

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
للاستشارات المهنية - عضو كرو الدولية

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرير الفحص
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل لفحص القوائم المالية الأولية المختصرة
٣	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
١٨-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير المراجع المستقل لفحص القوائم المالية الأولية المختصرة

إلى / السادة المساهمين
الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة للشركة السعودية للأسماك ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ والقوائم الأولية المختصرة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وتعد إجراءات الفحص أقل في نطاقها بشكل كبير من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإننا لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن معرفتها من خلال عملية المراجعة. وبالتالي، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

أساس الاستنتاج المتحفظ

١. كما هو مبين في الإيضاح رقم (٦) والايضاح رقم (٢٠) من القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة، اللذان يشيران إلى قيام الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بتغيير السياسة المحاسبية المتعلقة بقياس العقارات الاستثمارية من نموذج التكلفة إلى نموذج القيمة العادلة. نتيجة لذلك، ظهرت العقارات الاستثمارية في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٤٤,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣١,٩ مليون ريال سعودي) (١ يناير ٢٠٢٢: ٢٦,٧ مليون ريال سعودي)، وظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ١٢,٦ مليون ريال سعودي، (٢٠٢٢: ١٦,٢ مليون ريال سعودي). ولم يكن بمقدورنا الحصول على أدلة كافية ومناسبة وإكمال فحصنا بشأن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ١ يناير ٢٠٢٢، والتغير في القيمة العادلة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. وبناءً عليه، فلم نكن قادرين على تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على هذه المبالغ.

٢. كما هو مبين في الإيضاح رقم (٧) من القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة، الذي يشير إلى عدم قدرة إدارة الشركة على الوصول إلى القيمة العادلة للأسماك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وذلك بسبب عدم توفر الأدوات المناسبة لعملية الجرد، وعليه تم إظهارها بالتكلفة بمبلغ ٢٠,٧ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ. مما يشكل خروجاً عن متطلبات إطار التقرير المالي. ولم نكن قادرين على الوصول إلى المعلومات المالية ذات الصلة المتعلقة بالقيمة العادلة للأسماك في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والتغير في القيمة العادلة للأسماك في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. وبناءً عليه، فلم نكن قادرين على تنفيذ الإجراءات التي نراها ضرورية.

تقرير المراجع المستقل لفحص القوائم المالية الأولية المختصرة (تتمة)
الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)

الاستنتاج المتحفظ
استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، وباستثناء الأمور المنصوص عليها في الفقرة السابقة، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عدم التأكد الجوهري ذات العلاقة بالاستمرارية
نود لفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٥-٢) من القوائم المالية الأولية المختصرة، والذي يشير إلى أن الخسائر المتراكمة للشركة قد بلغت ٢١١,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ والتي تمثل ٥٢,٩% من رأس المال. بالإضافة لصافي تدفقات نقدية تشغيلية خارجة قدرها ٣٦ مليون ريال سعودي ومجمل خسارة قدرها ١٨,١ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣. كما جاء في الإيضاح رقم (٥-٢)، فإن تلك الأحداث أو الظروف تشير إلى وجود عدم تأكد جوهري، قد يلقي شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. ولم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر
تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً معدلاً حول تلك القوائم المالية بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٠٥ أبريل ٢٠٢٣ م). إضافة إلى ذلك، كما تم فحص القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى نتيجة فحص غير معدلة حول تلك القوائم المالية الأولية المختصرة بتاريخ ٢٢ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٢٢).

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
للاستشارات المهنية



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٢٥)



٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ٩ نوفمبر ٢٠٢٣ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
كما في 30 سبتمبر 2023
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

إيضاح	30 سبتمبر 2023 (غير مراجعة)	31 ديسمبر 2022 (مراجعة) (معدلة)	1 يناير 2022 (مراجعة) (معدلة)
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
5	116,513,272	123,117,745	106,021,385
			57,228,686
6	44,461,839	31,850,909	26,683,805
			7,171,453
9	45,439,332	64,509,990	95,084,892
			292,190,221
	254,850,958	267,825,673	
موجودات متداولة			
	15,742,446	22,802,894	22,183,419
7	10,701,082	20,664,638	21,860,518
	6,679,099	3,414,657	5,051,454
8	19,482,013	8,585,885	14,683,409
	33,545	33,545	33,545
9	6,000,000	11,099,000	-
	720,825	1,853,173	5,332,894
	59,359,010	68,453,792	69,145,239
	314,209,968	336,279,465	361,335,460
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
1	400,000,000	400,000,000	400,000,000
	(211,544,481)	(172,214,038)	(108,589,286)
	385,947	385,947	(103,627)
	188,841,466	228,171,909	291,307,087
المطلوبات			
المطلوبات الغير متداولة			
2-10	31,885,840	21,885,840	3,304,320
	5,233,855	5,838,149	6,935,471
	11,448,417	13,321,836	4,632,324
	48,568,112	41,045,825	14,872,115
المطلوبات المتداولة			
1-10	2,487,014	2,331,570	1,418,480
2-10	13,794,472	10,073,467	-
	28,452,573	29,206,821	30,142,119
	13,414,275	13,414,275	13,424,457
	4,663,777	4,176,491	2,599,184
12	13,988,279	7,859,107	7,572,018
	76,800,390	67,061,731	55,156,258
	125,368,502	108,107,556	70,028,373
	314,209,968	336,279,465	361,335,460

DocuSigned by:
المدير المالي
F58BD7DCCC40493...

DocuSigned by:
الرئيس التنفيذي
3E91ED3899194FF...

العضو المفوض من مجلس الإدارة

DocuSigned by:
76A80249739A4AF...

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولى المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2023
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاح
2022 (غير مراجعة) (معدلة)	2023 (غير مراجعة) (معدلة)	2022 (غير مراجعة) (معدلة)	2023 (غير مراجعة) (معدلة)	
39,064,675	42,668,867	9,806,683	15,109,895	إيرادات
(54,772,558)	(51,784,987)	(22,082,838)	(25,779,462)	تكلفة الإيرادات
(3,258,924)	(8,984,159)	(3,723,456)	(8,984,159)	خسارة الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة
(18,966,807)	(18,100,279)	(15,999,611)	(19,653,726)	مجمّل الخسارة للفترة
(16,683,990)	(18,329,243)	(5,727,955)	(4,858,034)	مصروفات بيعيه وتوزيعية
(14,501,784)	(12,321,902)	(5,059,733)	(2,677,949)	مصروفات عمومية وإدارية
(1,099,329)	92,438	-	(708,147)	رد / (مخصص) الخسائر الإئتمانية المتوقعة
-	(9,719,700)	-	(6,935,960)	الإنخفاض في قيمة المخزون
16,167,701	12,610,930	-	-	صافي التغير بالقيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
3,150,717	14,544,650	929,518	1,878,418	إيرادات أخرى
(31,933,492)	(31,223,106)	(25,857,781)	(32,955,398)	الخسارة من العمليات التشغيلية
775,411	2,165,393	317,956	226,503	إيرادات التمويل
(398,343)	(2,525,214)	(239,211)	(1,053,384)	تكلفة التمويل
(31,556,424)	(31,582,927)	(25,779,036)	(33,782,279)	صافي الخسارة قبل الزكاة
(2,194,111)	(7,747,516)	(600,000)	(600,000)	الزكاة
(33,750,535)	(39,330,443)	(26,379,036)	(34,382,279)	صافي خسارة الفترة
(33,750,535)	(39,330,443)	(26,379,036)	(34,382,279)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(0.84)	(0.98)	(0.66)	(0.86)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة للفترة

DocuSigned by:

F58BD7DCCC40493...

