

الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠١٨ م

الشركة السعودية للأسمك
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٨ م

الصفحة

فهرس

| | |
|--------|---|
| ١ | تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة |
| ٢ | قائمة المركز المالي الأولية الموجزة |
| ٣ | قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة |
| ٤ | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة |
| ١٥ - ٦ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة |

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة المساهمين
المحترمين
الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة للشركة السعودية للأسماك (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر الأولية الموجزة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة عن الأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموجزة. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه المعلومات المالية الأولية استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيدات بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لفت انتباه:

دون التحفظ في استنتاجنا، نود لفت الانتباه إلى ما يلي:

١- كما هو مبين في الإيضاح رقم (١) بالقوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة، تواجه الشركة تحديات كبيرة لتحقيق هامش ربح وأرباحاً تشغيلية تمكنها من تغطية تكاليفها المباشرة. وقد أدى ذلك إلى بلوغ الخسائر المتراكمة للشركة حوالي ٤٢% من رأس المال. هذه النتائج السلبية المستمرة، تعطي مؤشراً هاماً على وجود شك في قدرة الشركة على الاستمرار.

٢- كما هو مبين في الإيضاح رقم (٧) بالقوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة، كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة لم تقم الشركة بسداد الدفعة المستحقة من قرض صندوق التنمية الزراعية السعودي بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، كما أنها لم تقم بالتسديد اللاحق لهذه الدفعة. وبناءً على عقد القرض فإن استحقاق أي دفعة من القرض بدون أي سداد يجعل القرض مستحق بالكامل والذي يبلغ ٩,٩١٠,٨٤٥ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م. قامت الشركة خلال الفترة بإرسال صندوق التنمية الزراعية السعودي من أجل تأجيل سداد الدفعة المستحقة إلى يونيو ٢٠١٨م، ولا يزال قيد الدراسة من قبل الصندوق.

الدار لتدقيق الحسابات
عبد الله البصري وشركاه

عبد الله بن محمد البصري

محاسب قانوني - ترخيص رقم (١٧١)

شارع الظهران - مركز الشرق الأوسط
الدور الأول

ص. ب. ٣٠٤٨ الخبر ٣١٩٥٢

هاتف: ٠٥٩٢ / ٨٩٦ ١٩٨٣ / ١٣ (٩٦٦) +

فاكس: ١٣ ٨٩٩ ٢٢٧٦ (٩٦٦) +

بريد إلكتروني: infok@sa.gt.com

موقع: www.sa.gt.com



فرع جدة

شارع الملك فهد (السنين)

عمارة سعد أبو خضرة - الطابق الثالث

ص. ب. ٢٠٤٢ جدة ٢١٤٥٥

هاتف: ٠٤٥٥ / ٦٦٢ ٠٦٢٩ / ١٢ (٩٦٦) +

فاكس: ١٢ ٦٦٢ ٢٩١٩ (٩٦٦) +

بريد إلكتروني: info@sa.gt.com

موقع: www.sa.gt.com

الرياض في ٢٣ شعبان ١٤٣٩ هـ
الموافق ٩ مايو ٢٠١٨ م

المركز الرئيسي - الرياض

شارع العليا العام - مجمع الموسى التجاري

البرج الرابع - الدور السابع

ص. ب. ٢١٩٥ الرياض ١١٤٥١

هاتف: ٠٦٨٠ / ١١ ٤٦٣ (٩٦٦) + (٧ خطوط)

فاكس: ١١ ٤٦٤ ٥٩٢٩ (٩٦٦) +

بريد إلكتروني: infor@sa.gt.com

موقع: www.sa.gt.com

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة) ريال سعودي | ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة) ريال سعودي | إيضاح | الموجودات |
|---|---|-------|---|
| ١٣٨,٥٢٩,١٤٥ | ١٣٦,٦٥٥,٥١٧ | ٥ | الموجودات غير المتداولة |
| ٤٦,٨٩١,٧٧٦ | ٤٦,٨٩١,٧٧٦ | | ممتلكات وآلات ومعدات |
| ١٨٥,٤٢٠,٩٢١ | ١٨٣,٥٤٧,٢٩٣ | | أراضي استثمارية |
| | | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| ٦,٧٦٥,٩٠٩ | ٦,١٧٩,٩٤١ | | الموجودات المتداولة |
| ٥,٤٧٠,١٤٧ | ٤,٩١٤,٢١٦ | | مخزون |
| ١,١٣٥,٨٢٧ | ٥,١٣٢ | ٦ | ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى |
| ٣,٠٢١,١٠٦ | ١,٢٧٠,١٢٣ | | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| ١٦,٣٩٢,٩٨٩ | ١٢,٣٦٩,٤١٢ | | النقد وما في حكمه |
| ٢٠١,٨١٣,٩١٠ | ١٩٥,٩١٦,٧٠٥ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| | | | مجموع الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١ | رأس المال |
| (٧٧,٥٠٧,٥٧٩) | (٨٣,٤٩٨,٤٤٦) | | خسائر متراكمة |
| ١٢٢,٤٩٢,٤٢١ | ١١٦,٥٠١,٥٥٤ | | مجموع حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ١٠,١٧٧,٤٥٥ | ١٠,٠٧٥,٧٥٣ | | مخصص مكافأة نهاية خدمة العاملين |
| ١٠,١٧٧,٤٥٥ | ١٠,٠٧٥,٧٥٣ | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ٧,٤٨٥,٧٨١ | ٧,٨٦٠,٠٧٠ | ٧ | قرض بدون فائدة |
| ٢,٤٢٥,٠٦٤ | ٢,٠٥٠,٧٧٥ | ٧ | منح حكومية |
| ٢٩,٩٣٦,٢٢٥ | ٣٠,١٢٣,٩٢٤ | | ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى |
| ١٢,٨٤٩,٥٧٧ | ١٢,٨٠٧,٢٤٢ | ٨ | تعويض دائنو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية |
| ١٦,٤٤٧,٣٨٧ | ١٦,٤٩٧,٣٨٧ | ٩ | مخصص زكاة |
| ٦٩,١٤٤,٠٣٤ | ٦٩,٣٣٩,٣٩٨ | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| ٧٩,٣٢١,٤٨٩ | ٧٩,٤١٥,١٥١ | | مجموع المطلوبات |
| ٢٠١,٨١٣,٩١٠ | ١٩٥,٩١٦,٧٠٥ | | مجموع المطلوبات وحقوق الملكية |



العضو المنتدب



العضو المفوض



المدير المالي التنفيذي

قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية | | إيضاح | |
|-----------------------------|-----------------------------|-------|--|
| ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدققة) | ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة) | | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | | المبيعات |
| ١٠,٩٦٨,٠٩٩ | ٧,٣٧٢,٢٦٧ | | تكلفة المبيعات |
| (٨,٣٦٣,٧٧٩) | (٥,٧٩١,٨٤٢) | | تكاليف المزارع |
| (٢,٥٦٤,٢٥٧) | (١,٧٥١,١٤٧) | | إجمالي (الخسارة) |
| ٤٠,٠٦٣ | (١٧٠,٧٢٢) | | مصاريف بيع وتوزيع |
| (٥,٢٢٣,٤٨٤) | (٤,٠٤٧,٣٩٤) | | مصاريف إدارية وعمومية |
| (٢,٤٠٥,١٦٤) | (١,٩٤٠,٤٥٣) | | الخسارة من العمليات |
| (٧,٥٨٨,٥٨٥) | (٦,١٥٨,٥٦٩) | | إيرادات أخرى |
| ٥٩٩,٨٧٥ | ٢٧٠,٣٥٩ | | مصاريف التمويل |
| (١,٧٨٨,٦٩١) | (٥٢,٦٥٧) | | صافي الخسارة قبل الزكاة |
| (٨,٧٧٧,٤٠١) | (٥,٩٤٠,٨٦٧) | | زكاة |
| (٤٥٠,٠٠٠) | (٥٠,٠٠٠) | | خسارة الفترة |
| (٩,٢٢٧,٤٠١) | (٥,٩٩٠,٨٦٧) | | الدخل الشامل للفترة: |
| --- | --- | | الخسارة الشاملة |
| (٩,٢٢٧,٤٠١) | (٥,٩٩٠,٨٦٧) | | إجمالي الخسارة الشاملة للفترة |
| | | | ربحية السهم الأساسي والمخفض بالريال السعودي: |
| (٠,٤٦) | (٠,٣٠٠) | ١٠ | الخسارة الأساسية |
| (٠,٤٦) | (٠,٣٠٠) | ١٠ | الخسارة المخفضة |



العضو المنتدب



العضو المفوض



المدير المالي التنفيذي

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

| المجموع (غير مدققة) | خسائر متراكمة (غير مدققة) | رأس المال (غير مدققة) | |
|------------------------|------------------------------|--------------------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | <u>لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م</u> |
| ١٦٣,٠٧٥,٩٥٠ | (٣٧٢,٢٩٩,٠٥٠) | ٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ (مدققة) |
| (٩,٢٢٧,٤٠١) | (٩,٢٢٧,٤٠١) | --- | اجمالي الخسارة الشاملة للسنة |
| ١٥٣,٨٤٨,٥٤٩ | (٣٨١,٥٢٦,٤٥١) | ٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدققة) |
| | | | <u>لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م</u> |
| ١٢٢,٤٩٢,٤٢١ | (٧٧,٥٠٧,٥٧٩) | ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ (مدققة) |
| (٥,٩٩٠,٨٦٧) | (٥,٩٩٠,٨٦٧) | --- | اجمالي الخسارة الشاملة للسنة |
| ١١٦,٥٠١,٥٥٤ | (٨٣,٤٩٨,٤٤٦) | ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة) |



العضو المنتدب



العضو المفوض



المدير المالي التنفيذي

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

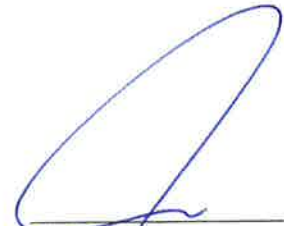
| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس | | |
|--|--------------|---|
| ٣١ مارس ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
| (غير مدققة) | (غير مدققة) | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| (٨,٧٧٧,٤٠١) | (٥,٩٤٠,٨٦٧) | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | صافي خسارة الفترة قبل الزكاة |
| | | التعديلات لـ: |
| | | الاستهلاك |
| ٢,١٣٢,٢٥٤ | ١,٨٩٢,٤٠٧ | الربح من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| (٣٤٦,٩٦٦) | (٢,٠٦٢) | مصاريف التمويل |
| ١,٧٨٨,٦٩١ | ٥٢,٦٥٧ | مخصص مكافأة نهاية خدمة العاملين، صافي |
| (١,١٠٦,٠٩٠) | (١٠١,٧٠٢) | صافي خسارة الفترة المعدلة |
| (٦,٣٠٩,٥١٢) | (٤,٠٩٩,٥٦٧) | مخزون |
| ٤٣,٨١١ | ٥٨٥,٩٦٨ | موجودات بيولوجية |
| ١١٧,٠٠٠ | --- | ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى |
| (٣,٠٣٧,٨٦٩) | ٥٥٥,٩٣١ | ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى |
| ٥٧٦,٢٢٦ | ١٨٧,٦٩٩ | صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية |
| (٨,٦١٠,٣٤٤) | (٢,٧٦٩,٩٦٩) | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| | | شراء ممتلكات وألات ومعدات |
| (٧٤١,٣٤٤) | (١٨,٧٧٩) | المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| ١٠٢,٤٩٤,١٧١ | ١,١٣٢,٧٥٧ | صافي النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية |
| ١٠١,٧٥٢,٨٢٧ | ١,١١٣,٩٧٨ | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| | | تكاليف التمويل المدفوعة |
| (١,٧٨٨,٦٩١) | (٥٢,٦٥٧) | قرض بدون فائدة |
| (١٠٠,٠٤٠) | --- | قروض وتسهيلات |
| (٧٠,٥٥٨,٢٨٩) | --- | دائنو الاكنتاب في أسهم حقوق الأولوية |
| (٧,٢٨٦) | (٤٢,٣٣٥) | صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية |
| (٧٢,٤٥٤,٣٠٦) | (٩٤,٩٩٢) | صافي (النقص) الزيادة في النقد بالصندوق ولدى البنوك |
| ٢٠,٦٨٨,١٧٧ | (١,٧٥٠,٩٨٣) | النقد في الصندوق ولدى البنوك، بداية الفترة |
| ٩٨٥,٤٥٨ | ٣,٠٢١,١٠٦ | النقد في الصندوق ولدى البنوك في ٣١ مارس ٢٠١٨ م |
| ٢١,٦٧٣,٦٣٥ | ١,٢٧٠,١٢٣ | |



