

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

صفحة

فهرس

١	تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
٤٣-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م



١٦٨٩ / ١٠٠٠ هـ

### تقرير فحص محدود على القوائم المالية الأولية

إلى السادة 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 يونيو ٢٠١٧م وقائمة الأرباح أو الخسائر والنقل الشامل الأولية لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م وقائمة التدفقات النقدية الأولية وقائمة التدفقات النقدية الأولية عن الأشهر الستة المنتهية في تلك التاريخ بما في ذلك ملخص بالمساهمات والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣١) المستترة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

أن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولية (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية استناداً إلى فحصنا.

#### نطاق الفحص

لقد أعدنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنتهاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تطهيرية وإجراءات فحص أخرى. وبعد 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 سنتعمم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن لندي 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 ٢٩٪ من رأس المال. هذه النتائج السلبية المستمرة، تعطي مؤشراً هامساً على إمكانية وجود انخفاض في القيمة الاستردادية لموجودات الشركة المتعلقة مباشرة بالتشغيل والإنتاج.

#### الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى فحصنا، وبإستثناء الأمر المنصوص عليه في الفقرة السابقة، لم نلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية المرفقة لا تعرض بطل، من جميع العوائب الجوهرية المركز المالي للشركة كما هو في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م وأدائها المالي وتدقيقها النقدية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة الدولية رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

الدار لتدقيق الحسابات  
عبد الله البصري وشركاه  
عبد الله بن محمد البصري  
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٧١)



الرياض في ١١ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ  
الموافق ٣ أغسطس ٢٠١٧م

شروع الجاسر  
مقر: الرياض - مركز الشرق الأوسط  
الطابق الأول - مكتب رقم ٦  
ج.ب. ٣٠١٤٥ الرياض ١١٦٤٢  
هاتف: ٠١١ ٤٤٦ ٤٤٦ ٤٤٦  
فاكس: ٠١١ ٤٤٦ ٤٤٦  
بريد إلكتروني: info@aldawoud.com  
موقع: www.aldawoud.com

شروع جسد  
شارع الصحافة (الاستاد)  
ساحة سعد بن عبد العزيز - الطابق الثالث  
ج.ب. ١١٤٤٤ الرياض ١١٤٤٤  
هاتف: ٠١١ ٤٤٦ ٤٤٦ ٤٤٦  
فاكس: ٠١١ ٤٤٦ ٤٤٦  
بريد إلكتروني: info@aldawoud.com  
موقع: www.aldawoud.com

المركز الرئيسي - الرياض  
شارع العليا العام - مجمع القوس التجاري  
الطابق الرابع - الطابق السابع  
ج.ب. ١١٦٤٤ الرياض ١١٦٤٤  
هاتف: ٠١١ ٤٤٦ ٤٤٦ ٤٤٦  
فاكس: ٠١١ ٤٤٦ ٤٤٦  
بريد إلكتروني: info@aldawoud.com  
موقع: www.aldawoud.com

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

١ يناير ٢٠١٦ م (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
١٠١,١٩٤,٤٨٤	٩٩,٢٢٩,٠٧٣	١٠٠,٥٣٧,٥٧٨	٧	الموجودات غير المتداولة
٤٦,٨٩١,٧٧٦	٤٦,٨٩١,٧٧٦	٤٦,٨٩١,٧٧٦	٨	ممتلكات ومشتات ومعدات
٣٦,٩٥٠,٥٣٠	٣٨,٤٢٠,٢٧٠	٤٦,٥٠٤,١٦٦	٩	أراضي استثمارية
١١,٣٧٧,٦١٣	١٢,٢٧٦,٩٤٥	---		إنشاءات تحت التنفيذ
٧,٥٧٥,٢٥٥	٥,٤٤٩,٩٩٩	٥,١٥٥,٤٧٤	١٠	نفقات لشراء ممتلكات ومشتات ومعدات
٢٠٤,٠١٩,٢٥٨	٢٠٢,٢٦٨,٠٦٣	١٩٥,٠٨٨,٩٩٤		قطع غيار ومستلزمات بعد الاستهلاك
				مجموع الموجودات غير المتداولة
٩,٠٤٩,٥٧٣	٩٨٥,٤٥٩	٩,٩٧٠,١٠١	١١	الموجودات المتداولة
١٠٧,٥٥٨,١٢٩	١٠٣,٢٦٩,٤٤٧	١,١٢٦,٦١٥	١٢	نقد
٣,٨٣٩,٤٤٠	٣,٧٧٨,٨٦٢	٢,٥٣٧,١٥٥	١٣	موجودات مبررة بالقيمة المضافة من خلال
٢١,٣٥٦,٩٢٩	٦,٢٩٠,٨٦٧	٤,٤٥٣,٨٣٦	١٤	قائمة النقل
١,٠٥٨,١١٣	٢,٣٤٢,٧٥٥	١٦٧,٥٠٤		ذمم مدينة بعد الاستهلاك
٣٠٣,٤٤٦	١١٧,٠٠٠	---		مخزون
٥,٢٢٧,٢٤٣	٣,٠١١,١٤٥	٥,٥٧٧,٢٧٥	١٥	بضاعة بالطريق
١٤٨,٤٩٢,٨٧٣	١١٩,٢٩٦,٥٢٥	٢٣,٨٣٢,٤٨٦		موجودات بيولوجية
٣٥٢,٥١٢,١٣١	٣٢١,٥٦٤,٥٩٨	٢٢٢,٩٢١,٤٨٠		أرصدة مدينة أخرى بالسلف
				مجموع الموجودات المتداولة
٥٢٥,٢٧٥,٠٠٠	٥٢٥,٢٧٥,٠٠٠	٢٠٠,٢٠٠,٠٠٠	١٦	مجموع الموجودات
(٢٢١,٥٤٢,٥١٧)	(٢٧٥,٤٤٠,٧٧١)	(٥٨,٥٧٠,٤٨٤)		حقوق الملكية والمطلوبات
٢٠٣,٨٣٢,٤٨٣	١٥٩,٩٣٤,٢٢٩	١٤١,٤٢٩,٥١٦	١٧	حقوق الملكية
				رأس المال
١٠٠,٠١٠,٨٨٥	٩,٥٢٠,٩٢٥	٧,٠٨٥,٨٢١	١٨	خسائر مترجمة
---	---	٢,٤٢٥,٠٦٤	١٩	مجموع حقوق الملكية
١٢,٦٦٥,٤٢٠	١٥,٦٥٨,٦٩٨	١١,٩٧٠,١٧٠	٢٠	المطلوبات غير المتداولة
٢٢,٦٢٦,٣٠٥	٢٥,١٧٩,٦٢٣	٢١,٤٨١,٠٥٥	٢١	قرض بدون قفلة
				منح حكومية
١٤,٠١٢,٥٤٣	٢٠,٦٩٨,٦٦٤	١٩,٤٠٨,٥٨٢	٢٢	مخصص مكافأة نهاية خدمة العاملين
١٢,٥٥٢,٧٠٢	٩,٤١٩,٤٥٩	---	٢٣	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٦٤,٩٤٩,٨٥٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	---	٢٤	المطلوبات المتداولة
---	٤٨٩,٩٦٠	٣٩٩,٩٩٠	٢٥	ذمم دائنة
١٠,٤٦٥,٢٧١	١٤,٤٨٤,٢٧٨	١١,١٠٥,٤٠٣	٢٦	تسهيلات ائتمانية
١٢,٨٧٥,٥٧٠	١٢,٨٦٠,٩٩٨	١٢,٨٤٩,٥٧٧	٢٧	قرض قصيرة الأجل
١١,١٢٧,٣٨٧	١٥,٤٩٧,٣٨٧	١٦,٢٤٧,٣٨٧	٢٨	قرض بدون قفلة - الجزء المتداول
١٢٦,٠٥٣,١٢٣	١٣٦,٤٥٠,٧٤٦	١٠,٠١٠,٩٠٩	٢٩	أرصدة دائنة أخرى
١٤٨,٦٧٩,٧٢٨	١٦١,٦٣٠,٣٦٩	٨١,٤٩١,٩٦٤	٣٠	تمويض دائنو الاكتتاب في أسهم حقوق
٣٥٢,٥١٢,١٣١	٣٢١,٥٦٤,٥٩٨	٢٢٢,٩٢١,٤٨٠	٣١	الأولية
				مخصص زكاة
				مجموع المطلوبات المتداولة
				مجموع المطلوبات
				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 منقحة)  
لفترة الثلاثة أشهر والمدة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	
(غير منقحة)	(غير منقحة)	(غير منقحة)	(غير منقحة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦,٣٦٠,١٥٥	١٨,٧٠٣,٦٧٧	١٦,٨٨١,٩٧٤	٧,٧٣٥,٥٧٨	المبيعات
(٢٨,٢٩٥,٤٣٤)	(١٤,٥٤٧,٠٦٢)	(١٢,٨١٨,٣٦١)	(٦,١٨٣,٢٨٣)	تكلفة المبيعات
(٧,٠٦٥,٤٩٥)	(٤,٨٦١,٤٨٢)	(٣,٣٨١,٣٨٠)	(٢,٢٩٧,٢٢٤)	تكاليف المزارع
١٠,١٩,٢٢٦	(٧,٠٤,٨٦٧)	٦٨٢,٢٠٣	(٧٤٤,٩٢٩)	مجموع (الخسارة) الربح
(١١,٢٧٤,٨٩٢)	(١٠,١٨٦,٨٧٣)	٥,٥٢٥,٤٢٠	(٤,٩٦٣,٣٨٩)	المصاريف التشغيلية
(٦,٣٥٣,٦١٨)	(٤,٨١٧,٤٣٣)	٣,٣٢٤,٦٠١	(٢,٤١٢,٢٦٩)	٢٢ مصاريف البيع والتوزيع
(١,٣٩٦,٢١٣)	(٢,٧٥٨,٧٢٠)	٦٧٦,٥١١	(٩٧٠,٠٥٩)	٢٣ مصاريف إدارية وصومية
(١٩,٠٢٤,٧٢٣)	(١٧,٧٦٣,٠٥٦)	٩,٥٢٦,٥٤٣	(٨,٣٤٥,٧١٧)	مصاريف التمويل
(١٨,٠٠٥,٤٩٧)	(١٨,٤٦٧,٩٢٣)	(٨,٨٤٤,٣٤٠)	(٩,٠٩٠,٦٤٦)	مجموع المصاريف التشغيلية
١,٢٨٥,٦٤٦	٧١٣,٢١٠	٦٨٧,٨٢٩	١١٢,٣٣٤	٢٤ الخسارة من العمليات التشغيلية المستمرة
(١٦,٠٥٦٨)	---	---	---	إيرادات أخرى
(١٦,٨٨٠,٤١٩)	(١٧,٧٥٤,٧١٣)	(٨,١٥٦,٥١٠)	(٨,٩٧٧,٣١٢)	خسائر انخفاض في القيمة العادلة
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)	١,٥٠٠,٠٠٠	(٣٠٠,٠٠٠)	للموجودات المالية المدة للبيع
(١٩,٨٨٠,٤١٩)	(١٨,٥٠٤,٧١٣)	(٩,٦٥٦,٥١٠)	(٩,٢٧٧,٣١٢)	صافي الخسارة قبل الزكاة
(٠,٩٩)	(٠,٩٣)	(٠,٤٨)	(٠,٤٦)	زكاة
(٠,٩٩)	(٠,٩٣)	(٠,٤٨)	(٠,٤٦)	صافي الخسارة
				الخسارة للسهم (بالي ريال السعودي)
				الخسارة الأسمية
				الخسارة المنظمة

«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 والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

للسنة لشهر المنتهية في		للثلاثة أشهر المنتهية في		خسارة الفترة الدخل الشامل للفترة مجموع الدخل الشامل للفترة
٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(١٩,٨٨٠,٤١٩)	(١٨,٥٠٤,٧١٣)	(٩,٦٥٦,٥١٠)	(٩,٢٧٧,٣١٢)	
---	---	---	---	
(١٩,٨٨٠,٤١٩)	(١٨,٥٠٤,٧١٣)	(٩,٦٥٦,٥١٠)	(٩,٢٧٧,٣١٢)	

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٣٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

الرئيس التنفيذي



العضو المفوض



المدير المالي



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

المجموع	خسائر متراكمة	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢.٣,٩٤١,٥٦٧	(٣٣١,٤٣٣,٤٣٣)	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(١٠٩,١٦٤)	(١٠٩,١٦٤)	—	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (مدققة)
(١٩,٨٨٠,٤١٩)	(١٩,٨٨٠,٤١٩)	—	تأثير تطبيق معايير المحاسبة الدولية (٢٨)
—	—	—	صافي الخسارة للفترة
١٨٣,٩٥١,٩٨٤	(٣٥١,٤٣٣,٠١٦)	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	الدخل الشامل للفترة
١٦١,٧٣٣,٦٢٤	(٣٧٣,٦٤١,٣٧٦)	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (غير مدققة)
(١,٧٩٩,٣٩٥)	(١,٧٩٩,٣٩٥)	—	لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
—	٣٣٥,٣٧٥,٠٠٠	(٣٣٥,٣٧٥,٠٠٠)	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م (مدققة)
(١٨,٥٠٤,٧١٣)	(١٨,٥٠٤,٧١٣)	—	تأثير تطبيق معايير المحاسبة الدولية (٢٨)
—	—	—	تخليص رأس المال
١٤١,٤٢٩,٥١٦	(٥٨,٥٧٠,٤٨٤)	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي الخسارة للفترة
			الدخل الشامل للفترة
			الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مدققة)

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٣٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

الرئيس التنفيذي

العضو المفوض

المدير المالي

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير متدفقة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٣٠ يونيو ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ريال سعودي	
(١٦,٨٨٠,٤١٩)	(١٧,٧٥٤,٧١٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي خسارة الفترة قبل الزكاة
		تسويات مطابقة صافي دخل السنة مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٤,٤٥٣,٦٢٧	٤,٦٦٣,٣٩٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٠١١,٥٥٣	٤٨٠,٣٤٨	مخصص مكافأة نهاية خدمة العاملين
١,٣٩٦,٢١٣	٢,٧٥٨,٧٥٠	مصاريف التمويل
(١٠,٠٠١,٥٠٦)	(١٠,٢٥٢,٢٢٢)	صافي خسارة السنة المعدلة
(٦٢٦,٢٠٣)	٧٤١,٧٠٧	التغير في الموجودات والخصوم المتداولة
٨,٢٧١,١٣٨	١,٨٣٧,٠٣١	ذمم مدينة بعد الاستدراك
---	٢,١٧٦,٢٥١	مخزون
٤٠,١١٨	١١٧,٠٠٠	بضاعة بالطريق
---	٢٩٤,٥٢٥	موجودات حيوية
٢,٠٠١,٦٣٩	(٢,٥٦٦,١٣٠)	قطع غيار ومستلزمات
٣,٣٢٨,٧٧٢	(١,٢٩٠,٠٨٢)	أرصدة مدينة أخرى بالصافي
٥٥٩,٦٥٨	(٣,٣٧٨,٨٧٥)	ذمم دائنة
---	(٤,١٦٨,٨٧٦)	أرصدة دائنة أخرى
٣,٦٥٦,٠٩٦	(١٦,٤٨٩,٦٧١)	المنفوع من مكافأة نهاية الخدمة
		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة التشغيلية
(٢,٨٧٤,٠٢٤)	(١,٣٧٨,٨٤٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٦٠,٥٦٨	١٠٢,١٤٢,٨٣٤	إضافات إنشاءات تحت التنفيذ
(٧,٧١٣,٤٥٦)	١٠٠,٧٦٣,٩٨٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
		التدفقات النقدية من الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(١,٣٩٦,٢١٣)	(٢,٧٥٨,٧٥٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢,١٤٩,٣٤١)	(٩,٤١٩,٤٥٩)	تكاليف التمويل المعفوعة
---	(٦٣,٠٠٠,٠٠٠)	قروض وتسهيلات ائتمانية
---	(٩٠,٠٠٠)	قروض قصيرة الأجل
---	(٢,٤٣٥,١٠٤)	قروض طويل الأجل الجزء المتداول
---	٢,٤٢٥,٠٦٤	قروض طويل الأجل
(١٤,٥٧٤)	(١١,٤٢١)	منح حكومية
(٣,٥٦٠,١٢٦)	(٧٥,٢٨٩,٦٧٠)	دائنة الاكتاب في أسهم حقوق الأولوية
(٧,٦١٧,٤٨٦)	٨,٩٨٤,٦٤٢	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١١٦,٦٠٢,٥٧٠	٩٨٥,٤٥٩	صافي التغير في النقد
١٠٨,٩٨٥,٠٨٤	٩,٩٧٠,١٠٦	النقد في بداية السنة
---	٥,٥٧١,٨٩٩	النقد في نهاية السنة
---	---	بلود غير نقدية
---	---	تحويلات من إنشاءات تحت التنفيذ الى ممتلكات ومعدات

«إن 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ١٣٨٥/٣/٢٢ هـ وتعديلاته ووفقاً للقرار الوزاري رقم ٦٧ بتاريخ ١٤٠٠/٤/٣٠ هـ بعد الترخيص لها بموجب الأمر الوزاري رقم (٥٤٥) بتاريخ ١٣٩٨/٩/١٠ هـ والمتضمن تأسيس شركة لصيد الأسماك - شركة مساهمة - تشارك فيها الحكومة بنسبة ٤٠٪ من رأس المال، والقرار الوزاري رقم (٣٥) وتاريخ ١٣٩٩/٢/٣ هـ والمتضمن تشكيل أول مجلس إدارة للشركة.

##### المركز الرئيسي للشركة

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

##### مدة الشركة

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

##### رأس المال المصرح به

بلغ رأس مال الشركة المكتتب به والمنفوع 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 ٣٧٣,٦٤١,٣٧٦ ريال سعودي والتي تمثل نسبة ٧٠٪ من رأس مال الشركة وتمشياً مع نظام الشركات اجتمع مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١٦/١٠/١٩م وأوصى المجلس بتخفيض رأس مال الشركة إلى مبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي 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 ١٤٣٨/٧/٢٢ هـ 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 تمشياً 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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:

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

#### أغراض الشركة

يتمثل نشاط الشركة حسب ما ورد في السجل التجاري للشركة والسجلات الفرعية في صيد الأسماك واستثمار الثروة المائية الحية في مياه المملكة العربية السعودية وغيرها من المياه الإقليمية والدولية في حدود الأنظمة والقوانين وكذلك تصنيع الأسماك وتسويقها في الداخل والخارج وفقاً لما تسمح به أنظمة المملكة وتقديم المأكولات البحرية والمطهية واستزراع الروبيان واستيراد وتصدير الأسماك وأعلاف الروبيان ومواد التنظيف والتعبئة وامتلاك العقارات ووسائل النقل البري والبحري وإقامة المنشآت والمصانع وتعبئة وحفظ وتعليب الأسماك والروبيان وصيد وتسويق أسماك الزينة.

#### أحداث هامة

نتيجة لوجود العديد من الصعوبات التشغيلية خلال السنوات السابقة وخلال الفترة الحالية، فقد بلغت صافي خسارة الشركة عن فترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م مبلغ ١٨,٥٠٤,٧١٣ ريال سعودي (١٩,٨٨٠,٤١٩ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م) كما بلغت الخسائر المتراكمة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م مبلغ ٥٨,٥٧٠,٤٨٤ ريال سعودي (٢٥١,٤٢٣,٠١٦ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م) وذلك لعدم تمكن الشركة من الإنتاج بالكميات التشغيلية المناسبة بعزرة الشركة الرئيسية.

وترى إدارة الشركة أنه بالرغم من هذه الصعوبات فإن الشركة قادرة على الاستمرار في ممارسة نشاطها وتأمل أن تتمكن من تحسين نتائجها المالية في الفترات القادمة علاوة على ذلك تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة شاملة لكافة البدائل المتاحة لمواجهة الخسائر المتراكمة في القوائم المالية للشركة بهدف اعتماد أنسب البدائل والمضي قدماً في تنفيذها.

#### ٢- بيان الالتزام

تشمل القوائم المالية الأولية، كلاً من قائمة المركز المالي الأولية، وقائمة الربح أو الخسارة الأولية، وقائمة الدخل الشامل الأولية، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية، وقائمة التدفقات النقدية الأولية، والإيضاحات حول القوائم المالية الأولية، تم إعداد تلك القوائم المالية الأولية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. هذه القوائم المالية الأولية هي

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

## ٢- بيان الالتزام (تتمة)

أول قوائم مالية أولية للشركة كما في لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 التقييد 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 أكتوبري مستقل.

### عملة العرض والنشاط

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

### الدفتر 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 تعتمد 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 العالية للشركة أو عند تطبيق الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية.

#### ٥ - السياسات المحاسبية الهامة المتبعة

##### الممتلكات والمنشآت والمعدات

تظهر الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والخسائر المتراكمة لانخفاض القيمة. وتشمل التكلفة أي مصاريف تُحمل 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 العاجور 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 تكديدها، أما مصاريف التحسينات التي تزيد من العمر الإنتاجي للأصل يتم رسالتها.

يتم رسلة تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمنشآت والمعدات ضمن القيمة التقديرية 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 المستعدة والقيمة التقديرية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية.

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

العمر الإنتاجي بالسنوات	تصنيف الموجودات
٥ - ١٠ سنوات	الأثاث والتراكيبات
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 السنة أشهر العنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

#### ٥ - السياسات المحاسبية الهامة العتبعه (تتمة)

##### العقارات الاستثمارية

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

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

يتم مراجعة القيم العتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك العقارات الاستثمارية في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك مناسباً.

##### الإنشاءات تحت التنفيذ

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

##### انخفاض قيمة الموجودات غير 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 الخسائر 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 المقدره 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 الصندوق 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 الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ م

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 الخسارة المتوقعة طوال العمر لجميع الذمم التجارية المدينة.

#### مخصص استدراك الديون المشكوك في تحصيلها

يتم تكوين مخصص الذمم المدينة التجارية عند وجود دليل موضوعي على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كلفة 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 المقدر.

#### 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 باستبعاد الأصل. تدرج التغيرات في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية في فاتحة الأرباح أو الخسائر. وتكاليف الزراعة مثل التغذية وتكاليف العمالة والخدمات البيطرية وما إلى ذلك هي المصروفات عند تكبيدها. 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 خصم 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)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٥ - السياسات المحاسبية الهامة المتبعة (تتمة)

#### الأدوات المالية (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 المقدر (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المنفوعة 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 الاقتضاء - إلى صافي القيمة النظرية 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 والتد بتكلفة 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 التناقضات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار قد تأثرت وذلك نتيجة وقوع حدث أو أكثر بعد التسجيل المبني 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 المضيرة أو الجهة المقابلة، أو الإخلال بالعقد، مثل التخلف عن السداد أو التقصير في سداد الفوائد أو مدفوعات الرئيسية؛ أو يصبح من المحتمل أن المقرض سيدخل في مرحلة الإفلاس أو إعادة التنظيم المالي؛ أو اختفاء السوق النشطة لتلك الموجودات المالية بسبب المشكلات المالية.

وبالنسبة لفئات معينة من الموجودات المالية، مثل الذمم التجارية المدينة، 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٥ - السياسات المحاسبية الهامة المتبعة (تتمة)

#### الأدوات المالية (تتمة)

وقد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة النعم المدينة، خبرة الشركة السابقة في تحصيل الدفعات، وزيادة في عدد الدفعات المتأخرة في المحفظة عن متوسط فترة الائتمان المعلوحة، وكذلك التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية العالمية والمحلية التي ترتبط بالتقصير حول النعم 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 مباشرة لجميع الموجودات المالية باستثناء الذمم التجارية المدينة حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية من خلال استخدام حساب مخصص. وعندما تعتبر الذمم التجارية المدينة غير قابلة 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.

#### استبعاد الموجودات المالية

تقوم الشركة باستبعاد الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الموجودات المالية وعلى نحو فعلي كافة المخاطر والمزايا لملكية الموجودات إلى طرف آخر. إن لم يتم 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 لمدادها. إذا احتفظت الشركة فعلياً بكافة مخاطر ومزايا ملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر الشركة في تسجيل الموجودات المالية كما تسجل الأقرض المضمون مقابل المتحصلات المستلمة.

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



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

٥ - السياسات المحاسبية الهامة المتبعة (تتمة)

#### الأدوات المالية (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 وأية 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 التعاقدية 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 بالمتحصلات المستلمة بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة.

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

#### المطلوبات المالية

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

#### المطلوبات المالية الأخرى

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

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

#### استبعاد المطلوبات المالية

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

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

٥ - السياسات المحاسبية الهامة المتبعة (تتمة)

#### الأدوات المالية (تتمة)

##### مشتقات الأدوات المالية

تقوم الشركة باستخدام مشتقات الأدوات المالية للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة على الأسعار العائمة لتسهيل المربحة المشترك. تستخدم الشركة مشتقات الأدوات المالية لتحوط التدفقات النقدية من مخاطر أسعار الفائدة وفقاً للسياسات المعتمدة وبما يتناسب مع استراتيجية إدارة المخاطر للشركة. لا تستخدم الشركة مشتقات الأدوات المالية لأغراض المضاربة. يتم قياس مشتقات الأدوات المالية بالقيمة العادلة. إن الجزء الفعّال من التغيرات في القيمة العادلة لهذه المشتقات يتم الاعتراف بها كاحتياطي تحوط في قائمة حقوق الملكية. إن الأرباح والخسائر المرتبطة بالجزء غير الفعّال يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل. إن الأرباح والخسائر التي تم الاعتراف بها مبدئياً 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 تكبدتها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

##### المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية بما في ذلك المنح غير النقدية بالقيمة العادلة عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة سوف يتم استلامها وسيتم الالتزام بجميع الشروط المرفقة. عندما ترتبط المنحة ببند مصروف، يتم الاعتراف بها كإيرادات على أساس منتظم على مدى الفترات التي يتم فيها احتساب التكاليف، التي تعتمد تعويضها، كمصروفات. عندما تتعلق المنحة بالأصل، يتم الاعتراف بها كإيرادات بمبالغ متساوية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل ذي الصلة. وعندما تقدم الحكومات أو المؤسسات ذات الصلة القروض أو المساعدة المعاملة ذات سعر فائدة أدنى من سعر السوق المعمول به حالياً، يعتبر أثر هذه الفائدة المواتية منحة حكومية.

##### استحقاقات ما بعد الخدمة

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

##### (أ) التأمينات الاجتماعية

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

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

٥ - السياسات المحاسبية الهامة المتبعة (تتمة)

استحقاقات ما بعد الخدمة (تتمة)

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

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

المبيعات والإيرادات

مبيعات البضاعة (قطاع التجزئة)

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

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

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

٥ - المياسات المحاسبية الهامة المتبعة (تتمة)

#### المبيعات والإيرادات (تتمة)

##### 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 ودفعتها من قبل العميل أكثر من سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لن تقوم الشركة بتعديل أي من أسعار المعاملة للقيمة الزمنية للنقد.

##### عقود إيجار تشغيلية

##### الشركة كمستأجر

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

##### الشركة كمؤجر

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مشققة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٥ - السياسات المحاسبية الهامة المتبعة (تتمة)

#### تحويل العملات الأجنبية

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

#### ربحية المسهم الأساسية والمخففة

يتم احتساب ربحية المسهم 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 المسهم الواحد المخففة من خلال تسوية صافي الدخل أو الخسارة المنسوبة إلى الملكية العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لتأثير الأسهم العادية المحتملة المخففة، إن وجدت.

#### التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو عنصر في الشركة يرتبط بنشاطها 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 المقعدة 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.

#### الأطراف ذات العلاقة

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

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

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

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:

مسارية لفتحات  
سنوية تبدأ في أو  
بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية للتقرير المالي الجديدة المعدلة

١ يناير ٢٠١٨

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

عند التطبيق الأول  
للمعيار (٩)

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية:  
الإفصاحات المتعلقة بالإفصاحات عن التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير  
المالية رقم (٩)

عند التطبيق الأول  
للمعيار (٩)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة  
بالإفصاحات الإضافية عن محاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) الناتجة عن إدخال جزء  
خاص بمحاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)

١ يناير ٢٠١٨

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

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار

تتوقع الإدارة أن يتم تبني المعايير الدولية للتقارير المالية للتقرير المالي رقم ١٥ و ٩ في القوائم المالية للشركة  
للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م. وسيتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ للسنة التي تبدأ في  
١ يناير ٢٠١٨م أو ١ يناير ٢٠١٩م. ومن المحتمل أن يكون لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للتقرير  
المالي رقم ٩ و ١٥ و ١٦ أثراً كبيراً على المبالغ المقرر عنها والإفصاحات الواردة في القوائم المالية للشركة  
فيما يتعلق بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء والموجودات المالية 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)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

## ٧ - الامتلاك والمنشآت والمعدات - بالوصفي

المجموع	الثق وتجهيزات ومعدات مكتبية	سيارات	قوارب ومعدات صيد	مصنع وحدات ومشآت	مباني وطرق مهيئة	البيسان
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	التكاليف ١ يناير ٢٠١٧ م ٩٤٢,٨٨٨
٥,٥٧١,٨٩٩	---	---	---	٤,٦٢٩,٠١١	٩٤٢,٨٨٨	تحويلات من نشاطات تحت التنفيذ ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ١٩٣,٢٧٦,٦٠٦
٣٣٨,٧٢٨,٧٥٥	٦,١٠٧,١١٩	١٥,١٦٩,٨١٥	٩,٦٣٧,٢٨٧	١١٨,٧٤٩,٧٣٦	١٩٣,٢٧٦,٦٠٦	الإستهلاك: ١ يناير ٢٠١٧ م ١٠١,١١١,٦٠٢
٤,٦٦٣,٣٩٤	٤٥,٢١٥	٩٨,١٥٠	٢١٣,٠٦٤	٦٧٨,٦٥٤	٣,٢٢٨,٠١١	الإستهلاك المحصل للفترة ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ١٠٤,٣٧٢,٦١٣
٣٤٢,٩٩٢,١٤٩	٦,١٥٢,٣٣٤	١٤,٠٦٦,٤٠٦	٨,٥٥٣,٨٠٦	١٠٩,٨٦٦,٨٦٠	١٠٤,٣٧٢,٦١٣	صافي القيمة المتبقية: كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مدققة) ٨٨,٩٠٣,٩٩٣
١٠٠,٥٢٧,٥٧٨	٥٤٣,٩١٩	١,١٥٣,٢٠٩	١,٠٨٣,٤٨١	٨,٨٥٢,٨٧٦	٨٨,٩٠٣,٩٩٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (مدققة) ٩١,١٨٩,١١٦
٩٩,٢٢٩,٠٧٣	٥٨٩,١٣٤	١,٢٥١,٧٥٩	١,٢٩٦,٥٤٥	٤,٩٠٢,٥١٩	٩١,١٨٩,١١٦	

أ- لم يتم الانتهاء من تسجيل أرض النمام المشتراة من المؤسسة العامة للخطوط الحديدية بتاريخ ١٤٣٣/٣/١ هـ الموافق ١٢/١/٢٤ م ونقل ملكيتها للشركة علماً بأن هذه الأرض مدرجة ضمن أراضي الشركة وقيمتها التقديرية ٩٨٢,٩٤٥,٢٤٥ ريال سعودي.

ب- تقتصر الأراضي قطعتي أرض في الخبر والقطيف بلغت قيمتها التقديرية ٣,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما ١٧/٠٣/٢٠١٧ م، تم رهنها لصالح صندوق التنمية الزراعي السعودي مقابل القرض الممنوح لتمويل كمسروع زراعة وتربية الروبيان (إيضاح ١٦).

ج- تم تحويل كامل قبعة الأراضي البالغة ٤٦,٨٩١,٧٧٦ ريال سعودي إلى أراضي استثمارية (إيضاح ٨).

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

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 بعقود إيجار تشغيلية لمدة تتراوح بين ١٠-٢ سنوات.

٩- الإلتزامات تحت التنفيذ

يتألف هذا البند مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٩,٥٤٧,٢٢٧	٥٠,٦٩٧,٢١٥
٧,٣٩٥,٨٩٥	١,٣٧٨,٨٥٠
---	(٥,٥٧١,٨٩٩)
٥٦,٢٣١,٧٦٧	٤٦,٥٠٤,١٦٦

رصيد أول السنة  
إضافات خلال السنة  
تحويلات للممتلكات والمنشآت والمعدات

١٠- قطع الغيار والمستهلكات بعد الاستدراك

يتألف هذا البند مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م
ريال سعودي	ريال سعودي
٨,٩٢٩,٣٩٠	٧,٦٩٠,١٠٠
١,٦٠٣,٦٧٢	١,٢٠٦,٢٦٦
(٣,٧٤٠,٨٩٢)	(٣,٧٤٠,٨٩٢)
٦,٧٩٢,١٧٠	٥,١٥٥,٤٧٤

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

١١- النقد

يتألف هذا البند مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٤٧,٢٣٨	٦٠٣,١١١
٢,٥٦٥,٥١٦	٩,٣٦٦,٩٩٠
٣,٤١٢,٧٥٤	٩,٩٧٠,١٠١

نقد في الصندوق  
نقد لدى البنوك  
الإجمالي



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

١٢- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل باستثمار الشركة في صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي المدار من قبل البنك الأهلي - الأهلي كابيتال.

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

٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	العملاء
٧,٤٩٧,٤٩٦	٤,٧٠٨,١٣٤	استدراك ديون مشكوك في تحصيلها
(٢,٩٧٩,٢٤٤)	(٢,١٧٠,٩٧٩)	الذمم المدينة بعد الاستدراك
٤,٥١٨,٢٥٢	٢,٥٣٧,١٥٥	

١٤- المخزون  
يتألف هذا البند مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	منتجات الأسماك والروبيان
١٠,٩٥٤,١٥٨	١,٩٧٣,٨٣٧	أعلاف
٨٩٠,٨٨٧	٨٤٢,٩٨٤	بضاعة تلمة
١,٤٢٥,٨٤٧	٨٤٤,٧٤٩	بضاعة تحت التشغيل
٨٥٣,٣٧١	٧٩٢,٢٦٦	الإجمالي
١٤,١٢٤,٢٦٣	٤,٤٥٣,٨٣٦	

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

٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	إيرادات إيجارات مستحقة
—	١,١٥٢,١٩٨	نم الموظفون
٦٦٤,٥٧٦	٦٠٥,٧٦٥	نم الصيادين بعد الاستدراك البالغ
٢٥٦,٧٣٢	٢٥٦,٧٣٢	١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي
٣٠٠,٠٠٠	—	مصاريف مدفوعة مقدما
١,٢١٤,٧٣٥	٢,٢٩٤,٦٩٥	دفعات مقدمة للموردين
٩٨٩,٥٦١	١,٢٦٧,٨٨٥	أخرى
٣,٣٢٥,٦٠٤	٥,٥٧٧,٢٧٥	صافي الأرصدة المدينة بعد الاستدراك

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

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 هذ التسهيلات على اعتمادات مستندية محلية وخارجية، وكافة أنواع خطابات الضمان، وتيسير تجاري لتمويل النفقات الرأسمالية، ورأس المال العامل، والعجز في السيولة، والاعتمادات المستندية المفتوحة عن طريق البنك.

كما حصلت الشركة على قرض بمبلغ 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.

وقد بلغت أرصدة التسهيلات الائتمانية والقروض كما يلي:

## أ - قرض بدون فائدة

٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠,٠١٠,٨٨٥	٧,٠٨٥,٨٢١

صندوق التنمية الزراعية السعودي

## ب - تسهيلات ائتمانية

٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠,٤٠٣,٢٦١	—

تسهيلات ائتمانية

## ج - قروض قصيرة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٤,٩٤٩,٨٥٠	—
—	٣٩٩,٩٦٠
٦٤,٩٤٩,٨٥٠	٣٩٩,٩٦٠

قروض قصيرة الأجل

قرض بدون فائدة (صندوق التنمية الزراعي السعودي) الجزء المتداول

١٧-

## المنح الحكومية

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

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

١٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين  
يتألف هذا البند مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد أول السنة
١٢,٦١٥,٤٢٠	١٥,٦٥٨,٦٩٨	المكون خلال السنة
١,٦٥٦,٦٨٦	٤٨٠,٣٤٨	منفوع خلال السنة
(٥٤١,١٢٠)	(٤,١٦٨,٨٧٦)	الرصيد آخر السنة
١٣,٧٣٠,٩٨٦	١١,٩٧٠,١٧٠	

١٩- الأرصدة الدائنة الأخرى  
يتألف هذا البند مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب واجور ومستحقت عاملين
٥,٣٣٩,٣٢٣	٤,٦٣٩,٨٣٦	توزيعات أرباح مستحقة
٢,٨٩٣,٧٩٣	٢,٨٨٩,٣١٥	مبالغ مستحقة للمبناء
١,٩٨٨,٧١٢	١,٩٨٨,٧١٢	إيجارات مستحقة
٢٦,٩٩٥	٤١٦,٢٦١	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
---	٤٨٦,٠٠٠	دفعات مقدمة من العملاء
١٤٨,٤٣٩	---	مستحقات أخرى متنوعة
٦٢٧,٧٦٧	٦٨٥,٢٧٩	الإجمالي
١١,٠٢٥,٠٢٩	١١,١٠٥,٤٠٣	

٢٠-

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 ١٢,٨٤٩,٥٧٧ ريال سعودي لم يتم سداده كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (٣٠ يونيو ٢٠١٦م: 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 ٢٠٠٧م، كما تم تقديم القوائم المالية والإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠٠٨م حتى ٢٠١٦م وسددت الزكاة المستحقة عليها وحصلت على شهادة.
- تم تقدير زكاه مستحقة عن الفترة من ٢٠١٧/١/١م حتى ٢٠١٧/٦/٣٠م بمبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

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

## ٢٢- مصاريف البيع والتوزيع

٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	يتألف هذا البند مما يلي:
٦,٧٩٧,٣٩٠	٦,١٥٠,٣٢٢	رواتب وأجور وما في حكمها
٢,٠٧٨,٤٩٤	١,٥٩٢,٨٥٥	إيجارات
٩٦٨,١٧٣	٩٠٩,٥٨٤	استهلاك
٦١٢,٥٥٣	١,٠٥١,٠١٤	منافع عامة
١٥٦,٤٩٢	٨٠,١٨٠	قطع غيار ومستهلكات
٦٦١,٧٩٠	٤٠٢,٩١٨	أخرى
١١,٢٧٤,٨٩٢	١٠,١٨٦,٨٧٣	

## ٢٣- مصاريف إدارية وصومية

٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	يتألف هذا البند مما يلي:
٤,٨١٩,٥٣٠	٣,٣٠٠,٢٤٩	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٢٧,١٨٥	٥٥٧,٢٥٠	خدمات مهنية
١٢٥,٩٥٣	٧٨,٣٧٨	منافع عامة
٢٦١,٠٨٩	١٩٤,٢٢٠	استهلاك
٨١٩,٨٦١	٦٨٧,٣٣٦	أخرى
٦,٣٥٣,٦١٨	٤,٨١٧,٤٣٣	

## ٢٤- الإيرادات الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	يتألف هذا البند مما يلي:
١,٠١٩,٣٣٢	٣٥١,٣٣٩	إيرادات استثمارات
(١٦٦,٠٣٩)	٢٥,١٥٠	إيرادات (خصائر) تأجير مراكب صيد
٢٩٥,٠٠٠	٢٩٧,٤٩٨	إيرادات تأجير أراضي
١٤٠,٣٥٣	٣٩,٢٢٣	أخرى
١,٢٨٥,٦٤٦	٧١٣,٢١٠	

## 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.

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

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

٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,١٠٠,٠٠٠	١٨,١٩٥	ارتباطات مالية مقابل اعتمادات مستندية
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	التزامات طارئة مقابل خطابات ضمان
٢٥,١٠٠,٠٠٠	٣١٨,١٩٥	المجموع

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 الفان والمزارع. كما يتم تحليل القطاعات وفقاً للمنتجات، والذي يتمثل في مبيعات الأسماك والروبيان. وتم عرض تكاليف المزارع وهي تمثل التكاليف المباشرة لمزرعة الروبيان بالحريرة ومزرعة الأسماك بالقطيف من مرتبات وامتلاكات ومصروفات أخرى كقطاع نشاط وقطاع جغرافي مستقل.

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

البيئات	٣٠ يونيو ٢٠١٧م		٣٠ يوليو ٢٠١٦م		مجموع الربح (الخسارة)
	المبيعات	تكلفة المبيعات	المبيعات	تكلفة المبيعات	
المنطقة الشرقية	٥,٦٦٣,٣٦٦	٥,١٧٩,٤٧٨	١٠,٧٣٧,٤٥٥	٩,٠١٨,٥٥٠	١,٧١٨,٩٠٥
المنطقة الوسطى	٨,٤١٨,٨٩٧	٦,١٣٤,٦٩٤	١٣,٧٣٦,٥٩٢	١٠,٣٠١,٧٧٨	٣,٤٣٤,٨١٤
المنطقة الغربية	٤,٣٨٥,٢٧٣	٣,٠٥٠,٢١٢	٩,٤٠١,٦٤١	٧,٠٣٧,١٨١	٢,٣٦٤,٤٦٠
المنطقة الجنوبية	٢٣٦,١٤٠	١٨٢,٦٧٧	٢,٤٨٤,٤٦٧	١,٩٣٧,٩٢٥	٥٤٦,٥٤٢
المزارع	---	٤,٨٦١,٤٨٢	---	٧,٠٤٥,٤٩٥	(٧,٠٤٥,٤٩٥)
الإجمالي	١٨,٧٠٣,٦٧٧	١٩,٤٠٨,٥٤٤	٣٦,٣٦٠,١٥٥	٣٥,٣٤٠,٩٢٩	١,٠١٩,٢٢٦

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

البيئات	٣٠ يونيو ٢٠١٧م		٣٠ يوليو ٢٠١٦م		مجموع الربح (الخسارة)
	المبيعات	تكلفة المبيعات	المبيعات	تكلفة المبيعات	
مبيعات التجزئة	١٢,٦٢٨,٨٣٢	٩,٢٥٢,٧٧٨	٢١,٣٢٧,٥٤٧	١٥,٢٧٣,٩٢١	٦,٠٥٣,٦٢٦
مبيعات الجملة	٥,٢٣٢,٦٥٠	٤,٥٠٦,٩٢٣	١٢,١٤١,٠٧١	١٠,٥٣٠,١٠٥٧	١,٦١١,٠١٥
مبيعات سيارات الفان	٨٤٢,١٩٤	٧٨٧,٣٦١	٢,٨٩١,٥٣٧	٢,٤٩١,٤٥٧	٤٠٠,٠٨٠
المزارع	---	٤,٨٦١,٤٨٢	---	٧,٠٤٥,٤٩٥	(٧,٠٤٥,٤٩٥)
الإجمالي	١٨,٧٠٣,٦٧٧	١٩,٤٠٨,٥٤٤	٣٦,٣٦٠,١٥٥	٣٥,٣٤٠,٩٢٩	١,٠١٩,٢٢٦

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

٢٧- المعلومات القطاعية (تتمة)  
ج- تحليل المبيعات وتكلفة المبيعات وإجمالي الأرباح أو (الخسائر) وفقاً للمنتج:

البيان	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م		٣٠ يونيو ٢٠١٦ م		مجموع الربح (الخسارة)
	المبيعات	تكلفة المبيعات	مجموع الربح (الخسارة)	المبيعات	
البيان	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
اسماك مجهزة	١٣,٥٢٥,٩٠٧	١١,٠٠٨,١٣٧	٢,٥١٧,٧٧٠	٢٢,٤١٥,٨٦٦	١٨,٤٩٨,٨٧١
روبيان مجهزة	٣,٤٥٠,٣٤٩	٢,٧٥٨,٠٣٣	٦٩٢,٣١٦	١١,١٦٤,٣٥٥	٨,٣٧٩,٨٢٣
أخرى	١,٧٢٧,٤٢١	٧٨٠,٨٩٢	٩٤٦,٥٢٩	٢,٧٧٩,٩٣٤	١,٤١٦,٧٤٠
المزارع	—	٤,٨٦١,٤٨٢	(٤,٨٦١,٤٨٢)	—	٧,٠٤٥,٤٩٥
الإجمالي	١٨,٧٠٣,٦٧٧	١٩,٤٠٨,٥٤٤	(٧٠٤,٨٦٧)	٣٦,٣٦٠,١٥٥	٣٥,٣٤٠,٩٢٩
					٣,٩١٦,٩٥٥
					٢,٧٨٤,٥٣٢
					١,٣٦٣,١٩٣
					(٧,٠٤٥,٤٩٥)
					١,٠٠٩,٢٢٦

٢٨- الأدوات المالية

١-٢٨ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد ملابيا 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 عملات 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 المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة في موجودات أو مطلوبات معادلة 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

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

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

الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	القيمة العادلة (بالريال السعودي)		بفرض المتاجرة
				القيمة الدفترية (بالريال السعودي)	التكلفة المغطاة	
---	---	---	---	٩,٩٧٠,١٠١	٩,٩٧٠,١٠١	---
---	---	---	---	٨,١١٤,٤٣٠	٨,١١٤,٤٣٠	---
١,١٢٦,٦١٥	---	---	١,١٢٦,٦١٥	---	---	١,١٢٦,٦١٥
١,١٢٦,٦١٥	---	---	١,١٢٦,٦١٥	١٨,٠٨٤,٥٣١	١٨,٠٨٤,٥٣١	١,١٢٦,٦١٥
---	---	---	---	٩,٩١٠,٨٨٥	٩,٩١٠,٨٨٥	---
---	---	---	---	١٩,٤٠٨,٥٨٢	١٩,٤٠٨,٥٨٢	---
---	---	---	---	٢٩,٣١٩,٤٢٧	٢٩,٣١٩,٤٢٧	---

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مدققة)

الموجودات المالية

ذات

تتم مدينة تجارية وأخرى

موجودات مالية بالقيمة العادلة من

خلال قائمة الدخل

المطلوبات المالية

أروض

تتم دائنة تجارية وأخرى

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

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	---
---	---	---	---	٨,١٩٥,٤٦٣	٨,١٩٥,٤٦٣	---
١٠٣,٢٦٩,٤٤٧	---	---	١٠٣,٢٦٩,٤٤٧	١٠٣,٢٦٩,٤٤٧	---	١٠٣,٢٦٩,٤٤٧
١٠٣,٢٦٩,٤٤٧	---	---	١٠٣,٢٦٩,٤٤٧	١١٢,٤٥٠,٣٦٩	٩,١٨٠,٩٢٢	١٠٣,٢٦٩,٤٤٧
---	---	---	---	٩,٤١٩,٤٥٩	٩,٤١٩,٤٥٩	---
---	---	---	---	٧٣,٠١٠,٨٨٥	٧٣,٠١٠,٨٨٥	---
---	---	---	---	٢٠,٦٩٨,٦٦٤	٢٠,٦٩٨,٦٦٤	---
---	---	---	---	١٠٣,١٢٩,٠٠٨	١٠٣,١٢٩,٠٠٨	---

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (مدققة)

الموجودات المالية

نقد

تسم مدينة تجارية وأخرى

موجودات مالية بالقيمة العادلة من

مخاض قائمة الدخل

المطلوبات المالية

إسهيلات بنكية

أرواح

تسم دائنة تجارية وأخرى



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير منقحة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٢٨. الأدوات المالية (تتمه)  
٢٨.١-٢٨.٢ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمه)

الإجمالي	القيمة العادلة (بالريال السعودي)			الإجمالي	القيمة الدفترية (بالريال السعودي)		
	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول		التكلفة المحقة	القيمة المتأخرة	يغرض المتأخرة
---	---	---	---	٩,٠٤٩,٥٧٣	٩,٠٤٩,٥٧٣	---	---
---	---	---	---	٩,٨٨٠,٢٧٦	٩,٨٨٠,٢٧٦	---	---
١٠٧,٥٥٢,٩٩٧	---	---	١٠٧,٥٥٢,٩٩٧	١٠٧,٥٥٢,٩٩٧	---	١٠٧,٥٥٢,٩٩٧	---
١٠٧,٥٥٢,٩٩٧	---	---	١٠٧,٥٥٢,٩٩٧	١٢٦,٤٨٢,٨٤٦	١٨,٩٢٩,٨٤٩	١٠٧,٥٥٢,٩٩٧	---
---	---	---	---	١٢,٥٥٢,٧٠٢	١٢,٥٥٢,٧٠٢	---	---
---	---	---	---	٧٤,٩٦٠,٧٣٥	٧٤,٩٦٠,٧٣٥	---	---
---	---	---	---	١٤,٠١٢,٥٤٣	١٤,٠١٢,٥٤٣	---	---
---	---	---	---	١٠١,٥٢٥,٩٨٠	١٠١,٥٢٥,٩٨٠	---	---

١ يناير ٢٠١٦ م (منقحة)

الموجودات المالية

لقد

تمت مدنية تجارية وأخرى

موجودات مالية بالقيمة العادلة من

خلال قائمة الدخل

المطلوبات المالية

سهيولت بنكية

قروض

تمت دائنة تجارية وأخرى

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 يونيو ٢٠١٧ م (غير مدققة)	نقد لدى البنوك ذمم مدينة تجارية وأخرى
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨١,٠٤١,٣٣١	٣٤٧,٣٨١	٩,٩٧٠,١٠١	
٩,٨٨٠,٢٧٦	٨,١٩٥,٤٦٣	٨,١١٤,٤٣٠	
١٧,٩٢١,٦٠٧	٨,٥٤٢,٨٤٤	١٨,٠٨٤,٥٣١	

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 للمياسات 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 المدومة غير جوهرية.

## ٢٨-٣ مخاطر السيولة

تمثل 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 بالأجمالي وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة.

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مدققة)				مطلوبات مالية غير مشقة
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
--	--	١٩,٤٠٨,٥٨٢	١٩,٤٠٨,٥٨٢	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
--	--	٢٩,٣١٩,٤٢٧	٢٩,٣١٩,٤٢٧	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (مدققة)				مطلوبات مالية غير مشقة
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
--	--	٧٣,٠١٠,٨٨٥	٧٣,٠١٠,٨٨٥	قروض
--	--	٢٠,٦٩٨,٦٦٤	٢٠,٦٩٨,٦٦٤	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
--	--	١٠٣,١٢٩,٠٠٨	١٠٣,١٢٩,٠٠٨	

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

٢٨- الأدوات المالية (تنمة)

٢٨-٣ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تنمة)

مخاطر السيولة (تنمة)

١ يناير ٢٠١٦م (مدققة)				
أكثر من ٥ سنوات	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	مطلوبات مالية غير مشقة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
---	---	١٢,٥٥٢,٧٠٢	١٢,٥٥٢,٧٠٢	تسهيلات بنكية
---	---	٧٤,٩٦٠,٧٣٥	٧٤,٩٦٠,٧٣٥	قروض
---	---	١٤,٠١٢,٥٤٣	١٤,٠١٢,٥٤٣	نعم دائنة تجارية ودائون آخرون
---	---	١٠١,٥٢٥,٩٨٠	١٠١,٥٢٥,٩٨٠	

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

#### مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم مما يؤثر على نخل 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 وتري إدارة الشركة أن تعرض الشركة لمخاطر التقلب في أسعار العملات محدودة.

#### إدارة رأس المال

تكمّن 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 المدة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 يونيو 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 يونيو 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)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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)	١٤٦,١٢٠,٨٤٩	(١)	الموجودات غير المتداولة
٤٦,٨٩١,٧٧٦	٤٦,٨٩١,٧٧٦	—	(١)	ممتلكات ومثلت ومعدات
٣٨,٤٢٠,٢٧٠	—	٣٨,٤٢٠,٢٧٠		أراضي استثمارية
١٢,٢٧٦,٩٤٥	—	١٢,٢٧٦,٩٤٥		إشاءات تحت التنفيذ
٥,٤٤٩,٩٩٩	—	٥,٤٤٩,٩٩٩		دفعت لشراء ممتلكات ومثلت ومعدات
—	(٥,٠٠٠)	٥,٠٠٠	(ب)	قطع غير ومستهلكات بعد الاستهلاك
٢٠٧,٢٦٨,٠٣٣	(٥,٠٠٠)	٢٠٢,٢٧٣,٠٣٣		موجودات مالية منحة للبيع
٩٨٥,٤٥٩	—	٩٨٥,٤٥٩	(د)	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٠٣,٢٦٩,٤٤٧	١٠٣,٢٦٩,٤٤٧	—	(ب، هـ)	نقد
٣,٢٧٨,٨٦٣	(٩٢,٦١٨)	٣,٣٧١,٤٨٠	(د)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال فئمة الدخل
٦,٢٩٠,٨٦٧	—	٦,٢٩٠,٨٦٧	(د)	نعم منبئة بعد استهلاك
٢,٣٤٣,٧٥٥	—	٢,٣٤٣,٧٥٥		مخزون
١١٧,٠٠٠	—	١١٧,٠٠٠	(ج)	بضاعة بالطريق
٣,٠١١,١٤٥	—	٣,٠١١,١٤٥	(ج)	موجودات حيوية
—	(١٠٣,٢٦٤,٣١٥)	١٠٣,٢٦٤,٣١٥	(هـ)	أرصدة منبئة أخرى بالسلفي
١١٩,٢٩٦,٥٣٥	(٨٧,٤٨٦)	١١٩,٣٨٤,٠٢١		موجودات مالية مكتناه بفرض المتاجرة
٣٢١,٥٦٤,٥٩٨	(٩٢,٤٨٦)	٣٢١,٦٥٧,٠٨٤		إجمالي الموجودات المتداولة
٥٢٥,٣٧٥,٠٠٠	—	٥٢٥,٣٧٥,٠٠٠		إجمالي الموجودات
(٣٧٥,٤١٠,٧٧١)	(١,٧٩٩,٣٩٥)	(٣٧٣,٦٤١,٣٦٦)	(ب، د، و)	حقوق الملكية والمطلوبات
١٥٩,٩٣٤,٢٢٩	(١,٧٩٩,٣٩٥)	١٦١,٧٣٣,٦٢٤		حقوق الملكية
٩,٥٢٠,٩٢٥	—	٩,٥٢٠,٩٢٥		رأس المال
١٥,٦٥٨,٦٩٨	١,٧٠٦,٩٠٩	١٣,٩٥١,٧٨٩	(د)	خسائر متراكمة
٢٥,١٧٩,٦٢٣	١,٧٠٦,٩٠٩	٢٣,٤٧٢,٧١٤		إجمالي حقوق الملكية
٢٠,٦٩٨,٦٦٤	—	٢٠,٦٩٨,٦٦٤		المطلوبات غير المتداولة
٩,٤١٩,٤٥٩	—	٩,٤١٩,٤٥٩		قرض صندوق التنمية الزراعية السعودي
٢٣,٠٠٠,٠٠٠	—	٢٣,٠٠٠,٠٠٠		مخصص مكافأة نهاية خدمة العاملين
٤٨٩,٩٦٠	—	٤٨٩,٩٦٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٤,٤٨٤,٢٧٨	—	١٤,٤٨٤,٢٧٨		المطلوبات المتداولة
١٣,٨٦٠,٩٩٨	—	١٣,٨٦٠,٩٩٨		نعم دائنة
١٥,٤٤٧,٣٨٧	—	١٥,٤٤٧,٣٨٧		تسهيلات لتتمانية
١٣٦,٤٥٠,٧٤٦	—	١٣٦,٤٥٠,٧٤٦		قرض قصيرة الأجل
١٦١,٦٣٠,٣٦٩	١,٧٠٦,٩٠٩	١٥٩,٩٢٣,٤٦٠		قرض بدون فوائد - الجزء المتداول
٣٢١,٥٦٤,٥٩٨	(٩٢,٤٨٦)	٣٢١,٦٥٧,٠٨٤		أرصدة دائنة أخرى
				تعويض دائنو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية
				مخصص الزكاة
				مجموع المطلوبات المتداولة
				إجمالي المطلوبات
				إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

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

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

١-٢٩- تصوية قائمة المركز المالي (تتمة)

تصوية المركز المالي كما في ٣٠ من يونيو ٢٠١٦

المعايير الدولية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	تعديلات المعايير الدولية للتقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٩٦,٧٤٠,٨٥٧	(٤٦,٨٩١,٧٧٦)	١٤٣,٦٣٢,١٣٣	(أ)	الموجودات غير المتداولة
٤٦,٨٩١,٧٧٦	٤٦,٨٩١,٧٧٦	—	(أ)	ممتلكات ومشتتات ومعدات
٥٦,٨٤٩,٧٦٧	—	٥٦,٨٤٩,٧٦٧		أراضي الاستثمارية
٦,٧٩٢,١٦٩	—	٦,٧٩٢,١٦٩		إنشاءات تحت التنفيذ
—	(١٦٥,٧٠٠)	١٦٥,٧٠٠	(ب)	قطع غير مستهلكة بعد الاستهلاك
٢٠٦,٦٥٦,٥٦٩	(١٦٥,٧٠٠)	٢٠٦,٨٢٢,٢٦٩		موجودات مالية منحة للبيع
				إجمالي الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
٣,٤١٢,٧٥٤	—	٣,٤١٢,٧٥٤	(هـ)	النقد
١٠٥,٥٧٧,٤٦٢	١٠٥,٥٧٧,٤٦٢	—	(ب، هـ)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٤,٥١٨,٢٥٢	(٥٢,٦٠٩)	٤,٥٧٠,٨٦١	(د)	نعم منبئة بعد الاستهلاك
١١,١٢٤,٢٦٣	—	١١,١٢٤,٢٦٣		مخزون
٧٠٢,٧٢٧	—	٧٠٢,٧٢٧		صناعة بالطريق
٢٦٣,٢٢٨	—	٢٦٣,٢٢٨	(ج)	الموجودات حيوية
٣,٢٢٥,٦٠٤	—	٣,٢٢٥,٦٠٤		أرصدة منبئة أخرى بالسلفي
—	(١٠٥,٥٧٧,٤٦٢)	١٠٥,٥٧٧,٤٦٢	(هـ)	موجودات مالية متقاة بغرض المتاجرة
١٣١,٩٢٤,٣٩٠	(٤٧,٤٧٧)	١٣١,٩٧١,٨١٧		إجمالي الموجودات المتداولة
٣٣٨,٥٨٠,٩٥٩	(٢١٣,١٧٧)	٣٣٨,٧٩٤,١٣٦		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
٥٢٥,٣٧٥,٠٠٠	—	٥٢٥,٣٧٥,٠٠٠		حقوق الملكية
(٣٥١,٣١٣,٨٥٢)	(١٠,٦٦,٦٣١)	(٣٥٠,٢٤٧,٢٢١)	(ب، د، هـ)	رأس المال المنفوع
١٨٤,٠٦١,١٤٨	(١٠,٦٦,٦٣١)	١٨٥,١٢٧,٧٧٩		حسابات مشاركة
				إجمالي حقوق الملكية
١٣,٧٢٠,٩٨٦	٨٥٢,٤٥٤	١٢,٨٧٧,٥٣٢	(د)	المطلوبات غير المتداولة
				مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٧,٢٤١,٣١٥	—	١٧,٢٤١,٣١٥		المطلوبات المتداولة
١٠,٤٠٣,٣٦١	—	١٠,٤٠٣,٣٦١		نعم بلتمة
٦٤,٩٤٩,٨٥٠	—	٦٤,٩٤٩,٨٥٠		تسهيلات ائتمانية
١٠٠,١٠,٨٨٥	—	١٠٠,١٠,٨٨٥		قرروض قصيرة الأجل
١١,٠٢٥,٠٢٩	—	١١,٠٢٥,٠٢٩		قرض حكومي بدون فوائد - الجزء المتداول
١٢,٨٦٠,٩٩٨	—	١٢,٨٦٠,٩٩٨		أرصدة دائنة أخرى
١٤,١٩٧,٣٨٧	—	١٤,١٩٧,٣٨٧		تمويض دائنوا الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية
١٤٠,٧٨٨,٨٢٥	—	١٤٠,٧٨٨,٨٢٥		مخصص الزكاة
١٥٤,٥١٩,٨١١	٨٥٢,٤٥٤	١٥٣,٦٦٦,٣٥٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٣٨,٥٨٠,٩٥٩	(٢١٣,١٧٧)	٣٣٨,٧٩٤,١٣٦		إجمالي المطلوبات
				إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

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

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

٢٩-١ تسوية قائمة المركز المالي (تتمة)  
تسوية قائمة المالي كما في الأول من يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول إلى استخدام المعايير الدولية للتقارير المالية)

المعايير الدولية في ١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	تعديلات المعايير الدولية للتقارير المالية ريال سعودي	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في ١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	إيضاح
١٠١,١٩٤,٤٨٤	(٤٦,٨٩١,٧٧٦)	١٤٨,٠٨٦,٢٦٠	(أ)
٣٦,٩٥٠,٥٣٠	—	٣٦,٩٥٠,٥٣٠	
١١,٣٧٧,٢١٣	—	١١,٣٧٧,٢١٣	
٤٦,٨٩١,٧٧٦	٤٦,٨٩١,٧٧٦	—	(أ)
٧,٥٧٥,٣٥٥	—	٧,٥٧٥,٣٥٥	
—	(١٦٥,٧٠٠)	١٦٥,٧٠٠	(ب)
٢٠٤,٠١٩,٢٥٨	(١٦٥,٧٠٠)	٢٠٤,١٨٤,٩٥٨	
٢٠٢,٤٤٦	—	٢٠٢,٤٤٦	(ج)
٢١,٣٥٦,٩٢٩	—	٢١,٣٥٦,٩٢٩	
١,٠٥٨,١١٣	—	١,٠٥٨,١١٣	
٢,٨٢٩,٤٤٠	(٥٢,٦٠٩)	٢,٨٩٢,٠٤٩	(د)
١٠٧,٥٥٨,١٢٩	١٠٧,٥٥٨,١٢٩	—	(هـ)
٥,٢٢٧,٢٤٣	—	٥,٢٢٧,٢٤٣	
—	(١٠٧,٥٥٢,٩٩٧)	١٠٧,٥٥٢,٩٩٧	(هـ)
٩,٠٤٩,٥٧٣	—	٩,٠٤٩,٥٧٣	(هـ)
١٤٨,٤٩٢,٨٧٣	(٤٧,٤٧٧)	١٤٨,٥٤٠,٣٩٠	
٣٥٢,٥١٢,١٣١	(٢١٣,١٧٧)	٣٥٢,٧٢٥,٣٠٨	
٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	—	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	(ب، د، و)
(٣٣١,٥٤٢,٥٩٧)	(١٠٩,١٦٤)	(٣٣١,٤٣٣,٤٣٣)	
٢٠٢,٨٣٧,٤٠٣	(١٠٩,١٦٤)	٢٠٢,٩٤٦,٥٦٧	
١٠,٠١٠,٨٨٥	—	١٠,٠١٠,٨٨٥	(ز)
١٢,٦١٥,٤٢٠	(١٠٤,٠١٣)	١٢,٧١٩,٤٣٣	
٢٢,٦٢٦,٣٠٥	(١٠٤,٠١٣)	٢٢,٧٣٠,٣١٨	
١٢,٥٥٢,٧٠٢	—	١٢,٥٥٢,٧٠٢	
٦٤,٩٤٩,٨٥٠	—	٦٤,٩٤٩,٨٥٠	
١٤,٠١٢,٥٤٣	—	١٤,٠١٢,٥٤٣	
١٠,٤٦٥,٣٧١	—	١٠,٤٦٥,٣٧١	
١٢,٨٧٥,٥٧٠	—	١٢,٨٧٥,٥٧٠	
١٦,١٩٧,٣٨٧	—	١٦,١٩٧,٣٨٧	
١٢٦,٠٥٣,٤٣٣	—	١٢٦,٠٥٣,٤٣٣	
١٤٨,٦٧٩,٧٢٨	(١٠٤,٠١٣)	١٤٨,٧٨٣,٧٤١	
٣٥٢,٥١٢,١٣١	(٢١٣,١٧٧)	٣٥٢,٧٢٥,٣٠٨	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			الممتلكات ومشتات والمعدات
			إنباءات تحت التنفيذ
			نفقات لشراء ممتلكات ومشتات ومعدات
			أراضي استثمارية
			قطع غيار ومستهلكات بعد الاستدراك
			موجودات مالية متاحة للبيع
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
			موجودات حيوية
			مخزون
			صناعة بطريق
			نعم مدينة
			موجودات مالية بقيمة العادلة من خلال قسمة النخل
			أرصدة مدينة أخرى بالصافي
			موجودات مالية مقفلة بغرض المتاجرة
			نقد
			إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال المنفرد
			خصائر مترجمة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
			فرض صندوق التنمية الزراعية السعودي
			مكافأة نهاية الخدمة للعاملين
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
			تسهيلات اتصالية
			قرض قصير الأجل
			النعم الدائنة
			أرصدة دائنة أخرى
			تعويض دلتو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية
			منصص الزكاة
			مجموع المطلوبات المتداولة
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

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

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

٢٠٢٩ - تموية قائمة الأرباح أو الخسائر  
تموية قائمة الأرباح أو الخسائر لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

المعايير الدولية للتقارير المالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	تعديلات المعايير الدولية للتقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦,٣٦٠,١٥٥	---	٣٦,٣٦٠,١٥٥	الديونيات
(٢٨,٢٦٥,٤٣٤)	---	(٢٨,٢٦٥,٤٣٤)	تكلفة الديونيات
(٧,٠٤٥,٤٩٥)	---	(٧,٠٤٥,٤٩٥)	تكلفة المزارع
١,٠١٩,٢٢٦	---	١,٠١٩,٢٢٦	مجموع الربح
			المصاريف التشغيلية
(١١,٢٧٤,٨٩٣)	(٥٢,٦٠٩)	(١١,٢٢٢,٢٨٣)	مصاريف البيع والتوزيع
(٦,٣٥٣,٦١٨)	(٨٥٣,٤٥٤)	(٥,٥٠٠,١٦٢)	مصاريف إدارية وصومية
(١,٣٩٦,٢١٣)	---	(١,٣٩٦,٢١٣)	تكاليف التمويل
(١٩,٠٢٤,٧٢٣)	(٩٠,٦٠٦٣)	(١٨,١١٨,٦٦٠)	مجموع المصاريف التشغيلية
(١٨,٠٠٥,٤٩٧)	(٩٠,٦٠٦٣)	(١٧,٠٩٩,٤٣٤)	الخسارة من العمليات التشغيلية المستمرة
١,٢٨٥,٦٤٦	---	١,٢٨٥,٦٤٦	إيرادات أخرى
(١٦,٠٥٦٨)	(١٦,٠٥٦٨)	---	خسائر انخفاض في القيمة العادلة للموجودات المالية المعدة للبيع
(١٦,٨٨٠,٤١٩)	(١,٠٦٦,٦٣١)	(١٥,٨١٣,٧٨٨)	صافي الخسارة قبل الزكاة
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	---	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	زكاة
(١٩,٨٨٠,٤١٩)	(١,٠٦٦,٦٣١)	(١٨,٨١٣,٧٨٨)	صافي الخسارة



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير منقحة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

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

٢٠٢٩- 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	المبيعات
(٤٨,٦٢٥,٧١٤)	---	(٤٨,٦٢٥,٧١٤)	تكلفة المبيعات
(١٣,٧٦١,٠٢٩)	---	(١٣,٧٦١,٠٢٩)	تكاليف المزارع
(٢,١٢٧,٢٤٨)	---	(٢,١٢٧,٢٤٨)	معدل الخسارة
			المصاريف التشغيلية
(٢٣,٢٥٣,٦٦٨)	(٩٢,٦٦٨)	(٢٣,١٦١,٠٥٠)	مصاريف البيع والتوزيع
(١٣,٦٩١,٣٠٩)	(١,٧٠٦,٩٠٩)	(١١,٩٨٤,٤٠٠)	مصاريف إدارية وعمومية
(٣,٨٠٣,٦٣٠)	---	(٣,٨٠٣,٦٣٠)	تكاليف التمويل
(٤٠,٧٤٧,٦٠٧)	(١,٧٩٩,٣٩٥)	(٣٨,٩٤٨,٠٨٠)	مجموع المصاريف التشغيلية
(٤٢,٨٧٤,٨٥٥)	(١,٧٩٩,٣٩٥)	(٤١,٠٧٥,٣٢٨)	الخسارة من العدايات التشغيلية المستمرة
٣,٣٢٨,٢١٧	١٣٢	٣,٣٢٨,٠٨٥	إيرادات أخرى
(١٦,٠٧٠٠)	---	(١٦,٠٧٠٠)	خسائر انخفاض في القيمة العادلة للموجودات المالية السمة للبيع
(٣٩,٧٠٧,٣٣٨)	(١,٧٩٩,٣٩٥)	(٣٧,٩٠٧,٩٤٣)	صافي الخسارة قبل الزكاة
(٤,٣٠٠,٠٠٠)	---	(٤,٣٠٠,٠٠٠)	زكاة
(٤٤,٠٠٧,٣٣٨)	(١,٧٩٩,٣٩٥)	(٤٢,٢٠٧,٩٤٣)	صافي الخسارة

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

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

٣-٢٩- تصوية قائمة الدخل الشامل

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م		صافي الخسارة للسنة / لفترة	الدخل الشامل للتقارير المالية التي أعدت تصنيفها في قائمة الربح أو الخسارة التي أعدت بموجب أحكام تصنيفها في قائمة الربح أو الخسارة للفترة
٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (معدلة)	٣٠ يونيو ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي		
(١٩,٨٨٠,٤١٩)	(١٩,٨٨٠,٤١٩)	(١٩,٨٨٠,٤١٩)	(١٩,٨٨٠,٤١٩)	(٤٢,٢٠٧,٩٤٣)	
---	---	---	---	---	
---	---	---	---	---	
(١٩,٨٨٠,٤١٩)	(١٩,٨٨٠,٤١٩)	(١٩,٨٨٠,٤١٩)	(١٩,٨٨٠,٤١٩)	(٤٢,٢٠٧,٩٤٣)	
(١٩,٨٨٠,٤١٩)	(١٩,٨٨٠,٤١٩)	(١٩,٨٨٠,٤١٩)	(١٩,٨٨٠,٤١٩)	(٤٢,٢٠٧,٩٤٣)	

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

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

٤-٢٩ تصوية حقوق الملكية

	٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحول)		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٣,٩٤١,٥٦٧	١٩٤,٣٥٧,٥٦٣	١٦١,٧٣٣,٦٢٤
(٥٢,٦٠٩)	(٥٢,٦٠٩)	(٩٢,٦١٨)
١٠٤,٠١٣	(٨٥٣,٤٥٤)	(١,٧٠٦,٩٠٩)
(١٦٠,٥٦٨)	(١٦٠,٥٦٨)	١٣٢
<u>٢٠٣,٨٣٦,٤٠٣</u>	<u>١٩٣,٢٩٠,٩٢٢</u>	<u>١٥٩,٩٣٤,٣٢٩</u>

إجمالي حقوق الملكية وفقاً للمعيار المحلّي  
تأثير إعادة قياس استكر اك الدين المشكوك في تحصيلها  
تأثير إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظين  
تأثير إعادة تقييم الانخفاض الدائم الموجودات مالية مقفاه بغرض البيع

٥-٢٩ تصوية الخصائر

	فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
النصل والفترة	النصل والسنة	الربح قبل الزكاة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(٦٨,٨١٣,٧٨٨)	(٤٢,٢٠٧,٩٤٣)	(٣٧,٦٠٧,٩٤٣)
(٥٢,٦٠٩)	(٩٢,٦١٨)	(٩٢,٦١٨)
(٨٥٣,٤٥٤)	(١,٧٠٦,٩٠٩)	(١,٧٠٦,٩٠٩)
(١٦٠,٥٦٨)	١٣٢	١٣٢
(١٩,٨٨٠,٤١٩)	(٤٤,٠٠٧,٣٣٨)	(٣٩,٧٠٧,٣٣٨)
<u>(١٩,٨٨٠,٤١٩)</u>	<u>(٤٤,٠٠٧,٣٣٨)</u>	<u>(٣٩,٧٠٧,٣٣٨)</u>

وفقاً للمعيار المحلّي  
تأثير إعادة قياس استكر اك الدين المشكوك في تحصيلها  
تأثير إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظين  
تأثير إعادة تقييم الانخفاض الدائم الموجودات مالية مقفاه بغرض البيع  
الخصارة وفقاً للمعيار التقارير المالية الدولية  
النصل الشامل  
اجملي النصل الشامل

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير منقحة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 المحفوظ بها للبيع:

بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين السابقة، فإن الاستثمارات تم إظهارها بالتكلفة. وبموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، فإن هذه الاستثمارات يتعين تصنيفها باعتبارها "موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. وفي تاريخ التحول تم شطب استثمارات في أسهم شركات أخرى بقيمة ١٥٥,٧٠٠ ريال وتم تقييم الاستثمارات المنبثقة بالقيمة العادلة وإعادة تصنيفها للبند المناسب بموجب متطلبات معايير التقارير المالية الدولية، وتم قيد الخسائر من هذه الاستثمارات في الأرباح المبقاة.

### (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 المبني 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 للخسارة) على الذمم التجارية المنبثقة 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 أضاقى بمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الذمم التجارية المدينة. وتم قيد هذا الالتزام بالكامل في حساب الخسائر المبقاة.

### (هـ) الاستثمارات قصيرة الأجل:

بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين السابقة، عمدت الشركة إلى تصنيف استثمارها في وحدات الصناديق المشتركة بالتناسب باعتبارها استثمارات قصيرة الأجل وودائع قصيرة الأجل، وقياسها بالقيمة العادلة. وبموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، يجب إعادة تصنيف تلك الاستثمارات باعتبارها "موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل"، وفي تاريخ التحول، تم إعادة تصنيف قيمة الاستثمارات وفقاً لمتطلبات معايير التقارير المالية الدولية.

### (و) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين السابقة، قيدت الشركة التكاليف المرتبطة بمستحقات نهاية الخدمة للموظفين (المكافأة) على أساس الاستحقاق. وبموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، يتم قيد التزامات التكاليف على أساس اكتواري. وفي تاريخ التحول، تم قيد التزامات المكافآت كاملة على حساب الأرباح المبقاة.

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

٢٩- أثر تطبيق المعايير الدولية للقرارات المالية (تتمة)

٧-٢٩ مخصص مكافأة نهاية خدمة العاملين

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

١ يناير ٢٠١٦م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٤,٠١٣	(٩٥٧,٤٦٧)	(١,٨١٠,٩٢١)	مكافأة نهاية الخدمة:
---	١٠٤,٠١٣	١٠٤,٠١٣	النقص/ (الزيادة) في الالتزام - الفترة الحالية
١٠٤,٠١٣	٨٥٣,٤٥٤	١,٧٠٦,٩٠٩	للنقص/ (الزيادة) في الالتزام - الفترة السابقة
---	---	---	تعديل الخسائر المتراكمة
١٠٤,٠١٣	٨٥٣,٤٥٤	١,٧٠٦,٩٠٩	الخسائر الأكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة

٢٩-٨ استدراك الديون المشكوك في تحصيلها

١ يناير ٢٠١٦م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(٥٢,٦٠٥)	(٥٢,٦٠٩)	(٤٠,٠٠٩)	استدراك الديون المشكوك في تحصيلها:
---	---	(٥٢,٦٠٩)	النقص/ (الزيادة) في الالتزام - الفترة الحالية
(٥٢,٦٠٥)	(٥٢,٦٠٩)	(٩٢,٦١٨)	النقص/ (الزيادة) في الالتزام - الفترة السابقة
			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  
نمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو لعام ٢٠١٧م للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١١/١١/١٤٣٨ هـ الموافق ٢٠١٧/٨/٣م.