضافات
(١٠,٥٥٠)	-	(١٠,٥٥٠)	المحول إلى أصول الثابتة
١,٠٩٩,٩٠١	-	١,٠٩٩,٩٠١	الرصيد كما في نهاية السنة

٢٠١٤ م			
المجموع	شركة البحري للبضائع السائبة	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 إلى أصول الثابتة
١٢,٠٣٩	-	١٢,٠٣٩	الرصيد كما في نهاية السنة

وّقعت 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 (إيضاح ٢٣). قامت الشركة بدفع مبلغ ١,٠٦٨ مليون ريال سعودي (٢٨٤,٦٩) مليون دولار أمريكي كدفع مقدمة.

وافق مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١٥ م على شراء ناقلتين نفط عملاقتين مستخدمتين من شركة دي كي ماريتم التابعة لشركة دايو الكورية لبناء السفن والهندسة البحرية والمبنيتين في حوض دايو لبناء السفن بكوريا الجنوبية في عام ٢٠١٠ م، بسعر إجمالي مقداره ٥٨٨,٧٥ مليون ريال سعودي (١٥٧ مليون دولار أمريكي). كما تم في تاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٥ م استلام إحدى هاتين الناقلتين وتم نقل ملكيتها إلى أسطول شركة البحري وتم استلام الناقلة الثانية في شهر يناير ٢٠١٦ م.

بالإضافة إلى ذلك، وافق مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠١٥ م على شراء ناقلتين نفط عملاقتين مستخدمتين من شركة ألفا وبيتا في ال سي سي المحدودتين التابعتين لشركة تانكر انفسمنت المحدودة والمبنيتين في حوض دايو لبناء السفن بكوريا الجنوبية في عام ٢٠١٠ م، بسعر إجمالي مقداره ٥٨١,٢٥ مليون ريال سعودي (١٥٥ مليون دولار أمريكي) على أن يتم استلامهما في الفترة ما بين ١٤ يناير و ١ فبراير ٢٠١٦ م (إيضاح ٢٣).



(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)
 (شركة مساهمة سعودية)
 ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
 ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
 (بآلاف الريالات السعودية)

١٥. الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتكون هذا البند كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

م ٢٠١٤	م ٢٠١٥	
٤٥٧,٣٥٠	٧٨٩,٦١٦	دالنون تجاريون
٣١,٧٥١	١١١,٦١٩	مصاروفات مستحقة
٢١,٧٤٤	٢١,٦٩١	قيمة أسهم مباعة تتصل بمساهمين سابقين
٧,٦٦١	٥,٤٠٠	أخرى
٥١٨,٥٠٦	٩٢٨,٣٢٦	

١٦. مرابحات وصكوك وتمويل طويل الأجل

قامت المجموعة بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠١٤ م بتوقيع اتفاقيات تمويل مرابحة قصيرة الأجل وذلك لغرض تمويل صفقة دمج أصول وعمليات شركة فيلا وتعزيز رأس المال العامل للمجموعة، وتم سداد هذا التمويل عبر إصدار صكوك محلية مقومة بالريال السعودي تم إصدارها بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠١٥ م (ايضاح ٢٦-ب).

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 المرابحات والصكوك وتمويل طويل الأجل:

م ٢٠١٥				
%	المجموع	الشركات التابعة	الشركة	التمويل
%٤٨	٣,٩٠٠,٠٠٠	-	٣,٩٠٠,٠٠٠	صكوك محلية مقومة بالريال السعودي *
%٣٨	٣,٠٣٧,٤٥٧	١,٨٣٣,٠٩٤	١,٢٠٤,٣٦٣	تمويل مرابحة
%١١	٨٧٩,٣٧٥	-	٨٧٩,٣٧٥	تمويل صندوق الاستثمار العامة "مرباحة"
%٣	٢٣٦,٠٣١	٢٣٦,٠٣١	-	قروض تجارية من صندوق الاستثمار العامة
%١٠٠	٨,٠٥٢,٨٦٣	٢,٠٦٩,١٢٥	٥,٩٨٣,٧٣٨	اجمالي المرابحات والصكوك وتمويل طويل الأجل
-	(٥٤٧,٠١٦)	(٢٢٩,٣٥٣)	(٣١٧,٦٦٣)	نافضاً: الأقساط الجارية من عقود تمويل المرباحة والقرض طويل الأجل
-	٧,٥٠٥,٨٤٧	١,٨٣٩,٧٧٢	٥,٦٦٦,٠٧٥	صافي الجزء غير المتداول من اجمالي المرابحات والصكوك وتمويل طويل الأجل