العضو المنتدب



العضو المفوض



المدير المالي التنفيذي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

١ - معلومات عن الشركة والنشاطات

تأسيس الشركة

تأسست الشركة السعودية للأسماك "الشركة" - شركة مساهمة سعودية - طبقاً لأحكام نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٦ وتاريخ ١٣٨٥/٣/٢٢ هـ وتعديلاته ووفقاً للقرار الوزاري رقم ٦٧ بتاريخ ١٤٠٠/٤/٣٠ هـ بعد الترخيص لها بموجب الأمر الوزاري رقم (٥٤٥) بتاريخ ١٣٩٨/٩/١٠ هـ والمتضمن تأسيس شركة لصيد الأسماك - شركة مساهمة - تشارك فيها الحكومة بنسبة ٤٠٪ من رأس المال، والقرار الوزاري رقم (٣٥) وتاريخ ١٣٩٩/٢/٣ هـ والمتضمن تشكيل أول مجلس إدارة للشركة.

المركز الرئيسي للشركة

يقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة الدمام بالمملكة العربية السعودية ويجوز أن تفتح لها فروعاً أو مكاتب في أي منطقة من مدن المملكة أو خارجها في حدود ما تسمح به الأنظمة المرعية كما يجوز أن تنقل مركزها الرئيسي إلى أي من مدن المملكة العربية السعودية بقرار يصدر من الجمعية العامة غير العادية.

مدة الشركة

حددت مدة الشركة بخمسين (٥٠) سنة هجرية تبدأ من تاريخ صدور قرار وزير التجارة بإعلان تأسيسها، ويجوز تمديد المدة لأكثر من مرة بقرار تصدره الجمعية العامة غير العادية للشركة قبل انتهاء المدة بسنتين على الأقل.

رأس المال المصرح به

يبلغ رأس مال الشركة المكتتب به والمدفوع بالكامل ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم (١٠) ريال سعودي.

بلغت الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م مبلغ ٣٧٢,٢٩٩,٠٥٠ ريال سعودي والتي تمثل نسبة ٧٠٪ من رأس مال الشركة وتمشياً مع نظام الشركات اجتمع مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١٦/١٠/١٩ م وأوصى المجلس بتخفيض رأس مال الشركة إلى مبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي وإطفاء الخسائر، بناءً على هذا تم تعيين مستشار مالي وقانوني ومراجع حسابات للقيام بمهام إجراءات تخفيض رأس المال.

تقدمت الشركة بتاريخ ٢٠١٧/٢/٢١ م إلى هيئة سوق المال طلباً للموافقة على طلب تخفيض رأس المال وتم الحصول عليها، كما أنه تم إرسال طلب إلى هيئة سوق المال لدعوة الجمعية العامة غير العادية للانعقاد للموافقة على قرار التخفيض وتمت الموافقة المبدئية بتاريخ ٢٠١٧/٣/١٦ م.

اجتمعت الجمعية العامة في اجتماعها الغير عادي يوم ١٤٣٨/٧/٢٢ هـ الموافق ١٧ أبريل ٢٠١٧ م وتمت الموافقة على تقرير مجلس الإدارة بتخفيض رأس المال على النحو التالي: -

(أ) رأس المال قبل التخفيض ٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠ ريال، رأس المال بعد التخفيض ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال، بنسبة انخفاض قدرها ٦٢,٦٤%

(ب) عدد الأسهم قبل التخفيض ٥٣,٥٣٧,٥٠٠ سهم، عدد الأسهم بعد التخفيض ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ مليون سهم.

(ج) سيتم تخفيض ٦ أسهم لكل ١٠ أسهم.

(د) سبب تخفيض رأس المال: إعادة هيكلة رأس المال تماشياً مع نظام الشركات الجديد لإطفاء الخسائر المتراكمة.

(هـ) طريقة تخفيض رأس المال: إلغاء عدد ٣٣,٥٣٧,٥٠٠ من أسهم الشركة.

(و) أثر تخفيض رأس المال على التزامات الشركة: لا يوجد تأثير من تخفيض رأس مال الشركة على التزاماتها المالية. علماً بأن قرار التخفيض نافذاً على جميع مساهمي الشركة المسجلين بسجلات الشركة لدى شركة مركز الإيداع للأوراق المالية (مركز الإيداع) بنهاية تداول يوم الجمعية العامة غير العادية.

(ز) تمت الموافقة على تعديل المادة (٢٤) من النظام الأساسي بما يتوافق مع تخفيض رأس مال الشركة.

(ح) تمت الموافقة على التصويت على تغيير أوجه الصرف من مبالغ متحصلات الاكتتاب.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

١- معلومات عن الشركة والنشاطات (تتمة)

السجل التجاري

تم تسجيل الشركة بتاريخ ٩ جماد الأول ١٤٠١ هـ الموافق ١٤ مارس ١٩٨١ م بالسجل التجاري بمدينة الدمام تحت رقم ٢٠٥٠٠١٠٥٣١.

كما حصلت الشركة على السجلات الفرعية التالية:

| اسم الفرع | رقم السجل التجاري | مكان الإصدار | التاريخ |
|---------------------|-------------------|------------------|---------------|
| جيزان | ٥٩٠٠٠٠١٧١٢ | جيزان | ١٤٠١/١٢/٢٢ هـ |
| الرياض | ١٠١٠٠٤٢٧٣٢ | الرياض | ١٤٠٢/٠٣/٢٢ هـ |
| جدة | ٤٠٣٠٠٤١٣٨٥ | جدة | ١٤٠٤/٠٣/١٣ هـ |
| رجال المع - الحريضة | ٥٨٦١٠٢٣٧٠٤ | أبها - رجال المع | ١٤٢٤/٠٣/١٨ هـ |

أغراض الشركة

يتمثل نشاط الشركة حسب ما ورد في السجل التجاري للشركة والسجلات الفرعية في صيد الأسماك واستثمار الثروة المائية الحية في مياه المملكة العربية السعودية وغيرها من المياه الإقليمية والدولية في حدود الأنظمة والقوانين المتبعة بهذا الشأن وكذلك تصنيعها وتسويقها في الداخل والخارج وفقاً لما تسمح به أنظمة المملكة، وتقديم المأكولات البحرية والمطهية، واستزراع الروبيان، وتعبئة وحفظ وتعليب الاسماك والربيان، وصيد وتسويق أسماك الزينة، وتجارة الجملة والتجزئة في الأسماك والربيان والمنتجات البحرية والأخرى وأعلاف الروبيان ومواد التنظيف والتعبئة.

أحداث هامة

نتيجة لوجود العديد من الصعوبات التشغيلية خلال السنوات السابقة وخلال الفترة الحالية، فقد بلغت صافي خسارة الشركة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م مبلغ ٥,٩٩٠,٨٦٧ ريال سعودي (٤٠,٨٤٥,٥٢١ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ٩,٢٢٧,٤٠١ ريال سعودي للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م) كما بلغت الخسائر المتراكمة للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٨ م مبلغ ٨٣,٤٩٨,٤٤٦ ريال سعودي (٧٧,٥٠٧,٥٧٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م) وذلك لعدم تمكن الشركة من الإنتاج بالكميات التشغيلية المناسبة بمزرعة الشركة الرئيسية. وترى إدارة الشركة انه بالرغم من هذه الصعوبات فإن الشركة قادرة على الاستمرار في ممارسة نشاطها وتأمل أن تتمكن من تحسين نتائجها المالية في الفترات القادمة. علاوة على ذلك تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة شاملة لكافة البدائل المتاحة لمواجهة الخسائر المتراكمة في القوائم المالية للشركة بهدف اعتماد أنسب البدائل والمضي قدماً في تنفيذها.

٢- أسس الأعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة. وتقرأ القوائم المالية الأولية الموجزة بالتزامن مع القوائم المالية المدققة الأخيرة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ولم تتضمن هذه القوائم المعلومات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية حسب المعايير الدولية للتقرير المالي. ومع ذلك فقد اشتملت على إيضاحات تفسيرية لشرح أحداث ومعاملات جوهرية لفهم التغيرات في المركز المالي للشركة وأدائها منذ القوائم المالية المدققة الأخيرة.

وتعتبر هذه القوائم المجموعة الأولى من القوائم المالية الأولية الموجزة التي تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. كما تم الإفصاح عن التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح رقم ٤.

تمت الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة وإعدادها للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٨ م.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والذي تم تقديره من قبل خبير إكتواري مستقل. وتم عرض جميع القيم بالريال السعودي والذي يعتبر عملة العرض الرئيسية للشركة، كما وتم تقريبها لأقرب ريال سعودي ما عدا ربحية السهم.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٣-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية استخدام تقديرات وافتراضات معينة هامة تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعروضة والإفصاحات المتعلقة بالموجودات والالتزامات المحتملة بتاريخ التقرير والمبالغ المثبتة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير، ويتم تقييم التقديرات والإفتراضات بشكل مستمر بالاستناد إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية.

٣-٣ السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ باستثناء اعتماد تطبيق المعايير الجديدة الفعالة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. ولم تطبق الشركة مبكراً أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره لكنه ليس فعالاً بعد.

وتم الإفصاح عن طبيعة وتأثير تلك التغييرات في الإيضاح رقم ٤، وعلى الرغم من تطبيق هذه التغييرات للمرة الأولى في عام ٢٠١٨ م، إلا أنه ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة، كما ويتوقع أن تنعكس التغييرات في السياسات المحاسبية على القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

٤-١ المعايير الجديدة المطبقة في ١ يناير ٢٠١٨ م

اعتمدت الشركة بشكل أولي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" (انظر أ) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" (انظر ب) ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨ م. ولم تعتمد الشركة بشكل مسبق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات تم إصدارها وليست فعالة بعد.

(أ) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

يستحدث المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات لمحاسبة الإيرادات التي تنشأ من العقود مع العملاء. يتم الاعتراف بالإيرادات بالتعبير عن تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل بالمبلغ الذي يعكس المقابل المالي الذي تتوقع الشركة أن يكون مستحقاً لها مقابل تلك البضائع أو الخدمات. وتتحقق الإيرادات عند أو مع سيطرة العميل على البضائع أو الخدمات. ويحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاءات" معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإعتراف بالإيراد" بالإضافة إلى التفسيرات ذات الصلة.

إن تطبيق هذا المعيار برأي إدارة الشركة ليس له تأثير جوهري على نتائج الشركة حيث ان الشروط والأحكام التعاقدية تتم بشكل صريح مع العملاء. وقد تم شرح السياسة المحاسبية الحالية للإيرادات بشكل مفصل كما يلي:

الإيرادات من بيع الاسماك ومنتجاتها

يشير الإيراد من العمليات التشغيلية الى القيمة العادلة التي حددتها الشركة لتغطية تكلفة البضاعة مضافا لها هامش ربح مناسب تعرف بسعر البيع الخاص بالشركة من خلال عمليات البيع بالجملة والتجزئة.
يتم الاعتراف بالإيرادات من العمليات وفقاً للقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذمم المدينة في وقت الوفاء بالتزام الأداء، والذي يتم عند تسليم البضائع الموعود بها إلى العملاء. يتم تخفيض الإيرادات بالخصومات الممنوحة ذات الصلة بالبضائع المباعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

(ب) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"
استبدل المعيار الجديد للأدوات المالية معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الإعراف والقياس". يستحدث المعيار تغييرات أساسية على التوجيه السابق بشأن تصنيف وقياس الأصول المالية، كما ويقدم نموذج لخسائر الإئتمانية المتوقعة لإنخفاض قيمة الموجودات المالية.

(١) تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية
يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بشكل كبير بالمتطلبات القائمة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ لتصنيف وقياس المطلوبات المالية. غير أنه يلغي فئات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ للموجودات المالية المحتفظ بها لتاريخ الإستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع.

إن اعتماد المعيار الدولي رقم ٩ ليس له تأثير جوهري على سياسات الشركة المحاسبية المتعلقة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية وتصنيف الموجودات. يتم تصنيف وقياس الأصل المالي عند الإعراف الأولي بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - إستثمارات في أدوات الدين، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - إستثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن تصنيف الموجودات المالية تحت المعيار الدولي رقم ٩ عادة ما يكون بناءً على نموذج العمل الذي يتم فيه إدارة الموجودات المالية وخصائص التدفق النقدي الناتج عن التعاقد.

يتم قياس الموجودات بالتكلفة المطفأة إذا إستوفت كلا الشرطين أدناه وأن لا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
أ- أن يتم الإحتفاظ بها من خلال نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الإحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية من الإتفاقيات التعاقدية.

ب- أن تنشأ إلتزاماتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

جميع الموجودات المالية التي لا يتم تصنيفها حسب القياس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما ذكر أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويشمل ذلك جميع الموجودات المالية المشتقة.

عند الإعراف المبدئي يحق للشركة أن تعين بشكل نهائي أصلاً مالياً يلبي بشكل أو بآخر المتطلبات التي يقاس بموجبها بالتكلفة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، في حال القيام بذلك يتعين على المجموعة حذف عدم التطابق المحاسبي الذي ينشأ أو تخفيضه بشكل كبير.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن من الذمم المدينة التجارية التي تحتوي على عنصر تمويل هام يتم قياسه بشكل أولي بسعر المعاملة) أولاً بالقيمة العادلة. بالإضافة إلى التكلفة المباشرة المتعلقة بالإستحواذ على الأصل والتي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

ويتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: يتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة لاحقاً، ويتم إثبات صافي الأرباح والخسائر بما في ذلك أي فائدة أو توزيعات أرباح في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة: يتم قياس تلك الأصول لاحقاً بالتكلفة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. ويتم تخفيض التكلفة المطفأة من خلال خسارة الإنخفاض في القيمة. يتم إثبات الإيراد الناتج عن الفوائد وأرباح وخسائر ترجمة العملات وخسارة الإنخفاض في قائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إستبعاد الموجودات المالية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢) انخفاض قيمة الموجودات المالية

أدى تطبيق المعيار الدولي رقم ٩ إلى تغيير جوهرى في منهجية المجموعة للمحاسبة عن خسائر انخفاض القيمة في الموجودات المالية من خلال إستبدال نموذج الخسارة المتكبدة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بمنهجية النظرة المستقبلية لخسارة الإئتمان المتوقعة.

وقد قامت الشركة بتطبيق المنهجية المبسطة للمعيار لإحتساب خسائر الإئتمان المتوقعة للذمم المدينة، ولدى الشركة منظومة من القواعد لتقييم خسائر الإئتمان مبنية على الخبرات السابقة لخسائر الإئتمان الخاصة بالشركة كما تشمل عوامل التوقع المستقبلية ذات الصلة بالذمم المدينة والبيئة الاقتصادية التي تعمل فيها الشركة.

الموجودات المالية ذات القيمة الإئتمانية المنخفضة

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفاة قد أصبحت ذات قيمة إئتمانية منخفضة. يعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الإئتمانية" عندما يكون لحصول حدث ما أو أكثر أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصص خسائر الإئتمان للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفاة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية. يتم عرض الخسائر الإئتمانية للذمم المدينة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة ضمن مصاريف البيع والتسويق.

٣) التحول

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي رقم ٩ لأول مرة دون أي إستثناءات حيث أن تطبيق المعيار الجديد ليس له أثر جوهرى على السياسات المحاسبية المرتبطة بالمطلوبات المالية والموجودات المالية وتصنيف الموجودات المالية. وقد تمت التقييمات المتعلقة بتحديد نموذج العمل الذي يتم بموجبه الإحتفاظ بالأصل المالي وفقاً للحقائق والظروف القائمة في تاريخ التطبيق الأولي للمعيار.

٤-٢ المعايير الجديدة الصادرة الغير فعالة بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الفعالة للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م التي تسمح بالتطبيق المبكر. غير أن الشركة لم تقم بتطبيقها مبكراً في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة.

أ) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار "

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ للمستأجرين نموذجاً وحيداً للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالإعتراف بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى إلزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات إختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجر في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي.

أنهت الشركة التقييم الأولي للأثر المحتمل على قوائمها المالية الموحدة ولكن التقييم المفصل لم يكتمل بعد، وتتوقع الإدارة اعتماد المعيار الدولي رقم ١٦ في القوائم المالية الخاصة بالشركة في السنة المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٩م. إن تطبيق المعيار الدولي رقم ١٦ قد يكون له تأثير جوهرى على المبالغ المسجلة والإفصاحات الواردة في القوائم المالية للشركة. ومع ذلك فمن غير العملي إحتساب تقدير معقول لتأثيرات تطبيق هذا المعيار لحين تنفيذ الشركة لمراجعة مفصلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

(ب) التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٥ م - ٢٠١٧ م)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "دمج الأعمال" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١ "الترتيبات المشتركة" يوضح طريقة محاسبة الشركة عن زيادة حصها في العمليات المشتركة التي تستوفي تعريف الأعمال التجارية:

- إذا احتفظ طرف ما (أو حصل على) سيطرة مشتركة فلا يعاد قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً.
- إذا حصل طرف ما على سيطرة فإن المعاملة هي دمج أعمال يتم الحصول عليها من خلال مراحل ويقوم الطرف المستحوذ بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً بالقيمة العادلة.

معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل"

يبين المعيار أن كافة تبعات ضرائب الدخل الناتجة من توزيعات أرباح (بما فيها المدفوعات للادوات المالية المصنفة كحقوق ملكية) يتم الاعتراف بها بشكل ثابت ضمن المعاملة التي نتج عنها أرباح قابلة للتوزيع في الأرباح أو الخسائر أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ "تكاليف الإقراض"

يوضح المعيار أن مجموعة القروض العامة المستخدمة لإحتساب تكاليف الإقراض المؤهلة تستثني فقط القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة التي لا زالت تحت التطوير أو الإنشاء. أما القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة الجاهزة الآن للإستخدام المحدد أو البيع أو أي موجودات غير مؤهلة فيتم إدراجها في تلك المجموعة العامة. ونظراً لأن تكاليف تطبيق بائر رجعي قد يفوق المزايا فيتم تطبيق التغييرات بائر مستقبلي على تكاليف الإقراض المتكبدة في أو بعد تاريخ تطبيق المنشأة للتعديلات.

(ج) تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي حالة عدم التأكد حول معالجات ضريبة الدخل

يسعى التفسير لتوضيح المحاسبة عن معالجة ضريبة الدخل التي لم يتم قبولها بعد من قبل أنظمة الضرائب. إن الإختبار الأساسي هو ما إذا كان من المحتمل أن تقبل أنظمة الضرائب المعالجة الضريبية التي إختارتها الشركة.

(د) التعديلات الأخرى

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير أدناه لم يتم تطبيقها حتى الآن ولا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة:

- خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض السالب (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩).
- الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨).
- تعديلات الخطط أو الإختصار أو التسوية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩).

٥- الممتلكات والآلات والمعدات

تفاصيل الحركة على الممتلكات والآلات والمعدات خلال الفترة على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة) ريال سعودي | ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مدققة) ريال سعودي | التكلفة |
|---|---|--|
| ٣٣٤,٤٠٩,٦٩٩ | ٣٣٤,٤٠٩,٩٧٨ | الممتلكات والآلات والمعدات |
| ٤٧,٥٧٧,٥٦٣ | ٤٧,٥٩٦,٠٦٣ | أصول قيد التنفيذ |
| ٣٨١,٩٨٧,٢٦٢ | ٣٨٢,٠٠٦,٠٤١ | |
| (٢٤٣,٤٥٨,١١٧) | (٢٤٥,٣٥٠,٥٢٤) | الإستهلاك المتراكم |
| ١٣٨,٥٢٩,١٤٥ | ١٣٦,٦٥٥,٥١٧ | الممتلكات والآلات والمعدات صافي القيمة الدفترية |

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٦- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
تتمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل باستثمار الشركة في صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي المدار من قبل البنك الأهلي-الأهلي كابيتال.
سجلت الشركة خلال الفترة ربح من بيع وحدات في الصندوق بمبلغ ٢,٠٦٢ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٧ م: ٣٤٦,٩٦٦ ريال سعودي)، حيث إن المتحصل من عملية البيع استخدم في تسديد التسهيلات والقروض والفوائد المستحقة لبنك محلي بالكامل في السنة السابقة.

٧- قرض بدون فائدة
حصلت الشركة على قرض من صندوق التنمية الزراعية السعودي بدون أية فوائد بتاريخ ١٤٣٠/١١/٢١ هـ الموافق ٢٠٠٩/١١/٩ م لتمويل مشروع زراعة وتربية الروبيان، وذلك مقابل رهن عقاري لأراض تملكها الشركة في الخبر والقطيف بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ و ٢,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي، على أن يسدد القرض بتاريخ ١٤٣٢/١١/٢١ هـ الموافق ١٩ أكتوبر ٢٠١١ م. ونتيجة لعدم السداد، تقدمت الشركة في تاريخ ١٤٣٧/٧/٥ هـ الموافق ٢٠١٦/٤/١٢ م بطلب إعادة جدولة رصيد القرض البالغ ١٠٠,٠١٠,٨٨٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. وقد تمت الموافقة على إعادة جدولة القرض على تسعة أقساط سنوية بقيمة ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لأول ثلاثة أقساط تبدأ من نوفمبر ٢٠١٧ و ١,٤١٨,٤٨٠ ريال سعودي للسنة الاقساط التالية التي تنتهي في نوفمبر ٢٠٢٥.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ مارس ٢٠١٨ لم تقم الشركة بسداد الدفعة المستحقة من القرض بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، كما أنها لم تقم بالتسديد اللاحق لهذه الدفعة. وبناء على عقد القرض فإن استحقاق اي دفعة من القرض بدون اي سداد يجعل القرض مستحق بالكامل والذي يبلغ ٩,٩١٠,٨٤٥ كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. قامت الشركة خلال الفترة بمراسلة صندوق التنمية الزراعية السعودي من أجل تأجيل سداد الدفعة المستحقة الى يونيو ٢٠١٨، ولا يزال قيد الدراسة من قبل الصندوق.
أن المنح الحكومية تمثل الفرق بين قيمة القرض كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ والقيمة العادلة التي تم احتسابها بناءً على معدل فائدة السوق وسيتم إطفاء هذا المبلغ على مدى عمر القرض.
إن الجزء المتداول من القرض تم تسجيله كمطلوبات متداولة.

٨- تعويض داننو الاككتاب في أسهم حقوق الأولوية
قامت الشركة بالإعلان عن الاككتاب في أسهم جديدة للمساهمين القائمين بعد الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس مال الشركة (إيضاح ١). غير أن بعض الملكية القائمين لم يرغبوا بالاستفادة من هذه الحقوق الممنوحة لهم ولم يقوموا بالاككتاب في هذه الأسهم الجديدة.
قامت الشركة بتعويض الملكية الذين لم يمارسوا حقهم بالاككتاب في أسهم حقوق الأولوية الخاص بزيادة رأس مال الشركة وذلك عن الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة السوقية للسهم بحيث يحصل كل مساهم لم يقم بعملية الاككتاب على مبلغ ١١,٧٤ ريال سعودي لكل سهم لم يقم بالاككتاب به. وقد بلغ إجمالي قيمة ذلك التعويض ٣١,٧٤٤,٠٩٥ ريال سعودي، وتبقي منه مبلغ ١٢,٨٠٧,٢٤٢ ريال سعودي لم يتم سداده كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١٢,٨٤٩,٥٧٧ ريال سعودي) وتم إدراج المبلغ ضمن المطلوبات المتداولة بقائمة المركز المالي الأولية الموجزة تحت مسمى تعويض داننو الاككتاب في أسهم حقوق الأولوية.

٩- مخصص الزكاة
تحتسب الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥% من الوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الدخل المعدل، أيهما أكثر
- أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م، كما تم تقديم القوائم المالية والإقرارات الزكوية حتى عام ٢٠١٣ م وسددت الزكاة المستحقة عليها وحصلت على شهادة كما أنهت الشركة الربط الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى عام ٢٠٠٧ م.
- تم تقدير زكاة مستحقة عن الفترة من ٢٠١٨/١/١ م حتى ٢٠١٨/٣/٣١ م بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي وفيما يلي حركة مخصص الزكاة:-

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة) | ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مدققة) | |
|-----------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| ريال سعودي ١٥,٤٩٧,٣٨٧ | ريال سعودي ١٦,٤٤٧,٣٨٧ | الرصيد في ١ يناير المحمل على السنة |
| ٩٥٠,٠٠٠ | ٥٠,٠٠٠ | |
| ١٦,٤٤٧,٣٨٧ | ١٦,٤٩٧,٣٨٧ | |

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

١٠ - خسارة السهم - الأساسية والمخفضة

| ٣١ مارس ٢٠١٧ م (مدققة) | ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مدققة) | |
|---------------------------|-------------------------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | خسارة السهم الأساسية والمخفضة |
| (٩,٢٢٧,٤٠١) | (٥,٩٩٠,٨٦٧) | صافي الخسارة للفترة (بالريال السعودي) |
| ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال الفترة |
| (٠,٤٦١) | (٠,٣٠٠) | خسارة الأسهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي) |

لا يوجد تأثير مخفض على العائد الأساسي للسهم في الشركة حيث أنه لا يوجد لدى الشركة أسهم عادية محتملة قابلة للتحويل كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م و ٣١ مارس ٢٠١٧ م.

١١ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

لا يتم منح أعضاء مجلس الإدارة أية تعويضات مقابل دورهم في إدارة الشركة ما لم يتم إعتماؤها بواسطة الجمعية العامة. يُمنح أعضاء مجلس الإدارة بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واجتماعات لجان المجلس. ويُمنح الرؤساء التنفيذيين مكافأة ثابتة نتيجة لمهام إدارتهم ومسئولياتهم المباشرة. يستلم معظم أعضاء الإدارة العليا بما فيهم المدير التنفيذي ومدير الشؤون المالية مكافآت وفقاً لعقد التوظيف الموقع معهم. يعرض الجدول التالي تفاصيل التعويضات والمكافآت المدفوعة للمدراء وموظفي الإدارة العليا:

| الأرصدة | | مبالغ المعاملات | | |
|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|----------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة) | ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مدققة) | ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مدققة) | ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مدققة) | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | أعضاء مجلس الإدارة |
| ٤٧١,٠٠٠ | ٥٣٤,١٣٣ | --- | ٤٥,٠٠٠ | |
| --- | --- | ٧١٦,٣٨٢ | ١٨١,٠٥٠ | موظفي الإدارة العليا |
| ٤٧١,٠٠٠ | ٥٣٤,١٣٣ | ٧١٦,٣٨٢ | ٢٢٦,٠٥٠ | |

١٢ - الالتزامات الطارئة

هناك ارتباطات مالية مقابل اعتمادات مستندية والتزامات طارئة مقابل خطابات ضمان بتاريخ المركز المالي الأولية الموجزة تفصيلها كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة) | ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مدققة) | |
|-----------------------------|-------------------------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | التزامات طارئة مقابل خطابات ضمان المجموع |
| ٣٠٠,٠٠٠ | ٣٠٠,٠٠٠ | |
| ٣٠٠,٠٠٠ | ٣٠٠,٠٠٠ | |

١٣ - المعلومات القطاعية

تقوم الإدارة بتحليل نتائج عملياتها باستمرار من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع الموارد وتقييم الأداء. تقوم الشركة بعرض البيانات المالية الأساسية وفقاً للقطاع الجغرافي وكذلك وفقاً للأنشطة والمنتجات. القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى. ويتمثل تحليل القطاعات وفقاً للأنشطة في مبيعات الجملة ومبيعات التجزئة ومبيعات سيارات الفان والمزارع. كما يتم تحليل القطاعات وفقاً للمنتجات والذي يتمثل في مبيعات الأسماك والروبيان.

وتم عرض تكاليف المزارع وهي تمثل التكاليف المباشرة لمزرعة الروبيان بالحريضة ومزرعة الأسماك بالقطيف من مرتبات واستهلاكات ومصروفات أخرى كقطاع نشاط وقطاع جغرافي مستقل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

١٣- المعلومات القطاعية (تتمة)

أ- تحليل المبيعات وتكلفة المبيعات وإجمالي الأرباح أو (الخسائر) وفقاً للمواقع الجغرافية:

| ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مدققة) | | | ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مدققة) | | | البيان |
|----------------------------|----------------------------------|------------|----------------------------|----------------------------------|------------|------------------|
| مجمّل الربح (الخسارة) | تكلفة المبيعات وتكلفة المزارع | المبيعات | مجمّل الربح (الخسارة) | تكلفة المبيعات وتكلفة المزارع | المبيعات | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | المنطقة الشرقية |
| ٣٧٧,٥٩٦ | ٢,٩٧٣,٥٧٨ | ٣,٣٥١,١٧٤ | ١٩٠,٢٤٤ | ١,٠٦٠,١٤٨ | ١,٢٥٠,٣٩٢ | المنطقة الوسطى |
| ١,٤١٩,٤١١ | ٣,٥٦٨,٨١٩ | ٤,٩٨٨,٢٣٠ | ٨٧١,٠٦١ | ٣,٢٥٦,٦٩٩ | ٤,١٢٧,٧٦٠ | المنطقة الغربية |
| ٧٩٨,٢٨٨ | ١,٦٦٣,٧٨٨ | ٢,٤٦٢,٠٧٦ | ٤٨٥,٢٠١ | ١,٣٦١,١٧٥ | ١,٨٤٦,٣٧٦ | المنطقة الجنوبية |
| ٩,٠٢٥ | ١٥٧,٥٩٤ | ١٦٦,٦١٩ | ٣٣,٩٢٠ | ١١٣,٨١٩ | ١٤٧,٧٣٩ | المزارع |
| (٢,٥٦٤,٢٥٧) | ٢,٥٦٤,٢٥٧ | - | (١,٧٥١,١٤٨) | ١,٧٥١,١٤٨ | - | الإجمالي |
| ٤٠,٠٦٣ | ١٠,٩٢٨,٠٣٦ | ١٠,٩٦٨,٠٩٩ | (١٧٠,٧٢٢) | ٧,٥٤٢,٩٨٩ | ٧,٣٧٢,٢٦٧ | |

ب- تحليل المبيعات وتكلفة المبيعات وإجمالي الأرباح أو (الخسائر) وفقاً للأنشطة:

| ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مدققة) | | | ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مدققة) | | | البيان |
|----------------------------|----------------|------------|----------------------------|----------------|------------|---------------------|
| مجمّل الربح (الخسارة) | تكلفة المبيعات | المبيعات | مجمّل الربح (الخسارة) | تكلفة المبيعات | المبيعات | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | مبيعات التجزئة |
| ٢,٥١٩,٩٣١ | ٤,٧٥٤,٨٤٣ | ٧,٢٧٤,٧٧٤ | ١,٥٧٣,٨٠٦ | ٤,٧٠٩,٨١٢ | ٦,٢٨٣,٦١٨ | مبيعات الجملة |
| ٦٨,٥٤٩ | ٣,١٦٣,٤٩٨ | ٣,٢٣٢,٠٤٧ | ٧,٠٨٣ | ٩٥٨,٨٤٥ | ٩٦٥,٩٢٨ | مبيعات سيارات الفان |
| ١٥,٨٤٠ | ٤٤٥,٤٣٨ | ٤٦١,٢٧٨ | (٤٦٤) | ١٢٣,١٨٥ | ١٢٢,٧٢١ | المزارع |
| (٢,٥٦٤,٢٥٧) | ٢,٥٦٤,٢٥٧ | - | (١,٧٥١,١٤٧) | ١,٧٥١,١٤٧ | - | الإجمالي |
| ٤٠,٠٦٣ | ١٠,٩٢٨,٠٣٦ | ١٠,٩٦٨,٠٩٩ | (١٧٠,٧٢٢) | ٧,٥٤٢,٩٨٩ | ٧,٣٧٢,٢٦٧ | |

ج- تحليل المبيعات وتكلفة المبيعات وإجمالي الأرباح أو (الخسائر) وفقاً للمنتج:

| ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مدققة) | | | ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مدققة) | | | البيان |
|----------------------------|----------------|------------|----------------------------|----------------|------------|-------------|
| مجمّل الربح (الخسارة) | تكلفة المبيعات | المبيعات | مجمّل الربح (الخسارة) | تكلفة المبيعات | المبيعات | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | أسمك مجهزة |
| ١,٨٤٨,٢٣٥ | ٦,٠٤٥,٦٨٢ | ٧,٨٩٣,٩١٧ | ٩٦٣,٢٣٢ | ٤,٦٧٨,٤٨١ | ٥,٦٤١,٧١٣ | روبيان مجهز |
| ٢٧٨,٤٠٢ | ١,٨٧٦,٥٣٨ | ٢,١٥٤,٩٤٠ | ١٦٠,٦٥٠ | ٨٠٣,٢٠٣ | ٩٦٣,٨٥٣ | أخرى |
| ٤٧٧,٦٨٣ | ٤٤١,٥٥٩ | ٩١٩,٢٤٢ | ٤٥٦,٥٤٣ | ٣١٠,١٥٨ | ٧٦٦,٧٠١ | المزارع |
| (٢,٥٦٤,٢٥٧) | ٢,٥٦٤,٢٥٧ | - | (١,٧٥١,١٤٧) | ١,٧٥١,١٤٧ | - | الإجمالي |
| ٤٠,٠٦٣ | ١٠,٩٢٨,٠٣٦ | ١٠,٩٦٨,٠٩٩ | (١٧٠,٧٢٢) | ٧,٥٤٢,٩٨٩ | ٧,٣٧٢,٢٦٧ | |

١٤- الأدوات المالية

قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

يتم تجميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة إلى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد هذا التجميع بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة المستخدمة في قياس القيمة العادلة كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (المدخلات غير الملحوظ)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

١٤ - الأدوات المالية (تتمة)
قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة (تتمة)

يوضح الجدول التالي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية مقارنة للقيمة العادلة بدرجة معقولة.

| الإجمالي | القيمة العادلة (بالريال السعودي) | | المستوى الأول |
|------------|----------------------------------|----------------|---------------|
| | المستوى الثالث | المستوى الثاني | |
| ٤,٩١٤,٢١٦ | --- | --- | ٤,٩١٤,٢١٦ |
| ٥,١٣٢ | --- | ٥,١٣٢ | --- |
| ٤,٩١٩,٣٤٨ | --- | ٥,١٣٢ | ٤,٩١٤,٢١٦ |
| ٧,٨٦٠,٠٧٠ | --- | --- | ٧,٨٦٠,٠٧٠ |
| ٢,٠٥٠,٧٧٥ | --- | --- | ٢,٠٥٠,٧٧٥ |
| ٣٠,١٢٣,٩٢٤ | --- | --- | ٣٠,١٢٣,٩٢٤ |
| ٤٠,٠٣٤,٧٦٩ | --- | --- | ٤٠,٠٣٤,٧٦٩ |

٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مدققة)

الموجودات المالية

ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
موجودات ماليه بالقيمة العادلة من خلال
قائمة الدخل

المطلوبات المالية

قرض بدون فائدة
منح حكومية
ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

| الإجمالي | القيمة العادلة (بالريال السعودي) | | المستوى الأول |
|------------|----------------------------------|----------------|---------------|
| | المستوى الثالث | المستوى الثاني | |
| --- | --- | --- | ٥,٤٧٠,١٤٧ |
| ١,١٣٥,٨٢٧ | --- | ١,١٣٥,٨٢٧ | --- |
| ١,١٣٥,٨٢٧ | --- | ١,١٣٥,٨٢٧ | ٥,٤٧٠,١٤٧ |
| ٧,٤٨٥,٧٨١ | --- | --- | ٧,٤٨٥,٧٨١ |
| ٢,٤٢٥,٠٦٤ | --- | --- | ٢,٤٢٥,٠٦٤ |
| ٢٩,٩٣٦,٢٢٥ | --- | --- | ٢٩,٩٣٦,٢٢٥ |
| ٣٩,٨٤٧,٠٧٠ | --- | --- | ٣٩,٨٤٧,٠٧٠ |

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة)

الموجودات المالية

ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
موجودات ماليه بالقيمة العادلة من خلال
قائمة الدخل

المطلوبات المالية

قرض بدون فائدة
منح حكومية
ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى