



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

القوائم المالية الأولية الموحدة

(غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م  
وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Abdulrahman bin Ali al-Ajaji".

عضو مجلس الإدارة المفوض  
عبدالله بن علي العجاجي

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Ibrahim bin Abdulrahman al-Amer".

الرئيس التنفيذي  
إبراهيم بن عبدالرحمن العمر

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Ali bin Abdulah al-Harbi".

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

www.ey.com

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)  
الطابق ١ و ١٤ - برج الفيصلية  
صندوق بريد ٢٧٣٢  
شارع الملك فهد  
الرياض ١١٤٦١  
المملكة العربية السعودية  
رقم التسجيل: ٤٥

**EY**  
لبلبي عالمياً  
أفضل للعمل

## تقرير فحص محدود

إلى السادة مساهمي/ الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)

## 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدها 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



راشد سعود الرشود  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٦٦)



الرياض: ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٦ هـ  
(١٣ أكتوبر ٢٠١٥)

كما في ٣٠ سبتمبر م ٢٠١٤ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر م ٢٠١٤ (مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر م ٢٠١٥ (غير مراجعة)	إيضاح	الأصول
				الأصول المتداولة
٥٣٤,١٨٤	١٦٨,٩٥٧	١٩٤,١٧١	٣	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١٣٢,٠٩٣	٢٢١,١١١	٧٥٧,٩٦٩	٣	مرابحات وودائع قصيرة الأجل
٥٨٢,٢١٨	٦٤٢,١٦٧	٨٢٢,٢٦٣		مدينون تجاريون، صافي
١٩,٧٨٣	٢١,١٤٠	٢٦,٢١٧		مدينو عقود ايجار سفن، صافي
١٤٩,٢٦٩	١٦٢,٠٤١	١٥٨,٣٢٤		مصاريق مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧٢,٦١٨	٧٦,٣٣٤	٦٨,٤٦٣		جاري الوكلاء
٣٢٤,١١٧	٣٢٧,٤٩٠	٢٣٣,٤٨٥		مخزون
١٣٩,٢٥١	١٩٧,٤٠٧	١٥٩,٦٤٧		إعانة وقود مستحقة، صافي
١,٩٥٣,٥٣٣	١,٨١٦,٦٤٧	٢,٤٢٠,٥٣٩		مجموع الأصول المتداولة
				الأصول غير المتداولة
٣٦٣,٦٩٩	٣٥٨,٢٨٢	٣٣٧,٤٨٢		مدينو عقود ايجار سفن، صافي
٤٠,٥٨٧	١٠,٥٨٧	١٠,٥٨٧		استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
١٣,٩٢٨	١٣,٥٣٣	١٣,٥٣٣		استثمارات متاحة للبيع
٩٩٣,٤٤١	٩٠٥,٧٥٨	١,٠٣٢,٦٠١	٤	استثمار في شركة زميلة
١٢٤,٤٠٩	١٢٢,١٦٦	١٢٥,٧٨٨		تكاليف تسفين مؤجلة، صافي
٤٥٣,٥٦٣	٩٠٣,٥٠١	٨٦٢,٩٧٣		أصول غير ملموسة، صافي
١١,٢٧٠,٥٠٣	١٢,٩٨٠,٠١٧	١٢,٦٨٢,٢٩٣		أصول ثابتة، صافي
١٣,٧٣٢	١٢,٠٣٩	٧٢٣,٣٩٤	٥	ناقلات وأصول تحت الإنشاء
١٣,٢٧٣,٨٦٢	١٥,٣٠٥,٨٨٣	١٥,٧٨٨,٦٥١		مجموع الأصول غير المتداولة
١٥,٢٢٧,٣٩٥	١٧,١٢٢,٥٣٠	١٨,٢٠٩,١٩٠		مجموع الأصول

