

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م

و تقرير مراجع الحسابات عن الفحص

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م

وتقرير مراجع الحسابات عن الفحص

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
٢	تقرير مراجع الحسابات عن الفحص
٤-٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٥	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٧-٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٢٣-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير الفحص المحدود لمراقبي الحسابات

إلى السادة/ المساهمين المحترمين

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة للشركة الوطنية السعودية للنقل البحري ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي من مسؤولية إدارة المجموعة.

لقد تم فحصنا المحدود وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على البيانات المالية والمعلومات والاستفسار من المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

بناءً على فحصنا المحدود، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف المجموعة.

برايس وترهاوس كوبرز



خالد أحمد محضر
ترخيص رقم ٣٦٨

١٠ ذو القعدة ١٤٣١هـ

(١٨ أكتوبر ٢٠١٠م)

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

كما في ٣٠ سبتمبر			
٢٠٠٩م	٢٠١٠م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
١٣٤,٥٣٥	٣٣٨,٩٥٢	٣	نقد بالصندوق ولدى البنوك
٦٦٠,٨٠٦	٦٤٠,١٣٦	٣	استثمارات في مرابحات وودائع قصيرة الأجل
١٧٠,٢٥٦	٢٠٢,٨٠٤		صافي مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٥٢,٦٨٣	٤٦,٣٢٦		مصاريف مدفوعة مقدماً
٥,٧٦١	٦,٤٤١	٤	صافي حساب مدين من تأجير سفن على هيئة حديد عاري
١٨,٧٢٥	١٧,٠٨٠		جاري الوكالات المدينة
١٢١,٦٢٨	١٢٥,٣٦٢		المخزون
١٦,٣٧٢	١٧,٨٥٦		إستثمارات للاتجار
٣٢,٧٣٦	٤٣,٥٧٠		صافي إعانة الوقود المستحقة
٥,٦٤٢	٦,٥٠٦		رحلات غير مكتملة
١,٢١٩,١٤٤	١,٤٤٥,٠٣٣		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٦٠٤	٦٠٤		إستثمارات في سندات حكومية
٤٢٠,٤٦٧	٤١٤,٠٢٧	٤	صافي حساب مدين من تأجير سفن على هيئة حديد عاري
-	٣٠,٢١١		إستثمارات تحفظ الى تاريخ الإستحقاق (صكوك)
٢٩,٩٠٥	٢٩,٥٧١		إستثمارات متاحة للبيع
٣١٨,٣٤٧	٣٢٨,٤٤٦	٥	إستثمارات في شركات شقيقة وأخرى
٦٧,٢٦٤	٢٩,٢٧١		صافي مصاريف مؤجلة
٦,٣٧٣,٠٣٥	٦,٤٨٥,٩٦٨		صافي أصول ثابتة
١١٩,١٧٧	١١٩,١٧٧	٥ أ	الشهرة
١,٧٨٤,٣٧٢	٨٨٨,٤٩٤	٦	ناقلات تحت الإنشاء وأخرى
٩,١١٣,١٧١	٨,٣٢٥,٧٦٩		مجموع الأصول غير المتداولة
١٠,٣٣٢,٣١٥	٩,٧٧٠,٨٠٢		مجموع الأصول

