

تقرير الفحص المحدود حول القوائم المالية الأولية

الى المسادة المساهمين في
الشركة السعودية للأسماك (شركة مساهمة سعودية)

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للشركة السعودية للأسماك ، شركة مساهمة سعودية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ والقوائم الأولية للدخل لل ثلاثة أشهر والتدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والمدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق اجراءات تحليلية على المعلومات المالية ، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الامور المالية والمحاسبية . ويعيد هذا الفحص اقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها عليها والتي تهدف اساساً الى ابداء الرأي حول القوائم المالية كل ، لذا فاننا لا ننادي مثل هذا الرأي .

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتغير ادخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية .

دون التحفظ في رأينا ، نلتفت الانتباه الى أن القوائم المالية الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٣ قد تم فحصها من قبل مراجع آخر .

عن ارنست وريلونج

عبدالعزيز سعود الشيببي
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخبر : ٢٦ رمضان ١٤٢٥ هـ
٩ نوفمبر ٢٠٠٤

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

المكاتب في المملكة العربية السعودية: الخبر - جدة - الرياض

الشركة السعودية للأسماك

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤
بألف ريالات السعودية
(غير مدققة)

٢٠٠٣ سبتمبر ٣٠ ٢٠٠٤ سبتمبر ٣٠

الموجودات

موجودات متداولة

نقد

استثمارات في صناديق استثمارية

ذمم مدينة تجارية - صافي

مخزون

مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى

مجموع الموجودات المتداولة

٣٨٨٧	٣٢٠٠
٩٠١٣	-
٣٤٩٥٨	٢٩٦٠٢
٤١٢٣١	٣١٥٣٢
٥١٧٤	٧٣٩٤
<u>٩٤٢٦٣</u>	<u>٧١٧٧٢٨</u>

٣٤٦٧١	٣٤١٥١
١٤٤٠	١٠
<u>٩٥٦٢٨</u>	<u>٨٨٧٤٠</u>
<u>٢٢٦٠٠٢</u>	<u>١٩٤٦٢٩</u>

استثمارات في سندات حكومية
استثمارات أخرى
صافي الممتلكات والآلات والمعدات
المجموع

المطلوبات وحقوق المساهمين

مطلوبات متداولة :

ذمم دائنة

مصرفوفات مستحقة ومطلوبات أخرى

حسابات مكتوفة لدى البنوك

قروض قصيرة الأجل

الالتزامات مقابل إيجار تمويلي - الجزء المتداول

مجموع المطلوبات المتداولة

١٣٣٧٢	١٠٦٨١
٢٠٦٥٧	١٧٥٩٧
-	٤٣٢٤
٣٠٠٠	٣٠٠٠
٣٥١	٢٠٥
<u>٣٧٣٨٠</u>	<u>٣٥٨٠٧</u>

٩٦٥٣	٩٤٣٧
٢٠٥	-
<u>٤٧٢٢٨</u>	<u>٤٥٢٤٤</u>

مخصص مكافأة نهاية الخدمة
الالتزامات مقابل إيجار تمويلي - الجزء غير المتداول
مجموع المطلوبات

حقوق المساهمين :

رأس المال

احتياطي نظامي

احتياطي عام

خسائر متراكمة

حساب اعادة تقييم الاستثمارات

مجموع حقوق المساهمين

المجموع

١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
٧٥٢٥	٧٥٢٥
٧٢٨٧٩	٦١٤٣١
(١٧٣٥)	(١٩٥٧١)
٩٥	-
<u>١٧٨٧٦٤</u>	<u>١٤٩٣٨٥</u>
<u>٢٢٦٠٠٢</u>	<u>١٩٤٦٢٩</u>

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية



الشركة السعودية للأسماك

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ بألاف الريالات السعودية (غير مدققة)

٢٠٠٣/١/١ من إلى ٢٠٠٣/٩/٣٠	٢٠٠٤/١/١ من إلى ٢٠٠٤/٩/٣٠	٢٠٠٣/٧/١ من إلى ٢٠٠٣/٩/٣٠	٢٠٠٤/٧/١ من إلى ٢٠٠٤/٩/٣٠	
٩٥٤٣٠	٦٠٥٥٦	٢٥٥٦٠	١٤٦٤٠	مبيعات
٨١٨١٠	٥٥٨٣٣	٢٠٩٣٩	١٢٨٩٩	تكلفة المبيعات
١٣٦٢٠	٤٧٧٢٣	٤٦٢١	١٧٤١	ربح الإجمالي
المصاريف:				
١٦٩٠٨	١٥٧٨٤	٦٢٢٨	٥٨٠٥	بيع ونفاذ
١٢٠٢٧	١٢٢٦٩	٣٤٩٣	٣٩٦٢	عمومية وادارية
(١٥٣١٥)	(٢٣٣٣٠)	(١١٠٥)	(٨٠٢٦)	خسارة من العمليات
إيرادات (مصروفات) أخرى :				
-	٢٦٧١	-	٢٦٧١	ربح من بيع آلات ومعدات
١٥٩٧	٢١٩١	٦٤٩	١٠٨٧	إيرادات استثمارات
(١٤٧)	(٣١٥)	(٣٧)	(١٤٠)	نحاليف تمويل
١٧٩٥	١١٢	١٠٦٩	(٢٧٠٢)	(مصروفات) / إيرادات أخرى - صافي
٣٢٤٥	٤٦٥٩	١٦٨١	٩١٦	(الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
(١٢٠٧٠)	(١٨٦٧١)	(٣٧٢٩)	(٧١١٠)	الإدابة الشرعية
(٢٠٠)	(٩٠٠)	(٤٠٠)	(٣٠٠)	نهاية الخسارة للفترة
(١٣٢٧٠)	(١٩٥٧١)	(٣٨٢٩)	(٧٤١٠)	(٢) سارة (النقد / سهم)
(٦٧)	(٩٧)	(١٩)	(٣٧)	

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية



الشركة السعودية للأسماك

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية لل فترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ بألاف الريالات السعودية (غير مدققة)

من ٢٠٠٣/١/١ إلى ٢٠٠٣/٩/٣٠	من ٢٠٠٤/١/١ إلى ٢٠٠٤/٩/٣٠
------------------------------	------------------------------

التدفقات النقدية المستخدمة في العمليات

صافي (الخسارة) للفترة

تعديلات لتسوية صافي (الخسارة) مع صافي النقد من العمليات :

استهلاك

إطفاء علاوة سندات حكومية

ربح بيع ممتلكات ومعدات

ربح استبعاد استثمارات صناديق الاستثمار

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :

ذمم مدينة تجارية

المخزون

مدفوعات مقدمة وموارد متداولة أخرى

ذمم دائنة

مصرفوفات مستحقة ومتطلبات متداولة أخرى

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة

صافي النقد المستخدم في العمليات

٤٩٦٤	(١٩٦٧)
٣٠١١	٩٨٢٥
(٦١٤)	(٢٠٥٢)
(٤٠٨)	(٢٢٥)
(٣٦٩٥)	٩٨٠
(١٢٩٤)	٦٨
<hr/>	<hr/>
٤٩٩٧	(٩٤٧٠)

التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :

متحصلات من استبعاد استثمارات صناديق الاستثمار

إضافات على ممتلكات ومعدات

متحصلات بيع ممتلكات ومعدات

صافي النقد من عمليات الاستثمار

٤٥٩٥	٩٠٨٧
(٣٥)	(٢٦٧٥)
١١٦	٣٧٠٣
<hr/>	<hr/>
٤٦٧٦	١٠١٥

التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من عمليات التمويل :

تسهيلات ائتمانية

تسديد التزامات ايجار تمويلي

صافي النقد المستخدم في عمليات التمويل

١٩٥٥	(١٤٠٠)
(٢٦٣)	(٢٦٣)
<hr/>	<hr/>
١٦٩٢	(١٤٦٣)

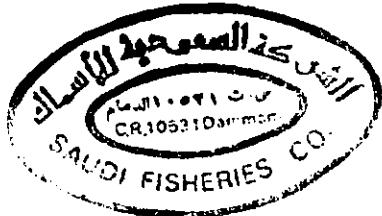
(النقد) / الزيادة في النقد

نقد دما في بداية الفترة

النقد دما في نهاية الفترة

١٣٧١	(٨١٨)
٢٥٦	٤١٨
<hr/>	<hr/>
٣٨٨٧	٣٢٠٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية



الشركة السعودية للأسماك

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤
(غير مدققة)

١- الشركة وطبيعة أعمالها

تأسست الشركة السعودية للأسماك ("الشركة") بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم م/٧ بتاريخ ١٤٠٠/٥/٨ هـ (٢٤ مارس ١٩٨٠) وسجلت كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠١٠٥٣١ بتاريخ ٢٠٠١/٥/٩ هـ (١٤ مارس ١٩٨١) الصادر في مدينة الدمام . كما أن للشركة 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

تتلخص أغراض الشركة في صيد الأسماك واستثمار الثروة المائية الحية في مياه المملكة والمياه الإقليمية الدولية وتصنيعها وتسييقها داخل وخارج المملكة . ابتداء من ديسمبر ٢٠٠٢ قامت الشركة بمنح حق امتياز لجزء مهم من عمليات البيع بالتجزئة .

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية للشركة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية . ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعه :

العرف المحاسبي
تعد القوائم المالية 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 للامتياز ، بالإضافة إلى رسوم امتياز مستمرة ورسوم تسويق ورسوم من خدمات أخرى تتحقق جميعها عند اكتسابها . ودرج هذه الرسوم ضمن بند المبيعات في قائمة الدخل الأولية . يتم قيد التكاليف المتعلقة بهذه الرسوم عند تكبدها .



الشركة السعودية للأسماك

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات موجزة حول القوائم المالية الأولية
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤
(غير مدققة)

-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو السوق ، أيهما أقل . يتم تحديد سعر التكلفة على أساس المتوسط المتحرك . تشتمل تكلفة البضاعة الناتمة الصنع والبضاعة تحت التصنيع على تكلفة المواد والعمالة المباشرتين وتكاليف التصنيع غير المباشرة .

استثمارات في صناديق استثمارية

يتم تقييم الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية بسعر السوق السائد والمعلن بواسطة مدرب الصناديق . يتم قيد التغير في قيمة هذه الاستثمارات كأرباح (خسائر) محققة أو غير محققة في القوائم المالية الأولية ويعرض هذا التغير للأرباح (الخسائر) الغير محققة كbind منفصل ضمن حقوق المساهمين . يتم تصنيف هذه الاستثمارات كمتداولة أو غير متداولة بناءً على نية إدارة الشركة المتعلقة بفترة الاحتفاظ بهذه الاستثمارات .

استثمارات في سندات حكومية

يتم تقييم الاستثمارات في سندات التنمية الحكومية السعودية والتي يكون القصد من شرائها الاحتفاظ بها حتى تاريخ استحقاقها بالتكلفة مضافة إليها العلاوة أو مطروحا منها الخصم ، والتي تقارب القيمة السوقية . تطفأ العلاوة أو الخصم ، إن وجدت ، على فترة عمر السندات وتحمل على قائمة الدخل . ويتم تكوين مخصص لأي انخفاض دائم في قيمة هذه الاستثمارات . وتقييد عوائد هذه الاستثمارات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

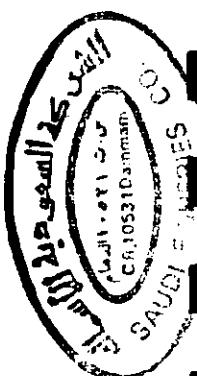
تقوم الشركة بشراء سندات بتواريخ استحقاق مختلفة ويتم إعادة تجديدها باستمرار عند استحقاقها . تصنف هذه السندات كموجودات غير متداولة في قائمة المركز المالي الأولية المرفقة .

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 . وتقييد / تحمل التغيرات في القيمة العادلة على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين ويحمل أي انخفاض دائم في القيمة على قائمة الدخل .

تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة وجود سوق حرر ، ولا اعتبرت التكلفة بمثابة قيمة عادلة .

يعترف بال الإيرادات من الاستثمارات على أساس حصة الأرباح المستحقة القبض عند الإعلان عنها .



الشركة السعودية للأسماك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات موجزة حول القوائم المالية الأولية
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤
(غير مدققة)

-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

الممتلكات والمعدات

تدرج جميع الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة . ويجنب مخصص استهلاك لجميع الممتلكات والألات والمعدات وفقاً لمعدلات يتم احتسابها لشطب التكلفة لكل من الموجودات على مدى أعمارها الانتاجية 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 الاجنبية 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 المجمعة 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 لكامل السنة على أساس تقديرى ويحمل على قائمة الدخل .

مصاريف بيع وتسويق وادارية وعمومية

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 وادارية .

التسوييات المتعلقة بالفترة

ان جميع التسويات التي رأت ادارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية بعد المركز المالي ونتائج الأعمال تم اعدادها وان نتائج الأعمال عن الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشرا دقيقا عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .



الشركة السعودية للأسماك

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات موجزة حول القوائم المالية الأولية
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤
بآلاف الريالات السعودية
(غير مدققة)

-٣-

تحليل المبيعات واجمالي الربح حسب الموقع الجغرافي

٣٠ سبتمبر ٢٠٠٣		٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤		الموقع الجغرافي
اجمالي الربح	المبيعات	اجمالي الربح	المبيعات	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٤	٣٨٨٧٤	٤٤٨٢	٢١١٧٠	المنطقة الشرقية
٣٨٧٩	٢٥٨٥٧	١٢٦٧	١٥٨٤٢	المنطقة الوسطى
٣٨١٤	٢٣٨٣٧	١٤٨٣	١٦٤٧٧	المنطقة الغربية
٨٢٣	٦٨٦٢	٤٩١	٧٠٦٧	المنطقة الجنوبية
<u>١٣٦٢٠</u>	<u>٩٥٤٣٠</u>	<u>٤٧٢٣</u>	<u>٦٠٥٥٦</u>	المجموع الكلي

-٤-

التزامات محتملة

كانت الشركة ملتزمة بضمانت بنكية بلغ مجموعها ١٢ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ (٢٠٠٣ : ١٢ مليون ريال سعودي) والتي صدرت نتيجة الأعمال العادمة للشركة .

