

كـي بـي اـم جـي الفـوزـان وـبـاتـقا  
دـيلـويـت آـند تـوش  
بـكـر أـبو الـخـير وـشـركـاهـم

"تقرير مراجعي الحسابات"

السادة / المساهمين  
المحترمين  
الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
الرياض - المملكة العربية السعودية

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة للشركة الوطنية السعودية للنقل البحري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ ، وقائمة الدخل الموحدة ، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفق النقدي الموحدة لسنة المنتهية بذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) المعترفة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية . لقد تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل الشركة وفقاً لنص المادة (١٢٣) من نظام الشركات . وتم تقديمها لنا مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها ، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها ، وقد إشتملت على فحص السجلات المحاسبية والإجراءات الأخرى التي وجدها ضرورية لتكوين درجة معقولة من الثقة تمكننا من إبداء الرأي حول القوائم المالية.

برأينا ، إن القوائم المالية الموحدة المذكورة أعلاه ككل:

١. تظهر بصورة عادلة المركز المالي الموحد للشركة الوطنية للنقل البحري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ ونتائج أعمالها والتغيرات في حقوق المساهمين وتدفقاتها النقدية لسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها والملائمة لظروف الشركة .
٢. تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

دـيلـويـت آـند تـوش  
بـكـر أـبو الـخـير وـشـركـاهـم

KPMG الفـوزـان وـبـاتـقا

دـ. عـبدـالـقـادـر بـاتـقا  
( محـاسب قـاتـوني - تـرـخيص رـقم ٢٢ )  
( محـاسب قـاتـوني - تـرـخيص رـقم ١٠١ )

١٧ صـفـر ١٤٢٦  
٢٠٠٥ مـارـس ٢٧

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤  
(بألاف الريالات السعودية)

تعبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**قائمة المركز المالي الموحدة**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤**  
**(بألاف الريالات السعودية)**

م٢٠٠٣

م٢٠٠٤

إيضاح

المطلوبات وحقوق الملكية

**المطلوبات المتداولة :**

١٥٣,٢٩٦	١٦١,١٧٦	١٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٤٦,٦٥٥	٢٣٧,١٠٦	١٣	الإقساط الجارية من قروض طويلة الأجل
١٠,٦٣١	٢٠,٨٧٩٤	١٤	أرباح مفترحة للتوزيع وأرباح غير مسلمة
٧,١٨٢	١٣,٣٠٣		جاري الوكالات الدائنة
١٣٩,٨٠٨	١٥٠,٩٦٠	١٦	مخصص زكاة وضرائب
٧,٣٥٩	١٥,٣٠٣		رحلات غير مكتملة
<b>٥٦٤,٨٨١</b>	<b>٧٨٦,٦٤٢</b>		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>

**المطلوبات غير المتداولة**

١,٥٩٧,٨٥٨	١,٣٦٧,٧٧٠	١٣	قرص طولية الأجل
٥٦,٧٥٣	٢٤,٥٠١	١٥	الالتزام الناتج عن تعديلات القيمة العادلة
٢٤,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	١٦	لاتفاقيات ثبيت عمولات القروض
١٤,٧٦٠	١٦,٩٤٥		التزامات ضريبية
<b>١,٧٩٣,٣٧١</b>	<b>١,٤٣١,٢١٦</b>		<b>مخصص مكافأة نهاية الخدمة</b>
<b>٢,٢٥٨,٢٥٢</b>	<b>٢,٢١٧,٨٥٨</b>		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>مجموع المطلوبات</b>

**حقوق المساهمين**

١,٩٩٧,٦٥٩	١,٩٩٨,١٨٩	١٧	رأس المال المدفوع
---	٣٥,٦٣٥	١٨	احتياطي نظامي
(٥٦,٧٥٣)	(٢٤,٥٠١)	١٥	احتياطي ثبيت عمولات قروض
(٧١,٤٩٣)	١٢٠,٧١٢		أرباح (خسائر) متراكمة
<b>١,٨٦٩,٤١٣</b>	<b>٢,١٣٠,٠٣٥</b>		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
<b>١٣٠,٤٠٤</b>	<b>١٣١,٩١٥</b>		<b>حقوق الأقلية</b>
<b>١,٩٩٩,٨١٧</b>	<b>٢,٢٦١,٩٥٠</b>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
<b>٤,٢٥٨,٠٦٩</b>	<b>٤,٤٧٩,٨٠٨</b>		<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**قائمة الدخل الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤**  
**(بألاف الريالات السعودية)**

إيضاح	٢٠٠٤	٢٠٠٣
١٩	١,٦٤٦,٤٢١	١,٤٤٦,٣٧٥
١٩	(١,٠٨٠,٨١٣)	(١,١٢٩,٠٥٨)
	٥٦٥,٤٠٨	٣١٧,٣١٧
٢٠	(٦٦,٩١٤)	(٥٥,٧٨٠)
	٤٩٨,٤٩٤	٢٦١,٥٣٧
٨	٣,٠٥٣	٣,٠٦٥
٢١	١١,٨٦٦	١٨,١٣٦
١٣	(٧٥,١٩٩)	(٨٣,١١١)
	٤٣٨,٤١٤	١٩٩,٦٢٧
	١٤,١٢٢	٢١,٦٤١
	٤٥٢,٣٣٦	٢٢١,٢٦٨
٢٢	---	(٢١,٢٣٠)
	٤٥٢,٣٣٦	٢٠٠,٠٣٨
١٦	(١٤,٨٦٩)	(٩,٠٩٩)
١٦	(٥,١١٦)	(٣١,٣٥٨)
	٤٣٢,٣٥١	١٥٩,٥٨١
	(٤,٥١١)	(٣,٩١٨)
	٤٢٧,٨٤٠	١٥٥,٦٦٣
٢٣	١٠٠,٧	٣,٨٩ ريال سعودي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤**  
**(بألاف الريالات السعودية)**