المدير المالي

DocuSigned by:

3E91ED3899194FF...

الرئيس التنفيذي

DocuSigned by:

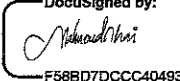
76A80249739A4AF...

العضو المفوض من مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

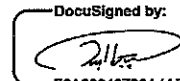
الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغييرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

إيضاح	رأس المال	خسائر متراكمة	إعادة قياس خطة منافع الموظفين	إجمالي حقوق المساهمين
20	400,000,000	(128,627,297)	(103,627)	271,269,076
	-	20,038,011	-	20,038,011
	400,000,000	(108,589,286)	(103,627)	291,307,087
	-	(33.750.535)	-	(33.750.535)
	400,000,000	(142.339.821)	(103,627)	257.556.552
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022م الرصيد كما في 1 يناير 2022م (مراجعة) أثر التعديلات الناتجة بسبب التغيير في السياسة المحاسبية الرصيد كما في 1 يناير 2022م (مراجعة) (معدلة) إجمالي الخسارة الشاملة للفترة الرصيد كما في 30 سبتمبر 2022م (غير مراجعة) (معدلة)				
20	400,000,000	(197,419,153)	385,947	202,966,794
	-	25,205,115	-	25,205,115
	400,000,000	(172,214,038)	385,947	228,171,909
	-	(39,330,443)	-	(39,330,443)
	400,000,000	(211,544,481)	385,947	188,841,466
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023م الرصيد كما في 1 يناير 2023م (مراجعة) أثر التعديلات الناتجة بسبب التغيير في السياسة المحاسبية الرصيد كما في 1 يناير 2023م (مراجعة) (معدلة) إجمالي الخسارة الشاملة للفترة الرصيد كما في 30 سبتمبر 2023م (غير مراجعة)				

DocuSigned by:

F58BD7DCCC40493...
المدير المالي

DocuSigned by:

3E91ED3899194FF...
الرئيس التنفيذي

DocuSigned by:

76A80249739A4AF...
العضو المفوض من مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

30 سبتمبر 2022 (غير مراجعة) (معدلة)	30 سبتمبر 2023 (غير مراجعة)	
(31,556,424)	(31,582,927)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي لخسارة قبل الزكاة
		التعديلات لـ:
6,955,778	7,236,229	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
1,590,990	1,258,983	استهلاك موجودات حق استخدام
1,633,877	955,632	المكون من التزامات منافع الموظفين
3,258,924	8,984,159	خسارة / (ربح) الموجودات البيولوجية بالقيمة العادلة
1,968,150	13,669,897	مخصص انخفاض قيمة المخزون
1,099,329	(92,438)	(رد) / مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(16,167,701)	(12,610,930)	صافي التغير بالقيمة العادلة من الاستثمارات العقارية
-	(2,165,393)	الدخل من استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
-	(569,565)	الربح من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
398,343	2,525,214	تكلفة التمويل
		التغيرات في رأس المال العامل
(6,034,359)	(6,609,449)	مخزون
4,062,685	979,397	التغيرات في الموجودات البيولوجية
59,472	(3,172,004)	الذمم التجارية
4,956,413	(10,896,128)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(6,179,196)	(754,248)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(33,953,719)	(32,843,571)	التدفقات النقدية المستخدمة في رأس المال العامل
(1,428,126)	(1,618,344)	الزكاة المدفوعة
(1,483,386)	(1,559,926)	مدفوعات التزامات منافع الموظفين
(36,865,231)	(36,021,841)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(2,223,828)	(631,756)	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
-	569,565	المتحصل من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
(557,454)	(1,234,632)	الإضافات على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
39,000,000	26,335,051	استرداد الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة
36,218,718	25,038,228	صافي التدفقات النقدية المحصلة من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
10,000,000	3,721,005	التغير في قروض قصيرة الأجل
20,000,000	10,155,444	التغير في قروض طويلة الأجل
(1,098,740)	(1,499,970)	مطلوبات عقود الإيجار المدفوعة
-	(2,525,214)	تكلفة التمويل المدفوعة
(5,902)	-	تعويض دائنو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية
28,895,358	9,851,265	التدفقات النقدية المحصلة من الأنشطة التمويلية
28,248,845	(1,132,348)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
5,332,894	1,853,173	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
33,581,739	720,825	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية
-	13,894,224	المحول من الموجودات الحيوية إلى المخزون
-	1,150,000	شطب مخصص الانخفاض في قيمة الأصول المالية

DocuSigned by:
3E91ED3889194FF...

الرئيس التنفيذي

العضو المفوض من مجلس الإدارة

DocuSigned by:

المدير المالي

F58BD7DCCC40493...

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

DocuSigned by:

76A802407394AF...

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١. التكوين والنشاط

تأسست الشركة السعودية للأسماك (شركة مساهمة سعودية) طبقاً لأحكام نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٦ وتاريخ ١٣٨٥/٣/٢٢ هـ. وتحتلته وفقاً للقرار الوزاري رقم ٦٧ بتاريخ ١٤٠٠/٤/٣٠ هـ بعد الترخيص لها بموجب الأمر الوزاري رقم (٥٤٥) بتاريخ ١٣٩٨/٩/١٠ هـ والمتضمن تأسيس شركة لصيد الأسماك (شركة مساهمة) تشارك فيها الحكومة بنسبة ٣٩,٩٩% من رأس المال، والقرار الوزاري رقم (٣٥) وتاريخ ١٣٩٩/٢/٣ هـ والمتضمن تشكيل أول مجلس إدارة للشركة. يتكون رأس مال الشركة والبالغ ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

تقوم الشركة بمزاولة صيد الأسماك البحرية، صيد الأحياء البحرية في المياه الدولية، صيد الأحياء البحرية (المستثمر) استزراع الأحياء المائية في المياه البحرية، استزراع الربيان في البحار البيع بالجملة للأسماك والأحياء المائية، البيع بالتجزئة للأسماك وغيرها من المأكولات البحرية ومنتجاتها. بموجب ترخيص من وزارة البنية والمياه والزراعة رقم ٧٠٩٠١٨٤٨١١ بتاريخ ١٤٤١/١٠/٢٥ هـ الموافق ٢٠٢٠/٦/١٦ م.

الشركة مسجلة في المملكة العربية السعودية ("المملكة العربية السعودية") ويقع مقرها الرئيسي في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٢٧٣٢ والرقم الموحد ٧٠٠٠٦٧٧٠٩١ بتاريخ ١٤٠٢/٣/٢٠ هـ الموافق ١٦ يناير ١٩٨٢ م.

تشمل القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة حسابات الشركة وفروعها التالية:

مكان الإصدار	رقم السجل التجاري	التاريخ
جيزان	٥٩٠٠٠١٧١٢	٢٢ ذو الحجة ١٤٠١ هـ
جيزان	٥٩٠٠١٢٩٧٧٢	١٦ محرم ١٤٤٣ هـ
عنيزة	١١٢٨١٨٤٦١٢	١٤ صفر ١٤٤٢ هـ
الدمام	٢٠٥٠١٤٥٦١٤	٢١ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ
جدة	٤٠٣٠٠٤١٣٨٥	١٣ ربيع الأول ١٤٠٤ هـ
رجال المع - الحريضة	٥٨٦١٠٢٣٧٠٤	١٨ ربيع الأول ١٤٢٤ هـ
الدمام	٢٠٥٠٠١٠٥٣١	٧ جمادى الأولى ١٤٠١ هـ

٢- أسس الإعداد

٢-١- بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

حيث أنها لا تشمل جميع المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية، ومع ذلك تذكر السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية لشرح المعاملات المهمة لفهم التغيرات في المركز المالي للشركة وأدائها منذ آخر قوائم مالية للشركة.

إن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢-٢- أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية باستثناء:

- أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة.
- أدوات مالية مشتقة بالتكلفة المطفأة.
- العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة.
- الموجودات الحبيوة بالقيمة العادلة.
- التزامات منافع الموظفين المحددة، يتم الاعتراف بمستحققات التزامات منافع الموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٢- العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقريب جميع المبالغ المعروضة بالريال السعودي إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الإعداد (تكملة)

٢-٤ استخدام الأحكام والتقديرات
عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة، استخدمت الإدارة الأحكام، إن وجدت، والتقديرات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المقرر عليها الموجودات 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.
إن التقديرات الهامة الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية الأخيرة باستثناء الاستثمارات العقارية.

٢-٥ الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس الاستمرارية، والتي تفترض أن الشركة ستكون قادرة على إدارة السيولة للتأكد، قدر الإمكان، من أن لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية وغير العادية.

لدى الشركة صافي تدفقات نقدية تشغيلية خارجة قدرها ٣٦ مليون ريال سعودي ومجمعل خسارة قدرها ٣٩,٣ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مما يشير إلى وجود عدم تأكد بشأن قدرة الشركة على إدارة السيولة، بالإضافة إلى أنه بلغت الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٢١١,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٧٢,٢ مليون ريال سعودي) تمثل ٥٢,٩% من رأس المال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٣,١%) وهو ما يشير إلى وجود شك جوهري في استمرارية الشركة. اتخذت الشركة إجراءات مختلفة لتعزيز نموذج عملها ومعالجة عدم اليقين فيما يتعلق بالاستمرارية. حيث 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: أبرمت الشركة اتفاقية مهمة مع المجموعة الوطنية للاستزراع المائي (نفوا)، الشركة الرائدة في صناعة المأكولات البحرية في المملكة. وستساعد هذه الشراكة في توسيع الأعمال التجارية للشركة وخلق فرص جديدة في السوق. إن المراقبة والتقييم المنتظمين لأداء الشراكة ستكون الشركة من إجراء التعديلات اللازمة والاستفادة من الإمكانيات الكاملة لهذه الاتفاقية المهمة. وبضمن هذا الالتزام أن تكون الشراكة مفيدة للطرفين وأنها تتماشى مع الأهداف الاستراتيجية طويلة المدى للشركة.

صفقات الاستيراد والتوريد: تابعت الشركة وأبرمت بنجاح صفقات لاستيراد وتوريد مختلف السلع البحرية، الأمر الذي سيعزز محفظة منتجاتها ويساهم في أدائها المالي العام. ومن خلال استيراد مجموعة واسعة من سلع المأكولات البحرية، ستكون الشركة في وضع يمكنها من تقديم مجموعة أكثر تنوعاً من المنتجات لعملائها. ومن المتوقع أن يلقى هذا التنوع الموسع من المنتجات صدى لدى قاعدة أوسع من العملاء، مما يلي نطقاً أوسع من الأوقاف والتفضيلات. بالإضافة إلى ذلك، ستساعد صفقات الاستيراد والتوريد الجديدة للشركة على تقليل اعتمادها على مورد أو سوق واحد. وهذا سيجعل سلسلة التوريد الخاصة بالشركة أكثر مرونة وأقل عرضة للاضطرابات. ونتيجة لذلك، نتوقع الشركة زيادة كبيرة في المبيعات وتحسن وضعها في السوق.

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 مواردها في تطوير وتحديث سلسلة المتاجر، مما سيساعد على جذب المزيد من العملاء وتقديم تجربة تسوق أفضل، مما يؤدي في النهاية إلى زيادة الإيرادات. علاوة على ذلك، تسعى الشركة جاهدة لتعزيز الربحية على أساس كل متجر، مع التركيز بشكل خاص على تلك المتاجر التي لها أهمية استراتيجية.

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. إذا لم تتمكن الشركة لأي سبب من الأسباب من الاستمرار في العمل، فقد يكون لذلك تأثير على قدرة الشركة على تحقيق الأصول بقيمتها المعترف بها والوفاء بالتزامات في سياق الأعمال المعتاد بالمبالغ المذكورة في القوائم المالية الأولية المختصرة.

القيمة الصافية القابلة للتحقق لمخزون الروبيان

خلال الفترة، أخذت الشركة في الاعتبار أثناء تحديد تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق لمخزون الروبيان، تحقيقها حظر استيراد الروبيان من الهند الذي فرضته المملكة العربية السعودية والذي أثر بشكل كبير على ظروف العرض في السوق. وقد أدى هذا الحظر إلى تغييرات في الأسعار بسبب مرونة الطلب على الروبيان.

حددت فرصة للاستفادة من الظروف للانعكاسات الاقتصادية، قامت الإدارة بتقييم الموقف وحددت فرصة للاستفادة من ظروف الصعير المواتية الناتجة عن الحظر. تهدف الشركة إلى تحسين مركزها المالي مع ضمان الامتثال للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. اتخذت الشركة الإجراءات اللازمة لتقدير صافي القيمة الممكن تحقيقها لمخزون الروبيان، مع الأخذ في الاعتبار الزيادة المحتملة في أسعار السوق عند فرض الحظر. ستقوم الشركة بمراقبة وإعادة تقييم مستمرة لأوضاع السوق المتغيرة على أساس دوري لتعكس بدقة الفوائد الاقتصادية الحقيقية المستمدة من مخزون الروبيان.

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣. التغيرات في السياسات المحاسبية المهمة
بامتناء ما تم ذكره أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هي نفس تلك السياسات المطبقة على آخر قوائم مالية سنوية كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ قامت الشركة بتطبيق نموذج القيمة العادلة للقياس اللاحق لعقاراتها الاستثمارية بموجب معيار المحاسبة الدولي ٤٠ بحيث يعكس المعلومات الأكثر صلة، مع الأخذ في الاعتبار الثقل والتغيرات في القيمة الأساسية للعقارات الاستثمارية، والتي تتمثل في الأراضي. تم تطبيق التغير في السياسة المحاسبية بأثر رجعي، كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي ٨، وعليه، تم تعديل معلومات المقارنة المعروضة لتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ١ يناير ٢٠٢٢ (في أقرب فترة معروضة). راجع إيضاح (٢٠) لمزيد من التفاصيل عن التغيرات في أرقام المقارنة نتيجة التغير في الساسة المحاسبية. ان تفاصيل التغيرات في السياسة المحاسبية يتم الإفصاح عنها كما يلي:
قامت الشركة سابقاً بقياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد الاثبات الاولى، ناقصا الاستهلاك المتراكم (إن وجد) وأي انخفاض في القيمة. لم يتم استهلاك الأراضي. وبسبب التغير في السياسة المحاسبية، سيتم قياس العقار الاستثماري بالقيمة العادلة، وأي تغير فيها يتم إثباته في الربح أو الخسارة. في حالة العقار تحت الانشاء (إن وجد)، حيث لا تكون القيمة العادلة قابلة للقياس بشكل موثوق، سيتم قياسها بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض في القيمة حتى تصبح القيمة العادلة قابلة للقياس بشكل موثوق أو في حال اكتمال البناء بدرجة كبيرة (أيهما أقرب). يتضمن قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية المدخلات غير قابلة للملاحظة والاقتراضات الرئيسية للقيم العادلة.

٤. المعايير الجديدة والتفسيرات التي لم يتم تطبيقها
يوجد معايير جديدة وعدد من التعديلات على المعايير سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ وتم توضيح تفاصيلها في القوائم المالية السنوية للشركة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ولكن ليس لديها التأثير الجوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة.

٥. ممتلكات والآلات ومعدات
خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بشراء ممتلكات والآلات ومعدات بمبلغ ٦٣١,٧٥٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٨,٩١٨,٢١٥ ريال سعودي).

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة باستبعاد ممتلكات والآلات ومعدات تبلغ قيمتها الدفترية صفر ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦٩١,٣١٧ ريال سعودي) والتي نتج عنها أرباح / (خسائر) من بيع ممتلكات والآلات ومعدات لفترة التسعة أشهر في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ بقيمة ٥٦٩,٥٦٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦٩١,٣١٧ ريال سعودي).

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ بلغ مصروف الاستهلاك ٧,٢٣٦,٢٢٩ ريال سعودي (٦,٩٥٥,٧٧٨ ريال سعودي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢).

٦. عقارات استثمارية
فيما يلي ملخص لحركة للعقارات الاستثمارية العقارية كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(مراجعة) (معدة)	(غير مراجعة)
٢٦,٦٨٣,٨٠٥	٣١,٨٥٠,٩٠٩
٥,١٦٧,١٠٤	١٢,٦١٠,٩٣٠
٣١,٨٥٠,٩٠٩	٤٤,٤٦١,٨٣٩

القيمة العادلة في بداية الفترة / السنة
صافي التغير بالقيمة العادلة للاستثمارات العقارية خلال الفترة / السنة
القيمة العادلة في نهاية الفترة / السنة

خلال الفترة الحالية قامت ادارة الشركة بتغيير السياسة المحاسبية المتعلقة بقياس العقارات الاستثمارية من نموذج التكلفة إلى نموذج القيمة العادلة. نتيجة لذلك، قامت ادارة الشركة بتعديل أرقام المقارنة. (إيضاح ٢٠)
في تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة، يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من مقيم مستقل حاصل على مؤهل مهني معترف به ولديه الخبرة الحديثة في موقع وصف العقار الاستثماري الذي يتم تقييمه. نظراً للتغير في السياسة المحاسبية للقياس اللاحق للعقارات الاستثمارية، فإن تواريخ سريان التقييم في ١ يناير ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ويتم اعداده وفقاً للمعايير المهنية الصادرة عن المعهد الملكي للمساحين القانونيين (٢٠٢٠م) والتي تتماشى مع معايير التقييم الدولية والمعايير المهنية الصادرة عن المعهد الملكي للمساحين القانونيين. وتم تعيين أكثر من مقيم عقاري مع الأخذ بأقل قيمة لكل عقار وذلك بناء على تعليمات هيئة سوق المال.

كما لم يتم الإدارة بتقدير القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، وتم الاعتماد على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بناء على التقييم الذي تم خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وبالتالي لم يتم الإدارة بأرباح أو خسائر من قياس القيمة العادلة للاستثمارات العقارية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٦- عقارات استثمارية (تتمة)
فيما يلي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأرض كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣:

الوصف	الغرض منه	القيمة الدفترية	تقنية التقييم	مبلغ القيمة العادلة حسب التقييم
الخبر (إيضاح ١-٦)	تأجير	٢,١٠٠,٠٠٠	نهج التكلفة	٤,٩٣١,٥٢٥
الرياض	تأجير	١,٢٥٠,٠٠٠	نهج التكلفة	٤,٠٠٤,٣٣٨
عليزة	زيادة رأس المال	١٦٠,٠٠٠	القيمة السوقية	٤٧٣,١٠٠
أبو عريش (إيضاح ٧-٦)	تأجير	٣,١٣٥,٧٩٤	القيمة السوقية	٣٥,٠٥٢,٨٧٦
		٦,٦٤٥,٧٩٤		٤٤,٤٦١,٨٣٩

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.

١-٦ تشمل الأراضي قطعة أرض في الخبر بقيمة دفترية تبلغ ٢,١ مليون ريال سعودي تم رهنها لصندوق التنمية الزراعية السعودي مقابل القروض الممنوحة لتمويل مشروع استزراع وتربية الروبيان.

٢-٦ لم يتم بعد تقييم سند ملكية الأرض حسب متطلبات اللوائح. وما زالت الشركة حالياً في عملية تحديث صك الملكية.

٣-٦ 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.

٤-٦ استبعدت الشركة الأرض من سجلاتها وتم تقديم جميع المستندات المطلوبة للمؤسسة العامة للسكك الحديدية وشيك بمبلغ ٢٤,٣٨ مليون ريال استلمته الشركة بعد خصم المستحقات المترتبة للزكاة والبالغة ١١,٣٢ مليون ريال بالإضافة إلى خصم المبلغ ٠,١٦ مليون ريال سعودي بإيجار المستودعات. بعد ذلك، قدمت الشركة المستندات المطلوبة لاسترداد المبلغ المتبقي وقدره ٣,٣٧ مليون ريال سعودي، حيث يتضمن انخفاض قيمة الأصول المالية مخصصاً للقيمة الكاملة (إيضاح ٨).

فيما يلي اسم ومؤهلات المقيم الذي قام بتقييم العقارات الاستثمارية:

اسم المقيم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مؤهلات المقيم	إدارة لإدارة التقييم العقاري منصات للتقييم العقاري رواج للتقييم العقاري	إدارة السعودية للتقييم العقاري
رقم الترخيص	مرخص (تقييم) ١٢١٠٠٠٠٨٧٦ ١٢١٠٠٠٠١٦٣ ١٢١٠٠٠٠٦٢	مرخص (تقييم) ١٢١٠٠٠٠٠٠٣

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

٧- موجودات حيوية

بالقيمة العادلة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الروبيان	(غير مراجعة)	(مراجعة)
الأسماك	٨,٩٠٣,٨٩٩	٣,٠٢٢,٨٥٨
المواد الأولية	١,٧٩٧,١٨٣	١٢,٨٩٧,٢٣٤
	-	٤,٧٤٤,٥٤٦
	١٠,٧٠١,٠٨٢	٢٠,٦٦٤,٦٣٨

القيمة الدفترية في ١ يناير	الإضافات بسبب المشتريات خلال الفترة / السنة	التحويلات إلى المخزون	الخسارة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة	ناقصاً تكلفة البيع	القيمة الدفترية كما في
الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)
روبيان	أسماك	روبيان	أسماك	روبيان	أسماك
٣,٠٢٢,٨٥٨	١٢,٨٩٧,٢٣٤	٢١,٨٦٠,٥١٨	-	٢١,٨٦٠,٥١٨	-
٣,٣٣٧,٩١٣	٣,٥٠٧,١٤٨	٢٨,٤٣٩,٧٧٢	٩,٨٨٣,١٣٥	٢٨,٤٣٩,٧٧٢	٩,٨٨٣,١٣٥
٩,٤٩٠,٩٦٩	١١,١٩٤,٤٨٧	٢٣,٧٦٦,٧٤٨	٧,٢٤٢,٩٧٤	٢٣,٧٦٦,٧٤٨	٧,٢٤٢,٩٧٤
(٣,٠٢٢,٨٥٨)	(٢٠,٧٤٢,٥١٠)	(٦٧,٤٥٢,١٧٨)	(٤,٢٢٨,٨٧٥)	(٦٧,٤٥٢,١٧٨)	(٤,٢٢٨,٨٧٥)
(٣,٩٢٤,٩٨٣)	(٥,٠٥٩,١٧٦)	(٣,٥٩٢,٠٠٢)	-	(٣,٥٩٢,٠٠٢)	-
٨,٩٠٣,٨٩٩	١,٧٩٧,١٨٣	٣,٠٢٢,٨٥٨	١٢,٨٩٧,٢٣٤	٣,٠٢٢,٨٥٨	١٢,٨٩٧,٢٣٤

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٧- موجودات حيوية (تكملة)

قامت الشركة بتقييم الموجودات الحيوية للأسماك بالقيمة العادلة بداية من الربع الثالث للعام ٢٠٢٣ طبقاً للمعايير المحاسبية، كما لم تتمكن إدارة الشركة من إجراء الحد العادي للأسماك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ نظراً لعدم توفر آلية للتحقق من كميات الأسماك في البحر، وبالتالي، لم تتمكن الإدارة من الوصول إلى القيمة العادلة للأسماك كما في ذلك التاريخ، والتي يمكن قياسها بشكل موثوق وعليه تم إظهارها بالتكلفة بمبلغ ٢٠,٧ مليون ريال سعودي.

تراجعي إدارة الشركة أسعار السوق، ومتوسط الوزن وذبول الجمبري ونوعية الجمبري ومعدلات النفوق للقيمة العادلة للأصول الحيوية. لا يوجد سوق نشط للجمبري، لذلك يتم اشتقاق سعر السوق من أسعار السوق التي يمكن ملاحظتها بما في ذلك المبيعات المتعاقدة عليها والتي تعتبر المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٣.

٨- مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	الإيضاح	
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
٥,٧١٠,٠٠٩	٤,٣٣٦,٠٢٤		ذمم ضريبة القيمة المضافة
٣,٧٤٧,٤٢٢	٨,١١٤,١٠٨		دفعات مقدمة للموردين
١,٤٩٢,٥٩٥	٢٥٠,٢٢٩		المصاريف المدفوعة مقدماً (الطبية والتأمين والمرافق)
(٣,٤٤٥,٣٣٥)	(٣,٢٠٢,١٨٠)		خسارة: انخفاض ضريبة القيمة المضافة
٧,٥٠٤,٦٩١	٩,٤٩٨,١٨١		
			<u>أصل مالي بالتكلفة المطفأة</u>
-	٨,٩٧١,٧٨٢	١-٨	ذمم مدينة من الحكومة لمبنى جدة
٣,٣٧٧,٢٠٤	٣,٣٧٧,٢٠٤		ذمم مدينة متعلقة بالأراضي
٥١٠,٤٠٢	٣٥٧,٩٧٨	٢-٨	ذمم مدينة من المنحة الحكومية
١,٢٧٣,٢٠٨	٣٩٦,٦٦٧		ذمم مدينة من الإيجارات
٢٥٦,٦٣٣	١٧٠,٧٧٥		الذمم المدينة من الموظفين
١٧٠,٧٧٥	١٣٨,٠٩٧		هامش الضمانات
٩٩,١١٦	٢٧,٤٧٣		أخرى
٥,٦٨٧,٣٣٨	١٣,٤٣٩,٩٧٦		
(٤,٦٠٦,١٤٤)	(٣,٤٥٦,١٤٤)	٣-٨	ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة الأصول المالية
١,٠٨١,١٩٤	٩,٩٨٣,٨٣٢		
٨,٥٨٥,٨٨٥	١٩,٤٨٢,٠١٣		الإجمالي

١-٨ خلال عام ٢٠٢٢، صادرت أمانة جدة المبني الإداري للشركة في منطقة جدة، وأخلت الموقع وهدمت المبني الموجود في محافظة جدة، وقامت إدارة الشركة بتقديم طلب للأمانة بالمطالبة بتعويض مقابل المبني الذي هدمه، وقامت بتقدير العوض المتوقع مقابل هذا المبني بمبلغ ٨,٩٧ مليون ريال سعودي من قبل المقيم العقاري المعتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين والمستشار القانوني للشركة، حيث أكد معقولية وإمكانية استرداد القيمة. وبناءً على ذلك، وبالإضافة للاستفسارات المقدمة للهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، تم تسجيل ذمم مدينة من الحكومة في الدفاتر خلال فترة ٢٠٢٣ بما يتماشى مع متطلبات المعيار المحاسبي المعمول به.

٢-٨ تتعلق المنح الحكومية المستحقة ببرنامج وزارة البيئة والمياه والزراعة لدعم الشركة في استزراع الجمبري والأسماك الذي يفي بالمعايير المطلوبة.

٣-٨ خلال الفترة، قامت الشركة بشطب مخصص الانخفاض في القيمة مقابل رصيد دائن قدره ١,١٥ مليون ريال سعودي نتيجة لتسوية القضية بناءً على اعتماد الإدارة التنفيذية.

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٩- استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(مراجعة)	(غير مراجعة)
١١,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠
٩٩,٠٠٠	٥٦,٠٠٠
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
١٢٦,٦٦٧	١٩١,٦٦٦
٣١,٢٢٥,٦٦٧	٣٦,٢٤٧,٦٦٦
٤٤,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
-	-
٢٨٣,٣٢٣	١٩١,٦٦٦
٤٤,٢٨٣,٣٢٣	١٥,١٩١,٦٦٦
٧٥,٦٠٨,٩٩٠	٥١,٤٣٩,٣٣٢

١-٩ الأصول المالية بالتكلفة المطفأة - مضمونة

١-١-٩ الودائع النقدية المقيدة

الجزء المتداول

فوائد مستحقة - الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

فوائد مستحقة - الجزء غير المتداول

٢-١-٩ الودائع النقدية غير المقيدة

الاستحقاق الأصلي - أكثر من ثلاثة أشهر

الاستحقاق الأصلي - أقل من ثلاثة أشهر

فوائد مستحقة

المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(مراجعة)	(غير مراجعة)
١١,٠٩٩,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠
٦٤,٥٠٩,٩٩٠	٤٥,٤٣٩,٣٣٢
٧٥,٦٠٨,٩٩٠	٥١,٤٣٩,٣٣٢

٢-٩ تاريخ الاستحقاق

الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

١-١-٩ أودعت الشركة هذه الأموال في حسابات مصرفية مقيدة كهامش إيداع لبعض التسهيلات التمويلية الممنوحة للشركة. كما تحقق الشركة ربحاً من هذه الودائع. يتراوح متوسط العائد على الودائع النقدية المقيدة من ٣,٤٩% إلى ٥,٦٠%.

- خلال فترة ٢٠٢٣ تم تحرير الودائع النقدية المقيدة بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي وتم سداد جزء من القرض.

٢-١-٩ يمثل الودائع النقدية غير المقيدة ودائع لأجل لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني محلي. يتراوح متوسط العائد على الودائع من ٣,٤٩% إلى ٥,٦٠% (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢,٢٢% - ٥,٢٥%).

١٠- القروض

١-١٠ قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٢,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
٣,٣٠٤,٣٢٠	٣,٣٠٤,٣٢٠
٩١٣,٠٩٠	١,٠٦٨,٥٣٤
٢٤,٢١٧,٤١٠	٣٤,٣٧٢,٨٥٤

تمويل المرابحة
قرض بدون فوائد - صندوق التنمية الزراعية السعودي
تكلفة التمويل المستحقة

تاريخ الاستحقاق

الجزء غير المتداول

الجزء المتداول

تكلفة التمويل المستحقة - الجزء المتداول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٢١,٨٨٥,٨٤٠	٣١,٨٨٥,٨٤٠
١,٤١٨,٤٨٠	١,٤١٨,٤٨٠
٩١٣,٠٩٠	١,٠٦٨,٥٣٤
٢٤,٢١٧,٤١٠	٣٤,٣٧٢,٨٥٤

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

- 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 كمعونة 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 (ضمن الممتلكات والآلات والمعدات) و ٢,١ مليون ريال سعودي (ضمن العقارات الاستثمارية) على التوالي.

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٠ - القروض (تتمة)
٢٠١٠ قروض قصيرة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(مراجعة)	(غير مراجعة)
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٧٣٨,٨٨٧
٧٣,٤٦٧	٥٥,٥٨٥
١٠,٠٧٣,٤٦٧	١٣,٧٩٤,٤٧٢

قرض تقليدي
تكلفة التمويل المستحقة

حصلت الشركة على هذا القرض من طرف ذو علاقة - بنك البحرين الوطني (أحد أعضاء مجلس الإدارة - الرئيس التنفيذي في المملكة العربية السعودية) لغرض تمويل احتياجات رأس المال العامل. تتحمل التسهيلات البنكية تكاليف التمويل بأسعار السوق المسائدة ولديها أيضا ودائع نقدية مقيدة.

١١ - معاملات الأطراف ذات علاقة والأرصدة
موظفو الإدارة الرئيسيون هم هؤلاء الأشخاص، بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة والعضو المنتدب وكبار المسؤولين التنفيذيين الذين يتمتعون بسلطة جسيمة 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. فيما يلي أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة.

١-١١ المعاملات خلال الفترة

اسم الطرف المرتبط	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
موظفو الإدارة العليا	أعضاء مجلس الإدارة	مكافأة مجلس الإدارة	١,٦٣٩,٧٩٧	١,٦٦٢,٧٥٠
	الموظفين التنفيذيين الرئيسيين	الرواتب والأجور والبدلات الأخرى	٢,١٥١,٤٩٥	٢,٦٢٥,٠٥٧
بنك البحرين الوطني	أحد أعضاء مجلس الإدارة - الرئيس التنفيذي في المملكة العربية السعودية	تكلفة التمويل على القروض	٥٥,٨٥٥	-
		سداد الاقتراض	٥,٠٠٠,٠٠٠	-

٢-١١ الرصيد في نهاية الفترة

اسم الطرف المرتبط	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
موظفو الإدارة العليا	أعضاء مجلس الإدارة	مكافأة مجلس الإدارة *	٢,٧٢٤,٠٢٧	١,٤٢٩,٢٨٦
	الموظفين التنفيذيين الرئيسيين	الرواتب والأجور والبدلات الأخرى *	٢,١٥١,٤٩٥	٣,٨٣٣,٢١٠
	الموظفين التنفيذيين الرئيسيين	استحقاقات الموظفين بعد انتهاء الخدمة	١٢٧,١٩٣	١٦٧,٠٨٢
بنك البحرين الوطني	أحد أعضاء مجلس الإدارة - الرئيس التنفيذي في المملكة العربية السعودية	قروض قصيرة الاجل	٥,٠٥٥,٨٥٥	١٠,٠٧٣,٤٦٧

* يتمثل الرصيد ضمن بند دائنون وأرصدة دائنة أخرى.

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٢ - مخصص الزكاة
كانت حركة المخصص على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٧,٨٥٩,١٠٧	٧,٥٧٢,٠١٨	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٩٤٣,٩٦٢	المكون خلال الفترة / السنة
٦,٠٤٧,٥١٦	٨٥٠,١٤٩	المكون خلال الفترة / السنة عن سنوات سابقة
(١,٦١٨,٣٤٤)	(٢,٥٠٧,٠٢٢)	المدفوع خلال الفترة / السنة
١٣,٩٨٨,٢٧٩	٧,٨٥٩,١٠٧	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

١٢-١ الوضوح الزكوي
تم تقديم الإقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وهو قيد المراجعة لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). انتهت صلاحية شهادة الزكاة للشركة ولم تحصل الشركة بعد على شهادة الزكاة المجددة من الهيئة بسبب عدم سداد المبالغ المستحقة.
في ٢٥ أكتوبر ٢٠١٨، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربوطات زكوية على الشركة بمبلغ ٨,٨ مليون ريال سعودي للسنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠١٦، وقامت الشركة بالإعتراض على الربوطات ولا يزال الاعتراض قيد الدراسة من قبل الأمانة العامة للجان الضريبية. وقامت الشركة بتكوين مخصص بمبلغ ٨,٣ مليون ريال سعودي لهذا التقييم بناء على رأي الاستشاري.
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربوطات زكوية على الشركة بمبلغ ٢,٤ مليون ريال سعودي للسنوات من ٢٠١٧ إلى ٢٠١٨، وقامت الشركة بالإعتراض على الربوطات ولا يزال الاعتراض قيد الدراسة من قبل الأمانة العامة للجان الضريبية. وقامت الشركة بتكوين مخصص بمبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي لهذا التقييم بناء على رأي الاستشاري.
في ١٩ أكتوبر ٢٠٢١، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك فروقات ربوطات زكوية على الشركة بمبلغ ٣٢٨,٦٧٧ ريال سعودي لعام ٢٠٢٠، وقد تم سداد تلك الفروقات.
قامت الشركة بتسوية جميع أرصدة الزكاة القائمة لعام ٢٠٢٠م والبالغة ٢,٢ مليون ريال سعودي.
قامت الشركة بتسوية جميع أرصدة الزكاة القائمة لعام ٢٠٢١م والبالغة ٣,٨ مليون ريال سعودي.

١٣-١ الالتزامات المحتملة والالتزامات
١٣-١ بلغ الالتزام تجاه البنوك مقابل خطابات الاعتماد المستندية الصادرة نيابة عن الشركة ٨,٦٨ مليون ريال سعودي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣,٥ مليون ريال سعودي).
١٣-٢ بلغ الالتزام تجاه البنوك مقابل خطابات الضمان الصادرة نيابة عن الشركة ٠,١٧ مليون ريال سعودي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٠,١٧ مليون ريال سعودي).

١٤- إيرادات أخرى

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
-	٨,٩٧١,٧٨٢	١-٨	إيراد العوض المتوقع لمبنى جدة
١,٧٤٢,٧٢٥	١,٣١٩,٩٢٧	١-١٤	منحة حكومية
٩٦٧,٤٩٤	٨٥٢,٥٠٠		إيرادات الإيجار
-	٥٦٩,٥٦٥		أرباح استبعاد الممتلكات والألات ومعدات أخرى
٤٤٠,٤٩٨	٢,٨٣٠,٨٧٦		
٣,١٥٠,٧١٧	١٤,٥٤٤,٦٥٠		

١٤-١ تشمل المنحة الحكومية الدعم الذي تحصل عليه من وزارة البيئة والمياه والزراعة لزراعة وبيع الروبيان والأسماك المنتجة المملوكة.

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٧ - المعلومات القطاعية (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)

الإيرادات	الزراعة	التجزئة	الجملة	الإجمالي
الإيرادات الخارجية	٧,٢٢٨,٥٠٧	١٠,٠٧٣,٥٩٩	٢٥,٣٦٦,٧٦١	٤٢,٦٦٨,٨٦٧
المصروفات	(١٥,٥٩٦,٣٨٢)	(٢١,٧٣٥,٠٥١)	(٥٤,٧٣١,٩٦١)	(٩٢,٠٦٣,٣٩٤)
صافي التغير في القيمة العادلة على العقارات الاستثمارية	٢,١٣٦,٤١٠	٢,٩٧٧,٢٨٧	٧,٤٩٧,٢٣٣	١٢,٦١٠,٩٣٠
خسارة الأصول الحيوية بالقيمة العادلة	(٨,٩٨٤,١٥٩)	-	-	(٨,٩٨٤,١٥٩)
إيرادات أخرى	٢,٤٦٤,٠٠٠	٣,٤٣٣,٨١٥	٨,٦٤٦,٨٣٥	١٤,٥٤٤,٦٥٠
الخسارة من العمليات التشغيلية	(١٩,٩٨٠,١٣١)	(١٥,٣٢٣,٩٤٩)	(٣٨,٥٨٧,٨٩٣)	(٧٣,٨٩١,٩٧٣)
إيرادات التمويل	(١٢,٧٥١,٦٢٤)	(٥,٢٥٠,٣٥٠)	(١٣,٢٢١,١٣٢)	(٣١,٢٢٣,١٠٦)
تكلفة التمويل	٣٦٦,٨٣٨	٥١١,٢٢٣	١,٢٨٧,٣٣٢	٢,١٦٥,٣٩٣
صافي الخسارة قبل الزكاة	(٤٢٧,٧٩٥)	(٥٩٦,١٧٢)	(١,٥٠١,٢٤٧)	(٢,٥٢٥,٢١٤)
الزكاة	(١٢,٨١٢,٥٨١)	(٥,٣٣٥,٢٩٩)	(١٣,٤٣٥,٠٤٧)	(٣١,٥٨٢,٩٢٧)
صافي خسارة الفترة	(١٤,١٢٥,٠٨٣)	(٧,١٦٤,٣٩٣)	(١٨,٠٤٠,٩٦٧)	(٣٩,٣٣٠,٤٤٣)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	١٨٤,٨٤٣,٣٩٧	٤١,٩٣٨,٦٧٠	٨٧,٤٢٧,٩٠١	٣١٤,٢٠٩,٩٦٨
اجمالي الموجودات	٤٣,٨١٦,٩٢٤	٣٣,٠٦٤,٢٩٧	٤٨,٤٨٧,٢٨١	١٢٥,٣٦٨,٥٠٢
اجمالي المطلوبات	٣٠٠,٢٩٨,٠١٣	١٥,٢٩٠,٩٨٤	٢٠,٦٩٠,٤٦٨	٣٣٦,٢٧٩,٤٦٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٧١,٢٦٦,٢٣١	٣٠,٨٢٥,٤٦٧	٦,٠١٥,٨٥٨	١٠٨,١٠٧,٥٥٦

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)

الإيرادات	الزراعة	التجزئة	الجملة	الإجمالي
الإيرادات الخارجية	١٨,٢٤٢,٤٧١	١٨,٢٥٤,٦٥٧	٢,٥٦٧,٥٤٧	٣٩,٠٦٤,٦٧٥
المصروفات	(٤٠,٦٥٤,٢٩٥)	(٤٠,٦٨١,٤٥٤)	(٥,٧٢١,٩١٢)	(٨٧,٠٥٧,٦٦١)
صافي التغير في القيمة العادلة على العقارات الاستثمارية	٧,٥٥٠,٠١٣	٧,٥٥٥,٠٥٧	١,٠٦٢,٦٣١	١٦,١٦٧,٧٠١
خسارة الأصول الحيوية بالقيمة العادلة	(١,٥٢١,٨٥٦)	(١,٥٢٢,٨٧٣)	(٢١٤,١٩٥)	(٣,٢٥٨,٩٢٤)
إيرادات أخرى	١,٣٠١,٨٦٠	١,٦٢٠,٨٧٨	٢٢٧,٩٧٩	٣,١٥٠,٧١٧
الخسارة من العمليات التشغيلية	(٣٣,٣٢٤,٧٧٨)	(٣٣,٠٢٨,٣٩٢)	(٤,٦٤٥,٤٩٧)	(٧٠,٩٩٨,٦٦٧)
إيرادات التمويل	(١٥,٠٨١,٨٠٧)	(١٤,٧٧٣,٧٣٥)	(٢,٠٧٧,٩٥٠)	(٣١,٩٣٣,٤٩٢)
تكلفة التمويل	٥٣١,٥٦٩	٢١٣,٧٧٤	٣٠,٠٦٨	٧٧٥,٤١١
صافي الخسارة قبل الزكاة	(١٨٦,٠١٩)	(١٨٦,١٤٣)	(٢٦,١٨١)	(٣٩٨,٣٤٣)
الزكاة	(١٤,٧٣٦,٢٥٧)	(١٤,٧٤٦,١٠٤)	(٢,٠٧٤,٠٦٣)	(٣١,٥٥٦,٤٢٤)
صافي خسارة الفترة	(١٥,٧٦٠,٨٦٦)	(١٥,٧٧١,٣٩٧)	(٢,٢١٨,٢٧٢)	(٣٣,٧٥٠,٥٣٥)

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٨ - القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع موجود أو دفعه لتحويل مطلوب في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. إن الأساس الذي يقوم عليه تعريف القيمة العادلة هو الافتراض بأن الشركة هي مصدر قلق مستمر وأليس هناك أي دية أو شرط لتقليص حجم صليتها أو إجراء معاملة بشروط غير مادية.

ينظر إلى الأداة المالية على أنها مدرجة في سوق نشط إذا كانت الأسعار المعروضة متاحة بشكل منتظم من تاجر أو وسيط أو مجموعة صناعية أو خدمة تسعير أو وكالة تنظيمية، وتمثل تلك الأسعار معاملات سوق فعلية تحدث بانتظام على أساس تنافس حر.

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة بيانات يمكن ملاحظتها في السوق إلى أقصى حد ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل هرمي للقيمة العادلة استنادًا إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي.

المستوى ١: الأسعار المعروضة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المعاملة التي يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.
المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، إما مباشرة (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد والأرصدة البنكية والاستثمار وصافي الاستثمار في التمويل الإسلامي والودائع النقدية المقيدة والمدنيين الآخرين، وتتألف المطلوبات المالية من الذمم التجارية الدائنة والتسهيلات المالية والمستحق إلى الأطراف ذات العلاقة وغيرها من المطلوبات.

يتم قياس جميع الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن القيمة الدفترية لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المقاسة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

القيمة العادلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
الموجودات المالية				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر	٣٣,٥٤٥	-	-	٣٣,٥٤٥
موجودات حيوية	-	١٠,٧٠١,٠٨٢	-	١٠,٧٠١,٠٨٢
عقارات استثمارية	-	٤٤,٤٦١,٨٣٩	-	٤٤,٤٦١,٨٣٩

القيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
الموجودات المالية				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر	٣٣,٥٤٥	-	-	٣٣,٥٤٥
موجودات حيوية	-	٢٠,٦٦٤,٦٣٨	-	٢٠,٦٦٤,٦٣٨
عقارات استثمارية	-	٢١,٨٥٠,٩٠٩	-	٢١,٨٥٠,٩٠٩

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

١٩ - أحداث هامة

بناءً على الأمر الملكي السعودي رقم ٤١٣٥٥ بتاريخ ١٠/٩/١٤٣٣ هـ بتخصيص قطعتي الأرض في الرياض وجدة ونقل ملكيتهما من وزارة الزراعة إلى الشركة السعودية للأسماك مقابل زيادة حصة صندوق الاستثمارات العامة في رأس مال الشركة بالقيمة السوقية.

يتم توفير أرض ومبنى المكتب الرئيسي للشركة في الرياض وأرض جدة من قبل الحكومة دون أي مدفوعات إيجارية. خلال عام ٢٠٢٢ تم نقل ملكية أرض الرياض وأرض جدة إلى الشركة ولكن لم يتم تسجيلها في دفاتر الشركة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، حيث تنتظر الشركة حاليًا استكمال إجراءات تضمين قيمة الأرض ضمن رأس مال الشركة على النحو المنصوص عليه في المرسوم، مع مراعاة استكمال الإجراءات القانونية الأخرى اللازمة من الجهات المختصة.

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠- أثر التعديلات الناتجة عن التغير في السياسة المحاسبية
بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٢ وفق مجلس إدارة الشركة على التغير في السياسة المحاسبية للقياس اللاحق للعقارات الاستثمارية للشركة من نموذج التكلفة إلى نموذج القيمة العادلة على أن يكون نتيجة الأثر المالي لتغيير السياسة المحاسبية في الربع الثالث من عام ٢٠٢٣. تم تسجيل أثر التغير في السياسة المحاسبية بتعديل كل بند من بنود القوائم المالية المتأثرة للفترات السابقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يلخص الجدول التالي التأثير على القوائم المالية المختصرة للشركة للفترة الحالية والفترات السابقة المعروضة (بما في ذلك أقرب فترة معروضة):

أثر التعديل على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٢:

المبالغ المسجلة سابقاً ١ يناير ٢٠٢٢	أثر التعديل	الرصيد بعد التعديل ١ يناير ٢٠٢٢
٦,٦٤٥,٧٩٤	٢٠,٠٣٨,٠١١	٢٦,٦٨٣,٨٠٥
(١٢٨,٦٢٧,٢٩٧)	٢٠,٠٣٨,٠١١	(١٠٨,٥٨٩,٢٨٦)
موجودات غير متداولة		
عقارات استثمارية		
حقوق الملكية		
خسائر متراكمة		

أثر التعديل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

المبالغ المسجلة سابقاً ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أثر التعديل	الرصيد بعد التعديل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦,٦٤٥,٧٩٤	٢٥,٢٠٥,١١٥	٣١,٨٥٠,٩٠٩
(١٩٧,٤١٩,١٥٣)	٢٥,٢٠٥,١١٥	(١٧٢,٢١٤,٠٣٨)
موجودات غير متداولة		
عقارات استثمارية		
حقوق الملكية		
خسائر متراكمة		

أثر التعديل على بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢:

المبالغ المسجلة سابقاً ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	أثر التعديل	الرصيد بعد التعديل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
-	-	-
(٣٧,١٦٦,٠١٩)	-	(٣٧,١٦٦,٠١٩)
(٣٧,١٦٦,٠١٩)	-	(٣٧,١٦٦,٠١٩)
(٠,٩٣)	-	(٠,٩٣)
صافي ربح القيمة العادلة على العقارات الاستثمارية		
صافي الخسارة للفترة		
إجمالي الدخل الشامل (الخسارة)		
خسارة السهم الأساسية والمخففة		

أثر التعديل على بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢:

المبالغ المسجلة سابقاً ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	أثر التعديل	الرصيد بعد التعديل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
-	١٦,١٦٧,٧٠١	١٦,١٦٧,٧٠١
(٤٩,٩١٨,٢٣٦)	١٦,١٦٧,٧٠١	(٣٣,٧٥٠,٥٣٥)
(٤٩,٩١٨,٢٣٦)	١٦,١٦٧,٧٠١	(٣٣,٧٥٠,٥٣٥)
(١,٢٥)	٠,٤٠	(٠,٨٤)
صافي ربح القيمة العادلة على العقارات الاستثمارية		
صافي الخسارة للفترة		
إجمالي الدخل الشامل (الخسارة)		
خسارة السهم الأساسية والمخففة		

٢١- إعادة تصنيف أرقام الفترة / السنة السابقة
تم إعادة تصنيف بعض معلومات المقارنة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية.

٢٢- الأحداث اللاحقة
في رأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهرية منذ نهاية الفترة تتطلب الإفصاح أو التعديلات في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

٢٣- اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة
تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة بتاريخ ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ٩ نوفمبر ٢٠٢٣ م) من قبل لجنة المراجعة بموجب تفويض من مجلس إدارة الشركة.