

الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

وتقدير الفحص المحدود لمراقبي الحسابات

هاتف : ٨٨٢٥٤٩٤  
فاكس : ٨٨٢٧٢٢٤  
www.ey.com/me  
رقم الترخيص ٤٥

محاسبون قانونيون  
صندوق بريد ٢٧٩٥  
الدور الرابع - بناية فلور  
الخبر ٣١٩٥٢  
المملكة العربية السعودية

## تقرير الفحص المحدود حول القوائم المالية الأولية

### السادة المساهمين

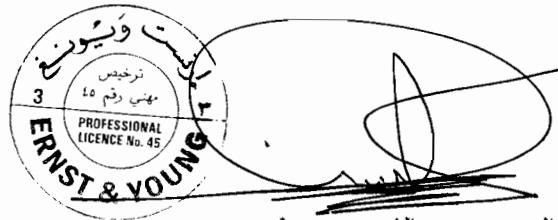
### الشركة السعودية للأسماك (شركة مساهمة سعودية)

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للشركة السعودية للأسماك ، شركة مساهمة سعودية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ والقوائم الأولية للدخل والتدفقات النقدية للثلاثة أشهر والستة أشهر والتدفقات النقدية للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والمعدة من قبل مجلس ادارة الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويكون الفحص المحدود بصفة اساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية ، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الامور المالية والمحاسبية . وبعد هذا الفحص اقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية كل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

لم يؤخذ مخصص مقابل مخزون الشركة لتخفيف التكالفة إلى القيمة الممكن تحقيقها . واستناداً إلى تقدير الادارة لها امتنان الربح المتوقع ، فإنه يتوجب اخذ مخصص بواقع ٦١ مليون ريال سعودي تقريباً .

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به وباستثناء التعديل المشار إليه أعلاه ، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة أخرى يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية .

عن ارنست ويونغ



عبدالعزيز سعود الشباني  
محاسب قانوني  
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخبر : ٤ رجب ١٤٢٨ هـ  
٢٠٠٧ يوليو ١٨

قائمة المركز المالي الأولية (غير مدقة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

٢٠٠٦	٣٠ يونيو	٢٠٠٧	٣٠ يونيو	ريال سعودي	الموجودات
٣٩٠٦٢٢٣		٤٨٠٦١٧٣٢١		٤٨٠٦١٧٣٢١	الموجودات المتداولة
١٢٢٤٣٦٧٤٤		٤٩١٣٩٦٣٤٩		٤٩١٣٩٦٣٤٩	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١٨٥٧٦٨٤٩		٣٤٧٦٢١		٣٤٧٦٢١	صناديق استثمار
٣١٥٤٨٩٨١		٥٧٤٨٩٤		٥٧٤٨٩٤	الحسابات التجارية المدينة
٢٩٩٦٢٧٢٩		٨٣٠٧٣٨		٨٣٠٧٣٨	بضاعة
١٧٩٤٣١٥٣٦		٣١٨٠٨٢		٣١٨٠٨٢	مبالغ مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
١٥٥٧٠٠		٥٧٠٠		٥٧٠٠	الاستثمارات الأخرى
١٠٢٣٧٠٨٦٣		١١٠٦٢٤		١١٠٦٢٤	الممتلكات والآلات والمعدات
٢٨١٩٥٨٠٩٩		٥٨٤٤٠٦		٥٨٤٤٠٦	المطلوبات وحقوق المساهمين
١٨٧٧٥٦٨٥		٩٥٨١٢٥٧		٩٥٨١٢٥٧	المطلوبات المتداولة
١٣٤٢٧٦٩٣		٥٤٤٥٥٣		٥٤٤٥٥٣	الحسابات التجارية الدائنة
٣٢٢٠٣٣٧٨		٥٠٢٦٧٩		٥٠٢٦٧٩	مصاريف مستحقة الدفع وحسابات دائنة أخرى
٩٨٣٠١١١		٤٥٥٣٣٢		٤٥٥٣٣٢	المطلوبات غير المتداولة
٤٢٤٣٤٨٩		٩٥٧١١٢		٩٥٧١١٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٠٠٠٠٠٠٠		٤٤٩٥٧٢		٤٤٩٥٧٢	حقوق المساهمين
٤٩٧٦٩٧٥٣		٧٥٣٧٦٩		٧٥٣٧٦٩	رأس المال
(٩١٤٥٨٤٥)		(٣٠٤١٩٧)		(٣٠٤١٩٧)	احتياطي عام
٢٣٩٩٢٤٦١٠		٤٤٩٤٦٢		٤٤٩٤٦٢	الخسائر المتراكمة
٢٨١٩٥٨٠٩٩		٤٠٦٥٨٤٢٣		٤٠٦٥٨٤٢٣	

عن السيد المالي

الرئيس التنفيذي



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية.

قائمة الدخل الأولية (غير مدقة)  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

البيان	البيان	البيان	البيان	البيان	البيان	البيان
٢٠٠٦ من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو	٢٠٠٦ من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو	٢٠٠٦ من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو	٢٠٠٧ من ١٢٥٠٩٤٠٩٥٧٠ (٣٦٤٠٩٥٧٠) رياض سعودي	٢٠٠٧ من ١٢٥٠٩٤٠٨١٠ (٣٦٤٠٩٥٧٠) رياض سعودي	٢٠٠٧ المبيعات تكلفة المبيعات	
٤٥٣٦٢٤٤٠٩٦١٢١٣٢١٤٤ (٣٦٤٠٩٥٧٠) رياض سعودي	٥٦٧٧٥٥٩٩ (٥١٢١٣٢١٤٤) رياض سعودي	٢٣٢٠٤١٧٥ (١٩٧٦٦٢٦٦١) رياض سعودي	٣٠٤٨٥١٨٥ (٢٧٣٩٢١٥٤) رياض سعودي			
٩٠٤٧٢٤٠ رياض سعودي	٥٤٥٥ رياض سعودي	٣٤٣٧٥١٤ رياض سعودي	٣٠٩٣٠٣١ رياض سعودي	٣٠٩٣٠٣١ رياض سعودي	الربح الإجمالي	
(١٣٤٠٣٤٣١) رياض سعودي	(٩٢٠٦٤٣٧) رياض سعودي	(٤٣٧٣٨٨٩) رياض سعودي	(٤٨١٩٧٢٨) رياض سعودي		المصاريف بيع وتوزيع عمومية وإدارية	
(١١٥١٨٩٨) رياض سعودي	(١٥٤٠٨٩٢٣) رياض سعودي	(٦٥٧٩٨٤٥) رياض سعودي	(٧١٦٣٢٣٤) رياض سعودي		خسارة من العمليات الرئيسية	
٢٧٤٤٠٩٩٩٩ (٩٦٢٧٩٧) - رياض سعودي	٤٠١٢٤٠٩٣٤ (٤٤٤٤٨٠) - رياض سعودي	٨٣٤٠٩٩٩٩ (٣٢٧١٩٢) - رياض سعودي	٤٠٥٧٨٣٤٠٩٣٤ (٤٤٤٤٨٠) - رياض سعودي		إيرادات / (مصاريف) أخرى أرباح (خسائر) غير محققة من استثمارات أرباح من استثمارات تكاليف تمويل إيرادات أخرى	
(٩٣٩٥١٤٣) رياض سعودي	(١٥٤٠٨٨٦٢٢٧) رياض سعودي	(٥٧٩٥٩٨١٢٧) رياض سعودي	(٦٦٩٤٧١٨٦٩٤) رياض سعودي		الخسارة قبل حساب الزكاة	
(٤٥٠٠٠٠) رياض سعودي	(٤٠٠٠٠٠) رياض سعودي	(٢٠٠٠٠٠) رياض سعودي	(٢٠٠٠٠٠) رياض سعودي		زكاة	
(٩١٤٣٨٤٥) رياض سعودي	(١٦٢٨٢٨٦٢٢٧) رياض سعودي	(٦٥٧٩٥٧٩١٨١٢٦) رياض سعودي	(٦٦٩٤٦٩١٨٦٩٤) رياض سعودي		صافي الخسارة للفترة	
(٤٩٠) رياض سعودي	(٨١٠) رياض سعودي	(٣١٠) رياض سعودي	(٣٥٠) رياض سعودي	٨	الخسارة للسهم	



شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية .

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدقة)  
لفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

٣٠ يونيو ٢٠٠٦	٣٠ يونيو ٢٠٠٧	النماط التشغيلي
ريال سعودي	ريال سعودي	الخسارة قبل حساب الزكاة
(٩٣٩٥١٤٣)	(١٥٢٢٦٨٨٦)	التعديلات لـ :
٤٦٥٣٤٧	٥٠٣١٦٤٧	الاستهلاك
(٣٠٨٥٧٤٣)	(٥٠٩٩٣٤)	ربح من صناديق الاستثمار
-	(١٤٠١٢٤)	ارباح غير محققة من صناديق الاستثمار
٣٩٤١١٧	١٩٤٠٨٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ، بالصافي
٩٦٢٧٩٧	٤٤٤٨٠	تكاليف تمويل
(٦٩٥٨٦٢٥)	(١٢٥٢٧١٧٠)	التغيرات في :
(٤٥٦٩١٤)	٣٠٦٢١٤٢	المدينون التجاريين
(٥٤٢٥٠٧٤)	٤٤١٩٠٣١	البضاعة
(١٠٥٦٢٥٥)	(٩٣٨٢٤٤٥)	المبالغ المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
١٦٨٣٤٢٣	(١٠٠٤٦٣٨٠)	الحسابات الدائنة
(٤٢٠٧٥٦)	(١٦٨٨٠٤٥)	المصاريف المستحقة الدفع والحسابات الدائنة الأخرى
(١٦٧٨٦٨٧٩٥)	(١٧٧١٨٦٦٧)	النقدية المستخدمة في العمليات
(٩٦٢٧٩٧)	(٤٤٤٨٠)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٤٦٢٠٤٦)	(١٤٠٢٠١)	الزكاة المدفوعة
(١٨٢٩٣٦٣٨)	(١٧٩٠٣٤٨)	صافي النقدية المستخدمة في النماط التشغيلي
(١٤٥٠٠٠٠٠)	-	النماط الاستثمارية
(٨٦٣١٤)	(٢٢٣٥٥٥٥)	شراء صناديق استثمار
٤٦١٣٣٧٢٥	١٠٠٠٠٠٠	شراء ممتلكات والألات ومعدات
(١٠٧٤٩٨٠٨٩)	٧٧٦٤٤٤٥	المتحصل من تصفية صناديق استثمار
١٢٨١٠٨٧٦١	(٨١٦٣)	صافي النقدية من / (المستخدمة في) النماط الاستثمارية
٢٣١٧٠٣٤	(١٠١٤٧٠٦٦)	النماط التمويلية
١٥٨٩١٩٩	١٢٣٢٠٥٤٦	التغير في القروض القصيرة الأجل
٣٩٠٦٢٣٣	٢١٧٣٤٨٠	رأس المال المدفوع



شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية.

بيانات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

## ١. الشركة وطبيعة أعمالها

تأسست الشركة السعودية للأسماك ("الشركة") بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم م/٧ بتاريخ ٢٤ مارس ١٩٨٠ (١٤٠٠/٥/٨) وسجلت كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠١٠٥٣١ بتاريخ ٢٠٥٠٠١٠٥٣١ (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

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

## 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 .

**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 والعماله المباشرتين وتكليف التصنيع غير المباشرة .

**استثمارات في صناديق استثمارية**  
تظهر الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية والتي يتم اقتناصها والاحتفاظ بها لفترة أقل من سنة مالية بالقيمة السوقية وتدرج ضمن الموجودات المتداولة . تقيد التغيرات في القيمة السوقية على قائمة الدخل ضمن الإيرادات الأخرى .

**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 حرّة ، وإلا اعتبرت التكلفة بمثابة قيمة عادلة .

تقيد الإيرادات من الاستثمارات في الأوراق المالية عند الاستلام .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدقة) - (نتمة)  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

٤ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

**الممتلكات والآلات والمعدات**

تدرج جميع الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة . وينبغي 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 . 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**

ينبغي مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي .

**الزكاة**

ينبغي مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الزكوية السعودية عند نهاية كل فترة مالية أولية بناء على حصة الفترة من الالتزام الظاهري لكامل 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) - (تنمية)  
لل فترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

### ٣ . تحليل المبيعات والربح الإجمالي حسب النشاط

أ ) بيان تحليل المبيعات - ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

الربح الإجمالي	المبيعات
٢٠٠٦ من ١ يناير ٢٠٠٧ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ ريال سعودي ٦٤٨٨٣٢ ٢٥٨٦٢٥ ١٨٢٦٢٥ ٢٢٧٦٦	٢٠٠٦ من ١ يناير ٢٠٠٧ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ ريال سعودي ٥٨٣٤٧٢ ٣٧٦٤٩٧ ٥٣٠٤٨٠ ٩٦٦٢١١٩٦٦
٩٠٤٧٢٤٠	٥٩٩٥٤٥٥٤٥٢٥٥
٤٥٨١٠	٥٩٩٥٧٧٥٤٥٦٤٥٠
	٥٦٢٣٩٩٠٦
	٣٤١٢٥٠١٣٤٢٢٥٣٢
	١٦٩٤٠٩٨٦
	٢٦١٩٣٩٥
	٢٧١٣٩٠٦
	مبيعات التجزئة
	مبيعات الجملة
	مبيعات سيارات الفان
	مبيعات التصدير

### ٤ . الالتزامات

اعتمد أعضاء مجلس الإدارة تكاليف رأسمالية مستقبلية بمبلغ ٣٥٢ مليون ريال سعودي (٢٠٠٦ : ٣٣٩ مليون ريال سعودي) متعلقة بتوسيعة مزرعة الربيان بشقيق ، وبشراء ثمانية عشر قارب صيد وبإنشاء منفذ جديدة للبيع .

ولدى الشركة التزامات متعددة بموجب عقود إيجار تشغيلي للأراضي ومنفذ بيع التجزئة . وتبلغ التزامات الدفعات السنوية المستقبلية بموجب عقود الإيجار ٧٣ مليون ريال سعودي (٢٠٠٦ : ٧٣ مليون ريال سعودي) .

### ٥ . التزامات محتملة

كانت الشركة ملتزمة بضمانات بنكية بلغ مجموعها ١٣ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ (٢٠٠٦ : ٦٢ مليون ريال سعودي) والتي صدرت نتيجة الأعمال العادلة للشركة .

### ٦ . التسويات المتعلقة بالفترة

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