البيان	إيضاح	رأس المال المنفوع	احتياطي نظامي عمولات قروض	احتياطي تثبيت عمولات قروض	أرباح (خسائر) متراكمة	الإجمالي
رصيد ١ يناير ٢٠٠٣م		١,٩٩٧,٥٤٥	---	---	(٢٢٧,١٥٦)	١,٧٧٠,٣٨٩
الزيادة في رأس المال المدفوع	١١٤	١١٤	---	---	---	١١٤
احتياطي تثبيت عمولات قروض		---	(٥٦,٧٥٣)	(٥٦,٧٥٣)	---	(٥٦,٧٥٣)
صافي ربح السنة		---	---	---	١٥٥,٦٦٣	١٥٥,٦٦٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣		١,٩٩٧,٦٥٩	(٥٦,٧٥٣)	(٧١,٤٩٣)	(١,٨٦٩,٤١٣)	
الزيادة في رأس المال المدفوع	٥٣٠	٥٣٠	---	---	---	٤٢٧,٨٤٠
صافي ربح السنة		---	---	---	٤٢٧,٨٤٠	
احتياطي نظامي		---	٣٥,٦٣٥	---	(٣٥,٦٣٥)	---
احتياطي تثبيت عمولات قروض	١٥	---	---	٢٥,٣٨٣	٢٥,٣٨٣	٦,٨٦٩
إعادة تقييم احتياطي تثبيت عمولات القروض		---	---	---	---	(٤٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح مفترحة	١٤	---	---	---	---	(٤٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤		١,٩٩٨,١٨٩	٣٥,٦٣٥	(٤٠,٥٠١)	١٢٠,٧١٢	٢,١٣٠,٠٣٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري**

(شركة مساهمة سعودية)

**قائمة التدفق النقدي الموحدة**

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ م

(بألاف الريالات السعودية)

**التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :**

م ٢٠٠٣	م ٢٠٠٤	إضاح	
١٥٥,٦٦٣	٤٢٧,٨٤٠		صافي ربح حالي سنة
			تسويات لمطابقة صافي الدخل مع صافي التدفقات النقدية
			من الأنشطة التشغيلية:
٢٢٠,٠٩١	١٩٤,٧٧٣		استهلاك الموجودات الثابتة
(٣,٠٦٥)	(٣,٠٥٣)		حصة الشركة في أرباح شركة شقيقة
٤٥,٨٧١	٣٨,٨٣٢		إطفاء ماء صاريف مؤجدة
٣,٩١٨	٤,٥١١		حصة الأقلية
(٥,٨٨٢)	٨٨٨		خسائر (مكاسب) بيع موجودات ثابتة
٨٠٣	٢,١٨٥		مخصم مكافأة نهاية الخدمة
٤٠,٤٥٧	١٩,٩٨٥		مخصم الركيزة والضرائب
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
١٢,٥٨٧	(٤٩,٩١٩)		مدينون تجاريين وأرصدة مدينة أخرى
٢,٧٢٧	(٢,٨٥٥)		صرفوفات مدفوعة مقابل دعما
(٥,٧٨٧)	(٨,٢٤٣)		جاري الوكلالات المدينة
(١٠,٠٦٠)	٦,٩٧٩		المخزون
(٧,٤٠٩)	٩٠٩		الإعانة المستحقة
٩,٩٤٧	٧,٩٤٤		رحلات غير المكتومة
(٥٥,٢١٠)	٧,٨٨٠		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١٢,٤٥٢)	(١٠,٨٣٣)		الزكاة والضرائب المدفوعة
(٤,١٢٢)	٦,١٢١		جاري الوكلالات الدائنة
<u>٣٨٨,٠٦٧</u>	<u>٦٤٣,٩٤٤</u>		صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :</b>
١,٧٤٦	١٣,٢٦٤		استثمارات في سندات التنمية الحكومية وودائع قصيرة
(٤,٣٧١)	(١,٨٥١)		شراء موجودات ثابتة
٩٣,٤٢٠	٣٢,٤٧٤		متحصلات بيع موجودات ثابتة
(٥٣,٤٩٥)	(٢٤٦,٨٩٣)		ناقلات تدانت الآلات شراء
٥,٠٠٠	٦,٠٠٠		توزيعات أرباح مستلمة من شركة شقيقة
(٢٨,٢٤٢)	(٣٠,٢٤٠)		صاريف مؤجدة
<u>١٤,٠٥٨</u>	<u>(٢٢٧,٢٤٦)</u>		صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :</b>
(١٨٦,٢٠٤)	(٢٣٩,٥٨٧)		صافي حركة القروض طويلة الأجل
(٨٣,٣٣٥)	---		صافي حركة التزامات عقود إيجار رأسمالية
١١٤	٥٣٠		الزيادة في رأس المال المدفوع
(١,٦٦٦)	(١,٨٣٧)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٥,٠٠٠)	(٣,٠٠٠)		حصة الأقلية
<u>(٢٧٦,٠٩١)</u>	<u>(٢٤٣,٨٩٤)</u>		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٢٦,٠٣٤	١٧٢,٨٠٤		صافي الزيادة في التدفقات النقدية
٢٠٩,٧١٦	٣٣٥,٧٥٠		رصيد النقدية وما في حكمها أول السنة
<u>٣٣٥,٧٥٠</u>	<u>٥٠٨,٥٥٤</u>	٥	رصيد النقدية وما في حكمها آخر السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 ١٩٧٨/١/٢١ وتم قيدها بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٠٢٦ بتاريخ ١٣٩٩/١٢/٢٢ هـ الموافق ١٩٧٩/١٠/٢٢ م 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 الوطنية للنقل البحري (الشركة) أربع سفن (رورو) تعمل على الخطوط التجارية بين أمريكا الشمالية وأوروبا والشرق الأوسط وشبه القارة الهندية. وتحتل الشركة كذلك تسع ناقلات نفط عملاقة، أربع منها موجرة لشركة فيلا العالمية التابعة لaramco السعودية . كما تمتلك الشركة ناقلة كيماويات واحدة موجرة للشركة التوليدية للنقل والملاحة التابعة للشركة السعودية للصناعات الأساسية "سابك".