يتبع

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

كما في ٣٠ سبتمبر			
٢٠٠٩ م	٢٠١٠ م	إيضاح	
			الخصوم وحقوق الملكية
			الخصوم المتداولة
٢٤٤,٨١٥	٢١٠,٤٢٣		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٢٦,٦٤٥	٢٦٤,٩٤٩	٧	الأقساط الجارية من تمويل المرابحة وقروض طويلة الأجل
٣٠,٣٤٤	٢٧,٥٧٦	١٤	توزيعات أرباح غير مطالب بها
٢٩٣	٢,٤٦٥		جاري الوكالات الدائنة
١٣٧,٥٤٢	١٢١,٤٤٥	٨	مخصص زكاة وضرائب
<u>٦٣٩,٦٣٩</u>	<u>٦٢٦,٨٥٨</u>		مجموع الخصوم المتداولة
			الخصوم غير المتداولة
٤,٥٣٦,٤٤٦	٣,٨٧٠,٥١٤	٧	تمويل المرابحة وقروض طويلة الأجل
٣,٩٨٨	٢,٣٦٩	١٠	الإلتزام الناتج عن تعديلات في القيمة السوقية العادلة لإتفاقيات
٢,٠٠٠	-	٨	تثبيت عمولات القروض
٣٠,٩٠٦	٣٣,٤٣٩		مخصص إلتزامات ضريبية
<u>٤,٥٧٣,٣٤٠</u>	<u>٣,٩٠٦,٣٢٢</u>		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٥,٢١٢,٩٧٩</u>	<u>٤,٥٣٣,١٨٠</u>		مجموع الخصوم غير المتداولة
			مجموع الخصوم
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٣,١٥٠,٠٠٠	٣,١٥٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
٥٢٤,٤١٦	-	٩	علاوة إصدار أسهم
٢٧٢,٢٩٧	٨٣٨,١٢٢	٩	احتياطي نظامي
٩٨٨,١٦٢	١,٠٤٥,٨٤٠		أرباح مبقاة
(٣,٩٨٨)	(٢,٣٦٩)	١٠	احتياطي تثبيت عمولات القروض
١,٧٧٣	١,٤٣٩		أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
<u>٤,٩٣٢,٦٦٠</u>	<u>٥,٠٣٣,٠٣٢</u>		مجموع حقوق المساهمين
١٨٦,٦٧٦	٢٠٤,٥٩٠		حقوق الأقلية
<u>٥,١١٩,٣٣٦</u>	<u>٥,٢٣٧,٦٢٢</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>١٠,٣٣٢,٣١٥</u>	<u>٩,٧٧٠,٨٠٢</u>		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		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠٠٩م	٢٠١٠م	٢٠٠٩م	٢٠١٠م		
١,٢٣٠,٢٣٣	١,٥٨٤,٠٥٢	٣٩٩,٦٥٥	٥١٤,٤٧٩	١١	إيرادات التشغيل
(٩٣٧,٠٧٩)	(١,١٩٦,١٣١)	(٣٢٦,٨٠٤)	(٤١٢,٨٧٩)	١٢-١١	مصاريف التشغيل
٢٩٣,١٥٤	٣٨٧,٩٢١	٧٢,٨٥١	١٠١,٦٠٠	١١	مجمد الدخل التشغيلي
(٦٧,٩٥٣)	(٧١,٣٥٣)	(٢١,٤٥٦)	(٢٣,٣٩٤)		مصاريف عمومية وإدارية
٢٢٥,٢٠١	٣١٦,٥٦٨	٥١,٣٩٥	٧٨,٢٠٦		دخل التشغيل
٨٣,٨٧٥	٢٩,١٠٤	٧,٠٩٧	٤,٨٠٨	٥	حصة الشركة في صافي أرباح الشركات الشقيقة
(٦٤,٩١١)	(٣٩,١٤٨)	(٢٠,٠٨٨)	(١٣,٢١٦)		مصاريف التمويل
٦١,٢٢٦	٢١,٨٦٧	٧,١٧٩	١٧,٩٣٣	١٣	إيرادات أخرى، صافي
٣٠٥,٣٩١	٣٢٨,٣٩١	٤٥,٥٨٣	٨٧,٧٣١		الربح قبل إعانة الوقود والضرائب وحصة الأقلية
٥٩,٩٩٨	٧٣,١٣٦	٢٥,٨٠٤	٢٧,٥٥٢		إعانة الوقود
٣٦٥,٣٨٩	٤٠١,٥٢٧	٧١,٣٨٧	١١٥,٢٨٣		الربح قبل الزكاة والضرائب وحصة الأقلية
(٢٥,٢١٤)	(٢٦,١٤٤)	(٦,٩٥٨)	(١٠,٣٨٩)	٨	مخصص الزكاة
(١,٨٤٢)	(١,٣٩٣)	(٧٦٣)	(٤٣٣)	٨	مخصص الضرائب
٣٣٨,٣٣٣	٣٧٣,٩٩٠	٦٣,٦٦٦	١٠٤,٤٦١		الربح قبل حصة الأقلية
(٢٣,٦٠١)	(١٤,٤٧١)	(٧,٦٣٣)	(٧,٤٦٤)		حقوق الأقلية من صافي أرباح الشركات التابعة الموحدة
٣١٤,٧٣٢	٣٥٩,٥١٩	٥٦,٠٣٣	٩٦,٩٩٧		صافي ربح الفترة
٠,٧١	١,٠٠	٠,١٦	٠,٢٥	١٤، ر/٢	ربح السهم من دخل التشغيل (ريال سعودي)
١,٠٠	١,١٤	٠,١٨	٠,٣١	١٤، ر/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		
٢٠٠٩م	٢٠١٠م	إيضاح
٣١٤,٧٣٢	٣٥٩,٥١٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي ربح الفترة
		تعديلات لتسوية صافي الربح مع صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٢١٣,١١٧	٢٤٥,٢٤٦	استهلاك
٥٧,٢٤٩	٢٥,١١٥	إطفاء مصاريف مؤجلة
(٣,٧٦٢)	(١,٥٣٩)	أرباح غير محققة من استثمارات للإتجار
(١٩٧)	-	حصة الشركة في توزيع أرباح من استثمارات للإتجار
(٨٣,٨٧٥)	(٢٩,١٠٤)	حصة الشركة في صافي أرباح الشركات الشقيقة
(٣٠,٠٤٨)	(٤٠)	مكاسب بيع أصول ثابتة
-	(١٥,٣٨٩)	صافي تعويض إلغاء عقود ناقلات تحت الإنشاء
٢٣,٦٠١	١٤,٤٧١	حقوق الأقلية من صافي أرباح الشركات التابعة الموحدة
٢٧,٠٥٦	٢٧,٥٣٧	مخصص الزكاة والضرائب
٢,٠٤٢	١,٩٩٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية:
١١,١٥٠	(١٦,٦٢٣)	صافي مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١٢,٤٤٠	٢٠,٨٥٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٤٩٧	٤,٤٣١	حساب مدين من تأجير سفن على هيئة حديد عاري
(٩١٠)	(٢,٤٥٤)	جاري الوكالات المدينة
(٥٤,٧١٢)	(٨,٥٦١)	المخزون
١٧,٢٣٥	(١٢,٣١٨)	صافي إعانة الوقود المستحقة
(٥٨,٩٦٤)	(٤,٠٣١)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٣,١٤٢)	١,٨٩٦	جاري الوكالات الدائنة
(٧٤,٦٠٠)	(٢٤,٨٧٨)	الزكاة والضرائب المدفوعة
(١٣,٠٢٦)	١٠٧	رحلات غير مكتملة
٣٥٨,٨٨٣	٥٨٦,٢٣٧	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

٢٠٠٩م	٢٠١٠م	إيضاح
٣,٢٢٩	(٢٦,٠٨٥)	
-	(٢١١)	
٧٥,٠٠٠	-	
٥,٢٨٤	-	
(١٩,٠٨٩)	(٣,١٤٣)	
-	٢,٦٩٣	
٥٩,٥٢٣	٤٢	
(١,٠٧٤,١٢٢)	٥٥٨,٥٩٣	
(٩,٤٨٢)	(٢,٩٠٧)	
(٩٥٩,٦٥٧)	٥٢٨,٩٨٢	

التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:

استثمارات في مرابحات وودائع قصيرة الأجل
استثمارات تحفظ الى تاريخ الإستحقاق
إستثمارات متاحة للبيع
توزيعات أرباح من شركات شقيقة
إضافات أصول ثابتة
خصومات على سفن تم استلامها
متحصلات بيع أصول ثابتة
ناقلات تحت الإنشاء وأخرى، صافي
مصاريف مؤجلة
صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

(٧١,٢٥٠)	-	تمويل المرابحة قصير الأجل
١,٥٨٠,٢٩٤	٥٧,٠٠٠	تمويل المرابحة وقروض طويلة الأجل
(٧٥٢,٥٠٦)	(٦٨٤,٥١٠)	سداد تمويل المرابحة وقروض طويلة الأجل
-	(٣,٧٥٠)	قرض لمشروع مشترك
(٤٦٥,٥٨٦)	(٣١٦,٦١٣)	توزيعات أرباح مدفوعة
٢٩٠,٩٥٢	(٩٤٧,٨٧٣)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
(٣٠٩,٨٢٢)	١٦٧,٣٤٦	صافي التغير في النقد وما يماثله خلال الفترة
١,٠٥٩,١٦١	٧٦١,٦١٨	رصيد النقد وما يماثله أول الفترة
٧٤٩,٣٣٩	٩٢٨,٩٦٤	رصيد النقد وما يماثله آخر الفترة

معاملات غير نقدية:

١,٣٩٤,٨٨٦	-	ناقلات تحت الإنشاء حولت إلى الأصول الثابتة
٤٢٩,٧٢٥	-	حساب مدين من تأجير سفن على هيئة حديد عاري مقابل بيع أصول ثابتة
(٢,٣٥٧)	١٦٨	خسائر (أرباح) غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع

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 ٢٠١٠م
(غير مراجعة)
(بآلاف الريالات السعودية)

١. التنظيم والنشاط

تأسست الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري - شركة مساهمة سعودية - (الشركة) بموجب المرسوم الملكي رقم م/٥ بتاريخ ١٢/٢/١٣٩٨ هـ (الموافق ١/٢١/١٩٧٨م) وتم قيدها بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٢٦٠٢٦ بتاريخ ١/١٢/١٣٩٩ هـ (الموافق ٢٢/١٠/١٩٧٩م) 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 ٢٠١٠م و٢٠٠٩م.

تمتلك الشركة سبعة عشر ناقلة نفط عملاقة، واحدة منها مؤجرة لشركة ار دبليو إي (RWE) الألمانية واثنتان لشركة يوروناف وثلاث لشركة هنجن الكورية وواحدة عشرة ناقلة تعمل في السوق الفوري، وتمتلك الشركة كذلك أربع سفن درجة (رورو) تعمل على الخطوط التجارية بين أمريكا الشمالية وأوروبا والشرق الأوسط وشبه القارة الهندية.

قامت الشركة بتوقيع اتفاقية مع الشركة العربية للخدمات الزراعية (أراسكو) لإنشاء شركة لنقل البضائع الجافة السائبة برأس مال قدره ٢٠٠ مليون ريال سعودي وستملك الشركة نسبة ٦٠٪ من هذه الشركة بينما ستملك شركة أراسكو نسبة ٤٠٪ المتبقية. ولم يتم بعد سداد مساهمة رأس المال في هذه الشركة الجديدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م. ومن المتوقع أن تبدأ هذه الشركة الجديدة نشاطها التجاري في عام ٢٠١١ بعد الانتهاء من الإجراءات النظامية لتأسيس هذه الشركة.

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" أس أي النرويجية "أودجفل" كما هو مشار إليها في إيضاح (٤) وثلاث تعمل في تجمع مع شركة إن سي سي - أودجفل كيميكال تانكرز جي إل تي، 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" بتاريخ ٢٢/٦/١٤٣٠ هـ (الموافق ١٥/٦/٢٠٠٩م) يتم بموجبها إنشاء شركة مناصفة في دبي، الإمارات العربية المتحدة باسم إن سي سي - أودجفل كيميكال تانكرز جي إل تي (يشار إليها "مشروع مشترك") 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 نمو الإنتاج والتصدير من منطقة الخليج العربي. ولقد بدأت الشركة الجديدة نشاطها في عام ٢٠١٠م.

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 ٢٠١٠م
(غير مراجعة)
(بآلاف الريالات السعودية)

نسبة الملكية ٢٠٠٩م	نسبة الملكية ٢٠١٠م	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 البتروكيماويات	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 المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وعلى أساس التكلفة التاريخية، باستثناء تقييم الإستثمارات المتاحة للبيع والأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة. وتتبع الشركة أساس الإستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصاريفها.

إن أهم السياسات المحاسبية التي تطبقها الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة تتماشى مع مثيلتها الموضحة بالقوائم المالية السنوية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م.

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 الميلادي.

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 ومصاريف 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.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م
(غير مراجعة)
(بالآلاف الريالات السعودية)

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 وحصتهم من صافي أرباحها.

د- استخدام التقديرات

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

هـ- محاسبة عقود التأجير التمويلي

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

تقوم الشركة بالمحاسبة عن الأصول التي تحصل عليها بموجب عقود التأجير كعقود تأجير تمويلية عندما يحول عقد التأجير معظم المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصول إلى المستأجر ("الشركة").

و- نقد وما يماثله

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

ز- 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 صافي أرباح أو خسائر شركة بتريديك تدرج في السجلات المحاسبية للشركة 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 أسهمها بالسوق والتي تمتلك الشركة حصصاً في رأسمالها بنسبة أقل من ٢٠% بطريقة التكلفة.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م
(غير مراجعة)
(بالآلاف الريالات السعودية)

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 الى ثلاثة بنود هي:

• إستثمارات تحفظ الى تاريخ الإستحقاق

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

• 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 أو الخسائر غير المحققة ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

• إستثمارات متاحة للبيع

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

ح- المخزون

يتمثل المخزون في قيمة الوقود وزيتوت 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.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م
(غير مراجعة)
(بآلاف الريالات السعودية)

ط- صافي 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

تتم إعادة تقويم تكلفة الشهرة المدفوعة عند شراء الإستثمارات والتي تمثل فائض سعر الشراء عن صافي الأصول المشتراه في نهاية كل سنة مالية وإظهارها بالقوائم المالية وفقاً لتكلفتها بعد تعديلها بمقدار الإنخفاض في قيمتها، إن وجد.

ي- صافي أصول ثابتة

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 الإعتبار 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 المقدره، 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%

ك- الهبوط في قيمة الأصول غير المتداولة

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م
(غير مراجعة)
(بآلاف الريالات السعودية)

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 الهبوط في قيمة الأصل فوراً كمصاريف في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

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

ل- 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.

م- تحقق الإيراد

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

ن- إعانة الوقود

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

س- المصاريف

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

ع- تكلفة التمويل

يتم تسجيل مبلغ التمويل بالمبالغ المستلمة بعد خصم تكاليف العمليات المنكبة. ويتم رسملة تكلفة التمويل الخاصة بتمويل شراء أو إنشاء أو إنتاج الأصول كجزء من تلك الأصول. بينما تحمل تكاليف التمويل الأخرى 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 ٢٠١٠م
(غير مراجعة)
(بالآلاف الريالات السعودية)

ف- المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات. أما الأصول والخصوم النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ المركز المالي، فيتم تحويلها إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي وتدرج فروقات أسعار الصرف والتي لم تكن جوهرية في ٢٠١٠م و ٢٠٠٩م في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

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

ص- أمور تتعلق بالزكاة والضرائب

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

ق- إحتياطي تثبيت عمولات قروض

تستخدم الشركة إتفاقيات تثبيت عمولات القروض وكذلك إتفاقيات تحديد السقف الأعلى لعمولات القروض لتجنب مخاطر تقلبات أسعار العمولات في السوق. ويتم إظهار التغير 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.

ر- 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.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م
(غير مراجعة)
(بالآلاف الريالات السعودية)

ش- حسابات المدينون التجاريون

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

ت- التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي

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

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

٣. النقد وما يماثله

يتضمن النقد وما يماثله كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م النقد بالصندوق ولدى البنوك والمرابحات والودائع قصيرة الأجل ومنها مبالغ خاضعة لقيود بنكية بمبلغ ٠,٠٣ مليون ريال سعودي (٢٠٠٩م: ٠,٨٣ مليون ريال سعودي) وذلك مقابل استصدار خطابات ضمان لصالح المصلحة وجهات أخرى.

كما يتضمن أيضاً مبلغ ٥٠,٠٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م (٢٠٠٩م: ٤٥,١٧ مليون ريال سعودي) مقيد لسداد الأقساط الجارية للقروض 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:

٢٠١٠م	٢٠٠٩م	
٣٣٨,٩٥٢	١٣٤,٥٣٥	نقد بالصندوق ولدى البنوك
(٣٤,١٠١)	(٣٦,٦٠٠)	مبالغ خاضعة لقيود بنكية
٣٠٤,٨٥١	٩٧,٩٣٥	
٦٤٠,١٣٦	٦٦٠,٨٠٦	استثمارات في مرابحات وودائع قصيرة الأجل
(١٦,٠٢٣)	(٩,٤٠٢)	مبالغ خاضعة لقيود بنكية
٦٢٤,١١٣	٦٥١,٤٠٤	
٩٢٨,٩٦٤	٧٤٩,٣٣٩	رصيد النقد و ما يماثله كما في نهاية الفترة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م
(غير مراجعة)
(بالآلاف الريالات السعودية)

٤. صافي حساب مدين من تأجير سفن على هيئة حديد عاري

وقعت الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة في ٣٠ يناير ٢٠٠٩م اتفاقية مع شركة أودجفل لتأجير ثلاث سفن بموجب عقد تأجير على هيئة حديد عاري لمدة عشر سنوات مع خيار الشراء بعد ثلاث سنوات. وتم تسليم هذه السفن لشركة أودجفل في ١ فبراير ٢٠٠٩م. ويعتبر هذا العقد اتفاقية تأجير رأسمالي يحول جميع المنافع والمخاطر لشركة أودجفل ويعطيها حق الشراء حسب العقد. ويتلخص صافي رصيد الحساب المدين من تأجير سفن على هيئة حديد عاري كما في ٣٠ سبتمبر بما يلي:

٢٠٠٩م	٢٠١٠م	الوصف
٥٩١,٨٤٦	٥٣٦,٤١١	الحد الأدنى للمدفوعات المستقبلية المترتبة على عقد الإيجار
٢٤٧,٨٧٥	٢٤٧,٨٧٥	قيمة الخردة غير المضمونة في نهاية مدة العقد
(٤١٣,٤٩٣)	(٣٦٣,٨١٨)	مكاسب غير محققة
٤٢٦,٢٢٨	٤٢٠,٤٦٨	صافي حساب مدين من تأجير سفن على هيئة حديد عاري
		تم تصنيف المبلغ أعلاه كما في ٣٠ سبتمبر كما يلي:
٥,٧٦١	٦,٤٤١	الجزء المتداول
٤٢٠,٤٦٧	٤١٤,٠٢٧	الجزء غير المتداول
٤٢٦,٢٢٨	٤٢٠,٤٦٨	صافي حساب مدين من تأجير سفن على هيئة حديد عاري

إن الدخل المتعلق بالاتفاقية أعلاه للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م يبلغ ٣٧ مليون ريال سعودي (٢٠٠٩: ٣٣,٣ مليون ريال سعودي) تم إدراجها في إيرادات التشغيل.

٥. استثمارات في شركات شقيقة وأخرى

فيما يلي ملخصاً لحركة حساب الاستثمارات في شركات شقيقة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

٢٠٠٩م	٢٠١٠م	
٢٣٩,٧٥٦	٢٩٩,٣٤٢	رصيد استثمارات في شركات شقيقة و أخرى كما في بداية الفترة
٨٣,٨٧٥	٢٩,١٠٤	حصة الشركة في صافي أرباح الشركات الشقيقة
(٥,٢٨٤)	-	توزيعات أرباح مستلمة خلال الفترة
٣١٨,٣٤٧	٣٢٨,٤٤٦	رصيد استثمارات في شركات شقيقة و أخرى كما في نهاية الفترة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م
(غير مراجعة)
(بالآلاف الريالات السعودية)

(أ) شركة بترديك المحدودة

تأسست شركة بترديك بتاريخ ٢٠ فبراير ١٩٨٠م بموجب قوانين برمودا، وهي 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 صافي مبلغ الإستثمار وصافي الأصول المشتراه كشهرة (أنظر الإيضاح ٢-ط-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 حتى ٣١ يوليو ٢٠١٠م، مبلغ ٢٩,١ مليون ريال سعودي (٣١ يوليو ٢٠٠٩م: ٨٣,٨٧ مليون ريال سعودي)، تم إدراجها في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

(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، (الموافق ٨/٦/٢٠٠٦م) وتم الإستثمار بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي تم دفعه بالكامل مقابل امتلاك ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم، يمثل ذلك ما نسبته ١٠٪ من رأس المال. كما تم دفع مبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م مقابل حصة الشركة من تكاليف التأسيس والتطوير. يتمثل نشاط الشركة في صناعة الزجاج المسطح وقد بدأت الشركة الإنتاج التجاري في أبريل ٢٠٠٩م.