* أتمت الشركة بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠١٥ م إصدار وطرح صكوك محلية مقومة بالريال السعودي طرحاً عاماً، وذلك بقيمة اسمية إجمالية بلغت ٣,٩٠ مليار ريال سعودي، علمًا بأن القيمة الاسمية للصك الواحد بلغت مليون ريال سعودي، تستحق في يوليو من عام ٢٠٢٢ م. وقد حدد العائد المتوقع على الصكوك بهامش قدره ٨٠ نقطة أساس مضافة إلى معدل الأساس (سايبور) لكل فترة توزيع دوري (نصف سنوية) (ايضاح ٢٦-ب).

Bahri البحري

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

(بآلاف الريالات السعودية)

١٦. مرابحات وصكوك وتمويل طويل الأجل - تتمة

م ٢٠١٤				
%	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 "مربحة"
%٦	٢٧٢,٣٤٤	٢٧٢,٣٤٤	-	قروض تجارية من صندوق الاستثمارات العامة
%١٠٠	٤,٧١١,١٩٢	٢,٢٩٨,٤٧٩	٢,٤١٢,٧١٣	اجمالي المرابحات والصكوك وتمويل طويل الأجل
-	(٥٥٨,٣٠٤)	(٢٢٩,٣٥٤)	(٣٢٨,٩٥٠)	ناقصاً: الأقساط الجارية من عقود تمويل المرابحة والقرض طولية الأجل
-	٤,١٥٢,٨٨٨	٢,٠٦٩,١٢٥	٢,٠٨٣,٧٦٣	صافي الجزء غير المتداول من اجمالي المرابحات والصكوك وتمويل طويل الأجل

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

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

م ٢٠١٤	م ٢٠١٥
٥٥٨,٣٠٤	٥٤٧,٠١٦
٢,٤٥٧,٢٥٥	١,٥٥٢,٤٤٧
١,٦٩٥,٦٣٣	٥,٩٥٣,٤٠٠
<u>٤,٧١١,١٩٢</u>	<u>٨,٠٥٢,٨٦٣</u>

خلال سنة
من سنة إلى خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١٧. ربح السهم وتوزيعات الأرباح

تم احتساب ربح السهم على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م و ٢٠١٤ م والبالغة ٣٩٣,٧٥ مليون سهم و ٣٣٨,٤١ مليون سهم، على التوالي (إيضاح ٢٦).

بتاريخ ١ أبريل ٢٠١٥ م، اعتمدت الجمعية العمومية توزيع أرباح بنسبة ١٠٪ من رأس المال عن أرباح عام ٢٠١٤ م، أي ما يعادل ٣٩٣,٧٥ مليون ريال سعودي بواقع ريال واحد للسهم. تم توزيع ما مجموعه ٣٤٥,٩ مليون ريال سعودي للأسمدة المستحقة لتوزيعات الأرباح عن عام ٢٠١٤ م نظراً للاتفاقية مع شركة أرامكو ضمن عملية دمج أسطول شركة فيلا (إيضاح ٢٦)، والتي نصت على أحقيبة شركة أرامكو في توزيعات أرباح عام ٢٠١٤ م من تاريخ تحويل السفن للشركة. وقد بلغ رصيد توزيعات الأرباح المستحقة مبلغ ٣٥,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (٢٠١٤ م: ٣٣,٩ مليون ريال سعودي).

كما قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠١٥ م التوصية للجمعية العامة للشركة بتوزيع أرباح نقدية للمساهمين قدرها ٣٩٣,٧٥ مليون ريال سعودي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م بواقع ريال واحد للسهم، كما قرر أيضاً التوصية للجمعية العامة للشركة بتوزيع أرباح نقدية إضافية للمساهمين قدرها ٥٩٠,٦٣ مليون ريال سعودي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م بواقع ريال ونصف ريال للسهم ليكون إجمالي التوزيعات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م مبلغ ٩٨٤,٣٨ مليون ريال سعودي بحيث يكون مجموع التوزيعات النقدية للسهم الواحد ريالين ونصف الريال للسهم والذي يمثل ٢٥٪ من قيمة السهم الأساسية.

١٨. الزكاة وضريبة الاستقطاع

ت تكون أهـم عـناصر الـوعـاء الـزـكـويـ لـلمـجمـوعـة بمـوجـب اـنـظـمة الـزـكـاة بشـكـل اـسـاسـي من حقوق المـساـهمـين والمـخـصـصـات كـما فـي بـداـيـة السـنـة وـتـموـيل الـمـراـبـحة وـالـقـروـض طـوـلـة الـأـجـل وـصـافـي الدـخـل الـمـعـدـل، مـخـصـومـاً مـنـه صـافـي الـقـيـمة الـدـفـرـيـة لـلـأـصـوـل الـثـابـتـة وـالـاستـثـمـارـات وـبعـض الـبـنـود الـأـخـرى، حـيث تـحـمـل الـزـكـاة عـلـى قـائـمة الدـخـل الـمـوـحـدـة.

تقـدم الشـرـكـة وـشـرـكـاتـها التـابـعـة اـقـرـارـاتـها الـزـكـوـيـة بشـكـل منـفـصـل لـكـل شـرـكـة عـلـى حـدـه.

مخصص الزكاة وضريبة الاستقطاع

كـانـت حـرـكـة مـخـصـصـ الزـكـاة وـضـرـبـة الـاسـتـقـطـاع خـلـال السـنـة المـنـتـهـيـة فـي ٣١ دـيـسـمـبر كـما يـليـ:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	مخصص الزكاة وضريبة الاستقطاع كما في بداية السنة
١٣٨,٩٠٧	١٤٢,٨٩٨	مخصص الزكاة للسنة
٣٣,٤٤٠	٧١,١١٠	مخصص ضريبة الاستقطاع للسنة
٣,٩٩٦	١١٠,٣٤٤	مبالغ مدفوعة خلال السنة
(٣٣,٤٤٥)	(٢٧,٤٤١)	مخصص الزكاة وضريبة الاستقطاع كما في نهاية السنة
١٤٢,٨٩٨	٢٩٦,٨١١	

Bahri البحري

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

(بآلاف الريالات السعودية)

١٨. الزكاة وضريبة الاستقطاع - تتمة

الموقف الزكوي والضريبي للشركة

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية لكافحة السنوات حتى عام ٢٠١٤م، حيث تمت الموافقة على الربوط الزكوية للشركة من قبل مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٠٠م. كما قامت المصلحة بإجراء الربوط الزكوية للشركة من عام ٢٠٠١م حتى عام ٢٠٠٧م، وطالبت فيها الشركة بسداد التزامات إضافية قدرها ٢٢ مليون ريال سعودي، وقد تم تجنب المخصص اللازم لذلك. تعتقد الشركة بأنها قد كُوِّنت مخصوصاً كافياً للزكاة وضريبة الاستقطاع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.

لم تستلم الشركة الربوط الزكوية من المصلحة عن السنوات المتبقية من عام ٢٠٠٨م حتى عام ٢٠١٤م.

الموقف الزكوي والضريبي للشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة

قامت الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة بتقديم الإقرارات الزكوية لكافحة السنوات حتى عام ٢٠١٤م، وضريبة الاستقطاع حتى نوفمبر ٢٠١٥م، 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 الربوطات المذكورة أعلاه بمبلغ وقدره ٥٤ مليون ريال. دفعت الشركة التابعة ٢٦ مليون ريال في ٢٠١١م وتم تقسيط الباقى على خمس سنوات ابتداءً من يوليو ٢٠١٢م. 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 ٢٠١٥م.

لم تستلم الشركة التابعة الربوط الزكوية من المصلحة عن السنوات المتبقية من عام ٢٠٠٩م حتى عام ٢٠١٤م.

الموقف الزكوي والضريبي لشركة البحري للبضائع السائبة

قامت شركة البحري للبضائع السائبة بتقديم كافة إقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠١٤م، ولم تستلم أي ربوط زكوية من قبل مصلحة الزكاة والدخل منذ عام ٢٠١٠م (تاريخ التأسيس). تعتقد الشركة التابعة بأنها قد كُوِّنت مخصوصاً كافياً للزكاة وضريبة الاستقطاع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.

١٩. الخصوم الأخرى

يمثل هذا البند رصيد المبالغ المستلمة من إحدى شركات بناء السفن كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م و٢٠١٤م نظير تحملها للإصلاحات التي تتعلق بالخزانات الخاصة بست سفن قامت ببنائها للشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة (شركة تابعة)، حيث تم الإنفاق على تحملها مبلغ ٦,١٢ مليون ريال سعودي عن كل سفينة. تم تصنيف هذا البند ضمن الخصوم المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، حيث أنه يوجد لدى الشركة التابعة خطة لصيانة السفن المتبقية خلال الإثنى عشر شهراً القادمة.

البّحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
 ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
 (بآلاف الريالات السعودية)

٢٠. المعاملات الهامة مع الأطراف ذوي العلاقة

تقوم المجموعة أثناء ممارستها لأعمالها الاعتيادية بالتعامل مع أطراف ذوي علاقة.

وفيما يلي تفصيل بهذه التعاملات الهامة خلال العام:

م ٢٠١٤	م ٢٠١٥	
١,٤٩٨,٧٦٣	٤,٢٥١,٩٤٦	إيرادات التشغيل
١٥,٨٥٧	١٤,٥٥٥	تعويضات تكاليف ومصاريف مرتجعة

بلغت أرصدة هذه التعاملات كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

منها أرصدة مستحقة من أطراف ذوي العلاقة مسجلة ضمن المدينين التجاريين:

م ٢٠١٤	م ٢٠١٥	
٢١٦,٧١٢	٣٦٤,٣٤٤	أرامكو (مساهم) والشركات التابعة لها
١٦,٢٠٤	١٤,٥٥٥	الشركة العالمية للشحن والنقل المحدودة (جهة منتسبة)

٢١. المصاريف العمومية والإدارية

تتكون المصاريف العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر بما يلي:

م ٢٠١٤	م ٢٠١٥	
٦٥,٨٥٦	١٠٣,٠٦٠	رواتب ومتطلبات موظفين
٢,١٦٢	٣٨,٤١٤	إطفاء مصاريف مدفوعة مقدماً وآخرى
٤,٣٦٠	٣١,٠٢٧	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ٥)
١٠,٤١٥	٢١,٠٨٤	أتعاب واستشارات مهنية وقانونية
٣,٨٤٤	٤,٩١٨	استهلاك
١٢,٢٣٨	١٧,٩٨٦	آخرى
٩٨,٨٧٥	٢١٦,٤٨٩	

٢٢. إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي

يتكون صافي إيرادات (مصاريف) أخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر بما يلي :

م ٢٠١٤	م ٢٠١٥	
٣,٠٩٦	٥,١٠٧	مكاسب بيع أصول ثابتة
(٢,٣٨٦)	٣,٠٨١	صافي ربح الاستثمارات
٢,٢٩٠	٥٦١	زيادة مستردات من مطالبات تأمين
(٤,٠٥٣)	١,٩٢٨	آخرى
(١,٠٥٣)	١٠,٦٧٧	



(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
 ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
 (بآلاف الريالات السعودية)

٢٣. الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

بلغت الالتزامات الرأسمالية على المجموعة والمتعلقة ببناء عشر ناقلات نفط عملاقة مبلغ ٢,٤٩ مليار ريال سعودي، بالإضافة إلى التزامات رأسمالية بمبلغ ٢٧,٤٥ مليون ريال سعودي متعلقة بشراء ناقلة نفط عملاقة مستخدمة، والتزامات رأسمالية بمبلغ ٥٨,٠٠ مليون ريال سعودي متعلقة بشراء ناقلي نفط عملاقتين مستخدمتين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (٢٠١٤ م: لا شيء) (إيضاح ١٤).

يوجد لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية بمبلغ ٢٩٧,٤٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (٢٠١٤ م: ٢٧٥,٥٩ مليون ريال سعودي) وقد تم إصدارها 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 تقرر النتائج النهائية لهذه القضية، فإن الإدارة لا تتوقع أن يكون لها تأثير سلبي جوهري على نتائج عمليات المجموعة الموحدة أو على مركزها المالي الموحد.

