

الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
القائم المالية الأولية
وتقدير فحص محدود
لفترة ثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

الدار لتدقيق الحسابات

عبد الله البصري وشركاه

١٠٠ / ١٦٨٩

محاسبون قانونيون
شركة تضامن مهنية
ترخيص رقم ٣٢٣ / ١١ / ٣٦
عضو جرانت ثورنتون الدولية

- ١ -

تقرير فحص محدود

الى السادة المساهمين المحترمين
الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية للشركة السعودية للأسماك - شركة مساهمة سعودية - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وقائمة الدخل الأولية للثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمتي التدفقات النقدية الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٩) المعتبنة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية والمعدة من قبل إدارة الشركة.
إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسؤولية إدارة الشركة والتي اعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً 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. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية بكل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

التحفظ

تجاوزت خسائر الشركة نصف رأسملها مما يتوجب معه إبلاغ رئيس مجلس الإدارة، وعلى رئيس مجلس الإدارة إبلاغ أعضاء المجلس فوراً بذلك ودعوة الجمعية العامة غير العادية للاجتماع خلال خمسة واربعين يوماً من تاريخ علمه بالخسائر لتقرير إما زيادة رأس المال أو تخفيضه وفقاً لأحكام النظام وذلك إلى الحد الذي تتخض معه نسبة الخسائر إلى ما دون نصف رأس المال المدفوع أو حل الشركة قبل الأجل المحدد في نظامها الأساسي حسب نص المادة (٥٠) من نظام الشركات.

نتيجة الفحص

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، وفيما عدا ما ورد في فقرة التحفظ أعلاه فإنه لم يتبيّن لنا وجود أي تعديلات جوهرية يتعمّن إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها عليها في المملكة العربية السعودية.

الدار لتدقيق الحسابات
عبد الله البصري وشركاه

عبد الله بن محمد البصري
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٧١)



الرياض في ٢١ ربيع الآخر ١٤٣٨
الموافق ١٩ يناير ٢٠١٧م

قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (غير مدقة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	ايضاح	
١٩,٥٦٠,٧٦٤	٨,٠٢٥,٧٧٤	٤	الأصول المتداولة
٩٧,٠٤١,٨٠٦	٩٦,٢٢٤,٠٠٠	٥	نقد ونقد مماثل
٣,٨٩٢,٠٤٩	٣,٣٧١,٤٨٠	٦	صندوق استثماري
٢٩,٩٩٠,٢٩٧	١٤,٨٦٨,٧٢٧	٧	ذمم مدينة بعد الاستدراك
٣٠٣,٤٤٦	١١٧,٠٠٠		مخزون بعد المخصص
٥,٣٢٧,٢٤٣	٣,٠١١,١٤٥	٨	موجودات حيوية
<u>١٥٦,١١٥,٦٠٥</u>	<u>١٢٥,٦١٨,١٢٦</u>		ارصدة مدينة أخرى
١٦٥,٧٠٠	١٦٥,٧٠٠	٩	مجموع الأصول المتداولة
١٤٨,٠٨٦,٢٦٠	١٤٦,١٢٠,٨٤٩		الأصول غير المتداولة
٤٨,٣٥٧,٧٤٣	٥٠,٦٩٧,٢١٥	١٠	استثمارات متاحة للبيع
١٩٦,٦٠٩,٧٠٣	١٩٦,٩٨٣,٧٦٤		ممتلكات وألات ومعدات
<u>٣٥٢,٧٢٥,٣٠٨</u>	<u>٣٢٢,٦٠١,٨٩٠</u>		إنشاءات تحت التنفيذ
٧٧,٥٠٢,٥٥٢	٧٢,٤١٩,٤٥٩	١١	مجموع الأصول غير المتداولة
١٠,٠١٠,٨٨٥	١٠,٠١٠,٨٨٥		الخصوم وحقوق المساهمين
١٤,٠١٢,٥٤٣	٢٠,٦٩٨,٦٦٤	١١	الخصوم المتداولة
١٠,٤٦٥,٣٧١	١٤,٤٨٤,٢٧٨	١٢	قروض قصيرة الأجل
١١,١٩٧,٣٨٧	١٥,٤٩٧,٣٨٧		قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٢,٨٧٥,٥٧٠	١٢,٨٦٠,٩٩٨	١٣	ذمم دائنة
<u>١٣٦,٠٦٤,٣٠٨</u>	<u>١٤٥,٩٧١,٦٧١</u>		ارصدة دائنة أخرى
١٢,٧١٩,٤٣٣	١٣,٢٨٢,٨٢١		مخصص زكاة
<u>١٤٨,٧٨٣,٧٤١</u>	<u>١٥٩,٢٥٤,٤٩٢</u>		تعويض دانتو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية
٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠		مجموع الخصوم المتداولة
(٢٨٠,١٩١,٣٢٢)	(٣٣١,٤٢٣,٤٣٣)		الخصوم غير المتداولة
(٥١,٢٤٢,١١١)	(٤٠,٥٩٤,١٦٩)		مخصص مكافأة نهاية خدمة العاملين
٢٠٣,٩٤١,٥٦٧	١٦٣,٣٤٧,٣٩٨		مجموع الخصوم
<u>٣٥٢,٧٢٥,٣٠٨</u>	<u>٣٢٢,٦٠١,٨٩٠</u>		حقوق المساهمين

« إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ١٩ تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية »

قائمة الدخل الأولية للثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (غير مدفقة)

	للفترة الـ ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		للفترة الـ ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر
	٢٠١٥ م		٢٠١٦ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٨٣,٣٧٢,٧٠٩	٦٠,٢٥٩,٤٩٦	١٩,٢٥٦,٩٢٧	١١,١٧٢,١٤٠
(٧٣,٠٦٨,٣٩٤)	(٤٧,٨٤١,٦٠٨)	(١٧,٤٢٨,٦٠٤)	(٩,٩٠١,٢٨١)
(١٧,٨١٤,٩٦٠)	(١٣,٧٦١,٠٢٩)	(٣,٩١٠,٨٦١)	(٣,٤٨٢,٣١١)
(٧,٥١٠,٦٤٥)	(١,٣٤٣,١٤١)	(٢,٠٨٢,٥٣٨)	(٢,٢١١,٤٥٢)
(٢١,٥٧٠,٠٨١)	(٢٣,١٦١,٠٥٠)	(٥,٦٩٤,٨٨٥)	(٦,٤٩٠,٤٧٨)
(١٤,٤٢١,٢٧٦)	(١١,٣١٥,٤٣٢)	(٣,٧١٥,٧٠٤)	(٢,٩٠٣,٨٥٤)
(٢,٥٧٠,٩٩٤)	(٣,٨٠٢,٦٣١)	(٦٩٩,٣٣٢)	(١,٥٠١,٠٠٦)
(٤٦,٠٧٢,٩٩٦)	(٣٩,٦٢٢,٢٥٤)	(١٢,١٩٢,٤٥٩)	(١٣,١٠٦,٧٩٠)
٨٣٠,٨٨٥	٣,٣٢٨,٠٨٥	١٣٥,٦٠٨	٧٩٠,٠١٩
(٤٥,٢٤٢,١١١)	(٣٦,٢٩٤,١٦٩)	(١٢,٠٥٦,٨٥١)	(١٢,٣١٦,٧٧١)
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٣٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	---
(٥١,٢٤٢,١١١)	(٤٠,٥٩٤,١٦٩)	(١٣,٥٥٦,٨٥١)	(١٢,٣١٦,٧٧١)
٠,٩٦	٠,٧٦	٠,٢٥	٠,٢٣

« إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ١٩ تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية »

قائمة التدفقات النقدية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (غير مدفقة)

text-align: right; text-align: right;">للسنة المنتهية في ٢٠١٥ م ٣١ ديسمبر ريال سعودي	text-align: right; text-align: right;">للسنة المنتهية في ٢٠١٦ م ٣١ ديسمبر ريال سعودي
(٤٥,٢٤٢,١١١)	(٣٦,٢٩٤,١٦٩)
٨,٩٩٨,٠٥٣	٩,٧٦٠,١٤٣
٣,٩١٤,١٨٥	١,٣٨٢,٣٣٨
<u>(٣٢,٣٢٩,٨٧٣)</u>	<u>(٢٥,١٥١,٦٨٨)</u>
٩٥٨,٧٤٤	٥٢٠,٥٦٩
٨,٥٨٧,٢٢٣	١٥,١٢١,٥٧٠
٣٣٧,٦٠٧	١٨٦,٤٤٦
٢٢,٥١٩,٨١٤	٢,٣١٦,٠٩٦
١,٧١٤,١١٨	٦,٦٨٦,١٢١
(٢٥,٣٣٣)	٤,٠١٨,٩٠٦
(٣٦,٦٢٥)	(١٤,٥٧١)
<u>(١,٩٩٨,١٩٢)</u>	<u>(٨١٨,٩٥٠)</u>
<u>(٢٧٢,٥١٧)</u>	<u>٢,٨٦٤,٤٩٩</u>
(٢,١١١,١٤٥)	---
(٢٦,٨٣٥,٠٢١)	(١٠,١٣٤,٢٠٢)
٤٥٠,٠٠٠	٨١٧,٨٠٦
<u>(٢٨,٤٩٦,١٦٦)</u>	<u>(٩,٣١٦,٣٩٦)</u>
---	(٥,٠٠٨٣,٠٩٣)
---	(٥,٠٠٨٣,٠٩٣)
(٢٨,٧٦٨,٦٨٣)	(١١,٥٣٤,٩٩٠)
٤٨,٣٢٩,٤٤٧	١٩,٥٦٠,٧٦٤
<u>١٩,٥٦٠,٧٦٤</u>	<u>٨,٠٢٥,٧٧٤</u>
٦٤,٢٢٥,٤٧٩	٧,٧٩٤,٧٣٢

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي خسارة الفترة قبل الزكاة
تسويات مطابقة صافي دخل السنة مع صافي النقد المتوفّر من
الأنشطة التشغيلية:

استهلاك ممتلكات وألات ومعدات

مكافأة نهاية خدمة العاملين

صافي خسارة السنة المعدلة

التغيير في الأصول والخصوم المتداولة

ذمم مدينة

مخزون

موجودات حيوية

أرصدة مدينة أخرى

ذمم دائنة

أرصدة دائنة أخرى

تعويض دانتو الاقتراض في أسمهم حقوق الأولوية

المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة

التدفقات النقدية الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

إضافات ممتلكات وألات ومعدات

إنشاءات تحت التنفيذ

صافي حركة صندوق استثماري

التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

قروض

التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

صافي التغيير في النقد والنقد المماثل

النقد والنقد المماثل أول الفترة

النقد والنقد المماثل آخر الفترة

بنود غير نقدية

مشاريع تحت التنفيذ محولة للممتلكات والآلات والمعدات

« إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ١٩ تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية »

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (غير مدفقة)

المجموع	خسائر متراكمة	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٥,١٨٣,٦٧٨	(٢٨٠,١٩١,٣٢٢)	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٥م
(٥١,٢٤٢,١١١)	(٥١,٢٤٢,١١١)	---	صافي خسارة الفترة ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
٢٠٣,٩٤١,٥٦٧	(٣٣١,٤٣٣,٤٣٣)	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
٢٠٣,٩٤١,٥٦٧	(٣٣١,٤٣٣,٤٣٣)	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦م
(٤٠,٥٩٤,١٦٩)	(٤٠,٥٩٤,١٦٩)	---	صافي خسارة الفترة ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
١٦٣,٣٤٧,٣٩٨	(٣٧٢,٠٢٧,٦٠٢)	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

« إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ١٩ تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية »

بيانات حول القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (غير مدققة)

١- نبذة مختصرة

اسد الشركة: الشركة السعودية للأسماك.

الكوني القاتوني: شركة مساهمة سعودية.

تأسیس الشركة طبقاً لأحكام نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي الكريم رقم م/٦ وتاريخ تأسیست الشركة وفقاً للقرار الوزاري رقم ٦٧ بتاريخ ٤/٣٠/١٤٠٠هـ بعد الترخيص لها ٢٢/٣/١٣٨٥هـ وتعديلاته والقرار الوزاري رقم ١٠ بتاريخ ٩/١/١٣٩٨هـ والقرار الوزاري رقم (٣٥) بتاريخ ٢٣/٢/١٣٩٩هـ بموجب الأمر الوزاري رقم (٥٤٥) بتاريخ ١٠/١/١٣٩٨هـ.

المركز الرئيسي للشركة يقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة الدمام بالمملكة العربية السعودية ويجوز أن تفتح لها فروع أو مكاتب في أي منطقة من مدن المملكة أو خارجها في حدود ما تسمح به الأنظمة المرعية كما يجوز ان تنقل مراكزها الرئيسي الى اي من مدن المملكة العربية السعودية بقرار يصدر من الجمعية العامة غير العادية .

مدة الشركة
حددت مدة الشركة بخمسين (٥٠) سنة هجرية تبدأ من تاريخ صدور قرار وزير التجارة بإعلان تأسيسها، ويجوز تمديد المدة لأكثر من مرة بقرار تصدره الجمعية العامة غير العادية للشركة قبل انتهاء المدة بستينين على الأقل.

رأس المال المصرح به بلغ رأس مال الشركة المكتتب به والمدفوع بالكامل ٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي مقسم الى ٥٣,٥٣٧,٥٠٠ سهم قيمة كل سهم (١٠) ريال سعودي.

وقد أكملت الشركة إصدار أسهم حقوق الأولوية كما تم الانتهاء من الاجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس مال الشركة وإصدار السجل التجاري المعدل.

السجل التجاري بمدينة
تم تسجيل الشركة بتاريخ ٩ جماد الاول ١٤٠١ هـ الموافق ١٤ مارس ١٩٨١ م بالسجل التجاري بمدينة
الدمام تحت رقم ٢٠٥٠٠١٠٥٣١ .
كما تمارس الشركة نشاطها من خلال السجلات الفرعية التالية:

اسم الفرع	رجال المع - الحرية	رقم السجل التجاري	مكان الاصدار	التاريخ
جيزان	٥٩٠٠٠١٧١٢	جيزان	١٤٠١/١٢/٢٢	١٤٠١/١٢/٢٢
الرياض	١٠١٠٠٤٢٧٣٢	الرياض	١٤٠٢/٠٣/٢٢	١٤٠٢/٠٣/٢٢
جدة	٤٠٣٠٠٤١٣٨٥	جدة	١٤٠٤/٠٣/١٣	١٤٠٤/٠٣/١٣
جدة	٥٨٦١٠٢٣٧٠٤	ابها - رجال المع	١٤٢٤/٠٣/١٨	١٤٢٤/٠٣/١٨

أغراض الشركة
 يمثل نشاط الشركة حسب ما ورد في السجل التجاري للشركة والسجلات الفرعية في صيد الأسماك واستثمار الثروة المائية الحية في المملكة العربية السعودية وغيرها من المياه الإقليمية والدولية في حدود الانظمة والقوانين وكذلك تصنيعها وتسييقها في الداخل والخارج وفقاً لما تسمح به أنظمة المملكة وتقديم المأكولات البحرية والمطهية واستزراع الروبيان واستيراد وتصدير الأسماك وأعلاف الروبيان ومواد التنظيف والتبييض وامتلاك العقارات ووسائل النقل البري والبحري وإقامة المنشآت والمصانع وتعبئنة وحفظ وتعليق الأسماك والروبيان وصيد وتسييق أسماك الزينة.

السنة المالية
 السنة المالية للشركة وفقاً للتقويم الميلادي تنتهي بنهاية ٣١ ديسمبر من كل عام والقوائم المالية المعروضة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م مقارنة بالفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م.

أحداث هامة

نتيجة لوجود العديد من الصعوبات التشغيلية خلال السنوات السابقة وخلال الفترة الحالية، فقد بلغت صافي خسارة الشركة عن فترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٤٠,٥٩٤,١٦٩ ريال سعودي (٥١,٢٤٢,١١١) ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م) كما بلغت الخسائر المتراكمة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٣٣١,٤٣٣,٤٣٣ ريال سعودي (٢٨٠,١٩١,٣٢٢) ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م) وذلك لعدم تمكن الشركة من الإنتاج بالكميات التشغيلية المناسبة بمزرعة الشركة الرئيسية.

وترى ادارة الشركة انه بالرغم من هذه الصعوبات فإن الشركة قادرة على الاستمرار في ممارسة نشاطها وتأمل ان تتمكن من تحسين نتائجها المالية في الفترات القادمة.

- أسس الإعداد

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
 يتم إعادة تصنیف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض السنة الحالية.

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.
 (فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع والتي يتم إظهارها بقيمتها العادلة).

عملة العرض والنشاط
 يتم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية والتي تمثل عملة النشاط.

الدفاتر التجارية

تمسك الشركة حسابات منتظمة على الحاسب الآلي بغير اللغة العربية.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية، وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها، يتطلب استخدام التقديرات والأفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم المسجلة والاصحاحات المتعلقة بالأصول والخصوم المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها للسنة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرين لدى الإدارة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة المتتبعة

النقد والنقد المماثل
 يتكون النقد والنقد المماثل من نقد في الصندوق ونقد لدى البنوك وإستثمارات عالية السيولة القابلة للتحول إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ٩٠ يوماً أو أقل من تاريخ شرائها.

الذمم المدينة
 يتم إظهار الذمم المدينة في قائمة المركز المالي بصافي القيمة القابلة للتحصيل وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على دراسة لآمار افراديات ارصدة الذمم المدينة وتقييم مدى قابلية تحصيلها وسياسة الشركة في تكوين المخصص وذلك نهاية السنة المالية.

المخزون
 يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة المحققة أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. يتم رسملة التكاليف الجوهرية المرتبطة بشراء المخزون. تشمل تكلفة البضاعة تامة الصنع والبضاعة تحت التصنيع على تكلفة المواد الأولية والعملة المباشرة ومصروفات التصنيع غير المباشرة.
 صافي القيمة المحققة هي سعر البيع المقدر خلال الأعمال الاعتيادية مطروحاً منه تكلفة المصارييف ال碧عية المقدرة.

الموجودات الحيوية
 تتمثل في الأسماك والروبيان التي تسيطر الشركة على تحولها البيولوجي المتمثل في عمليات النمو وايقاف النمو والانتاج والتكاثر والتي ينتج عنها تغيرات كمية او نوعية في الاصل الحيوي. وتقدر قيمة الأصول البيولوجية بالتكلفة مطروحة منها الاستهلاك المترافق (عندما تكون تلك الأصول طويلة الأجل) وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

الاستثمارات المتاحة للبيع
 تصنف الاستثمارات على أنها متاحة للبيع إذا لم يكن الغرض من اقتنائها المضاربة أو الاحتفاظ بها إلى تاريخ الاستحقاق. ويتم قياس الاستثمار في الأوراق المالية المتاحة للبيع في قائمة المركز المالي على أساس القيمة العادلة ويتم اثبات الارباح والخسائر غير المحققة (فيما عدا تلك الناتجة عن الانخفاض الغير مؤقت في القيمة) في بند مستقل ضمن مكونات حقوق المساهمين.

الممتلكات والألات والمعدات
 تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المترافق. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصروفاً إيرادياً، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي:

%٢٥-٣	مباني وطرق ممهدة
%١٤-٥	مصنع وألات ومعدات
%٢٥-٤	قوارب ومعدات صيد
%١٠-٧,٥	مرافق التكييف المركزي
%٣٣,٣-٢٥	سيارات واسطول نقل
%٢٠-١٠	اثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية

القروض
تظهر القروض طويلة الأجل في قائمة المركز المالي برصيد المبالغ المقترضة كما تظهر الأقساط المستحقة خلال عام ضمن الخصوم المتداولة.

الدّمّ الدائنة
يتم قيد الدّمّ الدائنة للمبالغ المستحقة في المستقبل والتي يتم الحصول عليها سواء تم استلام فاتورة المورد او لم يتم.

الزكاة
يتم احتساب مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية وفقاً لأحكام وقواعد فريضة الزكاة في المملكة العربية السعودية.
يتم إثبات الزكاة في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الدخل، كما يتم إثبات الفروقات الناتجة عن الربط النهائي ضمن نفس القائمة في السنة التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

مستحقات العاملين
يتم احتساب واثبات مستحقات العاملين من مكافأة ترك الخدمة عن فترات خدمتهم المجتمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي.
يتم إثبات مستحقات العاملين من إجازات وتذاكر سفر حسب العقود.

تحقق الإيرادات
يتم تحقيق الإيرادات عند تسليم البضاعة أو تقديم الخدمات للعملاء، وتقيد بالصافي بعد الحسومات التجارية.

مصاريف البيع والتوزيع
يتم تحويل مصاريف البيع والتوزيع بكافة المصاريف المتعلقة بالتسويق والبيع والتوزيع.

المصاريف الإدارية والعمومية
يتم تحويل المصاريف الإدارية والعمومية بجميع تكاليف الإدارة التي تتකدها الشركة خلال السنة المالية كمصاريف ادارية و عمومية.

(خسارة) ربح السهم
يتم احسب (خسارة) ربح السهم باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال الفترة، علماً بأن جميع أسهم رأس مال الشركة أسمها عادي. بلغ عدد الأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م عدد ٥٣,٥٣٧,٥٠٠ سهم (٥٣,٥٣٧,٥٠٠ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م).

الأطراف ذات العلاقة
الشركة مملوكة بنسبة ٤٠٪ من قبل صندوق الاستثمارات العامة وهو جهة حكومية، وعليه فتتمثل الأطراف ذات العلاقة في الهيئات الحكومية والشركات التي تمتلكها الحكومة السعودية أو تمتلك حصصاً مؤثرة في رأس مالها، وكذا أعضاء مجلس الإدارة في سياق النشاط الاعتيادي، تتمثل معاملات الشركة مع أطراف ذات العلاقة في بدلات حضور اعضاء مجلس الادارة ومنافع الخدمات مع الهيئات الحكومية.

قامت وزارة الزراعة في ١٠ رمضان ١٤٣٣هـ من خلال مكاتب رسمية مع الشركة بتحصيص قطعتي أرض و المكونتين من قطعة أرض مساحتها ٨٤٠٠ متر و تقع على بعد ١٠ كم على طريق مكة المكرمة بمدينة جدة و قطعة أرض مساحتها ٦٦٤٤ متر مربع و تقع شمال شرق مبني وزارة المالية بمدينة الرياض و ذلك بغرض اقامة مكاتب للشركة و مبني و مراافق و نقاط للبيع و قد قامت وزارة الزراعة بالموافقة على إفراج ملكية قطعتي الأرض للشركة و ذلك على أن تدرج قيمة تلك الأراضي ضمن حصة الدولة في رأس مال الشركة و التي تمثل حالياً نسبة ٤٠٪ من أسهم الشركة.

وقد قامت ادارة الشركة بتكليف أحد المكاتب العقارية المتخصصة بتقييم الأراضي و جاري العمل على ذلك في الوقت الحالي، مع العلم أنه ولغاية تاريخ إعداد هذا التقرير لم يتم إدراجها بالقوائم المالية لحين استيفاء إجراءات نقل الملكية للشركة و موافقة الجمعية العامة للمساهمين على ذلك.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى ريال سعودي وهو العملةعملية للشركة بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم بالعملات الأجنبية كما في تاريخ المركز المالي إلى ريال سعودي بالأسعار السائدة في نهاية السنة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل.

إصدار التقارير المالية وفقاً للقطاعات
يمثل القطاع عنصراً قابلاً للتمييز للشركة التي تزاول تقديم منتجات ضمن نطاق جغرافي معين، والتي تكون عرضة للمخاطر ومنافع مختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى. ونظراً لكون الشركة تزاول نشاطاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها، يتم إصدار التقارير المالية وفقاً للأنشطة.

٤- النقد والنقد المماثل يتالف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد في الصندوق
١,٠٠٨,٢٤٢	٦٣٨,٠٧٨	نقد لدى البنوك
٨,٠٤١,٣٣١	٣٤٧,٣٨١	وديعة بنكية
١٠,٥١١,١٩١	٧,٠٤٠,٣١٥	الاجمالي
<u>١٩,٥٦٠,٧٦٤</u>	<u>٨,٠٢٥,٧٧٤</u>	

٥- الصندوق الاستثماري
حصلت الشركة على قروض وتسهيلات بنكية من البنك الأهلي التجاري مقابل رهن صندوق استثماري لدى البنك والتوفيق على سندات لأمر بالمبلغ المقرر للتسهيلات.

٦- الديم المدينة بعد الاستدراك يتالف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	العملاء
٨,١٥٤,٣٢١	٦,٢٩٥,٧٥٠	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
(٤,٢٦٢,٢٧٢)	(٢,٩٢٤,٢٧٠)	صافي الديم المدينة بعد الاستدراك
<u>٣,٨٩٢,٠٤٩</u>	<u>٣,٣٧١,٤٨٠</u>	

٧- المخزون بعد المخصص
يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٥٨٦,١٧٧	٤,٠٢٠,٧٥٣	منتجات الأسماك والروبيان
١١,٣١٦,١٤٧	٩,٦٦١,٩٣٢	قطع غيار ومواد تغليف ومستهلكات
١,٠٥٨,١١٣	٢,٣٤٣,٧٥٥	بضاعة بالطريق
١,٠٢٢,٦٣٤	٨٤٦,٦٦١	اعلاف
١,٩٦٥,٨٦٠	٩٤٣,٦٩٦	بضاعة تامة
٧٨٢,٢٥٨	٧٩٢,٨٢٢	بضاعة تحت التشغيل
٣٣,٧٣١,١٨٩	١٨,٦٠٩,٦١٩	الاجمالي
(٣,٧٤٠,٨٩٢)	(٣,٧٤٠,٨٩٢)	مخصص بضاعة راكدة
٢٩,٩٩٠,٢٩٧	١٤,٨٦٨,٧٢٧	صافي البضاعة بعد المخصص

٨- الأرصدة المدينة الأخرى
يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٣٦,٧٨٣	٨٥٤,٦٩٩	مدينون متقطعون
٧١٩,٢٠٢	٦٢٧,٤٢٥	ذمم الموظفين
١,٢٥٦,٧٣٢	١,٢٥٦,٧٣٢	ذمم الصيادين
١,٦٨٨,٥٧١	---	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٦٧٣,١٧٨	١,٢١٩,٥١٢	دفعات مقدمة للموردين
٥٢,٧٧٧	٥٢,٧٧٧	تأمين اعتمادات مستندية
٦,٣٢٧,٢٤٣	٤,٠١١,١٤٥	الاجمالي
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	مخصص الديون المت荡عة المشكوك فيها
٥,٣٢٧,٢٤٣	٣,٠١١,١٤٥	الصافي

٩- الاستئمارات المتاحة للبيع

تمثل قيمة استثمارات في أسهم الشركات التالية:

٣١ دیسمبر ٢٠١٥	٣١ دیسمبر ٢٠١٦
ریال سعودی	ریال سعودی
١٥٥,٧٠٠	١٥٥,٧٠٠
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
١٦٥,٧٠٠	١٦٥,٧٠٠

شركة انوفيفت مارين فودز ليميتيد - الهند
شركة وفرة للصناعة والتنمية
الاجمال—————ي

١- الإنشاءات تحت التنفيذ

يختلف هذا البند مما يلي:

٣١ دیسمبر ٢٠١٥	٣١ دیسمبر ٢٠١٦
ریال سعودی	ریال سعودی
١٠,٥٣٠,١٨٩	١١,٦٩٥,٣٥٣
١٨,٦٢٢,٧٨١	٢٦,٧٠١,٨٠٠
٢,٩٦٧,١٣٣	٣,٥٢٣,٩٤٠
١٦,٢٣٧,٦٤٠	٨,٧٧٦,١٢٢
<hr/>	<hr/>
٤٨,٣٥٧,٧٤٣	٥٠,٦٩٧,٢١٥

مشروع الأقفال العالمية
مشروع مصنع العلف
مصنع جيزان
مشاريع متنوعة
الإجمالي

الفروض - ١١

الفرض
 حصلت الشركة على تسهيلات من بنك محلي مقابل التوقيع على سند لأمر و رهن صندوق استثماري
 (ايضاح ٥) كما و حصلت الشركة على قرض من صندوق التنمية الزراعية السعودي للمساهمة في
 مشروع تربية روبيان بمبلغ ١٢,٨٦٧,٨٣٨ ريال سعودي مقابل رهن عقاري لأراضي تملكها الشركة
 في الخبر والقطيف بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي على أن يسدد
 بتاريخ ١١/٢١/١٤٣٢هـ (الموافق ١٩ اكتوبر ٢٠١١م) ماتم استخدامه من القرض هو
 ١٠,٠١٠,٨٨٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (١٠,٠١٠,٨٨٥). ولم يتم سداد آية أقساط حتى تاريخه.

١٢ - الأرصدة الدائنة الأخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٦ دیسمبر م	٢٠١٥ دیسمبر م
ریال سعودی	ریال سعودی
٥,٨٥٠,٠٠٨	٥,٤٠٠,٤٤٥
٥,٦٦١,٨٣٩	٢,١٣٣,٥٩٩
٧٨,٦٣٨	٣٤,٢٧٠
٢,٨٩٣,٧٩٣	٢,٨٩٧,٠٥٧
١٤,٤٨٤,٢٧٨	١٠,٤٦٥,٣٧١

دالئون متنوعون
مصاريف مستحقة
دفعات مقدمة من العملاء
توزيعات ارباح مستحقة
الاجمالي

١٣ - تعويض دانو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية

قامت الشركة بالإعلان عن الاكتتاب في أسهم جديدة للمساهمين القائمين في ذلك الوقت غير أن بعض المساهمين القائمين لم يرغبو بالاستفادة من هذه الحقوق الممنوحة لهم ولم يقوموا بالاكتتاب في هذه الأسهم الجديدة.

قامت الشركة بتعويض المساهمين الذين لم يمارسوا حقهم بالاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية الخاص بزيادة رأس مال الشركة وذلك عن الفرق بين القيمة الإسمية والقيمة السوقية للسهم بحيث يحصل كل مساهم لم يقم بعملية الاكتتاب على مبلغ ١١,٧٤ ريال سعودي لكل سهم لم يتم بالاكتتاب به. وقد بلغ إجمالي قيمة ذلك التعويض ٣١,٧٤٤,٠٩٥ ريال سعودي، وتبقي منه مبلغ ١٢,٨٦٠,٩٩٨ ريال سعودي لم يتم سداده كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (٢٠١٦ م): ١٢,٨٧٥,٥٧٠ ريال سعودي) وتم إدراج المبلغ ضمن المطلوبات المتداولة بقائمة المركز المالي تحت مسمى تعويض دانو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية.

١٤ - المعلومات القطاعية

تقوم الإدارة بتحليل نتائج عملياتها باستمرار من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع الموارد وتقييم الأداء. تقوم الشركة بعرض البيانات المالية الأساسية وفقاً للقطاع الجغرافي وكذلك وفقاً لأنشطة والمنتجات.

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئه اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

ويتمثل تحليل القطاعات وفقاً لأنشطة في مبيعات الجملة ومبيعات التجزئة ومبيعات سيارات الفان والمزارع. كما يتم تحليل القطاعات وفقاً للمنتجات والذي يتمثل في مبيعات الأسماك والروبيان.

وتم عرض تكاليف المزارع وهي تمثل التكاليف المباشرة لمزرعة الروبيان بالحربيضة ومزرعة الأسماك بالقطيف من مرتبات واستهلاكات ومصروفات أخرى كقطاع نشاط وقطاع جغرافي مستقل.

(أ) تحليل المبيعات وتكلفة المبيعات وإجمالي الربح (الخساره) وفقاً للموقع الجغرافية:

٢٠١٥ م ٣١ ديسمبر			٢٠١٦ م ٣١ ديسمبر			البيان
المبيعات	تكلفة المبيعات	مجمل الربح	المبيعات	تكلفة المبيعات	مجمل الربح	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	المنطقة الشرقية
٢,٧٢١,٥٦٣	٢١,٠٧١,٤٦٩	٢٣,٧٩٣,٠٣١	٢,٥٥٩,٨١١	١٤,٣٢٦,٦٦٩	١٦,٨٨٦,٤٨٠	المنطقة الوسطى
٣,٨٢٣,١٤٧	٢٦,١٩٨,١٨٥	٣٠,٠٢١,٣٣٢	٥,٣٦٩,٧٥٤	١٨,٠٢٧,٧٢٧	٢٢,٣٩٧,٤٨٠	المنطقة الغربية
٢,٨٧٩,٩٣٠	١٩,٧٨٣,٧٨٩	٢٢,٦٦٣,٧٢٠	٣,٦٤١,١١٥	١٢,٢٩٠,١٧٦	١٥,٩٣١,٢٩١	المزارع
٨٧٩,٦٧٥	٦,٠١٤,٩٥١	٦,٨٩٤,٦٢٦	٨٤٧,٢٠٨	٣,١٩٧,٠٣٦	٤,٠٤٤,٢٤٥	المنطقة الجنوبية
(١٧,٨١٤,٩٦٠)	١٧,٨١٤,٩٦٠	-	(١٣,٧٦١,٠٢٩)	١٣,٧٦١,٠٢٩	-	الاجمالي
(٧,٥١٠,٦٤٥)	٩٠,٨٨٣,٣٥٤	٨٣,٣٧٢,٧٠٩	(١,٣٤٣,١٤١)	٦١,٦٠٢,٦٣٧	٦٠,٢٥٩,٤٩٦	

ب) تحليل المبيعات وتكلفة المبيعات وإجمالي الربح (الخسارة) وفقاً للاشطة:

٢٠١٥ ديسمبر ٣١			٢٠١٦ ديسمبر ٣١			بيان
المبيعات	تكلفة المبيعات	مجمل الربح	المبيعات	تكلفة المبيعات	مجمل الربح	
ريال سعودي ٧,٢٥٩,٩٩١	ريال سعودي ٤١,٦٠٦,٢٥٤	ريال سعودي ٤٨,٨٦٦,٢٤٥	ريال سعودي ٩,٠٨٠,٢٤٥	ريال سعودي ٢٧,٢١٧,٧٧٥	ريال سعودي ٣٦,٢٩٨,٠٢٠	مبيعات التجزئة
٢,٦٥٤,٢٧٠	٢٦,٨٥٠,١٧٤	٢٩,٥٠٤,٤٤٤	٢,٧٤٦,١٤٨	١٦,٩٤٦,٠١٥	١٩,٦٩٢,١٦٣	مبيعات الجملة
٣٩٠,٠٥٤	٤,٦١١,٩٦٦	٥,٠٠٢,٠٢٠	٥٩١,٤٩٥	٣,٦٧٧,٨١٨	٤,٢٦٩,٣١٣	مبيعات سيارات
(١٧,٨١٤,٩٦٠)	١٧,٨١٤,٩٦٠	-	(١٣,٧٦١,٠٢٩)	١٣,٧٦١,٠٢٩	-	الفان
(٧,٥١٠,٦٤٥)	٩٠,٨٨٣,٣٥٤	٨٣,٣٧٢,٧٠٩	(١,٣٤٣,١٤١)	٦١,٦٠٢,٦٣٧	٦٠,٢٥٩,٤٩٦	المزارع
						الاجمالي

ت) تحليل المبيعات وتكلفة المبيعات وإجمالي الربح (الخسارة) وفقاً للمنتج:

٢٠١٥ ديسمبر ٣١			٢٠١٦ ديسمبر ٣١			بيان
المبيعات	تكلفة المبيعات	مجمل الربح	المبيعات	تكلفة المبيعات	مجمل الربح	
ريال سعودي ٦,٨٩٣,٧٤٧	ريال سعودي ٥٢,١٣٣,٩٦٦	ريال سعودي ٥٩,٠٢٧,٧١٣	ريال سعودي ٦,٣٥٦,٢٠٩	ريال سعودي ٣٢,٥٥٢,١٤٤	ريال سعودي ٣٨,٩٠٨,٣٥٤	أسماك مجهزة
٢,١١٦,٦١٣	١٦,١٧١,٣٧١	١٨,٢٨٧,٩٨٥	٣,٥٦١,٥٧٥	١٢,٦١٦,٤٨٠	١٦,١٧٨,٠٥٤	روبيان مجهز
١,٢٩٣,٩٥٥	٤,٧٦٣,٠٥٧	٦,٠٥٧,٠١١	٢,٥٠٠,١٠٤	٢,٦٧٢,٩٨٤	٥,١٧٣,٠٨٨	آخرى
(١٧,٨١٤,٩٦٠)	١٧,٨١٤,٩٦٠	-	(١٣,٧٦١,٠٢٩)	١٣,٧٦١,٠٢٩	-	المزارع
(٧,٥١٠,٦٤٥)	٩٠,٨٨٣,٣٥٤	٨٣,٣٧٢,٧٠٩	(١,٣٤٣,١٤١)	٦١,٦٠٢,٦٣٧	٦٠,٢٥٩,٤٩٦	الاجمالي

١٥- الاحتياطي النظامي
تماشيا مع نظام الشركات (المادة ١٢٩) والنظام الأساسي للشركة، يقوم مجلس ادارة الشركة في نهاية كل سنة مالية بتجنيد نسبة ١٠٪ من صافي الدخل لتكوين احتياطي نظامي. ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادلة وقف هذا التجنيد متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٦- الالتزامات الطارئة
هناك ارتباطات مالية مقابل اعتمادات مستندية والالتزامات طارئة مقابل خطابات ضمان بتاريخ المركز المالي تفصيلها كما يلي:

٢٠١٥ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١
ريال سعودي ٣٤١,٨٠٦	ريال سعودي ٢,٢٣٠,٠٦٦
١,٦٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠
١,٩٤١,٨٠٦	٣,٠٣٠,٠٦٦

ارتباطات مالية مقابل اعتمادات مستندية
الالتزامات طارئة مقابل خطابات ضمان
المجموع

١٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر
تؤكد ادارة الشركة ان القيمة العادلة لكافية أصول وخصوم الشركة، باستثناء الاستثمارات، لاختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.
فيما يلي تفصيل للمخاطر المرتبطة بالأدوات المالية وطريقة التعامل مع تلك المخاطر:

مخاطر العملات:

تخضع الشركة لمخاطر التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادلة تقوم الشركة بمعاملاتها العادلة بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو وترى إدارة الشركة أن تعرض الشركة لمخاطر التقلب في أسعار العملات محدودة.

مخاطر الائتمان:

هي مخاطر الخسارة المالية التي تقع على الشركة نتيجة لعجز العميل أو طرف مقابل في الأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتشاً هذه المخاطر بصفة أساسية من الدعم المدينة للشركة. تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان الخاصة بها والمتعلقة بالدعم المدينة وذلك بوضع حدود للائتمان كل عميل ومراقبة الدعم المدينة القائمة وفقاً لإجراءات وسياسات محددة.

مخاطر السيولة:

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية واللازمة للوفاء بأية التزامات مستقبلية.

القيمة العادلة:

هي المبلغ الذي يتم مقابله تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك ويتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. لاختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل مادي عن قيمتها الدفترية.

١٨ - عام

تم إعادة تصنيف بعض ارقام المقارنة لتتلائم مع تصنيف الفترة الحالية.

١٩ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المرفقة بتاريخ ١٩ يناير ٢٠١٧ م