

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م
و تقرير مراجع الحسابات عن الفحص

عضو مجلس الإدارة
ناصر بن محمد القحطاني

المدير العام
حمود بن عبدالعزيز العجلان

نائب المدير العام لقطاع المالية
محمد بن عمير العنبي

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م

وتقدير مراجع الحسابات عن الفحص

صفحة

فهرس

٢	تقدير 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

M.J.
19.10

برايس وترهاوس كوبز

برايس وترهاوس كوبز
بنية مؤسسة الملك فيصل الخبرية
١١٤٨٢، صن.ب.، ٨٢٨٢، الرياض
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٤٢٤٠-٤٦٥ (١) (٩٦٦)
فاكس: ٤٦٥-١٦٦٣ (١) (٩٦٦)
www.pwc.com/middle-east

تقرير الفحص المحدود لراقي 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") وشركاؤها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المتتاليتين 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 لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على البيانات المالية والمعلومات والاستفسار من المسؤولين عن الأمور المالية والخاصة. يعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبني مثل هذا الرأي.

بناءً على فحصنا المحدود، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير الخاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف المجموعة.

برايس وترهاوس كوبز



خالد أحمد محضر
٣٦٨ رقم ترخيص

١٠ ذي القعدة ١٤٣١ هـ
(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

م ٢٠٠٩

م ٢٠١٠

إيضاً

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 مدینون تجاریون 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		جارى الوكالات المدينة
١٢١,٦٢٨	١٢٥,٣٦٢		المخزون
١٦,٣٧٢	١٧,٨٥٦		استثمارات 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		استثمارات في سندات حكومية
٤٢٠,٤٦٧	٤١٤,٠٢٧	٤	صافي حساب مدين من تأجير سفن على هيئة حديد عاري
-	٣٠,٢١١		استثمارات تحفظ إلى تاريخ الإستحقاق (سكوك)
٢٩,٩٠٥	٢٩,٥٧١		استثمارات متاحة للبيع
٣١٨,٣٤٧	٣٢٨,٤٤٦	٥	استثمارات في شركات شقيقة وأخرى
٦٧,٢٦٤	٢٩,٢٧١		صافي مصاريف مؤجلة
٦,٣٧٣,٠٣٥	٦,٤٨٥,٩٦٨		صافي أصول ثابتة
١١٩,١٧٧	١١٩,١٧٧	١٥	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

يتبّع

م

M.J.
19.10

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

كما في ٣٠ سبتمبر

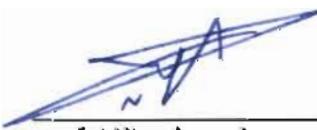
م ٢٠٠٩

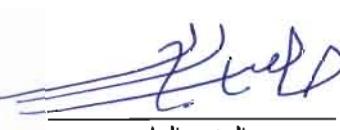
م ٢٠١٠

إيضاح

			الخصوم وحقوق الملكية
			الخصوم المتداولة
٢٤٤,٨١٥	٢١٠,٤٢٣		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٢٦,٦٤٥	٢٦٤,٩٤٩	٧	الأقساط الجارية من تمويل المراقبة وقروض طويلة الأجل
٣٠,٣٤٤	٢٧,٥٧٦	١٤	توزيعات أرباح غير مطالب بها
٢٩٣	٢,٤٦٥		جارى الوكالات الدائنة
١٣٧,٥٤٢	١٢١,٤٤٥	٨	مخصص زكاة وضرائب
٦٣٩,٦٣٩	٦٢٦,٨٥٨		مجموع الخصوم المتداولة
			الخصوم غير المتداولة
٤,٥٣٦,٤٤٦	٣,٨٧٠,٥١٤	٧	تمويل المراقبة وقرض طويلة الأجل
			الالتزام الناتج عن تعديلات في القيمة السوقية العادلة لاتفاقيات
٣,٩٨٨	٢,٣٦٩	١٠	ثبت عمولات القروض
٢,٠٠٠	-	٨	مخصص إلتزامات ضريبية
٣٠,٩٠٦	٣٣,٤٣٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤,٥٧٣,٣٤٠	٣,٩٠٦,٣٢٢		مجموع الخصوم غير المتداولة
٥,٢١٢,٩٧٩	٤,٥٣٣,١٨٠		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 مبقة
(٣,٩٨٨)	(٢,٣٦٩)	١٠	احتياطي ثبات عمولات القروض
١,٧٧٣	١,٤٣٩		أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٤,٩٣٢,٦٦٠	٥,٠٣٣,٠٣٢		مجموع حقوق المساهمين
١٨٦,٦٧٦	٢٠٤,٥٩٠		حقوق الأقلية
٥,١١٩,٣٣٦	٥,٢٣٧,٦٢٢		مجموع حقوق الملكية
١٠,٣٣٢,٣١٥	٩,٧٧٠,٨٠٢		مجموع الخصوم وحقوق الملكية

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


 عضو مجلس الإدارة
 ناصر بن محمد القحطاني


 المدير العام
 حمود بن عبدالعزيز العجلان


 نائب المدير العام لقطاع المالية
 محمد بن عمر العتيبي

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة

(غير مراجعة)

(بآلاف الريالات السعودية)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩		للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠		إيضاح
١,٢٣٠,٢٣٣	١,٥٨٤,٥٥٢	٣٩٩,٦٥٥	٥١٤,٤٧٩	
(٩٣٧,٠٧٩)	(١,١٩٦,١٣١)	(٣٢٦,٨٠٤)	(٤١٢,٨٧٩)	١٢-١١
٢٩٣,١٥٤	٣٨٧,٩٢١	٧٢,٨٥١	١٠١,٦٠٠	١١
(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	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	إيرادات أخرى، صافي
٣٠٥,٣٩١	٣٢٨,٣٩١	٤٥,٥٨٣	٨٧,٧٣١	الربح قبل إعانة الوقود والزكاة 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)	مخصص الزكاة
(١,٨٤٢)	(١,٣٩٣)	(٧٦٣)	(٤٣٣)	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، ٢/٢
١,٠٠	١,١٤	٠,١٨	٠,٣١	١٤، ٢/٢

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

عضو مجلس الإدارة
ناصر بن محمد القحطاني

المدير العام
حمود بن عبدالعزيز العجلان

نائب المدير العام لقطاع المالية
محمد بن عمير العتيبي

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

(غير مراجعة)

(بآلاف الريالات السعودية)

لتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

م٢٠٠٩	م٢٠١٠	إيجاب
-------	-------	-------

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي ربح الفترة

تعديلات لتسوية صافي الربح مع صافي التدفقات النقدية
من الأنشطة التشغيلية:

٣١٤,٧٣٢	٣٥٩,٥١٩	استهلاك إطفاء مصاريف مؤجلة أرباح غير محققة من استثمارات للتجار حصة الشركة في توزيع أرباح من استثمارات للتجار حصة الشركة في صافي أرباح الشركات الشقيقة مكاسب بيع أصول ثابتة صافي تعويض إلغاء عقود ناقلات تحت الإنشاء حقوق الأقلية من صافي أرباح الشركات التابعة الموحدة مخصص الزكاة والضرائب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية:
٢١٣,١١٧	٢٤٥,٢٤٦	
٥٧,٢٤٩	٢٥,١١٥	
(٣,٧٦٢)	(١,٥٣٩)	
(١٩٧)	-	
(٨٣,٨٧٥)	(٢٩,١٠٤)	
(٣٠,٠٤٨)	(٤٠)	
-	(١٥,٣٨٩)	
٢٣,٦٠١	١٤,٤٧١	
٢٧,٠٥٦	٢٧,٥٣٧	
٢,٠٤٢	١,٩٩٥	

صافي مدینون تجاریون وأرصدة مدينة أخرى

مصاريف مدفوعة مقدماً

حساب مدین من تاجیر سفن على هیئة حديد عاری

جاری الوکالات المدینة

المخزون

صافي إعانة الوقود المستحقة

دائنوں وأرصدة دائنة أخرى

جاری الوکالات الدائنة

الزکاة والضرائب المدفوعة

رحلات غير مكتملة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

يتبع

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

(غير مراجعة)

