

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"

(شركة مساهمة سعودية)

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الصفحة	فهرس
٤١	تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الدخل الشامل
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٨	قائمة التدفقات النقدية
٩-٣٦	إيضاحات حول القوائم المالية

٢٤ مارس ٢٠١٩

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي شركة تبوك للتنمية الزراعية (تادكو)
(شركة مساهمة سعودية)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو" (الشركة) ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، قائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

الأمر الرئيسية للمراجعة:

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسة وكيفية معالجتها:

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
اشتملت اجرائتنا لفحص تقييم المخزون من المحاصيل عند نقطة الحصاد وفي نهاية الفترات المالية على ما يلي :	أولاً: المخزون :
الحصول على بيان تفصيلي وفحص التكاليف الفعلية التي تمت على المحاصيل التي تم حصادها خلال العام .	• يتم تقييم المخزون في نهاية الفترات المالية بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد خصم المخصص لأي مخزون متقادم أو بطيء الحركة.
تم الحصول على بيان تحليلي بالتكاليف التسويقية المقدرة لتلك المحاصيل لحين إتمام عملية البيع ومقارنتها مع التكاليف المثيلة والتحقق من ملاءمتها مع الأخذ في الاعتبار أي تغيرات متوقعة .	• يتم تقييم المخزون من المحاصيل بصافي القيمة البيعية القابلة للتحقق عند نقطة الحصاد بعد إستبعاد أي تكاليف إستكمال أو مصاريف بيع وتسويق أو تخزين كما يتم في نهاية الفترات المالية إعادة التقييم بسعر السوق أو صافي القيمة البيعية عند نقطة الحصاد أيهما أقل بعد خصم المخصص لأي مخزون متقادم أو بطيء الحركة.
تم الحصول على بيان من لجنة البيع بالشركة يوضح القيم البيعية لهذه المحاصيل.	• يتم تقييم المخزون من المحاصيل بصافي القيمة البيعية القابلة للتحقق عند نقطة الحصاد بعد إستبعاد أي تكاليف إستكمال أو مصاريف بيع وتسويق أو تخزين كما يتم في نهاية الفترات المالية إعادة التقييم بسعر السوق أو صافي القيمة عند نقطة الحصاد أيهما أقل ونظراً لخضوع تلك التقديرات لكثير من التوقعات والتقلبات بالسوق التي تخضع لظروف العرض والطلب فقد إعتبرناها من الأمور الهامة.
تم تدقيق المعالجة المحاسبية لإثبات ذلك .	



ثانياً : مشروعات تحت التنفيذ اشتملت اجرائتنا لفحص المشروعات تحت التنفيذ على ما يلي : - الحصول على بيان تفصيلي بالمشروعات الإستثمارية والحركة عليها والتحقق من تمويلها من المبالغ المرصودة من مبالغ زيادة رأس المال . - التحقق من صحة التوجيهات المحاسبية .	بلغت المشروعات تحت التنفيذ في نهاية السنة المالية ٢٠١٨ حوالي ٩٧,٧ مليون ريال سعودي وتتضمن ما يتجاوز نسبته ٥٠ ٪ من قيمتها إنشاءات مدنية ومشروعات إستثمارية . وقد تم إعتبارها من الأمور الهامة لما يلي : ١. زيادة الأهمية النسبية لقيمتها حيث تمثل حوالي ٣٧ ٪ من إجمالي الأصول الثابتة للشركة وحوالي ١٦ ٪ من إجمالي موجودات الشركة. ٢. ترتبط المشروعات الإنشائية والإستثمارية بالمبالغ المحصلة لزيادة رأس المال ورصد هذه المبالغ لتمويل هذه المشاريع الإستثمارية مما يستدعي إجراءات مراجعة إضافية بغرض التحقق من الرقابة الكافية عليها .
تم الإطلاع على مسودة قوائم الشركة المستثمر بها وعلى قرار تكوين المخصص بما يعادل حصة الشركة في الخسائر الحملة وصحة التوجيه والعرض بالقوائم المالية.	ثالثاً: استثمارات في شركات زميلة تستثمر الشركة في رأس مال شركة شرق آسيا (إيضاح ١٠) وقد أوضحت مسودة قوائمها المالية في ٢٠١٧ وجود تحفظ على استثمارات بمبلغ ٤٥,٥ مليون ريال سعودي لم يتم المصادقة على صحتها وبلغ نصيب الشركة فيها ١٣ مليون ريال تم تكوين مخصص بشأنها، ولكون المخصص تقديري وصلاحيه تكوينه تحتاج إلى إجراءات محددة فقد تم اعتباره من الأمور الهامة.

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ :

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات حولها . إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوي . من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا .

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ، كما أننا لا ولن نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها . وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه ، وعند القيام بذلك ، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة ، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري .

واستناداً إلى العمل الذي أجريناه على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا ، وإذا استنتجنا وجود أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات الأخرى ، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة . وليس لدينا ما نذكره في هذا الصدد . عندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبين لنا وجود تحريف جوهري فيها ، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع 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. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذات علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.
- لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم 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، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد 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.

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

تتطلب المادة (١٣٥) من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام النظام الأساسي للشركة. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو أحكام النظام الأساسي للشركة.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبدالله الخراشي

ترخيص رقم (٩١)



شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جميع المبالغ بالريال السعودي

في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٧	٢٠١٨		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣٦٥,٠٧٩,٩٤٢	٣٦٠,٩١٢,٨١٢	٨	الموجودات غير المتداولة :
١٠٥,٩١٩,١٢٣	٩٧,٧١٠,٣٣٩	٩	ممتلكات وآلات ومعدات وأشجار
١٨,١٢٣,٨٠١	٢٥,٢٥٢,٨٢٥	١٠	مشتريات تحت التنفيذ
٦٣٣,٨٠٠	٧٥٧,٨٧٢	١١	استثمارات في شركات زميلة
٣٩٠,٥٣٥,٦٦٦	٣٩٤,٧٠٣,٧٤٨		استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع بالقيمة العادلة من خلال حقوق الملكية
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٥٦,٢٥٤,٥٣٢	٩٢,٠٣١,٧١٦	١٢	الموجودات المتداولة :
٤١,١٧٩,٧٠٥	٣١,٣٠٨,٣٠١	١٣	المخزون
١٤٩,٨٤٧,٨١٢	٥٤,٧٩٠,١١٣	١٤	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٢,٤٧٤,٨٨٢	١,٠٣٧,٤٥٠	١٥	استثمارات مرابحات قصيرة الأجل
-	١٢,٩٥٥,٢٦٠	١٦	إستثمارات وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١,٢٥٨,٦٦٢	٣٧٨,٥٠٠	١٧	تمويل شركات زميلة
٣,٤٥٤,٤٤٦	٢,٢١٦,٢٨٠	١٨	ممتلكات وآلات ومعدات معدة للبيع
٢٥٥,٢٦٩,٧٣٩	١٩٦,٧١٧,٦٢٠	١٩	نقد بالصندوق ولدى البنوك
٦٤٥,٨٠٥,٤٠٥	٥٩١,٤٢١,٣٦٨		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠	حقوق المساهمين :
٦٨,٠١٩,٨٢١	٦٨,٠١٩,٨٢١	٢١	رأس المال
١,٨٥٨,٧٣٤	١,٨٥٨,٧٣٤	٢٢	الاحتياطي النظامي
٢,٧٥٩,٠٣١	(٦١,٧٠٧,٩١٥)	٢٣	إحتياطيات أخرى
٥٢٢,٦٣٧,٥٨٦	٤٥٨,١٧٠,٦٤٠		(خسائر متراكمة) أرباح مبقاة
-	١٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٤	إجمالي حقوق المساهمين
١٠,٦٥٤,٠٤٦	٩,٨٤٥,٧٨٨	٢٥	للتطلوبات غير المتداولة :
١,٥٢٤,١٦٢	١,٢٦٥,٤٣٩	٢٦	مخصص التزامات بشركات مستثمر بها
٥,٥٣٢,٨٨٧	٤,١٣٦,٤٧٥	٢٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٧,٧١٠,٣٩٥	٢٨,٢٤٢,٧٠٢	٢٨	إيرادات مؤجلة (منح حكومية)
		٢٩	الجزء غير المتداول من القرض
١٧,٣٥٦,٣٩٢	٢٢,٩٧١,١٥٨	٣٠	إجمالي التطلوبات غير المتداولة
٣٧,٧٣٧,٥٧٩	٢٩,٣٣٧,٩٣١	٣١	الجزء المتداول من القرض
٢٣,٢٢٩,٦٨٢	٢٣,١٥٤,٨٥٦	٣٢	ذمم دائنة
٢٢,٦٤٨,١٩٥	٢١,٨٢٥,٥٦٥	٣٣	دائنو توزيعات أرباح
٤,٤٩٥,٥٧٦	٢,٧٨,٥١٦	٣٤	أرصدة دائنة أخرى
١٠٥,٤٥٧,٤٣٤	١٠٥,٠٠٨,٠٣٦	٣٥	مخصص الزكاة الشرعية
٦٤٥,٨٠٥,٤٠٥	٥٩١,٤٢١,٣٦٨		إجمالي التطلوبات المتداولة
			إجمالي التطلوبات وحقوق المساهمين



