الشركة السعودية للأسماك

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر
المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م
وتقرير الفحص المحدود

الشركة السعودية للأسماك

(شركة مساهمة سعودية)

فهرس القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

	صفحة
تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الأولية	٢
قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)	٣
قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)	٥
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)	٦
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)	٧ — ١٤

شركة الدكتور محمد العمري وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون

ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
تلفون : ٠٦٠٨ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
info@alamri.com

تقرير فحص محدود عن القوائم المالية الأولية

الـى السـادة المساهمـين المحترمين
الشركـة السعوديـة للأسماك

المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية **للشركة السعودية للأسماك** "شركة مساهمة سعودية" كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م وقوائم الدخل الأولية والتدفقات النقدية الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣. إن القوائم المالية الأولية المرفقة هي مسئولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقا لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسئولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها، والتي تهدف أساساً الى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

ملاحظة :

بالإشارة إلي إيضاح رقم (١) بالقوائم المالية المرفقة ، تواجه الشركة تحديات كبيرة لتحقيق هامش ربح وأرباحاً تشغيلية تمكنها من تغطية تكاليفها المباشرة علي مدي السنوات الماضية وقد أدي ذلك إلي أن بلغت الخسائر المتراكمة للشركة حوالي ٦٤% من رأس المال. هذه النتائج السلبية المستمرة ، تعطي مؤشرا هاما علي إمكانية وجود انخفاض في القيمة الاستردادية لموجودات الشركة المتعلقة مباشرة بالتشغيل والإنتاج. لم نتمكن من التحقق من إمكانية استرداد القيمة الدفترية للأصول المتعلقة بالتشغيل ، وبالتالي تحديد أثر الهبوط في قيمة تلك الأصول ، إن وجد ، علي إجمالي الأصول وصافي دخل الفترة .

نتيجة الفحص :

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

Riyadh
Certified Public Accountants
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

الدكتور محمد عبداللطيف العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠

التاريخ : ١٢ رجب ١٤٣٧هـ
الموافق : ١٩ ابريل ٢٠١٦م

الشركة السعودية للأسماك

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

	إيضاح	كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م	٢٠١٥م
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
نقد ونقد مماثل	٤	١٣,٥٨٦,٦١٨	٣٧,٨٦٠,٨٤٨
استثمارات	٥	٩٧,٠٤١,٨٠٦	٩٧,٠٠٠,٠٠٠
ذمم مدينة تجارية ، بالصافي		٥,٠٢٠,٣٦٥	٦,٤٢٢,٠٥٩
مخزون ، بالصافي	٦	٢٦,١٢٢,٨٧٤	٣٤,٧٠١,١١٧
موجودات حيوية		٣٣٠,٥٦٤	٢٠٦,٨٣٥
دفعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى		٤,٤٨٣,١٧٦	٢٤,٦٠٩,٧١٢
مجموع الموجودات المتداولة		١٤٦,٥٨٥,٤٠٣	٢٠٠,٨٠٠,٥٧١
الموجودات غير المتداولة			
استثمارات متاحة للبيع		١٦٥,٧٠٠	١٦٥,٧٠٠
مشروعات تحت التنفيذ		٥٢,٨٥٦,٢٧٨	٢٧,٩٩٣,٦٧٧
ممتلكات ومعدات ، بالصافي		١٤٥,٨٣٠,٦٤٥	١٥٢,٩٧٤,٩٣٧
مجموع الموجودات غير المتداولة		١٩٨,٨٥٢,٦٢٣	١٨١,١٣٤,٣١٤
مجموع الموجودات		٣٤٥,٤٣٨,٠٢٦	٣٨١,٩٣٤,٨٨٥
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
تسهيلات ائتمانية	٧	١١,٩٢٥,١٧٧	١١,٠١٥,٦٢٩
قروض قصيرة الأجل	٧	٦٤,٩٤٩,٨٥٠	٦٤,٩٤٩,٨٥٠
أقساط متداولة من قروض طويلة الأجل	٧	١٠,٠١٠,٨٨٥	١٠,٠١٠,٨٨٥
ذمم دائنة		١٦,٩١٥,٣٨٣	١١,٤٦٢,٧٨٦
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى		٩,٠٢٢,٨٣٠	٩,٢٧٩,٧٤١
مخصص الزكاة الشرعية		١٢,٦٩٧,٣٨٧	٦,٦٩٧,٣٨٧
تعويض دائني الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية	١	١٢,٨٦٠,٩٩٨	١٢,٩١٢,١٩٥
مجموع المطلوبات المتداولة		١٣٨,٣٨٢,٥١٠	١٢٦,٣٢٨,٤٧٣
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		١٢,٦٩٧,٩٥٣	١١,٤١٦,٤١١
مجموع المطلوبات		١٥١,٠٨٠,٤٦٣	١٣٧,٧٤٤,٨٨٤
حقوق المساهمين			
رأس المال	١	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠
الخسائر المتراكمة		(٣٤١,٠١٧,٤٣٧)	(٢٩١,١٨٤,٩٩٩)
مجموع حقوق المساهمين		١٩٤,٣٥٧,٥٦٣	٢٤٤,١٩٠,٠٠١
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		٣٤٥,٤٣٨,٠٢٦	٣٨١,٩٣٤,٨٨٥

