

# ارنست ورینغ

الدكتور عبدالله عبدالرحمن باعشن - الشريك المنسق

هاتف : ٨٨٢٥٤٦٤  
فاكس : ٨٨٢٧٢٢٤  
www.ey.com/me  
رقم الترخيص ٤٥

محاسبون قانونيون  
صندوق بريد ٣٧٩٥  
الدور الرابع - بناية فلور  
الخبر ٣١٩٥٢  
المملكة العربية السعودية

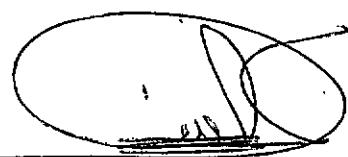
## تقرير الفحص المحدود حول القوائم المالية الأولية

### السادة المساهمين المشركة السعودية للأسمك (شركة مساهمة)

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للشركة السعودية للأسمك ، شركة مساهمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ والقوائم الأولية للدخل للثلاثة أشهر والتسعه أشهر والتدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والمعدة من قبل مجلس إدارة 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 . ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية ، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . ويعود هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية بكل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

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

عن ارنست ورینغ



عبدالعزيز سعود الشيببي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخبر : ١٦ رمضان ١٤٢٦ هـ  
٢٠٠٥ ١٩ أكتوبر



د/عبد الله عبد الرحمن باعشن (٦٦)، حسام الدين هاشم صدقة (٧٣)  
عبدالعزيز عبد الرحمن السويلم (٢٧٧)، عبد العزيز سعود الشيببي (٣٣٩)

المكاتب لدى المملكة العربية السعودية: الخبر - جدة - الرياض

الشركة السعودية للأسمدة  
(شركة مساهمة)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مدفقة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥

٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥	ريال سعودي	الموجودات
٣٠١٩٢	٨٨٢٧٥٩		الموجودات المتداولة
-	٢٠٢٥٩		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٢٩٦٠٢٣٩٩	١٧٧٧١٩١٣		صناديق استثمار
٣١٥٣٢٣٢١	٢٩١٤٧٣٦٨		الحسابات التجارية المدينة
٧٣٩٣٥٢٨	٢٢٤٨٧٢		بضاعة
			مبالغ مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
٧١٧٧٨٤٥٠	٧٠٢٧٦٢٣٦		
١٠٠٠	١٥٥٧٠٠		الاستثمارات الأخرى
٣٤١٥٠٥٣٨	-		الاستثمارات في سندات
٨٨٧٤٠٢٦٥	٩٣٤٢٠٧٥٥		الممتلكات والألات والمعدات
١٩٤٦٢٩٢٥٣	١٦٣٨٥٢٦٩١		المطلوبات وحقوق المساهمين
٧٣٢٤٣٩٠	١٦٦٠٣٩١٦		المطلوبات المتداولة
١٠٦٨١٠٥٩	١١٩٨٣١٤		قرصون قصيرة الأجل
١٧٥٩٨٠١٥	١٢٩٣٨٨٥٤		الحسابات التجارية الدائنة
٢٠٤٥٤٠	-		مصاريف مستحقة الدفع وحسابات دائنة أخرى
٣٥٨٠٨٠٠٤	٤١٥٢٦٠٨٤		التزامات بموجب عقد إيجار تمويلي - الجزء المتداول
٩٤٣٦٩٤٠	٩٣١٦٢٣٤		
٤٥٢٤٤٩٤٤	٥٠٨٤٢٣١٨		
١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠		حقوق المساهمين
٧٥٢٤٩٨٤	٧٥٢٤٩٨٤		رأس المال
٦١٤٣٨٢١	٣٢٣٧١٦٠٨		احتياطي نظامي
(١٩٥٧١٤٩٦)	(٢٦٨٨٦٢١٩)		احتياطي عام
١٤٩٣٨٤٣٠٩	١١٣٠١٠٣٧٣		خسائر متراكمة
١٩٤٦٢٩٢٥٣	١٦٣٨٥٢٦٩١		

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية.

قائمة الدخل الأولية (غير مدقة)  
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥

البيان	البيان	البيان	البيان	البيان	البيان
٢٠٠٤ من ١ يوليو ٢٠٠٥ من ١ يوليو ٢٠٠٥ من ١ يوليو ٢٠٠٥ من ١ يوليو ٢٠٠٤ من ١ يوليو ٢٠٠٤	٢٠٠٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤	٢٠٠٤ ريال سعودي ٦٣٩٧١٣ ٦٠٥٥٦ ٥٥٨٣٣ ٢٣٥	٢٠٠٤ ريال سعودي ٨٩٩٠٢٤ ٥٧٩٠٤ ٣٧٧	٢٠٠٤ ريال سعودي ١٢٨٩٩ ٥٧٩٠٤ ٣٧٧	٢٠٠٤ ريال سعودي ٤٠١٦٢ ٣٢٠٣٥١
٢٠٠٥ المبيعات	٢٠٠٥ تكلفة المبيعات	٢٠٠٥ الربح الإجمالي	٢٠٠٥ المصروفات	٢٠٠٥ بيع وتنزيل عوممية وإدارية	٢٠٠٥ الخسارة من العمليات الرئيسية
٢٠٠٥ إيرادات من استثمارات غير محقق من صناديق استثمار	٢٠٠٥ إيراد / (خسارة) من بيع موجودات ومعدات	٢٠٠٥ إيراد / (خسارة) تكاليف تمويل	٢٠٠٥ إيرادات / (مصاريف) أخرى	٢٠٠٥ إيراد من استثمارات	٢٠٠٥ إيراد من استثمارات
٢٠٠٥ إيراد / (خسارة) قبل حساب الزكاة	٢٠٠٥ زكاة	٢٠٠٥ صافي الخسارة للفترة	٢٠٠٥ الخسارة للسهم		
٢٠٠٥ (١٤٢٩٤٧) ٢٦٧١٢٥٨ (٣١٤٩٢٩)	٢٠٠٥ (١٤٠١٣٢) ٢٦٧١٢٥٨ (٣١٤٩٢٩)	٢٠٠٥ (١٤٩٧٠٦) ٤٩٧٠٦٥ (٣٠٠٠)	٢٠٠٥ (٤) (١٠)	٢٠٠٥ (٤) (١٠)	٢٠٠٥ (٤) (١٣)

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية.

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدقة)  
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥

من ١ يناير ٢٠٠٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ من ١ يناير ٢٠٠٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤  
ريال سعودي ريال سعودي

(١٩٥٧١ ر٤٩٧)	(٢١٩ ر٢٦٨٨٦)
٦٤٨٢ ر٩٦٢	٣٦٤ ر٢٦٥
٣٩٤٧٧	-
(٢٢٦٧١ ر٢٥٨)	(١٥١ ر٣٥١)
(٧٢٩٥٧٣)	(٢٨٨ ر٢٨٧)
<u>(١٩٥٨٥ ر٥٨٥)</u>	<u>٢٦٠ ر٩٦٠</u>
٩٨٢٤ ر٧٠	٧٩٧٠ ر٠٣٨
(٢٠٥٢ ر١٨٧)	(٤٧٩ ر٣٥٤)
(٢٢٤٦٨٦)	(٤٤٤٤ ر٤٥)
٩٧٩٦٨٢	(٢١٢٠ ر٧١٧)
٦٨٢٨١	(٢١٢٦٦٥)

(٩٤٦٩ ر٥١٤) (١٧٩٦٦ ر٧٧٥)

النماط 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 المتداولة الأخرى  
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

صافي النقدية المستخدمة في النماط التشغيلية

٩٠٨٧ ر٥٥٨	٦٥٢٨ ر٩٦٣
-	(٢٠٠٠ ر٠٠٠)
(٢٦٧٥ ر٣٢١)	(٨٤٥٦ ر٩٠٨)
-	٢٥٣١٨ ر٦٢٢
<u>٣٧٠٣ ر١٠٥</u>	<u>١٢٨٥ ر٩٣٦</u>
<u>١١٥٣٤٢ ر١٠</u>	<u>٤٦٧٦ ر٦٢٣</u>

النماط الاستثمارية  
المتحصل من تصفية صناديق استثمار  
شراء صناديق الاستثمار  
شراء ممتلكات والألات ومعدات  
المتحصل من الاستثمار في سندات  
المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات

صافي النقدية من النماط الاستثمارية

(١٣٤١ ر٢٠٠)	١٠٨٢٢ ر٥٧٣
(٢٦٢٩٨٠)	(١١٦٨٨٠)
<u>(١٣٤١ ر٢٠٠)</u>	<u>١٠٧٠٥ ر٦٩٣</u>
<u>(٨١٧٤٩٣)</u>	<u>(٤٥٩ ر٤٥٩)</u>
<u>٤٠١٧ ر٦٨٥</u>	<u>٣٤٦٧ ر٢١٨</u>
<u>٣٢٠٠ ر١٩٢</u>	<u>٨٨٢ ر٧٥٩</u>

النماط التمويلية  
التغير في القروض القصيرة الأجل  
سداد التزامات بموجب عقد إيجار تمويلي

صافي النقدية من / (المستخدمة في) النماط التمويلية  
النقص 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

بيانات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)  
لل فترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥

## ١. الشركة وطبيعة أعمالها

تأسست الشركة السعودية للأسماك ("الشركة") بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم م/٧ بتاريخ ٢٤٠٠/٥/٨ هـ (٢٤ مارس ١٩٨٠) وسجلت كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٠٠١٠٥٣١ بتاريخ ٢٠٠٠/١٠/٩ هـ (١٤ مارس ١٩٨١) الصادر في مدينة الدمام . كما أن الشركة فروع في الرياض وجدة وجيزان تعمل بموجب سجلات فرعية تجارية خاصة بها على النحو التالي :

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

تلخص أغراض الشركة في صيد الأسماك واستثمار الثروة المائية الحية في مياه المملكة والمياه الإقليمية الدولية وتصنيعها وتسويقهَا داخل وخارج المملكة .

## 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 المتبعة :

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

**تحقيق الإيرادات**  
تقيد 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 لامتناع ، بالإضافة إلى رسوم امتياز مستمرة ورسوم تسويق ورسوم من خدمات أخرى تتحقق جميعها عند اكتسابها . وتدرج هذه الرسوم ضمن بند المبيعات في قائمة الدخل الأولية . يتم قيد التكاليف المتعلقة بهذه الرسوم عند تكبدها .

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

**استثمارات في صناديق استثمارية**  
تظهر الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية القابلة للتداول الفورى والتي يتم افتاؤها للأغراض التجارية بالقيمة السوقية وتدفع ضمن الموجودات المتداولة . تقيد التغيرات في القيمة السوقية على قائمة الدخل ضمن الإيرادات الأخرى .

بيانات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) - (نهاية)  
لفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥

## ٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

### استثمارات في سندات حكومية

يتم تقدير الاستثمارات في سندات التنمية الحكومية السعودية والتي يكون القصد من شرائها الاحتفاظ بها حتى تواريХ استحقاقها بالتكلفة مضافة إليها العلاوة أو مطروحا منها الخصم غير المطابقين ، تطفا العلاوة أو الخصم ، ان وجدت ، على فترة عمر السندات وتحملي على قائمة الدخل . ويتم تكوين مخصص لأى انخفاض دائم في قيمة هذه الاستثمارات . وتقيد عوائد هذه الاستثمارات طبقا لمبدأ الاستحقاق .

