

**الجريدة وشركاه**

احمد ابراهيم  
برهان الدين سراج  
كوبرز

ص. ب ٨٢٨٢  
الرياض ١١٤٨٢  
المملكة العربية السعودية

**كي بي إم جي الفوزان وبانقا**

ص. ب ٩٢٨٧٦  
الرياض ١١٦٦٣  
المملكة العربية السعودية

**"تقرير مراجعى الحسابات للفحص المحدود"****المتحترمين**

**السادة / المساهمون**  
**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة للشركة الوطنية السعودية للنقل البحري - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠٠٥، القوائم الأولية الموحدة للدخل والندفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) التي تعد جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المعدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها عليها - والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي على القوائم المالية كل - لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي .

لم نقم بفحص القوائم المالية للشركات التابعة لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥ م والتي تم توحيدها ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة والتي تمثل إجمالي موجوداتها وإيراداتها ما نسبته ٢١٪ و ٢٨٪ على التوالي ، من إجمالي الموجودات والإيرادات بالقوائم المالية الأولية الموحدة . كما أن هذه القوائم المالية الأولية لم يتم فحصها بواسطة مراجعى حسابات تلك الشركات عن تلك الفترة .

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به وفيما عدا ما يترتب على ما أشرنا إليه في الفقرة السابقة ، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتبعن إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها عليها .

**الجريدة وشركاه****كي بي إم جي الفوزان وبانقا**

سامي بهاء الدين السراج  
ترخيص رقم ١٦٥

٧ ربيع الأول ١٤٢٦ هـ  
١٦ أبريل ٢٠٠٥ م

عبد الله حمد الفوزان  
ترخيص رقم ٣٤٨



**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**قائمة المركز المالي الأولية الموحدة**  
**كما في ٣١ مارس ٢٠٠٥ م**  
**غير مراجعة**  
**(بآلاف الريالات السعودية)**

<u>٢٠٠٤</u>	<u>٢٠٠٥</u>	<u>إيضاح</u>
<u><b>الموجودات المتداولة</b></u>		
١١٢,٧٠٣	١٦٣,٩٣٩	نقد بالصندوق ولستى البنك
٣٣٧,٤٧٦	٤٤٩,٠٣٠	سندات حكومية وودائع قصيرة الأجل
٩٢,٠٥٢	١٢٢,٧٣١	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى، صافي
٤٦,٧٠٩	٥٥,٧١٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٩,٥٧٤	١٠,٢٦٣	جارى الوكالات المدينة
٢٨,٨١٩	٢٥,٦٦٩	المخزون
١٦,٦٨٣	١٦,٨٢٢	إعانة الوقود المستحقة، صافي
<u>٦٥٤,٠١٦</u>	<u>٨٤٤,١٦٤</u>	<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
<u><b>الموجودات غير المتداولة</b></u>		
٥٢,٥٢٧	٦٠,٧٤٥	استثمارات في سندات التنمية الحكومية
١٥,٢٢٨	١٢٨,٤٦٧	(٣) استثمارات في شركات شقيقة
٥٠,٣٨٤	٣٦,٣٧١	صاريف مؤجلة، صافي
٣,٤٤٩,٧٣١	٣,٢٢٩,٥٦٦	موجودات ثابتة، صافية
٧٧,٩٨٠	٣٥٠,٥٨٦	(٤) ناقلات تحت الإنشاء
<u>٣,٦٤٥,٨٥٠</u>	<u>٣,٨٠٥,٧٣٥</u>	<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<u>٤,٢٩٩,٨٦٦</u>	<u>٤,٦٤٩,٨٩٩</u>	<b>مجموع الموجودات</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري**  
 (شركة مساهمة سعودية)  
**قائمة المركز المالي الأولية الموحدة**  
 كما في ٣١ مارس ٢٠٠٥  
 غير مراجعة  
 (بألاف الريالات السعودية)

<u>٢٠٠٤</u>	<u>٢٠٠٥</u>	إيضاح	
١٥٦,٥٦٦	١٨١,٠٢٥		<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
٢٣٢,٥٠٤	٢٤٠,٢٠٩		<b>المطلوبات المتداولة :</b>
١٠,٣١٩	٢٠٨,١٥٢		دائنون وأرصدة دائنة أخرى الأقساط الجارية من قروض طويلة الأجل
٩٩٣	٥٥٨		أرباح مقترحة للتوزيع وأرباح غير مستلمة جارى الوكالات الدائنة
١٤٥,٤٢٢	١٥٤,٦٤٢	(٥)	مخصص زكاة وضرائب
٢٠,٧٧٩	٢١,٧٩٤		رحلات غير مكتملة
٥٦٦,٥٨٣	٨٠٦,٣٨٠		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
١,٥٣٥,٦٢٨	١,٣٧١,٠٢٤		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٥٤,٨٤٠	١٤,٥٩٠		قروض طويلة الأجل
٢٢,٠٠٠	٢٠,٠٠٠		الالتزام الناتج عن تعديلات القيمة العادلة
١٤,٩١٧	١٧,٨٤٢		لاتفاقيات ثبيت عمولات القروض
١,٦٢٧,٣٨٥	١,٤٤٢,٤٣٦		التزامات ضريبية
٢,١٩٣,٩٦٨	٢,٢٢٩,٨١٦		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٩٩٧,٧٢٢	١,٩٩٨,٣٣٨	(٦)	<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
٣,٠٦٠	٤٩,٩٤٢		مجموع المطلوبات
(٥٤,٨٤٠)	(١٤,٥٩٠)	(٦)	<b>حقوق المساهمين</b>
٢٧,٥٤٢	٢٤٩,٣٨٦		رأس المال المدفوع
١,٩٧٣,٤٨٤	٢,٢٨٣,٠٦٦		احتياطي نظامي
١٣٢,٤١٤	١٣٧,٠١٧		احتياطي ثبيت عمولات قروض
٢,١٠٥,٨٩٨	٢,٤٢٠,٠٨٣		أرباح متراكمة
٤,٢٩٩,٨٦٦	٤,٦٤٩,٨٩٩		<b>مجموع حقوق الملكية</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري**

(شركة مساهمة سعودية)

**قائمة الدخل الأولية الموحدة**

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥

غير مراجعة

(بألاف الريالات السعودية)

م٢٠٠٤

م٢٠٠٥

**إيضاح**

٤٠٤,٥٥٨	٤٣٧,٠٦٥	إيرادات النشاط
(٢٦٨,٩١٧)	(٢٥٥,٧٥٩)	نفقات التشغيل
١٣٥,٦٤١	١٨١,٣٠٦	دخل المؤسسة
(١٥,٤٩٦)	(١٧,١٥٠)	نفقات عمومية وإدارية
١٢٠,١٤٥	١٦٤,١٥٦	دخل التشغيل
١,١٧٩	٥٣٩	حصة الشركة في أرباح شركات شقيقة (%)
٢,١٦١	٤,٠٥٧	إيرادات خارجية، صافية
(١٨,٩٦٣)	(١٩,٥٢٦)	نفقات التمويل
١٠٤,٥٢٢	١٤٩,٢٢٦	الربح قبل إعانتة الوقود
٣,٢٥٦	٣,٢٤٩	إعانتة الوقود
١٠٧,٧٧٨	١٥٤,٤٧٥	الربح قبل الزكاة والضرائب
(٣,٠٦٢)	(٣,١٥٤)	مخصص الزكاة
(٦١١)	(١,٢٣٩)	مخصص الضرائب
١٠٤,١٠٥	١٤٨,٠٨٢	الربح قبل حصة الأقلية
(٢,٠١٠)	(٥,١١١)	حصة الأقلية من صافي أرباح الشركات التابعة
١٠٢,٠٩٥	١٤٢,٩٧١	صافية ربح الفترة
٢,٥٦ ريال سعودي	٣,٥٧	ربح السهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري**

(شركة مساهمة سعودية)

**قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة**

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥

غير مراجعة

(بآلاف الريالات السعودية)

م٢٠٠٤

م٢٠٠٥

إيضاح

**التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :**

صافي ربح الفترة  
تسويات لمطابقة صافي الدخل مع صافي التدفقات النقدية من الأنشطة  
التشغيلية

١٠٢,٩٥	١٤٢,٩٧١	تسهيلات الموجودات الثابتة حصة الشركة في أرباح شركات ثانية خسائر بيع موجودات ثابتة إطفاء مصاريف مؤجلة حصة الأقلية مخصم الزكاة والضرائب مخصم مكافأة نهاية الخدمة التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية : مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى مصرفات مدفوعة مقدماً جياري الوكلاء المدينة المخزون الإعارة المتاحة رحلات غير المكتتبة دائنون وأرصدة دائنة الأخرى الزكاة والضرائب المدفوعة جياري الوكلاء الدائنة صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤٩,٤٤٨)	(٤٧,٥٤٨)	
(١,١٧٩)	(٥٣٩)	
—	٢	
٧,٢٠٧	٣٦,٣٧١	
٢,٠١٠	٥,١١١	
٣,٦٧٣	٤,٣٩٣	
١٥٨	٨٧٧	
(١,٤٦٣)	١٧,٧٧٧	
(١٤,١٨٩)	(٢٠,٣٢٥)	
(٦,٩٦٧)	١٠,٥٨٧	
(٥,٢٦٢)	(٧,١٥٢)	
٥٨٥	(٤٦٤)	
١٠,٤٧٧	١,٦٩	
٣,٢٧١	١٩,٨٤٩	
(٦٠)	(٢,٧١١)	
(٦,١٨٩)	(١٢,٧٤٥)	
<b>١٤٣,٦١٤</b>	<b>٢٤٣,١٤٩</b>	

**التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :**

استثمارات في سندات التنمية الحكومية وودائع قصيرة الأجل  
شراء موجودات ثابتة  
متاح صلات بيع موجودات ثابتة  
نائلات تحت الإانتاج شراء  
استثمار في شركة بترول  
نفقات إيراديه مؤجلة  
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

**التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :**

صافي حركة القروض طويلة الأجل  
الزيادة في رأس المال المدفوع  
توزيعات أرباح مدفوعة  
حصة الأقلية

(٢٦,٣٣١)	٦,٣٥٧	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٦٣	١٤٩	صافي (النقص) الزيادة في التدفقات النقدية
(٣١٢)	(٦٤٢)	رصيد النقدية وما في حكمها أول الفترة
	(١)	رصيد النقدية وما في حكمها آخر الفترة
(٧٦,٥٨٠)	٥,٨٥٥	
٤٠,٦٢٣	(٦,٧٧٠)	
٣٣٥,٧٥٠	٥٠٨,٥٥٤	
٣٧٦,٣٧٣	٥٠١,٧٨٤	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري**  
 (شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**  
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥  
 (غير مراجعة)  
 (بألاف الريالات السعودية)

١. التنظيم والنشاط :

تأسست الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية) بموجب المرسوم الملكي رقم م/٥ بتاريخ ١٤٩٩/١٢/١٢ هـ الموافق ١٩٧٨/١/٢١ وتم قيدها بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٢٦ بتاريخ ١٤٩٩/١٢/١٠ الموافق ١٩٧٩/١٠/٢٢ أم الصادر بمدينة الرياض.

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

تمتلك الشركة أربع سفن (رورو) تعمل على الخطوط التجارية بين أمريكا الشمالية وأوروبا والشرق الأوسط وشبه القارة الهندية. وتمتلك الشركة كذلك تسع ناقلات نفط عملاقة، أربع منها مُؤجرة لشركة فلا العالمية التابعة لأرامكو السعودية واثنتان لشركة يوروناف. كما تمتلك الشركة ناقلة كيماويات واحدة مُؤجرة للشركة الدولية للنقل والملاحة التابعة للشركة السعودية للصناعات الأساسية "سابك".

أسست الشركة والشركة السعودية للصناعات الأساسية "سابك" في العام ١٩٩٠ الشركة الوطنية لنقل الكيماويات، وتمتلك الشركة تكتان نسبة %٢٠ و%٨٠ على التوالي من حصص رأسمالها (تمتلك الشركة الوطنية لنقل الكيماويات ثلاثة شركات تابعة بنسبة %١٠٠ وهي شركة الساحل الشرقي البحرية المحدودة وشركة الساحل الشمالي البحرية المحدودة وشركة الساحل الجنوبي البحرية المحدودة). كذلك تمتلك الشركة وشركة الملاحة العربية المتحدة مناصفة حصص رأسمال الشركة العربية لنقلات الكيماويات. كما أسست الشركة شرعة تابعة تمتلكها بالكامل في العام ١٩٩١م وهي شركة آن - آس - سي - آيه (أمريكا) ومقرها مدينة بالتيمور في الولايات المتحدة الأمريكية وتعمل كوكيل لسفن الشركة. بالإضافة إلى ذلك دخلت الشركة في مشاركة مع شركة أكوماريت وأسستا معا شركة الشرق الأوسط لإدارة السفن المحدودة ومقرها مدينة دبي في دولة الإمارات العربية المتحدة، وتمتلك الشركة حالياً كامل رأسمالها.

إن القوائم المالية الأولية الموحدة تتضمن نشاطات الشركة والشركات التابعة لها ، التي تمتلك الشركة فيها حصة أكثر من %٥٠ من حقوق الملكية ، والشركات التابعة كما في ٣١ مارس:

اسم الشركة	نسبة الملكية	نسبة حقوق الأقلية	نسبة الملكية	نسبة حقوق الأقلية	نسبة الملكية	نسبة حقوق الملكية
الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة	%٨٠	%٢٠	%٨٠	%٢٠	%٨٠	%٢٠
إن - آس - سي - آس - آيه (أمريكا)	%١٠٠	-	-	-	%١٠٠	-
شركة الشرق الأوسط لإدارة السفن المحدودة	%١٠٠	-	%٨٠	%٢٠	-	-

٢. السياسات المحاسبية الهامة :

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها بالمملكة العربية السعودية وفيما يلي السياسات المحاسبية الهامة :

أ) العرف المحاسبي :

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة بناء على مفهوم التكلفة التاريخية، باستثناء المشتقات المالية والتي تدرج التغيرات في قيمتها العادلة ضمن حقوق المساهمين، وتتبع الشركة قاعدة الإستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها، مع افتراض استمرارية النشاط.

**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥**  
**(غير مراجعة)**  
**(بألاف الريالات السعودية)**

**٢. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع) :**

**ب) القوائم المالية الموحدة الأولية:**

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمنهج تكامل الفترات الدورية والذي يعتبر كل فترة من فترات السنة المالية جزءاً مكملاً للسنة المالية، وبموجب ذلك يتم إثبات ايرادات ومكاسب ومصروفات وخسائر الفترة خلال الفترة.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة القوائم المالية الأولية للشركة الأم والشركات التابعة لها والتي تمتلك الشركة فيها حصة أكثر من ٥٥٪ من حقوق الملكية / أو لها حق السيطرة على تلك الشركات التابعة. ولأغراض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة ، تم استبعاد الأرصدة الناتجة عن المعاملات بين الشركة الأم وشركاتها التابعة كما تمت المحاسبة عن حقوق الأقلية غير المسيطرة في القوائم المالية الأولية الموحدة .

**ج) استخدام التقديرات :**

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل الإدارة يتطلب القيام ببعض التقديرات والإفتراضات والتي لها تأثير على المركز المالي ونتائج العمليات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .

**د) المعاملات بالعملات الأجنبية :**

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

**هـ) المخزون :**

يتمثل المخزون في مستلزمات السفن ، حيث يتم تحويل تكاليف قطع الغيار والمستلزمات الأخرى الموجودة على ظهر السفن للشركة على مصاريف التشغيل عند الشراء ، أما الوقود وزيوت التشحيم على متن السفن فيظهر كرصيد مخزون في تاريخ المركز المالي ويتم تحديد كلفتها على أساس الوارد أولاً صادر أولاً . إن الفروقات الناتجة بين تكلفة المخزون وفقاً لطريقة متوسط التكلفة وطريقة الوارد أولاً صادر أولاً غير جوهية .

**و) إعلنة الوقود :**

يتم إحتساب إعلنة الوقود عند الشراء على أساس الكمية المشتراة وتسجل في قائمة الدخل ، ويتم تكوين مخصصات مقابل أي مبالغ مشكوك في تحصيلها من الإعلنة المستحقة.

**ز) الإستثمارات :**

**١- الاستثمار في شركات شقيقة:**

تظهر إستثمارات الشركة في الشركات الشقيقة التي تمتلك الشركة حصصاً في رأس المالها بنسب تتراوح من ٢٠٪ إلى ٥٥٪ بطريقة حقوق الملكية .

**٢- استثمار في سندات التنمية الحكومية:**

يظهر الاستثمار في سندات التنمية الحكومية السعودية التي يحفظ بها لتاريخ إستحقاقها على أساس التكلفة المعدلة بمقدار الاستفادة بالعلاوة أو الخصم . وفي حالة الإنخفاض غير المؤقت يتم إثبات الخسائر غير المحققة ضمن قائمة الدخل .

**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥ م  
(غير مراجعة)  
(بآلاف الريالات السعودية)

.٢ . **السياسات المحاسبية الهامة (يتبع) :**

**ح) المصارييف الموجلة :**

تقوم الشركة بإطفاء مصاريف التسفين المؤجلة على فترة سنتين أو 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 للسفن المعنية في قائمة الدخل للسنة التي تتم فيها عملية التسفين الأخيرة.

**ط) الموجودات الثابتة :**

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

١. تستهلك سفن (رورو) على مدة عشرين عاماً ، أما الناقلات الكبيرة فتستهلك على مدة خمسة وعشرين عاماً ، كما تستهلك السفن المستعملة حسب عمرها التقديرى المتبقى بعد الأخذ فى الإعتبار نسبة ١٠٪ من قيمة السفن كقيمة تحريرية .
٢. تستهلك باقى عناصر الموجودات الثابتة طبقاً لنسب الاستهلاك المتبعه .
٣. تتم مراجعة الموجودات الثابتة ذات العمر التشغيلي الطويل لمعرفة مدى إنخفاض قيمتها نتيجة للتغير الأحوال أو الظروف مما يشير إلى إمكانية أن يكون المبلغ القابل للإسترداد أقل من القيمة الدفترية . وفي حالة بلغ مجمل التدفقات النقدية غير المخصومة المتوقعة من هذه الموجودات الثابتة أقل من صافي القيمة الدفترية ، يتم إثبات الخسارة بالفرق بين القيمة القابلة للإسترداد وصافي القيمة الدفترية للموجودات الثابتة .

**ي) الزكاة والضرائب :**

يتم تجنب مخصص للزكاة وفقاً لمعايير الزكاة السعودي ويتم تحصيل التزامات الزكاة على قائمة الدخل ، كما يتم تجنب مخصص للضرائب المستحقة على جهات غير مقيمة وتحصل على التزامات الضرائب في قائمة الدخل ، وبالنسبة للشركات التابعة خارج المملكة فيتم تجنب مخصصات الضرائب وفقاً للأنظمة المتبعة في تلك البلدان .

**ك) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :**

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

**ل) تحقق الإيراد :**

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

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

**م) المصارييف:**

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

**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥م  
(غير مراجعة)  
(بآلاف الريالات السعودية)

٢. **السياسات المحاسبية الهامة (يتبع):**

ن) تكلفة الإقراض :

يتم رسمة تكلفة الإقراض الخاصة بتمويل إنشاء موجودات ثابتة للشركة حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة لل استخدام والتشغيل.

ص) النقدية وما في حكمها :

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة تتكون النقدية وما في حكمها من النقدية بالصندوق والأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل، والإستثمارات القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٣. **الاستثمارات في شركات شقيقة:**

أ-شركة بتريدك العالمية:

تم توقيع عقد في ٢٢ فبراير ٢٠٠٥ مع شركة بتريدك ذات المسؤولية المحدودة (PETREDEC LTD) بمبلغ ١٨٧,٥ مليون ريال سعودي وذلك قيمة شراء ٣٠,٣٪ من رأس المال شركة بتريدك العالمية المتخصصة في نقل وتجارة غاز البترول المسال (LPG) ومكتبيها في برمودا ، ولها مكاتب في كل من لندن وسنغافورة والبهاما ، وقد تم دفع مبلغ ١٦,٨ مليون ريال في شهر فبراير ٢٠٠٥م وذلك مقابل إصدار عدد ١,١١١,١١١ سهم تمثل ١٨,١٨٪ من رأس المال الشركة، ومبلغ ٧٥ مليون ريال سوف يدفع في شهر ابريل ٢٠٠٥ مقابل عدد ٧٤٠,٧٤٠ سهم من أسهم الشركة المصدرة وبالنسبة ١٢,١٢٪ من رأس المال الشركة، بحيث تصبح حصة الشركة في رأس المال شركة بتريدك العالمية ٣٠,٣٪.

تأسست شركة بتريدك المحدودة (PETREDEC LTD) بتاريخ ٢٠ فبراير ١٩٨٠ بموجب قوانين برمودا برأس المال قدره ٥ مليون دولار أمريكي موزع على ٥ ملايين سهم عادي قيمة كل سهم منها دولار أمريكي واحد وبلغت حقوق الشركاء كما في ٣١ أغسطس ٢٠٠٤ مبلغ ٢٩ مليون دولار أمريكي . ولغاية تملك الشركة ٣٠,٣٪ من رأس المال شركة بتريدك تم تقدير السهم بمبلغ ٢٧ دولار أمريكي. سيتم احتساب قيمة الشهادة والبدء في إطفائها بعد إتمام الصفقة والمتوقع أن يكون خلال الربع الثاني من عام ٢٠٠٥م.

ب-شركة العربية لنقلات الكيموايات:

بلغت حصة الشركة في صافي أرباح الشركة العربية لنقلات الكيموايات التي تمتلك الشركة نسبة ٥٠٪ من رأس المالها مبلغ وقدره ٥٣٩ ألف ريال سعودي عن الربع الأول من هذا العام.

٤. **نقلات تحت الإنشاء :**

يمثل رصيد نقلات تحت الإنشاء تلك المبالغ المسددة ضمن تعاقديات لبناء نقلات نفط عملاقة جديدة، وكذلك المبالغ المسددة من قبل الشركة الوطنية لنقلات الكيموايات (شركة تابعة) ضمن تعاقدها على بناء نقلات بتروكيماويات جديدة.

**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**  
**لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥ م**  
**(غير مراجعة)**  
**(بألاف الريالات السعودية)**

## ٥. الموقف الزكوي والضريبي:

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية المبدئية لكافة السنوات المالية حتى عام ٢٠٠٢ وتم سداد الزكاة المستحقة وفقاً لهذه الإقرارات ، وقد أنهت الشركة وضعها مع مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) بخصوص الجانب الزكوي للسنوات من ١٩٨٢م وحتى ١٩٨٨م، أما بالنسبة للسنوات ١٩٨٩م وحتى ٢٠٠٠م فقد استلمت الشركة ربوط المصلحة متضمنة مطالبات بمبالغ إضافية للزكاة الشرعية قدرها ٦٨,٢ مليون ريال سعودي تتمثل فروقات احتساب الزكاة ، وتم تكوين مخصص بمبلغ ٤٥٤ مليون ريال سعودي لمقابلة هذه المطالبات ، واعتبرت الشركة على ربوط المصلحة ولا يزال الاعتراف منظوراً أمام لجنة الاعتراف الابتدائية . كذلك استلمت شركة مطالبات المصلحة بالضريبة على الدفعات لجهات أجنبية غير مقيمة للسنوات من ١٩٨٢م وحتى ١٩٩٥م ، وتضمنت هذه الربوط مطالبات بمبالغ قدرها ٣٣,٨ مليون ريال سعودي ، وحيث أنه تم البيت في اعتراض الشركة على هذه المطالبات لصالح المصلحة فقد تم تكوين المخصصات اللازمة لذلك ، وتم الاتفاق مع المصلحة على سداد تلك المطالبات الضريبية على فترة سبع سنوات . كذلك استلمت الشركة مطالبات المصلحة للسنوات من ١٩٩٦م وحتى ٢٠٠٠م ، وتضمنت هذه الربوط مطالبات بمبالغ قدرها ١٨,٨ مليون ريال سعودي ، وقد اعتبرت الشركة على هذه المطالبات ولا يزال الاعتراف منظوراً لدى لجنة الاعتراف الابتدائية ، وقامت الشركة بتجنيد مخصص لمقابلة تلك المطالبات الضريبية . كما قامت الشركة بتجنيد مخصص للضرائب مقابل الدفعات لجهات أجنبية غير مقيمة للسنوات من عام ٢٠٠١م وحتى ٢٠٠٣م ، بمبلغ ٨ مليون ريال سعودي.

