



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

القوائم المالية الأولية الموحدة

(غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

عضو مجلس الإدارة المفوض
عبدالله بن علي العجاجي

الرئيس التنفيذي
إبراهيم بن عبدالرحمن العمر

رئيس القطاع المالي
علي بن عبد الله الحربي

صفحة

فهرس

٢	تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
٤-٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٥	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٧-٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٢٣-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٣٠
riyadh@sa.ey.com
ey.com/mena
رقم التسجيل ٤٥
س.ت. ١٠١٠٢٨٢٨٢١

إرنست و يونغ
محاسبون قانونيون
صندوق بريد ٢٧٢٢
الطابق ٦ و ١٤، برج الفيصلية
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤١٦، المملكة العربية السعودية



تقرير فحص محدود
إلى السادة / مساهمي الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
المحترمين

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة للشركة الوطنية السعودية للنقل البحري - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والسلة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في المجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ

عبدالعزیز عبدالرحمن السوليم

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٢٧٧)





الرياض: ٧ ربيع الثاني ١٤٣٧ هـ
(١٧ يناير ٢٠١٦)

٢٠١٤ م (مراجعة)	٢٠١٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
١٦٨,٩٥٧	١٦٦,٣٣٦	٣	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٢٢١,١١١	١,٠٦٦,٥٩٧	٣	مرابحات وودائع قصيرة الأجل
٦٤٢,١٦٧	٧٤٥,١٨٢		مدينون تجاريون، صافي
٢١,١٤٠	٢٧,٩٠١		مدينو عقود إيجار سفن، صافي
١٦٢,٠٤١	١٦١,٥٠١		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧٦,٣٣٤	٤٩,٢٩٩		جاري الوكلاء
٣٢٧,٤٩٠	٢٠٣,٦١٠		مخزون
١٩٧,٤٠٧	١٥٠,٤١٢		إعانة وقود مستحقة، صافي
-	٦,٣٦٩		رحلات غير مكتملة
١,٨١٦,٦٤٧	٢,٥٧٧,٢٠٧		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣٥٨,٢٨٢	٣٣٠,٣٨١		مدينو عقود إيجار سفن، صافي
١٠,٥٨٧	١٠,٥٨٧		استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
١٣,٥٣٣	١٣,٥٣٣		استثمارات متاحة للبيع
٩٠٥,٧٥٨	١,٠٢٧,٩٤١	٤	استثمار في شركة زميلة
١٢٢,١٦٦	١٢٦,٥٨٦		تكاليف تسفين مؤجلة، صافي
٩٠٣,٥٠١	٨٤٩,٤٦٤	ك٢	أصول غير ملموسة، صافي
١٢,٩٨٠,٠١٧	١٢,٧٩٨,٢٧٩		أصول ثابتة، صافي
١٢,٠٣٩	١,٠٩٩,٩٠١	٥	ناقلات وأصول تحت الإنشاء
١٥,٣٠٥,٨٨٣	١٦,٢٥٦,٦٧٢		مجموع الأصول غير المتداولة
١٧,١٢٢,٥٣٠	١٨,٨٣٣,٨٧٩		مجموع الأصول

٢٠١٤ م (مراجعة)	٢٠١٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الخصوم وحقوق الملكية
			الخصوم المتداولة
٤٩٦,٦٢٥	٦٦٤,٠٠١		داننون ومبالغ مستحقة الدفع
٥٥٨,٣٠٤	٥٤٧,٠١٦	٦	الأقساط الجارية من تمويل المراجعة وتمويل طويل الأجل
٣,٤٥٩,٣١٣	-	١٣,٦	تمويل مراجعة قصير الاجل
٣٣,٨٨٢	٣٥,٠٩٥		توزيعات أرباح مستحقة
١٤٢,٨٩٨	٢٩٧,٧٤٣	٨	مخصص زكاة وضريبة الاستقطاع
٩,٨١٣	-		رحلات غير مكتملة
-	٣٠,٧٠٤	٩	خصوم أخرى
٤,٧٠٠,٨٣٥	١,٥٧٤,٥٥٩		مجموع الخصوم المتداولة
			الخصوم غير المتداولة
٤,١٥٢,٨٨٨	٧,٥٠٥,٨٤٧	٦	مراجعات وصكوك وتمويل طويل الأجل
٥٢,٨٣٤	٥٣,٧٧٤		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٠,٧٠٤	-	٩	خصوم أخرى
٤,٢٣٦,٤٢٦	٧,٥٥٩,٦٢١		مجموع الخصوم غير المتداولة
٨,٩٣٧,٢٦١	٩,١٣٤,١٨٠		مجموع الخصوم
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٣,٩٣٧,٥٠٠	٣,٩٣٧,٥٠٠	١	رأس المال
٢,٠١٦,١٣٢	٢,١٩٧,٩٣٩	١٣	احتياطي نظامي
١,٨٦١,٤٤٠	٣,١٤٩,٧٠٦		أرباح مبقاة
٧,٨١٥,٠٧٢	٩,٢٨٥,١٤٥		مجموع حقوق المساهمين
٣٧٠,١٩٧	٤١٤,٥٥٤	١	حقوق الملكية غير المسيطرة
٨,١٨٥,٢٦٩	٩,٦٩٩,٦٩٩		مجموع حقوق الملكية
١٧,١٢٢,٥٣٠	١٨,٨٣٣,٨٧٩		مجموع الخصوم وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.



عضو مجلس الإدارة المفوض
عبدالله بن علي العجاجي



الرئيس التنفيذي
إبراهيم بن عبدالرحمن العمر


رئيس القطاع المالي
علي بن عبد الله الحربي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٤م (مراجعة)	٢٠١٥م (غير مراجعة)	٢٠١٤م (غير مراجعة)	٢٠١٥م (غير مراجعة)	
٣,٦٢٦,٤١٢	٧,٥٠٢,١٢٠	١,٢٦٣,٦٢٣	٢,١٢٢,٠٣٩	إيرادات التشغيل
(١,٢٠٦,٧٤٩)	(١,٠٨١,٢٠٣)	(٣٩٠,٥٨٦)	(٢١٠,٧٣٩)	تكلفة الوقود
(١,٩٦٣,٣٧٣)	(٤,٤٣٧,٥٥٢)	(٧١٤,٥٣٩)	(١,٢٩٠,٧٦٢)	مصاريف التشغيل الأخرى
٤٥٦,٢٩٠	١,٩٨٣,٣٦٥	١٥٨,٤٩٨	٦٢٠,٥٣٨	إجمالي دخل التشغيل قبل إعانة الوقود
٢١٧,٩٣٦	١٧٩,٩١٠	٧٣,٣٣٢	٣٥,٨٥٠	إعانة الوقود
٦٧٤,٢٢٦	٢,١٦٣,٢٧٥	٢٣١,٨٣٠	٦٥٦,٣٨٨	إجمالي دخل التشغيل
(٩٨,٨٧٥)	(١٨٢,٦٤٤)	(٣٤,٩٢٣)	(٦٠,٩١٨)	مصاريف عمومية وإدارية
٥٧٥,٣٥١	١,٩٨٠,٦٣١	١٩٦,٩٠٧	٥٩٥,٤٧٠	دخل التشغيل
١٣١,٩٥٦	١٨٤,٦٨٣	(١٩,٥٠٠)	٥٧,٨٤٠	٤ الحصة في نتائج الشركة الزميلة
(١٠٦,٤٧٤)	(١٣٢,٢٣٠)	(٤١,٢٦٠)	(٢٧,٨٧٣)	٦ مصاريف التمويل
(١,٠٥٣)	١٠,٥٦٩	٧١٩	٤,٤٢٥	١٠ إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي
٥٩٩,٧٨٠	٢,٠٤٣,٦٥٣	١٣٦,٨٦٦	٦٢٩,٨٦٢	الدخل قبل الزكاة والضرائب وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٣٧,٤٣٦)	(١٨١,٢٢٦)	(٧,٢٦٣)	(٥٢,٤٦٨)	٨ الزكاة والضرائب، صافي
٥٦٢,٣٤٤	١,٨٦٢,٤٢٧	١٢٩,٦٠٣	٥٧٧,٣٩٤	الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٨,٥٠٤)	(٤٤,٣٥٧)	(٦,١٨٥)	(١٠,٥١٠)	حقوق الملكية غير المسيطرة من صافي دخل الشركات التابعة الموحدة
٥٣٣,٨٤٠	١,٨١٨,٠٧٠	١٢٣,٤١٨	٥٦٦,٨٨٤	صافي دخل الفترة / السنة
١,٧٠	٥,٠٣	٠,٥٨	١,٥١	٧ ربح السهم بالريال السعودي: المتعلق بدخل التشغيل
١,٥٨	٤,٦٢	٠,٣٦	١,٤٤	٧ المتعلق بصافي دخل الفترة / السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.


عضو مجلس الإدارة المفوض
عبدالله بن علي العجاجي


الرئيس التنفيذي
إبراهيم بن عبدالرحمن العمر

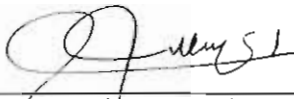

رئيس القطاع المالي
علي بن عبدالله الحربي

٢٠١٤ م (مراجعة)	٢٠١٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٥٣٣,٨٤٠	١,٨١٨,٠٧٠		صافي دخل السنة
			تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
٥٤٠,٦٧٣	٧٠٨,٩٨٨		استهلاك
٤٦,٩٦٥	٥٣,٣٩١		إطفاء تكاليف تسفين مؤجلة
١٥,٢٤٩	٥٤,٠٣٧		إطفاء أصول غير ملموسة
٤,٣٦٠	٣١,٠٢٧		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١٣١,٩٥٦)	(١٨٤,٦٨٣)	٤	الحصة في نتائج الشركة الزميلة
(٣,٠٩٦)	(٥,١٠٣)		مكاسب بيع أصول ثابتة
٢٨,٥٠٤	٤٤,٣٥٧		حقوق الملكية غير المسيطرة من صافي دخل الشركات التابعة الموحدة
٣٧,٤٣٦	١٨١,٢٢٦	٨	الزكاة وضريبة الاستقطاع
٦,٠٧٤	٩٤٠		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
١,٠٧٨,٠٤٩	٢,٧٠٢,٢٥٠		
			التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية:
(٥٩,٩٥١)	(١٣٤,٠٤٢)		مدينون تجاريون، صافي
١٥,٢٥٧	٢١,١٤٠		مدينو عقود إيجار سفن، صافي
(٦٩,٩٠١)	٥٤٠		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢٣,٢١٤)	٢٧,٠٣٥		جاري الوكلاء
(٩٤,٣٥٦)	١٢٣,٨٨٠		مخزون
(٧٣,٥٢٧)	٤٦,٩٩٥		إعانة وقود مستحقة، صافي
١٤,٢٦٩	(١٦,١٨٢)		رحلات غير مكتملة
١٨٧,٦٧٥	١٦٧,٣٧٦		داننون ومبالغ مستحقة الدفع
(٣٣,٤٤٥)	(٢٦,٣٨١)	٨	زكاة وضريبة الاستقطاع المدفوعة
٩٤٠,٨٥٦	٢,٩١٢,٦١١		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

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

٢٠١٤ م (مراجعة)	٢٠١٥ م (غير مراجعة)	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١,٨٦٢)	(٢٠,٢٧١)	مراجعات وودائع قصيرة الأجل
٩٨١	-	استثمارات متاحة للبيع
٣٠,٠٠٠	-	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق
٦٨,١٨٣	٦٢,٥٠٠	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
(٥٨١,٧٩٢)	-	أصول غير ملموسة
(٢,٥٢٧,٥٩٠)	(٥٣٨,٠٦٥)	إضافات أصول ثابتة
٣,٣٣١	٥,٣٦٨	متحصلات بيع أصول ثابتة
(٤٠١,٥٢٤)	(١,٠٧٧,٣١٢)	ناقلات وأصول تحت الإنشاء، صافي
(٦٤,٤٥٩)	(٥٧,٨١١)	تكاليف تسفين مؤجلة
(٣,٤٧٤,٧٣٢)	(١,٦٢٥,٥٩١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٣,١٢٢,٣١٣	(٣,٤٥٩,٣١٣)	١٣ (سداد) متحصلات من تمويل مرابحة قصير الأجل
٣٣٤,٥٩٥	٣,٩٠٠,٠٠٠	١٣,٠٦ متحصلات من مرابحات وصكوك وتمويل طويل الأجل
(٥٦٤,٢٨٤)	(٥٥٨,٣٢٩)	سداد تمويل مرابحة وقروض طويلة الأجل
(٣١٣,٢٠٦)	(٣٤٤,٧٨٤)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٨٠٠)	(٢,٠٠٠)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢,٥٧٧,٦١٨	(٤٦٤,٤٢٦)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
٤٣,٧٤٢	٨٢٢,٥٩٤	صافي التغير في النقد وما يماثله خلال السنة
٢٦٩,٥٦٦	٣١٣,٣٠٨	النقد وما يماثله أول السنة
٣١٣,٣٠٨	١,١٣٥,٩٠٢	٣ النقد وما يماثله آخر السنة
		معاملات غير نقدية هامة:
١,٠٦٥,٩٥٣	١٠,٥٥٠	٥ ناقلات وأصول تحت الإنشاء تم تحويلها إلى الأصول الثابتة
١,٧٥٢,١٨٨	-	١٣ قيمة ناقلات اسهم العوض

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.



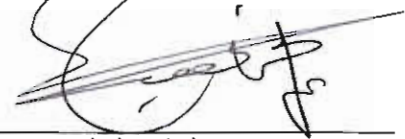
عضو مجلس الإدارة المفوض

عبدالله بن علي العجاجي



الرئيس التنفيذي

إبراهيم بن عبدالرحمن العمر



رئيس القطاع المالي

علي بن عبدالله الحربي

١. التنظيم والنشاط

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

يتمثل نشاط الشركة والشركات التابعة لها المذكورة أدناه ("المجموعة") في شراء وبيع البواخر والسفن لنقل البضائع والأشخاص والمشاركة في عمليات النقل البحري ووكالات شركات الملاحة البحرية 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.

تم زيادة رأس مال الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م من ٣,١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٣,٩٣٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقابل ست سفن تم تحويل ملكيتها من شركة فيلا إلى البحري (إيضاح ١٣)، وفيما يلي بيان بعدد الأسهم ورأس المال المدفوع:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥م و ٢٠١٤م

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

* تبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال سعودي.

فيما يلي بيان بالشركات التابعة الموحدة في هذه القوائم المالية الأولية:

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

وفيما يلي بيان بالشركة الزميلة غير الموحدة في هذه القوائم المالية الأولية (إيضاح ٤):

الاسم	الطريقة المحاسبية	النشاط	المقر	تاريخ التأسيس	نسبة الملكية
					٢٠١٥م / ٢٠١٤م
شركة بتريديك المحدودة*	حقوق الملكية	نقل الغاز المسال	برمودا	١٩٨٠م	٪٣٠,٣٠ / ٪٣٠,٣٠

* 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 للشركة هي شهرين. كما أن العام المالي لشركة بتريديك المحدودة يبدأ في ١ سبتمبر وينتهي في ٣١ أغسطس من كل عام ميلادي.

١. التنظيم والنشاط - تنمة

أسطول المجموعة:

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

- قطاع نقل النفط الخام: يتكون من ثلاث وثلاثين ناقلة نفط عملاقة منها اثنتين وثلاثين تعمل في السوق الفوري، وناقلة واحدة للتخزين العائم مؤجرة إلى شركة أرامكو للتجارة، وتمتلك الشركة كذلك خمس ناقلات منتجات نفط مكرر جميعها مؤجرة إلى شركة أرامكو للتجارة.
- قطاع نقل البضائع العامة: يتكون من ست سفن درجة تعمل على الخطوط التجارية بين أمريكا الشمالية وأوروبا والشرق الأوسط وشبه القارة الهندية.
- قطاع نقل الكيماويات: يتم تشغيل هذا القطاع بالكامل عن طريق الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة (شركة تابعة) وتمتلك ستاً وعشرين ناقلة كيماويات، تعمل كما يلي:
 - ثلاث ناقلات مؤجرة على هيئة حديد عارٍ بموجب عقد تأجير رأسمالي تم توقيعه بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠٠٩ م مع شركة أودجفل.
 - أربعة عشر ناقلة تعمل الشركة بتشغيلها ذاتياً في السوق الفوري.
 - ثمان ناقلات مؤجرة إلى الشركة العالمية للشحن والنقل المحدودة التابعة للشركة السعودية للصناعات الأساسية "سابك".
 - ناقلة واحدة تعمل في تجمع تجاري مع شركة أودجفل.
- قطاع نقل البضائع السائبة: يتم تشغيل هذا القطاع بالكامل عن طريق شركة البحري للبضائع السائبة (شركة تابعة) والتي تمتلك خمس سفن متخصصة في نقل البضائع الجافة السائبة، مؤجرة جميعها إلى الشركة العربية للخدمات الزراعية (أراسكو).

٢. السياسات المحاسبية الهامة

أ - العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وعلى أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع والأدوات المالية المشتقة حيث يتم قياسهما والمحاسبة عنها بالقيمة العادلة. تتبع الشركة أساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصاريفها.

إن أهم السياسات المحاسبية التي تطبقها الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة تتماشى مع مثلتها الموضحة بالقوائم المالية الموحدة السنوية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م.

ب - فترة القوائم المالية

وفقاً للنظام الأساسي للشركة تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير من كل عام وتنتهي بنهاية يوم ٣١ من شهر ديسمبر من نفس العام الميلادي.

تعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمنهج تكامل الفترات الدورية والذي يعتبر كل فترة أولية من فترات السنة المالية جزءاً مكماً للسنة المالية. وبموجب ذلك يتم إثبات الإيرادات والمكاسب والمصاريف والخسائر المتعلقة بالفترة المالية خلال نفس الفترة. تم عمل جميع التسويات التي رأت إدارة المجموعة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة بعدل المركز المالي ونتائج الأعمال. إن نتائج الأعمال عن الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

ج - أسس توحيد القوائم المالية

- تشمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة والشركات التابعة لها المذكورة في الإيضاح (١) أعلاه.
- الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً طويلاً للأجل يزيد عن ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق له التصويت و/أو تمارس عليها سيطرة عملية. يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة على تلك الشركات ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.
- يتم استبعاد كافة الحسابات والمعاملات الهامة المتداخلة والتي يترتب عليها إيرادات ومصاريف، وكذلك مكاسب وخسائر محققة وغير محققة ناجمة عن المعاملات مع الشركات التابعة عند توحيد هذه القوائم المالية الأولية.
- تمثل حقوق الملكية غير المسيطرة الحصة في الربح أو الخسارة وكذلك في صافي الموجودات غير المملوكة من قبل الشركة، ويتم إظهارها بصورة مستقلة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وقائمة الدخل الأولية الموحدة.

د - استخدام التقديرات

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

هـ - النقد وما يماثله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة، يتكون النقد وما يماثله من أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق ومراجعات وودائع قصيرة الأجل، والاستثمارات القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها والتي تكون متاحة للمجموعة دون أية قيود.

و - المدينون التجاريون

يظهر رصيد المدينون التجاريون بصافي القيمة القابلة للتحقق بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. ويتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي بأن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ بناءً على الشروط الأصلية للمدينين. ويتم تحميل هذه المخصصات على قائمة الدخل الأولية الموحدة ضمن المصاريف العمومية والإدارية. وعندما يصبح حساب المدينين غير قابل للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. ويتم عكس أي مبالغ محصلة تم شطبها سابقاً مقابل المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

ز - عقود التأجير التمويلي

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

ح - المخزون

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

ط - تكاليف التسفين المؤجلة

تقوم المجموعة بإطفاء تكاليف التسفين المؤجلة، حسب أنواع الناقلات، على فترة سنتين إلى خمس سنوات وذلك اعتباراً من تاريخ نهاية عملية التسفين. وفي حالة القيام بعملية تسفين أخرى خلال فترة الإطفاء المحددة، يتم إطفاء رصيد تكاليف التسفين المؤجلة السابقة للسفن المعنية كاملاً في قائمة الدخل الأولية الموحدة في الفترة التي تبدأ فيها عملية التسفين الجديدة.

ي - الاستثمارات

١ - استثمارات في شركات زميلة

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

٢ - استثمارات في أوراق مالية

تم تصنيف الاستثمارات في الأوراق المالية إلى ثلاثة بنود هي:

• استثمارات للاتجار

يتم تصنيف بعض الاستثمارات كاستثمارات للاتجار بناءً على نية الإدارة في ذلك. يتم قياس تلك الاستثمارات على أساس القيمة العادلة، ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر غير المحققة ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

• استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم تصنيف بعض الاستثمارات كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بناءً على نية الإدارة في ذلك. يتم قياس تلك الاستثمارات على أساس التكلفة المعدلة بمقدار الاستنفاد في العلاوة أو الخصم، إن وجد.

٢. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

ي (٢) - الاستثمارات في أوراق مالية (تنمة)

• استثمارات متاحة للبيع

يتم تصنيف بعض الاستثمارات كاستثمارات متاحة للبيع إذا لم تستوف شروط التصنيف كاستثمارات للاتجار أو استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع على أساس القيمة العادلة وتدرج المكاسب أو الخسائر غير المحققة من تلك الاستثمارات ضمن حقوق المساهمين، بينما يتم قيد المكاسب أو الخسائر المحققة من استرداد الوحدات ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة التي يتم فيها استرداد هذه الوحدات. وفي حال حدوث انخفاض غير مؤقت في قيمة تلك الاستثمارات أو وجود دليل موضوعي على ذلك الانخفاض يتم تحويل الخسائر غير المحققة إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة. ويتم تصنيف تلك الاستثمارات ضمن الأصول المتداولة في حالة وجود نية لبيعها خلال إثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة والإلتزام ضمن الأصول غير المتداولة. فإذا لم تتوافر القيمة السوقية للاستثمارات المذكورة أعلاه أو إمكانية تقويمها باستخدام طرق بديلة، تكون التكلفة هي البديل الأنسب للقيمة العادلة للأوراق المالية.

ك - الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة التقويم المادي طويل الأجل لعقود النقل الناتجة عن عملية شراء الأعمال والأصول لشركة فيلا (إيضاح ١٣)، وتظهر كأصول غير ملموسة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. ويتم إطفاء قيمة تلك الأصول غير الملموسة على مدى متوسط العمر الإنتاجي للأصول المشتراة والمقدر وفقاً لسياسة الشركة المحاسبية لتسجيل الأصول الثابتة واستهلاكها، حيث يتم إثبات مصروف الإطفاء ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

ل - الأصول الثابتة

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

الأصول	نسبة الاستهلاك	الأصول	نسبة الاستهلاك
مباني وتحسينات عليها	من ٥ إلى ٢٣,٣٪	سيارات	من ٢٠ إلى ٢٥٪
الأسطول والمعدات*	من ٤ إلى ١٥٪	أجهزة حاسب آلي	من ١٥ إلى ٢٥٪
حاويات وجرارات	من ٨,٣٣ إلى ٢٠٪	تجهيزات ساحة الحاويات	من ١٠ إلى ٢٥٪
أثاث وتجهيزات	١٠٪	أخرى	من ٧ إلى ١٥٪
أدوات ومعدات مكتبية	من ٢,٥ إلى ٢٥٪		

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

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

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

م - الهبوط في قيمة الأصول غير المتداولة

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

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

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

ن - الدائنون والمبالغ المستحقة

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

س - المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكون تكاليف سداد هذه الالتزامات محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

ع - الزكاة والضرائب

يتم تجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم تحميل مخصصات الزكاة على قائمة الدخل الأولية الموحدة على أساس الوعاء الزكوي المستقل أو صافي الربح المعتل لكل شركة على حدة، أيهما أعلى. كما يتم تجنب مخصص لضرائب الاستقطاع المستحقة على الجهات غير المقيمة وتحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة. وبالنسبة للشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية فيتم تجنب مخصصات الضرائب وفقاً لأنظمة المتبعة في تلك البلدان، ويتم تحميلها على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

ف - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

ص - اتفاقيات التحوط والمشتقات المالية

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة لتغطية بعض أجزاء مخاطر أسعار العملات الناتجة عن الأنشطة التمويلية. تقوم المجموعة، عادة، بتصنيف هذه الأدوات المالية المشتقة كتغطية مخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بالتغيرات في أسعار العملات. يخضع استخدام الأدوات المالية المشتقة لسياسات المجموعة التي تنص على أنه يجب استخدام الأدوات المالية المشتقة طبقاً لاستراتيجية إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة. لا تقوم المجموعة باستخدام الأدوات المالية المشتقة لأغراض المضاربة. يتم، في الأصل، قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة عند نشأة العقد، ويعاد قياسها بالقيمة العادلة في الفترات المالية اللاحقة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة التي تم تحديدها على أنها تغطية فعالة لمخاطر التدفقات النقدية مباشرة ضمن حقوق الملكية إذا كانت جوهرية، بينما يتم إثبات الجزء غير الفعال من التغطية في قائمة الدخل الأولية الموحدة. وإذا ما أدت تغطية مخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بالالتزام المؤكد أو العملية المتوقعة إلى إثبات أصول أو خصوم ما، عندئذ يتم إثبات الربح أو الخسارة - التي تم إثباتها سابقاً - في القياس الأولي للأصول والخصوم. وبالنسبة لعملية التغطية التي لا تؤدي إلى إثبات أصول أو خصوم ما، فيتم إثبات المبالغ المؤجلة المدرجة ضمن حقوق الملكية في قائمة الدخل الأولية الموحدة خلال نفس الفترة التي يؤثر فيها البند الذي تمت تغطيته على صافي الدخل أو الخسارة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة غير المؤهلة لمحاسبة تغطية المخاطر في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند نشوؤها. يتم التوقف عن محاسبة تغطية المخاطر عند انتهاء سريان أداة التغطية أو بيعها أو إنهاؤها أو تنفيذها، أو عندما لم تعد تلك الأداة مؤهلة لمحاسبة تغطية المخاطر. وفي ذلك الوقت، بالنسبة للعمليات المتوقعة، يتم الإبقاء على الربح أو الخسارة المترجمة الناجمة عن أدوات تغطية المخاطر ضمن حقوق الملكية لحين حدوث العملية المتوقعة. وفي حالة عدم توقع حدوثها، يتم تحويل صافي الربح أو الخسارة المترجمة - المثبتة ضمن حقوق الملكية - إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة.

ق - الاحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام المادة (١٢٥) من نظام الشركات السعودي، يتم تجنب ١٠٪ من صافي الأرباح السنوية إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن هذا التجنب عندما يبلغ الاحتياطي نصف رأس المال، كما تضاف أية علاوة إصدار إلى الاحتياطي النظامي. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

ر - إثبات الإيراد

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

• نقل النفط الخام والبتروكيماويات والبضائع السائبة:

يتم إثبات إيرادات نقل النفط الخام والبتروكيماويات والبضائع السائبة عند تحققها بما يتلائم مع فترات العقود والمدة الزمنية للرحلات والخدمات المتفق عليها.

• **نقل البضائع العامة:** تتبع المجموعة سياسة الرحلة المكتملة في تحديد إيرادات ومصروفات الفترة للرحلات التي تخص سفن نقل البضائع العامة. وتعتبر الرحلة مكتملة بإبحار السفينة من آخر ميناء تفرغ لكل رحلة. ويتم تأجيل إيرادات الشحن ومصروفات التشغيل المباشرة وغير المباشرة للرحلات غير المكتملة لحين اكتمالها. ويتم إظهار الرحلات غير المكتملة بقيمتها الصافية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة تحت حساب "رحلات غير مكتملة".

• إيرادات التأجير والأنشطة الأخرى المرتبطة بها، فيتم تسجيلها عند تقديم الخدمات وذلك بالتوافق مع فترات العقود والخدمات المرتبطة بها.

• يتم تسجيل الإيرادات الأخرى عند تحققها.

٢. السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

ش- إعانة الوقود

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

ت - المصاريف

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

ث - تكلفة التمويل

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

خ - المعاملات بالعملة الأجنبية

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

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

ذ - الإيجارات التشغيلية

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

ض - ربح السهم والأرباح المقترح توزيعها

يتم احتساب ربح السهم من دخل التشغيل للفترة والأعمال الفرعية وصافي ربح الفترة على أساس عدد الأسهم القائمة خلال الفترة، وعلى أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في حال تغير عدد الأسهم خلال تلك الفترة. تبقى الأرباح المقترح توزيعها بعد نهاية الفترة كجزء من الأرباح المبقاة وليس كخصوم، ما لم يتم الموافقة على توزيعها من قبل الجمعية العمومية قبل نهاية الفترة، ثم تسجل ضمن الخصوم في الفترة التي تقرها الجمعية العمومية إلى حين توزيعها.

ظ - التقارير القطاعية

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

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

٣. النقد وما يماثله

يتكون النقد وما يماثله من أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق واستثمارات في مرابحات وودائع قصيرة الأجل، حيث توجد مبالغ خاضعة لقيود بنكية بمبلغ ٩٧,٠٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م: ٧٦,٧٦ مليون ريال سعودي) مقيّدة لسداد الأقساط الجارية للقروض المستحقة خلال مدة ١٨٠ يوماً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

يتكون رصيد النقد وما يماثله مما يلي، حيث يظهر هذا الرصيد ضمن قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (غير مراجعة)	
١٦٨,٩٥٧	١٦٦,٣٣٦	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
-	(٢٣,٢١٣)	مبالغ خاضعة لقيود بنكية
١٦٨,٩٥٧	١٤٣,١٢٣	
٢٢١,١١١	١,٠٦٦,٥٩٧	استثمارات في مرابحات وودائع قصيرة الأجل
(٧٦,٧٦٠)	(٧٣,٨١٨)	مبالغ خاضعة لقيود بنكية
١٤٤,٣٥١	٩٩٢,٧٧٩	
٣١٣,٣٠٨	١,١٣٥,٩٠٢	النقد وما يماثله كما في نهاية السنة

٤. الاستثمار في الشركة الزميلة

فيما يلي ملخص لحركة حساب الاستثمار في الشركة الزميلة وهي شركة بترديك المحدودة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (غير مراجعة)	
٨٤١,٩٨٥	٩٠٥,٧٥٨	الرصيد كما في بداية السنة
١٣١,٩٥٦	١٨٤,٦٨٣	حصة المجموعة في نتائج الشركة الزميلة*
(٦٨,١٨٣)	(٦٢,٥٠٠)	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة
٩٠٥,٧٥٨	١,٠٢٧,٩٤١	الرصيد كما في نهاية السنة

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

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

(بالآلاف الريالات السعودية)

٥. الناقلات والأصول تحت الإنشاء

فيما يلي ملخص لحركة حساب الناقلات تحت الإنشاء والأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (غير مراجعة)				
المجموع	شركة البحري للبضائع السائبة	الشركة الوطنية لنقل الكيماويات	الشركة	
١٢,٠٣٩	-	-	١٢,٠٣٩	الرصيد كما في بداية السنة
١,٠٧٧,٣١٢	-	-	١,٠٧٧,٣١٢	الإضافات
(١٠,٥٥٠)	-	-	(١٠,٥٥٠)	المحول للأصول الثابتة
١,٠٩٩,٩٠١	-	-	١,٠٩٩,٩٠١	الرصيد كما في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (مراجعة)				
المجموع	شركة البحري للبضائع السائبة	الشركة الوطنية لنقل الكيماويات	الشركة	
٦٧٦,٤٦٨	٢٣٦,١٥٥	-	٤٤٠,٣١٣	الرصيد كما في بداية السنة
٤٠١,٥٢٤	٢٧٦,٠٢١	-	١٢٥,٥٠٣	الإضافات
(١,٠٦٥,٩٥٣)	(٥١٢,١٧٦)	-	(٥٥٣,٧٧٧)	المحول للأصول الثابتة
١٢,٠٣٩	-	-	١٢,٠٣٩	الرصيد كما في نهاية السنة

وَقَّعت الشركة بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٥ م وتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م عقوداً لبناء عشر ناقلات نفط عملاقة مع شركة هيونداي سامهو الكورية للصناعات الثقيلة، وسيتم استلامها خلال العامين ٢٠١٧ م و ٢٠١٨ م (إيضاح ١١). قامت الشركة بدفع مبلغ ١,٠٦٨ مليون ريال سعودي (٢٨٤,٦٩ مليون دولار أمريكي) كدفعة مقدمة.

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

بالإضافة إلى ذلك فقد وافق مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠١٥ م على شراء ناقلتي نفط عملاقتين مستخدمتين من شركتي ألفا و بيتا في ال سي سي المحدودتين والتابعتين لشركة تانكر انفسمنت المحدودة والمبنيتان في حوض دايو لبناء السفن بكوريا الجنوبية في عام ٢٠١٠ م، بسعر إجمالي مقداره ٥٨١,٢٥ مليون ريال سعودي (١٥٥ مليون دولار أمريكي) على أن يتم استلامهما في الفترة ما بين ١٤ يناير و ١ فبراير ٢٠١٦ م (إيضاح ١١).

٦. مراجعات وصكوك وتمويل طويل الأجل

قامت المجموعة بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠١٤ م بتوقيع اتفاقيات تمويل مرابحة قصيرة الأجل وذلك لغرض تمويل صفقة دمج أصول وعمليات شركة فيلا وتعزيز رأس المال العامل للمجموعة، وتم سداد هذا التمويل عبر إصدار صكوك محلية مقومة بالريال السعودي تم إصدارها بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠١٥ م (إيضاح ١٣-ب).

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

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

* أتمت الشركة بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠١٥ م إصدار وطرح صكوك محلية مقومة بالريال السعودي طرحاً عاماً، وذلك بقيمة اسمية إجمالية بلغت ٣,٩٠ مليار ريال سعودي، علماً بأن القيمة الاسمية للصك الواحد بلغت مليون ريال سعودي، تستحق في يوليو من عام ٢٠٢٢ م. وقد حُدد العائد المتوقع على الصكوك بهامش قدره ٨٠ نقطة أساس مضافة إلى معدل الأساس (سايبور) لكل فترة توزيع دوري (نصف سنوية) (إيضاح ١٣-ب).

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (مراجعة)				
%	المجموع	الشركات التابعة	الشركة	التمويل
٧١%	٣,٣٦٤,٤٤١	٢,٠٢٦,١٣٥	١,٣٣٨,٣٠٦	تمويل مرابحة
٠%	٣٢	-	٣٢	قروض تجارية
٢٣%	١,٠٧٤,٣٧٥	-	١,٠٧٤,٣٧٥	تمويل صندوق الاستثمارات العامة "مرابحة"
٦%	٢٧٢,٣٤٤	٢٧٢,٣٤٤	-	قروض تجارية من صندوق الاستثمارات العامة
١٠٠%	٤,٧١١,١٩٢	٢,٢٩٨,٤٧٩	٢,٤١٢,٧١٣	إجمالي المراجعات والصكوك وتمويل طويل الأجل
-	(٥٥٨,٣٠٤)	(٢٢٩,٣٥٤)	(٣٢٨,٩٥٠)	ناقصاً: الأقساط الجارية من عقود تمويل المرابحة والقروض طويلة الأجل
-	٤,١٥٢,٨٨٨	٢,٠٦٩,١٢٥	٢,٠٨٣,٧٦٣	صافي الجزء غير المتداول من إجمالي المراجعات والصكوك وتمويل طويل الأجل

٦. مربحات وصكوك وتمويل طويل لأجل - تنمة

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

٧. ربحية السهم وتوزيعات الأرباح

تم احتساب ربح السهم على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م و٢٠١٤م والبالغة ٣٩٣,٧٥ مليون سهم و ٣٣٨,٤١ مليون سهم، على التوالي.

قامت الشركة بتاريخ ١٥ أبريل ٢٠١٥م بتوزيع أرباح بنسبة ١٠٪ من رأس المال عن أرباح عام ٢٠١٤م بواقع ريال واحد للسهم، وذلك بعد موافقة الجمعية العمومية في ١ أبريل ٢٠١٥م.

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

٨. الزكاة وضريبة الاستقطاع

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

تقدم الشركة وشركاتها التابعة إقراراتها الزكوية بشكل منفصل لكل شركة على حدة.

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية لكافة السنوات حتى عام ٢٠١٤م، حيث تمت الموافقة على الربوط الزكوية للشركة من قبل مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٠٠م. كما قامت المصلحة بإجراء الربوط الزكوية للشركة من عام ٢٠٠١م حتى عام ٢٠٠٧م، وطالبت فيها الشركة بسداد التزامات إضافية قدرها ٢٢ مليون ريال سعودي، وقد تم تجنب المخصص اللازم لذلك.

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

٩. الخصوم الأخرى

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

١٠. إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي

تتكون إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي :

٢٠١٤ م (مراجعة)	٢٠١٥ م (غير مراجعة)	
٣,٠٩٦	٥,١٠٣	مكاسب بيع أصول ثابتة
(٢,٣٨٦)	٢,٩٢٢	صافي ربح (خسارة) الاستثمارات
٢,٢٩٠	-	زيادة مستردات من مطالبات تأمين
(٤,٠٥٣)	٢,٥٤٤	أخرى
<u>(١,٠٥٣)</u>	<u>١٠,٥٦٩</u>	

١١. الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

بلغت الالتزامات الرأسمالية على المجموعة والمتعلقة ببناء عشر ناقلات نفط عملاقة مبلغ ٢,٤٩ مليار ريال سعودي، بالإضافة إلى التزامات رأسمالية بمبلغ ٠,٢٧ مليار ريال سعودي متعلقة بشراء ناقلة نفط عملاقة مستخدمة، والتزامات رأسمالية بمبلغ ٠,٥٨ مليار ريال سعودي متعلقة بشراء ناقلتي نفط عملاقتين مستخدمتين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (٢٠١٤ م: لا شيء) (إيضاح ٥).

يوجد لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية بمبلغ ٢٩٧,٤٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م: ٢٧٥,٥٩ مليون ريال سعودي) وقد تم إصدارها في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة.

بالإضافة إلى ذلك، فإن لدى المجموعة بعض القضايا القانونية والتي يجري النظر فيها ضمن نشاط المجموعة الاعتيادي وفي الوقت الذي لم تتقرر النتائج النهائية لهذه القضايا، فإن الإدارة لا تتوقع أن يكون لها تأثير سلبي جوهري على نتائج عمليات المجموعة الموحدة أو على مركزها المالي الموحد.

١٢. المعلومات القطاعية

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

٢٠١٥ م (غير مراجعة)

المجموع	نقل البضائع السانية	نقل البضائع العامة	نقل البتروكيماويات	نقل النفط	
٧,٥٠٢,١٢٠	١١٤,٥٥٩	٨٤٨,٤٢٦	٧٧٤,٦١٠	٥,٧٦٤,٥٢٥	إيرادات التشغيل
(١,٠٨١,٢٠٣)	(٧٠٥)	(٧٨,٥١٥)	(١٢٣,٧٤٠)	(٨٧٨,٢٤٣)	تكلفة الوقود
(٤,٤٣٧,٥٥٢)	(٦١,٦٨٨)	(٦٣٠,٦٢٩)	(٤٥٩,٩١١)	(٣,٢٨٥,٣٢٤)	مصاريف التشغيل الأخرى
(٥,٥١٨,٧٥٥)	(٦٢,٣٩٣)	(٧٠٩,١٤٤)	(٥٨٣,٦٥١)	(٤,١٦٣,٥٦٧)	مجموع مصاريف التشغيل
١,٩٨٣,٣٦٥	٥٢,١٦٦	١٣٩,٢٨٢	١٩٠,٩٥٩	١,٦٠٠,٩٥٨	إجمالي دخل التشغيل قبل إعانة الوقود
١٧٩,٩١٠	-	١٣,٥٠٥	١٩,٨٥٠	١٤٦,٥٥٥	إعانة الوقود
<u>٢,١٦٣,٢٧٥</u>	<u>٥٢,١٦٦</u>	<u>١٥٢,٧٨٧</u>	<u>٢١٠,٨٠٩</u>	<u>١,٧٤٧,٥١٣</u>	إجمالي دخل التشغيل

١٢. معلومات القطاعات - تنمة

٢٠١٤ م (مراجعة)

المجموع	نقل البضائع السائبة	نقل البضائع العامة	نقل البتروكيماويات	نقل النفط	
٣,٦٢٦,٤١٢	١٢٠,٨٣٩	٥٥٠,٣٩٢	٨٠٢,٩٢٢	٢,١٥٢,٢٥٩	إيرادات التشغيل
(١,٢٠٦,٧٤٩)	-	(٩٩,٦٠٨)	(١٩٠,٢٣٩)	(٩١٦,٩٠٢)	تكلفة الوقود
(١,٩٦٣,٣٧٣)	(٦٧,٠٨٣)	(٤٤٧,٥٠٢)	(٤٨٧,٥٣٧)	(٩٦١,٢٥١)	مصاريف التشغيل الأخرى
(٣,١٧٠,١٢٢)	(٦٧,٠٨٣)	(٥٤٧,١١٠)	(٦٧٧,٧٧٦)	(١,٨٧٨,١٥٣)	مجموع مصاريف التشغيل
٤٥٦,٢٩٠	٥٣,٧٥٦	٣,٢٨٢	١٢٥,١٤٦	٢٧٤,١٠٦	إجمالي دخل التشغيل قبل إعانة الوقود
٢١٧,٩٣٦	-	١٩,٦٨٦	٢٣,٨١٦	١٧٤,٤٣٤	إعانة الوقود
٦٧٤,٢٢٦	٥٣,٧٥٦	٢٢,٩٦٨	١٤٨,٩٦٢	٤٤٨,٥٤٠	إجمالي دخل التشغيل

تشغل المجموعة سفنها في عدة أنحاء حول العالم ولا يتركز تواجدها في منطقة جغرافية معينة.

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

٢٠١٥ م (غير مراجعة)

المجموع	أصول وخصوم مشتركة*	نقل البضائع السائبة	نقل البضائع العامة	نقل البتروكيماويات	نقل النفط	
١٨,٨٣٣,٨٧٩	٢,٠٥٤,٠٣٧	٧٠٦,٨١١	١,٨٨٦,١٨١	٣,٣٣٠,٦٨٠	١٠,٨٥٦,١٧٠	الأصول
٩,١٣٤,١٨٠	١,٠١٠,٣٥٢	٤٠٦,٥٧٩	١,١٢٠,٨٦٠	١,٨٥٧,٣٥٣	٤,٧٣٩,٠٣٦	الخصوم

٢٠١٤ م (مراجعة)

المجموع	أصول وخصوم مشتركة*	نقل البضائع السائبة	نقل البضائع العامة	نقل البتروكيماويات	نقل النفط	
١٧,١٢٢,٥٣٠	١,٠٦٧,٧٩٣	٦٩٦,٥٢٠	١,٧٨٤,٥٩٨	٣,٣٩٣,٥٨٧	١٠,١٨٠,٠٣٢	الأصول
٨,٩٣٧,٢٦١	٤٥٧,٦٠٧	٤٣٤,٨١٨	١,٢١٠,٧٢٩	٢,٠٦٥,٥٣٣	٤,٧٦٨,٥٧٤	الخصوم

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

١٣. نقل ملكية سفن شركة فيلا إلى البحري

أ- الاتفاقيات المبرمة وانتقال ملكية سفن شركة فيلا إلى البحري

بحسب الاتفاقيات المبرمة بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠١٢م، تم انتقال كامل أسطول شركة فيلا البحرية العالمية المحدودة (فيلا) إلى البحري البالغ عشرين ناقلة بنهاية عام ٢٠١٤ كما يلي:

- أربعة عشرة ناقلة نفط عملاقة
- ناقلة نفط عملاقة واحدة تستخدم كسفينة للتخزين العائم
- خمس ناقلات منتجات نفط مكرر

وتم الاتفاق بموجب اتفاقيات عملية الدمج أن تدفع الشركة عوضاً إجمالياً مقداره ٤,٨٨ مليار ريال سعودي (ما يعادل ١,٣ مليار دولار أمريكي) عبارة عن مدفوعات نقدية مقدارها ٣,١٢ مليار ريال سعودي (ما يعادل ٨٣٢,٧٥ مليون دولار أمريكي)، بالإضافة إلى إصدار ٧٨,٧٥ مليون سهم جديد من أسهم الشركة بسعر متفق عليه بتاريخ تلك الاتفاقيات والبالغ ٢٢,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد مقابل قيمة أول ست ناقلات نفط عملاقة تم استلامها من شركة فيلا، وقد تم نقل ملكيتها قانونياً باسم الشركة بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠١٤م، مما رفع عدد إجمالي أسهم الشركة المصدرة بعد إتمام عملية الدمج إلى ٣٩٣,٧٥ مليون سهم. تم إثبات القيمة الاسمية لأسهم زيادة رأس المال والبالغة ٧٨٧,٥٠ مليون ريال سعودي (بواقع ١٠ ريال سعودي للسهم) ضمن رأس المال، كما تم إثبات قيمة علاوة الإصدار والبالغة ٩٦٤,٦٩ مليون ريال سعودي (بواقع ١٢,٢٥ ريال سعودي للسهم) ضمن الاحتياطي النظامي. وتمثل الأسهم الجديدة المصدرة لشركة أرامكو السعودية للتطوير (المملوكة بالكامل لأرامكو السعودية) نسبة ٢٠٪ من رأس مال البحري بعد اكتمال عملية الدمج على أن يكون لها تمثيل عادل في مجلس إدارة الشركة (البحري).

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

ومن ضمن الاتفاقيات المبرمة، تم توقيع عقد شحن طويل الأجل تبلغ مدته ١٠ سنوات كحد أدنى، وبذلك أصبحت الشركة الناقل الحصري لنقل النفط الخام المباع من قبل أرامكو السعودية على أساس التسليم للعميل. وبموجب هذا العقد ولتلبية احتياجات أرامكو السعودية المستقبلية من ناقلات النفط العملاقة المقدرة بما يقارب ٥٠ ناقلة نفط خام عملاقة، تقوم الشركة بالتوظيف الأمثل لأسطول نقل النفط بالإضافة إلى استئجار ناقلات أخرى حسب الحاجة.

ويستند عقد الشحن طويل الأجل على شروط متفق عليها تتمتع بموجبها الشركة بالحماية عند هبوط أسعار الشحن عن حد أدنى متفق عليه (الحد الأدنى) أما إذا ارتفعت أسعار الشحن فوق حد معين آخر متفق عليه (حد التعويض) فستقوم الشركة بتعويض أرامكو السعودية بنسب معينة عن المبالغ التي قد يكون سبق أن دفعتها للشركة عند انخفاض أسعار الشحن عن الحد الأدنى.

١٣. نقل ملكية سفن شركة فيلا إلى البحري - تنمة

ب- تمويل المرابحة والعوض النقدي

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

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

١٤. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة الخاصة بالقوائم المالية الموحدة للفترة وللسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م، لتتوافق مع طريقة العرض للفترة والسنة الحالية.