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

العضو المفوض | الرئيس التنفيذي | المدير المالي التنفيذي

الشركة السعودية للأسماك

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م	٢٠١٥م
صافي المبيعات	٩	١٩,٤٧٨,١٨٠	٢٤,٤٣٣,٩٥٤
تكلفة المبيعات		(١٥,٤٧٧,٠٤٣)	(١٩,٦٩٣,٦٠٣)
تكاليف المزارع		(٣,٦٦٤,١١٤)	(٤,٤٢٢,٢٠٢)
مجمل الدخل	٩	٣٣٧,٠٢٣	٣١٨,١٤٩
مصروفات بيعية وتسويقية		(٥,٦٩٦,٨٥٣)	(٥,٣٧٥,٥٦٦)
مصروفات عمومية وإدارية		(٢,٦٠٢,٢٨٩)	(٣,٩٦٠,٢٨٠)
الخسارة من الأعمال المستمرة الرئيس		(٧,٩٦٢,١١٩)	(٩,٠١٧,٦٩٧)
تكاليف التمويل		(٧١٩,٧٠٢)	(٥٧٥,١١١)
إيرادات أخرى		٥٩٧,٨١٧	٩٩,١٣١
صافي الخسارة قبل الزكاة الشرعية		(٨,٠٨٤,٠٠٤)	(٩,٤٩٣,٦٦٧)
مخصص الزكاة الشرعية		(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)
صافي الخسارة		(٩,٥٨٤,٠٠٤)	(١٠,٩٩٣,٦٧٧)
خسارة السهم بالريال السعودي من :			
العمليات التشغيلية الرئيس		(٠,١٥)	(٠,١٧)
العمليات الفرعية		(٠,٠٣)	(٠,٠٤)
صافي الخسارة		(٠,١٨)	(٠,٢١)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

