

الإرنست وَيُونغ

الدكتور عبدالله عبدالرحمن باعشن - الشريك المنسق

هاتف : ٨٨٢٥٤١٤
فاكس : ٨٨٢٧٢٢٤
www.ey.com/me
رقم الترخيص ٤٥

محاسبون قانونيون
صندوق بريد ٣٧٩٥
الدور الرابع - بناءة قلور
الخبر
المملكة العربية السعودية

تقرير الفحص المحدود حول القوائم المالية الأولية

السادة المساهمين الشركة السعودية للأسمك (شركة مساهمة)

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للشركة السعودية للأسمك ، شركة مساهمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ والقوائم الأولية للدخل للثلاثة أشهر والستة أشهر والتدفقات النقدية لستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والمعدة من قبل مجلس ادارة 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 . وبعد هذا الفحص أكل نطاقاً من عملية المراجعة التي تم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى ابداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي .

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

عن ارنست و يونغ

عبد العزيز سعود الشيببي
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩



الخبر : ٢١ جمادى الثاني ١٤٢٦ هـ
٢٢ يوليو ٢٠٠٥



١٩٩١
٢٠٠٥
٢٢

قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥

٢٠٠٤ ٣٠ يونيو	٢٠٠٥ ٣٠ يونيو	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	
<u>٣٠٥٢٥٥٦</u>	<u>٩٥٦١٤١</u>	الموجودات المتداولة
<u>٤٩٥٤٨٧</u>	<u>٢٠٠٠٠٠٠</u>	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
<u>٣١٥٦٧٦٦٨</u>	<u>٢٤٩٧٦٠٦٦</u>	صناديق استثمار
<u>٣٢١٢٢٩٩٩</u>	<u>٣٠٦٢٨٩٣٥</u>	الحسابات التجارية المدينة
<u>٤١٢٤٥١١</u>	<u>٤٧٤٣٥٤٦</u>	بضاعة
<u>٧٦٩٨٦٠٠٧</u>	<u>٨١٣٠٤٦٨٨</u>	مبالغ مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
<u>١٠٠٠</u>	<u>١٥٥٧٠٠</u>	الاستثمارات الأخرى
<u>٣٤١٥١٤٥</u>	<u>-</u>	الاستثمارات في مندات
<u>٨٩٤٩٦٩٥٨</u>	<u>٨٨١٢١٩١٨</u>	الممتلكات والآلات والمعدات
<u>٢٠٠٦٤٤٨١٠</u>	<u>١٦٩٥٨٢٣٠٦</u>	المطلوبات وحقوق المساهمين
<u>٨٦٨٨٣٦٠</u>	<u>٩٧٦٥٨٤٤</u>	المطلوبات المتداولة
<u>٩٤٠١٠١٧</u>	<u>١٣٤٦٦٤٩٠</u>	قروض قصيرة الأجل
<u>١٥١٩٩٠٢٩</u>	<u>١٢٩٣٩٠٧٥</u>	الحسابات التجارية الدائنة
<u>٢٩٢٢٠٠</u>	<u>٤١٠٩٨</u>	مصاريف مستحقة الدفع وحسابات دائنة أخرى
<u>٣٣١٩٦٩٩٩</u>	<u>٣٦٢١٢٥٠٧</u>	التزامات بموجب عقد إيجار تمويلي - الجزء المتداول
<u>٩٣٥٤٩٤٥</u>	<u>٩٢٢٦٦٧٨</u>	المطلوبات غير المتداولة
<u>-</u>	<u>-</u>	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٤٣٢٥١٩٣٥</u>	<u>٤٥٤٣٩١٨٥</u>	التزامات بموجب عقد إيجار تمويلي
<u>١٠٠٠٠٠٠٠</u>	<u>١٠٠٠٠٠٠٠</u>	حقوق المساهمين
<u>٧٩٨٤٥٢٤</u>	<u>٧٥٤٤٩٨٤</u>	رأس المال
<u>٦٨١٨٤٣٠</u>	<u>٣٢٣٧١٦٠٥</u>	احتياطي نظامي
<u>(١٢٠٤٣٠)</u>	<u>(١٥٧٥٣٤٦٨)</u>	احتياطي عام
<u>٥٩٧٥٠٣</u>	<u>-</u>	خسائر متراكمة
<u>١٥٧٣٩٢٨٧٥</u>	<u>١٢٤١٤٣١٢١</u>	أرباح غير محققة عن الاستثمارات
<u>٢٠٠٦٤٤٨١٠</u>	<u>١٦٩٥٨٢٣٠٦</u>	

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية .



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

	من ١ يناير ٢٠٠٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ ريال سعودي	من ١ يناير ٢٠٠٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ ريال سعودي	من ١ يناير ٢٠٠٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ ريال سعودي	المبيعات تكلفة المبيعات
٢٢٧٠٢٨٤٧ (٤١١)	٤٥٩١٦٣٨٥ (٤٢٩٣٤٢١)	٢٤٥٨٠٢٣٣ (٤٢٥٤٠٣٠)	٤٢١٣٤٠٢٤ (٣٩٣٢١٨٣٥)	
٣٠٧٤٣٦	٢٩٨٢١٧٤	١٠٤٠٢٠٣	٢١٨٩	الربح الإجمالي
٥٧٩٨ (٤٣٥٢٥٤٣)	(٩٩٧٩٢٢٣) (٨٦٠٧)	(٨٠٥٤٢٠١) (٣٧١٦٢٧٦)	(١٢٠٨٨١٩٧) (٦٧٣٥٥٦٣)	المصاريف بيع وتوزيع عمومية وإدارية
٩٣١٦٩٠٥ (٩٣١٦٩٠٥)	(٦٦٦٢٧٣٠٢٧٤)	(١٠٧٣٠٢٧٤)	(١٦٥٢١٥٧١)	خسارة من العمليات الرئيسية
٥١٥٦٩٤ (٤٩٧٢٥)	١٠٤٠٣١ ٢١٤٢٠٥	-	٦٦٨١٠٣	إيرادات / (مصاريف) أخرى إيراد من استثمارات الربح / (خسارة) من بيع موجودات
٨٨٥٠٨٩ (٩٩٣٦)	(١٠٧٣٠٢٧٤)	(١٥٣٥٣٤٦٨)		الخسارة قبل حساب الزكاة
(٣٠٠)	(٦٠٠)	(٢٠٠)	(٤٠٠)	زكاة
٩٩٣٦١٥٠ (٩٣٦)	(١٢١٦٠٤٣٠)	(١٠٩٣٠٢٧٤)	(١٥٧٥٣٤٦٨)	صافي الخسارة للفترة
(٤٥٨)	(٦٠٨)	(٥٤٧)	(٧٨٨)	الخسارة للسهم



١٨١٦

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية.

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

من ١ يناير ٢٠٠٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ ريال سعودي	من ١ يناير ٢٠٠٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ ريال سعودي	
(١١٥٣٤٦٨)	(١٥٣٥٣٤٦٨)	
٤٢١٨ ر.س ٢٠١٢ ٣٨٩١٧٠ (٢٩٧٣٥٧) (١٠٤٠٣١) (٣٩٣١٨٥٧) ٨٤٥٨٠٨٠ ٨٣٠١٦٦ (٤٨٨٣٤٤) (٣٠٣٠٥) (١٣٧١٤)	٩٩٥٤ ر.س ٧٣٩٤ - - (٩١٩٤٣٦) ٦٤٨٨٤٦٨ (٣٠٠٨٠٢٨) (٤٠٢٦٩) (٢٥٢٠٤٩٦) (٣٠٢٢٢١)	النطاق التشغيلي الخسارة قبل حساب الزكاة التعديلات لـ : الاستهلاك إطفاء علاوة سدادات حكومية ربع 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
٢٠٢٠ ر.س ٥١٣٠	(١٧٤٢٩٢٥٣)	صافي النقدية المستخدمة في النطاق التشغيلي
١٠٣١ ر.س ١٠٤٠ - (١٣١٠٨٤) -	٥٠٠٠٠٠ (٢٠٠٠٠٠٠) (٣٩٩١٧٥) ٢٥٣١٨٦٣٢ -	النطاق الاستثمارية المتحصل من تصفية صناديق استثمار شراء صناديق استثمار شراء ممتلكات والآلات ومعدات المتحصل من الاستثمار في سدادات بيع ممتلكات ومعدات
٦٣٥٦٢٥ ر.س ٥٥٩٥٨٢	٤٥٧ ر.س ٤١٩٤	صافي النقدية من النطاق الاستثمارية
٦٢٩٦٣ ر.س ٣٢٠١٧٥	٥٠١ ر.س ٨٤٩٥٢	النطاق التمويلي التغير في القروض القصيرة الأجل سداد التزامات بموجب عقد ليجار تمويلي
(١١٦٩١)	٧١٩ ر.س ٩٠٨١٢	صافي النقدية من / (المستخدمة في) النطاق التمويلي
٤٠١٧٦٢٥ ر.س ٥٥٦٣٠	١٤١ ر.س ٩٦١	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

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية .



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدقة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥

١. الشركة وطبيعة أعمالها

تأسست الشركة السعودية للأسماك ("الشركة") بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم م/٧ بتاريخ ٨/٥/١٤٠٠هـ (٢٤ مارس ١٩٨٠) وسجلت كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠١٠٥٣١ بتاريخ ٩/٥/١٤٠١هـ (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
الرياض	٢٠٥٠٠١٠٥٣١/٠٠٢	١٤٠٢/٣/٢٢
جدة	٢٠٥٠٠١٠٥٣١/٠٠٣	١٤٠٤/٣/١٣

تتلخص أغراض الشركة في صيد الأسماك واستثمار الثروة المائية الحية في مياه المملكة والمياه الإقليمية الدولية وتصنيعها وتسيويتها داخل وخارج المملكة . قرر مجلس الإدارة زيادة رأس المال الشركة بواقع ١٠٠ مليون ريال سعودي . وما تزال الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس المال قيد التنفيذ .

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
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 . 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 الناتمة الصنع والبضاعة تحت التصنيع على تكلفة المواد والعمالة المباشرتين وتكلف التصنيع غير المباشرة .

استثمارات في صناديق استثمارية
تظهر الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية القابلة للتداول الفورى والتي يتم اقتناصها 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 مدقة) - (تتمة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥

٢. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمارات في سندات حكومية

يتم تقييم الاستثمارات في سندات التنمية الحكومية السعودية والتي يكونقصد من شرائها الاحتفاظ بها حتى تواريخ استحقاقها بالتكلفة مضافة إليها العلاوة أو مطروحا منها الخصم غير المطابقين ، نظفا العلاوة أو الخصم ، إن وجدت ، على فترة عمر السندات وتحمل على قائمة الدخل . ويتم تكويين مخصص لأى انخفاض دائم في قيمة هذه الاستثمارات . وتقيد عوائد هذه الاستثمارات طبقا لمبدأ الاستحقاق .

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

استثمارات أخرى

تدرج الاستثمارات التي لا يكونقصد 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 والآلات والمعدات

تدرج جميع الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة . ويجنب مخصص استهلاك لجميع الممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لمعدلات 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 لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقا لنظام العمل والعمال السعودي لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المجتمعية كما في تاريخ قائمة المركز المالي .

الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقا لأنظمة الزكوية السعودية عند نهاية كل فترة مالية أولية بناء على حصة الفترة من الالتزام الزكوي لکامل السنة على أساس تقديرى 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 .

بيانات حول القوائم المالية الأولية (غير مدقة) - (نهاية)
لل فترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥

٣. الاستثمارات في صناديق الاستثمار

جرى خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ إعادة تصنيف استثمارات في صناديق استثمارية من استثمارات متاحة للبيع إلى استثمارات بغرض المتاجرة حيث أن غرض الشركة هو المتاجرة في هذه الصناديق.

٤. تحطيم المبيعات والربح الإجمالي حسب النشاط

أ) بيان تحطيم المبيعات - ٣٠ يونيو ٢٠٠٥

الربح الإجمالي	المبيعات
٢٠٠٤ من ١ يناير ٢٠٠٥	٢٠٠٤ من ١ يناير ٢٠٠٥
٢٠٠٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٥	٢٠٠٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٥١٨٧٦١	١٨٠٦١٦
٢١٩١٥٥١	١٩٢٣٩٨٠٩٢٣
٣٤٨٧٧٤	١٦٥٠٩٤٢٨٤٧٦
(٣٠٧٦٩١٢)	٩٤٣٧٦٣٢٥٠٩
<u>٢٩٨٢١٧٤</u>	<u>٤٢١٣٤٠٤٦</u>
<u>٢٨٠٢١٨٩</u>	<u>٤٥٩١٦٣٨٥</u>
	مبيعات التجزئة
	مبيعات الجملة
	مبيعات سيارات الفان
	مبيعات التصدير

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 ٢٢ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ (١١ مليون ريال سعودي) والتي صدرت نتيجة الأعمال العادي للشركة .

٧. التسويات المتعلقة بالفترة

تم عمل جميع التسويات الجوهرية الازمة لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة بعدل المركز المالي ونتائج الأعمال . وان نتائج الأعمال عن الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشرًا دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .