

الشركة السعودية للأسمك
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة العالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للمدة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الصفحة	الفهرس
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأرباح أو الصائر والنخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٣٦-٨	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة/ المساهمين
الشركة السعودية للأسماك

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للشركة السعودية للأسماك (شركة مساهمة سعودية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وقائمة الأرباح أو الخسائر والنخل الشامل الأخرى وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للمساهمات المحاسبية الهامة. في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وأدائها المالي وتنظفاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من 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 ولدينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

الأمور الرئيسية للمراجعة:

الأمور الرئيسية للمراجعة، هي تلك الأمور التي كانت لها بحسب حكمنا المهني الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها ونحن لا نقيم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية	الأمور الرئيسية للمراجعة
<ul style="list-style-type: none"> تم الاطلاع على الإجراءات التي قلمت بها الشركة والسياسات المستخدمة في سبيل بداية التطبيق لمعيار التقرير الدولي رقم ١٦ والتي قلمت بها الشركة. تم التأكد من أن الإجراءات والسياسات المتبعة تتوافق مع تطبيق هذا المعيار لأول مرة. تم التأكد من احتساب وإثبات التأثير الناتج من تطبيق هذا المعيار لأول مرة من حيث تصنيف وقياس حق استخدام الأصول والالتزامات الأيجار وفهم النهج المتبع في التنفيذ. تم التأكد من مدى كفاية الإفصاح عن السياسات والتأثير الناتج من تطبيق هذا المعيار لأول مرة. 	<p>تطبيق معيار التقرير الدولي رقم ١٦ للمرة الأولى:</p> <p>وفقاً للمتطلبات النظامية بتطبيق معيار التقرير الدولي رقم ١٦ بداية من ١ يناير ٢٠١٩ م، وما يرتبط بذلك من أمور قد تحدث تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة مما يستدعي وضع إجراءات مراجعة إضافية للتأكد من مدى تأثير تطبيق هذا المعيار، لذا فقد اعتبرناها من الأمور الهامة. يرجى الرجوع إلى السلسلة المحاسبية المطبقة في الإيضاح رقم ٤ والإيضاح رقم ٨ للاطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بعمود الأيجار.</p>



المخزون:	
بلغت قيمة المخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مبلغ ١٢,٤٨٣,٨٥٩ ريال سعودي (٢٠١٨: ٢,٦٤٠,١١٩ ريال سعودي) ولما ينطبقه قياس وتقييم المخزون من تقديرات تؤثر بصورة مباشرة على تقييمه في نهاية الفترات المالية والتأثير الجوهري على نتيجة نشاط الشركة، مما يتطلب تنفيذ إجراءات خاصة عند الفحص، لذا فقد تم اعتباره من الأمور الهامة.	<ul style="list-style-type: none"> تم اختبار الرقابة الداخلية على المخزون. تم حضور الجرد الفعلي والتحقق من اتباع الإجراءات المنبغية في جرد المخزون في نهاية السنة. تم التحقق من صحة احتساب وتقييم المخزون آخر المدة بما يتفق مع سياسة التكلفة أو سعر السوق المتوقع أيهما أقل.

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وكذلك عن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن احتيال أو عن خطأ. عند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار والإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن أمور تتعلق بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديلاً واقعياً غير ذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين على الإشراف على عملية التقرير المالي.

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا.

للتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة سيكتشف دائماً أي خطأ جوهري (إن وجد).

إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرياً إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز الرقابة الداخلية. الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات مراجعة مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إنهاء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.



- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأسس الاستمرارية المحاسبية، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تؤثر شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرارية كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير مراجعتنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

لقد توصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، والتي هي من ضمن أسور أخرى، نطاق ونوعية المراجعة المخطط له وملاحظات المراجعة الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم كتحديثها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

تتطلب المادة (١٣٥) من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام نظام الشركات أو النظام الأساسي للشركة. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو النظام الأساسي للشركة.

عن الخراشي وشركاه



سليمان بن عبد الله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)

التاريخ: ٢٩ مارس ٢٠٢٠
الموافق: ٠٥ شعبان ١٤٤١



الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي

كما في ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	كما في ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
١٣١,٢٧٧,٠٣٢	١٢٣,٥٢٣,٠٩٦	٦	الموجودات غير المتداولة:
٧,٦٤٥,٧٩٤	٧,٦٤٥,٧٩٤	٧	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
-	٩,٩٦٠,٦٩٠	٨	أراضي استثمارية
١٣٨,٩٢٢,٨٢٦	١٥١,١٢٩,٥٨٠		حق استخدام أصل
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٦٤٠,١١٩	١٢,٤٨٣,٨٥٩	٩	الموجودات المتداولة:
٤٢٩,٦٤٢	٢,٩٧٤,٧٠٠	١٠	مخزون ، صافي
٣٤,٢٣٩,٠٣٨	١٢,٥٣٣,٢٤٩	١١	ثمن مدينة تجارية
٢٣,٧٠٠	١٦,٢٦٧	١٢	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٣٩,٥٠٠,٧٧٣	٧,٢٧٥,٩١٨	١٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر نقد وما في حكمه
٧٦,٨٣٣,٢٧٢	٣٥,٢٨٣,٩٩٣		إجمالي الموجودات المتداولة
٢١٥,٧٥٦,٠٩٨	١٨٦,٤١٣,٥٧٣		إجمالي الموجودات
			<u>حقوق المساهمين و المطلوبات</u>
			حقوق المساهمين :
١٠١,١٠٠,٠٠٠	١٠١,١٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
(١٥,٨٥٨,٣٨٤)	(٤٩,٦٠٢,٨١٣)		خسائر مترجمة
٥٠٠,٥٦٨	٦,٩٥٠		ربح إعادة قبيل خطة مدافع الموظفين
٨٥,٧٤٢,١٨٤	٥١,٥٠٤,١٣٧		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة:
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	تسهيلات بنكية
٦,٨٣٣,١١١	٥,٧٨٨,٩٢٠	١٥	الجزء غير المتداول من قرض بدون فائدة
٧,٥٨٣,٠٧٦	٥,٧٨٥,١٥٧	١٦	مخصص التزام مدافع الموظفين
-	٨,٦٢٦,٧٠٦	٨	التزامات تأجير
٩٤,٤١٦,١٨٧	١٠٠,٢٠٠,٧٨٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
٥٠٠,٠٠٠	١,٤١٨,٤٨٠	١٥	الجزء المتداول من قرض بدون فائدة
١,٦٧٧,٧٦٩	١,٣٠٣,٤٨٠	١٥	منح حكومية
١٣,٢١٢,٦٥٩	١١,٢٩١,٤٦٠	١٧	دلتون و أرصدة دائنة أخرى
١٢,٧٨٢,٢٣٤	١٢,٧١٦,٠٧٢	١٨	تعويض دائنو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية
-	٣,٥٥٤,٠٩٦	٨	الجزء المتداول من التزامات التأجير
٧,٤٢٥,٠٦٥	٤,٤٢٥,٠٦٥	١٩	مخصص الزكاة
٣٥,٥٩٧,٧٢٧	٣٤,٧٠٨,٦٥٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٣٠,٠١٣,٩١٤	١٣٤,٩٠٩,٤٣٦		إجمالي المطلوبات
٢١٥,٧٥٦,٠٩٨	١٨٦,٤١٣,٥٧٣		إجمالي حقوق المساهمين و المطلوبات

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المفوض

المدير المالي التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
قائمة الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الأخر

السنة المنتهية في		ايضاح
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١,٤٢٠,٣٩٩	٢٥,٣٣٠,٤١٣	المبيعات
(١٥,٢٥٩,٩٠٦)	(١٨,٤٢١,٩٠٦)	تكلفة المبيعات
٦,١٦٠,٤٩٣	٦,٩٠٨,٥٠٧	مجمل الربح
(٨,١٢٤,٥٦٠)	(٦,٢٣٦,٣٠١)	مصاريف المزارع (المتوقعة مؤقتاً)
(٥,١٩٦,١٤٣)	(٢,٢٤٨,٣٧١)	مصاريف المصانع (المتوقعة مؤقتاً)
-	(١,٠١٣,٧٠٢)	مصاريف فوارب الصيد
(١٧,٠١٠,١١٨)	(١٧,٢٥٨,٥٠١)	٢٠ مصروفات بيع وتوزيع
(٨,٦٩٨,٩٣٢)	(١٢,٣٦٥,٤٣٠)	٢١ مصروفات عمومية و إدارية
(٣٢,٨٦٩,٢٦٠)	(٣٢,٢١٣,٧٩٨)	صافي الخسارة من العمليات التشغيلية
(٢,٨٩٠,٠٤٠)	(٤,٦٠٤,٥١٦)	مصاريف تمويل
٢٠,٦٣٠	(٧,٤٣٣)	ارباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
٧٨٧,٨٦٥	٧٩٦,٢٨٨	٢٢ إيرادات أخرى
(٣٤,٩٥٠,٨٠٥)	(٣٦,٠٢٩,٤٥٩)	صافي الخسارة قبل الزكاة
(٢,٣٠٠,٠٠٠)	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٩ الزكاة
(٣٧,٢٥٠,٨٠٥)	(٣٣,٠٢٩,٤٥٩)	خسارة السنة
		الدخل الشامل الأخر :
٥٠٠,٥٦٨	٦,٩٥٠	البلود التي لن يعاد تصنيفها في وقت لاحق للربح أو الخسارة
(٣٦,٧٥٠,٢٣٧)	(٣٣,٠٢٢,٥٠٩)	ربح إعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة
		اجمالي الخسارة الشاملة للفترة
		ربحية السهم الأساسي و المخفض
(٣,٦٨)	(٣,٢٧)	٢٣ خسارة السهم الأساسية والمخفضة

الرئيس التنفيذي



عضو مجلس الإدارة المفوض



المدير المالي التنفيذي





تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي	ربح (خسارة) إعادة قياس خطة منافع الموظفين	خسائر متراكمة	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٢,٤٩٢,٤٢١	-	(٧٧,٥٠٧,٥٧٩)	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠١٨
(٣٧,٢٥٠,٨٠٥)	-	(٣٧,٢٥٠,٨٠٥)	-	صافي خسارة السنة
٥٠٠,٥٦٨	٥٠٠,٥٦٨	-	-	ربح (خسارة) إعادة قياس خطة منافع الموظفين
-	-	٩٨,٩٠٠,٠٠٠	(٩٨,٩٠٠,٠٠٠)	تخفيض رأس المال
٨٥,٧٤٢,١٨٤	٥٠٠,٥٦٨	(١٥,٨٥٨,٣٨٤)	١٠١,١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٧١٤,٩٧٠)	-	(٧١٤,٩٧٠)	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
(٣٣,٠٢٩,٤٥٩)	-	(٣٣,٠٢٩,٤٥٩)	-	صافي خسارة السنة
(٤٩٣,٦١٨)	(٤٩٣,٦١٨)	-	-	التدخل الشامل الاخر
٥١,٥٠٤,١٣٧	٦,٩٥٠	(٤٩,٦٠٢,٨١٣)	١٠١,١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩



الشركة السعودية للأسماك
SAUDI FISHERIES COMPANY
سجل تجاري، 1010042732

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المفوض

المدير المالي التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣٤,٩٥٠,٨٠٥)	(٣٦,٠٢٩,٤٥٩)	صافي الخسارة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية
		الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :
٨,٦٢٤,٨٣١	٨,٤٤٨,٩٧٥	الإستهلاكات
-	١,٦٩٠,٣٤٩	استهلاك حق استخدام الأصول
(٤٤,٣١٣)	-	رد مخصص مخزون
١,٢٤٨,٣٧٢	٢,٠٨٨,٩٢٦	أرباح رأسمالية
٢,٨٩٠,٠٤٠	٥,١٤٤,٣٢٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة، المكون
٤,١٢٥,٧٩٠	(٧,٨٢٩,٨٣١)	مصاريف التمويل
(٢٠,٦٣٠)	٧,٤٣٣	المخزون
١,٤٢٨,٩٤٦	(٢,٥٤٥,٠٥٨)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
(٣٠,٦٢٧,٤٧٩)	٢١,٧٠٥,٧٨٩	نعم مدينة تجارية
(١٨,٢٤٨,٦٠٦)	(١,٩٢١,١٩٩)	أرصدة مدينة أخرى
(٣,٢٤٢,١٨٣)	(٤,٢١٠,٥٦٦)	دائنون و أرصدة دائنة أخرى
(١١,٣٢٢,٣٢٢)	-	نهاية الخدمة المدفوعة
(٨٠,٢٣٨,٣٥٩)	(١٥,٤٦٤,٢٢١)	زكاة مدفوعة
		صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
(١,٣٧٣,٤٠٥)	(١٠,٦٩٥,٠٣٩)	تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار :
٣٩,٢٤٥,٩٨٢	-	مدفوعات شراء الممتلكات والألات والمعدات
٤٥,٠٠٠	-	استبعاد أراضي استثمارية
١,١٣٢,٧٥٧	-	المنح من استبعادات أصول ثابتة
٣٩,٠٥٠,٣٣٤	(١٠,٦٩٥,٠٣٩)	المنح من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو
		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(١,٣٦٥,٠٠٠)	(٥,٤٩٩,٤٣٣)	تدفقات نقدية من أنشطة تمويلية :
(٨٩٩,٩٦٥)	(١٢٥,٧١١)	تكاليف التمويل المدفوعة
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	(٣٧٤,٢٨٩)	قرض بدون فائدة
(٦٧,٣٤٣)	(٦٦,١٦٢)	قروض وتسهيلات ومنح حكومية
٧٧,٦٦٧,٦٩٢	(٦,٠٦٥,٥٩٥)	دائنو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية
٣٦,٤٧٩,٦٦٧	(٣٢,٢٢٤,٨٥٥)	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٣,٠٢١,١٠٦	٣٩,٥٠٠,٧٧٣	صافي الزيادة (النقص) في النقدية
٣٩,٥٠٠,٧٧٣	٧,٢٧٥,٩١٨	النقدية في بداية السنة
		النقدية في نهاية السنة

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المفوض

المدير المالي التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

إيضاح (١) : الشركة وطبيعة أعمالها:

تأسيس الشركة:

تأسست الشركة السعودية للأسماك (شركة مساهمة سعودية) طبقاً لأحكام نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٦ وتاريخ ١٣٨٥/٢/٢٢ هـ وتعتيلائه وفقاً للقرار الوزاري رقم ٦٧ بتاريخ ١٤٠٠/٤/٣٠ هـ بعد الترخيص لها بموجب الأمر الوزاري رقم (٥٤٥) بتاريخ ١٣٩٨/٩/١٠ هـ والمتضمن تأسيس شركة لصيد الأسماك (شركة مساهمة) تشارك فيها الحكومة بنسبة ٤٠٪ من رأس المال، والقرار الوزاري رقم (٣٥) وتاريخ ١٣٩٩/٢/٣ هـ والمتضمن تشكيل أول مجلس إدارة للشركة.

المركز الرئيسي للشركة:

يقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة الرياض بالملكة 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 ثلثي 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 تفتش لها فروعاً أو توكيلات داخل المملكة أو خارجها بقرار من مجلس الإدارة وبعد موافقة جهات الاختصاص.

المسجل التجاري:

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

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

مدة الشركة:

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

رأس المال المصرح به:

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

تم تخفيض رأس مال الشركة خلال عام ٢٠١٨ م كما يلي:

٢٠١٨ م:

وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١٨ على التقدم إلى هيئة السوق المالية بطلب تخفيض رأس مال الشركة من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٩٨,٩٩٣,٤٦٧ ريال سعودي، لاحقاً وباتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٨ تم تعديل توصية مجلس الإدارة بطلب تخفيض رأس مال الشركة من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال إلى ١٠١,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق إلغاء ٩٨,٨٩٠,٠٠٠ سهم، حيث بلغت الخسائر المتراكمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ وقدره ٩٨,٩٩٣,٤٦٧ ريال سعودي، وتمثل حوالي ٤٩,٤٩٪ من رأس مال الشركة، وبالتالي فإن تخفيض رأس مال الشركة بمقدار ٩٨,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي سيؤدي إلى إطفاء الخسائر المتراكمة بنفس القيمة. بناء على هذا تم تعيين مستشار مالي وقانوني ومراجع حسابات للقيام بمهام إجراءات تخفيض رأس المال.

الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

إيضاح (١) : الشركة وطبيعة أعمالها (تتمه) :

وفي ٢٠١٨/١١/١ قدمت الشركة طلباً إلى هيئة سوق المال للموافقة على طلب تخفيض رأس المال وتم الحصول عليه، كما أنه تم إرسال طلب إلى هيئة سوق المال لدعوة الجمعية العامة للغير العادية للانعقاد للموافقة على قرار التخفيض وتمت الموافقة المبدئية بتاريخ ٢٠١٨/١١/٧، اجتمعت الجمعية العامة في اجتماعها الغير عادي يوم ١٤٤٠/٤/١٩ هـ الموافق ٢٠١٨/١٢/٢٦ 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 لنقصان قدرها ٤٩,٤٥٪.

ب- عدد الأسهم قبل التخفيض ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، عدد الأسهم بعد التخفيض ١٠,١١٠,٠٠٠ سهم.

ت- سيتم تخفيض ١ سهم لكل ٢,٠٢٢٢ سهم

ث- سبب تخفيض رأس المال: إعادة هيكلة رأس المال للشركة لإطفاء مبلغ وقدره ٩٨,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من الضمان المتراكمة وذلك تماثياً مع نظام الشركات.

ج- طريقة تخفيض رأس المال: إلغاء عدد ٩,٨٩٠,٠٠٠ من أسهم الشركة

ح- 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 للغير العادية.

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

أغراض الشركة:

تقوم الشركة بمزاولة وتفيذ الأغراض التالية:

■ صيد الاحياء البحرية في المياه الدولية.

■ الاستزراع السمكي في البحار.

■ استزراع الربيان في البحار.

■ أنشطة أخرى لتجهيز وحفظ الأسماك والاحياء المائية.

■ محلات شوي الأسماك والمأكولات البحرية.

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

إيضاح (٢) : أسس الإعداد:

بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تتفق السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م - ما لم يذكر خلاف ذلك - باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ م.

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

الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

إيضاح (٢) : أسس الإعداد (تتمه) :

إعداد القوائم المالية
أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ لتكلفة لتاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، ما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي

- يتم قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة.
- يتم قياس الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بمستحقات التزامات المصاحبة للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

عملة العرض والنشاط
يتم إعداد البيانات المالية بالريال السعودي وهي عملة العرض والنشاط بالنسبة للشركة، كافة الأرقام تم تقريبها لأقرب ريال سعودي ما عدا ربحية السهم.

