

**الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة)**

**القوائم المالية الأولية
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٦**

وتقدير الفحص المحدود لمراقبى الحسابات

الإنستي وَيُونغ

الدكتور عبدالله عبدالرحمن باعشن - الشريك المنسق

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

محاسبون قانونيون
٣٧٩٥
مندوب بريد
الدور الرابع - بناية فلور
٣٩٥٢
الخبر
المملكة العربية السعودية

تقرير الفحص المحدود حول القوائم المالية الأولية

السادة المساهمين الشركة السعودية للأسماك (شركة مساهمة)

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للشركة السعودية للأسماك ، شركة مساهمة كما في ٣١ مارس ٢٠٠٦ والقوائم الأولية للدخل والتغيرات النقدية للثلاثة 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 اجراءات تحليلية على المعلومات المالية ، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الامور المالية والمحاسبية . وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف اساساً الى ابداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي .

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

عن إنستي وَيُونغ



قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

عبدالعزيز سعود الشيببي

محاسب قانوني

الخبر : ٢٠ ربیع الأول ١٤٢٧ هـ

٢٠٠٦ ابريل ١٨

د. عبدالله العبيد
د. عصام عبد الله العبد
عضو مجلس ادارة

ابراهيم غيث
المدير المالي المكلف
المدير العام

د/عبد الله عبد الرحمن باعشن (٦٦)، عبد العزيز عبد الرحمن السويلم (٢٧٧)
عبد العزيز سعود الشيببي (٣٣٩)

المكاتب في المملكة العربية السعودية : الخبر - جدة - الرياض

قائمة المركز المالي الأولية (غير مدقة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٠٦

٢٠٠٥ مارس ٣١	٢٠٠٦ مارس ٣١	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩٢٣ر٢٠٤	٤٦٩ر٤٣١	الموجودات المتداولة
٢٠٧٠ر٥٥٣	٧٠٨ر٦٣٦	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٢١٩٢٢ر٢٥٤	١٩٠٤٩ر١٥٨	صناديق استثمار
٣٧٣٥٢ر٣٩٥	٢٤٠٠٠ر١٤٣	الحسابات التجارية المدينة
٢٤٧٤ر١٦٠	٣٦٧٣ر٧٨٦	بضاعة
		مبالغ مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
٦٦٧٤٢ر٥٦٦	٢١٤٩٠١ر١٥٤	
١٥٥ر٧٠٠	١٥٥ر٧٠٠	الاستثمارات الأخرى
٢٥٢٤٥ر٩٠١	-	الاستثمارات في سندات
٨٩٥١٨ر٩٤٤	٩٢٨٥٤ر٦٠٦	الممتلكات والآلات والمعدات
١٨١٦٦٣ر١١١	٣٠٧٩١١ر٤٦٠	المطلوبات وحقوق المساهمين
٨٥٣٣ر٦٦١	٢٣٨٩٠ر٩٩٤	المطلوبات المتداولة
١٤٧١٩١٠٧	١٤٨٦٦ر٣١١	قروض قصيرة الأجل
١٤٠٦٢ر٩٣٥	١٣٤٧٢ر٤٦٣	الحسابات التجارية الدائنة
٥٨ر٤٤٠	-	مصاريف مستحقة الدفع وحسابات دائنة أخرى
٣٧٣٧٤ر١٤٣	٥٢٢٩ر٧٦٨	التزام بموجب إيجار تمويلي - الجزء المتداول
٩٢١٥ر٥٧٣	٩٥٧٥ر٤٩٩	
٤٦٥٨٩ر٧١٦	٦١٨٠٥ر٢٦٧	المطلوبات غير المتداولة
١٠٠٠٠٠ر٠٠٠	٢٠٠٠٠٠ر٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٢٣٧١٦٠٥	٣٢٣٧١٦٠٥	
٧٥٢٤ر٩٨٤	٥٥٨٤٣ر٩٠٥	حقوق المساهمين
(٤١٩٤ر٨٢٣)	(٤٢١٠٩ر٣١٧)	رأس المال
١٣٥٠٧٣ر٣٩٥	٢٤٦١٠٦ر١٩٣	احتياطي عام
١٨١٦٦٣ر١١١	٣٠٧٩١١ر٤٦٠	احتياطي نظامي
		الخسائر المتراكمة

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية .

قائمة الدخل الأولية (غير مدفقة)
لفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٦

البيان	البيان	المقدمة
٢٠٠٥ من ١ يناير إلى ٣١ مارس ٢٠٠٥ ريال سعودي	٢٠٠٦ من ١ يناير إلى ٣١ مارس ٢٠٠٦ ريال سعودي	إيضاح
١٧٧٩١ ر.س. (١٥٧٩١٨٠٥)	٢٢٤٥٢ ر.س. (١٦٦٤٢٩٠٩)	المبيعات
١٩٨٦ ر.س.	٥٧٢٦ ر.س.	تكلفة المبيعات
(٤٠٣٣ ر.س. (٣٠٧٢٥٩٩))	(٦٥٨٢٠٥٣) (٣٠٢٩٥٤٢)	المصاريف
(٥٣٤٤ ر.س. (٥٠٩))	(٤٠٠١ ر.س. ٨٦٩)	بيع وتوزيع عمومية وإدارية
٤٤٣ ر.س. (٣٨٥٨٣٨) (١٠٧٤٨٤)	١٢٢٣ ر.س. - (٦٣٥٦٠٥)	الخسارة من العمليات الرئيسية
(٤٠١٩٤) ر.س.	(٤١٣٥٦٤) ر.س.	إيرادات / (مصاريف) أخرى
(٢٠٠٠٠) ر.س.	(٢٥٠٠٠٠) ر.س.	أرباح غير محققة من استثمارات
(٤١٩٤) ر.س.	(٣٥٦٤) ر.س.	إيرادات من استثمارات
(٠٢٤) ر.س.	(٠١٨) ر.س.	تكاليف تمويل
	٧	الخسارة قبل حساب الزكاة
		زكاة
		صافي الخسارة للفترة
		الخسارة للسهم

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية .

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدقة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٦

من ١ يناير ٢٠٠٥ إلى ٣١ مارس ٢٠٠٥ ريال سعودي	من ١ يناير ٢٠٠٦ إلى ٣١ مارس ٢٠٠٦ ريال سعودي	النماط التشغيلي الخسارة قبل حساب الزكاة التعديلات لـ :
(٤٢٣٢٣ر١٩٤)	(٣٥٦٤١٣ر٤١٣)	الاستهلاك اطفاء علاوة سندات حكومية ربح من صناديق الاستثمار تكلف تمويل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ، بالصافي
١٨٣٤ر٨٩٩ ٢٢ر٧٣١ (٢٨ر٩٦٣) ١٠٧ر٤٨٤ (٣٢٦ر٣١٣) <u>(٢٩٥٣٦ر٩٥٢)</u>	٢٠٥٦٣٨٠ - (١٢٣٩١٠) ٦٣٥٦٠٥ ١٣٩٥٠٥ <u>(٩٨٤١٨٠٥ر١)</u>	التغيرات في : المدينون التجاريين البضاعة المبالغ المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى الحسابات الدائنة المصاريف المستحقة الدفع والحسابات الدائنة الأخرى
(٣٨١ر٣٧٨) (٢٣٤ر٩٩٢) (٧٣٨ر٦٤٢) ١٢١ر٣٤٨ (٦٣٦ر٩٦١)	(١٥٤١٦٠٨) ٢١٢٣ر٧٦٤ (٣١٢ر٧٦٧) (٢٠٢٩٠٦٥) <u>(٥٢١٧١٠)</u>	النقدية المستخدمة في العمليات تكلف تمويل مدفوعة
<u>(٧٦٧٢ر٦٩٧)</u>	<u>(٥٧٢٦٧٣٠ر٥)</u>	<u>صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التشغيلية</u>
<u>(٤٨٤١٠٧)</u>	<u>(٦٣٥٦٠٥)</u>	<u>النشاطات الاستثمارية</u>
<u>(١٥٦١٥٧)</u>	<u>(٦٣٦٦٣٣١)</u>	<u>المتحصل من تصفية صناديق استثمار</u> <u>شراء صناديق استثمار</u> <u>شراء ممتلكات والآلات ومعدات</u> <u>بيع ممتلكات ومعدات</u>
<u>٤٠٤٤٤ر٥٦٧</u>	<u>(١٤٥٦٢٨٧٩٩)</u>	<u>صافي النقدية (المستخدمة في) / من النشاطات الاستثمارية</u>
<u>٣١٨ر٣٥٢٢</u>	<u>٣٧٧٠٧٢</u>	<u>النشاطات التمويلية</u> <u>التغير في القروض التصيرية الأجل</u> <u>رأس المال المدفوع</u> <u>صافي علاوة إصدار رأس المال المدفوعة</u> <u>ارباح موزعة مدفوعة</u> <u>دفع التزام بموجب إيجار تمويلي</u>
<u>٨٧٨٢ر٦٩٣٢</u>	<u>١٥١٣٦٢٨٧٥ر١</u>	<u>صافي النقدية من النشاطات التمويلية</u>
<u>(١٤٠٤٠٥٥)</u>	<u>(١١٩٧٦٨)</u>	<u>النفقات في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق</u>
<u>٢١٨ر٤٦٢٣</u>	<u>١٩٩١٩٥٨٩ر١</u>	<u>الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة</u>
<u>٢٠٤ر٩٢٣</u>	<u>١٤٣٤٦٩ر١</u>	<u>الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة</u>

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية .

بيانات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٦

١. الشركة وطبيعة أعمالها

تأسست الشركة السعودية للأسماك ("الشركة") بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم م/٧ بتاريخ 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

تلخص أغراض الشركة في صيد الأسماك واستثمار الثروة المائية الحية في مياه المملكة والمياه الإقليمية الدولية وتصنيعها وتسويقهَا داخل وخارج المملكة .

وفقاً للاجتماع المنعقد في ١٢ يناير ٢٠٠٥ الموافق ١٤٢٥هـ ، قرر مجلس إدارة الشركة زيادة رأس مال الشركة من ١٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٢٠٠ مليون ريال سعودي وذلك بإصدار ٢ مليون سهم إضافي بسعر ٧٥ ريال سعودي للسهم ، قيمتها الاسمية ٥٠ ريال سعودي ، وعلاوة اصدار قدرها ٢٥ ريال سعودي وبالتالي تم زيادة عدد الأسهم من ٢ مليون سهم إلى ٤ مليون سهم . وقد تمت الموافقة على زيادة رأس المال من قبل هيئة سوق المال والجمعية العمومية غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠٠٥ الموافق ١٤٢٦هـ . تم خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٦ الاكتتاب بزيادة رأس المال وقد اظهرت علاوة إصدار رأس المال الصافية ضمن الاحتياطي النظامي .

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
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 . وتدرج هذه الرسوم ضمن بند المبيعات في قائمة الدخل الأولية . يتم قيد التكاليف المتعلقة بهذه الرسوم عند تكبدها .

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

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) - (تممة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٦

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

استثمارات في صناديق استثمارية

تظهر الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية والتي يتم اقتناصها والاحتفاظ بها لفترة اقل من سنة مالية بالقيمة السوقية وتدرج ضمن الموجودات المتداولة . تقييد التغيرات في القيمة السوقية على قائمة الدخل ضمن الإيرادات الأخرى .

استثمارات في سندات حكومية

يتم تقدير الاستثمار في سندات التنمية الحكومية السعودية والتي يكون القصد من شرائها الاحتفاظ بها حتى تاريخ استحقاقها بالتكلفة مضافة إليها العلاوة أو مطروحا منها الخصم غير المطابقين ، تطفأ العلاوة أو الخصم ، ان وجدت ، على فترة عمر السندات وتحمل على قائمة الدخل ، ويتم تكويين مخصص لأي انخفاض دائم في قيمة هذه الاستثمارات . وتنقى عوائد هذه الاستثمارات طبقاً 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 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 . وتنقى / 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 حرّة ، وإلا اعتبرت التكلفة بمثابة قيمة عادلة .

تنقى الإيرادات من الاستثمارات في الأوراق المالية عند الاستلام .

الممتلكات والألات والمعدات

تدرج جميع الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة . ويجب مخصص استهلاك لجميع الممتلكات والألات والمعدات وفقاً لمعدلات يتم احتسابها لشطب التكلفة لكل من الموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة .

تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتسم بالمعاملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات . وبعد 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

يجب مخصص لكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المجتمعية كما في تاريخ قائمة المركز المالي .

الزكاة

يجب مخصص للزكاة وفقاً 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدقة) - (تمة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٦

٣. الاستثمارات في صناديق الاستثمار

جرى خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس 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. تحليل المبيعات والربح الإجمالي حسب النشاط

أ) بيان تحليل المبيعات - ٣١ مارس ٢٠٠٦

المبيعات	الربح الإجمالي
من ١ يناير ٢٠٠٥ من ١ يناير ٢٠٠٦	٩٠٨٣٤٥
إلى ٣١ مارس ٢٠٠٥ إلى ٣١ مارس ٢٠٠٦	٧٩٣٥٠٢
ريال سعودي ريال سعودي	٥٩٥٨٢
	٥٥٧
٦٩٨٧٢٧١	٢٧٤٤٥٤٩
٨٣٣٣٥٨٦	٢٥٧٩٤٤٥
١٠٠٩١٧٤	٢٠١٣٧٦
٥٧١٧٧٦	٨٤٣٥٦
٢٢٢٥٢٦٣٥	٥٦٠٩٧٢٦
١٧٥٥٣٧٩١	١٧٦١٩٨٦
١٢٣٨٠٩٩	
٨٣٣٣٥٨٦	
١٠٠٩١٧٤	
٥٧١٧٧٦	
مبيعات التجزئة	٩٠٨٣٤٥
مبيعات الجملة	٧٩٣٥٠٢
مبيعات سيارات الفان	٥٩٥٨٢
مبيعات التصدير	٥٥٧

٥. الالتزامات

اعتمد أعضاء مجلس الإدارة تكاليف رأسمالية مستقبلية بمبلغ ٣٣٩ مليون ريال سعودي (٢٠٠٥ : "لاشئ" ريال سعودي) متعلقة بتوسيعة مزرعة الربيان بشقيق ، وبشراء ثمانية عشر قوارب صيد وبناء منافذ جديدة لبيع .

لدى الشركة التزام متعلق برأس مال غير مستدعي بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي (٢٠٠٥ : ٥ مليون ريال سعودي) .

ولدى الشركة التزامات متعددة بموجب عقود ايجار تشغيلي للأراضي ومنفذ بيع التجزئة . وتبلغ التزامات الدفعات السنوية المستقبلية بموجب عقود الإيجار ٣٢٢ مليون ريال سعودي (٢٠٠٥ : ١٢٢ مليون ريال سعودي) .

٦. التزامات محتملة

كانت الشركة ملتزمة بضمانات بنكية بلغ مجموعها ٦٢ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣١ مارس ٢٠٠٦ (٢٠٠٥ : ٦٢ مليون ريال سعودي) والتي صدرت نتيجة الأعمال العادي للشركة .

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدقة) - (نتمة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٦

٧ العائد على السهم

بناءً على المنشور الصادر عن هيئة سوق المال بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٠٦ فقد تم تجزئة اسهم الشركة بواقع ٥ اسهم لكل سهم ، وعليه فقد زادت اسهم الشركة من ٤ مليون سهم الى ٢٠ مليون سهم . تم تعديل العائد على السهم للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٦ و ٢٠٠٥ باثر رجعي حسبما تتطلبه المعايير المحاسبية .

٨ التسويات المتعلقة بالفترة

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