

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية
وتقرير مراجعي الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

صفحة

١
٢
٣
٤
٥
٣١-٦

فهرس

تقرير مراجع الحسابات المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الأرباح أو الخسائر والتدخل الشامل الأخر

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

قائمة التدفقات النقدية

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:

لقد راجعنا القوائم المالية للشركة السعودية للأسماك (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للمساهمت المحاسبية المهمة.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة ككل تعرض بشكل عدل، من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بعملية المراجعة وفقاً للمعيار الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وإن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، وبالنسبة لمسؤوليتنا عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة من مجلس المعايير الدولية للمحاسبين ذات المسألة بمراجعتنا للقوائم المالية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، كما وثقنا أيضاً بمطابقت سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة:

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي حالت أهمية جوهرية في عملية مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحادية بناء على تقديرنا المهني. وقد تناولت هذه الأمور في سياق مراجعتنا وابدأ رأينا في القوائم المالية ككل، ولم نقم بإبداء رأي منفصل خاص بهذه الأمور، إن شاء الله، وصف لكيفية تناولنا لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية:

١- الممتلكات والأثاث والمعدات

تعتبر أرصدة الممتلكات والأثاث والمعدات أرصدة مؤثرة لدى الشركة حيث بلغت ١٣١,٢٧٧,٠٣٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، أي ما يشكل ٦١% من مجموع موجودات الشركة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٣٨,٥٢٩,١٤٥ ريال سعودي أي ما يشكل ٦٩% من مجموع موجودات الشركة)، كما أن هناك بعض الأمور تتطلب من الإدارة استخدام بعض التقديرات والإفتراضات الهامة التي تؤثر على أرصدة الممتلكات والأثاث والمعدات كتحميل تكلفة على المصروفات أو رأسمالية أو المصروفات الأير أدية أو كتعدد الأعمار الإنتاجية للممتلكات والأثاث والمعدات والمراجعة السلبية لتلك الأعمار الإنتاجية (فترة الاستهلاك) وتوقيت تحويل الأصول من أصل رأسمالية تحت الإنشاء إلى ممتلكات والأثاث ومعدات مكتملة، بالإضافة إلى تقييم إذا كان هناك أي مؤشر على وجود هبوط في القيمة. كما أن الإدارة تقوم حالياً بأصل رأسمالية تحت الإنشاء والتي من شأنها تعزيز النشاط التشغيلي للشركة بشكل مؤثر. ونتيجة لما سبق ذكره اعتدنا أن الممتلكات والأثاث والمعدات أمور رئيسية تتعلق بالمراجعة.

وتسلت إجراءات المراجعة بتقييم مدى ملائمة سياسات الرقمنة والقيام بإجراءات التحقق المستندية على أساس العينة والتحقق من حساب الاستهلاك للسنة. وعند القيام بهذه الإجراءات، ناقشنا أيضاً مع الإدارة حكمهم المهني بشأن طبيعة البنود التي تم رسالتها ومدى ملائمة الأعمار الإنتاجية.

نظراً في ملائمة سياسة الشركة المتعلقة بالممتلكات والأثاث والمعدات وتقييم الإلتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة، نقيم إجراءات الإدارة في تحديد مؤشرات الهبوط في القيمة، واختيار الهبوط في القيمة، وتقييم تصميم وتطبيق ضوابط الرقابة الرئيسية على هذه الإجراءات.

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة):

١- الممتلكات والآت والمعدات (تتمة):

تقديم مدى معقولية النموذج المستخدم من قبل الإدارة في تقدير القيمة الأصلية:

تقييم افتراضات الإدارة المستخدمة في النموذج، بالإضافة إلى مقارنة المؤشرات المستخدمة بواسطة الإدارة مع بيانات السوق ذات الصلة وكذلك مع بيانات الشركة المتعلقة بصايتها الحالية. كما وقمنا أيضاً بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة. تم الإفصاح عن الممتلكات والآت والمعدات في الإفصاح رقم ٧ في القوائم المالية، وتم الإفصاح عن السياسات المحاسبية للشركة الخاصة بالممتلكات والآت والمعدات في الإفصاح رقم ٤ حول القوائم المالية.

٢- اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ "الأدوات المالية":

اعتمدت الشركة المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ "الأدوات المالية" خلال العام. ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس".

يعالج المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ نهج جديد للتصنيف والقياس للموجودات المالية التي تعكس نموذج الأعمال الذي تدار فيه الموجودات المالية وخصائص التدفق النقدي. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ قواعد انخفاض جديدة لفصل نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الجديدة الذي يأخذ في الاعتبار المعلومات المستقبلية القابلة للدعم والتي تسفر صوماً عن الاعتراف السابق بأحكام الانخفاض في القيمة.

اعتبرنا هذا أمراً رئيسياً في مراجعة الحسابات بسبب الأحكام والتقدير المتضمنة في تطبيق نموذج خسارة الائتمان المتوقعة.

تدقنا بتقريب إجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بتنفيذ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩:

- استعراض تقييم الإدارة لأثر المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ من حيث تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية، مع الأخذ بالاعتبار تحدياً صحة استنتاج الإدارة بأن الأثر الرئيسي يتمثل في انخفاض قيمة النظم المتبدلة.
 - مراجعة افتراضات نموذج الخسارة الائتمالية المتوقعة مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ومدى معقولية القيم، كما قمنا بالتحقق من صحة الاحتساب المستخدمة في نموذج الخسارة الائتمالية المتوقعة.
 - تم اختبار الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة لأحساب احتمالية التعثر في المبدأ والخسارة اللاحقة، وذلك بمقارنة البيانات التاريخية، كما تم الأخذ بالاعتبار العوامل المستقبلية التي تعكس تأثير الأحداث المستقبلية على نموذج حسارة الائتمان المتوقعة، و
 - مراجعة مدى كفاية الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية فيما يتعلق باعتماد المعيار الجديد.
- تم الإفصاح عن الأدوات المالية في إفصاح ٢٨ للقوائم المالية. كما تم عرض السياسات المحاسبية للشركة للأدوات المالية في الإفصاح ٤ للقوائم المالية.

٣- اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء":

اعتمدت الشركة المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" بداية من تاريخ ١ يناير ٢٠١٨م. ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات".

أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لكل نوع من أنواع عقود الإيرادات مع العملاء لتحديد الفروق بين متطلبات المعيارين، وتحديد التغييرات المطلوبة التي يجب إجراؤها على السياسات المحاسبية الحالية وتحديد التعديلات الانتقالية والتغييرات المتروكة على العمليات والضوابط المطلوبة. خاصة فيما يتعلق بفصل التزامات الأداء المختلفة التي قد تكون موجودة ضمن عقد معين.

اعتبرنا هذا أمراً رئيسياً في المراجعة حيث أن الإيراد هو بلد رئيسي من القوائم المالية ويمكن أن يتطلب اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ الحكم من قبل الإدارة واستخدام الافتراضات الهامة من قبل الإدارة.

وشملت إجراءات المراجعة، من بين أمور أخرى، ما يلي:

- مراجعة التحليل التفصيلي الذي قامت به الإدارة لمجالات الإيرادات المختلفة وكيفية تأثير المعيار الجديد على الشركة.
- اكتشاف فيما لهج الإدارة في تنفيذ أي تغييرات في السياسة المحاسبية.
- الحصول على فهم لطبيعة عقود الإيرادات التي تستخدمها الشركة لكل تدفق إيراد مهم، واختبار عينة من عقود البيع لتأكيد فهمنا وتقييم ما إذا كان تطبيق الإدارة لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ متوافقاً مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية.
- تقييم تصميم وتنفيذ العملية والرقابة الداخلية للشركة، لضمان الاعتراف المتناسب بالإيرادات، و
- قدا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات فيما يتعلق باعتماد المعيار الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥.

تدقنا الإفصاح عن السياسات المحاسبية للشركة فيما يخص الإيرادات في الإفصاح رقم ٤ حول القوائم المالية.

المعلومات الأخرى ضمن التقرير السنوي للشركة
تتكون المعلومات الأخرى تلك المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٨م، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات بشأنها. وتعتبر الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

إن رأينا في القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي، ولن نقوم بتقديم أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج بشأنها.

بناء على مسؤوليتنا عن مراجعة القوائم المالية فإن من مسؤولياتنا قراءة المعلومات الأخرى والواردة في التقرير السنوي المشار إليه أعلاه، وعند القيام بذلك، فإننا نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع القوائم المالية أو متعارضة مع معرفتنا الكلية خلال عملية المراجعة أو عدا ذلك من المعلومات التي قد تبدو أنها خاطئة جوهرياً.

بناء على ذلك فإنه عند قراءتنا للمعلومات الأخرى إذا استنتجنا أن هناك أخطاء جوهرياً فإننا مطالبون بالإبلاغ عنها إلى هؤلاء المكثفون بالحوكمة، ولا يوجد لدينا أية أمور للإبلاغ عنها بهذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكثفين 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 والأحكام الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القنوابين. وهي المسؤولة عن المطالبات المعقول بها في نظام الشركات واللوائح الداخلية للشركة، ونظام الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أي تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

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

والمكثفون بالحوكمة هم معقولون في "لجنة المراجعة" هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:
تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل، خالية من أي تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة 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 ستكتشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً.

ويمكن أن تتسبب التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً 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 عملية المراجعة، ونقوم أيضاً كما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرياً في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد يتلوى على تواطؤ أو تزوير أو حلف متعمد أو إغادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للنظرة، وليس

العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإمساكات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا 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 كمتشعبة مستمرة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة):

- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة مراجعة ملائمة وكافية فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الشركات داخل الشركة لإبداء رأي حول القوائم المالية. كما إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء المراجعة للشركة، ونحن وحدنا مسؤولين عن إبداء الرأي حول ما قلنا به من مراجعة للقوائم المالية.
- لقد زوّدنا أيضاً 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 زوّدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة بنيل بليد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإسافة الذاتية، ولتقاعهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا، وبموجب مقتضى الحال إجراءات توقيفية ذات العلاقة.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هذه الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمور، أو عتقنا، 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.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية

تتطلب المادة (١٢٥) من نظام الشركات أن يضمّن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفت لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو أحكام نظام الشركة الأساس.

الدار لتدقيق الحسابات
عبد الله البصري وشركاه
ص ب ٢١٩٥
الرياض ١١٤٥١
المنطقة العربية السعودية

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



الرياض في ٢٣ رجب ١٤٤٠ هـ
الموافق ٣٠ مارس ٢٠١٩ م

الشركة السعودية للأسمك
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	إيضاحات	الموجودات
١٣٨,٥٢٩,١٤٥	١٣١,٢٧٧,٠٣٢	٧	الموجودات غير المتداولة
٤٦,٨٩١,٧٧٦	٧,٦٤٥,٧٩٤	٨	ممتلكات والآلات ومعدات - بالصفى
١٨٥,٤٢٠,٩٢١	١٣٨,٩٢٢,٨٢٦		أراضي استثمارية
٦,٧٦٥,٩٠٩	٢,٦٤٠,١١٩	٩	مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٨٥٨,٥٨٨	٤٢٩,٦٤٢	١٠	مخزون
٣,٦١١,٥٥٩	٣٤,٢٣٩,٠٣٨	١١	ذمم مدينة تجارية
١,١٣٥,٨٢٧	٢٣,٧٠٠	١٢	أرصدة مدينة أخرى
٣,٠٢١,١٠٦	٣٩,٥٠٠,٧٧٣	١٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قلعة الأرباح أو الخسائر
١٦,٣٩٢,٩٨٩	٧٦,٨٢٣,٢٧٢		التقيد وما في حكمه
٢٠١,٨١٣,٩١٠	٢١٥,٧٥٦,٠٩٨		مجموع الموجودات المتداولة
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠١,١٠٠,٠٠٠	١	مجموع الموجودات
(٧٧,٥٠٧,٥٧٩)	(١٥,٣٥٧,٨١٦)		حقوق الملكية والمطلوبات
١٢٢,٤٩٢,٤٢١	٨٥,٧٤٢,١٨٤		حقوق الملكية
—	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
—	٦,٨٢٣,١١١	١٥	خسائر متراكمة
١٠,١٧٧,٤٥٥	٧,٥٨٣,٠٧٦	١٦	مجموع حقوق الملكية
١٠,١٧٧,٤٥٥	٩٤,٤١٦,١٨٧		المطلوبات
٧,٤٨٥,٧٨١	٥٠٠,٠٠٠	١٥	المطلوبات غير المتداولة
٢,٤٢٥,٠٦٤	١,٦٧٧,٧٦٩	١٥	تسهيلات بنكية
٢٩,٩٣٦,٢٢٥	١٣,٢١٢,٦٥٩	١٦	الجزء غير المتداول من فرض بدون فائدة
١٢,٨٤٩,٥٧٧	١٢,٧٨٢,٢٣٤	١٧	مخصص مكافأة نهاية خدمة للموظفين
١٦,٤٤٧,٣٨٧	٧,٤٢٥,٠٦٥	١٨	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٩٩,١٤٤,٠٣٤	٣٥,٥١٧,٧٢٧	١٩	الجزء المتداول من فرض بدون فائدة
٧٩,٣٢١,٤٨٩	١٣٠,٠١٣,٩١٤		منح حكومية
٢٠١,٨١٣,٩١٠	٢١٥,٧٥٦,٠٩٨		ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
			تعويض دائنو الإكتتاب في أسهم حقوق الأولوية
			مخصص زكاة
			مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



الرئيس التنفيذي



عضو مجلس الإدارة المفوض



المدير المالي التنفيذي

«تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاحات
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥,٥٤٤,٤٥١	٢١,٤٢٠,٣٩٩	مبيعات
(٢٨,٥٩٥,١٤٥)	(٢٠,٤٥٦,٠٤٩)	تكلفة المبيعات
(٩,٣٢٧,٧٥٨)	(٨,١٢٤,٥٦٠)	تكاليف المزارع
(٢,٣٧٨,٤٥٢)	(٧,١٦٠,٢١٠)	إجمالي (الخسارة)
(٢٠,٣٦٩,٠٥١)	(١٧,٠١٠,١١٨)	٢٠ مصاريف بيع وتوزيع
(١٠,٦٤٩,٨٦٧)	(٨,٦٩٨,٩٣٢)	٢١ مصاريف إدارية وصومية
(٢٢,٣٩٧,٣٧٠)	(٢٢,٨٦٩,٢٦٠)	٢٢ خسارة من العمليات
٩٤٠,٢٠٩	٧٨٧,٨٦٥	إيرادات أخرى
(٤,٩٠٦,٠٠٠)	---	خسائر هبوط قيمة مستلكات وآلات ومعدات
٣٦٠,٥٥١	٢٠,٦٣٠	١٢ أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة
(٢,٨٩٢,٩١١)	(٢,٨٩٠,٠٤٠)	١٤ الأرباح أو الخسائر
(٣٩,٨٩٥,٥٢١)	(٣٤,٩٥٠,٨٠٥)	مصاريف التمويل
(٩٥٠,٠٠٠)	(٢,٣٠٠,٠٠٠)	١٩ صافي الخسارة قبل الزكاة
(٤٠,٨٤٥,٥٢١)	(٣٧,٢٥٠,٨٠٥)	زكاة
		خسارة السنة
		الدخل الشامل الأخر
٢٦١,٩٩٢	٥٠٠,٥٦٨	البطود التي لن يعاد تصنيفها في وقت لاحق للربح أو
(٤٠,٥٨٣,٥٢٩)	(٣٦,٧٥٠,٢٣٧)	الخسارة
		ربح إعادة قياس التزام مكافئة نهاية الخدمة
		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٤٠,٥٨٣,٥٢٩)	(٣٦,٧٥٠,٢٣٧)	الخسارة للمساهمين (بالريال السعودي)
(٤٠,٥٨٣,٥٢٩)	(٣٦,٧٥٠,٢٣٧)	الخسارة الأساسية
		الخسارة المخفضة



الرئيس التنفيذي



عضو مجلس الإدارة المفوض



المدير المالي التنفيذي

وتشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الشركة السعودية للأسعاب
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المجموع	خصائر متراكمة	رأس المال	إيضاحات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٢,٤٩٢,٤٢١	(٧٧,٥٠٧,٥٧٩)	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
(٣٦,٧٥٠,٢٣٧)	(٣٦,٧٥٠,٢٣٧)	---	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
---	٩٨,٩٠٠,٠٠٠	(٩٨,٩٠٠,٠٠٠)	اجمالي الخسارة الشاملة للسنة
٨٥,٧٤٢,١٨٤	(١٥,٣٥٧,٨١٦)	١٠١,١٠٠,٠٠٠	تخفيض رأس المال
١٦٣,٠٧٥,٩٥٠	(٣٧٢,٦٩٩,٠٥٠)	٥٣٥,٣٧٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(٤٠,٥٨٣,٥٢٩)	(٤٠,٥٨٣,٥٢٩)	---	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
---	٣٣٥,٣٧٥,٠٠٠	(٣٣٥,٣٧٥,٠٠٠)	اجمالي الخسارة الشاملة للسنة
١٢٢,٤٩٢,٤٢١	(٧٧,٥٠٧,٥٧٩)	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	تخفيض رأس المال
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م



الرئيس التنفيذي



عضو مجلس الإدارة المفاوض



المدير المالي التنفيذي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
(٣٩,٨٩٥,٥٢١)	(٣٤,٩٥٠,٨٠٥)
٨,٨٠٠,٣٧٠	٨,٦٢٤,٨٣١
—	٢,٦٧٧,٧٠٠
٤,٩٠٦,٠٠٠	—
(٣٦٠,٥٥١)	(٢٠,٦٣٠)
٦٦,٠٢٠	(٤٤,٣١٣)
٢,٨٩٢,٩١١	٢,٨٩٠,٠٤٠
١,٥٥٥,٤٠٢	١,٢٤٨,٣٧٢
(٢٢,٠٠٥,٣٦٨)	(١٩,٥٧٤,٨٠٥)
٧,٣١٨,٧١٢	١,٤٤٨,٠٩٠
١١٧,٠٠٠	—
١,٤٢٠,٢٧٤	١,٤٢٨,٩٤٦
(٦٠٠,٤٤٤)	(٣٠,٦٢٧,٤٧٩)
(٥,٢٤٦,٧١٧)	(١٨,٢٤٨,٦٠٦)
(١٨,٩٩٦,٥١٣)	(٦٥,٥٧٣,٨٥٤)
(٣,٦٣٢,٩٣٣)	(٣,٣٤٢,١٨٣)
—	(١١,٣٢٢,٣٢٢)
(٢٢,٦٢٩,٤٤٦)	(٨٠,٢٣٨,٣٥٩)
(٢,٤٥٢,٢٤٧)	(١,٣٧٣,٤٠٥)
—	٣٩,٢٤٥,٩٨٢
٤٧,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
١٠٢,٤٩٤,١٧١	١,١٣٢,٧٥٧
١٠٠,٠٨٨,٩٢٤	٣٩,٠٥٠,٣٣٤
(٢,٨٩٤,٩١١)	(١,٣٦٥,٠٠٠)
(٦٠٠,٠٤٠)	(٨٩٩,٩٦٥)
(٧٢,٤١٩,٤٥٩)	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
(١١,٤٢١)	(٦٧,٣٤٣)
(٧٥,٤٢٣,٨٣١)	٧٧,٦٦٧,٦٩٢
٢,٠٣٥,٦٤٧	٣٦,٤٧٩,٦٦٧
٩٨٥,٤٥٩	٣,٠٢١,١٠٦
٢,٠٢١,١٠٦	٣٩,٥٠٠,٧٧٣

الأنشطة التشغيلية
صافي خسارة السنة قبل الزكاة
تعديلات لتسوية الخصارة الصافية قبل الزكاة إلى صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
الاستهلاك

مخصص مخزون تلف وبطون الحركة
خسائر انخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
الربح من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
(الربح) الخصارة من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
مصاريف التمويل

مخصص مكافأة نهاية خدمة للموظفين
الخصارة من التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
التغييرات في رأس المال العامل:

مخزون

موجودات بيولوجية

ذمم متبقة تجارية

أرصدة مدينة أخرى

ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

نهاية الخدمة المدفوعة

الزكاة المدفوعة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات والآلات ومعدات

إستبعاد أراضي استثمارية

المحصل من بيع ممتلكات والآلات ومعدات

المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر

صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

تكاليف التمويل المدفوعة

قرض بدون فائدة

أقروض وتسهيلات

دلتو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية

صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه للسنة

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المفوض

المدير المالي التنفيذي

١- معلومات عن الشركة والنشاطات

تأسست الشركة
تأسست الشركة السعودية للأسماك "الشركة" - شركة مساهمة سعودية - طبقاً لأحكام نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٦ وتاريخ ١٣٨٥/٣/٢٢ هـ وتعديلاته ووفقاً للقرار الوزاري رقم ٦٧ بتاريخ ١٤٠٠/٤/٣٠ هـ بعد الترخيص لها بموجب الأمر الوزاري رقم (٥١٥) بتاريخ ١٣٩٨/٩/١٠ هـ والمتضمن تأسيس شركة لصيد الأسماك شركة مساهمة - تشارك فيها الحكومة بنسبة ٤٠٪ من رأس المال، والقرار الوزاري رقم (٣٥) وتاريخ ١٣٩٩/٢/٣ هـ والمتضمن تشكيل أول مجلس إدارة للشركة.

المركز الرئيسي للشركة

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

مدة الشركة

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

رأس المال المصرح به

يبلغ رأس مال الشركة المكتتب به والمنفوع بالكامل ١٠١,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٠,١١٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم (١٠) ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم (١٠) ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م).

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

٢٠١٨ م:

وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١٨ م على التقدم إلى هيئة السوق المالية بطلب تخفيض رأس مال الشركة من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٩٨,٩٩٣,٤٦٧ ريال سعودي. لاحقاً وبتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٨ م تم تعديل توصية مجلس الإدارة بطلب تخفيض رأس مال الشركة من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١٠١,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق إلغاء ٦,٨٩٠,٠٠٠ سهم، حيث بلغت الخسائر المترتبة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م مبلغ قدره ٩٨,٩٩٣,٤٦٧ ريال سعودي، وتمثل حوالي ٤٩,٤٩٪ من رأس مال الشركة، وبالتالي فإن تخفيض رأس مال بمقدار ٩٨,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي سيؤدي إلى إلغاء الخسائر المترتبة بنفس القيمة. بناءً على هذا تم تعيين مستشار مالي وقانوني ومراجع حسابات للقيام بمهام إجراءات تخفيض رأس المال.

تقدمت الشركة بتاريخ ٢٠١٨/١١/١ م 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 للاعتقاد للموافقة على قرار التخفيض وتمت الموافقة المدينة بتاريخ ٢٠١٨/١١/٧ م.

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

- أ) رأس المال قبل التخفيض ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، رأس المال بعد التخفيض ١٠١,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، بنسبة انخفاض قدرها ٤٩,٤٥٪.
- ب) عدد الأسهم قبل التخفيض ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، عدد الأسهم بعد التخفيض ١٠,١١٠,٠٠٠ مليون سهم.
- ج) سيتم تخفيض ١ سهم لكل ٢,٠٢٢٢ أسهم.
- د) سبب تخفيض رأس المال: إعادة هيكلية رأس المال للشركة لإطفاء مبلغ قدره ٩٨,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من الخسائر المترتبة وذلك تماثياً مع نظام الشركات.

١- معلومات عن الشركة والنشاهدات (تتمة)

رأس المال المصرح به (تتمة)

- هـ) طريقة تخفيض رأس المال: إلغاء عدد ٩,٨٩٠,٠٠٠ من أسهم الشركة.
و) أثر تخفيض رأس المال على التزامات الشركة: لا يوجد تأثير من تخفيض رأس مال الشركة على التزاماتها المالية. علماً بأن قرار التخفيض نفذاً على جميع مساهمي الشركة المسجلين بسجلات الشركة لدى شركة مركز الإيداع للأوراق المالية (مركز الإيداع) بنهاية تداول يوم الجمعية العامة غير العادية.
ز) تمت الموافقة على تعديل المادة (٧) من النظام الأساسي للشركة المتعلقة برأس المال.

٢٠١٧:

بلغ رأس مال الشركة المكتتب به والمدفوع بالكامل ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم (١٠) ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
حيث بلغت الخصائر المترتبة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م مبلغ ٣٧٢,٢٩٩,٠٥٠ ريال سعودي والتي تمثل نسبة ٧٠٪ من رأس مال الشركة وتمشياً مع نظام الشركات اجتمع مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١٦/١٠/١٩ م وأوصى المجلس بتخفيض رأس مال الشركة إلى مبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي وإطفاء الخصائر، بناءً على هذا تم تعيين مستشار مالي وقانوني ومراجع حسابات للقيام بمهام إجراءات تخفيض رأس المال.
تقدمت الشركة بتاريخ ٢٠١٧/٢/٢١ م 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 ٢٠١٧/٣/١٦ م.

اجتمعت الجمعية العامة في اجتماعها الغير عادي يوم ١٤٣٨/٧/٢٢ هـ الموافق ١٧ أبريل ٢٠١٧ م 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 الخصائر المترتبة
- 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 نفذاً على جميع مساهمي الشركة المسجلين بسجلات الشركة لدى شركة مركز الإيداع للأوراق المالية (مركز الإيداع) بنهاية تداول يوم الجمعية العامة غير العادية.
- ز- تمت الموافقة على تعديل المادة (٢٤) من النظام الأساسي بما يتوافق مع تخفيض رأس مال الشركة
- ح- تمت الموافقة على التصويت على تغيير أوجه الصرف من مبالغ متحصلات الاكثتاب.

أغراض الشركة

تقوم الشركة بمزاولة وتنفيذ الأغراض التالية:

- ١- صيد الأحياء البحرية في المياه الدولية،
- ٢- الاستزراع السمكي في البحار،
- ٣- استزراع الربيان في البحر،
- ٤- أنشطة أخرى لتجهيز وحفظ الأسماك، والأحياء المائية،
- ٥- مخلات شوي الأسماك والمأكولات البحرية.

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

١- معلومات عن الشركة والنشاطات (تتمة)

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

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

كما حصلت الشركة على السجلات الفرعية التالية:

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

٢- بيان الالتزام
تشمل القوائم المالية، كلاً من قائمة المركز المالي، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية، والإيضاحات حول القوائم المالية. تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. هذه هي المجموعة الأولى من القوائم المالية التي تم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥. لنظر الإيضاح رقم ٥ المرتبط باعتماد هذه المعايير.

تتفق السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م - ما لم يذكر خلاف ذلك - باستثناء تطبيق المعايير المحسنة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م (إيضاح ٥). ولم تتخذ الشركة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر لكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

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

تمت الموافقة على القوائم المالية واعتمادها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٩م.

٣- أسس الأعداد
أسس القياس
تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أسس الاستحقاق المحسبي فيما عدا مختص مكافأة نهاية الخدمة والذي تم تقييمه حسب القيمة الحالية الاكتوارية وقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والذي تم تقييمه بالقيمة العادلة كما هو موضح في السياسات المحاسبية ذات الصلة.

العلة الرئيسية وعلة العرض
تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العلة الوظيفية للشركة وكذلك علة العرض.

٤- السياسات المحاسبية الهامة

ممتلكات وآلات ومعدات
تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتركمة 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 الكلفة الأصلية على مدى العمر الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت، ويتم مراجعة العمر الإنتاجي، والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية فترة التقرير السنوية مع مراعاة تأثير أي تغييرات في التقديرات المحسوبة على أساس مستقبلي.

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

تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصروفاً إيرادية ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكديدها، أما مصاريف التحسينات التي تزيد من العمر الإنتاجي للأصل يتم رسمتها.

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

تطبق الشركة معدلات الإهلاك السنوية التالية على الممتلكات والآلات والمعدات:

مباني وطرق معبدة	٢٢.٤ سنة
مصنع ومعدات ومشآت	٧-١٠ سنة
قوارب ومعدات صيد	٤-٥ سنة
سيارات	٣-٤ سنوات
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	٥-١٠ سنوات

المشاريع تحت التنفيذ

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

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 مبدياً بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة. الحافلا للاحتراف المبني، تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و / أو خسائر الانخفاض في القيمة المتركمة، 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 اصناده مقيم خارجي ومستقل.

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

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

إخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة 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 منفرد، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدته توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. وعندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، تُوزع كذلك أصول الشركات إلى وحدات توليد النقد الفرعية، أو يتم توزيعها بخلاف ذلك على أسفر شركة من وحدات إنتاج النقد التي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.

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

إذا كان المبلغ القابل للاسترداد للأصل (وحدة توليد النقد) قد قُدر 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 للتقديرات المعدلة للمبلغ القابل للاسترداد، ولكن بحيث لا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها 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 صافي القيمة المحققة أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. يتم رسمة التكاليف الجوهرية المرتبطة بشراء المخزون. تشمل تكلفة البضاعة ثمة الصنع والبضاعة تحت التصنيع على تكلفة المواد الأولية والعمالة المباشرة ومصروفات التصنيع غير المباشرة. صافي القيمة المحققة هي سعر البيع المقدر خلال الأعمال الاعتيادية مطروحاً منه تكلفة المصاريف البيعية المقدرة.

النقد وما في حكمه

يتشكل النقد وما في حكمه من البنود التي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغير في القيمة. يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد بالمستودق والأرصدة لدى البنوك ويتم تسجيلها ميدانياً ولاحقاً بالقيمة العادلة.

ولأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتشكل النقد وما في حكمه من النقد بالمستودق ومن الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى البنوك ولها تاريخ استحقاق يبلغ ٩٠ يوماً أو أقل، وهي متاحة للاستخدام من قبل الشركة ما لم ينص على خلاف ذلك.

الأصول المالية

الاعتراف المبدئي والقياس
يُعرف ميدانياً بالأصول المالية بالقيمة العادلة مضاعفاً إليها تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي، في حالة الأصول المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

القياس التلحق

تُقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالتكلفة المغطاة أو القيمة العادلة من خلال النخل الشامل الأخر ويعتمد التصنيف على معيارين: نموذج أصل المجموعة لإدارة الأصول وما إن كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات تمثل "مدفوعات حصرية لأصل المبلغ والفائدة" على المبلغ الأصلي غير المُسدّد (معايير المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة).

الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المغطاة

هذه الفئة هي الأكثر أهمية للشركة. تقيس الشركة الأصول المالي بالتكلفة المغطاة الذي يُحتفظ به ضمن نموذج أصل بغرض امتلاك الأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تستوفي معيار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة. وتتضمن هذه الفئة الحسابات التجارية المدينة والصلوات المدينة الأخرى للشركة والقروض المدرجة ضمن الأصول المالية غير المتداولة الأخرى.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالأصول المالية (أو متى يكون منطوقاً جزء من الأصول المالية أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي تحذف من قائمة المركز المالي للشركة) بصفة أساسية عند:

- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو
- تحويل الشركة حقوقها في قبض التدفقات النقدية من الأصل أو تحملها التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، عند:

(أ) تحويل الشركة بصورة جوهرية كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل

(ب) أو عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المنافع والمخاطر المتعلقة بالأصل، ولكنها حوّلت السيطرة على الأصل.

وعند تحويل الشركة حقوقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو إبرامها لتفاهية ترتيبات فورية، فإنها تُقيم فيما ما إن كانت الشركة احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية وإلى مدى احتفظت بهما. وعندما لا تحول الشركة مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بهما أو تحول سيطرتها على الأصل، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المُحوّل في حدود استمراريتها في التعامل به. وفي تلك الحالة، تعترف الشركة أيضاً بالالتزام المرتبط بذلك. ويُقاس الأصل المُحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يمكن الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة. وتُقاس استمرارية التعامل التي تأخذ صورة ضمان على الأصل المُحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى للمبالغ التي قد تطالب الشركة بسدادها، أيهما أقل.

الإخفاص في قيمة الموجودات المالية

يلزم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الشركة أن تسجل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة القروض والأصول المالية المدينة الأخرى غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. وتُحسب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة قبضها، وعدلًا يُحسم العجز بما يقارب مُعدّل الفائدة الفعلي للأصل.

وأيضاً يتعلق بالحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى، فقد طوّقت الشركة طريقة المعيار المبسطة، واحتسبت الخسائر الائتمانية المستحقة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى المسر. وحلّت الشركة جدول مخصص يعتمد على الخبرة السابقة للشركة بشأن الخسارة الائتمانية، ويُعدّل حسب العناصر الائتمانية المُحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

وفيما يتصل بالأصول المالية المدينة الأخرى، تُحسب الخسارة الائتمانية المتوقعة بناءً على الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. وتصل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً للجزء من الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العشر التي تنشأ من حالات التخلف عن السداد من أداة مالية محتلة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية. ومع ذلك، فإنه عند وجود زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ بدايتها، تُحسب المخصص على أساس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة.

وتدرس الشركة حالات التخلف عن سداد أصل مالي عندما يتقضى على موعد سداده التعاقدية ٩٠ يوماً. ومع ذلك، فإن الشركة، في حالات بعضها، قد تدرس أيضاً حالات التخلف عن سداد أصل مالي عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المرجح للشركة أن تقبض بالكامل المبالغ التعاقدية غير المُسددة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات في الأهلية الائتمانية تحتفظ بها الشركة.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

تمسكت المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبني بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والحسابات الدائنة، حسبما يكون ملائماً. ويُعترف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والحسابات الدائنة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطاً مباشراً. وتُضفُّ المطلوبات المالية للشركة الحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى والقروض.

القياس اللاحق

لُقِّسَ المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المُطْفَئَة.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المستحق ضمن المطلوبات أو الغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي آخر بالتزام مالي حالي من نفس الجهة المقترضة بشروط مختلفة اختلافاً جوهرياً أو إجراء تعديل شروط الالتزام الحالية تعديلاً جوهرياً، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم النظرية في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر.

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصح عن صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نافذ نظامياً حالي في إجراء مقاصة المبلغ المُعترف به، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي لبيع الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة التزامات (قانونية أو ضمنية) ناتجة عن حدث سابق، وتكون تكاليف تسوية الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به. تتم مراجعة المخصصات بتاريخ كل تقرير ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية.

الالتزامات المحتملة

يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة عندما يكون لدى الشركة التزام محتمل نتيجة لحدث سابق إن يتم تأكيد وجوده إلا بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أكثر لأحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تكون بالكامل ضمن سيطرة الشركة، أو إن يكون لدى الشركة التزامات قانونية أو ضمنية حالية تنشأ عن أحداث سابقة، ولكن ليس من المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق للموارد التي تتلوى على منافع اقتصادية لتسوية الالتزام أو أن مبلغ الالتزام لا يمكن قياسه بشكل موثوق به بصورة كافية.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض الموجودات غير المالية لانخفاض في قيمتها وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة للأصل سنوياً، تُقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحدته توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. ولتقدير القيمة من الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تُستخدم طرق تقييم مناسبة. ويتم التحقق من هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للمنشآت المتداولة علناً أو أي مؤشرات أخرى متاحة للقيمة العادلة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها.

بالنسبة للموجودات بخلاف الشهيرة، يتم في تاريخ كل تقرير مالي تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قلت قيمتها، فإذا وجد حال هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدته توليد النقد. ولا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خسائر انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القابلة للاسترداد أو قيمته النظرية التي كان من الممكن تجنبها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم تحسب أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويبرج هذا العكس في الربح أو الخسارة. ويتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتجزي احتمال عكس الانخفاض في القيمة عند نهاية كل فترة تقارير.

منافع الموظفين

مكافأة نهاية الخدمة

يتم تحديد مخصص مكافأة نهاية الخدمة، وهو عبارة عن خطة مزايا محددة، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المقطوعة، مع إجراء تقييم إكتواري في نهاية كل فترة التقرير السنوي. وتدرج 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 الأخر في الفترة التي تحدث فيها. وتدرج صلاحيات إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الأخر على الفور في الأرباح المتبقية، ولن يتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر. ويتم إثبات تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة في فترة تعديل 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 المثوية، تكلفة الخدمة السابقة، وكذلك المكاسب والخسائر الناتجة عن التخفيضات والتسوية)؛
- مسؤوليات القوائد؛
- إعادة القياس.

تقدم الشركة العنصرين الأولين لتكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة في بند "المصاريف العامة والإدارية". قامت الشركة بالبدء باستخدام التقييم الإكتواري للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين من بداية التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي، على أساس المنهجية الإكتواري لوحدة الائتمان المتوقعة.

استحقاقات التقاعد

تتبع الشركة مساهمات التقاعد من موظفيها السعوديين إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية. ويعدل ذلك خطة مساهمة محددة وتسجل المدفوعات كمصاريف عند تكبدها.

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 المخصوم من المنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

وتقاس الالتزامات المعترف بها فيما يتعلق بمنافع الموظفين القصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل الخدمة ذات العلاقة.

استحقاقات ما بعد الخدمة

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

(أ) التأمينات الاجتماعية

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

(ب) مكافأة نهاية الخدمة للعاملين

تقدم الشركة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. ويستند استحقاق هذه المكافآت إلى الراتب النهائي للموظف ومدة الخدمة، مع إتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة للموظف. يتم تسجيل التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة، ويتم عمل مخصص سنوياً بناءً على تقييم خبير إكتواري مستقل وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين" على أساس المنهجية الإكتواري لوحدة الائتمان المتوقعة. وقد أجري التقييم الأخير بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. يتم إثبات جميع تكاليف الخدمة السابقة كمصروف فوراً. ويتم إثبات جميع الأرباح والخسائر الإكتواري المتعلقة بالالتزامات المنافع والمزايا المحددة في قائمة الدخل الشامل الأولية.

(ج) الإجازات وتذاكر السفر

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

٤ - العيانات المحاسبية الهامة (تتمة)

الزكاة

- يتم احتساب مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية وفقاً لأحكام وقواعد فريضة الزكاة في المملكة العربية السعودية.
- يتم إثبات لزكاة في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الدخل، كما يتم إثبات الفروقات الناتجة عن الربط النهائي ضمن نفس القائمة في السنة التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات عند الموافقة عليها من قبل الجمعية العمومية، ويتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

الاعتراف بالإيرادات

تمثل مبيعات الأسماك ومنتجاتها المصدر الوحيد للإيرادات. ويُعترف بمبيعات المنتجات في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر عندما يكون على الشركة التزام ببيع البضائع ولديها القدرة على تحديد وجود عقد، وقياس العوض قياساً لسبباً واحتمالية الحصول. وتمثل المبالغ المعترف بها كمبيعات منتجات القيم العادلة للمبالغ المقبوضة أو المستحقة القبض من الجهات ذات العلاقة والغير من مبيعات هذه المنتجات. وعادة ما تتضمن عقود الشركة العزيمة مع العملاء، بفرض بيع منتجاتها، التزام تنفيذ واحد. وتُعترف الشركة بالإيرادات من مبيعات المنتجات عند المرحلة التي تُحوّل فيها السيطرة على تلك المنتجات إلى العميل، وذلك عادة عند تسليم المنتجات.

المبيعات

تقوم الشركة ببيع الأسماك والروبيان والمنتجات ذات القيمة المضافة وتقديم خدمات الطعام للزبائن من خلال مطاوعها الموجودة في مناطق مختلفة. ويتعين الاعتراف بمبيعات هذه المنتجات عند تحويل السيطرة على المنتجات إلى العميل، على أن يراعى ذلك في إطار اتباع الطريقة المكونة من خمس خطوات المذكورة سابقاً.

عناصر التمويل

ليس لدى الشركة حالياً أو تتوقع في الوقت الراهن أي عقود مع عملاء على مبيعات أو منتجات روتينية حيث تزيد فيها الفترة بين تحويل المنتجات أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل وسداد العميل عن سنة واحدة. ونتيجة لذلك، فلا تجري الشركة في الوقت الحالي تعديلاً على أي أسعار معاملات بشأن القيمة الزمنية للأموال. ومع ذلك، فلو تحدد وجود أي حالة من هذا القبيل، يُعاد قياس المبالغ ذات الصلة من أجل تعديل القيمة الزمنية للأموال.

المنح الحكومية

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

تكاليف الاقتراض

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

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيجار

الشركة كإيجار

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

الشركة كمؤجر

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

العملة الأجنبية

يتم الاعتراف بالعمليات التي تتم بعملات أخرى غير العملة الرسمية للشركة (العملة الأجنبية)، والتي هي الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ العمليات. في نهاية كل فترة تقارير، يتم إعادة تحويل البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة محلية. يتم الاعتراف بفروقت الصرف على البنود النقدية في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها.

المصاريف

إن مصاريف البيع والتسويق هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بالأنشطة التسويقية والترويجية. يتم تصنيف كافة المصاريف الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية وتكلفة الخدمات.

ربحية السهم الأساسية والمخففة

تعرض الشركة الربحية الأساسية و المخففة للسهم الواحد نساهياً. يتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة صافي الدخل أو الخسارة المنسوبة إلى الملكية العائدين 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 العائدين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لتأثير الأسهم المحتملة المخففة، إن وجدت.

التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو عنصر في الشركة يرتبط بأنشطتها التي من خلالها تحقق إيرادات وتتكبد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالعمليات مع أي عناصر أخرى في الشركة. وتم مراجعة كافة اثنانج 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، بصفتها الرئيس التنفيذي الذي يتخذ القرارات الاستراتيجية.

الأطراف ذات العلاقة

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

قامت وزارة الزراعة في ١٠ رمضان ١٤٣٣ هـ 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 ٦٦٦٤ متر مربع وتقع شمال شرق مبنى وزارة المالية بميناء الرياض وذلك بغرض إقامة مكتب للشركة ومبنى ومرافق ونقاط للبيع وقد قامت وزارة الزراعة بالموافقة على إبرام ملكية قطعتي الأرض للشركة وذلك على أن تدرج قيمة تلك الأراضي ضمن حصة الدولة في رأس مال الشركة والتي تمثل حلياً نسبة ٤٠٪ من أسهم الشركة. وقد قامت إدارة الشركة بتكليف أحد المكاتب العقارية المتخصصة بتقييم الأراضي وجاري العمل على ذلك في الوقت الحالي، مع العلم أنه ولغاية تاريخ إعداد هذا التقرير لم يتم إبرامها بالقوائم المالية لحين استيفاء إجراءات نقل الملكية للشركة وموافقة الجمعية العامة للمساهمين على ذلك.

٥- تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمنعقدة طُبقت الشركة للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" والمعيار الدولي لتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية". ووفقاً لما يستلزمه معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، فقد أُلغيت عن طبيعة هذه التقديرات وتأثيرها، إن وجدت، أثناء وتطبيق عدة تعديلات، وتفسيرات أخرى للمرة الأولى في عام ٢٠١٨ م، لكن ليس لها تأثير على القوائم المالية للشركة. ولم تنفذ الشركة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

١.٥ المعايير الجديدة المعتمدة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م

(أ) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإتياءات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات" والتفسيرات ذات العلاقة، وينطبق على كافة الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء، ما لم تقع تلك العقود في نطاق معايير أخرى. ويضع المعيار الجديد نموذجاً مكوناً من خمس خطوات المحاسبية عن الإيرادات التي تنشأ من العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، يُعترف بالإيرادات حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع المنشأة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل.

ويُلزم المعيار المنشآت أن تمارس تقديرًا محاسبيًا، أخذاً في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها، ويُحدّد أيضاً المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للموصول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد.

وتزاول الشركة بيع الأسماك والروبيان والمنتجات ذات القيمة المضافة وتقديم خدمات الطعام للزبائن من خلال مطابخها الموجودة في مناطق مختلفة. ويتوقع بصفة عامة أن يكون بيع المنتج هو التزام التنفيذ الوحيد على الشركة، وعليه، إن تطبيق هذا المعيار ليس له أي تأثير مادي على نتائج الشركة بسبب الشروط التعاقدية المباشرة مع العملاء. ومع ذلك، فقد تم تطوير السياسات المحاسبية الحالية بشكل أكبر.

(ب) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"

يستبدل المعيار الجديد للأدوات المالية (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩) معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس". وهي تدخل تغييرات رئيسية على الإرشادات السابقة بشأن تصنيف وقياس الأصول المالية ويقدم نموذج "خسارة ائتمالية متوقعة" لانخفاض قيمة الموجودات المالية.

(١) تصنيف وقياس الأصول المالية والمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالية رقم ٩ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ تصنيف وقياس الخصوم المالية ومع ذلك، فإنه يلغي فئات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ السابقة للموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والاستثمارات المتاحة للبيع.

إن اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالية رقم ٩ ليس له تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية وتصنيف الأصول المالية. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالية رقم ٩، عند الاعتراف المبني، يتم تصنيف الموجودات المالية على النحو التالي: التكلفة المحفلة، القيمة الخائفة خلال النحل الشامل الأخرى - استثمارات الدين، القيمة العادلة خلال الدخل الشامل الأخرى - الاستثمار في الأسهم أو القيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة. يستند تصنيف الموجودات المالية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالية رقم ٩ بشكل عام إلى نموذج الأصل الذي يتم إدارة الموجودات المالية به وخصائص التدفق النقدي المتبعين.

- ١.٥ تطبيق معايير التقارير المالية الدولية للجديدة والمعدلة (تتمة)
١.٥ المعايير الجديدة المعتمدة كما في ١ يناير ٢٠١٨م (تتمة)

(ب) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأنوات المالية" (تتمة)
(١) تصنيف وقياس الأصول المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديدهما بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يحتفظ بها في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- الشروط التعاقدية الخاصة بها تعطي تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل، ولها تدفق على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس جميع الموجودات المالية غير المعصفة كمقياس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مبين أعلاه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويشمل ذلك جميع الأصول المالية المشتقة عند الإعراف المبني، يجوز للشركة تعيين أصل مالي بشكل غير قابل للتقاضي والذي يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر كما في القيمة العادلة خلال الأرباح والخسائر إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقل بشكل ملحوظ من عدم تطابق المحاسبة الذي كان من الممكن أن يلبس.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن نعم تجارية متبناة دون مكون تمويل كبير يتم قياسه ميدانياً بسعر المعاملة) ميدانياً بالقيمة العادلة مضافاً إليه، أبلد ليس بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسائر في، تكاليف المعاملة التي يمكن أن تكون مشوبة مباشرة إلى استحوادها.

تطبق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم قياس هذه الموجودات الحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر بالسلفي، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح، في الربح أو الخسارة.
- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة: يتم قياس هذه الموجودات الحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسارة انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي مكاسب أو خسائر عند استبعاد الأرباح في الربح أو الخسارة.

(٢) انخفاض قيمة الأصول المالية

لقد أدى اعتماد تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ إلى تغيير جوهري في محاسبة الشركة على خسائر انخفاض القيمة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وذلك باستبدال منهج الخسارة المتكيدة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ مع نهج خسارة الائتمان المتوقع التطلعي/ الاستراحي، أو تعتمد منهجية انخفاض القيمة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبني.

بالنسبة للذمم المدينة، قامت الشركة بتطبيق النهج المبسط للمعيار وحسبت خسائر الائتمان المتوقع على أساس فترة خسائر الائتمان للموقعة لدى الشركة جنول مخصصات قلم على تجربة خسارة الائتمان التاريخية للشركة ويتضمن أيضا العوامل التطلعية/ الاستراحي الخاصة بالذمم المدينة والبنية الاقتصادية التي تعمل بموجبها الشركة.

اصول مالية منخفضة القيمة

بالنسبة لجميع الأصول المالية الأخرى، تطبق المجموعة النهج العام لحساب الانخفاض في القيمة. ويتم تسجيل فترة خسائر الائتمان للموقعة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبني ويتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقع لمدة ١٢ شهرا عندما لا تزيد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف المبني.

- ٥- تطبيق معايير التقرير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تتمة)
١٥- المعايير الجديدة المعدلة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م (تتمة)

(ب) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" (تتمة)

(٢) الخفض قيمة الأصول المالية (تتمة)

عرض / إظهار الخفاض القيمة
تقوم الشركة بالإعتراف بخصائر الخفاض القيمة أو الإمكانات / الإسقاطات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة لجميع الأدوات المالية مع إجراء تعديل مقابل على قيمتها الدفترية من خلال مخصص خسارة الخصائر الإنتمالية.

يتم إظهار خصائر الثمن للعم المديونة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة تحت بند مصاريف البيع والتسويق.

(٣) التحول
لم تأخذ الشركة أي إعفاء فيما يتعلق باعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للمرة الأولى حيث أن اعتماد المعيار الجديد لم يكن له تأثير كبير على السياسات المحاسبية المتعلقة بالمطلوبات المالية والموجودات المالية وتصنيف الأصول المالية. تم إجراء التقييمات المتعلقة بتحديد نموذج الأصل الذي يتم بعوجه الاحتفاظ بأصل مالي على أساس الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ التطبيق الأولى.

٢٥- معايير جديدة صادرة ولكن لم يتم العمل بها
فيما يلي المعايير والتعديلات الجديدة للمعايير والتي تكون مسارية المفعول للقرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م ويسمح للتطبيق المبكر. مع ذلك، لم تتم لشركة بعد بتبنيها في إعداد هذه القوائم المالية.

(أ) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات"
يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ نموذج محاسبي واحد للمستأجرين. يعترف المستأجر بحق استخدام أحد الأصول التي تمثل حقه في استخدام الأصل الأساسي والتزام عقد الإيجار الذي يمثل التزامه بدفع الإيجار. هناك إعفاءات اختيارية لإيجارات قصيرة الأجل وتأجير مبلغ منخفضة القيمة. يظل محاسبة المؤجر مشابهاً للمعيار الحالي. أي أن المؤجرين يواصلون تصنيف عقود الإيجار كمعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي.

أُجريت المجموعة تقييماً أولياً للتأثير المحتمل على قوائمها المالية ولكنها لم تكمل تقييمها المفصل بعد. تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في القوائم المالية للشركة للسنة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ م. قد يكون لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ تأثيراً كبيراً على المبالغ المعلن عنها والإفصاحات الواردة في القوائم المالية للشركة. ومع ذلك، ليس من الممكن حالياً تقديم تقدير معقول للتأثيرات تطبيق هذا المعيار حتى تقوم الشركة بمراجعة مفصلة.

٦- التقديرات والافتراضات والاحكام المحاسبية الهامة
يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ الموضح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحصلة بتاريخ القوائم المالية. غير أن عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات قد ينشأ عنه نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تؤثر بذلك في المستقبل. وتلخص الإفصاحات الأخرى المتعلقة بما تتعرض له الشركة من مخاطر وحالات عدم التيقن ما يلي:

- إدارة رأس المال
- أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها

٦- التقديرات والافتراضات والاحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

إن المعلومات التي تتعلق بالواخي الجوهرية من تقديرات، وعدم تيقن وتقديرات هامة مستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية (التي تؤثر تأثيراً جوهرياً للعوية على المبلغ المعترف به في القوائم المالية) تتضمن، على وجه الخصوص، ما يلي:
وتستخدم الشركة جدول مخصصات لاحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات التجارية المدينة. وتُحسب معدلات المخصصات بناء على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي تمثل بنسبة خسائر مشابهة (أي حسب القطاع الجغرافي ولوح المنتج ولوح العميل وتسميته).
وتتأخذ هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتدّ بأنها معقولة في ظل الظروف، وتستخدم للحكم على القيم التجارية للأصول والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. وتُجرى باستمرار مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية. ويُعترف بالتعديلات التي تُجرى على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُعدّل فيها التقديرات أو فترة النتائج والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات التي تعرضت للتغير تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية، باستثناء التقديرات الجديدة الهامة والمصادر الهامة للتقديرات وعدم بقها فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) كما هو منكور في إيضاح (٥).

انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة
يُحسب جدول المخصصات مبدئياً على أساس المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد لدى الشركة. وتعتبر الشركة الجدول بهدف ضبط خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية مع المعلومات المتوقعة، فطى سبيل المثال، إذا كانت الأوضاع الاقتصادية المتوقعة (مثل إجمالي المنتج المحلي) متوقع تدهورها على مدى السنة التالية ما يمكن أن يترتب عليها عدد مترابدين حالات التأخر في السداد في قطاع الطعام، يُجرى تعديل المعدلات التاريخية للتأخر في السداد. وفي كل تاريخ قوائم مالية، يُجرى تحديث المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد، وتخضع لتحليل التغيرات في التقديرات المتوقعة.
ويُعدّل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا ما. ويُعدّل مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حتمًا تجاه التغيرات في الظروف وتجاه الأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تعك أيضًا خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية لدى المجموعة والأوضاع الاقتصادية المتوقعة لديها تأخر العملاء في السداد مستقبلاً.

الانخفاض قيمة البضاعة
تسجل البضاعة بالتكلفة وصالفي القيمة الممكن تحقيقه أيما أقل. وعندما تصحح البضاعة أو مقلامة، يتم عمل تقدير لصالفي قيمتها الممكن تحقيقه. بالنسبة للمبالغ الهامة بصورة فردية، يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بصورة فردية، لكنها قيمة أو مقلامة، فيتم تقييمها بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص لها حسب نوع البضاعة ودرجة القدم أو للتقدم استناداً إلى أسعار البيع المتوقعة.

الأعمال الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك
تقوم الإدارة بمراجعة تقديرها للأصول الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك بتاريخ كل تقرير مالي استناداً إلى الاستخدام المتوقع للأصول. كما أن التقديرات غير المؤكدة في هذه التقديرات تتعلق بتقديمها في قد يغير استخدام بعض البرامج والمعدات.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية
يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة النظرية للأصل أو الوحدة المُبرزة للقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته / قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمه / قيمتها قيد الاستخدام، أيها أعلى. وتُحسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب البيع بناء على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تُجرى على أساس تجاري، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل.

وتُحسب القيمة قيد الاستخدام بناء على نموذج التدفقات النقدية المحسومة. وتُستمد التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة غير الملزمة بعد على المجموعة أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المُبرزة للتد الخاضعة لاعتبار الانخفاض في القيمة. ونُحَدّ القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المحسومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير الاستقرائي. وتعتقد الإدارة أن بعض خطوط الإنتاج كانت ذات شرط مسبق بالتفصيل تخصيص الغاز، وعليه، فإن المستوى الأدنى من التدفقات النقدية الداخلية القابلة للتحديد التي تعتمد إلى حد كبير على التدفقات النقدية الداخلية من الأصول الأخرى أو مجموعة الأصول يتحقق من جميع خطوط الإنتاج سوية التي تغطيها الائتمالية. ومن ثم، تعتبر الإدارة أن جميع خطوط الإنتاج تلك التي تعطيها تفصيلية تخصيص الغاز وحدة مُبرزة للتد واحدة بغرض احتياار حساب الانخفاض في القيمة.

الشركة السعودية للأسمك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٦ - التقديرات والافتراضات والاحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وتقييمات للتأكد من استيفاء معايير الاعتراف، بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجية. وتستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. وتتضمن المخصصات المتعلقة بالمتطلبات غير المؤكدة أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل تحقق التدفقات النقدية الخارجية.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تعد الشركة تقديرات مختلفة في تحديد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. ترد هذه التقديرات في الأيضاح رقم ١٦.

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٧ - الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

المجموع	أصول قيد التنفيذ	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	سيارات	قروض ومعدات صيد	مصنع ومعدات ومباني	مباني وطرق معبدة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٨١,١٨٧,٦٦٢	٤٧,٥٧٧,٥٦٣	٦,٢٠٧,٢٢١	١٤,٠٧٦,٢٨٥	٩,٢٢٧,٢٨٧	١١٦,٨٢٨,٦٠٨	١٨٧,٥٤٩,٩٨٨
١,٢٧٣,٤٠٥	١,٢٧٣,٤٠٥	---	---	---	---	---
---	(١٧,٢٧٢,١٨٦)	---	---	١٠,٧٠٠,٦٧١	٢٥٨,٨٥٩	---
(١,٢٦٢,٣١٨)	---	(٤٢٢,١٢٠)	(١٠,٥٦٦)	(١١٩,٩٦١)	(٥٥٠,١٠٠٨)	٦,٤١٢,٦٥٦
٢٨٢,٠٩٨,٣٤٩	٢١,٥٧٨,٧٨٢	٥,٨٨٥,١٠١	١٤,٠٦٦,١١٩	٢٠,٢١٧,٩٩٧	١١٦,٥١٧,٤٥٩	(١٥٩,٦٥٢)
٢٤٢,٤٥٨,١١٧	---	٥,٨٠٨,٦٤٢	١٢,٠٢١,٧٢٦	٨,٧٦٦,٨٦٩	١٠٨,٨٨٦,٧٣٩	١٠٦,٩٧٤,١٤١
٨,٢٤٤,٨٢١	---	٢٥١,٥٢٢	٤٠٨,٥١٩	٨١٤,٦٠٤	١,٢٤١,٥٢٩	٥,٧٠٩,٦٤٦
(١,٢٦١,٦٢١)	---	(٤٢١,٧٥٠)	(١٠,٥٦٤)	(١١٩,٩٦٠)	(٥٤٩,٧١٤)	(١٥٩,٦٤٢)
٢٥٠,٨٢١,٢١٧	---	٥,٧٢٨,٤٢٥	١٢,٤١٩,٦٨١	٩,٤٦٠,٥١٢	١٠٩,٢٧٨,٢٥٤	١١٢,٥٢٤,١٤٤
١٢١,٢٧٧,٠٢٢	٢١,٥٧٨,٧٨١	٤٤٦,٦٧٢	٦٤٦,٢٢٨	١٠,٢٨٧,٤٨٤	٦,٨٦٨,٩٠٥	٨١,٢٧٨,٨٤٧
١٢٨,٥٢٩,١٤٥	٤٧,٥٧٧,٥٦٢	٤٩٨,٥٨٤	١,٠٥٤,٨٥٩	٨٧,٤١٨	٧,٦٥٦,٨٦٩	٨٠,٥٧٥,٨٤٧

قامت الشركة خلال الأعمار ٢٠١٨ م و ٢٠١٧ م بتقييم بعض بنود الممتلكات والآلات والمعدات من خلال مقيم معتمد، ونتيجة لذلك لتقييم قنين وجود انخفاض في قيمة مزودة الترخيص وأصول حيزان بقيمة لا تزيد عن (٢٠١٧: ٢٠١٦) ريال سعودي). وتقرى الإدارة أنه لا يوجد حاجة لتسجيل مخصصات إضافية وأنها مقاربة لتبينها الحالية، بالأضافة الى ذلك قامت الإدارة بوضع خطة مستقبلية من أجل تشغيل أصول الشركة بالكامل.

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٧ - الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	تم توزيع تكلفة الاستهلاك المحملة للسنة على النحو التالي:
١,٣٤٠,١٧٩	١,٣٠٢,٩١٧	تكلفة المبيعات
١,٩٢١,١٥٢	١,٧٩٣,٧٢٥	مصاريف البيع والتوزيع
٣٨٨,٤٤٠	٤٣٣,٧٨٩	المصاريف العمومية والإدارية
٤,٧٢٥,٣٩٦	٤,٥٣٢,٤٧٧	تكاليف مزارع
٤٢٥,٢٠٣	٥٦١,٩٢٣	إيرادات أخرى
٨,٨٠٠,٣٧٠	٨,٦٢٤,٨٣١	

٨ - أراضي الاستثمارية

أ- تضمنت الأراضي الاستثمارية أرض في منطقة الدمام قامت الشركة سابقاً بشرائها من المؤسسة العامة للخطوط الحديدية بتاريخ ٢٥ يناير ٢٠١٢ بمبلغ ٣٩,٢٤٥,٩٨٢ ريال سعودي، إلى أنه تم رفض عملية الشراء من قبل مصلحة أملاك الدولة، لكون عملية البيع مخالفة لنظام حماية خطوط السكك الحديدية المصالح عليه بالأمر السامي رقم ٢١ بالإضافة إلى مخالفتها للأوامر السامية القاضي بعدم المنح أو البيع أو التصرف في الأراضي الحكومية والإلتقاء بالتأجير ومنها الأمر السامي رقم ٨/٢٥٠ و رقم ٥٨٤ و رقم ٩٥١٣. قامت الشركة باستبعاد الأرض من سجلات الشركة على أن تقوم المؤسسة العامة للخطوط الحديدية بإرجاع المبلغ المدفوع من قبل الشركة فور تقديم الشركة المستندات القانونية المطلوبة (انظر إيضاح رقم ١).

ب- تتضمن الأراضي قطعتي أرض في الخبر والتوظيف بلغت قيمتهما التقديرية ٣,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما ٢٠١٨/١٢/٣١ م. تم زرعها لصالح صندوق التنمية الزراعي السعودي مقابل القرض الممنوح لتمويل مشروع زراعة وتربية الروبيان (إيضاح ١٥).

٩ - المخزون

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	منتجات الأسماك والروبيان
١,٢٠٨,١٤٧	٧٠٧,٧٤٧	أعلاف
٨٨٧,٧٢٦	٨٨٧,٧٢٦	بضاعة تامة
٩٢١,٥٧٧	٣١٤,٨٦٤	قطع حيار
٧,٠٠٣,٨٣٧	٦,٧٨٠,٧٩٠	مواد تغليف ومستهلكات
٣٥٧,٣٤٢	٣٥٩,٩٦٨	بضاعة بالطريق
١٢٧,٦٢٢	٧,٦١٦	إجمالي المخزون
١٠,٥٠٦,٨٠١	٩,٠٥٨,٧١١	مخصص مخزون تألف ويطبق الحركة
(٣,٧٤٠,٨٩٢)	(٦,٤١٨,٥٩٢)	الإجمالي
٦,٧٦٥,٩٠٩	٢,٦٤٠,١١٩	

الشركة السعودية للأسمك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٩- المخزون (تتمة)

٩-١ الحركة على مخصص المخزون التالف وبطيء الحركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد الافتتاحي
٣,٧٤٠,٨٩٢	٣,٧٤٠,٨٩٢	المحمل للسنة
---	٢,٦٧٧,٧٠٠	الرصيد الختامي
٣,٧٤٠,٨٩٢	٦,٤١٨,٥٩٢	

٩-٢ يستأد مخصص المخزون التالف وبطيء الحركة إلى طبيعة المخزون ونسبه وفترة صلاحيته وتوقعات المبيعات المرتكزة على الاتجاهات السابقة والمواعيل النوعية الأخرى، لقد تم تحميل المحمل على مخصص المخزون وبطيء الحركة على تكلفة المبيعات بـ ١,٧٧٧,٧٠٠ ريال سعودي و تكاليف المزارع ٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

١٠- ذمم مدينة تجارية
يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ذمم مدينة
٤,٠٢٩,٥٦٧	٢,٦٠٠,٦٢١	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٢,١٧٠,٩٧٩)	(٢,١٧٠,٩٧٩)	
١,٨٥٨,٥٨٨	٤٢٩,٦٤٢	

تقوم الشركة بتسجيل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة استناداً إلى أعمار الذمم المدينة المتأخرة السداد. وهذا المخصص يزداد حينما يصبح الذمم المدينة أكثر تأخر في السداد وحيث الخبرة التاريخية تشير إلى أن احتمالية إزدياد المبالغ الغير قابلة للإسترداد مع الزيادة في عمر الذمم المدينة.

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في ١ يناير
٣,٠١٦,٨٨٨	٢,١٧٠,٩٧٩	رد مخصص التفت الحاجة إليه
(٨٤٥,٩٠٩)	---	
٢,١٧٠,٩٧٩	٢,١٧٠,٩٧٩	

إن التحويل الزمني للذمم التجارية كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	لم يفت موعده استحقاقها ولا يوجد هبوط في قيمتها
١,٥٤٢,٦٦٥	١٩٩,٤٣١	- أقل من ثلاثة أشهر
٣١٥,٩٢٢	٤٦,٥٥٢	- ثلاثة إلى ستة أشهر
---	١٨٣,٦٥٩	- أكثر من ستة أشهر
٢,١٧٠,٩٧٩	٢,١٧٠,٩٧٩	يوجد هبوط في قيمتها
٤,٠٢٩,٥٦٧	٢,٦٠٠,٦٢١	- أكثر من ستة أشهر
		مجموع الذمم المدينة

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١١- أرصدة مدينة أخرى
يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٢٧,٩٢٣,٦٦٠	المستحق من إسترادك شراء أرض (انظر أدناه)
١,٠٢٨,٠٢٩	١,٢٤٣,٩٩٥	إيرادات إيجارات مستحقة
٥٦٤,٨٨٢	١,٠٩٩,٥٢٥	ذمم الموظفين
٢٥٦,٧٣٢	---	ذمم الصيادين
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	خطابات ضمان
٦٣٢,٦٢١	٩٢٩,١٤٣	مصاريف مدفوعة مقدما
٥٠٢,٠٥٢	٢,٤١٥,٤٧٢	دفعات مقدمة للموردين
٣٢٧,٢٤٣	٣٢٧,٢٤٣	أخرى
<u>٣,٦١١,٥٥٩</u>	<u>٣٤,٢٣٩,٠٣٨</u>	

يمثل المستحق من إسترادك شراء أرض مبلغ قامت الشركة بدفعه الى المؤسسة العامة للخطوط الحديدية مقابل شراء أرض النعام بتاريخ ٢٥ يناير ٢٠١٢م بمبلغ ٣٩,٢٤٥,٩٨٧ ريال سعودي، إلا أنه تم رفض عملية الشراء من قبل مصلحة أملاك الدولة، وبناء عليه سوف تقوم المؤسسة العامة للخطوط الحديدية بإرجاع المبلغ المدفوع من قبل الشركة فور تقديم الشركة للمستندات القانونية المطلوبة. كون الشركة غير قادرة على دفع بعض المبالغ المستحقة للهيئة العامة للزكاة والنخل قامت المؤسسة العامة للخطوط الحديدية بدفع مبلغ ١١,٣٢٢,٣٢٢ ريال سعودي للهيئة العامة للزكاة والنخل لصالح الشركة والذي يمثل جزء من المبالغ المستحقة للهيئة العامة للزكاة والدخل (انظر إيضاح ١٩).

١٢- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قلعة الأرباح أو الخسائر
تمثلت الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قلعة الأرباح أو الخسائر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م باستثمار الشركة في صندوق الأهلي للمتاجرة بقرريال السعودي المدار من قبل البنك الأهلي الأهلي كإقتال وتم بيعه بالكامل خلال ٢٠١٨م. سجلت الشركة خلال السنة ربح من بيع وحدات في الصندوق بمبلغ ٢٠,٢٣٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٣٦٠,٥٥١ ريال سعودي)، حيث إن المتحصل من عملية البيع تستخدم في تسديد التسهيلات والقروض والفوائد المستحقة لبنك محلي بالكامل.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٨٨,٠٨٣	١٥٣,٠٩١	نقد في الصندوق
٢,٤٣٣,٠٢٣	٣٩,٣٤٧,٦٨٢	نقد لدى البنوك
<u>٣,٠٢١,١٠٦</u>	<u>٣٩,٥٠٠,٧٧٣</u>	

١٤- تسهيلات بنكية
قامت الشركة بتوقيع اتفاقية تمويل وتسهيلات مع البنك السعودي الفرنسي بحد تسهيلات قدره ١٢٠ مليون ريال سعودي والتي تمثل قرض طويل الأجل وبمعدل فائدة ٢,٥% مضافا اليه السابور تدفع على أساس سنوي خلال أول سنة من تاريخ القرض ولاحقا يتم دفعها على أساس ربع سنوي، و ١٠ مليون ريال سعودي وتمثل إصدار خطابات ضمان خاصة بالدفع. ويتم سداد القرض بموجب ٢١ دفعة ربع سنوية بمبلغ ٥,٧١٤,٢٨٥ ريال سعودي لكل دفعة على حدة بالإضافة للمعمولة المتفق عليها وتبدأ من تاريخ ٢٠٢٠/٧/١م الى تاريخ ٢٠٢٥/٧/١م. ولقد تم الحصول على التسهيلات مقابل سند لأمر بمبلغ ١٣٠ مليون ريال سعودي. يستحق الدفع عند الطلب، بالإضافة الى خطاب ضمان لصالح البنك السعودي الفرنسي بغطى إجمالي قيمة التسهيلات. ولقد قامت الشركة بسداد مبلغ وقدره ١,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تحسب مقدما كرسوم إدارية.

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٥- 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 لأراضٍ تملكها الشركة في الخبر والتقليف بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ و ٢,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي (إيضاح ٨-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 ١,٠٠١,٠٨٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وقد تمت الموافقة على إعادة جدولة القرض على تسعة أقساط سنوية بقيمة ٥٢٠,٠٠٠ ريال سعودي لأول ثلاثة أقساط تبدأ من نوفمبر ٢٠١٧م و ١,٤١٨,٤٨٠ ريال سعودي للسنة الأقساط التالية التي تنتهي في نوفمبر ٢٠٢٥م.

إن المنح الحكومية تمثل الفرق بين قيمة القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م والقيمة المعدلة التي تم احتسابها بناء على معدل فائدة السوق وسيتم إطفاء هذا المبلغ على مدى عمر القرض.
إن الجزء المتداول من القرض تم تسجيله كمطلوبات متداولة.

١٦- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
تنص سياسة الشركة على استحقاق مكافأة نهاية الخدمة لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة المستوفية للشروط بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية.
ويستند المخصص السنوي على التقييم الإكتواري. وتم إجراء أحدث تقييم إكتواري من قبل مجموعة الخوارزمي للخدمات الإكتوارية، خبير إكتواري مستقل، باستخدام المنهجية الإكتوارية لوحدة الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

حركة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد الافتتاحي (معدل)
١٢,٥١٦,٩٧٧	١٠,١٧٧,٤٥٥	تكلفة الخدمة الحالية
١,١٧٢,٠٠٣	٩٤٧,٠٥٣	تكلفة الفائدة
٣٨٣,٤٠٠	٣٠١,٣١٩	المدفوعات
(٣,٦٣٢,٩٣٣)	(٣,٣٤٢,١٨٣)	إكتواري (ربح)
(٢٦١,٩٩٢)	(٥٠٠,٥٦٨)	الرصيد الختامي
١٠,١٧٧,٤٥٥	٧,٥٨٣,٠٧٦	

تم إجراء التقييم الإكتواري الأخير من قبل شركة الخوارزمي للخدمات الإكتوارية وأجريت باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الإكتواري على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	معدل الخصم
٥٢,٩٥%	٤,٢٥%	معدل زيادة الرواتب
٥٢,٥٠%	٤,٢٥%	

تحليل الحساسية الأهم للافتراضات الإكتوارية
إن التغييرات المعقولة المعتمدة كما في تاريخ التقرير لو اختلفت من الافتراضات الإكتوارية ذات الصلة، مع ثبات الافتراضات الأخرى، قد تؤثر على التزامات المنافع المحددة بالمبالغ المبررة أدناه.

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	معدل خصم + ٠,٥%
٩,٧٦١,٩٠٩	٧,٣١٤,٠٤١	معدل خصم - ٠,٥%
١٠,٦٢٥,١١١	٧,٨٦٩,٩٩١	معدل زيادة الرواتب + ٠,٥%
١٠,٦٢٤,٨٨٥	٧,٨٤٩,٧٧٤	معدل زيادة الرواتب - ٠,٥%
٩,٧٥٨,١٨٠	٧,٣٣٠,٣٨٦	

يتم إثبات جميع الحركات في التزامات مكافأة نهاية الخدمة في الربح أو الخسارة باستثناء المكاسب الإكتوارية التي يتم الرجوع فيها في الدخل الشامل الأخرى.

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للمنحة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٩٦٩,٨٦٦	١,٦١٣,٨٢٣	ذمم دائنة تجارية
٥,٢٨٠,٤٢٦	٣,٣٢١,٠٢٢	رواتب وأجور ومستحقات عاملين
٢,٨٨٦,١٢٤	٢,٨٧٠,١٤٣	توزيعات أرباح مستحقة
١,٩٨٨,٧١٢	١,٩٨٨,٧١٢	مبالغ مستحقة للمبناء
٩١١,٠٣٧	١,١٠٩,٥٥٦	إيجارات مستحقة
٨٤٦,٨٣٧	١,٤٢٥,٠٠٠	فوائد بنكية مستحقة
٤٨٩,١٣٣	١٣٨,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,٦٣٤	٣,٦١٧	دفعات مقدمة من العملاء
٥٦٢,٤٥٦	٧٤٢,٧٨٦	مستحقات أخرى متنوعة
٢٩,٩٣٦,٢٢٥	١٣,٢١٢,٦٥٩	الإجمالي

١٨- تعويض دائنو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية
قامت الشركة بالإعلان عن الاكتتاب في أسهم جديدة للمساهمين القانمين بعد الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس مال الشركة (إيضاح ١). غير أن بعض الملكية القانمين لم يرغبوا بالاستفادة من هذه الحقوق المملوحة 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 بعملية الاكتتاب على مبلغ ١١,٧٤ ريال سعودي لكل سهم لم يتم بالاكتتاب به. وقد بلغ إجمالي قيمة ذلك التعويض ٣١,٧٤٤,٠١٥ ريال سعودي، وتبقى منه مبلغ ١٢,٧٨٢,٢٣٤ ريال سعودي لم يتم سداده كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١٢,٨٤٩,٥٧٧ ريال سعودي) وتم إدراج المبلغ ضمن المطلوبات المتداولة بقتعة المركز المالي تحت مسمى تعويض دائنو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية.

١٩- الزكاة

مكونات الوعاء الزكوي
تتكون العناصر الهامة للمكونة للوعاء الزكوي التقريبي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٢٠١٧ م الخاضعة إلى بعض التعديلات حسب أنظمة مصلحة الزكاة والدخل مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٤٣,٤٩٩,٨٥٩)	(٥٢,٤٥٨,٤٤٦)	صافي الخسارة المعدلة
١٦٣,٣٤٨,٠٤٧	١٢٢,٤٩٢,٤٢١	حقوق المساهمين
٢٩,٨٥٦,٠٤٤	١٩,٤٣١,٥٠٩	المخصصات
٩,٩١٠,٨٤٥	٨,٩١٠,٨٤٥	قروض طويلة الأجل
٢٩,٨١٩,٤٤٣	٢٤,٣٤٩,٠٩٧	مطلوبات أخرى غير متداولة
(١٧٦,١٥٧,٩٢٦)	(١١٦,٣٦٣,٢٧٥)	موجودات أخرى غير متداولة
١٣,٢٧٦,٥٩٤	٦,٣٩٢,١٢١	الوعاء الزكوي التقريبي للشركة

تحتسب الزكاة الشرعية بواقع ٢.٥% من الوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الدخل المعدل، أيهما أكثر.
قامت الشركة بتقديم القوائم المالية والإقرارات الزكوية حتى عام ٢٠١٧ م وسفدت الزكاة المستحقة عليها، حيث كون أن الشركة لم تكن قادرة على دفع بعض المبالغ المستحقة عليها للهيئة العامة للزكاة والدخل قامت المؤسسة العامة للخطوط المعدنية بدفع مبلغ ١١,٣٢٢,٣٢٢ ريال سعودي للهيئة العامة للزكاة والدخل لصالح الشركة (إيضاح ١) وحصلت على شهادة زكاة حتى عام ٢٠١٧ م.

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٩ - الزكاة (تمة)

- كما أنه حصلت الشركة على الربط الزكوي للأحرام من ٢٠١١م حتى ٢٠١٦م، وتم الاعتراض على العروقات الزكوية وفقاً للربط النهائي بمبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي، وقد قامت الشركة بتكوين مخصص احترازي لمواجهة هذه الفروقات.
- برأي الأمانة لمن مخصص الزكاة للسجل كافي.
- فيما يلي حركة مخصص الزكاة:-

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٥,٤٩٧,٣٨٧	١٦,٤٤٧,٣٨٧
٩٥٠,٠٠٠	٢,٣٠٠,٠٠٠
---	(١١,٣٢٢,٣٢٢)
١٦,٤٤٧,٣٨٧	٧,٤٢٥,٠٦٥

الرصيد في ١ يناير
المحمل على السنة
المدفوع

٢٠ - مصاريف البيع والتوزيع
يتألف هذا البند مما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٢,٦٨٧,١٢٠	٩,٦٠٤,٢٨٢
٣,٠٠١,٧١٠	٢,٧٣٣,٤٨٢
١,٩٢١,١٥٢	١,٧٩٣,٧٢٦
١,٥٢٠,٨٣٢	١,٢٨٨,٧١٦
٨٥٩,١٤٢	٨٤٥,٧٦٣
---	٢٥٦,٧٣٢
٣٧٤,٠٩٥	٤٨٧,٤١٧
٢٠,٣٦٩,٠٥١	١٧,٠١٠,١١٨

رواتب وأجور وما في حكمها
إيجارات
استهلاك
منافع عامة
أجور النقل
مخصص دعم القوارب
أخرى

٢١ - مصاريف إدارية وعمومية
يتألف هذا البند مما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٦٦٥,٧٤٢	٥,٣١٨,١٨٨
١,١٥٥,٧٨٦	١,٣١٩,٤٨٥
٦٤١,٥٩٠	٦٨١,٥١٢
١٧٧,٠٠٠	٢٨٨,٠٠٠
٣٢٩,٨٦٣	٢٨٢,٤٦٣
٣٨٨,٤٤٠	٤٣٣,٧٨٩
٢٩١,٤٤٦	٣٧٤,٤٩٥
١٠,٦٤٩,٨٦٧	٨,٦٩٨,٩٣٢

رواتب وأجور وما في حكمها
خدمات مينية
منافع عامة
بدل حضور جلسات مجلس الإدارة
اشتراكات موقع تداول
استهلاك
أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٢- الإيرادات الأخرى
يتألف هذا البند مما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٣,٣٦٦	(٨٥,٤١١)
٥٩٤,٩٩٦	٧٥٨,٢١٦
٢٩١,٨٤٧	١١٥,٠٦٠
٩٤٠,٢٠٩	٧٨٧,٨٦٥

(مضائل) إيرادات تأجير مراكب صيد
إيرادات تأجير أراضي
أخرى

٢٣- خسارة السهم الأساسية والمخفضة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(٤٠,٨٤٥,٥٢١)	(٣٧,٢٥٠,٨٠٥)
١٠,١١٠,٠٠٠	١٠,١١٠,٠٠٠
(٤,٠٤)	(٣,٦٨)

خسارة السنة (ريال سعودي)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (عدد)
خسارة السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)

لا يوجد تأثير مخفض على العائد الأساسي للأسهم في الشركة حيث أنه لا يوجد لدى الشركة أسهم عادية متخلفة قابلة للتحويل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٢٠١٧ م.

٢٤- الاحتياطي النظامي

- تشيياً 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.

٢٥- الالتزامات الطارئة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠

الالتزامات طارئة مقابل خطابات ضمان
المجموع

٢٦- 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 والأروبيان. وتم عرض تكاليف المزارع وهي تمثل التكاليف المباشرة لمزرعة الروبيان بالتحريضة ومزرعة الأسماك بالتطريف من مرئيات واستهلاكات ومصرفات أخرى كقطاع نشاط وقطاع حفر في مستقل.

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٦. المعلومات القطاعية (تتمة)
أ. تحليل المبيعات وتكلفة المبيعات وإجمالي الأرباح أو (الخسائر) وفقاً للمواقع الجغرافية:

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م		٣١ ديسمبر ٢٠١٧م		
	المبيعات ريال سعودي	تكلفة المبيعات وتكلفة المزارع ريال سعودي	مجموع الربح (الخسارة) ريال سعودي	المبيعات ريال سعودي	تكلفة المبيعات وتكلفة المزارع ريال سعودي
المنطقة الشرقية	٣,٢٣٥,١٤٤	(٢,٢٠٣,٤٤٠)	٣١,٧٠٤	٩,٧٨٣,٣٧٥	(٩,١٠٨,٢٩٢)
المنطقة الوسطى	١١,٣٧٠,٠٤٤	(١٠,٨٦٨,٢٧٤)	٥٠١,٧٧٠	٨,٥٩٣,٥٨١	(٦,٢٩٥,١٦٦)
المنطقة الغربية	٥,٩٩٧,٦٠٤	(٥,٣٨١,٢٣١)	٦١٦,٣٧٣	٥٩٦,١٤٥	(٥١٢,٩١٣)
المنطقة الجنوبية	٨١٧,٦٠٧	(١,٠٠٣,١٠٤)	(١٨٥,٤٩٧)	---	(٩,٣٢٧,٧٥٨)
المزارع	---	(٨,١٢٤,٥٦٠)	(٨,١٢٤,٥٦٠)	---	(٩,٣٢٧,٧٥٨)
الإجمالي	٢١,٤٢٠,٣٩٩	(٢٨,٥٨٠,٦٠٩)	(٧,١٦٠,٢١٠)	٢٥,٥٤٤,٤٥١	(٢٧,٩٢٢,٩٠٣)

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

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م		٣١ ديسمبر ٢٠١٧م		
	المبيعات ريال سعودي	تكلفة المبيعات ريال سعودي	مجموع الربح (الخسارة) ريال سعودي	المبيعات ريال سعودي	تكلفة المبيعات ريال سعودي
مبيعات التجزئة	١٨,٨٣٦,٧٤٤	(١٧,٢٩١,٤٩٦)	١,٥٤٥,٢٤٨	٢٥,١٦٥,٢٧٧	(١٧,٨٢٥,٨٢٦)
مبيعات الجملة	٢,١٩٦,٥٧٧	(٢,٧٠٦,٤٢٣)	(٥٠٩,٨٤٦)	٨,٨٧٧,٢٩٥	(٩,٠١٨,٢٣٧)
مبيعات سيارات الفان	٣٨٧,٠٧٨	(٤٥٨,١٣٠)	(٧١,٠٥٢)	١,٥٠١,٨٧٩	(١,٧٢١,٠٨٢)
المزارع	---	(٨,١٢٤,٥٦٠)	(٨,١٢٤,٥٦٠)	---	(٩,٣٢٧,٧٥٨)
الإجمالي	٢١,٤٢٠,٣٩٩	(٢٨,٥٨٠,٦٠٩)	(٧,١٦٠,٢١٠)	٣٥,٥٤٤,٤٥١	(٢٧,٩٢٢,٩٠٣)

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

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م		٣١ ديسمبر ٢٠١٧م		
	المبيعات ريال سعودي	تكلفة المبيعات ريال سعودي	مجموع الربح (الخسارة) ريال سعودي	المبيعات ريال سعودي	تكلفة المبيعات ريال سعودي
أسماك مجمدة	١٦,٢٩٨,٨٩٢	(١٦,٤٥٥,٣١٠)	(١٥٦,٤١٨)	٢٥,٨٦٤,٩٠٨	(٢١,٤٥٥,٢٩٨)
روبيان مجفف	٢,٧٧٠,٢٨٠	(٢,٧٠٧,٠٦٦)	٦٣,٢١٤	٦,١٩٥,٢٩٧	(٥,٤٦٩,٣٤٠)
أخرى	٢,٣٥١,٢٢٧	(١,٢٩٣,٦٧٣)	١,٠٥٧,٥٥٤	٣,٤٨٤,٢٤٦	(١,٦٧٠,٥٠٧)
المزارع	---	(٨,١٢٤,٥٦٠)	(٨,١٢٤,٥٦٠)	---	(٩,٣٢٧,٧٥٨)
الإجمالي	٢١,٤٢٠,٣٩٩	(٢٨,٥٨٠,٦٠٩)	(٧,١٦٠,٢١٠)	٣٥,٥٤٤,٤٥١	(٢٧,٩٢٢,٩٠٣)

٢٧. معاملات وأرصدة أطراف ذات العلاقة
الأطراف ذات العلاقة في المجموعة هم المساهمين، أعضاء مجلس الإدارة، الإدارة العليا للشركة، والشركات التي يتكون فيها المالك الرئيسي.
تمت الموافقة على شروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل إدارة الشركة. تحلل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في السياق الإعتيادي لأعمال المجموعة. ومن المتوقع أن يتم تسديد هذه الأرصدة في السياق الإعتيادي للأعمال. شروط وسياسات التسعير لهذه المعاملات تتم وفقاً لشروط التعامل العادل مع الغير.
لا يتم منح أعضاء مجلس الإدارة أية تعويضات مقابل دورهم في إدارة الشركة ما لم يتم اعتمادها بواسطة الجمعية العامة. يُمنح أعضاء مجلس الإدارة بنقل حضور جلسات مجلس الإدارة واجتماعات لجان المجلس، ويُمنح الرؤساء التنفيذيين مكافأة ثابتة نتيجة لمهام إدارتهم ومسئولياتهم المباشرة. يشتمل معظم أعضاء الإدارة العليا بما فيهم المدير التنفيذي ومجيز الشؤون المالية مكافآت وفقاً لمدى التوظيف، الموقع معهم. يعرض الجدول التالي تفاصيل التعويضات والمكافآت المدفوعة للمدراء وموظفي الإدارة العليا.

الأرصدة		مبالغ المعاملات		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي ٤٧١,٠٠٠	ريال سعودي ١٢٦,٠٠٠	ريال سعودي ١٧٧,٠٠٠	ريال سعودي ٢٨٨,٠٠٠	أعضاء مجلس الإدارة موظفي الإدارة العليا
---	---	٢,٨٨٩,٥٢٨	٢,٠٩٢,١٦٤	
٤٧١,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠	٣,٠٦٦,٥٢٨	٢,٣٨٠,١٦٤	

٢٨. الأدوات المالية

١-٢٨ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معقدة) في أسواق نشطة في موجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
المستوى ٢: مدخلات على الأسعار المدرجة التي تم إيرادها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م			
الإجمالي	القيمة العادلة (بالريال السعودي)		المستوى الأول
	المستوى الثالث	المستوى الثاني	
٢٣,٧٠٠	---	٢٣,٧٠٠	---
٢٣,٧٠٠	---	٢٣,٧٠٠	---

الموجودات المالية
موجودات مالية بالقيمة العادلة من
خلال قائمة الأرباح أو الخسائر

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م			
المستوى الأول	القيمة العادلة (بالريال السعودي)		الإجمالي
	المستوى الثاني	المستوى الثالث	
---	١,١٣٥,٨٢٧	---	١,١٣٥,٨٢٧
---	١,١٣٥,٨٢٧	---	١,١٣٥,٨٢٧

الموجودات المالية
موجودات ملابها بالقيمة العادلة من
خلال قائمة الأرباح أو الخسائر

٢-٢٨ إدارة مخاطر الأدوات المالية
تعرض أنشطة الشركة لمخاطر مالية متنوعة مثل مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار السوق ومخاطر إدارة رأس المال، ويركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للشركة على إمكانية التنويع بالمخاطر المالية والسعي لتقليل الضرر المحتمل على الأداء المالي للشركة. وتولي الإدارة العليا للشركة إدارة المخاطر في إطار الحوكمة.

مخاطر الائتمان
مخاطر الائتمان تطوي، على مخاطر فشل أحد طرفي الأداة المالية في تسديد التزام وسوف يتسبب في أن يتكبد الطرف الأخرى
الخسارة المالية.

تسعى الشركة إلى الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بعملائها عن طريق وضع حدود ائتمان للعملاء القريدين وعن طريق مراقبة
الذمم المدينة غير المسددة والإحتفاظ بحسابات في بنوك مرصوفة وموثوقة.

أسست الشركة سياسات وإجراءات من أجل إسترداد الذمم المدينة في الوقت المناسب وتخفيف تعرضها لمخاطر الائتمان عن
طريق تطبيق ضوابط محددة وفقاً لسياسات وإجراءات الشركة.

القائمة أدناه تظهر الحد الأعلى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	نقد لدى البنوك ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٤٣٣,٠٢٣	٣٩,٣٤٧,٦٨٢	
٥,٤٧٠,١٤٧	٣٤,٦٦٨,٦٨٠	
٧,٩٠٣,١٧٠	٧٤,٠١٦,٣٦٢	

القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.
تقتصر مخاطر الائتمان على الذمم المدينة والأرصدة البنكية على ما يلي:

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٨- الأدوات المالية (تتمة)
٢-٢٨ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

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 القدرة 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 ٢٠١٨ م				مطلوبات مالية غير مشقة
أكثر من ٥ سنوات	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	لسيوليات بنكية
٢٦,٦٦٦,٦٦٧	٥٢,٢٢٣,٢٢٣	---	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض بدون فائدة
---	٦,٨٢٣,١١١	٥٠٠,٠٠٠	٧,٣٢٣,١١١	منح حكومية
---	١,٦٧٧,٧٦٩	---	١,٦٧٧,٧٦٩	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
---	---	١٣,٧١٢,٦٥٩	١٣,٧١٢,٦٥٩	
٢٦,٦٦٦,٦٦٧	٦١,٨٤٤,١١٣	١٣,٧١٢,٦٥٩	١٠٢,٢٢٣,٥٣٩	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م				مطلوبات مالية غير مشقة
أكثر من ٥ سنوات	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	قرض بدون فائدة
---	---	٧,٤٨٥,٧٨١	٧,٤٨٥,٧٨١	منح حكومية
---	---	٢,٤٢٥,٠٦٤	٢,٤٢٥,٠٦٤	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
---	---	٢٩,٩٣٦,٢٢٥	٢٩,٩٣٦,٢٢٥	
---	---	٣٩,٨٤٧,٠٧٠	٣٩,٨٤٧,٠٧٠	

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

مخاطر السوق
مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم مما يؤثر على 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
تتضمن 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 يتمكنها الاستثمار في توفير العوائد المساهمين والفوائد لأصحاب المصالح الآخرين.
- ٢- توفير عائد كافي للمساهمين.