العضو المفوض | الرئيس التنفيذي | المدير المالي التنفيذي

الشركة السعودية للأسماك

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠١٦م	٢٠١٥م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي الخسارة قبل الزكاة الشرعية	(٨,٠٨٤,٠٠٤)	(٩,٤٩٣,٦٧٧)
تعديلات لتسوية صافي الخسارة قبل الزكاة مع صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:		
استهلاكات	٢,٢٤١,٠٨٣	٢,١٧٤,١٣١
تكاليف تمويل	٧١٩,٧٠٢	٥٧٥,١١١
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٣٤٤,٦٥٧	١,٠٣١,٥٣٩
(الزيادة) النقص في الموجودات التشغيلية		
ذمم مدينة تجارية	(١,١٢٨,٣١٦)	(١,٥٧١,٢٦٦)
مخزون	٣,٨٦٧,٤٢٣	٣,٨٧٦,٤٠٣
موجودات حيوية	(٣٧,١١٨)	٤٣٤,٢١٨
دفعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى	٨٤٤,٠٦٧	٣,٢٣٧,٣٤٥
الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية		
ذمم دائنة	٢,٩٠٢,٨٤٠	(٨٣٥,٦٣٩)
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	(١,٤٤٢,٥٤١)	(١٠٦,٩٣٢)
دائنو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية	(١٤,٥٧٢)	-
النقد من التشغيل	٢٢٣,٢٢١	(٦٧٨,٧٦٧)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة	(٣٦٦,١٣٧)	(٤١٨,٥٦٨)
تكاليف التمويل المدفوعة	(٧١٩,٧٠٢)	(٣٠٩,٩٠٩)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(٨٦٢,٦١٨)	(١,٤٠٧,٢٤٤)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
المحصل من بيع ممتلكات ومعدات	١٤,٥٣٢	-
إضافات مشروعات تحت التنفيذ	(٤,٤٩٨,٥٣٥)	(٦,٦٤٦,٨٥٥)
التغير في الاستثمارات	-	٤٩١,٨٠٦
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٤,٤٨٤,٠٠٣)	(٦,١٥٥,٠٤٩)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
تسهيلات ائتمانية	(٦٢٧,٥٢٥)	(٢,٩٠٦,٣٠٦)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٦٢٧,٥٢٥)	(٢,٩٠٦,٣٠٦)
صافي التغير في النقد والنقد المماثل	(٥,٩٧٤,١٤٦)	(١٠,٤٦٨,٥٩٩)
النقد والنقد المماثل في بداية الفترة	١٩,٥٦٠,٧٦٤	٤٨,٣٢٩,٤٤٧
النقد والنقد المماثل في نهاية الفترة	١٣,٥٨٦,٦١٨	٣٧,٨٦٠,٨٤٨
معاملات غير نقدية:		
محول من مشروعات تحت التنفيذ الي ممتلكات ومعدات	-	٦٤,٤٠١,٣٧٩

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

المدير المالي التنفيذي | الرئيس التنفيذي | العضو المنتدب

الشركة السعودية للأسماك

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

	رأس المال	الخسائر المتراكمة	الإجمالي
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م (غير مراجعة)			
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦م	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	(٣٣١,٤٣٣,٤٣٣)	٢٠٣,٩٤١,٥٦٧
صافي خسارة الفترة	-	(٩,٥٨٤,٠٠٤)	(٩,٥٨٤,٠٠٤)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	(٣٤١,٠١٧,٤٣٧)	١٩٤,٣٥٧,٥٦٣
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م (غير مراجعة)			
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٥م	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	(٢٨٠,١٩١,٣٢٢)	٢٥٥,١٨٣,٦٧٨
صافي خسارة الفترة	-	(١٠,٩٩٣,٦٧٧)	(١٠,٩٩٣,٦٧٧)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	(٢٩١,١٨٤,٩٩٩)	٢٤٤,١٩٠,٠٠١

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

العضو المنتدب

الرئيس التنفيذي

المدير المالي التنفيذي

١. التكوين والنشاط

الشركة السعودية للأسماك ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الدمام بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠١٠٥٣١ بتاريخ ٠٩ جمادي الأول ١٤٠١هـ الموافق ١٤ مارس ١٩٨١م، وتأسست بموجب المرسوم الملكي رقم (م/٧) في تاريخ ٨ جمادى الأول ١٤٠٠هـ الموافق ٢٤ مارس ١٩٨٠م .

يتمثل النشاط الرئيس للشركة في صيد الأسماك واستثمار الثروة المائية الحية في المملكة العربية السعودية وغيرها من المياه الإقليمية والدولية في حدود الأنظمة والقوانين المعمول بها ، وكذلك تصنيع الأسماك والثروة المائية الحية وتسويقها في الداخل والخارج وفقا لما تسمح به أنظمة المملكة وكذا تقديم المأكولات البحرية المطهية واستزراع الروبيان واستيراد وتصدير الأسماك وأعلاف الروبيان ومواد التنظيف والتعبئة.

تتضمن القوائم المالية الأولية موجودات ومطلوبات المركز الرئيس وفروع الشركة طبقا للسجلات التجارية الفرعية على النحو التالي:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري
جيزان	٢٠٥٠٠١٠٥٣١/٠٠١
الرياض	٢٠٥٠٠١٠٥٣١/٠٠٢
جـدة	٢٠٥٠٠١٠٥٣١/٠٠٣
الحريضة	٥٨٦١٠٢٣٧٠٤

وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ١٦ شوال ١٤٣٢هـ (الموافق ١٤ سبتمبر٢٠١١م) خلال اجتماعها الثاني عشر علي اقتراح مجلس الادارة بزيادة رأس المال من ٢٠٠ مليون ريال سعودي الي ٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بإصدار ٣٣,٥٣٧,٥٠٠ سهم حقوق أولوية بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم وذلك للمساهمين المسجلين بنهاية يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية. حصلت الشركة علي موافقة هيئة سوق المال بزيادة رأس المال بتاريخ ٢٠ رمضان ١٤٣٢هـ (الموافق ٢٠ أغسطس ٢٠١١م)، وقد أكملت الشركة إصدار أسهم حقوق الأولوية كما تم الانتهاء من الاجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس مال الشركة وإصدار السجل التجاري المعدل.

قامت الشركة بالاعلان عن الاكتتاب في أسهم جديدة للمساهمين القائمين في ذلك الوقت غير أن بعض المساهمين القائمين لم يرغبوا 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 علي مبلغ ١١,٧٤ ريال سعودي لكل سهم لم يقم 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 مارس ٢٠١٦م (٢٠١٥م : ١٢,٩١٢,١٩٥ ريال سعودي) وتم إدراج المبلغ ضمن المطلوبات المتداولة بقائمة المركز المالي.

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع ٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي وهو مقسم الي ٥٣,٣٧٥,٠٠٠ سهما قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي، منها ٤٠٪ يمتلكها صندوق الاستثمارات العامة.

نتيجة لوجود العديد من الصعوبات التشغيلية خلال السنوات السابقة وخلال الفترة الحالية، فقد بلغت صافي خسارة الشركة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م مبلغ ٩,٥٨٤,٠٠٤ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٥م: ١٠,٩٩٣,٦٧٧ ريال سعودي) كما بلغت الخسائر المتراكمة للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٦م مبلغ ٣٤١,٠١٧,٤٣٧ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٥م: ٢٩١,١٨٤,٩٩٩ ريال سعودي) وذلك لعدم تمكن الشركة من الإنتاج بالكميات التشغيلية المناسبة بمزرعة الشركة الرئيسية.

وتري إدارة الشركة أن هذه الصعوبات لن تؤثر علي قدرتها في توفير التدفقات النقدية اللازمة للاستمرار في ممارسة نشاطها، وتأمل أن تتمكن من تحسين نتائجها المالية في الفترات القادمة، حيث يتوافر لدى الشركة القدرة المالية والسيولة الكافية لتمويل المشروعات الرأسمالية وكذا المتطلبات التشغيلية خلال المستقبل المنظور. علاوة علي ذلك تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة شاملة لكافة البدائل المتاحة لمواجهة الخسائر المتراكمة في القوائم المالية للشركة بهدف اعتماد أنسب تلك البدائل والمضي قدما في تنفيذها.

تبدأ السنة المالية للشركة من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية .

٢. **ملخص السياسات المحاسبية الهامة**

يتم إعداد القوائم المالية الأولية للشركة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية (فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع حسب ما سيرد في الفقرات التالية) على أساس مبدأ الإستحقاق وطبقا لمبادىء المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وتعتمد الشركة على نفس السياسات المحاسبية لإعداد القوائم المالية السنوية. وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية.

التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمبادىء المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة فى تاريخ القوائم المالية وعلى مبالغ الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال فترة القوائم المالية. وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة فى تاريخ إصدار القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

تتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات باستمرار. يتم إظهار أثر التعديلات الناتجة عن تغير التقديرات المحاسبية فى الفترة التى تحدث فيها إذا كان التعديل يتعلق بالسنة التى حدث فيها التغير فقط أو على السنة التى حدث فيها التغير والسنوات المقبلة إذا كان أثر التعديل يتعلق بالسنة التى حدث فيها التغير والسنوات التالية.

النقد والنقد المماثل

يتضمن النقد والنقد المماثل النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال تسعون يوماً أو أقل من تاريخ شرائها .

الذمم المدينة التجارية

تظهر الذمم المدينة التجارية بالصافي بعد تجنيب المبالغ اللازمة للأرصدة المدينة المشكوك في تحصيلها، والتى يتم تقديرها بمعرفة الإدارة. يتم إثبات المخصص في قائمة الدخل ضمن مصروفات البيع والتوزيع. عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل المخصص الخاص بها. يتم إثبات أي مبالغ تسترد في وقت لاحق للذمم المدينة التي قد تم شطبها مسبقا بقيدها ضمن الإيرادات الأخرى بقائمة الدخل.

استثمارات متاحة للبيع

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

الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي النظر في وجود أي مؤشرات على وجود هبوط في قيمة الأصول. وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة.

وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل بمفرده، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل .
وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل كمصروفات في قائمة الدخل للفترة المالية التى تحدث فيها.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات في قائمة الدخل للفترة المالية التى تحدث فيها .

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. تشتمل تكلفة البضاعة تامة الصنع والبضاعة تحت التصنيع على قيمة المواد وتكلفة الأيدي العاملة ومصروفات التصنيع غير المباشرة. يتم تكوين مخصص للمخزون الراكد وبطيء الحركة والذى يتم تقديره بمعرفة الإدارة .

الموجودات الحيوية

تتمثل في الأسماك والروبيان التي تسيطر الشركة علي تحولها البيولوجي. التحول البيولوجي يتمثل في عمليات النمو وإيقاف النمو والإنتاج والتكاثر والتي ينتج عنها تغيرات كمية أو نوعية في الأصل الحيوي. وتقدر قيمة الأصول البيولوجية بالتكلفة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم (عندما تكون تلك الأصول طويلة الأجل) وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت .

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة. تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفاً إيرادياً ، أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية. ويجري استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على أساس حياتها العملية المقدرة وفقاً لطريقة القسط الثابت. ويتم استهلاك التحسينات على المبانى المستأجرة على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة الإيجار أيهما ينتهي أولاً. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أواستبعاده، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الدخل ، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلى:

	السنوات
مبانى وطرق ممهدة	٤ - ٣٣
مصنع والآت ومعدات	٧ - ٢٠
قوارب ومعدات صيد	٤ - ٢٥
مرافق التكييف المركزى	١٠ - ١٣
سيارات وأسطول النقل	٣ - ٤
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	٥ - ١٠

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في القوائم المالية وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي ويقيد علي قائمة الدخل. ويتم احتساب هذه المكافأة علي أساس القيمة الجارية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

مخصص الزكاة الشرعية

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية فى القوائم المالية وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. أية تعديلات قد تنتج عند الربط النهائي للزكاة يتم تسجيلها ضمن قائمة الدخل فى السنة التى يتم إستلام الربط النهائى فيها.

الاحتياطي النظامي

تمشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يتم تكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠ ٪ من صافى الدخل السنوى، ويجوز التوقف عن هذا التكوين حينما يبلغ رصيد هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع وهو الحد المنصوص عليه نظاماً . إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأنصبة أرباح. لم يتم تكوين أية مبالغ ضمن هذا الاحتياطي النظامي وذلك بسبب تكبد الشركة خسائر خلال الاعوام الماضية.

العملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي، ويتم تحويل المعاملات التى تتم بالعملة الأجنبية الى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل .

تحقق الإيرادات

يتم الاعتراف بالايردات عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والمنافع الأساسية لملكية المنتج الي المشتري ويحدث ذلك عند تسليم المنتجات الي العملاء.