تقوم الشركة بشراء سندات بتاريخ استحقاق مختلفة . تصنف هذه السندات كموجودات غير متداولة في قائمة المركز المالي الأولية المرفقة .

### استثمارات أخرى

تدرج الاستثمارات التي لا يكون القصد 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 . وتقيد / 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 حرر ، وإلا اعتبرت التكلفة بمثابة قيمة عادلة .

تقيد الإيرادات من الاستثمارات في الأوراق المالية عند الاستلام .

### الممتلكات والألات والمعدات

تدرج جميع الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة . ويجب مخصص استهلاك لجميع الممتلكات والألات والمعدات وفقاً للمعدلات 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 . ويعاد 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 مخصص لكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المجتمعية كما في تاريخ قائمة المركز المالي .

### الزكاة

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

### مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف الإدارية والعمومية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) - (تنمية)  
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥

### ٣. الاستثمارات في صناديق الاستثمار

جرى خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 المبيعات - ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥

المبيعات	الربح الإجمالي
من ١ يناير ٢٠٠٤	٢٠٠٤
إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤	٢٠٠٤
ريال سعودي ٧٧١٩٩٩٧	٦٦٥٨٣٥
٦٦٥٨٣٥	١٧١٨٣٢
(٣٨٣٤٨٠٢)	٤٧٢٢٨٦٣
٢٠٠٥	٣٢٠٣٣٥٠
من ١ يناير ٢٠٠٥	٢٠٠٥
إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥	٢٠٠٥
ريال سعودي ٤٠٧٣٩٤٤	٢٤٣٩٧٢٢٢
٢٤٣٩٧٢٢٢	١٠٥٠٢٨
(٣٧٢٨٤٤)	٦٠٥٥٦٩٩
٢٤٣١٨	٢٤٣٢٩٤٥
٢٤٣٢٩٤٥	٢٤٢١٩١١٨
٢٤٢١٩١١٨	٩٩٠١١٨
٢٨٦١٢٦٧٥	٢٧٢٢٢٢٢
٢٧٢٢٢٢٢	٢١٠٠٥٦٦
٢١٠٠٥٦٦	٣١٢٢٢٦٥
٣١٢٢٢٦٥	٦١١٠٧٧٢٨
٦١١٠٧٧٢٨	

### ٥. الالتزامات

لدى الشركة التزامات متعددة بموجب عقود إيجار تشغيلية للأراضي ومنفذ بيع التجزئة . تبلغ التزامات الدفعات السنوية المستقبلية بموجب عقود الإيجار ٢٢ مليون ريال سعودي .

اعتمد مجلس الإدارة شراء قاربين بقيمة ١١ مليون ريال سعودي .

### ٦. التزامات محتملة

كانت الشركة ملتزمة بضمانت بنكية بلغ مجموعها ٢٥ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ (٢٠٠٤ : ١١ مليون ريال سعودي ) والتي صدرت نتيجة الأعمال العادي للشركة .

### ٧. أحداث لاحقة

وفقاً للاجتماع المنعقد في ١٤٢٥/١٢/١ الموافق قرر مجلس إدارة الشركة زيادة رأس المال الشركة من ١٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٢٠٠ مليون ريال سعودي وأصدار أسهم حقوق أولية بسعر ٢٥ ريالاً سعودياً للسهم ، قيمتها ٥٠ ريال سعودي قيمة اسمية وعلاوة اصدار قدرها ٢٥ ريال سعودي وبالتالي زيادة الأسهم من ٢ مليون سهم إلى ٤ مليون سهم بزيادة قدرها ٢ مليون سهم . وقد تم الموافقة على زيادة رأس المال من قبل مجلس هيئة السوق المالية وستعرض على الجمعية العمومية غير العادية في اجتماعها القادم .

بيانات حول القوائم المالية الأولية (غير مدقة) - (تنمية)  
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥

#### ٨. 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 مؤشرا دقيقا عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .