



تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي / الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة مدرجة)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٤/١)

الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة السعودية للأسماك ("الشركة") وشركتها التابعة (ويشار إليهما معا بلفظ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥،
- قائمة الربح أو الخسارة وقائمة الخسارة الشاملة الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن سياسات محاسبية جوهرية ومعلومات تفسيرية أخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلك وأداب المهنة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للمجموعة، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

عدم التأكد الجوهرية المتعلق بالإستمرارية

نود لفت الإنتباه إلى إيضاح رقم (١,٤,٢) في القوائم المالية الموحدة، والذي يشير إلى أن المطلوبات المتداولة للمجموعة تتجاوز الموجودات المتداولة بمبلغ ١٣,٥٢٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٦٠,٤٣ مليون ريال سعودي) مما يشير إلى عدم وجود تأكيد جوهرية قد يثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

الأمر الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسية للمراجعة
تتمثل الأصول الرئيسية للمجموعة - وأعمال رأس المال قيد التنفيذ في المزرعة التابعة لها، والتي لم تكن قيد التشغيل حتى نهاية العام. وقد مثل ذلك مؤشراً على وجود انخفاض في القيمة مما يستوجب من الإدارة ممارسة قدر كبير من الأحكام المهنية عند تقييم قابلية الاسترداد. وتم اختبار المشروعات تحت التنفيذ للتحقق من وجود انخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ «انخفاض قيمة الأصول»، وذلك من خلال تقدير المبالغ القابلة للإسترداد.	تقييم انخفاض قيمة أعمال رأس المال قيد التنفيذ لقد حصلنا على اختبارات انخفاض القيمة المقدمة من الإدارة ونفذنا الإجراءات الرئيسية التالية: تقييم كفاءة واستقلالية وموضوعية وخير التقييم الخارجي الذي استعانت به الإدارة. الاستعانة بأخصائي التقييم لدينا لتقييم مدى ملاءمة منهجيات التقييم المطبقة، والتأكد من أن نهج السوق والتكلفة مناسبان لتحديد المبلغ القابل للإسترداد.

الذخيرة

هاتف +966 13 893 3378 ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349 الذخيرة 31952

جدة

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

الرياض

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



تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي / الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة مدرجة)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٤/٢)

الأمر الرئيسي للمراجعة (تمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسي للمراجعة
	تقييم انخفاض قيمة أعمال رأس المال قيد التنفيذ
قامت الإدارة بالاستعانة بخبير تقييم خارجي، حيث تم تطبيق منهج السوق عند توافر معاملات مماثلة قابلة للمقارنة، ومنهج التكلفة في الحالات التي تكون فيها البيانات السوقية محدودة. وتنطوي هذه المنهجيات على قدر كبير من الأحكام المهنية للإدارة، بما في ذلك:	<ul style="list-style-type: none"> التحقق من إجراء التعديلات المناسبة للاختلافات في الموقع وحالة الأصل ومدى ملاءمته عند استخدام نهج السوق. تقييم معقولية تقديرات تكلفة الاستبدال في نهج التكلفة، لضمان دقتها وملاءمتها. تنفيذ إجراءات تفصيلية للتحقق من دقة واكتمال البيانات المدخلة والمقدمة إلى خبير التقييم الخارجي، بما في ذلك تفاصيل الأصول والتكاليف التاريخية وتقييم الحالة.
<ul style="list-style-type: none"> إختيار معاملات سوقية مماثلة قابلة للمقارنة، تقدير تكاليف الاستبدال بعد تعديلها بالاستهلاك والتقدم، و الإفراضات المتعلقة بالوضع التشغيلي المستقبلي للمزرعة. <p>نظرًا لعدم اليقين المرتبط بهذه التقديرات والأحكام المهنية المستخدمة، فقد حددنا هذا الموضوع من الأمور الرئيسية في المراجعة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٥ (السياسات المحاسبية) والإيضاح رقم ٧ (أعمال رأس المال قيد التنفيذ) في القوائم المالية الموحدة.</p>	<p>التأكد من أن الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة متوافقة مع معيار المحاسبة الدولي ٣٦ (انخفاض قيمة الأصول) والمعيار الدولي للتقارير المالية ١٣ (قياس القيمة العادلة)، لضمان الشفافية فيما يتعلق بالافتراضات الرئيسية ونهج التقييم المستخدم.</p>

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي المجموع لعام ٢٠٢٥م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

لا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الإستنتاج التأكيدي بشأنها.

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل ووفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي "المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

الذخيرة

هاتف +966 13 893 3378 ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349 الذخيرة 31952

جدة

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

الرياض

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

تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة مدرجة)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٤/٣)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة (تمة)

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

تقديم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.

استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تؤدي إلى عدم إستمرار المجموعة في أعمالها.

تقديم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجع.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من أمور أخرى من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم بإكتشافها أثناء المراجعة.

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

الذبح

هاتف +966 13 893 3378 ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349 الخير 31952

جدة

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

الرياض

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

تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي الشركة السعودية للأسماك
(شركة مساهمة مدرجة)
تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٤/٤)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

عن شركة بي كي اف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني

ترخيص رقم ٣٣٧
الرياض، المملكة العربية السعودية
١٣ رمضان ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٠٢ مارس ٢٠٢٦ م

الذخيرة

هاتف +966 13 893 3378 ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349 الخيزر 31952

جدة

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

الرياض

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