(بألاف الريالات السعودية)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

م٢٠٠٩

م٢٠١٠

إيضاح

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

٣,٢٢٩	(٢٦,٠٨٥)	استثمارات في مرابحات وودائع قصيرة الأجل
-	(٢١١)	استثمارات تحفظ إلى تاريخ الاستحقاق
٧٥,٠٠٠	-	استثمارات متاحة للبيع
٥,٢٨٤	-	توزيعات أرباح من شركات شقيقة
(١٩,٠٨٩)	(٣,١٤٣)	إضافات أصول ثابتة
-	٢,٦٩٣	خصومات على سفن تم استلامها
٥٩,٥٢٣	٤٢	متحصلات بيع أصول ثابتة
(١,٠٧٤,١٢٢)	٥٥٨,٥٩٣	ناقلات تحت الإنشاء وأخرى، صافي
(٩,٤٨٢)	(٢,٩٠٧)	مصاريف مؤجلة
(٩٥٩,٦٥٧)	٥٢٨,٩٨٢	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

(٧١,٢٥٠)	-	تمويل المراحة قصير الأجل
١,٥٨٠,٢٩٤	٥٧,٠٠٠	تمويل المراحة وقرض طويلة الأجل
(٧٥٢,٥٠٦)	(٦٨٤,٥١٠)	سداد تمويل المراحة وقرض 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 استثمارات متاحة للبيع

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

عضو مجلس الإدارة
ناصر بن محمد القحطاني

المدير العام
حمد بن عبدالعزيز العجلان

نائب المدير العام لقطاع المالية
محمد بن عمر العتيبي

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م

(غير مراجعة)

(بألاف 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 ١٩٧٨/١/٢١) وتم قيدها بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٠٢٦ بتاريخ ١٤٣٩٩/١٢/١ هـ (الموافق ١٩٧٩/١٠/٢٢) 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 ٢٠١٠ م و٢٠٠٩ م.

تمتلك الشركة سبعة عشر ناقلة نفط عملاقة، واحدة منها مؤجرة لشركة ار دبليو اي (RWE) الألمانية وأثنان لشركة يوروناف وثلاث لشركة هنجن الكورية وأحدى 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 وستتملك الشركة نسبة ٦٠٪ من هذه الشركة بينما ستتملك شركة أراسكو نسبة ٤٠٪ المتبقية. ولم يتم بعد سداد مساهمة رأس المال في هذه الشركة الجديدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ . 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، ثلاثة منها مؤجرة على هيئة حديد عاري بموجب عقد تأجير رأسمالي تم توقيعه بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠٠٩ م مع شركة "أودجفل" أُس أي الترويجية "أودجفل" كما هو مشار إليها في إيضاح (٤) وثلاث تعمل في تجمع مع شركة إن سي سي - أودجفل كيميكل 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 "أودجفل" بتاريخ ٦/٢٢/١٤٣٠ هـ (الموافق ٦/١٥/٢٠٠٩ م) يتم بموجبها إنشاء شركة مناصفة في دبي، الإمارات العربية المتحدة باسم إن سي سي - أودجفل كيميكل تانكرز جي إل تي (يشار إليها "مشروع مشترك") لتشغيل أسطول الشركتين تجاريًا من سفن نقل الكيماويات في تجمع واحد للعمل في تجارة نقل البتروكيميائيات والزيوت النباتية والمواد البترولية المكررة حول العالم مع التركيز على نمو الإنتاج والتصدير من منطقة الخليج العربي. ولقد بدأت الشركة الجديدة نشاطها في عام ٢٠١٠ م.

إن القوائم المالية الأولية الموحدة تتضمن نشاطات الشركة والشركات التابعة لها، التي تمتلك الشركة فيها حصة أكثر من ٥٥٪ من حقوق الملكية / أو لها حق السيطرة على تلك الشركات التابعة، وكانت الشركة قد أسست / أو ساهمت في الشركات التابعة والحقيقة التالية:

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

الإسم	النشاط	المقر	تاريخ التأسيس	نسبة الملكية م٢٠١٠	نسبة الملكية م٢٠٠٩
شركات تابعة موحدة					
الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري - أمريكا	وكيل لسفن الشركة	أمريكا	١٩٩١م	%١٠٠	%١٠٠
شركة الشرق الأوسط لإدارة السفن المحدودة	الإدارة الفنية لسفن	دبي	١٩٩٦م	%١٠٠	%١٠٠
الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة	نقل البتروكيميائيات	الرياض	١٩٩٠م	%٨٠	%٨٠
شركات شقيقة غير موحدة					
شركة بتروديك المحدودة	نقل الغاز المسال	برمودا	١٩٨٠م	%٣٠,٣	%٣٠,٣
الشركة العربية المتحدة لزجاج المسطح	صناعة وتجارة الزجاج	الرياض	٢٠٠٦م	%١٠	%١٠

٢. السياسات المحاسبية الهامة

أ- العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وعلى أساس التكالفة التاريخية، باستثناء تقدير الإستثمارات المتاحة للبيع والأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة. وتتبع الشركة أساس الاستحقاق 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 مكملاً 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.