٢٤. المعلومات القطاعية

أ) يوضح الجدول التالي توزيع نشاط المجموعة طبقاً للقطاعات التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٥ م

نوع المجموع	نقل البضائع السائية	نقل البضائع العامة	نقل البتروكيميائيات	نقل النفط *	المجموع
٧,٥٠٢,١٢٠	١١٤,٥٥٩	٨٤٨,٤٤٦	٧٧٤,٦١٠	٥,٧٦٤,٥٢٥	
(١,٠٨١,٠٩٩)	(٧٢٤)	(٧٨,٣٩٢)	(١٢٣,٧٤٠)	(٨٧٨,٢٤٣)	
(٢,٧٨٣,٩٥٠)	(٣٨,٤٥٢)	(٦٠,٧٢٨)	(٢٠٧,٤٧١)	(٢,٤٧٧,٢٩٩)	
(٣٨٩,٣٧٠)	-	(٣٨٩,٣٧٠)	-	-	
(٣٨٣,٥٢٠)	(٧١٢)	(٨٦,٥٧٨)	(٧٠,٢٩١)	(٢٢٥,٩٣٩)	
(٨٠٩,٨٩٥)	(٢٢,٩٠١)	(٦١,٨٣١)	(١٦٥,١٧٣)	(٥٥٩,٩٩٠)	
(٣٧,٦٧٧)	-	-	(١٤,٨٠٥)	(٢٢,٨٧٢)	
(٤,٤٠٤,٤١٢)	(٦٢,٠٦٥)	(٥٩٨,٥٠٧)	(٤٥٧,٧٤٠)	(٣,٢٨٦,١٠٠)	
(٥,٤٨٥,٥١١)	(٦٢,٧٨٩)	(٦٧٦,٨٩٩)	(٥٨١,٤٨٠)	(٤,١٦٤,٣٤٣)	
٢,٠١٦,٦٠٩	٥١,٧٧٠	١٧١,٥٢٧	١٩٣,١٢٠	١,٦٠٠,١٨٢	
١٧٩,٩١٠	-	١٣,٥٠٥	١٩,٨٥٠	١٤٦,٥٥٥	
٢,١٩٦,٥١٩	٥١,٧٧٠	١٨٥,٠٣٢	٢١٢,٩٨٠	١,٧٤٦,٧٣٧	
					مجموع مصاريف التشغيل الأخرى
					مجموع مصاريف التشغيل
					إجمالي دخل التشغيل قبل إعانة الوقود
					إعانة الوقود
					إجمالي دخل التشغيل



(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

(بآلاف الريالات السعودية)

٤٤. المعلومات القطاعية - تتمة

م ٢٠١٤

المجموع	نقل البضائع السائية	نقل البضائع العامة	نقل البترولكيماويات	نقل النفط *	
٣,٦٢٦,٤١٢	١٢٠,٨٣٩	٥٥٠,٣٩٢	٨٠٢,٩٢٢	٢,١٥٢,٢٥٩	إيرادات التشغيل
(١,٢٠٦,٧٤٩)	-	(٩٩,٦٠٨)	(١٩٠,٢٣٩)	(٩١٦,٩٠٢)	تكلفة الوقود
(٧٧٨,٦٧٣)	(٤٦,٣٧٨)	(٥٨,٢٠٩)	(٢٠٢,٩٤٧)	(٤٧١,١٣٩)	مصاريف التشغيل الأخرى:
(٢٣٧,٤٨٥)	-	(٢٣٧,٤٨٥)	-	-	مصاريف السفن
(٣١٣,١٨٩)	-	(٨٣,٨٨٢)	(١٠٦,٧٧٥)	(١٢٢,٤٣٢)	مصاريف الشحنات
(٥٩١,١٥٧)	(٢٠,٧٠٥)	(٥٠,٨٢١)	(١٦٣,٩٥٤)	(٣٥٥,٦٧٧)	مصاريف الرحلات
(٤٢,٩٦٩)	-	(١٧,١٠٥)	(١٣,٨٦١)	(١٢,٠٠٣)	استهلاك وإطفاء
(١,٩٦٣,٣٧٣)	(٦٧,٠٨٣)	(٤٤٧,٥٠٢)	(٤٨٧,٥٣٧)	(٩٦١,٢٥١)	آخر
(٣,١٧٠,١٢٢)	(٦٧,٠٨٣)	(٥٤٧,١١٠)	(٦٧٧,٧٧٦)	(١,٨٧٨,١٥٣)	مجموع مصاريف التشغيل الأخرى
٤٥٦,٢٩٠	٥٣,٧٥٦	٣,٢٨٢	١٢٥,١٤٦	٢٧٤,١٠٦	اجمالي دخل التشغيل قبل إعانة الوقود
٢١٧,٩٣٦	-	١٩,٦٨٦	٢٣,٨١٦	١٧٤,٤٣٤	إعانة الوقود
٦٧٤,٢٢٦	٥٣,٧٥٦	٢٢,٩٦٨	١٤٨,٩٦٢	٤٤٨,٥٤٠	اجمالي دخل التشغيل

* تشتمل إيرادات التشغيل على مبلغ قدره ٣,٨١ مليار ريال سعودي للسنة المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (٢٠١٤ : ١,٢ مليار ريال سعودي)، وهو عبارة عن إجمالي إيرادات المجموعة من عميل واحد (أرامكو - مساهم) ، والذي يمثل أكثر من ١٠ % من إيرادات التشغيل للمجموعة (إيضاح ٢٠).

- تنتشر سفن المجموعة خلال رحلاتها في عدة أنحاء حول العالم ولا يتركز تواجدها في مناطق جغرافية معينة.

ب) يوضح الجدول التالي توزيع الأصول والخصوم للمجموعة حسب القطاعات التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر:

م ٢٠١٥

المجموع	أصول وخصوم مشتركة *	أصول السائية	نقل البضائع العامة	نقل البترولكيماويات	نقل النفط	الأصول	الخصوم
١٩,٠٩٦,٦٥١	٢,٠٥٤,٤٥٤	٧٠٧,٥٤٣	١,٨٧٣,٦٩٩	٣,٣٣٠,٢١٤	١١,١٣٠,٧٤١		
٩,٣٩٧,٥٧٣	١,٠١٠,٣٥٠	٤٠٧,٩٣٤	١,١٢٠,٨٠٩	١,٨٥٧,٣٣٧	٥,٠٠١,١٤٣		



(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
 ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
 (بألاف الريالات السعودية)

٤٤. المعلومات القطاعية - تتمة

٢٠١٤ م

نفط	نفط البروكماويات	العامنة	نقل البضائع السانة	أصول وخصوم مشتركة *	المجموع
١٠٠,٢٠١,٩١٣	٣,٣٩٣,٥٨٧	١,٧٨٤,٥٩٨	٦٩٦,٥٢٠	١,٠٦٧,٧٩٣	١٧,١٤٤,٤١١
٤,٧٩٠,٤٥٥	٢,٠٦٥,٥٣٣	١,٢١٠,٧٢٩	٤٣٤,٨١٨	٤٥٧,٦٠٧	٨,٩٥٩,١٤٢

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

٤٥. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن أنشطة المجموعة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة، وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملات ومخاطر القيمة العادلة والتذبذبات النقدية لسعر العمولة)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تركز إدارة المخاطر المجموعة 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 النقد وما يماثله والاستثمارات والذمم المدينة والتمويل والذمم الدائنة وبعض المصارييف المستحقة والأدوات المالية المشتقة.

يتم إجراء المقارضة بين الأصول والخصوم المالية وإثبات الصافي بالقواعد الموحدة عندما يكون لدى المجموعة حقاً قانونياً في إجراء المقارضة والتيه إما للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الأصول والخصوم في نفس الوقت. وتقوم الإدارة العليا بإدارة برنامج إدارة المخاطر. تتلخص 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 بعمولة، بما في ذلك الودائع البنكية، والقروض. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار العمولات وذلك بالمتتابعة المستمرة للتغيرات في أسعار العمولات. قامت المجموعة بتوقيع اتفاقيات خيارات أسعار عمولات للتحوط من التذبذب في أسعار العمولات.

مخاطر الإئتمان

تمثل مخاطر الإئتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد 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 المتتابعة عن كثب. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، تشمل أرصدة الذمم المدينة التجارية على مبالغ قدرها ٣٠٦,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ٢٢٩,٧ مليون ريال سعودي) مستحقة من مؤسسات حكومية.



(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

(بآلاف الريالات السعودية)

٢٥ . الأدوات المالية وإدارة المخاطر - تتمة

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال لوفاء بالتعهادات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم المقدرة عن 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 صرفهما ثابت تقريباً مقابل الريال السعودي.