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م (غير مراجعة)	إيضاح
			<b>الخصوم وحقوق الملكية</b>
			<b>الخصوم المتداولة</b>
٥٢٥,١٥٠	٤٩٦,٦٢٥	٥٣٦,٨١٤	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٥٧٣,١٦٩	٥٥٨,٣٠٤	٥٤٨,٣١٠	٦ الأقساط الجارية من تمويل المراجعة وتمويل طويل الأجل
١,٥٤٥,٢١٢	٣,٤٥٩,٣١٣	-	تمويل مريحة قصير الاجل
٣٤,٥٩٤	٣٣,٨٨٢	٣٥,٥٦٥	توزيعات أرباح مستحقة
١٥٠,٤٨٨	١٤٢,٨٩٨	٢٥٥,٤٦٢	٨ مخصص زكاة وضريبة الاستقطاع
٣٣٥	٩,٨١٣	١٧,١٤٣	رحلات غير مكتملة
٢,٨٢٨,٩٤٨	٤,٧٠٠,٨٣٥	١,٣٩٣,٢٩٤	<b>مجموع الخصوم المتداولة</b>
			<b>الخصوم غير المتداولة</b>
٤,٢٥٩,٥٩٦	٤,١٥٢,٨٨٨	٧,٦١١,٢٦١	٦ مباحات وصكوك وتمويل طويل الأجل
٥٢,٥٠٧	٥٢,٨٣٤	٥١,٦٢٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٠,٧٠٤	٣٠,٧٠٤	٣٠,٧٠٤	٩ خصوم أخرى
٤,٣٤٢,٨٠٧	٤,٢٣٦,٤٢٦	٧,٦٩٣,٥٩١	<b>مجموع الخصوم غير المتداولة</b>
٧,١٧١,٧٥٥	٨,٩٣٧,٢٦١	٩,٠٨٦,٨٨٥	<b>مجموع الخصوم</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
٣,٩٣٧,٥٠٠	٣,٩٣٧,٥٠٠	٣,٩٣٧,٥٠٠	١ رأس المال
٢,٠٠٣,٧٩٠	٢,٠١٦,١٣٢	٢,١٤١,٢٥١	١٣ احتياطي نظامي
١,٧٥٠,٣٦٤	١,٨٦١,٤٤٠	٢,٦٣٩,٥١٠	أرباح مبقاة
(٢٧)	-	-	خسائر غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٧,٦٩١,٦٢٧	٧,٨١٥,٠٧٢	٨,٧١٨,٢٦١	<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
٣٦٤,٠١٣	٣٧٠,١٩٧	٤٠٤,٠٤٤	١ حقوق الملكية غير المسيطرة
٨,٠٥٥,٦٤٠	٨,١٨٥,٢٦٩	٩,١٢٢,٣٠٥	<b>مجموع حقوق الملكية</b>
١٥,٢٢٧,٣٩٥	١٧,١٢٢,٥٣٠	١٨,٢٠٩,١٩٠	<b>مجموع الخصوم وحقوق الملكية</b>

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  
ابراهيم بن عبدالرحمن العمر



رئيس القطاع المالي  
علي بن عبد الله الحربي

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٤م	٢٠١٥م	٢٠١٤م	٢٠١٥م	
٢,٣٦٢,٧٨٩	٥,٣٨٠,٠٨١	٨٢٩,٢٨٨	١,٩٢٦,٩٣٤	إيرادات التشغيل
(٨١٦,١٦٣)	(٨٧٠,٤٦٤)	(٣٢٢,٠١٩)	(٢٦٢,٦٤٧)	تكلفة الوقود
(١,٢٤٨,٨٣٤)	(٣,١٤٦,٧٩٠)	(٤٤٧,٦٦١)	(١,١٠٣,٣٤٥)	مصاريف التشغيل الأخرى
٢٩٧,٧٩٢	١,٣٦٢,٨٢٧	٥٩,٦٠٨	٥٦٠,٩٤٢	إجمالي دخل التشغيل قبل إعانة الوقود
١٤٤,٦٠٤	١٤٤,٠٦٠	٥٨,٤٨١	٥٠,٣٠٥	إعانة الوقود
٤٤٢,٣٩٦	١,٥٠٦,٨٨٧	١١٨,٠٨٩	٦١١,٢٤٧	إجمالي دخل التشغيل
(٦٣,٩٥٢)	(١٢١,٧٢٦)	(٢٥,٦٧٧)	(٦٥,٩٥٤)	مصاريف عمومية وإدارية
٣٧٨,٤٤٤	١,٣٨٥,١٦١	٩٢,٤١٢	٥٤٥,٢٩٣	دخل التشغيل
١٥١,٤٥٦	١٢٦,٨٤٣	٣٧,١٢٤	٦٥,٨١٣	٤ الحصة في نتائج الشركة الزميلة
(٦٥,٣٦٦)	(١٠٤,٣٥٧)	(٢٩,٣٨٨)	(٣٩,٣٦٤)	٦ مصاريف التمويل
(١,٦٢٠)	٦,١٤٤	(٣١٩)	٤,١٩٧	١٠ إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي الدخل قبل الزكاة والضرائب وحقوق الملكية غير المسيطرة
٤٦٢,٩١٤	١,٤١٣,٧٩١	٩٩,٨٢٩	٥٧٥,٩٣٩	٨ الزكاة والضرائب، صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣٠,١٧٣)	(١٢٨,٧٥٨)	(٩,٨٢٢)	(٥٣,٩١٧)	حقوق الملكية غير المسيطرة من صافي دخل الشركات التابعة الموحدة
٤٣٢,٧٤١	١,٢٨٥,٠٣٣	٩٠,٠٠٧	٥٢٢,٠٢٢	صافي دخل الفترة
(٢٢,٣١٩)	(٣٣,٨٤٧)	(٥,١٥٦)	(١١,٧٢٦)	ربح السهم بالريال السعودي: المتعلق بدخل التشغيل
٤١٠,٤٢٢	١,٢٥١,١٨٦	٨٤,٨٥١	٥١٠,٢٩٦	٧ المتعلق بصافي دخل الفترة
١,١٩	٣,٥٢	٠,٢٩	١,٣٨	
١,٢٩	٣,١٨	٠,٢٧	١,٣٠	

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 العجاعي



الرئيس التنفيذي  
إبراهيم بن عبدالرحمن العمر



رئيس القطاع المالي  
علي بن عبدالله الحربي

للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٤م	٢٠١٥م	إيضاح
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
٤١٠,٤٢٢	١,٢٥١,١٨٦	صافي دخل الفترة
		تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
٣٧٠,٩٩٠	٥٢٩,٩٤٧	استهلاك
٣٤,٤٤٤	٣٩,٩٧٦	إطفاء تكاليف تسفين مؤجلة
-	٤٠,٥٢٨	إطفاء أصول غير ملموسة
(١٥١,٤٥٦)	(١٢٦,٨٤٣)	٤ الحصة في نتائج الشركة الزميلة
(١,٢٦٨)	(٣,٦٩٤)	مكاسب بيع أصول ثابتة
٢٢,٣١٩	٣٣,٨٤٧	حقوق الملكية غير المسيطرة من صافي دخل الشركات التابعة الموحدة
٣٠,١٧٣	١٢٨,٧٥٨	٨ الزكاة وضريبة الاستقطاع
٥,٧٤٧	(١,٢٠٨)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
٧٢١,٣٧١	١,٨٩٢,٤٩٧	
		<b>التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية:</b>
٢٦,٤٠٥	(١٨٠,٠٩٦)	مدينون تجاريون، صافي
١١,١٩٧	١٥,٧٢٣	مدينو عقود تأجير سفن، صافي
(٦٩,٦٥٣)	٣,٧١٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٤٥,٠٩٥)	٧,٨٧١	جاري الوكلاء
(١٠١,٠٩٤)	٩٤,٠٠٥	مخزون
(١٥,٣٧١)	٣٧,٧٦٠	إعانة وقود مستحقة، صافي
٤,٧٩١	٧,٣٣٠	رحلات غير مكتملة
٢٤٢,٣٨٥	٤٠,١٨٩	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
(١٨,٥٩٢)	(١٦,١٩٤)	٨ زكاة وضريبة الاستقطاع المدفوعة
٧٥٦,٣٤٤	١,٩٠٢,٨٠٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٤م	٢٠١٥م	ايضاح
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</b>		
٢٤,٦٥٦	٢٨,٤٣٨	مربحات وودائع قصيرة الأجل
٥٥٩	-	استثمارات متاحة للبيع
(١١٦,٦٠٥)	-	أصول غير ملموسة
(٦٥٦,٢٠٠)	(١٩٨,٥٢٩)	إضافات أصول ثابتة
٥,٦٥٧	٣,٩٥٤	متحصلات بيع أصول ثابتة
(٣٩٩,٥٦٤)	(٧٤٥,٣٠٩)	ناقلات وأصول تحت الإنشاء، صافي
(٥٤,١٨١)	(٤٣,٥٩٨)	تكاليف تسفين مؤجلة
(١,١٩٥,٦٧٨)	(٩٥٥,٠٤٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>		
١,٢٠٨,٢١٢	(٣,٤٥٩,٣١٣)	٦ (سداد) متحصلات من تمويل مرابحة قصير الأجل
٨٨,٤٧٧	٣,٧٢٨,٧٩٣	٦ متحصلات من مربحات و صكوك وتمويل طويل الأجل
(١٩٦,٥٩٣)	(٢٨٠,٤١٤)	سداد تمويل مرابحة وقروض طويلة الأجل
(٣١٢,٤٩٤)	(٣٤٤,٣١٧)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٨٠٠)	(٢,٠٠٠)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٧٨٥,٨٠٢	(٣٥٧,٢٥١)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
٣٤٦,٤٦٨	٥٩٠,٥٠٧	صافي التغير في النقد وما يماثله خلال الفترة
٢٦٩,٥٦٦	٣١٣,٣٠٨	النقد وما يماثله أول الفترة
٦١٦,٠٣٤	٩٠٣,٨١٥	٣ النقد وما يماثله آخر الفترة
<b>معاملات غير نقدية هامة:</b>		
١,٠٦٢,٣٠٠	٣٣,٩٥٤	٥ ناقلات وأصول تحت الإنشاء تم تحويلها إلى الأصول الثابتة
١,٧٥٢,١٨٩	-	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



