

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صفحة

الفهرس

١-٤

تقرير المراجع المستقل

٥

قائمة المركز المالي

٦

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٧

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

٨

قائمة التدفقات النقدية

٩-٥٤

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي شركة الأسماك السعودية التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(١/٤)

الرأي المتحفظ

في رأينا، باستثناء الآثار المحتملة لما تم ايضاحه في قسم "أساس الرأي المتحفظ" من تقريرنا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي للشركة السعودية للأسماك ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، 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.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للشركة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي المتحفظ

كما هو مبين في الإيضاح رقم ١١ حول القوائم المالية المرفقة ، ونظراً لعدم توفر الآلية اللازمة للتحقق من كميات الأسماك في البحر، فإننا لم نتمكن من عملية الجرد الفعلي للموجودات الحيوية المتعلقة بالأسماك بقيمة ١٢,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. علاوة على ذلك، لم نتمكن أيضاً من الحصول على دليل مراجعة كافٍ وملأ من خلال وسائل بديلة بشأن الكميات المملوكة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. نتيجةً لهذا الأمر، فإننا غير قادرين على تحديد ما إذا كان هناك أي تأثير يجب الاعتراف به في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وفي قائمة الربح أو الخسارة والخسارة الشاملة الأخرى وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية " الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك و آداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. و في اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية و مناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

عدم التأكد الجوهرية المتعلق بالاستمرارية

نلفت الانتباه إلى إيضاح ٢,٤ حول القوائم المالية المرفقة ، والذي ينص على أن الشركة سجلت خسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م تبلغ ٦٨,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٣٤,٢ مليون ريال سعودي) وتبلغ خسائرها المتراكمة في نفس التاريخ إلى ١٩٧,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٢٨,٦ مليون ريال سعودي) يمثل ٤٩,٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٢,٢٪) من رأس المال مما يشير إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يلقي بظلال من الشك على قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. رأينا غير متحفظ فيما يتعلق بهذه الأمور.

معلومات أخرى

الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة بخلاف القوائم المالية وتقريرنا عنها ، من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية لا تغطي المعلومات الأخرى ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج بشأنها.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه ، ، النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة أو تظهر أنها محرفة بشكل جوهري.

تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي شركة الأسماك السعودية التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٢/٤)

معلومات أخرى (تتمة)

عندما نقرأ التقرير السنوي للشركة، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

الأمر الرئيسي للمراجعة

أمر التدقيق الرئيسي هي تلك الأمور التي ، في تقديرنا المهني ، كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل ، وفي تكوين رأينا بشأنها ، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. بالإضافة إلى الأمور الموضحة في قسم "أساس الرأي المتحفظ" ، فقد قررنا أن الأمر الموضح أدناه هو أمر التدقيق الرئيسي الذي سيتم الإبلاغ عنه في تقريرنا.

الأمر الرئيسي للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسي للمراجعة
الموجودات الحيوية - القيمة العادلة	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، تمتلك الشركة جمبري (موجودات حيوية) مدرجة بالقيمة العادلة بمبلغ ٣,٠٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢١,٨٦ مليون ريال سعودي)	نحصل على منهجية الشركة ونموذج الحساب لتقييم الموجودات الحيوية ("النموذج"). قمنا بتعيين خبير مراجع وقمنا بتنفيذ إجراءات التدقيق التالية:
يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ "الزراعة" قياس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع ، ما لم يكن من الممكن قياس القيمة العادلة بشكل موثوق. بالنسبة للجمبري ، فإن الإدارة تحمل نفس القيمة بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع.	حضور وملاحظة العد المادي لفهم إجراء العد وللتحقق من صحة الافتراضات الداخلية التي اتخذتها الإدارة لتقدير الكميات الإجمالية بناءً على عدد العينات.
نحن نعتبر هذا من أمور المراجعة الرئيسية بسبب الأحكام الهامة والافتراضات الرئيسية التي تطبقها الإدارة في تحديد القيمة العادلة للموجودات الحيوية.	تم الحصول على نموذج التقييم والتحقق من صحة المدخلات في نفس نسبة تحويل العلف بشكل خاص ، ومعامل التصحيح ، وافتراضات الكتلة الحيوية والوفيات.
راجع الإيضاح ٥ من القوائم المالية للسياسة المحاسبية والإيضاح ١١ للإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية المرفقة.	التحقق من صحة افتراضات النموذج المستخدمة من قبل الإدارة وإشراك خبيرنا في ذلك.
	إعادة حساب دقة أرقام النموذج.
	التأكد من كفاية الإفصاحات التي تتطلبها المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن 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.

الخبر

ص.ب 4636 | 3378 13 893 966 +
فكس 3349 13 893 966 +

جدة

ص.ب 15651 | 5333 12 652 966 +
فكس 2894 12 652 966 +

الرياض

ص.ب 69658 | 5333 11 206 966 +
فكس 5444 11 206 966 +

تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي شركة الأسماك السعودية التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٣/٤)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد 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 عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من 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 تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

الخبر

تلفون +966 13 893 3378
فاكس +966 13 893 3349

جدة

تلفون +966 12 652 5333
فاكس +966 12 652 2894

الرياض

تلفون +966 11 206 5333
فاكس +966 11 206 5444

تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي شركة الأسماك السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٤ / ٤)

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 عند مراجعة القوائم المالية للفترة 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 بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.



عن البسام وشركاؤه

إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٣٣٧
الرياض: ١٤ رمضان ١٤٤٤
الموافق: ٥ أبريل ٢٠٢٣ م

الخبر

تلفون +966 13 893 3378 ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349 الخبر 11557

جدة

تلفون +966 12 652 5333 ص.ب 15651
فاكس +966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

تلفون +966 11 206 5333 ص.ب 69658
فاكس +966 11 206 5444 الرياض 11557

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
١٠٦,٠٢١,٣٨٥	١٢٣,١١٧,٧٤٥	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٥٧,٢٢٨,٦٨٦	٣٢,٦٩٩,٦١٧	٧	أعمال رأس مالية تحت التنفيذ
٦,٦٤٥,٧٩٤	٦,٦٤٥,٧٩٤	٨	عقارات استثمارية
٧,١٧١,٤٥٣	١٥,٦٤٧,٤١٢	٩	موجودات حق استخدام
-	٢٠,١٢٦,٦٦٧	١٥	ودائع نقدية مقيدة
١٧٧,٠٦٧,٣١٨	١٩٨,٢٣٧,٢٣٥		إجمالي الموجودات الغير متداولة
			موجودات متداولة
٢٢,١٨٣,٤١٩	٢٢,٨٠٢,٨٩٤	١٠	مخزون
٢١,٨٦٠,٥١٨	٢٠,٦٦٤,٦٣٨	١١	موجودات حيوية
٥,٠٥١,٤٥٤	٣,٤١٤,٦٥٧	١٢	ذمم مدينة تجارية
١٤,٦٨٣,٤٠٩	٨,٥٨٥,٨٨٥	١٣	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣٣,٥٤٥	٣٣,٥٤٥		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٥,٠٨٤,٨٩٢	٤٤,٣٨٣,٣٢٣	١٤	موجودات مدرجة بالتكلفة المضافة
-	١١,٠٩٩,٠٠٠	١٥	ودائع نقدية مقيدة - الجزء المتداول
٥,٣٣٢,٨٩٤	١,٨٥٣,١٧٣	١٦	نقد وارصدة لدى البنوك
١٦٤,٢٣٠,١٣١	١١٢,٨٣٧,١١٥		إجمالي الموجودات المتداولة
٣٤١,٢٩٧,٤٤٩	٣١١,٠٧٤,٣٥٠		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
(١٢٨,٦٢٧,٢٩٧)	(١٩٧,٤١٩,١٥٣)		خسائر متراكمة
(١٠٣,٦٢٧)	٣٨٥,٩٤٧		إعادة قياس خطة منافع الموظفين
٢٧١,٢٦٩,٠٧٦	٢٠٢,٩٦٦,٧٩٤		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات الغير متداولة
٣,٣٠٤,٣٢٠	٢١,٨٨٥,٨٤٠	١٩	قروض - الجزء غير المتداول
٦,٩٣٥,٤٧١	٥,٨٣٨,١٤٩	٢٠	التزامات منافع الموظفين
٤,٦٣٢,٣٢٤	١٣,٣٢١,٨٣٦	٩	مطلوبات عقود الإيجار الجزء غير المتداول
١٤,٨٧٢,١١٥	٤١,٠٤٥,٨٢٥		إجمالي المطلوبات الغير متداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٤١٨,٤٨٠	٢,٣٣١,٥٧٠	١٩	قروض - الجزء المتداول
-	١٠,٠٧٣,٤٦٧	٢١	قروض قصيرة الأجل
٢٩,٣٣٨,٠٢٣	٢٩,٢٠٦,٨٢١	٢٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٣,٤٢٤,٤٥٧	١٣,٤١٤,٢٧٥	٢٣	تعويض دائنون الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية
٣,٤٠٣,٢٨٠	٤,١٧٦,٤٩١	٩	مطلوبات عقود الإيجار الجزء المتداول
٧,٥٧٢,٠١٨	٧,٨٥٩,١٠٧	٢٥	مخصص الزكاة
٥٥,١٥٦,٢٥٨	٦٧,٠٦١,٧٣١		إجمالي المطلوبات المتداولة
٧٠,٠٢٨,٣٧٣	١٠٨,١٠٧,٥٥٦		إجمالي المطلوبات
٣٤١,٢٩٧,٤٤٩	٣١١,٠٧٤,٣٥٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
		٢٦	الارتباطات والالتزامات المحتملة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

DocuSigned by:

ALWALIS

D34C92D1879C4D4 رئيس مجلس

الرئيس التنفيذي

المدير المالي التنفيذي

Malwaid Nhai

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
٤٧,٥٨٦,٤١٠	٤٨,٨١٥,٥١٦	٢٧ مبيعات
(٤٢,٨١٩,٧٤١)	(٦٧,٨٧٧,١٦٢)	٢٨ تكلفة مبيعات
١٢,٠٨٤,٩١٠	(٣,٥٩٢,٠٠٢)	١١ (خسارة) / ربح موجودات بيولوجية بالقيمة العادلة
١٦,٨٥١,٥٧٩	(٢٢,٦٥٣,٦٤٨)	مجم (الخسارة) / الربح
(٢٤,٦٦٧,٠١٠)	(٢٢,١٨٦,٠٥٩)	٢٩ مصاريف بيع وتوزيع
(٢٥,٠٧٨,٩٦٣)	(٢٣,٧٦٤,٤١٣)	٣٠ مصاريف عمومية وإدارية
(٧٢٤,٠١٥)	(١,٣٢٤,٥٦١)	١٢ انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
٢,٧٨٠,٥٥٠	٥,٤٤٦,١٠٦	٣١ إيرادات أخرى، صافي
(٣٠,٨٣٧,٨٥٩)	(٦٤,٤٨٢,٥٧٥)	صافي الخسارة من العمليات التشغيلية
(٤٠٠,٤٢٦)	(١,٥١٥,١٧٠)	٣٢ تكلفة التمويل
(٣١,٢٣٨,٢٨٥)	(٦٥,٩٩٧,٧٤٥)	صافي الخسائر قبل الزكاة
(٢,٩٤٦,٥٣٩)	(٢,٧٩٤,١١١)	٢٥ زكاة
(٣٤,١٨٤,٨٢٤)	(٦٨,٧٩١,٨٥٦)	صافي خسارة السنة

الدخل الشامل الآخر:

عناصر لن يتم إعادة تصنيفها على قائمة الربح أو الخسارة

٥٨,٤٤٢	٤٨٩,٥٧٤	٢٠ مكاسب اكتوارية لالتزامات منافع الموظفين
(٣٤,١٢٦,٣٨٢)	(٦٨,٣٠٢,٢٨٢)	إجمالي الدخل الشامل
(٠,٨٥)	(١,٧٢)	٣٣ (خسارة) السهم الأساسية

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

DocuSigned by:
ALWALIS
D34C92D1879C4D4
رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي التنفيذي

Abdullah Nhai

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

إيضاح	رأس المال	خسائر متراكمة	خطة منافع الموظفين	ربح (خسارة) إعادة قياس	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٩٤,٤٤٢,٤٧٣)	(١٦٢,٠٦٩)		٣٠٥,٣٩٥,٤٥٨
صافي الخسارة للسنة	-	(٣٤,١٨٤,٨٢٤)	-		(٣٤,١٨٤,٨٢٤)
الدخل الشامل الآخر	-	-	٥٨,٤٤٢	٥٨,٤٤٢	٥٨,٤٤٢
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٢٨,٦٢٧,٢٩٧)	(١٠٣,٦٢٧)		٢٧١,٢٦٩,٠٧٦
صافي الخسارة للسنة	-	(٦٨,٧٩١,٨٥٦)	-		(٦٨,٧٩١,٨٥٦)
الدخل الشامل الآخر	-	-	٤٨٩,٥٧٤	٤٨٩,٥٧٤	٤٨٩,٥٧٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٩٧,٤١٩,١٥٣)	٣٨٥,٩٤٧		٢٠٢,٩٦٦,٧٩٤

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

DocuSigned by:

alwais

D34C92D1879C4D4

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي التنفيذي

rahmanudnhar

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
(٣١,٢٣٨,٢٨٥)	(٦٥,٩٩٧,٧٤٥)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
			صافي الخسارة قبل الزكاة
			التعديلات
٧,٩٨١,٩٦٨	٩,٣٧٩,٢٧٧	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(١٢,٠٨٤,٩١٠)	٣,٥٩٢,٠٠٢	١١	خسارة / (ربح) من التقييم العادل للموجودات الحيوية
٢,٧١٦,٩٣١	٢,٠٣٧,٧١٢	٩	استهلاك موجودات حق استخدام
-	١,٩٦٨,١٥٠	١١	الانخفاض في الموجودات الحيوية - الأسماك
١,٣٩٨,٠٥٥	١,٧٠٥,٢٠٤	٢٠	التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين
٤٠٠,٤٢٦	١,٥١٥,١٧٠	٣٢	تكاليف التمويل
-	١,٣٨٩,٧١٧	١٠,١	الانخفاض في المخزون
٧٢٤,٠١٥	١,٣٢٤,٥٦١	١٢	مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة
١,٢٢٨,٩٤٠	-		مخصص انخفاض مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١,٠٦٤,٥٣٨)	(١,٣٠٠,٥٦١)	٣١	الدخل من الودائع لأجل
٤,٤٢٩,١٠٧	١,١٩٣,٨٠٠	٧	الانخفاض الأصول قيد الإنشاء
-	٦٩١,٣١٧	٦	شطب الممتلكات وآلات ومعدات
-	(٢٢٥,٦٦٧)	٣١	الدخل من الودائع النقدية المقيدة
(١,٢٥٦,٧٣٢)	(٥٢,٩٨٩)	٩	إلغاء الاعتراف بمطلوبات الإيجار
	-		شطب الأصول المالية
(١٢,٠٦٦,٣٥٠)	(٢,٠٠٩,١٩٢)	١٠	(الزيادة) / النقص في الموجودات
(٨,٨٠٠,٨٦٣)	(٤,٣٦٤,٢٧٢)	١١	المخزون
(١,٩٣٤,٧٥٢)	٣١٢,٢٣٦	١٢	موجودات حيوية
(١٠,٨٥٩,٧٥١)	٦,٠٩٧,٥٢٤	١٣	الذمم التجارية
			مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٨,٣٠٨,٥٢١	(١٣١,٢٠٢)	٢٢	الزيادة / (النقص) في الإلتزامات
(٤٢,١١٨,٢١٨)	(٤٢,٨٧٤,٩٥٨)		ذمم تجارية ودائنة أخرى
(١,٩١٩,٤٧٩)	(٢,٥٠٧,٠٢٢)	٢٥	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(١,١٥٠,٢٤٠)	(٢,٤١٨,٨٨٤)	٢٠	الزكاة المدفوعة
(٤٥,١٨٧,٩٣٧)	(٤٧,٨٠٠,٨٦٤)		مدفوعات التزامات منافع الموظفين
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(١١,٥٣٨,٨٦٩)	(٢,٥١٢,٩٤٩)	٦	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٢٩,٨٥٢,٦٦٧)	(١,٣١٨,٧٣٦)	٧	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
١,٠٦٤,٥٣٨	١,٠٠٢,١٣٠		الإضافات إلى الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	الدخل المتحصل من الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة
٣٤,٦٧٣,٠٠٢	١٧,١٧٠,٤٤٥		استرداد الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة
			صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩	متحصلات من قروض قصيرة الأجل
(١,٤١٨,٤٨٠)	(١,٤١٨,٤٨٠)	١٩	متحصلات من قروض طويلة الأجل
-	(١١٦,٥٣٤)		سداد القروض طويلة الأجل
(٥٥,٥٢٧)	(١٠,١٨٢)	٢٣	تكلفة التمويل المدفوعة
(٢,٩٦٣,١١١)	(١,٣٠٤,١٠٦)	٩	دائنو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية
(٤,٤٣٧,١١٨)	٢٧,١٥٠,٦٩٨		مطلوبات الإيجار المدفوعة
(١٤,٩٥٢,٠٥٣)	(٣,٤٧٩,٧٢١)		التدفقات النقدية (المستخدمة) في الأنشطة التمويلية
٢٠,٢٨٤,٩٤٧	٥,٣٣٢,٨٩٤	١٦	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٥,٣٣٢,٨٩٤	١,٨٥٣,١٧٣	١٦	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

DocuSigned by:

ALWALIS

D34C92D1879C4D4...

