

الشركة السعودية للأسمك
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م



١٦٨٩ / ١٠٠ / ت

- ١ -

تقرير مراجعي الحسابات

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

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للشركة السعودية للأسماك - شركة مساهمة سعودية - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وكلا من قائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ بما في ذلك الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢٦) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

مسئولية إدارة الشركة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنص المادة ١٢٦ من نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة. تتضمن هذه المسؤولية تصميم وتطبيق والاحتفاظ بنظام رقابة داخلية مناسب لإعداد وعرض قوائم مالية بصورة عادلة وخالية من الأخطاء الجوهرية، سواءاً كانت ناشئة عن غش أو خطأ، واختيار وتطبيق سياسات محاسبية ملائمة، وعمل تقديرات محاسبية معقولة في ظل ظروف الشركة.

كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة القوائم المالية.

مسئولية مراجعي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء الرأي على هذه القوائم المالية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. لقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتتطلب تلك المعايير التزامنا بمطالبات أخلاقيات المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكيد بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

وتشتمل المراجعة على فحص الأدلة المؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. تعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على تقديرنا بما في ذلك تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواءاً كانت ناشئة عن غش أو خطأ. أخذين في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية الخاص بإعداد وعرض قوائم مالية عادلة للشركة بغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة لظروف الشركة. كما تشمل أعمال المراجعة تقييم مدى ملائمة المبادئ المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي استخدمتها الإدارة بالإضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة بحيث يمكن الاعتماد عليها كأساس لإبداء رأينا.

التحفظات:

- ١- بلغت الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مبلغ ٣٧٦,٣٧٦,٦٤١,٣٧٣ ريال سعودي والتي تمثل نسبة ٧٠٪ من رأس مال الشركة وتمشياً مع نظام الشركات إجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ١٩/١٠/٢٠١٦م وأوصى المجلس بتخفيض رأس مال الشركة إلى مبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي وإطفاء الخسائر كما تم تعيين مستشار مالي وقانوني ومراجع حسابات للقيام بمهام إجراءات تخفيض رأس المال وتقديم الشركة بتاريخ ٢١/٢/٢٠١٧م إلى هيئة سوق المال بطلب تخفيض رأس المال وتم الحصول على موافقة هيئة سوق المال كما أنه تم إرسال طلب إلى هيئة سوق المال لدعوة الجمعية العامة غير العادية للانعقاد للموافقة على قرار التخفيض وتمت الموافقة المبدئية بتاريخ ١٦/٣/٢٠١٧م على الإجتماع يوم ١٧ أبريل ٢٠١٧م علماً بأن تخفيض رأس المال مشروط بموافقة الجمعية العامة غير العادية على التخفيض.
- ٢- كما هو مبين في الإيضاح رقم (١) بالقوائم المالية المرفقة، تواجه الشركة تحديات كبيرة لتحقيق هامش ربح وأرباحاً تشغيلية تمكنها من تغطية تكاليفها المباشرة على مدى السنوات الماضية. وقد أدى ذلك إلى بلوغ الخسائر المتراكمة للشركة حوالي ٧٠٪ من رأس المال. هذه النتائج السلبية المستمرة، تعطى مؤشراً هاماً على إمكانية وجود إنخفاض في القيمة الإستراتيجية لموجودات الشركة المتعلقة مباشرة بالتشغيل والإنتاج.

رأي متحفظ:

باستثناء أثر ما تقدم، برأينا أن القوائم المالية ككل:

- تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة السعودية للأسماك - شركة مساهمة سعودية - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملزمة لظروف الشركة.
- تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

الدار لتدقيق الحسابات
عبدالله البصري وشركاه

عبدالله بن محمد البصري
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٧١)



الرياض في ١٩ جمادى الأولى ١٤٣٨هـ
الموافق ١٦ فبراير ٢٠١٧م

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٢٠١٥م	٢٠١٦م	ايضاح	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي		الأصول المتداولة
٩,٠٤٩,٥٧٣	٩٨٥,٤٥٩	٤	نقد
١٠٧,٥٥٢,٩٩٧	١٠٣,٢٦٤,٣١٥	٥	موجودات مالية مكتناه بغرض المتاجرة
٣,٨٩٢,٠٤٩	٣,٣٧١,٤٨٠	٦	ذمم مدينة بعد الاستدراك
٢١,٣٥٦,٩٢٩	٦,٢٩٠,٨٦٧	٧	مخزون
١,٠٥٨,١١٣	٢,٣٤٣,٧٥٥		بضاعة بالطريق
٣٠٣,٤٤٦	١١٧,٠٠٠		موجودات حيوية
٥,٣٢٧,٢٤٣	٣,٠١١,١٤٥	٨	ارصدة مدينة أخرى بالصافي
١٤٨,٥٤٠,٣٥٠	١١٩,٣٨٤,٠٢١		مجموع الاصول المتداولة
			الاصول غير المتداولة
٧,٥٧٥,٢٥٥	٥,٤٤٩,٩٩٩	٩	قطع غيار ومستهلكات
١٦٥,٧٠٠	٥,٠٠٠	١٠	موجودات مالية متاحة للبيع
١٤٨,٠٨٦,٢٦٠	١٤٦,١٢٠,٨٤٩	١١	ممتلكات والآلات ومعدات
١١,٣٧٧,٢١٣	١٢,٢٧٦,٩٤٥	١٢	نفقات لشراء ممتلكات والآلات ومعدات
٣٦,٩٨٠,٥٣٠	٣٨,٤٢٠,٢٧٠	١٣	انشاءات تحت التنفيذ
٢٠٤,١٨٤,٩٥٨	٢٠٢,٢٧٣,٠٦٣		مجموع الاصول غير المتداولة
٣٥٢,٧٢٥,٣٠٨	٣٢١,٦٥٧,٠٨٤		مجموع الاصول
			الخصوم وحقوق المساهمين
			الخصوم المتداولة
١٤,٠١٢,٥٤٣	٢٠,٦٩٨,٦٦٤		ذمم دائنة
١٢,٥٥٢,٧٠٢	٩,٤١٩,٤٥٩	١٤	تسهيلات ائتمانية
٦٤,٩٤٩,٨٥٠	٦٣,٥٠٠,٠٠٠	١٤	قروض قصيرة الأجل
١٠,٤٦٥,٣٧١	١٤,٤٨٤,٢٧٨	١٥	ارصدة دائنة أخرى
١٢,٨٧٥,٥٧٠	١٢,٨٦٠,٩٩٨	١٦	تمريض دائنو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية
١١,١٩٧,٣٨٧	١٥,٤٩٧,٣٨٧	١٧	مخصص زكاة
١٢٦,٠٥٣,٤٢٣	١٣٦,٤٦٠,٧٨٦		مجموع الخصوم المتداولة
			الخصوم غير المتداولة
١٠,٠١٠,٨٨٥	٩,٥١٠,٨٨٥	١٤	قرض صندوق للتنمية الزراعية السعودي
١٢,٧١٩,٤٣٣	١٣,٩٥١,٧٨٩	١٨	مخصص مكافأة نهاية خدمة العاملين
٢٢,٧٣٠,٣١٨	٢٣,٤٦٢,٦٧٤		مجموع الخصوم غير المتداولة
١٤٨,٧٨٣,٧٤١	١٥٩,٩٢٣,٤٦٠		مجموع الخصوم
			حقوق المساهمين
٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	١	رأس المال
(٣٣١,٤٣٣,٤٣٣)	(٣٧٣,٦٤١,٣٧٦)		خسائر مترakمة
٢٠٣,٩٤١,٥٦٧	١٦١,٧٣٣,٦٢٤		مجموع حقوق المساهمين
٣٥٢,٧٢٥,٣٠٨	٣٢١,٦٥٧,٠٨٤		مجموع الخصوم وحقوق المساهمين

« إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية »

المدير التنفيذي
عبدالله بن محمد

المدير المالي
عبدالله بن محمد

المدير المالي التنفيذي
عبدالله بن محمد

قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٨٣,٣٧٢,٧٠٩	٦٠,٢٥٩,٤٩٥	١٩	المبيعات
(٧٣,٠٦٨,٣٩٤)	(٤٨,٦٢٥,٧١٤)	١٩	تكلفة المبيعات
(١٧,٨١٤,٩٦٠)	(١٣,٧٦١,٠٢٩)	١٩	تكاليف المزارع
(٧,٥١٠,٦٤٥)	(٢,١٢٧,٢٤٨)		مجمّل الخسارة
			المصاريف التشغيلية
(٢١,٥٧٠,٠٨١)	(٢٣,١٦١,٠٥٠)	٢٠	مصاريف البيع والتوزيع
(١٤,٤٢١,٢٧٦)	(١١,٩٨٤,٤٠٠)	٢١	مصاريف ادارية وعمومية
(٢,٥٧٠,٩٩٤)	(٣,٨٠٢,٦٣٠)		تكاليف التمويل
(٣٨,٥٦٢,٣٥١)	(٣٨,٩٤٨,٠٨٠)		مجموع المصاريف التشغيلية
(٤٦,٠٧٢,٩٩٦)	(٤١,٠٧٥,٣٢٨)		الخسارة من العمليات التشغيلية المستمرة
—	(١٦٠,٧٠٠)	١٠	خسائر انخفاض في القيمة العادلة للموجودات المالية المعدة للبيع
٨٣٠,٨٨٥	٣,٣٢٨,٠٨٥	٢٢	إيرادات أخرى
(٤٥,٢٤٢,١١١)	(٣٧,٩٠٧,٩٤٣)		صافي الخسارة قبل الزكاة
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٣٠٠,٠٠٠)	١٧	زكاة
(٥١,٢٤٢,١١١)	(٤٢,٢٠٧,٩٤٣)		صافي الخسارة
			خسارة المسهم من:
(٠,٨٦)	(٠,٧٧)		العمليات المستمرة
(٠,٩٦)	(٠,٧٩)		صافي الخسارة

الرئيس التنفيذي
عبدالله بن عبدالعزيز

الرئيس التنفيذي
عبدالله بن عبدالعزيز

الرئيس التنفيذي
عبدالله بن عبدالعزيز

« إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية »

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٤٥,٢٤٢,١١١)	(٣٧,٩٠٧,٩٤٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي خسارة الفترة قبل الزكاة
		تسويات مطابقة صافي دخل السنة مع صافي النقد المتوفر
		من الأنشطة التشغيلية:
٨,٩٩٨,٠٥٣	٩,٧٦٠,١٤٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٩١٤,١٨٥	٢,٠٥١,٣٠٦	مخصص مكافأة نهاية خدمة العاملين
---	١٦٠,٧٠٠	خسارة انخفاض قيمة موجودات مالية
(٣٢,٣٢٩,٨٧٣)	(٢٥,٩٣٥,٧٩٤)	صافي خسارة السنة المعدلة
٩٥٨,٧٤٤	٥٢٠,٥٦٩	التغير في الأصول والخصوم المتداولة
٦,٤٧١,٠٩٦	١٥,٠٦٦,٠٦٢	ذمم مدينة بعد الأستدراك
٢,٤٩٧,٣٦١	(١,٢٨٥,٦٤٢)	مخزون
٣٣٧,٦٠٧	١٨٦,٤٤٦	بضاعة بالطريق
(٣٨١,٢٣٤)	٢,١٢٥,٢٥٦	موجودات حيوية
٢٢,٥١٩,٨١٤	٢,٣١٦,٠٩٨	قطع غيار ومستهلكات
١,٧١٤,١١٨	٦,٦٨٦,١٢١	أرصدة مدينة أخرى بالصادف
١,٣٤٣,٩٠٠	٤,٠١٨,٩٠٧	ذمم دائنة
(١,٩٩٨,١٩٢)	(٨١٨,٩٥٠)	أرصدة دائنة أخرى
١,١٣٣,٣٤١	٢,٨٧٩,٠٧٣	المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة
		التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
(٢,١١١,١٤٥)	---	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
---	(٨,٢٤٩,٩٧٤)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٦,٨٣٥,٠٢١)	(١,٨٨٤,٢٣٠)	إضافات انشاءات تحت التنفيذ
٣٣,٦٥٧,٥٠٠	٤,٢٨٨,٦٨٢	إضافات دفعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٧١١,٣٣٤	(٥,٨٤٥,٥٢٢)	التغير في الموجودات المالية المقتناه بخرص المتاجرة
		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة
		الاستثمارية
(١,٣٦٩,٢٣٣)	(٥,٠٨٣,٠٩٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٦,٦٢٥)	(١٤,٥٧٢)	قروض وتسهيلات ائتمانية
(١,٤٠٥,٨٥٨)	(٥,٠٩٧,٦٦٥)	دائنو الاككتاب في أسهم حقوق الاولوية
٤,٤٣٨,٨١٧	(٨,٠٦٤,١١٤)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٤,٦١٠,٧٥٦	٩,٠٤٩,٥٧٣	صافي التغير في النقد
٩,٠٤٩,٥٧٣	٩٨٥,٤٥٩	النقد في بداية السنة
		النقد في نهاية السنة
		بنود غير نقدية
٦٤,٢٢٥,٤٧٩	٧,٧٩٤,٧٣٢	انشاءات وآلات ومعدات محولة للممتلكات والآلات والمعدات

« إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية »

المدير المالي

المدير المالي

المدير المالي

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

المجموع	خسائر متراكمة	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٥ م
٢٥٥,١٨٣,٦٧٨	(٢٨٠,١٩١,٣٢٢)	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	
(٥١,٢٤٢,١١١)	(٥١,٢٤٢,١١١)	---	صافي خسارة السنة
٢٠٣,٩٤١,٥٦٧	(٣٣١,٤٣٣,٤٣٣)	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(٤٢,٢٠٧,٩٤٣)	(٤٢,٢٠٧,٩٤٣)	---	صافي خسارة السنة
١٦١,٧٣٣,٦٢٤	(٣٧٣,٦٤١,٣٧٦)	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

الرئيس التنفيذي
عبدالله بن عبدالعزيز

الرئيس التنفيذي
عبدالله بن عبدالعزيز

الرئيس التنفيذي
عبدالله بن عبدالعزيز

« إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية »

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

١- معلومات عن الشركة والنشاطات

تأسيس الشركة

تأسست الشركة السعودية للأسماك "الشركة" - شركة مساهمة سعودية - طبقاً لأحكام نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي الكريم رقم م/٦ وتاريخ ١٣٨٥/٣/٢٢هـ وتعديلاته ووفقاً للقرار الوزاري رقم ٦٧ بتاريخ ١٤٠٠/٤/٣٠هـ بعد الترخيص لها بموجب الأمر الوزاري رقم (٥٤٥) بتاريخ ١٣٩٨/٩/١٠هـ والمتضمن تأسيس شركة لصيد الأسماك شركة مساهمة - تشارك فيها الحكومة بنسبة ٤٠% من رأس المال، والقرار الوزاري رقم (٣٥) وتاريخ ١٣٩٩/٢/٣هـ والمتضمن تشكيل أول مجلس إدارة للشركة.

المركز الرئيسي للشركة

يقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة الدمام بالمملكة العربية السعودية ويجوز أن تفتح لها فروعاً أو مكاتب في أي منطقة من مدن المملكة أو خارجها في حدود ما تسمح به الأنظمة المرعية كما يجوز أن تنتقل مركزها الرئيسي إلى أي 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 بسنتين على الأقل.

رأس المال المصرح به

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

وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ١٦ شوال ١٤٣٢هـ (الموافق ١٤ سبتمبر ٢٠١١م) خلال اجتماعها الثاني عشر على اقتراح مجلس الإدارة بزيادة رأس المال من ٢٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بإصدار ٥٣,٥٣٧,٥٠٠ سهم حقوق أولوية بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم وذلك للمساهمين المسجلين بنهاية يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية. حصلت الشركة على 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.

السجل التجاري

تم تسجيل الشركة بتاريخ ٩ جماد الاول ١٤٠١هـ الموافق ١٤ مارس ١٩٨١م بالسجل التجاري بمدينة الدمام تحت رقم ٢٠٥٠٠١٠٥٣١. كما حصلت الشركة على السجلات الفرعية التالية:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	مكان الاصدار	التاريخ
جيزان	٥٩٠٠٠٠١٧١٢	جيزان	١٤٠١/١٢/٢٢هـ
الرياض	١٠١٠٠٤٢٧٣٢	الرياض	١٤٠٢/٠٣/٢٢هـ
جدة	٤٠٣٠٠٤١٣٨٥	جدة	١٤٠٤/٠٣/١٣هـ
رجال المع - الحريضة	٥٨٦١٠٢٣٧٠٤	ابها - رجال المع	١٤٢٤/٠٣/١٨هـ

أغراض الشركة

يتمثل نشاط الشركة حسب ما ورد في السجل التجاري للشركة والسجلات الفرعية في صيد الاسماك واستثمار الثروة المائية الحية في مياه المملكة العربية السعودية وغيرها من المياه الاقليمية والدولية في حدود الانظمة والقوانين وكذلك تصنيع الاسماك وتسويقها في الداخل والخارج وفقاً لما تسمح به انظمة المملكة وتقديم المأكولات البحرية والمطهية واستزراع الروبيان واستيراد وتصدير الاسماك واعلاف الروبيان ومواد التنظيف والتعبئة وامتلاك العقارات ووسائل النقل البري والبحري واقامة المنشآت والمصانع وتعبئة وحفظ وتعليب الاسماك والروبيان وصيد وتسويق اسماك الزينة.

السنة المالية

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

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 ٢٠١٦م مبلغ ٤٢,٢٠٧,٩٤٣ ريال سعودي (٥١,٢٤٢,١١١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م) كما بلغت الخسائر المتراكمة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مبلغ ٣٧٣,٦٤١,٣٧٦ ريال سعودي (٣٣٣,٤٣٣,٤٣٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م) 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. علاوة على ذلك تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة شاملة لكافة البدائل المتاحة لمواجهة الخسائر المتراكمة في القوائم المالية للشركة بهدف اعتماد أنسب البدائل والمضي قدماً في تنفيذها.

٢- أسس الإعداد

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

أسس القياس

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

عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية والتي تمثل عملة النشاط.

الدفاتر التجارية

تمسك الشركة بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي بغير اللغة العربية.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية، وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها، يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم المسجلة والافصاحات 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 المتبعة النقد

يكون النقد من نقد في الصندوق ونقد لدى البنوك.

الموجودات المالية

يتم اثبات الاستثمارات مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء متضمنة المصاريف المرتبطة باقتناء هذه الاستثمارات، باستثناء الموجودات المالية المدرج التغير في قيمتها العادلة في قائمة الدخل وتطفا العلارة أو الخصم على أساس العائد الفعلي وتدرج في بند إيرادات الموجودات المالية.

وتحدد القيمة العادلة للاستثمارات التي يتم تداولها في الأسواق المالية النظامية على أساس الأسعار المتداولة بالسوق عند انتهاء العمل في تاريخ قائمة المركز المالي وتحدد القيمة العادلة للأصول المدارة والاستثمارات في صناديق الاستثمار بالرجوع إلى صافي قيم الأصول المعلنة. وعندما لا يمكن الوصول إلى القيمة العادلة من الأسواق النشطة فإنها تحدد باستخدام أساليب تقييم فنية متنوعة والتي تتضمن استخدام نماذج حسابية. وتؤخذ المدخلات لهذه النماذج من ملاحظة الأسواق عندما يكون ذلك ممكناً. ولكن إذا كان ذلك غير عملي فإنه يتطلب ممارسة مستوى معقول من الحكم لتحديد القيمة العادلة. وتتكون هذه الموجودات المالية مما يلي:

أ) الموجودات المالية المقتناة للمتاجرة

يتم إظهار الاستثمارات المقتناة للمتاجرة أساساً لغرض البيع أو إعادة الشراء في مدة قصيرة الأجل كما يمكن تصنيف الاستثمارات كموجودات مالية مقتناة للمتاجرة بواسطة الإدارة ليدرج التغير في قيمتها العادلة في قائمة الدخل، ويستثنى من هذا التصنيف الاستثمارات في الأسهم غير المتداولة في سوق نشط وتلك التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق به.

وتقاس تلك الاستثمارات بالقيمة العادلة بعد الاثبات الأولي ويتم إظهار أية أرباح أو خسائر ناجمة عن التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل للفترة التي تنشأ فيها. ولا يتم إضافة تكلفة الاقتناء، في حال وجودها، للقيمة العادلة عند الاثبات الأولي لهذه الاستثمارات. ويتم إظهار دخل العمولة الخاصة وتوزيعات الأرباح المستلمة عن الموجودات المالية المقتناة للمتاجرة في قائمة الدخل إما كإيرادات متاجرة أو دخل من أدوات مالية ويتم إدراج التغير في قيمتها العادلة في قائمة الدخل.

ب) الموجودات المالية المتاحة للبيع

الموجودات المالية المتاحة للبيع هي الاستثمارات التي ينوي الاحتفاظ بها لفترة زمنية غير محددة والتي يمكن أن تباع استجابة لاحتياجات السيولة أو التغيرات في معدلات الفائدة، أسعار الصرف الأجنبي أو أسعار الأسهم. وتقاس هذه الاستثمارات، بعد اقتنائها بالقيمة العادلة. وعندما لا يتم تغطية مخاطر القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع تثبت أية مكاسب أو خسائر نتيجة التغير في القيمة العادلة ضمن حقوق المساهمين. عند استبعاد تلك الاستثمارات، يتم إظهار المكاسب أو الخسائر المترجمة - المثبتة سابقاً ضمن حقوق المساهمين - في قائمة الدخل للسنة. وتفيد استثمارات الأسهم غير المتداولة المصنفة موجودات مالية متاحة للبيع، والتي لا يمكن قياس قيمتها

العادلة بشكل موثوق به بالتكلفة. ويجري تسجيل إيراداتها بعد إقرار توزيع الأرباح في الشركات المستثمر بها.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الدخل. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة – يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الدخل.

بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة – يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للندفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه.

الذمم المدينة

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

مخصص استدراك الديون المشكوك في تحصيلها

يتم تكوين مخصص للذمم المدينة التجارية عند وجود دليل موضوعي على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. تعتبر الصعوبات المالية الكبيرة للمدين وإمكانية إفلاسه أو إعادة هيكلته مالياً وكذلك العجز والتأخر في السداد من مؤشرات الإنخفاض من قيمة الذمم المدينة التجارية.

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 والعمالة المباشرة ومصروفات التصنيع غير المباشرة.

صافي القيمة المحققة هي سعر البيع المقدر خلال الأعمال الاعتيادية مطروحاً منه تكلفة المصاريف البيعية المقدرة.

الموجودات الحيوية

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

الممتلكات والألات والمعدات

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

النسبة	
٣ - ٢٥ %	مباني وطرق ممهدة
٥ - ١٤ %	مصنع وآلات ومعدات
٤ - ٢٥ %	قوارب ومعدات صيد
٧,٥ - ١٠ %	مراقق التكييف المركزي
٢٥ - ٣٣,٣ %	سيارات واسطول نقل
١٠ - ٢٠ %	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية

- تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الدخل.
- تفيد مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الانتاجي المقدر للأصل، في قائمة الدخل عند تكبدها، يتم رسملة التجديدات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم إستبعاد الأصل الذي يتم استبداله.

الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى

- يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ المستحق دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

القروض

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

الزكاة

- يتم احتساب مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية وفقاً لأحكام وقواعد فريضة الزكاة في المملكة العربية السعودية.
- يتم اثبات الزكاة في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الدخل، كما يتم اثبات 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 خدماتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي.
- يتم اثبات مستحقات العاملين من إجازات وتذاكر سفر حسب عقود العمل.

تحقق الإيرادات

- يتم تحقيق الإيرادات عند تسليم البضاعة أو تقديم الخدمات للعملاء وأصدار الفواتير، وتفيد بالصافي بعد الخصومات التجارية.
- يتم اثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

مصاريف البيع والتوزيع

- هي المصاريف الناتجة عن جهود إدارة الشركة المتعلقة بوظيفة التسويق أو وظيفة البيع والتوزيع. تتضمن مصاريف البيع والتسويق التكاليف المباشرة وغير مباشرة لا تكون بالضرورة جزءاً من تكلفة الإيرادات. توزع التكاليف بين مصاريف بيع وتسويق وتكلفة الإيرادات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

المصاريف الإدارية والعمومية

هي مصاريف الإدارة التي لا تتعلق بتحقيق الإيرادات أو وظيفة التسويق أو وظيفة البيع والتوزيع. تتضمن المصاريف العمومية والإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة لا تكون بالضرورة جزءاً من تكلفة الإيرادات. توزع التكاليف بين مصاريف عمومية وإدارية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

(خسارة) ربح المسهم

يتم احتساب (خسارة) / ربح السهم باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، علماً بأن جميع أسهم رأس مال الشركة أسهم عادية. 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 تمثل الأطراف ذات العلاقة في الهيئات الحكومية والشركات التي تمتلكها الحكومة السعودية أو تمتلك حصصاً مؤثرة في رأس مالها، وكذلك أعضاء مجلس الإدارة في سياق النشاط الاعتيادي، تمثل معاملات الشركة مع أطراف ذات العلاقة في بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة ومناقج الخدمات مع الهيئات الحكومية.

قامت وزارة الزراعة في ١٠ رمضان ١٤٣٣هـ من خلال مكاتبات رسمية مع الشركة بتخصيص قطعتي أرض والمكونتين من قطعة أرض مساحتها ٨٤٠٠ متر وتقع على بعد ١٠ كم على طريق مكة المكرمة بمدينة جدة وقطعة أرض مساحتها ٦٢٦٤ متر مربع وتقع شمال شرق مبنى وزارة المالية بمدينة الرياض وذلك بغرض إقامة مكاتب للشركة ومباني ومرافق ونقاط للبيع وقد قامت وزارة الزراعة بالموافقة على إفراغ ملكية قطعتي الأرض للشركة وذلك على أن تدرج قيمة تلك الأراضي ضمن حصة الدولة في رأس مال الشركة والتي تمثل حالياً نسبة ٤٠٪ من أسهم الشركة.

وقد قامت إدارة الشركة بتكليف أحد المكاتب العقارية المتخصصة بتقييم الأراضي وجاري 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 وموافقة الجمعية العامة للمساهمين على ذلك.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وهو العملة العملية للشركة بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم بالعملات الأجنبية كما في تاريخ المركز المالي إلى الريال السعودي 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 لمخاطر 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

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد في الصندوق
١,٠٠٨,٢٤٢	٦٣٨,٠٧٨	نقد لدى البنوك
٨,٠٤١,٣٣١	٣٤٧,٣٨١	الاجمالي
٩,٠٤٩,٥٧٣	٩٨٥,٤٥٩	

٥- الموجودات المالية المعقناة بغرض المتاجرة

أ- تتمثل الموجودات المالية المعقناة بغرض المتاجرة بإستثمار الشركة في صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي المدار من قبل البنك الأهلي-الأهلي كابيتال.

ب- تتمثل حركة الصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بما يلي:

ريال سعودي			
القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	مكاسب محققة (إستيعادات)	القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	
١٠٣,٢٦٤,٣١٥	٢,٤١١,٣١٨ (٦,٧٠٠,٠٠٠)	١٠٧,٥٥٢,٩٩٧	صندوق الأهلي كابيتال

ج- حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية من البنك الاهلي التجاري بضمان رهن جزء من رصيد الصندوق الاستثماري لدى نفس البنك بمبلغ ٩٦,٥٢٤,٠٠٠ ريال سعودي (٩٧,٠٤١,٨٠٦ ريال سعودي للعام ٢٠١٥م).

٦- الذمم المدينة بعد الاستدراك

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	العملاء
٨,١٥٤,٣٢١	٦,٢٩٥,٧٥٠	استدراك ديون مشكوك في تحصيلها
(٤,٢٦٢,٢٧٢)	(٢,٩٢٤,٢٧٠)	صافي الذمم المدينة بعد الاستدراك
٣,٨٩٢,٠٤٩	٣,٣٧١,٤٨٠	

٧- المخزون

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	منتجات الاسماك والروبيان
١٧,٥٨٦,١٧٧	٣,٧٠٧,٦٨٨	اعلاف
١,٠٢٢,٦٣٤	٨٤٦,٦٦١	بضاعة تامة
١,٩٦٥,٨٦٠	٩٤٣,٦٩٦	بضاعة تحت التشغيل
٧٨٢,٢٥٨	٧٩٢,٨٢٢	الاجمالي
٢١,٣٥٦,٩٢٩	٦,٢٩٠,٨٦٧	

٨- الأرصدة المدينة الأخرى بالصافي
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ايرادات ايجارات مستحقة
٩٣٦,٧٨٣	٨٥٤,٧٠٠	ذمم الموظفين
٧١٩,٢٠٢	٦٢٧,٤٢٤	ذمم الصيادين بعد الاستدراك البالغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي
٢٥٦,٧٣٢	٢٥٦,٧٣٢	مصاريف مدفوعة مقدما
١,٦٨٨,٥٧١	---	دفعات مقدمة للموردين
١,٦٧٣,١٧٨	١,٢١٩,٥١٢	أخرى
٥٢,٧٧٧	٥٢,٧٧٧	صافي الارصدة المدينة بعد الاستدراك
٥,٣٢٧,٢٤٣	٣,٠١١,١٤٥	

٩- قطع الغيار والمستهلكات
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	قطع غيار
٩,٨٢١,١٧٠	٧,٨٢٤,١٣٤	مواد تغليف ومستهلكات
١,٤٩٤,٩٧٧	١,٣٦٦,٧٥٧	أستدراك قطع غيار بطينة الحركة
(٣,٧٤٠,٨٩٢)	(٣,٧٤٠,٨٩٢)	الصافي بعد الأستدراك
٧,٥٧٥,٢٥٥	٥,٤٤٩,٩٩٩	

١٠- الموجودات المالية المتاحة للبيع

تمثل الموجودات المالية المتاحة للبيع بقيمة استثمارات في أسهم الشركات التالية:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	شركة انوفيتف مارين فودز ليميتد - الهند
١٥٥,٧٠٠	---	شركة وفره للصناعة والتنمية
١٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	الاجمالي
١٦٥,٧٠٠	٥,٠٠٠	

- تم قياس الاستثمار في الأوراق المالية على اساس القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وتبين وجود انخفاض دائم في قيمة الاستثمارات في الأسهم الخاصة بشركة شركة انوفيتف مارين فودز ليميتد - الهند والتي لم تعد متداولة في سوق الأوراق المالي الهندي ولا يوجد قيمة سوقية لها وقد تم اثبات هذا الانخفاض الدائم في قيمة هذه الاستثمارات كخسائر في قائمة الدخل للسنة الحالية.

- تمتلك الشركة ٢٠٠ سهم من أسهم شركة وفره للصناعة والتنمية تم شراؤها في عام ٢٠٠٤ بقيمة ١٠,٠٠٠ ريال سعودي، وقد تم اثبات قيمة الانخفاض في قيمة هذه الإستثمارات كخسائر في قائمة الدخل للسنة الحالية.

١١ - الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

المجموع	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	سيارات	صناديق	قوارب ومطاط صيد	ألات ومعدات وآلات	مصنع ومعدات	مباني وطرق معهدة	أراضي	البيان
ريال سعودي ٣٧٧,٠٦٩,٤٠٥ (١٤,٥٣٣)	ريال سعودي ٦,٦٥٢,٥٤٥ —	ريال سعودي ١٤,٣٤٩,٠١٥ —	ريال سعودي ٩,٥١٧,٣٢٧ —	ريال سعودي ١١٢,٠٦٩,٥٤٦ (١٢,٤٣٣)	ريال سعودي ١٠٨,٢٤٠,٨٩٤ ٩٨٩,٧٤٥	ريال سعودي ١٨٧,٥٨٩,١٩٦ (٢,١٠٠)	ريال سعودي ٤,٧٤٦,٦٢٢	٤٦,٨٩١,٧٧٦	التكليف: ١ يناير ٢٠١٥ م حذوفات تحويلات من اشاءات تحت التنفيذ
٣٨٤,٨٤٩,٦٠٤	٦,٦٩٦,٢٨٣	١٥,١٦٩,٨١٥	٩,٦٣٧,٢٨٧	١١٤,١٢٠,٧٢٥	١١٤,١٢٠,٧٢٥	١٩٢,٣٣٣,٧١٨	٤٦,٨٩١,٧٧٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
٢٢٨,٩٨٣,١٤٥	٢,٨٨٦,١٤١	١٢,٣٥٤,٠٧٤	٨,٣٠١,١٨٨	١٠٨,٢٤٠,٨٩٤	١٠٨,٢٤٠,٨٩٤	٩٦,٢٠٠,٨٤٨	—	الإستهلاك: ١ يناير ٢٠١٥ م	
٩,٧٦٠,١٤٣ (١٤,٥٣٣)	٣,٧٢١,٠٠٨ —	٥٦٣,٩٨٢ —	٣٩,٥٥٤ —	٩٨٩,٧٤٥ (١٢,٤٣٣)	٩٨٩,٧٤٥ (١٢,٤٣٣)	٤,٩٤٥,٨٥٤ (٢,١٠٠)	—	إضافة حذوفات	
٢٣٨,٧٢٨,٧٥٥	٦,١٠٧,١٤٩	١٣,٩١٨,٠٥٦	٨,٣٤٠,٧٤٢	١٠٩,٢١٨,٢٠٦	١٠٩,٢١٨,٢٠٦	١٠١,١٤٤,٦٠٢	—	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
١٤٨,٠٨٦,٢٦٠	٣,٧٦٦,٤٠٤	٩٩٤,٩٤١	١,٢١٦,١٣٩	٣,٨٢٨,٦٥٢	٣,٨٢٨,٦٥٢	٩١,٣٨٨,٣٤٨	٤٦,٨٩١,٧٧٦	صافي القيمة الدفترية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	
١٤٦,١٢٠,٨٤٩	٥٨٩,١٣٤	١,٢٥١,٧٥٩	١,٢٩٦,٥٤٥	٤,٩٠٢,٥١٩	٤,٩٠٢,٥١٩	٩١,١٨٩,١١٦	٤٦,٨٩١,٧٧٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	

١- لم يتم الانتهاء من تسجيل ارض الدمام المشتركه من المؤسسة العامة للخطوط الحديدية بتاريخ ١٤٣٣/٣/١ هـ الموافق ٢٠١٢/١/٢٤ م ونقل ملكيتها للشركة علما ان هذه الأرض مندرجة ضمن أراضي الشركة وقيمتها الدفترية ٩٨٢,٩٤٥,٢٤٥ ريال سعودي.

ب- تتضمن الأراضي قطعتي أرض في الخبر والقطيف بلغت قيمتها الدفترية ٣,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما ٢٠١٦/١٢/٣١ م، تم رهنها لصالح صندوق التنمية الزراعي السعودي مقابل القرض الممنوح لتمويل مشروع زراعة وتربية الروبيان (إيضاح ١٢).

١٢- دفعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م
ريال سعودي	ريال سعودي
---	١١,٣٧٧,٢١٣
١١,٣٧٧,٢١٣	١,٨٨٤,٢٣٠
---	(٩٨٤,٤٩٨)
١١,٣٧٧,٢١٣	١٢,٢٧٦,٩٤٥

رصيد أول السنة
اضافات خلال السنة
تحويلات للممتلكات والآلات والمعدات

١٣- الإنشاءات تحت التنفيذ
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٥,٧٤٨,١٩٩	٣٦,٩٨٠,٥٣٠
١٥,٤٥٧,٨١٠	٨,٢٤٩,٩٧٤
(٦٤,٢٢٥,٤٧٩)	(٦,٨١٠,٢٣٤)
٣٦,٩٨٠,٥٣٠	٣٨,٤٢٠,٢٧٠

رصيد أول السنة
اضافات خلال السنة
تحويلات للممتلكات والآلات والمعدات

١٤- التسهيلات البنكية والقروض

حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية (قصيرة الأجل) من بنك محلي مقابل التوقيع على سند لأمر ورهن صندوق استثماري (إيضاح ٥) وذلك بموجب اتفاقية تمويل تجاري وخدمات مصرفية موقعة بتاريخ ١٤٣٧/٨/٢٥ هـ الموافق ٢٠١٦/٦/١ م وتنتهي في ٢٠١٧/٥/٣١ م. وتشمل هذ التسهيلات على اعتمادات مستندية محلية وخارجية، وكافة أنواع خطابات الضمان، وتيسير تجاري لتمويل النفقات الرأسمالية، ورأس المال العامل، والعجز في السيولة، والاعتمادات المستندية المفتوحة عن طريق البنك.

كما حصلت الشركة على قرض بمبلغ ١٢,٨٦٧,٨٣٨ ريال سعودي من صندوق التنمية الزراعية السعودي بتاريخ ١٤٣٠/١١/٢١ هـ الموافق ٢٠٠٩/١١/٨ م لتمويل مشروع زراعة وتربية الروبيان، وذلك مقابل رهن عقاري لأراض تملكها الشركة في الخبر والقطيف بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ و ٢,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي (إيضاح ١١-ب)، على أن يسدد القرض بتاريخ ١٤٣٢/١١/٢١ هـ (الموافق ١٩ أكتوبر ٢٠١١ م). ونتيجة لعدم السداد، تقدمت الشركة في تاريخ ١٤٣٧/٧/٥ هـ الموافق ٢٠١٦/٤/١٢ م بطلب إعادة جدولة رصيد القرض البالغ ١٠,٠١٠,٨٨٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. وقد تمت الموافقة على إعادة جدولة القرض على تسعة أقساط سنوية اعتباراً من شهر نوفمبر ٢٠١٧ م.

وقد بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض كما يلي:

أ- تسهيلات ائتمانية

٢٠١٥م	٢٠١٦م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٢,٥٥٢,٧٠٢	٩,٤١٩,٤٥٩

تسهيلات ائتمانية

ب - قروض قصيرة الأجل

٢٠١٥م	٢٠١٦م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٤,٩٤٩,٨٥٠	٦٣,٠٠٠,٠٠٠
---	٥٠٠,٠٠٠
٦٤,٩٤٩,٨٥٠	٦٣,٥٠٠,٠٠٠

قروض قصيرة الأجل
قرض (صندوق التنمية الزراعي السعودي)

ج - قروض طويلة الأجل

٢٠١٥م	٢٠١٦م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠,٠١٠,٨٨٥	٩,٥١٠,٨٨٥

صندوق التنمية الزراعية السعودي

١٥- الأرصدة الدائنة الأخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٠٥٧,٩٢٧	٥,٧٣٥,٩٨٧
---	٢,٣٢١,٢٤٥
٢,٨٩٧,٠٥٧	٢,٨٩٣,٧٩٣
١,٩٨٨,٧١٢	١,٩٨٨,٧١٢
---	٦٤٦,٤٨٤
---	٣٩٦,٠٠٠
٣٤,٢٧١	٧٨,٦٣٨
٤٨٧,٤٠٤	٤٢٣,٤١٩
١٠,٤٦٥,٣٧١	١٤,٤٨٤,٢٧٨

رواتب واجور ومستحقات عاملين
عمولات بنكية مستحقة
توزيعات ارباح مستحقة
مبالغ مستحقة للميناء
ايجارات مستحقة
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
دفعات مقدمة من العملاء
مستحقات أخرى متنوعة
الاجمالي

١٦- تعويض داننو الاككتاب في أسهم حقوق الأولوية

قامت الشركة بالإعلان عن الاككتاب في أسهم جديدة للمساهمين القائمين بعد الانتهاء من الاجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس مال الشركة (ايضاح ١). غير أن بعض المساهمين القائمين لم يرغبوا بالاستفادة من هذه الحقوق الممنوحة لهم ولم يقوموا بالاككتاب في هذه الأسهم الجديدة. قامت الشركة بتعويض المساهمين الذين لم يمارسوا حقهم بالاككتاب في أسهم حقوق الأولوية الخاص بزيادة رأس مال الشركة وذلك عن الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة السوقية للسهم بحيث يحصل كل مساهم لم يقم بعملية الاككتاب على مبلغ ١١,٧٤ ريال سعودي لكل سهم لم يقم بالاككتاب به. وقد بلغ إجمالي قيمة ذلك التعويض ٣١,٧٤٤,٠٩٥ ريال سعودي، وتبقى منه مبلغ ١٢,٨٦٠,٩٩٨ ريال سعودي لم يتم سداه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (٢٠١٥م: ١٢,٨٧٥,٥٧٠ ريال سعودي) وتم إدراج المبلغ ضمن المطلوبات المتداولة بقلامة المركز المالي تحت مسمى تعويض داننو الاككتاب في أسهم حقوق الأولوية.

١٧- الزكاة

(أ) فيما يلي ملخص لعناصر وعاء الزكاة وفقاً لاحتساب إدارة الشركة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٦ م	
ريال سعودي (٣٥,٨٥١,٦٣٧)	صافي الخسارة المعدلة
٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	يضاف
(٣٣١,٤٣٣,٤٣٣)	رأس المال
١٢,٨٦٠,٩٩٨	خسائر مرحلة
٨٢,٤٣٠,٣٤٤	تعويض دانتو اكتتاب أسهم أولية
١١,٩٠٠,٤٨٣	قروض وتسهيلات انتمانية
٢,٨٩٣,٧٩٣	مخصص مكافأة نهاية خدمة العاملين
٨,٦٦٠,١٦٢	توزيعات أرباح
١١,١٩٧,٣٨٧	مخصص أخرى
٢٩٨,٠٣٣,٠٩٧	مخصص زكاة أول السنة
(٢٠٢,٢٧٣,٠٦٣)	يطرح
٩٥,٧٦٠,٠٣٤	موجودات غير متداولة
٢,٣٩٤,٠٠٠	الوعاء الزكوي
	الزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي

(ب) فيما يلي حركة مخصص الزكاة خلال السنة:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
ريال سعودي ٥,١٩٧,٣٨٧	ريال سعودي ١١,١٩٧,٣٨٧	الرصيد أول السنة
---	٤,٣٠٠,٠٠٠	المحمل على قائمة الدخل
٦,٠٠٠,٠٠٠	---	مدفوع خلال السنة
١١,١٩٧,٣٨٧	١٥,٤٩٧,٣٨٧	الرصيد آخر السنة

(ج) قامت الشركة بتقديم جميع القوائم المالية والاقرار الزكوية حتى عام ٢٠١٣ م وحصلت على الشهادة. ولم تقدم الاقارار الزكوية لعام ٢٠١٤ م. كما أنهت الشركة الربط الزكوي مع مصلحة الزكاة والدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م ولم يتم استلام الربط الزكوية النهائية للسنوات من عام ٢٠٠٨ م إلى عام ٢٠١٤ م.

١٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
ريال سعودي ١٠,٨٠٣,٤٤٠	ريال سعودي ١٢,٧١٩,٤٣٣	الرصيد اول السنة
٣,٩١٤,١٨٥	٢,٠٥١,٣٠٦	المكون خلال السنة
(١,٩٩٨,١٩٢)	(٨١٨,٩٥٠)	مدفوع خلال السنة
١٢,٧١٩,٤٣٣	١٣,٩٥١,٧٨٩	الرصيد آخر السنة

١٩- 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 المزارع وهي تمثل التكاليف المباشرة لمزرعة الروبيان بالحريضة ومزرعة الأسماك بالتعليق من مرتبات واستهلاكات ومصروفات أخرى كقطاع نشاط وقطاع جغرافي مستقل.

أ- تحليل المبيعات وتكلفة المبيعات وإجمالي الخسائر وفقاً للمواقع الجغرافية:

البيــــــــــــان	٢٠١٦م		٢٠١٥م		
	المبيعات ريال سعودي	تكلفة المبيعات ريال سعودي	مجمـل الخسارة ريال سعودي	المبيعات ريال سعودي	تكلفة المبيعات ريال سعودي
المنطقة الشرقية	١٦,٨٨٦,٤٨٠	١٤,٣٧٠,٣٣٧	٢,٥١٦,١٤٣	٢٣,٧٩٣,٠٣١	٢١,٠٧١,٤٦٩
المنطقة الوسطى	٢٣,٣٩٧,٤٨٠	١٨,٥٧٦,١٨٤	٤,٨٢١,٢٩٦	٣٠,٠٢١,٣٣٢	٢٦,١٩٨,١٨٥
المنطقة الغربية	١٥,٩٣١,٢٩٠	١٢,٤٧٥,٤١١	٣,٤٥٥,٨٧٩	٢٢,٦٦٣,٧٢٠	١٩,٧٨٣,٧٨٩
المنطقة الجنوبية	٤,٠٤٤,٢٤٥	٣,٢٠٣,٧٨٢	٨٤٠,٤٦٣	٦,٨٩٤,٦٢٦	٦,٠١٤,٩٥١
المزارع	-	١٣,٧٦١,٠٢٩	(١٣,٧٦١,٠٢٩)	-	١٧,٨١٤,٩٦٠
الإجمالي	٦٠,٢٥٩,٤٩٥	٦٢,٣٨٦,٧٤٣	(٢,١٢٧,٢٤٨)	٨٣,٣٧٢,٧٠٩	٩٠,٨٨٣,٣٥٤

ب- تحليل المبيعات وتكلفة المبيعات وإجمالي الخسائر وفقاً للأنشطة:

البيــــــــــــان	٢٠١٦م		٢٠١٥م		
	المبيعات ريال سعودي	تكلفة المبيعات ريال سعودي	مجمـل الخسارة ريال سعودي	المبيعات ريال سعودي	تكلفة المبيعات ريال سعودي
مبيعات التجزئة	٣٦,٢٩٨,٠٢٠	٢٨,٠٠١,٨٨١	٨,٢٩٦,١٣٩	٤٨,٨٦٦,٢٤٥	٤١,٦٠٦,٢٥٤
مبيعات الجملة	١٩,٦٩٢,١٦٢	١٦,٩٤٦,٠١٥	٢,٧٤٦,١٤٧	٢٩,٥٠٤,٤٤٤	٢٦,٨٥٠,١٧٤
مبيعات سيارات الفان	٤,٢٦٩,٣١٣	٣,٦٧٧,٨١٨	٥٩١,٤٩٥	٥,٠٠٢,٠٢٠	٤,٦١١,٩٦٦
المزارع	-	١٣,٧٦١,٠٢٩	(١٣,٧٦١,٠٢٩)	-	١٧,٨١٤,٩٦٠
الإجمالي	٦٠,٢٥٩,٤٩٥	٦٢,٣٨٦,٧٤٣	(٢,١٢٧,٢٤٨)	٨٣,٣٧٢,٧٠٩	٩٠,٨٨٣,٣٥٤

٢٢- إيرادات أخرى
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩٢,٥٠١	٢,٤١١,٣١٧	إيرادات استثمارات
(١٧٧,٣١١)	(٣٩٠,٣٩٠)	خسائر تأجير مراكب صيد
٤٠٠,٠٠٠	٧٠٧,٩١٦	إيرادات تأجير اراضي
١١٥,٦٩٥	٥٩٩,٢٤٢	أخرى
٨٣٠,٨٨٥	٣,٣٢٨,٠٨٥	

٢٣- الاحتياطي النظامي

- تمشيا مع نظام الشركات (المادة ١٢٩) والنظام الاساسي للشركة، يقوم مجلس ادارة الشركة في نهاية كل سنة مالية بتجنيب نسبة ١٠٪ من صافي الدخل لتكوين احتياطي نظامي. ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادية وقف هذا التجنيب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.
- لم تقم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بسبب تحقيق الشركة خسائر متراكمة.

٢٤- الالتزامات الطارئة

- هناك ارتباطات مالية مقابل اعتمادات مستندية والتزامات طارئة مقابل خطابات ضمان بتاريخ المركز المالي تفصيلها كما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ارتباطات مالية مقابل اعتمادات مستندية
٣٤١,٨٠٦	٢,٢٢٨,١٣٣	التزامات طارئة مقابل خطابات ضمان
١,٦٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	المجموع
١,٩٤١,٨٠٦	٢,٥٢٨,١٣٣	

٢٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

- تؤكد ادارة الشركة ان القيمة العادلة لكافة أصول وخصوم الشركة، باستثناء الاستثمارات، لا تختلف 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 العادية تقوم الشركة بمعاملاتها العادية بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو وتزى 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 وتنشأ هذه المخاطر بصفة أساسية من الذمم المدينة للشركة. تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان الخاصة بها والمتعلقة بالذمم المدينة وذلك بوضع حدود للائتمان كل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة وفقا 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 مقابلة تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك ويتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل مادي عن قيمتها الدفترية.

٢٦- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المرفقة بتاريخ ١٥ مارس ٢٠١٧م