

**الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣م**

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ م

(ريال سعودي)

٢٠٠٢ م	٢٠٠٣ م	إيضاح	الموجودات
مراجعة	(غير مراجعة)		
(معدلة)			
			<u>الموجودات المتداولة</u>
٧٦,٢٧٤,٦٤١	٩٩,٧٥٤,٥٠١	ن/٢	نقد بالصندوق ولدى البنوك
١٤٠,٥٣١,٧٧٥	٢٩٩,١٨٠,١٧١		سندات حكومية وودائع قصيرة الأجل
١٠٣,١٧٦,٣٨٥	١٠١,٨٤٦,٥٢٦		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى ، صافي
٣٥,٢٤٧,٢٤٦	٣٢,٤٨٣,٤١٥		مصروفات مدفوعة مقدماً
١٦,٠٨١,٥٤٣	١٧,٢٣٦,٨٤٩		جاري الوكالات المدينة
١٠,٥٥٣,٨٩٤	٢٠,٧٦٦,٩١٤	د/٢	المخزون
٩,٨٥٨,٦٧٠	١٤,٧٨٢,٦٢٤	هـ/٢	إعانة الوقود المستحقة ، صافي
٢,٥٨٨,٦٤٦	----		رحلات غير مكتملة
٣٩٤,٣١٢,٨٠٠	٥٨٦,٠٥١,٠٠٠		مجموع الموجودات المتداولة
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
١١٤,٣٤٣,١٣٣	٥٢,٢٦٥,٩٦٣		إستثمارات في سندات التنمية الحكومية
١٥,٩٨٤,٢٣٤	١٤,٥٦٢,٢٨٩	ج/٢	إستثمارات في شركات تابعة
٣,٦٩١,٧١٦,١٢٩	٣,٤٩٧,٢٣٤,٣٣٠	ز/٢	موجودات ثابتة ، صافي
١١٤,٧٨١,٢٧٢	----		موجودات ثابتة مستأجرة، صافي
٦٦,٦١٦,٢٠٩	٤٧,٨٣٥,٢٦١	ط/٢	مصاريف مؤجلة ، صافي
----	٥٣,٤٨٤,٦٢١	٣	ناقلات تحت الإنشاء
٤,٠٠٣,٤٤٠,٩٧٧	٣,٦٦٥,٣٨٢,٤٦٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤,٣٩٧,٧٥٣,٧٧٧	٤,٢٥١,٤٣٣,٤٦٤		مجموع الموجودات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ م
(ريال سعودي)

٢٠٠٢ م	٢٠٠٣ م	إيضاح	
مراجعة	(غير مراجعة)		
(معدلة)			
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة :
٢٠٨,٥٠٥,٧٢٨	١٥٣,٩٥٣,٣٠٢		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٨٣,٥٠٦,٢٢٣	٢٤٦,٦٠٤,٥٨٢		الأقساط الجارية من قروض طويلة الأجل
٢١,٨٢٣,٣٩٣	----		الأقساط الجارية من التزامات عقود رأسمالية
١٢,٢٩٧,٣٨٤	١٠,٦٤١,٩١٦		توزيعات أرباح غير مستلمة
١١,٣١٤,٨٦١	٣,٣٩٥,١٢٧		جاري الوكالات الدائنة
١٠٠,٢٢٠,٧٥٢	١٢٤,١٥٢,٩٧٩	٤,ي/٢	مخصص زكاة وضرائب
-----	٧,٠٨٧,١٤٠		الرحلات غير المكتملة
٥٣٧,٢٣١,٣٤١	٥٤٥,٨٣٥,٠٤٦		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٨٤٧,٥٩٧,١٩٢	١,٥٩٧,٨٥٨,٠٧٤		قروض طويلة الأجل
٦١,٥١٢,١١٧	----		التزامات عقود رأسمالية
١٣,٩٥٦,٨٣٠	١٤,٨٩٢,٠٥١	ك/٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٩٢٣,٠٦٦,١٣٩	١,٦١٢,٧٥٠,١٢٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢,٤٦٠,٢٩٧,٤٨٠	٢,١٥٨,٥٨٥,١٧١		مجموع المطلوبات
١٣٨,٦٠١,٨٩١	١٣٨,٩١٢,٧٧١		حقوق الأقلية
			حقوق المساهمين
١,٩٩٧,٥٤٥,١٤٣	١,٩٩٧,٦٥٦,٨٦٣	٥	رأس المال المدفوع
(١٩٨,٦٩٠,٧٣٧)	(٤٣,٧٢١,٣٤١)	٨	خسائر متراكمة
١,٧٩٨,٨٥٤,٤٠٦	١,٩٥٣,٩٣٥,٥٢٢		مجموع حقوق المساهمين
٤,٣٩٧,٧٥٣,٧٧٧	٤,٢٥١,٤٣٣,٤٦٤		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣م
(ريال سعودي)

للسنة المنتهية		لثلاثة أشهر المنتهية		إيضاح
في ٣١ ديسمبر		في ٣١ ديسمبر		
٢٠٠٢م	٢٠٠٣م	٢٠٠٢م	٢٠٠٣م	
مراجعة	غير مراجعة	مراجعة	غير مراجعة	
معدلة				
١,٢٠٩,٦٥٨,٧٥٨	١,٤٤٦,٠٣٩,٤١٣	٣٣٥,١٩١,٧٣٥	٣٦٠,٦١٣,٦٥١	٦ إيرادات التشغيل
(١,٠٢٩,٧٣٤,٠٥٣)	(١,١٣٢,٤٧٢,٤٨٥)	(٢٩١,٧٥٨,٢٦٩)	(٢٩٤,٤٠٥,٥٤٧)	٦ مصروفات التشغيل
١٧٩,٩٢٤,٧٠٥	٣١٣,٥٦٦,٩٢٨	٤٣,٤٣٣,٤٦٦	٦٦,٢٠٨,١٠٤	مجمّل الدخل
(٥١,٢٧٣,١٨٥)	(٥٤,٩٦٦,٠٠٧)	(١٣,٥٨٩,٨٠٠)	(١٢,٩٦٣,٢٩٤)	مصاريف عمومية وإدارية
١٢٨,٦٥١,٥٢٠	٢٥٨,٦٠٠,٩٢١	٢٩,٨٤٣,٦٦٦	٥٣,٢٤٤,٨١٠	دخل التشغيل
٥,٤٢٣,٣٨٩	٣,٥٧٨,٠٥٦	(٣٩٩,٦٥١)	٤٨٤,٢٨١	إيرادات الإستثمار في الشركة الشقيقة
١٣,١٥٠,٩٨٠	١٩,٧٠٢,٤٥١	٦,٠٤٩,٤٦٠	٨,٥٣٨,٦٧١	إيرادات أخرى
(١,٤٠٥,٣١٧)	(٢,٨١٤,٢٢٧)	(٢,٤٠٩,٦٤٧)	(٥٧٣,٠٥٤)	٧ مصاريف أخرى
(٨٣,٦٧٩,٣٨٣)	(٨٣,١٣٢,٧٧٧)	(٢٢,٨٩٧,١٢٧)	(١٩,٨٣٠,٥٨١)	٤ مصاريف التمويل
٦٢,١٤١,١٨٩	١٩٥,٩٣٤,٤٢٤	١٠,١٨٦,٧٠١	٤١,٨٦٤,١٢٧	الدخل قبل الإعانة الحكومية
٣٤,٩٠٨,٢٢٥	٢١,٩٥٨,٢٦٠	٧,٧٥٥,٥٦٠	٥,٠٨٦,٣٨٥	إعانة الوقود
٩٧,٠٤٩,٤١٤	٢١٧,٨٩٢,٦٨٤	١٧,٩٤٢,٢٦١	٤٦,٩٥٠,٥١٢	الدخل قبل العمليات الغير مستمرة
----	(٢١,٢٣٠,٤٨٢)	----	٧,٥٠٠,٠٠٠	٨ العمليات الغير مستمرة
٩٧,٠٤٩,٤١٤	١٩٦,٦٦٢,٢٠٢	١٧,٩٤٢,٢٦١	٥٤,٤٥٠,٥١٢	الدخل قبل الزكاة والضرائب
(٧,١٥٤,٧٧٣)	(٩,٦١٠,٤٩٦)	(١,٧٨٣,٨٩٧)	(٣,٥٣٥,١٠٣)	٤ مخصص الزكاة
----	(٢٦,٧٧١,٣٥٩)	----	(٢٦,٧٧١,٣٥٩)	٤ مخصص الضرائب
٨٩,٨٩٤,٦٤١	١٦٠,٢٨٠,٣٤٧	١٦,١٥٨,٣٦٤	٢٤,١٤٤,٠٥٠	الدخل قبل حصة الأقلية
(٨,٢١٦,٣٥٨)	(٥,٣١٠,٨٨٠)	(٢,٩٤٦,٥٧٠)	(١,١٦٢,٨٧٢)	حصة الأقلية
٨١,٦٧٨,٢٨٣	١٥٤,٩٦٩,٤٦٧	١٣,٢١١,٧٩٤	٢٢,٩٨١,١٧٨	صافي ربح الفترة
٢,٠٤	٣,٨٧	٠,٣٣	٠,٥٧	ربح السهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

للتسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣م

(ريال سعودي)

٢٠٠٢م مراجعة (معدلة)	٢٠٠٣م غير مراجعة	إيضاح	
٨١,٦٧٨,٢٨٣	١٥٤,٩٦٩,٣٩٧		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٢١٠,٨٦٦,٢٥١	٢٢٢,٣١٤,٥٤٥		صافي ربح الفترة
١٤,٦٢٨,٠٠٢	---		تسويات لمطابقة صافي الدخل مع صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥,٤٢٣,٣٨٩)	(٣,٥٧٨,٠٥٦)		إستهلاك موجودات ثابتة
٤٨٨,٢٨٠	٥,٦٠٦,٣٢٥		إستهلاك موجودات ثابتة مستأجرة
٤٧,٠٩٥,٥٤٥	٢٧,١١١,١٧٩		إيرادات الإستثمار في الشركات الشقيقة
٣,٢١٦,٣٥٨	٣١٠,٨٨٠		خسائر (مكاسب) بيع موجودات ثابتة
٧,١٥٤,٧٧٣	٣٦,٣٨١,٩٢٥		اطفاء مصاريف مؤجلة
(٣٣,٨٣١,١٢٨)	----	٨	حصة الأقلية
٤١,٥٨٢,٢٨٤	١,٣٢٩,٨٥٩		مخصص الزكاة والضرائب
(١٢,٥٠٥,٨٤١)	٢,٧٦٣,٨٣١		تسويات سنوات سابقة
٧,٩٤٣,٨٦٥	(١,١٥٥,٣٠٦)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٨,٧١٥,٩٥٤)	(١٠,٢١٣,٠٢٠)		مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٣٢,٥٨٠,٧٠٥	(٤,٩٢٣,٩٥٤)		مصرفات مدفوعة مقدماً
١,١٨٤,٤٢٣	٩,٦٧٥,٧٨٦		جاري الوكالات المدينة
(٨٩,٣٢١,٨٢٠)	(٥٤,٥٥٢,٤٢٦)		المخزون
٣٠,١٤٠,٦٤١	(١٢,٤٤٩,٦٩٩)	٤	الإعانة المستحقة
(١,٩٩٩,٢٢٣)	(٧,٩١٩,٧٣٤)		الرحلات غير المكتملة
٢٨٠,٢٥٧	٩٣٥,٢٢١		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٢٧,٠٤٢,٣١٢	٣٦٦,٦٠٦,٧٥٣		الزكاة والضرائب المدفوعة
(٣٨٦,٥٠٣,٧٣٠)	(٢,١٤٩,٨٤٦)		جاري الوكالات الدائنة
٤٤٧,٥١١,٢٥٠	٦٧,٥٦٩,٣٢١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,٠٠٠,٠٠١	٥,٠٠٠,٠٠١		صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥٧,٦٦٩,٨١٨)	(٤٥,٨٩٢,١٢٦)		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(٦٤,٣٦٠,٣٤٢)	٦٢,٠٧٧,١٧٠		شراء موجودات ثابتة
٦,٧٩٠,٨٥٧	(٦٩,٤٨٦,٤٠٤)		بيع موجودات ثابتة
(٥١,٢٣١,٧٨٢)	١٧,١١٨,١١٦		توزيعات أرباح مستلمة من الشركات التابعة
(٢٦٩,٨٤٥,١٥٦)	(١٨٦,٢٠٣,٧٥٩)		مصاريف مؤجلة
(٢٧,٢٦٧,٣٢٤)	(٨٣,٣٣٥,٥١٠)		صافي حركة ودائع قصيرة الأجل وسندات حكومية
٥١,١٤٣	١١١,٧٢٠		ودائع قصيرة الأجل
(١,٧٨١,٧٣٧)	(١,٦٥٥,٤٦٨)		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
(٢٩٨,٨٤٣,٠٧٤)	(٢٧١,٠٨٣,٠١٧)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
(٢٣,٠٣٢,٥٤٤)	١١٢,٦٤١,٨٥٢		صافي حركة القروض طويلة الأجل
٢٢٣,٤٨٦,١٣١	٢٠٠,٤٥٣,٥٨٧		صافي حركة التزامات عقود إيجار رأسمالية
٢٠٠,٤٥٣,٥٨٧	٣١٣,٠٩٥,٤٣٩	٢/٢	الزيادة في رأس المال المدفوع
			توزيعات أرباح مدفوعة
			صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
			صافي النقص في التدفقات النقدية
			رصيد النقدية وما في حكمها أول الفترة
			رصيد النقدية وما في حكمها آخر الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى 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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣م

(غير مراجعة)

(١) التنظيم والنشاط :

تأسست الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (شركة مساهمة سعودية) في ١٢/١/١٣٩٩هـ الموافق ١٠/٢٢/١٩٧٩، بموجب المرسوم الملكي رقم م/٥ بتاريخ ١٢/٢/١٣٩٨هـ الموافق ١٩٧٨/١/٢١م وتم قيدها بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٢٦٠٢٦ بتاريخ ١٢/١/١٣٩٩هـ الصادر بمدينة الرياض.

ويتمثل نشاط الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (الشركة) في شراء وتأجير وتشغيل السفن لنقل البضائع والأشخاص والقيام بجميع الأنشطة المرتبطة بالنقل البحري.

تمتلك الشركة أربع سفن (رورو) تعمل على الخطوط التجارية بين أمريكا الشمالية وأوروبا والشرق الأوسط وشبه القارة الهندية. وتمتلك الشركة حالياً تسع ناقلات نفط، أربع منها مؤجرة لشركة فيلا العالمية التابعة لأرامكو السعودية. كما تمتلك الشركة ناقلة كيماويات واحدة مؤجرة للشركة الدولية للنقل والملاحة التابعة للشركة السعودية للصناعات الأساسية "سابك".

إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تتضمن نشاطات الشركة والشركات التابعة والتي 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 - إس - سي - إس - أيه (أمريكا)	١٠٠%	-
شركة الشرق الأوسط لإدارة السفن المحدودة	٨٠%	٢٠%

تمتلك الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري الوطنية السعودية للنقل البحري (آسيا) بالكامل، وهذه الشركة في مرحلة التصفية حالياً، وكجزء من قرار الشركة بإيقاف نشاط نقل الحاويات.

(٢) السياسات المحاسبية الهامة :

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية والمتعلقة بإعداد القوائم المالية الأولية وفيما يلي السياسات المحاسبية الهامة :

(أ) **تقليد محاسبي متعارف عليه**: 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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣م

(غير مراجعة)

التابع) السياسات المحاسبية الهامة :

ب) القوائم المالية الأولية الموحدة :

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة القوائم المالية الأولية 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 واحتساب حصة حقوق الأقلية غير المسيطرة (وهي حقوق الشركاء الآخرين في الشركات التابعة الموحدة).

ج) الإستثمارات :

تظهر إستثمارات الشركة في الشركات التابعة التي تمتلك الشركة حصصا في رأسمالها بنسب تتراوح ما بين ٢٠% و ٥٠% بطريقة حقوق الملكية .

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

د) المخزون :

يتمثل المخزون في مستلزمات السفن ، حيث يتم تحميل تكاليف قطع الغيار والمستلزمات الأخرى الموجودة على ظهر السفن للشركة على مصاريف التشغيل عند الشراء، أما الوقود وزيوت التشحيم على متن السفن فيظهر كرصيد مخزون في تاريخ المركز المالي .

هـ) إعانة الوقود :

يتم احتساب إعانة الوقود عند الشراء وعلى أساس الكمية المشتراة وتسجل في قائمة الدخل ، ويتم تكوين مخصصات مقابل الدفعات غير المتوقع استلامها من الإعانة المستحقة.

و) تحقق الإيراد:

محاسبة الرحلات تتبع الشركة سياسة الرحلات المكتملة للخطوط لتحديد إيرادات ومصروفات هذه الرحلات والتي تخص الفترة وتكون الرحلة مكتملة عندما تبحر من آخر ميناء تفرغ 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 التاجير والأنشطة الأخرى المرتبطة فيتم قيدها عند تقديم الخدمة وبما يتلائم مع فترات العقود ومدد الرحلات وتقديم الخدمات المتفق عليها ، ويتم قيد الإيرادات الأخرى عند تقديمها .

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣م

(غير مراجعة)

(تابع) السياسات المحاسبية الهامة :

ز) الموجودات الثابتة :

تسجل الموجودات الثابتة بالتكلفة التاريخية ويخصم الإستهلاك المترام ، ويتم استهلاك الموجودات الثابتة بطريقة القسط الثابت كما يلي:

١. تستهلك سفن (رورو) على مدة عشرين عاماً ، أما الناقلات الكبيرة فتستهلك على مدة خمسة وعشرين عاماً ، كما تستهلك السفن المستعملة حسب عمرها التقديري المتبقي بعد الأخذ في الاعتبار نسبة لا تتجاوز ١٠% من قيمة السفن كقيمة تخريدية حسب تقديرات الشركة لهذه القيمة.

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

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

ح) التزامات عقود رأسمالية :

تقوم الشركة برسملة قيم عقود الإيجار طويلة الأجل والتي بموجبها تنتقل للشركة مخاطر وفوائد الموجودات الثابتة المرتبطة بها حيث يتم إستهلاكها بموجب معدلات إستهلاك الموجودات الثابتة المماثلة والمملوكة للشركة.

ط) المصاريف المؤجلة :

تقوم الشركة بإطفاء مصاريف التسفين المؤجلة على فترة سنتين أو خمس سنوات وذلك إعتباراً 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.

ي) الزكاة الشرعية والضرائب :

يتم تجنب مخصص للزكاة الشرعية وفقاً لمعيار الزكاة السعودي ويتم تحميل إلتزامات الزكاة على قائمة الدخل ، كما يتم تجنب مخصص للضرائب المستحقة على جهات غير مقيمة وتحمل على إلتزامات الضرائب على قائمة الدخل، أما بالنسبة للشركات التابعة خارج المملكة فيتم تجنب مخصصات الضرائب وفقاً للأنظمة المتبعة في تلك البلدان .

ك) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

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

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣م

(غير مراجعة)

(تابع) السياسات المحاسبية الهامة :

ل) تكلفة الإقتراض :

يتم رسملة تكلفة الإقتراض الخاصة بتمويل إنشاء موجودات ثابتة للشركة حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للإستخدام والتشغيل.

م) المعاملات بالعملة الأجنبية :

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بإستخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات، أما الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية بتاريخ المركز المالي فيتم تحويلها إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المركز المالي وتدرج فروقات أسعار الصرف في قائمة الدخل.

ن) النقدية وما في حكمها :

لأغراض قائمة التدفقات النقدية تتكون النقدية وما في حكمها من النقدية بالصندوق والأرصدة البنكية والودائع تحت الطلب والسندات التي تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ المركز المالي.

س) نتائج الأعمال عن الفترة الأولية :

إن نتائج الأعمال عن الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً لنتائج الأعمال السنوية .

(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.

(٤) الموقف الزكوي والضريبي :

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية المبدئية لكافة السنوات المالية حتى عام ٢٠٠٢م وتم سداد الزكاة المستحقة وفقاً لهذه الإقرارات ، ونظراً لإختلاف جهات النظر بين مصلحة الزكاة والدخل من جهة والشركة وشركتها التابعة - الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة - من جهة أخرى فيما يتعلق بطريقة إحتساب الزكاة وضريبة الدخل على الدفعات لجهات أجنبية غير مقيمة للفترة من عام ١٩٨٢م حتى ١٩٩٥م ، وبعد استنفاد كافة السبل لتجنب تحمل الشركة للمطالبات الخاصة بضريبة الدخل المفروضة على المدفوعات لجهات أجنبية غير مقيمة بالمملكة وإستلام الشركة لخطاب ديوان مجلس الوزراء في الربع الثالث من العام ٢٠٠٣م والقاضي بإلزام الشركة بسداد تلك المطالبات ، قامت الشركة بتجنيب مخصص لمقابلة تلك المطالبات الضريبية للسنوات من عام ١٩٨٢م وحتى عام ١٩٩٥م بمبلغ ٣٣,٨٣١,١٢٨ ريال سعودي. كما قامت الشركة بتجنيب مخصص لمقابل مطالبات مصلحة الزكاة والدخل بالضرائب على المبالغ المدفوعة لجهات أجنبية غير مقيمة وذلك للسنوات من ١٩٩٦م وحتى ٢٠٠٠م، وبلغ ذلك المخصص ١٨,٧٦١,٧٣٠ ريال سعودي، كذلك قامت الشركة بتجنيب مخصص للضرائب مقابل الدفعات لجهات أجنبية غير مقيمة للسنوات من ٢٠٠١م وحتى ٢٠٠٣م بمبلغ ٨,٠٠٩,٦٢٩ ريال سعودي

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣م

(غير مراجعة)

عقدت لجنة الاعتراض الإبتدائية الزكوية جلسة لمناقشة اعتراض الشركة على الربوط الزكوية للفترة من عام ١٩٨٩ وحتى ١٩٩٥م وذلك بتاريخ ١٤٢٤/٢/٥هـ ولم يصدر عنها قرار بهذا الخصوص بعد.

استلمت الشركة الربوط الزكوية والضريبية للأعوام من ١٩٩٦م حتى العام ٢٠٠٠م وسجلت الشركة اعتراضها لدى لجنة الاعتراض الإبتدائية الأولى.

أصدرت اللجنة الإستئنافية الزكوية الضريبية القرار رقم (٣٥٠) لعام ١٤٢٢هـ بقبول إستئناف الشركة الوطنية لنقل الكيماويات المحدودة لقرار لجنة الاعتراض الضريبية الإبتدائية الأولى رقم ٢١ لعام ١٤٢١هـ بشأن الربط الذي أجرته المصلحة للأعوام من ١٩٩١ إلى ١٩٩٣م بالمطالبة بالضرائب المفروضة على الجهات غير المقيمة والغرامات المترتبة عليها بمبلغ ٩,٥٤٠,٨٧٨ ريال سعودي ، وقد تم إعادة القضية إلى اللجنة الإبتدائية للنظر في جميع بنود الاعتراض من الناحية الموضوعية .

(٥) رأس المال المدفوع :

يبلغ رأسمال الشركة المصرح به والمصدر ٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ٥٠ ريال سعودي.

وفيما يلي بيان رأس المال المدفوع والمستحق على المساهمين كما في ٣٠ سبتمبر :

٢٠٠٢	٢٠٠٣	
٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصدر
(٢,٤٥٤,٨٥٧)	(٢,٣٤٣,١٣٧)	المستحق على المساهمين
١,٩٩٧,٥٤٥,١٤٣	١,٩٩٧,٦٥٦,٨٦٣	رأس المال المدفوع

(٦) معلومات القطاعات :

يوضح الجدول التالي توزيع نشاط الشركة طبقاً للقطاعات التشغيلية :

٢٠٠٢م	٢٠٠٣م	
مجمّل ربح (خسارة) التشغيل (١٢,٧٣٥,٧٨٨)	مجمّل ربح التشغيل ١٧,٩٥٦,٨٣٧	إيرادات التشغيل ٣٤٥,٧٧٢,٣٦٣
١٢٢,٩٦٢,٩٣٢	٢٥٠,٩٧٧,٠٤٨	مصرفات التشغيل (٣٢٧,٨١٥,٥٢٦)
١٢,٧٨٤,٤٧٤	١١,٠٨٢,١٦٨	(٣٣٤,٤٢٠,٧٠٤)
٥٦,٩١٣,٠٨٧	٣٣,٥٥٠,٨٧٥	(١٠,٠٠٧,٨٠٩)
١٧٩,٩٢٤,٧٠٥	٣١٣,٥٦٦,٩٢٨	(٤٦٠,٢٢٨,٤٤٦)
		(١,١٣٢,٤٧٢,٤٨٥)
		١,٤٤٦,٠٣٩,٤١٣

الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣م

(غير مراجعة)

(٧) العمليات الغير مستمرة :

قررت الشركة إيقاف نشاط نقل الحاويات في ٢٩ نوفمبر ٢٠٠١م كما هو موضح في القوائم المالية المدققة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٠١م و ٢٠٠٢م ، وتم تكوين مخصصات لمقابلة المصاريف والخسائر المرتبطة بذلك وحتى التاريخ المتوقع لإنهاء هذا النشاط ، ونتيجة لمراجعة الشركة للمخصصات المكونة لهذا الغرض ولبعض المعلومات الإضافية تم زيادة وتعديل هذه المخصصات خلال الربع الأول والثاني والرابع من العام ٢٠٠٢م.

(٨) تسويات سنوات سابقة :

قامت الشركة بتحميل المخصص المكون للمطالبات الضريبية المفروضة على جهات أجنبية غير مقيمة بالمملكة والصادر فيها قرارات استئنافية والبالغة قيمتها ٣٣,٨٣١,١٢٨ ريال سعودي عن السنوات من عام ١٩٨٢ حتى ١٩٩٥م على الخسائر المتركمة.

(٩) أرقام المقارنة :

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة الخاصة بالفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢م لتتفق مع طريقة العرض للفترة الحالية .