M.O.
٩.١٠

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠
(غير مراجعة)
(بالألف 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 وحصتها من صافي أرباحها.

د- استخدام التقديرات

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

هـ-محاسبة عقود التأجير التمويلي

إن القيمة الحالية لمدفووعات التأجير للأصول المباعة بموجب التأجير التمويلي وقيمة الخردة غير المضمونة في نهاية مدة العقد يتم اعتبارها كحساب مدین 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، والإستثمارات 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 بنسبة تتراوح من ٢٠٪ إلى ٥٠٪ بطريقة حقوق الملكية. نظراً لاختلاف نهاية السنة المالية لشركة بترديك المحدودة عن السنة المالية للشركة، فإن حصة الشركة في صافي أرباح أو خسائر شركة بترديك تدرج في السجلات المحاسبية للشركة حسب آخر قوائم مالية معدة من قبل شركة بترديك. إن الفترة الزمنية التي تلي آخر قوائم مالية معدة من قبل شركة بترديك 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.

9 M.O
19.10

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

- ٢- استثمارات في سندات حكومية

يظهر الاستثمار في السندات الحكومية التي يحتفظ بها بتاريخ استحقاقها على أساس التكلفة المعدلة بمقدار الاستفاده في العلاوه أو الخصم. وفي حالة الانخفاض غير المؤقت يتم إثبات الخسائر غير المحققة ضمن قائمه الدخل الأولية الموحدة.

- ٣- استثمارات في أوراق مالية

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

• استثمارات تحفظ الى تاريخ الاستحقاق

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

• استثمارات للتجار

يتم تصنيف بعض الإستثمارات إلى استثمارات للتجار بناءً على نية الإدارة في ذلك. يتم قياس تلك الإستثمارات على أساس القيمة العادلة، ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر غير المحققة ضمن قائمه الدخل الأولية الموحدة.

• استثمارات متاحة للبيع

يتم تصنيف بعض الإستثمارات كاستثمارات متاحة للبيع إذا لم تستوفي شروط التصنيف كاستثمار تحفظ إلى تاريخ الاستحقاق أو استثمارات للتجار. يتم قياس الإستثمارات المتاحة للبيع على أساس القيمة العادلة وتدرج المكاسب أو الخسائر غير المحققة من تلك الإستثمارات ضمن حقوق المساهمين، بينما يتم قيد المكاسب أو الخسائر المحققة من استرداد الوحدات ضمن قائمه 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 الانخفاض يتم تحويل الخسائر غير المحققة إلى قائمه الدخل الأولية الموحدة. ويتم تصنيف تلك الإستثمارات ضمن الأصول المتداولة في حالة وجود نية لبيعها خلال اثنى عشر شهراً من تاريخ المركز المالي وإلا تدرج ضمن الأصول غير المتداولة.

ح- المخزون

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 جوهريه على قائمه الدخل الأولية الموحدة.

M.O.
١٩.١٠

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠
(غير مراجعة)
(بألاف 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 اعتباراً من تاريخ نهاية عملية التسفين. وفي حالة القيام بعملية تسفين أخرى خلال فترة الإطفاء المحددة يتم إطفاء رصيد مصاريف التسفين المؤجلة السابقة للسفينة المعنية في قائمة الدخل الأولية الموحدة خلال الفترة التي تنتهي عند بداية عملية السفين الجديدة.

٢- الشهرة

تم إعادة تقويم تكلفة الشهرة المدفوعة عند شراء الإستثمارات والتي تمثل فائض سعر الشراء عن صافي الأصول المشترى 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 الدحرجة (رورو) على مدة عشرين عاماً، أما الناقلات العملاقة فتستهلك على مدة خمسة وعشرين عاماً. كما تستهلك السفن المستعملة حسب عمرها التقديرى المتبقى بعد الأخذ فى الإعتبار نسبة ١٠٪ من تكلفة السفن كقيمة خردة. بينما تستهلك معدات سفن الدحرجة (رورو) على مدة خمسة عشر عاماً.

-٢- تستهلك باقى 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	%٦١	ساحة الحاويات	من ١٠ إلى ٢٥٪
أدوات ومعدات مكتبية	من ٢,٥ إلى ٢٥٪	آخر	من ٧ إلى ١٥٪

ك- الهبوط في قيمة الأصول غير المتدولة

يتم إجراء مراجعة للفترة للأصول غير المتدولة 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 مخصوصاً 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
لتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠
(غير مراجعة)
(بألاف 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 الأدنى 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 الملمسة.

ل- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم الشركة بتجنيد 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

تبعد الشركة سياسة الرحلات المكتملة للخطوط لتحديد إيرادات ومصاريف هذه الرحلات التي تخص الفترة وتكون الرحلة مكتملة عندما تبحر الناقلة من آخر ميناء تفريغ 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 المنعقد عليها. ويتم قيد الإيرادات الأخرى عند تتحققها.

ن- إعانة الوقود

يتم إحتساب إعانة الوقود عند الشراء على أساس الكمية المشتراء 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 المتکبدة. 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
لتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠
(غير مراجعة)
(بألاف الريالات السعودية)

ف- المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات. أما الأصول والخصوم النامية بالعملات 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 ٢٠١٠ و ٢٠٠٩ م 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 الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة ويتم تحويل إيرادات ومصاريف الشركات التابعة الموحدة والمسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لمتوسط أسعار الصرف السائدة خلال الفترة. كما تحول عناصر حقوق المساهمين، فيما عدا الأرباح المبقة (العجز) باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تعود لكل عنصر عند حدوثه. وتدرج فروقات العملة الناجمة عن التحويل، إن كانت جوهرية، كبند مستقل ضمن حقوق المساهمين.

ص- أمور تتعلق بالزكاة والضرائب

يتم تجنب مخصصات الزكاة والدخل ("المصلحة") ويتم تحويل 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 مخصصات 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 لأنظمة المتبعه في تلك البلدان. ويتم تحويلها على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

ق- احتياطي ثبيت عمولات قروض

تستخدم الشركة إتفاقيات ثبيت عمولات القروض وكذلك إتفاقيات تحديد السقف الأعلى لعمولات القروض لتجنب مخاطر تقلبات أسعار العمولات في السوق. ويتم إظهار التغير في القيمة السوقية لإتفاقيات ثبيت عمولات القروض في احتياطي ثبيت عمولات القروض ضمن حقوق المساهمين. كما يتم تعديل قيمة هذا الاحتياطي بناءً على التقييم الدوري لإتفاقيات ثبيت عمولات القروض.

ر- ربح السهم والأرباح المقترن 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 المقترن توزيعها، بعد نهاية الفترة، كجزء من الأرباح المبقة وليس كخصوص، ما لم يتم الموافقة على توزيع الأرباح من قبل الجمعية العمومية قبل نهاية الفترة.

٩٤٠
٩٩٠١٥

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

ش- حسابات المدينون التجاريين

يظهر رصيد حسابات المدينون التجاريين بباقي 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 انشطة تدر ايرادات،
- تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقدير الأداء، و
- تتوفّر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

٣. النقد وما يماثله

يتضمن النقد وما يماثله كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ النقد بالصندوق ولدى البنوك والمرابحات والودائع قصيرة الأجل ومنها مبالغ خاضعة لقيود بنكية بمبلغ ٣٣٨,٩٥٢ مليون ريال سعودي (٢٠٠٩ م: 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 ٢٠١٠ (٢٠٠٩ م: 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:

م٢٠٠٩	م٢٠١٠	
١٣٤,٥٣٥	٣٣٨,٩٥٢	نقد بالصندوق ولدى البنوك
(٣٦,٦٠٠)	(٣٤,١٠١)	مبالغ خاضعة لقيود بنكية
٩٧,٩٣٥	٣٠٤,٨٥١	
٦٦٠,٨٠٦	٦٤٠,١٣٦	استثمارات في مرابحات وودائع قصيرة الأجل
(٩,٤٠٢)	(١٦,٠٢٣)	مبالغ خاضعة لقيود بنكية
٦٥١,٤٠٤	٦٢٤,١١٣	
٧٤٩,٣٣٩	٩٢٨,٩٦٤	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 ٢٠١٠
(غير مراجعة)
(بآلاف الريالات السعودية)

