

الشركة السعودية للأسماك

( شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية وتقرير مراجعى الحسابات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

الشركة السعودية للاسماك  
( شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية وتقرير مراجعى الحسابات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

صفحة

جدول المحتويات

١	تقرير مراجعى الحسابات
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة العمليات
٤	قائمة حقوق المساهمين
٦ - ٥	قائمة التدفقات النقدية
٢٢ - ٧	ايضاحات حول القوائم المالية

## تقرير مراجععي الحسابات

السادة المساهمين  
الشركة السعودية للأسماك  
الدمام - المملكة العربية السعودية

### نطاق المراجعة

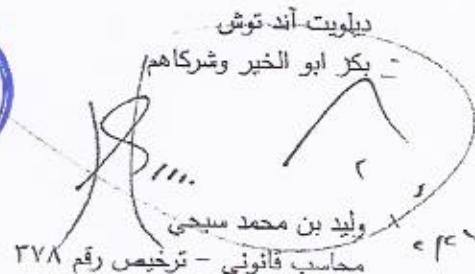
لقد راجعنا قائمة المركز المالي للشركة السعودية للأسماك (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقوائم العمليات وحقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات من رقم ١ إلى ٤ المعتمدة جزءاً من القوائم المالية والمعدة من قبل الشركة وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . إن هذه القوائم المالية هي مسؤولية إدارة الشركة وأن مسؤوليتها هي ابداء رأينا على هذه القوائم المالية بناءً على المراجعة التي أجريناها .

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وتحتطلب تلك المعايير أن نقوم بتحطيم وتتفيد مراجعتنا للحصول على درجة معقولة من القناعة فيما يتعلق بخلو القوائم المالية من أيه أخطاء جوهريه. تتضمن إجراءات المراجعة على فحص اختباري للمستدات المؤيدة للمبالغ والمعلومات التي تحتويها القوائم المالية، كما تشمل على تقييم المعايير المحاسبية المتتبعة والتقديرات الهامة التي استعملتها الإدارة وعلى تقديم عرض القوائم المالية ككل. وفي اعتقادنا أن مراجعتنا تشكل أساساً معقولاً تستند عليه في إبداء رأينا.

رأي مطلق  
برأينا، ان القوائم المالية تظهر بعدل ، من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ونتائج اعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الشركة كما تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

### لفت انتباه

نود ان نلفت الانتباه الى ايضاح رقم (٢٢) حول القوائم المالية الخاص بتعديلات سنة سابقة والمتعلق بفرقفات المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ .



١١ ربيع الثاني ١٤٣٤  
٢١ فبراير ٢٠١٣

الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة معموبي)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٠١١ - محدثة  
(ايضاح) ٢٠١٢  
(بالريالات السعودية)

			الموجودات
٣٥٤,٧٩٧,٦٢٨	٢٥٩,٦٥٤,٠٠٥	٣	موجودات متداولة
٥,٧٧٢,٦٣٩	٧,٢٥٨,٠٣٥		نقد وما في حكمه
٢٥,١٥٦,٣٤٩	٤١,٩٤٩,٥١٠	٤	ذمم مدينة تجارية ، الصافي
٦,٥٥٩,٣٨٥	٧,٠٩٨,٨٣٨	٥	مخزون
<u>٣٩٢,٢٨٦,٠٠١</u>	<u>٣١٥,٩٦٠,٣٨٨</u>		مصاريف مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
			<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
١٥٥,٧٠٠	١٥٥,٧٠٠		موجودات غير متداولة
١٢٠,٩٥٨,٢٤٩	١٥٦,٠١٥,٣١٠	٦	استثمارات متاحة للبيع
١٢١,١١٣,٩٤٩	١٥٦,١٧١,٠١٠		ممتلكات ومصنع ومعدات
<u>٥١٣,٣٩٩,٩٥٠</u>	<u>٤٧٢,١٣١,٣٩٨</u>		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>مجموع الموجودات</b>
٦١,٠٨٩,٠٨١	٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٧	المطلوبات وحقوق المساهمين
-	١٠,٠١٠,٨٨٥	١٠	مطلوبات متداولة
٢٩,١٧٠,٩٧٣	٢٥,٩٩٥,٠٩٥	٨	قرص قصيرة الأجل
١٣,٢٦٥,٠٨٢	١٣,٠٠٣,٠٨٨	١	قرض طويل الأجل - الجزء المتداول
<u>١٠٣,٥٢٥,١٣٦</u>	<u>١١٢,٠٠٩,٠٦٨</u>		ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
			ذمم فائض اكتتاب دائنة
			<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
١٠,٠١٠,٨٨٥	-	١٠	مطلوبات غير متداولة
٩,٣٧٠,٣٩٧	٩,٥١٩,٥٨٨	١١	قرض طويل الأجل
<u>١٩,٣٨١,٢٨٢</u>	<u>٩,٥١٩,٥٨٨</u>		تعويض نهاية الخدمة
			<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	١	حقوق المساهمين
<u>(١٤٤,٨٨١,٤٦٨)</u>	<u>(١٨٤,٧٧٢,٢٥٨)</u>		رأس المال
٣٩٠,٤٩٣,٥٣٢	٣٥٠,٦٠٢,٧٤٢		خسائر متراكمة
<u>٥١٣,٣٩٩,٩٥٠</u>	<u>٤٧٢,١٣١,٣٩٨</u>		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
			<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

للمحة  
عن

شكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة العمليات  
للمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

	ايضاح	٢٠١٢	٢٠١١	معدلة
	(ايضاح ٢٢)	(بالريالات السعودية)		
		٨٦,٥٢٧,٦٠٦	٧٠,٣٤٦,٦١٦	١٧
				مبيعات
		(٧٠,٧١٣,٢٥٦)	(٦٠,٩٥٠,٥٨٤)	١٧
		(٢,٨٣١,٢٧٠)	(٩,٢٨٢,٦١٥)	تکاليف المبيعات
		(١٥,٣١١,٦٢٦)	-	تکاليف اعادة تأهيل الاحواض
		(٨٨,٨٥٦,١٥٢)	(٧٠,٢٣٣,١٩٩)	تعديلات في قيمة المخزون
		(٢,٣٢٨,٥٤٦)	١١٣,٤١٧	مجموع التکاليف
		(٢٥,١٤٧,١٧٥)	(٢٤,٤٢٢,١١٩)	اموال بيع وتوزيع
		(١١,٨٧٦,٩٣٤)	(١١,٩٥٥,١٧٩)	مصاريف ادارية وعمومية
		(٣٩,٣٥٢,٦٥٥)	(٣٦,٢٦٣,٨٨١)	الخسارة من العمليات
		(١,٦٨٩,٣٦٠)	(٢,٠٨٧,٩٧٢)	مصاريف مالية
		١,٣٨١,٩٩٤	٣,٩٦١,٠٦٣	ايرادات اخرى ، الصافي
		(٣٩,٦٦٠,٠٢١)	(٣٤,٣٩٠,٧٩٠)	صافي الخسارة قبل الزكاة والخسائر الاستثنائية
		(٥٠٠,٠٠)	(٥,٥٠٠,٠٠)	زكاة
		(٤٠,١٦٠,٠٢١)	(٣٩,٨٩٠,٧٩٠)	صافي الخسارة قبل الخسائر الاستثنائية
		(٥,٩٠٩,٣١٥)	-	خسائر استثنائية
		(٤٦,٠٧٩,٣٢٦)	(٣٩,٨٩٠,٧٩٠)	صافي الخسارة
				(خسارة) ربحية السهم
			٢٢١٦	خسارة السهم من صافي الخسارة
		(١,١١)	(٠,٧٥)	
		(١,٠٠)	(٠,٨٢)	خسارة السهم من العمليات الرئيسية المستمرة
		٠,٠٣	٠,٠٧	ربحية السهم من العمليات الاخرى
		٤١,٦٢٢,٢٩١	٥٣,٥٣٧,٥٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم (سهم)

تشكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

المجموع	خسائر متراكمة (بالريالات السعودية)	رأس المال	
١٠٨,٧٨٢,٣٥١	(٩١,٢١٧,٦٤٩)	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١١ ينابر
٣٣٥,٣٧٥,٠٠٠	-	٣٣٥,٣٧٥,٠٠٠	الزيادة في رأس المال (ايضاح ١)
(٧,٥٩٤,٤٨٣)	(٧,٥٩٤,٤٨٣)	-	تكاليف اصدار اسهم حقوق الاولوية (ايضاح ١)
(٣٠,٧٥٧,٧١٠)	(٣٠,٧٥٧,٧١٠)	-	صافي الخسارة للسنة
٤٠٥,٨٠٥,١٥٨	(١٢٩,٥٦٩,٨٤٢)	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١١ - قبل التعديل
(١٥,٣١١,٦٢٦)	(١٥,٣١١,٦٢٦)	-	تعديلات سنة سابقة (ايضاح ٢٢)
٣٩٠,٤٩٣,٥٣٢	(١٤٤,٨٨١,٤٦٨)	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١١ - معدلة
(٣٩,٨٩٠,٧٩٠)	(٣٩,٨٩٠,٧٩٠)	-	صافي الخسارة للسنة
٣٥٠,٦٠٢,٧٤٢	(١٨٤,٧٧٢,٢٥٨)	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٢

شكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٠١١ - محدثة	٢٠١٢
(ايضاح ٢٢)	(بالريالات السعودية )
(٤٥,٥٦٩,٣٣٦)	(٣٤,٣٩٠,٧٩٠)
٨,٣٠٣,٧٧٥	١٠,٦٠٥,٤٩٦
(٢٨٩,٤٣٤)	(٢٢,٩٢٦)
١,٦٨٩,٣٦٠	٢,٠٨٧,٩٧٢
١,٢٨٧,٥٤٨	١,٣٠٣,٠١١
٢,٤٤١,٩٢٠	(١,٤٨٥,٣٩٦)
٢٩,٣٥٢,٨٢١	(١٩,٨٣٩,٠٥٣)
١,٧٥١,٦٣٨	(٥٣٩,٤٥٣)
(٢,٤١٧,١٧٦)	(٧,٣٤٦,٣٥٨)
(٣,٤٤٨,٨٨٤)	(٤٩,٦٢٧,٤٩٧)
(١,٣٢٨,١٩١)	(١,١٥٣,٨٢٠)
(٦٠٠,٠٠٠)	(٢,١٣٦,٢٠٩)
(٩٩٢,٥٢٧)	(١,٢٨١,٢٨٣)
(٦,٣٦٩,٦٠٢)	(٥٤,١٩٨,٨٠٩)
(٦,٩١٤,٤٨٣)	(٤٢,٦١٦,٦٦٥)
٣٤١,٠٥٩	٢٢,٩٢٦
(٦,٥٧٣,٤٢٤)	(٤٢,٥٩٣,٧٣٩)

التدفقات النقدية من عمليات التشغيل  
صافي الخسارة قبل الزكاة وبعد الخسائر الاستثنائية

تعديلات عن :

استهلاكات

ارباح بيع ممتلكات ومصنع ومعدات

مصاريف مالية

تعويض نهاية الخدمة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :

ذمم مدينة تجارية ، الصافي

مخزون

مصاريف مدفوعة مقدما وذمم مدينة اخرى

ذمم دائنة ومطلوبات اخرى

النقد المستخدم في العمليات

تعويض نهاية الخدمة مدفوع

زكاة مدفوعة

مصاريف مالية مدفوعة

صافي النقد المستخدم في عمليات التشغيل

التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار

شراء ممتلكات ومصنع ومعدات

المتحصل من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات

صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار

المحاسب المنشئ

المدير المالي

الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٠١١ - معدلة	٢٠١٢
(ايضاح ٢٢)	(بالريالات السعودية)
٣٦٧,١١٩,٠٩٥	-
(١٨,٤٧٩,٠١٣)	(٢٦١,٩٩٤)
(٥,٦٤٤,٦٢١)	-
٢٠٠,١٣,٥٩٨	١,٩١٠,٩١٩
٢,٩٨٤,٧٤١	-
(٥,٠٢٨)	-
<u>٣٦٥,٩٨٨,٧٧٢</u>	<u>١,٦٤٨,٩٢٥</u>
٣٥٣,٠٤٥,٧٤٦	(٩٥,١٤٣,٦٢٣)
١,٧٥١,٨٨٢	٣٥٤,٧٩٧,٦٢٨
<u>٣٥٤,٧٩٧,٦٢٨</u>	<u>٢٥٩,٦٥٤,٠٠٥</u>

التدفقات النقدية من عمليات التمويل  
المتحصل من الاكتتاب في اسهم حقوق الاولوية  
فانض اكتتاب مدفوع للمساهمين الذين لم يمارسوا حقهم  
في اسهم حقوق الاولوية  
تكليف اصدار اسهم حقوق الاولوية  
التغير في قروض قصيرة الاجل  
التغير في قرض طويل الاجل  
ارباح موزعة مدفوعة

صافي النقد من عمليات التمويل  
صافي التغير في نقد وما في حكمه  
نقد وما في حكمه ، ١ يناير  
نقد وما في حكمه ، ٣١ ديسمبر

المدقّق بالنيابة

تشكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

## ١ - التكوين والنشاط

الشركة السعودية للأسماك ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم م/٧ بتاريخ ٨ جمادى الأول 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 جازان والرياض وجدة تعمل كل منها بموجب سجلات تجارية فرعية خاصة بها على النحو التالي :

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ
جازان	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 بالكامل ، ٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي وهو مقسم إلى 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 الإدارة بزيادة رأس المال من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بإصدار ٣٣,٥٣٧,٥٠٠ سهم حقوق أولوية 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 النظامية المتعلقة بزيادة رأس مال الشركة واصدار السجل التجاري المعدل .

قامت الشركة بتعويض المساهمين الذين لم يمارسوا حقوقهم بالاكتتاب في اسهم حقوق الاولوية الخاصة بزيادة رأس مال الشركة بحيث يحصل كل مساهم على مبلغ ١١,٧٤ ريال سعودي لكل سهم لم يكتتب به . هذا وقد بلغ اجمالي قيمة التعويض ٣١,٧٤٤,٠٩٥ ريال سعودي تبقى منها مبلغ ١٣,٠٠٣,٠٨٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (١٣,٢٦٥,٠٨٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١) أدرجت ضمن المطلوبات المتداولة .

بلغت تكاليف اصدار اسهم حقوق الاولية اعلاه ٧,٦ مليون ريال سعودي تم ادراجها مباشرة في قائمة حقوق المساهمين حين اكمال اجراءات الاصدار وذلك في عام ٢٠١١ .

تتلخص اغراض الشركة في صيد الاسماك واستثمار الثروة المائية الحية في مياه المملكة وغيرها من المياه الاقليمية والدولية في حدود الانظمة والقوانين وكذلك تصنيعها وتسييقها في الداخل والخارج وفقاً لما تسمح به انظمة المملكة ، تقديم المأكولات البحرية المطهية واستزراع الروبيان واستيراد وتصدير الاسماك واعلاف الروبيان ومواد التنظيف والتعبئة .

## ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم اعداد القوائم المالية المرفقة وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . فيما يلي ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة :

### استخدام التقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما بتاريخ القوائم المالية ، وكذلك مبالغ الابرادات والمصاريف خلال تلك السنة . وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على افضل ما توفر للادارة من معلومات عن الاحداث والاجراءات الحالية ، فإنه من الممكن ان تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات .

### العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية 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 المكاسب والخسائر غير المحققة منها ضمن قائمة حقوق المساهمين . وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة لها ، تظهر هذه الاستثمارات بالتكلفة بعد طرح مخصص الانخفاض في القيمة . يتم الاعتراف بابرادات توزيعات الارباح من الاستثمارات المالية عند نشوء الحق في استلامها . ان المكاسب والخسائر الناجمة من بيع هذه الاستثمارات يتم ادراجها في قائمة العمليات .

### ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبالغ الاصلية مطروحا منها مخصص ديون مشكوك في تحصيلها . يتم قيد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك مؤشر على عدم تمكّن الشركة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الاصلية للذمم المدينة .

### مخزون

يظهر المخزون على اساس التكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل . يتم احتساب تكلفة البضاعة الجاهزة على اساس طريقة المتوسط المرجح وتتضمن تكلفة المواد والاجور وحصة ملائمة من المصارييف غير المباشرة . يتم تقدير انواع المخزون الاخرى باستخدام طريقة التكلفة الوسطية المرجحة .

### ممتلكات ومصنع معدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة بعد تزيل الاستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصارييف الاصلاح والصيانة مصارييفاً ايرادية ، اما مصارييف التحسينات فتعتبر مصارييفاً رأسمالية . ويجري احتساب الاستهلاكات 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 اقصر .

ان الحياة العملية المقدرة للبنود الرئيسية للممتلكات والمصنع والمعدات هي على النحو الآتي :

#### السنوات

٤ - ٣٣

مباني وطرق معدة

٧ - ٢٠

مرافق انتاجية وألات ومعدات

٤ - ٢٥

قوارب ومعدات الصيد

٣ - ٤

سيارات وأسطول النقل

٥ - ١٠

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 الأصول ، وفي حالة وجود هذا المؤشر ، يتم تحديد القيمة المقدرة للاسترداد لتلك الأصول للتوصيل الى قيمة الانخفاض في الأصول ( ان وجدت ) ، وفي حالة عدم قدرة الشركة على تقدير القيمة القابلة للاسترداد لقيم احدى الأصول ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكامل الوحدة الانتاجية التي يعود اليها ذلك الأصل .

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول لتساوي قيمته المقدرة للاسترداد في حالة ان الأصل ( او الوحدة المولدة للنقد ) اقل من قيمته الدفترية . ان الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل يتم قيدها كمصرف فور حدوثها .

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

#### تعويض نهاية الخدمة

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

#### تحقيق المبيعات

تحقق 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 اسام ثابت .

#### تحويل العملات الأجنبية

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

#### عقود الایجار

يتم تصنيف عقود الایجار كعقود 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 . يتم تحويل الایجارات المستحقة بموجب عقود الایجار التشغيلية على قائمة العمليات خلال فترة عقد الایجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت .

الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية ( تتمه )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

### الزكاة

تخصيص الشركة لانظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وتقيد الزكاة على أساس الاستحقاق وتحمل على قائمة العمليات . تحسب الزكاة على الوعاء الزكوي . تقدير اية فروقات في التقديرات عن الربط النهائي عند الموافقة عليه وعندها يتم افال المخصص .

### اصدار التقارير المالية وفقا للقطاعات

يمثل القطاع وحدة قابلة للتمييز في الشركة والتي تقوم اما بانتاج منتجات او تقديم خدمات وهو ما يسمى ( بالقطاعات حسب الانشطة ) او تلك التي تقوم بالانتاج او تقديم الخدمات في نطاق بيئه اقتصادية محددة وهي ما يسمى ( بالقطاعات حسب المناطق الجغرافية ) على ان يكون لكل قطاع مخاطرة ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الاخرى . ونظرا لكون الشركة تزاول نشاطاتها بشكل رئيسي داخل المملكة العربية السعودية ، يتم اصدار التقارير المالية حسب المناطق الجغرافية للمنتجات ، وكذلك يتم تحليل عمليات بيع تلك المنتجات .

### -٣ نقد وما في حكمه

يتضمن نقد وما في حكمه نقد وارصدة لدى البنوك وودائع تحت الطلب واستثمارات ذات سيولة عالية يمكن تحويلها الى نقد خلال ثلاثة اشهر او اقل .

٢٠١١	٢٠١٢	
		( بالريالات السعودية )
٣٥٤,٧٩٧,٦٢٨	٩,٦٥٤,٠٠٥	نقد بالصندوق ولدى البنوك
-	٢٥٠,٠٠٠,٠٠	ودائع لأجل
<u>٣٥٤,٧٩٧,٦٢٨</u>	<u>٢٥٩,٦٥٤,٠٠٥</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ، تم رهن جزء من الودائع لأجل من قبل احد البنوك المحلية مقابل التسهيلات الممنوحة للشركة ( ايضاح ٧ ) .

الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية ( تتمه )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

-٤- مخزون

٢٠١١ - معدلة	٢٠١٢
(ايضاح ٢٢) (بالريالات السعودية)	
١٤,١٤٧,٩٨١	٢٣,١٨٣,٤٥٦
٤,٥٢٩,٦٨٧	٦,٣٧٢,٨٢٠
٦١٨,٣٠٦	١,٢٦١,٦٣١
٣,١٨٢,٥٥٢	٤,٠٥٥,٢٠٨
٢,٦٧٧,٨٢٣	٦,٤٥٠,٨٤٨
-	٦٢٥,٥٤٧
<b>٢٥,١٥٦,٣٤٩</b>	<b>٤١,٩٤٩,٥١٠</b>

منتجات اسماك وروبيان ( ايضاح ٢٠ )  
قطع غيار ومواد تعبئة ومستهلكات  
بضاعة تامة الصنع  
اعلاف  
بضاعة في الطريق  
بضاعة تحت التصنيع

-٥- مصاريف مدفوعة مقدماً ونجم مدينة أخرى

٢٠١١	٢٠١٢
(بالريالات السعودية)	
١,٢١٧,٩٤١	١,٨٦٤,٤٧١
٩١٩,٤١٧	١,٠٨١,٠٧٥
١,٣٢٦,٧٥٠	١,٨٠٣,٧٦٦
٣,٠٩٥,٢٧٧	٢,٣٤٩,٥٢٦
<b>٦,٥٥٩,٣٨٥</b>	<b>٧,٠٩٨,٨٣٨</b>

مصاريف مدفوعة مقدماً  
مطلوب من موظفين  
دفعت مقدمة لموردين  
نجم مدينة أخرى

الشركة السعودية للسمك  
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية ( تتمه )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٦ - ممتلكات ومصنع ومعدات

المجموع	أعمال رأسالية تحت التنفيذ	اثاث وتركيبات وتجهيزات مكتبية	سيارات واسطول النقل	فوارب ومعدات الصيد	مرافق الناجة وآلات ومعدات	مباني وطرق معدة	اراضي	النحو
٣٦١,٤٥٢,٧٥٢	٥١,٣٠٨,١٩٥	٣٢,٦٢٥,٠٣٣	١٠,٩٤٢,٢٢٢	١١,٠٩٨,٦١٧	١٩٧,٩٠٧,٦٥١	٤٩,٩٢٥,٢٤٠	٧,٦٤٥,٧٩٤	٢٠١٢ ١ ينابر
٤٢,٦١٦,٦٦٥	٢,٤٨١,٤٥٥	٤٤,٦٧١	١٢٥,٢٢٠	-	٤٣٤,٣٥٥	٣٠٥,٤٧٢	٣٩,٢٤٥,٩٨٢	اصفادات
(٨٦٨,٣٦٠)	-	(١٢,٦٣٠)	(٣٦١,٢٩٥)	-	(٤٩٤,٤٣٥)	-	-	استبعادات
٣,٠٤٥,٨٩٢	-	-	-	-	٢,٠٤٥,٨٩٢	-	-	تحويلات
٤٠٠,٢٤٦,٩٤٩	٥٣,٧٨٩,٦٥٠	٣٢,٦٣٦,٥٧٤	١٠,٧٠٦,١٥٧	١٠,٠٩٨,٦١٧	٢٠٠,٨٩٣,٤٦٣	٥٠,٤٢٠,٧١٢	٤٣,٨٩١,٧٧٦	٢٠١٢ ٣١ ديسمبر
الاستهلاكات								
٢٢٩,٤٩٤,٥٠٣	-	٢٨,٧٦٦,٩٥٥	٩,٨٠٩,٣٤٩	٤,٨١٤,٣٩٣	١١٣,١٣٩,٢٥٤	٣٢,٩٨٤,٥٥٢	-	٢٠١٢ ١ ينابر
١٠,٦٠٥,٤٩٦	-	١,٤٢٠,٦٤٨	٨٠,٩٩٣	١,٠٧٨,٥٤٤	١,٨٧٩,٧٧٢	١,٣٤٥,٢٠٦	-	المجمل للسنة
(٨٦٨,٣٦٠)	-	(١٢,٦٣٠)	(٣٦١,٢٩٥)	-	(٤٩٤,٤٣٥)	-	-	استبعادات
٢٤٩,٢٣١,٦٣٩	-	٢٩,٩٥٤,٩٧٣	٩,٥٢٩,٠٢٠	٥,٨٩٣,٢٩٧	١٦٦,٥٢٤,٥٩١	٣٤,٣٢٩,٧٥٨	-	٢٠١٢ ٣١ ديسمبر
صافي القيمة الدفترية								
١٥٩,٠١٥,٣١٠	٥٣,٧٨٩,٦٥٠	٢,٦٨١,٦١	١,١٧٧,١٣٧	٤,٢٠٥,٣٢٠	٣١,٣٦٨,٨٧٢	١٥,٩٠٠,٩٥٤	٤٣,٨٩١,٧٧٦	٢٠١٢ ٣١ ديسمبر
١٢٠,٩٠٨,٢٤٩	٥١,٣٠٨,١٩٥	٣,٨٧٨,٠٧٨	١,١٣٢,٨٧٣	٥,٢٨٤,٢٢٤	٢٤,٧٦٨,٣٩٧	١٦,٩٤٠,٦٨٨	٧,٦٤٥,٧٩٤	٢٠١١ ٣١ ديسمبر

- تمثل اعمال رأسالية تحت التنفيذ بالتكاليف المتکبدة بغرض توسيعة مزرعة الروبيان ومصنع ومشروع عمق في مدينة جازان .

- يتضمن بند الاراضي اعلاه تكلفة اراضي بقيمة ٣,١ مليون ريال سعودي (٣,١ مليون ريال سعودي عام ٢٠١١) تم رهن صكوك ملكيتها لدى صندوق التنمية الزراعي

السعودي مقابل القرض المنوح لتمويل مشروع مزرعة الروبيان ( ايضاح ١٠ ) .

- بناء على قرار مجلس الادارة ، تم خلال العام شراء الارض المستأجرة سابقاً من المؤسسة العامة للخطوط الحديدية والمقام عليها مباني ومصانع ومرافق الشركة وذلك

بمبلغ ٣٩,٢ مليون ريال سعودي .

الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية)

ابصارات حول القوائم المالية (نتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

-٧ تسهيلات بنكية

لدى الشركة تسهيلات بنكية قصيرة الأجل من بنك محلي تجاري تم تجديدها خلال العام حيث بلغت التسهيلات الممنوحة من خلال اتفاقية التسهيلات مبلغ ٧٥,٩ مليون ريال سعودي (٧٧,٠ مليون ريال سعودي عام ٢٠١١) تتمثل بقرض قصيرة الأجل وسحب على المكتشوف وضمادات واعتمادات مستندية بعرض تمويل رأس المال العامل . ان هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر وخطاب ضمان من صندوق الاستثمارات العامة ورهن حساب استثماري والمتمثل بودائع لأجل مقابل كامل التسهيلات الممنوحة (ايضاح ٣) . تخضع هذه التسهيلات لمصاريف مالية حسب المعدلات التجارية .

-٨ ذمم دائنة ومطلوبات أخرى

٢٠١١	٢٠١٢	
(بالريالات السعودية)		
١٤,٩٧٢,٠٢٠	٨,٨١٥,١١١	ذمم دائنة وأوراق دفع - تجارية
٩,٢٣٧,٢٣٢	٨,٨٥٤,٤٧٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٥٩٩,٩٦٤	٢,٥٩٩,٩٦٤	توزيعات أرباح مستحقة
٢,٣٦١,٧٥٧	٥,٧٢٥,٥٤٨	زكاة مستحقة (ايضاح ٩)
<u>٢٩,١٧٠,٩٧٣</u>	<u>٢٥,٩٩٥,٠٩٥</u>	

-٩ زكاة

تضم العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة ما يلي :

٢٠١١ - محدثة	٢٠١٢	
(ايضاح ٢٢)		
(بالريالات السعودية)		
١٢١,١١٣,٩٤٩	١٥٦,١٧١,٠١٠	موجودات غير متداولة
١٩,٣٨١,٢٨٢	٩,٥١٩,٥٨٨	مطلوبات غير متداولة
١٠٨,٧٨٢,٣٥١	٣٩٠,٤٩٣,٥٣٢	الرصيد الافتتاحي لحقوق المساهمين
(٤٥,٥٦٩,٣٣٦)	(٣٤,٣٩٠,٧٩٠)	صافي الخسارة قبل الزكاة

يتم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول إلى الزكاة المحملة للسنة .

الشركة السعودية للاممك  
(شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية ( تتمه )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

ان حركة مخصص الزكاة هي على النحو التالي :

٢٠١١	٢٠١٢	
( بالريالات السعودية )		
٢,٤٦١,٧٥٧	٢,٣٦١,٧٥٧	١ ينایر
٥٠٠,٠٠٠	٥,٥٠٠,٠٠٠	الاستدراك للسنة
<u>(٦٠٠,٠٠٠)</u>	<u>(٢,١٣٦,٢٠٩)</u>	المدفوع خلال السنة
<u>٢,٣٦١,٧٥٧</u>	<u>٥,٧٢٥,٥٤٨</u>	٣١ ديسمبر

#### ريوط قائمة

تم تقديم الاقرارات الزكوية للشركة حتى عام ٢٠١١ وتم استلام الريوط النهائية حتى عام ٢٠٠٦ .  
لم تتم الشكوى الريوط النهائية للاعوام من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١١ حيث لا تزال قيد الدراسة لدى مصلحة الزكاة والدخل .

#### - ١٠ قرض طويل الاجل

٢٠١١	٢٠١٢	
( بالريالات السعودية )		
١٠,٠١٠,٨٨٥	١٠,٠١٠,٨٨٥	قرض صندوق التنمية الزراعي السعودي

حصلت الشركة في عام ٢٠٠٩ على تسهيلات قرض لأجل من صندوق التنمية الزراعي السعودي بمبلغ ١٢,٨٧ مليون ريال سعودي لتمويل مشروع مزرعة الروبيان . بلغ رصيد القرض القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مبلغ ١٠,٠١ مليون ريال سعودي ( ١٠,٠١ مليون ريال سعودي عام ٢٠١١ ) . ان هذا القرض لا يخضع لأية مصاريف مالية ومضمون برهن صكوك ملكية اراضي الشركة في الخبر والقطيف (ايضاح ٦) . استحق القرض في ٢١ ذو القعدة ١٤٣٢ ( ١٩ أكتوبر ٢٠١١ ) والشركة الآن في مرحلة تجديد الاتفاقية لمدة ١٠ سنوات وذلك بعد تجديد ايجار احدى الاراضي المقدمة كضمان مقابل هذا القرض . ان الاجراءات المتعلقة بتجديد هذا القرض لا تزال قيد الانجاز كما في نهاية السنة . ونظراً لذلك فقد تم تصنيف الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ضمن المطلوبات المتداولة .

الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية ( تتمه )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

- ١١ - تعويض نهاية الخدمة

٢٠١١	٢٠١٢	
( بالريالات السعودية )		
٩,٤١١,٠٤٠	٩,٣٧٠,٣٩٧	١ ينایر
١,٢٨٧,٥٤٨	١,٣٠٣,٠١١	مخصص للسنة
<u>(١,٣٢٨,١٩١)</u>	<u>(١,١٥٣,٨٢٠)</u>	مخصص مستخدم
<u>٩,٣٧٠,٣٩٧</u>	<u>٩,٥١٩,٥٨٨</u>	٣١ ديسمبر

- ١٢ - احتياطي نظامي

تمشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية ، تقوم الشركة بتكون احتياطي نظامي بتحويل ١٠ % من صافي الربح السنوي حتى يبلغ الاحتياطي ٥٠ % من رأس المال . ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح . لم يتم تحويل اي مبالغ الى الاحتياطي النظامي وذلك بسبب تكبد الشركة لخسائر خلال عدة سنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ .

- ١٣ - مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١١	٢٠١٢	
( بالريالات السعودية )		
٩,٠١٧,٧٠٢	٨,٨٠٤,٢٢٦	رواتب و منافع الموظفين
٥,٥٩٢,٤٩٩	٥,٤٦٠,١٠٨	مصاريف شحن و نقل و محروقات
٣,٣٩٤,٨٠٧	٣,٣١٤,٤٤٢	إيجارات
٣,١٥٩,٧٦٥	٣,٠١١,٢٣٠	استهلاكات
١,٤٧٠,٣٤٤	١,٣٨٠,٢٤٠	منافع
١,٠١٥,٣٣٢	٩٩١,٢٩٦	قطع غيار و مستهلكات
٧٤٥,٥٦١	٧٢٧,٩١١	تأمين
٣٦٣,٤٥٩	٣٥٤,٧٩٩	عمولة مبيعات
٧٠,٠٢٩	٥٧,٢٢٥	دعاية و اعلان
<u>٣١٧,٦٧٧</u>	<u>٣٢٠,٦٤٢</u>	آخرى
<u>٢٥,١٤٧,١٧٥</u>	<u>٢٤,٤٢٢,١١٩</u>	

الشركة السعودية للإسماك  
(شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية ( تتمه )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

- ١٤ - مصاريف ادارية وعمومية

٢٠١١	٢٠١٢	
( بالريالات السعودية )		
٧,١٧٦,٢٩٤	٧,١٧٧,٢٤٩	رواتب ومنافع الموظفين
٦٠٠,١٩٦	٥٩٤,٥٧١	امتنالات
٤٧٠,٢٧٢	٤٩٤,٧٤٣	خدمات مهنية
٤٦٨,٧٩٧	٤٦٢,٣٦٥	ايجارات
٤٢٩,٤٣٦	٤٣٢,٦٤٣	خدمات مساندة حاسب آلي
٤٠٩,١٤٩	٤٠٤,٢٣٨	مصاريف اجتماعات
٣٤١,٣٨٣	٣٧٢,٤٩٢	مصاريف سفر ورحلات عمل
٢٥٢,٢٣٥	٢٥٠,٤٠٨	قطع غيار ومستهلكات
٢٥٠,٧٩١	٢٤٤,٢٣٢	كهرباء
١٢٧,٩٩٠	١٤٩,٤٣٧	مصاريف اتصالات
١,٣٥٠,٣٩١	١,٣٧٢,٨٠١	اخرى
<b>١١,٨٧٦,٩٣٤</b>	<b>١١,٩٥٥,١٧٩</b>	

- ١٥ - ايرادات اخرى ، الصافي

٢٠١١	٢٠١٢	
( بالريالات السعودية )		
-	١,٧٣١,٨٣٧	مكاسب ودائع بنكية
٢٨٩,٤٣٤	٢٢,٩٢٦	ربح من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٠٩٢,٥٦٠	٢,٢٠٦,٣٠٠	اخرى
<b>١,٣٨١,٩٩٤</b>	<b>٣,٩٦١,٠٦٣</b>	

- ١٦ - (خسارة) ربحية السهم

يتم احتساب خسارة السهم من صافي الخسارة للسنة بتقسيم صافي الخسارة للسنة على المتوسط المرجح  
لعدد الاسهم القائمة .

يتم احتساب خسارة السهم من العمليات الرئيسية المستمرة بقسمة الخسارة من العمليات مطروحا منها  
المصاريف المالية والزكاة للمنة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة .

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الأخرى بقسمة الإيرادات من العمليات الأخرى للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة .

بلغت خسارة السهم من الخسائر الاستثنائية لأشئ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (٤٠,١٤ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١) وتم احتسابها بقسمة الخسارة من البنود الاستثنائية للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة .

#### ١٧- تحليلات انشطة القطاعات

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

	٢٠١١	٢٠١٢	
اجمالي الخسارة -			
معدلة	اجمالي الربح	المبيعات	المبيعات
(٢٢ ايضاح)	(الخسارة)	(بالريلات السعودية)	(بالريلات السعودية)
(٥٧٤,٧٢٩)	٢٤,٨٧٣,٨٣٩	(١,٢٩٢,٥٢٥)	٢١,٢٦٧,٣٦٤
(٧٨٦,٦١٦)	٢٧,٥٢٢,٠١٧	٨٤٣,٥٥٠	٢٢,٣٧٩,١٢٩
(٧٨٣,٦٨٤)	٢٦,٣٥٦,١٩٣	٥٣٨,٤٦٥	٢٣,٨٦٧,٦٨٠
(١٦٤,١٧٥)	٦,٠٩١,١٨٨	٢٢,٩٢٧	٢,٨٣٢,٤٤٣
(١٩,٣٤٢)	١,٦٨٤,٣٦٩	-	-
(٢,٣٢٨,٥٤٦)	٨٦,٥٢٧,٦٠٦	١١٣,٤١٧	٧٠,٣٤٦,٦١٦
			داخل السعودية
			المطقة الشرقية
			المطقة الوسطى
			المطقة الغربية
			المطقة الجنوبية
			مبيعات تصدير

(ب) ان تحليل المبيعات واجمالي الربح (الخسارة) حسب العمليات هي على النحو التالي :

	٢٠١١	٢٠١٢	
اجمالي الخسارة -			
معدلة	اجمالي الربح	المبيعات	المبيعات
(٢٢ ايضاح)	(الخسارة)	(بالريلات السعودية)	(بالريلات السعودية)
(١,٥١٩,٢٩٤)	٥٣,٤٢٧,٨٦١	١,٣٣٧,٩٠٣	٤٧,٠٥٩,١٥٣
(٧٣٨,٩٠٨)	٢٨,٥٢٠,٠٦٢	(١,٠٢٢,٢٠٢)	٢١,٨٠١,٢٣٤
(٥١,٠٠٢)	٢,٨٩٥,٣١٤	(١٥٢,٢٧٩)	١,٤٨٦,٢٢٩
(١٩,٣٤٢)	١,٦٨٤,٣٦٩	-	-
(٢,٣٢٨,٥٤٦)	٨٦,٥٢٧,٦٠٦	١١٣,٤١٧	٧٠,٣٤٦,٦١٦
			مبيعات التجزئة
			مبيعات الجملة
			مبيعات مباريات الفان
			مبيعات تصدير

الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية )

اوضاحات حول القوائم المالية ( تتمه )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

ج) ان تحليل المبيعات واجمالي الربح ( الخسارة ) حسب المنتج هي على النحو التالي :

	٢٠١١	٢٠١٢		
اجمالي الخسارة -				
معدلة				
( اوضاع )	المبيعات	اجمالي الربح		
( بالريالات السعودية )		( الخسارة )	المبيعات	
( بالريالات السعودية )		( بالريالات السعودية )		
(١,٢٨٣,٦٥٣)	٥٣,٢٩٨,٨١٨	٦,٧٨٤,٥٥٧	٥٣,٥٢٥,٦١٤	الأسماك
(١٥٧,٧٩١)	٢٤,٤٤٥,٩١١	(٧,٦٩٤,٤١٠)	١٠,٤٣٢,٤٣٩	الروبيان
(٣٨٧,١٠٢)	٨,٧٨٢,٨٧٧	١,٠٢٣,٢٧٠	٦,٣٨٨,٥٦٣	اخرى
(٢,٣٢٨,٥٤٦)	٨٦,٥٢٧,٦٠٦	١١٣,٤١٧	٧٠,٣٤٦,٦١٦	

- ١٨ - التزامات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ، لدى الشركة التزامات رأسمالية قائمة بمبلغ لاثئ ( ١٤,١ ) مليون ريال سعودي عام ٢٠١١ ) متعلقة بتوسيعة مزرعة الروبيان في منطقة الشقيق .

- ١٩ - التزامات وارتباطات

ان الالتزامات والارتباطات القائمة على الشركة كما في ٣١ ديسمبر تمثل بما يلى :

٢٠١١	٢٠١٢	
٤,٥٤٠,٧٢٦	٣,٦٥٧,٨٨٤	اعتمادات مستندية
٨٩٣,٨٦٥	٤٩١,٨٠٦	خطابات ضمان

- ٢٠ - خسائر استثنائية

خلال العام ٢٠١١ ، ظهر وباء في مزرعة الروبيان مما أدى الى اتخاذ الادارة قرارا بالتخلي من كامل مخزون الروبيان في المزرعة ، وعليه فقد تم شطب القيمة الدفترية لمخزون الروبيان وادراجها كخسائر استثنائية اضافة الى تكاليف تنظيف وتطهير مزرعة الروبيان بمبلغ ٥,٩٠٩,٣١٥ ريال سعودي .

- ٢١ - ترتيبات عقود ايجار تشغيلي

٢٠١١	٢٠١٢
(بالريالات السعودية)	
٣,٩١٢,٣٢٤	٣,٨٠٥,٦١٠

دفعات بموجب عقود ايجار تشغيلي تم قيدها  
كمصاريف خلال السنة

تتمثل دفعات بموجب عقود الاجار التشغيلي بالاجارات المستحقة عن الشركة عن اراضي ونقط بيع التجزئة .  
ان فترة ايجار الارض و نقاط بيع التجزئة المتفق عليها هي عشر سنوات و سنة واحدة على التوالي والاجار ثابت  
بمعدل سنة واحدة . لا يوجد على الشركة التزامات جوهرية لدفعات الاجار المستقبلية بموجب عقود الاجار  
التشغيلي غير القابلة للالغاء .

- ٢٢ - 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 والذي يدوره قام مراجع حسابات الشركة بابداء رأياً متحفظاً عن هذا الامر في تقريره حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ . قامت الادارة خلال الربع الاول من عام ٢٠١٢ بدراسة أسباب هذه  
الفروقات وأظهرت النتائج ان هناك فرقاً في قيمة المخزون بالزيادة ، وعليه قامت إدارة الشركة بتعديل هذه  
الفروقات وذلك بتخفيض المخزون بمبلغ ١٥,٣ مليون ريال سعودي وزيادة التكاليف بنفس القيمة وتم ادراجها  
بشكل مستقل في قائمة العمليات تحت بند تعديلات في قيمة المخزون . نتيجة لذلك تم تعديل أرقام السنة  
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ بأثر رجعي .

الشركة السعودية للإسماك  
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية ( تتمه )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

يبين الجدول التالي اثر هذا التعديل على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ :

الاثر على نتائج السنة المنتهية في ٢٠١١	٢٠١١ ٣١ ديسمبر	الرصيد كما في السنة المنتهية في ٢٠١١	الرصيد كما في ٢٠١١ - ٣١ ديسمبر	
			تعديلات	قبل التعديل
		( بالريالات السعودية )		
-	٢٥,١٥٦,٣٤٩	( ١٥,٣١١,٦٢٦ )	٤٠,٤٦٧,٩٧٥	مخزون
١٥,٣١١,٦٢٦	( ٨٦,٠٢٤,٨٨٢ )	( ١٥,٣١١,٦٢٦ )	( ٧٠,٧١٣,٢٥٦ )	تكلفة المبيعات
-	( ١٤٤,٨٨١,٤٦٨ )	( ١٥,٣١١,٦٢٦ )	( ١٢٩,٥٦٩,٨٤٢ )	خسائر متراكمة
	<u>١٥,٣١١,٦٢٦</u>			

خسارة السهم		
خسارة السهم للسنة		
خسارة السهم من العمليات		
الرئيسية المستمرة للسنة		

#### ٤٣ - الادوات المالية وادارة المخاطر

ان الادوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي تتضمن النقديّة والذمم المدينّة والاستثمارات والذمم الدائنة والمطلوبات المستحقة والاخري .

#### مخاطر العملات الاجنبية

ان مخاطر العملات الاجنبية تمثل في خطر تقلب قيمة ادوات الشركة المالية نتيجة التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية مما يتسبب في تكبد الشركة لخسارة مالية . وبما ان تعاملات الشركة تتم على الاغلب بالريال السعودي والدولار الامريكي ، فان مخاطر العملات الاجنبية ضئيلة .

الشركة السعودية للإسماك  
( شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية ( تتمه )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

#### مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر خسارة مالية . تتألّف الأصول المالية الخاضعة لتركيز مخاطر الائتمان بشكل رئيسي من نقد لدى البنوك وودائع لأجل واستثمارات ونرم مدينة . تحتفظ الشركة بالاموال النقدية وودائع لأجل والاستثمارات لدى بنوك وأطراف أخرى ذات ائتمان جيد وبالتالي تحد من مخاطرها ، كما ان الحسابات المدينية مستحقة بشكل رئيسي من عملاء محليين وهي مدرجة بالصافي بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها . وتسعى الشركة لإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بمراقبة الحسابات المدينة غير المسددة .

#### مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة تلك المخاطر التي قد تواجه الشركة في ظلّها صعوبة في توفير الأموال لمواجهة التزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية . وقد تنتج مخاطر السيولة من عدم قدرة الشركة على بيع أصل مالي بشكل سريع ويبلغ يعادل تقريباً قيمته العادلة . تدار مخاطر السيولة بمراقبة توفر الأموال الكافية على أساس منتظم لمواجهة أي التزامات مستقبلية .

#### - ٢٤ - ارقام المقارنة

جرى إعادة تبويب بعض ارقام العام ٢٠١١ لتتفق مع العرض للعام الحالي .