

هاتف : ٨٨٣٥٤١٤
فاكس : ٨٨٧٢٢٢٤
www.ey.com/me
رقم الترخيص ٤٥

محاسبون مانagers
منشورة بريد ٣٧٩٥
الدور الرابع - بناءة طور
٣١٩٠٢
الملكة العربية السعودية

تقرير الفحص إلى المسادة للمساهمين في الشركة السعودية للأسمدة (شركة مساهمة سعودية)

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للشركة السعودية للأسمدة ، شركة مساهمة سعودية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ وقائمة الدخل والتتفقات النقدية الأولية المرفقة للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والمدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق لإجراءات تحليلاً عن المعلومات المالية ، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . وبعد هذا الفحص لكل نطاً من صلاحيه المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية كل ، لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي .

لم تتضمن القوائم المالية الأولية لرقم المقارنة للمركز المالي للفترة السابقة والمتنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٣ ، وقائمة الدخل والتتفقات النقدية للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ . علماً بأنه لم يتم تعويتنا لفحص تلك القوائم المالية ، وعليه فإن أي تعديلات على تلك القوائم المالية الأولية سوف تسفر عن تعديل في القوائم المالية الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ .

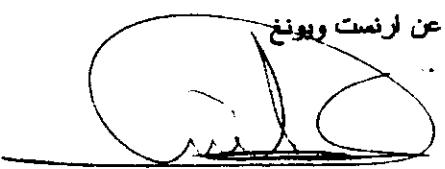
بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به وباستثناء التأثيرات المحتملة المهمة على القوائم المالية الأولية ، وال المتعلقة بعدم فحصنا للفترة المالية السابقة حسبما ثبّر له في الفقرة أعلاه ، لم يتبيّن لنا وجود أي تعديلات مهمة يتبعن ادخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية .

عن البرنس ولينج

عبدالعزيز سعود الشيباني

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩



الخبر : ٢١ رجب ١٤٢٥

٦ سبتمبر ٢٠٠٤

الشركة السعودية للأسماك

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤
(غير مدققة)

٣٠ يونيو ٢٠٠٤

الموجودات

موجودات متداولة

نقد

٣٠٥٢٥٥٦	استثمارات في صناديق استثمارية
٤٩٥٥٤٨٧	ذمم مدينة تجارية - صافي
٣١٥٦٦٨	المخزون - صافي
٣٢٨٩٩١٢٢	مدفوعات مقدمة و موجودات أخرى
٤٥١١١٧٤	مجموع الموجودات المتداولة
<u>٧٦٩٨٦٠٠٧</u>	

٣٤١٥١٨٤٥	استثمارات في سندات حكومية
١٠٠٠	استثمارات أخرى
<u>٨٩٤٩٦٩٥٨</u>	صافي الممتلكات والآلات والمعدات
<u>٢٠٠٦٤٤٨١٠</u>	المجموع

المطلوبات وحقوق المساهمين

مطلوبات متداولة :

قرض قصير الأجل

التزامات مقابل ايجار تعويضي - الجزء المتداول
ذمم دائنة وأوراق دفع
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
مجموع المطلوبات المتداولة

٨٦٨٨٣٦٠	التزامات مقابل ايجار تعويضي - الجزء المتداول
٢٩٢٢٠٠	ذمم دائنة وأوراق دفع
٩٠١٧٤٠١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>١٥٨٩٩٠٢٩</u>	مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٣٣٨٩٦٩٩٠</u>	

-	التزامات مقابل ايجار تعويضي - الجزء الآجل
<u>٩٣٥٤٩٤٥</u>	مخصص مكافأة ترك الخدمة
<u>٤٣٢٥١٩٣٥</u>	مجموع المطلوبات

حقوق المساهمين :

رأس المال

احتياطي نظامي

احتياطي عام

خسائر متراكمة

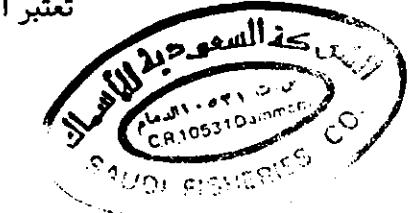
حساب إعادة تقييم الاستثمارات

مجموع حقوق المساهمين

المجموع

١٠٠٠٠٠٠	رأس المال
٧٥٢٤٩٨٤	احتياطي نظامي
٦١٤٣٠٨١٨	احتياطي عام
(١٢١٦٠٤٣٠)	خسائر متراكمة
<u>٥٩٧٥٠٣</u>	حساب إعادة تقييم الاستثمارات
<u>١٥٧٣٩٢٨٧٥</u>	مجموع حقوق المساهمين
<u>٢٠٠٦٤٤٨١٠</u>	المجموع

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية



الشركة السعودية للأسماك

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل
٢٠٠٤ يونيو ٣٠
(غير مدققة)

٢٠٠٤/٤/١ من	٢٠٠٤/١/١ من
٢٠٠٤/٦/٣٠ إلى	٢٠٠٤/٦/٣٠ إلى

٢٣٧٠٢٨٤٧	٤٥٩١٦٣٨٥	مبيعات
(٢٣٩٥٢١١)	(٤٢٩٣٤٢١١)	تكلفة المبيعات
٣٠٧٤٣٦	٢٩٨٢١٧٤	الربح الإجمالي
٩٧٩٨(٥)	٩٩٧٩(٢٣٣)	مصروفات بيع وتوزيع
(٤٣٥٤٣)	(٨٤٨١٦٠٧)	مصروفات عمومية وادارية
(٩٣١٦٩٠٥)	(١٥٤٧٨٦٦)	الخسارة من العمليات
٥١٥٦٩٤	١١٠٤٠٣١	إيرادات (مصروفات) أخرى :
(٤٩٧٢٥)	٢٨١٤٢٠٥	إيرادات استثمارات
٤٦٥٩٦٩	٣٩١٨٢٣٦	إيرادات / (مصروفات) أخرى - صافي
(٨٨٥٩٣٦)	(١١٤٤٥٦٠)	الخسارة قبل الزكاة الشرعية
(٣٠٠٠٠٠)	(٦٠٠٠٠٠)	الزكاة الشرعية
(٩١٥٠٩٣٦)	(١٢٤٤٣٠)	الخسارة الصافية للفترة
(٤٥٨)	(٦٠٨)	(خسارة) السهم (ريال / سهم)

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية



الشركة السعودية للأسماك

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤
(غير مدققة)

٢٠٠٤/٦/١ من

الى ٢٠٠٤/٦/٣٠

(٤٣٠ ر.س ١٦٠ ر.س ٤٣٠)

٤٢١٨ ر.س ٢٠١ ر.س ٤

٢٨٩ ر.س ١٧٠

(٢٥٧٣ ر.س ٩٧٣)

(١٠٤ ر.س ٣١)

(١٣ ر.س ٧١٤)

التدفقات النقدية من العمليات

صافي خسارة الفترة

تعديلات لتسوية صافي الخسارة مع صافي النقد من العمليات :

استهلاك

اطفاء، أقساط سندات حكومية

ربح بيع ممتلكات ومعدات

ربح استبعاد استثمارات

مخصص مكافأة ترك الخدمة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :

ذمم مدينة تجارية

المخزون

مدفوعات مقدمة وموارد متداولة أخرى

ذمم دائنة وأوراق دفع

مصرفوفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

صافي النقد المستخدم في العمليات

التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :

تحصلات بيع استثمارات

اضافات على استثمارات في سندات حكومية

اضافات على ممتلكات ومعدات

تحصلات بيع ممتلكات ومعدات

صافي النقد عن عمليات الاستثمار

التدفقات النقدية من عمليات التمويل :

تغيير في تسهيلات ائتمانية

تسديد التزامات ايجار تمويلي

توزيعات أرباح مدفوعة

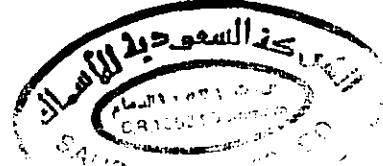
صافي النقد المستخدم في عمليات التمويل

صافي التغيير في النقد

نقد كما في بداية الفترة

النقد كما في نهاية الفترة

تعتبر الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية



الشركة السعودية للأسماك

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة والستة أشهر
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤
(غير مدققة)

-١ الشركة وطبيعة أعمالها

تأسست الشركة السعودية للأسماك ("الشركة") بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم م/٧ بتاريخ ١٤٠٠/٥/٨ هـ (٢٤ مارس ١٩٨٠) وسجلت كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠١٠٥٣١ بتاريخ ١٤٠١/٥/٩ هـ (١٤ مارس ١٩٨١) الصادر في مدينة الدمام . كما أن للشركة فروع في الرياض وجدة وجيزان تعمل بموجب سجلات فرعية تجارية خاصة بها .

تلخص أغراض الشركة في صيد الأسماك واستثمار الثروة المائية الحية في مياه المملكة والمياه الإقليمية الدولية وتصنيعها وتسييقها داخل وخارج المملكة . ابتداء من ديسمبر ٢٠٠٢ قامت الشركة بمنح حق امتياز لجزء مهم من عمليات البيع بالتجزئة .

-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية للشركة وفقاً للمعايير المحاسبية المعروفة عليها في المملكة العربية السعودية . ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعه :

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية .

تحقيق الإيرادات

تقيد المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العميل .

إيرادات من رسوم امتياز

تتكون إيرادات رسوم الامتياز الناتجة من منح امتياز ، من رسوم امتياز أساسية تتحقق عندما تقوم الشركة بإنجاز معظم الخدمات اللازمة للامتياز ، وكذلك رسوم امتياز مستمرة ورسوم تسويق ورسوم من خدمات أخرى تتحقق جميعها عند اكتسابها . وتدرج هذه الرسوم ضمن بند المبيعات في قائمة الدخل الأولية . يتم قيد التكاليف المتعلقة بهذه الرسوم عند تكبدها .



الشركة السعودية للأسماك

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات موجزة حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة والستة أشهر
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤
(غير مدققة)

-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو السوق ، أيهما أقل . يتم تحديد سعر التكلفة على أساس المتوسط المتحرك . تشمل تكلفة البضاعة الناتمة الصنع والبضاعة تحت التصنيع على تكلفة المواد والعمالة البالغتين وتكاليف التصنيع غير المباشرة .

استثمارات في صناديق استثمارية

يتم تقييم الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية بسعر السوق السائد والعلن بواسطة مدراه الصناديق . يتم قيد التغيير في قيمة هذه الاستثمارات كأرباح (خسائر) محققة أو غير محققة في حساب صناديق الاستثمار في القوائم المالية الأولية ويعرض هذا التغيير للأرباح (الخسائر) الغير محققة كبند منفصل ضمن حقوق المساهمين . يتم تصنيف هذه الاستثمارات كمتداولة أو غير متداولة بناء على نية إدارة الشركة المتعلقة بفترة الاحتفاظ بهذه الاستثمارات .

استثمارات في سندات حكومية

يتم تقييم الاستثمارات في سندات التنمية الحكومية السعودية والتي يكونقصد من شرائها الاحتفاظ بها حتى تواريخ استحقاقها بالتكلفة مضافة إليها العلاوة أو مطروحا منها الخصم ، والتي تقارب القيمة السوقية . تطفأ العلاوة أو الخصم ، إن وجدت ، على فترة عمر السندات وتحمل على قائمة الدخل . ويتم تكوين مخصص لأى انخفاض دائم في قيمة هذه الاستثمارات . وتقييد عوائد هذه الاستثمارات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

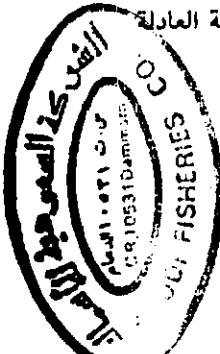
تقوم الشركة بشراء سندات بتاريخ استحقاق مختلفه ويتم عادة تجديدها باستمرار عند استحقاقها . تصنف هذه السندات كموجودات غير متداولة في قائمة المركز المالي الأولية المرفقة .

استثمارات أخرى

تدرج الاستثمارات التي لا يكونقصد من شرائها الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو للأغراض التجارية بالقيمة العادلة وتدرج ضمن الموجودات المتداولة الا اذا كان لن يتم بيعها في السنة المالية اللاحقة . وتقييد / تحمل التغيرات في القيمة العادلة على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين ويحمل أي انخفاض دائم في القيمة على قائمة الدخل .

تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة وجود سوق حرر ، والا اعتبرت التكلفة بمثابة قيمة عادلة

يعترف بالإيرادات من الاستثمارات على أساس حصة الأرباح المستحقة القبض عند الإعلان عنها .



الشركة السعودية للأسماك

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات موجزة حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة والستة أشهر
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤
(غير مدققة)

-٢

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات

تدرج جميع الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة . ويجنب مخصص استهلاك لجميع الممتلكات والآلات والمعدات وقتاً لمعدلات يتم احتسابها لشطب التكلفة لكل من الموجودات على مدى أعمارها الانتاجية المتوقعة .

تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات . ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والطلبيات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي .
تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل .

مكافآت نهاية خدمة العاملين

يجنب مخصص لكافة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المجمعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي .

الزكاة

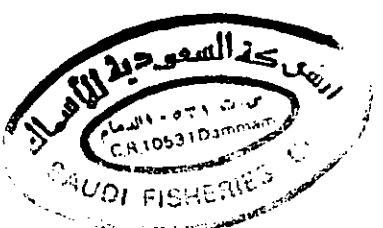
يجنب مخصص للزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية السعودية عند نهاية كل فترة مالية أولية بناء على حصة الفترة من الالتزام الزكوي لکامل السنة على أساس تقديرى ويحمل على قائمة الدخل .

مصاريف بيع وتسويق وادارية وعمومية

ان مصاريف البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بموظفي المبيعات والتخزين وسيارات التسليم وكذلك مخصص الدين الشكوك في تحصيلها . وتصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وادارية .

التسوييات المتعلقة بالفترة

ان جميع التسويات التي رأت ادارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية بعدل المركز المالي ونتائج الأعمال تم اعدادها وان نتائج الأعمال عن الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشرا دقيقا عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .



الشركة السعودية للأسماك

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات موجزة حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة والستة أشهر
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤
(غير مدققة)

-٣- تحليل المبيعات واجمالي الربح حسب الموقع الجغرافي

المبيعات	اجمالي الربح
ريال سعودي	ريال سعودي

داخل المملكة العربية السعودية

٤٢٨٤٢٢	٧٨١٧٩٢٠	المنطقة الشرقية
١٠٥٠٩٣٢	١١٦٧٧٠٢٧	المنطقة الوسطى
٩٤٦٧٠٤	١٢٠٢٠٩٧٤	المنطقة الغربية
<u>٢٦٣٣٨٥</u>	<u>٥٢٦١٦٩٥</u>	المنطقة الجنوبية
٢٦٨٩١٤١	٣٦٧٧٧٦١٦	
<u>٢٩٣٠٣٢</u>	<u>٩١٣٨٧٦٨</u>	تصدير خارج المملكة العربية السعودية
<u>٢٩٨٢١٧٣</u>	<u>٤٣٨٦٩١٦٤٥</u>	المجموع الكلي

-٤- التزامات محتملة

كانت الشركة ملتزمة بضمانت بنكية بلغ مجموعها ٢٠ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ والتي صدرت نتيجة الأعمال العادمة للشركة .