(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م  
(بآلاف الريالات السعودية)

## ١. التنظيم والنشاط

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

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

تم زيادة رأس مال الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م 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:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م و ٢٠١٤ م

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
				٢٠١٥ م / ٢٠١٤ م
الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري - أمريكا	وكيل لسفن الشركة	الولايات المتحدة الأمريكية	١٩٩١ م	٪١٠٠ / ٪١٠٠
شركة الشرق الأوسط لإدارة السفن المحدودة (جيه ال تي)	الإدارة الفنية للسفن	الإمارات العربية المتحدة	٢٠١٠ م	٪١٠٠ / ٪١٠٠
الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة	نقل البتروكيماويات	المملكة العربية السعودية	١٩٩٠ م	٪٨٠ / ٪٨٠
شركة البحري للبضائع السائبة	نقل البضائع السائبة	المملكة العربية السعودية	٢٠١٠ م	٪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
					٢٠١٥ م / ٢٠١٤ م
شركة بتريديك المحدودة*	حقوق الملكية	نقل الغاز المسال	برمودا	١٩٨٠ م	٪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 - تمة

### أسطول المجموعة:

تمتلك المجموعة أسطولاً مكوناً من أربعة وسبعين سفينة تعمل في قطاعات مختلفة كما يلي:

- قطاع نقل النفط الخام: يتكون من اثنتين وثلثين ناقلة نפט عملاقة منها احدى وثلثين تعمل في السوق الفوري، وناقلة واحدة للتخزين العائم مؤجرة إلى شركة أرامكو للتجارة، وتمتلك الشركة كذلك خمس ناقلات منتجات نפט مكرر جميعها مؤجرة إلى شركة أرامكو للتجارة.
- قطاع نقل البضائع العامة: يتكون من ست سفن دحرجة 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 ٢٠٠٩م 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 قياسها 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 ٢٠١٤م.

### 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 بعادل 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 طويل الأجل يزيد عن ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق له التصويت و/أو تمارس عليها سيطرة عملية. يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة على تلك الشركات ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.
- يتم استبعاد كافة الحسابات والمعاملات الهامة المتداخلة والتي يترتب عليها إيرادات ومصاريف، وكذلك مكاسب وخسائر محققة وغير محققة ناجمة عن المعاملات مع الشركات التابعة عند توحيد هذه القوائم المالية 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 ومرابحات وودائع قصيرة الأجل، والاستثمارات القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها والتي تكون متاحة للمجموعة دون أية قيود.

### و - المدينون التجاريون

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

## ٢. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

### 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 ملاءمة 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) والاحتياطات 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 للتجار

يتم تصنيف بعض الاستثمارات كاستثمارات للتجار بناءً على نية الإدارة في ذلك. يتم قياس تلك الاستثمارات على أساس القيمة العادلة، ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر غير المحققة ضمن قائمة الدخل 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 للتجارة 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 اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وإلا تدرج 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، 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 المقدر باستخدام نسب الاستهلاك التالية:

الأصول	نسبة الاستهلاك	الأصول	نسبة الاستهلاك
مباني وتحسينات عليها	من ٥ إلى ٢٣,٢٪	سيارات	من ٢٠ إلى ٢٥٪
الأسطول والمعدات*	من ٤ إلى ١٥٪	أجهزة حاسب آلي	من ١٥ إلى ٢٥٪
حاويات وجرارات	من ٨,٢٣ 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 المقدر 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 - تتمة

### 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 هي 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 تجنيب 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 المعدل لكل شركة على حدة، أيهما أعلى. كما يتم تجنيب مخصص لضرائب الاستقطاع المستحقة على الجهات غير المقيمة وتحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة. وبالنسبة للشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية فيتم تجنيب مخصصات الضرائب وفقاً للأنظمة المتبعة في تلك البلدان، ويتم تحميلها على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

### ف - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بتجنيب 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 - تنمة

### 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 نشوئها. يتم التوقف عن محاسبة تغطية المخاطر عند انتهاء سريان أداة التغطية أو بيعها أو إنهاءها أو تنفيذها، أو عندما لم تعد تلك الأداة مؤهلة لمحاسبة تغطية المخاطر. وفي ذلك الوقت، بالنسبة للعمليات المتوقعة، يتم الإبقاء على الربح أو الخسارة 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 يتلاءم 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 - تتمة

### 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 بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات. أما الأصول والخصوم النقدية بالعملات 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 بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وكما يتم تحويل إيرادات ومصاريف الشركات التابعة الموحدة والمسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لمتوسط أسعار الصرف السائدة خلال الفترة. كما تحول عناصر حقوق المساهمين، فيما عدا الأرباح 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 ٤٨,٣٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م: ٥٠,٢٤ مليون ريال سعودي) مقيدة 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:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م (غير مراجعة)	
٥٣٤,١٨٤	١٦٨,٩٥٧	١٩٤,١٧١	ارصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
-	-	(١١,٦٣١)	مبالغ خاضعة لقيود بنكية
٥٣٤,١٨٤	١٦٨,٩٥٧	١٨٢,٥٤٠	
١٣٢,٠٩٣	٢٢١,١١١	٧٥٧,٩٦٩	استثمارات في مرابحات وودائع قصيرة الأجل
(٥٠,٢٤٣)	(٧٦,٧٦٠)	(٣٦,٦٩٤)	مبالغ خاضعة لقيود بنكية
٨١,٨٥٠	١٤٤,٣٥١	٧٢١,٢٧٥	
٦١٦,٠٣٤	٣١٣,٣٠٨	٩٠٣,٨١٥	النقد وما يماثله كما في نهاية الفترة

### ٤. الاستثمار في الشركة الزميلة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م (غير مراجعة)	
٨٤١,٩٨٥	٨٤١,٩٨٥	٩٠٥,٧٥٨	الرصيد كما في بداية الفترة
١٥١,٤٥٦	*١٣١,٩٥٦	١٢٦,٨٤٣	حصة المجموعة في نتائج الشركة الزميلة
-	(٦٨,١٨٣)	-	توزيعات أرباح مستلمة خلال الفترة
٩٩٣,٤٤١	٩٠٥,٧٥٨	١,٠٣٢,٦٠١	الرصيد كما في نهاية الفترة

\* تتضمن حصة الشركة في نتائج شركة بتريديك المحدودة لعام ٢٠١٤ م خسائر غير محققة بمبلغ ٦١,٧١ مليون ريال سعودي جزاء إعادة تقييم عقود بضائع بالقيمة السوقية العادلة.

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)

(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

(بآلاف الريالات السعودية)

## ٥. الناقلات والأصول تحت الإنشاء

فيما يلي ملخص لحركة حساب الناقلات تحت الإنشاء والأخرى:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م (غير مراجعة)				
المجموع	شركة البحري للبضائع السائبة	الشركة الوطنية لنقل الكيماويات	الشركة	
١٢,٠٣٩	-	-	١٢,٠٣٩	الرصيد كما في بداية الفترة
٧٤٥,٣٠٩	-	٢١,٣٨٨	٧٢٣,٩٢١	الإضافات
(٣٣,٩٥٤)	-	(٢١,٣٨٨)	(١٢,٥٦٦)	المحول للأصول الثابتة
٧٢٣,٣٩٤	-	-	٧٢٣,٣٩٤	الرصيد كما في نهاية الفترة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م (غير مراجعة)				
المجموع	شركة البحري للبضائع السائبة	الشركة الوطنية لنقل الكيماويات	الشركة	
٦٧٦,٤٦٨	٢٣٦,١٥٥	-	٤٤٠,٣١٣	الرصيد كما في بداية الفترة
٣٩٩,٥٦٤	٢٧٤,٦٨٥	-	١٢٤,٨٧٩	الإضافات
(١,٠٦٢,٣٠٠)	(٥١٠,٨٤٠)	-	(٥٥١,٤٦٠)	المحول للأصول الثابتة
١٣,٧٣٢	-	-	١٣,٧٣٢	الرصيد كما في نهاية الفترة

قامت الشركة الوطنية لنقل الكيماويات (شركة تابعة) بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠١٥ م بتوقيع مذكرة تفاهم مع أحد الشركات النرويجية لشراء ناقلتين مستخدمتين من فئة (IMO 2) والتي سبق بناءهما في حوض هيونداي ميبو بكوريا الجنوبية في عام ٢٠٠٩ م، بسعر ١٠٦,٨٧ مليون ريال سعودي (٢٨,٥ مليون دولار أمريكي) للناقلة الواحدة. تم استلام هاتين الناقلتين بتاريخ ٣ يوليو ٢٠١٥ م، و ٢١ أغسطس ٢٠١٥ م على التوالي.

وقعت الشركة بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٥ م وتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م عقوداً لبناء عشر ناقلات نفط عملاقة مع شركة هيونداي سامهو الكورية للصناعات الثقيلة، وسيتم استلامها خلال العامين ٢٠١٧ م و ٢٠١٨ م (إيضاح ١١). قامت الشركة بدفع مبلغ ٧١١,٧٢ مليون ريال سعودي (١٨٩,٧٩ مليون دولار أمريكي) كدفعة مقدمة.

## 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:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م (غير مراجعة)				
%	المجموع	الشركات التابعة	الشركة	التمويل
%٤٨	٣,٩٠٠,٠٠٠	-	٣,٩٠٠,٠٠٠	صكوك محلية مقومة بالريال السعودي*
%٣٨	٣,١١٤,٧٥٩	١,٨٧٨,٧٥٩	١,٢٣٦,٠٠٠	تمويل مرابحة
%١١	٨٩٠,٦٢٥	-	٨٩٠,٦٢٥	تمويل صندوق الاستثمارات العامة "مرابحة"
%٣	٢٥٤,١٨٧	٢٥٤,١٨٧	-	قروض تجارية من صندوق الاستثمارات العامة
%١٠٠	٨,١٥٩,٥٧١	٢,١٣٢,٩٤٦	٦,٠٢٦,٦٢٥	إجمالي المراجعات والصكوك وتمويل طويل الأجل
-	(٥٤٨,٣١٠)	(٢٢٩,٣٥٣)	(٣١٨,٩٥٧)	ناقصاً: الأقساط الجارية من عقود تمويل المرابحة والقروض طويلة الأجل
-	٧,٦١١,٢٦١	١,٩٠٣,٥٩٣	٥,٧٠٧,٦٦٨	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. مرابحات وصكوك وتمويل طويل لأجل - تتمة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م (غير مراجعة)				
%	المجموع	الشركات التابعة	الشركة	التمويل
%٧٢	٣,٤٥٦,٦٠٨	٢,٠٨٤,٢٠٠	١,٣٧٢,٤٠٨	تمويل مرابحة
%٠	٣٢	-	٣٢	قروض تجارية
%٢٢	١,٠٨٥,٦٢٥	-	١,٠٨٥,٦٢٥	تمويل صندوق الاستثمارات العامة "مرابحة"
%٦	٢٩٠,٥٠٠	٢٩٠,٥٠٠	-	قروض تجارية من صندوق الاستثمارات العامة
%١٠٠	٤,٨٣٢,٧٦٥	٢,٣٧٤,٧٠٠	٢,٤٥٨,٠٦٥	إجمالي المرابحات والصكوك وتمويل طويل لأجل
-	(٥٧٣,١٦٩)	(٢٤١,٧٥٣)	(٣٣١,٤١٦)	ناقصاً: الأقساط الجارية من عقود تمويل المرابحة والقروض طويلة الأجل
-	٤,٢٥٩,٥٩٦	٢,١٣٢,٩٤٧	٢,١٢٦,٦٤٩	صافي الجزء غير المتداول من إجمالي المرابحات والصكوك وتمويل طويل لأجل

▪ تحتسب تكاليف التمويل على أساس اتفاقيات التمويل، والأسعار الجارية في السوق.

▪ بعض ناقلات النفط العملاقة وناقلات الكيماويات مرهونة لصالح الجهات الممولة.

## ٧. ربحية السهم وتوزيعات الأرباح

تم احتساب ربح السهم على أساس عدد الأسهم القائمة في كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م، وعلى أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م والبالغة ٣٩٣,٧٥ مليون سهم و ٣١٨,٢٨ مليون سهم على التوالي.

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

## ٨. الزكاة وضريبة الاستقطاع

تتكون أهم عناصر الوعاء الزكوي للمجموعة بموجب أنظمة الزكاة وضريبة الاستقطاع بشكل أساسي من حقوق المساهمين والمخصصات كما في بداية الفترة وتمويل المرابحة والقروض طويلة الأجل وصافي الدخل المعدل، مخصصاً 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 ٢٠١٤ م، حيث تمت الموافقة على الربوط الزكوية للشركة من قبل مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٠٠ م. قامت المصلحة بإجراء الربوط الزكوية للشركة من عام ٢٠٠١ م حتى عام ٢٠٠٧ م، وطالبت فيها الشركة بسداد التزامات إضافية قدرها ٢٢ مليون ريال سعودي، حيث قامت الشركة بالاعتراض لدى المصلحة على بعض البنود لتلك الربوط وطريقة معالجتها، وقد وافقت المصلحة على هذا الاعتراض من الناحية الشكلية وناقشت الشركة الاعتراض مع اللجنة الابتدائية الثانية. لم تستلم الشركة الربوط الزكوية من المصلحة عن السنوات المتبقية من عام ٢٠٠٨ م حتى عام ٢٠١٤ م.

## ٩. الخصوم الأخرى

يمثل هذا البند رصيد المبالغ المستلمة من إحدى شركات بناء السفن كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م و ٢٠١٤ م 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. وحيث أنه لا يوجد لدى الشركة التابعة خطة لصيانة السفن المتبقية خلال الإثني عشر شهرا القادمة، فقد تم تصنيف هذا البند ضمن الخصوم غير المتداولة.

## ١٠. إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي

تتكون إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر مما يلي :

٢٠١٤ م (غير مراجعة)	٢٠١٥ م (غير مراجعة)	
١,١٢٥	٣,٦٩٤	مكاسب بيع أصول ثابتة
٨٧٨	٨٥٣	صافي ربح الاستثمارات
(٣,٦٢٣)	١,٥٩٧	أخرى
(١,٦٢٠)	٦,١٤٤	

## ١١. الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

بلغت الالتزامات الرأسمالية على المجموعة والمتعلقة ببناء عشر ناقلات نفط عملاقة مبلغ ٢,٨٥ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م (٢٠١٤ م: لا شيء) (إيضاح ٥).

يوجد لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية بمبلغ ٢٩٧,٤٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م: ٢٧٥,١٢ مليون ريال سعودي) قد أصدرت 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.

(الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تنمة  
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م  
(بالآلاف الريالات السعودية)

## ١٢. المعلومات القطاعية

(أ) يوضح الجدول التالي توزيع نشاط المجموعة طبقاً للقطاعات التشغيلية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

٢٠١٥ م (غير مراجعة)

المجموع	نقل البضائع السائبة	نقل البضائع العامة	نقل البتر وكيمياويات	نقل النفط	
٥,٣٨٠,٠٨١	٨٤,٤٦٦	٥٩٩,٢٩٤	٥٩٣,١١٣	٤,١٠٣,٢٠٨	إيرادات التشغيل
(٨٧٠,٤٦٤)	-	(٦٣,٠٣٣)	(١٠٠,٤٠٣)	(٧٠٧,٠٢٨)	تكلفة الوقود
(٣,١٤٦,٧٩٠)	(٤٤,٨٢٥)	(٤٣٨,٠٤٩)	(٣٤٦,٢٩٩)	(٢,٣١٧,٦١٧)	مصاريف التشغيل الأخرى
(٤,٠١٧,٢٥٤)	(٤٤,٨٢٥)	(٥٠١,٠٨٢)	(٤٤٦,٧٠٢)	(٣,٠٢٤,٦٤٥)	مجموع مصاريف التشغيل
١,٣٦٢,٨٢٧	٣٩,٦٤١	٩٨,٢١٢	١٤٦,٤١١	١,٠٧٨,٥٦٣	إجمالي دخل التشغيل قبل إعانة الوقود
١٤٤,٠٦٠	-	١٠,٥٣٧	١٤,٥٥٣	١١٨,٩٧٠	إعانة الوقود
١,٥٠٦,٨٨٧	٣٩,٦٤١	١٠٨,٧٤٩	١٦٠,٩٦٤	١,١٩٧,٥٣٣	إجمالي دخل التشغيل

٢٠١٤ م (غير مراجعة)

المجموع	نقل البضائع السائبة	نقل البضائع العامة	نقل البتر وكيمياويات	نقل النفط	
٢,٣٦٢,٧٨٩	٩٢,١٧٢	٣٩٢,٣٤١	٦٠٣,٥٥١	١,٢٧٤,٧٢٥	إيرادات التشغيل
(٨١٦,١٦٣)	-	(٧٠,٧١٩)	(١٥٤,٣٤٠)	(٥٩١,١٠٤)	تكلفة الوقود
(١,٢٤٨,٨٣٤)	(٤٩,٢٥٧)	(٣٢٥,٣٨١)	(٣٦٥,٤٤٦)	(٥٠٨,٧٥٠)	مصاريف التشغيل الأخرى
(٢,٠٦٤,٩٩٧)	(٤٩,٢٥٧)	(٣٩٦,١٠٠)	(٥١٩,٧٨٦)	(١,٠٩٩,٨٥٤)	مجموع مصاريف التشغيل
٢٩٧,٧٩٢	٤٢,٩١٥	(٣,٧٥٩)	٨٣,٧٦٥	١٧٤,٨٧١	إجمالي دخل التشغيل قبل إعانة الوقود
١٤٤,٦٠٤	-	١٢,٤٠١	٢٠,٠٥٤	١١٢,١٤٩	إعانة الوقود
٤٤٢,٣٩٦	٤٢,٩١٥	٨,٦٤٢	١٠٣,٨١٩	٢٨٧,٠٢٠	إجمالي دخل التشغيل

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

## ١٢. معلومات القطاعات - تنمة

(ب) يوضح الجدول التالي توزيع الأصول والخصوم للمجموعة حسب القطاعات التشغيلية كما في ٣٠ سبتمبر:

٢٠١٥ م (غير مراجعة)

المجموع	أصول وخصوم مشتركة*	نقل البضائع السائبة	نقل البضائع العامة	نقل البتر وكيمياويات	نقل النفط	
١٨,٢٠٩,١٩٠	١,٧٦٩,١٧٨	٦٨٨,٧٨٠	١,٩١٦,٨٣٨	٣,٤٠٤,٩٥٨	١٠,٤٢٩,٤٣٦	الأصول
٩,٠٨٦,٨٨٥	٩٢٣,٦٥٦	٤٠١,٢٨٤	١,١٦٩,٩٠٢	١,٩٥٩,٧٣١	٤,٦٣٢,٣١٢	الخصوم

٢٠١٤ م (غير مراجعة)

المجموع	أصول وخصوم مشتركة*	نقل البضائع السائبة	نقل البضائع العامة	نقل البتر وكيمياويات	نقل النفط	
١٥,٢٢٧,٣٩٥	١,٥٢١,٢١٠	٦٩٤,٦٩٥	١,٧٧٥,١١٩	٣,٤٩٩,٨٢٠	٧,٧٣٦,٥٥١	الأصول
٧,١٧١,٧٥٥	٥١٤,٨٠٢	٤٣٦,٦٦٦	١,٢٦٧,٩٩٥	٢,١٩١,٢٢١	٢,٧٦١,٠٧١	الخصوم

\* الأصول والخصوم المشتركة هي تلك البنود التي لا يمكن ربطها بقطاع واحد فقط مثل الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصناديق والمرابحات 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 ٢٠١٢ م، 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 ٢٠١٤ م، 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).

## ١٣. نقل ملكية سفن شركة فيلا إلى البحري - تتمة

### أ- الاتفاقيات المبرمة وانتقال ملكية سفن شركة فيلا إلى البحري - تتمة

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

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 المقدره 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.

### 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 ٢٠١٤ م وذلك لتمويل العوض النقدي لعملية دمج أسطول وعمليات شركة فيلا وتمويل المصاريف المتعلقة بعملية الدمج. حيث أن هذا التمويل الجسري استمر لمدة ١٣ شهراً من تاريخ التمويل. كما تمت موافقة الجمعية العمومية بتاريخ ١ أبريل ٢٠١٥ م على إصدار أدوات دين قابلة للتداول بما فيها الصكوك والسندات.

وقد 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) ثلاثة مليارات وتسعمائة مليون ريال سعودي علماً بأن القيمة الاسمية للصك الواحد مليون ريال سعودي، تستحق السداد في يوليو من عام ٢٠٢٢ م. 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 الأولية الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م، لتتوافق مع طريقة العرض للفترة الحالية.