

الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية  
وتقرير مراجعي الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

صفحة	فهرس
١	تقرير مراجعي الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٥	قائمة التدفقات النقدية
٤٥-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

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

### تقرير عن مراجعة القوائم المالية

**الرأي:**  
أقد رأيت القوائم المالية للشركة السعودية للأسماك (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وقائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وبإستثناء أثر الأمر الموضح في فقرة أساس الرأي من هذا التقرير، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:  
• تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

**أساس الرأي:**  
لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما رأينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ولنعتمد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

**لفت الانتباه:**  
دون التحفظ في رأينا، نود لفت الانتباه إلى ما يلي:  
١. كما هو مبين في الإيضاح رقم (١) بالقوائم المالية المرفقة، تواجه الشركة تحديات كبيرة لتحقيق هامش ربح وأرباحاً تشغيلية تمكنها من تغطية تكاليفها المباشرة. وقد أدى ذلك إلى بلوغ الخسائر المتراكمة للشركة حوالي ٣٩% من رأس المال. هذه النتائج السلبية المستمرة، تعطي مؤشراً هاماً على وجود شك في قدرة الشركة على الاستمرار.

٢. كما هو مبين في الإيضاح رقم (١٢) بالقوائم المالية المرفقة، كما في تاريخ بيان المركز المالي لم يتم الشركة بسداد الدفعة المستحقة من قرض صندوق التنمية الزراعية السعودي بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، كما أنها لم يتم بالتسديد لاحق لهذه الدفعة. وبناءً على عقد القرض فإن استحقاق أي دفعة من القرض بدون أي سداد يجعل القرض مستحق بالكامل والذي يبلغ ٦,٩١٠,٨٤٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. لاحقاً لتاريخ بيان المركز المالي قامت الشركة بمراسلة صندوق التنمية الزراعية السعودي من أجل تأجيل سداد الدفعة المستحقة إلى يونيو ٢٠١٨م، ولا يزال قيد الدراسة من قبل الصندوق.

### الأمر الرئيسية للمراجعة:

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي، بصحب حكمنا المهني، كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور بالإضافة إلى الأمر الموضح في فقرة أساس الرأي، فقد حددنا الأمور الموضحة أدناه لتكون أمور المراجعة الرئيسية التي تم إدرجها في تقريرنا:

١ - ١



## الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

### ١- الممتلكات والألات والمعدات

تعتبر أرصدة الممتلكات والألات والمعدات أرصدة مؤثرة لدى الشركة حيث بلغت مبلغ ١٣٨,٥٢٩,١٤٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. أي ما يشكل ٦٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٤٩,٩٢٦,٢٨٨ ريال سعودي أي ما يشكل ٤٧٪ و ١ يناير ٢٠١٦: ١٤٩,٥٥٢,٢٢٧ ريال سعودي أي ما يشكل ٤٢٪) من مجموع أصول الشركة،

كما أن هناك بعض الأمور تتطلب من الإدارة استخدام بعض التقديرات والإفراضات الهامة التي تؤثر على أرصدة الممتلكات والألات والمعدات كتحميل تكلفة على المصروفات الرأسمالية أو المصروفات الإيرادية أو كتحديد الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والمراجعة السنوية لتلك الأعمار الإنتاجية (فترة الاستهلاك) وتوقيت تحويل الأصول من أصل رأسمالية تحت الإنشاء إلى ممتلكات وألات ومعدات مكتملة، بالإضافة إلى تقييم إذا كان هناك أي مؤشر على وجود هبوط في القيمة. كما أن الإدارة تقوم حالياً بأعمال رأسمالية تحت الإنشاء والتي من شأنها تعزيز النشاط التشغيلي للشركة بشكل مؤثر. ونتيجة لما سبق ذكره، إعتبرنا أن الممتلكات والألات والمعدات أمور رئيسية تتعلق بالمراجعة.

وشملت إجراءات المراجعة بتقييم مدى ملائمة سياسات الرسعة والقيام بإجراءات التحقق المستندية على أساس الحيلة والتحقق من حساب الاستهلاك للسنة. وعند القيام بهذه الإجراءات، ناقشنا أيضاً مع الإدارة حكمهم المهني بشأن طبيعة البود التي تم رسعتها ومدى ملائمة الأعمار الإنتاجية. النظر في ملائمة سياسة الشركة المتعلقة بالممتلكات والألات والمعدات وتقييم الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة. تقييم إجراءات الإدارة في تحديد مؤشرات الهبوط في القيمة، واختبار الهبوط في القيمة، وتقييم تصميم وتطبيق ضوابط الرقابة الرئيسية على هذه الإجراءات. تقييم مدى معقولة النموذج المستخدم من قبل الإدارة في تقدير القيمة الاستردادية. تقييم افتراضات الإدارة المستخدمة في النموذج، بالإضافة إلى مقارنة المؤشرات المستخدمة بواسطة الإدارة مع بيانات السوق ذات الصلة وكذلك مع بيانات الشركة المتعلقة بعمايتها الحالية. قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة.

تم الإفصاح عن الممتلكات والألات والمعدات في الإفصاح رقم ٦ في القوائم المالية، وتم الإفصاح عن السياسات المحاسبية للشركة الخاصة بالممتلكات والألات والمعدات في الإفصاح رقم (٣) حول القوائم المالية.

### ٢- اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية

إعتبراً من ١ يناير ٢٠١٧، وجب على جميع الشركات المدرجة في المملكة العربية السعودية التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية بدلاً من المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وبناء على ذلك، اعتمدت الشركة أيضاً المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى لضمان الالتزام بالمتطلبات. وبما أن ذلك يتطلب تغيير في إطار التقرير المالي، ونتيجة لذلك، فقد إعتبرناها من الأمور الرئيسية التي تتعلق بالمراجعة.

قامت الشركة بتعيين مستشار للتحويل إلى المعايير الدولية للتقارير المالية الذي قام بإجراءات مفصلة لتحديد التغييرات في السياسات المحاسبية والمعالجات والعرض والإفصاحات في القوائم المالية. وأصدر المستشار تقريراً بذلك، وعكنا اجتماعاً مع المستشار لإبداء تعليقاتنا على التقرير بشأن التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. كما قمنا بمراجعة التزام الشركة بمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية من حيث السياسات المحاسبية والمعالجات المحاسبية والعرض والإفصاح خاصة متطلبات المعيار الدولي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى".

تم الإفصاح عن آثار التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على القوائم المالية للشركة في الإفصاح رقم (٢٧) حول القوائم المالية.

### معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للشركة

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٧، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات بشأنها. وتعتبر الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بعد تاريخ تقريرنا.

إن رأينا في القوائم المالية لا يغطي للمعلومات الأخرى، ونحن لا ولن نعبر عن أي شكل من أشكال الاستنتاج بشأن ذلك.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، والنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتفق جوهرياً مع القوائم المالية أو معرفتنا التي تم الحصول عليها في المراجعة.

عندما نقرأ المعلومات الأخرى، إذا استنتجنا أن هناك أخطاء جوهرية في ذلك، نحن مطالبون بإبلاغ الأمر إلى المكلفون بالحوكمة.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات، والاحكام الأخرى التي إعتمتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بوضوح مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من للخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حلف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.



## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإننا مطالبون بأن نلتفت الإلتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض للعلم، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زدنا أيضاً للمكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد إلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلال، وإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، ويصحب مقتضى الحال إجراءات الرقابة ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناء على ذلك تعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العطني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفضل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

## تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرشحة تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

الدار لتدقيق الحسابات

عبدالله البصري وشركاه

ص ب ٢١٩٥

الرياض ١١٤٥١

المملكة العربية السعودية



عبدالله بن محمد البصري

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٧١)



الرياض في ١١ رجب ١٤٣٩ هـ

السوايق ٢٨ مارس ٢٠١٨ م

الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١ يناير ٢٠١٦ (المعدلة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (المعدلة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	إيضاحات	الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
١٤٩,٥٥٢,٢٢٧	١٤٩,٩٢٦,٢٨٨	١٣٨,٥٢٩,١٤٥	٦	ممتلكات والآلات ومعدات
٤٦,٨٩١,٧٧٦	٤٦,٨٩١,٧٧٦	٤٦,٨٩١,٧٧٦	٧	أراضي استثمارية
١٩٦,٤٤٤,٠٠٣	١٩٦,٨١٨,٠٦٤	١٨٥,٤٢٠,٩٢١		مجموع الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
٢٩,٩٩٠,٢٩٧	١٤,٠٨٤,٦٢١	٦,٧٦٥,٩٠٩	٨	مخزون
٢٠٢,٤٤٦	١١٧,٠٠٠	---		موجودات بيولوجية
٩,١٦٦,٦٨٣	٦,٢٦٠,٠٠٧	٥,٤٧٠,١٤٧	٩	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
١٠٧,٥٥٨,١٢٩	١٠٢,٢٦٩,٤٤٧	١,١٣٥,٨٢٧	١٠	قائمة الدخل
٩,٠٤٩,٥٧٣	٩٨٥,٤٥٩	٣,٠٢١,١٠٦	١١	النقد وما في حكمه
١٥٦,٠٦٨,١٢٨	١٢٤,٧٤٦,٥٣٤	١٦,٣٩٢,٩٨٩		مجموع الموجودات المتداولة
٣٥٢,٥١٢,١٣١	٣٢١,٥٦٤,٥٩٨	٢٠١,٨١٣,٩١٠		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
(٣٣١,٥٤٢,٥٩٧)	(٣٧٢,٢٩٩,٠٥٠)	(٧٧,٥٠٧,٥٧٩)		خسائر متراكمة
٢٠٣,٨٣٢,٤٠٣	١٦٣,٠٧٥,٩٥٠	١٢٢,٤٩٢,٤٢١		مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
١٠,٠١٠,٨٨٥	٩,٥٢٠,٩٢٥	---	١٢	قرض بنون فائدة
١٢,٦١٥,٤٢٠	١٢,٥١٦,٩٧٧	١٠,١٧٧,٤٥٤	١٣	مخصص مكافأة نهاية خدمة العاملين
٧٢,٢٢٦,٣٠٥	٢٢,٠٣٧,٩٠٢	١٠,١٧٧,٤٥٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
٧٧,٥٠٢,٥٥٢	٧٢,٤١٩,٤٥٩	---	١٤	أقروض وتسهيلات
---	٤٨٩,٩٦٠	٧,٤٨٥,٧٨١	١٢	الجزء المتداول من قرض بنون فائدة
---	---	٢,٤٢٥,٠٦٤	١٢	بلع حكومية
٢٤,٤٧٧,٩١٤	٢٥,١٨٢,٩٤٢	٢٩,٩٣٦,٢٢٥	١٥	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
				تعويض دائنو الاكتتاب في أسهم حقوق
١٢,٨٧٥,٥٧٠	١٢,٨٦٠,٩٩٨	١٢,٨٤٩,٥٧٧	١٦	الأولوية
١١,١٩٧,٣٨٧	١٥,٤٩٧,٣٨٧	١٦,٤٤٧,٣٨٧	١٧	مخصص زكاة
١٢٦,٠٥٢,٤٢٣	١٣٦,٤٥٠,٧٤٦	٦٩,١٤٤,٠٣٤		مجموع المطلوبات المتداولة
١٤٨,٢٧٩,٧٢٨	١٥٨,٤٨٨,٦٤٨	٧٩,٣٢١,٤٨٩		مجموع المطلوبات
٣٥٢,٥١٢,١٣١	٣٢١,٥٦٤,٥٩٨	٢٠١,٨١٣,٩١٠		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

الرئيس التنفيذي



العضو المفوض



المدير المالي التنفيذي



إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦ (المعدلة)	٢٠١٧	إيضاحات
ريال سعودي ٦٠,٢٥٩,٤٩٥	ريال سعودي ٢٥,٥٤٤,٤٥١	المبيعات
(١٨,٦٢٥,٧١٤)	(٢٨,٥٩٥,١٤٥)	تكلفة المبيعات
(١٢,٧٦٦,٠٢٩)	(٩,٢٢٧,٧٥٨)	تكاليف المزارع
(٢,١٢٧,٢٤٨)	(٢,٣٧٨,٤٥٢)	إجمالي (الخسارة)
(٢٢,٢٥٣,٦٦٨)	(٢٠,٣٦٩,٠٥١)	١٨ مصاريف بيع وتوزيع
(٩,٢٦٩,٢٨٠)	(١٠,٦٤٩,٨١٧)	١٩ مصاريف إدارية وعمومية
(٢٤,٦٥٠,٢٩٦)	(٣٢,٢٩٧,٢٧٠)	الخسارة من العمليات
٢,٢٢٨,٢١٧	٩٤٠,٢٠٩	٢٠ إيرادات أخرى
---	(٤,٩٠٦,٠٠٠)	خسائر هبوط قيمة ممتلكات وألات ومعدات
(١٦٠,٧٠٠)	٣٦٠,٥٥١	١٠ خسائر انخفاض في القيمة العائنة للموجودات المالية المعدة للبيع
(٣,٨٠٢,٦٣٠)	(٢,٨٩٢,٩١٩)	مصاريف التمويل
(٣٥,٢٨٥,٤٠٩)	(٣٩,٨٩٥,٥٢١)	صافي الخسارة قبل الزكاة
(٤,٣٠٠,٠٠٠)	(٩٥٠,٠٠٠)	١٧ زكاة
(٣٩,٥٨٥,٤٠٩)	(٤٠,٨٤٥,٥٢١)	خسارة السنة
		الدخل الشامل الأخر
(١,١٧١,٠٤٤)	٢٦٦,٩٩٢	١٣ الربود التي إن يعد تصنيفها في وقت لاحق للربح أو الخسارة ربح (خسارة) إعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة
(٤٠,٧٥٦,٤٥٣)	(٤٠,٥٨٣,٥٢٩)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
		الخسارة للسهم (بالريال السعودي)
(١,٩٨)	(٢,٠٤)	٢١ الخسارة الأساسية
(١,٩٨)	(٢,٠٤)	٢٢ الخسارة المخفضة

الرئيس التنفيذي



العضو المعوض



المدير المالي التنفيذي



إن الإيضاحات المرفقة من ١- ٢٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المجموع	خسائر متراكمة	رأس المال	إيضاحات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦١,٧٣٣,٦٢٤	(٣٧٣,٦٤١,٢٧٦)	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ كما تم الإفصاح عنه سابقاً
١,٣٤٢,٣٢٦	١,٣٤٢,٣٢٦	---	أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية بعد إعادة التقييم
١٦٣,٠٧٥,٩٥٠	(٣٧٢,٢٩٩,٠٥٠)	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٤٠,٥٨٣,٥٢٩)	(٤٠,٥٨٣,٥٢٩)	---	تقليص رأس المال
---	٣٣٥,٣٧٥,٠٠٠	(٣٣٥,٣٧٥,٠٠٠)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٣٢,٤٩٢,٤٢١	(٧٧,٥٠٧,٥٧٩)	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦ كما تم الإفصاح عنه سابقاً
٢٠٣,٩٤١,٥٦٧	(٣٣١,٤٣٣,٤٣٣)	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية بعد إعادة التقييم
(١٠٩,١٦٤)	(١٠٩,١٦٤)	---	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
٢٠٣,٨٣٢,٤٠٣	(٣٣١,٥٤٢,٥٩٧)	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(٤٠,٧٥٦,٤٥٣)	(٤٠,٧٥٦,٤٥٣)	---	
١٦٣,٠٧٥,٩٥٠	(٣٧٢,٢٩٩,٠٥٠)	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	

الرئيس التنفيذي



العضو المفوض



المدير المالي  
التقني



إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الشركة السعودية للأسماك

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣٥,٢٨٥,٤٠٦)	(٣٩,٨٩٥,٥٢١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي خسارة السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية الخسارة الصافية قبل الزكاة للسنة التي صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
٩,٧٦٠,١٤٢	٨,٨٠٠,٣٧٠	الاستهلاك
---	٤,٩٠٦,٠٠٠	خسائر انخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
١٦٠,٧٠٠	(٣٦٠,٥٥١)	الربح من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
---	---	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
---	٩٦,٠٢٠	الربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٨٠٢,٦٣٠	٢,٨٩٢,٤١١	مصروف التمويل
(١,٢٦٩,٤٨٧)	(٢,٠٧٧,٥٣٠)	مخصص تكلفة نهاية خدمة العاملين، صافي
(٢٤,٨٢١,٤٢٣)	(٢٥,٦٣٨,٢٠١)	صافي خسارة السنة المطلقة
		التغيرات في رأس المال العامل:
		مخزون
١٥,٩٠٥,٦٧٦	٧,٢١٨,٧١٢	موجودات بيولوجية
١٨٦,٤٤٦	١١٧,٠٠٠	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٢,٨٧٦,٦٧٦	٨١٩,٨٦٠	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٨,٣٨٢,٧٨٣	(٥,٢٤٦,٧١٧)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة التشغيلية
٤,٥٢١,١٥٨	(٢٢,٦٦٩,٤٤٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٠,١٣٤,٢٠٤)	(٢,٤٥٢,٢٤٧)	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
---	٤٢,٠٠٠	المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٤,١٢٢,٩٨٢	١٠٢,٤٤٤,١٧١	التدفقات النقدية الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٦,٠٠٦,٢٢٢)	١٠٠,٠٨٨,٩٢٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		تكاليف التمويل المدفوعة
(١,٤٨١,٣٨٥)	(٢,٨٩٢,٩١١)	فرض بدون فائدة
---	(١٠٠,٠٤٠)	فروض وتسجيلات
(٥,٠٨٣,٠٩٣)	(٧٢,٤١٩,٤٥٩)	دائرو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية
(١٤,٥٧٢)	(١١,٤٢١)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٦,٥٧٩,٠٥٠)	(٧٥,٤٢٣,٨٢١)	صافي التغير في النقد
(٨,٠٦٤,١١٤)	٢,٠٣٥,٦٤٧	النقد في بداية السنة
٩,٠٤٩,٥٧٣	٩٨٥,٤٥٩	النقد في نهاية السنة
٩٨٥,٤٥٩	٣,٠٧١,١٠٦	

الرئيس التنفيذي



العضو المفوض



المدير المالي التنفيذي



إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

## ١- معلومات عن الشركة والنشاطات

## تأسيس الشركة

تأسست الشركة السعودية للأسماك "الشركة" - شركة مساهمة سعودية - طبقاً لأحكام نظام الشركات الصادر بمرسوم 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 والمنضمّن لتأسيس شركة لصيد الأسماك شركة مساهمة - تشارك فيها الحكومة بنسبة ٤٠٪ من رأس المال، والقرار الوزاري رقم (٣٥) بتاريخ ١٣٩٩/٧/٣هـ والمنضمّن لتشكل 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 والمطروح 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 ٢٠١٦ مبلغ ٢٧٢,٢٩٩,٠٥٠ ريال سعودي والتي تمثل نسبة ٧٠٪ من رأس مال الشركة وتمشياً مع نظام الشركات اجتمع مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١٦/١٠/١٩م وأوصى المجلس بتخفيض رأس مال الشركة إلى مبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي وإطفاء الخسائر، بناءً على هذا تم تعيين مستشار مالي وقانوني ومراجع حسابات للتقييم 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 علني يوم ١٤٣٨/٧/٢٢هـ الموافق ١٧ أبريل ٢٠١٧م وتمت الموافقة على تقرير مجلس الإدارة بتخفيض رأس المال على النحو التالي:-

- أ) رأس المال قبل التخفيض ٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠ ريال، رأس المال بعد التخفيض ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال، بنسبة انخفاض قدرها ٦٢,٦٤%
- ب) عدد الأسهم قبل التخفيض ٥٣,٥٣٧,٥٠٠ سهم، عدد الأسهم بعد التخفيض ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ مليون سهم.
- ج) سيتم تخفيض ٦ أسهم لكل ١٠ أسهم.
- د) سبب تخفيض رأس المال: إعادة هيكلة رأس المال تماشياً مع نظام الشركات الجديد لإطفاء الخسائر المتراكمة.
- هـ) طريقة تخفيض رأس المال: إلغاء عدد ٣٣,٥٣٧,٥٠٠ من أسهم الشركة.
- و) أثر تخفيض رأس المال على التزامات الشركة: لا يوجد تأثير من تخفيض رأس مال الشركة على التزاماتها المالية. علماً بأن قرار التخفيض نافذاً على جميع مساهمي الشركة المسجلين بسجلات الشركة لدى شركة مركز الإيداع للأوراق المالية (مركز الإيداع) بنهاية تداول يوم الجمعية العامة غير العادية.
- ز) تمت الموافقة على تعديل المادة (٢٤) من النظم الأساسي بما يتوافق مع تخفيض رأس مال الشركة.
- ح) تمت الموافقة على التصويت على تغيير أوجه الصرف من مبالغ متحصلات الاكاتب.



## ١- معلومات عن الشركة والنشاطات (تتمة)

## السجل التجاري

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

كما حصلت الشركة على السجلات الفرعية التالية:

التاريخ	مكان الإصدار	رقم السجل التجاري	اسم الفرع
١٤٠١/١٢/٢٢هـ	جيزان	٥٩٠٠٠٠١٧١٢	جيزان
١٤٠٢/٠٣/٢٢هـ	الرياض	١٠١٠٠٤٢٧٢٢	الرياض
١٤٠٤/٠٣/١٣هـ	جدة	٤٠٣٠٠٤١٣٨٥	جدة
١٤٢٤/٠٣/١٨هـ	أبها - رجال المع	٥٨٦١٠٢٣٧٠٤	رجال المع - العريضة

## 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 وتسيورها في الداخل والخارج وفقاً لما تسمح به أنظمة المملكة، وتقديم المأكولات البحرية والمطهية، واستزراع الروبيان، وتعبئة وحفظ وتطهير الأسماك والريبان، وصيد وتسيويق أسماك الزينة، وتجارة الجملة والتجزئة في الأسماك والريبان والمنتجات البحرية والأخرى وأعلاف الريبان ومواد التنظيف والتجينة.

## أحداث هامة

نتيجة لوجود العديد من الصعوبات التشغيلية خلال السنوات السابقة وخلال السنة الحالية، فقد بلغت صافي خسارة الشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ٤٠,٨٤٥,٥٢١ ريال سعودي (٣٩,٥٨٥,٤٠٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م) كما بلغت الضائر المتراكمة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ٧٧,٥٠٧,٥٧٩ ريال سعودي (٣٧٢,٢٩٩,٠٥٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م) وذلك لعدم تمكن الشركة من الإنتاج بالكميات التشغيلية المناسبة بمزرعة الشركة الرئيسية.

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

## ٢- أسس الأعداد

## بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (سوكبا). إن هذه القوائم المالية هي أول البيانات المالية السنوية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. تم تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١) تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى عند إعداد هذه البيانات المالية. (راجع إيضاح رقم ٢٧) الذي يوضح أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في هذه البيانات المالية. إن تاريخ التحول من المعايير السعودية إلى المعايير الدولية هو ١ يناير ٢٠١٦م.

## ٢- أسس الاعداد (تتمة)

### بيان الالتزام (تتمة)

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 تنهي المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة مدتها ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ تنهي المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، مع الاستمرار في التقييد بالاشتراطات الإفصاح عن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحث على الإفصاح عن القيمة العادلة ضمن بند الملحوظات إلى البيانات المالية. وقد التزمت الشركة بالاشتراطات الواردة في هذه البيانات المالية.

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض الفترة الحالية.

### أسس القياس

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لبدا التكلفة التاريخية فيما عدا مختصص مكافأة نهاية الخدمة والذي تم تقييمه حسب حسابات التأمين وقياس الأصول المالية المتاحة للبيع كما هو موضح في السياسات المحاسبية ذات الصلة.

تقوم التكلفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمقابل المالي المدفوع مقابل السلع والخدمات.

استخدمت الشركة نفس السياسات المحاسبية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، ما لم يذكر خلاف ذلك.

## الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

### العملة الوظيفية وعملة العرض

يعتبر الريال السعودي هو العملة الوظيفية للشركة. وتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي.

## ٣- السياسات المحاسبية الهامة المتبعة

### ممتلكات وآلات ومعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة إن وجدت. وتشمل التكلفة أي مصاريف تحمل مباشرة لجلب الموجودات للموقع والظروف التي تمكنها من التشغيل بالطريقة المتوقعة من إدارة الشركة.

يتم احتساب الاستهلاك بطرح القيمة المتبقية للأصل من التكلفة الأصلية على مدى العمر الإنتاجي المقدر وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت، ويتم مراجعة العمر الإنتاجي، والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية فترة التقرير السنوية مع مراعاة تأثير أي تغييرات في التقديرات المحسوبة على أساس مستقبلي.

يتم احتساب استهلاك التصينات على المأجور على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتصينات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر.

تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصروفات إيرادية ضمن قلعة الأرباح أو الخسائر عند تكديدها، أما مصاريف التصينات التي تزيد من العمر الإنتاجي للأصل يتم رسالتها.



## ٣- السياسات المحاسبية الهامة المتبعة (تتمة)

## الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

يتم رسملة تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والألات والمعدات ضمن القيمة الدفترية إذا كان من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية في هذا البند سوف تتدفق للشركة، ويمكن قياس تكلفته بشكل موثوق به. يتم التوقف عن إثبات بند من الممتلكات والألات 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 والألات والمعدات، يتم قياسها بالفرق بين صافي المتحصلات المستبعدة والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تطبق الشركة معدلات الإهلاك السنوية التالية على الممتلكات والألات والمعدات:

مهلي وطرق مهيدة	٢٢-٤ سنة
مصنع ومعدات ومنشآت	٢٠-٧ سنة
قوارب ومعدات صيد	٢٥-٤ سنة
سيارات	٤-٣ سنوات
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	١٠-٥ سنوات

لا يتم استهلاك الأصول قيد التنفيذ.

## العقارات الاستثمارية

يتم قياس العقارات الاستثمارية بما في ذلك الأراضي أو المباني التي تحتفظ بها الشركة للحصول على إيجارات أو لزيادة رأس المال أو كلاهما قيد الإنشاء والتي يتم تطويرها لاستخدامها في المستقبل كاستثمارات عقارية ميدنياً بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة. لاحقاً للاعتراف الميدني، 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 اعتماد مقيم خارجي ومستقل.

يتم احتساب الإهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات.

يتم إلغاء الاعتراف بالعقارات الاستثمارية إما عندما يتم استبعادها أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استبعاده. 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 لللاحقة.

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



## ٣- السياسات المحاسبية الهامة المتبعة (تتمة)

## إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مرجعة الموجودات غير المالية (ما عدا المخزون والموجودات البيولوجية) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسائر انخفاض القيمة في حالة وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). عندما لا يكون من الممكن تقدير المبلغ القابل للاسترداد لأصل مفرد، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. وعندما يمكن تحديد أصل معقول وثابت التوزيع، تُوزع كذلك أصول الشركات إلى وحدات توليد النقد الفردية، أو يتم توزيعها بخلاف ذلك على أصغر شركة من وحدات إنتاج النقد التي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.

ويكون المبلغ القابل للاسترداد هو ما يتعدى القيمة المعادلة ناقصاً تكلفة البيع والقيمة الناتجة من الاستخدام عند تقدير قيمة الاستخدام، يتم خصم التنفقات النقدية المستقبلية المقدرة من قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يمكن تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل الذي لم يتم تعديل التنفقات النقدية المستقبلية له.

إذا كان المبلغ القابل للاسترداد للأصل (وحدة توليد النقد) قد أُزِر أقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية (وحدة توليد النقد) للأصل إلى مبلغه القابل للاسترداد. يتم إدراج خسارة انخفاض القيمة مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

وفي حال عكس خسارة القيمة لاحقاً، يجب زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى أن تصل التقديرات المعدلة المبلغ القابل للاسترداد، ولكن بحيث لا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تعديلها إذا لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة للأصل (أو وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

## المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صفلي القيمة المحققة أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. يتم رسمة التكاليف الجوهرية المرتبطة بشراء المخزون، تشمل تكلفة البضاعة تامة الصنع والبضاعة تحت التصنيع على تكلفة المواد الأولية والحالة المباشرة ومصروفات التصنيع غير المباشرة. صفلي القيمة المحققة هي سعر البيع المقدر خلال الأعمال الاعتيادية مطروحاً منه تكلفة المصاريف البيعية المقدرة.

## الموجودات البيولوجية

تقوم الشركة بالاعتراف بالموجودات البيولوجية عند القياس المبني وفي نهاية كل فترة مالية بالقيمة الحالية مطروحاً عنها تكلفة البيع. تتضمن التكلفة المتاحة للبيع التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة باستبعاد الأصل. تدرج التغييرات في القيمة المعادلة للموجودات البيولوجية في قائمة الأرباح أو الخسائر. وتكاليف الزراعة مثل التغذية وتكاليف العمالة والخدمات البيطرية وما إلى ذلك هي المصروفات عند تكديدها. ومع ذلك، يتم رسمة تكاليف الشراء بالإضافة إلى رسوم النقل، إن وجدت، كجزء من الموجودات البيولوجية.

## النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه في بيان التنفقات النقدية من النقد في الصندوق و لدى البنوك والودائع في البنوك، وتحتج جميعها خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

### ٣- المياسات المحاسبية الهامة المتبعة (تتمة)

#### الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والخصوم المالية ميدانياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول المالية والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والخصوم المالية أو خصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وإن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول المالية والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم الاعتراف بها مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

#### الأصول المالية

يتم تصنيف الأصول المالية إلى الفئات التالية: الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والاستثمارات المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والأصول المالية المتاحة للبيع، والقروض والذمم المدينة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الأصول المالية بالطرق العادية أو عدم الاعتراف بها على أساس تاريخ التعامل. وعمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

#### طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة العطفية لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصص بالمصبط المبلغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العصر المتوقع لأداة الدين، أو فترة الفسور عند الاقتضاء - إلى صافي القيمة النقدية عند الاعتراف الأولي.

#### الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تصنيف الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون الأصل المالي: (١) هو المقابل المحتمل الذي يمكن أن يدفعه المشتري كجزء من نزع الأصل الذي يطبق عليه المعيار الدولي للتقارير المالية رقم "٣٣" (٢) محقق به للمتاجرة، أو (٣) محدد من قبل الشركة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تصنيف الأصول المالية على أنها محقق بها للمتاجرة في الحالات التالية: -

- إذا كان شراؤها أساساً لغرض بيعها في المدى القريب،
- إذا كانت عند الاعتراف الأولي جزءاً من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها الشركة وتشتمل على نموذج فعلي لجني الأرباح على المدى القصير.
- إذا كانت مشتقات غير محددة وفعلة كأداة تحوط.



٣- السياسات المحاسبية الهامة المتبعة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تتمة)

- يمكن تصنيف الأصل المالي، فيما عدا تلك المحتفظ بها للمتاجرة أو المقابل المحتمل الذي يمكن أن يدفعه المشتري كجزء من دمج الأعمال، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي في الحالات التالية:
- هذا التصنيف يلغي أو يقل بشكل كبير من عدم اتساق القياس أو الاعتراف الذي قد ينشأ
  - إذا كان الأصل المالي جزءاً من مجموعة من الأصول المالية أو الالتزامات المالية أو كليهما، ويتم إدارته وتقييم أدائه على أساس القيمة العادلة وفقاً لإستراتيجية إدارة المخاطر الموثقة للشركة أو إستراتيجية الإستثمار ويتم تقديم المعلومات حول التجميع داخلياً على هذا الأساس؛
  - إذا كان بشكل جزءاً من عقد يحتوي على واحد أو أكثر من المشتقات الضمنية، ويسمح معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بأن يتم تصنيف العقد المجمع بالكامل بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

إذا تم إدراج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة مع إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس في الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج توزيعات الأرباح أو الفوائد المكتسبة من الأصل المالي ضمن بند مطر "المكاسب أو الخسائر الأخرى" في بيان الأرباح أو الخسائر.

الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق هي الأصول المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو القابلة للتحديد وتاريخ الاستحقاق للثابتة التي تكون لدى الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. عقب الاعتراف الأولي، يتم قياس الإستثمارات المحتفظ بها حتى الاستحقاق بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً أي خسارة الخفاض في القيمة يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

القروض والذمم المدينة

تعد القروض والذمم المدينة بمثلها أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد والتي لا تكون مدرجة في أية سوق نشطة. يتم قياس القروض والذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أية خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في الأرباح أو الخسائر.

يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.



٣- السياسات المحاسبية الهامة المتبعة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الأصول المالية المتاحة للبيع

تعد الأصول المالية المتاحة للبيع أدوات غير مشتقة يتم تصنيفها إما على أنها متاحة للبيع أو غير مصنفة على أنها (أ) قروض وذمم مدينة أو (ب) استثمارات محتفظ بها حتى الإستحقاق أو (ج) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تحديد الأصول المتاحة للبيع بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة إعداد التقارير مع توضيح للتغيرات في القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى والمترجمة تحت بند احتياطي إعادة تقييم الإستثمارات. وعند التصرف بالأصول المالية المتاحة للبيع، يتم تصنيف المكاسب أو الخسائر المترجمة في احتياطي إعادة تقييم الإستثمارات في الربح أو الخسارة. وفي حال اعتبار أن الأصول المالية المتاحة للبيع منخفضة القيمة (راجع أدناه) فإن الخسائر المترجمة المعترف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى يتم تصنيفها من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة وذلك بمثابة تعديل (عادة التصنيف حتى وإن لم يتم إلغاء تسجيل الأصول المالية. والحالات الإنعكاسية لخسائر انخفاض القيمة الخاصة بأي استثمار في أداة حقوق الملكية لا يتم عكسها من خلال الأرباح أو الخسائر. وفي حال زادت القيمة العادلة، وذلك في أية فترة لاحقة، لأداة الدين المصنفة على أنها متاحة للبيع وبحيث يمكن ربط الزيادة بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة، يتم عكس خسارة الإنخفاض في القيمة مع تسجيل حجم الإنعكاس في الربح أو الخسارة.

إن استثمارات حقوق الملكية المتاحة للبيع والتي ليس لها سعر سوقي مدرج في أية سوق نشطة ولا يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق به تُقاس بالتكلفة دون أية خسائر محددة للانخفاض في القيمة وذلك في نهاية كل فترة إعداد التقارير.

انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تقييم الأصول المالية، بخلاف الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، لتحديد مؤشرات انخفاض القيمة في نهاية كل فترة إعداد التقارير. وتعتبر الأصول المالية منخفضة القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار قد تأثرت وذلك نتيجة وقوع حدث أو أكثر بعد التسجيل المبدئي للأصول المالية.

وبالنسبة لإستثمارات حقوق الملكية المتاحة للبيع، فإن الإنخفاض الجوهرى أو المتواصل في القيمة العادلة للأوراق المالية إلى ما دون تكلفتها يُعتبر دليلاً موضوعياً على إنخفاض القيمة.

بالنسبة لجميع الأصول المالية الأخرى، يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض القيمة ما يلي:

- مشكلات مالية كبيرة للجهة المُصدرة أو الجهة المقابلة؛ أو
- الإخلال بالمقدّم، مثل التخلف عن السداد أو التقصير في سداد الفوائد أو المدفوعات الرئيسية؛ أو
- يصبح من المحتمل أن المقترض سيدخل في مرحلة الإفلاس أو إعادة التنظيم المالي؛ أو
- اختفاء السوق النشطة لتلك الأصول المالية بسبب المشكلات المالية.

وبالنسبة لفئات معينة من الأصول المالية، مثل الذمم التجارية المدينة، فيتم تقييم الأصول لتحديد الانخفاض في القيمة على أساس جماعي حتى وإن تم تقييمها على أنها لا تتخفّض بصورة منفصلة.

وقد يتضمن الدليل للموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة، خسارة الشركة السابقة في تحصيل الدفعات، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة في المحفظة عن متوسط فترة الائتمان الممنوحة، وكذلك التغيرات الملحوظة في الظروف الإقتصادية الوطنية أو المحلية التي ترتبط بالتقصير حول الذمم المدينة.

بالنسبة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن حجم خسارة الإنخفاض في القيمة التي تم تحقيقه هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصول والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخضومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصول المالية.

## ٣- السياسات المحاسبية الهامة المتبعة (تتمة)

## الأدوات المالية (تتمة)

انخفاض في قيمة الأصول المالية (تتمة)

بالنسبة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة، يتم قياس حجم خسارة الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصول والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل العائد الحالي السوقي لأصول مالية مماثلة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول المالية من خلال خسارة الانخفاض في القيمة بشكل مباشرة لجميع الأصول المالية باستثناء الذمم التجارية المدينة حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية من خلال استخدام حساب مخصص. وعندما تعتبر الذمم التجارية المدينة غير قابلة للتحويل، يتم شطبها مقابل الحساب المخصص. وتفيد المبالغ المستردة اللاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً مقابل الحساب المخصص. ويتم تسجيل التغيرات في القيمة الدفترية للحساب المخصص في الأرباح أو الخسائر.

بالنسبة للأصول 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 يتجاوز فيه القيمة الدفترية للاستثمار، في تاريخ عكس الانخفاض في القيمة، ما لو كانت عليه التكلفة المطفأة لو لم يتم تسجيل الانخفاض في القيمة.

تقوم الشركة باستبعاد الأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصول المالية وعلى نحو فعلي بكافة المخاطر والمزايا لملكية الأصول إلى طرف آخر. وإن لم تقوم الشركة فعلياً بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول المحولة، تقوم الشركة بتسجيل حصتها المحتفظ بها في الأصول والالتزامات ذي الصلة للمبلغ التي قد تضطر لسدادها. إذا احتفظت الشركة فعلياً بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصول المحولة، تستمر الشركة في تسجيل الأصول المالية كما تسجل الإقتراض المضمون مقابل المنحولات المستلمة.

عند استبعاد الأصول المالية بأكملها، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصول ومجموع المقابل المستلم والذمم المدينة والمكاسب أو الخسائر المترجمة التي تم تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى والمترجمة في حقوق الملكية تُسجل في الأرباح أو الخسائر.

استبعاد الأصول المالية

عند استبعاد الأصول المالية بخلاف بأكملها (على سبيل المثال: عندما تحتفظ الشركة بخيار إعادة شراء جزء من الأصول المحولة)، تقوم الشركة بتخصيص القيمة الدفترية السابقة للأصول 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 مترجمة مخصصة له والتي كان قد تم تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى يتم تسجيلها في الأرباح أو الخسائر. وإن المكاسب أو الخسائر المترجمة 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.



٣- السياسات المحاسبية الهامة المتبعة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف بصفة دين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية المساندة من قبل الشركة على أنها إما مطلوبات مالية أو حقوق ملكية وفقاً لمضمون الترتيبات التعاقدية وتعريفات المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

إذا حقوق الملكية هي أي عقد يثبت حصة متبقية في أصول أي كيان بعد خصم كافة المطلوبات الخاصة بها. ويتم تسجيل أدوات حقوق الملكية الصادرة عن الشركة بالمتحصلات المستلمة بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة.

إن إعلان 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 بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تُصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما تكون المطلوبات المالية (i) محتفظ بها للمتاجرة أو (ii) محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تُصنف المطلوبات المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة إذا:

- كانت متكبدة أساساً لغرض إعادة شرائها على المدى القريب؛ أو
- كانت، عند التسجيل المبدئي، جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة تديرها الشركة سوية ولديها نية فعلية بحيث لجني الأرباح على المدى الطويل؛ أو
- كانت مشتقات غير محددة وفعالة بصفها أداة تحوط.

تُعيد المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، مع أية أرباح أو خسائر ناجمة عن إعادة التقييم والسجلة في الربح أو الخسارة. ويتضمن صافي المكاسب أو الخسائر المسجلة في الربح أو الخسارة أية فوائد مدفوعة على المطلوبات المالية ويتم إدراجها في بند "الأرباح أو الخسائر الأخرى".

المطلوبات المالية الأخرى

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

تعد طريقة الفائدة الفعلية إحدى طرق حساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتخصص مصروفات الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة. وأن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بدقة المدفوعات النقدية المستقبلية المقدره (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 أقصره إلى صافي القيمة الدفترية عند التسجيل المبدئي.



### ٣- السياسات المحاسبية الهامة المتبعة (تتمة)

#### الأدوات المالية (تتمة)

##### استبعاد المطلوبات المالية

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

##### مشتقات الأدوات المالية

تقوم الشركة باستخدام مشتقات الأدوات المالية لتحوط من مخاطر أسعار الفائدة على الأسعار العائمة لتسهيل المراجعة المشتركة. تستخدم الشركة مشتقات الأدوات المالية لتحوط للتقلبات 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 الإحتراف بها كاحتياطي تحوط في قائمة حقوق الملكية. إن الأرباح والخسائر المرتبطة بالجزء غير الفعّال يتم الإحتراف بها مباشرة في قائمة قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل. إن الأرباح والخسائر التي تم الإحتراف بها مبدئياً في احتياطي التحوط يتم تحويلها إلى قائمة قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل في الفترة التي حدث فيها التأثير على قائمة قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل من قبل البند المتحوط منه.

