

الشركة السعودية للأسمك
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)
تقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

الصفحة	المحتويات
١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٢	بيان قائمة المركز المالي
٣	بيان قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
٤	بيان قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٥	بيان قائمة التدفقات النقدية
٢٦-٦	الإيضاحات المتممة للبيانات المالية

تقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة

المحترمين

إلى السادة/ المساهمين
شركة السعودية للاسماك
شركة مساهمة سعودية

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة السعودية للاسماك - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م، والقوائم الأولية الموجزة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسنوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.


نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى المسنولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فهو لا يمكّننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بعملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

وبناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشي وشركاه


 سليمان عبدالله الخراشي
 ترخيص رقم (٩٢)


الرياض في:

٢٨ رمضان ١٤٤٢ هـ
١٠ مايو ٢٠٢١ م

الشركة السعودية للأسمك
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات غير المتداولة
١٣٣,٢٦٩,٦١٠	١٣٧,٣٩٤,٤١٤	٦	ممتلكات وآلات ومعدات بالصفى
٧,٦٤٥,٧٩٤	٧,٦٤٥,٧٩٤	٧	أراضى استثمارية
٨,٤٨٥,٩٩٠	٨,٣٢٨,٥٣٣	٨	حق استخدام الأصل
١٤٩,٤٠١,٣٩٤	١٥٣,٣٦٨,٧٤١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			<u>الموجودات المتداولة</u>
١٠,١١٧,٠٦٩	١١,٠١٥,٤٣٦	٩	مخزون
٦٠٠,٥٠٥	٣٢٧,٨٩٥		أصول البيولوجية
٣,٨٤٠,٧١٧	٣,٨٧٧,١٤٠	١٠	ذمم مدينة تجارية
٧,٢٥٧,٩٦٤	٨,٤٣٥,٠٧٤	١١	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٣٣,٥٤٥	٣٣,٥٤٥	١٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
١٩٠,٢٨٤,٩٤٧	١٧٣,٦٨٠,٩٣٥	١٣	النقدية وما في حكمها
٢١٢,١٣٤,٧٤٧	١٩٧,٣٧٠,٠٢٥		إجمالي الموجودات المتداولة
٣٦١,٥٣٦,١٤١	٣٥٠,٧٣٨,٧٦٦		إجمالي الموجودات
			<u>حقوق المساهمين و المطلوبات</u>
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
(٩٤,٨١٦,٧١٢)	(١٠٤,٥٦٥,٧٦٥)		خسائر مترجمة
(١٦٢,٠٦٩)	(١٦٢,٠٦٩)		(خسارة) ربح إعادة قياس خطة منافع الموظفين
٣٠٥,٠٢١,٢١٩	٢٩٥,٢٧٢,١٦٦		إجمالي حقوق المساهمين
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
٤,٧٢٢,٨٠٠	٤,٧٢٢,٨٠٠	١٤	الجزء غير المتداول من قرض بدون فائدة
٦,٦٥١,٩٠٩	٦,٨٢٨,٩٠٠	١٥	مخصص التزام منافع الموظفين
٦,٠٣٥,٣٠٥	٥,٥١٧,٤٠٧	٨	التزامات تأجير
١٧,٤١٠,٠١٤	١٧,٠٦٩,١٠٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
١,٤١٨,٤٨٠	١,٤١٨,٤٨٠	١٤	الجزء المتداول من قرض بدون فائدة
١,١٦٦,٩٨٧	١,١٦٦,٨٣٠	١٤	منح حكومية
١٤,٠٤٣,٨١٥	١٢,٨٦٠,٠٧٨	١٦	داننون وأرصدة داننة أخرى
١٣,٤٧٩,٩٨٤	١٣,٤٥٦,٤٦٣	١٧	تعويض داننوالاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية
٢,٤٥٠,٦٨٤	٢,٤٥٠,٦٨٤	٨	الجزء المتداول من التزامات التأجير
٦,٥٤٤,٩٥٨	٧,٠٤٤,٩٥٨	١٨	مخصص الزكاة
٣٩,١٠٤,٩٠٨	٣٨,٣٩٧,٤٩٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥٦,٥١٤,٩٢٢	٥٥,٤٦٦,٦٠٠		إجمالي المطلوبات
٣٦١,٥٣٦,١٤١	٣٥٠,٧٣٨,٧٦٦		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المفوض

DocuSigned by:

43405064C3DE4A8... الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)	
١٠,٢٤٢,١٨٨	١٢,٠١٣,٢٦٢	صافي المبيعات
(٦,٨٢٤,٩٨٨)	(٥,٧٢٩,٩٧٣)	(يخصم): تكلفة المبيعات
٣,٤١٧,٢٠٠	٦,٢٨٣,٢٨٩	مجمول الربح
(٢,١٠٦,٨٠٦)	(٤,٥٩٩,٠٣٤)	مصارييف المزارع
(٤٩٢,٨٩١)	(٥٣٩,٦٨١)	مصارييف المصانع
(٦٦٨,٨١٥)	(٧٣٩,٦٤٤)	مصارييف قوارب الصيد
(٤,٩٧١,٥٦٨)	(٥,٨٥٨,٢٦٩)	مصروفات البيع والتوزيع
(٤,٩١٢,٩٦٤)	(٤,٥٥٤,٤٩١)	مصروفات العمومية والأدارية
(٩,٧٣٥,٨٤٤)	(١٠,٠٠٧,٨٣٠)	صافي الخسارة من العمليات التشغيلية
(١,٥٨٧,٩٤٧)	(٧٢,٩٩٠)	مصارييف التمويل
٦٠٧,٦٥٠	٨٣١,٧٦٧	إيرادات أخرى
(١٠,٧١٦,١٤١)	(٩,٢٤٩,٠٥٣)	
		صافي (خسائر) العام قبل الزكاة
(٣٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	يخصم: الزكاة
(١١,٠١٦,١٤١)	(٩,٧٤٩,٠٥٣)	صافي (خسائر) العام بعد الزكاة
-	-	الدخل الشامل الأخر
		البند التي لن يعاد تصنيفها في وقت لاحق للربح أو الخسارة
		(خسارة) ربح إعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة
(١١,٠١٦,١٤١)	(٩,٧٤٩,٠٥٣)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(١,٠٩)	(٠,٢٤)	(خسارة) السهم الأساسية

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المفوض

DocuSigned by:

43405064C3DE4A8...

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الاجمالي	ربح (خسارة) إعادة قياس خطة منافع الموظفين	خسائر متراكمة	رأس المال المدفوع	
				<u>٢٠١٩</u>
٥١,٥٠٤,١٣٧	٦,٩٥٠	(٤٩,٦٠٢,٨١٣)	١٠١,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (مدققة)
(١١,٠١٦,١٤١)	-	(١١,٠١٦,١٤١)	-	صافي خسائر الفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الاخر
-	-	-	-	
٤٠,٤٨٧,٩٩٦	٦,٩٥٠	(٦٠,٦١٨,٩٥٤)	١٠١,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مدققة)
				<u>٢٠٢٠</u>
٣٠,٥٠٢,٢١٩	(١٦٢,٠٦٩)	(٩٤,٨١٦,٧١٢)	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(٩,٧٤٩,٠٥٣)	-	(٩,٧٤٩,٠٥٣)	-	صافي خسائر الفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الاخر
٢٩٥,٢٧٢,١٦٦	(١٦٢,٠٦٩)	(١٠٤,٥٦٥,٧٦٥)	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المفوض

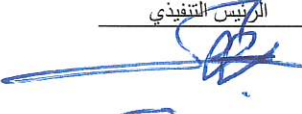
DocuSigned by:
43405064C3DE4A8...

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)	
(١٠,٧١٦,١٤١)	(٩,٢٤٩,٠٥٣)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي (خسائر) الفترة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي أرباح (خسائر) العام
		مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		الاستهلاكات
٢,٢٣٨,٥٤٢	٢,٥٦٩,٠٧٥	استهلاك حق استخدام الأصول
٦٦٧,٤٨٣	٧١٢,٠٩٥	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٠١,٦٠٠)	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢٣٢,٨١٧)	١٧٦,٩٩١	مصاريف التمويل
١,٥٨٧,٩٤٧	-	المخزون
٣,٠١٨,٣٨٨	(٨٩٨,٣٦٧)	التغير في أصول بيولوجية
-	٢٧٢,٦١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
-	-	ذمم مدينة تجارية
(١,٣٦٠,٧٣٤)	(٣٦٤,٤٢٣)	أرصدة مدينة أخرى
٣,٥٥٩,٦٥٧	(١,١٧٧,١١٠)	دائنون و أرصدة دائنة أخرى
٣٩٨,٥٨٦	(١,١٨٣,٧٣٧)	نهاية الخدمة المدفوعة
-	-	زكاة المدفوعة
(١,٠٤٠,٦٨٩)	(٨,٨١٣,٩١٩)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٤,٨٩٧,٦٨١)	(٦,٦٩٣,٨٧٩)	(مدفوعات) مشروعات تحت التنفيذ
(٧١٧,٢٦١)	(١,٠٧٢,٥٣٦)	مدفوعات حق استخدام أصل - بالصافي
٣٠١,٦٠٠	-	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٥,٣١٣,٣٤٢)	(٧,٧٦٦,٤١٥)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	التغير في تسهيلات بنكية
-	(١٥٧)	قروض و تسهيلات ومنح حكومية
(١٩,١٠٠)	(٢٣,٥٢١)	دائنو الاكنتاب في أسهم حقوق الأولوية
٢٥,٠١٩,١٠٠	(٢٣,٦٧٨)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١٨,٦٢٦,٨٦٩	(١٦,٦٠٤,٠١٢)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٧,٢٧٥,٩١٨	١٩٠,٢٨٤,٩٤٧	صافي التغير في النقدية وما في حكمها أول الفترة
٢٥,٩٠٢,٧٨٧	١٧٣,٦٨٠,٩٣٥	صافي التغير في النقدية وما في حكمها نهاية الفترة

المدير المالي


الرئيس التنفيذي


عضو مجلس الإدارة المفوض
DocuSigned by:

43405064C3DE4A8...

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١. الشركة وطبيعة أعمالها:

تأسست الشركة السعودية للأسماك (شركة مساهمة سعودية) طبقاً لأحكام نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٦ وتاريخ ١٣٨٥/٣/٢٢هـ وتعديلاته وفقاً للقرار الوزاري رقم ٦٧ بتاريخ ١٤٠٠/٤/٣٠هـ بعد الترخيص لها بموجب الأمر الوزاري رقم (٥٤٥) بتاريخ ١٣٩٨/٩/١٠هـ والمتضمن تأسيس شركة لصيد الأسماك (شركة مساهمة) تشارك فيها الحكومة بنسبة ٤٠٪ من رأس المال، والقرار الوزاري رقم (٣٥) وتاريخ ١٣٩٩/٢/٣هـ 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 ٢٠١٨م الموافق ١٩ ربيع ثاني ١٤٤٠هـ. 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 ١٤٠١هـ الموافق ١٤ مارس ١٩٨١م 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	١٤٠١/١٢/٢٢هـ
الرياض	١٠١٠٠٤٢٧٣٢	الرياض	١٤٠٢/٠٣/٢٢هـ
جدة	٤٠٣٠٠٤١٣٨٥	جدة	١٤٠٤/٠٣/١٣هـ
رجال المع - الحريضة	٥٨٦١٠٢٣٧٠٤	أبها - رجال المع	١٤٢٤/٠٣/١٨هـ

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:

٢٠١٨م:

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 ٩٨,٨٩٠,٠٠٠ سهم، حيث بلغت الخسائر المتراكمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ وقدره ٩٨,٩٩٣,٤٦٧ ريال سعودي، وتمثل حوالي ٤٩,٤٩٪ من رأس مال الشركة، وبالتالي فإن تخفيض رأس مال الشركة بمقدار ٩٨,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي سيؤدي إلى إطفاء الخسائر المتراكمة بنفس القيمة. 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.

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

و- تاريخ الاحقية : ستكون الاحقية لجميع مساهمي الشركة المقيد 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.

- بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢١، انتقلت ملكية الصندوق الاستثمارات العامة التي تمثل ٤٠٪ من أسهم الشركة إلى الشركة السعودية للاستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني "سالك" ولا زالت الإجراءات النظامية لتعديل السجل التجاري و النظام الاساسي للشركة قيد التنفيذ حتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

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.
- محلات 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.

الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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 م.

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 تنبئ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة مدتها ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ تنبئ 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 المنافع 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.

٣. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة:

ويتم الاعتراف بدفعات الإيجار الفعلية مقسمة ما بين الفائدة على عقد الإيجار (المعترف بها كتكاليف تمويل) وتخفيض التزامات الإيجار التمويلي. في حالة عقود الإيجار التشغيلية، لم تكن الشركة تقوم برسمة الأصل المستأجر ولكن يتم الاعتراف بدفعات الإيجار كمصرف إيجار في الأرباح والخسائر على أساس القسط الثابت وعلى مدة الإيجار. ويتم الاعتراف بالإيجار المدفوع مقدماً والإيجار المستحق في المصاريف المدفوعة مقدماً ودمج داننة تجارية وداننون 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 تقم 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 بالالتزامات 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 لتعديل أو إنهاء عقد الإيجار.

٣. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة :

أ. أدناه 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 المؤجر 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 الدفعية الثابتة (والتي تتضمن الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات 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 الانهاء 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 الدفعات 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 الإعفاء 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 الإعفاء 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 عمد ممارسة خيار الانهاء، يكون خيار التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الانهاء) 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 للقرارات 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 الاعمال، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: 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، والتقليص أو التسوية.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٣ الشكوك حول معالجات ضريبة الدخل.

الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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 مشروع المشترك.

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 التكلفة 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 المحتسبة 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 رسملة تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات ضمن القيمة الدفترية إذا كان من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية في هذا البند سوف تتدفق للشركة، ويمكن قياس تكلفته بشكل موثوق به. يتم التوقف عن إثبات بند من الممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا تكون هناك منافع اقتصادية مستقبلية يتوقع أن تنشأ من الاستخدام المستمر للأصل، الأرباح أو الخسائر التي قد تنشأ عن بيع أو استبعاد بند الممتلكات والآلات والمعدات، يتم قياسها بالفرق بين صافي المتحصلات المستبعدة والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الأرباح أو الخسائر.
تطبق الشركة معدلات الإهلاك السنوية التالية على الممتلكات والآلات والمعدات:

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

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.

الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

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 مبدئية بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة. الحافا للاعتراف المبني، 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 التوسط 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 استيعاده. 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 لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. وعندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، تُوزع كذلك أصول الشركات إلى وحدات توليد النقد الفردية، أو يتم توزيعها بخلاف ذلك على أصغر شركة من وحدات إنتاج النقد التي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.

ويكون المبلغ القابل للاسترداد هو ما يتعدى القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع والقيمة 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 الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى البنوك ولها تاريخ استحقاق يبلغ ٩٠ يوماً أو أقل، وهي متاحة للاستخدام من قبل الشركة ما لم ينص على خلاف ذلك.

الأصول المالية

الاعتراف المبني 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 المطفأة 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 المُسدّد (معيار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة).

الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

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 منطبقًا، جزء من الأصول المالية أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي تُحدّف 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 أيضًا بالالتزام المرتبط بذلك. ويُقاس الأصل المُحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة. ويُقاس استمرارية 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 الدولي للتقرير 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 وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة قبضها، وعندئذ يُخصم العجز بما يقارب مُعدّل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل.

وفيما يتعلق بالحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى، فقد طبّقت الشركة طريقة المعيار المبسطة، واحتسبت الخسائر الائتمانية المستقبلية بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. وجنبت 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 شهرًا. وتمثّل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا الجزء من الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر التي تنشأ من حالات التخلف عن السداد من أداة مالية محتملة خلال ١٢ شهرًا بعد تاريخ القوائم المالية. ومع ذلك، فإنه عند وجود زيادة جوهريّة في المخاطر الائتمانية منذ بدايتها، سُحبت المخصص على أساس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة.

وتدرس الشركة حالات التخلف عن سداد أصل مالي عندما ينقضي على موعد سداده التعاقدية ٩٠ يومًا. ومع ذلك، فإن الشركة، في حالات بعينها، قد تدرس أيضًا 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 المبدي والقياس

تُصنّف المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدي بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والحسابات الدائنة، حسبما يكون ملائمًا. ويُعترف بكافة المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والحسابات الدائنة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطًا مباشرًا.

وتُخصّص المطلوبات المالية للشركة الحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى والقروض.

القياس اللاحق

تُقاس المطلوبات المالية لاحقًا بالتكلفة المطفأة.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المُستحقّ ضمن المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي آخر بالتزام مالي حالي من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة اختلافًا جوهريًا أو إجراء تعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلًا جوهريًا، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر.

الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُصَحَّح 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 تعرُّض 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، لو لم تحتسب أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويدرج هذا العكس في الربح أو الخسارة. وتتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتجري احتمال عكس الانخفاض في القيمة عند نهاية كل فترة تقرير.

منافع الموظفين:

مكافأة نهاية الخدمة:

يتم تحديد مخصص مكافأة نهاية الخدمة، وهو عبارة عن خطة مزايا محددة، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة، مع إجراء تقييم إكتواري في نهاية كل فترة التقرير السنوي. وتُدرج عمليات إعادة القياس، التي تشمل المكاسب أو الخسائر الناتجة عن التقييم الإكتواري، مباشرة في قائمة المركز المالي مع قيد أي خصم أو ائتمان في الدخل الشامل الأخر في الفترة التي تحدث فيها. وتُدرج عمليات إعادة القياس المُعترف بها في الدخل الشامل الأخر على الفور في الأرباح المبقاة، ولن يتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر. ويتم إثبات تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة في فترة تعديل الخطة. كما يتم احتساب الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم في بداية الفترة إلى صافي الالتزامات أو الأصول المحددة. 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 بالبدء باستخدام التقييم الإكتواري للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين من بداية التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي، على أساس المنهجية الإكتوارية لوحة الائتمان المتوقعة.

الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

إستحقاقات التقاعد

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

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام بالمنافع المستحقة للموظفين فيما يتعلق بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات العلاقة بالمبلغ غير المخصوم من المنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة. وتُقاس الالتزامات المعترف بها فيما يتعلق بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل الخدمة ذات العلاقة.

استحقاقات ما بعد الخدمة

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

(أ) التأمينات الاجتماعية

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

(ب) مكافأة نهاية الخدمة للعاملين

تقدم الشركة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. ويستند استحقاق هذه المكافآت إلى الراتب النهائي للموظف ومدة الخدمة، مع إتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة للموظف. يتم تسجيل التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة، ويتم عمل مخصص سنوياً بناءً على تقييم خبير إكتواري مستقل وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين" على أساس المنهجية 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 بالالتزامات المنافع 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 وفقاً 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 الحصول. وتمثل المبالغ المعترف بها كمبيعات منتجات القيم العادلة للمبالغ المقبوضة أو المستحقة القبض من الجهات ذات العلاقة والغير من مبيعات هذه المنتجات. وعادة ما تتضمن عقود الشركة 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.

الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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 تعتمد تعويضها، كمصروفات. عندما تتعلق المنحة بالأصل، يتم الاعتراف بها كإيرادات بمبالغ متساوية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل ذي الصلة. وعندما تقدم الحكومات أو المؤسسات ذات الصلة القروض أو المساعدة 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 للبيع 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 خسائر 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 والمخففة

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

الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

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 مملوكة بنسبة ٤٠٪ من قبل الشركة السعودية للاستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني (سالك) المملوكة بالكامل لصندوق 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، تتمثل معاملات الشركة مع أطراف ذات العلاقة في بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة ومنافع الخدمات مع الهيئات الحكومية.

قامت وزارة الزراعة في ١٠ رمضان ١٤٣٣ هـ من خلال مكاتبات رسمية مع الشركة بتخصيص قطعتي أرض والمكونتين من قطعة أرض مساحتها ٨٤٠٠ متر وتقع على بعد ١٠ كم على طريق مكة المكرمة بمدينة جدة وقطعة أرض مساحتها 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.

٥. التقديرات والافتراضات والإحكام المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المُفصَح 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 تتعرض له الشركة من مخاطر وحالات عدم التيقن ما يلي:

• إدارة رأس المال

• أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها

إنّ المعلومات التي تتعلق بالنواحي الجوهرية من تقديرات وعدم تيقن وتقديرات هامة مستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية (التي تؤثر تأثيراً جوهرياً للغة على المبلغ المُعْتَرَف به في القوائم المالية) تتضمّن، على وجه الخصوص، ما يلي:

وتستخدم الشركة جدول مخصصات لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات التجارية المدينة. وتُحسَب 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 يُعْتَقَد بأنها معقولة في ظل الظروف، وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. وتُجرى باستمرار مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية.

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

إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يُحسَب جدول المخصصات مبدئياً على أساس المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد لدى الشركة. وستعاير 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.

ويُمثَل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً ما. ويُعدّ مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساساً تجاه التغيرات في الظروف وتجاه 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

تُسجَل 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 التقدم أو التقدم إستناداً إلى أسعار البيع المتوقعة.

الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٥. التقديرات والافتراضات والاحكام المحاسبية الهامة (تتمة):

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 المُدرّة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته/ قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمه / قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحتسب 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.

وتُحتسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخضومة. 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 المخضومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير الاستقرائي. 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 حدّ كبير على التدفقات النقدية الداخلية من الأصول الأخرى أو مجموعة الأصول يتحقق من جميع خطوط الإنتاج سوية التي تغطيها الاتفاقية. ومن ثم، تعتبر الإدارة أنّ جميع خطوط الإنتاج تلك التي تغطيها اتفاقية تخصيص الغاز وحدة مُدرّة 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. وتستند 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 تحقّق التدفقات النقدية الخارجية.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات صافي:

الاجمالي	أصول قيد التنفيذ	الاتصالات	أثاث و تجهيزات ومعدات مكتبية	سيارات	قوارب ومعدات صيد	مصنع ومعدات ومنتجات	مياهي وطرق مهدة	
٣٩٧,٩٣٣,٠٨٠	٣١,٨٠٥,١٢٦	١,١٦٠,٧٠٧	٧,٨٠٨,٧٧٤	١,٠٠٨,٨٧٩	٢٨,٣٩٣,٩٢١	١٣٦,٩٠٨,١٦٥	١٨١,٧٦٧,٥٩٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٦,٦٩٣,٨٧٩	٦,٦٩٣,٨٧٩	-	-	-	-	-	-	إضافات
-	(١,٩٢٩,١٢١)	-	١٤٨,٦٩٩	١٥,٠٠٠	٣١,٠٨٠	٧٩١,١١٦	٦٦٣,٥٠٦	محول من مشروعات تحت التنفيذ
٤٠٤,٦٢٦,٩٥٩	٣٦,٥٦٩,٨٨٤	١,١٦٠,٧٠٧	٧,٩٥٧,٤٧٣	١,٠٢٣,٨٧٩	٢٨,٧٠٤,٧٢١	١٣٧,٦٩٩,٢٨١	١٨٢,٤٣١,٠٩٩	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢١
٢٦٤,٦٣٣,٤٧٠	-	١١٤,٣٧٧	٦,٥٦٩,٢٦٦	٨,٠٩٠,٢٨٧	١٠,٩٥٦,٣٠٢	١١٤,١٥٥,١٠٣	١٢٤,٧٧٨,١٣٥	مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢١
٢,٥٦٩,٠٧٥	-	٢٩,٠١٧	١,٠٩٠,٠٠١	٤٦,٤١٣	٢٤٧,٩٠٣	٥٦١,٤٠٤	١,٥٧٥,٣٣٧	استهلاك العام
٢٦٧,٢٣٢,٥٤٥	-	١٤٣,٣٩٤	٦,٦٧٨,٢٦٧	٨,١٣٦,٧٠٠	١١,٢٠٤,٢٠٥	١١٤,٧١٦,٥٠٧	١٢٦,٣٥٣,٤٧٢	مجمع الاستهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢١
١٣٧,٣٩٤,٤١٤	٣٦,٥٦٩,٨٨٤	١,٠١٧,٣١٣	١,٢٧٩,٢٠٦	١,٩٦٧,٠٩٤	١٧,٥٠٠,٥١٦	٢٢,٩٨٢,٧٧٤	٥٦,٠٧٧,٦٢٧	صافي القيمة في ٣١ مارس ٢٠٢١

الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٧. الأراضي الاستثمارية:

تبلغ القيمة الدفترية للأراضي الاستثمارية المملوكة من قبل الشركة مبلغ ٧,٦٤٥,٧٩٤ ريال والمتمثلة في أرض القطيف بقيمة دفترية ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال وقيمة سوقية ٢١,٤١٣,٣٤٥ ريال، أرض عنيزة بقيمة دفترية ١٦٠,٠٠٠ ريال وقيمة سوقية ٣٧٣,٥٠٠ ريال، أرض الضباب بقيمة دفترية ١,٢٥٠,٠٠٠ ريال وقيمة سوقية ٣,٢٣٢,٥٠٥ ريال، أرض الخبر بقيمة دفترية ٢,١٠٠,٠٠٠ ريال وقيمة سوقية ٤,٨٤٨,٩٧٥ ريال، وقد تم التقييم لجميع الأراضي المذكورة خلال عام ٢٠٢٠م. بالإضافة إلى أرض أبو عريش بقيمة دفترية ٣,١٣٥,٧٩٤ ريال دون توفر تقييم حديث لها حيث تم استقطاع طرق من الأرض كما تم إدخال جزء منها ضمن المخططات السكنية من قبل أمانة منطقة جازان وجاري العمل على تصحيح الصك والمطالبة بالجزء المتقطع من الأمانة ووزارة النقل.

أن قطعتي الأرض في الخبر والقطيف مرهونة لصالح صندوق التنمية الزراعي السعودي مقابل القرض الممنوح للشركة في نوفمبر من العام ٢٠٠٩م لتمويل مشروع زراعة وتربية الروبيان.

٨. حق استخدام أصل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)	
١١,٣٠٨,٣٠٦	١١,٣٠٨,٣٠٦	المكون في بداية الفترة
-	٥٥٤,٦٣٨	إضافات خلال الفترة
-	-	استبداعات
١١,٣٠٨,٣٠٦	١١,٨٦٢,٩٤٤	
-	٢,٨٢٢,٣١٦	يخصم:
٢,٨٢٢,٣١٦	٧١٢,٠٩٥	مجمع إطفاء حق استخدام الأصل
-	-	إطفاء حق استخدام عن الفترة
-	-	استبداعات
٨,٤٨٥,٩٩٠	٨,٣٢٨,٥٣٣	
٢,٤٥٠,٦٨٤	٢,٤٥٠,٦٨٤	الجزء المتداول من التزامات التأجير
٦,٠٣٥,٣٠٥	٥,٥١٧,٤٠٧	الجزء غير المتداول من التزامات التأجير
٨,٤٨٥,٩٨٩	٧,٩٦٨,٠٩١	

٩. المخزون:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)	
٤,٧٤٨,٨٠٠	٤,٩٣٢,٥٥٩	منتجات الأسماك و الروبيان
٤٢١,٥٥٢	٤٧٢,٣٧٥	مواد الخام
١,٩٩٩,٩٩٧	٢,٢٢٢,٨٧٩	قطع غيار
١,٤٥٧,٤٩٣	١,٩٤٤,٦٢٩	مواد تغليف و مستهلكات
١,٤٨٩,٢٢٧	١,٤٤٢,٩٩٤	بضاعة بالطريق
١٠,١١٧,٠٦٩	١١,٠١٥,٤٣٦	
-	-	الانخفاض في قيمة المخزون
١٠,١١٧,٠٦٩	١١,٠١٥,٤٣٦	

الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٠. ذمم مدينة تجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)	
٥,٩٢١,٧٥٤	٥,٩٥٨,١٧٧	عملاء
٥,٩٢١,٧٥٤	٥,٩٥٨,١٧٧	
(٢,٠٨١,٠٣٧)	(٢,٠٨١,٠٣٧)	أضمحلال في قيمة العملاء
٣,٨٤٠,٧١٧	٣,٨٧٧,١٤٠	

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

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)	
١,٧١٢,٠٩٤	٢,٠٨١,٠٣٧	الرصيد أول الفترة
٣٦٨,٩٤٣	-	المكون خلال الفترة
٢,٠٨١,٠٣٧	٢,٠٨١,٠٣٧	

١١. المدينون والأرصدة المدينة الأخرى ، الصافي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)	
٣,٣٧٧,٢٠٤	٣,٣٧٧,٢٠٤	المستحق من استرداد شراء أرض
١,٤٢٤,٤٨٠	١,٦٣٤,٤٧٨	إيرادات إيجارات مستحقة
١٠٠,٠٠٠	٩٨,٣٠٠	ذمم موظفين
١,٢٥٦,٧٣٢	١,٢٥٦,٧٣٢	ذمم الصيادين
٤٧٣,٢٥٠	١,١٢٧,٢٣٧	خطاب ضمان
١,٣١١,٤٥١	١,٥٠٤,٢٠٥	مصاريف مدفوعة مقدما
٣٢٧,٢٤٢	١٦٨,٩٢٤	أخرى
٢٤٤,٣٣٧	٥٢٤,٧٢٦	فوائد مستحقة
٨,٥١٤,٦٩٦	٩,٦٩١,٨٠٦	
(١,٢٥٦,٧٣٢)	(١,٢٥٦,٧٣٢)	أضمحلال في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧,٢٥٧,٩٦٤	٨,٤٣٥,٠٧٤	

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 إلى مخالفتها للأوامر السامية القاضية بعدم المنح أو البيع أو التصرف في الأراضي الحكومية والاكتفاء بالتأجير ، فقد قامت الشركة باستبعاد الأرض من سجلاتها وقد تم تقديم جميع المستندات المطلوبة إلى 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 إلى خصم مبلغ ١٦٥,٠٠٠ ريال سعودي إيجار مستودع، هذا وقد تقدمت الشركة بالمستندات المطلوبة لاسترداد المبلغ المتبقي البالغ ٣,٣٧٧,٢٠٤ ريال سعودي سعودي وجاري المتابعة معهم بهذا الخصوص.

الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٢. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:

تمثلت الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م بالجزء المتبقي من استثمار بالأوراق المالية.

١٣. النقد وما في حكمه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)	
١٠٢,٠٦١	١١٢,٨٠٣	نقد بالصندوق
٢٠,١٨٢,٨٨٦	٣,٥٦٨,١٣٢	نقد لدى البنوك
١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع بالبنوك
<u>١٩٠,٢٨٤,٩٤٧</u>	<u>١٧٣,٦٨٠,٩٣٥</u>	

١٤. 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 و٢,١٠٠,٠٠٠ 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 ١٠,٠١٠,٨٨٠ 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 ٣١/٣/٢٠٢١م مبلغ ٦,١٤١,٢٨٠ ريال سعودي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)	
٦,١٤١,٢٨٠	٦,١٤١,٢٨٠	قرض صندوق التنمية الزراعية
٦,١٤١,٢٨٠	٦,١٤١,٢٨٠	
<u>١,٤١٨,٤٨٠</u>	<u>١,٤١٨,٤٨٠</u>	الجزء المتداول
٤,٧٢٢,٨٠٠	٤,٧٢٢,٨٠٠	الجزء غير المتداول
<u>٦,١٤١,٢٨٠</u>	<u>٦,١٤١,٢٨٠</u>	

إن الجزء المتداول من القرض تم تسجيله كمطلوبات متداولة.
إن المنح الحكومية تمثل الفرق بين قيمة القرض كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م والقيمة العادلة التي تم احتسابها بناءً على معدل فائدة السوق وسيتم إطفاء هذا المبلغ على مدى عمر القرض.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)	
١,١٦٦,٩٨٧	١,١٦٦,٨٣٠	منح حكومية
<u>١,١٦٦,٩٨٧</u>	<u>١,١٦٦,٨٣٠</u>	الإجمالي

الشركة السعودية للاسماك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٥. منافع الموظفين ومخصص نهاية الخدمة:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)	
٦,٦٥١,٩٠٩	٦,٨٢٨,٩٠٠	القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين
-	-	قيمة أصول الخطة المحددة
٦,٦٥١,٩٠٩	٦,٨٢٨,٩٠٠	الرصيد في نهاية السنة

وكانت حركة التزامات / الأصول المعترف بها كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)	
٥,٧٨٥,١٥٧	٦,٦٥١,٩٠٩	الرصيد في بداية السنة
٧٤٢,٥٠٤	١٧٦,٩٩١	المحمل على السنة
١٥٦,٤٣٥	-	الفوائد المحملة عن السنة
١٦٢,٠٦٩	-	مكاسب (خسائر) إعادة قياس الالتزام
(١٩٤,٢٥٦)	-	المدفوع خلال السنة
٦,٦٥١,٩٠٩	٦,٨٢٨,٩٠٠	الرصيد في نهاية السنة

١٦. الدائنون وأرصدة دائنة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)	
١,٩٨٥,٥٢٦	٤٣٨,٧٨٣	ذمم تجارية
٣,٢٢٤,٣٣٦	٣,٥٣٢,٢٦٢	رواتب وأجور مستحقة
٢,٨٦٣,١٧٩	٢,٨٦٠,٠٧٧	توزيعات أرباح مستحقة
١٢٦,٦٦٧	٧٦,٦٦٧	ايجارات مستحقة
١,٥٢٥,٠٠٠	١,٧٦٢,١٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٨٦٢,٩٦٣	٧٣٤,٠٤٥	مستحقة أخرى متنوعة
٣,٤٥٦,١٤٤	٣,٤٥٦,١٤٤	ارصدة دائنة أخرى
١٤,٠٤٣,٨١٥	١٢,٨٦٠,٠٧٨	

١٧. تعويض دائنو الاكنتاب في أسهم حقوق الأولوية:

قامت الشركة بالإعلان عن الاكنتاب في أسهم جديدة للمساهمين القانمين بعد الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس المال. غير أن بعض المساهمين القانمين لم يرغبوا بالاستفادة من هذه الحقوق الممنوحة لهم ولم يقوموا بالاكنتاب في هذه الأسهم الجديدة.

قامت الشركة بتعويض الملكية الذين لم يمارسوا حقهم بالاكنتاب 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 الاكنتاب على مبلغ ١١,٧٤ ريال سعودي لكل سهم لم يتم بالاكنتاب به. وقد بلغ اجمالي قيمة ذلك التعويض ٣١,٧٤٤,٠٩٥ ريال سعودي، وتبقى منه مبلغ ١٣,٤٥٦,٤٦٣ ريال سعودي لم يتم سداهه كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٣,٤٧٩,٩٨٤ ريال سعودي) هذا بالنسبة للزيادة الأولى. وتم ادراج المبلغ ضمن المطلوبات المتداولة بقائمة المركز المالي الاولية المختصرة تحت مسمى تعويض دائنو الاكنتاب في اسهم حقوق الاولوية.

كما قامت الشركة بتعويض الملكية الذين لم يمارسوا حقهم بالاكنتاب 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

الشركة السعودية للإسماك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٨. الزكاة:

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الزكوية حتى عام ٢٠١٩ وسددت الزكاة المستحقة من واقع الإقرار المقدم وحصلت على شهادة مقيدة سرية 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 (ايضاح ٨).

كما أنه حصلت الشركة على الربط الزكوي للأعوام من ٢٠١١ 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 بإستئناف الدعوى مع الأمانة العامة للجان الضريبية، وتعتقد الإدارة أن المخصص المكون كافٍ 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 وبانتظار جلسة استماع مع الأمانة العامة للجان الضريبية والزكوية.

وكانت حركة المخصص كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)	
٤,٤٢٥,٠٦٥	٦,٥٤٤,٩٥٨	الرصيد في بداية السنة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	المحمل على السنة
(٨٨٠,١٠٧)	-	المدفوع خلال السنة
-	-	تسويات على المخصص
٦,٥٤٤,٩٥٨	٧,٠٤٤,٩٥٨	الرصيد في نهاية السنة

١٩. خسارة السهم الأساسية والمنخفضة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)	
(١١,٠١٦,١٤١)	(٩,٧٤٩,٠٥٣)	خسارة السنة
١٠,١١٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
(١,٠٩)	(٠,٢٤)	

- 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 هـ الموافق ١٤ مايو ٢٠٢٠ م على زيادة رأسمال الشركة بقيمة (٢٩٨,٩٠٠,٠٠٠) ريال وفقاً ما يلي:
١. رأس المال الشركة قبل الزيادة هو ريال ١٠١,٤٠٠,٠٠٠ 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 ثلثي يوم تداول بلى انعقاد الجمعية العامة الغير العادية التي تقرر فيها زيادة رأس المال.

الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠. 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.

٢١. الالتزامات الطارئة:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)	
٤٧٣,٢٥٠	١,١٢٧,٢٣٧	خطابات ضمان
٤٧٣,٢٥٠	١,١٢٧,٢٣٧	الإجمالي

٢٢. المعلومات القطاعية:

تقوم الإدارة بتحليل نتائج عملياتها باستمرار من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع الموارد زتقييم الأداء، تقوم الشركة بعرض البيانات المالية الأساسية وفقاً للأنشطة والمنتجات. القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى. ويتمثل تحليل القطاعات وفقاً للأنشطة في مبيعات الجملة ومبيعات التجزئة ومبيعات السيارات الفان والمزارع. كما يتم تحليل القطاعات وفقاً للمنتجات والذي يتمثل في مبيعات الأسماك والروبيان.

تحليل المبيعات وتكلفة المبيعات وإجمالي الربح أو الخسارة وفقاً للمنتجات

٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مدققة)		٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)		البيان		
مجموع الربح (الخسارة)	تكلفة المبيعات	المبيعات	مجموع الربح (الخسارة)			
١,٢٢١,٣٥٨	(٢,٣٢٣,٦٥١)	٣,٥٤٤,٩١٩	١,٦١٣,٢٨٩	١,٨٠٧,٤٩١	٣,٤٢٠,٧٨٠	اسماك مجهزة
٢٨٢,٤٠٩	(٤٥٦,١٧٤)	٧٣٨,٥٨٣	٥٤٢,٠٣٥	(٤٠٠,٩٠٦)	٩٤٢,٩٤١	روبيان مجهزة
١,٩١٣,٤٣٣	(٤,٠٤٥,٢٥٣)	٥,٩٥٨,٦٨٦	٤,١٢٧,٩٦٥	(٣,٥٢١,٥٧٦)	٧,٦٤٩,٥٤١	أخرى
٣,٤١٧,٢٠٠	(٦,٨٢٤,٩٨٨)	١٠,٢٤٢,١٨٨	٦,٢٨٣,٢٨٩	(٥,٧٢٩,٩٧٣)	١٢,٠١٣,٢٦٢	الإجمالي

تحليل المبيعات وتكلفة المبيعات وإجمالي الربح أو الخسارة وفقاً للمنطقة الجغرافية

٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مدققة)		٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)		البيان		
مجموع الربح (الخسارة)	تكلفة المبيعات	المبيعات	مجموع الربح (الخسارة)			
٤٥٩,٤٢٠	(١,٦٢٧,٩٧٨)	٢,٠٨٧,٣٩٨	٥٩٦,٢٥٨	(٧٦٢,٦٩٣)	١,٣٥٨,٩٥١	المنطقة الشرقية
١,٩٧٦,٦٥٢	(٣,٠٨٢,٣٨٤)	٥,٠٥٩,٠٣٦	٤,١٨٤,٤٩٤	(٣,٣٢٨,٩٢٠)	٧,٥١٣,٤١٤	المنطقة الوسطى
٩٧٥,٩٠٢	(١,٦٦٠,٢٢٦)	٢,٦٣٦,١٢٨	١,١٢٦,٣٢٧	(٩١٥,٤٧٦)	٢,٠٤١,٨٠٣	المنطقة الغربية
٥,٢٢٦	(٤٥٤,٤٠٠)	٤٥٩,٦٢٦	٣٧٦,٢١٠	(٧٢٢,٨٨٤)	١,٠٩٩,٠٩٤	المنطقة الجنوبية
٣,٤١٧,٢٠٠	(٦,٨٢٤,٩٨٨)	١٠,٢٤٢,١٨٨	٦,٢٨٣,٢٨٩	(٥,٧٢٩,٩٧٣)	١٢,٠١٣,٢٦٢	الإجمالي

الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٢. المعلومات القطاعية (تتمة):

تحليل المبيعات وتكلفة المبيعات واجمالي الربح أو الخسارة وفقاً للأنشطة

البيان	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)		٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مدققة)	
	المبيعات	تكلفة المبيعات	مجموع الربح (الخسارة)	المبيعات
مبيعات التجزئة	٨,٩٦٨,٩٥٢	(٤,٠٧١,١٢١)	٤,٨٩٧,٨٣١	٥,٩٦٨,٢٦١
مبيعات الجملة	١,٥٣٦,٥٥٩	(١,٢١١,٧٦٣)	٣٢٤,٧٩٦	٣,٨٤٦,٦١٣
مبيعات القوارب	٩٥٧,٢٣٨	(٢٦٤,٣٧٦)	٦٩٢,٨٦٢	٤٢٧,٣١٤
مبيعات المزارع	٥٥٠,٥١٣	(١٨٢,٧١٣)	٣٦٧,٨٠٠	-
الإجمالي	١٢,٠١٣,٢٦٢	(٥,٧٢٩,٩٧٣)	٦,٢٨٣,٢٨٩	١٠,٢٤٢,١٨٨
				٣,٤١٧,٢٠٠
				(٦,٨٢٤,٩٨٨)

٢٣. معاملات وأرصدة أطراف ذات العلاقة:

الأطراف ذات العلاقة في الشركة هم المساهمين، أعضاء مجلس الإدارة، الإدارة العليا للشركة، والشركات التي يكونون فيها المالك 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 وسياسات التسعير لهذه المعاملات تتم وفقاً لشروط التعامل العادل مع الغير.
لا يتم منح أعضاء مجلس الإدارة أية تعويضات مقابل دورهم في إدارة الشركة ما لم يتم اعتمادها بواسطة الجمعية العامة. يُمنح أعضاء مجلس الإدارة بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واجتماعات 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:

الأرصدة		مبالغ المعاملات		
٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)	
٣٨١,٦٥٠	١٩٠,٦٢٥	٤٠٩,٦٥٠	٧٤,٠٠٠	أعضاء مجلس الإدارة
-	-	٩٢١,٩٨٧	٨٩٧,٠٣٣	موظفي الإدارة العليا
٣٨١,٦٥٠	١٩٠,٦٢٥	١,٣٣١,٦٣٧	٩٧١,٠٣٣	

٢٤. الأدوات المالية:

قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة.
يتم تجميع الموجودات و المطلوبات 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 و المطلوبات 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.

الشركة السعودية للأسماك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٤. الأدوات المالية (تتمة):

٣١ مارس ٢٠٢١			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
٣,٨٧٧,١٤٠	-	-	٣,٨٧٧,١٤٠
-	٣٣,٥٤٥	-	٣٣,٥٤٥
٣,٨٧٧,١٤٠	٣٣,٥٤٥	-	٣,٩١٠,٦٨٥

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
٣,٨٤٠,٧١٧	-	-	٣,٨٤٠,٧١٧
-	٣٣,٥٤٥	-	١٦,٢٦٧
٣,٨٤٠,٧١٧	٣٣,٥٤٥	-	٣,٨٧٤,٢٦٢

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

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. سنقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية على مدي السنوات القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد، فإنه يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء 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. تتسم 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 إئتماني مرتفع.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالتزاماتها 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 بالتزاماتها عند استحقاقها في ظل الظروف العادية والضغط دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بإلحاق الضرر بسمعة الشركة.

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. تكمن 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 الأخرين.
- ٢) توفير عائد كافي للمساهمين.

الشركة السعودية للاسماك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٥. الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية:

تسبب نقشي 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 على قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م. ونظراً لحالة عدم التأكد الراهنة بشأن المستقبل سنستمر الإدارة في تقييم التأثير بناءً على التطورات المستقبلية.