إيضاح (٣) : تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة و المعدلة:

١-٢ المعايير الجديدة التي تم تطبيقها في ١ يناير ٢٠١٩م

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار
يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف، القياس العرض والافصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

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

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

الشركة السعودية للأسماك

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

المبالغ المترجمة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

إيضاح (٣) : تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة و المعدلة (تتمه) :

أ. طبيعة أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

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

ويتم الاعتراف بدفعات الإيجار الفعلية مضممة ما بين القائدة على عقد الإيجار (المعترف بها كتكاليف نموي) وتخفيض التزامات الإيجار النمويية. في حالة عقود الإيجار التشغيلية، لم تكن الشركة تقوم برسملة الأصل المستأجر ولكن يتم الاعتراف بدفعات الإيجار كمصروف إيجار في الأرباح والخسائر على أساس القسط الثابت وعلى مدة الإيجار. ويتم الاعتراف بالإيجار المدفوع مقدماً والإيجار المستحق في المصاريف المنفوعة متدماً وضمن دائرة تجارية ودائون آخرون على التوالي.

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

- عقود الإيجار والتي تم الاعتراف بها سابقاً كعقود إيجار نمويية؛
لم تقوم الشركة عند تطبيق المعيار بتغيير القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتعلقة بعقود الإيجار التي تم الاعتراف بها سابقاً كعقود إيجار نمويية (أي حق استخدام الأصل والتزامات عقود الإيجار مساوية لما تم الاعتراف به وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧. تم تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على هذه العقود ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٩م.
- عقود الإيجار والتي تم الاعتراف بها سابقاً كعقود إيجار تشغيلية
قامت الشركة بالاعتراف بموجودات حق استخدام الأصول ومطلوبات الإيجار التشغيلية لعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً كعقود إيجار تشغيلية، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. تم الاعتراف بموجودات حقوق الاستخدام لمعظم عقود الإيجار بناءً على القيمة الدفترية كما لو أن المعيار كان مطبقاً منذ بداية العقد، بصرف النظر عن استخدام معدل الاقتراض بتاريخ التطبيق. قامت الشركة بالاعتراف بأصل حق الاستخدام لبعض عقود الإيجار باستخدام قيمة التزام الإيجار بعد تعديلها بقيمة مدفوعات الإيجار المعقمة وقيمة الإيجارات المستحقة ذات الصلة والمعترف بها سابقاً. تم الاعتراف بالتزامات الإيجار بناءً على القيمة الحالية لدفعات الإيجار الحقيقية مخصومة باستخدام معدل الاقتراض بتاريخ التطبيق.

قامت الشركة أيضاً باستخدام الحثول العملية المتاحة وفقاً للمعيار بحيث:

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

الشركة السعودية للأسماك

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

إيضاح (٣) : تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة و المعدلة (تتمة) :

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

حق استخدام الأصول:

تقوم الشركة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يكون الأصل فيه قابل للاستخدام).

يتم الاعتراف بأصل حق الاستخدام بالتكلفة، مطروحاً منها الاستهلاك للمراكزم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديل القيمة عند إعادة تقييم التزامات الإيجار.

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

للتزامات عقود الإيجار

تقوم الشركة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بالتزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار للدفعات الثابتة (والتي تتضمن الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متلق عليها وفقاً لشروط العقد، والمبالغ المتوقع تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً القيمة المستحقة عند ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه شركة وقيمة هرامات نهاية عقد الإيجار، إذا كانت الشركة تتوي أن تمارس خيار الانتهاء وفقاً لشروط العقد.

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

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

الشركة السعودية للأسماك

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

إيضاح (٣) : تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة و المعدلة (تتمه) :

خيارات التمديد والانهاء

عند تحديد مدة عقد الأيجار تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تكون حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الانهاء، يكون خيار التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الانهاء) مشمولاً في مدة للتأجير فقط إذا كان عقد الأيجار مؤكداً إلى حد ما (أو لم يتم لهواه). تقوم الشركة بتقييم بداية الأيجار ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول استخدام خيار التمديد. تعيد الشركة تقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول استخدام الخيارات إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير كبير في الظروف التي يمكن السيطرة عليها.

المعايير المعدلة التي ليس لها أي تأثير على القوائم المالية للشركة.

ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ميزات الدفع المسبق مع التعويض السلبى.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة: تتعلق بالمصالح طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.
- دورة التصنيفات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٥-٢٠١٧ والتعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ تجميع الاعمال، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١: الترتيبات المشتركة، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ مدافع الموظفين، والتقليص أو التسوية.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٣ لشكوك حول معالجات ضريبة الدخل.

المعايير الدولية الجديدة والمعدلة والتفسيرات الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول بعد.

ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠

للتعديلات المتعلقة بتعريف الأهمية

- التعديلات على تعريف النشاط التجاري
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧: عقود التأمين
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠: القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: الاستثمار في شركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) المتعلقة بمعالجة البيع أو المساهمة في الموجودات من المستثمر لشركته الزميلة أو مشروع مشترك.

إيضاح (٤) : السياسات المحاسبية الهامة:

ممتلكات والآلات ومعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المتراكم وخسائر الخفاض 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 الإستهلاك بطرح القيمة المتبقية للأصل من الكلفة الأصلية على مدى العمر الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت، ويتم مراجعة العمر الإنتاجي، والقيمة المتبقية وطريقة الإستهلاك في نهاية فترة التقرير السنوية مع مراعاة تأثير أي تغييرات في التقديرات المحتملة على أساس منطقي.

الشركة السعودية للأسمدة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك
إيضاح (٤) : السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

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

تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصروفاً إيرادياً ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، أما مصاريف التصديت التي
تزيد من العمر الإنتاجي للأصل يتم رسمتها.

يتم رسملة تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات 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 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 المنحاصلات المستبعدة
والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تطبق شركة معدلات الإهلاك السنوية التالية على الممتلكات والآلات والمعدات:

مداني وطرق مبهدة	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

المشاريع تحت التنفيذ

يتم إظهار المشاريع تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة. يتم تسجيل جميع النفقات المنكبدة 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 للعرض 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 مبنية بالتكلفة بما في ذلك تكاليف
المعاملة. الحافا للاعتراف المبدي، 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 المقدره للموجودات.

تم إلغاء الاعتراف بالعقارات الاستثمارية إما عندما يتم استبدالها أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري بشكل دائم من
الاستخدام ولا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم الاعتراف بالفرق بين صافي منحاصلات 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 للأحقاق.

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

الشركة السعودية للأسمك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك
إيضاح (٤) : السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

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 لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. وعندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، 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 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 رسعة التكاليف الجوهرية المرتبطة بشراء المخزون. تشمل تكلفة البضاعة تامة الصنع والبضاعة تحت التصنيع على تكلفة المواد الأولية والمعالجة المباشرة ومصروفات التصنيع غير المباشرة.
صافي القيمة المحققة هي سعر البيع المقدّر خلال الأعمال الاعتيادية مطروحاً منه تكلفة المصاريف البيعية المقدرة.

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

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

الأصول المالية
الاعتراف المبدئي والقياس
يُعترف مبدئياً 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.

القياس اللاحق
تُقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. 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 المُستند (معيّار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة).

الشركة السعودية للأسماك

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

إيضاح (٤) : السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

هذه الفئة هي الأكثر أهمية للشركة. تقيس الشركة الأصل المالي بالتكلفة المطفأة الذي يُحتفظ به ضمن نموذج أصل بغرض امتلاك الأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية للتعاقدية التي تستوفي معيار المنفعات للحصرية لأصل المبلغ والفائدة، وتتضمن هذه الفئة الحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى للشركة والقروض المدرجة ضمن الأصول المالية غير المتداولة الأخرى.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالأصول المالية (أو مني يكون منطبقاً، جزء من الأصول المالية أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي تُحذف 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 جوهريّة 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 اتفاقية ترتيبات فورية، فإنها تُقيّم فيما ما إن كانت الشركة احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية وإلى مدى احتفظت بهما. وعندما لا تُحوّل الشركة مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بهما أو تُحوّل سيطرتها على الأصل، فتستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المُحوّل في حدود استمراريتهما في التعامل به. وفي تلك الحالة، تعترف الشركة أيضاً بالالتزام المرتبط بذلك. ويُقدّم الأصل المُحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة. وتُؤاس استمرارية التعامل التي تأخذ صورة ضمان على الأصل المُحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى للمبلغ التي قد تملأب الشركة بمداها، أيهما أقل.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

يلزم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الشركة أن تُسجّل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لتكلفة القروض والأصول المالية المدينة الأخرى غير المُسجّلة بالقيمة العائنة من خلال الربح والخسارة.

وتُحسب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة قبضها، وعندئذ يُخصم العجز بما يقارب مُعدّل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل. وفيما يتعلّق بالحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى، فقد طبّقت الشركة طريقة المعيار المبسّطة، ولحسبت الخسائر

الائتمانية المستقبلية بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. وجلبت الشركة جدول مخصص يعتمد على الخبرة السابقة للشركة بشأن الخسارة الائتمانية، ويُعدّل حسب العناصر المتوقعة المُحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية. وفيما يتصل بالأصول المالية المدينة الأخرى، تُحسب الخسارة الائتمانية المتوقعة بناءً على الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. وتمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً الجزء من الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر التي تتشأ من حالات التخلف عن السداد من أداة مالية محتلمة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية. ومع ذلك، فإنه عند وجود زيادة جوهريّة في المخاطر الائتمانية منذ بدليتها، سُحسب المخصص على أساس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة.

وتدرس الشركة حالات التخلف عن سداد أصل مالي عندما ينقضي على موعد سداها التعلدي ٩٠ يوماً. ومع ذلك، فإن الشركة، في حالات بعينها، 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 تعديلات في الأهلية الائتمانية تحتفظ بها الشركة.

الشركة السعودية للأسمالك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
المبلغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك
إيضاح (٤) : السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

الاعتراف المبني والقياس
تُصنّف المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبني بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والخصومات والدائنة، حسبما يكون ملائماً. ويُعترف بكافة المطلوبات المالية مبنياً بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والخصومات الدائنة، بالصافي بعد خصم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطاً مباشراً. وتتضمن المطلوبات المالية للشركة الحسابات التجارية الدائنة والخصومات الدائنة الأخرى والقروض.

القياس اللاحق
تُقاس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المتبقية.

التوقف عن الاعتراف
يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المستحق ضمن المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي آخر بالتزام مالي حالي من نفس الجهة المقرضة 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 الدفترية في قائمة الأرباح أو الخسائر والنقل الشامل الآخر.

مقاصة الأدوات المالية
تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نالذ نظامياً حالي في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وذلك نيةً بإناسويتها على أساس الصافي لبيع الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

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

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

الخفاض 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 للقيمة 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 للقيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. ولتقدير القيمة من الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد قيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تستخدم طريق تقييم مناسبة. ويتم التحقق من هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للمنتجات المتداولة علناً أو أي مؤشرات أخرى متاحة للقيمة العادلة.

الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

إيضاح (٤) : السياسات المحاسبية الهامة (تتمه):

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

بالنسبة للموجودات بخلاف الشهرة، 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 مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدته توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد عند تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون هذا لعكس محضاً بحيث لا تتجاوز للقيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم تحتسب أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويذكر هذا العكس في الربح أو الخسارة. وتتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتجري احتمال عكس الانخفاض في القيمة عند نهاية كل فترة تقرير.

مبلغ الموظفين

مكافأة نهاية الخدمة

يتم تحديد مخصص مكافأة نهاية الخدمة، وهو عبارة عن خطة مزاي محددة، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة، مع إجراء تقييم إكتواري في نهاية كل فترة التقرير السنوي. وتدرج عمليات إعادة القياس، التي تشمل المكاسب أو الخسائر 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 عمليات إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الأخر على الفور في الأرباح المبقاة، 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. وتصنف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

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

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

استحقاقات التقاعد

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

مبلغ 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 بمبالغ الموظفين القصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل الخدمة ذات العلاقة.

استحقاقات ما بعد الخدمة

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

الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للمنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك
إيضاح (٤) : المياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

(أ) التأمينات الاجتماعية
إن المساهمات الشهرية في التأمينات الاجتماعية (كبيان منفصل) هي فئات كخطة مساهمات محددة. تعترف الشركة بحصتها من المعاهمة الثابتة إلى التأمينات الاجتماعية كل شهر كمصروف. ليس لدى الشركة أي التزام قانوني أو استدلاي يدفع أي مساهمة إضافية، والزامها الوحيد يدفع المعاهمة عند حلول موعد استحقاقها.

(ب) مكافأة نهاية الخدمة للعاملين
تقدم الشركة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها وفقا لنظام العمل والعمل 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 سنوي بناء على تقييم خبير إكتواري مستقل وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين" على أساس المنهجية الإكتوارية لوحدة الائتمان المتوقعة. وقد لجرى التقييم الأخير بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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

(ج) الإجازات وتذاكر السفر
يتم إثبات مستحقات العاملين من إجازات وتذاكر سفر حسب عقود العمل.

الزكاة

- يتم احتساب مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية.
- يتم إثبات الزكاة في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الدخل، كما يتم إثبات لفروقات 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 الآخر عندما يكون على الشركة التزام ببيع البضائع ولديها القدرة على تحديد وجود عقد، وقياس الجوض قياساً نسبياً واحتمالية التحصيل. 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 الميزمة مع العملاء، بغرض بيع منتجاتها، التزام تنفيذ واحد. وتعترف 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 مطاعمها الموجودة في مناطق مختلفة. ويتعين الاعتراف بمبيعات هذه المنتجات عند تحويل السيطرة على المنتجات إلى العميل، على أن يراعى ذلك في إطار إتباع الطريقة المكونة من الخمس خطوات المذكورة سابقاً.

الشركة السعودية للأعمال
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك
إيضاح (٤) : السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

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 وسيتم 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 تعتمز تعويضها، كمصروفات. عندما تتعلق المنحة بالأصل، يتم الاعتراف بها كإيرادات بمبلغ 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 المعمول به حالياً، يعتبر أثر هذه الفائدة المواتية منحة حكومية.

تكاليف الاقتراض
يتم رسلة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام أو البيع المزمع كجزء من تكلفة الأصل المعنى. يتم تسجيل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تحدث فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تكبتها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

عقود الإيجار:
قامت الشركة في تاريخ بدء الإيجار بإثبات أصل (حق الاستخدام) والالتزام عند الإيجار. يتم القياس الأولي لأصل (حق الاستخدام) بالتكلفة، والتي تتكون من مبلغ القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار والذي يتم تسويته بأي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار نقصاً أي حوافز إيجار مستلمة، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة، وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة أو تخزين الأصل أو إعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل. يتم استهلاك أصل (حق الاستخدام) لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من البدء إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل (حق الاستخدام) أو نهاية مدة عقد الإيجار. ويتم تخفيض العمر الإنتاجي المقدر لأصل (حق الاستخدام) بشكل دوري عن طريق خصائر لخفاض القيمة، إن وجدت، وتعديلها من أجل إعادة قياس بطريقة محددة للالتزامات الإيجار. يتم قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل العائد الضمني في عقد الإيجار أو إذا كان ليس من السهولة تحديد هذا المعدل يتم استخدام معدل العائد الإضافي للشركة، تستخدم شركة معدل العائد الإضافي الخاص بها كمعدل للخصم. تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

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

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

الشركة السعودية للأسمدة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للمنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

إيضاح (٤) : السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

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

العملات الأجنبية

يتم الاعتراف بالمعاملات التي تتم بعملة أخرى غير العملة الرسمية للشركة (العملات الأجنبية)، والتي هي الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف 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 بفروقات 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 كمسروقات عمومية وإدارية وتكلفة الخدمات.

ربحية السهم الأساسية والمخففة

تعرض الشركة الربحية الأساسية والمخفضة للسهم الواحد لمساهميها. يتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة صافي الدخل أو الخسارة السنوية 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 السنوية إلى الملكية العادية 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 وتكبد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي عناصر أخرى في الشركة. وتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بطريقة تتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي. وقد تم تحديد الرئيس التنفيذي لقرارات التشغيل، وهو المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، بصفته الرئيس التنفيذي الذي يتخذ القرارات الاستراتيجية.

الأطراف ذات العلاقة

الشركة مملوكة بنسبة ٤٠٪ من قبل صندوق الاستثمارات العامة وهو جهة حكومية، وعليه 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 بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة ومنافع الخدمات مع الهيئات الحكومية.

قامت وزارة الزراعة في ١٠ رمضان ١٤٣٣هـ من خلال مكاتبات رسمية مع الشركة بتخصيص قطعتي أرض والمكونتين من قطعة أرض مساحتها ٨٤٠٠ متر وتقع على بعد ١٠ كم على طريق مكة المكرمة بمدينة جدة وقطعة أرض مساحتها ٦٦٦٤ متر مربع وتقع شمال شرق مبنى وزارة المالية بمدينة الرياض وذلك بغرض إقامة مكاتب للشركة ومبنى ومرافق ونقطة البيع وقد قامت وزارة الزراعة بالموافقة على إفراغ ملكية قطعتي الأرض للشركة وذلك على أن تخرج قيمة تلك الأراضي ضمن حصة التولية في رأس مال الشركة والتي تمثل حاليًا نسبة ٤٠٪ من أسهم الشركة.

وقد قامت إدارة الشركة بتكليف أحد المكاتب الخارجية المتخصصة بتقييم الأراضي وجاري العمل على ذلك في الوقت الحالي، مع العلم أنه وبخلاف تاريخ إعداد هذا التقرير لم يتم إدراجها بالقوائم المالية لحين استيفاء إجراءات نقل الملكية للشركة وموافقة الجمعية العامة للمساهمين على ذلك.

الشركة السعودية للأسمك

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

إيضاح (٥) : التقديرات والافتراضات والاحكام المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المنصَح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والإفصاح عن الائتمانات المحضنة بتاريخ القوائم المالية. غير أن عدم التيقن حول هذه الافتراضات والتقديرات قد يتسبب عنه نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة التقديرية للأصول أو المطلوبات التي تتكرر بذلك في المستقبل. وتتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بما تتعرض له الشركة من مخاطر وحالات عدم التيقن ما يلي:

- إدارة رأس المال
 - أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها
- إن المعلومات التي تنطق بالتحول الجوهري من تقديرات وعدم تيقن وتقديرات هامة مستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية (التي تؤثر تأثيراً جوهرياً للغاية على المبلغ المتخرف به في القوائم المالية) تتضمن، على وجه الخصوص، ما يلي:
- وتمتد الشركة جنوداً مخصصةاً لاحتساب الصائر الائتمانية المتوقعة للصيريات التجارية المعنية. وتُحسب معدلات المخصصات بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي تمثل بأعمال خسارة مشابهة (أي حسب القطاع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه).
- وتستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتقد بأنها معقولة في ظل الظروف، وتستخدم للحكم على القيم التقديرية للأصول والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. ويجري باستمرار مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية.
- ويخترَف بالتحديدات التي تجرى على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُعدّل فيها التقديرات أو قدرة التفتيحات والفتحات المستقبالية إذا كانت التقديرات التي تعرّضت للتغيير تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

تخفيض قيمة أذم تجارية المعنية

يُحسب جنوداً المخصصات مبنياً على أساس المعدلات الملحوظة لتاريخية التأخر في السداد لدى الشركة. وتستعمل الشركة جدولاً بهدف ضبط خبرة الصير الائتمانية لتاريخية مع المعلومات المتوقعة، فعلى سبيل المثال، إذا كانت الأوضاع الاقتصادية المتوقعة (مثل إجمالي المنتج المحلي) متوقع تدهورها على مدى السنة التالية ما يمكن أن يترتب عليها عدد متزايد من حالات التأخر في السداد في قطاع طعام، يُجرى تعديل المعدلات لتاريخية التأخر في السداد. وفي كل تاريخ قوائم مالية، يُجرى تحديث المعدلات الملحوظة لتاريخية التأخر في السداد، وتخضع للتحليل التغييرات في التقديرات المتوقعة.

ويُعدّل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة لتاريخية التأخر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسر الائتمانية المتوقعة تقديراً ما. ويُعدّل مبلغ الخسر الائتمانية المتوقعة حسباً اتجاه التغييرات في الظروف واتجاه الأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل أيضاً خبرة الصير الائتمانية لتاريخية لدى المجموعة والأوضاع الاقتصادية المتوقعة لديها تأخر العملاء في السداد مستقبلاً.

تخفيض قيمة البضاعة

تسجل البضاعة بالكلفة وصافي القيمة للممكن تحقيقه لهما كل. وعندما تصبح البضاعة أو منقذمة، يتم عمل تقدير لصافي قيمتها الممكن تحقيقه. بالنسبة للمبلغ الهامة بصورة فردية، يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي. أما بالنسبة للمبلغ غير الهامة بصورة فردية، لكنها قيمة أو منقذمة، فيتم تقييمها بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص لها حسب نوع البضاعة ودرجة القئم أو التقدم باستناداً إلى أسعار البيع المتوقعة.

الأصل الإنتاجية للأصول القليلة للإستهلاك

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

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يُحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة التقديرية للأصل أو الوحدة المنزلة للقد قيمته / قيمتها القليلة للاسترداد، التي تمثل قيمته / قيمتها المعادلة نقضاً تكاليف البيع وقيمه / قيمتها قيد الاستخدام، أيها أعلى. وتُحسب القيمة المعادلة نقضاً تكاليف حساب بيع بناءً على التغيرات المتوقعة من معاملات البيع للمنزلة، التي تُجرى على أساس تجاري، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القليلة للملاحظة نقضاً لتكاليف الإضافية لبيع الأصل.

وتُحسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التنبؤات النقدية المخصومة. وتُستمد التنبؤات النقدية من المولادة للخمس سنوات لاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة غير المعزومة بعد على المجموعة أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المنزلة للقد الخاضعة

الشركة السعودية للأسمدة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للمنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

إيضاح (٥) : التقديرات والافتراضات والاحكام المحاسبية الهامة (تتمة):

لاختبار الانخفاض في القيمة، وتعدّ القيمة لقليلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة لتدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأعراض التقدير الاستقرائي. وتعتقد الإدارة أن بعض خطوط الإنتاج كانت ذات شرط مسبق بتفافية تخصيص الغار، وعليه، فإن المستوى الأدنى من التدفقات النقدية الداخلية لقليلة لتحديد التي تعتمد إلى حد كبير على التدفقات النقدية الداخلية من الأصول الأخرى أو مجموعة الأصول يتحقق من جميع خطوط الإنتاج سوية التي تغطيها الائتمانية. ومن ثم، تعتبر الإدارة أن جميع خطوط الإنتاج تلك التي تغطيها تفافية تخصيص الغار وحدة مُبرزة للفقد واحدة بغرض اختبار صواب الانخفاض في القيمة.

المخصصات

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

مخصص مكافأة نهائية الخدمة للموظفين

تعد الشركة تقديرات مختلفة في تحديد مخصص مكافأة نهائية الخدمة للموظفين.

الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (٦) الممتلكات والألات والمعدات، صافي:

الإجمالي	أصول قيد التنفيذ	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	سيارات	قوارب ومعدات صيد	مصنع ومعدات ومنشآت	مباني وطرق مهددة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٨٢,٠٩٨,٣٤٩	٣١,٥٧٨,٧٨١	٥,٨٨٥,١٠١	١٤,٠٦٦,٠١٩	٢٠,٢١٧,٩٩٨	١١٦,٥٤٧,٤٥٩	١٩٣,٨٠٢,٩٩١
١٠,٦٩٥,٠٣٩	١٠,٦٩٥,٠٣٩	-	-	٦,٨٩١,٢٧٩	-	-
-	(٦,٩١٤,٩١٨)	١٢,٢٦٧	-	-	١١,٣٧٢	-
-	-	٤٢٢,١٥٢	(١,٣٧٥,١٢٦)	-	٦٥,٧٤٢	٣,٢,٢٢٢
٣٩٢,٧٩٣,٣٨٨	٣٥,٣٥٨,٩٠٢	٦,٣١٩,٥٢٠	١٢,٦٩٠,٨٩٣	٢٧,١٠٩,٢٧٧	١١٧,٢٠٩,٥٧٣	١٩٤,١٠٥,٢٢٣
٢٥٠,٨٢١,٣١٧	-	٥,٧٣٨,٤٢٥	١٢,٤١٩,٦٨١	٩,٤٦٠,٥١٣	١٠٩,٦٧٨,٥٥٤	١١٢,٥٢٤,١٤٤
٨,٤٤٨,٩٧٥	-	٦,٠٤٤٤	٢١١,٠٠٩	٨٥٩,٣٦٥	١,٥٧٤,٣٢٦	٥,٧٤٣,٧٩١
-	-	٤٢٢,١٥٢	(١,٣٧٥,١٢٦)	-	٦٥,٧٤٢	٣,٢,٢٢٢
٢٥٩,٢٧٠,٢٩٢	-	٦,٢٢١,٥٦١	١٢,٢٥٥,٥٦٤	١,٣١٩,٨٧٨	١١١,٩٠٣,٦٢٢	١١٨,٥٧٠,١٦٧
١٣٢,٥٢٢,٠٩٦	٣٥,٣٥٨,٩٠٢	٩٨,٤٥٩	٤٣٥,٣٢٩	١٦,٧٨١,٣٩٩	٥,٣٠٥,٩٥١	٧٥,٥٢٥,٠٥٦
١٣١,٢٧٧,٠٢٢	٣١,٥٧٨,٧٨١	١٤٦,٦٧٦	٦٤٦,٣٢٨	١٠,٧٥٧,٤٨٥	٦,٨٦٨,٩٠٥	٨١,٢٧٨,٨٤٧

حمل قسط الإهلاك على قائمة الدخل الشامل على النحو التالي:

في ٣١ ديسمبر

في ٣١ ديسمبر	ريال سعودي
٢٠١٨	٢٠١٩

إيضاح

١,٢٠٢,٩١٧	١,٦٥٦,١٩٤
١,٧٩٢,٧٢٥	١,٧٠١,٠٣٣
٤٣٢,٧٨٩	٣٩٨,٧٧٩
٤,٥٢٢,٤٧٧	٤,٦٩٢,٩٦٩
٥٦١,٩٢٣	-
٨,٦٢٤,٨٣١	٨,٤٤٨,٩٧٥
	٢٤

تكاليف المزارع
الإدرات أخرى
الإجمالي
مصرفات البيع والتوزيع
مصرفات صومية وإدارية
تكاليف المبيعات

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح (٧) الأراضي الاستثمارية:

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

قامت الشركة خلال ٢٠١٨ باستبعاد الأرض من سجلات الشركة على أن تقوم المؤسسة العامة للخطوط الحديدية بإرجاع المبلغ المدفوع من قبل الشركة لمر تقديم الشركة المستندات القانونية المطلوبة.

ب- تتضمن الأراضي قطعتي أرض في الخبر و القطيف بلغت قيمتها التقريبية ٣,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وتم رهنها لصالح صندوق التنمية الزراعي السعودي مقابل القرض الممنوح لتمويل مشروع زراعة وتربية الروبيان

إيضاح (٨) حق استخدام أصل:

التزامات عقود الإيجار	حق استخدام الأصول	المكون في بداية السنة إضافات خلال السنة إيجارات المحلات المستحقة بخصم : استهلاك حق استخدام عن السنة إيجارات أرض المزرعة المستحقة مصروف الفائدة النفقات
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٩,٥٩٠,٨٩٤	٩,٢٠٥,١٠٠	
١,٦٢٧,٧٨٥	١,٨٩٧,٣٠٧	
-	٥٤٨,٦٣٢	
-	(١,٦٩٠,٣٤٩)	
١,٥٠٠,٠٠٠	-	
٥٥٠,٢٦٢	-	
(١,٠٨٨,١٣٩)	-	
<u>١٢,١٨٠,٨٠٢</u>	<u>٩,٩٦٠,٦٩٠</u>	
٣,٥٥٤,٠٩٦		
٨,٦٢٦,٧٠٦		
<u>١٢,١٨٠,٨٠٢</u>		

الجزء المتداول من التزامات التأجير
الجزء الغير متداول من التزامات التأجير

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
إيضاح (٩) المخزون:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٧٠٧,٧٤٧	٦,٢٧١,٨٥١	منتجات الأسماك والروبيان
٨٨٧,٧٢٦	-	أعلاف
٣١٤,٨٦٤	٢٣٠,١٩١	بضاعة خامة
٦,٧٨٠,٧٩٠	٢,٢٢١,٧٤٧	قطع غيار
٣٥٩,٩٢٨	٨٦١,٤٠١	مواد تغليف ومستهلكات
٧,٦١٦	٢,٧٩٨,٦٦٩	بضاعة بالطريق
٩,٠٥٨,٧١١	١٢,٤٨٢,٨٥٩	اجمالي المخزون
(٦,٤١٨,٠٩٢)	-	مخصص مخزون تلف وبطئ الحركة
٢,٦٤٠,١١٩	١٢,٤٨٢,٨٥٩	

الحركة على مخصص المخزون للتلف وبطئ الحركة كما يلي:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٣,٧٤٠,٨٩٢	٦,٤١٨,٠٩٢	الرصيد اول السنة
٢,٦٧٧,٧٠٠	-	المحصل على السنة
-	(٤,٤٠٤,٦٨٢)	المستخدم من المخصص
-	(٢,٠١٢,٩٠٩)	رد مخصص انتفى الغرض منه
٦,٤١٨,٠٩٢	-	الرصيد آخر الفترة

يستند مخصص المخزون للتلف وبطئ الحركة الى طبيعة المخزون وعمره وفترة صلاحيته وتوقعات المبيعات المركزة على الاتجاهات السابقة و للعوامل النوعية الأخرى.

إيضاح (١٠) ذمم مدينة تجارية:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٦٠٠,٦٢١	٤,٦٨٦,٧٩٤	مدينون تجاريون
(٢,١٧٠,٩٧٩)	(١,٧١٢,٠٩٤)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤٢٩,٦٤٢	٢,٩٧٤,٧٠٠	ذمم مدينة تجارية ، الصافي

تقوم الشركة بتسجيل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة استنادا الى اصدار الذمم المدينة المتأخرة السداد وهذا المخصص يزداد حينما تصيح الذمم المدينة أكثر تأخر في السداد وحيث الخبرة التاريخية تشير الى ان احتمالية لزيادة المبالغ الغير قابلة للاسترداد مع الزيادة في عمر الذمم المدينة

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,١٧٠,٩٧٩	٢,١٧٠,٩٧٩	الرصيد اول السنة
-	(٤٥٨,٨٨٥)	رد مخصص انتفت الحاجة اليه
٢,١٧٠,٩٧٩	١,٧١٢,٠٩٤	

الشركة السعودية للأسماك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح (١١) المدينون والأرصدة المدينة الأخرى، الصافي

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٧,٩٢٣,٦٦٠	٣,٣٧٧,٢٠٤	المستحق من استرداد شراء أرض *
١,٢٤٣,٩٩٥	١,٢٤٤,٥٧٤	إيرادات إيجارات مستحقة
١,٠٩٩,٥٢٥	٦٢٢,٣٦٤	ذمم موظفين
١,٢٥٦,٧٣٢	١,٢٥٦,٧٣٢	ذمم الصيادين
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	خطاب ضمان
٩٢٩,١٤٣	١,٢٩٧,٩٨٩	مصاريف متوقعة مقدما
٢,٤١٥,٤٧٢	٥,٣٥٠,٨٨٠	دفعات مقدما للموردين
٣٢٧,٢٤٣	٣٤٠,٢٣٨	أخرى
٣٥,٤٩٥,٧٧٠	١٣,٧٨٩,٩٨١	الإجمالي
(١,٢٥٦,٧٣٢)	(١,٢٥٦,٧٣٢)	يخصم : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٤,٢٣٩,٠٣٨	١٢,٥٣٣,٢٤٩	الصافي

* يمثل للمستحق من استرداد شراء أرض من المؤسسة العامة للخطوط الحديدية حيث أن شركة الاسماك السعودية اشترت أرض الدمام الواقعة بالقرب من السكك الحديدية في عام ٢٠١١ م بمبلغ ٣٩,٢٤٥,٩٨٢ ريال سعودي، لكن تم فيما بعد رفض عملية الشراء من قبل مصلحة أملاك الدولة، لكون عملية البيع مخالفة لنظام حماية خطوط السكك الحديدية بالإضافة الى مخالفتها للأوامر السامية القاضي بعدم المنح أو البيع أو التصرف في الاراضي الحكومية والاكتفاء بالتأجير ، فقد قامت الشركة باستبعاد الأرض من سجلاتها وقد تم تقديم جميع المستندات المطلوبة الى المؤسسة العامة للخطوط الحديدية وتم استلام شيك بمبلغ ٢٤,٣٨١,٤٥٥,٦٠ ريال سعودي يمثل مستحقات الشركة بعد خصم مستحقات الهيئة العامة للزكاة والدخل المترتبة وقيمتها ١١,٣٢٢,٣٢٢ ريال سعودي بالإضافة الى خصم مبلغ ١٦٥,٠٠٠ ريال سعودي إيجار مستودع ، هذا وقد تقدمت الشركة بالمستندات المطلوبة لاسترداد المبلغ المتبقي البالغ ٣,٣٧٧,٢٠٤ ريال سعودي سعودي وجاري المتابعة معهم بهذا الخصوص.

إيضاح (١٢) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:

تمثلت الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بالجزء المتبقي باستثمار الشركة في صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي المدار من قبل البنك الأهلي كابيتال .

إيضاح (١٣) التدفد وما في حكمه:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
١٥٣,٠٩١	١٢٩,٥٨٣	نقد بالصندوق
٣٩,٣٤٧,٦٨٢	٧,١٤٦,٣٣٥	نقد لدى البنوك
٣٩,٥٠٠,٧٧٣	٧,٢٧٥,٩١٨	

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المتبوع المدرجة بالبورس السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح (١٤) التسهيلات البنكية:

قامت الشركة بتوقيع اتفاقية تمويل وتسهيلات مع البنك السعودي للفنسي بعد تسهيلات قدره ١٢٠ مليون ريال سعودي والتي تمثل قرض طويل الأجل وبمعدل فائدة ٢,٥% مضافاً إليه السافور تدفع على أساس سنوي خلال أول سنة من تاريخ القرض ولاحقاً يتم دفعها على أساس ربع سنوي، و ١٠ مليون ريال سعودي وتمثل إصدار خطابات ضمان خاصة بالثمن ويتم سداد القرض بموجب ٢١ دفعة ربع سنوية بمبلغ ٥,٧١٤,٢٨٥ ريال سعودي لكل دفعة على حدا بالإضافة للعمولة المتفق عليها وتبدأ من تاريخ ٢٠٢٠/٧/١ م حتى تاريخ ٢٠٢٥/٧/١ م.

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

إيضاح (١٥) قرض بدون فائدة:

كما حصلت الشركة على قرض بدون فوائد بمبلغ ٧,٠٧٦,١٤٤ ريال سعودي من صندوق التنمية لزراعة السعودي بتاريخ ١٤٣٠/١١/٢١ للموافق ٢٠٠٩/١١/٨ من إجمالي اتفاقية تسهيلات بمبلغ ١٢,٨٦٧,٨٣٨ ريال سعودي للتمويل مشروع زراعة وتربية الروبيان، وذلك مقابل رهن عقاري لأراضٍ تملكها الشركة في الخبر ولتطيف وقيمتها التقديرية بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ و ٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي، على أن يسدد القرض بتاريخ ١٤٣٢/١١/٢١ الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١١ م. كما حصلت الشركة على الدفعة الثانية من تلك التسهيلات بمبلغ ٦,٩٨٤,٧٤١ ريال سعودي ليصبح رصيد القرض ١٠,١٠٠,٨٨٥ ريال سعودي كما في ١٢ يونيو ٢٠١١ م. ونتيجة لعدم السداد تقدمت الشركة في تاريخ ١٤٣٧/٧/٥ الموافق ٢٠١٦/٤/١٢ بطلب إعادة جدولة رصيد القرض البالغ ١٠,١٠٠,٨٨٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. وقد تمت الموافقة على إعادة جدولة القرض على تسعة أقساط سنوية اعتباراً من شهر نوفمبر ٢٠١٧ م، وبالفعل قامت الشركة بسداد الأقساط حسب الجدولة توسع رصيد القرض في ٢٠١٩/١٢/٣١ م بمبلغ ٨,٥٦١,٨٨٥ ريال سعودي.

الجزء المتداول		الجزء الغير متداول	
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٤١٨,٤٨٠	٥,٧٨٨,٩٢٠	٧,٢٠٧,٤٠٠	٧,٢٣٢,١١١
		٧,٢٠٧,٤٠٠	٧,٢٣٢,١١١

قرض صندوق التنمية لزراعة

الإجمالي

إن الجزء المتداول من القرض تم تسجيله كمطلوبات متداولة

إن المبلغ الحكومية تمثل الفرق بين قيمة القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م والقيمة العجلة التي تم احتسابها بناءً على معدل فائدة السوق وسجتم إطفاء هذا المبلغ على مدى عمر القرض

الإجمالي في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٣٠٣,٤٨٠	١,٦٧٧,٧٦٩
١,٣٠٣,٤٨٠	١,٦٧٧,٧٦٩

منح حكومية

الإجمالي

إيضاح (١٦) منافع الموظفين، ومخصص نهاية الخدمة

استعدت الشركة بخدمات الخبراء الاكثوريين للتقييم الاكثوري امكفات نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لمعول المحاسبة لدولي ١٩ لهذا الغرض تم تعيين مقيم اكتوبر مستقل لتقديم تقييم اكتوبري لمزايا لموظفين بالشركة على النحو التالي

تسمية المستحق (في المستحق من) سلالى التزام المنافع الممنحة

في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠١٨
٥,٧٨٥,١٥٧	٧,٥٨٢,٠٧٦
٥,٧٨٥,١٥٧	٧,٥٨٢,٠٧٦
في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠١٨
٧,٥٨٢,٠٧٦	١٠,١٧٧,٤٥٥
٢,٠٨٨,٩٢٦	٩٤٧,٠٥٢
٣٣٠,٦٧١	٣٠١,٣١٩
(٦,٩٥٠)	(٥٠٠,٥٦٨)
(٤,٢١٠,٥٦٦)	(٣,٣٤٢,١٨٢)
٥,٧٨٥,١٥٧	٧,٥٨٢,٠٧٦

القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين

قيمة أصول الخطة الممنحة

فرصيد في نهاية السنة

وكانت حركة التزامات / الأصول المعترف بها كالتالي

الرصيد بداية السنة

المحصل على السنة

الفوائد المحملة عن السنة

مكاسب (خسائر) إعادة قياس الالتزام

المدفوع خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبلغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح (١٧) : الدائنون وأرصدة دائنة أخرى:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٦١٣,٨٢٣	٢,٥٣٧,٤٣٨	ذمم دائنة تجارية
٣,٣٢١,٠٢٢	٢,٣٣٧,٤٠٦	رواتب واجور مستحقة
٢,٨٧٠,١٤٣	٢,٨٦٩,١٨٩	توزيعات أرباح مستحقة
١,٩٨٨,٧١٢	١,٩٨٨,٧١٢	مبالغ مستحقة للميناء
١,١٠٩,٥٥٦	٢٢٨,٠٠٠	إيجارات مستحقة
١,٤٢٥,٠٠٠	١٤٦,٣٥٨	فوائد بنكية مستحقة
١٣٨,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣,٦١٧	-	دفعات مستحقة من العملاء
٧٤٢,٧٨٦	١,٠٨٤,٣٥٧	مستحقات أخرى متكوعة
١٣,٢١٢,٦٥٩	١١,٢٩١,٤٦٠	

إيضاح (١٨) 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 المال (إيضاح ١) . غير أن بعض المساهمين للقائمين لم يرغبوا بالاستفادة من هذه الحقوق الممنوحة لهم ولم يقوموا بالاكتتاب في هذه الأسهم الجديدة.

قامت الشركة بتعويض المساهمين الذين لم يمارسوا حقهم بالاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية الخاص بزيادة رأس مال الشركة وذلك عن طريق الفرق بين القيمة الاسمية و القيمة السوقية للسهم بحيث يحصل كل مساهم لم يقم بعملية الاكتتاب على مبلغ ١١,٧٤ ريال سعودي لكل سهم لم يقم بالاكتتاب به. وقد بلغ إجمالي قيمة تلك التعويض ٣١,٧٤٤,٠٩٥ ريال سعودي، وتبقى منه مبلغ ١٢,٧١٦,٠٧٢ ريال سعودي لم يتم سداده كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ١٢,٧٨٢,٢٣٤ ريال سعودي) وتم إدراج المبلغ ضمن المطلوبات المتداولة بقلبية المركز المالي تحت مسمى تعويض دائنو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية.

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبلغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

ايضاح (١٩) الزكاة :

كلمت الشركة بتقديم الاقرارات الزكوية حتى عام ٢٠١٨ وسددت الزكاة المستحقة من واقع الاقرار المقدم وحصلت على شهادة مقيدة سارية المفعول حتى ١٤٤١/٠٩/٠٧ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٤/٣٠ م ، وحيث ان الشركة لم تكن قادرة على سداد بعض المبالغ المستحقة عليها للهيئة العامة للزكاة والنقل قدمت المؤسسة العامة للخطوط الحديدية خلال عام ٢٠١٨ بسداد مبلغ ١١,٣٢٢,٣٢٢ ريال سعودي للهيئة العامة للزكاة والدخل لمصلحة الشركة (ايضاح ٨)

كما انه حصلت الشركة على الربط للزكوي للأعوام من ٢٠١١م حتى ٢٠١٦م وتم الاعتراض على لفروقات الزكوية وفقاً للربط النهائي بمبلغ ٨,١ مليون ريال سعودي، وقد قامت الشركة بتكوين مخصص استراتيجي لمواجهة هذه الفروقات

لم مناقشة للتصوية مع لجنة تصوية الخلافات الزكوية والضريبية في جلسة استماع بتاريخ ٢٠٢٠/٠١/١٥م وقد تم خلال الاجتماع الاتفاق على أن تقوم الشركة بسداد مبلغ ٤,٥ مليون ريال كفروقات زكوية وببالتالي عليه تم التخفيض.
وكشفت حركة المخصص كالتالي:

في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
١٦,٤٤٧,٣٨٧	٧,٤٢٥,٠٦٥
٢,٣٠٠,٠٠٠	-
(١١,٣٢٢,٣٢٢)	-
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)
٧,٤٢٥,٠٦٥	٤,٤٢٥,٠٦٥

الرصيد بداية السنة
المحمل على السنة
المنفوع خلال السنة
تسويات على المخصص
الرصيد في نهاية السنة

ايضاح (٢٠) مصاريف البيع والتوزيع :

في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
٩,٦٠٤,٢٨٢	١٠,٦٠١,٧٤٦
٢,٧٣٣,٤٨٢	٢,٤٥٣,٧٤٤
١,٧٩٣,٧٢٦	١,٧٠١,٠٣٣
١,٢٨٨,٧١٦	١,١٦٤,٩٥٤
٨٤٥,٧٦٣	٨٥٢,٣٠٧
٢٥٦,٧٣٢	-
٤٨٧,٤١٧	٤٨٤,٧١٧
١٧,٠١٠,٦١٨	١٧,٢٥٨,٥٠١

رواتب واجور وما في حكمها
يجارات
استهلاك
متنوع عملة
اجور نقل
مخصص نمع قوارب
أخرى

ايضاح (٢١) مصاريف إدارية وصومية :

في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
٥,٣١٨,١٨٨	١٠,٦٨٧,٣٦٠
١,٣١٩,٤٨٥	٢,٢٥٧,٨٦٢
٢٨٨,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
٢٨٣,٤٦٣	٣٥٤,١٣٨
٤٣٣,٧٨٩	٣٦٨,٧٧٩
-	(٢,٠١٣,٩٠٩)
١,٠٠٥٦,٠٠٧	٦١١,١٧٠
٨,٦٦٨,٩٢٢	١٢,٢٦٥,٤٣٠

رواتب واجور وما في حكمها
خدمات مهنية
بذل حضور جلسات مجلس الإدارة
اشتراكات مواقع تناول
استهلاك
رد مخصص لتقني الفرص من تكوينه
أخرى

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(المبالغ المترجمة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ايضاح (٢٢) الإيرادات الأخرى :

في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
(٨٥,٤١١)	-
٧٥٨,٢١٦	٦٣٦,٦٦٢
١١٥,٠٦٠	١٥٩,٢٢٦
٧٨٧,٨٦٥	٧٩٦,٢٨٨

(خسائر) إيرادات تأجير مراكب الصيد
إيرادات تأجير أراضي
أخرى

ايضاح (٢٣) خسارة السهم الأساسية و المنخفضة :

في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
(٣٧,٢٥٠,٨٠٥)	(٣٢,٠٢٩,٤٥٩)
١,١١,٠٠٠	١,١١,٠٠٠
(٣,٦٨)	(٣,٢٧)

خسارة السنة (الريال السعودي)
المتوسط المرجح لعند الأسهم القائمة خلال السنة (عدد)

ايضاح (٢٤) الاحتياطي النظامي :

تمشيا مع نظام الشركات (المادة ١٢٩) و النظام الأساسي لشركة بيقوم مجلس إدارة الشركة في نهاية كل سنة مالية بتجنيب ما نسبته ١٠% من صافي الدخل لتكوين احتياطي نظامي ويجوز ان تقرر الجمعية العامة العادة وقف هذا تجنيب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠% من رأسمال المال ، ان هذا التجنيب غير قابل للتوزيع لم تم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بسبب تحقيق الشركة خسائر متراكمة

ايضاح (٢٥) الالتزامات الطارئة :

هناك ارتباطات مالية مقابل اعتمادات مستندية و التزامات طارئة مقابل خطابات ضمان بتاريخ المركز المالي في ٣١ ديسمبر

٢٠١٨	٢٠١٩
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠

الالتزامات طارئة مقابل خطابات ضمان

الشركة السعودية للأسمدة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(المبلغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح (٢٦) المصروفات القطاعية :

تقوم الإدارة بتحليل نتائج عملياتها باستمرار من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع الموارد وتقييم الأداء. تقوم الشركة بعرض البيانات المالية الأساسية وفقاً للأنشطة ومنتجات و القطاعات الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات التي تقوم بأنشطة لتد إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر و عوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى. ويتماثل تحليل القطاعات وفقاً للأنشطة في مبيعات الجملة و مبيعات التجزئة و مبيعات السيارات الفن و المزارع. كما يتم تحليل القطاعات وفقاً للمنتجات و الذي يمثل في مبيعات الأسمدة و الربيان

تحليل المبيعات و تكلفة المبيعات و اجمالي الربح أو الخسارة وفقاً للمنتجات

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
	المبيعات	تكلفة المبيعات	مجموع الربح (الخسارة)	المبيعات
أسمدة مجهزة	١٧,٨٣٩,٧٢٣	(١٣,٨١٧,٩٣٨)	٤,٠٢١,٧٨٥	١٦,٢٩٨,٨٩٢
ربيان مجهزة	٤,٢٩٠,١٥٧	(٣,٣٧٧,١٨٨)	٩١٢,٩٦٤	٢,٧٧٠,٢٨٠
أخرى	٣,٢٠٠,٥٣٨	(١,٢٢٦,٧٨١)	١,٩٧٣,٧٥٧	٢,٣٥١,٢٢٧
المزارع	-	-	-	-
الإجمالي	٢٥,٣٣٠,٤١٣	(١٨,٤٢١,٩٠٧)	٦,٩٠٨,٥٠٦	٢١,١٢٠,٣٩٩

تحليل المبيعات و تكلفة المبيعات و اجمالي الربح أو الخسارة وفقاً للمنطقة الجغرافية

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
	المبيعات	تكلفة المبيعات	مجموع الربح (الخسارة)	المبيعات
المنطقة الشرقية	٣,٦٢٦,٠٩١	(٢,٩٨٨,٧٠٩)	٦٣٧,٣٨٢	٣,٢٣٥,١٥٣
المنطقة الوسطى	١٤,٢١٨,٨٤٤	(١٠,٠٤٨,٤٦٤)	٤,١٧٠,٣٨٠	١١,٢٧٠,٠٤٤
المنطقة الغربية	٦,٩٤٢,٧٠١	(٤,٨٦٣,٠٤١)	٢,٠٧٩,٦٦٠	٥,٩٩٧,٦٠٥
المنطقة الشمالية	٥٤٢,٧٧٧	(٥٢١,٦٩٣)	٢١,٠٨٤	٨١٧,٦٠٧
الإجمالي	٢٥,٣٣٠,٤١٣	(١٨,٤٢١,٩٠٧)	٦,٩٠٨,٥٠٦	٢١,١٢٠,٣٩٩

تحليل المبيعات و تكلفة المبيعات و اجمالي الربح أو الخسارة وفقاً للأنشطة

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
	المبيعات	تكلفة المبيعات	مجموع الربح (الخسارة)	المبيعات
مبيعات التجزئة	١٨,٠٥٢,٩١٥	(١١,٤٠٩,٤٢٦)	٦,٦٤٣,٤٨٩	١٨,٨٣٦,٧٤٤
مبيعات الجملة	٦,٨٤٠,٨٢٢	(٦,٥٨٥,١٢٤)	٢٥٥,٦٩٨	٢,١٩٦,٥٧٧
مبيعات القوارب	٤٣٦,٦٧٦	(٤٢٧,٣٥٧)	٩,٣١٩	-
مبيعات سيارات الفن	-	-	-	٢٨٧,٠٧٨
الإجمالي	٢٥,٣٣٠,٤١٣	(١٨,٤٢١,٩٠٧)	٦,٩٠٨,٥٠٦	٢١,١٢٠,٣٩٩

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح (٢٧) : معاملات وأرصدة أطراف ذات العلاقة:

الأطراف ذات العلاقة في الشركة هم المساهمين، أعضاء مجلس الإدارة، الإدارة العليا للشركة، والشركات التي يكونون فيها المالك الرئيسي.

تمت الموافقة على شروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل إدارة الشركة لتدخل للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في السياق الإعتيادي لأعمال الشركة. ومن المتوقع أن يتم تسديد هذه الأرصدة في السواك الإعتيادي للأعمال. شروط و سياسات التمويل لهذه المعاملات تتم وفقاً لشروط التعامل العادل مع الغير.

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

الأرصدة		مبالغ للمعاملات	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
ريال سعودي ١٢٦,٠٠٠	ريال سعودي ١٠٠,٠٠٠	ريال سعودي ٢٨٨,٠٠٠	ريال سعودي ١٧٠,٠٠٠
-	-	٢,٠٩٢,١٦٤	٣,١٩٤,٩٨٢
١٢٦,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٢,٣٨٠,١٦٤	٣,٣٦٤,٩٨٢

أعضاء مجلس الإدارة
موظفي الإدارة العليا

شركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح (٢٨): الأوتوات المالية:
قياس الأوتوات المالية بالقيمة العادلة

يتم تجميع الموجودات و المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي الأوتوية الموجزة إلى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد هذا التجميع بناء على أعلى مستوى من المداخلات الهامة المستخدمة في قياس القيمة العادلة كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المدروجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات و المطلوبات المتشابهة.
المستوى ٢: مداخلات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في الأسواق ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الائزاد، إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
المستوى ٣: مداخلات الموجودات أو المطلوبات للأصل أو الائزاد التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (المدخلات غير الملحوظة).
يوضح الجدول التالي القيمة العادلة للموجودات و المطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات و المطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة النظرية مقاربة للقيمة العادلة بدرجة مقبولة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
-	١٦,٢٦٧	-	١٦,٢٦٧
-	١٦,٢٦٧	-	١٦,٢٦٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
-	٢٢,٧٠٠	-	٢٢,٧٠٠
-	٢٢,٧٠٠	-	٢٢,٧٠٠

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

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

إدارة مخاطر الأوتوات المالية:

مخاطر الائتمان: تمثل مخاطر الائتمان عدم تمكن طرف ما من الوفاء بالتزاماته بشأن أداة مالية ما مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان المتعلقة بالمصلاء وذلك بوضع حدود للائتمان لكل عميل ومرافقة النعم الجديدة لتقلية كما توجد هذه أيضاً إجراءات أخرى لمرافقة واعتماد الائتمان لضمان إتخاذ الإجراءات اللازمة لاسترداد النعم مثلخبرة السداد. إضافة إلى تلك تقوم الشركة بمراجعة القيمة التنبؤية للإسترداد لكافة النعم المنبذة التجارية وموجودات الطرود على أساس فردي في نهاية كل فترة مالية للتأكد من تجنب تخصيص خسارة كإف لتدابير التدفيع غير القابلة للإسترداد.
يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها. ستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعادل خسائر الائتمان السابقة والمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية على مدى السنوات القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد، فإنه يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تعديلات للتغيرات في التقديرات المستقبلية. إن صلاية التقييم للعلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديراً عاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي لتعجيل في المستقبل. تتم مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة على النعم المدينة لتجارية والتي تم حوسبها في الإيضاح رقم (١٠). تعتبر مخاطر الائتمان المتعلقة بالأموال المسجلة محدودة لأن الأطراف الأخرى تمثل بنوك ذات تصنيف إقليمي مرتفع.

يأخذ الجدول أثناء أعمار النعم المدينة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ حيلة على تواريخها التعاقدية:

الأعمار				
من ٠ - ٩٠ يوم	من ٩١ - ١٨٠ يوم	من ١٨١ - ٢٦٥ يوم	أكثر من ٢٦٥ يوم	الإجمالي
٢٦٨,٦٨٠	٩٢٧,٣٦٠	١,٢١٨,٥٦٧	٢,٠٦٢,١٩١	٤,٤٨٦,٧٩٨
٢٦٨,٦٨٠	٩٢٧,٣٦٠	١,٢١٨,٥٦٧	٢,٠٦٢,١٩١	٤,٤٨٦,٧٩٨
الأعمار				
من ٠ - ٩٠ يوم	من ٩١ - ١٨٠ يوم	من ١٨١ - ٢٦٥ يوم	أكثر من ٢٦٥ يوم	الإجمالي
١٩٩,١٣١	٤٦,٥٥٢	١٨٢,٦٥٩	٢,١٧٠,٩٧٩	٢,٤٦٠,٥٢١
١٩٩,١٣١	٤٦,٥٥٢	١٨٢,٦٥٩	٢,١٧٠,٩٧٩	٢,٤٦٠,٥٢١

٢٠١٩
إجمالي القيمة النظرية
مخاطر القيمة النظرية

٢٠١٨
إجمالي القيمة النظرية
مخاطر القيمة النظرية

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح (٢٨): الأدوات المالية (تتمة):

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالالتزامات المالية التي يتم تسويتها عن طريق تقديم النقد أو أي أصل مالي آخر. يتمثل نهج الشركة في إدارة السيولة في ضمان قدر الإمكان أن يكون لديها سيولة كافية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

القيمة التقديرية	أقل من سنة	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٣,٣٣٣,٣٣٣	٢٦,٦٦٦,٦٦٧	تسهيلات بنكية
٧,٢٠٧,٤٠٠	١,٤١٨,٤٨٠	٥,٧٨٨,٩٢٠	-	قرض بدون فائدة
١,٣٠٣,٤٨٠	-	١,٣٠٣,٤٨٠	-	منح حكومية
١٢,١٤١,٤٦١	١٢,١٤١,٤٦١	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٠٠,٦٥٢,٣٤١	١٣,٥٥٩,٩٤١	٦٠,٤٢٥,٧٣٣	٢٦,٦٦٦,٦٦٧	الإجمالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

القيمة التقديرية	أقل من سنة	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٣,٣٣٣,٣٣٣	٢٦,٦٦٦,٦٦٧	تسهيلات بنكية
٧,٣٣٣,١١١	٥٠٠,٠٠٠	٦,٨٣٣,١١١	-	قرض بدون فائدة
١,٦٧٧,٧٦٩	-	١,٦٧٧,٧٦٩	-	منح حكومية
١٣,٢١٢,٦٥٩	١٣,٢١٢,٦٥٩	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٠٢,٢٢٢,٥٣٩	١٣,٧١٢,٦٥٩	٦١,٨٤٤,٢١٣	٢٦,٦٦٦,٦٦٧	الإجمالي

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات

مخاطر العملات

تخضع الشركة لمخاطر التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية تقوم الشركة بمعاملاتها العادية بالريال

إدارة رأس المال

تتمن سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق والمحافظة على

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 المصلح الآخرين.

٢- توفير علائق كافية للمساهمين.

الشركة السعودية للأسمك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (٢٩) الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية:

في مطلع عام ٢٠٢٠ ظهر فيروس كورونا (كوفيد ١٩) كجائحة عالمية مما تسبب في حلة من عدم الاستقرار في الاقتصاد العالمي ككل وتعتبر الشركة أن هذا الحدث لاحق لتاريخ القوائم المالية وغير قابل للتعديل، وفي هذه المرحلة المبكرة تقوم الشركة بتقييم اية تأثيرات محتملة على القوائم المالية وقد تتطلب التغييرات في الظروف بعض الاصحاحات المتعلقة بها خصوصاً تلك التي تبني عليها تقديرات الشركة بالتنبؤ بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأدوات المالية في ضوء ما صدر عن تحديثات المعايير الدولية للتقرير المالي (IFRS ٩ and covid - ١٩) الصادرة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٠م.

إيضاح (٣٠) اعتماد القوائم المالية :

تمت الموافقة على القوائم المالية واعتمادها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م للاصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في تاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٠م.