#### منافع الموظفين

##### مكافأة نهاية الخدمة

يتم تحديد مخصص مكافأة نهاية الخدمة، وهو عبارة عن خطة مزايا محددة، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة، مع إجراء تقييم إكتواري في نهاية كل فترة التقرير السنوي. وتُدرج صلاحيات إعادة القياس، التي تشمل المكاسب والخسائر الناتجة عن التقييم الإكتواري، مباشرة في قائمة المركز المالي مع قيد أي خصم أو ائتمان في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. وتدرج صلاحيات إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر على الفور في الأرباح المبقاة، وإن يتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر. ويتم إثبات تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة في فترة تحليل الخطة. كما يتم احتساب الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم في بداية الفترة إلى صافي الالتزامات أو الأصول المحددة. وتُصنف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكاليف الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية، تكلفة الخدمة السابقة، وكذلك المكاسب والخسائر الناتجة عن التخفيضات والتسوية)
- مصروفات الفوائد
- إعادة القياس

تقدم الشركة الخصومين الأولين لتكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة في بند "المصاريف العامة والإدارية". قامت الشركة بالبدء باستخدام التقويم الإكتواري لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين من بداية التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي، على أساس مستوى.

##### إستحقاقات التقاعد

تدفع الشركة مساهمات التقاعد من موظفيها السعوديين إلى المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية. ويمثل ذلك خطة مساهمة محددة. وتسجل المدفوعات كمصاريف عند تكبدها.

٣- السياسات المحاسبية الهامة المتبعة (تتمة)

منافع الموظفين (تتمة)

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام بالمنافع المستحقة للموظفين فيما يتعلق بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات العلاقة بالمبلغ غير المخصص من المنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

ونقل الالتزامات المعترف بها فيما يتعلق بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصص للمنافع المتوقع دفعها مقابل الخدمة ذات العلاقة.

استحقاقات ما بعد الخدمة

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

(أ) التأمينات الاجتماعية

إن المساهمات الشهرية في التأمينات الاجتماعية (كيان منفصل) هي ذات كلفة 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.

(ب) مكافأة نهاية الخدمة للمعلمين

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 ١ مارس ٢٠١٨.

يتم إثبات جميع تكاليف الخدمة السابقة كمصروف فوراً. ويتم إثبات جميع الأرباح والضائير الإكتوارية المتعلقة بالتزامات المنافع والمزايا المحددة في قائمة الدخل الشامل الأولية.

(ج) الإجازات وتذاكر السفر

يتم إثبات مستحقات المعلمين من إجازات وتذاكر سفر حسب عقود العمل.

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 الغروفات الناتجة عن الربط النهائي ضمن نفس القائمة في السنة التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.



#### ٣- السياسات المحاسبية الهامة المتبعة (تتمة)

##### المبيعات والإيرادات

###### مبيعات البضاعة (قطاع التجزئة)

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

يتم إثبات الإيرادات الواردة من بيع الأسماك والروبيان عندما تنتقل المخاطر والعوائد المتعلقة بالملكية إلى المشتري؛ من المحتمل أن تتدفق المدافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى الشركة؛ يمكن قياس سعر البيع بشكل موثوق به؛ أن لا تحتفظ الشركة بأي دور إداري بالطريقة التي عادة ما تتواجد في حالة الملكية أو أي رقبة فعلية على السلع المباعة؛ ويمكن قياس التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها فيما يتعلق بالمعاملة بشكل موثوق به؛ بناء على ما تقدم؛ يتم الاعتراف بالمبيعات عندما يتم إصدار فواتير المبيعات (بناء على أسعار المعاملة) وتسليمها إلى العملاء بعد خصم أي خصومات ذات صلة.

يتم الاعتراف بالمدينين عندما يتم تسليم البضاعة حيث أن هذه هي النقطة الزمنية المحددة ويكون المقابل غير مشروط.

###### مبيعات البضاعة (قطاع الجملة)

تقوم الشركة ببيع الأسماك والروبيان والمنتجات ذات القيمة المضافة إلى متاجر البيع بالتجزئة بموجب عقد أو على أساس أمر البيع بسعر متفق عليه. إن التزام الشركة بموجب هذه العقود هو بيع منتجاتها وقد تم تحويل مخاطر التقلص والخسارة إلى العميل عند البيع. يتم الاعتراف بالمدينين عندما يتم تسليم البضاعة حيث أن هذه هي النقطة الزمنية المحددة ويكون المقابل غير مشروط.

##### المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية بما في ذلك المنح غير النقدية بالقيمة العادلة عندما يكون هناك تأكيد مقبول 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 تعرضها، كمصروفات. عندما تتعلق المنحة بالأصل، يتم الاعتراف بها كإيرادات بمبالغ متساوية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل ذي الصلة.

وعندما تقدم الحكومات أو المؤسسات ذات الصلة القروض أو المساعدة المعادلة ذات سعر فائدة أدنى من سعر السوق المصول به حالياً، يعتبر أثر هذه الفائدة المواتية منحة حكومية.

##### تكاليف الاقتراض

يتم رسعة 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 المعطى.

يتم تسجيل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تحدث فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.



٣- السياسات المحاسبية الهامة المتبعة (تتمة)

**الإيجار**

**الشركة كمتأجر**

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

**الشركة كموجر**

إن عقود الإيجار التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل كافة مخاطر ومواقع 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 الموجر ويتم الاعتراف بها على مدى فترة الإيجار على نفس الأسس كإيرادات الإيجار. وتعيد الإيرادات المحتملة كإيرادات في الفترة التي تكسب فيها.

**العملات الأجنبية**

يتم الاعتراف بالمعاملات التي تتم بعملات أخرى غير العملة الرسمية للشركة (العملات الأجنبية)، والتي هي الريال السعودي وفقاً لأسعار المصرف السائدة في تاريخ المعاملات. في نهاية كل فترة تقارير، يتم إعادة تحويل البنود النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية. يتم الاعتراف ببنود صرف على البنود النقدية في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها.

**ربحية السهم الأساسية والمخففة**

يتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة صافي الدخل أو الخسارة المنسوبة إلى الملكية العادية في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم تحديد ربحية السهم الواحد 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 بأنشطتها التي من خلالها تحقق إيرادات وتتكدد مصاريفها بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي عناصر أخرى في الشركة. وتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بطريقة تتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي. وقد تم تحديد الرئيس التنفيذي لقرارات التشغيل، وهو المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، بصفتة الرئيس التنفيذي الذي يتخذ القرارات الاستراتيجية.

**الأطراف ذات العلاقة**

الشركة مملوكة بنسبة ٤٠٪ من قبل صندوق الاستثمارات العامة وهو جهة حكومية، وعليه تمثل 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، تمثل معاملات الشركة مع أطراف ذات العلاقة في بذلات حضور أعضاء مجلس الإدارة ومواقع الخدمات مع الهيئات الحكومية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة المتبعة (تتمة)

الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

الشركة مملوكة بنسبة ٤٠٪ من قبل صندوق الاستثمارات العامة وهو جهة حكومية، وعليه تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الهيئات الحكومية والشركات التي تملكها الحكومة السعودية أو تملك 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 ومناقص 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 الدولة 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 ولنغاية تاريخ إعداد هذا التقرير لم يتم إدراجها بالقوائم المالية لحين استيفاء إجراءات نقل الملكية للشركة وموافقة الجمعية العامة للمساهمين على ذلك.



٤- تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة  
لم تُطبق الشركة بعد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمُنقحة التالية التي صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ:

تسري على المدد  
السنوية التي تبدأ في  
التواريخ التالية أو بعدها  
١ يناير ٢٠١٨

#### المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمُنقحة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: الأدوات المالية (النسخ المُنقحة في ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤)

أدخل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩ متطلبات جديدة لتصنيف الموجودات المالية وقياسها. غُذِل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لاحقاً في أكتوبر ٢٠١٠ ليشمل متطلبات تصنيف المطلوبات المالية وقياسها وكذلك استبعادها، وغُذِل أيضاً في نوفمبر ٢٠١٣ ليشمل المتطلبات الجديدة لمحاكاة التحوط العامة. صدرت نسخة مُنقحة أخرى من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في يوليو ٢٠١٤ لتتضمن ما يلي: (أ) متطلبات انخفاض القيمة للموجودات المالية (ب) تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس من خلال إدخال فئة قياس "القيمة العادلة مقابل عناصر الدخل الشامل الأخر" لأدوات الدين البسيطة المحددة.

صدرت نسخة نهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، تضمنت المتطلبات المحاسبية للأدوات المالية، لتحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. يتضمن المعيار متطلبات في المجالات التالية:

- **التصنيف والقياس:** تُصنّف الموجودات المالية بالرجوع إلى نموذج الأعمال الذي يتضمن الموجودات المحتفظ بها وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة بها. تقدم نسخة ٢٠١٤ من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ فئة "القيمة العادلة مقابل عناصر الدخل الشامل الأخر" لبعض أدوات الدين المحددة. تُصنّف المطلوبات المالية بطريقة مماثلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، ولكن توجد فروق في المتطلبات المطبقة على قياس مخاطر الائتمان الخاصة بالمنشأة.
- **انخفاض القيمة:** تقدم نسخة ٢٠١٤ من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ نموذج "خسائر الائتمان المتوقعة" لقياس انخفاض قيمة الموجودات المالية، ولذلك لم يعد من الضروري وقوع حدث انتمائي قبل إثبات أي خسارة انتمائية.
- **محاكاة التحوط:** يقدم نموذج محاكاة التحوط الجديد المعد ليتمشى أكثر مع كيفية إجراء المنشآت أنشطة إدارة المخاطر عند التحوط من التعرض للمخاطر المالية وغير المالية.
- **الاستبعاد:** نقلت متطلبات استبعاد الموجودات والمطلوبات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات التي تتعلق بإفصاحات التطبيق للمبني للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩

عند تطبيق المعيار الدولي  
لإعداد التقارير المالية رقم ٩  
لأول مرة



٤. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية للجدولة والمعلقة (تتمة)

تسري على المند المسئولة التي  
تبدأ في التواريخ التالية أو  
بعدها

عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد  
التقارير المالية رقم ٩ لأول مرة

١ يناير ٢٠١٨

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعلقة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات التي تتعلق  
بإفصاحات محاسبة التحوط الإضافية (والتعديلات اللاحقة) الناتجة عن إدخال فصل  
محاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩

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

صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، في مايو ٢٠١٤، إذ وضع نموذجاً  
شاملاً موحداً للمنشآت لاستخدامه في حساب الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع  
العملاء. سيحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ محل إرشادات الاعتراف  
بالإيرادات الحالية بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الإيرادات ومعيار  
المحاسبة الدولي رقم ١١ عقود الإنشاء والتصيرات ذات الصلة عند دخوله حيز التنفيذ.

يتمثل المبدأ الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في أن تعترف المنشأة  
بالإيرادات لتبين نقل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العملاء بمبلغ يعكس المقابل  
الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. يقدم المعيار، على وجه  
التحديد، نهجاً من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

- الخطوة ١: تحديد العقد/العقود مع العميل.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة.
- الخطوة ٤: توزيع قيمة المعاملة على للالتزامات الأداء المنصوص عليها في العقد.
- الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما تفي المنشأة بالتزامات الأداء.

تعترف المنشأة عند استيفاءها للالتزامات الأداء، بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير  
المالية رقم ١٥، أي عندما تتحول "السيطرة" على السلع أو الخدمات التي يركز عليها  
التزام الأداء المحدد إلى العميل. أضيفت إرشادات أكثر إلزامية في المعيار الدولي لإعداد  
التقارير المالية رقم ١٥ للتعامل مع سيناريوهات محددة. علاوة على ذلك، يتطلب المعيار  
الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ إفصاحات شاملة.

١ يناير ٢٠١٨

توضح تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع  
العملاء الجوانب الثلاثة للمعيار (تحديد التزامات الأداء واعتبارات الموكل مقابل  
اعتبارات الوكيل والتخصيص) وتقديم الانتقال السلس للعقود المعلقة والعقود المنجزة.

للشركة السعودية للأسمك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

١- تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمطلحة (تتم)

تسري على المدة السنوية التي

تبدأ في التواريخ التالية أو بعدها

١ يناير ٢٠١٩

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمطلحة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيفية اعتراف المعيار الدولي لإعداد التقارير بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها. يقدم المعيار نموذج محاسبة واحد للمستأجر والذي يطلب من المستأجر الاعتراف بالموجودات والمطلوبات لجميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو كان الأصل ذو قيمة منخفضة. يرأسل المراجعون تصنيف عقود الإيجار بوصفها عمليات تشغيلية أو تمويلية، حيث إن منهج المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بالنسبة لمحاسبة المراجري لم يتغير كثيراً عن سابقه المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧.

تأجل لأجل غير مسمى

تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ (الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة) (٢٠١١) الخاصة بمعاملة بيع الموجودات بين مستثمر ومنشأه الزميلة أو مشروع المشترك أو المساهمة فيها.

للتصنيفات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية دورة ٢٠١٤ - ٢٠١٦ تسري تعديلات المعيار الدولي لإعداد الخاصة بتعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢٨ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨

السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعدها والتعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ للمدة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧ أو بعدها

١ يناير ٢٠١٧

تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ الضرائب على الدخل التي تتعلق بالاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة.

١ يناير ٢٠١٧

تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية لتقديم إفصاحات تُعكس مستخدمو البيانات المالية من تقييم للتغيرات التي تطرأ على المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية.

١ يناير ٢٠١٨

لجنة تسويات التقارير المالية الدولية ٢٢ معاملات العملة الأجنبية والمقابل المسبق يتناول التفسير معاملات العملات الأجنبية أو أجزاء من المعاملات حيث إنه:

- يوجد مقابل مُقيم أو مُستقر بعملة أجنبية.
- تعترف المنشأة بأصل الدفع المسبق أو التزام الدخل المؤجل فيما يتعلق بذلك المقابل، وذلك قبل الاعتراف بالأصول أو المصروفات أو الإيرادات ذات الصلة.

١ يناير ٢٠١٨

• يُعد أصل الدفع المسبق أو التزام الدخل المؤجل غير نقدي.  
تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ الدفع على أساس الأسهم فيما يتعلق بتصنيف معاملات الدفع على أساس الأسهم وقياسها



## ٤- تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تتمة)

تصري على المدد السنوية التي تبدأ في التواريخ التالية أو بعدها

١ يناير ٢٠١٨

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمُنقحة

تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين التي تتعلق بتواريخ السريان المختلفة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعايير عقود التأمين الجديد القادم.

١ يناير ٢٠١٨

تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ العقارات الاستثمارية: تعدل الفقرة ٥٧ للإشارة إلى أن المنشأة ستحول العقارات من أو إلى عقارات استثمارية عند وجود دليل بشأن التغيير في الاستخدام فقط. يحدث التغيير في الاستخدام إذا استوفى العقار، أو توقف عن استيفاء، تعريف العقارات الاستثمارية. لا يُشكل التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام العقارات بحد ذاتها دليلاً على حدوث تغيير في الاستخدام. غُذِلت الفقرة لتذكر أن قائمة الأمثلة الواردة فيها غير شاملة.

تتوقع الإدارة أن هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمُنقحة سيتم اعتمادها في بيانات الشركة المالية في السنة التي ستدخل فيها هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة حيز التنفيذ، وذلك باستثناء المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، اللذين قد لا يكون لهم أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة في مدة التطبيق المبدئية.

تتوقع الإدارة أن المعيارين الدوليين لإعداد التقارير المالية رقمي ١٥ و ٩ سيجري اعتمادهما في بيانات الشركة المالية في السنة التي ستبدأ في ١ يناير ٢٠١٨. وسيعتمد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في السنة التي ستبدأ في ١ يناير ٢٠١٩. سيؤثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أرقام ٩ و ١٥ و ١٦ تأثيراً كبيراً على المبالغ المعلنة والإفصاحات الواردة في البيانات المالية للشركة فيما يتعلق بإيرادات العقود مع العملاء والموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة. عينت الشركة استثمارياً ولكن ليس من الممكن في الوقت الحالي تقديم تقدير معقول لتأثير تطبيق هذه المعايير حتى تُجرى الشركة مراجعة تفصيلية.

## ٥- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية يتطلب استخدام بعض التقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على المبالغ المعلن عنها للأصول والخصوم والإفصاح عن الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ التقرير والمبالغ المعلن عنها للإيرادات والمصروفات خلال الفترة المشمولة بالتقرير. يتم الاستمرار في تقييم التقديرات والأحكام، وتقوم على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما فيها التوقعات بالأحداث المستقبلية التي يُعتقد أن تكون معقولة الوقوع في ظل الظروف الحالية. تقوم الشركة بعمل تقديرات والافتراضات تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما سوف تتسارى التقديرات المحاسبية الناتجة - بحكم تعريفها - مع النتائج الفعلية ذات الصلة.

## ١-٥ أحكام الإدارة الهامة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، تقوم الإدارة باتخاذ الأحكام الهامة التالية والتي لها أكبر الأثر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية:

تصنيف الأدوات المالية

يتم اتخاذ أحكام في تصنيف الأدوات المالية بناءً على نية الإدارة بالشراء.

إن تصنيف الأصول المالية كأصول محددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يعتمد على كيفية قيام الإدارة بمراقبة أداء تلك الأصول المالية. وعندما لا يتم تصنيفها للمتاجرة ولكن يكون لها قيم عادلة متوفرة بسهولة والتغيرات في القيم العادلة يتم إدراجها كجزء من بيان الأرباح أو الخسائر المجمع في حسابات الإدارة، عندها يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر.

إن تصنيف الأصول كقروض ومدنيين يعتمد على طبيعة تلك الأصول، فإذا لم تتمكن الشركة من المتاجرة في هذه الأصول المالية بسبب سوق غير نشط وكانت النية هي إستلام دفعات ثابتة أو محددة، عندها يتم تصنيف الأصول المالية كقروض ومدنيين.

جميع الأصول المالية الأخرى يتم تصنيفها كأصول متاحة للبيع.



## ٥- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

## ٢-٥ عدم التأكد من التقديرات

إن المعلومات حول التقديرات والإقتراضات التي لها الأثر على تحقق وقياس الأصول والخصوم والإيرادات والمصاريف مبنية أدناه. وقد تختلف النتائج الفعلية بصورة جوهرية.

إنخفاض قيمة النعم التجارية المدونة

يتم عمل تقدير للمبلغ الممكن تحصيله للأرصدة التجارية المدونة عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة للمبالغ الهامة الفردية، يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بصورة فردية ولكن فات موعد استحقاقها، فيتم تقييمها بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص لها حسب طول مدة التأخير استناداً إلى معدلات الإستراد التاريخية.

بتاريخ المركز المالي، بلغ مجمل الأرصدة التجارية المدونة ٤,٠٢٩,٥٦٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٦,٢٩٥,٧٥٠ ريال سعودي) كما بلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٢,١٧٠,٩٧٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢,٠١٦,٨٨٨ ريال سعودي) وأي فرق بين المبالغ التي يتم تحصيلها فعلاً في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تسجيله في بيان الأرباح أو الخسائر.

إنخفاض قيمة البضاعة

تسجل البضاعة بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقه أيهما أقل. وعندما تصبح البضاعة أو متقادمة، يتم عمل تقدير لصافي قيمتها الممكن تحقيقه. بالنسبة للمبالغ الهامة بصورة فردية، يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بصورة فردية، لكنها قديمة أو متقادمة، فيتم تقييمها بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص لها حسب نوع البضاعة ودرجة القدم أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

تقوم الإدارة بتقدير صافي القيمة الممكن تحقيقه للبضاعة مع الأخذ بعين الاعتبار الدليل وثوقاً المتوفر بتاريخ كل تقرير مالي. قد يتأثر التحقق المستقبلي لهذه البضاعة بالتكنولوجيا المستقبلية أو بآية تغيرات أخرى يحدثها السوق والتي قد تخفض من أسعار البيع المستقبلية.

بتاريخ المركز المالي، بلغ مجمل البضاعة في المخازن ١٠,٥٠٦,٨٠١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٧,٨٢٥,٥١٣ ريال سعودي) كما بلغ مخصص البضاعة القديمة والمتقادمة ٣,٧٤٠,٨٩٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٣,٧٤٠,٨٩٢ ريال سعودي) وأي فرق بين المبالغ التي تم تحقيقها فعلاً في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تسجيله في بيان الأرباح أو الخسائر.

الأعمال الإنتاجية للأصول القابلة للإستهلاك

تقوم الإدارة بمراجعة تقديراتها للأصول الإنتاجية للأصول القابلة للإستهلاك بتاريخ كل تقرير مالي استناداً إلى الاستخدام المتوقع للأصول. كما أن التقديرات غير المؤكدة في هذه التقديرات تتعلق بتقادم فني قد يغير استخدام بعض البرامج والمعدات.

القيمة العادلة للأدوات المالية

تقوم الإدارة بتطبيق تقنيان تقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية عندما لا تتوفر هناك أسعار سوق نشط. وهذا يتطلب من الإدارة تطوير تقديرات، وإقتراضات استناداً إلى معطيات سوقية ولك باستخدام بيانات مرصودة سيتم استخدامها من قبل المتداولين في السوق في تسعير الأداة المالية. فإذا كانت تلك البيانات غير مرصودة، تقوم الإدارة باستخدام أفضل تقديراتها. قد تختلف القيم العادلة المقترحة للأدوات المالية عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة على أسس تجارية بتاريخ التقرير (انظر إيضاح ٢٦).

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تعد الشركة تقديرات مختلفة في تحديد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. ترد هذه التقديرات في الأيضاح ١٣.

الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١ - المستحقات والآلات والمعدات - بالصافي

المجموع	اصول قيد التنفيذ	الثق وتجهيزات ومعدات مكتبية	سيارات	أقارب ومعدات صيد	مصنع ومعدات ومشاكل	مبني وطرق مهداة	٢٠١٧ اليونان
ريال سعودي ٣٨٨,٦٥٥,٠٤٣	ريال سعودي ٥,٦٦٧,٢١٥	ريال سعودي ٦,٦٩٦,٢٨٣	ريال سعودي ١٥,١٦٩,٨١٥	ريال سعودي ٩,٦٣٧,٢٨٧	ريال سعودي ١١٤,١٢٠,٧٢٥	ريال سعودي ١٩٢,٣٣٣,٧١٨	التكلفة ١ يناير ٢٠١٧ م
٢,٤٥٢,٢٤٧	٢,٤٥٢,٢٤٧ (٥,٥٧١,٨٩٩)	---	---	---	---	---	الإضافات
(٤,٩٠٦,٠٠٠)	---	---	---	---	٤,٦٢٩,٠١١	٩٤٦,٨٨٨	المحول من أصول تحت التنفيذ
(٤,٢١٤,٠٢٨)	---	(٣٨٩,٠٥٢)	(١,٠٩٣,٧٣٠)	---	---	(٤,٩٠٦,٠٠٠)	خصائر هبوطي للقيمة
٣٨١,٩٨٧,٢٦٢	٤٧,٥٧٧,٥٦٣	٦,٣٠٧,٢٣١	١٤,٠٧٦,٥٨٥	٩,٦٣٧,٢٨٧	(١,٩١١,١٢٨)	(٨٢٠,٦١٨)	الإستحقاقات
		٦,٣٠٧,٢٣١	١٤,٠٧٦,٥٨٥	٩,٦٣٧,٢٨٧	١١٦,٨٣٨,٦٠٨	١٨٧,٥٤٩,٩٨٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٢٣٨,٧٢٨,٧٥٥	---	٦,١٠٧,١٤٩	١٣,٩١٨,٠٥٦	٨,٣٤٠,٧٤٢	١٠٩,٢١٨,٢٠٦	١٠١,١٤٤,٦٠٢	الإستحقاقات المترتبة:
٨,٨٠٠,٣٧٠	---	٩٠,٤٣١	١٩٦,٨٨٤	٤٢٩,١٢٧	١,٥٧٩,٥٧٠	٦,٥٠٧,٣٥٨	١ يناير ٢٠١٧ م
(٤,٠٧١,٠٠٨)	---	(٣٨٨,٩٣٨)	(١,٠٩٣,٧١٤)	---	(١,٩١١,٠٣٧)	(٦٧٧,٨١٢)	المحول على الفئة
٢٤٣,٤٥٨,١١٧	---	٥,٨٠٨,٢٤٢	١٣,٠٢١,٧٢٦	٨,٧٦٦,٨٦٥	١٠٨,٨٨٦,٧٢٩	١٠٦,٩٧٤,١٤١	المتعلق بالإستحقاقات
		٥,٨٠٨,٢٤٢	١٣,٠٢١,٧٢٦	٨,٧٦٦,٨٦٥	١٠٨,٨٨٦,٧٢٩	١٠٦,٩٧٤,١٤١	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
١٣٨,٥٢٩,١٤٥	٤٧,٥٧٧,٥٦٣	٤٩٨,٥٨٩	١,٠٥٤,٨٥٩	٨٧٠,٤١٨	٧,٩٥١,٨٦٩	٨٠,٥٧٥,٨٤٧	صافي القيمة التقديرية:
١٤٩,٩٢٦,٢٨٨	٥٠,٦٩٧,٢١٥	٥٨٩,١٣٤	١,٢٥١,٧٥٩	١,٢٩٦,٥٤٥	٤,٩٠٢,٥١٩	٩١,١٨٩,١١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
		٥٨٩,١٣٤	١,٢٥١,٧٥٩	١,٢٩٦,٥٤٥	٤,٩٠٢,٥١٩	٩١,١٨٩,١١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

- تم تحويل كامل قيمة الأراضي البالغة ٤٦,٨٩١,٧٧٦ ريال سعودي إلى أراضي استثمارية (إيضاح ٧).
- قامت الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م بتقييم بعض بلود ممتلكات وآلات ومعدات ونتيجة لذلك التقييم تبين وجود انخفاض في قيمة مزرعة للخرموضة وأصول جيزان بقيمة ٤,٩٠٦,٠٠٠ ريال سعودي. وتري الإدارة أن الخسارة المسجلة تعبر عن القيمة العادلة لأصول المذكورة.



## ٧- أراضي الاستثمارية

كشفت الشركة بتحويل كامل قيمة الأراضي البالغة ٤٦,٨٩١,٧٧٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٦,٨٩١,٧٧٦ ريال سعودي) والتي كانت واردة ضمن المعطلات والآلات والمعدات إلى أراضي استثمارية حيث أن أجزاء من هذه الأراضي مزججة بمقود أيجار تشغيلية لمدة تتراوح بين ١-٢ سنوات.

أ- لم يتم الانتهاء من تسجيل أرض الدمام المشتراه من المؤسسة العامة للخطوط الحديدية بتاريخ ١٤٣٣/٣/١هـ الموافق ٢٠١٢/١/٢٤م ونقل ملكيتها للشركة. علماً أن هذه الأرض متروجة ضمن أراضي الشركة وقيمتها التقديرية ٣٩,٢٤٥,٩٨٢ ريال سعودي.

ب- تتضمن الأراضي قطعتي أرض في الخبر والتطيف بلغت قيمتها التقديرية ٣,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما تم رهنها لصالح صندوق التنمية الزراعي السعودي مقابل القرض الممنوح لتمويل مشروع زراعة وتربية الروبيان (إيضاح ١٢).

