

الجريدة وشركاه

احد اعضاء

برایس وترهاؤس کویز

KPMG

الفوزان وبانقا

ص. ب ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية

ص. ب ٨٢٨٢
الرياض ١١٤٨٢
المملكة العربية السعودية

تقرير الفحص المحدود

المحترمين

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

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة للشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية) كما هي عليه في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لل ثلاثة والستة أشهر المنتهيين في ذلك التاريخ، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها. وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلاً على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها - والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل - لذا فإننا لا ننوي مثل هذا الرأي.

لم نقم بفحص القوائم المالية للشركات التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م والتي تم توحيدها ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة والتي تمثل إجمالي موجوداتها وإيراداتها ما نسبته ٣٪ و ٣٩٪، على التوالي، وذلك بالنسبة لإجمالي الموجودات والإيرادات بالقوائم المالية الأولية الموحدة. كما أن هذه القوائم المالية الأولية للشركات التابعة لم يتم فحصها بواسطة مراجع حسابات تلك الشركات في ذلك التاريخ.

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 يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها.

كي بي أم جي الفوزان وبانقا

الجريدة وشركاه

احد اعضاء برایس وترهاؤس کویز

سامي بهاء الدين المراج
ترخيص رقم (١٦٥)

٢٠٠٥ ٢٠٠٥

١٠ جمادى الثاني ١٤٢٦ هـ

عبد الله حمد الفوزان
ترخيص رقم (٣٤٨)



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

**قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م
(بآلاف الريالات السعودية)**

<u>٢٠٠٤</u>	<u>٢٠٠٥</u>	بيان
١٠٧,٢٦٤	١٥٩,٥٤٨	الموجودات المتداولة:
٤٩١,٦٠٩	١٣٧,٠٠٥	نقد بالصندوق ولدى البنوك
٨٧,٨٨١	١١٧,٥٨٣	استثمارات في سندات حكومية وودائع قصيرة الأجل
٤٠,٣١٤	٤٨,٢٣٧	صافي مدینون تجاریون وأرصدة مدينة أخرى
٢٣,٢٨٠	١٥,٠٢٧	مصرفوفات مدفوعة مقدماً
٢٤,٧٧٦	٣١,٨٥٥	جاری الوکالات المدينة
---	٣٢,٢٣٥	المخزون
١٨,٧٥٥	٥,٦١٧	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
<u>٧٩٣,٨٧٩</u>	<u>٥٤٧,١٠٧</u>	صافي إعانة الوقود المستحقة
		مجموع الموجودات المتداولة
<hr/>		
١٠,٤٦٨	٦٢,٥٦٦	الموجودات غير المتداولة:
١٥,٨٧٦	٨٤,٧٨١	استثمارات في سندات حكومية
٤٣,٤٦١	٣٥,٧٧٢	استثمارات في شركات شقيقة
٣,٣٧٣,٧٣٩	٣,١٨٢,٤٣١	صافي مصاريف مجلة
---	١٢٢,٣١٤	صافي موجودات ثابتة
٧٨,٢٨٣	٤٨٠,٣٩٤	الشهره
<u>٣,٥٢١,٨٢٧</u>	<u>٣,٩٦٨,٢٥٨</u>	نافلات تحت الإنشاء
		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>٤,٣١٥,٧٠٦</u>	<u>٤,٥١٥,٣٦٥</u>	مجموع الموجودات

يُتبع

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥
(بألاف الريالات السعودية)

٢٠٠٤	٢٠٠٥	إيضاح	
١٣٩,٦٧٦	١٨٥,٢٤٨		المطلوبات وحقوق الملكية
٢٤٥,٢٨٣	٢٢٣,٣٦٢		المطلوبات المتداولة:
٩,٦٨٣	٢٧,٥٧٨		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦٠٨	١,٩٦٨		الأقساط الجارية من قروض طويلة الأجل
١٤٨,٧١٩	١٤٥,٣٩٠	٥	أرباح غير مستلمة
١٧,٧٧٢	١٦,٣٤٥		جارى الوكالات الدائنة
٥٦١,٧٤١	٥٩٩,٨٩١		مخصص زكاة وضرائب
			رحلات غير مكتملة
			مجموع المطلوبات المتداولة
١,٤٧٠,٨١٦	١,٣٤٧,٦٤٩		المطلوبات غير المتداولة
٢٨,٥٧٣	١٣,٩٥٧	٦	قرض طويلة الأجل
٢٢,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٥	الالتزام الناتج عن تعديلات القيمة العادلة لاتفاقيات
١٥,٧٧٢	١٨,٩٥٥		تبسيط عمولات القروض
١,٥٣٧,١٦١	١,٤٠٠,٥٦١		مخصص إلتزامات ضريبية
٢,٠٩٨,٩٠٢	٢,٠٠٠,٤٥٢		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مجموع المطلوبات
١,٩٩٧,٨٢٩	١,٩٩٨,٧٨٨	٧	حقوق الملكية:
١١,٧٤٩	٥٨,٧٤٧		رأس المال المدفوع
١٠٥,٧٣٩	٣٢٨,٧٢٢		احتياطي نظامي
(٢٨,٥٧٣)	(١٣,٩٥٧)	٦	أرباح متراكمة
---	٢,٢٣٦		احتياطي تبسيط عمولات قروض
٢,٠٨٦,٧٤٤	٢,٣٧٤,٥٣٦		مكاسب غير محققة من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
١٣٠,٠٦	١٤٠,٣٧٧		مجموع حقوق المساهمين
٢,٢١٦,٨٠٤	٢,٥١٤,٩١٣		حقوق الأقلية
٤,٣١٥,٧٠٦	٤,٥١٥,٣٦٥		مجموع حقوق الملكية
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

فهد عبدالله الدكان
 عضو مجلس الإدارة

خليل ابراهيم القاسم
 رئيس الشركة

حمدود عبد العزيز العجلان
 نائب الرئيس للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي ثلاثة وستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥
(بألاف الريالات السعودية)

				للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٠٤	٢٠٠٥	٢٠٠٤	٢٠٠٥			
٧٩٠,١٣٧	٨٤٠,٥٠٤	٣٨٧,٨٧٠	٤٠٥,٣١٣	٨		إيرادات التشغيل
(٥٣٩,٨٤٣)	(٥٤٣,٤١٦)	(٢٧٣,٢١٧)	(٢٨٩,٥٣٠)	٨		مصاروفات التشغيل
٢٥٠,٢٩٤	٢٩٧,٠٨٨	١١٤,٦٥٣	١١٥,٧٨٣	٨		مجمل الدخل
(٢٩,٩٨٧)	(٣٢,٥٤٠)	(١٤,٤٩١)	(١٥,٣٩١)			مصاريف عمومية وإدارية
٢٢٠,٣٠٧	٢٦٤,٥٤٨	١٠٠,١٩٢	١٠٠,٣٩٢			دخل التشغيل
١,٨٢٨	٦,٦٦٠	٦٤٩	٦,١٢١	٣		حصة الشركة في أرباح
(٣٧,٦٢١)	(٣٩,٨٩١)	(١٨,٦٥٨)	(٢٠,٣٦٦)			شركات شقيقة
٥,٥٥٢	٦,٨٠٦	٣,٣٩١	٢,٧٤٨			مصاريف التمويل
١٩٠,٠٦٦	٢٣٨,١٢٣	٨٥,٥٤٤	٨٨,٨٩٥			صافي إيرادات أخرى
١٠,٥٥٣	١١,٢٥٥	٧,٢٩٧	٨,٠٠٦			الربح قبل إعانة الوقود
٢٠٠,٦١٩	٢٤٩,٣٧٨	٩٢,٨٤١	٩٦,٩٠١			إعانة الوقود
(٦,٦٣٠)	(٧,٠٠٣)	(٣,٥٦٨)	(٣,٨٤٨)			الربح قبل الزكاة والضرائب
(٢,٣٥١)	(٢,٧٨١)	(١,٧٤٠)	(١,٥٤٣)			مخصص الزكاة
١٩١,٦٣٨	٢٣٩,٥٩٤	٨٧,٥٣٣	٩١,٥١٠			مخصص الضرائب
(٢,٦٥٦)	(٨,٤٧١)	(٦٤٦)	(٣,٣٥٩)			الربح قبل حصة الأقلية
١٨٨,٩٨٢	٢٣١,١٢٣	٨٦,٨٨٧	٨٨,١٥١			حصة الأقلية من صافي أرباح
٤,٧٢	٥,٧٨	٢,١٧	٢,٢٠			الشركات التابعة
						صافي الربح
						ربح السهم (ريال سعودي)

