

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

| <u>الصفحة</u> | <u>فهرس</u> |
|---------------|---|
| ١ | تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة |
| ٢ | قائمة المركز المالي الأولية الموجزة |
| ٣ | قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة |
| ٤ | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة |
| ٦ - ١٧ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة |

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

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

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة للشركة السعودية للأسماك (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترة الثلاثي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والايضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه المعلومات المالية الأولية استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

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

الاستنتاج:

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

لفت انتباه:

نود لفت الانتباه إلى الايضاح رقم (١) بالقوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة، والذي يشير أن الشركة تواجه تحديات كبيرة لتحقيق أرباح تمكنها من تغطية تكاليفها المباشرة. وقد أدى ذلك إلى بلوغ الخسائر المتراكمة للشركة حوالي ٤٩٪ من رأس المال. إن هذه الأحداث أو الظروف قد تشير إلى وجود عدم تأكد جوهري والذي قد يؤثر على قدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إن استنتاجنا غير متحفظ فيما يتعلق بهذه الأمور.

الدار لتدقيق الحسابات
عبد الله البصري وشركاه



عبدالله بن محمد البصري
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٧١)



الرياض في ١٢ صفر ١٤٤٠هـ
الموافق ٢١ أكتوبر ٢٠١٨م

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) | إيضاح |
|---------------------------|-------------------------------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| | | الموجودات |
| | | الموجودات غير المتداولة |
| ١٣٨,٥٢٩,١٤٥ | ١٣٢,٣٤٠,٢٤٦ | ٥ |
| ٤٦,٨٩١,٧٧٦ | ٧,٦٤٥,٧٩٤ | ٦ |
| ١٨٥,٤٢٠,٩٢١ | ١٣٩,٩٨٦,٠٤٠ | |
| | | ممتلكات وآلات ومعدات |
| | | أراضي استثمارية |
| | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| | | الموجودات المتداولة |
| ٦,٧٦٥,٩٠٩ | ٥,٤١٣,٧٢٦ | |
| ١,٨٥٨,٥٨٨ | ٤٧٧,٥٢٧ | |
| ٣,٦١١,٥٥٩ | ٤٢,٢٦٢,٣٥٥ | ٧ |
| ١,١٣٥,٨٢٧ | ٥,١٣٢ | ٨ |
| ٣,٠٢١,١٠٦ | ٧٩,٥٢٤,٢٣١ | ٩ |
| ١٦,٣٩٢,٩٨٩ | ١٢٧,٦٨٢,٩٧١ | |
| ٢٠١,٨١٣,٩١٠ | ٢٦٧,٦٦٩,٠١١ | |
| | | مخزون |
| | | ذمم مدينة تجارية |
| | | أرصدة مدينة أخرى |
| | | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| | | النقد وما في حكمه |
| | | مجموع الموجودات المتداولة |
| | | مجموع الموجودات |
| | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | حقوق الملكية |
| ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١ |
| (٧٧,٥٠٧,٥٧٩) | (٩٨,٩٩٣,٤٦٧) | |
| ١٢٢,٤٩٢,٤٢١ | ١٠١,٠٠٦,٥٣٣ | |
| | | رأس المال |
| | | خسائر متراكمة |
| | | مجموع حقوق الملكية |
| | | المطلوبات غير المتداولة |
| | ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠ |
| | ٧,٣٦٠,٠٧٠ | ١١ |
| ١٠,١٧٧,٤٥٥ | ١٠,٤٩٩,٠٢٧ | |
| ١٠,١٧٧,٤٥٥ | ٩٧,٨٥٩,٠٩٧ | |
| | | تسهيلات بنكية |
| | | قرض بنون فائدة |
| | | مخصص مكافأة نهاية خدمة العاملين |
| | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| | | المطلوبات المتداولة |
| ٧,٤٨٥,٧٨١ | ٥٠٠,٠٠٠ | ١١ |
| ٢,٤٢٥,٠٦٤ | ٢,٠٥٠,٧٧٥ | ١١ |
| ٢٩,٩٣٦,٢٢٥ | ٣٦,٧٩٧,٩٧٧ | |
| ١٢,٨٤٩,٥٧٧ | ١٢,٨٠٧,٢٤٢ | ١٢ |
| ١٦,٤٤٧,٣٨٧ | ١٦,٦٤٧,٣٨٧ | ١٣ |
| ٦٩,١٤٤,٠٣٤ | ٦٨,٨٠٣,٣٨١ | |
| ٧٩,٣٢١,٤٨٩ | ١٦٦,٦٦٢,٤٧٨ | |
| ٢٠١,٨١٣,٩١٠ | ٢٦٧,٦٦٩,٠١١ | |
| | | الجزء المتداول من قرض بنون فائدة |
| | | منح حكومية |
| | | ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى |
| | | تعويض دائنو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية |
| | | مخصص زكاة |
| | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| | | مجموع المطلوبات |
| | | مجموع المطلوبات وحقوق الملكية |



العضو المنتدب



العضو المعروض



المدير المالي التنفيذي

(تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة)

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في | | إيضاح |
|-------------------------------|----------------|--------------------------------|----------------|-------------------------------|
| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ | |
| (غير مدققة) | (غير مدققة) | (غير مدققة) | (غير مدققة) | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢٦,٣٨٨,٩١٤ | ١٥,٨٥٥,١٨١ | ٧,٦٨٥,٢٣٧ | ٣,٧٥٩,١٦٣ | المبيعات |
| (٢٠,٩٦٨,٨٣٢) | (١٤,٣٢٧,١٩٥) | (٦,٤٢١,٧٧٠) | (٣,٧٤٩,٢٦٦) | تكلفة المبيعات |
| (٦,٨٠١,٣٣٨) | (٤,٩٣٤,٢٦٢) | (١,٩٣٩,٨٥٦) | (١,٦٨٣,٦٥٤) | تكاليف المزارع |
| (١,٣٨١,٢٥٦) | (٣,٤٠٦,٢٧٦) | (٦٧٦,٣٨٩) | (١,٦٧٣,٧٥٧) | إجمالي (الخسارة) |
| (١٥,٣١٢,٧٧٩) | (١١,٨٢٩,٧٤٠) | (٥,١٢٥,٩٠٧) | (٤,٢٠٥,٢٤٦) | مصاريف بيع وتوزيع |
| (٧,٠٠١,٩٣١) | (٥,٢٦٣,٤٥٧) | (٢,١١٢,٥٧٨) | (١,٦٢٣,٣٨٨) | مصاريف إدارية وعمومية |
| (٢٣,٦٩٥,٩٦٦) | (٢٠,٤٩٩,٤٧٣) | (٧,٩١٤,٨٧٤) | (٧,٥٠٢,٣٩١) | الخسارة من العمليات |
| ٩٩٠,٨٦٦ | ٥١٣,٥٨٥ | ٢٧٧,٦٥٦ | ٧٥,١٠٣ | إيرادات أخرى |
| (٢,٨٣٨,١٤٦) | (١,٣٠٠,٠٠٠) | (١٥١,٢١٦) | (١,٣٠٠,٠٠٠) | مصاريف التمويل |
| (٢٥,٥٤٣,٢٤٦) | (٢١,٢٨٥,٨٨٨) | (٧,٧٨٨,٥٣٤) | (٨,٧٢٧,٢٨٨) | صافي الخسارة قبل الزكاة |
| (٩٥٠,٠٠٠) | (٢٠٠,٠٠٠) | (٢٠٠,٠٠٠) | --- | ١٣ زكاة |
| (٢٦,٤٩٣,٢٤٦) | (٢١,٤٨٥,٨٨٨) | (٧,٩٨٨,٥٣٤) | (٨,٧٢٧,٢٨٨) | خسارة الفترة |
| --- | --- | --- | --- | الدخل الشامل للفترة: |
| (٢٦,٤٩٣,٢٤٦) | (٢١,٤٨٥,٨٨٨) | (٧,٩٨٨,٥٣٤) | (٨,٧٢٧,٢٨٨) | الخسارة الشاملة |
| | | | | إجمالي الخسارة الشاملة للفترة |
| | | | | ربحية السهم الأساسي والمخفض |
| (١,٣٢٤) | (١,٠٧٤) | (٠,٣٩٩) | (٠,٤٣٦) | ١٤ بالريال السعودي |
| (١,٣٢٤) | (١,٠٧٤) | (٠,٣٩٩) | (٠,٤٣٦) | ١٤ الخسارة الأساسية |
| | | | | الخسارة المخفضة |



العضو المنتدب



العضو المفوض



المدير المالي التنفيذي

(تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة)

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

| المجموع (غير مدققة) | خسائر متراكمة (غير مدققة) | رأس المال (غير مدققة) | |
|------------------------|------------------------------|--------------------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م |
| ١٥٩,٩٣٤,٢٢٩ | (٣٧٥,٤٤٠,٧٧١) | ٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ (مدققة) |
| --- | ٣٣٥,٣٧٥,٠٠٠ | (٣٣٥,٣٧٥,٠٠٠) | تخفيض رأس المال |
| (٢٦,٤٩٣,٢٤٦) | (٢٦,٤٩٣,٢٤٦) | --- | إجمالي الخسارة الشاملة للفترة |
| ١٣٣,٤٤٠,٩٨٣ | (٦٦,٥٥٩,٠١٧) | ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة) |
| | | | لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م |
| ١٢٢,٤٩٢,٤٢١ | (٧٧,٥٠٧,٥٧٩) | ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ (مدققة) |
| (٢١,٤٨٥,٨٨٨) | (٢١,٤٨٥,٨٨٨) | --- | إجمالي الخسارة الشاملة لفترة |
| ١٠١,٠٠٦,٥٣٣ | (٩٨,٩٩٣,٤٦٧) | ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) |