قامت الشركة التابعة (الشركة الوطنية لنقل الكيماويات) بتقديم الإقرارات الزكوية لكافة السنوات حتى ٢٠٠٢م ، واستلمت الشركة الوطنية لنقل الكيماويات الربوط الزكوية للسنوات من عام ١٩٩١م وحتى ١٩٩٣م ، متضمنة مطالبات بمبالغ إضافية قدرها ٩,٥٤ مليون ريال سعودي تتمثل ضريبة الدخل المفروضة على جهات أجنبية غير مقيمة ، واعتبرت الشركة على هذه الربوط وصدر قرار اللجنة الابتدائية بتایید وجهة نظر المصلحة ، وقد استأنفت الشركة الوطنية لنقل الكيماويات ضد قرار اللجنة الابتدائية ولا يزال الاستئناف منظوراً لدى اللجنة الاستئنافية . هذا ولم تستلم الشركة الوطنية لنقل الكيماويات أي ربوط زكوية من مصلحة الزكاة والدخل أو مطالبات ضريبية للسنوات من ١٩٩٤م وحتى ٢٠٠٢م ، وقامت الشركة بتكوين مخصصات تقدرية لمقابلة مطالبات المصلحة المحتملة بالضرائب على مدفوعات لجهات أجنبية غير مقيمة للسنوات من ١٩٩٤م وحتى ٢٠٠٣م ، بمبلغ ٣٠,٧ مليون ريال سعودي .

## ٦. احتياطي تثبيت عمولات قروض :

تستخدم الشركة اتفاقيات تثبيت عمولات القروض وكذلك اتفاقيات تحديد السقف الأعلى لعمولات القروض لتجنب مخاطر التقلبات في أسعار عمولات لقروضها طويلة الأجل ، وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣م بدأت الشركة بتطبيق المعالجة المحاسبية المحددة بالمعايير الدولي رقم (٣٩) وعليه تم إظهار التغير في القيمة السوقية لاتفاقيات تثبيت عمولات القروض في احتياطي تثبيت عمولات القروض ضمن حقوق المساهمين .

إن خسائر تثبيت عمولات القروض الظاهرة في احتياطي تثبيت عمولات القروض لا تمثل تغيراً دائماً في حقوق المساهمين، ويتم تخفيضها بالكامل خلال مدة هذه الاتفاقيات . كما يتم تعديل قيمة هذا الاحتياطي بناءً على التقىيم الدوري لاتفاقيات تثبيت عمولات القروض. وفيما يلي بيان حركة الاحتياطي للفترة :

رصيد احتياطي تثبيت عمولات قروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ م (٤٥٠١)

فرق صافي التدفق النقدي بين سعر التثبيت وسعر العمولات السائدة

الفرق في إعادة تقدير احتياطي تثبيت عمولات القروض

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٠٥ م (٤٥٩٠)

**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري**  
 (شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**  
 لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥  
 (غير مراجعة)  
 (بآلاف الريالات السعودية)

**٧. رأس المال المدفوع :**

يبلغ رأس المال الشركة الم المصرح به والمصدر ٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٥٠ ريال سعودي للسهم.

وفيما يلي بيان رأس المال المدفوع المستحق على المساهمين كما في ٣١ مارس :

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصدر
(٢,٢٧٨)	(١,٦٦٢)	المستحق على المساهمين
١,٩٩٧,٧٢٢	١,٩٩٨,٣٣٨	رأس المال مدفوع

**٨. معلومات القطاعات :**

أ- يوضح الجدول التالي توزيع نشاط الشركة طبقاً للقطاعات التشغيلية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
مجمل ربح التشغيل	مصرفات التشغيل	إيرادات التشغيل
١٠٧,٢٦١	١٢٨,٥٢٩	٢٠٢,٥٠١
١٦,٤٦٤	٣١,٠٥٣	١٢٦,٣٨٢
١١,٩١٦	٢١,٧٢٤	١٠٨,١٨٢
١٣٥,٦٤١	١٨١,٣٠٦	٤٣٧,٠٦٥

ب- يوضح الجدول التالي توزيع الموجودات والمطلوبات حسب القطاعات التشغيلية لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥:

الموجودات/المطلوبات		نقلات النفط
المجموع	المشتراك	العلاقة
٤,٦٤٩,٨٩٩	٦٦١,٨٤٥	٢,٧٣٤,٢٦٣
٢,٢٢٩,٨١٦	٣٦٣,٣٨٦	١,٤٧٧,٠٠٢

تمثل المبالغ المشتركة تلك الموجودات والمطلوبات التي لا يمكن تحديدها لقطاع معين مثل النقدية والإيداعات وسندات التنمية الحكومية والأرباح غير الموزعة والمدفوعات وغيرها.