

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

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
٥-٢	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	- قائمة المركز المالي الموحدة
٧	- قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	- قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٤-١٠	- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المقررين

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

الرأي المتحفظ

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو" وهي شركة مساهمة سعودية ("الشركة" أو "الشركة الأم") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") والمشتتة على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وكل من قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وكذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة والتي تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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 الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

كما هو مبين بالإيضاح رقم (٨) حول القوائم المالية الموحدة والمتعلقة باستثمارات في شركات زميلة فلم نحصل على القوائم المالية لكل من (شركة شرق آسيا للاستثمار الزراعي - شركة الخليج لتكنولوجيا الطاقة المستدامة).

ونتيجة لكل هذه الأمور أعلاه لم تتمكن من تحديد ما إذا كانت هناك أي تعديلات ربما كان من الضروري إدخالها على كل من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م والقوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م لكل من الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة والتغير في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة.

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 الموحدة". ونحن مستقلون عن المجموعة 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.

لفت انتباه

كما هو مبين بالإيضاح رقم (٢) حول القوائم المالية الموحدة تتضمن القوائم المالية للمجموعة البيانات المالية لشركة مصادر الاعلاف الزراعية "شركة تابعة" وجاري استكمال الاجراءات النظامية لنقل ملكية الأصول وجميع العمليات التشغيلية الى الشركة وفقاً لاتفاقية التنازل الموقعة بين مالك المؤسسة (أحد الشركاء) والشركة ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الامر حيث بلغ إجمالي أصول شركة مصادر الاعلاف الزراعية المتضمنة في هذه القوائم المالية الموحدة مبلغ ٥٨ مليون ريال سعودي، وإجمالي التزاماتها مبلغ ١٢,٤ مليون ريال سعودي وصافي حقوق ملكيتها مبلغ ٤٥,٦ مليون ريال سعودي وإيراداتها مبلغ ٥٣,٢ مليون ريال سعودي وإجمالي مصاريفها مبلغ ٥٤,٥ مليون ريال سعودي.

أمور المراجعة الرئيسية

ان أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. تتضمن أمور المراجعة الرئيسية ما يلي:

تقييم المخزون	أمر المراجعة الرئيسي
كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا قمنا بإجراءات المراجعة التالية: - قيمنا مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للمجموعة بالاعتراف وقياس المخزون بما يتماشى مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٢) المخزون. - اختبرنا صافي القيمة القابلة للتحقق لمخزون المحاصيل الجاهزة للبيع من خلال فحص المبيعات الفعلية بعد نهاية السنة والإفتراسات المستخدمة من قبل الإدارة للتحقق من تقدير قيمة المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. - قيمنا السياسة المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالمخزون الراكد وبطء الحركة من خلال إجراء اختبار بأثر رجعي ومقارنة التقديرات السابقة مع النتائج الفعلية. - إستفسرنا عن أي مخزون راكد وبطء الحركة أو منتهي الصلاحية يتم تحديده خلال حضورنا للجرد الفعلي للمخزون في المواقع المختارة. - قيمنا مدى كفاية وملانة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.	يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتقوم المجموعة عند اللزوم بتكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة. تحدد المجموعة مستوى التقادم لبنود المخزون بالأخذ في الاعتبار طبيعتها وأعمارها وصلاحياتها وتوقعات بيعها باستخدام الاتجاهات السابقة وعوامل نوعية أخرى. كما تقوم الإدارة بتاريخ كل تقرير مالي بمراجعة تقييم المخزون ويتم تخفيض تكلفة المخزون عندما يتوقع أن صافي القيمة القابلة للتحقق أقل من التكلفة. اعتبرنا ذلك أمر رئيسي للمراجعة بسبب التقديرات الهامة التي استخدمتها الإدارة عند تحديد مخصص المخزون بطيء الحركة ومستوى تخفيض المخزون اللازم بناء على تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق.
راجع الإيضاح رقم (٢) للسياسات المحاسبية وإيضاح رقم (٩) للإفصاحات المرتبطة.	

الهبوط في قيمة ممتلكات والآلات ومعدات	أمر المراجعة الرئيسي
كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا قمنا بإجراءات المراجعة التالية: - قيمنا تحديد الإدارة لمؤشرات الهبوط في القيمة متضمنة الإستنتاجات التي تم الوصول إليها لعملية التقييم والتي تتضمن تحديد مؤشرات الهبوط وتقدير القيم القابلة للإسترداد. - قيمنا مدى معقولية تقديرات الإدارة المستخدمة لتقييم مؤشرات الهبوط في القيمة وتحديد المبلغ القابل للإسترداد. - قيمنا مدى كفاية وملانة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م كان لدى المجموعة ممتلكات وآلات ومعدات بلغت صافي قيمتها الدفترية ٢٦٥,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٣١١,٢ مليون ريال سعودي). تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي، بمراجعة الهبوط في القيمة الدفترية لهذه الموجودات في حال وجود أحداث أو تغير في الظروف تشير الى احتمال عدم امكانية إسترداد القيمة الدفترية. يتطلب من الإدارة تحديد القيمة القابلة للإسترداد والتي تمثل القيمة الاعلى ما بين القيمة المستخدمة او القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد، بالتالي يجب أن تحدد ثم تقدر القيمة القابلة للإسترداد لكل أصل او وحدة مولدة للنقد والتي ينتمي اليها الاصل. تركز القيم القابلة للإسترداد في حالة كونها القيم المستخدمة من وجهة نظر الإدارة عن المدخلات الداخلية الرئيسية المحددة للقيمة وأيضاً ظروف السوق الخارجية والتي تتضمن على سبيل المثال أسعار المنتجات المستقبلية كما تم ذكرها في الموازنة المعتمدة. كما تتطلب أيضاً من الإدارة عمل تقديرات لنسب النمو بعد فترة الموازنة المعتمدة وإيضاً لتحديد أنسب معدل خصم. اعتبرنا ذلك أمر رئيسي للمراجعة بسبب التقديرات الهامة التي استخدمتها الإدارة عند تحديد التقديرات المستخدمة لتقييم مؤشرات الهبوط في القيمة وتحديد المبلغ القابل للإستخدام.
راجع الإيضاح رقم (٢) للسياسة المحاسبية وإيضاح رقم (٥) للإفصاحات المرتبطة.	

معلومات أخرى

إدارة المجموعة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات المتضمنة في التقرير السنوي ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. لا يشمل رأينا عن القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى وكذلك لا نعبر عن أي شكل من الضمان الاستنتاجي في هذا الشأن.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسئوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم النظر إذا ما كانت المعلومات الأخرى غير متناسقة مادياً مع القوائم المالية الموحدة 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 والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقدير قدرة المجموعة على الاستمرارية، وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تعتزم إدارة المجموعة تصفية المجموعة 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 للمجموعة.

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة 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 جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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 جوهريّة في القوائم المالية الموحدة، 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 جوهريّة ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات 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 بالمجموعة.

- 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 هنالك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة 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 الموحدة، 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 المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة 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 الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة 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 تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تجاوزت الخسائر المتراكمة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ٣٥٪ من رأس المال مما يتطلب من المجموعة وفقاً لتعليمات هيئة السوق المالية للشركات المدرجة في السوق المالية السعودية والتي بلغت خسائرها المتراكمة أكثر من ٣٥٪ الاعلان عن ذلك على ان يتضمن الاعلان مقدار الخسائر المتراكمة ونسبتها في رأس المال والاسباب الرئيسية التي أدت الى بلوغ هذه الخسائر وكما هو مبين بالايضاح رقم (٣٠) وافقت هيئة السوق المالية على زيادة رأسمال الشركة بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه



جمال محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ: ١٤٤٢/٠٨/١٧ هـ
الموافق: ٢٠٢١/٠٣/٣٠ م

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

الموجودات	إيضاح	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات، صافي	(٥)	٢٦٥,٨٤٤,٥٩٩	٣١١,٢١٦,٢٩٤
أصول حق استخدام، صافي		١٣٦,٣٠٩	١٤٩,٩٤٠
موجودات غير ملموسة، صافي		٩,٦١٩	١٣,٨٩٤
موجودات حيوية، صافي	(٦)	١٣,٩٠١,٣٥١	١,٥٦٤,٢٧٦
مشتريات تحت التنفيذ، صافي	(٧)	٥٧,١٩٨,٣٣٢	٤٠,٧٦٤,٠٥٠
استثمارات	(٨)	١٦,٧٠٠,٨٩٦	-
مجموع الموجودات غير المتداولة		٣٥٣,٧٩١,١٠٦	٣٥٣,٧٠٨,٤٥٤
الموجودات المتداولة			
مخزون، صافي	(٩)	٣٤,٣٤٨,٣٥٩	٥٥,٣١٠,٩٥٨
موجودات حيوية - محاصيل	(٦)	١٧,٨٨١,١٩١	٢٣,٢٦٩,٨٣١
مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي	(١٠)	٢٤,٠٠٨,٨٦٣	٢٤,٠٢٥,٤٦٨
إستثمارات مزايا قصيرة الأجل	(١١)	٥,٠٠٠,٠٠٠	٨,٦٢١,٨٦٤
مستحق من أطراف ذوي علاقة	(٢٦)	٥,١٦٥,١٠٩	-
ممتلكات وآلات ومعدات معدة للبيع		١,٦٥٨,٩٣٧	١,٣٨٧,٢٧٨
ذمم مدينة تجارية، صافي	(١٢)	١٩,٥٤٧,١٦٦	٢٠,٥١٦,٨٥٢
نقد وما في حكمه	(١٣)	٤,١٧٤,٥٦٤	٢,٠٦٥,٦٢٩
مجموع الموجودات المتداولة		١١١,٧٨٤,١٨٩	١٣٥,١٩٧,٨٨٠
مجموع الموجودات		٤٦٥,٥٧٥,٢٩٥	٤٨٨,٩٠٦,٣٣٤
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	(١)	٢٤١,٧٦٧,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		٦٨,٠١٩,٨٢١	٦٨,٠١٩,٨٢١
احتياطيات أخرى	(١٤)	١,٨٥٨,٧٣٤	١,٨٥٨,٧٣٤
التغيرات المترجمة في بنود الدخل الشامل الآخر		١,٠١٨,٨٧٩	٢,٥٣٠,٨٧٣
خسائر مترجمة		(٨٦,٥٤٥,٠٦٦)	(٢٤٣,٠٧٩,١٤٣)
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم		٢٢٦,١١٩,٣٦٨	٢٧٩,٣٣٠,٢٨٥
حقوق الملكية غير المسيطرة		١٣,١٤٩,٩٤٤	١٠,٦٧٤,٠٤٥
مجموع حقوق الملكية		٢٣٩,٢٦٩,٣١٢	٢٩٠,٠٠٤,٣٣٠
المطلوبات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول	(١٥)	١٢,٥٢٧,١١٩	٤,٠١٦,٥١٢
التزامات المنافع المحددة للموظفين	(١٦)	١١,١٧٨,٥٩٨	٩,٨٣٦,٠٠٧
التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول		١٣٣,٨٤٦	١٤٥,٦٤٢
إيرادات مؤجلة - قرض حكومي	(١٥)	٦٤٣,٦٣٤	١,٠٥٥,٥٢٩
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٢٤,٤٨٣,١٩٧	١٥,٠٥٣,٦٩٠
المطلوبات المتداولة			
مخصص إزالة ونقل	(١٠٥)	٢,١٥٠,٠٠٠	-
مخصص ضمان قرض في شركة زميلة	(٨)	٢٠,١٩٤,٨٥٢	١٨,٨٥٠,٠٠٠
تسهيلات بنكية	(٢٧)	٦,٨٤٥,٩١٠	٧,٦٣٩,٠٠٨
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول	(١٥)	١٠,٣٩٢,٢٢٠	١٤,٨٣٧,٦٢٨
التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول		١١,٧٩٦	٩,٣٠٩
ذمم دائنة تجارية	(١٧)	٥١,٢٩٣,٨٢٥	٤٦,٨٧٣,٢٢٦
مستحق إلى أطراف ذوي علاقة	(٢٦)	٤١,٢١٢,١٦٥	٣٣,٠٩٤,٠٢١
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	(١٨)	٣٣,٠٨٩,٤٦١	٣٠,٤٠٦,٤٦٧
توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين		٢٣,٠٨١,٦٩٤	٢٣,٠٨١,٦٩٤
زكاة مستحقة	(١٩)	١٣,٥٥٠,٨٦٣	٩,٠٥٦,٩٦١
مجموع المطلوبات المتداولة		٢٠١,٨٢٢,٧٨٦	١٨٣,٨٤٨,٣١٤
مجموع المطلوبات		٢٢٦,٣٠٥,٩٨٣	١٩٨,٩٠٢,٠٠٤
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٤٦٥,٥٧٥,٢٩٥	٤٨٨,٩٠٦,٣٣٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
(بالريال السعودي)

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح
١٤٦,٥١٦,٨٧٨	١٥٨,٥٤٢,٦٣٥	(٢٠) الإيرادات بالصافي
(١٤١,٢٢٩,٥٢٨)	(١٣٥,٣٩١,٦١٧)	تكلفة الإيرادات
(٣٥,٤٩٥,٤٨٥)	(٨,٨٦٥,٧٨٩)	(٢٣) هبوط في قيمة مخزون محاصيل
(٤,٣٨٦,٨٠١)	-	شطب في قيمة الموجودات الحيوية
(٣٤,٥٩٤,٩٣٦)	١٤,٢٨٥,٢٢٩	مجمول الربح / (الخسارة)
(٤٠,٧٤٦,٩٢٨)	(٢٧,٢٨٠,٣٦٦)	(٢١) مصاريف بيع وتوزيع
(٢٩,٦٤٥,٥١٣)	(٢٤,١٩٦,٣٣٢)	(٢٢) مصاريف إدارية وعمومية
(١٠٤,٩٨٧,٣٧٧)	(٣٧,١٩١,٤٦٩)	الخسارة من التشغيل
(٤٤,٣٥١,٤٧٨)	-	(٧) هبوط في قيمة مشاريع رأسمالية
(١٨,٨٥٠,٠٠٠)	(١,٣٤٤,٨٥٢)	(٨) مخصص ضمان قرض والتزامات من شركات زميلة
-	(٢٤,٨٧٩,٠٠٣)	(١-٥) خسائر استبعاد اصول
-	(٢,١٥٠,٠٠٠)	(١-٥) مخصص ازالة ونقل
(٤,٦٥٢,٢٧٠)	١٦,٧٠٠,٨٩٦	(٨) رد هبوط (هبوط) في شركات زميلة واستثمارات في أدوات حقوق ملكية
(٤,٠٣٧,٧٥٧)	-	(٨) حصة الشركة من نتائج أعمال شركة زميلة
٧٥٤,٦٦٩	١٠٢,١٧١	(١١) أرباح إستثمارات مرابحات قصيرة الأجل
(٢,٦٤٧,٣٤٩)	(١,٧٧١,٨١٩)	(٢٤) تكاليف تمويلية
-	٣,٠٦٢,٢٣٤	(٢٦) إيرادات تسوية رصيد مع طرف ذو علاقة
٣,٨٤١,٢٣٩	١,٧٧٢,٢٩٤	إيرادات أخرى، صافي
(١٧٤,٩٣٠,٣٢٣)	(٤٥,٦٩٩,٥٤٨)	صافي خسارة السنة قبل الزكاة
(٦,٣٣٨,٤٤٥)	(٦,٣٨٥,٣٦٢)	(١٩) الزكاة
(١٨١,٢٦٨,٧٦٨)	(٥٢,٠٨٤,٩١٠)	صافي خسارة السنة
بنود الدخل الشامل الآخر		
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:		
٢,٥٣٠,٨٧٣	(١,٥١١,٩٩٤)	(١٦) (خسارة) أرباح إكتوارية من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
(١٧٨,٧٣٧,٨٩٥)	(٥٣,٥٩٦,٩٠٤)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٦,٣)	(١,٨٦)	(٢٥) خسارة السهم الاساسية من صافي خسارة السنة
(١٧٩,٧٨٥,٠٢٦)	(٥٣,١٨٩,٧٠١)	خسارة السنة العائدة إلى:
(١,٤٨٣,٧٤٢)	١,١٠٤,٧٩١	المساهمين في الشركة الأم
(١٨١,٢٦٨,٧٦٨)	(٥٢,٠٨٤,٩١٠)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٧٧,٢٥٤,١٥٣)	(٥٤,٧٠١,٦٩٥)	الخسارة الشاملة العائدة إلى:
(١,٤٨٣,٧٤٢)	١,١٠٤,٧٩١	المساهمين في الشركة الأم
(١٧٨,٧٣٧,٨٩٥)	(٥٣,٥٩٦,٩٠٤)	حقوق الملكية غير المسيطرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
(بالريال السعودي)

رأس المال	احتياطي نظامي	إحتياطيات أخرى	التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الآخر	خسائر متراكمة	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٨,٠١٩,٨٢١	١,٨٥٨,٧٣٤	-	(٦٩,٤٨١,٨٢٢)	٤٥٠,٣٩٦,٧٣٣	١٥,٥٤٤,٧٤٠	٤٦٥,٩٤١,٤٧٣
-	-	-	-	(١٧٩,٧٨٥,٠٢٦)	(١٧٩,٧٨٥,٠٢٦)	(١,٤٨٣,٧٤٢)	(١٨١,٢٦٨,٧٦٨)
-	-	-	٢,٥٣٠,٨٧٣	-	٢,٥٣٠,٨٧٣	-	٢,٥٣٠,٨٧٣
-	-	-	٢,٥٣٠,٨٧٣	(١٧٩,٧٨٥,٠٢٦)	(١٧٧,٢٥٤,١٥٣)	(١,٤٨٣,٧٤٢)	(١٧٨,٧٣٧,٨٩٥)
-	-	-	-	٦,١٨٧,٧٠٥	٦,١٨٧,٧٠٥	(٣,٨٨٦,٩٥٣)	٢,٣٠٠,٧٥٢
-	-	-	-	-	-	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٨,٠١٩,٨٢١	١,٨٥٨,٧٣٤	٢,٥٣٠,٨٧٣	(٢٤٣,٠٧٩,١٤٣)	٢٧٩,٣٣٠,٢٨٥	١٠,٦٧٤,٠٤٥	٢٩٠,٠٠٤,٣٣٠
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٨,٠١٩,٨٢١	١,٨٥٨,٧٣٤	٢,٥٣٠,٨٧٣	(٢٤٣,٠٧٩,١٤٣)	٢٧٩,٣٣٠,٢٨٥	١٠,٦٧٤,٠٤٥	٢٩٠,٠٠٤,٣٣٠
-	-	-	-	٦٣٣,٣١٧	٦٣٣,٣١٧	٤٢٢,٢١١	١,٠٥٥,٥٢٨
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٨,٠١٩,٨٢١	١,٨٥٨,٧٣٤	٢,٥٣٠,٨٧٣	(٢٤٢,٤٤٥,٨٢٦)	٢٧٩,٩٦٣,٦٠٢	١١,٠٩٦,٢٥٦	٢٩١,٠٥٩,٨٥٨
-	-	-	-	(٥٣,١٨٩,٧٠١)	(٥٣,١٨٩,٧٠١)	١,١٠٤,٧٩١	(٥٢,٠٨٤,٩١٠)
-	-	-	(١,٥١١,٩٩٤)	-	(١,٥١١,٩٩٤)	-	(١,٥١١,٩٩٤)
-	-	-	(١,٥١١,٩٩٤)	(٥٣,١٨٩,٧٠١)	(٥٤,٧٠١,٦٩٥)	١,١٠٤,٧٩١	(٥٣,٥٩٦,٩٠٤)
-	-	-	-	٨٥٧,٤٦١	٨٥٧,٤٦١	-	٨٥٧,٤٦١
-	-	-	-	-	-	٩٤٨,٨٩٧	٩٤٨,٨٩٧
(٢٠٨,٢٣٣,٠٠٠)	-	-	-	٢٠٨,٢٣٣,٠٠٠	-	-	-
٢٤١,٧٦٧,٠٠٠	٦٨,٠١٩,٨٢١	١,٨٥٨,٧٣٤	١,٠١٨,٨٧٩	(٨٦,٥٤٥,٠٦٦)	٢٢٦,١١٩,٣٦٨	١٣,١٤٩,٩٤٤	٢٣٩,٢٦٩,٣١٢

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م

صافي خسارة السنة

بنود الدخل الشامل الآخر للسنة

اجمالي الخسارة الشاملة للسنة

تسويات على استثمارات في شركة تابعة

التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م

تسويات على الأرصدة الافتتاحية

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م (معدل)

صافي خسارة السنة

بنود الدخل الشامل الآخر للسنة

اجمالي الخسارة الشاملة للسنة

تسويات على استثمارات في شركة تابعة

التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة

تخفيض رأس المال ايضاح رقم (١)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
(بالريال السعودي)

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
(١٧٤,٩٣٠,٣٢٣)	(٤٥,٦٩٩,٥٤٨)
٣١,٢٤٠,٤٤٥	٢٩,١١٧,٥٤٧
٢٤٧,٥٩٧	٣٣٤,٨٢٦
٤,٣٨٦,٨٠١	-
٢,٩٦٢,٦٠٩	١,٨٢٤,٧٧١
٢,٧٠٨,٧٠٨	(٢,٤٩٩,١٩٤)
٤٤,٣٥١,٤٧٨	-
٦,٥٠٥,٩٥٧	(١٦,٧٠٠,٨٩٦)
-	٢,١٥٠,٠٠٠
١٨,٨٥٠,٠٠٠	١,٣٤٤,٨٥٢
-	٢٤,٨٧٩,٠٠٢
٣٥,٤٩٥,٤٨٥	٨,٨٦٥,٧٨٩
٣,٣٨٣,٦٤٢	-
-	١,٧٧١,٨١٩
(٧٥٤,٦٦٩)	(١٠٢,١٧١)
٢,٣٠٠,٧٥٢	٨٥٧,٤٦١
٢٥٣,٥٩٤	١٢,٠٩٦,٨١٠
(٥,٢٢٦,١٠٧)	٩٦٩,٦٨٦
-	(٥,١٦٥,١٠٩)
(١,٩٢٨,٦٣٤)	٢,٥١٥,٧٩٩
(٦,٦٢٦,١٩٦)	٥,٣٨٨,٦٤٠
١٢,٨٥٣,٩٩٧	٤,٤٢٠,٥٩٩
١٦,٩٧٩,٣٠٢	٨,١١٨,١٤٤
٨,٢١٩,١٥١	٢,٦٨٢,٩٩٤
(٧,٣٣٠,١١٣)	(١,٩٩٤,١٧٤)
-	(١,٧٧١,٨١٩)
-	(١,٨٩١,٤٦٠)
١٥٤,٩٥١	(٩,٣٠٩)
(٥,٩٠١,٥٧٣)	٣١,٥٠٥,٠٦٠
٤٦,٩٢٢,٩١٨	٣,٧٢٤,٠٣٥
(١,٠٠٨,٧٧٨)	(٢٧١,٦٥٩)
١,٠٣٧,٤٥٠	-
(١٥,٨٦٦,٨٨٣)	(١٦,٤٣٤,٢٨٢)
(٤٩,١٧٠,٩٢٢)	(٩,٠٩٢,٥٩٨)
٩٦٨,٧١٤	٤٦٧,٧٤٣
(١,٤٣٦,٢١٩)	(١٢,٦٧١,٩٠١)
(١٤٩,٩٤٠)	١٣,٦٣١
(١٣,٨٩٤)	٤,٢٧٥
(١٨,٧١٧,٥٥٤)	(٣٤,٢٦٠,٧٥٦)
(٩,٣١٠,١٩٩)	٣,٦٥٣,٣٠٤
٣,٤٩٠,٨٠٤	(٧٩٣,٠٩٨)
٥٠٠,٠٠٠	٩٤٨,٨٩٧
(٧٢,١٦٢)	-
-	١,٠٥٥,٥٢٨
(٥,٣٩٢,٥٥٧)	٤,٨٦٤,٦٣١
(٣٠,٠١١,٦٨٤)	٢,١٠٨,٩٣٥
٣٢,٠٧٧,٣١٣	٢,٠٦٥,٦٢٩
٢,٠٦٥,٦٢٩	٤,١٧٤,٥٦٤
٩,٣٠٦,٨٤٧	-
-	٢٠٨,٢٣٣,٠٠٠

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي خسارة السنة قبل الزكاة

تعديلات لتسوية صافي الخسارة مع صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية

إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
إطفاء موجودات حيوية
خسائر هبوط في قيمة الموجودات الحيوية
التزامات المنافع المحددة للموظفين - المكون خلال السنة
خسائر إلتزامية متوقعة الذمم المدينة الأخرى
هبوط في قيمة مشاريع رأسمالية
(رد هبوط) هبوط في شركات زميلة وإستثمارات في أدوات حقوق ملكية
مخصص إزالة ونقل
مخصص ضمان قرض في شركة زميلة - مكون خلال السنة
خسائر إستبعاد أصول
هبوط في قيمة مخزون محاصيل
مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
تكاليف تمويلية
(أرباح) إستثمارات مراهبات قصيرة الأجل
نسويات على إستثمارات في شركة تابعة

التغيرات في بنود الموجودات والمطلوبات التشغيلية

مخزون
ذمم مدينة تجارية
مستحق من أطراف ذوي علاقة
مدفوعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى
موجودات حيوية
ذمم دائنة تجارية
مستحق الى أطراف ذوي علاقة
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
التزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين
تكاليف تمويلية مدفوعة
المسدد من الزكاة
التزامات عقود إيجار

صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

إستثمارات مراهبات قصيرة الأجل
صافي التغير في ممتلكات والآلات ومعدات للبيع
المحصل من بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
صافي التغير في مشاريع تحت التنفيذ
إضافات شراء ممتلكات وآلات ومعدات
المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
صافي التغير في موجودات حيوية
أصول حق إستخدام

صافي التغير في الموجودات غير ملموسة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في قروض طويلة الأجل
تسهيلات بنكية
التغير في حقوق الملكية غير مسيطرة
توزيعات أرباح مدفوعة
نسويات سنوات سابقة

صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة

نقد وما في حكمه في بداية السنة

نقد وما في حكمه في نهاية السنة

معاملات غير نقدية

المحول من مشاريع تحت التنفيذ الى ممتلكات وآلات ومعدات

تخفيض رأس المال

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة تبوك للتنمية الزراعية " تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

١- التكوين والنشاط للشركة والشركات التابعة لها

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، بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٠ م تم تخفيض رأس المال ليصبح ٢٤١,٧٦٧,٠٠٠ ريال سعودي بقيمة اسمية للسهم ١٠ ريال سعودي لتغطية خسائر الشركة المتراكمة.

يتمثل نشاط المجموعة الرئيسي في الزراعة المختلطة (إنتاج مختلط بين المحاصيل والحيوانات بدون إنتاج متخصص في المحاصيل والحيوانات)، أنشطة الدعم للإنتاج الحيواني، صناعة الأعلاف المركزة للحيوانات وإدارة وتاجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (سكنية)، إدارة وتاجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (غير سكنية).

في مطلع سنة ٢٠٢٠ م، تأكد ظهور فيروس كورونا المستجد المسبب لمرض (كوفيد - ١٩) ويواجه العالم حالياً تطورات متسارعة تتعلق بنفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩)، وتسعى الدول ومن ضمنها المملكة العربية السعودية إلى اتخاذ إجراءات احترازية ووقائية للحد من انتشار الفيروس وتخفيف آثاره، ولعل من أهم الإجراءات الاحترازية المتخذة للحد من انتشاره هو الحد من المخالطة والتجمعات المتقاربة بين الناس إلى أقصى درجة بما في ذلك وقف الاجتماعات والاختلاط في أماكن العمل والتسوق وقد تصل تلك الإجراءات في بعض الأحيان إلى فرض منع تجوال كامل. إن مثل هذه الإجراءات على أهميتها قد أثارت تأثيراً على بيئة الأعمال والنتائج العام للمجتمع وأثرت تأثيراً ملموساً على القطاعات الاقتصادية بوجه عام ومن المحتمل أن يؤدي إلى انخفاض ملموس في الأنشطة الاقتصادية خلال الفترة القادمة، وترى إدارة المجموعة بأنه لا توجد تأثيرات سلبية على نتائج أعمال المجموعة منذ فترة بداية الأحداث حتى تاريخ القوائم المالية.

تتضمن حسابات الشركة الأم 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 الانتاج الزراعي والحيواني والتصنيع الزراعي والحيواني وتسويق منتجاتها، العمل في مجال التسويق الزراعي بالاستيراد والتصدير للمنتجات الزراعية والنباتية والحيوانية والسكنية 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 الانتاج الزراعي والحيواني والتصنيع الزراعي والحيواني وتسويق منتجاتها، العمل في مجال التسويق الزراعي بالاستيراد والتصدير للمنتجات الزراعية والنباتية والحيوانية والسكنية 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 الانتاج الزراعي والحيواني والتصنيع الزراعي والحيواني وتسويق منتجاتها، العمل في مجال التسويق الزراعي بالاستيراد والتصدير للمنتجات الزراعية والنباتية والحيوانية والسكنية ومشتقاتها.

مصنع شركة تبوك للتنمية الزراعية للفيلين 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 انتاج 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 الانتاج الزراعي والحيواني والتصنيع الزراعي والحيواني وتسويق منتجاتها، العمل في مجال التسويق الزراعي بالاستيراد والتصدير للمنتجات الزراعية والنباتية والحيوانية والسكنية ومشتقاتها.

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

تبدأ السنة المالية للمجموعة 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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة

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

أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة 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 الموحدة بالريال السعودي، وهو العملة الرئيسية للمجموعة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

إستمراية المجموعة

تجاوزت الخسائر المتراكمة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ٣٥٪ من رأس المال مما يتطلب من المجموعة وفقاً لتعليمات هيئة السوق المالية للشركات المدرجة في السوق المالية السعودية والتي بلغت خسائرها المتراكمة أكثر من ٣٥٪ الاعلان عن ذلك على ان يتضمن الاعلان مقدار الخسائر المتراكمة ونسبتها في رأس المال والاسباب الرئيسية التي أدت الى بلوغ هذه الخسائر كما تجاوزت المطلوبات المتداولة الموجودات المتداولة بمبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي.

وخلال السنة قامت الشركة بتخفيض رأسمالها من ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي الى ٢٤١,٧٦٧,٠٠٠ ريال سعودي بقيمة اسمية للسهم ١٠ ريال سعودي لتخفيض خسائر الشركة المتراكمة.

بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠٢٠ م قدمت الشركة ملف طلب الموافقة على زيادة رأس المال إلى هيئة السوق المالية السعودية بزيادة قدرها ١٠٠ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية وبتاريخ لاحق للقوائم المالية استلمت الشركة موافقة هيئة السوق المالية على طلب الشركة لزيادة رأس المال عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي وقامت الشركة بدعوة الجمعية العامة غير العادية ايضاح (٣٠).

أسس توحيد القوائم المالية

أساس التوحيد ومحاسبة حقوق الملكية

أ- الشركات التابعة

إن القوائم المالية الموحدة تتضمن القوائم المالية للشركة والشركات التي تسيطر عليها الشركة والشركات التابعة لها كما في تاريخ التقرير. تتحقق السيطرة عندما تكون الشركة:

- لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها؛
- يكون لها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- لديها القدرة على استخدام سيطرتها للتأثير على عوائدها.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

عندما يكون لدى الشركة أقل من أغلبية حقوق التصويت للشركة المستثمر فيها، يكون لها السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد. تأخذ الشركة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق التصويت التي تملكها في الشركة المستثمر فيها كافية لإعطائها السيطرة، بما في ذلك:

- حجم ملكية الشركة لحقوق التصويت بالنسبة لحجم وتوزيع حقوق تصويت الملاك الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة، أو حاملي حقوق التصويت الآخرون أو جهات أخرى؛
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أي حقائق وظروف أخرى تشير إلى أن الشركة لديها أو ليس لديها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في الاجتماعات السابقة لحاملي الأسهم.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
أساس التوحيد ومحاسبة حقوق الملكية (تتمة)
أ- الشركات التابعة (تتمة)

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. على وجه التحديد، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركة التابعة التي تم حيازتها أو استبعادها خلال السنة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه سيطرة الشركة على الشركة التابعة.

يتم قيد التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

تعود الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة. يتم توزيع إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة على مساهمي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى وجود عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

إذا فقدت الشركة السيطرة على شركتها التابعة، فإنها تقوم بإلغاء إثبات الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة وغيرها من مكونات حقوق الملكية، في حين يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة في الأرباح أو الخسائر. يتم قيد أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالعمليات بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

ب- الشركات الزميلة

هي الشركات التي تمارس المجموعة عليها تأثيراً هاماً وليس سيطرة أو سيطرة مشتركة. هذا بصورة عامة حيث تمتلك المجموعة ما بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية بعد إثباتها مبدئياً بالتكلفة.

طريقة حقوق الملكية

وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم الاعتراف بالاستثمارات مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً بعد الاعتراف بحصة الشركة من الأرباح أو الخسائر بعد الاستحواذ على الشركة المستثمر فيها في الأرباح أو الخسائر، كما يتم الاعتراف بحصة الشركة من الدخل الشامل الآخر المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر. في حال الخسارة وتخفيض الحصة في الشركة المستثمر فيها إلى الصفر، يتم الاعتراف بالالتزامات فقط إذا كان هناك التزام لدعم العمليات التشغيلية للجهة المستثمر فيها أو أي تعهدات أو التزامات سداد نيابة عنها. توزيعات الأرباح أو الذمم المدينة من الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة يتم تخفيضها من صافي قيمة الاستثمارات.

الشهرة المتعلقة بالشركات الزميلة والمشاريع المشتركة يتم تسجيلها بالقيمة الدفترية للاستثمارات ولا تخضع لاختبار هبوط القيمة بشكل منفصل.

تعكس قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. أي تغيير يطرأ على الدخل الشامل الآخر للجهات المستثمر فيها يتم عرضه كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة لأي تغيير معترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، يجب أن تعترف المجموعة بحصتها في أي تغييرات، عندما ينطبق ذلك، بقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. يتم حذف الأرباح والخسائر غير المحققة والناجمة عن العمليات بين المجموعة والشركة الزميلة أو المشروع المشترك بما يتناسب مع حصة المجموعة من هذه الشركات الزميلة أو المشاريع التابعة والمشاركة. يتم اعداد القوائم المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك بنفس الفترة المالية للمجموعة.

شركة تبوك للتنمية الزراعية " تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
أساس التوحيد ومحاسبة حقوق الملكية (تتمة)
ب- الشركات الزميلة (تتمة)
طريقة حقوق الملكية (تتمة)

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك متوافقة مع سياسات المجموعة. بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة هبوط في القيمة لاستثماراتها في الشركة الزميلة. وتحدد المجموعة في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك قد هبطت قيمته. إذا كان كذلك، فإن المجموعة تقوم باحتساب قيمة الهبوط باعتباره الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك والقيمة الدفترية لها ويتم الاعتراف بالخسارة على شكل "حصة من الربح بالشركة الزميلة والمشروع المشترك" بقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

عند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس والاعتراف بأية استثمارات مبقاة بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقد التأثير أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمارات المتبقية والعائدات من التخلص من هذه الاستثمارات في الأرباح أو الخسائر.

تتضمن القوائم المالية المرفقة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة التالية الوارد بيانها أدناه ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة":

نسبة الملكية %	رقم السجل التجاري	الشكل القانوني	بلد التأسيس	اسم الشركة
٢٠٢٠ م	٢٠٢٠ م			
٥٠٪	٢٠٥١٢٢٠٤٢١	شركة ذات مسئولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة آفاق الغذاء المحدودة
٦٠٪	٤٠٣٠٣٢٥٦٤٧	شركة ذات مسئولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة مصادر الأعلاف الزراعية *
١٠٠٪	٣٥٥٠١٢٣٥٣٤	شركة شخص واحد مساهمة مقفلة	المملكة العربية السعودية	شركة تبوك للتسويق الزراعي
١٠٠٪	٣٥٥٠١٢٣٥٣٥	شركة شخص واحد مساهمة مقفلة	المملكة العربية السعودية	شركة تبوك للمشاتل

* تنازلت المجموعة عن جميع حصصها بشركة مطاحن الدقيق الفاخر " شركة تابعة" والبالغة ٧٥٠ حصة الى طرف ذو علاقة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وذلك مقابل تأسيس شركة جديدة (شركة مصادر الأعلاف) برأس مال قدره ١,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي على ان تمتلك المجموعة نسبة ٦٠٪ من رأس المال بقيمة ٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي وقد تم اصدار السجل التجاري للشركة التابعة بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٠ م وتعمل إدارة المجموعة مع ادارة الشركة التابعة لإنهاء الاجراءات الخاصة بنقل ملكية الاصول وتحويل جميع العمليات المالية والتشغيلية باسم الشركة التابعة وفقا لاتفاقية التنازل الموقعة بين مالك المؤسسة (احد الشركاء) والشركة حيث بلغ إجمالي أصول شركة مصادر الاعلاف الزراعية المتضمنة في هذه القوائم المالية الموحدة مبلغ ٥٨ مليون ريال سعودي، وإجمالي التزاماتها مبلغ ١٢,٤ مليون ريال سعودي وصافي حقوق ملكيتها مبلغ ٤٥,٦ مليون ريال سعودي وإيراداتها مبلغ ٥٣,٢ مليون ريال سعودي واجمالي مصاريفها مبلغ ٥٤,٥ مليون ريال سعودي.

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 خسائر 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 المجموعة 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 تغيرات على أساس مستقبلي.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

تقوم المجموعة بتطبيق سنوات الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية للممتلكات والآلات المعدات:

مباني وإنشاءات	٢,٥٪ - ١٠٪
آلات ومعدات	٢,٥٪ - ١٧,٥٪
آبار وأنظمة ري	٣,٣٣٪ - ٢٠٪
وسائل نقل وانتقال	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 المجموعة 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 الموحدة.

النباتات المثمرة

إن معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ " الممتلكات والآلات 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 الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة، إن وجدت. تشمل التكلفة المبالغ التي تكبدتها المجموعة 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 والآلات 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 التجاري (يطلق عليها الزيادة في قيمة الموجودات الحيوية) ناقصا الاستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للهبوط في القيمة إن وجدت. تحدد تكلفة صغار الموجودات الحيوية بتكلفة التربية أو النمو وفقا للفترة العمرية. تستهلك الموجودات الحيوية بطريقة القسط الثابت.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيجار

الإيجار قبل ١ يناير ٢٠٢٠ 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.

الإيجار بعد ١ يناير ٢٠٢٠ م

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد إيجاراً أو يحتوي على إيجار، في بداية العقد. تقوم المجموعة 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 المجموعة 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 المجموعة 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 الموحدة.

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 المجموعة 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 الساند، 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 المجموعة بإجراء أي تعديلات من هذا القبيل خلال الفترات المعروضة.

يشمل حق استخدام الموجودات القياس الأولي لالتزام الإيجار المقابل، ومدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها في أو قبل يوم البدء وأي تكاليف مباشرة مبدئية. يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط 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 المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك حق استخدام الأصل ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء الإيجار.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيجار (تتمة)

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون المجموعة مؤجراً لها كإيجارات تمويلية أو تشغيلية عندما تنتقل شروط عقد الإيجار كل مخاطر و مزايا الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي، يتم تصنيف جميع عقود الإيجارات الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

يتم احتساب إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى عقد الإيجار ذات الصلة. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

عندما يتضمن العقد عناصر التأجير وغير التأجير، تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ لتخصيص الاعتبار بموجب العقد لكل عنصر.

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 بطريقة 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 إلغاء الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع أن ينتج منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء 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 المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة وذلك لتحديد ما إذا كان هناك 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 خسائر هبوط في القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة 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 خسائر الهبوط مباشرة 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 مباشرة في الربح أو الخسارة. لا يتم عكس خسارة هبوط القيمة التي تم إثباتها في الفترات الماضية للشهرة في الفترة اللاحقة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 خسائر الهبوط في القيمة بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المقدرة على مدار العمر. عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل خسائر الهبوط في القيمة. تقيد أي مبالغ مستردة لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً مقابل "خسائر 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 المجموعة 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 المجموعة 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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

منافع الموظفين

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم احتساب المنافع المحددة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، مع إجراء تقييمات اكتوارية في نهاية كل فترة تقرير. يتم إثبات إعادة تقييم التزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية 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. التغيرات في القيمة الحالية من التزامات المنافع، والنتيجة عن تغيرات 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 المجموعة 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 الإثني 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 المطلوبة المتعلقة بالسلع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة 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 المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلائي) كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يكون مطلوباً من المجموعة 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 المقدرة 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 المجموعة 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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة عندما تصبح المجموعة 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 المجموعة 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 المجموعة أي موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

- يجوز للمجموعة 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 للمجموعة تعيين أي استثمار دين بشكل غير قابل للإلغاء يفي 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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير 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 للتقرير 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 للمجموعة 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 للذم المدينة التجارية وأصول العقود دون وجود عنصر تمويلي جوهري، بحيث يمكن للمجموعة أن تختار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذم المدينة التجارية مع وجود عنصر تمويلي جوهري.

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

يتم تخفيض 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 المجموعة. 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 المجموعة 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 المجموعة، مع مراعاة المشورة القانونية عندما يكون ذلك مناسباً. يتم إثبات أي مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة.

إلغاء الموجودات المالية

تقوم المجموعة 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 المجموعة بالتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية بشكل جوهري واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تعترف المجموعة بحصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المنقول، فإن المجموعة تواصل إثبات الأصل المالي وتقر أيضاً بالافتراض المضمون للمقابل المستلم.

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

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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

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 المجموعة 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 المجموعة أي مطلوبات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس المطلوبات المالية التي ليست (١) عوض محتمل للمستحوز في جميع 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 المجموعة بإلغاء الإثبات للمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو انتهاء التزامات المجموعة. 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 رسميتها كجزء من تكلفة الأصل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣.

الإيرادات

يتم إثبات الإيراد عند وفاء المجموعة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المجموعة 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 المجموعة 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 الموحدة.
- إذا فرقت المجموعة 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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) 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 التعاقدية للخصومات المتوقعة في حجم المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

عنصر التمويل

لا تتوقع المجموعة وجود أي عقود تتجاوز الفترة بين تسليم المنتجات المتفق على بيعها للعميل والدفع من قبل العميل سنة واحدة، لذلك لا تقوم المجموعة 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 المجموعة. 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 المجموعة بعملة مختلفة عن عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تمارس المجموعة 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 الموحدة ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر فروقات العملة الناجمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة. 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 للمجموعة 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 للمجموعة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بأثر جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها خلال السنة.

٣- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

٣-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

أ. معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية المفعول بعد

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية المفعول في الفترات المحاسبية المستقبلية التي قررت الشركة عدم تطبيقها في وقت مبكر، وأهمها كما يلي:

المعيار الدولي	ملخص	تاريخ التطبيق
التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: دورة ٢٠١٨م-٢٠٢٠م	في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات طفيفة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١، التطبيق لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، والأدوات المالية، ومعيار المحاسبة الدولي ٤١ الزراعة والأمثلة التوضيحية المصاحبة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ عقود الإيجار.	١ يناير ٢٠٢٢ م
الإطار المفاهيمي للتقارير المالية (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣) تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ م مع السماح بالتطبيق المبكر.	في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣، لتحديث نموذج الإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لجميع الأعمال على أن تسري التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ م مع السماح بالتطبيق المبكر.	١ يناير ٢٠٢٢ م
معيار المحاسبة الدولي ١٦ (التعديل - المتحصل قبل حق الاستخدام)	في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦، والتي تحظر على الشركة خصم المبالغ المستلمة من بيع الأصناف المنتجة بينما تقوم الشركة بإعداد الأصل للاستخدام المقصود من تكلفة الممتلكات والألات والمعدات. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بمتحصلات المبيعات هذه وأي تكاليف ذات صلة في الربح أو الخسارة.	١ يناير ٢٠٢٢ م
معيار المحاسبة الدولي ٣٧ (التعديل - العقود المحملة بالالتزامات - تكلفة إتمام العقد)	في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧، والتي تحدد التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة أم لا، وبالتالي يتم الاعتراف به كعقد محمل بالالتزام. من المتوقع أن تؤدي هذه التعديلات إلى احتساب المزيد من العقود كعقود محملة بالالتزامات لأنها تزيد من نطاق التكاليف المدرجة في تقييم العقود المحملة بالالتزامات.	١ يناير ٢٠٢٢ م

٣- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

١-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

أ. معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي	ملخص	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة الدولي ١ (التعديل - تصنيف المطلوبات لمتداولة أو غير متداولة)	في يناير ٢٠٢٠ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١، والتي توضح كيفية تصنيف الشركة للمطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. كان تاريخ التعديلات مبدئياً هو ١ يناير ٢٠٢٢ م، ومع ذلك، في يوليو ٢٠٢٠ م، تم تأجيل ذلك لتطبيقه في ١ يناير ٢٠٢٣ م نتيجة لجائحة كورونا (كوفيد - ١٩).	١ يناير ٢٠٢٣ م
	في اجتماع لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في شهر ديسمبر، ناقشت اللجنة التعديلات بسبب ردود الفعل من أصحاب المصلحة والتي أشارت إلى أن متطلبات التعديلات قد تكون غير واضحة.	
	من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير هام على العديد من الشركات، حيث يتم تصنيف المزيد من المطلوبات على أنها متداولة، لا سيما تلك التي لديها تعهدات تتعلق بالقروض.	
المعيار الدولي للتقارير المالية ٤	عقود التأمين - تعديلات بخصوص تاريخ انتهاء صلاحية نهج التأجيل.	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للتقارير المالية ٩	تعديلات بخصوص التعديلات المتعلقة بالترابط بين معيار ٤ ومعيار ٩.	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧	يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ نهجاً متسقاً دولياً لمحاسبة عقود التأمين. قبل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧، كان هناك تنوع كبير في جميع أنحاء العالم فيما يتعلق بالمحاسبة والإفصاح عن عقود التأمين، حيث يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ بمواصلة اتباع العديد من مناهج المحاسبة السابقة (غير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية). سينتج عن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧ تغييرات كبيرة للعديد من شركات التأمين، مما يتطلب تعديلات على الأنظمة والعمليات الحالية.	١ يناير ٢٠٢٣ م

٣- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

٣-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

ب. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سارية المفعول في السنة الحالية

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على المعايير السارية في السنة الحالية والتي لم تؤدي إلى تغييرات في السياسات المحاسبية للشركة وليس لها أي تأثير على قوائمها المالية:

المعيار الدولي	ملخص	تاريخ التطبيق
معياري المحاسبة الدولي ١ و ٨ (التعديل - مبادرة الإفصاح - تعريف المواد)	تعتبر قرارات الأهمية النسبية شائعة في تحديد مستوى الدقة في تطبيق السياسات المحاسبية في الممارسة العملية. هذه التعديلات هي جزء من مشروع "مبادرة الإفصاح" لمجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB)، والذي يهدف إلى تبسيط القوائم المالية وزيادة قابليتها للاستخدام.	١ يناير ٢٠٢٠ م
المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ (التعديل - تعريف الأعمال)	كنتيجة لمراجعة ما بعد تنفيذ المعيار الدولي للتقارير المالية ٣، فإن هذه التعديلات تعدل تعريف الأعمال. ستؤدي هذه التغييرات إلى عدد أقل من عمليات الاستحواذ التي يتم احتسابها على أنها جميع أعمال ضمن نطاق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٣. كما تقدم التعديلات "اختبار تركيز" اختياري يسمح بإجراء تقييم مبسط لما إذا كانت مجموعة الأنشطة والأصول المكتسبة هي الأعمال التجارية.	١ يناير ٢٠٢٠ م
الإطار المفاهيمي للتقارير المالية (معدلة)	يحتوي الإطار المفاهيمي على التعريفات المحسنة التي تدعم جميع متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (على سبيل المثال، تعريف الأصل، المطلوبات، الدخل، المصاريف وأهداف التقارير المالية للأغراض العامة، إلخ). الإطار المفاهيمي المنقح يحسن تلك التعريفات.	١ يناير ٢٠٢٠ م
تأثير تعديلات الأسعار المعروضة بين البنوك على إعداد التقارير المالية - المرحلة ١	تمثل التعديلات المتطلبات المتعلقة بمحاسبة التحوط من أجل التخفيف من العواقب المحتملة على تعديلات الأسعار المعروضة بين البنوك، خلال الفترة التي تسبق حدوث التغييرات ذات الصلة على المعدلات المعيارية. بالإضافة إلى ذلك، تم تعديل المعايير لتتطلب إفصاحات إضافية توضح كيف تتأثر علاقات التحوط الخاصة بالشركة بأوجه عدم اليقين التي تنطوي على تعديلات الأسعار المعروضة بين البنوك.	١ يناير ٢٠٢٠ م
المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ (التعديل - امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة كورونا "" كوفيد - ١٩)	استجابةً لجائحة كورونا (كوفيد - ١٩)، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) في مايو ٢٠٢٠ م تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦، والتي تسمح للمستأجرين بعدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المستلم يفي بتعريف تعديل عقد الإيجار، إذا تم استيفاء معايير معينة. بدلاً من ذلك، يطبق المستأجرون المعايير الدولية للتقارير المالية أخرى قابلة للتطبيق، والتي غالباً ما تؤدي إلى تسجيل امتياز الإيجار كدفعة متغيرة سلبية.	١ يونيو ٢٠٢٠ م

٣- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

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 ٢٠١٦م) ساري المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠م، وبناءً على ذلك، اختارت المجموعة اعتماد هذا المعيار اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠م.

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 المجموعة 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 الموحدة للمجموعة، راجع إيضاح رقم (٢) للسياسات المحاسبية الهامة.

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 بناءً 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 بالمجموعة من قبل الإدارة استناداً إلى التقييم الفني وقت شراء الأصل ويتم مراجعته سنوياً للتأكد من ملائمته. ويستند العمر الانتاجي على الخبرة التاريخية مع موجودات ماثلة 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 المجموعة 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 للمدينين، 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 المجموعة 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 الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي

المجموع	أثاث ومفروشات	نباتات وأشجار ثمرة	وسائل نقل وانتقال	آبار وأنظمة ري	آلات ومعدات **	مباني وإنشاءات *	أراضي	التكلفة
٩٠٠,١٧٩,٠٣٧	١٢,٥٦١,٠٠٠	٧٢,٩٨٠,٩٦٢	٢٥,٠٦٤,٤٤٦	٢٣٨,٣٩٥,٤٩٨	١٥٧,٥١٣,٦٤٥	٣٢٩,٠٤٢,٨٨٦	٦٤,٦٢٠,٦٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م
٩,٠٩٢,٥٩٨	٢٦٠,٩١٣	٥,٥٤٨,١٥٨	٨٢٠,١٩٣	٦٣٦,٩٠٤	٣١٦,١٥٤	١,٥١٠,٢٧٦	-	إضافات
(٢٥,٨٣٤,٧٣٨)	(٢٤,٧٢٨)	(١٠,٧٩٠,١١٠)	(١,٦١٠,٤٩٧)	(١٢,٢٩٧,٧٤٩)	(١,٠٥٢,٣٣٨)	(٥٩,٣١٦)	-	استبعادات
(٦٥,٢٨٢,١٤٦)	-	(٥,٤٥٥,٢٥٥)	-	(٣٤,٨٤١,٠١٠)	-	(٣,٥٨٥,٨٨١)	(٢١,٤٠٠,٠٠٠)	استبعادات أصول على أراضي غير محياه (١-٥)
٨١٨,١٥٤,٧٥١	١٢,٧٩٧,١٨٥	٦٢,٢٨٣,٧٥٥	٢٤,٢٧٤,١٤٢	١٩١,٨٩٣,٦٤٣	١٥٦,٧٧٧,٤٦١	٣٢٦,٩٠٧,٩٦٥	٤٣,٢٢٠,٦٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٥٨٨,٩٦٢,٧٤٣	١٠,١٩٠,٣٩٢	٤٧,٤٤٤,١٣٢	٢١,٤٩٦,٧٩٢	٢٠٩,٧٧٢,٣٤٤	١٠٥,٨٦١,٠٥٦	١٩٤,١٩٨,٠٢٧	-	الإستهلاك المتراكم
٢٩,١١٧,٥٤٧	٤٢٤,٠٦٩	٣,٥٤٠,٢٩٦	١,١٢٩,٥٥٩	٥,٥٤١,٦٤٧	٩,٥٤٥,٥٩٩	٨,٩٣٦,٣٧٧	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م
(٢٥,٣٦٦,٩٩٥)	(٩,٤٣٩)	(١٠,٧٩٠,١١١)	(١,٥٨٨,٧٨٧)	(١٢,٢٧٥,٥٩٦)	(٦٤٣,٠٩٢)	(٥٩,٩٧٠)	-	إضافات
(٤٠,٤٠٣,١٤٣)	-	(٥,٢١٧,٣٨٣)	-	(٣١,٨٧٤,٦٦٨)	-	(٣,٣١١,٠٩٢)	-	استبعادات
٥٥٢,٣١٠,١٥٢	١٠,٦٠٥,٠٢٢	٣٤,٩٧٦,٩٣٤	٢١,٠٣٧,٥٦٤	١٧١,١٦٣,٧٢٧	١١٤,٧٦٣,٥٦٣	١٩٩,٧٦٣,٣٤٢	-	استبعادات أصول على أراضي غير محياه (١-٥)
٢٦٥,٨٤٤,٥٩٩	٢,١٩٢,١٦٣	٢٧,٣٠٦,٨٢١	٣,٢٣٦,٥٧٨	٢٠,٧٢٩,٩١٦	٤٢,٠١٣,٨٩٨	١٢٧,١٤٤,٦٢٣	٤٣,٢٢٠,٦٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٣١١,٢١٦,٢٩٤	٢,٣٧٠,٦٠٨	٢٥,٥٣٦,٨٣٠	٣,٥٦٧,٦٥٤	٢٨,٦٢٣,١٥٤	٥١,٦٥٢,٥٨٩	١٣٤,٨٤٤,٨٥٩	٦٤,٦٢٠,٦٠٠	صافي القيمة الدفترية كما في:
								٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
								٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

* تتضمن المباني والإنشاءات أصول مستودعات التبريد والتي تبلغ صافي قيمتها الدفترية حوالي ٤٣ مليون ريال سعودي والمرهونة لصالح صندوق التنمية الزراعية كضمان للقرض الممنوح للمجموعة.

** تتضمن الآلات والمعدات أصول شركة مصادر الاعلاف (شركة تابعة) والتي بلغ صافي قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ٣٣,٨ مليون ريال سعودي وهي مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي كضمان للقرض الممنوح للشركة.

شركة تبوك للتنمية الزراعية " تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي (تتمة)

١-٥ خسائر استبعاد أصول

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
-	٢١,٤٠٠,٠٠٠	خسائر إستبعاد أراضي غير محياه
-	٣,٤٧٩,٠٠٣	هبوط قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢٤,٨٧٩,٠٠٣	إجمالي
-	٢,١٥٠,٠٠٠	مخصص إزالة ونقل

بموجب قرار رئيس الوزراء رقم ١٤١ لسنة ١٩٨٥م (١٤٠٥هـ) تم منح المجموعة ٣٥,٠٠٠ هكتار من الأراضي بشرط استصلاحها واستخدامها في النشاط الزراعي، وهو النشاط الرئيسي للمجموعة. قرر مجلس الوزراء بتاريخ ٣٠ جمادى الأول ١٤٤٠هـ الموافق ٥ فبراير ٢٠٢٠م، بإجازة تملك الشركات المساهمة الأراضي الزراعية الممنوحة لها بناء على المساحة المحياه من الأرض وذلك بعد الوفاء بالاجراءات النظامية المتبعة، وبتاريخ ١٠ مايو ٢٠٢٠م قررت وزارة الزراعة والبيئة والمياه تملك شركة تبوك للتنمية الزراعية قطعة الارض القائمة عليها حيث بلغت إجمالي المساحة المحياه طبقاً للقرار ٢١٤,٧ مليون متر مربع اي ما يعادل ٢١,٤ ألف هكتار من أصل ٣٥ ألف هكتار وهو إجمالي قيمة المنحة الحكومية، وعليه قامت المجموعة باستبعاد قيمة مساحة الأرض غير المحياه والممتلكات والآلات والمعدات التي لن يتم الاستفادة منها وقد بلغ صافي القيمة الدفترية لتلك الأصول ٢٤,٩ مليون بالاضافة الى مخصص إزالة ونقل بقيمة ٢,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

٦- موجودات حيوية، صافي

إجمالي	محاصيل	قطيع أغنام	
٣٠,٠٩٣,٠٥٥	٢٣,٢٦٩,٨٣١	٦,٨٢٣,٢٢٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م
٥٦,٢٣٢,٨٤١	٤٣,٥٦٠,٩٤٠	١٢,٦٧١,٩٠١	إضافات
(٤٨,٩٤٩,٥٨٠)	(٤٨,٩٤٩,٥٨٠)	-	إستبعادات / تحويل الى المخزون
٣٧,٣٧٦,٣١٦	١٧,٨٨١,١٩١	١٩,٤٩٥,١٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
الإطفاء المتراكم			
٥,٢٥٨,٩٤٨	-	٥,٢٥٨,٩٤٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م
٣٣٤,٨٢٦	-	٣٣٤,٨٢٦	إطفاء خلال السنة
٥,٥٩٣,٧٧٤	-	٥,٥٩٣,٧٧٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
صافي القيمة الدفترية كما في:			
٣١,٧٨٢,٥٤٢	١٧,٨٨١,١٩١	١٣,٩٠١,٣٥١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٢٤,٨٣٤,١٠٧	٢٣,٢٦٩,٨٣١	١,٥٦٤,٢٧٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
الاجمالي	محاصيل	قطيع أغنام	
١٣,٩٠١,٣٥١	-	١٣,٩٠١,٣٥١	تصنيف الموجودات الحيوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
١٧,٨٨١,١٩١	١٧,٨٨١,١٩١	-	موجودات حيوية مصنفة كموجودات غير متداولة
٣١,٧٨٢,٥٤٢	١٧,٨٨١,١٩١	١٣,٩٠١,٣٥١	موجودات حيوية مصنفة كموجودات متداولة

شركة تبوك للتنمية الزراعية " تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

٧- مشاريع تحت التنفيذ، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٧,٤٠٩,١١٣	٢٠,٦٩٩,٤٥٧	مشاريع رأسمالية، بالصافي (١-٧)
٤,٠٧٨,٣٤٠	٥,٣٧٣,٦١٥	إنشاءات مدنية
٢٦,٤١٢,٧٨٨	٢٣,٣٠٦,٦٠٨	مشاريع بساتين غير ناضجة
٢,٨٦٣,٨٠٩	٧,٨١٨,٦٥٢	أخرى
٤٠,٧٦٤,٠٥٠	٥٧,١٩٨,٣٣٢	الإجمالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٧,٤٠٩,١١٣	٢٠,٦٩٩,٤٥٧	مشاريع أخرى ****
٧,٤٠٩,١١٣	٢٠,٦٩٩,٤٥٧	الإجمالي

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

** خلال عام ٢٠١٩ م تم تسجيل خسائر هبوط في قيمة مشروع السودان بالكامل بقيمة ٢٤,٤ مليون ريال سعودي حسب نتائج الدراسة المعدة من قبل خبير استشاري.

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

**** تم شطب مشاريع استثمارية وسياحية أخرى بالكامل والبالغة ٢,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

***** تتمثل المشاريع الاخرى في قيمة المشاريع الرأسمالية لشركة آفاق الغذاء المحدودة (شركة تابعة) وذلك لإنشاء مصنع الشركة.

شركة تبوك للتنمية الزراعية " تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٨- إستثمارات

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
١٦,٢٨٨,٠٩٦	-
٤١٢,٨٠٠	-
١٦,٧٠٠,٨٩٦	-

استثمارات في شركات زميلة (٨-١)
استثمارات في أدوات حقوق الملكية (٨-٢)

٨-١ إستثمارات في شركات زميلة

نسبة المشاركة	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
٢٨,٥٧٪	١٦,٢٨٨,٠٩٦	-
٥٠٪	-	-
٥٠٪	-	-
	١٦,٢٨٨,٠٩٦	-

شركة شرق آسيا للاستثمار الزراعي *
شركة الخليج لتكنولوجيا الطاقة المستدامة **
شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية ***

تتمثل حركة الاستثمار في شركة شرق آسيا للاستثمار الزراعي كما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
١٦,٢٨٨,٠٩٦	-
١٦,٢٨٨,٠٩٦	-

تكلفة الاستثمار
مخصص التزامات وهبوط في قيمة الاستثمار
رد هبوط في قيمة الاستثمار

٨-٢ إستثمارات في أدوات حقوق الملكية

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

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
٤١٢,٨٠٠	-
-	-
-	-
٤١٢,٨٠٠	-

الشركة الوطنية لإنتاج وتجارة البذور
جمعية البطاطس التعاونية
جمعية القمح التعاونية
الاجمالي

* تم تأسيس شركة شرق آسيا للاستثمار الزراعي في ٧ مايو ٢٠١٣م وهي شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية برأس مال ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وقد تم تأسيسها لغرض الاستثمار الزراعي وإقامة المشاريع الزراعية لإنتاج المحاصيل والحبوب والأرز والشعير والفواكه والزيتون والأعلاف وكافة المنتجات الزراعية والحاصلات الحقلية وإنشاء وإدارة وصيانة مصانع للصناعات الغذائية وإقامة مشاريع الإنتاج الحيواني ويشمل تربية الماشية والدواجن وإنشاء وإدارة مصانع منتجات الالبان واللحوم والأعلاف. لم تصدر الشركة قوائم مالية للسنوات من ٢٠١٧م وحتى ٢٠١٩م وعليه قامت المجموعة بتكوين مخصص التزامات وهبوط في قيمة الاستثمار. خلال السنة الحالية اصدرت الشركة قوائمها المالية للسنوات المالية ٢٠١٧م و ٢٠١٨م و ٢٠١٩م وعليه قامت الشركة برد مخصص هبوط بقيمة ١٣ مليون ريال واستخدام طريقة حقوق الملكية في اثبات قيمة الاستثمار.

** تمتلك المجموعة حصة بنسبة ٥٠% في شركة الخليج لتكنولوجيا الطاقة المستدامة (تحت التصفية) بقيمة ٢٥٠ ألف ريال سعودي وتم تكوين خسائر هبوط بإجمالي قيمة الاستثمار وجاري اتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة لتصفية تلك الشركة.

شركة تبوك للتنمية الزراعية " تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٨- إستثمارات (تتمة)

*** نظراً لتكبد الشركة خسائر متراكمة تخطت قيمة ذلك الاستثمار فقد قامت المجموعة بالإعتراف بخسائر بإجمالي قيمة الاستثمار في شركة جنات للاستثمار الزراعي - شركة ذات مسئولية محدودة - تحت التصفية البالغ ١٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما لدى المجموعة التزامات ضمان تتمثل في ضمان قروض للغير حيث ان شركة تبوك للتنمية الزراعية أحد شركاء شركة جنات للاستثمار الزراعي - شركة سعودية ذات مسئولية محدودة والتي تساهم بنسبة ٦٧٪ في شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية (شركة مساهمة مصرية) وقد ضمنت المجموعة ما يعادل حصتها في الإستثمار بنسبة ١٨,٨٥٪ من قرض يخص شركة رخاء للاستثمار الزراعي لصالح الصندوق التنمى السعودي بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي، بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٦م قام الصندوق السعودي للتنمية بإخطار شركة جنات للإستثمار الزراعي بأنه إعتباراً من ذلك التاريخ يعتبر القرض المستحق على شركة رخاء قد انتقل ضمناً إلى الكفلاء الضامنون للقرض بكفالة غرم وأداء ومطالبة الشركاء الضامنون بسرعة سداد الإلتزامات المترتبة على الشركاء وعليه تم تكوين مخصص بكامل القيمة لمواجهة ذلك الإلتزام بمبلغ ٢٠,١ مليون ريال سعودي. خلال العام الحالي تم تحويل ملكية عدد ١٧,٢٨٨ سهم من أسهم شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية الى ملكية المجموعة وهو ما يمثل نسبة ٢١,٦١٪ من أسهم الشركة وقد بلغ عجز حقوق الملكية لشركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية ٢٨٥,٣ مليون جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

٩- مخزون، صافي

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
٧,٥٠٨,٢٧٥	٢٥,١٤٢,٧٢٠	أعلاف
٩٥٨,٩١٤	٥,٥١١,٠٤٦	حبوب
٤٣٤,٦٦٢	٩١٨,٧٣٥	بذور
-	٢٢,٩٣٢	خضروات وفواكه
١,٥٨٤,٦٤١	٧١٩,٣٥٢	مواد غذائية
٧,٦٩٢,٧٢١	٧,٨٥٢,٨٥٣	أشجار
١,٦١٧,١٦٤	٩٠٠,٨٤٠	أسمدة ومواد كيميائية
٤,٧٢٥,٣٣٦	٤,٥٤٦,٩٧٢	لحوم مصنعة
١٣,٩٢٢,٧٨٦	١٣,٧٩١,٦٤٨	قطع غيار ومواد مستهلكة أخرى
٣٨,٤٤٤,٤٩٩	٥٩,٤٠٧,٠٩٨	الإجمالي
(٤,٠٩٦,١٤٠)	(٤,٠٩٦,١٤٠)	مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
٣٤,٣٤٨,٣٥٩	٥٥,٣١٠,٩٥٨	

١٠- مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
٣,٠٦٢,٦٩٦	٣,٠١٢,٣٥٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٨٨٠,٨٨١	٤,٤٩٤,٦٩٣	دفعات مقدماً للموردين
-	١,٨٠٣,٢٠٤	مدفوعات الى شركات مستثمر فيها
٨٧٢,٨١٥	٢٩٧,٢١٥	ضمانات لدى الغير
١٦,٣٩٢	٩١٦,٣٠٧	إيرادات مستحقة
٣,٧٠٩,٦٤٠	٣,٢٨٥,٦٥٣	سلف وعهد موظفين
١٢,٤٠٤,٨١٤	١٢,٤٠٤,٨١٤	وزارة المالية اعانة حكومية
١,٢٧١,١٣٩	٥١٩,٩٣١	أخرى
(٢٠٩,٥١٤)	(٢,٧٠٨,٧٠٨)	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢٤,٠٠٨,٨٦٣	٢٤,٠٢٥,٤٦٨	

شركة تبوك للتنمية الزراعية " تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

١١- إستثمارات مرابحات قصيرة الأجل

تتمثل مرابحات قصيرة الأجل في صناديق مرابحات إسلامية لدى بنوك محلية والبالغة ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (٢٠١٩ م: ٨,٦٢١,٨٦٤ ريال سعودي) وقد حققت المجموعة أرباح بمبلغ ١٠٢,١٧١ ريال سعودي عن عام ٢٠٢٠ م (٢٠١٩ م: ٧٥٤,٦٦٩ ريال سعودي).

١٢- ذمم مدينة تجارية - صافي

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٦,٣٧٧,٣٠٤	٢٥,٤٠٧,٦١٨	ذمم مدينة تجارية
(٥,٨٦٠,٤٥٢)	(٥,٨٦٠,٤٥٢)	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢٠,٥١٦,٨٥٢	١٩,٥٤٧,١٦٦	

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٠,١٩٥,٦٣٤	٥,٨٦٠,٤٥٢	الرصيد الافتتاحي
-	-	المكون خلال السنة
(٤,٣٣٥,١٨٢)	-	المستخدم خلال السنة
٥,٨٦٠,٤٥٢	٥,٨٦٠,٤٥٢	رصيد نهاية السنة

١٣- نقد وما في حكمه

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٦٤,٧٢٥	١٠٧,٠٦٥	نقد بالصندوق
٢,٠٠٠,٩٠٤	٤,٠٦٧,٤٩٩	نقد لدى البنوك
٢,٠٦٥,٦٢٩	٤,١٧٤,٥٦٤	

١٤- إحتياطيات أخرى

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١,٨٢٣,٠٠٣	١,٨٢٣,٠٠٣	إحتياطي اتفاقي
٣٥,٧٣١	٣٥,٧٣١	إحتياطي طوارئ
١,٨٥٨,٧٣٤	١,٨٥٨,٧٣٤	

شركة تبوك للتنمية الزراعية " تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

١٥ - القروض

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	قروض حكومية
٩,٢٢٥,٥٨٦	١٠,٣٩٢,٢٢٠	الجزء المتداول
٤,٠١٦,٥١٢	١٢,٥٢٧,١١٩	الجزء غير المتداول
١,٠٥٥,٥٢٩	٦٤٣,٦٣٤	إيرادات مؤجلة قرض حكومي (إيضاح ١٥-١)
١٤,٢٩٧,٦٢٧	٢٣,٥٦٢,٩٧٣	الاجمالي
٥,٦١٢,٠٤٢	-	القروض التجارية
-	-	الجزء المتداول
٥,٦١٢,٠٤٢	-	الجزء غير المتداول
		الاجمالي
١٤,٨٣٧,٦٢٨	١٠,٣٩٢,٢٢٠	الجزء المتداول
٤,٠١٦,٥١٢	١٢,٥٢٧,١١٩	الجزء غير المتداول
١٨,٨٥٤,١٤٠	٢٢,٩١٩,٣٣٩	الاجمالي

١٥-١ إيرادات مؤجلة - قروض حكومية

تم اثبات إيرادات مؤجلة (قروض حكومية) بالفرق بين القيمة الحالية للقرض وقيمتها الاسمية الممنوحة من صندوق التنمية الزراعية ويتم احتساب فوائد اعتبارية على رصيد القرض مقابل إيرادات بنفس القيمة يتم اطفائها مع سداد اقساط القرض وتم اظهار الرصيد كإيرادات مؤجلة في قائمة المركز المالي الموحدة.

١٦ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	الرصيد الافتتاحي
١٦,٦٠٥,٤٣٠	٩,٨٣٦,٠٠٧	المدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة
٢,٩٦٢,٦٠٩	١,٨٢٤,٧٧١	تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة
١٢٨,٩٥٤	-	تسويات توحيد القوائم المالية
(٢,٥٣٠,٨٧٣)	١,٥١١,٩٩٤	المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر
		خسائر (أرباح) الإكتوارية
(٧,٣٣٠,١١٣)	(١,٩٩٤,١٧٤)	الحركة في النقد
٩,٨٣٦,٠٠٧	١١,١٧٨,٥٩٨	المكافأة المدفوعة
		الرصيد الختامي

شركة تبوك للتنمية الزراعية " تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

١٦ - التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

فيما يلي الافتراضات الإكتوارية الأساسية في حساب القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة للموظفين:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢,٨٥٪	٢,١١٪	معدل الخصم
٢,٨٥٪	٢,١١٪	معدل زيادة الرواتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

التأثير على التزام المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	التغير في الافتراضات	
١٠,٢١٣,٣٢٢	١٪	معدل الخصم
١١,٣٦٩,٤٤١	١٪	معدل زيادة الرواتب
١١,٤١٩,٩٠٦	١٪	معدل دوران الموظفين
١٠,١٥٦,٩٩٦	١٠٪	معدل الوفيات
١٠,٦٩١,٤٢٩	١٠٪	
١٠,٨٣٢,٥٧٣	سنة	
١٠,٧٥٨,٣١١	سنة	
١٠,٧٦٠,٤١٣		

افتراض دراسة إحصائية للموظفين
بيانات العضوية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٧٦٧	٧٢٩	عدد الموظفين
٣٨,٦٨	٣٩,١٧	متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)
٥,٨٣	٦,٤٩	متوسط عدد سنوات الخبرة (بالسنوات)

١٧ - ذمم دائنة تجارية

تتضمن الذمم الدائنة في أرصدة موردين معدات زراعية وقطع غيار كذلك أرصدة التوريدات لأرصدة المجموعة وتستحق السداد في الأجل القصير وبياناتها كما يلي:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٤٦,٨٧٣,٢٢٦	٥١,٢٩٣,٨٢٥	موردين
٤٦,٨٧٣,٢٢٦	٥١,٢٩٣,٨٢٥	

شركة تبوك للتنمية الزراعية " تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

١٨ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٦,٧٩٨,٦٢٢	٥,٤٣٠,٦١٨	عملاء دفعات مقدماً
١١,٧٨٤,٠٥٣	١٠,٥١٠,٦٧٢	مصاريف مستحقة
٨,٦٢٢,٠١١	٩,٠١٦,١٧٣	دائنو إكتتاب وأمانات مساهمين
٣,٨٩٤,٨٣٣	٤,٢٥٧,٠٠٠	مخصص مكافأة أعضاء المجلس واللجان
١,١٨٥,٢٢٠	٢٨٤,٠٦٨	ضريبة القيمة المضافة
٨٠٤,٧٢٢	٩٠٧,٩٣٦	أرصدة دائنة أخرى
٣٣,٠٨٩,٤٦١	٣٠,٤٠٦,٤٦٧	الإجمالي

١٩ - الزكاة المستحقة

أ- إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كما يلي:

عناصر الوعاء الزكوي

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٣٥٣,٧٩١,١٠٦	٣٥٣,٧٠٨,٤٥٤	موجودات غير متداولة
٢٤,٤٨٣,١٩٧	١٥,٠٥٣,٦٩٠	مطلوبات غير متداولة
٢٩١,٠٥٩,٨٥٨	٤٦٥,٩٤١,٤٧٣	حقوق المساهمين اول المدة
(٤٥,٦٩٩,٥٤٨)	(١٧٤,٩٣٠,٣٢٣)	صافي الخسارة قبل الزكاة

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول إلى وعاء الزكاة للسنة.

ب- حركة المخصص

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٩,٠٥٦,٩٦١	٢,٧١٨,٥١٦	رصيد بداية السنة
٦,٣٨٥,٣٦٢	٦,٣٣٨,٤٤٥	إضافات خلال السنة
(١,٨٩١,٤٦٠)	-	تسديدات خلال السنة
١٣,٥٥٠,٨٦٣	٩,٠٥٦,٩٦١	

ج- الوضع الزكوي

ج/١ الوضع الزكوي للشركة الام

قدمت المجموعة إقرارها الزكوي عن عام ٢٠١٩ م ولم تسدد المستحق عليها كما صدرت ربوطات نهائية عن السنوات من ٢٠١٥ م وحتى ٢٠١٨ م تضمنت فروقات زكوية بمبلغ ٢,٥٧٤,٦٣١ ريال سعودي وتم الاعتراض عليها للهيئة العامة للزكاة والدخل ولم يصدر قرار نهائي بخصوصها بعد ، كما صدر ربط نهائي عن عام ٢٠١٤ م تضمنت فروقات زكوية بمبلغ ٤٣٩,٥٥١ ريال سعودي وتم الاعتراض للهيئة العامة للزكاة والدخل وصدر قبول جزئي كما صدر للشركة ربط نهائي عن الأعوام من ٢٠٠٥ م إلى ٢٠١٢ م وتضمن فروقات زكوية وضريبة بمبلغ ٦,٤١٤,٨٨٢ ريال وقامت المجموعة بالاعتراض على الربط وصدر قرار لجنة الاعتراض بالموافقة الجزئية على الاعتراض المقدم من المجموعة بقبول تصحيح ربط زكوي بمبلغ ١,٤٩٣,١٤٦ ريال سعودي ولم يتم البت في باقي المبلغ وقامت المجموعة بتكوين مخصص لباقي الفروقات الزكوية والبالغة ٤,٩ مليون ريال سعودي، تقدمت المجموعة بطلب تسوية المستحقات الزكوية وبانتظار موافقة الهيئة العامة للزكاة والدخل.

شركة تبوك للتنمية الزراعية " تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

١٩ - الزكاة المستحقة (تتمة)

ج- الوضع الزكوي (تتمة)

ج/٢ الوضع الزكوي للشركات التابعة

ج/٢/١ شركة أفاق الغذاء المحدودة

قدمت الشركة الاقرارات الزكوية عن جميع السنوات حتى ٢٠١٩ م وسددت الالتزامات وفقاً لذلك وحصلت على شهادة الزكاة.

ج/٢/٢ شركة مصادر الاعلاف الزراعية

إن الشركة بصدد تقديم الإقرارات الزكوية.

ج/٢/٣ شركة تبوك للتسويق الزراعي

إن الشركة بصدد تقديم الإقرارات الزكوية.

ج/٢/٤ شركة تبوك للمشاتل وتنسيق الحدائق

إن الشركة بصدد تقديم الإقرارات الزكوية.

٢٠ - الإيرادات - بالصفى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢٠,٦٦٠,٩٤٦	٢٥,٤٣٧,١٢٧	إيرادات حبوب
٦٥,٤٤٧,٠٦٥	٨٠,٦٩٦,٢٦٨	إيرادات أعلاف*
٣٣,٧٢٦,١٨٩	٢١,٠٤٨,٣١٥	إيرادات خضروات وفواكه
٢٢,٧٢٩,٦٩٣	٢٧,٢٤١,٦٧٦	إيرادات بيع مواد غذائية
٣,٩٥٢,٩٨٥	٤,١١٩,٢٤٩	إيرادات أخرى
١٤٦,٥١٦,٨٧٨	١٥٨,٥٤٢,٦٣٥	

* تتضمن إيرادات الاعلاف مبلغ وقدره ٥٣,٢ مليون ريال سعودي تتمثل في إيرادات شركة مصادر الأعلاف (شركة تابعة).

٢١ - مصاريف بيع وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٥,٠١٠,١٢٠	١٢,٢٦٢,٢٦٥	رواتب وأجور وما في حكمها
٦,٧٩٤,٦٩٨	٤,٠٩١,٨٨٨	مصاريف نقل و شحن
٥,٩٩١,٣٧٦	٤,٥٢٤,٢١١	مصاريف تعبئة و تغليف
٦,٦٨٩,٩٦٩	٣,٣٧٣,٩٧١	استهلاك
-	١٧٨,٥٠٧	عمولة مبيعات
٣,٤٧٩,١٩٣	١,١٩٨,٦٦٤	وقود و طاقة
٦٠٧,٦١٣	٢٧٦,٩٠٤	مواد مستهلكة
٥٠٥,٣٢٠	١١٤,٠٠٣	صيانة وإصلاح وقطع غيار
١٥٢,٨٦٣	١١٥,٩٨٤	مصاريف تأمين
-	١٧٢,٦٢١	معارض ودعاية وإعلان
٧٧,٢٣٦	٩٠,٩٧٧	بريد وهاتف
٨٧٦,٣٣٦	٤٣٤,٨٦٣	إيجارات
٢١٠,٧٥٩	٢٠١,٥٤٥	سفر وانتقالات
٣٥١,٤٤٥	٢٤٣,٩٦٣	أخرى
٤٠,٧٤٦,٩٢٨	٢٧,٢٨٠,٣٦٦	

شركة تبوك للتنمية الزراعية " تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٢٢ - مصاريف إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
١٣,٠٨٠,٣٢٧	١٣,٣١٩,٩٠٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٦,٢١٠,٨٨٣	٣,٥٣٢,٤٧٣	مكافأة أعضاء المجلس واللجان
١,٢٦٧,١٩٨	١,٧٤٩,٤٩٦	استهلاك
١٣٠,٤١٥	٢٦,٠٥٠	صيانة وإصلاح وقطع غيار
٢,٧٠٨,٧٠٨	-	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٣٢١,٥٤٩	١٢٨,٨٢٨	علاقات عامة و معارض
٥١٥,٠٠٠	٢٦٥,٠٠٠	تبرعات
٤٣٩,٢٤١	٢١٧,٤٠٥	تراخيص
٤٤٢,٥٥١	٤٠٧,٣١١	وقود و طاقة
١٢١,٥٠٣	٦٥,٣٨٢	مواد مستهلكة
١٢٢,٦٩٥	٣٨١,٢٤١	بريد وهاتف
٨٢٤,٣٥٩	١,١٤٨,٦٤٦	أتعاب مهنية إستشارات
٢١٧,٦٠٨	١٨٦,٨٧٦	مصاريف بنكية
٣٠٣,٢٦٢	٣٢٨,٥٩٠	إيجارات
١٠٦,٦٤٢	١٥١,٣٩٠	تأمين
٢,٨٣٣,٥٧٢	٢,٢٨٧,٧٤١	أخرى
٢٩,٦٤٥,٥١٣	٢٤,١٩٦,٣٣٢	

٢٣ - هبوط في قيمة مخزون محاصيل

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
(٣٥,٤٩٥,٤٨٥)	(٨,٨٦٥,٧٨٩)	هبوط في قيمة مخزون محاصيل
(٣٥,٤٩٥,٤٨٥)	(٨,٨٦٥,٧٨٩)	

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

٢٤ - تكاليف تمويلية

بلغت التكاليف التمويلية الخاصة بالقروض للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ١,٧٧١,٨١٩ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٢,٦٤٧,٣٤٩ ريال سعودي).

٢٥ - خسارة السهم الأساسية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
(١٧٩,٧٨٥,٠٢٦)	(٥٣,١٨٩,٧٠١)	يتم احتساب خسارة السهم كما يلي:
٢٨,٥٥٧,٥٥٨	٢٨,٥٥٧,٥٥٨	صافي خسارة السنة
(٦,٣)	(١,٨٦)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
		خسارة السهم الأساسية من صافي الخسارة

شركة تبوك للتنمية الزراعية " تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٢٦- مستحق من / الى 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 إعتماها بواسطة الإدارة وهي كما يلي:

الإسم	العلاقة
شركة افاق الغذاء المحدودة	شركة تابعة
مؤسسة أحمد حسين العمري	طرف ذو علاقة آخر
أحمد بن محمد العرفج	حقوق ملكية غير مسيطرة
شركة الاستثمار الخليجية للأغذية	حقوق ملكية غير مسيطرة
أحمد حسين العمري	حقوق ملكية غير مسيطرة
شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية	شركة زميلة

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

مستحق من أطراف ذوي علاقة

الرصيد الافتتاحي	طبيعة	المعاملات خلال السنة	رصيد الاقفال في
في	المعاملة	مدين	دائن
١ يناير ٢٠٢٠م			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
-	تمويل	٣,٠٦٢,٢٣٤	-
-	تمويل	٢,١٠٢,٨٧٥	-
-		٥,١٦٥,١٠٩	-

* تتمثل في حصة المجموعة من تسويات ناتجة عن تعاملات بين شركة جنات للاستثمار الزراعي (تحت التصفية) وهي شركة مستثمر بها من قبل المجموعة وخلال العام تم تحويل ملكية عدد أسهم ١٧,٢٨٨ سهم في شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية الى ملكية المجموعة (إيضاح ٨)

مستحق لأطراف ذوي علاقة

الرصيد	طبيعة	المعاملات خلال السنة	رصيد الاقفال في
الافتتاحي في	المعاملة	مدين	دائن
١ يناير ٢٠٢٠م			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٢,٧٢١,٥٩٥	تمويل	٢,٧٢١,٥٩٥	-
٣٩,٥٣٦	تمويل	-	١٣,٤٨٨,٩٨٤
٣٨٩,٢٩٢	تمويل	٣٨٩,٢٩٢	-
٢٩,٩٤٣,٥٩٨	تمويل	٢,٢٢٠,٤١٧	٢٧,٧٢٣,١٨١
٣٣,٠٩٤,٠٢١		٥,٣٣١,٣٠٤	١٣,٤٤٩,٤٤٨

٢٧- تسهيلات بنكية

لدى المجموعة تسهيلات بنكية بلغ حدها الائتماني مبلغ وقدره ١١,٩ مليون ريال سعودي خاصة باعتمادات مستندية وتمويل مبيعات وتورق بلغ المستخدم منها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ وقدره ٦,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٧,٦ مليون ريال سعودي).

٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن أنشطة المجموعة 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 للمجموعة على تقلبات الأسواق المالية ويحاول التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

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 للمجموعة. 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 المجموعة والإشراف عليها. إن الإدارة التنفيذية مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في المجموعة. 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 التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة رقابة منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

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

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة النقد وما في حكمه واستثمارات مراكبات 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 ويذكر صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم بإجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المجموعة 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.

٢٨- 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 المجموعة وتحمل بفائدة متغيرة حسب معدلات الفائدة السائدة في السوق.

القيمة الدفترية ٢٠١٩م	القيمة الدفترية ٢٠٢٠م	أدوات مالية بمعدلات فائدة متغيرة قروض وتسهيلات بنكية
٢٧,٥٤٨,٦٧٧	٣٠,٤٠٨,٨٨٣	

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

الربح / (الخسارة) ٢٠١٩م		الربح / (الخسارة) ٢٠٢٠م		قروض
النقص في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس	الزيادة في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس	النقص في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس	الزيادة في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس	
(٢٧٥,٤٨٦)	٢٧٥,٤٨٦	(٣٠٤,٠٨٩)	٣٠٤,٠٨٩	

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية المقومة بعملات أجنبية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، لم تقم المجموعة 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 المجموعة 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 المجموعة 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 لا تحمل 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 للمجموعة تركيز لمخاطر الائتمان حيث أن قاعدة العملاء موزعة على المستويين الاقتصادي والجغرافي على حد سواء.

٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

تقوم المجموعة 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 الائتمان المتوقعة وفقاً لأحكام المعيار الدولي للتقارير المالي رقم (٩). وتستند عملية الحساب إلى مصفوفة المخصصات التي تعتبر البيانات التاريخية الفعلية معدلة بشكل مناسب للتوقعات والاحتمالات 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 المجموعة للظروف الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة.

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

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	الموجودات المالية
٤,١٧٤,٥٦٤	٢,٠٦٥,٦٢٩	نقد وما في حكمه
١٩,٥٤٧,١٦٦	٢٠,٥١٦,٨٥٢	ذمم مدينة تجارية، صافي
٥,١٦٥,١٠٩	-	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٥,٠٠٠,٠٠٠	٨,٦٢١,٨٦٤	إستثمارات مرابحات قصيرة الأجل
٣٣,٨٨٦,٨٣٩	٣١,٢٠٤,٣٤٥	

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

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
١٢,٠٨١,٢٨١	١٥,١٦٨,٦٠٥	أقل من ثلاثة أشهر
٣,٧٧٢,٤١٩	٤,٥٥٩,٦٢٨	أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من ستة أشهر
٤,٠١٣,١٢٩	١,٢٤٣,٧٩٠	أكثر من ستة أشهر وأقل من سنة
٥,٥٤٠,٧٨٩	٥,٤٠٥,٢٨١	أكثر من سنة
٢٥,٤٠٧,٦١٨	٢٦,٣٧٧,٣٠٤	الاجمالي قبل خصم المخصص
		يخصم:
(٥,٨٦٠,٤٥٢)	(٥,٨٦٠,٤٥٢)	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
١٩,٥٤٧,١٦٦	٢٠,٥١٦,٨٥٢	ذمم مدينة تجارية، بالصافي

٢٨- 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. تتمتع البنوك والمؤسسات المالية المعترف بها بتصنيف ائتماني مرتفع تحدده وكالات التصنيف الائتمانية الدولية.

إدارة رأس المال

تدير المجموعة رأس مالها لضمان استمراريتها وتعظيم العائد لأصحاب المصالح من خلال تحسين التوازن بين الدين وحقوق المساهمين. تهدف المجموعة 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.

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	موجودات مالية
		بالتكلفة المطفأة
٢٤,٠٢٥,٤٦٨	٢٤,٠٠٨,٨٦٣	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي
٨,٦٢١,٨٦٤	٥,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات مرابحات قصيرة الأجل
-	٥,١٦٥,١٠٩	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٢٠,٥١٦,٨٥٢	١٩,٥٤٧,١٦٦	ذمم مدينة تجارية، صافي
٢,٠٦٥,٦٢٩	٤,١٧٤,٥٦٤	نقد وما في حكمه
		بالقيمة العادلة
-	-	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		مطلوبات مالية
		بالتكلفة المطفأة
١٨,٨٥٤,١٤٠	٢٣,٥٦٢,٩٧٣	قروض طويلة الأجل
٤٦,٨٧٣,٢٢٦	٥١,٢٩٣,٨٢٥	ذمم دائنة تجارية
٣٠,٤٠٦,٤٦٧	٣٣,٠٨٩,٤٦١	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٣,٠٨١,٦٩٤	٢٣,٠٨١,٦٩٤	توزيعات ارباح مستحقة للمساهمين

شركة تبوك للتنمية الزراعية " تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

القيمة العادلة للأدوات المالية

لأغراض إعداد التقارير المالية، استخدمت المجموعة 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 للمجموعة 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.

٢٩- 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 المجموعة تنظيم المجموعة وفقاً للاختلافات في هيكل التقرير المالي الداخلي. إن القطاعات التشغيلية للمجموعة هي كما يلي:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (موحدة)	أعلاف	خضار	فاكهة	حبوب	منتجات أخرى	لحوم مجمدة	الاجمالي
الإيرادات	٨٠,٦٩٦,٢٦٨	٣,٣٧١,٥٠٩	١٧,٦٧٦,٨٠٦	٢٥,٤٣٧,١٢٧	٤,١١٩,٢٤٩	٢٧,٢٤١,٦٧٦	١٥٨,٥٤٢,٦٣٥
الإهلاك والإطفاء	١١,٥٨٩,٤٧٧	١,٠٧٥,٣٢٩	٥,٦٣٧,٩٤٦	٨,١١٣,٠٦٩	١,٤٦٩,٠٤٧	١,٥٦٧,٥٠٥	٢٩,٤٥٢,٣٧٣
صافي (الخسارة) الشاملة للسنة	(٢١,١٠٠,٢٠٠)	(٢,٣٨٣,٩٩٧)	(١٢,٤٩٩,٢٨٧)	(١٧,٩٨٦,٦١٧)	(٢,٩١٢,٧٢٤)	٣,٢٨٥,٩٢١	(٥٣,٥٩٦,٩٠٤)
مجموع الموجودات	١٧٩,٣٥٩,٩٦١	١٤,٨٥٧,٩٥١	٧٧,٩٠٠,١٦٩	١١٢,٠٩٩,٢٣٨	١٨,١٥٣,١٧١	٦٣,٢٠٤,٨٠٥	٤٦٥,٥٧٥,٢٩٥
مجموع المطلوبات	٧٤,٩٦٢,٠٥٤	٧,٦٢٤,٤٣٥	٣٩,٩٧٤,٨٧٩	٥٧,٥٢٤,٣٠٧	٩,٣١٥,٣٩٠	٣٦,٩٠٤,٩١٨	٢٢٦,٣٠٥,٩٨٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (موحدة)	أعلاف	خضار	فاكهة	حبوب	منتجات أخرى	لحوم مجمدة	الاجمالي
الإيرادات	٦٨,٤٤٧,٠٦٥	١٣,٤٠٢,٣٩٩	٢٠,١٧٩,٤٩٥	٢٠,٦٦٠,٩٤٦	١,٠٩٧,٢٨٠	٢٢,٧٢٩,٦٩٣	١٤٦,٥١٦,٨٧٨
الإهلاك والإطفاء	١٤,٧٠٦,٢٦٨	٢,٨٧٩,٥٨٧	٤,٣٣٥,٦٨٧	٤,٤٣٩,١٣٠	٢٤٣,٧٥٧	٤,٨٨٣,٦١٣	٣١,٤٨٨,٠٤٢
صافي (الخسارة) الشاملة للسنة	(٥٦,٥٦٠,٤١٨)	(٢٩,٥١٦,١٨٢)	(٤٤,٤٤١,٤١٩)	(٤٥,٥٠١,٧٢١)	(٢,٤١٦,٥٤٨)	(٣٠١,٦٠٧)	(١٧٨,٧٣٧,٨٩٥)
مجموع الموجودات	١٧٩,٦٧٠,٢٧٠	٧٠,٧٧٠,٨٦٦	١٠٥,٥٠٣,١٠١	١٠٨,٠٢٠,٢٣٨	٥,٧٣٦,٨٣٨	١٩,٩٠٥,٠٢١	٤٨٨,٩٠٦,٣٣٤
مجموع المطلوبات	٥٨,٢٩٠,٠٦٣	٢٣,٦٥٩,٥٠٧	٣٥,٦٢٣,٢٤٢	٣٦,٤٧٣,١٥٦	١,٩٣٧,٠٤٩	٤٢,٩١٨,٩٨٧	١٩٨,٩٠٢,٠٠٤

شركة تبوك للتنمية الزراعية " تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٣٠- أحداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية الموحدة

بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٢١م وافقت هيئة السوق المالية على طلب شركة تبوك الزراعية لزيادة رأس المال عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي وعليه قامت الشركة بدعوة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢١م وذلك للتصويت على توصية مجلس إدارة الشركة بزيادة رأس المال عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية ولم يكتمل النصاب القانوني لانعقاد للجمعية وعليه تم دعوة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٦ ابريل ٢٠٢١م للتصويت بمن حضر.

٣١- الإلتزامات المحتملة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٣,٩٠٤,٦٠٠	٧٦٠,١٠٧	خطابات ضمان صادرة للغير - الجزء غير مغطى
٣,٩٠٤,٦٠٠	٧٦٠,١٠٧	

٣٢- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة ليتسنى مقارنتها مع أرقام السنة الحالية.

٣٣- الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢٩/٠٣/٢٠٢١م.