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

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

م٢٠٠٩	م٢٠١٠	الوصف
٥٩١,٨٤٦	٥٣٦,٤١١	الحد الأدنى المدفوعات المستقبلة المترتبة على عقد الإيجار
٢٤٧,٨٧٥	٢٤٧,٨٧٥	قيمة الخردة غير المضمونة في نهاية مدة العقد
(٤١٣,٤٩٣)	(٣٦٣,٨١٨)	مكاسب غير محققة
<u>٤٢٦,٢٢٨</u>	<u>٤٢٠,٤٦٨</u>	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
<u>٤٢٦,٢٢٨</u>	<u>٤٢٠,٤٦٨</u>	صافي حساب مدين من تأجير سفن على هيئة حديد عاري

إن الدخل المتعلق بالاتفاقية أعلاه للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ 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:

م٢٠٠٩	م٢٠١٠	
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
<u>٣١٨,٣٤٧</u>	<u>٣٢٨,٤٤٦</u>	رصيد استثمارات في شركات شقيقة و أخرى كما في نهاية الفترة

M.O.
١٩.١٠

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

أ) شركة بتريديك المحدودة

تأسست شركة بتريديك بتاريخ ٢٠ فبراير ١٩٨٠ 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٪ من رأس مال شركة بتريديك المحدودة مقابل دفع مبلغ إجمالي وقدره ١٨٧,٥ مليون ريال سعودي أي ما يعادل (٥٠ مليون دولار أمريكي).

تم اعتبار الفرق بين صافي مبلغ الاستثمار وصافي الأصول المشتراء كشهرة (أنظر الإيضاح ٢-ط-٢).

يبدأ العام المالي لشركة بتريديك في ١ سبتمبر وينتهي في ٣١ أغسطس من كل عام ميلادي. لقد بلغت حصة الشركة في صافي أرباح شركة بتريديك 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 ١٤٢٧/٥/١١هـ، (الموافق ٢٠٠٦/٦/٨) وتم الاستثمار 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 الأنتاج التجاري في أبريل ٢٠٠٩م.

٦. ناقلات تحت الإنشاء وأخرى

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

وكانت الشركة قد استلمت أربع ناقلات نفط عملاقة وهي "كحلاة" 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 الفورى في ٢٤ إبريل و ٤ يونيو و ٢ أغسطس و ٦ أكتوبر ٢٠٠٩م، على التوالي، وتحويل قيمتهم من بند ناقلات تحت الإنشاء إلى بند الأصول الثابتة.

M.O.
٩١٩.١٠

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م
(غير مراجعة)
(بألاف 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 ٢٠٠٧ م لبناء ست ناقلات كيماويات إضافية بتكلفه إجمالية قدرها ٣,٠١ مليار ريال سعودي (٨٠٢ مليون دولار أمريكي). يتوقع استلام هذه الناقلات بمواعيد مختلفة خلال الأعوام من ٢٠١١ م حتى ٢٠١٢ م.

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

قامت الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة في شهر مايو ٢٠١٠ م بإلغاء عقود بناء ناقلتين حسب الاتفاقيات الموقعة مع شركة (اس ال اس) لبناء السفن المحدودة في عام ٢٠٠٦ م، وذلك بسبب التأخير 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 الالتزام بالبناء والتسلیم في الفترات المحددة حسب الاتفاقيات. وبناءً عليه، فقد قامت الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة باسترداد جميع الأقساط التي سددتها لشركة (اس ال اس) لبناء السفن عن العقود الملغاة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ وبالبالغ إجماليها ٦٤١,٣ مليون ريال سعودي والتي تتضمن تعويضاً عن جميع المصارييف 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 ٢٠١٠ .

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 ٢٠١٠ م و ٢٠٠٩ م وبلغت الالتزامات الرأسمالية على الشركة التابعة لبناء ناقلات الكيماويات ١,١٦ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م (٢٠٠٩ م: ١,٧٦ مليار ريال سعودي).

٧. تمويل المرابحة وقروض طويلة الأجل

قامت الشركة وشركاتها التابعة بتوقيع العديد من اتفاقيات تمويل المرابحة و القروض طويلة الأجل وذلك لغرض رئيس وهو تمويل بناء ناقلات نفط عملاقة جديدة وناقلات بتروكيماويات ومبني المكتب الجديد في دبي.

J M. O.
٥٩-١٠

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

ويكون رصيد عقود التمويل كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

م٢٠٠٩	م٢٠١٠	
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	اجمالي عقود تمويل المراقبة والقروض طويلة الأجل
(٢٢٦,٦٤٥)	(٢٦٤,٩٤٩)	الأقساط الجارية من عقود تمويل المراقبة والقروض طويلة الأجل
٤,٥٣٦,٤٤٦	٣,٨٧٠,٥١٤	الجزء غير المتداول من عقود التمويل طويلة الأجل

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

م٢٠١٠						
%	المجموع	%	الشركات التابعة	%	الشركة	التمويل
%٥٥	٢,٢٦٠,٣٩٩	%٧٥	١,٣٢٩,٨٢٧	%٣٩	٩٣٠,٥٧٢	تمويل مراقبة
%٦	٢٣٤,٨١٤	---	---	%١٠	٢٣٤,٨١٤	قروض تجارية
%٢٥	١,٠٥٠,٠٠٠	---	---	%٤٤	١,٠٥٠,٠٠٠	تمويل صندوق الاستثمار العام "مراقبة"
%١٤	٥٩٠,٢٥٠	%٢٥	٤٣٥,٧٥٠	%٧	١٥٤,٥٠٠	قروض تجارية من صندوق الاستثمار العام
%١٠٠	٤,١٣٥,٤٦٣	%١٠٠	١,٧٦٥,٥٧٧	%١٠٠	٢,٣٦٩,٨٨٦	المجموع

م٢٠٠٩						
%	المجموع	%	الشركات التابعة	%	الشركة	التمويل
%٥٩	٢,٨١٣,٦٢٧	%٨٠	١,٧٨٨,٨٣٠	%٤٠	١,٠٢٤,٧٩٧	تمويل مراقبة
%٦	٢٧١,٧١٤	---	---	%١١	٢٧١,٧١٤	قروض تجارية
%٢٢	١,٠٥٠,٠٠٠	---	---	%٤١	١,٠٥٠,٠٠٠	تمويل صندوق الاستثمار العام "مراقبة"
%١٣	٦٢٧,٧٥٠	%٢٠	٤٣٥,٧٥٠	%٨	١٩٢,٠٠٠	قروض تجارية من صندوق الاستثمار العام
%١٠٠	٤,٧٦٣,٠٩١	%١٠٠	٢,٢٢٤,٥٨٠	%١٠٠	٢,٥٣٨,٥١١	المجموع

تحسب تكاليف التمويل على أساس اتفاقيات التمويل.

J M.O.
19.10

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

٨. الزكاة وضريبة الدخل

الموقف الزكوي والضريبي للشركة

انهت 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 مدفوّعات لجهات أجنبية غير مقيمة في مواعيدها. وتعتقد الشركة بأنها كونت مخصصاً كافياً كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ 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، وسدّدت كافة المستحقات الزكوية والضريبية وفقاً لتلك الإقرارات. وتسلّمت الشركة التابعة ربوطاً إضافياً 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 ٢٠١٠ تم التوصل إلى تسوية نهائية مع المصلحة عن تلك الأعوام بلغت ٥٣ مليون ريال سعودي. وتعتقد الشركة التابعة بأنها قد كونت مخصصاً كافياً للزكاة وضريبة الاستقطاع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م.

يتم إعداد الإقرارات الزكوية للشركة وشركتها التابعة على أساس الواقع 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 ثبيت عمولات القروض

تستخدم الشركة اتفاقيات ثبيت 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 ثبيت عمولات القروض في احتياطي ثبيت عمولات القروض ضمن حقوق المساهمين.

