

هاتف : ٨٨٣٥٤١٤  
فاكس : ٨٨٢٧٢٢٤  
www.ey.com/me  
رقم الترخيص ٤٥

محاسبون قانونيون  
مشرق بريد ٣٧٩٥  
الدور الرابع - بناء ظهر  
الخبر ٣١٩٥٢  
المملكة العربية السعودية

## تقرير الشخص المحدود حول القوائم المالية الأولية

**السادة المساهمين**  
**الشركة السعودية للأسماك (شركة مساهمة)**

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للشركة السعودية للأسماك ، شركة مساهمة كما في ٣١ مارس ٢٠٠٥ والقوائم الأولية للدخل والتدفقات النقدية لل ثلاثة شهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والمعدة من قبل مجلس ادارة الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق اجراءات تحليلية على المعلومات المالية ، والاستفسار من الاشخاص المسؤولين في الشركة عن الامور المالية والمحاسبية . وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها والتي تهدف اساساً الى ابداء الرأي حول القوائم المالية كل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعمّن ادخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتنقّ مع معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية .

دون التحفظ في رأينا ، نلفت الانتباه إلى أنه لم يتم فحص القوائم المالية الأولية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤ .

عن أرنست وَيُونغ

عبدالعزيز سعود الشيببي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخبر : ١٣ ربيع الآخر ١٤٢٦ هـ  
٢١ مايو ٢٠٠٥

قائمة المركز المالي الأولية (غير مدفقة)  
كما في ٣١ مارس ٢٠٠٥

٢٠٠٤ مارس ٣١	٢٠٠٥ مارس ٣١	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦٩٤٤٢	٤٦٧٤١٦٠	الموجودات المتداولة
٣٤٥٢٣٥٢	٣٧٣٥٢٣٩٥	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٤٥١٢٩٤٩	٢١٩٢٢٢٩٤	صناديق استثمار
٤١٠٤٢٨٧	٣٧٣٥٢٣٩٥	الحسابات التجارية المدينة
٤٣٥٢٤٤٣	٢٤٧٤٢٤٦٠	بضاعة
٨٥٦٧٥٨٢	٦٦٧٤٢٥٦٦	مبالغ مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
١٠٠٠٠	١٥٥٧٠٠	الاستثمارات الأخرى
٣٤٤١٠٤٦	٢٥٢٤٥٩٠١	الاستثمارات في سندات
٩١٥٦٧٣٨٣	٨٩٥١٨٩٤٤	الممتلكات والآلات والمعدات
٢١١٦٥٨٨٢١	١٨١٦٦٣١١١	المطلوبات وحقوق المساهمين
٥٩١٢٨٤٢	٨٥٣٣٦٦١	المطلوبات المتداولة
١٤١١٢٧٣١	١٤٧١٩١٠٧	قروض قصيرة الأجل
١٤٨٢٨٠٩٤	١٤٠٦٢٩٩٣٥	الحسابات التجارية الدائنة
٣٧٩٨٦٠	٥٨٤٤٠	مصاريف مستحقة للدفع وحسابات دائنة أخرى
٣٥٢٣٣٥٢٧	٣٧٣٧٤١٤٣	التزام بموجب ليجار تمويلي - الجزء المتداول
٩٥٨٧٤٥٨	٩٢١٥٥٧٣	المطلوبات غير المتداولة
٩٥٨٧٤٥٨	٩٢١٥٥٧٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	حقوق المساهمين
٧٥٢٤٩٨٤	٧٥٢٤٩٨٤	رأس المال
٦١٤٣٠٨١٨	٣٢٣٧١٦٠٥	احتياطي نظامي
(٢٧٠٩٤٩٣)	(٤٦٢٣١٩٤)	احتياطي عام
٥٩١٥٢٧	-	الخسائر المتراكمة
١٦٦٨٣٧٨٣٦	١٣٥٠٧٣٣٩٥	أرباح غير محققة عن الاستثمارات
٢١١٦٥٨٨٢١	١٨١٦٦٣١١١	



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية.

