

"报 告 书"

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 ٣١ مارس ٢٠٠٤م وقائمة الدخل الأولية الموحدة والتصرفات النقدية الأولية الموحدة للأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) المعبرة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المعدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها . وكان فحصنا فحصا محدودا 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 ، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . وبعد هذا الفحص أقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها عليها - والتي تهدف أساسا إلى إبداء الرأي على القوائم المالية ككل - لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي .

لم نقم بفحص القوائم المالية للشركات التابعة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤م والتي تم توحيدها ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة والتي تمثل إجمالي موجوداتها وإيراداتها ما نسبته ٢٣٪ 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 .

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

ديلويت آند توش  
بكر أبو الخير وشركاه

كي بي إم جي الفوزان وباتقا

بكر عبدالله أبو الخير  
ترخيص رقم ١٠١

د. عبدالقادر باتقا  
ترخيص رقم ٢٢

٥ ربيع الأول ١٤٢٥ هـ  
٢٤ أبريل ٢٠٠٤ م



**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**قائمة المركز المالي الأولية الموحدة**  
**كما في ٣١ مارس ٢٠٠٤ م**  
**غير مراجعة**  
**(بآلاف الريالات السعودية)**

م٢٠٠٣ (معدلة)	م٢٠٠٤	إيضاح
<b>الموجودات المتداولة</b>		
١٦٦,٢٩٧	١١٢,٧٠٣	نقد بالصندوق ول لدى البنك (٢/ن)
٧١,٦٤٧	٣٣٧,٤٧٦	سندات حكومية وودائع قصيرة الأجل
١٤٠,١٧٧	٩٢,٠٥٢	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى ، صافي
٥١,٩٧٠	٤٦,٧٠٩	مصرفات مدفوعة مقدما
١٢,٣١٠	١٩,٥٧٤	جاري الوكلالات المدينة
١٩,٥٤١	٢٤,٠٥٣	المخزون
١١,٦٥١	١٦,٦٨٣	إعانت الوقود المستحقة (٢/هـ)
٤٧٣,٥٩٣	٦٤٩,٢٥٠	<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
<b>الموجودات غير المتداولة</b>		
١١٣,٠٥١	٥٢,٥٢٧	استثمارات في سندات التنمية الحكومية
١٧,٠١٢	١٥,٢٢٨	استثمارات في شركات شقيقة (٢/ج)
٣,٦٣٤,١٦١	٣,٤٤٩,٧٣١	موجودات ثابتة (٢/ز)
١١١,٤٨١	---	موجودات ثابتة متأخرة
٦٢,٨٤٥	٥٠,٣٨٤	مصاريف مؤجلة (٢/ط)
---	٧٧,٩٨٠	نواقلات تحت الإشارة (٣)
٣,٩٣٨,٥٥٠	٣,٦٤٥,٨٥٠	<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
٤,٤١٢,١٤٣	٤,٢٩٥,١٠٠	<b>مجموع الموجودات</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) جزءا 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 ٢٠٠٤ م**  
**غير مراجعة**  
**(بألاف الريالات السعودية)**

<u>٢٠٠٣</u> (معدلة)	<u>٢٠٠٤</u>	إيضاح	<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>
			<u>المطلوبات المتداولة :</u>
٢٣٠,٤٧٠	١٥٦,٥٦٦		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٦٤,١٣٤	٢٣٢,٥٠٤		الأقساط الجارية من قروض طويلة الأجل
٢٣,٦٨٨	---		الأقساط الجارية من التزامات عقود رأسمالية
١١,٨٩٠	١٠,٣١٩		توزيعات ربح غير مسلمة
٦٧٦	٩٩٣		جاري الوكلالات الدائنة
١٠٨,٦٢٢	١٤٥,٤٢٤	(٥،٥/ي،)	مخصص زكاة وضرائب
٤,٩٩٧	١٦,٠١٣		رحلات غير مكتملة
<u>٥٤٤,٤٧٧</u>	<u>٥٦١,٨١٧</u>		<u>مجموع المطلوبات المتداولة</u>
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
١,٨٢٤,١٥٨	١,٥٣٥,٦٢٨		قرض طويلة الأجل
			الالتزام الناتج عن تعديلات القيمة العادلة
---	٥٤,٨٤٠	(٤)	لتتفاقيات تثبيت عمولات القروض
٥٥,٨١١	---	(٤/ح)	التزامات عقود رأسمالية
٢٤,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	(٥)	التزامات ضريبية
١٣,٩٦٠	١٤,٩١٧	(٤/ل)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>١,٩١٧,٩٢٩</u>	<u>١,٦٢٧,٣٨٥</u>		<u>مجموع المطلوبات غير المتداولة</u>
<u>٢,٤٦٢,٤٠٦</u>	<u>٢,١٨٩,٢٠٢</u>		<u>مجموع المطلوبات</u>
			<u>حقوق المساهمين</u>
١,٩٩٧,٥٥٦	١,٩٩٧,٧٢٢	(٦)	رأس المال المدفوع
---	(٥٤,٨٤٠)	(٤)	احتياطي تثبيت عمولات قروض
---	٣,٠٦٠		احتياطي نظامي
(١٧٥,٨٠٢)	٢٧,٥٤٢		ربح (خسائر) مبقة
١,٨٢١,٧٥٤	١,٩٧٣,٤٨٤		مالي حق حقوق المساهمين
١٢٧,٩٨٣	١٣٢,٤١٤		حقوق الأقلية
١,٩٤٩,٧٣٧	٢,١٠٥,٨٩٨		حقوق الملكية
<u>٤,٤١٢,١٤٣</u>	<u>٤,٢٩٥,١٠٠</u>		<u>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</u>

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**  
**للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤ م**  
**غير مراجعة**  
**(بآلاف الريالات السعودية)**

م٢٠٠٣ (معدلة)	م٢٠٠٤	إيضاح
٣٦٠,٢٢٥	٤٠٤,٥٥٨	برادات التشغيل
(٢٧٩,٩٧٨)	(٢٦٨,٩١٧)	روفات التشغيل
٨٠,٢٤٧	١٣٥,٦٤١	مجمل دخل
(١٢,٦٦٩)	(١٥,٤٩٦)	مصاريف عمومية وإدارية
٦٦,٥٧٨	١٢٠,١٤٥	نحو مجمل التشغيل
١,٠٢٨	١,١٧٩	إيرادات الاستثمار في الشركة الشقيقة
٤,٢٦٧	٢,٨١٠	إيرادات أخرى
(٢,٨٣٠)	(٦٤٩)	مصاريف أخرى
(٢٢,١٤٤)	(١٨,٩٦٣)	مصاريف التمويل
٤٦,٨٩٩	١٠٤,٥٢٢	الدخل قبل إعانته الودود
٧,١٢٦	٣,٢٥٦	إعانته الودود
٥٤,٠٢٥	١٠٧,٧٧٨	الدخل قبل الزكاة والضريبة
(١,١٧٢)	(٣,٠٦٢)	مخصصات الزكاة
---	(٦١١)	مخصص الضريبة (٥٪، ٢٪)
٥٢,٨٥٣	١٠٤,١١٥	الدخل قبل حصة الأقلية
(١,٤٩٨)	(٢,٠١٠)	حصة الأقلية من الأرباح
٥١,٣٥٥	١٠٢,٠٩٥	صافي ربح الفترة
١,٢٨ ريال سعودي	٢,٥٦	ربح الربع

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 التدفقات النقدية الأولية الموحدة**  
**للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤**  
**غير مراجعة**  
**(بألاف الريالات السعودية)**

٢٠٠٣ (معدلة)	٢٠٠٤	إيضاح
٥١,٣٥٥	١٠٢,٠٩٥	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :</b>
		صادرات في ربح الفترة
		تسويات لمطابقة صافي الدخل مع صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٥,٨٦٨	٤٩,٤٤٨	استهلاك الموج ودات الثابتة
٣,٣٠٠	---	استهلاك موج ودات ثابتة مسافرة تاجرة
(١,٠٢٨)	(١,١٧٩)	إيرادات الاستثمار في الشركات التابعة
(١٢)	---	مكاسب ببرفع موج ودات ثابتة
١٣,٤٧٦	٧,٢٠٧	إطاء مصاريف مؤجدة
(٣,٥٠٢)	٢,٠١١	حصة الأقلية من الأرباح
١,١٧٢	٣,٦٧٣	مخصصات الرأس المال والضرائب
٣	١٥٧	مخصصات مكافآت نهاية الخدمة
(٣٧,٠٠١)	(١,٤٦٢)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(١٦,٧٢٢)	(١٤,١٨٩)	دينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(٥,٤٩٠)	(٦,٩٦٧)	مصاريف مدفوعة مقدماً
(٨,٩٨٧)	(٣,٤٤٠)	جاري الوكلاء المدينون
(١,٧٩٣)	٥٨٥	المخزون
٧,٥٨٦	٨,٦٥٤	الإعارة المالية
٢١,٩٦٤	٣,٢٧١	رحلات غير المكتملة
(٤,٣٥٣)	(٦٠)	دائنون وأرصدة دائرة أخرى
(١٠,٦٣٩)	(٦,١٨٩)	الرذاذ والضرائب المدفوعة
٦٥,١٩٧	١٤٣,٦١٤	جاري الوكلاء المدينون
		<b>صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :</b>
		ودائع قصيرة الأجل
		شراء موج ودات ثابتة
١٢,٨٦٠	٢,٩٦٥	بيع موج ودات ثابتة
(٣٤)	(٥٧٧)	نفقات إيجار إنشاء
١,٧٣٣	٤,٦٣٧	استثمارات في سندات التنمية الحكومية
---	(٢٤,٤٨٥)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(٩,٧٠٥)	(٨,٦٠٣)	
١,٢٩٢	(٣٤٨)	
٦,١٤٦	(٢٦,٤١١)	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :</b>
		صافي حركة القروض طويلة الأجل
(٤٢,٣٧٤)	(٧٦,٣٣١)	صافي حركة التزامات عقود إيجار رأسمالية
(٣,٨٣٦)	---	الزيادة في رأس المال المسدفوع
١٠	٦٣	توزيع أرباح مدفوعة
(٤٠٧)	(٣١٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤٦,٦٠٧)	(٧٦,٥٨٠)	
٢٤,٧٣٦	٤٠,٦٢٣	
٢٠٩,٧١٦	٣٣٥,٧٥٠	
٢٣٤,٤٥٢	٣٧٦,٣٧٣	صافي الزيادة في التدفقات النقدية
		رصيد النقدية وما في حكمها أول الفترة
		رصيد النقدية وما في حكمها آخر الفترة
		(٢/ص)

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**  
 ٣١ مارس ٢٠٠٤  
 (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 ١٩٧٨/١/٢١م وتم قيدها بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٠٢٦ بتاريخ ١٣٩٩/١٢/١ هـ الموافق ١٩٧٩/١٠/٢٢م الصادر بمدينة الرياض.

ويتمثل نشاط الشركة في شراء وتأجير وتشغيل السفن لنقل البضائع والأشخاص والقيام بجميع الأنشطة المرتبطة بالنقل البحري. وتنامس 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 موزجة لشركة فيلا العالمية التابعة لأرامكو السعودية . كما تمتلك الشركة ناقلة كيماويات واحدة موزجة 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 ٦٢% و ٨٠% على التوالي من حصص رأس المال (تمتلك الشركة الوطنية لنقل الكيماويات ثالث 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 تابعه تمتلكها بالكامل في العام ١٩٩١م وهي شركة إن - آس - سي - إيه (أمريكا) ومقرها مدينة بالتيمور في الولايات المتحدة الأمريكية وتعمل كوكيل لسفن الشركة. بالإضافة إلى ذلك دخلت الشركة في مشاركة مع شركة في شب (أكماريتس سابقاً) وأسستنا معاً شركة الشرق الأوسط لإدارة السفن المحدودة ومقرها مدينة دبي في دولة الإمارات العربية المتحدة، وتمتلك الشركة ٨٠% من رأس المال.

إن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة تتضمن نشاطات الشركة والشركات التابعة لها ، التي تمتلك الشركة فيها حصة أكثر من ٥٠٪ من حقوق الملكية ، والشركات التابعة كما يلي :

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

## ٢. السياسات المحاسبية الهامة :

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

### (أ) 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**  
**٢١ مارس ٢٠٠٤م**  
**(يآلاف الريالات السعودية)**

(تابع) **السياسات المحاسبية الهامة :**

**ب) القوائم 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 / 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) الإستثمارات :**

تظهر إستثمارات الشركة في الشركات الشقيقة التي تمتلك الشركة حصصاً في رأساتها بنساب تتراوح من ٢٠٪ إلى ٥٠٪ بطريقة حقوق الملكية .

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

**د) 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 .

**هـ) 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.

**و) تحقق الإيراد :**

تتبع الشركة سياسة الرحلات المكتملة للخطوط لتحديد إيرادات ومصروفات هذه الرحلات والتي تخص الفترة ونكون الرحلة مكتملة عندما تتحرر 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 وتقديم الخدمات المنعقد عليها ، ويتم قيد الإيرادات الأخرى عند تحقيقها .

**ز) الموجودات الثابتة :**

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

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 المتبعه .

٣. تتم مراجعة الموجودات الثابتة ذات العمر التشغيلي الطويل لمعرفة مدى انخفاض قيمتها نتيجة لتغير الأحوال أو الظروف مما يشير إلى إمكانية أن يكون المبلغ القابل للإسترداد أقل من القيمة الدفترية . وفي حالة بلغ مجمل التدفقات النقدية غير المخصوصة 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  
٣١ مارس ٢٠٠٤  
(بألاف الريالات السعودية)

(تابع) السياسات المحاسبية الهامة :

ح) التزامات عقود رأسمالية :

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 .

ط) المصارييف المؤجلة :

تقوم الشركة بإضفاء مصارييف 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 مصارييف التسفين المؤجلة للسفينة المعنية في قائمة الدخل للسنة التي تتم فيها عملية التسفين الأخيرة.

ي) 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 مقدمة وتحمّل على التزامات الضرائب في قائمة الدخل الأولية الموحدة، وبالنسبة للشركات التابعة خارج المملكة فيتم تجنب مخصصات الضرائب وفقاً لأنظمة المتبعة في تلك البلدان .

ث) المصارييف:

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

ل) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

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

م) تكلفة الإقراض :

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

ن) 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.

ص) 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.

(٣) ناقلات تحت الإنشاء :

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

**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**  
**٣١ مارس ٢٠٠٤**  
**(بألاف الريالات السعودية)**

**(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 ٢٠٠٣م بدأت الشركة بتطبيق المعالجة المحاسبية المحددة بالمعايير الدولي رقم (٣٩) وعليه تم إظهار التغير في القيمة السوقية لاتفاقات تثبيت عمولات القروض في احتياطي تثبيت عمولات القروض ضمن حقوق المساهمين.

إن خسائر تثبيت عمولات القروض الظاهرة في إحتياطي 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 التقديم الدوري لاتفاقات تثبيت عمولات القروض.

وفيما يلي بيان حركة الاحتياطي للفترة :

رصيد احتياطي تثبيت عمولات قروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣م	(٥٦,٧٥٣)			
المحاسبة عن احتياطي تثبيت عمولات قروض الشركة التابعة	(٤,٦٥٥)			
فرق صافي التتفق النقدي بين سعر التثبيت وسعر العمولات السائدة	١٤,١٤٤			
الفرق في إعادة تقسيم احتياطي تثبيت عمولات القروض	(٧,٥٧٦)			
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٠٤م	(٥٤,٨٤٠)			

**(٥) الموقف الزكوي والضربي :**

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية المبدئية لكافة السنوات المالية حتى عام ٢٠٠٢م 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 بمبلغ إضافية للزكاة الشرعية قدرها ٦٨,٢ مليون ريال سعودي تمثل فروقات احتساب الزكاة ، وتم تكوين مخصص بمبلغ ٤,٤ مليون ريال سعودي لمقابلة هذه المطالبات ، واعتبرت الشركة على ربوط المصلحة ولا يزال الاعتراض منظوراً أمام لجنة الاعتراض الابتدائية . كذلك استلمت الشركة مطالبات المصلحة على ضريبة على الدفعات لجهات أجنبية غير مقدمة 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 الاعتراض 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 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 تمثل ضريبة الدخل المفروضة على جهات أجنبية غير مقدمة ، واعتبرت الشركة على هذه الربوط وصدر قرار اللجنة الابتدائية بتایید وجهة نظر المصلحة ، وقد إستأنفت 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 تقديرية لمقابلة مطالبات المصلحة المحتملة بالضرائب على مدفوعات لجهات أجنبية غير مقدمة للسنوات من ١٩٩٤م وحتى ٢٠٠٣م ، بمبلغ ٣٠,٧ مليون ريال سعودي .

(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
٣١ مارس ٢٠٠٤  
(بألاف الريالات السعودية)

**(٦) رأس المال المدفوع :**

يبلغ رأس المال الشركة المدرج 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 والمستحق على المساهمين كما في ٣١ مارس :

م٢٠٠٣	م٢٠٠٤
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
(٢,٤٤٤)	(٢,٢٧٨)
١,٩٩٧,٥٥٦	١,٩٩٧,٧٢٢

**(٧) معلومات القطاعات :**

يوضح الجدول التالي توزيع نشاط الشركة طبقاً للفئات التشغيلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس:

م٢٠٠٣	م٢٠٠٤
مجمل ربع التشغيل	مجمل ربع التشغيل
نفط العملاقة	نفط العملاقة
٧٢,٧٦٧	١٠٧,٢٦١
١٣,٥٢١	١٦,٤٦٤
(٦,٠٤١)	١١,٩١٦
٨٠,٢٤٧	١٣٥,٦٤١
مصاريف التشغيل	مصاريف التشغيل
١٩٢,٩٦٣	١٩٤,٩٦٣
(٨٥,٧٠٢)	(٨٥,٧٠٢)
١٢٥,١٩٥	١٢٥,١٩٥
(١٠٨,٧٣١)	(١٠٨,٧٣١)
٨٦,٤٠٠	٨٦,٤٠٠
٧٤,٤٨٤	٧٤,٤٨٤
٤٠٤,٥٥٨	٤٠٤,٥٥٨
إيرادات التشغيل	إيرادات التشغيل
١٣٥,٦٤١	١٣٥,٦٤١
٢٦٨,٩١٧	٢٦٨,٩١٧

**(٨) تسويات سنوات سابقة :**

تم تعديل أرقام المقارنة بتسويات السنوات السابقة التي تمت خلال عام 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 ، بمثابة مطالبات المصلحة الضريبية للسنوات من ١٩٩١م وحتى ١٩٩٣م ، وكذلك مخصص تدبيري 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 مؤشراً دقيقاً لنتائج الأعمال السنوية.

**(١٠) أرقام المقارنة :**

تم إعادة تدويب بعض أرقام المقارنة الخاصة بالفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٣م لتتفق مع طريقة العرض للفترة الحالية .