٦. ناقلات تحت الإنشاء وأخرى

يتضمن رصيد ناقلات تحت الإنشاء والأخرى كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م تكاليف إنشاء مبنى الشركة الجديد، وكذلك التكاليف المتكبدة من قبل الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة (التابعة) ضمن تعاقدها على بناء ناقلات بتروكيماويات جديدة.

وكانت الشركة قد استلمت أربع 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 إبريل و ٤ يونيو و ٢ أغسطس و ٦ أكتوبر ٢٠٠٩م، على التوالي، وتحويل قيمتهم من بند ناقلات تحت الإنشاء الى بند الأصول الثابتة.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م
(غير مراجعة)
(بالآلاف الريالات السعودية)

كذلك وقعت الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة (التابعة) عقداً مع شركة (اس ال اس) لبناء السفن المحدودة في كوريا الجنوبية لبناء عشر ناقلات كيماويات وعقداً آخر خلال عام ٢٠٠٧م لبناء ست ناقلات كيماويات إضافية بتكلفة إجمالية قدرها ٣,٠١ مليار ريال سعودي (٨٠٢ مليون دولار أمريكي). يتوقع استلام هذه الناقلات بمواعيد مختلفة خلال الأعوام من ٢٠١١م حتى ٢٠١٢م.

كما وقعت الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة في ٤ يوليو ٢٠١٠م إتفاقية مع شركة دايبو لبناء السفن والهندسة البحرية المحدودة في كوريا الجنوبية لبناء ناقلة كيماويات متخصصة بتكلفة إجمالية تقارب ٢٤٥ مليون ريال سعودي (٦٥,٣ مليون دولار أمريكي). ومن المتوقع أن يتم استلام الناقلات خلال عام ٢٠١٣م.

قامت الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة في شهر مايو ٢٠١٠م بإلغاء عقود بناء ناقلتين حسب الإتفاقيات الموقعة مع شركة (اس ال اس) لبناء السفن المحدودة في عام ٢٠٠٦م، وذلك بسبب التأخر في تسليم هاتين الناقلتين عن الموعد المتفق عليه حسب العقد، كما تم الإتفاق مع شركة (اس ال اس) على إلغاء خمس ناقلات أخرى، وذلك لعدم مقدرتها على الإلتزام بالبناء والتسليم في الفترات المحددة حسب الإتفاقيات. وبناءً عليه، فقد قامت الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة باسترجاع جميع الأقساط التي سددتها لشركة (اس ال اس) لبناء السفن عن العقود الملغاة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م والبالغ إجماليها ٦٤١,٣ مليون ريال سعودي والتي تتضمن تعويضاً عن جميع المصاريف الأخرى، التي تم الإتفاق عليها بين الطرفين، ونتج عن ذلك فائض تعويض قدره ١٥,٤ مليون ريال سعودي تقريباً والذي تم ادراجه ضمن الإيرادات الأخرى خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م.

كما قامت الشركة باستلام جميع ناقلات النفط العملاقة التي كانت تحت الإنشاء، ولا يوجد عليها أي التزامات رأسمالية لأحواض بناء السفن متعلقة بناقلات النفط العملاقة للشركة كما في ٣٠ سبتمبر من العامين ٢٠١٠م و٢٠٠٩م وبلغت الإلتزامات الرأسمالية على الشركة التابعة لبناء ناقلات الكيماويات ١,١٦ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م (٢٠٠٩م: ١,٧٦ مليار ريال سعودي).

٧. تمويل المراجعة وقروض طويلة الأجل

قامت الشركة وشركاتها التابعة بتوقيع العديد من اتفاقيات تمويل المراجعة والقروض طويلة الأجل وذلك لغرض رئيس وهو تمويل بناء ناقلات نفط عملاقة جديدة وناقلات بتروكيماويات ومبنى المكتب الجديد في دبي.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م
(غير مراجعة)
(بالآلاف الريالات السعودية)

ويتكون رصيد عقود التمويل كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

٢٠٠٩م	٢٠١٠م	
٢,٥٣٨,٥١١	٢,٣٦٩,٨٨٦	عقود تمويل الشركة
٢,٢٢٤,٥٨٠	١,٧٦٥,٥٧٧	عقود تمويل الشركات التابعة
٤,٧٦٣,٠٩١	٤,١٣٥,٤٦٣	إجمالي عقود تمويل المرابحة والقروض طويلة الأجل
(٢٢٦,٦٤٥)	(٢٦٤,٩٤٩)	الأقساط الجارية من عقود تمويل المرابحة والقروض طويلة الأجل
٤,٥٣٦,٤٤٦	٣,٨٧٠,٥١٤	الجزء غير المتداول من عقود التمويل طويلة الأجل