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٥

الرئيس التنفيذي المكلف
يحيى أحمد آل مبارك

المدير المالي
حسام الدين عبد الباقي مختار

عضو مجلس الإدارة المفوض
يوسف بن عبد الله الراجحي

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٧	٢٠١٨		
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٠٧,١٧٦,٥٦٣	٩٨,٩٧٧,٤٠٣	٢٦	المبيعات
(٨٠,٦٩٤,٨٣٣)	(٧٧,٥٣٨,٤٧٨)	٢٧	تكلفة المبيعات
٢٦,٤٨١,٧٣١	٢١,٤٣٨,٩٢٤		مجمل الربح
(٢٨,٤٤٨,٩٦٠)	(٤٧,٨٦٦,٦٧١)	٢٨	المصروفات التسويقية
(١٨,٢٨٣,٥٤٨)	(٣٠,٢٩٧,٧٠٤)	٢٩	المصروفات العمومية والإدارية
٤,١٧٥,٠٣١	٢٠,٥٥٥,٠٨٦	٣٠	فرق تقييم مخزون محاصيل عند نقطة الحصاد
(٢٦,١٧٥,٧٥٦)	(٣٦,١٧٠,٣٦٥)		صافي (خسارة) العمليات الرئيسية
-	(٩,٥٩٩,٥١٤)	٣١	(خسائر) إقفال مشروعات رأسمالية
(٤,٢٤٠,١٤٤)	(١,٢٤٤,٦٦٥)		(خسائر) إزالة أشجار وإتلاف محاصيل زراعية
٤,٠٠٧,٨٢٤	١,٠٢٦,٨١٢	١٤	لربح من إستثمارات مربطت قصيرة الأجل
(٢٥٨,٧٢٨)	(١,٠١٧,٨٦٤)		أعباء تمويلية
(٨٤٢,٠٣٩)	(٧٧٥,٧١٦)	١٠	(خسائر) إستثمار في شركات زميلة
-	(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	١٩	مخصص التزامات شركات مستثمر بها
١,٧١٠,٥١٥	١,٤٠٠,٦٢٠		يضاف : الإيرادات الأخرى
(٢٥,٧٩٨,٣٢٨)	(٥٩,٣٨٠,٦٩٢)		صافي (خسارة) العام قبل خصم الزكاة
(٤,٤٩٥,٥٧٦)	(٢,٧٨,٥١٦)	٢٥	الزكاة الشرعية
(٣٠,٢٩٣,٩٠٤)	(٦٢,٠٩٩,٢٠٨)		صافي (خسارة) العام بعد خصم الزكاة
-	-		الدخل الشامل الآخر:
(٣٠,٢٩٣,٩٠٤)	(٦٢,٠٩٩,٢٠٨)		الدخل الشامل الآخر
			إجمالي الدخل الشامل
(٠.٥٨)	(٠.٨٠)		(خسارة) السهم :
(٠.٠٩)	(٠.٥٨)		من الأعمال الرئيسية
(٠.٦٧)	(١.٢٨)		من الأعمال الأخرى
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠		من صافي (خسارة) العام
			المتوسط المرجح لعدد الأسهم



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٦

الرئيس التنفيذي المكلف

يحيى أحمد آل مبارك

المدير المالي

حسام الدين عبد الباقي مختار

عضو مجلس الإدارة المفوض

يوسف بن عبد الله الراجحي

الإجمالي	أرباح مبقاة (خسائر متراكمة)	إحتياطي طوارئ	إحتياطي إتفاقي	إحتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٥٢,٩٣١,٤٩٠	٣٣,٠٥٢,٩٢٥	٣٥,٧٣١	١,٨٢٣,٠٠٣	٦٨,٠١٩,٨٢١	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠١٧
(٣٠,٢٩٣,٩٠٤)	(٣٠,٢٩٣,٩٠٤)	-	-	-	-	(خسائر) عام ٢٠١٧
٥٢٢,٦٣٧,٥٨٦	٢,٧٥٩,٠٢١	٣٥,٧٣١	١,٨٢٣,٠٠٣	٦٨,٠١٩,٨٢١	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٢,٣٦٧,٧٣٨)	(٢,٣٦٧,٧٣٨)	-	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
(٤٩,٠٩٩,٢٠٨)	(٦٢,٠٩٩,٢٠٨)	-	-	-	-	(خسائر) عام ٢٠١٨
٤٥٨,١٧٠,٦٤٠	(٦١,٧٠٧,٩١٥)	٣٥,٧٣١	١,٨٢٣,٠٠٣	٦٨,٠١٩,٨٢١	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٧

الرئيس التنفيذي المكلف
يحيى احمد آل مبارك

المدير المالي
حسام الدين عبد الباقي مختار

عضو مجلس الإدارة المفوض
يوسف بن عبد الله الراجحي

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
(٢٥,٧٩٨,٣٢٨)	(٥٩,٢٨٠,٦٩٢)
٢٩,٠٦٧,٥١٣	٣٠,٩٦٧,٣٩٩
٢,٣٧١,٤٤٨	٢,٥٢٠,٤٤٩
-	١٣,٠٠٠,٠٠٠
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٥٠,٠٠٠
-	٦,٢٩١,٥٠٨
(٢٥٨,٧٢٨)	(٢٥٨,٧٢٣)
(٤,١٧٥,٠٢١)	(٢٠,٥٥٥,٠٨٦)
٤,٢٤٠,١٤٤	١,٢٤٤,٦٦٥
(٤,٠٠٧,٨٢٤)	(١,٠٢٦,٨١٢)
٨٤٢,٠٣٩	٧٧٥,٧١٦
٦,٧٩٨,٥٤٣	(١٦,١٢٢,٠٩٩)
(١٠,١٢٤,٢٤٨)	٤,٢٧٩,٨٩٦
٨,١٥٠,٤٤٢	(٨,٣٩٩,٦٤٨)
(٩٥٤,٨٩٣)	(٣,٣٦٢,٦٣٠)
(٢١,٩٠٥,٨٨٠)	(٧٤,٨٣٦)
(٥,٢٢٩,٤٢٠)	(٣,٣٢٨,٧٠٧)
(٥,٦٨٧,٨٨٣)	(٤,٤٩٥,٥٧٦)
(٢٤,٦٨٢,٠٩٥)	(٥٥,٣٧٥,١٦٥)
١,١٠٩,٠٠٠	١,٤٣٧,٤٣٢
(٢٥٠,٠٠٠)	(١٧,١٩٤,٧٤٠)
-	(١٢٥,٠٧٢)
٥٩,١٥٨,٠٩٦	٩٦,٠٨٤,٥١١
(١٩,٤٣٤,٨١٩)	(٢٧,٠٣٢,٩١٣)
١,٢٥٦,٤٦٧	١٦٢,٦٤٤
(١,٢٥٨,٦٦٣)	٨٨٠,١٦٢
(١٥,٠١١,٤٦٩)	٧,٠٣٤,٢١٩
٢٥,٥٦٨,٦١٣	٦١,٢٤٦,٢٤٣
١٨,٢٨٧,٩٦٦	٢٥,٢٩٤,٠٩٥
(١٨,٦٩٩,٦٣٠)	(٢٦,٠٨٠,٠٤١)
-	(١٢,٩٥٥,٣٦٠)
-	(٢,٣١٧,٧٣٨)
(٣١١,٦٦٤)	(٦,١٠٨,٩٤٤)
٥٧٤,٨٥٤	(٢٣٧,٨٦٦)
٢,٨٧٩,٢٩٢	٣,٤٥٤,١٤٦
٣,٤٥٤,١٤٦	٣,٢١٦,٢٨٠

تدفقات نقدية من أنشطة العمليات :

صافي الخسارة قبل الزكاة الشرعية

تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية

الناجمة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات

الاستهلاك

مخصص ترك الخدمة المكون

مخصص التزامات بشركات مستثمر بها

مخصص مكافأة أعضاء المجلس واللجان

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

إيرادات مؤجلة منح حكومية

فرق تقييم مخزون

خسائر إزالة أشجار وإتلاف محاصيل

(أرباح) عن استثمارات مرابحات قصيرة الأجل

خسائر استثمار في شركات زميلة

المخزون

ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

الذمم الدائنة

أرصدة دائنة أخرى

دائنو توزيعات أرباح

المسدد من مكافأة ترك الخدمة

المسدد من الزكاة الشرعية

صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة العمليات

تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار :

إستثمارات وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

إستثمارات في شركات زميلة

إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

إستثمارات في مرابحات قصيرة الأجل

إضافات موجودات ثابتة

استبعادات موجودات ثابتة (بالصافي)

صافي التغير في ممتلكات معدة للبيع

مشروعات تحت التنفيذ

صافي النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :

المستلم من القروض

المسدد من القروض

تمويل شركات زميلة

تسويات سنوات سابقة

صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل

صافي (النقص) الزيادة في أرصدة النقد

رصيد النقد في بداية العام

رصيد النقد في نهاية العام

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الرئيس التنفيذي المكلف

يحيى أحمد آل مباركي

المدير المالي

حسام الدين عبد الباقي مختار

عضو مجلس الإدارة المفوض

يوسف بن عبد الله الراجحي

إيضاح : (١) التأسيس وطبيعة النشاط :

- شركة تبوك للتنمية الزراعية (تانكو) تأسست كشركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي رقم (م/١١) بتاريخ ٢٢ مارس ١٩٨٣ م مسجلة بالسجل التجاري في مدينة تبوك تحت رقم ٢٥٥٠٠٠٤١٠٦ بتاريخ ١٧ مايو ١٩٨٤ م.
- يتكون رأس مال الشركة من ٤٥٠ مليون ريال سعودي مقسم إل ٤٥ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال للسهم الواحد.
- تتمثل النشاط الأساسي للشركة في الانتاج الزراعي والحيواني والتصنيع الزراعي والحيواني وتسويق منتجاتها ، العمل في مجال التسويق الزراعي بالاستيراد والتصدير للمنتجات الزراعية والنباتية والحيوانية والسمكية ومشتقاتها.

إيضاح : (٢) أسس ومعايير الإعداد :

أعدت القوائم المالية وفقاً لبدا التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. قامت الشركة بإعداد وعرض القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المقبولة عموماً في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات ونظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض البيانات المالية.

إيضاح : (٣) عملة العرض والنشاط :

يتم إعداد البيانات المالية بالريال السعودي وهي عملة النشاط والعرض بالنسبة للشركة، كافة الأرقام تم تقريبها لأقرب ريال، إلا إذا تم الإشارة بغير ذلك.

إيضاح : (٤) أسس القياس :

أعدت القوائم المالية الرقعة وفقاً لبدا التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، باستثناء الاستثمارات المحتفظ بها لأغراض التجارة والاستثمارات الناحية للبيع التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية. وتفاصيل خطط المرافق المحددة للموظفين بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب الوحدة إن السياسات المحاسبية التبعة مبنية أدناه.

إيضاح : (٥) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية يتطلب استخدام التقديرات والإفراضات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإيضاحات عن الموجودات والإلتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة التقرير. بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات ، ويتم التأثر بالنتائج التي توصلت إليها الإدارة وتم اعتمادها وفقاً للمعايير المحاسبية كما يلي :

إيضاح : (٥) استخدام التقديرات (تقديرات)

١-٥ الممتلكات والألات والمعدات والأشجار ،

تقوم الشركة بمراجعة مدى ملائمة معدل الاستهلاك والعمر الإنتاجي والقيم المتبقية المستخدمة لإثبات قسط الاستهلاك على أساس سنوي. كما يتم إجراء تقويم للتأكد من وجود أي دليل موضوعي على حدوث أي انخفاض في قيمة أي فئة أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة. وفي حالة مثل هذا الدليل، تحدد القيمة القابلة للاسترداد لتلك الأصل، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد والقيمة المسجلة بالدفتر. تدرج خسائر الانخفاض في قائمة الدخل (إن وجدت)، ويحسب تأثير أية تغيرات في التقدير على الأساس المتقبلي.