٩.١٩.١٠

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠
(غير مراجعة)
(بألاف الريالات السعودية)

١١. معلومات القطاعات

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

٢٠١٠		
إجمالي الدخل	مصاريف التشغيل	إيرادات التشغيل
٣٣٤,٨٨٤	(٧٩٩,٥٧١)	١,١٣٤,٤٥٥
٨٦,٩٦٥	(١١٣,٥٨٠)	٢٠٠,٥٤٥
(٣٣,٩٢٨)	(٢٨٢,٩٨٠)	٢٤٩,٠٥٢
٣٨٧,٩٢١	(١,١٩٦,١٣١)	١,٥٨٤,٠٥٢

٢٠٠٩ م		
إجمالي الدخل التشغيلي	مصاريف التشغيل	إيرادات التشغيل
١٩٩,١٢٧	(٥٤١,٣٣٩)	٧٤٠,٤٦٦
١٢٧,٠٧٤	(١١٦,٢٥٥)	٢٤٣,٣٢٩
(٣٣,٠٤٧)	(٢٧٩,٤٨٥)	٢٤٦,٤٣٨
٢٩٣,١٥٤	(٩٣٧,٠٧٩)	١,٢٣٠,٢٣٣

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

م٢٠١٠						
المجموع	أصول وخصوم مشتركة *	نقل البضائع العامة (الخطوط)	نقل البتروكيماويات	نقل نفط	نقل النفط	الأصول الخصوم
٩,٧٧٠,٨٠٢	١,١٢٠,٦٩٦	٢٠٠,٢٥٨	٢,٨٦١,٥٩٣	٥,٥٨٨,٢٥٥		
٤,٥٣٣,١٨٠	١٥٧,٥٥٤	٦٤,١٤٦	١,٨٣٨,٠٠٠	٢,٤٧٣,٩٨٠		

٢٠٠٩					
المجموع	أصول و خصوم مشتركة *	أصول البضائع العامة (الخطوط)	نقل البضائع العامة	نقل البتروكيماويات	نقل النفط
١٠,٣٣٢,٣١٥	١,٠٥٠,٦٣٦	٢٣٣,٦٥٣	٣,٢٢٥,٨٦٦	٥,٨٢٢,١٦٠	الأصول
٥,٢١٩,٩٧٩	١٨٠,٤١٩	٥٧,٨٤٩	٢,٢٩١,٧٢٤	٢,٦٨٢,٩٨٧	الخصوم

J M.O.
(9.10)

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

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

١٢. تخفيف مصاريف التشغيل

أ - قامت الشركة الوطنية لنقل الكيماويات في عام ٢٠٠٩ 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 التخفيف للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ مبلغ ١١,٩ مليون ريال سعودي (١١,١ : ٢٠٠٩) 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 ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ بتكوين مخصصات بمقابل ١٣,٥ مليون ريال سعودي و ١٧ مليون ريال سعودي، على التوالي، وذلك لمقابلة مطالبات أداء السفن المتوقع حسب عقود التأجير الزمني.

خلال عام ٢٠٠٩، بلغ إجمالي المطالبة للأعوام من ٢٠٠٦ م حتى ٢٠٠٨ 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 ٢٠٠٩.

١٣. إيرادات أخرى، صافي

يتضمن بند إيرادات أخرى مبلغ ١٥,٤ مليون ريال سعودي تمثل صافي تعويض مقابل عقود بناء سفن ملحة (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 ٢٠١٠ (٢٠٠٩: ٣٠ مليون ريال سعودي عبارة عن أرباح من بيع ثلاثة ناقلات للشركة الوطنية لنقل الكيماويات وهي عرعر وعسيرة 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 ٢٠١٠ و ٢٠٠٩م والبالغة ٣١٥ مليون سهم.

M.O.
19.10

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

وافقت الجمعية العمومية في ٣ إبريل ٢٠١٠ 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 (٣٠,٣ مليون ريال سعودي).

وبلغ ربح السهم من أرباح الأعمال الفرعية كما يلي:

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر
٢٠٠٩م	٢٠١٠م
٠,٢٩	٠,١٤

٢٠٠٩م	٢٠١٠م	٢٠٠٩م	٢٠١٠م	ريال سعودي
		٠,٠٢	٠,٠٦	

١٥. التزامات المحتملة والرأسمالية

أصدرت الشركة خطابات ضمان بنكية بمبلغ ٢,٦ مليون ريال سعودي مقابل إيداع مبالغ نقدية ومرابحة وودائع قصيرة الأجل بمبلغ ٠٠٣ مليون ريال سعودي. (انظر إيضاح ٣).

كما أن لدى الشركة بعض القضايا القانونية والتي يجري النظر فيها ضمن نشاط الشركة الإعتيادي وفي الوقت الذي لم تقرر 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 ومبني الشركة.

١٦. إعادة تبويب

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

J.M.O.
9/9/10