

الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	بيان قائمة المركز المالي
٥	بيان قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
٦	بيان قائمة التخبرات في حقوق الملكية
٧	بيان قائمة التدفقات النقدية
٨ - ٣١	الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

إلى السادة / مساهمي الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
الرياض، المملكة العربية السعودية

التقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للشركة السعودية للأسماك - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة")، والتي تتضمن قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والتي تشمل على الإيضاحات والسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد استوفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية القصوى عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، وإننا لا نقدم في هذه رأياً منفصلاً. فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها:

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات: - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات الخاصة بالشركة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". - تقييم التصميم والتطبيق واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للإجراءات الرقابية للشركة، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة الشركة. - فحص معاملات المبيعات، على أساس العينة، وإجراء اختبارات قطع للإيرادات التي تمت في بداية أو نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة. - اختبار معاملات الإيرادات، على أساس العينة، والتحقق من المستندات المؤيدة، والتي تضمنت إشعارات الإستلام الموقعة من العملاء، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات.	تحقق الإيرادات: خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، بلغت إيرادات الشركة مبلغ ٤٠،٩٤٧،٦٩٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٢٥،٣٣٠،٤١٣ مليون ريال سعودي). يستمر وجود ضغوطات على الشركة لتحقيق الأهداف والتوقعات مما قد يؤدي إلى وجود تحريفات في الإيرادات. ويعتبر تحقق الإيرادات أمر مراجعة رئيسي لوجود مخاطر باحتمال قيام الإدارة بتجاوز الإجراءات الرقابية لتحريف معاملات الإيرادات.

التقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقييم ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم التصميم ومدى فاعلية إجراءات الرقابة الداخلية على الدورة المحاسبية الخاصة بممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ. كما قمنا بتقييم مدى ملائمة سياسات الرسملة والقيام بإجراءات التحقق على أساس العينة والتحقق من سياسة الإهلاك للسنة. وعند القيام بهذه الإجراءات. ناقشنا أيضا مع الإدارة حكمهم المهني بشأن طبيعة البنود التي تم رسلتها ومد ملائمة الاعمار الإنتاجية والسياسات ذات الصلة بهذا الشأن. - تم الإفصاح عن ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ بالإيضاح رقم (٦) على التوالي في القوائم المالية وتم الإفصاح عن السياسة المحاسبية الخاص بممتلكات وآلات ومعدات للشركة وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ بالإيضاح رقم (٤) حول القوائم المالية. 	<p>ممتلكات والآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ:</p> <p>تعتبر أرصدة ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ من الأرصدة ذات الأهمية النسبية العالية حيث تبلغ قيمة ممتلكات وآلات ومعدات ١٠١,٤٦٤,٤٨٣ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٩٨,١٦٤,١٩٤ مليون ريال سعودي) وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ ٣١,٨٠٥,١٢٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٣٥,٣٥٨,٩٠٢ مليون ريال سعودي) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، كما أن هناك أمور تتطلب من الإدارة استخدام بعض التقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على أرصدها من خلال تحديد الأعمار الإنتاجية والمراجعة الدورية لتلك الأعمار وما يترتب عليها من تقدير أقساط الاستهلاك وما لذلك من تأثير على نتيجة النشاط.</p> <p>كذلك بالنسبة للأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والتي تتمثل في أغلبها في تكاليف إنشاء المصنع أعلاف.</p>
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقييم المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"> - حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به الشركة الحصول على تقرير جرد المخزون المقدم من الشركة بخصوص المخزون - تقييم التصميم ومدى فاعلية إجراءات الرقابة الداخلية عن الدورة المحاسبية الخاصة بالمخزون. - تقييم مدى ملائمة وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية. - اختبار صحة قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. 	<p>مخزون:</p> <p>بلغت قيمة المخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ١٠,١١٧,٠٦٩ ريال سعودي (٢٠١٩: ١٢,٤٨٣,٨٥٩ ريال سعودي) ولما يتطلب 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.</p>

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى وتتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات حولها. حصلنا على تقرير مجلس الإدارة الذي يشكل جزءاً في التقرير السنوي في تاريخ تقرير المراجع المستقل. إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

التقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية أو الأنشطة التجارية داخل الشركة لإبداء رأي حول القوائم المالية. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة، ونظراً للمسؤولين الوحيدين عن رأينا.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

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

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

بناءً على المعلومات التي توافرت لدينا، لم يلفت انتباهنا عند تنفيذ إجراءات مراجعتنا، ما يجعلنا نعتقد أن الشركة غير ملتزمة بمتطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بأعداد وعرض القوائم المالية.

عن الفرائشي وشركاه

سليمان عبدالله الفرائشي

ترخيص رقم (٩١)

الفرائشي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص: ٥٣٦ ٥٣٦ Lic.:
Certified Accountants
& Auditors
AL-Kharashi Co.

الرياض في: ٢٦ رجب ١٤٤٢هـ

الموافق: ١٠ مارس ٢٠٢١م

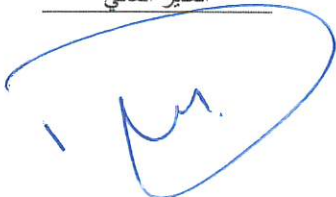
الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

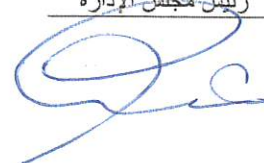
٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	الموجودات غير المتداولة
١٣٣,٥٢٣,٠٩٦	١٣٣,٢٦٩,٦١٠	٦	ممتلكات والآلات ومعدات بالصفى
٧,٦٤٥,٧٩٤	٧,٦٤٥,٧٩٤	٧	أراضى استثمارية
٩,٩٦٠,٦٩٠	٨,٤٨٥,٩٩٠	٨	حق استخدام الأصل
١٥١,١٢٩,٥٨٠	١٤٩,٤٠١,٣٩٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			<u>الموجودات المتداولة</u>
١٢,٤٨٣,٨٥٩	١٠,١١٧,٠٦٩	٩	مخزون
-	٦٠٠,٥٠٥		أصول البيولوجية
٢,٩٧٤,٧٠٠	٣,٨٤٠,٧١٧	١٠	ذمم مدينة تجارية
١٢,٥٣٣,٢٤٩	٧,٢٥٧,٩٦٤	١١	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٦,٢٦٧	٣٣,٥٤٥	١٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
٧,٢٧٥,٩١٨	١٩٠,٢٨٤,٩٤٧	١٣	النقدية وما في حكمها
٣٥,٢٨٣,٩٩٣	٢١٢,١٣٤,٧٤٧		إجمالي الموجودات المتداولة
١٨٦,٤١٣,٥٧٣	٣٦١,٥٣٦,١٤١		إجمالي الموجودات
			<u>حقوق المساهمين و المطلوبات</u>
١٠١,١٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
(٤٩,٦٠٢,٨١٣)	(٩٤,٨١٦,٧١٢)		خسائر مترakمة
٦,٩٥٠	(١٦٢,٠٦٩)		(خسارة) ربح إعادة قياس خطة منافع الموظفين
٥١,٥٠٤,١٣٧	٣٠٥,٠٢١,٢١٩		إجمالي حقوق المساهمين
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٤	تسهيلات بنكية
٥,٧٨٨,٩٢٠	٤,٧٢٢,٨٠٠	١٥	الجزء غير المتداول من قرض بدون فائدة
٥,٧٨٥,١٥٧	٦,٦٥١,٩٠٩	١٦	مخصص التزام منافع الموظفين
٨,٦٢٦,٧٠٦	٦,٠٣٥,٣٠٥	٨	التزامات تأجير
١٠٠,٢٠٠,٧٨٣	١٧,٤١٠,٠١٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
١,٤١٨,٤٨٠	١,٤١٨,٤٨٠	١٥	الجزء المتداول من قرض بدون فائدة
١,٣٠٣,٤٨٠	١,١٦٦,٩٨٧	١٥	منح حكومية
١١,٢٩١,٤٦٠	١٤,٠٤٣,٨١٥	١٧	داننون وأرصدة دائنة أخرى
١٢,٧١٦,٠٧٢	١٣,٤٧٩,٩٨٤	١٨	تعويض داننوالاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية
٣,٥٥٤,٠٩٦	٢,٤٥٠,٦٨٤	٨	الجزء المتداول من التزامات التأجير
٤,٤٢٥,٠٦٥	٦,٥٤٤,٩٥٨	١٩	مخصص الزكاة
٣٤,٧٠٨,٦٥٣	٣٩,١٠٤,٩٠٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٣٤,٩٠٩,٤٣٦	٥٦,٥١٤,٩٢٢		إجمالي المطلوبات
١٨٦,٤١٣,٥٧٣	٣٦١,٥٣٦,١٤١		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة






الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
قائمة الدخل الشامل الأخر
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٥,٣٣٠,٤١٣	٤٠,٩٤٧,٦٩٧	صافي المبيعات
(١٨,٤٢١,٩٠٦)	(٢٣,٥١٤,٦٤٦)	(يخصم): تكلفة المبيعات
٦,٩٠٨,٥٠٧	١٧,٤٣٣,٠٥١	مجمل الربح
(٦,٢٣٦,٣٠١)	(١٠,٣٢٧,٩٨٦)	مصاريف المزارع
(٢,٢٤٨,٣٧١)	(٢,٢٣٧,٥٨٣)	مصاريف المصانع
(١,٠١٣,٧٠٢)	(٢,٥٣١,١٧٠)	مصاريف قوارب الصيد
(١٧,٢٥٨,٥٠١)	(٢١,٢٥٧,٨٣٤)	٢٠ مصروفات البيع والتوزيع
(١٢,٣٦٥,٤٣٠)	(١٧,٩٧٠,٣٢٠)	٢١ مصروفات العمومية والإدارية
(٣٢,٢١٣,٧٩٨)	(٣٦,٨٩١,٨٤٢)	صافي الخسارة من العمليات التشغيلية
(٤,٦٠٤,٥١٦)	(٣,١٤٣,٦٧٤)	مصاريف التمويل
-	(٤,١٨٩,٩٦٠)	المصاريف الخاصة بزيادة رأس المال
(٧,٤٣٣)	١٧,٢٧٨	أرباح (خسائر) إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	رد مخصص الزكاة
٧٩٦,٢٨٨	١,٩٩٤,٢٩٩	٢٢ إيرادات أخرى
(٣٣,٠٢٩,٤٥٩)	(٤٢,٢١٣,٨٩٩)	صافي (خسائر) العام قبل الزكاة
-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	يخصم: الزكاة
(٣٣,٠٢٩,٤٥٩)	(٤٥,٢١٣,٨٩٩)	١٩ صافي (خسائر) العام بعد الزكاة
٦,٩٥٠	(١٦٩,٠١٩)	الدخل الشامل الأخر البنود التي لن يعاد تصنيفها في وقت لاحق للربح أو الخسارة (خسارة) ربح إعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة
(٣٣,٠٢٢,٥٠٩)	(٤٥,٣٨٢,٩١٨)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(١,١٣)	(١,٥٦)	٢٣ (خسارة) السهم الأساسية

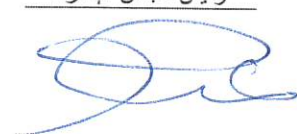
المدير المالي



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة



الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الاجمالي	ربح (خسارة) إعادة قياس خطة منافع الموظفين	خسائر متراكمة	رأس المال المدفوع	
				<u>٢٠١٩</u>
٨٥,٧٤٢,١٨٤	٥٠٠,٥٦٨	(١٥,٨٥٨,٣٨٤)	١٠١,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
(٧١٤,٩٧٠)	-	(٧١٤,٩٧٠)	-	اثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
(٣٣,٠٢٩,٤٥٩)	-	(٣٣,٠٢٩,٤٥٩)	-	صافي خسائر العام
(٤٩٣,٦١٨)	(٤٩٣,٦١٨)	-	-	بنود الدخل الشامل الاخر
-	-	-	-	
<u>٥١,٥٠٤,١٣٧</u>	<u>٦,٩٥٠</u>	<u>(٤٩,٦٠٢,٨١٣)</u>	<u>١٠١,١٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
				<u>٢٠٢٠</u>
٥١,٥٠٤,١٣٧	٦,٩٥٠	(٤٩,٦٠٢,٨١٣)	١٠١,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٢٩٨,٩٠٠,٠٠٠	-	-	٢٩٨,٩٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
-	-	-	-	اثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
(٤٥,٢١٣,٨٩٩)	-	(٤٥,٢١٣,٨٩٩)	-	صافي خسائر العام
(١٦٩,٠١٩)	(١٦٩,٠١٩)	-	-	بنود الدخل الشامل الاخر
<u>٣٠,٥٠٢١,٢١٩</u>	<u>(١٦٢,٠٦٩)</u>	<u>(٩٤,٨١٦,٧١٢)</u>	<u>٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

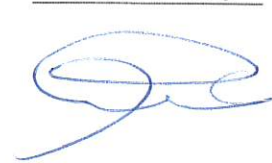
المدير المالي



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة



الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٣٢,٠٢٩,٤٥٩)	(٤٢,٢١٣,٨٩٩)	صافي (خسائر) العام قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي أرباح (خسائر) العام مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٨,٤٤٨,٩٧٥	٩,٧١٩,٨٢٠	الاستهلاكات
١,٦٩٠,٣٤٩	١,١٣١,٩٦٧	استهلاك حق استخدام الأصول
-	(٣٠١,٦٠٠)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٠١٣,٩٠٩)	-	رد مخصص مخزون
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	رد مخصص الزكاة
٢,٠٨٨,٩٢٦	٨٩١,٩٨٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥,١٤٤,٣٢٩	-	مصاريف التمويل
(٧,٨٢٩,٨٣١)	٢,٣٦٦,٧٩٠	المخزون
-	(٦٠٠,٥٠٥)	التغير في أصول بيولوجية
٧,٤٣٣	(١٧,٢٧٨)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
(٢,٥٤٥,٠٥٨)	(٨٦٦,٠١٧)	ذمم مدينة تجارية
٢١,٧٠٥,٧٨٩	٥,٢٧٥,٢٨٥	أرصدة مدينة أخرى
(١,٩٢١,١٩٩)	٢,٧٥٢,٣٥٥	داننون و أرصدة داننة أخرى
(٤,٢١٠,٥٦٦)	(١٩٤,٢٥٦)	نهاية الخدمة المدفوعة
-	(٨٨٠,١٠٧)	زكاة المدفوعة
(١٥,٤٦٤,٢٢١)	(٢٢,٩٣٥,٤٥٦)	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٠,٦٩٥,٠٣٩)	(٩,٤٦٦,٣٣٤)	(مدفوعات) مشروعات تحت التنفيذ
-	(٣,٣٥٢,٠٨٠)	مدفوعات حق استخدام أصل - بالصافي
-	٣٠١,٦٠٠	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١٠,٦٩٥,٠٣٩)	(١٢,٥١٦,٨١٤)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٥,٤٩٩,٤٣٣)	(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	التغير في تسهيلات بنكية
-	٢٩٨,٩٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
(١٢٥,٧١١)	(١,٠٦٦,١٢٠)	قرض بدون فائدة
(٣٧٤,٢٨٩)	(١٣٦,٤٩٣)	قروض و تسهيلات ومنح حكومية
(٦٦,١٦٢)	٧٦٣,٩١٢	داننو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية
(٦,٠٦٥,٥٩٥)	٢١٨,٤٦١,٢٩٩	التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٣٢,٢٢٤,٨٥٥)	١٨٣,٠٠٩,٠٢٩	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٣٩,٥٠٠,٧٧٣	٧,٢٧٥,٩١٨	صافي التغير في النقدية وما في حكمها أول السنة
٧,٢٧٥,٩١٨	١٩٠,٢٨٤,٩٤٧	صافي التغير في النقدية وما في حكمها نهاية السنة

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

إيضاح (١) الشركة وطبيعة أعمالها:

تأسست الشركة السعودية للأسماك (شركة مساهمة سعودية) طبقاً لأحكام نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٦ وتاريخ ١٣٨٥/٣/٢٢ هـ وتعديلاته 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 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 توكيلات داخل المملكة أو خارجها بقرار من مجلس الإدارة وبعد موافقة جهات الاختصاص.
السجل التجاري:

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

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	مكان الإصدار	التاريخ
جيزان	٥٩٠٠٠٠١٧١٢	جيزان	١٤٠١/١٢/٢٢ هـ
الرياض	١٠١٠٠٤٢٧٣٢	الرياض	١٤٠٢/٠٣/٢٢ هـ
جدة	٤٠٣٠٠٤١٣٨٥	جدة	١٤٠٤/٠٣/١٣ هـ
رجال المع - الحريضة	٥٨٦١٠٢٣٧٠٤	أبها - رجال المع	١٤٢٤/٠٢/١٨ هـ

مدة الشركة:

مدة الشركة (٩٩) تسعة وتسعون 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 بسنتين على الأقل.
رأس المال المصرح به:

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 وبتاريخ ٢٤ 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 ٩,٨٩٠,٠٠٠ 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. بناءً على هذا تم تعيين مستشار مالي وقانوني ومراجع حسابات للقيام بمهام إجراءات تخفيض رأس المال.

تم زيادة رأس المال الشركة خلال عام ٢٠٢٠، وذلك بعد اتخاذ الإجراءات النظامية والحصول على موافقة هيئة سوق المال في ٢٠٢٠/١/٣٠ على الطلب المقدم من الشركة لزيادة رأسمالها كما يلي:-

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢١ رمضان ١٤٤١ هجرية الموافق ١٤ مايو ٢٠٢٠ م على زيادة رأسمال الشركة بقيمة (٢٩٨,٩٠٠,٠٠٠) ريال وفقاً ما يلي:

أ. رأس المال الشركة قبل الزيادة هو ريال ١٠١,١٠٠,٠٠٠ مقسم إلى ١٠,١١٠,٠٠٠ سهم عادي

ب. رأس المال الشركة بعد الزيادة هو ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال مقسم إلى ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي

ج. سبب رأس المال الشركة هو تمويل إعادة تأهيل وتشغيل مشروع الحريضة وتسديد مصاريف التأسيس ورأس المال العامل و سداد القرض.

د- طريقة زيادة رأس المال شركة : طرح وإدراج أسهم حقوق أولوية بعدد (٢٩,٨٩٠,٠٠٠) سهم عادي.

و- تاريخ الاحقية : ستكون الاحقية لجميع مساهمي الشركة المقيدون بسجلات الشركة لدى المركز إيداع الأوراق المالية (مركز إيداع) بنهاية ثاني يوم تداول يلي انعقاد الجمعية العامة الغير عادية التي تقرر فيها زيادة رأس المال.

أغراض الشركة:

تقوم الشركة بمزاولة وتنفيذ الأغراض التالية:

- صيد الاحياء البحرية في المياه الدولية.
- الاستزراع السمكي في البحار.
- استزراع الربيان في البحار.
- أنشطة أخرى لتجهيز وحفظ الأسماك والاحياء المائية.
- محللات شوي الأسماك والمأكولات البحرية.

مع الأخذ في الاعتبار أن الأنشطة أعلاه تتطلب الحصول على ترخيص من الجهات ذات علاقة مثل 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 ٢٠٢٠.

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

إعداد القوائم المالية
أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية 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 المبالغ المحددة بالقيمة الحالية 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 والمعدلة:

ويتم الاعتراف بدفعات الإيجار الفعلية مقسمة ما بين الفائدة على عقد الإيجار (المعترف بها ككثايف تمويل) وتخفيض التزامات الإيجار التمويلي. في حالة عقود الإيجار التشغيلية، لم تكن الشركة تقوم برسلة 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 المدفوعة مقدماً وذمم دائنة تجارية ودائون آخرون على التوالي.
عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، قامت الشركة باستخدام طريقة موحدة للاعتراف بجميع عقود الإيجار وقياسها، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة. يقدم المعيار متطلبات تطبيق محددة وحلول عملية والتي قامت الشركة باستخدامها عند تطبيق المعيار.

- عقود الإيجار والتي تم الاعتراف بها سابقاً كعقود إيجار تمويلية:
لم تقوم الشركة عند تطبيق المعيار بتغيير القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتعلقة بعقود الإيجار التي تم الاعتراف بها مسبقاً كعقود إيجار تمويلية (أي حق استخدام الأصل)
- 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 المقدمة وقيمة الإيجارات المستحقة ذات الصلة والمعترف بها سابقاً. تم الاعتراف بالتزامات الإيجار بناءً على القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الاقتراض بتاريخ التطبيق.

قامت الشركة أيضاً باستخدام الحلول العملية المتاحة وفقاً للمعيار بحيث:

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

إيضاح (٣) تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة :

أ. انهاء 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 المتراكم 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 الموزع 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 انخفاض القيمة.

التزامات عقود الإيجار

تقوم الشركة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بالتزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفوعات الثابتة (والتي تتضمن الدفوعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق 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 الشركة وقيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت الشركة تنوي أن تمارس خيار الإنهاء وفقاً لشروط العقد.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق 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 لغايات خصم دفعات الإيجار المستقبلية معدل الاقتراض عند بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد. لاحقاً يتم زيادة التزامات الإيجار بقيمة الفائدة المستحقة ويتم تخفيضها بقيمة دفعات الإيجار الفعلية. بالإضافة إلى ذلك يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك أي تعديل أو تغيير على مدة الإيجار أو عند حدوث أي تغيير على الدفوعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة أو عند تغيير 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.

خيارات التمديد والانتهاء

عند تحديد مدة عقد الإيجار تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تكون حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء، يكون خيار التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) مشمولاً في مدة التأجير فقط إذا كان عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما (أو لم يتم إنهاؤه). تقوم الشركة بتقييم بداية الإيجار 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 السلبي.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة: تتعلق بالمصالح طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.
- دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٥-٢٠١٧ والتعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ تجميع الأعمال، 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 منافع الموظفين، والنقل أو التسوية.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٣ الشكوك حول معالجات ضريبة الدخل.

إيضاح (٣) تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة:

المعايير الدولية الجديدة والمعدلة والتفسيرات الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول بعد ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. التعديلات 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 ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٢٨: الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) المتعلق بمعالجة البيع أو المساهمة في الموجودات من المستثمر لشركته الزميلة أو مشروعته المشتركة.

إيضاح (٤) السياسات المحاسبية الهامة:

ممتلكات وآلات ومعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة ان وجدت. وتشمل التكلفة أي مصاريف تُحمل 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 إيرادياً ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، أما مصاريف التحسينات التي تزيد من العمر الإنتاجي للأصل يتم رسملتها.

يتم رسمة 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 المتحصلات المستبعدة والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تطبق الشركة معدلات الإهلاك السنوية التالية على الممتلكات والآلات والمعدات:

٢٢-٤ سنة	مباني وطرق ممهدة
٢٠-٧ سنة	مصنع ومعدات ومنشآت
٢٥-٤ سنة	قوارب ومعدات صيد
٤-٣ سنوات	سيارات
١٠-٥ سنوات	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
١٠ سنوات	أجهزة اتصالات

أصول قيد التنفيذ

يتم إظهار أصول قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة. يتم تسجيل جميع النفقات المتكبدة أثناء فترة التركيب والإنشاء، ويتم تحميلها إلى بند أصول قيد التنفيذ، ثم تحول تكلفة الأصول قيد 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 الأصول قيد التنفيذ للغرض أو الاستخدام المقصود منه.

أصول بيولوجية

يتم قياس المنتج السمكي المحصود من الأصول الحيوية للمنشأة بقيمته العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع عند نقطة الحصاد. ويكون مثل هذا القياس هو التكلفة في ذلك التاريخ عند تطبيق معيار المحاسبة الدولي "٢ المخزون" أو معيار آخر مناسب للتطبيق.

يتم إدراج المكسب أو الخسارة الناشئة عند الإثبات الأولي لأصل حيوي بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع، والناشئة عن تغير في القيمة العادلة للأصل الحيوي مطروحاً منها تكاليف البيع، ضمن الربح أو الخسارة للفترة التي تنشأ فيها.

إيضاح (٤) السياسات المحاسبية الهامة:

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 مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و / أو خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تدرج الأراضي بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. لأغراض الإفصاح فقط، يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية على أساس التقييم السنوي الذي يتم إجراؤه من قبل اعتماد مقيم خارجي ومستقل. يتم احتساب الإهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. تم إلغاء الاعتراف بالعقارات الاستثمارية إما عندما يتم استبعادها أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم الاعتراف بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في فترة إلغاء الاعتراف. يتم التحويل إلى (أو) من العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام والقيمة الدفترية للعقارات تستخدم في المحاسبة اللاحقة. يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك العقارات الاستثمارية في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك مناسباً.

إنخفاض 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 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 الناتجة 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 رسملة التكاليف الجوهرية المرتبطة بشراء المخزون. تشمل تكلفة البضاعة تامة 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 بالصندوق والارصدة لدى البنوك ويتم تسجيلها مبدئياً ولاحقاً بالقيمة العادلة.

ولأغراض قائمة التدفقات النقدية: يتشكل النقد وما في حكمه من النقد بالصندوق ومن الارصدة 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

يُعترف مبدئياً بالأصول المالية بالقيمة العادلة مضافاً 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 المطلقة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويعتمد التصنيف على معيارين: نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول وما إن كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات تمثل "مدفوعات حصرية لأصل المبلغ والفائدة" على المبلغ الأصلي غير المُسَدَّد (معياري المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ

إيضاح (٤) السياسات المحاسبية الهامة:

الأصول المالية

التوقف عن الاعتراف

الأصول المالية المُدرّجة بالتكلفة المطفأة

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

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالأصول المالية (أو متي 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 تحمّلها 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 استمراريتها في التعامل به. وفي تلك الحالة، تعترف الشركة أيضاً بالالتزام المرتبط بذلك. ويُقاس الأصل المُحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة. ويُقاس استمراريتها في التعامل التي تأخذ صورة ضمان على الأصل المُحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى للمبالغ التي قد تطالب الشركة بسدادها، أيهما أقل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يلزم المعيار الدواي للقرارات المالي رقم (٩) الشركة أن تُسجّل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة القروض والأصول المالية المدينة الأخرى غير المُسجّلة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

وتُحسب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للمعدّد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة قبضها، وعندئذٍ يُخصم العجز بما يقارب مُعدّل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل. وفيما يتعلق بالحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى، فقد طُبّقت الشركة طريقة المعيار المبسطة، واحتسبت 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 المُحدّدة 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 تنشأ من حالات التخلف عن السداد من أداة مالية محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية. ومع ذلك، فإنه عند وجود زيادة جوهريّة في المخاطر الائتمانية منذ بدايتها، سيُحسب المخصص على أساس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة.

وتدرس الشركة حالات التخلف عن سداد أصل مالي عندما ينفضي على موعد سداده التعاقدية 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 المُسدّدة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيرات في الأهلية الائتمانية تحتفظ بها الشركة.

الاعتراف المبدئي والقياس

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

القياس اللاحق

تُقاس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المُستحق 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 الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعرّفُ بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر.

إيضاح (٤) السياسات المحاسبية الهامة:

مقاصة الأدوات المالية
تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصَح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نافذ نظامياً حالي في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، 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 لن يتم تأكيد وجوده إلا بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أكثر لأحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تكون بالكامل ضمن سيطرة الشركة، أو ان يكون لدى الشركة التزامات قانونية أو ضمنية حالية تنشأ 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.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية
تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرّض 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 لوحة 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 المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تستخدم طريق 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 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 لوحة توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، أو لم تحتسب أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويُدْرَج هذا العكس في الربح أو الخسارة. وتتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتحري احتمال عكس الانخفاض في القيمة عند نهاية كل فترة تقرير.

منافع الموظفين:

مكافأة نهاية الخدمة:

يتم تحديد مخصص مكافأة نهاية الخدمة، وهو عبارة عن خطة مزايا محددة، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة، مع إجراء تقييم إكتواري في نهاية كل فترة التقرير السنوي. وتُدْرَج 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 الآخر في الفترة التي تحدث فيها. وتُدْرَج عمليات إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر 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. وتُصنّف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

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

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

إستحقاقات التقاعد

تدفع الشركة مساهمات التقاعد من موظفيها السعوديين، المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية. ويمثل ذلك خطة مساهمة محددة.

إيضاح (٤) السياسات المحاسبية الهامة:

مناافع الموظفين قصيرة الأجل
يتم الاعتراف بالالتزام بالمناافع المستحقة للموظفين فيما يتعلق بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات العلاقة بالمبلغ غير المخصص من المناافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة. وتُقاس الالتزامات المعترف بها فيما يتعلق بمناافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصص للمناافع المتوقع دفعها مقابل الخدمة ذات العلاقة.

استحقاقات ما بعد الخدمة
تتضمن مزايا الشركة بعد انتهاء الخدمة اشتراكات شهرية للهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية ونظام المكافآت وفقا 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 بدفع أي مساهمة إضافية، والالتزام الوحيد بدفع المساهمة عند حلول موعد استحقاقها.

(ب) مكافأة نهاية الخدمة للعاملين
تقدم الشركة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها وفقا 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 سنويا بناء على تقييم خبير إكتواري مستقل وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "مناافع الموظفين" على أساس المنهجية الإكتوارية لوحدة الائتمان المتوقعة. وقد أجري التقييم الأخير بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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

(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 وفقا لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية.
- يتم إثبات الزكاة 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 الآخر عندما يكون على الشركة التزام ببيع البضائع ولديها القدرة على تحديد وجود عقد، وقياس العوض 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 المبرمة 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.

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.

إيضاح (٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

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 تعزز 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 المماثلة 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 المعني. 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.

عقود الإيجار:

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

- دفعات ثابتة (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها).
- 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 المطفأة باستخدام طريقة معدل التمويل الفعلي، ويتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو المعدل، إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا غيرت الشركة تقييمها ما إذا كان سوف تمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء. عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار على هذا النحو، ويتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لأصل (حق الاستخدام) أو يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل (حق الاستخدام) إلى صفر.

العملات الأجنبية

يتم الاعتراف بالمعاملات التي تتم بعملات 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 كمصروفات عمومية وإدارية وتكلفة الخدمات.

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعرض الشركة الربحية الأساسية والمخفضة للسهم الواحد لمساهميها. يتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة صافي الدخل أو الخسارة المنسوبة إلى الملكية العاديين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم تحديد ربحية السهم الواحد المخفضة من خلال تسوية صافي الدخل أو الخسارة المنسوبة إلى الملكية العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لتأثير الأسهم العادية المحتملة المخفضة، إن وجدت.

إيضاح (٤) السياسات المحاسبية الهامة:

التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو عنصر في الشركة يرتبط بأنشطتها التي من خلالها تحقق إيرادات وتتكبد 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 ملوكة 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 ٦٢٦٤ متر مربع وتقع شمال شرق مبنى وزارة المالية بمدينة الرياض وذلك بغرض إقامة مكاتب للشركة ومباني ومرافق ونقاط للبيع وقد قامت وزارة الزراعة بالموافقة على إفراغ ملكية قطعتي الأرض للشركة وذلك على أن تدرج قيمة تلك الأراضي ضمن حصة الدولة في رأس مال الشركة والتي تمثل حالياً نسبة ٤٠٪ من أسهم الشركة.

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

إيضاح (٥) التقديرات والافتراضات والاحكام المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المُفصّل عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة 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 تتأثر بذلك في المستقبل. وتتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بما تعرّض له الشركة من مخاطر وحالات عدم التيقن ما يلي:

- إدارة رأس المال
 - أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها
- إن المعلومات التي تتعلق بالنواحي الجوهرية من تقديرات وعدم تيقن وتقديرات هامة مستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية (التي تؤثر تأثيراً جوهرياً للغاية على المبلغ المُعترف به في القوائم المالية) تُضمّن، على وجه الخصوص، ما يلي:
- وتستخدم الشركة جدول مخصصات لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات التجارية المدينة. وتُحسب معدلات المخصصات بناء على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي تمتاز بأنماط 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، وتُستخدم للحكم على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. وتُجرى باستمرار مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية.

ويعترف بالتعديلات التي تُجرى على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُعدّل فيها التقديرات أو فترة التنقيحات والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات التي تعرّضت للتغيير تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يُحسب جدول المخصصات مبدئياً على أساس المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد لدى الشركة. وستعبر الشركة الجدول بهدف ضبط خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية 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 الطعام، يُجرى تعديل المعدلات التاريخية للتأخر في السداد. وفي كل تاريخ قوائم مالية، يُجرى تحديث المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد، وتخضع للتحليل التغيرات في التقديرات المتوقعة.

ويُمثل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً ما. ويُعد مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساساً تجاه التغيرات في الظروف واتجاه الأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل أيضاً خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية لدى المجموعة والأوضاع الاقتصادية المتوقعة لديها تأخر العملاء في السداد مستقبلاً.

إنخفاض قيمة البضاعة

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

إيضاح (٥) التقديرات والافتراضات والاحكام المحاسبية الهامة:

الأعمال الإنتاجية للأصول القابلة للإستهلاك
تقوم الإدارة بمراجعة تقديرها للأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للإستهلاك بتاريخ كل تقرير مالي إستناداً إلى الإستخدام المتوقع للأصول. كما أن التقديرات غير المؤكدة في هذه التقديرات تتعلق بتقادم فني قد يغير إستخدام بعض البرامج والمعدات.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية
يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدْرَعة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته/ قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمه / قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب البيع بناءً 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 بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتُستمد التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة غير الملزمة بعد على المجموعة أو الإستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقد الخاضعة .

لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعدّ القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير الإستقرائي.
وتعتقد الإدارة أن بعض خطوط الإنتاج كانت ذات شرط مسبق باتفاقية 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 الاتفاقية. ومن ثم، تعتبر الإدارة أن جميع خطوط الإنتاج تلك التي تغطيها اتفاقية تخصيص الغاز وحدة مُدْرَعة للنقد واحدة بغرض اختبار حساب الانخفاض في القيمة.

المخصصات
تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وتقييمات للتأكد من استيفاء معايير الاعتراف، بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجية. وتُستند مخصصات الدعاوى 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 الخارجية.

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

إيضاح (٦) الممتلكات والآلات والمعدات صافي:

الإجمالي	أصول قيد التنفيذ	الاتصالات	أثاث و تجهيزات ومعدات مكتبية	سيارات	قوارب ومعدات صيد	مصنع ومعدات ومنتجات	مباني وطرق مهدة	مبلغ في ايناير ٢٠٢٠	ملاحظات
٣٩٢,٧٩٣,٣٨٨	٣٥,٣٥٨,٩٠٢	-	٦,٣١٩,٥٢٠	١٢,٦٦٩,٨٩٣	٢٧,١٠٩,٢٧٧	١١٧,٢٠٩,٥٧٣	١٩٤,١٠٥,٢٢٣	٢٠٢٠	مبلغ في ايناير ٢٠٢٠
-	-	-	(٤,٢٢٦,٢٦٨)	١,٠١٨,٢٨٥	-	١٦,٥٦١,٥٥٥	(١٧,٤٣٦,٦٧٧)	-	تأجيل
٩٤,٤٦٦,٠٦٤	٩,٤٦٦,٠٦٤	-	-	-	-	-	-	-	فات
-	(١٣,٠٢٠,١١٠)	١,٤٦٠,٧٠٧	١,٩١١,٥٢٢	٥٣٧,١٥٨	١,٢٨٤,٦٤٤	٣,١٣٧,٠٣٧	٤,٩٨٩,٠٤٢	-	ل من مشروعات تحت التنفيذ
(٤,٣٢٦,٦٤٢)	-	-	-	(٤,٣٢٦,٦٤٢)	-	-	-	-	تبعادات
٣٩٧,٩٣٣,٠٨٠	٣١,٨٠٥,١٢٦	١,٤٦٠,٧٠٧	٧,٨٠٨,٧٧٤	١٠,٠٨٨,٧٩٤	٢٨,٣٩٣,٩٢١	١٣٦,٩٠٨,١٦٥	١٨١,٧٦٧,٥٩٣	-	قوة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٥٩,٢٧٠,٢٩٢	-	-	٦,٢٢١,٠٦١	١٢,٢٥٥,٥٦٤	١٠,٣١٩,٨٧٨	١١١,٩٠٣,٦٢٢	١١٨,٥٧٠,١٦٧	-	مبلغ الاستهلاك في ١ ايناير ٢٠٢٠
(٤,٣٢٦,٦٤٢)	-	-	-	(٤,٣٢٦,٦٤٢)	-	-	-	-	مبلغ اهلاك الاستبعادات
٩٤,١٤٦,٤٤٠	-	١,٤٤٠,٣٧٧	٣,٤٨٢,٠٥٠	١٦١,٣٦٥	١٣,٠٧٤,٠٤٤	٢,٢٥١,٤٨١	٦,٢٠٧,٩٦٨	-	مبلغ اهلاك الاستبعادات
٢٦٤,٦١٣,٤٤٠	-	١,٤٤٠,٣٧٧	٦,٥٦٩,٢٢٦	٨,٠٩٠,٢٨٧	١٠,٩٥٦,٣٠٢	١١٤,١٥٥,١٠٣	١٢٤,٥٧٨,١٣٥	-	مبلغ الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٣٣,٢٢٦,٦٦٠	٣١,٨٠٥,١٢٦	١,٠٤٦,٣٣٠	١,٢٣٩,٥٠٨	١,٩٩٨,٥٠٧	١٧,٤٣٧,٦١٩	٢٢,٧٥٣,٠٦٢	٥٦,٩٨٩,٤٥٨	-	مبلغ القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاح (٦) الممتلكات والآلات والمعدات صافي (تتمة):

تم توزيع الإستهلاك المحتسب على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣٢٤,٣٣٠	١١٧,٢٦٩	تكاليف المبيعات (القوارب)
١,٣٣١,٨٦٤	١,٤٣٣,٤١٢	مصروفات التصنيع
١,٧٠١,٠٣٣	٢,٣٥٣,٦٣٧	مصاريف البيع والتوزيع
٣٩٨,٧٧٩	٨٤٦,٠١٦	مصاريف عمومية وإدارية
٤,٦٩٢,٩٦٩	٤,٩٦٩,٤٨٦	تكاليف المزارع
٨,٤٤٨,٩٧٥	٩,٧١٩,٨٢٠	

إيضاح (٧) الأراضي الاستثمارية:

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، الى أن تم رفض عملية الشراء من قبل الهيئة العامة للعقارات 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 الاكتفاء بالتأجير. ومنها الأمر السامي رقم ٢٥٠/٨ ورقم ٥٨٤ ورقم ٩٥١٣.

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

تتضمن الأراضي قطعتي أرض في الخبر والقطيف بلغت قيمتها الدفترية ٣,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وتم رهنها لصالح صندوق التنمية الزراعي السعودي مقابل القرض الممنوح لتمويل مشروع زراعة وتربية الروبيان.

إيضاح (٨) حق استخدام اصل:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
-	١١,٣٠٨,٣٠٦	المكون في بداية السنة
١١,٦٥١,٠٣٩	-	إضافات خلال السنة
-	-	استبعادات
١١,٦٥١,٠٣٩	١١,٣٠٨,٣٠٦	
-	-	يخصم:
١,٦٩٠,٣٤٩	٢,٨٢٢,٣١٦	مجمع إطفاء حق استخدام الأصل
-	-	إطفاء حق استخدام عن السنة
٩,٩٦٠,٦٩٠	٨,٤٨٥,٩٩٠	استبعادات
٣,٥٥٤,٠٩٦	٢,٤٥٠,٦٨٤	الجزء المتداول من التزامات التأجير
٨,٦٢٦,٧٠٦	٦,٠٣٥,٣٠٥	الجزء غير المتداول من التزامات التأجير
١٢,١٨٠,٨٠٢	٨,٤٨٥,٩٨٩	

الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح (٩) المخزون:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٦,٣٧١,٨٥١	٤,٧٤٨,٨٠٠	منتجات الأسماك و الروبيان
٢٣٠,١٩١	٤٢١,٥٥٢	مواد الخام
٢,٢٢١,٧٤٧	١,٩٩٩,٩٩٧	قطع غير
٨٦١,٤٠١	١,٤٥٧,٤٩٣	مواد تغليف و مستهلكات
٢,٧٩٨,٦٦٩	١,٤٨٩,٢٢٧	بضاعة بالطريق
١٢,٤٨٣,٨٥٩	١٠,١١٧,٠٦٩	
-	-	الانخفاض في قيمة المخزون
١٢,٤٨٣,٨٥٩	١٠,١١٧,٠٦٩	

الحركة على مخصص المخزون التالف وبطيء الحكة كما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٦,٤١٨,٥٩٢	-	الرصيد أول السنة
-	-	المحمل على السنة
(٤,٤٠٤,٦٨٣)	-	المستخدم من المخصص
(٢,٠١٣,٩٠٩)	-	رد مخصص التلقى الغرض منه
-	-	الرصيد آخر السنة

يستند مخصص المخزون التالف وبطيء الحكة الى طبيعة المخزون وعمره وفترة صلاحيته وتوقعات المبيعات المرتكزة على الاتجاهات السابقة و العوامل النوعية الأخرى.

إيضاح (١٠) ذمم مدينة تجارية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤,٦٨٦,٧٩٤	٥,٩٢١,٧٥٤	عملاء
٤,٦٨٦,٧٩٤	٥,٩٢١,٧٥٤	
(١,٧١٢,٠٩٤)	(٢,٠٨١,٠٣٧)	أضمحلال في قيمة العملاء
٢,٩٧٤,٧٠٠	٣,٨٤٠,٧١٧	

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

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢,١٧٠,٩٧٩	١,٧١٢,٠٩٤	الرصيد أول السنة
	٣٦٨,٩٤٣	المكون خلال السنة
(٤٥٨,٨٨٥)	-	رد مخصص انتفت الحاجة اليه
١,٧١٢,٠٩٤	٢,٠٨١,٠٣٧	

الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح (١١) المدينون والارصدة المدينة الأخرى ، الصافي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣,٣٧٧,٢٠٤	٣,٣٧٧,٢٠٤	المستحق من استرداد شراء أرض
١,٢٤٤,٥٧٤	١,٤٢٤,٤٨٠	إيرادات اجارات مستحقة
٦٢٢,٣٦٤	١,٠٠٠,٠٠٠	ذمم موظفين
١,٢٥٦,٧٣٢	١,٢٥٦,٧٣٢	ذمم الصيادين
٣٠٠,٠٠٠	٤٧٣,٢٥٠	خطاب ضمان
١,٢٩٧,٩٨٩	١,٣١١,٤٥١	مصاريف مدفوعة مقدما
٥,٣٥٠,٨٨٠	-	دفعات مقدمة للموردين
٣٤٠,٢٣٨	٣٢٧,٢٤٢	أخرى
-	٢٤٤,٣٣٧	فوائد مستحقة
١٣,٧٨٩,٩٨١	٨,٥١٤,٦٩٦	
(١,٢٥٦,٧٣٢)	(١,٢٥٦,٧٣٢)	اضمحلال في قيمة مدينون وارصدة مدينة أخرى
١٢,٥٣٣,٢٤٩	٧,٢٥٧,٩٦٤	

يمثل المستحق من استرداد شراء أرض من المؤسسة العامة للخطوط الحديدية حيث أن شركة الاسماك السعودية اشترت أرض الدمام الواقعة بالقرب من السكك الحديدية في عام ٢٠١١م 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 القاضية بعدم المنح أو البيع أو التصرف في الاراضي الحكومية والاكتفاء بالتأجير ، فقد قامت الشركة باستبعاد الارض 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 المتراكمة وقيمتها ١١,٣٢٢,٣٢٢ ريال سعودي بالإضافة الى خصم مبلغ ١٦٥,٠٠٠ ريال سعودي اجار 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 ٢٠٢٠م بالجزء المتبقي من استثمار بالأوراق المالية.

إيضاح (١٣) النقد وما في حكمه:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٢٩,٥٨٣	١٠٢,٠٦١	نقد بالصندوق
٧,١٤٦,٣٣٥	٢٠,١٨٢,٨٨٦	نقد لدى البنوك
-	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع بالبنوك
٧,٢٧٥,٩١٨	١٩٠,٢٨٤,٩٤٧	

إيضاح (١٤): التسهيلات البنكية:

قامت الشركة بتوقيع اتفاقية تمويل وتسهيلات مع البنك السعودي الفرنسي بحد تسهيلات قدره ١٢٠ مليون ريال سعودي والتي تمثل قرض طويل الاجل وبمعدل فائدة ٢,٥% مضافاً إليه السايبور 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 بالدفع. 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 ١/٧/٢٠٢٠ حتى تاريخ ١/٧/٢٠٢٥.

وقد تم الحصول على التسهيلات مقابل سند لأمر بمبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي يستحق الدفع عند الطلب، بالإضافة الى خطاب ضمان لصالح البنك السعودي الفرنسي يغطي إجمالي قيمة التسهيلات بتاريخ ٢٠٢٠/٧/٢٨م تم سداد المبلغ المتبقي المستخدم من التسهيلات البالغة ١٠٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وتم استلام كافة الضمانات الخاصة بالقرض.

إيضاح (١٥): قرض بدون فائدة:

كما حصلت الشركة على قرض بدون فوائد بمبلغ ٧,٠٢٦,١٤٤ ريال سعودي من صندوق التنمية الزراعية السعودي بتاريخ ٢١/١١/١٤٣٠ الموافق ٨/١١/٢٠٠٩ من إجمالي إتفاقية تسهيلات بمبلغ ١٢,٨٦٧,٨٣٨ ريال سعودي لتمويل مشروع زراعة وتربية الروبيان، وذلك مقابل رهن عقاري لأراض تملكها الشركة في الخبر والقطيف وقيمتها الدفترية بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ و ٢,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي، على أن يسدد القرض بتاريخ ٢١/١١/١٤٣٢ الموافق ١٩ أكتوبر ٢٠١١م. كما حصلت الشركة على الدفعة الثانية من تلك التسهيلات بمبلغ ٢,٩٨٤,٧٤١ ريال سعودي ليصبح رصيد القرض ١٠,٠١٠,٨٨٥ ريال سعودي كما في ١٢ يونيو ٢٠١١م. ونتيجة لعدم السداد، تقدمت الشركة في تاريخ ٥/٧/١٤٣٧ الموافق ١٢/٤/٢٠١٦ بطلب إعادة جدولة رصيد القرض البالغ ١٠,٠١٠,٨٨٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وقد تمت الموافقة على إعادة جدولة القرض على تسعة أقساط سنوية اعتباراً من شهر نوفمبر ٢٠١٧م، وبالفعل قامت الشركة بسداد الأقساط حسب الجدولة ليصبح رصيد القرض في ٣١/١٢/٢٠٢٠م مبلغ ٦,١٤١,٢٨٠ ريال سعودي.

٢٠١٩	٢٠٢٠
٧,٢٠٧,٤٠٠	٦,١٤١,٢٨٠
٧,٢٠٧,٤٠٠	٦,١٤١,٢٨٠
١,٤١٨,٤٨٠	١,٤١٨,٤٨٠
٥,٧٨٨,٩٢٠	٤,٧٢٢,٨٠٠
٧,٢٠٧,٤٠٠	٦,١٤١,٢٨٠

قرض صندوق التنمية الزراعية

الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

إن الجزء المتداول من القرض تم تسجيله كمطلوبات متداولة.

إن المنح الحكومية تمثل الفرق بين قيمة القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م والقيمة العادلة التي تم احتسابها بناءً على معدل فائدة السوق وسيتم إطفاء هذا المبلغ على مدى عمر القرض.

٢٠١٩	٢٠٢٠
١,٣٠٣,٤٨٠	١,١٦٦,٩٨٧
١,٣٠٣,٤٨٠	١,١٦٦,٩٨٧

منح حكومية

الإجمالي

إيضاح (١٦): منافع الموظفين ومخصص نهاية الخدمة:

استعانت الشركة بخدمات الخبراء الاكثوريين للتقييم الاكثوري لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٩ لهذا الغرض تم تعيين مقيم اكثوري مستقل لتقديم تقييم اكثوري لمزايا الموظفين بالشركة على النحو التالي:
نسوية المستحق الي (المستحق من) صافي التزام المنافع المحددة.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٥,٧٨٥,١٥٧	٦,٦٥١,٩٠٩	القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين
-	-	قيمة أصول الخطة المحددة
٥,٧٨٥,١٥٧	٦,٦٥١,٩٠٩	الرصيد في نهاية السنة

وكانت حركة التزامات / الأصول المعترف بها كالتالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٧,٥٨٣,٠٧٦	٥,٧٨٥,١٥٧	الرصيد في بداية السنة
٢,٠٨٨,٩٢٦	٧٤٢,٥٠٤	المحمل على السنة
٣٣٠,٦٧١	١٥٦,٤٣٥	الفوائد المحملة عن السنة
(٦,٩٥٠)	١٦٢,٠٦٩	مكاسب (خسائر) إعادة قياس الالتزام
(٤,٢١٠,٥٦٦)	(١٩٤,٢٥٦)	المدفوع خلال السنة
٥,٧٨٥,١٥٧	٦,٦٥١,٩٠٩	الرصيد في نهاية السنة

إيضاح (١٧): الدائنون وأرصدة دائنة أخرى:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢,٥٣٧,٤٣٨	١,٩٨٥,٥٢٦	ذمم تجارية
٢,٣٣٧,٤٠٦	٣,٢٢٤,٣٣٦	رواتب وأجور مستحقة
٢,٨٦٩,١٨٩	٢,٨٦٣,١٧٩	توزيعات أرباح مستحقة
١,٩٨٨,٧١٢	-	مبالغ مستحقة للمواري
٢٢٨,٠٠٠	١٢٦,٦٦٧	إيجارات مستحقة
١٤٦,٣٥٨	-	فوائد بنكية مستحقة
١٠٠,٠٠٠	١,٥٢٥,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,٠٨٤,٣٥٧	٨٦٢,٩٦٣	مستحقة أخرى متنوعة
-	٣,٤٥٦,١٤٤	ارصدة دائنة أخرى
١١,٢٩١,٤٦٠	١٤,٠٤٣,٨١٥	

إيضاح (١٨): تعويض دائنو الاككتاب في أسهم حقوق الأولوية:

قامت الشركة بالإعلان عن الاككتاب في أسهم جديدة للمساهمين القائمين بعد الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس المال . غير أن بعض المساهمين القائمين لم يرغبوا بالاستفادة من هذه الحقوق الممنوحة لهم ولم يقوموا بالاككتاب في هذه الأسهم الجديدة. قامت الشركة بتعويض الملكية الذين لم يمارسوا حقهم بالاككتاب في أسهم حقوق الأولوية الخاص بزيادة رأس مال الشركة في عام ٢٠١١، وذلك عن طريق الفرق بين القيمة الاسمية و القيمة السوقية للسهم بحيث يحصل كل مساهم لم يتم بعملية الاككتاب على مبلغ ١١,٧٤ ريال سعودي لكل سهم لم يتم بالاككتاب به. وقد بلغ اجمالي قيمة ذلك التعويض ٣١,٧٤٤,٠٩٥ ريال سعودي، وتبقى منه مبلغ ١٣,٤٧٩,٩٨٤ ريال سعودي لم يتم سداه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١٢,٧١٦,٠٧٢ ريال سعودي) هذا بالنسبة للزيادة الأولى. وتم ادراج المبلغ ضمن المطلوبات المتداولة بقائمة المركز المالي الاولية المختصرة تحت مسمى تعويض دائنو الاككتاب في اسهم حقوق الأولوية.

كما قامت الشركة بتعويض الملكية الذين لم يمارسوا حقهم بالاككتاب في أسهم حقوق الأولوية الخاص بزيادة رأس مال الشركة في مايو ٢٠٢٠ بمبلغ ٢٥,١٦٥,١٨٠ ريال سعودي وتم سداد مبلغ ٢٤,٣٦٩,٧٠١ ريال وبذلك يصبح المبلغ المستحق ١٣,٤٧٩,٩٨٤ ريال

إيضاح (١٩): الزكاة:

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الزكوية حتى عام ٢٠١٩ وسددت الزكاة المستحقة من واقع الإقرار المقدم وحصلت على شهادة مقيدة سارية المفعول حتى ١٤٤١/٠٩/١٨ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٤/٣٠ م، وحيث ان الشركة لم تكن قادرة على سداد بعض المبالغ المستحقة عليها للهيئة العامة للزكاة والدخل قامت المؤسسة العامة للخطوط الحديدية خلال عام ٢٠١٨ بسداد مبلغ ١١,٣٢٢,٣٢٢ ريال سعودي للهيئة العامة للزكاة والدخل لصالح الشركة (إيضاح ٨).

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

تم مناقشة التسوية الخاصة بالفروقات للأعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٦ مع لجنة تسوية الخلافات الزكوية والضريبية في جلسة استماع بتاريخ ٢٠٢٠/٠١/١٥ م حيث رفضت اللجنة عرض الشركة بدفع مبلغ تسوية بقيمة ٤,٥ مليون ريال وعرضت اللجنة دفع مبلغ ٧,٩ مليون ريال، عليه قامت الشركة باستئناف الدعوى مع الأمانة العامة للجان الضريبية، وتعتقد الإدارة أن المخصص المكون كالف لحين البت في الفروقات الزكوية المختلف عليها.

حصلت الشركة على الربط الزكوي لعامي ٢٠١٧ و٢٠١٨ بفروقات زكوية بلغت ٢,٤ مليون ريال وتم الاعتراض على تلك الفروقات لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل، تم الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية والزكوية بعد رفض الاعتراض من قبل الهيئة وبالتنظر جلسة استماع مع الأمانة العامة للجان الضريبية والزكوية.

وكانت حركة المخصص كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٧,٤٢٥,٠٦٥	٤,٤٢٥,٠٦٥	الرصيد في بداية السنة
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	المحمل على السنة
-	(٨٨٠,١٠٧)	المدفوع خلال السنة
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	تسويات على المخصص
٤,٤٢٥,٠٦٥	٦,٥٤٤,٩٥٨	الرصيد في نهاية السنة

إيضاح (٢٠): مصاريف البيع والتوزيع:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٠,٦٠١,٧٤٦	١١,٣٥٣,٣٦٤	رواتب وأجور ومافى حكمها
٢,٤٥٣,٧٤٤	١,٨١٥,٢٦٢	استهلاك حق استخدام الأصل
١,٧٠١,٠٣٣	٢,٣٥٣,٦٣٧	استهلاك
٩٨٣,٧٥٢	١,٩٢٣,٦٠٢	منافع عامة
٨٥٢,٣٠٧	٦٥١,٠٥٩	أجور النقل
١٨١,٢٠٢	١,٣٤٧,٧٠٥	تطبيقات
-	٣٦٨,٩٤٣	مصرفات إضمحلال عملاء
٤٨٤,٧١٧	١,٤٤٤,٢٦٢	أخرى
١٧,٢٥٨,٥٠١	٢١,٢٥٧,٨٣٤	

الشركة السعودية للاسماك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح (٢١): مصاريف إدارية وعمومية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٠,٦٨٧,٣٦٠	١١,٩٣٣,٣٢٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٢,٢٥٧,٨٩٢	٢,٥٧٦,١٦٤	خدمات مهنية
٧٠,٠٠٠	١٧٩,٠٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة
١٠٠,٠٠٠	١,٥٢٥,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣٥٤,١٣٨	٣١٨,٥٩٨	اشتراكات
٣٩٨,٧٧٩	٨٧٣,٣١٠	استهلاك
(٢٠,١٣,٩٠٩)	-	رد مخصص انتفى الغرض منه
٥١١,١٧٠	٥٦٤,٩٢١	أخرى
١٢,٣٦٥,٤٣٠	١٧,٩٧٠,٣٢٠	

إيضاح (٢٢): الإيرادات الأخرى:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٦٣٦,٦٦٢	١,٠٨١,٢٣٩	إيرادات تأجير أراضي
١٥٩,٦٢٦	١٦٦,٢٢٥	أخرى
-	٣٠١,٦٠٠	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
-	٢٤٤,٣٣٧	عوائد على ودائع
-	٢٠٠,٨٩٨	أرباح استبعاد حق استخدام الأصل
٧٩٦,٢٨٨	١,٩٩٤,٢٩٩	

إيضاح (٢٣): خسارة السهم الأساسية والمنخفضة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(٣٣,٠٢٩,٤٥٩)	(٤٥,٢١٣,٨٩٩)	خسارة السنة
٢٩,٠٥٦,٦٦٧	٢٩,٠٥٦,٦٦٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
(١,١٣)	(١,٥٦)	

تم زيادة رأس المال الشركة خلال عام ٢٠٢٠، وذلك بعد اتخاذ الإجراءات النظامية والحصول على موافقة هيئة سوق المال في ٢٠٢٠/١/٣٠ على الطلب المقدم من الشركة لزيادة رأسمالها كما يلي:

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢١ رمضان ١٤٤١هـ - هجريا الموافق ١٤ مايو ٢٠٢٠ م على زيادة رأسمال الشركة بقيمة (٢٩٨,٩٠٠,٠٠٠) ريال وفقا ما يلي:

١. رأس المال الشركة قبل الزيادة هو ريال ١٠١,١٠٠,٠٠٠ مقسم إلى ١٠,١١٠,٠٠٠ سهم عادي
٢. رأس المال الشركة بعد الزيادة هو ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال مقسم إلى ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي
٣. سبب رأس المال الشركة هو تمويل إعادة تأهيل وتشغيل مشروع الحريضة وتسديد مصاريف التأسيس ورأس المال العامل و سداد القرض.
٤. طريقة زيادة رأس المال شركة : طرح وإدراج أسهم حقوق أولوية بعدد (٢٩,٨٩٠,٠٠٠) سهم عادي.
٥. تاريخ الاحقية : ستكون الاحقية لجميع مساهمي الشركة المقيدين بسجلات الشركة لدى المركز إيداع الأوراق المالية (مركز إيداع) بنهاية ثاني يوم تداول بلى انعقاد الجمعية العامة الغير عادية التي تقرر فيها زيادة رأس المال.

الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح (٢٤): الاحتياطي النظامي:

تمشيا مع نظام الشركات (المادة ١٢٩) والنظام الأساسي للشركة يقوم مجلس إدارة الشركة في نهاية كل سنة مالية بتجنيب ما نسبته ١٠٪ من صافي الدخل لتكوين احتياطي نظامي ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادية وقف هذا تجنيب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠٪ من رأس المال، ان هذا التجنيب غير قابل للتوزيع.

إيضاح (٢٥): الالتزامات الطارئة:

هناك ارتباطات مالية مقابل اعتمادات مستندية والتزامات طارئة مقابل خطابات ضمان بتاريخ المركز المالي.

٢٠١٩	٢٠٢٠
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
-	١٧٣,٢٥٠
٣٠٠,٠٠٠	٤٧٣,٢٥٠

شركة أرامكو السعودية
المؤسسة العامة للخطوط الحديدية
الإجمالي

إيضاح (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 للأنشطة والمنتجات. القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات او العمليات التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وحوادث مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى. ويتمثل تحليل القطاعات وفقاً للأنشطة في مبيعات الجملة ومبيعات التجزئة ومبيعات السيارات الفاان والمزارع. كما يتم تحليل القطاعات وفقاً للمنتجات والذي يتمثل في مبيعات الأسماك والروبيان.

تحليل المبيعات وتكلفة المبيعات وإجمالي الربح أو الخسارة وفقاً للمنتجات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		البيان	
مجموع الربح (الخسارة)	تكلفة المبيعات	المبيعات	مجموع الربح (الخسارة)		
٤,٠٢١,٧٨٥	(١٣,٨١٧,٩٣٨)	١٧,٨٣٩,٧٢٣	٦,٠٥٣,٤٨٩	١٥,٦٤٢,٩٢٥	اسماك مجهزة
٩١٢,٩٦٤	(٣,٣٧٧,١٨٨)	٤,٢٩٠,١٥٢	١,٤٤٨,١٤٨	٣,٢٣٧,٤٥١	روبيان مجهزة
١,٩٧٣,٧٥٧	(١,٢٢٦,٧٨١)	٣,٢٠٠,٥٣٨	٩,٩٣١,٤١٤	٢٢,٠٦٧,٣٢١	أخرى
٦,٩٠٨,٥٠٦	(١٨,٤٢١,٩٠٧)	٢٥,٣٣٠,٤١٣	١٧,٤٣٣,٠٥١	٤٠,٩٤٧,٦٩٧	الإجمالي

الربح أو الخسارة وفقاً للمنطقة الجغرافية تحليل المبيعات وتكلفة المبيعات إجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		البيان	
مجموع الربح (الخسارة)	تكلفة المبيعات	المبيعات	مجموع الربح (الخسارة)		
٦٣٧,٣٨٢	(٢,٩٨٨,٧٠٩)	٣,٦٢٦,٠٩١	١,٩٣٨,٤٧٣	٥,٦٨٤,٦٠٩	المنطقة الشرقية
٤,١٧٠,٣٨٠	(١٠,٠٤٨,٤٦٤)	١٤,٢١٨,٨٤٤	١٠,٨٥٧,٤٥٨	٢٣,٦١٠,٤٤٤	المنطقة الوسطى
٢,٠٧٩,٦٦٠	(٤,٨٦٣,٠٤١)	٦,٩٤٢,٧٠١	٤,٤٥١,١٩٩	٩,٧٤٤,٧٧٦	المنطقة الغربية
٢١,٠٠٨٤	(٥٢١,٦٩٣)	٥٤٢,٧٧٧	١٨٥,٩٢١	١,٩٠٨,٣٦٨	المنطقة الجنوبية
٦,٩٠٨,٥٠٦	(١٨,٤٢١,٩٠٧)	٢٥,٣٣٠,٤١٣	١٧,٤٣٣,٠٥١	٤٠,٩٤٧,٦٩٧	الإجمالي

الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح (٢٦): المعلومات القطاعية (تكملة):

تحليل المبيعات وتكلفة المبيعات واجمالي الربح أو الخسارة وفقاً للأنشطة

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
	المبيعات	تكلفة المبيعات	مجملي الربح (الخسارة)	المبيعات
مبيعات التجزئة	٢٨,٧٩١,٦٣٤	(١٤,٦١١,٢٩٦)	١٤,١٨٠,٣٤٠	١٨,٠٥٢,٩١٥
مبيعات الجملة	٩,٨٩٢,١٥٣	(٧,٦٥٨,٠٨٦)	٢,٢٣٤,٠٦٧	٦,٨٤٠,٨٢٢
مبيعات القوارب	٢,٢٦٣,٩١٠	(١,٢٤٥,٢٦٤)	١,٠١٨,٦٤٩	٤٣٦,٦٧٦
الإجمالي	٤٠,٩٤٧,٦٩٧	(٢٣,٥١٤,٦٤٦)	١٧,٤٣٣,٠٥١	٢٥,٣٣٠,٤١٣
			مجملي الربح (الخسارة)	تكلفة المبيعات
			١٤,١٨٠,٣٤٠	(١١,٤٠٩,٤٢٦)
			٢,٢٣٤,٠٦٧	(٦,٥٨٥,١٢٤)
			١,٠١٨,٦٤٩	(٤٢٧,٣٥٧)
			١٧,٤٣٣,٠٥١	(١٨,٤٢١,٩٠٧)

إيضاح (٢٧): معاملات وأرصدة أطراف ذات العلاقة:

الأطراف ذات العلاقة في الشركة هم المساهمين، أعضاء مجلس الإدارة، الإدارة العليا للشركة، والشركات التي يكونون فيها الملاك الرئيسيين.
تمت الموافقة على شروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل إدارة الشركة. تدخل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في السياق الاعتيادي لأعمال الشركة. ومن المتوقع أن يتم تسديد هذه الأرصدة في السياق الاعتيادي للأعمال. شروط و سياسات التسعير لهذه المعاملات تتم وفقاً لشروط التعامل العادل مع الغير.
لا يتم منح أعضاء مجلس الإدارة أية تعويضات مقابل دورهم في إدارة الشركة ما لم يتم اعتمادها بواسطة الجمعية العامة. يُمنح أعضاء مجلس الإدارة بدل حضور جلسات مجلس الإدارة وإجتماعات لجان المجلس. ويُمنح الرؤساء التنفيذيين أجور ثابتة نتيجة لمهام إدارتهم ومسئولياتهم المباشرة. يستلم معظم أعضاء الإدارة العليا بما فيهم الرئيس التنفيذي ومدير الشؤون المالية أجور وفقاً لعقد التوظيف الموقع معهم. يعرض الجدول التالي تفاصيل التعويضات والمكافآت المدفوعة للمدراء وموظفي الإدارة العليا:

	مبالغ المعاملات		الأرصدة	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
أعضاء مجلس الإدارة	١,٨٠٤,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	١,٠٥٢٥,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
موظفي الإدارة العليا	٤,١٢٧,٦٦٢	٣,١٩٤,٩٨٢	-	-
	٥,٩٣١,٦٦٢	٣,٣٦٤,٦٨٢	١,٠٥٢٥,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠

إيضاح (٢٨): الأدوات المالية:

قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة.
يتم تجميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة إلى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد هذا التجميع بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة المستخدمة في قياس القيمة العادلة كما يلي:
المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتماثلة.
المستوى ٢: مدخلات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في الأسواق ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
يوضح الجدول التالي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية مقاربة للقيمة العادلة بدرجة معقولة.

إيضاح (٢٨): الأدوات المالية (تتمة):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
	٣٣,٥٤٥		٣٣,٥٤٥
	٣٣,٥٤٥		٣٣,٥٤٥

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

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

الموجودات المالية

إدارة مخاطر الأدوات المالية:

مخاطر الائتمان: تمثل مخاطر الائتمان عدم تمكن طرف ما من الوفاء بالتزاماته بشأن أداة مالية ما مما يؤدي الي تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية. تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

كما توجد هناك أيضاً إجراءات أخرى لمراقبة و اعتماد الائتمان لضمان إتخاذ الإجراءات اللازمة لإسترداد الديون متأخرة السداد. إضافة إلى ذلك تقوم الشركة بمراجعة القيمة القابلة للإسترداد لكافة الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود على أساس فردي في نهاية كل فترة مالية للتأكد من تجنب مخصص خسارة كاف لقاء المبالغ غير القابلة للإسترداد.

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها . ستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات 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 و إجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية. إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديراً هاماً. 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 للعميل في المستقبل. تنقسم مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة على الذمم المدينة التجارية والتي تم عرضها في الإيضاح رقم (١٠). تعتبر مخاطر الائتمان المتعلقة بالأموال السائلة محدودة لأن الأطراف الأخرى تمثل بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

الأعمار				
من ٠ - ٩٠ يوم	من ٩١ - ١٨٠ يوم	من ١٨١ - ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	الإجمالي
٢,٥٥٨,٩٢٥	١,٢٨١,٧٩٢	-	-	٣,٨٤٠,٧١٧
٢,٥٥٨,٩٢٥	١,٢٨١,٧٩٢	-	-	٣,٨٤٠,٧١٧

إجمالي القيمة الدفترية
صافي القيمة الدفترية

الأعمار				
من ٠ - ٩٠ يوم	من ٩١ - ١٨٠ يوم	من ١٨١ - ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	الإجمالي
٤٦٨,٦٨٠	٩٣٧,٣٦٠	١,٢١٨,٥٦٧	٢٠٠,٦٢,١٩١	٤,٦٨٦,٧٩٨
٤٦٨,٦٨٠	٩٣٧,٣٦٠	١,٢١٨,٥٦٧	٢٠٠,٦٢,١٩١	٤,٦٨٦,٧٩٨

إجمالي القيمة الدفترية
صافي القيمة الدفترية

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 للوفاء بالالتزامات عند إستحقاقها في ظل الظروف العادية والضغط دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بإلحاق الضرر بسمعة الشركة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
أقل من سنة	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	القيمة الدفترية
-	-	-	-
١,٤١٨,٤٨٠	٦,١٤١,٢٨٠	-	٧,٥٥٩,٧٦٠
-	١,١٦٦,٩٨٧	-	١,١٦٦,٩٨٧
١٤,٠٤٣,٨١٥	-	-	١٤,٠٤٣,٨١٥
١٥,٤٦٢,٢٩٥	٧,٣٠٨,٢٦٧	-	٢٢,٧٧٠,٥٦٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
أقل من سنة	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	القيمة الدفترية
-	٥٣,٣٣٣,٣٣٣	٢٦,٦٦٦,٦٦٧	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٤١٨,٤٨٠	٥,٧٨٨,٩٢٠	-	٧,٢٠٧,٤٠٠
-	١,٣٠٣,٤٨٠	-	١,٣٠٣,٤٨٠
١٢,١٤١,٤٦١	-	-	١٢,١٤١,٤٦١
١٣,٥٥٩,٩٤١	٦٠,٤٢٥,٧٣٣	٢٦,٦٦٦,٦٦٧	١٠٠,٦٥٢,٣٤١

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:

تخضع 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.

تكمّن سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق والمحافظة على التطوير المستقبلي لأعمالها.

وتهدف الشركة عند إدارة رأس المال إلى ما يلي:

- ١) حماية قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة عاملة بحيث يمكنها الاستمرار في توفير العوائد للمساهمين والفوائد لأصحاب المصالح الآخرين.
- ٢) توفير عائد كافي للمساهمين.

الشركة السعودية للاسماك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح (٢٩): الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية:

تسبب تفشي فيروس كورونا الجديد (Covid-١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠م وانتشر على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية في تعطيل العديد من الشركات والأنشطة الاقتصادية. وترى إدارة الشركة ان هذه الجائحة ليس لها تأثير جوهري علي قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. ونظراً لحالة عدم التأكد الراهنة بشأن المستقبل ستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناءً على التطورات المستقبلية.

إيضاح (٣٠): اعتماد القوائم المالية:

تمت الموافقة على القوائم المالية واعتمادها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م للاصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في تاريخ ١٠ مارس ٢٠٢١م.