

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

فهرس

صفحة

٦-٢	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
٧	- قائمة المركز المالي
٨	- قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
٩	- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٠	- قائمة التدفقات النقدية
٤٢-١١	- إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

الى السادة المساهمين
شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)
تبوك - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لشركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو" وهي شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والمشملة على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وكل من قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وكذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (٣٥) بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا باستثناء أثر التعديلات المحتملة والتي كان من الممكن لنا تحديد مدى ضرورتها فيما لو تمكنا من الحصول على البيانات والمعلومات المشار إليها في فقرة أساس الرأي المتحفظ أدناه، فإن القوائم المالية المذكورة اعلاه والمرفقة ككل تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م 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 للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المتحفظ

- كما هو مبين بالإيضاح رقم (٨) حول القوائم المالية والمتعلق باستثمارات في شركات زميلة وتابعة فإن القوائم المالية للشركات الزميلة والتابعة غير متاحة وعليه لم نتحقق من نتائج أعمال تلك الشركات والالتزامات التي قد تنشأ عليها وأي تعديلات قد تؤثر على هذه القوائم المالية. كما لم تقم الشركة بإصدار قوائم مالية موحدة مع شركاتها التابعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ "القوائم المالية الموحدة".
- كما هو مبين في الإيضاح رقم (٥) حول القوائم المالية لم تقم الشركة بعمل دراسة هبوط في قيمة الموجودات المتعلقة مباشرة بالتشغيل والإنتاج حسب متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في القيمة".

ونتيجة لكل هذه الأمور أعلاه لم نتحقق من تحديد ما إذا كانت هناك أي تعديلات ربما كان من الضروري إدخالها على كل من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م والقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م لكل من الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغير في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية.

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً في هذا التقرير ضمن فقرة "مسئوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية". إننا مستقلون عن الشركة وذلك وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمسئوليات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا المتحفظ.

أمر آخر متعلق بإرقام المقارنة

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بواسطة مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم المالية في تقريره الصادر بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٩م الموافق ١٧ رجب ١٤٤٠هـ.

لفت إنتباه

دون المزيد من التحفظ في رأينا نود لفت الإنتباه إلى ما يلي:
كما هو مبين في الايضاح رقم (٥) حول القوائم المالية فإن أرض الشركة البالغ قيمتها ٦٤,٦ مليون ريال سعودي ليست مسجلة باسم الشركة وتعمل الشركة على إكمال الاجراءات اللازمة لتملكها.

كما هو مبين في الايضاح رقم (١) حول القوائم المالية، توقفت الشركة عن زراعة الأعلاف الخضراء " البرسيم " طبقاً لقرار مجلس الوزراء رقم (٦٦) الصادر بتاريخ ٢٥ صفر ١٤٣٧هـ والذي قضى بالتوقف عن زراعة الأعلاف الخضراء قبل حلول ٢٥ صفر ١٤٤٠هـ الموافق ٣ نوفمبر ٢٠١٨م.

أمر المراجعة الرئيسية

ان أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكما المهني، لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. تتضمن أمور المراجعة الرئيسية مايلي:

تقييم المخزون	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتقوم الشركة عند اللزوم بتكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة . تحدد الشركة مستوى التقادم لبند المخزون بالأخذ في الاعتبار طبيعتها وأعمارها وصلاحتها وتوقعات بيعها باستخدام الاتجاهات السابقة وعوامل نوعية أخرى. كما تقوم الإدارة بتاريخ كل تقرير مالي بمراجعة تقييم المخزون ويتم تخفيض تكلفة المخزون عندما يتوقع بيع المخزون بقيمة أقل.	قمنا بإجراءات المراجعة التالية كجزء من مراجعتنا: - تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى كفاءة الضوابط الرئيسية المتعلقة بإجراءات الشركة لتكوين ومراقبة مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة. - تقييم السياسة المحاسبية للشركة المتعلقة بالمخزون الراكد وبطيء الحركة من خلال إجراء اختبار بائر رجعي ومقارنة التقديرات السابقة مع النتائج الفعلية. - الاستفسار عن أي مخزون راكد وبطيء الحركة أو منتهي الصلاحية يتم تحديده خلال حضورنا للجرد الفعلي للمخزون في المواقع المختارة. - اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون الجاهز من خلال الأخذ بالإعتبار الترحيل الفعلي للمبيعات في نهاية السنة والإفتراضات المستخدمة من قبل الإدارة للتحقق ما إذا تم تقييم المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. - قيما مدى كفاية وملامة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المرفقة.
راجع الايضاح رقم (٢) للسياسات المحاسبية وايضاح رقم (١٠) للإفصاحات المرتبطة.	

تقييم الموجودات الحيوية	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
<p>كما هو مبين بالإيضاح رقم (٦) المرفق بالقوائم المالية بلغت القيمة الدفترية للموجودات الحيوية ٢٤,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٢١,٤ مليون ريال سعودي) عبارة عن محاصيل زراعية وأغنام .</p> <p>يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) "الزراعة" قياس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع ما لم يكن من غير الممكن قياس القيمة العادلة بشكل موثوق . قامت الإدارة بقياس الموجودات الحيوية بالتكلفة مطروح منها الهبوط في القيمة.</p> <p>تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة حيث ان تحديد القيمة العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق ويعتمد بشكل كبير على حكم الإدارة المدعم بتحليلات تفصيلية .</p>	<p>قمنا بإجراءات المراجعة التالية كجزء من مراجعتنا:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم تأكيدات الإدارة بأن منهج التقييم في المستوى الأول والمستوى الثاني غير ممكن عن طريق التحقيق في الاسواق ذات الصلة المتاحة للشركة مع الاخذ في الاعتبار الفروقات بحسب طبيعة اعمال الشركة. - تفهم تأكيدات الإدارة بأن القيمة العادلة للموجودات لا يمكن الاعتماد عليها بشكل موثوق. - قيمنا مدى كفاية وملانمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المرفقة.
راجع الايضاح رقم (٢) للسياسات المحاسبية وايضاح رقم (٦) للإفصاحات المرتبطة.	

الذمم المدينة التجارية	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، بلغت القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية حوالي ١١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٢٤ مليون ريال سعودي) وبلغ مخصص هبوط القيمة للذمم المدينة التجارية حوالي ٥,٦ مليون ريال سعودي.</p> <p>تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما اذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطلقة ذات قيمة ائتمانية منخفضة مع تطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة لتحديد مخصص هبوط قيمة الذمم المدينة التجارية ، يستخدم هذا النموذج افتراضات متعلقة بعوامل الاقتصاد وخبرة الشركة في تحصيل الذمم المدينة التجارية.</p> <p>تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة لأنه يتطلب من الإدارة استخدام التقديرات والاحكام في تطبيق نموذج خسارة الائتمان المتوقعة وتحديد مخصص هبوط الذمم المدينة التجارية.</p>	<p>قمنا بإجراءات المراجعة التالية كجزء من مراجعتنا:</p> <ul style="list-style-type: none"> - فحص تقييم الإدارة لأثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) من حيث تصنيف وقياس الموجودات المالية واستنتاج الإدارة بأن التأثير الرئيسي هو الهبوط في الذمم المدينة التجارية حسب الخبرة المتراكمة لنا في الشركات المماثلة. - اختبار الافتراضات الرئيسية، كذلك المستخدمة لحساب احتمال التعثر في السداد والخسارة اللاحقة من التعثر، من خلال مقارنة البيانات التاريخية. كما أخذنا في الاعتبار تضمين عوامل مستقبلية (الاقتصادية منها بشكل أساسي) لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على خسائر الائتمان المتوقعة. - الاستعانة بالمختصين لدينا بالمحاسبة لفحص المنهجية المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة، ومقارنة هذا مع أفضل الممارسات المقبولة. - القيام بفحص كفاية الإفصاحات المتعلقة بالذمم المدينة التجارية ومخصص هبوط قيمة الذمم المدينة التجارية. - قيمنا مدى كفاية وملانمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المرفقة.
راجع الايضاح رقم (٢) للسياسة المحاسبية وايضاح رقم (١٤) و (٣٠) للإفصاحات المرتبطة.	

الايادات	أمر المراجعة الرئيسي
<p>كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا</p> <p>قمنا بإجراءات المراجعة كجزء من مراجعتنا:</p> <ul style="list-style-type: none"> - فحص تحليل الإدارة لبنود إيراداتها المختلفة وكيفية تأثير المعيار على الشركة. - حصلنا على فهم لطبيعة عقود الإيرادات التي إستخدمتها الشركة لكل نوع جوهري من بنود الإيرادات واختبار عينة من عقود البيع لتأكيد فهمنا وتقييم ما إذا كان تطبيق الإدارة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) كان متوافقاً مع المعيار أم لا. - قمنا باختبار العمليات والضوابط ذات الصلة التي قامت الإدارة بوضعها لضمان الإثبات الملائم للإيرادات. 	<p>اجرت الشركة تحليل لأنواع عقود الإيرادات لتحديد متطلبات المعيار وضوابط فصل التزامات الاداء المختلفة حسب العقود مع العملاء.</p> <p>كما قامت الإدارة بتقييم الإفصاحات الإضافية التي يتوجب إضافتها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) في القوائم المالية.</p> <p>تم اعتبار هذا امر مراجعة رئيسي حيث ان الإيراد هو بند رئيسي بالقوائم المالية ومقياس اداء وان تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) يمكن ان يتطلب الحكم من قبل الادارة واستخدام الافتراضات الهامة.</p>
<p>راجع الإيضاح رقم (٢) للسياسة المحاسبية وإيضاح رقم (٢٣) الإفصاحات المرتبطة.</p>	

معلومات أخرى

إدارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات المتضمنة في التقرير السنوي ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات. لا يشمل رأينا عن القوائم المالية المعلومات الأخرى وكذلك لانعبر عن أي شكل من الضمان الاستراتيجي في هذا الشأن.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، يتم النظر إذا ما كانت المعلومات الأخرى غير متناسقة مادياً مع القوائم المالية أو معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو ما يبدو على خلاف ذلك أن يكون خطأ مادياً. وإذا تم الاستنتاج، من خلال العمل الذي قمنا به، أن هناك أخطاء هامة ضمن هذه المعلومات الأخرى فإننا مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. وليس لدينا ما نذكره في هذا الصدد.

مسئوليات الإدارة و المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على الاستمرارية، وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تعترض إدارة الشركة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها التشغيلية، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة خاصة لجنة المراجعة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقارير المالية للشركة.

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً 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 عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرياً في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أية تحريفات جوهرياً ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، 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 حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- الاستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بنطاق عملية المراجعة والتوقيت المخطط لها وكذلك الملاحظات الهامة الناتجة عنها، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وتم إبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الرقابة ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تتفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ٥٠٪ من رأس المال مما يتطلب من الشركة وفقاً لتعليمات هيئة السوق المالية للشركات المدرجة في السوق المالية السعودية والتي بلغت خسائرها المتراكمة أكثر من ٥٠٪ الاعلان عن ذلك على ان يتضمن الاعلان مقدار الخسائر المتراكمة ونسبتها في رأس المال والاسباب الرئيسية التي أدت الى بلوغ هذه الخسائر والدعوة لإجتماع الجمعية العامة غير العادية لتقرر زيادة رأس مال الشركة أو تخفيضه وذلك الى الحد الذي تنخفض معه نسبة الخسائر الى ما نون نصف رأس المال. وافقت الجمعية العمومية الغير عادية على تخفيض خسائر الشركة المتراكمة (إيضاح ٣٢).

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه


جمال محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ : ١٤٤١/٠٨/٠٢ هـ
الموافق : ٢٠٢٠/٠٣/٢٦ م

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
(بالريال السعودي)

كسافي		إيضاح	الموجودات
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		
٢٥٨,٩٠٩,٣٦٢	٢٤٨,٤٩٢,٣١١	(٥)	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
٤,٧٦٢,٤٥٥	١,٥٦٤,٢٧٦	(٦)	موجودات حيوية ، صافي
٧٨,٣٧٧,٥٩٩	٣٣,٣٥٤,٩٣٦	(٧)	مشاريع تحت التنفيذ ، صافي
٢٢,٢٥٢,٨٢٥	١٢,٧٣٨,٧٧٧	(٨)	استثمارات في شركات زميلة وتابعة
٧٥٧,٨٧٢	-	(٩)	استثمارات في أدوات حقوق الملكية
٣٦٥,٠٦٠,١١٣	٢٩٦,١٥٠,٣٠٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
٩٣,٠٣١,٧١٦	٤٨,٠٨٠,٥٤٦	(١٠)	مخزون، صافي
١٦,٦٤٣,٦٣٥	٢٣,٢٦٩,٨٣١	(٦)	موجودات حيوية - محاصيل
٢٤,٠٤٩,٩٩٩	٨,٤٤٦,٦٤٢	(١١)	منفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى ، صافي
٥٤,٧٩٠,١١٣	٨,٦٢١,٨٦٤	(١٢)	استثمارات مرابحات قصيرة الأجل
١,٠٣٧,٤٥٠	-	(١٣)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٢,٩٥٥,٢٦٠	٣١,٠١١,٦٦٣	(٢٩)	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٣٧٨,٥٠٠	١,٣٨٧,٢٧٨		ممتلكات وألات ومعدات معدة للبيع
١٤,٠١٧,٩٤٤	٥,٨٤٣,٣٣٤	(١٤)	ذمم مدينة تجارية، صافي
٣,٢١٦,٢٨٠	١,٣١٠,١٨١	(١٥)	نقد وما في حكمه
٢٢٠,١٢٠,٨٩٧	١٢٧,٩٧١,٣٣٩		مجموع الموجودات المتداولة
٥٨٥,١٨١,٠١٠	٤٢٤,١٢١,٦٣٩		مجموع الموجودات
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١)	حقوق المساهمين والمطلوبات
٦٨,٠١٩,٨٢١	٦٨,٠١٩,٨٢١		حقوق المساهمين
١,٨٥٨,٧٣٤	١,٨٥٨,٧٣٤	(١٦)	رأس المال
-	٢,٥٣٠,٨٧٣		احتياطي نظامي
(٦١,٧٠٧,٩١٥)	(٢٤١,٤٩٢,٩٤١)		احتياطيات أخرى
٤٥٨,١٧٠,٦٤٠	٢٨٠,٩١٦,٤٨٧		التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الاخر
٤,١٣١,٤٧٥	-	(١٧)	خسائر متراكمة
١٦,٦٠٥,٤٣٠	٩,٥٥٥,٢٦٣	(١٩)	مجموع حقوق المساهمين
١,٢٦٥,٤٣٩	-	(١٨)	المطلوبات غير المتداولة
٢٢,٠٠٢,٣٤٤	٩,٥٥٥,٢٦٣		الجزء الغير المتداول من قروض طويلة الأجل
-	١٨,٨٥٠,٠٠٠	(٨)	التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٧,٩٧١,١٥٨	١٢,٤٠٩,٦٦٩	(١٧)	إيرادات مؤجلة - منح حكومية
٢٩,٣٢٧,٩٣١	٤٣,٢٣٨,٩٨٥	(٢٠)	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢١,٨٣٥,٥٦٥	٢٧,١١٦,٧٠٠	(٢١)	المطلوبات المتداولة
٢٣,١٥٤,٨٥٦	٢٣,٠٨١,٦٩٤		مخصص ضمان قرض في شركة زميلة
٢,٧١٨,٥١٦	٨,٩٥٢,٨٤١	(٢٢)	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٠٥,٠٠٨,٠٢٦	١٣٣,٦٤٩,٨٨٩		ذمم دائنة تجارية
١٢٧,٠١٠,٣٧٠	١٤٣,٢٠٥,١٥٢		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٥٨٥,١٨١,٠١٠	٤٢٤,١٢١,٦٣٩		توزيعات ارباح مستحقة للمساهمين
			الزكاة المستحقة
			مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض: يوسف عبدالله الراجحي

الرئيس التنفيذي: فهد عبدالله آل سبيع

رئيس القطاع المالي: فراس غصمب الحزبي

التوقيع:

التوقيع:

التوقيع:

التوقيع:

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
(بالريال السعودي)

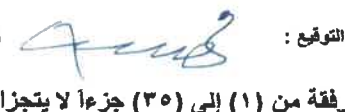
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٩٨,٩٧٧,٤٠٢	٨٤,١٢١,٤١١	(٢٣) الإيرادات بالصادف
(٨٤,٨٩١,٩٥٣)	(٨٢,٥١٩,١٧٣)	تكلفة الإيرادات
١٠,٤٥٥,٨٣٠	(٣٥,٤٩٥,٤٨٥)	(٢٦) تقييم وهبوط في قيمة مخزون و محاصيل عند نقطة الحصاد - بالصادف
-	(٤,٣٨٦,٨٠١)	(٦) هبوط في قيمة الموجودات الحيوية
٢٤,٥٤١,٢٧٩	(٣٨,٢٨٠,٠٤٧)	مجمول (الخسارة) الربح
(٤٠,٥١٣,١٩٦)	(٣٨,٨٠٣,٢٧٦)	(٢٤) مصاريف بيع وتوزيع
(٢٠,١٩٨,٤٤٨)	(٢٣,٧٩٦,٥٩٥)	(٢٥) مصاريف إدارية وعمومية
(٣٦,١٧٠,٣٦٥)	(١٠٠,٨٧٩,٩١٨)	الخسارة من التشغيل
(٩,٥٩٩,٥١٤)	(٤٤,٣٥١,٤٧٨)	(٧) هبوط في قيمة مشاريع رأسمالية
(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١٨,٨٥٠,٠٠٠)	(٨) مخصص ضمان قرض والتزامات من شركات زميلة
-	(٦,٢٣٤,١٦٤)	(٨) هبوط في شركات زميلة وتابعة واستثمارات في أدوات حقوق ملكية
(٧٧٥,٧١٦)	(٤,٠٣٧,٧٥٧)	(٨) حصة الشركة من نتائج أعمال شركة زميلة
١,٠٢٦,٨١٢	٧٥٤,٦٦٩	(١٢) أرباح إستثمارات مربحات قصيرة الأجل
(١,٠١٧,٨٦٤)	(٢,٢٩٠,٥٥٧)	(٢٧) تكاليف تمويلية
١٥٥,٩٥٥	٢,٤٣٨,٥٠٤	إيرادات أخرى، صافي
(٥٩,٣٨٠,٦٩٢)	(١٧٣,٥٥٠,٧٠١)	صافي خسارة السنة قبل الزكاة
(٢,٧١٨,٥١٦)	(٦,٢٣٤,٣٢٥)	(٢٢) الزكاة
(٦٢,٠٩٩,٢٠٨)	(١٧٩,٧٨٥,٠٢٦)	صافي خسارة السنة
-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
-	٢,٥٣٠,٨٧٣	(١٩) البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:
(٦٢,٠٩٩,٢٠٨)	(١٧٧,٢٥٤,١٥٣)	أرباح إكتوارية من إعادة قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١,٣٨)	(٣,٩٩)	(٢٨) إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
		خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي خسارة السنة

عضو مجلس الإدارة المفوض: يوسف عبدالله الراجحي

الرئيس التنفيذي: فهد عبدالله آل سميح

رئيس القطاع المالي: فراس غصائب الحري

التوقيع: 

التوقيع: 

التوقيع: 

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
(بالريال السعودي)

رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطيات أخرى	التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الآخر	خسائر متراكمة	الصافي	
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٨,٠١٩,٨٢١	١,٨٥٨,٧٣٤	-	٣٩١,٢٩٣	٥٢٠,٢٦٩,٨٤٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م
-	-	-	-	(٦٢,٠٩٩,٢٠٨)	(٦٢,٠٩٩,٢٠٨)	صافي خسارة السنة
-	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	-	-	(٦٢,٠٩٩,٢٠٨)	(٦٢,٠٩٩,٢٠٨)	اجمالي الخسارة الشاملة للسنة
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٨,٠١٩,٨٢١	١,٨٥٨,٧٣٤	-	(٦١,٧٠٧,٩١٥)	٤٥٨,١٧٠,٦٤٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٨,٠١٩,٨٢١	١,٨٥٨,٧٣٤	-	(٦١,٧٠٧,٩١٥)	٤٥٨,١٧٠,٦٤٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
-	-	-	-	(١٧٩,٧٨٥,٠٢٦)	(١٧٩,٧٨٥,٠٢٦)	صافي خسارة السنة
-	-	-	٢,٥٣٠,٨٧٣	-	٢,٥٣٠,٨٧٣	بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	-	٢,٥٣٠,٨٧٣	(١٧٩,٧٨٥,٠٢٦)	(١٧٧,٢٥٤,١٥٣)	اجمالي الخسارة الشاملة للسنة
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٨,٠١٩,٨٢١	١,٨٥٨,٧٣٤	٢,٥٣٠,٨٧٣	(٢٤١,٤٩٢,٩٤١)	٢٨٠,٩١٦,٤٨٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
(بالريال السعودي)

اللمنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
(٥٩,٣٨٠,٦٩٢)	(١٧٣,٥٥٠,٧٠١)	صافي الخسارة للسنة قبل الزكاة	
		تعديلات لتسوية صافي الخسارة مع صافي التدفق التقدي من الأنشطة التشغيلية:	
٣٠,٧٥٤,٩٥٤	٢٧,٩٦٢,٧٤٧	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات	
٢١٢,٤٤٥	٢٤٧,٥٩٧	إستهلاك موجودات حيوية	
-	٤,٣٨٦,٨٠١	هبوط في قيمة الموجودات الحيوية	
١,٢٤٤,٦٦٥	-	إزالة أشجار وأتلاف محاصيل	
٢,٦٠٧,٦٩١	٢,٧٨٥,٩٧٥	التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - المكون خلال السنة	
-	٢,٧٠٨,٧٠٨	خسائر إنتمانية متوقعة التزم المدينة الأخرى	
٩,٥٩٩,٥١٤	٤٤,٣٥١,٤٧٨	هبوط في قيمة مشاريع رأسمالية	
-	٦,٢٣٤,١٦٤	هبوط في حقوق ملكية	
٧٧٥,٧١٦	٤,٠٣٧,٧٥٧	حصة الشركة من نتائج أعمال شركة زميلة	
١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٨٥٠,٠٠٠	مخصص ضمان قرض والتزامات في شركة زميلة	
(١٠,٤٥٥,٨٣٠)	٣٥,٤٩٥,٤٨٥	صافي تقييم وهبوط في قيمة مخزون ومحاصيل عند نقطة الحصاد	
١٥٢,٩٢٤	٣,٩٤٣,٢١٥	مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة	
٢,٥٥٠,٠٠٠	٤,١٦٥,٥٠٠	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	
١,٠١٧,٨٦٤	٢,٣٩٠,٥٧٧	تكاليف تمويلية	
(١,٠٢٦,٨١٢)	(٧٥٤,٦٦٩)	(أرباح) استثمارات مرابحات قصيرة الأجل	
٦,٢٩١,٥٠٨	(٤,٣٣٥,١٨٢)	(رذ) / تكوين مخصص خسائر إنتمانية متوقعة للذمم المدينة التجارية	
		التغيرات في بنود الموجودات والمطلوبات التشغيلية	
(٢٦,٣٧٤,٢٧٩)	٥,٥١٢,٤٧٠	مخزون	
(١,٤٨٥,٩٧٥)	١٢,٥٠٩,٧٩٢	ذمم مدينة تجارية	
٥,٠٣٣,٣٣٤	١٢,٨٩٤,٦٤٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	
(١,٨٨٢,١٠١)	(٦,٦٢٦,١٩٦)	موجودات حيوية	
(٨,٣٩٩,٦٤٨)	١٣,٩١١,٠٥٤	ذمم دائنة تجارية	
(٣,٣٦٢,٦٣٠)	١,١١٥,٦٣٥	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	
(٢,٦٨٣,٤١٢)	(٧,٣٠٥,٢٦٩)	التزامات مكافأة نهاية خدمة مدفوعة للموظفين	
(١,٠١٧,٨٦٤)	(٢,٣٩٠,٥٧٧)	تكاليف تمويلية مدفوعة	
(٤,٤٩٥,٥٧٦)	-	المسدد من الزكاة	
(٤٧,٣٢٤,٢٠٤)	٨,٥٤١,٠١٠	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
٩٦,٠٨٤,٥١١	٤٦,٩٢٢,٩١٧	استثمارات مرابحات قصيرة الأجل	
(١٧,١٩٤,٧٤٠)	-	استثمارات في شركة زميلة وتابعة	
(١٢٥,٠٧٢)	-	استثمارات في أدوات حقوق ملكية	
٨٨٠,١٦٢	-	صافي التغير في ممتلكات وألات ومعدات معدة للبيع	
١,٤٣٧,٤٣٢	١,٠٣٧,٤٥٠	المحصل من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	
(٦٨٣,١٩٤)	(٨,٧١٩,٠٩٨)	صافي التغير في مشاريع تحت التنفيذ	
(٢٦,٦٨٨,٢١٣)	(٩,١٦٤,١٩١)	إضافات شراء ممتلكات وألات ومعدات	
١٦٢,٦٤٤	-	المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات	
(٣٤٤,٧٠٠)	(١,٤٣٦,٢١٩)	صافي التغير في موجودات حيوية	
٥٣,٥٢٨,٨٣٠	٢٨,٦٤٠,٨٥٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	
٨,٩٥٥,٣٢٢	(٢٠,٩٥٨,٤٠٣)	صافي التغير في قروض طويلة الأجل	
(١٢,٩٥٥,٢٦٠)	(١٨,٠٥٦,٤٠٣)	مستحق من أطراف ذوي علاقة	
(٧٤,٨٢٦)	(٧٣,١٦٢)	توزيعات أرباح مدفوعة	
(٢,٣٦٧,٧٣٨)	-	تسويات سنوات سابقة	
(١,٤٤٢,٤٩٢)	(٣٩,٠٨٧,٩٦٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	
(٢٣٧,٨٦٦)	(١,٩٠٦,٠٩٩)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة	
٣,٤٥٤,١٤٦	٣,٢١٦,٢٨٠	نقد وما في حكمه في بداية السنة	
٣,٢١٦,٢٨٠	١,٣١٠,١٨١	نقد وما في حكمه في نهاية السنة	
		معاملات غير نقدية	
-	١,٠٠٨,٧٩٥	ممتلكات وألات ومعدات معدة للبيع	
-	٩,٣٩٠,٣٠٠	المحول من مشاريع تحت التنفيذ إلى ممتلكات وألات ومعدات	

عضو مجلس الإدارة المفوض: يوسف عبدالله الراجحي
التوقيع:

الرئيس التنفيذي: فهد عبدالله آل سميح
التوقيع:

رئيس القطاع المالي: فراس غصبل الحري
التوقيع:

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة تبوك للتنمية الزراعية " تادكو "
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

١ - التكوين والنشاط

ان شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو" ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري للشركة الصادر من مدينة تبوك برقم ٣٥٥٠٠٠٥٤٠٣ بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٠٤ هـ الموافق ١٦ مايو ١٩٨٤ م. تمارس الشركة نشاطها بموجب القرار الملكي رقم (١١/م) بتاريخ ٢٢ مارس ١٩٨٣ م.

يبلغ رأسمال الشركة ٤٥٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٤٥ مليون سهم بقيمة إسمية للسهم ١٠ ريال سعودي.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في الزراعة المختلطة (إنتاج مختلط بين المحاصيل والحيوانات بدون إنتاج متخصص في المحاصيل والحيوانات) ، أنشطة الدعم للإنتاج الحيواني.

بتاريخ ٢٥ صفر ١٤٣٧ هـ صدر قرار مجلس الوزراء رقم (٦٦) والذي قضى بالتوقف عن زراعة الاعلاف الخضراء قبل حلول ٢٥ صفر ١٤٤٠ هـ الموافق ٣ نوفمبر ٢٠١٨ م ، وبناء على ذلك فقد توقفت الشركة عن زراعة الأعلاف الخضراء.

تتضمن حسابات الشركة حسابات الفروع التالية:

فرع شركة تبوك للتنمية الزراعية المسجلة في مدينة الرياض بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٣٩٥٢٢ صادر بتاريخ ١٩ صفر ١٤٣٧ هـ الموافق ١ ديسمبر ٢٠١٥ م ويتمثل نشاط الفرع في الإنتاج الزراعي والحيواني والتصنيع الزراعي والحيواني وتسويق منتجاتها، العمل في مجال التسويق الزراعي بالاستيراد والتصدير للمنتجات الزراعية والنباتية والحيوانية والسمكية ومشتقاتها.

فرع شركة تبوك للتنمية الزراعية المسجلة في مدينة الدمام بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠١٠٧٤٩٦ صادر بتاريخ ١٩ صفر ١٤٣٧ هـ الموافق ١ ديسمبر ٢٠١٥ م ويتمثل نشاط الفرع في الإنتاج الزراعي والحيواني والتصنيع الزراعي والحيواني وتسويق منتجاتها، العمل في مجال التسويق الزراعي بالاستيراد والتصدير للمنتجات الزراعية والنباتية والحيوانية والسمكية ومشتقاتها.

فرع شركة تبوك للتنمية الزراعية المسجلة في مدينة جدة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٨٦٢٤٣ صادر بتاريخ ١٩ صفر ١٤٣٧ هـ الموافق ١ ديسمبر ٢٠١٥ م ويتمثل نشاط الفرع في الإنتاج الزراعي والحيواني والتصنيع الزراعي والحيواني وتسويق منتجاتها، العمل في مجال التسويق الزراعي بالاستيراد والتصدير للمنتجات الزراعية والنباتية والحيوانية والسمكية ومشتقاتها.

مصنع شركة تبوك للتنمية الزراعية للفلين المسجلة في مدينة تبوك بموجب سجل تجاري رقم ٣٥٥٠٠٣٣٠١٦ صادر بتاريخ ٢ ربيع الآخر ١٤٣٥ هـ الموافق ٢ فبراير ٢٠١٤ م ويتمثل نشاط الفرع في إنتاج مواد التعبئة والتغليف للمنتجات الزراعية ومشتقاتها.

مصنع الشمال لاستخلاص وتعبئة الزيوت المسجلة في مدينة تبوك بموجب سجل تجاري رقم ٣٥٥٠٠٣٣٠١٥ صادر بتاريخ ٢ ربيع الآخر ١٤٣٥ هـ الموافق ٢ فبراير ٢٠١٤ م ويتمثل نشاط الفرع في إنتاج وتصنيع الزيتون وتسويق منتجاته ومشتقاته والاستيراد والتصدير لمنتجاته.

شركة تبوك للتنمية الزراعية المسجلة في مدينة خميس مشيط بموجب سجل تجاري رقم ٥٨٥٥٠٦٩٢١٠ صادر بتاريخ ١٩ صفر ١٤٣٧ هـ الموافق ١ ديسمبر ٢٠١٥ م ويتمثل نشاط الفرع في الإنتاج الزراعي والحيواني والتصنيع الزراعي والحيواني وتسويق منتجاتها، العمل في مجال التسويق الزراعي بالاستيراد والتصدير للمنتجات الزراعية والنباتية والحيوانية والسمكية ومشتقاتها.

مشتل شركة تبوك للتنمية الزراعية المسجلة في مدينة تبوك بموجب سجل تجاري رقم ٣٥٥٠٠٣٣٣٠١ صادر بتاريخ ٢٤ ربيع الآخر ١٤٣٥ هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٤ م ويتمثل نشاط الفرع في إنتاج شتلات الفاكهة الحرجية والزينة والعطرية والطبية وتسويق منتجاته ومشتقاته والاستيراد والتصدير لمنتجاته.

تبدأ السنة المالية للشركة من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة.

يقع المركز الرئيسي للشركة في منطقة تبوك ويجوز لمجلس الإدارة أن ينشئ لها فروع أو مكاتب أو توكيلات داخل وخارج المملكة العربية السعودية.

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا التزامات منافع الموظفين المحددة والتي تم تقييمها اكتوارياً وأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه.

تستند التكلفة التاريخية عادة إلى القيمة العادلة للمقابل المدفوع مقابل السلع والخدمات.

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهو العملة الرئيسية للشركة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

ممتلكات وآلات ومعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات، باستثناء الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط المتراكمة في القيمة، إن وجدت. يتم إدراج الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً الهبوط في القيمة، إن وجدت.

تتضمن التكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة مباشرة باقتناء الأصل، وتكون التكاليف اللاحقة مشمولة ضمن القيمة الدفترية للموجودات أو يتم قيدها كأصل مستقل، حسبما يكون مناسباً، ويتم ذلك فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية متعلقة بالأصل إلى الشركة مع إمكانية قياس التكلفة بشكل موثوق.

يتم الاعتراف بالاستهلاك لشطب تكلفة الموجودات بعد خصم قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقرير، ويتم احتساب أي تغييرات على أساس مستقبلي.

تقوم الشركة بتطبيق سنوات الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية للممتلكات والآلات والمعدات:

مباني وإنشاءات	٢,٥٪ - ١٠٪
آلات ومعدات	٢,٥٪ - ١٧,٥٪
آبار وأنظمة ري	٣,٣٣٪ - ٢٠٪
وسائل نقل ومنتقل	١٤,٥٪ - ٢٥٪
نباتات وأشجار مثمرة	٢,٢٧٪ - ٨,٣٣٪
أثاث ومفروشات	١٧,٥٪

يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة بموجب عقود التأجير التمويلي على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر إذا لم يكن هناك تأكيد منطقي بأن الشركة سوف تحصل على الملكية في نهاية فترة الإيجار.

يتم استهلاك المواد المخزنة وقطع الغيار التي لها عمر إنتاجي يزيد عن سنة واحدة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. يتم إلغاء إثبات أي بند بالممتلكات والآلات والمعدات عند بيعه أو عند التوقع بعدم وجود أي منافع اقتصادية مستقبلية من الاستمرار في استخدامه أو بيعه. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات والذي يحدد بالفرق بين صافي متحصلات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

**شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)**

النباتات المثمرة

- ان معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ " الممتلكات والألات والمعدات " عرّف النباتات المثمرة بأنها:
- تستخدم في إنتاج أو توريد منتجات زراعية.
 - من المتوقع أن تثمر لأكثر من مرة خلال الفترة.
 - هناك احتمال بعيد من بيعها كمنتجات زراعية بخلاف مبيعات الخردة العرضية.

يتم الاعتراف الأولي بالنباتات المثمرة بالتكلفة بعد طرح الإستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة، إن وجدت. تشمل التكلفة المبالغ التي تكبدها الشركة للحصول على الأصل وتشمل تكاليف المواد الخام والعمالة وجميع التكاليف المباشرة الأخرى المرتبطة بوضع الموجودات بالحالة التي تمكنها من تحقيق الغرض الذي تم شراؤها من أجله.

يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناجمة عن استبعاد النباتات المثمرة (تحسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للنباتات) في بند إيرادات أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم فيها الاستبعاد.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تدرج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ولا تستهلك. يبدأ استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المحدد لها، والتي حينها يتم تحويلها إلى الممتلكات والألات والمعدات. يتم رسملة تكاليف التمويل التي تنفق على القروض من أجل تمويل إنشاء موجودات مؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المحدد له.

الموجودات الحيوية

تقاس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة ناقصا تكلفة البيع إلا إذا كانت القيمة العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق.

إذا كانت القيمة العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق تظهر الموجودات الحيوية المشتراة بتكلفة الشراء كما تظهر الموجودات الحيوية التي تم تربيتها داخليا بتكلفة التربية أو النمو حتى يتم الانتاج التجارى (يطلق عليها الزيادة في قيمة الموجودات الحيوية) ناقصا الاستهلاك المتراكم و الخسارة المتراكمة للهبوط في القيمة إن وجدت . تحدد تكلفة صغار الموجودات الحيوية بتكلفة التربية أو النمو وفقا للفئة العمرية. تستهلك الموجودات الحيوية بطريقة القسط الثابت.

الإيجار

الإيجار قبل ١ يناير ٢٠١٩ م

يتم تصنيف الإيجارات كإيجارات تمويلية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية للمستأجر. يتم تصنيف كافة الإيجارات الأخرى كإيجارات تشغيلية.

يتم إثبات دفعات الإيجار التشغيلي كمصروف باستخدام طريقة القسط الثابت على أساس فترة عقد الإيجار، إلا في حالة وجود أساس منهجي آخر للمخطط الزمني الذي يتم فيه استنفاد المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو" (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (بالريال السعودي)

الإيجار بعد ١ يناير ٢٠١٩ م

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد إجباراً أو يحتوي على إيجار، في بداية العقد. تقوم الشركة بإثبات حق استخدام الأصل والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي يكون فيها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة بعقود إيجار مدتها ١٢ شهر أو أقل) وإيجارات للموجودات ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لهذه الإيجارات، تقوم الشركة بإثبات دفعات الإيجار كمصروف تشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ما لم يكن هناك أساس منهجي آخر للمخطط الزمني الذي يتم فيه استنفاد المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

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

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- مدفوعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة)، ناقصاً أي حوافز إيجار.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو سعر، تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو السعر في تاريخ البدء، المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر تحت ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسات خيارات الشراء، إذا كان المستأجر من المؤكد بشكل معقول أن يمارس الخيارات، و
- دفع غرامات لإنهاء عقد الإيجار، إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض التزام الإيجار بشكل منفصل في قائمة المركز المالي.

يتم قياس التزام الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وبتخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار.

تقوم الشركة بإعادة قياس التزام الإيجار (وتقوم بتعديل مقابل حق استخدام الأصل ذي الصلة) إذا:

- تغيرت شروط عقد الإيجار أو طرأ تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.
- تغيرت دفعات الإيجار بسبب التغيرات في مؤشر أو سعر أو تغيير في الدفع المتوقع وفقاً للقيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المبدئي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب تغيير في سعر فائدة السائد، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم معدل).
- تعدل عقد الإيجار ولم يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يعاد قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

لم تقم الشركة بإجراء أي تعديلات من هذا القبيل خلال الفترات المعروضة.

يشمل حق استخدام الموجودات القياس الأولي للالتزام الإيجار المقابل، ومدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها في أو قبل يوم البدء وأي تكاليف مباشرة مبدئية. يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والهبوط في القيمة.

يتم استهلاك حق استخدام الموجودات على مدى فترة الإيجار والعمر الإنتاجي المحدد أيهما أقصر للأصل. إذا كان الإيجار ينقل ملكية الأصل المحدد أو تكلفة حق استخدام الأصل فإن ذلك يعكس أن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك حق استخدام الأصل ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء الإيجار.

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو" (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

موجودات غير ملموسة

تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة. يتم إثبات الإطفاء على أساس القسط الثابت بناءً على الأعمار الإنتاجية المقدرة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، ويتم المحاسبة عن أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبار هبوط القيمة سنوياً أو في تاريخ التقرير عندما يكون هناك مؤشر على هبوط في القيمة، إما بشكل فردي أو على مستوى وحدة إنتاج النقد. يتم مراجعة تقويم الأعمار غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كانت الأعمار غير المحددة ما زالت محتملة. وإذا لم تكن كذلك، يتم تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

يتم الغاء الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع أن ينتج منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الغاء الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي المبالغ المستلمة والقيمة الدفترية للأصل المستبعد ويتم إثباتها ضمن الربح أو الخسارة عند الاستبعاد.

الهبوط في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم الشركة في نهاية كل فترة تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة وذلك لتحديد ما إذا كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر هبوط في القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد الهبوط في القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الموجودات المشتركة أيضاً إلى وحدات منتجة للنقد، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها. يتم اختبار وحدة إنتاج النقد التي تم توزيع الشهرة عليها لتحديد الهبوط في القيمة سنوياً، وكلما كان هناك مؤشر على هبوط قيمة الوحدة عن طريق مقارنة القيمة الدفترية للوحدة، بما في ذلك الشهرة، مع المبلغ القابل للاسترداد للوحدة. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد، بدلاً من ذلك يتم اختبار الأصل لتحديد الهبوط في القيمة سنوياً، وكلما كان هناك مؤشر على هبوط قيمة الأصل.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تعديل تقييم التدفقات النقدية المستقبلية لها.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بأقل من القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم إثبات الهبوط مباشرةً في الربح أو الخسارة.

عندما يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة لاحقاً تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المعاد تقديرها القابلة للاسترداد، بحيث لا تزيد القيمة الدفترية المعدلة عن قيمة الأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسارة هبوط القيمة له في السنوات السابقة. يتم تسجيل رد خسارة هبوط القيمة مباشرةً في الربح أو الخسارة. لا يتم عكس خسارة هبوط القيمة التي تم إثباتها في الفترات الماضية للشهرة في الفترة اللاحقة.

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو" (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (بالريال السعودي)

المخزون وقطع الغيار

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يعتبر صافي القيمة القابلة للتحقق هو السعر التقديري للبيع ناقصاً كافة التكاليف التقديرية للإتمام وأي تكاليف أخرى يستلزمها إتمام البيع.

يتم تحديد تكلفة المواد الخام وقطع الغيار على أساس المتوسط المرجح. تكلفة البضاعة في الطريق يتم تحديدها عن طريق قيمة الفاتورة بالإضافة إلى أي مصاريف أخرى تم تكبدها للحصول على المخزون حتى وصوله إلى المخزن في تاريخ التقرير. يتم تحديد تكلفة الأعمال قيد التنفيذ والبضاعة الجاهزة على أساس المتوسط المرجح. والتي تتضمن بشكل عام تخصيصاً من تكاليف العمالة والتكاليف الصناعية.

تمثل قطع الغيار البنود التي قد تؤدي إلى نفقات رأسمالية ثابتة ولكنها غير قابلة للتمييز. يتم تسجيلها بالتكلفة ويتم تحديدها على أساس المتوسط المرجح.

ذمم مدينة تجارية

يتم تسجيل الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً الهبوط في القيمة بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المقدرة على مدار العمر. عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل، يتم شطبها مقابل الهبوط في القيمة. تقيد أي مبالغ مستردة لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً مقابل "الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية" في الربح أو الخسارة.

نقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية يتكون النقد وما في حكمه من النقد والودائع لدى البنوك والمتاحة جميعها للاستخدام من قبل الشركة ما لم ينص على خلاف ذلك، والتي يكون تاريخ استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل، والتي هي عرضة لمخاطر غير جوهرية للتغير في القيمة.

احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات السعودي، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي إلى أن يصبح ٣٠٪ من رأس المال.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات التزام مقابل التوزيعات النقدية أو غير النقدية على مالكي الأسهم عندما تتم الموافقة على التوزيع من قبل الجمعية العامة للمساهمين للتوزيع السنوي. يتم اعتماد التوزيعات بعد موافقة مجلس الإدارة.

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب الزكاة وضريبة الدخل على أساس الاستحقاق. يتم احتساب الزكاة على أساس وعاء الزكاة أو صافي الربح المعدل أيهما أعلى. يتم تسجيل أية فروقات في التقدير عند اعتماد الربط النهائي وحينها يتم إقفال المخصص. يتم إدراج الزكاة المحملة في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو" (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

منافع الموظفين

التزامات منافع الموظفين المحددة

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، مع إجراء تقييمات اکتوارية في نهاية كل فترة تقرير. يتم إثبات إعادة تقييم التزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر اکتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر في الفترات التي تم فيها إعادة التقييم، وتدرج إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المبقاة ولا يتم إدراجها في الربح أو الخسارة خلال الفترات اللاحقة. التغييرات في القيمة الحالية من التزامات المنافع، والناجئة عن تغييرات وتخفيضات، يتم إثباتها مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمات من فترات سابقة. يتم احتساب الفائدة عن طريق استخدام سعر الخصم في بداية الفترة على التزامات منافع الموظفين المحددة. يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة كما يلي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن التقليلات والتسويات)؛
- تكلفة الفوائد؛ و
- إعادة القياس.

تعرض الشركة العنصرين الأولين لتكاليف المنافع المحددة ضمن الربح أو الخسارة في البنود ذات الصلة.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات الالتزام عن المنافع المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية وتذاكر السفر والإجازات المرضية والمتوقع أن يتم تسويتها بالكامل خلال فترة الأثنى عشر شهراً اللاحقة لتاريخ نهاية الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة. ويتم قيد الالتزام بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

ذمم دائنة تجارية

تمثل هذه المبالغ المطلوبات المتعلقة بالسلع والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية الفترة المالية والتي لم تسدد بعد. وهي مبالغ بدون ضمانات. يتم عرض الأرصدة الدائنة كمطلوبات متداولة ما لم يكن السداد غير مستحق خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة المالية. يتم الاعتراف بها مبدئياً بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو استدلاي) كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يكون مطلوباً من الشركة سداد الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المثبت كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير مع الأخذ في الاعتبار المخاطر وعدم التأكد المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدره لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً). عند خصم المخصصات، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

المطلوبات المحتملة

يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة عندما يكون هناك التزام محتمل ناشئ عن أحداث سابقة. يتم التأكد من وجودها فقط بوقوع الحدث أو عدم وقوعه لمرة أو لعدة أحداث مستقبلية غير مؤكدة بحيث لا تكون بالكامل خارجة عن نطاق سيطرة الشركة أو الالتزام الحالي الذي ينشأ عن أحداث سابقة حيث يكون من غير المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً نقدياً خارجياً لتسويته أو لا يمكن إجراء تقدير موثوق للمبلغ.

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو" (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (بالريال السعودي)

الأدوات المالية

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي للشركة عندما تصبح الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. بالنسبة لتكاليف المعاملة التي تتعلق مباشرة باقتناء أو إصدار الموجودات المالية والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) يتم إضافتها إلى أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، إذا كان ملائماً، عند الإثبات المبدئي. يتم إثبات تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة حين وقوعها.

الموجودات المالية

يتم الإثبات والإلغاء في جميع عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية بالطريقة الاعتيادية على أساس تاريخ المتاجرة. إن المشتريات أو المبيعات بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات للموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو عرف السوق. يتم قياس جميع الموجودات المالية المثبتة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة، حسب تصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- تنشأ الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل مدفوعات فردية للأصل والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالقيمة العادلة لاحقاً من خلال الدخل الشامل الآخر:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف إلى كل من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- تنشأ الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل مدفوعات فردية للأصل والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

لا يوجد لدى الشركة أي أدوات دين تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

بشكل افتراضي، يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ليس لدى الشركة أي موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

على الرغم مما سبق، يجوز للشركة إجراء اختيارات/ تعيينات غير قابلة للإلغاء عند الإثبات المبدئي للأصل المالي:

- يجوز للشركة أن تختار بشكل غير قابل للإلغاء عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء بعض المعايير على النحو المنصوص عليه في المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة؛
- يجوز للشركة تعيين أي استثمار دين بشكل غير قابل للإلغاء في بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا أدى ذلك إلى حذف أو تخفيض جوهري في عدم مقابلة الحسابات.

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو" (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (بالريال السعودي)

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للقرارات المالية رقم (٩) من المنشأة اتباع نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بالهبوط في قيمة الموجودات المالية. يجب قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بإستثناء الإستثمارات في أدوات الملكية. وبموجب المعيار الدولي للقرارات المالي ٩، يتم قياس مخصصات الخسارة بإحدى الأسس التالية :

- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.
- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية .

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يطبق القياس إذا زادت المخاطر الائتمانية للأصول الائتمانية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير. يمكن للشركة أن تفترض أن المخاطر الائتمانية على أداة مالية لم تزداد - بشكل كبير - منذ الاعتراف الأولي لها إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر يطبق للذمم المدينة التجارية وأصول العقود دون وجود عنصر تمويلي جوهري، بحيث يمكن للشركة أن تختار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية مع وجود عنصر تمويلي جوهري .

قامت الشركة باختيار تقييم خسائر هبوط الذمم المدينة التجارية بإستخدام الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً .

يتم خفض القيمة الدفترية للأصل المالي من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إدراج مبلغ الخسارة في الأرباح أو الخسائر. تستمر إيرادات الفائدة في الاستحقاق على القيمة الدفترية المخفضة باستخدام معدل الفائدة المستعمل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية بغرض قياس خسارة الهبوط. يتم شطب القروض مع المخصص المرتبط بالقروض، عندما لا يكون هناك نظرة واقعية للاسترداد المستقبلي وتم تحقق جميع الضمانات أو تحويلها إلى الشركة. وفي حال زاد أو نقص - في سنة لاحقة - مبلغ خسارة الهبوط التقديرية بسبب حدث وقع بعد تسجيل الهبوط في القيمة فيتم زيادة أو تقليص خسارة الهبوط المثبتة سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. إذا ما تم عكس قيد شطب ما في وقت لاحق، فيتم قيده في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم استرداده فيها.

سياسة إعدام الديون

تقوم الشركة بإعدام الدين المالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يواجه صعوبات مالية حادة وليس هناك احتمال واقعي للتعافي، على سبيل المثال، عندما يكون المدين قد وضع تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس. قد تظل الموجودات المالية التي تم إعدامها خاضعة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات استرداد الشركة، مع مراعاة المشورة القانونية عندما يكون ذلك مناسباً. يتم إثبات أي مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة.

إلغاء الموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل إلى منشأة أخرى. إذا لم تقم الشركة بالتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية بشكل جوهري واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تعترف الشركة بحصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت الشركة بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المنقول، فإن الشركة تواصل إثبات الأصل المالي وتقر أيضاً بالاقتراض المضمون للمقابل المستلم.

عند إلغاء إثبات أحد الموجودات المالية المقاس بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع العوض المستلم والمستحق المثبت في الربح أو الخسارة.

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو" (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (بالريال السعودي)

المطلوبات المالية وحقوق الملكية

تصنف أدوات الدين وحقوق الملكية إما كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لمضمون الترتيبات التعاقدية وتعريفات المطلوبات المالية وأداة حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت فائدة متبقية في موجودات المنشأة بعد خصم جميع التزاماتها. يتم إثبات أدوات حقوق الملكية الصادرة عن الشركة بالمقابل المستلم، بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة.

المطلوبات المالية

يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ليس لدى الشركة أي مطلوبات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس المطلوبات المالية التي ليست (١) عوض محتمل للمستحوز في تجميع الاعمال ، (٢) محتفظ بها للمتاجرة ، أو (٣) مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة للالتزام المالي وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يقوم بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة والأقساط الأخرى أو الخصومات) على مدى العمر المتوقع للمطلوبات المالية، أو (إذا كان ملائماً)، فترة أقصر، إلى التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

إلغاء الإثبات للمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الإثبات للمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو انتهاء التزامات الشركة. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية الملغاة والعوض المدفوع والمستحق في الربح أو الخسارة.

القروض

يتم تسجيل القروض بصافي القيمة المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة ويتم قيد الفوائد على القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم قيد الفوائد على القروض طويلة الأجل خلال السنة التي استحققت بها، أما الفوائد على القروض طويلة الأجل لتمويل الأصل المؤهل فيتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣.

الإيرادات

يتم اثبات الإيراد عند وفاء الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه الشركة مقابل السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.

الخطوة الرابعة: تحميل سعر الصفقة على التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بمتطلبات الأداء.

- يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشتراة من أجله وبدون قيود أو بانتفاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.

- يتم معاملة الإيراد من بيع أي منتجات فرعية ناجمة عن المخلفات الزراعية أو الصناعية كإيرادات أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر.

- إذا فرقت الشركة بين سعر بيع المنتج في موقع التسليم بمقرها وسعر بيع نفس المنتج تسليم موقع العميل فإن الفرق الناجم عن ذلك سيتم معاملته كإيراد نقل ويتم إدراج التكلفة المقابلة له في تكاليف الإيرادات.

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو" (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

الإيرادات (تتمة)

الخصومات غالباً يتم منح خصومات إضافية للعملاء وفق الأوضاع التنافسية وحالة السوق، لذا يتم إثبات الإيرادات من المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد أو المتفق عليه مع العميل بعد حسم الخصومات المحددة لكل عميل، ويتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير الخصومات وتوفيرها، باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم الاعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً ألا يحدث انعكاس كبير، يتم الاعتراف بالالتزام التعاقدى للخصومات المتوقعة في حجم المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

عنصر التمويل

لا تتوقع الشركة وجود أي عقود تتجاوز الفترة بين تسليم المنتجات المتفق على بيعها للعميل والدفع من قبل العميل سنة واحدة، لذلك لا تقوم الشركة بتعديل أي من أسعار المعاملات بالقيمة الزمنية للنقود.

تكلفة المبيعات

تشمل تكلفة المبيعات جميع التكاليف المباشرة للإنتاج، بما في ذلك العمالة المباشرة والمواد المباشرة والمصاريف المتعلقة بالإنتاج.

المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتوزيع بشكل أساسي من التكاليف المتكبدة في توزيع وبيع منتجات الشركة. يتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية.

تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة والتي هي أصول تتطلب فترة زمنية جوهرية لتكون جاهزة للاستخدام المتوقع لها أو بيعها يتم إضافتها إلى تكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة حتى يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. يتم إثبات كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تقوم بها الشركة بعملة مختلفة عن عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تمارس الشركة نشاطها من خلالها (عملتها الوظيفية - الريال السعودي) باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ حدوث تلك المعاملات. يتم إعادة تقييم الموجودات والالتزامات النقدية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر فروقات العملة الناجمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. يتم إثبات الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالتكلفة التاريخية باستخدام السعر السائد في تاريخ حدوث تلك المعاملات بينما يتم تحويل البنود غير النقدية المثبتة بالقيمة العادلة باستخدام السعر السائد بتاريخ تقييم تلك الموجودات ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر التقييم كجزء من تلك القيمة العادلة.

ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساسي وربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال السنة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بأثر جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها خلال السنة.

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٣ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

٣-١ معايير صادرة لكنها غير مطبقة بعد

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

ساري المفعول للفترات
السنوية
بدءاً من أو بعد

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠): القوائم المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨): الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) المتعلقة بمعالجة بيع أصل أو المساهمة به من قبل المستثمر لشركته الزميلة أو مشروع المشترك.

١ يناير ٢٠٢١م

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين:

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) مطلوبات التأمين أن يتم قياسها بالقيمة الحالية للوفاء، ويوفر نهج قياس وعرض أكثر إنتظاماً لجميع عقود التأمين. وتهدف هذه المتطلبات إلى تحقيق هدف المحاسبة المتسقة القائمة على المبادئ لعقود التأمين. يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) عقود التأمين اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م

٣-٢ أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) الإيجار

إن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) الإيجار (كما أصدره مجلس معايير المحاسبة الدولي في يناير ٢٠١٦) ساري المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م، وبناءً على ذلك، اختارت الشركة اعتماد هذا المعيار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م.

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) متطلبات جديدة أو معدلة فيما يتعلق بالمحاسبة عن الإيجار. يقدم تغييرات جوهرية في محاسبة المستأجر عن طريق إزالة التمييز بين عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية والتي يتطلب إثبات حق استخدام الموجودات ومطلوبات إيجار عند بدء الإيجار لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجار الموجودات منخفضة القيمة. وعلى النقيض من محاسبة المستأجر، ظلت متطلبات محاسبة المؤجر دون تغيير إلى حد كبير.

استفادت الشركة من الاعفاءات الاختيارية نظراً لأن عقود الإيجار قصيرة الأجل تجدد سنوياً، وأن عقود الإيجار للموجودات ذات قيمة منخفضة نسبياً. وعليه، فإن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" لم يكن له تأثير على القوائم المالية للشركة، راجع إيضاح رقم (٢) للسياسات المحاسبية الهامة.

**شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)**

٤ - الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير عدم التأكد

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة التقرير والتي قد يكون لها مخاطر هامة تؤدي إلى تعديل جوهرى على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية:

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة
يتم تقدير الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة لأغراض احتساب الاستهلاك والإطفاء على التوالي. يتم إعداد هذه التقديرات بناء على الاستخدام المتوقع للأعمار الإنتاجية. يتم تحديد القيمة المتبقية بناءً على الخبرة والبيانات القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك متاحاً.

تم تحديد العمر الانتاجي والقيم المتبقية للموجودات بالشركة من قبل الإدارة استناداً إلى التقييم الفني وقت شراء الأصل ويتم مراجعته سنوياً للتأكد من ملائمته. ويستند العمر الإنتاجي على الخبرة التاريخية مع موجودات مماثلة وكذلك توقع الأحداث المستقبلية التي قد تؤثر على عمر الأصل مثل التغيرات في التكنولوجيا.

التزامات منافع الموظفين المحددة

تحديد التزامات منافع الموظفين المحددة باستخدام تقييم اكتواري يستلزم إجراء تقديرات لمختلف المدخلات.

الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية

تقيس الشركة مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية كمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. تقدر الخسائر الائتمانية المتوقعة في الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصص بالرجوع إلى الخبرة الماضية للتعثر في السداد المدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين، وتعديل العناصر الخاصة للمدنيين، والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل بها المدين وتقييم الاتجاه الحالي والمستقبلي للظروف في تاريخ التقرير. إن الذمم المدينة التجارية التي تقيم عادة بشكل جماعي ما لم يكن هناك حاجة لتقييم مدين محدد على أساس فردي.

مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم إجراء التعديلات لتخفيض تكلفة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للاسترداد.

تتضمن العوامل المسؤولة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على المخزون، والتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمور الجودة، وبناءً على ذلك تقوم الشركة بدراسة هذه العوامل وأخذها في الاعتبار لإحتساب مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة. يتم دورياً مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في هذه العوامل.

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٥ - ممتلكات وآلات ومعدات، صافي

٣١ ديسمبر	تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ	إستبعادات	إضافات	١ يناير	
٦٤,٦٢٠,٦٠٠	-	-	-	٦٤,٦٢٠,٦٠٠	التكلفة: أراضي *
٢٩٦,٢٤٢,٧١٠	٨,٧١١,٩٦٩	(٢٠,٢٢٤)	٢,٦٤٤,٢٧٠	٢٨٤,٩٠٦,٦٩٥	مباني وإنشاءات **
١٢٦,٠٨١,٤١٦	-	(٣,٩٩٣,٩٣٢)	٦١٦,٦٤٤	١٢٩,٤٥٨,٧٠٤	آلات ومعدات
٢٣٨,٣٩٥,٤٩٨	-	(٧٢٨,١٣٩)	٥,٥٢٢,٥٢٢	٢٣٣,٦٠١,١١٥	آبار وأنظمة ري
٢٣,٥٦٥,٢٩٨	-	(٩٠٢,٦١٤)	٢٤٦,٠٨٧	٢٤,٢٢١,٨٢٥	وسائل نقل وإنتقال
٧٢,٩٨٠,٩٦٢	٦٧٨,٣٣١	(١٠,٨٥٤,٦٧٥)	-	٨٣,١٥٧,٣٠٦	نباتات وأشجار مثمرة
١٠,٣٢٧,٢١٢	-	(٨٣,٤٥٣)	١٣٤,٦٦٨	١٠,٢٧٥,٩٩٧	أثاث ومفروشات
٨٣٢,٢١٣,٦٩٦	٩,٣٩٠,٣٠٠	(١٦,٥٨٣,٠٣٧)	٩,١٦٤,١٩١	٨٣٠,٢٤٢,٢٤٢	مجموع التكلفة
					الإستهلاك المتراكم:
١٩٢,٥٤١,٠٨٥	-	-	٧,٩٨٦,٥٧٠	١٨٤,٥٥٤,٥١٥	مباني وإنشاءات
١٠٣,٠٤٥,٤٠٦	-	(٣,٨٩٥,١٧٦)	٩,٠٠٢,٣٩٢	٩٧,٩٣٨,١٩٠	آلات ومعدات
٢٠٩,٧٧٢,٣٤٤	-	-	٦,٠٦٥,٢٠١	٢٠٣,٧٠٧,١٤٣	آبار و أنظمة ري
٢١,٢١٧,٤٨٩	-	(٧٧٢,٦٩٢)	١,١٦٩,٨٨٧	٢٠,٨٢٠,٢٩٤	وسائل نقل وإنتقال
٤٧,٤٤٤,١٣٢	-	(١٠,٨٢٢,٩٦٧)	٣,٥١٩,٢٨٣	٥٤,٧٤٧,٨١٦	نباتات وأشجار مثمرة
٩,٧٠٠,٩٢٩	-	(٨٣,٤٠٧)	٢١٩,٤١٤	٩,٥٦٤,٩٢٢	أثاث و مفروشات
٥٨٣,٧٢١,٣٨٥	-	(١٥,٥٧٤,٢٤٢)	٢٧,٩٦٢,٧٤٧	٥٧١,٣٣٢,٨٨٠	مجموع الاستهلاك المتراكم
٢٤٨,٤٩٢,٣١١					القيمة الدفترية الصافية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
				٢٥٨,٩٠٩,٣٦٢	القيمة الدفترية الصافية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

* بموجب قرار رئيس الوزراء رقم ١٤١ لسنة ١٩٨٥ م (١٤٠٥هـ) تم منح الشركة ٣٥,٠٠٠ هكتار من الأراضي بشرط إستصلاحها واستخدامها في النشاط الزراعي، وهو النشاط الرئيسي للشركة. وبناءً على خطاب الوكالة المساعدة لشئون الأراضي فقد تم تخفيض تلك المساحة إلى ٣٢,١٧٥ هكتار ولم يتم تملك الأرض حتى تاريخه.

قرر مجلس الوزراء بتاريخ ٣٠ جمادى الأولى ١٤٤٠هـ الموافق ٥ فبراير ٢٠١٩م، بإجازة تملك الشركات المساهمة الأراضي الزراعية الممنوحة لها بناء على المساحة المحيطة من الأرض وذلك بعد الوفاء بالاجراءات النظامية المتبعة، وعليه فإن الشركة بصدد القيام بالاجراءات اللازمة بهذا الخصوص.

** تتضمن المباني والإنشاءات أصول مستودعات التبريد والتي تبلغ صافي قيمتها الدفترية حوالي ٤٤ مليون ريال سعودي والمرهونة لصالح صندوق التنمية الزراعية كضمان للقرض الممنوح للشركة.

لم يتم اعداد دراسة للهبوط في قيمة الموجودات المتعلقة مباشرة بالتشغيل والانتاج حسب متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في القيمة"

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٦ - موجودات حيوية، صافي

إجمالي	محاصيل	قطيع أغنام	
٢٢,٠٣٠,٦٤٠	١٦,٦٤٣,٦٣٥	٥,٣٨٧,٠٠٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
١٢٢,٢٧٢,٩٦١	١٢٠,٦٧٥,٢٠٩	١,٥٩٧,٧٥٢	إضافات
(١١٤,٢١٠,٥٤٦)	(١١٤,٠٤٩,٠١٣)	(١٦١,٥٣٣)	إستبعادات / تحويل الى المخزون
٣٠,٠٩٣,٠٥٥	٢٣,٢٦٩,٨٣١	٦,٨٢٣,٢٢٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
			الإستهلاك المتراكم والهبوط في القيمة
٦٢٤,٥٥٠	-	٦٢٤,٥٥٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
٢٤٧,٥٩٧	-	٢٤٧,٥٩٧	إستهلاك خلال السنة
٤,٣٨٦,٨٠١	-	٤,٣٨٦,٨٠١	الهبوط في قيمة الموجودات الحيوية
٥,٢٥٨,٩٤٨	-	٥,٢٥٨,٩٤٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
			صافي القيمة الدفترية كما في:
٢٤,٨٣٤,١٠٧	٢٣,٢٦٩,٨٣١	١,٥٦٤,٢٧٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٢١,٤٠٦,٠٩٠	١٦,٦٤٣,٦٣٥	٤,٧٦٢,٤٥٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
الاجمالي	محاصيل	قطيع أغنام	
١,٥٦٤,٢٧٦	-	١,٥٦٤,٢٧٦	تصنيف الموجودات الحيوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٢٣,٢٦٩,٨٣١	٢٣,٢٦٩,٨٣١	-	موجودات حيوية مصنفة كموجودات غير متداولة
٢٤,٨٣٤,١٠٧	٢٣,٢٦٩,٨٣١	١,٥٦٤,٢٧٦	موجودات حيوية مصنفة كموجودات متداولة

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٧ - مشاريع تحت التنفيذ ، صافي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٥٠,٥٢٧,٣٥٧	-	مشاريع رأسمالية ، بالصافي (ايضاح ٧-١)
٦,٥٢٧,٥٩١	٤,٠٧٨,٣٤٠	إنشاءات مدنية
١٨,٨٨٢,٩٧٨	٢٦,٤١٢,٧٨٨	مشاريع بساتين غير ناضجة
٢,٤٣٩,٦٧٣	٢,٨٦٣,٨٠٨	أخرى
٧٨,٣٧٧,٥٩٩	٣٣,٣٥٤,٩٣٦	الإجمالي

(٧-١) تتمثل المشاريع الرأسمالية بالصافي فيما يلي :

١٥,٨٤٩,٤٨٨	-	مشروع الأعلاف *
٢٤,٣٧٩,٩٤٤	-	مشروع السودان **
٨,٩٦٥,٩٤٤	-	مشروع البطاطس ***
١,٣٣١,٩٨١	-	مشاريع إستثمارية وسياحية أخرى ****
٥٠,٥٢٧,٣٥٧	-	الإجمالي

* تم خلال السنة تكوين مخصص مبلغ ٨,٥ مليون ريال سعودي بموجب قرار الجمعية العامة العادية رقم ٣١ بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠١٩ م وتم تحويل المبلغ المتبقى والمتمثل في قيمة آلات ومعدات مشروع الأعلاف التي كانت مجهزة لصالح المشروع الى الممتلكات والآلات والمعدات وتم بدء استهلاكها خلال السنة.

** تم خلال السنة تسجيل هبوط في قيمة مشروع السودان بقيمة ٢٤,٤ مليون ريال سعودي حسب نتائج الدراسة المعدة من قبل خبير استشاري.

*** تم خلال السنة تكوين مخصص مشروع البطاطس بمبلغ ٨,٩ مليون ريال سعودي بموجب قرار الجمعية العامة العادية رقم ٣١ بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠١٩ م.

**** تم خلال السنة تكوين مخصص تلك المشاريع بالكامل والبالغة ٢,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م شامل الإضافات على المشاريع خلال السنة.

**شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)**

٨ - إستثمارات في شركات زميلة وتابعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	طبيعة المشاركة	نسبة المشاركة	
١٧,٧٠٨,٠٨٥	١٧,٧٠٨,٠٨٥	شركة زميلة	٪٢٨,٥٧	شركة شرق آسيا للإستثمار الزراعي يخضم: مخصص التزامات و هبوط
(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧,٧٠٨,٠٨٥)			صافي قيمة الاستثمار في شركة شرق آسيا للإستثمار الزراعي *
٤,٧٠٨,٠٨٥	-			شركة أفاق الغذاء المحدودة
١٥,٥٤٤,٧٤٠	١١,٥٠٦,٩٨٣	شركة زميلة	٪٥٠	شركة تبوك للتسويق الزراعي **
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	شركة تابعة	٪١٠٠	شركة تبوك للمشاتل **
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	شركة تابعة	٪١٠٠	شركة الخليج لتكنولوجيا الطاقة المستدامة (تحت التصفية)
٢٥٠,٠٠٠	-	شركة زميلة	٪٥٠	شركة مطاحن الدقيق الفاخر ***
٧٥٠,٠٠٠	-	شركة تابعة	٪٦٠	شركة مصادر الأعلاف ***
-	٢٣١,٧٩٤	شركة تابعة	٪٦٠	شركة جنات للإستثمار الزراعي (تحت التصفية) ****
-	-	شركة زميلة	٪٢٧,٨	
٢٢,٢٥٢,٨٢٥	١٢,٧٣٨,٧٧٧			

* تم تأسيس شركة شرق آسيا للإستثمار الزراعي في ٧ مايو ٢٠١٣ م وهي شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية برأس مال ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وقد تم تأسيسها لغرض الإستثمار الزراعي واقامة المشاريع الزراعية لإنتاج المحاصيل والحبوب والأرز والشعير والفواكه والزيتون والأعلاف وكافة المنتجات الزراعية والحاصلات الحقلية وإنشاء وإدارة وصيانة مصانع للصناعات الغذائية واقامة مشاريع الإنتاج الحيواني ويشمل تربية الماشية والدواجن وإنشاء وإدارة مصانع منتجات الالبان واللحوم والأعلاف . لم يتم تزويدنا بالقوائم المالية المدققة للشركة عن العام المالي ٢٠١٧ م و ٢٠١٨ م و ٢٠١٩ م. تم تسجيل هبوط بالمتبقي من قيمة الاستثمار خلال السنة والبالغة ٤,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م : ١٣ مليون ريال سعودي)، كما قامت ادارة الشركة باتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة حفاظا على حقوق مساهمي الشركة.

** لم يتم تزويدنا بالقوائم المالية المدققة لكل من شركة تبوك للتسويق الزراعي وشركة تبوك للمشاتل عن السنوات المنتهية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م .

*** تنازلت الشركة عن جميع حصصها بشركة مطاحن الدقيق الفاخر " شركة تابعة" والبالغة ٧٥٠ حصة الى طرف ذو علاقة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات ، ولم يتم الإنتهاء من الاجراءات النظامية الخاصة بالتنازل وذلك مقابل تأسيس شركة جديدة (شركة مصادر الأعلاف) برأس مال قدره ١,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي على ان تمتلك الشركة نسبة ٦٠٪ من رأس المال بقيمة ٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي وقد تم اصدار السجل التجاري للشركة التابعة بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠١٩ م ولم يتم تزويدنا بالقوائم المالية المدققة عن عام ٢٠١٩ م.

**** نظراً لتكبد الشركة خسائر متراكمة تخطت قيمة ذلك الاستثمار فقد قامت الشركة بالإعتراف بخسائر بإجمالي قيمة الاستثمار في شركة جنات للإستثمار الزراعي - شركة ذات مسؤولية محدودة - تحت التصفية البالغ ١٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما لدى الشركة التزامات ضمان تتمثل في ضمان قروض للغير حيث ان شركة تبوك للتنمية الزراعية أحد شركاء شركة جنات للإستثمار الزراعي - شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة والتي تساهم بنسبة ٦٧٪ في شركة رحاء للإستثمار الزراعي والتنمية (شركة مساهمة مصرية) وقد ضمنت الشركة ما يعادل حصتها في الإستثمار بنسبة ١٨,٨٥٪ من قرض يخص شركة رحاء للإستثمار الزراعي لصالح الصندوق التنمية السعودي بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي نصيب شركة تبوك مبلغ ١٨,٨٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٦ م قام الصندوق السعودي للتنمية بإخطار شركة جنات للإستثمار الزراعي بأنه إعتباراً من ذلك التاريخ يعتبر القرض المستحق من شركة رحاء قد انتقل ضمناً إلى الكفلاء الضامنون للقرض بكفالة غرم وأداء ومطالبة الشركاء الضامنون بسرعة سداد الإلتزامات المترتبة على الشركاء وقد تم تكوين مخصص بكامل القيمة لمواجهة ذلك الإلتزام. وعليه، تم تكوين مخصص بقيمة المطالبة خلال السنة والبالغة ١٨,٨٥٠,٠٠٠ ريال سعودي ولم يتم تكوين أي مخصص إضافي نتيجة التعثر في سداد قيمة الضمان البنكي كما لم يتم تزويدنا بالقوائم المالية المدققة للشركة الزميلة. بتاريخ لاحق لتاريخ القوائم المالية تم نقل ملكية عدد ١٧,٢٨٨ سهم من اسهم شركة رحاء للإستثمار الزراعي الى ملكية الشركة .

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٩ - استثمارات في أدوات حقوق الملكية

تتمثل الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية في استثمارات الشركة في حقوق ملكية شركات غير مدرجة يتم تقييمها بناء على المتوفر من المعلومات التي يمكن أن تؤدي إلى تغييرات في الإفتراضات والسياسات ويكون لها تأثير على تحديد القيمة العادلة لهذه الإستثمارات. وتتمثل في ما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٥٣٧,٨٧٢	٥٣٧,٨٧٢	الشركة الوطنية لانتاج وتجارة البذور
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	جمعية البطاطس التعاونية
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	جمعية القمح التعاونية
-	(٧٥٧,٨٧٢)	يخصم : مخصص الهبوط في القيمة
٧٥٧,٨٧٢	-	الإجمالي

١٠ - مخزون ، صافي

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٤٨,٢٧٠,٥٨٢	٢٢,٤٥٩,٢٨٠	أعلاف
٩,٥٧٤,٤٧٣	٥,٥١١,٠٤٦	حبوب
٦٩٨,٥٣٥	٩١٨,٧٣٥	بذور
٩,٠٦٦,٤٦٤	٢٢,٩٣٢	خضرات و فواكة
٨٨٠,٩٢٦	٧١٩,٣٥٢	مواد غذائية
٣,٠٥٠,٤٢٤	٧,٨٥٢,٨٥٣	أشجار
٥,٢٧١,٥٩٧	٩٠٠,٨٤٠	أسمدة ومواد كيميائية
١٦,٣٧١,٦٤٠	١٣,٧٩١,٦٤٨	قطع غيار ومواد مستهلكة أخرى
٩٣,١٨٤,٦٤١	٥٢,١٧٦,٦٨٦	الإجمالي
(١٥٢,٩٢٥)	(٤,٠٩٦,١٤٠)	مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
٩٣,٠٣١,٧١٦	٤٨,٠٨٠,٥٤٦	

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

١١ مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٤,٦٠٦,٨٦٧	١,٩٣٨,٢٢٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧,١٣٣,٢٦٠	٣,٥٤٢,٣٥٤	دفعات مقدماً للموردين
١,٨٠٣,٢٠٤	١,٨٠٣,٢٠٤	مدفوعات من شركات مستثمر فيها
٣٤٠,١٤٦	٢٦٥,١٤٦	ضمانات لدى الغير
١,٨٦٨,٦٧٤	٦٢٣,٤٣٥	إيرادات مستحقة
٨,٠١٧,٢٩٨	٢,٥٨٨,٤٣٦	سلف وعهد موظفين
٢٨٠,٥٥٠	٣٩٤,٥٤٨	أخرى
-	(٢,٧٠٨,٧٠٨)	يخصم : مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
<u>٢٤,٠٤٩,٩٩٩</u>	<u>٨,٤٤٦,٦٤٢</u>	

١٢ - استثمارات مرابحات قصيرة الأجل

تتمثل مرابحات قصيرة الأجل في صناديق مرابحات إسلامية لدى بنوك تجارية محلية والبالغة ٨,٦٢١,٨٦٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (٢٠١٨ م: ٥٤,٧٩٠,١١٣ ريال سعودي) وقد حققت الشركة أرباح بمبلغ ٧٥٤,٦٦٩ ريال سعودي عن عام ٢٠١٩ م (٢٠١٨ م: ١,٠٢٦,٨١٢ ريال سعودي).

١٣ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتمثل الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في قيمة استثمار الشركة في بيت التمويل الخليجي حيث يتم تقييم الوحدات المملوكة للشركة في تاريخ القوائم المالية ويتم تسجيل الرصيد ضمن الموجودات المتداولة كما يتم الاعتراف بالربح والخسارة على قائمة الأرباح أو الخسائر وتم بيع الاستثمار خلال السنة.

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١,٠٣٧,٤٥٠	-	بيت التمويل الخليجي
<u>١,٠٣٧,٤٥٠</u>	<u>-</u>	

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

١٤ - ذمم مدينة تجارية - صافي

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢٤,٠١٠,١٤٤	١١,٥٠٠,٣٥٢	ذمم مدينة تجارية
(٩,٩٩٢,٢٠٠)	(٥,٦٥٧,٠١٨)	يخصم : مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٤,٠١٧,٩٤٤	٥,٨٤٣,٣٣٤	
فيما يلي الحركة في مخصص خسائر ائتمانية متوقعة		
٣,٧٠٠,٦٩٢	٩,٩٩٢,٢٠٠	الرصيد الإفتتاحي
٦,٢٩١,٥٠٨	-	المكون خلال السنة
-	(٤,٣٣٥,١٨٢)	المستخدم خلال السنة
٩,٩٩٢,٢٠٠	٥,٦٥٧,٠١٨	رصيد نهاية السنة

١٥ - نقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢٧,٩١٥	٥٨,٧٠٣	نقد بالصندوق
٣,١٨٨,٣٦٥	١,٢٥١,٤٧٨	نقد لدى البنوك
٣,٢١٦,٢٨٠	١,٣١٠,١٨١	

١٦ - احتياطات أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١,٨٢٣,٠٠٣	١,٨٢٣,٠٠٣	احتياطي اتفاقي
٣٥,٧٣١	٣٥,٧٣١	احتياطي طوارئ
١,٨٥٨,٧٣٤	١,٨٥٨,٧٣٤	

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالريال السعودي)

١٧- القروض

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١,٤٠٠,٧١٣	٥,٥٣٢,١٨٨	قرض صندوق التنمية الزراعية
٤,١٣١,٤٧٥	-	الجزء المتداول
-	١,٢٦٥,٤٣٩	الجزء غير المتداول
٥,٥٣٢,١٨٨	٦,٧٩٧,٦٢٧	إيرادات مؤجلة (إيضاح ١٨)
		الإجمالي
		القروض التجارية
٢٦,٥٧٠,٤٤٥	٥,٦١٢,٠٤٢	الجزء المتداول
-	-	الجزء غير المتداول
٢٦,٥٧٠,٤٤٥	٥,٦١٢,٠٤٢	الإجمالي
		الجزء المتداول
٢٧,٩٧١,١٥٨	١٢,٤٠٩,٦٦٩	الجزء غير المتداول
٤,١٣١,٤٧٥	-	الإجمالي
٣٢,١٠٢,٦٣٣	١٢,٤٠٩,٦٦٩	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، لم تتقيد الشركة بالتعهدات المالية بالحفاظ على شروط معينة وبعض المتطلبات الأخرى بموجب إتفاقيتها مع صندوق التنمية الزراعية "الصندوق". وبناءً عليه، تم تصنيف الجزء الغير متداول من القرض والبالغ حوالى ٤ مليون ريال سعودي والإيرادات المؤجلة المتعلقة بها والبالغة ١,٣ مليون ريال سعودي ضمن المطلوبات المتداولة في هذه القوائم المالية (إيضاح ١٨).

١٨- إيرادات مؤجلة (منح حكومية)

يتم اثبات إيرادات مؤجلة منح حكومية بالفرق بين القيمة الحالية للقرض وقيمتها الاسمية الممنوحة من صندوق التنمية الزراعية ويتم احتساب فوائد إعتبارية على رصيد القرض مقابل إيرادات بنفس القيمة يتم إطفائها مع سداد أقساط القرض و تم إظهار الرصيد كإيرادات مؤجلة بقائمة المركز المالي وفقا لما يلي :

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١,٥٢٤,١٦٢	١,٢٦٥,٤٣٩	الرصيد في بداية السنة
-	(١,٢٦٥,٤٣٩)	المحول إلى القروض (إيضاح ١٧)
(٢٥٨,٧٢٣)	-	إطفاء خلال السنة
١,٢٦٥,٤٣٩	-	الرصيد في نهاية السنة

تم إعادة تصنيف الإيرادات المؤجلة كالتزامات على الشركة نتيجة عدم الإلتزام بشروط صندوق التنمية الزراعية "الصندوق" (إيضاح ١٧).