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

٢٠١٠م						
%	المجموع	%	الشركات التابعة	%	الشركة	التمويل
%٥٥	٢,٢٦٠,٣٩٩	%٧٥	١,٣٢٩,٨٢٧	%٣٩	٩٣٠,٥٧٢	تمويل مرابحة
%٦	٢٣٤,٨١٤	---	---	%١٠	٢٣٤,٨١٤	قروض تجارية
%٢٥	١,٠٥٠,٠٠٠	---	---	%٤٤	١,٠٥٠,٠٠٠	تمويل صندوق الاستثمارات العامة "مرابحة"
%١٤	٥٩٠,٢٥٠	%٢٥	٤٣٥,٧٥٠	%٧	١٥٤,٥٠٠	قروض تجارية من صندوق الاستثمارات العامة
%١٠٠	٤,١٣٥,٤٦٣	%١٠٠	١,٧٦٥,٥٧٧	%١٠٠	٢,٣٦٩,٨٨٦	المجموع

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

تحتسب تكاليف التمويل على أساس اتفاقيات التمويل.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م
(غير مراجعة)
(بالآلاف الريالات السعودية)

٨. الزكاة وضريبة الدخل

الموقف الزكوي والضريبي للشركة

أنهت الشركة موقفها الزكوي والضريبي مع المصلحة منذ التأسيس حتى عام ٢٠٠٠م. وقامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠٠١م حتى ٢٠٠٩م. وتم سداد الزكاة المستحقة وفقاً لهذه الإقرارات. ولم تستلم الشركة الربوط الزكوية من المصلحة عن هذه السنوات. كذلك لم تستلم الشركة الربوط الضريبية النهائية عن السنوات ٢٠٠١م وحتى نهاية شهر يوليو من عام ٢٠٠٤م وهو تاريخ صدور النظام الضريبي الجديد. ومنذ ذلك التاريخ تقوم الشركة بسداد ضريبة الاستقطاع على أي مدفوعات لجهات أجنبية غير مقيمة في مواعيدها. وتعتقد الشركة بأنها كوّنت مخصص كافٍ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م لمواجهة أي مطالبات زكوية أو ضريبية محتملة من قبل المصلحة عن تلك السنوات.

الموقف الزكوي والضريبي للشركة الوطنية لنقل الكيماويات التابعة

قامت الشركة الوطنية لنقل الكيماويات بتقديم الإقرارات الزكوية لكافة السنوات حتى عام ٢٠٠٩م، وسددت كافة المستحقات الزكوية والضريبية وفقاً لتلك الإقرارات. وتسلمت الشركة التابعة ربوطاً إضافية للزكاة وضريبة الاستقطاع خاصة بالسنوات من ١٩٩١م حتى ٢٠٠٤م بلغت ٥٩ مليون ريال سعودي. وقد قامت الشركة التابعة بالاعتراض على بعض البنود لتلك الربوط وطريقة معالجتها وفي إبريل ٢٠١٠م تم التوصل إلى تسوية نهائية مع المصلحة عن تلك الأعوام بلغت ٥٣ مليون ريال سعودي. وتعتقد الشركة التابعة بأنها قد كوّنت مخصص كافٍ للزكاة وضريبة الاستقطاع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م.

يتم إعداد الإقرارات الزكوية للشركة وشركتها التابعة على أساس الوعاء الزكوي الخاص بكل شركة على حدة.

٩. احتياطي نظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يتم تحويل ١٠٪ من صافي الأرباح السنوية إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن هذا التحويل عندما يبلغ الاحتياطي نصف رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٨ يناير ٢٠١٠م على تحويل مبلغ علاوة إصدار الأسهم إلى الاحتياطي النظامي وفقاً للمادة (٩٨) من نظام الشركات السعودي.

١٠. احتياطي تثبيت عمولات القروض

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م
(غير مراجعة)
(بالآلاف الريالات السعودية)

١١. معلومات القطاعات

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

٢٠١٠م			
إجمالي الدخل التشغيلي	مصاريف التشغيل	إيرادات التشغيل	
٣٣٤,٨٨٤	(٧٩٩,٥٧١)	١,١٣٤,٤٥٥	نقل النفط
٨٦,٩٦٥	(١١٣,٥٨٠)	٢٠٠,٥٤٥	نقل الكيماويات
(٣٣,٩٢٨)	(٢٨٢,٩٨٠)	٢٤٩,٠٥٢	نقل البضائع العامة (الخطوط)
<u>٣٨٧,٩٢١</u>	<u>(١,١٩٦,١٣١)</u>	<u>١,٥٨٤,٠٥٢</u>	
٢٠٠٩م			
إجمالي الدخل التشغيلي	مصاريف التشغيل	إيرادات التشغيل	
١٩٩,١٢٧	(٥٤١,٣٣٩)	٧٤٠,٤٦٦	نقل النفط
١٢٧,٠٧٤	(١١٦,٢٥٥)	٢٤٣,٣٢٩	نقل الكيماويات
(٣٣,٠٤٧)	(٢٧٩,٤٨٥)	٢٤٦,٤٣٨	نقل البضائع العامة (الخطوط)
<u>٢٩٣,١٥٤</u>	<u>(٩٣٧,٠٧٩)</u>	<u>١,٢٣٠,٢٣٣</u>	