فهد عبدالله الدكان
 عضو مجلس الإدارة

خليل ابراهيم القاسم
 رئيس الشركة

حمد عبد العزيز العجلان
 نائب الرئيس للشئون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

**قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
 للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥
 (بألاف الريالات السعودية)**

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
١٨٨,٩٨٢	٢٣١,١٢٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٩٨,١٢٩	٩٥,٤٤٦	صافي الربح
١٥,٧٧٢	٣٥,٤٠٨	تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي التدفقات
(١,٨٢٨)	(٦,٦٦٠)	النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٩٨١	١٤	استهلاكات
٢,٦٥٦	٨,٤٧١	إطفاء مصاريف مؤجلة
٨,٩٨١	٩,٧٨٤	حصة الشركة في أرباح شركة شقيقة
١,٠١٣	٢,٠١٠	خسائر بيع موجودات ثابتة
		حصة الأقلية في الأرباح
		مخصص الزكاة والضرائب
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢,٧٠٩	٢٢,٩٢٥	صافي مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(٧,٧٩٤)	(١٢,٨٦٢)	مصروفات مدفوعة مقدماً
(١٠,٦٧٣)	٥,٨٢٣	جارى الوكلالات المدينة
(١,٢٢٠)	(١٣,٣٣٨)	المخزون
(١,٤٨٨)	١٠,٧٤١	صافي اعانت الوقود المستحقة
(١٣,٦١٩)	٢٤,٠٧٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٦,٥٧٥)	(١١,٣٣٥)	جارى الوكلالات الدائنة
٧,٤٧١	(٣,٨٤٠)	رحلات غير المكتملة
(٢,٠٧١)	(١٧,٣٥٤)	الزكاة والضرائب المدفوعة
٢٨١,٣٧٦	٣٨٠,٤٢٨	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية

بيان

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥
(بألاف الريالات السعودية)

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
٥٥,٩٠٥	(١٦,٢٥٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
---	(٢٩,٩٩٩)	استثمارات في سندات حكومية وودائع قصيرة الأجل
(١,٢٦٤)	(٩٢٥)	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٣١,٦٥٥	(١٠)	شراء موجودات ثابتة
(٢٤,٧٨٨)	(١٨٠,٠٠٧)	محصلات بيع موجودات ثابتة
---	(١٢٢,٣١٤)	نفقات تحت الإنشاء
---	(٦٩,٥١٨)	الشهرة
---	٢,٥٠٠	استثمارات في شركات شقيقة
<u>(١٠,١٩٥)</u>	<u>(٣٠,٧٨٤)</u>	توزيعات أرباح من شركات تابعة
<u>٥١,٣١٣</u>	<u>(٤٤٧,٣١٦)</u>	مصاريف مؤجلة
		صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية

(١٢٨,٣٦٤)	(٣٣,٨٦٥)	
١٧٠	٥٩٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٩٤٩)	(١٨١,٢١٦)	صافي حركة القروض طويلة الأجل
<u>(٣,٠٠٠)</u>	<u>(٩)</u>	الزيادة في رأس المال المدفوع
<u>(١٣٢,١٤٣)</u>	<u>(٢١٤,٤٩١)</u>	توزيعات أرباح مدفوعة
٢٠٠,٥٤٦	(٢٨١,٣٧٩)	حصة الأقلية في توزيعات الأرباح
<u>٣٣٥,٧٥٠</u>	<u>٥٠٨,٥٥٤</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
<u>٥٣٦,٢٩٦</u>	<u>٢٢٧,١٧٥</u>	صافي (النقد) الزيادة في النقدية وما في حكمها
		رصيد النقدية وما في حكمها أول الفترة
		رصيد النقدية وما في حكمها آخر الفترة (ايضاح ٢ د)

فهد عبدالله الدكان
 عضو مجلس الإدارة

خليل ابراهيم القناص
 رئيس الشركة

حمود عبد العزيز العجلان
 نائب الرئيس للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م
(بآلاف 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 الموافق ١٩٧٨/١/٢١ وتم قيدها بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٠٢٦ بتاريخ ١٣٩٩/١٢/١ 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 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 مملوكة لشركة فيلا العالمية التابعة لأرامكو السعودية واثنان لشركة يوروناف. كما تمتلك الشركة ناقلة كيماويات واحدة مملوكة للشركة الدولية للنقل والملاحة التابعة للشركة السعودية للصناعات الأساسية "سابك".

أسيت الشركة والشركة السعودية للصناعات الأساسية "سابك" في العام ١٩٩٠ الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة، وتمتلك الشركة نسبتاً متساوية من حصص رأس المال (تمتلك الشركة الوطنية لنقل الكيماويات ثلاثة شركات تابعة بنسبة ١٠٠٪ وهي شركة الساحل الشرقي البحري المحدودة وشركة الساحل الشمالي البحري المحدودة وشركة الساحل الجنوبي البحري المحدودة). كما أسيت الشركة شركات تابعة تملكها 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 وأسيت معاً شركة الشرق الأوسط لإدارة السفن المحدودة ومقرها مدينة دبي في دولة الإمارات العربية المتحدة، وتمتلك الشركة حالياً كامل رأس المال.

كذلك تمتلك الشركة وشركة الملاحة العربية المتحدة مناصفة حصص رأس المال الشركة العربية لنقل الكيماويات. كما قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٥ بتوفيق اتفاقية لشراء ٣٠,٣٪ من رأس مال شركة بتروليك المحدودة.

إن القوائم المالية الأولية الموحدة تتضمن نشاطات الشركة والشركات التابعة لها ، التي تمتلك الشركة فيها حصة أكثر من ٥٠٪ من حقوق الملكية و الشركات التابعة كما في ٣٠ يونيو هي كما يلي:

٢٠٠٤		٢٠٠٥		اسم الشركة
نسبة حقوق الأقلية	نسبة الملكية	نسبة حقوق الأقلية	نسبة الملكية	
%٢٠	%٨٠	%٢٠	%٨٠	الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة
-	%١٠٠	-	%١٠٠	آن - آس - سي - آيه (أمريكا)
%٢٠	%٨٠	-	%١٠٠	شركة الشرق الأوسط لإدارة السفن المحدودة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥
(بألاف الريالات السعودية)

٢. السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبناء على مفهوم التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع والمشتقات المالية والتي تدرج التغيرات في قيمتها العادلة ضمن حقوق المساهمين، وتتبع الشركة قاعدة الإستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها، مع افتراض استمرارية النشاط.

ان السياسات المحاسبية الهامة التي تطبقها الشركة في اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة تتماشى مع مثيلتها الموضحة بالقوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ والتي تتلخص فيما يلي:

أ- فترة القوائم المالية

وفقاً للنظام الأساسي للشركة تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير من كل عام وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام. تعد 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 إيرادات ومكاسب ومصروفات وخسائر الفترة خلال الفترة. ان جميع التسويات التي رأت ادارة الشركة اهميتها لكي تظهر القوائم المالية بعدل المركز المالي ونتائج الاعمال تم اعدادها. وان نتائج الاعمال عن الفترة الاولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.

ب- القوائم المالية الموحدة الأولية

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة القوائم المالية الأولية للشركة الأم والشركات التابعة لها والتي تمتلك الشركة فيها حصة أكثر من ٥٥٪ من حقوق الملكية وأو 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 غيرالمسيطرة في القوائم المالية الأولية الموحدة .

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م
(بآلاف الريالات السعودية)

ج-استخدام التقديرات

ان إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، وايضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال تلك الفترة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

د-النقدية وما في حكمها

لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقية الأولية الموحدة تتكون النقية 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.

هـ-الإستثمارات

١- الإستثمارات في شركات شقيقة

تظهر إستثمارات الشركة في الشركات الشقيقة التي تمتلك الشركة حصصاً في رأسملها بنساب تتراوح من ٢٠% إلى ٥٥% بطريقة حقوق الملكية. نظراً لاختلاف توقيت السنة المالية لشركة بترديك المحدودة عن السنة المالية للشركة، فإن حصة الشركة في أرباح وخسائر شركة بترديك تدرج في السجلات المحاسبية حسب آخر قوائم مالية معدة لشركة بترديك. إن الفترة الزمنية التي تلي آخر قوائم مالية معدة لشركة بترديك المحدودة حتى تاريخ القوائم الأولية للشركة هي شهرين.

٢- استثمارات في سندات التنمية الحكومية

يظهر الإستثمار في سندات التنمية الحكومية السعودية التي يحتفظ بها لتاريخ استحقاقها على أساس التكلفة المعدلة بمقدار الإستفادة بالعلاوة أو الخصم. وفي حالة الإنخفاض غير المؤقت يتم إثبات الخسائر غير المحققة ضمن قائمة الدخل الموحدة.

٣- استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

تتمثل الاستثمارات في أوراق مالية المتاحة للبيع في وحدات صناديق مشتركة تدار من قبل بنوك محلية، مشتراء ومحفظ بها بغرض تحقيق مكاسب في الأجل القصير، صنفت كاستثمارات متاحة للبيع. تدرج المكاسب أو الخسائر غير المحققة ضمن حقوق المساهمين، بينما يتم قيد المكاسب أو الخسائر المحققة من استرداد الوحدات ضمن قائمة الدخل الموحدة للفترة التي يتم فيها استرداد هذه الوحدات.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م
(بآلاف الريالات السعودية)

و-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 متنه السفن فيظهر كرصيد مخزون في تاريخ المركز المالي ويتم تحديد تكلفتها على أساس الوارد أولاً صادر أولاً. إن الفروقات الناتجة بين تكلفة المخزون وفقاً لطريقة متوسط التكلفة وطريقة الوارد أولاً صادر أولاً غير جوهريّة.

ز-أصول غير ملموسة

-١ مصاريف مؤجلة

تقوم الشركة بإطفاء مصاريف التسفين المؤجلة، حسب أنواع الناقلات، 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 الخلل للسنة التي تتم فيها عملية التسفين الأخيرة.

تم قيد المصاريف المؤجلة المرتبطة بشراء حصة في شركة بتردريك كمصاريف مؤجلة ويتم إطفاؤها على أساس القسط الثابت خلال فترة عشرين سنة.

-٢ الشهرة

إن الشهرة المدفوعة عند شراء الاستثمارات والتي تمثل فائض سعر الشراء على صافي الأصول المشتراء يتم إطفاؤها بطريقة القسط الثابت على فترة عشرين سنة.

ح- موجودات ثابتة، صافي

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

١- تستهلك السفن الصغيرة (رورو) على مدة عشرين عاماً ، أما الناقلات الكبيرة فستهلك على مدة خمسة وعشرين عاماً ، كما تستهلك السفن المستعملة حسب عمرها التقديرى المتبقى بعد الأخذ في الاعتبار نسبة ١٠٪ من قيمة السفن كقيمة تخريبية.

٢- تستهلك باقي عناصر الموجودات الثابتة طبقاً لنسب الإستهلاك المتبعة.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م
(بألاف الريالات السعودية)**

ط-تدنى قيمة الموجودات

بتاريخ قائمة كل مركز مالي، تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة هذه الموجودات، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تحديد القيمة المقدرة القابلة للاسترداد للموجودات لتحديد قيمة الخسارة الناتجة عن تدنى قيمتها، ان وجدت.

اذا قدرت قيمة الموجودات القابلة للاسترداد بأقل من قيمتها الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية الى القيمة القابلة للاسترداد وتحمیل فرق تدنى قيمة الموجودات الى قائمة الدخل الاولية الموحدة.

اذا زادت القيمة القابلة للاسترداد لاحقا ، يتم تعديل القيمة الدفترية للموجودات بمقدار هذه الزيادة ، على ان لا تزيد عن القيمة الدفترية الاصلية للموجودات ، وتحمیل فرق زيادة قيمة الموجودات الى قائمة الدخل الاولية الموحدة.

ي-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.

ك-تحقق الإيراد

تبني الشركة سياسة الرحلات المكتملة للخطوط لتحديد ايرادات ومصروفات هذه الرحلات والتي تخص الفترة وتكون الرحلة مكتملة عندما تبحر من آخر ميناء تفريغ لكل رحلة ، ويتم تأجيل ايرادات 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".

اما ايرادات التأجير والأنشطة الأخرى المرتبطة فيتم قيدها عند تقديم الخدمة وبما يتلاءم مع فترات العقود ومدد الرحلات وتقديم الخدمات المنقوع عليها ، ويتم قيد الإيرادات الأخرى عند تحقيقها.

ل-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.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م
(بألاف الريالات السعودية)**

م-المصاريف

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

ن-تكلفة الإقراض

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

ص-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 وتدرج فروقات أسعار الصرف في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

ع-الزكاة والضرائب

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

٣. استثمارات في شركات شقيقة

(أ) شركة بتريديك المحدودة

في ٢٢ فبراير ٢٠٠٥ دخلت الشركة في اتفاقية لشراء حصة ٣٠,٣% من رأس مال شركة بتريديك المحدودة مقابل دفع مبلغ اجمالي وقدره ٥٠ مليون دولار أمريكي (اي ما يعادل ١٨٧,٥ ريال سعودي)، وقد ترتب على هذه الاتفاقية مايلي:

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م
(بآلاف الريالات السعودية)**

• ان تتم عملية الشراء هذه على مرحلتين، تكون الاولى بتاريخ توقيع الاتفاقية وتدفع الشركة جزء من قيمة الصفقة وقدره ٣٠ مليون دولار امريكي (اي ما يعادل ١١٢,٥ مليون ريال سعودي) وتحصل مقابلة على ماسبته ١٨,١٨٪ من رأس مال شركة بترديك المحدودة، والذي تمت زيادته بتاريخ هذه الاتفاقية من ٥ مليون دولار امريكي الى ٦,١١١,١١١ دولار امريكي موزع على ٦,١١١,١١١ سهم عادي القيمة الاسمية لكل منها دولار أمريكي واحد. وتكون المرحلة الثانية بتاريخ ١٨ ابريل والتي فيها تقوم الشركة بدفع مبلغ وقدره ٢٠ مليون دولار امريكي (اي ما يعادل ٧٥ مليون ريال سعودي) وتحصل على ما نسبته ١٢,١٢٪ من رأس المال شركه بترديك المحدودة، لتصبح حصة الشركة الاجمالية في رأس المال شركة بترديك المحدودة ٣٠,٣٠٪ بعد اتمام المرحلة الثانية والتي قامت الشركة باستكمالها بتاريخ ١٨ ابريل ٢٠٠٥.

