

الشركة السعودية للأسماك  
شركة مساهمة سعودية  
القوائم المالية الأولية الموجزة  
وتقرير الفحص المحدود  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في  
٣١ مارس ٢٠١٩م

<u>الصفحة</u>	<u>المحتوى</u>
١	تقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٥ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

## الدار لتدقيق الحسابات

عبد الله البصري وشركاه  
عضو جرائنت ثورنتون الدولية

موهبة النمو

جرائنت ثورنتون



محاسبون قانونيون

شركة تضامن مهنية

الترخيص رقم: ٢٢٢/١١/٢٦

السجل التجاري: ١٠١٠٤٢٨٨١

اشترك الغرفة التجارية: ١٥٠٧٠

### تقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل

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

#### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة للشركة السعودية للأسماك (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر الأولية الموجزة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات من (١) إلى (١٩) التي تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه المعلومات المالية الأولية استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

#### نطاق الفحص

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

#### الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

الدار لتدقيق الحسابات

عبدالله البصري وشركاه

عبدالله بن محمد البصري

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٧١)



الموافق ٦ رمضان ١٤٤٠م  
الرياض في ١١ مايو ٢٠١٩م

فرع الخبر  
شارع الظهران - مركز الشرق الأوسط  
الدور الأول  
ص. ب. ٣٠٠٤٨ - الخبر ٢١٩٥٢  
هاتف: ٨٩٦ ١٩٨٢ / ٨٩٦ ٥٩٢ ١٣ (٩٦٦)  
فاكس: ٨٩٦ ٦٧٦ ١٣ (٩٦٦)  
بريد إلكتروني: info@sa.gt.com  
موقع: www.sa.gt.com

فرع جدة  
شارع الملك فهد (الستين)  
عمارة سعد أبو خضرة - الطابق الثالث  
ص. ب. ٢٠١٤٢ - جدة ٢١٤٥٥  
هاتف: ٤٥٥ - ٦٦٢ / ٦٦٢ - ٦٦٢ ١٢ (٩٦٦)  
فاكس: ٢٩١٩ ١٢ ٦٦٢ (٩٦٦)  
بريد إلكتروني: info@sa.gt.com  
موقع: www.sa.gt.com

لمركز الرئيسي - الرياض  
شارع العليا العام - مجمع الموسى التجاري  
البرج الرابع - الدور السابع  
ص. ب. ٢١٩٥٠ الرياض ١١٤٥١  
هاتف: ٣٨٠ - ٤٣٣ ١١ (٩٦٦) + (٧ خطوط)  
فاكس: ٥٩٢٩ ١١ ٤٦٤ (٩٦٦)  
بريد إلكتروني: info@sa.gt.com  
موقع: www.sa.gt.com

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة) ريال سعودي	إيضاحات	الموجودات
١٣١,٢٧٧,٠٣٢	١٣٠,٨٨٥,٧٩٣	٥	الموجودات غير المتداولة
---	٨,٦٥٦,٤٦٨	١-٤	ممتلكات والآلات ومعدات - بالصافي
٧,٦٤٥,٧٩٤	٧,٦٤٥,٧٩٤	٦	حق استخدام أصل أراضي استثمارية
١٣٨,٩٢٢,٨٢٦	١٤٧,١٨٨,٠٥٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٦٤٠,١١٩	٤,٠٠٧,٦٤٢	٧	الموجودات المتداولة
٤٢٩,٦٤٢	٢٦٧,٥٧٥		مخزون
٣٤,٢٣٩,٠٣٨	١٢,٨٣٤,١١٢	٨	ذمم مدينة تجارية أرصدة مدينة أخرى
٢٣,٧٠٠	٢١,٩٨٠		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
٣٩,٥٠٠,٧٧٣	٤٨,٨٤٥,٥١٤	٩	النقد وما في حكمه
٧٦,٨٣٣,٢٧٢	٦٥,٩٧٦,٨٢٣		مجموع الموجودات المتداولة
٢١٥,٧٥٦,٠٩٨	٢١٣,١٦٤,٨٧٨		مجموع الموجودات
١٠١,١٠٠,٠٠٠	١٠١,١٠٠,٠٠٠	١	حقوق الملكية والمطلوبات
(١٥,٣٥٧,٨١٦)	(٢٥,٣١٩,٢٢٩)		حقوق الملكية
٨٥,٧٤٢,١٨٤	٧٥,٧٨٠,٧٧١		رأس المال خسائر متركمة
			مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	المطلوبات غير المتداولة
٦,٨٣٣,١١١	٦,٨٣٣,١١١	١١	تسهيلات بنكية
٧,٥٨٣,٠٧٦	٦,٢٦١,٠٤٢		الجزء غير المتداول من قرض بدون فائدة مخصص مكافأة نهاية خدمة للموظفين
---	٧,٥٦٢,٤٩٣	١-٤	إلتزامات تأجير
٩٤,٤١٦,١٨٧	١٠٠,٦٥٦,٦٤٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١١	المطلوبات المتداولة
١,٦٧٧,٧٦٩	١,٦٧٧,٧٦٩	١١	الجزء المتداول من قرض بدون فائدة
١٣,٢١٢,٦٥٩	١٢,٦٦٣,٠٥٩	١٢	منح حكومية
١٢,٧٨٢,٢٣٤	١٢,٧٥٦,٤٣٩	١٣	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
---	١,٧٠٥,١٢٩	١-٤	تعويض دائنو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية
٧,٤٢٥,٠٦٥	٧,٤٢٥,٠٦٥	١٤	الجزء المتداول لإلتزامات التأجير مخصص زكاة
٣٥,٥٩٧,٧٢٧	٣٦,٧٢٧,٤٦١		مجموع المطلوبات المتداولة
١٣٠,٠١٣,٩١٤	١٣٧,٣٨٤,١٠٧		مجموع المطلوبات
٢١٥,٧٥٦,٠٩٨	٢١٣,١٦٤,٨٧٨		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية



الرئيس التنفيذي



عضو مجلس الإدارة المفوض



المدير المالي التنفيذي

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة،

قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٢٠١٨ مارس ٣١	٢٠١٩ مارس ٣١	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٣٧٢,٢٦٧	٥,٣٠٨,٨٦٧	المبيعات
(٥,٧٩١,٨٤٢)	(٤,٥٢٥,٦٥٦)	تكلفة المبيعات
(١,٧٥١,١٤٧)	(١,٨٣٥,٣٤٤)	تكاليف المزارع
(١٧٠,٧٢٢)	(١,٠٥٢,١٣٣)	إجمالي (الخسارة)
(٤,٠٤٧,٣٩٤)	(٤,٩٠٦,٧١٩)	مصاريف بيع وتوزيع
(١,٩٤٠,٤٥٣)	(٢,٨١٨,٤٦١)	مصاريف إدارية وصومية
(٦,١٥٨,٥٦٩)	(٨,٧٧٧,٣١٣)	الخسارة من العمليات
٢٦٨,٢٩٧	١٤٠,٥٨١	إيرادات أخرى
٢,٠٦٢	(١,٧٢٠)	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر
(٥٢,٦٥٧)	(٦٠٧,٩٩١)	مصاريف التمويل
(٥,٩٤٠,٨٦٧)	(٩,٢٤٦,٤٤٣)	صافي الخسارة قبل الزكاة
(٥٠,٠٠٠)	---	زكاة
(٥,٩٩٠,٨٦٧)	(٩,٢٤٦,٤٤٣)	خسارة الفترة
---	---	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٥,٩٩٠,٨٦٧)	(٩,٢٤٦,٤٤٣)	الخسارة الشاملة
		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٠,٥٩٣)	(٠,٩١٥)	خسارة السهم (بالريال السعودي)
(٠,٥٩٣)	(٠,٩١٥)	الخسارة الأساسية
		الخسارة المحفظة



الرئيس التنفيذي



عضو مجلس الإدارة المفوض



المدير المالي التنفيذي

(إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة،

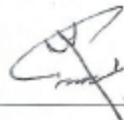
الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

المجموع (غير مدققة)	خسائر متراكمة (غير مدققة)	رأس المال (غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	<u>لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م</u>
١٢٢,٤٩٢,٤٢١	(٧٧,٥٠٧,٥٧٩)	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ كما تم الإفصاح عنه
(٥,٩٩٠,٨٦٧)	(٥,٩٩٠,٨٦٧)	---	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
١١٦,٥٠١,٥٥٤	(٨٣,٤٩٨,٤٤٦)	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨
			<u>لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م</u>
٨٥,٧٤٢,١٨٤	(١٥,٣٥٧,٨١٦)	١٠١,١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ كما تم الإفصاح عنه
(٧١٤,٩٧٠)	(٧١٤,٩٧٠)	---	سابقاً
٨٥,٠٢٧,٢١٤	(١٦,٠٧٢,٧٨٦)	١٠١,١٠٠,٠٠٠	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
(٩,٢٤٦,٤٤٣)	(٩,٢٤٦,٤٤٣)	---	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ بعد إعادة التوبؤ
٧٥,٧٨٠,٧٧١	(٢٥,٣١٩,٢٢٩)	١٠١,١٠٠,٠٠٠	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
			الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)



الرئيس التنفيذي



عضو مجلس الإدارة المفوض



المدير المالي التنفيذي

(إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة،

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩
(غير مدققة)	(غير مدققة)
ريال سعودي	ريال سعودي
(٥,٩٤٠,٨٦٧)	(٩,٢٤٦,٤٤٣)
١,٨٩٢,٤٠٧	٢,٠٤٧,٧٥٠
---	٥٤٨,٦٣٢
(٢,٠٦٢)	١,٧٢٠
٥٢,٦٥٧	٦٠٧,٩٩١
(١٠١,٧٠٢)	(١,٣٢٢,٠٣٤)
(٤,٠٩٩,٥٦٧)	(٧,٣٦٢,٣٨٤)
٥٨٥,٩٦٨	(١,٣٦٧,٥٢٣)
(١٧٩,٩٢٦)	١٦٢,٠٦٧
٧٣٥,٨٥٧	٢١,٤٠٤,٩٢٦
١٨٧,٦٩٩	(١,٠٢٤,٦٠٠)
(٢,٧٦٩,٩٦٩)	١١,٨١٢,٤٨٦
(١٨,٧٧٩)	(١,٦٥٦,٥١١)
١,١٣٢,٧٥٧	---
١,١١٣,٩٧٨	(١,٦٥٦,٥١١)
(٥٢,٦٥٧)	---
---	(٧٨٥,٤٣٩)
(٤٢,٣٣٥)	(٢٥,٧٩٥)
(٩٤,٩٩٢)	(٨١١,٢٣٤)
(١,٧٥٠,٩٨٣)	٩,٣٤٤,٧٤١
٣,٠٢١,١٠٦	٣٩,٥٠٠,٧٧٣
١,٢٧٠,١٢٣	٤٨,٨٤٥,٥١٤

الأنشطة التشغيلية  
صافي خسارة الفترة قبل الزكاة  
تعديلات لتسوية الخسارة الصافية قبل الزكاة إلى صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:

استهلاك ممتلكات وألات ومعدات  
استهلاك حق إستخدام الأصول  
التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر  
مصاريف التمويل  
مخصص مكافأة نهاية خدمة للموظفين، صافي  
الخسارة من التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل  
التغيرات في رأس المال العامل:

مخزون  
ذمم مدينة تجارية  
أرصدة مدينة أخرى  
ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى  
صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية  
الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات وألات ومعدات  
المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر  
صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية  
الأنشطة التمويلية

تكاليف التمويل المدفوعة  
إلتزامات التأجير المدفوعة  
دائنو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية  
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية  
صافي التغير في النقد وما في حكمه للفترة  
النقد وما في حكمه في بداية الفترة  
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة



الرئيس التنفيذي



عضو مجلس الإدارة المفوض



المدير المالي التنفيذي

(إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ تشكل 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 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 الرياض بالمملكة العربية السعودية، بعد أن كان مركز الشركة في الدمام والذي تم نقله إلى الرياض بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠١٨م الموافق ١٩ ربيع ثاني ١٤٤٠هـ. ويجوز بقرار من الجمعية العامة غير العادية نقل المركز الرئيسي إلى أي مدينة أخرى في المملكة العربية السعودية بموافقة جهة الاختصاص. ويجوز للشركة أن تنشئ لها فروعاً أو مكاتب أو توكيلات داخل المملكة أو خارجها بقرار من مجلس الإدارة وبعد موافقة جهات الاختصاص.

مدة الشركة

مدة الشركة (٥٠) خمسون عاماً هجرية تبدأ من تاريخ صدور قرار وزير التجارة بإعلان تأسيسها ويجوز إطالة هذه المدة لأكثر من مرة بقرار تصدره الجمعية العامة غير العادية للشركة قبل انتهاء أجلها بسنتين على الأقل.

رأس المال المصرح به

يبلغ رأس مال الشركة المكتتب به والمدفوع بالكامل ١٠١,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٠,١١٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم (١٠) ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم (١٠) ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م).