٢-٥ الأصول البيولوجية (المنتجات الزراعية عند نقطة الحصاد)

يتم تحديد القيم العادلة للموجودات البيولوجية (المنتجات الزراعية عند نقطة الحصاد) باستخدام التقديرات التي تستند أساساً على ظروف السوق والخصائص القابلة للبيولوجية للأصول البيولوجية في نهاية كل سنة، والتي تخصص للتغير في نهاية كل سنة بسبب ظروف السوق.

٣-٥ المخزون

تقوم الشركة بانتظام بمراجعة سالي القيمة الممكن تحفيظها للمخزون لتقدير أي انخفاض في القيمة الدفترية وتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق في سعر البيع المقرر في سياق النشاط الاعتيادي ناقصا التكلفة المقدرة للإكمال والتكاليف التقديرية الضرورية لإجراء عملية البيع.

٤-٥ مخصصات العاملين

تحدد القيمة العالية للإلتزامات الخاصة بمخصصات العاملين من قبل خبير إكتواري مستقل باستخدام مجموعة من الإفتراضات وعوامل أخرى بغرض احتساب أي تغيرات على هذه الإلتزامات والتأثير بها على القوائم المالية

إيضاح : (٦) تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والتعديلات على المبادئ والتفسيرات

أولاً: المعايير الجديدة والتعديلات الجديدة الصادرة التي لم يتم تطبيقها ولم يسر مفعولها بعد:

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر المسموح به للمعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المبينة أدناه، والتي تم إصدارها ولم يكن موعدها تطبيقها بعد، وتتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة المبينة أدناه في البيانات المالية للشركة عندما تصبح سارية. وتتوقع الإدارة أنه عند إقرار تطبيقها فلن يكون لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في البيانات المالية للشركة إلا أنه لا يمكن عملياً الحصول على تقدير معقول للتأثيرات الناتجة عن تطبيقها إلا بعد قيام الشركة بإجراء مراجعة تفصيلية لتلك البيانات.

١ يناير ٢٠١٩	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) ، عقود الإيجار
	يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف، القياس العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة يستمر المؤجرين بتسليم عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

إيضاح : (٦) تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (نسخة ١)

ثانياً، المعايير الجديدة والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ ، قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية ، اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ .

المعيار الدولي رقم ٩ : الأدوات المالية

التصنيف والقياس - الوجودات المالية:

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نموذج الأعمال والتدفقات النقدية المقدرة. لا يتم فصل أي مشتقات مضمنة في العقود وتؤخذ في الاعتبار ككل في التصنيف، يتم تصنيف الموجودات المالية بشكل أساسي ضمن فئات رئيسة يتم قياسها كما يلي:

- بالتكلفة المحفظة
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVTOCI)
- بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (FVTPL)
- يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية التي يتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة بالتكلفة المحفظة على أساس الخسارة الائتمانية المتوقعة كالتالي:
- خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً - خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن الأحداث الافتراضية على الأدوات المالية الممكنة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير
- خسائر الائتمان المتوقعة مدى عمر الأداة المالية - خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى عمر الأداة المالية.
- يتم تكوين مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان لتلك الأدوات بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وكذلك بالنسبة للموجودات التعاقدية أو الذمم المدينة التجارية التي لا تشكل معاملة تمويل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

التحول:

عادةً يتم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بأثر رجعي لكن يمكن للشركات الاستفادة من الإعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترات السابقة فيما يتعلق بالتغيرات في التصنيف والقياس (يشمل الانخفاض)، ويتم الاعتراف بالظروف في القيم الدفترية للموجودات المالية والطلبات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي في الأرباح المبقاة والاحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨ م. ومن خلال التطبيق يتم تجميع ودراسة البيانات ووضع السياسات التي سيتم اتباعها لتكوين الخصصات نقابة الخسائر الائتمانية المتوقعة وما يتطلبه ذلك:

- تحديد نموذج الأعمال الذي سيتم الاحتفاظ بالموجودات المالية فيه.
- تجديد وإلغاء التسميات السابقة لبعض الموجودات المالية

الأثر المترتب على تطبيق المعيار:

نتيجة لتطبيق المعيار فقد تم دراسة المخاطر الائتمانية على الأرصدة في ٢٠١٨/١/١ وتم تكوين المخصص اللازم والتأثير بذلك على الأرباح المبقاة كذلك تم إعادة دراسة الأرصدة في ٢٠١٨/١٢/٣ وتبين كفاية المخصص لتكون حسب النموذج المستخدم

إيضاح : (٦) تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تمة):

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ (الإيرادات من العقود مع العملاء) :

يقدم المعيار ١٨ نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. يحل هذا المعيار محل إرشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ - الإيرادات ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ - عقود المقاولات ، والتفسيرات المتعلقة بها.

الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات.

تقوم الشركة بعد تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ بالاعتراف بالإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع والأفراد باستلامها بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨. ويحدد المعيار نموذج من ٥ خطوات للأعتراف 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 إلى التزامات الأداء في العقد.
 - الخطوة الخامسة : الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.
- من خلال المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات النشطة بأداء التزام معين إلى العميل.
- لم يترتب على التغييرات التي قامت بها الشركة على السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ عروقات يتم التأثير بها على القوائم المالية للشركة.

إيضاح : (٧) ملخص أهم السياسات المحاسبية :

١.٧ الممتلكات والألات والمعدات والأشجار :

- يتم إظهار الممتلكات والألات والمعدات والأشجار (في طور الإنتاج التجاري) بقائمة المركز المالي بصافي التكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك.
- الأشجار في طور النمو والتي لم تصل مرحلة الإنتاج التجاري يتم خصم إيراداتها كإيرادات الإنتاج من مصاريف الغارة التي تم حللها تحقيق هذا الإيراد.
- يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ وفقاً للتكلفة حتى مرحلة تحقيق المنافع المستهدفة.
- يتم احتساب الاستهلاك لنهاى النبوء بطريقة القسط الثابت بناءً على الأعمار التشغيلية التقديرية (وفقاً لنسب نزوح بين ٢٠ إلى ٢٥٪).
- تقبض مصاريف الصيانة والإصلاح العادية التي لا تزيد جوهرياً من عمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مفاقته الإنتاجية في قائمة الدخل. أما مصاريف التحسينات والتجديدات الهامة فيتم رسميتها ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

إيضاح : (٧) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

٢.٧ استثمارات في شركات زميلة

- الشركة الزميلة هي تلك التي يكون للشركة القدرة على ممارسة نفوذ هام عليها، ولكن ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة، من خلال المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية المتعلقة بالسياسات للشركة المستثمر فيها.
- يتم اتباع طريقة حقوق الملكية اعتباراً من تاريخ بدء التأثير الهام حتى التاريخ الذي يتوقف فيه التأثير الهام أو عندما تتجاوز حصة الشركة من الحصة قيمة الإستثمار. حيث لا يتم الاعتراف بأي خسائر إضافية باستثناء الخسائر التي قد تتكبدها الشركة نتيجة أي التزامات قانونية أو إحصائية.
- يتم إثبات حصة الشركة من أرباح أو خسائر الشركات المستثمر فيها في قائمة الدخل الشامل استناداً إلى آخر قوائم مالية صادرة للشركة المستثمر فيها وتظهر في قائمة المركز المالي ضمن الموجودات غير التدوئية في بند الاستثمارات في شركات زميلة.
- تسجل توزيعات الأرباح من الشركات الزميلة عند استلامها كتخفيض من حساب الاستثمار.

٣.٧ المخزون

- يتم قياس المخزون بالتكلفة أو سائر القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل.
- يتم قياس مخزون المواد الخام والمواد المستهلكة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.
- يتم قياس جميع النفقات المتعلقة مباشرة بالمرزوعات في طور النمو بتكلفتها الفعلية.
- يتم قياس تكلفة المنتجات الزراعية بقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع عند الحصاد.
- يتم تكوين مخصص بالزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة التقديرية القابلة للتحقق للبنود التي لم تحديدها. كما يتم عمل مخصص لبنود المخزون بطريق الحركة.

٤.٧ الدعم المدينة:

- يتم إظهار الدعم المدينة التجارية والدعم المدينة الأخرى بالقيمة العادلة ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة ويتم تحديد الانخفاض في القيمة عندها يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد ويتم شطب الدعم المدينة التي يتم التحقق من أنها غير قابلة للاسترداد.
- مكاسب وخسائر فروق العملة الناتجة من الترجمة فيما يتعلق بالدعم المدينة والدعم المدينة الأخرى يتم تعديل الأرصدة وإثبات الفرق على قائمة الأرباح أو الخسائر.

٥.٧ النقد وما في حكمه :

- لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتألف بند النقد في الصندوق ولدى البنوك من أرصدة النقد في الصناديق والحسابات الجارية غير المقيدة الاستخدام لدى بنوك محلية والاستثمارات قصيرة الأجل التي تكون فترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل.

إيضاح : (٧) ملخص أهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

٦.٧ الأدوات المالية

أ. الأصول المالية :

- يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي المختصرة عندما تصبح الشركة طرفاً في الترتيبات التعاقدية للأداة المالية.
- عند الاعتراف بها أولاً، يتم قياس الأدوات المالية بسعر معاملاتها، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للمقبوضات المستقبلية الخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة.
- بعد الاعتراف الأولي، يتم تطبيق نموذج التكلفة الطققة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة) لقياس الأدوات المالية الأساسية، باستثناء الاستثمارات المصنفة لغرض المناجرة والاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة.
- في نهاية الفترة المالية، يتم إجراء تقييم للتأكد مما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي أصل من الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية. يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية والخسائر الناتجة عن هذا الانخفاض في القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة لأسل مالي كنتيجة تحدث أو عدة أحداث وقعت بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خسارة) ويكون لأحداث الخسارة تأثير على التسلطات النقدية المستقبلية لفترة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تدهورها بشكل موثوق به.
- بالنسبة لفئة القروض والذمم المدينة، فإنه يتم قياس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتسلطات النقدية المستقبلية المقدرة. ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول المالية والاعتراف بمبلغ الخسارة في قائمة الدخل الشامل.
- إذا انخفض مبلغ الخسارة في فترة لاحقة بسبب أحداث مرتبطة بشكل موضوعي ووقعت بعد الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل، يتم عكس الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل.

ب. الالتزامات المالية

- تُصنف الالتزامات المالية وفقاً لترتيبات التعاقدية، وتشمل الالتزامات المالية القروض، ويتم إثبات القروض مبدئياً بالبالغ المستلمة، مضافة من تكاليف المعاملات المباشرة. يتم لاحقاً للتبويب الأولي إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة الطققة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الأداة وتخرج في قائمة الدخل الشامل.
- يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة إذا كان لدى الشركة حق غير مشروطة بتأجيل الدفع مدة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

٧.٧ الإحتياطي النظامي

- وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب نسبة وفديها ١٠٪ من الأرباح الصافية كحد أدنى لتكوين الإحتياطي النظامي المتخصص عليه في حالة (١٧٩) من نظام الشركات بالملكية العربية السعودية ويحوز للشركة أن توفد لتجنيب هذا الإحتياطي متى بلغ ٢٠٪ من رأس مال الشركة.

إيضاح : (٧) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

٨.٧ الإحتياطي الإلتفاقي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، للجمعية العامة العادية أن تجتنب نسبة معينة من الأرباح للصافي لتكوين إحتياطي إلتفاقي يخصص لغرض أو لغرض معينة ، ولا يجوز أن يستخدم الإحتياطي الإلتفاقي إلا بقرار من الجمعية العامة غير العادية وفي حال لم يكن هذا الإحتياطي مخصصاً لغرض معين، حاز للجمعية العامة العادية بناً على اقتراح مجلس الإدارة، أن تقرر صرفه فيما يعود بالنفع على الشركة أو المساهمين

٩.٧ المنح الحكومية:

- يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة سيتم الحصول عليها وسيتم الالتزام بجميع الشروط الملزمة للحصول عليها
- إذا كانت المنحة الحكومية في شكل نقدي يتم قياسها بالمنفع النقدي المستلم أو المستحق القبض.
- إذا كانت المنحة الحكومية في شكل أصول غير نقدية مثل الأراضي أو غيرها من الموارد غير النقدية الأخرى يتم قياسها إما بالقيمة العادلة للأصل أو بالقيمة الاسمية.

١٠.٧ مخصصات العاملين

- يتم تكوين مخصصات العاملين الوظيفية وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي
- وتقاس خطط المنافع المحددة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب الوحدة مع تسويات تحدد باستخدام الأساليب الاكتوارية. ويتم الحصول على التقرير الاكتواري في نهاية كل سنة من تقارير الإبلاغ عن طريق إشراف أخصائيين لكتواريين

١١.٧ الذمم الدائنة

تسجّل الالتزامات عن المبالغ المستحقة سدادها في المستقبل مقابل الخدمات أو البضائع التي يتم الحصول عليها سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لم يتم ذلك.

١٢.٧ مخصص الزكاة

- يتم قياس والاعتراف بمخصص الزكاة في قائمة الدخل ولكل فترة مالية على حدة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية .
- يتم تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند إصدار الربط النهائي من المصلحة، وتحمل الفروقات على الفترة الزمنية التي سطر بها الربط.

١٣.٧ تكاليف التمويل

تساق تكاليف التمويل المائدة مباشرة إلى إنشاء الأصول المؤهلة إلى تكلفة تلك الأصول باستخدام معدل رسمة حتى مرحلة اكتمال كافة الأنشطة الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للقرض المعلن عن استخدامه. الأصول المؤهلة هي تلك الأصول التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتسجّل جاهزة للاستخدام للقرض الذي نشأ من أجله، إل جميع تكاليف التمويل الأخرى يتم إثباتها كمسروفاً وتحمل على قائمة الأرباح والخسائر للفترة التي حدثت فيها.

إيضاح : (٧) ملخص لاهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

١٤.٧ تحقيق الإيراد :

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ويتم إظهار الشبهات والعائدات بالساق كما يتم الإصراف بالإيرادات إلى الحد الذي يحتمل معه تحقيق تدفق النافع الاقتصادية إلى الشركة ويمكن قياس الإيرادات بشكل مؤقت، بغض النظر عن موعد النفع على النحو التالي :

• يتم إثبات إيرادات المبيعات عند تسليم المنتجات للعملاء ..

• يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها

١٥.٧ تكلفة المبيعات :

يتم احتساب تكلفة المبيعات وفقاً لتكلفة إنتاج الوحدات الباعية والتي يتم تحميلها بالتكاليف الفعلية المباشرة والتي تستعمل على تكلفة المواد ومستلزمات الإنتاج وتكلفة الأيدي العاملة واستهلاكات الموجودات الثابتة المباشرة بالإضافة إلى نصيبها من المصاريف غير المباشرة

١٦.٧ المصاريف

يتم تقديرات وقياس المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف البيع والتوزيع كمصاريف فترة وفقاً لأساس الاستحقاق وتحمل هذه المصاريف على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها. المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف البيع والتوزيع التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية يتم توزيعها على تلك الفترة على أساس رمزي وباستخدام تكلفتها التاريخية

١٧.٧ ربحية السهم:

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي دخل الفترة على المتوسط المرجح للأسهم كما في نهاية الفترة المالية.

١٨.٧ تحويل العملات الأجنبية:

يتم تسجيل العمليات بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة وقت إجراء هذه العمليات. ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تسوية العمليات في نهاية الفترة المالية على قائمة أرباح أو خسائر الفترة

١٩.٧ قطاعات التشغيل:

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من الشركة ويقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى.

٢٠.٧ توزيعات الأرباح والمخصصات:

يتم الإصراف بتوزيعات الأرباح والاحتياطيات في القوائم المالية في السنة التي يتم فيها الموافقة عليها.

٢١.٧ قياس القيمة العادلة:

• إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والمدرجة كما يلي: استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ككل.

إيضاح : (٧) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

٢١.٧ قياس القيمة العادلة (تتمة) :

- المستوى ١: أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى ٢: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة وملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.
- بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية على أساس متكرر، تُحدد الشركة قيمها إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (٨) : الموجودات الثابتة :

صافي القيمة في ٣١ ديسمبر		مجمع الاستهلاك			التكلفة				
٢٠١٧	٢٠١٨	رصيد ٢٠١٨/١٢/٣١	استهلاك العام	استيعادات وتسويات	رصيد ٢٠١٨/١/١	رصيد ٢٠١٨/١٢/٣١	استيعادات وتسويات	إضافات	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٤,٦٢٠,٦٠٠	٦٤,٦٢٠,٦٠٠	-	-	-	-	٦٤,٦٢٠,٦٠٠	-	-	الأراضي
١٠٣,٩٢٥,٦١٠	١٠٠,٣٥٢,١٨٠	١٨٤,٥٥٤,٥١٥	٨,٤٠٢,٣٢٠	-	١٧٦,١٥٢,١٩٥	٢٨٤,٩٠٦,٦٩٥	-	٤,٨٢٨,٨٩٠	المباني والإنشاءات
٢٥,٩٢٤,٦٨٨	٢١,٥٢٠,٥١٤	٩٧,٩٣٨,١٩٠	١٠,٠٣١,١٢١	(٤,٠٤١,٥٨٣)	٩١,٩٤٨,٦٥٢	١٢٩,٤٥٨,٧٠٤	(٤,١١٩,٩٠٥)	٥,٧٠٥,٢٦٩	آلات ومعدات
٣٢,٩٠٤,٥٠٨	٢٩,٨٩٣,٩٧٢	٢٠٣,٧٠٧,١٤٣	٥,٨٤٧,١٣٣	-	١٩٧,٨٦٠,٠١٠	٢٣٣,٦٠١,١١٥	-	٢,٨٣٦,٥٩٧	أبار وأنظمة ري
٥,٨١٩,٠٢٦	٣,٤٠١,٥٢١	٢٠,٨٢٠,٢٩٤	٢,٧٦٦,٢١٤	(١,٥٨٤,٤٥٨)	١٩,٦٣٨,٥٢٨	٢٤,٢٢١,٨٢٥	(١,٦٦٧,٨٥٣)	٤٣٢,١١٤	وسائل نقل وانتقال
١٩,٠٣٨,٩٨٥	٢٨,٤٠٩,٤٩٠	٥٤,٧٤٧,٨١٦	٣,٤٥٢,٦١٤	-	٥١,٢٩٥,٢٠٢	٨٣,١٥٧,٢٠٦	-	١٢,٨٢٣,١١٩	أشجار ناضجة
٩٠٤,٣٢٩	٧١١,٠٧٥	٩,٥٦٤,٩٢٢	٢٥٤,٥٥١	(٢١٥,٨١٣)	٩,٥٢٦,١٨٣	١٠,٢٧٥,٩٩٧	(٢١٦,٧٣٩)	٦٢,٢٢٤	أثاث ومفروشات
١,٩٤٣,١٩٦	٢,٠٧٣,٤٥٠	٦٢٤,٥٥٠	٢١٣,٤٤٦	-	٤١١,١٠٤	٢,٦٩٨,٠٠٠	-	٣٤٤,٧٠٠	اغنام
٢٦٥,٠٧٩,٩٤٢	٢٦٠,٩٨٢,٨١٢	٥٧١,٩٥٧,٤٣٠	٣٠,٩٦٧,٣٩٩	(٥,٨٤١,٨٥٣)	٥٤٦,٨٣١,٨٨٤	٨٣٢,٩٤٠,٢٤٢	(٦,٠٠٤,٤٩٧)	٢٧,٠٣٢,٩١٣	إجمالي الموجودات الثابتة

- بموجب قرار رئيس الوزراء رقم ١٤١ لسنة ١٩٨٥ م (١٤٠٥ هـ) تم منح الشركة ٣٥,٠٠٠ هكتار من الأراضي بشرط إستصلاحها واستخدامها في النشاط الزراعي، وهو النشاط الرئيسي للشركة. وخلال تطبيق المعايير السعودية تم عرضها في بند مستقل ضمن حقوق الملكية كمنحة حكومية وعند تطبيق المعايير الدولية للمرة الأولى للتقارير تم تسوية قيمة ما تم إستغلاله من الأرض من خلال التأثير بها على الأرباح المبقاة.

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (٩) : مشروعات تحت التنفيذ :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٣,١٥١,٣٩٠	٥٠,٥٢٧,٣٥٧	● مشروعات استثمارية
٤,٦٦٣,٧٥٧	٦,٥٢٧,٥٩١	إنشاءات مدنية
١٩,٦٧٦,٨٥٦	٢١,٥٥٨,٩٥٧	محاصيل في طور النمو
٢٨,٢٨٩,٢٦٥	١٨,٨٨٢,٩٧٨	بساتين غير ناضجة
١٠٧,٨٥٥	٢١٣,٣٥٦	أخرى
١٠٥,٩٨٩,١٢٣	٩٧,٧١٠,٢٣٩	الإجمالي
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٨٤١,١٠٠	١٥,٨٤٩,٤٨٨	مشروع الأعلاف
٢٠,٦٧٩,٩٨٨	٢٤,٣٧٩,٩٤٤	مشروع السودان
٧,٩٤٩,١٩٥	٨,٩٦٥,٩٤٤	مشروع البطاطس
١٥٠,٥٤٤	٤٤٠,٦٤٥	المشروع السياحي
٦,٥٣٠,٥٦٣	٨٩١,٢٣٦	مشروعات استثمارية أخرى
٥٣,١٥١,٣٩٠	٥٠,٥٢٧,٣٥٧	الإجمالي

● تتمثل المشروعات الإستثمارية فيما يلي:

إيضاح (١٠) : إستثمارات في شركات زميلة:

في ٣١ ديسمبر		نسبة المشاركة	
٢٠١٧	٢٠١٨		
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٨,٤٨٣,٨٠١	١٧,٧٠٨,٠٨٥	%٢٨.٥٧	شركة شرق آسيا للإستثمار الزراعي
-	١٥,٥٤٤,٧٤٠	%٥٠	شركة أفاق الغذاء المحدودة
-	٧٥٠,٠٠٠	%٦٠	شركة مطاحن الدقيق الفاخرة
-	٥٠٠,٠٠٠	%١٠٠	شركة تبوك للتسويق الزراعي
-	٥٠٠,٠٠٠	%١٠٠	شركة تبوك للمشاتل
١٠٠,٠٠٠	-		المجموعة الزراعية السعودية
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠		شركة الخليج لتكنولوجيا الطاقة المستدامة
١٨,٨٣٣,٨٠١	٢٥,٢٥٢,٨٢٥		الإجمالي

١-١٠ تم تقييم الإستثمار في شركة شرق آسيا بطريقة حقوق الملكية اعتماداً على النتائج المالية المدققة للشركة للعام المالي ٢٠١٧ (راجع إيضاح ١٩).

٢-١٠ خلال ديسمبر من العام ٢٠١٨ تم الإستحواذ على مانسبته ٥٠٪ من رأس مال شركة أفاق الغذاء المحدودة بقيمة ١٥,٥٤٤,٧٤٠ ريال سعودي تم إثباتها بالتكلفة لعدم ممارسة الشركة للنشاط وبالتالي لا يوجد تأثير على القيمة المثبتة .

٣-١٠ تم تمويل إضافي لنشاط الشركة بمبلغ ١٢,٩٥٥,٢٦٠ ريال سعودي تم إدراجه كتمويل شركات زميلة ضمن الموجودات المتداولة .

٤-١٠ خلال نوفمبر من عام ٢٠١٨ تم إستكمال تأسيس شركة مطاحن الدقيق الفاخر برأس مال قدره ١,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي كان نصيب الشركة فيها ما نسبته ٦٠٪ بقيمة ٧٥٠,٠٠٠ ريال تم إثباتها بالتكلفة لعدم بدء نشاط الشركة .

٥-١٠ خلال العام المالي ٢٠١٨ تم تأسيس شركة تبوك للتسويق الزراعي و شركة تبوك للمشاتل برأس مال قدره ٥٠٠,٠٠٠ ريال لكل شركة بملكية كاملة ١٠٠٪ لشركة تبوك وحتى تاريخ القوائم المالية المرفقة لم يبدأ النشاط الفعلي للشركتين لذا تم إثباتها بالتكلفة.

إيضاح (١١) : إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع بالقيمة العادلة من خلال حقوق الملكية:

تتمثل الإستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع بالقيمة العادلة من خلال حقوق الملكية في إستثمارات الشركة في حقوق ملكية شركات غير مدرجة يتم تقييمها بناءً على المتوفر من المعلومات التي يمكن أن تؤدي إلى تغيرات في الإفتراضات والسياسات ويكون لها تأثير على تحديد القيمة العادلة لهذه الإستثمارات. وتتمثل فيما يلي:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١٢,٨٠٠	٥٣٧,٨٧٢	الشركة الوطنية لإنتاج وتجارة البذور
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	جمعية البطاطس التعاونية
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	جمعية القمح التعاونية
٦٣٢,٨٠٠	٧٥٧,٨٧٢	الإجمالي

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادمتو"

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (١٢) : المخزون :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٧٤٧,٨٥٢	٤٨,٢٧٠,٥٨٢	أعلاف
٤,٢٨٦,١٥٢	٩,٥٧٤,٤٧٢	حبوب
٢,٦٥٩,١٠٧	٦٩٨,٥٣٥	بدون
٩,١٢٨,٩١٦	٩,٠٦٦,٤٦٤	خضراوات وفواكه
٢,٢٩٩,٢٥٨	٨٨٠,٩٣٧	مواد غذائية منتجة
٦٩٧,٧٤٠	٢,٠٥٠,٤٢٤	لشجار
٥,٤٢٥,٩٠٦	٥,٢٧٦,٥٩٧	أسمدة ومواد كيميائية
١٤,١٤٤,٧٢٩	١٦,٢٧١,٦٤٠	قطع غيار ومواد مستهلكة وأخرى
٥٦,٤٩٤,٦٦٠	٩٢,١٨٤,٦٤١	الإجمالي
(١٤٠,١٢٨)	(١٥٢,٩٢٥)	مخصص مخزون راكد
٥٦,٣٥٤,٥٣٢	٩٢,٠٣١,٧١٦	صافي قيمة المخزون

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (١٢) : ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٥٢٤,١٦٩	٢٤,٠١٠,١٤٤	العملاء
(١,٥٥٨,٤٣٦)	(٩,٩٩٢,٢٠٠)	* مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٠,٩٦٥,٧٣٣	١٤,٠١٧,٩٤٤	صافي العملاء
١٣,٠٤٦,٣٦٦	٧,١٣٣,٢٦٠	دفعات مقدمة لموردين
٦٣٤,٩٤٤	١,٨٠٣,٢٠٤	مدفوعات عن شركات مستثمر فيها (جنات)
٦٧٧,١٣٠	٣٤٠,١٤٦	ضمانات لدى الغير
٢,٧٩٣,١١٩	١,٨٦٨,٦٧٤	إيرادات مستحقة
١,٦٦١,١٤٠	٤,٦٠٦,٨٦٧	مصاريف مقدمة
٢٥,٣٢٠	-	تأمين إتمادات مستندية
١,٠٩٩,٩٦٣	١,٢٥٧,٦٥٦	سلف العاملين
٩٧٥,٩٩٠	٢٨٠,٥٥٠	أخرى
٤١,٨٧٩,٧٠٥	٣١,٣٠٨,٣٠١	الإجمالي

وكانت حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٥٨,٤٣٦	١,٥٥٨,٤٣٦	رصيد أول السنة
-	٦,٢٩١,٥٠٨	المكون خلال السنة (محمل على مصروفات عمومية إيضاح ٢٩)
-	٢,١٤٢,٢٥٦	المحمل على تسويات سنوات سابقة
١,٥٥٨,٤٣٦	٩,٩٩٢,٢٠٠	رصيد نهاية السنة

إيضاح (١٤) : إستثمارات مرائبات قصيرة الأجل :

تتمثل إستثمارات مرائبات قصيرة الأجل بمبلغ ٥٤,٧٩٠,١١٣ ريال سعودي في ٢٠١٨/١٢/٣١ (١٤٩,٨٤٧,٨١٢ ريال سعودي في ٢٠١٧/١٢/٣١) في صناديق مرائبات إسلامية لدى بنك الرياض بنسب فائدة عن العاملين تتراوح ما بين ١.٨٥٪ و ٣٪ وقد حققت الشركة أرباح بمبلغ ١,٠٣٦,٨١٢ ريال سعودي عن عام ٢٠١٨ (٤,٠٠٧,٨٢٤ ريال عن عام ٢٠١٧) .

إيضاح (١٥) : إستثمارات وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر :

تتمثل الإستثمارات وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في قيمة إستثمار الشركة في بيت التمويل الخليجي حيث يتم تقييم الوحدات المملوكة للشركة في تاريخ القوائم المالية ويتم تسجيل الرصيد ضمن الموجودات المتداولة كما يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة على قائمة الدخل.

في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٤٧٤,٨٨٢	١,٠٣٢,٤٥٠
٢,٤٧٤,٨٨٢	١,٠٣٢,٤٥٠

بيت التمويل الخليجي

رصيد نهاية العام

إيضاح (١٦) : نقد بالصندوق ولدى البنوك :

في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٢٤٢,١٦٤	٢,١٨٨,٣٦٥
١١٠,٩٨٢	٣٧,٩١٥
٢,٤٥٣,١٤٦	٢,٢٢٦,٢٨٠

حسابات جارية لدى البنوك

نقد بالصندوق

الإجمالي

إيضاح (١٧) : رأس المال :

يبلغ رأس مال الشركة ٤٥٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٤٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد.

إيضاح (١٨) : إحتياطيات أخرى :

في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٨٢٢,٠٠٢	١,٨٢٢,٠٠٢
٢٥,٧٣١	٢٥,٧٣١
١,٨٤٨,٧٣٤	١,٨٤٨,٧٣٤

إحتياطي اتفاقي

إحتياطي مكررات

الإجمالي

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (١٩) : مخصص التزامات بشركات مستثمر بها:

تضمنت مسودة القوائم المالية لشركة شرق آسيا للعام المالي ٢٠١٧ - شركة مستثمر بها بنسبة ٢٨,٥٧٪ - تحفظ على مبلغ استثمار بقيمة ٤٥,٥ مليون ريال بلغت حصة الشركة في الخسائر المحتملة على هذه الاستثمار حوالي ١٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال تم تكوين مخصص بتلك القيمة.

إيضاح (٢٠) : مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

تم استخدام طريقة الوحدة الإكتوارية الائتمانية المتوقعة في تحديد القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الناشئة وتكلفة الخدمة الحالية ذات الصلة، وتكلفة الخدمة السابقة عند الاقتضاء. الافتراضات المستخدمة (الاكتوارية) كما يلي :

صافي معدل الخصم	٤.٠٠٪
معدل نمو الرواتب	٤.٥٠٪
معدل التقاعد	٣.٩٣٪
معدل الخروج من الخدمة	٣٢.٠٠٪
معدل الوفيات	٠.٠١٪
معدل الإعاقة	٠.٠١٪

وكانت حركة المخصص على النحو التالي :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٣٨٧,١٢٩	١٠,٦٥٤,٠٤٦	رصيد ١/١
١١,٧٠٣,٠٩٤	٢,٥٢٠,٤٤٩	المكون خلال العام
(٤,٤٠٩,٠٧٢)	(٢,٥٩٦,١٧٠)	المنصرف خلال العام
(٦,٠٢٧,١٠٥)	(٧٣٢,٥٣٧)	المسدد للعاملين تحت حساب المكافأة
١٠,٦٥٤,٠٤٦	٩,٨٤٥,٧٨٨	الرصيد في ١٢/٣١

إيضاح (٢١) : إيرادات مؤجلة (منح حكومية) :

يتم احتساب فوائد إعتبارية على رصيد قرض صندوق التنمية الزراعية مقابل إيرادات بنفس القيمة يتم استئصالها مع سداد أقساط القرض وتم إظهار الرصيد كإيرادات مؤجلة بقائمة المركز المالي وفقاً لما يلي:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٨٢,٨٩٠	١,٥٣٤,١٦٢	رصيد ١/١
(٢٥٨,٧٢٨)	(٢٥٨,٧٢٨)	نقطة استنفاد العام
١,٥٢٤,١٦٢	١,٢٧٥,٤٣٤	رصيد ١٢/٣١

إيضاح (٢٢) : القروض :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٢٢٢,٦١٥	٦,٩٢٢,٩٠١	قرض صندوق التنمية الزراعي
(١,٤٠٠,٧١٤)	(١,٤٠٠,٧١٤)	رصيد بداية العام
٦,٩٢٢,٩٠١	٥,٥٢٢,١٨٨	المسدد خلال العام
(١,٤٠٠,٧١٤)	(١,٤٠٠,٧١٤)	رصيد نهاية العام
٥,٥٢٢,١٨٨	٤,١٢١,٤٧٥	الجزء المتداول
		الجزء غير المتداول
		القروض التجارية:
١٤,٨٦٦,٦٢٨	١٥,٩٥٥,٦٧٨	رصيد بداية العام
١٨,٢٨٧,٩٦٦	٢٥,٠٢٥,٣٦٧	المستلم خلال العام
(١٧,٢٩٨,٩١٦)	(٢٤,٤٢٠,٦٠٠)	المسدد خلال العام
١٥,٩٥٥,٦٧٨	٢٦,٥٧٠,٤٤٥	رصيد نهاية العام
(١٥,٩٥٥,٦٧٨)	(٢٦,٥٧٠,٤٤٥)	الجزء المتداول
-	-	الجزء غير المتداول
١٧,٢٥٦,٢٩٢	٢٧,٩٧١,١٥٨	إجمالي الجزء المتداول
٥,٥٢٢,١٨٨	٤,١٢١,٤٧٥	إجمالي الجزء غير المتداول
٢٢,٨٨٨,٥٨٠	٣٢,٠٩٢,٦٣٣	الإجمالي

إيضاح (٢٢) : فائز هائلة :

تتمثل الذمم الدائنة في أرصدة موردين معادلات زراعية وقطع غيار كذلك أرصدة التوريدات لأنشطة الشركة وتلتحق السداد في الأجل القصر وبيانها كما يلي:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦,٠٦٥,٤٤٤	٢٧,٤٧٧,٣٧٣	موردين محليين
١,٦٦٢,١٢٥	١,٨٥٠,٣٩٣	موردين خارجيين
٣٧,٧٢٧,٥٧٩	٢٩,٣٢٧,٧٦٦	الإجمالي

إيضاح (٢٣) : أرصدة هائلة أخرى :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٦١,٤٨٣	٢,٣٢٧,٣٧٣	عملاء نفقات مقدمة
٧,٦٣٦,٨١١	٧,٦٢١,٨٢٧	مصاريف مستحقة
٨,٥٣٦,١٧٣	٨,٥٣٦,١٧٣	دائرو ائتمان وأمانات مساهمين
٩,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٥٠,٠٠٠	مخصص مكافأة أعضاء المجلس واللجان
-	٢٩٠,٠٠٠	دائرون متنوعون
٩,٣٢٢,٧٢٨	٢٢٠,٣٧٣	تأمين محتجز مسروق
٢٢,٦٥٨,١٨٥	٢١,٨٢٥,٥٦٥	الإجمالي

شركة نيوك للتنمية الزراعية "تكتو"

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (٢٤) : مخصصي الزكاة الشرعية :

احتساب الزكاة

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٥٩,٣٨١,٦٩٢)	(٩٥,٧٩٨,٣٢٨)	صافي (الخسائر) الدفترية ويعادل بما يلي :
٢٢,٢٤٤,٤٩٢	١٣,٧٠٢,٠٩٤	المخصصات المكونة خلال العام
(٣٦,٠٣٦,٢٠٠)	(١٢,٠٩٥,٢٣٤)	صافي الخسارة المعدلة
		وعاء الزكاة:
(٣٦,٠٣٦,٢٠٠)	(١٢,٠٩٥,٢٣٤)	صافي الخسارة المعدلة
٥٧٨,٢٢٦,٥٠٧	٦٠٦,٠٣٤,٣٢٨	إجمالي بتود مضافة
(٤٢٣,٥٤٤,٦٦٨)	(٤١٨,١٢٠,٩٦٢)	إجمالي بتود مخصومة
١٠٨,٧٤٠,٦٣٩	١٨٧,٩١٣,٠٢٢	وعاء الزكاة
٣,٧٨٠,٥١٦	٤,٢٩٥,٥٧٦	الزكاة المستحقة بواقع ١٢/٥

كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٢٩٥,٥٧٦	٥,٦٨٧,٨٧٦	الرصيد في ١/١
٢,٧١٨,٥١٦	٤,٢٩٥,٥٧٦	الزكاة المستحقة عن العام
(٤,٢٩٥,٥٧٦)	(٥,٦٨٧,٨٧٦)	تخصم : الزكاة السددة خلال العام
٢,٧١٨,٥١٦	٤,٢٩٥,٥٧٦	الرصيد في ٣١/١٢

* قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى العام ٢٠١٧ وحصلت الشركة على شهادة الزكاة عن الأعوام حتى ٢٠١٥، وتم الربط حتى عام ٢٠١٤.

* صدر للشركة ربط نهائي عن الأعوام من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ وتضمن فروقات زكوية وضريبية بمبلغ ٦.٤١٨.٨٨٢ ريال وقامت الشركة بالاعتراض على الربط أمام اللجنة الاستئنافية ولم يتم البت فيه حتى تاريخه وتعتقد الشركة بإمكانية قبول الاعتراض لذا لم يتم تكوين مخصص بذلك.

* صدر قرار لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الاستئنافية بالموافقة الجزئية على الاعتراض المقدم من الشركة وقبول تصحيح ربط زكوي بمبلغ ١,٩٩٢,١٤٩ ريال وتقدمت الشركة باستئناف على باقي المبلغ.

إيضاح (٢٦) : المبيعات :

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٠٩٨,٤٨٠	١١,٠٨٥,٩٥٤	مبيعات حبوب
٤٨,٣٥٨,٩١٩	٣٧,٩٠٩,٢١٠	مبيعات أعلاف
٢٩,٥١٢,١٢٨	٢٤,٧٠٩,٢١٥	مبيعات خضروات وفواكه
٥,٤٢٥,٩٧٦	٣,١٧٦,٩٢٠	مبيعات مواد غذائية منتجة
٢٨١,١٤٢	٢٦١,٠٦٨	مبيعات أشجار
٢٦٤,٤٥٠	٢٨٠,٤٥٠	مبيعات مواشي
٢٢٤,٤٥٨	١,٩٩٩,٢٨٥	مبيعات أخرى
١٠٧,١٧٦,٥٦٢	٩٨,٩٧٧,٤٠٢	الإجمالي

إيضاح (٢٧) : تكلفة المبيعات :

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٦٩٢,٠٧١	٨,٦٢٢,٦٢٩	تكلفة مبيعات حبوب
٢٢,٥٢١,١٧٤	٢٤,٥٢١,٤٦٢	تكلفة مبيعات أعلاف
٢١,٥٤٢,٦٩٩	٢٨,٨٩١,٥٢٦	تكلفة مبيعات خضروات وفواكه
٢,٢٨٤,٩١٤	١,٢٦٨,٢١١	تكلفة مبيعات مواد غذائية منتجة
٢٢١,٨٢٩	٢٢٥,٤٥٩	تكلفة مبيعات أشجار
٢٢٩,٠٢٩	١٥٥,٨٨٤	تكلفة مبيعات مواشي
١٧٢,١٢٦	٨٢٧,٧٩٢	تكلفة مبيعات أخرى
٨٠,٦٩٤,٨٢٢	٧٧,٥٢٨,٤٧٨	الإجمالي

شركة بنوك للتنمية الزراعية تانيمكو

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (٢٨) : المصروفات التسويقية :

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٦٠٢,٤٤٢	٥,٥٧٨,٠٥٠	مصرفات نقل وشحن
١٤,٢٩٩,٨٣٦	١٤,٢٢٥,٤٨٠	أجور ورواتب وما في حكمها
٥,٠٠٥,١٦٦	٦,٢٠١,٤٢٨	مصرفات تعبئة وتغليف
٧,٣٧٨,٩٠٢	٧,٧٥٩,٩٧٥	استهلاكات
١,٤٦٢,٤٤٩	١٠٢,٨٠٦	عمولة مبيعات
٢,٩٩٤,٢٥٢	٧,٢٥٢,٤٧٥	فائدة وتلف
٢,٦٦٨,٤٣٧	٢,٩٨٢,٨٢٢	وقود وطاقة
١,٠٤٢,٧٧٤	٨٩٧,٢٦٢	مواد مستهلكة
١,٠٢٥,٣٢٨	٦١٠,٨٢٤	صيانة وإصلاح وقطع غيار
١٥٦,١٨١	٢٠٢,١٤٧	مصرفات تأمين
١٢٨,٩٢٩	١٠٤,٥٠٩	معارض ودعاية وإعلان
٧٥,٤٠٢	١٢٥,٨٠٧	برق وبرد وهاتف
٢٠٠,٠٠٨	١٧٠,٩٩٩	إيجارات
٩٧,٤٠٩	١٩٢,٦٤٠	سفر والتكاليف
٢٠٠,٥٨٢	١٢٧,٢٢٧	أخرى
٢٨,٤٤٨,٩٦٠	٤٧,٨٦٦,٦٧١	الإجمالي

إيضاح (٢٩) : المصروفات العمومية والإدارية :

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٢١٩,٣٣٢	٨,٧٢٩,٦٧٣	أجور ورواتب وما في حكمها
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٥٠,٠٠٠	مخصص مكافأة أعضاء المجلس واللجان
٤,٠٧٩,٩٦٨	١,٠٣٦,٣٧٨	استهلاكات
٨٢٨,٦٩٦	٦٥٦,٠٨٦	صيانة وإصلاح وقطع غيار
٤,١٦٢,٣٣٣	١٠,٠٩٩,٢٥٦	تقييم مخزون
-	٦,٢٩١,٥٠٨	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٨٩٥,٣١٩	٦٧٩,٧٠٦	علاقات عامة ومعارض
٥٠٠,٠٠٠	١,٢٠٤,٤٠٠	تبرعات
٥٨٨,٦٣٣	٢٧١,٣١٤	تراخيص
٥٦,٢٨٥	٢٢,٨٩٠	إعلانات إدارية
٢٢٩,١٣٥	٤٥٢,٤٨٠	وقود وملاحة
١٤٢,٢٠٤	١٨٦,١٧٤	مواد مستهلكة
١٨١,٥٧١	١٢٢,٠٥٤	برق وبريد وهاتف
٢,٢٢٩,٨٧١	٨٢٩,٣٦١	أتعاب مهنية واستشارات
١٧٧,٥٢٨	٤٨٢,٧٥٧	مصرفات بنكية
٢٩٤,٩٦٥	٢٢٠,٠٢٩	مصرفات سفر وانتقالات
١٨٥,٥٩٧	١٩٦,٩٧٦	إيجارات
٦٩,١٤٤	٥٦,٧١٠	تأمين
٦٦٢,٨٤٢	١,٠٥٤,٠٢٦	أخرى
٢٢,٠٢٠,٣٣٠	٣٥,٣١٢,٠٧٧	الإجمالي
(٤,٦٣٦,٧٨٢)	(٤,٩١٥,٣٣٣)	المحول للمشروعات تحت التنظيم
١٨,٣٨٣,٥٤٨	٣٠,٣٩٧,٧٤٤	النسائي

إعتباراً من العام المالي ٢٠١٧ تم احتساب ٥٠٪ من مصاريف الإدارة العامة وتحويلها على المشروعات تحت التنفيذ الخاصة بزيادة رأس

المال

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (٢٠) : فرق تقييم مخزون :

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
5,120,326	23,079,020	أ فرق تقييم مخزون محاسيل عند نقطة الحصاد
(955,325)	(4,462,923)	ب انخفاض قيمة مخزون عن القيمة الدفترية
4,165,001	18,616,097	الإجمالي

- أ يتمثل فرق تقييم مخزون محاسيل عند نقطة الحصاد في الفرق بين التكلفة الفعلية والقيم السوقية للمحاصيل عند نقطة الحصاد بعد استئصال الصاريات التسويقية والتخريبية أو أي مضاريف أخرى متوقعة حتى تاريخ البيع المتوقع.
- ب الانخفاض في قيمة المخزون نتيجة انخفاض الأسعار السوقية عن الأسعار الدفترية في تاريخ القوائم المالية لبعض بنود المخزون ومنها زيت الزيتون والفصل.

إيضاح (٢١) : خسائر إقبال مشروعات رأسمالية :

تتمثل خسائر إقبال مشروعات رأسمالية في قيمة النفقات التي تكبدتها الشركة على مشروعات رأسمالية (مشروع معصرة زيت الزيتون ومشروع أسرا) ونتيجة لعدم إمكانية استكمال تنفيذ هذه المشروعات فقد قررت إدارة الشركة بإقفال المشروعات وتحصيلها على قائمة الدخل وبلغت إجمالي قيمتها ٩,٢٩٩,٥١٥ ريال سعودي

إيضاح (٢٢) : الالتزامات المحتملة :

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
1,850,000	2,610,107	خطابات ضمان صادرة للغير
1,850,000	1,850,000	ضمان قروض للغير
3,700,000	4,460,107	الإجمالي

شركة تبوك للتنمية الزراعية من مؤسسي شركة جنات للاستثمار الزراعي - شركة سعودية ذات مسئولية محدودة والتي تساهم في شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية (شركة مساهمة مصرية) وقد ضمنعت الشركة نصيب بلغ ١٨.٥% من قرض يخص شركة رخاء لصالح الصندوق السعودي للتنمية بمبلغ ١٠٠ مليون ريال

إيضاح (٢٢) : المعلومات القطاعية :

تدار الشركة كوحدة تشغيلية متكاملة من خلال وحدتين تشغيليتين رئيسيتين وهما وحدة أعمال المحاصيل الحقلية و وحدة أعمال الماشية بالإضافة إلى الوحدات الخدمية الأخرى التي تساهم بصورة مباشرة في تقديم الخدمات لباقي الوحدات وتستخدم موارد الشركة والتمثلة في أصولها الثابتة ومواردها المالية والموارد البشرية وغيرها من الموارد الأخرى في جميع الوحدات دون تخصيص لأي من تلك الموارد لوحدة بعينها.

ومن ناحية القطاعات الجغرافية فإن العملية التشغيلية للشركة تنحصر في منطقة تبوك كما أنها تقوم بتوزيع منتجاتها بجميع مناطق المملكة وجزء يسير بمنطقة الخليج وقد بلغت مبيعات الشركة على مستوى المناطق الجغرافية على النحو التالي :

أولاً : مبيعات الشركة خلال العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ حسب مناطق البيع (بالريال):

البيان	الشرقية	الوسطى	الغربية	الجنوبية	الشمالية	مجلس التعاون	الجملة
حبوب نقاوى	١٠,٦٦٦,٢٨٠		٤٩,٥٧٤				١٠,٧١٥,٨٥٤
أعلاف	٣٩,٦٠٦,٢١٠						٣٩,٦٠٦,٢١٠
خضار	٢,٣٣٤,٩١٦	٤,٦٠٠,٣٥٦	٩,١٧٧,٠٨٥	٢٥٢,٩٠٥	١,٩٩٢,٢٩٨		١٩,٣٥٨,٦٦٠
فاكهة	٦,٦٩٠,٥٠٩	٦,٣٦١,٥١٢	٥,٤٠١,٨٤٥	١,٧٦٧,٧٦٢	٢,٤٥٨,٨٩١	٢,٦٧٨,٧٣٨	٢٥,٣٥٩,٢٥٩
منتجات زيتون	٢,٥٣٣,٥١٢	٩٥,٧٤٩	١٥٤,١٤٩		٣٢,٤٧٧		٢,٨٠٥,٨٩٧
منتجات تجارية أخرى	٢٩٢,٢٧٩	٤٢,٥٣٢	٢٠,٩١٢		٤,٦١٠		٣٦٢,٤٣٤
أشجار	٢,٢٢٠,٢٤٨						٢,٢٢٠,٢٤٨
أغنام	١٦٨,٦٥٠						١٦٨,٦٥٠
الإجمالي	٦٣,٤١٢,٩٠٤	١١,١٠١,١٤٩	١٥,١٧٣,٥٦٦	٢,١٢١,٦٦٨	٤,٤٨٨,٢٧٦	٢,٦٧٨,٧٣٩	٩٨,٩٧٦,٤٠٢

مبيعات الشركة خلال العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ حسب مناطق البيع (بالريال):

البيان	الشرقية	الوسطى	الغربية	الجنوبية	الشمالية	مجلس التعاون	الجملة
حبوب نقاوى	١٣٢,٢٠٠				١٢,٩٦٦,١٨١	-	١٣,٠٩٨,٤٨١
أعلاف					٤٨,٢٥٨,٩١٧	-	٤٨,٢٥٨,٩١٧
خضار	٢,٢٧٩,١٦٣	١,٢٥٤,٩٢٢	١,٦٤١,٧٦٥	١٨٨,١٧٥	١٠,١٠٨,٧٣٢	٢٢٧,١٨٨	١٥,٧٢٩,٩٩٧
فاكهة	٣,١٨٩,٧٨٩	٥,٩٤٩,٨٨٨	٨,١٥٢,٧٦٩	١,٥٢٦,١٣٦	٩٢٢,٥٣٦	٢,٢٦٨,٩٤٤	٢٣,٠٢٦,٠٦٢
مواد غذائية منتجة	٧١,١٧٥	٥٦,٦٢٧	١٠١,٦٧٤	٢,٢٤٧	٥,٧٦٨,٤١٩	-	٦,٠٠٠,١٦٨
مبيعات أشجار	٥,٢٣٦	٤١,٤٤٠	١٧,١٠٨	١٥٠	٦٢٨,٤٩٠	-	٦٩٢,٤٧٤
مبيعات أغنام	-	-	-	-	٦٦٤,٤٥٠	-	٦٦٤,٤٥٠
الإجمالي	٥,١٨٧,٦٦٢	٧,٤٠٢,٩٨٨	٩,٩١٢,٢٥٦	١,٦٥٧,٧٩٨	٢٩,٠١٨,٧٣٦	٢,٤٩٦,١٣٢	١٠٧,١٧٦,٥٦٢

شركة تبوك، للتنمية الزراعية كادسكو

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (٢٢) : المعلومات القطاعية (ستمه) د

ثانياً ، مبيعات الشركة خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالملكية ودول مجلس التعاون الخليجي (بالريال) :

البيان	السعودية	البحرين	الإمارات	قطر	عمان	الكويت	الجملة
حبوب تقاوى	٢٠,٥٢٩,٢٢٤	-	-	-	-	-	٢٠,٥٢٩,٢٢٤
أعلاف	١٧,٧١٠,٥١٦	-	-	-	-	-	١٧,٧١٠,٥١٦
خضار	١٧,٥٨٧,٤٤٩	-	-	-	-	-	١٧,٥٨٧,٤٤٩
فاكهة	٢٠,٥٥٤,٩٢٨	٧٩٨,٦٠٦	٦٤٤,٦٠٦	-	١,٢٢٥,٢٤٤	-	٢٢,٢٢٣,٦٧٧
منتجات زيتون	١,٩٨١,١٢٧	-	-	-	-	-	١,٩٨١,١٢٧
مواد غذائية منتجة	٢,٥١٢,٦٨٢	-	-	-	-	-	٢,٥١٢,٦٨٢
مبيعات لشجار	٥,٢٤٣,٠٥٥	-	-	-	-	-	٥,٢٤٣,٠٥٥
مبيعات أغنام	٦٨,٦٥٠	-	-	-	-	-	٦٨,٦٥٠
الإجمالي	٩٦,٢٩٨,٦٦٣	٧٩٨,٦٠٦	٦٤٤,٦٠٦	-	١,٢٢٥,٢٤٤	-	٩٨,٩٧٧,٤٠٢

مبيعات الشركة خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بالملكية ودول مجلس التعاون الخليجي (بالريال) :

البيان	السعودية	الكويت	الإمارات	البحرين	قطر	عمان	الجملة
حبوب تقاوى	١٢,٠٩٨,٤٨١	-	-	-	-	-	١٢,٠٩٨,٤٨١
أعلاف	٢٨,٣٥٨,٩١٧	-	-	-	-	-	٢٨,٣٥٨,٩١٧
خضار	١٥,٥٠٢,٨٠٩	-	١٧٩,٥٦٧	-	٤٧,٦٢١	-	١٥,٧٢٩,٩٩٧
فاكهة	١٩,٧٢٣,١١٨	٦٦٤,١٦١	٦٩٤,٠٢٠	٨٩٩,٢٧٤	١٢٨,٢٢٠	٨٧٢,٢٥٩	٢٢,٠٠٣,٠٦٢
منتجات زيتون	٦,٠٠١,١٨٢	-	-	-	-	-	٦,٠٠١,١٨٢
مواد غذائية منتجة	٦٢,٠٨٣٦	-	-	-	-	-	٦٢,٠٨٣٦
مبيعات أشجار	١١,٦٢٨	-	-	-	-	-	١١,٦٢٨
مبيعات أغنام	٢٦٤,٤٥٠	-	-	-	-	-	٢٦٤,٤٥٠
الإجمالي	١٠٢,٦٨٠,٤٢١	٦٦٤,١٦١	٨٧٢,٥٨٧	٨٩٩,٢٧٤	١٨٥,٨٤١	٨٧٢,٢٥٩	١٠٧,١٧٦,٥٦٣

إيضاح (٢٤) : القيمة العادلة للأدوات المالية :

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منسقة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للشركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد في الصندوق والأرصدة مع البنوك ومدينون تجاريون والاستثمارات المحتفظ بها لأغراض التجارة والاستثمارات في مربعات اسلامية والاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات في شركات زميلة وأرصدة مدينة أخرى باستثناء المصاريف المفوعة مقدماً، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل وذمم دائنة تجارية وائتلاف توزيعات أرباح وأرصدة دائنة أخرى. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أُشير إلى غير ذلك.

(أ) القيمة العادلة للأصول و الالتزامات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة بصورة متكررة:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الأصول المالية بالقيمة النظرية :
٢١,٨٧٩,٧٠٥	٢١,٢٠٨,٢٠١	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٤٩,٨٤٧,٨١٢	٥٤,٧٩٠,١١٢	استثمارات قصيرة الأجل
١,٢٥٨,٦٦٢	٣٧٨,٥٠٠	ممتلكات وآلات ومعدات معدة للبيع
٢,٤٥٤,٤٢٦	٢,٢١٦,٢٨٠	نقد في الصندوق ولدى البنوك
١٩٦,٤٤٠,٣٢٥	١٩٦,٦٨٢,١٨٤	الإجمالي
		الأصول المالية بالقيمة العادلة :
٢١,٨٧٩,٧٠٥	٢١,٢٠٨,٢٠١	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٤٩,٨٤٧,٨١٢	٥٤,٧٩٠,١١٢	استثمارات قصيرة الأجل
١,٢٥٨,٦٦٢	٣٧٨,٥٠٠	ممتلكات وآلات ومعدات معدة للبيع
٢,٤٥٤,٤٢٦	٢,٢١٦,٢٨٠	نقد في الصندوق ولدى البنوك
١٩٦,٤٤٠,٣٢٥	١٩٦,٦٨٢,١٨٤	الإجمالي
-	-	الفرق بين إجمالي القيمة النظرية والقيمة العادلة للأصول المالية
		المطلوبات المالية بالقيمة النظرية :
٢٢,٨٨٨,٥٧٩	٢٢,١٠٢,٦٣٢	القروض لأجل
٢٧,٧٢٧,٥٧٩	٢٩,٢٢٧,٩٢١	ذمم دائنة
٢٣,٢٢٩,٣٨٢	٢٣,١٥٤,٨٥٦	دائنة توزيعات أرباح
٢٢,٦٤٨,١٩٥	٢١,٨٢٥,٥٦٥	أرصدة دائنة أخرى
١٠٦,٤٩٤,٠٣٥	١٠٦,٤٢٠,٩٧٤	الإجمالي
		المطلوبات المالية بالقيمة العادلة :
٢٢,٨٨٨,٥٧٩	٢٢,١٠٢,٦٣٢	القروض لأجل
٢٧,٧٢٧,٥٧٩	٢٩,٢٢٧,٩٢١	ذمم دائنة
٢٣,٢٢٩,٣٨٢	٢٣,١٥٤,٨٥٦	دائنة توزيعات أرباح
٢٢,٦٤٨,١٩٥	٢١,٨٢٥,٥٦٥	أرصدة دائنة أخرى
١٠٦,٤٩٤,٠٣٥	١٠٦,٤٢٠,٩٧٤	الإجمالي
-	-	الفرق بين إجمالي القيمة النظرية والقيمة العادلة للمطلوبات

إيضاح (٣١): القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة):

(ب) فرضية تقييم للقيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة بصورة متكررة

استخدمت الأساليب والأفراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

يتم تقييم الذمم المدينة استناداً إلى أسعار معينة، مثل أسعار الفائدة والحذارة الائتمانية الفردية للعملاء. وبناءً على هذا التقييم، تؤخذ الخصومات في الحساب للخصائر المتوقعة لتلك الذمم المدينة، كما في نهاية فترة التقرير المالي، كانت القيمة البترية لتلك الذمم المدينة، بعد خصم الخصومات، لا تختلف جوهرياً عن القيمة العادلة المقتردة لها.

استخدمت الأساليب والأفراضات التالية لتقدير القيمة العادلة: (تتمة)

يتم تقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام المعدلات المتاحة حالياً للسوق بشروط مماثلة، مخاطر الائتمان وتواريخ استحقاق المتبقية من الالتزامات المالية. كما في نهاية فترة التقرير المالي، كانت القيمة البترية لهذه الالتزامات المالية لا تختلف جوهرياً عن القيمة العادلة المقتردة لها.

إيضاح (٣٥): إدارة المخاطر:

١.٢٥ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتلزم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود الائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

٢.٢٥ مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق ولدى الشركة قروض قصيرة الأجل تتقلب قيمتها العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لها بسبب التغيرات في أسعار الفائدة لدى البنوك السعودية (ساببور). يتم تحديد معدل الفائدة للأدوات المالية في تاريخ القوائم المالية.

٣.٢٥ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة المسعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تتمتع مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة بمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية لدى البنوك والتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية، إذا تطلب الأمر، لتغطية التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر.

٤.٢٥ مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تحديدها قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الاحتياطي تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية، لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال الفترة.

شركة لبوك للتنمية الزراعية "تادكو"

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (٢٥) : إدارة المخاطر : (تتمة)

٥.٢٥ المخاطر المرتبطة بالإستراتيجية المتعلقة بالأنشطة الزراعية

تعرض الشركة للمخاطر التالية المتعلقة بأنشطتها الزراعية وهي -

أ. المخاطر التنظيمية والبيئية

تتعرض الشركة للقوانين واللوائح المتعلقة بالبيئة والزراعة في المملكة العربية السعودية. وقد قامت الشركة بإدارة هذه المخاطر من خلال وضع سياسات وإجراءات تهدف إلى الالتزام بهذه القوانين واللوائح ونظراً لطبيعة الموارد المالية في المملكة العربية السعودية، فإن الشركة لديها إدارة مسؤولة عن إدارة الري ووضع إمدادات المياه للأشجار للقواعد الحكومية.

ب. مخاطر العرض والطلب

تتعرض الشركة لمخاطر ناشئة عن التقلبات في أسعار وأحجام مبيعات منتجاتها. تقوم الشركة بإدارة هذه المخاطر من خلال الدراسة المستمرة لتطلبات الأسواق المستخدمة لمنتجاتها وتوقيت وحجم الحصاد ومن ثم يتم وضع المراجعات الزراعية ووضع خطة المبيعات، كما تقوم الإدارة بتحليل منتظم في الأسواق وحجم الحصاد المتوقع، ويتم عقد لجان التسعير بانتظام لمراجعة أسعار بعض المنتجات ومراجعة عقود معينة.

ج. المخاطر المناخية وغيرها

تتعرض مزارع الشركة لخطر التلف الناجم عن التغيرات المناخية، وقد أدركت الشركة هذا الخطر من خلال الالتزام بعملية الزراعة التي تحدد أفضل التواريخ لزراعة بعض المنتجات وتقوم الشركة بانتظام بمراجعة التقارير المناخية والتنبؤات واستخدام إجراءات الاستقصاء للقضاء على هذه المخاطر والتخفيف من حثتها.

إيضاح (٢٦) : إعادة التقييم :

تم إعادة تقييم بعض أرقام ستة المقارنة لتتوافق مع عرض البيانات المالية للسنة الحالية.

إيضاح (٢٧) : اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤٤٠/٧/١٧ هـ (الموافق ٢٠١٩/٩/٢٤ م).