



شركة حلول كرو للإستشارات المهنية
عضو كرو الدولية

اختيار ذكي. قيمة دائمة

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية مع تقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية مع تقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٦-١	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي
٨	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٩	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٠	قائمة التدفقات النقدية
٥١-١١	إيضاحات حول القوائم المالية



شركة حلول كرو للإستشارات المهنية
عضو كرو الدولية
صندوق بريد : ١٠٥٠٤ الرياض : ١١٤٤٣
الملكة العربية السعودية
تليفون : ٩٦٦ ١١ ٢١٧ ٥٠٠٠
فاكس : ٩٦٦ ١١ ٢١٧ ١٠٠٠
www.crowe.com/sa

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية للشركة السعودية للأسماك ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمور المبينة ضمن فقرة أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

١- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم الإفصاح عن صافي القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ وموجودات حق الاستخدام (يشار إليها مجتمعة بـ "الموجودات") في قائمة المركز المالي للشركة بمبلغ ١١٢,٤٥ مليون ريال سعودي ومبلغ ٢٦,٥٦ مليون ريال سعودي ومبلغ ١٢,٥١ مليون ريال سعودي على التوالي. ونظراً لانخفاض الجوهري في النقد الناتج عن مبيعات مزرعة السمك والروبيان والعمليات التجارية الأخرى والخسائر المتراكمة التي تكبدتها الشركة في السنة الحالية والسنوات السابقة، نفذت إدارة الشركة تقييماً لانخفاض القيمة على موجوداتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، من خلال مقارنة القيم الدفترية للموجودات مع القيمة القابلة للاسترداد، ونتيجة لتقييم إدارة الشركة، توصلت إلى أنه لا توجد حاجة لتكوين مخصص انخفاض اضافي في القيمة لموجوداتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. قمنا بفحص واختبار الاحكام والافتراضات والتقديرات الجوهرية التي استخدمتها إدارة الشركة بما في ذلك تحديد منهجيات التقييم الملائمة، وفق وجهة نظرنا، ان بعض الافتراضات الجوهرية ومصادر المعلومات او المدخلات المستخدمة في احتساب القيمة القابلة للاسترداد لم تدعم بأساس معقول، وفي حال استخدمت إدارة الشركة افتراضات ومصادر معلومات مدعومة بشكل معقول، لكانت من الممكن ان تتأثر بعض العناصر في القوائم المالية المرفقة والإفصاحات ذات الصلة بشكل جوهري. لم يتم تحديد التأثيرات على القوائم المالية.

٢- كما هو مبين في الإيضاح رقم (١١) من القوائم المالية 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 ١٢,٩ 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 للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣. وبناءً عليه، فلم نكن قادرين على تنفيذ الإجراءات التي نراها ضرورية.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)
الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)

أساس الرأي المتحفظ (تتمة)

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لأبداء رأينا المتحفظ.

عدم التأكد الجوهرية ذات العلاقة بالاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢-٤) في القوائم المالية، والذي يشير إلى أن الشركة تكبدت صافي خسارة قدرها ٩١,٤ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقد بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ٢٥٦ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ والذي يمثل ما نسبته ٦٤% من رأس مال الشركة. علاوة على ذلك، وكما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة إجمالي موجوداتها المتداولة بواقع ٤٤ مليون ريال سعودي. وكما ورد في الإيضاح رقم (٢-٤) تشير هذه الأحداث والظروف إلى وجود حالة عدم تأكد جوهرية حيال مقدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل امر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته:



تقرير المراجع المستقل (تتمة)
الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)

الأمر الرئيسي للمراجعة - تتمة

القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية	أمر رئيسي للمراجعة
كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين إجراءات أخرى ما يلي: - تقييم خبرات ومؤهلات خبراء التقييم العقاري الذين تم تعيينهم بواسطة الإدارة وما إذا كانت منهجية التقييم مناسبة لتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية. - التحقق من دقة البيانات الأساسية عن طريق مطابقة تفاصيل محددة (المنطقة والموقع وغيرها) للعقارات الاستثمارية حسب تقارير التقييم مع سجلات الشركة وصكوك ملكية العقارات الاستثمارية. - التحقق مما إذا كانت المعلومات الحالية المتعلقة بالعقارات التي زودت بها الإدارة المقيمين الخارجيين تعكس السجلات الأساسية للعقارات التي تحتفظ بها الشركة والتي تم اختبارها خلال مراجعتنا. - إشراك متخصص في التقييم العقاري من أجل تقييم منهجية التقييم وتحديد ما إذا كانت الافتراضات الهامة، بما فيها قابلية المقارنة السوقية للأراضي، ومعدلات الخصم، ومعدلات النمو السنوي، ومعدلات العائد، ضمن النطاق المقبول. - تقييم كفاية الإفصاحات ذات الصلة بالقوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات عن الافتراضات الرئيسية والأحكام.	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تحتفظ الشركة بعقارات استثمارية بقيمة عادلة تبلغ ٤٠,٣٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٠,٥٧ مليون ريال سعودي) والتي تستخدم لكسب أرباح وزيادة رأس المال. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بتغيير سياستها المحاسبية لقياس العقارات الاستثمارية من نموذج التكلفة إلى نموذج القيمة العادلة مما نتج عنه تعديل لأرقام مقارنة السنوات السابقة. يعد تقييم العقارات الاستثمارية أمر مراجعة رئيسي نظراً لأن تقييم العقارات الاستثمارية هو مجال جوهري للحكم، مدعوماً بعدد من الافتراضات وينطوي على درجة عالية من عدم التأكد في التقدير، مع مجموعة جوهريّة محتملة من النتائج المعقولة. قامت الشركة بتعيين مجموعة من المقيمين الخارجيين المؤهلين مهنيًا لتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية الذين يؤدون أعمالهم وفقاً لمعايير التقييم المهنية الصادرة عن الجمعية الملكية للمحاسبين القانونيين وفقاً لمتطلبات هيئة السوق المالية للحصول على تقييمين لكل عقار استثماري.
بالإشارة إلى الإيضاح (٥-٣) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح (٨) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة	



تقرير المراجع المستقل (تتمة)
الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)

الأمر الرئيسي للمراجعة – تتمة

القيمة العادلة للموجودات الحيوية	أمر رئيسي للمراجعة
كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا لقد حصلنا على منهجية الشركة ونموذج الحساب لتقييم موجوداتها الحيوية ("النموذج"). قمنا بتعيين خبير مراجع وقمنا بإجراءات التدقيق التالية: - حضور وملاحظة العد الفعلي للحصول على فهم لإجراءات العد والتحقق من صحة الافتراضات الداخلية التي اتخذتها الإدارة لتقدير الكميات الإجمالية بناءً على أعداد العينات. - الحصول على نموذج التقييم والتحقق من صحة المدخلات في نفس نسبة تحويل الأعلاف ومعامل التصحيح وافتراضات الكتلة الحيوية والوفيات. - التحقق من صحة افتراضات النموذج المستخدمة من قبل الإدارة وإشراك خبيرنا في ذلك. - إعادة حساب دقة أرقام نموذج التقييم. - تقييم كفاية الإفصاحات ذات الصلة بالقوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات عن الافتراضات الرئيسية والأحكام.	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، استخدمت إدارة الشركة نموذج القيمة العادلة لتقييم موجوداتها الحيوية والبالغة ٢,٠٤ مليون ريال سعودي، بينما في فترة المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم تقم الشركة بقياس القيمة العادلة للأسماك وتم اثباتها بالتكلفة والبالغة قيمتها ١٢,٩٠ مليون ريال سعودي واكتفت الإدارة بقياس القيمة العادلة للروبيان والبالغة قيمتها العادلة ٣,٠٢ مليون ريال سعودي. يتطلب معيار المحاسبة الدولي ٤١ "الزراعة" قياس الموجودات البيولوجية بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، ما لم يكن من الممكن قياس القيمة العادلة بشكل موثوق. إننا نعتبر هذا الأمر من أمور المراجعة الرئيسية بسبب الأحكام الهامة والافتراضات الرئيسية التي تطبقها الإدارة في تحديد القيمة العادلة للموجودات الحيوية.
بالإشارة إلى الإيضاح (٧-٥) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح (١١) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة	

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً معديلاً حول تلك القوائم المالية بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٥ إبريل ٢٠٢٣).



تقرير المراجع المستقل (تتمة) الشركة السعودية للأسماك (شركة مساهمة سعودية)

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣، فيما عدا القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٣ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

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

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ بالحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٣، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هنالك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. أن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فأنا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال مراجعتنا. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)
الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية كأساس في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم إكتشافها خلال المراجعة للشركة السعودية للأسماك.

كما زودنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد إلتزمنا بالمطلوبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وعند الاقتضاء، نبليغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي إعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة حلول كرو
للاستشارات المهنية

عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٢٥)



٢٧ شوال شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ٦ مايو ٢٠٢٤م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
الموجودات				
١٠٦,٠٢١,٣٨٥	١٢٣,١١٧,٧٤٥	١١٢,٤٥٤,٥٢٢	٦	موجودات غير المتداولة
٥٧,٢٢٨,٦٨٦	٣٢,٦٩٩,٦١٧	٢٦,٥٥٩,٤٨٤	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٤,٥٥٦,٩١٥	٤٠,٥٦٦,٣٠٥	٤٠,٢٩٦,٦١٦	٨	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
١٤,٢٣٣,٠٨٢	١٤,٩٠٩,٠٣٤	١٢,٥١٣,٢٢٥	١-٩	عقارات استثمارية
٩٥,٠٨٤,٨٩٢	٦٤,٥٠٩,٩٩٠	٤٥,٣٨٣,٣٣٣	٢-١٤	موجودات حق الاستخدام
٣٠٧,١٢٤,٩٦٠	٢٧٥,٨٠٢,٦٩١	٢٣٧,٢٠٧,١٨٠		إستثمارات بالتكلفة المطفأة - الجزء غير المتداول
				إجمالي الموجودات غير متداولة
موجودات المتداولة				
٢٢,١٨٣,٤١٩	٢٢,٨٠٢,٨٩٤	٩,٠٧٤,٥٦٢	١٠	مخزون
٢١,٨٦٠,٥١٨	٢٠,٦٦٤,٦٣٩	٢,٠٣٥,٣٥٢	١١	موجودات حيوية
٥,٠٥١,٤٥٤	٣,٤١٤,٦٥٧	٤,٨١١,٠٧٨	١٢	ذمم مدينة تجارية
١٤,٦٨٣,٤٠٩	٨,٥٨٥,٨٨٥	١٥,٥٠٤,٩٣٠	١٣	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣٣,٥٤٦	٣٣,٥٤٦	٢٠,١٥٥		إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١١,٠٩٩,٠٠٠	-	٢-١٤	الاستثمارات بالتكلفة المطفأة - الجزء المتداول
٥,٣٣٢,٨٩٤	١,٨٥٣,١٧٣	٣,٠٨٧,٠١١	١٥	نقد وما في حكمه
٦٩,١٤٥,٢٤٠	٦٨,٤٥٣,٧٩٤	٣٤,٥٣٣,٠٨٨		إجمالي الموجودات المتداولة
٣٧٦,٢٧٠,٢٠٠	٣٤٤,٢٥٦,٤٨٥	٢٧١,٧٤٠,٢٦٨		إجمالي الموجودات
حقوق المساهمين والمطلوبات				
حقوق المساهمين				
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
(١٠١,١٩٥,٥١٤)	(١٦٤,٥٨٥,٣١٠)	(٢٥٦,٠٢٣,٧٢١)		خسائر مترakمة
(١٠٣,٦٢٧)	٣٨٥,٩٤٧	٨١٦,٧٤٠		إعادة قياس خطة منافع الموظفين
٢٩٨,٧٠٠,٨٥٩	٢٣٥,٨٠٠,٦٣٧	١٤٤,٧٩٣,٠١٩		إجمالي حقوق المساهمين
المطلوبات				
المطلوبات الغير متداولة				
٣,٣٠٤,٣٢٠	٢٢,٢٧٨,٤٠٨	٣٢,٤٦٥,٣٣٩	١-١٨	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
١١,٢٢٥,٣٠٨	١٢,٤٢٧,١٧٩	١١,١٩٨,٩٨١	٢-٩	مطلوبات عقود الإيجار الجزء غير المتداول
٦,٩٣٥,٤٧١	٥,٨٣٨,١٤٩	٤,٨٨٣,٥٩٧	١٩	التزامات منافع الموظفين
٢١,٤٦٥,٠٩٩	٤٠,٥٤٣,٧٣٦	٤٨,٥٤٧,٩١٧		إجمالي المطلوبات الغير متداولة
المطلوبات المتداولة				
١,٤١٨,٤٨٠	٢,٣٣١,٥٧٠	١٢,٢٩٣,٤٦٢	١-١٨	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
-	١٠,٠٧٣,٤٦٧	-	٢-١٨	قروض قصيرة الأجل
٢٩,٣٣٨,٠٢٤	٢٨,٨١٤,٢٥٥	٣٢,٣٦٥,٤٥٥	٢٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٣,٤٢٤,٤٥٧	١٣,٤١٤,٢٧٥	١٣,٤١٤,٢٧٥	٢١	تعويض دائنو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية
٤,٣٥١,٢٦٣	٥,٤١٩,٤٣٨	٥,٧٣٧,٨٦١	٢-٩	مطلوبات عقود الإيجار الجزء المتداول
٧,٥٧٢,٠١٨	٧,٨٥٩,١٠٧	١٤,٥٨٨,٢٧٩	٢٣	مخصص الزكاة
٥٦,١٠٤,٢٤٢	٦٧,٩١٢,١١٢	٧٨,٣٩٩,٣٣٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٧٧,٥٦٩,٣٤١	١٠٨,٤٥٥,٨٤٨	١٢٦,٩٤٧,٢٤٩		إجمالي المطلوبات
٣٧٦,٢٧٠,٢٠٠	٣٤٤,٢٥٦,٤٨٥	٢٧١,٧٤٠,٢٦٨		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي التنفيذي

DocuSigned by:

Abdulrahman Alowais

D34C92D1879C4D4...

DocuSigned by:

Muhammad Nuri

F58BD7DCCC40493...

DocuSigned by:

Muhammad Nuri

F58BD7DCCC40493...

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م (معدلة)	٢٠٢٣ م	إيضاح
٤٨,٨١٥,٥١٦	٥٢,٢٠٨,٠٧٩	٢٥
(٦٦,٤٨٧,٤٤٥)	(٦٢,٣٩٥,٠٦٦)	٢٦
(٣,٥٩٢,٠٠٢)	(٣٣,٧٧٥,٣٤٠)	١١
(٢١,٢٦٣,٩٣١)	(٤٣,٩٦٢,٣٢٧)	
		مبيعات
		تكلفة المبيعات
		خسارة موجودات حيوية بالقيمة العادلة
		مجمّل الخسارة
(٢٢,١٨٦,٠٥٩)	(٢٠,٠٩٩,٥٩٥)	٢٧
(٢٢,٦٩٤,٤٦٧)	(٢٠,١٩٣,٥٤٣)	٢٨
(١,١٩٣,٨٠٠)	(٧,٥٢٨,٢٤٢)	٧
(١,٣٨٩,٧١٧)	(٢,٦٠٥,٠٣٨)	١٠
-	(٨٠٣,٠٧٤)	٣,١٠
(١,٣٢٤,٥٦١)	(١,٦١٠,١٢٥)	١٢
-	(١,٤١٤,١٥٩)	١,١٣
٦,٠٠٩,٣٩٠	٥,٨٠٩,٨٧٩	٨
-	(٢,٦٤٦,٢٣٥)	٨
٥,٤٠٤,٠٩٨	١٥,٦٢٣,٢٦٩	٢٩
(٥٨,٦٣٩,٠٤٧)	(٧٩,٤٢٩,١٩٠)	
		مصاريف بيع وتوزيع
		مصاريف عمومية وإدارية
		انخفاض قيمة أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
		انخفاض قيمة المخزون
		مخصص بضاعة بطينة الحركة
		مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية
		مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للدفعات المقدمة للموردين
		الربح من القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
		الخسارة المحققة من استبعاد العقارات الاستثمارية
		إيرادات أخرى، صافي
		الخسارة من العمليات التشغيلية
(١,٩٥٦,٦٣٧)	(٣,٦٦١,٧٠٥)	٣٠
(٦٠,٥٩٥,٦٨٤)	(٨٣,٠٩٠,٨٩٥)	
(٢,٧٩٤,١١٢)	(٨,٣٤٧,٥١٦)	٢٣
(٦٣,٣٨٩,٧٩٦)	(٩١,٤٣٨,٤١١)	
		تكلفة التمويل
		الخسارة قبل الزكاة
		زكاة
		صافي خسارة السنة
		الدخل الشامل الآخر
٤٨٩,٥٧٤	٤٣٠,٧٩٣	١٩
(٦٢,٩٠٠,٢٢٢)	(٩١,٠٠٧,٦١٨)	
(١,٥٨)	(٢,٢٩)	٣١
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها على قائمة الربح أو الخسارة
		مكاسب اكتوارية لالتزامات منافع الموظفين
		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
		خسارة السهم الأساسية والمخفضة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي التنفيذي

DocuSigned by:

Abdulrahman Allowais

D34C92D1879C4D4...

DocuSigned by:

Muhammad Nuri

F58BD7DCCC40493...

DocuSigned by:

Muhammad Nuri

F58BD7DCCC40493...

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

إيضاح	رأس المال	خسائر متراكمة	إعادة قياس خطة منافع الموظفين	إجمالي حقوق المساهمين
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٢٨,٦٢٧,٢٩٧)	(١٠٣,٦٢٧)	٢٧١,٢٦٩,٠٧٦
٣٦	-	٢٧,٤٣١,٧٨٣	-	٢٧,٤٣١,٧٨٣
الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠١,١٩٥,٥١٤)	(١٠٣,٦٢٧)	٢٩٨,٧٠٠,٨٥٩
١٩	-	(٦٣,٣٨٩,٧٩٦)	-	(٦٣,٣٨٩,٧٩٦)
صافي خسارة السنة المعدلة	-	-	٤٨٩,٥٧٤	٤٨٩,٥٧٤
الدخل الشامل الآخر	-	-	٤٨٩,٥٧٤	(٦٢,٩٠٠,٢٢٢)
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة بعد التعديل	-	(٦٣,٣٨٩,٧٩٦)	٤٨٩,٥٧٤	٢٣٥,٨٠٠,٦٣٧
الرصيد المعدل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٦٤,٥٨٥,٣١٠)	٣٨٥,٩٤٧	(٩١,٤٣٨,٤١١)
١٩	-	(٩١,٤٣٨,٤١١)	-	(٩١,٤٣٨,٤١١)
صافي خسارة السنة	-	-	٤٣٠,٧٩٣	٤٣٠,٧٩٣
الدخل الشامل الآخر	-	-	٤٣٠,٧٩٣	(٩١,٠٠٧,٦١٨)
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة	-	(٩١,٤٣٨,٤١١)	٤٣٠,٧٩٣	١٤٤,٧٩٣,٠١٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٥٦,٠٢٣,٧٢١)	٨١٦,٧٤٠	

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة

DocuSigned by:
Abdulrahman Alowais
D34C92D1879C4D4...

الرئيس التنفيذي

DocuSigned by:
Muhammad Nuri
F58BD7DCCC40493...

المدير المالي التنفيذي

DocuSigned by:
Muhammad Nuri
F58BD7DCCC40493...

٢٠٢٢م (معدلة)	٢٠٢٣م	إيضاح	
(٦٠,٥٩٥,٦٨٤)	(٨٣,٠٩٠,٨٩٥)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			خسارة السنة قبل الزكاة
			التعديلات
٩,٣٧٩,٢٧٧	٩,٦٣٨,٦٦٧	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٥٩٢,٠٠٢	٣٣,٧٧٥,٣٤٠	١١	خسارة موجودات حيوية بالقيمة العادلة
٢,١٦١,٥٦٧	٢,١٣٧,٤٧٦	٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٨١١,١٣٦	١,٢١٤,٤٨٢	١٩	التزامات منافع الموظفين
١,٨٥٠,٧٠٥	٣,٦٦١,٧٠٥	٣٠	تكاليف التمويل
١,٣٨٩,٧١٧	٢,٦٠٥,٠٣٨	١,١٠	انخفاض قيمة المخزون
-	٨٠٣,٠٧٤	٣,١٠	مخصص بضاعة بطينة الحركة
١,٣٢٤,٥٦١	١,٦١٠,١٢٥	١٢	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية
-	١,٤١٤,١٥٩	١,١٣	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للدفعات المقدمة للموردين
-	٥٠٦,٨٣٣	١,١٣	مخصص ضريبة القيمة المضافة
(١,٥٢٦,٢٢٨)	(٢,٧٥٣,٤٦١)	٢٩	الدخل من الاستثمار بالتكلفة المضافة
(٦,٠٠٩,٣٩٠)	(٥,٨٠٩,٨٧٩)	٨	صافي الربح من القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
-	٢,٦٤٦,٢٣٥	٨	الخسارة المحققة من استبعاد العقارات الاستثمارية
١,١٩٣,٨٠٠	٧,٥٢٨,٢٤٢	٧	انخفاض قيمة أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٦٩١,٣١٧	٧٥١,٣٢١	٦	الخسارة من استبعاد الممتلكات والآلات ومعدات
(١٠,٩٨٠)	٢,٧٠٩	٩	الربح من إلغاء الاعتراف من مطلوبات عقود الإيجار
-	١٣,٣٩١		التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			التغيرات في بنود رأس المال العامل
			مخزون
(٢,٠٠٩,١٩٢)	١٠,٣٢٠,٢٢٠	١٠	موجودات حيوية
(٢,٣٩٦,١٢٣)	(١٥,١٤٦,٠٥٣)	١١	الذمم التجارية
٣١٢,٢٣٦	(٣,٠٠٦,٥٤٦)	١٢	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٦,٠٩٧,٥٢٤	(٨,٨٤٠,٠٣٧)	١٣	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١٣١,٢٠٢)	٣,٥٥١,٢٠٠	٢٠	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(٤٢,٧٦٩,٠٢٥)	(٣٦,٤٦٦,٦٥٤)		الزكاة المدفوعة
(٢,٥٠٧,٠٢٢)	(١,٦١٨,٣٤٤)	٢٣	مدفوعات التزامات منافع الموظفين
(٢,٤١٨,٨٨٤)	(١,٧٣٨,٢٤١)	١٩	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(٤٧,٦٩٤,٩٣١)	(٣٩,٨٢٣,٢٣٩)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			شراء الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٥١٢,٩٤٩)	(٥٥٧,٢٠٠)	٦	إضافات إلى أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(١,٣١٨,٧٣٦)	(١,٣٨٨,١٠٩)	٧	الدخل المتحصل من الاستثمار بالتكلفة المضافة
١,٠٠٢,١٢٩	٢,٣٧٠,١٢٨		المتحصل من استبعاد ممتلكات والآلات والمعدات
-	٨٣٠,٤٣٥	٨	المتحصل من استبعاد العقارات الاستثمارية
-	٣,٤٣٣,٣٣٣	١٤	استرداد الاستثمارات بالتكلفة المضافة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٦٠٨,٩٩٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
١٧,١٧٠,٤٤٤	٣٥,٢٩٧,٥٧٧		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
			متحصلات من قروض طويلة الأجل
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٧٥,٣٥٦	١٨	سداد قرض قصير الأجل
(١,٤١٨,٤٨٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٨	تكلفة التمويل المدفوعة
(٢٢٢,٤٦٥)	(٢,٩٧١,٦٢٥)		سداد لدائنو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية
(١٠,١٨٢)	-	٢٣	مطلوبات عقود الإيجار المدفوعة
(١,٣٠٤,١٠٧)	(١,٣٤٤,٢٣١)	٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٢٧,٠٤٤,٧٦٦	٥,٧٥٩,٥٠٠		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
(٣,٤٧٩,٧٢١)	١,٢٣٣,٨٣٨		النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
٥,٣٣٢,٨٩٤	١,٨٥٣,١٧٣		النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة
١,٨٥٣,١٧٣	٣,٠٨٧,٠١١	١٥	

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة

DocuSigned by:

Abdulrahman Alowais

D34C92D1879C4D4...

الرئيس التنفيذي

DocuSigned by:

Muhammad Nhai

F58BD7DCCC40493...

المدير المالي التنفيذي

DocuSigned by:

Muhammad Nhai

F58BD7DCCC40493...

١. الوضع القانوني والنشاط

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

تقوم الشركة بمزاولة صيد الاحياء البحرية في المياه الدولية والاستزراع السمكي في البحار واستزراع الربيان في البحار وأنشطة أخرى لتجهيز وحفظ الأسماك والاحياء المائية ومحلات شوي الأسماك والمأكولات البحرية. مع 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 ويقع مقرها الرئيسي في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٤٢٧٣٢ ورقم موحد ٧٠٠٦٧٧٠٩١ بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٠١ هـ الموافق ١٤ مارس ١٩٨١.

تتضمن المعلومات المالية للشركة مكتب الفروع التالي:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	مكان الإصدار	التاريخ
جيزان	٥٩٠٠٠٠١٧١٢	جيزان	٢٢ ذو الحجة ١٤٠١ هـ
الرياض	١٠١٠٠٤٢٧٣٢	الرياض	٢٢ ربيع الأول ١٤٠٢ هـ
جدة	٤٠٣٠٠٤١٣٨٥	جدة	١٣ ربيع الأول ١٤٠٤ هـ
رجال المع - الحريضة	٥٨٦١٠٢٣٧٠٤	رجال المع - الحريضة	١٨ ربيع الأول ١٤٢٤ هـ
عنيزة	١١٢٨١٨٤٦١٢	عنيزة	٢٢ شوال ١٤٣١ هـ
الدمام	٢٠٥٠٠١٠٥٣١	الدمام	٨ جمادى الأولى ١٤٠١ هـ
جيزان ٢	٥٩٠٠١٢٩٧٧٢	جيزان	١٥ محرم ١٤٤٣ هـ
الدمام ٢	٢٠٥٠١٤٥٦١٤	الدمام	٢١ شوال ١٤٤٢ هـ

٢. أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين للتقرير المالي (يشار إليها هنا وفيما بعد بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

٢-٢ أسس القياس

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

- قياس الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة.
- قياس الموجودات البيولوجية بالقيمة العادلة.
- مزايا الموظفين بعد انتهاء الخدمة المعترف بها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة.
- قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة.

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 الاستمرارية

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

سجلت الشركة صافي خسارة بمبلغ ٩١,٤٤ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، مما يشير إلى عدم اليقين بشأن قدرة الشركة على إدارة السيولة، بالإضافة إلى أن الشركة أعلنت عن خسائر متراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بلغت ٢٥٦,٠٢ مليون ريال سعودي تمثل ٦٤,٠١% (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٦٤,٥٩ مليون ريال سعودي تمثل ٤١%) من رأس المال. نفذت الشركة تدابير مختلفة لتعزيز نموذج أعمالها ومعالجة الشكوك المتعلقة بالاستمرارية. اتخذت الإدارة العديد من الخطوات الاستراتيجية لزيادة أعمالها التجارية وتحسين الكفاءة التشغيلية وضمان استدامة الشركة.

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٢-٤ الاستمرارية (تتمة)

تشمل المبادرات الرئيسية التي قامت بها الشركة ما يلي:

إعادة هيكلة رأس المال:

لضمان الامتثال للمتطلبات التنظيمية، وافق مجلس إدارة الشركة على إعادة هيكلة رأس مال الشركة لتعويض الخسائر المتراكمة بإلغاء ٥٢,٨٩٪ من أسهم الشركة في الفترة اللاحقة كما هو مذكور في إيضاح رقم ٣٨. لن تحافظ على الامتثال للمتطلبات التنظيمية فحسب، بل ستعمل أيضا على تحسين الوضع المالي العام للشركة من خلال تحسين نسب الملاءة المالية.

تشارك الشركة بنشاط في تنفيذ خطة تحول شاملة تحت الإشراف المباشر لمجلس الإدارة. تم تصميم هذه المبادرة لمواجهة التحديات المالية الحالية وعدم الكفاءة التشغيلية، بهدف استعادة الاستقرار المالي وضمان النمو المستدام. وتدل مشاركة مجلس الإدارة على مستوى عال من الالتزام والرقابة، بهدف تنفيذ تدابير استراتيجية من شأنها عكس حظوظ الشركة بشكل فعال وتأمين مكانتها كمنشأة مستمرة. تتضمن هذه الخطة مجموعة من الإجراءات، من خفض التكاليف وتعزيز الإيرادات لتحسين الأصول والشراكات الاستراتيجية، وكلها مصممة خصيصا لمواجهة الشركة للتحديات الحالية وتمهيد الطريق للنجاح على المدى الطويل.

استراتيجيات تحسين التدفق النقدي:

أبرمت الشركة اتفاقية مع المجموعة الوطنية للاستزراع المائي (نقوا)، وهي شركة رائدة في صناعة المأكولات البحرية في المملكة. ستساعد هذه الشراكة في توسيع الأعمال التجارية للشركة وخلق فرص جديدة في السوق. إن المراقبة والتقييم المنتظمين لأداء الشراكة سيمكنان الشركة من إجراء التعديلات اللازمة والاستفادة من الإمكانيات الكاملة لهذه الاتفاقية الهامة. يضمن هذا الالتزام أن تكون الشراكة مفيدة للطرفين وأنها تتماشى مع الأهداف الاستراتيجية طويلة الأجل للشركة. علاوة على ذلك، ستعمل هذه المبادرة على تحسين التدفق النقدي للشركة من العمليات بسبب التركيز المتزايد على التجارة المدعومة بالشراكة الاستراتيجية مع نقوا.

في الربع الأول من عام ٢٠٢٤، قامت الشركة بتوقيع اتفاقيات مبدئية للحصول على قروض طويلة الأجل يعزز قدرتها على الوفاء بالتزاماتها قصيرة الأجل.

صفقات الاستيراد والتوريد:

أبرمت الشركة صفقات لاستيراد وتوريد مختلف المنتجات البحرية، والتي من شأنها تعزيز محفظة منتجاتها والمساهمة في أدائها المالي العام. من خلال استيراد مجموعة واسعة من المنتجات البحرية، ستكون الشركة في وضع يمكنها من تقديم مجموعة أكثر تنوعا من المنتجات لعملائها. من المتوقع أن يتردد صدق هذا التنوع الموسع من المنتجات مع قاعدة عملاء أوسع، مما يلبي مجموعة واسعة من الأذواق والتفضيلات. بالإضافة إلى ذلك، ستساعد صفقات الاستيراد والتوريد الجديدة للشركة على تقليل اعتمادها على مورد واحد أو سوق واحد. وهذا سيجعل سلسلة التوريد الخاصة بالشركة أكثر مرونة وأقل عرضة للاضطرابات. نتيجة لذلك، نتوقع الشركة زيادة كبيرة في المبيعات.

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

واستنادا إلى الاستراتيجيات والمبادرات المحددة، فإن الإدارة مطمئنة إلى قدرة الشركة على الحفاظ على عملياتها كمنشأة مستمرة. تتبع هذه القناة من الوضع المالي القوي للشركة، مدعوما بالوصول إلى الموارد المالية، ودعم أصحاب المصلحة، والقدرة الواضحة على التغلب على التحديات التشغيلية بفعالية. ومن خلال اتباع نهج استباقي لإعادة هيكلة رأس المال، والشراكات الاستراتيجية، والتحسينات التشغيلية عبر مختلف جوانب أعمالها، تستعد الشركة لتحقيق المرونة والنمو في المستقبل المنظور.

٣. 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.

٣-١ عدم اليقين في الافتراض والتقدير

وترد أدناه تفاصيل للافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل، والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم اليقين في التقدير في السنة المشمولة بالتقرير والتي قد تنطوي على خطر كبير يتمثل في إحداث تعديل جوهري للمبالغ الدفترية للأصول والخصوم خلال السنة المالية التالية.

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 (مطلوبات عقود الإيجار)، وإيضاح ١١ (الموجودات الحيوية)، وإيضاح ١٨ (قروض) في القوائم المالية المرفقة.

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. نظرا 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 ١٩ في القوائم المالية المرفقة.

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 هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. تم الإفصاح عن التقديرات والافتراضات ذات الصلة، إن وجدت، في إيضاح رقم ٢٣ في القوائم المالية المرفقة.

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 الحالية 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 اللاحقة. ثم يتم استخدام أسعار البيع الناتجة للوصول إلى القيمة القابلة للتحقق. والجدير بالذكر أن المخزون المحتفظ به بموجب عقود البيع المؤكدة مستثناة من تقييم القيمة الحالية، بما يتماشى مع المتطلبات الموضحة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين للتقرير المالي. وترد التقديرات والافتراضات ذات الصلة، إن وجدت، في الإيضاح رقم ١٠ في القوائم المالية المرفقة.

القيمة العادلة للموجودات الحيوية

تتضمن التقديرات تحديد القيمة العادلة للموجودات الحيوية 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 المقدر 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 رقم ١١ في القوائم المالية المرفقة.

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)**انخفاض قيمة الموجودات غير المالية**

تخفيض 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 بحت لأصول مماثلة. 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 (الممتلكات والآلات والمعدات) والإيضاح ٨ (أعمال رأسمالية تحت التنفيذ) في القوائم المالية المرفقة.

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) و٧ (أعمال رأسمالية تحت التنفيذ) و١١ (الموجودات الحيوية) في القوائم المالية المرفقة.

الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية ودفعات مقدمة للموردين

قامت الشركة بتطبيق النهج المبسط للمعيار الخاص بانخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) وقامت باحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات تعتمد على خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، معدلة للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين ودفعات مقدمة للموردين والبيئة الاقتصادية.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات سنوياً. سيتم احتساب أي تغيير في العمر الإنتاجي المقتر أو نمط الاستهلاك بأثر مستقبلي.

الإيجارات - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

لا تستطيع الشركة تحديد سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار بسهولة، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض المتزايد (IBR) لقياس التزامات الإيجار. (IBR) هو معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة دفعه للاقتراض على مدى فترة مماثلة، وبضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. بيئة. ولذلك يعكس معدل (IBR) ما يتعين على الشركة دفعه، وهو ما يتطلب تقديرًا عندما لا تتوفر معدلات ملحوظة أو عندما يلزم تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الفائدة على الدخل (IBR) باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة وتكون مطلوبة لإجراء تقديرات معينة خاصة بالكيان.

الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية. قامت إدارة الشركة بتقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة وهي مقتنعة بأن الشركة لديها الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي عدم يقين جوهري قد يؤثر شكوكًا كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة لمزيد من التفاصيل، راجع إيضاح ٢-٤.

٢-٣ الأحكام

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيار التجديد والإنهاء - الشركة كمستأجر. تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا ومن المؤكد بشكل معقول عدم ممارسته. لدى الشركة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء. تطبق الشركة الأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ما إذا كان سيتم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار أم لا. أي أنها تأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لها لممارسة التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تقوم الشركة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارستها أو عدم ممارستها خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، بناء مستأجر كبير التحسينات أو التخصيصات الهامة للأصل المؤجر).

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٤. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

فيما يلي التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي ولجنة التفسيرات والتي قد تنطبق على الشركة والتي تدخل حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٣ ولم يكن لها أثر جوهري:

١-٤ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة الصادرة والمطبقة

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) - عقود التأمين
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) - تعريف التقديرات المحاسبية
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢) - إيضاحات السياسات المحاسبية.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات والناشئة عن معاملة واحدة.

٢-٤ المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

بعض المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لم يتم تبنيها بشكل مبكر من قبل الشركة حيث سيتم تبنيها عند تاريخ سريانها حسب قابلية تطبيقها. ومن غير المتوقع ان يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات أي أثر جوهري على الشركة في تاريخ سريانها.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - تصنيف الالتزامات كمتداولة وغير متداولة.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - الالتزامات غير المتداولة المقترنة باشتراطات.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) - ترتيبات تمويل الموردين.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١) - عدم القابلية للصرف.

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه التفسيرات والتعديلات للمعايير الجديدة في البيانات المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لاعتماد هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

٥. المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٥ ممتلكات وآلات 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 مطروحاً منها 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 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:

البند	السنوات
مباني وأحواض مائية	٣٠-٥
معدات المصنع	٢٠-٤
قوارب ومعدات الصيد	٢٠
سيارات	١٠-٤
أثاث وتجهيزات	١٠-٥
برامج وملحقات الكمبيوتر	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. لا تخضع الأرض للاستهلاك وإنما يتم إجراء اختبار تندي عن ظهور مؤشرات للتدني.

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 إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي و بعد الاعتراف الأولي و يتم قياس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مطروحاً منها الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت لا تتم رسمة الموجودات غير الملموسة المولدة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها يتم اعتبار الموجودات غير الملموسة على أن لها عمر إنتاجي وإذا لم تتمكن الشركة من إجراء تقدير يمكن الاعتماد عليه للعمر الإنتاجي فيفترض أن العمر الإنتاجي للبرامج هو ١٠ سنوات يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي.

٥. المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)**٥-٢ الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ**

يتم تسجيل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ وفقاً لتكلفة الشراء يتم قياس الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة مطروحة منها الخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة 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 أراضي محتفظ بها لزيادة رأس المال أو عوائد إيجارات طويلة الأجل أو كليهما، ويتم إدراجها بالتكلفة مطروحة منها خسائر 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 الأراضي، إن وجدت، المحتفظ بها للاستخدام غير المحدد على أنها عقارات استثمارية ولا يتم استهلاكها.

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

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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، طبقت الشركة نموذج القيمة العادلة للقياس اللاحق لعقاراتها الاستثمارية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠، مما يعكس المعلومات الأكثر صلة، مع الأخذ في الاعتبار التغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، والتي تشمل الأراضي. وقد طبق التغيير في السياسة المحاسبية بأثر رجعي، على النحو المطلوب في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨. وبالتالي، تم تعديل المعلومات المقارنة المقدمة اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و١ يناير ٢٠٢٢ (أقرب فترة مقارنة). وفيما يلي تفاصيل التغييرات في السياسة المحاسبية:

في السابق، قامت الشركة بقياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد الاعتراف الأولي، مخصصاً منها أي استهلاك متراكم (إن وجد) وأي انخفاض في القيمة. لم تكن الأراضي عرضة للإهلاك. نظراً للتغيير في السياسة المحاسبية، تم قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة، وتم الاعتراف بأي تغييرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة. في حالة العقارات قيد الإنشاء (إن وجدت)، حيث لا يمكن قياس القيمة العادلة بشكل موثوق، سيتم قياسها بالتكلفة مطروحة منها أي انخفاض في القيمة حتى تصبح القيمة العادلة قابلة للقياس بشكل موثوق أو عند الانتهاء من البناء بشكل كبير (أيها أقرب). يتضمن قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية مدخلات غير ملحوظة وافتراسات رئيسية للقيم العادلة.

وللاطلاع على مزيد من التفاصيل عن الحكم والافتراض الصادرين، الرجوع إلى الإيضاح ٨.

٥-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي، 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 ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة من الاستخدام.

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

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

عندما يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصول (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد (سعر البيع مطروحاً منه 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 الربح أو الخسارة.

٥. المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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. بالنسبة لعقود الإيجار هذه، تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منتظم 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 المتزايد.

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 كبند 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).

• 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.

تشتمل موجودات حق الاستخدام على القياس الأولي لالتزام الإيجار المقابل، ودفعات الإيجار التي تتم في أو قبل يوم البدء، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة وأي تكاليف مباشرة أولية. يتم قياسها لاحقًا بالتكلفة ناقصًا 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 رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان موجودات حق الاستخدام قد انخفضت قيمته أم لا وتحسب أي خسارة انخفاض محددة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والألات والمعدات".

٦.٥ المخزون

يشمل المخزون (البضائع الجاهزة، والمواد الخام، 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 القابلة للتحقق من سعر البيع المقدر خلال سير الأعمال العادية بعد خصم تكاليف الإنتاج الإضافية لإكمالها ومصروفات البيع والتسويق

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

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

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٥. المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٧ الموجودات الحيوية

تتكون الموجودات الحيوية للشركة من الروبيان والأسماك ومواد الخام في جميع مراحل دورة الحياة ويتم قياس كل من الأسماك والروبيان بالقيمة العادلة مطروحا منها تكلفة البيع.

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)، ناقصًا 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 للروبيان وفقًا 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 نهجًا معقولًا للقيمة العادلة، حيث يوجد القليل من التحول البيولوجي. يعتمد هذا التقييم على حقيقة أنه عند وضع اليرقات في الأحواض يظل وزنها منخفضًا نسبيًا.

يتم قياس التكلفة بناءً على معادلة متوسط التكلفة المرجح شهريًا، وتشمل تكلفة الشراء بالإضافة إلى رسوم النقل (إن وجدت) والأعلاف والأدوية وتكلفة العمالة المباشرة ونسبة مناسبة من المصروفات العامة التشغيلية للمزرعة المتراكمة على أساس المشروع.

وفقًا لمبدأ الاستخدام الأمثل والأفضل، تعتبر الشركة أن الروبيان يتمتع بالوزن الأمثل للحصاد عندما يكون له وزن حي يتوافق مع معيار الجرام المعتمد من الإدارة. تصنف الأسماك والروبيان الذي يساوي وزنه الحي أو أكثر على أنه جاهز للحصاد بينما تصنف الأسماك والروبيان الذي لم يحقق هذا الوزن على أنه قبل الحصاد. في حالة الاستعداد للحصاد، يتم تعريف الاستخدام الأفضل والأعلى على أنه حصاد وبيع الأسماك والروبيان في أسرع وقت ممكن. بالنسبة لمرحلة ما قبل الحصاد، يتم تعريف الاستخدام الأفضل والأعلى من حيث المبدأ على أنه زراعة الأسماك الروبيان للوصول إلى الوزن الأمثل للحصاد، ثم حصاد الأسماك والروبيان 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 للروبيان 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 المقدّر للفرد في وقت الحصاد. وحدة القياس هي الأسماك والروبيان الفردية. يتم تسجيل التغييرات في القيمة العادلة المقدرة للموجودات الحيوية من خلال قائمة الربح أو 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 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 لتحقيق 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.

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٥. المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٨. الأدوات المالية (تتمة)

٥-٨-١. الموجودات المالية (تتمة)

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.

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 تعاقدي، 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 (والأصول 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 المبدئي 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 أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنه لا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات 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 المبدئي. "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 والتعديد.
- 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.

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٥. المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٨-٥ الأدوات المالية (تتمة)

٨-٥-١ 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 بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والمرتبطة بأصولها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة للذمم المدينة والدفعات المقدمة للموردين، 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 التفاضل 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 يشكل حدثًا 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 لدائنيه، 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 ملائمة.

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٥. المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٨-٥ الأدوات المالية (تتمة)

٨-٥-١ الموجودات 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 (مقرضو) المقترض، لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقرض، بعد أن منح المقرض امتيازاً (امتيازات) لن يفكر فيه المقرض (المقرضون) بخلاف ذلك
- أصبح من المحتمل أن يدخل المقرض 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 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.

٨-٥-٢ المطلوبات المالية

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 الشركة 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 الجوهري 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.

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.

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٥. المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٨-٥ الأدوات المالية (تتمة)

٣-٨-٥ تسلسل القيمة العادلة للأدوات المالية

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

تتم تسوية الموجودات والمطلوبات المالية بحيث يكون صافي المبلغ المدرج في قائمة 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 متوقفًا 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 التفتقات النقدية المخصصة، ونماذج التقييم القياسية بناءً على معايير السوق لأسعار الفائدة، ومنحنيات العائد أو أسعار الصرف الأجنبي، وأسعار المتعاملين لأدوات مماثلة واستخدام معاملات تجارية قابلة للمقارنة.

المستوى 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).

٤-٨-٥ 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.

٩-٥ النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه البنوك والودائع البنكية ذات تاريخ الاستحقاق الأصلي لمدة ثلاثة أشهر أو أقل. ويشمل أيضًا النقد في الصندوق.

١٠-٥ الاحتياطي النظامي

في ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣ م، وافقت الهيئة العامة للشركة على تعديل النظام الأساسي للشركة ليتوافق مع نظام الشركات الجديد، الصادر في ١ ذي الحجة ١٤٤٣ هـ، الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م ("النظام"). حيث تم حذف المادة رقم ٤٤ من النظام الأساسي المتعلقة بالاحتياطي القانوني للشركة.

١١-٥ المخصصات

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

١٢-٥ 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 مطلوبًا لتسوية الالتزام، أو
- (٢) لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بدرجة كافية من الموثوقية؛ يجب تقييمها جميعًا في كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة باعتبارها مطلوبات محتملة.

٥. المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-١٣ القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئيًا بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. تقاس القروض لاحقًا 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 الزمة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم تصنيف القروض كاللتزام متداول عندما يكون تاريخ الاستحقاق المتبقي أقل من ١٢ شهرًا.

٥-١٤ منافع الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة، وببدل تذاكر السفر، وببدل تعليم الأطفال، وببدل الأثاث المتوقع تسويته بالكامل في غضون اثني عشر شهرًا 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 بالمزايا 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 بالمنافع 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 بالمنفعة 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.

٥-١٥ الزكاة

الشركة خاضعة للزكاة وفقًا لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم تقدير 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.

٥-١٦ التكلفة المالية

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى 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.

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٥. المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-١٧ 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 نهجًا 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). تعمل الشركة كطرف رئيسي في معظم عقود البيع، وفي بعض الحالات كوكيل، وفقًا للمبادئ الموضحة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. 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 بإيراد المبيعات عندما يتم نقل السيطرة على البضائع، حيث يشتري العميل البضائع من منفذ البيع بالتجزئة. يكون دفع سعر المعاملة مستحقًا فورًا عند شراء العميل للبضائع.

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

تقوم الشركة بتسجيل عوائد المبيعات وخصومات المبيعات على أساس تكبدها، وفقًا لسياساتها. لا تقدم الشركة أي خصومات متغيرة، ولا يتم قبول عوائد المبيعات عند انتهاء الصلاحية.

طرف أصيل أم وكيل

يعد الحكم مطلوبًا فيما إذا كانت الشركة تعمل كأصيل، تدرج الإيرادات على أساس إجمالي، أم أنها تعمل كوكيل، تدرج الإيرادات على أساس صافي. تقوم الشركة بتقييم المؤشرات التالية من بين أمور أخرى عند تحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل في المعاملة وتسجيل الإيرادات على أساس إجمالي أو صافي:

١. إن الشركة مسؤولة بشكل أساسي عن الوفاء بالوعد بتوفير الخدمات المحددة.
٢. لدى الشركة مخاطر قبل تحويل الخدمة المحددة إلى العميل.
٣. الشركة لديها السلطة التقديرية في تحديد سعر الخدمة المحددة.

٥-١٨ مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية

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

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٥. المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٩-٥ 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.

٢٠-٥ 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 المطلوبات في قائمة المركز المالي.

٢١-٥ 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 بالعملات 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.

٢٢-٥ 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) القطاع 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.

٢٣-٥ توزيعات أرباح
يتم اثبات توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل الجمعية العامة.

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٦. ممتلكات وآلات ومعدات

٢٠٢٣

الإجمالي	برامج وملفات الكمبيوتر	أثاث وتجهيزات	سيارات	قوارب ومعدات الصيد	معدات المصنع	أرض ومباني وأحواض مائية
٤٠٥,٥٩٤,٣٣٧	٣,١٤٤,٤٧٥	٨,٦٠٣,٨٩٨	١٣,٠٦٨,٨١٨	٣٠,٩٦٥,٧٠٦	١٤٥,١٤١,١٢٨	٧٠٤,٦٧٠,٣١٢
٥٥٧,٣٠٠	-	٥٧,٣٠٠	-	٢١٩,٤٥٠	٧٧٩,٠٠٠	١,٤٥٠
(٧٤,٠٧٨,٦٣٥)	-	(٨٠,٠١٧)	(٤,٤٠٩,٣٧٠)	-	(٨,٨٧١,٦٥٤)	(١٠,٧١٧,٥٩٤)
٣٨٢,٠٧٢,٩٠٢	٣,١٤٤,٤٧٥	٨,٥٨١,١٨١	٨,٦٥٩,٤٤٨	٣١,١٨٥,١٥٦	١٣٦,٥٤٨,٤٧٤	١٩٣,٩٥٤,١٦٨

التكلفة
١ يناير ٢٠٢٣
الإضافات خلال السنة
الإستبعادات خلال السنة (إيضاح رقم ٦-١)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧٨٧,٤٧٦,٥٩٢	١,٠٠٧,٦٥٩	٦,٩٥٧,٤٤١	١١,٧٤٤,٩٨٢	١٣,٠٢٢,٠١١	١٢٨,١٢٨,٠٤٧	١٢١,٦١٦,٤٥٢
٩,٦٣٨,٦٦٧	٤٤٧,٠٥٢	٦٠٨,٧٦٦	٤٠٢,٧٥٠	١,٠٩٨,١٧٠	٢,٢٦٦,٨١١	٤,٨١٥,١١٨
(٢٢,٤٩٦,٨٧٩)	-	(٧٢,٦٨٨)	(٤,٤٠٩,٣٧٠)	-	(٨,٨٣٣,٥١١)	(٩,١٨١,٣١٠)
٢٦٩,٦١٨,٣٨٠	١,٤٥٤,٧١١	٧,٤٩٣,٥١٩	٧,٧٣٨,٣٦٢	١٤,١٢٠,١٨١	١٢١,٥٦١,٣٤٧	١١٧,٢٥٠,٢٦٠

الاستهلاك المقرر
١ يناير ٢٠٢٣
الإستهلاك خلال السنة
الإستبعادات خلال السنة (إيضاح رقم ٦-١)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١١٢,٤٥٤,٥٢٢	١,٦٨٩,٧٦٤	١,٠٨٧,٦٦٢	٩٢١,٠٨٦	١٧,٠٦٤,٩٧٥	١٤,٩٨٧,١٧٧	٧٦,٧٠٣,٩٠٨
-------------	-----------	-----------	---------	------------	------------	------------

صافي القيمة الدفترية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

٢٠٢٢

الإجمالي	برامج وملحقات الكمبيوتر	أثاث وتجهيزات	سيارات	قوارب ومعدات الصيد	معدات المصنع	أرض ومباني وأحواض مائية
٣٧٨,٦٦٦,٨٢٣	١,١٦٢,٤٦٩	٨,٧٧٧,٠٩٥	١١,١٧٦,١٠٣	٣٠,٣٥٤,٧٢١	١٤٣,٢٤١,٩٨٨	١٨٣,٩٥٤,٤٤٧
١,٧٥١,٢٦١	٣٤٧,٢٥٧	(٣٧٤,٥٢٢)	١,٩٦٦,٠٤٥	-	١٢,٤٨٢	(٢٠٠,٠٠١)
٢,٥١٢,٩٤٩	١٣٧,٩١٩	١١,٤٦١	١٢٠,٠٤٥	٢٧١,٠٦٠	١,٧٨٨,٨٨٧	١٨٣,٥٧٧
٢٤,٦٥٤,٠٠٥	١,٤٩٦,٨٣٠	١٨٩,٨٦٤	-	٣٣٩,٩٢٥	٤٧٨,١٣١	٢٢,١٤٩,٢٥٥
(١,٩٩٠,٧٠١)	-	-	(١٩٣,٣٧٥)	-	(٣٨٠,٣٦٠)	(١,٤١٦,٩٦٦)
٤٠٥,٥٩٤,٣٣٧	٣,١٤٤,٤٧٥	٨,٦٠٣,٨٩٨	١٣,٠٦٨,٨١٨	٣٠,٩٦٥,٧٠٦	١٤٥,١٤١,١٢٨	٢٠٤,٦٧٠,٣١٢

التكلفة
١ يناير ٢٠٢٢
إعادة تصنيف (إيضاح ١-٦)
الإضافات خلال السنة
المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ٧)
الإستيعادات خلال السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٧٢,٦٤٥,٤٣٨	٢٣٠,٤٧٥	٧,٠٤٧,٨٣٧	٨,٨٦٢,٠٦٣	١١,٩٦٣,٨٨٢	١١٥,٤٨٢,٨٦٨	١٢٩,٠٥٨,٣١٣
١,٧٥١,٢٦١	٣٤٧,٢٥٧	(٧٧١,٩٠٤)	٢,٦١٢,٧٤١	٢٦٠	١٠,٧٠٦,٠٣٥	(١١,١٤٣,١٢٨)
٩,٣٧٩,٢٧٧	٤٢٩,٩٢٧	٦٨١,٥٠٨	٤٦٣,٥٥٣	١,٠٥٧,٨٦٩	٢,١٢٠,٦٣٤	٤,٦٢٥,٧٨٦
(١,٢٩٩,٣٨٤)	-	-	(١٩٣,٣٧٥)	-	(١٨١,٤٩٠)	(٩٢٤,٥١٩)
٢٨٢,٤٧٦,٥٩٢	١,٠٠٧,٦٥٩	٦,٩٥٧,٤٤١	١١,٧٤٤,٩٨٢	١٣,٠٢٢,٠١١	١٢٨,١٢٨,٠٤٧	١٢١,٦١٦,٤٥٢
١٢٣,١١٧,٧٤٥	٢,١٣٦,٨١٦	١,٦٤٦,٤٥٧	١,٣٢٣,٨٣٦	١٧,٩٤٣,٦٩٥	١٧,٠١٣,٠٨١	٨٣,٠٥٣,٨٦٠
١٠٦,٠٢١,٣٨٥	٩٣١,٩٩٤	١,٧٢٩,٢٥٨	٢,٣١٤,٠٤٠	١٨,٣٩٠,٨٣٩	٣٧,٧٥٩,١٢٠	٥٤,٨٩٦,١٣٤

صافي القيمة الدفترية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١ يناير ٢٠٢٢

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٦. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

تم توزيع استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الايضاح	
٧,٢٨٢,٣٣١	٧,٥٨٦,٠٦١	٢٦	تكلفة المبيعات
١,١٣٨,٨٦٨	١,٠١١,٩٥٤	٢٧	مصاريف بيع وتوزيع
٩٥٨,٠٧٨	١,٠٤٠,٦٥٢	٢٨	مصاريف عمومية وإدارية
٩,٣٧٩,٢٧٧	٩,٦٣٨,٦٦٧		

٦-١ خلال العام الحالي، قامت الشركة ببيع وشطب الممتلكات والآلات والمعدات بمبلغ إجمالي قدره ٢٤ مليون ريال سعودي، بقيمة دفترية صافية قدرها ١,٥ مليون ريال سعودي.

٦-٢ مباني الشركة ومصانعها وآلاتها مقامة على أرض مستأجرة من حكومة المملكة العربية السعودية. يتم إنشاء موجودات حق الاستخدام على النحو الواجب. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٩.

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

٦-٤ تشمل الممتلكات والآلات والمعدات على موجودات يبلغ إجمالي قيمتها الدفترية ١٨١ مليون ريال سعودي والتي تم استهلاكها بالكامل، ولكنها لا تزال قيد الاستخدام.

٦-٥ تشمل الأراضي والمباني والاحواض قطعة أرض في منطقة القطيف بقيمة دفترية تبلغ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وهي مرهونة لصندوق التنمية الزراعية السعودي مقابل القروض الممنوحة لتمويل مشروع استزراع وتربية الجمبري. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١,١٨.

٦-٦ خلال العام السابق، أجرت الإدارة التحقق المادي من الممتلكات والآلات والمعدات مع مستشارين خارجيين ونتيجة للتحقق المادي، أجرت الإدارة بعض التعديلات وإعادة التصنيف لمطابقة دفاترها مع سجل الممتلكات والآلات والمعدات. كما نتج عن ذلك شطب موجودات بقيمة دفترية صافية قدرها ٠,٦٩١ مليون ريال سعودي (إجمالي مبلغ ١,٩٩ مليون ريال سعودي) بناءً على موافقة مجلس الإدارة.

٧. أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الايضاح	التكلفة
٦١,٦٥٧,٧٩٣	٣٨,٣٢٢,٥٢٤		الرصيد في بداية السنة
١,٣١٨,٧٣٦	١,٣٨٨,١٠٩		إضافات خلال السنة
(٢٤,٦٥٤,٠٠٥)	-		المحول إلى الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٦)
٣٨,٣٢٢,٥٢٤	٣٩,٧١٠,٦٣٣		الرصيد في نهاية السنة
(٥,٦٢٢,٩٠٧)	(١٣,١٥١,١٤٩)	٢-٧	يخصم: مخصص الانخفاض في القيمة
٣٢,٦٩٩,٦١٧	٢٦,٥٥٩,٤٨٤		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٧. أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (تتمة)

٧-١ مشاريع الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

فيما يلي تفاصيل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الايضاح	
٢٥,٨٠٨,٩٥٥	٢٥,٨٠٨,٩٥٥		مشروع مصنع الأعلاف
١٠,٦٨٩,٤٨٣	١٢,٨٨٠,١٦٣		تطوير المزارع
١,٥٧٠,٩٢٢	١,٠٢١,٥١٥		تطوير مصانع التجهيز
٢٥٣,١٦٤	-		تطوير المستودعات
(٥,٦٢٢,٩٠٧)	(١٣,١٥١,١٤٩)	٧-٢	يخصم: مخصص الانخفاض في القيمة
٣٢,٦٩٩,٦١٧	٢٦,٥٥٩,٤٨٤		الرصيد في نهاية السنة

٧-٢ حركة مخصص الانخفاض في القيمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الايضاح	
(٤,٤٢٩,١٠٧)	(٥,٦٢٢,٩٠٧)		الرصيد في بداية السنة
(١,١٩٣,٨٠٠)	(٧٣٨,٠٤٨)	٧-٣	انخفاض في مشروع مصنع الأعلاف
-	(٥,٧٦٨,٢٧٩)	٧-٤	انخفاض في تطوير المزارع
-	(١,٠٢١,٥١٥)	٧-٤	انخفاض في تطوير مصانع التجهيز
(٥,٦٢٢,٩٠٧)	(١٣,١٥١,١٤٩)		الرصيد في نهاية السنة

٧-٣ مشروع مصنع الأعلاف هو مشروع طويل الاجل. احتفظت الشركة بمخصص انخفاض القيمة بناءً على آخر تقييم للانخفاض في القيمة. خلال السنة، أجرت الشركة عملية انخفاض في القيمة من قبل طرف خارجي لتحديد القيمة العادلة. إن بيانات قياس القيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م هي كما يلي:

الخصائص	منهجية التقييم	الغرض	المدخلات الرئيسية	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	انخفاض في القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
<u>مصنع الأعلاف</u>						
المباني	نهج التكلفة	تقييم الانخفاض	تكلفة الاستبدال	٢٠,١٨٦,٠٤٨	١٩,٤٤٨,٠٠٠	(٧٣٨,٠٤٨)
المعدات	نهج التكلفة	تقييم الانخفاض	تكلفة الاستبدال			

فيما يلي اسم ومؤهلات المقيم الذي قام بتقييم مباني ومعدات مصنع الأعلاف:

اسم المقيم	اجادة السعودية (للمباني)
مؤهلات المقيم	مكتب رقيم (للمعدات)
	مرخص (تقييم)

المقيم مستقل عن الشركة والتقييم يتوافق مع معايير التقييم الدولية.

٧-٤ خلال العام، لوحظ وجود مؤشرات انخفاض القيمة في مشروع تطوير المزارع ومشروع مصانع التجهيز، وبالتالي، قامت الإدارة بإجراء اختبارات انخفاض القيمة لتقييم المبالغ القابلة للاسترداد لهذه الأصول، والذي نتج عنه تسجيل خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بتلك المشاريع.

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تكملة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٨. عقارات استثمارية

فيما يلي ملخص لحركة العقارات الاستثمارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)	
٤٠,٥٦٦,٣٠٥	٣٤,٥٥٦,٩١٥	القيمة العادلة في بداية السنة
٥,٨٠٩,٨٧٩	٦,١٠٩,٣٩٠	صافي الربح من القيمة العادلة
(٦,٠٧٩,٥٦٨)	-	استبعاد أرض الرياض
٤٠,٢٩٦,٦١٦	٤٠,٥٦٦,٣٠٥	القيمة العادلة في نهاية السنة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت إدارة الشركة بتغيير السياسة المحاسبية المتعلقة بقياس العقارات الاستثمارية من نموذج التكلفة إلى نموذج القيمة العادلة. ونتيجة لذلك، قامت إدارة الشركة بتعديل الأرقام المقارنة المعروضة. (الايضاح ٣٦).

تم تصنيف قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية التي تبلغ ٤٠,٣٠ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٠,٥٧ مليون ريال سعودي) على أنها قيمة عادلة من المستوى ٣ استناداً إلى المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة التي اعتمدها المقيم في طريقة التقييم المستخدمة، والتي تشمل شروط دفع إيجار التجزئة المستقبلية؛ معدلات الخصم؛ معدل الرسملة (العوائد)؛ الإشغال المتوقع؛ وتكلفة إكمال المشاريع.

كما في تواريخ التقرير لجميع العقارات، تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، سواء كانت مملوكة أو مؤجرة من قبل خبراء تقييم خارجيين مستقلين ذوي مؤهلات وخبرة مناسبة في تقييم العقارات. كانت تواريخ سريان التقييم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر و ١ يناير ٢٠٢٢، وتم إعدادها وفقاً للمعايير العالمية الصادرة عن المعهد الملكي للمساحين القانونيين (٢٠٢٠م) والتي تتماشى مع معايير التقييم الدولية والمعايير المهنية للمعهد الملكي للمساحين القانونيين. وفقاً لتعليمات هيئة السوق المالية قامت إدارة الشركة بإعداد تقييمين لكل عقار استثماري مع أخذ التقييم الأقل قيمة على أن يتم بواسطة خبراء تقييم مستقلين وأكفاء مستقلين ذوي مؤهلات وخبرة مناسبة في تقييم العقارات، وتم التقييم بواسطة شركة أماكن للتقييم العقاري وشركة خبراء القيمة.

المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة وقياس القيمة العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

النطاق	المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة	طريقة التقييم	القيمة العادلة (ريال سعودي)	العقار
٩٠٪	معدل الإشغال (%)	طريقة الدخل - طريقة الرسملة	٦,٨٨٨,٧٣٥	أرض الخبر
٩٪	معدل العائد (%)			
٥٪	معدل التشغيل والصيانة (%)			
١٠,٨ - ٧٥,٧	متوسط السعر (ريال/متر مربع)	طريقة سعر السوق	٢٩٨,٨٠٠	أرض عنيزة
٦,١ - ٢١,٢٪	معدل متوسط التسوية (%)			
٤,٩٨٠	الكثافة			
١٣,٠٢٪	معدل الخصم (%)	طريقة الدخل - القيمة المتبقية	٣٣,١٠٩,٠٨١	أرض أبو عريش
٢,٤٩٪	معدل التضخم (%)			
٥,٠٣٪	معدل عوائد الصكوك الحكومية المحلية (%)			

٨. عقارات استثمارية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

العقار	القيمة العادلة (ريال سعودي)	طريقة التقييم	المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة	النطاق
أرض الخبر	٦,٥٨١,٣٦٣	طريقة الدخل - طريقة الرسملة	معدل الإشغال (%) معدل العائد (%) التشغيل والصيانة (%)	٩٠٪ ٩٪ ٥٪
أرض الرياض	٦,٠٧٩,٥٦٨	طريقة الدخل - طريقة الرسملة	معدل الإشغال (%) معدل العائد (%) معدل التشغيل والصيانة (%)	٩٥٪ ٨,٢٥٪ ٥٪
أرض عنيزة	٢٣٩,٠٤٠	طريقة سعر السوق	متوسط السعر (ريال/متر مربع) معدل متوسط التسوية (%) الكثافة	١٠,٢ - ٧١,٦ ٦,١٪ - ٢١,٢٪ ٤,٩٨٠
أرض أبو عريش	٢٧,٦٦٦,٣٣٤	طريقة الدخل - القيمة المتبقية	معدل الخصم (%) معدل التضخم (%) معدل عوائد الصكوك الحكومية المحلية (%)	١٢,٢٨٪ ٢,٢٥٪ ٤,٥٣٪

إن القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأراضي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبينة أدناه:

الموقع	الغرض	القيمة الدفترية	طريقة التقييم	القيمة العادلة طبقاً للتقييم
أرض الخبر (إيضاح ١,٨)	إيجار	٦,٥٨١,٣٦٣	طريقة الدخل - طريقة الرسملة	٦,٨٨٨,٧٣٥
أرض عنيزة	زيادة رأس المال	٢٣٩,٠٤٠	طريقة سعر السوق	٢٩٨,٨٠٠
أرض أبو عريش (إيضاح ٣,٨)	إيجار	٢٧,٦٦٦,٣٣٤	طريقة الدخل - القيمة المتبقية	٣٣,١٠٩,٠٨١
		٣٤,٤٨٦,٧٣٧		٤٠,٢٩٦,٦١٦

إن القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأراضي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبينة أدناه:

الموقع	الغرض	القيمة الدفترية	طريقة التقييم	القيمة العادلة طبقاً للتقييم
أرض الخبر (إيضاح ١,٨)	إيجار	٦,٣٧٨,٣٠٠	طريقة الدخل - طريقة الرسملة	٦,٥٨١,٣٦٣
أرض الرياض	إيجار	٥,٦٧٤,٢٦٣	طريقة الدخل - طريقة الرسملة	٦,٠٧٩,٥٦٨
أرض عنيزة	زيادة رأس المال	٢١٩,١٢٠	طريقة سعر السوق	٢٣٩,٠٤٠
أرض أبو عريش (إيضاح ٣,٨)	إيجار	٢٢,٢٨٥,٢٣٢	طريقة الدخل - القيمة المتبقية	٢٧,٦٦٦,٣٣٤
		٣٤,٥٥٦,٩١٥		٤٠,٥٦٦,٣٠٥

١,٨ تشمل الأراضي أرضاً في الخبر بقيمة دفترية قدرها ٢,١ مليون ريال سعودي وتم رهنها لصندوق التنمية الزراعية السعودي مقابل القروض الممنوحة لتمويل مشروع استزراع وتربية الروبيان.

٢,٨ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة باستبعاد أرض الرياض مقابل مبلغ إجمالي قدره ٣,٤٣ مليون ريال سعودي مما نتج خسارة من الاستبعاد بقيمة ٢,٦٥ مليون ريال سعودي والتي تم تسجيلها في قائمة الربح أو الخسارة.

٣,٨ لا يزال سند ملكية وثيقة الأرض غير رقمي وفقاً لمتطلبات اللوائح. الشركة حالياً في عملية تحديث سند الملكية.

٤,٨ 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. وعليه 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 المتراكمة لهيئة 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 ٣,٣٩ مليون ريال سعودي. يتضمن انخفاض قيمة الذمم المدينة الأخرى مخصصاً للقيمة الكاملة للاسترداد المستحق من شراء الأرض. (الإيضاح ١٣).

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٨. عقارات استثمارية (تتمة)

اسم ومؤهلات المثمن الذي أجرى تقييم العقارات الاستثمارية هي كما يلي

اسم المقيم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	رقم الترخيص
اسم المقيم	١. شركة أماكن للتقييم العقاري ٢. شركة خبراء القيمة	١. شركة أماكن للتقييم العقاري ٢. شركة خبراء القيمة	١٢١٠٠٠٠٠٤٠ ١٢١٠٠٠٠٠٢٧
مؤهلات المقيم	ترخيص تقييم	ترخيص تقييم	

المقيم مستقل عن الشركة والتقييم يتوافق مع معايير التقييم الدولية.

٩. موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

٩-١ موجودات حق الاستخدام

الأراضي والمباني

الإيضاح	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م (معدلة)	التكلفة
			الرصيد في بداية السنة
			الإضافات خلال السنة
			إعادة قياس موجودات حق الاستخدام
			استبعادات خلال السنة
			الرصيد في نهاية السنة
٩-١-١	(٦٩٢,٥٧٥)	(٥٤٢,٦٠٦)	
	٢٠,٧٤٧,٦٦٣	٢١,٤٤٠,٢٣٨	
			الاستهلاك المتراكم
			الرصيد في بداية السنة
			الاستهلاك المحمل خلال السنة
			استبعادات خلال السنة
			الرصيد في نهاية السنة
٩-١-١	(٤٣٤,٢٤٢)	(٤٣٤,٠٨٦)	
	٨,٢٣٤,٤٣٨	٦,٥٣١,٢٠٤	
			صافي القيمة الدفترية
	١٢,٥١٣,٢٢٥	١٤,٩٠٩,٠٣٤	كما في ٣١ ديسمبر

تم توزيع الاستهلاك على النحو التالي:	الإيضاح	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م (معدلة)
مصاريف بيع وتوزيع	٢٧	١,١١٦,٣١٧	١,٠٧٦,٢١٠
تكلفة المبيعات	٢٦	٩٠٥,٤٩١	٧٣٧,٨٠٣
مصاريف عمومية وإدارية	٢٨	١١٥,٦٦٨	٣٤٧,٥٥٤
		٢,١٣٧,٤٧٦	٢,١٦١,٥٦٧

يتم تخصيص الاستهلاك بناء على الموجودات بمراكز التكلفة ذات الصلة على أساس فعلي.

تقوم الشركة باستئجار العديد من الموجودات بما في ذلك الأراضي والمباني. متوسط مدة الإيجار ٥,٠٣ سنة (٢٠٢٢: ٥,٠٣ سنة)

المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة:

الإيضاح	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
مصرف الإستهلاك لموجودات حق الاستخدام	٢,١٣٧,٤٧٦	٢,١٦١,٥٦٧
تكلفة تمويل الإيجار (المدرجة في تكلفة التمويل)	٦٩٠,٠٨٠	٧٤٧,٦١٤
المبالغ الإجمالية المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة	٢,٨٢٧,٥٥٦	٢,٩٠٩,١٨١

٩-١-١ تتعلق هذه المبالغ بموجودات حق الاستخدام المستهلكة بالكامل والتي تم شطبها والتخلص من عقد الإيجار.

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٩. موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

٩-٢. مطلوبات عقود الإيجار

إن حركة مطلوبات عقود الإيجار كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٥,٥٧٦,٥٧١	١٧,٨٤٦,٦١٧	الرصيد في بداية السنة
١,٩٠٨,٣٢٧	-	الإضافات خلال السنة
١,٠٣٧,٧١٤	-	إعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار
(١١٩,٥٠٢)	(٢٥٥,٦٢٤)	الاستيعادات خلال السنة
٧٤٧,٦١٤	٦٩٠,٠٨٠	تكلفة التمويل
(١,٣٠٤,١٠٧)	(١,٣٤٤,٢٣١)	دفعات إيجار خلال العام
١٧,٨٤٦,٦١٧	١٦,٩٣٦,٨٤٢	الرصيد في نهاية السنة

معدل الاقتراض الإضافي المطبق هو ٥٪ (٢٠٢٢: ٥٪) لجميع عقود إيجار الشركة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٢,٤٢٧,١٧٩	١١,١٩٨,٩٨١	غير متداول
٥,٤١٩,٤٣٨	٥,٧٣٧,٨٦١	متداول
١٧,٨٤٦,٦١٧	١٦,٩٣٦,٨٤٢	الإجمالي

إن تفاصيل دفعات مطلوبات عقود الإيجار المستقبلية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٧٣١,١١٥	١,٨٢٦,٧٣٤	السنة ١
١,٨٢٦,٧٣٤	١,١٠٠,٥٣٤	السنة ٢
١,١٠٠,٥٣٤	٩٤٩,٦٣٤	السنة ٣
٩٤٩,٦٣٤	٩٤٩,٦٣٤	السنة ٤
١٨,٥٠٥,٧٤٨	١٧,٥٥٦,١١٥	السنة ٥ وفصاعدا
٢٥,١١٣,٧٦٥	٢٢,٣٨٢,٦٥١	إجمالي التزامات الإيجار الغير مخصومة
(٧,٢٦٧,١٤٨)	(٥,٤٤٥,٨٠٩)	ناقصاً: تكلفة التمويل
١٧,٨٤٦,٦١٧	١٦,٩٣٦,٨٤٢	الإجمالي

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٠. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الإيضاح	
٣,٥٠٣,٦٠٩	٣,٢٠٩,٣٩٠		مواد تغليف ومستهلكات
١٢,١٤٥,٣٩٩	٢,٦٦٣,١٦٥	١,١٠	بضاعة جاهزة بالصادفي
٥,٤٧٦,٢٦٩	٢,٣٨٣,٣١٦		مواد خام
١,٦٧٧,٦١٧	١,٦٢١,٧٦٥		قطع غيار
-	(٨٠٣,٠٧٤)	٣,١٠	مخصص بضاعة بطينة الحركة
٢٢,٨٠٢,٨٩٤	٩,٠٧٤,٥٦٢		

١,١٠ خلال السنة، سجلت الشركة صافي خسارة في القيمة القابلة للتحقق بمبلغ ٢,٦١ مليون ريال سعودي بناءً على تقييم القيمة القابلة للتحقق (٢٠٢٢: ١,٣٩ مليون ريال سعودي).

٢,١٠ راجع إيضاح ٢٦ لمعرفة تكلفة المخزون المعترف بها كمصروف خلال السنة.

٣,١٠ إن حركة مخصص بضاعة بطينة الحركة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	٨٠٣,٠٧٤	المخصص خلال السنة
-	٨٠٣,٠٧٤	الرصيد في نهاية السنة

١١. موجودات حيوية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٢,٨٩٧,٢٣٤	٢,٠٣٥,٣٥٢	الأسماك
٣,٠٢٢,٨٥٨	-	الروبيان
٤,٧٤٤,٥٤٧	-	مواد خام
٢٠,٦٦٤,٦٣٩	٢,٠٣٥,٣٥٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		
الأسماك (التكلفة)	الروبيان (القيمة العادلة)	الأسماك (القيمة العادلة)	الروبيان (القيمة العادلة)	
-	٢١,٨٦٠,٥١٨	١٢,٨٩٧,٢٣٤	٣,٠٢٢,٨٥٨	القيمة الدفترية في ١ يناير
٩,٨٨٣,١٣٥	٢٨,٤٣٩,٧٧٢	٣,٦٧٦,٨٣١	٤,٤٧١,٣٣٧	صافي المشتريات خلال السنة
٧,٢٤٢,٩٧٤	٢٣,٧٦٦,٧٤٨	١٢,٠١٥,٨٥٢	١٣,٦٥١,٢٥٧	تكاليف غير مباشرة
(٤,٢٢٨,٨٧٥)	(٦٧,٤٥٢,١٧٨)	(٥,٣٠٦,٣١٥)	(٨,٦١٨,٣٦٢)	المحول الى المخزون
				الخسارة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ناقصًا تكلفة
-	(٣,٥٩٢,٠٠٢)	(٢١,٢٤٨,٢٥٠)	(١٢,٥٢٧,٠٩٠)	البيع
١٢,٨٩٧,٢٣٤	٣,٠٢٢,٨٥٨	٢,٠٣٥,٣٥٢	-	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

قامت الشركة بتقييم الموجودات الحيوية للأسماك بالقيمة العادلة بدءًا من الربع الثالث من عام ٢٠٢٣ وفقاً للمعايير المحاسبية، كما لم تتمكن إدارة الشركة من إجراء حصر مادي للأسماك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بسبب عدم وجود آلية للتحقق من كميات الأسماك في البحر. ونتيجة لذلك، لم تتمكن الإدارة من الوصول إلى القيمة العادلة للأسماك في ذلك التاريخ، والتي يمكن قياسها بشكل موثوق وبالتالي تم تحديدها بسعر التكلفة. بمبلغ ١٢,٩٠ مليون ريال سعودي. تقوم إدارة الشركة بمراجعة أسعار السوق ومتوسط الوزن وذبول الجمبري وجودة الجمبري ومعدلات النفوق بالقيمة العادلة للأصول 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 ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣.

المدى	المدخلات غير الملموسة الهامة	أسلوب التقييم	القيمة العادلة (ريال سعودي)	
٢٪	التدفقات النقدية المخصومة (%)			
٢٢٪	معامل التصحيح (%)	القيمة العادلة - تكلفة البيع	٢,٠٣٥,٣٥٢	السكك

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٢. ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧,٥٤٤,٢٧٠	١٠,٥٥٠,٨١٦
(٤,١٢٩,٦١٣)	(٥,٧٣٩,٧٣٨)
٣,٤١٤,٦٥٧	٤,٨١١,٠٧٨

ذمم المدينة التجارية
يطرح: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

١٢-١ تختلف شروط الائتمان الخاصة بالذمم المدينة التجارية عبر قطاعات أعمال الشركة، وبالتالي فإن أي تغيير جوهري قد 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 الخسائر الائتمانية المتوقعة كانت على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٨٠٥,٠٥٢	٤,١٢٩,٦١٣
١,٣٢٤,٥٦١	١,٦١٠,١٢٥
٤,١٢٩,٦١٣	٥,٧٣٩,٧٣٨

الرصيد في بداية السنة
الانخفاض خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

١٣. مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الإيضاح
٣,٧٤٧,٤٢٢	٥,٠٢١,٥٢٤	١-١٣
٥,٧١٠,٠٠٩	٤,٨٤٨,١٨٨	
١,٤٩٢,٥٩٥	٧٩٨,٦٤٦	
(٣,٤٤٥,٣٣٥)	(٥,٣٦٦,٣٢٧)	
٧,٥٠٤,٦٩١	٥,٣٠٢,٠٣١	
-	٨,٩٧١,٧٨٢	٢-١٣
٣,٣٧٧,٢٠٤	٣,٣٧٧,٢٠٤	٣-١٣
٥١٠,٤٠٢	٤٩٣,٦٠٣	٤-١٣
١,٢٧٣,٢٠٨	٣٦٩,٥٨٥	
٢٥٦,٦٣٣	١١٦,٩٣٧	
١٧٠,٧٧٥	١٧٠,٧٧٥	
٩٩,١١٦	١٥٩,١٥٧	
٥,٦٨٧,٣٣٨	١٣,٦٥٩,٠٤٣	
(٤,٦٠٦,١٤٤)	(٣,٤٥٦,١٤٤)	٥-١٣
١,٠٨١,١٩٤	١٠,٢٠٢,٨٩٩	
٨,٥٨٥,٨٨٥	١٥,٥٠٤,٩٣٠	

دفعات مقدمة للموردين
ضريبة القيمة المضافة مدينة
مصاريف مدفوعة مقدماً (الطبية والتأمين والمرافق)
يطرح: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

الموجودات المالية

المديونية من الحكومة لمبنى جدة
ذمم مدينة متعلقة بالأرض
مديونية الدعم المتوقعة من الحكومة
إيرادات إيجار مستحقة
الذمم المدينة من الموظفين
هامش الضمانات البنكية
أخرى

يطرح: مخصص انخفاض القيمة

الإجمالي

١٣-١ الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	٣,٤٤٥,٣٣٥
٣,٤٤٥,٣٣٥	١,٤١٤,١٥٩
-	٥٠٦,٨٣٣
٣,٤٤٥,٣٣٥	٥,٣٦٦,٣٢٧

الرصيد في بداية السنة
الدفعات المقدمة للموردين
ضريبة القيمة المضافة
الرصيد في نهاية السنة

١٣-٢ خلال عام ٢٠٢٢، قامت أمانة جدة بمصادرة الأرض وإخلاء الموقع وهدم المبنى الإداري الواقع في محافظة جدة وتم التحقق من مبلغ الاسترداد من الحكومة بمبلغ ٨,٩٧ مليون ريال سعودي من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين وأكد المقيم العادل المعتمد والمستشار القانوني للإدارة معقولة وإمكانية استردادها. وبناء على ذلك، وبناء على الاستفسارات العامة للهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، تم تسجيل مستحق القبض من الحكومة في الدفاتر خلال عام ٢٠٢٣ بما يتماشى مع متطلبات المعيار المحاسبي المعمول به.

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٣. مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

١٣-٣ خلال عام ٢٠١١ قامت شركة الأسماك السعودية بشراء أرض الدمام الواقعة بالقرب من السكة الحديد بمبلغ وقدره ٣٩,٢٦ مليون ريال سعودي، إلا أن عملية الشراء تم رفضها لاحقاً من قبل الهيئة هيئة أملاك الدولة، بسبب مخالفة نظام حماية السكك الحديدية، بالإضافة إلى مخالفتها للأوامر السامية بعدم منح أو بيع أو التصرف في الأراضي الحكومية والاكتفاء بالتأجير، قامت الشركة باستبعاد الأرض من سجلاتها وتم تقديم المستندات المطلوبة إلى المؤسسة العامة للخطوط الحديدية وتم استلام شيك بمبلغ ٢٤,٤ مليون ريال سعودي بعد خصم المستحقات المتراكمة على الهيئة العامة للزكاة والدخل البالغة ١١,٣٢ مليون ريال سعودي بالإضافة إلى خصم مبلغ ١٦٥,٠٠٠ ريال سعودي مقابل إيجار المستودع. قامت الشركة بتقديم المستندات المطلوبة لاسترداد المبلغ المتبقي وقدره ٣,٣٧ مليون ريال سعودي. وقامت إدارة الشركة بتكوين مخصصا لكامل قيمة الاسترداد المستحق من شراء الأراضي.

١٣-٤ مستحقات الدعم الحكومية المتعلقة بالبرنامج المقدم من وزارة البيئة والمياه والزراعة لدعم الشركة في استزراع الروبيان والاسماك الذي يستوفي المعايير المطلوبة.

١٣-٥ خلال السنة، قامت الشركة بشطب مخصص انخفاض القيمة مقابل رصيد دائن قدره ١,١٥ مليون ريال سعودي نتيجة لتسوية القضية بناء على موافقة الإدارة التنفيذية وكانت الحركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤,٦٠٦,١٤٤	٤,٦٠٦,١٤٤	الرصيد في بداية السنة
(١,١٥٠,٠٠٠)	-	المشطوب خلال السنة
٣,٤٥٦,١٤٤	٤,٦٠٦,١٤٤	الرصيد في نهاية السنة

١٤. استثمارات بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	١١,٠٠٠,٠٠٠	١. ودائع نقدية مقيدة
-	٩٩,٠٠٠	الجزء المتداول
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الأرباح المستحقة - الجزء المتداول
٣٨٣,٣٣٣	١٢٦,٦٦٧	الجزء غير المتداول
٤٥,٣٨٣,٣٣٣	٣١,٢٢٥,٦٦٧	الأرباح المستحقة - الجزء غير المتداول
-	٤٤,٠٠٠,٠٠٠	٢. الوديعة المصرفية
-	٣٨٣,٣٢٣	الاستحقاق الأصلي - أكثر من ثلاث شهور
-	٤٤,٣٨٣,٣٢٣	الأرباح المستحقة
٤٥,٣٨٣,٣٣٣	٧٥,٦٠٨,٩٩٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢-١٤ تاريخ الاستحقاق
-	١١,٠٩٩,٠٠٠	الجزء المتداول
٤٥,٣٨٣,٣٣٣	٦٤,٥٠٩,٩٩٠	الجزء غير المتداول
٤٥,٣٨٣,٣٣٣	٧٥,٦٠٨,٩٩٠	

١٤-١ وضعت الشركة هذه الأموال في وديعة مقيدة مقابل القرض المصرفي. كما تحقق الشركة ربحاً من هذه الأرصدة. يتراوح متوسط العائد على الودائع النقدية المقيدة خلال ٢٠٢٣ من ٣,٤٩٪ إلى ٥,٦٠٪. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٪ - ٥,٢٥٪).

١٥. نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٣,٢٩٤	٢٢٦,٥٩١	النقد في الصندوق
١,٧٦٩,٨٧٩	٢,٨٦٠,٤٢٠	النقد لدى البنك
١,٨٥٣,١٧٣	٣,٠٨٧,٠١١	

يتم الاحتفاظ بالنقد في البنوك في الحسابات الجارية ولا يحقق أي دخل. من إجمالي النقد في البنك، تم الاحتفاظ بحساب جاري برصيد قدره ٠,١٦ مليون ريال سعودي (مقارنة مع ٠,٨٦ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٢ م) لدى بنك البحرين الوطني، لأحد الأطراف ذات العلاقة بالشركة. إن هذه البنوك ذو تصنيف ائتماني مرتفع.

١٦. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٤٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٠٠ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ٤٠ مليون سهم مصدر ومدفوع (١ يناير ٢٠٢٢: 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.

١٧. الاحتياطي النظامي

في ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣ م، وافقت الجمعية العامة للشركة على تعديل النظام الأساسي للشركة ليتوافق مع نظام الشركات الجديد، الصادر في ١ ذي الحجة ١٤٤٣ هـ، الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م ("النظام"). حيث تم حذف المادة رقم ٤٤ من النظام الأساسي المتعلقة بالاحتياطي القانوني للشركة.

١٨. قروض

١-١٨ قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الإيضاح	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٨١٢,٣٢١	١-١-١٨	تمويل المراجعة
٣,٦٩٦,٨٨٨	٤,٠٧١,٤٩٨	١-٢-١٨	قروض بدون فائدة
٩١٣,٠٩٠	٨٧٤,٩٨٢		تكاليف مالية مستحقة
٢٤,٦٠٩,٩٧٨	٤٤,٧٥٨,٨٠١		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٢,٢٧٨,٤٠٨	٣٢,٤٦٥,٣٣٩	تاريخ الاستحقاق
٢,٣٣١,٥٧٠	١٢,٢٩٣,٤٦٢	الجزء غير المتداول
٢٤,٦٠٩,٩٧٨	٤٤,٧٥٨,٨٠١	الجزء المتداول

١-١-١٨ حصلت الشركة على تسهيلات مالية من بنك محلي لغرض تمويل احتياجات رأس المال العامل. وتحقق التسهيلات المصرفية أرباحاً بالمعدلات السائدة في السوق.

في ١٠ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بإعادة هيكلة تسهيلات مع البنك المحلي من خلال تحويل جميع التسهيلات القديمة وتسهيلات خطاب الاعتماد إلى تسهيل واحد بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي، يتم سداده بشكل ربع سنوي ابتداءً من ٣١ مارس ٢٠٢٤ وينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٧.

نتيجة لإعادة جدولة القرض وتعديل الشروط، قامت الشركة بإجراء اختبار بنسبة ١٠% لالتزام القرض وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" وقد أدى هذا الاختبار إلى خسارة قدرها ٥,٤٧٧ مليون ريال سعودي ويمثل هذا المبلغ الفرق بين القيمة الحالية للقرض بموجب الشروط قبل التعديل والقيمة الحالية للمدفوعات النقدية المستقبلية بموجب شروط القرض الذي تم تعديله، مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للقرض. وبما أن الفارق أقل من ١٠%. ولا يعتبر التعديل في الشروط ضرورياً. ولا يتم احتسابه على أنه التخلص من التزام القرض وإنشاء التزام مالي جديد. وبناءً على ذلك، يتم الاعتراف بالقيمة الحالية للمدفوعات النقدية المستقبلية وفقاً لشروط التعديل باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي للقرض. ويتم الاعتراف بالفرق كخسارة من أثر التعديل.

القرض مضمون باستثمار بالتكلفة المطفأة، إيضاح (١٤). يتضمن القرض تعهدات مالية. تقوم الإدارة بمراقبة مدى الوفاء بالالتزامات بشكل منتظم، وفي حالة حدوث خرق متوقع حدوثه في المستقبل. ويتم اتخاذ التدابير اللازمة لضمان الامتثال.

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٨. قروض (تتمة)

١٨-١ حصلت الشركة على قرض طويل الأجل بدون فوائد من صندوق التنمية الزراعية السعودي للأنشطة الزراعية. ومن المقرر سداد القرض بحلول عام ٢٠٢٦. ويتم خصم هذه القروض باستخدام سعر السوق السائد. يتم تسجيل الفرق بين القرض المستلم والقيمة الحالية كمنحة حكومية مؤجلة. ويتم إطفاء نفس المبلغ على مدى عمر القرض كما هو مطلوب بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

بالإضافة إلى ذلك، فإن القرض من صندوق التنمية الزراعية السعودي للتنمية الزراعية مضمون مقابل رهن الأراضي المملوكة للشركة في القطيف والخبر بقيمتها الدفترية بمبلغ ١ مليون ريال سعودي (ضمن الممتلكات والآلات والمعدات) و٦,٦ مليون ريال سعودي. (ضمن العقارات الاستثمارية)، على التوالي.

١٨-٢ قروض قصيرة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	قروض قصيرة الاجل
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	تكلفة التمويل المستحقة
٧٣,٤٦٧	-	
١٠,٠٧٣,٤٦٧	-	

خلال العام، سددت الشركة قرضًا بقيمة ١٠ مليون ريال سعودي لجهة ذات صلة، البنك الوطني البحريني (واحدة من أعضاء مجلس الإدارة - المدير التنفيذي في المملكة العربية السعودية)

١٩. التزامات منافع الموظفين

١٩-١ خلال السنة، أجريت التقييمات الاكتوارية لالتزامات الاستحقاقات المحددة بموجب طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة باستخدام الافتراضات الهامة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	القيمة الحالية لاستحقاقات ما بعد التوظيف للموظفين
٥,٨٣٨,١٤٩	٤,٨٨٣,٥٩٧	

١٩-٢ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المعدل التقديري للزيادة في رواتب الموظفين
%٤,٠٠	%٤,٠٠	معدل الخصم
%٤,٢٠	%٤,٥٠	معدلات دوران الموظفين
عال	عال	

١٩-٣ المبلغ المعترف به في قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	تكلفة الخدمة
١,٧٠٥,٢٠٤	١,٣٤١,٢٢٢	تكلفة التمويل على استحقاقات منافع الموظفين
١٠٥,٩٣٢	١٨٠,٠٩٠	المبلغ الإجمالي المحمل على قائمة الربح أو الخسارة
١,٨١١,١٣٦	١,٥٢١,٣١٢	

١٩-٤ المبلغ المعترف به في قائمة الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الخسائر الاكتوارية الناجمة عن التغير في الافتراضات المالية
١٦١,٦٧٩	(١٢٥,٤٥٦)	المكاسب الاكتوارية بسبب التغير في الافتراضات الديمغرافية
(٢٠٩,٣٢٤)	٦٤,١٠٣	الخسائر الاكتوارية الناجمة عن التغير في افتراضات الخبرة
(٤٤١,٩٢٩)	(٣٦٩,٤٤٠)	المبلغ الإجمالي المحمل على قائمة الدخل الشامل الآخر
(٤٨٩,٥٧٤)	(٤٣٠,٧٩٣)	

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٩. التزامات منافع الموظفين (تتمة)

١٩-٥ الحركة في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦,٩٣٥,٤٧١	٥,٨٣٨,١٤٩	القيمة الحالية في بداية السنة
١,٧٠٥,٢٠٤	١,٣٤١,٢٢٢	تكلفة الخدمة
١٠٥,٩٣٢	١٨٠,٠٩٠	تكلفة التمويل
(٢,٤١٨,٨٨٤)	(١,٧٣٨,٢٤١)	المدفوعات خلال السنة
-	(٣٠٦,٨٣٠)	تسويات
(٤٨٩,٥٧٤)	(٤٣٠,٧٩٣)	مكاسب اكتوارية من خلال الدخل الشامل الآخر
٥,٨٣٨,١٤٩	٤,٨٨٣,٥٩٧	القيمة الحالية في نهاية السنة

بلغت التزامات استحقاقات ما بعد التوظيف للموظفين المتعلقة بالإدارة الرئيسية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٠,١٦٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٠,١٦٧ مليون) (راجع الإيضاح ٢٢).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٢٩٦,٧٢٠	٢,٢٩٠,٦٩٩	السنة ١
٧٩٨,٠٢٥	٥٧٣,١٧٦	السنة ٢
٦١٥,٧٥٧	٥٣٩,٦٠٢	السنة ٣
٥٥٥,٢٨٨	٤٦٥,٢٠٥	السنة ٤
١,٥٧٢,٣٥٩	١,٠١٤,٩١٥	السنة ٥ والفتترات اللاحقة

١٩-٦ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية الهامة:

تغيرات الافتراضات	الزيادة / (النقص) في التزام منافع نهاية خدمة الموظفين	
المبلغ	%	
٤,٧٥٧,٧٤٤	٪ -٢,٥٨	معدل الخصم
٥,٠٢٠,١٣٥	٪ ٢,٨٠	
٥,٠٣٨,٩٩٥	٪ ٣,١٨	معدل الزيادة في الرواتب
٤,٧٣٧,٦٢١	٪ -٢,٩٩	
٤,٨٨٣,٣٩٨	٪ ٠,٠٠	الوفيات
٤,٨٨٣,٧٩٧	٪ ٠,٠٠	
٤,٨٤٨,٢٤٢	٪ -٠,٧٢	معدل الانسحاب
٤,٩٢٣,١٥٣	٪ ٠,٨١	

٢٠. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الإيضاح	
١٣,٦٤٤,٥٤٠	١٣,٠٤١,٥٨٦		الذمم الدائنة التجارية
٢,٢٧٤,٣٣٦	٥,٣٨٩,٧١٩	٢-٢٢	المطلوب إلى الطرف ذو علاقة
٥,٨٤٢,٢١٤	٤,٨٧٦,٢٨١		الرواتب والأجور المستحقة
١,٤٢٩,٢٨٦	٣,٤١٦,٨٩٨	٣-٢٢	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢,٨٥٩,٥٢٥	٢,٨٥٩,٥٢٥	١-٢٠	توزيعات الأرباح غير المستلمة المستحقة الدفع
٤٣٥,٠٨٦	٧٤٠,٢٧٦		الإيجارات المستحقة
٢٦,٤٨٤,٩٨٧	٣٠,٣٢٤,٢٨٥		
٢٥٤,٨٨٧	١٦٢,٣٣٢		دفعات مقدمة من العملاء
٥٩٦,٤٠٣	٤٣٥,٥٦٣		مخصص قضايا قانونية
١,٤٧٧,٩٧٨	١,٤٤٣,٢٧٥		أخرى
٢٨,٨١٤,٢٥٥	٣٢,٣٦٥,٤٥٥		الإجمالي

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠. دائنون وأرصدة دائنة أخرى (تتمة)

١-٢٠ لدى الشركة توزيعات أرباح معلقة تم الإعلان عنها في فترات سابقة ولم يتم تسويتها بسبب عدم توفر تفاصيل الحساب البنكي للمساهمين. تقوم الشركة حاليًا بمعالجة هذا الأمر وتسوية توزيعات الأرباح المستحقة بناءً على مطالبات المساهمين المقدمة إلى الشركة.

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.

٢١. تعويض دائنو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية

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 ٢٠٢٣ (مقارنة بمبلغ ١٣.٤١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢). الشركة ملتزمة بإتمام عملية التعويضات وتسوية جميع المبالغ المستحقة لهؤلاء المساهمين.

٢٢. 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:

١-٢٢ المعاملات خلال السنة

اسم الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
موظفو الإدارة العليا	أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	٢,٣٧٨,٤١٧	٢,٥٥٦,٧٩٠
		تعويضات مجلس الإدارة	(٣٤٥,٠٥٦)	(٢,٤٠٨,٧٩٩)
بنك البحرين الوطني	الرئيس التنفيذي للبنك	الرواتب والأجور والبدلات الأخرى	٣,٩١٨,٩٢٨	٣,٨٣٣,٢١٠
		استحقاقات ما بعد التوظيف للموظفين	١٦٣,١٥٦	١٦٧,٠٨٢
المجموعة الوطنية للاستزراع المائي (نقوا)	أحد أعضاء مجلس الإدارة	تكلفة التمويل على القروض	٢٦٩,٤٧٣	٧٣,٤٦٧
		المبلغ المستلم كافتراض	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠,٠٠٠
المجموعة الوطنية للاستزراع المائي (نقوا)	الرئيس التنفيذي ل	مشتريات	٢٦,٥٨٦,٢٩٣	٧,١٤٠,٤٨٥
		نقوا أحد أعضاء مجلس الإدارة		

٢-٢٢ الرصيد في نهاية السنة

اسم الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
بنك البحرين الوطني (إيضاح ١٨)	الرئيس التنفيذي للبنك أحد أعضاء مجلس الإدارة	قرض قصير الأجل	-	١٠,٠٧٣,٤٦٧
		مشتريات	٥,٣٨٩,٧١٩	٢,٢٧٤,٣٣٦
المجموعة الوطنية للاستزراع المائي (إيضاح ٢٠)	الرئيس التنفيذي ل	مشتريات	٥,٣٨٩,٧١٩	١٢,٣٤٧,٨٠٣
	نقوا أحد أعضاء مجلس الإدارة			

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٢. معاملات وأرصدة ذات العلاقة (تتمة)

٢٢-٣ رواتب ومزايا الإدارة العليا

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١,٤٢٩,٢٨٦	٣,٤١٦,٨٩٨
٣,٨٣٣,٢١٠	٣,٩١٨,٩٢٨
١٦٧,٠٨٢	١٦٣,١٥٦
٥,٤٢٩,٥٧٨	٧,٤٩٨,٩٨٢

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
الرواتب والأجور والبدلات الأخرى
استحقاقات ما بعد التوظيف للموظفين

٢٣. مخصص الزكاة

٢٣-١ فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧,٥٧٢,٠١٨	٧,٨٥٩,١٠٧
١,٩٤٣,٩٦٢	٨,٣٤٧,٥١٦
٨٥٠,١٤٩	-
(٢,٥٠٧,٠٢٢)	(١,٦١٨,٣٤٤)
٧,٨٥٩,١٠٧	١٤,٥٨٨,٢٧٩

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة *
تسوية السنة السابقة
المدفوع خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

٢٣-٢ مكونات الوعاء الزكوي:

* يتم احتساب الزكاة بواقع ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل، و ٢,٥٧٧٦٨٤٪ من الوعاء الزكوي.

٢٣-٣ الوضع الزكوي

قدمت الشركة إقرارها الزكوي إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

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 ٨,٣ مليون ريال سعودي لهذا التقييم بناءً 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. وقد خصصت الشركة مخصصات بقيمة ١,٤ مليون ريال سعودي لهذا التقييم بناءً على نصيحة الاستشاري.

في ١٩ أكتوبر ٢٠٢١ م، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك فروق تقدير زكاة على الشركة بمبلغ ٣٢٨,٦٧٧ ريال سعودي لعام ٢٠٢٠ م، وتم دفع هذه الفروقات.

قامت الشركة بتصفية جميع الأرصدة المستحقة للزكاة المتعلقة بعام ٢٠٢٠ والبالغة ٢,٢ مليون ريال سعودي.

قامت الشركة بتصفية جميع الأرصدة المستحقة على الزكاة المتعلقة بعام ٢٠٢١ والبالغة ٣,٨ ريال سعودي.

٢٤. الارتباطات والالتزامات المحتملة

٢٤-١ بلغ الالتزام تجاه البنوك مقابل الاعتمادات المستندية الصادرة نيابة عن الشركة ٩,٣ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢: ٣,٥ مليون ريال سعودي).

٢٤-٢ بلغ الالتزام تجاه البنوك مقابل خطابات الضمان الصادرة نيابة عن الشركة ٠,١٧ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٢٠٢٢: ٠,١٧ مليون ريال سعودي).

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٥. مبيعات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٨,٧٣٧,٤١٣	٤٦,٤٦٦,٠٨١	مبيعات الجملة
٢٣,٦٠٩,٥٣٥	١٢,٤١٠,١٨٣	مبيعات التجزئة
(١,٤٩٦,١٨٥)	(٢,٤٠٠,٩٦٨)	يخصم:
(٢,٠٣٥,٢٤٧)	(٤,٢٦٧,٢١٧)	مردودات المبيعات
٤٨,٨١٥,٥١٦	٥٢,٢٠٨,٠٧٩	خصومات بيع
٤٨,٨١٥,٥١٦	٥٢,٢٠٨,٠٧٩	توقيت الاعتراف بالمبيعات
٤٨,٨١٥,٥١٦	٥٢,٢٠٨,٠٧٩	عند نقطة زمنية معينة

٢٥-١ يتم الاعتراف بإيرادات مبيعات الشركة من العقود المبرمة مع العملاء لبيع البضائع. يتم نقل المنتجات في وقت معين، عندما يتم تسليم البضائع، والوفاء بالتزامات الأداء وبناءً عليه يتم الاعتراف بالمبيعات.

٢٥-٢ تشمل إيرادات التجزئة ٣,٠٥ مليون ريال سعودي تتعلق بمبيعات التطبيقات عبر الإنترنت (٢٠٢٢: ٨,٨٦ مليون ريال سعودي).

٢٦. تكلفة المبيعات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الإيضاح	
٢٨,٠٦٤,٣٢٧	٣٣,٦٨٠,١٨٨		مواد خام
٢٠,٦٠١,٨٠٦	١٣,٣٧٨,٥٩٠		الرواتب والأجور
٧,٢٨٢,٣٣١	٧,٥٨٦,٠٦١	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٤٧٦,٥٧٣	٣,٧٢٢,٩٩١		تكلفة الكهرباء والخدمات الأخرى
٢,٥١٤,٤٤٨	١,٩٢٧,٨٩٤		إيجار المعدات
٧٣٧,٨٠٣	٩٠٥,٤٩١	٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢,٣٧٢,٥٦٢	٥٨٤,٨٩٧		الإصلاح والصيانة
٤٣٧,٥٩٥	٦٠٨,٩٥٤		أخرى
٦٦,٤٨٧,٤٤٥	٦٢,٣٩٥,٠٦٦		

٢٧. مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الإيضاح	
١٣,٢٩٧,٤٧٣	١١,٤٤٧,٩٧٣		الرواتب والأجور
٢,٩٢٤,١٤٣	٢,٥٦٢,٦٧٤		مصاريف الكهرباء والمياه وخدمات أخرى
١,١٠٤,٨٢٨	٢,٤٣٧,٠٦٦		مصاريف نقل
١,٠٧٦,٢١٠	١,١١٦,٣١٧	٩	استهلاك موجودات حق استخدام
١,١٣٨,٨٦٨	١,٠١١,٩٥٤	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٠٠٠,٠٦٨	٧٣٢,٧٦٩		عمولات بيعيه
٣٦٧,١٠٥	٥٠٩,٠٠٠		خدمات مهنية
٨٥,٣٨٤	٢٨,٤٥٩		مصاريف إعلانات
١٩١,٩٨٠	٢٥٣,٣٨٣		أخرى
٢٢,١٨٦,٠٥٩	٢٠,٠٩٩,٥٩٥		

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٨. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الإيضاح	
١٠,٢٦٦,٧٢٩	١٠,٤٩١,٨٨٥		الرواتب والأجور
٢,٥٥٦,٧٩٠	٢,٣٧٨,٤١٧	٢٢	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢,٠٣٩,٨٧٥	١,٧٧٨,٤٩٤		مصاريف الكهرباء والمياه وخدمات أخرى
١,١٠٧,٦٢٠	١,٥٠١,٨٤٥		اتعاب و رسوم مهنية
٩٥٨,٠٧٨	١,٠٤٠,٦٥٢	٦	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٤٤٥,٣٣٥	٥٠٦,٨٣٣	١٣	انخفاض قيمة ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٤٣٧,٢٦٠	٤٠٣,٩٧٣		الاشتراكات
٥٩٦,٤٠٣	٢٨٦,٢٣٧		مصاريف قانونية
٣٤٧,٥٥٤	١١٥,٦٦٨	٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٩٣٨,٨٢٣	١,٦٨٩,٥٣٩		أخرى
٢٢,٦٩٤,٤٦٧	٢٠,١٩٣,٥٤٣		

٢٩. إيرادات أخرى، صافي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الإيضاح	
٢,٢٥٣,١٢٨	١,٧٧٢,٠٦٠	١-٢٩	دعم حكومي
١,٥٢٦,٢٢٨	٢,٧٥٣,٤٦١		الدخل من الاستثمار بالتكلفة المطواة
١,٢٥٦,٦٧٠	١,٥٤٠,٠٨٠	٨	العوائد من الإيجار
(٦٩١,٣١٧)	(٧٥١,٣٢١)	٦	خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	٨,٩٧١,٧٨٢	٢-١٣	تعويض من مبنى جدة
١,٠٥٩,٣٨٩	١,٣٣٧,٢٠٧		أخرى
٥,٤٠٤,٠٩٨	١٥,٦٢٣,٢٦٩		

٢٩-١ يتمثل الدعم الحكومي في المبالغ التي تحصل عليها الشركة من وزارة البيئة والمياه والزراعة لزراعة وبيع الروبيان والأسماك المنتجة المملوكة.

٣٠. تكلفة التمويل

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الإيضاح	
١,١٠٣,٠٩١	٢,٧٩١,٥٣٥		تكاليف التمويل - فائدة القروض
٧٤٧,٦١٤	٦٩٠,٠٨٠	٩	مطلوبات عقود الإيجار
١٠٥,٩٣٢	١٨٠,٠٩٠	٣-١٩	تكلفة التمويل من التزام منافع الموظفين
١,٩٥٦,٦٣٧	٣,٦٦١,٧٠٥		

٣١. الخسائر الأساسية والمخففة للسهم الواحد

يتم احتساب الحصة الأساسية والمخففة 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 ٢٠٢٢: ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم).

٢٠٢٢ م (معدلة)	٢٠٢٣ م	
(٦٣,٣٨٩,٧٩٦)	(٩١,٤٣٨,٤١١)	صافي خسارة السنة
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
(١,٥٨)	(٢,٢٩)	ربحية السهم (ريال سعودي)
(١,٥٨)	(٢,٢٩)	- الأساسي
(١,٥٨)	(٢,٢٩)	- المخفض

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٢. المعلومات القطاعية

تشمل الأنشطة التجارية الرئيسية للشركة في الزراعة وتجارة التجزئة والجملة للمأكولات البحرية. فيما يلي المعلومات المالية المختارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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

٢٠٢٣ م	مزرعة	التجزئة	الجملة	المجموع
إيرادات	٩,٧٧٢,٤٨٦	١٢,١٢٣,٤٤٩	٣٠,٣١٢,١٤٤	٥٢,٢٠٨,٠٧٩
الإيرادات الخارجية	(٤٧,٤٣١,٧٧٧)	(٢٠,٠٧٠,٦٧١)	(٥١,٧٩٢,٦٢٩)	(١١٩,٢٩٥,٠٧٧)
المصاريف	٥,٨٠٩,٨٧٩	-	-	٥,٨٠٩,٨٧٩
صافي الربح من القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية	(٣٣,٧٧٥,٣٤٠)	-	-	(٣٣,٧٧٥,٣٤٠)
خسارة موجودات حيوية بالقيمة العادلة	٢,٩٢٤,٤١٧	٣,٦٢٧,٩٤٣	٩,٠٧٠,٩٠٩	١٥,٦٢٣,٢٦٩
إيرادات أخرى	(٧٢,٤٧٢,٨٢١)	(١٦,٤٤٢,٧٢٨)	(٤٢,٧٢١,٧٢٠)	(١٣١,٦٣٧,٢٦٩)
خسارة التشغيل	(٦٢,٧٠٠,٣٣٥)	(٤,٣١٩,٢٧٩)	(١٢,٤٠٩,٥٧٦)	(٧٩,٤٢٩,١٩٠)
تكلفة التمويل	(٦٨٥,٤١١)	(٨٥٠,٢٩٩)	(٢,١٢٥,٩٩٥)	(٣,٦٦١,٧٠٥)
صافي الخسارة قبل الزكاة	(٦٣,٣٨٥,٧٤٦)	(٥,١٦٩,٥٧٨)	(١٤,٥٣٥,٥٧١)	(٨٣,٠٩٠,٨٩٥)
زكاة	(١,٥٦٢,٥١٧)	(١,٩٣٨,٤١٠)	(٤,٨٤٦,٥٨٩)	(٨,٣٤٧,٥١٦)
صافي الخسارة للسنة	(٦٤,٩٤٨,٢٦٣)	(٧,١٠٧,٩٨٨)	(١٩,٣٨٢,١٦٠)	(٩١,٤٣٨,٤١١)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٥٥,٤٦٦,٦٤٢	٣,١٥٦,٤٩٦	١٣,١١٧,١٣٠	٢٧١,٧٤٠,٢٦٨
إجمالي الموجودات	٨٣,٢٢٨,٣٨٠	١٢,٤١٩,٥٨٢	٣١,٢٩٩,٢٨٧	١٢٦,٩٤٧,٢٤٩
مجموع المطلوبات				

٢٠٢٢ م (معللة)	مزرعة	التجزئة	الجملة	المجموع
إيرادات	٢١,٦٩٥,١٠٥	٢٣,٢٩٣,٢٣٤	٣,٨٢٧,١٧٧	٤٨,٨١٥,٥١٦
الإيرادات الخارجية	(٦١,٧٣٣,٨٤٩)	(٤٢,٠٦٦,٩٨٨)	(١١,٤٧٥,٢١٢)	(١١٥,٢٧٦,٠٤٩)
المصاريف	٦,٠٠٩,٣٩٠	-	-	٦,٠٠٩,٣٩٠
صافي الربح من القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية	(٣,٥٩٢,٠٠٢)	-	-	(٣,٥٩٢,٠٠٢)
خسارة موجودات حيوية بالقيمة العادلة	٢,٨٩٤,٠٥٩	١,٩٧٢,٠٨٤	٥٣٧,٩٥٥	٥,٤٠٤,٠٩٨
إيرادات أخرى	(٥٦,٤٢٢,٤٠٢)	(٤٠,٠٩٤,٩٠٤)	(١٠,٩٣٧,٢٥٧)	(١٠٧,٤٥٤,٥٦٣)
خسارة التشغيل	(٣٤,٧٢٧,٢٩٧)	(١٦,٨٠١,٦٧٠)	(٧,١١٠,٠٨٠)	(٥٨,٦٣٩,٠٤٧)
تكلفة التمويل	(١,٤٨١,٥٠٢)	(٤٠٣,٣٧٠)	(٧١,٧٦٥)	(١,٩٥٦,٦٣٧)
صافي الخسارة قبل الزكاة	(٣٦,٢٠٨,٧٩٩)	(١٧,٢٠٥,٠٤٠)	(٧,١٨١,٨٤٥)	(٦٠,٥٩٥,٦٨٤)
زكاة	(١,٢٤١,٧٨٨)	(١,٣٣٣,٢٦٢)	(٢١٩,٠٦٢)	(٢,٧٩٤,١١٢)
صافي الخسارة للسنة	(٣٧,٤٥٠,٥٨٧)	(١٨,٥٣٨,٣٠٢)	(٧,٤٠٠,٩٠٧)	(٦٣,٣٨٩,٧٩٦)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٢٧,٠٠٧,٤٩١	٨,٦٦٩,٦٠٣	٨,٥٧٩,٣٩١	٣٤٤,٢٥٦,٤٨٥
إجمالي الموجودات	٧١,٦١٤,٥٢١	٣٠,٨٢٥,٤٦٨	٦,٠١٥,٨٥٩	١٠٨,٤٥٥,٨٤٨
مجموع المطلوبات				

٣.٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

٣.٣.١ 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 نسبيًا في المدى المتوسط.

٣.٣.٢ 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.

٣.٣.٢-١ معلومات التوقعات المستقبلية

تقوم الشركة بدمج معلومات التوقعات المستقبلية 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 دائمًا 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٧٦٩,٨٧٩	٢,٨٦٠,٤٢٠	النقد في البنك
٧٥,٦٠٨,٩٩٠	٤٥,٣٨٣,٣٣٣	استثمارات بالتكلفة المطفأة
٣,٤١٤,٦٥٧	٤,٨١١,٠٧٨	ذمم مدينة تجارية
٥,٦٨٧,٣٣٨	١٣,٧٧١,٢٩٥	الذمم الأخرى
٨٦,٤٨٠,٨٦٤	٦٦,٨٢٦,١٢٦	

٣.٣.٢ مخاطر الائتمان

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			٢٠٢٣			
القيمة الدفترية		القيمة الدفترية	القيمة الدفترية		القيمة الدفترية	
الذمم التجارية	الذمم التجارية		الذمم التجارية	الذمم التجارية		
الائتمانية	الائتمانية	الائتمانية	الائتمانية	الائتمانية	الائتمانية	
المتوقعة	المتوقعة	المتوقعة	المتوقعة	المتوقعة	المتوقعة	
%	%	%	%	%	%	
٥%	٥٥,٩٨٥	١,١٩٧,٧١٣	١%	٢١,٩٢٧	٣,٧٦٤,١٥٠	٣٠-٠ يوم
١١%	١٠٤,٨٦١	٧١٣,٨٨٠	٢١%	١٣٤,٩٨٠	٦٣٩,٢٦٧	٩٠-٣١ يوم
١٠٠-٥٠%	٣,٩٦٨,٧٦٧	٥,٦٣٢,٦٧٧	١٠٠-٥٠%	٥,٥٨٢,٨٣١	٦,١٤٧,٣٩٩	ضعف الائتمان
	٤,١٢٩,٦١٣	٧,٥٤٤,٢٧٠		٥,٧٣٩,٧٣٨	١٠,٥٥٠,٨١٦	٩١ وأكثر
						الإجمالي

٣٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

احتساب مخصص الخسائر

عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تستخدم الشركة معلومات استشرافية معقولة ويمكن دعمها، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمحرركات 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 والتعزيزات الائتمانية المتكاملة.

يشكل احتمال التعثر عن السداد مدخلاً رئيسياً 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 يوماً متأخرة الاستحقاق أعلى بنسبة ٣٪ (أقل) اعتباراً من ديسمبر ٢٠٢٣، فإن مخصص الخسارة على الذمم المدينة التجارية سيكون ٠,٠٣٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٠,٠٤٣ مليون ريال سعودي أعلى (أدنى)).

إذا كانت معدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية بين ٣١ و ٩٠ يوماً متأخرة الاستحقاق أعلى بنسبة ٣٪ (أقل) اعتباراً من ديسمبر ٢٠٢٣، فإن مخصص الخسارة على الذمم المدينة التجارية سيكون ٠,٠١٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٠,٠١١ مليون ريال سعودي أعلى (أدنى)).

فيما يلي التصنيف الائتماني للبنوك التي تتعامل معها الشركة ورصيداً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	رصيد البنك
٣١٦,٣٧٩	١٦,٣٧١	ب ١١
٧٣,٣٠٠	١٥٤,٣٥٦	ب ١
١,٣٨٠,٢٠٠	٢,٦٨٩,٦٩٣	أ ٣
١,٧٦٩,٨٧٩	٢,٨٦٠,٤٢٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الودائع لأجل وأرصدة الودائع النقدية المقيدة
٦٤,٥٠٩,٩٩٠	٤٥,٣٨٣,٣٣٣	أ ٣
١١,٠٩٩,٠٠٠	-	ب ١
٧٥,٦٠٨,٩٩٠	٤٥,٣٨٣,٣٣٣	

يتم إيداع الأرصدة لدى البنوك والودائع لأجل لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة موضحة في الإيضاح ٢,٣٥. 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.

٣.٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣.٣.٣ مخاطر السيولة

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

يلخص الجدول التالي المطلوبات المالية للشركة في شركات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ المركز المالي وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية
-	٣٢,٤٦٥,٣٣٩	١٢,٢٩٣,٤٦٢	٤٤,٧٥٨,٨٠١
-	-	٣٢,٣٦٥,٤٥٦	٣٢,٣٦٥,٤٥٦
-	-	١٣,٤١٤,٢٧٤	١٣,٤١٤,٢٧٤
١٢,١١٠,٣٠٦	٢,٩٩٩,٨٠٢	١,٨٢٦,٧٣٤	١٦,٩٣٦,٨٤٢
١٢,١١٠,٣٠٦	٣٥,٤٦٥,١٤١	٥٩,٨٩٩,٩٢٦	١٠٧,٤٧٥,٣٧٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية
-	٢٢,٢٧٨,٤٠٨	٢,٣٣١,٥٧٠	٢٤,٦٠٩,٩٧٨
-	-	١٠,٠٧٣,٤٦٧	١٠,٠٧٣,٤٦٧
-	-	٢٨,٨١٤,٢٥٥	٢٨,٨١٤,٢٥٥
-	-	١٣,٤١٤,٢٧٥	١٣,٤١٤,٢٧٥
١١,٢٣٨,٦٠٠	٣,٨٧٦,٩٠٢	٢,٧٣١,١١٥	١٧,٨٤٦,٦١٧
١١,٢٣٨,٦٠٠	٢٦,١٥٥,٣١٠	٥٧,٣٦٤,٦٨٢	٩٤,٧٥٨,٥٩٢

٣.٣.٤ 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 الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للشركة في مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملة ومخاطر التركيز. تراجع الإدارة وتتوافق مع سياسات إدارة هذه المخاطر.

٣.٣.٥ 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.

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣.٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣.٣.٦ 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
٧٥,٦٨٩,٩٩٠	٤٥,٣٨٣,٣٣٣	قروض طويلة الأجل
٢٤,٦٠٩,٩٧٨	٤٤,٧٥٨,٨٠١	قروض قصيرة الأجل
١٠,٠٧٣,٤٦٧	-	
١١٠,٣٧٣,٤٣٥	٩٠,١٤٢,١٣٤	

زيادة / انخفاض النقاط الأساسية لأسعار الفائدة	التأثير على دخل السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٠٢٣
١٠٠+	٤٥١,٨١٠
١٠٠-	(٤٥١,٨١٠)
١٠٠+	٩٥٠,٨٤٩
١٠٠-	(٩٥٠,٨٤٩)
ريال	ريال
ريال	ريال
ريال	ريال
ريال	ريال

٣.٣.٧ 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 ٢٠٢٢.

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 ١٨. يتم تعريف صافي الدين على أنه دين بعد خصم النقد والنقد المعادل (بما في ذلك النقد والأرصدة المصرفية). تتضمن حقوق الملكية رأس المال والاحتياطيات والخسائر المتراكمة.

لا تخضع الشركة لأي متطلبات رأس مال مفروضة من الخارج. يقوم مجلس إدارة الشركة بمراجعة هيكل رأس المال بشكل دوري. كجزء من هذه المراجعة، تنظر 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 المساهمين المعدلة. كانت معدلات المديونية للشركة في نهاية السنة المالية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الديون
٣٤,٦٨٣,٤٤٥	٤٤,٧٥٨,٨٠١	النقد وما في حكمة
(١,٨٥٣,١٧٣)	(٣,٠٨٧,٠١١)	صافي الديون
٣٢,٨٣٠,٢٧٢	٤١,٦٧١,٧٩٠	حقوق المساهمين المعدلة
٢٣٥,٨٠٠,٦٣٧	١٤٤,٧٩٣,٠١٩	نسبة الديون إلى حقوق المساهمين
٪١٤	٪٢٩	

٣٤. 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 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 ٢٠٢٣			
مستوى القيمة العادلة			
١	٢	٣	الإجمالي
الموجودات المالية			
٢٠,١٥٥	-	-	٢٠,١٥٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
-	-	٢,٠٣٥,٣٥٢	٢,٠٣٥,٣٥٢
موجودات حيوية			
-	-	٤٠,٢٩٦,٦١٦	٤٠,٢٩٦,٦١٦
عقارات استثمارية			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
مستوى القيمة العادلة			
١	٢	٣	الإجمالي
الموجودات المالية			
٣٣,٥٤٥	-	-	٣٣,٥٤٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
-	-	٢٠,٦٦٤,٦٣٨	٢٠,٦٦٤,٦٣٨
موجودات حيوية			
-	-	٤٠,٥٦٦,٣٠٥	٤٠,٥٦٦,٣٠٥
عقارات استثمارية			

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

٣٥. أحداث هامة

بناءً 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 إيجارية. خلال عام ٢٠٢٢ تم نقل ملكية أرض الرياض إلى الشركة، ولكن لم يتم تسجيلها في دفاتر الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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.

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٦. أثر تعديل القوائم المالية

٣٦-١ في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٢م، وافق مجلس إدارة الشركة على إجراء التغيير على السياسة المحاسبية للقياس اللاحق للعقارات الاستثمارية للشركة من نموذج التكلفة إلى نموذج القيمة العادلة. تم تسجيل أثر التغيير في السياسة المحاسبية بتعديل كل بند من بنود القوائم المالية المتأثرة للفترة السابقة. يلخص الجدول التالي التأثير على القوائم المالية للشركة للفترة السابقة.

٣٦-٢ قامت الإدارة بتصحيح الخطأ الذي تم تحديده في احتساب عقود الإيجار والنتائج من عدم دقة تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "عقود الإيجار" وعليه تم بتعديل كل بند من بنود القوائم المالية المتأثرة للفترة السابقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٨، "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". يلخص الجدول التالي أثر التعديل في القوائم المالية:

تأثير التعديل على المركز المالي في ١ يناير ٢٠٢٢:

المبالغ المسجلة مسبقاً ١ يناير ٢٠٢٢	التعديلات	الرصيد بعد التعديل كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٦,٦٤٥,٧٩٤	٢٧,٩١١,١٢١	٣٤,٥٥٦,٩١٥
٧,١٧١,٤٥٣	٧,٠٦١,٦٢٩	١٤,٢٣٣,٠٨٢
(١٢٨,٦٢٧,٢٩٧)	٢٧,٤٣١,٧٨٣	(١٠١,١٩٥,٥١٤)
٨,٠٣٥,٦٠٤	٧,٥٤٠,٩٦٧	١٥,٥٧٦,٥٧١
موجودات غير المتداولة		
عقارات استثمارية (إيضاح ٨)		
موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٩-١)		
حقوق المساهمين		
خسائر متراكمة		
الخصوم غير المتداولة		
مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٩-٢)		

تأثير التعديل على المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

المبالغ المسجلة مسبقاً ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التعديلات	الرصيد بعد التعديل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦,٦٤٥,٧٩٤	٣٣,٩٢٠,٥١١	٤٠,٥٦٦,٣٠٥
١٥,٦٤٧,٤١٢	(٧٣٨,٣٧٨)	١٤,٩٠٩,٠٣٤
(١٩٧,٤١٩,١٥٣)	٣٢,٨٣٣,٨٤٣	(١٦٤,٥٨٥,٣١٠)
١٧,٤٩٨,٣٢٧	٣٤٨,٢٩٠	١٧,٨٤٦,٦١٧
الموجودات غير المتداولة		
عقارات استثمارية (إيضاح ٨)		
موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٩-١)		
حقوق المساهمين		
خسائر متراكمة		
مطلوبات غير المتداولة		
مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٩-٢)		

تأثير التعديل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

المبالغ المسجلة مسبقاً ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إعادة التصنيف	التعديلات	الرصيد بعد التعديل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	-	٦,٠٠٩,٣٩٠	٦,٠٠٩,٣٩٠
(٦٧,٨٧٧,١٦٢)	١,٣٨٩,٧١٧	-	(٦٦,٤٨٧,٤٤٥)
(٢٣,٧٦٤,٤١٣)	١,١٩٣,٨٠٠	(١٢٣,٨٥٤)	(٢٢,٦٩٤,٤٦٧)
-	(١,١٩٣,٨٠٠)	-	(١,١٩٣,٨٠٠)
-	(١,٣٨٩,٧١٧)	-	(١,٣٨٩,٧١٧)
٥,٤٤٦,١٠٦	-	(٤٢,٠٠٩)	٥,٤٠٤,٠٩٧
(١,٥١٥,١٧٠)	-	(٤٤١,٤٦٧)	(١,٩٥٦,٦٣٧)
(٦٨,٧٩١,٨٥٦)	-	٥,٤٠٢,٠٦٠	(٦٣,٣٨٩,٧٩٦)
(٦٨,٧٩١,٨٥٦)	-	٥,٤٠٢,٠٦٠	(٦٣,٣٨٩,٧٩٦)
(١,٧٢)	-	٠,١٤	(١,٥٨)
صافي الربح من القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية			
تكلفة مبيعات			
مصاريف عمومية وإدارية			
انخفاض قيمة أعمال رأسمالية تحت التنفيذ			
انخفاض قيمة المخزون			
إيرادات أخرى، صافي			
تكلفة التمويل			
صافي خسارة السنة			
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة			
خسارة السهم الأساسية			

الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٧. تصنيف أرقام السنة السابقة

تمت إعادة تصنيف بعض المعلومات المقارنة لتتوافق مع العرض للسنة الحالية.

٣٨. أحداث اللاحقة

خلال الفترة اللاحقة أوصى مجلس الإدارة بإعادة هيكلة رأس مال الشركة لتعويض الخسائر من خلال إلغاء ٢١,١٥٦,٠٠٠ سهم من الأسهم تمثل ٥٢,٨٩% من إجمالي رأس المال. ليكون رأس المال الجديد ١٨٨,٤٤٠,٠٠٠ ريال سعودي بدلا من ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، بعدد ١٨,٨٤٤,٠٠٠ سهم.

٣٩. تاريخ اعتماد اصدار القوائم

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية والمصادقة على إصدارها في ٢٧ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ٦ مايو ٢٠٢٤) من قبل مجلس إدارة الشركة