

كي بي أم جي
الفوزان وبانقا
ص. ب ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية

الجريدة وشركاه
احد اعضاء برايس وترهاوس كوبز
ص. ب ٨٢٨٢
الرياض ١١٤٨٢
المملكة العربية السعودية

تقرير فحص للقوائم المالية الأولية الموحدة
إلى السادة/ المساهمين المحترمين
الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة للشركة الوطنية السعودية للنقل البحري - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥م، بما في ذلك الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والمعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إيداع الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي.

لم يتم فحص القوائم المالية للشركات التابعة كما في وللفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥م من قبل مراجعى حسابات تلك الشركات والتي تم توحيدها ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة. يمثل إجمالي موجودات وإيرادات تلك الشركات ما نسبته ٢٣٪ و ٢٩٪، على التوالي، من إجمالي الموجودات وإيرادات القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة.

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به وفيما عدا ما يتربّط على ما أشرنا إليه في فقرة التحفظ أعلاه، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات مهمة يتبعها إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملازمة لظروف الشركة.

كي بي أم جي
الفوزان وبانقا

الجريدة وشركاه
احد اعضاء برايس وترهاوس كوبز

عبد الله محمد الفوزان
ترخيص رقم (٣٤٨)

سامي بهاء الدين السراج
ترخيص رقم (١٦٥)

١٣ رمضان ١٤٢٦ هـ
٢٠٠٥ أكتوبر

٤٧

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

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

<u>٢٠٠٤</u>	<u>٢٠٠٥</u>	<u>إضاح</u>	الموجودات
١٢٠,٣٣٩	٢١٧,٥١٨		الموجودات المتداولة:
٥٠٥,٢٩٧	١٢٧,٥٨٣		نقد وما يماثله
١٣٩,١٦٠	١٣١,٢٨٠		استثمارات في سندات حكومية وودائع قصيرة الأجل
٣٦,١٣٠	٤٣,٣٣٩		صافي مدینون تجاریون وأرصدة مدينة أخرى
١٦,٥١٨	١٦,٠٦٦		مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٣,٦٢٢	٢٨,٥٩١		جاری الوکالات المدينة
-	٣١,٢٥٠		المخزون
<u>٢٢,٨٦٠</u>	<u>١٣,٥١٤</u>		استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
<u>٨٦٣,٩٢٦</u>	<u>٦٠٩,١٤١</u>		صافي إعانة الوقود المستحقة
			مجموع الموجودات المتداولة
٦٠,٤٦٨	٦٢,٢٨٦		الموجودات غير المتداولة:
١٠,٩٧٥	١٢٢,٤٦١	٣	استثمارات في سندات حكومية
٣٩,٦٥٧	٣٩,٥٩٥		استثمارات في شركات شقيقة
٣,٣٢٥,٧٣٩	٣,١٤٠,٩٩٩		صافي مصاريف مؤجلة
-	١٢٠,٧٤٦	١٣	صافي موجودات ثابتة
<u>٨٠,٧٢٨</u>	<u>٥٥٧,٦٨١</u>	٤	صافي الشهره
<u>٣,٥١٧,٥٦٧</u>	<u>٤,٠٤٣,٧٦٨</u>		ناقلات تحت الإنشاء
<u>٤,٣٨١,٤٩٣</u>	<u>٤,٦٥٢,٩٠٩</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات

ينبع

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولي الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ م
(بألاف الريالات السعودية)

٢٠٠٤	٢٠٠٥	إيضاح	
١٦٧,٨٦١	١٧٦,١١٧		المطلوبات وحقوق الملكية
٢٤٣,٩٥٦	٢٢٢,٠٦٧		المطلوبات المتداولة:
٩,١٩٨	٢٠,٨٥٣		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١,٨٤٥	٢,٢١٤		الأقساط الجارية من قروض طويلة الأجل
١٤٧,٧٦٤	١٤٧,٣٨١	٥	أرباح غير مستلمة
١٧,١٨٠	١٩,٧٩٢		جارى الوكالات الدائنة
٥٨٧,٨٠٤	٥٨٨,٣٢٤		مخصص زكاة وضرائب
			رحلات غير مكتملة
			مجموع المطلوبات المتداولة
١,٤٢٤,٣٢٨	١,٣٨١,١٢١		المطلوبات غير المتداولة
٣٥,٨٠٩	٣,٧٩٠	٦	قرص طويلة الأجل
٢٢,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٥	الالتزام الناتج عن تعديلات القيمة العادلة لاتفاقات
١٦,٢٢٤	٢٠,٠٧٨		ثبت عمولات القروض
١,٤٩٨,٣٦١	١,٤٢٤,٩٨٩		مخصص إلتزامات ضريبية
٢,٠٨٦,١٦٥	٢,٠١٣,٣١٣		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مجموع المطلوبات
١,٩٩٨,٠٢٦	١,٩٩٨,٩٨٨	٧	حقوق الملكية:
٢٠,٢٧٦	٧٠,٤٥٧		الحقوق العائدة لمساهمي الشركة:
١٨٢,٤٨٦	٤٣٤,١١٥		رأس المال المدفوع
(٣٥,٨٠٩)	(٣,٧٩٠)	٦	احتياطي نظامي
٢,١٦٤,٩٧٩	٢,٤٩٩,٧٧٠		أرباح متراكمة
١٣٠,٣٤٩	١٣٩,٨٢٦		احتياطي ثبات عمولات قروض
٢,٢٩٥,٣٢٨	٢,٦٣٩,٥٩٦		مجموع حقوق المساهمين
٤,٣٨١,٤٩٣	٤,٦٥٢,٩٠٩		حقوق الأقلية
			مجموع حقوق الملكية
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية



فهد عبدالله الدكان
عضو مجلس الإدارة



خليل ابراهيم القناص
رئيس الشركة



حمود عبد العزيز العجلان
نائب الرئيس لقطاع 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 الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥
(بألاف الريالات السعودية)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠٠٤	٢٠٠٥	٢٠٠٤	٢٠٠٥	
١,١٨٠,٨٠٣ (٨١٣,٨٦٩)	١,٢٢٥,٦٦٦ (٨١٧,٧٠٢)	٣٩٠,٦٦٤ (٢٧٤,٢٢٦)	٣٨٥,١٦٢ (٢٧٤,٢٨٦)	٨ ٨
٣٦٦,٩٣٤ (٤٤,٢٤٧)	٤٠٧,٩٦٤ (٥٠,٠٦٥)	١١٦,٦٣٨ (١٤,٢٦٠)	١١٠,٨٧٦ (١٧,٥٢٥)	٨
٣٢٢,٦٨٧	٣٥٧,٨٩٩	١٠٢,٣٧٨	٩٣,٣٥١	دخل التشغيل
				إيرادات التشغيل
				مصاروفات التشغيل
٢,٥٩٢ (٥٦,٠٤٤)	٣٦,٩٣٠ (٦١,٠١٩)	٧٦٥ (١٨,٤٢٢)	٣٠,٢٧٠ (٢١,١٢٨)	٣ ٣
٨,٧٠٠	١٧,٤٢٤	٣,١٤٨	١٠,٦١٨	شركات شقيقة مصاريف التمويل
٢٧٧,٩٣٥	٣٥١,٢٣٤	٨٧,٨٦٩	١١٣,١١١	صافي إيرادات أخرى
١٤,٦٥٧	٢٢,٠٠١	٤,١٠٤	١٠,٧٤٦	الربح قبل إعانة الوقود
				إعانة الوقود
٢٩٢,٥٩٢ (١١,٣٤٠)	٣٧٣,٢٣٥ (١٠,٣٣٨)	٩١,٩٧٣ (٤,٧١٠)	١٢٣,٨٥٧ (٣,٣٣٥)	الربح قبل الزكاة والضرائب وتحصة الأقلية
(٤,٠٥٢)	(٣,٧٥١)	(١,٧٠٠)	(٩٧٠)	مخصص الزكاة
٢٧٧,٢٠٠	٣٥٩,١٤٦	٨٥,٥٦٣	١١٩,٥٥٢	مخصص الضرائب
(٢,٩٤٥)	(١٠,٩٢٠)	(٢٩٠)	(٢,٤٤٩)	الربح قبل حصة الأقلية
٢٧٤,٢٥٥	٣٤٨,٢٢٦	٨٥,٢٧٣	١١٧,١٠٣	تحصة الأقلية من صافي ارباح الشركات التابعة الموحدة
٦,٨٦	٨,٧١	٢,١٣	٢,٩٣	صافي الربح
				ربح السهم (ريال سعودي)



فهد عبدالله الدكاني
عضو مجلس الإدارة



خليل ابراهيم القاسم
رئيس الشركة



حمود عبد العزيز العجلان
نائب الرئيس لقطاع 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)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥
(بآلاف الريالات السعودية)

<u>٢٠٠٤</u>	<u>٢٠٠٥</u>	
٢٧٤,٢٥٥	٣٤٨,٢٢٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي الربح
		تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي التدفقات
		النقدية من الأنشطة التشغيلية:
١٤٥,٨٥٢	١٤٣,٠٥٥	استهلاك
٢١,٣٣٤	٣٩,٥٩٥	إطفاء مصاريف مؤجلة
(٢,٥٩٢)	(٣٦,٩٣٠)	حصة الشركة في أرباح شركات شقيقة
١,٠٧٧	٨	خسائر بيع موجودات ثابتة
٢,٩٤٥	١٠,٩٢٠	حصة الأقلية في صافي أرباح شركات تابعة موحدة
١٥,٣٩٢	١٤,٠٨٩	مخصص الزكاة والضرائب
١,٤٦٤	٣,١٣٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٤٨,٥٧١)	٩,٢٢٨	صافي مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(٣,٦١٠)	(٧,٩٦٤)	مصروفات مدفوعة مقدماً
(٣,٩١١)	٤,٧٨٤	جارى الوكلالات المدينة
(٦٥)	(١٠,٠٧٥)	المخزون
(٥,٥٩٣)	٢,٨٤٤	صافي اعانت الوقود المستحقة
١٤,٥٦٥	١٤,٩٤١	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٥,٣٣٧)	(١١,٠٨٩)	جارى الوكلالات الدائنة
(٩,٤٣٦)	(١٩,٦٦٧)	الزكاة والضريبة المدفوعة
٦,٨٧٨	<u>(٤٩٣)</u>	رحلات غير مكتملة
<u>٤٠٤,٦٤٧</u>	<u>٥٠٤,٦٠٥</u>	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية

أينما

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
٤,٧٥٩	٤,١٣٤	استثمارات في سندات حكومية وودائع قصيرة الأجل
-	(٣١,٢٥٠)	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
-	(٧٦,٩٢٨)	استثمارات في شركات شقيقة
٥,٦٦٦	٢,٥٠٠	توزيعات أرباح من شركات تابعة
(١,٧٤٦)	(٧,١١٨)	شراء موجودات ثابتة
٣٢,٣١٨	١٢	متحصلات بيع موجودات ثابتة
-	(١٢٠,٧٤٦)	الشهرة
(٢٧,٢٢٣)	(٢٥٧,٢٩٤)	ناقلات تحت الإنشاء
(١٢,٠٠٣)	(٣٨,٧٩٤)	مصاريف مؤجلة
<u>١,٧٦١</u>	<u>(٥٢٥,٤٨٤)</u>	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(١٧٦,١٧٩)	(١,٦٨٨)	صافي حركة القروض طويلة الأجل
٣٦٧	٧٩٩	الزيادة في رأس المال المدفوع
(١,٤٣٣)	(١٨٧,٩٤٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣,٠٠٠)	(٣,٠٠٩)	حصة الأقلية في توزيعات الأرباح
(١٨٠,٢٤٥)	(١٩١,٨٤٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٢٦,١٦٣	(٢١٢,٧١٩)	صافي (النقد) الزيادة في النقدية وما في حكمها
٣٣٥,٧٥٠	٥٠٨,٥٥٤	رصيد النقد وما يماثله أول الفترة
<u>٥٦١,٩١٣</u>	<u>٢٩٥,٨٣٥</u>	رصيد النقد وما يماثله آخر الفترة (ايضاح ٢ د)

فهد عبدالله الدكان
 عضو مجلس الإدارة

خليل ابراهيم القناص
 رئيس الشركة

حمد عبد العزيز العجلان
 نائب الرئيس لقطاع 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)

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
 لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥
 (بألاف 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 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. 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 موجرة لشركة فيلا العالمية التابعة لأرامكو السعودية واثنتان لشركة بوروناف. كما تمتلك الشركة ناقلة كيماويات واحدة موجرة للشركة الدولية للنقل والملاحة التابعة للشركة السعودية للصناعات الأساسية "سابك".

أسست الشركة والشركة السعودية للصناعات الأساسية "سابك" في العام ١٩٩٠، الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة، وتمتلك الشركة نسبه ٦٨% و ٢٠% على التوالي، من حصص رأسمالها (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 أسست الشركة شركة تابعة تمتلكها بالكامل في العام ١٩٩١ 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 وأسست معاً شركة الشرق الأوسط لإدارة السفن المحدودة ومقرها مدينة دبي في دولة الإمارات العربية المتحدة، وتمتلك الشركة حالياً كامل رأسمالها.

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

إن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة تتضمن نشاطات الشركة والشركات التابعة لها ، التي تمتلك الشركة فيها حصة أكثر من ٥٥٪ من حقوق الملكية و/أو لها حق السيطرة على تلك الشركات التابعة كما في ٣٠ سبتمبر 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 والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥
(بألاف الريالات السعودية)**

٢. السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وبناء على مفهوم التكافة 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 السنوية للشركة لسنة 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 بعد المرکز 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 فعالة أكثر من ٥٠٪ من حقوق الملكية و/أو أنها تسيطر 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 وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والأفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، وإيضاحات 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.

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

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

د-نقد وما يماثله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة يتكون النقد وما يماثله من النقية بالصندوق والأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل، والإستثمارات القابلة للتحويل إلى مبالغ نقية معروفة وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

هـ-الاستثمارات

١- الإستثمارات في شركات شقيقة

تظهر استثمارات الشركة في الشركات الشقيقة التي تمتلك الشركة حصصاً في رأساتها بحسب تراوحت من ٢٠٪ إلى ٥٠٪ بطريقة حقوق الملكية. نظراً لاختلاف توقيت السنة المالية لشركة بتريديك المحدودة عن السنة المالية للشركة، فإن حصة الشركة في أرباح وخسائر شركة بتريديك تدرج في السجلات المحاسبية حسب آخر قوائم مالية معدة لشركة بتريديك. إن الفترة الزمنية التي تلي آخر قوائم مالية معدة لشركة بتريديك المحدودة حتى تاريخ القوائم الأولية للشركة هي شهرين.

٢- استثمارات في سندات التنمية الحكومية

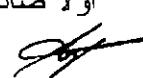
يظهر الاستثمار في سندات التنمية الحكومية السعودية التي يحتفظ بها لتاريخ استحقاقها على أساس التكلفة المعدلة بمقدار الاستفاذة بالعلاوة أو الخصم. وفي حالة الإنخفاض غير المؤقت يتم إثبات الخسائر غير المحققة ضمن قائمة الدخل الموحدة.

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 بغضون 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.

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 متن 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.



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

**بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥م
(بالألاف الريالات السعودية)**

ز- صافي أصول غير ملموسة

-١ مصاريف مؤجلة

تقوم الشركة بإطفاء مصاريف السفن المؤجلة، حسب أنواع الناقلات، على فترة سنتين أو خمس سنوات وذلك اعتباراً من تاريخ نهاية عملية السفن، وفي حالة القيام بعملية تسفين أخرى خلال فترة الإطفاء المحددة يتم إطفاء رصيد مصاريف السفن المؤجلة للسفن المعنية في قائمة الدخل للسنة التي تتم فيها عملية السفين الأخيرة.

تم قيد المصاريف المؤجلة المرتبطة بشراء حصة في شركة بتريديك 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- صافي موجودات ثابتة

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

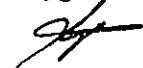
-١ تستهلك السفن الصغيرة (رورو) على مدة عشرين عاماً ، أما الناقلات الكبيرة فستهلك على مدة خمسة وعشرين عاماً ، كما تستهلك السفن المستعملة حسب عمرها التقديرى المتبقى بعد الأخذ في الاعتبار نسبة ١٠٪ من قيمة السفن كقيمة خردة.

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

ط- تدني 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 تدني قيمتها، ان وجدت.

إذا قدرت قيمة الموجودات القابلة للاسترداد بأقل من قيمتها الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للاسترداد وتحميل فرق تدني قيمة الموجودات على قائمة الدخل الأولية الموحدة. إذا زادت القيمة القابلة للاسترداد لاحقاً ، يتم تعديل القيمة الدفترية للموجودات بمقدار هذه الزيادة ، على أن لا تزيد عن القيمة الدفترية الأصلية للموجودات ، وتحميل فرق زيادة قيمة الموجودات إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة.



