

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية
وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠١٧ م

صفحة	مبصر
٢-١	تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
٣	قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
٥	قائمة الدخل الشامل الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
٦	قائمة التعديلات في حقوق الملكية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
٧	قائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
٤٤-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

محاسبون قانونيون
شركة تضامن مهنية
الترخيص رقم: ٣٧/١١/٢٢٣
المحل التجاري: ١٠١-٤٤٣٨٨١
اشترك الغرفة التجارية-١٥٠٧٠

المدار لتدقيق الحسابات
عبدالله البصري وشركاه
مفوضون قانونيون مهنية
جرائد ثورنتون
موهبة النمو

تقرير فحص محدود على القوائم المالية الأولية

١٠٠/١٦٨٩/ت

إلى السادة المصاهمين
الشركة السعودية للأسمك
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي المرفقة للشركة السعودية للأسمك (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م وقائمة الأرباح أو الخسائر الأولية وقائمة الدخل الشامل الأولية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ بما في ذلك ملخص بالسياسات والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣١) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

أن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولية (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم 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 أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد 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 تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فننبي رأي مراجعة.

أساس الأستنتاج المتحفظ

كما هو مبين في الإيضاح رقم (١) بالقوائم المالية الأولية المرفقة، تواجه الشركة تحديات كبيرة لتحقيق هامش ربح وأرباحاً تشغيلية تمكنها من تغطية تكاليفها المباشرة على مدى السنوات الماضية. وقد أدى ذلك إلى بلوغ الخسائر المتراكمة للشركة حوالي ٧٢٪ من رأس المال. هذه النتائج السلبية المستمرة، تعطي مؤشراً هاماً على إمكانية وجود انخفاض في القيمة الإستراتيجية لموجودات الشركة المتعلقة مباشرة بالتشغيل والإنتاج.

مركز جدة

شارع الملك فهد (الستين)
عمارة سعد ابو خضير- المبنى الثالث
ص. ب ١٠٢٢ - ج. م ٢١٤٤٤
هاتف: ٠١١ ٤٦٦٦٦٦٦ / ٤٦٦٦٦٦٦
فاكس: ٠١١ ٤٦٦٦٦٦٦
بريد إلكتروني: info@aldrisaudi.com
موقع: www.aldrisaudi.com

مركز الخبر

شارع الظهران - مركز الشرق الأوسط
المبنى الأول، مكتب رقم ٢
ص. ب ٣٠٠٣٨ - الرياض ١١٥٤٢
هاتف: ٠١١ ٤٦٦٦٦٦٦ / ٤٦٦٦٦٦٦
فاكس: ٠١١ ٤٦٦٦٦٦٦
بريد إلكتروني: info@aldrisaudi.com
موقع: www.aldrisaudi.com

المركز الرئيسي - الرياض

شارع العليا العام - مجمع النور التجاري
الطابق الرابع - الطابق السابع
ص. ب ٢٢٦٤ - الرياض ١١٥٤١
هاتف: ٠١١ ٤٦٦٦٦٦٦ / ٤٦٦٦٦٦٦
فاكس: ٠١١ ٤٦٦٦٦٦٦
بريد إلكتروني: info@aldrisaudi.com
موقع: www.aldrisaudi.com

الإستنتاج المتحفظ

استناداً إلى فحصنا، وباستثناء الأمر المنصوص عليه في الفقرة السابقة، لم بلغت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية المرفقة لا تعرض بعقل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما هو في ٣١ مارس ٢٠١٧م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لفت انتباه

نود أن نلفت انتباهكم إلى الأيضاح رقم (١) والذي يوضح بأن الخسائر المتراكمة للشركة قد بلغت كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م مبلغ ٣٨٤,٦٦٨,١٧٢ ريال سعودي والتي تمثل نسبة ٧.٧٢٪ من رأس مال الشركة وتمشياً مع نظام الشركات إجتمع مجلس الإدارة بتاريخ ١٩/١٠/٢٠١٦م وأوصى المجلس بتخفيض رأس مال الشركة إلى مبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي لأطفاء الخسائر كما واجتمعت الجمعية العامة في إجتماعها غير العادي يوم ١٩ أبريل ٢٠١٧م وقد تمت الموافقة على تخفيض رأس المال من ٥٣٥,٢٧٥,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ومن ٥٣,٥٣٧,٥٠٠ سهم ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم

الدار لتدقيق الحسابات

عبد الله البصري وشركاه



عبد الله بن محمد البصري

(محاسب قانوني ترخيص رقم ١٧١)



الرياض في ٢٦ شعبان ١٤٣٨هـ

العراق في ٢٢ مايو ٢٠١٧م

قائمة المركز المالي الأولية كما في 31 مارس 2017م (غير منقحة)

1 يناير 2017م (منقحة)	31 ديسمبر 2016م (منقحة)	31 مارس 2017م (غير منقحة)	الإيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
1,119,182	99,773,097	97,096,819	7	الموجودات غير المتكافئة
27,893,776	27,893,776	27,893,776	8	ممتلكات ومشتك ومعدات
37,90,020	38,52,370	41,438,099	9	أراضي استثمارية
11,377,717	17,773,150	---		إنتاجات تحت التنفيذ
7,050,200	9,525,999	9,507,110	10	معدات لشراء ممتلكات ومشتك ومعدات لأجل غير مضمونك بعد الاستهلاك
2,019,206	2,028,075	2,019,206		مجموع الموجودات غير المتكافئة
9,049,097	940,509	21,277,790	11	الموجودات المتكافئة
1,07,888,175	1,07,373,447	1,122,251	12	نقد
3,879,480	3,778,878	3,354,181	13	موجودات مالية بالقوة المائلة من خلال قائمة التخل
21,307,529	2,95,017	6,011,150	14	نعم مبنية بعد الاستهلاك
1,008,133	2,352,700	3,122,020		مخزون
3,02,423	99,000	---		بضاعة والطريق
2,377,227	3,012,120	6,982,728	15	موجودات يورجبة
18,857,877	119,297,020	20,707,201		أرصدة مبنية أخرى بالمسفي
307,012,121	331,075,098	259,091,720		مجموع الموجودات المتكافئة
307,012,121	331,075,098	259,091,720		مجموع الموجودات
307,012,121	331,075,098	259,091,720		حقوق الملكية والمطلوبات
307,012,121	331,075,098	259,091,720		حقوق الملكية
307,012,121	331,075,098	259,091,720		رأس المال
307,012,121	331,075,098	259,091,720		حصص متراكمة
307,012,121	331,075,098	259,091,720		مجموع حقوق الملكية
307,012,121	331,075,098	259,091,720		المطلوبات غير المتكافئة
307,012,121	331,075,098	259,091,720		قرض بدون لفقة
307,012,121	331,075,098	259,091,720		منح حكومية
307,012,121	331,075,098	259,091,720		مخصص مكافئة نهاية خدمة العاملين
307,012,121	331,075,098	259,091,720		مجموع المطوبات غير المتكافئة
307,012,121	331,075,098	259,091,720		المطلوبات المتكافئة
307,012,121	331,075,098	259,091,720		تضم نافذة
307,012,121	331,075,098	259,091,720		تسهيلات ائتمانية
307,012,121	331,075,098	259,091,720		قرضين قصيرة الأجل
307,012,121	331,075,098	259,091,720		قرض بنون قفلة - الجزء المتداول
307,012,121	331,075,098	259,091,720		أرصدة دائنة أخرى
307,012,121	331,075,098	259,091,720		تعرض ناتو الائتلاف في أسهم حكيق الأولية
307,012,121	331,075,098	259,091,720		مخصص زكاة
307,012,121	331,075,098	259,091,720		مجموع المطوبات المتكافئة
307,012,121	331,075,098	259,091,720		مجموع المتكافئة
307,012,121	331,075,098	259,091,720		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

«إن الإيضاحات المرفقة من 1 - 31 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

الرئيس التنفيذي

العضو المفوض

المدير المالي





قائمة الأرباح أو الخسائر الأوتية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٣١ مارس ٢٠١٦ م (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مدققة)	إيضاح
١٩,٤٧٨,١٨٠	١٠,٩٦٨,٠٩٩	
(١٥,٤٧٧,٠٤٣)	(٨,٣٦٣,٧٧٩)	المبيعات
(٣,٦٦٤,١١٤)	(٢,٥٦٤,٢٥٧)	تكلفة المبيعات
٢٢٧,٠٢٣	٤٠,٠٦٣	تكاليف المزارع
		معدل الربح
(٥,٧٤٩,٤٦٣)	(٥,٦٦٣,٤٨٤)	المصاريف التشغيلية
(٣,٠٢٩,٠١٦)	(٢,٤٠٥,١٦٤)	٢٢ مصاريف البيع والتوزيع
(٧١٩,٧٠٢)	(١,٧٨٨,٦٤١)	٢٣ مصاريف إدارية وعمومية
(٩,٤٩٨,١٨٠)	(٩,٤١٧,٣٣٩)	مصاريف التمويل
(١,١٦١,١٥٧)	(٩,٣٧٧,٢٧٦)	مجموع المصاريف التشغيلية
٥٩٧,٨١٧	٥٩٩,٨٢٥	٢٤ الخسارة من المبيعات التشغيلية المستمرة
(١٦٠,٥٦٨)	-	إيرادات أخرى
(٩,٧٢٣,٩٠٨)	(٨,٧٧٧,٤٠٠)	خسائر انخفاض في القيمة المائنة للموجودات
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)	المالية المعدة للبيع
(١٠,٢٢٣,٩٠٨)	(٩,٢٢٧,٤٠١)	صافي الخسارة قبل الزكاة
		زكاة
		صافي الخسارة
(٠,١٧)	(٠,١٨)	الخسارة لتسليم (بالتريال السعودي)
(٠,١٧)	(٠,١٨)	الخسارة الأصلية
		الخسارة المتخضعة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٣١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

الرئيس التنفيذي

العضو المفوض

المدير المالي







قائمة الدخل الشامل الأولية (غير منقحة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2017م

31 مارس 2016م (غير منقحة)	31 مارس 2017م (غير منقحة)	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
(10,223,908)	(9,227,401)	
		خسارة الفترة
		الدخل الشامل للفترة
<u>(10,223,908)</u>	<u>(9,227,401)</u>	مجموع الدخل الشامل للفترة

«إن الإيضاحات المرفقة من 1 - 31 تختص جزئياً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

الرئيس التنفيذي

العضو المفوض

المدير المالي





فئمة التخيرات في حقوق الملكية الأونية (غير منققة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2017

المجموع	لمستمر متراكمة	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			<u>الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2016 م</u>
٢٠٢,٩٤١,٥٦٧	(٢٣١,٤٣٢,٤٣٣)	٥٢٥,٣٧٥,٠٠٠	الرصيد كما في 1 يناير 2016 م (منققة)
(١٠٩,١٦٤)	(١٠٩,١٦٤)	-	تأثير تطبيق معيار المحاسبة التولية (28)
(١٠,٢٢٣,٩٠٨)	(١٠,٢٢٣,٩٠٨)	-	صافي الخسارة للفترة
-	-	-	الدخل الشامل للفترة
<u>١٩٢,٦٨٧,٤٩٥</u>	<u>(٣٤١,٦٥٧,٣٤١)</u>	<u>٥٢٥,٣٧٥,٠٠٠</u>	الرصيد كما في 31 مارس 2016 م (غير منققة)
			<u>الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2017 م</u>
١٤١,٧٣٢,٦٢٤	(٣٧٢,٦٤١,٣٧٦)	٥٢٥,٣٧٥,٠٠٠	الرصيد كما في 1 يناير 2017 م (منققة)
(١,٧٩٩,٣٩٥)	(١,٧٩٩,٣٩٥)	-	تأثير تطبيق معيار المحاسبة التولية (28)
(٩,٢٢٧,٤٠١)	(٩,٢٢٧,٤٠١)	-	صافي الخسارة للفترة
-	-	-	الدخل الشامل للفترة
<u>١٣٠,٧٠٦,٨٢٨</u>	<u>(٣٨٤,٦٦٨,١٧٢)</u>	<u>٥٢٥,٣٧٥,٠٠٠</u>	الرصيد كما في 31 مارس 2017 م (غير منققة)

«إن الإفصاحات المرفقة من ١ - ٣١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

الرئيس التنفيذي

العضو المفوض

المدير المالي







قائمة التكاليف النقدية الأولية (غير مدفئة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٣١ مارس ٢٠١٦م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧م ريال سعودي	
(٨,٧٢٢,٩٠٨)	(٨,٧٧٧,٥٠١)	التكاليف النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي خسارة الفترة قبل التكلفة
		تصويك مطابقة صافي نقل المدة مع صافي التكلفة المتوقف من الأنشطة التشغيلية:
٢,٢٤١,٠٨٣	٢,١٢٢,٣٥٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
٧٧١,٣٨٤	٣٠٢,٢٨٢	مخصص مكافأة لهيئة خدمة العاملين
٧١٩,٧٠٢	١,٧٨٨,٦٩١	مصاريف التمويل
(٤,٩٩١,٧٣٤)	(٤,٥٥٤,١٧٤)	صافي خسارة السنة المعدلة
(١,٠٧٥,٧٠٧)	(٦٥,٢٨٩)	التغير في الموجودات والتقصوم المتداولة
٣,٣٤٠,٦٩٣	٧٧٩,٧٠٨	لمم مدينة بعد الاستدراك
٣٩٤,٥٦١	(٧٧٨,٧٨١)	مخزون
(٢٧,٦١٨)	١١٧,٠٠٠	بضاعة بالطريق
١٣٢,٢٧٠	٤٢,٨٨٤	موجودات حيوية
٨٤٤,٠٦٧	(٢,٩٧٢,٥٨٠)	قطع غيار ومستلزمات
٢,٩٠٢,٨٤٠	١,٨١٨,٩٣٧	أرصنة مدينة أخرى بالعملي
(١,٤٤٢,٥٤٦)	(١,٢٤٢,٧١١)	ذمم دائنة
(٣٦٦,١٣٧)	(١,٤٠٨,٣٧٢)	أرصنة دائنة أخرى
(٧١٩,٧٠٢)	(١,٧٨٨,٦٩١)	المنفوع من مكافأة نهاية الخدمة
(١,٠٠٠,٨,٦٦٤)	(١٠,٠٥٢,٠٦٦)	تكاليف التمويل المنفوعة
		التكاليف النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
١٤,٥٣٢	(٧٤١,٣٤٤)	التكاليف النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٤٩٨,٥٣٥)	١٠٢,١٤٧,٢٠٥	إضافات ممتلكات ومعدات
١٦٠,٥٦٨	١٠٦,٤٠٥,٨٦١	إضافات إنشاعات تحت التنفيذ
(٤,٣٣٢,٤٣٥)		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة النقل
(١٢٧,٥٢٥)	(٧,٥٥٨,٢٨٩)	التكاليف النقدية من الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
	(٦٣,٠٠٠,٠٠٠)	فروض وتسجيلات التمامية
	(٩٠,٠٠٠)	فروض قصيرة الأجل
	(٢,٤٣٥,١٠٤)	فروض طويلة الأجل الجزء المتداول
	٢,٤٣٥,٠٦٤	فروض طويلة الأجل
(١٤,٥٧٢)	(٧,٢٨٦)	منح حكومية
(٦٤٢,٠٩٧)	(٧٠,٦٦٥,٦١٥)	دائرو الإكتفاء في أسهم حقوق الأولوية
(٥,٩٧٥,١٤٦)	٢٠,٦٨٨,١٧٧	التكاليف النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٦,٥٦٠,٧٢٤	٩٨٥,٤٥٨	صافي التغير في النقد
١٥,٠٨٦,٦١٨	٢١,٦٧٣,٦٣٥	النقد في بداية السنة
		النقد في نهاية السنة

«أن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٣١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

الرئيس التنفيذي

العضو المفوض

المدير المالي





إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

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 ١٣٨٥/٣/٢٢هـ وتعديلاته ووفقاً للقرار الوزاري رقم ٦٧ بتاريخ ١٤٠٠/٤/٣٠هـ بعد الترخيص لها بموجب الأمر الوزاري رقم (٥٤٥) بتاريخ ١٣٩٨/٩/١٠هـ والمتضمن تأسيس شركة لصيد الأسماك - شركة مساهمة - تشارك فيها الحكومة بنسبة ٤٠٪ من رأس المال، والقرار الوزاري رقم (٣٥) وتاريخ ١٣٩٩/٢/٣هـ 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

بلغ رأس مال الشركة المكتتب به والمدفوع بالكامل ٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٥٣,٥٣٧,٥٠٠ سهم قيمة كل سهم (١٠) ريال سعودي.

- بلغت الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مبلغ ٣٧٣,٦٤١,٣٧٦ ريال سعودي والتي تمثل نسبة ٧٠٪ من رأس مال الشركة وتمشياً مع نظام الشركات اجتمع مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١٦/١٠/١٩م وأوصى المجلس بتخفيض رأس مال الشركة إلى مبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي وإلغاء الخسائر كما تم تعيين مستشار مالي وقانوني ومراجع حسابات للقيام بمهام إجراءات تخفيض رأس المال وتقدمت الشركة بتاريخ ٢٠١٧/٢/٢١م إلى هيئة سوق المال بطلب تخفيض رأس المال وتم الحصول على موافقة هيئة سوق المال كما أنه تم إرسال طلب إلى هيئة سوق المال لدعوة الجمعية العامة غير العادية للانعقاد للموافقة على قرار التخفيض وتمت الموافقة المبدئية بتاريخ ٢٠١٧/٣/١٦م كما واجتمعت الجمعية العامة في اجتماعها الغير عادي يوم ١٩ أبريل ٢٠١٧م وتمت الموافقة على توصية مجلس الإدارة بتخفيض رأس المال على النحو التالي:
- تخفيض رأس المال من ٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي
 - تخفيض عدد الأسهم من ٥٣,٥٣٧,٥٠٠ سهم إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم
 - تخفيض ٦ أسهم لكل ١٠ أسهم
 - سبب تخفيض رأس المال لإعادة هيكلة رأس المال تمشياً مع نظام الشركات الجديد لإلغاء الخسائر المتراكمة
 - طريقة تخفيض رأس المال هي إلغاء عدد ٣٣,٥٣٧,٥٠٠ من أسهم الشركة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير منقحة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

السجل التجاري

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

كما حصلت الشركة على السجلات الفرعية التالية:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	مكان الإصدار	التاريخ
جيزان	٥٩٠٠٠١٧١٢	جيزان	١٤٠١/١٢/٢٢هـ
الرياض	١٠١٠٠٤٢٧٣٢	الرياض	١٤٠٢/٠٣/٢٢هـ
جدة	٤٠٣٠٠٤١٣٨٥	جدة	١٤٠٤/٠٣/١٣هـ
رجال المع - الحريضة	٥٨٦١٠٢٣٧٠٤	أبها - رجال المع	١٤٢٤/٠٣/١٨هـ

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 وكذلك تصنيع الأسماك وتسويقها في الداخل والخارج وفقاً لما تسمح به أنظمة المملكة وتقديم المأكولات البحرية والمطهية واستزراع الروبيان واستيراد وتصدير الأسماك وأعلاف الروبيان ومواد التنظيف والتعبئة وامتلاك العقارات ووسائل النقل البري والبحري وإقامة المنشآت والمصانع وتعبئة وحفظ وتعليب الأسماك والروبيان وصيد وتسويق أسماك الزينة.

أحداث هامة

نتيجة لوجود العديد من الصعوبات التشغيلية خلال السنوات السابقة وخلال الفترة الحالية، فقد بلغت صافي خسارة الشركة عن فترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م مبلغ ٩,٢٢٧,٤٠١ ريال سعودي (١٠,٢٢٣,٩٠٨ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م) كما بلغت الخسائر المتراكمة للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٧م مبلغ ٣٨٤,٦٦٨,١٧٢ ريال سعودي (٣٤١,٦٥٧,٣٤١ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م) وذلك لعدم تمكن الشركة من الإنتاج بالكميات التشغيلية المناسبة بمزرعة الشركة الرئيسية. وترى إدارة الشركة أنه 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- بيان الالتزام

تشمل القوائم المالية الأولية، كلاً من قائمة المركز المالي الأولية، وقائمة الربح أو الخسارة الأولية، وقائمة الدخل الشامل الأولية، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية، وقائمة التدفقات النقدية الأولية، والإيضاحات حول القوائم المالية الأولية، تم إعداد تلك القوائم المالية الأولية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. هذه القوائم المالية الأولية هي أول قوائم مالية أولية موحدة للشركة تم إعدادها وفق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. واعتمدت الشركة التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بتاريخ ١ يناير لعام ٢٠١٦م. تتضمن متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" والتي تم تطبيقها في إعداد تلك القوائم المالية. إشارة إلى إيضاح رقم ٢٨ والذي يبين أثر اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لإعداد التقارير المالية على تلك القوائم المالية الأولية للشركة. ولا تشمل تلك القوائم المالية الأولية على كافة البيانات والمعلومات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

أصدرت هيئة السوق المالية "الهيئة" قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م الموافق ١٥ محرم ١٤٣٨هـ الذي يلزم الجهات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس موجودات المعنكات والمنشآت والمعدات والمقارن الاستثمارية والموجودات غير الملموسة عند تنبئ المعايير الدولية للتقارير المالية لإعداد التقارير المالية لفترة متنها ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ تنبئ المعايير الدولية للتقارير المالية لإعداد التقارير المالية، مع الاستمرار في التقيد باشتراطات الإفصاح عن المعايير الدولية للتقارير المالية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحث على الإفصاح عن القيمة العادلة ضمن بند الأيضاحات إلى القوائم المالية. وقد التزمت الشركة بالاشتراطات الواردة في هذه القوائم المالية.

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض الفترة الحالية.

٣- أسس الإعداد

أسس القياس
تم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية كما هو موضح في السياسات المحاسبية ذات الصلة وأسس القياس المخصصة أدناه باستثناء مخصص سكاواة نهاية خدمة العاملين والذي تم تقدير قيمته من قبل خبير أكتواري مستقل.

عملة العرض والنشاط
يتم عرض القوائم المالية الأولية بالريال السعودي والتي تمثل عملة النشاط للشركة.

الدفاتر التجارية
تمسك الشركة حسابات منتظمة على الحاسب الآلي بغير اللغة العربية.

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. إن التقديرات والافتراضات تستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي تشكل أساساً لإصدار الأحكام حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة من مصدر آخرى. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم تسجيل مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والفترات المستقبلية. إن المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات المختلفة هامة للبيانات المالية للشركة أو عند تطبيق الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية.

٥- السياسات المحاسبية الهامة المتبعة

المعنكات والمنشآت والمعدات

تظهر المعنكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والخسائر المتراكمة لانخفاض القيمة. وتشمل التكلفة أي مصاريف تُحتمل مباشرة لجلب الموجودات للموقع والظروف التي تمكنها من التشغيل بالطريقة المتوقعة من إدارة الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٥ - السياسات المحاسبية الهامة المتبعة (تتمة)

يتم احتساب الاستهلاك بطرح القيمة المتبقية للأصل من الكلفة الأصلية على مدى العمر الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت، ويتم مراجعة العمر الإنتاجي، والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية فترة التقرير السنوية مع مراعاة تأثير أي تغييرات في التقديرات المحسوبة على أساس مستقبلي.
يتم احتساب استهلاك التحسينات على المأجور على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر.
تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصروفاً إيرادياً ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية عند تكبدها، أما مصاريف التحسينات التي تزيد من العمر الإنتاجي للأصل يتم رسمتها.
يتم رسلة تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمنشآت والمعدات ضمن القيمة الدفترية إذا كان من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية في هذا البند سوف تتدفق للشركة، ويمكن قياس تكلفته بشكل موثوق به. يتم التوقف عن إثبات بند من الممتلكات والمنشآت والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا تكون هناك منافع اقتصادية مستقبلية يتوقع أن تنشأ من الاستخدام المستمر للأصل، الأرباح أو الخسائر التي قد تنشأ عن بيع أو استبعاد بند الممتلكات والمنشآت والمعدات، يتم قياسها بالفرق بين صافي المتحصلات المستبعدة والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية.

تطبق الشركة معدلات الاستهلاك السنوية وفقاً للأعمار الإنتاجية التالية للممتلكات والمنشآت والمعدات:

العمر الإنتاجي بالسنوات	تصنيف الموجودات
٥ - ١٠ سنوات	الأثاث والتركيبات
٤ - ٢٢ سنة	مباني
٣ - ٤ سنوات	مركبات
٧ - ٢٠ سنة	الأدوات والمعدات
٤ - ٢٥ سنة	قوارب ومعدات صيد الأسماك

العقارات الاستثمارية

يتم قياس العقارات الاستثمارية بما في ذلك الأراضي أو المباني التي تحتفظ بها الشركة للحصول على إيجارات أو لزيادة رأس المال أو كلاهما قيد الإنشاء والتي يتم تطويرها لاستخدامها في المستقبل كاستثمارات عقارية مبنياً بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة الحاقاً للاعتراف المبني، تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و / أو خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تدرج الأراضي بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. لأغراض الإفصاح فقط، يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية على أساس التقييم السنوي الذي يتم إجراؤه من قبل اعتماد مقيم خارجي ومستقل.
يتم احتساب الإهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات.

يتم إلغاء الاعتراف بالعقارات الاستثمارية إما عندما يتم استبعادها أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استيعاده. يتم الاعتراف بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في فترة إلغاء الاعتراف. يتم التحويل إلى (أو) من العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام والقيمة الدفترية للعقارات تستخدم في المحاسبة اللاحقة.

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك العقارات الاستثمارية في نهاية كل سنة عالية ويتم تعديلها مستقبلاً إذا كان ذلك مناسباً.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٥ - السياسات المحاسبية الهامة المتبعة (تتمة)

الإنشاءات تحت التنفيذ

يتم إظهار الإنشاءات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة. يتم تسجيل جميع النفقات المتكبدة أثناء فترة التركيب والإنشاء، ويتم تحميلها إلى بند الإنشاءات تحت التنفيذ، ثم تحول تكلفة الإنشاءات تحت التنفيذ إلى الفئة المناسبة من بند الممتلكات والمنشآت والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام. وتشمل تكلفة الإنشاءات تحت التنفيذ تكاليف الشراء والتكاليف التي تعزى بشكل مباشر وغير مباشر إلى جلب الإنشاءات تحت التنفيذ للغرض أو الاستخدام المقصود منه.

انخفاض قيمة الموجودات غير العالية

يتم مراجعة الموجودات الخاضعة للاستهلاك لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر للمبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد. القيمة القليلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة الاستبعاد والقيمة أثناء الاستخدام أيهما أعلى. عند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الزكاة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنفود والمخاطر المحددة للأصل والتي تكون تقديرات التدفقات النقدية (المستقبلية لها) لم يتم تعديلها.

أغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات عند أدنى مستويات لها تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير (وحدات إنتاج النقد). يتم مراجعة الانخفاضات السابقة للموجودات غير المالية بخلاف الشهرة (إمكانية عكسها في تاريخ كل تقرير).

النقد

يتضمن النقد وما في حكمه النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل الأخرى التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

الذمم المدينة

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء للبضائع أو الخدمات المقدمة في سياق العمل العادي. يتم تسجيل الذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة عند الاعتراف المبدئي. لاحقاً، في تاريخ كل تقرير، تظهر الذمم التجارية المدينة بالصافي بعد خصص الديون المشكوك في تحصيلها. تطبق الشركة النهج المبسط لتقييم خسائر الائتمان المتوقعة، والتي تتطلب استخدام مخصص الخسارة المتوقعة طوال العمر لجميع الذمم التجارية المدينة.

مخصص استدراك الديون المشكوك في تحصيلها

يتم تكوين مخصص للذمم المدينة التجارية عند وجود دليل موضوعي على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. تعتبر الصعوبات المالية الكبيرة للسدين وإسكانية إفلاس أو إعادة هيكلة مالياً وكذلك العجز والتأخر في السداد من مؤشرات الانخفاض من قيمة الذمم المدينة التجارية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٥ - الميادات المحاسبية الهامة المتبعة (تتمة)

المخزون
يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة المحققة أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. يتم رسملة التكاليف الجوهرية المرتبطة بشراء المخزون. تشمل تكلفة البضاعة تامة الصنع والبضاعة تحت التصنيع على تكلفة المواد الأولية والعمالة المباشرة ومصروفات التصنيع غير المباشرة. صافي القيمة المحققة هي سعر البيع المقتر خلال الأعمال الاعتيادية مطروحا منه تكلفة المصاريف البيعية المقدرة.

الموجودات البيولوجية

تقوم الشركة بالاعتراف بالموجودات البيولوجية عند القياس الميداني وفي نهاية كل فترة مالية بالقيمة العادلة مطروحا منها تكلفة البيع. تتضمن التكلفة المتاحة للبيع التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة باستبعاد الأصل. تدرج التغيرات في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية في قائمة الأرباح أو الخسائر. وتكاليف الزراعة مثل التغذية وتكاليف العمالة والخدمات البيطرية وما إلى ذلك هي المصروفات عند تكديدها. ومع ذلك، يتم رسملة تكاليف الشراء بالإضافة إلى رسوم النقل، إن وجدت، كجزء من الموجودات البيولوجية.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفا في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الموجودات والخصوم المالية مبدئيا بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والخصوم المالية أو إصدارها (بخلاف الموجودات المالية والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية والخصوم المالية أو تُخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وإن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات المالية والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم الاعتراف بها مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والموجودات المالية المتاحة للبيع، والقروض والذمم المدينة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الموجودات المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق العادية أو عدم الاعتراف بها على أساس تاريخ التعامل، وعمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات القوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العصر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء - إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٥ - السياسات المحاسبية الهامة المتبعة (تتمة)
الأدوات المالية (تتمة)

القروض والذمم المدينة

تعد القروض والذمم المدينة بمثابة موجودات مالية غير مشنقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد والتي لا تكون مدرجة في أي سوق نشطة. يتم قياس القروض والذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية بعد خصم أي خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم تقييم الموجودات المالية، بخلاف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، لتحديد مؤشرات انخفاض القيمة في نهاية كل فترة إعداد التقارير. وتعتبر الموجودات المالية منخفضة القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار قد تأثرت وذلك نتيجة وقوع حدث أو أكثر بعد التسجيل المبدئي للموجودات المالية.

وبالنسبة لاستثمارات حقوق الملكية المتاحة للبيع، فإن الانخفاض الجوهري أو المتواصل في القيمة العادلة للأوراق المالية إلى ما دون تكلفتها يُعتبر دليلاً موضوعياً على انخفاض القيمة.

بالنسبة لجميع الموجودات المالية الأخرى، يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض القيمة ما يلي:

مشكلات مالية كبيرة للجهة المُصدرة أو الجهة المقابلة؛ أو الإخلال بالعقد، مثل التخلف عن السداد أو التقصير في سداد الفوائد أو المدفوعات الرئيسية؛ أو يصبح من المحتمل أن المقرض سيدخل في مرحلة الإفلاس أو إعادة التنظيم المالي؛ أو اختفاء السوق النشطة لتلك الموجودات المالية بسبب المشكلات المالية.

وبالنسبة لفئات معينة من الموجودات المالية، مثل الذمم التجارية المدينة، يتم تقييم الموجودات لتحديد الانخفاض في القيمة على أساس جماعي حتى وإن تم تقييمها على أنها لا تنخفض بصورة منفصلة.

وقد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة، خبرة الشركة السابقة في تحصيل الدفعات، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة في المحفظة عن متوسط فترة الائتمان الممنوحة، وكذلك التخيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية العالمية والمحلية التي ترتبط بالتصوير حول الذمم المدينة.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن حجم خسارة الانخفاض في القيمة التي تم تحقيقه هو الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للموجودات المالية.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة، يتم قياس حجم خسارة الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل العائد الحالي السوقي لموجودات مالية مماثلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٥ المبيعات المحاسبية الهامة المتبعة (تتمة)
الأدوات المالية (تتمة)

يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات المالية من خلال خسارة الانخفاض في القيمة بشكل مباشرة لجميع الموجودات المالية باستثناء الذمم التجارية المدينة حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية من خلال استخدام حساب مخصص. وعندما تعتبر الذمم التجارية المدينة غير قابلة للتحويل، يتم تخفيضها مقابل حساب المخصص. وتفيد المبالغ المستردة اللاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً مقابل الحساب المخصص. ويتم تسجيل التغيرات في القيمة الدفترية للحساب المخصص في الأرباح أو الخسائر.

بالنسبة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، إذا انخفضت خسارة الانخفاض في القيمة، في فترة لاحقة، وكان من الممكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل انخفاض القيمة، فإنه يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً من خلال الأرباح أو الخسائر إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للاستثمار، في تاريخ عكس الانخفاض في القيمة، ما لو كانت عليه التكلفة المطفأة لو لم يتم تسجيل الانخفاض في القيمة.

استبعاد الموجودات المالية

تقوم الشركة باستبعاد الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الموجودات المالية وعلى نحو فعلي كافة المخاطر والمزايا لملكية الموجودات إلى طرف آخر. إن لم تقم الشركة فعلياً بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الموجودات المحولة، تقوم الشركة بتسجيل حصتها المحتفظ بها في الموجودات والالتزامات ذي الصلة للمبالغ التي قد تضطر لسدادها. إذا احتفظت الشركة فعلياً بكافة مخاطر ومزايا ملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر الشركة في تسجيل الموجودات المالية كما تسجل الاقراض المضمون مقابل المتحصلات المستلمة.

عند استبعاد الموجودات المالية بأكملها، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات ومجموع المقابل المستلم والذمم المدينة والمكاسب أو الخسائر المترجمة التي تم تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى والمترجمة في حقوق الملكية تُسجل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

عند استبعاد الموجودات المالية بخلاف أكلها (على سبيل المثال؛ عندما تحتفظ الشركة بخيار إعادة شراء جزء من الموجودات المحولة)، تقوم الشركة بتخصيص القيمة الدفترية السابقة للموجودات المالية بين الجزء الذي يستمر في التسجيل بموجب المشاركة المستمرة والجزء الذي لم يعد مسجلاً على أساس القيم العادلة النسبية لتلك الأجزاء في تاريخ التحويل. والفرق بين القيمة الدفترية المخصصة للجزء الذي لم يعد مسجلاً ومجموع المقابل المستلم عن الجزء الذي لم يعد مسجلاً وأية مكاسب أو خسائر مترجمة مخصصة له والتي كان قد تم تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى يتم تسجيلها في قائمة الأرباح أو الخسائر. وإن المكاسب أو الخسائر المترجمة التي كان قد تم تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى تكون مخصصة بين الجزء الذي يستمر تسجيله والجزء الذي لم يعد مسجلاً على أساس القيم العادلة النسبية لتلك الأجزاء.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف بصفة دين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية الصادرة من قبل الشركة على أنها إما مطلوبات مالية أو حقوق ملكية وفقاً لمضمون الترتيبات التعاقدية وتعريفات المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأوتيرة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٥ السياسات المحاسبية الهامة المتبعة (تتمة)
الأدوات المالية (تتمة)

أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت حصة متبقية في موجودات أي كيان بعد خصم كافة المطلوبات الخاصة بها. ويتم تسجيل أدوات حقوق الملكية الصادرة عن الشركة بالمتحصلات المستلمة بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة.

إن إعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة يتم الاعتراف بها واقتطاعها مباشرة في حقوق الملكية. ولا تُسجل أية مكاسب أو خسائر في الأرباح أو الخسائر عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

المطلوبات المالية

تُصنف المطلوبات المالية إما على أنها مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو "المطلوبات المالية الأخرى".

المطلوبات المالية الأخرى

يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى) ميدنياً وفعالياً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تعد طريقة الفائدة الفعلية إحدى طرق حساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتخصيص مصروفات الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة. وإن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بدقة المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملات، والأقساط أو الخصومات الأخرى) على مدى الفترة المتوقعة للمطلوبات المالية، أو (عند الاقتضاء) فترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية عند التسجيل الميدني.

استبعاد المطلوبات المالية

تقوم الشركة باستبعاد المطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الشركة أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. ويتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمقابل المدفوع والمستحق في الربح أو الخسارة.

مشتقات الأدوات المالية

تقوم الشركة باستخدام مشتقات الأدوات المالية للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة على الأسعار العائمة لتسهيل المراجعة المشترك. تستخدم الشركة مشتقات الأدوات المالية لتحوط التبدلات النقدية من مخاطر أسعار الفائدة وفقاً للسياسات المعتمدة وبما يتناسب مع استراتيجية إدارة المخاطر للشركة. لا تستخدم الشركة مشتقات الأدوات المالية لأغراض المضاربة. يتم قياس مشتقات الأدوات المالية بالقيمة العادلة. إن الجزء الفعّال من التخيرات في القيمة العادلة لهذه المشتقات يتم الاعتراف بها كاحتياطي تحوط في قائمة حقوق الملكية. إن الأرباح والخسائر المرتبطة بالجزء غير الفعّال يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل. إن الأرباح والخسائر التي تم الاعتراف بها ميدنياً في احتياطي التحوط يتم تحويلها إلى قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل في الفترة التي حدث فيها التأثير على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل من قبل البند المتحوط منه.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٥ - السياسات المحاسبية الهامة المتبعة (تتمة)

القروض

تظهر القروض طويلة الأجل في قائمة المركز المالي ضمن المطلوبات غير المتداولة برصيد المبالغ المقرضة كما تظهر الأقساط المستحقة خلال عام ضمن المطلوبات المتداولة.

تكاليف الاقتراض

يتم رسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام أو البيع المزمع كجزء من تكلفة الأصل المعني. يتم تسجيل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تحدث فيها، تتكون تكاليف الاقتراض من القوائد والتكاليف الأخرى التي تكبدتها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية بما في ذلك المنح غير النقدية بالقيمة العادلة عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة سوف يتم استلامها وسيتم الالتزام بجميع الشروط المرفقة. عندما ترتبط المنحة ببند مصروف، يتم الاعتراف بها كإيرادات على أساس منتظم على مدى الفترات التي يتم فيها احتساب التكاليف، التي تعتمد تعويضها، كمصروفات. عندما تتعلق المنحة بالأصل، يتم الاعتراف بها كإيرادات بمبالغ متساوية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل ذي الصلة.

وعندما تقدم الحكومات أو المؤسسات ذات الصلة القروض أو المساعدة المماثلة ذات سعر فائدة أدنى من سعر السوق المعمول به حالياً، يعتبر أثر هذه القادة المواتية منحة حكومية.

استحقاقات ما بعد الخدمة

تتضمن مزايا الشركة بعد انتهاء الخدمة اشتراكات شهرية للهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية ونظام المكافآت وفقاً لمتطلبات أنظمة المملكة العربية السعودية.

(أ) التأمينات الاجتماعية

إن المساهمات الشهرية في التأمينات الاجتماعية (كيان منفصل) هي فئات كخطة مساهمات محددة. تعترف الشركة بحصتها من المساهمة الثابتة إلى التأمينات الاجتماعية كل شهر كمصروف. ليس لدى الشركة أي التزام قانوني أو استدالي بدفع أي مساهمة إضافية، والتزامها الوحيد بدفع المساهمة عند حلول موعد استحقاقها.

(ب) مكافأة نهاية الخدمة للعاملين

تقدم الشركة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. ويستند استحقاق هذه المكافآت إلى الراتب النهائي للموظف ومدة الخدمة، مع إتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة للموظف. يتم تسجيل التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة، ويتم عمل مخصص سنوياً بناءً على تقييم خبير إكتواري مستقل وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين" على أساس المنهجية الإكتوارية لوحدة الائتمان المتوقعة. وقد أجري التقييم الأخير بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٧م.

يتم إثبات جميع تكاليف الخدمة السابقة كمصروف فوراً. ويتم إثبات جميع الأرباح والخسائر الإكتوارية المتعلقة بالتزامات المنافع والمزايا المحددة في قائمة الدخل الشامل الأولية.

(ج) الإجازات وتذاكر السفر

يتم إثبات مستحقات العاملين من إجازات وتذاكر سفر حسب عقود العمل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٥ - السياسات المحاسبية الهامة المتبعة (تتمة)

الدعم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المستحق دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

الزكاة

- يتم احتساب مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية وفقاً لأحكام وقواعد فريضة الزكاة في المملكة العربية السعودية.
- يتم إثبات الزكاة في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الدخل، كما يتم إثبات الفروقات الناتجة عن الربط النهائي ضمن نفس القائمة في السنة التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

المبيعات والإيرادات

مبيعات البضاعة (قطاع التجزئة)

تقوم الشركة ببيع الأسماك والروبيان والمنتجات ذات القيمة المضافة وتقديم خدمات الطعام للزبائن من خلال مطابخها الموجودة في مناطق مختلفة. إن التزام الشركة هو بيع منتجاتها للعملاء بناء على متطلباتهم بأسعار معقولة.

يتم إثبات الإيرادات الواردة من بيع الأسماك والروبيان عندما تنتقل المخاطر والعوائد المتعلقة بالملكية إلى المشتري؛ من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى الشركة؛ يمكن قياس سعر البيع بشكل موثوق به؛ أن لا تحتفظ الشركة بأي دور إداري بالطريقة التي عادة ما تتواجد في حالة الملكية أو أي رقابة فعلية على السلع المباعة؛ ويمكن قياس التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها فيما يتعلق بالمعاملة بشكل موثوق به؛ بناء على ما تقدم؛ يتم الاعتراف بالمبيعات عندما يتم إصدار فواتير المبيعات (بناء على أسعار المعاملة) وتسليمها إلى العملاء بعد خصم أي خصومات ذات صلة.

يتم الاعتراف بالمدينين عندما يتم تسليم البضاعة حيث أن هذه هي النقطة الزمنية المحددة ويكون المقابل غير مشروط.

مبيعات البضاعة (قطاع الجملة)

تقوم الشركة ببيع الأسماك والروبيان والمنتجات ذات القيمة المضافة إلى متاجر البيع بالتجزئة بموجب عقد أو على أساس أمر البيع بسعر متفق عليه. إن التزام الشركة بموجب هذه العقود هو بيع منتجاتها وقد تم تحويل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل عند البيع.

يتم الاعتراف بالمدينين عندما يتم تسليم البضاعة حيث أن هذه هي النقطة الزمنية المحددة ويكون المقابل غير مشروط.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند اكتسابها.

المصاريف البيعية والتوزيعية

هي المصاريف الناتجة عن جهود إدارة الشركة المتعلقة بوظيفة التسويق أو وظيفة البيع والتوزيع. تتضمن مصاريف البيع والتسويق التكاليف المباشرة وغير مباشرة لا تكون بالضرورة جزءاً من تكلفة الإيرادات. توزع التكاليف بين مصاريف بيع وتسويق وتكلفة الإيرادات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٥ - السياسات المحاسبية الهامة الغتبية (تتمة).

المصاريف الإدارية والصومية

هي مصاريف الإدارة التي لا تتعلق بتحقيق الإيرادات أو وظيفة التسويق أو وظيفة البيع والتوزيع. تتضمن المصاريف العمومية والإدارية تكاليف مياثرة وغير مباشرة لا تكون بالضرورة جزءاً من تكلفة الإيرادات. توزع التكاليف بين مصاريف عمومية وإدارية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

مكونات التمويل

لا تتوقع الشركة أن يكون هناك أي عقود تكون فيها الفترة بين نقل السلعة والخدمات الموعودة للعميل ونفعها من قبل العميل أكثر من سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لن تقوم الشركة بتعديل أي من أسعار المعاملة للقيمة الزمنية للنقود.

عقود إيجار تشغيلية

الشركة كمستأجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تنقل بشكل جوهري كافة المخاطر والمكافآت العرضية للبند المستأجر كإيجارات تشغيلية. إن مدفوعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية هي مصروفات كمصاريف في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الشركة كمؤجر

إن عقود الإيجار التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل بشكل جوهري يتم تصنيفها كإيجارات تشغيلية. تعترف الشركة بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة. تتم إضافة التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد التأجير التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدى فترة الإيجار على نفس الأسس كإيرادات الإيجار. وتفيد الإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي تكتسب فيها.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في وقت المعاملات ذات الصلة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم إثبات فروقات التحويل المحققة وغير المحققة من العملات الأجنبية في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية.

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة صافي الدخل أو الخسارة المنسوبة إلى الملكية العادية في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم تحديد ربحية السهم الواحد المخفضة من خلال تسوية صافي الدخل أو الخسارة المنسوبة إلى الملكية العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لتأثير الأسهم العادية المحتملة المحققة، إن وجدت.

التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو عنصر في الشركة يرتبط بأنشطتها التي من خلالها تحقق إيرادات وتتكبد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي عناصر أخرى في الشركة. وتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بطريقة تتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي. وقد تم تحديد الرئيس التنفيذي لقرارات التشغيل، وهو المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، بصفته الرئيس التنفيذي الذي يتخذ القرارات الاستراتيجية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٥ - المبيعات المحاسبية الهامة المتبعة (تتمة)

الأطراف ذات العلاقة

الشركة مملوكة بنسبة ٤٠٪ من قبل صندوق الاستثمارات العامة وهو جهة حكومية، وعليه تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الهيئات الحكومية والشركات التي تمتلكها الحكومة السعودية أو تمتلك حصصاً مؤثرة في رأس مالها، وكذلك أعضاء مجلس الإدارة في سياق النشاط الاعتيادي، تتمثل معاملات الشركة مع أطراف ذات العلاقة في بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة ومناقص الخدمات مع الهيئات الحكومية.

قامت وزارة الزراعة في ١٠ رمضان ١٤٣٣هـ من خلال مكاتبات رسمية مع الشركة بتخصيص قطعتي أرض والمكونتين من قطعة أرض مساحتها ٨٤٠٠ متر وتقع على بعد ١٠ كم على طريق مكة المكرمة بمدينة جدة وقطعة أرض مساحتها ٦٢٦٤ متر مربع وتقع شمال شرق مبنى وزارة المالية بمدينة الرياض وذلك بغرض إقامة مكاتب للشركة ومباني ومرافق ونقاط للبيع وقد قامت وزارة الزراعة بالموافقة على إفراغ سلكية قطعتي الأرض للشركة وذلك على أن تدرج قيمة تلك الأراضي ضمن حصة الدولة في رأس مال الشركة والتي تمثل حالياً نسبة ٤٠٪ من أسهم الشركة.

وقد قامت إدارة الشركة بتكليف أحد المكاتب العقارية المتخصصة بتقييم الأراضي وجاري العمل على ذلك في الوقت الحالي، مع العلم أنه ولغاية تاريخ إعداد هذا التقرير لم يتم إدراجها بالقوائم المالية لحين استيفاء إجراءات نقل الملكية للشركة وموافقة الجمعية العامة للمساهمين على ذلك.

٦ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

لم تقم الشركة بتطبيق كامل متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي تم إصدارها وذات صلة بالشركة ولكنها ليست فعالة بعد:

مساوية لفتحات

سنوية تبدأ في أو

بعد

مساوية لفتحات سنوية تبدأ في أو بعد	المعايير الدولية للتقارير المالية للتقرير المالي الجديدة المعدلة
١ يناير ٢٠١٨	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية (الصيغ المعدلة في ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤)
ضد التطبيق الأول للمعيار (٩)	تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بالإفصاحات عن التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)
ضد التطبيق الأول للمعيار (٩)	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بالإفصاحات الإضافية عن محاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) الناتجة عن إدخال جزء خاص بمحاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)
١ يناير ٢٠١٨	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء
١ يناير ٢٠١٩	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار

تتوقع الإدارة أن يتم تبني المعايير الدولية للتقارير المالية للتقرير المالي رقم ١٥ و ٩ في القوائم المالية للشركة للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م. وسيتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م أو ١ يناير ٢٠١٩م. ومن المحتمل أن يكون لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للتقرير المالي رقم ٩ و ١٥ و ١٦ أثراً كبيراً على المبالغ المقرر عنها والإفصاحات الواردة في القوائم المالية للشركة فيما يتعلق بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء والموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة. ومع ذلك، لا يمكن عملياً تقديم تقدير معقول لأثار تطبيق هذه المعايير حتى تقوم الشركة بإجراء مراجعة تفصيلية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٧ - الممتلكات والمنشآت والمعدات - بالصافي

المجموع	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	سيارات	قوارب ومعدات صيد	مصنع ومعدات ومنشآت	مبقي وطرق ممهدة	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	<u>التكلفة:</u>
٣٣٧,٩٥٧,٨٢٨	٦,٢٩٦,٢٨٣	١٥,١٦٩,٨١٥	٩,٦٣٧,٢٨٧	١١٤,١٢٠,٧٢٥	١١٢,٣٣٣,٧١٨	١ يناير ٢٠١٧م
٣٣٧,٩٥٧,٨٢٨	٦,٢٩٦,٢٨٣	١٥,١٦٩,٨١٥	٩,٦٣٧,٢٨٧	١١٤,١٢٠,٧٢٥	١١٢,٣٣٣,٧١٨	٣١ مارس ٢٠١٧م
						<u>الاستهلاك:</u>
٢٣٨,٧٧٨,٧٥٥	٦,١٠٧,١٤٩	١٣,٩١٨,٠٥٦	٨,٣٤٠,٧١٢	١٠٩,٢١٨,٢٠٦	١٠٦,١٤٤,٦٠٢	١ يناير ٢٠١٧م
٢,١٣٢,٢٥٤	٢٦,٦٠٨	٤٩,٢٢٥	١٠,٦٥٣٢	٣٣٩,٨٨٤	١,٦١٤,٠٠٥	الإهلاك المحمل للفترة
٢٤٠,٨٤٦,٠٠٩	٦,١٣٣,٧٥٧	١٣,٩٦٧,٢٨١	٨,٤٤٧,٢٧٤	١٠٩,٥٥٨,٠٩٠	١٠٧,٧٥٨,٦٠٧	٣١ مارس ٢٠١٧م
						<u>صافي القيمة التقديرية:</u>
٩٧,٠٩٩,٨١٩	٥٦٦,٥٣٦	١,٢٠٢,٥٣٤	١,١٩٠,٠١٣	٤,٥٦٢,٦٣٥	٨٩,٥٧٥,١١١	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مدققة)
٩٩,٢٢٩,٠٧٣	٥٨٩,١٣٤	١,٢٥١,٧٥٩	١,٢٥٦,٥٤٥	٤,١٠٢,٥١٦	٩١,١٨٩,١١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (مدققة)

- أ- لم يتم الانتهاء من تسجيل أرض الدمام المشتراه من المؤسسة العامة للخطوط الحديدية بتاريخ ١٤٣٣/٣/١ هـ الموافق ٢٠١٢/١/٢٤م ونقل ملكيتها للشركة علماً أن هذه الأرض مدرجة ضمن أراضي الشركة وقيمتها الدفترية ٣٩,٢٤٥,٩٨٢ ريال سعودي.
- ب- تتضمن الأراضي تحتلتي أرض في الخبر والتطيف بلغت قيمتها الدفترية ٢,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما ٢٠١٧/٠٣/٣١م، تم رهنها لصالح صندوق التنمية الزراعي السعودي مقابل القرض الممنوح لتمويل كمشروع زراعة وتربية الروبيان (إيضاح ١٦).
- ج- تم تحويل كامل قيمة الأراضي البالغة ٤٦,٨٩١,٧٧٦ ريال سعودي إلى أراضي استثمارية (إيضاح ٨).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٨- الأراضي الاستثمارية

قامت الشركة بتحويل كامل قيمة الأراضي البالغة ٤٦,٨٩١,٧٧٦ ريال سعودي الواردة ضمن الممتلكات والمنشآت والمعدات إلى أراضي استثمارية حيث أن أجزاء من هذه الأراضي مزجرة يعقود أيجار تشغيلية لمدة تتراوح بين ١٠-٢ سنوات.

٩- الإنشاءات تحت التنفيذ

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٠,٦٩٧,٢١٥	٥٢,٩٢٧,٢٨١
٢,١٥٩,٠٦٣	٣,٠٣١
—	(١,٤٩١,٧٥٣)
٥٢,٨٥٦,٢٧٨	٥١,٤٣٨,٥٥٩

رصيد أول السنة
إضافات خلال السنة
تحويلات للممتلكات والمنشآت والمعدات

١٠- قطع الغيار والمستهلكات بعد الاستدراك

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م
ريال سعودي	ريال سعودي
٩,٥٧٩,٧١٩	٧,٩٩٥,٤٦٣
١,٦٠٤,١٥٨	١,١٥٢,٥٤٤
(٣,٧٤٠,٨٩٢)	(٣,٧٤٠,٨٩٢)
٧,٤٤٢,٩٨٥	٥,٤٠٧,١١٥

قطع غيار
مواد تغليف ومستهلكات
استدراك قطع غيار بطينة الحركة
الصافي بعد الاستدراك

١١- النقد

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٠٥٦,٨٣٤	٦١٤,٧٦٢
٣,٠٢٥,٥٠٥	٢١,٠٥٨,٨٧٣
٤,٠٨٢,٣٣٩	٢١,٦٧٣,٦٣٥

نقد في الصندوق
نقد لدى البنوك
الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير منقحة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١٢- 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.

١٣- الذمم المدينة بعد الاستدراك
يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م
ريال سعودي	ريال سعودي
٩,٢٨٢,٦٣٧	٦,٣٨٥,٠٩٤
(٤,٢٦٢,٢٧٢)	(٣,٠٤٠,٩٤٣)
٥,٠٢٠,٣٦٥	٣,٣٤٤,١٥١

العصلاء
استدراك ديون مشكوك في تحصيلها
الذمم المدينة بعد الاستدراك

١٤- المخزون

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤,٣٧٦,٨٦٣	٣,١٥٥,٦٣١
٩٧٨,٧٠٥	٨٤٢,٩٨٤
١,٧٤٩,٧٩٦	٧١٧,١٢٢
٩١٠,٨٧٣	٧٩٥,٤٢٣
١٨,٠١٦,٢٣٧	٥,٥١١,١٦٠

منتجات الأسماك والروبيان
أعلاف
بضاعة تامة
بضاعة تحت التشفيل
الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١٥- الأرصدة المدينة الأخرى بالصافي
يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٣٦,٧٨٣	١,٠٠٣,٤٤٩	إيرادات إيجارات مستحقة
٧٥٩,٤٥٠	٧٥٤,٥٤٣	ذمم الموظفين
٢٥٦,٧٣٢	٢٥٦,٧٣٢	ذمم الصيادين بعد الاستئراك البالغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي
٣٥٨,٨٧٩	٩٢٠,٦٢٢	مصاريف مدفوعة مقدما
١,٤٥٩,٦٨١	١,٦٨١,٢٨٣	نفقات مقدمة للموردين
٧١١,٦٥١	١,٣٦٧,١٠٠	أخرى
٤,٤٨٣,١٧٦	٥,٩٨٣,٧٢٩	صافي الأرصدة المدينة بعد الاستئراك

١٦- التسهيلات الائتمانية والقروض

حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية (قصيرة الأجل) من بنك محلي مقابل التوقيع على سند لأمر ورهن صندوق استثماري (إيضاح ١٢) وذلك بموجب اتفاقية تمويل تجاري وخدمات مصرفية موقعة بتاريخ ١٤٣٧/٨/٢٥هـ الموافق ٢٠١٦/٦/١م وتنتهي في ٢٠١٧/٥/٣١م. وتشمل هذ التسهيلات على اعتمادات مستندية محلية وخارجية، وكافة أنواع خطابات الضمان، وتيسير تجاري لتمويل النفقات الرأسمالية، ورأس المال العامل، والعجز في السيولة، والاعتمادات المستندية المفتوحة عن طريق البنك.

كما حصلت الشركة على قرض بمبلغ ١٢,٨٦٧,٨٢٨ ريال سعودي من صندوق التنمية الزراعية السعودي بتاريخ ١٤٣٠/١١/٢١هـ الموافق ٢٠٠٩/١١/٨م 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 (إيضاح ١١- ب)، على أن يمسد القرض بتاريخ ١٤٣٢/١١/٢١هـ الموافق ١٩ أكتوبر ٢٠١١م. ونتيجة لعدم السداد، تقدمت الشركة في تاريخ ١٤٣٧/٧/٥هـ الموافق ٢٠١٦/٤/١٢م بطلب إعادة جدولة رصيد القرض البالغ ١٠,٠١٠,٨٨٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وقد تمت الموافقة على إعادة جدولة القرض على تسعة أقساط سنوية اعتباراً من شهر نوفمبر ٢٠١٧م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

وقد بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض كما يلي:

أ - قروض بدون فائدة

٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠,٠١٠,٨٨٥	٧,٠٨٥,٨٢١

صندوق التنمية الزراعية السعودي

ب - تسهيلات ائتمانية

٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م
ريال سعودي	ريال سعودي
١١,٩٢٥,١٧٧	١,٨٦١,١٧٠

تسهيلات ائتمانية

ج - قروض قصيرة الأجل

٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٤,٩٤٩,٨٥٠	---
---	٣٩٩,٩٦٠
٦٤,٩٤٩,٨٥٠	٣٩٩,٩٦٠

قروض قصيرة الأجل

قروض بدون فائدة (صندوق التنمية الزراعي
السعودي) الجزء المتداول

١٧- المنح الحكومية

يمثل هذا البند والبالغ ٢,٤٢٥,٠٦٤ ريال سعودي الفرق بين قيمة القرض كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م والقيمة العادلة التي تم احتسابها بناءً على معدل فائدة السوق وسيتم إطفاء هذا المبلغ على مدى عمر القرض.

١٨- مخصص مكافأة نهائية الخدمة للعاملين

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٢,٧١٩,٤٣٣	٨١٥,٦٥٨,٦٩٧
٣٤٤,٦٥٧	٣٠٢,٢٨٢
(٣٦٦,١٣٧)	(١,٤٠٨,٣٧٢)
١٢,٦٩٧,٩٥٣	١٤,٥٥٢,٦٠٧

الرصيد أول السنة

المكون خلال السنة

مدفوع خلال السنة

الرصيد آخر السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١٩- الأرصدة الدائنة الأخرى
يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب وأجور ومستحقات عاملين
٣,٤١٦,٩٩٠	٥,٤٥٥,٩٢١	توزيعات أرباح مستحقة
٢,٨٩٣,٧٩٣	٢,٨٩٣,٢٢١	مبالغ مستحقة للمباني
١,٩٨٨,٧١٢	١,٩٨٨,٧١٢	إيجارات مستحقة
—	١,٠٤٧,٩٣١	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
—	٤٧١,٠٠٠	نفقات مقدمة من العملاء
٨٩,٠٢٦	٢,٥٤٧	مستحقات أخرى متنوعة
٦٣٤,٣٠٩	١,٣٨٢,٢٣٧	الإجمالي
٩,٠٢٢,٨٣٠	١٣,٢٤١,٥٦٩	

٢٠- تعويض داننو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية

قامت الشركة بالإعلان عن الاكتتاب 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 بالاكتتاب في هذه الأسهم الجديدة. قامت الشركة بتعويض الملكية الذين لم يمارسوا حقهم بالاكتتاب 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 الاكتتاب على مبلغ ١١,٧٤ ريال سعودي لكل سهم لم يقم بالاكتتاب به. وقد بلغ إجمالي قيمة ذلك التعويض ٣١,٧٤٤,٠٩٥ ريال سعودي، وتبقى منه مبلغ ١٢,٨٥٢,٧١٢ ريال سعودي لم يتم سداده كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م (٣١ مارس ٢٠١٦م: ١٢,٨٦٠,٩٩٨ ريال سعودي) وتم إدراج المبلغ ضمن المطلوبات المتداولة بقائمة المركز المالي تحت مسمى تعويض داننو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية.

٢١- مخصص الزكاة

قامت الشركة بتقديم جميع القوائم المالية والقرارات الزكوية حتى عام ٢٠١٣م وحصلت على الشهادة. ولم تقدم القرارات الزكوية لعام ٢٠١٤م. كما أنهت الشركة الربط الزكوي مع مصلحة الزكاة والدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م ولم يتم استلام الربوط الزكوية النهائية للسنوات من عام ٢٠٠٨م إلى عام ٢٠١٤م.

٢٢- مصاريف البيع والتوزيع

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب وأجور وما في حكمها
٣,٠٩٥,٥٩١	٢,٩١٢,٢٥٦	إيجارات
١,١٢٤,٣٧٢	٨٧٤,٩٢٧	دعاية وإعلان
٤٥,٦٨٧	—	قطع غيار ومستهلكات
٩٦,٨٦٧	٣٩,٠٥٨	شحن ونقل ومحروقات
١١٧,٦٠٧	٢٣٥,٣٤١	مناقص عامة
٣٩١,٨٤٢	٦٢٧,٣٥٧	تأمين
٢١٧,٧١٧	١٠,٤٨٦	استهلاك
٤٩٦,٥٧٣	٤٥٤,٧٩٢	أخرى
١٦٣,٢٠٦	٦٩,٢٦٧	
٥,٧٤٩,٤٦٢	٥,٢٢٣,٤٨٤	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير منقحة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٢٣- مصاريف إدارية وعمومية

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٩٩٨,٨٩٣	١,٦٨٩,٣٧٣
١٥,٧٥٠	١٨,٠٠٠
١٠٧,١٨٥	٢٣٦,٧٥٠
١٧٢,٦٢٦	٢١٢,٧٥٢
١٤٢,٤٥٩	٩٧,١١٠
١١٩,٩٧٦	٤٩,٦٤٣
٤٧٢,١٢٧	١٠١,٥٣٦
٣,٠٢٩,٠١٦	٢,٤٠٥,١٦٤

رواتب وأجور وما في حكمها

إيجارات

خدمات مهنية

منافع عامة

استهلاك

خدمات حاسب آلي مساندة

أخرى

٢٤- الإيرادات الأخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٩٣,٠٨٨	٣٤٦,٩٦٦
(١٥٦,١٤٩)	٩١,٩٣٣
٢٢٠,٠٠٠	١٤٨,٧٤٩
٤٠,٨٧٨	١٢,٢٢٨
٥٩٧,٨١٧	٥٩٩,٨٧٦

إيرادات استثمارات

إيرادات (خسائر) تأجير مراكب صيد

إيرادات تأجير أراضي

أخرى

٢٥- الاحتياطي النظامي

- تمشيا مع نظام الشركات (المادة ١٢٩) والنظام الأساسي للشركة، يقوم مجلس إدارة الشركة في نهاية كل سنة مالية بتجنيب نسبة ١٠٪ من صافي الدخل لتكوين احتياطي نظامي. ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادية وقف هذا التجنيب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.
- لم تقم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بسبب تحقيق الشركة خسائر متراكمة.

٢٦- الالتزامات الطارئة

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

٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٩٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
٢٧٥,٥٢٢	٣٠٠,٠٠٠
٥,١٧٥,٥٢٢	٣,٣٠٠,٠٠٠

ارتباطات مالية مقابل اعتمادات مستندية

التزامات طارئة مقابل خطابات ضمان

المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٢٧- 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 ندر 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 جنرافي مستقل. تحليل المبيعات وتكلفة المبيعات وإجمالي الخسائر وفقاً للمواقع الجغرافية:

البيان	٣١ مارس ٢٠١٦م		٣١ مارس ٢٠١٧م			
	مجموع الربح (الخسارة)	تكلفة المبيعات	المبيعات	مجموع الربح (الخسارة)		تكلفة المبيعات
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
المنطقة الشرقية	٩٢٦,٢٦٨	٣,٨٠٩,٩٠٢	٤,٧٣٦,١٧٠	٣٧٧,٥٩٨	٢,٩٧٣,٥٧٧	٣,٣٥١,١٧٥
المنطقة الوسطى	١,٨٤٦,٧٨٤	٤,٧٤٥,٠٤٦	٦,٥٩٤,٨٣٠	١,٤١٩,٤١٠	٣,٥٦٨,٨١٩	٤,٩٨٨,٢٣٠
المنطقة الغربية	٩٨١,٤٧٧	٢,١١٧,٧٣٤	٤,٠٩٩,٢١١	٧٩٨,٢٨٨	١,٦٦٣,٧٨٨	٢,٤٦٢,٠٧٦
المنطقة الجنوبية	٢٤٣,٦٠٧	٥٣٧,٨٨٩	٧٨١,٤٩٧	٩,٠٢٤	١٥٧,٥٩٤	١٦٦,٦١٩
المزارع	(٣,٦٦٤,١١٤)	٦,٩٣٠,٥٨٦	٣,٢٦٦,٤٧٢	(٢,٥٦٤,٢٥٧)	٢,٥٦٤,٢٥٧	—
الإجمالي	٣٣٧,٠٢٣	١٩,١٤١,١٥٧	١٩,٤٧٨,١٨٠	٤٠,٠٦٣	١٠,٩٢٨,٠٣٦	١٠,٩٦٨,٠٩٩

ب- تحليل المبيعات وتكلفة المبيعات وإجمالي الخسائر وفقاً للأنشطة:

البيان	٣١ مارس ٢٠١٦م		٣١ مارس ٢٠١٧م			
	مجموع الربح (الخسارة)	تكلفة المبيعات	المبيعات	مجموع الربح (الخسارة)		تكلفة المبيعات
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
مبيعات التجزئة	٢,٩٢٨,٧٩٢	٨,٥٧١,٩٢٩	١١,٥٠٠,٧٢٢	٢,٥١٩,٩٣١	٤,٧٥٤,٨٤٣	٧,٢٧٤,٧٧٤
مبيعات الجملة	٨٩٥,٤١٦	٢,٧١٧,٤٥٨	٣,٦١٢,٨٧٣	٦٨,٥٥٠	٣,١٦٣,٤٩٨	٣,٢٣٢,٠٤٧
مبيعات سيارات الفان	١٧٦,٩٣٩	٩٣١,١٨٤	١,٠٩٨,١١٣	١٥,٨٣٩	٤٤٥,٤٣٨	٤٦١,٢٧٨
المزارع	(٣,٦٦٤,١١٤)	٦,٩٣٠,٥٨٦	٣,٢٦٦,٤٧٢	(٢,٥٦٤,٢٥٧)	٢,٥٦٤,٢٥٧	—
الإجمالي	٣٣٧,٠٢٣	١٩,١٤١,١٥٧	١٩,٤٧٨,١٨٠	٤٠,٠٦٣	١٠,٩٢٨,٠٣٦	١٠,٩٦٨,٠٩٩

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٢٧- المعلومات القطاعية (تتمة)

ج- تحليل المبيعات وتكلفة المبيعات وإجمالي الخسائر وفقاً للمنتج:

البيانات	٣١ مارس ٢٠١٦ م			٣١ مارس ٢٠١٧ م		
	مجموع الربح (الخسارة)	تكلفة المبيعات	المبيعات	مجموع الربح (الخسارة)	تكلفة المبيعات	المبيعات
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
أسماك مجيزة	٢,٤٣٢,٦٦١	٩,٨٤٦,١٧٠	١٢,٢٧٨,٨٣١	١,٨٤٨,٢٣٥	٦,٠٤٥,٦٨٢	٧,٨٩٣,٩١٧
روبيان مجيز	١,٠٥٨,٣٤٧	١,٣٤٧,٦٩١	٢,٤٠٦,٠٣٨	٢٧٨,٤٠٢	١,٨٧٦,٥٣٨	٢,١٥٤,٩٤٠
أخرى	٥١٠,١٢٩	١,٠١٦,٧١٠	١,٥٢٦,٨٣٩	٤٧٧,٦٨٣	٤٤١,٥٥٩	٩١٩,٣٤٢
المزارع	(٣,٦٦٤,١١٤)	٦,٩٣٠,٥٨٦	٣,٢٦٦,٤٧٢	(٢,٥٦٤,٢٥٧)	٢,٥٦٤,٢٥٧	-
الإجمالي	٣٢٧,٠٢٣	١٩,١٤١,١٥٧	١٩,٤٧٨,١٨٠	٤٠,٠٦٣	١٠,٩٢٨,٠٣٦	١٠,٩٦٨,٠٩٩

٢٨- الأدوات المالية

٢٨-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنتظمة من تاجر صرف عملات أجنبية، أو وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنتظمة على أساس تجاري.

عند قياس القيمة العادلة تستخدم الشركة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكناً. تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً للمدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة في موجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: مدخلات على الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إيضاحات حول القوائم المالية الأوابية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م

٢٨. الأدوات المالية (تتمة)

٢٨-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (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 النفترية مقارنة للقيمة العادلة بدرجة معقولة.

القيمة العادلة (بالريال السعودي)				القيمة النفترية (بالريال السعودي)			٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مدققة)
الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الإجمالي	التكلفة المطفأة	بفرض المتاجرة	
الموجودات المالية							
---	---	---	---	٢١,٦٧٣,٦٣٥	٢١,٦٧٣,٦٣٥	---	نقد
---	---	---	---	١١,٤٤٤,٧٥٢	١١,٤٤٤,٧٥٢	---	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١,١٢٢,٢٤١	---	---	١,١٢٢,٢٤١	١,١٢٢,٢٤١	---	١,١٢٢,٢٤١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١,١٢٢,٢٤١	---	---	١,١٢٢,٢٤١	٣٤,٢٤٠,٦٢٨	٣٣,١١٨,٣٨٧	١,١٢٢,٢٤١	
المطلوبات المالية							
---	---	---	---	١,٨٦١,١٧٠	١,٨٦١,١٧٠	---	تسهيلات بنكية
---	---	---	---	٩,٩١٠,٨٤٥	٩,٩١٠,٨٤٥	---	قروض
---	---	---	---	٢٢,٥١٧,٦٠١	٢٢,٥١٧,٦٠١	---	ذمم دائنة تجارية وأخرى
---	---	---	---	٣٤,٢٨٩,٦١٦	٣٤,٢٨٩,٦١٦	---	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٢٨- الأدوات المالية (تتمة)
١-٢٨ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)
بفرض المتاجرة

الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الإجمالي	التكلفة المطلقة	بفرض المتاجرة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (مدققة)						
<u>الموجودات المالية</u>						
---	---	---	---	٩٨٥,٤٥٩	٩٨٥,٤٥٩	---
---	---	---	---	٨,١٩٥,٤٦٣	٨,١٩٥,٤٦٣	---
١٠٣,٢٦٩,٤٤٧	---	---	١٠٣,٢٦٩,٤٤٧	١٠٣,٢٦٩,٤٤٧	---	١٠٣,٢٦٩,٤٤٧
١٠٣,٢٦٩,٤٤٧	---	---	١٠٣,٢٦٩,٤٤٧	١١٢,٤٥٠,٣٦٩	٩,١٨٠,٩٢٢	١٠٣,٢٦٩,٤٤٧
<u>المطلوبات المالية</u>						
---	---	---	---	٩,٤١٩,٤٥٩	٩,٤١٩,٤٥٩	---
---	---	---	---	٧٣,٠١٠,٨٨٥	٧٣,٠١٠,٨٨٥	---
---	---	---	---	٢٠,٦٩٨,٦٦٤	٢٠,٦٩٨,٦٦٤	---
---	---	---	---	١٠٣,١٢٩,٠٠٨	١٠٣,١٢٩,٠٠٨	---

إيضاحات حول الفوائض المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٢٨- الأدوات المالية (تتمة)
١-٢٨ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

القيمة العادلة (بالريال السعودي)			القيمة اندفترية (بالريال السعودي)			١ يناير ٢٠١٦م (مدققة)
الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الإجمالي	التكلفة المطلقة	
---	---	---	---	٩,٠٤٩,٥٧٣	٩,٠٤٩,٥٧٣	---
---	---	---	---	٩,٨٨٠,٢٧٦	٩,٨٨٠,٢٧٦	---
١٠٧,٥٥٨,١٢٩	---	---	١٠٧,٥٥٨,١٢٩	١٠٧,٥٥٨,١٢٩	---	١٠٧,٥٥٨,١٢٩
١٠٧,٥٥٨,١٢٩	---	---	١٠٧,٥٥٨,١٢٩	١٢٦,٤٨٧,٩٧٨	١٨,٩٢٩,٨٤٩	١٠٧,٥٥٨,١٢٩
---	---	---	---	١٢,٥٥٢,٧٠٢	١٢,٥٥٢,٧٠٢	---
---	---	---	---	٧٤,٩٦٠,٧٣٥	٧٤,٩٦٠,٧٣٥	---
---	---	---	---	١٤,٠١٢,٥٤٣	١٤,٠١٢,٥٤٣	---
---	---	---	---	١٠١,٥٢٥,٩٨٠	١٠١,٥٢٥,٩٨٠	---

الموجودات المالية

نقد

ذمم مدينة تجارية وأخرى

موجودات مالية بالقيمة العادلة من
خلال قائمة الدخل

المطلوبات المالية

تسهيلات بنكية

قروض

ذمم دائنة تجارية وأخرى

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٢٨ - الأدوات المالية (تتمة)
٢-٢٨ إدارة مخاطر الأدوات المالية

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية والذمم التجارية كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ م (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	نقد لدى البنوك
٨,٠٤١,٣٣١	٣٤٧,٣٨١	٢١,٠٥٨,٨٧٣	
٩,٨٨٠,٢٧٦	٨,١٩٥,٤٦٣	١١,٤٤٤,٧٥٢	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٧,٩٢١,٦٠٧	٨,٥٤٢,٨٤٤	٣٢,٥٠٣,٦٢٥	

القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.
تقتصر مخاطر الائتمان على الذمم المدينة والأرصدة البنكية على ما يلي:

تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالمبالغ المستحقة من العملاء عن طريقة المراقبة وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان التي تتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة بصورة مستمرة. يتم مراقبة الأرصدة المدينة، كما كانت نتائج تعرض الشركة لمخاطر الديون المعدومة غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة المالية. تم عرض المبالغ بالإجمالي وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة.

٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مدققة)

أكثر من ٥ سنوات	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	مطلوبات مالية غير مشتقة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
—	—	١,٨٦١,١٧٠	١,٨٦١,١٧٠	تسهيلات بنكية
٥,٦٧٣,٩٢٥	٣,٨٣٦,٩٦٠	٣٩٩,٩٦٠	٩,٩١٠,٨٤٥	قروض
—	—	٢٢,٥١٧,٦٠١	٢٢,٥١٧,٦٠١	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٥,٦٧٣,٩٢٥	٣,٨٣٦,٩٦٠	٢٤,٧٧٨,٧٣١	٣٤,٣٨٩,٦١٦	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٢٨- الأدوات المالية (تنمة)
٢-٢٨ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تنمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (مدققة)

مطلوبات مالية غير مشتقة	القيمة الدفترية	أقل من سنة ووحدة	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
تسهيلات بنكية	٩,٤١٩,٤٥٩	٩,٤١٩,٤٥٩	---	---
قروض	٧٣,٠١٠,٨٨٥	٧٣,٠١٠,٨٨٥	---	---
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون	٢٠,٦٩٨,٦٦٤	٢٠,٦٩٨,٦٦٤	---	---
	١٠٣,١٢٩,٠٠٨	١٠٣,١٢٩,٠٠٨	---	---

١ يناير ٢٠١٦م (مدققة)

مطلوبات مالية غير مشتقة	القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
تسهيلات بنكية	١٢,٥٥٢,٧٠٢	١٢,٥٥٢,٧٠٢	---	---
قروض	٧٤,٩٦٠,٧٣٥	٧٤,٩٦٠,٧٣٥	---	---
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون	١٤,٠١٢,٥٤٣	١٤,٠١٢,٥٤٣	---	---
	١٠١,٥٢٥,٩٨٠	١٠١,٥٢٥,٩٨٠	---	---

تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة والتسهيلات البنكية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد.

مخاطر العملات

تخضع الشركة لمخاطر التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية تقوم الشركة بمعاملاتها العادية بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو وترى إدارة الشركة أن تعرض الشركة لمخاطر التقلب في أسعار العملات محدودة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (مخبر منقحة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٢٨- الأدوات المالية (تتمة)
٢٨-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

إدارة رأس المال
تضمن سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق
والمحافظة على التطوير المستقبلي لأعمالها.
وتهدف الشركة عند إدارة رأس المال إلى ما يلي:
١- حماية قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة عاملة بحيث يمكنها الاستمرار في توفير العوائد للمساهمين
والفوائد لأصحاب المصالح الآخرين.
٢- توفير عائد كافي للمساهمين

٢٩- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للتقارير المالية

كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢ فإن هذه القوائم المالية هي القوائم المالية الأولى للشركة للفترة المنتهية في
٣١ مارس ٢٠١٧م والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم ٥ عند إعداد هذه القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١
مارس ٢٠١٧م.

وعند إعداد هذه القوائم المالية، فقد تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦م
والذي يمثل تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية.

قامت الشركة بتعديل المبالغ المثبتة سابقاً في القوائم المالية المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها
المستخدمة بواسطة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في إعداد الأرصدة الافتتاحية لقائمة المركز المالي
وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. توضح الجداول التالية شرحاً لكيفية التحول من معايير المحاسبة
المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية
للتقارير المالية الدولية والأثر على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة والإيضاحات
المرفقة في الإيضاحات من ١-٢٨ إلى ٨-٢٨.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٢٩- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للتقارير المالية (تتمة)
١-٢٩ تسوية قائمة المركز المالي كما في ٣١ من ديسمبر ٢٠١٦ م

المعايير الدولية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	تعديلات المعايير الدولية للتقارير المالية	معايير البيئة السعودية للمحاسبين القائلين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٩٩,٢٢٩,٠٧٣	(٤٦,٨٩١,٧٧٦)	١٤٦,١٢٠,٨٤٩	(١)	الموجودات غير المتداولة
٤٦,٨٩١,٧٧٦	٤٦,٨٩١,٧٧٦	—	(١)	ممتلكات ومشتات ومعدات
٣٨,٤٢٠,٢٧٠	—	٣٨,٤٢٠,٢٧٠		أراضي استثمارية
١٢,٢٧٦,٩٤٥	—	١٢,٢٧٦,٩٤٥		إنشاءات تحت التنفيذ
٥,٤٤٩,٩٩٩	—	٥,٤٤٩,٩٩٩		دفعات لشراء ممتلكات ومشتات ومعدات
—	(٥,٠٠٠)	٥,٠٠٠	(ب)	قطع غيار ومستهلكات بعد الاستهلاك
٢٠٢,٢٦٨,٠٦٣	(٥,٠٠٠)	٢٠٢,٢٧٣,٠٦٣		موجودات مالية متاحة للبيع
٩٨٥,٤٥٩	—	٩٨٥,٤٥٩	(د)	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٠٣,٢٦٩,٤٤٧	١٠٣,٢٦٩,٤٤٧	—	(ب، د)	الموجودات المتداولة
٣,٢٧٨,٨٦٢	(٩٢,٦١٨)	٣,٢٧١,٤٨٠	(د)	نقد
٦,٢٩٠,٨٦٧	—	٦,٢٩٠,٨٦٧		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢,٣٤٣,٧٥٥	—	٢,٣٤٣,٧٥٥		ذمم منبئة بعد استهلاك مخزون
١١٧,٠٠٠	—	١١٧,٠٠٠	(ج)	مخزون
٣,٠١١,١٤٥	—	٣,٠١١,١٤٥		إنتاج بالطريق
—	(١٠٣,٢٦٤,٣١٥)	١٠٣,٢٦٤,٣١٥	(د)	موجودات حيوية
١١٩,٢٩٦,٥٣٥	(٨٧,٤٨٦)	١١٩,٣٨٤,٠٢١		أرصدة منبئة أخرى بالصفحي
٣٢١,٥٦٤,٥٩٨	(٩٢,٤٨٦)	٣٢١,٦٥٧,٠٨٤		موجودات مالية متتدا بعد عرض المناجزة
٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	—	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠		إجمالي الموجودات المتداولة
(٣٧٥,٤٤٠,٧٧١)	(١,٧٩٩,٣٩٥)	(٣٧٣,٦٤١,٣٧٦)	(ب، د)	إجمالي الموجودات
١٥٩,٩٣٤,٢٢٩	(١,٧٩٩,٣٩٥)	١٦١,٧٣٣,٦٢٤		حقوق الملكية والمطلوبات
٩,٥٢٠,٩٢٥	—	٩,٥٢٠,٩٢٥		حقوق الملكية
١٥,٦٥٨,٦٩٨	١,٧٠٦,٩٠٩	١٣,٩٥١,٧٨٩	(و)	رأس المال
٢٥,١٧٩,٦٢٣	١,٧٠٦,٩٠٩	٢٣,٤٧٢,٧١٤		خسائر متراكمة
٢٠,٦٩٨,٦٦٤	—	٢٠,٦٩٨,٦٦٤		إجمالي حقوق الملكية
٩,٤١٩,٤٥٩	—	٩,٤١٩,٤٥٩		المطلوبات غير المتداولة
٢٣,٠٠٠,٠٠٠	—	٢٣,٠٠٠,٠٠٠		قرض بنون فائدة
٤٨٩,٩٦٠	—	٤٨٩,٩٦٠		مخصص مكافأة نهاية خدمة العاملين
١٤,٤٨٤,٢٧٨	—	١٤,٤٨٤,٢٧٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٢,٨٦٠,٩٩٨	—	١٢,٨٦٠,٩٩٨		المطلوبات المتداولة
١٥,٤٩٧,٣٨٧	—	١٥,٤٩٧,٣٨٧		ذمم دائنة
١٣٦,٤٥٠,٧٤٦	—	١٣٦,٤٥٠,٧٤٦		تأمينات أتمانية
١٦١,٦٣٠,٣٦٩	١,٧٠٦,٩٠٩	١٥٩,٩٢٣,٤٦٠		قرض بنون قصيرة الأجل
٣٢١,٥٦٤,٥٩٨	(٩٢,٤٨٦)	٣٢١,٦٥٧,٠٨٤		قرض بنون فائدة - الجزء المتداول
				أرصدة دائنة أخرى
				تمويض دائنو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية
				مخصص الزكاة
				مجموع المطلوبات المتداولة
				إجمالي المطلوبات
				إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٢٩- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للتقارير المالية (تتمة)
٢٩-١ تسوية قائمة المركز المالي (تتمة)

تسوية المركز المالي كما في ٣١ من مارس ٢٠١٦

المعايير الدولية في ٣١ مارس ٢٠١٦	تعديلات المعايير الدولية للتقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في ٣١ مارس ٢٠١٦	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٩٨,٩٣٨,٨٦٩	(٤٦,٨٩١,٧٧٦)	٥٢,٠٤٧,٠٩٣	(أ)	الموجودات غير المتداولة
٤٦,٨٩١,٧٧٦	٤٦,٨٩١,٧٧٦	—	(أ)	ممتلكات ومنشآت ومعدات
٥٢,٨٥٦,٢٧٨	—	٥٢,٨٥٦,٢٧٨		أراضي استثمارية
٧,٤٤٢,٩٨٥	—	٧,٤٤٢,٩٨٥		إنشاءات تحت التنفيذ
—	(١٦٥,٧٠٠)	١٦٥,٧٠٠	(ب)	قطع غيار ومستهلكات بعد الاستهلاك
٢٠٦,١٢٩,٩٠٨	(١٦٥,٧٠٠)	٢٠٥,٩٦٤,٢٠٨		موجودات مالية متاحة للبيع
				إجمالي الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
٤,٠٨٢,٣٣٩	—	٤,٠٨٢,٣٣٩	(هـ)	التقيد
١٠٦,٥٥١,٢١٨	١٠٦,٥٥١,٢١٨	—	(ب، هـ)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الترخيل
٤,٩٦٧,٧٥٦	(٥٢,٦٠٩)	٤,٩١٥,١٤٧	(د)	نعم مدينة بعد الاستهلاك
١٨,٠١٦,٢٣٧	—	١٨,٠١٦,٢٣٧		مخزون
٦٦٣,٦٥٢	—	٦٦٣,٦٥٢		بضاعة بالطريق
٣٣,٠٥٣	—	٣٣,٠٥٣	(ج)	الموجودات حيوية
٤,٤٨٣,١٧٦	—	٤,٤٨٣,١٧٦		أرصدة مدينة أخرى بالصفحي
—	(١٠٦,٥٤٦,٠٨٦)	١٠٦,٥٤٦,٠٨٦	(هـ)	موجودات مالية مكتناه بغرض المتاجرة
١٣٩,٠٩٤,٩٤١	(٤٧,٤٧٧)	١٣٨,٦١٧,٤٦٤		إجمالي الموجودات المتداولة
٣٤٥,٢٢٤,٨٤٩	(٢١٣,١٧٧)	٣٤٤,٠٥١,٦٧٢		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
٥٢٥,٣٧٥,٠٠٠	—	٥٢٥,٣٧٥,٠٠٠		حقوق الملكية
(٣٤٦,٦٥٧,٣٤١)	(٦٣٩,٩٠٤)	(٣٤٧,٣٩٧,٢٤٥)	(ب، د، و)	رأس المال المنفوع
١٩٣,٧١٧,٦٥٩	(٦٣٩,٩٠٤)	١٩٣,٠٧٧,٧٥٥		خصائر متراكمة
				إجمالي حقوق الملكية
١٣,١٢٤,٦٨٠	٤٢٦,٧٢٧	١٣,٥٥١,٤٠٧	(د)	المطلوبات غير المتداولة
				مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
				المطلوبات المتداولة
١٦,٩١٥,٣٨٣	—	١٦,٩١٥,٣٨٣		نعم دائنة
١١,٩٢٥,١٧٧	—	١١,٩٢٥,١٧٧		تسهيلات ائتمانية
٦٤,٩٤٩,٨٥٠	—	٦٤,٩٤٩,٨٥٠		قرض قصيرة الأجل
١٠,٠١٠,٨٨٥	—	١٠,٠١٠,٨٨٥		قرض حكومي بدون فوائد- الجزء المتداول
٩,٠٢٢,٨٣٠	—	٩,٠٢٢,٨٣٠		أرصدة دائنة أخرى
١٢,٨٦٠,٩٩٨	—	١٢,٨٦٠,٩٩٨		تعويض دائر الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية
١٢,٦٩٧,٣٨٧	—	١٢,٦٩٧,٣٨٧		مخصص الزكاة
١٣٨,٣٨٢,٥١٠	—	١٣٨,٣٨٢,٥١٠		مجموع المطلوبات المتداولة
١٥١,٥٠٧,١٩٠	٤٢٦,٧٢٧	١٥١,٩٣٣,٩١٧		إجمالي المطلوبات
٣٤٥,٢٢٤,٨٤٩	(٢١٣,١٧٧)	٣٤٤,٠٥١,٦٧٢		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير منقحة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٢٩- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للتقارير المالية (تتمة)

١-٢٩ تسمية قائمة المركز المالي (تتمة)

تسمية قائمة المالي كما في الأول من يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول إلى استخدام المعايير الدولية للتقارير المالية)

المعايير الدولية في ١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	تعديلات المعايير الدولية للتقارير المالية ريال سعودي	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في ١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
١٠١,١٩٤,٤٨٤	(٤٦,٨٩١,٧٧٦)	١٤٨,٠٨٦,٢٦٠	(١)	الموجودات غير المتداولة
٤٦,٨٩١,٧٧٦	٤٦,٨٩١,٧٧٦	—	(١)	المنشآت ومعدات والمعدات
٣٦,٩٥٠,٥٣٠	—	٣٦,٩٥٠,٥٣٠		أراضي استثمارية
١١,٣٧٧,٢١٣	—	١١,٣٧٧,٢١٣		إشاعات تحت التنفيذ
٧,٥٧٥,٢٥٥	—	٧,٥٧٥,٢٥٥		دفعت لشراء منسكفات ومعدات
—	(١٦٥,٧٠٠)	١٦٥,٧٠٠	(ب)	قطع غيار ومستهلكات بعد الاستهلاك
٢٠٤,٠١٩,٢٥٨	(١٦٥,٧٠٠)	٢٠٤,١٨٤,٩٥٨		موجودات مالية متاحة للبيع
٩,٠٤٩,٥٧٣	—	٩,٠٤٩,٥٧٣	(هـ)	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٠٧,٥٥٨,١٢٩	١٠٧,٥٥٨,١٢٩	—	(ب، هـ)	الموجودات المتداولة
٣,٨٣٩,٤٤٠	(٥٢,٦٠٤)	٣,٨٩٢,٠٤٩	(د)	نقد
٢١,٣٥٦,٩٢٩	—	٢١,٣٥٦,٩٢٩		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة النظم
١,٠٥٨,١١٣	—	١,٠٥٨,١١٣		نصيب مدينة بعد الاستهلاك
٣٠٣,٤٤٦	—	٣٠٣,٤٤٦	(ج)	مخزون
٥,٣٢٧,٢٤٣	—	٥,٣٢٧,٢٤٣		بضاعة بالطريق
—	(١٠٧,٥٥٢,٩٩٧)	١٠٧,٥٥٢,٩٩٧	(هـ)	موجودات حيوية
١٤٨,٤٩٢,٨٧٣	(٤٧,٤٧٧)	١٤٨,٥٤٠,٣٥٠		أرصدة مدينة أخرى بالمسلي
٣٥٢,٥١٢,١٣١	(٢١٣,١٧٧)	٣٥٢,٧٢٥,٣٠٨		موجودات مالية مقفلة بفرض المتاجرة
٥٢٥,٣٧٥,٠٠٠	—	٥٢٥,٣٧٥,٠٠٠		إجمالي الموجودات المتداولة
(٣٣١,٥٤٢,٥٩٧)	(١٠٩,١٦٤)	(٣٣١,٤٣٣,٤٣٣)	(ب، د، و)	إجمالي الموجودات
٢٠٣,٨٣٤,٤٠٣	(١٠٩,١٦٤)	٢٠٣,٩٤١,٥٦٧		حقوق الملكية والمطلوبات
١٠,٠١٠,٨٨٥	—	١٠,٠١٠,٨٨٥		حقوق الملكية
١٢,٧١٥,٤٢٠	(١٠٤,٠١٣)	١٢,٧١٩,٤٣٣	(و)	رأس المال المدفوع
٢٢,٦٢٦,٣٠٥	(١٠٤,٠١٣)	٢٢,٧٣٠,٣١٨		صافي ممتلكات
١٤,٠١٢,٥٤٣	—	١٤,٠١٢,٥٤٣		إجمالي حقوق الملكية
١٢,٥٥٢,٧٠٢	—	١٢,٥٥٢,٧٠٢		المطلوبات غير المتداولة
٦٤,٩٤٩,٨٥٠	—	٦٤,٩٤٩,٨٥٠		قرض صندوق التنمية الزراعية السعودي
١٠,٤٦٥,٣٧١	—	١٠,٤٦٥,٣٧١		مكافأة نهاية الخدمة للعاملين
١٢,٨٧٥,٥٧٠	—	١٢,٨٧٥,٥٧٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١١,١٩٧,٣٨٧	—	١١,١٩٧,٣٨٧		المطلوبات المتداولة
١٢٦,٠٥٣,٤٢٣	—	١٢٦,٠٥٣,٤٢٣		النصيب الدائنة
١٤٨,٦٧٩,٧٢٨	(١٠٤,٠١٣)	١٤٨,٧٨٣,٧٤١		تسهيلات ائتمانية
٣٥٢,٥١٢,١٣١	(٢١٣,١٧٧)	٣٥٢,٧٢٥,٣٠٨		قرض قسور الأجل
—	—	—		أرصدة دائنة أخرى
—	—	—		تعويض دائن الاكتتاب في أسهم حقوق الأرواية
—	—	—		مخصص الزكاة
—	—	—		مجموع المطلوبات المتداولة
—	—	—		إجمالي المطلوبات
—	—	—		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٢٩- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للتقارير المالية (تتمة)
٢٩-٢ تسوية قائمة الأرباح أو الخسائر

تسوية قائمة الأرباح أو الخسائر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

المعايير الدولية للتقارير المالية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م	تعديلات المعايير الدولية للتقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في ٣١ مارس ٢٠١٦ م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٤٧٨,١٨٠	---	١٩,٤٧٨,١٨٠	المبيعات
(١٥,٤٧٧,٠٤٣)	---	(١٥,٤٧٧,٠٤٣)	تكلفة المبيعات
(٣,٦٦٤,١١٤)	---	(٣,٦٦٤,١١٤)	تكلفة المزارع
٣٣٧,٠٢٣	---	٣٣٧,٠٢٣	مجموع الربح
(٥,٧٤٩,٤٦٢)	(٥٢,٦٠٩)	(٥,٦٩٦,٨٥٣)	المصاريف التشغيلية
(٣,٠٢٩,٠١٦)	(٤٢٦,٧٢٧)	(٢,٦٠٢,٢٨٩)	مصاريف البيع والتوزيع
(٧١٩,٧٠٢)	---	(٧١٩,٧٠٢)	مصاريف إدارية وعمومية
(٩,٤٩٨,١٨٠)	(٤٧٩,٣٣٦)	(٩,٠١٨,٨٤٤)	تكاليف التمويل
(٩,١٦١,١٥٧)	(٤٧٩,٣٣٦)	(٨,٦٨١,٨٢١)	مجموع المصاريف التشغيلية
٥٩٧,٨١٧	---	٥٩٧,٨١٧	الخسارة من العمليات التشغيلية المستمرة
(١٦٠,٥٦٨)	(١٦٠,٥٦٨)	---	إيرادات أخرى
(٨,٧٢٣,٩٠٨)	(٦٣٩,٩٠٤)	(٨,٠٨٤,٠٠٤)	خسائر تخفاض في القيمة العادلة للموجودات
(١,٥٠٠,٠٠٠)	---	(١,٥٠٠,٠٠٠)	المالية المحدة للبيع
(١٠,٢٢٣,٩٠٨)	(٦٣٩,٩٠٤)	(٩,٥٨٤,٠٠٤)	صافي الخسارة قبل الزكاة
			زكاة
			صافي الخسارة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٢٩- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للتقارير المالية (تتمة)
٢٠٢٩- تسوية قائمة الأرباح أو الخسائر (تتمة)

تسوية قائمة الأرباح أو الخسائر للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

المعايير الدولية للتقارير المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	تعديلات المعايير الدولية للتقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	إيضاح
ريال سعودي ٦٠,٢٥٩,٤٩٥	ريال سعودي —	ريال سعودي ٦٠,٢٥٩,٤٩٥	المبيعات
(٤٨,٦٢٥,٧١٤)	—	(٤٨,٦٢٥,٧١٤)	تكلفة المبيعات
(١٣,٧٦١,٠٢٩)	—	(١٣,٧٦١,٠٢٩)	تكاليف المزارع
(٢,١٢٧,٢٤٨)	—	(٢,١٢٧,٢٤٨)	مجمول الخسارة
(٢٢,٢٥٣,٦٦٨)	(١٢,٦١٨)	(٢٢,١٦١,٠٥٠)	المصاريف التشغيلية
(١٣,٦٩١,٣٠٩)	(١,٧٠٦,٩٠٩)	(١١,٩٨٤,٤٠٠)	مصاريف البيع والتوزيع
(٣,٨٠٢,٦٣٠)	—	(٣,٨٠٢,٦٣٠)	مصاريف إدارية وصومية
(٤٠,٧٤٧,٦٠٧)	(١,٧٩٩,٣٩٥)	(٣٨,٩٤٨,٠٨٠)	تكاليف التمويل
(٤٢,٨٧٤,٨٥٥)	(١,٧٩٩,٣٩٥)	(٤١,٠٧٥,٣٢٨)	مجمول المصاريف التشغيلية
٣,٣٢٨,٢١٧	١٣٢	٣,٣٢٨,٠٨٥	الخسارة من الصليات التشغيلية المعممة
(١٦٠,٧٠٠)	—	(١٦٠,٧٠٠)	إيرادات أخرى
(٣٩,٧٠٧,٣٢٨)	(١,٧٩٩,٣٩٥)	(٣٧,٩٠٧,٩٤٣)	خسائر انخفاض في القيمة العادلة للموجودات
(٤,٢٠٠,٠٠٠)	—	(٤,٢٠٠,٠٠٠)	المالية المعدة للبيع
(٤٤,٠٠٧,٣٣٨)	(١,٧٩٩,٣٩٥)	(٤٢,٢٠٧,٩٤٣)	صافي الخسارة قبل الزكاة
			زكاة
			صافي الخسارة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٢٩ - أثر تطبيق المعايير الدولية لتقارير المالية للتقارير المالية (تتمة)
٢٩-٣ تسوية قلامة الدخل الشامل

لفترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م			
٣١ مارس ٢٠١٦ م (معدلة)	أروق التحويل للمعايير الدولية للتقرير المالي	٣١ مارس ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (معدلة)	أروق التحويل للمعايير الدولية للتقرير المالي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(١٠,٢٢٣,٩٠٨)	(٦٣٩,٩٠٤)	(٩,٥٨٤,٠٠٤)	(٤٤,٠٠٧,٣٣٨)	(١,٧٩٩,٣٩٥)	(٤٢,٢٠٧,٩٤٣)	صافي الخسارة للمسنة / الفترة الدخل الشامل
---	---	---	---	---	---	البود التي لن يتم إعادة تصنيفها في قائمة الربح أو الخسارة
---	---	---	---	---	---	البود التي سوف يتم إعادة تصنيفها في قائمة الربح أو الخسارة
(١٠,٢٢٣,٩٠٨)	(٦٣٩,٩٠٤)	(٩,٥٨٤,٠٠٤)	(٤٤,٠٠٧,٣٣٨)	(١,٧٩٩,٣٩٥)	(٤٢,٢٠٧,٩٤٣)	الدخل الشامل للفترة
(١٠,٢٢٣,٩٠٨)	(٦٣٩,٩٠٤)	(٩,٥٨٤,٠٠٤)	(٤٤,٠٠٧,٣٣٨)	(١,٧٩٩,٣٩٥)	(٤٢,٢٠٧,٩٤٣)	إجمالي الدخل الشامل للفترة

إيضاحات حول القوائم المالية الأوابية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٢٩. أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للتقارير المالية (تتمة)
٤-٢٩ تسوية حقوق الملكية

١ يناير ٢٠١٦م (تاريخ التحول)	٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٣,٩٤١,٥٦٧	١٩٤,٣٥٧,٥٦٣	١٦١,٧٣٣,٦٢٤
(٥٢,٦٠٩)	(٥٢,٦٠٩)	(٩٢,٦١٨)
١٠٤,٠١٣	(٤٢٦,٧٢٧)	(١,٧٠٦,٩٠٩)
(١٦٠,٥٦٨)	(١٦٠,٥٦٨)	١٣٢
٢٠٣,٨٣٢,٤٠٣	١٩٣,٧١٧,٦٥٩	١٥٩,٩٣٤,٢٢٩

إجمالي حقوق الملكية وفقاً للمعايير المحلية
تأثير إعادة قياس استهلاك الديون المشكوك في تحصيلها
تأثير إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين
تأثير إعادة تقييم الانخفاض الدائم للموجودات مالية مقتناه بغرض البيع

٥-٢٩ تسوية الخسائر

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	
الخسارة للفترة	الخسارة قبل الزكاة	الخسارة للسنة	الربح قبل الزكاة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(٩,٥٨٤,٠٠٤)	(٨,٠٨٤,٠٠٤)	(٤٢,٢٠٧,٩٤٣)	(٣٧,١٠٧,٩٤٣)
(٥٢,٦٠٩)	(٥٢,٦٠٩)	(٩٢,٦١٨)	(٩٢,٦١٨)
(٤٢٦,٧٢٧)	(٤٢٦,٧٢٧)	(١,٧٠٦,٩٠٩)	(١,٧٠٦,٩٠٩)
(١٦٠,٥٦٨)	(١٦٠,٥٦٨)	١٣٢	١٣٢
(١٠,٢٢٣,٩٠٨)	(٨,٧٢٣,٩٠٨)	(٤٤,٠٠٧,٣٣٨)	(٣٩,٧٠٧,٣٣٨)
---	---	---	---
(١٠,٢٢٣,٩٠٨)	---	(٤٤,٠٠٧,٣٣٨)	---

وفقاً للمعايير المحلطة
تأثير إعادة قياس استهلاك الديون المشكوك في تحصيلها
تأثير إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين
تأثير إعادة تقييم الانخفاض الدائم للموجودات مالية مقتناه بغرض البيع
الخسارة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية
الدخل الشامل
إجمالي الدخل الشامل

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير منقحة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٢٩- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للتقارير المالية (تتمة)

التغيرات بسبب التحول من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية للتقارير المالية

- (أ) الممتلكات والمنشآت والمعدات:
بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين السابقة، صنفت الشركة كافة الأراضي التي تمتلكها للاستخدام المستقبلي تحت بند الموجودات الثابتة، بينما في المعايير الدولية للتقارير المالية، يجب تصنيف الأراضي التي تمتلكها الشركة باعتبارها عقارات استثمارية. وفي تاريخ التحول، تم تصنيف القيمة المسجلة لهذه الأراضي كعقارات استثمارية.
- (ب) الاستثمارات المحفوظ بها للبيع:
بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين السابقة، فإن الاستثمارات تم إظهارها بالتكلفة. وبموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، فإن هذه الاستثمارات يتعين تصنيفها باعتبارها "موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. وفي تاريخ التحول تم شطب استثمارات في أسهم شركات أخرى بقيمة ١٥٥,٧٠٠ ريال وتم تقييم الاستثمارات المتبقية بالقيمة العادلة وإعادة تصنيفها للبند المناسب بموجب متطلبات معايير التقارير المالية الدولية، وتم قيد الخسائر من هذه الاستثمارات في الأرباح المبقاه.
- (ج) الموجودات البيولوجية:
وبموجب المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً، تعترف الشركة بالموجودات البيولوجية بسعر التكلفة. وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، يتعين على الشركة قياس الموجودات البيولوجية عند الاعتراف المبدئي وفي نهاية كل فترة تقرير بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. وفي تاريخ التحول، لم تكن الموجودات البيولوجية مقيمة بالقيمة العادلة بواسطة مقدم معتمد باعتبار المبلغ المعنى ليس جوهرياً.
- (د) الذمم المدينة:
بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين السابقة، قيدت الشركة مخصصاتها للديون المشكوك في تحصيلها (مخصص الخسارة) على الذمم التجارية المدينة القائمة استناداً إلى منهج الخسارة المتكبد. وبموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، يتعين على الشركة اتباع نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة. وفي تاريخ التحول، استخدمت الشركة خبرتها في الخسارة الائتمانية وقيدت مخصص خسارة إضافي يمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الذمم التجارية المدينة. وتم قيد هذا الالتزام بالكامل في حساب الخسائر المبقاه.
- (هـ) الاستثمارات قصيرة الأجل:
بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين السابقة، صعدت الشركة إلى تصنيف استثمارها في وحدات الصناديق المشتركة بالتناسب باعتبارها استثمارات قصيرة الأجل وودائع قصيرة الأجل، وقياسها بالقيمة العادلة. وبموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، يجب إعادة تصنيف تلك الاستثمارات باعتبارها "موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل"، وفي تاريخ التحول، تم إعادة تصنيف قيمة الاستثمارات وفقاً لمتطلبات معايير التقارير المالية الدولية.
- (و) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:
بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين السابقة، قيدت الشركة التكاليف المرتبطة باستحقاقات نهاية الخدمة للموظفين (المكافأة) على أساس الاستحقاق. وبموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، يتم قيد التزامات المكافآت على أساس اكتواري. وفي تاريخ التحول، تم قيد التزامات المكافآت كاملة على حساب الأرباح المبقاه.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٢٩- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (تنمة)
٦-٢٩ مخصص مكافأة نهاية خدمة العاملين

قامت الشركة بإجراء تقييم اكتواري لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين كجزء من الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية:

١ يناير ٢٠١٦م (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٦م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٤,٠١٣	(٥٣٠,٧٤٠)	(١,٨١٠,٩٢٢)	مكافأة نهاية الخدمة:
---	١٠٤,٠١٣	١٠٤,٠١٣	النقص/ (الزيادة) في الالتزام - الفترة الحالية
١٠٤,٠١٣	٤٢٦,٧٢٧	١,٧٠٦,٩٠٩	النقص/ (الزيادة) في الالتزام - الفترة السابقة
---	---	---	تعديل الخسائر المتراكمة
١٠٤,٠١٣	٤٢٦,٧٢٧	١,٧٠٦,٩٠٩	الخسائر الأكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة

٢٩-٧ استدراك الديون المشكوك في تحصيلها

١ يناير ٢٠١٦م (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٦م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(٥٢,٦٠٥)	(٥٢,٦٠٩)	(٤٠,٠٠٩)	استدراك الديون المشكوك في تحصيلها:
---	---	(٥٢,٦٠٩)	النقص/ (الزيادة) في الالتزام - الفترة الحالية
(٥٢,٦٠٥)	(٥٢,٦٠٩)	(٩٢,٦١٨)	النقص/ (الزيادة) في الالتزام - الفترة السابقة
			تحليل الخسائر المتراكمة

٣٠- أحداث لاحقة
تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة والتي قد تؤثر على القوائم المالية الأولية للشركة.

٣١- اعتماد مجلس الإدارة
تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية الأولية للفترة المنتهية في ٣١ مارس لعام ٢٠١٧م للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٦ شعبان ١٤٣٨هـ الموافق ٢٢ مايو ٢٠١٧م.