

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م
و تقرير مراجع الحسابات عن الفحص

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م
وتقرير مراجع الحسابات عن الفحص

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
٢	تقرير الفحص
٤-٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٥	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٧-٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٢٠-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
(غير مراجعة)
(بالآلاف الريالات السعودية)

كما في ٣٠ سبتمبر

٢٠٠٨ م	٢٠٠٩ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
١٨١,٧٦٦	١٣٤,٥٣٥	٣	نقد بالصندوق ولدى البنوك
٧٨٣,٧٣١	٦٦٠,٨٠٦	٣	استثمارات في مرابحات وودائع قصيرة الأجل
٢٣٩,٨٨٠	١٧٠,٢٥٦		صافي مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٦٣,٥٩٤	٥٢,٦٨٣		مصروفات مدفوعة مقدماً
---	٥,٧٦١	٤	حساب مدين من تأجير سفن على هيئة حديد عاري، صافي
٢٤,٥٨٣	١٨,٧٢٥		جاري الوكالات المدينة
٨٨,٤٨٢	١٢١,٦٢٨		المخزون
---	١٦,٣٧٢		إستثمارات للألتجار
٧٥,٠٠٠	---		إستثمارات متاحة للبيع
٤٩,٤٤٤	٣٢,٧٣٦		صافي إعانة الوقود المستحقة
---	٥,٦٤٢		رحلات غير مكتملة
١,٥٠٦,٤٨٠	١,٢١٩,١٤٤		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٦٠٤	٦٠٤		إستثمارات في سندات حكومية
---	٤٢٠,٤٦٧	٤	حساب مدين من تأجير سفن على هيئة حديد عاري، صافي
٦٣,٠٠٦	٢٩,٩٠٥		إستثمارات متاحة للبيع
٢٣٨,٩٤٨	٣١٨,٣٤٧	٥	إستثمارات في شركات شقيقة وأخرى
١٣٢,٠٤٦	٦٧,٢٦٤		صافي مصاريف مؤجلة
٤,٨٠٠,٩٣٧	٦,٣٧٣,٠٣٥		صافي أصول ثابتة
١١٩,١٧٧	١١٩,١٧٧		الشهرة
٢,٤٧٣,٧١٦	١,٧٨٤,٣٧٢	٦	ناقلات تحت الإنشاء وأخرى
٧,٨٢٨,٤٣٤	٩,١١٣,١٧١		مجموع الأصول غير المتداولة
٩,٣٣٤,٩١٤	١٠,٣٣٢,٣١٥		مجموع الأصول

يتبع

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
(غير مراجعة)
(بالآلاف الريالات السعودية)

كما في ٣٠ سبتمبر			
٢٠٠٨ م	٢٠٠٩ م	إيضاح	
			الخصوم وحقوق الملكية
			الخصوم المتداولة
٢٩٨,٦٥٨	٢٤٤,٨١٥		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٢٦,٢٤٥	٢٢٦,٦٤٥	٧	الأقساط الجارية من تمويل المرابحة وقروض طويلة الأجل
٢٣,٥٨٨	٣٠,٣٤٤		توزيعات أرباح غير مطالب بها
٢,٢٤١	٢٩٣		جاري الوكالات الدائنة
١٥٧,٩٩٣	١٣٧,٥٤٢	٨	مخصص زكاة وضرائب
٣٢,٢٢١	---		رحلات غير مكتملة
٩٤٠,٩٤٦	٦٣٩,٦٣٩		مجموع الخصوم المتداولة
			الخصوم غير المتداولة
٣,٢١٣,١٦٥	٤,٥٣٦,٤٤٦	٧	تمويل بالمرابحة وقروض طويلة الأجل
			الإلتزام الناتج عن التغيرات في القيمة السوقية العادلة لإتفاقيات تثبيت
٩٣٢	٣,٩٨٨	٩	عمولات القروض
٦,٠٠٠	٢,٠٠٠	٨	مخصص إلتزامات ضريبية
٢٩,٩٦٠	٣٠,٩٠٦		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣,٢٥٠,٠٥٧	٤,٥٧٣,٣٤٠		مجموع الخصوم غير المتداولة
٤,١٩١,٠٠٣	٥,٢١٢,٩٧٩		مجموع الخصوم
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٣,١٥٠,٠٠٠	٣,١٥٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
٥٢٤,٤١٦	٥٢٤,٤١٦		علاوة إصدار
٢٣١,٢١٣	٢٧٢,٢٩٧		احتياطي نظامي
١,٠٩٠,٩١٠	٩٨٨,١٦٢		أرباح مبقاة
(٩٣٢)	(٣,٩٨٨)	٩	احتياطي تثبيت عمولات قروض
(١٢,٢٢٩)	١,٧٧٣		صافي ارباح (خسائر) غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٤,٩٨٣,٣٧٨	٤,٩٣٢,٦٦٠		مجموع حقوق المساهمين
١٦٠,٥٣٣	١٨٦,٦٧٦		حقوق الأقلية
٥,١٤٣,٩١١	٥,١١٩,٣٣٦		مجموع حقوق الملكية
٩,٣٣٤,٩١٤	١٠,٣٣٢,٣١٥		مجموع الخصوم وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة

(غير مراجعة)

(بالآلاف الريالات السعودية)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠٠٨ م	٢٠٠٩ م	٢٠٠٨ م	٢٠٠٩ م		
١,٩٣٨,٧٠٦	١,٢٣٠,٢٣٣	٧٢٦,٧٣٩	٣٩٩,٦٥٥	١٠	إيرادات التشغيل
(١,١٦٠,١٩١)	(٩٣٧,٠٧٩)	(٤٠٩,١٣٧)	(٣٢٦,٨٠٤)	١١-١٠	مصروفات التشغيل
٧٧٨,٥١٥	٢٩٣,١٥٤	٣١٧,٦٠٢	٧٢,٨٥١	١٠	مجمل الدخل التشغيلي
(٧٢,٦١٤)	(٦٧,٩٥٣)	(٢٤,٦١٥)	(٢١,٤٥٦)		مصاريف عمومية وإدارية
٧٠٥,٩٠١	٢٢٥,٢٠١	٢٩٢,٩٨٧	٥١,٣٩٥		دخل التشغيل
٣٥٢	٨٣,٨٧٥	٥,٦٥٣	٧,٠٩٧	٥	حصة الشركة في أرباح شركات شقيقة، صافي
(٧٩,٨٩٥)	(٦٤,٩١١)	(٢٣,٠٣٥)	(٢٠,٠٨٨)		مصاريف التمويل
٨,١٩٢	٦١,٢٢٦	(٥,٩٦٣)	٧,١٧٩	١٢	إيرادات (مصروفات) أخرى، صافي
٦٣٤,٥٥٠	٣٠٥,٣٩١	٢٦٩,٦٤٢	٤٥,٥٨٣		الربح قبل إعانة الوقود والضرائب والأقلية
٥٥,٦٨٢	٥٩,٩٩٨	٢٦,٦٤٨	٢٥,٨٠٤		إعانة الوقود
٦٩٠,٢٣٢	٣٦٥,٣٨٩	٢٩٦,٢٩٠	٧١,٣٨٧		الربح قبل الزكاة والضرائب وحصة الأقلية
(٢٣,٦٢٨)	(٢٥,٢١٤)	(٩,٤٤٥)	(٦,٩٥٨)	٨	مخصص الزكاة
(٥,٨٩٦)	(١,٨٤٢)	(٢,٤٥٩)	(٧٦٣)	٨	مخصص الضرائب
٦٦٠,٧٠٨	٣٣٨,٣٣٣	٢٨٤,٣٨٦	٦٣,٦٦٦		الربح قبل حصة الأقلية
(٦,٨٤٤)	(٢٣,٦٠١)	(٢,١٨٤)	(٧,٦٣٣)		حقوق الأقلية من صافي أرباح الشركات التابعة الموحدة
٦٥٣,٨٦٤	٣١٤,٧٣٢	٢٨٢,٢٠٢	٥٦,٠٣٣		صافي ربح الفترة
٢,٢٤	٠,٧١	٠,٩٣	٠,١٦	ق/٢	ربح السهم من دخل التشغيل (ريال سعودي)
٢,٠٨	١,٠٠	٠,٩٠	٠,١٨	ق/٢	ربح السهم من صافي ربح الفترة (ريال سعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
(غير مراجعة)
(بالآلاف الريالات السعودية)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	٢٠٠٨ م	٢٠٠٩ م	إيضاح
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
	٦٥٣,٨٦٤	٣١٤,٧٣٢	صافي ربح الفترة
			تعديلات لتسوية صافي الربح مع صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
	١٩٢,٠٣١	٢١٣,١١٧	استهلاك
	٤٩,٤٢٩	٥٧,٢٤٩	إطفاء مصاريف مؤجلة
	---	(٣,٧٩٢)	أرباح من إستثمارات للألتجار
	---	(١٩٧)	حصة الشركة في توزيعات أرباح من إستثمارات للألتجار
	(٣٥٢)	(٨٣,٨٧٥)	حصة الشركة في أرباح شركات شقيقة، صافي
	(٦٨)	(٣٠,٠٤٨)	مكاسب بيع أصول ثابتة
	٦,٨٤٤	٢٣,٦٠١	حقوق الأقلية من صافي أرباح الشركات التابعة الموحدة
	٢٩,٥٢٤	٢٧,٠٥٦	مخصص الزكاة والضرائب
	٢,٩٥٨	٢,٠٤٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية:
	(٤٨,١١٤)	١١,١٥٠	صافي مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
	(١٤,٧٤٨)	١٢,٤٤٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
	(١٠,٤١٦)	(٩١٠)	جاري الوكالات المدينة
	١٤٧	(٥٤,٧١٢)	مخزون
	(٧,٥٩٢)	١٧,٢٣٥	صافي إعانة الوقود المستحقة
	(٢٠,٩٥٢)	(٥٨,٩٦٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
	(٥١٨)	(٣,١٤٢)	جاري الوكالات الدائنة
	(١٨,٤٨٢)	(٧٤,٦٠٠)	الزكاة والضرائب المدفوعة
	٣,٨١٦	(١٣,٠٢٦)	رحلات غير مكتملة
	٨١٧,٣٧١	٣٥٥,٣٨٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

يتبع

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (تتمة)
(غير مراجعة)
(بالآلاف الريالات السعودية)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠٠٨ م	٢٠٠٩ م	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:		
	٣,٢٢٩	استثمارات في مرابحات وودائع قصيرة الأجل
(٢٠,٤٩٦)	٣,٤٩٧	حساب مدين من تأجير سفن على هيئة حديد عاري
---	٧٥,٠٠٠	استثمارات متاحة للبيع
(١٣,٨٤٤)	---	استثمارات في شركة شقيقة و أخرى
(٥,٠٠١)	٥,٢٨٤	توزيعات أرباح من شركات شقيقة
---	(١٩,٠٨٩)	إضافات أصول ثابتة
(٣٥٨,٨٢١)	٨٧,٠٥٦	متحصلات بيع أصول ثابتة
٣٥٦	(١,١٠١,٦٥٥)	ناقلات تحت الإنشاء وأخرى
(١,٢١١,٦٢٩)	(٩,٤٨٢)	مصاريف مؤجلة
(٣٥,٢٢٩)	(٩٥٦,١٦٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١,٦٤٤,٦٦٤)		
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
١,٣٦٨,٥٥٣	١,٥٨٠,٢٩٤	تمويل بالمرابحة وقروض طويلة الأجل
(١٦٣,٢٨٣)	(٨٢٣,٧٥٦)	سداد أقساط تمويل بالمرابحة وقروض طويلة الأجل
(٣٠٩,٨٤٩)	(٤٦٥,٥٨٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
٨٩٥,٤٢١	٢٩٠,٩٥٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٦٨,١٢٨	(٣٠٩,٨٢٢)	صافي التغير في النقد وما يماثله خلال الفترة
٨٥١,٢٩٧	١,٠٥٩,١٦١	رصيد النقد وما يماثله أول الفترة
٩١٩,٤٢٥	٧٤٩,٣٣٩	رصيد النقد وما يماثله آخر الفترة
		٣
معاملات غير نقدية:		
---	١,٣٩٤,٨٨٦	ناقلات تحت الإنشاء حولت إلى الأصول الثابتة
---	٤٢٩,٧٢٥	حساب مدين من تاجير سفن على هيئة حديد عاري مقابل بيع أصول ثابتة
---	(٢,٣٥٧)	(أرباح) خسائر غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
١٤,٣٤٧		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م
(غير مراجعة)
(بالآلاف الريالات السعودية)

١. التنظيم والنشاط

تأسست الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري - شركة مساهمة سعودية - (الشركة) بموجب المرسوم الملكي رقم م/٥ بتاريخ ١٣٩٨/٢/١٢ هـ الموافق ١٩٧٨/١/٢١م وتم قيدها بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٢٦٠٢٦ بتاريخ ١٣٩٩/١٢/١ هـ الموافق ١٩٧٩/١٠/٢٢م الصادر بمدينة الرياض.

ويتمثل نشاط الشركة في شراء وتأجير وتشغيل السفن لنقل البضائع والأشخاص والقيام بجميع الأنشطة المرتبطة بالنقل البحري. وتمارس الشركة نشاطها من خلال ثلاث قطاعات مختلفة هي نقل النفط الخام ونقل الكيماويات ونقل البضائع العامة (الخطوط).

يبلغ رأس مال الشركة ٣,١٥٠ مليون ريال سعودي مكون من ٣١٥ مليون سهم عادي، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م و٢٠٠٨م.

تمتلك الشركة سبعة عشر ناقلة نفط عملاقة، واحدة منها مؤجرة لشركة فيلا العالمية التابعة لأرامكو السعودية واثنان لشركة يوروناف وثلاث لشركة هنجن الكورية وحدى عشرة ناقلة تعمل في السوق الفوري، منها ناقلة النفط العملاقة "سهباء" والتي بدأ تشغيلها في ٦ أكتوبر ٢٠٠٩م، وتمتلك الشركة كذلك أربع سفن دحرجة (رورو) تعمل على الخطوط التجارية بين أمريكا الشمالية وأوروبا والشرق الأوسط وشبه القارة الهندية.

كما تمتلك الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة التابعة للشركة ثلاثة عشر ناقلة كيماويات، ثلاث منها مؤجرة على هيئة حديد عاري بموجب عقد تأجير رأسمالي تم توقيعه بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠٠٩م مع شركة "أودجفل" كما هو مشار إليها في إيضاح (٤) وثلاث كانت مؤجرة لشركة "أودجفل" لفترة السنة أشهر الأولى من عام ٢٠٠٩م والآن تعمل في تجمع تجاري مع شركة "أودجفل" خلال السنة أشهر الأخيرة من عام ٢٠٠٩م، وست ناقلات أخرى مؤجرة للشركة العالمية للشحن والنقل المحدودة التابعة للشركة السعودية للصناعات الأساسية "سابك" وناقلة واحدة مؤجرة للشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات (سبكيم).

هذا وقد قامت الشركة الوطنية لنقل الكيماويات بتوقيع اتفاقية شراكة مع شركة "أودجفل" النرويجية بتاريخ ١٤٣٠/٦/٢٢ هـ الموافق ٢٠٠٩/٦/١٥م يتم بموجبها إنشاء شركة مناصفة في دبي لتشغيل أسطول الشركتين تجارياً من سفن نقل الكيماويات في تجمع واحد للعمل في تجارة نقل البتروكيماويات والزيوت النباتية والمواد البترولية المكررة حول العالم مع التركيز على منطقة الخليج العربي.

ومن المتوقع أن تبدأ الشركة الجديدة نشاطها ابتداءً من عام ٢٠١٠م وذلك بالتشغيل التجاري لأسطول الشركتين الحالي المكون من ١٥ ناقلة بحمولة إجمالية قدرها ٦٦٠ ألف طن لتصل إلى ٣١ ناقلة بحمولة إجمالية قدرها ١,٤ مليون طن خلال السنوات الثلاث القادمة.

كذلك قامت الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة التابعة خلال شهر يناير ٢٠٠٩م ببيع ٣ سفن قديمة . (انظر إيضاح ١٢).

إن القوائم المالية الأولية المرفقة تتضمن نشاطات الشركة والشركات التابعة لها، التي تمتلك الشركة فيها حصة أكثر من ٥٠% من حقوق الملكية و/أو لها حق السيطرة على تلك الشركات التابعة، وكانت الشركة قد أسست و/أو ساهمت في الشركات التابعة والشقيقة التالية:

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م
(غير مراجعة)
(بالآلاف الريالات السعودية)

نسبة الملكية ٢٠٠٨م	نسبة الملكية ٢٠٠٩م	تاريخ التأسيس	المقر	النشاط	الإسم
شركات تابعة موحدة					
١٠٠%	١٠٠%	١٩٩١م	أمريكا	وكيل لسفن الشركة	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري - أمريكا
١٠٠%	١٠٠%	١٩٩٦م	دبي	الإدارة الفنية للسفن	شركة الشرق الأوسط لإدارة السفن المحدودة
٨٠%	٨٠%	١٩٩٠م	الرياض	نقل البتر وكيمياويات	الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة
شركات شقيقة غير موحدة					
٣٠,٣%	٣٠,٣%	١٩٨٠م	برمودا	نقل الغاز المسال	شركة بترديك المحدودة
١٠%	١٠%	٢٠٠٦م	الرياض	صناعة وتجارة الزجاج	الشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح

٢. السياسات المحاسبية الهامة

أ- العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبناء على مفهوم التكلفة التاريخية، باستثناء تقييم الإستثمارات المتاحة للبيع والأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة. وتتبع الشركة أساس الإستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها. إن السياسات المحاسبية الهامة التي تطبقها الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة تتماشى مع مثيلتها الموضحة بالقوائم المالية السنوية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م.

ب- فترة القوائم المالية

وفقاً للنظام الأساسي للشركة تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير من كل عام وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام. تعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمنهج تكامل الفترات الدورية والذي يعتبر كل فترة أولية من فترات السنة المالية جزءاً مكملًا للسنة المالية. وبموجب ذلك يتم إثبات إيرادات ومكاسب ومصروفات وخسائر الفترة خلال الفترة. تم عمل جميع التسويات التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية بعدل المركز المالي ونتائج الأعمال. وأن نتائج الأعمال عن الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.

ج- أسس توحيد الحسابات

لأغراض توحيد الحسابات تم استبعاد الأرصدة الناتجة عن المعاملات بين الشركة الأم وشركاتها التابعة. كما تم احتساب حصة حقوق الأقلية غير المسيطرة (وهم الشركاء الآخرين مع الشركة في الشركات التابعة) في صافي أصول الشركات التابعة وحصلتهم من أرباحها.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م
(غير مراجعة)
(بالآلاف الريالات السعودية)

د- استخدام التقديرات

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

هـ- نقد وما يماثله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة يتكون النقد وما يماثله من النقدية بالصندوق والأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل، والاستثمارات القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها والتي تكون متاحة للشركة دون أي قيود.

