

الشركة السعودية للأسماك

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة

(غير المدققة)

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤م

مع تقرير الفحص المحدود لمراقبي الحسابات

صفحة

الفهرس

تقرير الفحص المحدود لمراتبي الحسابات

١ قائمة المركز المالي الأولية (غير المدققة)

٢ قائمة الدخل الأولية (غير المدققة)

٣ قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير المدققة)

٤ قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير المدققة)

٥ - ١٤ ايضاحات الموجزة حول القوائم المالية الأولية (غير المدققة)



كى بي ام جي الفوزان والسدحان
أبراج الخبر
طريق الملك عبدالعزيز
من بـ ٤٨٠٣
الخبر ٣١٥٥٢
المملكة العربية السعودية
رقم الترخيص ٣٣٣٦١٦/١١/٣٣٣
التاريخ ٢٠١٤/٥/٧

كى بي ام جي الفوزان والسدحان
أبراج الخبر
طريق الملك عبدالعزيز
من بـ ٤٨٠٣
الخبر ٣١٥٥٢
المملكة العربية السعودية

"تقرير الفحص المحدود للقواعد المالية الأولية الموجزة"

السادة / المساهمون
الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للشركة السعودية للأسماك - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٤، وكلأ من قائمة الدخل الأولية وقائمة التدفق النقدي الأولية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ والإيضاحات الموجزة المرفقة من (١) إلى (١٥) والتي تعد جزءا لا يتجزأ من هذه القواعد المالية الأولية الموجزة. إن هذه القواعد المالية الأولية الموجزة هي مسؤولية إدارة الشركة والتي أعدتها وقدمنا لها مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي تقديم نتيجة للفحص المحدود الذي قمنا به للقواعد المالية الأولية الموجزة.

وكان فحصنا فحصا محدودا وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. بعد هذا الفحص أقل نطاقا، بصفة جوهرية، من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها عليها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء رأي على القواعد المالية كل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص المحدود

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يرد إلى انتباها ما يجعلنا نعتقد أن القواعد المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.

عن/ كى بي ام جي الفوزان والسدحان

خليل ابراهيم السديس
٣٧١ رقم ترخيص



الخبر في : ٢١ أبريل ٢٠١٤
الموافق : ٢١ جمادى الثانى ١٤٣٥

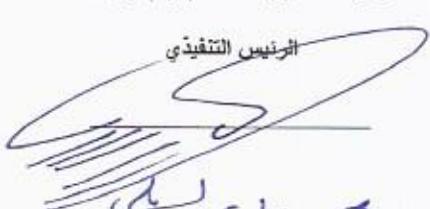
قائمة المركز المالي الأولية (غير المدققة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

الموارد	إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٤ م	٣١ مارس ٢٠١٣ م
موجودات متداولة			
نقد و ما في حكمه	٤	١٣٤,٩٤٥,٥٢١	١٨٨,٤١٩,٤٤١
ودائع بنكية مرهونة	٥	٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٦٣,٠٠٠,٠٠٠
ذمم مدينة تجارية، بالصافي	٦	٧,٠٨٠,٤٣١	٧,٤٧٤,٨٠٥
مخزون، بالصافي		٢٤,٨٣١,٤٨٨	٣٩,٤٠٤,٨٥٩
موجودات حيوية			-
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٩	٣٠,٦٥٩,٣٨٢	١٠,٧٩٦,٢٧١
إجمالي الموجودات المتداولة		٢٦٠,٥١٦,٨٢٢	٣٠٨,٩٩٥,٣٧٦
موجودات غير متداولة			
استثمارات متاحة للبيع	٧	١٦٥,٧٠٠	١٥٥,٧٠٠
الأصول الثابتة وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ		١٥٩,٠٧٥,٤٠٦	١٦٠,٢١٢,٢٥٢
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١٥٩,٢٤١,١٠٦	١٦٠,٣٦٧,٩٥٢
إجمالي الموجودات		٤١٩,٧٥٧,٩٢٨	٤٦٩,٣٦٣,٣٢٨
المطلوبات			
مطلوبات متداولة			
بنوك سحب على المكتوف	١١	٢,٤٢٥,١٦٠	٣,١٥٤,٤٨٨
قرض قصيرة الأجل	١١	٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٦٣,٠٠٠,٠٠٠
قرض طويلة الأجل		١٠,٠١٠,٨٨٥	١٠,٠١٠,٨٨٥
ذمم دائنة		١١,١٩٥,٥٠٩	٣,٤٨٣,٧٦٨
مصاريفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		١١,٦٨١,٥٩٨	١٨,٥٧٧,٩٩١
الزكاة	١٢	٦,٩٨٥,٣٣٣	٦,٧٧٥,٥٤٨
تعويض دانتي الاكتتاب في أسهم الحقوق الأولية	١	١٢,٥٢٦,٧٦٦	١٣,٠٠٣,٠٨٨
إجمالي المطلوبات المتداولة		١١٧,٨٢٥,٢٥١	١١٨,٠٠٥,٧٦٨
مطلوبات غير متداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		١٠,٦٣٣,٨٦٦	٩,٤٨٦,١٠٩
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		١٠,٦٣٣,٨٦٦	٩,٤٨٦,١٠٩
إجمالي المطلوبات		١٤٨,٤٥٩,١١٧	١٢٧,٤٩١,٨٧٧
حقوق المساهمين			
رأى المال	١	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠
الخسائر المترددة		(٤٤٤,٠٧٦,١٨٩)	(١٩٣,٥٠٣,٥٤٩)
إجمالي حقوق المساهمين		٢٩١,٢٩٨,٨١١	٣٤١,٨٧١,٤٥١
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		٤١٩,٧٥٧,٩٢٨	٤٦٩,٣٦٣,٣٢٨

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم اعتماد القوائم المالية من صفحة (١) إلى صفحة (١٤) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ جمادى الثاني ١٤٣٥ هـ الموافق ٢٠ أبريل ٢٠١٤ م وتم توقيعها
بالنيابة عن المجلس من قبل:

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

محمد جابر العبدالله


سماحة ابوالملک

<u>إيضاح</u>	<u>٣١ مارس ٢٠١٤ م</u>	<u>٣١ مارس ٢٠١٣ م</u>	
المبيعات	٢٢,٧٣٦,١٥٢	٢١,٠٠٢,٤٤٧	٨
تكلفة المبيعات	(١٩,٤٦٤,٥٨٤)	(١٦,٩٣١,٧٤٥)	
تكاليف المزارع	(٣,٢٨٠,٦٨٣)	-	
اجمالي الربح	(٩,١١٥)	٤,٠٧٠,٧٠٢	٨
مصاروفات بيع وتوزيع	(٥,٥١٧,٤٤١)	(٦,٧٤٩,٧٢٩)	
مصاروفات إدارية وعمومية	(٣,٠٦٠,٠٧٣)	(٥,٣٨٨,٧٦٤)	
خسارة العمليات التشغيلية	(٨,٥٨٦,٦٢٩)	(٨,٠٦٧,٧٩١)	
مصاروفات تمويلية	(٦١٥,٩٦٤)	(٨١٣,٦٤٥)	
إيرادات أخرى	٤٧٨,٩٤٢	١,٢٠٠,١٤٥	
الخسارة قبل الزكاة	(٨,٧٢٣,٦٥١)	(٧,٦٨١,٢٩١)	
مخصص الزكاة	(١,٥٩٦,٠٠٠)	(١,٠٥٠,٠٠٠)	
صافي الخسارة بعد الزكاة	(١٠,٣١٩,٦٥١)	(٨,٧٣١,٢٩١)	
خسارة السهم	(٠,١٩)	(٠,١٦)	
نصيب السهم من صافي الخسارة	(٠,١٦)	(٠,١٥)	
نصيب السهم من خسارة العمليات التشغيلية	٥٣,٥٣٧,٥٠٠	٥٣,٥٣٧,٥٠٠	
المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة			

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الرئيس التنفيذي

٢

المدير المالي

٣١ مارس ٢٠١٣م	٣١ مارس ٢٠١٤م	إيضاح
(٨,٧٣١,٢٩١)	(١٠,٣١٩,٦٥١)	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٩٦,٠٠٠	
١,٦٧٤,٣٨٦	٢,٥٣٩,٣٥٤	٧
٣٦٩,١١٩	٧١٧,٤٩٢	
٨١٣,٦٤٥	٦١٥,٩٦٤	

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
صافي الخسارة بعد الزكاة
تسويات لمطابقة صافي الخسارة مع صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
الزكاة المحملة على الفترة
استهلاك
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
مصاريف تمويلية

(٢١٦,٧٧٠)	١,٠٠٧,٦٨٨	
٤,٦٩٧,٦١٨	٦٦٩,٠٣٨	
-	٦٣٢,٢٣٦	
(٣,٥٩٧,٤٣٢)	(١٧,٩٧٩,٦٢٢)	
-	(٢,٨٦٧,٥٥٩)	
٩٨٥,٥٢٤	٢,٠٦٨,٣٦٩	
(٤٠٢,٥٩٨)	(٥٨٧,٥٢٤)	
-	(٥,٨٨٩,٦٠٠)	
(٦,٩٥٧)	(١٢٧,٢١٠)	
(٣,٣٦٤,٧٥٧)	(٢٧,٩٢٥,٠٢٥)	

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
ذمم مدينة، بالصافي
مخزون، بالصافي
موجودات حيوية
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
ذمم دائنة
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المسدد
الزكاة المسددة
المصاريف التمويلية المسددة
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

(٨,٠٢٤,٢٩٥)	(٢,٥١٣,٦١٤)	٧
(٨,٠٢٤,٢٩٥)	(٢,٥١٣,٦١٤)	

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
شراء أصول ثابتة وإضافات للأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

٣,١٥٤,٤٨٨	(٦٧٧,٣٠٦)	
-	(٤٠٠,٠٠٠)	
٣,١٥٤,٤٨٨	(١,٠٧٧,٣٠٦)	

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
بنوك سحب على المكتشوف
فائض اكتتاب مدفوع للمساهمين الذين لم يمارسوا حقوقهم في أسهم الحقوق الأولوية
صافي النقد (المستخدم في) المتوفّر من الأنشطة التمويلية

(٨,٢٣٤,٥٦٤)	(٣١,٥١٥,٩٤٥)	
٢٥٩,٦٥٤,٠٠٥	١٦٦,٤٦١,٤٦٦	
٢٥١,٤١٩,٤٤١	١٣٤,٩٤٥,٥٢١	٤

صافي التغير في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه التقارير المالية.

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مدقة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

المجموع	الخسائر المتراكمة	رأس المال	
٣٥٠,٦٠٢,٧٤٢	(١٨٤,٧٧٢,٢٥٨)	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م
(٨,٧٣١,٢٩١)	(٨,٧٣١,٢٩١)	-	صافي خسارة الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م
<u>٣٤١,٨٧١,٤٥١</u>	<u>(١٩٣,٥٠٣,٥٤٩)</u>	<u>٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٣ م
٣٠١,٦١٨,٤٦٢	(٢٢٣,٧٥٦,٥٤٨)	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
(١٠,٣١٩,٦٥١)	(١٠,٣١٩,٦٥١)	-	صافي خسارة الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م
<u>٢٩١,٢٩٨,٨١١</u>	<u>(٢٤٤,٠٧٦,١٨٩)</u>	<u>٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤ م

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

- ١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

الشركة السعودية للأسمك ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم ٧/٧ بتاريخ ٨ جمادى الأول ١٤٠٠ هـ (الموافق ٢٤ مارس ١٩٨٠ م). إن الشركة مسجلة في الدمام بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠١٠٥٣١ بتاريخ ٩ جمادى الأول ١٤٠١ هـ (الموافق ١٤ مارس ١٩٨١ م). لدى الشركة فروع في جيزان والرياض وجدة تعمل بموجب سجلات تجارية فرعية خاصة بها على النحو التالي:

ال تاريخ	رقم السجل التجاري	اسم الفرع
١٤٠١/١٢/٢٢	٢٠٥٠١٠٥٣١/٠٠١	جيزان
١٤٠٢/٣/٢٢	٢٠٥٠١٠٥٣١/٠٠٢	الرياض
١٤٠٤/٣/١٣	٢٠٥٠١٠٥٣١/٠٠٣	جدة

بتاريخ ١٦ شوال ١٤٣٢ هـ (الموافق ١٤ سبتمبر ٢٠١١ م)، وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة خلال اجتماعها الثاني عشر على اقتراح مجلس الإدارة بزيادة رأس المال من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بإصدار ٣٣,٥٣٧,٥٠٠ سهم حقوق أولوية بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم وذلك لمساهمين المسجلين بنهائية يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية. حصلت الشركة على موافقة هيئة سوق المال على زيادة رأس المال بتاريخ ٢٠ رمضان ١٤٣٢ هـ (الموافق ٢٠ أغسطس ٢٠١١ م). أكملت الشركة إصدار أسهم حقوق الأولوية كما تم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس مال الشركة وإصدار السجل التجاري المعدل.

قامت الشركة بالإعلان عن الاكتتاب في أسهم جديدة لمساهمين القائمين في ذلك الوقت غير أن بعض من المساهمين القائمين لم يرغبا بالاستفادة من هذه الحقوق المنوحة لهم ولم يقوموا بالإكتتاب في هذه الأسهم الجديدة.

قامت الشركة بتعويض المساهمين الذين لم يمارسوا حقهم بالإكتتاب في أسهم حقوق الأولوية الخاصة بزيادة رأس مال الشركة وذلك عن الفرق بين القيمة الإسمية والقيمة السوقية للسهم بحيث يحصل كل مساهم لم يتم بعملية الإكتتاب على مبلغ ١١,٧٤ ريال سعودي لكل سهم لم يتم بالإكتتاب به. هذا وقد بلغ إجمالي قيمة تلك التعويض ٣١,٧٤٤,٠٩٥ ريال سعودي. هذا وتنقى من ذلك التعويض مبلغًا وقدره ١٢,٥٢٦,٧٦٦ ريال سعودي لم يتم صداره كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ م (١٣,٠٨٨,١٣,٠٣,٠٨٨ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ م) وتم إدراج هذا المبلغ ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي.

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع ٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي وهو مقسم إلى ٥٣,٥٣٧,٥٠٠ سهماً قيمة كل منها ١٠ ريالات سعودية، منها ٤% منهم يتم تداولها في الأسواق المالية.

تتلخص أغراض الشركة في صيد الأسماك واستثمار الثروة المائية الحية في المملكة العربية السعودية وغيرها من المياه الإقليمية والدولية في حدود الأنظمة والقوانين المعمول بها، وكذلك تصنيف الأسماك والثروة المائية الحية وتسييقها في الداخل والخارج وفقاً لما تسمح به أنظمة المملكة وكذا تقديم المأكولات البحرية المطهية واستزراع الروبيان واستيراد وتصدير الأسماك وأعلاف الروبيان ومواد التنظيف والتعبئة.

- ٢ - أسس الاعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفي ضوء القوانين واللوائح السارية بالملكة العربية السعودية ذات العلاقة بإعداد القوائم المالية. ينبغي أن يتم قراءة هذه القوائم المالية الموجزة الأولية جنباً إلى جنب مع القوائم المالية المدققة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م.

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة (فيما عدا الاستثمارات متاحة للبيع والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة، عندما يكون ذلك ممكناً) وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبى ومفهوم الاستمرارية.

(ج) عملة العرض والنشاط وإثبات المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط للشركة. عند إعداد القوائم المالية للشركة، يتم تحويل المبالغ المسجلة بعملات أجنبية إلى عملة النشاط باستخدام أسعار الصرف السارية في تاريخ المعاملات.

- ٢ -
أسس الإعداد (بيع)

(د) استخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وعلى الرغم من استخدام الإدارة لأفضل المعلومات المتاحة لوضع هذه الأحكام والتقديرات والإفتراضات فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها. إن المعلومات عن أهم التقديرات غير المؤكدة والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها اثر هام على المبالغ التي تم إدراجها في القوائم المالية قد تم الإفصاح عنها في الإيضاحات التالية:

- إيضاح ٧ "ممتلكات وألات ومعدات".
- إيضاح ٩ و إيضاح ١٠ "الالتزامات والإرتباطات المحتملة والإلتزامات العرضية".
- إيضاح ١٢ "الزكاة الشرعية".
- إيضاح ١٤ "الادوات المالية وإدارة المخاطر".

- ٣ -
السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المعينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية. تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة وذلك لتوافق مع العرض الخاص بالفترة الحالية.

(أ) **النقد وما في حكمه**
يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق ولدى البنوك واستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل، ذات تاريخ استحقاق أصلية يبلغ ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ اقتلاوها، إن وجدت. تم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

(ب) **نجم مدينة تجارية**
يتم إثبات النجم المدينة بالمبالغ الأصلية لفوائير مطروحة منها مخصص الدين المشكوك في تحصيلها، يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري لدى الشركة بإمكانية تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للفاتورة، يتم إثبات هذا المخصص في قائمة الدخل ضمن "مصروفات البيع والتوزيع". عندما تكون النجم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الدين المشكوك في تحصيلها. يتم إثبات أي سلاح تسترد في وقت لاحق لنجم قد تم شطبها مسبقاً بقيدها في بند "الإيرادات الأخرى" في قائمة الدخل الأولية.

(ج) **ترجمة العملات الأجنبية**
يتم إعادة ترجمة أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية، في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ، ويتم إدراج ناتج إعادة الترجمة في الأرباح والخسائر في فترة حدوثها.

(د) **المخصصات**
يتم إثبات مخصص في حال ما إذا كان على الشركة نتيجة لأحداث سلبية التزام قانوني حالي أو ضمني يمكن تقديره بشكل موثوق، مع احتمال وجود ضرورة الاقتصادية لسداد ذلك الالتزام.

(ه) **استثمارات متاحة للبيع**

يتم قياس الاستثمار في الأوراق المالية المتاحة للبيع في قائمة المركز المالي على أساس القيمة العادلة، ويتم إثبات الأرباح والخسائر غير المحققة (فيما عدا تلك الناتجة عن الانخفاض في القيمة) في بند مسنقل ضمن مكونات حقوق الملكية.

القيمة العادلة هي القيمة التي يمكن تبادل الأصول على أساسها، في عملية تبادلية متكاملة بين طرفين تامى الرضا وهي القيمة التي يمكن أن يتم على أساسها تداول الورقة المالية في تاريخ معين بين بائع ومشترى تامى الرضا. قد تكون القيمة العادلة معنده مثل سعر الأوراق المالية المتداولة في الأسواق المالية مما يعني وجود سوق نشطة تحدد فيها القيمة السوقية أو توافر فيها المؤشرات التي يمكن من خلالها تحديد القيمة السوقية. وبناء على إمكانية تحديد القيمة العادلة للإستثمار المالي بشكل فوري موثوق به يتم تسجيل الإستثمارات بقيمتها العادلة. وفي حالة غياب سوق مالية مفتوحة يتم اعتبار الكلفة هي القيمة العادلة لذا الإستثمارات.

و) مخزون

يتم تقدير المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتحققة ليهما أقل. تحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة المنتجات الجاهزة تكلفة المواد والعملة والتكاليف الصناعية غير المباشرة.

صافي القيمة المتحققة هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية لمصروفات الإكمال والبيع.
يتم تقدير المخزون قطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة المتحققة ليهما أقل باستخدام طريقة المتوسط المرجح. هذا ويتم تحويل المخصصات للأصناف بطيئة الحركة طبقاً لتقديرات الإدارة وحركة مخزون قطع الغيار.

ز) الموجودات الحيوية

تتمثل الموجودات البيولوجية من الأسماك والجمبري والتي تسيطر الشركة على تحولها البيولوجي. التحول البيولوجي يتمثل في عمليات التمويل وإيقاف التمويل والإنتاج والتكرار والتي ينتج عنها تغيرات كمية أو نوعية في الأصل الحيوي. وتقدر قيمة الموجودات الحيوية بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم (عندما تكون تلك الأصول طويلة الأجل) وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

ح) أصول ثابتة

تدرج الأصول الثابتة بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة النفقات العائدة المباشرة لاقتناء الأصل.
ترسلة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد تلك النفقات من المنفعة الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الأصول الثابتة.

كلفة النفقات الأخرى يتم إثباتها في قائمة الدخل عند تكبدها.

يتم تحديد أرباح وخسائر استبعادات الأصول الثابتة بمقارنة العائد من بيع الأصل الثابت المستبعد إن وجد، بصافي القيمة الدفترية لذات الأصل. ويتم إدراجها بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى بقائمة الدخل.

و) الانخفاض في قيمة الموجودات

الموجودات المالية

في تاريخ كل مركز مالي يتم تقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض في قيمة أحد الموجودات المالية. تتحفظ قيمة الأصل المالي ويتم تحمل الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة فقط في حالة وجود أدلة موضوعية عن انخفاض في القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وكان لهذا الحدث أو هذه الأحداث أثر يمكن تقديره بصورة يعتمد عليها على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل المالي.

يتم تقدير الانخفاض في القيمة لكل أصل بشكل منفرد عندما يكون ذلك ممكناً. كافة الأصول المالية الأخرى يتم تقديرها في مجموعات ذات مخاطر انتتمانية متشابهة. يتم إثبات كافة خسائر الانخفاض في القيمة بقائمة الدخل. يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها من قبل مباشرة كما لو لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر الأوضاع هذه من قبل.

الموجودات غير المالية

يتم دراسة قيم أصول الشركة غير المالية في تاريخ الميزانية (فيما عدا المخزون والأصول بغض النظر عن البيع إن وجدت) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر عن انخفاض في تلك القيمة، وفي حالة وجود ذلك المؤشر فيتم تقدير القيمة الاستردافية من تلك الأصول. هذا، ويتم إثبات الانخفاض في قيمة الأصل عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة الموحدة للنقد المتعلقة به عن القيمة الاستردافية. وتتمثل الوحدة الموحدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية كبيرة عن التدفقات النقدية من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول، ويتم إدراج قيمة تلك الانخفاض في قائمة الدخل.

وتحتمل القيمة الاستردافية للأصل أو الوحدة الموحدة للنقد في قيمتها الاستردافية أو العادلة بعد خصم تكاليف الإكمال والبيع، أيهما أكبر. ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم مناسب يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل. ويتم رد قيمة الانخفاض السابق الإعتراف به في القرارات السابقة عندما يكون هناك تغير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الاستردافية للأصل بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الأصول عن صافي قيمتها الدفترية الأصلية بعد استهلاكها كما لو لم يكن هناك انخفاض قد حدث مسبقاً في قيمتها.

و) دعم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة، سواء تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى الشركة أم لم يتم إصدارها بعد.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (بيتع)

ز) الزكاة

تحضع الشركة لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. ويتم تحويل الزكاة على أساس الاستحقاق، وتحمل على قائمة الدخل الأولية. يتم احتساب الزكاة لفترات الأولية بشكل تدريجي وتحسب الزكاة الفعلية في نهاية السنة ويتم تعديل الفرق في القوائم المالية عن السنة. تقييد أية فروقات في التقديرات عند الموافقة على الربوط النهائي وعندها تتم تسوية المخصص.

ح) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعامل بالمملكة العربية السعودية ويمثل مبلغ مستحق يقيد على قائمة الدخل. ويتم احتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الجارية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

ط) تحقق الإيرادات

- ١- يتم الاعتراف بالإيراد عند تحقق كافة الشروط التالية:
- ٢- أنه يمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق.
- ٣- أن يكون من المتوقع أن تتحقق منافع اقتصادية الدالة المنشآة وقياس نسبة إتمام المعاملات خلال الفترة المالية بشكل دقيق.
- ٤- أن يكون من الممكن تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو استتحملها المنشآة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق.

بيع المنتجات: يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تقويم الشركة بتحويل المخاطر والمنافع الأساسية لملكية المنتج إلى المشتري ويحدث ذلك عند تسليم المنتجات إلى العميل.

إيراد الإيجار: ويتم الاعتراف بإيرادات الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة اتفاقية الإيجار وبناءً على شروط عقد الإيجار.

إيرادات العوائد المالية: يتم الاعتراف بإيراد العوائد المالية عند استحقاقها بقائمة الدخل.

إيرادات أخرى: يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند استحقاقها وتدرج بقائمة الدخل.

ي) المصرفوفات

تحضن مصرفوفات بيع وتسويق وعمومية وإدارية تکاليفاً مباشرة وغير مباشرة والتي لا تمثل جزءاً من تكلفة الإيرادات وفقاً للمبادئ المحاسبية المعترف عليها. يتم توزيع التكاليف بين تكلفة الإيرادات ومصاريف بيع وتسويق وعمومية وإدارية - إن لزم الأمر - على أساس منظم.

ك) التقارير القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتحديد في الشركة التي تقوم بالإنتاج أو تقديم الخدمات وهي ما يسمى (بالقطاعات حسب الأنشطة)، أو تلك التي تقوم بالإنتاج أو تقديم الخدمات في نطاق بينة اقتصادية محددة وهي ما يسمى (بالقطاعات حسب المنطق الجغرافية)، بحيث يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى.

تقوم الشركة بالإفصاح عن التقارير القطاعية حسب الأنشطة ووفقاً للمناطق الجغرافية.

م) تنصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح/الخسائر

يتم احتساب تنصيب السهم الأساسي من الأرباح بقسمة صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال الفترة، وبالنسبة لتنصيب السهم المخفض من الأرباح فيتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي المصدرة باقتراض تحويل كافة الأسهم العادي المحتملة إلى أسهم قائمة. بحيث أن الشركة ليس لديها أسهم مجانية أو مصنفة على أساسها مما يمكن أن يكون له أثر يؤدي لتخفيف تنصيب السهم من الأرباح / الخسائر. وعليه بعد التنصيب الأساسي للسهم من الأرباح / الخسائر مساواه لتنصيب السهم المخفض من الأرباح / الخسائر.

ن) عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي إذا ترب على الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل محل العقد إلى المستأجر. ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية. يتم تحويل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

و) الأصول العرضية والمحتملة

هي أصول يمكن أن تنشأ عن أحداث ماضية وسوف يتم تأكيد تحققتها عن طريق وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي غير مؤكدة، والذي لا يكون بأكمله تحت سيطرة الشركة. لا تقوم الشركة ببيان الأصول العرضية إلا عندما تكون متاكدة تمام التأكيد من الحصول عليها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدقة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٤- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣١ مارس من الآتي:

٣١ مارس ٢٠١٣ م	٣١ مارس ٢٠١٤ م
١٧٩,٠٠٠,٠٠٠	١٢٨,٠٠٠,٠٠٠
٩,١٥١,١٩٢	٦,٦١٠,١٨٧
٢٦٨,٢٤٩	٣٣٥,٣٣٤
١٨٨,٤١٩,٤٤١	١٣٤,٩٤٥,٥٢١

ودائع
نقد لدى البنوك من الحسابات الجارية
نقد في الصندوق
إجمالي النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد التدفقات النقدية، تتمثل النقدية وما في حكمها في النقدي بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك واستثمارات قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

٥- ودائع بنكية مرهونة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ م كان لدى الشركة هناك ودائع مرهونة مبلغ ٦٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من قبل بعض البنوك المحلية مقابل التسهيلات الإنتمانية التي حصلت عليها الشركة (إيضاح ١٢).

٦- المخزون، بالصافي

يتكون المخزون من الآتي:

٣١ مارس ٢٠١٣ م	٣١ مارس ٢٠١٤ م
١٠,٤١٩,٤٦٤	١١,١٤٣,٨٢١
٢٢,٤٤٤,٨١٠	٩,٦٣٨,٣٥٦
٤,٠٧٦,٣٢٣	٣,٥٥١,٩٧٧
٢,٩٢٩,٥٦٠	٢,٧٧٣,٢٨٢
١,٠٤٩,٢٢٣	١,١٨٦,٢٨٠
٥٣١,٣٦١	٢٧٨,٦٦٤
(٣,٠٤٥,٨٩٢)	(٣,٧٤٠,٨٩٢)
٣٩,٤٠٤,٨٥٩	٢٤,٨٣١,٤٨٨

قطع غيار، مواد تغليف ومستهلكات
منتجات الأسماك والروبيان
أعلاف
بضاعة بالطريق
بضاعة تامة الصنع
بضاعة تحت التشغيل
مخصص مخزون بطيء الحركة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدقة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٧- الأصول الثابتة وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ

الإجمالي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	آلات وتجهيزات ومعدات مكتوبة	سيارات و أسطول نقل	فوارب ومعدات صيد	مصنع، معدات وألات	مباني، وطرق ممهدة	أراضي	التكلفة:
٤١٨,٢٧٣,٨٢٩	٦٠,٧٢٣,١٥٦	٣٣,١٢٠,٠٢٤	١٥,٨٢٦,٥٠٧	١٠,٠٩٨,٦١٧	٢٠١,١٧٩,٣٨٧	٥٠,٤٣٤,٣٦٢	٤٦,٨٩١,٧٧٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤ م
٢,٥١٣,٦١٤	١,٩٨٨,٤٤٠	١٩٣,٥٩٣	٩٨,٠٠٠	-	٢٣٣,٥٨١	-	-	اضافات خلال الفترة
-	(١,٤٧٦,٥٢٠)	-	-	-	-	١,٤٧٦,٥٢٠	-	محول من الاعمال الرأسمالية
٤٢٠,٧٨٧,٤٤٣	٦١,٢٣٥,٠٧٦	٣٣,٣١٣,٦١٧	١٥,٩٢٤,٥٠٧	١٠,٠٩٨,٦١٧	٢٠١,٤١٢,٩٦٨	٥١,٩١٠,٨٨٢	٤٦,٨٩١,٧٧٦	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤ م
الاستهلاك المتراكم:								
٢٥٩,١٧٢,٦٨٣	-	٣٠,٧٨٩,٣٣٠	١٠,٧٠١,٠٨٠	٧,٠٩٠,٣٣٠	١٧٣,٠٠٤,٢٤٦	٣٧,٥٨٧,٦٩٧	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤ م
٢,٥٣٩,٣٥٤	-	١٨٨,٩٤٥	٣٩٧,٣٢٤	٢٥١,٧٩٦	٨٩٦,٦٨٧	٨٠٤,٩٠٢	-	المحمل خلال الفترة
٢٦١,٧١٢,٠٣٧	-	٣٠,٩٧٨,٢٧٥	١١,٠٩٨,٤٠٤	٧,٣٤٢,١٢٦	١٧٣,٩٠٠,٩٣٣	٣٨,٣٩٢,٢٩٩	-	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤ م
صافي القيمة الدفترية:								
١٥٩,٠٧٥,٤٠٦	٦١,٢٣٥,٠٧٦	٢,٣٣٥,٣٤٢	٤,٨٢٦,١٠٣	٢,٧٥٩,٤٩١	٤٧,٥١٢,٠٣٥	١٣,٥١٨,٥٨٣	٤٦,٨٩١,٧٧٦	صافي ٣١ مارس ٢٠١٤ م
١٥٩,١٠١,١٤٦	٦٠,٧٢٣,١٥٦	٢,٣٣٠,٦٩٤	٥,١٢٥,٤٢٧	٣,٠٠٨,٢٨٧	٢٨,١٧٥,١٤١	١٢,٨٤٦,٦٦٥	٤٦,٨٩١,٧٧٦	صافي ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م

- تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في التكاليف المتراكدة في عملية توسيعة مزرعة الروبيان وخط الإنتاج وتكاليف مشروع عميق في جازان والمتوقع الانتهاء من هذه الأعمال الرأسمالية خلال عام ٢٠١٤ م.

- تتضمن الأرضيات قطعات أرض في الخبر والقطيف بلغت قيمتها الدفترية مبلغ ٣,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تم رهنهم من قبل صندوق التنمية الزراعي السعودي مقابل التمويل المنحى لتطوير وتوسيعة مزرعة الروبيان (إيضاح ١٢).

- قامت الشركة بشراء الأرض المستأجرة سليقا من هيئة سكة الحديد السعودية بتاريخ ١٤٣٢/٣/١ (الموافق ٢٠١٢/١/٢٤) والمقام عليها مبني الشركة، مقابل ٣٩,٢ مليون ريال سعودي، ولكن لم يتم بعد الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بثأراغ الأرض باسم الشركة.

٧- الأصول الثابتة وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ (بتعـ)

يتم تحويل الاستهلاك على قائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الأصول للفترة الجارية وفترة المقارنة هي كما يلي:

العمر الإنتاجي	الأصل
بالسنوات	
٤ - ٢٣	مباني وطرق معهد
٧ - ٢٠	مصنوع، معدات وألات
٤ - ٢٥	قوارب ومعدات صيد
١٠ - ١٣	مرافق التكييف المركزي
٣ - ٤	سيارات وأسطول النقل
٥ - ١٠	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية

٨- تحليلات أنشطة القطاعات

أ. إن تحليل المبيعات وإجمالي الربح وفقاً للمواقع الجغرافية هو على النحو التالي:

الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م	الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م	المنطقة الشرقية
اجمالي الربح	اجمالي الربح	المنطقة الوسطى
المبيعات (الخسارة)	المبيعات (الخسارة)	المنطقة الغربية
٦,٤٣٨,٠٦٨	٦,٦٤١,٦٥٣	المنطقة الجنوبية
٦,١٧٧,٧٢٣	١,١٩٧,٥٩٠	مزرعة الروبيان - جازان
٦,٩٨٠,٨٧٢	٧,٦٥٤,٥٤٠	مزرعة القطيف
٦,٠٨٧,٩٨٩	٧,٣٤١,٣٣٧	
١,٤٩٥,٥١٨	١,٠٩٨,٦٢٢	
-	-	
-	(٣,٢٨٠,٦٨٤)	
٤,٠٧٠,٧٠٢	(٩,١١٥)	٢٢,٧٣٦,١٥٢
٢١,٠٠٢,٤٤٧	٢٢,٧٣٦,١٥٢	

الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م	الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م	مبيعات التجزئة
اجمالي الربح	اجمالي الربح	مبيعات الجملة
المبيعات (الخسارة)	المبيعات (الخسارة)	مبيعات سيارات الفنان
١٣,٠٦٩,٨٦٨	١٤,٥٤٢,١٢٩	مزرعة الروبيان - جازان
١٣,٠٧٤,٣٤٥	١,٨٣٤,٦٣٢	مزرعة القطيف
٩٠٥,٤٨١	١,١٤٢,٨٦٤	
٧,٠٢٧,٠٩٨	٢٩٤,٠٧٣	
-	-	
-	(٣,٢٨٠,٦٨٤)	
٤,٠٧٠,٧٠٢	(٩,١١٥)	٢٢,٧٣٦,١٥٢
٢١,٠٠٢,٤٤٧	٢٢,٧٣٦,١٥٢	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدقة)
لقرة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٨- تحليلات أنشطة القطاعات (بيع)

الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م	الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م	الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م
إجمالي الربح	إجمالي الربح	إجمالي الربح
المبيعات (الخسارة)	المبيعات (الخسارة)	المبيعات (الخسارة)
٢,٤٩١,٢٧٣	١٤,٨٦٥,٨٧٠	١,٧٥٧,١٧٧
٣٦٠,٨٤٣	١,٧٥٣,٧٨٥	١,٠١٥,٥١٣
١,٢١٨,٥٨٦	٤,٣٨٢,٧٩٢	٤٩٨,٨٧٩
-	-	(٣,٢٨٠,٦٨٤)
-	-	-
٤,٠٧٠,٧٠٢	٢١,٠٠٢,٤٤٧	(٩,١١٥)
		٢٢,٧٣٦,١٥٢

٩- الالتزامات والارتباطات المحتملة

كما في ٣١ مارس كان لدى الشركة التزامات وارتباطات محتملة قائمة وذلك خلال النشاط الإعتيادي للشركة وذلك بالمبالغ التالية:

٣١ مارس ٢٠١٣ م	٣١ مارس ٢٠١٤ م	٣١ مارس ٢٠١٤ م
٣,٨٠٦,٤٢٣	٢٢,٧٥٧,٤٣٨	اعتمادات مستندية
٤٩١,٨٠٦	٤٩١,٨٠٦	خطابات ضمان
٤,٢٩٨,٢٢٩	٢٣,٢٤٩,٢٤٤	

ويتمثل الغرض من الاعتمادات المستندية فيما يلي :

- أ- استيراد مکانی بقیمة ١٦,٧٣٥,٦٧٧ ريال سعودی لانشاء مصنوع الأعلاف بالحریضة تم ادراجهها ضمن المصاريف المدفوعة مقدماً في المركز المالي.
- ب- استيراد أسماك وروبيان وأعلاف من الخارج ٦,٠٢١,٦٦١ ريال سعودی.

ويتمثل الغرض من خطابات الضمان في شراء قطعة أرض في منطقة جازان لغرض إقامة مطعم سياحي .

١- الالتزامات الرأسمالية

كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ ، كان لدى الشركة التزامات رأسمالية بمبلغ ٧ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٣: ١٢,٥ مليون ريال سعودي) والمتعلقة بتوسعة مزرعة الروبيان في منطقة الحریضة.

١١- التسهيلات الإنمائية

القروض قصيرة الأجل

حصلت الشركة على قرض قصير الأجل في ديسمبر ٢٠١١ م من البنك الأهلي السعودي، وقد قامت بتجديده خلال العام ٢٠١٣ م. بلغ رصيد القرض قصير الأجل كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ م ٦٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ م: ٦٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) وذلك لتمويل رأس المال العامل للشركة. تم ضمان هذا القرض مقابل تهدات ورهن حسابات استئمارية مماثلة في وداع لاجل مقابل جميع التسهيلات (ايضاً ٥).

وفقاً للاتفاقية الجديدة الخاصة بهذا القرض والموقعة في مايو ٢٠١٣ م ، فإن القرض قصير الأجل محمل بفوائد بمعدل سايبور (١٠,١٪) مضافة إليه ٢٪ سنوياً. ووفقاً للاتفاقية فإن القرض محمل بفوائد تسلاوي سايبور (١٠,٧٪) مضافة إليه ٢٪ سنوياً.

القروض طويلة الأجل

في ٢٠٠٩ ، قامت الشركة بالحصول على قرض بقيمة ١٢,٨٦٧,٨٣٨ مليون ريال سعودي من صندوق التنمية الزراعي السعودي لتمويل إنشاء لو توسيعة مزرعة الروبيان. بلغ رصيد القرض المتبقى كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ م ١٠٠١٠,٨٨٥ مليون ودرة (١٠٠١٠,٨٨٥ ريال سعودي) كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ م : ١٠,٨٨٥ مليون ودرة (١٠,٨٨٥ ريال سعودي). إن هذا القرض بدون فوائد تم ضمانه مقابل أرض الشركة الموجودة في الخبر والقطيف والمدرجة بالقوائم المالية بقيمة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ، ٢,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي، كان القرض مستحق السداد في ٢١ ذو القعدة ١٤٣٢ هـ (الموافق لـ ١٩ أكتوبر ٢٠١١ م). وإن الشركة في طور تجديد العقد الذي بينها وبين صندوق التنمية الزراعي السعودي لمدة عشرة سنوات، وعليه فقد تم تجوييد رصيد القرض ضمن المطلوبات المتداولة كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدقة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٢ - الزكاة

وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل فإن المساهمين السعوديين خاضعين للزكاة بواقع ٢٥٪ من الوعاء الزكوي. وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين رقم ١١ فقد تم عرض مخصص الزكاة في قائمة الدخل، وتم تصنيف الحساب الدائن نظير الالتزامات الزكوية المقابل ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الأولية. يتم تقدير مخصص الزكاة وضريبة الدخل بصفة ربع سنوية وتسجل فروقات الزكاة في الفترة التي يرد فيها الربط النهائي للشركة.

لم تقدم الشركة إقرارها الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م حتى الآن ولم تحصل على شهادة الزكاة، حصلت الشركة على شهادة الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م والصالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠١٣ م. تم تقديم الإقرارات الزكوية للشركة لسنوات حتى ٢٠١١ م وقد تم الحصول على التقييم الزكوي النهائي حتى عام ٢٠٠٦ م.

١٣ - الأطراف ذات العلاقة

الشركة مملوكة بنسبة ٤٠٪ من قبل صندوق الاستثمارات العامة وهو هيئة حكومية وعليه فتتمثل الأطراف ذات العلاقة في الهيئات الحكومية والشركات التي تمتلك الحكومة السعودية أو هيئتها حصصاً موثرة في رأس مالها وبذلاتها حضور أعضاء مجلس الإدارة في سياق النشاط الإعتيادي، معاملات الشركة مع الأطراف ذات العلاقة تتمثل هذه المعاملات في بذلات حضور أعضاء مجلس الإدارة ومناقع الخدمات مع الهيئات الحكومية. بالإضافة إلى ذلك كان للشركة تعاملات مع وزارة الزراعة (هيئة حكومية) تتعلق بتخصيص قطعات أرض والتبرع بمصالحها كأصول عرضية كما تم الإشارة إليه في إيضاح (١٥).

قامت وزارة الزراعة في ١٠ رمضان ١٤٣٢ هـ من خلال مكاتب رسمية مع الشركة بتخصيص قطعات الأرض والمكونتين من قطعة ارض مساحتها ٨,٤٠٠ متر مربع وتقع على بعد ١٠ كم على طريق مكة المكرمة بمدينة جدة وقطعة ارض مساحتها ٦٦٤ متر مربع وتقع شمال شرق مبني وزارة المالية بمدينة الرياض. وذلك بعرض اقامة مكاتب للشركة ومباني ومرافق ونقط البيع. قامت وزارة الزراعة بالموافقة على افراغ قطعات الأرض للشركة وذلك على أن تدرج قيمة تلك الأراضي ضمن حصة الدولة في رأس مال الشركة والذي تتمثل حالياً نسبة ٤٠٪ من أسهم الشركة.

وقد قامت إدارة الشركة بتكليف أحد المكاتب العقارية المتخصصة بتقييم الأراضي ليقوم بعمل تقييم مناسب لهذه الأرضي وجارى العمل على ذلك في الوقت الحالي. هذا ولم يتم إدراج هذه الأرضي بالقوائم المالية بعد وذلك لحين استيفاء إجراءات الإفراج وموافقة الجمعية العامة للمساهمين على ذلك.

٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية بشكل رئيسي النقد وما في حكمه، النم المدينة التجارية والذمم أخرى، الاستثمارات، الذمم الدائنة، والمطلوبات الأخرى.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر الخسارة المالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية وعالمية ذات حداوة مصرفية مرتفعة. تستحق النم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للاسترداد المقدر.

مخاطر أسعار العمولات

تتمثل هذه المخاطر في التعرض لتغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق على المركز المالي ونتائج الأعمال والتغيرات النقدية للشركة. تتعلق المخاطر التي تواجهها الشركة بشأن التغيرات في أسعار العمولات السائدة بالسوق بشكل أساسى، بالوادع البنكية بعمولات متغيرة. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العمولات وترى أن تأثير مخاطر القيمة العادلة والتغيرات النقدية لأسعار العمولات التي تتعرض لها الشركة ليس جوهرياً.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة لوفاء بالالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أو تحويل قيمة أصل مالي بالسرعة الكافية ويبلغ بقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بالتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية لlofface بالالتزامات المستقبلية للشركة.

مخاطر العملات

تتمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. ويرتبط سعر صرف الريال السعودي بالدولار الأمريكي ارتباطاً وثيقاً مما يظل من مخاطر العملات الأجنبية المرتبطة بالمعاملات أو الأرصدة بالدولار الأمريكي. المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية بخلاف الدولار الأمريكي غير جوهريه. تتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبّع)

القيمة العادلة

هي القيمة التي يتم يمكن تبادل أصل أو سداد التزام على أساسها في عملية تبادلية منكاملة بين طرفين تابعي الرضا وتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. ويحيط يتم إعداد القوائم المالية المرفقة للشركة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء تقدير الأوراق المالية المتاحة للبيع بقيمتها العادلة من خلال حقوق الملكية، فإنه يمكن أن تنتج فروق بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٥ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات (١) إلى صنحة (١٤) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ جمادى الثاني ١٤٣٥ هـ (الموافق أبريل ٢٠١٤ م).