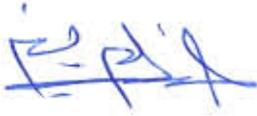


البهري Bahri

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

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
مع تقرير مراجعي الحسابات



عضو مجلس الإدارة المفوض
هانى محمد العربي



إبراهيم بن عبدالرحمن العمر



رئيس القطاع المالي
علي بن عبد الله الحربي

Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
وتقرير مراجعي الحسابات

صفحة

١
٣ - ٢
٤
٦ - ٥
٧
٢٠ - ٨

فهرس

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

هاتف: ٤١١٩ ١١ ٢٧٢ ١٧٤٠
فاكس: ٤١١٩ ١١ ٢٧٢ ١٧٤٠

www.ey.com

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
برج الفيصلية
مسندرق بريد ٣٧٩٢
شارع الملك عبد
الرياض، ١١٤٦٦
المملكة العربية السعودية
رغم التسجيل ٤٥



تقرير مراجعي الحسابات إلى 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 ٢٠١٦، وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدها وفقاً لمتطلبات نظام الشركات السعودي وقدمتها 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 المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. كما تشمل على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية. باعتبارنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة يمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية الموحدة.

الرأي المطلق

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة ككل:

- ١ - تظهر بحدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ونطاق أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.
- ٢ - تتفق مع نظم الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن إرنست و يونغ

عبدالعزیز عبدالرحمن السويلم
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٢٧٧)



الرياض: ١ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ
(٢٨ فبراير ٢٠١٧)

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٥م	٢٠١٦م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
١٧٣,٢٦٥	١٧١,٧٣١	٣	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١,٠٦٦,٥٩٧	١,٩٠٨,٢٦٢	٤	مرابحات وودائع قصيرة الأجل
١,٠٠١,١٠٤	١,٠٨٣,٤٧٧	٥	مدينون تجاريون، صافي
٢٧,٩٠١	٣٥,٠٦٧	٦	مدينو عقود إيجار سفن، صافي
١٦٣,٦٨٦	٣١١,٩٤١	٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٧,٥٨٧	٦٧,٩٧٤		جاري الوكلاء
٢٠٣,٦١٠	٢٤٠,٦٧٥	٨	مخزون
١٥٠,٤١٢	٧٨,١٠٨	٩	إعانة وقود مستحقة، صافي
٦,٣٦٩	-		رحلات غير مكتملة
٢,٨٤٠,٥٣١	٣,٨٩٧,٢٣٥		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣٣٠,٣٨١	٢٩٥,٣١٣	٦	مدينو عقود إيجار سفن، صافي
١٠,٠٤٣	١٠,٠٨٣		استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
١٣,٥٣٣	١٣,٥٣٣		استثمارات متاحة للبيع
١,٠٢٧,٩٤١	١,١٢٣,٨٤٨	١٠	استثمار في شركة زميلة
١٢٦,٥٨٦	٢٤١,٤٦٦	١١	تكاليف تسفين مؤجلة، صافي
٨٤٩,٤٦٤	٧٧٢,٠٦٤	١٢	أصول غير ملموسة، صافي
١٢,٧٩٨,٢٧١	١٣,٧٤٤,٣٠٣	١٣	أصول ثابتة، صافي
١,٠٩٩,٩٠١	١,٢٣٥,٥٦٥	١٤	ناقلات وأصول تحت الإنشاء
١٦,٢٥٦,١٢٠	١٧,٤٣٦,١٧٥		مجموع الأصول غير المتداولة
١٩,٠٩٦,٦٥١	٢١,٣٣٣,٤١٠		مجموع الأصول

يتبع

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة - تنمة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	إيضاح	
			الخصوم وحقوق الملكية
			الخصوم المتداولة
٩٢٨,٣٢٦	٧٤٧,٢٦١	١٥	داننون ومبالغ مستحقة الدفع
٥٤٧,٠١٦	١,٠٠١,١٤٦	١٦	الأقساط الجارية من تمويل المرابحة وتمويل طويل الأجل
٣٥,٠٩٥	٣٧,٤٣١	١٧	توزيعات أرباح مستحقة
٢٩٦,٨١١	٢١٩,٥٥٣	١٨	مخصص زكاة وضرائب
-	١٧,٢٨٧		رحلات غير مكتملة
٣٠,٧٠٤	-	١٩	خصوم أخرى
١,٨٣٧,٩٥٢	٢,٠٢٢,٦٧٨		مجموع الخصوم المتداولة
			الخصوم غير المتداولة
٧,٥٠٥,٨٤٧	٨,٧٤٥,٤٤٢	١٦	مرابحات وصكوك وتمويل طويل الأجل
٥٣,٧٧٤	٥٤,٣٤٨		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧,٥٥٩,٦٢١	٨,٧٩٩,٧٩٠		مجموع الخصوم غير المتداولة
٩,٣٩٧,٥٧٣	١٠,٨٢٢,٤٦٨		مجموع الخصوم
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٣,٩٣٧,٥٠٠	٣,٩٣٧,٥٠٠	١	رأس المال
٢,١٩٧,٨٩٠	٢,٣٧٣,٨٠٤		احتياطي نظامي
٣,١٤٩,٢٦٨	٣,٧٤٦,٣١٩	١٧	أرباح مبقاة
٩,٢٨٤,٦٥٨	١٠,٠٥٧,٦٢٣		مجموع حقوق المساهمين
٤١٤,٤٢٠	٤٥٣,٣١٩		حقوق الملكية غير المسيطرة
٩,٦٩٩,٠٧٨	١٠,٥١٠,٩٤٢		مجموع حقوق الملكية
١٩,٠٩٦,٦٥١	٢١,٣٣٣,٤١٠		مجموع الخصوم وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



عضو مجلس الإدارة المفوض

عبدالمحمد العريبي



الرئيس التنفيذي

إبراهيم بن عبدالرحمن العمر



رئيس القطاع المالي

علي بن عبد الله الحربي

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	إيضاح	
٧,٤٦٤,٠١٨	٦,٧٨٨,٧٨٩	٢٤	إيرادات التشغيل
(١,٠٨١,٠٩٩)	(٨٠٥,٦٩٩)	٢٤	تكلفة الوقود
(٤,٣٦٦,٣١٠)	(٤,١٧٧,٦٠٣)	٢٤	مصاريف التشغيل الأخرى
٢,٠١٦,٦٠٩	١,٨٠٥,٤٨٧		إجمالي دخل التشغيل قبل إعانة الوقود
١٧٩,٩١٠	١٣٤,٢٥٨	٢٤	إعانة الوقود
٢,١٩٦,٥١٩	١,٩٣٩,٧٤٥		إجمالي دخل التشغيل
(٢١٦,٤٨٩)	(١١٢,٦٤٩)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
١,٩٨٠,٠٣٠	١,٨٢٧,٠٩٦		دخل التشغيل
١٨٤,٦٨٣	١٤٧,٠٤٤	١٠	الحصة في نتائج الشركة الزميلة
(١٣٢,٢٣٠)	(٢٣٧,٠٧٦)	٢٦, ١٦	مصاريف التمويل
١٠,٦٧٧	١٧,٤٤٨	٢٢	إيرادات أخرى، صافي
٢,٠٤٣,١٦٠	١,٧٥٤,٥١٢		الدخل قبل الزكاة والضرائب وحقوق الملكية غير المسيطرة
(١٨١,٣٥٤)	٤٣,٥٢٧	١٨	الزكاة والضرائب، صافي
١,٨٦١,٨٠٦	١,٧٩٨,٠٣٩		الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(٤٤,٢٢٣)	(٣٨,٨٩٩)		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٨١٧,٥٨٣	١,٧٥٩,١٤٠		صافي دخل السنة
			ربح السهم (بالريال السعودي):
٥,٠٣	٤,٦٤	١٧	المتعلق بدخل التشغيل
٤,٦٢	٤,٤٧	١٧	المتعلق بصافي دخل السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

عضو مجلس الإدارة المفوض
الدكتور محمد العريف

الرئيس التنفيذي
إبراهيم بن عبدالرحمن العمر

رئيس القطاع المالي
علي بن عبد الله الحربي

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
١,٨١٧,٥٨٣	١,٧٥٩,١٤٠		صافي دخل السنة
			تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
٧١٣,٠٧٢	٧٩١,٠٥٥	١٣	استهلاك
٥٣,٣٧٠	٨٢,١٨٢	١١	إطفاء تكاليف تسفين مؤجلة
٥٤,٠٣٧	٥٢,٧٣٢	١٢	إطفاء أصول غير ملموسة
٣١,٠٢٧	(٢٣,٨٧٧)	٢١,٥	(عكس مخصص)/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١٨٤,٦٨٣)	(١٤٧,٠٤٤)	١٠	الحصة في نتائج الشركة الزميلة
(٥,١٠٧)	٣٢,٩٤٢	٢٢	خسائر (مكاسب) بيع أصول ثابتة
٤٤,٢٢٣	٣٨,٨٩٩		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٨١,٣٥٤	(٤٣,٥٢٧)	١٨	مخصص زكاة وضرائب، صافي
٩٤٠	٥٧٤		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
٢,٧٠٥,٨١٦	٢,٥٤٣,٠٧٦		
			التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية:
(٣٧٠,٣٧٩)	(٥٨,٤٩٦)		مدينون تجاريون
٢١,١٤٠	٢٧,٩٠٢		مدينو عقود تأجير سفن، صافي
٦٥١	(١٤٨,٢٥٥)		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٨,٧٤٧	(٢٠,٣٨٧)		جاري الوكلاء
١٢٣,٨٨٠	(٣٧,٠٦٥)		مخزون
٤٦,٩٩٥	٧٢,٣٠٤		إعانة وقود مستحقة، صافي
(١٦,١٨٢)	٢٣,٦٥٦		رحلات غير مكتملة
٤٠٩,٨٢٠	(١٨١,٠٦٥)		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
-	(٣٠,٧٠٤)		خصوم أخرى
(٢٧,٤٤١)	(٣٣,٧٣١)	١٨	زكاة وضريبة استقطاع مدفوعة
٢,٩٢٣,٠٤٧	٢,١٥٧,٢٣٥		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

يتبع

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة - تمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:
(٢٠,٢٧١)	(٢٠,٢٨٥)		مرايحات وودائع قصيرة الأجل
٥٤٤	(٤٠)		استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق
٦٢,٥٠٠	٥١,١٣٧	١٠	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
(٥٢٢,١١٩)	(١,٦٠١,١٠٤)	١٣	إضافات أصول ثابتة
٦,٤٥٠	٤٧,٩١٣	١٣	متحصلات بيع أصول ثابتة
(١,٠٩٨,٤١٢)	(٣٢٧,٨٣٤)	١٤	ناقلات وأصول تحت الإنشاء، صافي
(٥٧,٧٩٠)	(١٩٧,٠٦٢)	١١	تكاليف تسفين مؤجلة
(١,٦٢٩,٠٩٨)	(٢,٠٤٧,٢٧٥)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٣,٤٥٩,٣١٣)	-		سداد تمويل مرابحة قصير الأجل
٣,٩٠٠,٠٠٠	٢,١٤٦,١٢٨		متحصلات من مرايحات وصكوك وتمويل طويل الأجل
(٥٥٨,٣٢٩)	(٤٥٢,٤٠٣)		سداد تمويل مرابحة وقروض طويلة الأجل
(٣٤٤,٧٨٤)	(٩٨٢,٠٣٩)	١٧	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢,٠٠٠)	(١,٨٠٠)		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٤٦٤,٤٢٦)	٧٠٩,٨٨٦		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٨٢٩,٥٢٣	٨١٩,٨٤٦		صافي التغير في النقد وما يماثله خلال السنة
٣١٣,٣٠٨	١,١٤٢,٨٣١		النقد وما يماثله أول السنة
١,١٤٢,٨٣١	١,٩٦٢,٦٧٧	٣	النقد وما يماثله آخر السنة
			معاملات غير نقدية هامة:
١٠,٥٥٠	١٩٢,١٧٠	١٣,١٤	ناقلات وأصول تحت الإنشاء محولة إلى الأصول الثابتة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة


عضو مجلس الإدارة المفوض
خالد بن محمد الرشيد


الرئيس التنفيذي
إبراهيم بن عبدالرحمن العمر


رئيس القطاع المالي
علي بن عبد الله الحربي

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(بالآلاف الريالات السعودية)

الإجمالي	الأرباح المبقة	الإحتياطي النظامي	رأس المال	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
٧,٨١٥,٠٧٢	١,٨٦١,٤٤٠	٢,٠١٦,١٣٢	٣,٩٣٧,٥٠٠	صافي دخل السنة
١,٨١٧,٥٨٣	١,٨١٧,٥٨٣	-	-	المحول إلى الإحتياطي النظامي
-	(١٨١,٧٥٨)	١٨١,٧٥٨	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)
(٣٤٥,٩٩٧)	(٣٤٥,٩٩٧)	-	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٢,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
٩,٢٨٤,٦٥٨	٣,١٤٩,٣٦٨	٢,١٩٧,٨٩٠	٣,٩٣٧,٥٠٠	صافي دخل السنة
١,٧٥٩,١٤٠	١,٧٥٩,١٤٠	-	-	المحول إلى الإحتياطي النظامي
-	(١٧٥,٩١٤)	١٧٥,٩١٤	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)
(٩٨٤,٣٧٥)	(٩٨٤,٣٧٥)	-	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(١,٨٠٠)	(١,٨٠٠)	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
١٠,٠٥٧,٦٢٣	٣,٧٤٦,٣١٩	٢,٣٧٣,٨٠٤	٣,٩٣٧,٥٠٠	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



رئيس القطاع المالي

علي بن عبد الله الحربي



الرئيس التنفيذي

إبراهيم بن عبدالرحمن العمر



عضو مجلس الإدارة المفوض

عبدالمجيد العويش

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(بالآلاف الريالات السعودية)

١. التنظيم والنشاط

تأسست الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة" أو "البحري") بموجب المرسوم الملكي رقم م/٥ بتاريخ ١٢ صفر ١٣٩٨ هـ (الموافق ٢١ يناير ١٩٧٨ م) وتم قيدها بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٢٦٠٢٦ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٣٩٩ هـ (الموافق ٢٢ أكتوبر ١٩٧٩ م) الصادر بمدينة الرياض.

يتمثل نشاط الشركة والشركات التابعة لها المذكورة أدناه ("المجموعة") في شراء وبيع البواخر والسفن لنقل البضائع والأشخاص والمشاركة في عمليات النقل البحري ووكالات شركات الملاحة البحرية وتخليص البضائع وتنسيقها على ظهر البواخر ووسائل النقل والتخزين وجميع العمليات المرتبطة بالنقل البحري. وتمارس المجموعة نشاطها من خلال أربعة قطاعات مختلفة هي نقل النفط الخام ونقل الكيماويات ونقل البضائع العامة ونقل البضائع الجافة السائبة، بالإضافة إلى تملك الأراضي والعقارات داخل المملكة أو خارجها وتملك الحصص في شركات أخرى أو الاندماج معها والاشتراك مع الغير في تأسيس شركات لمزاولة نشاط مماثل أو متمم لها.

يتكون رأس مال الشركة من ٣٩٣,٧٥٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م، وتبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال سعودي.

فيما يلي بيان بالشركات التابعة الموحدة في هذه القوائم المالية:

الاسم	النشاط	المقر	تاريخ التأسيس	نسبة الملكية
الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري - أمريكا	وكيل لسفن الشركة	الولايات المتحدة الأمريكية	١٩٩١ م	١٠٠٪
شركة الشرق الأوسط لإدارة السفن المحدودة (جيه ال تي)	الإدارة الفنية للسفن	الإمارات العربية المتحدة	٢٠١٠ م	١٠٠٪
الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة	نقل البتروكيماويات	المملكة العربية السعودية	١٩٩٠ م	٨٠٪
شركة البحري للبضائع السائبة	نقل البضائع السائبة	المملكة العربية السعودية	٢٠١٠ م	٦٠٪

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

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

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

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(بآلاف الريالات السعودية)

١. التنظيم والنشاط - تنمة

أسطول المجموعة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، تمتلك المجموعة أسطولاً مكوناً من ثلاث وثمانين سفينة تعمل في قطاعات مختلفة كما يلي:

- قطاع نقل النفط الخام: يتكون من ست وثلاثين ناقلة نفط عملاقة منها خمس وثلاثين تعمل في السوق الفوري، وناقلة واحدة مؤجرة إلى شركة أرامكو للتجارة، وتتملك الشركة كذلك خمس ناقلات منتجات نفط مكرر جميعها مؤجرة إلى شركة أرامكو للتجارة.
- قطاع نقل البضائع العامة: يتكون من ست سفن درجة تعمل على الخطوط التجارية بين أمريكا الشمالية وأوروبا والشرق الأوسط وشبه القارة الهندية.
- قطاع نقل الكيماويات: يتم تشغيل هذا القطاع بالكامل عن طريق الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة (شركة تابعة) وتتملك واحد وثلاثين ناقلة كيماويات، تعمل كما يلي:
 - ثلاث ناقلات مؤجرة على هيئة حديد عارٍ بموجب عقد تأجير رأسمالي تم توقيعه بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠٠٩م مع شركة أودجفل (شريك تجاري).
 - 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"، وخمس ناقلات مؤجرة إلى شركة أرامكو للتجارة.
 - ناقلة واحدة تعمل في تجمع تجاري مع شركة أودجفل (شريك تجاري).
- 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 - الإطار المحاسبي الجديد

اعتباراً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٧م، سيتم إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ("IFRS") الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ("IASB") والتي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("SOCPA"). وبناءً على ذلك، سوف تكون الشركة ملزمة بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" للفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧م. عند إعداد الأرصدة الافتتاحية، ستقوم الشركة بتحليل الآثار المترتبة على ذلك وإدخال بعض التعديلات اللازمة نتيجة لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.

ب - العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعلى أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع والادوات المالية المشتقة حيث يتم قياسها والمحاسبة عنها بالقيمة العادلة. وتتبع الشركة أساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصاريفها.

ج - 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.

د - أسس توحيد القوائم المالية

- تشمل هذه القوائم المالية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة والشركات التابعة لها المذكورة في الإيضاح (١) أعلاه.

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(بآلاف الريالات السعودية)

٢. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

د - أسس توحيد القوائم المالية - تنمة

- 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.

هـ - استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراسات 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 الإدارة، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

و - النقد وما يماثله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما يماثله من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصناديق والمرابحات والودائع قصيرة الأجل، والاستثمارات القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها والتي تكون متاحة للمجموعة دون أية قيود.

ز - المدينون التجاريون

يظهر رصيد المدينون التجاريون بصافي القيمة القابلة للتحقق 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 تحميل هذه المخصصات على قائمة الدخل الموحدة ضمن المصاريف العمومية والإدارية. وعندما يصبح حساب المدينين غير قابل للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. ويتم عكس أي مبالغ محصلة تم شطبها سابقاً مقابل المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الدخل الموحدة.

ح - عقود التأجير التمويلي

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

ط - المخزون

يتمثل المخزون بشكل رئيسي من قيمة الوقود وزيت 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 المرجح وطريقة "الوارد أولاً صادر أولاً" غير جوهرية على قائمة الدخل الموحدة. بينما يتم تحميل تكاليف قطع الغيار والمستلزمات الأخرى الموجودة على ظهر السفن على مصاريف التشغيل عند الشراء.

٢. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

ي - 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.

ك - الإستثمارات

١ - الإستثمارات في الشركات الزميلة

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 رأسمالها بنسب تتراوح من ٢٠٪ إلى ٥٠٪ بطريقة حقوق الملكية، والتي بموجبها تُعدل التكلفة الأصلية للإستثمار بالحصة في الأرباح المبقة (الخسائر المتراكمة) 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 وتُسجل ضمن حساب الإستثمار. ويتم تخفيض الشهرة بمبلغ خسارة الهبوط (إن وجدت) ويتم تحميلها على قائمة الدخل الموحدة.

٢ - الإستثمارات في الأوراق المالية

تم تصنيف الإستثمارات في الأوراق المالية الى ثلاثة بنود هي:

• الإستثمارات للتجارة

يتم تصنيف بعض الإستثمارات في الأوراق المالية كإستثمارات للتجارة بناءً على نية الإدارة في ذلك. يتم قياس تلك الإستثمارات على أساس القيمة العادلة، ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر غير المحققة ضمن قائمة الدخل الموحدة.

• الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم تصنيف بعض الإستثمارات في الأوراق المالية كإستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بناءً على نية الإدارة في ذلك. يتم قياس تلك الإستثمارات على أساس التكلفة المعدلة بمقدار الاستنفاد في العلاوة أو الخصم، إن وجدت.

• الإستثمارات متاحة للبيع

يتم تصنيف بعض الإستثمارات في الأوراق المالية كإستثمارات متاحة للبيع إذا لم تستوف شروط التصنيف كإستثمارات للتجارة أو إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. يتم قياس الإستثمارات المتاحة للبيع على أساس القيمة العادلة وتدرج المكاسب أو الخسائر غير المحققة من تلك الإستثمارات 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 الإستثمارات أو وجود دليل موضوعي على ذلك الانخفاض يتم تحويل الخسائر غير المحققة إلى قائمة الدخل الموحدة. ويتم تصنيف تلك الإستثمارات ضمن الأصول المتداولة في حالة وجود نية لبيعها خلال اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وإلا تدرج ضمن الأصول غير المتداولة. إذا لم تتوافر القيمة السوقية للإستثمارات المذكورة أعلاه أو إمكانية تقييمها باستخدام طرق بديلة، تكون التكلفة هي البديل الأنسب للقيمة العادلة للأوراق المالية.

ل - الأصول غير الملموسة

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

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(بالآلاف الريالات السعودية)

٢. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

م - أصول ثابتة

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

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

* تستهلك سفن الدرجة وناقلات النفط العملاقة على مدة خمسة وعشرين عاماً أو على المدة المتبقية من العمر التقديري. 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 مضافاً إليها أية مصاريف أخرى مرتبطة بها إلى أن تصبح جاهزة للاستخدام. وعند اكتمال الناقلات والأصول تحت الإنشاء، يتم تحويلها إلى الأصول الثابتة، حيث تخضع للاستهلاك حسب أعمارها الإنتاجية المقدرة لها.

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

ن - الهبوط في قيمة الأصول غير المتداولة

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

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

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

س - 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.

٢. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

ع - 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.

ف - الزكاة والضرائب

يتم تجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، ويتم تحميل مخصص الزكاة على قائمة الدخل الموحدة كما يتم تجنب مخصص لضريبة الاستقطاع المستحقة على جهات غير مقيمة وتحمل على قائمة الدخل الموحدة. وبالنسبة للشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية فيتم تجنب مخصصات الضرائب وفقاً لأنظمة المتبعة في تلك البلدان، ويتم تحميلها على قائمة الدخل الموحدة.

ص - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

ق - اتفاقيات التحوط والمشتقات المالية

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة لتغطية بعض أجزاء مخاطر أسعار العملات الناتجة عن الأنشطة التمويلية. تقوم المجموعة، عادة بتصنيف هذه الأدوات المالية المشتقة كتغطية لمخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بالتغيرات في أسعار العملات. 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 جوهرياً، 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 الأولي للأصول والخصوم. وبالنسبة لعملية التغطية التي لا تؤدي إلى إثبات أصول أو خصوم ما، فيتم 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 إنهاؤها أو تنفيذها، أو عندما لا 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.

ر - الاحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يتم تجنب ١٠٪ من صافي الأرباح السنوية إلى الاحتياطي النظامي. وطبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ الاحتياطي نصف رأس المال. كما يتم تصنيف علاوة إصدار الأسهم من ضمن الاحتياطي النظامي. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(بالآلاف الريالات السعودية)

٢. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

ش - إثبات الإيرادات

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

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

ت - إعانة الوقود

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

ث - المصاريف

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

خ - تكلفة التمويل

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

ذ - المعاملات بالعملة الأجنبية

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

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

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

ض - الإيجارات التشغيلية

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

ظ - ربح السهم والأرباح المقترح توزيعها

يتم احتساب ربح السهم المتعلق بدخل التشغيل والمتعلق بصافي دخل 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 المقترح توزيعها بعد نهاية السنة كجزء من الأرباح المبقاة وليس كخصوم، ما لم يتم الموافقة على توزيعها من قبل الجمعية العمومية قبل نهاية السنة، ثم تسجل ضمن الخصوم في السنة التي تقرها الجمعية العمومية إلى حين توزيعها.

غ - التقارير القطاعية

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

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

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٣. النقد وما يماثله

يتكون النقد وما يماثله من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والاستثمارات في المراجحات والودائع قصيرة الأجل، حيث توجد مبالغ خاضعة لقيود بنكية بمبلغ ١١٧,٣٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (٢٠١٥ م: ٩٧,٠٣ مليون ريال سعودي) مقيدة لسداد الأقساط الجارية للقروض المستحقة خلال مدة ١٨٠ يوما من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

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

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١٧٣,٢٦٥	١٧١,٧٣١	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
(٢٣,٢١٣)	(١٤,٣٤٢)	مبالغ خاضعة لقيود بنكية
١٥٠,٠٥٢	١٥٧,٣٨٩	
١,٠٦٦,٥٩٧	١,٩٠٨,٢٦٢	مراجحات وودائع قصيرة الأجل
(٧٣,٨١٨)	(١٠٢,٩٧٤)	مبالغ خاضعة لقيود بنكية
٩٩٢,٧٧٩	١,٨٠٥,٢٨٨	
١,١٤٢,٨٣١	١,٩٦٢,٦٧٧	رصيد النقد وما يماثله في نهاية السنة

٤. المراجحات والودائع القصيرة الأجل

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

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٧٧٦,٣٤٨	٤٤٥,٠٦٤	مراجحات وودائع بالدولار الأمريكي
٢٩٠,٢٤٩	١,٤٦٣,١٩٨	مراجحات وودائع بالريال السعودي
١,٠٦٦,٥٩٧	١,٩٠٨,٢٦٢	

٥. المدينون التجاريون، صافي

يتكون هذا البند كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١,٠٣٦,٢٣٢	١,٠٩٤,٧٢٨	مدينون تجاريون
(٣٥,١٢٨)	(١١,٢٥١)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٠٠١,١٠٤	١,٠٨٣,٤٧٧	

فيما يلي ملخص لحركة حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٨,٣٧٩	٣٥,١٢٨	الرصيد في بداية السنة
٣١,٠٢٧	١,٠١٢	مكون خلال السنة (إيضاح ٢١)
(٤,٢٧٨)	(٢٤,٨٨٩)	عكس مخصص/ شطب خلال السنة (إيضاح ٢١)
٣٥,١٢٨	١١,٢٥١	الرصيد في نهاية السنة

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٦. مدينو عقود إيجار سفن، صافي

وقعت الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة (شركة تابعة) في ٣٠ يناير ٢٠٠٩ م اتفاقية مع شركة أودجفل لتأجير ثلاث سفن بموجب عقد تأجير على هيئة حديد لمدة عشر سنوات مع خيار الشراء بعد ثلاث 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. ويتلخص صافي الرصيد المدين من تأجير سفن على هيئة حديد كما في ٣١ ديسمبر بما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٢٢٧,٥٠٩	١٥٧,٨٦٠	الحد الأدنى للمقبوضات المستقبلية المترتبة على عقد الإيجار
٢٤٧,٨٧٥	٢٤٧,٨٧٥	قيمة الخردة غير المضمونة في نهاية مدة العقد
٤٧٥,٣٨٤	٤٠٥,٧٣٥	
(١١٧,١٠٢)	(٧٥,٣٥٥)	مكاسب غير محققة
٣٥٨,٢٨٢	٣٣٠,٣٨٠	صافي حساب مدين من تأجير سفن على هيئة حديد

تم تصنيف المبلغ أعلاه كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٢٧,٩٠١	٣٥,٠٦٧	الجزء المتداول
٣٣٠,٣٨١	٢٩٥,٣١٣	الجزء غير المتداول
٣٥٨,٢٨٢	٣٣٠,٣٨٠	صافي حساب مدين من تأجير سفن على هيئة حديد

تتلخص دفعات الحد الأدنى للمقبوضات المستقبلية المترتبة على عقد الإيجار وقيمة الخردة غير المضمونة في نهاية مدة العقد للخمس سنوات القادمة وما بعدها مما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٦٩,٦٤٩	٧٣,٥٦٤	مستحقة خلال سنة
٧٣,٥٦٤	٧٧,٦٧٠	مستحقة خلال سنة إلى سنتين
٧٧,٦٧٠	٢٥٤,٥٠١	مستحقة خلال ٢-٣ سنوات
٢٥٤,٥٠١	-	مستحقة خلال ٣-٤ سنوات
٤٧٥,٣٨٤	٤٠٥,٧٣٥	

إن الدخل المتعلق بالاتفاقية أعلاه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م يبلغ ٤١,٧٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٤٤,٢١ مليون ريال سعودي) تم إدراجه ضمن إيرادات التشغيل في قائمة الدخل الموحدة.

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٧. المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١٠٧,٤٠٥	٢٢٢,٦٥٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٦,٩٤٢	٤٢,٣٦١	دفعات مقدمة للموردين
١٠,٩٥٣	٨,٤٠٦	مطالبات تأمين
٥٧٤	٩٠	سلف للموظفين
١٧,٨١٢	٣٨,٤٣٢	أخرى
١٦٣,٦٨٦	٣١١,٩٤١	

٨. المخزون

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

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١٥٠,٢٧٤	١٨٦,٧١٨	وقود
٤٧,٦٨٩	٤٧,٦٧٦	زيوت التشحيم
٥,٦٤٧	٦,٢٨١	أخرى
٢٠٣,٦١٠	٢٤٠,٦٧٥	

٩. إعانة الوقود المستحقة، صافي

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

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٢١٨,٢٢٤	١٧٥,٥٨٥	إعانة وقود مستحقة
(٦٧,٨١٢)	(٩٧,٤٧٧)	مخصص إعانة وقود مشكوك في تحصيلها
١٥٠,٤١٢	٧٨,١٠٨	

١٠. الاستثمار في الشركة الزميلة

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

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٩٠٥,٧٥٨	١,٠٢٧,٩٤١	الرصيد في بداية السنة
١٨٤,٦٨٣	١٤٧,٠٤٤	الحصة في نتائج الشركة الزميلة *
(٦٢,٥٠٠)	(٥١,١٣٧)	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة
١,٠٢٧,٩٤١	١,١٢٣,٨٤٨	الرصيد في نهاية السنة

* تتضمن حصة الشركة في نتائج أعمال شركة بتريديك المحدودة لعام ٢٠١٦ م أرباح غير محققة بمبلغ ١٠,٧٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م): خسائر غير محققة بمبلغ ٢,٣٥ مليون ريال سعودي، نتيجة إعادة تقييم عقود بضائع بالقيمة السوقية العادلة.

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

١١. تكاليف التسفين المؤجلة، صافي

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

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٥٠٣,٩٣٧	٧٠٠,٩٩٩	إجمالي تكاليف التسفين
(٣٧٧,٣٥١)	(٤٥٩,٥٣٣)	إطفاء متراكم
١٢٦,٥٨٦	٢٤١,٤٦٦	

فيما يلي ملخص حركة تكاليف التسفين كما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١٢٢,١٦٦	١٢٦,٥٨٦	الرصيد في بداية السنة
٥٧,٧٩٠	١٩٧,٠٦٢	إضافات خلال السنة
(٥٣,٣٧٠)	(٨٢,١٨٢)	إطفاء خلال السنة
١٢٦,٥٨٦	٢٤١,٤٦٦	الرصيد في نهاية السنة

١٢. الأصول غير الملموسة، صافي

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

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٩٠٣,٥٠١	٨٤٩,٤٦٤	الرصيد في بداية السنة
(٥٤,٠٣٧)	(٥٢,٧٣٢)	إطفاء خلال السنة
-	(٢٤,٦٦٨)	استبعادات خلال السنة
٨٤٩,٤٦٤	٧٧٢,٠٦٤	الرصيد في نهاية السنة

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(بالآلاف الريالات السعودية)

١٢. الأصول الثابتة، صافي

فيما يلي ملخصاً لحركة صافي الأصول الثابتة خلال السنة:

صافي القيمة الدفترية	الاستهلاك المتراكم				التكلفة			البيان
	الرصيد كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ م	إستعدادات	الاستهلاك العام	الرصيد كما في ٢٠١٦/١/١ م	الرصيد كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ م	إستعدادات	إضافات/ تحويرات خلال العام	
١,٨٥٤	-	-	-	-	-	(١,٨٥٤)	-	أراضي
٤٣,٩٦٧	٣٩,٠٢١	٤,٠٥٨	(٤,٦٩٢)	(١٤,٨٤٦)	٥٤,٥١٢	(٥١,١٦٦)	٧١٥	مباني وتحسينات
١٢,٧٣٧,٢٥٠	١٣,٢٨١,٩٣٧	١٧,٩٨٩	(٧٨١,١٥٤)	(٤,٢٥٣,١٦٩)	١٨,٧٠٣,٧٧١	(٧١,٢٥٠)	١,٧٨٤,٦٠٢	أسطول ومعدات *
٢٥٤	٢٥٢	٤,٨٧٧	-	(٣٤,٠٩٦)	٢٩,٤٧١	(٤,٨٧٩)	-	حاويك وجرارات
٤,٩٦٧	٤,٢٢٥	-	(١,٣٦٧)	(٥,٩١٤)	١١,٥٠٦	-	٦٢٥	اثاث وتجهيزات
٣٢٨	٤٨٥	٤٦	(١٣٢)	(٣,٦٠٤)	٤,١٧٦	(٤٩)	٢٩٣	ادوات ومعدات مكتبية
٧٦٠	٢,٧٣٢	-	(٢٤١)	(١,٤٨١)	٤,٤٥٤	-	٢,٢١٣	سيارات
٧,٣١٦	٧,٠٦١	٤٢	(٢,٢٢٦)	(٥٤,٠٥٤)	٦٣,٦٩٩	(٤٥)	٢,٣٧٤	أجهزة حاسب الي
١,٤٧٣	٣,٥٨٠	-	(٣٤١)	(١٠,٥١٤)	١٤,٤٣٥	-	٢,٤٤٨	تجهيزات ساحة الحاويك
١٠٢	-	١٢٢	-	(٥٨٥)	٤٦٢	(٢٢٩)	٤	أخرى
١٢,٧٩٨,٢٧١	١٣,٧٤٤,٣٠٣	٢٧,١٢٥	(٧٩١,٠٥٥)	(٤,٣٧٨,٢٦٣)	١٨,٨٨٦,٤٨٦	(٨٣,٣٢٢)	١,٧٩٣,٢٧٤	الإجمالي

* يتضمن بند أسطول ومعدات أعلاه نقلات نفط وعملقة ونقلات كيماويات ونقلات البضائع السائبة مر هونة لصالح البنوك الممولة (إيضاح ١٦).

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(بالآلاف الريالات السعودية)

١٤. الناقلات والأصول تحت الإنشاء

فيما يلي ملخصاً لحركة حساب الناقلات والأصول تحت الإنشاء خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٦ م			
المجموع	الشركة الوطنية لنقل الكيماويات	الشركة	
١,٠٩٩,٩٠١	-	١,٠٩٩,٩٠١	الرصيد في بداية السنة
٣٢٧,٨٣٤	١٦٢,٥٤٥	١٦٥,٢٨٩	الإضافات
(١٩٢,١٧٠)	(١٦٢,٥٤٥)	(٢٩,٦٢٥)	المحول إلى الأصول الثابتة
١,٢٣٥,٥٦٥	-	١,٢٣٥,٥٦٥	الرصيد في نهاية السنة

٢٠١٥ م			
المجموع	الشركة الوطنية لنقل الكيماويات	الشركة	
١٢,٠٣٩	-	١٢,٠٣٩	الرصيد في بداية السنة
١,٠٩٨,٤١٢	-	١,٠٩٨,٤١٢	الإضافات
(١٠,٥٥٠)	-	(١٠,٥٥٠)	المحول إلى الأصول الثابتة
١,٠٩٩,٩٠١	-	١,٠٩٩,٩٠١	الرصيد في نهاية السنة

وقعت الشركة بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٥ م وتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م عقوداً لبناء عشر ناقلات نفط عملاقة مع شركة هيونداي سامهو الكورية للصناعات الثقيلة بمبلغ إجمالي قدره ٣,٥٦ مليار ريال سعودي (٩٤٨,٩٠ مليون دولار أمريكي). 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) كدفعة مقدمة.

وافق مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١٥ م على شراء ناقلتي نفط عملاقتين مستخدمتين من شركة دي كي ماريتيم التابعة لشركة دايو الكورية لبناء السفن والهندسة البحرية والمبنيين في حوض دايو لبناء السفن بكوريا الجنوبية في عام ٢٠١٠ م، بمبلغ إجمالي قدره ٥٨٨,٧٥ مليون ريال سعودي (١٥٧ مليون دولار أمريكي). تم استلام الناقلتين بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٥ م وتاريخ ٧ يناير ٢٠١٦ م وتم نقل ملكيتهما إلى أسطول الشركة.

بالإضافة إلى ذلك، وافق مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠١٥ م على شراء ناقلتي نفط عملاقتين مستخدمتين من شركتي ألفا المحدودة وبيتا في ال سي سي المحدودة والتابعتين لشركة تانكر انفسمنت المحدودة والمبنيين في حوض دايو لبناء السفن بكوريا الجنوبية في عام ٢٠١٠ م، بمبلغ إجمالي قدره ٥٨١,٢٥ مليون ريال سعودي (١٥٥ مليون دولار أمريكي). تم استلام الناقلتين بتاريخ ١٩ يناير ٢٠١٦ م وتاريخ ٢٠ يناير ٢٠١٦ م وتم نقل ملكيتهما إلى أسطول الشركة.

كما وقعت الشركة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٦ م إتفاقية لشراء ناقلة نفط عملاقة مستخدمة مبنية عام ٢٠١١ م في حوض هيونداي للصناعات الثقيلة بكوريا الجنوبية، بمبلغ إجمالي قدره ٢٨١,٢٥ مليون ريال سعودي (٧٥ مليون دولار أمريكي). تم استلام الناقلة بتاريخ ١٠ مارس ٢٠١٦ م وتم نقل ملكيتها إلى أسطول الشركة.

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(بالآلاف الريالات السعودية)

١٤. الناقلات والأصول تحت الإنشاء - تنمة

وقعت الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة (شركة تابعة) اتفاقية شراء خمس ناقلات للمنتجات البترولية مستخدمة من الحجم المتوسط بمبلغ إجمالي قدره ٦٢٤,٣٨ مليون ريال سعودي (١٦٦,٥ مليون دولار أمريكي). تم إستلام جميع الناقلات بين تاريخ ٨ مارس ٢٠١٦ م وتاريخ ٦ ابريل ٢٠١٦ م، وتم نقل ملكيتهم الى أسطول الشركة التابعة.

١٥. الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتكون هذا البند كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٧٨٩,٦١٦	٥٤٦,٩٥١	دائنون تجاريون
١١١,٦١٩	١٧٠,٧٨٩	مصرفات مستحقة
٢١,٦٩١	٢١,٦١٩	قيمة أسهم مبيعة تتعلق بمساهمين سابقين
٥,٤٠٠	٧,٩٠٢	أخرى
٩٢٨,٣٢٦	٧٤٧,٢٦١	

١٦. المرابحات والصكوك والتمويل 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 من خلال إصدار صكوك محلية مقومة بالريال السعودي بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠١٥ م، وذلك بعد موافقة الجمعية العمومية للمساهمين بتاريخ ١ ابريل ٢٠١٥ م على إصدار أدوات دين قابلة للتداول بما فيها الصكوك والسندات.

كما قامت المجموعة بتوقيع العديد من اتفاقيات تمويل مرابحة وقروض طويلة الأجل وذلك لغرض تمويل بناء واقتناء سفن جديدة في مختلف القطاعات. يوضح الجدول التالي تفاصيل المرابحات والصكوك والتمويل طويل الأجل:

٢٠١٦ م				
%	المجموع	الشركات التابعة	الشركة	التمويل
٤٠%	٣,٩٠٠,٠٠٠	-	٣,٩٠٠,٠٠٠	صكوك محلية مقومة بالريال السعودي *
٥١%	٤,٩٦٢,٤٩٤	٢,٢٩٩,٠٩٨	٢,٦٦٣,٣٩٦	تمويل مرابحة
٧%	٦٨٤,٣٧٥	-	٦٨٤,٣٧٥	تمويل صندوق الاستثمارات العامة "مرابحة"
٢%	١٩٩,٧١٩	١٩٩,٧١٩	-	قروض تجارية من صندوق الاستثمارات العامة
١٠٠%	٩,٧٤٦,٥٨٨	٢,٤٩٨,٨١٧	٧,٢٤٧,٧٧١	إجمالي المرابحات والصكوك وتمويل طويل الأجل
-	(١,٠٠١,١٤٦)	(٤٩٣,٠٥٣)	(٥٠٨,٠٩٣)	ناقصاً: الأقساط الجارية من عقود تمويل المرابحة والقروض طويلة الأجل
-	٨,٧٤٥,٤٤٢	٢,٠٠٥,٧٦٤	٦,٧٣٩,٦٧٨	صافي الجزء غير المتداول من إجمالي المرابحات والصكوك وتمويل طويل الأجل

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(بالآلاف الريالات السعودية)

١٦. المراتبات والصكوك والتمويل طويل الأجل - تتمة

٢٠١٥ م				
%	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 الاستثمارات العامة "مرابحة"
%٣	٢٣٦,٠٣١	٢٣٦,٠٣١	-	قروض تجارية من صندوق الاستثمارات العامة
%١٠٠	٨,٠٥٢,٨٦٣	٢,٠٦٩,١٢٥	٥,٩٨٣,٧٣٨	إجمالي المراتبات والصكوك والتمويل طويل الأجل
-	(٥٤٧,٠١٦)	(٢٢٩,٣٥٣)	(٣١٧,٦٦٣)	ناقصاً: الأقساط الجارية من عقود تمويل المرابحة والقروض طويلة الأجل
-	٧,٥٠٥,٨٤٧	١,٨٣٩,٧٧٢	٥,٦٦٦,٠٧٥	صافي الجزء غير المتداول من إجمالي المراتبات والصكوك والتمويل 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، علماً بأن القيمة الاسمية للصك الواحد بلغت مليون ريال سعودي، تستحق في يوليو من عام ٢٠٢٢ م. وقد خُدد العائد المتوقع على الصكوك بهامش قدره ٨٠ نقطة أساس مضافة إلى معدل الأساس (سايبور) لكل فترة توزيع دوري (نصف سنوية).

- تحتسب تكاليف التمويل على أساس اتفاقيات التمويل، بالأسعار الجارية في السوق.
- بعض ناقلات النفط العملاقة وناقلات الكيماويات مرهونة لصالح الجهات الممولة حيث بلغت قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ٦,٤٥ مليار ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٤,٥١ مليار ريال سعودي).

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

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م
٥٤٧,٠١٦	١,٠٠١,١٤٦
١,٥٥٢,٤٤٧	٢,٩٠١,٤٦٣
٥,٩٥٣,٤٠٠	٥,٨٤٣,٩٧٩
٨,٠٥٢,٨٦٣	٩,٧٤٦,٥٨٨

خلال سنة
من سنة إلى خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(بالآلاف الريالات السعودية)

١٧. ربح السهم وتوزيعات الأرباح

تم احتساب ربح السهم على أساس عدد الأسهم القائمة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م والبالغة ٣٩٣,٧٥ مليون سهم.

قرر مجلس ادارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٦ م التوصية للجمعية العمومية لمساهمي الشركة بتوزيع أرباح نقدية للمساهمين قدرها ٩٨٤,٣٨ مليون ريال سعودي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بواقع ٢,٥ ريال للسهم، والذي يمثل ٢٥٪ من القيمة الاسمية للسهم. تم صرف هذه الأرباح بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٧ م، بعد موافقة الجمعية العمومية لمساهمي الشركة عليها بتاريخ ١٦ يناير ٢٠١٧ م.

وافقت الجمعية العمومية لمساهمي الشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٦ م على توزيع أرباح نقدية للمساهمين بقيمة ٩٨٤,٣٨ مليون ريال سعودي بواقع ٢,٥ ريال سعودي للسهم عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م. تم صرف هذه الأرباح بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠١٦ م.

بتاريخ ١ أبريل ٢٠١٥ م، اعتمدت الجمعية العمومية للمساهمين 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 للأسهم المستحقة لتوزيعات الأرباح عن عام ٢٠١٤ م نظراً للاتفاقية مع شركة أرامكو ضمن عملية دمج أسطول شركة فيلا، والتي نصت على أحقية شركة أرامكو في توزيعات أرباح عام ٢٠١٤ م من تاريخ تحويل السفن للشركة.

بلغ رصيد توزيعات الأرباح المستحقة مبلغ ٣٧,٤٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (٣١) ديسمبر ٢٠١٥ م: ٣٥,١ مليون ريال سعودي).

١٨. الزكاة وضريبة الاستقطاع

تتكون أهم عناصر الوعاء الزكوي للشركة بموجب أنظمة الزكاة بشكل أساسي من حقوق المساهمين والمخصصات كما في بداية السنة وتمويل المراجعة والقروض طويلة الأجل وصافي الدخل المعدل، مخصوماً منه صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة والاستثمارات وبعض البنود الأخرى، حيث تحمل الزكاة على قائمة الدخل الموحدة.

تقدم الشركة وشركاتها التابعة التي لا تملكها بواقع ١٠٠٪ إقراراتها 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:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١٤٢,٨٩٨	٢٩٦,٨١١	مخصص الزكاة وضريبة الاستقطاع في بداية السنة
٧١,٠١٠	٤٩,٣١٦	مخصص الزكاة للسنة
١١٠,٣٤٤	(٩٢,٨٤٣)	(عكس مخصص) مخصص ضريبة الاستقطاع للسنة
(٢٧,٤٤١)	(٣٣,٧٣١)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
٢٩٦,٨١١	٢١٩,٥٥٣	مخصص الزكاة وضريبة الاستقطاع في نهاية السنة

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٨. الزكاة وضريبة الاستقطاع - تنمة

الموقف الزكوي والضريبي للشركة

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية لكافة السنوات حتى السنة المالية ٢٠١٥م، وقد اصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") الربوط الزكوية للشركة عن السنوات من ٢٠٠١م حتى ٢٠٠٧م، حيث طالبت فيها الشركة بتسديد التزامات إضافية قدرها ٢٢ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بالاعتراض لدى الهيئة على بعض البنود لتلك الربوط وطريقة معالجتها في المواعيد المحددة نظاما وتم قبول الاعتراض من الناحية الشكلية وتأييد وجهه نظر الشركة حول بعض البنود المعترض عليها بموجب قرار لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية الثانية. وقامت الشركة بتقديم استئناف لدى اللجنة الاستئنافية الضريبية على قرار لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية الثانية بخصوص البنود التي لم تؤيد فيها لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية الثانية وجهة نظر الشركة ولازال الاستئناف تحت الدراسة من قبل اللجنة الاستئنافية الضريبية وقد تم تجنب المخصص اللازم لذلك.

لم تصدر الهيئة الربوط الزكوية للسنوات المالية من ٢٠٠٨م حتى ٢٠١٥م حتى الآن ولا زالت تحت الدراسة. تم إعادة احتساب مخصص ضريبة الاستقطاع وتخفيضه بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي بعد أن حصلت الشركة على خطاب من الهيئة خلال السنة يفيد بعدم استقطاع الضريبة عن عمليات الشحن التي تقوم الشركة بدفعها لجهات غير مقيمة في المملكة، حيث يتم استقطاعها وتسديدها من قبل طرف آخر.

الموقف الزكوي والضريبي للشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة

قامت الشركة التابعة بتقديم الإقرارات الزكوية لكافة السنوات حتى السنة المالية ٢٠١٥م، وقد اصدرت الهيئة الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٢م، وطالبت فيها الشركة التابعة بتسديد التزامات إضافية قدرها ٤٣ مليون ريال سعودي، حيث قامت الشركة التابعة بالاعتراض لدى الهيئة على بعض البنود لتلك الربوط وطريقة معالجتها في المواعيد المحددة نظاما ولازال الاعتراض تحت الدراسة من قبل الهيئة وقد تم تجنب المخصص اللازم لذلك.

لم تصدر الهيئة الربوط الزكوية للسنوات المالية من ٢٠١٣م حتى ٢٠١٥م حتى الآن ولا زالت تحت الدراسة.

الموقف الزكوي والضريبي لشركة البحري للبضائع السائبة

قامت الشركة التابعة بتقديم كافة الإقرارات الزكوية حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م. لم تصدر الهيئة أية ربوط زكوية منذ عام ٢٠١٠م (تاريخ التأسيس). تعتقد الشركة التابعة بأنها قد كوّنت مخصصات كافية لمواجهة أية التزامات زكوية محتملة.

١٩. الخصوم الأخرى

يمثل هذا البند رصيد المبالغ المستلمة من إحدى شركات بناء السفن نظير تحملها للإصلاحات التي تتعلق بالخزانات الخاصة بست سفن قامت ببنائها للشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة (شركة تابعة)، حيث تم الاتفاق على تحملها مبلغ ٦,١٢ مليون ريال سعودي عن كل سفينة. تم إجراء اصلاح لإحدى السفن خلال عام ٢٠١٣م، وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م تم إجراء اصلاحات للخمس سفن المتبقية أثناء فترة الصيانة ونتج عنه وفر بمبلغ ٢٧,٨١ مليون ريال سعودي تم اثباته ضمن الإيرادات الأخرى (إيضاح ٢٢).

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠. المعاملات الهامة مع الأطراف ذوي العلاقة

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

وفيما يلي تفصيل بهذه التعاملات الهامة خلال العام:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٤,٢٥١,٩٤٦	٣,٤٤٧,٨٠٢	إيرادات التشغيل

بلغت أرصدة هذه التعاملات كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

أرصدة مستحقة من أطراف ذوي العلاقة مسجلة ضمن المدينين التجاريين:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٣٦٤,٣٤٤	٣٦٦,٤٩٨	أرامكو (مساهم) والشركات التابعة لها
١٤,٥٠٥	٥,٦١٨	الشركة العالمية للشحن والنقل المحدودة (جهة منتسبة)

٢١. المصاريف العمومية والإدارية

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

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١٠٣,٠٦٠	٨١,٧٦٦	رواتب ومزايا موظفين
٢١,٠٨٤	٢٣,٣٣٣	أتعاب واستشارات مهنية وقانونية
٤,٩١٨	٢,١١١	استهلاك
٣٨,٤١٤	١٨٠	إطفاء مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى
		(عكس مخصص) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣١,٠٢٧	(٢٣,٨٧٧)	(إيضاح ٥)
١٧,٩٨٦	٢٩,١٣٦	أخرى
٢١٦,٤٨٩	١١٢,٦٤٩	

٢٢. الإيرادات الأخرى، صافي

يتكون صافي الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
-	٢٧,٨١٣	تسوية إصلاح سفن (إيضاح ١٩)
٣,٠٨١	١٨,٩٥٥	صافي إيرادات الإستثمارات
٥٦١	١,٣٦٣	زيادة مستردات من مطالبات تأمين
٥,١٠٧	(٣٢,٩٤٢)	(خسائر) مكاسب بيع أصول ثابتة
١,٩٢٨	٢,٢٥٩	متنوعة
١٠,٦٧٧	١٧,٤٤٨	

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(بآلاف الريالات السعودية)

٢٣. الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

بلغت الالتزامات الرأسمالية على المجموعة والمتعلقة ببناء عشر ناقلات نفط عملاقة مبلغ ٢,٣٥ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (٢٠١٥م: ٢,٤٩ مليار ريال سعودي)، بالإضافة إلى التزامات رأسمالية بمبلغ ٢٧٠ مليون ريال سعودي متعلقة بشراء ناقلة نفط عملاقة مستخدمة، والتزامات رأسمالية بمبلغ ٥٨٠ مليون ريال سعودي متعلقة بشراء ناقلتي نفط عملاقتين مستخدمتين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (إيضاح ١٤).

يوجد لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية بمبلغ ٢٩٨,٠٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (٢٠١٥م: ٢٩٧,٤٥ مليون ريال سعودي) 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 تتقرر النتائج النهائية لهذه القضايا، فإن الإدارة لا تتوقع أن يكون لها تأثير سلبي جوهري على نتائج عمليات المجموعة الموحدة أو على مركزها المالي الموحد.

٢٤. المعلومات القطاعية

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

٢٠١٦ م

المجموع	نقل البضائع السفينة	نقل البضائع العامة	نقل البتر وكيمائيات	نقل النفط	
٦,٧٨٨,٧٨٩	٢٧١,١٥٦	٨٦٦,٤٩٢	٧٧٤,١٤٨	٤,٨٧٦,٩٩٣	إيرادات التشغيل
(٨٠٥,٦٩٩)	(٢٠,٨٩٤)	(٥٣,٩٩٣)	(٧٢,٠٣٠)	(٦٥٨,٧٨٢)	تكلفة الوقود
(٤,١٧٧,٦٠٣)	(١٩٧,٥٨٨)	(٥٩٨,٠٣٥)	(٥٢٧,٨٥٢)	(٢,٨٥٤,١٢٨)	مصاريف التشغيل الأخرى
١,٨٠٥,٤٨٧	٥٢,٦٧٤	٢١٤,٤٦٤	١٧٤,٢٦٦	١,٣٦٤,٠٨٣	إجمالي دخل التشغيل قبل إعانة
١٣٤,٢٥٨	-	١٢,١٦٩	٤,٥٢٥	١١٧,٥٦٤	إعانة الوقود
١,٩٣٩,٧٤٥	٥٢,٦٧٤	٢٢٦,٦٣٣	١٧٨,٧٩١	١,٤٨١,٦٤٧	إجمالي دخل التشغيل

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٤. المعلومات القطاعية - تنمة

٢٠١٥ م		٢٠١٦ م		٢٠١٥ م		٢٠١٦ م	
المجموع	نقل البضائع الساكنة	نقل البضائع العامة	نقل البترولوكيماويات	نقل النفط	المجموع	نقل البضائع الساكنة	نقل البضائع العامة
٧,٤٦٤,٠١٨	١١٤,٥٥٨	٨٤٣,١١٠	٧٧٤,٦١٠	٥,٧٣١,٧٤٠	٧,٤٦٤,٠١٨	١١٤,٥٥٨	٨٤٣,١١٠
(١,٠٨١,٠٩٩)	(٧٢٤)	(٧٨,٣٩٢)	(١٢٣,٧٤٠)	(٨٧٨,٢٤٣)	(١,٠٨١,٠٩٩)	(٧٢٤)	(٧٨,٣٩٢)
(٤,٣٦٦,٣١٠)	(٦٢,٠٦٤)	(٥٩٣,١٩١)	(٤٥٧,٧٤٠)	(٣,٢٥٣,٣١٥)	(٤,٣٦٦,٣١٠)	(٦٢,٠٦٤)	(٥٩٣,١٩١)
٢,٠١٦,٦٠٩	٥١,٧٧٠	١٧١,٥٢٧	١٩٣,١٣٠	١,٦٠٠,١٨٢	٢,٠١٦,٦٠٩	٥١,٧٧٠	١٧١,٥٢٧
١٧٩,٩١٠	-	١٣,٥٠٥	١٩,٨٥٠	١٤٦,٥٥٥	١٧٩,٩١٠	-	١٣,٥٠٥
٢,١٩٦,٥١٩	٥١,٧٧٠	١٨٥,٠٣٢	٢١٢,٩٨٠	١,٧٤٦,٧٣٧	٢,١٩٦,٥١٩	٥١,٧٧٠	١٨٥,٠٣٢

* تشمل إيرادات التشغيل على مبلغ قدره ٣,٣٥ مليار ريال سعودي للسنة المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (٢٠١٥: ٣,٩٦ 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).

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

٢٠١٦ م		٢٠١٥ م		٢٠١٦ م		٢٠١٥ م	
المجموع	أصول وخصوم مشتركة *	نقل البضائع الساكنة	نقل البضائع العامة	نقل البترولوكيماويات	نقل النفط	المجموع	أصول وخصوم مشتركة *
٢١,٣٣٣,٤١٠	٢,٨٦٨,٢٣٧	٧١٥,٦٧٥	١,٩٧٨,٦٣٦	٣,٩٣٥,٢٤٣	١١,٨٣٥,٦١٩	٢١,٣٣٣,٤١٠	٢,٨٦٨,٢٣٧
١٠,٨٢٢,٤٦٨	١,٠٠٣,٣٢٠	٣٨٧,٩٢٨	١,٠٧٧,١٥٣	٢,٣٢٤,١٤٦	٦,٠٢٩,٩٢١	١٠,٨٢٢,٤٦٨	١,٠٠٣,٣٢٠

* 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.

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

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(بآلاف الريالات السعودية)

٢٥. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن أنشطة المجموعة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة، وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملات ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تركز إدارة المخاطر للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى التقليل من التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي الموحدة بشكل رئيسي من النقد وما يماثله والاستثمارات والذمم المدينة والتمويل والذمم الدائنة وبعض المصاريف المستحقة والأدوات المالية المشتقة.

يتم إجراء المقاصة بين الأصول والخصوم المالية وإثبات الصافي بالقوائم المالية الموحدة عندما يكون لدى المجموعة حقاً قانونياً في إجراء المقاصة والنية 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 العملات

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

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بها وذلك بالتعامل مع بنوك ذات سمعة جيدة، وبالنسبة للعملاء بوضع حدود إئتمان لكل عميل، ومراقبة الذمم المدينة القائمة وضمان المتابعة عن كثب. تشمل أرصدة الذمم المدينة التجارية على مبالغ مستحقة من مؤسسات حكومية قدرها ٣٢٣,١٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (٢٠١٥ م: ٣٠٦,٢٠ مليون ريال سعودي).

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات 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 عمليتي الدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي لا تمثل مخاطر عملات هامة لأن سعر صرفهما مثبت تقريباً مقابل الريال السعودي.

البحري Bahri

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٥. الأدوات المالية وإدارة المخاطر - تنمة

القيمة العادلة

هي المبلغ الذي يتم مقابله بتبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها المعرفة والنية، وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم تجميع القوائم المالية للمجموعة على أساس طريقة التكلفة 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.

٢٦. الأدوات المالية المشتقة

لدى المجموعة أدوات مالية مشتقة تتمثل في اتفاقيات خيارات أسعار عملات. بلغ مجموع القيمة الاسمية لهذه الأدوات المالية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بموجب هذه الاتفاقيات ٩٦,٢٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٣١,٧٨ مليون ريال سعودي)، وذلك على إجمالي فروض بقيمة ٤,٠٩ مليار ريال سعودي (٢٠١٥: ١,٥٣ مليار ريال سعودي). وبلغت الخسائر غير المحققة لإعادة تقييم هذه الاتفاقيات خلال السنة ١٠,٩٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٦,٣٤ مليون ريال سعودي)، حيث تم إثباتها ضمن مصاريف التمويل. ويتم إعادة تقييم هذه الاتفاقيات بشكل دوري لإثبات الأرباح أو الخسائر غير المحققة، إن وجدت.

٢٧. اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م خلال اجتماعه الذي عقد بتاريخ ١ جمادى الآخر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٨ فبراير ٢٠١٧ م).

٢٨. إعادة التقييم

تم إعادة تقييم بعض أرقام المقارنة الخاصة بالسنة الماضية لتتوافق مع طريقة العرض للسنة الحالية.