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

٢٠١٠م					
المجموع	أصول وخصوم مشتركة *	نقل البضائع العامة (الخطوط)	نقل البتروكيماويات	نقل النفط	
٩,٧٧٠,٨٠٢	١,١٢٠,٦٩٦	٢٠٠,٢٥٨	٢,٨٦١,٥٩٣	٥,٥٨٨,٢٥٥	الأصول
٤,٥٣٣,١٨٠	١٥٧,٠٥٤	٦٤,١٤٦	١,٨٣٨,٠٠٠	٢,٤٧٣,٩٨٠	الخصوم
٢٠٠٩م					
المجموع	أصول وخصوم مشتركة *	نقل البضائع العامة (الخطوط)	نقل البتروكيماويات	نقل النفط	
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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م
(غير مراجعة)
(بالآلاف الريالات السعودية)

- تمثل الأصول والخصوم المشتركة تلك المبالغ التي لا يمكن تحديدها لقطاع معين مثل النقدية والودائع والسندات الحكومية وتوزيعات الأرباح غير المطالب بها وغيرها.

١٢. تخفيض مصاريف التشغيل

أ - قامت الشركة الوطنية لنقل الكيماويات في عام ٢٠٠٩م بمراجعة وتعديل بعض عقود التأجير القائمة بالاتفاق مع المستأجر ونتج عن ذلك انخفاض في مصاريف التشغيل بمبلغ ١٣,٢ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ والذي تم عكسها مقابل مصاريف التشغيل للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩. وبلغ هذا التخفيض للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ مبلغ ١١,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٠٩: ١١,١ مليون ريال سعودي) والتي تم كذلك عكسها كذلك مقابل مصاريف التشغيل للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ و ٢٠٠٩، على التوالي.

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

خلال عام ٢٠٠٩م، بلغ إجمالي المطالبة للأعوام من ٢٠٠٦م حتى ٢٠٠٨م والمتفق عليها مع المستأجر ٢,٣ مليون ريال سعودي حيث نتج بذلك زيادة في المخصص بمبلغ ٢٨,٢ مليون ريال سعودي والتي قد تم عكسها مقابل مصاريف التشغيل خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م.

١٣. إيرادات أخرى، صافي

يتضمن بند إيرادات أخرى مبلغ ١٥,٤ مليون ريال سعودي تمثل صافي تعويض مقابل عقود بناء سفن ملغاة (إيضاح ٦) وكذلك تتضمن مبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي تمثل أرباح استثمارات في أوراق مالية ومبلغ ٤,١ مليون ريال سعودي يمثل عائد استثمار في ودائع مرابحات للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م (٢٠٠٩م: ٣٠ مليون ريال سعودي عبارة عن أرباح من بيع ثلاث ناقلات للشركة الوطنية لنقل الكيماويات وهي عرعر وعسير والباحة. بالإضافة إلى مبلغ ٦,٦٧ مليون ريال سعودي تمثل أرباح استثمارات في أوراق مالية وأيضاً مبلغ ١٢ مليون ريال سعودي عبارة عن الوفر في مخصص الزكاة والضريبة وكذلك مبلغ ٨,٣ مليون ريال سعودي تمثل أرباح استثمار في ودائع مرابحات).

١٤. ربحية السهم وتوزيعات الأرباح

تم احتساب ربح السهم على أساس عدد الأسهم القائمة خلال الفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م و ٢٠٠٩م والبالغة ٣١٥ مليون سهم.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م
(غير مراجعة)
(بآلاف الريالات السعودية)

وافقت الجمعية العمومية في ٣ إبريل ٢٠١٠م على توزيع أرباح بنسبة ١٠٪ من رأس المال، أي ما يعادل ٣١٥ مليون ريال سعودي أو ريال واحد سعودي للسهم الواحد عن عام ٢٠٠٩م. ولقد تم توزيع هذه الأرباح في ١١ إبريل ٢٠١٠م. هذا وقد بلغ رصيد توزيعات أرباح غير مطالب بها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م مبلغ ٢٧,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٠٩م: ٣٠,٣ مليون ريال سعودي).

وبلغ ربح السهم من أرباح الأعمال الفرعية كما يلي:

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٠٩م	٢٠١٠م	٢٠٠٩م	٢٠١٠م	
٠,٢٩	٠,١٤	٠,٠٢	٠,٠٦	ريال سعودي

١٥. الالتزامات المحتملة والرأسمالية

أصدرت الشركة خطابات ضمان بنكية بمبلغ ٢,٦ مليون ريال سعودي مقابل إيداع مبالغ نقدية ومرابحة وودائع قصيرة الأجل بمبلغ ٠,٠٣ مليون ريال سعودي. (أنظر إيضاح ٣).

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

وبالإضافة إلى ما تم الإشارة إليه في الإيضاح رقم (٦) من التزامات رأسمالية مستقبلية لبناء ناقلات الكيماويات ومبنى الشركة.

١٦. إعادة التقييم

تم إعادة تقييم بعض أرقام المقارنة الخاصة بالقوائم المالية الأولية الموحدة لعام ٢٠٠٩م لتتوافق مع طريقة العرض للفترة الحالية.