



الشركة الوطنية
السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
(غير مراجعة)

وتقدير الفحص لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢١ م

الفهرس

الصفحة

٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة
٤	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة
٥	قائمة الدخل الشامل الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة الموجزة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الموجزة
٢٩ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة



KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road
P. O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Headquarter

Commercial Registration No 1010425494

كي بي إم جي للاستشارات المهنية
واجهة الرياض، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي

سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٩٤٩٤

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

للسنة مساهمي الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ المرفقة للشركة الوطنية السعودية للنقل البحري ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م؛
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١،
- قائمة الدخل الشامل الموحدة الموجزة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الموجزة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة الموجزة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م، و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠)، "فحص المعلومات المالية الأولية المنسدلة من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن تُبدي رأي مراجعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

للسادة مساهمي الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (يتبع)

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م المرفقة للشركة الوطنية السعودية للنقل البحري والشركات التابعة لها غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



فهد مبارك الدوسري
رقم الترخيص ٤٦٩



الرياض في ٢١ أبريل ٢٠٢١ م
الموافق ٩ رمضان ١٤٤٢ هـ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
١٤,٢٠٨,٧٢٠	١٤,٠٢٧,٤٠٠	٦	الموجودات غير المتداولة
٩٣٤,٤٢٦	١,٠٦١,٣٦٧	٧	ممتلكات ومعدات
١٥١,١٤٣	١٣٧,٢٨٨		مثابع تحت التنفيذ
٤٩٧,٧٨٤	٤٨٢,٣٧٢		حق استخدام الأصول
١,٣٤٢,٨٧٤	١,٤٢٣,٩١١		موجودات غير ملموسة
٦٣,١٤٩	٥٥,٧٦٣		شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٧,١٩٨,٩٩٦	١٧,١٨٨,١٠١		الموجودات المالية الأخرى - غير المتداولة
			اجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٨٧,٧٢١	٣٧٥,٠٤٨		الموجودات المتداولة
١,٠٣٥,٣٥٠	٨٨٩,٨٤٤		مخزون
٦٠٨,٩٢٧	٥٢٨,٩٦١		دينون تجاريون وأصول تعاقدية
١,٩٧٥,٢١٤	٢,٢٣٢,٣٣١		مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣,٩٠٧,٢١٢	٤,٠٢٦,١٨٤		النقد وما في حكمه
٢١,١٠٥,٣٠٨	٢١,٢١٤,٢٨٥		اجمالي الموجودات المتداولة
			اجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٣,٩٣٧,٥٠٠	٣,٩٣٧,٥٠٠		حقوق الملكية
١,٢٣٢,٠٣٤	١,٢٣٢,٠٣٤		رأس المال
١,٤٨٩,١٠٣	١,٤٨٩,١٠٣		احتياطي نظامي
(١٨,٣٠٦)	(١١,٤٤٧)		علاوة اصدار أسهم
٣,٣٤٩,٣٥٠	٣,٣٩٢,٩٠٧		احتياطيات أخرى
٩,٩٨٩,٦٨١	١٠,٠٤٠,٠٩٧		أرباح مبقاة
٥٠٨,٧٥٥	٥١٧,٦٧٣		اجمالي حقوق الملكية العائنة للمساهمين بالشركة الأم
١٠,٤٩٨,٤٣٦	١٠,٥٥٧,٧٧٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
			اجمالي حقوق الملكية
٨,٠٧٣,٥٣٠	٨,١٧٧,٠٢٤	٨	المطلوبات
٦٥,٣٠١	٦٧,٠٠٥		المطلوبات غير المتداولة
٨٥,٧١٠	٧٣,٤١٦		قروض وتمويلات
١٠,٤٠٠	٦,٥٨٢		منافع نهاية الخدمة للموظفين
٨,٢٣٤,٩٤١	٨,٣٢٤,٠٢٧		التزامات إيجار
			أموال مالية مشقة
٨٢٧,٨٣٣	٨٣٤,٠٤٨	٨	اجمالي المطلوبات غير المتداولة
٦٢,٥٣٠	٦١,١٨٤		المطلوبات المتداولة
١,٢٥٧,٥٠٩	١,٢٠٠,٤٦٤		الجزء المتداول من قروض وتمويلات
٢٢٤,٥٥٩	٢٣٦,٧٩٢	١١	الجزء المتداول من التزامات إيجار
٢,٣٧١,٩٣١	٢,٣٣٢,٤٨٨		دينون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٠,٦٠٦,٨٧٢	١٠,٦٥٦,٥١٥		مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٢١,١٠٥,٣٠٨	٢١,٢١٤,٢٨٥		اجمالي المطلوبات المتداولة
			اجمالي المطلوبات
			اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الادارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشئون المالية

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة
 لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
 (بالألف ريالات السعودية)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح
٢,٠٨٢,١٧٩ (١,٥٣٧,٨٦٥)	١,١٨٩,١٩٩ (١,١١٧,١٨٦)	الإيرادات تکفة التشغيل (جمالي الربح قبل إعانة الوقود)
٥٤٤,٣١٤	٧٢,٠١٣	
١٧,٠٣٥	١٢,١٨٦	إعانة الوقود
٥٦١,٣٤٩	٨٤,١٩٩	إجمالي الربح
(٣٧,٧١٣)	(٤١,٧٢٦)	مصرفات عمومية وإدارية عك/ (مخصص) الإنفاق في مديون تجاربون
(٢٤,٧٥٩) ٦,٩٩١	١٣,٥٧٥ ٥,٣١٩	أصول تعاقدية إيرادات/ (مصرفات) أخرى، صافي
٥٠٥,٨٦٨	٦١,٣٦٧	الربح من العمليات
(٨٣,٧٩٦) ٣١,١٢٣	(٤٢,٣٤٧) ٤٩,١٥٣	مصرفات تمويل الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٤٥٣,١٩٥	٦٨,١٧٣	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٥,٠٢٦)	(١٢,٨٩١)	الزكاة وضريبة الدخل
٤٢٨,١٦٩	٥٥,٢٨٢	ربح الفترة
٤١٩,٢١٩ ٨,٩٥٠	٤٣,٥٥٧ ١١,٧٢٥	ربح الفترة المتعلق به: مساهمي الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٢٨,١٦٩	٥٥,٢٨٢	
١,٠٦	٠,١١	ربحة السهم (بالریال السعودي) الأساسية
١,٠٦	٠,١١	المخفضة



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 الدخل الشامل الموحدة الموجزة
 لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
 (بالألف ريالات السعودية)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة)	
٤٢٨,١٦٩	٥٥,٢٨٢
(٢٠)	(٢٥)
٥٣١	٦,٨٨٤
٤٢٨,٦٨٠	٦٢,١٤١

ربع الفترة
 البند الذي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو
 الخسارة:
 إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
 البند الذي من الممكن أن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى
 الربح أو الخسارة:
 الحصة في الدخل الشامل الآخر لشركات مستثمر فيها
 بطريقة حقوق الملكية
اجمالي الدخل الشامل للفترة

اجمالي الدخل الشامل العائد إلى:

٤١٩,٧٣٠	٥٠,٤١٦
٨,٩٥٠	١١,٧٢٥
٤٢٨,٦٨٠	٦٢,١٤١

مساهمي الشركة الأم
 حقوق الملكية غير المسيطرة
اجمالي الدخل الشامل للفترة


 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 التدفقات النقدية الموحدة الموجزة
 للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
 (بألف الريالات السعودية)

٣١ مارس ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٤٢٨,١٦٩	٥٥,٢٨٢	الأنشطة التشغيلية
		ربح الفترة
		التدفقات لنسوية صافي دخل الفترة مع صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٢٣٤,٣٥١	٢٥١,٣٧٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٦٥٤	١٣,٣١٩	استهلاك حق استخدام الأصول
٩٤,٩٩١	١١,٧٦٨	اطفاء / الغاء اثبات موجودات غير ملموسة
٢٤,٧٥٩	(١٣,٥٧٥)	(عکس) / مخصص الانخفاض في مدينون تجاريون وأصول تعاقدية
٨٣,٧١٩	٤٢,٣٤٧	مصروفات تمويلية
(٣١,١٢٣)	(٤٩,١٥٣)	الحصة في نتاج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٤,٢٠١)	(٦١)	أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٢٥,٠٢٦	١٢,٨٩١	الزكاة وضريبة الدخل
١,٧٧٨	٣,٤٢٧	منافع نهاية الخدمة للموظفين
<u>٨٥٩,١٢٣</u>	<u>٣٢٧,٦٢٢</u>	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٥١,٤٧٠	(٨٧,٣٢٧)	مخزون
٢١٤,٧٠٦	١٥٩,٠٨١	مدينون تجاريون وأصول تعاقدية
(١١٤,٧٥٢)	٨٦,٧٤٩	مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٢١,٦٧٦)	(٥١,٠٣٥)	دانون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٩٣٨,٨٧١	٤٣٥,٠٩٠	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١١٨,٠٥١)	(٦٢,٧٧٨)	مصروفات تمويلية مدفوعة
(٢٧,٨٧٧)	(١٥٨)	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(٢,٩٩١)	(١,٧٤٨)	منافع نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
<u>٧٨٩,٩٥٢</u>	<u>٣٧٠,٤٠٦</u>	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٤٨,٠٦٤)	(٧٠,٨٨١)	إضادات ممتلكات ومعدات
(١٥٩,٥٣٦)	(١٢٦,٩٤١)	إضادات مشاريع تحت التنفيذ
-	٣,٦٤٤	إضادات اصول غير ملموسة
١٦١,٣٢٣	٨٨٥	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٩٦,٢٦٨)	(٢٥,٠٠٠)	إستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
-	٤,٧٤٥	موجودات مالية أخرى غير متداولة
<u>(١٤٢,٥٤٥)</u>	<u>(٢١٣,٥٤٨)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١٩٩,٠٠٠	٢٨٣,١٢٥	متحصلات من قروض وتمويلات
(٤٠,٣٤٩٣)	(١٦٦,٣٤٤)	سداد قروض وتمويلات
(٢,٦٣٢)	(١٣,٧١٥)	مدفعات التزامات إيجار
-	(٢,٨٠٧)	صافي الحركة بحقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٨٩)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
<u>(٢٠٧,٤١٤)</u>	<u>١٠٠,٢٥٩</u>	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٤٣٩,٩٩٣	٢٥٧,١١٧	الزيادة في النقد وما في حكمه
٧٩٨,١٨٩	١,٩٧٥,٢١٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
<u>١,٢٣٨,١٨٢</u>	<u>٢,٢٣٢,٣٣١</u>	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
-	٢٥,٠٠٠	أهم المعاملات غير النقدية:
		تحويل من موجودات متداولة أخرى إلى شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

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 البري
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الموجزة
 للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
 (بالألف الريالات السعودية)

حقوق الملكية المتعاقبة بمساهمي الشركة الأم						
الإجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي	علاوة إصدار الأختيارات الأخرى	أرباح مبادلة	رأس المال	احتياطي نظامي أسمهم
٩,٦٧٦,٨٧٦,٤٤٦	٤,٠٧٦,٤٤٦	٩,٦٧٦,٨٧٦,٤٤٦	٢,٢٢٢,٢١٢,١٦٧	١,٢٠٢,٠٨٠	١,٢٠٢,٠٨٠	٣,٩٣٧,٥٠٠ الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
٨,٩٥٠	٨,٩٥٠	٨,٩٥٠	١٩,١٩٤	٤١	-	١٩,١٩٤ ربح الفترة
٥١١	-	٥١١	-	١١٥	-	١١٥ الدخل الشامل الآخر
٨,٦٨٦,٨٧٣,٤	٨,٩٥٠	٨,٦٨٦,٨٧٣,٤	١٩,١٩٤	٤١	-	١٩,١٩٤ احتياطي الدخل الشامل للفترة
١٠,١٥٥,٥٣٣,٤	٥٤,٦٧٣,٤	١٠,١٥٥,٥٣٣,٤	٣١,٦٣٦,٩٧٣	١١١	-	١١١ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة)
٥٥٦,٤٩٤,٦٣٦,٨٧٦,٤	٥٥٥,٨٠٥,٥	٥٥٦,٤٩٤,٦٣٦,٨٧٦,٤	٣٥,٣٩٦,٣٦١	١,٣٠٣,١٠٣	١,٣٠٣,١٠٣	٣,٩٣٧,٥٠٠ الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
٦,٨٥٩	٦,٨٥٩	٦,٨٥٩	٣٤	٥٥٧	-	- ربح الفترة
٦,١٤١,٦	٦,١٤١,٦	٦,١٤١,٦	٦٠,٥٥٩	٦٠,٥٥٩	-	- الدخل الشامل الآخر
(٧٨,٢)	(٧٨,٢)	(٧٨,٢)	٤٦	٥٥٧	-	- احتياطي الدخل الشامل للفترة
١٠,١٧٥,٥٥٥,٧٧٧	١٥,١٧٣,٧٧٣	١٠,١٧٥,٥٥٥,٧٧٧	٣,٩٧٩,٠٤٠,٤٠٠,١	١١١	-	١١١ صافي التغير في حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
			١,٣٠١,٩٨٤,٦١	(٦٦,١)	-	- الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المفوض

للتغيير الإيجابيات المدققة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

(بألف ريالات السعودية)

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 ٥٠ ب تاريخ ١٢ صفر ١٤٩٨ هـ (الموافق ٢١ يناير ١٩٧٨ م) وتم قيدها بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٠٢٦ و تاريخ ١ ذي الحجة ١٤٣٩ 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 ١٤٤٢ المملكة العربية السعودية.

تمثل أنشطة الشركة والشركات التابعة لها المذكورة أدناه ("المجموعة") في شراء وبيع الباخر والسفن و تشغيلها لنقل البضائع والمشاركة في عمليات النقل البحري ووكالات شركات الملاحة البحرية وتخلص البضائع وتنسيق نقلها وتخزينها على متن الباخر 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 وتمالك الحصص في شركات أخرى أو الاندماج معها والإشتراك مع الغير في تأسيس شركات لمزاولة نشاط مماثل أو متكم لها.

يتكون رأس مال الشركة من ٣٩٣,٧٥٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م و ٣١ مارس ٢٠٢٠ م، وتبلغ القيمة الإسمية للسهم ١٠ ريال سعودي.

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

الشركات التابعة	تاريخ التأسيس	نسبة الملكية المؤثرة ٢٠٢١ م ٢٠٢٠ م	النشاط الأساسي	المقر
الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري - أمريكا	١٩٩١ م	%١٠٠	وكيل لسفن الشركة	الولايات المتحدة الأمريكية
شركة الشرق الأوسط لإدارة السفن المحدودة (جييه إل تي)	٢٠١٠ م	%١٠٠	الإدارة الفنية لسفن	الإمارات العربية المتحدة
الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة	١٩٩٠ م	%٨٠	نقل البتروكيماويات	المملكة العربية السعودية
شركة البحري للبضائع السائية المحدودة	٢٠١٠ م	%٦٠	نقل البضائع السائية	المملكة العربية السعودية
شركة بحري بولوريه لو جيسكتس	٢٠١٧ م	%٦٠	الخدمات اللوجستية	المملكة العربية السعودية
شركة البحري بونقي للبضائع السائية*	٢٠١٧ م	%٣٦	نقل البضائع السائية	الإمارات العربية المتحدة

*تمتلك الشركة الأم حصة ملكية مؤثرة بنسبة ٣٦٪ في شركة البحري بونقي للبضائع السائية عن طريق شركة البحري للبضائع السائية المحدودة.

في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م، قرر الشركاء في شركة البحري بونقي للبضائع السائية تصفية الشركة. لازالت الإجراءات القانونية لتصفية شركة البحري بونقي للبضائع قيد التنفيذ.

وفيما يلي بيان بالشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة :

شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	تاريخ التأسيس	نسبة الملكية ٢٠٢١ م ٢٠٢٠ م	النشاط الأساسي	المقر
شركة بترديك المحدودة (إيضاح أ)	١٩٨٠ م	%٣٠,٣	نقل الغاز المسال	سنغافورة
الشركة العالمية للصناعات البحري	٢٠١٧ م	%١٩,٩	الصناعات البحري	المملكة العربية السعودية
الشركة الوطنية للحبوب (إيضاح ب)	٢٠٢١ م	%٥٠	تعبئة وتخزين الحبوب	المملكة العربية السعودية

(أ) يتم تسجيل حصة المجموعة في نتائج شركة بترديك المحدودة عن الفترة المالية للشركة حسب آخر قوائم مالية معدة من قبل شركة بترديك المحدودة. إن الفترة الزمنية التي تلي آخر قوائم مالية معدة من قبل شركة بترديك المحدودة حتى تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة هي شهرين. السنة المالية لشركة بترديك المحدودة تبدأ في ١ سبتمبر وتنتهي في ٣١ أغسطس من كل سنة ميلادية.

(ب) خلال شهر أغسطس ٢٠٢٠ م، وقعت الشركة إتفاقية مشروع مشترك لإنشاء "الشركة الوطنية للحبوب" بالمناصفة مع الشركة المزارعون المتخدون للإستثمار، ويهدف إلى بناء وإنشاء محطة لمناولة الحبوب في ميناء ينبع التجاري، سعياً إلى تلبية الحاجة المستقبلية من الغلال الرئيسية للمملكة العربية السعودية. تم الإنتهاء من الإجراءات القانونية لتسجيل الشركة وإصدار السجل التجاري بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١ م.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(بالألف ريالات السعودية)

١. الشركة وشركتها التابعة ووصف الأعمال - تتمة

يتم تشغيل الشركة من خلال الفروع التالية:

الاسم التجاري	اف	رقم التسجيل	تاريخ التسجيل	المدينة
الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري		١٠١٠٢٦٠٢٦	١٩٧٩/١٠/٢٣	الرياض
الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري		٤٠٣٠٠٣٣٤٠٢	١٩٨٢/٢/٢١	جدة
الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري		٢٠٥٠٠١٣٨٨١	١٩٨٣/٧/٣٠	الدمام
الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري		٢٠٥٥٠٠١٣٠٩	١٩٨٤/٧/٢٥	الجبيل
الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري		٦٥٨٠٧	٢٠١٠/١٢/٦	دبي
الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري		٠٦١٣٥	٢٠١٦/٨/٢٦	نيودلهي

أسطول المجموعة:

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، تمتلك المجموعة أسطولاً مكوناً من ٨٩ سفينة مملوكة وسفينتين مستأجرتان (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩١ سفينة) تعمل في القطاعات التالية:

قطاع نقل النفط الخام: يتكون من ٤٦ سفينة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٦ ناقلة)، منها ٤ ناقلة نفط عملاقة تعمل في السوق الفوري، وتمتلك المجموعة كذلك ٥ ناقلات منتجات نفطية مكررة، تدار تجارياً من قبل الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة.

قطاع نقل الكيماويات: يتم تشغيل هذا القطاع بالكامل عن طريق الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة التي تمتلك ٢٨ سفينة وسفينتين مستأجرتان (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٨ سفينة مملوكة وسفينتين مستأجرتان)، تعمل كما يلي:

- ٢٠ سفينة تعمل في السوق الفوري.
- ٥ سفن مؤجرة إلى الشركة العالمية للشحن والنقل المحدودة التابعة للشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)، ٥ سفن مؤجرة إلى شركة أرامكو للتجارة.

قطاع الخدمات اللوجستية: يتكون من ٦ سفن دحرجة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٦ سفن) تعمل على الخطوط التجارية بين أمريكا الشمالية وأوروبا والشرق الأوسط وشبه القارة الهندية.

قطاع نقل البضائع السائبة: يتم تشغيل هذا القطاع عن طريق شركة البحري للبضائع السائية التي تمتلك ٩ سفن متخصصة في نقل البضائع السائبة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩ سفن)، ٥ منها مؤجرة إلى الشركة العربية للخدمات الزراعية (أراسكو)، و ٤ تعمل في السوق الفوري.

٢. أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعايير 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 للسنة السابقة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ("القوائم المالية للسنة السابقة"). هذه القوائم المالية لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتقدير 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:

قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة.

- الاعتراف بمستحقات التزامات منافع الموظفين المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.

(ب) عملية العرض والعملة الوظيفية

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للشركة. كما تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ألف مل ميل يذكر خلاف ذلك.

٣. أسس توحيد القوائم المالية

- يشار إلى الشركة وشركاتها التابعة مجتمعة بـ "المجموعة". الشركات التابعة هي الشركات التي تمارس عليها المجموعة السيطرة. تتحقق السيطرة عندما تصبح المجموعة عرضة أو لها الحق في الحصول على العوائد المتغيرة نتيجة معاملاتها في الشركة المستثمر بها، ويكون لها القدرة على التأثير في تلك العوائد من خلال ممارسة سيطرتها على تلك الشركات.
- وتشكل خاص قبان المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - فقط إذا - كان لدى المجموعة:
- نفوذ على المنشأة المستثمر بها (مثل: وجود حقوق قائمة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتجهيز النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
 - التعرض لمخاطر أو لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة معاملاتها مع المنشأة المستثمر بها.
 - القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت لا تزال تمارس سيطرة على المنشأة المستثمر بها أم لا عندما تشير الحقائق والظروف أن هناك تغيراً في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتستمر حتى زوال السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المقيدة أو المباعة خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ استحواذ المجموعة على السيطرة وحتى تاريخ فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر بين المساهمين في الشركة الأم للمجموعة والحقوق غير المسيطرة، حتى لو أن هذا التوزيع قد يؤدي إلى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة.

إذا طلب الأمر، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية الأولية الموحدة للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات المتعلقة بالمعاملات ما 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 الإستحواذ بالقيمة العادلة. يتم المحاسبة عن التغيرات في ملكية شركة تابعة بدون فقدان السيطرة كمعاملات ضمن حقوق الملكية.

في حال فقدان المجموعة السيطرة على شركة تابعة:

- إلغاء الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة.
- إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة.
- إلغاء الاعتراف بفوائد تحويل العملات المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- الاعتراف لل مقابل المستلم بالقيمة العادلة.
- الإعتراف بأي إستثمار محفظة به بالقيمة العادلة.
- الإعتراف بأي فائض أو عجز في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

إعادة تصنيف عناصر حصة المجموعة المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة أو الأرباح المبقاة، أيهما كان ملائماً، كما ستكون مطلوبة مباشرةً في حال قامت المجموعة بإستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة.

تتبع الشركة وشركاتها التابعة نفس فترات التقارير المالية بإستثناء شركة بتريدك (شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) كما هو مبين في إيضاح ١.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية بتساق على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة لتتماشى مع العرض للفترة الحالية.

٤-١. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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.

تم 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.

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٤-١. الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة - تتمة

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

- تقييم هبوط القيمة السفن.
- قياس التزامات المنافع المحددة والإفتراضات الإكتوارية الرئيسية.
- قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لمدينين التجاريين، والأصول التعاقدية وهو إفتراض أساسى لتقدير المتوسط المرجح لخسائر.

أعلنت منظمة الصحة العالمية في مارس ٢٠٢٠م، أن التفشي المستمر لمرض فيروس كورونا (كوفيد-٩) يمثل وباءً. ولم يتأثر الطلب على شحن النفط والمواد الكيميائية عالمياً إلى حد كبير نتيجة لتفشي هذا الفيروس، وبالتالي تستمر المجموعة في العمل والأخذ بالإعتبار صحة وسلامة القوى العاملة. وتواصل إدارة المجموعة مراقبة حالة كورونا (كوفيد-٩) عن كثب على الرغم من أن الإدارة في هذا الوقت ليست على علم بأي عوامل من المتوقع أن تغير تأثير الوباء على عمليات المجموعة خلال عام ٢٠٢١م أو بعده.

٤-٢. الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ويرد أدناه:

- الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوق وإلتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد يجب الوفاء به ؛
- الخطوة ٢ - تحديد إلتزامات الأداء في العقد: إلتزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل ؛
- الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المقدار المعتبر الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل ، بإستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف ثالثة ؛
- الخطوة ٤ - تحديد سعر المعاملة لإلتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من إلتزام أداء واحد، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل إلتزام أداء في مبلغ يحدد مقدار الإعتبار الذي يحتوي على إلتزام أداء واحد، مقابل الوفاء بكل إلتزام أداء.
- الخطوة ٥ - إثبات الإيرادات عندما تفي المجموعة (أو عند الوفاء) بإلتزام الأداء.

تفى المجموعة بإلتزام الأداء وتعترف بالإيرادات بمروor الوقت ، في حالة إستيفاء أحد المعايير التالية:

- لا ينتج عن أداء المجموعة أصل له استخدام بديل للمجموعة وللمجموعة حق واجب النفاذ في الدفع مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه ؛
- يؤدي أداء المجموعة إنشاء أو تحسين أصل يتحكم به العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه ؛
- ينلنى العميل ويستهلك في نفس الوقت المزايا التي يوفرها أداء المجموعة إنشاء أداء المجموعة.

بالنسبة لإلتزامات الأداء حيث لا يتم إستيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه ، يتم إثبات الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بإلتزام الأداء.

يتم إثبات الإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على الخدمات.

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، ونظرًا إلى أن المجموعة تصدر فواتير بمبالغ محددة لكل يوم خدمة يتم تقديمها، فلدى المجموعة الحق في إصدار فواتير للعميل بالمبلغ الذي يتفق مباشراً مع قيمة أداء المجموعة الذي أجزته حتى تاريخه. تتحقق الإيرادات بناءً على نسبة الإنجاز.
إيجار السفن بالرحلة	في حالة إيجار السفن بالرحلة، بما في ذلك خطوط الملاحة المنتظمة، تقوم المجموعة بقياس الإنجاز على أساس عدد الأيام المنقضية واستهلاك العميل من الخدمات المقدمة خلال مدة الرحلة. تحدد المجموعة آلية إستيفاء أداء خدمة النقل ابتداءً من ميناء التحميل وإنتهاء الخدمة في ميناء الإفراغ. وبالتالي، يتم الإعتراف بالإيرادات وفقاً لمبدأ الإستحقاق من نقطة التحميل حتى إكمال عملية الإفراغ بناءً على عدد أيام الرحلة في نهاية كل فترة مالية نسبية إلى إجمالي عدد أيام الرحلة المتوقعة.
إيرادات الخدمات اللوجستية	إيرادات الخدمات اللوجستية تشمل تنفيذ طلبات الشحن وخدمات النقل. يتم إثبات إيرادات الخدمات اللوجستية في النقطة التي يتم فيها إكمال تقديم الخدمات للعميل والعميل يقبل الخدمة المقدمة.

يحق للمجموعة في بعض الترتيبات المتعلقة بالإيرادات الحصول على بعض المزايا المتغيرة أو تعهداتها بدفع إلتزامات معينة (غرامات كبيرة) مشروطة بوقوع أو عدم وقوع حدث معين. تقوم الإداره أثناء تحديد سعر المعاملة بتقدير سعر المعاملة المتوقع استرداده بشكل كبير ولا يمكن إلغاؤه. لا يتم إدراج هذه المزايا المتغيرة في التقييم الأولي لسعر المعاملة حيث يحق للمجموعة الحصول عليها فقط عند وقوع هذا الحدث.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(بالألف الريالات السعودية)

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٤-٣- الأدوات المالية

أ) الاعتراف الأولى والقياس

يتم الإعتراف مبدئياً بالمدينون التجاريين المصدرة عند نشأتها. يتم الإعتراف مبدئياً بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمم مدينة تجارية بدون عنصر تمويلي هام) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً، بالنسبة لبند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي يمكن أن تنسحب مباشرة إلى الاستحوذ أو الإصدار. يتم قياس الذمم التجارية المدينة التي ليس لها عنصر تمويلي هام مبدئياً بسعر المعاملة.

ب) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطابقات المالية

عند الإثبات الأولى، 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 حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنيف الموجودات المالية عادةً ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تتفقها النقدية التعاقدية.

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 بال الموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ بعودتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

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 الموجودات مالية، و
- تنشأ بعودتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولى للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغض المتاجرة، يحق للمجموعة أن تخدار 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 المشتبكة. وعند الإثبات الأولى، 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 التطبيق المحاسبى الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيف التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة ومكاسب وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد المحتبسة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بصافي المكاسب والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.	الاستثمارات في أدوات الدين 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 تتمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح واسترداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات المكاسب والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الربح أو الخسارة.	الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تكون الموجودات المالية المتبقية بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة التجارية والأصول التعاقدية، والموجودات المالية الأخرى غير المتداولة، والموجودات المالية الأخرى المتداولة، والنقد وما في حكمه.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

(بالآف الريالات السعودية)

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٤-٣ الأدوات المالية - تتمة

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والربح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند قياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة إذا تم تضمينها على أنها محظوظ بها للمناجرة ، وهي مشتقة أو مخصصة على هذا النحو عند الاعتراف الأولى. المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم قياسها بالقيمة العادلة وصافي المكاسب أو الخسائر، شاملة أي مصروفات فائدة يتم اثباتها في الربح أو الخسارة. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بمصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. يتم أيضاً الاعتراف بأي مكسب أو خسارة من الاستبعاد في الربح أو الخسارة.

الإلغاء والإثبات الأصول المالية

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي ، أو تقوم بنقل الحقوق لتلقي التدفقات النقدية التعاقدية في عملية يتم فيها نقل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي إلى حد كبير أو عدم قيام المجموعة بتحويلها أو الاحتفاظ بها بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بسيطرة على الأصل المالي.

تخل المجموعة في عمليات تقوم بموجبها بنقل الأصول المعترف بها في قائمة المركز المالي الخاصة بها ، ولكنها تحافظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بالغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند الوفاء بمتطلباتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم المجموعة أيضاً بالغاء المطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وتكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة مختلفة اختلافاً جوهرياً ، وفي هذه الحالة المطلوبات المالية الجديدة المستندة إلى الشروط المعدلة يتم الإعتراف بها بالقيمة العادلة.

المقاصة

تم المقاصة بين الأصول المالية والمطلوبات المالية ويتم عرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون للمجموعة حالياً حق قابل للتنفيذ قانونياً في تسوية المبالغ وتتوافق تسويتها على أساس صافي أو لتحقيق الأصل وتسوية الالتزامات في وقت واحد.

عند استبعاد المطلوبات المالية، الفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو مطلوبات مفترضة) يتم الإعتراف بها في الربح أو الخسارة.

انخفاض قيمة الأصول المالية غير المشتقة

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 تتعذر 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 التعرض المحتمل عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقوم المجموعة بتكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود. تقوم المجموعة بقياس مبلغ مخصصات الخسارة بناءً على الأعمار الائتمانية لخسائر الائتمان المتوقعة.

الموجودات المالية المنخفضة قيمتها انتمائياً

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 انتمائياً. يتم تقييم الأصل المالي على أنه منخفض القيمة انتمائياً عند وقوع حدث أو أكثر يكون له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل المالي.

تشمل الأدلة التي تشير إلى انخفاض الأصول المالية البيانات القابلة للملاحظة التالية:

- صعوبة مالية كبيرة للمدين؛
- خرق العقد مثل التقصير أو التأخير أكثر من ٤ سنوات من تاريخ الاستحقاق من الجهات الحكومية ومتاخرة أكثر من سنتين من تاريخ الاستحقاق من الجهات التجارية.
- إعادة هيكلة القرض أو السلفة من قبل المجموعة بشروط لا تراها المجموعة

خلاف ذلك؛

- من المحتمل أن يدخل المدين في حالة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي آخر؛ أو
- اختفاء سوق نشط للأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(بالألف الريالات السعودية)**

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٤-٣ الأدوات المالية - تتمة

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفرة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، بما فيها موجودات العقود، بشكل منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٤-٤ النقد وما في حكمه

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

٤-٥ المخزون

يتكون المخزون من وقود السفن وزيوت التشحيم ومواد أخرى. 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.

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

٤-٦ الممتلكات والمعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المترافق / أو الخسائر المترافقية لانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتشمل هذه التكلفة تكالفة استبدال أجزاء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض بالمشاريع الإنشائية طولية 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 الأولية الموحدة الموجزة عند تكبدتها.

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

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

إذا كان بند الممتلكات والمعدات يتكون من 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، أول تكاليف تسفين كجزء رئيسي من تكاليف السفن وبالتالي إثباته واستهلاكه كبند منفصل. يتم إثبات تكاليف التسفين اللاحقة بشكل منفصل واستهلاكها خلال السنوات حتى تبدأ عملية التسفين التالية. وفي حالة إجراء عملية تسفين قبل التاريخ المحدد لها، يتم قيد القيمة الدفترية الحالية لتكاليف التسفين بمصروف 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 مكسب أو خسارة ناتجة عن استبعاد الأصل (المتحسب 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 والآلات الرأسمالية التي تستوفي تعريف الممتلكات والمعدات وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦.

٤-٧ مشاريع تحت التنفيذ

تشمل المشاريع تحت التنفيذ في نهاية الفترة بعض الموجودات التي تم إقتنائها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدة من أجله، ويتم تحويل هذه الموجودات إلى فئات الموجودات ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام المعدة من أجله.

٤-٨ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخصائص الانخفاض في القيمة المتراكم، إن وجدت. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة. يتم رسولة 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 تعديليها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك ضروريًا.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة. تطأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي 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 استفاد المنازع الاقتصادي المستقبلية التي تضمنها الأصل محاسبياً وذلك بتغيير العمر الإنتاجي 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 الأولية الموجزة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. تمثل أكثر الموجودات غير الملموسة برامج حاسب آلي والتقويم المادي طويلاً الأجل لعقود النقل، يتم إطفاء قيمة تلك الموجودات غير الملموسة على مدى اعمارها المقدرة بين ٤ إلى ١٧ سنة.

٤-٩ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية هي تلك الشركات التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً جوهرياً. التأثير الجوهري هو قدرة المجموعة على المشاركة في القرارات المالية والتغطية للشركة المستثمر فيها ولكنها لا تُعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات. المشروع المشترك هو ترتيب يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة بموجبها تمتلك المجموعة حقوقاً في صافي موجودات الترتيب، وليس حقوقاً في موجوداتها والتزاماتها تجاه مطلوباتها.

يتم المحاسبة عن الحصص في الشركات الزميلة والشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بهم مبدئياً في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك للاعتراف بحصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. عند تجاوز حصة المجموعة في خسائر الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية إجمالي حصة المجموعة في تلك الشركات (والتي تتضمن أي حصة طويلة الأجل تشكل، في جوهرها، جزءاً من صافي إستثمار المجموعة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية)، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها في الخسائر المستقبلية. ويتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط إلى الحد الذي تتكبد فيه المجموعة التزامات قانونية أو ضمنية أو قامت بسداد مدفوعات نيابة عن الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. وإذا قامت الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية في فترة لاحقة بتسجيل أرباح، تستأنف المجموعة تسجيل حصتها من هذه الأرباح فقط عندما تساوي حصتها من الأرباح مع حصتها من الخسائر غير المسجلة.

يتم المحاسبة عن الحصص في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بـاستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة زميلة. عند الاستحواذ على الاستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، تسجل أي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المستثمر فيها كشهرة وتدرج في القيمة الدفترية لل الاستثمار. 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 الموجزة في الفترة التي يتم فيها الاستثمار 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.

٤-١٠ عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتقييم ما إذا كان العقد يعتبر عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عرض. ومن أجل تقييم ما إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد، تجري المجموعة تقييماً حول ما إذا كان:

- يتضمن العقد استخدام أصل محدد - قد يتم تحديد ذلك الأصل صراحة أو ضمنياً، ويجب أن يكون مميراً مادياً أو يمثل ما يقارب جميع الطاقة الإنتاجية للأصل. وإذا كان المورد له حق أساسي في الاستبدال، عندذا لا يتم تحديد الأصل؛

- المجموعة الحق في الحصول بشكل جوهري على جميع الفوائد الاقتصادية من استخدام الأصل خلال فترة الإستخدام؛ و

٤-١ عقود الإيجار - تتمة

- للمجموعة الحق في توجيه استخدام الأصل. ويكون للمجموعة هذا الحق عندما يكون لديها حقوق اتخاذ القرارات المتعلقة بتغيير كيفية وغرض استخدام الأصل. وفي الحالات النادرة التي يتم فيها التحديد المسبق للقرار حول كيفية وغرض استخدام الأصل، فإنه يكون للمجموعة الحق في توجيه استخدام الأصل إذا:
- للمجموعة الحق في تشغيل الأصل؛ أو
 - قامت المجموعة بتصميم الأصل بطريقة تحدد مسبقاً كيفية وغرض استخدام الأصل.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بإثبات أصل "حق الاستخدام" والتزام عقد الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم مبدئياً قياس أصل "حق الاستخدام" بالتكلفة التي تتكون من المبلغ الأولي للالتزام عقد الإيجار المعدل لأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البداية، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية تم تكبدها وتغير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل الأساسي أو الموقع الذي يوجد عليه، مخصوصاً منه أي حواجز عقد إيجار.

يتم لاحقاً استهلاك أصل "حق الاستخدام" باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل "حق الاستخدام" أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجودات "حق الاستخدام" على نفس الأساس المستخدم للممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم دورياً تخفيض أصل "حق الاستخدام" بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتعديلها لإجراء بعض عمليات إعادة قياس التزام عقد الإيجار.

يتم مبدئياً قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الإيجار وخصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، أو إذا كان ذلك المعدل يصعب تحديده بشكل موثوق، تستخدم المجموعة معدل الاقتراب الإضافي. عادةً ما تستخدم المجموعة معدل الاقتراب الإضافي الخاص بها كمعدل الخصم.

ت تكون دفعات عقد الإيجار المدرجة عند قياس التزام عقد الإيجار بما يلي:

- الدفعات الثابتة (تشمل الدفعات الثابتة في جوهرها)؛

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

- المبالغ المتوقعة أن تكون مستحقة الدفع بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و

- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متاكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار، ودفعات عقد الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت المجموعة متاكدة بصورة معقولة من ممارسة خيار التمديد، ودفعات غرامات الإنماء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متاكدة بصورة معقولة من عدم قيامها بالإنتهاء المبكر.

يتم قياس التزام عقد الإيجار بالتكلفة المطافأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إعادة قياسه عندما يكون هناك تغييراً في دفعات عقد الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، أو إذا كان هناك تغييراً في تقييم المجموعة المبلغ المتوقع أن يكون مستحق الدفع بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا غيرت المجموعة تقييمها حول ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنماء.

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة

اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات "حق الاستخدام" والتزامات عقد الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة. تقوم المجموعة بثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود بمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمؤجر

عندما تصرف المجموعة كمؤجر، فإنها تحدد عند نشأة العقد ما إذا كان كل عقد إيجار يمثل عقد تأجير تمويلي أو عقد تأجير تشغيلي. ولتصنيف كل عقد إيجار، تجري المجموعة تقديرًا شاملًا حول ما إذا كان عقد الإيجار ينطوي بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل الأساسي. وإذا كان هذا هو الحال، عندئذ فإن عقد الإيجار يمثل عقد تأجير تمويلي؛ وإذا لم يكن كذلك، فإنه يمثل عقد تأجير تشغيلي. وكجزء من هذا التقييم، تأخذ المجموعة مؤشرات معينة بعين الاعتبار مثل ما إذا كان عقد الإيجار جزء رئيسي من العمر الاقتصادي للأصل.

تقوم المجموعة بثبات دفعات عقد الإيجار المستلمة بموجب عقود التأجير التشغيلي كأيراد على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٤-١١ تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى "متداولة" و"غير متداولة"

تقوم المجموعة باظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة عندما:

- يتوقع تتحققها أو ينوي بيعها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة إقتناها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو تكون نقد وما في حكمه ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى 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 إقتناها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- تستحق السداد خلال اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ"غير متداولة".

٤-١٢ تحويل العملات الأجنبية

تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة بالريال السعودي المقربة إلى أقرب ألف. وهي أيضاً العملة الوظيفية للشركة الأم. بالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية، ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام العملة الوظيفية.

يتم، في الأصل، تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل منشآت المجموعة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعينة بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة للإثبات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. يتم إثبات جميع الفروقات الناتجة عن السداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة، بإشتئان البنود النقدية التي تشكل جزءاً من تغطية مخاطر صافي إستثمار المجموعة في عملية خارجية، ويتم إثباتها في الإيرادات الشاملة الأخرى لحين بيع صافي الاستثمار وعند ذلك يعاد تصنيف المبلغ التراكمي إلى قائمة الربح أو الخسارة. يتم أيضاً تسجيل الضريبة المحملة والمسترددة المتعلقة بفرق التحويل على تلك البنود النقدية في الإيرادات الشاملة الأخرى.

تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية - المسجلة بأسعار التحويل السابقة بتاريخ المعاملات الأولية ولا يتم تعديلاً لها لاحقاً. تحول البنود غير النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية والتي تم قياسها بالقيمة العادلة بأسعار التحويل السابقة بتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معالجة المكاسب أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبند (أي يتم إثبات فرق التحويل على البنود التي يتم قياس مكاسبها أو خسائرها بالقيمة العادلة في الدخل الشاملة الأخرى أو قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة، على التوالي).

٤-١٣ ترجمة العملات الأجنبية

عد توحيد القوائم المالية، تحول موجودات ومطلوبات العمليات الخارجية إلى الريال السعودي بسعر التحويل السائد بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، وتتحول قوائم الأرباح والخسائر الخاصة بها بأسعار التحويل السائد بتاريخ المعاملات. يتم الإعتراف بفرق التحويل الناتجة عن تحويل العملات لأغراض التوحيد في الدخل الشامل الآخر. وعند استبعاد أي عملية خارجية، يتم الإعتراف بالدخل الشامل الآخر المتعلق بذلك العملية الخارجية في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

٤-١٤ الزكاة وضريبة الدخل

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري

(شركة مساهمة سعودية)

إيصالات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

(بالألف ريالات السعودية)

٤. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٤-٤ الزكاة وضريبة الدخل - تتمة

تقوم الشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية باحتساب ضريبة دخل وفقاً لأنظمة ضريبة الدخل ذات الصلة في تلك الدول. ويتم تحويل المصروف على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة. يتم تكوين مخصص لضريبة الإستقطاع على الدفعات للأطراف غير المقيمة داخل المملكة العربية السعودية ويتم تحويلها على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة. كما تخضع ملكية الشركاء الأجانب في المجموعة لضريبة الدخل وفقاً لحصصهم في نتائج المجموعة ويتم إدراجها كمصروف ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

٤-٥ 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 تكاليف الأصل المعنى. يتم تسجيل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي تتبعها. تكون تكاليف الاقتراض من التكاليف التمويلية والتكاليف الأخرى التي تتبعها المجموعة للحصول على تلك القروض.

٤-٦ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

عند تقييم القيمة المستخدمة، 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 الإستبعاد، تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار. إذا لم يتم تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم الإعتراف بهذه العمليات الحسابية بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

بالنسبة للموجودات بحسب تاريخها، 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 للإسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسارة الإنخفاض في القيمة المعترض بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الإقتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد للأصل منذ الإعتراف بأخر خسارة انخفاض في القيمة. يحدد العكس بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للإسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك في حالة عدم الإعتراف بخسارة إنخفاض القيمة للأصل في السنوات السابقة.

يتم تطبيق المعايير التالية أيضاً في تقييم إنخفاض قيمة الموجودات المحددة:

- يتم إختبار الشهرة لتحديد الإنخفاض في القيمة خلال الفترة وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تنخفض قيمتها.
- يتم تحديد إنخفاض القيمة للشهرة من خلال تقييم القيمة القابلة للإسترداد لكل وحدة منتجة للنقد (أو مجموعة وحدات منتجة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة، عندما تكون القيمة القابلة للإسترداد (الوحدة المنتجة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية، يتم الإعتراف بخسارة إنخفاض القيمة، لا يمكن عكس خسائر الإنخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

٤-٧ توزيعات أرباح نقية للمساهمين

تقوم المجموعة بإثباتات توزيعات أرباح نقية للمساهمين كمطالبات وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد متوفقاً 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.

٤-٨ منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب التزام المزايا المحددة للموظفين من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.

١) منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

٤-٤ منافع نهاية الخدمة للموظفين - تتمة

(٢) خطط المنافع المحددة

يتم تكوين مخصص بالمبالغ المستحقة للموظفين بموجب نظام العمل السعودي وعقود الموظفين. يمثل هذا الإلتزام غير الممول المبلغ المستحق لكل موظف على أساس الإستمرارية. ويتم تحديد تكفة تقديم هذه المكافآت بإستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة والمعدلة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ١٩.

إن عمليات إعادة القياس، والتي تتكون من المكاسب والخسائر الإكتوارية يتم إدراجها مباشرة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة مع إدراج المبالغ المدينة أو الدائنة المقابلة في الأرباح المبقاء 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 الأولية الموحدة الموجزة:

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

يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم على الإلتزام المحدد. وتقوم المجموعة بإثبات التغيرات التالية ضمن التزام المنافع المحددة تحت بند "تكاليف التشغيل" و "المصروفات العمومية والإدارية" ضمن قائمة الربح أو الخسارة:

- تكاليف الخدمة المكونة من تكاليف الخدمة الحالية وتکاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من التخفيضات والتسويات غير الروتينية.
- مصروفات أو إيرادات تمويلية.

٤-٥ المخصصات

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

٤-٦ الموجودـات والمطلوبـات المحتمـلة

لا يتم إثبات الموجودـات المحتمـلة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجـزة، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمـل تحقيق منافـع إقـتصـاديـة. يتم إـجـراء تقيـيم في تـارـيخ كل فـترة مـالـية لـلـاعـتـارـاف بـالـمـطـلـوبـاتـ الـمحـتمـلةـ وـالـتـيـ تـكـونـ مـطـلـوبـاتـ نـاشـئـةـ عـنـ أـحـادـثـ سـابـقـةـ لاـ يـمـكـنـ حدـوـثـهـ إـلـاـ بـوـقـوعـ وـعـدـ وـقـوعـ حـدـثـ أـكـثـرـ مـنـ الأـحـادـثـ الـمـسـتـقـلـةـ غـيرـ المؤـكـدـةـ التـيـ لاـ تـخـضـعـ لـكـامـلـ سـيـطـرـةـ الـمـجـمـوـعـةـ.

٤-٧ ربحية السهم

تـدـدـ المـجـمـوـعـةـ العـانـدـ الأـسـاسـيـ لـلـسـهـمـ الـواـحـدـ بـقـسـمـ الـرـبـحـ أوـ الـخـسـارـةـ الـمـتـعـلـقـةـ بـحـامـلـ الـأـسـهـمـ العـادـيـةـ (الـبـسـطـ)ـ عـلـىـ الـمـتوـسـطـ الـمـرـجـعـ لـعـدـ الـأـسـهـمـ العـادـيـةـ الـقـائـمـةـ (الـمـقـامـ)ـ خـالـ الـفـتـرـةـ. إنـ الـمـتوـسـطـ الـمـرـجـعـ لـعـدـ الـأـسـهـمـ العـادـيـةـ الـقـائـمـةـ خـالـ الـفـتـرـةـ هوـ عـدـ الـأـسـهـمـ العـادـيـةـ الـقـائـمـةـ فـيـ بـدـايـةـ الـفـتـرـةـ، مـعـدـلـةـ بـعـدـ الـأـسـهـمـ العـادـيـةـ الـمـشـتـرـاءـ أوـ الـمـصـدـرـةـ خـالـ الـفـتـرـةـ مـضـرـوبـةـ فـيـ عـاـمـ تـرـجـيـحـ الـوقـتـ. عـاـمـ تـرـجـيـحـ الـوقـتـ هوـ عـدـ الـأـيـامـ الـتـيـ تـكـونـ فـيـهاـ الـأـسـهـمـ مـسـتـحـقـةـ كـنـسـبـةـ مـنـ إـجـمـالـيـ عـدـ الـأـيـامـ فـيـ الـفـتـرـةـ؛ يـكـونـ التـقـرـيبـ الـمـعـقـولـ لـلـمـتوـسـطـ الـمـرـجـعـ كـافـيـاـ فـيـ الـعـدـيدـ مـنـ الـظـرـوفـ.

يـتمـ اـحـتـسـابـ صـافـيـ رـبـحـ السـهـمـ المـخـفـضـ لـلـسـهـمـ عـنـ طـرـيقـ قـسـمـ الـعـانـدـ عـلـىـ الـرـبـحـ لـحـقـوقـ الـمـلـكـيـةـ لـمـسـاهـمـيـ الشـرـكـةـ الـاـمـ عـلـىـ الـمـتوـسـطـ الـمـرـجـعـ لـعـدـ الـأـسـهـمـ الـقـائـمـةـ خـالـ الـفـتـرـةـ بـإـلـاـضـافـةـ إـلـىـ الـمـتوـسـطـ الـمـرـجـعـ لـعـدـ الـأـسـهـمـ الـتـيـ سـيـتـ إـصـدـارـهـاـ عـنـ تـحـوـيلـ جـمـيعـ أـسـهـمـ حـقـوقـ الـمـلـكـيـةـ الـمـحـتمـلـةـ إـلـىـ أـسـهـمـ حـقـوقـ الـمـلـكـيـةـ.

٤-٨ الإحتياطي النظمـي

وـقـاـنـوـنـ لأـحـكـامـ نـظـامـ الشـرـكـاتـ السـعـودـيـ وـالـنـظـامـ الأـسـاسـيـ لـلـشـرـكـةـ، يـجـبـ عـلـىـ الشـرـكـةـ تـحـوـيلـ ١٠ـ٪ـ مـنـ صـافـيـ الـرـبـحـ أوـ الـخـسـارـةـ فـيـ كـلـ سـنـةـ إـلـىـ الـإـحـتـيـاطـيـ النـظـامـيـ حتـىـ يـلـغـ إـجـمـالـيـ إـحـتـيـاطـيـ ٣٠ـ٪ـ مـنـ رـأـسـ الـمـالـ. إنـ هـذـاـ إـحـتـيـاطـيـ غـيرـ قـابـلـ لـلـتـوزـيـعـ عـلـىـ الـمـسـاهـمـيـنـ فـيـ الشـرـكـةـ.

٤-٣-٤ إعانة وقود

يتم احتساب إعانة الوقود على أساس الكمية المشتراء والمستخدمة من قبل المجموعة ومع الإلتزام بجميع الشروط المتعلقة بتقديم الإعانة. يتم الإعتراف بها كإيرادات على أساس منتظم على مدى الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف ذات الصلة، والتي يعتزم تعويضها، كمصروف. تقوم المجموعة بالإعتراف بالإعانة الحكومية المتعلقة بشراء الوقود في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات إعانة الوقود.

٤-٤ التقارير القطاعية

يعتبر القطاع أحد مكونات المجموعة والذي يشارك في الأنشطة التجارية والذي قد يحصل منها على إيرادات ويتکبد 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 توفر بشأنها معلومات مالية منفصلة.

تقسم 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 تقارير القطاعات المذكورة أعلاه لإتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وكذلك معايير عرض الإيرادات والمصروفات وال موجودات والمطلوبات الخاصة بالقطاعات.

٤-٥ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا توجد معايير جديدة صادرة، ومع ذلك، فإن تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له تأثير مالي جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة على الفترات الحالية أو السابقة، ومن المتوقع لا يكون له تأثير جوهري في الفترات المستقبلية:

- تقويم معيار سعر الفائدة (تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٩ وعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧).

٤-٦ المعايير الصادرة ولم تدخل حيز التنفيذ

التصريحات التالية سارية المفعول لفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ أبريل ٢٠٢١ م ويسمح بالتطبيق المبكر؛ ومع ذلك، لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الجديدة أو المعدلة بشكل مبكر في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة ومن المتوقع لا يكون لها تأثير جوهري في الفترات المستقبلية؛

- العقود المتوقع خسارتها - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧) التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي دوره ٢٠١٨ م - ٢٠٢٠ م)
- الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقتصد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦))
- المراجع حول إطار المفاهيم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣))
- عقود التأمين المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧.
- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير المتداولة (تعديلات على معيار المحاسبة رقم ١).

٥٠ - القطاعات التشغيلية

أ) لأغراض الإدارية، تقسم المجموعة إلى وحدات أعمال بناء على عملياتها المنتمية في ٣١ مارس:
لدى المجموعة أربعة قطاعات إستراتيجية وهي القطاعات الشعوبية. تقدم هذه القطاعات خدمات مختلفة وتدار بشكل منفصل لأن لها خصائص إقتصادية مختلفة - مثل الإيجارات في نمو المبيعات ومعدلات العائد ومستوى رأس المال الاستثماري - ولديها إباض التجارب التسويقية مختلفة.

تم تأسيسها في عام ١٩٧٠، وهي إحدى الجماعات الدينية التي ينادي بالرجوع إلى العصبة الدينية والقيم الأخلاقية التي ينادي بها الدين الإسلامي، وتحظى بتأييد من قبل العديد من علماء الدين والفقهاء، حيث يرى أن العصبة الدينية هي المسار الأفضل للوصول إلى العدالة والسلام العالمي.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
 (شركة مساهمة سعودية)
 إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تقصية
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مم
(بيان الربالات السعودية)

٥. القطاعات التشغيلية — تقصية

الإيرادات والآخرين	قطاع نقل البضائع السكنية	قطاع نقل الخدمات الجستيرية	قطاع نقل الخام	قطاع نقل الكيماويات	قطاع نقل البضائع السكنية	الادارة العامة والآخرين	الإيجالي
٢٠٠٨٢,١٧٩	٣٠,٧٠٧	١٧١,٩١٤	١٧١,٩١٤	٣٢٤,٨٢١	١٧١,٩١٤	٢٠٠٨٢,١٧٩	٢٠٠٨٢,١٧٩
(١٥٣٧,٨٦٥)	(١٢,٧٩٥)	(١٩٢,١٣٦)	(٢٧١,٥٧٠)	(١٩٢,١٣٦)	(٢٧١,٥٧٠)	(١٥٣٧,٨٦٥)	(١٥٣٧,٨٦٥)
١٧٠,٣٥	-	٢,٣٦٤	١٤,٠٢٤	٧٤٧	٥٣,٩٩٨	٥٣,٩٩٨	١٧٠,٣٥
٥٦١,٣٤٩	٤,٥٢٣	١٧,٩١٣	٥٠٢,٨٧٥	٥٠٢,٨٧٥	٣٠,٤٣١	٣٠,٤٣١	٥٦١,٣٤٩
(٣٧,٧١٣)	(٢٣,١٠٢)	(٢٠,١١٥)	(٣,٢٥٤)	(٣,٢٥٤)	(١,٣٦)	(١,٣٦)	(٣٧,٧١٣)
٢٤,٧٥٩	-	٢,٣٣٥	٢٣١	٢٣١	٣٠,٧٣٣	٣٠,٧٣٣	٢٤,٧٥٩
٦٩٩١	٥١٢	١٦	١,٤١٢	١,٤١٢	(٣,٨٤٩)	(٣,٨٤٩)	٦٩٩١
(٨٣,٧٩٦)	(٩,٥٠٨)	(٤,٩٣٨)	(٤,٩٣٨)	(٤,٩٣٨)	(١,١٥٧)	(١,١٥٧)	(٨٣,٧٩٦)
٣١,١٢٣	٣١,١٢٣	-	-	-	٨,٩٠٠	٨,٩٠٠	٣١,١٢٣
٤٥٣,١٩٥	٣٥٤٧	١٤,٦١٢	١١,٠٧١	٤٠٤٣	٤٠٤٣	٤٠٤٣	٤٥٣,١٩٥
					٤٥١,٢٢٩	٤٥١,٢٢٩	
					٤٧٠,٦٤	٤٧٠,٦٤	
						٣١٠٢٠	٣١٠٢٠

الإيرادات
تكليف التشغيل
إئتمان الرهود
إجمالي الربح
مصاريف إدارية و عمومية
(مخصص) عكس الإنفاق في مدینيون تجاریون
وأصول تعاقدية
(صروفات) / إيرادات أخرى، صافي
مصاريف تمويل
الحصبة في تنالج شركات مستنصر فيها بطریقة
حقوق الملكية
الربح قبل الزكاة وضرية الدخل

النشرة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمه سعودية)
الإصدارات حول القائم المالية الأولية الموحدة للمواد - تتم
للقترة الثلاثة أشهر المنتهية في ١٣ مارس ٢٠١٤م
(بيان الريلات السعودية) - تتم

ب) يوضح الجدول التالي توزيع موجودات ومطلوبات المجموعة وفقاً لقطاعات التشغيل:

الإجمالي		الإدارات العامة وأخري		الإدارات العامة وأخري		الإجمالي	
١٤٠,٣٧٦,٤٠٠	٢٤,٦٨١	١٤٠,٣٧٦,٤٠٠	٢٤,٦٨١	١٤٠,٣٧٦,٤٠٠	٢٤,٦٨١	١٤٠,٣٧٦,٤٠٠	٢٤,٦٨١
٢١,٢١٤,٤٨٥	٣,٩٤٦	٢١,٢١٤,٤٨٥	٣,٩٤٦	٢١,٢١٤,٤٨٥	٣,٩٤٦	٢١,٢١٤,٤٨٥	٣,٩٤٦
١٠,٩٥٦,٥١٥	١,٣٠٧,٣٩٧	١٠,٩٥٦,٥١٥	١,٣٠٧,٣٩٧	١٠,٩٥٦,٥١٥	١,٣٠٧,٣٩٧	١٠,٩٥٦,٥١٥	١,٣٠٧,٣٩٧
الإجمالي		الإدارات العامة وأخري		الإدارات العامة وأخري		الإجمالي	
٩٨١,٣٥٩		٢٤,٦٨١		٢٤,٦٨١		٢٤,٦٨١	
١,٣٠٦٤٨		٣,٣٣٣,٣٥١		٣,٣٣٣,٣٥١		٣,٣٣٣,٣٥١	
١,٠٥٦,٢٩		٣,٣٦٩,١٤٦		٣,٣٦٩,١٤٦		٣,٣٦٩,١٤٦	
٦٤٩,٠٤٥		٢٣٥,٣٣٩		٢٣٥,٣٣٩		٢٣٥,٣٣٩	
٨١١,٤٤٠		٨١١,٤٤٠		٨١١,٤٤٠		٨١١,٤٤٠	
ممتلكات ومعدات		٦,٤٨٤,٧٨١		٦,٤٨٤,٧٨١		٦,٤٨٤,٧٨١	
اجتمالي الموجودات		١١,٠٨٠,١٢٧		١١,٠٨٠,١٢٧		١١,٠٨٠,١٢٧	
اجتمالي المطلوبات		٦,٣٣٧,٥١٨		٦,٣٣٧,٥١٨		٦,٣٣٧,٥١٨	
قطاع نقل الخام		قطاع نقل الخام		قطاع نقل الخام		قطاع نقل الخام	
قطاع الخدمة		قطاع الخدمة		قطاع الخدمة		قطاع الخدمة	
اللوجستية		اللوجستية		اللوجستية		اللوجستية	
قطاع نقل الصنائع		قطاع نقل الصنائع		قطاع نقل الصنائع		قطاع نقل الصنائع	
المساندة		المساندة		المساندة		المساندة	
الادارة العامة وأخري		الادارة العامة وأخري		الادارة العامة وأخري		الادارة العامة وأخري	
الإجمالي		الإجمالي		الإجمالي		الإجمالي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
ممتلكات ومعدات		٩,٥٩٨,٧٠٤		٩,٥٩٨,٧٠٤		٩,٥٩٨,٧٠٤	
اجتمالي الموجودات		١١,٣٣٣,٠٣٤		١١,٣٣٣,٠٣٤		١١,٣٣٣,٠٣٤	
اجتمالي المطلوبات		٦,٥٢٧,٥٢٨		٦,٥٢٧,٥٢٨		٦,٥٢٧,٥٢٨	

٦٠. الممتلكات والمعدات - تتممة

الإجمالي	معدات ساحة الحاويات	أجهزة حاسوب آلي	سيارات	أدوات ومعدات مكتبية	الملاطي والتحسينات	أسطول ومعدات hauliers وجرارات	اثاث وتجهيزات	النفقة
٢١,٩٠١,٥٥٨	٩٣٢	٤,٣٨٥	١٢,٩٢٥	١٠,٩٣٧	٢١,٧٦٥,١٥٤	٦٤,١٧٤	في ١٠٢٠٢٣م	في ١٠٢٠٢٣م
٦٩٤,٣٥٠	-	٢٣٦٩	٦٦	٦٨٩,٥٧٣٢	٦٨٩,٥٧٣٢	١٣	بصفات/ تحويلات*	بصفات/ تحويلات*
(٨٤٤,٣٤٢)	(٣٩٨)	(٤٥)	(٧٢٢)	(٥٥٧)	(٨٤٢,٦٦٠)	-	استبعادات	استبعادات
٢١,٧٥١,٥٦٦	٥,٠٠٤	٣,٢٠١	١٢,٤٢٨	١٠,٣٨٠	٢١,٦١٢,٤٥٦	٦٤,١٨٧	في ٣١٠٢٠٢٣م	في ٣١٠٢٠٢٣م

الاستهلاك المترافق	٨٩٥	٤٠	٧٠,٨٧١	٦٠,٥٤٦	٧٠,٨٧٣	٦٠,٣٤٠	٦٠,١٦٣	٦٠,١٦٣
في ١٠٢٠٢٣م	٢٢٢	٤٠	٨٠٨	٦٦٩	٨٠٨	٦٦٩	٦٠,٥٥٦	٦٠,٥٥٦
محمل للسنة	-	-	-	١,٠٠٦	-	-	-	-
استبعادات	(٣٩٧)	(٤٥)	(٥٧٣)	(٥٥٧)	(٥٥٧)	(٥٥٧)	-	-
صافي القيمة الدفترية:	٤٥,٢٤٩	٦٠,٤٥٨	٧٦,٤٣٨,٥٦١	٦٠,٤٥٣	٨٠,١٠٧	٦٠,٤٥٣	٧٦,٤٣٨,٥٦١	٧٦,٤٣٨,٥٦١
صافي القيمة الدفترية:	٢٠٠	١,١١٧	-	-	-	-	-	-
صافي القيمة الدفترية:	٤٥,٠٠١	٤٠,٣٥٣	-	-	-	-	-	-
صافي القيمة الدفترية:	٤٥,٢٤٩	٦٠,٤٥٨	٧٦,٤٣٨,٥٦١	٦٠,٤٥٣	٨٠,١٠٧	٦٠,٤٥٣	٧٦,٤٣٨,٥٦١	٧٦,٤٣٨,٥٦١
صافي القيمة الدفترية:	٣٣٣	٤٠,٦٧٦	-	-	-	-	-	-
صافي القيمة الدفترية:	١٨,٨٩٣	٤٠,٦٧٢	-	-	-	-	-	-

* خلال سنة ٢٠٢٣م، تم إسلام أربعة ناقلات جديدة والتي تم تحويلها من مشاريع تحت التنفيذ إلى المدارات والمعدات بقيمة إجمالية بلغت ٨٤١ مليون ريال سعودي.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٧. مشاريع تحت التنفيذ

بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١٩، وقعت الشركة اتفاقية مشروع جديد مع المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة ("توريد المياه المحللة من المحطات المنتقلة العائمة إلى خزانات محطات التحلية")، لإنشاء ٣ محطات عائمة (بوارج) لتحلية المياه بتكلفة إجمالية ٦٠ مليون ريال سعودي، لنقل المياه المحللة من المحطات المنتقلة العائمة إلى خزانات محطات التحلية. وقد بدأ التنفيذ في يناير ٢٠٢٠م ومن المتوقع أن يبدأ التشغيل خلال النصف الثاني من سنة ٢٠٢١م.

بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠، وقعت الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة (شركة تابعة) عقداً مع شركة هيونداي ميبيو للأحواض الجافة المحدودة لبناء ١٠ ناقلات كيماويات بقيمة إجمالية قدرها ١,٥٣٨ مليون ريال سعودي، ومن المتوقع استلام الناقلات على دفعات بدءاً من الرابع الأول لسنة ٢٠٢٢م إلى الرابع الأول لسنة ٢٠٢٣م.

بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٩، وقعت المجموعة عقداً لبناء أول ناقلة نفط عملاقة مع الشركة العالمية للصناعات البحرية بالتعاون مع شركة هيونداي الكورية للصناعات الثقيلة بمبلغ إجمالي قدره ٣٧١ مليون ريال سعودي ومن المتوقع استلام ناقلة النفط العملاقة خلال النصف الثاني من سنة ٢٠٢١م.

يمثل رصيد الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م ما يلي:

- ٤٩٨ مليون ريال سعودي لإنشاء ١١ سفينة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٤٦٦ مليون ريال سعودي لإنشاء ١١ سفينة)،
- ٤٤٠ مليون ريال سعودي لمشروع البارج (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٣٧٢ مليون ريال سعودي)
- ومشاريع أخرى بقيمة ١٢٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٩٦ مليون ريال سعودي)

٨. قروض وتمويلات

صكوك	تمويل مرابحة	قرض تجارية	إجمالي الصكوك والقروض طويلة الأجل	نافق الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل	الجزء غير المتداول من الصكوك والقروض طويلة الأجل	يخصم: مصروفات تمويل مدفوعة مقدماً	صافي الجزء غير المتداول من الصكوك والقروض طويلة الأجل	قروض قصيرة الأجل	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل	قروض وتمويلات - الجزء المتداول	قروض وتمويلات - الجزء غير المتداول
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح									
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	١-٨									
٤,٩٩٩,١٣٩	٥,١١٥,٩٢٠	٢-٨									
٥٤,٤٦٩	٥٤,٤٦٩	٣-٨									
٨,٩٥٣,٦٠٨	٩,٠٧٠,٣٨٩										
(٨٢٧,٨٣٣)	(٨٣٤,٠٤٨)										
٨,١٢٥,٧٧٥	٨,٢٣٦,٣٤١										
(٥٢٤,٤٥٠)	(٥٩,٣١٧)										
٨,٠٧٣,٥٣٠	٨,١٧٧,٠٤٤										
-	-	٤-٨									
٨٢٧,٨٣٣	٨٣٤,٠٤٨										
٨٢٧,٨٣٣	٨٣٤,٠٤٨										
٨,٠٧٣,٥٣٠	٨,١٧٧,٠٤٤										
٨,٩٠١,٣٦٣	٩,٠١١,٠٧٢										

١-٨ الصكوك

في ١٤٣٦ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠١٥م)، أتمنت 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 (سايلور) زائداً هامش ربح محدد يستحق الدفع بشكل نصف سنوي. تستحق الصكوك بالقيمة الاسمية عند الاستحقاق بتاريخ انتهاء الصلاحية في الأول من محرم عام ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م).

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

(بألاف الريالات السعودية)

٨. قروض وتمويلات - تتمة

٤-٨ تمويل المراحة

استخدمت المجموعة عقود تمويل طويل الأجل قائمة للحصول على تمويل إضافي بمبلغ ٢٨٣ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٤٩٩ مليون ريال سعودي). إن التمويل القائم مضمن بسندات إذنية ورهونات مقابل سفن. يتم سداد هذا التمويل خلال ١٠ سنوات على أساس ربع سنوي أو نصف سنوي. يحمل هذا التمويل عمولة باسعار تجارية عادلة. رصيد التمويل الذي يستحق عليه الربح على أساس سعر الليبور ٢٠٩٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٢,١٦٥ مليون ريال سعودي) ورصيد التمويل الذي يستحق عليه الربح على أساس سعر السبيبور ٣,٠٢٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٢,٨٣٤ مليون ريال سعودي) إن رصيد حساب التمويل المتوفع مقدماً المتعلقة بتمويل المراحة في كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م هو ٥٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٥٢ مليون ريال سعودي).

٣-٨ القروض التجارية

لم تحصل المجموعة على أي قرض جديد طويل الأجل خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: لا شيء). إن القرض القائم مضمن كرهن مقابل السفن. يستحق سداد هذا القرض على مدى ١٠ سنوات على أساس نصف سنوي وتحمل عمولة خاصة بسعر ليبور مضافاً إليه هامش تجاري عادي. إن رصيد القرض الذي يتم دفع الأرباح عليه على أساس الليبور كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م هو ٤٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٥٤ مليون ريال سعودي).

٤-٨ القروض قصيرة الأجل

لم تحصل المجموعة على أي قرض جديد قصير الأجل خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١٩٠ مليون ريال). مجموع دفعات السداد مقابل هذه القروض خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م هو لاشيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٤٥٠ مليون ريال سعودي). هذه القروض تستخدم لتنقية احتياجات رأس المال العامل خلال الفترة.

٥-٨ التعهادات

تشمل اتفاقيات القروض على تعهادات تتعلق بشكل رئيسي بالحفظ على نسبة معينة من الرفع ونسبة الدين إلى حقوق الملكية. بموجب شروط هذه الاتفاقيات، يحق للمقرضين المطالبة بالسداد الفوري للقروض إذا لم يتم الوفاء بهذه التعهادات.

٩. ربحية السهم

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٤١٩,٢١٩	٤٣,٥٥٧
٣٩٣,٧٥٠,٠٠٠	٣٩٣,٧٥٠,٠٠٠
١,٠٦	٠,١١

ربح الفترة لمساهمي الشركة الأم (بألاف الريالات السعودية)

متوسط عدد الأسهم الأساسية القائمة خلال الفترة

ربحية السهم - الأساسية والمخصصة بالريال السعودي

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية على أساس عدد الأسهم القائمة خلال فترة الثلاثة أشهر في ٣١ مارس ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م والبالغة ٣٩٣,٧٥ مليون سهم.

١٠. الأدوات المالية

القيمة العادلة لأدوات المالية

فيما يلي التسلسل الهرمي لقيمة العادلة:

٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)			
الإجمالي	المدخلات الهامة الغير القابلة للملاحظة (المستوى ٣)	المدخلات الهامة القابلة للملاحظة (المستوى ٢)	الأسعار المعنفة في السوق النشطة (المستوى ١)
٧,٣٣٤	٧,٣٣٤	-	-
٧,٨٢٠	-	٧,٨٢٠	-
٦,٥٨٢	-	٦,٥٨٢	-

بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أداة حقوق ملكية

أو غير متداولة

المشتقات المقاسة بالقيمة العادلة من

خلال قائمة الأرباح أو الخسائر

خيارات أسعار العملات

الموجودات

المطلوبات

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
 (شركة مساهمة سعودية)
 اصلاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتم
 لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
 (بالآف الريالات السعودية)

١٠. الأدوات المالية - تتم القيمة العادلة لأدوات المالية - تتم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)		
الإجمالي	المدخلات الهامة قابلة للملاحظة (المستوى ٣)	الأسعار المعرونة في السوق النشطة (المستوى ١)
٧,٣٣٤	٧,٣٣٤	-
٨,٤٦٦	-	٨,٤٦٦
١٠,٤٠٠	-	١٠,٤٠٠

بالمقدمة العادلة من خلال الدخل الشامل
 الآخر - أداة حقوق ملكية
 أسهم غير متداولة
 المنشآت المقاسة بالمقدمة العادلة من
 خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
 خيارات أسعار العمولات
 الموجودات
 المطلوبات

١١. الزكاة وضريبة الدخل

تستند زكاة الشركة على القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة المملوكة بالكامل، وذلك وفقاً للوائح الصادرة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). تقدم الشركة وشركتها التابعة الأخرى إقراراتها الزكوية والضريبية بشكل منفصل.

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية حتى سنة ٢٠١٩ م وحصلت على شهادة الزكاة، لم تقم الهيئة بإصدار الربط الزكوية والضريبية الخاصة بسنة ٢٠١٩ م.

أصدرت الهيئة ربط زكوي عن الأعوام المنتهية من ٢٠١٥ م إلى ٢٠١٧ م، وطالبت بسداد فروقات زكوية إضافية قدرها ٦٧,٨ مليون ريال سعودي بالرغم من إنهاء الشركة موقفها الزكوي سابقاً لثلاث الأعوام من خلال مبادرة الإفصاح. قامت الشركة بتقديم اعتراض ولازال الاعتراض قيد الدراسة من قبل الهيئة.

أصدرت الهيئة الربط الزكوي لسنة ٢٠١٨ م، وطالبت الشركة بموجب سداد فروقات زكوية إضافية بمبلغ ٢٧,٩ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعتراض على الربط الزكوي الذي تم قوله جزئياً وأصدر ربط معدل من قبل الهيئة. قامت الشركة بتحويل الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية لإكمال عملية الاعتراض ولازال الاعتراض قيد الدراسة. تعتقد الشركة أنه تم وضع المخصصات الكافية لتغطية أي التزامات محتملة للزكاة والضرائب.

١٢. توزيعات أرباح

وافقت الجمعية العمومية لمساهمي الشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠٢٠ م، على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٣٩٤ مليون ريال سعودي للمساهمين وذلك عن النصف الثاني للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد. تم دفع هذه الأرباح في ١٠ مايو ٢٠٢٠ م.

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢٠ م، بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ٣٩٤ مليون ريال سعودي للمساهمين عن النصف الأول للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد. تم دفع هذه الأرباح في ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٠ م.

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢١ م بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بقيمة ٣٩٤ مليون ريال سعودي عن النصف الثاني من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(بألف ريالات السعودية)

١٣. الإرتباطات الرأسمالية

مطلوبات المجموعة الرأسمالية والمتعلقة بالسفن تحت الإنشاء وشراء ممتلكات والمعدات هي ١,٧٢٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٧٩٥ مليون ريال سعودي).

قامت المجموعة بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٧ 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. سيضخ الشركاء ما يعادل ٢,٦٢٥ مليون ريال سعودي (٧٠٠ مليون دولار أمريكي) من تكلفة المشروع. بلغ رأس المال المدفوع من الشركاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ما يعادل ١,٥٩١ مليون ريال سعودي (٤٢٤ مليون دولار أمريكي). تتكون ملكية الشركة الدولية للصناعات البحرية من التالي: حصة أرامكو ٥٠٪، وحصة شركة لامبريل للطاقة المحدودة ٢٠٪ وحصة الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري ١٩,٩٪ بينما حصة شركة هيونداي للصناعات الثقيلة هي ١٪. وقعت المجموعة اتفاقية شراء ما لا يقل عن ٧٥٪ من احتياجاتهما 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.

٤. الأحداث اللاحقة

ليس هناك أي أحداث لاحقة جوهرية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ والتي قد يكون لها أثر هام على قائمة المركز المالي للمجموعة كما هو موضح في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٥. تاريخ الاعتماد

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة خلال اجتماعه المنعقد في ٧ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٩ إبريل ٢٠٢١ م).