القيمة العادلة

هي المبلغ الذي يتم مقابله تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها المعرفة والنية، وتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. حيث 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 تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لتلك الأصول والخصوم المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.



(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)
(شركة مساهمة سعودية)
إيصالات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٦. نقل ملكية سفن شركة فيلا إلى البحري

أ- الاتفاقيات المبرمة وانتقال ملكية سفن شركة فيلا إلى البحري

بحسب الاتفاقيات المبرمة بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠١٢، تم انتقال كامل أسطول شركة فيلا البحرية العالمية المحدودة (فيلا) إلى البحري البالغ عشرين ناقلة بنهاية عام ٢٠١٤ 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 نقية 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 وبالبالغ 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، 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 لaramco السعودية) نسبة ٢٠٪ من رأس مال البحري بعد اكتمال عملية الدمج على أن يكون لها تمثيل عادل في مجلس إدارة الشركة (البحري).

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

ومن ضمن الاتفاقيات المبرمة، تم توقيع عقد شحن طويل الأجل تبلغ مدة ١٠ سنوات كحد أدنى، وبذلك أصبحت الشركة الناقل الحصري لنقل النفط الخام المباع من قبل أرامكو السعودية على أساس التسلیم للعميل. وبموجب هذا العقد وللتلبية احتياجات أرامكو السعودية المستقبلية من ناقلات النفط العملاقة المقدرة بما يقارب ٥٠ ناقلة نفط 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 بحسب معينة عن المبالغ التي قد يكون سبق أن دفعتها للشركة عند انخفاض أسعار الشحن عن الحد الأدنى.



(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٦. نقل ملكية سفن شركة فيلا إلى البحري - تتمة

بـ- تمويل المرابحة والعوض النقدي

وقد أتت الشركة اتفاقية تمويل مرابحة جسري مع عدد من البنوك بمبلغ قدره ٣,١٨ مليار ريال سعودي في ٢٢ يونيو ٢٠١٤م وذلك لتمويل العوض النقدي لعملية دمج أسطول وعمليات شركة فيلا وتمويل المصاريف المتعلقة بعملية الدمج. حيث أن هذا التمويل الجسري استمر لمدة ١٣ شهراً من تاريخ التمويل. كما تمت موافقة الجمعية العمومية بتاريخ ١ أبريل ٢٠١٥ على إصدار أدوات دين قابلة للتداول بما فيها الصكوك والسندات.

وقد أتت الشركة بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠١٥م إصدار وطرح صكوك محلية مقومة بالريال السعودي طرحاً عاماً، وذلك بقيمة اسمية إجمالية بلغت (٣,٩٠) مليار ريال سعودي ثلاثة مليارات وتسعمائة مليون ريال سعودي علماً بأن القيمة الاسمية للصك الواحد مليون ريال سعودي، تستحق السداد في يوليو من عام ٢٠٢٢م. كما تم سداد تمويل المرابحة الجسري المذكور أعلاه (١,١٨) مليار ريال سعودي من متحصلات طرح هذه الصكوك، ويتم استخدام باقي المتحصلات في تمويل مشاريع وخطط الشركة الرأسمالية والتشغيلية.

٢٧. الأدوات المالية المشتقة

لدى المجموعة أدوات مالية مشتقة تتمثل في اتفاقيات خيارات أسعار عمولات. بلغ مجموع القيمة الاسمية لهذه الأدوات المالية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م بموجب هذه الاتفاقيات ٣١,٧٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ٣٧,٨٧ مليون ريال سعودي)، وذلك على إجمالي فروض بقيمة ١,٥٣ مليار ريال سعودي (٢٠١٤: ١,٥٣ مليار ريال سعودي). وبلغت الخسائر غير المحققة لإعادة تقييم هذه الاتفاقيات خلال السنة ٦,٣٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ١٦,٤ مليون ريال سعودي)، حيث تم اثباتها ضمن مصاريف التمويل. ويتم إعادة تقييم هذه الاتفاقيات بشكل دوري لإثبات الأرباح أو الخسائر غير المحققة، إن وجدت.

٢٨. اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م خلال اجتماعه الذي عقد بتاريخ ١٤ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ فبراير ٢٠١٦م).

٢٩. إعادة تبويب

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة الخاصة بالقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م، لتتوافق مع طريقة العرض للسنة الحالية.