أسست الشركة والشركة السعودية للصناعات الأساسية "سابك" في العام ١٩٩٠ الشركة الوطنية لنقل الكيماويات، وتحتل الشركة ترتيباً ثالثاً في العالم من حيث حجم إنتاجها، وتحتل الشركة نسبة ٨٠٪ من رأس المال. تمتلك الشركة الوطنية لنقل الكيماويات ثلاثة شركات تابعة وهي شركة الساحل الشرقي البحرية المحدودة وشركة الساحل الشمالي البحرية المحدودة وشركة الساحل الجنوبي البحرية المحدودة. كذلك تمتلك الشركة وشركة الملاحة العربية المتحدة مناصفة حصة رأس المال في الشركة العربية لنقل الكيماويات. كما أسست الشركة شركة تابعة تمتلكها بالكامل في العام ١٩٩١ 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 أكوماريت وأسست معاً شركة الشرق الأوسط لإدارة السفن المحدودة ومقرها مدينة دبي في دولة الإمارات العربية المتحدة، وتحتل الشركة ٨٠٪ من رأس المال.

إن القوائم المالية الموحدة 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 وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية وفيما يلى السياسات المحاسبية الهامة :

### (أ) العرف المحاسبي :

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

### (ب) القوائم المالية الموحدة :

تتضمن القوائم المالية 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 الموحدة ، تم استبعاد الأرصدة الناتجة عن المعاملات بين الشركة الأم وشركاتها التابعة كما تمت المحاسبة عن حقوق الأقلية غير المسيطرة في القوائم المالية الموحدة.

**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤**  
**(بألاف الريالات السعودية)**

(تابع) **المسياسات المحاسبية الهامة :**

ج) **استخدام التقديرات :**

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

د) **الاستثمارات :**

تظهر استثمارات الشركة في الشركات الشقيقة التي تمتلك الشركة حصصاً في رأس المال بحسب تراوح من ٢٠٪ إلى ٥٥٪ بطريقة حقوق الملكية .

يظهر الاستثمار في سندات التنمية الحكومية السعودية التي يحتفظ بها بتاريخ استحقاقها على أساس التكافأة العدلية بمقدار الاستفادة بالعلاوة أو الخصم . وفي حالة الإنخفاض غير المؤقت يتم إثبات الخسائر غير المحققة ضمن قائمة الدخل .

هـ) **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 كلفتها على أساس الوارد أولاً صادر أولاً . إن الفروقات الناتجة بين تكلفة المخزون وفقاً لطريقة متوسط التكلفة وطريقة الوارد أولاً غير جوهريّة .

و) **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 .

ز) **تحقق الإيرادات :**

تبعد الشركة سياسة الرحلات المكتملة للخطوط لتحديد إيرادات ومصروفات هذه الرحلات والتي تخص الفترة وتكون 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 المتفق عليها ، ويتم قيد الإيرادات الأخرى عند تحقيقها .

ح) **الموجودات الثابتة :**

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

١. تستهلك سفن (ورو) 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 باقي عناصر الموجودات الثابتة طبقاً لنسب الاستهلاك المتبعة .

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

**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤**  
**(بألاف الريالات السعودية)**

(تابع) **السياسات المحاسبية الهامة :**

ط) **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 لسفن المعنية في قائمة الدخل للسنة التي تم فيها عملية التسفين الأخيرة.

ي) **الزكاة والضرائب :**

يتم تجنب مخصص للزكاة وفقاً لمعايير الزكاة السعودي ويتم تحويل 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 .

ك) **المصاريف:**

مصاريف النشاط المباشرة وغير المباشرة تصنف كمصاريف تشغيل، ويتم تصنيف كافة المصاريف 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 ينماها مع نظام العمل والعامل 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 للاستخدام والتسييل.

ن) **المعاملات بالعملات الأجنبية :**

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

ص) **النقدية وما في حكمها :**

لأغراض قائمة التدفقات النقدية تكون النقدية وما في حكمها من النقدية بالصندوق والأرصدة البنكية والودائع تحت الطلب والسدادات التي تستحق خلال ٩٠ يوماً من تاريخ المركز المالي.

ع) **أرباح مقترن توزيعها :**

تعامل الأرباح المقترن توزيعها بعد نهاية السنة كجزء من الأرباح المستبقة وليس كمطلوبات، مالم يتم اتخاذ قرار توزيع الأرباح قبل نهاية السنة.

**٣. نقد بالصندوق ولدي البنوك:**

يتضمن النقد بالصندوق ولدي البنوك مبالغ خاضعة لقيود بنكية بمبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي وذلك مقابل استصدار خطاب ضمان لمصلحة الزكاة والدخل.

كما تتضمن أرصدة النقد في الصندوق ولدي البنوك كما في ٣١/١٢/٢٠٠٤ بمبلغ ٢٤ مليون ريال تمثل أرصدة بنكية ستستخدم فقط لسداد أقساط القروض المستحقة خلال مدة ١٨٠ يوماً من تاريخ المركز المالي.

**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤**  
**(بألاف الريالات السعودية)**

**٤. سندات حكومية وودائع قصيرة الأجل:**

يتكون رصيد سندات حكومية وودائع قصيرة الأجل كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>م٢٠٠٣</u>	<u>م٢٠٠٤</u>	
٥٨,٩٠٠	٤٠,٠٠٠	سندات التemerة الحكومية السعودية
١٧٣,٢٨٠	٣١٢,٥٤٢	ودائـع بالـدولـار الـأمـريـكي
٥٦,٥٩١	٩٥,٥٨٦	ودائـع بالـريـال الـسـعـودـي
٢٨٨,٧٧١	٤٤٨,١٢٨	

**٥. النقدية وما في حكمها:**

ت تكون النقدية وما في حكمها كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>م٢٠٠٣</u>	<u>م٢٠٠٤</u>	
١١٩,٢٣١	١١٣,٤٢١	نقـد بالـصنـدـوق ولـدى الـبنـوك
٢١٦,٥١٩	٢٩٥,١٢٣	سـندـات حـكـومـيـة وـدـائـع قـصـيرـة الأـجـل
٣٣٥,٧٥٠	٥٠٨,٥٥٤	

**٦. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى، صافي:**

يتكون رصيد المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>م٢٠٠٣</u>	<u>م٢٠٠٤</u>	
٧٨,٦٤٥	١٢٦,٣٣٢	مـديـنـون تـجـارـيون
٣,٧٤٠	٣,٨٣٧	مـطـالـبـاتـاتـاتـاءـآمـمـيـنـ
٢٤,٢٤٤	٢٢,٣٨٧	أـرـصـدـةـمـدـيـنـةـأـخـرـىـ
١٠٦,٦٢٩	١٥٣,٥٥٦	
(١٦,٠٤٠)	(١٣,٠٤٨)	مـخـصـصـدـيـوـنـمـشـكـوكـفـيـتـحـصـيلـهـاـ
٩٠,٥٨٩	١٤٠,٥٠٨	

**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤**  
**(بألاف الريالات السعودية)**

**٧. إعانة الوقود المستحقة ، صافي :**

يتكون رصيد إعانة الوقود المستحقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<b>م٢٠٠٣</b>	<b>م٢٠٠٤</b>	
٣١,١١١	٤٤,٦٨٢	إعانة مستحقة
(١٣,٨٤٤)	(٢٨,٣٢٤)	مخصص إعانة مشكوك في تحصيلها
١٧,٢٦٧	١٦,٣٥٨	

**٨. استثمار في شركة شقيقة :**

يمثل حصة الشركة البالغة (٥٥%) من صافي حقوق الشركاء في الشركة العربية لنقلات الكيماويات - شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة، ويكون رصيد الاستثمار في هذه الشركة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<b>م٢٠٠٣</b>	<b>م٢٠٠٤</b>	
١٥,٩٨٤	١٤,٠٤٩	رصيد الاستثمارات في بداية السنة
٣,٦٥	٣,٠٥٣	حصة الشركة في أرباح شركة شقيقة
(٥,٠٠)	(٦,٠٠)	توزيعات أرباح مستلمة
١٤,٠٤٩	١١,١٠٢	

**٩. مصاريف مؤجلة :**

يتكون رصيد المصاريف المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<b>م٢٠٠٣</b>	<b>م٢٠٠٤</b>	
١٤٧,٤٢٤	٦٥,٤٨٠	إجمالي تكاليف التسفين
(٩٨,٤٣٦)	(٢٦,٤٤٨)	إجمالي إطفاء تكاليف التسفين
---	١,٥٦٤	منافع ضريبية مؤجلة
٤٨,٩٨٨	٤٠,٣٩٦	

وتم استبعاد تكاليف التسفين البالغة ١١٠,٨٢٠ ريال سعودي والتي تم استكمال إطفاؤها بالكامل خلال العام.

**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ م**  
**(بآلاف الريالات السعودية)**

**١٠. الموجودات الثابتة :**

تظهر حركة الموجودات الثابتة خلال عام ٢٠٠٤ م كما يلي :

نسبة الاستهلاك %	صافي القيمة الدفترية		مجموع الاستهلاك						النكفيه				البيان
	/١٢/٣١ م٢٠٠٤	م٢٠٠٤/١٢/٣١	الرصيد كما في م٢٠٠٤/١٢/٣١	استبعادات	استهلاك العام	الرصيد كما في م٢٠٠٤/١/١	الرصيد كما في ٢٠٠٤/١٢/٣١	استبعادات	إضالات خلال العام	الرصيد كما في م٢٠٠٤/١/١			
---	١,٨٥٤	١,٨٥٤	---	---	---	---	١,٨٥٤	---	---	---	١,٨٥٤	أراضي	
%٣٣,٣-٥	٢,٧١٩	٢,٧٣٣	(١,٨٦٩)	---	(٢١٦)	(١,٥٥٣)	٤,٦٠٢	---	٣٢٠	٤,٧٧٢	مباني وتحصينات		
%١٥-٤	٣,٤٤٨,٩٥٠	٣,٢٣٥,٠٦٥	(٢,٣٣٥,٧٥٣)	١٢٣,٠٧٧	(١٨٥,٩٧٦)	(٢,٣٨٢,٨٥٤)	٥,٥٧٠,٨١٨	(١٦٠,٩٨٦)	---	٥,٧٣١,٨٠٤	الأسطول والمعدات *		
%٣٣,٨-٤٠	٤٢,٧٤٢	٤١,٤٣٦	(٣٩,٤٩٩)	٤,٣٨١	(٥,١٨٤)	(٢٨,٧٩٦)	٧٠,٧٣٥	(١٠,٨٠٣)	---	٨١,٥٣٨	حاويات وجرارات		
%٦١	٣٥٥	٤٢٣	(٤,٠٣٨)	٧٩٨	(١٢١)	(٤,٢١٥)	٤,٤٦١	(٢٩٨)	١٨٩	٤,٥٧٠	أثاث ومقررات		
%٤٥-٢,٥	٣٦٤	٣٦٢	(٣,٣٠١)	٧٠٩	(٢٩٠)	(٣,٧٧٠)	٣,٦٦٣	(٦٩٦)	٢٧٥	٤,٠٨٤	أدوات ومعدات مكتبية		
%٤٥-٢	٣٧٤	٦٧٩	(١,٠٥٢)	٩٣	(١٨٧)	(٩٥٨)	١,٧٣١	(٩٣)	٤٩٢	١,٣٣٢	سيارات		
%٤٥-١٥	١,٣٩٠	٤٧٤	(٣٣,٦٩٨)	٤٩	(١,٤٧٨)	(٣٢,٢٤٩)	٣٤,١٧٢	(٢٩)	٥٦٢	٣٣,٦٣٩	أجهزة حاسب آلي		
%٤٥-١٠	٣,٩١٠	٢,٧٦٧	(٧,٠٨٠)	---	(١,١٤٣)	(٥,٩٣٧)	٩,٨٤٧	---	---	٩,٨٤٧	ساحة الحاويات		
%١٥-٧	٥٨٢	١,١٦٣	(٢٨٤)	١٣٠	(٧٨)	(٣٣٦)	١,٤٤٧	٥٢٦	٢	٤١٨	أخرى		
	٣,٥٠٣,٢٤٠	٣,٢٧٦,٩٥٦	(٢,٤٢٦,٣٧٤)	١٣٩,٠١٧	(١٩٤,٧٧٣)	(٢,٣٧٠,٦١٨)	٥,٧٠٣,٣٣٠	(١٧٢,٣٧٩)	١,٨٥١	٥,٨٧٣,٨٥٨	الإجمالي		

\* يتضمن أسطول ناقلات نفط عملاقة وناقلات كيماويات ممولة بقروض بنكية ومرهونة لصالح البنوك المقرضة كما هو مشار إليه في الإيضاح رقم (١٣).

**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري**  
 (شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤  
(بألاف الريالات السعودية)

### ١١. ناقلات تحت الإنشاء :

وقدت الشركة خلال شهر أكتوبر ٢٠٠٤ عقداً مع شركة هيونداي سامهو للصناعات الثقيلة لبناء ناقلتين نفط بطاقة ٣١٨,٠٠٠ طن ساكن وسيتم تسليم الناقلتين للشركة خلال شهر أغسطس وسبتمبر من العام ٢٠٠٧. وتبلغ قيمة العقد حوالي ١٠٥,٥ مليون دولار أمريكي لكل سفينة، وسيتم سداد كامل قيمة العقد لشركة هيونداي على أقساط خلال مراحل البناء، وستمول الشركة ما نسبته ٣٠٪-٢٠٪ من قيمة العقد ذاتياً و٧٠٪-٨٠٪ بتمويل خارجي. وقد قامت الشركة بسداد القسط الأول خلال شهر أكتوبر ٢٠٠٤ وسيتم دفع القسط الثاني خلال العام ٢٠٠٥ وبقيمة الأقساط حسب مراحل البناء.

ويتضمن رصيد ناقلات تحت الإنشاء أيضاً تلك المبالغ التي قامت الشركة التابعة (الشركة الوطنية لنقل الكيماويات) بسدادها بموجب عقود بناء ناقلات بتروكيماويات جديدة. حيث وقعت الشركة التابعة عدة عقود مع شركة هيونداي الكورية لبناء ١٠ ناقلات بتروكيماويات بتكلفة إجمالية بلغت ١,٣٥٩ مليون ريال (٣٦٢,٣) مليون دولار أمريكي.

ويوضح الجدول التالي المبالغ المسددة على حساب بناء ناقلات تحت الإنشاء كما في ٣١ ديسمبر :

<u>٢٠٠٣</u>	<u>٢٠٠٤</u>	
---	١٥٧,٢٢٤	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
٥٣,٤٩٥	١٤٣,١٦٤	الشركة الوطنية لنقل الكيماويات
<u>٥٣,٤٩٥</u>	<u>٣٠٠,٣٨٨</u>	

### ١٢. دائنون وأرصدة دائنة أخرى :

ت تكون أرصدة الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>٢٠٠٣</u>	<u>٢٠٠٤</u>	
٨١,٩٢١	٨٣,٩٧٦	صروفات تشغيلية مستحقة
٩,١٦٦	٩,٨٢٢	صروفات تمويل مستحقة
٦,٦٤٥	٩,٠٦٩	دائنون تجاريون
١٥,٧٤٩	١٢,٤١٨	صروفات تأمين مستحقة
٣٩,٨١٥	٤٦,٠٩١	أرصدة دائنة أخرى
<u>١٥٣,٢٩٦</u>	<u>١٦١,١٧٦</u>	

**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤**  
**(بالألف ريالات السعودية)**

### ١٣. قروض طويلة الأجل:

حصلت الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري والشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة (شركة تابعة) على قروض طويلة الأجل من بنوك محلية وعالمية لتمويل شراء وبناء ناقلات وبنك تكون هذه القروض كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>٢٠٠٣</u>	<u>٢٠٠٤</u>	
١,٦٢١,٢٣٤	١,٤٣٤,٨٧٦	قرض الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
٢٢٣,٢٢٩	١٧٠,٠٠٠	قرض لـ شركة التابعة
١,٨٤٤,٤٦٣	١,٦٠٤,٨٧٦	
(٢٤٦,٦٠٥)	(٢٣٧,١٠٦)	الأقساط الجارية من القروض طويلة الأجل
١,٥٩٧,٨٥٨	١,٣٦٧,٧٧٠	

تضمن قروض الشركة قرضاً بقيمة ٣٧٥ مليون ريال سعودي مقدم من صندوق الإستثمارات العامة وتم استلام كامل قيمة القرض خلال العام ٢٠٠٢م. علماً بأن الصندوق مساهم وممثل في مجلس إدارة الشركة. يتم سداد هذه القروض على أقساط تبدأ بعد تاريخ استلام السفن والناقلات وتحسب تكاليف التمويل على أساس اتفاقيات التمويل.

تشتمل هذه الاتفاقيات على شروط تتعلق بالسيولة والمديونية وشروط أخرى كما هي محددة في الاتفاقيات. كما أن الناقلات والسفن التي تم تمويلها من هذه القروض مرهونة لصالح البنوك المقرضة.

### ١٤. أرباح مقترحة للتوزيع وأرباح غير مستلمة:

يتكون رصيد أرباح مقترحة للتوزيع وأرباح غير مستلمة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>٢٠٠٣</u>	<u>٢٠٠٤</u>	
١٠,٦٣١	٨,٧٩٤	توزيعات أرباح غير مستلمة عن سنوات سابقة
---	٢٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مقترحة
١٠,٦٣١	٢٠٨,٧٩٤	

اقتصر مجلس الإدارة بتاريخ ١٧/٤/٢٠٠٤م توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي بواقع ٥ ريال سعودي للسهم الواحد.

### ١٥. احتياطي تثبيت عمولات قروض:

تستخدم الشركة اتفاقيات تثبيت عمولات القروض وكذلك اتفاقيات تحديد السقف الأعلى لعمولات القروض لتجنب مخاطر التقلبات في أسعار عمولات القروض طولية 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 الظاهرية في احتياطي تثبيت عمولات القروض لا تمثل تغيراً دائماً في حقوق المساهمين ، ويتم تحفيضها بالكامل خلال مدة هذه الاتفاقيات . كما يتم تعديل قيمة هذا الاحتياطي بناءً على التقييم الدوري لاتفاقيات تثبيت عمولات القروض.

**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤**  
**(بآلاف الريالات السعودية)**

وفيما يلي بيان حركة احتياطي تثبيت عمولات القروض:

٢٠٠٣	٢٠٠٤	
(٥٦,٧٥٣)	(٥٦,٧٥٣)	رصيد احتياطي تثبيت عمولات قروض كما في ١ يناير
--	٢٥,٣٨٣	فرق صافي التدفق النقدي بين سعر التثبيت وسعر العمولات السائدة
--	٦,٨٦٩	الفرق في إعادة تقدير احتياطي تثبيت عمولات القروض
<u>(٥٦,٧٥٣)</u>	<u>(٤٤,٥٠١)</u>	الرصيد كم اسفل في ٣١ ديسمبر

## ١٦. الزكاة والضرائب:

### أ. الموقف الزكوي والضريبي:

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية المبدئية لكافحة السنوات المالية حتى عام ٢٠٠٣م 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 طلبات بمبالغ إضافية للزكاة قدرها ٦٨,٢ مليون ريال سعودي تمثل فروقات احتساب الزكاة ، وتم تحويل مخصص بمبلغ ٤٤,٤ مليون ريال سعودي لمقابلة هذه المطالبات ، واعتبرت الشركة على ربوط المصلحة ولا يزال الاعتراف منظوراً أمام لجنة الاعتراض الإبتدائية . كذلك استلمت الشركة مطالبات المصلحة 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 اللجوء في اعتراض الشركة على هذه المطالبات لصالح المصلحة فقد تم تحويل 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 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 ٢٠٠١م وحتى ٢٠٠٣م ، بمبلغ ٨ مليون ريال سعودي .

قامت الشركة التابعة (الشركة الوطنية لنقل الكيماويات) بتقديم الإقرارات الزكوية لكافحة 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 الإبتدائية بتأييد وجهة نظر المصلحة ، وقد استأنفت الشركة الوطنية لنقل الكيماويات ضد قرار اللجنة الإبتدائية ولا يزال الاستئناف منظوراً لدى اللجنة الاستئنافية . هذا ولم تسلم الشركة الوطنية لنقل الكيماويات أي ربوط زكوية من مصلحة الزكاة والدخل أو مطالبات ضريبية للسنوات من ١٩٩٤م وحتى ٢٠٠٣م ، وقامت الشركة بتكون مخصصات تقديرية لمقابلة مطالبات المصلحة المحتملة بالضرائب على مدفوعات لجهات أجنبية غير مقيمة للسنوات من ١٩٩١م وحتى ٢٠٠٤م ، بمبلغ ٤١,٨ مليون ريال سعودي ولم تتسلم الشركة لية شهادة زكاة منذ تأسيسها في العام ١٩٩١م.

**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤**  
**(بألاف الريالات السعودية)**

**بـ - مخصص الزكاة والضرائب :**

كانت حركة مخصص الزكاة والضرائب خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلى:

م٢٠٠٣	م٢٠٠٤	
١٣٥,٨٠٣	١٦٣,٨٠٨	رصيد أول السنة
(١٢,٤٥٢)	(١٠,٨٣٣)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
٤٠,٤٥٧	١٩,٩٨٥	مخصص مكون خلال السنة
١٦٣,٨٠٨	١٧٢,٩٦٠	إجمالي التزامات الزكاة والضرائب
(٢٤,٠٠٠)	(٢٢,٠٠٠)	التزامات ضريبية طويلة الأجل
١٣٩,٨٠٨	١٥٠,٩٦٠	مخصص زكاة وضرائب

**١٧. رأس المال :**

يبلغ رأس مال الشركة ٢ مليار ريال مقسم إلى ٤٠ مليون سهم بقيمة اسمية ٥٠ ريال للسهم. وطبقاً لما ورد بالمادة (١١٠) من نظام الشركات يحق للشركة أن تقوم ببيع الأسهم التي لم يتم أصواتها بسداد قسطها المستحق.

وفىما يلى بيان بالتغيير الذى حدث على رأس المال المدفوع خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر :

م٢٠٠٣	م٢٠٠٤			
القيمة المدفوعة	عدد الأسهم	القيمة المدفوعة	عدد الأسهم	
١,٩٨٧,٩٨٢	٣٩,٧٥٩,٦٤٨	١,٩٩٠,١٧١	٣٩,٨٠٣,٤١٨	أسهم مدفوعة بالكامل
٩,٦٧٧	٢٤٠,٣٥٢	٨,٠١٨	١٩٦,٥٨٢	أسهم مدفوعة جزئياً
١,٩٩٧,٦٥٩	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٩٨,١٨٩	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	

**١٨. الاحتياطي النظامي :**

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي ، يتم تحويل ١٠% من دخل السنة بعد اقتطاع الخسائر المتراكمة إلى الاحتياطي النظامي ، ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ الاحتياطي نصف رأس المال . إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيصالات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤**  
**(بألاف الريالات السعودية)**

## ١٩. معلومات القطاعات:

-أ- يوضح الجدول التالي توزيع نشاط الشركة طبقاً للقطاعات التشغيلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

م٢٠٠٣	م٢٠٠٤
المليونات	المليونات
مجمل ربح التشغيل	مجمل ربح التشغيل
٢٥٣,٤٥٤	٤٣٣,٦٦٢
(٣٤٢,٤٧٤)	٧٧٦,١٣٦
ناقلات النفط العملاقة	
٢٢,٨٧٧	٨٦,٠٨٠
(٣٢٣,٢٢٣)	٤٠٩,٣٠٣
خطوط	
٤٠,٩٨٦	٤٥,٦٦٦
(٤١٥,١١٦)	٤٦٠,٧٨٢
نقل الكيماويات	
٣١٧,٣١٧	٥٦٥,٤٠٨
(١,٠٨٠,٨١٣)	١,٦٤٦,٢٢١

بـ- يوضح الجدول التالي توزيع الموجودات والمطلوبات حسب القطاعات التشغيلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م:

<u>نفقات النفط</u>	<u>العملقة</u>	<u>الخطوط</u>	<u>البتروكيميابات</u>	<u>نقل</u>	<u>أصول التزامات مشتركة</u>	<u>المجموع</u>
٢,٧٨٤,٨٢٢	٢٥١,٧١٤	٩٣٠,٤٤٦	٥١٢,٨٢٦	٤,٤٧٩,٨٠٨	الموجودات	٤,٤٧٩,٨٠٨
١,٥٣٤,١١٧	١٤٢,٧٣١	٢٥١,٩٣٧	٢٨٩,٠٧٣	٢,٢١٧,٨٥٨	المطلوبات	

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

## **٢. المصاريف العمومية والإدارية :**

ت تكون المصادر العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي :

<u>م٢٠٠٣</u>	<u>م٢٠٠٤</u>	
٤٤,٨٦٣	٤٨,٠٣٢	وكالات وظفيف
٧,٠٤٩	١٣,٢٠٠	عمومية وإدارية أخرى
٢,٤٤٥	٢,٢٥٨	إبس
١,٤٢٣	٣,٤٢٤	تصارييف مجلس إدارة الشركة والشركات التابعة
<u>٥٥,٧٨٠</u>	<u>٦٦,٩١٤</u>	

**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ م**  
**(بألاف الريالات السعودية)**

## ٢١. إيرادات (مصاريف) أخرى :

ت تكون الإيرادات (المصاريف) الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلى :

<u>٢٠٠٣</u>	<u>٢٠٠٤</u>	
٥,٧٨٧	٥,٨٣٣	عمولات سندات الحكومية
٢,١٤٨	٦,٤٠٤	عمولات ودائع قصيرة الأجل
٤,١٨٥	٨٤٦	عمولات شحن
(٢,٧٣٢)	(٢,٨٨١)	عمولات بنكية واستفاد علاوات للسندات الحكومية
٥,٨٨٢	٨٨٨	مكاسب بيع موجودات ثابتة
٤٧٤	٦٤٧	عمولات بنكية
٥٢٣	(٢٦٨)	فروقات أسعار صرف عملات أجنبية
١,٨٦٩	٣٩٧	آخرى متعددة
١٨,١٣٦	١١,٨٦٦	

## ٢٢. العمليات غير المستمرة:

يمثل المبلغ الظاهر في أرقام المقارنة والبالغ ٢١,٢٣٠ مليون ريال ما تم تكوينه من مخصص متعلق بقرار الشركة ليقاف نشاط نقل الحاويات في ٢٩ نوفمبر ٢٠٠١ م.

## ٢٣. ربحية السهم :

تم احتساب ربح السهم على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام، وقد بلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام ٢٠٠٤ م ٣٩,٩٥٨,٤٨٠ سهما (٢٠٠٣ م ٣٩,٩٥٢,٠٤٣ سهما).

## ٢٤. توحيد الشركات التابعة:

تضمن القوائم المالية حسابات الشركة وشركاتها التابعة وذلك بعد استبعاد أرصدة الحسابات فيما بينها، وفيما يلى ملخص للمركز المالي ونتائج الأعمال لهذه الشركات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

صففي الربح	٢٠٠٤	مجمل ربح التشغيل	إجمالي المطلوبات	إجمالي الموجودات	اسم الشركة
					٢٠٠٣
٥,٤٠٦	١٩,٥١٩	(١٦,٠٦٠)	١٢,٤٩٧	ان-أم-سي-أس-ليه (أمريكا)	
٧,٦٩٦	٢٥,٠٥٤	(٦,٥٧٨)	١٦,٦٤٦	* شركة الشرق الأوسط لإدارة السفن المحدودة	
٢٢,٥٥٦	٣٧,٢٧٤	(٢٤٥,٣٤٥)	٩٠٣,٥٨٣	الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة	

**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤**  
**(بألاف الريالات السعودية)**

اسم الشركة	الموجودات	المطلوبات	اجمالي التشتغل	معدل ربع إجمالي صافي الربح	م٢٠٠٣
أن-أس-سي-أس-إيه (أمريكا)	٩,٢٨١	(١٨,٢٥٠)	١٧,١٣٧	٢,٣٦٥	
* شركة الشرق الأوسط لإدارة السفن المحدودة	١١,٦٦٦	(٢,٢٨٥)	٢٢,٠٤٥	٩,٢٥٠	
الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة	٩٤٠,٥٨٣	(٢٨٨,٦٠٩)	٣٠,٣٠٤	٢١,٧٣٤	

• حسب تفاصيل الشراكة فإن الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري لها كامل الحقوق في نتائج الأعمال وصافي حقوق الملكية لشركة الشرق الأوسط لإدارة السفن المحدودة ، فيما عدا القيمة الإسمية لحصة الأقلية.

## ٢٥. الإلتزامات المحتملة و الرأسالية:

أصدرت الشركة خطابات ضمان بنكية بمبلغ ٣٥,٣ مليون ريال سعودي منها خطابي ضمان ببنكيين بمبلغ ١١,٤ مليون ريال سعودي و بمبلغ ٢٣,٤ مليون ريال سعودي لصالح مصلحة الزكاة والدخل وذلك مقابل الضرائب وغراماتها والتي صدر بها قرارات اللجنة الاستثنافية المشار إليها في إيضاح (١٦) . ولقد أصدرت هذه الخطابات مقابل رهن نقدي بمبلغ ٢,٣ مليون ريال سعودي ورهن ودائع قصيرة الأجل بمبلغ ١١,٨ مليون ريال سعودي و سندات تنمية حكومية سعودية بمبلغ ٨,٩ مليون ريال سعودي.

يوجد لدى الشركة الوطنية لنقلات الكيماويات كما في ٣١ ديسمبر التزامات محتملة على شكل ضمانات بنكية بمبلغ ٩,٧ مليون ريال (٢٠٠٣ : ٩,٧ مليون ريال) مصدرة لصالح مصلحة الزكاة والدخل بخصوص مطالبات ضريبية (إيضاح ١٥) ، وقد تم إصدار هذا الضمان مقابل سندات حكومية.

كما أن لدى الشركة بعض القضايا القانونية والتي يجري النظر فيها ضمن نشاط الشركة الإعتيادي وفي الوقت الذي لم تتقرر النتائج النهائية لهذه القضايا، فإن الإدارة لا تتوقع أن يكون لها تأثير سلبي جوهري على نتائج عمليات الشركة أو على مركزها المالي.

وبالإضافة إلى ذلك ما تمت الإشارة إليه في الإيضاح رقم (١١) من التزامات رأسالية مستقبلية لبناء ناقلات النفط العملاقة والسفن.

## ٢٦. الأحداث اللاحقة:

تم توقيع عقد في شهر فبراير ٢٠٠٥ مع شركة بتريديك (PETREDEC LTD) بمبلغ ١٨٧,٥ مليون ريال سعودي وذلك قيمة شراء %٣٠,٣ من رأس المال شركة بتريديك العالمية المتخصصة في نقل وتجارة غاز البترول المسال (LPG) ومكتبها في برمودا ، ولها مكاتب في كل من لندن وسنغافورة والبهاما ، وقد تم دفع مبلغ ١١٢,٥ مليون ريال في شهر فبراير ٢٠٠٥ وذلك مقابل إصدار عدد ١,١١١,١١١ سهم ، ومبلغ ٧٥ مليون ريال سوف يدفع في شهر ابريل ٢٠٠٥ مقابل عدد ٧٤٠,٧٤٠ سهم من أسهم الشركة المصدرة وبالنسبة ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

تأسست شركة بتريديك المحدودة (PETREDEC LTD) بتاريخ ٢٠ فبراير ١٩٨٠ بموجب قانونين برمودا برأسمال قدره ٥ مليون دولار أمريكي موزع على ٥ ملايين سهم عادي قيمة كل سهم منها دولار أمريكي واحد وبلغت حقوق الشركاء كما في ٣١ أغسطس ٢٠٠٤ مبلغ ٢٩ مليون دولار أمريكي. ولغاية تملك الشركة ٣٠,٣ % من رأس المال شركة بتريديك تم تقدير السهم بمبلغ ٢٧ دولار أمريكي.

**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤م**  
**(بألاف الريالات السعودية)**

## ٢٧ . الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والودائع وسندات التنمية الحكومية والذمم المدينية والدائنة وبعض المصاروفات المستحقة .

### **مخاطر الائتمان**

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّل الطرف الآخر لخسارة مالية . ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان . يتم ايداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع . تظهر الذمم المدينية بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .

### **مخاطر أسعار العمولات**

هي للتعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العمولات في السوق على المركز المالي للشركة وتتفاقطها القديمة . تستخدم الشركة اتفاقيات ثبيت عمولات القروض وكذلك اتفاقيات تحديد السقف الأعلى لعمولات القروض لتجنب مخاطر التقلبات في أسعار عمولات قروضها طويلة الأجل . تراقب الشركة تقلبات أسعار العمولات وتعتقد ان تأثير مخاطر أسعار العمولات ليس جوهريا .

### **مخاطر العملات**

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية . إن معاملات الشركة الأساسية هي باليارال السعودي والدولار الأمريكي . تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات ليس جوهريا .

### **مخاطر السيولة**

وتمثل المخاطر التي تواجهها الشركة في توفير الأموال لوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالآدوات المالية . تحدث مخاطر السيولة عند عدم التمكن من بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة . تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية لوفاء بأية التزامات مستقبلية .

### **القيمة العادلة**

هي المبلغ الذي يتم تبادل أصل او تسوية التزام بين اطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتم بنفس شروط التعامل مع الاطراف الأخرى . وحيث يتم اعداد الأدوات المالية للشركة على اساس طريقة التكلفة التاريخية ، قد تتنقّل فروقات بين القيمة الدفترية وتقييرات القيمة العادلة . تعتقد الادارة ان القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية .