

الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

صفحة

الفهرس

-	تقرير المراجع المستقل على القوائم المالية
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل الشامل / (الخسارة)
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٤	قائمة التدفقات النقدية
٣١-٥	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي الشركة السعودية للاسماك  
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للشركة السعودية للاسماك ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الدخل/الخسارة الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

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

### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر و الذي أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٢٦ رجب ١٤٤٢هـ الموافق ١٠ مارس ٢٠٢١م.

### الأمور الرئيسية للمراجعة

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

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
<p><b>تقييم الأصول الحيوية</b></p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، الأصول الحيوية للشركة مدرجة بقيمة ٢١,٨٦٠,٥١٨ ريال سعودي (المعدل لعام ٢٠٢٠: ٩٧٤,٧٤٥ ريال سعودي). يتم الاعتراف بالأصول الحيوية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ الزراعة.</p> <p>الأصول الحيوية تقاس بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع، ما لا يمكن قياس القيمة العادلة بشكل موثوق. تكلفة البيع تشمل التكاليف الإضافية وتكاليف النقل المقدر إلى السوق، إن وجدت، ولكن لا تشمل تكاليف التمويل. قياس القيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣. "القيمة العادلة" والذي يشير إلى السعر الذي كان يمكن تحقيقه على بيع الأصل في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق عند تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة.</p> <p>اعتبرنا هذا الأمر كأمر رئيسي للمراجع بسبب الأحكام الهامة والافتراضات الرئيسية المطبقة من قبل الإدارة في تحديد القيمة العادلة للأصول الحيوية.</p> <p>راجع إيضاح ٥ من القوائم المالية بالسياسة المحاسبية وإيضاح ١٠ المتضمنة ضمن إيضاحات القوائم المالية</p>	<p>لقد حصلنا على منهجية الشركة و نموذج الإحتساب لتقييم الأصول الحيوية ("النموذج"). لقد استعنا بخبير المراجع وأجرى إجراءات المراجعة التالية:</p> <p>مراجعة النموذج بمقارنته مع المعايير في معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣.</p> <p>إختبار ما إذا كانت الكتلة الحيوية وعدد الروبيان المستخدم في نموذج الشركة لحساب القيمة العادلة للأصول الحيوية يتوافق مع حضورنا للجرد وملاحظة الاحواض ونموذج الحساب الرياضي على النحو المنشود، لم نجد فروق جوهرية</p> <p>بعد التأكد من أن هذه العناصر الأساسية كانت في المكان، قمنا بتقييم ما إذا كانت الافتراضات المستخدمة من قبل الشركة في النموذج معقولة أم لا. فعلنا ذلك من خلال مناقشة الافتراضات مع الشركة والمقارنة لهم من بين أمور أخرى، البيانات التاريخية وأسعار يمكن ملاحظتها. وجدنا الافتراضات معقولة.</p> <p>لقد تأكدنا من أن الإفصاحات في الإيضاحات كانت وفقاً للمتطلبات الواردة في معايير المحاسبة.</p>

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي الشركة السعودية للاسماك  
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمور الرئيسية للمراجعة
	<b>عقارات والآت ومعدات – التغيير في العمر الإنتاجي</b>
<p>حصلنا على تفاصيل الأصول بالتكلفة وصافي القيمة الدفترية وتقييمها مع تقرير المستشار الخارجي.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• قمنا بالتحقق من صحة البيانات المستخدمة من قبل الشركة لغرض المقارنة مع الشركات المماثلة الأخرى.</li> <li>• حصلنا على أوراق عمل وتقرير الإدارة، وقمنا بمراجعة الدقة الحسابية لحساب الادارة لأثر التغيير في العمر الإنتاجي.</li> </ul>	<p>قامت الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية لعقاراتها والآتها ومعداتنا. قامت الشركة بتعيين مستشاراً خارجياً لمساعدتها في تقييم الأعمار الانتاجية.</p> <p>اعتبرنا هذا الأمر كأمر رئيسي للمراجع حيث إن تطبيق المعايير والتغيير في التقديرات المحاسبية تتضمن مجالاً هاماً للتقدير من قبل الإدارة، والتي لها تأثير جوهري على القوائم المالية.</p> <p>يرجى الرجوع الى إيضاح رقم (٥) حول القوائم المالية للاطلاع على سياسة العقارات والآلات والمعدات وإيضاح رقم (٦) للاطلاع على تفاصيل التغيير في التقديرات المحاسبية.</p>

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢١م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها، والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي.

ولا يغطي رأينا في القوائم المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

فيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، 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 لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

إلى السادة/ مساهمي الشركة السعودية للاسماك  
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

المعلومات الأخرى

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً 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 يمكن التوقع 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 المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، 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 خلصنا 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 ظروفناً مستقبلية قد تسبب 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.

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.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي الشركة السعودية للاسماك  
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.



عن البسام وشركاؤه  
الرياض، المملكة العربية السعودية

إبراهيم بن أحمد البسام

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)

التاريخ: ٢٦ شعبان ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٢٩ مارس ٢٠٢٢ م

الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي  
كما في 31 ديسمبر 2021م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	إيضاح	
إعادة البيان (إيضاح 32)			
<b>الموجودات</b>			
<b>موجودات غير متداولة</b>			
101,464,484	105,021,385	6	ممتلكات وآلات ومعدات
31,805,126	57,228,686	7	رأس المال قيد التنفيذ
7,645,794	7,645,794	8	الاستثمارات العقارية
8,485,990	7,171,453	9	حق استخدام الموجودات
149,401,394	177,067,318		<b>إجمالي الموجودات الغير متداولة</b>
<b>موجودات متداولة</b>			
10,117,069	22,183,419	10	مخزون
974,745	21,860,518	11	أصول بيولوجية
3,840,717	5,051,454	12	ذمم مدينة تجارية
3,880,760	14,768,301	13	المدفوع مقدما والأرصدة المدينة الأخرى
33,545	33,545		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
170,000,000	95,000,000	14	النقد وما في حكمه
20,284,947	5,332,894	15	موجودات متداولة
209,131,783	164,230,131		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
358,533,177	341,297,449		<b>إجمالي الموجودات</b>
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>			
<b>حقوق الملكية</b>			
400,000,000	400,000,000	1	رأس المال
(94,442,473)	(128,627,297)		خسائر متراكمة
(162,069)	(103,627)		إعادة قياس خطة منافع الموظفين
305,395,458	271,269,076		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<b>المطلوبات</b>			
<b>المطلوبات الغير متداولة</b>			
4,722,800	3,304,320	16	الجزء غير المتداول من قرض بدون فائدة
6,651,909	6,935,471	17	مخصص التزام منافع الموظفين
6,035,305	4,632,324	9	الجزء غير المتداول من التزامات التأجير
17,410,014	14,872,115		<b>إجمالي المطلوبات الغير متداولة</b>
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
1,418,480	1,418,480	16	قرض بدون فائدة
1,166,987	1,166,987	16	منح حكومية
10,666,611	28,975,132	18	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
13,479,985	13,424,457	19	تعويض دائنو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية
2,450,684	2,599,184	9	التزامات التأجير
6,544,958	7,572,018	21	مخصص الزكاة
35,727,704	55,156,258		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
53,137,718	70,028,373		<b>إجمالي المطلوبات</b>
358,533,177	341,297,449		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

DocuSigned by:

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (34) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

العضو المفوض من مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي التنفيذي

BFF72858B21B48E...

الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

2020 (معدلة)	2021	إيضاح	
40,947,697	47,586,410		إيرادات
(38,594,106)	(42,819,741)	22	تكلفة الإيرادات
374,240	12,084,910	11	ربح / (خسارة) أصول بيولوجية بالقيمة العادلة
2,727,831	16,851,579		مجمل الربح
(20,888,891)	(24,667,010)	23	مصروفات بيعيه وتوزيعية
(17,813,883)	(19,420,916)	24	مصروفات عمومية وإدارية
-	(4,429,107)	7	اضمحلال الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
(368,943)	(1,952,955)	12,13	اضمحلال قيمة الموجودات المالية
1,994,299	2,780,550	25	دخل آخر، صافي
(34,349,587)	(30,837,859)		صافي الخسارة من العمليات التشغيلية
(3,300,109)	(400,426)	26	تكلفة التمويل
(37,649,696)	(31,238,285)		صافي الخسائر قبل الزكاة
(3,000,000)	(2,946,539)	21	الزكاة
(40,649,696)	(34,184,824)		صافي خسارة السنة
			<b>الدخل الشامل الآخر:</b>
			عناصر لن يتم إعادة تصنيفها على قائمة الربح أو الخسارة
(169,019)	58,442	17	الخسائر الاكتوارية لالتزام مزايا الموظفين
(40,818,715)	(34,126,382)		إجمالي الدخل الشامل
(1.40)	(0.85)		(خسارة) السهم الأساسية

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (34) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية. DocuSigned by:

BFF72858B21B48E...

العضو المفوض من مجلس  
الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي التنفيذي



الشركة السعودية للأسمك  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغييرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

إيضاح	رأس المال	خسائر متراكمة	ربح (خسارة) إعادة قياس خطة منافع الموظفين	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد كما في 1 يناير 2020م	101,100,000	(49,602,813)	6,950	51,504,137
معدلة	-	(4,189,964)	-	(4,189,964)
الزيادة في رأس المال	298,900,000	-	-	298,900,000
صافي الخسارة للسنة (معدلة)	-	(40,649,696)	-	(40,649,696)
إجمالي الدخل الشامل الآخر	-	-	(169,019)	(169,019)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020م (معدلة)	400,000,000	(94,442,473)	(162,069)	305,395,458
صافي الخسارة للسنة	-	(34,184,824)	-	(34,184,824)
إجمالي الدخل الشامل الآخر	-	-	58,442	58,442
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021م	400,000,000	(128,627,297)	(103,627)	271,269,076

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (34) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

العضو المفوض من مجلس الإدارة

DocuSigned by:  
BFT72858521B48E...

الرئيس التنفيذي

المدير المالي التنفيذي

الشركة السعودية للأسمك  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

2020 (معدلة)	2021	إيضاح	
(37,649,696)	(31,238,285)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
9,719,820	7,981,968		صافي الخسارة قبل الزكاة
1,131,967	2,716,931	9	لتعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي النقد المقدم (المستخدم) حسب الأنشطة التشغيلية:
(502,498)	-	6	الاستهلاك
3,300,109	400,426	26	استهلاك حق استخدام الموجودات
891,989	1,398,055	17	ربح من استبعاد ممتلكات والآلات والمعدات
368,943	1,952,955	12,13	التكلفة المالية
-	(1,256,732)	13-1	مخصص من مزايا نهاية الخدم للموظفين
-	4,429,107	7	اضمحلال قيمة الموجودات المالية
(374,270)	(12,084,910)	11	شطب اضمحلال الموجودات المالية
2,366,790	(12,066,350)	10	اضمحلال مشروع تحت الإنشاء
(600,505)	(8,800,863)	11	ربح / (خسارة) الموجودات البيولوجية بالقيمة العادلة
(17,278)	-		التغييرات في رأس المال العامل
(170,000,000)	75,000,000		مخزون
(1,800,816)	(1,934,752)	12	التغييرات في الموجودات البيولوجية
5,275,285	(10,859,751)	13	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
2,752,352	18,308,521	18	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
(185,137,808)	33,946,320		الذمم التجارية
(880,107)	(1,919,479)	21	المدفوعات المسبقة والذمم المدينة الأخرى
(194,256)	(1,150,240)	17	ذمم تجارية دائنة وأخرى
(186,212,171)	30,876,601		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	(11,538,869)	6	الزكاة المدفوعة
(9,466,334)	(29,852,667)	7	مزايا نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
502,498	-	6	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(8,963,836)	(41,391,536)		أنشطة استثمار التدفق النقدي:
294,710,040	-		(المدفوعات) الممتلكات والآلات والمعدات
(82,734,223)	-		(مدفوعات) مشروعات تحت التنفيذ
(1,066,120)	(1,418,480)		المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(136,493)	-		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(3,352,080)	(2,963,111)	9	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
763,912	(55,527)	18	الزيادة في رأس المال
208,185,036	(4,437,118)		التغير في تسهيلات بنكية
7,275,918	20,284,947		قروض بدون فائدة
20,284,947	5,332,894	15	قروض وتسهيلات ومنح حكومية
			مطلوبات الإيجار المدفوعة
			داننو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
			التغير في النقد ما في حكمه خلال الفترة
			النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
	1,402,394		معاملات غير نقدية:
			إضافات وتعديلات على حق استخدام الأصل

DocuSigned by: إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (34) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية:

8FF72858B21B48E  
العضو المفوض من مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي التنفيذي

الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١. الوضع القانوني والنشاط

تأسست الشركة السعودية للأسماك (شركة مساهمة سعودية) طبقاً لأحكام نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٦ وتاريخ ١٣٨٥/٣/٢٢ هـ وتعديلاته ووفقاً للقرار الوزاري رقم ٦٧ بتاريخ ١٤٠٠/٤/٣٠ هـ بعد الترخيص لها بموجب الأمر الوزاري رقم (٥٤٥) بتاريخ ١٣٩٨/٩/١٠ هـ والمتضمن تأسيس شركة لصيد الأسماك (شركة مساهمة) تساهم فيها الحكومة بنسبة ٣٩,٩٩٪ من رأس المال، والقرار الوزاري رقم (٣٥) وتاريخ ١٣٩٩/٢/٣ هـ والمتضمن تشكيل أول مجلس إدارة للشركة. تقوم الشركة بمزاولة صيد الاحياء البحرية في المياه الدولية والاستزراع السمكي في البحار واستزراع الربيان في البحار وأنشطة أخرى لتجهيز وحفظ الأسماك والاحياء المائية ومحلات شوي الأسماك والمأكولات البحرية. مع الاخذ في الاعتبار أن الأنشطة أعلاه تتطلب الحصول على ترخيص من الجهات ذات علاقة مثل وزارة البيئة والمياه والزراعة ووزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية.

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية.

تم تسجيل الشركة بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٠١ هـ الموافق ١٤ مارس ١٩٨١ م في السجل التجاري بالدمام تحت رقم ٢٠٥٠٠١٠٥٣١. تتضمن المعلومات المالية للشركة مكتب الفروع التالي:

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	١٤٢٤/٠٣/١٨ هـ

تمت زيادة رأس مال الشركة خلال عام ٢٠٢٠ م، بعد الحصول على موافقة هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٠٢٠/١/٣٠ م على النحو التالي :-  
اتفق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ٢١ رمضان ١٤٤١ هـ الموافق ١٤ مايو ٢٠٢٠ م على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ (٢٩٨,٩٠٠,٠٠٠) ريال سعودي على النحو التالي:

أ - بلغ رأس مال الشركة قبل الزيادة ١٠١,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٠,١١٠,٠٠٠ سهم عادي

ب- بلغ رأس مال الشركة بعد الزيادة ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي

ج- سبب إعادة الهيكلة هو تمويل إعادة تأهيل وتشغيل مشروع الحريضة ودفع رسوم التأسيس ورأس المال العامل وصادد القروض.

د- طريقة زيادة رأس مال الشركة: طرح وإدراج أسهم حقوق الأولوية بعدد (٢٩,٨٩٠,٠٠٠) سهم عادي.

علو على ذلك، في ٢٥ مارس ٢٠٢١، تم نقل ملكية صندوق الاستثمارات العامة، والذي يمثل ٣٩,٩٩٪ من أسهم الشركة، إلى الشركة السعودية للاستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني (سالك).

بالإشارة إلى الأحداث المتعلقة بانتشار فيروس كوفيد-١٩ وما يترتب على ذلك من تأثير على قطاعات الأعمال على المستوى العالمي، فقد اتخذت الشركة العديد من الإجراءات والتدابير اللازمة لحماية الشركة وموظفيها ومواصلة العمل على تحسين أداء الشركة. على الرغم من هذه التحديات التي واجهتها الشركة مثل الشركات الأخرى، إلا أن عمليات الشركة لم تتأثر بشكل كبير؛ وذلك لأن الشركة تنفذ السياسات لمواجهة الأزمة بشكل جيد وتستفيد من المبادرات والحوافز التي تقدمها الحكومة، وسوف تقدم الشركة للإفصاح عن أي تغييرات جوهرية في المستقبل في حالة حدوثها. لا تعتقد الإدارة أن هناك أي عامل يتسبب في حدوث تغيير في ظروف الوفاء التي قد تؤثر على عمليات الشركة خلال عام ٢٠٢١.

٢. أسس الإعداد

١-٢. بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢. أسس القياس

تم إعداد هذه أرقام المالية وفقاً لمعيار التكلفة التاريخية، باستثناء الحالات التي تتطلب فيها المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أساس قياس آخر كما هو مذكور في إيضاح ٥ من هذه القائمة المالية.

الشركة السعودية للأسمك  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)  
٣. المعايير والتفسيرات الجديدة

التعديلات

يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، الموضحة أدناه، خلال العام الحالي ولكن ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية للشركة، باستثناء ما تمت الإشارة إليه أدناه

تعديلات على المعايير	الوصف	تطبيق للسنوات التي تبدأ في أو بعد	ملخص عن التعديلات
معياري الدولي للتقرير المالي ٩، معيار الدولي للتقرير المالي ٤، معيار الدولي للتقرير المالي ٧، معيار الدولي للتقرير المالي ١٦، ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩	تعديلات على معدل الفائدة المعياري - المرحلة ٢	١ يناير ٢٠٢١ م	تعديل هذه التعديلات متطلبات محددة عن محاسبة التحوط للسماح بمواصلة محاسبة التحوط للتحوط المتأثر خلال فترة عدم التأكد قبل تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط المتأثرة بمعايير أسعار الفائدة الحالية نتيجة للإصلاحات القياسية لأسعار الفائدة الجارية. تقدم التعديلات أيضاً متطلبات إفصاح جديدة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ لعلاقات التحوط التي تخضع للاستثناءات التي أدخلتها التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ التأجير - كوفيد - ١٩ امتيازات الإيجار ذات الصلة	١ ابريل ٢٠٢١ م	يمدد هذا التعديل الإعفاء من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد - ١٩ هو تعديل لعقد الإيجار للدفعات المستحقة في الأصل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ أو قبله (بدلاً من السداد المستحق في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ أو قبله).
لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد:			

تعديلات على المعيار	الوصف	تطبيق للسنوات التي تبدأ في أو بعد	ملخص عن التعديل
معياري المحاسبة الدولي ٣٧	العقود المحملة بخسارة - تكلفة الوفاء بالعقد	١ يناير ٢٠٢٢ م	تحدد التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد. تنطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تفي المنشأة بها بعد جميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً.
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، المعايير الدولية للتقرير المالي ٩، معيار المحاسبة الدولي ٤١، المعيار الدولي للتقرير المالي ١	التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م)	١ يناير ٢٠٢٢ م	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: يزيل التعديل توضيح إعادة التعويض لسداد تحسينات العقارات المستأجرة.
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠، المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧، المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩، المعيار الدولي للتقرير المالي ٢٠، المعيار الدولي للتقرير المالي ٢١، المعيار الدولي للتقرير المالي ٢٢، المعيار الدولي للتقرير المالي ٢٣، المعيار الدولي للتقرير المالي ٢٤، المعيار الدولي للتقرير المالي ٢٥، المعيار الدولي للتقرير المالي ٢٦، المعيار الدولي للتقرير المالي ٢٧، المعيار الدولي للتقرير المالي ٢٨، المعيار الدولي للتقرير المالي ٢٩، المعيار الدولي للتقرير المالي ٣٠، المعيار الدولي للتقرير المالي ٣١، المعيار الدولي للتقرير المالي ٣٢، المعيار الدولي للتقرير المالي ٣٣، المعيار الدولي للتقرير المالي ٣٤، المعيار الدولي للتقرير المالي ٣٥، المعيار الدولي للتقرير المالي ٣٦، المعيار الدولي للتقرير المالي ٣٨، المعيار الدولي للتقرير المالي ٣٩، المعيار الدولي للتقرير المالي ٤٠، المعيار الدولي للتقرير المالي ٤١، المعيار الدولي للتقرير المالي ٤٢، المعيار الدولي للتقرير المالي ٤٣، المعيار الدولي للتقرير المالي ٤٤، المعيار الدولي للتقرير المالي ٤٥، المعيار الدولي للتقرير المالي ٤٦، المعيار الدولي للتقرير المالي ٤٧، المعيار الدولي للتقرير المالي ٤٨، المعيار الدولي للتقرير المالي ٤٩، المعيار الدولي للتقرير المالي ٥٠، المعيار الدولي للتقرير المالي ٥١، المعيار الدولي للتقرير المالي ٥٢، المعيار الدولي للتقرير المالي ٥٣، المعيار الدولي للتقرير المالي ٥٤، المعيار الدولي للتقرير المالي ٥٥، المعيار الدولي للتقرير المالي ٥٦، المعيار الدولي للتقرير المالي ٥٧، المعيار الدولي للتقرير المالي ٥٨، المعيار الدولي للتقرير المالي ٥٩، المعيار الدولي للتقرير المالي ٦٠، المعيار الدولي للتقرير المالي ٦١، المعيار الدولي للتقرير المالي ٦٢، المعيار الدولي للتقرير المالي ٦٣، المعيار الدولي للتقرير المالي ٦٤، المعيار الدولي للتقرير المالي ٦٥، المعيار الدولي للتقرير المالي ٦٦، المعيار الدولي للتقرير المالي ٦٧، المعيار الدولي للتقرير المالي ٦٨، المعيار الدولي للتقرير المالي ٦٩، المعيار الدولي للتقرير المالي ٧٠، المعيار الدولي للتقرير المالي ٧١، المعيار الدولي للتقرير المالي ٧٢، المعيار الدولي للتقرير المالي ٧٣، المعيار الدولي للتقرير المالي ٧٤، المعيار الدولي للتقرير المالي ٧٥، المعيار الدولي للتقرير المالي ٧٦، المعيار الدولي للتقرير المالي ٧٧، المعيار الدولي للتقرير المالي ٧٨، المعيار الدولي للتقرير المالي ٧٩، المعيار الدولي للتقرير المالي ٨٠، المعيار الدولي للتقرير المالي ٨١، المعيار الدولي للتقرير المالي ٨٢، المعيار الدولي للتقرير المالي ٨٣، المعيار الدولي للتقرير المالي ٨٤، المعيار الدولي للتقرير المالي ٨٥، المعيار الدولي للتقرير المالي ٨٦، المعيار الدولي للتقرير المالي ٨٧، المعيار الدولي للتقرير المالي ٨٨، المعيار الدولي للتقرير المالي ٨٩، المعيار الدولي للتقرير المالي ٩٠، المعيار الدولي للتقرير المالي ٩١، المعيار الدولي للتقرير المالي ٩٢، المعيار الدولي للتقرير المالي ٩٣، المعيار الدولي للتقرير المالي ٩٤، المعيار الدولي للتقرير المالي ٩٥، المعيار الدولي للتقرير المالي ٩٦، المعيار الدولي للتقرير المالي ٩٧، المعيار الدولي للتقرير المالي ٩٨، المعيار الدولي للتقرير المالي ٩٩، المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠٠	المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة.		
المعيار الدولي للتقرير المالي ٤١	معايير المحاسبة الدولي ٤١	٤١	معايير المحاسبة الدولي ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة.
المعيار الدولي للتقرير المالي ١	المعيار الدولي للتقرير المالي ١	١	المعيار الدولي للتقرير المالي ١: يتيح التعديل إعفاءً إضافياً لشركة تابعة تصبح بعد تطبيقها لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فرق الترجمة التراكمي.

معياري المحاسبة الدولي ١٦	الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢ م	تحظر التعديلات الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح".
---------------------------	---	----------------	---

الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣. المعايير والتفسيرات الجديدة (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة المعدلة التي تم إصدارها ولم تصبح سارية بعد (تتمة)

لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد:

تعديلات على المعايير	الوصف	تطبيق للسنوات التي تبدأ في أو بعد	ملخص عن التعديل
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	إطار مفاهيم مالي	١ يناير ٢٠٢٢ م	تم تحديث التعديل للمعيار الدولي للتقرير المالي ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨ م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩ م.
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣ م	يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد الشامل لعقود التأمين التي تغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد دخوله حيز التنفيذ، سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية ٤) الذي تم إصداره في عام ٢٠٠٥.
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كالتداولية أو غير المتداولية	١ يناير ٢٠٢٣ م	يوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في إرجاء التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة الكيان لحق التأجيل الخاص به، وذلك فقط إذا كان مضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها
معيار المحاسبة الدولي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي بيان الممارسة ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م	يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في قوائمها المالية
معيار المحاسبة الدولي ٨	تعديل تعريف التقدير المحاسبي	١ يناير ٢٠٢٣ م	يتعامل هذا التعديل على التعريف بالتقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.
معيار المحاسبة الدولي ١٢	ضرائب الدخل	١ يناير ٢٠٢٣ م	يوضح هذا التعديل محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	لا ينطبق	تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الموجودات بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.

الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٤. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية، استخدمت الإدارة الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف، والتي تكون نتيجتها أساساً لإصدار أحكام حول القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم الاعتراف بمراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

فيما يلي الأحكام الهامة، باستثناء التقديرات الموضحة أدناه والتي قامت بها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة ولها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية.  
**تحديد معدل الخصم لاحتساب القيمة الحالية**  
يمثل معدل الخصم السوق الحالي للمخاطر المتعلقة بجدولة التدفقات النقدية مع الأخذ في الاعتبار القيمة الزمنية للنقود والمخاطر الفردية للموجودات الأساسية التي لم يتم إدراجها في تقديرات التدفقات النقدية. يعتمد احتساب معدل الخصم على الظروف المحددة للشركة. تم الإفصاح عن التقديرات والافتراضات ذات الصلة، إن وجدت، في إيضاح ٩ إلى هذه القوائم المالية.

التقييم الاكتواري لمنافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة منافع نهاية الخدمة للموظفين ("مكافأة الموظفين") بموجب برنامج المكافآت المحددة باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة. يشمل التقييم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب والوفيات ومعدل دوران الموظفين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل؛ إن التزام المنافع المحددة يعتبر شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. يتم تعديل جميع الافتراضات على أساس سنوي، أو بشكل متكرر أكثر، إذا لزم الأمر. تم الإفصاح عن التقديرات والافتراضات ذات الصلة، إن وجدت، في إيضاح ١٧ إلى هذه القوائم المالية.

قياس القيمة العادلة وعملية التقييم

تم قياس بعض موجودات ومطلوبات الشركة بالقيمة العادلة لأغراض التقرير المالي. إدارة الشركة مسؤولة عن تحديد مدخلات وأساليب التقييم المناسبة لقياس القيمة العادلة. عند تقدير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم الشركة بيانات يمكن ملاحظتها في السوق بالقدر المتاح. في حالة عدم توفر مدخلات المستوى الأول، تعمل الشركة على توظيف مقيمين معتمدين كطرف ثالث لإجراء التقييم. تعمل إدارة الشركة عن قرب مع المقيمين الخارجيين المعتمدين لتحديد المدخلات وأساليب التقييم المناسبة في النموذج. تم الإفصاح عن التقديرات والافتراضات ذات الصلة إن وجدت في إيضاح ٧ و٨ و١١ في هذه القوائم المالية.

العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات والموجودات

تقدر الشركة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات في نهاية كل فترة تقرير سنوي. يتم تحديد هذه التقديرات بعد النظر في الاستخدام المتوقع للموجودات أو الاستهلاك الناتج عن الاستعمال المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً وسيتم تعديل مصاريف الاستهلاك المستقبلية حيث تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة. تم الإفصاح عن التقديرات والافتراضات ذات الصلة، إن وجدت، في إيضاح ٦ إلى هذه القوائم المالية.

مخصص الزكاة

قامت الإدارة بتقييم موقف الزكاة مع مراعاة تشريعات الزكاة المحلية والقرارات الصادرة بشكل دوري والاتفاقيات. لا يكون تفسير المراسيم والاتفاقيات التشريعية واضحاً دائماً ويستلزم إكمال التقييم من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. تم الإفصاح عن التقديرات والافتراضات ذات الصلة، إن وجدت، في إيضاح ٢١ لهذه القوائم المالية.

القيمة العادلة للروبيان

تستخدم الشركة معدل الخصم للقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية. مطلوب حكم هام في تحديد السعر المناسب الذي سيتم استخدامه، والذي يعتمد على معدل الاقتراض الإضافي للفروض قصيرة الأجل حيث أن فترة الحصاد أقل من ١٢ شهراً. كما تستخدم التقديرات في تحديد القيمة العادلة للروبيان من حيث أسعار السوق، ومتوسط الوزن، وذيول الروبيان، وجودة الروبيان، ومعدلات النفوق. لا يوجد سوق فعال للروبيان، لذلك يتم اشتقاق سعر السوق من أسعار السوق التي يمكن ملاحظتها (عند توفرها) أو أسعار البيع المتعاقد عليها أو الأسعار المستقبلية المقدرة بناءً على أرقام التاريخية. يتم تحديد وزن الروبيان على أساس العدد التقديري للروبيان في نهاية الفترة مطروحاً منه معدل النفوق المتوقع مضروباً في متوسط الوزن التقديري للروبيان. ينمو الروبيان بمعدلات مختلفة ويمكن أن يكون هناك انتشار كبير في جودة ووزن الروبيان مما يؤثر على السعر المحقق. تم الإفصاح عن التقديرات والافتراضات ذات الصلة إن وجدت في إيضاح ١١ إلى هذه القوائم المالية.

الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)  
٥. السياسات المحاسبية الهامة

**ممتلكات والآلات ومعدات**

يتم الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات من حيث المبدأ بتكلفة الشراء، بما في ذلك أي تكاليف تنسب مباشرة لإعادة الموجودات إلى الموقع والظروف اللازمة لتمكينها من العمل بالطريقة التي حددتها إدارة الشركة. يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض متركمة في القيمة، إن وجدت.

عندما يكون للمكونات الرئيسية للممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة للممتلكات والآلات والمعدات.

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ويتم احتسابه على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. على النحو التالي، معدلات الاستهلاك المقدر للأصول التي سيتم استهلاكها:

تصنيف الأصل	السنوات
مباني وطرق ممهدة	٣٠ سنة
مصنع ومعدات ومنشآت	٢٠-٥ سنوات
قوارب ومعدات صيد	٢٠ سنة
سيارات	١٠-٤ سنوات
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	١٠-٥ سنوات
أجهزة اتصالات	١٠ سنوات

إذا كان هناك مؤشر على وجود تغيير جوهري في العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لبند ما، تتم مراجعة الاستهلاك في المستقبل ليعكس التقديرات الجديدة.

يتم استبعاد بند الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء جوهري معترف به مبدئياً عند استبعاده أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم تضمين أي مكسب أو خسارة ناتجة عن عدم الاعتراف بالأصل (محسوباً على أنه الفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف ببنود مثل قطع الغيار والمعدات الاحتياطية ومعدات الخدمة، إن وجدت، وفقاً لهذا المعيار الدولي للتقرير المالي عندما تستوفي تعريف الممتلكات والآلات والمعدات. خلاف ذلك، يتم تصنيف هذه العناصر كمخزون.

**الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ**

تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التكلفة المباشرة المتعلقة بالمشاريع الجديدة تحت التنفيذ ويتم رسمتها عند اكتمالها ولكن يبدأ الاستهلاك عندما يصبح الأصل متاحاً للاستخدام المقصود.

**المخزون**

يشمل المخزون البضائع المكتملة، والأعمال تحت التنفيذ، والمواد الخام، ومستلزمات المستودعات، وقطع الغيار، ويُدْرَج بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. تشمل التكلفة تكلفة المواد وجميع النفقات المرتبطة مباشرة بعملية التصنيع بالإضافة إلى المبلغ المناسب للتكاليف الأخرى، بناءً على طاقة التشغيل العادية. تشمل تكلفة السلع التامة الصنع تكلفة المواد الخام والعمالة ومصروفات الإنتاج العامة المناسبة. يتم تحديد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

يتكون صافي القيمة الممكن تحقيقها من سعر البيع المقدر خلال سير الأعمال العادية بعد خصم تكاليف الإنتاج الإضافية لإكمالها ومصروفات البيع والتسويق.

تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية للمخزون بانتظام، وعند الحاجة، يتم تخفيض المخزون إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها أو يتم إنشاء مخصص للبنود المتقادمة إذا كان هناك أي تغيير في نمط الاستخدام و / أو الشكل المادي للمخزون ذي الصلة.

**النقد وما في حكمه**

يتكون بند النقد وما في حكمه نقد في البنوك والودائع البنكية ذات تاريخ الاستحقاق الأصلي لمدة ثلاثة أشهر أو أقل. ويشمل أيضاً السحب على المكشوف من البنوك التي تعد جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد للشركة ومن المحتمل أن تتقلب من السحب على المكشوف إلى الأرصدة الإيجابية.

**انخفاض قيمة الموجودات غير المالية**

في تاريخ كل تقرير، تتم مراجعة الموجودات غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد تكبدت خسائر انخفاض في القيمة. في حالة وجود مؤشر على انخفاض القيمة المحتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الموجودات المماثلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية. إذا كانت القيمة المقدر القابلة للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى قيمتها المقدر القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف فوراً بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة.

يحدث انخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد، والتي هي أعلى من قيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة.

يكون المبلغ القابل للاسترداد حساساً لمعدل الخصم المستخدم لنموذج (التدفقات النقدية المخصومة) وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

وبالمثل في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم المخزون لأي انخفاض في القيمة بمقارنة القيمة الدفترية لكل موجود بالمخزون (أو مجموعة من الموجودات المماثلة) بسعر البيع ناقصاً التكاليف اللازمة للإكمال والبيع، إذا حدث انخفاض في أحد موجودات المخزون (أو مجموعة من الموجودات المماثلة) يتم تخفيض قيمته الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً التكاليف اللازمة للإكمال والبيع ويتم الاعتراف فوراً بخسارة انخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة.

عندما يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم عندها زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو مجموعة من الموجودات ذات الصلة) إلى التقدير الذي تم مراجعته لقيمتها القابلة للاسترداد (سعر البيع ناقصاً التكاليف اللازمة للإكمال والبيع، في حالة المخزون)، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة لتلك الموجودات للسنة السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل أو الخسارة الشاملة على الفور.

احتياطات حقوق الملكية

يمثل رأس المال القيمة الاسمية (الاسمية) للأسهم التي تم إصدارها. تشمل الأرباح المبقاة جميع الأرباح المبقاة للفترة الحالية والسابقة. يتم تسجيل جميع المعاملات مع مالكي الشركة بشكل منفصل ضمن حقوق الملكية.

الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة وقانون الشركة في المملكة العربية السعودية، يتم تحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي بعد استيعاب جميع الخسائر المتراكمة حتى يصل الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين. ومع ذلك، يمكن استخدامه لزيادة رأس المال بعد الحصول على موافقة المساهمين.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام في تاريخ التقرير (قانوني أو استدلاي) نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن تكون الشركة ملزمة بنقل المنافع الاقتصادية في التسوية ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق. والمبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي

المطلوبات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناشئة عن الأحداث الماضية التي سيتم تأكيدها فقط من خلال حدوث أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تسيطر عليها للشركة بالكامل، أو جميع الالتزامات الحالية الناشئة عن الأحداث الماضية ولكن لم يتم إثباتها من أجل الأسباب التالية: (١) لا يوجد احتمال أن يكون التدفق الخارج للموارد المتضمنة في المنافع الاقتصادية مطلوباً لتسوية الالتزام، أو (٢) لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بدرجة كافية من الموثوقية؛ يجب تقييمها جميعاً في كل بيان مركز مالي والإفصاح عنها في أرقام المالية للشركة باعتبارها التزامات محتملة.

القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. تقاس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتم إزالة الافتراضات من قائمة المركز المالي عند إبراء الذمة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم تصنيف القروض كالتزام متداول عندما يكون تاريخ الاستحقاق المتبقي أقل من ١٢ شهراً.

الزكاة

الشركة خاضعة للزكاة وفقاً لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم تقديم الزكاة على أساس الاستحقاق. يتم احتساب الزكاة على أساس وعاء الزكاة أو صافي الدخل المعدل، أيهما أعلى. يتم تسجيل أي فرق في التقدير عند الموافقة على الربط النهائي، وفي ذلك الوقت يتم تسوية المخصص.

مزاي الموظفين

التزامات قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة، وببدل تذاكر السفر، وببدل تعليم الأطفال، وببدل الأثاث المتوقع تسويته بالكامل في غضون اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير، ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية المطلوبات.

مكافأة نهاية خدمة الموظفين

إن الالتزام أو الأصل المعترف به في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بخطة مزاي نهاية الخدمة المحددة هي القيمة الحالية للالتزام المزاي المحددة في نهاية فترة التقرير. يتم احتساب التزام المنفعة المحددة بواسطة اكتوبريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المستحقات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة التي يتم تحديدها بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها، والتي لها شروط تقارب شروط الالتزام ذات الصلة.



الشركة السعودية للأسمك  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)  
٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مزايا الموظفين (تتمة)

يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

**تكلفة الخدمة**

تكاليف الخدمات تشمل الخدمة الحالية ويتم الاعتراف بالخدمة السابقة في قائمة الربح أو الخسارة مباشرة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو تقليصها على الفور في قائمة الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

**تكلفة الفائدة**

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم على الرصيد الصافي لالتزام المنفعة المحددة. يتم تضمين هذه التكلفة في حساب استحقاقات الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة.

**إعادة قياس المكاسب أو الخسائر**

يتم الاعتراف بمكاسب أو خسائر إعادة القياس الناتجة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الإكتوارية في الفترة التي تحدث فيها في قائمة الدخل الشامل.

**تكلفة التمويل**

تتم رسمة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة على مدى فترة زمنية اللازمة لإكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود أو البيع. يتم تحميل تكاليف التمويل الأخرى كمصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها ويتم تسجيلها كـ "مصروفات تمويل". تتكون تكاليف التمويل من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكدها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

**الاعتراف بالإيرادات**

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تفي الشركة بالتزاماتها في العقود المبرمة مع العملاء بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد (العقود) مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.

الخطوة الرابعة: تخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء في العقد.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء

يتم الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بأداء الالتزامات التعاقدية، عندما يتم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل ليتمكن من استخدامها للغرض المقصود ودون قيود أو الاستفادة من الخدمات المقدمة بموجب العقد.

يتم التعامل مع الإيرادات من بيع أي منتجات ثانوية ناتجة عن المخلفات الزراعية أو الصناعية كإيرادات أخرى في بيان الربح أو الخسارة. في حالة وجود فرق في السعر، بين سعر بيع المنتج في موقع التسليم في موقع الشركة وسعر بيع نفس المنتج في موقع العميل، فسيتم التعامل مع الفرق الناتج على أنه دخل نقل وإدخال القيمة ذات الصلة التكلفة في تكلفة الإيرادات.

**الخصومات**

خصومات إضافية إن وجدت، تمنح للعملاء حسب ظروف السوق والمنافسة. يتم الاعتراف بالإيراد بناءً على السعر المحدد في العقد أو المتفق عليه مع العميل بعد خصم الخصومات المحددة لكل عميل. يتم الاعتراف بالإيرادات فقط إلى الحد الذي يكون من المحتمل للغاية عدم حدوث عكس كبير، ويتم الاعتراف بالالتزام التعاقدية للخصومات المتوقعة في حجم المبالغ المستحقة للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تمت حتى نهاية فترة التقرير.

**مكون التمويل**

لا تتوقع الشركة وجود أي عقود تتجاوز الفترة بين تسليم المنتجات المتفق على بيعها للعميل والدفع من قبل العميل على مدى عام واحد. وفقاً لذلك، لا يلزم إجراء أي تعديل في أسعار المعاملات للقيمة الزمنية للنقود.

**طريقة الفائدة الفعالة**

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للأصل والمطلوبات المالية وتخصيص إيرادات ومصروفات الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضم بالضبط الإيصالات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع لأداة القسم، أو، عند الاقتضاء، الفترة الأقصر إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

**الموجودات الحيوية**

تتكون الموجودات الحيوية للشركة من الروبيان في جميع مراحل دورة الحياة. ويصنف إلى روبيان غير ناضج وناضج يمثل مراحل ما قبل الحصاد وجاهز للحصاد، على التوالي.

يتم إثبات الموجودات الحيوية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٤١ الزراعة. يتم قياس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع، ما لم يكن من الممكن قياس القيمة العادلة بشكل موثوق. يتم قياس القيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٣.

الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات الحيوية (تتمة)

تشير "القيمة العادلة" إلى السعر الذي كان من الممكن تحقيقه عند بيع الأصل في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة. بالنسبة لمرحلة ما قبل الحصاد (غير ناضجة)، تعتبر التكلفة التاريخية نهجًا معقولًا للقيمة العادلة، حيث يوجد القليل من التحول الحيوي. يعتمد هذا التقييم على حقيقة أنه عند وضع البرقات في الأحواض يظل وزنها منخفضًا نسبيًا. في الوقت نفسه، تشتمل هذه المرحلة على حصة محدودة من الموجودات الحيوية للشركة مفاضة من حيث الحجم والقيمة. يتم قياس التكلفة بناءً على معادلة متوسط التكلفة المرجح شهريًا، وتشمل تكلفة الشراء بالإضافة إلى رسوم النقل (إن وجدت) والأعلاف والأدوية وتكلفة العمالة المباشرة ونسبة مناسبة من المصروفات العامة التشغيلية للمزرعة المتراكمة على أساس المشروع. وفقًا لمبدأ الاستخدام الأعلى والأفضل، تعتبر الشركة أن الجمبري يتمتع بوزن مثالي للحصاد عندما يكون وزنه الحي. يصنف الجمبري الذي يساوي وزنه الحي أو أكثر على أنه جاهز للحصاد بينما يصنف الجمبري الذي لم يحقق هذا الوزن على أنه قبل الحصاد. في حالة الاستعداد للحصاد، يتم تعريف الاستخدام الأفضل والأعلى على أنه حصاد وبيع الجمبري في أسرع وقت ممكن. بالنسبة لمرحلة ما قبل الحصاد، يتم تعريف الاستخدام الأفضل والأعلى من حيث المبدأ على أنه تربية الجمبري للوصول إلى الوزن الأمثل للحصاد، ثم حصاد الجمبري وبيعه. ومع ذلك، قد يتم تقديم تاريخ الحصاد المطبق في التقييم إذا لزم الأمر في المواقف في منطقة معينة. تستخدم الشركة معدل الخصم لعرض التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة الحالية. يتطلب وجود حكم في تحديد السعر المناسب الذي سيتم استخدامه، والذي يعتمد على معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

كما تستخدم التقديرات في تحديد القيمة العادلة للروبيان من حيث أسعار السوق، ومتوسط الوزن والحجم، ومعدلات الإنفاق.

لا يوجد سوق فعال للروبيان، لذلك يتم اشتقاق سعر السوق من أسعار السوق التي يمكن ملاحظتها (عند توفرها) أو أسعار البيع المتعاقد عليها أو الأسعار المستقبلية المقدرة بناءً على أرقام التاريخية. يتم تحديد وزن الروبيان على أساس العدد التقديري للروبيان في نهاية الفترة مطروحًا منه معدل النفوق المتوقع مضروبًا في متوسط الوزن التقديري للجمبري. ينمو الجمبري بمعدلات مختلفة ويمكن أن يكون هناك انتشار كبير في جودة ووزن الروبيان مما يؤثر على السعر المحقق.

تعتمد الكتلة الحيوية المقدرة (الحجم) على العدد الفعلي للأفراد في الحوض في بيان الموقف، مع تعديلها لتغطية الوفيات المتوقعة حتى تاريخ الحصاد ومضروبة في الوزن المقدر للفرد في وقت الحصاد.

وحدة القياس الفردية هي الروبيان. يتم تسجيل التغييرات على القيمة العادلة المقدرة للموجودات الحيوية من خلال قائمة الدخل الشامل / (الخسارة) ويتم عرضها في بند تعديلات القيمة العادلة المتعلقة بالموجودات الحيوية.

مصروفات إدارية وعمومية

تشمل مصروفات البيع والتوزيع العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تشكل تحديدًا جزءًا من تكلفة المبيعات. يتم التوزيع بين تكلفة المبيعات والبيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت. تعترف الشركة بالدعم التسويقي من البائعين في مصاريف البيع والتوزيع على أساس الاستحقاق.

أرباح السهم

تعرض الشركة أرباح السهم الأساسية والمنخفضة (إن وجدت) لكل سهم عادي. يتم احتساب الأرباح الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلاً بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو الصادرة خلال السنة. يتم تعديل ربحية السهم المخفف بالأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى مساهمي الشركة العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة مع تأثير جميع الأسهم العادية التي يحتمل إصدارها.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصروفات والموجودات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

عندما يتم تكبد ضريبة القيمة المضافة فيما يتعلق بشراء الموجودات أو الخدمات غير القابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، في هذه الحالة، يتم الاعتراف بضريبة المعاملة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصروفات، عند الاقتضاء؛ والذمم المدينة والدائنة المتضمنة في مبلغ ضريبة المعاملة.

صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد أو المستحق الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، كجزء من بنود شراء الموجودات أو المصاريف في بيان المركز المالي.

المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية بالعملة الأجنبية بالمعدلات السائدة في نهاية السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية العام ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية بالقيمة العادلة، والتي يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)  
أدوات مالية

الموجودات المالية

تصنيف الموجودات المالية

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ومع ذلك، فإن الشركة كما في تاريخ التقرير تحتفظ فقط بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.

يتم قياس الموجود المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:  
• يحتفظ بموجود في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجود لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.  
• تعمل الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات رأس المال وتوزيعات الأرباح على المبلغ الأصلي المستحق القبض.

(أ) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

حقوق الملكية

عند الإثبات الأولي، بالنسبة لاستثمار حقوق الملكية غير المحتفظ به للمتاجرة، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للنقض عرض التغييرات اللاحقة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ويتم اتخاذ هذا الاختيار بناءً على الاستثمار من أجل الاستثمار.

(أ) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى كمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، على سبيل المثال (حقوق الملكية المحتفظ بها للمتاجرة والأوراق المالية غير المصنفة على أنها غير مصنفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر).

بالإضافة إلى ذلك، عند الإثبات الأولي، قد تقوم الشركة بشكل غير قابل للإلغاء بتخصيص أصل مالي يلبي بطريقة أخرى المتطلبات ليتم قياسه بالقيمة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك يلغي أو يقلل بشكل كبير من المحاسبة عدم التطابق الذي قد ينشأ بطريقة أخرى.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي أو جزء من الأصول المالية عندما:

- (١) انتهى الحق في تلقي التدفقات النقدية من موجود، أو
- (٢) نقلت الشركة حقها في تلقي التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت التزامًا بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "مرور": وإما:
- (٤) قامت الشركة بتحويل جميع مخاطر ومزايا الأصل إلى حد كبير.
- (٥) لا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الأصل ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة والمرتبطة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. تطبق الشركة النهج المبسط على النحو الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر من الاعتراف الأولي بالذمم المدينة.

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص في حساب خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، مع تطبيق معدلات مخصصة معينة على مجموعات التقادم التعاقدية التي فات موعد استحقاقها. تم تطوير مصفوفة المخصصات مع الأخذ في الاعتبار احتمالية التعثر والخسارة في حالة التعثر في السداد والتي تم اشتقاقها من القوائم التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن عوامل الاقتصاد الكلي.

تعتبر الأدوات الأخرى منخفضة المخاطر وتستخدم الشركة مصفوفة مؤقتة في حساب خسائر الائتمان المتوقعة.  
يتم شطب الأصل المالي فقط عندما:

- أ- فات موعد استحقاقه، و
- ب- لا يوجد توقع معقول للتعافي

#### أدوات مالية (تتمة)

#### الموجودات المالية (تتمة)

إذا تمت كتابة الأصول المالية، تواصل الشركة الانخراط في أنشطة الإنفاذ لمحاولة استرداد الذمم المدينة القائمة. عند تكوين الذمم المدينة، بعد الشطب، يتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة.

#### المطلوبات المالية

#### الاعتراف الأولي

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والتسهيلات، فإن القيمة العادلة للمقابل المستلم ناقصاً التكاليف المباشرة المنسوبة للمعاملة.

#### القياس اللاحق

بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية الإطفاء.

#### إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام بموجب الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المفروض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو يتم تعديل شروط التزام قائم بشكل جوهري، فإن مثل هذا التبادل أو التعديل يتم التعامل معه على أنه استبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

#### مقاصة الأدوات المالية

تتم تسوية الموجودات والمطلوبات المالية، ويتم تسجيل صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق واجب النفاذ قانوناً لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الأصول. المسؤولية في وقت واحد. يجب ألا يكون الحق قابلاً للتنفيذ قانونياً في سياق العمل العادي وفي حالة التقصير أو الإعسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المقابل.

#### التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية

تصنف الشركة القيمة العادلة لأدواتها المالية في التسلسل الهرمي التالي، بناءً على المدخلات المستخدمة في تقييمها:

#### المستوى الأول

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة في الأسواق النشطة إلى سعر الإغلاق المدرج في تاريخ قائمة المركز المالي. تشمل الأمثلة مشتقات السلع المتداولة والموجودات المالية الأخرى مثل الاستثمارات في حقوق الملكية وسندات الدين.

#### المستوى الثاني

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط باستخدام تقنيات التقييم باستخدام بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها. تتضمن أساليب التقييم هذه التدفقات النقدية المخصومة، ونماذج التقييم القياسية بناءً على معايير السوق لأسعار الفائدة، ومنحنيات العائد أو أسعار الصرف الأجنبي، وأسعار المتعاملين لأدوات مماثلة، واستخدام معاملات تجارية قابلة للمقارنة.

#### المستوى الثالث

القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم قياسها على أساس التقييمات الخاصة بالمنشأة باستخدام مدخلات لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للرصد).

#### التقارير القطاعية

#### أ) الجزء التشغيلي

يتم تمثيل تحليل القطاعات حسب الأنشطة في البيع بالجملة والتجزئة وغيرها.

#### ب) المقطع الجغرافي

لا يوجد لدى الشركة قطاعات جغرافية، حيث أن جميع الإيرادات من أنشطة الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا توجد قطاعات جغرافية يتم الإفصاح عنها.

الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)  
٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

---

#### توزيعات أرباح نقدية وغير نقدية على المساهمين

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح النقدية أو غير النقدية للمساهمين كمطلوبات عند الموافقة على التوزيع. وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح بناءً على موافقة الشركاء. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق ملكية الشركاء ويتم الاعتراف به كالتزام

الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والمعدات والآلات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م							
الإجمالي	الإجمالي	الاتصالات	الأثاث والتجهيزات	السيارات	القوارب ومعدات الصيد	المصنع والمعدات والمرفق	المباني والطرق الممهدة	التكلفة
٣٥٧,٤٣٤,٤٨٦	٣٦٦,١٢٧,٩٥٤	١,١٦٠,٧٠٧	٧,٨٠٨,٧٧٤	١٠,٠٨٨,٧٩٤	٢٨,٣٩٣,٩٢١	١٣٦,٩٠٨,١٦٥	١٨١,٧٦٧,٥٩٣	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١م
-	١١,٥٣٨,٨٦٩	١,٧٦٢	٩٦٨,٣٢١	١,٠٨٧,٣٠٩	١,٩٦٠,٨٠٠	٦,٣٣٣,٨٢٣	١,١٨٦,٨٥٤	الإضافات خلال العام
(٤,٣٢٦,٦٤٢)	-	-	-	-	-	-	-	الاستبعادات خلال العام
١٣,٠٢٠,١١٠	-	-	-	-	-	-	-	التحويلات خلال العام
٣٦٦,١٢٧,٩٥٤	٣٧٧,٦٦٦,٨٢٣	١,١٦٢,٤٦٩	٨,٧٧٧,٠٩٥	١١,١٧٦,١٠٣	٣٠,٣٥٤,٧٢١	١٤٣,٢٤١,٩٨٨	١٨٢,٩٥٤,٤٤٧	رصيد نهاية العام
٢٥٩,٢٧٠,٢٩٢	٢٦٤,٦٦٣,٤٧٠	١١٤,٣٧٧	٦,٥٦٩,٢٦٦	٨,٠٩٠,٢٨٧	١٠,٩٥٦,٣٠٢	١١٤,١٥٥,١٠٣	١٢٤,٧٧٨,١٣٥	الاستهلاك المتراكم الاستهلاك المتراكم في ١ يناير
٩,٧١٩,٨٢٠	٧,٩٨١,٩٦٨	١١٦,٠٩٨	٤٧٨,٥٧١	٧٧١,٧٧٦	١,٠٠٧,٥٨٠	١,٣٢٧,٧٦٥	٤,٢٨٠,١٧٨	الاستهلاك للعام
(٤,٣٢٦,٦٤٢)	-	-	-	-	-	-	-	استهلاك الاستبعادات العام
٢٦٤,٦٦٣,٤٧٠	٢٧٢,٦٤٥,٤٣٨	٢٣٠,٤٧٥	٧,٠٤٧,٨٣٧	٨,٨٦٢,٠٦٣	١١,٩٦٣,٨٨٢	١١٥,٤٨٢,٨٦٨	١٢٩,٠٥٨,٣١٣	رصيد نهاية العام
	١٠٥,٠٢١,٣٨٥	٩٣١,٩٩٤	١,٧٢٩,٢٥٨	٢,٣١٤,٠٤٠	١٨,٣٩٠,٨٣٩	٢٧,٧٥٩,١٢٠	٥٣,٨٩٦,١٣٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١٠١,٤٦٤,٤٨٤	١,٠٤٦,٣٣٠	١,٢٣٩,٥٠٨	١,٩٩٨,٥٠٧	١٧,٤٣٧,٦١٩	٢٢,٧٥٣,٠٦٢	٥٦,٩٨٩,٤٥٨	٥٦,٩٨٩,٤٥٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٦,٥٢٠,١٦٧	٥,٦٠٩,٦١٥
٢,٣٥٣,٦٣٧	١,٠٧١,٢٥٥
٨٤٦,٠١٦	١,٣٠١,٠٩٨
٩,٧١٩,٨٢٠	٧,٩٨١,٩٦٨

توزيع الاستهلاك على النحو التالي:  
تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٢)  
مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢٣)  
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)

• مباني ومصنع ومنشآت الشركة مقامة على أرض مستأجرة من حكومة المملكة العربية السعودية.

الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

#### ٦. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

خلال السنة المنتهية في ٢٠٢١، قامت إدارة الشركة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ بتعديل العمر الإنتاجي لممتلكاتها وآلاتها ومعداتها. تم إجراء إعادة تقييم العمر الإنتاجي من قبل شركة Binary Integrated Technology Solutions والمقيمين المعتمدين (تقييم) في المملكة العربية السعودية. تم الإفصاح عن إعادة التقدير للعمر الإنتاجي لكل فئة أصل على النحو التالي:

الوصف	اعوام قديمة	اعوام جديدة
المباني والطرق الممهدة	٢٢-٤	٣٠
المصنع والمعدات والمرفق	٢٠-٧	٢٠-٥
القوارب ومعدات الصيد	٢٥-٤	٢٠
السيارات	٤-٣	١٠-٤
اثاث وتجهيزات	١٠-٥	١٠-٥
الاتصالات	١٠	١٠
مصروف الاستهلاك	٩,٧١٩,٨٢٠	٧,٩٨١,٩٦٨

#### ٧. مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ

التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١	٣١,٨٠٥,١٢٦	٣٥,٣٥٨,٩٠٢
الإضافات	٢٩,٨٥٢,٦٦٧	٩,٤٦٦,٣٣٤
المحول الى الممتلكات والآلات والمعدات	-	(١٣,٠٢٠,١١٠)
الرصيد في نهاية عام ٢٠٢١	٦١,٦٥٧,٧٩٣	٣١,٨٠٥,١٢٦
الانخفاض في القيمة	(٤,٤٢٩,١٠٧)	-
الرصيد في نهاية العام	٥٧,٢٢٨,٦٨٦	٣١,٨٠٥,١٢٦

بيانات قياس القيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٣ كما في ديسمبر ٢٠٢١ م هي كما يلي:

الخصائص	منهجية التقييم	الغرض	المدخلات الرئيسية	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	انخفاض القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
بناء ومعدات - مزرعة الحريفة	نهج السوق	تقييم انخفاض القيمة	التحويلات الأخيرة	٢٥,٨١٧,٠٠٠	٢١,٣٨٧,٨٩٣	٤,٤٢٩,١٠٧

فيما يلي اسم ومؤهلات المقيم الذي قام بتقييم العقارات الاستثمارية:

اسم المقيم  
مؤهلات المقيم  
مكتب رقيم  
مرخص من (هيئة تقييم)  
مع الاخذ في الاعتبار أسلوب التقييم والمدخلات الرئيسية المستخدمة من قبل المقيم، يتم تصنيف التقييم عند المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣.

#### ٨. الاستثمارات العقارية

تضمنت الأراضي الاستثمارية قطعة ارض في منطقة الدمام قد اشترتها الشركة سابقاً من المؤسسة العامة للسكك الحديدية بتاريخ ٢٥ يناير ٢٠١٢ مقابل ٢٩,٢٤٥,٩٨٢ ريال سعودي، الى ان تم رفض الشراء من قبل الهيئة العامة للعقار بحجة المخالفة لنظام حماية السكك الحديدية المعتمد.

استبعدت الشركة الأرض من سجلاتها وقدمت جميع المستندات المطلوبة للمؤسسة العامة للسكك الحديدية واستلمت الشركة شيكاً بمبلغ ٢٤,٣٨١,٤٥٥ ريالاً سعودياً بعد خصم المستحقات المترتبة للهيئة الزكاة والضريبة والجمارك والبالغة ١١,٣٢٢,٣٢٢ ريالاً سعودياً. إضافة الى استقطاع مبلغ ١٦٥ ألف ريال سعودي مقابل ايجار المستودعات. بعد ذلك، قدمت الشركة المستندات المطلوبة لاسترداد المبلغ المتبقي وقدره ٣,٣٧٧,٢٠٤ ريال سعودي. يتضمن انخفاض قيمة الذمم المدينة الأخرى مخصصاً للقيمة الكاملة للاسترداد المستحق من شراء الأرض. انظر أيضاً إلى الايضاح ١٣.

وتشمل الأراضي قطعتي أرض في الخبر والقطيف بقيمة دفترية تبلغ ٣,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وتم رهنها لصندوق التنمية الزراعية السعودي مقابل القروض الممنوحة لتمويل مشروع استزراع وتربية الجمبري (ايضاح ١٦).

فيما يلي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأرض كما في ٣٢ ديسمبر ٢٠٢١م: -

الوصف	القيمة الدفترية	أسلوب التقييم	المدخلات الرئيسية	مبلغ القيمة العادلة حسب التقييم (الأدنى)	اسم المقيم
مزرعة القطيف	١,٠٠٠,٠٠٠	القيمة السوقية	التحويلات الاخيرة	١٥,٧٠٠,٠٠٠	شركة اسناد للتأمين العقاري
الرياض - ارض الضباب	١,٢٥٠,٠٠٠	القيمة السوقية	التحويلات الاخيرة	٣,٣٠٥,٣٧٥	تأمين الحياز العقارية
ارض عنيزة	١٦٠,٠٠٠	القيمة السوقية	التحويلات الاخيرة	٣٣٩,٣٣٧	تأمين الحياز العقارية
ارض الخبر	٢,١٠٠,٠٠٠	القيمة السوقية	التحويلات الاخيرة	٥,١٤٩,٠٩٣	تأمين الحياز العقارية
ارض جيزان	٣,١٣٥,٧٩٤	نهج التكلفة	تكلفة البناء	١٧,٨٩٠,٠٠٠	مؤشر القيمة
	٧,٦٤٥,٧٩٤			٤٢,٣٨٣,٨٠٥	

جميع المقيمين مرخصين من قبل تقييم. مع الأخذ في الاعتبار أسلوب التقييم والمدخلات الرئيسية المستخدمة من قبل المقيمين، يتم تصنيف التقييمات في المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣.

#### ٩. حق استخدام الاصول

التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
كما في ١ يناير	١١,٣٠٨,٣٠٦	١١,٦٥١,٠٣٩
إضافات العام	٣٤٦,٥٨٦	-
استبعادات العام	-	(٣٤٢,٧٣٣)
تعديلات العام	١,٠٥٥,٨٠٨	-
كما في ٣١ ديسمبر	١٢,٧١٠,٧٠٠	١١,٣٠٨,٣٠٦



الشركة السعودية للأسمك  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٩. حق استخدام الأصول (تتمة)

الاستهلاك المتركم

١,٦٩٠,٣٤٩	٢,٨٢٢,٣١٦	كما في ١ يناير
١,١٣١,٩٦٧	٢,٧١٦,٩٣١	المحمل على هذه السنة
٢,٨٢٢,٣١٦	٥,٥٣٩,٢٤٧	كما في ٣١ ديسمبر
٨,٤٨٥,٩٩٠	٧,١٧١,٤٥٣	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

المبالغ المعترف بها في الربح والخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,١٣١,٩٦٧	٢,٧١٦,٩٣١	مصاريف الاستهلاك
٥٦٥,٨٨٦	٣٠٦,٢٣٦	مصروفات الفوائد
		<u>مطلوبات الإيجار على حق استخدام الأصول</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٢,١٨٠,٨٠٢	٨,٤٨٥,٩٨٩	مطلوبات الإيجار كما في بداية السنة
-	٣٤٦,٥٨٦	الإضافات خلال العام
-	١,٠٥٥,٨٠٨	تعديلات العام
(٥٤٣,٦٣١)	-	استبعادات العام
٥٦٥,٨٨٦	٣٠٦,٢٣٦	الفوائد المحملة خلال العام
(٣,٧١٧,٠٦٩)	(٢,٩٦٣,١١١)	المدفوعات خلال العام
٨,٤٨٥,٩٨٨	٧,٢٣١,٥٠٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦,٠٣٥,٣٠٥	٤,٦٣٢,٣٢٤	غير متداولة
٢,٤٥٠,٦٨٤	٢,٥٩٩,١٨٤	متداولة
٨,٤٨٥,٩٨٩	٧,٢٣١,٥٠٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٤٥٠,٦٨٤	٢,٥٩٩,١٨٤	أقل من عام
٤,٣٣٧,٣٩٢	٣,٨٠٧,٩٣٧	١-٥ اعوام
١,٦٩٧,٩١٣	٨٢٤,٣٨٧	أكثر من ٥ اعوام
٨,٤٨٥,٩٨٩	٧,٢٣١,٥٠٨	

الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٠. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤,٧٤٨,٨٠٠	٨,١٢٤,٩٤٥	بضائع تامة الصنع
٤٢١,٥٥٢	٦,٤٠١,٧٥٣	مواد خام
١,٤٥٧,٤٩٣	٣,٦١٩,٢٧١	مواد تغليف ومستهلكات
١,٤٨٩,٢٢٧	٢,٢٧٧,٧٥١	بضاعة بالطريق
١,٩٩٩,٩٩٧	١,٧٥٩,٦٩٩	قطع غيار
١٠,١١٧,٠٦٩	٢٢,١٨٣,٤١٩	

١١. الموجودات الحيوية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٩٧٤,٧٤٥	القيمة الدفترية في ١ يناير
٦٠٠,٥٠٥	٩,٧٧٥,٦٠٨	تكلفة انتاج حيوانات جديدة من الروبيان
-	(٩٧٤,٧٤٥)	المبيعات او النقص في الكمية و/او الجودة
٣٧٤,٢٤٠	١٢,٠٨٤,٩١٠	التغيير في الكمية و/او الجودة المنسوب الى تغيرات الاسعار
٩٧٤,٧٤٥	٢١,٨٦٠,٥١٨	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

تراعي إدارة الشركة أسعار السوق ومتوسط الوزن وذيول الروبيان وجودة الروبيان ومعدلات الوفيات للقيمة العادلة للموجودات الحيوية. لا يوجد سوق نشط للروبيان، لذلك يتم اشتقاق سعر السوق من أسعار السوق التي يمكن ملاحظتها بما في ذلك المبيعات المتعاقد عليها والتي تعتبر المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣.

١٢. ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥,٩٢١,٧٥٤	٧,٨٥٦,٥٠٦	ذمم مدينة تجارية
(٢,٠٨١,٠٣٧)	(٢,٨٠٥,٠٥٢)	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
٣,٨٤٠,٧١٧	٥,٠٥١,٤٥٤	

سجلت الشركة مخصصًا لخسائر الائتمان المتوقعة بناءً على أعمار الذمم المدينة المتأخرة، ويزداد هذا المخصص عندما تصبح الذمم المدينة أكثر تأخيرًا وحيث تشير الخبرة التاريخية إلى إمكانية زيادة المبالغ غير القابلة للاسترداد مع زيادة اعمار الذمم المدينة.

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٧١٢,٠٩٤	٢,٠٨١,٠٣٧	الرصيد في بداية العام
٣٦٨,٩٤٣	٧٢٤,٠١٥	المحمل على هذه السنة
٢,٠٨١,٠٣٧	٢,٨٠٥,٠٥٢	الرصيد في نهاية العام

الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

**١٢. ذمم مدينة تجارية (تتمة)**

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠-٠	٦٠-٣١	٩٠-٦١	١٨٠-٩١	>١٨١ سنتين	المجموع
اجمالي الذمم المدينة التجارية	١,٤٢٢,٢٠٥	١,٣٩٦,٩١١	١,٥٤٧,٢٣٩	١,٧٣٧,٧٢٢	١,٧٥٢,٤٢٩	٧,٨٥٦,٥٠٦
% من خسارة الائتمان	%٥	%٥	%٥	%٥٠	%١٠٠	--
اجمالي الائتمان المتوقع	(٣٧,٥٩٢)	(٦٦,٥٦٧)	(٧٩,٦٠٣)	(٨٦٨,٨٦١)	(١,٧٥٢,٤٢٩)	(٢,٨٠٥,٠٥٢)
ذمم مدينة تجارية، صافي	١,٣٨٤,٦١٣	١,٣٣٠,٣٤٤	١,٤٦٧,٦٣٦	٨٦٨,٨٦١	-	٥,٠٥١,٤٥٤

  

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠-٠	٦٠-٣١	٩٠-٦١	١٨٠-٩١	>١٨١ سنتين	المجموع
اجمالي الذمم المدينة التجارية	١,٠٩١,٣٥٢	١,٤٨٣,٦٢٠	١٩٨,٤٢٢	١,١٨٥,٥٨١	١,٩٦٢,٧٧٩	٥,٩٢١,٧٥٤
% من خسارة الائتمان	%٠	%٠	%٠	%١٠	%١٠٠	--
اجمالي الائتمان المتوقع	-	-	-	(١١٨,٢٥٨)	(١,٩٦٢,٧٧٩)	(٢,٠٨١,٠٣٧)
ذمم مدينة تجارية، صافي	١,٠٩١,٣٥٢	١,٤٨٣,٦٢٠	١٩٨,٤٢٢	١,٠٦٧,٣٢٣	-	٣,٨٤٠,٧١٧

**١٣. المدفوع مقدما والارصدة المدينة الأخرى**

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥,٢٥٦,٤٤٣	-	ضريبة القيمة المضافة المدينة
٤,١٢٣,٢١٩	١,٣١١,٤٥١	المصاريف المدفوعة مقدما (الطبية والتأمين والمرافق)
٣,٣٧٧,٢٠٤	٣,٣٧٧,٢٠٤	مبالغ مستحقة من استرداد شراء الارض
٢,٥١٦,٥٧٨	-	دفعات مقدمة للموردين
١,٧٨٤,٩٨٣	١,٤٢٤,٤٨٠	إيرادات ايجارات مستحقة
١,١٢٥,٩١٦	٤٧٣,٢٥٠	خطاب الضمان
٧٦١,١٢١	١٠٠,٠٠٠	ذمم الموظفين
٨٤,٨٩٢	٢٤٤,٣٣٧	فوائد مستحقة
٧٥,٤٠٦	١,٢٥٦,٧٣٢	ذمم الصيادين
٢٦٨,٦٨٣	٣٢٧,٢٤٢	اخرى
١٩,٣٧٤,٤٤٥	٨,٥١٤,٦٩٦	
(٤,٦٠٦,١٤٤)	(٤,٦٣٣,٩٣٦)	الهبوط في قيمة المدفوع مقدما والارصدة المدينة الأخرى
١٤,٧٦٨,٣٠١	٣,٨٨٠,٧٦٠	

**١٠-١٣ حركة مخصص الانخفاض في المصاريف المدفوعة مقدما والذمم المدينة الأخرى**

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٤,٦٣٣,٩٣٦	٤,٦٣٣,٩٣٦	الرصيد في بداية العام
١,٢٢٨,٩٤٠	-	المحمل خلال العام
(١,٢٥٦,٧٣٢)	-	المشطوب خلال العام
٤,٦٠٦,١٤٤	٤,٦٣٣,٩٣٦	الرصيد في نهاية العام

وافق مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠٢١ م بشطب مبلغ ١,٢٥٦,٧٣٢ ريال سعودي مقابل ذمم الصيادين.

الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

**١٤. الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية العام
١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	الودائع خلال العام
-	(١٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	المستحق خلال العام
١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

تمثل الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ودائع لأجل لدى مؤسسة مالية محلية ذات تصنيف ائتماني قوي. يتراوح متوسط العائد على الودائع بين ٨,٠٠,٨-١,٨٪ (٢٠٢٠ م: ٩,٨-٠,٨٪). تشمل الودائع ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٢٠,٠٠٠,٠٠٠) ودائع ذات تاريخ استحقاق أصلي أقل من ثلاثة أشهر، وبناءً عليه تم تصنيفها ضمن النقد وما في حكمه، (إيضاح ١٥).

بلغت قيمة الودائع المتبقية ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠) ذات تاريخ استحقاق أصلي أكثر من ثلاثة أشهر وتستحق خلال ١٢ شهرًا. قامت إدارة الشركة بتقييم تأثير خسارة الائتمان على هذه الودائع، و بالنظر إلى قصر أجل الاستحقاق جنبًا إلى جنب مع التصنيف الائتماني للمؤسسة المالية، فإن تأثير خسارة الائتمان لم يكن جوهريًا ليتم تسجيله في هذه القوائم المالية.

**١٥. نقد وارصدة لدى البنوك**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٠٢,٠٦١	٢,٨٠٠,٤٥٢	النقد في الصندوق
٢٠,١٨٢,٨٨٦	٢,٥٣٢,٤٤٢	ارصدة لدى البنوك
٢٠,٢٨٤,٩٤٧	٥,٣٣٢,٨٩٤	

**النقد وما في حكمه لأغراض قائمة التدفقات النقدية**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٠٢,٠٦١	٢,٨٠٠,٤٥٢	النقد في الصندوق
٢٠,١٨٢,٨٨٦	٢,٥٣٢,٤٤٢	ارصدة لدى البنوك
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع ذات تاريخ استحقاق أصلي أقل من ثلاثة أشهر
٢٠,٢٨٤,٩٤٧	٢٠,٣٣٢,٨٩٤	

**١٦. القروض**

حصلت الشركة على قرض بدون فوائد بمبلغ ٧,٠٢٦,١٤٤ ريال سعودي من الصندوق السعودي للتنمية الزراعية بتاريخ ١١/٢١/١٤٣٠ هـ الموافق ٨ نوفمبر ٢٠٠٩ م، بلغ إجمالي اتفاقية تسهيلات مبلغ ١٢,٨٦٧,٨٣٨ ريال سعودي لتمويل زراعة وتربية الجمري، وذلك مقابل رهن عقاري لأراضي تملكها الشركة في القطيف والخبر بقيمتها الدفترية ١,٠٠٠,٠٠٠ و ٢,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي. كما حصلت الشركة على الدفعة الثانية من هذه التسهيلات بمبلغ ٢,٩٨٤,٧٤١ ريال سعودي. وفي خلال السنة المنتهية في ٢٠١٦ م، قدمت الشركة طلبًا لإعادة جدولة الدفوعات. وبعد الموافقة، قامت الشركة بتسوية الأقساط المتبقية وفقًا للجدول الزمني.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٤١٨,٤٨٠	١,٤١٨,٤٨٠	قرض صندوق التنمية الزراعية
٤,٧٢٢,٨٠٠	٣,٣٠٤,٣٢٠	متداولة
٦,١٤١,٢٨٠	٤,٧٢٢,٨٠٠	غير متداولة
٧,٢٠٧,٤٠٠	٦,١٤١,٢٨٠	كما في ١ يناير
(١,٠٦٦,١٢٠)	(١,٤١٨,٤٨٠)	المدفوع خلال العام
٦,١٤١,٢٨٠	٤,٧٢٢,٨٠٠	كما في ٣١ ديسمبر
١,١٦٦,٩٨٧	١,١٦٦,٩٨٧	المنح الحكومية

تمثل المنح الحكومية الفرق بين قيمة القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والقيمة العادلة التي تم احتسابها على أساس سعر الفائدة في السوق، وسيتم إطفاء هذا المبلغ على مدى عمر القرض.

الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٧. مزايا الموظفين ومخصص نهاية الخدمة  
وصف عام

تم إجراء التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م من قبل خبير اكتواري مستقل، باستخدام طريقة الوحدة الانتمانية المتوقعة.

١٧-١ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٥٥ %	١,٨٥ %	معدل الزيادة المقدرة في رواتب الموظفين
١,٥٥ %	١,٨٥ %	معدل الخصم
		١٧-٢ الحركة في القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥,٧٨٥,١٥٧	٦,٦٥١,٩٠٩	القيمة الحالية في بداية العام
٧٤٢,٥٠٤	١,٣٩٨,٠٥٥	الفوائد وتكلفة الخدمة
١٤٩,٤٨٥	٩٤,١٩٠	رسوم الفوائد للعام
(١٩٤,٢٥٦)	(١,١٥٠,٢٤٠)	المدفوع خلال العام
١٦٩,٠١٩	(٥٨,٤٤٣)	الخصائر الاكتوارية من خلال الدخل الشامل الأخر
٦,٦٥١,٩٠٩	٦,٩٣٥,٤٧١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦٢٤,٩٧٦	٧٨٧,٩٨٦	أقل من عام
٤,٩٤٠,٥٠٣	٤,٧٦١,٢٧٧	١-٥ اعوام
١,٠٨٦,٤٣٠	٢,٠٢٢,٧٥٥	أكثر من ٥ اعوام
٦,٦٥١,٩٠٩	٧,٥٧٢,٠١٨	

١٧-٣ حساسية التزام المزايا المحددة للتغيرات في المتوسط المرجح للافتراضات الرئيسية هي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	افتراضات ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	افتراضات ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦,٤٦٦,٥٢٦	٠,٥+ %	٦,٦٥٢,١٨٠	١+ %	
٦,٨٤٧,٦٧٤	٠,٥- %	٧,٢٤٨,٤٧٩	١- %	معدل الخصم
٦,٨٢٩,٨٩٣	٠,٥+ %	٧,٢٨٠,٧٦٠	١+ %	رواتب طويلة الاجل
٦,٤٨١,٦١٠	٠,٥- %	٦,٦١٦,٧٨٢	١- %	

١٨. ذمم تجارية دائنة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٩٨٥,٥٢٦	١٤,٤٩٣,٤٢١	ذمم دائنة تجارية
٣,٢٢٤,٣٣٦	٥,٦٥٤,٤٤٣	رواتب واجور مستحقة
٢,٨٦٣,١٧٩	٢,٨٥٩,٦٥٩	توزيعات أرباح مستحقة
١,٥٢٥,٠٠٠	١,٤٩٩,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
-	١,١٧٧,٦٥٤	مدفوعات مقدمة من العملاء
١٢٦,٦٦٧	٨٣٦,٩٧١	ايجارات مستحقة
١٣٥,٩٦٣	-	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٨٠٥,٩٤٠	٢,٤٥٣,٩٨٤	ذمم دائنة أخرى
١٠,٦٦٦,٦١١	٢٨,٩٧٥,١٣٢	

الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

**١٩. تعويضات داننو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية**

أعلنت الشركة عن الاكتتاب في أسهم جديدة للمساهمين الحاليين بعد استكمال الإجراءات القانونية المتعلقة بزيادة رأس المال. ومع ذلك، لم يرغب بعض المساهمين الحاليين في الاستفادة من هذه الحقوق الممنوحة ولم يكتتبون في هذه الأسهم الجديدة.

عوضت الشركة الملاك الذين لم يمارسوا حقهم في الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية المتعلقة بزيادة رأس مال الشركة في عام ٢٠١١م، وذلك عن طريق الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة السوقية للسهم، بحيث يحصل كل مساهم لم يقم بعملية الاكتتاب على مبلغ ١١,٧٤ ريال سعودي لكل سهم. وبلغت القيمة الإجمالية لتلك التعويضات ٣١,٧٤٤,٠٩٥ ريال سعودي، منها ١٣,٤٧٩,٩٨٤ ريال سعودي غير مدفوعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١٢,٧١٦,٠٧٢ ريال سعودي) للزيادة الأولى. كما قامت الشركة بتعويض الملاك الذين لم يمارسوا حقهم بالاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية الخاصة بزيادة رأس مال الشركة في مايو ٢٠٢٠م بمبلغ ٢٥,١٦٥,١٨٠ ريال سعودي وتم سداد مبلغ ٢٤,٣٦٩,٧٠١ ريال وبذلك يصبح المبلغ المستحق ١٣,٤٧٩,٩٨٤ ريال.

**٢٠. معاملات وارصدة الأطراف ذات العلاقة**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
الإدارة التنفيذية	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	الإدارة التنفيذية	أعضاء مجلس الإدارة واللجان
--	١,٥٢٥,٠٠٠	--	٢,٥٣٠,١٤١
الرواتب والأجور وما في حكمها وبدلات حضور مجلس الإدارة ومكافآت مجلس الإدارة			

**٢١. الزكاة**

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية حتى عام ٢٠٢٠م وسددت الزكاة المستحقة بناءً على الإقرار المقدم وحصلت على شهادة مسجلة صالحة حتى ١٤٤١/٠٩/١٨ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٤/٣٠م، وبما أن الشركة لم تكن قادرة على دفع بعض المبالغ المستحقة عليها للهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك، قامت الهيئة العامة للسكك الحديدية خلال عام ٢٠١٨م بدفع ١١,٣٢٢,٣٢٢ ريال سعودي للهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك لصالح الشركة (إيضاح ٨).

كما حصلت الشركة على الربط الزكوي للسنوات من ٢٠١١م حتى ٢٠١٦م، وتم الاعتراض على فروق الزكاة وفق الربط النهائي بمبلغ ٨,١ مليون ريال سعودي، ووضعت الشركة مخصصاً احترازياً لمواجهة هذه الفروق.

تمت مناقشة تسوية الفروق للسنوات من ٢٠١١م إلى ٢٠١٦م مع لجنة تسوية منازعات الزكاة والضرائب في جلسة بتاريخ ٢٠٢٠/١/١٥م حيث رفضت اللجنة عرض الشركة بدفع مبلغ تسوية ٤,٥ مليون ريال وعرضت اللجنة دفع مبلغ ٧,٩ مليون ريال، وبناء عليه استأنفت الشركة الدعوى أمام الأمانة العامة للجان الضريبية، وترى الإدارة أن مخصص المكون كاف لحين الفصل في الفروق الزكوية المتنازع عليها.

حصلت الشركة على ربط زكوي عن عامي ٢٠١٧م و٢٠١٨م بفرق زكوية قدرها ٢,٤ مليون ريال، وتم الاعتراض على تلك الفروق لدى الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك.

كانت الحركة في المخصص على النحو التالي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٤,٤٢٥,٠٦٥	٦,٥٤٤,٩٥٨	الرصيد في بداية العام
٣,٠٠٠,٠٠٠	٢,٩٤٦,٥٣٩	المكون خلال العام
(٨٨٠,١٠٧)	(١,٩١٩,٤٧٩)	المدفوع خلال العام
٦,٥٤٤,٩٥٨	٧,٥٧٢,٠١٨	الرصيد في نهاية السنة

الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

**٢٢. تكلفة المبيعات**

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٣,٥١٤,٦٤١	٢٣,٣٥٥,٩٥٠	مواد خام
٦,٢١١,٠٤٨	٧,٧١٩,٣٨٥	الرواتب والاجور
٦,٥٢٠,١٦٧	٥,٦٠٩,٦١٥	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٦)
١,٣١١,١٧٩	٢,٦٣٧,٥٥٧	تكلفة الكهرباء والخدمات الأخرى
٨٨,٥١٤	١,٣٢٤,٨٩٧	الإصلاح والصيانة
٢٢٧,١٩٨	٩٤٢,٤٢٣	إيجار المعدات
٤٠١,٨٤٥	٧٧٠,١٠٠	إطفاء حق استخدام الأصول (إيضاح ٩)
٣١٩,٥١٤	٤٥٩,٨١٤	أخرى
٣٨,٥٩٤,١٠٦	٤٢,٨١٩,٧٤١	

**٢٣. مصاريف البيع والتوزيع**

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١١,٣٥٣,٣٦٤	١٣,٧١٧,٨٦٨	الرواتب والاجور
١,٩٢٣,٦٠٢	٢,٩٠٨,٠٧٣	الخدمات
٣٩٨,٦٤٢	٢,٣٨٩,٥٨٤	مصاريف الاعلان
٧٣٠,١٢٢	١,٩٤٦,٨٣١	إطفاء حق استخدام الأصل (إيضاح ٩)
١,٣٤٧,٧٠٥	١,٧٧٨,٠٠٤	التطبيقات
٢,٣٥٣,٦٣٧	١,٠٧١,٢٥٥	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٦)
٦٥١,٠٥٩	٤٢٠,٣٧٢	رسوم النقل
٢٢١,٨٥٠	١٩٣,٣١٦	حوافز المبيعات
١,٩٠٨,٩١٠	٢٤١,٧٠٧	أخرى
٢٠,٨٨٨,٨٩١	٢٤,٦٦٧,٠١٠	

**٢٤. مصاريف إدارية وعمومية**

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٢,١١٢,٣٢٧	١١,٩٣١,٠٠١	الرواتب والاجور
١,٥٢٥,٠٠٠	٢,٥٣٠,١٤١	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٣٠٧,٧٥٨	١,٥٢٩,٢٢٣	الخدمات
٨٤٦,٠١٦	١,٣٠١,٠٩٨	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٥٧٦,١٦٤	٨٧٥,٦٢٧	خدمات مهنية
٢٥٥,٠٦٩	٤٤١,٨٠٦	الاشتراكات
١٩١,٥٤٩	٨١٢,٠٢٠	أخرى
١٧,٨١٣,٨٨٣	١٩,٤٢٠,٩١٦	

**٢٥. إيرادات أخرى**

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٠٨١,٢٣٩	١,٣٤٤,١٥٩	إيراد إيجار الأرض
٢٤٤,٣٣٧	١,٠٦٤,٥٣٨	الدخل من الودائع لأجل
٣٠١,٦٠٠	-	الربح من بيع الممتلكات والمعدات
٢٠٠,٨٩٨	-	مكاسب التعديل على حق استخدام الأصول
١٦٦,٢٢٥	٣٧١,٨٥٣	أخرى
١,٩٩٤,٢٩٩	٢,٧٨٠,٥٥٠	

الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٦. تكاليف التمويل

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢,٥٧٧,٧٨٨	-	تكلفة التمويل من القروض
٥٦٥,٨٨٦	٣٠٦,٢٣٦	تكلفة التمويل من حق استخدام الأصول
١٥٦,٤٣٥	٩٤,١٩٠	تكلفة التمويل من التزام مزايا الموظف
٣,٣٠٠,١٠٩	٤٠٠,٤٢٦	

٢٧. الخسائر الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
(٤٠,٨١٨,٧١٥)	(٣٤,١٢٦,٣٨٢)	خسارة العام
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
(١,٠٢)	(٠,٨٥)	

٢٨. الالتزامات الطارئة والالتزامات الرأسمالية:

توجد ارتباطات مالية مقابل المطلوبات المحتملة على النحو التالي

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٤٧٣,٢٥٠	-	خطاب الضمان
-	٧٣٥,٧١١	خطاب اعتماد
٤٧٣,٢٥٠	٧٣٥,٧١١	الإجمالي

بلغت التزامات الرأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٤,٩١٠,٧٠٥ ريال سعودي (٣٠,٨٤٩,٩٧٩ م:٢٠٢٠) ريال سعودي

٢٩. المعلومات القطاعية

تحلل الإدارة باستمرار نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. تقدم الشركة أرقام المالية الأساسية حسب الأنشطة والمنتجات. القطاع الجغرافي هو مجموعة من الأصول أو العمليات التي تقوم بأنشطة مدرة للدخل في بيئة اقتصادية محددة والتي تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

تحليل القطاعات حسب الأنشطة يتمثل في البيع بالجملة والتجزئة وغيرها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مبيعات الجملة	مبيعات التجزئة	أخرى	الإجمالي
إيرادات	١٢,٩٥٠,٨٢٥	٣٢,٦٩٦,٨٢١	١,٩٣٨,٧٦٤	٤٧,٥٨٦,٤١٠
تكلفة الإيرادات	(١١,٦٥٣,٥٥٥)	(٢٩,٤٢١,٦٢٥)	(١,٧٤٤,٥٦١)	(٤٢,٨١٩,٧٤١)
الربح / (الخسارة) للقيمة العادلة للموجودات الحيوية	٣,٢٨٨,٩٥٤	٨,٣٠٣,٥٩٣	٤٩٢,٣٦٣	١٢,٠٨٤,٩١٠
اجمالي الربح	٤,٥٨٦,٢٢٤	١١,٥٧٨,٧٨٩	٦٨٦,٥٦٦	١٦,٨٥١,٥٧٩
مصاريف البيع والتوزيع	(٦,٧١٣,٢٢٠)	(١٦,٩٤٨,٨٠٧)	(١,٠٠٤,٩٨٣)	(٢٤,٦٦٧,٠١٠)
مصاريف إدارية وعمومية	(٥,٢٨٥,٤٧٣)	(١٣,٣٤٤,١٩٦)	(٧٩١,٢٤٧)	(١٩,٤٢٠,٩١٦)
الهبوط في الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	(١,٢٠٥,٣٩٨)	(٣,٠٤٣,٢٥٨)	(١٨٠,٤٥١)	(٤,٤٢٩,١٠٧)
الهبوط في قيمة الأصول المالية	(٥٣١,٥٠٤)	(١,٣٤١,٨٨٤)	(٧٩,٥٦٧)	(١,٩٥٢,٩٥٥)
إيرادات أخرى، صافي	٧٥٦,٧٣٧	١,٩١٠,٥٢٨	١١٣,٢٨٥	٢,٧٨٠,٥٥٠
خسارة تشغيلية	(٨,٣٩٢,٦٣٤)	(٢١,١٨٨,٨٢٨)	(١,٢٥٦,٣٩٧)	(٣٠,٨٣٧,٨٥٩)
تكاليف التمويل	(١٠٨,٩٧٨)	(٢٧٥,١٣٤)	(١٦,٣١٤)	(٤٠٠,٤٢٦)
صافي الخسارة قبل الزكاة	(٨,٥٠١,٦١٢)	(٢١,٤٦٣,٩٦٢)	(١,٢٧٢,٧١١)	(٣١,٢٣٨,٢٨٥)
زكاة	(٨٠١,٩١٢)	(٢,٠٢٤,٥٧٩)	(١٢٠,٠٤٨)	(٢,٩٤٦,٥٣٩)
صافي الخسارة خلال الفترة	(٩,٣٠٣,٥٢٤)	(٢٣,٤٨٨,٥٤١)	(١,٣٩٢,٧٥٩)	(٣٤,١٨٤,٨٢٤)
الدخل الشامل الأخر:				
البند التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة:	١٥,٩٠٥	٤٠,١٥٦	٢,٣٨١	٥٨,٤٤٢
خسائر إكتوارية للموظفين لمزايا ما بعد انتهاء الخدمة	(٩,٢٨٧,٦١٩)	(٢٣,٤٤٨,٣٨٥)	(١,٣٩٠,٣٧٨)	(٣٤,١٢٦,٣٨٢)
اجمالي الدخل الشامل	٩٢,٨٨٥,٣٩١	٢٣٤,٥٠٦,٩٢٧	١٣,٩٠٥,١٣١	٣٤١,٢٩٧,٤٤٩
إجمالي الأصول	١٩,٠٥٨,٤٨٦	٤٨,١١٦,٧٩٣	٢,٨٥٣,٠٩٤	٧٠,٠٢٨,٣٧٣



الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٩. المعلومات القطاعية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م			
الإجمالي	أخرى	مبيعات التجزئة	مبيعات الجملة
٤٠,٩٤٧,٦٩٧	٢,٢٦٣,٩١٠	٢٨,٧٩١,٦٣٤	٩,٨٩٢,١٥٣
(٣٨,٥٩٤,١٠٦)	(٢,١٣٣,٧٨٥)	(٢٧,١٣٦,٧٤٩)	(٩,٣٢٣,٥٧٢)
٣٧٤,٢٤٠	٢٠,٦٩١	٢٦٣,١٤٠	٩٠,٤٠٩
٢,٧٢٧,٨٣١	١٥٠,٨١٦	١,٩١٨,٠٢٥	٦٥٨,٩٩٠
(٢٠,٨٨٨,٨٩١)	(١,١٥٤,٩٠٢)	(١٤,٦٨٧,٦٤٧)	(٥,٠٤٦,٣٤٢)
(١٧,٨١٣,٨٨٣)	(٩٨٤,٨٩١)	(١٢,٥٢٥,٥١٢)	(٤,٣٠٣,٤٨٠)
-	-	-	-
(٣٦٨,٩٤٣)	(٢٠,٣٩٨)	(٢٥٩,٤١٦)	(٨٩,١٢٩)
١,٩٩٤,٢٩٩	١١٠,٢٦٠	١,٤٠٢,٢٥٥	٤٨١,٧٨٤
(٣٤,٣٤٩,٥٨٧)	(١,٨٩٩,١١٥)	(٢٤,١٥٢,٢٩٥)	(٨,٢٩٨,١٧٧)
(٣,٣٠٠,١٠٩)	(١٨٢,٤٥٦)	(٢,٣٢٠,٤١٢)	(٧٩٧,٢٤١)
(٣٧,٦٤٩,٦٩٦)	(٢,٠٨١,٥٧١)	(٢٦,٤٧٢,٧٠٧)	(٩,٠٩٥,٤١٨)
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١٦٥,٨٦٤)	(٢,١٠٩,٣٩٦)	(٧٢٤,٧٤٠)
(٤٠,٦٤٩,٦٩٦)	(٢,٢٤٧,٤٣٤)	(٢٨,٥٨٢,١٠٣)	(٩,٨٢٠,١٥٨)
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة:			
(١٦٩,٠١٩)	(٩,٣٤٥)	(١١٨,٨٤٣)	(٤٠,٨٣٢)
(٤٠,٨١٨,٧١٥)	(٢,٢٤٧,٤٣٤)	(٢٨,٥٨٢,١٠١)	(٩,٨٢٠,١٦٢)
٣٥٨,٥٣٣,١٧٧	١٩,٨٢٢,٥٢٧	٢٥٢,٠٩٦,١٣٢	٨٦,٦١٤,٥١٨
٥٣,١٣٧,٧١٨	٢,٩٣٧,٨٧٠	٣٧,٣٦٢,٨٢٧	١٢,٨٣٧,٠٢١

٣٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

٣٠-١ مخاطر العملات

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، وتنشأ مخاطر العملات الأجنبية عندما يتم الاعتراف بالمعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات بعملة أخرى غير الريال السعودي. بالريال السعودي. تراقب الإدارة مخاطر التقلبات في أسعار الصرف عن كثب وعلى أساس مستمر، وبناءً على خبرتها وردود فعل السوق، لا تعتقد الإدارة أنه من الضروري التحوط ضد مخاطر الصرف الأجنبي حيث أن معظم مخاطر الصرف الأجنبي محدودة نسبياً في على المدى المتوسط.

٣٠-٢ مخاطر الائتمان

هو خطر عدم تمكن أحد الطرفين من الوفاء بالتزاماته، مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. إن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى مستحقة بشكل رئيسي من العملاء في السوق المحلية ويتم إظهارها بقيمتها التقديرية القابلة للتحويل. لدى الشركة سياسات معمول بها لتقليل تعرضها لمخاطر الائتمان. تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان. فيما يلي التصنيف الائتماني للبنوك التي تتعامل معها الشركة ورصيداً كما في ٣١ ديسمبر

التصنيف الائتماني	٢٠٢١م	٢٠٢٠م
1A	٢,٥٣٢,٤٤٢	٢٠,١٨٢,٨٨٦

٣٠-٣ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر عدم قدرة الشركة في مواجهة صعوبات الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنشأ مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بقيمة قريبة من قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتاحة للوفاء بالتزامات المالية للشركة. نهج الشركة لإدارة السيولة هو التأكد من أن لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والراسخة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الشركة.

الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣-٣٠ مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول التالي المطلوبات المالية للشركة في شركات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ الميزانية العمومية وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. المبالغ الموضحة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة

أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٣,٣٠٤,٣٢٠	١,٤١٨,٤٨٠	٤,٧٢٢,٨٠٠	القروض
-	-	١,١٦٦,٩٨٧	١,١٦٦,٩٨٧	المنح الحكومية
-	-	٢٨,٩٧٥,١٣٢	٢٨,٩٧٥,١٣٢	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
-	١٣,٤٢٤,٤٥٧	-	١٣,٤٢٤,٤٥٧	تعويض الدائن والاكنتاب في أسهم حقوق الأولوية
٨٢٤,٣٨٧	٥,٦٩١,٩٠٥	٢,٥٩٩,١٨٤	٧,٢٣١,٥٠٨	مطلوبات الإيجار
٤,٦٢٥,٤٧٩	٢,٩٤٦,٥٣٩	٧,٥٧٢,٠١٨	٧,٥٧٢,٠١٨	مخصصات الزكاة
٥,٤٤٩,٨٦٦	٢٥,٣٦٧,٢٢١	٤١,٧٣١,٨٠١	٦٣,٠٩٢,٩٠٢	
أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	٤,٧٢٢,٨٠٠	١,٤١٨,٤٨٠	٦,١٤١,٢٨٠	قرض بدون فوائد
-	-	١,١٦٦,٩٨٧	١,١٦٦,٩٨٧	المنح الحكومية
-	-	١٠,٦٦٦,٦١١	١٠,٦٦٦,٦١١	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
-	١٣,٤٧٩,٩٨٤	-	١٣,٤٧٩,٩٨٤	تعويض الدائن والاكنتاب في أسهم حقوق الأولوية
١,٦٩٧,٩١٣	٧,٦٦١,٦٠٠	٢,٤٥٠,٦٨٤	٨,٤٨٥,٩٨٩	مطلوبات الإيجار
--	--	٦,٥٤٤,٩٥٨	٦,٥٤٤,٩٥٨	مخصصات الزكاة
١,٦٩٧,٩١٣	٢٥,٨٦٤,٣٨٤	٢٢,٢٤٧,٧٢٠	٤٦,٤٨٥,٨٠٩	

٤-٣٠ القيمة العادلة

الموجودات والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة والتي يتم إدراجها بالتكلفة المطفأة لها تاريخ استحقاق قصير الأجل، حيث تقارب قيمتها الدفترية قيمتها العادلة، وبالتالي فهي لا تتضمن معلومات القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية.

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للشركة على ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى وقروض. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للشركة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى والودائع لأجل. تتمثل المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للشركة في مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملة ومخاطر التركيز. تراجع الإدارة وتتوافق مع سياسات إدارة هذه المخاطر.

٥-٣٠ مخاطر السوق

هي مخاطر التقلبات في أداة مالية بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق، مثل أسعار الصرف الأجنبي وأسعار الفائدة، والتي تؤثر على دخل الشركة أو قيمة أدواتها المالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تعظيم العوائد. لم يكن هناك أي تغيير في تعرض الشركة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها هذه المخاطر وكيفية قياسها.

٦-٣٠ مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة والتدفقات النقدية. تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل فائدة، والتي تتكون بشكل أساسي من الودائع لأجل والقروض. يقاس بسعر ثابت وخالي من الفوائد، على التوالي. وبالتالي، فإن الشركة غير معرضة لمخاطر سعر الفائدة بالقيمة العادلة

الشركة السعودية للأسماك  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١. التسويات  
قائمة الدخل الشامل / (الخسارة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إعادة القياس	إعادة التصنيف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح
معدلة				
٤٠,٩٤٧,٦٩٧	-	-	٤٠,٩٤٧,٦٩٧	إيرادات
(٣٨,٥٩٤,١٠٦)	-	(١٥,٠٧٩,٤٦٠)	(٢٣,٥١٤,٦٤٦)	تكلفة الإيرادات
٣٧٤,٢٤٠	٣٧٤,٢٤٠			أ
٢,٧٢٧,٨٣١	٣٧٤,٢٤٠	(١٥,٠٧٩,٤٦٠)	١٧,٤٣٣,٠٥١	الربح / (الخسارة) للقيمة العادلة
١,٩٩٤,٢٩٩	-	-	١,٩٩٤,٢٩٩	للموجودات الحيوية
-	-	١٠,٣٢٧,٩٨٦	(١٠,٣٢٧,٩٨٦)	الدخل الإجمالي
-	-	٢,٢٣٧,٥٨٣	(٢,٢٣٧,٥٨٣)	إيرادات أخرى، صافي
-	-	٢,٥٣١,١٧٠	(٢,٥٣١,١٧٠)	مصاريف المزارع
(٢٠,٨٨٨,٨٩١)	-	٣٦٨,٩٤٣	(٢١,٢٥٧,٨٣٤)	مصاريف التصنيع
(٣٦٨,٩٤٣)	-	(٣٦٨,٩٤٣)	-	مصاريف القوارب
(١٧,٨١٣,٨٨٣)	-	١٥٦,٤٣٧	(١٧,٩٧٠,٣٢٠)	مصاريف بيع وتسويق
(٣٤,٣٤٩,٥٨٧)	٣٧٤,٢٤٠	١٧٣,٧١٦	(٣٤,٨٩٧,٥٤٣)	الهبوط في قيمة الأصول المالية
(٣,٣٠٠,١٠٩)	-	-	(٣,٣٠٠,١٠٩)	مصاريف إدارية وعمومية
-	-	٤,١٨٩,٩٦٠	(٤,١٨٩,٩٦٠)	خسارة من العمليات
(٣٧,٦٤٩,٦٩٦)	٣٧٤,٢٤٠	٤,٣٦٣,٦٧٦	(٤٢,٢٣١,١٧٧)	تكاليف التمويل
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	مصروفات زيادة رأس المال،
(٤٠,٦٤٩,٦٩٦)	٣٧٤,٢٤٠	٤,٣٦٣,٦٧٦	(٤٥,٣٨٧,٦١٢)	حق الأولوية
(١٦٩,٠١٩)	-	-	(١٦٩,٠١٩)	صافي (الخسارة) / الربح من
(٤٠,٨١٨,٧١٥)	٣٧٤,٢٤٠	٤,٣٦٣,٦٧٦	(٤٥,٥٥٦,٦٣١)	العمليات قبل الزكاة
(٠,٦٥)	-	-	(١,١٩)	زكاة
				صافي الخسارة للسنة
				الدخل الشامل الآخر للسنة
				إجمالي الخسارة الشاملة / الدخل
				الشامل للسنة
				خسائر السهم
				قائمة المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إعادة القياس	إعادة التصنيف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح
٩٧٤,٧٤٥	٣٧٤,٢٤٠	-	٦٠٠,٥٠٥	الموجودات الحيوية
٢٠,٢٨٤,٩٤٧	(١٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٩٠,٢٨٤,٩٤٧	النقد وما في حكمه
١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
١٠١,٤٦٤,٤٨٤	-	(٣١,٨٠٥,١٢٦)	١٣٣,٢٦٩,٦١٠	الممتلكات والألات والمعدات
٣١,٨٠٥,١٢٦	-	٣١,٨٠٥,١٢٦	-	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
				بيان التدفقات النقدية
٢٠٢٠ م	عمليات إعادة التصنيف والقياسات	٢٠٢٠ م		
(١٨٦,٢١٢,١٧١)		(٢٢,٩٣٥,٤٥٦)		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٨,٩٦٣,٨٣٦)		(١٢,٥١٦,٨١٤)		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
٢٠٨,١٨٥,٠٣٦		٢١٨,٤٦١,٢٩٩		التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من
٣٣,٠٠٩,٠٢٩		١٨٣,٠٠٩,٠٢٩		الأنشطة التمويلية
٧,٢٧٥,٩١٨		٧,٢٧٥,٩١٨		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٢٠,٢٨٤,٩٤٧		١٩٠,٢٨٤,٩٤٧		النقد وما في حكمه في بداية السنة
				النقد وما في حكمه في نهاية السنة

### ٣١. التسويات (تتمة)

- أ - قامت الإدارة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بإعادة تقييم توزيع المصاريف بين التشغيل وتكلفة الإيرادات. وعليه، فقد تم تحميل المصاريف التي تتعلق بالمزارع والتصنيع والقوارب والبالغة مجتمعة ١٥,٠٧٩,٤٦٠ ريال سعودي على تكلفة الإيرادات.
- ب- قامت الإدارة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بإعادة قياس الأصول الحيوية بالقيمة العادلة. أثناء إعادة القياس، تم تحديد تغير في القيمة العادلة بمبلغ ٣٧٤,٢٤٠ ريال سعودي تم خصمه عن غير قصد مع مصاريف المزرعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. وبناءً عليه، فإن قائمة الدخل/ الخسارة الشاملة المقارنة للدخل الشامل / الخسائر الشاملة والمركز المالي أرقام المقارنة للسنة المنتهية وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، تم إعادة قياس وعرض المبلغ على أنه مكسب / (خسارة) للقيمة العادلة للموجودات الحيوية.
- ج- قامت الإدارة خلال عام ٢٠٢٠ م - عن غير قصد - بتحميل المصاريف المتعلقة بزيادة رأس المال والبالغة ٤,١٨٩,٩٦٠ ريال سعودي على قائمة الدخل الشامل.

وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٢ - الأدوات المالية: الإفصاح والعرض ("معيار المحاسبة الدولي ٣٢")، يجب تحميل هذه المصروفات على الأرباح المحتجزة كجزء من تكلفة معاملة إعادة هيكلة رأس المال ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية. وفقاً لذلك، تم إعادة قياس أرقام المقارنة للدخل الشامل / الخسارة الشاملة والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م لتتوافق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٢.

د- قامت إدارة الشركة، أثناء تسوية الودائع لأجل، بتحديد الودائع ذات الاستحقاق الأصلي لأكثر من ثلاثة أشهر بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مصنفة عن غير قصد كنفد وما يعادله في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. حيث يجب عرض الودائع بشكل منفصل كأصول مالية مدرجة بالتكاليف المطفأة. وفقاً لذلك، تم إعادة قياس أرقام المقارنة للمركز المالي والتدفقات النقدية كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م لتتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٧.

ج- قامت إدارة الشركة، أثناء تسوية الودائع لأجل، بتحديد الودائع ذات الاستحقاق الأصلي لأكثر من ثلاثة أشهر بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مصنفة عن غير قصد كنفد وما يعادله في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. حيث يجب عرض الودائع بشكل منفصل كأصول مالية مدرجة بالتكاليف المطفأة. وفقاً لذلك، تم إعادة قياس أرقام المقارنة للمركز المالي والتدفقات النقدية كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م لتتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٧.

### ٣٢. التصنيف

تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م لتتوافق مع عرض السنة الحالية.

### ٣٣. أحداث لاحقة

لا توجد أحداث لاحقة لنهاية العام ولا تتطلب القوائم المالية إفصاحات أو تعديلات إضافية.

### ٣٤. الموافقة على القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٩ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٢ مارس ٢٠٢٢ م.