بالرغم من ان اتفاقية الشراء قد تمت في ٢٢ فبراير ٢٠٠٥، الا انها قد نصت على حصول الشركة على نسبتها كاملة من ارباح شركة بترديك المحدودة للعام المالي كاملا، والذي يبدأ من ١ سبتمبر ٢٠٠٤ وينتهي في ٣١ أغسطس من عام ٢٠٠٥، عليه فقد اعتبرت حصة الشركة في ارباح شركة بترديك المحدودة للفترة من ١ سبتمبر ٢٠٠٤ حتى تاريخ اتمام كل مرحلة شراء جزءا من الصفقة وتم قيده على حساب تكفة الاستثمار.

تم اعتبار الفرق بين مبلغ الاستثمار الصافي و صافي الأصول المشتراء شهرة يتم إطفاؤها بطريقة القسط الثابت على فترة عشرين سنة.

شركة بترديك المحدودة هي شركة عالمية متخصصة في نقل وتجارة غاز البترول المسال (LPG) ومكتبها في برمودا ، ولها مكاتب في كل من لندن وسنغافورة والبهاما ، تأسست شركة بترديك المحدودة بتاريخ ٢٠ فبراير ١٩٨٠ بموجب قوانين برمودا.

بلغت حصة الشركة في صافي ارباح شركة بترديك المحدودة ٥,٢٤ مليون ريال سعودي تم إدراجها في قائمة الدخل الأولية الموحدة المرفقة.

ب) الشركة العربية لنقلات الكيماويات

بلغت حصة الشركة في صافي ارباح الشركة العربية لنقلات الكيماويات مبلغ وقدره ١,٤٢ مليون ريال سعودي تم إدراجها في قائمة الدخل الأولية الموحدة المرفقة.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م
(بآلاف الريالات السعودية)**

٤. ناقلات تحت الإشاء

يمثل رصيد ناقلات تحت الإشاء تلك المبالغ المسددة ضمن تعاقديات لبناء ناقلات نفط عملاقة جديدة، وكذلك المبالغ المسددة من قبل الشركة الوطنية لمناقلات الكيماويات (شركة تابعة) ضمن تعاقدها على بناء ناقلات بتروكيماويات جديدة.

٥. الموقف الزكوي والضريبي

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية المبنية لكافحة السنوات المالية حتى عام ٢٠٠٤ 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 تمثل فروقات احتساب الزكاة ، وتم تكوين مخصص بمبلغ ٥٤,٤ مليون ريال سعودي لمقابلة هذه المطالبات ، واعتراضت الشركة على ربوط المصلحة ولا يزال الاعتراف منظوراً به أمام لجنة الاعتراف الإبتدائية. كذلك استلمت الشركة مطالبات المصلحة المتعلقة 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 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 ١٩٩٦م وحتى ٢٠٠٠م ، وتضمنت هذه الربوط مطالبات بمبالغ قدرها ١٨,٨ مليون ريال سعودي ، وقد اعتراضت الشركة على هذه المطالبات ولا يزال الاعتراف منظوراً به لدى لجنة الاعتراف الإبتدائية ، وقامت الشركة بتجنب مخصص لمقابلة تلك المطالبات الضريبية. كما قامت الشركة بتجنب 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 لكافحة السنوات حتى ٢٠٠٢م ، واستلمت الشركة الوطنية لنقل الكيماويات الربوط الزكوي للسنوات من عام ١٩٩١م وحتى ١٩٩٣م ، متضمنة مطالبات بمبالغ إضافية قدرها ٩,٥٤ مليون ريال سعودي تمثل ضريبة الدخل المفروضة على جهات أجنبية غير مقيمة ، واعتراضت الشركة على هذه الربوط وصدر قرار لجنة الإبتدائية بتأييد وجهة نظر المصلحة ، وقد استأنفت الشركة الوطنية لنقل الكيماويات ضد قرار لجنة الإبتدائية ولا يزال الاستئناف منظوراً لدى اللجنة الاستئنافية. هذا ولم تستلم الشركة الوطنية لنقل الكيماويات أي ربوط زكوي 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 مقيمة للسنوات من ١٩٩٤م وحتى ٢٠٠٣م ، بمبلغ ٣٠,٧ مليون ريال سعودي.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
 لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م
 (بألاف الريالات السعودية)

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 التقييم الدوري لاتفاقيات تثبيت عمولات القروض. وفيما يلي بيان حركة الاحتياطي للفترة:

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
(٥٦,٧٥٣)	(١٤,٥٩٠)	رصيد احتياطي تثبيت عمولات قروض كما في أول الفترة
(٤,٦٥٥)	---	المحاسبة عن احتياطي تثبيت عمولات قروض الشركة التابعة
١٤,٨٧٤	٦,٩٧٨	فرق صافي التدفق النقدي بين سعر التثبيت وسعر العمولات السائدة
١٧,٩٦١	(٦,٣٤٥)	الفرق في إعادة تقييم احتياطي تثبيت عمولات القروض
<u>(٢٨,٥٧٣)</u>	<u>(١٣,٩٥٧)</u>	الرصيد كما في آخر الفترة

٧. رأس المال المدفوع

يبلغ رأس المال الشركة 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 والمستحق على المساهمين كما في ٣٠ يونيو:

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصدر المستحق على المساهمين
<u>(٢,١٧١)</u>	<u>(١,٢١٢)</u>	رأس المال المدفوع
<u>١,٩٩٧,٨٢٩</u>	<u>١,٩٩٨,٧٨٨</u>	

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
 لفترتي ثلاثة وستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م
 (بآلاف الريالات السعودية)

٨. معلومات القطاعات

أ) يوضح الجدول التالي توزيع نشاط الشركة طبقاً للقطاعات التشغيلية لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠٠٤	٢٠٠٥			
مجمل ربع التشغيل	مجمل ربع التشغيل	مصاروفات التشغيل	إيرادات التشغيل	
١٩٠,٨٨٨	١٩٨,٥٣١	(١٥٣,٢٩٠)	٣٥١,٨٢١	ناقلات النفط العملاقة
٢٥,٨٢٩	٥١,٤٥٨	(١٩٥,٩٩١)	٢٤٧,٤٤٩	نقل الكيماويات
٣٣,٥٧٧	٤٧,٠٩٩	(١٩٤,١٣٥)	٢٤١,٢٣٤	الخطوط
<u>٢٥٠,٢٩٤</u>	<u>٢٩٧,٠٨٨</u>	<u>(٥٤٣,٤١٦)</u>	<u>٨٤٠,٥٠٤</u>	المجموع

ب) يوضح الجدول التالي توزيع الموجودات والمطلوبات حسب القطاعات التشغيلية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م:

٢٠٠٤	٢٠٠٥	المجموع		
		ناقلات النفط العملاقة	نقل الكيماويات	المشتراكه الخطوط
الموجودات	٤,٣١٥,٧٠٦	٤٧١,٤٠٧	٢٤٤,٩٧٥	١,٠١٠٩٤٣
المطلوبات	٤,٥١٥,٣٦٥	٢,٧٨٨,٠٤٠	٢,٧٨٨,٠٤٠	٤,٣١٥,٧٠٦

٢٠٠٤	٢٠٠٥	المجموع		
الموارد	المطلوبات	النفط	الكيماويات	العملاقة
٤,٣١٥,٧٠٦	٤,٥١٥,٣٦٥	٤٧١,٤٠٧	٢,٧٨٨,٠٤٠	١,٠١٠٩٤٣
٢,٠٩٨,٩٠٢	٢,٠٠٠,٤٥٢	١٧٠,٠٠١	١٠٧,٠٤٩	٣٠١,٤٢٠

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

٩. أرقام المقارنة

تم إعادة تدويب بعض أرقام المقارنة الخاصة بالفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م لتتفق مع طريقة العرض للفترة الحالية.