

6

القوائم المالية الموحدة

156	تقرير مراجع الحسابات المستقل
160	قائمة المركز المالي الموحدة
161	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
162	قائمة الدخل الشامل الموحدة
163	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
164	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
165	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (يتبع)

إثبات الإيرادات

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤-٢) من القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالسياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات وكذلك الإيضاح رقم (٢١) من القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالإفصاحات ذات الصلة.

أمر المراجعة الرئيسي

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

<ul style="list-style-type: none"> - تشمل إجراءات مراجعتنا من ضمن إجراءات أخرى على ما يلي: - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بإثبات الإيرادات من خلال الأخذ في الاعتبار متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي (المعايير المحاسبية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. - تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الكفاءة التشغيلية للضوابط الرقابية الرئيسية التي تنفذها المجموعة فيما يتعلق بإثبات الإيرادات مع إشراك المختص في تقنية المعلومات لدينا. - اختبار، على أساس العينة، المبالغ المسجلة لمصادر الإيرادات المختلفة من خلال الأخذ في الاعتبار التوثيق الملائم والاتفاقيات مع العملاء. - القيام بإجراءات القطع لتقييم ما إذا تم إثبات الإيرادات في الفترة الصحيحة. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة من خلال الأخذ في الاعتبار متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي (المعايير المحاسبية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. 	<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قامت المجموعة بإثبات إيرادات بشكل أساسي من عقود استئجار السفن بالرحلة وعقود إيجار السفن مُحددة المدة بمبلغ ٨,٣ مليار ريال سعودي.</p> <p>تقوم المجموعة بقياس إنجازها بشأن الاستيفاء التام بالتزامات الأداء باستخدام مقياس زمني. لهذا الغرض، تحتفظ المجموعة بنظم تقنية المعلومات لإثبات الإيرادات بصورة دقيقة.</p> <p>كما حددنا أن إثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيسي نظراً إلى الأهمية النسبية للمبالغ ذات الصلة وحجم المعاملات والمقياس الزمني المستخدم من قبل المجموعة مما قد يؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية الموحدة.</p>
---	--



كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة روشن، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

KPMG Professional Services

Roshn Front, Airport Road
P.O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة الوطنية السعودية للنقل البحري ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل، والتدفقات النقدية، والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (المعايير المحاسبية) والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) (الميثاق) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر المراجعة الرئيسية

أمر المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.



تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (بتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (بتبع)

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرى، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظّل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة للشركة الوطنية السعودية للنقل البحري ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة").

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات والإجراءات الوقائية، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



الرياض في ٢١ مارس ٢٠٢٤م
الموافق: ١١ رمضان ١٤٤٥هـ



تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (بتبع)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهرى مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهرى.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهرى فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (المعايير المحاسبية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(بالآلاف الريالات السعودية)

إيضاح	2023م	2022م
الإيرادات	8,777,500	8,582,580
تكلفة التشغيل	(6,861,726)	(7,204,452)
إجمالي الربح قبل إعانة الوقود	1,915,774	1,378,128
إعانة الوقود	157,352	93,005
إجمالي الربح	2,073,126	1,471,133
مصروفات عمومية وإدارية	(241,175)	(200,469)
(مخصص)/ رد مخصص الانخفاض في مدينون تجاريون وأصول تعاقدية	(2,564)	25,609
إيرادات أخرى	340,323	186,874
الربح من العمليات	2,169,710	1,483,147
الحصة في نتائج استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	266,168	59,642
إيرادات تمويلية	79,618	10,143
مصروفات تمويلية	(621,648)	(297,408)
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	1,893,848	1,255,524
مصروف الزكاة وضريبة الدخل	(100,836)	(92,927)
ربح السنة	1,793,012	1,162,597
ربح السنة المتعلق بـ:		
مساهمي الشركة الأم	1,613,428	1,040,909
حقوق الملكية غير المسيطرة	179,584	121,688
1,793,012	1,162,597	
ربحية السهم:		
الأساسية والمخفضة	2.19	1.41

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم 1 إلى رقم 32 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2023م
(بالآلاف الريالات السعودية)

إيضاح	2023م	2022م
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
ممتلكات ومعدات	14,009,488	13,960,421
مشاريع تحت التنفيذ	905,035	935,512
حق استخدام الأصول	661,384	420,412
موجودات غير ملموسة	324,537	373,897
استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	1,833,985	1,575,117
الموجودات المالية الأخرى - غير المتداولة	74,958	64,205
إجمالي الموجودات غير المتداولة	17,809,387	17,329,564
الموجودات المتداولة		
مخزون	498,376	511,198
مدينون تجاريون وأصول تعاقدية	1,298,001	2,069,025
مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	587,364	458,952
النقد وما في حكمه	2,913,117	2,529,358
إجمالي الموجودات المتداولة	5,296,858	5,568,533
إجمالي الموجودات	23,106,245	22,898,097
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
رأس المال	7,382,812	4,921,875
احتياطي نظامي	-	351,750
علاوة إصدار أسهم	1,489,103	1,489,103
احتياطيات أخرى	14,493	34,403
أرباح مبقاة	2,952,169	3,694,023
إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين بالشركة الأم	11,838,577	10,491,154
حقوق الملكية غير المسيطرة	803,659	624,196
إجمالي حقوق الملكية	12,642,236	11,115,350
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
قروض وتمويلات	7,060,164	8,537,438
منافع نهاية الخدمة للموظفين	100,325	79,315
التزامات إيجار	498,840	341,298
أدوات مالية مشتقة	4,168	5,002
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	7,663,497	8,963,053
المطلوبات المتداولة		
قروض وتمويلات	609,117	980,634
التزامات إيجار	188,028	97,069
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	1,752,378	1,486,545
مخصص الزكاة وضريبة الدخل	250,989	255,446
إجمالي المطلوبات المتداولة	2,800,512	2,819,694
إجمالي المطلوبات	10,464,009	11,782,747
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	23,106,245	22,898,097

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم 1 إلى رقم 32 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

(بالآلاف الريالات السعودية)

إيضاح	2023م	2022م
ربح السنة	1,793,012	1,162,597
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة		
خسائر إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين	17	(2,730)
البنود التي من الممكن أن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة		
الحصة في الدخل الشامل الآخر لاستثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	9	36,881
إجمالي الدخل الشامل للسنة	1,772,981	1,196,748
إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:		
مساهمي الشركة الأم	1,593,518	1,075,126
حقوق الملكية غير المسيطرة	179,463	121,622
إجمالي الدخل الشامل للسنة	1,772,981	1,196,748

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم 1 إلى رقم 32 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

(بالآلاف الريالات السعودية)

إيضاح	2023م	2022م
الأنشطة التشغيلية		
ربح السنة	1,793,012	1,162,597
التعديلات لتسوية صافي دخل السنة مع صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		
استهلاك ممتلكات ومعدات	6	1,122,842
استهلاك حق إستخدام الأصول	18	124,499
إطفاء/ استبعاد موجودات غير ملموسة	8	84,931
مخصص/ (رد مخصص) الانخفاض في مدينون تجاريون وأصول تعاقدية	12	(25,609)
مصروفات تمويلية	25	297,408
الحصة في نتائج استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	9	(59,642)
أرباح محققة من استثمار في صندوق مرابحة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح او الخسارة	-	(1,523)
أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات	24	(214,084)
الزكاة وضريبة الدخل	20	92,927
منافع نهاية الخدمة للموظفين	17	14,246
2,652,836	3,459,516	
التغيرات في رأس المال العامل:		
مخزون	12,822	(31,340)
مدينون تجاريون وأصول تعاقدية	768,460	(659,907)
مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	(108,989)	203,193
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	207,125	120,490
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	4,338,934	2,285,272
مصروفات تمويلية مدفوعة	(587,978)	(227,622)
الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة	20	(59,948)
منافع نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة	17	(8,171)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	3,642,919	1,989,531
الأنشطة الاستثمارية		
إضافات ممتلكات ومعدات	6	(225,496)
إضافات مشاريع تحت التنفيذ	7	(1,080,084)
إضافة موجودات غير ملموسة	8	(6,445)
متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات		694,261
استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	9	(94,625)
توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	9	113,636
متحصل من بيع صندوق مرابحة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة		189,979
موجودات مالية أخرى غير متداولة		14,661
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(964,801)	(392,440)
الأنشطة التمويلية		
متحصلات من قروض وتمويلات	16	4,999,128
سداد قروض وتمويلات	16	(5,090,403)
توزيعات أرباح مدفوعة	30	(246,095)
مدفوعات التزامات إيجار		(113,332)
صافي التغير في حصة حقوق الملكية غير المسيطرة		(41,395)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(2,294,359)	(246,002)
الزيادة في النقد وما في حكمه		1,351,089
النقد وما في حكمه في بداية السنة		1,178,269
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	2,913,117	2,529,358
أهم المعاملات غير النقدية:		
تحويل من مشاريع تحت التنفيذ إلى ممتلكات ومعدات	706	1,443,036
إضافات و(تعديلات) حق استخدام الأصول	18	29,190

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم 1 إلى رقم 32 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(بالآلاف الريالات السعودية)

1. الشركة وشركاتها التابعة ووصف الأعمال

تأسست الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري - شركة مساهمة سعودية ("الشركة" أو "البحري" أو "الشركة الأم") بموجب المرسوم الملكي رقم م/5 بتاريخ 12 صفر 1398هـ (الموافق 21 يناير 1978م) وتم قيدها بالسجل التجاري رقم 1010026026 بتاريخ 1 ذو الحجة 1399هـ (الموافق 22 أكتوبر 1979م) الصادر بمدينة الرياض. تقع الإدارة الرئيسية للشركة في حي العليا، أبراج العليا (البرج ب)، في الطوابق من الثاني عشر إلى الخامس عشر، ص.ب. 8931 الرياض 12213 المملكة العربية السعودية.

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

يتكون رأس مال الشركة البالغ قدره 7,382,812,500 ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2023م مقسمة إلى 738,218,250 سهم (31 ديسمبر 2022م: 4,921,875 ريال سعودي يتكون من 492,187,500 سهم) بقيمة اسمية تبلغ 10 ريال سعودي للسهم (إيضاح 15).

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

الشركات التابعة	تاريخ التأسيس	نسبة الملكية المؤثرة		النشاط الأساسي	المقر
		2022م	2023م		
الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري - أمريكا	1991م	100%	100%	وكيل لسفن الشركة	الولايات المتحدة الأمريكية
شركة الشرق الأوسط لإدارة السفن المحدودة (جيه إل تي)	2010م	100%	100%	الإدارة الفنية للسفن	الإمارات العربية المتحدة
شركة بحري لوجستكس	2017م	100%	100%	الخدمات اللوجستية	المملكة العربية السعودية
الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة	1990م	80%	80%	نقل البتروكيماويات	المملكة العربية السعودية
شركة البحري للبضائع السائبة	2010م	60%	60%	نقل البضائع السائبة	المملكة العربية السعودية

وفيما يلي بيان بالاستثمارات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية في هذه القوائم المالية الموحدة:

استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	طبيعة العلاقة	تاريخ التأسيس	نسبة الملكية		النشاط الأساسي	المقر
			2022م	2023م		
شركة بتريديك المحدودة (إيضاح أ)	زميلة	1980م	-	30.3%	نقل الغاز المسال	سنغافورة
مجموعة بتريديك المحدودة (إيضاح أ)	زميلة	2012م	40.08%	-	نقل الغاز المسال	جزر فيرجن البريطانية
الشركة العالمية للصناعات البحرية (إيضاح ب)	زميلة	2017م	19.9%	19.9%	الصناعات البحرية	المملكة العربية السعودية
الشركة الوطنية للحبوب (إيضاح ج)	ترتيب مشترك	2021م	50%	50%	تعبئة وتخزين الحبوب	المملكة العربية السعودية

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(بالآلاف الريالات السعودية)

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة	رأس المال	احتياطي نظامي	علو إصدار أسهم	الاحتياطيات الأخرى	أرباح مبقاة	إجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	
							إجمالي حقوق الملكية	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في 1 يناير 2022م	3,937,500	1,232,034	1,489,103	186	2,754,283	9,413,106	546,891	9,959,997
ربح السنة	-	-	-	-	1,040,909	1,040,909	121,688	1,162,597
الدخل الشامل التخر	-	-	-	34,217	-	34,217	(66)	34,151
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	34,217	1,040,909	1,075,126	121,622	1,196,748
المحول من الاحتياطي النظامي إلى رأس المال	984,375	(984,375)	-	-	-	-	-	-
صافي التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة	-	-	-	-	2,922	2,922	(44,317)	(41,395)
المحول إلى الاحتياطي النظامي	-	104,091	-	-	(104,091)	-	-	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2022م	4,921,875	351,750	1,489,103	34,403	3,694,023	10,491,154	624,196	11,115,350
الرصيد في 1 يناير 2023م	4,921,875	351,750	1,489,103	34,403	3,694,023	10,491,154	624,196	11,115,350
ربح السنة	-	-	-	-	1,613,428	1,613,428	179,584	1,793,012
الدخل الشامل التخر	-	-	-	(19,910)	-	(19,910)	(121)	(20,031)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	(19,910)	1,613,428	1,593,518	179,463	1,772,981
المحول من الاحتياطي النظامي إلى رأس المال (إيضاح 15)	2,460,937	(351,750)	-	-	(2,109,187)	-	-	-
توزيعات الأرباح (إيضاح 30)	-	-	-	-	(246,095)	(246,095)	-	(246,095)
الرصيد في 31 ديسمبر 2023م	7,382,812	-	1,489,103	14,493	2,952,169	11,838,577	803,659	12,642,236

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم 1 إلى رقم 32 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

(بالآف الريالذت السعودية)

3. أسس توحيد القوائم المالية

يشار الى 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 معاملاتھا في الشركة المستثمر بها، ويكون لها القدرة على التأثير في تلك العوائد من خلال ممارسة سيطرتها على تلك الشركات.

وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المسثمر بها إذا - وفقط إذا - كان لدى المجموعة:

- نفوذ على المنشأة المستثمر بها (مثل: وجود حقوق قائمة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- التعرض لمخاطر أو لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة معاملاتھا مع المنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام نفوذھا على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت لد تزال تمارس السيطرة 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 المقتناة أو المباعة خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ استحواذ المجموعة على السيطرة وحتى تاريخ فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة.

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

إذا تطلب الدمر، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة في حالة وجود فروقات جوهرية بين الشركة الأم والشركة التابعة، وذلك من أجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المالية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات

والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملت 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 الاستحواذ بالقيمة العادلة. يتم المحاسبة عن التغيرات في ملكية شركة تابعة بدون فقدان السيطرة كمعاملات ضمن حقوق الملكية.

في حال فقدان المجموعة للسيطرة على شركة تابعة:

إلغاء الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة.

إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة.

إلغاء الاعتراف بفروقات تحويل العملات المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.

الاعتراف للمقابل المستلم بالقيمة العادلة.

الاعتراف لأي استثمار محتفظ بها بالقيمة العادلة.

الاعتراف بأي فائض أو عجز في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تتبع الشركة وشركاتها التابعة نفس فترات التقارير المالية باستثناء مجموعة بترديك (شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية) كما هو مبين في

إيضاح 1.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

(بالآف الريالذت السعودية)

4. السياسات المحاسبية الجوهرية

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

قامت المجموعة بالإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

(2) اعتبارًا من 1 يناير 2023م. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية (الجوهرية) بدلاً من (الهامة). والتي لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسات المحاسبية، إلا أن أئرھا على معلومات السياسة المحاسبية التي تم الإفصاح عنها.

4-1 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم اثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة

التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على الفترة، أو في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

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

تقييم هبوط قيمة للسفن.

قياس إلتزامات المنافع المحددة والافتراضات الإكتوارية الرئيسية.

قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين ،والأصول التعاقدية وهو إفتراض أساسي لتقدير المتوسط المرجح لنسب الخسائر.

4-2 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 15 ويرد أدناه:

- الخطوة 1** - تحديد العقد (العقود) مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد يجب الوفاء به ؛
- الخطوة 2** - تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل ؛
- الخطوة 3** - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مقدار الاعتبار الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل ، باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف ثالثة ؛
- الخطوة 4** - تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء واحد ، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء في مبلغ يحدد مقدار الاعتبار إلى التي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة 5** - اثبات الإيرادات عندما تفي المجموعة (أو عند الوفاء) بالتزام الأداء.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

(بالتآف الريالات السعودية)

تفي المجموعة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات على مدى زمني، في حالة استيفاء 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 ؛
- يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت المزايا التي يوفرها أداء المجموعة أثناء أداء المجموعة.

بالنسبة لالتزامات الأداء حيث لا يتم استيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم إثبات الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام 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 محدودة (عقود تأجير)	في حالة إيجار السفن لمدة محدودة، تقيس المجموعة مدى إنجازها بشأن الاستيفاء التام للالتزام بالأداء باستخدام مقياس زمني. بالإضافة إلى ذلك، ونظراً إلى أن المجموعة تصدر فواتير الخدمة المقدمة بناءً على السعر المحدد لكل يوم خدمة، فلدَى المجموعة الحق في إصدار فواتير للعميل بالمبلغ الذي يتفق مباشرة مع قيمة أداء المجموعة الذي أنجزته حتى تاريخه. تتحقق الإيرادات بناءً على نسبة الإنجاز.
إيجار السفن بالرحلة (السوق الفوري وتأجير السفن)	في حالة إيجار السفن بالرحلة، بما في ذلك خطوط الملاحة المنتظمة، تقوم المجموعة بقياس الإنجاز على أساس عدد الأيام المنقضية وإستفادة العميل من الخدمات المقدمة خلال مدة الرحلة. تحدد المجموعة آلية إستيفاء أداء خدمة النقل إبتداءً 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 نسبةً إلى إجمالي عدد أيام الرحلة المتوقعة.
ايرادات الخدمات اللوجستية (نقل الشحنات)	تتضمن ايرادات الخدمات اللوجستية باستثناء خطوط الملاحة المنتظمة، بشكل اساسي تنفيذ طلبات خدمات الشحن والنقل.
	يتم إثبات ايرادات الخدمات اللوجستية في النقطة التي يتم فيها اكمال تقديم الخدمات للعميل والعميل يقبل الخدمة المقدمة.

يحق للمجموعة في بعض الترتيبات المتعلقة بالإيرادات، الحصول على بعض المزايا المتغيرة أو تعهدها بدفع التزامات معينة (معظمها غرامات تأخير) والتي تكون مشروطة بوقوع أو عدم وقوع حدث معين. تقوم الإدارة أثناء تحديد سعر المعاملة بتقدير سعر المعاملة المحتمل 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 حدث محدد والذي يكون بشكل كبير بسبب عوامل خارج نفوذ المجموعة.

3-4 الأدوات المالية

أ) الاعتراف الأولي والقياس

يتم الاعتراف مبدئيًا بالمدينون التجاريون المصدرة عند نشأتها. يتم الاعتراف مبدئيًا بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة.

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

ب) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

عند اللبثات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمارات في أدوات 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 تدفقاتها النقدية التعاقدية.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

(بالتآف الريالات السعودية)

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

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

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

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

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة ومكاسب وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.
الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات المكاسب والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبدًا إلى الربح أو الخسارة.

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

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس للحدق 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 تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة ، وهي مشتقة أو مخصصة على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم قياسها بالقيمة العادلة وصافي المكاسب أوالخسائر، شاملة أي مصروفات فائدة يتم إثباتها في الربح أو الخسارة. يتم لاحقًا 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 أيضًا الاعتراف بأي مكسب أو خسارة من الاستبعاد في الربح أو الخسارة.

إلغاء الإثبات

الأصول المالية

تقوم المجموعة باستيعاد الأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بنقل الحقوق لتلقي التدفقات النقدية التعاقدية في عملية الى حد كبير تكون فيها جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي تم نقلها أو عدم قيام المجموعة بتحويلها أو الاحتفاظ بها بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

(بالآف الريالات السعودية)

بيان التدفقات النقدية المصنفة، وهو بيان التدفقات النقدية المصنفة الذي يوضح التغييرات في النقد والمكافئ النقدية للشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية) خلال الفترة من 1 يناير 2023م إلى 31 ديسمبر 2023م.

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

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بمطلوباتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم المجموعة أيضًا بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وتكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة مختلفة اختلافاً جوهريًا، وفي هذه الحالة المطلوبات المالية الجديدة المستندة إلى الشروط المعدلة يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة.

عند استبعاد المطلوبات المالية، يتم الإعراف بالفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو مطلوبات محتملة) في الربح أو الخسارة.

المقاصة

تتم المقاصة بين الأصول المالية والمطلوبات المالية ويتم عرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون للمجموعة حاليًا حق واجب للتنفيذ قانونيًا في تسوية المبالغ وتنوي تسويتها على أساس صافي أو لتحقيق الأصل وتسوية اللاتزامات بشكل متزامن.

انخفاض قيمة الأصول المالية غير المشتقة

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 يتم قياس مخصصات الخسائر على أي من الأسس التالية:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى 12 شهرًا: وهي ناتجة عن أحداث تعثّر محتملة عن السداد خلال فترة 12 شهرًا من تاريخ القوائم المالية؛ و
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية: وهي الخسائر الائتمانية التي تنتج من جميع أحداث التعثّر 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 الانتاجية لخسائر الائتمان المتوقعة.

الموجودات المالية ذات مستوي ائتماني هابط

تقوم المجموعة بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات مستوي ائتماني هابط. يتم تقييم الأصل المالي على أنه ذو مستوي ائتماني هابط عند وقوع حدث أو أكثر يكون له تأثير ضارعلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لذلك الأصل المالي.

تشمل الأدلة التي تشير إلى أن الأصل المالي ذو مستوي ائتماني هابط على البيانات القابلة للملاحظة التالية:

- صعوبة مالية كبيرة للمدين ؛
- خرق العقد مثل التقصير أو التأخير أكثر من 4 سنوات من تاريخ الاستحقاق من الجهات الحكومية والشبه حكومية، ومتأخرة أكثر من سنتين من تاريخ الاستحقاق من العملاء التجاريون.
- 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 أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشط للأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية

عرض الانخفاض في القيمة

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

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

(بالآف الريالات السعودية)

بيان التدفقات النقدية المصنفة، وهو بيان التدفقات النقدية المصنفة الذي يوضح التغييرات في النقد والمكافئ النقدية للشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية) خلال الفترة من 1 يناير 2023م إلى 31 ديسمبر 2023م.

4-4 النقد وما في حكمه

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

4-5 المخزون

يتكون المخزون من وقود السفن وزيوت التشحيم ومواد أخرى. يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم قياس تكلفة مخزون الوقود المستخدم باستخدام طريقة الوارد أولًا يصرف أولًا، بينما يتم قياس تكلفة زيوت التشحيم والمواد الأخرى باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

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

4-6 الممتلكات والمعدات

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

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

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

الممتلكات والمعدات	الأعمار الإنتاجية (بالسنوات)
مباني وتحسينات	3 - 20
أسطول ومعدات	2.5 - 25
حاويات وجرارات	5 - 12
أثاث وتجهيزات	10
أدوات ومعدات مكتبية	2 - 4
سيارات	2 - 4
أجهزة حاسب آلي	4 - 6
معدات ساحة الحاويات	5 - 12.5

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

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

(بالآف الريالذت السعودية)

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 (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استبعاد الأصل.

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 (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة 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 والألت الرأسمالية التي تستوفي تعريف الممتلكات والمعدات وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم 16.

7-4 مشاريع تحت التنفيذ

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

8-4 الموجودات غير الملموسة

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

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة. تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة العمر الانتاجي 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 استنفاذ المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل محاسبياً وذلك بتغيير العمر الانتاجي أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصروفات إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

تمثل أكثر الموجودات غير الملموسة برامج حاسب آلي والتقويم المادي طويل الأجل لعقود النقل، يتم إطفاء قيمة تلك الموجودات غير الملموسة على مدى أعمارها المقدره بين 4 إلى 17 سنة.

9-4 استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

الاستثمارات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية هي شركة تمارس عليها المجموعة تأثيراً جوهرياً. التأثير الجوهري هو قدرة المجموعة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها لا تُعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات. الترتيب 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 والترتيب المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بهم مبدئياً في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك للاعتراف بحصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للاستثمارات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية. وعند تجاوز حصة المجموعة في خسائر الاستثمارات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية إجمالي حصة المجموعة في تلك الاستثمارات (والتي تتضمن أي حصص طويلة الأجل تشكل، في جوهرها، جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية)، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها في المزيد من الخسائر المستقبلية. ويتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط إلى الحد الذي تتكبد فيه المجموعة التزامات قانونية أو حكمية أو قامت بسداد مدفوعات نيابة عن الاستثمارات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية. وإذا قامت الاستثمارات المحاسب عنها 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.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

(بالآف الريالذت السعودية)

يتم المحاسبة عن الحصص في استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة زميلة. وعند الاستحواذ على الاستثمار في استثمارات محاسب عنها 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 للاستثمار. تسجل أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة الزميلة عن تكلفة الاستثمار بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة في الفترة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار.

يتم المحاسبة عن الحصص في استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة زميلة. وعند الاستحواذ على الاستثمار في استثمارات محاسب عنها 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 للاستثمار. تسجل أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة الزميلة عن تكلفة الاستثمار بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة في الفترة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار.

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

10-4 عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض.

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 ضمناً، ويجب أن يكون مميزًا مادياً أو يمثل ما يقارب جميع الطاقة الإنتاجية للأصل. وإذا كان المورد له حق أساسي في الاستبدال، عندئذ يصبح الأصل غير محدد؛
- للمجموعة الحق في الحصول على ما يقارب كافة المنافع الاقتصادية من استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام؛ و
- للمجموعة الحق في توجيه استخدام الأصل. ويكون للمجموعة هذا الحق عندما يكون لديها حقوق اتخاذ القرارات المتعلقة بتغير كيفية وغرض استخدام الأصل. وفي الحالات النادرة التي يتم فيها التحديد المسبق للقرار حول كيفية وغرض استخدام الأصل، فانه 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 أولاً قياس أصل “حق الاستخدام” بالتكلفة التي تتكون من المبلغ الأولي لللتزام عقد الإيجار المعدل لئِي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البداية، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية تم تكبدها وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل الأساسي أو استعادة الأصل الأساسي أو الموقع الذي يوجد عليه، مخصوماً منه أي حوافز عقد إيجار.

يتم لاحقاً استهلاك أصل “حق الاستخدام” باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي للأصل “حق الاستخدام” أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدره لموجودات “حق الاستخدام” على نفس الأساس المستخدم للممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم دورياً تخفيض أصل “حق الاستخدام” بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتعديله بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

يتم أولاً 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 الاقتراض الإضافي. وعادةً ما تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها كمعدل الخصم.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

(بالآف الريالذت السعودية)

تتكون دفعات عقد الإيجار المدرجة عند قياس التزام عقد الإيجار مما يلي:

- الدفعات الثابتة (تشمل الدفعات الثابتة في جوهرها) ؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أومعدل، يتم قياسها أولاً باستخدام مؤشر أو معدل كما في تاريخ بداية عقد الإيجار؛
- المبالغ المتوقع أن تكون مستحقة الدفع بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار، ودفعات عقد الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة خيار التمديد، ودفعات غرامات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بصورة معقولة من عدم قيامها بالإنهاء المبكر.

يتم قياس التزام عقد الإيجار بالتكلفة المطفأة 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 تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع أن يكون مستحق الدفع بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا غيرت المجموعة تقييمها حول ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء.

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة

اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات ”حق الإستخدام“ والتزامات عقد الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة. تقوم المجموعة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمؤجر

عندما تتصرف 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 تقييماً شاملاً حول ما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل الأساسي. وإذا كان هذا هو الحال، عندئذٍ 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 بإثبات دفعات عقد الإيجار المستلمة بموجب عقود التأجير التشغيلي كإيراد على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

11-4 تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى ”متداولة“ و”غير متداولة“

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

تعتبر الموجودات متداولة عندما:

- يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استنفازها خلال دورة العمليات العادية
- في حالة اقتنائؤها بشكل أساسي لغراض المتاجرة
- يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- تكون نقد وما في حكمه ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية

تصنف كافة الموجودات الأخرى ك”غير متداولة“.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

(بالآف الريالذت السعودية)

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف كافة المطلوبات الأخرى ك ”غير متداولة“.

12-4 الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة وشركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية للزكاة وفقاً للأنظمة الصادرة عن هيئة الزكاة و الضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية (“الهيئة”) والتي تخضع للتفسيرات. تفرض الزكاة بمعدل ثابت بواقع %2.5 من الربح الزكوي المعدل أو الوعاء الزكوي، أيهما أعلى. تقوم الإدارة بتكوين المخصصات الملائمة على أساس المبالغ المتوقع دفعها للهيئة كما تقوم بإجراء تقييم دوري لموقف الإقرارات الزكوية في حال وجود أي فروقات. يتم تحميل الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربط على السنوات السابقة الصادرة عن الهيئة يتم إحتسابها في الفترة التي يتم فيها إنهاء الربوط.

تقوم الشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية بإحتساب ضريبة دخل وفقاً للأنظمة ضريبة الدخل ذات الصلة في تلك الدول. ويتم تحميل المصروف على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تكوين مخصص لضريبة الإستقطاع على الدفعات للأطراف غير المقيمة داخل المملكة العربية السعودية ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. كما تخضع ملكية الشركاء الأُجانب في المجموعة لضريبة الدخل وفقاً لحصصهم في نتائج المجموعة ويتم إدراجها كمصروف ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

13-4 تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداده وقتاً طويلاً ليصبح جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو للبيع كجزء من تكلفة الأصل المعني. يتم تسجيل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال السنة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من التكاليف التمويلية والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

14-4 الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعّة، 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 لاسترداد الأصل. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة، ما لم يكن الأصل لا ينتج تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبيرعن التدفقات النقدية من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار. إذا لم يتم تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم الاعتراف بهذه العمليات الحسابية بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة الأُخرى المتاحة.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

(بالآف الريالات السعودية)

تتمثل هذه القوائم المالية الموحدة للشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية) في بيان المركز المالي للشركة ونتائج أعمالها خلال الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م. تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية المعمول بها في السعودية.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقويم بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ الاعتراف بأخر خسارة انخفاض في القيمة. يحدد العكس بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة للأصل في السنوات السابقة.

15-4 توزيعات أرباح نقدية للمساهمين

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

قررت المجموعة تصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح المستملة كأ أنشطة استثمارية، وتصنيف التدفقات النقدية من التوزيعات المسددة كأ أنشطة تشغيلية.

16-4 منافع نهاية الخدمة للموظفين

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

1) منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إحتساب مزايا الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم إثبات الالتزام بالمبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى المجموعة التزام حالي قانوني أو حتمي لدفع هذا المبلغ كنتيجة للخدمة السابقة التي قام الموظفين بتقديمها، ويمكن تقدير الالتزام بشكل يمكن الاعتماد عليه.

2) خطط المنافع المحددة

يتم تكوين مخصص بالمبالغ المستحقة للموظفين بموجب نظام العمل السعودي وعقود الموظفين. يمثل هذا الالتزام غير الممول المبلغ المستحق لكل موظف. ويتم تحديد تكلفة تقديم هذه المكافآت باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة والمعدلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 19.

إن عمليات إعادة القياس، والتي تتكون من المكاسب والخسائر الدكوارية يتم إدراجها مباشرة في قائمة المركز المالي الموحدة مع إدراج المبالغ المدينة أو الدائنة المقابلة في الأرباح المبقة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في فترات لاحقة.

يتم إدراج تكاليف الخدمات السابقة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (أيهما أسبق):

- بتاريخ تعديل الخطة أو تقليصها، و
- تاريخ إثبات المجموعة لتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة.

يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم على الالتزام 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 وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من التقليلصات والتسويات غير الروتينية.
- مصروفات تمويلية.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

(بالآف الريالات السعودية)

تتمثل هذه القوائم المالية الموحدة للشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية) في بيان المركز المالي للشركة ونتائج أعمالها خلال الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م. تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية المعمول بها في السعودية.

17-4 المخصصات

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

18-4 الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع إقتصادية. لا يتم إثبات المطلوبات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن التدفق الخارج للمنافع الاقتصادية أمراً مستبعداً.

19-4 ربحية السهم

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

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة عن طريق قسمة ربح السنة المتعلق بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بالإضافة إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم التي سيتم إصدارها عند تحويل جميع أسهم حقوق الملكية المحتملة إلى أسهم حقوق الملكية.

20-4 تكوين الاحتياطي

قد تقرر الجمعية العامة العادية، عند تحديد صافي ربحية السهم، تشكيل احتياطيّات إلى الحد الذي يخدم مصلحة الشركة أو يضمن توزيع أرباح ثابتة، قدر الإمكان، للمساهمين. قد تقوم الجمعية أيضًا بخصم مبالغ من صافي الأرباح لأغراض اجتماعية تخدم موظفي الشركة.

21-4 إعانة وقود

يتم إحتساب إعانة الوقود على أساس الكمية المشتراة والمستخدمّة من قبل المجموعة ومع الالتزام بجميع الشروط المتعلقة بتقديم الإعانة. يتم الاعتراف بها كإيرادات على أساس منتظم على مدى الفترات التي يتم فيها تحميل التكاليف ذات الصلة، والتي يعترزم تعويضها، كمصروف. تقوم المجموعة بالاعتراف بالإعانة الحكومية المتعلقة بشراء الوقود في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات إعانة الوقود.

22-4 التقارير القطاعية

يعتبر التقرير القطاعي أحد مكونات المجموعة والذي يشارك في الأنشطة التجارية والذي قد يحصل منها على إيرادات ويتكبد نفقات، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. يتم مراجعة النتائج التشغيلية لكافة قطاعات التشغيل بشكل منتظم من قبل متخذّي القرارات التشغيلية في المجموعة حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، والتي تتوفر بشأنها معلومات مالية منفصلة. يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتسق مع التقارير الداخلية المقدمة لمتخذ القرار التشغيلي الرئيس. تم التعرف على متخذ القرار التشغيلي الرئيس، الذي يتحمل مسؤولية تخصيص الموارد وتقسيم أداء القطاعات التشغيلية، كرئيس لوحدة الأعمال ذات الصلة التي تتخذ القرارات الاستراتيجية.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(بالآلاف الريالات السعودية)

5. القطاعات التشغيلية

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

أ) الجدول التالي يوضح أنشطة المجموعة وفقاً للقطاعات التشغيلية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر:

31 ديسمبر 2023م	قطاع نقل النفط الخام	قطاع نقل الكيماويات	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل البضائع السائبة	المجموع	أخرى	الإجمالي
الإيرادات	4,795,823	2,723,197	963,304	280,908	8,763,232	14,268	8,777,500
تكاليف التشغيل	(3,761,224)	(1,938,974)	(898,861)	(184,916)	(6,783,975)	(77,751)	(6,861,726)
إعانة الوقود	133,861	10,437	13,054	-	157,352	-	157,352
إجمالي الربح	1,168,460	794,660	77,497	95,992	2,136,609	(63,483)	2,073,126
مصروفات إدارية وعمومية	(12,324)	(16,587)	(21,100)	(15,574)	(65,585)	(175,590)	(241,175)
رد مخصص/ (مخصص) الإنخفاض في مدينون تجاريون وأصول تعاقدية	535	(4,829)	1,931	(201)	(2,564)	-	(2,564)
إيرادات أخرى	141,066	184,492	1,654	1,902	329,114	11,209	340,323
الحصة في نتائج استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	-	-	-	-	-	266,168	266,168
الإيرادات التمويلية	-	15,249	-	4,842	20,091	59,527	79,618
مصروفات تمويلية	(365,735)	(154,906)	(14,078)	(27,689)	(562,408)	(59,240)	(621,648)
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	932,002	818,079	45,904	59,272	1,855,257	38,591	1,893,848

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

يمثل الإيراد من العملاء الرئيسيين (أطراف ذو علاقة) نسبة 47.4% (31 ديسمبر 2022م: 47.9%) من إجمالي إيرادات المجموعة.

31 ديسمبر 2022م	قطاع نقل النفط الخام	قطاع نقل الكيماويات	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل البضائع السائبة	المجموع	أخرى	الإجمالي
الإيرادات	5,119,215	2,058,097	1,099,161	296,388	8,572,861	9,719	8,582,580
تكاليف التشغيل	(4,381,332)	(1,615,716)	(1,051,522)	(153,520)	(7,202,090)	(2,362)	(7,204,452)
إعانة الوقود	76,717	3,390	12,898	-	93,005	-	93,005
إجمالي الربح	814,600	445,771	60,537	142,868	1,463,776	7,357	1,471,133
مصروفات إدارية وعمومية	(13,882)	(13,434)	(22,153)	(10,820)	(60,289)	(140,180)	(200,469)
(مخصص)/ رد مخصص الإنخفاض في مدينون تجاريون وأصول تعاقدية	11,247	(1,038)	15,068	348	25,625	(16)	25,609
إيرادات (خسارة) أخرى	157,852	21,665	9,791	910	190,218	(3,344)	186,874
الحصة في نتائج استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية	-	-	-	-	-	59,642	59,642
الإيرادات التمويلية	-	342	-	1,008	1,350	8,793	10,143
مصروفات تمويلية	(198,297)	(68,095)	(15,575)	(12,255)	(294,222)	(3,186)	(297,408)
الربح/ (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل	771,520	385,211	47,668	122,059	1,326,458	(70,934)	1,255,524

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(بالآلاف الريالات السعودية)

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

- قطاع نقل النفط الخام
- قطاع نقل الكيماويات
- قطاع الخدمات اللوجستية
- قطاع نقل البضائع السائبة

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

23-4 تعديلات المعايير والتفسيرات

لم يكن لتطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

- تعريف التقدير المحاسبي (تعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم 8).
- ضرائب الدخل المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12).

24-4 المعايير الصادرة ولم تدخل حيز التنفيذ

يسري عدد من التعديلات الجديدة للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024م ويسمح بالتطبيق المبكر ومع ذلك، فإن المجموعة لم تعتمد مبكراً المعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، ومن المتوقع أن لا يكون لها تأثير جوهري في الفترات المستقبلية:

- تصنيف المطلوبات إلى متداولة وغير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1)
- التزامات الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16).
- ترتيبات تمويل الموردين (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7).
- المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة (IFRS S1).
- الإفصاحات المتعلقة بالمناخ (IFRS S2).
- عدم قابلية التبادل (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(بالآلاف الريالات السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(بالآلاف الريالات السعودية)

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

31 ديسمبر 2023م	قطاع نقل النفط الخام	قطاع نقل الكيماويات	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل البضائع السائبة	أخرى	الإجمالي
ممتلكات ومعدات	8,575,811	3,235,740	1,073,962	1,112,292	11,683	14,009,488
الموجودات الأخرى	1,696,716	1,624,300	587,561	191,760	4,996,420	9,096,757
إجمالي الموجودات	10,272,527	4,860,040	1,661,523	1,304,052	5,008,103	23,106,245
إجمالي المطلوبات	5,540,888	2,093,172	507,658	678,339	1,643,952	10,464,009

31 ديسمبر 2022م	قطاع نقل النفط الخام	قطاع نقل الكيماويات	قطاع الخدمات اللوجستية	قطاع نقل البضائع السائبة	أخرى	الإجمالي
ممتلكات ومعدات	8,513,430	3,435,307	1,086,510	904,129	21,045	13,960,421
الموجودات الأخرى	2,372,333	2,071,754	1,251,539	358,679	2,883,371	8,937,676
إجمالي الموجودات	10,885,763	5,507,061	2,338,049	1,262,808	2,904,416	22,898,097
إجمالي المطلوبات	5,963,743	3,536,470	955,261	666,500	660,773	11,782,747

6. الممتلكات والمعدات

31 ديسمبر 2023م	المباني والتحصينات	أسطول ومعدات	حاويات وجرارات	أثاث وتجهيزات	أدوات ومعدات مكتبية	سيارات	أجهزة حاسب آلي	معدات ساحة الحاويات	الإجمالي
التكلفة									
في 1 يناير 2023م	64,138	22,725,081	11,963	9,342	1,968	2,916	22,638	14,264	22,852,310
إضافات/ تحويلات*	4,553	1,660,842	193	287	231	209	4,937	-	1,671,252
استيعادات	(39,661)	(1,530,993)	(4,194)	(1,854)	(823)	(58)	(7,280)	(8,310)	(1,593,173)
في 31 ديسمبر 2023م	29,030	22,854,930	7,962	7,775	1,376	3,067	20,295	5,954	22,930,389
الاستهلاك المتراكم									
في 1 يناير 2023م	48,724	8,791,014	7,462	5,998	1,789	2,916	19,790	14,196	8,891,889
محمل للسنة	2,157	1,145,102	865	766	169	44	1,961	-	1,151,064
استيعادات	(31,016)	(1,068,691)	(4,194)	(1,724)	(823)	(58)	(7,236)	(8,310)	(1,122,052)
في 31 ديسمبر 2023م	19,865	8,867,425	4,133	5,040	1,135	2,902	14,515	5,886	8,920,901
صافي القيمة الدفترية:									
كما في 31 ديسمبر 2023م	9,165	13,987,505	3,829	2,735	241	165	5,780	68	14,009,488

* خلال 2023م، تم إستلام 5 سفن جديدة ومشاريع أخرى قد اكتملت وتم رسملة مبلغ 1,418 مليون ريال سعودي والتي تم تحويلها من مشاريع تحت التنفيذ (انظر إيضاح رقم 7).

- بعض السفن والناقلات التابعة للمجموعة ضمن أسطول ومعدات بقيمة دفترية بلغت 6.3 مليار ريال سعودي في 31 ديسمبر 2023م (31 ديسمبر 2022م: 8 مليار ريال سعودي)، مرهونة مقابل القروض طويلة الأجل. (انظر إيضاح رقم 16) لمعلومات إضافية.
- بعض السفن التابعة للمجموعة ضمن أسطول ومعدات بقيمة دفترية بلغت 759 مليون ريال سعودي في 31 ديسمبر 2023م (31 ديسمبر 2022م: 900 مليون ريال سعودي)، ضمن اتفاقية عقود الإيجار التشغيلية (اتفاقية إيجار السفن بالرحلة).

31 ديسمبر 2023م	المباني والتحصينات	أسطول ومعدات	حاويات وجرارات	أثاث وتجهيزات	أدوات ومعدات مكتبية	سيارات	أجهزة حاسب آلي	معدات ساحة الحاويات	الإجمالي
التكلفة									
في 1 يناير 2022م	65,354	22,393,220	10,265	12,402	4,878	3,076	30,636	14,264	22,534,095
إضافات/ تحويلات*	801	1,663,837	1,799	561	13	-	1,521	-	1,668,532
استيعادات	(2,017)	(1,331,976)	(101)	(3,621)	(2,923)	(160)	(9,519)	-	(1,350,317)
في 31 ديسمبر 2022م	64,138	22,725,081	11,963	9,342	1,968	2,916	22,638	14,264	22,852,310
الاستهلاك المتراكم									
في 1 يناير 2022م	48,110	8,473,037	6,882	8,798	4,437	2,166	27,320	14,193	8,584,943
محمل للسنة	2,474	1,115,693	681	818	275	910	1,988	3	1,122,842
استيعادات	(1,860)	(797,716)	(101)	(3,618)	(2,923)	(160)	(9,518)	-	(815,896)
في 31 ديسمبر 2022م	48,724	8,791,014	7,462	5,998	1,789	2,916	19,790	14,196	8,891,889
صافي القيمة الدفترية:									
كما في 31 ديسمبر 2022م	15,414	13,934,067	4,501	3,344	179	-	2,848	68	13,960,421

* خلال 2022م، تم إستلام 9 سفن جديدة ومشاريع أخرى قد اكتملت وتم رسملة مبلغ 1,443 مليون ريال سعودي والتي تم تحويلها من مشاريع تحت التنفيذ (انظر إيضاح رقم 7).

7. مشاريع تحت التنفيذ

فيما يلي حركة المشاريع تحت التنفيذ:

31 ديسمبر 2023م	المباني والتحصينات	أسطول ومعدات	حاويات وجرارات	أثاث وتجهيزات	أدوات ومعدات مكتبية	سيارات	أجهزة حاسب آلي	معدات ساحة الحاويات	الإجمالي
التكلفة									
في 1 يناير 2023م	64,138	22,725,081	11,963	9,342	1,968	2,916	22,638	14,264	22,852,310
إضافات/ تحويلات*	4,553	1,660,842	193	287	231	209	4,937	-	1,671,252
استيعادات	(39,661)	(1,530,993)	(4,194)	(1,854)	(823)	(58)	(7,280)	(8,310)	(1,593,173)
في 31 ديسمبر 2023م	29,030	22,854,930	7,962	7,775	1,376	3,067	20,295	5,954	22,930,389
الاستهلاك المتراكم									
في 1 يناير 2023م	48,724	8,791,014	7,462	5,998	1,789	2,916	19,790	14,196	8,891,889
محمل للسنة	2,157	1,145,102	865	766	169	44	1,961	-	1,151,064
استيعادات	(31,016)	(1,068,691)	(4,194)	(1,724)	(823)	(58)	(7,236)	(8,310)	(1,122,052)
في 31 ديسمبر 2023م	19,865	8,867,425	4,133	5,040	1,135	2,902	14,515	5,886	8,920,901
صافي القيمة الدفترية:									
كما في 31 ديسمبر 2023م	9,165	13,987,505	3,829	2,735	241	165	5,780	68	14,009,488

تتضمن المشاريع تحت التنفيذ مبلغ 20 مليون ريال سعودي تكاليف اقتراض مرسملة خلال العام (2022م: 23 مليون ريال سعودي).

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
 (بالآلاف الريالات السعودية)

1-9 مجموعة بتريديك المحدودة

فيما يلي حركة الاستثمار في مجموعة بتريديك المحدودة:

2023م	2022م	
1,421,284	1,314,471	الرصيد في بداية السنة
406,039	182,760	الحصة في ربح السنة
(11,063)	37,689	الحصة في (الخسارة)/ الدخل الشامل الأخر للسنة
(85,227)	(113,636)	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة
1,731,033	1,421,284	الرصيد في نهاية السنة

يوضح الجدول التالي البيانات المالية الملخصة مع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في مجموعة بتريديك المحدودة كما في 31 أكتوبر:

31 أكتوبر 2023م	31 أكتوبر 2022م	
4,075,024	3,119,528	الموجودات المتداولة
8,161,620	6,475,665	الموجودات غير المتداولة
(3,398,880)	(1,704,686)	المطلوبات المتداولة
(4,419,188)	(3,379,238)	المطلوبات غير المتداولة
4,418,576	4,511,269	صافي الموجودات قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(92,138)	(82,005)	حقوق الملكية غير المسيطرة
4,326,438	4,429,264	صافي الموجودات
1,311,042	1,342,201	حصة المجموعة في صافي الموجودات
340,908	-	حصة المجموعة في المقابل المدفوع نظير إعادة شراء الأسهم (إيضاح 1)
79,083	79,083	الشهرة
1,731,033	1,421,284	القيمة الدفترية للاستثمار في استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
19,005,304	24,309,150	الليارات
1,346,305	755,169	ربح السنة قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(42,885)	(27,687)	حقوق الملكية غير المسيطرة
1,303,420	727,482	إجمالي الدخل الشامل للسنة
394,976	220,449	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل

2-9 الشركة العالمية للصناعات البحرية

فيما يلي حركة الاستثمار في الشركة العالمية للصناعات البحرية:

2023م	2022م	
114,989	164,551	الرصيد في بداية السنة
67,760	74,625	رأس مال إضافي مدفوع
(132,269)	(123,379)	الحصة في خسارة السنة
(1,266)	(808)	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
49,214	114,989	الرصيد في نهاية السنة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
 (بالآلاف الريالات السعودية)

8. موجودات غير ملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة بشكل رئيسي عقود النقل طويلة الأجل الناتجة عن عملية شراء عمليات وأصول شركة فيلا (شركة تابعة لشركة أرامكو السعودية) في سنة 2014م. يتم إطفاء قيمة تلك الموجودات غير الملموسة على إجمالي مدى متوسط الأعمار الإنتاجية المقدر المتبقية للسفن المشتراة. كما في 31 ديسمبر 2023م، بلغت القيمة الدفترية لتلك العقود مبلغ 308 مليون ريال سعودي (2022م: 359 مليون ريال سعودي)

2023م	2022م	
740,083	830,440	التكلفة
6,445	4,772	الرصيد في بداية السنة
(22,356)	(95,129)	إضافات
724,172	740,083	استبعادات
		الرصيد في نهاية السنة
366,186	376,384	الطفاء المتراكم
55,648	73,395	الرصيد في بداية السنة
(22,199)	(83,593)	محمل خلال السنة
399,635	366,186	استبعادات
324,537	373,897	الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

9. استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

رصيد الاستثمارات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية في 31 ديسمبر تشمل استثمارات في الشركات التالية:

إيضاح	2023م	2022م
9-1	1,731,033	1,421,284
9-2	49,214	114,989
9-3	53,738	38,844
	1,833,985	1,575,117

حصة المجموعة في نتائج الاستثمارات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية كما يلي:

إيضاح	2023م	2022م
9-1	406,039	182,760
9-2	(132,269)	(123,379)
9-3	(7,602)	261
	266,168	59,642

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
 (بالآف الريالات السعودية)

10. الموجودات المالية الأخرى - غير المتداولة
 يتكون رصيد الموجودات المالية الأخرى - غير المتداولة مما يلي:

2022م	2023م	
46,691	58,523	المشتقات المالية
11,899	16,352	الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
5,532	-	مدينون تجاريون - غير المتداولة
83	83	الاستثمار في السندات الحكومية
64,205	74,958	

11. المخزون

يتكون رصيد المخزون والذي يوجد على متن السفن مما يلي:

2022م	2023م	
452,144	441,000	وقود
51,123	49,784	زيوت التشحيم
7,931	7,592	أخرى
511,198	498,376	

12. مدينون تجاريون وأصول تعاقدية

يتكون رصيد المدينون التجاريون والأصول التعاقدية مما يلي:

2022م	2023م	
622,752	531,095	مدينون تجاريون
1,351,716	537,516	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 27)
1,974,468	1,068,611	
263,400	393,016	أصول تعاقدية (إيرادات غير مفوترة)
2,237,868	1,461,627	
(168,843)	(163,626)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في مدينون تجاريون وأصول تعاقدية (إيضاح أ)
2,069,025	1,298,001	مدينون تجاريون وأصول تعاقدية، صافي

فيما يلي حركة مخصص الانخفاض في مدينون تجاريون وأصول تعاقدية:

2022م	2023م	
194,468	168,843	الرصيد في بداية السنة
(25,609)	2,564	إضافة مخصص/ (رد مخصص) خلال السنة
(16)	(7,781)	ديون معدومة
168,843	163,626	الرصيد في نهاية السنة

أرصدة المدينون التجاريون من جهات حكومية قدرها 166 مليون ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2023م (31 ديسمبر 2022م: 141 مليون ريال سعودي)، 58% (31 ديسمبر 2022م: 53%) من تلك الأرصدة مستحقة لأكثر من 12 شهر، تلك المبالغ تمثل 11.3% من إجمالي المدينون التجاريون كما في 31 ديسمبر 2023م (31 ديسمبر 2022م: 6.3%).
 لأعمار المدينون التجاريون وأصول تعاقدية أنظر إيضاح 1-4-28.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
 (بالآف الريالات السعودية)

يوضح الجدول التالي البيانات المالية الملخصة مع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركة العالمية للصناعات البحرية كما في 31 ديسمبر:

2022م	2023م	
1,977,218	1,036,834	الموجودات المتداولة
2,152,560	2,900,738	الموجودات غير المتداولة
(519,338)	(573,836)	المطلوبات المتداولة
(2,717,565)	(2,779,264)	المطلوبات غير المتداولة
892,875	584,472	صافي الموجودات
177,682	116,310	حصة المجموعة في صافي الموجودات
(62,693)	(67,096)	تسويات (متعلقة بالزكاة)
114,989	49,214	القيمة الدفترية للاستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
284,644	262,384	الديراوات
(491,400)	(690,619)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(124,187)	(133,535)	حصة المجموعة من إجمالي الخسارة الشاملة

3-9 الشركة الوطنية للحبوب

فيما يلي حركة الاستثمار في الشركة الوطنية للحبوب:

2022م	2023م	
18,583	38,844	الرصيد في بداية السنة
20,000	22,500	رأس مال إضافي مدفوع
261	(7,602)	الحصة في (خسارة)/ ربح السنة
-	(4)	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
38,844	53,738	الرصيد في نهاية السنة

يوضح الجدول التالي البيانات المالية الملخصة مع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركة الوطنية للحبوب كما في 31 ديسمبر:

2022م	2023م	
44,881	17,437	الموجودات المتداولة
130,611	374,049	الموجودات غير المتداولة
(20,484)	(77,677)	المطلوبات المتداولة
(77,321)	(206,334)	المطلوبات غير المتداولة
77,687	107,475	صافي الموجودات
38,844	53,738	حصة المجموعة في صافي الموجودات
38,844	53,738	القيمة الدفترية للاستثمار في استثمارات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
-	-	الديراوات
(7,022)	(15,214)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
7,543	-	التعديلات على حقوق الملكية
261	(7,606)	حصة المجموعة من إجمالي (الخسارة)/ الربح الشاملة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

(بالآف الريالات السعودية)

15. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة البالغ قدره 7,382,812,500 ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2023م مقسمة إلى 738,218,250 سهم (31 ديسمبر 2022م: 4,921,875 ريال سعودي يتكون من 492,187,500 سهم) بقيمة اسمية تبلغ 10 ريال سعودي للسهم.

بناءً على القرار الذي تم اتخاذه في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد في 1 ذو الحجة 1444هـ (الموافق 19 يونيو 2023م) تم زيادة رأس المال من 4,921,875 ألف ريال سعودي إلى 7,382,812 ألف ريال سعودي من خلال تحويل مبلغ 351,750 ألف ريال سعودي من حساب "الاحتياطي النظامي" و تحويل مبلغ 2,109,187 ألف ريال سعودي من حساب "الأرباح المبقاه" الى حساب "رأس المال".

16. قروض وتمويلات

	إيضاح	2023م	2022م
صكوك	16-1	3,900,000	3,900,000
تمويل مرابحة	16-2	3,802,362	5,670,575
إجمالي القروض والتمويلات		7,702,362	9,570,575
ناقص الجزء المتداول من القروض والتمويلات		(609,117)	(980,634)
الجزء غير المتداول من القروض والتمويلات		7,093,245	8,589,941
يخصم: مصروفات تمويل مدفوعة مقدماً		(33,081)	(52,503)
صافي الجزء غير المتداول من القروض والتمويلات		7,060,164	8,537,438
الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل		609,117	980,634
قروض وتمويلات - الجزء المتداول		609,117	980,634
قروض وتمويلات - الجزء غير المتداول		7,060,164	8,537,438
		7,669,281	9,518,072

16-1 الصكوك

في 6 ذو الحجة 1443هـ (الموافق 5 يوليو 2022م)، أتمت الشركة إصدار وطرح صكوك محلية مقومة بالريال السعودي طرماً عاماً بقيمة اسمية قدرها 3,900 مليون ريال سعودي، وبواقع 1 مليون ريال سعودي لكل صك. تحمل الصكوك معدل عائد متغير بالسعر (سايبور) زائداً هامش ربح محدد يستحق الدفع بشكل نصف سنوي. تستحق الصكوك بالقيمة الاسمية عند الاستحقاق بتاريخ انتهاء الصلاحية في 27 من صفر عام 1451هـ (الموافق 5 يوليو 2029م). كما بلغ رصيد الصكوك المدفوع مقدماً في 31 ديسمبر 2023م 5.8 مليون ريال سعودي (31 ديسمبر 2022: 8.5 مليون ريال سعودي).

16-2 تمويل المرابحة

حصلت المجموعة علي قروض مرابحة طويلة الأجل بمبلغ 887 مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م (31 ديسمبر 2022م: 1,099 مليون ريال سعودي). إن التمويل مضمون بسندات إذنية ورهونات مقابل سفن. يتم سداد هذا التمويل على مدى 10 سنوات على أساس ربع سنوي أو نصف سنوي وتم سداد مبلغ 2,755 مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م (31 ديسمبر 2022م: 1.075 مليون ريال سعودي). يحمل هذا التمويل عمولة بأسعار تجارية عادية. رصيد التمويل الذي يستحق عليه الربح على أساس سعر سوفر بلغ صفر كما في 31 ديسمبر 2023م (31 ديسمبر 2022م: 1,522 مليون ريال سعودي) ورصيد التمويل الذي يستحق عليه الربح على أساس سعر السييور 3,802 مليون ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2023م (31 ديسمبر 2022م: 4,148 مليون ريال سعودي). إن رصيد حساب التمويل المدفوع مقدماً المتعلق بتمويل المرابحة في كما في 31 ديسمبر 2023م هو 27.2 مليون ريال سعودي (31 ديسمبر 2022م: 44 مليون ريال سعودي).

16-3 التعهدات

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

(بالآف الريالات السعودية)

13. مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى مما يلي:

	2023م	2022م
دفعات مقدمة للموردين	230,177	263,837
مصروف وقود مستردة	163,242	76,609
مصروفات مدفوعة مقدماً	54,714	47,486
ودائع مستردة	31,508	13,487
مطالبات تأمين	24,343	9,918
سلف موظفين	4,068	2,741
أخرى	79,312	44,874
	587,364	458,952

14. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والاستثمارات في المرابحات والودائع قصيرة الأجل.

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة ، يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

	2023م	2022م
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	711,485	929,414
مرابحات وودائع قصيرة الأجل (إيضاح -14)	2,201,632	1,599,944
النقد وما في حكمه في قائمة التدفقات النقدية الموحدة	2,913,117	2,529,358

14-1 المرابحات والودائع قصيرة الأجل

يتكون رصيد المرابحات والودائع قصيرة الأجل مما يلي:

	2023م	2022م
مرابحات وودائع بالدولار الأمريكي	1,654,951	1,546,875
مرابحات وودائع بالريال السعودي	546,681	37,754
مرابحات وودائع بالدرهم الإماراتي	-	15,315
	2,201,632	1,599,944

ينتج من المرابحات والودائع قصيرة الأجل إيرادات مالية على أساس أسعار العمولة السائدة في السوق. بلغت الإيرادات التمويلية الناتجة من المرابحات والودائع قصيرة الأجل خلال العام مبلغ 79.6 مليون ريال سعودي (31 ديسمبر 2022م: 10.1 مليون ريال سعودي).

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
 (بالآلاف الريالات السعودية)

18. عقود الإيجار

عقود الإيجار التي تكون فيه المجموعة كمستأجر

تستأجر المجموعة بشكل رئيسي السفن والمقر الرئيسي والمباني الإدارية. فيما يلي معلومات حول عقود الإيجار التي تكون فيه المجموعة كمستأجر:

أ. حق الاستخدام

2022م	2023م	
515,721	420,412	الرصيد في 1 يناير
48,646	456,582	الإضافات
(19,456)	(16,827)	تعديلات
(124,499)	(198,783)	مصروف الاستهلاك المحمل للسنة
420,412	661,384	الرصيد في 31 ديسمبر

ب. التزامات إيجار

2022م	2023م	
522,446	438,367	الرصيد في 1 يناير
48,646	456,582	الإضافات
15,395	28,509	فوائد التزامات إيجار
(128,727)	(208,559)	المدفوع
(19,393)	(28,031)	التعديلات
438,367	686,868	الرصيد في 31 ديسمبر

2022م	2023م	
341,298	498,840	التزامات غير متداولة
97,069	188,028	التزامات متداولة
438,367	686,868	

ج. المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

2022م	2023م	
15,395	28,509	فوائد التزامات إيجار (إيضاح 25)
3,878	4,839	المصروفات المتعلقة بالإيجارات قصيرة الأجل (إيضاح 23)

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
 (بالآلاف الريالات السعودية)

17. منافع نهاية الخدمة للموظفين

لدى المجموعة خطة منافع محددة بعد التوظيف لموظفيها. المنافع مطلوبة بموجب قانون العمل السعودي. تعتمد المنفعة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات الخدمة التراكمية ، كما هو منصوص عليه في قانون العمل بالمملكة العربية السعودية.

2022م	2023م	
70,510	79,315	الرصيد في بداية السنة
12,652	12,830	تكلفة الخدمات الحالية
1,594	3,226	تكلفة الفوائد
14,246	16,056	إجمالي التكلفة المحملة خلال السنة
(8,171)	(2,744)	المنافع المدفوعة
2,730	7,698	خسائر إعادة قياس برامج المنافع المحددة
79,315	100,325	الرصيد في نهاية السنة

إن الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزامات منافع نهاية الخدمة مبينة أدناه:

2022م	2023م	
4.70%	4.15%	معدل الخصم
13.05%	12.50%	معدل الإنسحاب - لثول سنتين خدمة
13.05%	12.50%	معدل الإنسحاب - للسنة الثالثة من الخدمة وأعلى
7.20%	6.65%	الزيادة المستقبلية في الرواتب - للثلاث سنوات القادمة
7.20%	6.65%	الزيادة المستقبلية في الرواتب - للسنة الرابعة وما بعد

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة على منافع الموظفين :

2022م	2023م	
		معدل الخصم
(2,295)	(7,366)	ارتفاع 0.5%
2,428	8,443	انخفاض 0.5%
		معدل الإنسحاب
(1,020)	(1,316)	ارتفاع 10%
1,136	1,424	انخفاض 10%
		الزيادة المستقبلية في الرواتب
5,198	8,802	ارتفاع 1%
(4,743)	(7,840)	انخفاض 1%

تم تحديد تحليلات الحساسية أعلاه بناء على طريقة تقدير الأثر على التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية السنة. وقد لا تمثل تحليلات الحساسية تغيراً فعلياً في التزام الاستحقاقات المحددة لأنه من غير المرجح أن تحدث تغييرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

(بالآف الريالذت السعودية)

19. الدائنون التجاريون وأخرى

	2023م	2022م
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح 27)	526,031	151,152
مصاريف مستحقة	492,620	564,009
دائتتون تجاريون	392,274	418,364
مصاريف الفائدة المستحقة	206,844	159,340
توزيعات أرباح غير مطالب بها	64,798	62,770
قيمة أسهم مباحة	19,214	19,687
أخرى	50,597	111,223
	1,752,378	1,486,545

20. الزكاة وضريبة الدخل

تستند زكاة المجموعة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل، وذلك وفقاً للأنظمة الصادرة من قبل هيئة الزكاة والضريبة و الجمارك (“الهيئة”). تقدم الشركة وشركاتها التابعة غير المملوكة بالكامل إقراراتها الزكوية والضريبية بشكل منفصل.

كانت حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل للسنة كما يلي:

	2023م	2022م
الرصيد في بداية السنة	255,446	222,467
المحمل للسنة	100,836	92,927
المدفوع خلال السنة	(105,293)	(59,948)
الرصيد في نهاية السنة	250,989	255,446

الموقف الزكوي والضريبي للشركة الئم وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل

تستند زكاة المجموعة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل، وذلك وفقاً للأنظمة الصادرة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (“الهيئة”). تقدم الشركة وشركاتها التابعة غير المملوكة بالكامل إقراراتها الزكوية والضريبية بشكل منفصل.

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية حتى سنة 2022م وحصلت على شهادة الزكاة لسنة 2022م.

أصدرت الهيئة الربوط الزكوية عن الأعوام المنتهية من 2015م إلى 2017م، وطالبت بسداد فروقات زكوية إضافية بمبلغ 67,8 مليون ريال سعودي بالرغم من إنهاء الشركة موقفها الزكوي سابقاً لتلك الأعوام من خلال مبادرة الإفصاح. قامت الشركة بالاعتراض على الربط خلال المدة النظامية. وقد صدر قرار من الهيئة برفض اعتراض الشركة. وبموجب ذلك، قامت الشركة بإحالة الاعتراض للأمانة العامة للجان الضريبية “الأمانة”، وقامت لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية “لجنة الفصل“ بإصدار قرارها حيال الاعتراض وقبوله جزئياً. وبناءً على ذلك، تم تصعيد الاعتراض إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية “اللجنة الاستئنافية“ التي قامت بإصدار قرارها حيال الاستئناف وقبوله جزئياً. ولتزال الشركة بانتظار الفواتير النهائية بناء على القرار الصادر من اللجنة.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

(بالآف الريالذت السعودية)

أصدرت الهيئة الربط الزكوي لسنة 2018م، وطالبت بسداد فروقات زكوية إضافية بمبلغ 27.9 مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعتراض على الربط الزكوي والذي تم قبوله جزئياً وإصدار ربط معدل من قبل الهيئة. قامت الشركة بتصعيد الاعتراض إلى الأمانة، وقامت لجنة الفصل بإصدار قرارها حيال الاعتراض وقبوله جزئياً. وبناءً على ذلك، تم تصعيد الاعتراض إلى “اللجنة الاستئنافية“ التي قامت بإصدار قرارها حيال الاستئناف وقبوله جزئياً. ولتزال الشركة بانتظار الفواتير النهائية بناء على القرار الصادر من اللجنة. تعتقد الإدارة أنه تم تكوين مخصصات كافية لمواجهة أي التزامات زكوية أو ضريبية محتملة.

أصدرت الهيئة الربوط الزكوية عن الأعوام المنتهية من 2019م إلى 2020م، وطالبت بسداد فروقات زكوية إضافية بمبلغ 27.3 مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعتراض على الربط الزكوي خلال المدة النظامية ولذالال الاعتراض قيد الدراسة.

لم تستلم الشركة من الهيئة الربوط الزكوية للسنوات 2021م و 2022م.

الموقف الزكوي والضريبي للشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة

قامت الشركة التابعة بتقديم الإقرارات الزكوية عن كافة السنوات حتى عام 2022م وحصلت على شهادة الزكاة.

أنهت الشركة التابعة موقفها الزكوي والضريبي مع الهيئة عن جميع السنوات حتى سنة 2012م.

كما استلمت الشركة التابعة الربوط الزكوية للسنوات من 2015م حتى 2017م، وطالبت فيها الهيئة بسداد مبالغ إضافية بمبلغ 6.1 مليون ريال سعودي. قامت الشركة التابعة بتقديم إعتراض على الربوط الزكوية والذي تم قبوله جزئياً وأصدار ربوط معدلة من قبل الهيئة. قامت الشركة التابعة بتصعيد الاعتراض إلى الأمانة، وقامت لجنة الفصل بإصدار قرارها حيال الاعتراض وقبوله جزئياً. وبناءً على ذلك، تم تصعيد الاعتراض إلى “اللجنة الاستئنافية” لمواصلة عملية الاستئناف حتى صدور القرار النهائي.

أنهت الشركة التابعة موقفها الزكوي والضريبي مع الهيئة لسنة 2018م.

لم تستلم الشركة التابعة من الهيئة الربوط الزكوية للسنوات 2013م و2014م ومن 2019م إلى 2021م. تعتقد الإدارة أنه تم تكوين مخصصات كافية لمواجهة أي التزامات زكوية وضريبية محتملة.

الموقف الزكوي والضريبي لشركة البحري للبضائع السائبة

قامت الشركة التابعة بتقديم كافة الإقرارات الزكوية حتى سنة 2022م. استلمت الشركة التابعة الربوط الزكوية للسنوات من 2015م إلى 2018م، وطالبت فيها الهيئة بسداد مبالغ إضافية بمبلغ 11.7 مليون ريال سعودي. قامت الشركة التابعة بتقديم إعتراض على الربوط الزكوية، كما قامت الشركة التابعة بتصعيد الاعتراض إلى الأمانة، وقامت لجنة الفصل بإصدار قرارها حيال الاعتراض وقبوله جزئياً. وبناءً على ذلك، تم تصعيد الاعتراض إلى “اللجنة الاستئنافية“ ولذالال الأعتراض قيد الدراسة. تعتقد الإدارة أنه تم تكوين مخصصات كافية لمواجهة أي التزامات زكوية وضريبية محتملة.

أنهت الشركة التابعة موقفها الزكوي والضريبي مع الهيئة لسنة 2020م.

الموقف الزكوي والضريبي لشركة بحري لوجستكس

قامت الشركة التابعة بتقديم الإقرارات الزكوية والضريبة حتى سنة 2022م. أنهت الشركة التابعة موقفها الزكوي والضريبي حتى سنة 2018م مع الهيئة.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م (بالتف الريالات السعودية)

24. إيرادات أخرى

2022م	2023م	
159,840	214,084	أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
17,045	106,915	مطالبات مستردة
9,989	19,324	أخرى
186,874	340,323	

25. مصروفات تمويلية

2022م	2023م	
193,051	333,155	تمويل مرابحة
128,516	273,783	صكوك مقومة بالريال السعودي
15,395	28,509	فوائد التزامات إيجار
34	35	قروض تجارية
(39,588)	(13,834)	إعادة تقييم المشتقات المالية
297,408	621,648	

26. ربحية السهم

2022م	2023م	
1,040,909	1,613,428	ربح السنة المتعلق بمساهمي الشركة الأم
738,281	738,281	متوسط عدد الأسهم الاساسية القائمة خلال السنة
1.41	2.19	ربحية السهم -الاساسية والمخفضة بالريال السعودي

يتم احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم وذلك بقسمة ربح الفترة المتعلق بالمساهمين العاديين في الشركة الأم على متوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. تم تعديل احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م و31 ديسمبر 2022م بأثر رجعي بناء على عدد الأسهم المصدرة بعد زيادة رأس مال الشركة والبالغة 738,281 ألف سهم (إيضاح 15).

27. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين والأطراف ذات العلاقة بالحكومة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات التي هم المالكون الرئيسيين لها وأي أطراف ذات علاقة أخرى يسيطرون عليها أو يسيطرون عليها بشكل مشترك أو يؤثرون عليها بشكل كبير. طالبت المجموعة بالاستثناء من متطلبات الفقرة 18 من معيار المحاسبة الدولي 24 ("الإفصاحات عن الاطراف ذوي العلاقة").

الجهات ذات العلاقة بالحكومة هم الجهات الذين يتم السيطرة، أو السيطرة المشتركة أو التأثير جوهري عليهم من قبل الحكومة. المساهمون الرئيسيون في المجموعة هم: صندوق الاستثمارات العامة وشركة أرامكو، وهم مملوكان بالكامل لحكومة المملكة العربية السعودية. ويمثل صندوق الاستثمارات العامة وأرامكو تأثيراً جوهرياً على المجموعة.

المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة والجهات الحكومية ذات العلاقة مدرجة أدناه:

المعاملات التجارية والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتعامل المجموعة مع جهات ذات علاقة خلال دورة الأعمال العادية لها حيث تتم العديد من معاملات المجموعة وترتيباتها مع تلك الأطراف وفقاً لعقود مبرمة بين المجموعة وهذه الشركات. إن الرصيد القائم مع الأطراف ذات علاقة غير مضمون وبدون فوائد ويستحق السداد عند الطلب ما لم يذكر غير ذلك.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية) إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م (بالتف الريالات السعودية)

21. الإيرادات

2022م	2023م	
6,208,358	5,987,755	السوق الفوري
1,531,038	1,810,511	عقود تأجير
514,351	441,162	نقل الشحنات
310,999	498,101	تأجير سفن (إيضاح 29)
17,834	39,971	أخرى
8,582,580	8,777,500	

22. تكلفة التشغيل

2022م	2023م	
2,594,757	1,908,270	وقود وزيوت تشغيل
1,343,620	1,482,626	مصاريف تشغيل السفن
1,310,674	1,200,242	الاستهلاك والاطفاء
695,819	756,865	رواتب ومزايا موظفين
550,441	630,305	رسوم الموانئ والوكالات
209,981	179,921	مصاريف صيانة واصلاحات
228,255	106,583	مصاريف نقل الشحنات
270,905	596,914	مصاريف التشغيل الأخرى
7,204,452	6,861,726	

23. المصروفات العمومية والإدارية

2022م	2023م	
142,114	155,494	رواتب ومزايا موظفين
9,830	30,681	أتعاب واستشارات مهنية وقانونية (انظر إيضاح رقم 1-23)
14,602	17,308	تسويق و اتصال
13,162	17,284	صيانة
10,062	10,687	استهلاك
3,878	4,839	إيجارات
6,821	4,882	أخرى
200,469	241,175	

23-1 بلغت أتعاب مراجعي الحسابات عن تدقيق الحسابات للبيانات المالية الموحدة للمجموعة والبيانات المالية لشركاتها التابعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 مبلغ 2.5 مليون ريال سعودي (2022م: 2.3 مليون ريال سعودي). بلغت أتعاب مراجعي الحسابات عن مراجعة البيانات المالية الموحدة للمجموعة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م مبلغ 400 ألف ريال سعودي (2022م: 400 ألف ريال سعودي). بلغت أتعاب الخدمات الأخرى ذات الصلة المقدمة من قبل مراجعي الحسابات للمجموعة مبلغ 190 ألف ريال سعودي (2022م: 865 ألف ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(بالتآف الريالات السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(بالتآف الريالات السعودية)

فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	2023م	2022م
شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها - مساهم	إيرادات تشغيلية	3,598,582	3,564,890
شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها - مساهم	مشتريات الوقود	429,758	132,020
شركة سابك والشركات التابعة لها - مملوكة للحكومة	إيرادات تشغيلية	554,396	538,783
الشركة العالمية للصناعات البحرية - زميلة	إيرادات تشغيلية	3,481	4,908
صندوق الاستثمارات العامة - مساهم	مصروفات تمويلية	382	1,137

كانت أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والظاهرة ضمن الذمم المدينة التجارية والأصول التعاقدية (إيضاح 12) كما يلي:

	2023م	2022م
شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها	496,065	1,312,119
شركة سابك والشركات التابعة لها	37,931	36,906
الشركة العالمية للصناعات البحرية	3,520	2,691
إجمالي	537,516	1,351,716

قروض طويلة الأجل ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة :

	2023م	2022م
قرض من صندوق الاستثمارات العامة	-	39,375
شركة أرامكو السعودية والشركات التابعة لها (إيضاح 19)	526,031	151,152

التعويضات لموظفي الإدارة العليا:

	2023م	2022م
الرواتب والتعويضات - منافع موظفين قصيرة الأجل	26,456	19,187
استحقاقات نهاية الخدمة - منافع ما بعد التوظيف	3,280	1,697
إجمالي التعويضات	29,736	20,884

بلغت مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م مبلغ 8 مليون ريال سعودي (2022م: 3.8 مليون ريال سعودي).

المعاملات التجارية والأرصدة مع الجهات الحكومية والجهات ذات العلاقة بالحكومة

بلغت الإيرادات المتعلقة بالمعاملات مع الجهات الحكومية والجهات ذات العلاقة بالحكومة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م مبلغ 343 مليون ريال سعودي (2022م: 375 مليون ريال سعودي). بالإضافة إلى المبالغ المذكورة في الإيضاح أعلاه.

بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة مع الجهات الحكومية والجهات ذات العلاقة بالحكومة كما في 31 ديسمبر 2023م 232 مليون ريال سعودي، (2022م: 221 مليون ريال سعودي).

28. الأذونات المالية

1-28 الموجودات المالية

إيضاح	2023م	2022م
الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة		
المشتقات غير المخصصة كأدوات تغطية:		
خيارات أسعار العملات	10	46,691
الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر		
أسهم غير متداولة	10	11,899
إجمالي الأذونات المالية المدرجة بالقيمة العادلة	74,875	58,590
الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة:		
موجودات مالية غير متداولة أخرى	10	5,615
مديون تجاريون والأصول التعاقدية	12	2,069,025
موجودات متداولة أخرى		100,014
النقد وما في حكمه	14	2,529,358
إجمالي الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة	3,718,809	4,704,012
إجمالي الموجودات المالية	3,793,684	4,762,602

2-28 المطلوبات المالية

إيضاح	2023م	2022م
المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة		
أدوات المشتقات المالية		5,002
المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة		
قروض وتمويلات	16	9,518,072
دائنون تجاريون وأخرى	19	1,486,545
التزامات عقود الإيجار	18	438,367
إجمالي المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة	10,108,527	11,442,984
إجمالي المطلوبات المالية	10,112,695	11,447,986

28-3 القيمة العادلة للأذونات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأذونات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام ، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للرصد إلى أقصى حد ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل هرمي للقيمة العادلة استنادًا إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المتماثلة.
المستوى 2: المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى 1 والتي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام ، إما مباشرة (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
المستوى 3: مدخلات للأصول أو الالتزامات التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن رصدها (المدخلات غير القابلة للرصد).

يوجد لدى المجموعة أدوات مالية مشتقة تتمثل في اتفاقيات خيارات أسعار عملوات للتحوط من التذبذب في أسعار العملات. تم إثبات الخسارة الناتجة عن إعادة تقييم هذه الاتفاقيات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (إيضاح 25).

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

(بالآف الريالات السعودية)

1-4-28 مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بها وذلك بالتعامل مع بنوك ذات سمعة جيدة، وبالنسبة للعملاء بوضع حدود إئتمان لكل عميل، ومراقبة الذمم المدينة القائمة وضمان المتابعة عن كئيب.

تستخدم المجموعة معادلة المسموحات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين والأصول التعاقدية من الجهات الحكومية والشبه حكومية والعملاء التجاريون. تحسب معدلات الخسائر باستخدام طريقة معدلات التدوير المعتمدة على متابعة التحصيل خلال مراحل متعاقبة حتى شطب تلك المديونيات. معدلات التدوير يتم احتسابها بطريقة منفصلة لاختبار القطاعات المختلفة بالاعتماد على معدلات مخاطر الائتمان العامة للحكومة والعملاء التجاريون.

يتم احتساب معدلات الخسارة باستخدام طريقة معدل التدوير بناءً على احتمالية تقدم الذمم المدينة خلال مراحل متتالية من التأخر في السداد للشطب. يتم احتساب معدلات القوائم بشكل منفصل للتعرضات في قطاعات مختلفة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان الشائعة التالية – الجهات الحكومية والشبه حكومية والتجارية.

يوضح الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية والأصول التعاقدية كما في 31 ديسمبر 2023م و 2022م :

مخصص انخفاض القيمة	إجمالي القيمة الدفترية		متوسط معدل الخسارة المرجح		
	2023م	2022م	2023م	2022م	
14,828	19,572	1,948,749	1,208,249	1%	أقل من 6 أشهر*
4,626	11,180	82,092	71,807	6%	من 6 أشهر إلى 12 شهر
149,389	132,874	207,027	181,571	72%	أكثر من 12 شهر
168,843	163,626	2,237,868	1,461,627		الإجمالي

*تتضمن المبالغ غير المستحقة والمبالغ المستحقة بين 0-90 يوم مبلغ 879 مليون ريال سعودي و 255 ريال سعودي على التوالي، (2022م: 835 مليون ريال سعودي 881 مليون ريال سعودي).

النقد وما في حكمه

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصد لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة النقدية بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. يتم استثمار الأموال الفائضة فقط مع الأطراف المقابلة المعتمدة وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل طرف مقابل. تتم مراجعة حدود ائتمان الطرف المقابل من قبل إدارة المجموعة على أساس سنوي. يتم تحديد الحدود لتقليل تركيز المخاطر وبالتالي تخفيف الخسارة المالية من خلال عدم قدرة الطرف المقابل على تسديد الدفعات.

أرصدة النقدية والمرابحة والودائع قصيرة الأجل والأدوات المالية المشتقة يتم الاحتفاظ بها لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية تتراوح من (BBB أو أعلى).

2-4-28 مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. إن سياسة المجموعة في إدارة مخاطر السيولة هو التأكد من توفر سيولة نقدية وتمويل كافي للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

(بالآف الريالات السعودية)

فيما يلي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

2023م			
النسبة المعلنه في السوق النشطة (المستوى 1)	المدخلات الهامة القابلة للملاحظة (المستوى 2)	المدخلات الهامة الغير القابلة للملاحظة (المستوى 3)	الإجمالي
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أداة حقوق ملكية			
-	-	16,352	16,352
أسهام غير متداولة			
الأدوات المالية المقاسه بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح والخسارة			
خيارات أسعار العمولت			
-	58,523	-	58,523
الموجودات			
-	4,168	-	4,168
المطلوبات			

2022م			
النسبة المعلنه في السوق النشطة (المستوى 1)	المدخلات الهامة القابلة للملاحظة (المستوى 2)	المدخلات الهامة الغير القابلة للملاحظة (المستوى 3)	الإجمالي
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أداة حقوق ملكية			
-	-	11,899	11,899
أسهام غير متداولة			
المشتقات المقاسه بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة			
خيارات أسعار العمولت			
-	46,691	-	46,691
الموجودات			
-	5,002	-	5,002
المطلوبات			

الأدوات المالية المشتقة تشمل غطاء الفائدة والحد الأدنى. يتم تقييم هذه المشتقات باستخدام نماذج تقييم متعارف عليها على نطاق واسع. تعتمد المجموعة على الطرف المقابل لتقييم هذه المشتقات. تتضمن نماذج التقييم المستخدمة من قبل الأطراف المقابلة استخدام نماذج قياس تعتمد على حسابات القيمة الحالية وتقديرات المتوسط السعري للسوق. حيثما كان ذلك مناسباً، تقوم هذه النماذج بتوقع التدفقات النقدية المستقبلية وخصم المبالغ المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام مدخلات قابلة للرصد تستند إلي السوق تشمل تقلب غطاء/حد الفائدة، منحنيات أسعار الفائدة، الائتمان، أسعار صرف العملات الأجنبية والأسعار الآجلة والفورية.

تعتقد إدارة المجموعة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات الأخرى تقارب قيمتها الدفترية.

4-28 إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة، من ضمنها مخاطر السوق والتي تشمل على مخاطر العملات ومخاطر السعر ومخاطر سعر العمولة، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يتركز إدارة المخاطر للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى التقليل من التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي الموحدة بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه والأصول المالية الأخرى غير المتداولة والذمم المدينة التجارية والوصول التعاقدية والصكوك والقروض ودائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى، التزامات عقود التأجير والادوات المالية المشتقة. وتقوم الإدارة العليا بإدارة برنامج إدارة المخاطر. تتلخص أنواع المخاطر الهامة بما يلي:

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

(بالتف الريالات السعودية)

تحليل الحساسية للذوات المالية ذات المعدل المتغير

يوضح الجدول التالي أثر التغيرات المحتملة المعقولة في أسعار العمولات المتعلقة بالصكوك والقروض طويلة الأجل على الدخل، مع بقاء كافة البنود الأخرى القابلة للتغيير ثابتة:

سعر الفائدة	2023م	2022م
الزيادة بمقدار 100 نقطة أساس	77,024	95,706
الانخفاض بمقدار 100 نقطة أساس	(77,024)	(95,706)

مخاطر الأسعار

إن مخاطر الأسعار هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل متعلقة بالأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. تقوم المجموعة بتنويع محفظتها الإستثمارية وذلك لإدارة مخاطر السعر الناتجة عن استثماراتها في أسهم حقوق الملكية.

4-4-28 إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس مال المجموعة، يتضمن رأس المال رأس المال المصدر وجميع الاحتياطيات الأخرى المتعلقة بحقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم. يمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في التأكد من الحفاظ على تصنيف أئتماني قوي ونسب رأس مال جيدة من أجل دعم عملياتها وزيادة حصة المساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية والمتطلبات الخاصة بالتعهدات المالية. للحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل دفع توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة المديونية، وهي صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تدرج المجموعة ضمن صافي الدين الصكوك والقروض طويلة الأجل والدائون التجاريون والتزامات عقود الديلجراوالأرصدة الدائنة الأخرى ناقصاً النقد والودائع قصيرة الأجل.

	2023م	2022م
قروض وتمويلات	7,669,281	9,518,072
دائون تجاريون وأخرى (إيضاح 19)	1,752,378	1,486,545
التزامات تأجير(إيضاح 18)	686,868	438,367
ناقصاً: النقد وما في حكمه (إيضاح 14)	(2,913,117)	(2,529,358)
صافي الدين	7,195,410	8,913,626
حقوق الملكية	12,642,236	11,115,350
إجمالي رأس المال	12,642,236	11,115,350
رأس المال وصافي الدين	19,837,646	20,039,350
نسبة المديونية	%36	%45

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

(بالتف الريالات السعودية)

يلخص الجدول أدناه محفظة استحقاقات المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة بناء على الدفعات التعاقدية غير المخصصة:

	2023م					
	القيمة الأساسية	المجموع	خلال 3 أشهر	من 3 إلى 12 شهرا	من سنة إلى 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات
قروض طويلة الأجل	3,769,281	5,245,801	284,093	592,687	2,155,709	2,213,312
الصكوك	3,900,000	5,685,914	146,653	151,542	1,190,338	4,197,381
التزامات إيجار	686,868	758,181	96,667	198,958	407,852	54,704
دائون تجاريون وأخرى	1,752,378	1,752,378	-	1,752,378	-	-
أدوات مالية مشتقة	4,168	4,168	-	-	4,168	-
	10,112,695	13,446,442	527,413	2,695,565	3,758,067	6,465,397

	2022م					
	القيمة الأساسية	المجموع	خلال 3 أشهر	من 3 إلى 12 شهرا	من سنة إلى 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات
قروض طويلة الأجل	5,618,072	7,107,170	378,701	946,649	4,075,717	1,706,103
الصكوك	3,900,000	5,521,309	115,808	115,808	926,462	4,363,231
التزامات إيجار	438,367	481,960	33,310	75,797	296,462	76,391
دائون تجاريون وأخرى	1,486,545	1,486,545	-	1,486,545	-	-
أدوات مالية مشتقة	5,002	5,002	-	-	5,002	-
	11,447,986	14,601,986	527,819	2,624,799	5,303,643	6,145,725

يوجد لدى المجموعة تسهيلات مصرفية غير مستخدمة بمبلغ 1,505 مليون ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2023م (2022م: 1,329 مليون ريال سعودي) للوفاء بمتطلبات السيولة.

3-4-28 مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للذوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر العملات ومخاطر أسعار العمولات ومخاطر الأسعار الأخرى كما يلي:

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للذوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتم معظم معاملات المجموعة بالريال السعودي والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي. تعتقد إدارة المجموعة أن مخاطر العملات ليست جوهرياً حيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت تقريباً مقابل تلك العملات.

مخاطر أسعار العمولات

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

(بالتآف الريالات السعودية)

2022م	الشركة الوطنية لنقل الكيماويات	شركة البحرية للبضائع السائبة	شركة بحري لوجستكس (إيضاح أ)	الإجمالي
نسبة حقوق الملكية غير المسيطرة	20%	40%	0%	
الموجودات غير المتداولة	3,939,880	931,673	-	4,871,553
الموجودات المتداولة	669,385	266,596	-	935,981
المطلوبات غير المتداولة	(2,030,276)	(471,430)	-	(2,501,706)
المطلوبات المتداولة	(608,398)	(151,645)	-	(760,043)
صافي الموجودات	1,970,591	575,194	-	2,545,785
صافي الموجودات العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	394,118	230,078	-	624,196
الإيرادات	2,058,097	296,388	215,047	2,569,482
ربح السنة/ الفترة	374,989	115,503	1,225	491,717
الربح العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	74,997	46,201	490	121,688
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	491,842	152,012	16,467	660,321
التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(858,909)	(24,579)	(67)	(883,555)
التدفقات النقدية من/ (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية	408,943	(56,530)	(7,024)	345,389
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه	41,876	70,903	9,407	122,186

في 18 أغسطس 2022م، استحوذت المجموعة على 40% من شركة البحرية لوجستكس (سابقاً : شركة بحري بولوربه لوجيستكس) وزيادة ملكيتها إلى 100%. تم دفع مبلغ 27 مليون ريال سعودي مقابل حصة حقوق الملكية غير المسيطرة. يوضح الجدول التالي الحصة الإضافية المستحوذ عليها بشركة بحري لوجيستكس:

ريال سعودي	المبلغ الدفترى للحصة الإضافية
30,242	
(27,320)	
2,922	

32. اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م خلال اجتماعه المنعقد بتاريخ 8 رمضان 1445هـ (الموافق 18 مارس 2024م).

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

(بالتآف الريالات السعودية)

29. المطلوبات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

المطلوبات الرأسمالية

مطلوبات المجموعة الرأسمالية والمتعلقة بالسفن تحت الإنشاء وشراء ممتلكات والمعدات هي 65 مليون ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2023م (31 ديسمبر 2022م: 199 مليون ريال سعودي).

الالتزامات المحتملة

يوجد لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية بمبلغ 333 مليون ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2023م (31 ديسمبر 2022م: 312 مليون ريال سعودي) تم إصدارها في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة.

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 القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

التزامات عقود التأجير التشغيلي - للمجموعة كمؤجر

المجموعة (كمؤجر) تؤجر بعض سفنها إلى أطراف ذات علاقة بموجب اتفاقية تأجير سفن (إيضاح 1).

فيما يلي المبالغ المستقبلية المستحقة بموجب اتفاقية الإيجار:

2023م	2022م
302,480	237,506
388,838	548,525
691,318	786,031

بلغت الإيرادات التشغيلية من عقود تأجير السفن مبلغ 498 مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م (31 ديسمبر 2022م: 311 مليون ريال سعودي) (إيضاح 21).

30. توزيعات أرباح

أوصى مجلس الإدارة في إجتماعه المنعقد بتاريخ 14 مارس 2023م الجمعية العمومية للشركة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بقيمة 246 مليون ريال سعودي عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م بواقع 0.5 ريال سعودي للسهم الواحد. وافقت الجمعية العامة علي التوصية في إجتماعها المنعقد في 19 يونيو 2023. تم دفع هذه الأرباح في 16 يوليو 2023م.

31. حقوق الملكية الغير مسيطرة في الشركات التابعة

فيما يلي بيان ملخص بالبيانات المالية للشركات التابعة التي لها حقوق ملكية غير مسيطرة والموضحة في إيضاح 1:

2023م	الشركة الوطنية لنقل الكيماويات	شركة البحرية للبضائع السائبة	الإجمالي
نسبة حقوق الملكية غير المسيطرة	20%	40%	
الموجودات غير المتداولة	3,867,334	1,130,837	4,998,171
الموجودات المتداولة	3,555,211	429,331	3,984,542
المطلوبات غير المتداولة	(1,535,872)	(424,061)	(1,959,933)
المطلوبات المتداولة	(3,119,805)	(510,394)	(3,630,199)
صافي الموجودات	2,766,868	625,713	3,392,581
صافي الموجودات العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	553,374	250,285	803,659
الإيرادات	2,723,197	280,908	3,004,105
ربح السنة	796,859	50,530	847,389
الربح العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	159,372	20,212	179,584
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	1,225,717	61,072	1,286,789
التدفقات النقدية من/ (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية	72,902	(241,002)	(168,100)
التدفقات النقدية (المستخدمة في)/ من الأنشطة التمويلية	(1,008,246)	82,580	(925,666)
صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما في حكمه	290,373	(97,350)	193,023