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

١٩ - التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة على القيمة الحالية للإلتزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٦,٦٨١,١٥١	١٦,٦٠٥,٤٣٠	الرصيد الافتتاحي
٢,٦٠٧,٦٩١	٢,٧٨٥,٩٧٥	المدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة
-	(٢,٥٣٠,٨٧٣)	المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر (الأرباح) الإكتوارية
(٢,٦٨٣,٤١٢)	(٧,٣٠٥,٢٦٩)	الحركة في النقد
١٦,٦٠٥,٤٣٠	٩,٥٥٥,٢٦٣	المكافأة المدفوعة الرصيد الختامي

فيما يلي الإفتراضات الإكتوارية الأساسية في حساب القيمة الحالية للإلتزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
%٤	%٢,٨٥	معدل الخصم
%٤	%٢,٨٥	معدل زيادة الرواتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

التأثير على التزام المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	التغير في الإفتراضات	
٩,٠٨٣,٥٢٧	الزيادة في الإفتراضات	%١ معدل الخصم
١٠,٠٨٣,٨١٣	النقص في الإفتراضات	%١ معدل زيادة الرواتب
١٠,١٢٧,٢٩٩	الزيادة في الإفتراضات	%١ معدل دوران الموظفين
٩,٠٣٤,٩٠٢	النقص في الإفتراضات	%١٠ معدل الوفيات
٩,٤٩٥,٣٦٥	الزيادة في الإفتراضات	%١٠
٩,٦١٩,٨٥٥	النقص في الإفتراضات	سنة
٩,٥٥٤,٣٤٧	الزيادة في الإفتراضات	سنة
٩,٥٥٦,١٨٢	النقص في الإفتراضات	

إفتراض دراسة إحصائية للموظفين

بيانات العضوية

عدد الموظفين
متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)
متوسط عدد سنوات الخبرة (بالسنوات)

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
١,١١٣	٧٦٧
٣٧,٨٢	٣٨,٦٨
٤,٩٤	٥,٨٣

٢٠ - ذمم دائنة تجارية

تتضمن الذمم الدائنة في أرصدة موردين معدات زراعية و قطع غيار كذلك أرصدة التوريدات لأرصدة الشركة و تستحق السداد في الأجل القصير وبياناتها كما يلي :

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢٧,٤٧٧,٣٧٣	٤١,٤٣٤,٦٧٥	موردين محليين
١,٨٥٠,٥٥٨	١,٨٠٤,٣١٠	موردين خارجيين
٢٩,٣٢٧,٩٣١	٤٣,٢٣٨,٩٨٥	

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٢١ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢,٢٢٧,٢٧٣	٤,٤٨٥,٥٥٠	عملاء دفعات مقدماً
٧,٦٢١,٨٤٧	٨,٨٧٤,٨٨١	مصارييف مستحقة
٩,٠١٦,١٧٣	٩,٠١٦,١٧٣	دائنو إكتتاب وأمانات مساهمين
٢,٥٥٠,٠٠٠	٤,٢٥٧,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الادارة *
٤٢٠,٢٧٢	٤٨٣,٠٩٦	دائنون متنوعون
٢١,٨٣٥,٥٦٥	٢٧,١١٦,٧٠٠	الإجمالي

* إن حركة مكافأة أعضاء مجلس الادارة هي كما يلي

٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٥٠,٠٠٠	رصيد بداية السنة
٢,٥٥٠,٠٠٠	٤,١٦٥,٥٠٠	اضافات خلال السنة
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٥٨,٥٠٠)	تسديدات خلال السنة
-	(١,٤٠٠,٠٠٠)	عكس خلال السنة
٢,٥٥٠,٠٠٠	٤,٢٥٧,٠٠٠	رصيد نهاية السنة

٢٢ - الزكاة المستحقة

أ - إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كما يلي :

عناصر الوعاء الزكوي

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٣٦٥,٠٦٠,١١٣	٢٩٦,١٥٠,٣٠٠	موجودات غير متداولة
٢٢,٠٠٢,٣٤٤	٩,٥٥٥,٢٦٣	مطلوبات غير متداولة
٥٢٠,٢٦٩,٨٤٨	٤٥٨,١٧٠,٦٤٠	حقوق المساهمين اول المدة
(٥٩,٣٨٠,٦٩٢)	(١٧٣,٥٥٠,٧٠١)	صافي الخسارة قبل الزكاة

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول إلى وعاء الزكاة للسنة.

ب - حركة المخصص

٤,٤٩٥,٥٧٦	٢,٧١٨,٥١٦	رصيد بداية السنة
٢,٧١٨,٥١٦	٦,٢٣٤,٣٢٥	اضافات خلال السنة
(٤,٤٩٥,٥٧٦)	-	تسديدات خلال السنة
٢,٧١٨,٥١٦	٨,٩٥٢,٨٤١	

**شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالريال السعودي)**

٢٢ - الزكاة المستحقة (تتمة)

ج - الوضع الزكوي

قدمت الشركة أقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠١٧م وحصلت على شهادة زكاة مقيدة حتى عام ٢٠١٧م وتم الربط النهائي حتى عام ٢٠٠٤م. قدمت الشركة أقراراتها الزكوي لعام ٢٠١٨م ولم تقم بسداد المستحق ويوجد لدى الشركة خطة تقسيط لمبلغ الزكاة لعام ٢٠١٨م ولم يتم البت فيه حتى تاريخه. صدر للشركة ربط نهائي عن الأعوام من ٢٠٠٥م الى ٢٠١٢م وتضمن فروقات زكوية وضريبية بمبلغ ٦,٤١٤,٨٨٢ ريال وقامت الشركة بالاعتراض على الربط امام اللجنة الاستثنائية وصدر قرار لجنة الاعتراض بالموافقة الجزئية على الاعتراض المقدم من الشركة بقبول تصحيح ربط زكوى بمبلغ ١,٤٩٣,١٤٦ ريال سعودي ولم يتم البت في باقي المبلغ وقامت الشركة بتكوين مخصص لباقي الفروقات الزكوية والبالغة ٤,٩ مليون ريال سعودي.

٢٣ - الإيرادات - بالصادف

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨م	٢٠١٩م	
١١,٠٨٥,٩٥٤	٢٠,٦٦٠,٩٤٦	إيرادات حبوب
٣٧,٦٠٦,٢١٠	٢٥,٧٨١,٢٩١	إيرادات أعلاف
٤٤,٧١٧,٩١٩	٣٣,٧٢٦,١٨٩	إيرادات خضروات وفواكه
٥,٥٦٧,٣١٩	٣,٩٥٢,٩٨٥	إيرادات أخرى
٩٨,٩٧٧,٤٠٢	٨٤,١٢١,٤١١	

٢٤ - مصاريف بيع وتوزيع

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨م	٢٠١٩م	
١٤,٣٣٥,٤٨٠	١٥,٠١٠,١٢٠	رواتب وأجور ومافي حكمها
٥,٥٧٨,٠٥٠	٤,٨٥١,٠٤٦	مصاريف نقل و شحن
٦,٣٠١,٤٢٨	٥,٩٩١,٣٧٦	مصاريف تعبئة و تغليف
٧,٧٥٩,٩٧٥	٦,٦٨٩,٩٦٩	استهلاك
١٠٣,٨٠٦	-	عمولة مبيعات
٣,٩٨٣,٨٢٢	٣,٤٧٩,١٩٣	وقود وطاقة
٨٩٧,٣٦٢	٦٠٧,٦١٣	مواد مستهلكة
٦١٠,٨٢٤	٥٠٥,٣٢٠	صيانة وإصلاح وقطع غيار
٢٠٣,١٤٧	١٥٢,٨٦٣	مصاريف تأمين
١٠١,٥٠٩	-	معارض ودعاية وإعلان
١٣٥,٨٠٧	٧٧,٢٣٦	بريد وهاتف
١٧٠,٩٩٩	٨٧٦,٣٣٦	إيجارات
١٩٣,٦٥٠	٢١٠,٧٥٩	سفر وانتقالات
١٣٧,٣٣٧	٣٥١,٤٤٥	أخرى
٤٠,٥١٣,١٩٦	٣٨,٨٠٣,٢٧٦	

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٢٥ - مصاريف إدارية وعمومية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٨,٧٤٩,٦٧٢	١٠,٢٤١,٦٨٧	رواتب وأجور مافي حكمها
٢,٥٥٠,٠٠٠	٥,٢٩٢,٨٤٧	مكافأة أعضاء المجلس واللجان
١,٠٣٦,٢٧٨	١,٠٩١,٥٦١	استهلاك
٦٥٦,٠٨٦	١٣٠,٤١٥	صيانة وإصلاح وقطع غيار
٦,٢٩١,٥٠٨	٢,٧٠٨,٧٠٨	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٦٧٩,٧٠٦	٣٢١,٥٤٩	علاقات عامة و معارض
١,٢٠٤,٨٠٠	٥١٥,٠٠٠	تبرعات
٢٧١,٣١٤	٤٣٩,٢٤١	تراخيص
٤٥٢,٤٨٠	٤٤٢,٥٥١	وقود و طاقة
١٨٦,١٧٤	١٢١,٥٠٣	مواد مستهلكة
١٦٣,٠٥٤	٦٩,٣٤٧	بريد وهاتف
٨٢٩,٣٦١	٦٥٤,٧٢٧	أتعاب مهنية إستشارات
٤٨٣,٧٥٧	١١٨,٠٧٥	مصاريف بنكية
١٩٦,٩٧٦	٢٢٥,٠٨١	إيجارات
٥٦,٧١٠	٤٨,٥٦٩	تأمين
١,٣٠٥,٩٤٥	١,٣٧٥,٧٣٤	أخرى
(٤,٩١٥,٣٧٣)	-	المحول الى مشاريع تحت التنفيذ
٢٠,١٩٨,٤٤٨	٢٣,٧٩٦,٥٩٥	

٢٦ - تقييم وهبوط في قيمة مخزون ومحاصيل عند نقطة الحصاد - بالصافي

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
١٠,٤٥٥,٨٣٠	(٣٥,٤٩٥,٤٨٥)
١٠,٤٥٥,٨٣٠	(٣٥,٤٩٥,٤٨٥)

تقييم وهبوط في قيمة مخزون ومحاصيل عند نقطة الحصاد - بالصافي

يتمثل فرق تقييم مخزون محاصيل عند نقطة الحصاد في الفرق بين التكلفة الفعلية والقيمة السوقية للمحاصيل عند نقطة الحصاد بعد خصم المصاريف التسويقية و التخزينية و أي مصاريف أخرى متوقعة حتى تاريخ البيع.

٢٧ - تكاليف تمويلية

بلغت التكاليف التمويلية الخاصة بالقروض للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مبلغ ٢,٣٩٠,٥٥٧ ريال سعودي وتتمثل في تجديد واعادة جدولة القروض (٢٠١٨ م: ١,٠١٧,٨٦٤ ريال سعودي) .

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٢٨ - خسارة السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب خسارة السهم كما يلي

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
(٦٢,٠٩٩,٢٠٨)	(١٧٩,٧٨٥,٠٢٦)	صافي خسارة السنة
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
(١,٣٨)	(٣,٩٩)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي الخسارة

٢٩ - مستحق من أطراف ذوي علاقة

معاملات مع أطراف ذوي علاقة

أ - تمثل المعاملات مع أطراف ذوي علاقة بصفة أساسية على خدمات التمويل والتي تتم بشروط متفق عليها ويتم إعتماؤها بواسطة الإدارة وهي كما يلي:

العلاقة	الإسم
شركة تابعة	شركة مطاحن الدقيق الفاخر
شركة زميلة	شركة أفاق الغذاء المحدودة

ب - تتلخص الأرصدة الناتجة عن المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

مستحق من أطراف ذات علاقة

رصيد الإقفال في	المعاملات خلال السنة		الرصيد	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
	دائن	مدين	الافتتاحي في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م			١ يناير ٢٠١٩ م		
١٢,٩٥٥,٢٦٠	-	-	١٢,٩٥٥,٢٦٠	تمويل	شركة أفاق الغذاء المحدودة *
١٨,٠٥٦,٤٠٣	-	١٨,٠٥٦,٤٠٣	-	تمويل	شركة مطاحن الدقيق الفاخر **
٣١,٠١١,٦٦٣	-	١٨,٠٥٦,٤٠٣	١٢,٩٥٥,٢٦٠		

* يتمثل هذا المبلغ في قيمة التمويل الممنوح لشركة أفاق الغذاء المحدودة وذلك طبقاً لاتفاقية تمويل بين الطرفين.

** يتمثل هذا المبلغ في قيمة المحول لشركة مطاحن الدقيق الفاخر على ان يقوم الشريك الآخر بالتنازل عن أصول مصنعة الخاص - تم تنازل شركة تبوك عن حصتها في شركة مطاحن الدقيق الفاخر لصالح هذا الشريك وتم تأسيس شركة جديدة (شركة مصادر الاعلاف) على أن يتم تحويل تلك الأصول إليها ولم يتم الإنتهاء من ذلك.

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو" (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٣٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن أنشطة الشركة معرضة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات والقيمة العادلة لأسعار الفائدة ومخاطر سعر حقوق الملكية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للشركة على تقلبات الأسواق المالية ويحاول التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

إطار عمل إدارة المخاطر

تتولى الإدارة العليا إدارة المخاطر وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط ضد المخاطر المالية من خلال تعاون وثيق مع الوحدات التشغيلية للشركة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملات، مخاطر أسعار حقوق الملكية ومخاطر أسعار الفائدة.

يتحمل مجلس الإدارة كامل المسؤولية عن تأسيس إدارة المخاطر في الشركة والإشراف عليها. إن الإدارة التنفيذية مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في الشركة. يجتمع الفريق بانتظام ويتم الإبلاغ عن أي تغييرات ومشكلات الالتزام بالمعايير إلى مجلس الإدارة من خلال الإدارة.

تتم مراجعة نظم إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغييرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة رقابة منضبطة وبناءة يتفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

يراقب مجلس الإدارة من خلال الإدارة الالتزام بسياسات وإجراءات الشركة في إدارة المخاطر، وتراجع مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تتعرض لها الشركة.

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه واستثمارات مرابحات قصيرة الأجل، والذمم المدينة التجارية والمدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذوي علاقة، والذمم الدائنة التجارية والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض. تم الإفصاح عن طرق الإثبات المتبعة في بيان السياسات المنفصل المتعلق بكل بند.

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم بإجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الشركة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية للتذبذب نتيجة التغير في أسعار السوق. تتضمن مخاطر السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر الفائدة، مخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى.

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٣٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر سعر الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية أو التدفقات النقدية المرتبطة بها نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة. فيما يلي القروض التي حصلت عليها الشركة وتحمل بفائدة متغيرة حسب معدلات الفائدة السائدة في السوق.

القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٣٢,١٠٢,٦٣٣	١٢,٤٠٩,٦٦٩

أدوات مالية بمعدلات فائدة متغيرة
قروض

يعكس الجدول أدناه التأثير المحتمل المعقول للتغير في ١٠٠ نقطة أساس على معدلات الفائدة في تاريخ المركز المالي على الأرباح أو الخسائر مع إفتراض ثبات جميع المتغيرات الأخرى.

الربح / (الخسارة) ٢٠١٨ م		الربح / (الخسارة) ٢٠١٩ م	
الزيادة في نقاط الأساس	النقص في نقاط الأساس	الزيادة في نقاط الأساس	النقص في نقاط الأساس
المتعلقة بأسعار الفائدة	المتعلقة بأسعار الفائدة	المتعلقة بأسعار الفائدة	المتعلقة بأسعار الفائدة
١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس
(٣٢١,٠٢٦)	٣٢١,٠٢٦	(١٢٤,٠٩٦)	١٢٤,٠٩٦

قروض

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية المقومة بعملات أجنبية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، لم تقم الشركة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي، الدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي لذا لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الشركة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر سعر الصرف الأجنبي غير جوهرية.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة أحد الاطراف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. قامت الشركة بوضع إجراءات لإدارة التعرض لمخاطر الائتمان بما في ذلك تقييم الملاءة الائتمانية للعملاء والموافقات الائتمانية وتخصيص حدود الائتمان ومراقبة أعمار الذمم المدينة ومتابعتها بشكل دائم.

إن الذمم المدينة التجارية لاتحمل فائدة وغالبا ما يكون لها فترة ائتمان بما يتماشى مع معايير الصناعة. وعادة ما تكون الضمانات غير مطلوبة، وكذلك الإعتمادات المستندية ولكن يمكن استخدامها في ظل ظروف معينة في بعض الأسواق، وخاصة في الأسواق الأقل تطوراً. لا يوجد للشركة تركيز لمخاطر الائتمان حيث أن قاعدة العملاء موزعة على المستويين الاقتصادي والجغرافي على حد سواء.

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٣٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

تقوم الشركة بمراجعة المبالغ الممكن استردادها لكل دين تجاري على أساس فردي في نهاية فترة التقرير للتأكد من وجود مخصص كاف للمبالغ غير القابلة للاسترداد. بالإضافة إلى ذلك، يتم أيضا إجراء تحليل هبوط القيمة في تاريخ كل تقرير استناداً إلى الحقائق والظروف القائمة في ذلك التاريخ لتحديد الخسائر المتوقعة بسبب القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان. ولأغراض هذا التحليل، تصنف الذمم المدينة في محافظ تستند إلى مستحقات متجانسة. يتم تقييم كل محفظة بعد ذلك لتحديد هبوط القيمة باستخدام نموذج خسائر الإئتمان المتوقعة وفقاً لأحكام المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). وتستند عملية الحساب إلى مصفوفة المخصصات التي تعتبر البيانات التاريخية الفعلية معدلة بشكل مناسب للتوقعات والإحتمالات المستقبلية. يتم استبعاد الذمم المدينة المضمونة لأغراض هذا التحليل نظراً لعدم وجود مخاطر ائتمان عليها. تستند معدلات الخسارة على الخبرة الفعلية لخسائر الائتمان على مدى السنوات الماضية. يتم بعد ذلك تعديل معدلات الخسارة بشكل ملائم لتعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية الحالية والتاريخية ورؤية الشركة للظروف الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة.

فيما يلي بيان لأقصى تعرض لمخاطر الائتمان يمكن أن يؤثر على الشركة في تاريخ القوائم المالية:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	الموجودات المالية
٣,٢١٦,٢٨٠	١,٣١٠,١٨١	نقد وما في حكمه
١٤,٠١٧,٩٤٤	٥,٨٤٣,٣٣٤	ذمم مدينة تجارية، صافي
١٢,٩٥٥,٢٦٠	٣١,٠١١,٦٦٣	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٥٤,٧٩٠,١١٣	٨,٦٢١,٨٦٤	إستثمارات مرابحات قصيرة الأجل
٨٤,٩٧٩,٥٩٧	٤٦,٧٨٧,٠٤٢	

إن أعمار الذمم المدينة التجارية كما في تاريخ التقرير هي كما يلي:

٨,٩٦٣,٨٢٥	٤,٦٦٠,٤٥٦	أقل من ثلاثة أشهر
٥٥٢,٣٧٠	١,٤٠٣,٤١١	أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من ستة أشهر
٤,٣٢٦,٩٩٦	٣١,٢٠٣	أكثر من ستة أشهر وأقل من سنة
١٠,١٦٦,٩٥٣	٥,٤٠٥,٢٨٢	أكثر من سنة
٢٤,٠١٠,١٤٤	١١,٥٠٠,٣٥٢	الإجمالي قبل خصم المخصص
(٩,٩٩٢,٢٠٠)	(٥,٦٥٧,٠١٨)	يخصم:
١٤,٠١٧,٩٤٤	٥,٨٤٣,٣٣٤	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
		ذمم مدينة تجارية، بالصافي

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٣٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

موجودات مالية أخرى

تتكون بشكل رئيسي من الودائع لدى البنوك والاستثمارات في أسهم غير مسعرة والذمم المدينة من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية والمشاريع المشتركة. إن المخاطر الناتجة عن هذه الموجودات المالية محدودة ولا يوجد ضمانات محتفظ بها لهذه الاطراف نظراً لأن الأطراف المقابلة هي شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. وتتمتع البنوك والمؤسسات المالية المعترف بها بتصنيف ائتماني مرتفع تحدده وكالات التصنيف الائتمانية الدولية.

إدارة رأس المال

تدير الشركة رأس مالها لضمان استمراريتها وتعظيم العائد لأصحاب المصالح من خلال تحسين التوازن بين الدين وحقوق المساهمين. تهدف الشركة عند إدارة رأس المال الى ما يلي:

- ١- حماية قدرة المنشأة على الإستمرار كمنشأة مستمرة بحيث يمكنها الإستمرار في توفير العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصالح الآخرين.
- ٢- توفير عائد كاف للمساهمين .

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
		موجودات مالية
		بالتكلفة المطفأة
٢٤,٠٤٩,٩٩٩	٨,٤٤٦,٦٤٢	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى ، صافي
٥٤,٧٩٠,١١٣	٨,٦٢١,٨٦٤	استثمارات مرابحات قصيرة الأجل
١٢,٩٥٥,٢٦٠	٣١,٠١١,٦٦٣	مستحق من أطراف ذوي علاقة
١٤,٠١٧,٩٤٤	٥,٨٤٣,٣٣٤	ذمم مدينة تجارية، صافي
٣,٢١٦,٢٨٠	١,٣١٠,١٨١	نقد وما في حكمه
		بالقيمة العادلة
١,٠٣٧,٤٥٠	-	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		مطلوبات مالية
		بالتكلفة المطفأة
٣٢,١٠٢,٦٣٣	١٢,٤٠٩,٦٦٩	قروض طويلة الأجل
٢٩,٣٢٧,٩٣١	٤٣,٢٣٨,٩٨٥	ذمم دائنة تجارية
٢١,٨٣٥,٥٦٥	٢٧,١١٦,٧٠٠	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٣,١٥٤,٨٥٦	٢٣,٠٨١,٦٩٤	توزيعات ارباح مستحقة للمساهمين

**شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)**

٣٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

القيمة العادلة للأدوات المالية

لأغراض إعداد التقارير المالية، استخدمت الشركة التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المصنفة في المستوى الأول والثاني والثالث بناءً على درجة ملاحظة المدخلات في قياس القيمة العادلة وأهمية هذه المدخلات في قياس القيمة العادلة في مجملها كما هي موضحة أدناه:

- **المستوى ١**
الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة التي يمكن للشركة تقييمها في تاريخ القياس (بدون تعديل).
- **المستوى ٢**
مدخلات غير الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن اعتبارها كقيمة للموجودات أو المطلوبات، إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مثل، مشتقة من الأسعار).
- **المستوى ٣**
مدخلات للموجودات والمطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة). يستند تقييم كل استثمار يتم تداوله علناً إلى سعر إغلاق السوق لهذا السهم اعتباراً من تاريخ التقييم، ناقصاً الخصم إذا كان الضمان مقيداً.

٣١- المعلومات القطاعية

إن المعلومات المقدمة إلى متخذ القرار المسئول عن العمليات بهدف توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات تركز على أنواع السلع أو الخدمات المقدمة. قررت إدارة الشركة تنظيم الشركة وفقاً للإختلافات في هيكل التقرير المالي الداخلي. إن القطاعات التشغيلية للشركة هي كما يلي:

البيان والأنشطة	القطاع التشغيلي
صناعة الأعلاف	أعلاف
زراعة الخضروات	خضار
زراعة الفاكهة الموسمية	فاكهة
تجارة الحبوب	حبوب
صناعة زيت الزيتون والعسل والمنتجات الأخرى	منتجات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	أعلاف	خضار	فاكهة	حبوب	منتجات أخرى	الإجمالي
الإيرادات	٢٥,٧٨١,٢٩٠	١٣,٤٠٢,٣٩٩	٢٠,٣٢٣,٧٩٠	٢٠,٦٦٠,٩٤٦	٣,٩٥٢,٩٨٦	٨٤,١٢١,٤١١
الإهلاكات والإطفاءات	٥,١٠٥,٦٩٣	٦,٦٦١,٥٩٠	٨,٤٧٠,١٥٤	٤,٧١٠,٧٢٠	٣,٢٦٢,١٨٧	٢٨,٢١٠,٣٤٤
صافي (الخسارة) الربح الشامل للسنة	(٥٤,٣٢٤,٣٤٩)	(٢٨,٢٤٠,٥٠٢)	(٤٢,٥٢٠,٦٧٦)	(٤٣,٥٣٥,١٥٢)	(٨,٦٣٣,٤٧٤)	(١٧٧,٢٥٤,١٥٣)
مجموع الموجودات	١٢٩,٩٨٣,٧٩١	٦٧,٥٧٢,٠٥٠	١٠١,٧٤٠,٧٢٦	١٠٤,١٦٨,٠٩٩	٢٠,٦٥٦,٩٧٣	٤٢٤,١٢١,٦٣٩
مجموع المطلوبات	٤٣,٨٨٩,١٠٨	٢٢,٨١٥,٧٤٤	٣٤,٣٥٢,٨١٩	٣٥,١٧٢,٤٢٣	٦,٩٧٥,٠٥٨	١٤٣,٢٠٥,١٥٢

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	أعلاف	خضار	فاكهة	حبوب	منتجات أخرى	الإجمالي
الإيرادات	٣٧,٦٠٦,٢١٠	١٧,٥٦٦,٠٧٠	٢٧,١٥١,٨٤٩	١١,٠٨٥,٩٥٤	٥,٥٦٧,٣١٩	٩٨,٩٧٧,٤٠٢
الإهلاكات والإطفاءات	٣,٦٨٩,٢٦٠	٧,٩٤٦,٣٤٥	٩,٣٢٩,٧١٥	٧,٠٤٠,٨٦١	٢,٩٦١,٢١٨	٣٠,٩٦٧,٣٩٩
صافي (الخسارة) الربح الشامل للسنة	(٢٣,٦٠٤,٨٦٠)	(١١,٠٣٢,٦٦٢)	(١٤,٥٩١,٠٦٢)	(٦,٦٩٩,١٩٧)	(٦,١٧١,٤٢٧)	(٦٢,٠٩٩,٢٠٨)
مجموع الموجودات	٢٢٢,٤٣٦,٢٦٥	١٠٣,٩٦٤,٣٥٩	١٣٧,٤٩٦,٣١٨	٦٣,١٢٨,٧٠٩	٥٨,١٥٥,٣٥٩	٥٨٥,١٨١,٠١٠
مجموع المطلوبات	٤٨,٢٧٨,٥٨٧	٢٢,٥٦٤,٩٠١	٢٩,٨٤٢,٨٣١	١٣,٧٠١,٧٤٥	١٢,٦٢٢,٣٠٦	١٢٧,٠١٠,٣٧٠

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٣٢- أحداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية

بتاريخ ٢٥ جمادى الآخر ١٤٤١هـ الموافق ١٩ فبراير ٢٠٢٠م تم الموافقة على نقل عدد ١٧,٢٨٨ سهم من اسهم شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية والمملوكة سابقا من قبل شركة جنات للاستثمار الزراعي لملكية الشركة.

بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٠م أعلنت الشركة عن توصية مجلس الإدارة زيادة رأسمال الشركة عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية.

بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٠م وافقت الجمعية العامة غير العادية على تخفيض رأسمال الشركة بمبلغ ٢٠٨,٢٣٣,٠٠٠ ريال سعودي وذلك لتغطية الخسائر المتراكمة .

٣٣- الإلتزامات المحتملة

<u>كما في ٣١ ديسمبر</u>		
٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٥,٦١٠,١٠٧	٣,٩٠٤,٦٠٠	خطابات ضمان صادرة للغير - الجزء غير مغطى
١٨,٨٥٠,٠٠٠	-	ضمان قروض للغير
<u>٢٤,٤٦٠,١٠٧</u>	<u>٣,٩٠٤,٦٠٠</u>	

٣٤- أرقام المقارنة

تم إعادة عرض بعض أرقام سنة المقارنة لتتوافق مع عرض أرقام السنة الحالية.

٣٥- الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٦/٠٣/٢٠٢٠م.