الرئيس التنفيذي

المدير المالي التنفيذي

ndhmond nhasi

١. الوضع القانوني والنشاط

تأسست الشركة السعودية للأسماك (شركة مساهمة سعودية) طبقاً لأحكام نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٦ وتاريخ ١٣٨٥/٣/٢٢هـ وتعديلاته ووفقاً 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 ٣٩,٩٩% من رأس المال، والقرار الوزاري رقم (٣٥) وتاريخ ١٣٩٩/٢/٣هـ 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 الأخذ في الاعتبار أن الأنشطة أعلاه تتطلب الحصول على ترخيص من الجهات ذات علاقة مثل وزارة البيئة والمياه والزراعة ووزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية.

الشركة مسجلة في المملكة العربية السعودية ("المملكة العربية السعودية") ويقع مقرها الرئيسي في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٤٢٧٣٢ ورقم موحد ٧٠٠٠٦٧٧٠٩١ بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٠١ هـ الموافق ١٤ مارس ١٩٨١. تتضمن المعلومات المالية للشركة مكتب الفروع التالي:

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

٢. أسس الإعداد

٢-١. بيان الالتزام

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

٢-٢. أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعيار التكلفة التاريخية، باستثناء الحالات التالية: أ

(أ) قياس الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة.

(ب) تم قياس الموجودات البيولوجية ، بالقيمة العادلة.

(ج) مزايا الموظفين بعد انتهاء الخدمة المعترف بها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة.

٢-٣. العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة بالريال السعودي إلى أقرب ريال سعودي ، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢-٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية ، استخدمت الإدارة الأحكام ، إن وجدت ، والتقديرات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المقرر عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة التاريخية والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف ، ونتائجها هي الأساس لإصدار أحكام حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى . قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة ، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

٢. أسس الإعداد (تتمة)
٢-٤. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)
٢-٤-١ الأحكام

الاستمرارية

سجلت الشركة صافي خسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٦٨,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٤,٢ مليون ريال سعودي) وخسائرها المتراكمة كما في التاريخ نفسه بلغت ١٩٧,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٢٨,٦ مليون ريال سعودي) تمثل ٤٩,٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٢,٢٪) من رأس المال وهو ما يشير إلى وجود شك جوهري في استمرارية الشركة. اتخذت الشركة إجراءات مختلفة لتعزيز نموذج عملها ومعالجة عدم اليقين. اتخذت الإدارة خطوات استراتيجية عديدة لزيادة أعمال التجارة، وتحسين الكفاءة التشغيلية، وضمان استدامة الشركة.

تشمل المبادرات الرئيسية التي قامت بها الشركة ما يلي:

الشراكة الاستراتيجية: دخلت الشركة في اتفاقية مهمة مع شركة الأسماك العمانية ، وهي شركة رائدة في صناعة المأكولات البحرية في سلطنة عمان والخليج. ستساعد هذه الشراكة في توسيع الأعمال التجارية للشركة وخلق فرص جديدة في السوق.

صفقات الاستيراد والتوريد: أبرمت الشركة صفقات لاستيراد وتوريد مختلف أنواع المأكولات البحرية وأبرمت بنجاح ، مما سيعزز محفظة منتجاتها ويساهم في أدائها المالي العام.

إنتاجية المزرعة وإدارة التكاليف: اتخذت الشركة مبادرات لتحسين إنتاجية مزارعها من خلال اعتماد تقنيات الزراعة وتنفيذ سياسات صارمة لإدارة التكاليف لتحسين التكاليف وزيادة الكفاءة.

تطوير سلسلة المتاجر: استثمرت إدارة الشركة الموارد في تطوير وتحديث سلسلة متاجرها ، مما سيساعد في جذب المزيد من العملاء وتقديم تجربة تسوق أفضل ، مما يؤدي في النهاية إلى زيادة الإيرادات.

في ضوء ما سبق ، فإن الإدارة مقتنعة بأن الشركة لديها التدفقات النقدية اللازمة والموارد المالية والدعم للوفاء بالتزاماتها ، وهي واثقة من قدرتها على مواصلة عملياتها كمنشأة مستمرة.

الموجودات الحيوية

قامت الشركة بتقييم الأسماك بالتكلفة حيث لا توجد أدوات متاحة للشركة للحصول على الكمية المقدرة لهذه الموجودات ولا توجد مؤشرات على أنه يمكن تحديد القيمة العادلة بشكل موثوق (انظر أيضاً إيضاح ١١).

٢-٤-٢ عدم اليقين في الافتراض والتقدير

فيما يلي التقديرات الموضحة أدناه والتي تم إجراؤها من قبل الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها تأثير مادي على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية.

تحديد معدل الخصم لحساب 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 حساب معدل الخصم على الظروف المحددة للشركة. تم الإفصاح عن التقديرات والافتراضات ذات الصلة ، إن وجدت ، في إيضاح ٩ من هذه القوائم المالية، وإيضاح ١١، وإيضاح ١٩.

التقييم الاكتواري لمنافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ("منافع الموظفين") بموجب برنامج المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. تتضمن هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب والوفيات ودوران الموظفين. نظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل ؛ إن التزام المنافع المحددة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. يتم تعديل جميع الافتراضات على أساس سنوي ، أو بشكل أكثر تكراراً ، إذا لزم الأمر. تم الإفصاح عن التقديرات والافتراضات ذات الصلة ، إن وجدت ، في إيضاح رقم ٢٠ حول 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 ويتطلب استكمال التقييم من قبل مصلحة الزكاة والضرائب والجمارك. تم الإفصاح عن التقديرات والافتراضات ذات الصلة، إن وجدت، في إيضاح ٢٥ من هذه القوائم المالية.

صافي القيمة القابلة للتحقق من مخزون المزارع

تقوم الشركة بتقييم صافي القيمة القابلة للتحقق لمخزونات المزارع الخاصة بها من خلال تخصيص المخزون والاخذ في عين الاعتبار نمط المبيعات للسنة السابقة بين السوق والمطاعم. يتضمن ذلك أخذ أسعار المبيعات لكل شريحة وتحديد متوسط، والذي يتم استخدامه بعد ذلك لتقسيم كميات المخزون الحالية بناءً على نمط مبيعات السنة الحالية. ثم يتم استخدام أسعار البيع الناتجة للوصول إلى القيمة القابلة للتحقق. والجدير بالذكر أن المخزون المحتفظ به بموجب عقود البيع المؤكدة مستنتاة من تقييم القيمة الحالية، بما يتماشى مع المتطلبات الموضحة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

القيمة العادلة للموجودات الحيوية

تتضمن التقديرات تحديد القيمة العادلة للروبيان المتعلقة بأسعار السوق ومتوسط الوزن وجودة الروبيان ومعدلات الوفيات. لا يوجد سوق فعال للروبيان، لذلك يتم استنتاج سعر السوق من الأسعار التي يمكن ملاحظتها (عندما تتوفر) أو أسعار المبيعات المتعاقد عليها أو تقدير الأسعار المستقبلية بناءً على البيانات التاريخية. يتم تحديد وزن الروبيان على أساس تقديري للروبيان في نهاية العام مطروحاً منه معدل النفوق المتوقع مضروباً في متوسط الوزن المقدّر للروبيان. تنمو الروبيان بمعدلات مختلفة وقد يكون هناك انتشار كبير في الجودة والوزن للروبيان الذي يؤثر على السعر المحقق. تم الإفصاح عن التقديرات والافتراضات ذات الصلة إن وجدت في إيضاح ١١ للقوائم المالية.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تخضع قيمة الموجودات غير المالية عندما يتجاوز القيمة الدفترية للموجودات أو الوحدة الناشئة لتوليد النقد قيمة الأصل القابلة للاسترداد (والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصة تكاليف البيع أو قيمته في الاستخدام، أيهما أكبر). يتم تقدير القيمة العادلة للأصل من خلال المبيعات التي تكون على أساس تجاري. تكون الأسعار السوقية ناقصة التكاليف الإضافية لبيع الأصل. تحسب القيمة في الاستخدام على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل. لا تشمل هذه التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الكبيرة التي تعزز أداء الأصل لوحدة توليد النقد التي يتم النظر فيها. تكون قيمة الأصل القابلة للاسترداد أكثر حساسية للمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لتقدير القيمة قيد الاستخدام. تم الإفصاح عن التقديرات والافتراضات ذات الصلة، إن وجدت، في الإيضاح ٦ والإيضاح ٧ في القوائم المالية.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تم الإشارة بالتفصيل في إيضاح ٥، ٨، ١ و إيضاح ٣٥، ٢.

قياس القيمة العادلة وعملية التقييم

تم قياس بعض موجودات ومطلوبات الشركة بالقيمة العادلة لغرض 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 ٨ (عقارات استثمارية) و ٧ (أعمال رأسمالية تحت التنفيذ) و ١١ (أصول حيوية) في هذه القوائم المالية.

يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، المدرجة أدناه، لم يكن لتطبيقها لهذا العام أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة، باستثناء ما تمت الإشارة إليه أدناه
التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢

تعديلات على المعيار	الوصف	تطبيق للسنوات التي تبدأ في أو بعد	ملخص عن التعديل
معيار المحاسبة الدولي ٣٧	العقود المحملة بالتزامات – تكلفة الوفاء بالعقد	١ يناير ٢٠٢٢م	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، ٩، ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١	التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (٢٠١٨م – ٢٠٢٠م)	١ يناير ٢٠٢٢م	المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي، تشمل المنشأة فقط 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.
معيار 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: يوفر التعديل إعفاءً إضافياً لشركة تابعة تصبح بعد تطبيقها لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فرق الترجمة التراكمي.			
معيار المحاسبة الدولي ١٦	الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢م	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".
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	إشارة إلى الإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٢م	التعديل ككل حدث المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩م.

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

لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد:

تعديلات على المعيار	الوصف	تطبيق للسنوات التي تبدأ في أو بعد	ملخص عن التعديل
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣م	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 المتداولة أو غير المتداولة	١ يناير ٢٠٢٣م	يوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل 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 ٢٠٢٣م	تتعامل التعديلات مع مساعدة الكيانات في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في قوائمها المالية
معيار المحاسبة الدولي ٨	تعديل تعريف التقدير المحاسبي	١ يناير ٢٠٢٣م	تتعامل هذه التعديلات على التعريف بالتقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.
معيار المحاسبة الدولي ١٢	ضرائب الدخل	١ يناير ٢٠٢٣م	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.

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

٥-١ ممتلكات والآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة

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 حدتها إدارة الشركة. يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض متراكمة 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 المقدرة لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. على النحو التالي، معدلات الاستهلاك المقدرة للموجودات التي سيتم استهلاكها:

تصنيف الاصل	السنوات
مباني وطرق ممهدة	٥-٣٠
مصنع ومعدات ومنشآت	٤-٢٠
قوارب ومعدات صيد	٢٠
سيارات	٤-١٠
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	٥-١٠
برامج وكمبيوتر وملحقاتها	١٠

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 إدراج 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 ومعدات مساعدة ومعدات الخدمة، إن وجدت، وفقاً لهذا المعيار الدولي للتقرير المالي عندما تستوفي تعريف الممتلكات والآلات والمعدات. خلاف ذلك، يتم تصنيف هذه العناصر كمخزون.

يتم قياس الموجودات الغير ملموسة خلاف الشهرة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة ، إن وجدت. يتم إطفاء الموجودات غير ملموسة على أساس القسط الثابت. تتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى الشركة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق. تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات غير ملموسة والأعمار الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا لزم الأمر.

٥,٢ الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

يتم تسجيل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ وفقاً لتكلفة الشراء بالإضافة إلى جميع التكاليف المباشرة التي يتم تكبدها عليها لإحضارها إلى الموقع والحالة اللازمة لتمكين الشركة من جعل هذه الأصول جاهزة للاستخدام المقصود. يتم تحويل هذه الموجودات إلى فئات الموجودات ذات الصلة ويتم استهلاكها بمجرد توفرها للاستخدام المقصود.

٥,٣ عقارات استثمارية

تشتمل العقارات الاستثمارية على ممتلكات محتفظ بها لزيادة رأس المال أو عوائد إيجارات طويلة الأجل أو كليهما ، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة ، إن وجدت. تشمل العقارات الاستثمارية أيضاً العقارات التي يتم إنشاؤها أو تطويرها لاستخدامها في المستقبل كعقارات استثمارية. بالإضافة إلى ذلك ، يتم تصنيف الأرض ، إن وجدت ، المحتفظ بها للاستخدام غير المحدد على أنها عقارات استثمارية ولا يتم استهلاكها.

يتم تحميل الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تمد العمر الإنتاجي المقدّر للأصل بشكل جوهري في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية. يتم الاعتراف بها وعرضها بشكل منفصل ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

لم يتم احتساب استهلاك على الأراضي المملوكة.

٥.٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، تتم مراجعة الموجودات غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن تلك الموجودات قد تكبدت خسارة انخفاض في القيمة. إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل في القيمة ، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة أصول مماثلة) ومقارنتها بقيمتها الدفترية. إذا كانت القيمة المقدرة القابلة للاسترداد أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى قيمتها المقدرة القابلة للاسترداد ، ويتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة على الفور في قائمة الربح أو الخسارة.

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد ، والتي تزيد عن قيمتها العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستخدام.

إن المبلغ القابل للاسترداد حساس لمعدل الخصم المستخدم لنموذج (التدفق النقدي المخصص) بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

وبالمثل ، في تاريخ كل تقرير ، يتم تقييم المخزون لاكتشاف أي انخفاض في القيمة من خلال مقارنة القيمة الدفترية لكل أصل مخزون (أو مجموعة أصول مماثلة) بسعر بيعه ناقصًا تكاليف الإكمال والبيع. إذا كان هناك انخفاض في أحد أصول المخزون (أو مجموعة من الأصول المماثلة) ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصًا التكاليف اللازمة للإكمال والبيع ، ويتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة على الفور في قائمة الربح أو خسارة.

عندما يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة لاحقًا ، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصول (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد (سعر البيع ناقصًا تكاليف الإكمال والبيع ، في حالة المخزون) ، بشرط أن القيمة الدفترية لا تزيد عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة لتلك الموجودات للسنة السابقة. يتم إثبات عكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل أو الخسارة الشاملة.

٥.٥ الإيجارات

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار ، عند بداية العقد. تعترف الشركة بأصل حق الاستخدام والتزام إيجار مقابل فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي تكون فيها المستأجر ، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة كعقود إيجار لمدة ١٢ شهرًا أو أقل) وعقود الإيجار من الأصول منخفضة القيمة (مثل الأجهزة اللوحية وأجهزة الكمبيوتر الشخصية والأشياء الصغيرة من أثاث المكاتب والهواتف). بالنسبة لعقود الإيجار هذه ، تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منظم آخر أكثر تمثيلًا للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الموجودات المؤجرة.

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء ، مخصومة باستخدام السعر المتضمن في عقد الإيجار. إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا السعر بسهولة ، فإن الشركة تستخدم معدل الاقتراض الإضافي.

تشتمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار على:

- مدفوعات الإيجار الثابت (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية)، ناقصًا أي حوافز إيجار مستحقة القبض؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئيًا باستخدام المؤشر أو السعر في تاريخ البدء؛
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة الخيارات؛ و
- مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض التزام عقد الإيجار كبنء منفصل في قائمة المركز المالي.

يتم قياس التزام عقد الإيجار لاحقًا عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وعن طريق تخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المدفوعة

تعيد الشركة قياس التزام الإيجار (وتقوم بتعديل مماثل على أصل حق الاستخدام ذي الصلة) عندما:

• تغيرت مدة عقد الإيجار أو كان هناك حدث أو تغير هام في الظروف أدى إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء ، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.

• تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في السداد المتوقع بموجب قيمة متبقية مضمونة ، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار ناتج عن تغيير في سعر الفائدة المتغير ، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم معدل).

٥,٥ الإيجارات (تتمة)

- يتم تعديل عقد الإيجار ، ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل ، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بناءً على مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل في تاريخ نفاذ التعديل.
- تتضمن موجودات حق الاستخدام على القياس الأولي لالتزام الإيجار المقابل ، ودفعات الإيجار التي تتم في أو قبل يوم البدء ، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة وأي تكاليف مباشرة أولية. يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة.
- يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى فترة الإيجار الأقصر والعمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم عرض أصول حق الاستخدام كبند منفصل في قائمة المركز المالي.
- تطبق الشركة معيار المحاسبة الدولي ٣٦ لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد انخفضت قيمته أم لا وتحسب أي خسارة انخفاض محددة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والآلات والمعدات".

٥,٦ المخزون

يشمل المخزون البضائع الجاهزة، وتحت التجهيز، والمواد الخام، ومستلزمات المستودعات، وقطع الغيار، ويُدرج 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 المقدّر 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.

يتم قياس المنتجات البيولوجية التي يتم حصادها من الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع عند نقطة الحصاد.

٥,٧ الموجودات الحيوية

تتكون الموجودات الحيوية للشركة من الروبيان والأسماك في جميع مراحل دورة الحياة. يتم تصنيفها إلى جمبري وأسماك غير ناضجة وناضجة تمثل مراحل ما قبل الحصاد وجاهزة للحصاد ، على التوالي.

يتم قياس الموجودات البيولوجية بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع فيما عدا عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة بشكل موثوق.

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة بشكل موثوق كما في حالة الأسماك ، يتم إثبات الموجودات الحيوية بتكلفة الشراء أو تكلفة التربية أو النمو إلى نقطة الإنتاج التجاري (يُطلق عليها تقدير الأصول الحيوية) ، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسارة انخفاض القيمة المتراكمة ، لو أي. يتم تحديد تكاليف الموجودات الحيوية غير الناضجة من خلال تكلفة التربية أو النمو إلى عمر كل منها. لا يتم استهلاك الموجودات الحيوية غير الناضجة.

يتم قياس القيمة العادلة للجمبري وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٣. "القيمة العادلة" تشير 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 نهجاً معقولاً للقيمة العادلة ، حيث يوجد القليل من التحول البيولوجي. يعتمد هذا التقييم على حقيقة أنه عند وضع البرقات في الأحواض يظل وزنها منخفضاً نسبياً.

٥,٧ الموجودات الحيوية (تتمة)

يتم قياس التكلفة بناءً على معادلة متوسط التكلفة المرجح شهرياً ، 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. وفقاً لمبدأ الاستخدام الأمثل والأفضل ، تعتبر الشركة أن الجمبري يتمتع بالوزن الأمثل للحصاد عندما يكون له وزن حي يتوافق مع معيار الجرام المعتمد من الإدارة. 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 زراعة الجمبري للوصول إلى الوزن الأمثل للحصاد ، ثم حصاد الجمبري وبيعه.

تستخدم الشركة معدل الخصم لعرض التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة الحالية. مطلوب حكم هام في تحديد السعر المناسب الذي سيتم استخدامه ، والذي يعتمد على معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

كما تستخدم التقديرات في تحديد القيمة العادلة للجمبري من حيث أسعار السوق ، ومتوسط الوزن والحجم ، وعدد اليرقات ، ومعدلات النفوق.

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

٥,٨ الأدوات المالية

٥,٨,١ الموجودات المالية

القياس الأولي

عند الاعتراف المبدئي ، تعترف الشركة بالأصل المالي بقيمته العادلة.

القياس اللاحق

بعد الاعتراف الأولي، يمكن قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ("الدخل الشامل الآخر") أو القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، إن وجدت.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

- الأصل محتفظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ؛ و
- تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والأرباح على المبلغ الأساسي القائم.

أدوات الدين

يتم قياس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفت الشروط التالية ولم يتم تصنيفها على أنها مدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة:

- الأصل محتفظ به ضمن نموذج أعمال يتحقق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية ؛ و
- تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والأرباح على المبلغ الأساسي القائم.

أدوات حقوق الملكية

عند الاعتراف المبدئي ، بالنسبة لاستثمار حقوق الملكية غير المحتفظ به للمتاجرة ، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للنقض عرض التغييرات اللاحقة في الدخل الشامل الآخر. يتم إجراء هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

٥,٨ الأدوات المالية (تتمة)

٥,٨,١ الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية في القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى كمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (على سبيل المثال حقوق الملكية المحتفظ بها للمتاجرة وسندات الدين غير المصنفة إما على أنها التكلفة المطفأة أو مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر).

بالإضافة إلى ذلك ، عند الاعتراف الأولي ، قد تقوم الشركة بشكل لا رجوع فيه بتحديد أصل مالي يلبي بطريقة أخرى المتطلبات ليتم قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف الأولي بها ، باستثناء السنة التي تلي تغيير الشركة نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية.

تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. المعلومات التي يتم النظر فيها تشمل:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. على وجه الخصوص ، ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق ربح تعاقد ، أو الحفاظ على ملف تعريف معدل ربح معين ، أو مطابقة مدة الموجودات المالية بمدة الالتزامات التي تمول تلك الموجودات أو تحقق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات ؛
- كيف يتم تقييم أداء المحفظة وتقديم التقارير إلى إدارة الشركة ؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (و الأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر ؛
- كيف يتم تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ، ما إذا كان التعويض يعتمد على القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؛ و
- تواتر وحجم وتوقيت التمويلات في السنوات السابقة وأسباب هذه التمويلات وتوقعاتها بشأن نشاط التمويل في المستقبل. ومع ذلك ، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بالنشاط التمويلي بشكل منفصل ، ولكن كجزء من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يعتمد تقييم نموذج الأعمال على السيناريوهات المتوقعة بشكل معقول دون أخذ سيناريوهات "أسوأ الحالات" أو "حالة الإجهاد" في الاعتبار. إذا تحققت التدفقات النقدية بعد التحقق المبني بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للشركة ، فإن الشركة لا تغير تصنيف الأصول المالية المتبقية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا ولكنها تدمج هذه المعلومات عند تقييم الأصول المالية المنشأة حديثاً أو المشتراة حديثاً للمضي قدماً.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنه لا يتم الاحتفاظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية ولا يتم الاحتفاظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات المبلغ الأساسي والأرباح فقط.

لأغراض هذا التقييم ، "الأصل" هو القيمة العادلة للأصل المالي عند التحقق المبني. "الربح" هو مقابل القيمة الزمنية للنقود والائتمان ومخاطر التمويل الأساسية الأخرى المرتبطة بالمبلغ الأساسي القائم خلال سنة معينة وتكاليف التمويل الأساسية الأخرى (على سبيل المثال ، مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) ، إلى جانب هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والأرباح ، تأخذ الشركة في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقد يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء التقييم ، تأخذ الشركة في الاعتبار:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها أن تغير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية.
- ميزات النفوذ.
- شروط الدفع المسبق والتמיד.
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من أصول محددة (على سبيل المثال ، ترتيبات الأصول غير القابلة للطعن) ؛ و
- الميزات التي تعدل النظر في القيمة الزمنية للنقود - على سبيل المثال ، إعادة ضبط معدلات الربح بشكل دوري.

٥,٨ الأدوات المالية (تتمة)

٥,٨,١ الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي أو جزء من الأصل المالي عندما:

- انقضاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل ، أو
- 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:

(أ) قامت الشركة بتحويل جميع مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ، أو
(ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصل ولكنها نقلت السيطرة على الأصل

تعديل

عندما يتم إعادة التفاوض بشأن التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي أو تعديلها بطريقة أخرى ولا تؤدي إعادة التفاوض أو التعديل إلى استبعاد ذلك الأصل المالي ، تعيد الشركة حساب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي وتعترف بمكاسب أو خسارة التعديل في بيان الدخل الشامل. يعاد حساب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي على أنه القيمة الحالية للتدفقات النقدية التعاقدية المعاد التفاوض عليها أو المعدلة والتي يتم خصمها بسعر الفائدة الفعلي الأصلي للأصل المالي (أو معدل الفائدة الفعلي المعدل بالانتماء للموجودات المالية المشتراة أو التي نشأت بسبب انخفاض قيمتها الائتمانية) أو ، عند الاقتضاء ، معدل الفائدة الفعلي المعدل. أي تكاليف أو رسوم يتم تكبدها تقوم بتعديل القيمة الدفترية للأصل المالي المعدل ويتم إطفاءها على مدار المدة المتبقية للأصل المالي المعدل.

عمليات إعادة التصنيف

يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية عندما تقوم الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية. على سبيل المثال ، عندما يكون هناك تغيير في نية الإدارة للاحتفاظ بالأصل على المدى القصير أو الطويل. لا يتم إعادة تصنيف المطلوبات المالية.

الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة على أساس استشرافي بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والمرتبطة بأصولها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة للذمم المدينة ، تطبق الشركة النهج المبسط على النحو الذي يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية 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 عمر الخسائر الائتمانية المتوقعة ، مع تطبيق معدلات مخصصات 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 البيانات التاريخية للشركة بما في ذلك التصنيفات الائتمانية للمؤسسات المالية المصنفة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي.

الأصول المالية الأخرى مثل الذمم المدينة للموظفين والأرصدة المصرفية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة. تعتبر الشركة أن الأصل المالي لديها مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون للأصل تصنيف ائتماني خارجي "درجة استثمار" وفقًا للتعريف المتعارف عليه عالميًا أو في حالة عدم توفر التصنيف الخارجي ، يكون للأصل تصنيف داخلي "أداء". الأداء يعني أن الطرف المقابل لديه مركز مالي قوي ولا توجد مبالغ متأخرة السداد وتأثير تطبيق الخسائر الائتمانية المتوقعة غير جوهري.

(أ) تعريف التعثر في السداد

تعتبر الشركة أن ما يلي بشكل حدًا من حالات التعثر عن السداد لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن الأصول المالية التي تفي بأي من المعايير التالية غير قابلة للاسترداد بشكل عام:

- عندما يكون هناك خرق للتعهدات المالية من قبل المدين
- تشير المعلومات التي تم تطويرها داخليًا أو التي تم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المرجح أن يدفع المدين لداخليه، بما في ذلك الشركة، بالكامل (دون مراعاة أي ضمانات تحتفظ بها الشركة) بغض النظر عن التحليل أعلاه ، تعتبر الشركة أن التخلف يحدث عن السداد عندما يكون الأصل المالي أكثر من ٩٠ يومًا من تاريخ الاستحقاق ما لم يكن لدى الشركة معلومات معقولة وداعمة لإثبات أن معيار التخلف عن السداد أكثر ملاءمة.

٥,٨,٨ الأدوات المالية (تتمة)

٥,٨,٩ الأصول المالية (تتمة)

(ب) الأصول المالية منخفضة القيمة الائتمانية

يعتبر الأصل المالي ضعيفاً ائتمانياً عند وقوع حدث أو أكثر من الأحداث التي لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل المالي. الدليل على أن الأصل المالي ضعيف ائتمانياً يتضمن بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:

- صعوبة مالية كبيرة للمصدر أو المقترض
- خرق العقد، مثل التقصير أو حدث متأخر (انظر (أ) أعلاه)
- مُقرض (مقرض) المقترض، لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقترض ، بعد أن منح المقترض امتيازاً (امتيازات) لن يفكر فيه المقرض (المقرضون) بخلاف ذلك
- أصبح من المحتمل أن يدخل المقترض في مرحلة إفلاس أو عملية إعادة هيكلة مالية أخرى
- اختفاء السوق النشط لذلك الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم عرض مخصصات الخسائر للخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي كخصم من إجمالي القيمة الدفترية للأصول.

الاستبعاد

يتم شطب الموجودات المالية فقط عندما:

- (١) لا يوجد توقع معقول بالاسترداد
- (٢) تمت الموافقة على الشطب من قبل مجلس الإدارة.

عند شطب الموجودات المالية، تواصل الشركة الانخراط في أنشطة الإنفاذ لمحاولة استرداد الذمم المدينة المستحقة. عند إجراء عمليات الاسترداد ، بعد الشطب ، يتم الاعتراف بها كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة.

٥,٨,٢. مطلوبات مالية

تصنيف المطلوبات المالية

تحدد الشركة التزاماً مالياً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم اتساق القياس أو الاعتراف أو عندما تتم إدارة مجموعة من المطلوبات المالية ، ويتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة.

تمثل هذه المبالغ مطلوبات للسلع والخدمات المقدمة إلى الشركة قبل نهاية العام والتي لم يتم دفعها. المبالغ غير مضمونة وعادة ما يتم دفعها في غضون ١٢ شهراً من الاعتراف. يتم عرض الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى كمطلوبات متداولة ما لم يكن الدفع مستحقاً خلال ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

القياس الأولي

عند الاعتراف المبدئي ، تعترف الشركة بالالتزام المالي بقيمته العادلة.

القياس اللاحق

بعد التحقق المبدئي ، 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 بالمطلوبات المالية عند إبراء الذمة من الالتزامات المحددة في العقد أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. يعتبر التغيير الجوهرى في شروط أداة الدين بمثابة إطفاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام مالي جديد. إذا تم احتساب تبادل أدوات الدين أو تعديل الشروط على أنه إنهاء ، يتم الاعتراف بأي تكاليف أو رسوم متكبدة كجزء من المكسب أو الخسارة عند الإطفاء.

٥,٨,٨ الأدوات المالية (تتمة)
٥,٨,٩ التزامات مالية (تتمة)

تعديل

بالنسبة للمطلوبات المالية ، إذا كان التبادل أو التغيير في شروط أداة الدين غير مؤهل لإلغاء الاعتراف ، يتم المحاسبة عنه كتعديل في الالتزام المالي. إذا لم يتم احتساب التبادل أو التعديل على أنه إطفاء ، فإن أي تكاليف أو رسوم يتم تكبدها تقوم بتعديل القيمة الدفترية للالتزام ويتم إطفاءها على مدار المدة المتبقية للالتزام المعدل.

٥,٨,٣ تسلسل القيمة العادلة للأدوات المالية

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

تتم تسوية الموجودات والمطلوبات المالية بحيث يكون صافي المبلغ المدرج في بيان المركز المالي حيث تمتلك الشركة حاليًا حقًا واجب النفاذ قانونًا لمقاصة المبالغ المعترف بها ، وهناك نية للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل والتسوية المسؤولية في وقت واحد. يجب ألا يكون الحق واجب النفاذ قانونيًا متوقعًا على الأحداث المستقبلية ويجب أن يكون قابلاً للتنفيذ في سياق العمل العادي وفي حالة التقصير أو الإعسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المقابل.

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

المستوى ١

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

المستوى ٢

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 الأجنبية ، وأسعار المتعاملين لأدوات مماثلة واستخدام معاملات تجارية قابلة للمقارنة.

المستوى ٣

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).

٥,٨,٤ 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 يخصم بالضبط الإيصالات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءًا 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.

٥,٩ النقد وما في حكمه

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

٥,١٠ 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.

٥,١١ 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 المترتبة 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.

٥,١٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام في تاريخ التقرير (قانوني أو استدلائي) 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.

٥,١٣ المطلوبات المحتملة

جميع المطلوبات المحتملة الناشئة عن الأحداث الماضية التي لن يتم تأكيد وجودها إلا من خلال حدوث أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تخضع للسيطرة الكاملة للشركة، أو جميع المطلوبات الحالية الناشئة عن الأحداث الماضية ولكن لم يتم إنشاؤها 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 قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة باعتبارها مطلوبات محتملة.

٥,١٤ 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 كاللتزام متداول عندما يكون تاريخ الاستحقاق المتبقي أقل من ١٢ شهراً.

٥,١٥ منافع الموظفين

التزامات قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المترتبة، 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 مزايا نهاية الخدمة المحددة هي القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة في نهاية فترة التقرير. يتم احتساب التزام المنفعة المحددة بواسطة اكتواريين 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.

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 للالتزام 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 للالتزام 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.

٥,١٦. 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، وعندها يتم تسوية المخصص.

٥,١٧. التكلفة المالية

يتم رسملة 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 كمصاريف في الفترة التي يتم تكبدها فيها ويتم تسجيلها كـ "مصاريف تمويل". تتكون تكاليف التمويل من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٥,١٨. الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تفي الشركة بالتزاماتها في العقود المبرمة مع العملاء بمبلغ يعكس المقابل المادي الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يوفر المعيار نهجاً من 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.

يتمثل المصدر الرئيسي لإيرادات الشركة من العقود المبرمة مع العملاء والمتضمنة مبيعات الجملة ومبيعات التجزئة.

الجملة

بالنسبة لمبيعات منتجات المأكولات البحرية إلى سوق الجملة، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على البضائع، أي عندما يتم شحن البضائع إلى الموقع المحدد لتاجر الجملة (التسليم). بعد التسليم، يتمتع تاجر الجملة بسلطة تقديرية كاملة بشأن طريقة التوزيع وسعر بيع البضائع، ويتحمل المسؤولية الأساسية عند بيع البضائع ويتحمل مخاطر التقادم والخسارة فيما يتعلق بالبضائع. يتم الاعتراف بالذمم المدينة من قبل الشركة عندما يتم تسليم البضائع إلى تاجر الجملة لأن هذا يمثل النقطة الزمنية التي يصبح فيها الحق في المقابل غير مشروط، حيث لا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاق السداد.

التجزئة

بالنسبة لمبيعات البضائع لعملاء التجزئة، يتم الاعتراف بالإيراد عندما يتم نقل السيطرة على البضائع، حيث يشتري العميل البضائع من منفذ البيع بالتجزئة. يكون دفع سعر المعاملة مستحقاً فوراً عند شراء العميل للبضائع.

تسجل الشركة مرتجعات المبيعات وخصومات المبيعات على أساس تكبدها، وفقاً لسياستها. لا تقدم الشركة أي خصومات متغيرة، ولا يتم قبول أي مرتجعات مبيعات على أساس انتهاء الصلاحية.

٥,١٩ البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية

تشمل مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تشكل على وجه التحديد جزءاً من تكلفة المبيعات. يتم التوزيع بين تكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت. تعترف الشركة بالدعم التسويقي من البائعين في مصاريف البيع والتوزيع على أساس الاستحقاق.

٥,٢٠ منح حكومية

لا يتم الاعتراف بالمنح الحكومية حتى يكون هناك تأكيد معقول بأن الشركة سوف تلتزم بالشروط المرتبطة بها وأن المنح سوف يتم استلامها. يتم الاعتراف بالمنح الحكومية في الربح أو الخسارة على أساس منتظم على مدى الفترات التي تعترف فيها الشركة كمصروفات بالتكاليف ذات الصلة التي تهدف المنح إلى التعويض عنها.

المنح الحكومية المستحقة القبض كتعويض عن مصاريف أو خسائر تم تكبدها بالفعل أو لغرض تقديم دعم مالي فوري للشركة بدون تكاليف مستقبلية ذات صلة يتم الاعتراف بها ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للفترة التي تصبح فيها مستحقة القبض.

يتم التعامل مع المنفعة من القرض الحكومي بسعر فائدة أقل من السوق كمنحة حكومية، ويتم قياسها بالفرق بين العائدات المستلمة والقيمة العادلة للقرض بناءً على أسعار الفائدة السائدة في السوق.

٥,٢١ ربحية السهم

تعرض الشركة أرباح السهم الأساسية والمخفضة (إن وجدت) لكل سهم عادي. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي 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 المخفضة بالربح أو الخسارة المنسوبة إلى مساهمي الشركة العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة مع تأثير جميع الأسهم العادية التي يحتمل إصدارها.

٥,٢٢ ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف 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 المصاريف، 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 قائمة المركز المالي.

٥,٢٣ المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بمكاسب 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 معدلات الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

٥,٢٤ التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة التي تمارس أنشطة تجارية قد تحقق منها إيرادات وتتكبد مصاريف ، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف التي تتعلق بالمعاملات مع أي من مكونات الشركة الأخرى. تتم مراجعة النتائج التشغيلية لجميع القطاعات التشغيلية بشكل منتظم من قبل الرئيس التنفيذي للشركة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع ولتقييم أدائه. والتي تتوفر لها معلومات مالية منفصلة.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم الإبلاغ عنها إلى الرئيس التنفيذي للشركة في البنود التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى قطاع معين بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

أ) القطاع التشغيلي

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

ب) القطاعي الجغرافي

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

٥,٢٥ توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مساهمي الشركة.

يتم اثبات توزيعات الأرباح المرحلية كالنزام في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

٦. الممتلكات والآلات والمعدات

٢٠٢٢						
أراضي ومباني وأحواض مائية	مصنع ومعدات ومرفق	قوارب ومعدات الصيد	سيارات	أثاث وتجهيزات	أجهزة كمبيوتر وملحقاتها	الإجمالي
التكلفة						
١ يناير ٢٠٢٢	١٨٣,٩٥٤,٤٤٧	١٤٣,٢٤١,٩٨٨	٣٠,٣٥٤,٧٢١	١١,١٧٦,١٠٣	٨,٧٧٧,٠٩٥	٣٧٨,٦٦٦,٨٢٣
تعديلات (الإيضاح رقم ٦,١)	(٢٠٠,٠٠١)	١٢,٤٨٢	-	١,٩٦٦,٠٤٥	(٣٧٤,٥٢٢)	١,٧٥١,٢٦١
الإضافات خلال العام	١٨٣,٥٧٧	١,٧٨٨,٨٨٧	٢٧١,٠٦٠	١٢٠,٠٤٥	١٣٧,٩١٩	٢,٥١٢,٩٤٩
المحول من أعمال تحت التنفيذ	٢٢,١٤٩,٢٥٥	٤٧٨,١٣١	٣٣٩,٩٢٥	-	١٨٩,٨٦٤	٢٤,٦٥٤,٠٠٥
استبعاد (الإيضاح رقم ٦,١)	(١,٤١٦,٩٦٦)	(٣٨٠,٣٦٠)	-	(١٩٣,٣٧٥)	-	(١,٩٩٠,٧٠١)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٤,٦٧٠,٣١٢	١٤٥,١٤١,١٢٨	٣٠,٩٦٥,٧٠٦	١٣,٠٦٨,٨١٨	٨,٦٠٣,٨٩	٤٠٥,٥٩٤,٣٣٧
الاستهلاك المتراكم						
١ يناير ٢٠٢٢	١٢٩,٠٥٨,٣١٣	١١٥,٤٨٢,٨٦٨	١١,٩٦٣,٨٨٢	٨,٨٦٢,٠٦٣	٧,٠٤٧,٨٣٧	٢٧٢,٦٤٥,٤٣٨
تعديلات (الإيضاح رقم ٦,١)	(١١,١٤٣,١٢٨)	١٠,٧٠٦,٠٣٥	٢٦٠	٢,٦١٢,٧٤١	(٧٧١,٩٠٤)	١,٧٥١,٢٦١
الاستهلاك خلال السنة	٤,٦٢٥,٧٨٦	٢,١٢٠,٦٣٤	١,٠٥٧,٨٦٩	٤٦٣,٥٥٣	٦٨١,٥٠٨	٩,٣٧٩,٢٧٧
استبعاد (الإيضاح رقم ٦,١)	(٩٢٤,٥١٩)	(١٨١,٤٩٠)	-	(١٩٣,٣٧٥)	-	(١,٢٩٩,٣٨٤)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٢١,٦١٦,٤٥٢	١٢٨,١٢٨,٠٤٧	١٣,٠٢٢,٠١١	١١,٧٤٤,٩٨٢	٦,٩٥٧,٤٤١	٢٨٢,٤٧٦,٥٩٢
صافي القيمة الدفترية						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٨٣,٠٥٣,٨٦٠	١٧,٠١٣,٠٨١	١٧,٩٤٣,٦٩٥	١,٣٢٣,٨٣٦	١,٦٤٦,٤٥٧	١٢٣,١١٧,٧٤٥

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)							٢٠٢١
أراضي ومباني وأحواض مائية							الإجمالي
مصنع ومعدات ومرفق							سيارات
قوارب ومعدات الصيد							أثاث وتجهيزات
أجهزة كمبيوتر وملحقاتها							الإجمالي
التكلفة							
١ يناير ٢٠٢١							١٨٢,٧٦٧,٥٩٣
الاضافات خلال العام							١١,٥٣٨,٨٦٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢١							٣٧٨,٦٦٦,٨٢٣
الاستهلاك المتراكم							
١ يناير ٢٠٢١							١٢٤,٧٧٨,١٣٥
الاستهلاك خلال السنة							٧,٩٨١,٩٦٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢١							٢٧٢,٦٤٥,٤٣٨
صافي القيمة الدفترية							
٣١ ديسمبر ٢٠٢١							١٠٦,٠٢١,٣٨٥

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الايضاح	تم توزيع الاستهلاك على النحو التالي:
٥,٦٠٩,٦١٤	٧,٢٨٢,٣٣١	٢٨	تكلفة المبيعات
١,٠٧١,٢٥٥	١,١٣٨,٨٦٨	٢٩	مصاريف بيعيه وتسويقية
١,٣٠١,٠٩٨	٩٥٨,٠٧٨	٣٠	مصاريف إدارية وعمومية
٧,٩٨١,٩٦٨	٩,٣٧٩,٢٧٧		

٦,١ خلال السنة الحالية، قامت الإدارة بالتحقق المادي من الممتلكات والآلات والمعدات مع استشاريين خارجيين ونتيجة للجرد الفعلي، أجرت الإدارة بعض التعديلات وإعادة التصنيف لمطابقة دفاترها مع سجل الممتلكات والآلات والمعدات. وقد أدى ذلك أيضاً إلى استبعاد أصول بقيمة دفترية صافية قدرها ٠,٦٩١ مليون ريال سعودي (إجمالي مبلغ ١,٩٩ مليون ريال سعودي) بناءً على موافقة مجلس الإدارة.

٦,٢ مباني الشركة ومصانعها ومنشأتها مقامة على أرض مستأجرة من حكومة المملكة العربية السعودية. يتم إنشاء أصول حق الاستخدام على النحو الواجب. يرجى الرجوع إلى الايضاح ٩.

٦,٣ يتم توزيع الإهلاك بناءً على الأصول التي تم تمييزها بمراكز التكلفة ذات الصلة على أساس فعلي.

٦,٤ تشمل الممتلكات والآلات والمعدات على أصول يبلغ إجمالي قيمتها الدفترية ٢٠٢ مليون ريال سعودي والتي تم استهلاكها بالكامل، ولكنها لا تزال قيد الاستخدام.

٦,٥ لا يتم عرض الأصول غير الملموسة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي حيث إن المبالغ ليست جوهرية.

٦,٦ تشمل الأراضي والمباني والاحواض قطعة أرض في منطقة القطيف بقيمة دفترية تبلغ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وهي مرهونة لصندوق التنمية الزراعية السعودي مقابل القروض الممنوحة لتمويل مشروع استزراع وتربية الجمري. يرجى الرجوع إلى الايضاح ١٩,٢.

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٦. أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١ يناير	٦١,٦٥٧,٧٩٣	٣١,٨٠٥,١٢٦
إضافات	١,٣١٨,٧٣٦	٢٩,٨٥٢,٦٦٧
المحول الى الممتلكات والآلات والمعدات	(٢٤,٦٥٤,٠٠٥)	-
الرصيد في نهاية العام	٣٨,٣٢٢,٥٢٤	٦١,٦٥٧,٧٩٣
يخصم : مخصص الانخفاض في القيمة	(٥,٦٢٢,٩٠٧)	(٤,٤٢٩,١٠٧)
٣١ ديسمبر	٣٢,٦٩٩,٦١٧	٥٧,٢٢٨,٦٨٦

فيما يلي تفاصيل إغلاق الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ:

الايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٧,١ مشروع مصنع الاعلاف	٢٥,٨٠٨,٩٥٥	٢٥,٨٠٨,٩٥٥
يخصم : انخفاض في قيمة مشروع مصنع الاعلاف	(٥,٦٢٢,٩٠٧)	(٤,٤٢٩,١٠٧)
صافي مشروع مصنع الاعلاف	٢٠,١٨٦,٠٤٨	٢١,٣٧٩,٨٤٨
تطوير المزارع	١٠,٦٨٩,٤٨٣	١٠,٤٦٣,٣٣٣
تطوير مصانع التجهيز	١,٥٧٠,٩٢٢	٢,٠٧٣,٣٢٦
مشروع التبطين (الاحواض)	-	٢٢,٦٩٧,٠٥٤
تطوير الفروع	٢٥٣,١٦٤	٦١٥,١٢٥
الرصيد في نهاية العام	٣٢,٦٩٩,٦١٧	٥٧,٢٢٨,٦٨٦

٧-١ مشروع مصنع الأعلاف هو مشروع طويل الاجل. احتفظت الشركة بالفعل بمخصص انخفاض القيمة في الصدد بناءً على آخر تقييم للانخفاض في القيمة. خلال السنة ، أجرت الشركة عملية انخفاض في القيمة من قبل طرف خارجي لتحديد القيمة العادلة. بيانات قياس القيمة العادلة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٣ كما في ديسمبر ٢٠٢٢ هي كما يلي:

الخصائص	منهجية التقييم	الغرض	المدخلات الرئيسية	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	انخفاض في القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
<u>مصنع الاعلاف</u>						
المباني	نهج التكلفة	تقييم الانخفاض	تكلفة الاستبدال	٢١,٣٧٩,٨٤٨	٢٠,١٨٦,٠٤٨	(١,١٩٣,٨٠٠)
المعدات	نهج التكلفة	تقييم الانخفاض	تكلفة الاستبدال			

فيما يلي اسم ومؤهلات المثلث الذي قام بتقييم مباني ومعدات مصنع الاعلاف:

اسم المثلث
اجادة السعودية (المباني)
مكتب رقيم (المعدات)

مؤهلات المثلث
مرخص (تقييم)

الشركة السعودية للأسماء
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٧. أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (تتمة)

المؤمن مستقل عن الشركة والتقييم يتوافق مع معايير التقييم الدولية. عند تقدير القيمة العادلة للعقارات، فإن أفضل استخدام لهذه العقارات هو استخدامها الحالي.

مع الأخذ في الاعتبار أسلوب التقييم والمدخلات الرئيسية المستخدمة من قبل المقيم، يتم تصنيف التقييم عن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٣.

٨. عقارات استثمارية

تضمنت الأراضي الاستثمارية قطعة أرض في منطقة الدمام قد اشترتها الشركة سابقاً من المؤسسة العامة للسكك الحديدية بتاريخ ٢٥ يناير ٢٠١٢ مقابل ٣٩,٢٥ مليون ريال سعودي، إلى أن 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 ٢٤,٣٨ مليون ريالاً سعودياً بعد خصم المستحقات المترتبة لهئة الزكاة والضريبة والجمارك والبالغة ١١,٣٢ مليون ريالاً سعودياً. إضافة إلى استقطاع مبلغ ٠,١٦ مليون ريال سعودي مقابل إيجار المستودعات. بعد ذلك، قدمت الشركة المستندات المطلوبة لاسترداد المبلغ المتبقي وقدره ٣,٣٧ مليون ريال سعودي. يتضمن انخفاض قيمة الذمم المدينة الأخرى مخصصاً للقيمة الكاملة لاسترداد المستحق من شراء الأرض. انظر أيضاً إلى الإيضاح ١٣.

لدى الشركة عقد إيجار ساري المفعول للممتلكات وبناءً عليه تم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٩. في الوقت الحالي، قامت الشركة بتأجير العقار من الباطن على عقود الإيجار التشغيلي لأطراف متعددة وتم الإفصاح عن إيرادات الإيجار في الإيضاح ٣١.

عقد الإيجار التشغيلي

تتعلق عقود الإيجار التشغيلية، التي تكون فيها الشركة هي المؤجر، بالعقار الاستثماري المملوك من قبل الشركة بشروط إيجار تتراوح بين ٢ إلى ٥ سنوات. تحتوي جميع عقود الإيجار التشغيلي على بنود مراجعة السوق في حالة قيام المستأجر بممارسة خياره في التجديد. ليس لدى المستأجر خيار شراء العقار عند انتهاء فترة الإيجار.

تحليل استحقاق مدفوعات الإيجار التشغيلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٣٤٤,١٥٩	١,٢٥٦,٦٧٠	السنة ١
١,٢٥٦,٦٧٠	١,٢٥٠,٠٠٠	السنة ٢
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	السنة ٣
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	السنة ٤
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	السنة ٥
٦,٣٥٠,٨٢٩	٦,٢٥٦,٦٧٠	

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٨. الاستثمار في الممتلكات (تتمة)

فيما يلي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ :-

الموقع	الغرض	القيمة الدفترية	أسلوب التقييم	المدخلات الرئيسية	مبلغ القيمة العادلة حسب التقييم
الخبر (الإيضاح ٨،١)	تأجير	٢,١٠٠,٠٠٠	نهج التكلفة	تكلفة الاستبدال	٤,٢٦٩,٠٤٧
الرياض	تأجير	١,٢٥٠,٠٠٠	القيمة السوقية	التحويلات الأخيرة	٤,٤٥٠,٠٠٠
عنيزة	زيادة رأس المال	١٦٠,٠٠٠	القيمة السوقية	التحويلات الأخيرة	٣٤٩,٠٠٠
أبو عريش (الإيضاح ٨،٢)	تأجير	٣,١٣٥,٧٩٤	القيمة السوقية	التحويلات الأخيرة	٢٢,٧٨٢,٨٦٢
		<u>٦,٦٤٥,٧٩٤</u>			<u>٣١,٨٥٠,٩٠٩</u>

فيما يلي اسم ومؤهلات المثمن الذي قام بتقييم العقارات الاستثمارية:

اسم المثمن	إجادة السعودية
مؤهلات المثمن	مرخص (تقييم).

المثمن مستقل عن الشركة والتقييم يتوافق مع معايير التقييم الدولية. عند تقدير القيمة العادلة للعقارات، فإن أفضل وأفضل استخدام لهذه العقارات هو استخدامها الحالي.

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 للتقارير المالية ١٣.

٨،١ تشمل الأراضي قطعة أرض في الخبر بقيمة دفترية تبلغ ٢،١ مليون ريال سعودي اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وتم رهنها لصندوق التنمية الزراعية السعودي مقابل القروض الممنوحة لتمويل مشروع استزراع وتربية الجمبري (إيضاح ٦،٦).

٨،٢ لم يتم بعد ترقيم صك سند ملكية الأرض حسب متطلبات اللوائح. الشركة حالياً في عملية تحديث صك الملكية.

٩. موجودات حق استخدام

الأرض والمباني

التكلفة	إيضاح	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
١ يناير		١٢,٧١٠,٧٠٠	١١,٣٠٨,٣٠٦
إضافات خلال السنة		١,٠٤٢,٨٥٣	٣٤٦,٥٨٦
- موجودات حق استخدام إعادة قياس		٩,٤٧٠,٨١٨	-
استيعادات	٩,١	(١,٠٤٢,٠٤٩)	-
تعديلات خلال السنة		-	١,٠٥٥,٨٠٨
٣١ ديسمبر		٢٢,١٨٢,٣٢٢	١٢,٧١٠,٧٠٠
<u>الاستهلاك المتراكم</u>			
١ يناير		٥,٥٣٩,٢٤٧	٢,٨٢٢,٣١٦
المحمل على السنة		٢,٠٣٧,٧١٢	٢,٧١٦,٩٣١
استيعادات	٩,١	(١,٠٤٢,٠٤٩)	-
٣١ ديسمبر		٦,٥٣٤,٩١٠	٥,٥٣٩,٢٤٧
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر		١٥,٦٤٧,٤١٢	٧,١٧١,٤٥٣

مصاريف الإهلاك للسنة المنتهية تم

توزيعها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		
١,٠٧٦,٢١٠	١,٩٤٦,٨٣١	٢٩	مصاريف بيعيه وتسويقية
٧٣٧,٨٠٣	٧٧٠,١٠٠	٢٨	تكلفة المبيعات
٢٢٣,٦٩٩	-	٣٠	مصاريف إدارية وعمومية
٢,٠٣٧,٧١٢	٢,٧١٦,٩٣١		

يتم تخصيص الإهلاك بناءً على الموجودات التي تم تمييزها بمراكز التكلفة ذات العاقبة على أساس فعلي.

تقوم الشركة بتأجير العديد من الموجودات بما في ذلك الأراضي والمباني. متوسط مدة الإيجار ٥,٠٣ سنوات (٢٠٢١: ٣,٧٤ سنة).

تشمل موجودات حق الاستخدام ملكية إيجار للسكك الحديدية السعودية. حالياً ، قامت الشركة بتأجير العقار من الباطن على عقود الإيجار التشغيلي لأطراف متعددة. يرجى أيضاً الرجوع إلى الإيضاح ٨.

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٩. موجودات حق استخدام (متمة)

المبالغ المعترف بها في قائمة الربح والخسارة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
٢,٧١٦,٩٣١	٢,٠٣٧,٧١٢	مصرف اهلاك موجودات حق استخدام
٣٠٦,٢٣٦	٣٠٦,١٤٧	٣٢ تكلفة تمويل الايجارات (متضمنة التكاليف المالية)
-	-	المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل (المدرجة في قائمة الارباح أو الخسائر)
٣,٠٢٣,١٦٧	٢,٣٤٣,٨٥٩	اجمالي المبالغ المعترف بها في قائمة الربح او الخسارة

٩,١ تتعلق هذه المبالغ بموجودات حق استخدام مستهلكة بالكامل ومستبعدة.

مطلوبات عقود الايجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨,٤٨٥,٩٨٩	٨,٠٣٥,٦٠٤	مطلوبات الإيجار كما في بداية السنة
٣٤٦,٥٨٦	١,٠٤٢,٨٥٣	الإضافات خلال العام
-	٩,٤٧٠,٨١٨	اعادة القياس - التزامات عقود الايجارات
١,٠٥٥,٨٠٨	-	تعديلات العام
-	(٥٢,٩٨٩)	استيعادات
٣٠٦,٢٣٦	٣٠٦,١٤٧	الفوائد المحملة خلال العام
(٢,٩٦٣,١١١)	(١,٣٠٤,١٠٦)	المدفوع خلال العام
٨,٠٣٥,٦٠٤	١٧,٤٩٨,٣٢٧	

معدل الاقتراض الإضافي المطبق هو ٥٪ (٢٠٢١: ٥٪) لجميع عقود الإيجار للشركة بناءً على شروط الإيجار المتغيرة.

بلغ إجمالي التدفقات النقدية الخارجة من عقود الإيجار ١,٣٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢,٩٦ مليون ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤,٦٣٢,٣٢٤	١٣,٣٢١,٨٣٦	غير متداولة
٣,٤٠٣,٢٨٠	٤,١٧٦,٤٩١	متداولة
٨,٠٣٥,٦٠٤	١٧,٤٩٨,٣٢٧	

الشركة السعودية للأسمك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٩. موجودات حق استخدام (متمة)

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣,٤٠٣,٢٨٠	٤,١٧٦,٤٩١	سنة ١
١,٤٠٥,٩٥٩	٩٤٢,٦٩٢	سنة ٢
٩٤٢,٦٩٢	٦٤٦,٧٤٢	سنة ٣
٦٤٦,٧٤٢	٤٣٦,٧٧٣	سنة ٤
٣,٣٦١,٤٤٢	٢٠,٨٧٥,٨١٩	سنة ٥ فصاعدا
٩,٧٦٠,١١٥	٢٧,٠٧٨,٥١٧	اجمالي التزامات الايجارات الغير مخصصة
(١,٧٢٤,٥١١)	(٩,٥٨٠,١٩٠)	يخصم تكاليف التمويل :
٨,٠٣٥,٦٠٤	١٧,٤٩٨,٣٢٧	

١٠. مخزون

كما في ٣١ ديسمبر		الايضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
٨,١٢٤,٩٤٥	١٢,١٤٥,٣٩٩	١٠,١	بضاعة جاهزة بالصافي
٦,٤٠١,٧٥٣	٥,٤٧٦,٢٦٩		مواد خام
٥,٨٩٧,٠٢٢	٣,٥٠٣,٦٠٩		مواد تغليف ومستهلكات
١,٧٥٩,٦٩٩	١,٦٧٧,٦١٧		قطع غيار
٢٢,١٨٣,٤١٩	٢٢,٨٠٢,٨٩٤		

١٠,١ خلال السنة، سجلت الشركة صافي خسارة في القيمة القابلة للتحقق بمبلغ ١,٣٩ مليون ريال سعودي بناءً على تقييم القيمة القابلة للتحقق.

١٠,٢. راجع إيضاح ٢٨ لمعرفة تكلفة المخزون المعترف بها كمصروف خلال السنة.

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
١١. الموجودات الحيوية

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
٣,٠٢٢,٨٥٨	٢١,٨٦٠,٥١٨	بالقيمة العادلة
		- الروبيان
١٢,٨٩٧,٢٣٤	-	بالتكلفة
٤,٧٤٤,٥٤٦	-	- السمك
٢٠,٦٦٤,٦٣٨	٢١,٨٦٠,٥١٨	- المواد الخام

المواد الخام تشمل أسماك الباراموندي الصغيرة التي لم يتم نقلها بعد إلى الأقفاس البحرية لمزيد من النمو، بالإضافة إلى يرقات الجمبري بعد النمو والتي تكون جاهزة للانتقال إلى مرحلة التسمين.

٢٠٢٢		٢٠٢١	
الروبيان (القيمة العادلة)	الأسماك (التكلفة)	الروبيان (القيمة العادلة)	الأسماك (التكلفة)
٢١,٨٦٠,٥١٨	-	٩٧٤,٧٤٥	-
٢٨,٤٣٩,٧٧٢	٩,٨٨٣,١٣٥	٩,٧٧٥,٦٠٨	-
٢٣,٧٦٦,٧٤٨	٧,٢٤٢,٩٧٤	-	-
(٦٧,٤٥٢,١٧٨)	(٤,٢٢٨,٨٧٥)	(٩٧٤,٧٤٥)	-
(٣,٥٩٢,٠٠٢)	-	١٢,٠٨٤,٩١٠	-
٣,٠٢٢,٨٥٨	١٢,٨٩٧,٢٣٤	٢١,٨٦٠,٥١٨	-

القيمة الدفترية في ١ يناير

الإضافات بسبب المشتريات خلال العام

تكاليف غير مباشرة

المحول الى المخزون

الخسارة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ناقصًا

تكلفة البيع

القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

تتبع إدارة الشركة أسعار السوق ومتوسط الوزن وذبول الجمبري ونوعية الجمبري ومعدلات النفوق للوصول إلى القيمة العادلة للموجودات الحيوية. لا يوجد سوق نشط للجمبري، 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 للتقارير المالية ١٣.

يتم إدراج الموجودات الحيوية المتعلقة بالأسماك والبالغة ١٢,٩ مليون ريال سعودي بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة، إن وجدت. نظراً لمرحلة الأصول، لا يوجد قياس موثوق لقيمتها العادلة.

اعتباراً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، نظراً لعدم توفر آلية للتحقق من كميات الأسماك في البحر، لم تتمكن إدارة الشركة من إجراء العد المادي للأسماك. استكشفت الإدارة العديد من البدائل الممكنة مثل الاستعانة بمصادر خارجية في العد من خلال خبراء لم يتمكنوا من تنفيذ العد بسبب عدم توفر الأدوات المناسبة. ونتيجة لذلك، قامت الإدارة مدى جدوى الحصول على هذه الأدوات، ولكن مع الأخذ في الاعتبار الوضع في ضوء المرحلة الحالية، فإن الحصول على مثل هذه الأدوات قد يكون غير مجدي من الناحية المالية.

وبالتالي، لم تتمكن الإدارة من الوصول إلى القيمة العادلة للأسماك، والتي يمكن قياسها بشكل موثوق. من المهم ملاحظة أن هذا التقييم قد تم إجراؤه بما يتماشى مع المعايير المحاسبية المطبقة على هذه الموجودات، وتظل الإدارة ملتزمة بالتقييم المستمر لأساليب القياس الموثوق به للقيمة العادلة لهذه الموجودات الحيوية في المستقبل.

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
١٢. ذمم مدينة تجارية

الاصول المالية بالتكلفة المطفأة –
غير مضمونة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢٢	٢٠٢١
٧,٥٤٤,٢٧٠	٧,٨٥٦,٥٠٦
(٤,١٢٩,٦١٣)	(٢,٨٠٥,٠٥٢)
٣,٤١٤,٦٥٧	٥,٠٥١,٤٥٤

الذمم المدينة التجارية
يخصم : الانخفاض في قيمة الذمم
المدينة التجارية:

١٢,١ تختلف شروط الائتمان الخاصة بالذمم المدينة التجارية عبر قطاعات أعمال الشركة ، وبالتالي فإن أي تغيير جوهري في يؤثر على تاريخ أعمار الذمم المدينة التجارية وفقاً لذلك.

١٢,٢ متوسط فترة الائتمان على مبيعات البضائع ٤٥ يوماً. لا يتم تحميل أي فائدة على الذمم المدينة التجارية القائمة

١٢,٣ الحركة في مخصص خسائر الائتمان على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٢,٨٠٥,٠٥٢	٢,٠٨١,٠٣٧
١,٣٢٤,٥٦١	٧٢٤,٠١٥
٤,١٢٩,٦١٣	٢,٨٠٥,٠٥٢

الرصيد في بداية العام
المكون خلال السنة

الرصيد في نهاية العام

الشركة السعودية للأسمك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
١٣. المصاريف المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الأخرى

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
٥,٢٥٦,٤٤٣	٥,٧١٠,٠٠٩		ضريبة القيمة المضافة مدينة
٢,٥١٦,٥٧٨	٣,٧٤٧,٤٢٢		دفعات مقدمة للموردين
٤,١٢٣,٢١٩	١,٤٩٢,٥٩٥		المصاريف المدفوعة مقدما (الطبية والتأمين والمرافق)
-	٥١٠,٤٠٢	٣١	منح حكومي مستحق
-	(٣,٤٤٥,٣٣٥)		الانخفاض:
١١,٨٩٦,٢٤٠	٨,٠١٥,٠٩٣		
<u>الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - غير مضمونة</u>			
٣,٣٧٧,٢٠٤	٣,٣٧٧,٢٠٤	٨	ذمم مدينة متعلقة بالأراض
١,٧٨٤,٩٨٣	١,٢٧٣,٢٠٨		ذمم مدينة متعلقة بالإيجارات
٧٦١,١٢١	٢٥٦,٦٣٣		الذمم المدينة من الموظفين
١,١٢٥,٩١٦	١٧٠,٧٧٥		هامش الضمانات
٧٥,٤٠٦	-		الذمم المدينة للصيادين
٢٦٨,٦٨٣	٩٩,١١٦		أخرى
٧,٣٩٣,٣١٣	٥,١٧٦,٩٣٦		
(٤,٦٠٦,١٤٤)	(٤,٦٠٦,١٤٤)		الانخفاض في قيمة الموجودات المالية:
٢,٧٨٧,١٦٩	٥٧٠,٧٩٢		
١٤,٦٨٣,٤٠٩	٨,٥٨٥,٨٨٥		إجمالي

١٣,١ تتعلق المنح الحكومية المستحقة ببرنامج وزارة البيئة والمياه والزراعة لدعم الشركة في استزراع الجمبري والأسماك الذي يفى بالمعايير المطلوبة.

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
١٤. الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة

كما في ٣١ ديسمبر		الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - مؤمنة الودائع لأجل
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	المبلغ الأصلي - أقل من ثلاثة أشهر
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,٠٠٠,٠٠٠	المبلغ الأصلي - أكثر من ثلاثة أشهر
٨٤,٨٩٢	٣٨٣,٣٢٣	فوائد مستحقة
٩٥,٠٨٤,٨٩٢	٤٤,٣٨٣,٣٢٣	رصيد نهاية العام

يمثل الاستثمار المدرج بالتكلفة المطفأة ودائع لأجل لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني محلي. يتراوح متوسط العائد على الموضع من ٤٪ - ٥,٢٥٪ (٢٠٢١: ٠,٧ - ٠,٨٥٪).

يتم جمع هذه الأموال نتيجة للإصدار الصحيح لرأس المال ويقتصر استخدامها فقط في الأنشطة الزراعية للشركة وفقاً لتوجيهات الجمعية العامة.

١٥. الودائع النقدية المقيدة:

وضعت الشركة هذه الأموال في حسابات مصرفية مقيدة كهامش إيداع لبعض التسهيلات التمويلية الممنوحة للشركة. كما تحقق الشركة ربحاً من هذه الأرصدة يتراوح متوسط العائد على الودائع النقدية المقيدة بين ٣,٠٧٪ - ٥,٤٠٪.

كما في ٣١ ديسمبر		الأصول المالية بالتكلفة المطفأة - مؤمنة الودائع النقدية المقيدة
٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	٣١,٠٠٠,٠٠٠	الودائع النقدية المقيدة
-	٢٢٥,٦٦٧	فوائد مستحقة من الودائع النقدية المقيدة
-	٣١,٢٢٥,٦٦٧	

قامت الشركة خلال العام بإيداع مبلغ ١١ مليون ريال سعودي لدى بنك البحرين الوطني، وهو طرف ذو علاقة بالشركة (انظر أيضاً إيضاح ٢٤) مقابل القروض التي تم الحصول عليها.

يتم جمع هذه الأموال نتيجة الحق في إصدار رأس المال ويقتصر استخدامها فقط في الأنشطة الزراعية للشركة وفقاً لتوجيهات الجمعية العامة.

١٥-١. محفظة الاستحقاق

كما في ٣١ ديسمبر		الودائع النقدية المقيدة الجزء الغير متداول الجزء المتداول
٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	٢٠,١٢٦,٦٦٧	
-	١١,٠٩٩,٠٠٠	
-	٣١,٢٢٥,٦٦٧	

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
١٦. النقد و أرصدة لدى البنوك

كما في ٣١ ديسمبر		الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة- مؤمنة
٢٠٢٢	٢٠٢١	
٨٣,٢٩٤	٢,٨٠٠,٤٥٢	نقد في الصندوق
١,٧٦٩,٨٧٩	٢,٥٣٢,٤٤٢	نقد لدى البنوك
١,٨٥٣,١٧٣	٥,٣٣٢,٨٩٤	

يتم الاحتفاظ بالنقد في البنوك في حسابات جارية ولا ينتج عنه أي دخل. من إجمالي النقد في البنك ، يوجد حساب جاري برصيد ٠,٨٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: لا شيء) محتفظ به لدى بنك البحرين الوطني ، وهو طرف ذو علاقة بالشركة (انظر إيضاح ٢٤).

١٦-١ النقد وما في حكمه لأغراض قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		نقد في الصندوق نقد لدى البنوك الودائع التي يقل أجل استحقاقها الأساسي عن ثلاثة أشهر
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨٣,٢٩٤	٢,٨٠٠,٤٥٢	
١,٧٦٩,٨٧٩	٢,٥٣٢,٤٤٢	
-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	
١,٨٥٣,١٧٣	٢٠,٢٨٤,٩٤٧	

١٧. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ٤٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٠٠ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ٤٠ مليون سهم مصدر ومدفوع (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٠ مليون سهم) بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي لكل سهم. الشركة لديها فئة واحدة من الأسهم العادية التي لا تحمل أي حق في الدخل الثابت.

١٨. الاحتياطي النظامي

يتعين على الشركة تحويل ما لا يقل عن ١٠٪ من صافي أرباحها كل عام إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٩. قروض طويلة الاجل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة - مؤمنة
٢٠٢٢	٢٠٢١	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	تمويل المراجعة
٣,٣٠٤,٣٢٠	٤,٧٢٢,٨٠٠	قروض بدون فائدة
٩١٣,٠٩٠	-	تكاليف مالية مستحقة
٢٤,٢١٧,٤١٠	٤,٧٢٢,٨٠٠	

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
١٩. قروض طويلة الأجل (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	١٩-١. قروض طويلة الأجل
٣,٣٠٤,٣٢٠	٢١,٨٨٥,٨٤٠	الجزء غير المتداول
١,٤١٨,٤٨٠	١,٤١٨,٤٨٠	الجزء المتداول
-	٩١٣,٠٩٠	تكاليف مالية مستحقة
٤,٧٢٢,٨٠٠	٢٤,٢١٧,٤١٠	

١٩,٢ الشركة لديها قرض طويل الأجل بدون فوائد من صندوق التنمية الزراعية السعودي للأنشطة الزراعية. يستحق سداد القرض بحلول عام ٢٠٢٥. يتم خصم هذه القروض باستخدام سعر السوق السائد. يتم تسجيل الفرق بين القرض المستلم والقيمة الحالية كمحنة حكومية مؤجلة. يتم إطفاء نفس المبلغ على مدى فترة القرض وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. علاوة على ذلك، فإن هذه القروض مضمونة برهن عقاري للأراضي المملوكة للشركة في القطيف والخبر بقيمتها الدفترية بمبلغ ١ مليون ريال سعودي و ٢,١ مليون ريال سعودي على التوالي.

٣-١٩ حصلت الشركة على تسهيلات مالية من بنك إسلامي محلي لغرض تمويل احتياجات رأس المال العامل. تحمل التسهيلات البنكية رباً وفقاً لمعدلات السوق السائدة ولديها أيضاً ودائع نقدية مقيدة. يستحق الاقتراض بحلول ١ سبتمبر ٢٠٢٦.

١٩-٤ تسوية حركات المطلوبات مع التدفقات النقدية الناشئة عن أنشطة التمويل:

المطلوبات				
مطلوبات الإيجار	تعويضات المساهمين واكتتاب أسهم حقوق الأولوية	القروض قصيرة الأجل	القروض طويلة الأجل	
٨,٠٣٥,٦٠٤	١٣,٤٢٤,٤٥٧	-	٤,٧٢٢,٨٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المستلم من القروض
-	-	-	(١,٤١٨,٤٨٠)	سداد القروض
-	-	-	(١١٦,٥٣٤)	تكلفة التمويل المدفوعة
-	(١٠,١٨٢)	-	-	تعويضات المساهمين واكتتابهم في أسهم حقوق الأولوية المدفوعة
(١,٣٠٤,١٠٦)	-	-	-	مطلوبات الإيجار المدفوعة
١,٠٤٢,٨٥٣	-	-	-	تغييرات أخرى - متعلقة بالمطلوبات
٩,٤٧٠,٨١٨	-	-	-	عقود إيجار جديدة
-	-	-	-	إعادة قياس مطلوبات الإيجار
(٥٢,٩٨٩)	-	-	-	تعديل
٣٠٦,١٤٧	-	٧٣,٤٦٧	١,٠٢٩,٦٢٤	استبعاد مطلوبات إيجار
١٧,٤٩٨,٣٢٧	١٣,٤١٤,٢٧٥	١٠,٠٧٣,٤٦٧	٢٤,٢١٧,٤١٠	تكلفة التمويل
				الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٩-٤ تسوية حركات المطلوبات مع التدفقات النقدية الناشئة عن أنشطة التمويل (تتمة):

المطلوبات				
مطلوبات الإيجار	تعويضات المساهمين واكتتاب أسهم حقوق الأولوية	القروض قصيرة الأجل	القروض طويلة الأجل	
٩,٢٩٠,٠٨٥	١٣,٤٧٩,٩٨٤	-	٦,١٤١,٢٨٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	-	-	المستلم من القروض
-	-	-	(١,٤١٨,٤٨٠)	سداد القروض
-	-	-	-	تكلفة التمويل المدفوعة
-	(٥٥,٥٢٧)	-	-	تعويضات المساهمين واكتتابهم في أسهم حقوق الأولوية المدفوعة
(٢,٩٦٣,١١١)	-	-	-	مطلوبات الإيجار المدفوعة
				تغييرات أخرى - متعلقة بالمطلوبات
٣٤٦,٥٨٦	-	-	-	عقود إيجار جديدة
-	-	-	-	إعادة قياس مطلوبات الإيجار
١,٠٥٥,٨٠٨	-	-	-	تعديل
-	-	-	-	استبعاد مطلوبات إيجار
٣٠٦,٢٣٦	-	-	-	تكلفة التمويل
٨,٠٣٥,٦٠٤	١٣,٤٢٤,٤٥٧	-	٤,٧٢٢,٨٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠. مخصص التزام منافع الموظفين

٢٠-١ خلال السنة، أجريت التقييمات الاكتوارية للالتزامات الاستحقاقات المحددة بموجب طريقة انتمان الوحدة المتوقعة باستخدام الافتراضات الهامة التالية:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦,٩٣٥,٤٧١	٥,٨٣٨,١٤٩	القيمة الحالية لاستحقاقات ما بعد التوظيف للموظفين
		٢٠-٢ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية
٢٠٢١	٢٠٢٢	
%١,٨٥	%٤,٥٥	المعدل التقديري للزيادة في رواتب الموظفين
%١,٨٥	%٤,٢٠	معدل الخصم
عال	عال	معدلات دوران (انسحاب) الموظفين

٢٠-٣ المبلغ المعترف به في قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٣٩٨,٠٥٥	١,٧٠٥,٢٠٤	تكلفة الخدمة
٩٤,١٩٠	١٠٥,٩٣٢	تكلفة التمويل على استحقاقات منافع الموظفين
١,٤٩٢,٢٤٥	١,٨١١,١٣٦	المبلغ الإجمالي المحمل على قائمة الربح أو الخسارة

٢٠-٤ المبلغ المعترف به في قائمة الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٠,٢٢٢	١٦١,٦٧٩	الخسائر الاكتوارية الناجمة عن التغير في الافتراضات المالية
-	(٢٠٩,٣٢٤)	المكاسب الاكتوارية بسبب التغير في الافتراضات الديمغرافية
(٦٨,٦٦٥)	(٤٤١,٩٢٩)	الخسائر الاكتوارية الناجمة عن التغير في افتراضات الخبرة
-	-	العائد على أصول الخطأ
(٥٨,٤٤٣)	(٤٨٩,٥٧٤)	المبلغ المحمل على الدخل الشامل الآخر

الشركة السعودية للأسمك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٢٠. مخصص التزام منافع الموظفين (تتمة)

٢٠.٥ الحركة في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦,٦٥١,٩٠٩	٦,٩٣٥,٤٧١	القيمة الحالية في بداية العام
١,٣٩٨,٠٥٥	١,٧٠٥,٢٠٤	تكلفة الخدمة
٩٤,١٩٠	١٠٥,٩٣٢	تكلفة التمويل
(١,١٥٠,٢٤٠)	(٢,٤١٨,٨٨٤)	المدفوعات خلال السنة
(٥٨,٤٤٣)	(٤٨٩,٥٧٤)	مكاسب اکتوارية من خلال الدخل الشامل الآخر
٦,٩٣٥,٤٧١	٥,٨٣٨,١٤٩	

بلغت الالتزامات المتعلقة بمنافع ما بعد انتهاء الخدمة للموظفين المتعلقة بالإدارة الرئيسية ١١٦,٠ مليون ريال سعودي (راجع إيضاح ٢٤).

٢٠.٦ بيان الاستحقاق

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٨٤٩,٣٠٨	٢,٢٩٦,٧٢٠	السنة ١
١,٢٧٨,٨٣٧	٧٩٨,٠٢٥	السنة ٢
٦٢٣,٧١٨	٦١٥,٧٥٧	السنة ٣
٥٢٧,٢٠٢	٥٥٥,٢٨٨	السنة ٤
٣,٢٦٢,٣٠٨	٢,٥٠٤,٠٩٩	السنة ٥ فصاعدا

٢٠.٧ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية الهامة

ارتفاع / (انخفاض) الالتزام منافع نهاية خدمة الموظفين	تغيرات الافتراضات	
%	المبلغ	
٣,٠٣ %	٥,٦٦١,٣٩٨	١%+
٣,٢٩ %	٦,٠٢٩,٩٥٤	١%-
٣,٧٠ %	٦,٠٥٤,١٦٧	١%+
٣,٤٨ %	٥,٦٣٥,١٩٥	١%-
٠,٠١ %	٥,٨٣٧,٦٩٨	١+ سنة
٠,٠١ %	٥,٨٣٨,٦٠١	١- سنة
١,٠١ %	٥,٧٧٩,٠٠٨	١٠%+
١,١٥ %	٥,٩٠٥,٥٥٥	١٠%-

معدل الخصم

معدل الزيادة الرواتب

الوفيات

معدل الانسحاب

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٢١. القروض قصيرة الأجل

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة - مؤمنة
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض اعتيادي
-	٧٣,٤٦٧	تكلفة التمويل المستحقة
-	١٠,٠٧٣,٤٦٧	

حصلت الشركة على هذا القرض من طرف ذي علاقة (شركة تابعة) لغرض تمويل احتياجات رأس المال العامل. تتحمل التسهيلات البنكية تكاليف التمويل بأسعار السوق السائدة ولديها أيضاً ودائع نقدية مقيدة.

٢٢. ذمم تجارية دائنة وأخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
١٤,٤٩٣,٤٢١	١٥,٩١٨,٨٧٦	١٩,١
٥,٦٥٤,٤٤٣	٥,٨٤٢,٢١٤	
٢,٨٥٩,٦٥٩	٢,٨٥٩,٥٢٥	٢٢,٢
١,٤٩٩,٠٠٠	١,٤٢٩,٢٨٦	٢٤,٢
٣٢,٨٧٥	٤٣٥,٠٨٦	
٢٤,٥٣٩,٣٩٨	٢٦,٤٨٤,٩٨٧	
١,١٦٦,٩٨٧	٣٩٢,٥٦٨	١٩,٢
١,١٧٧,٦٥٤	٢٥٤,٨٨٧	٢٢,٣
-	٥٩٦,٤٠٣	
٢,٤٥٣,٩٨٤	١,٤٧٧,٩٧٦	
٤,٧٩٨,٦٢٥	٢,٧٢١,٨٣٤	
٢٩,٣٣٨,٠٢٣	٢٩,٢٠٦,٨٢١	

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة - غير مؤمنة
الذمم الدائنة التجارية
الرواتب والأجور المستحقة
توزيعات الأرباح غير المستلمة المستحقة الدفع
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
الإيجارات المستحقة

منحة حكومية مؤجلة
مقدما من العملاء
مخصص قضايا
أخرى

مجموع

٢٢,١ تشمل هذا الذمم الدائنة التي لا تحمل بفوائد مقابل المشتريات التي تقوم بها الشركة على أساس تقليدي.

٢٢,٢ لدى الشركة توزيعات أرباح معلقة تم الإعلان عنها في فترات سابقة ولكنها ظلت يتم تسويتها بسبب عدم توفر تفاصيل الحساب المصرفي للمساهمين. تقوم الشركة حالياً بمعالجة هذا الأمر وتسوية توزيعات الأرباح المستحقة بناءً على مطالبات المساهمين المقدمة إلى الشركة.

تظل الشركة ملتزمة بالوفاء بالتزاماتها تجاه المساهمين وتتخذ التدابير اللازمة لتسهيل دفع هذه التوزيعات في الوقت المناسب. تتوقع الشركة تسوية توزيعات الأرباح المستحقة وفقاً للأنظمة والمتطلبات المعمول بها.

٢٢,٣ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، سجلت الشركة دفعة مقدمة من العملاء بمبلغ ٠,٢٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,١٨ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق ببيع البضائع. تمثل الدفعة المقدمة من العملاء النقد المستلم من العملاء قبل أن تقي الشركة بالتزاماتها المتعلقة بالأداء بموجب العقود. تتوقع الشركة الاعتراف بالإيرادات المتعلقة بهذه الدفعات المقدمة من العملاء على مدار الـ ١٢ شهراً القادمة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، اعترفت الشركة بإيرادات قدرها ١,١٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: لا شيء) تتعلق بالدفعة المقدمة من العملاء والتي تم إدراجها سابقاً في رصيد التزام العقد.

أنهت الشركة الإجراءات القانونية المتعلقة بزيادة رأس المال وأعلنت عن الاكتتاب في أسهم جديدة للمساهمين الحاليين. على الرغم من ذلك ، فقد اختار بعض المساهمين عدم ممارسة حقهم في المشاركة في زيادة رأس المال.

ولمعالجة ذلك ، قامت الشركة بتعويض هؤلاء المساهمين الذين لم يمارسوا حقهم في الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية المتعلقة بزيادة رأس المال في عام ٢٠١١. وتم احتساب التعويض على أساس الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة السوقية للسهم ، والبالغ ١١,٧٤ ريال سعودي لكل سهم.

بلغت القيمة الإجمالية للتعويضات ٣١,٧٤ مليون ريال سعودي ، مع بقاء ١٣,٤١ مليون ريال سعودي غير مدفوعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مقارنة بمبلغ ١٣,٤٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) للزيادة الأولى. تظل الشركة ملتزمة بإتمام عملية التعويضات وتسوية جميع المبالغ المستحقة لهؤلاء المساهمين

٢٤. معاملات وأرصدة ذات العلاقة

موظفو الإدارة الرئيسيون هم هؤلاء الأشخاص ، بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة والعضو المنتدب وكبار المسؤولين التنفيذيين الذين يتمتعون بسلطة كبيرة لتخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة ، بشكل مباشر أو غير مباشر.

تمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة رواتب ومكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان والإدارة التنفيذية التي تمت خلال الفترة بين الشركة وأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء اللجان. والإدارة التنفيذية. أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة هي كما يلي:

٢٤-١ المعاملات

اسم الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢٢	٢٠٢١
موظفو الإدارة العليا	أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	٢,٥٥٦,٧٩٠	٢,٥٣٠,١٤١
	الموظفون التنفيذيون الرئيسيون	الدفع إلى مجلس الإدارة	(٢,٤٠٨,٧٩٩)	(١,٨١٣,٠٠٠)
	الموظفون التنفيذيون الرئيسيون	الرواتب والأجور والبدلات الأخرى	٣,٨٣٣,٢١٠	٣,٠٤٣,٣٨١
بنك البحرين الوطني	شركة تابعة	استحقاقات ما بعد التوظيف للموظفين	١٦٧,٠٨٢	١٩٩,٥٧٧
	شركة تابعة	تكلفة التمويل على القروض	٧٣,٤٦٧	-
		المبلغ المستلم كاقتراض	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-

٢٤-٢ الرصيد في نهاية السنة

اسم الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢١
موظفو الإدارة الرئيسية	أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	١,٤٢٩,٢٨٦	١,٤٩٩,٠٠٠
	الموظفون التنفيذيون الرئيسيون	الرواتب والأجور والبدلات الأخرى	٣,٨٣٣,٢١٠	٣,٠٤٣,٣٨١
	الموظفون التنفيذيون الرئيسيون	استحقاقات ما بعد التوظيف للموظفين	١٦٧,٠٨٢	١٩٩,٥٧٧
بنك البحرين الوطني	شركة التابعة	القروض قصيرة الأجل	١٠,٠٧٣,٤٦٧	-

٢٥. مخصص الزكاة

وفيما يلي الحركة في مخصص الزكاة :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦,٥٤٤,٩٥٨	٧,٥٧٢,٠١٨	الرصيد في بداية السنة
٢,٩٤٦,٥٣٩	١,٩٤٣,٩٦٢	المكون خلال السنة
-	٨٥٠,١٤٩	تسوية السنة السابقة
(١,٩١٩,٤٧٩)	(٢,٥٠٧,٠٢٢)	المدفوع خلال السنة
٧,٥٧٢,٠١٨	٧,٨٥٩,١٠٧	الرصيد في نهاية السنة

٢٥-١ الربط الزكوي

قدمت الشركة إقرارها الزكوي إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وحصلت على شهادة صالحة حتى ١٠ شوال ١٤٤٤هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٣م. في الوقت الحالي ، لا تزال الشركة لديها التزامات زكوية غير مدفوعة تبلغ ١,٦١٨ مليون ريال سعودي تتعلق بعام ٢٠٢١.

في ٢٥ أكتوبر ٢٠١٨، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك تقديرات زكوية للأعوام من ٢٠١١ إلى ٢٠١٦ بلغت ٨,٨ مليون ريال. قدمت الشركة اعتراضاً على تقديرات الزكاة، ولا يزال الاعتراض قيد الدراسة من قبل الأمانة العامة للجان الضريبية. وقد خصصت الشركة مخصصات بقيمة ٢,٩ مليون ريال سعودي لهذا التقييم بناء على نصيحة الاستشاري.

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك تقديرات زكوية للسنوات من ٢٠١٧ إلى ٢٠١٨ بقيمة ٢,٤ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضاً على تقديرات الزكاة، ولا يزال الاعتراض قيد الدراسة من قبل الأمانة العامة للجان الضريبية. لم تقدم الشركة أي حكم لهذا التقييم بناء على نصيحة الاستشاري حيث يعتقد الاستشاري أن القرار سيكون لصالح الشركة.

الشركة واثقة بناء على تقييم الاستشاري من أنه لن يكون هناك أي التزامات إضافية بخلاف ما تم تقديمه بالفعل.

٢٦. الارتباطات والالتزامات المحتملة

٢٦-١. يبلغ الالتزام تجاه البنوك مقابل الاعتمادات المستندية الصادرة نيابة عن الشركة ٣,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٢٠٢١م: ٠,٧٤ مليون ريال سعودي).

٢٦,٢. الالتزام للبنوك مقابل خطابات الضمان الصادرة بيان عن الشركة هو ٠,١٧ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٢٠٢١: لا شيء).

٢٧. مبيعات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٢,٠٨٧,٠٥٠	٢٨,٧٣٧,٤١٣	بضاعة مباعه
٣٣,٩٢٥,٣٠٤	٢٣,٦٠٩,٥٣٥	مبيعات الجملة
		مبيعات التجزئة
		يخصم:
(٢,٣٠٨,١٠١)	(١,٧١٧,٣٢٥)	مردودات المبيعات
(٦,١١٧,٨٤٣)	(١,٨١٤,١٠٧)	خصومات بيع
٤٧,٥٨٦,٤١٠	٤٨,٨١٥,٥١٦	

٢٠٢١	٢٠٢٢	المبيعات بالوقت
٤٧,٥٨٦,٤١٠	٤٨,٨١٥,٥١٦	عند نقطة زمنية معينة
-	-	خلال فترة زمنية
٤٧,٥٨٦,٤١٠	٤٨,٨١٥,٥١٦	

٢٧,١ يتم الحصول على إيرادات الشركة من العقود المبرمة مع العملاء لبيع البضائع. يتم نقل المنتجات في وقت معين ، عندما يتم تسليم البضائع ، وبناءً عليه يتم الاعتراف بالمبيعات.

٢٨. تكلفة المبيعات

٢٠٢١	٢٠٢٢	الإيضاح	
٢٣,٣٥٥,٩٥٠	٢٨,٠٦٤,٣٢٧		مواد خام
٧,٧١٩,٣٨٥	٢٠,٦٠١,٨٠٦		الرواتب والاجور
٥,٦٠٩,٦١٥	٧,٢٨٢,٣٣١	٦	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٦٣٧,٥٥٧	٤,٤٧٦,٥٧٣		تكلفة الكهرباء والخدمات الأخرى
٩٤٢,٤٢٣	٢,٥١٤,٤٤٨		إيجار المعدات
١,٣٢٤,٨٩٧	٢,٣٧٢,٥٦٢		الإصلاح والصيانة
-	١,٣٨٩,٧١٧	١٠	شطب المخزون
٧٧٠,١٠٠	٧٣٧,٨٠٣	٩	استهلاك موجودات حق استخدام
٤٥٩,٨١٤	٤٣٧,٥٩٥		أخرى
٤٢,٨١٩,٧٤١	٦٧,٨٧٧,١٦٢		

٢٩. مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
١٣,٧١٧,٨٦٨	١٣,٢٩٧,٤٧٣		الرواتب والأجور
٢,٩٠٨,٠٧٣	٢,٩٢٤,١٤٣		منافع
١,٧٧٨,٠٠٤	٢,٠٠٠,٠٦٨		عمولات بيعية
١,٠٧١,٢٥٥	١,١٣٨,٨٦٨	٦	استهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات
٤٢٠,٣٧٢	١,١٠٤,٨٢٨		مصاريف نقل
١,٩٤٦,٨٣١	١,٠٧٦,٢١٠	٩	استهلاك موجودات حق استخدام
-	٣٦٧,١٠٥		خدمات مهنية
١٩٣,٣١٦	-		حوافر المبيعات
٢,٣٨٩,٥٨٤	٨٥,٣٨٤		مصاريف إعلانات
٢٤١,٧٠٧	١٩١,٩٨٠		أخرى
٢٤,٦٦٧,٠١٠	٢٢,١٨٦,٠٥٩		

٣٠. مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
١١,٩٣١,٠٠١	١٠,٢٦٦,٧٢٩		الرواتب والأجور
-	٣,٤٤٥,٣٣٥	١٣	انخفاض قيمة ضريبة القيمة المضافة المدينة
٢,٥٣٠,١٤١	٢,٥٥٦,٧٩٠	٢٤	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,٥٢٩,٢٢٣	٢,٠٣٩,٨٧٥		منافع
٤,٤٢٩,١٠٧	١,١٩٣,٨٠٠	٧	انخفاض قيمة أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٨٧٥,٦٢٧	١,١٠٧,٦٢٠		خدمات مهنية
١,٣٠١,٠٩٨	٩٥٨,٠٧٨	٦	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٥٩٦,٤٠٣	٢٢	المصاريف القانونية
٤٤١,٨٠٦	٤٣٧,٢٦٠		الاشتراكات
-	٢٢٣,٦٩٩	٩	استهلاك الحق في استخدام الأصول
١,٢٢٨,٩٤٠	-		انخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى
٨١٢,٠٢٠	٩٣٨,٨٢٤		أخرى
٢٥,٠٧٨,٩٦٣	٢٣,٧٦٤,٤١٣		

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٣١. إيرادات الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
-	٢,٢٥٣,١٢٨	٣١,١	منح الحكومية
١,٠٦٤,٥٣٨	١,٣٠٠,٥٦١	١٤	الدخل من الودائع لأجل
١,٣٤٤,١٥٩	١,٢٥٦,٦٧٠	٨	العوائد من الودائع المقيدة
-	٢٢٥,٦٦٧	١٥	العوائد من الإيجار
-	(٦٩١,٣١٧)	٦	استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
٣٧١,٨٥٣	١,١٠١,٣٩٧		أخرى
٢,٧٨٠,٥٥٠	٥,٤٤٦,١٠٦		

٣١,١ تشمل المنحة الحكومية الدعم الذي تحصل عليه من وزارة البيئة والمياه والزراعة لزراعة وبيع الروبيان والأسماك المنتجة المملوكة.

٣٢. تكلفة التمويل

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
-	٥٥٨,٥٥٧	١٩	الديون الخالية من الفوائد
-	٣٥٤,٥٣٣	١٩	تسهيلات مالية إسلامية
-	١٩٠,٠٠١	٢١	- مزاولة
٣٠٦,٢٣٦	٣٠٦,١٤٧	٩	القروض عادية
٩٤,١٩٠	١٠٥,٩٣٢	٢٠,٣	التزامات الإيجار
			تكلفة التمويل من التزام منافع الموظفين
٤٠٠,٤٢٦	١,٥١٥,١٧٠		

٣٣. الخسائر الأساسية والمخففة للسهم الواحد

يتم احتساب الحصة الأساسية والمخفضة من الدخل بقسمة دخل السنة المنسوب إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية العام والتي بلغت ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٠,٠٠٠,٠٠٠).

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(٣٤,١٨٤,٨٢٤)	(٦٨,٧٩١,٨٥٦)	صافي الخسارة للسنة
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
(٠,٨٥)	(١,٧٢)	ربحية السهم (ريال سعودي)
(٠,٨٥)	(١,٧٢)	- الأساسي
(٠,٨٥)	(١,٧٢)	- المخفض

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٤. المعلومات القطاعية

تشمل الأنشطة التجارية الرئيسية للشركة في الزراعة وتجارة التجزئة والجملة للمأكولات البحرية. فيما يلي المعلومات المالية المختارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وللسنوات المنتهية بذلك التاريخ، والمصنفة حسب قطاعات الأعمال هذه:

المزرعة تشمل تجهيز وتوزيع منتجات الجمبري والأسماك
مبيعات التجزئة تشمل مبيعات المطاعم والمأكولات البحرية والمنتجات ذات العلاقة عبر الإنترنت
مبيعات الجملة تجارة منتجات المأكولات البحرية بالجملة
تحلل الإدارة باستمرار نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. تقدم الشركة القوائم المالية الأساسية حسب الأنشطة والمنتجات.

يتم تمثيل تحليل القطاعات حسب الأنشطة في المزارع والجملة والتجزئة

٢٠٢٢	مزرعة	التجزئة	الجملة	مجموع
إيرادات				
الإيرادات الخارجية	٢١,٦٩٥,١٠٥	٢٣,٢٩٣,٢٣٤	٣,٨٢٧,١٧٧	٤٨,٨١٥,٥١٦
الإيرادات الداخلية	(٢١,٦٩٥,١٠٥)	١٠٦,٠١٢	٢١,٥٨٩,٠٩٣	-
المصاريف				
(الربح) / خسارة القيمة العادلة للموجودات الحيوية	٥١,٠٥٥,٩٠٧	٣٨,٩٩٢,٩١٠	١٠,٧٨٢,٥١٧	١٠٠,٨٣١,٣٣٤
انخفاض قيمة الأعمال الرأسمالية	٣,٥٩٢,٠٠٢	-	-	٣,٥٩٢,٠٠٢
استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات	١,١٩٣,٨٠٠	-	-	١,١٩٣,٨٠٠
استبعاد مخزون	٦٩١,٣١٧	-	-	٦٩١,٣١٧
مصرف الإهلاك والإطفاء	١,٣٨٩,٧١٧	-	-	١,٣٨٩,٧١٧
منحة حكومية	٨,١٤٤,٧٧٥	١,٠٨٤,٥٢٦	١٤٩,٩٧٦	٩,٣٧٩,٢٧٧
إيرادات الفوائد	(٢,٢٥٣,١٢٨)	-	-	(٢,٢٥٣,١٢٨)
	(١,٥٢٦,٢٢٨)	-	-	(١,٥٢٦,٢٢٨)
خسارة التشغيل	٦٢,٢٨٨,١٦٢	٤٠,٠٧٧,٤٣٦	١٠,٩٣٢,٤٩٣	١١٣,٢٩٨,٠٩١
تكلفة التمويل	(٤٠,٥٩٣,٠٥٧)	(١٦,٧٨٤,٢٠٢)	(٧,١٠٥,٣١٦)	(٦٤,٤٨٢,٥٧٥)
صافي الخسارة قبل الزكاة	١,٠٤٠,٠٣٥	٤٠٣,٣٧٠	٧١,٧٦٥	١,٥١٥,١٧٠
زكاة	(٤١,٦٣٣,٠٩٢)	(١٧,١٨٧,٥٧٢)	(٧,١٧٧,٠٨١)	(٦٥,٩٩٧,٧٤٥)
صافي الخسارة للسنة	١,٢٤١,٧٨٨	١,٣٣٣,٢٦٢	٢١٩,٠٦١	٢,٧٩٤,١١١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(٤٢,٨٧٤,٨٨٠)	(١٨,٥٢٠,٨٣٤)	(٧,٣٩٦,١٤٢)	(٦٨,٧٩١,٨٥٦)
إجمالي الموجودات	٢٩٣,٨٢٥,٣٥٧	٨,٦٦٩,٦٠٣	٨,٥٧٩,٣٩٠	٣١١,٠٧٤,٣٥٠
مجموع المطلوبات	٧١,٢٦٦,٢٣١	٣٠,٨٢٥,٤٦٧	٦,٠١٥,٨٥٨	١٠٨,١٠٧,٥٥٦

٢٠٢١	مزرعة	التجزئة	الجملة	مجموع
إيرادات				
الإيرادات الخارجية	٦,٦١٤,٦٠٣	٣٢,٦٩٦,٨٢١	٨,٢٧٤,٩٨٦	٤٧,٥٨٦,٤١٠
الإيرادات الداخلية	(٦,٦١٤,٦٠٣)	٨٨,٠١٥	٦,٥٢٦,٥٨٨	-
النفقات				
(الربح) / خسارة القيمة العادلة للموجودات الحيوية	١٤,٨٣٨,٧١١	٢٦,٦٠٥,٣٠٣	٣٧,٧١٨,٦٢٨	٧٩,١٦٢,٦٤٢
انخفاض قيمة الأعمال الرأسمالية	(١٢,٠٨٤,٩١٠)	-	-	(١٢,٠٨٤,٩١٠)
استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات	٤,٤٢٩,١٠٧	-	-	٤,٤٢٩,١٠٧
استبعاد مخزون	-	-	-	-
مصرف الإهلاك والإطفاء	-	-	-	-
منحة حكومية	٥,٨١١,٥٨٥	١,٧٣٢,٠٣٦	٤٣٨,٣٤٧	٧,٩٨١,٩٦٨
إيرادات الفوائد	-	-	-	-
	١,٠٦٤,٥٣٨	-	-	١,٠٦٤,٥٣٨
خسارة التشغيل	١١,٩٢٩,٩٥٥	٢٨٣٣٧٣٣٩	٣٨١٥٦٩٧٥	٧٨,٤٢٤,٢٦٩
تكلفة التمويل	(٥,٣١٥,٣٥٢)	٤,٣٥٩,٤٨٢	(٢٩,٨٨١,٩٨٩)	(٣٠,٨٣٧,٨٥٩)
صافي الخسارة قبل الزكاة	١٣٢,٧٨٤	١٢٦,٠٩٣	١٤١,٥٤٩	٤٠٠,٤٢٦
زكاة	(٥,٤٤٨,١٣٦)	٤,٢٣٣,٣٨٩	(٣٠,٠٢٣,٥٣٨)	(٣١,٢٣٨,٢٨٥)
صافي الخسارة للسنة	٤٠٩,٥٧٥	٢,٠٢٤,٥٧٩	٥١٢,٣٨٥	٢,٩٤٦,٥٣٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(٥,٨٥٧,٧١١)	٢,٢٠٨,٨١٠	(٣٠,٥٣٥,٩٢٣)	(٣٤,١٨٤,٨٢٤)
إجمالي الموجودات	٣١٣,٧٧٩,١٧٠	١٨,٠٩٢,١٨٨	٩,٤٢٦,٠٩١	٣٤١,٢٩٧,٤٤٩
مجموع المطلوبات	٢١,٠٨٩,٠٨٢	٣٨,٩٢١,٧٣٢	١٠,٠١٧,٥٥٩	٧٠,٠٢٨,٣٧٣

٣٥. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

٣٥.١ مخاطر العملة

مخاطر العملة 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. 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 المدى المتوسط.

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	٢٠٢١
٢,٧١٤,٧٠٦	٥٣,٠٠١
٢,٧١٤,٧٠٦	٥٣,٠٠١

الذمم الدائنة التجارية - بالدولار الأمريكي

٣٥-٢ مخاطر الائتمان

هو خطر عدم تمكن أحد الأطراف 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 للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

٣٥-٢-١ المعلومات التطلعية

تقوم الشركة بدمج المعلومات التطلعية في كل من تقييمها في إذا كانت مخاطر الائتمان للمدينين قد زادت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف الأولي بها وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتضمن السيناريو الاقتصادي المستخدم المؤشرات الرئيسية لتوقعات الناتج المحلي الإجمالي وتوقعات معدل التضخم وتوقعات الإنفاق الحكومي.

تقيس الشركة دائماً مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الذمم المدينة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصص بالرجوع إلى تجربة التعثر عن السداد السابقة للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين، مع تعديله بالعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي فيها يعمل المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	٢٠٢١
١,٧٦٩,٨٧٩	٢,٥٣٢,٤٤٢
٤٤,٣٨٣,٣٢٣	٩٥,٠٨٤,٨٩٢
٣١,٢٢٥,٦٦٧	-
٣,٤١٤,٦٥٧	٥,٠٥١,٤٥٤
٥,١٧٦,٩٣٦	٢,٢٣١,١٢٦
٨٥,٩٧٠,٤٦٢	١٠٤,٨٩٩,٩١٤

النقد في البنك

الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفئة

الودائع النقدية المقيدة

الذمم المدينة

الذمم الأخرى

٣٥-٢ مخاطر الائتمان (تتمة)

أعمار الذمم التجارية المدينة هي كما يلي:

يوضح الجدول التالي تفاصيل مخاطر الذمم المدينة التجارية بناءً على مصفوفة مخصصات الشركة. نظرًا لأن تجربة خسارة الائتمان التاريخية للشركة لا تظهر أنماط خسارة مختلفة بشكل كبير لقطاعات العملاء المختلفة، فإن مخصص الخسارة على أساس حالة تأخر الاستحقاق لا يتم تمييزه بشكل أكبر بين قطاعات العملاء المختلفة للشركة.

٢٠٢٢		٢٠٢١			
القيمة الدفترية	قبل الخسائر	القيمة الدفترية	قبل الخسائر		
الائتمانية	الائتمانية	الائتمانية	الائتمانية		
المتوقعة	المتوقعة	المتوقعة	المتوقعة		
%	%	%	%		
١,١٩٧,٧١٣	٥٥,٩٨٥	١,٤٢٢,٢٠٥	٣٧,٥٩٢	٥%	٣٠-٩٠ يوم
٧١٣,٨٨٠	١٠٤,٨٦١	٢,٩٤٤,١٥٠	٦٦,٥٦٧	٥%	٩٠-٣١ يوم
ضعيف الائتمان					
٥,٦٣٢,٦٧٧	٢,٢١٦,٣٣٧	٣,٤٩٠,١٥١	٢,٧٠٠,٨٩٣	٥٠-١٠٠%	٩١ و أكثر
٧,٥٤٤,٢٧٠	٤,١٢٩,٦١٣	٧,٨٥٦,٥٠٦	٢,٨٠٥,٥٥٢	٥%	الاجمالي

احتساب مخصص الخسائر

عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تستخدم الشركة معلومات استشرافية معقولة ويمكن دعمها، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمحركات اقتصادية مختلفة وكيف ستؤثر هذه العوامل على بعضها البعض.

الخسارة الناتجة عن التعثر عن السداد هي تقدير للخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد. وهي تستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض الحصول عليها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات والتعويضات الائتمانية المتكاملة.

يشكل احتمال التعثر عن السداد مدخلًا رئيسيًا في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. احتمالية التخلف عن السداد هي تقدير لاحتمال التخلف عن السداد على مدى فترة زمنية معينة، ويتضمن حسابها بيانات تاريخية وافتراضات وتوقعات للظروف المستقبلية.

إذا كانت معدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية بين ٠ إلى ٣٠ يومًا متأخرة الاستحقاق أعلى بنسبة ٣% (أقل) اعتبارًا من ديسمبر ٢٠٢٢، فإن مخصص الخسارة على الذمم المدينة التجارية سيكون ٠,٠٣٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٠,٠٤٣ مليون ريال سعودي) أعلى (٢٠٢١: ٠,٠٤٣ مليون ريال سعودي) أدنى.

إذا كانت معدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية بين ٣١ و ٩٠ يومًا متأخرة الاستحقاق أعلى بنسبة ٣% (أقل) اعتبارًا من ديسمبر ٢٠٢٢، فإن مخصص الخسارة على الذمم المدينة التجارية سيكون ٠,٠٢١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٠,٠٨٨ مليون ريال سعودي) أعلى (٢٠٢١: ٠,٠٨٨ مليون ريال سعودي) أدنى.

فيما يلي التصنيف الائتماني للبنوك التي تتعامل معها الشركة ورصيداها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

نسبة الائتمان		كما في ٣١ ديسمبر			
رصيد البنك		٢٠٢٢		٢٠٢١	
ب أ ١		٣١٦,٣٧٩		١٥٢,٨١٧	
ب ١		٧٣,٣٠٠		١,٦٩٠,٥٨٢	
أ ٣		١,٣٨٠,٢٠٠		٣,٤٤٥,٤٧٣	
		١,٧٦٩,٨٧٩		٥,٢٨٨,٨٧٢	
نسبة الائتمان (تتمة)		كما في ٣١ ديسمبر			
الودائع لأجل وأرصدة الودائع النقدية المقيدة		٢٠٢٢		٢٠٢١	
أ ٣		٦٤,٥٠٩,٩٩٠		٩٥,٠٨٤,٨٩٢	
ب ١		١١,٠٩٩,٠٠٠		-	
		٧٥,٦٠٨,٩٩٠		٩٥,٠٨٤,٨٩٢	

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٥. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣٥-٢ مخاطر الائتمان (تتمة)

يتم إيداع الأرصدة لدى البنوك والودائع لأجل لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة موضحة في الإيضاح ٣٥،٢. تعتبر الأرصدة المصرفية والودائع لأجل والودائع النقدية المقيدة والذمم المدينة الأخرى ذات مخاطر ائتمانية منخفضة. بناءً على تقييم الإدارة للانخفاض في القيمة، فإن خسارة الائتمان المتوقعة فيما يتعلق بها كما في تاريخ التقييم كانت غير جوهرية.

٣٥-٣ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر الشركة في مواجهة صعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالالتزامات 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 بالالتزامات 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.

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 المخصصة

كما في ٣١ ديسمبر				
أكثر من ٥ سنوات	١-٥ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	٢١,٨٨٥,٨٤٠	٢,٣٣١,٥٧٠	٢٤,٢١٧,٤١٠	قروض طويلة الأجل
-	-	١٠,٠٧٣,٤٦٧	١٠,٠٧٣,٤٦٧	قروض قصيرة الأجل
-	-	٢٩,٢٠٦,٨٢١	٢٩,٢٠٦,٨٢١	أرصدة دائنة تجارية أخرى
-	-	١٣,٤١٤,٢٧٥	١٣,٤١٤,٢٧٥	تعويض المساهمين والاكنتاب في أسهم حق الأولوية
١١,٢٩٥,٦٢٨	٢,٠٢٦,٢٠٧	٤,١٧٦,٤٩١	١٧,٤٩٨,٣٢٧	مطلوبات الإيجار
١١,٢٩٥,٦٢٨	٢٣,٩١٢,٠٤٧	٥٩,٢٠٢,٦٢٤	٩٤,٤١٠,٣٠٠	

٣٥. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣٥-٣ مخاطر السيولة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر				
أكثر من ٥ سنوات	١-٥ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	٣,٣٠٤,٣٢٠	١,٤١٨,٤٨٠	٤,٧٢٢,٨٠٠	قروض طويلة الأجل
-	-	-	-	قروض قصيرة الأجل
-	-	٣٠,١٤٢,١١٩	٣٠,١٤٢,١١٩	أرصدة دائنة تجارية أخرى
-	-	١٣,٤٢٤,٤٥٧	١٣,٤٢٤,٤٥٧	تعويض المساهمين والاكنتاب في أسهم حق الأولوية
٨٢٤,٣٨٧	٥,٦٩١,٩٠٥	٣,٤٠٣,٢٨٠	٨,٠٣٥,٦٠٤	مطلوبات الإيجار
٨٢٤,٣٨٧	٨,٩٩٦,٢٢٥	٤٨,٣٨٨,٣٣٦	٥٦,٣٢٤,٩٨٠	

٣٥-٤ 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 وأخرى وقروض. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للشركة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة والمدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى والودائع لأجل. تتمثل المخاطر المالية الناشئة عن الأدوات المالية للشركة في مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملة ومخاطر التركيز. تراجع الإدارة وتتوافق مع سياسات إدارة هذه المخاطر.

٣٥-٥ 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.

٣٥-٦ مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة 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.

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٤٤,٣٨٣,٣٢٣	٩٥,٠٨٤,٨٩٢	الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة
٣١,٢٢٥,٦٦٧	-	ويداع نقدية مقيدة
٢٠,٣٥٤,٥٣٣	-	قروض طويلة الأجل
١٠,٠٧٣,٤٦٧	-	قروض قصيرة الأجل
١٠٦,٠٣٦,٩٩٠	٩٥,٠٨٤,٨٩٢	

والقروض. يشمل كلا من الذي يقاس بسعر متغير وبدون فوائد.

زيادة / انخفاض النقاط الأساسية لأسعار الفائدة	التأثير على دخل السنة
١٠٠+	٤٥١,٨١٠
١٠٠-	(٤٥١,٨١٠)
١٠٠+	٩٥٠,٨٤٩
١٠٠-	(٩٥٠,٨٤٩)

٣٥,٧ إدارة مخاطر رأس المال

تدير الشركة رأس مالها للتأكد من أن الشركة ستكون قادرة على الاستمرار في العمل مع تعظيم العائد للمساهمين من خلال تحسين رصيد الدين وحقوق الملكية. تظل الإستراتيجية العامة للشركة دون تغيير منذ عام ٢٠٢١.

يتكون هيكل رأس مال الشركة من صافي الدين وحقوق الملكية للشركة.

يتم تعريف الدين من قبل الشركة على أنه قروض طويلة وقصيرة الأجل ومطلوبات إيجار كما هو موضح في الإيضاح ٩ ، الإيضاح ١٩ و الإيضاح ٢١. يتم تعريف صافي الدين على أنه دين بعد خصم النقد والنقد المعادل (بما في ذلك النقد والأرصدة المصرفية). تتضمن حقوق الملكية رأس المال والاحتياطيات والأرباح المبقاة.

لا تخضع الشركة لأي متطلبات رأس مال مفروضة من الخارج. يقوم مجلس إدارة الشركة بمراجعة هيكل رأس المال بشكل دوري. كجزء من هذه المراجعة ، تنتظر اللجنة في تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من فئات رأس المال.

تماشياً مع الشركات الأخرى في الصناعة ، تراقب الشركة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة على أنها صافي الدين مقسوماً على حقوق الملكية المعدلة. كانت معدلات المديونية للشركة في نهاية السنة المالية كما يلي

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٣٥. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)
٣٥,٧ إدارة مخاطر رأس المال (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
٥١,٧٨٩,٢٠٤	١٢,٧٥٨,٤٠٤	الديون
(١,٨٥٣,١٧٣)	(٥,٣٣٢,٨٩٤)	النقد وما في حكمة
٤٩,٩٣٦,٠٣١	٧,٤٢٥,٥١٠	صافي الديون
٢٠٢,٩٦٦,٧٩٤	٢٧١,٢٦٩,٠٧٦	حقوق الملكية المعدلة
١٦٪	٣٪	نسبة الديون الى حقوق الملكية

٣٦. القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند تعريف القيمة العادلة إلى افتراض أن الشركة مستمرة ولا توجد نية أو مطلب لتقليص حجم عملياتها بشكل مادي أو إجراء معاملة بشروط معاكسة. تعتبر الأداة المالية مدرجة في سوق نشط إذا كانت الأسعار المعلنة متاحة بسهولة وبشكل منتظم من تاجر صرف أو سمسار أو مجموعة صناعية أو خدمة تسعير أو وكالة تنظيمية، وتمثل هذه الأسعار معاملات السوق الفعلية والتي تحدث بانتظام على أساس تجاري بحت أساس. عند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بقدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي.

المستوى ١: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات الأصل أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للرصد).

تتكون الموجودات المالية للشركة من نقد وأرصدة لدى البنوك، واستثمارات، وودائع نقدية مقيدة وضم مدينة أخرى، وتتكون مطلوباتها المالية من ذمم تجارية دائنة، وتسهيلات مالية ومطلوبات أخرى.

تحدد إدارة الشركة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر والقياس غير المتكرر.

يتم قياس جميع الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستثناء الاستثمار المسجل بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة. إن القيم الدفترية لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المقاسة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمتها العادلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
١	٢	٣	مستوى القيمة العادلة
الأجمالي			
الموجودات المالية			
٣٣,٥٤٥	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٣,٥٤٥			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
١	٢	٣	مستوى القيمة العادلة
الأجمالي			
الموجودات المالية			
٣٣,٥٤٥	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٣,٥٤٥			

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية المذكورة أعلاه بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير.

بناء على المرسوم الملكي رقم ٤١٣٥٥ بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٣٣ هـ بتخصيص قطعتي أرض في الرياض وجدة ونقل ملكيتهما من وزارة الزراعة إلى الشركة مقابل زيادة حصة صندوق الاستثمارات العامة في رأس مال الشركة. بالقيمة السوقية.

يتم تقديم أرض ومبنى المكتب الرئيسي الحالي للشركة في الرياض من قبل الحكومة دون أي مدفوعات إجبارية. خلال عام ٢٠٢٢ تم نقل ملكية أرض الرياض إلى الشركة ، ولكن لم يتم تسجيلها في دفاتر الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، حيث تنتظر الشركة حاليًا استكمال إجراءات إدراج قيمة الأرض ضمن رأس مال الشركة. المنصوص عليها في المرسوم الملكي ، مع مراعاة استكمال الإجراءات القانونية الأخرى اللازمة من الجهات المختصة.

٣٨. إعادة تصنيف أرقام السنة السابقة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام سنة المقارنة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية.

٣٩. الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ نهاية العام تتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية باستثناء قرار مجلس الإدارة باستخدام نموذج التقييم العادل لإعادة قياس العقارات الاستثمارية التي سيتم الاعتراف بتأثيرها في نتائج الربع الثاني من عام ٢٠٢٣.

٤٠. تاريخ اعتماد اصدار القوائم

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية والمصادقة على إصدارها في ٦ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٣) من قبل مجلس إدارة الشركة