قائمة الدخل الأولية (غير منقحة)  
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥

من ١ يناير ٢٠٠٤ إلى ٣١ مارس ٢٠٠٤ ريال سعودي	٢٠٠٥ ٢٠٠٥ ريل سعودي	٢٠٠٥ ٢٠٠٥ ريل سعودي	المبيعات
<u>٢٢٢١٣٥٣٨</u> <u>(١٩٥٣٨٦٠١)</u>	<u>١٧٥٥٣٧٩١</u> <u>(١٥٧٩١٨٠٥)</u>	<u>١٧٥٥٣٧٩١</u> <u>(١٥٧٩١٨٠٥)</u>	تكلفة المبيعات
<u>٢٦٧٤٧٢٧</u>	<u>١٧٦١٩٨٦</u>	<u>١٧٦١٩٨٦</u>	الربح الإجمالي
<u>(٤٠٦٤٣٠)</u> <u>(٤١٢٩١٤)</u>	<u>(٤٠٣٣٩٩٦)</u> <u>(٣١٨٠٨٣)</u>	<u>(٤٠٣٣٩٩٦)</u> <u>(٣١٨٠٨٣)</u>	المصاريف بيع وتوزيع عمومية وإدارية
<u>(٦١٧٥٧)</u>	<u>(٥٤٥٢٠٩٣)</u>	<u>(٥٤٥٢٠٩٣)</u>	الخسارة من العمليات الرئيسية
<u>٦٩٨٢٩٢</u> <u>٢٧٥٣٩٧٢</u>	<u>٨٢٨٨٩٩</u> <u>-</u>	<u>٨٢٨٨٩٩</u> <u>-</u>	إيرادات أخرى إيراد من استثمارات الربح من بيع موجودات
<u>(٢٧٠٩٤٩٣)</u>	<u>(٤١٩٤)</u>	<u>(٤١٩٤)</u>	الخسارة قبل حساب الزكاة
<u>-</u>	<u>(٢٠٠٠٠)</u>	<u>(٢٠٠٠٠)</u>	زكاة
<u>(٢٧٠٩٤٩٣)</u>	<u>(٤١٩٤)</u>	<u>(٤١٩٤)</u>	صافي الخسارة للفترة
<u>(١٣٥)</u>	<u>(٢٤١)</u>	<u>(٢٤١)</u>	الخسارة للسهم



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية .

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدقة)  
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥

من ١ يناير ٢٠٠٤  
إلى ٣١ مارس ٢٠٠٤  
ريال سعودي

(٤٦٩٣) ٢٠٩٢ ر.س

٢٨٨٢ ر.س ١٢١٢  
١٥٩ ر.س ١٣٠١  
(٢٧٥٣) ٩٧٢ ر.س  
(٦٩٨٢) ٢٩٢ ر.س

(٦٥٤١) ٧٥٧٤ ر.س  
٤٦٩٢ ر.س ٦٩٤  
٨٤٦ ر.س ٩٠٧  
٣٢٠٦ ر.س ٩٨٦  
(٢٤٢) ٢٤٢ ر.س  
٢١٨ ر.س ٧٩٩

(٤) ٦٠٩ ر.س ١٦٥٦ ر.س

من ١ يناير ٢٠٠٥  
إلى ٣١ مارس ٢٠٠٥  
ريال سعودي

(٤١٩٤) ٦٢٣ ر.س ١٩٤ ر.س

٨٣٤ ر.س ٦٩٩  
٧٢٧٣١  
-  
(٢٨٩٦٣) ٩٦٣ ر.س ٢٨٩

(٣٧٨٩) ٣٨١ ر.س  
(٢٢٤) ٩٩٢ ر.س  
(٧٣٨) ٦٤٢ ر.س  
٢١٢٢ ر.س ٣٤٨  
(١٩٦٣) ٦٣٦ ر.س ١٩٦  
(٣١٣) ٣٢٦ ر.س ٢١٨

(٧) ٨٠٥ ر.س ١٥٦ ر.س

النشاطات التشغيلية  
الخسارة قبل حساب الزكاة  
التعديلات لـ :

الاستهلاك  
إطفاء علاوة سندات حكومية  
ربح من بيع ممتلكات ومعدات  
ربح من صناديق الاستثمار  
التغيرات في :

المدينون التجاريين  
البضاعة

المبالغ المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى  
الحسابات الدائنة  
المصاريف المستحقة الدفع والحسابات الدائنة الأخرى  
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التشغيلية

النشاطات الاستثمارية  
المتحصل من تصفية صناديق استثمار  
شراء ممتلكات والألات ومعدات  
بيع ممتلكات ومعدات

صافي النقدية من النشاطات الاستثمارية

النشاطات التمويلية  
التغير في القروض القصيرة الأجل  
دفع التزام بموجب إيجار تمويلي

صافي النقدية من / (المستخدمة في) النشاطات التمويلية

(النقد) / للزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية .

بيانات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)  
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥

## ١. الشركة وطبيعة أعمالها

تأسست الشركة السعودية للأسمك ("الشركة") بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم م/٧ بتاريخ ١٤٠٠/٥/٨ - (٢٤ مارس ١٩٨٠) وسجلت كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠١٠٥٣١ بتاريخ ٢٠٠٠/١٠/٩ - (١٤ مارس ١٩٨١) الصادر في مدينة الدمام . كما أن للشركة فروع في الرياض وجدة وجيزان تعمل بموجب مجلات فرعية تجارية خاصة بها على النحو التالي :

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ
جيزان	٢٠٥٠٠١٠٥٣١/٠٠١	١٤٠١/١٢/٢٢
الرياض	٢٠٥٠٠١٠٥٣١/٠٠٢	١٤٠٢/٣/٢٢
جدة	٢٠٥٠٠١٠٥٣١/٠٠٣	١٤٠٤/٣/١٣

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 المعترف عليها في المملكة العربية السعودية ، ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعه :

**العرف المحاسبي**  
تعد القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية .

**تحقيق الإيرادات**  
تفيد المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء .

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

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

**استثمارات في صناديق استثمارية**  
تظهر الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية القابلة للتداول الفوري والتي يتم اقتناصها للأغراض التجارية بالقيمة السوقية وتندرج ضمن الموجودات المتداولة . تفقد التغيرات في القيمة السوقية على قائمة الدخل ضمن الإيرادات الأخرى .



بيانات حول القوائم المالية الأولية (غير منقحة) - (نهاية)  
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥

## ٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

### 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 غير المطابق . تطأ العلاوة أو الخصم ، إن وجدت ، على فترة عمر السندات وتحمل على قائمة الدخل . ويتم تكويين مخصص لأي انخفاض دائم في قيمة هذه الاستثمارات . وتقييد عوائد هذه الاستثمارات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

تقوم الشركة بشراء سندات بتواريخ استحقاق مختلفة ويتم إعادة 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 إلا إذا 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 الأولية .

تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة وجود سوق حرّة ، وإلا اعتبرت التكلفة بمثابة قيمة عادلة .

تقتيد الإيرادات من الاستثمارات في الأوراق المالية عند الاستلام .

### الممتلكات والمعدات

تدرج جميع الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة . ويجب مخصوص استهلاك لجميع الممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لمعدلات يتم احتسابها لشطب التكلفة لكل من الموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة .

### تحويل العملات الأجنبية

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

### مكافأة نهاية الخدمة

يجنب مخصوص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المجتمعية كما في تاريخ قائمة المركز المالي .

### الزكاة

يجنب مخصوص للزكاة وفقاً لأنظمة 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 مخصوص الديون المشكوك في تحصيلها . وتصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وادارية .



بيانات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) - (نهاية)  
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥

### ٣. الاستثمارات في صناديق الاستثمار

جرى خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥ إعادة تصنيف استثمارات في صناديق استثمارية من استثمارات متاحة للبيع إلى استثمارات بعرض المتاجرة حيث أن غرض الشركة هو المتاجرة في هذه الصناديق.

### ٤. تحليل المبيعات والربح الإجمالي حسب النشاط

أ) بيان تحليل للمبيعات - ٣١ مارس ٢٠٠٥

الربح الإجمالي	المبيعات	مبيعات التجزئة
من ١ يناير ٢٠٠٤	من ١ يناير ٢٠٠٤	مبيعات الجملة
إلى ٣١ مارس ٢٠٠٥	إلى ٣١ مارس ٢٠٠٤	مبيعات سيارات الفان
ريال سعودي	ريال سعودي	مبيعات التصدير
١٦٨٥٦٢٨	٩٠٨٣٤٥	٦٩٨٧٢٧١
٩٣٣١٤٢	٧٩٣٥٠٢	٩٦٤٧٥٦٠
١٢٦٠٢٦	٥٩٥٨٢	٥٩٥٨١٦
(٢٧١٦٠)	٥٥٧	٣٢٣١٤٤
<u>٢٦٧٤٧٣٧</u>	<u>١٧٦١٩٨٦</u>	<u>١٧٥٥٣٧٩١</u>
	<u>٢٢٢١٣٥٣٨</u>	

### ٥. التزامات محتملة

كانت الشركة ملتزمة بضمادات بنكية بلغ مجموعها ١٢ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣١ مارس ٢٠٠٥ (٢٠٠٤ : ١٢ مليون ريال سعودي ) والتي صدرت نتيجة الأعمال العاديّة للشركة.

### ٦. حدث لاحق

تم خلال الفترة اللاحقة لهذه القوائم المالية الأولية إلغاء اتفاقية وكالة تجارية مع طرف سعودي في مدينة جدة . ان الإجراءات النظامية المتعلقة بابتهاء هذه الوكالة هي قيد التنفيذ .

### ٧. التسويات المتعلقة بالفترة

تم عمل جميع التسويات الجوهرية اللازمة لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة بعدل المركز المالي ونتائج الأعمال . وان نتائج الأعمال عن الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .

