

# الفوزان وبانقا

ديلويت آند توش  
بكر أبو الخير وشركاه

## "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 ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لأشهر ثلاثة والستة المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لأشهر ستة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١٠) إلى رقم (١) المعبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المعدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها . وكان فحصنا فحصاً محدوداً ولغايا 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 نطاقاً من عملية المراجعة التي تstem وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها - والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي على القوائم المالية كل - لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

لم نقم بفحص القوائم المالية للشركات التابعة لستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م والتي تم توحيدها ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة والتي تمثل إجمالي موجوداتها وإيراداتها ما نسبته ٣١٪ 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 يتعرّض لها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها .

ديلويت آند توش  
بكر أبو الخير وشركاه

ناصر الدين محمد السقا  
٣٢٢ رقم ترخيص



٢٠ يونيو ٢٠٠٤م - ١٤٢٥ جمادى الثانية

كي بي إم جي الفوزان وبانقا

د. عبد القادر بانقا  
٢٢ رقم ترخيص



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

٢٠٠٣  
(معدلة)

• 4 • 5

اضاح

الموجودات المتداوية

## الموجودات غير المتدولة

١١٢,٤٢٦	١٠,٤٦٨	استثمارات في سندات حكومية
١٣,١٢١	١٥,٨٧٦	استثمارات في شركات زمالة
٣,٦٦٧,٢٥٤	٣,٣٧٣,٧٣٩	موجودات ثابتة
٥٢,٧٢٧	٤٣,٤٦١	مصاريف مؤجلا
---	٧٨,٢٨٣ (٣)	نفقات تحت الإشراف
٣,٨٤٥,٥٢٨	٢,٥٢١,٨٢٧	مجموع الموجودات غير المتداولة
٤,٣٩٩,٢٥٤	٤,٣١١,٣٦٧	مجموع الموجودات

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 المركز المالي الأولية الموحدة**  
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ م  
 غير مراجعة  
 (بألاف الريالات السعودية)

٢٠٠٣ (معدلة)	٢٠٠٤	إيضاح	
٢٢٩,٩٠٨	١٣٩,٦٧٦		<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
٢٩٢,٢٢١	٢٤٥,٢٨٣		<b>المطلوبات المتداولة</b>
١١,٤٩٦	٩,٦٨٣		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤,٧٠٤	٦٠٨		الأقساط الجارية من قروض طويلة الأجل
١٠٣,٧٨٤	١٤٨,٧١٩	(٥)	توزيعات أرباح غير مسلمة
١٦,١٨٦	١٣,٤٣٣		جاري الوكالات الدائنة
<b>٦٥٨,٢٩٩</b>	<b>٥٥٧,٤٠٢</b>		مخصص زكاة وضرائب
			رجالات غير مكتوبة
			<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
١,٦٩٤,٠٠١	١,٤٧٠,٨١٦		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
---	٢٨,٥٧٣		قرص طويلة الأجل
٢٤,٠٠٠	٢٢,٠٠٠		الالتزام الناتج عن تعديلات القيمة العادلة
١٣,٧٦١	١٥,٧٧٢		لاتفاقيات تثبيت عمولات القروض
١,٧٣١,٧٦٢	١,٥٣٧,١٦١		التزامات ضريبية
<b>٢,٣٩٠,٠٦١</b>	<b>٢,٠٩٤,٥٦٣</b>		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>مجموع المطلوبات</b>
١,٩٩٧,٥٧٦	١,٩٩٧,٨٤٩	(٦)	<b>حقوق المساهمين</b>
---	١١,٧٤٩		رأس المال مدفوع
---	(٢٨,٥٧٣)	(٤)	احتياطي نظامي
(١٢٤,٢٥١)	١٠٥,٧٣٩		احتياطي تثبيت عمولات قروض
١,٨٧٣,٣٢٥	٢,٠٨٦,٧٤٤		أرباح (خسائر) مبقة
١٣٥,٨٦٨	١٣٠,٠٦٠		مجموع حقوق المساهمين
٢,٠٠٩,١٩٣	٢,٢١٦,٨٠٤		حقوق الأقلية
<b>٤,٣٩٩,٢٥٤</b>	<b>٤,٣١١,٣٦٧</b>		حقوق الملكية
			<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 والستة أشهر المنتهية**  
**في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ م**  
**غير مراجعة**  
**(بألاف الريالات السعودية)**

للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٠٣	٢٠٠٤	٢٠٠٣	٢٠٠٤	(٧)	
٧٥٤,٣٧٣	٧٩٤,٣٩٦	٣٩٤,١٤٨	٣٨٩,٨٣٨	إيرادات التشغيل	
(٥٦٧,٣٦٤)	(٥٤٤,١٠٢)	(٢٨٧,٣٨٥)	(٢٧٥,١٨٥)	مصاريف التشغيل	
١٨٧,٠٠٩	٢٥٠,٢٩٤	١٠٦,٧٦٣	١١٤,٦٥٣	مجمل ربح التشغيل	
(٢٨,٩٧٢)	(٢٩,٩٨٧)	(١٥,٣٠٣)	(١٤,٤٩١)	مصاريف عمومية وإدارية	
١٥٨,٠٣٧	٢٢٠,٣٠٧	٩١,٤٦٠	١٠٠,١٦٢	أرباح التشغيل	
٢,١٣٧	١,٨٢٨	١,١٠٩	٦٤٩	إيرادات الاستثمار في الشركة الزميلة	
٨,٢٣٨	٦,٨٧٠	٣,٩٧٠	٤,٠٦٠	إيرادات أخرى	
(١,٥٣٧)	(١,٣١٨)	(٧٠٧)	(٦٦٩)	مصاريف أخرى	
(٤٣,٠١٣)	(٣٧,٦٢١)	(٢٠,٨٦٩)	(١٨,٦٥٨)	مصاريف التمويل	
١٢٣,٨٦٢	١٩٠,٠٦٦	٧٤,٩٦٣	٨٥,٥٤٤	الأرباح قبل إعارة الوقود	
١٣,٧٥٤	١٠,٥٥٣	٦,٦٢٨	٧,٢٩٧	إعارة الوقود	
١٣٧,٦١٦	٢٠٠,٦١٩	٨١,٥٩١	٩٢,٨٤١	الأرباح قبل العمليات غير المستمرة	
(٢٨,٧٣٠)	---	(٢٦,٧٣٠)	---	العمليات غير المستمرة	
١٠٨,٨٨٦	٢٠٠,٦١٩	٥٤,٨٦١	٩٢,٨٤١	الأرباح قبل الزكاة والضرائب	
(٣,٧١٣)	(٦,٦٣٠)	(٢,٥٤١)	(٣,٥٦٨)	مخصص الزكاة	
---	(٢,٣٥١)	---	(١,٧٤٠)	مخصص الضرائب	
١٠٥,١٧٣	١٩١,٦٣٨	٥٢,٣٢٠	٨٧,٥٣٣	الأرباح قبل حصة الأقلية	
(٢,٢٦٦)	(٢,٦٥٦)	(٧٦٩)	(٦٤٦)	حصة الأقلية من الأرباح	
١٠٢,٩٠٧	١٨٨,٩٨٢	٥١,٥٥١	٨٦,٨٨٧	صافي ربح الفقرة	
٢,٥٧	٤,٧٢	١,٢٩	٢,١٧	ربح السبعين	
٢,٥٧ ريال سعودي	٤,٧٢ ريال سعودي	١,٢٩ ريال سعودي	٢,١٧ ريال سعودي		

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)**  
**قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة**  
**للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ م**  
**غير مراجعة**  
**(بآلاف الريالات السعودية)**

م٢٠٠٣ (معدلة)	م٢٠٠٤
١٠٢,٩٦	١٨٨,٩٨٢
١٠٩,٠٥١	٩٨,١٢٩
٦,٦٠٠	--
(٢,١٣٧)	(١,٨٢٨)
(٦,٣٤٩)	٩٨١
٢٣,٤٣٩	١٥,٧٢٢
٢,٢٦٦	٢,٦٥٦
٣,٧١٣	٨,٩٨١
(١٩٧)	١,٠١٣
(٢٨,٥٧٦)	٢,٧٠٩
(١٠,٤٩٤)	(٧,٧٩٤)
(٦,٦٤٠)	(١٠,٦٧٣)
(٢,٢٣٠)	١٧٦
(٥,٨٥٤)	(١,٤٨٨)
١٨,٧٧٥	٦,٠٧٥
٢١,٤٠٢	(١٢,٦١٩)
(١١,٧٣٢)	(٢,٠٧١)
(٦,٦١١)	(٦,٥٧٥)
٢٠٦,٨٣٢	٢٨١,٣٧٦
(١٨,٦٧٦)	٥٥,٩٥٥
(١٨٢)	(١,٢٦٤)
٣٠,١٢٤	٢١,٦٥٥
--	(٢٤,٧٨٨)
٥,٠٠٠	--
(٩,٥٥٠)	(١٠,١٩٥)
٦,٧١٦	٥١,٣١٣
(٤٤,٤٤٥)	(١٢٨,٣٦٤)
(٨٢,٣٢٦)	--
٢١	١٧٠
(٨٠١)	(٩٤٩)
٢,١١٧	(٣,٠٠٠)
(١٢٦,٤٣٤)	(١٣٢,١٤٣)
٨٧,١١٤	٢٠٠,٥٤٦
٢٠٩,٧١٦	٣٣٥,٧٥٠
٢٩٦,٨٣٠	٥٣٦,٢٩٦

**التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :**

صافي ربح الفترة  
 تسويات لمعابدة صافي الدخل مع صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية  
 اس تهلاك الموج ودات الثابتة  
 اس تهلاك موج ودات ثابتة مس تاجرة  
 ايرادات الإس تثمار في الشركات الرمالية  
 مكاسب بير مع موج ودات ثابتة  
 اطفاء مصادر موج مؤجلة  
 حصص الأقلية من الأرباح  
 مخصصات الزكاة والضريبة  
 مخصصات مكافأة نهاية الخدمة  
 التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :

دينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى  
 مصر روفات مدفوعة مقابل داما  
 جاري الوكلاء المدينون  
 المخزون  
 الإعارة تحقق  
 رحلات غير المكتمة  
 دائنون وأرصدة دائنة أخرى  
 الزكاة والضرائب المدفوعة  
 جاري الوكلاء المدينون  
 صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية

**التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :**

استثمارات في سندات حكومية وودائع قصيرة الأجل  
 شراء موج ودات ثابتة  
 بيع موج ودات ثابتة  
 إفلات تحالفات إنشاء  
 ايرادات مستحقة من الشركات التابعة  
 نفقات ايرادات المؤجرة  
 صافي النقد المستخدم (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية

**التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :**

صافي حركة القروض طويلة الأجل  
 صافي حركة التزامات عقود ايجار رأسمالية  
 الزيادة في رأس المال المدفوع  
 توزيعات أرباح مدفوعة  
 حصص الأقلية  
 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 (١) إلى رقم (١٠) 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 يونيو ٢٠٠٤**  
 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 الموافق ١٩٧٨/١/٢١م وتم قيدها بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٠٢٦ بتاريخ ١٣٩٩/١٢/١ الموافق ١٩٧٩/١٠/٢٢م الصادر بمدينة 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 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 ٨٠٪ و ٢٠٪ 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 البحري المحدودة وشركة الساحل الجنوبي البحري المحدودة). كذلك تمتلك الشركة وشركة الملاحة العربية المتعددة مناصفة حصص رأس المال الشركة العربية لنقلات الكيماويات. كما أسست الشركة شركة تابعة 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) (اكوماريت سابقاً) وأسست 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 ٥٪ 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 :

لقد تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة 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 الإستحقاق 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 يونيو ٢٠٠٤**  
**غير مراجعة**  
**(بآلاف الريالات السعودية)**

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

**القوائم المالية الأولية الموحدة :**

تضمن 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 رأسمالها بنساب تتراوح من ٢٠٪ إلى ٥٠٪ بطريقة حقوق الملكية .

يظهر الاستثمار في سندات التنمية الحكومية السعودية التي يحتفظ بها بتاريخ استحقاقها على أساس التكلفة المعدلة بمقدار الاستنفاد 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 المركز المالي .

**إعانة الوقود :**

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

**تحقق الإيرادات :**

تبعد الشركة سياسة الرحلات المكتملة للخطوط لتحديد إيرادات ومصروفات هذه الرحلات والتي تخضع لفترة و تكون 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 المنفق 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 عاما ، أما الناقلات الكبيرة فتستهلك على مدة خمسة وعشرين عاما ، كما تستهلك السفن المستعملة حسب عمرها التقريبي المتبقى بعد الأخذ في الاعتبار نسبة ١٠٪ من قيمة السفن كقيمة تخریدية .

٢. تستهلك باقي عناصر الموجودات الثابتة طبقاً لنسب الاستهلاك المتبعه .

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 النقدية المخصومة المتوفقة 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  
لل فترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ م  
غير مراجعة  
(بألاف الريالات السعودية)

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

**الالتزامات 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 .

**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 للسفن 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 المتبعة 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 والعمال 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 والسنادات 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 لناقلات الكيماويات (شركة تابعة) ضمن تعاقدها على بناء ناقلات بتروكيماويات جديدة.

**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**  
**للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ م**  
**غير مراجعة**  
**(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 ٢٠٠٣ م 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 بناءاً على التقديم 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
١٤,٨٧٤	فرق صافي التدفق النقدي بين سعر التثبيت وسعر العمولات السادسة
١٧,٩٦١	الفرق في إعادة تقدير احتياطي تثبيت عمولات القروض
<u>(٢٨,٥٧٣)</u>	<u>الرصيد كم اسافيري ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ م</u>

**٥. الموقف الزكوي والضربي:**

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية المبدئية لكافة السنوات المالية حتى عام ٢٠٠٢ 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 بـ ٥٤,٤ مليون ريال سعودي لمقابلة هذه المطالبات ، واعتبرت الشركة على ربوط المصلحة ولا يزال الاعتراض منظوراً أمام لجنة الاعتراض الإبتدائية . كذلك استلمت الشركة مطالبات المصلحة بالضريبة على الدفعات لجهات أجنبية غير مقيمة للسنوات من ١٩٩٢ م وحتى ١٩٩٥ م ، وتضمنت هذه الربوط مطالبات بمبالغ قدرها ٣٣,٨ مليون ريال سعودي ، وحيث أنه تم البت في اعتراف 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 الإبتدائية ، وقامت الشركة بتجنيد مخصص لمقابلة تلك المطالبات الضريبية . كما قامت الشركة بتجنيد مخصص للضرائب مقابل الدفعات لجهات أجنبية غير مقيمة للسنوات من عام ٢٠٠١ م وحتى ٢٠٠٢ م ، بمبلغ ٨ مليون ريال سعودي .

قامت الشركة التابعة (الشركة الوطنية لنقل الكيماويات) بتقديم الإقرارات الزكوية لكافة السنوات حتى ٢٠٠٢ م ، واستلمت الشركة الوطنية لنقل الكيماويات الربوط الزكوية للسنوات من عام ١٩٩١ م وحتى ١٩٩٣ م ، متضمنة مطالبات بمبالغ إضافية قدرها ٩,٥٤ مليون ريال سعودي تمثل ضريبة الدخل المفروضة على جهات أجنبية غير مقيمة ، واعتبرت الشركة على هذه الربوط وصدر قرار اللجنة الإبتدائية بتأييد وجهة نظر المصلحة ، وقد استأنفت الشركة الوطنية لنقل الكيماويات ضد قرار اللجنة الإبتدائية 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 ١٩٩٤ م وحتى ٢٠٠٢ م ، وقامت الشركة بتكوين مخصصات تقديرية لمقابلة مطالبات المصلحة المحتملة بالضرائب على مدفوعات لجهات أجنبية غير مقيمة للسنوات من ١٩٩٤ م وحتى ٢٠٠٣ م ، بمبلغ ٣٠,٧ مليون ريال سعودي .