

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

صفحة	المعرض
١	تقرير الفحص المحتود لمراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
١٣٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

تقرير فحص محدود على القوائم المالية الأولية

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي المرفقة للشركة السعودية للأسماك (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية وقائمة التدفقات النقدية الأولية عن الأشهر التسعة 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 إيداع 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. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعيار الدولي 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، فلن نبدى رأي مراجعة.

أساس الاستنتاج 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. وقد أدى ذلك إلى بلوغ الخسائر المتراكمة للشركة حوالي ٢,٢٣٪ من رأس المال. هذه النتائج السلبية المستمرة، تعطي مؤشراً هاماً على إمكانية وجود إنخفاض في القيمة الاستردادية لموجودات الشركة المتعلقة مباشرة بالتشغيل والإنتاج.

الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى فحصنا، وباستثناء الأمر المتصوص عليه في الفقرة السابقة، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية المرفقة لا تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما هو في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة الدولية رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

الدار لتدقيق الحسابات
عبدالله البصري وشركاه
عبدالله بن محمد البصري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٧١



١٦

الرياض في ١٦ صفر ١٤٣٩ هـ
العواقي ٥ نوفمبر ٢٠١٧م

قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مدققة)

١ يناير ٢٠١٦م (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
١٠١,١٩٤,٤٨٤	٩٩,٢٢٩,٠٧٢	٩٨,٢٤١,٨٥٩	٧	الموجودات غير المتداولة
٤٦,٨٩١,٧٧٦	٤٦,٨٩١,٧٧٦	٤٦,٨٩١,٧٧٦	٨	ممتلكات ومشتات ومعنات
٣٦,٩٨٠,٥٣٠	٣٨,٤٢٠,٢٧٠	٤٧,٠٦٤,٧٥٦	٩	أراضي استثمارية
١١,٣٧٧,٢١٣	١٢,٢٧٦,٩٤٥	—		إنشاءات تحت التنفيذ
٧,٥٧٥,٢٥٥	٥,٤٤٩,٩٩٩	٥,١٤٠,٦٧٢	١٠	نفقات لشراء ممتلكات ومشتات ومعنات
٢٠٤,٠١٩,٢٥٨	٢٠٢,٢٦٨,٠٦٣	١٩٧,٢٣٩,٠٦٣		قطع غيار ومستهلكات بعد الاستهلاك
				مجموع الموجودات غير المتداولة
٨,٠٤٩,٥٧٢	٩٨٥,٤٥٩	٢,٧٠٥,٥٧٢	١١	الموجودات المتداولة
				نقد
١٠٧,٥٥٨,١٢٩	١٠٣,٢٦٩,٤٤٧	١,١٣١,١٨٦	١٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
٣,٨٢٩,٤٤٠	٣,٢٧٨,٨٦٢	١,٩١٧,٩١٠	١٣	قائمة النخل
٢١,٣٥٦,٩٢٩	٦,٢٩٠,٨٦٧	٤,٠٠٦,٤٣٨	١٤	نصم مبنية بعد الاستهلاك
١,٠٥٨,١١٣	٢,٣٤٣,٧٥٥	١,٢٢٣,٢٨٣		مخزون
٢٠٣,٤٤٦	١١٧,٠٠٠	—		بضاعة بالطريق
٥,٢٢٧,٢٤٣	٣,٠١١,١٤٥	٤,٨٧٨,٢٨٠	١٥	موجودات بيولوجية
١٤٨,٤٩٢,٨٧٢	١١٩,٢٩٦,٥٣٥	١٥,٨٦٢,٦٦٩		أرصدة مدينة أخرى بالعملي
٣٥٢,٥١٢,١٢١	٣٢١,٥٦٤,٥٩٨	٢١٣,٢٠١,٧٣٢		مجموع الموجودات المتداولة
				مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
(٣٣١,٥٤٢,٥٩٧)	(٣٧٥,٤٤٠,٧٧١)	(٦٦,٥٥٩,٠١٧)		خصم مترجمة
٢٠٢,٨٣٢,٤٠٣	١٥٩,٩٣٤,٢٢٩	١٣٣,٤٤٠,٩٨٣		مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
١٠٠٠١٠,٨٨٥	٩,٥٢٠,٩٢٥	٧,٠٨٥,٨٢١	١-١٦	قرض بدون فائدة
—	—	٢,٤٢٥,٠٦٤	١٧	مبلغ حكومي
١٢,٦١٥,٤٢٠	١٥,٦٥٨,٦٩٨	١٦,٨٥١,٦٨٤	١٨	مخصص مكافأة نهاية خدمة العاملين
٢٢,٦٢٦,٣٠٥	٢٥,١٧٩,٦٢٢	٢١,٣٦٢,٥٦٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
١٤,٠١٢,٥٤٣	٢٠,٦٩٨,٦٦٤	١٩,٠٠٣,٦٠٣		نصم دائنة
١٢,٥٥٢,٧٠٢	٩,٤١٩,٤٥٩	—	ب-١٦	تمهيلات انتماعية
١٤,٩٤٩,٨٥٠	٦٣,٠٠٠,٠٠٠	—	ج-١٦	قروض قصيرة الأجل
—	٤٨٩,٩٦٠	٣٩٩,٩٦٠	ج-١٦	قرض بدون فائدة - الجزء المتداول
١٠,٤٦٥,٣٧١	١٤,٤٨٤,٢٧٨	٩,٦٩٧,٦٥٣	١٩	لرخصة دائنة أخرى
				تعويض دائنة الاكتساب في أسهم حقوق
١٢,٨٧٥,٥٧٠	١٢,٨٦٠,٩٩٨	١٢,٨٤٩,٥٧٧	٢٠	الأولوية
١١,١٩٧,٣٨٧	١٥,٤٩٧,٣٨٧	١٦,٤٤٧,٣٨٧	٢١	مخصص زكاة
١٢٦,٠٥٣,٤٢٣	١٢٦,٤٥٠,٧٤٦	٥٨,٣٩٨,١٨٠		مجموع المطلوبات المتداولة
١٤٨,٦٧٩,٧٢٨	١٦١,٦٣٠,٣٦٩	٧٩,٧١٠,٧٤٩		مجموع المطلوبات
٣٥٢,٥١٢,١٢١	٣٢١,٥٦٤,٥٩٨	٢١٣,٢٠١,٧٣٢		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

الرئيس التنفيذي

العضو المفوض

المدير المالي

قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية (غير مدققة) لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		البصاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة)		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٤٩,٠٨٧,٣٥٥	٢٦,٣٨٨,٩١٤	١٢,٧٢٧,٢٠٠	٧,٦٨٥,٢٣٧		الدبيعات
(٢٧,٩٤٠,٣٢٧)	(٢٠,٩٦٨,٨٣٢)	(٩,٦٤٤,٨٩٣)	(٦,٤٢١,٧٧٠)		تكلفة الببيعات
(١٠,٢٧٨,٧١٧)	(٦,٨٠١,٣٣٨)	(٢,٢٢٣,٢٢٣)	(١,٩٣٩,٨٥٦)		تكاليف المزارع
٨٦٨,٣١١	(١,٣٨١,٢٥٦)	(١٥٠,٩١٦)	(٦٧٦,٣٨٩)		معدل (الخسارة) الربح
(١٦,٧٢٣,١٨١)	(١٥,٣١٢,٧٧٩)	(٥,٤٤٨,٢٨٩)	(٥,١٢٥,٩٠٧)	٢٢	المصاريف التشغيلية
(٩,٦٩١,٧٥٩)	(٧,٠٠١,٩٣١)	(٣,٣٣٨,١٤٢)	(٢,١٨٤,٤٩٨)	٢٣	مصاريف البيع والتوزيع
(٢,٣٠١,٦٢٥)	(٢,٨٣٨,١٤٦)	(٩٠٥,٤١٢)	(٧٩,٣٩٦)		مصاريف إدارية وعمومية
(٢٨,٧١٦,٥٦٥)	(٢٥,١٥٢,٨٥٦)	(٩,٦٩١,٨٤٣)	(٧,٣٨٩,٨٠١)		مصاريف التمويل
(٢٧,٨٤٨,٢٥٤)	(٢٦,٥٣٤,١١٢)	(٩,٨٤٢,٧٥٩)	(٨,٠٦٦,١٩٠)		مجموع المصاريف التشغيلية
٢,٥٣٨,٠٦٦	٩٩٠,٨٦٦	١,٢٥٢,٤٢٠	٢٧٧,٦٥٦	٢٤	الخسارة من العمليات التشغيلية المستمرة
(١٦٠,٥٦٨)	-	-	-		إيرادات أخرى
(٢٥,٤٧٠,٧٥٦)	(٢٥,٥٤٣,٢٤٦)	(٨,٥٩٠,٢٣٩)	(٧,٧٨٨,٥٣٤)		خسائر انخفاض في القيمة العادلة
(٤,٣٠٠,٠٠٠)	(٩٥٠,٠٠٠)	(١,٣٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)		للموجودات المالية المدة للبيع
(٢٩,٧٧٠,٧٥٦)	(٢٦,٤٩٣,٢٤٦)	(٩,٨٩٠,٢٣٩)	(٧,٩٨٨,٥٣٤)		صافي الخسارة قبل الزكاة
(١,٤٩)	(١,٣٢)	(٠,٤٩)	(٠,٤٠)		زكاة
(١,٤٩)	(١,٣٢)	(٠,٤٩)	(٠,٤٠)		صافي الخسارة
					الخسارة للمهم (بالريال السعودي)
					الخسارة الأصلية
					الخسارة المخفضة

«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 مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتمعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

للتسعة أشهر المنتهية في		للالثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢٩,٧٧٠,٧٥٦)	(٢٦,٤٩٣,٢٤٦)	(٩,٨٩٠,٣٣٩)	(٧,٩٨٨,٥٣٤)	خسارة الفترة
—	—	—	—	الدخل الشامل للفترة
(٢٩,٧٧٠,٧٥٦)	(٢٦,٤٩٣,٢٤٦)	(٩,٨٩٠,٣٣٩)	(٧,٩٨٨,٥٣٤)	مجموع الدخل الشامل للفترة

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

الرئيس التنفيذي



العضو المفوض



المدير المالي



قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

المجموع	خسائر متراكمة	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			<u>لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م</u>
٢٠٣,٩٤١,٥٦٧	(٢٣١,٤٣٣,٤٣٣)	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (مدققة)
(١٠٩,١٦٤)	(١٠٩,١٦٤)	—	تأثير تطبيق معايير المحاسبة الدولية (٢٩)
(٢٩,٧٧٠,٧٥٦)	(٢٩,٧٧٠,٧٥٦)	—	صافي الخسارة للفترة
—	—	—	الدخل الشامل للفترة
<u>١٧٤,٠٦١,٦٤٧</u>	<u>(٣٦١,٢١٣,٣٥٣)</u>	<u>٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (غير مدققة)
			<u>لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م</u>
١٦١,٧٣٣,٦٢٤	(٣٧٣,٦٤١,٣٧٦)	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م (مدققة)
(١,٧٩٩,٣٩٥)	(١,٧٩٩,٣٩٥)	—	تأثير تطبيق معايير المحاسبة الدولية (٢٩)
—	٣٣٥,٣٧٥,٠٠٠	(٣٣٥,٣٧٥,٠٠٠)	تخفيض رأس المال
(٢٦,٤٩٣,٢٤٦)	(٢٦,٤٩٣,٢٤٦)	—	صافي الخسارة للفترة
—	—	—	الدخل الشامل للفترة
<u>١٣٣,٤٤٠,٩٨٣</u>	<u>(٦٦,٥٥٩,٠١٧)</u>	<u>٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة)

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

الرئيس التنفيذي



العضو المفوض



المدير المالي



قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

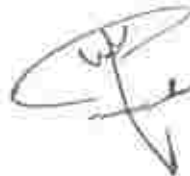
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢٥,٤٧٠,٧٥٦)	(٢٥,٥٤٣,٢٤٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦,٦١٢,٠٠٨	٦,٥٥٩,١١٤	صافي خسارة الفترة قبل الزكاة
٢,٣٢٨,٠٩٨	٧٥٦,٣٤٩	تصويبات مطابقة صافي دخل السنة مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٢,٣٠١,٦٢٥	٢,٨٢٨,١٤٦	استهلاك ممتلكات ومشتات ومعدات
(١٤,٢٢٩,٠٢٥)	(١٥,٣٨٩,٦٣٧)	مخصص مكافأة نهاية خدمة العاملين
		مصروف التمويل
		صافي خسارة السنة المعتلة
(٨٢٥,٧٠٢)	١,٣٦٠,٩٥٢	التغير في الموجودات والخصوم المتداولة
١١,٤٨٣,٦٦٥	٢,٢٨٤,٤٢٩	نعم مدينة بعد الاستدراك
٤٠٨,٢٠١	٦,١٢٠,٤٧٢	مخزون
٩٥,٧٧١	١١٧,٠٠٠	بضاعة بالمطرق
٨٤٥,٣٤٩	٣٠٩,٣٢٧	موجودات بيولوجية
٢,٢٨١,٨٢٤	(١,٨٦٧,١٣٥)	قطع غيار وممتلكات
٦,١١٩,٧٨٧	(١,٦٩٥,٠٦١)	ارصدة مدينة أخرى بالصافي
١,٢٢٢,٣١٤	(٤,٧٨٦,٦٢٥)	نعم دائنة
(٧٦١,٧٠٥)	(٤,٥٦٢,٣٦٣)	ارصدة دائنة لأخرى
٦,٨٤٠,٤٧٨	(٢٣,١٠٩,٦٤١)	المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة
		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة التشغيلية
(٨,٠٥٢,٩٦٥)	(١,٩٣٩,٤٤١)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١,٤٧٨,٤٤١	١٠٢,٣٢٨,٢٦١	إضافات إنشائات تحت التنفيذ
(٦,٥٧٥,٥٢٤)	١٠٠,١٩٨,٨٢٠	موجودات مالية بقيمة المعتلة من خلال قلعة النخل
		التدفقات النقدية من الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٢,٣٠١,٦٢٥)	(٢,٨٢٨,١٤٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤,١٨٦,٢٤٠)	(٩,٤١٩,٤٥٩)	تكاليف التمويل المدفوعة
(٥٤٣,٧٣٠)	(٦٣,٠٠٠,٠٠٠)	قروض وتمهيلات لتتمانية
—	(٩٠,٠٠٠)	قروض قصيرة الأجل
—	(٢,٤٣٥,١٠٤)	قروض طويل الأجل الجزء المتداول
—	٢,٤٢٥,٠٦٤	قروض طويل الأجل
(١٤,٥٧٢)	(١١,٤٢١)	منح حكومية
(٧,٠٤٦,١٦٧)	(٧٥,٢٦٩,٠٦٦)	دائتو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية
(٦,٧٨١,٢١٣)	١,٧٢٠,١١٣	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٩,٠٤٩,٥٧٢	٩٨٥,٤٥٩	صافي التغير في النقد
٢,٢٦٨,٣٥٩	٢,٧٠٥,٥٧٢	النقد في بداية السنة
—	—	النقد في نهاية السنة
—	٥,٥٧١,٩٠٠	بيود غير نقدية
		تحويلات من إنشائات تحت التنفيذ إلى ممتلكات ومشتات ومعدات

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 بمسنتين على الأقل.

رأس المال المصرح به

بلغ رأس مال الشركة المكتتب به والمنفوع بالكامل ٢٠٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم (١٠) ريال سعودي.

بلغت الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مبلغ ٣٧٦,٣٧٦,٦٤١ 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 وإطفاء الخسائر كما تم تعيين مستشار مالي وقانوني ومراجع حسابات للقيام بمهام إجراءات تخفيض رأس المال وتقديم 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.

اجتمعت الجمعية العامة في اجتماعها الغير عادي يوم ١٤٣٨/٧/٢٢هـ الموافق ١٧ أبريل ٢٠١٧م 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 هيكلية 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

رأس المال المصرح به (تتمة)

(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.

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:

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

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م مبلغ ٢٦,٤٩٣,٢٤٦ ريال سعودي (٢٩,٧٧٠,٧٥٦ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م) كما بلغت الخسائر المتراكمة للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م مبلغ ٦٦,٥٥٩,٠١٧ ريال سعودي (٣٦١,٢٠٤,١٨٩ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر 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 وتأمّل 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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٢- بيان الالتزام (تتمة)

أول قوائم مالية أولية للشركة كما في لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م 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.

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 الممتلكات والمنشآت والمعدات والعقارات الاستثمارية والموجودات غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لإعداد التقارير المالية لفترة مدتها ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ تبني 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 تحت 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 الملخصة أدناه باستثناء مخصص مكافأة 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 مصادر أخرى. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٤ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 الفرضيات والتقديرات المختلفة هامة للبيانات المالية للشركة أو عند تطبيق الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية.

٥ - السياسات المحاسبية الهامة المعتمدة

الممتلكات والمنشآت والمعدات

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

يتم احتساب الاستهلاك بطرح القيمة المتبقية للأصل من التكلفة 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 المحتملة 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 رسالتها.

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 لأعمار 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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٥ - السياسات المحاسبية الهامة المتبعة (تتمة) 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 مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة. الحافق للاعتراف المبدئي، تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و / أو خصائر الانخفاض في القيمة المتركمة، 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 استبدالها أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استبداله. يتم الاعتراف بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الأرباح أو الخصائر 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 مالية ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك مناسباً.

الإنشاءات تحت التنفيذ

يتم إظهار الإنشاءات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خصائر 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 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 المالية

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 الخصائر للمبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد. القيمة القابلة 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 للنقود 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 الصناديق والودائع قصيرة الأجل الأخرى التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٥ - السياسات المحاسبية الهامة المتبعة (تتمة)

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 المبني. لاحقاً، في تاريخ كل تقرير، تظهر الذمم التجارية المدينة بالصافي بعد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تطبق الشركة النهج المبسط لتقديم خسائر الائتمان المتوقعة، والتي تتطلب استخدام مخصص الضارة 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 للمدين وإمكانية إفلاسه أو إعادة هيكلته مالياً وكذلك العجز والتأخر في السداد من مؤشرات الانخفاض من قيمة الذمم المدينة التجارية.

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 المقدر خلال الأعمال الاعتيادية مطروحاً منه تكلفة المصاريف البيعية المقدرة.

الموجودات البيولوجية

تقوم الشركة بالاعتراف بالموجودات البيولوجية عند القياس المبني وفي نهاية كل فترة مالية بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع. تتضمن التكلفة المتاحة للبيع التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة باستعداد 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 تكبدها. 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 طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الموجودات والخصوم المالية مبدئياً 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٥ - السياسات المحاسبية الهامة المتبعة (تتمة)

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 الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والقاطات المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر - عند الاختصاص إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

القروض والذمم المدينة

تعد القروض والذمم المدينة بمثابة موجودات مالية غير مشتقة 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 تضررت 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 المقترض 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، فيتم تقييم الموجودات لتحديد الانخفاض في القيمة على أساس جماعي حتى وإن تم تقييمها على أنها لا تنخفض بصورة منفصلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٥ - المبيعات المحاسبية الهامة المتبعة (تتمة)

وقد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة، خبرة الشركة السابقة في تحصيل الدفعات، وازدياد في عدد الدفعات المتأخرة في المحفظة عن متوسط فترة الائتمان الممنوحة، وكذلك التغيرات 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 معادلة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات المالية من خلال خسارة الانخفاض في القيمة بشكل مباشر لجميع الموجودات المالية باستثناء الذمم التجارية المدينة حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية من خلال استخدام حساب مخصص. وعندما تعتبر الذمم التجارية المدينة غير قابلة للتحصيل، 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.

الأدوات المالية (تتمة)

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 لمليكة 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 الاقتراض 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 الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٥ - المياسات المحاسبية الهامة المتبعة (تتمة)

عند استبعاد الموجودات المالية بخلاف أكملها (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 أية مكاسب أو خسائر متراكمة مخصصة له والتي كان قد تم تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى يتم تسجيلها في الأرباح أو الخسائر. وإن المكاسب أو الخسائر المتراكمة 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 المتعلقة وتعريفات المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية.

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 بالمحصلات 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) مبدئياً وفعالياً بالتكلفة المغطاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تعد طريقة الفائدة الفعلية إحدى طرق حساب التكلفة المغطاة 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 كلفة 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 المبدئي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٥ - السياسات المحاسبية الهامة المتبعة (تتمة)

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 المنفوع والمستحق في الربح أو الخسارة.

مشتقات الأدوات المالية

تقوم الشركة باستخدام مشتقات الأدوات المالية للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة على الأسعار العائمة لتسهيل المراجعة المشتركة. تستخدم الشركة مشتقات الأدوات المالية لتحوط التدفقات النقدية من مخاطر أسعار الفائدة وفقاً للسياسات المعمدة وبما يتناسب مع استراتيجية إدارة المخاطر للشركة. لا تستخدم الشركة مشتقات الأدوات المالية لأغراض المضاربة. يتم قياس مشتقات الأدوات المالية بالقيمة العادلة. إن الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لهذه المشتقات يتم الاعتراف بها كاحتياطي تحوط في قائمة حقوق الملكية. إن الأرباح والخسائر المرتبطة بالجزء غير الفعال 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.

القروض

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

تكاليف الاقتراض

يتم رسلة 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 الفوائد 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 تعتمزم 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 المعادلة ذات سعر فائدة أدنى من سعر السوق المعمول به حالياً، يعتبر أثر هذه الفائدة المواتية منحة حكومية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٥ - السياسات المحاسبية الهامة المتبعة (تتمة)

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 بناء 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.

الذمم 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 مسنة مالية ضمن قائمة الدخل، كما يتم إثبات الفروقات الناتجة عن الربط النهائي ضمن نفس القائمة في السنة التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٥ - السياسات المحاسبية الهامة المتبعة (تتمة)

المبيعات والإيرادات

مبيعات البضاعة (قطاع التجزئة)

تقوم الشركة ببيع الأسماك والروبيان والمنتجات ذات القيمة المضافة وتقديم خدمات الطعام للزبائن من خلال مطاوعها 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 المنكبدة 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.

المصاريف الإدارية والعمومية

هي مصاريف الإدارة التي لا تتعلق بتحقيق الإيرادات أو وظيفة التسويق أو وظيفة البيع والتوزيع. تتضمن المصاريف العمومية والإدارية تكاليف مباشرة 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 ودفعها من قبل العميل أكثر من سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لن تقوم الشركة بتعديل أي من أسعار المعاملة للقيمة الزمنية للنقود.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٥ - السياسات المحاسبية الهامة المتبعة (تتمة)

عقود إيجار تشغيلية

الشركة كمستأجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تنقل بشكل جوهري كافة المخاطر والنكافات 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. وتقيد الإيرادات 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 بالعملة 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 المخفضة، 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

٥ - السياسات المحاسبية الهامة المتبعة (تتمة)

الأطراف ذات العلاقة

الشركة مملوكة بنسبة ٤٠٪ من قبل صندوق الاستثمارات العامة وهو جهة حكومية، وعليه تتعلل 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 ومنافع الخدمت مع الهيئات الحكومية.

قلمت وزارة الزراعة في ١٠ رمضان ١٤٣٣ هـ 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 ملكية قطعتي الأرض للشركة وذلك على أن تدرج قيمة تلك الأراضي ضمن حصة الدوثة 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:

مزاية لفترات سنوية

تبدأ في أو بعد

١ يناير ٢٠١٨

عند التطبيق الأول للمعيار (٩)

عند التطبيق الأول للمعيار (٩)

١ يناير ٢٠١٨

١ يناير ٢٠١٩

المعايير الدولية للتقارير المالية للتقرير المالي الجديدة المعدلة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية (الصيغ المعدلة في ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤)

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بالإفصاحات المتعلقة بالإفصاحات عن التطبيق الأول للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (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)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

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 ٢٠١٨ م، وسيتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ م أو ١ يناير ٢٠١٩ م. 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 والخصوم 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)
الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

٧ - الممتلكات والمنشآت والمعدات - بالصافي

المجموع	الثق وتجهيزات ومعدات مكتبية	سيارات	تقريب ومعدات صيد	مصنع ومعدات ومشآت	مباني وطرق مسلحة	البیان
ريال سعودي ٣٣٧,٩٥٧,٨٢٨	ريال سعودي ٦,٦٩٦,٢٨٣	ريال سعودي ١٥,١٦٩,٨١٥	ريال سعودي ٩,٦٣٧,٢٨٧	ريال سعودي ١١٤,١٢٠,٧٢٥	ريال سعودي ١٩٢,٣٣٣,٧١٨	التكلفة: ١ يناير ٢٠١٧ م
٥,٥٧١,٩٠٠	---	---	---	٤,٦٢٩,٠١٢	٩٤٢,٨٨٨	تحويلت من إشارات تحت التقييم
٢٤٢,٥٢٩,٧٢٨	٦,٦٩٦,٢٨٣	١٥,١٦٩,٨١٥	٩,٦٣٧,٢٨٧	١١٨,٧٤٩,٧١٣	١٩٣,٢٧٦,٦٠٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
٢٢٨,٧٢٨,٧٥٥	٦,١٠٧,١٤٩	١٣,٩١٨,٠٥٦	٨,٣٤٠,٧٤٢	١٠٩,٢١٨,٢٠٦	١٠١,١٤٤,٦٠٢	الإستهلاك: ١ يناير ٢٠١٧ م
٦,٥٥٩,١١٤	٦٧,٨٢٣	١٤٧,٦٧٥	٣١٩,٥٩٥	١,١٢٤,٣٢٧	٤,٨٨٩,٦٨٤	الإستهلاك المحصل للفترة
٢٤٥,٢٨٧,٨٦٩	٦,١٧٤,٩٧٢	١٤,٠٦٥,٧٣١	٨,٦٦٠,٣٣٧	١١٠,٣٥٢,٥٤٣	١٠٦,٠٣٤,٢٨٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
٩٨,٢٤١,٨٥٩	٥٢١,٣١١	١,١٠٤,٠٨٤	٩٧٦,٩٥٠	٨,٢٢٧,١٩٤	٨٧,٢٤٢,٣٢٠	صافي القيمة الدفترية: كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة)
٩٩,٢٢٩,٠٧٣	٥٨٩,١٢٤	١,٢٥١,٧٥٩	١,٢٩٦,٥٤٥	٤,٩٠٦,٥١٩	٩١,١٨٩,١١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (مدققة)

أ- لم يتم الانتهاء من تسجيل أرض الدمام المشتركة من المؤسسة العامة للخطوط الحديدية بتاريخ ١٤٣٣/٣/١ هـ الموافق ٢٤/١/٢٠١٧ م ونقل ملكيتها للشركة لعلما ان هذه الأرض مدرجة ضمن أراضي الشركة وقيمتها الدفترية ٩٨٢,٢٤٥,٣٩٠ ريال سعودي.

ب- تتضمن الأراضي قطعتي أرض في الخبر والتطبيق بلغت قيمتها الدفترية ١٠٠,٠٠٠,٣٠٠ ريال سعودي (إيضاح ١٦).
الزراعي السعودي مقابل القرض الممنوح لتمويل مشروع زراعة وتربية الروبيان (إيضاح ١٦).

ج- تم تحويل كامل قيمة الأراضي البالغة ١,٧٧٦,٨٩١,٤٦٠ ريال سعودي إلى أراضي استثمارية (إيضاح ٨).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

٨- الأراضي الاستثمارية

قامت الشركة بتحويل كامل قيمة الأراضي البالغة ٤٦,٨٩١,٧٧٦ ريال سعودي والتي كانت واردة ضمن الممتلكات والمنشآت والمعدات إلى أراضي استثمارية حيث أن أجزاء من هذه الأراضي مؤجرة يعقود أيجار تشغيلية لمدة تتراوح بين ١-٢ سنوات.

٩- الإنشاعات تحت التنفيذ

يتألف هذا البند مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد أول السنة
٤٩,٥٤٧,٢٢٧	٥٠,٦٩٧,٢١٥	إضافات خلال السنة
٦,٨٦٤,٤٨١	١,٩٣٩,٤٤٠	تحويلات للممتلكات والمنشآت والمعدات
—	(٥,٥٧١,٨٩٩)	
٥٦,٤١١,٧٠٨	٤٧,٠٦٤,٧٥٦	

١٠- قطع الغيار والمستهلكات بعد الاستدراك

يتألف هذا البند مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	قطع غيار
٨,٨٧٦,٣٦٨	٧,٦١٠,٨٢٦	مواد تغليف ومستهلكات
١,٥٩٤,٤٣٠	١,٢٧٠,٧٣٨	استدراك قطع غيار بطينة الحركة
(٣,٧٤٠,٨٩٢)	(٣,٧٤٠,٨٩٢)	الصافي بعد الاستدراك
٦,٧٢٩,٩٠٦	٥,١٤٠,٦٧٢	

١١- النقد

يتألف هذا البند مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد في الصندوق
٧٨٩,٦١٣	٤٨٦,٠٥٧	نقد لدى البنوك
١,٤٧٨,٧٤٦	٢,٢١٩,٥١٥	الإجمالي
٢,٢٦٨,٣٥٩	٢,٧٠٥,٥٧٢	

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- الدعم المدينة بعد الاستدراك

يتألف هذا البند مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	العملاء
٧,٧٠٦,٩٩٥	٤,٠٨٨,٨٨٩	استدراك ديون مشكوك في تحصيلها
(٢,٩٧٩,٢٤٤)	(٢,١٧٠,٩٧٩)	الدعم المدينة بعد الاستدراك
٤,٧٢٧,٧٥١	١,٩١٧,٩١٠	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

-١٤

المخزون

يتألف هذا البند مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	منتجات الأسماك والروبيان
٧,٠٨٨,٤٢٨	١,٤٩٤,٣٩٣	أعلاف
٨٤٧,٢١٩	٨٤٢,٤٣٨	بضاعة تامة
١,٠٨٥,٢٦٨	٨٧٧,٢٨٩	بضاعة تحت التشغيل
٨٥٢,٣٥٠	٧٩٢,٣١٨	الإجمالي
٩,٨٧٣,٢٦٥	٤,٠٠٦,٤٣٨	

-١٥

الأرصدة المدينة الأخرى بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	إيرادات إيجارات مستحقة
٦٨٠,٩٥١	٧٠٥,٩٤٧	ذمم الموظفين
٥٦٧,٠٥٦	٦٣٤,٠٧٨	ذمم الصيادين بعد الاستدراك البالغ
٢٥٦,٧٣٢	٢٥٦,٧٣٢	١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي
١٠٠,٠٠٠	١٨٩,٧٨٦	مصاريف مدفوعة مقدما
١,٢٨٧,٩٠٣	١,٨٢٣,٨٥٠	دفعات مقدمة للموردين
٥٢,٧٧٧	١,٢٦٧,٨٨٧	أخرى
٢,٩٤٥,٤١٩	٤,٨٧٨,٢٨٠	صافي الأرصدة المدينة بعد الاستدراك

-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 ١٤٣٧/٨/٢٥ هـ الموافق ٢٠١٦/٦/١م وتنتهي في ٢٠١٧/٥/٣١م. وتشمل هذه 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 ٧,٠٨٥,٨٢١ ريال سعودي من صندوق التنمية الزراعية السعودي بتاريخ ١٤٣٠/١١/٢١ هـ 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 يسدد القرض بتاريخ ١٤٣٢/١١/٢١ هـ الموافق ١٩ أكتوبر ٢٠١١م. ونتيجة لعدم السداد، تقدمت الشركة في تاريخ ١٤٣٧/٧/٥ هـ 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)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٦- التسهيلات الائتمانية والقروض (تسعة)

وقد بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض كما يلي:

أ - قرض بدون فائدة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	صندوق التنمية الزراعية السعودي
١٠,٠١٠,٨٨٥	٧,٠٨٥,٨٢١	

ب - تسهيلات ائتمانية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	تسهيلات ائتمانية
٨,٣٦٦,٤١٢	---	

ج - قروض قصيرة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	قروض قصيرة الأجل
٦٤,٤٠٦,١٢٠	---	قرض بدون فائدة (صندوق التنمية الزراعي
---	٣٩٩,٩٦٠	(السعودي) الجزء المتداول
٦٤,٤٠٦,١٢٠	٣٩٩,٩٦٠	

١٧- المنح الحكومية

يمثل هذا البند والبالغ ٢,٤٢٥,٠٦٤ ريال سعودي الفرق بين قيمة القرض كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م والقيمة العادلة التي تم احتسابها بناء على معدل فائدة السوق وسيتم إطفاء هذا المبلغ على مدى عمر القرض.

١٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين

يتألف هذا البند مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد أول السنة
١٢,٦١٥,٤٢٠	١٥,٦٥٨,٦٩٨	المكون خلال السنة
٢,٤٣٢,١١١	٧٥٦,٣٤٩	منفوع خلال السنة
(٧٦١,٧٠٥)	(٤,٥٦٣,٣٦٣)	الرصيد آخر السنة
١٤,٢٨٥,٨٢٦	١١,٨٥١,٦٨٤	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير منققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

١٩- الأرصدة الدائنة الأخرى
يتألف هذا البند مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,١٣٧,٦٧٨	٢,٨٩٤,٧٦٠	رواتب وأجور ومستحقات عاملين
٢,٨٩٣,٧٩٣	٢,٨٨٩,٢٩٥	توزيعات أرباح مستحقة
١,٩٨٨,٧١٢	١,٩٨٨,٧١٢	مبالغ مستحقة للميناء
٩٨,٧١٧	٤٤٣,٤٨٩	إيجارات مستحقة
—	٤٢٣,١٣٣	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢٦٤,٣٥٠	(٢٨,٤٣٦)	دفعات مقدمة من العملاء
١,٤١٤,٤٣٥	١,٠٨٦,٧٠٠	مستحقات أخرى متنوعة
١١,٧٩٧,٦٨٥	٩,٦٩٧,٦٥٣	الإجمالي

٢٠-

تعويض داننو الاككتاب في أسهم حقوق الأولوية

قامت الشركة بالإعلان عن الاككتاب في أسهم جديدة للمساهمين القانين بعد الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس مال الشركة (إيضاح ١). غير أن بعض الملكية القانين 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 يتم بعملية الاككتاب على مبلغ ١١,٧٤ ريال سعودي لكل سهم لم يتم بالاككتاب به. وقد بلغ إجمالي قيمة ذلك التعويض ٣١,٧٤٤,٠٩٥ ريال سعودي، وتبقى منه مبلغ ١٢,٨٤٩,٥٧٧ ريال سعودي لم يتم سداه كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م: ١٢,٨٦٠,٩٩٨ ريال سعودي) وتم إدراج المبلغ ضمن المطلوبات المتداولة بقائمة المركز المالي تحت مسمى تعويض داننو الاككتاب في أسهم حقوق الأولوية.

٢١-

مخصص الزكاة

- أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م، كما تم تقديم القوائم المالية والإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠٠٨ م حتى ٢٠١٦ م وسددت الزكاة المستحقة عليها وحصلت على شهادة.
- تم تقدير زكاة مستحقة عن الفترة من ٢٠١٧/١/١ م حتى ٢٠١٧/٩/٣٠ م بمبلغ ٩٥٠,٠٠٠ ريال سعودي

٢٢-

مصاريف البيع والتوزيع
يتألف هذا البند مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٠١٦,٠٤٩	٩,٤٣٤,٩٠١	رواتب وأجور وما في حكمها
٢,٩٦٣,٣٠١	٢,٢٣٤,٧٨٣	إيجارات
١,٤٣٦,٨٠٠	١,٤١٦,٥٣٨	استهلاك
٥٤٢,٥٢١	٩٠٠,٦٩٢	منافع عملة
١,٧٦٤,٥١٠	١,٣٢٥,٨٦٥	أخرى
١٦,٧٢٣,١٨١	١٥,٣١٢,٧٧٩	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

٢٣- مصاريف إدارية وعمومية
يتألف هذا البند مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٠٨٥,٩٢٤	٤,٦٩٠,١٣٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٨٣٦,٠٣٥	٩٣٥,٧٨٦	خدمات مهنية
١,٠٩,٦٠١	١١٤,٥٦٠	منافع عامة
٣٦٧,٨١٧	٢٩١,٣٣٠	استهلاك
١,٢٩٢,٣٨٢	٩٧٠,١٢٢	أخرى
٩,٦٩١,٧٥٩	٧,٠٠١,٩٣١	

٢٤- الإيرادات الأخرى
يتألف هذا البند مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٨٢,١٢٦	٣٥٥,٩١١	إيرادات استثمارات
(١٨٨,٥٨٥)	(٣,٥٦٥)	(خسائر) تأجير مراكب صيد
٦٧٢,٩١٧	٤٤٦,٢٤٧	إيرادات تأجير أراضي
٣٧١,٦٠٨	١٩٢,٢٧٣	أخرى
٢,٥٣٨,٠٦٦	٩٩٠,٨٦٦	

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:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥٨,٣١٢	١,٠٨٢,٥١٩	ارتباطات مالية مقابل اعتمادات مستندية
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	التزامات طارئة مقابل خطابات ضمان
٣,٤٥٨,٣١٢	١,٣٨٢,٥١٩	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 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 القان 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 بالطيغ من مرتبات واستهلاكات ومصروفات أخرى كقطاع نشاط وقطاع جغرافي مستقل.

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

البيانات	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م		٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م		مجموع الربح (الخسارة)	مجموع الربح (الخسارة)
	المبيعات	تكلفة المبيعات	المبيعات	تكلفة المبيعات		
المنطقة الشرقية	٧,٦٠٣,٣٦١	(٦,٩٥٦,٧٢٨)	٦٤٦,٦٣٢	١٤,٢٩٦,٢٦٠	٢,٢٦٦,٦٨١	١٤,٠٢٩,٥٧٩
المنطقة الوسطى	١١,٩٩٢,٦٤٩	(٩,٠٧٢,٨٥١)	٢,٩١٩,٧٩٨	١٨,٥٥٠,٧٥٤	٤,٨٥٨,٠٨٩	(١٢,٦٩٢,٦٦٥)
المنطقة الغربية	٦,٤١١,٦١٩	(٤,٥٨٠,٨٢٩)	١,٨٣٠,٧٩٠	١٢,٩٩٦,٣١٥	٣,٢٩١,٥٥٩	(٩,٧٠٤,٧٥٦)
المنطقة الجنوبية	٣٨١,٢٨٥	(٣٥٨,٤٢٤)	٢٢,٨٦١	٣,٢٤٤,٠٢٦	٧٣٠,٦٩٨	(٢,٥١٣,٣٢٨)
المزارع	---	(٦,٨٠١,٣٣٨)	(٦,٨٠١,٣٣٨)	---	(١٠,٢٧٨,٧١٧)	(١٠,٢٧٨,٧١٧)
الإجمالي	٢٦,٣٨٨,٩١٤	(٢٧,٧٧٠,١٧٠)	(١,٣٨١,٢٥٦)	٤٩,٠٨٧,٣٥٥	٨٦٨,٣١٠	(٤٨,٢١٩,٠٤٤)

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

البيانات	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م		٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م		مجموع الربح (الخسارة)	مجموع الربح (الخسارة)
	المبيعات	تكلفة المبيعات	المبيعات	تكلفة المبيعات		
مبيعات التجزئة	١٨,٠١٩,٦٥٩	(١٣,٣٣٩,٩٢٨)	٤,٦٧٩,٧٣١	٢٨,١٤٢,٢٧٨	٨,٤٣٢,٢٠٥	(١٩,٧١٠,٠٧٣)
مبيعات الجملة	٧,١٩٨,٣٦٧	(٦,٤٦٢,٦٨٤)	٧٣٥,٥٨٢	١٧,٠١٤,٠٠٠	٢,١٩٣,٩٤٦	(١٤,٨٢٠,٠٥٤)
مبيعات سيارات القان	١,١٧٠,٩٨٨	(١,١٦٦,٢٢٠)	٤,٧٦٨	٣,٩٣١,٠٧٦	٥٢٠,٨٧٦	(٣,٤١٠,٢٠٠)
المزارع	---	(٦,٨٠١,٣٣٨)	(٦,٨٠١,٣٣٨)	---	(١٠,٢٧٨,٧١٧)	(١٠,٢٧٨,٧١٧)
الإجمالي	٢٦,٣٨٨,٩١٤	(٢٧,٧٧٠,١٧٠)	(١,٣٨١,٢٥٦)	٤٩,٠٨٧,٣٥٤	٨٦٨,٣١٠	(٤٨,٢١٩,٠٤٤)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٢٧- المعلومات القطاعية (تتمة)

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

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م		٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م		مجمد الربح (الخسارة)
	المبيعات	تكلفة المبيعات	مجمد الربح (الخسارة)	تكلفة المبيعات	
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
أسماك مجهزة	١٩,٠٧٩,٩٠١	(١٥,٤٣٨,٤٧٢)	٣,٦٤١,٤٢٩	٣٠,٧٨٩,٠٧٣	٥,٦٨٠,٨٩٤
روبيان مجهز	٤,٨٥٦,٤١٤	(٤,٢٥٥,٦٥٠)	٦٠٠,٧٦٤	١٤,١٥٤,٠٠٨	٣,٤٦٧,٦٥٩
أخرى	٢,٤٥٢,٥٩٩	(١,٢٧٤,٧١٠)	١,١٧٧,٨٨٩	٤,١٤٤,٢٧٣	١,٩٩٨,٤٧٤
المزارع	---	(٦,٨٠١,٣٣٨)	(٦,٨٠١,٣٣٨)	---	(١٠,٢٧٨,٧١٧)
الإجمالي	٢٦,٣٨٨,٩١٤	(٢٧,٧٧٠,١٧٠)	(١,٣٨١,٢٥٦)	٤٩,٠٨٧,٣٥٤	٨٦٨,٣١٠

٢٨- الأدوات المالية

١-٢٨ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي بموجبها تبادل موجودات ما أو مسداد 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 ومنظمة من تاجر صرف عملاء أجنبية، أو وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنظمة 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 الأولية (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٢٨. الأذونات المالية (تتمة)
٢٨. ١- قياس القيمة العادلة للأذونات 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 التقديرية مقاربة للقيمة العادلة بدرجة معقولة.

		القيمة التقديرية (بالريال السعودي)			القيمة العادلة (بالريال السعودي)		
المطلوبات المالية	المطلوبات المالية	الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الإجمالي	
قروض	قروض	٢,٧٠٥,٥٧٢	---	---	---	٢,٧٠٥,٥٧٢	
دعم دائنة تجارية وأخرى	دعم دائنة تجارية وأخرى	٦,٧٩٦,١٩٠	---	---	---	٦,٧٩٦,١٩٠	
		١,١٣١,١٨٦	---	---	١,١٣١,١٨٦	١,١٣١,١٨٦	
		٩,٥٠١,٧٦٢	---	---	١,١٣١,١٨٦	١٠,٦٣٢,٩٤٨	
		٩,٩١٠,٨٤٥	---	---	---	٩,٩١٠,٨٤٥	
		١٩,٠٠٣,٦٠٣	---	---	---	١٩,٠٠٣,٦٠٣	
		٢٨,٩١٤,٤٤٨	---	---	---	٢٨,٩١٤,٤٤٨	

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مدققة)

الموجودات المالية

نقد

دعم متبينة تجارية وأخرى

موجودات مالية بالقيمة العادلة من

خلاف قائمة الدخل

المطلوبات المالية

قروض

دعم دائنة تجارية وأخرى

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة اثنتي عشرة شهراً المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الإجمالي	التكلفة المضافة	بغرض المتاجرة
---	---	---	---	٩٨٥,٤٥٩	٩٨٥,٤٥٩	---
---	---	---	---	٦,٢٩٠,٠٠٧	٨,١٩٥,٤٦٣	---
١٠٣,٢٦٩,٤٤٧	---	---	١٠٣,٢٦٩,٤٤٧	١٠٣,٢٦٩,٤٤٧	---	١٠٣,٢٦٩,٤٤٧
١٠٣,٢٦٩,٤٤٧	---	---	١٠٣,٢٦٩,٤٤٧	١١٠,٥٤٤,٩١٣	٩,١٨٠,٩٢٢	١٠٣,٢٦٩,٤٤٧
---	---	---	---	٩,٤١٩,٤٥٩	٩,٤١٩,٤٥٩	---
---	---	---	---	٧٢,٥٢٠,٩٢٥	٧٢,٥٢٠,٩٢٥	---
---	---	---	---	٣٥,١٨٢,٩٤٢	٣٥,١٨٢,٩٤٢	---
---	---	---	---	١١٧,١٢٣,٣٢٦	١١٧,١٢٣,٣٢٦	---

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (مدققة)

الموجودات المالية

نقد

نعم مدينة تجارية وأخرى

موجودات مالية بالقيمة العادلة من

خلال قائمة الدخل

المطلوبات المالية

تسهيلات بنكية

قروض

نعم دائنة تجارية وأخرى

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

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

الإجمالي	القيمة المدفلة (بالريال السعودي)			القيمة النقدية (بالريال السعودي)		
	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الإجمالي	التكلفة المدفلة	بفرض المتأخرة
---	---	---	---	٩,٠٤٩,٥٧٣	٩,٠٤٩,٥٧٣	---
---	---	---	---	٩,١٦٦,٦٨٣	٩,٨٨٠,٢٧٦	---
١٠٧,٥٥٨,١٢٩	---	---	١٠٧,٥٥٨,١٢٩	١٠٧,٥٥٨,١٢٩	---	١٠٧,٥٥٨,١٢٩
١٠٧,٥٥٨,١٢٩	---	---	١٠٧,٥٥٨,١٢٩	١٢٥,٧٧٤,٣٨٥	١٨,٩٢٩,٨٤٩	١٠٧,٥٥٨,١٢٩
---	---	---	---	١٢,٥٥٢,٧٠٢	١٢,٥٥٢,٧٠٢	---
---	---	---	---	٧٤,٩٦٠,٧٣٥	٧٤,٩٦٠,٧٣٥	---
---	---	---	---	٢٤,٤٧٧,٩١٤	٢٤,٤٧٧,٩١٤	---
---	---	---	---	١١١,٩٩١,٣٥١	١١١,٩٩١,٣٥١	---

(يناير ٢٠١٦ م (مدققة))

الموجودات المالية

نقد

تعم مبنية تجارية وأخرى

موجودات مالية بالقيمة المشكك من

كلاهما قائمة الدخل

المطلوبات المالية

سهولت بنكية

فروض

تعم مبنية تجارية وأخرى

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

٢٨- الأدوات المالية (تتمة)

٢٨-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

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)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	نقد لدى البنوك
٨,٠٤١,٣٣١	٣٤٧,٣٨١	٢,٢١٩,٥١٥	
٩,٨٨٠,٣٧٦	٨,١٩٥,٤٦٣	٦,٧٩٦,١٩٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٧,٩٢١,٦٠٧	٨,٥٤٢,٨٤٤	٩,٠١٥,٧٠٥	

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 طريق 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 المدعومة غير جوهرياً.

٢٨-٣ 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 الإجمالي وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة)				مطلوبات مالية غير مشتقة
أكثر من ٥ سنوات	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
---	---	---	---	تسهيلات بنكية
---	---	٩,٩١٠,٨٤٥	٩,٩١٠,٨٤٥	قروض
---	---	١٩,٠٠٣,٦٠٣	١٩,٠٠٣,٦٠٣	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
---	---	٢٨,٩١٤,٤٤٨	٢٨,٩١٤,٤٤٨	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (مدققة)				مطلوبات مالية غير مشتقة
أكثر من ٥ سنوات	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
---	---	٩,٤١٩,٤٥٩	٩,٤١٩,٤٥٩	تسهيلات بنكية
---	---	٧٢,٥٢٠,٩٢٥	٧٢,٥٢٠,٩٢٥	قروض
---	---	٣٥,١٨٢,٩٤٢	٣٥,١٨٢,٩٤٢	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
---	---	١١٧,١٢٣,٣٢٦	١١٧,١٢٣,٣٢٦	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٢٨- الأدوات المالية (تتمة)

٢٨-٢. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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 أخرون	١٤,٠١٢,٥٤٣	٢٤,٤٧٧,٩١٤	---	---
	١٠١,٥٢٥,٩٨٠	١١١,٩٩١,٣٥١	---	---

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.

إدارة رأس المال

تكمن 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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم (٥) عند إعداد هذه القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م.

وعند إعداد هذه القوائم المالية، فقد تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م 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 ٢٩-١ إلى ٢٩-٨.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٢٩- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للتقارير المالية

٢٩-١ تسوية قائمة المركز المالي

تسوية المركز كما في ٣١ من ديسمبر ٢٠١٦م

المعايير الدولية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	تعديلات المعايير الدولية للتقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٩٩,٢٢٩,٠٧٣	(٤٦,٨٩١,٧٧٦)	٥٢,٣٣٧,٢٩٧	(١)	الموجودات غير المتداولة
٤٦,٨٩١,٧٧٦	٤٦,٨٩١,٧٧٦	—	(١)	ممتلكات ومنشآت ومعدات
٣٨,٤٢٠,٢٧٠	—	٣٨,٤٢٠,٢٧٠		أراضي استثمارية
١٢,٢٧٦,٩٤٥	—	١٢,٢٧٦,٩٤٥		إنشاءات تحت التنفيذ
٥,٤٤٩,٩٩٩	—	٥,٤٤٩,٩٩٩		تفعلت لشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
—	(٥,٠٠٠)	٥,٠٠٠	(ب)	قطع غير مستهلكة بعد الاستهلاك
٢٠٢,٢٦٨,٠٦٣	(٥,٠٠٠)	٢٠٢,٢٧٣,٠٦٣		موجودات مالية متاحة للبيع
				إجمالي الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
٩٨٥,٤٥٩	—	٩٨٥,٤٥٩	(أ)	نقد
١٠٣,٢٦٩,٤٤٧	١٠٣,٢٦٩,٤٤٧	—	(ب، أ)	موجودات مالية بقيمة العادلة من خلال فئة المخزّن
٣,٢٧٨,٨٦٣	(٩٢,٦١٨)	٣,٣٧١,٤٨٠	(د)	ذمم متبلة بعد استهلاك
٦,٢٩٠,٨٦٧	—	٦,٢٩٠,٨٦٧		مخزون
٢,٣٤٣,٧٥٥	—	٢,٣٤٣,٧٥٥		بضاعة بالطريق
١١٧,٠٠٠	—	١١٧,٠٠٠	(ج)	موجودات حيوية
٣,٠١١,١٤٥	—	٣,٠١١,١٤٥		أرصدة مدينة أخرى بالعملي
—	(١-٣,٢٦٤,٣١٥)	١٠٣,٢٦٤,٣١٥	(أ)	موجودات مالية متبلة بفرض المتاجرة
١١٩,٢٩٦,٥٣٥	(٨٧,٤٨٦)	١١٩,٣٨٤,٠٢١		إجمالي الموجودات المتداولة
٣٢١,٥٦٤,٥٩٨	(٩٢,٤٨٦)	٣٢١,٦٥٧,٠٨٤		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	—	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠		رأس المال
(٣٧٥,٤٤٠,٧٧١)	(١,٧٩٩,٣٩٥)	(٣٧٣,٢٤١,٣٧٦)	(ب، د، و)	خسائر متراكمة
١٥٩,٨٣٤,٢٢٩	(١,٧٩٩,٣٩٥)	١٦١,٧٣٣,٦٢٤		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
٩,٥٢٠,٩٢٥	—	٩,٥٢٠,٩٢٥		فرض صندوق التنمية الزراعية السعودي
١٥,٦٥٨,٦٩٨	١,٧٠٦,٩٠٩	١٣,٩٥١,٧٨٩	(و)	مخصص مكافأة نهاية خدمة العاملين
٢٥,١٧٩,٦٢٣	١,٧٠٦,٩٠٩	٢٣,٤٧٢,٧١٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
٢٠,٦٩٨,٦٦٤	—	٢٠,٦٩٨,٦٦٤		ذمم دائنة
٩,٤١٩,٤٥٩	—	٩,٤١٩,٤٥٩		تسهيلات لتمهيلية
٦٣,٠٠٠,٠٠٠	—	٦٣,٠٠٠,٠٠٠		قرض من قصيرة الأجل
٤٨٩,٩٦٠	—	٤٨٩,٩٦٠		قرض بنون فوائده - الجزء المتداول
١٤,٤٨٤,٢٧٨	—	١٤,٤٨٤,٢٧٨		أرصدة دائنة أخرى
١٢,٨٦٠,٩٩٨	—	١٢,٨٦٠,٩٩٨		تمريض دائن الاكثار في أسهم حقوق الأولوية
١٥,٤٩٧,٣٨٧	—	١٥,٤٩٧,٣٨٧		مخصص الزكاة
١٣٦,٤٥٠,٧١٦	—	١٣٦,٤٥٠,٧١٦		مجموع المطلوبات المتداولة
١٦١,٦٣٠,٣٦٩	١,٧٠٦,٩٠٩	١٥٩,٩٢٣,٤٦٠		إجمالي المطلوبات
٣٢١,٥٦٤,٥٩٨	(٩٢,٤٨٦)	٣٢١,٦٥٧,٠٨٤		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

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

١-٢٩ تصوية قائمة المركز المالي (تتمة)

تسوية المركز المالي كما في ٣٠ من سبتمبر ٢٠١٦

المعايير الدولية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	تعديلات المعايير الدولية للتقارير المالية ريال سعودي	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	إيضاح
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٩٤,٥٨٦,٤٧٦	(٤٦,٨٩١,٧٧٦)	٤٧,٦٩٤,٧٠٠	(١)
٤٦,٨٩١,٧٧٦	٤٦,٨٩١,٧٧٦	—	(١)
٥٦,٤١١,٧٠٨	—	٥٦,٤١١,٧٠٨	
٦,٧٢٩,٩٠٦	—	٦,٧٢٩,٩٠٦	
—	(١٦٥,٧٠٠)	١٦٥,٧٠٠	(ب)
٢٠٤,٦١٥,٨٦٦	(١٦٥,٧٠٠)	٢٠٤,٧٨١,٥٦٦	
٢,٢٦٨,٣٥٩	—	٢,٢٦٨,٣٥٩	(أ)
١٠٦,٢٤٠,٢٥٧	١٠٦,٢٤٠,٢٥٧	—	(ب-أ)
٤,٧٢٧,٧٥١	(٥٢,٦٠٩)	٤,٧٨٠,٣٦٠	(د)
٩,٨٧٣,٢٦٥	—	٩,٨٧٣,٢٦٥	
٦٤٩,٩١٢	—	٦٤٩,٩١٢	
٢٠٧,٦٧٥	—	٢٠٧,٦٧٥	(ج)
٢,٩٤٥,٤١٨	—	٢,٩٤٥,٤١٨	
—	(١٠٦,٢٣٥,١٢٥)	١٠٦,٢٣٥,١٢٥	(أ)
١٢٦,٩١٢,٢٢٧	(٤٧,٤٧٧)	١٢٦,٩٦٠,١١٤	
٣٣١,٥٢٨,٥٠٣	(٢١٢,١٧٧)	٣٣١,٧٤١,٦٨٠	
			الموجودات المتداولة
			للفرد
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة النحل
			نعم مدينة بعد الاستدراك
			مخزون
			بمضاعة بالطريق
			الموجودات حيوية
			أرصدة مدينة أخرى بالعملي
			موجودات مالية مقفلة بفرض المتاجرة
			إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال المنفوع
			خصائر متراكمة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
			مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			المطلوبات المتداولة
			دعم دائنة
			تسهيلات ائتمانية
			قروض قصيرة الأجل
			قروض حكومي بدون قوائد- الجزء المتداول
			أرصدة دائنة أخرى
			تمويض دائر الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية
			مخصص الزكاة
			مجموع المطلوبات المتداولة
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	—	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	(ب-د و)
(٣٦١,٢٠٤,١٩٠)	(١,٤٩٣,٣٥٨)	(٣٥٩,٧١٠,٨٣١)	
١٧٤,١٧٠,٨١٠	(١,٤٩٣,٣٥٨)	١٧٥,٦٦٤,١٦٤	
١٢,٢٨٥,٨٢٦	١,٢٨٠,١٨١	١٣,٥٦٦,٠٠٧	(د)
٢٠,١٢٢,٣٢٠	—	٢٠,١٢٢,٣٢٠	
٨,٣٦٦,٤٦٢	—	٨,٣٦٦,٤٦٢	
٦٤,٤٠٦,١٢٠	—	٦٤,٤٠٦,١٢٠	
١٠٠,١٠٠,٨٨٥	—	١٠٠,١٠٠,٨٨٥	
١١,٧٩٧,٦٨٤	—	١١,٧٩٧,٦٨٤	
١٢,٨٦٠,٩٩٨	—	١٢,٨٦٠,٩٩٨	
١٥,٤٩٧,٣٨٧	—	١٥,٤٩٧,٣٨٧	
١٤٣,٠٧١,٨٦٧	—	١٤٣,٠٧١,٨٦٧	
١٥٧,٣٥٧,٦٩٣	١,٢٨٠,١٨١	١٥٦,٠٧٧,٥١١	
٣٣١,٥٢٨,٥٠٣	(٢١٢,١٧٧)	٣٣١,٧٤١,٦٨٠	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

٢٩-١ تصوية قائمة المركز المالي (تتمة)

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

المعايير الدولية في ١ يناير ٢٠١٦	تعديلات المعايير الدولية للتقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في ١ يناير ٢٠١٦	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
١٠١,١٩٤,٤٨٤	(٤٦,٨٩١,٧٧٦)	١٤٨,٠٨٦,٢٦٠	(١)	الموجودات غير المتداولة
٤٦,٨٩١,٧٧٦	٤٦,٨٩١,٧٧٦	—	(١)	المتكاثات ومنشآت والمعدات
٣٦,٩٨٠,٥٣٠	—	٣٦,٩٨٠,٥٣٠		أراضي استثمارية
٧,٥٧٥,٣٥٥	—	٧,٥٧٥,٣٥٥		إنشاءات تحت التنفيذ
—	(١٦٥,٧٠٠)	١٦٥,٧٠٠	(ب)	قطع حيز ومستهلكت بعد الاستهلاك
١١,٣٧٧,٢١٣	—	١١,٣٧٧,٢١٣		موجودات مالية متاحة للبيع
٢٠٤,٠١٩,٢٥٨	(١٦٥,٧٠٠)	٢٠٤,١٨٤,٩٥٨		نقعت لشراء معنكات ومنشآت ومعدات
				إجمالي الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
٩,٠٤٩,٥٧٣	—	٩,٠٤٩,٥٧٣	(أ)	نقد
١٠٧,٥٥٨,١٢٩	١٠٧,٥٥٨,١٢٩	—	(ب، أ)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قئمة النخل
٣,٨٣٩,٤٤٠	(٥٢,٦٠٩)	٣,٨٩٢,٠٤٩	(د)	أهم مدينة
٢١,٣٥٦,٩٢٩	—	٢١,٣٥٦,٩٢٩		مخزون
١,٠٥٨,١١٣	—	١,٠٥٨,١١٣		بضاعة بالمطابق
٣٠٣,٤٤٦	—	٣٠٣,٤٤٦	(ج)	موجودات حيوية
٥,٣٢٧,٢٤٣	—	٥,٣٢٧,٢٤٣		أرصدة مدينة أخرى بالمصلي
—	(١٠٧,٥٥٢,٩٩٧)	١٠٧,٥٥٢,٩٩٧	(هـ)	موجودات مالية مقفلة بغرض المتاجرة
١٤٨,٤٩٢,٨٧٣	(٤٧,٤٧٧)	١٤٨,٥٤٠,٣٥٠		إجمالي الموجودات المتداولة
٣٥٢,٥١٢,١٣١	(٢١٣,١٧٧)	٣٥٢,٧٢٥,٣٠٨		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	—	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠		رأس المال المدفوع
(٢٢١,٥٤٦,٥٩٧)	(١٠٩,١٦٤)	(٢٢١,٤٣٧,٤٣٣)	(ب، د، و)	خسائر متراكمة
٢٠٣,٨٢٨,٤٠٣	(١٠٩,١٦٤)	٢٠٣,٩٤١,٥٩٧		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
١٠,٠٦٠,٨٨٥	—	١٠,٠٦٠,٨٨٥		قرض صندوق التنمية الزراعية السعودي
١٢,٦١٥,٤٢٠	(١٠٤,٠١٣)	١٢,٧١٩,٤٣٣	(د)	مكفأة نهاية الخدمة للعاملين
٢٢,٦٢٦,٣٠٥	(١٠٤,٠١٣)	٢٢,٧٣٠,٣١٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
١٤,٠١٢,٥٤٣	—	١٤,٠١٢,٥٤٣		أهم الدائنة
١٢,٥٥٢,٧٠٢	—	١٢,٥٥٢,٧٠٢		تسهيلات ائتمانية
٦٤,٩٤٩,٨٥٠	—	٦٤,٩٤٩,٨٥٠		قرض قسور الأجل
١٠,٤٦٥,٣٧١	—	١٠,٤٦٥,٣٧١		أرصدة دائنة أخرى
١٢,٨٧٥,٥٧٠	—	١٢,٨٧٥,٥٧٠		تمريض دائر الاككتاب في أسهم حقوق الأولوية
١١,١٩٧,٣٨٧	—	١١,١٩٧,٣٨٧		مخصص الزكاة
١٢٦,٠٥٢,٤٢٣	—	١٢٦,٠٥٢,٤٢٣		مجموع المطلوبات المتداولة
١٤٨,٦٧٩,٧٢٨	(١٠٤,٠١٣)	١٤٨,٥٧٥,٧١١		إجمالي المطلوبات
٣٥٢,٥١٢,١٣١	(٢١٣,١٧٧)	٣٥٢,٧٢٥,٣٠٨		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

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

٢٠٢٩- تسوية قائمة الأرباح أو الخسائر

تسوية قائمة الأرباح أو الخسائر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

المعايير الدولية للتقارير المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	تحليلات المعايير التولية للتقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩,٠٨٧,٣٥٥	---	٤٩,٠٨٧,٣٥٥	الدبيعات
(٣٧,٩٤٠,٣٢٧)	---	(٣٧,٩٤٠,٣٢٧)	تكلفة المبيعات
(١٠,٢٧٨,٧١٧)	---	(١٠,٢٧٨,٧١٧)	تكاليف المزارع
٨٦٨,٣١١	---	٨٦٨,٣١١	مجموع الربح
			المصاريف التشغيلية
(١٦,٧٢٣,١٨١)	(٥٢,٦٠٩)	(١٦,٦٧٠,٥٧٢)	مصاريف البيع والتوزيع
(٩,٦٩١,٧٥٩)	(١,٢٨٠,١٨١)	(٨,٤١١,٥٧٨)	مصاريف إدارية وصومية
(٢,٣٠١,٦٢٥)	---	(٢,٣٠١,٦٢٥)	تكاليف التمويل
(٢٨,٧١٦,٥٦٥)	(١,٣٣٢,٧٩٠)	(٢٧,٣٨٣,٧٧٥)	مجموع المصاريف التشغيلية
(٢٧,٨٤٨,٢٥٤)	(١,٣٣٢,٧٩٠)	(٢٦,٥١٥,٤٦٤)	الخسارة من العمليات التشغيلية المستمرة
٢,٥٣٨,٠٦٧	---	٢,٥٣٨,٠٦٧	إيرادات أخرى
(١٦,٠٥٦٨)	(١٦,٠٥٦٨)	---	خسائر انخفاض في القيمة العادلة للموجودات المالية المعدة للبيع
(٢٥,٤٧٠,٧٥٦)	(١,٤٩٣,٣٥٨)	(٢٣,٩٧٧,٣٩٨)	صافي الخسارة قبل الزكاة
(١,٣٠٠,٠٠٠)	---	(١,٣٠٠,٠٠٠)	زكاة
(٢٩,٧٧٠,٧٥٦)	(١,٤٩٣,٣٥٨)	(٢٨,٢٧٧,٣٩٨)	صافي الخسارة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

٢-٢٩ تسوية قائمة الأرباح أو الخسائر (تتمة)

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

المعايير الدولية للتقارير المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	تعديلات المعايير الدولية للتقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠,٢٥٩,٤٩٥	—	٦٠,٢٥٩,٤٩٥	البيوعات
(١٨,٦٢٥,٧١٤)	—	(١٨,٦٢٥,٧١٤)	تكلفة المبيعات
(١٢,٧٦١,٠٢٩)	—	(١٢,٧٦١,٠٢٩)	تكاليف المزارع
(٢,١٢٧,٢٤٨)	—	(٢,١٢٧,٢٤٨)	مجموع الخسارة
المصاريف التشغيلية			
(٢٢,٢٥٢,٦٦٨)	(٩٢,٦١٨)	(٢٣,١٦١,٠٥٠)	مصاريف البيع والتوزيع
(١٢,٦٩١,٢٠٩)	(١,٧٠٦,٩٠٩)	(١٤,٣٩٨,١١٨)	مصاريف إدارية وعمومية
(٣,٨٠٢,٦٣٠)	—	(٣,٨٠٢,٦٣٠)	تكاليف التمويل
(٤٠,٧٤٧,٦٠٧)	(١,٧٩٩,٥٢٧)	(٤٢,٥٤٧,١٣٤)	مجموع المصاريف التشغيلية
(٤٢,٨٧٤,٨٥٥)	(١,٧٩٩,٥٢٧)	(٤٤,٦٧٤,٣٨٢)	الخسارة من العمليات التشغيلية المستمرة
٣,٣٢٨,٢١٧	١٣٢	٣,٣٢٨,٣٤٩	إيرادات أخرى
(١٦,٠٧٠,٠٠٠)	—	(١٦,٠٧٠,٠٠٠)	خسائر انخفاض في القيمة العادلة للموجودات المالية المعدة للبيع
(٣٩,٧٠٧,٣٣٨)	(١,٧٩٩,٣٩٥)	(٤١,٥٠٦,٧٣٣)	صافي الخسارة قبل الزكاة
(٤,٣٠٠,٠٠٠)	—	(٤,٣٠٠,٠٠٠)	زكاة
(٤٤,٠٠٧,٣٣٨)	(١,٧٩٩,٣٩٥)	(٤٥,٨٠٦,٧٣٣)	صافي الخسارة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

٣٠- تصوية قائمة الدخل الشامل

لفترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (معدلة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(٢٩,٧٧٠,٧٥٦)	(١,٤٩٣,٣٥٨)	(٢٨,٢٧٧,٣٩٨)	(١,٧٩٩,٣٩٥)	(٤٢,٢٠٧,٩٤٣)
---	---	---	---	---
---	---	---	---	---
(٢٩,٧٧٠,٧٥٦)	(١,٤٩٣,٣٥٨)	(٢٨,٢٧٧,٣٩٨)	(١,٧٩٩,٣٩٥)	(٤٢,٢٠٧,٩٤٣)
(٢٩,٧٧٠,٧٥٦)	(١,٤٩٣,٣٥٨)	(٢٨,٢٧٧,٣٩٨)	(١,٧٩٩,٣٩٥)	(٤٢,٢٠٧,٩٤٣)

صافي الخسارة لسنة /
الفترة

الشكل الشامل

التدوير الذي لن يتم إصلاحه

تصنيفها في قائمة الربح أو

الخسارة:

التدوير الذي سوف يتم إصلاحه

تصنيفها في قائمة الربح أو

الخسارة:

الدخل الشامل للفترة

إجمالي الدخل الشامل

الفترة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م.

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

٢٩ - ٤ تسوية حقوق الملكية

١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحول)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٣,٨٣٢,٤٠٣	١٧٥,٦٦٤,١٦٤	١٦١,٧٣٣,٦٢٤
(٥٢,٦٠٩)	(٥٢,٦٠٩)	(٩٢,٦١٨)
١٠٤,٠١٣	(١,٢٨٠,١٨١)	(١,٧٠٦,٩٠٩)
(١٦٠,٥٦٨)	(٢٦٩,٧٣٢)	١٣٢
٢٠٣,٩٤١,٥٦٧	١٧٤,٠٦١,٦٤٧	١٥٩,٩٣٤,٢٢٦

إجمالي حقوق الملكية وفقاً للمعيار المحلبي
تأثير إعادة قياس اسطر الك البنوك المشكوك في تحصيلها
تأثير إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين
تأثير إعادة تقييم الانخفاض الدائم للموجودات مالية مقلته بغرض البيع

٢٩ - ٥ تسوية الخصائر

١ يناير ٢٠١٦ م	الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
الخصائر لفترة	الخصائر قبل الزكاة	الخصائر و السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(٢٨,٢٧٧,٣٩٨)	(٢٢,٩٧٧,٣٩٨)	(٢٧,٩٠٧,٩٤٣)
(٥٢,٦٠٩)	(٥٢,٦٠٩)	(٩٢,٦١٨)
(١,٢٨٠,١٨١)	(١,٢٨٠,١٨١)	(١,٧٠٦,٩٠٩)
(١٦٠,٥٦٨)	(١٦٠,٥٦٨)	١٣٢
(٢٩,٧٧٠,٧٥٦)	(٢٥,٤٧٠,٧٥٦)	(٢٩,٧٠٧,٣٣٨)
(٢٩,٧٧٠,٧٥٦)		(٤٤,٠٠٧,٣٣٨)

وفقاً للمعيار المحلبي
تأثير إعادة قياس اسطر الك البنوك المشكوك في تحصيلها
تأثير إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين
تأثير إعادة تقييم الانخفاض الدائم للموجودات مالية مقلته بغرض البيع
الخصائر وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية
الخصائر الشامل
إجمالي الخصائر الشامل

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

٦-٢٩ التغييرات 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 المحتفظ 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 مقيم 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 أصحائي 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، عمدت الشركة إلى تصنيف استثمارها في وحدات الصناديق المشتركة بالتناسب باعتبارها استثماراً قصيراً 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 بمستحقات نهاية الخدمة للموظفين (المكافأة) على أساس الاستحقاق. وبموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، يتم قيد التزامات المكافآت على أساس ائتماري. وفي تاريخ التحول، تم قيد التزامات المكافآت كاملة على حساب الأرباح المبقاه.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٢٩- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

٧-٢٩ مخصص مكافأة نهاية خدمة العاملين

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

١ يناير ٢٠١٦م (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٤,٠١٣	(١,٢٨٤,١٩٤)	(١,٨١٠,٩٢٢)	مكافأة نهاية الخدمة:
---	١٠٤,٠١٣	١٠٤,٠١٣	النقص / (الزيادة) في الالتزام - الفترة الحالية
١٠٤,٠١٣	(١,٢٨٠,١٨١)	(١,٧٠٦,٩٠٩)	النقص / (الزيادة) في الالتزام - الفترة السابقة
---	---	---	تعديل الخسائر المتراكمة
١٠٤,٠١٣	(١,٢٨٠,١٨١)	(١,٧٠٦,٩٠٩)	الخسائر الأكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة

٢٩-٨ استدراك الديون المشكوك في تحصيلها

١ يناير ٢٠١٦م (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(٥٢,٦٠٥)	(٥٢,٦٠٩)	(٤٠,١٠٩)	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
			تعديل 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 ٣٠ سبتمبر لعام ٢٠١٧م للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٥/١٠/٢٠١٧م الموافق ٢٤/١١/٢٠١٧م.

١٥/١٠/٢٠١٧