و- الإستثمارات

١- الإستثمارات في شركات شقيقة وأخرى

تظهر استثمارات الشركة في الشركات الشقيقة التي يكون للشركة تأثيراً هاماً وليس لها سيطرة على سياساتها المالية و التشغيلية أو التي تمتلك الشركة حصصاً في رأسمالها بنسب تتراوح من ٢٠% إلى ٥٠% بطريقة حقوق الملكية. نظراً لإختلاف نهاية السنة المالية لشركة بتريديك المحدودة عن السنة المالية للشركة، فإن حصة الشركة في أرباح وخسائر شركة بتريديك تدرج في السجلات المحاسبية حسب آخر قوائم مالية معدة من قبل شركة بتريديك. إن الفترة الزمنية التي تلي آخر قوائم مالية معدة من قبل شركة بتريديك المحدودة حتى تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة للشركة هي شهرين.

تظهر الإستثمارات في الشركات الأخرى وغير المتداول أسهماها بالسوق والتي تمتلك الشركة حصصاً في رأسمالها بنسبة أقل من ٢٠% بطريقة التكلفة.

٢- استثمارات في سندات حكومية

يظهر الإستثمار في السندات الحكومية التي يحتفظ بها لتاريخ إستحقاقها على أساس التكلفة المعدلة بمقدار الإستفاد في العلاوة أو الخصم. وفي حالة الإنخفاض غير المؤقت يتم إثبات الخسائر غير المحققة ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٣- إستثمارات في أوراق مالية

تمثل الإستثمارات في الأوراق المالية استثمارات في وحدات صناديق استثمارية ومحافظ استثمارية تدار من قبل بنوك محلية، صنفت إلى ثلاثة أصناف هي:

• إستثمارات تحفظ إلى تاريخ الإستحقاق

يتم تصنيف بعض الإستثمارات إلى استثمارات تحفظ إلى تاريخ الأستحقاق بناءً على نية الإدارة في ذلك. يتم قياس تلك الإستثمارات على أساس التكلفة المعدلة بمقدار الإستفاد في العلاوة أو الخصم ، إن وجدت.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م
(غير مراجعة)
(بالآلاف الريالات السعودية)

• إستثمارات للإتجار

يتم تصنيف بعض الأستثمارات الى استثمارات للإتجار بناءً على نية الإدارة في ذلك. يتم قياس تلك الأستثمارات على أساس القيمة العادلة ، ويتم إثبات المكاسب والخسائر غير المحققة ضمن قائمة الدخل. في تاريخ إعادة تصنيف الأوراق المالية من متاحة للبيع إلى أوراق مالية للإتجار ، يتم تسجيل المكاسب أو الخسائر غير المحققة المتعلقة بتلك الإستثمارات في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

• إستثمارات متاحة للبيع

كذلك يتم تصنيف بعض الأستثمارات كإستثمارات متاحة للبيع إذا لم تستوفي شروط التصنيفين السابقين. يتم قياس الأستثمارات المتاحة للبيع على أساس القيمة العادلة وتدرج المكاسب أو الخسائر غير المحققة من تلك الأستثمارات ضمن حقوق المساهمين، بينما يتم قيد المكاسب أو الخسائر المحققة من استرداد الوحدات ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة التي يتم فيها استرداد هذه الوحدات. وفي حال حدوث انخفاض دائم في قيمة تلك الإستثمارات أو وجود دليل موضوعي على ذلك الإنخفاض يتم تحويل الخسائر غير المحققة إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة. ويتم تصنيف تلك الإستثمارات ضمن الأصول المتداولة في حالة وجود نية لبيعها خلال اثني عشر شهراً من تاريخ المركز المالي وإلا تدرج ضمن الأصول غير المتداولة.

ز- مخزون

يتمثل المخزون في قيمة الوقود وزيوت التشحيم على متن السفن والتي تظهر كرصيد مخزون في تاريخ المركز المالي ويتم تحديد تكلفتها على أساس الوارد أولاً صادر أولاً، وهذه الطريقة تعتبر أكثر ملائمة لأعمال الشركة. إن الفروقات الناتجة بين تكلفة المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح وطريقة الوارد أولاً صادر أولاً غير جوهرية على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

ح- أصول غير ملموسة

١- مصاريف مؤجلة

تقوم الشركة بإطفاء مصاريف التسفين المؤجلة، حسب أنواع الناقلات، على فترة سنتين إلى خمس سنوات وذلك إعتباراً من تاريخ نهاية عملية التسفين. وفي حالة القيام بعملية تسفين أخرى خلال فترة الإطفاء المحددة يتم إطفاء رصيد مصاريف التسفين المؤجلة السابقة للسفن المعنية في قائمة الدخل الأولية الموحدة خلال الفترة التي تنتهي عند بداية عملية التسفين الجديدة.

٢- الشهرة

يتم إعادة تقييم الشهرة المدفوعة عند شراء الإستثمارات والتي تمثل فائض سعر الشراء على صافي الأصول المشتراه في نهاية كل سنة مالية وإظهارها بالقوائم المالية وفقاً لتكلفتها بعد تعديلها بمقدار الإنخفاض في قيمتها (إن وجد).

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م
(غير مراجعة)
(بالآلاف الريالات السعودية)

ط- أصول ثابتة، صافي

تسجل الأصول الثابتة بالتكلفة الفعلية ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت كما يلي:

- ١- تستهلك سفن الدرجة (رورو) على مدة عشرين عاماً، أما الناقلات العملاقة فتستهلك على مدة خمسة وعشرين عاماً. كما تستهلك السفن المستعملة حسب عمرها التقديري المتبقي بعد الأخذ في الاعتبار نسبة ١٠% من تكلفة السفن كقيمة خردة. بينما تستهلك معدات سفن الدرجة (رورو) على مدة خمسة عشر عاماً.
- ٢- تستهلك باقي عناصر الأصول الثابتة طبقاً لنسب الإستهلاك الملائمة لأعمارها الإنتاجية المقدرة، وهي كما يلي:-

مباني وتحسينات	من ٥ إلى ٣٣,٣%	سيارات	من ٢٠ إلى ٢٥%
حاويات وجرارات	من ٨,٣٣ إلى ٢٠%	أجهزة حاسب آلي	من ١٥ إلى ٢٥%
أثاث وتجهيزات	١٠%	ساحة الحاويات	من ١٠ إلى ٢٥%
أدوات ومعدات مكتبية	من ٢,٥ إلى ٢٥%	أخرى	من ٧ إلى ١٥%

ي- انخفاض قيمة الأصول غير المتداولة

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للقيمة الدفترية للأصول غير المتداولة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الأصول. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

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

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للإسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل الأولية الموحدة. ولا يتم عكس الانخفاض في القيمة المتعلقة بالموجودات غير الملموسة.

ك- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م
(غير مراجعة)
(بالآلاف الريالات السعودية)

ل- تحقق الإيراد

تتبع الشركة سياسة الرحلات المكتملة للخطوط لتحديد إيرادات ومصروفات هذه الرحلات والتي تخص الفترة وتكون الرحلة مكتملة عندما تبحر الناقل من آخر ميناء تفرغ لكل رحلة، ويتم تأجيل إيرادات الشحن ومصروفات التشغيل المباشرة وغير المباشرة للرحلات غير المكتملة لحين إكمالها. ويتم إظهار الرحلات غير المكتملة بقيمتها الصافية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة "رحلات غير مكتملة".

أما إيرادات التأجير والأنشطة الأخرى المرتبطة بها، فيتم قيدها عند تقديم الخدمة وبما يتلائم مع فترات العقود ومدد الرحلات وتقديم الخدمات المتفق عليها. ويتم قيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

م- إعانة الوقود

يتم إحتساب إعانة الوقود عند الشراء على أساس الكمية المشتراة وتسجل في قائمة الدخل الأولية الموحدة. ويتم تكوين مخصصات مقابل أي مبالغ مشكوك في تحصيلها من الإعانة المستحقة.

ن- المصاريف

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

س- تكلفة الإقتراض

يتم تسجيل مبلغ الإقتراض بالمبالغ المستلمة بعد خصم تكاليف العمليات المتكبدة. ويتم رسمة تكلفة الإقتراض الخاصة بتمويل شراء أو إنشاء أو إنتاج الأصول كجزء من تلك الأصول. بينما تحمل تكاليف الإقتراض الأخرى على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

ع- المعاملات بالعملات الأجنبية

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

كما يتم تحويل أرصدة الأصول والخصوم الظاهرة في القوائم المالية للشركات التابعة الموحدة والمسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما يتم تحويل إيرادات ومصاريف الشركات التابعة الموحدة والمسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لمتوسط أسعار التحويل السائدة خلال الفترة. كما تحول عناصر حقوق المساهمين، فيما عدا الأرباح (الخصائر) المبقاة باستخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات. وتظهر فروقات العملة الناجمة عن التحويل، إن كانت جوهرية، كبنء مستقل ضمن حقوق المساهمين.

ف- الزكاة والضرائب

يتم تجنب مخصص للزكاة وفقاً لمعيار الزكاة السعودي ويتم تحميل إلتزامات الزكاة على قائمة الدخل الأولية الموحدة على أساس الوعاء الزكوي المستقل أو صافي الربح المعدل لكل شركة على حدة، أيهما أعلى. كما يتم تجنب مخصص لضرائب الإستقطاع المستحقة على جهات غير مقيمة وتحمل على إلتزامات الضرائب في قائمة الدخل الأولية الموحدة. وبالنسبة للشركات التابعة خارج المملكة فيتم تجنب مخصصات الضرائب وفقاً للأنظمة المتبعة في تلك البلدان. ويتم تحميلها على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م
(غير مراجعة)
(بالآلاف الريالات السعودية)

ص - احتياطي تثبيت عمولات قروض

تستخدم الشركة إتفاقيات تثبيت عمولات القروض وكذلك إتفاقيات تحديد السقف الأعلى لعمولات القروض لتجنب مخاطر التقلبات في أسعار العمولات لقروضها طويلة الأجل. ويتم إظهار التغيير في القيمة السوقية لإتفاقيات تثبيت عمولات القروض في إحتياطي تثبيت عمولات القروض ضمن حقوق المساهمين. كما يتم تعديل قيمة هذا الإحتياطي بناءً على التقييم الدوري لإتفاقيات تثبيت عمولات القروض.

ق - ربح السهم والأرباح المقترح توزيعها

يتم احتساب ربح السهم من دخل التشغيل للفترة والأعمال الفرعية وصافي ربح الفترة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. وتعامل الأرباح المقترح توزيعها، بعد نهاية الفترة، كجزء من الأرباح المبقاة وليس كخصوم، ما لم يتم الموافقة على توزيع الأرباح من قبل الجمعية العمومية قبل نهاية الفترة.

ر - حسابات المدينون التجاريون

يظهر رصيد حسابات المدينون التجاريون بصافي القيمة القابلة للتحقق بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

ش - التأجير الرأسمالي

تقوم الشركة بإعتبار عقود التأجير عقود تأجير رأسمالية عندما يحول عقد التأجير معظم المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصول من المؤجر الى المستأجر.

٣. النقد وما يماثله

يتضمن النقد وما يماثله كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م النقد بالصندوق ولدى البنوك والمرابحات والودائع قصيرة الأجل ومنها مبالغ خاضعة لقيود بنكية بمبلغ ٠,٨٣ مليون ريال سعودي (٢٠٠٨م: ٥,٧٩ مليون ريال سعودي) وذلك مقابل استصدار خطابات ضمان لصالح مصلحة الزكاة والدخل وجهات أخرى.

كما يتضمن أيضاً مبلغ ٤٥,١٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م (٢٠٠٨م: ٤٠ مليون ريال سعودي) تمثل أرصدة بنكية تستخدم فقط لسداد أقساط القروض المستحقة خلال مدة ١٨٠ يوماً من تاريخ قائمة المركز المالي.

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتكون رصيد النقد وما يماثله كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

٢٠٠٨ م	٢٠٠٩ م	
١٨١,٧٦٦	١٣٤,٥٣٥	نقد بالصندوق ولدى البنوك
(٤٠,٢٢٩)	(٣٦,٦٠٠)	مبالغ خاضعة لقيود بنكية
١٤١,٥٣٧	٩٧,٩٣٥	
٧٨٣,٧٣١	٦٦٠,٨٠٦	استثمارات في مرابحات وودائع قصيرة الأجل
(٥,٨٤٣)	(٩,٤٠٢)	مبالغ خاضعة لقيود بنكية
٧٧٧,٨٨٨	٦٥١,٤٠٤	
٩١٩,٤٢٥	٧٤٩,٣٣٩	رصيد النقد وما يماثله آخر الفترة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م
(غير مراجعة)
(بالآلاف الريالات السعودية)

٤. تأجير سفن على هيئة حديد عاري

تعتبر إتفاقية التأجير العاري الموقعة خلال عام ٢٠٠٩م بين الشركة الوطنية لنقل الكيماويات (شركة تابعة) وشركة أودجفل إتفاقية تأجير رأسمالي يحول جميع المنافع والمخاطر لشركة أودجفل ويعطيها حق الشراء حسب الإتفاق. وتلخص المبالغ المستحقة بموجب عقد التأجير كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م بما يلي:

المبلغ	
٥٩١,٨٤٦	الحد الأدنى للمدفوعات المستقبلية المترتبة على عقد الإيجار
٢٤٧,٨٧٥	قيمة الخردة غير المضمونة في نهاية مدة العقد
(٤١٣,٤٩٣)	الدخل غير المحقق
٤٢٦,٢٢٨	حساب مدين من تأجير سفن على هيئة حديد عاري، صافي

تم تصنيف المبلغ اعلاه كما يلي:

المبلغ	
٥,٧٦١	الجزء المتداول
٤٢٠,٤٦٧	الجزء غير المتداول
٤٢٦,٢٢٨	حساب مدين من تأجير سفن على هيئة حديد عاري، صافي

٥. استثمارات في شركات شقيقة

(أ) شركة بترديك المحدودة

تأسست شركة بترديك بتاريخ ٢٠ فبراير ١٩٨٠م بموجب قوانين برمودا، وهي شركة عالمية متخصصة في نقل وتجارة غاز البترول المسال (LPG) ومكتبها في برمودا، ولها مكاتب في كل من موناكو وسنغافورة والبهاما. وفي ٢٢ فبراير ٢٠٠٥م دخلت الشركة في إتفاقية لشراء حصة تمثل ٣٠,٣% من رأس مال شركة بترديك المحدودة مقابل دفع مبلغ إجمالي وقدره ١٨٧,٥ مليون ريال سعودي أي ما يعادل (٥٠ مليون دولار أمريكي).

تم اعتبار الفرق بين مبلغ الإستثمار الصافي و صافي الأصول المشتراه كشهرة (أنظر الإيضاح ٢-ح-٢).

يبدأ العام المالي لشركة بترديك في ١ سبتمبر وينتهي في ٣١ أغسطس من كل عام ميلادي. لقد بلغت حصة الشركة في صافي أرباح شركة بترديك المحدودة المحققة حتى ٣٠ يوليو ٢٠٠٩م، مبلغ ٨٣,٨٧ مليون ريال سعودي (٣٠ يوليو ٢٠٠٨م: ٢,١٢ مليون ريال سعودي)، تم إدراجها في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م
(غير مراجعة)
(بالآلاف الريالات السعودية)

ب) الشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح

قامت الشركة بتوقيع عقد للمساهمة بإنشاء الشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح كعضو مؤسس، حيث تمت الموافقة على تأسيسها بموجب القرار الوزاري رقم (١٢٩٩) وتاريخ ١١/٥/١٤٢٧هـ، وتم الإستثمار بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي والذي تم دفعه مقابل امتلاك عدد ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم مملوكة بالكامل، تمثل ما نسبته ١٠% من رأس المال. كما تم دفع مبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م مقابل حصة الشركة من تكاليف التأسيس والتطوير.

٦. ناقلات تحت الإنشاء وأخرى

يمثل رصيد ناقلات تحت الإنشاء تلك المبالغ المسددة ضمن تعاقدات لبناء ناقلات نفط عملاقة جديدة وما تم إنفاقه على مبنى الشركة الذي يتم إنشاؤه حالياً، وكذلك المبالغ المسددة من قبل الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة (شركة تابعة) ضمن تعاقداتها على بناء ناقلات بتروكيماويات جديدة.

وكانت الشركة قد استلمت اربع ناقلات نفط عملاقة وهي "كحلاء" و "درة" و "غزال" و "سهباء" بتاريخ ١٢ مارس و ٦ مايو و ٣ يوليو و ٢٥ سبتمبر ٢٠٠٩م، على التوالي، حيث تم تشغيلهم في السوق الفوري في ٢٤ ابريل و ٤ يونيو و ٢ أغسطس و ٦ اكتوبر ٢٠٠٩م، على التوالي، و تحويل قيمتهم من بند ناقلات تحت الانشاء الى بند الأصول الثابتة.

نظراً لإستلام جميع ناقلات النفط العملاقة التي كانت تحت الإنشاء، فلا يوجد لها اي التزامات رأسمالية لأحواض بناء السفن كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م بينما (٢٠٠٨م: ١,١٧ مليار ريال سعودي) وبلغت الالتزامات الرأسمالية للشركة التابعة لبناء ناقلات الكيماويات ١,٧٦ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م (٢٠٠٨م: ٢,١٤ مليار ريال سعودي).

٧. تمويل مرابحة وقروض

يوضح الجدول التالي تفاصيل تمويل المرابحة والقروض كما في ٣٠ سبتمبر:

٢٠٠٩م						
التمويل	الشركة	%	الشركات التابعة	%	المجموع	%
تمويل مرابحة	١,٠٢٤,٧٩٧	%٤٠	١,٧٨٨,٨٣٠	%٨٠	٢,٨١٣,٦٢٧	%٥٩
قروض تجاربه	٢٧١,٧١٤	%١١	---	---	٢٧١,٧١٤	%٦
تمويل صندوق الاستثمارات العامة "مرابحة"	١,٠٥٠,٠٠٠	%٤١	---	---	١,٠٥٠,٠٠٠	%٢٢
قروض صندوق الاستثمارات العامة تجاربه	١٩٢,٠٠٠	%٨	٤٣٥,٧٥٠	%٢٠	٦٢٧,٧٥٠	%١٣
المجموع	٢,٥٣٨,٥١١	%١٠٠	٢,٢٢٤,٥٨٠	%١٠٠	٤,٧٦٣,٠٩١	%١٠٠

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م
(غير مراجعة)
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠٠٨						
التمويل	الشركة	%	الشركات التابعة	%	المجموع	%
تمويل مرابحة	١,١١٤,٤٦٢	%٦٧	١,٥٥١,٠٨٤	%٧٨	٢,٦٦٥,٥٤٦	%٧٣
قروض تجارية	٣٠٨,٦١٤	%١٩	---	---	٣٠٨,٦١٤	%٩
قروض صندوق الاستثمارات العامة "تجارية"	٢٢٩,٥٠٠	%١٤	٤٣٥,٧٥٠	%٢٢	٦٦٥,٢٥٠	%١٨
المجموع	١,٦٥٢,٥٧٦	%١٠٠	١,٩٨٦,٨٣٤	%١٠٠	٣,٦٣٩,٤١٠	%١٠٠

٨. الزكاة والضرائب

الموقف الزكوي والضريبي للشركة

أنهت الشركة موقفها الزكوي منذ التأسيس حتى عام ١٩٨٨م، والضريبي حتى عام ١٩٩٥م، وقامت بتقديم الإقرارات الزكوية حتى عام ٢٠٠٧م وتم سداد الزكاة المستحقة وفقاً لهذه الإقرارات، ولم تستلم الشركة الربوط الزكوية من مصلحة الزكاة والدخل عن السنوات ٢٠٠١م وحتى ٢٠٠٧م، وتقوم الشركة بسداد ضريبة الإستقطاع على مدفوعات لجهات أجنبية غير مقيمة في مواعيدها، ولم تستلم الربوط الضريبية عن السنوات ٢٠٠١م حتى ٢٠٠٤م.

سبق وأن اعترضت الشركة على الربوط الزكوية الصادرة من مصلحة بشأن السنوات ١٩٨٩م وحتى عام ٢٠٠٠م واعترضت على الربوط الضريبية بشأن السنوات ١٩٩٦م حتى عام ٢٠٠٠م، وصدرت بشأن تلك الاعتراضات قرارات اللجنة الإستئنافية أرقام (٩٢٤،٩٢٥،٩٢٦،٩٢٧،٩٢٨) لعام ١٤٣٠هـ، وقامت المصلحة بإعداد الربوط النهائية المعدلة طبقاً لهذه القرارات واستلمت الشركة تلك الربوط. وفيما يتعلق بالمخصصات التي سبق للشركة أن كونتها تحرزاً لتلك القضايا فقد بلغت ٥٠,٥ مليون ريال وبلغت الربوط النهائية المعدلة ٣٨,٥ مليون ريال تم سدادها بالكامل وأقفلت القضية. وبذلك يكون لدى الشركة وفر في المخصص يبلغ ١٢ مليون ريال قامت الشركة برده إلى الإيرادات الأخرى.

الموقف الزكوي والضريبي للشركة التابعة

قامت الشركة الوطنية لنقل الكيماويات بتقديم الإقرارات الزكوية لكافة السنوات حتى عام ٢٠٠٧م، وسددت كافة المستحقات الزكوية لتلك الإقرارات. وتسلمت الشركة التابعة الربوط الزكوية والضريبية للسنوات من ١٩٩١م وحتى ٢٠٠٤م والتي أظهرت مطالبات إضافية بمبلغ ٨٤,٦ مليون ريال سعودي، سدد منها ٢٨,٤ مليون ريال سعودي. وقد قامت الشركة بالاعتراض على بعض البنود في تلك الربوط وطريقة معالجتها، ولا زالت الاعتراضات لدى المصلحة ولم يصدر بشأنها قرار حتى تاريخه وقد جنبت الشركة مخصصات زكوية وضريبية كافية في اعتقادها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م.

يتم اعداد الاقرارات الزكوية للشركة وشركتها التابعة على أساس الوعاء الزكوي الخاص بكل شركة على حدة. ويتم عمل مخصصات كافية لمواجهة مطالبات المصلحة المتوقعة.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م
(غير مراجعة)
(بالآلاف الريالات السعودية)

٩. احتياطي تثبيت عمولات القروض

تستخدم الشركة اتفاقيات تثبيت عمولات القروض وكذلك اتفاقيات تحديد السقف الأعلى لعمولات القروض لتجنب مخاطر الانقلابات في أسعار العمولات لقروضها طويلة الأجل، تم إظهار التغير في القيمة السوقية لاتفاقيات تثبيت عمولات القروض في احتياطي تثبيت عمولات القروض ضمن حقوق المساهمين

١٠. معلومات القطاعات

أ- يوضح الجدول التالي توزيع نشاط الشركة طبقاً للقطاعات التشغيلية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر: ٢٠٠٩ م

مجمد الدخل التشغيلي	مصرفوات التشغيل	إيرادات التشغيل	
١٩٩,١٢٧	(٥٤١,٣٣٩)	٧٤٠,٤٦٦	نقل النفط الخام
١٢٧,٠٧٤	(١١٦,٢٥٥)	٢٤٣,٣٢٩	نقل الكيماويات
(٣٣,٠٤٧)	(٢٧٩,٤٨٥)	٢٤٦,٤٣٨	نقل البضائع العامة (الخطوط)
٢٩٣,١٥٤	(٩٣٧,٠٧٩)	١,٢٣٠,٢٣٣	المجموع

٢٠٠٨ م

مجمد الدخل التشغيلي	مصرفوات التشغيل	إيرادات التشغيل	
٥٧٤,٩٥٨	(٤٥٠,١٠٤)	١,٠٢٥,٠٦٢	نقل النفط الخام
٧٧,٩٤٢	(٣٦٩,٨١٤)	٤٤٧,٧٥٦	نقل الكيماويات
١٢٥,٦١٥	(٣٤٠,٢٧٣)	٤٦٥,٨٨٨	نقل البضائع العامة (الخطوط)
٧٧٨,٥١٥	(١,١٦٠,١٩١)	١,٩٣٨,٧٠٦	المجموع

ب- يوضح الجدول التالي توزيع الأصول والخصوم حسب القطاعات التشغيلية كما في ٣٠ سبتمبر:

٢٠٠٩ م

المجموع	أصول وخصوم مشتركة *	نقل البضائع العامة (الخطوط)	نقل الكيماويات	نقل النفط الخام	
١٠,٣٣٢,٣١٥	١,٠٥٠,٦٣٦	٢٣٣,٦٥٣	٣,٢٢٥,٨٦٦	٥,٨٢٢,١٦٠	الأصول
٥,٢١٢,٩٧٩	١٨٠,٤١٩	٥٧,٨٤٩	٢,٢٩١,٧٢٤	٢,٦٨٢,٩٨٧	الخصوم

٢٠٠٨ م

المجموع	أصول وخصوم مشتركة *	نقل البضائع العامة (الخطوط)	نقل الكيماويات	نقل النفط الخام	
٩,٣٣٤,٩١٤	١,٢٨٠,٠٥٧	٣٥٧,٩٠١	٢,٨٦٢,١٣١	٤,٨٣٤,٨٢٥	الأصول
٤,١٩١,٠٠٣	٢٢٥,٥٠٢	١٥٠,٤٢٥	٢,٠٥٩,٥١٤	١,٧٥٥,٥٦٢	الخصوم

- تمثل الأصول والخصوم المشتركة تلك المبالغ التي لا يمكن تحديدها لقطاع معين مثل النقدية والإيداعات وسندات التتمية الحكومية والأرباح الموزعة غير المدفوعة والمدفوعات وغيرها.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م
(غير مراجعة)
(بالآلاف الريالات السعودية)

١١. تخفيض مصاريف التشغيل

أ- قامت الشركة الوطنية لنقل الكيماويات بمراجعة وتعديل بعض عقود التأجير القائمة بالاتفاق مع المستأجر و نتج عن ذلك تخفيض في مصاريف التشغيل بأثر رجعي حيث تم تقدير هذه التخفيضات للفترة من ١ يناير ٢٠٠٨م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م بمبلغ ١٣,٢٣٤,٤٦٨ ريال سعودي و للفترة من ١ يناير ٢٠٠٩م ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م بمبلغ ١١,٠٥٦,٥٠٠ ريال سعودي وتم عكس ذلك مقابل مصروفات التشغيل في فترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م.

ب- قامت الشركة الوطنية لنقل الكيماويات في عامي ٢٠٠٧م و ٢٠٠٨م بتكوين مخصصات بمقدار ١٣,٥ مليون ريال و ١٧ مليون ريال على التوالي وذلك لمقابلة مطالبات أداء السفن المتوقع حسب عقود التأجير الزمني.

خلال عام ٢٠٠٩م بلغت اجمالي المطالبة للاعوام من ٢٠٠٦م حتى ٢٠٠٨م والمتفق عليها مع المستأجر ٢,٣ مليون ريال حيث نتج بذلك زيادة في المخصص بمبلغ ٢٨,٢ مليون ريال والتي قد تم عكسها مقابل مصروفات التشغيل خلال فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م.

١٢. إيرادات (مصروفات) أخرى، صافي

يتضمن بند إيرادات (مصروفات) أخرى للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م مبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي عبارة عن أرباح من بيع ثلاث ناقلات للشركة الوطنية لنقل الكيماويات وهي (عرعر وعسير والباحة) . بالإضافة الى مبلغ ٦,٦٧ مليون ريال سعودي تمثل أرباح استثمارات في أوراق مالية وايضاً مبلغ ١٢ مليون ريال سعودي عبارة عن الوفر في مخصص الزكاة والضريبة. كذلك مبلغ ٨,٣ مليون ريال سعودي تمثل أرباح استثمار في مرابحات لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م (٢٠٠٨م: يتضمن ١٦,٧ مليون ريال سعودي تمثل أرباح استثمار في مرابحات، كما تتضمن مبلغ ١٢,٢ مليون ريال سعودي تمثل مخصص لمواجهة أي انخفاض محتمل في قيمة الإستثمارات في أوراق المالية المتاحة للبيع).

١٣. ربحية السهم والتوزيعات المقترحة

تم احتساب ربح السهم على أساس عدد الأسهم القائمة خلال الفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م و ٢٠٠٨م والبالغة ٣١٥ مليون سهم .

وبلغ ربح (خسارة) السهم من أرباح (خسائر) الأعمال غير التشغيلية كما يلي :

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٠٨م	٢٠٠٩م	٢٠٠٨م	٢٠٠٩م	
(٠,١٦)	٠,٢٩	(٠,٠٣)	٠,٠٢	ريال سعودي

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م
(غير مراجعة)
(بالآلاف الريالات السعودية)

قرر مجلس الإدارة في إجتماعه الذي عقد يوم ١٤٢٩/١٢/١هـ (الموافق ٢٩/١١/٢٠٠٨م)، رفع توصية للجمعية العمومية للموافقة على توزيع أرباح بنسبة ١٥ % من رأس المال، أي ما يعادل ١,٥ ريال سعودي للسهم الواحد عن عام ٢٠٠٨م. وافقت الجمعية العمومية في ٣٠ مارس ٢٠٠٩م على توزيع هذه الأرباح. وقد تم توزيعها في ١٤ ابريل ٢٠٠٩م.

١٤. الالتزامات المحتملة و الرأسمالية

أصدرت الشركة خطابات ضمان بنكية بمبلغ ٦,٥٨ مليون ريال سعودي منها خطاب ضمان بنكي بمبلغ ٤ مليون ريال سعودي لصالح مصلحة الزكاة والدخل وذلك مقابل الزكاة و الضرائب و غراماتها والتي صدر بها قرارات اللجنة الاستئنافية المشار إليهما في إيضاح (٨).

كما أن لدى الشركة بعض القضايا القانونية والتي يجري النظر فيها ضمن نشاط الشركة الإعتيادي ونظرا لعدم إقرار النتائج النهائية لهذه القضايا، فإن الإدارة لا تتوقع أن يكون لها تأثير سلبي جوهري على نتائج عمليات الشركة أو على مركزها المالي.

وبالإضافة إلى ذلك أنظر ماتم الإشارة إليه في الإيضاح رقم (٦) من التزامات رأسمالية مستقبلية لبناء ناقلات الكيماويات.

١٥. إعادة التويب

تم إعادة تويب بعض أرقام المقارنة الخاصة بالفترة المالية الأولية الموحدة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨م لتتوافق مع طريقة العرض للفترة الحالية.

١٦. الاحداث اللاحقة

استلمت الشركة يوم الجمعة ٦ شوال ١٤٣٠هـ الموافق ٢٥ سبتمبر ٢٠٠٩م ناقلة النفط العملاقة "سهباء" والتي تم بناؤها في أحواض شركة هيونداي بكوريا الجنوبية ، والتي بدأ تشغيلها في ٦ اكتوبر ٢٠٠٩م، وسوف يتم ادراج الدخل التشغيلي لها في الربع الرابع من العام ٢٠٠٩م، علماً بأن الناقله "سهباء" هي الناقله الأخيرة من ست ناقلات نفط عملاقة تعاقدت الشركة على بنائها في شهر مارس من العام ٢٠٠٦م بتكلفة قدرها حوالي ٤٦٠ مليون ريال للناقله الواحدة (أنظر إيضاح رقم ٦).