## ٨- المخزون

يتألف هذا البند مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	منتجات الأسماك والروبيان
١٧,٥٨٦,١٧٨	٣,٧٠٧,٦٨٨	١,٢٠٨,٦٩٧	أعلاف
١,٠٢٢,٦٣٤	٨٤٦,٦٦١	٨٨٧,٧٢٦	بضاعة تامة
١,٩٦٥,٨٦١	٩٤٣,٦٩٦	٩٢١,٥٧٧	بضاعة تحت التشغيل
٧٨٢,٢٥٨	٧٩٢,٨٢٢	---	قطع غيار
٩,٨٢١,١٧٠	٧,٨٢٤,١٣٤	٧,٠٠٣,٨٣٧	مواد تنظيف ومستهلكات
١,٤٩٤,٩٧٧	١,٣٦٦,٧٥٧	٣٥٧,٣٤٢	بضاعة بالطريق
١,٠٥٨,١١١	٢,٣٤٣,٧٥٥	١٢٧,٦٢٢	إجمالي المخزون
٢٣,٧٢١,١٨٩	١٧,٨٢٥,٥١٣	١٠,٥٠٦,٨٠١	مخصص مخزون بطينة الحركة
(٣,٧٤٠,٨٩٢)	(٣,٧٤٠,٨٩٢)	(٣,٧٤٠,٨٩٢)	الإجمالي
٢٩,٩٨٠,٢٩٧	١٤,٠٨٤,٦٢١	٦,٧٦٥,٩٠٩	

## ٩- ذمم مدينة تجارية ورصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ذمم مدينة
٨,١٥٤,٣٢١	٦,٢٩٥,٧٥٠	٤,٠٢٩,٥٦٧	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٤,٣١٤,٨٨١)	(٣,٠١٦,٨٨٨)	(٢,١٧٠,٩٧٩)	إيرادات إيجارات مستحقة
٣,٨٣٩,٤٤٠	٣,٢٧٨,٨٦٢	١,٨٥٨,٥٨٨	ذمم الموظفين
٦٢٦,٧٨٤	٨٥٤,٧٠٠	١,٠٢٨,٠٢٩	ذمم الصيادين بعد المخصص البالغ ١.٠٠٠.٠٠٠ ريال سعودي
٧١٩,٢٠٢	٦٢٧,٤٢٤	٥٦٤,٨٨٢	خطابات ضمان
٢٥٦,٧٣٢	٢٥٦,٧٣٢	٢٥٦,٧٣٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
---	---	٣٠٠,٠٠٠	دفعات مقدمة للموردين
٧٨٩,٦٩٢	---	٦٣٢,٦٢١	أخرى
١,٦٧٣,١٧٨	١,٢١٩,٥١٢	٥٠٢,٠٥٢	
٩٥١,٦٥٥	٥٢,٧٧٧	٣٢٧,٢٤٣	
٩,١٦٦,٦٨٣	٦,٢٩٠,٠٠٧	٥,٤٧٠,١٤٧	

٩- ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)  
إن القيم المدرجة للأصول المالية اعلاء تقارب قيمها العادلة وتستحق جميعها خلال سنة، إن أثر أي فرق بين معدل الفائدة الفعلي المطبق ومعدل السوق الحالي غير مادي.

الذمم المدينة لا تحصل فائدة وهي تستحق بشكل عام من ٣٠-١٨٠ يوماً.

الحركة على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٢٦٢,٢٧٢	٣,٠١٦,٨٨٨	الرصيد في ١ يناير
٣٢,١١٠	—	المحمل على السنة
(١,٢٧٧,٤٩٤)	(٨٤٥,٩٠٩)	رد مخصص التفت الحاجة اليه
<u>٣,٠١٦,٨٨٨</u>	<u>٢,١٧٠,٩٧٩</u>	

إن التحليل الزمني للذمم للتجارية كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٢٤,٣٠٠	١,٥٤٢,٦٦٥	لم يفت موعد استحقاقها ولا يوجد هبوط في قيمتها
١,١٣٩,٤٣٠	٣٧٨,٩٠٥	- أقل من ثلاثة اشهر
		- ثلاثة إلى ستة اشهر
		يوجد هبوط في قيمتها
٣,٣٣٢,٠٢٠	٢,١٠٧,٩٩٧	- أكثر من ستة اشهر
<u>٦,٢٩٥,٧٥٠</u>	<u>٤,٠٢٩,٥٦٧</u>	مجوع الذمم المدينة

١٠- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل  
تتمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل باستثمار الشركة في صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي المدار من قبل البنك الأهلي-الأهلي كابيتال.  
سجلت الشركة خلال السنة ربح من بيع وحدات في الصندوق بمبلغ ٣٦٠,٥٥١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: خسارة ١٦٠,٧٠٠ ريال سعودي)، حيث إن المتحصل من صلية البيع استخدم في تسديد التسهيلات والقروض والفوائد المستحقة لبك محلي بالكامل.

١١- النقد وما في حكمه  
يتألف هذا للبند مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٠٤١,٣٣١	٦٣٨,٠٧٨	٥٨٨,٠٨٣	- نقد في الصندوق
١,٠٠٨,٢٤٢	٣٤٧,٣٨١	٢,٤٣٣,٠٢٣	- نقد لدى البنوك
<u>٩,٠٤٩,٥٧٣</u>	<u>٩٨٥,٤٥٩</u>	<u>٣,٠٢١,١٠٦</u>	- الإجمالي



## ١٢ - قرض بدون فائدة

حصلت الشركة على قرض من صندوق التنمية الزراعية السعودي بدون أية فوائد بتاريخ ١٤٣٠/١١/٢١ هـ الموافق ٢٠٠٩/١١/٩م لتمويل مشروع زراعة وتربية الروبيان، وذلك مقابل رهن عقاري لأراض تملكها الشركة في الخبر والتطيف بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ و ٢,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي (إيجاح ٧-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 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 تاريخ بيان المركز المالي لم تتم الشركة بسداد الدفعة المستحقة من القرض بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، كما لنها لم تتم بالتسديد اللاحق لهذه الدفعة. وبناءاً على حدّ القرض فإن استحقاق اي دفعة من القرض بدون اي سداد يجعل القرض مستحق بالكامل والذي يبلغ ٩,٩١٠,٨٤٥ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. لاحقاً لتاريخ بيان المركز المالي قامت الشركة بمراسلة صندوق التنمية الزراعية السعودي من أجل تأجيل سداد الدفعة المستحقة الى يونيو ٢٠١٨، ولا يزال قيد الدراسة من قبل الصندوق. أن المنح الحكومية تمثل الفرق بين قيمة القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والقيمة العادلة التي تم احتسابها بناءً على معدل فائدة السوق وسيتم إطفاء هذا المبلغ على مدى عمر القرض. إن الجزء المتداول من القرض تم تسجيله كمطلوبات متداولة.

## ١٣ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد الافتتاحي (معدل)
١٢,٦١٥,٤٢٠	١٢,٥١٦,٩٧٧	تكلفة الخدمة الحالية
١,٢٥١,٨٩٣	١,١٧٢,٠٠٣	تكلفة الفائدة
٤٥٥,٠١٦	٣٨٣,٤٠٠	المدفوعات
(٢,٩٧٦,٣٦٦)	(٣,٦٣٢,٩٣٣)	الكتلوري ربح / (خسارة)
١,١٧١,٠٤٤	(٢٦١,٩٩٢)	الرصيد الختامي
١٢,٥١٦,٩٧٧	١٠,١٧٧,٤٥٥	

تم إجراء التقييم الكتلوري الأخير من قبل شركة الخوارزمي للخدمات الكتلورية وأجريت باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الكتلوري على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	معدل خصم ٠,٥ % +
١٢,٠١٢,٩٥٢	٩,٧٦١,٩٠٩	معدل خصم ٠,٥ % -
١٣,٠٥٩,٥٧٣	١٠,٦٢٥,١١١	معدل زيادة الرواتب ٠,٥ % +
١٣,٠٥٩,٨٤٧	١٠,٦٢٤,٨٨٥	معدل زيادة الرواتب ٠,٥ % -
١٢,٠٠٧,٩٥٢	٩,٧٥٨,١٨٠	

يتم إثبات جميع الحركات في التزامات مكافأة نهاية الخدمة في الربح أو الخسارة باستثناء المكاسب الكتلورية التي يتم إدراجها في الدخل الشامل الآخر.

## ١٤- قروض وتمهيلات

حصلت الشركة على تمهيلات ائتمانية (قصيرة الأجل) من بنك محلي مقابل التوقيع على سند لأمر ورهن صندوق استثماري (إيضاح ١٠) وذلك بموجب اتفاقية تمويل تجاري وخدمات مصرفية موقعة بتاريخ ١٤٣٧/٨/٢٥ هـ الموافق ٢٠١٦/٦/١م وتنتهي في ٢٠١٧/٥/٣١م. وتشمل هذه التمهيلات على اعتمادات مستندية محلية وخارجية، وكافة أنواع خطابات الضمان، وتمهيلات تجاري لتمويل النققات الرأسمالية، ورأس المال العامل، والعجز في السيولة، والاعتمادات المستندية المقترحة عن طريق البنك.

قامت الشركة خلال السنة بتسديد التمهيلات الائتمانية والقروض بالكامل من خلال بيع جزء من الصندوق الاستثماري المرهون والمسجل كموجودات مالية بالقيمة الحالية من خلال قائمة الدخل (إيضاح ١٠).

## ١٥- الأهم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى يتألف هذا البند مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٠١٢,٥٤٣	٢٠,٦٩٨,٦٦٤	١٦,٩٦٩,٨٦٦	ذمم دائنة تجارية
٥,٠٥٧,٩٢٧	٥,٧٣٥,٩٨٧	٥,٢٨٠,٤٢٦	رواتب وأجور ومستحقات عاملين
٢,٨٩٧,٠٥٧	٢,٨٩٣,٧٩٣	٢,٨٨٦,١٢٤	توزيعات أرباح مستحقة
١,٩٨٨,٧١٢	١,٩٨٨,٧١٢	١,٩٨٨,٧١٢	مبالغ مستحقة للمباني
—	٦٤٦,٤٨٤	٩١١,٠٣٧	إيجارات مستحقة
—	٢,٣٢١,٢٤٥	٨٤٦,٨٣٧	قوائد بنكية مستحقة
—	٣٩٦,٠٠٠	٤٨٩,١٣٣	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٣٤,٢٧١	٧٨,٦٣٨	١,٦٣٤	دفعات مقدمة من العملاء
٤٨٧,٤٠٤	٤٢٣,٤١٩	٥٦٢,٤٥٦	مستحقات أخرى متنوعة
٢٤,٤٧٧,٩١٤	٣٥,١٨٧,٩٤٢	٢٩,٩٣٦,٢٢٥	الإجمالي

## ١٦- تعويض دائنو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية

قامت الشركة بالإعلان عن الاكتتاب 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 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 الاسمية والقيمة السوقية للسهم بحيث يحصل كل مساهم لم يتم بصالية 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 ١٢,٨٤٩,٥٧٧ ريال سعودي لم يتم سدانه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٢,٨٦٠,٩٩٨ ريال سعودي) وتم إدراج المبلغ ضمن المطالبات المتداولة بقائمة المركز المالي تحت مسعى تعويض دائنو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية.



## ١٧- مكونات الوعاء الزكوي

تتكون العناصر الهامة المكونة للوعاء الزكوي للتقريبي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م الخاضعة إلى بعض التعديلات حسب أنظمة مصلحة الزكاة والدخل مما يلي:

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣٥,٨٥١,٦٣٧)	(٤٣,٤٩٩,٨٨٩)	صافي الخسارة المعدلة
٢٠٦,٨٣٥,٣٦٠	١٦٣,٣٤٨,٠٤٧	حقوق المساهمين
٣١,٧٥٨,٠٣٢	٢٩,٨٥٦,٠٤٤	المخصصات
٨٢,٤٣٠,٣٤٤	٩,٩١٠,٨٤٥	لروض طويلة الأجل
١٢,٨٦٠,٩٩٨	٢٩,٨١٩,٤٤٣	مطلوبات أخرى غير متداولة
(٢٠٢,٢٧٣,٠٦٣)	(١٧٦,١٥٧,٩٢٦)	موجودات أخرى غير متداولة
٩٥,٧٦٠,٠٣٤	١٣,٢٧٦,٥٩٤	الوعاء الزكوي التقريبي للشركة

- تحتسب الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥% من الوعاء للزكوي التقريبي أو صافي الدخل المعدل، أيهما أكثر - أنهت الشركة وضعها للزكوي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م كما تم تقديم القوائم المالية والإقرارات الزكوية حتى عام ٢٠١٣م وسدنت الزكاة المستحقة عليها وحصلت على شهادة كما أنهت الشركة الربط الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى عام ٢٠٠٧م.
- تم تقدير زكاة مستحقة عن الفترة من ٢٠١٧/١/١م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١م بمبلغ ٣٣١,٩١٥ ريال سعودي وفيما يلي مخصص حركة الزكاة:-

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,١٩٧,٣٨٧	١٥,٤٩٧,٣٨٧	الرصيد في ١ يناير
٤,٣٠٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠	المحمل على السنة
---	---	المدفوع
١٥,٤٩٧,٣٨٧	١٦,٤٤٧,٣٨٧	

## ١٨- مصاريف البيع والتوزيع يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٥٣٩,٩٤٢	١٢,٦٨٧,١٢٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٣,٧٦٣,٢٤٤	٣,٠٠١,٧١٠	إيجارات
٢,٨٥٠,١٤٣	١,٩٢١,١٥٢	استهلاك
١,٤٦٩,٤٩٧	١,٢٩٣,١٣٨	منافع عامة
١,٦٣٠,٨٤٢	١,٤٦٥,٩٣١	أخرى
٢٢,٢٥٣,٦٦٨	٢٠,٣٦٩,٠٥١	

١٩- مصاريف إدارية وعمومية  
يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٤٣٣,٧٥٨	٨,١٧٤,٦٣٩	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٠٦١,٢٨٥	١,١٥٥,٧٨٦	خدمات مهنية
٢٨١,٥٧٢	١٦٣,٣٤٧	مناقص عامة
٤٤٩,٣٠٥	١٧٧,٠٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة
٤٠٠,٠٠٠	٣٢٩,٨٦٣	اشتراكات موقع تداول
٤٧٢,٩١٦	٣٨٨,٤٤٠	استهلاك
١,١٧٠,٥٤٤	٧٦٩,٦٨٨	أخرى
٩,٢٦٩,٢٨٠	١٠,٦٤٩,٨٦٧	

٢٠- الإيرادات الأخرى  
يتألف هذا البند مما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٤١١,٤٤٩	---	إيرادات استثمارات
(٣٩٠,٣٩٠)	٥٣,٣٦٦	(خسائر) تأجير مراكب صيد
٧٠٧,٩١٦	٥٩٤,٩٩٦	إيرادات تأجير أراضي
٥٩٩,٢٤٢	٢٩١,٨٤٧	أخرى
٣,٣٢٨,٢١٧	٩٤٠,٢٠٩	

## ٢١- خسارة السهم الأساسية والمخففة

تحتسب خسارة السهم الأساسية والمخففة عن طريق قسمة خسارة السنة على المتوسط الموزون لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة كما يلي:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
(٣٩,٥٨٥,٤٠٩)	(٤٠,٨٤٥,٥٢١)	خسارة السنة (ريال سعودي)
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (عدد)
(١,٩٨)	(٢,٠٤)	خسارة السهم الأساسية والمخففة

## ٢٢- 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.



## ٢٣ - الالتزامات الطارئة

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

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٢٢٨,١٣٣	—	ارتباطات مالية مقابل اعتمادات مستندية
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	التزامات طارئة مقابل خطابات ضمان
٢,٥٢٨,١٣٣	٣٠٠,٠٠٠	المجموع

## ٢٤ - 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 بالتكليف من مرتبات واستهلاكات ومصروفات أخرى كقطاع نشاط وقطاع جغرافي مستقل.

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

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م		٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		مجموع الربح (الخسارة)
	تكاليف المبيعات وتكلفة المزارع	المبيعات	تكاليف المبيعات وتكلفة المزارع	المبيعات	
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
المنطقة الشرقية	(٩,١٠٨,٣٩٢)	٩,٧٨٣,٣٧٥	١٦,٨٨٦,٤٨٠	(١٤,٣٧٠,٣٣٧)	٢,٥١٦,١٤٣
المنطقة الوسطى	(١٢,٦٧٨,٦٧٤)	١٦,٥٧١,٣٥٠	٢٣,٣٩٧,٤٨٠	(١٨,٥٧٦,١٨٤)	٤,٨٢١,٢٩٦
المنطقة الغربية	(٦,٢٩٥,١٦٦)	٨,٥٩٣,٥٨١	١٥,٩٣١,٢٩٠	(١٢,٤٧٥,١١١)	٣,٤٥٥,٨٧٩
المنطقة الجنوبية	(٥١٢,٩١٣)	٥٩٦,١٤٥	٤,٠٤٤,٢٤٥	(٣,٢٠٣,٧٨٢)	٨٤٠,٤٦٣
المزارع	(٩,٣٢٧,٧٥٨)	—	—	(١٣,٧٦١,٠٢٩)	(١٣,٧٦١,٠٢٩)
الإجمالي	(٣٧,٩٢٢,٩٠٣)	٣٥,٥٤٤,٤٥١	(٢,٣٧٨,٤٥٢)	(٦٢,٣٨٦,٧٤٣)	(٢,١٢٧,٢٤٨)

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

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م		٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		مجموع الربح (الخسارة)
	تكاليف المبيعات	المبيعات	تكاليف المبيعات	المبيعات	
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
مبيعات التجزئة	(١٧,٨٢٥,٨٦١)	٢٥,١٦٥,٢٧٧	٧,٣٣٩,٤٥١	(٢٨,٠٠١,٨٨١)	٨,٢٩٦,١٣٩
مبيعات الجملة	(٩,٠٤٨,٢٣٧)	٨,٨٧٧,٢٩٥	(١٧٠,٩٤٢)	(١٦,٩٤٦,٠١٥)	٢,٧٤٦,١٤٧
مبيعات سيارات الفان	(١,٧٧١,٠٨٢)	١,٥٠١,٨٧٩	(٢١٩,٢٠٣)	(٣,٦٧٧,٨١٨)	٥٩١,٤٩٥
المزارع	(٩,٣٢٧,٧٥٨)	—	(٩,٣٢٧,٧٥٨)	(١٣,٧٦١,٠٢٩)	(١٣,٧٦١,٠٢٩)
الإجمالي	(٣٧,٩٢٢,٩٠٣)	٣٥,٥٤٤,٤٥١	(٢,٣٧٨,٤٥٢)	(٦٢,٣٨٦,٧٤٣)	(٢,١٢٧,٢٤٨)

## ٢٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

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

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م		٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		مجمّل الربح (الخسارة)
	المبيعات	تكلفة المبيعات	المبيعات	تكلفة المبيعات	
أسماك مجهزة	٢٥,٨٦٤,٩٠٨	(٢١,٤٥٥,٢٩٨)	٢٨,٩٠٨,٣٥٤	(٢٢,٧٢١,١٩٨)	٦,١٨٧,١٥٦
روبيان مجهزة	٦,١٩٥,٢٩٧	(٥,٤٦٩,٣٤٠)	١٦,١٧٨,٠٥٤	(١٢,٧٦٠,٤٩١)	٣,٤١٧,٥٦٣
أخرى	٣,٤٨٤,٢٤٦	(١,٦٧٠,٥٠٧)	٥,١٧٣,٠٨٧	(٣,١٤٤,٠٢٥)	٢,٠٢٩,٠٦٢
المزارع	---	(٩,٣٢٧,٧٥٨)	---	(١٣,٧٦١,٠٢٩)	(١٣,٧٦١,٠٢٩)
الإجمالي	٣٥,٥٤٤,٤٥١	(٣٧,٩٢٢,٩٠٣)	٦٠,٢٥٩,٤٩٥	(٦٢,٣٨٦,٧٤٣)	(٢,١٢٧,٢٤٨)

## ٢٥ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

لا يتم منح أعضاء مجلس الإدارة أية تعويضات مقابل دورهم في إدارة الشركة ما لم يتم إعتمداها 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 ومجير الشؤون المالية مكافآت وفقاً لعقد التوظيف الموقع معهم. يعرض الجدول التالي تفاصيل التعويضات والمكافآت المدفوعة للمدراء وموظفي الإدارة العليا:

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م		٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		الإجمالي
	رواتب	إضائفي وبدلات	رواتب	إضائفي وبدلات	
الرئيس التنفيذي	١,١٦١,٠٠٠	---	١,١٦١,٠٠٠	---	١,١٦١,٠٠٠
المدير المالي	٥٠٥,٨٠٠	٢٤,٠٠٠	٥٠٥,٨٠٠	٣٩,٠٠٠	٥٤٤,٨٠٠
مدير الاستثمار والتصنيع	٥٠٣,٤٠٠	---	٥٠٣,٤٠٠	---	٥٠٣,٤٠٠
مدير الخدمات المساندة	٢٨٤,٦٠٠	---	٢٢٤,٣٥٠	---	٢٢٤,٣٥٠
المستشار الزراعي	---	---	٥٦٣,٩٧٨	---	٥٦٣,٩٧٨
مدير إدارة المولد	٣١٠,٧٢٨	---	---	---	٣١٠,٧٢٨
الإجمالي	٢,٨٦٥,٥٢٨	٢٤,٠٠٠	٢,٨٨٩,٥٢٨	٣٩,٠٠٠	٢,٩٩٧,٥٢٨

## ٢٦ - الأدوات المالية

## 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 الفراض أن الشركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

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



٢٦- الأدوات المالية (تتمة)  
قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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 مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: مدخلات على الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

٢٦- الأرصدة المالية (تتمة)  
١-٢٦ قياس القيمة المضافة للأرصدة المالية (تتمة)

يوضح الجدول التالي القيمة المضافة 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.

القيمة العادلة (بالريال السعودي)

الإجمالي	المستوى الأول	المستوى الأول	المستوى الأول	الإجمالي	الكتلة المضافة	القيمة الدفترية (بالريال السعودي)	بخص المتجارة
---	---	---	---	٣,٠٢١,١٠٦	٣,٠٢١,١٠٦	---	---
---	---	---	---	٥,٤٧٠,١٤٧	٥,٤٧٠,١٤٧	---	---
١,١٣٥,٨٢٧	---	١,١٣٥,٨٢٧	---	١,١٣٥,٨٢٧	---	---	١,١٣٥,٨٢٧
١,١٣٥,٨٢٧	---	١,١٣٥,٨٢٧	---	٩,٦٢٧,٠٨٠	٨,٤٩١,٢٥٣	١,١٣٥,٨٢٧	١,١٣٥,٨٢٧
---	---	---	---	٧,٤٨٥,٧٨١	٧,٤٨٥,٧٨١	---	---
---	---	---	---	٧,٤٢٥,٠٦٤	٧,٤٢٥,٠٦٤	---	---
---	---	---	---	٢٩,٩٣٦,٢٢٥	٢٩,٩٣٦,٢٢٥	---	---
---	---	---	---	٣٩,٨٤٧,٠٧٠	٣٩,٨٤٧,٠٧٠	---	---

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

الموجودات المالية

نقد

ذمم مدينة تجارية وأرصدة

مدينة أخرى

موجودات مالية بالقيمة العادلة

من خلال كتلة الدخل

المطلوبات المالية

أرض بدون كتلة

منح حكومية

ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة

أخرى



٢٦- الأبنية المالية (تتمة)  
٢٦-١ قياس القيمة العادلة للأبنية المالية (تتمة)

الإجمالي	القيمة العادلة (بالريال السعودي)			القيمة الدفترية (بالريال السعودي)		
	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الإجمالي	التكلفة المضافة	بغرض المتاجرة
---	---	---	---	٩٨٥,٤٥٩	٩٨٥,٤٥٩	---
---	---	---	---	٦,٢٩٠,٠٠٧	٦,٢٩٠,٠٠٧	---
١٠٣,٢٦٩,٤٤٧	---	١٠٣,٢٦٩,٤٤٧	---	١٠٣,٢٦٩,٤٤٧	---	١٠٣,٢٦٩,٤٤٧
١٠٣,٢٦٩,٤٤٧	---	١٠٣,٢٦٩,٤٤٧	---	١١,٥٤٤,٩١٣	٧,٢٧٥,٤٦٦	١٠٣,٢٦٩,٤٤٧
---	---	---	---	١٠,٠١٠,٨٨٥	١٠,٠١٠,٨٨٥	---
---	---	---	---	٧٢,٤١٩,٤٥٩	٧٢,٤١٩,٤٥٩	---
---	---	---	---	٣٥,١٨٢,٩٤٢	٣٥,١٨٢,٩٤٢	---
---	---	---	---	١١٧,٦١٣,٢٨٦	١١٧,٦١٣,٢٨٦	---

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

الموجودات المالية

نقد

ذمم مدينة تجارية

وأرصدة مدينة أخرى

موجودات مالية بالقيمة

العادلة من خلال القيمة

الذلل

المطلوبات المالية

قرض بدون فائدة

قرض وسهولت

ذمم دائنة تجارية وأرصدة

دائنة أخرى





## ٢٦- الأدوات المالية (تتمة)

## ٢٦-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتعرض لنشطة الشركة لمخاطر عالية متنوعة مثل مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار السوق ومخاطر إدارة رأي المال.

## 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 ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٠٨,٢٤٢	٣٤٧,٣٨١	٢,٤٢٣,٠٢٣	نقد لدى البنوك
٩,١٦٦,٦٨٣	٦,٢٩٠,٠٠٧	٥,٤٧٠,١٤٧	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
١٠,١٧٤,٩٢٥	٦,٦٣٧,٣٨٨	٧,٩٠٣,١٧٠	

القيمة النظرية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

تقتصر مخاطر الائتمان على الذمم المدينة والأرصدة البنكية على ما يلي:

تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالمبالغ المستحقة من العملاء عن طريق المراقبة وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان التي تتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة للظلمة بصورة مستمرة. يتم مراقبة الأرصدة المدينة، كما كانت نتائج تعرض الشركة لمخاطر الديون المحسومة غير جوهرية.

## مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة المالية. تم عرض المبالغ الإجمالي وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة.

## ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

أكثر من سنوات	من ١ سنة إلى سنوات	أقل من سنة واحدة	القيمة النظرية	مطلوبات مالية غير مشقة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
---	---	٧,٤٨٥,٧٨١	٧,٤٨٥,٧٨١	فرض بدون فائدة
---	---	٢,٤٢٥,٠٦٤	٢,٤٢٥,٠٦٤	منح حكومية
---	---	٢٩,٨٣٦,٢٢٥	٢٩,٨٣٦,٢٢٥	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
---	---	٣٩,٨٤٧,٠٧٠	٣٩,٨٤٧,٠٧٠	

## ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

أكثر من سنوات	من ١ سنة إلى سنوات	أقل من سنة واحدة	القيمة النظرية	مطلوبات مالية غير مشقة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٩,٥٢٠,٩٢٥	٤٨٩,٩٦٠	١٠,٠١٠,٨٨٥	فرض بدون فائدة
---	---	٧٢,٤١٩,٤٥٩	٧٢,٤١٩,٤٥٩	فروض وتسهيلات
---	---	٣٥,١٨٢,٩٤٢	٣٥,١٨٢,٩٤٢	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
---	٩,٥٢٠,٩٢٥	١٠٨,٠٩٢,٣٦١	١١٧,٦١٣,٢٨٦	

١ يناير ٢٠١٦ م (مدققة)

مطلوبات مالية غير مشككة	القيمة النظرية	أقل من سنة واحدة	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
قرض بدون فائدة	١٠,٠١٠,٨٨٥	---	١٠,٠١٠,٨٨٥	---
قرض وتسهيلات	٧٧,٥٠٢,٥٥٢	٧٧,٥٠٢,٥٥٢	---	---
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون	٢٤,٤٧٧,٩١٤	٢٤,٤٧٧,٩١٤	---	---
	١١١,٩٩١,٣٥١	١٠١,٩٨٠,٤٦٦	١٠,٠١٠,٨٨٥	---

تم 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 المساندة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد.

## مخاطر العملات

تفرض الشركة لمخاطر التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية تقوم الشركة بمعاملاتها العادية بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو وترى إدارة الشركة أن تعرض الشركة لمخاطر التقلب في أسعار العملات محدودة.

## إدارة رأس المال

تتم 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 عدد كافي للمساهمين



الشركة السعودية للأسعك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول الأوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢٧- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

١-٢٧ تسوية قائمة المركز المالي

تسوية قائمة المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

المعيار الدولي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	تحليلات المعايير الدولية للتقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
١٤٩,٩٢٦,٢٨٨	(٤٦,٨٩١,٧٧٦)	١٩٦,٨١٨,٠٦٤	(١)	الموجودات غير المتداولة
٤٦,٨٩١,٧٧٦	٤٦,٨٩١,٧٧٦	—	(١)	ممتلكات والآلات ومعدات
—	(٥,٠٠٠)	٥,٠٠٠	(ب)	أراضي استثمارية
١٩٦,٨١٨,٠٦٤	(٥,٠٠٠)	١٩٦,٨٢٣,٠٦٤		موجودات مالية متاحة للبيع
				إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٤,٠٨٤,٦٢١	—	١٤,٠٨٤,٦٢١		الموجودات المتداولة
١١٧,٠٠٠	—	١١٧,٠٠٠	(ج)	مخزون
—	(١٠٣,٢٦٤,٣١٥)	١٠٣,٢٦٤,٣١٥	(د)	موجودات حيوية
٦,٢٩٠,٠٠٧	(٩٢,٦١٨)	٦,٢٩٧,٦٢٥	(د)	موجودات مالية متاحة بغيره المتداولة
١٠٣,٢٦٩,٤٤٧	١٠٣,٢٦٩,٤٤٧	—	(ب، د)	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٩٨٥,٤٥٩	—	٩٨٥,٤٥٩	(هـ)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٢٤,٧٤٦,٥٢٤	(٨٧,٤٨٦)	١٢٤,٨٣٤,٠٢٠	(هـ)	ذمم وما في حكمه
٣٢١,٥٦٤,٥٩٨	(٩٢,٤٨٦)	٣٢١,٦٥٧,٠٨٤		إجمالي الموجودات المتداولة
				إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٥٢٥,٣٧٥,٠٠٠	—	٥٢٥,٣٧٥,٠٠٠		رأس المال
(٢٧٢,٠٩٧)	(٢٧٢,٠٩٧)	—		أحتياطات أخرى
(٣٧٢,٠٢٦,٩٥٣)	١,٦١٤,٤٢٣	(٣٧٢,٦٤١,٣٧٦)	(ب، د)	خسائر متراكمه
١٦٣,٠٧٥,٩٥٠	١,٣٤٢,٣٢٦	١٦١,٧٣٣,٦٢٤	(و)	إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
٩,٥٢٠,٩٢٥	—	٩,٥٢٠,٩٢٥		قرض بنون فائدة
١٢,٥١٦,١٧٧	(١,٤٣٤,٨١٢)	١٣,٩٥١,٧٨٩	(ز)	مخصص مكافأة نهاية خدمة العاملين
٢٢,٠٣٧,٩٠٢	(١,٤٣٤,٨١٢)	٢٢,٤٧٢,٧١٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
٧٢,٤١٩,٤٥٩	—	٧٢,٤١٩,٤٥٩		قرض وتسهيلات
٤٨٩,٩٦٠	—	٤٨٩,٩٦٠		الجزء المتداول من قرض بنون فوائد
٣٥,١٨٢,٩٤٢	—	٣٥,١٨٢,٩٤٢		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١٢,٨٦٠,٩٩٨	—	١٢,٨٦٠,٩٩٨		تعويض دائن الإكتتاب في أسهم حقوق الأثرية
١٥,٤٩٧,٣٨٧	—	١٥,٤٩٧,٣٨٧		مخصص الزكاة
١٣٦,٤٥٠,٧٤٦	—	١٣٦,٤٥٠,٧٤٦		مجموع المطلوبات المتداولة
١٥٨,٤٨٨,٦٤٨	(١,٤٣٤,٨١٢)	١٥٩,٩٢٣,٤٦٠		إجمالي المطلوبات
٣٢١,٥٦٤,٥٩٨	(٩٢,٤٨٦)	٣٢١,٦٥٧,٠٨٤		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

كما هو مبين في الإيضاح رقم (٢) فإن هذه القوائم المالية هي القوائم المالية الأولى للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم (٣) عند إعداد هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. وعند إعداد هذه القوائم المالية، فقد تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦م 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 ١-٢٧ إلى ٦-٢٧.

٢٧- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تكملة)

١-٢٧ تصوية قائمة المركز المالي (تكملة)

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

المعايير الدولية في ١ يناير ٢٠١٦	تعديلات المعايير الدولية للتقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في ١ يناير ٢٠١٦	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٩,٥٥٢,٢٢٧	(٤٦,٨٩١,٧٧٦)	١٩٦,٤٤٤,٠٠٣	(أ)
٤٦,٨٩١,٧٧٦	٤٦,٨٩١,٧٧٦	---	(أ)
---	(١٦٥,٧٠٠)	١٦٥,٧٠٠	(ب)
١٩٦,٤٤٤,٠٠٣	(١٦٥,٧٠٠)	١٩٦,٢٧٨,٣٠٣	
٢٩,٩٩٠,٢٩٧	---	٢٩,٩٩٠,٢٩٧	
٣٠٣,٤٤٦	---	٣٠٣,٤٤٦	(ج)
---	(١٠٧,٥٥٢,٩٩٧)	١٠٧,٥٥٢,٩٩٧	(د)
٩,١٦٦,٦٨٣	(٥٢,٦٠٩)	٩,٢١٩,٢٩٢	(د)
١٠٧,٥٥٨,١٢٩	١٠٧,٥٥٨,١٢٩	---	(ب) (هـ)
٩,٠٤٩,٥٧٣	---	٩,٠٤٩,٥٧٣	(هـ)
١٥٦,٠٦٨,١٢٨	(٤٧,٤٧٧)	١٥٦,١١٥,٦٥٠	
٣٥٢,٥١٢,١٣١	(٢١٣,١٧٧)	٣٥٢,٧٢٥,٣٠٨	
٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	---	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	
٨٩٨,٩٤٧	٨٩٨,٩٤٧	---	
(٣٣٢,٤٤١,٥٤٤)	(١,٠٠٨,١١١)	(٣٣١,٤٣٣,٤٣٣)	(ب) (د) (و)
٢٠٣,٨٢٢,٤٠٣	(١,٠٠٨,١١١)	٢٠٣,٩٤١,٥٦٧	
١٠,٠١٠,٨٨٥	---	١٠,٠١٠,٨٨٥	
١٢,٦١٥,٤٢٠	(١٠٤,٠١٣)	١٢,٧١٩,٤٣٣	(د)
٢٢,٦٢٦,٣٠٥	(١٠٤,٠١٣)	٢٢,٧٣٠,٣١٨	
٧٧,٥٠٢,٥٥٢	---	٧٧,٥٠٢,٥٥٢	
٢٤,٤٧٧,٩١٤	---	٢٤,٤٧٧,٩١٤	
١٢,٨٧٥,٥٧٠	---	١٢,٨٧٥,٥٧٠	
١١,١٩٧,٣٨٧	---	١١,١٩٧,٣٨٧	
١٢٦,٠٥٣,٤٢٣	---	١٢٦,٠٥٣,٤٢٣	
١٤٨,٦٧٩,٧٢٨	(١٠٤,٠١٣)	١٤٨,٧٨٣,٧٤١	
٣٥٢,٥١٢,١٣١	(٢١٣,١٧٧)	٣٥٢,٧٢٥,٣٠٨	

الموجودات

الموجودات غير المتداولة

الممتلكات ومشتات والمعدات

أراضي استثمارية

موجودات مالية متلحمة للبيع

إجمالي الموجودات غير المتداولة

الموجودات المتداولة

مكزون

موجودات حيوية

موجودات مالية مقتناة بخرس المتلجوة

ذمم منبئة وأرصدة منبئة أخرى

موجودات مالية بقيمة الماندة من خلال قائمة

النقل

نقد ومالي حكمه

إجمالي الموجودات المتداولة

إجمالي الموجودات

حقوق الملكية والمطلوبات

حقوق الملكية

رأس المال المنفوخ

احتياطيات أخرى

خسائر مترجمة

إجمالي حقوق الملكية

المطلوبات غير المتداولة

فرض بدون فاتنة

مكافأة نهاية الخدمة للمعلنين

مجموع المطلوبات غير المتداولة

المطلوبات المتداولة

قروض وتسهيلات

الذمم الدائنة وأرصدة دائنة أخرى

تعويض نالو الاكتتاب في أسهم حقوق

الأولوية

مخصص الزكاة

مجموع المطلوبات المتداولة

إجمالي المطلوبات

إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية



## ٢٧- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)

٢-٢٧ تسوية قائمة الأرباح أو الخسائر

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

المعايير الدولية للتقارير المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	تعديلات المعايير الدولية للتقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	المبيعات
٦٠,٢٥٩,٤٩٥	---	٦٠,٢٥٩,٤٩٥	تكلفة المبيعات
(٤٨,٦٢٥,٧١٤)	---	(٤٨,٦٢٥,٧١٤)	تكاليف المزارع
(١٣,٧٦١,٠٢٩)	---	(١٣,٧٦١,٠٢٩)	مجمول الخسارة
(٢,١٢٧,٢٤٨)	---	(٢,١٢٧,٢٤٨)	المصاريف التشغيلية
(٢٣,٢٥٣,٦٦٨)	(٩٢,٦١٨)	(٢٣,١٦١,٠٥٠)	مصاريف البيع والتوزيع
(٩,٢٦٩,٣٨٠)	٢,٧١٥,٠٢٠	(١١,٩٨٤,٤٠٠)	مصاريف إدارية وصومية
(٣٤,٦٥٠,٢٩٦)	٢,٦٢٢,٤٠٢	(٣٧,٢٧٢,٦٩٨)	الخسارة من الصليات التشغيلية المستمرة
٣,٣٢٨,٢١٧	١٣٢	٣,٣٢٨,٠٨٥	إيرادات أخرى
(١٦٠,٧٠٠)	---	(١٦٠,٧٠٠)	خسائر الخفاض في القيمة العادلة للموجودات المالية المعدة للبيع
(٣,٨٠٢,٦٣٠)	---	(٣,٨٠٢,٦٣٠)	تكاليف التمويل
(٣٥,٢٨٥,٤٠٩)	٢,٦٢٢,٥٣٤	(٣٧,٩٠٧,٩٤٣)	صافي الخسارة قبل الزكاة
(٤,٣٠٠,٠٠٠)	---	(٤,٣٠٠,٠٠٠)	زكاة
(٣٩,٥٨٥,٤٠٩)	٢,٦٢٢,٥٣٤	(٤٢,٢٠٧,٩٤٣)	صافي الخسارة

## ٣-٢٧ تسوية قائمة الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (معدلة)	فروق التحويل للمعايير الدولية للتقارير المالي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	صافي الخسارة للسنة الدخل الشامل
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	البلود التي لن يتم إعادة تصنيفها في قائمة الربح أو الخسارة
(٣٩,٥٨٥,٤٠٩)	٢,٦٢٢,٥٣٤	(٤٢,٢٠٧,٩٤٣)	الخسارة الشاملة للسنة
(١,١٧١,٠٤٤)	(١,١٧١,٠٤٤)	---	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(١,١٧١,٠٤٤)	(١,١٧١,٠٤٤)	---	
(٤٠,٧٥٦,٤٥٣)	١,٤٥١,٤٩٠	(٤٢,٢٠٧,٩٤٣)	

الشركة السعودية للأسماك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢٧- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تكملة)  
٤-٢٧ تسوية حقوق الملكية

١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحول)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٣,٩٤١,٥٦٧	١٦١,٧٣٣,٦٢٤
(٥٢,٦٠٩)	(٩٢,٦١٨)
١٠٤,٠١٣	١,٤٣٤,٨١٢
(١٦٠,٥٦٨)	١٣٢
<u>٢٠٣,٨٢٢,٤٠٣</u>	<u>١٦٣,٠٧٥,٩٥٠</u>

إجمالي حقوق الملكية وفقاً للمعيار المحاسبة  
تأثير إعادة قياس استدر لك الديون المشكوك في تحصيلها  
تأثير إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين  
تأثير إعادة تقييم الانخفاض الدائم للموجودات مالية مقتناه بخرض  
البيع

٥-٢٧ تسوية الخسائر

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
الخسارة قبل الزكاة	الخسارة للسنة
ريال سعودي	ريال سعودي
(٣٧,٩٠٧,٩٤٣)	(٤٢,٢٠٧,٩٤٣)
(٩٢,٦١٨)	(٩٢,٦١٨)
٢,٧١٥,٠٢٠	٢,٧١٥,٠٢٠
١٣٢	١٣٢
<u>(٣٥,٢٨٥,٤٠٩)</u>	<u>(٣٩,٥٨٥,٤٠٩)</u>
	(١,١٧١,٠٤٤)
	<u>(٤٠,٧٥٦,٤٥٣)</u>

وفقاً للمعيار المحاسبة  
تأثير إعادة قياس استدر لك الديون المشكوك في تحصيلها  
تأثير إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين  
تأثير إعادة تقييم الانخفاض الدائم للموجودات مالية مقتناه  
بفرض البيع  
الخسارة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية  
الدخل الشامل  
إجمالي الخسارة الشاملة



## ٢٧- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)

٦-٢٧ التغييرات بسبب التحول من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية للتقارير المالية

(أ) الممتلكات والمنشآت والمعدات:

بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين السابقة، صنفت الشركة كافة الأراضي التي تمتلكها للاستخدام المستقبلي تحت بند الموجودات الثابتة، بينما في المعايير الدولية للتقارير المالية، يجب تصنيف الأراضي التي تمتلكها الشركة باعتبارها عقارات استثمارية. وفي تاريخ التحول، تم تصنيف القيمة المسجلة لهذه الأراضي كعقارات استثمارية.

(ب) الاستثمارات المحتفظ بها للبيع:

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

(ج) الموجودات البيولوجية:

وبموجب المبادئ المحاسبية المقبولة صوماً، 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 الضسارة) على الذمم التجارية المدينة القائمة استناداً إلى ملهج الضسارة المنكوبة. وبموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، يتعين على الشركة اتباع نموذج الضسارة الائتمانية المتوقعة. وفي تاريخ التحول، استخدمت الشركة خبرتها في الضسارة الائتمانية وقيدت مخصص ضسارة أضعافى يمثل الضسارة 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 الصندوق 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 المكافآت على أساس اكتواري. وفي تاريخ التحول، تم قيد التزامات المكافآت كاملة على حساب الأرباح المبقاة.

## ٢٨- اعتماد مجلس الإدارة

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر لعام ٢٠١٧م للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١١ رجب ١٤٣٩هـ الموافق ٢٨ مارس ٢٠١٨م.