

الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود  
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

صفحة

جدول المحتويات

١	تقرير مراجعى الحسابات (الفحص المحدود)
٢	قائمة المركز المالى الأولية
٣	قائمة العمليات الأولية
٤ - ٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٦ - ١٣	ايضاحات حول القوائم المالية الأولية

ديلويت آند توش  
بكر أبو الخير وشركاه  
محاسبون قانونيون - ترخيص رقم ٩٦  
بنابة آيه بي بي، الخبر  
صندوق البريد ١٨٢٤  
الدمام ٢١٤١١  
المملكة العربية السعودية  
هاتف: +٩٦٦ ٣٨٧٣٣٧٢ (٠)  
فاكس: +٩٦٦ ٣٨٧٣٩٢١ (٠)  
[www.deloitte.com](http://www.deloitte.com)  
المركز الرئيسي - الرياض

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

السادة المساهمين  
الشركة السعودية للأسماك  
الدمام - المملكة العربية السعودية

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية للشركة السعودية للأسماك (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ وقوائم العمليات الأولية لل ثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ذلك التاريخ والتدفقات التقنية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات من رقم ١ إلى ٨ المعترضة جزءاً من القوائم المالية الأولية والمعدة من قبل الشركة ، والمقيدة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبها . إن هذه القوائم المالية هي مسؤولية إدارة الشركة .

كان فحصنا محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويكون الفحص المحدود للمعلومات الأولية بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلاً على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى ابداء الرأي حول القوائم المالية بكل ، وعليه فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

### نتيجة الفحص

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أي تعديلات مهمة يتبعن ادخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

### لفت الانتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى ايضاح (٨) حول تعديل سنة سابقة والمتعلق بفرق المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ .



ديلويت آند توش  
بكر أبو الخير وشركاه  
محاسبون قانونيون  
ترخيص رقم ٩٦  
C.P.A.  
وليد بن محمد سليمان  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٧٨  
٢١ جمادى الأول ١٤٣٣  
٢٠١٢ ابريل

الشركة السعودية للاسمك  
(شركة مساهمة سعودية )

قائمة المركز المالي الاولية  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٢

٢٠١١ مارس ٣١ ٢٠١٢ مارس ٣١  
(غير مدقة) ايضاح  
(بالريالات السعودية )

		الموجودات
٢,٣١٨,٥٢٥	٣٠٣,٧٠٩,٥٣١	موجودات متداولة
٨,٨٥٣,٦٦١	٥,٣٨١,١١٦	نقد وما في حكمه
٤٧,٤٥٩,٨٩٥	٢٧,٢٧١,٧٤٤	ذمم مدينة تجارية ، بالصافي
١٢,٩٢٠,٨٩١	٨,٤٢٣,٨٦١	مخزون
<u>٧١,٥٥٢,٩٧٢</u>	<u>٣٤٤,٧٨٦,٢٥٢</u>	مدفوعات مقدمة وموجودات اخرى
		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
١٠٠,٧٠٠	١٠٠,٧٠٠	موجودات غير متداولة
١٢١,٩٢٣,٩٤٣	١٦٧,٩٩٢,٥٤٨	استثمارات متاحة للبيع
١٢٢,٠٧٩,٦٤٣	١٦٨,١٤٨,٢٤٨	ممتلكات ومصنع ومعدات
<u>١٩٣,٦٣٢,٦١٥</u>	<u>٥١٢,٩٣٤,٥٠٠</u>	<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
		<b>مجموع الموجودات</b>
٤٤,٢٩٨,٧٧٧	٦١,٦٧١,٧١٩	المطلوبات وحقوق المساهمين
٢٩,٢٥٧,٤٣٣	.٢٩,٠٣٤,٤٩٤	مطلوبات متداولة
-	١٣,١٠٠,٩٥٨	قروض بنكية
<u>٧٣,٥٥٦,٢١٠</u>	<u>١٠٣,٨٠٧,١٧١</u>	ذمم دائنة ومطلوبات اخرى
		ذمم فائض اكتتاب دائنة
٧,٠٢٦,١٤٤	١٠,٠١٠,٨٨٥	<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٨,٨٥٩,١٥٤	٨,٧٩٦,٥٠٧	مطلوبات غير متداولة
١٥,٨٨٥,٢٩٨	١٨,٨٠٧,٣٩٢	قرض طويل الاجل
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	تعويض نهاية الخدمة
<u>(٩٥,٨٠٨,٨٩٣)</u>	<u>(١٤٥,٠٥٥,٠٦٣)</u>	<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
١٠٤,١٩١,١٠٧	٣٩٠,٣١٩,٩٣٧	حقوق المساهمين
<u>١٩٣,٦٣٢,٦١٥</u>	<u>٥١٢,٩٣٤,٥٠٠</u>	رأس المال
		خسائر متراكمة
		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
		<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

تشكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية

- ٢ -  
٢٠١٢/٣/٣١

٢٠١٢/٣/٣١

الشركة السعودية للأسماك

(شركة مساهمة سعودية )

قائمة العمليات الأولية

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

٢٠١١ مارس ٣١	٢٠١٢ مارس ٣١		
<u>(غير مدقة)</u>	<u>(غير مدقة)</u>		
		(بالريالات السعودية )	
٢٦,٦٩٧,١٣٠	١٨,٤٤٦,٤٠٩		مبيعات
<u>(٢٢,١٠٢,٦٨٤)</u>	<u>(١٥,٢١٥,٣٥٨)</u>		تكلفة المبيعات
٤,٥٩٤,٤٤٦	٣,٢٣١,٠٥١		اجمالي الربح
<u>(٦,٢٥٨,٤٨٢)</u>	<u>(٥,٨٣١,١٤٢)</u>		مصاريف بيع وتوزيع
<u>(٢,٨٥٧,٠٠٤)</u>	<u>(٢,٦٣٣,١٤٣)</u>		مصاريف ادارية وعمومية
<u>(٤,٥٢١,٠٤٠)</u>	<u>(٥,٢٣٣,٢٣٤)</u>		الخسارة من العمليات
<u>(٣٩٨,٩١٤)</u>	<u>(٤٣٢,٨١٣)</u>		اعباء مالية
٤٧٨,٧١٠	٣٩٦,٦٧٠		ايرادات اخرى ، الصافي
<u>(٤,٤٤١,٢٤٤)</u>	<u>(٥,٢٦٩,٣٧٧)</u>		صافي الخسارة قبل الزكاة والخسائر الاستثنائية
<u>(١٥٠,٠٠٠)</u>	<u>(٣٠٠,٠٠٠)</u>		زكاة
<u>(٤,٥٩١,٢٤٤)</u>	<u>(٥,٥٦٩,٣٧٧)</u>		صافي الخسارة قبل الخسائر الاستثنائية
<u>-</u>	<u>(٢,١٩٨,٧٠١)</u>		خسائر استثنائية (ايضاح ٧)
<u>(٤,٥٩١,٢٤٤)</u>	<u>(٧,٧٦٨,٠٧٨)</u>		صافي الخسارة
			(خسارة) ربحية السهم (ايضاح ٤)
<u>(٠,٢٣)</u>	<u>(٠,١٥)</u>		خسارة السهم للفترة من صافي الخسارة للفترة
<u>(٠,٢٥)</u>	<u>(٠,١٢)</u>		خسارة السهم من العمليات الرئيسية المستمرة
<u>٠,٠٢</u>	<u>٠,٠١</u>		ربحية السهم من العمليات الاصحى
<u>٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٣,٥٣٧,٥٠٠</u>		المتوسط المرجح لعدد الاسهم

شكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية

- ٣ -  
٢٤٤٢ / جعفر

٢٠١٢

الشركة السعودية للاسماك  
(شركة مساهمة سعودية )

قائمة التدفقات النقدية الاولية  
للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

٢٠١٢ مارس ٣١      ٢٠١١ مارس ٣١  
(غير مدققة)      (غير مدققة)  
(بالريالات السعودية)

		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		صافي الخسارة قبل الزكاة
		تعديلات عن :
		استهلاكات
٢,٠٨٢,٩٧٩	٢,٠٩٠,٢٣٠	ربح من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
(٢٠٨,٣٧٣)	(٢٢,٩٢٦)	تعويض نهاية الخدمة
٣٢٢,٦٨٨	٣٤٨,٤٨٠	اعباء مالية
٣٩٨,٩١٤	٤٣٢,٨١٣	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٦٣٩,١٠٢)	٣٩١,٥٢٣	ذمم مدينة تجارية ، بالصافي
٧,٠٤٩,٢٧٥	(٢,١١٥,٣٩٥)	مخررون
(٣,٣١٣,٩٣٤)	٥,٠٧٦,٠٧٩	مدفوعات مقدمة و الموجودات اخرى
(١,٧٦١,٠٤٦)	(٧,٥٣٢)	ذمم دائنة ومطلوبات اخرى وذمم فائض اكتتاب دائنة
(٥٠٩,٨٤٣)	(١,٢٧٤,٨٠٦)	النقد المستخدم في العمليات
(٢٢٠,٦٤٦)	(٢٦٨,٤٤٢)	تعويض نهاية الخدمة مدفوع
(٢٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	زكاة مدفوعة
(٣٢٢,٠٨٧)	(٢٥,٤٨٣)	اعباء مالية مدفوعة
(١,٢٥٢,٥٧٦)	(٢,٥٦٨,٧٣١)	صافي النقد المستخدم في عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(١,٦٥٩,٣٨٣)	(٤٩,١٢٤,٥٢٩)	شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
٢٦٠,٠٠٠	٢٢,٩٢٦	المتحصل من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
(١,٣٩٩,٣٨٣)	(٤٩,١٠١,٦٠٣)	صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار

الشركة السعودية للاسماك  
(شركة مساهمة سعودية )

قائمة التدفقات النقدية الاولية (تممة)  
للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

٢٠١٢ مارس ٣١ ٢٠١١ مارس ٣١  
(غير مدقة) (غير مدقة)  
(بالريالات السعودية)

٣,٢٢٣,٢٩٤	٥٨٢,٦٣٨
(٤,٦٩٢)	(٤٠١)
٣,٢١٨,٦٠٢	٥٨٢,٢٣٧
٥٦٦,٦٤٣	(٥١,٠٨٨,٠٩٧)
١,٢٥١,٨٨٢	٣٥٤,٧٩٧,٦٢٨
٢,٣١٨,٥٢٥	٣٠٣,٧٠٩,٥٣١

التدفقات النقدية من عمليات التمويل

قرص بنكية

توزيعات ارباح مستحقة مدفوعة

صافي النقد من عمليات التمويل

صافي التغير في نقد وما في حكمه

نقد وما في حكمه ، ١ ينایر

نقد وما في حكمه ، ٣١ مارس

شكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية  
للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

١ - التكوين والنشاط

الشركة السعودية للاسمك ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم م/٧ بتاريخ ٨ جمادى الاول ١٤٠٠ هـ (٢٤ مارس ١٩٨٠) . ان الشركة مسجلة في الدمام بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠١٠٥٣١ بتاريخ ٩ جمادى الأول 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	٢٠٥٠١٠٥٣١/٠٠١	١٤٠١/١٢/٢٢ هـ
الرياض	٢٠٥٠١٠٥٣١/٠٠٢	١٤٠٢/٣/٢٢ هـ
جدة	٢٠٥٠١٠٥٣١/٠٠٣	١٤٠٤/٣/١٣ هـ

يبلغ رأس المال 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 الاولوية كما تم الانتهاء من الاجراءات القانونية المتعلقة بزيادة رأس مال الشركة واصدار السجل التجاري المعدل .

قامت الشركة بتعويض المساهمين الذين لم يقوموا بممارسة حقهم بالاكتتاب في اسهم حقوق الاولوية 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 ١٣,١٠٠,٩٥٨ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ أدرجت ضمن المطلوبات المتداولة .

تتلخص اغراض الشركة في صيد الاسمك واستثمار الثروة المائية الحية في المملكة و غيرها من المياه الاقليمية و الدولية في حدود الانظمة والقوانين وكذلك تصنيعها و تسويقها في الداخل والخارج وفقا لما تسمح به انظمة المملكة ، تقديم المأكولات البحرية المطهية و استزراع الروبيان واستيراد وتصدير الاسمك واعلاف الروبيان ومواد التنظيف و التعبئة .

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية ( تتمه )  
للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 لمعايير 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 والمطابقات والافصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما بتاريخ القوائم المالية الاولية ، وكذلك مبالغ الارادات والمصاريف خلال تلك الفترة . وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على افضل ما توفر للادارة من معلومات عن الاحداث والاجراءات الحالية ، فإنه 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 نقد 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 لنوع الشركة لهذه الاستثمار . تظهر الوسائل المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وتظهر الارباح والخسائر غير المحققة ضمن قائمة حقوق المساهمين . وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة لها ، تظهر الوسائل المالية بالتكلفة بعد طرح مخصص انخفاض القيمة . يتم الاعتراف بالربح من الاستثمارات المالية عند استلام توزيعات الارباح . ان الارباح والخسائر الناجمة من بيع الوسائل المالية تحمل على قائمة العمليات الاولية .

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية ( تتمه )

للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

### ذم مدينة

تظهر الذم 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 للذم 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 وحصة ملائمة من المصروفات غير المباشرة . يتم تقدير انواع المخزون الاخرى باستخدام طريقة التكلفة الوسطية المرجحة .

### ممتلكات ومصنع ومعدات

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

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

### الانخفاض في قيمة الأصول

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 .

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية ( تتمه )  
للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

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

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

#### تعويض نهاية الخدمة

يسدرك في القوائم المالية الاولية لتعويض نهاية الخدمة الذي يستحق للموظف في الشركة على اساس الفترة التي امضها الموظف في الخدمة وفقا لنظام العمل والعمال السعودي .

#### تحقيق المبيعات

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

#### مصاريف

ت تكون مصاريف البيع والتوزيع بشكل اساسي من التكاليف المتکبدة 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 المعترف عليها . ويتم توزيع المصاريف ، اذا دعت الحاجة لذلك ، بين مصاريف ادارية وعمومية وتكلفة المبيعات على اساس ثابت .

#### تحويل العملات الأجنبية

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

#### عقود الایجار

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

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية ( تتمه )  
للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

يتم تحويل الاجارات المستحقة بموجب عقود الاجار التشغيلية على قائمة العمليات الاولية خلال فترة عقد الاجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت .

### الزكاة

تخضع الشركة لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . ويستدرك للزكاة على أساس الاستحقاق . وتحمل على قائمة العمليات الاولية و يتم احتسابها لفترات الاولية تقديرياً وتحسب الزكاة الفعلية في نهاية السنة وبعد الفرق في الفترة الرابعة . تقييداً بفروقات في التقديرات عند الموافقة على الربوطات النهائية وعندها تتم تسوية المخصص .

### اصدار التقارير المالية وفقاً للقطاعات

يمثل القطاع عنصراً قابلاً للتمييز للشركة التي تقدم 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 ، يتم اصدار التقارير المالية وفقاً للأنشطة والمنتجات .

### - ٤ - ( خسارة ) ربحية السهم

يتم احتساب خسارة السهم للفترة بقسمة صافي الخسارة للفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة .  
يتم احتساب خسارة السهم من العمليات الرئيسية المستمرة بقسمة الخسارة من العمليات مطروحاً منها المصروفات المالية ونحوها على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة .

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

بلغت خسارة السهم من الخسائر الاستثمارية ٤٠٠٠ ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ (لا شيء للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١) وتم احتسابها بقسمة الخسارة من البنود الاستثمارية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة .

الشركة السعودية للاسماك  
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية ( تتمه )  
للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

- ٥ - تحليلات انشطة القطاعات

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

داخل السعودية	المنطقة الشرقية	المنطقة الوسطى	المنطقة الغربية	المنطقة الجنوبية	مبيعات تصدير
المبيعات	اجمالي الربح	المبيعات	اجمالي الربح	المبيعات	اجمالي الربح
٩٣٣,٤٤٦	٦,٧٤٢,٦٨١	٧٩١,٤١٨	٥,١٣٧,٦٩١	١,٣٢٥,٣٩٣	٨,٣٥٤,٤٨٣
١,٥٧٨,٢٧١	٨,٣٥٤,٤٨٣	٦,٥١٨,٤٩٥	١,٠٢٠,٥٧٠	٨,٠٨٤,٦٥٤	١,٧٢٢,٢٢٣
١٢٤,٤٦٥	١,٨٣٠,٩٣٩	٨٦٢,٨٧٤	٥,٩٢٧,٣٤٩	٩٣,٦٧٠	٢١٤,٤٦٥
١٤٥,٠٣١	١,٦٨٤,٣٧٣	-	-	-	-
<b>٤,٥٩٤,٤٤٦</b>	<b>٢٦,٦٩٧,١٣٠</b>	<b>٣,٢٣١,٠٥١</b>	<b>١٨,٤٤٦,٤٠٩</b>		

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

مبيعات التجزئة	مبيعات الجملة	الفان	مبيعات تصدير
المبيعات	اجمالي الربح	المبيعات	اجمالي الربح
١٣,٥١٩,٧٢٧	٢,٥٥٥,٩٥٢	٦٣٣,٣٧٥	٤,٥٦١,٥٠٠
٢,٧٨٥,٣٦٨	١٥,٠٦٠,٤٠٢	٤١,٧٢٤	٣٦٥,١٨٢
١,٥٦١,٨١٨	٨,٨٢٩,١٠٤	-	-
١٤٥,٠٣١	١,٦٨٤,٣٧٣	<b>٣,٢٣١,٠٥١</b>	<b>١٨,٤٤٦,٤٠٩</b>
<b>٤,٥٩٤,٤٤٦</b>	<b>٢٦,٦٩٧,١٣٠</b>		

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية ( تتمه )  
للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

ج) ان تحليل المبيعات واجمالي الربح وفقاً للمنتج هي على النحو التالي :

المنتج	المبيعات (غير مدققة) (بالريلات السعودية)	اجمالي الربح (غير مدققة) (بالريلات السعودية)	المبيعات (غير مدققة) (بالريلات السعودية)	اجمالي الربح (غير مدققة) (بالريلات السعودية)	المنتج
اسماء	١٣,٨٤٣,٨١٨	٢,٢٧٤,٢٥٧	٢٠١٢ من ١ يناير الى ٣١ مارس	١٤,٩٤٢,٠٨١	٢٠١١ من ١ يناير الى ٣١ مارس
ريبيان	٢,٨٥٤,٩٨٥	٥٠٩,٠٧٩	٢٠١٢ من ١ يناير الى ٣١ مارس	٩,٢٢٤,٨١٢	٢٠١١ من ١ يناير الى ٣١ مارس
آخر	١,٧٤٧,٦٠٦	٤٤٧,٧١٥	٢٠١٢ من ١ يناير الى ٣١ مارس	٢,٥٣٠,٢٣٧	٢٠١١ من ١ يناير الى ٣١ مارس
	١٨,٤٤٦,٤٠٩	٣,٢٣١,٠٥١	٢٠١٢ من ١ يناير الى ٣١ مارس	٢٦,٦٩٧,١٣٠	٢٠١١ من ١ يناير الى ٣١ مارس
					٤,٥٩٤,٤٤٦

- ٦ التزامات وارتباطات

أ - ان الالتزامات الرأسمالية القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ بلغت ١٣,٦ مليون ريال سعودي ( ١٧,٧ مليون ريال سعودي - ٣١ مارس ٢٠١١ ) متعلقة بتوسيعة مزرعة الريبيان في منطقة الشقيق .

ب - ان الالتزامات والارتباطات القائمة على الشركة كما في ٣١ مارس تتمثل بما يلي :

الالتزام	٢٠١١ مارس ٣١	٢٠١٢ مارس ٣١	القيمة
اعتمادات مستندية	٢,٣٧٦,٦٨٩	٢,١٧٠,١١٢	( غير مدققة ) ( بالريلات السعودية )
خطابات ضمان	٤٩١,٨٠٦	٨٩٣,٨٦٥	( بالريلات السعودية )

- ٧ خسائر استثنائية

خلال العام ٢٠١١ ، ظهر مرض في مزرعة الريبيان مما ادى الى اتخاذ قراراً بالتخلي من كامل مخزون الريبيان في المزرعة ، وعليه فقد تم شطب القيمة الدفترية لمخزون الريبيان. بلغت الخسائر الاستثنائية خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس كما يلى :

الخسائر	٢٠١١ مارس ٣١	٢٠١٢ مارس ٣١	القيمة
تكلف تنظيف وتشغيل مزرعة الريبيان	-	٢,١٩٨,٧٠١	( غير مدققة ) ( بالريلات السعودية )

الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية ( تتمه )  
للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

- ٨ - 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 администраة في الفترة اللاحقة بدراسة أسباب هذه الفروقات وأظهرت النتائج المبدئية ان هناك فرق 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. الجدول التالي يبين اثر هذا التعديل على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١:

المبالغ كما تم ادراجها سابقاً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	التعديلات	المبالغ المعدلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	الاثر على الدخل للسنة المنتهية في ٢٠١١
٤٠,٤٦٧,٩٧٥		(١٥,٣١١,٦٢٦)	٢٥,١٥٦,٣٤٩
(٧٠,٧١٣,٢٥٦)		(٨٦,٠٢٤,٨٨٢)	١٥,٣١١,٦٢٦
(١٢١,٩٧٥,٣٥٩)		(١٣٧,٢٨٦,٩٨٥)	-
<hr/>			<hr/> <u>١٥,٣١١,٦٢٦</u>

(بالريالات السعودية )

٢٠١٢/٣/٣١