

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

<u>الصفحة</u>	<u>فهرس</u>
١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٦ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

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

مقدمة:

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

نطاق الفحص:

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

الاستنتاج:

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

لفت انتباه:

دون التحفظ في استنتاجنا، نود لفت الانتباه إلى ما يلي:

١- كما هو مبين في الإيضاح رقم (١) بالقوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة، تواجه الشركة تحديات كبيرة لتحقيق هامش ربح وأرباحاً تشغيلية تمكنها من تغطية تكاليفها المباشرة. وقد أدى ذلك إلى بلوغ الخسائر المتركمة للشركة حوالي ٤٥٪ من رأس المال.

٢- كما هو مبين في الإيضاح رقم (٧) بالقوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة، كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة لم تقم الشركة بسداد الدفعة المستحقة من قرض صندوق التنمية الزراعية السعودي بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، كما أنها لم تقم بالتسديد لللاحق لهذه الدفعة. وبناءً على عقد القرض فإن استحقاق أي دفعة من القرض بدون أي سداد يجعل القرض مستحق بالكامل والذي يبلغ ٩,٩١٠,٨٤٥ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م. تقوم الإدارة حالياً بالتفاوض مع صندوق التنمية الزراعية السعودي لإعادة جدولة الدفعة المستحقة.

إن هذه الأحداث أو الظروف قد تشير إلى وجود عدم تأكيد جوهري والذي قد يؤثر على قدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية. إن رأينا غير متحفظ فيما يتعلق بهذه الأمور.

الدار لتدقيق الحسابات
عبدالله البصري وشركاه

عبدالله بن محمد البصري
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٧١)الرياض في ٢٤ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ
الموافق ٦ أغسطس ٢٠١٨م

فرع الخبر
شارع الظهران - مركز الشرق الأوسم
الدور الأول
ص. ب. ٣٠٤٨ الخبر ٣١٩٥٢
هاتف: ٥٩٢ - ٨٩٦ / ٨٩٦ ١٩٨٣ / ١٣ (٩٦٦)
فاكس: ٢٣٧٦ ٨٩٩ 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. ٢٠١٢٢ جدة ٢١١٥٥
هاتف: ٢٣٩ / ٦٦٢ ٠٣٩ / ١٢ (٩٦٦)
فاكس: ٢٣٩٩ ٦٦٢ ١٢ (٩٦٦)
بريد إلكتروني: info@sa.gt.com
موقع: www.sa.gt.com

المركز الرئيسي - الرياض
شارع العليا العام - مجمع الموسى التجاري
البرج الرابع - الدور السابع
ص. ب. ٢١٩٥ الرياض ١١٥٥١
هاتف: ٦٨٠ / ١١ ٤٦٣ (٩٦٦) + (٧ خطوط)
فاكس: ٥٩٣٩ ١١ ٤٦٤ (٩٦٦) +
بريد إلكتروني: info@sa.gt.com
موقع: www.sa.gt.com

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٣٨,٥٢٩,١٤٥	١٣٥,٢٠٩,٣٧٠	٥	ممتلكات والآلات ومعدات
٤٦,٨٩١,٧٧٦	٤٦,٨٩١,٧٧٦		أراضي استثمارية
١٨٥,٤٢٠,٩٢١	١٨٢,١٠١,١٤٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٦,٧٦٥,٩٠٩	٥,٨٣٢,٨٥٧		مخزون
٥,٤٧٠,١٤٧	٣,٨٧٥,٥٥٧		ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
١,١٣٥,٨٢٧	٥,١٣٢	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٣,٠٢١,١٠٦	٩٠٩,٠٦٥		النقد وما في حكمه
١٦,٣٩٢,٩٨٩	١٠,٦٢٢,٦١١		مجموع الموجودات المتداولة
٢٠١,٨١٢,٩١٠	١٩٢,٧٢٢,٧٥٧		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
(٧٧,٥٠٧,٥٧٩)	(٩٠,٢٦٦,١٧٩)		خسائر متراكمة
١٢٢,٤٩٢,٤٢١	١٠٩,٧٣٣,٨٢١		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٠,١٧٧,٤٥٥	١٠,٢٨٥,٨٩٤		مخصص مكافأة نهاية خدمة العاملين
١٠,١٧٧,٤٥٥	١٠,٢٨٥,٨٩٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٧,٤٨٥,٧٨١	٧,٨٦٠,٠٧٠	٧	قرض بدون فائدة
٢,٤٢٥,٠٦٤	٢,٠٥٠,٧٧٥	٧	منح حكومية
٢٩,٩٣٦,٢٢٥	٣٣,٣٣٨,٥٦٨		ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
١٢,٨٤٩,٥٧٧	١٢,٨٠٧,٢٤٢	٨	تعويض دائنو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية
١٦,٤٤٧,٣٨٧	١٦,٦٤٧,٣٨٧	٩	مخصص زكاة
٦٩,١٤٤,٠٣٤	٧٢,٧٠٤,٠٤٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٧٩,٣٢١,٤٨٩	٨٢,٩٨٩,٩٣٦		مجموع المطلوبات
٢٠١,٨١٢,٩١٠	١٩٢,٧٢٢,٧٥٧		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية



العضو المنتدب



العضو المفوض



المدير المالي التنفيذي

(إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة)

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	المبيعات
١٨,٧٠٣,٦٧٧	١٢,٠٩٦,٠١٨	٧,٧٣٥,٥٧٨	٤,٧٢٣,٧٥١	تكاليف المبيعات
(١٤,٥٤٧,٠٦٢)	(١٠,٥٧٧,٩٢٩)	(٦,١٨٣,٢٨٣)	(٤,٧٨٦,٠٨٧)	تكاليف المزارع
(٤,٨٦١,٤٨٢)	(٣,٢٥٠,٦٠٨)	(٢,٢٩٧,٢٢٤)	(١,٤٩٩,٤٦١)	إجمالي (الخسارة)
(٧٠٤,٨٦٧)	(١,٧٣٢,٥١٩)	(٧٤٤,٩٢٩)	(١,٥٦١,٧٩٧)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٠,١٨٦,٨٧٣)	(٧,٦٢٤,٤٩٤)	(٤,٩٦٣,٣٨٩)	(٣,٥٧٧,١٠٠)	مصاريف إدارية وعمومية
(٤,٨٨٩,٣٥٣)	(٣,٦٤٠,٠٦٩)	(٢,٤٥٤,٠٤٨)	(١,٦٤٦,٩٥٩)	الخسارة من العمليات
(١٥,٧٨١,٠٩٣)	(١٢,٩٩٧,٠٨٢)	(٨,١٦٢,٣٦٦)	(٦,٧٨٥,٨٥٦)	إيرادات أخرى
٧١٣,٢١٠	٤٣٨,٤٨٢	١١٣,٣٣٤	١٦٨,١٢٣	مصاريف التمويل
(٢,٦٨٦,٨٣٠)	---	(٩٢٨,٢٨٠)	---	صافي الخسارة قبل الزكاة
(١٧,٧٥٤,٧١٣)	(١٢,٥٥٨,٦٠٠)	(٨,٩٧٧,٣١٢)	(٦,٦١٧,٧٣٣)	زكاة
(٧٥٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	خسارة الفترة
(١٨,٥٠٤,٧١٣)	(١٢,٧٥٨,٦٠٠)	(٩,٢٧٧,٣١٢)	(٦,٧٦٧,٧٣٣)	الدخل الشامل للفترة:
---	---	---	---	الخسارة الشاملة
(١٨,٥٠٤,٧١٣)	(١٢,٧٥٨,٦٠٠)	(٩,٢٧٧,٣١٢)	(٦,٧٦٧,٧٣٣)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
				ربحية السهم الأساسي والمخفض
(٠,٩٢٥)	(٠,٦٣٨)	(٠,٤٦٤)	(٠,٣٣٨)	بالريال السعودي:
(٠,٩٢٥)	(٠,٦٣٨)	(٠,٤٦٤)	(٠,٣٣٨)	الخسارة الأساسية
				الخسارة المخفضة



العضو المنتدب



العضو المفوض



المدير المالي التنفيذي

(إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة،

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

المجموع (غير مدققة)	خسائر متراكمة (غير مدققة)	رأس المال (غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	<u>لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م</u>
١٦٣,٠٧٥,٩٥٠	(٣٧٢,٢٩٩,٠٥٠)	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ (مدققة)
---	٣٣٥,٣٧٥,٠٠٠	(٣٣٥,٣٧٥,٠٠٠)	تخفيض رأس المال
(١٨,٥٠٤,٧١٣)	(١٨,٥٠٤,٧١٣)	---	اجمالي الخسارة الشاملة للفترة
١٤٤,٥٧١,٢٣٧	(٥٥,٤٢٨,٧٦٣)	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)
			<u>لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م</u>
١٢٢,٤٩٢,٤٢١	(٧٧,٥٠٧,٥٧٩)	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ (مدققة)
(١٢,٧٥٨,٦٠٠)	(١٢,٧٥٨,٦٠٠)	---	اجمالي الخسارة الشاملة للفترة
١٠٩,٧٣٣,٨٢١	(٩٠,٢٦٦,١٧٩)	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)



العضو المنتدب



العضو المفوض



المدير المالي التنفيذي

(إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة)

الشركة السعودية للأسمك
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
(غير مدققة)	(غير مدققة)
ريال سعودي	ريال سعودي
(١٧,٧٥٤,٧١٣)	(١٢,٥٥٨,٦٠٠)
٤,٢٦٣,٢٩٣	٣,٥٣٣,١٤٩
(٣٤٦,٩٦٦)	(٢,٠٦٢)
٢,٦٨٦,٨٣٠	---
(٣,٦٨٨,٥٢٨)	١٠٨,٤٣٩
(١٤,٨٣٩,٩٨٤)	(٨,٩١٩,٠٧٤)
٤,٣٠٧,٨٠٧	٩٣٣,٠٥٢
١١٧,٠٠٠	---
(١,٤٧٧,٤٥٧)	١,٥٩٤,٥٩٠
(٤,٦٦٨,٩٥٧)	٣,٤٠٢,٣٤٣
(١٦,٥٦١,٥٩١)	(٢,٩٨٩,٠٨٩)
(١,٣٧٨,٨٤٩)	(٢١٣,٣٧٤)
١٠٢,١٤٢,٨٣٢	١,١٣٢,٧٥٧
١٠٠,٧٦٣,٩٨٣	٩١٩,٣٨٣
(٢,٦٨٦,٨٣٠)	---
(٢,٤٢٥,٠٦٤)	٣٧٤,٢٨٩
(٧٠,٠٩٤,٤٣٥)	(٣٧٤,٢٨٩)
(١١,٤٢١)	(٤٢,٣٣٥)
(٧٥,٢١٧,٧٥٠)	(٤٢,٣٣٥)
٨,٩٨٤,٦٤٢	(٢,١١٢,٠٤١)
٩٨٥,٤٥٩	٣,٠٢١,١٠٦
٩,٩٧٠,١٠١	٩٠٩,٠٦٥

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي خسارة الفترة قبل الزكاة
التعديلات -:

الاستهلاك

الربح من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

مصاريف التمويل

مخصص مكافأة نهاية خدمة العاملين، صافي

صافي خسارة الفترة المعدلة

مخزون

موجودات بيولوجية

ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى

ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات والآلات ومعدات

المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

صافي النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

تكاليف التمويل المدفوعة

قرض بدون فائدة

قرض وتسهيلات

داننو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية

صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

صافي (النقص) الزيادة في النقد بالصندوق ولدى البنوك

النقد في الصندوق ولدى البنوك، بداية الفترة

النقد في الصندوق ولدى البنوك في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

العضو المنتدب

العضو المفوض

المدير المالي التنفيذي

(إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ 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 الكريـم رقم م/٦ وتاريخ ١٣٨٥/٣/٢٢هـ وتعديلاته ووفقاً للقرار الوزاري رقم ٦٧ بتاريخ ١٤٠٠/٤/٣٠هـ بعد الترخيص لها بموجب الأمر الوزاري رقم (٥٤٥) بتاريخ ١٣٩٨/٩/١٠هـ والمتضمن تأسيس شركة لصيد الأسماك - شركة مساهمة - تشارك فيها الحكومة بنسبة ٤٠٪ من رأس المال، والقرار الوزاري رقم (٣٥) وتاريخ ١٣٩٩/٢/٣هـ والمتضمن تشكيل أول مجلس إدارة للشركة.

المركز الرئيسي للشركة

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

مدة الشركة

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

رأس المال المصرح به

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

بلغت الخسائر المترتبة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مبلغ ٣٧٢,٢٩٩,٠٥٠ ريال سعودي والتي تمثل نسبة ٧٠٪ من رأس مال الشركة وتمثيلاً مع نظام الشركات اجتمع مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١٦/١٠/١٩م وأوصى المجلس بتخفيض رأس مال الشركة إلى مبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي وإطفاء الخسائر، بناءً على هذا تم تعيين مستشار مالي وقانوني ومراجع حسابات للقيام بمهام إجراءات تخفيض رأس المال.

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

اجتمعت الجمعية العامة في اجتماعها الغير عادي يوم ١٤٣٨/٧/٢٢هـ الموافق ١٧ أبريل ٢٠١٧م وتمت الموافقة على تقرير مجلس الإدارة بتخفيض رأس المال على النحو التالي: -

(أ) رأس المال قبل التخفيض ٥٢٥,٢٧٥,٠٠٠ ريال، رأس المال بعد التخفيض ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال، بنسبة انخفاض قدرها ٦٢,٦٤%

(ب) عدد الأسهم قبل التخفيض ٥٢,٥٢٧,٥٠٠ 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 تماثياً مع نظام الشركات الجديد لإطفاء الخسائر المترتبة.

(هـ) طريقة تخفيض رأس المال: إلغاء عدد ٣٢,٥٢٧,٥٠٠ 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.

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

١- معلومات عن الشركة والنشاطات (تتمة)

السجل التجاري

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

كما حصلت الشركة على السجلات الفرعية التالية:

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

أغراض الشركة

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

أحداث هامة

نتيجة لوجود العديد من الصعوبات التشغيلية خلال السنوات السابقة وخلال الفترة الحالية، فقد بلغت صافي خسارة الشركة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م مبلغ ١٢,٧٥٨,٦٠٠ ريال سعودي (٤٠,٨٤٥,٥٢١ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ١٨,٥٠٤,٧١٣ ريال سعودي للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧) كما بلغت الخسائر المتراكمة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م مبلغ ٩٠,٢٦٦,١٧٩ ريال سعودي (٧٧,٥٠٧,٥٧٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م) وذلك لعدم تمكن الشركة من الإنتاج بالكميات التشغيلية المناسبة بمزرعة الشركة الرئيسية.

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

أوصى مجلس الإدارة في إجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠١٨ م، بإعادة هيكلة رأس مال الشركة من خلال تخفيض رأس المال من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١١٦,٥٠١,٥٥٤ ريال سعودي بنسبة إنخفاض قدرها ٤١,٧٥٪، وبالتالي تخفيض عدد الأسهم من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم إلى ١١,٦٥٠,١٥٥ سهم من خلال إلغاء ٨,٣٤٩,٨٤٥ سهم، ويعود السبب في تخفيض رأس المال إلى إطفاء مبلغ وقدره ٨٣,٤٩٨,٤٤٦ ريال سعودي من الخسائر المتراكمة. كما أوصى مجلس الإدارة بزيادة رأس المال من ١١٦,٥٠١,٥٥٤ ريال سعودي إلى ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية بقيمة إجمالية قدرها ١٨٣,٤٩٨,٤٤٦ ريال سعودي مما سيؤدي إلى ضخ أموال جديدة يتم استخدامها لسداد الإلتزامات القائمة على الشركة وتشغيل مشاريعها وتطوير أعمالها. تخضع توصية مجلس الإدارة لموافقة الجهات التنظيمية ذات الصلة، بما في ذلك هيئة السوق المالية، والجمعيات العامة غير العادية المقررة له.

تمت الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة واعتمادها للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠١٨ م.

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

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

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

أصدرت هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ م (الموافق ١٥ محرم ١٤٣٨ هـ) الذي يلزم الجهات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس أصول الممتلكات والمصانع والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تنبئ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة متعتها 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.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

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

٣-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية استخدام تقديرات وإفتراضات 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 والإفتراضات بشكل مستمر بالاستناد إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. تقوم الشركة بعمل تقديرات وإفتراضات تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

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

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

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

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

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

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

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

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

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

١) تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية

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

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

يتم قياس الموجودات بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه وأن لا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
أ- أن يتم الاحتفاظ بها من خلال نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية من الإتفاقيات التعاقدية.

ب- أن تنشأ لإتزاماتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

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

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

(١) تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

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

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

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

ويتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

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

(٢) إنخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

الموجودات المالية ذات القيمة الإلتزامية المنخفضة

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

عرض الإنخفاض في القيمة

يتم خصم مخصص خسائر الإلتزام للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية. يتم عرض الخسائر الإلتزامية للذمم المدينة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة ضمن مصاريف البيع والتسويق.

(٣) التحول

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

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

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

٤-٢ المعايير الجديدة الصادرة الغير فعالة بعد

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

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

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

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

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

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

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

معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل"

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

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ "تكاليف الإقتراض"

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

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

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

د) التعديلات الأخرى

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

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

الشركة السعودية للأسمك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتممة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

٥- الممتلكات والآلات والمعدات

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣٤,٤٠٩,٦٩٩	٣٣٤,٥٥٢,٣٧٥	التكلفة
٤٧,٥٧٧,٥٦٣	٤٧,٧٩١,٦٢٢	الممتلكات والآلات والمعدات
٣٨١,٩٨٧,٢٦٢	٣٨٢,٣٤٣,٩٩٧	اصول قيد التنفيذ
(٢٤٣,٤٥٨,١١٧)	(٢٤٧,١٣٤,٦٢٧)	الاستهلاك المتراكم
١٣٨,٥٢٩,١٤٥	١٣٥,٢٠٩,٣٧٠	الممتلكات والآلات والمعدات
		صافي القيمة الدفترية

٦- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

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

سجلت الشركة خلال الفترة ربح من بيع وحدات في الصندوق بمبلغ ٢٠,٠٦٢ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (٣٠ يونيو ٢٠١٧ م: ٣٤٦,٩٦٦ ريال سعودي)، حيث إن المتحصل من عملية البيع في السنة السابقة استخدم في تسديد التسهيلات والقروض والفوائد المستحقة لبنك محلي بالكامل.

٧- 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 والتطيف بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي، على أن يسدد القرض بتاريخ ١٤٣٢/١١/٢١ هـ الموافق ١٩ أكتوبر ٢٠١١ م. ونتيجة لعدم السداد، تقدمت الشركة في تاريخ ١٤٣٧/٧/٥ هـ الموافق ٢٠١٦/٤/١٢ م بطلب إعادة جدولة رصيد القرض البالغ ١٠,٠١٠,٨٨٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. وقد تمت الموافقة على إعادة جدولة القرض على تسعة أقساط سنوية بقيمة ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لأول ثلاثة أقساط تبدأ من نوفمبر ٢٠١٧ و ١,٤١٨,٤٨٠ ريال سعودي للسنة الاقساط التالية التي تنتهي في نوفمبر ٢٠٢٥.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣٠ يونيو ٢٠١٨ لم تقم الشركة بسداد الدفعة المستحقة من القرض بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، كما انها لم تقم بالتسديد لللاحق لهذه الدفعة. وبناءا على عقد القرض فإن استحقاق اي دفعة من القرض بدون اي سداد يجعل القرض مستحق بالكامل والذي يبلغ ٩,٩١٠,٨٤٥ كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. تعمل إدارة الشركة حالياً على التباحث مع صندوق التنمية الزراعية السعودي لإعادة جدولة القرض.

إن المنح الحكومية تمثل الفرق بين قيمة القرض كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ 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.

٨- تعويض دائنو 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 يقم بعملية الاككتاب على مبلغ ١١,٧٤ ريال سعودي لكل سهم لم يقم بالاككتاب به. وقد بلغ إجمالي قيمة ذلك التعويض ٣١,٧٤٤,٠٩٥ ريال سعودي، وتبقى منه مبلغ ١٢,٨٠٧,٢٤٢ ريال سعودي لم يتم سداها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١٢,٨٤٩,٥٧٧ ريال سعودي) وتم إدراج المبلغ ضمن المطلوبات المتداولة بقائمة المركز المالي الأولية الموجزة تحت مسمى تعويض دائنو الاككتاب في أسهم حقوق الأولوية.

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

٩- مخصص الزكاة

- تحتسب الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥% من الوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الدخل المعدل، أيهما أكثر
- أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م، كما تم تقديم القوائم المالية والإقرارات الزكوية حتى عام ٢٠١٣ م وسددت الزكاة المستحقة عليها وحصلت على شهادة كما أنهت الشركة الربط الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى عام ٢٠٠٧ م.
- تم تقدير زكاه مستحقة عن الفترة من ٢٠١٨/١/١ م حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ م بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وفيما يلي حركة مخصص الزكاة:-

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة)
ريال سعودي ١٥,٤٩٧,٣٨٧	ريال سعودي ١٦,٤٤٧,٣٨٧
٩٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
١٦,٤٤٧,٣٨٧	١٦,٦٤٧,٣٨٧

الرصيد في ١ يناير
المحمل على الفترة

١٠- خسارة السهم - الأساسية والمخفضة

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة)
ريال سعودي (١٨,٥٠٤,٧١٣)	ريال سعودي (١٢,٧٥٨,٦٠٠)	ريال سعودي (٩,٢٧٧,٣١٢)	ريال سعودي (٦,٧٦٧,٧٣٣)
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
(٠,٩٢٥)	(٠,٦٣٨)	(٠,٤٦٤)	(٠,٣٣٨)

خسارة السهم الأساسية
والمخفضة
صافي الخسارة للفترة (بالريال
السعودي)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
العادية خلال الفترة
خسارة الأسهم الأساسية
والمخفضة (بالريال السعودي)

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

١١- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

الأرصدة		مبالغ المعاملات	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة)
ريال سعودي ٤٧١,٠٠٠	ريال سعودي ٥٧٩,١٣٣	ريال سعودي ١٠٢,٠٠٠	ريال سعودي ٢٠٧,٠٠٠
---	٧٦١,٦٧٦	١,٤٤٤,٧٦٤	١,٢٣٩,٢٦٤
٤٧١,٠٠٠	١,٣٤٠,٨٠٩	١,٥٤٦,٧٦٤	١,٤٤٦,٢٦٤

أعضاء مجلس الإدارة
موظفي الإدارة العليا

الشركة السعودية للأسمك
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٢- الالتزامات الطارئة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة)
ريال سعودي ٣٠٠,٠٠٠	ريال سعودي ٣٠٠,٠٠٠
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠

التزامات طارئة مقابل خطابات ضمان
المجموع

١٣- المعلومات القطاعية

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

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

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

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

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مدققة)			٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة)			البيان
مجموع الربح (الخسارة)	تكلفة المبيعات وتكلفة المزارع	المبيعات	مجموع الربح (الخسارة)	تكلفة المبيعات وتكلفة المزارع	المبيعات	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٨٣,٨٨٨	(٥,١٧٩,٤٧٩)	٥,٦٦٣,٣٦٧	١٥٠,٠٠٤	(١,٨٢٥,٢٥٦)	١,٩٧٥,٢٦٠	المنطقة الشرقية
٢,٢٨٤,٢٠٣	(٦,١٣٤,٦٩٤)	٨,٤١٨,٨٩٧	٧٧٥,١٣٥	(٦,٠٣٦,٨٣٠)	٦,٨١١,٩٦٥	المنطقة الوسطى
١,٣٣٥,٠٦١	(٣,٠٥٠,٢١٢)	٤,٣٨٥,٢٧٣	٥٥٥,١٢٨	(٢,٥١٣,٩١٤)	٣,٠٦٩,٠٤٢	المنطقة الغربية
٥٣,٤٦٣	(١٨٢,٦٧٧)	٢٣٦,١٤٠	٢٧,٨٢٢	(٢٠١,٩٢٩)	٢٣٩,٧٥١	المنطقة الجنوبية
(٤,٨٦١,٤٨٢)	(٤,٨٦١,٤٨٢)	---	(٣,٢٥٠,٦٠٨)	(٣,٢٥٠,٦٠٨)	---	المزارع
(٧٠٤,٨٦٧)	(١٩,٤٠٨,٥٤٤)	١٨,٧٠٣,٦٧٧	(١,٧٣٢,٥١٩)	(١٣,٨٢٨,٥٣٧)	١٢,٠٩٦,٠١٨	الإجمالي

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

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مدققة)			٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة)			البيان
مجموع الربح (الخسارة)	تكلفة المبيعات	المبيعات	مجموع الربح (الخسارة)	تكلفة المبيعات	المبيعات	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٣٧٦,٠٥٥	(٩,٢٥٢,٧٧٨)	١٢,٦٢٨,٨٣٣	١,٥٨٩,٨٤٣	(٨,٩١١,٢٢٧)	١٠,٥٠١,٠٧٠	مبيعات التجزئة
٧٢٥,٧٢٧	(٤,٥٠٦,٩٢٣)	٥,٢٣٢,٦٥٠	(١٣٠,٤٧٠)	(١,٤٢٨,٠٦٣)	١,٢٩٧,٥٩٣	مبيعات الجملة
٥٤,٨٣٣	(٧٨٧,٣٦١)	٨٤٢,١٩٤	٥٨,٧١٦	(٢٣٨,٦٣٩)	٢٩٧,٣٥٥	مبيعات سيارات الفان
(٤,٨٦١,٤٨٢)	(٤,٨٦١,٤٨٢)	---	(٣,٢٥٠,٦٠٨)	(٣,٢٥٠,٦٠٨)	---	المزارع
(٧٠٤,٨٦٧)	(١٩,٤٠٨,٥٤٤)	١٨,٧٠٣,٦٧٧	(١,٧٣٢,٥١٩)	(١٣,٨٢٨,٥٣٧)	١٢,٠٩٦,٠١٨	الإجمالي

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٣- المعلومات القطاعية (تتمة)

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

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مدققة)			٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة)			البيان
مجموع الربح (الخسارة)	تكلفة المبيعات	المبيعات	مجموع الربح (الخسارة)	تكلفة المبيعات	المبيعات	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	أسماك مجهزة
٢,٥١٧,٧٧٠	(١١,٠٠٨,١٣٧)	١٣,٥٢٥,٩٠٧	٧١٣,٩٨٨	(٨,٤٨٦,٧٨٠)	٩,٢٠٠,٧٦٨	روبيان مجهزة
٦٩٢,٣١٦	(٢,٧٥٨,٠٣٣)	٣,٤٥٠,٣٤٩	١٣١,٢٢٢	(١,٤٦٨,١٢٠)	١,٥٩٩,٣٤٢	أخرى
٩٤٦,٥٢٩	(٧٨٠,٨٩٢)	١,٧٢٧,٤٢١	٦٧٢,٨٧٩	(٦٢٣,٠٢٩)	١,٢٩٥,٩٠٨	المزارع
(٤,٨٦١,٤٨٢)	(٤,٨٦١,٤٨٢)	---	(٣,٢٥٠,٦٠٨)	(٣,٢٥٠,٦٠٨)	---	الإجمالي
(٧٠٤,٨٦٧)	(١٩,٤٠٨,٥٤٤)	١٨,٧٠٣,٦٧٧	(١,٧٣٢,٥١٩)	(١٣,٨٢٨,٥٣٧)	١٢,٠٩٦,٠١٨	

١٤- الأدوات المالية

قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

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

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

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

الإجمالي	القيمة العادلة (بالريال السعودي)		٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة)
	المستوى الثالث	المستوى الثاني	
٣,٨٧٥,٥٥٧	---	---	الموجودات المالية
٥,١٣٢	---	٥,١٣٢	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٣,٨٨٠,٦٨٩	---	٥,١٣٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٧,٨٦٠,٠٧٠	---	---	المطلوبات المالية
٢,٠٥٠,٧٧٥	---	---	قرض بدون قائدة
٣٣,٣٣٨,٥٦٨	---	---	منح حكومية
٤٣,٢٤٩,٤١٣	---	---	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٤ - الأدوات المالية (تتمة)

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