

الشركة الوطنية
السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
(غير مراجعة)

مع تقرير الفحص لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠١٩ م

الصفحة

الفهرس

| | |
|--------|---|
| ٣-٢ | تقرير فحص المراجع المستقل |
| ٤ | قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة |
| ٥ | قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة |
| ٦ | قائمة الدخل الشامل الموحدة الموجزة |
| ٧ | قائمة التدفقات النقدية الموحدة الموجزة |
| ٨ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الموجزة |
| ٣١ - ٩ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة |

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م المرفقة للشركة الوطنية السعودية للنقل البحري ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م،
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م،
- قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م، و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (يتبع)

الاستنتاج

واستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة للشركة الوطنية السعودية للنقل البحري وشركاتها التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



فهد مبارك الدوسري
رقم الترخيص ٤٦٩




التاريخ: ١٧ شعبان ١٤٤٠هـ
الموافق ٢٢ أبريل ٢٠١٩م

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة) | إيضاح | |
|------------------------------|--------------------------------|-------|--|
| | | | الموجودات |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ١٥,٦١٤,٧٩٢ | ١٥,٧٠٣,٦٧٧ | ٦ | ممتلكات ومعدات |
| ١٣٨,٧٦٤ | ١٤٣,١٠٢ | ٧ | سفن تحت الإنشاء |
| - | ٣٩,٢١٨ | | حق استخدام الأصول |
| ٦٧٥,٧٦٥ | ٦٦٣,٢٩٣ | | موجودات غير ملموسة |
| ١,٢٦٥,٣٤١ | ١,٢٤٥,٦٤٣ | | استثمارات في شركات زميلة |
| ١٠٥,٥٦٢ | - | | مدينو عقود إيجار تمويلي |
| ٧٦,٦٢٤ | ٥٣,٢٥٨ | | استثمارات أخرى تشمل أدوات مالية مشتقة |
| ١٧,٨٧٦,٨٤٨ | ١٧,٨٤٨,١٩١ | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| | | | الموجودات المتداولة |
| ٥,٥٤٧ | - | | الجزء المتداول من مدينو عقود إيجار تمويلي |
| ٣٤٤,٠٤٥ | ٣٤٧,٨٣٤ | | مخزون |
| ١,٨٨٣,٧١٦ | ١,٥٤٧,٩٥٨ | | مدينون تجاريون وأخرى |
| ٤٩٤,٦٨٢ | ٦١٧,٧١٠ | | مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى |
| ٣٦٤,٢٩٣ | ٦٩٣,٤٩٤ | | مربحة وودائع قصيرة الأجل |
| ٢٢٨,٥١٣ | ٢٤٥,٤٤٤ | | النقد وما في حكمه |
| ٣,٣٢٠,٧٩٦ | ٣,٤٥٢,٤٤٠ | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| ٢١,١٩٧,٦٤٤ | ٢١,٣٠٠,٦٣١ | | إجمالي الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٣,٩٣٧,٥٠٠ | ٣,٩٣٧,٥٠٠ | | رأس المال |
| ١,٠١٢,٨٥٢ | ١,٠١٢,٨٥٢ | | احتياطي نظامي |
| ١,٤٨٩,١٠٣ | ١,٤٨٩,١٠٣ | | علاوة إصدار أسهم |
| (١٣,٣٠٢) | (١٣,٣٨٢) | | احتياطيات أخرى |
| ٢,٩٥١,٧١٨ | ٣,١٣١,٠٤٥ | | أرباح مبقاة |
| ٩,٣٧٧,٨٧١ | ٩,٥٥٧,١١٨ | | إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين بالشركة الأم |
| ٤٤١,٤٣٠ | ٤٥٣,٤٦٢ | | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٩,٨١٩,٣٠١ | ١٠,٠١٠,٥٨٠ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٩,٢١٢,٨٤٧ | ٩,٠٤٢,١٢٠ | ٨ | صكوك وقروض طويلة الأجل |
| ٦٩,٩٢٧ | ٦٧,٧٧٠ | | منافع نهاية الخدمة للموظفين |
| - | ٣٣,٨٧٢ | | التزامات تأجير |
| ٢٣,٥١١ | ٢٦,٥١١ | | مطلوبات ضريبية مؤجلة |
| - | ١٠,٧٧٠ | | أدوات مالية مشتقة |
| ٩,٣٠٦,٢٨٥ | ٩,١٨١,٠٤٣ | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ٩٦,٠٠٠ | ٤,٥٠٠ | ٨ | قروض قصيرة الأجل |
| ٨٨٧,٨١٦ | ٧٢٨,٤٩١ | ٨ | الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل |
| ٨٧٣,٣٤٠ | ١,١٤٥,٩٠٤ | | دائنون تجاريون وأخرى |
| ٢١٤,٩٠٢ | ٢٣٠,١١٣ | ١١ | مخصص الزكاة والضريبة |
| ٢,٠٧٢,٠٥٨ | ٢,١٠٩,٠٠٨ | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| ١١,٣٧٨,٣٤٣ | ١١,٢٩٠,٠٥١ | | إجمالي المطلوبات |
| ٢١,١٩٧,٦٤٤ | ٢١,٣٠٠,٦٣١ | | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات |


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


الرئيس التنفيذي للشئون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م
(بالآف الريالات السعودية)

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس | | إيضاح |
|--|-----------------------|--------------------------------|
| ٢٠١٨م (غير مراجعة) | ٢٠١٩م (غير مراجعة) | |
| ١,٤٥٧,٣٢٠ | ١,٧٠٥,٧٦٩ | الإيرادات |
| (١,٢٠٨,٤٢٩) | (١,٣٤٢,٩٦٩) | تكاليف التشغيل |
| ٢٤٨,٨٩١ | ٣٦٢,٨٠٠ | إجمالي الربح قبل إعانة الوقود |
| ٥٤,٨٨٨ | ٦٣,٣٧٩ | إعانة الوقود |
| ٣٠٣,٧٧٩ | ٤٢٦,١٧٩ | إجمالي الربح |
| (٥٥,٩٧٢) | (٥٢,٩٧٧) | مصروفات عمومية وإدارية |
| ٩,١٠٢ | ٣,٩٧٦ | إيرادات (مصروفات) أخرى، صافي |
| ٢٥٦,٩٠٩ | ٣٧٧,١٧٨ | إجمالي الدخل من العمليات |
| (٨٥,٦٥٨) | (١٤٣,٠٦٤) | مصروفات تمويلية |
| (٢٠,٩٩١) | (٢٠,١٢٥) | الحصة في نتائج الشركات الزميلة |
| ١٥٠,٢٦٠ | ٢١٣,٩٨٩ | الدخل قبل الزكاة والضرائب |
| (٢٣,١٤٤) | (٢٢,٦٣٠) | مصروف الزكاة والضرائب |
| ١٢٧,١١٦ | ١٩١,٣٥٩ | صافي دخل الفترة |
| ١٢٣,١٣٨ | ١٧٩,٣٢٧ | صافي دخل الفترة العائد إلى: |
| ٣,٩٧٨ | ١٢,٠٣٢ | مساهمي الشركة الأم |
| ١٢٧,١١٦ | ١٩١,٣٥٩ | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٠,٣١ | ٠,٤٦ | ربحية السهم (بالريال السعودي) |
| ٠,٣١ | ٠,٤٦ | ربحية سهم الأساسية |
| | | ربحية سهم المخفضة |


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(بالآف الريالات السعودية)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

| ٢٠١٨ م (غير مراجعة) | ٢٠١٩ م (غير مراجعة) |
|------------------------|------------------------|
| ١٢٧,١١٦ | ١٩١,٣٥٩ |
| - | (٥٠٧) |
| - | ٤٢٧ |
| ١٢٧,١١٦ | ١٩١,٢٧٩ |
| ١٢٣,١٣٨ | ١٧٩,٢٤٧ |
| ٣,٩٧٨ | ١٢,٠٣٢ |
| ١٢٧,١١٦ | ١٩١,٢٧٩ |

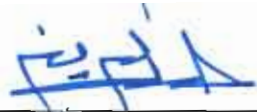
صافي دخل الفترة
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:

إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة
البنود التي من الممكن أن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو
الخسارة:

الحصة في الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة
إجمالي الدخل الشامل للفترة

إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:

مساهمي الشركة الأم
حقوق الملكية غير المسيطرة
إجمالي الدخل الشامل للفترة



عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(بالآف الريالات السعودية)

| ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة) | إيضاح |
|--------------------------------|--------------------------------|---|
| ١٢٧,١١٦ | ١٩١,٣٥٩ | الأنشطة التشغيلية صافي دخل الفترة |
| ٢٢٣,٨١٩ | ٢١٨,٤٠٠ | التعديلات لتسوية صافي دخل السنة مع صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| - | ٢,٦٩٥ | استهلاك ممتلكات ومعدات |
| ١٣,٢٢٣ | ١٢,٤٧٢ | استهلاك حق استخدام الأصول |
| ١٠,٩٤٦ | ١٩,٩٥٢ | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| ٨٥,٦٥٨ | ١٤٣,٠٦٤ | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| ٢٠,٩٩١ | ٢٠,١٢٥ | مصرفات تمويلية |
| (٢,٥٣٥) | (٣) | الحصة في نتائج أعمال شركة زميلة |
| ٢٣,١٤٤ | ٢٢,٦٣٠ | مكاسب من إسبعايد ممتلكات ومعدات |
| ٢,٤٥٤ | ٩٠٤ | الزكاة والضرائب |
| ٥١٤,٩١٦ | ٦٣١,٥٩٨ | منافع نهاية الخدمة للموظفين |
| (٣٧,٤٦٦) | (٣,٧٨٩) | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: |
| (٢٩١,٩١٥) | ٣١٥,٨٠٦ | مخزون |
| (١٢٦,٣٢٩) | (١٢٤,٣١٨) | مدينون تجاريون وأخرى |
| ٧,٧٧٢ | ٤,٩٤٧ | مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى |
| ١٠٤,٠٧٥ | ٢٩٥,١٧٠ | مدينو عقود إيجار تمويلي |
| (٣٤٣,٨٦٣) | ٤٨٧,٨١٦ | دائنون تجاريون وأخرى |
| (١٠١,٦٥٦) | (١٣٠,٩٤١) | النقد الناتج من العمليات |
| (٣,٩٩٥) | (٤,٤١٩) | مصرفات تمويلية مدفوعة |
| (٩١٦) | (٣,٥٦٨) | الزكاة والضرائب المدفوعة |
| ٦٤,٤٨٦ | ٩٨٠,٤٨٦ | منافع نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة |
| (٣٥,٦٨٤) | (٢٠١,١٢٣) | صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| ٧,٠١٥ | ٣ | الأنشطة الاستثمارية |
| (٤٨٠,٤٤٦) | (٤,٣٣٨) | إضافات ممتلكات ومعدات |
| (١٨,٩٩٨) | (٣٦٠) | متحصلات من إسبعايد ممتلكات ومعدات |
| (٥٢٨,١١٣) | (٢٠٥,٨١٨) | سفن تحت الإنشاء |
| ٤٨٤,٠٩٥ | - | إستثمارات أخرى تشمل المشتقات المالية |
| (٢٢٨,٨٧٨) | (٣٣٢,٨١٨) | صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| - | (٩١,٥٠٠) | الأنشطة التمويلية |
| - | (٢٣٣) | متحصلات من قروض طويلة الأجل |
| - | (٣,٩٨٥) | سداد قروض طويلة الأجل |
| ٦,٠٠٠ | - | سداد قروض قصيرة الأجل |
| ٢٦١,٢١٧ | (٤٢٨,٥٣٦) | توزيعات أرباح مدفوعة |
| (٢٠٢,٤١٠) | ٣٤٦,١٣٢ | مدفوعات الإلتزامات التأجيرية |
| ١,١٩٠,٤٤١ | ٥٩٢,٨٠٦ | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٩٨٨,٠٣١ | ٩٣٨,٩٣٨ | صافي النقدية (المستخدمة في)/ الناتجة من الأنشطة التمويلية |
| ١,٠٢٣,٢٥٤ | - | النقص في النقد وما في حكمه |
| | | النقد وما في حكمه في بداية الفترة |
| | | النقد وما في حكمه في نهاية الفترة |
| | | المعاملات غير النقدية الهامة: |
| | | تحويل سفن تحت الإنشاء إلى الممتلكات والمعدات |


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الموزعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة

| حقوق الملكية إجمالي حقوق الملكية | حقوق الملكية غير المسيطرة | إجمالي | أرباح مبقاة | احتياطات الأخرى | علاوة إصدار أسهم | إحتياطي نظامي | رأس المال |
|--|------------------------------|-----------|-------------|--------------------|---------------------|---------------|-----------|
| ٩,٩١٨,٣٠١ | ٤٢٢,٨١٣ | ٩,٤٩٥,٢١٨ | ٣,١٠٩,٢٢٥ | (٥,٣٤٢) | ١,٤٨٩,١٠٣ | ٩٦٤,٧٣٢ | ٣,٩٣٧,٥٠٠ |
| ١٢٧,١١٦ | ٣,٩٧٨ | ١٢٣,١٣٨ | ١٢٣,١٣٨ | - | - | - | - |
| - | - | - | - | - | - | - | - |
| ١٢٧,١١٦ | ٣,٩٧٨ | ١٢٣,١٣٨ | ١٢٣,١٣٨ | - | - | - | - |
| ٦,٠٠٠ | ٦,٠٠٠ | - | - | - | - | - | - |
| ١,٠٠٥,١٤٧ | ٤٣٢,٧٩١ | ٩,٦١٨,٣٥٦ | ٣,٢٣٢,٣٦٣ | (٥,٣٤٢) | ١,٤٨٩,١٠٣ | ٩٦٤,٧٣٢ | ٣,٩٣٧,٥٠٠ |
| ٩,٨١٩,٣٠١ | ٤٤١,٤٣٠ | ٩,٣٧٧,٨٧١ | ٢,٩٥١,٧١٨ | (١٣,٣٠٢) | ١,٤٨٩,١٠٣ | ١,٠١٢,٨٥٢ | ٣,٩٣٧,٥٠٠ |
| ١٩١,٣٥٩ | ١٢,٣٢٢ | ١٧٩,٣٢٧ | ١٧٩,٣٢٧ | - | - | - | - |
| (٨٠) | - | (٨٠) | - | (٨٠) | - | - | - |
| ١٩١,٣٧٩ | ١٢,٣٢٢ | ١٧٩,٢٤٧ | ١٧٩,٣٢٧ | (٨٠) | - | - | - |
| ١,٠٠١,٥٨٠ | ٤٥٣,٤٦٢ | ٩,٥٥٧,١١٨ | ٣,١٣١,٥٤٥ | (١٣,٣٨٢) | ١,٤٨٩,١٠٣ | ١,٠١٢,٨٥٢ | ٣,٩٣٧,٥٠٠ |

عضو مجلس الإدارة المفوض
الحبيب

الرئيس التنفيذي
الحبيب

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
نار

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م (مراجعة)
صافي دخل الفترة
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل للفترة
حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م (مراجعة)
صافي دخل الفترة
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل للفترة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١٥ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموزعة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

١. الشركة وشركاتها التابعة ووصف الأعمال

تأسست الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري - شركة مساهمة سعودية ("الشركة" أو "البحري" أو "الشركة الأم") بموجب المرسوم الملكي رقم م/٥ بتاريخ ١٢ صفر 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. تقع الإدارة الرئيسية للشركة في حي العليا، أبراج العليا (البرج ب)، في الطوابق من الثاني عشر إلى الخامس عشر، ص.ب. ٥١٠١ الرياض ١١٤٢ المملكة العربية السعودية.

يتمثل نشاط الشركة والشركات التابعة لها المذكورة أدناه ("المجموعة") في شراء وبيع البواخر والسفن لنقل وتشغيلها للبضائع 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. تقوم المجموعة بالأعمالها خلال أربع قطاعات وهي: قطاع نقل النفط الخام، قطاع نقل الكيماويات، قطاع الخدمات اللوجستية، قطاع نقل البضائع السائبة.

يتكون رأس مال الشركة من ٣٩٣,٧٥٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، وتبلغ القيمة الإسمية للسهم ١٠ ريال سعودي.

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

| المقر | النشاط الأساسي | نسبة الملكية | | تاريخ التأسيس | الشركة التابعة |
|----------------------------|----------------------|--------------|--------|---------------|---|
| | | ٢٠١٨ م | ٢٠١٩ م | | |
| الولايات المتحدة الأمريكية | وكيل لسفن الشركة | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | ١٩٩١ م | الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري - أمريكا |
| الإمارات العربية المتحدة | الإدارة الفنية للسفن | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | ٢٠١٠ م | شركة الشرق الأوسط لإدارة السفن المحدودة (جيه ال تي) |
| المملكة العربية السعودية | نقل البتر وكيمائيات | ٪٨٠ | ٪٨٠ | ١٩٩٠ م | الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة |
| المملكة العربية السعودية | نقل البضائع السائبة | ٪٦٠ | ٪٦٠ | ٢٠١٠ م | شركة البحري للبضائع السائبة المحدودة |
| المملكة العربية السعودية | الخدمات اللوجستية | ٪٦٠ | ٪٦٠ | ٢٠١٧ م | شركة بحري بولوربه لوجيستكس |
| الإمارات العربية المتحدة | نقل البضائع السائبة | ٪٣٦ | ٪٣٦ | ٢٠١٧ م | شركة البحري بونقي للبضائع السائبة* |

*تمتلك الشركة الأم حصص ملكية مؤثرة بنسبة ٪٣٦ في شركة البحري بونقي للبضائع السائبة من خلال ملكية عن طريق شركة البحري للبضائع السائبة المحدودة.

وفيما يلي بيان بالشركات الزميلة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة :

| المقر | النشاط الأساسي | نسبة الملكية | | تاريخ التأسيس | الشركة الزميلة |
|--------------------------|------------------|--------------|--------|---------------|----------------------------------|
| | | ٢٠١٨ م | ٢٠١٩ م | | |
| برمودا | نقل الغاز المسال | ٪٣٠,٣٠ | ٪٣٠,٣٠ | ١٩٨٠ م | شركة بتريديك المحدودة* |
| المملكة العربية السعودية | الصناعات البحرية | ٪١٩,٩ | ٪١٩,٩ | ٢٠١٧ م | الشركة العالمية للصناعات البحرية |

* يتم تسجيل حصة الشركة في نتائج شركة بتريديك المحدودة عن الفترة المالية للشركة حسب آخر قوائم مالية معدة من قبل شركة بتريديك المحدودة. إن الفترة الزمنية التي تلي آخر قوائم مالية معدة من قبل شركة بتريديك المحدودة حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة الموجزة للمجموعة هي شهرين. كما أن السنة المالية لشركة بتريديك المحدودة تبدأ في ١ سبتمبر وينتهي في ٣١ أغسطس من كل سنة ميلادية.

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

قطاع نقل النفط الخام: يتكون من ٥٠ ناقلة، (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٥٠ سفينة) ٤٤ ناقلة نفط عملاقة تعمل في السوق الفوري، وناقلة واحدة مؤجرة لشركة أرامكو للتجارة، وتمتلك الشركة كذلك خمس ناقلات منتجات نفط مكرر جميعها مؤجرة لشركة أرامكو للتجارة.

قطاع نقل الكيماويات: يتم تشغيل هذا القطاع بالكامل عن طريق الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة وتمتلك ٣١ ناقلة، (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٣١ ناقلة) كيماويات، تعمل كما يلي:

- ١ ناقلة مؤجرة على هيئة حديد عار مع شركة أودجفل أس إي الى نهاية مايو ٢٠١٩.
- ١٨ ناقلة تعمل في السوق الفوري.
- ٧ ناقلات مؤجرة إلى الشركة العالمية للشحن والنقل المحدودة التابعة للشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)، ٥ ناقلات مؤجرة إلى شركة أرامكو للتجارة.

قطاع الخدمات اللوجستية: يتكون من ٦ سفن درجة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٦ سفن) تعمل على الخطوط التجارية بين أمريكا الشمالية وأوروبا والشرق الأوسط وشبه القارة الهندية.

قطاع نقل البضائع السائبة: يتم تشغيل هذا القطاع بالكامل عن طريق شركة البحرى للبضائع السائبة والتي تمتلك خمس سفن متخصصة في نقل البضائع الجافة السائبة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٥ سفن) ، مؤجرة جميعها إلى الشركة العربية للخدمات الزراعية (أراسكو).

٢. أسس الإعداد

١ - ٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة الموجزة للسنة السابقة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ("القوائم المالية للسنة السابقة"). ولا تتضمن هذه القوائم المالية كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

أ) مبدأ التكلفة التاريخية

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

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

ب) عملة العرض والعملة الوظيفية

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ألف ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣. أسس توحيد القوائم المالية

الشركة وشركاتها التابعة مجتمعة يشار إليها بـ "المجموعة". الشركات التابعة هي عبارة عن وحدات تسيطر عليها المجموعة.

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لها الحق في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ويكون لها القدرة على التأثير في تلك العوائد من خلال قوة التحكم في تلك الشركات. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط إذا كان للمجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (الحقوق الحالية التي تمنحها قدرتها الحالية لتوجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض أو الحقوق في العوائد المتغيرة من جراء مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أو ما إذا كانت الظروف والوقائع تشير إلى أن هناك تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر التحكم الثلاث. يتم توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف المجموعة عن توحيد الشركة التابعة عند فقدان السيطرة. يتم إدراج نتائج الشركات التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة، إن وجدت، في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل ينسب إلى مساهمي المجموعة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك وجود عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة، عند الضرورة، لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات والأرباح غير المحققة والمصروفات والتدفقات النقدية بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها في صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستثمر فيها في تاريخ الاستحواذ بالقيمة العادلة. يتم المحاسبة عن التغيرات عن ملكية شركة تابعة بدون فقدان السيطرة كمعاملات ضمن حقوق الملكية.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
٣. أسس توحيد القوائم المالية - تنمة

في حال فقدان المجموعة للسيطرة على شركة تابعة:

- إلغاء الاعتراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة.
- إلغاء الاعتراف لفرقات تحويل العملات المتراكمة المسجلة في الملكية.
- الاعتراف بالقيمة العادلة لمقابل الشراء المستلم.
- الاعتراف بالقيمة العادلة لأي استثمارات محتفظ بها.
- الاعتراف بأي فائض أو عجز في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة .

إعادة تصنيف عناصر حصة المجموعة المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الموحدة الموجزة إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة أو الأرباح المبقاة أيهما ملائماً، كما ستكون مطلوبة في حال قامت المجموعة بالاستبعاد مباشرة للموجودات والمطلوبات ذات العلاقة. تتبع الشركة وشركاتها التابعة نفس فترات التقارير المالية باستثناء شركة بترديك (شركة زميلة) كما هو مبين في إيضاح (١).

٤. السياسات المحاسبية الهامة

٤-١ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء التغييرات الواردة أدناه ، قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة .

طبقت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بتاريخ تقديم الطلب الأولي في ١ يناير ٢٠١٩ . ونتيجة لذلك ، قامت المجموعة بتغيير سياستها المحاسبية لعقود الإيجار كما هو مفصل أدناه.

طبقت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام منهجية الأثر الرجعي المعدل. تم الكشف عن تفاصيل التغييرات في السياسات المحاسبية أدناه.

(أ) تعريف عقد الإيجار

في السابق ، حددت المجموعة عند بدء العقد ما إذا كان ترتيب يمثل عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ ، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار بناءً على تعريف عقد الإيجار ، كما هو موضح في الملاحظة ٤-١١.

عند الانتقال إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ ، اختارت المجموعة تطبيق الوسيلة العملية لتحديد قيمة أي عقود يتم تأجيرها. لقد طبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار. لم يتم إعادة تقييم العقود التي لم يتم تحديدها كعقود إيجار بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٤ حول ما إذا كان هناك عقد إيجار لذلك ، تم تطبيق تعريف عقد الإيجار بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ على العقود المبرمة أو التي تم تغييرها في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .

(ب) المجموعة كمستأجر

كمستأجر ، قامت المجموعة بتصنيف عقود الإيجار سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية أو تمويلية بناءً على تقييمها إذا كان عقد الإيجار قد قام بنقل جميع المخاطر و المنافع المرتبطة بملكية الأصل الأساسي إلى المجموعة بشكل كبير. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ ، تعترف المجموعة بحق الاستخدام للأصول والتزامات الإيجار لمعظم عقود الإيجار - أي أن عقود الإيجار هذه مدرجة في قائمة المركز المالي.

قررت المجموعة تطبيق إعفاءات الاعتراف على عقود الإيجار قصيرة الأجل. بالنسبة لعقود تأجير الأصول الأخرى ، والتي تم تصنيفها على أنها تعمل بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ ، أقرت المجموعة بحق الاستخدام للأصول والتزامات الإيجار.

عقود الإيجار المصنفة كإيجارات تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧

عند التحول ، تم قياس مطلوبات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية ، مخصومة بمعدل الاقتراض الإضافي للمجموعة في ١ يناير ٢٠١٩ . تقاس أصول حق الاستخدام بمبلغ مساوٍ للتزامات الإيجار ، بعد تعديله بأي مبلغ مدفوعات تأجير مدفوعة مسبقاً أو مستحق - طبقت المجموعة هذا النهج على جميع عقود الإيجار الأخرى.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

٤. السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

(ب) المجموعة كمستأجر – تتمة

استخدمت المجموعة الوسيلة العملية التالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ على عقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧.

- طبق الإعفاء بعدم الاعتراف بأصول وخصوم حق الاستخدام لعقود الإيجار لأقل من ١٢ شهراً من مدة الإيجار.

(ج) المجموعة كمؤجر

ليس مطلوباً من المجموعة إجراء أي تعديلات عند التحول إلى المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٦ لعقود الإيجار التي تعمل فيها كمؤجر ، باستثناء عقد الإيجار من الباطن. تحتسب المجموعة عقود إيجارها وفقاً لمعيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٦ اعتباراً من تاريخ تقديم الطلب الأولي.

بموجب المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٦ ، يتعين على المجموعة تقييم تصنيف عقد إيجار من الباطن مع الإشارة إلى أصل حق الاستخدام وليس الأصل الأساسي. ليس لدى المجموعة أي أصول إيجار من الباطن.

(د) الأثر على القوائم المالية

عند قياس مطلوبات الإيجار ، قامت المجموعة بخصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في ١ يناير ٢٠١٩.

| الموجودات: | بـألف الريالات |
|----------------------------------|----------------|
| حق استخدام الموجودات | ٤٠,٤٧٧ |
| مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى | (٣,١٥٣) |
| الأثر الإجمالي على الموجودات: | ٣٧,٣٢٤ |
| المطلوبات: | |
| التزام عقد الإيجار | (٣٧,٣٢٤) |
| الأثر الإجمالي على المطلوبات: | (٣٧,٣٢٤) |
| حقوق الملكية | |
| الأثر الإجمالي على حقوق الملكية: | - |

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تستند التقديرات والافتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات.

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

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

- تحديد القيم المتبقية وانخفاض القيمة والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات
- تصنيف عقود الإيجار
- عقود الإيجار إذا ما كانت الترتيبات تتضمن عقود إيجار.
- الافتراضات الإكتوارية الرئيسية
- الاستثمار في الشركات التابعة إذا ما كانت المجموعة لها تأثير كبير على المستثمرين.
- التوحيد إذا ما كانت المجموعة لها تحكم فعلي في المستثمرين.
- قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقع للمدينين التجاريين وهو افتراض أساسي لتقدير المتوسط المرجح لنسب الخسائر.

٢-٤ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة - تتمة

تحديد القيم المتبقية المقدرة والأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات

تتم مراجعة القيم المتبقية المقدرة والعمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات من قبل الإدارة في كل فترة إعداد التقارير السنوية. بناءً على المراجعة، يتم إجراء تعديلات مستقبلية على القيمة المتبقية المقدرة والعمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات.

منافع الموظفين

يتم وضع مخصصات لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لطريقة ائتمان الوحدة المقدرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ مع مراعاة قانون العمل في البلد المعني الذي تعمل فيه الشركة التابعة. يتم إثبات المخصص بناءً على القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة. يتم احتساب القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة باستخدام افتراضات على متوسط المعدل السنوي للزيادة في الرواتب ومتوسط فترة التوظيف ومعدل الخصم المناسب. يتم احتساب الافتراضات المستخدمة على أساس ثابت لكل فترة وتعكس أفضل تقدير للإدارة. يتم تحديد أسعار الخصم بما يتماشى مع أفضل تقدير متاح لعائدات السوق المتوفرة حالياً في تاريخ التقرير مع الرجوع إلى منحى أسعار الفائدة في المملكة العربية السعودية أو أي أساس آخر، إذا كان ذلك ممكناً.

٣-٤ الإيرادات من العقود مع العملاء

ينشئ المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات.

يتم إثبات الإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على الخدمات. إن تحديد توقيت نقل السيطرة - في وقت معين أو بمرور الوقت - يتطلب اتخاذ حكماً.

| نوع الخدمة | طبيعة وتوقيت استيفاء مطلوبات الأداء وشروط السداد الهامة |
|----------------------------|--|
| ترتيب إيجار سفن لمدة محددة | في حالة إيجار السفن لمدة محددة، تقيس المجموعة مدى إنجازها بشأن الاستيفاء التام للالتزام بالأداء باستخدام مقياس زمني. بالإضافة إلى ذلك، ونظراً إلى أن المجموعة تصدر فواتير بمبالغ محددة لكل يوم خدمة يتم تقديمها، ف لدى المجموعة الحق في إصدار فواتير للعميل بالمبلغ الذي يتفق مباشرة مع قيمة أداء المجموعة الذي أنجزته حتى تاريخه. |
| إيجار السفن بالرحلة | في حالة إيجار السفن بالرحلة تقوم المجموعة بقياس الإنجاز على أساس عدد الأيام المنقضية مقارنةً بإجمالي عدد الأيام المتوقع في الرحلة لكل عقد. بالإضافة إلى ذلك، فإن مدة العقد المبرم لكل رحلة تكون أقل من سنة عادةً. |
| إيرادات الخدمات اللوجستية | إيرادات الخدمات اللوجستية باستثناء الخطوط الملاحية تشمل تنفيذ طلبات الشحن وخدمات النقل. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ يتم إثبات إيرادات الخدمات اللوجستية في النقطة التي يتم فيها اكتمال تقديم الخدمات للعميل. |

يتم تطبيق مبادئ المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ من خلال تحديد كل سلعة أو خدمة محددة نص على تقديمها للعميل في العقد وتقييم ما إذا كانت المنشأة تحصل على السيطرة على السلعة أو الخدمة المحددة قبل نقلها إلى العميل. يتطلب هذا التقييم حكماً يستند إلى وقائع وظروف محددة. بالإضافة إلى ذلك، وبناءً على تقدير الإدارة، تطبق المجموعة طريقة الإنتاج (أي، استناداً إلى عدد الأيام المنقضية مقارنةً بإجمالي عدد الأيام في كل رحلة للعقد) لقياس مدى تقدم الإيرادات.

يحق للمجموعة في بعض ترتيبات الإيرادات الحصول على بعض المزايا المتغيرة أو تعهدها بدفع التزامات معينة (متغيرة أو مشروطة بطبيعتها). تقوم الإدارة أثناء تحديد سعر المعاملة بتطبيق حكمها عند تقدير المقابل المتغير وكذلك في تقييده.

٤-٤ الأدوات المالية

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ متطلبات إثبات وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية.

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ عادةً ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية. لا يتم أبداً فصل المشتقات المتضمنة في العقود التي تكون فيها الموجودات المالية هي المضيف ضمن نطاق المعيار، وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بهدف تصنيفها.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ بنودها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

٤-٤ الأدوات المالية - تتمة

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية، و
- تنشأ بنودها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للمجموعة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند الإثبات الأولي، يحق للمجموعة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

يتم القياس الأولي للموجودات المالية (ما لم تكن ذمم مدينة تجارية دون عنصر مالي جوهري مقياس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للذمم غير المقياس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، زائداً تكاليف المعاملة التي تتعلق باقتنائها بشكل مباشر.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

| الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة. |
|--|---|
| الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة | يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. |
| الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة يتم إثباتها ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. |
| الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الربح أو الخسارة. |

تتكون الموجودات المالية المثبتة بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة التجارية والأصول التعاقدية والنقد وما في حكمه.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ يتم قياس مخصصات الخسائر على أي من الأسس التالية:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً: وهي ناتجة عن أحداث تعثر محتملة عن السداد خلال فترة ١٢ شهراً من تاريخ القوائم المالية؛ و

- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية: وهي الخسائر الائتمانية التي تنتج من جميع أحداث التعثر المحتمل عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن المجموعة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمناخ دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً إلى الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني المستنير، بما في ذلك معلومات النظرة المستقبلية.

٤-٤ الأدوات المالية - تتمة

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بأنها القيمة الحالية لكافة النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الموجودات المالية المنخفضة قيمتها ائتمانياً

تقوم المجموعة بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وأوراق الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منخفضة القيمة ائتمانياً. يتم تقييم الأصل المالي على أنه منخفض القيمة ائتمانياً عند وقوع حدث أو أكثر يكون له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل المالي.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية للموجودات. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، بما فيها موجودات العقود ومدينو تأجير تمويلي، بشكل منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر تحت بند المصروفات العمومية والإدارية.

٤-٥ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة من النقد لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ومرابحات مستحقة خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي لا تخضع لمخاطر جوهرية للتغير في قيمتها.

٤-٦ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تقاس تكلفة المخزون المستخدم باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً بما في ذلك مخزون الوقود. يتم تحميل قطع غيار السفن والمواد الاستهلاكية الأخرى على المصروفات عند شرائها.

تتضمن التكلفة صافي سعر الشراء (بعد الخصومات التجارية) وتكاليف الشحن والنقل والتأمين والرسوم الجمركية وأي مصروفات مباشرة أخرى متعلقة باقتناء المخزون.

٤-٧ الممتلكات والمعدات

ترج السفن تحت الإنشاء والممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و/ أو الخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتشمل هذه التكلفة تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل (الموجودات المؤهلة) إذا استوفت معايير الإثبات.

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

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

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

٧-٤ الممتلكات والمعدات -تتمة

إذا كان بند الممتلكات والمعدات يتكون من مكونات أجزاء فردية يكون لها تطبيق طرق أو نسب استهلاك مناسبة أخرى، فإنه يتم استهلاك كل جزء على حدة. الجزء المنفصل يكون جزءاً مادياً أو جزءاً غير مادياً يمثل فحصاً أو إصلاحاً رئيسياً (كتكاليف التسفين).

لغرض إثبات تكاليف سفن المجموعة، فإنه يتم تقدير أول تكاليف تسفين كجزء رئيسي من تكاليف السفن وبالتالي رسملته واستهلاكه كبنء منفصل. يتم رسملة تكاليف التسفين اللاحقة بشكل منفصل واستهلاكها خلال الفترة حتى تبدأ عملية التسفين التالية. وفي حالة إجراء عملية تسفين قبل التاريخ المحدد لها، يتم قيد القيمة الدفترية الحالية لتكاليف التسفين كمصروف فوراً في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

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

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

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

٨-٤ السفن تحت الإنشاء

تتضمن السفن تحت الإنشاء في نهاية الفترة المبالغ المدفوعة لقاء بناء سفن جديدة ولكنها غير جاهزة للاستخدام المخصص. يتم تحويل هذه المبالغ إلى فئات الموجودات ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تكون جاهزة للاستخدام المخصص لها.

٩-٤ الموجودات غير الملموسة

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

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة. تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل محاسبياً وذلك بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصروفات إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

١٠-٤ الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً كبيراً. التأثير الكبير هو قدرة المجموعة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها لا تُعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة في هذه القوائم المالية الموحدة الموجزة باستخدام طريقة حقوق الملكية والتي بموجبها يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة بالتكلفة في قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة وتعدل التكلفة بعد ذلك بحيث تسجل حصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة. عندما تتجاوز حصة المجموعة في خسائر الشركة الزميلة ملكيتها في الشركة الزميلة (التي تشمل أي ملكية طويلة الأجل تشكل في مضمونها جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة) تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها من الخسائر الإضافية. تسجل الخسائر الإضافية فقط بالقدر الذي تكبد فيه المجموعة مطلوبات قانونية أو تعاقدية أو قامت بمدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة. وإذا قامت الشركة الزميلة في فترة لاحقة بتسجيل أرباح، تستأنف المجموعة تسجيل حصتها من هذه الأرباح فقط عندما تتعادل حصتها من الأرباح مع حصتها من الخسائر غير المسجلة.

تتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة زميلة. وعند الاستحواذ على الاستثمار في الشركة الزميلة، تسجل أي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المستثمر فيها كشهرة وتدرج في القيمة الدفترية للاستثمار. تسجل أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة الزميلة عن تكلفة الاستثمار بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة في السنة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار.

عندما تتعامل إحدى شركات المجموعة مع شركة زميلة للمجموعة، تسجل الأرباح والخسائر الناتجة عن هذا التعامل في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة فقط بقدر ملكيتها في الشركة الزميلة التي لا تتعلق بالمجموعة.

١١-٤ عقود الأيجار

طبقت المجموعة المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل، وبالتالي لم تتم إعادة بيانات المقارنة ولا يزال يتم الإفصاح عنها بموجب المعيار المحاسبي الدولي ١٧ ولجنة تفسير المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية ٤. يتم الإفصاح عن تفاصيل السياسات المحاسبية بموجب المعيار المحاسبي الدولي ١٧ ولجنة تفسير المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية ٤ بشكل منفصل إذا كانت مختلفة عن تلك بموجب معيار اعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٦ وأثر التغييرات تم الإفصاح عنها في الإيضاح ٤-١.

السياسة المعمول بها من ١ يناير ٢٠١٩

عند بدء العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان عقداً ما هو عقد إيجار، أو ينطوي على عقد إيجار. لتقييم ما إذا كان عقداً أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان عقد الإيجار ينص على نقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت. لتقييم ما إذا كان العقد يحمل الحق في التحكم في استخدام الأصل المحدد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان:

- أن ينطوي العقد على استخدام أصل محدد - قد يتم تحديد الأصل بالنص عليه صراحة في العقد أو ضمناً، ويجب أن يكون متميزاً مادياً أو يمثل ما يقارب جميع الطاقة الإنتاجية للأصل. إذا كان المورد له حق أساسي في الاستبدال، فلا يمكن تحديد الأصل؛

- للمجموعة الحق في الحصول على ما يقارب جميع المنافع الاقتصادية من استخدام الأصل بشكل كبير خلال فترة الاستخدام؛ و

- للمجموعة الحق في توجيه الكيفية والغرض من استخدام الأصل طوال فترة الاستخدام. تتمتع المجموعة بهذا الحق عندما يكون لديها حقوق اتخاذ القرارات المتعلقة بكيفية وغرض استخدام الأصل. في الحالات النادرة حيث يكون القرار بشأن كيفية وسبب الغرض من استخدام أصل محدد سابقاً، فإنه يكون للمجموعة الحق في توجيه استخدام الأصل إذا كان:

أ- للمجموعة الحق في تشغيل الأصل؛ أو

ب- أن المجموعة صممت الأصل بطريقة محددة مسبقاً للكيفية والغرض الذي سيستخدم له الأصل.

- يتم تطبيق هذه السياسة على العقود المبرمة أو المتغيرة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

بالنسبة للعقود المبرمة قبل ١ يناير ٢٠١٩، حددت المجموعة ما إذا كان الترتيب أو يتضمن عقد إيجار بناءً على تقييم ما إذا كان:

- تنفيذ الترتيب يعتمد على استخدام أصل أو أصول محددة؛ و
- تقييم ما إذا كان للترتيب المشترك حق السيطرة على استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام إذا تحققت الشروط التالية:
- أن يكون للمشتري القدرة أو الحق في تشغيل الأصل أثناء الحصول على أكثر من كمية ضئيلة من الإنتاج أو التحكم فيه؛
- كان للمشتري القدرة أو الحق في التحكم في الوصول المادي إلى الأصل أثناء الحصول على أكثر من كمية ضئيلة من الإنتاج أو التحكم فيه؛ أو
- تشير الحقائق والظروف إلى أنه كان بعيداً أن تأخذ الأطراف الأخرى أكثر من كمية ضئيلة من الإنتاج، وأن سعر الوحدة ليس ثابتاً لكل وحدة إنتاج ولا يساوي سعر السوق الحالي لكل وحدة إنتاج.

المجموعة كمستأجر

تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار في تاريخ بدء الإيجار. يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والذي يشتمل على المبلغ الأولي للالتزامات الإيجار المعدلة لأي مدفوعات إيجار تم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية تكبدها وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل الأساسي أو لاستعادة الأصل الأساسي أو الموقع الذي يوجد عليه، مخصوماً منه أي حوافز تأجير.

يتم إهلاك قيمة حق الاستخدام لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام أو نهاية مدة عقد الإيجار. يتم تحديد العمر الإنتاجي المقدر لأصول حق الاستخدام على نفس أساس الأصول والممتلكات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري عن طريق خصائر انخفاض القيمة، إن وجدت، وتعديلها من أجل إجراء بعض المعالجات للالتزامات الإيجار. يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. بشكل عام تستخدم المجموعة معدل الفائدة الضمني كمعدل الخصم.

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

-الدفعات الثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة المضمنة؛

-دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام مؤشر أو معدل كما في تاريخ بداية عقد الإيجار؛

-المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و

- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة من ممارسة هذا الخيار، ودفعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت المجموعة على يقين معقول من ممارسة خيار التمديد، الجزاءات على الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة على يقين معقول أنها لن تنتهي العقد في وقت مبكر.

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا غيرت المجموعة تقييم ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء.

عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام. إلى الصفر.

عقود الإيجار والإيجارات قصيرة الأجل للأصول منخفضة القيمة

اخترت المجموعة عدم الاعتراف بالموجودات الخاصة بحق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وإيجارات الأصول منخفضة القيمة. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧

تم تصنيف الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار أخرى كعقود تأجير تشغيلي ولم يتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي للمجموعة. تم الاعتراف بالمبالغ المدفوعة بموجب عقود إيجار تشغيلية في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. تم الاعتراف بحوافز الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف التأجير، على مدى مدة عقد الإيجار.

المجموعة كمؤجر

عندما تعمل المجموعة كمؤجر، فإنها تحدد عند بدء عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار تمويلياً أو عقد إيجار تشغيلياً.

لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل حول ما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمكافآت لملكية الأصل الأساسي. إذا كان هذا هو الحال، فإن عقد الإيجار هو عقد تمويل؛ إذا لم يكن كذلك، فهو عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تدرس المجموعة مؤشرات معينة مثل ما إذا كان عقد الإيجار للجزء الأكبر من الحياة الاقتصادية للأصل.

تدرج المجموعة مدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود إيجار تشغيلية كإيراد على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

السياسات المحاسبية المطبقة على المجموعة كمؤجر في الفترة المقارنة لا تختلف عن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.

يشمل إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي إجمالي مدفوعات الإيجار المستقبلي على عقود الإيجار التمويلي (مستحقات الإيجار)، بالإضافة إلى المبالغ المتبقية المقدرة المستحقة القبض. يتم تسجيل الفرق بين مستحقات الإيجار وتكلفة الأصل المؤجر كإيراد تمويل إيجار غير مكتسب ولأغراض العرض، يتم خصمه من إجمالي عقود الإيجار التمويلية. تتم مراجعة أي قيمة متبقية غير مضمونة للأصول بشكل دوري ويتم تسجيل أي انخفاض في القيمة المتبقية على الفور.

يتم إضافة التكلفة المباشرة الأولية التي يتكبدها المؤجرون في التفاوض على عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدى فترة الإيجار على نفس أساس دخل الإيجار.

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

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

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-١٣ تحويل العملات الأجنبية

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

يتم، في الأصل، تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل منشآت المجموعة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعينة بالتاريخ الذي تصح فيه المعاملة أو لا مؤهلة للإثبات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية. يتم إثبات الفروقات الناتجة عن السداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة ، باستثناء البنود النقدية التي تشكل جزء من تغطية مخاطر صافي استثمار المجموعة في عملية خارجية، ويتم إثباتها في الإيرادات الشاملة الأخرى لحين بيع صافي الاستثمار وعندئذ يعاد تصنيف المبلغ التراكمي إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة . يتم أيضاً تسجيل الضريبة المحملة والمستردة المتعلقة بفروقات التحويل على تلك البنود النقدية في الدخل الشامل الأخر.

تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية – المسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية ولا يتم تعديلها لاحقاً. تحول البنود غير النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية والتي تم قياسها بالقيمة العادلة بأسعار التحويل السائدة بالتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبنود (أي يتم إثبات فروقات التحويل على البنود التي يتم قياس أرباحها أو خسائرها بالقيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى أو قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة ، على التوالي).

٤-١٤ ترجمة العملات الأجنبية

عند توحيد القوائم المالية، تحول موجودات ومطلوبات العمليات الخارجية إلى الريال السعودي بسعر التحويل السائد بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، وتحول قوائم الدخل الخاصة بها بأسعار التحويل السائد بتاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروقات التحويل الناتجة عن تحويل العملات لأغراض التوحيد في الدخل الشامل الأخر. وعند استبعاد أي عملية خارجية، يتم الاعتراف بالدخل الشامل الأخر المتعلق بتلك العملية الخارجية في قائمة الدخل الموحدة. يتم اعتبار الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على أي عملية خارجية، وكذلك تسويات القيمة العادلة إلى القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن الاستحواذ كموجودات ومطلوبات خاصة بالعملية الخارجية وتحول بسعر التحويل الفوري السائد بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

٤-١٥ الزكاة والضرائب

تخضع الشركة وشركاتها التابعة للزكاة وفقاً للأنظمة الصادرة عن الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة") والتي تخضع للتفسيرات. تفرض الزكاة بمعدل ثابت بواقع ٢,٥٪ من الربح الزكوي المعدل أو على أساس الوعاء الزكوي، أيهما أعلى. تقوم الإدارة بتكوين المخصصات الملزمة على أساس المبالغ المتوقع دفعها للهيئة كما تقوم بإجراء تقييم دوري لموقف الإقرارات الزكوية في حال وجود أي فروقات. يتم تحميل الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة الموحدة. مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربط على السنوات السابقة الصادرة عن الهيئة يتم احتسابها في الفترة التي يتم فيها إنهاء الربوط.

الشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية يتم احتساب ضريبة دخل وفقاً للأنظمة ضريبة الدخل ذات الصلة في تلك الدول. ويتم تحميل المصروف على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة. يتم تكوين مخصص لضريبة الاستقطاع على الدفعات للأطراف غير المقيمة داخل المملكة العربية السعودية ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة. كما تخضع ملكية الشركاء الأجانب والشركات التي تعمل في قطاع إنتاج الزيت والمواد الهيدروكربونية في المجموعة لضريبة الدخل وفقاً لحصصهم في نتائج المجموعة ويتم إدراجها كمصروف ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة .

يتم إثبات الضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والخصوم في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في حساب الربح الخاضع للضريبة. يتم الإقرار عموماً بالالتزامات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم إثبات أصول الضريبة المؤجلة عموماً لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن مقابلها استخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخسائر الضريبية غير المستخدمة. لا يتم الاعتراف بموجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة هذه إذا كان الفرق المؤقت والخسائر الضريبية غير المستخدمة ناشئة عن الاعتراف المبني (بخلاف ما يتعلق بتكوين الأعمال) للأصول والخصوم في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة ولا الربح المحاسبي. بالإضافة إلى ذلك، لا يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة إذا نشأ الفرق المؤقت من الاعتراف الأولي بالشهرة.

يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة إلا في الحالات التي تكون فيها المجموعة قادرة على التحكم في عكس الفرق المؤقت ومن المحتمل ألا ينعكس الفرق المؤقت في المستقبل المنظور. لا يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بهذه الاستثمارات والفوائد إلا بقدر ما يكون من المحتمل وجود أرباح ضريبية كافية يمكن الاستفادة منها مقابل فوائد الفروق المؤقتة ويتوقع عكسها مستقبلاً.

٤-١٥ الزكاة والضرائب - تتمة

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في نهاية كل فترة تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي يصبح من غير المحتمل توفر أرباح ضريبية كافية فيه للسماح باسترداد كل الأصل أو جزء منه.

يتم قياس الالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة بالمعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية الالتزام أو الأصل المحقق ، بناءً على معدلات الضرائب (القوانين الضريبية) التي تم سننها أو سننها بشكل جوهري الفترة المشمولة بالتقرير. يعكس قياس المطلوبات والموجودات الضريبية المؤجلة الأثار الضريبية التي ستنبع من الطريقة التي تتوقع المجموعة، في نهاية فترة إعداد التقارير، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لأصولها وخصومها.

٤-١٦ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداده وقتاً طويلاً ليصبح جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو للبيع كجزء من تكلفة الأصل المعني. يتم تسجيل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من التكاليف التمويلية والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المجموعة للحصول على تلك القروض.

٤-١٧ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ اعداد كل قوائم مالية، بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة أصل ما. في حالة وجود أي مؤشر أو عندما يكون مطلوباً اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل فردي على حدة، ما لم يكن الأصل لا ينتج تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار. إذا لم يتم تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم الاعتراف بهذه العمليات الحسابية بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الدخل الموحدة ضمن فئات المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الموجودات المنخفضة القيمة، باستثناء أي ممتلكات تم إعادة تقييمها سابقاً وتم اضافة إعادة التقييم إلى الدخل الشامل الأخر. في هذه الحالة، يتم الاعتراف بالانخفاض في القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر إلى أن تصل مبلغ إعادة تقويم سابقة.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقويم بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ الاعتراف بأخر خسارة انخفاض في القيمة. يحدد العكس بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصادفي بعد الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا العكس في قائمة الدخل الموحدة إلا إذا كان الأصل مدرجاً بالقيمة المعاد تقييمها، وفي هذه الحالة، يعامل العكس كزيادة في إعادة التقييم. يتم تطبيق المعايير التالية أيضاً في تقييم انخفاض قيمة الموجودات المحددة:

- يتم اختبار الشهرة لتحديد الانخفاض في القيمة خلال الفترة وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض قيمتها.
- يتم تحديد انخفاض القيمة للشهرة من خلال تقييم القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة منتجة للنقد (أو مجموعة وحدات منتجة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة، عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد (الوحدة المنتجة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة، لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.
- يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة خلال الفترة لتحديد الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المنتجة للنقد حسبما هو ملائم وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض قيمتها.

٤-١٨ التوزيعات النقدية على المساهمين

تقوم المجموعة بإثبات توزيعات نقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على رغبة المجموعة. وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين أو عندما يتم اعتماد التوزيعات المرحلية من قبل مجلس الإدارة. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٤-١٩ منافع الموظفين

تحدد المجموعة الافتراضات المستخدمة في تحديد العناصر الأساسية لتكاليف تلبية الوفاء بالالتزامات المستقبلية. يتم تحديد هذه الافتراضات بعد إستشارة الخبراء الاكتواريين للمجموعة وتتضمن تلك الافتراضات المستخدمة لتحديد تكاليف الخدمة العادية و العناصر التمويلية المتعلقة بالمطلوبات. يتم حساب التزام المزايا المحددة من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

(١) منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب مزايا الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم إثبات الالتزام بالمبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدى لدفع هذا المبلغ كنتيجة للخدمة السابقة التي قام الموظف بتقديمها، ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

(٢) خطط المنافع المحددة

يتم تكوين مخصص بالمبالغ المستحقة للموظفين بموجب نظام العمل السعودي وعقود الموظفين. يمثل هذا الالتزام غير الممول المبلغ المستحق لكل موظف على أساس الاستمرارية.

تقدم الشركة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. إن هذه المكافآت غير ممولة، ويتم تحديد تكلفة تقديم هذه المكافآت باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة والمعدلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩.

إن عمليات إعادة القياس، والتي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية (بعد إستبعاد الفائدة على التزام المزايا المحددة) يتم إدراجها مباشرة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة مع إدراج المبالغ المدبنة أو الدائنة المقابلة في الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها. لا يتم تصنيف عمليات إعادة القياس إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة في فترات لاحقة.

يتم إدراج تكاليف الخدمات السابقة في قائمة الربح أو الخسارة:

- بتاريخ تعديل البرنامج أو تخفيض مدة الخدمة، و
- تاريخ تسجيل الشركة لتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة، (أيهما أسبق).

يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم على الالتزام المحدد. وتقوم الشركة بإثبات التغييرات التالية ضمن التزام المنافع المحددة تحت بند "تكاليف المبيعات" و"المصروفات العمومية والإدارية" ضمن قائمة الربح أو الخسارة:

- تكاليف الخدمة المكونة من تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من التخفيضات والتسويات غير الروتينية.
- مصروفات أو إيرادات صافي الفائدة.

(٣) منافع الموظفين الأخرى طويلة الأجل

إن التزام الشركة فيما يتعلق باستحقاقات الموظفين طويلة الأجل هو مبلغ المزايا المستقبلية التي استحقها الموظفون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة. يتم خصم هذه المزايا لتحديد قيمتها الحالية إذا كان التأثير جوهرياً. يتم إعادة القياس ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة في الفترة التي تنشأ فيها.

(٤) منافع إنهاء الخدمة

يتم تحميل مزايا إنهاء الخدمة كمصروفات عندما لا يكون من الممكن للمجموعة أن تسحب عرض هذه المزايا أو عندما تقوم المجموعة بإثبات تكاليف إعادة الهيكلة، أيهما أسبق. ويتم خصم هذه المزايا إذا لم يكن من المتوقع تسوية المزايا بالكامل خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

٢٠-٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام حالي (قانوني أو الزامي) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد المطلوبات وأنه يمكن تقدير مبلغ المطلوبات بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

٢١-٤ الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية. يتم إجراء تقييم في تاريخ كل فترة مالية للاعتراف بالمطلوبات المحتملة والتي تكون مطلوبات محتملة ناشئة عن أحداث سابقة لا يمكن حدوثها إلا بوقوع وعدم وقوع حدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تخضع لكامل سيطرة المجموعة.

٢٢-٤ ربحية السهم

تحدد المجموعة العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بحاملي الأسهم العادية (البسط) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (المقام) خلال الفترة. إن المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة هو عدد الأسهم العادية القائمة في بداية الفترة، معدلة بعدد الأسهم العادية المشتراة أو المصدرة خلال الفترة مضروبة في عامل ترجيح الوقت. عامل ترجيح الوقت هو عدد الأيام التي تكون فيها الأسهم مستحقة كنسبة من إجمالي عدد الأيام في الفترة؛ يكون التقريب المعقول للمتوسط المرجح كافيًا في العديد من الظروف.

يتم احتساب صافي ربح السهم المخفض للسهم عن طريق قسمة العائد على الربح لحقوق الملكية لمساهمي الشركة الام على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بالإضافة إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم التي سيتم إصدارها عند تحويل جميع أسهم حقوق الملكية المحتملة إلى أسهم حقوق الملكية.

٢٣-٤ الاحتياطي النظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الربح أو الخسارة في كل سنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ إجمالي الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين في الشركة.

٢٤-٤ إعانة وقود

يتم احتساب إعانة الوقود على أساس الكمية المشتراة والمستخدمه من قبل المجموعة ومع الإلتزام بجميع الشروط المتعلقة بتقديم الإعانة. عندما ترتبط الإعانة ببند المصروفات، يتم الاعتراف بها كإيرادات على أساس منتظم على مدى الفترات التي يتم فيها تحميل التكاليف ذات الصلة، والتي يعترف بتعويضها، كمصروف. تقوم المجموعة بالإعانة الحكومية المتعلقة بشراء الوقود في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات إعانة الوقود.

٢٥-٤ التقارير القطاعية

يعتبر القطاع أحد مكونات المجموعة والذي يشارك في الأنشطة التجارية والذي قد يحصل منها على إيرادات ويتكبد نفقات، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. يتم مراجعة النتائج التشغيلية لكافة قطاعات التشغيل بشكل منتظم من قبل صانعي القرارات التشغيلية في المجموعة حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، والتي تتوفر بشأنها معلومات مالية منفصلة.

تنقسم المجموعة إلى وحدات أعمال بناء على عملياتها ولها القطاعات التالية:

- قطاع نقل النفط الخام
- قطاع نقل الكيماويات
- قطاع الخدمات اللوجستية
- قطاع نقل البضائع السائبة
- الإدارة العامة وأخرى

تقوم إدارة المجموعة في نهاية كل فترة بمراجعة تقرير القطاعات المذكورة اعلاه لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وكذلك معايير عرض الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات الخاصة بالقطاعات.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(بالآف الريالات السعودية)

٥. القطاعات التشغيلية

لدى المجموعة أربعة قطاعات استراتيجية وهي القطاعات التشغيلية. تقدم هذه القطاعات خدمات مختلفة وتدار بشكل منفصل لأن لها خصائص اقتصادية مختلفة - مثل الاتجاهات في نمو المبيعات ومعدلات العائد ومستوى رأس المال الاستثماري - ولديها استراتيجيات تسويقية مختلفة.

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

| ٣١ مارس ٢٠١٩ | | | | | | |
|--------------|----------------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------|----------------------|------------------------------------|
| الإجمالي | الإدارة العامة وأخرى | قطاع نقل البضائع السانية | قطاع الخدمات اللوجستية | قطاع نقل الكيماويات | قطاع نقل النفط الخام | |
| ١,٧٠٥,٧٦٩ | ٣,٩٧٣ | ١٤٦,٩٥٩ | ٢٣٧,٥٩٨ | ٢٧٥,٧٩٨ | ١,٠٤١,٤٤١ | الإيرادات |
| (١,٣٤٢,٩٦٩) | ١,٣٧٦ | (١٢٠,٩٣٠) | (٢٠٥,٥٥٣) | (٢٣٣,٥٧٨) | (٧٨٤,٢٨٤) | تكاليف التشغيل |
| ٦٣,٣٧٩ | - | - | ٢,٨٩٤ | ٣,٦٦٦ | ٥٦,٨١٩ | إعانة الوقود |
| ٤٢٦,١٧٩ | ٥,٣٤٩ | ٢٦,٠٢٩ | ٣٤,٩٣٩ | ٤٥,٨٨٦ | ٣١٣,٩٧٦ | إجمالي الربح |
| (٥٢,٩٧٧) | (٢٩,٥٠٠) | (٥,٤٤٧) | (٧,٨٣٧) | (٥,٧٠٧) | (٤,٤٨٦) | مصروفات إدارية وعمومية |
| ٣,٩٧٦ | ١,٦٦٣ | ٨٨٨ | ٨٠٠ | ٣٩٤ | ٢٣١ | إيرادات (مصروفات) أخرى، صافي |
| (١٤٣,٠٦٤) | (٤٣,١٨٢) | (٥,٨٩٣) | (٦,٩٣٩) | (١٨,١٠٨) | (٦٨,٩٤٢) | مصروفات تمويل |
| (٢٠,١٢٥) | (٢٠,١٢٥) | - | - | - | - | الحصة في نتائج أعمال شركة زميلة |
| ٢١٣,٩٨٩ | (٨٥,٧٩٥) | ١٥,٥٧٧ | ٢٠,٩٦٣ | ٢٢,٤٦٥ | ٢٤٠,٧٧٩ | الدخل قبل الزكاة والضريبة |

إن سفن المجموعة تعمل في أنحاء العالم ولا تتركز على منطقة جغرافية معينة. إن الإدارة لدى المجموعة لا ترى أن التوزيع الجغرافي لعمليات المجموعة يعد ملائماً للتحليل الإداري الداخلي، وبالتالي لم يتم الإفصاح عن أي معلومات حول القطاعات الجغرافية.

تتم مراجعة كافة نتائج القطاعات التشغيلية بشكل منتظم من قبل الإدارة للمجموعة من أجل اتخاذ القرارات بشأن الموارد المحملة لكل قطاع وتقييم أدائه، والتأكد من توفر معلومات مالية محددة حول كل قطاع.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(بالآف الريالات السعودية)

٥. القطاعات التشغيلية - تتمة

| ٣١ مارس ٢٠١٨ | | | | | | |
|--------------|----------------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------|----------------------|------------------------------------|
| الإجمالي | الإدارة العامة وأخرى | قطاع نقل البضائع الساكنة | قطاع الخدمات اللوجستية | قطاع نقل الكيماويات | قطاع نقل النفط الخام | |
| ١,٤٥٧,٣٢٠ | ١٥,٠٨٩ | ١٠٠,٣٤٨ | ٣١٦,١٩٦ | ٢١٣,٣٦٨ | ٨١٢,٣١٩ | الإيرادات |
| (١,٢٠٨,٤٢٩) | (٩,٧٦٠) | (٩٠,٢٦٣) | (٢٣٧,٦٢٢) | (١٧٧,٦٩٣) | (٦٩٣,٠٩١) | تكاليف التشغيل |
| ٥٤,٨٨٨ | - | - | ٨٠١ | ٤,٤٤٢ | ٤٩,٦٤٥ | إعانة الوقود |
| ٣٠٣,٧٧٩ | ٥,٣٢٩ | ١٠,٠٨٥ | ٧٩,٣٧٥ | ٤٠,١١٧ | ١٦٨,٨٧٣ | إجمالي الربح |
| (٥٥,٩٧٢) | (٣٨,٩٩٩) | (٣,٥٤٧) | (١٠,٣٣٠) | (١,٣٧٠) | (١,٧٢٦) | مصروفات إدارية وعمومية |
| ٩,١٠٢ | ٢,٣٦٩ | ٥٩٧ | ٥,٤٩٩ | ٤٧٧ | ١٦٠ | إيرادات (مصروفات) أخرى، صافي |
| (٨٥,٦٥٨) | (١٢,٥٢٨) | (٤,٣٨٤) | (٥,٦٩٣) | (١٢,١٧١) | (٥٠,٨٨٢) | مصروفات تمويل |
| (٢٠,٩٩١) | (٢٠,٩٩١) | - | - | - | - | الحصة في نتائج أعمال شركة زميلة |
| ١٥٠,٢٦٠ | (٦٤,٨٢٠) | ٢,٧٥١ | ٦٨,٨٥١ | ٢٧,٠٥٣ | ١١٦,٤٢٥ | الدخل قبل الزكاة والضريبة |

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(بالآف الريالات السعودية)

٥. القطاعات التشغيلية - تتمة

يوضح الجدول التالي توزيع موجودات ومطلوبات المجموعة وفقاً لقطاعات التشغيل:

| ٣١ مارس ٢٠١٩ م | | | | | | |
|------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------|------------------|
| الإجمالي | الإدارة العامة وأخرى | قطاع نقل البضائع السائبة | قطاع الخدمات اللوجستية | قطاع نقل الكيمائيات | قطاع نقل النفط الخام | |
| ١٥,٧٠٣,٦٧٧ | ٤٠,٨٦٤ | ٥١١,٢٠٦ | ١,٢٩٩,٣٢٩ | ٢,٩٦٩,٠٦٨ | ١٠,٨٨٣,٢١٠ | ممتلكات ومعدات |
| ٢١,٣٠٠,٦٣١ | ١,٨٥١,١٧٤ | ٨٢١,٦٦٣ | ٢,١٧٦,٢١٩ | ٣,٤٧١,٩٢٩ | ١٢,٩٧٩,٦٤٦ | اجمالي الموجودات |
| ١١,٢٩٠,٠٥١ | ٩٩٣,٢٦٠ | ٤٦٨,٩٣٣ | ٩١٥,٤٧٦ | ١,٩٧٧,٦٩٥ | ٦,٩٣٤,٦٨٧ | اجمالي المطلوبات |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | | | | | | |
| الإجمالي | الإدارة العامة وأخرى | قطاع نقل البضائع السائبة | قطاع الخدمات اللوجستية | قطاع نقل الكيمائيات | قطاع نقل النفط الخام | |
| ١٥,٦١٤,٧٩٢ | ٣٥,٠٢٩ | ٥١١,٨٥٦ | ١,٣١٥,٥١٢ | ٢,٧٨٥,٣٠٠ | ١٠,٩٦٧,٠٩٥ | ممتلكات ومعدات |
| ٢١,١٩٧,٦٤٤ | ١,٥٩٦,٢٩٩ | ٧٧٣,٧٢٤ | ٢,١٥٣,٣٦٠ | ٣,٣٤١,٠١٣ | ١٣,٣٣٣,٢٤٨ | اجمالي الموجودات |
| ١١,٣٧٨,٣٤٣ | ١,٠٩٤,١٦٠ | ٤٤٨,٢٣١ | ٩٢١,٨٦٨ | ١,٨٦٤,٨٨٨ | ٧,٠٤٩,١٩٦ | اجمالي المطلوبات |

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(بالآف الريالات السعودية)

٦. الممتلكات والمعدات

| ٣١ مارس ٢٠١٩ م | المباني والتحسينات | أسطول ومعدات | حاويات وجرارات | أثاث وتجهيزات | أدوات ومعدات مكتبية | سيارات | أجهزة حاسب آلي | معدات ساحة الحاويات | الإجمالي |
|---------------------------|-----------------------|--------------|-------------------|---------------|------------------------|--------|-------------------|------------------------|------------|
| التكلفة | | | | | | | | | |
| في ١ يناير ٢٠١٩ م | ٦١,٦٥٥ | ٢٢,٢٣٥,٥٤٧ | ١٢,٣٧٦ | ١٢,٤٣١ | ٤,١٩٢ | ١,١٣١ | ٢٦,٧٠٥ | ١٤,٤٣٣ | ٢٢,٣٦٨,٤٧٠ |
| إضافات/ تحويلات | ٧٤ | ٣٠٦,٥١٠ | - | - | ١٠ | ٦ | ٦٨٥ | - | ٣٠٧,٢٨٥ |
| استيعادات | - | - | (١٩) | - | - | - | (٩) | - | (٢٨) |
| في ٣١ مارس ٢٠١٩ م | ٦١,٧٢٩ | ٢٢,٥٤٢,٠٥٧ | ١٢,٣٥٧ | ١٢,٤٣١ | ٤,٢٠٢ | ١,١٣٧ | ٢٧,٣٨١ | ١٤,٤٣٣ | ٢٢,٦٧٥,٧٢٧ |
| الاستهلاك المتراكم | | | | | | | | | |
| في ١ يناير ٢٠١٩ م | ٣٦,٠٣٢ | ٦,٦٦٤,٣٠٦ | ٧,٥٢٩ | ٧,١٠٨ | ٣,٩٩٢ | ١,٠٠٨ | ٢٠,٦٤٥ | ١٣,٠٥٨ | ٦,٧٥٣,٦٧٨ |
| محمل للفترة | ١,٢٣٣ | ٢١٦,٠٤٠ | ١١٧ | ١٩٢ | ٤٠ | ٣٥ | ٦١٢ | ١٣١ | ٢١٨,٤٠٠ |
| استيعادات | - | - | (١٩) | - | - | - | (٩) | - | (٢٨) |
| في ٣١ مارس ٢٠١٩ م | ٣٧,٢٦٥ | ٦,٨٨٠,٣٤٦ | ٧,٦٢٧ | ٧,٣٠٠ | ٤,٠٣٢ | ١,٠٤٣ | ٢١,٢٤٨ | ١٣,١٨٩ | ٦,٩٧٢,٠٥٠ |
| صافي القيمة الدفترية: | | | | | | | | | |
| كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م | ٢٤,٤٦٤ | ١٥,٦٦١,٧١١ | ٤,٧٣٠ | ٥,١٣١ | ١٧٠ | ٩٤ | ٦,١٣٣ | ١,٢٤٤ | ١٥,٧٠٣,٦٧٧ |

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٦. الممتلكات والمعدات - تتمة

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | المباني والتحسينات | أسطول ومعدات | حاويات وجرارات | أثاث وتجهيزات | أدوات ومعدات مكتبية | سيارات | أجهزة حاسب ألي | معدات ساحة الحاويات | الإجمالي |
|---------------------------|-----------------------|--------------|-------------------|---------------|------------------------|--------|-------------------|------------------------|------------|
| التكلفة | | | | | | | | | |
| في ١ يناير ٢٠١٨ م | ٥٥,٣٣١ | ٢٠,٨١٧,٢٨٢ | ٢٠,٢٤٠ | ١٢,٥٩٣ | ٤,١٣٤ | ١,١٣١ | ٢١,٧٧٩ | ١٤,٤٣٣ | ٢٠,٩٤٦,٩٢٣ |
| إضافات/ تحويلات | ٦,٣٢٤ | ١,٧٩٩,٤٦٥ | - | ٢,١٧٦ | ٥٨ | - | ٧,٠٤٣ | - | ١,٨١٥,٠٦٦ |
| استيعادات | - | (٣٨١,٢٠٠) | (٧,٨٦٣) | (٢,٣٣٨) | - | - | (٢,١١٧) | - | (٣٩٣,٥١٨) |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | ٦١,٦٥٥ | ٢٢,٢٣٥,٥٤٧ | ١٢,٣٧٧ | ١٢,٤٣١ | ٤,١٩٢ | ١,١٣١ | ٢٦,٧٠٥ | ١٤,٤٣٣ | ٢٢,٣٦٨,٤٧١ |
| الاستهلاك المتراكم | | | | | | | | | |
| في ١ يناير ٢٠١٨ م | ٢٠,٢٢٣ | ٦,١٢٨,٩٤٨ | ١٤,٩٢٤ | ٨,٣٩٦ | ٣,٨١٠ | ٧٩٣ | ١٩,١١٦ | ١٢,٥٣٣ | ٦,٢٠٨,٧٤٣ |
| محمل للفترة | ١٥,٨٠٩ | ٨٥١,١٨٠ | ٤٦٩ | ٧٧٨ | ١٨٢ | ٢١٥ | ٣,٦٤٦ | ٥٢٥ | ٨٧٢,٨٠٤ |
| استيعادات | - | (٣١٥,٨٢٢) | (٧,٨٦٣) | (٢,٠٦٦) | - | - | (٢,١١٧) | - | (٣٢٧,٨٦٨) |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | ٣٦,٠٣٢ | ٦,٦٦٤,٣٠٦ | ٧,٥٣٠ | ٧,١٠٨ | ٣,٩٩٢ | ١,٠٠٨ | ٢٠,٦٤٥ | ١٣,٠٥٨ | ٦,٧٥٣,٦٧٩ |
| صافي القيمة الدفترية: | | | | | | | | | |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | ٢٥,٦٢٣ | ١٥,٥٧١,٢٤١ | ٤,٨٤٧ | ٥,٣٢٣ | ٢٠٠ | ١٢٣ | ٦,٠٦٠ | ١,٣٧٥ | ١٥,٦١٤,٧٩٢ |

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٧. السفن تحت الإنشاء

بلغ رصيد السفن تحت الإنشاء ١٤٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م لعدد ٤ سفن (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ١٣٩ مليون ريال سعودي لعدد ٤ سفن). يتعلق الرصيد بشكل رئيسي بالدفوعات لتصنيع سفن جديدة للشركة الكورية هيونداي سامهو للصناعات الثقيلة (كوريا الجنوبية).

- وقعت شركة البحري للبيضائع السائبة بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠١٧ م، عقوداً لبناء أربع ناقلات للبيضائع السائبة مع شركة هيونداي سامهو الكورية للصناعات الثقيلة بقيمة إجمالية قدرها ٤٥٠ مليون ريال سعودي (١٢٠ مليون دولار أمريكي) والمتوقع استلامها خلال عام ٢٠٢٠ م.

٨. الصكوك والقروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة) | إيضاح |
|------------------------------|--------------------------------|---|
| ٣,٩٠٠,٠٠٠ | ٣,٩٠٠,٠٠٠ | ١-٨ صكوك |
| ٦,١٤٤,٥٢٣ | ٥,٨١١,٧٠٥ | ٢-٨ تمويل مرابحة |
| ١٢٧,٠٩٤ | ١٢٧,٠٩٤ | ٣-٨ قروض تجارية |
| ١٠,١٧١,٦١٧ | ٩,٨٣٨,٧٩٩ | إجمالي الصكوك والقروض طويلة الأجل |
| (٨٨٧,٨١٦) | (٧٢٨,٤٩١) | ناقص الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل |
| ٩,٢٨٣,٨٠١ | ٩,١١٠,٣٠٨ | الجزء غير المتداول من الصكوك والقروض طويلة الأجل |
| (٧٠,٩٥٤) | (٦٨,١٨٨) | يخصم: مصروفات تمويل مدفوعة مقدماً |
| ٩,٢١٢,٨٤٧ | ٩,٠٤٢,١٢٠ | صافي الجزء غير المتداول من الصكوك والقروض طويلة الأجل |
| ٩٦,٠٠٠ | ٤,٥٠٠ | ٤-٨ قروض قصيرة الأجل |
| ٨٨٧,٨١٦ | ٧٢٨,٤٩١ | الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل |
| ٩٨٣,٨١٦ | ٧٣٢,٩٩١ | قروض المطلوبات المتداولة |
| ٩,٢١٢,٨٤٧ | ٩,٠٤٢,١٢٠ | قروض المطلوبات غير المتداولة |
| ١٠,١٩٦,٦٦٣ | ٩,٧٧٥,١١١ | |

١-٨ الصكوك

في ١٤ شوال ١٤٣٦ هـ (الموافق ٣٠ يوليو ٢٠١٥ م)، أتمت الشركة إصدار وطرح صكوك محلية مقومة بالريال السعودي طرحاً عاماً بقيمة اسمية قدرها ٣,٩٠٠ مليون ريال سعودي، وبواقع ١ مليون ريال سعودي لكل صك. تحمل الصكوك معدل عائد متغير بالسعر (سايبور) زانداً هامش محدد يستحق الدفع بشكل نصف سنوي. تستحق الصكوك عند الاستحقاق بالقيمة الاسمية بتاريخ انتهاء الصلاحية في الأول من محرم عام ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣٠ يوليو ٢٠٢٢ م).

٢-٨ تمويل المرابحة

لم تحصل المجموعة على تمويل طويل الأجل خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٩١٥ مليون ريال سعودي). إن التمويل القائم مضمون بسندات إئتمية ورهونات مقابل سفن (إيضاح رقم ٦). يتم سداد هذا التمويل خلال ١٠ سنوات على أساس ربع سنوي ونصف سنوي. يحمل هذا التمويل عمولة بأسعار تجارية عادية. رصيد التمويل الذي يستحق عليه الربح على أساس سعر ليبور ٢,٨٩٠ مليون ريال سعودي كما في نهاية ٣١ مارس ٢٠١٩ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٣,١٠٤ مليون ريال سعودي) ورصيد التمويل الذي يستحق عليه الربح على أساس سعر السيبور ٢,٩٥٢ مليون ريال سعودي كما في نهاية ٣١ مارس ٢٠١٩ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٣,٠٤٠ مليون ريال سعودي) إن رصيد حساب التمويل المدفوع مقدماً المتعلق بتمويل المرابحة في نهاية ٣١ مارس ٢٠١٩ م هو ٦٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٧١ مليون ريال سعودي).

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(بالآف الريالات السعودية)

٨. الصكوك والقروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل – تنمة

٣-٨ القروض التجارية

لم تحصل المجموعة على أي قرض جديد طويل الأجل خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: لا شيء). إن القروض القائمة مضمونة كرهون مقابل السفن. يستحق سداد هذه القروض على مدى ١٠ سنوات على أساس نصف سنوي وتحمل عمولة خاصة بسعر لبيور مضافاً إليه هامش تجاري عادي. إن رصيد القروض التي يتم دفع الأرباح عليها على أساس اللبيور كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م هو ١٢٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ١٢٧ مليون ريال سعودي).

٤-٨ القروض قصيرة الأجل

لم تحصل المجموعة على قروض قصيرة الأجل خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٥٨٦ مليون ريال). مجموع دفعات السداد مقابل هذه القروض خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م ٩١,٥ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٤٩٠ مليون ريال). هذه القروض تستخدم لمقابلة احتياجات رأس المال العامل خلال الفترة.

٩. ربحية السهم

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م | |
|--|--|---|
| ١٢٣,١٣٨ | ١٧٩,٣٢٧ | صافي دخل الفترة العائد الى الشركة الأم |
| ٣٩٣,٧٥٠ | ٣٩٣,٧٥٠ | متوسط عدد الأسهم الاساسية القائمة خلال الفترة |
| ٠,٣١ | ٠,٤٦ | ربحية السهم - الأساسية |

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية على أساس عدد الأسهم القائمة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م و ٣١ مارس ٢٠١٨ م والبالغة ٣٩٣,٧٥٠ مليون سهم.

١٠. الأدوات المالية

القيمة العادلة لأدوات المالية

فيما يلي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

| ٣١ مارس ٢٠١٩ م | | | |
|------------------|--|--|---|
| الإجمالي | المدخلات الهامة الغير القابلة للملاحظة (المستوى ٣) | المدخلات الهامة القابلة للملاحظة (المستوى ٢) | الأسعار المعلنة في السوق النشطة (المستوى ١) |
| ٧,٣٣٤ | ٧,٣٣٤ | - | - |
| ٤٥,٨٤١ | - | ٤٥,٨٤١ | - |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | | | |
| الإجمالي | المدخلات الهامة الغير القابلة للملاحظة (المستوى ٣) | المدخلات الهامة القابلة للملاحظة (المستوى ٢) | الأسعار المعلنة في السوق النشطة (المستوى ١) |
| ٧,٣٣٤ | ٧,٣٣٤ | - | - |
| ٦٩,٢٠٧ | - | ٦٩,٢٠٧ | - |

بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أداة حقوق ملكية أسهم غير متداولة * المشتقات المقاسه بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر خيارات أسعار العملات

* استنادا إلى أحكام معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩، تم استخدام القيمة الدفترية تقريبا للقيمة العادلة. تعتقد إدارة المجموعة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات الأخرى تقارب قيمتها الدفترية.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(بالآف الريالات السعودية)
١١. الزكاة والضرائب

تستند زكاة المجموعة على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل، وذلك وفقاً للوائح الصادره من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل . تقدم الشركة وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل إقراراتها الزكوية والضريبية بشكل منفصل.

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية لكافة السنوات حتى سنة ٢٠١٧، وتم الانتهاء من الربوط الزكوية مع الهيئة للسنوات حتى ٢٠١٢. لم تقم الهيئة بإنهاء أي من الربوط الزكوية والضريبية من عام ٢٠١٣ الى عام ٢٠١٧. تعتقد الشركة أنه تم وضع مخصصات كافية ضد أي التزامات محتملة للزكاة والضرائب.

١٢. توزيعات أرباح

وافقت الجمعية العمومية لمساهمي الشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠١٨ م على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٥٩١ مليون ريال سعودي للمساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم الواحد.

قرر مجلس الاداره في اجتماعه المنعقد في ١٠ ديسمبر ٢٠١٨ م بالتوصية للجمعية العمومية لمساهمي الشركة بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ٥٩١ مليون ريال للمساهمين و ذلك للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم الواحد.

وافقت الجمعية العمومية لمساهمي الشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١٩ م على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٥٩١ مليون ريال سعودي للمساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم الواحد .

١٣. المطلوبات الرأسمالية

مطلوبات المجموعة الرأسمالية والمتعلقة بالسفن تحت الإنشاء وشراء الممتلكات والمعدات هي ١٣٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ١٣٥ مليون ريال سعودي). قامت المجموعة بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٧ م بتوقيع اتفاقية مع كل من شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) وشركة هيونداي للصناعات الثقيلة المحدودة (شركة في كوريا الجنوبية) وشركة لامبريل للطاقة المحدودة (شركة إماراتية)، لتأسيس شركة إنشاء وتطوير وتشغيل مشروع حوض بحري في رأس الخير بالقرب من مدينة الجبيل الصناعية تسمى بالشركة العالمية للصناعات البحرية. ضخ الشركاء ما يعادل ٢,٦٢٥ مليار ريال سعودي (٧٠٠ مليون دولار أمريكي). كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ ضخ الشركاء في الشركة ما يعادل ١,١٠٧ مليار ريال سعودي (٢٩٥,٢ مليون دولار أمريكي). تتكون ملكية الشركة الدولية للصناعات البحرية من التالي: حصة أرامكو ٥٠,١٪ و حصة شركة لامبريل للطاقة المحدودة ٢٠٪ وحصة الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري ١٩,٩٪ بينما حصة شركة هيونداي للصناعات الثقيلة هي ١٠٪. وقعت المجموعة اتفاقية شراء ما لا يقل عن ٧٥٪ من احتياجاتها من السفن التجارية على مدار ١٠ سنوات من تاريخ بدء تشغيل المشروع بما يعادل ٥٢ سفينة بما فيها ناقلات النفط العملاقة - خاضعة للشروط والأحكام التجارية.

١٤. الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة أن ليس هنالك أي أحداث لاحقة جوهرية منذ الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م والتي قد يكون لها أثر هام على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة .

١٥. تاريخ الاعتماد

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للإصدار في ١٧ شعبان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٢ أبريل ٢٠١٩ م).