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

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

ي- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الشركة بتجنيد 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

تبعد الشركة سياسة الرحلات المكتملة لخطوط تحديد 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 اظهار الرحلات غير المكتملة بقيمتها الصافية في قائمة المركز المالي "رحلات غير مكتملة".

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

ل-إعانة الوقود

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

م-المصاريف

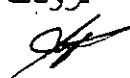
تصنف مصاريف النشاط المباشرة وغير المباشرة كمصاريف تشغيل، ويتم تصنيف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

ن-تكلفة الإقراض

يتم رسملة تكلفة الإقراض الخاصة بتمويل إنشاء ناقلات الشركة حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للإستخدام 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.



الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

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

ع-الزكاة والضرائب

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

ف-احتياطي تثبيت عمولات قروض

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.

٣. استثمارات في شركات شقيقة

(ا) شركة بتريدك المحدودة

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

- ان تتم عملية الشراء هذه على مرحلتين، تكون الاولى بتاريخ توقيع الاتفاقية وتدفع الشركة جزء من قيمة الصفقة وقدره ٣٠ مليون دولار أمريكي (اي ما يعادل ١١٢,٥ مليون ريال سعودي) وتحصل مقابلها على مائنته ١٨,١٨% من رأس مال شركة بتريدك المحدودة، والذي تمت زريادته بتاريخ هذه الاتفاقية من ٥ مليون دولار أمريكي الى ٦,١١١,١١١ دولار أمريكي موزع على ٦,١١١,١١١ سهم عادي القيمة الإسمية لكل منها دولار أمريكي واحد. وتكون المرحلة الثانية بتاريخ ١٨ ابريل ٢٠٠٥ والتي فيها تقوم الشركة بدفع مبلغ وقدره ٢٠ مليون دولار أمريكي (اي ما يعادل ٧٥ مليون ريال سعودي) وتحصل على ما نسبته ١٢,١٢% من رأس المال شركة بتريدك المحدودة، لتصبح حصة الشركة الإجمالية في رأس المال شركة بتريدك المحدودة ٣٠,٣% 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 بتريدك المحدودة للعام المالي كاملاً، والذي يبدأ من ١ سبتمبر ٢٠٠٤ وينتهي في ٣١ أغسطس من عام ٢٠٠٥ ، عليه فقد اعتبرت حصة الشركة في ارباح شركة بتريدك المحدودة للفترة من ١ سبتمبر ٢٠٠٤ حتى تاريخ اتمام كل مرحلة شراء جزءاً من الصفقة وتم قيده على حساب تكلفة الاستثمار.

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتاسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥م
(بألاف الريالات السعودية)

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 أرباح شركة بترديك المحدودة حتى نهاية شهر يوليو ٢٠٠٥م مبلغ ٦٩,١٩ مليون ريال سعودي ، منها مبلغ ٣٥,٧٥ مليون ريال سعودي تم إدراجها في قائمة الدخل الأولية الموحدة، ومبلغ ٣٤,٤٤ مليون ريال سعودي تم قيده على حساب تكالفة الاستثمار وتمثل حصة الشركة في أرباح شركة بترديك للفترة من ١ سبتمبر ٢٠٠٤م حتى تاريخ إتمام كل مرحلة شراء.

ب) الشركة العربية لنقلات الكيماويات

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

٤. نقلات تحت الإشاء

يمثل رصيد نقلات تحت الإنشاء تلك المبالغ المددة ضمن تعاقدات لبناء نقلات نفط عملاقة جديدة، وكذلك المبالغ المددة من قبل الشركة الوطنية لنقلات الكيماويات (شركة تابعة) ضمن تعاقداتها على بناء نقلات بتروكيماويات جديدة.

٥. الموقف الزكوي والضريبي

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية المبدئية لكافة السنوات المالية حتى عام ٢٠٠٤م 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 ، واعتبرت الشركة على ربوط المصلحة ولا يزال الاعتراض منظوراً به أمام لجنة الاعتراف الابتدائية. 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 التبت في اعتراض الشركة على هذه المطالبات لصالح المصلحة فقد تم تكوين المخصصات الالزمة 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 به لدى لجنة الاعتراف الابتدائية ، وقامت الشركة بتجنيب مخصص لمقابلة تلك المطالبات الضريبية. كما قامت الشركة بتجنيب مخصص للضرائب مقابل الدفعات لجهات أجنبية غير مقيمة للسنوات من عام ٢٠٠١م وحتى ٢٠٠٣م ، بمبلغ ٨ مليون ريال سعودي.

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)

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

قامت الشركة التابعة (الشركة الوطنية لنقل الكيماويات) بتقديم الاقرارات الزكوية لكافة السنوات حتى ٢٠٠٣م ، 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 مقيمة ، واعتبرت الشركة على هذه الربوط وصدر قرار اللجنة الابتدائية بتأييد وجهة نظر المصلحة ، وقد استأنفت الشركة الوطنية لنقل الكيماويات ضد قرار اللجنة الابتدائية. وقد صدر قرار اللجنة الإستئنافية بتأييد وجهة نظر المصلحة . هذا ولم تستلم الشركة الوطنية لنقل الكيماويات أي ربوط زكوية أو مطالبات ضريبية من المصلحة للسنوات من ١٩٩٤م وحتى ٤٢٠٠٤م ، وقامت الشركة بتكوين مخصصات تقييرية لمقابلة مطالبات المصلحة المحتملة بالضرائب على مدفوعات لجهات أجنبية غير مقيمة للسنوات من ١٩٩١م وحتى ٢٠٠٤م ، بمبلغ ٤٢,٥٧ مليون ريال سعودي.

٦. احتياطي ثبيت عمولات القروض

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

وفيما يلي بيان حركة الاحتياطي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
(٥٦,٧٥٣)	(١٣,٩٥٨)	رصيد احتياطي ثبيت عمولات قروض كما في أول الفترة
(٤,٦٥٥)	-	المحاسبة عن احتياطي ثبيت عمولات قروض الشركة التابعة
٢٠,٨٩١	٩,٢٨٤	فرق صافي التدفق النقدي بين سعر التثبيت وسعر العمولات السائدة
٤,٧٠٨	٨٨٤	الفرق في إعادة تقييم احتياطي ثبيت عمولات القروض
<u>(٣٥,٨٠٩)</u>	<u>(٣,٧٩٠)</u>	الرصيد كما في آخر الفترة

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

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

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 سبتمبر:

M ٢٠٠٤	M ٢٠٠٥	رأس المال المصدر
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	المستحق على المساهمين
(١,٩٧٤)	(١,٠١٢)	رأس المال المدفوع
١,٩٩٨,٠٢٦	١,٩٩٨,٩٨٨	

٨. معلومات القطاعات

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

M ٢٠٠٤	M ٢٠٠٥	نماذج الدخل	مصاريف التشغيل	إيرادات التشغيل	نماذج النشاط العملاقة
٢٧٩,٠٩٦	٢٦٢,٧٠٠		(٢٢٢,٩٤٤)	٤٩٦,٦٤٤	ناقلات النفط العملاقة
٣٢,٩٥٤	٦٩,١٣٦		(٢٩٤,٤٦٠)	٣٦٣,٥٩٦	نقل الكيماويات
٥٤,٨٨٤	٧٥,١٢٨		(٢٩٠,٢٩٨)	٣٦٥,٤٢٦	الخطوط
٣٦٦,٩٣٤	٤٠٧,٩٦٤		(٨١٧,٧٠٢)	١,٢٢٥,٦٦٦	المجموع

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

ناقلات النفط	نقل	الخطوط	الموجودات / المطلوبات	المجموع	العملقة	الكيماويات	المشتراكه	المطلوبات	٢٠٠٤	٢٠٠٥
الموجودات		٤,٦٥٢,٩٠٩	٥٣٥,٨٠٢	٢٥٥,٠٨٠	١,٠٨١,١٤٧	٢,٧٨٠,٨٨٠	٤,٣٨١,٤٩٣	٢٠٠٤		٢٠٠٥
المطلوبات		٢,٠١٣,٣١٣	١٦٥,٤٨٨	١٠٨,١٢٠	٣٦١,٦٥٨	١,٣٧٨,٠٤٧	٢,٠٨٦,١٦٥			

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

٩. أرقام المقارنة

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