

ديلويت آند توش  
بكر أبو الخير وشركاه

"تقرير مراجعي الحسابات للفحص المحدود"

المحترمين

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 هي عليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤م وقائمة الدخل الأولية الموحدة للأشهر الثلاثة والتسعه المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقية الأولية الموحدة للأشهر التسعة المنتهية في تلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) المعترفة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المعدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها . وكان فحصنا فحصا محدودا وفقا 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 المسئولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . وبعد هذا الفحص أقل نطاقا من عملية المراجعة التي تم وفقا لمعايير المراجعة المعترف بها - والتي تهدف أساسا إلى إبداء الرأي على القوائم المالية ككل - نذا قبنا لا نندي مثل هذا الرأي .

لم نقم بفحص القوائم المالية للشركات التابعة للتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤م والتي تم توحيدها ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة والتي تمثل إجمالي موجوداتها وإيراداتها ما نسبته ٢١٪ و ٢٩٪ على التوالي ، من إجمالي الموجودات والإيرادات بالقوائم المالية الأولية الموحدة . كما أن هذه القوائم المالية الأولية لم يتم فحصها بواسطة مراجع حسابات تلك الشركات عن تلك الفترة .

وبناءا على الفحص المحدود الذي قمنا به وفيما عدا ما يتربى على ما أشرنا إليه في فقرة التحفظ أعلاه ، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتبعن إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها .

ديلويت آند توش  
بكر أبو الخير وشركاه

بكر عبدالله ابوالخير  
ترخيص رقم ١٠١

كي بي إم جي الفوزان وبانقا

د. عبدالقادر بانقا  
ترخيص رقم ٢٢

**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**قائمة المركز المالي الأولية الموحدة**  
**كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ م**  
**غير مراجعة**  
**(بألاف الريالات السعودية)**

<b>م٢٠٠٣</b>	<b>م٢٠٠٤</b>
<b>(معدلة)</b>	<b>إيضاح</b>

		<b>الموجودات المتداولة</b>
١٣٨,٨٥٦	١٢٠,٣٣٩	نقد بالصندوق ولدبي البنك
٢٦٥,١٩٦	٥٠٥,٢٩٧	استثمارات في سندات حكومية وودائع قصيرة الأجل
١٠٤,١٧٠	١٣٩,١٦٠	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٦٤,٦٤٢	٣٦,١٣٠	مصاريف مدفوعة مقدما
٦,٣٩٤	١٦,٥١٨	جاري الوكلاء والمديونية
١٦,٥٦٠	١٧,٩٧٤	المخزون
١٦,٣٦٤	٢٢,٨٦٠	إعانت الوقود المستهلكة
٦١٢,١٨٢	٨٥٨,٢٧٨	<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>

		<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١١١,٧٩٦	٦٠,٤٦٨	استثمارات في سندات حكومية
١٤,٠٧٨	١٠,٩٧٥	استثمارات في شركات زميلة
٣,٥٧٣,٦٥٨	٣,٣٢٥,٧٣٩	موجودات ثابتة
٤٥,٨٩٨	٣٩,٦٥٧	صاريف مؤجلة
---	٨٠,٧٢٨	(٣) ناقلات تحت الإنشاء
٣,٧٤٥,٤٣٠	٣,٥١٧,٥٦٧	<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
٤,٣٥٧,٦١٢	٤,٣٧٥,٨٤٥	<b>مجموع الموجودات</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١٠) إلى رقم (١) جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**قائمة المركز المالي الأولية الموحدة**  
**كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ م**  
**غير مراجعة**  
**(بآلاف الريالات السعودية)**

م٢٠٠٣ (معدلة)	م٢٠٠٤	إيضاح	
٢٠٩,٦٤٢	١٦٧,٨٦١		<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
٣١١,٨٥٠	٢٤٣,٩٥٦		<b>المطلوبات المتداولة</b>
١٠,٩٠٢	٩,١٩٨		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤,٤٣٦	١,٨٤٥		الأقساط الجارية من قروض طويلة الأجل
١٠٦,١٤٣	١٤٧,٧٦٤	(٥)	توزيعات أرباح غير مستلمة
٢,٥٣٠	١١,٥٣٢		جارى الوكالات الدائنة
٦٤٥,٥٣	٥٨٢,١٥٦		مخصص زكاة وضرائب
			رحلات غير مكتوبة
			<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
١,٦٣٢,٨٣٥	١,٤٢٤,٣٢٨		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
---	٣٥,٨٠٩	(٤)	قرض طويل الأجل
٢٤,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	(٥)	الالتزام الناتج عن تعديلات القيمة العادلة
١٥,٦١	١٦,٢٢٤		لاتفاقيات ثبيت عمولات القروض
١,٧٧١,٨٩٦	١,٤٩٨,٣٦١		التزامات ضريبية
٢,٣١٧,٣٩٩	٢,٠٨٠,٥١٧		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>مجموع المطلوبات</b>
١,٩٩٧,٦٣١	١,٩٩٨,٠٢٦	(٦)	<b>حقوق المساهمين</b>
---	٢٠,٢٧٦		رأس المال
---	(٣٥,٨٠٩)	(٤)	دفع
(٩٥,١٦٨)	١٨٢,٤٨٦		احتياطي نظامي
١,٩٠٢,٤٦٣	٢,١٦٤,٩٧٩		احتياطي ثبيت عمولات قروض
١٣٧,٧٥٠	١٣٠,٣٤٩		أرباح (خسائر) مبقة
٢,٠٤٠,٢١٣	٢,٢٩٥,٣٢٨		مجموع حقوق المساهمين
٤,٣٥٧,٦١٢	٤,٣٧٥,٨٤٥		حقوق الأقلية
			<b>حقوق الملكية</b>
			<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**قائمة الدخل الأولية الموحدة**  
**لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين**  
**في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤**  
**غير مراجعة**  
**(بآلاف الريالات السعودية)**

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		<b>إيضاح</b>
٢٠٠٣	٢٠٠٤	٢٠٠٣	٢٠٠٤	
١,٠٩٢,٤١٥	١,١٨٥,٩٩١	٣٣٨,٠٤٢	٣٩١,٥٩٤	أيرادات التشغل
(٨٤٥,٠٥٧)	(٨١٩,٠٥٧)	(٢٧٧,٦٩٢)	(٢٧٤,٩٥٦)	صروفات التشغل
٢٤٧,٣٥٨	٢٦٦,٩٣٤	٦٠,٣٥٠	١١٦,٦٣٨	مجمل ريع التشغل
(٤٢,٠٠٢)	(٤٤,٢٤٧)	(١٣,٠٣٠)	(١٤,٢٦٠)	مصاريف عمومية وإدارية
٢٠٥,٣٥٦	٣٢٢,٦٨٧	٤٧,٣٢٠	١٠٢,٣٧٨	أرباح التشغل
٣,٠٩٤	٢,٥٩٢	٩٥٧	٧٦٥	أيرادات الاستثمار في الشركة الزميلة
١١,٠٧٢	١٠,٧٩٧	٢,٨٤١	٣,٩٢٧	أيرادات أخرى
(٢,٢٧٠)	(٢,٠٩٧)	(٧٣٢)	(٧٧٩)	صاريف أخرى
(٦٣,١٨٢)	(٥٦,٠٤٤)	(٢٠,١٧٦)	(١٨,٤٢٢)	صاريف التمويل
١٥٤,٠٧٠	٢٧٧,٩٣٥	٣٠,٢٠٩	٨٧,٨٦٩	الأرباح قبل إعنة الوقود
١٦,٨٧٢	١٤,٦٥٧	٣,١١٨	٤,١٠٤	إعنة الوقود
١٧٠,٩٤٢	٢٩٢,٥٩٢	٣٣,٣٢٧	٩١,٩٧٢	الأرباح قبل العمليات غير المستمرة
(٢٨,٧٣٠)	---	---	---	العمليات غير المستمرة
١٤٢,٢١٢	٢٩٢,٥٩٢	٣٣,٣٢٧	٩١,٩٧٣	الأرباح قبل الزكاة والضرائب
(٦,٠٧٦)	(١١,٣٤٠)	(٢,٣٦٢)	(٤,٧١٠)	مخصص الزكاة
---	(٤,٠٥٢)	---	(١,٧٠٠)	مخصص الضرائب
١٣٦,١٣٦	٢٧٧,٢٠٠	٣٠,٩٦٥	٨٥,٥٦٣	الأرباح قبل حصة الأقلية
(٤,١٤٨)	(٢,٩٤٥)	(١,٨٨٢)	(٢٩٠)	حصة الأقلية من الأرباح
١٣١,٩٨٨	٢٧٤,٢٥٥	٢٩,٠٨٣	٨٥,٢٧٣	مضاف إلى ريع الفقرة
٢,٣٠	٦,٨٦	٠,٧٣	٢,١٣	ربح الماء
٢,٣٠	٦,٨٦	٠,٧٣	٢,١٣	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة**  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤  
غير مراجعة  
(بآلاف الريالات السعودية)

م٢٠٠٣ (معدلة)	م٢٠٠٤
١٣١,٩٨٨	٢٧٤,٢٥٥
١٦٩,٨٧٩	١٤٥,٨٥٢
(٣,٠٩٤)	(٢,٠٩٢)
(٣١,٣٠٩)	١,٠٧٧
٣١,٥٤٢	٢١,٣٣٤
٤,١٤٨	٢,٩٤٥
٦,٠٧٦	١٥,٣٩٢
١,١٠٤	١,٤٦٤
(٩٩٣)	(٤٨,٥٧١)
(٢٩,٣٩٥)	(٣,٦١٠)
٤٢٥	(٣,٩١١)
(٧,٠٠٧)	٢,٦٤٠
(٧,٥٠٠)	(٥,٥٩٢)
٥,١١٩	٤,١٧٣
١,١٣٦	١٤,٥٦٥
(١١,٧٣٦)	(٩,٤٣٦)
(٧,٨٧٨)	(٥,٣٣٧)
<hr/> ٢٠٠,٠٠١	<hr/> ٦٠,٤,٦٤٧
٣,٢١١	٤,٧٥٩
(٥٠٥)	(١,٧٤٦)
٩٤,٨٢٤	٣٢,٣١٨
---	(٢٧,٢٢٣)
٥,٠٠٠	٥,٦٦٦
(١٠,٨٢٣)	(١٢,٠٠٣)
<hr/> ٩١,٦٥٧	<hr/> ١,٧٦١
(٨٥,٩٨٢)	(١٧٦,١٧٩)
(٨٣,٣٣٦)	--
٨٧	٣٦٧
(١,٣٩٦)	(١,٤٣٣)
٢,١١٦	(٣,٠٠٠)
<hr/> (١٦٨,٥١١)	<hr/> (١٨٠,٢٤٥)
<hr/> ١٧٨,٧٤٧	<hr/> ٢٢٦,١٦٣
٢,٩,٧١٦	٣٣٥,٧٥٠
<hr/> ٣٨٨,٣٦٣	<hr/> ٥٦١,٩١٣

**التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:**

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	صروفات مدفوعة مقدما	جاري الوكالات المدينة	المخزون
الإعانة	ستحقة	رحلات غير المكتمة	دائنون وأرصدة دائنات أخرى
الذكراة والضرائب المدفوعة	أهلا وآيات الدائنة	جاري الوكالات الدائنة	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :			

استثمارات في سندات حكومية وودائع قصيرة الأجل  
 شراء موجة ودائع ثابتة  
 بيع موجة ودائع ثابتة  
 ناقلات تدلت الإذ شاء  
 ايرادات ستامة من الشركات التابعة  
 نفقة ايراديّة مؤجّلة  
 صافي النقد الناتج من الأنشطة الإستثمارية  
 التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :

صافي حركة القروض طويلة الأجل  
صافي حركة التزامات عقود ايجار رأسمالية  
الزيادة في رأس المال المنفوع  
توزيع أرباح مدفوعة  
صلة الأقربين  
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية  
صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها  
رصيد النقدية وما في حكمها أول الفترة  
رصيد النقدية وما في حكمها آخر الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١٠) إلى رقم (١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**  
**للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ م**  
**غير مراجعة**  
**(بألاف الريالات السعودية)**

## ١. التنظيم والنشاط :

تأسست الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية) بموجب المرسوم الملكي رقم م/٥ بتاريخ ١٣٩٨/٢/١٢ هـ الموافق ١٩٧٨/١/٢١ م وتم قيدها بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٠٢٦ بتاريخ ١٣٩٩/١٢/١ هـ الموافق ١٩٧٩/١٠/٢٢ م الصادر بدمية الرياض.

ويتمثل نشاط الشركة في شراء وتأجير وتشغيل السفن 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 الوطنية السعودية للنقل البحري (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 مؤجرة لشركة فيلا العالمية التابعة لأرامكو السعودية . كما تمتلك الشركة ناقلة كيماويات واحدة مؤجرة 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 الشركتان نسبة ٦٨٠٪ و ٢٠٪ على التوالي من حصص رأس المالها (تمتلك الشركة الوطنية لنقل الكيماويات ثلات 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 رأس المال الشركة العربية لنقلات الكيماويات. كما أسست الشركة شركة تابعة تمتلكها بالكامل في العام ١٩٩١ م وهي شركة آن - آس - سي - آس - ايه (أمريكا) ومقرها مدينة بالتيمور في الولايات المتحدة الأمريكية وتعمل كوكيل لسفن الشركة. بالإضافة إلى ذلك دخلت الشركة في مشاركة مع شركة (في شبب ) (أكوماريتس سابقاً) وأسستا معاً شركة الشرق الأوسط لإدارة السفن المحدودة ومقرها مدينة دبي في دولة الإمارات العربية المتحدة، وتمتلك الشركة ٦٨٠٪ من رأس المال.

إن القوائم المالية الأولية الموحدة تتضمن نشاطات الشركة والشركات التابعة لها ، التي تمتلك الشركة فيها حصة أكثر من ٥٪ من حقوق الملكية ، والشركات التابعة كما يلي :

اسم الشركة	نسبة الملكية	نسبة حقوق الأقلية
الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة	٦٨٠٪	٢٠٪
آن - آس - سي - آس - ايه (أمريكا)	-	١٠٠٪
شركة الشرق الأوسط لإدارة السفن المحدودة	٦٨٠٪	٢٠٪

## ٢. السياسات المحاسبية الهامة :

لقد تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعه من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية والملخصة أدناه ، تتفق مع تلك المبينة في القوائم المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ ، إن القوائم المالية الأولية والإيضاحات المرفقة بها تقرأ مع القوائم المالية السنوية المدققة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ .

### استخدام التقديرات :

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

### العرف المحاسبي :

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة بناء على مفهوم التكلفة التاريخية وتتبع الشركة قاعدة الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها، مع افتراض استمرارية النشاط.

**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**  
**للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤م**  
**غير مراجعة**  
**(بألاف الريالات السعودية)**

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

**القواعد المالية الأولية الموحدة :**

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها والتي تمتلك الشركة فيها حصة أكثر من ٥٠٪ من حقوق الملكية و/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.

**الاستثمارات :**

تظهر استثمارات الشركة في الشركات الشقيقة التي تمتلك الشركة حصصاً في رأس المال بحسب تراوح من ٢٠٪ إلى ٥٠٪ بطريقة حقوق الملكية .

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

**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 قائمة المركز المالي .

**إعانة الوقود :**

يتم احتساب إعانة الوقود عند الشراء على أساس الكمية المشتراء وتسجل في قائمة الدخل ، ويتم تكوين مخصصات مقابل أي مبالغ مشكوك في تحصيلها من الإعانة المستحقة.

**تحقق الإيرادات :**

تبعد الشركة سياسة الرحلات المكتملة 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 إكمالها ، 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 وتقييم الخدمات المنقولة عليها ، ويتم قيد الإيرادات الأخرى عند تحقيقها .

**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 فستهلك على مدة خمسة وعشرين عاماً ، كما تستهلك السفن المستعملة حسب عمرها التقديرى المتبقى بعد الأخذ فى الإعتبار نسبة ١٠٪ من قيمة السفن كقيمة تخريبية .

٢. تستهلك باقى عناصر الموجودات الثابتة طبقاً لنسب الاستهلاك المتبعية .

٣. تتم مراجعة الموجودات الثابتة ذات العمر التشغيلي الطويل لمعرفة مدى إنخفاض قيمتها نتيجة لتغير الأحوال أو الظروف مما يشير إلى إمكانية أن يكون المبلغ القابل للإسترداد أقل من القيمة الدفترية . وفي حالة بلغ مجمل التدفقات النقية المخصومة المتوقعة من هذه الموجودات الثابتة أقل من صافي القيمة الدفترية ، يتم إثبات الخسارة بالفرق بين القيمة القابلة للإسترداد وصافي القيمة الدفترية للموجودات الثابتة .

**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**  
**للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ م**  
**غير مراجعة**  
**(بألاف الريالات السعودية)**

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

### **التزامات عقود رأسالية :**

تقوم الشركة برسملة قيم عقود الإيجار طويلة الأجل والتي بموجبها تنتقل للشركة منافع ومخاطر الموجودات الثابتة المرتبطة بها حيث يتم استهلاكها بموجب معدلات استهلاك الموجودات الثابتة المماثلة والمملوكة للشركة .

### **المصاريف المؤجلة :**

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 للسفينة المعنية في قائمة الدخل للسنة التي تتم فيها عملية التسفين الأخيرة.

### **الزكاة الشرعية والضرائب :**

يتم تجنب مخصص للزكاة الشرعية وفقاً لمعايير الزكاة السعودي ويتم احتساب الزكاة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل ، وتحمل التزامات الزكاة على قائمة الدخل الموحدة، كما يتم تجنب مخصص للضرائب المستحقة على جهات غير مقيمة وتحمل على التزامات الضرائب في قائمة الدخل الأولية الموحدة، وبالنسبة للشركات التابعة خارج المملكة فيتم تجنب مخصصات الضرائب وفقاً لأنظمة المتبرعة في تلك البلدان .

### **المصاريف:**

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

### **مخصص مكافأة نهاية الخدمة :**

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

### **تكلفة الإقراض :**

يتم رسملة تكلفة الإقراض الخاصة بتمويل إنشاء موجودات ثابتة للشركة حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للاستخدام والتشغيل .

### **المعاملات بالعملات الأجنبية :**

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

### **النقدية وما في حكمها :**

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة تكون النقدية وما في حكمها من النقدية بالصندوق والأرصدة البنكية والودائع تحت الطلب والسدادات التي تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ المركز المالي.

تضمن أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك كما في ٣٢ مليون ريال تمثل أرصدة بنكية مقيدة تستخدم فقط لسداد أقساط القروض المستحقة خلال تسعةون يوماً من تاريخ المركز المالي.

**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**  
**للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ م**  
**غير مراجعة**  
**(بألاف الريالات السعودية)**

٣.

**ناقلات تحت الإنشاء :**

يمثل رصيد ناقلات تحت الإنشاء، تلك المبالغ المسددة من قبل الشركة الوطنية لناقلات الكيماويات (شركة تابعة) ضمن تعاقدها على بناء ناقلات بتروكيماويات جديدة.

**٤. 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 ٢٠٠٣ بدأ 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 الظاهر 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 التقييم الدوري لاتفاقيات تثبيت عمولات القروض.

وفيما يلي بيان حركة الاحتياطي للفترة :

(٥٦,٧٥٣)	رصيد احتياطي تثبيت عمولات قروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ م
(٤,٦٥٥)	المحاسبة عن احتياطي تثبيت عمولات قروض الشركة التابعة
٢٠,٨٩١	فرق صافي التدفق النقدي بين سعر التثبيت وسعر العمولات السائدة
٤,٧٠٨	الفرق في إعادة تقييم احتياطي تثبيت عمولات القروض
(٣٥,٨٠٩)	الرصيد كـ ١٩٩٤ سبتمبر ٢٠٠٤ م

**٥. الموقف الزكوي والضربي :**

قامت الشركة ب تقديم الإقرارات الزكوية المبدئية لكافحة السنوات المالية حتى عام ٢٠٠٣ م وتم سداد الزكاة المستحقة وفقاً لهذه الإقرارات ، وقد أنهت الشركة وضعها مع مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) بخصوص الجانب الزكوي للسنوات من ١٩٨٢ م وحتى ١٩٨٨ م، أما بالنسبة للسنوات ١٩٨٩ م وحتى ٢٠٠٠ م فقد استلمت الشركة ربوط المصلحة متضمنة مطالبات بمبالغ إضافية للزكاة الشرعية قدرها ٦٨,٢ مليون ريال سعودي تمثل فروقات احتساب الزكاة ، وتم تكوين مخصص بمبلغ ٥٤,٤ مليون ريال سعودي لمقابلة هذه المطالبات ، واعتبرت الشركة على ربوط المصلحة ولا يزال الاعتراف منظوراً أمام لجنة الاعتراض الابتدائية . كذلك استلمت الشركة مطالبات المصلحة بالضريبة على الدفعات لجهات أجنبية غير مقدمة للسنوات من ١٩٩٥ م وحتى ١٩٩٢ م ، وتضمنت هذه الربوط مطالبات بمبالغ قدرها ٣٣,٨ مليون ريال سعودي ، وحيث أنه تم البت 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 ١٩٩٦ م وحتى ٢٠٠٠ م ، وتضمنت هذه الربوط مطالبات بمبالغ قدرها ١٨,٨ مليون ريال سعودي ، وقد اعتبرت الشركة على هذه المطالبات ولا يزال الاعتراف منظوراً لدى لجنة الاعتراض الابتدائية ، وقامت الشركة بتجنيد مخصص لمقابلة تلك المطالبات الضريبية . كما قامت الشركة بتجنيد مخصص للضرائب مقابل الدفعات لجهات أجنبية غير مقدمة للسنوات من عام ٢٠٠١ م وحتى ٢٠٠٣ م ، بمبلغ ٨ مليون ريال سعودي .

**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**  
**للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤**  
**غير مراجعة**  
**(بألاف الريالات السعودية)**

قامت الشركة التابعة (الشركة الوطنية لنقل الكيماويات) بتقييم الأصول الزكوية لكافه السنوات حتى ٢٠٠٣ ، واستلمت الشركة الوطنية لنقل الكيماويات الربوط الزكوية للسنوات من عام ١٩٩١م وحتى ١٩٩٣م ، متضمنة مطالبات بمبالغ إضافية قدرها ٩,٥٤ مليون ريال سعودي تمثل ضريبة الدخل المفروضة على جهات أجنبية غير مقيدة ، واعتراضت الشركة على هذه الربوط وصدر قرار اللجنة الابتدائية بتایيد وجهة نظر المصلحة ، وقد استأنفت الشركة الوطنية لنقل الكيماويات ضد قرار اللجنة الابتدائية ولا يزال الاستئناف منظورا 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 تغیرية لمقابلة مطالبات المصلحة المختلفة بالضرائب على مدفوعات لجهات أجنبية غير مقيدة للسنوات من ١٩٩٤م وحتى ٢٠٠٣م ، بمبلغ ٣٠,٧ مليون ريال سعودي .

## ٦. رأس المال المدفوع :

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

وفىما يلى بيان رأس المال المدفوع المستحق على المساهمين كما في ٣٠ سبتمبر :

رأس المال المدفوع المستحق على المساهمين	رأس المال المدفوع	صدر	رأس المال
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠		
(٢,٣٦٨)	(١,٩٧٤)		
١,٩٩٧,٦٣٢	١,٩٩٨,٠٢٦		

## ٧. معلومات القطاعات :

يوضح الجدول التالى توزيع نشاط الشركة طبقاً للقطاعات التشغيلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

نفط الخط	نفط الكيماويات	نفط العمالة	مقدار ربح التشغيل	مقدار ربح التشغيل	مصاريف التشغيل	مصاريف التشغيل	رأس المال
٢٠٢,٤٣١	٣٨,٤٤٨	٢٧٩,٠٩٦	٢٤٨,٨٧٦	٣٢,٩٥٤	٣٢٣,٨٩٥	٥٢٧,٩٧٢	٢٤٧,٣٥٨
٦,٤٧٩	٥٤,٨٨٤	٣٠١,١٧٠	٢٤٦,٢٨٦	٣٥٦,٨٤٩	١,١٨٥,٩٩١	٣٦٦,٩٣٤	٨١٩,٠٥٧
٢٤٧,٣٥٨	٣٦٦,٩٣٤	١,١٨٥,٩٩١					

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ م  
غير مراجعة  
(بآلاف الريالات السعودية)

٨. تسويات سنوات سابقة :

تم تعديل أرقام المقارنة لقوائم المالية الصادرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٣ وذلك بتسويات السنوات السابقة التي نمت في نهاية العام ٢٠٠٣م، وقد قامت الشركة بتسوية الخسائر المتراكمة وذلك بتكون مخصص للمطالبات الضريبية المفروضة على جهات أجنبية غير مقيمة ، والتي تخص السنوات السابقة من عام ١٩٨٢م حتى ١٩٩٥م وقدرها ٣٣,٨ مليون ريال سعودي . كما قامت الشركة الوطنية لنقل الكيماويات بتسوية الخسائر المتراكمة بمبلغ ٣٥,٥٨ مليون ريال سعودي ، يمثل مطالبات المصلحة الضريبية للسنوات من ١٩٩١م وحتى ١٩٩٣م ، وكذلك مخصص تقديرى لمقابلة مطالبات المصلحة المحتملة بالضرائب على الدفعات لجهات أجنبية غير مقيمة.

٩. نتائج الأعمال عن الفترة الأولية :

إن نتائج الأعمال عن الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشرًا دقيقاً لنتائج الأعمال السنوية.

١٠. أرقام المقارنة :

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة الخاصة بالفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٣م لتفق مع طريقة العرض للفترة الحالية.