العضو المنتدب



العضو المفوض



المدير المالي التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة،

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في | |
|-------------------------------|----------------|
| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ |
| (غير مدققة) | (غير مدققة) |
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| (٢٥,٥٤٣,٢٤٦) | (٢١,٢٨٥,٨٨٨) |
| ٦,٥٥٩,١١٤ | ٦,٥٤٥,٦٣٤ |
| (٣٤٦,٩٦٦) | (٢,٠٦٢) |
| ٢,٨٣٨,١٤٦ | ١,٣٠٠,٠٠٠ |
| ٧٥٦,٣٤٩ | ٦٦٢,٩٩٤ |
| (١٥,٧٣٦,٦٠٢) | (١٢,٧٧٩,٣٢٢) |
| ٣,٧١٤,٢٢٨ | ١,٣٥٢,١٨٣ |
| ١١٧,٠٠٠ | — |
| ١,٣٦٠,٩٥٢ | ١,٣٨١,٠٦١ |
| (١,٨٦٧,١٣٥) | (٣٨,٦٥٠,٧٩٦) |
| (٦,٤٨١,٦٨٦) | ٦,٨٦١,٧٥٢ |
| (٤,٥٦٣,٣٦٣) | (٣٤١,٤٢٢) |
| (٢٣,٤٥٦,٦٠٧) | (٤٢,١٧٦,٥٤٤) |
| (١,٩٣٩,٤٤١) | (٣٥٦,٧٣٥) |
| — | ٣٩,٢٤٥,٩٨٢ |
| ١٠٢,٤٨٥,٢٢٧ | ١,١٣٢,٧٥٧ |
| ١٠٠,٥٤٥,٧٨٦ | ٤٠,٠٢٢,٠٠٤ |
| (٢,٨٣٨,١٤٦) | (١,٣٠٠,٠٠٠) |
| (٧٤,٩٤٤,٥٦٣) | ٣٧٤,٢٨٩ |
| ٢,٤٢٥,٠٦٤ | ٧٩,٦٢٥,٧١١ |
| (١١,٤٢١) | (٤٢,٣٣٥) |
| (٧٥,٣٦٩,٠٦٦) | ٧٨,٦٥٧,٦٦٥ |
| ١,٧٢٠,١١٣ | ٧٦,٥٠٣,١٢٥ |
| ٩٨٥,٤٥٩ | ٣,٠٢١,١٠٦ |
| ٢,٧٠٥,٥٧٢ | ٧٩,٥٢٤,٢٣١ |

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي خسارة الفترة قبل الزكاة
التعديلات لـ:

الاستهلاك

الربح من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
مصاريف التمويل

مخصص مكافأة نهاية خدمة العاملين

صافي خسارة الفترة المعدلة

مخزون

موجودات بيولوجية

ذمم مدينة تجارية

أرصدة مدينة أخرى

ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

المدفع من مكافأة نهاية الخدمة للعاملين

صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

المدفع لشراء ممتلكات والآلات ومعدات

أراضي استثمارية

المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

صافي النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

تكاليف التمويل المدفوعة

قرض بدون فائدة

قروض وتسهيلات

داننو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية

صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة في النقد بالصندوق ولدى البنوك

النقد في الصندوق ولدى البنوك، بداية الفترة

النقد في الصندوق ولدى البنوك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م



العضو المنتدب



العضو المقوض



المدير المالي التنفيذي

(تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة)

١- معلومات عن الشركة والنشاطات

تأسيس الشركة

تأسست الشركة السعودية للأسماك "الشركة" - شركة مساهمة سعودية - طبقاً لأحكام نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي الكريم 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

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

بلغت الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مبلغ ٣٧٢,٢٩٩,٠٥٠ 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، بناءً على هذا تم تعيين مستشار مالي وقانوني ومراجع حسابات للقيام بمهام إجراءات تخفيض رأس المال.

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

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 هيكلة رأس المال تماشياً مع نظام الشركات الجديد لإطفاء الخسائر المتراكمة.
- هـ) طريقة تخفيض رأس المال: إلغاء عدد ٣٣,٥٣٧,٥٠٠ من أسهم الشركة.
- و) أثر تخفيض رأس المال على التزامات الشركة: لا يوجد تأثير من تخفيض رأس مال الشركة على التزاماتها المالية. علماً بأن قرار التخفيض نافذاً على جميع مساهمي الشركة المسجلين بسجلات الشركة لدى شركة مركز الإيداع لأوراق المالية (مركز الإيداع) بنهاية تداول يوم الجمعية العامة غير العادية.
- ز) تمت الموافقة على تعديل المادة (٢٤) من النظام الأساسي بما يتوافق مع تخفيض رأس مال الشركة.
- ح) تمت الموافقة على التصويت على تغيير أوجه الصرف من مبالغ متحصلات الاكتتاب.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

١- معلومات عن الشركة والنشاطات (تتمة)

السجل التجاري
تم تسجيل الشركة بتاريخ ٩ جماد الأول ١٤٠١ هـ الموافق ١٤ مارس ١٩٨١ م بالسجل التجاري بمدينة الدمام تحت رقم
٢٠٥٠١٠٥٣١.

كما حصلت الشركة على السجلات الفرعية التالية:

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

أغراض الشركة

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

أحداث هامة

نتيجة لوجود العديد من الصعوبات التشغيلية خلال السنوات السابقة وخلال الفترة الحالية، فقد بلغت صافي خسارة الشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م مبلغ ٢١,٤٨٥,٨٨٨ ريال سعودي (٤٠,٨٤٥,٥٢١ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ٢٦,٤٩٣,٢٤٦ ريال سعودي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧) كما بلغت الخسائر المتراكمة للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م مبلغ ٩٨,٩٩٣,٤٦٧ ريال سعودي (٧٧,٥٠٧,٥٧٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م) وذلك لعدم تمكن الشركة من الإنتاج بالكميات التشغيلية المناسبة بمزرعة الشركة الرئيسية.

وترى إدارة الشركة انه بالرغم من هذه الصعوبات فإن الشركة قادرة على الاستمرار في ممارسة نشاطها وتأمل أن تتمكن من تحسين نتائجها المالية في الفترات القادمة.

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠١٨ م، بإعادة هيكل رأس مال الشركة من خلال تخفيض رأس المال من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١١٦,٥٠١,٥٥٤ ريال سعودي بنسبة انخفاض قدرها ٤١,٧٥٪، وبالتالي تخفيض عدد الأسهم من ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم إلى ١١,٦٥٠,١٥٥ سهم من خلال إلغاء ٨,٣٤٩,٨٤٥ سهم، ويعود السبب في تخفيض رأس المال إلى إطفاء مبلغ وقدره ٨٣,٤٩٨,٤٤٦ ريال سعودي من الخسائر المتراكمة. كما أوصى مجلس الإدارة بزيادة رأس المال من ١١٦,٥٠١,٥٥٤ ريال سعودي إلى ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية بقيمة إجمالية قدرها ١٨٣,٤٩٨,٤٤٦ ريال سعودي مما سيؤدي إلى ضخ أموال جديدة يتم استخدامها لسداد الالتزامات القائمة على الشركة وتشغيل مشاريعها وتطوير أعمالها. تخضع توصية مجلس الإدارة لموافقة الجهات التنظيمية ذات الصلة، بما في ذلك هيئة السوق المالية، والجمعيات العامة غير العادية المقررة له.

تمت الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة واعتمادها للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠١٨ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

٢- أسس الإعداد
١-٢ بيان الالتزام
تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة. وتقرأ القوائم المالية الأولية الموجزة بالتزامن مع القوائم المالية المدققة الأخيرة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ولم تتضمن هذه القوائم المعلومات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية حسب المعايير الدولية للتقرير المالي. ومع ذلك فقد اشتملت على إيضاحات تفسيرية لشرح أحداث ومعاملات جوهرية لفهم التغيرات في المركز المالي للشركة وأدائها منذ القوائم المالية المدققة الأخيرة.

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

أصدرت هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ م (الموافق ١٥ محرم ١٤٣٨ هـ) الذي يلزم الجهات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس أصول الممتلكات والمصانع والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تنبئ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة مدتها ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، مع الاستمرار في التقيد باشتراطات الإفصاح عن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحث على الإفصاح عن القيمة العادلة ضمن بند الملحوظات إلى البيانات المالية. وقد التزمت الشركة بالاشتراطات الواردة في هذه البيانات المالية.

٢-٢ إعداد القوائم المالية
تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والذي تم تقديره من قبل خبير إكتواري مستقل وقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. وتم عرض جميع القيم بالريال السعودي والذي يعتبر عملة العرض الرئيسية للشركة، كما وتم تقريبها لأقرب ريال سعودي ما عدا ربحية السهم.

٣-٢ استخدام التقديرات والافتراضات
يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية استخدام تقديرات وافتراضات معينة هامة تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعروضة والإفصاحات المتعلقة بالموجودات والالتزامات المحتملة بتاريخ التقرير والمبالغ المثبتة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير، ويتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بالاستناد إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

١-٤ المعايير الجديدة المطبقة في ١ يناير ٢٠١٨م
اعتمدت الشركة بشكل أولي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" (انظر أ) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" (انظر ب) ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨م. ولم تعتمد الشركة بشكل مسبق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات تم إصدارها وليست فعالة بعد.

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

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

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

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

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

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

يتم قياس الموجودات بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه وألا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يتم الاحتفاظ بها من خلال نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق تدفقات نقدية من الاتفاقيات التعاقدية.
- أن تنشأ التزاماتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

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

(١) تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

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

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

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

ويتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

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

(٢) إنخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

الموجودات المالية ذات القيمة الإئتمانية المنخفضة

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

عرض الإنخفاض في القيمة

يتم خصم مخصص خسائر الإئتمان للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية.

يتم عرض الخسائر الإئتمانية للذمم المدينة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة ضمن مصاريف البيع والتسويق.