تم تخفيض رأس مال الشركة خلال الأعوام ٢٠١٨م و ٢٠١٧م كما يلي:

٢٠١٨م:

وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١٨م على التقدم إلى هيئة السوق المالية بطلب تخفيض رأس مال الشركة من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٩٨,٩٩٣,٤٦٧ ريال سعودي. لاحقاً وبتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٨م تم تعديل توصية مجلس الإدارة بطلب تخفيض رأس مال الشركة من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١٠١,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق إلغاء ٩,٨٩٠,٠٠٠ سهم، حيث بلغت الخسائر المتراكمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م مبلغ وقدره ٩٨,٩٩٣,٤٦٧ ريال سعودي، وتمثل حوالي ٤٩,٤٩% من رأس مال الشركة، وبالتالي فإن تخفيض رأس مال بمقدار ٩٨,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي سيؤدي إلى إطفاء الخسائر المتراكمة بنفس القيمة. بناءً على هذا تم تعيين مستشار مالي وقانوني ومراجع حسابات للقيام بمهام إجراءات تخفيض رأس المال.

تقدمت الشركة بتاريخ ٢٠١٨/١١/١م 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 ٢٠١٨/١١/٧م.

اجتمعت الجمعية العامة في اجتماعها الغير عادي يوم ١٤٤٠/٤/١٩هـ الموافق ٢٦ ديسمبر ٢٠١٨م وتمت الموافقة على توصية مجلس الإدارة بتخفيض رأس المال على النحو التالي: -

(أ) رأس المال قبل التخفيض ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، رأس المال بعد التخفيض ١٠١,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، بنسبة انخفاض قدرها ٤٩,٤٥%.

(ب) عدد الأسهم قبل التخفيض ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، عدد الأسهم بعد التخفيض ١٠,١١٠,٠٠٠ مليون سهم.

(ج) سيتم تخفيض ١ أسهم لكل ٢,٠٢٢٢ أسهم.

(د) سبب تخفيض رأس المال: إعادة هيكلة رأس المال الشركة لإطفاء مبلغ قدره ٩٨,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من الخسائر المتراكمة وذلك تماشياً مع نظام الشركات.



١- معلومات عن الشركة والنشاطات (تتمة)

رأس المال المصرح به (تتمة)

هـ) طريقة تخفيض رأس المال: إلغاء عدد ٩,٨٩٠,٠٠٠ من أسهم الشركة.

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

ز) تمت الموافقة على تعديل المادة (٧) من النظام الأساسي للشركة المتعلقة برأس المال.

٢٠١٧:

بلغ رأس مال الشركة المكتتب به والمدفوع بالكامل ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم (١٠) ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

حيث 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 ١٠/١٩/٢٠١٦م 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.

تقدت 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 ١٤٣٨/٧/٢٢ 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 تماشياً مع نظام الشركات الجديد لإطفاء الخسائر المتراكمة.

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

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

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

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

أغراض الشركة

تقوم الشركة بمزاولة وتنفيذ الأغراض التالية:

١- صيد الأحياء البحرية في المياه الدولية،

٢- الاستزراع السمكي في البحار،

٣- استزراع الربيان في البحار،

٤- أنشطة أخرى لتجهيز وحفظ الأسماك والأحياء المائية،

٥- محلات شوي الأسماك والمأكولات البحرية.

مع الأخذ بعين الاعتبار أن الأنشطة أعلاه تتطلب الحصول على ترخيص من وزارة البيئة والمياه والزراعة، ووزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية.

١- معلومات عن الشركة والنشاطات (تتمة)

المشاركة والتملك في الشركات

يجوز للشركة إنشاء شركات بمفردها (ذات مسؤولية محدودة أو مساهمة مغلقة) بشرط ألا يقل رأس المال عن ٥ مليون ريال سعودي كما يجوز لها أن تمتلك الأسهم والحصص في شركات أخرى قائمة أو تندمج معها ولها حق الاشتراك مع الغير في تأسيس الشركات المساهمة أو ذات المسؤولية المحدودة وذلك بعد استيفاء ما تتطلبه الأنظمة والتعليمات المتبعة في هذا الشأن. كما يجوز للشركة أن تتصرف في هذه الأسهم أو الحصص على ألا يشمل ذلك الوصاية في تداولها.

السجل التجاري

تم تسجيل الشركة بتاريخ ٩ جماد الأول ١٤٠١هـ الموافق ١٤ مارس ١٩٨١م بالسجل التجاري بمدينة الدمام تحت رقم ٢٠٥٠٠١٠٥٣١. كما حصلت الشركة على السجلات الفرعية التالية:

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

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 بالالتزام مع القوائم المالية المدققة الأخيرة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، 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 ١٦ "الأجارات". كما تم الإفصاح عن التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة في الإفصاح رقم ٣.

أصدرت هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م (الموافق ١٥ محرم ١٤٣٨ هـ) الذي يلزم الجهات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس أصول الممتلكات والمصانع والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تبني 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 تحت على الإفصاح عن القيمة العادلة ضمن بند الملحوظات إلى البيانات المالية. وقد التزمت الشركة بالاشتراطات الواردة في هذه البيانات المالية.

تمت الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة واعتمادها للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ مايو ٢٠١٩م.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

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

## ٢- أسس الإعداد (تتمة)

### 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 لأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية.

### ٣-٣ السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ باستثناء اعتماد تطبيق المعايير الجديدة الفعالة إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. ولم تطبق الشركة مبركراً أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره لكنه ليس فعالاً بعد.

### عقود الإيجار

قامت الشركة في تاريخ بدء الإيجار بإثبات أصل "حق الاستخدام" والالتزام عقد الإيجار. يتم القياس الأولي لأصل "حق الاستخدام" بالتكلفة، والتي تتكون من مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار والذي يتم تسويته بأي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة، وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة أو تخزين الأصل أو إعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل.

يتم استهلاك أصل "حق الاستخدام" لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من البدء إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل "حق الاستخدام" أو نهاية مدة عقد الإيجار. ويتم تخفيض العمر الإنتاجي المقدر لأصل "حق الاستخدام" بشكل دوري عن طريق خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، وتعديلها من أجل إعادة قياس بطريقة محددة للالتزامات الإيجار.

يتم قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل العائد الضمني في عقد الإيجار أو، إذا كان ليس من السهولة تحديد هذا المعدل، يتم استخدام معدل العائد الإضافي للشركة. تستخدم الشركة معدل العائد الإضافي الخاص بها كمعدل للخصم.

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- دفعات ثابتة، (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها)، و
- دفعات عقد إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل ويتم قياسها أولياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد الإيجار.

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل التمويل الفعلي. ويتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو المعدل، إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا غيرت الشركة تقييمها ما إذا كان سوف تمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء.

عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار على هذا النحو، ويتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لأصل "حق الاستخدام" أو يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل "حق الاستخدام" إلى صفر.

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

٤-١ المعايير الجديدة التي تم تطبيقها في ١ يناير ٢٠١٩م

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "الإيجارات" بدلاً من معيار المحاسبة الدولي ١٧ "عقود الإيجار" وتفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٤) "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار" وتفسيرات لجنة تفسير معايير المحاسبة الدولية رقم (١٥) "عقود الإيجار التشغيلية - الحوافز" ورقم (٢٧) "تقييم محتوى العمليات التي تتضمن الصيغة القانونية لعقود الإيجار". يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالاعتراف والقياس والعرض والإفصاح للإيجارات. ويتطلب المعيار من المستأجرين الاعتراف بمعظم عقود الإيجار وفقاً لنموذج موحد داخل قائمة المركز المالي.

إن الاعتراف بعقود الإيجار للمؤجرين بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لم يتغير إلى حد كبير بالمقارنة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي ١٧. سيستمر المؤجر في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود تشغيلية أو تمويلية باستخدام مبادئ مماثلة لتلك التي في معيار المحاسبة الدولي ١٧. وبالتالي، لم يؤثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة هي المؤجر.

تم تطبيق المعيار الجديد باستخدام منهجية التطبيق المعدل إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م، ولكن لم يتم تعديل أرقام المقارنة لفترة ٢٠١٨م، وذلك على النحو المسموح به بموجب الأحكام الانتقالية المحددة في المعيار. لذلك، يتم الاعتراف بإعادة التصنيف والتعديلات الناتجة عن المعيار الجديد في قائمة المركز المالي الافتتاحية في ١ يناير ٢٠١٩م. قررت الشركة استخدام طريقة الانتقال العمالية والتي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧ ووفقاً لتفسير لجنة تفسير التقارير المالية الدولية رقم (٤) في تاريخ التطبيق. قررت الشركة أيضاً استخدام الإعفاءات المتعلقة بالاعتراف بعقود الإيجار التي تكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل كما في تاريخ التطبيق والتي لا تحتوي على خيار شراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل المستأجر ذو قيمة منخفضة ("الأصول منخفضة القيمة").

فيما يلي أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦:

الأثر على قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (الزيادة / النقص) كما في ١ يناير ٢٠١٩م:

١ يناير	
٢٠١٩	
(غير مدققة)	
ريال سعودي	
٩,٢٠٥,١٠٠	موجودات غير متداولة
	حق استخدام الأصول
	موجودات متداولة
(٣٢٩,١٧٦)	موجودات متداولة أخرى
	مطلوبات غير متداولة
(٧,٩١٥,١٣٤)	التزامات عقود الإيجار
	مطلوبات متداولة
(١,٦٧٥,٧٦٠)	التزامات عقود الإيجار
(٩,٥٩٠,٨٩٤)	إجمالي التزامات عقود الإيجار
(٧١٤,٩٧٠)	إجمالي حقوق الملكية

- ٤- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)  
١-٤ المعايير الجديدة التي تم تطبيقها في ١ يناير ٢٠١٩م (تتمة)  
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "الإيجارات" (تتمة)

#### ١. طبيعة أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

يوجد لدى الشركة عقود إيجار مختلفة لمباني، محلات تجارية وأراضي. قبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ كانت الشركة تقوم بتصنيف عقود الإيجار (التي تمثل فيها الطرف المستأجر) عند بدايتها إما كعقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية. كان يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي في حال كان العقد يقوم بتحويل جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بامتلاك الأصل المستأجر إلى الشركة بشكل جوهري. وفي حال العقد الذي لا يقوم بتحويل جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بامتلاك الأصل المستأجر كان يتم تصنيفه على أنه عقد إيجار تشغيلي. كانت الشركة تقوم برسملة عقود الإيجار التمويلي عند بداية العقد بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار أيهما أقل.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار الفعلية مقسمة ما بين الفائدة على عقد الإيجار (المعترف بها كتكاليف تمويل) وتخفيض التزامات الإيجار التمويلي. في حالة عقود الإيجار التشغيلية، لم تكن الشركة تقوم برسملة الأصل المستأجر ولكن يتم الاعتراف بدفعات الإيجار كمصرف إيجار في الأرباح أو الخصائر على أساس القسط الثابت وعلى مدة الإيجار. ويتم الاعتراف بالإيجار المدفوع مقدماً والإيجار المستحق في المصاريف المدفوعة مقدماً ودم داتنة تجارية ودائون آخرون على التوالي.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، قامت الشركة باستخدام طريقة موحدة للاعتراف بجميع عقود الإيجار وقياسها، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة. يقدم المعيار متطلبات تطبيق محددة وحلول عملية، والتي قامت الشركة باستخدامها عند تطبيق المعيار.

#### عقود الإيجار والتي تم الاعتراف بها سابقاً كعقود إيجار تمويلية

لم تقم الشركة عند تطبيق المعيار بتغيير القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتعلقة بعقود الإيجار التي تم الاعتراف بها سابقاً كعقود إيجار تمويلية (أي حق استخدام الأصل والتزامات عقود الإيجار مساوية لما تم الاعتراف به وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧). تم تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على هذه العقود ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٩م.

#### • عقود الإيجار والتي تم الاعتراف بها سابقاً كعقود إيجار تشغيلية

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات حق استخدام الأصول ومطلوبات الإيجار التشغيلي لعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً كعقود إيجار تشغيلية، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. تم الاعتراف بموجودات حقوق الاستخدام لمعظم عقود الإيجار بناءً على القيمة الدفترية كما لو أن المعيار كان مطبقاً منذ بداية العقد، بصرف النظر عن استخدام معدل الاقتراض بتاريخ التطبيق. قامت الشركة بالاعتراف بأصل حق الاستخدام لبعض عقود الإيجار باستخدام قيمة التزام الإيجار بعد تعديلها بقيمة مدفوعات الإيجار المقدمة وقيمة الإيجارات المستحقة ذات الصلة والمعترف بها سابقاً. تم الاعتراف بالتزامات الإيجار بناءً على القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض بتاريخ التطبيق.

قامت الشركة أيضاً باستخدام الحلول العملية المتاحة وفقاً للمعيار بحيث:

- استخدمت معدل خصم واحد لأي مجموعة من عقود الإيجار والتي لها خصائص متشابهة.
- اعتمدت الشركة على تقييمها السابق قبل تاريخ التطبيق والمتعلق بعقود الإيجار التي سينتج عنها خسارة.
- استخدمت الشركة إعفاءات عقود الإيجار قصيرة الأجل للعقود التي تنتهي خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق.
- استبعدت الشركة التكاليف المباشرة الأولية عند قياس حق استخدام الأصل في تاريخ التطبيق.
- استخدمت الشركة معلومات لاحقة عند تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تحتوي على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)  
١-٤ المعايير الجديدة التي تم تطبيقها في ١ يناير ٢٠١٩م (تتمة)

إن التسوية ما بين التزامات عقود الإيجار المعترف بها عند التطبيق والالتزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م هي كما يلي:

ريال سعودي	
١٣,٢٢٥,٠٩٤	التزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
%٥	المتوسط المرجح لمعدل الإقراض كما في ١ يناير ٢٠١٩م
٩,٥٩٠,٨٩٤	قيمة التزامات عقود الإيجار التشغيلية المخصومة كما في ١ يناير ٢٠١٩م
٩,٥٩٠,٨٩٤	التزامات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩م

ب. المبالغ التي تم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة وقائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة

التزامات عقود الإيجار	حق استخدام الأصول	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٥٩٠,٨٩٤	٩,٢٠٥,١٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩م
---	(٥٤٨,٦٣٢)	إستهلاك
١٣٢,٩٩١	---	مصروف الفائدة
(٤٥٦,٢٦٣)	---	الدفعات
٩,٢٦٧,٦٢٢	٨,٦٥٦,٤٦٨	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مدققة)

ج. أدناه السياسات المحاسبية الجديدة للشركة والتي تم تطبيقها من تاريخ تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦:

#### حق استخدام الأصول

تقوم الشركة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يكون الأصل فيه قابل للاستخدام). يتم الاعتراف بأصل حق الاستخدام بالتكلفة، مطروحا منها الاستهلاك المتراكم وخسائر إنخفاض القيمة، ويتم تعديل القيمة عند إعادة تقييم التزامات الإيجار.

تتضمن تكلفة أصل حق الاستخدام قيمة التزامات الإيجار المعترف بها، بالإضافة إلى التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، مطروحا منها أي حوافز مستلمة متعلقة بعقد الإيجار. في حال لم تكن الشركة متيقنة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة العقد، يتم استهلاك قيمة حق استخدام الأصل المعترف به على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار أيهما أقل. تخضع أصول حق الاستخدام إلى اختبار إنخفاض القيمة.

#### التزامات عقود الإيجار

تقوم الشركة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بالتزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفعية الثابتة (والتي تتضمن الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحا منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقا لشروط العقد، والمبالغ المتوقع تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضا القيمة المستحقة عند ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة وقيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت الشركة تنوي أن تمارس خيار الإنهاء وفقا لشروط العقد.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقا لشروط العقد كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى دفع تلك المبالغ.

- ٤- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)  
١-٤ المعايير الجديدة التي تم تطبيقها في ١ يناير ٢٠١٩م (تتمة)  
ج. أدناه السياسات المحاسبية الجديدة للشركة والتي تم تطبيقها من تاريخ تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (تتمة)

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة لغايات خصم دفعات الإيجار المستقبلية معدل الاقتراض عند بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد. لاحقاً يتم زيادة التزامات الإيجار بقيمة الفائدة المستحقة ويتم تخفيضها بقيمة دفعات الإيجار الفعلية. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك أي تعديل أو تغيير على مدة الإيجار أو عند حدوث أي تغيير على الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة أو عند تغير التقييم المتعلق بشراء الأصل.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء المتعلق بالاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي: عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار شراء الأصل). كما تقوم الشركة أيضاً بتطبيق الإعفاء المتعلق بعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة على بعض عقود الإيجار للأصول التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدة الإيجار.

التقديرات الهامة المتعلقة بتحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيار تجديد العقد تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة الغير قابلة للإلغاء، مع الأخذ بعين الاعتبار الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات متعلقة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تقوم المجموعة بممارسة هذا الخيار.

بموجب بعض عقود الإيجار يوجد لدى الشركة الحق في استئجار الأصول لفترات إضافية. تقوم الشركة ببعض التقديرات عند تقييم ما إذا كان من المؤكد ممارسة خيار التجديد.

وهذا يعني، أن الشركة تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التجديد. لاحقاً، تقوم الشركة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حال حصول حدث هام أو تغيير في الظروف الواقعة تحت سيطرتها الأمر الذي قد يؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

قامت الشركة بتضمين فترة التجديد كجزء من مدة عقد الإيجار نظراً لأهمية هذه الأصول في عملياتها التشغيلية. إن مدة العقد الغير قابلة للفسخ لبعض هذه الأصول تعتبر قصيرة نسبياً وفي حال فسخ تلك العقود فإن العمليات التشغيلية ستأثر بشكل سلبي في حال عدم وجود بدائل لتلك الأصول.

٢-٤ تفسير رقم (٢٣) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - عدم التأكد حول معالجة ضريبة الدخل يوضح هذا التفسير المعالجة المحاسبية لضريبة الدخل عند وجود درجة من عدم التأكد فيما يتعلق بالضريبة والتي تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي ١٢ لا ينطبق التفسير على الضرائب والرسوم غير المتضمنة في نطاق معيار المحاسبة الدولي ١٢ ولا تتضمن متطلبات خاصة للرسوم والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبية الغير مؤكدة. يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان يجب اعتبار كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدا أو اعتبارها مع معالجات ضريبية أخرى.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

٣-٤ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: ميزات الدفع المسبق مع تعويض ذي مؤشرات سلبية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشرط أن تكون التفتقات النقدية التعاقدية هي عبارة عن دفعات لأصل الدين والفوائد على المبلغ الأصلي المستحق (نموذج العمل وتحليل التفتقات النقدية التعاقدية) وأن يكون الغرض من الأداة هو ضمن نموذج العمل المناسب لذلك للتصنيف. توضح تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ أن الموجودات المالية ينطبق عليها النموذج بغض النظر عن الحدث أو الطرف الذي يؤدي إلى الإلغاء المبكر للعقد وبصرف النظر عن الطرف الذي يدفع أو يتلقى تعويضاً بسبب الإلغاء المبكر للعقد.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٤-٤ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨: بيع أو تحويل الموجودات بين المستثمر وشركته الحليفة أو مشاريعه المشتركة  
تركز التعديلات على التناقض بين المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ فيما يتعلق بفقدان السيطرة على الشركة التابعة والناجئة عن عملية بيع أو تحويل الاستثمار في الشركة التابعة إلى استثمار في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة. توضح التعديلات أنه يتم الاعتراف بكامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي ينطبق عليها تعريف المنشأة - وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٣ - بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة. في حين يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة إلى مدى حصة المستثمر في الشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة. قام المجلس الدولي للمحاسبة بتأجيل تاريخ تطبيق هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على الشركة التي تطبق التعديلات في وقت مبكر أن يتم تطبيقها بأثر مستقبلي.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

٥-٤ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨: الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة  
توضح التعديلات أن على الشركة تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة التي لا يتم الاعتراف بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية ولكن في جوهرها تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (على المدى الطويل). يعتبر هذا التعديل مناسب حيث أن نموذج خسارة الائتمان المتوقع في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ينطبق على هذه الاستثمارات طويلة الأجل.

توضح التعديلات أيضاً أنه عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، لا تسجل الشركة أي خسائر للشركات الحليفة والمشاريع المشتركة، أو أي خسائر انخفاض في صافي قيمة الاستثمار، كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك التي قد تنشأ نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

٥- الممتلكات والألات والمعدات

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥٠,٥١٩,٥٦٧	٣٥٠,٥١٩,٥٦٧	<u>التكلفة</u>
٣١,٥٧٨,٧٨٢	٣٣,٢٣٥,٢٩٢	الممتلكات والألات والمعدات
٣٨٢,٠٩٨,٣٤٩	٣٨٣,٧٥٤,٨٥٩	أصول قيد التنفيذ
(٢٥٠,٨٢١,٣١٧)	(٢٥٢,٨٦٩,٠٦٦)	<u>الاستهلاك المتراكم</u>
١٣١,٢٧٧,٠٣٢	١٣٠,٨٨٥,٧٩٣	الممتلكات والألات والمعدات
		صافي القيمة الدفترية



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

#### ٦- الأراضي الاستثمارية

أ- تضمنت الأراضي الاستثمارية أرض في منطقة الدمام قامت الشركة سابقاً بشرائها من المؤسسة العامة للخطوط الحديدية بتاريخ ٢٥ يناير ٢٠١٢ بمبلغ ٣٩,٢٤٥,٩٨٢ ريال سعودي، إلى أنه تم رفض عملية الشراء من قبل مصلحة أملاك الدولة، لكون عملية البيع مخالفة لنظام حماية خطوط السكك الحديدية المصادق عليه بالأمر السامي رقم ٢١ بالإضافة إلى مخالفتها للأوامر السامية القاضية بعدم المنح أو البيع أو التصرف في الأراضي الحكومية والإكتفاء بالتأجير ومنها الأمر السامي رقم ٨/٢٥٠ و رقم ٥٨٤ و رقم ٩٥١٣.

قامت الشركة خلال ٢٠١٨م باستبعاد 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 ٨).

ب- تتضمن الأراضي قطعتي أرض في الخبر والتطيف بلغت قيمتهما الدفترية ٣,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، تم رهنها لمصالح صندوق التنمية الزراعي السعودي مقابل القرض الممنوح لتمويل مشروع زراعة وتربية الروبيان (إيضاح ١١).

#### ٧- المخزون

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٠٧,٧٤٧	١,٨٧٩,٧٧٦	منتجات الأسماك والروبيان
٨٨٧,٧٢٦	---	أعلاف
٣١٤,٨٦٤	٢٨٣,٥٣١	بضاعة تامة
٦,٧٨٠,٧٩٠	٦,٨١٤,٠٠٢	قطع غيار
٣٥٩,٩٦٨	٥١٩,٨٠٣	مواد تغليف ومستهلكات
٧,٦١٦	٩٩,١٢٢	بضاعة بالطريق
٩,٠٥٨,٧١١	٩,٥٩٦,٢٣٤	إجمالي المخزون
(٦,٤١٨,٥٩٢)	(٥,٥٨٨,٥٩٢)	مخصص مخزون تالف وبطيئ الحركة
٢,٦٤٠,١١٩	٤,٠٠٧,٦٤٢	الإجمالي

١-٧ الحركة على مخصص المخزون التالف وبطيئ الحركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٧٤٠,٨٩٢	٦,٤١٨,٥٩٢	الرصيد الافتتاحي
٢,٦٧٧,٧٠٠	٧٠,٠٠٠	المحمل للسنة
---	(٩٠٠,٠٠٠)	رد مخصص انتفت الحاجة اليه
٦,٤١٨,٥٩٢	٥,٥٨٨,٥٩٢	الرصيد الختامي

٢-٧ يستند مخصص المخزون التالف وبطيئ الحركة الى طبيعة المخزون وعمره وفترة صلاحيته وتوقعات المبيعات المرتكزة على الاتجاهات السابقة والعوامل النوعية الأخرى، لقد تم تحميل المحمل على مخصص المخزون وبطيئ الحركة على تكلفة المبيعات بمبلغ ٦٩,٣٦٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٧٧٧,٧٠٠ ريال سعودي) وتكاليف المزارع مبلغ ٦٣٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

٨- الأرصدة المدينة الأخرى  
يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مدققة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مدققة) ريال سعودي	
٢٧,٩٢٣,٦٦٠	٣,٣٧٧,٢٠٤	المستحق من استرداد شراء أرض (انظر أدناه)
١,٢٤٣,٩٩٥	١,١٢٤,٩٩٤	إيرادات إيجارات مستحقة
١,٠٩٩,٥٢٥	٨٥٦,٩٢٧	ذمم الموظفين
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	خطابات ضمان
٩٢٩,١٤٣	١,٥٣٩,٥٢١	مصاريف مدفوعة مقدما
٢,٤١٥,٤٧٢	٥,٣٠٨,٢٢٤	دفعات مقدمة للموردين
٣٢٧,٢٤٣	٣٢٧,٢٤٢	أخرى
<u>٣٤,٢٣٩,٠٣٨</u>	<u>١٢,٨٣٤,١١٢</u>	

يمثل المستحق من استرداد شراء أرض مبلغ قامت الشركة بدفعه الى 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، وبناء عليه سوف تقوم المؤسسة العامة للخطوط الحديدية بإرجاع المبلغ المدفوع من قبل الشركة فور تقديم الشركة المستندات القانونية المطلوبة. كون الشركة غير قادرة على دفع بعض المبالغ المستحقة للهيئة العامة للزكاة والدخل قامت المؤسسة العامة للخطوط الحديدية بدفع مبلغ ١١,٣٢٢,٣٢٢ ريال سعودي خلال العام ٢٠١٨ م للهيئة العامة للزكاة والدخل لصالح الشركة والذي يمثل جزء من المبالغ المستحقة للهيئة العامة للزكاة والدخل (انظر أيضا ١٤).

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مدققة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مدققة) ريال سعودي	
١٥٣,٠٩١	١٦٠,٩٤٢	نقد في الصندوق
٣٩,٣٤٧,٦٨٢	٤٨,٦٨٤,٥٧٢	نقد لدى البنوك
<u>٣٩,٥٠٠,٧٧٣</u>	<u>٤٨,٨٤٥,٥١٤</u>	

١٠- التسهيلات البنكية

قامت الشركة بتوقيع اتفاقية تمويل وتسهيلات مع البنك السعودي الفرنسي بحد تسهيلات قدره ١٢٠ مليون ريال سعودي والتي تمثل قرض طويل الأجل وبمعدل فائدة ٢,٥% مضافا إليه السايبور تدفع على أساس سنوي خلال أول سنة من تاريخ القرض ولاحقا يتم دفعها على أساس ربع سنوي، و ١٠ مليون ريال سعودي وتمثل إصدار خطابات ضمان خاصة بالدفع. ويتم سداد القرض 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 م إلى تاريخ ٢٠٢٥/٧/١ م.

وقد تم الحصول على التسهيلات مقابل سند الأمر بمبلغ ١٣٠ مليون ريال سعودي يستحق الدفع عند الطلب، بالإضافة إلى خطاب ضمان لصالح البنك السعودي الفرنسي يغطي إجمالي قيمة التسهيلات.

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 (إيضاح ٦)، على أن يسدد القرض بتاريخ ١٤٣٧/١١/٢١ 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 م و ١,٤١٨,٤٨٠ ريال سعودي للفترة الأقساط التالية التي تنتهي في نوفمبر ٢٠٢٥ م.

إن المنح الحكومية تمثل الفرق بين قيمة القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م والقيمة العادلة التي تم احتسابها بناء على معدل فائدة السوق وسيتم إطفاء هذا المبلغ على مدى عمر القرض.

إن الجزء المتداول من القرض تم تسجيله كمطلوبات متداولة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

١٢- الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى  
يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦١٣,٨٢٣	١,٠٧١,٣٨٤	ذمم دائنة تجارية
٣,٣٢١,٠٢٢	٢,٥٠٢,٠٣٧	رواتب وأجور ومستحقات عاملين
٢,٨٧٠,١٤٣	٢,٨٧٠,١٤٣	توزيعات أرباح مستحقة
١,٩٨٨,٧١٢	١,٩٨٨,٧١٢	مبالغ مستحقة للمبناء
١,١٠٩,٥٥٦	١,٢٩٢,٦٥٤	إيجارات مستحقة
١,٤٢٥,٠٠٠	١,٩٠٠,٠٠٠	فوائد بنكية مستحقة
١٣٨,٠٠٠	١٩٩,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٣,٦١٧	---	دفعات مقدمة من العملاء
٧٤٢,٧٨٦	٨٣٩,١٢٩	مستحقات أخرى متوقعة
١٣,٢١٢,٦٥٩	١٢,٦٦٣,٠٥٩	الإجمالي

١٣- تعويض دائنو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية

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

قامت الشركة بتعويض الملكية الذين لم يمارسوا حقهم بالاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية الخاص بزيادة رأس مال الشركة وذلك عن الفرق بين القيمة الإسمية والقيمة السوقية للسهم بحيث يحصل كل مساهم لم يتم بعملية الاكتتاب على مبلغ ١١,٧٤ ريال سعودي لكل سهم لم يتم بالاكتتاب به. وقد بلغ إجمالي قيمة ذلك التعويض ٣١,٧٤٤,٠٩٥ ريال سعودي، وتبقى منه مبلغ ١٢,٧٥٦,٤٣٩ ريال سعودي لم يتم سداؤه كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٢,٧٨٢,٢٣٤ ريال سعودي) وتم إدراج المبلغ ضمن المطلوبات المتداولة بقائمة المركز المالي الأولية الموجزة تحت مسمى تعويض دائنو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية.

١٤- الزكاة

تحتسب الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥% من الوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الدخل المعدل، أيهما أكثر

- قامت الشركة بتقديم القوائم المالية والإقرارات الزكوية حتى عام ٢٠١٧م وسددت الزكاة المستحقة عليها، حيث كون أن الشركة لم تكن قادرة على دفع بعض المبالغ المستحقة عليها للهيئة العامة للزكاة والدخل قامت المؤسسة العامة للخطوط الحديدية خلال العام ٢٠١٨م بدفع مبلغ ١١,٣٢٢,٣٢٢ ريال سعودي للهيئة العامة للزكاة والدخل لصالح الشركة (إيضاح ٨) وحصلت على شهادة زكاة حتى عام ٢٠١٧م.
- كما أنه حصلت الشركة على الربط الزكوي للأعوام من ٢٠١١م حتى ٢٠١٦م، وتم الاعتراض على الفروقات الزكوية وفقاً للربط النهائي بمبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي، وقد قامت الشركة بتكوين مخصص احترازي لمواجهة هذه الفروقات.
- برأي الإدارة إن مخصص الزكاة المسجل كافي.
- فيما يلي حركة مخصص الزكاة: -

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٤٤٧,٣٨٧	٧,٤٢٥,٠٦٥	الرصيد في ١ يناير
٢,٣٠٠,٠٠٠	---	المحمل على السنة
(١١,٣٢٢,٣٢٢)	---	المدفوع
٧,٤٢٥,٠٦٥	٧,٤٢٥,٠٦٥	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

١٥- خسارة السهم - الأساسية والمخفضة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مدققة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مدققة)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة صافي الخسارة للفترة (بالريال السعودي) المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال الفترة خسارة الأسهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)
ريال سعودي (٥,٩٩٠,٨٦٧)	ريال سعودي (٩,٢٤٦,٤٤٣)	
١٠,١١٠,٠٠٠	١٠,١١٠,٠٠٠	
(٠,٥٩٣)	(٠,٩١٥)	

لا يوجد تأثير مخفض على العائد الأساسي للسهم في الشركة حيث أنه لا يوجد لدى الشركة أسهم عادية محتملة قابلة للتحويل كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م و ٣١ مارس ٢٠١٨م.

١٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

الأطراف ذات العلاقة في الشركة هم المساهمين، أعضاء مجلس الإدارة، الإدارة العليا للشركة، والشركات التي يكونون فيها الملاك الرئيسيين. تمت الموافقة على شروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل إدارة الشركة. تدخل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في السياق الإعتيادي لأعمال الشركة. ومن المتوقع أن يتم تمديد هذه الأرصدة في السياق الإعتيادي للأعمال. شروط وسياسات التسعير لهذه المعاملات تتم وفقاً لشروط التعامل العادل مع الغير. 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 وإجتماعات لجان المجلس. ويُمنح الرؤساء التنفيذيين مكافأة ثابتة نتيجة لمهام إدارتهم ومسئولياتهم المباشرة. يستلم معظم أعضاء الإدارة العليا بما فيهم المدير التنفيذي ومجبر الشؤون المالية مكافآت وفقاً لعدد التوظيف الموقع معهم. يعرض الجدول التالي تفاصيل التعويضات والمكافآت المدفوعة للمدراء وموظفي الإدارة العليا:

الأرصدة		مبالغ المعاملات		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مدققة)	
ريال سعودي ١٢٦,٠٠٠	ريال سعودي ٤٠,٠٠٠	ريال سعودي ٤٥,٠٠٠	ريال سعودي ٤٠,٠٠٠	أعضاء مجلس الإدارة
---	---	١٨١,٠٥٠	٣٦٠,٢٦٧	موظفي الإدارة العليا
١٢٦,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٢٢٦,٠٥٠	٤٠٠,٢٦٧	

١٧- الالتزامات الطارئة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مدققة)	التزامات طارئة مقابل خطابات ضمان المجموع
ريال سعودي ٣٠٠,٠٠٠	ريال سعودي ٣٠٠,٠٠٠	
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	

١٨- 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:

٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مدققة)			٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مدققة)			البيان
مجمّل الربح (الخسارة)	تكلفة المبيعات وتكلفة المزارع	المبيعات	مجمّل الربح (الخسارة)	تكلفة المبيعات وتكلفة المزارع	المبيعات	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٠,٢٤٤	(١,٠٦٠,١٤٨)	١,٢٥٠,٣٩٢	٩٣,٩٠١	(٦٠٨,١٦٠)	٧٠٢,٠٦١	المنطقة الشرقية
٨٧١,٠٦١	(٣,٢٥٦,٦٩٩)	٤,١٢٧,٧٦٠	٤٣٨,٨٦٢	(٢,٤١٩,٧٨٩)	٢,٨٥٨,٦٥١	المنطقة الوسطى
٤٨٥,٢٠١	(١,٣٦١,١٧٥)	١,٨٤٦,٣٧٦	٢٩٥,٠٩٤	(١,٣٠٢,٥٥٩)	١,٥٩٧,٦٥٣	المنطقة الغربية
٣٣,٩٢٠	(١١٣,٨١٩)	١٤٧,٧٣٩	(٤٤,٦٤٦)	(١٩٥,١٤٨)	١٥٠,٥٠٢	المنطقة الجنوبية
(١,٧٥١,١٤٨)	(١,٧٥١,١٤٨)	-	(١,٨٣٥,٣٤٤)	(١,٨٣٥,٣٤٤)	-	المزارع
(١٧٠,٧٢٢)	(٧,٥٤٢,٩٨٩)	٧,٣٧٢,٢٦٧	(١,٠٥٢,١٣٣)	(٦,٣٦١,٠٠٠)	٥,٣٠٨,٨٦٧	الإجمالي

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

٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مدققة)			٣١ مارس ٢٠١٩ 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	
١,٥٧٣,٨٠٦	(٤,٧٠٩,٨١٢)	٦,٢٨٣,٦١٨	٨٦٩,٦٣٩	(٣,٥٨١,٣٩٩)	٤,٤٥١,٠٣٨	مبيعات التجزئة
٧,٠٨٣	(٩٥٨,٨٤٥)	٩٦٥,٩٢٨	(٨٤,٦١٨)	(٨٣٥,١٨١)	٧٥٠,٥٦٣	مبيعات الجملة
(٤٦٤)	(١٢٣,١٨٥)	١٢٢,٧٢١	(١,٨١٠)	(١٠٩,٠٧٦)	١٠٧,٢٦٦	مبيعات سيارات الفان
(١,٧٥١,١٤٧)	(١,٧٥١,١٤٧)	---	(١,٨٣٥,٣٤٤)	(١,٨٣٥,٣٤٤)	---	المزارع
(١٧٠,٧٢٢)	(٧,٥٤٢,٩٨٩)	٧,٣٧٢,٢٦٧	(١,٠٥٢,١٣٣)	(٦,٣٦١,٠٠٠)	٥,٣٠٨,٨٦٧	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)  
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

١٨ - المعلومات القطاعية (تتمة)

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

٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مدققة)			٣١ مارس ٢٠١٩ 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	أسمك مجهزة
٩٦٣,٢٣٢	(٤,٦٧٨,٤٨١)	٥,٦٤١,٧١٣	٤٣٤,٨٠٠	(٣,٦٩٢,٤٨٤)	٤,١٢٧,٢٨٤	روبيان مجهز
١٦٠,٦٥٠	(٨٠٣,٢٠٣)	٩٦٣,٨٥٣	٩٤,٣٨٧	(٥٣٤,٨٩٠)	٦٢٩,٢٧٧	أخرى
٤٥٦,٥٤٣	(٣١٠,١٥٨)	٧٦٦,٧٠١	٢٥٤,٠٢٤	(٢٩٨,٢٨٢)	٥٥٢,٣٠٦	المزارع
(١,٧٥١,١٤٧)	(١,٧٥١,١٤٧)	---	(١,٨٣٥,٣٤٤)	(١,٨٣٥,٣٤٤)	---	الإجمالي
(١٧٠,٧٢٢)	(٧,٥٤٢,٩٨٩)	٧,٣٧٢,٢٦٧	(١,٠٥٢,١٣٣)	(٦,٣٦١,٠٠٠)	٥,٣٠٨,٨٦٧	

١٩ - الأدوات المالية

١٩-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة في موجودات أو مطلوبات معاملة 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).

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 مقاربة للقيمة العادلة بدرجة معقولة.

الإجمالي	٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مدققة)		
	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول
٢٦٧,٧٥٧	---	---	٢٦٧,٧٥٧
٢١,٩٨٠	---	٢١,٩٨٠	---
٢٨٩,٧٣٧	---	٢١,٩٨٠	٢٦٧,٥٧٥

الموجودات المالية  
ذمم مدينة تجارية  
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال  
الأرباح أو الخسائر

الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مدققة)		
	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول
٤٢٩,٦٤٢	---	---	٤٢٩,٦٤٢
٢٣,٧٠٠	---	٢٣,٧٠٠	---
٤٥٣,٣٤٢	---	٢٣,٧٠٠	٤٢٩,٦٤٢

الموجودات المالية  
ذمم مدينة تجارية  
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال  
الأرباح أو الخسائر