المصروفات

تتمثل المصروفات البيعية والتسويقية في رواتب ومزايا موظفى البيع والتوزيع والحملات الإعلانية ومصروفات البيع وما فى حكمها. يتم تصنيف المصروفات الأخرى غير المرتبطة بالإنتاج والبيع والتوزيع ضمن المصروفات العمومية والإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة على المصروفات البيعية والمصروفات العمومية على أساس ثابت .

(خسارة) ربح السهم

يتم احتساب (خسارة) ربح السهم باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة ، علماً بأن جميع أسهم رأسمال الشركة أسهم عادية. بلغ عدد الأسهم القائمة كما فى ٣١ مارس ٢٠١٦م عدد ٥٣,٥٣٧,٥٠٠ سهم (٣١ مارس ٢٠١٥م: ٥٣,٥٣٧,٥٠٠ سهم).

٣. **نتائج الأعمال الأولية**

قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسويات التى رأت أهميتها لكى تظهر القوائم المالية الأولية بعدل المركز المالي الأولى للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م ونتائج أعمالها الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ . إن نتائج الأعمال الأولية لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال الشركة .

٤. نقد ونقد مماثل

	كما في ٣١ مارس	
	٢٠١٦م	٢٠١٥م
استثمارات عالية السيولة	٩,٥٠٤,٢٧٩	٣٥,٨٢٣,٨١٧
نقد لدى البنوك	٣,٠٢٥,٥٠٥	١,٢٨٠,٧٥٩
نقد في الصندوق	١,٠٥٦,٨٣٤	٧٥٦,٢٧٢
	١٣,٥٨٦,٦١٨	٣٧,٨٦٠,٨٤٨

تستثمر الشركة الفوائض النقدية المتوفرة لديها في صناديق استثمارية عالية السيولة توفرها بنوك محلية بما في ذلك الاستثمارات الموضحة في إيضاح رقم (٥).

٥. استثمارات

يمثل الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦م ، ٢٠١٥م في حساب استثماري لدي أحد البنوك المحلية علما بأنه مرهون مقابل التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة في إيضاح رقم (٧).

٦. مخزون ، بالصافي

	كما في ٣١ مارس	
	٢٠١٦م	٢٠١٥م
منتجات الأسماك والروبيان	١٤,٣٧٦,٨٦٢	٢١,٥٥٧,٢٣٦
قطع غيار، مواد تغليف ومستهلكات	١١,١٨٣,٨٧٧	١٠,٨١٣,٩٥٣
بضاعة بالطريق	٦٦٣,٦٥٢	١,٥٨٠,٩٦٢
أعلاف	٩٧٨,٧٠٥	١,١٧٣,١١٩
بضاعة تامة الصنع	١,٧٤٩,٧٩٦	١,٧٩٩,٤٠٨
بضاعة تحت التشغيل	٩١٠,٨٧٤	١,٥١٧,٣٣١
الإجمالى	٢٩,٨٦٣,٧٦٦	٣٨,٤٤٢,٠٠٩
مخصص بضاعة راكدة وبطيئة الحركة	(٣,٧٤٠,٨٩٢)	(٣,٧٤٠,٨٩٢)
	٢٦,١٢٢,٨٧٤	٣٤,٧٠١,١١٧

٧. التسهيلات البنكية والقروض

قروض قصيرة الأجل وتسهيلات بنكية

حصلت الشركة خلال عام ٢٠١١م علي تسهيلات بنكية من أحد البنوك التجارية المحلية وخلال عامي ٢٠١٥م ، ٢٠١٦م قامت الشركة بتجديد إتفاقية التمويل ليصبح إجمالي التمويل مبلغ ٩٧,٠٤١,٨٠٦ ريال سعودي. وقد بلغ قيمة ما تم استخدامه من تلك التسهيلات ٧٦,٨٧٥,٠٢٧ ريال سعودي وقد بلغ رصيد القرض كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ٦٤,٩٤٩,٨٥٠ ريال سعودي . ويتمثل الضمان الممنوح مقابل هذا القرض في ودائع بنكية مرهونة لدي البنك مقابل كامل قيمة التسهيلات الممنوحة (إيضاح رقم ٥).

قروض طويلة الأجل

حصلت الشركة في عام ٢٠٠٩م على قرض حسن بقيمة ١٢,٨٦٧,٨٣٨ريال سعودي من صندوق التنمية الزراعي السعودي لتمويل إنشاء أو توسعة مزرعة الحريضة. بلغ رصيد القرض المتبقي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م مبلغ ١٠,٠١٠,٨٨٥ ريال سعودي (كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م : ١٠,٠١٠,٨٨٥ريال سعودي)،

وقد تم ضمان سداده مقابل أرضي الشركة الواقعتين في الخبر والقطيف والمدرجة بالقوائم المالية بقيمة ١ مليون ريال سعودي و ٢.١ مليون ريال سعودي علي التوالي. استحق سداد القرض بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ١٩ أكتوبر ٢٠١١م)، إلا أن الشركة في طريقها الي تجديد العقد الذي بينها وبين صندوق التنمية الزراعي السعودي لمدة عشرة سنوات وهو ما لم يتم حتي تاريخ هذه القوائم المالية. وعليه فقد تم تبويب رصيد القرض ضمن المطلوبات المتداولة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م.

٨. **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 حصصا مؤثرة في رأسمالها، وكذا أعضاء مجلس الإدارة. في سياق النشاط الاعتيادي، تتمثل معاملات الشركة مع الأطراف ذات العلاقة في بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة ومنافع الخدمات مع الهيئات الحكومية.

قامت وزارة الزراعة في ١٠رمضان ١٤٣٣هـ من خلال مكاتبات رسمية مع الشركة بتخصيص قطعتي أرض والمكونتين من قطعة أرض مساحتها ٨.٤٠٠ متر وتقع علي بعد ١٠ كم علي طريق مكة المكرمة بمدينة جدة وقطعة أرض مساحتها ٦٢٦٤ م٢ وتقع شمال شرق مبني وزارة المالية بمدينة الرياض، وذلك بغرض إقامة مكاتب للشركة ومباني ومرافق ونقاط للبيع. قامت وزارة الزراعة بالموافقة علي إفراغ ملكية قطعتي الأرض للشركة وذلك علي أن تدرج قيمة تلك الأراضي ضمن حصة الدولة في رأس مال الشركة والتي تمثل حاليا نسبة ٤٠٪ من أسهم الشركة.

وقد قامت إدارة الشركة بتكليف أحد المكاتب العقارية المتخصصة بتقييم الأراضي ليقوم بعمل تقييم مناسب لهذه الأراضي وجاري العمل علي ذلك في الوقت الحالي ولم يتم بعد إدارجها بالقوائم المالية وذلك لحين استيفاء إجراءات نقل الملكية للشركة وموافقة الجمعية العامة للمساهمين علي ذلك.

٩. **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 للأنشطة والمنتجات.

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

ويتمثل تحليل القطاعات وفقاً للأنشطة 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 بالحريضه ومزرعة الأسماك بالقطيف من مرتبات واستهلاكات ومصروفات أخرى كقطاع نشاط وقطاع جغرافي مستقل.

أ- تحليل المبيعات ومجمل الربح/(الخسارة) وفقاً للمواقع الجغرافية:

	للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م		للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م	
	المبيعات	مجمل الربح (الخسارة)	المبيعات	مجمل الربح (الخسارة)
المنطقة الشرقية	٤,٧٣٦,١٧٠	٩٢٦,٢٦٨	٥,٦٣٧,٤٦٣	١,٠٦٩,٣٦٥
المنطقة الوسطى	٦,٥٩٤,٨٣٠	١,٨٤٩,٧٨٥	٧,٨٤٤,٦٢٤	١,٩٩٤,٤٨٥
المنطقة الغربية	٤,٠٩٩,٢١١	٩٨١,٤٧٧	٥,٦٥٩,٨٢٦	١,٣٦٣,١٦٣
المنطقة الجنوبية	٧٨١,٤٩٧	٢٤٣,٦٠٧	١,٠٧٨,٥٩٩	٣١٣,٣٣٨
المزارع	٣,٢٦٦,٤٧٢	(٣,٦٦٤,١١٤)	٤,٢١٣,٤٤٢	(٤,٤٢٢,٢٠٢)
	١٩,٤٧٨,١٨٠	٣٣٧,٠٢٣	٢٤,٤٣٣,٩٥٤	٣١٨,١٤٩

ب- تحليل المبيعات ومجمل الربح/(الخسارة) وفقاً للأنشطة:

	للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م		للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م	
	المبيعات	مجمل الربح (الخسارة)	المبيعات	مجمل الربح (الخسارة)
مبيعات التجزئة	١١,٥٠٠,٧٢١	٢,٩٢٨,٧٩٢	١٣,٤٦٣,٠٨٩	٣,٢٣٦,٣٥٦
مبيعات الجملة	٣,٦١٢,٨٧٣	٨٩٥,٤١٦	٥,٩٩٧,٣٢٧	١,٣٥٤,٥٨٩
مبيعات سيارات الفان	١,٠٩٨,١١٣	١٧٦,٩٢٩	٧٦٠,٠٩٦	١٤٩,٤٠٦
المزارع	٣,٢٦٦,٤٧٣	(٣,٦٦٤,١١٤)	٤,٢١٣,٤٤٢	(٤,٤٢٢,٢٠٢)
	١٩,٤٧٨,١٨٠	٣٣٧,٠٢٣	٢٤,٤٣٣,٩٥٤	٣١٨,١٤٩

ج- تحليل المبيعات ومجمل الربح/ (الخسارة) وفقاً للمنتج:

	للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م	
	المبيعات	مجمل الربح (الخسارة)	المبيعات	مجمل الربح (الخسارة)
أسماك مجهزة	١٢,٢٧٨,٨٣١	٢,٤٣٢,٦٦١	١٦,٧٨١,٤٩٤	٣,٢٩٠,٣٠١
روبيان مجهز	٢,٤٠٦,٠٣٨	١,٠٥٨,٣٤٧	١,٨٣٨,٨٤٥	٩٦٥,٨١٤
أخرى	١,٥٢٦,٨٣٩	٥١٠,١٢٩	١,٦٠٠,١٧٣	٤٨٤,٢٣٦
المزارع	٣,٢٦٦,٤٧٢	(٣,٦٦٤,١١٤)	٤,٢١٣,٤٤٢	(٤,٤٢٢,٢٠٢)
	١٩,٤٧٨,١٨٠	٣٣٧,٠٢٣	٢٤,٤٣٣,٩٥٤	٣١٨,١٤٩

١٠. الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

لدي الشركة ارتباطات رأسمالية والمتعلقة بمشروع مصنع الأعلاف كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م بمبلغ ٤,٩ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٥م : ٩,٢ مليون ريال سعودي).

لدي الشركة التزامات محتملة تتمثل فى اعتمادات مستندية وخطابات ضمان كما فى ٣١ مارس ٢٠١٦م مبلغ ٢٧٥,٥٢٢ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٥م: ٣٣٧,١٨٤ ريال سعودي).

١١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية بشكل رئيسى في النقد والنقد المماثل، الذمم المدينة التجارية والذمم الأخرى، الاستثمارات، الذمم الدائنة، القروض والتسهيلات البنكية، والمطلوبات الأخرى .

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزامه مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الإئتمان، ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية وعالمية ذات جدارة مصرفية مرتفعة. تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة.

مخاطر أسعار العمولات

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

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أو تحصيل قيمة أصل مالي بالسرعة الكافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالإلتزامات المستقبلية للشركة.

مخاطر العملات الأجنبية

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

القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وملء إرادتهما على أساس تجاري . وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة للشركة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، بإستثناء تقييم الأوراق المالية المتاحة للبيع بقيمتها العادلة من خلال حقوق الملكية، فإنه يمكن ان تنتج فروق بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

١٢. أرقام المقارنة

تم اعادة تبويب بعض أرقام فترة المقارنة لتتوائم مع تبويب الفترة الحالية.

١٣. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية بتاريخ ١٢/ ٠٧/ ١٤٣٧ هـ الموافق ١٩ /٠٤/ ٢٠١٦م.