(٣) التحول

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

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

٢-٤ المعايير الجديدة الصادرة الغير فعالة بعد

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

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

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

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

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

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

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

معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل"

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

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ "تكاليف الإقتراض"

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

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

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

د) التعديلات الأخرى

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

٥- الممتلكات والألات والمعدات

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة) | |
|---------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٣٣٤,٤٠٩,٦٩٩ | ٣٤٥,٢٤٩,٧٩٤ | التكلفة |
| ٤٧,٥٧٧,٥٦٣ | ٣٧,٠٩٤,٢٠٣ | الممتلكات والألات والمعدات |
| ٣٨١,٩٨٧,٢٦٢ | ٣٨٢,٣٤٣,٩٩٧ | اصول قيد التنفيذ |
| (٢٤٣,٤٥٨,١١٧) | (٢٥٠,٠٠٣,٧٥١) | الاستهلاك المتراكم |
| ١٣٨,٥٢٩,١٤٥ | ١٣٢,٣٤٠,٢٤٦ | الممتلكات والألات والمعدات |
| | | صافي القيمة الدفترية |

٦- أراضي استثمارية

تضمنت الأراضي الاستثمارية أرض في منطقة الدمام قامت الشركة سابقا بشرائها من المؤسسة العامة للخطوط الحديدية بتاريخ ٢٥ يناير ٢٠١٢ م بمبلغ ٣٩,٢٤٥,٩٨٢ ريال سعودي، إلا أنه تم رفض عملية الشراء من قبل مصلحة أملاك الدولة، وبناءً عليه تمت إزالة الأرض من سجلات الشركة على أن تقوم المؤسسة العامة للخطوط الحديدية بإرجاع المبلغ المدفوع من قبل الشركة فور تقديم الشركة المستندات القانونية المطلوبة (انظر إيضاح رقم ٧).

٧- أرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة) | |
|-----------------------------|---------------------------------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١,٠٢٨,٠٢٩ | ١,٠٣٩,٢٧٦ | إيرادات إيجارات مستحقة |
| ٥٦٤,٨٨٢ | ٨٨٨,٢٨٢ | ذمم الموظفين |
| ٢٥٦,٧٣٢ | ٢٥٦,٧٣٢ | ذمم الصيادين بعد المخصص البالغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي |
| ٣٠٠,٠٠٠ | ٣٠٠,٠٠٠ | خطابات ضمان |
| ٦٣٢,٦٢١ | ٦٥,٦١٠ | مصاريف مدفوعة مقدما |
| ٥٠٢,٠٥٢ | ١٣٩,٢٣١ | دفعات مقدمة للموردين |
| --- | ٣٩,٢٤٥,٩٨٢ | المستحق من استرداد شراء أرض |
| ٣٢٧,٢٤٣ | ٣٢٧,٢٤٢ | أخرى |
| ٣,٦١١,٥٥٩ | ٤٢,٢٦٢,٣٥٥ | |

يمثل المستحق من استرداد شراء أرض مبلغ قامت الشركة بدفعه إلى المؤسسة العامة للخطوط الحديدية مقابل شراء أرض الدمام بتاريخ ٢٥ يناير ٢٠١٢ م بمبلغ ٣٩,٢٤٥,٩٨٢ ريال سعودي، إلا أنه تم رفض عملية الشراء من قبل مصلحة أملاك الدولة، وبناءً عليه سوف تقوم المؤسسة العامة للخطوط الحديدية بإرجاع المبلغ المدفوع من قبل الشركة فور تقديم الشركة المستندات القانونية المطلوبة (انظر إيضاح رقم ٦).

٨- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

تتمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل باستثمار الشركة في الصندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي المدار من قبل البنك الأهلي-الأهلي كابيتال. سجلت الشركة خلال الفترة ربح من بيع وحدات في الصندوق بمبلغ ٢,٠٦٢ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م: ٣٤٦,٩٦٦ ريال سعودي)، حيث إن المتحصل من عملية البيع في السنة السابقة استخدم في تسديد التسهيلات والقروض والفوائد المستحقة لبنك محلي بالكامل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

٩- النقد وما في حكمه
يتألف هذا البند مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة) | |
|---------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| ريال سعودي ٥٨٨,٠٨٣ | ريال سعودي ١٥٦,٩٢٣ | نقد في الصندوق نقد لدى البنوك |
| ٢,٤٣٣,٠٢٣ | ٧٩,٣٦٧,٣٠٨ | |
| ٣,٠٢١,١٠٦ | ٧٩,٥٢٤,٢٣١ | |

١٠- تسهيلات بنكية

قامت الشركة بتوقيع إتفاقية تسهيلات مع البنك السعودي الفرنسي بحد تسهيلات قدره ١٣٠ مليون ريال سعودي وبمعدل فائدة ٢,٥% مضافا اليه السايبور تدفع على أساس سنوي خلال أول سنة من تاريخ القرض ولاحقاً يتم دفعها على أساس ربع سنوي. ويتم السداد بموجب ٢١ دفعة ربع سنوية بمبلغ ٥,٧١٤,٢٨٥ ريال سعودي لكل دفعة على حدة بالإضافة للعمولة المتفق عليها وتبدأ من تاريخ ٢٠٢٠/٧/١ إلى تاريخ ٢٠٢٥/٧/١. وقد تم الحصول على هذه التسهيلات مقابل سند لأمر بمبلغ ١٣٠ مليون ريال سعودي يستحق الدفع عند الطلب، بالإضافة إلى خطاب ضمان لصالح البنك السعودي الفرنسي يغطي إجمالي قيمة التسهيلات. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ وقدره ١,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تحتسب مقدماً كرسوم إدارية.

