

الشركة السعودية للأسماك  
( شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود  
لثلاثة اشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

الشركة السعودية للاسماك  
( شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الاولية وتقرير الفحص المحدود  
لثلاثة اشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

صفحة	جدول المحتويات
١	تقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)
٢	قائمة المركز المالي الاولية
٣	قائمة العمليات الاولية
٤	قائمة حقوق المساهمين الاولية
٥ - ٦	قائمة التدفقات النقدية الاولية
٧ - ١٤	ايضاحات حول القوائم المالية الاولية

## تقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود) حول القوائم المالية الاولية

السادة المساهمين  
الشركة السعودية للاسماك  
الدمام - المملكة العربية السعودية

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الاولية للشركة السعودية للاسماك ( شركة مساهمة سعودية ) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ وقوائم العمليات الاولية للثلاثة اشهر وللسنة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ وحقوق المساهمين الاولية والتدفقات النقدية الاولية للسنة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والايضاحات من رقم ١ الى ٧ المعتبرة جزءا من القوائم المالية الاولية المعدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . ان هذه القوائم المالية الاولية هي مسؤولية ادارة الشركة .

كان فحصنا محدودا وفقا لمعيار فحص التقارير المالية الاولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويتكون الفحص المحدود للمعلومات الاولية بصفة اساسية من تطبيق اجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الاشخاص المسؤولين في الشركة عن الامور المالية والمحاسبية . يعد هذا الفحص اقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف اساسا الى ابداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، وعليه فاننا لا نبدى مثل هذا الرأي .

### نتيجة الفحص

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود اية تعديلات جوهرية يتعين ادخالها على القوائم المالية الاولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

### لفت انتباه

نود ان نلفت الانتباه الى ايضاح (٧) حول تعديلات سنة سابقة والمتعلق بفروقات المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.



ديلويت آند توش  
بكر أبو الخير وشركاهم  
وليد بن محمد سبحي  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٧٨

٢٦ شعبان ١٤٣٣  
١٦ يوليو ٢٠١٢

الشركة السعودية للاسماك  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة المركز المالي الاولية  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

٣٠ يونيو ٢٠١١ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
			نقد وما في حكمه
٣,٥٦٥,٨٣٠	٢٩١,١٥٩,٤٣٥		ذمم مدينة تجارية ، بالصافي
٧,٨٠٨,٤١٤	٦,٥٤١,١٥٢		مخزون
٤٣,٠٤٩,٨٢٠	٢٧,٦٨٩,٦٤٨		مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
٧,٤٠٩,١٢٥	٩,٢٣٥,٤١١		مجموع الموجودات المتداولة
٦١,٨٣٣,١٨٩	٣٣٤,٦٢٥,٦٤٦		الموجودات غير المتداولة
			استثمارات متاحة للبيع
١٥٥,٧٠٠	١٥٥,٧٠٠		ممتلكات ومصنع ومعدات
١٢٢,٨٩٠,٧٢٦	١٦٧,٨٣٢,٨٥٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٢٣,٠٤٦,٤٢٦	١٦٧,٩٨٨,٥٥٧		مجموع الموجودات
١٨٤,٨٧٩,٦١٥	٥٠٢,٦١٤,٢٠٣		المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
			بنك دائن
١,٧١٤,٦٥٠	-		قرض قصير الاجل
٤١,٦٦٤,٩٢٠	٦٠,٧٥٥,٦٤٠		ذمم دائنة ومطلوبات اخرى
٢٣,٦٥٧,٢٤٩	٢٧,٥٦٠,٨٢٣		ذمم فائض اكتاب دائنة
-	١٣,٠٨٣,٢٣٦	١	مجموع المطلوبات المتداولة
٦٧,٠٣٦,٨١٩	١٠١,٣٩٩,٦٩٩		المطلوبات غير المتداولة
			قرض طويل الاجل
١٠,٠١٠,٨٨٥	١٠,٠١٠,٨٨٥		تعويض نهاية الخدمة
٨,٥٩١,٣٤٣	٨,٧٨٤,١٧١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٨,٦٠٢,٢٢٨	١٨,٧٩٥,٠٥٦		حقوق المساهمين
			رأس المال
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	١	خسائر متراكمة
(١٠٠,٧٥٩,٤٣٢)	(١٥٢,٩٥٥,٥٥٢)		مجموع حقوق المساهمين
٩٩,٢٤٠,٥٦٨	٣٨٢,٤١٩,٤٤٨		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
١٨٤,٨٧٩,٦١٥	٥٠٢,٦١٤,٢٠٣		

بعض التفسير



لميرال لتسويق

تشكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية

١٧/١٤/٢٠١٢

الشركة السعودية للاسماك  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة العمليات الاولية

للتلاثة أشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

من ١ يناير الى ٣٠ يونيو		من ١ ابريل الى ٣٠ يونيو		
٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
( بالريالات السعودية )				
٥٤,٢٨٧,٢٥٠	٣٧,٩٤٤,٧٣٠	٢٧,٥٩٠,١٢٠	١٩,٤٩٨,٣٢١	المبيعات
(٤٤,٨٢٤,٩٥٦)	(٣٣,٩٠٢,٦٨٨)	(٢٢,٧٢٢,٢٧٢)	(١٨,٦٨٧,٣٣٠)	تكلفة المبيعات
٩,٤٦٢,٢٩٤	٤,٠٤٢,٠٤٢	٤,٨٦٧,٨٤٨	٨١٠,٩٩١	اجمالي الربح
(١٢,٨٦٣,٠٣٥)	(١١,٥٦٦,٩٠٦)	(٦,٦٠٤,٥٥٣)	(٥,٧٣٥,٧٦٤)	مصاريف بيع وتوزيع
(٥,٧١٧,٦٨٧)	(٥,٥٩٧,٢٦١)	(٢,٨٦٠,٦٨٣)	(٢,٩٦٤,١١٨)	مصاريف ادارية وعمومية
(٩,١١٨,٤٢٨)	(١٣,١٢٢,١٢٥)	(٤,٥٩٧,٣٨٨)	(٧,٨٨٨,٨٩١)	الخسارة من العمليات
(٧٥٠,٨٩٠)	(٧٥٩,١٢٧)	(٣٥١,٩٧٦)	(٣٢٦,٣١٤)	اعباء مالية
٦٢٧,٥٣٥	١,٠١١,٣٨٦	١٤٨,٨٣٥	٦١٤,٧١٦	ايرادات اخرى ، الصافي
(٩,٢٤١,٧٨٣)	(١٢,٨٦٩,٨٦٦)	(٤,٨٠٠,٥٢٩)	(٧,٦٠٠,٤٨٩)	صافي الخسارة قبل الزكاة والخسائر
(٣٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)	الاستثنائية
(٩,٥٤١,٧٨٣)	(١٣,٤٦٩,٨٦٦)	(٤,٩٥٠,٥٢٩)	(٧,٩٠٠,٤٨٩)	زكاة
-	(٢,١٩٨,٧٠١)	-	-	صافي الخسارة قبل الخسائر الاستثنائية
(٩,٥٤١,٧٨٣)	(١٥,٦٦٨,٥٦٧)	(٤,٩٥٠,٥٢٩)	(٧,٩٠٠,٤٨٩)	خسائر استثنائية
(٠,٤٨)	(٠,٢٩)	(٠,٢٥)	(٠,١٥)	صافي الخسارة
(٠,٤٨)	(٠,٢٩)	(٠,٢٥)	(٠,١٥)	(خسارة) ربحية السهم (ايضاح ٤)
(٠,٥١)	(٠,٢٧)	(٠,٢٦)	(٠,١٦)	خسارة السهم من صافي الخسارة للفترة
٠,٠٣	٠,٠٢	٠,٠١	٠,٠١	خسارة السهم من العمليات
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٣,٥٣٧,٥٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٣,٥٣٧,٥٠٠	الرئيسية المستمرة
				ربحية السهم من العمليات الاخرى
				المتوسط المرجح لعدد الاسهم

محمد بن عبد الله  
مدير مالي

محمد بن عبد الله  
مدير مالي

تشكل الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية

الشركة السعودية للأسماك  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة حقوق المساهمين الاولية  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

المجموع	خسائر متراكمة ( بالريالات السعودية )	رأس المال	
١٠٨,٧٨٢,٣٥١	(٩١,٢١٧,٦٤٩)	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١١ (مدققة)
(٩,٥٤١,٧٨٣)	(٩,٥٤١,٧٨٣)	-	صافي الخسارة للفترة
(٩٩,٢٤٠,٥٦٨)	(١٠٠,٧٥٩,٤٣٢)	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠١١ (غير مدققة)
٤١٣,٣٩٩,٦٤١	(١٢١,٩٧٥,٣٥٩)	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٢ (قبل التعديل) (مدققة)
(١٥,٣١١,٦٢٦)	(١٥,٣١١,٦٢٦)	-	تعديلات سنة سابقة (ايضاح ٧)
٣٩٨,٠٨٨,٠١٥	(١٣٧,٢٨٦,٩٨٥)	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٢ (بعد التعديل)
(١٥,٦٦٨,٥٦٧)	(١٥,٦٦٨,٥٦٧)	-	صافي الخسارة للفترة
٣٨٢,٤١٩,٤٤٨	(١٥٢,٩٥٥,٥٥٢)	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مدققة)

محمد بن عبد الله  
مدير عام

محمد بن عبد الله  
مدير عام  
١٥/٧/١٥

تشكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية

الشركة السعودية للاسماك

( شركة مساهمة سعودية )

قائمة التدفقات النقدية الاولية

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

٣٠ يونيو ٢٠١١ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مدققة)	
( بالريالات السعودية )		
(٩,٢٤١,٧٨٣)	(١٥,٠٦٨,٥٦٧)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		صافي الخسارة قبل الزكاة
		تعديلات عن :
٤,١٥٥,٦٨٥	٣,١٠٨,٩٤٨	استهلاكات
(٢٧٣,٠٣٩)	(٢٢,٩٢٦)	ارباح من بيع ممتلكات مصنع ومعدات
٧٠٧,٧٥٢	١,٠٦٧,٢٢١	تعويض نهاية الخدمة
٧٥٠,٨٩٠	٧٥٩,١٢٧	اعباء مالية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
٤٠٦,١٤٥	(٧٦٨,٥١٣)	ذمم مدينة تجارية ، بالصافي
١١,٤٥٩,٣٥٠	(٢,٥٣٣,٢٩٩)	مخزون
٢,١٩٧,٨٣٢	٤,٢٦٤,٥٢٩	مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
(٧,٥٦٩,٠٩٩)	(٨٨٨,٤٤٩)	ذمم دائنة ومطلوبات اخرى وذمم فائض اكتاب دائنة
٢,٥٩٣,٧٣٣	(١٠,٠٨١,٩٢٩)	النقد ( المستخدم في ) من العمليات
(٨٧٣,٥٢١)	(٩٩٩,٥١٩)	تعويض نهاية الخدمة مدفوع
(٤٠٠,٠٠٠)	(٢,١٣٦,٢٠٩)	زكاة مدفوعة
(٤١٦,٢٠٥)	(١٢٦,٠٦٤)	اعباء مالية مدفوعة
٩٠٤,٠٠٧	(١٣,٣٤٣,٧٢١)	صافي النقد ( المستخدم في ) من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٤,٦٩٨,٨٦٩)	(٤٩,٩٨٧,٤١٦)	شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
٣٢٤,٦٧٤	٢٦,٧٨٦	المتحصل من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
(٤,٣٧٤,١٩٥)	(٤٩,٩٦٠,٦٣٠)	صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار

محمد كعيب

محمد كعيب

الشركة السعودية للأسماك

( شركة مساهمة سعودية )

قائمة التدفقات النقدية الاولية (تتمة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

٣٠ يونيو ٢٠١١	٣٠ يونيو ٢٠١٢
(غير مدققة)	(غير مدققة)
( بالريالات السعودية )	
(٣٩,٣٦٠,٨٣٣)	-
٤١,٦٦٤,٩٢٠	(٣٣٣,٤٤١)
٢,٩٨٤,٧٤١	-
(٤,٦٩٢)	(٤٠١)
٥,٢٨٤,١٣٦	(٣٣٣,٨٤٢)
١,٨١٣,٩٤٨	(٦٣,٦٣٨,١٩٣)
١,٧٥١,٨٨٢	٣٥٤,٧٩٧,٦٢٨
٣,٥٦٥,٨٣٠	٢٩١,١٥٩,٤٣٥

التدفقات النقدية من عمليات التمويل :

بنك دائن

قرض قصير الاجل

قرض طويل الاجل

توزيعات ارباح مدفوعة

صافي النقد ( المستخدم في ) من عمليات التمويل

صافي التغير في نقد وما في حكمه

نقد وما في حكمه ، ١ يناير

نقد وما في حكمه ، ٣٠ يونيو

مدير مالي

مدير مالي

تشكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية

الشركة السعودية للأسماك

( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية

للتلاثة اشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

#### ١ - التكوين والنشاط

الشركة السعودية للأسماك ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم م/٧ بتاريخ ٨ جمادى الأولى ١٤٠٠ هـ ( ٢٤ مارس ١٩٨٠ ) . ان الشركة مسجلة في الدمام بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠١٠٥٣١ بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٠١ هـ ( ١٤ مارس ١٩٨١ ) . لدى الشركة فروع في جيزان والرياض وجدة تعمل بموجب سجلات تجارية فرعية 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

يبلغ رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع ٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي وهو مقسم الى ٥٣,٥٣٧,٥٠٠ حصة قيمة كل منها ١٠ ريالات سعودية .

بتاريخ ١٦ شوال ١٤٣٢ ( ١٤ سبتمبر ٢٠١١ ) ، وافقت الجمعية العامة غير العادية خلال اجتماعها الثاني عشر على اقتراح مجلس الادارة بزيادة رأس المال من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي الى ٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بإصدار ٣٣,٥٣٧,٥٠٠ سهم حقوق اولوية بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم للمساهمين المسجلين بنهاية يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية . حصلت الشركة على موافقة هيئة سوق المال على زيادة رأس المال بتاريخ ٢٠ رمضان ١٤٣٢ ( ٢٠ أغسطس ٢٠١١ ) . اكملت الشركة اصدار اسهم حقوق الاولية كما تم الانتهاء من الاجراءات القانونية المتعلقة بزيادة رأس مال الشركة واصدار السجل التجاري المعدل .

قامت الشركة بتعويض المساهمين الذين لم يقوموا بممارسة حقهم بالاكنتاب في اسهم حقوق الاولية الخاصة بزيادة رأس مال الشركة حيث يحصل كل مساهم على مبلغ ١١,٧٤ ريال سعودي لكل سهم لم يكتب به . هذا وقد بلغ اجمالي قيمة التعويض ٣١,٧٤٤,٠٩٥ ريال سعودي تبقى منها مبلغ ١٣,٠٨٣,٢٣٦ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ أدرجت ضمن المطلوبات المتداولة.

تتخصص اغراض الشركة في صيد الاسماك واستثمار الثروة المائية الحية في المملكة وغيرها من المياه الاقليمية والدولية في حدود الانظمة والقوانين وكذلك تصنيعها وتسويقها في الداخل والخارج وفقا لما تسمح به انظمة المملكة وتقديم المأكولات البحرية المطهية واستزراع الروبيان واستيراد وتصدير الاسماك واعلاف الروبيان ومواد التنظيف والتعبئة .

الشركة السعودية للأسماك

( شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية ( تتمه )

لثلاثة اشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

## ٢ - نتائج اعمال الفترة الاولية

ان نتائج اعمال الفترة الاولية قد لا تمثل مؤشرا دقيقا عن نتائج السنة كاملة .

## ٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم اعداد القوائم المالية الاولية المرفقة وفقا لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . فيما يلي ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة :

### استخدام التقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية الاولية وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما بتاريخ القوائم المالية الاولية ، وكذلك مبالغ الايرادات والمصاريف خلال تلك الفترة . وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على افضل ما توفر للإدارة من معلومات عن الاحداث والاجراءات الحالية ، فانه من الممكن ان تختلف النتائج الفعلية في النهاية عن هذه التقديرات .

### العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الاولية وفقا لعرف التكلفة التاريخية .

### نقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه ، نقد وودائع تحت الطلب واستثمارات ذات سيولة عالية يمكن تحويلها الى نقد خلال ثلاثة اشهر او اقل .

### استثمارات في وسائل مالية

تصنف الاستثمارات في الوسائل المالية وفقا لنية الشركة لهذه الاستثمارات . تظهر الوسائل المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وتظهر الارباح والخسائر غير المحققة منها ضمن قائمة حقوق المساهمين . وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة لها ، تظهر الوسائل المالية بالتكلفة بعد طرح مخصص الانخفاض في القيمة . يتم الاعتراف بالربح من الاستثمارات المالية عند استلام توزيعات الارباح . ان الارباح والخسائر الناجمة من بيع الوسائل المالية تحمل على قائمة العمليات الاولية .

الشركة السعودية للاسماك  
( شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية ( تتمه )

لثلاثة اشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبالغ الاصلية مطروحا منها مخصص الديون المشكوك في تحصيلها . يتم قيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك مؤشر على عدم تمكن الشركة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الاصلية للذمم المدينة .

مخزون

يظهر المخزون على اساس التكلفة او القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل . يتم احتساب تكلفة البضاعة الجاهزة على اساس طريقة المتوسط المرجح وتتضمن تكلفة المواد والاجور وحصه ملائمة من المصاريف غير المباشرة . يتم تقييم انواع المخزون الاخرى باستخدام طريقة التكلفة الوسطية المرجحة .

ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصاريف الاصلاح والصيانة مصاريفا ايرادية ، اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريفا رأسمالية . ويجري احتساب الاستهلاك عليها على اساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت . يتم اطفاء التحسينات على المأجور على اساس حياتها العملية المقدرة أو الفترة المتبقية من عقد الايجار ايهما اقل . ان الحياة العملية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي على النحو الآتي :

السنوات	
٣٣ - ٤	مباني وطرق معبدة
٢٠ - ٧	مصنع وآلات
٢٥ - ٤	قوارب ومعدات صيد
١٣ - ١٠	مرافق التكييف المركزي
٤ - ٣	سيارات وأسطول النقل
١٠ - ٥	أثاث وتركيبات وتجهيزات مكتبية

الانخفاض في قيمة الاصول

تقوم الشركة بتاريخ قائمة مركزها المالي بمراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمصنع والمعدات للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على حدوث انخفاض في قيمة تلك الاصول ، وفي حالة وجود هذا المؤشر ، يتم تحديد القيمة المقدرة للاسترداد لتلك الاصول للتوصل الى قيمة الانخفاض في الاصول ( ان وجدت ) ، وفي حالة عدم قدرة الشركة على تقدير القيمة القابلة للاسترداد لقيم احدى الاصول ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكامل الوحدة الانتاجية التي يعود اليها ذلك الاصل .

الشركة السعودية للأسماك

( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية ( تتمه )

لثلاثة اشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للاسترداد في حالة ان الأصل او الوحدة الانتاجية اقل من قيمته الدفترية . ان الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل يتم قيدها كمصروف فور حدوثها .

عند عكس قيمة الانخفاض في الأصل في الفترة اللاحقة ، يتم تعديل القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة الانتاجية بزيادتها الى القيمة المقدرة للاسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل فيما لو لم يتم تخفيض قيمة الأصل أو الوحدة الانتاجية في الفترات السابقة . يتم اثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه .

#### تعويض نهاية الخدمة

يستدرك في القوائم المالية الأولية لتعويض نهاية الخدمة الذي يستحق للموظف في الشركة على اساس الفترة التي امضاها الموظف في الخدمة وفقا لنظام العمل والعمال السعودي .

#### تحقيق المبيعات

تتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة للعملاء وتظهر بالصافي بعد طرح الخصم التجاري او خصم الكميات.

#### مصاريف

تتكون مصاريف البيع والتوزيع بشكل اساسي من التكاليف المتكبدة لتوزيع وبيع منتجات الشركة . تصنف جميع المصاريف الاخرى كمصاريف ادارية وعمومية . تتضمن المصاريف الادارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف ، اذا دعت الحاجة لذلك ، بين مصاريف ادارية وعمومية وتكلفة المبيعات على اساس ثابت .

#### تحويل العملات الاجنبية

تحول مبالغ المعاملات التي تتم بعملات أجنبية الى ريات سعودية حسب سعر التحويل السائد عند اجراء المعاملة ، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بعملات أجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الى ريات سعودية حسب الأسعار السائدة في ذلك التاريخ . ان الأرباح والخسائر الناتجة عن تسديد وتحويل العملات الأجنبية مشمولة في قائمة العمليات الأولية .

#### عقود الايجار

يتم تصنيف عقود الايجار كعقود ايجار رأسمالية اذا ترتب على عقد الايجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد الى المستأجر . ويتم تصنيف عقود الايجار الاخرى كعقود ايجار تشغيلية .

الشركة السعودية للاسماك

( شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية ( تتمه )

لثلاثة اشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

يتم تحميل الايجارات المستحقة بموجب عقود الايجار التشغيلية على قائمة العمليات الاولية خلال فترة عقد الايجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت .

#### الزكاة

تخضع الشركة لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . ويستدرك للزكاة على اساس الاستحقاق . وتحمل على قائمة العمليات الاولية . يتم احتساب الزكاة للفترات الاولية تقديريا وتحسب الزكاة الفعلية في نهاية السنة ويعدل الفرق في الفترة الرابعة . تقيد اية فروقات في التقديرات عند الموافقة على الربوطات النهائية وعندها تتم تسوية المخصص .

#### اصدار التقارير المالية وفقا للقطاعات

يمثل القطاع عنصرا قابلا للتمييز للشركة والذي يقدم منتجات ضمن نطاق جغرافي معين ، ويكون عرضة لمخاطر ومنافع مختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الاخرى .

#### (خسارة) ربحية السهم

-٤

يتم احتساب خسارة السهم من صافي الخسارة للفترة بتقسيم صافي الخسارة للفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة .

يتم احتساب خسارة السهم من العمليات الرئيسية المستمرة بقسمة الخسارة من العمليات مطروحا منها المصاريف المالية والزكاة للفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة.

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الاخرى بقسمة الايرادات من العمليات الاخرى للفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة.

بلغت خسارة السهم من الخسائر الاستثنائية ٠,٠٤ ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (لاشيء للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١) وتم احتسابها بقسمة الخسارة من البنود الاستثنائية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة .

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية ( تتمه )

لثلاثة اشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

## ٥- تحليلات القطاعات

( أ ) ان تحليل المبيعات واجمالي الربح حسب المواقع الجغرافية هي على النحو التالي:

من ١ يناير الى ٣٠ يونيو ٢٠١١		من ١ يناير الى ٣٠ يونيو ٢٠١٢		
اجمالي الربح	المبيعات	اجمالي الربح	المبيعات	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
( بالريالات السعودية )		( بالريالات السعودية )		
٢,٠٤٤,٨١٩	١٥,٠٤٦,٤٢٩	٨٢٨,٣٦٧	١١,١٠٤,٣٨٣	داخل السعودية
٣,٤٢٤,٧٩١	١٧,١٧٥,٨٠٢	١,٨٤٤,٨٩٧	١٣,٠٥١,٥٧٠	المنطقة الشرقية
٣,١٥٩,٥٤٤	١٥,٩٢٣,٥٩٨	١,٢١٦,٩٠٣	١٢,٢٨٣,٦٥٣	المنطقة الوسطى
٧٢٥,٤٥٩	٤,٤٥٧,٠٤٨	١٥١,٨٧٥	١,٥٠٥,١٢٤	المنطقة الغربية
١٠٧,٦٨١	١,٦٨٤,٣٧٣	-	-	المنطقة الجنوبية
٩,٤٦٢,٢٩٤	٥٤,٢٨٧,٢٥٠	٤,٠٤٢,٠٤٢	٣٧,٩٤٤,٧٣٠	مبيعات تصدير

( ب ) ان تحليل المبيعات واجمالي الربح وفقا للعمليات هي على النحو التالي :

من ١ يناير الى ٣٠ يونيو ٢٠١١		من ١ يناير الى ٣٠ يونيو ٢٠١٢		
اجمالي الربح	المبيعات	اجمالي الربح	المبيعات	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
( بالريالات السعودية )		( بالريالات السعودية )		
٦,٠٢٦,٥٨٧	٣١,٢٦٦,٢٢٦	٢,٩٦٦,٢٦١	٢٦,١٩٦,٨٣٨	مبيعات التجزئة
٣,٠٩٤,٠٧٤	١٨,٩٩٩,٦٤٦	١,٠٠٨,٩٩٥	١١,٠١٣,٢٦٩	مبيعات الجملة
٢٣٣,٩٥٤	٢,٣٣٧,٠٠٥	٦٦,٧٨٦	٧٣٤,٦٢٣	مبيعات سيارات الفان
١٠٧,٦٧٩	١,٦٨٤,٣٧٣	-	-	مبيعات تصدير
٩,٤٦٢,٢٩٤	٥٤,٢٨٧,٢٥٠	٤,٠٤٢,٠٤٢	٣٧,٩٤٤,٧٣٠	

الشركة السعودية للأسماك  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية ( تتمه )

لثلاثة اشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

( ج ) ان تحليل المبيعات واجمالي الربح وفقا للمنتجات هي على النحو التالي :

من ١ يناير الى ٣٠ يونيو ٢٠١١		من ١ يناير الى ٣٠ يونيو ٢٠١٢		
اجمالي الربح	المبيعات	اجمالي الربح	المبيعات	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(بالريالات السعودية)		(بالريالات السعودية)		
٧,٣٦٢,٥٥٢	٢٩,٠٧٧,٩٨٤	٣,٠٩٤,٢٢٣	٢٨,٨٨٣,٩٧٦	اسماك
١,١٤٥,٢٣٣	١٩,٧٥٥,٥٠٧	٣٢١,٣٢٣	٣,٤٠٠,٩٩٨	روبيان
٩٥٤,٥٠٩	٥,٤٥٣,٧٥٩	٦٢٦,٤٩٦	٥,٦٥٩,٧٥٦	اخرى
<u>٩,٤٦٢,٢٩٤</u>	<u>٥٤,٢٨٧,٢٥٠</u>	<u>٤,٠٤٢,٠٤٢</u>	<u>٣٧,٩٤٤,٧٣٠</u>	

٦- الالتزامات والارتباطات

( أ ) بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٢ ، كان لدى الشركة التزامات رأسمالية قائمة بمبلغ ١٢,٥ مليون ريال سعودي (١٩,٩ مليون ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠١١) متعلقة بتوسعة مزرعة الربيان في الشقيق .

( ب ) ان الالتزامات والارتباطات القائمة على الشركة كما في ٣٠ يونيو ، تتمثل بما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠١١	٣٠ يونيو ٢٠١٢	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(بالريالات السعودية)		
١,٩٤٠,٧١٢	٣,٥٥٢,٦١١	اعتمادات مستندية
<u>٨٩٣,٨٥٥</u>	<u>٤٩١,٨٠٦</u>	خطابات ضمان

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية ( تتمه )

للتلاثة اشهر وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

## ٧ - تعديلات سنة سابقة

أظهرت السجلات الفرعية للمخزون فروقات جوهرية عن الرصيد الظاهر في السجلات المحاسبية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وذلك بسبب خلل في النظام الآلي للمخزون عند احتساب متوسط تكلفة الأصناف وقيمة المخزون. قامت الإدارة في الفترة اللاحقة بدراسة أسباب هذه الفروقات وأظهرت النتائج المبديية ان هناك فرقا في قيمة المخزون بالزيادة ، وعليه قامت إدارة الشركة بتخفيض المخزون بقيمة ١٥,٣ مليون ريال سعودي وزيادة تكلفة المبيعات بنفس القيمة. تم تعديل أرقام السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ نتيجة لذلك ، وتم قيد هذا التعديل بأثر رجعي . يبين الجدول التالي اثر هذا التعديل على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١:

المبالغ المعدلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	التعديلات	المبالغ كما تم ادراجها سابقا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	الاثر على الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
( بالريالات السعودية )			
٢٥,١٥٦,٣٤٩	(١٥,٣١١,٦٢٦)	٤٠,٤٦٧,٩٧٥	مخزون
١٥,٣١١,٦٢٦	(١٥,٣١١,٦٢٦)	(٧٠,٧١٣,٢٥٦)	تكلفة المبيعات
-	(١٣٧,٢٨٦,٩٨٥)	(١٢١,٩٧٥,٣٥٩)	خسائر متراكمة
<u>١٥,٣١١,٦٢٦</u>			