١١- قرض بدون فائدة

حصلت الشركة على قرض من صندوق التنمية الزراعية السعودي بدون أية فوائد بتاريخ ١٤٣٠/١١/٢١ هـ الموافق ٢٠٠٩/١١/٩ م لتمويل مشروع زراعة وتربية الروبيان، وذلك مقابل رهن عقاري لأراض تملكها الشركة في الخبر والقطيف بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ و ٢,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي، على أن يسدد القرض بتاريخ ١٤٣٢/١١/٢١ هـ الموافق ١٩ أكتوبر ٢٠١١ م. ونتيجة لعدم السداد، تقدمت الشركة في تاريخ ١٤٣٧/٧/٥ هـ الموافق ٢٠١٦/٤/١٢ م بطلب إعادة جدولة رصيد القرض البالغ ١٠,٠١٠,٨٨٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. وقد تمت الموافقة على إعادة جدولة القرض على تسعة أقساط سنوية بقيمة ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لأول ثلاثة أقساط تبدأ من نوفمبر ٢٠١٧ و ١,٤١٨,٤٨٠ ريال سعودي للسنة الاقساط التالية التي تنتهي في نوفمبر ٢٠٢٥.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ لم تقم الشركة بسداد الدفعة المستحقة من القرض بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، إلا إنه ولاحقاً لتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة تم سداد الدفعة المستحقة.

إن المنح الحكومية تمثل الفرق بين قيمة القرض كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ والقيمة العادلة التي تم احتسابها بناءً على معدل فائدة السوق وسيتم إطفاء هذا المبلغ على مدى عمر القرض. إن الجزء المتداول من القرض تم تسجيله كمطلوبات متداولة.

١٢- تعويض داننو الاككتاب في أسهم حقوق الأولوية

قامت الشركة بالإعلان عن الاككتاب في أسهم جديدة للمساهمين القائمين بعد الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس مال الشركة (إيضاح ١). غير أن بعض الملكية القائمين لم يرغبوا بالاستفادة من هذه الحقوق الممنوحة لهم ولم يقوموا بالاككتاب في هذه الأسهم الجديدة.

قامت الشركة بتعويض الملكية الذين لم يمارسوا حقهم بالاككتاب في أسهم حقوق الأولوية الخاص بزيادة رأس مال الشركة وذلك عن الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة السوقية للسهم بحيث يحصل كل مساهم لم 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 ١٢,٨٠٧,٢٤٢ ريال سعودي لم يتم سداه كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١٢,٨٤٩,٥٧٧ ريال سعودي) وتم إدراج المبلغ ضمن المطلوبات المتداولة بقائمة المركز المالي الأولية الموجزة تحت مسمى تعويض داننو الاككتاب في أسهم حقوق الأولوية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

١٣- مخصص الزكاة

- تحتسب الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥% من الوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الدخل المعدل، أيهما أكثر
- أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م، كما تم تقديم القوائم المالية والإقرارات الزكوية حتى عام ٢٠١٣ م وسددت الزكاة المستحقة عليها وحصلت على شهادة كما أنهت الشركة الربط الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى عام ٢٠٠٧ م.
 - تم تقدير زكاه مستحقة عن الفترة من ٢٠١٨/١/١ م حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ م بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وفيما يلي حركة مخصص الزكاة: -

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة) | الرصيد في ١ يناير المحمل على الفترة |
|---------------------------------|-----------------------------|--|
| ريال سعودي ١٦,٤٤٧,٣٨٧ | ريال سعودي ١٥,٤٩٧,٣٨٧ | |
| ٢٠٠,٠٠٠ | ٩٥٠,٠٠٠ | |
| ١٦,٦٤٧,٣٨٧ | ١٦,٤٤٧,٣٨٧ | |

١٤- خسارة السهم - الأساسية والمخفضة

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في | | خسارة السهم الأساسية والمخفضة صافي الخسارة للفترة (بالريال السعودي) المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال الفترة خسارة الأسهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي) |
|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|--|
| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة) | |
| ريال سعودي (٢٦,٤٩٣,٢٤٦) | ريال سعودي (٢١,٤٨٥,٨٨٨) | ريال سعودي (٧,٩٨٨,٥٣٤) | ريال سعودي (٨,٧٢٧,٢٨٨) | |
| ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | |
| (١,٣٢٤) | (١,٠٧٤) | (٠,٣٩٩) | (٠,٤٣٦) | |

لا يوجد تأثير مخفض على العائد الأساسي للسهم في الشركة حيث أنه لا يوجد لدى الشركة أسهم عادية محتملة قابلة للتحويل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م.

١٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

| الأرصدة | | مبالغ المعاملات | | أعضاء مجلس الإدارة موظفي الإدارة العليا |
|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة) | |
| ريال سعودي ٤٧١,٠٠٠ | ريال سعودي ٧٢٣,١٣٣ | ريال سعودي ١٢٠,٠٠٠ | ريال سعودي ٢٣٤,٠٠٠ | |
| --- | ١,١٦٦,٣٧٦ | ٢,١٦٧,١٤٦ | ١,٧٤٠,٧١٤ | |
| ٤٧١,٠٠٠ | ١,٨٨٩,٥٠٩ | ٢,٢٨٧,١٤٦ | ١,٩٧٤,٧١٤ | |

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

١٦ - الالتزامات الطارئة

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) | |
|---------------------------|-------------------------------|------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | الالتزامات طارئة مقابل خطابات ضمان |
| ٣٠٠,٠٠٠ | ٣٠٠,٠٠٠ | |
| ٣٠٠,٠٠٠ | ٣٠٠,٠٠٠ | المجموع |

١٧ - المعلومات القطاعية

تقوم الإدارة بتحليل نتائج عملياتها باستمرار من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع الموارد وتقييم الأداء. تقوم الشركة بعرض البيانات المالية الأساسية وفقاً للقطاع الجغرافي وكذلك وفقاً للأنشطة والمنتجات. القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

ويتمثل تحليل القطاعات وفقاً للأنشطة في مبيعات الجملة ومبيعات التجزئة ومبيعات سيارات الفان والمزارع. كما يتم تحليل القطاعات وفقاً للمنتجات والذي يتمثل في مبيعات الأسماك والروبيان.

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

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

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة) | | | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة) | | | البيان |
|------------------------------|-------------------------------|------------|------------------------------|-------------------------------|------------|------------------|
| مجموع الربح (الخسارة) | تكلفة المبيعات وتكلفة المزارع | المبيعات | مجموع الربح (الخسارة) | تكلفة المبيعات وتكلفة المزارع | المبيعات | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٦٤٦,٦٣٣ | (٦,٩٥٦,٧٢٨) | ٧,٦٠٣,٣٦١ | ١٢٣,٥٥٠ | (٢,٣١٦,٠٤٠) | ٢,٤٣٩,٥٩٠ | المنطقة الشرقية |
| ٢,٩١٩,٧٩٨ | (٩,٠٧٢,٨٥١) | ١١,٩٩٢,٦٤٩ | ٧٥٤,٦٢٢ | (٧,٩٣٢,٣١٣) | ٨,٦٨٦,٩٣٥ | المنطقة الوسطى |
| ١,٨٣٠,٧٩٠ | (٤,٥٨٠,٨٢٩) | ٦,٤١١,٦١٩ | ٦٣٨,٨٢٧ | (٣,٦٥٨,٤٢٧) | ٤,٢٩٧,٢٥٤ | المنطقة الغربية |
| ٢٢,٨٦١ | (٣٥٨,٤٢٤) | ٣٨١,٢٨٥ | ١٠,٩٨٧ | (٤٢٠,٤١٥) | ٤٣١,٤٠٢ | المنطقة الجنوبية |
| (٦,٨٠١,٣٣٨) | (٦,٨٠١,٣٣٨) | - | (٤,٩٣٤,٢٦٢) | (٤,٩٣٤,٢٦٢) | - | المزارع |
| (١,٣٨١,٢٥٦) | (٢٧,٧٧٠,١٧٠) | ٢٦,٣٨٨,٩١٤ | (٣,٤٠٦,٢٧٦) | (١٩,٢٦١,٤٥٧) | ١٥,٨٥٥,١٨١ | الإجمالي |

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

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة) | | | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة) | | | البيان |
|------------------------------|----------------|------------|------------------------------|----------------|------------|---------------------|
| مجموع الربح (الخسارة) | تكلفة المبيعات | المبيعات | مجموع الربح (الخسارة) | تكلفة المبيعات | المبيعات | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٤,٦٧٩,٧٣١ | (١٣,٣٣٩,٩٢٨) | ١٨,٠١٩,٦٥٩ | ١,٧٤٢,٥٦٧ | (١٢,٢١٥,٢٦٨) | ١٣,٩٥٧,٨٣٥ | مبيعات التجزئة |
| ٧٣٥,٥٨٣ | (٦,٤٦٢,٦٨٤) | ٧,١٩٨,٢٦٧ | (٢٦٨,٨١٧) | (١,٩٠٧,٥٠٠) | ١,٦٣٨,٦٨٣ | مبيعات الجملة |
| ٤,٧٦٨ | (١,١٦٦,٢٢٠) | ١,١٧٠,٩٨٨ | ٥٤,٢٣٦ | (٢٠٤,٤٢٧) | ٢٥٨,٦٦٣ | مبيعات سيارات الفان |
| (٦,٨٠١,٣٣٨) | (٦,٨٠١,٣٣٨) | --- | (٤,٩٣٤,٢٦٢) | (٤,٩٣٤,٢٦٢) | --- | المزارع |
| (١,٣٨١,٢٥٦) | (٢٧,٧٧٠,١٧٠) | ٢٦,٣٨٨,٩١٤ | (٣,٤٠٦,٢٧٦) | (١٩,٢٦١,٤٥٧) | ١٥,٨٥٥,١٨١ | الإجمالي |

الشركة السعودية للأسمك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

١٧ - المعلومات القطاعية (تتمة)

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

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة) | | | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة) | | | البيان |
|------------------------------|----------------|------------|------------------------------|----------------|------------|-------------|
| مجمّل الربح (الخسارة) | تكلفة المبيعات | المبيعات | مجمّل الربح (الخسارة) | تكلفة المبيعات | المبيعات | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٣,٦٤١,٤٢٩ | (١٥,٤٣٨,٤٧٢) | ١٩,٠٧٩,٩٠١ | ٥٣٩,٣١٣ | (١١,٥٦٣,٠١٧) | ١٢,١٠٢,٣٣٠ | أسمك مجهزة |
| ٦٠٠,٧٦٤ | (٤,٢٥٥,٦٥٠) | ٤,٨٥٦,٤١٤ | ١٣١,٩٦٨ | (١,٩٣٥,٨٤٣) | ٢,٠٦٧,٨١١ | روبيان مجزّ |
| ١,١٧٧,٨٨٩ | (١,٢٧٤,٧١٠) | ٢,٤٥٢,٥٩٩ | ٨٥٦,٧٠٥ | (٨٢٨,٣٣٥) | ١,٦٨٥,٠٤٠ | أخرى |
| (٦,٨٠١,٣٣٨) | (٦,٨٠١,٣٣٨) | - | (٤,٩٣٤,٢٦٢) | (٤,٩٣٤,٢٦٢) | - | المزارع |
| (١,٣٨١,٢٥٦) | (٢٧,٧٧٠,١٧٠) | ٢٦,٣٨٨,٩١٤ | (٣,٤٠٦,٢٧٦) | (١٩,٢٦١,٤٥٧) | ١٥,٨٥٥,١٨١ | الإجمالي |

١٨ - الأدوات المالية

قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

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

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

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

| الإجمالي | القيمة العادلة (بالريال السعودي) | | | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة) |
|-------------|----------------------------------|----------------|---------------|---|
| | المستوى الثالث | المستوى الثاني | المستوى الأول | |
| ٤٢,٧٣٩,٨٨٢ | --- | --- | ٤٢,٧٣٩,٨٨٢ | <u>الموجودات المالية</u> |
| ٥,١٣٢ | --- | ٥,١٣٢ | --- | ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى |
| ٤٢,٧٤٥,٠١٤ | --- | ٥,١٣٢ | ٤٢,٧٣٩,٨٨٢ | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| ٨٧,٨٦٠,٠٧٠ | --- | --- | ٨٧,٨٦٠,٠٧٠ | <u>المطلوبات المالية</u> |
| ٢,٠٥٠,٧٧٥ | --- | --- | ٢,٠٥٠,٧٧٥ | قروض وتسهيلات البنكية |
| ٣٦,٧٩٧,٩٧٧ | --- | --- | ٣٦,٧٩٧,٩٧٧ | منح حكومية |
| ١٢٦,٧٠٨,٨٢٢ | --- | --- | ١٢٦,٧٠٨,٨٢٢ | ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى |

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

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

| الإجمالي | القيمة العادلة (بالريال السعودي) | | المستوى الأول | |
|------------|----------------------------------|----------------|---------------|---------------------------------------|
| | المستوى الثالث | المستوى الثاني | | |
| ٥,٤٧٠,١٤٧ | --- | --- | ٥,٤٧٠,١٤٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة) |
| ١,١٣٥,٨٢٧ | --- | ١,١٣٥,٨٢٧ | --- | الموجودات المالية |
| ٦,٦٠٥,٩٧٤ | --- | ١,١٣٥,٨٢٧ | ٥,٤٧٠,١٤٧ | ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى |
| ٧,٤٨٥,٧٨١ | --- | --- | ٧,٤٨٥,٧٨١ | موجودات ماليه بالقيمة العادلة من خلال |
| ٢,٤٢٥,٠٦٤ | --- | --- | ٢,٤٢٥,٠٦٤ | قائمة الدخل |
| ٢٩,٩٣٦,٢٢٥ | --- | --- | ٢٩,٩٣٦,٢٢٥ | المطلوبات المالية |
| ٣٩,٨٤٧,٠٧٠ | --- | --- | ٣٩,٨٤٧,٠٧٠ | قروض وتسهيلات البنكية |
| | | | | منح حكومية |
| | | | | ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى |