

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

القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

الخبير

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

جدة

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

الرياض

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

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

القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
٦ - ١	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
١١ - ١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٦ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

إلى السادة/ مساهمي شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو" التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة تبوك للتنمية الزراعية (تادكو)، (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليهما معا بلفظ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل والشامل الأخر الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة والتي تتضمن سياسات محاسبية جوهرية / معلومات تفسيرية أخرى.

أساس الرأي

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

لفت إنتباه

كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣) حول القوائم المالية الموحدة تتضمن القوائم المالية الموحدة للمجموعة البيانات المالية لشركة مصادر الأعلاف الزراعية "شركة تابعة" ولم يتم الإنتهاء من الإجراءات النظامية لنقل ملكية الأصول وجميع العمليات التشغيلية إلى شركة مصادر الأعلاف الزراعية وفقاً لإتفاقية التنازل الموقعة بين مالك المؤسسة (أحد الشركاء) وشركة مصادر الأعلاف الزراعية، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر، حيث بلغت إجمالي موجودات شركة مصادر الأعلاف الزراعية المتضمنة في هذه القوائم المالية الموحدة مبلغ ٢١,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢٦,٢ مليون ريال سعودي)، وإجمالي مطلوباتها مبلغ ٢٢,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢٤,٤ مليون ريال سعودي) وإيراداتها مبلغ ٠,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١,٥ مليون ريال سعودي) وإجمالي مصروفاتها مبلغ ٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٦,١ مليون ريال سعودي).

نود أن نلفت الإنتباه إلى الإيضاح رقم (٣٢) حول القوائم المالية الموحدة والذي يشير إلى أن إجمالي الخسائر المتراكمة للمجموعة قد بلغت ٦٣,١٨٤,٦١٠ ريال سعودي مما يمثل ١٦,١% من رأس المال (٢٠٢٢: ١٦٣,٠٩٤,٥٠٠ ريال سعودي تمثل ٤١,٦% من رأس المال) وتجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة مما أدى إلى وجود عجز في رأس المال العامل بمبلغ ٨٠,٨٩٠,٩٧٨ ريال سعودي كما حققت المجموعة صافي نقد من الأنشطة التشغيلية بالسالب بمبلغ ١٣,٨٣٠,٤٢٩ ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٧,٥٦٨,٢١٤ ريال سعودي) ومع ذلك تعتمد المجموعة بشكل أساسي على نجاح تنفيذ خطط أعمال المجموعة لتوليد تدفقات نقدية كافية لتمكينها من الوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها وإستمرار عملياتها دون عجز كبير وترى إدارة المجموعة انه تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة على أساس الأستمرارية وعدم وجود إنخفاض في قيمة الموجودات. تشير هذه الأمور إلى جانب من الأمور الأخرى الموضحة في الإيضاح رقم (٣٢)، إلى وجود حالات عدم تأكد جوهرية وإنخفاض في قيمة الموجودات، والتي يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الأستمرار في أعمالها. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمر الرئيسية للمراجعة
تقييم الهبوط في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات	
<p>اشتملت إجراءات مراجعتنا على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ راجعنا مدى ملائمة تحديد الإدارة للوحدات المدرة للنقد للمجموعة. ■ راجعنا إجراءات الإدارة بشأن تحديد مؤشرات إنخفاض قيمة الممتلكات والمعدات. ■ حصلنا على الدراسة المعدة من قبل المقيم والتأكد من الإستقلالية والإفتراضات المعدة في الدراسة. ■ مراجعة مدى ملائمة طريقة التقييم المستخدمة ومدى معقولية الإفتراضات المستخدمة في تحديد القيمة قيد الإستخدام لتحديد المبالغ القابلة للإسترداد المتعلقة بالموجودات. ■ تقييم مدى ملائمة الإفصاحات المستخدمة بالقوائم المالية الموحدة. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بلغ صافي رصيد الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ٢١٥,٢٤٢,٢٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٣٠٣,٤٤٣,٣٠٣ ريال سعودي).</p> <p>تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي، بتحديد الوحدة المدرة للنقد لهذه الموجودات عند أدنى المستويات التي لها تدفقات نقدية داخلية قابلة للتحديد بصورة منفصلة ودقيقة. وتجري الإدارة مراجعة على القيم الدفترية للوحدة المدرة للنقد لتقييم ما إذا كانت هناك مؤشرات تدل على الإنخفاض في القيمة وفي حال وجود مؤشرات الإنخفاض في القيمة تقوم بتحديد القيمة القابلة للإسترداد أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى.</p> <p>ولهذا الغرض قدرت الإدارة القيمة قيد الإستخدام لهذه الموجودات المتعلقة بالوحدة المدرة للنقد للمجموعة بناء على خطط الأعمال التي إعتمدها مجلس إدارة المجموعة والتي تعكس رؤية الإدارة بشأن ظروف السوق الخارجية وبعض المتغيرات الداخلية.</p> <p>وبناء على التقييم الذي تم إعداده من قبل خبير معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين "تقييم" رأت إدارة المجموعة أن القيمة القابلة للإسترداد الموجودات كانت أقل من قيمتها الدفترية بمبلغ ٨,٣٩٧,٩٢٠ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٨,٣٩٧,٩٢٠ ريال سعودي).</p> <p>تم توضيح السياسة المحاسبية للممتلكات والآلات والمعدات في الإيضاح ٤، وتم عرض تفاصيل الممتلكات والآلات والمعدات في الإيضاح رقم ٦.</p>

الأمر الرئيسة للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسة للمراجعة
	تقييم المخزون (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بلغ صافي رصيد المخزون مبلغ ١٩,٢٤٧,٩٠٧ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٣٨,٢٦٠,٥٣١ ريال سعودي).	اشتملت إجراءات مراجعتنا على ما يلي: فيما يتعلق بمخاطر الأخطاء الجوهرية المتعلقة بوجود المخزون شملت إجراءات المراجعة التي قمنا بها:
يعتبر وجود وتقييم المخزون من الأمور الرئيسة للمراجعة بسبب ما يلي:	- حضور الجرد الفعلي في نهاية السنة وتقييم مدى كفاية الرقابة على وجود المخزون.
لدى المجموعة مستوى عالي من المخزون في نهاية السنة.	- مراجعة إجراءات الشركة لتعكس نتائج الجرد الفعلي في السجلات المحاسبية.
بالإشارة إلى الايضاح رقم ٣، يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. إن تحديد ما إذا كان المخزون سيتحقق بقيمة أقل من التكلفة يتطلب من الإدارة ممارسة الحكم وتطبيق الافتراضات القائمة على أكثر الأدلة الموثقة في الوقت الذي يتم فيه إعداد التقديرات، وتقوم الإدارة بالإجراءات التالية لتحديد الانخفاض المطلوب:	فيما يتعلق بتحديد تكلفة المخزون، شملت إجراءات المراجعة التي قمنا بها:
بالنسبة إلى أعمار المخزون، تقوم الإدارة بتكوين مخصص للمخزون الراكد وبطيء الحركة على أساس تقييم اللجنة الفنية لحالة المخزون الخاص بالمواد الخام.	- بالنسبة لبنود المشتريات من المخزون بما في ذلك المواد الخام وقطع الغيار، مراجعة عمليات الشراء واختبار المستندات المؤيدة على أساس العينة.
يتم إجراء تحليل أصناف المخزون في تاريخ القوائم المالية الموحدة للتأكد من أنه يتم إثباته بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، ويتم الاعتراف بتخفيض القيمة إذا لزم الأمر.	فيما يتعلق بتحديد صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون، اشتملت إجراءات المراجعة لدينا: إختبار تقرير متوسط أعمار المخزون الذي أعدته الإدارة والتأكد من صحة البنود المتقدمة عن طريق مطابقة عينة من الجرد للمخزون المتقدم وتاريخ الفواتير المسجلة،
تم توضيح السياسة المحاسبية للمخزون في الإيضاح ٤، وتم عرض تفاصيل المخزون في الإيضاح رقم ١١.	- تم إختبار صافي القيمة القابلة للتحقق ومقارنتها مع أسعار البيع الحديثة للمخزون بعد خصم التكلفة حتى يبعه على أساس العينة.
	- مراجعة السياسة المحاسبية المطبقة للشركة والتأكد من مطابقتها للسياسة المدرجة بالقوائم المالية.
	- تم الإطلاع على محاضر اللجان الفنية الخاصة بالمخزون الراكد وبطيء الحركة المكون خلال العام.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسية للمراجعة
الإعتراف بالإيرادات	
<p>بالإشارة إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات، فقد بلغت إيرادات المجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغت صافي ١٠٥,٤٩٧,٣٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٣٤,٣٧١,٣٨٦ ريال سعودي).</p> <p>يعتبر الاعتراف بالإيرادات من الأمور الرئيسية للمراجعة بسبب ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> كبر حجم المعاملات. تفترض المعايير المهنية للمراجعة أن هناك مخاطر جوهرية تتعلق بتحقيق الإيراد. <p>تم توضيح السياسة المحاسبية لكيفية تحقيق الإيرادات في الإيضاح ٤، وتم عرض تفاصيل الإيرادات في الإيضاح رقم ٢٩.</p>	<p>اشتملت إجراءات مراجعتنا على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدي فعالية وكفاءة نظم الرقابة ذات الصلة بدورة الإيرادات. فحص حركة الإيرادات التي تمت في نهاية العام لتقييم ما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيراد في الفترة الصحيحة. إجراء اختبارات الفحص المستندي والإجراءات التحليلية.

معلومات أخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها، والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

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

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى.

وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

إلى السادة/ مساهمي شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو" التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

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

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)
ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

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

عن البسام وشركاؤه



أحمد عبد المجيد المهندس
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٧)
جدة: ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

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

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الموجودات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المعدلة - ايضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المعدلة - ايضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	ايضاح
الموجودات غير المتداولة				
ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي	٣٠١,٠٤٩,٣١٦	٣٠٥,٤٤٣,٣٠٣	٢١٥,٢٤٢,٢٠٠	٦
حق إستخدام أصول، بالصافي	١٢٢,٦٧٨	٧٤٢,٣٠٧	٩٥,٤١٦	٧
موجودات غير ملموسة، بالصافي	٥,٣٤٤	١,٠٦٩	--	٨
موجودات حيوية الجزء الغير المتداول، بالصافي	١٩,١٠١,٥٠٠	١٨,٩٤١,٢٤٠	١٦,٤٥٣,١٤٥	٩
إستثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية	٢٢٠,٢٩٧	٣,٥٥٩,٢٨٥	٢٠١,٤٩٥,٢٦٩	١/١٠
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٤١٢,٨٠٠	٦٨١,٤٥٨	٧٨٩,٥٢٠	٣/١٠
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٣٢٠,٩١١,٩٣٥	٣٢٩,٣٦٨,٦٦٢	٤٣٤,٠٧٥,٥٥٠	
الموجودات المتداولة				
ذمم تجارية مدينة، بالصافي	٧,٨٨٠,١٩٥	١١,٢١٤,٩٣٢	٧,١٥٤,٥٣٢	١٣
مخزون، بالصافي	٢٧,٣٤٣,٦١٥	٣٨,٢٦٠,٥٣١	١٩,٢٤٧,٩٠٧	١١
موجودات حيوية الجزء المتداول، بالصافي	١٩,٣٧٦,٩٢٧	١٨,٥٦٠,٤٩٩	١٨,٤٥٥,٨١٨	٩
ممتلكات وآلات ومعدات لمعدة للبيع	٥٥٦,٥٠٠	٣٧٠,٨١٦	٥٧,١٠٣	٢٥
مستحق من أطراف ذوي علاقة	١٤,٢٨٦,٣٢٥	١١,٠٤٢,٨٦٩	٤,٨٢٣,٧٨٠	١٢
مصرفوات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى، بالصافي	٢٢,٩٢١,٧٣٤	١١,٣٠٩,٦٤٠	٤,٩١٠,٠٥٤	١٤
نقد وما في حكمه	٥٧,٢٠٧,٧٣٢	٤,٧١٨,١٣١	٩,٤٨٦,٧٦٨	
إجمالي الموجودات المتداولة	١٤٩,٥٧٣,٠٢٨	٩٥,٤٧٧,٤١٨	٦٤,١٣٥,٩٦٢	
إجمالي الموجودات	٤٧٠,٤٨٤,٩٦٣	٤٢٤,٨٤٦,٠٨٠	٤٩٨,٢١١,٥١٢	
حقوق المساهمين والمطلوبات				
حقوق المساهمين				
رأس المال	٣٩١,٧٦٧,٠٠٠	٣٩١,٧٦٧,٠٠٠	٣٩١,٧٦٧,٠٠٠	١
احتياطيات أخرى	١,٨٥٨,٧٣٤	١,٨٥٨,٧٣٤	١,٨٥٨,٧٣٤	١٥
إحتياطي إعادة قياس إلتزامات المنافع المحددة للموظفين	٤٧٩,٩٦١	٥١٥,٤٣٤	(٣٩٥,٦٧٩)	١٧
إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	--	(١,٤١٢,٠٠٦)	(٢,١٤٧,١٧٨)	٢/١٠
إحتياطي القيمة العادلة	--	٢٦٨,٦٥٨	٣٧٦,٧٢٠	٣/١٠
خسائر متركمة	(١١١,٦٢٥,٨٩٢)	(١٦٣,٠٩٤,٥٠٠)	(٦٣,١٨٤,٦١٠)	
حقوق المساهمين العائدة لمساهمي الشركة	٢٨٢,٤٧٩,٨٠٣	٢٢٩,٩٠٣,٣٢٠	٣٢٨,٢٧٤,٩٨٧	
حقوق الملكية غير المسيطرة	٣٩,٥٠٩,٩٢٨	٣٩,٢١٥,٣٨٣	٥٠٠,٠٠٠	
مجموع حقوق المساهمين	٣٢١,٩٨٩,٧٣١	٢٦٩,١١٨,٧٠٣	٣٢٨,٧٧٤,٩٨٧	
المطلوبات				
المطلوبات غير المتداولة				
قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول	--	--	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦
إلتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول	١٢٢,٠٥٠	٦٤٦,٧٢٤	٨٨,٩٩٥	٧
إلتزامات المنافع المحددة للموظفين	١٢,٩٤٩,٣٠٧	١٣,٠٥٥,٦٥٩	١٤,٣٢٠,٥٩٠	١٧
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	١٣,٠٧١,٣٥٧	١٣,٧٠٢,٣٨٣	٢٤,٤٠٩,٥٨٥	
المطلوبات المتداولة				
مخصص إزالة ونقل	٢,١٥٠,٠٠٠	١,٢٧٧,٢٠٠	١,٢٧٧,٢٠٠	٣٠
مخصص ضمان قروض في شركة زميلة	١٨,٠٣٣,٩٥٢	١٦,٩٠٦,٨٣٠	١٦,٩٠٦,٨٣٠	١/١٠
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول	٨,٩٨٨,٩١٤	٧,٣١٩,٣٠١	٥,٥٠٠,٠٠٠	١٦
إلتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول	١١,٧٩٦	١٢٩,٤٥٧	١٤,٤٦٣	٧
ذمم تجارية دائنة	١٨,٨٥٨,٤٥٩	٢٣,٤٤٦,٢٧١	٣٣,٦١٦,٧٢٥	٢٥
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٢٧,١٨٥,٠١٠	٢٥,٢٩٧,٥٣٥	١٤,١٤١,٤٧٣	١٨
مصرفوات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٣٢,٤٢٢,٠٩٩	٣٨,٥٥٥,١٤١	٤٥,٢٩١,٣٠٨	٣١
توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين	٢٣,٠٤٦,٤٥٨	٢٢,٩٩٧,٤٦٤	٢٢,٩٦١,١٠٦	١٩
مخصص الزكاة	٤,٧٢٧,١٨٧	٦,٠٩٥,٧٩٥	٥,٣١٣,٨٣٥	
إجمالي المطلوبات المتداولة	١٣٥,٤٢٣,٨٧٥	١٤٢,٠٢٤,٩٦٤	١٤٥,٠٢٦,٩٤٠	
إجمالي المطلوبات	٤٧٠,٤٨٤,٩٦٣	٤٢٤,٨٤٦,٠٨٠	٤٩٨,٢١١,٥١٢	

عص مجلس الإدارة المفوض
يوسف عبدالله الراجحي

الرئيس التنفيذي
يحيى أحمد المباركي

رئيس قطاع المالية
محمد سعد بكرى

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م (المعدلة إيضاح ٣٣)	٢٠٢٣ م	إيضاح	
١٣٤,٣٧١,٣٨٦	١٠٥,٤٩٧,٣٠٠	٢٨	الإيرادات، صافي
(١١٤,٧٠٤,٨٣٦)	(١٠٢,٤٧٦,٩٣٦)	٢٠	تكلفة الإيرادات
١٩,٦٦٦,٥٥٠	٣,٠٢٠,٣٦٤		مجمل الربح
(٢٩,٥٦٧,٤٧٥)	(٣١,٥٧٧,١٩٩)	٢١	مصروفات بيع وتوزيع
(٣٢,٩٠٧,٧٨٤)	(٣٣,٣٦١,٦١٨)	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
(٤٢,٨٠٨,٧٠٩)	(٦١,٩١٨,٤٥٣)		الخسارة من التشغيل
(٩,٢٧٥,٥٥٠)	(١,٧٢٨,٥٧٢)		مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
٤,٧٥٠,٩٩٤	١٥٥,٥٥٣,٢٩٥	١/١٠	حصة المجموعة من أرباح إستثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية
(١٠٥,٨٢٥)	(٢٨٦,٨١٤)	٢٣	تكاليف تمويلية
(١,٠٦٢,٠٩٧)	(٧,٧٣٥,٤١٥)	٢٦	مصروفات أخرى، صافي
(٤٨,٥٠١,١٨٧)	٨٣,٨٨٤,٠٤١		الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(٥,١٤٩,٤٤٠)	(٢,٨٣٧,٢٥٥)	١٩	الزكاة
(٥٣,٦٥٠,٦٢٧)	٨١,٠٤٦,٧٨٦		صافي الربح / (الخسارة)

بنود خسائر الشامل الآخر

٢٦٨,٦٥٨	١٠٨,٠٦٢	٣/١٠	بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة: أرباح غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٥,٤٧٣	(٩١١,١١٣)	١٧	(خسائر) / أرباح إكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:
(١,٤١٢,٠٠٦)	(٧٣٥,١٧٢)	٢/١٠	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(١,١٠٧,٨٧٥)	(١,٥٣٨,٢٢٣)		إجمالي بنود خسائر الشامل الآخر
(٥٤,٧٥٨,٥٠٢)	٧٩,٥٠٨,٥٦٣		إجمالي الدخل / (الخسائر) الشامل للسنة
(١,٣٧)	٢,٠٧	٢٤	الربح / (الخسارة) للسهم الأساسية من صافي أرباح / (خسائر) السنة

ربح / (خسارة) السنة العائدة إلى:

(٥١,٤٦٨,٦٠٨)	٨٠,٧٨٨,٨٩٠		المساهمين في الشركة الأم
(٢,١٨٢,٠١٩)	٢٥٧,٨٩٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٥٣,٦٥٠,٦٢٧)	٨١,٠٤٦,٧٨٦		

الدخل / (الخسائر) الشامل العائدة إلى:

(٥٢,٥٧٦,٤٨٣)	٧٩,٢٥٠,٦٦٧		المساهمين في الشركة الأم
(٢,١٨٢,٠١٩)	٢٥٧,٨٩٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٥٤,٧٥٨,٥٠٢)	٧٩,٥٠٨,٥٦٣		

عضو مجلس الإدارة المفوض
يوسف عبدالله الراجحي

الرئيس التنفيذي
يحيى أحمد المباركي

رئيس قطاع المالية
محمد سعد بكري

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	احتياطات أخرى	احتياطي إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	خسائر متراكمة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي
٣٩١,٧٦٧,٠٠٠	١,٨٥٨,٧٣٤	٤٧٩,٩٦١	--	--	(٩٦,٤١٢,٨٨٠)	٢٩٧,٦٩٢,٨١٥	٣٩,٥٠٩,٩٢٨	٣٣٧,٢٠٢,٧٤٣
--	--	--	--	--	(١٥,٢١٣,٠١٢)	(١٥,٢١٣,٠١٢)	--	(١٥,٢١٣,٠١٢)
٣٩١,٧٦٧,٠٠٠	١,٨٥٨,٧٣٤	٤٧٩,٩٦١	--	--	(١١١,٦٢٥,٨٩٢)	٢٨٢,٤٧٩,٨٠٣	٣٩,٥٠٩,٩٢٨	٣٢١,٩٨٩,٧٣١
--	--	--	--	--	(٥١,٤٦٨,٦٠٨)	(٥١,٤٦٨,٦٠٨)	(٢,١٨٢,٠١٩)	(٥٣,٦٥٠,٦٢٧)
--	--	٣٥,٤٧٣	(١,٤١٢,٠٠٦)	٢٦٨,٦٥٨	--	(١,١٠٧,٨٧٥)	--	(١,١٠٧,٨٧٥)
--	--	٣٥,٤٧٣	(١,٤١٢,٠٠٦)	٢٦٨,٦٥٨	(٥١,٤٦٨,٦٠٨)	(٥٢,٥٧٦,٤٨٣)	(٢,١٨٢,٠١٩)	(٥٤,٧٥٨,٥٠٢)
--	--	--	--	--	--	--	١,٨٨٧,٤٧٤	١,٨٨٧,٤٧٤
٣٩١,٧٦٧,٠٠٠	١,٨٥٨,٧٣٤	٥١٥,٤٣٤	(١,٤١٢,٠٠٦)	٢٦٨,٦٥٨	(١٦٣,٠٩٤,٥٠٠)	٢٢٩,٩٠٣,٣٢٠	٣٩,٢١٥,٣٨٣	٢٦٩,١١٨,٧٠٣
٣٩١,٧٦٧,٠٠٠	١,٨٥٨,٧٣٤	٥١٥,٤٣٤	(١,٤١٢,٠٠٦)	٢٦٨,٦٥٨	(١٦٣,٠٩٤,٥٠٠)	٢٢٩,٩٠٣,٣٢٠	٣٩,٢١٥,٣٨٣	٢٦٩,١١٨,٧٠٣
--	--	--	--	--	--	--	٢٥٧,٨٩٦	٢٥٧,٨٩٦
--	--	(٩١١,١١٣)	(٧٣٥,١٧٢)	١٠٨,٠٦٢	--	٨٠,٧٨٨,٨٩٠	--	(١,٥٣٨,٢٢٣)
--	--	(٩١١,١١٣)	(٧٣٥,١٧٢)	١٠٨,٠٦٢	٨٠,٧٨٨,٨٩٠	٧٩,٢٥٠,٦٦٧	٢٥٧,٨٩٦	٧٩,٥٠٨,٥٦٣
--	--	--	--	--	--	--	١١,١٦٧,١٨٣	١١,١٦٧,١٨٣
--	--	--	--	--	--	--	(٥٩,٤٤٥,٥٤٨)	(٥٩,٤٤٥,٥٤٨)
--	--	--	--	--	--	١٩,١٢١,٠٠٠	٩,٣٠٥,٠٨٦	٢٨,٤٢٦,٠٨٦
٣٩١,٧٦٧,٠٠٠	١,٨٥٨,٧٣٤	(٣٩٥,٦٧٩)	(٢,١٤٧,١٧٨)	٣٧٦,٧٢٠	(٦٣,١٨٤,٦١٠)	٣٢٨,٢٧٤,٩٨٧	٥٠٠,٠٠٠	٣٢٨,٧٧٤,٩٨٧

٢٠٢٢ م
الرصيد في ١ يناير قبل التعديل
التعديلات (إيضاح ٣٣)
الرصيد في ١ يناير بعد التعديل
صافي خسائر السنة (المعدل)
خسائر الشامل الأخر
إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
تحمل أصحاب الحصص غير
المسيطرة للخسائر في شركة تابعة*
الرصيد في ٣١ ديسمبر (المعدل)

٢٠٢٣ م
الرصيد ١ يناير ٢٠٢٣ (المعدل)
صافي ربح السنة
خسائر الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل للسنة
تحمل أصحاب الحصص غير
المسيطرة للخسائر في شركة تابعة*
إستبعاد حقوق الملكية غير المسيطرة
الناجمة عن فقد السيطرة للإستثمار في
شركة تابعة (إيضاح ١/١٠)
معاملات مع حقوق الملكية غير
المسيطرة (إيضاح ٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر

* تتمثل في قيمة تحمل أصحاب الحصص غير المسيطرة للخسائر في شركة مصادر الأعلاف الزراعية (شركة تابعة) التي تمتلك بها شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو" نسبة ٦٠٪ وقد بلغت الخسائر التي سوف يتحملها الشركاء مبلغ (٢٧,٩١٧,٩٥٧) ريال سعودي وتتمثل حصة أصحاب الحصص غير المسيطرة التي تمثل ٤٠٪ مبلغ ١١,١٦٧,١٨٣ ريال سعودي بناء على قرار الشركاء بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٣ م و ٢٥ مارس ٢٠٢٤ م للشركة التابعة.

عضو مجلس الإدارة المفوض
يوسف عبدالله الراجحي

الرئيس التنفيذي
يجي أحمد المباركي

رئيس قطاع المالية
محمد سعد بكري

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م (المعدلة إيضاح ٣٣)	٢٠٢٣ م	الإيضاح	
(٤٨,٥٠١,١٨٧)	٨٣,٨٨٤,٠٤١		الأنشطة التشغيلية
			أرباح / (خسائر) السنة قبل الزكاة
			تسويات:
٢٧,٥٥٤,٤٤٣	٢٢,٦٤٣,١٥٨	٦	إستهلاك ممتلكات والآت ومعدات
٦,٠٠٧,٢٦٨	٨,٨٥٩,٠٧٧	١/٩	الإنخفاض في قيمة الموجودات الحيوية من إعادة التقييم
١,٨٦٩,٠٤٩	٢,٤١٥,٥٣٢	١٧	التزامات المنافع المحددة للموظفين - المكون خلال السنة
٤,٢٧٥	١,٠٦٩	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٣٢,٩٥١	١٣,٦٣١	١/٧	إطفاء حق إستخدام أصول
٤٦٩,٠٥٠	١,٧٢٨,٥٧٢	١٤ - ١٣	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٠,٣٦٨,٩٩٣	٢٦,٠٧٣	١/١٢	مخصص ذمم مدينة أخرى
(٤,٧٥٠,٩٩٤)	(١٥٥,٥٥٣,٢٩٥)	١/١٠	حصة المجموعة من أرباح (خسائر) إستثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية
(٨٧٢,٨٠٠)	--	٣٠	رد مخصص إزالة ونقل
٢,٥٤٣,٢٨٥	٣,٣٧٩,٦٦٩		هبوط في قيمة مخزون
--	١,٥٨٠,٧٣٨	١/١١	مخصص مخزون راكد وبطئ الحركة
(١,٤٣٩,٢٢٣)	--	١/١١	رد مخصص مخزون راكد وبطئ الحركة
١٠٥,٨٢٥	٢٨٦,٨١٤	٢٣	تكاليف تمويل
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١١,٩٢٤,١٣٨)	١,٠٢٦,٩٣١		مخزون
٥,٠٠٢,٧١٣	(١,٠٧٥,٥٩٣)		ذمم تجارية مدينة
٣,٢٤٣,٤٥٦	(٩٢,٦٤٧)		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٧,٥٦٣,٣٩٩)	٤,٥٥٦,٢٣٢		مصرفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٥,٠٣٠,٥٨٠)	(٦,٢٦٦,٣٠١)		موجودات حيوية
٤,٥٨٧,٨١٠	١٠,٧٨٠,٦٤١		ذمم تجارية دائنة
--	٥,٨٧٨		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦,١٣٣,٠٤٥	١٢,١٤٣,٨٠٨		مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
(١٢,٠٦٠,١٥٨)	(٩,٦٥٥,٩٧٢)		النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(١,٧٢٧,٢٢٤)	(١,١١٢,٠٢١)	١٧	التزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين
(٣,٧٨٠,٨٣٢)	(٣,٠٦٢,٤٣٦)	٢/١٩	زكاة مدفوعة خلال السنة
(١٧,٥٦٨,٢١٤)	(١٣,٨٣٠,٤٢٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

عصر مجلس الإدارة المفوض
يوسف عبدالله الراجحي

الرئيس التنفيذي
بجيبى أحمد المباركي

رئيس قطاع المالية
محمد سعد بكرى

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م (المعدلة) (إيضاح ٣٣)	٢٠٢٣ م	الإيضاح	
			الأنشطة الإستثمارية
--	٢٨,٦٩٧,١٣٩		المحصل من إستبعاد إستثمارات بطريقة حقوق الملكية
١٨٥,٦٨٤	٣١٣,٧١٣		المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات معدة للبيع
(٣٢,٢٤١,٩٠١)	(١٦,١٣٩,٧٠٦)	٦	المدفوع شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٢٩٣,٤٧١	--		المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٣١,٧٦٢,٧٤٦)	١٢,٨٧١,١٤٦		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
			الأنشطة التمويلية
--	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	المحصل من القرض طويل الأجل
(١,٦٦٩,٦١٤)	(١,٨١٩,٣٠١)	١٦	المسدد من القروض طويلة الأجل
(١,١٢٧,١٢٢)	--		المسدد من مخصص ضمان قرض في شركة زميلة
(٤٨,٩٩٤)	(٣٦,٣٥٨)	٣١	توزيعات ارباح مدفوعة
(٢٠٩,٣٥٧)	(٢١,٧٠٥)	٣/٧	المسدد من إلتزامات عقود الإيجار
(١٠٣,٥٥٤)	(٢٨٣,٧٠١)		المسدد من تكاليف التمويل
(٣,١٥٨,٦٤١)	٧,٨٣٨,٩٣٥		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٥٢,٤٨٩,٦٠١)	٦,٨٧٩,٦٥٢		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٥٧,٢٠٧,٧٣٢	٤,٧١٨,١٣١	١٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
--	(٢,١١١,٠١٥)		فقد السيطرة على النقد وما في حكمه لشركة تابعة
٤,٧١٨,١٣١	٩,٤٨٦,٧٦٨	١٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			التعاملات غير النقدية:
٧٥٢,٥٨٠	--		حق إستخدام أصول من إلتزامات عقود إيجار
--	(٣٣,٢٣٢,٣١٧)		فقد السيطرة على ممتلكات و آلات ومعدات لشركة تابعة *
--	(٢٤٨,٩٨٤)		فقد السيطرة على حق إستخدام أصول لشركة تابعة *
--	(١,٧٥٧,٦٠٥)		فقد السيطرة على ذمم تجارية مدينة لشركة تابعة *
--	(٤,٩٣٥,٧٢٩)		فقد السيطرة على المخزون لشركة تابعة *
--	(١,٤٢١,٨٢٨)		فقد السيطرة على مصروفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة آخري لشركة تابعة *
--	٢٥٨,٦٢٦		فقد السيطرة على إلتزامات عقود الإيجار لشركة تابعة *
--	٣٧٩,٨٧٧		فقد السيطرة على إلتزامات المنافع المحددة للموظفين لشركة تابعة *
--	٢,٠٠٧,٤١٦		فقد السيطرة على ذمم تجارية دائنة لشركة تابعة *
--	٢,١٦٨,٤٦٩		فقد السيطرة على مصروفات مستحقة وذمم دائنة آخري لشركة تابعة *
٢٦٨,٦٥٨	١٤٨,٥٤٨,٩٧٤		أرباح غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
--	١,١٨٨,٩٠٥		المحول من مشروعات تحت التنفيذ للممتلكات آلات ومعدات
--	١٩,١٢١,٠٠٠		معاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٨٨٧,٤٧٤	١١,١٦٧,١٨٣		تحمل أصحاب الحصص غير المسيطرة للخسائر في شركة تابعة
--	٤,٣٥٨,٧٧٤		إضافات إستثمارات بطريقة حقوق الملكية

*وفقا لقرار مجلس إدارة شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو" الصادرة بتاريخ ٣ سبتمبر ٢٠٢٣ م بفقد السيطرة على أفاق الغذاء وطبقا للمادة (٩٨ب) من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) والذي يشير إلي أنه في حالة فقد السيطرة على شركة تابعة ينبغي إلغاء أصول وإلتزامات المنشأة التابعة بالقيمة الدفترية في تاريخ فقد السيطرة فقد تم إلغاء كافة أصول وإلتزامات شركة أفاق الغذاء بالقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ولذلك تم إلغاء أثر الأصول والإلتزامات الخاصة بشركة أفاق الغذاء من الرصيد الإفتتاحي حتي يكون صافي التغير خلال الفترة مخصص منه أصول وإلتزامات الشركة التابعة أفاق الغذاء.

عضو مجلس الإدارة المفوض
يوسف عبدالله الزراحي

الرئيس التنفيذي
يحيى أحمد المباركي

رئيس قطاع المالية
محمد سعد بكرى

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- المجموعة والأنشطة الرئيسية

إن شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو" 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 (م/١١) بتاريخ ٢٢ مارس ١٩٨٣ م.

يبلغ رأس مال 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 إسمية للسهم ١٠ ريال سعودي لتغطية خسائر الشركة المتراكمة وبتاريخ ٤ مايو ٢٠٢١ م تم زيادة رأس المال بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي ليصبح ٣٩١,٧٦٧,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٣٩,١٧٦,٧٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ ريال سعودي وقد نتج عن ذلك تكاليف إصدار أدوات حقوق ملكية بلغت ٦,٨ مليون ريال سعودي تم حسمها من حقوق الملكية.

بتاريخ ٣ مايو ٢٠٢١ م وافق مجلس إدارة الشركة على استخدام الاحتياطي النظامي والبالغ ٦٨ مليون ريال سعودي لإطفاء جزء من الخسائر المتراكمة حسب القوائم المالية المدققة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م والبالغ قيمتها ٨٦,٥ مليون ريال سعودي.

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 وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (سكنية)، إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (غير سكنية).

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 ص.ب ٨٠٨ تبوك ٧١٤٢١ ويجوز لمجلس الإدارة أن ينشئ لها فروع أو مكاتب أو توكيلات داخل وخارج المملكة العربية السعودية.

تتضمن حسابات الشركة الأم حسابات الفروع التالية:

المدينة	السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري	الفروع
الرياض	١٠١٠٤٣٩٥٢٢	١٩ صفر ١٤٣٧ هـ	سجل فرعي لشركة تبوك
الدمام	٢٠٥٠١٠٧٤٩٦	١٩ صفر ١٤٣٧ هـ	سجل فرعي لشركة تبوك
جدة	٤٠٣٠٢٨٦٢٤٣	١٩ صفر ١٤٣٧ هـ	سجل فرعي لشركة تبوك
تبوك	٣٥٥٠٠٣٣٠١٦	٢ ربيع الآخر ١٤٣٥ هـ	مصنع شركة تبوك للتنمية الزراعية للفيلين
تبوك	٣٥٥٠٠٣٣٠١٥	٢ ربيع الآخر ١٤٣٥ هـ	مصنع الشمال لاستخلاص وتعبئة الزيوت
خميس مشيط	٥٨٥٥٠٦٩٢١٠	١٩ صفر ١٤٣٧ هـ	شركة تبوك للتنمية الزراعية
تبوك	٣٥٥٠٠٣٣٣٠١	٢٤ ربيع الآخر ١٤٣٥ هـ	مشتل شركة تبوك للتنمية الزراعية

٢- أسس الإعداد

١/٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ومتطلبات نظام الشركات المعمول به في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة.

٢/٢ أسس القياس والعرض

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، إلا إذا سمحت المعايير الدولية للتقرير المالي بالقياس وفقاً لطرق تقييم أخرى.

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، وتقديرات وإفتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية الموحدة. إن هذه التقديرات والافتراضات الهامة قد تم الإفصاح عنها بإيضاح رقم ٥.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٢/٢ أسس القياس والعرض (تتمة)

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية للشركة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة ("العملة الوظيفية").
يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض.

٣/٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات الحالية

التعديلات

يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، الموضحة أدناه، خلال العام الحالي وإعتمدت الشركة هذه المعايير ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة:

التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من عام ٢٠٢٣ م

ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	التعديلات على المعايير
١ يناير ٢٠٢٣ م	تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تعديلات المعيار الدولي للمالي رقم ٤).	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤).
١ يناير ٢٠٢٣ م	تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤).	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤).
١ يناير ٢٠٢٣ م	تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤).	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤).
١ يناير ٢٠٢٣ م	تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤).	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤).
١ يناير ٢٠٢٣ م	تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤).	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤).
١ يناير ٢٠٢٣ م	تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤).	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤).
١ يناير ٢٠٢٣ م	تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤).	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤).
١ يناير ٢٠٢٣ م	تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤).	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤).
١ يناير ٢٠٢٣ م	تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤).	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤).
١ يناير ٢٠٢٣ م	تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤).	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٣/٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات الحالية (تتمة)

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولكن لم يبدأ سريانها بعد.

ملخص التعديلات	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	التعديلات على المعايير
أوضح التعديل المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل الخاص بها، وذلك فقط إذا كانت المشتقة الضمنية في التزام قابل للتحويل هي في حد ذاتها أداة حقوق ملكية، ولن تؤثر شروط الإلتزام على تصنيفها.	١ يناير ٢٠٢٤	تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة	معيار المحاسبة الدولي رقم ١
تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بحاسبة البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو سعر.	١ يناير ٢٠٢٤	عقود الإيجار للبيع وإعادة الاستئجار	معيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
تتطلب هذه التعديلات إضافة متطلبات إفصاح لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين، و"إشارات توجيهية" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، تطلب من الكيانات تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.	١ يناير ٢٠٢٤	ترتيبات تمويل الموردين	معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧
تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.	١ يناير ٢٠٢٤	صعوبة التحويل	معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لإعتماد هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

٣- أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة تيوك للتنمية الزراعية "تادكو" ("الشركة" أو "الشركة الأم") وشركاتها التابعة (ويشار إليهما معا بلفظ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تاريخ القوائم المالية لجميع الشركات التابعة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

الشركات التابعة هي تلك الشركات التي يكون للشركة الأم سيطرة عليها. وتوجد السيطرة عندما يكون للشركة الأم القدرة بشكل مباشر أو غير مباشر في التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. تسيطر الشركة الأم على الشركة المستثمر فيها إذا توافرت لديها العناصر الثلاثة التالية بالكامل:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها؛
- الانكشاف أو الحصول على حق في عوائد مختلفة من مشاركته مع الشركة المستثمر فيها.
- قدرة المستثمر على استخدام سيطرته بحيث يؤثر عائدات الشركة المستثمر فيها.

عندما لا يكون لدى الشركة الأم غالبية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، تأخذ الشركة الأم في اعتبارها الحقائق والعوامل الأخرى عند تقييم السيطرة والتي تتضمن:

- الترتيبات التعاقدية بين الشركة الأم وأصحاب الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- حقوق تصويت الشركة الأم.
- حقوق التصويت المحتملة الأخرى.

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركات التابعة المستحوذ عليها أو المباعه من تاريخ بداية السيطرة الفعلية حتى انتهاء تلك السيطرة فعلياً.

يتم تجميع القوائم المالية للشركات التابعة على أساس كل بند من خلال إضافة البنود المتشابهة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. إن كافة الأرصدة والمعاملات بين الشركات، بما في ذلك الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات داخل المجموعة، قد تم استبعادها بالكامل. يجب إعداد القوائم المالية الموحدة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة والأحداث الأخرى في الظروف المتشابهة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس التاريخ أو خلال ثلاثة أشهر من تاريخ فترة القوائم المالية للشركة الأم، باستخدام سياسات محاسبية متماثلة.

ويتم إجراء التعديلات لتوحيد أية سياسات محاسبية غير متماثلة قد توجد بين تاريخ السنة المالية للشركات التابعة وتاريخ السنة المالية للشركة الأم.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركات التابعة المجمع بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة في هذه الشركات. تتكون الحصص غير المسيطرة من مبلغ تلك الحقوق في تاريخ الدمج الفعلي للأعمال والحصص غير المسيطرة للمنشأة في التغييرات في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج. إن الخسائر ضمن شركة تابعة تعود إلى الحصص غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك إلى عجز في الرصيد.

إن التغييرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة على هذه الشركات يتم المحاسبة عنها كمعاملات حقوق ملكية. بالنسبة للمشتريات من الحصص غير المسيطرة يتم تسجيل الفرق بين أي مبلغ مدفوع والحصص المشتراة المتعلقة به من القيمة العادلة لصادفي موجودات الشركة التابعة في حقوق الملكية. يتم أيضاً تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستبعادات لصالح الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية.

عندما تتوقف سيطرة المجموعة أو تأثيرها الجوهرية يتم إعادة قياس أي حصة محتفظ بها في حقوق الملكية إلى قيمتها العادلة وإثبات التغيير في القيمة الدفترية في بيان الدخل. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض الاحتساب اللاحق للحصص المحتفظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ تم إثباتها سابقاً في الدخل الشامل الآخر تتعلق بهذه المنشأة يتم احتسابها كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد هذه الموجودات أو المطلوبات (أي أنه يتم إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة أو تحويلها مباشرة إلى الأرباح المرحلة وفقاً لما تحدده المعايير الدولية للتقارير المالية).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

النشاط	نسبة الملكية المباشرة كما في		الشكل القانوني	رقم السجل التجاري	اسم الشركة
	٢٠٢٢	٢٠٢٣			
انتاج انواع الدواجن والارانب والطيور المبردة والمجمدة انتاج اللحوم المبردة والمجمدة تقطيع وتجهيز وتعبئة وتغليف اللحوم والدواجن انتاج السجق (النفائق) والهامبرجر من اللحوم.	٥٠%	٤٠%	المملكة العربية السعودية	٢٠٥١٢٢٠٤٢١	شركة آفاق الغذاء المحدودة*
وكلاء البيع في الحيوانات الحية البيع بالجملة للحبوب والبذور ماعدا الشعير البيع بالجملة لأعلاف الماشية.	٦٠%	٦٠%	المملكة العربية السعودية	٤٠٣٠٣٢٥٦٤٧	شركة مصادر الاعلاف الزراعية**
التسويق الزراعي	١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	٣٥٥٠١٢٣٥٣٤	شركة تبوك للتسويق الزراعي***
تنسيق الحدائق	١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	٣٥٥٠١٢٣٥٣٥	شركة تبوك للمشاتل***

* بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٣ م تعلن شركة تبوك للتنمية الزراعية عن بيع ١٠% من إجمالي أسهمها المملوكة لها بشركة آفاق الغذاء (شركة تابعة) وبعدد ٨٠٠,٠٠٠ سهم وبقيمة ٢٩,٦ مليون ريال سعودي وذلك عن طريق طرح أسهم شركة آفاق الغذاء في السوق الموازية نمو، علماً بأن القيمة الدفترية لتلك الأسهم - كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م وفق القوائم المالية المعتمدة والغير مدققة لشركة آفاق الغذاء - هي ٩,١ مليون ريال سعودي مما نتج عنه تدفقات نقدية للشركة بمبلغ ٢٩,٦ مليون ريال سعودي وتحقيق إنخفاض إستثنائي في الخسائر المتراكمة بمبلغ ١٩,٣ مليون ريال سعودي (بعد خصم تكاليف الطرح)، علماً بأن شركة تبوك للتنمية الزراعية لم تفقد السيطرة على شركة آفاق الغذاء وبذلك التاريخ حيث كانت لاتزال تحت سيطرة المجموعة كشركة تابعة.

وبتاريخ ٣ سبتمبر ٢٠٢٣ م قرر مجلس الإدارة فقدان سيطرة شركة تبوك للتنمية الزراعية على شركة آفاق الغذاء وذلك بناء على إعلان شركة آفاق الغذاء بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠٢٣ م بإستقالة رئيس مجلس الإدارة وعضوين من مجلس الإدارة ومن هذا التاريخ تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة ولذلك تم إستبعاد كافة أصول والتزامات شركة آفاق الغذاء بالقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وفيما يلي قائمة المركز المالي في تاريخ فقد السيطرة:

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- أسس توحيد القوائم المالية المالية (تتمة)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	شركة أفاق الغذاء
	الموجودات
	الموجودات غير المتداولة
٣٣,٢٣٢,٣١٧	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٢٤٨,٩٨٤	حق إستخدام أصول، بالصافي
٣٣,٤٨١,٣٠١	إجمالي الموجودات غير المتداولة
	الموجودات المتداولة
١,٧٥٧,٦٠٥	ذمم تجارية مدينة، بالصافي
٤,٩٣٥,٧٢٩	مخزون، بالصافي
١,٤٢١,٨٢٨	مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى، بالصافي
٢,٢٨٩,٧٢٣	نقد وما في حكمه
١٠,٤٠٤,٨٨٥	إجمالي الموجودات المتداولة
٤٣,٨٨٦,١٨٦	إجمالي الموجودات
	المطلوبات
	المطلوبات غير المتداولة
٢١٤,٥٨٨	إلتزامات عقود الإيجار – الجزء غير المتداول
٣٧٩,٨٧٧	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٥٩٤,٤٦٥	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
	المطلوبات المتداولة
٤٤,٠٣٧	إلتزامات عقود الإيجار – الجزء المتداول
٢,٠٠٧,٤١٦	ذمم تجارية دائنة
٢,١٦٨,٤٦٩	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٣١٢,٧١١	مخصص الزكاة
٤,٥٣٢,٦٣٣	إجمالي المطلوبات المتداولة
٥,١٢٧,٠٩٨	إجمالي المطلوبات
٣٨,٧٥٩,٠٨٨	حصة المجموعة من صافي الأصول

** 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 الإلتزامات وذلك مقابل تأسيس شركة جديدة "شركة مصادر الاعلاف" برأس مال قدره ١,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي على أن تمتلك المجموعة نسبة ٦٠% من رأس المال بقيمة ٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي وقد تم اصدار السجل التجاري للشركة التابعة بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠١٩ م وتعمل ادارة المجموعة مع ادارة الشركة التابعة لإنهاء الاجراءات الخاصة بنقل ملكية الاصول وتحويل جميع العمليات المالية التشغيلية باسم المجموعة التابعة لاتفاقية التنازل الموقعة بين مالك المؤسسة (أحد الشركاء) والمجموعة حيث بلغ إجمالي موجودات شركة مصادر الاعلاف الزراعية المتضمنة في هذه القوائم المالية الموحدة مبلغ ٢١,٧ مليون ريال سعودي وإجمالي مصروفاتها مبلغ ٥ مليون ريال سعودي وحفظا لحقوق مساهمي شركة تبوك للتنمية الزراعية قامت المجموعة برفع دعوى للمطالبة بإسترداد مبلغ ١٨ مليون ريال سعودي والتي تم تقديمها للشركة التابعة مقابل تنازل الشريك عن أصول المصنع وذلك حال تعذر نقل الملكية إلى الشركة التابعة وقد تم رفض الدعوة.

*** بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية في ١١ أكتوبر ٢٠٢٢ م، تم الموافقة على تصفية كلاً من شركة تبوك للمشاتل وتنسيق الحدائق وشركة تبوك للتسويق الزراعي، وسوف يتم البدء في الإجراءات النظامية للتصفية.

٣- أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

الحصص غير المسيطرة

يتم قياس حصص غير المسيطرين في تاريخ الاستحواذ إما بالقيمة العادلة أو الحصة التناسبية لحصص غير المسيطرين من القيمة العادلة لصافي الأصول المحددة للشركة المستحوذ عليها. يتم إختيار أساس القياس لكل عملية إستحواذ على حدى. بعد الإستحواذ، تظهر حقوق غير المسيطرين بالقيمة عند الإقرار الأولي بالإضافة إلى حصتها من التغيرات اللاحقة في حقوق الملكية للشركات المستحوذ عليها، ويتم إظهارها كبنود مستقل في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الموحدة .

تمثل عمليات الإستحواذ أو التخلص من الحصص غير المسيطرة والتي لا تؤثر على سيطرة الشركة الأم للشركة التابعة كعاملات مع أصحاب حقوق الملكية. يتم إدراج الفرق بين القيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم والتغيير في الحصص غير المسيطرة مباشرة في حقوق الملكية.

اندماج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن عمليات الدمج للشركات التابعة والأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس المقابل المحول في دمج الأعمال بالقيمة العادلة التي يتم احتسابها بمجموع مبلغ القيم العادلة للموجودات التي حولتها المجموعة بتاريخ الاستحواذ، أو المطلوبات التي تكبدها المجموعة أو تحملتها عن المالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها وأدوات حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها بالإضافة إلى أي تكاليف يمكن أن تتعلق مباشرة بعملية دمج الأعمال. يتم بوجه عام إثبات التكاليف المتعلقة بعملية الاستحواذ في الربح أو الخسارة عند تكبدها. إن الموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة التي تحقق شروط الاعتراف بها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٣: دمج الأعمال، يتم إثباتها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ.

عندما يتضمن المقابل الذي حولته المجموعة في عملية دمج الأعمال موجودات أو مطلوبات ناتجة عن المقابل المحتمل المترتب بموجب الاتفاقية، فإنه يتم قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وإدراجه كجزء من المقابل المحول في عملية دمج الأعمال. يتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل التي تتأهل لأن تكون تعديلات فترة القياس بأثر رجعي، مع قيد التعديلات المقابلة في حساب الشهرة. تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنتج عن توفر معلومات إضافية تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (التي لا يجب أن تتعدى سنة من تاريخ الاستحواذ) حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ.

إن المحاسبة اللاحقة عن التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل غير المؤهل كتعديل في فترة القياس معتمد على كيفية تصنيف المقابل المحتمل. إن المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية لا يتم قياسه في تواريخ تقارير مالية لاحقة ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. إن المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام يعاد قياسه في تواريخ البيانات المالية اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٧ المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة، وفقاً لما هو ملائم، مع إثبات الربح أو الخسارة المقابلة في الربح أو الخسارة.

يتم قياس الشهرة باعتبارها الزيادة في مبلغ المقابل المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المستحوذ في الشركة المستحوذ عليها وذلك فوق صافي المبالغ بتاريخ الاستحواذ للموجودات المحددة التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم تحملها. وإن حدث، بعد إعادة التقييم، أن كان صافي المبالغ بتاريخ الشراء للموجودات المحددة التي تم شراؤها والمطلوبات التي تم تحملها تزيد عن إجمالي الثمن المحول، ومبلغ أية حصص غير مسيطرة في الشركة المشترية، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية (إن وجدت) التي كانت تحتفظ بها سابقاً الشركة المشترية في الشركة المشترية، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في بيان الدخل كربح شراء من الصفقة.

الحصص غير المسيطرة التي تكون حصص ملكية حالية وتعطي الحق لمالكها في حصة متناسبة من صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية يمكن قياسها مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية للحصص غير المسيطرة في المبالغ المعترف بها لصافي المطلوبات المحددة للشركة المشترية. يتم إختيار أساس القياس بناءً على كل معاملة على حدى.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية الخاصة بدمج الأعمال بنهاية فترة القوائم المالية التي حدث فيها الدمج، تقوم المجموعة بالإفصاح عن مبالغ مؤقتة للبيود التي لم تكتمل محاسبتها. يتم تعديل المبالغ المؤقتة هذه خلال فترة القياس (انظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بموجودات

٣- أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

اندماج الأعمال والشهرة (تتمة)

أو مطلوبات إضافية، لكي تعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها الحقائق والظروف التي كانت موجودة بتاريخ الاستحواذ، والتي، لو كانت معروفة، كانت ستؤثر في المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

عندما يتم إنجاز دمج للأعمال على مراحل، فإن حصة حقوق الملكية التي كانت تحتفظ بها المجموعة سابقاً في الشركة المستحوذ عليها يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ (أي، تاريخ سيطرة المجموعة) ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في الربح أو الخسارة. المبالغ الناتجة من حصص في الشركة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ والتي تم في السابق الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها في بيان الدخل وذلك في حالة أن معاملتها على هذا النحو ستكون مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

٤- السياسات المحاسبية الهامة

١/٤ الأدوات المالية

الموجودات المالية

أ) التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية وفقاً للفئات التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (سواء من خلال الدخل الشامل الآخر، أو الأرباح أو الخسائر)، و
- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على طريقة أعمال المجموعة لإدارة موجوداتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. وفيما يتعلق بالموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر أو الدخل الشامل الآخر.

ب) القياس

عند التسجيل المبدئي، تقوم المجموعة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة، في حالة الأصل المالي غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فيتم قياسه من خلال تكاليف المعاملات العائدة مباشرة من الإستحواذ على الأصل المالي. إن تكاليف المعاملات للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم تحميلها كمصروفات ضمن الأرباح أو الخسائر.

الأدوات المالية المتضمنة للمشتقات المالية تؤخذ في الاعتبار في مجملها عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية هي الدفعة الوحيدة للمبلغ الرئيسي والفائدة.

أدوات الدين

لاحقاً لقياس أداة الدين والذي يعتمد على طريقة أعمال المجموعة لإدارة الأصل وخصائص التدفقات النقدية للأصل، فإن هناك ثلاث فئات للقياس والتي تقوم المجموعة بتصنيف أدوات الدين وفقاً لها:

التكلفة المطفأة

إن الموجودات المحتفظ بها بغرض تجميع التدفقات النقدية التعاقدية حيث تتمثل هذه التدفقات النقدية في سداد الموجودات المقاسة بالتكلفة المطفأة والفوائد. إن الأرباح أو الخسائر من أداة الدين والتي يتم إعادة قياسها بالتكلفة المطفأة والتي لا تعتبر جزء من علاقة التحوط يتم إثباتها ضمن الأرباح والخسائر عند الغاء اثبات الأصل أو حدوث هبوط في قيمته. إن إيرادات الفوائد من هذه الأدوات المالية يتم إدراجها ضمن إيرادات التمويل بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١/٤ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

(ب) القياس (تتمة)

القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر

إختارت المجموعة إثبات التغيرات في القيمة العادلة للإستثمارات في الدخل الشامل الآخر. يتم تجميع هذه التغيرات ضمن التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الآخر وقد يتحول هذا المبلغ من التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المبقاه عندما يتم إلغاء إثبات الأسهم ذات صلة.

يتم إثبات توزيعات الأرباح من هذه الإستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى عندما يثبت حق المجموعة في إستلام المدفوعات.

إعادة التصنيف

عندما تقوم المنشأة بتغيير نموذج أعمالها في إدارة الموجودات المالية، فإنه يجب عليها إعادة تصنيف جميع موجوداتها المالية المتأثرة بذلك وفقاً لمتطلبات التصنيف المذكورة أعلاه.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى المجموعة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في نفس الوقت.

رأس المال

يتم تصنيف الأدوات الصادرة من قبل المجموعة كحقوق ملكية (حقوق مساهمين) فقط إلى الحد الذي لا ينطبق عليها تعريف الأصل أو الإلتزام. يتم تصنيف الأسهم العادية للمجموعة كأدوات حقوق ملكية (حقوق مساهمين).

الإخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) من المنشأة اتباع نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بالإخفاض في قيمة الموجودات المالية.

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 ازدادت 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 تقترض 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 دائماً للذمم المدينة التجارية وأصول العقود دون وجود عنصر تمويلي جوهري، بحيث يمكن للشركة أن تختار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية مع عدم وجود عنصر تمويلي جوهري.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١/٤ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الإخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

يعد قياس خسائر الإئتمان المتوقعة دليل على احتمال التعثر في السداد، أو الخسارة الناشئة عن التعثر في السداد (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر في السداد) والتعرض للتعثر في السداد. يستند تقييم احتمالية التعثر في السداد والخسارة الناشئة في التعثر في السداد على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة للتعرض للتعثر في السداد، بالنسبة للموجودات المالية، فإن ذلك يتم تسجيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للموجودات في تاريخ التقرير.

يتم خفض القيمة الدفترية للأصل المالي من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إدراج مبلغ الخسارة في الربح أو الخسارة. تستمر إيرادات الفائدة في الاستحقاق على القيمة الدفترية المخفضة باستخدام معدل الفائدة المستعمل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية بغرض قياس خسارة الانخفاض. يتم شطب الفروض مع المخصص المرتبط بالفروض، 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 الانخفاض التقديرية بسبب حدث وقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة فيتم زيادة أو تقليص خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. إذا ما تم عكس قيد شطب ما في وقت لاحق، فيتم قيده في الربح أو الخسارة في الفترة التي تم استرداده فيها.

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك انخفاضاً في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

يكون هناك انخفاضاً في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال للأصل - أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل واحد من الموجودات، ما لم يكن الأصل مولداً للتدفقات النقدية التي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من موجودات أخرى أو مجموعات أخرى من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحدة محققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد فإن الأصل يعتبر قد تعرض لانخفاض في القيمة ويتم خفضه إلى القيمة القابلة للاسترداد. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة أحدث المعاملات السوقية. وفي حال عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. تستند القيمة قيد الاستعمال على أساس نموذج التدفق النقدي المخصوم، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

يتم عمل تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً على انتفاء خسائر انخفاض قيمة مسجلة مسبقاً أو تقلصها. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة المسجلة مسبقاً إذا كان هناك تغييراً في الفرضيات التي استخدمت في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إدراج آخر خسارة انخفاض في القيمة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية التي كان ليتم تحديدها - بعد طرح الاستهلاك - مع عدم تسجيل خسارة انخفاض قيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم إثبات مثل هذا العكس في القيد في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم فحص أي موجودات غير مالية انخفضت قيمتها - عدا الشهرة، إن وجدت - لاحتمالية عكس قيد هذا الانخفاض في القيمة في نهاية كل فترة تقرير مالي.

المطلوبات المالية

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

طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة للإلتزام المالي وتوزيع مصروفات 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 للإلتزام المالي.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١/٤ الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

إلغاء إثبات المطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية عندما يتم الإعفاء من الإلتزام المحدد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. عند استبدال الإلتزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للإلتزام الأصلي وتحقق الإلتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون هناك حق قانوني ملزم لتسوية المبالغ المعترف بها وهناك نية لتسوية صافي قيمة الموجودات / وتسوية الإلتزامات في آن واحد. يجب ألا يكون الحق القانوني القابل للتنفيذ مرهوناً بالأحداث المستقبلية، ويجب أن يكون قابل للتنفيذ في سياق الأعمال الاعتيادية وفي حالة التخلف عن السداد أو إعسار أو إفلاس المجموعة أو الطرف المقابل.

٢/٤ موجودات حق الاستخدام والإلتزامات عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد إيجاراً أو يحتوي على إيجار، في بداية العقد تقوم المجموعة بإثبات حق استخدام الاصل والإلتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي يكون فيها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (والمحددة بأنها عقود الإيجار ذات مدة الإيجار البالغة ١٢ شهراً أو أقل) وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإثبات مدفوعات لعقود الإيجار هذه كمصروف تشغيلي على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار مالم يكن هناك أساس منهجي آخر يكون أكثر تمثيلاً للنمط الزمني والتي يتم فيه إستنفاد المنافع الاقتصادية من الاصل المؤجر.

أ) موجودات حق الاستخدام

يشتمل حق استخدام الاصول على القياس الاولي للإلتزام عقد الإيجار المقابل، مدفوعات عقد الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء وأي تكاليف مباشرة أولية. يتم إعادة قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة.

يتم إثبات مخصص وقياسه بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)، عندما تتكبد المجموعة الإلتزام بتكاليف تفكيك وإزالة أصل مؤجر، إعادة تأهيل الموقع الذي تتواجد فيه أو إعادة الاصل الاساسي للحالة المطلوبة بموجب شروط وأحكام عقد الإيجار. يتم إدراج التكاليف في حق استخدام الاصل ذو الصلة، مالم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج المخزون.

يتم إستهلاك حق استخدام الاصول على فترة عقد الإيجار أو العمر الانتاجي للأصل الاساسي أيهما أقصر. يتم إستهلاك حق استخدام الاصل ذو الصلة على مدى العمر الانتاجي للأصل الاساسي، في حال كان عقد الإيجار ينقل ملكية الاصل الاساسي أو تكلفة حق استخدام الاصل تعكس بأن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء. يبدأ الإستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

ب) الإلتزامات عقود الإيجار

يتم قياس الإلتزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام المعدل الضمني في عقد الإيجار. تقوم المجموعة باستخدام معدل إقتراض متزايد إذا لم يتم تحديد المعدل بسهولة، تتكون مدفوعات عقد الإيجار المدرجة في قياس الإلتزام عقد الإيجار من:

- مدفوعات عقد الإيجار الثابتة (متضمنة المدفوعات الضمنية الثابتة)، ناقصاً أي حوافز تأجيلية،
- مدفوعات عقد الإيجار المتغيرة والتي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء،
- المبلغ المتوقع أن يكون مستحق الدفع من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيارات الشراء، في حال كان المستأجر على يقين معقول بممارسة الخيارات، و
- مدفوعات الغرامات في حال إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت شروط عقد الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض الإلتزام عقد الإيجار كبند منفصل في قائمة المركز المالي. يتم قياس الإلتزام عقد الإيجار لاحقاً بزيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على الإلتزام عقد الإيجار (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي) وبتخفيض القيمة الدفترية لتعكس ماتم دفعه من عقد الإيجار.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢/٤ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

(ب) التزامات عقود الإيجار (تتمة)

- تقوم المجموعة بإعادة قياس التزام عقد الإيجار (وإجراء التسوية المقابلة لحق استخدام الأصل) كلما:
- تم تغيير مدة العقد أو كان هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بخصم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل،
 - تغيرت مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغيير في المؤشر أو المعدل أو التغيير في الدفعة المتوقعة بموجب القيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بخصم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الاولي (مالم تتغير مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغيير في معدل الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
 - تم تعديل عقد الإيجار ولم يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بخصم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

(ت) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات موجودات منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود بمدة إيجار ١٢ شهر أو أقل. الموجودات منخفضة القيمة هي البنود التي لا تفي بحدود الرسملة الخاصة بالمجموعة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي الموحدة بالمجموعة ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٣/٤ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملات أخرى غير العملة الوظيفية للمجموعة (العملات الأجنبية) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمدرجة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف على البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي تنشأ فيها باستثناء فروق أسعار صرف العملات الأجنبية على البنود النقدية المطلوبة من أو المستحقة إلى عملية أجنبية من غير المحتمل أو المقرر أن يتم تسويتها (وهي بالتالي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية) والتي يتم الاعتراف بها أولاً في الدخل الشامل الآخر ويتم إعادة تصنيفها من حقوق المساهمين إلى قائمة الربح أو الخسارة عند تسديد البنود النقدية.

عند استبعاد عملية أجنبية (استبعاد حصة المجموعة بالكامل في عملية أجنبية، إستبعاد يتضمن فقدان سيطرة على شركة تابعة تتضمن عملية أجنبية)، يتم إعادة تبويب جميع فروقات أسعار الصرف التراكمية في حقوق المساهمين بخصوص تلك العملية العائدة لمساهمي المجموعة، إلى قائمة الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، فيما يتعلق بالاستبعاد الجزئي لشركة تابعة تتضمن عملية أجنبية، والذي لا يؤدي إلى خسارة المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة، يعاد توزيع الحصة النسبية من فروقات أسعار الصرف المتراكمة على الحصص غير المسيطرة ولا يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة. بالنسبة لجميع عمليات الاستبعاد الجزئية الأخرى (مثل عمليات الاستبعاد الجزئي للشركات الزميلة أو الترتيبات المشتركة التي لا تؤدي إلى خسارة المجموعة لتأثير جوهرى أو سيطرة مشتركة)، يتم إعادة تبويب الحصة التناسبية من فروق أسعار الصرف المتراكمة إلى قائمة الربح أو الخسارة.

٤/٤ فروق ترجمة العملات الأجنبية للشركات التابعة

كل شركة من شركات المجموعة يتم إثبات المعاملات المقومة بعملات أخرى غير عملة العرض وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف على البنود النقدية في قائمة الربح والخسارة الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء ذلك عندما يتم تأجيل الربح الشامل الأخر لتغطية التدفقات النقدية المؤهلة.

يتم عرض الموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية الموحدة للشركات الأجنبية والتي أصدرت بالعملة الوظيفية لها بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة باستخدام أسعار الصرف السائدة في نهاية السنة. يتم ا للمتوسط المرجح لأسعار الصرف خلال السنة أو وفقاً لأسعار الصرف ترجمة الإيرادات والمصروفات بالريال السعودي وفقاً السائدة في تاريخ المعاملة للمعاملات الجوهرية.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤/٤ فروق ترجمة العملات الأجنبية للشركات التابعة (تتمة)

التغيرات الناتجة من إعادة ترجمة الرصيد الافتتاحي لصادفي موجودات من العمليات الخارجية والتغيرات الناتجة من ترجمة صافي نتائج السنة للعمليات الخارجية يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الأخر.

عندما يكون هناك تغيير في السيطرة على العمليات الخارجية، يتم إثبات التغيير في أسعار الصرف والمدرجة ضمن حقوق الملكية يتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كجزء من أرباح أو خسائر الاستبعادات.

٥/٤ ممتلكات وآلات ومعدات

أ) الاعتراف والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالإضافة إلى الأشجار والنباتات المثمرة بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط المتراكمة - إن وجد.

تتضمن التكلفة المصروفات العائدة مباشرة للاستحواذ على الأصل. إن تكلفة الموجودات المكونة ذاتياً تتضمن تكاليف المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى عائدة مباشرة لإعداد الأصل للإستخدام المخصص له وتكاليف تفكيك وإزالة وإعادة تركيبها في موقع العمل.

عندما تكون الأعمار الإنتاجية لبعض عناصر الممتلكات والآلات والمعدات مختلفة تتم المحاسبة عنها كعناصر منفصلة (عناصر أساسية) للممتلكات والآلات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر عند استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة المبلغ المحصل من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل ويتم إثباته بالصادفي ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

ب) التكاليف اللاحقة والعمرات

إن تكلفة استبدال أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات والعمرات يتم إثباتها ضمن القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية من ذلك الأصل للمجموعة، ويمكن قياس تلك المنافع بشكل موثوق ويتم إلغاء إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. إن التكلفة اليومية لخدمة الممتلكات والآلات والمعدات والعمرات يتم إثباتها ضمن الأرباح والخسائر عند تكبدها.

ت) الإستهلاك

يتم احتساب الإستهلاك على مدى المبلغ القابل للإستهلاك وهو تكلفة الأصل أو مبلغ آخر بديل لقيمة التكلفة مخصوماً منه القيمة المتبقية.

يتم إثبات الإستهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، حيث أن هذه هي الطريقة الأقرب التي تعكس نمط الإستهلاك المتوقع للمنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل.

تقوم المجموعة بتطبيق سنوات الأعمار الإنتاجية المقدر التالية للممتلكات والآلات والمعدات:

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

الأراضي الزراعية ومشاريع قيد التنفيذ والأشجار والنباتات الغير مثمرة لا تستهلك.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥/٤ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

ت) الإستهلاك (تتمة)

تشمل المشاريع قيد التنفيذ في نهاية السنة بعض الموجودات التي تم اقتنائها ولكنها غير جاهزة للإستخدام المعدة لأجله، ويتم تحويل هذه الموجودات إلى فئات الموجودات ذات الصلة ويتم إستهلاكها عندما تصبح جاهزة للإستخدام.

تقوم المجموعة بمراجعة طرق الإستهلاك والاعمار الانتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، للتأكد من أنها تعكس المنفعة المتحصل عليها، وفي حال وجود فرق يتم التعامل معه كتغيرات في التقديرات المحاسبية (في سنة التغيير والسنوات اللاحقة).

المشروعات تحت التنفيذ

يتم إحتساب تكلفة المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية ويتم إظهارها كمشروعات تحت التنفيذ حتى يتم إستلام المشروع من المقاول ثم يتم تحويلها إلى البنود المختلفة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ومن ثم يتم البدء في إستهلاكها.

٦/٤ النباتات المثمرة

معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والآلات والمعدات" عرف النباتات المثمرة بأنها:

- تستخدم في إنتاج أو توريد منتجات زراعية.
- من المتوقع أن تثمر لأكثر من مرة خلال الفترة.
- هناك إحتمال بعيد من بيعها كمنتجات زراعية بخلاف مبيعات الخردة.

يتم الإعتراف الأولي بالنباتات المثمرة بالتكلفة بعد طرح الإستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط المتراكمة وتشمل التكلفة التي تكبدها المجموعة بالحصول على الاصل وتكاليف 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 إستبعاد النباتات المثمرة (تحسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للنباتات) في بند إيرادات أخرى في قائمة الأرباح والخسائر في السنة التي يتم فيها الإستبعاد.

٧/٤ الموجودات الحيوية

يتم قياس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة البيع إلا إذا كانت القيمة العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق، ففي تلك الحالة يتم قياس الموجودات الحيوية بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للإخفاض في القيمة، ان وجدت.

تتمثل الموجودات الحيوية في قطيع الأغنام والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة ناقصا تكلفة البيع ويتم عرضها جزء غير متداول والمتمثل في الأناث أكثر من ٦ أشهر للنعمي والأمهات والأبء للنعمي والحري والماعز وجزء متداول للمواليد من يوم حتى ٦ أشهر.

كما تتضمن أيضا الموجودات الحيوية المحاصيل في مرحلة النمو والتي لم تصل بعد لنقطة الحصاد ويتم تبويبها ضمن الموجودات المتداولة ونتيجة لأن القيمة العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق فيتم القياس بالتكلفة التاريخية مطروحا منها الإستهلاك المتراكم وخسائر الإخفاض في القيمة المتراكمة .

أشجار الفواكه والزيتون والنخيل تعتبر نباتات مثمرة وبالتالي يتم عرضها والمحاسبة عنها كممتلكات. ومع ذلك، فإن الثمار التي تنمو على تلك الأشجار تتم المحاسبة عنها كموجودات حيوية حتى تاريخ حصادها. تكاليف الزراعة المتعلقة بهذه الأشجار المثمرة كمصروفات المياه وتكاليف العمالة وتكاليف الأسمدة والمبيدات يتم تحميلها كموجودات حيوية لحين الانتهاء من فترة الحصاد.

المحاصيل الموسمية مثل القمح والبطاطس والمحاصيل الحقلية الأخرى تتم المحاسبة عليها كموجودات حيوية حتى تاريخ حصادها.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨/٤ إستثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية

الشركة الزميلة هي ذلك الكيان التي تمارس عليه المجموعة تأثيراً كبيراً. التأثير الكبير هو قدرة المجموعة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها لا تُعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة في هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية والتي بموجبها يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة بالتكلفة في قائمة المركز المالي الموحدة وتعدل التكلفة بعد ذلك بحيث تسجل حصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة. عندما تتجاوز حصة المجموعة في خسائر الشركة الزميلة ملكيتها في الشركة الزميلة (التي تشمل أي ملكية طويلة الأجل تشكل في مضمونها جزء من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة)، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها من الخسائر الإضافية. تسجل الخسائر الإضافية فقط بالقدر الذي تتكبد فيه المجموعة التزامات قانونية أو تعاقدية أو قامت بمدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة. وإذا قامت الشركة الزميلة في فترة لاحقة بتسجيل أرباح، تستأنف المجموعة تسجيل حصتها من هذه الأرباح فقط عندما تتعادل حصتها من الأرباح مع حصتها من الخسائر غير المسجلة.

تتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة زميلة. وعند الاستحواذ على الاستثمار في الشركة الزميلة، تسجل أي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المستثمر فيها كشهرة وتدرج في القيمة الدفترية للاستثمار. تسجل أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة الزميلة عن تكلفة الاستثمار بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في السنة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار.

عندما تتعامل إحدى شركات المجموعة مع شركة زميلة للمجموعة، تسجل الأرباح والخسائر الناتجة عن هذا التعامل في القوائم المالية الموحدة للمجموعة فقط بقدر ملكيتها في الشركة الزميلة التي لا تتعلق بالمجموعة.

٩/٤ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة، إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير، لا يتم رسملتها، ويتم إثبات المصروفات في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الاقتصادي المقدر لها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق إقتصادية مستقبلية مرتبطة بالنفقات إلى المجموعة، ويمكن قياس النفقات بشكل موثوق.

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات غير الملموسة وأعمارها الانتاجية ومؤشرات الهبوط في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي عند الضرورة.

١٠/٤ المخزون

يتم تقييم المخزون فيما عدا التالف بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق (أيهما أقل). ويتم إثبات الانخفاض في صافي القيمة القابلة للتحقق كمصروفات خلال الفترة التي نشأ فيها ذلك الانخفاض. أي رد لقيمة الانخفاض يتم تحميله على قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترة التي نشأت فيها ذلك الرد. ويتم تحديد صافي القيمة القابلة للاسترداد بواسطة السعر التقديري لبيع المنتجات خلال النشاط العادي للمجموعة ناقصاً منها أي تكاليف إضافية متوقعة لإكمال المنتج والمصروفات اللازمة لتسويق وتوزيع وبيع هذا المنتج.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠/٤ المخزون (تتمة)

ويتم تحديد التكلفة كما يلي:

البند	طريقة تحديد التكلفة
المواد الخام و قطع غيار ومستلزمات صيانة	المتوسط المرجح
انتاج تحت التشغيل	تكلفة وحدة الانتاج للفترة على أساس نسبة الانجاز في المرحلة المعنية
بضاعة تامة الصنع	تكلفة الوحدة المنتجة، يتم تحديد تكلفة وحدة الانتاج بقسمة إجمالي تكلفة الانتاج للفترة على مخرجات الانتاج القابلة للبيع للفترة وتتضمن تكلفة الوحدة ما يلي: - تكلفة المواد الخام المستخدمة - تكلفة العمالة واستهلاك الممتلكات والمعدات وإطفاء حق استخدام الأصول (المستخدمة في الإنتاج). - تكاليف الإنتاج الإضافية المتغيرة والثابتة.

صافي القيمة القابلة للتحقق وتقييم مخصص المخزون

إن صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق النشاط الطبيعي للمجموعة ناقصاً التكاليف التقديرية للإكتمال ومصروفات البيع والتوزيع. يتم إجراء تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق لتخفيض المخزون عادة على أساس فردي. وهذا عندما يكون المنتج من نفس خط الإنتاج (الذي له غرض واستخدام نهائي مماثل) ويتم تسويقه في نفس المنطقة الجغرافية.

إن تخفيض المخزون اقل من التكلفة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق تتفق مع المعايير الدولية للتقرير المالي بأنه لا يجب أن تزيد قيمة الموجودات بما يفوق المبالغ المتوقع تحققها من بيعها .

يتم تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقادم والتالف. يتم تحديد المخزون التالف وتخفيض عند إجراء الجرد للمخزون. يتم تقييم مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم حسب كل فئة من قوائم الجرد كجزء من التقرير المالي. يتم تقييم المرحلة على أساس مقارنة مستوى أكتمال المخزون الذي يحتفظ به بالمبيعات المستقبلية المحتملة والمتوقعة.

١١/٤ الأصول المحتفظ بها لغرض البيع

يتم تصنيف الأصول غير المتداولة كأصول محتفظ بها لغرض البيع إذا كان مبلغها الدفترية سيتم إسترداده بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع بدلاً من الإستخدام المستمر، وتكون معاملة البيع محتملة بدرجة عالية، وتدرج بالقيمة الدفترية أو بالقيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع أيهما أقل ويتم إيقاف الاستهلاك.

١٢/٤ نقد وما في حكمه

يشمل النقد في البنوك والودائع تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

١٣/٤ ندم مدينة تجارية ومصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتم تسجيل الندم المدينة التجارية والمصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى مبدئياً بسعر المعاملة ناقصاً خسائر الهبوط في القيمة بمبلغ يعادل خسارة الإئتمان المقدرة على مدار العمر. عندما تكون تلك المبالغ غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل خسائر الهبوط في القيمة. تقيد أي مبالغ مستردة لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً مقابل خسائر الهبوط في القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

١٤/٤ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة وذلك لتحديد ما إذا كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر هبوط في القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر هبوط في القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٤/٤ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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 للإسترداد للوحدة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد وعضواً عن ذلك يتم اختبار الأصل لتحديد الهبوط في القيمة سنوياً، وكلما كان هناك مؤشر على هبوط قيمة الأصل.

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمة الاستخدام، أيهما أكبر. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره 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 للإسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بأقل من القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. 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 للإسترداد، 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.

١٥/٤ مخصص الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة سنوياً في القوائم المالية وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. تتم تسوية مخصص الزكاة في السنة المالية التي يتم خلالها اعتماد التقييم ويتم إثبات أي فروقات بين مخصص الزكاة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة".

١٦/٤ ضريبة القيمة المضافة

تخضع المجموعة لنظام ضريبة القيمة المضافة ويتم احتساب الضريبة فور صدور الفاتورة أو تسليم السلعة أو إستلام الثمن أو جزء منه، ويتم تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة على أساس شهري.

١٧/٤ القروض

تثبت القروض مبدئياً بالقيمة العادلة صافية من تكاليف المعاملة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تلغى القروض من قائمة المركز المالي عند تنفيذ الإلتزام المحدد في العقد أو الغائه أو إنتهاء مدته، يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة عندما تستحق في أقل من ١٢ شهر.

١٨/٤ الإلتزامات المحددة للموظفين

تقوم المجموعة بالمساهمة بمخصص التقاعد والتأمين الإجتماعي لمنسوبيها وفقاً لنظام العمل السعودي.

أ) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في المجموعة، عند انتهاء عقود خدماتهم. يتم احتساب الإلتزام المجموعة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والمستقبلية وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٨/٤ التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

أ) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

تضع المجموعة الإفتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الإلتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الإفتراضات بواسطة خبير اكتواري وتشمل تلك الإفتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات، إن وجد. يقوم الخبير الاكتواري المؤهل باحتساب إلتزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المخططة.

يتم الاعتراف بإعادة تقييم إلتزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر، تحدد المجموعة مصروف الفائدة الصافي على إلتزامات المنافع المحددة للسنة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم

في قياس إلتزامات المنافع المحددة عند بداية السنة وصافي الإلتزامات المحددة فيها بعد الأخذ بالاعتبار أي تغيير يطرأ على صافي إلتزامات المنافع المحددة خلال السنة نتيجة المساهمات والمدفوعات للإلتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ب) منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم قياس إلتزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل على أساس غير مخفض ويتم تحميلها كمصروفات عند تقديم الخدمة المتعلقة بها.

يتم إثبات الإلتزام للمبلغ المتوقع دفعه بموجب خطة دفع المكافآت النقدية قصيرة الأجل أو خطة حصص الربح إذا كان للمجموعة إلتزام قانوني أو تعاقدي لدفع ذلك المبلغ نتيجة لخدمة مسبقاً تم تقديمها من قبل الموظف، وإذا كان من الممكن تقدير قيمة الإلتزام بشكل موثوق.

١٩/٤ منح حكومية مقيدة

يتم إثبات المنحة الحكومية حينما يكون هناك تأكيد معقول بأن المجموعة ستلتزم بالشروط الملحقة بها وأن المنحة سيتم الحصول عليها ويعالج أي إلتزام محتمل أو أصل محتمل متعلق بها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٧ " المخصصات والإلتزامات المحتملة والأصول المحتملة". ويتم القياس الأولي بالقيمة العادلة في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم الإعتراض بتلك المنح.

٢٠/٤ المخصصات

يتم الإعتراض بالمخصص ما إذا ترتب على المجموعة نتيجة لأحداث سابقة إلتزام قانوني حالي أو ضمني يمكن تقديره بشكل موثوق، مع احتمال وجود ضرورة إقتصادية لسداد ذلك الإلتزام. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لتسوية الإلتزام الحالي والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بذلك الإلتزام (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً). يتم الإعتراض بالخصم ضمن تكاليف التمويل.

٢١/٤ الإيرادات

يتم إثبات الإيراد عند وفاء المجموعة بإلتزاماتها 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 إلتزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢١/٤ الإيرادات (تتمة)

تحقق المجموعة إيراداتها مما يلي:

- مبيعات الفواكه والخضروات.
- مبيعات القمح ومشتقاته.
- مبيعات زيت الزيتون والأغنام.
- مبيعات الدواجن واللحوم المصنعة.

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

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.

عصر 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.

٢٢/٤ المصروفات

تتضمن المصروفات البيعية والتسويقية المصروفات المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر جزءاً من تكلفة الإيرادات. تتمثل مصروفات البيع والتسويق في كل ما يتعلق بنشاط البيع وسيارات توصيل البضاعة بالإضافة إلى باقي المصروفات الأخرى المتعلقة بالتسويق.

تتضمن المصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي ليست جزءاً محددًا من الأنشطة التشغيلية حيث تتضمن الرواتب وحقوق الموظفين الأخرى والإيجارات وأتعاب الخدمات الاستشارية ومصروفات الاتصالات وغيرها. ويتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات، والمصروفات البيعية والتسويقية، والمصروفات العمومية والإدارية على أساس منتظم عند الحاجة إلى ذلك.

٢٣/٤ التقارير القطاعية

يتكون النشاط الرئيسي للمجموعة من قطاعات تشتمل على الإنتاج الزراعي وتصنيع وتسويق المنتجات النباتية. ان قطاعات التشغيل هي عناصر رئيسية في المجموعة وترتبط بأنشطتها من خلال تحصيل إيرادات أو تكبد مصروفات. يتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بصورة منتظمة بواسطة صانعي القرار التشغيلي بالمجموعة، حيث يتم اتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وتقييم أدائها والتي تتوفر معلوماتها المالية المفصلة.

٢٤/٤ ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات وذلك بقسمة:

- الربح من العمليات العائد إلى حملة الأسهم العادية للمجموعة.
- على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال السنة المالية.

لم يتم إصدار أي أسهم عادية من قبل المجموعة وبالتالي فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة هي نفسها.

٥- الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ الخاصة بالإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية. إلا أن عدم التأكد المتضمن في هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى إجراء تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي قد تتأثر في فترات مستقبلية.

الاجتهادات

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بالاجتهادات التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة:

التقديرات والافتراضات

فما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الأخرى التي تسبب عدم التأكد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية والتي يرتبط بها مخاطر جوهريّة قد تسبب تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في الفترات المالية التالية. اعتمدت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على المعلومات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. إلا أنه ربما تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. وتنعكس هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها.

أ) مخصص خسائر إنتمانية

يتم تحديد مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد من أن ارصدة الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، على أساس العمر من تاريخ الإعراف الأولي للذمم المدينة لقياس خسائر الإنتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناء على خصائص مخاطر الإنتمان المشتركة وعدد الأيام المتقادمة. تم إستنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أي معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي. تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية بالإيضاح رقم (٢٧).

ب) مخصص المخزون بطيء الحركة

تقوم المجموعة بتحديد المخصص للمخزون بطيء الحركة على أساس الخبرة التاريخية، ومعدل الدوران المتوقع للمخزون، عمر المخزون وحالته الراهنة، والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالمبيعات. إن الافتراضات المستند عليها عند تحديد مخصص تقادم المخزون تتضمن اتجاهات المبيعات المستقبلية، والمتطلبات المتوقعة للمخزون ومكونات المخزون اللازمة لدعم المبيعات المستقبلية والعروض. إن تقديرات المجموعة لمخصص تقادم المخزون قد تختلف جوهرياً من فترة إلى أخرى نتيجة للتغيرات في عروض المنتجات المتعلقة بالمخزون. تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية بالإيضاح رقم (١١).

ج) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقدر العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من استخدام هذه الموجودات أو مدة الإنقضاء الفعلي لهذه الموجودات. تقوم المجموعة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات سنوياً ويتم تعديل الإستهلاك في المستقبل عندما ترى المجموعة أن العمر الإنتاجي لهذه الموجودات يختلف عن التقديرات السابقة. تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية بالإيضاح رقم (٤).

د) الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية للتأكد فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد، ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة من خلال إيجاد الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقابلة للإسترداد. إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. لغرض تقييم الهبوط يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة (وحدة توليد النقد) قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة وتلك التي تعرضت للهبوط في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للإسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي المجموعة تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة، ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر ولا يتم عكس خسائر الهبوط في الشهرة.

٥- الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

هـ) التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة إلتزامات المنافع المحددة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري العديد من الإفتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الإفتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، وسلوك العاملين، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن إلتزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الإفتراضات، لذا تتم مراجعة جميع الإفتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة. تم الإفصاح عن الإفتراضات الرئيسية بالإيضاح رقم (١٧).

و) أصول حق الإستخدام والتزامات الإيجار

يتم قياس مطلوبات عقود الإيجار بالقيمة المخصصة لمدفوعات الإيجار، بإستخدام معدل الإقتراض الإضافي حيث لا يمكن بسهولة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وهو ما ينطبق بشكل عام على عقود الإيجار في المجموعة. معدل الإقتراض الإضافي هو المعدل الذي يتعين على المجموعة دفعة لإقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الإستخدام في بيئة إقتصادية مماثلة بشروط و ضمانات وبنود مماثلة.

ولتحديد معدل الإقتراض الإضافي، تستخدم المجموعة عروض التمويل الأخيرة التي تستلمها المجموعة من طرف ثالث كنقطة إنطلاق، والمعدلة لتعكس التغيرات في شروط التمويل.

ز) المخصصات

تعتمد المخصصات بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد مما إذا تم استيفاء معايير الإثبات، بما في ذلك تقدير احتمالية التدفقات النقدية الصادرة. تستند تقديرات الإدارة بشأن المخصصات المتعلقة بالأمور البيئية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الإعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن مخصصات منافع إنتهاء الخدمة وتكاليف التخارج إن وجدت، بالإضافة إلى إبداء الإدارة لحكم في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لمدفوعات إنتهاء الخدمة وإغلاق الموقع أو تكاليف التخارج الأخرى. تنطوي مخصصات العقود التي تعتبر تكاليفها أكبر من منافعها أو المطلوبات غير المؤكدة على أفضل تقدير للإدارة فيما إذا كانت التدفقات النقدية الصادرة محتملة.

ح) الموجودات الحيوية

يجب قياس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة ناقصا تكلفة البيع من تاريخ الإعراف الأولي بهذه الموجودات الحيوية حتى وقت الحصاد. نظرا لعدم وجود نشاط في المملكة العربية السعودية ونقص بيانات السوق التي يمكن ملاحظاتها، إستخدمت الإدارة بعض الإفتراضات الهامة للوصول إلى التقييم العادل للموجودات الحيوية بتاريخ كل تقرير. تم الإفصاح عن الإفتراضات الرئيسية بالإيضاح رقم (٩).

ط) إستثمارات في أدوات حقوق الملكية

بالنسبة لجميع إستثمارات حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتقويم هذه الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، سواء تم إثبات الأرباح والخسائر إما في صافي الدخل ("القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل") أو الدخل الشامل الأخر ("القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر") من خلال إختيار غير قابل للإلغاء في وقت الإثبات الأولي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

التكلفة	أراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	آبار وأنظمة ري	وسائل نقل وانتقال	نباتات وأشجار مثمرة	أثاث ومفروشات	مشروعات تحت التنفيذ	إجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٤٣,٢٢٠,٦٠٠	٣٣٢,٦٨١,١٣٣	١٥٧,١٩١,٨٢٤	١٩٢,٠٢٧,٣٢٤	٢٥,٨٥٣,٥٧٩	٦٤,١٤٤,٩٣٠	١١,٥٦٩,١٨٠	٦٢,١٨٥,٠٥٨	٨٨٨,٨٧٣,٦٢٨
إضافات	--	٢,٣١٠	٦٩٧,٤٧٥	٤٠,٥١٩	١,٠٧٠,٦٢٠	--	١٢٦,٦٢٤	٣٠,٣٠٤,٣٥٣	٣٢,٢٤١,٩٠١
المحول من مشروعات تحت التنفيذ للممتلكات آلات ومعدات	--	٦٦,٥٠٩	٨,٧٨٧,٨٨٣	--	--	٩,٣٩٩,٨٥٧	--	(١٨,٢٥٤,٢٤٩)	--
إستبعادات	--	--	(٤,٩٩٧,٥٩٩)	(٣,٢١٩,١٠٤)	(١,٨٠٩,٦١٢)	--	--	--	(١٠,٠٢٦,٣١٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤٣,٢٢٠,٦٠٠	٣٣٢,٧٤٩,٩٥٢	١٦١,٦٧٩,٥٨٣	١٨٨,٨٤٨,٧٣٩	٢٥,١١٤,٥٨٧	٧٣,٥٤٤,٧٨٧	١١,٦٩٥,٨٠٤	٧٤,٢٣٥,١٦٢	٩١١,٠٨٩,٢١٤
إضافات	--	٣٤١,٤٤٣	٤٠٣,١٠٤	٨٣٥,٧٤١	٩٢,٧٥٠	--	١٤٨,٨٩٦	١٤,٣١٧,٧٧٢	١٦,١٣٩,٧٠٦
المحول من مشروعات تحت التنفيذ للممتلكات آلات ومعدات	--	--	--	--	--	١,١٨٨,٩٠٥	--	(١,١٨٨,٩٠٥)	--
إستبعادات نتيجة لفقد السيطرة على ممتلكات وآلات ومعدات شركة تابعة (إيضاح ١/١٠)	--	(١٣,٨٤٣,٣٨٦)	(٢٣,٢٤٧,٨٤٩)	--	(٢,٦٣٩,٨٧٢)	--	(٩٠٧,١٧٠)	(٥٧,٠٤٤,٢١٢)	(٩٧,٦٨٢,٤٨٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٣,٢٢٠,٦٠٠	٣١٩,٢٤٨,٠٠٩	١٣٨,٨٣٤,٨٣٨	١٨٩,٦٨٤,٤٨٠	٢٢,٥٦٧,٤٦٥	٧٤,٧٣٣,٦٩٢	١٠,٩٣٧,٥٣٠	٣٠,٣١٩,٨١٧	٨٢٩,٥٤٦,٤٣١
الإستهلاك والهبوط									
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	--	٢١٤,٢٣٩,٠٩٦	١٢٦,٦٢٣,٢٨٦	١٧٥,٩٥٠,٠٣٩	٢٢,٠١٧,٠٢٥	٣٨,٥٨٠,٠٦٧	١٠,٤١٤,٧٩٩	--	٥٨٧,٨٢٤,٣١٢
إضافات	--	٧,٣٠٧,٢١٩	١٠,٨٧٥,٤٧٢	٣,٨٤٥,٣٢٩	١,١٣٢,٢٧١	٤,١٦٧,٨٧٤	٢٢٦,٢٧٨	--	٢٧,٥٥٤,٤٤٣
إستبعادات	--	--	(٤,٩٥٣,٤٣٩)	(٣,٠٦٠,٠٨٦)	(١,٧١٩,٣١٩)	--	--	--	(٩,٧٣٢,٨٤٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	--	٢٢١,٥٤٦,٣١٥	١٣٢,٥٤٥,٣١٩	١٧٦,٧٣٥,٢٨٢	٢١,٤٢٩,٩٧٧	٤٢,٧٤٧,٩٤١	١٠,٦٤١,٠٧٧	--	٦٠٥,٦٤٥,٩١١
إضافات	--	٥,٢٨٢,٦٨٥	٨,٨٤٩,٤٦٣	٣,١٢٢,٧٦٥	١,٠٤٣,٤٥٦	٣,٩٧٧,٩٨٩	٣٦٦,٨٠٠	--	٢٢,٦٤٣,١٥٨
إستبعادات نتيجة لفقد السيطرة على ممتلكات وآلات ومعدات شركة تابعة (إيضاح ١/١٠)	--	(٥,١٢٤,٨٦٤)	(٦,٤٦٤,٤١٠)	--	(١,٩١٢,٠٠٤)	--	(٤٨٣,٥٦٠)	--	(١٣,٩٨٤,٨٣٨)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	--	٢٢١,٧٠٤,١٣٦	١٣٤,٩٣٠,٣٧٢	١٧٩,٨٥٨,٠٤٧	٢٠,٥٦١,٤٢٩	٤٦,٧٢٥,٩٣٠	١٠,٥٢٤,٣١٧	--	٦١٤,٣٠٤,٢٣١
صافي القيمة الدفترية									
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٣,٢٢٠,٦٠٠	٩٧,٥٤٣,٨٧٣	٣,٩٠٤,٤٦٦	٩,٨٢٦,٤٣٣	٢,٠٠٦,٠٣٦	٢٨,٠٠٧,٧٦٢	٤١٣,٢١٣	٣٠,٣١٩,٨١٧	٢١٥,٢٤٢,٢٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المعدل)	٤٣,٢٢٠,٦٠٠	١١١,٢٠٣,٦٣٧	٢٩,١٣٤,٢٦٤	١٢,١١٣,٤٥٧	٣,٦٨٤,٦١٠	٣٠,٧٩٦,٨٤٦	١,٠٥٤,٧٢٧	٧٤,٢٣٥,١٦٢	٣٠٥,٤٤٣,٣٠٣
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م (المعدل)	٤٣,٢٢٠,٦٠٠	١١٨,٤٤٢,٠٣٧	٣٠,٥٦٨,٥٣٨	١٦,٠٧٧,٢٨٥	٣,٨٣٦,٥٥٤	٢٥,٥٦٤,٨٦٣	١,١٥٤,٣٨١	٦٢,١٨٥,٠٥٨	٣٠١,٠٤٩,٣١٦

تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات أصول شركة مصادر الاعلاف (شركة تابعة) والتي بلغ صافي قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ١٦,٨ مليون ريال سعودي وهي مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي كضمان للقرض الممنوح للمجموعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي (تتمة)

١/٦ تم توزيع مصروف الإهلاك ضمن البنود التالية

١ يناير ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
١٧,٦٩١,٠٧٩	١٩,٠٢٨,٥٢٤	١٤,٨٠٦,٢٢٠	٢٠	تكلفة الإيرادات
٢,٢٨٦,٥٨٢	٢,١٢٦,٨٧٦	٢,٠٤٦,٩٠٥	٢١	مصروفات بيع وتوزيع
٢,٤٠٢,٣٤١	٢,٢٨٤,٣٣٨	٢,٢٣٧,١٢٣	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
٤,٧٣٨,٩٠٦	٤,١١٤,٧٠٥	٣,٥٥٢,٩١٠	٩	موجودات حيوية
٢٧,١١٨,٩٠٨	٢٧,٥٥٤,٤٤٣	٢٢,٦٤٣,١٥٨		

٢/٦ الهبوط في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

١ يناير ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
--	٨,٣٩٧,٩٢٠	٨,٣٩٧,٩٢٠	رصيد بداية السنة
٨,٣٩٧,٩٢٠	--	--	المكون خلال السنة
٨,٣٩٧,٩٢٠	٨,٣٩٧,٩٢٠	٨,٣٩٧,٩٢٠	رصيد نهاية السنة

٧- عقود الإيجار

١/٧ فيما يلي الحركة على حق إستخدام الأصول، بالصافي:

١ يناير ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
١٦٣,٥٧١	١٦٣,٥٧١	٩١٦,١٥١		<u>التكلفة</u>
--	٧٥٢,٥٨٠	--		الرصيد في ١ يناير
--	--	(٧٥٢,٥٨٠)	١/١٠	إضافات خلال السنة
١٦٣,٥٧١	٩١٦,١٥١	١٦٣,٥٧١		إستبعادات نتيجة لفقد السيطرة علي شركة تابعة
				الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢٧,٢٦٢	٤٠,٨٩٣	١٧٣,٨٤٤		<u>مجمع الإطفاء</u>
١٣,٦٣١	١٣٢,٩٥١	١٣,٦٣١	٢/٧	الرصيد في ١ يناير
--	--	(١١٩,٣٢٠)	١/١٠	الإطفاء خلال السنة
٤٠,٨٩٣	١٧٣,٨٤٤	٦٨,١٥٥		إستبعادات نتيجة لفقد السيطرة علي شركة تابعة
١٢٢,٦٧٨	٧٤٢,٣٠٧	٩٥,٤١٦		الرصيد في ٣١ ديسمبر
				صافي الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢/٧ تم توزيع الإطفاء خلال السنة كما يلي:

١ يناير ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
١٣,٦٣١	١٣٢,٩٥١	١٣,٦٣١	٢٠	تكلفة المبيعات
١٣,٦٣١	١٣٢,٩٥١	١٣,٦٣١		

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- عقود الإيجار (تتمة)

٣/٧ فيما يلي الحركة على التزامات عقود الإيجار:

١ يناير ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
١٤٤,٨٨٠	١٣٣,٨٤٦	٧٧٦,١٨١		الرصيد في بداية السنة
--	٧٥٢,٥٨٠	--		إضافات خلال السنة
١٠,٦٧١	٩٩,١١٢	٣,١١٣	٢٣	أعباء تمويلية خلال السنة
--	--	(٦٥٤,١٣١)	١/١٠	إستبعادات نتيجة لفقد السيطرة على شركة تابعة
(٢١,٧٠٥)	(٢٠٩,٣٥٧)	(٢١,٧٠٥)		المسدد خلال السنة
١٣٣,٨٤٦	٧٧٦,١٨١	١٠٣,٤٥٨		الرصيد في نهاية السنة

٤/٧ فيما يلي التزامات الإيجار كما تم تبويبها في قائمة المركز المالي:

١ يناير ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١١,٧٩٦	١٢٩,٤٥٧	١٤,٤٦٣	إلتزام متداول
١٢٢,٠٥٠	٦٤٦,٧٢٤	٨٨,٩٩٥	إلتزام غير متداول
١٣٣,٨٤٦	٧٧٦,١٨١	١٠٣,٤٥٨	

٨- موجودات غير ملموسة، بالصافي

تتمثل الموجودات غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي والتي يتم إطفائها على ٤ سنوات.

فيما يلي الحركة على القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة، بالصافي:

١ يناير ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	التكلفة
١٧,١٠٠	١٧,١٠٠	١٧,١٠٠		الرصيد في ١ يناير
--	--	--		إضافات خلال السنة
١٧,١٠٠	١٧,١٠٠	١٧,١٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر
٧,٤٨١	١١,٧٥٦	١٦,٠٣١		مجوع الإطفاء
٤,٢٧٥	٤,٢٧٥	١,٠٦٩	٢٢	الرصيد في ١ يناير
١١,٧٥٦	١٦,٠٣١	١٧,١٠٠		الإطفاء خلال السنة
٥,٣٤٤	١,٠٦٩	--		الرصيد في ٣١ ديسمبر
				صافي الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- موجودات حيوية، بالصافي
تتمثل الموجودات الحيوية في قطع الأغنام وتكاليف المحاصيل الموسمية المزروعة في نهاية الفترة والتي لم يتم حصادها في نهاية العام.

تصنيف الموجودات الحيوي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - المعدلة (إيضاح ٣٣)	إيضاح	قطع الأغنام - إيضاح ١/٩	المحاصيل - إيضاح ٢/٩	الإجمالي
موجودات حيوية مصنفة كموجودات غير متداولة		١٦,٤٥٣,١٤٥	--	١٦,٤٥٣,١٤٥
موجودات حيوية مصنفة كموجودات متداولة		١,٠٦١,٦٥٠	١٧,٣٩٤,١٦٨	١٨,٤٥٥,٨١٨
		١٧,٥١٤,٧٩٥	١٧,٣٩٤,١٦٨	٣٤,٩٠٨,٩٦٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - المعدلة (إيضاح ٣٣)	إيضاح	قطع الأغنام - إيضاح ١/٩	المحاصيل - إيضاح ٢/٩	الإجمالي
موجودات حيوية مصنفة كموجودات غير متداولة		١٨,٩٤١,٢٤٠	--	١٨,٩٤١,٢٤٠
موجودات حيوية مصنفة كموجودات متداولة		١,٥٦٧,٠٥٠	١٦,٩٩٣,٤٤٩	١٨,٥٦٠,٤٩٩
		٢٠,٥٠٨,٢٩٠	١٦,٩٩٣,٤٤٩	٣٧,٥٠١,٧٣٩
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ - المعدلة (إيضاح ٣٣)	إيضاح	قطع الأغنام - إيضاح ١/٩	المحاصيل - إيضاح ٢/٩	الإجمالي
موجودات حيوية مصنفة كموجودات غير متداولة		١٩,١٠١,٥٠٠	--	١٩,١٠١,٥٠٠
موجودات حيوية مصنفة كموجودات متداولة		١,٤١٥,٤٠٠	١٧,٩٦١,٥٢٧	١٩,٣٧٦,٩٢٧
		٢٠,٥١٦,٩٠٠	١٧,٩٦١,٥٢٧	٣٨,٤٧٨,٤٢٧

١/٩ قطع الأغنام

خلال السنة إنخفض رصيد الموجودات الحيوية الخاصة بقطع الأغنام بمبلغ ٨,٨٥٩,٠٧٧ ريال سعودي وذلك بناء على التقييم الداخلي للشركة وتم أيضا التقييم بواسطة مقيم خارجي وهي شركة "رقيم" وهو مقيم معتمد من هيئة المقيمين السعودية "تقييم" ترخيص رقم ٤٢١٠٠٠٠٠٢٦ والذي أكد بناء على تقييمه وجود إنخفاض في قيمة الأغنام وفيما يلي حركة الموجودات الحيوية للأغنام خلال العام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	١ يناير ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	رصيد أول المدة الإضافات الإستعدادات* رصيد آخر المدة
٢٠,٥٠٨,٢٩٠	٢٠,٥١٦,٩٠٠	١٣,٩٠١,٣٥١	
٦,٨٥٨,٦٠٨	٦,٥٣٠,٩٥٨	٧,٣٩٦,٣٥٩	
(٩,٨٥٢,١٠٣)	(٦,٥٣٩,٥٦٨)	(٧٨٠,٨١٠)	
١٧,٥١٤,٧٩٥	٢٠,٥٠٨,٢٩٠	٢٠,٥١٦,٩٠٠	

*تنقسم الإستعدادات خلال العام إلى قسمين على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	١ يناير ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	الإنخفاض في قيمة العادلة للأغنام (إيضاح ٢٠)* تكلفة المبيعات رصيد آخر المدة
٨,٨٥٩,٠٧٧	٦,٠٠٧,٢٦٨	--	
٩٩٣,٠٢٦	٥٣٢,٣٠٠	٧٨٠,٨١٠	
٩,٨٥٢,١٠٣	٦,٥٣٩,٥٦٨	٧٨٠,٨١٠	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- موجودات حيوية، بالصافي (تتمة)

١/٩ قطع الأغنام (تتمة)

- * الظروف والأسباب التي أدت إلى الإنخفاض في القيمة العادلة للأغنام:
- ارتفاع تكلفة تربية الأغنام ويتمثل بشكل رئيسي في الأعلاف.
- إنخفاض أسعار البيع عن متوسطات أسعار السوق.

٢/٩ المحاصيل

تم قياس المحاصيل بإستخدام التكلفة مخصوم منها الإهلاكات أو الهبوط المتراكم طبقا للمعيار الدولي للمحاسبة رقم "٤١" فقرة رقم "٣٠"
بناء على المدخلات المستخدمة.

تتمثل تكاليف المحاصيل الموسمية المزروعة فيما يلي:

١ يناير ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٤,٣٠٨,٧٢٩	٤,٥٦٦,١٠٠	٤,٢٨٣,٧٤٨		بذور وأسمدة ومبيدات
٣,٠٧٩,٤١٥	٢,٨٥٠,٤٦٨	٣,٠٥٤,٢٧٣		قطع غيار ومحروقات وصيانة
٥,١٠٧,٢٩٥	٤,٠٧٠,٢١٣	٤,٦٦٨,٢٧١		رواتب وما في حكمها
٤,٧٣٨,٩٠٦	٤,١١٤,٧٠٥	٣,٥٥٢,٩١٠	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٧٢٧,١٨٢	١,٣٩١,٩٦٣	١,٨٣٤,٩٦٦		تكاليف أخرى
١٧,٩٦١,٥٢٧	١٦,٩٩٣,٤٤٩	١٧,٣٩٤,١٦٨		

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- استثمارات

١/١٠ إستثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية
لدي المجموعة إستثمارات في الشركات التالية بطريقة حقوق الملكية:

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	حصة المجموعة في رأس المال الإضافي	حصة المجموعة من بنود خسائر الشامل الأخر	حصة المجموعة من الأرباح والخسائر	حصة المجموعة في تاريخ فقد السيطرة	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ - المعدلة "إيضاح ٣٣"	نسبة المشاركة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٨٩,٣٨٢,٣٠٣	--	--	١٥٠,٦٢٣,٢١٥	٣٨,٧٥٩,٠٨٨	--	٤٠%	شركة أفاق الغذاء (إيضاح ١/١/١٠)
١٢,١١٢,٩٦٦	٤,٣٥٨,٧٧٣	(٧٣٥,١٧٢)	٤,٩٣٠,٠٨٠	--	٣,٥٥٩,٢٨٥	٢١,٦١%	شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية (إيضاح ٢/١/١٠)
--	--	--	--	--	--	٢٨,٥٧%	شركة شرق آسيا للاستثمار الزراعي (إيضاح ٣/١/١٠)
--	--	--	--	--	--	٥٠%	شركة الخليج لتكنولوجيا الطاقة المستدامة (إيضاح ٤/١/١٠)
٢٠١,٤٩٥,٢٦٩	٤,٣٥٨,٧٧٣	(٧٣٥,١٧٢)	١٥٥,٥٥٣,٢٩٥	٣٨,٧٥٩,٠٨٨	٣,٥٥٩,٢٨٥		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - المعدلة "إيضاح ٣٣"	حصة المجموعة في رأس المال الإضافي	حصة المجموعة من بنود خسائر الشامل الأخر	حصة المجموعة من الأرباح والخسائر	حصة المجموعة في تاريخ فقد السيطرة	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ - المعدلة "إيضاح ٣٣"	نسبة المشاركة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - المعدلة "إيضاح ٣٣"
--	--	--	--	--	--	٤٠%	شركة أفاق الغذاء (إيضاح ١/١/١٠)
٣,٥٥٩,٢٨٥	--	(١,٤١٢,٠٠٦)	٤,٩٧١,٢٩١	--	--	٢١,٦١%	شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية (إيضاح ٢/١/١٠)
--	--	--	(٢٢٠,٢٩٧)	--	٢٢٠,٢٩٧	٢٨,٥٧%	شركة شرق آسيا للاستثمار الزراعي (إيضاح ٣/١/١٠)
--	--	--	--	--	--	٥٠%	شركة الخليج لتكنولوجيا الطاقة المستدامة (إيضاح ٤/١/١٠)
٣,٥٥٩,٢٨٥	--	(١,٤١٢,٠٠٦)	٤,٧٥٠,٩٩٤	--	٢٢٠,٢٩٧		

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- استثمارات (تتمة)

١/١٠ استثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

١/١/١٠ شركة أفاق الغذاء

بتاريخ ٣ سبتمبر ٢٠٢٣ م أعلن مجلس إدارة شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو" فقد السيطرة علي شركة أفاق الغذاء وذلك نتيجة إلي فقد ثلاث أعضاء من مجلس إدارة الشركة بناء علي إعلان شركة أفاق الغذاء بموقع تداول بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠٢٣ م بخصوص إستقالة الرئيس وعضوين من مجلس الإدارة وبناء علي ما سبق تم الإستناد علي المادة (٩٨ب) من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم "١٠" والتي نصت علي

(أ) أن يلغي إثبات:

أصول و الإلتزامات المنشأة التابعة بمبالغها الدفترية في تاريخ فقد السيطرة ، وتم إستبعاد كافة أصول الشركة التابعة و الإلتزاماتها في تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م باعتبارها أقرب مركز مالي لتاريخ فقد السيطرة وقد بلغت قيمة الأصول والإلتزامات التي تم إستبعادها كالتالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	*شركة أفاق الغذاء (تتمة)
١٠٩,٧١٥,٤٦٦	إجمالي الموجودات
(١٢,٨١٧,٧٤٧)	إجمالي المطلوبات
٩٦,٨٩٧,٧١٩	صافي الأصول
%٤٠	حصة المجموعة في صافي أصول الشركة التابعة في تاريخ فقد السيطرة
٣٨,٧٥٩,٠٨٨	حصة المجموعة

وجاء بيان الموجودات والمطلوبات كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	شركة أفاق الغذاء
	<u>الموجودات</u>
	الموجودات غير المتداولة
٣٣,٢٣٢,٣١٧	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٢٤٨,٩٨٤	حق إستخدام أصول، بالصافي
٣٣,٤٨١,٣٠١	إجمالي الموجودات غير المتداولة
	الموجودات المتداولة
١,٧٥٧,٦٠٥	ذمم تجارية مدينة، بالصافي
٤,٩٣٥,٧٢٩	مخزون، بالصافي
١,٤٢١,٨٢٨	مصرفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى، بالصافي
٢,٢٨٩,٧٢٣	نقد وما في حكمه
١٠,٤٠٤,٨٨٥	إجمالي الموجودات المتداولة
٤٣,٨٨٦,١٨٦	إجمالي الموجودات
	<u>المطلوبات</u>
	المطلوبات غير المتداولة
٢١٤,٥٨٨	إلتزامات عقود الإيجار – الجزء غير المتداول
٣٧٩,٨٧٧	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٥٩٤,٤٦٥	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
	المطلوبات المتداولة
٤٤,٠٣٧	إلتزامات عقود الإيجار – الجزء المتداول
٢,٠٠٧,٤١٦	ذمم تجارية دائنة
٢,١٦٨,٤٦٩	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٣١٢,٧١١	مخصص الزكاة
٤,٥٣٢,٦٣٣	إجمالي المطلوبات المتداولة
٥,١٢٧,٠٩٨	إجمالي المطلوبات
٣٨,٧٥٩,٠٨٨	حصة المجموعة من صافي الأصول

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- استثمارات (تنمة)

١/١٠ استثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية (تنمة)

١/١/١٠ شركة أفاق الغذاء (تنمة)

المبلغ الدفترية لأية حصص غير مسيطرة في المنشأة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة بما في ذلك أي مكونات للدخل الشامل الأخر منسوبة إليها، تم تجميع نتائج أعمال شركة أفاق الغذاء من قائمة الأرباح والخسائر و الدخل الشامل الاخر حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م ضمن نتائج أعمال المجموعة وذلك لإعتبارها أقرب مركز مالي في تاريخ فقد السيطرة الذي تم الإشارة إليه سابقاً ثم تم إلغاء إجمالي الحصص غير المسيطرة الناتجة عن شركة أفاق الغذاء في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة .

(ب) أن يتم إثبات أي استثمار محتفظ به في المنشأة التابعة السابقة بقيمته العادلة في تاريخ فقدان السيطرة وأن الفرق الناتج بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة في تاريخ فقد السيطرة يتم إثباتها في قائمة الأرباح والخسائر وقد بلغ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م كالتالي:

القيمة العادلة للسهم	عدد الاسهم	إجمالي القيمة	القيمة الدفترية للسهم	عدد الاسهم	إجمالي القيمة	الفرق
٥٨,٥	٣,٢٠٠,٠٠٠	١٨٧,٢٠٠,٠٠٠	١٢,١١	٣,٢٠٠,٠٠٠	٣٨,٧٥٩,٠٨٨	١٤٨,٤٤٠,٩١٢

نظراً لتحول شركة أفاق الغذاء من شركة تابعة إلي شركة زميلة وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٣ سبتمبر ٢٠٢٣م تم تجميع نتائج أعمالها من قائمة الأرباح والخسائر و الدخل الشامل الاخر بإعتبار أن الفترة المنتهية في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣م هي أقرب فترة لتاريخ فقد السيطرة مما ترتب عليه إستبعاد الجزء الخاص بحصة شركة تبوك للتنمية الزراعية من صافي الربح من قائمة الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الاخر والتي بلغت ١,٦٢٦,٤٢٢ ريال سعودي كما تم إثبات حصة الشركة من الأرباح والخسائر و الدخل الشامل الاخر للفترة من ١ أكتوبر حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والتي بلغت ٢,١٨٢,٣٠٣ ريال سعودي ضمن بند حصة المجموعة من أرباح إستثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية وجاءت كالتالي:

صافي أرباح الشركة التابعة السابقة للفترة من ١ أكتوبر حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	نسبة شركة تبوك للتنمية الزراعية	حصة شركة تبوك الزراعية من صافي الأرباح
٥,٤٥٥,٧٥٨	%٤٠	٢,١٨٢,٣٠٣
وفيما يلي ملخص بحصة المجموعة من أرباح الشركة الزميلة:		
البيان	القيمة	
حصة المجموعة من نتائج الأعمال حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	١,٦٢٦,٤٢٢	
حصة المجموعة من نتائج أعمال الفترة من ١ أكتوبر حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢,١٨٢,٣٠٣	
أرباح تقييم الإستثمار في تاريخ فقد السيطرة الإجمالي	١٤٦,٨١٤,٤٩٠	
	١٥٠,٦٢٣,٢١٥	

٢/١/١٠ شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية

تمتلك المجموعة استثمار بنسبة ٢٧,٨٪ وبمبلغ ١٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في شركة جنات للاستثمار الزراعي - شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة - تحت التصفية، وقد تم الاعتراف سابقاً بكامل خسائر الاستثمار بكامل الحصة المستثمر فيها.

تمتلك شركة جنات للاستثمار الزراعي حصة بنسبة ٧٨٪ من راس مال شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية - شركة مساهمة مصرية - وبسبب إجراءات التصفية تنازلت الشركة عن حصتها البالغة ٧٨٪ لصالح الشركاء وتحولت الحصص بأسماهم كل حسب نصيبه وعليه أصبحت ملكية المجموعة ٢١,٦١٪ حصة مباشرة في شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية.

خلال عام ٢٠٠٩م حصلت شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية على قرض بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي وذلك بضمانات مقدمة من الشركاء في شركة جنات للاستثمار الزراعي. وبسبب العجز في القوائم المالية وعدم قدرة شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية على السداد قامت المجموعة بأثبات حصتها في القرض مقابل الضمان المقدم لصالح الصندوق السعودي للتنمية بمبلغ ١٦,٩ مليون ريال سعودي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- استثمارات (تتمة)

١/١٠ استثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

٢/١/١٠ شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية (تتمة)

وخلال العام إتفق المساهمين بشركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية على تحويل رصيد القرض المقيد بسجلات شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية ليصبح قرض من المساهمين بدون أي عوائد مالية وبالجنبة المصري وتحويله لإطفاء الخسائر المتراكمة بالشركة وذلك بغرض دعمها وتم إجتماع الجمعية العمومية لشركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية وإعتماده بالجمعية العامة العادية التي تم إنعقادها بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠٢٢م.

وبتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢٣م قرر مجلس إدارة الشركة بالإجماع على استخدام مبلغ ٢٠٧,٤٠١,٣٢٥ جنية مصري في زيادة رأس مال الشركة عبارة عن المبلغ المبوب مجنب تحت حساب زيادة رأس المال بمبلغ ١٠,٩٠٢,٢٦٦ جنية مصري وقيمة التمويل من المساهمين البالغ ١٩٦,٤٩٩,٠٥٩ جنية مصري . وسوف تتم الدعوة إلي عقد جمعية عامة غير عادية لزيادة رأس مال الشركة بهذا المبلغ. لذلك قامت إدارة المجموعة بإدراج الحساب الجاري ضمن تكلفة الاستثمار كمسدد تحت استثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية لحين الانتهاء من اجراءات زيادة راس مال الشركة الزميلة.

٣/١/١٠ شركة شرق آسيا للاستثمار الزراعي

تم تأسيس شركة شرق آسيا للاستثمار الزراعي في ٧ مايو ٢٠١٣م مسجلة في المملكة العربية السعودية برأس مال ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، ويتمثل نشاطها في الاستثمار الزراعي واقامه المشاريع الزراعية لإنتاج المحاصيل والحبوب والأرز والشعير والفاكهة 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 و خلال العام قامت المجموعة بإتبات خسائر إنتمانية متوقعة على حصة المجموعة من رصيد المستحق من أطراف ذات علاقة بشركة شرق آسيا للاستثمار الزراعي بمبلغ ٤٥,٥٠٠,٠٠٠ وبلغت حصة المجموعة مبلغ ١٢,٩٩٩,٣٥٠ ريال سعودي وذلك بناء على التحفظ بتقرير مراجع حسابات الشركة الزميلة بالقوائم المالية وتم تأثير الأرصدة الافتتاحية بحصة المجموعة من ذلك المخصص.

٤/١/١٠ شركة الخليج لتكنولوجيا الطاقة المستدامة

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

- فيما يلي قائمة المركز المالي والأرباح والخسائر والدخل الشامل الأخر لكلا من شركة أفاق الغذاء و رخاء للاستثمار الزراعي وشرق آسيا للاستثمار الزراعي كما في ٣١ ديسمبر:

شركة أفاق الغذاء			
١ يناير ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٥٧,٥٢٢,٥٦١	٨٠,٦٩١,١٥٠	٨٧,٣٠٩,٥٠٢	موجودات غير متداولة
٣٣,٧٠٣,٨٨٨	٢٠,٣٤٢,٣٣٦	٢٢,٦٦٢,٨٥٤	موجودات متداولة
(١,١٧٢,٠٩٩)	(١,٢٦٦,٦٦٣)	(١,٣٩٣,٩٠٢)	مطلوبات غير متداولة
(٥,٨٤٣,٣٠٤)	(٦,٧١٥,٩٧٧)	(٦,٢٢٤,٩٧٦)	مطلوبات متداولة
٨٤,٢١١,٠٤٦	٩٣,٠٥٠,٨٤٦	١٠٢,٣٥٣,٤٧٨	صافي الموجودات
٥٣,٧٥٢,٤٢٠	٦٦,٦٥٣,٣٨٥	٥٥,١١٥,٨٩٥	إيرادات
(٣٧,٠٥٨,٦٦٧)	(٤٧,٣٥٥,٨٠٠)	(٣٨,٦٤١,١٧٠)	تكلفة الإيرادات
(٦,٥٢٧,٧٨٨)	(١٠,٤١٠,٣٥٨)	(٧,٢٢٥,٦٧٠)	مصروفات
(٣٤,٨٥٩)	(٤٧,٤٢٧)	٥٣,٥٧٧	دخل شامل آخر
١٠,١٣١,١٠٦	٨,٨٣٩,٨٠٠	٩,٣٠٢,٦٣٢	إجمالي الدخل الشامل

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- استثمارات (تتمة)

١/١٠ استثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

شركة رخاء للإستثمار الزراعي والتنمية

١ يناير ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٥,٥٤٩,٦٠٩	٣٠,١٥٥,٤١٢	٣١,٦٥٨,٦١٧	موجودات غير متداولة
٢٧,٤٤٣,٣٠٦	٣٢,٩٣٠,٩٧٩	٥٠,٩١٦,٤٧٩	موجودات متداولة
(٤٨,٣٩٦,٧٣٢)	(١,٨٢٥,٣٢٩)	(١,٩٥٠,٢٩٣)	مطلوبات غير متداولة
(٧٦,٧٢٣,٣٨٩)	(٤٤,٧٩٠,٥١٩)	(٢٠,٨٩٦,٠٤٦)	مطلوبات متداولة
(٦٢,١٢٧,٢٠٦)	١٦,٤٧٠,٥٤٣	٥٩,٧٢٨,٧٥٧	صافي الموجودات
٣٦,٣٦٧,٧٠٥	٧١,١٨٧,٨٨٩	٧٨,٢٩١,٧١٠	إيرادات
(٢٨,١٩٩,٥٩٥)	(٤١,٥٣٤,٧٤٥)	(٣٨,٦٠١,١٨٦)	تكلفة الإيرادات
(٢,٠٠٩,٠٩٩)	(٢٠,٩٧٣,٢٤٩)	(١٦,٨٧٦,٦٤٦)	مصروفات
--	١١,٣٦٩	(١٦,٢١٧)	دخل شامل آخر
٦,١٥٩,٠١١	٨,٦٩١,٢٦٤	٢٢,٧٩٧,٦٦١	إجمالي الدخل الشامل

شركة شرق آسيا للإستثمار الزراعي

١ يناير ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٩٨٠,٧٤١	٧٩٦,٢٣٨	٧٩٤,٠٠٠	موجودات غير متداولة
٤٩,٩٤٣,٣٧٧	٤٨,٣٥٣,٠٥٧	٤٦,١٨٤,١١٨	موجودات متداولة
(٥٨,٥٤٩)	(٦٩,١٦٨)	(٢,١٥٩)	مطلوبات غير متداولة
(٥,٥٩٤,٤٩٢)	(٤,٨٢٥,٨٥٤)	(٣,١١٢,٢٩٦)	مطلوبات متداولة
٤٦,٢٧١,٠٧٧	٤٤,٢٥٤,٢٧٣	٤٣,٨٦٣,٦٦٣	صافي الموجودات
٨٤١,٤٧٧	--	--	إيرادات
(٧١٧,٨١٢)	--	--	تكلفة الإيرادات
(٤,٤٨٩,٨٠٧)	(٢,٠١٦,٨٠٤)	(٣٩٠,٦١١)	مصروفات
--	--	--	دخل شامل آخر
(٤,٣٦٦,١٤٢)	(٢,٠١٦,٨٠٤)	(٣٩٠,٦١١)	إجمالي الدخل الشامل

٢/١٠ ملخص الحركة على إحتياطي ترجمة عملات أجنبية

١ يناير ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
--	--	(١,٤١٢,٠٠٦)	الرصيد في بداية السنة
--	(١,٤١٢,٠٠٦)	(٧٣٥,١٧٢)	المكون خلال السنة
--	(١,٤١٢,٠٠٦)	(٢,١٤٧,١٧٨)	الرصيد في نهاية السنة

تتمثل ترجمة العملات الأجنبية في ترجمة القوائم المالية لشركة رخاء للإستثمار الزراعي والتنمية بجمهورية مصر العربية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- استثمارات (تتمة)

٣/١٠ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
تتمثل الإستثمارات بالقيمة العادلة في قيمة استثمار المجموعة في الشركة الوطنية لإنتاج وتجارة البذور بمبلغ ٧٨٩,٥٢٠ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٦٨١,٤٥٨ ريال سعودي) والتي تمثل ١,٤% من إجمالي رأس مال الشركة.

١/٣/١٠ فيما يلي ملخص الحركة على إحتياطي القيمة العادلة:

١ يناير ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
--	--	٢٦٨,٦٥٨	الرصيد كما في ١ يناير
--	٢٦٨,٦٥٨	١٠٨,٠٦٢	أرباح غير محققة من إعادة التقييم*
--	٢٦٨,٦٥٨	٣٧٦,٧٢٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

* قامت المجموعة بتقييم استثمارها في الشركة الوطنية لإنتاج وتجارة البذور وتم التقييم باستخدام المستوي الثاني من نموذج القيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) السوق المماثل. تم استخدام منهج التقييم النسبي "متعدد السوق" والذي يتضمن استخدام مقاييس التقييم من الشركات المتداولة علناً والتي تعتبر مناسبة للمقارنة مع الكيان الخاضع للتقييم.

تستخدم الشركة نموذج القيمة العادلة في قياس استثماراتها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، حيث قامت بالتقييم من خلال خبير تقييم مستقل معتمد لدى هيئة المقيمين السعوديين (تقييم) وهي شركة منصة القيمة وشريكة لتقييم المنشآت الاقتصادية ترخيص رقم ٣٩١٢٠٠٠٠١٨.

١١- مخزون، بالصافي

١ يناير ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
--	٣,٢٥١,٣٨٠	١٣٣,٥٣٠		قمح
٥٩٣,٤٩٦	١,٤٨٥,٧٩٠	٣,٢٩٣,٢٩٥		أعلاف
٢٩٩,١٣٢	١,٠١١,٣٨٣	٤٦٦,٠٢٥		بذور
٦,٦٤٢,٥٠٨	٦,١٧٥,٤٥٠	٧٥٥,٢٤١		ثمار
١,٨٨٢,٤٢٣	١,٩٩٤,٧٦٥	٢,١١٩,٦٥١		أسمدة ومواد كيميائية
٧,٤٣٨,٠٢٩	١٢,٥١٦,٦٢٣	--		لحوم مصنعة
١٤,٥٨٤,١٦٧	١٤,٤٨٢,٠٥٧	١٦,٧١٧,٨٢٠		قطع غيار ومواد مستهلكة أخرى
٣١,٤٣٩,٧٥٥	٤٠,٩١٧,٤٤٨	٢٣,٤٨٥,٥٦٢		
				يخصم:
				مخصص مخزون راكد وبطيء
(٤,٠٩٦,١٤٠)	(٢,٦٥٦,٩١٧)	(٤,٢٣٧,٦٥٥)	١/١١	الحركة
٢٧,٣٤٣,٦١٥	٣٨,٢٦٠,٥٣١	١٩,٢٤٧,٩٠٧		

١/١١ فيما يلي الحركة في مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

١ يناير ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤,٠٩٦,١٤٠	٤,٠٩٦,١٤٠	٢,٦٥٦,٩١٧	الرصيد في بداية السنة
--	--	١,٥٨٠,٧٣٨	المكون خلال السنة (إيضاح ٢٠)
--	(١,٤٣٩,٢٢٣)	--	رد خلال السنة (إيضاح ٢٠)
٤,٠٩٦,١٤٠	٢,٦٥٦,٩١٧	٤,٢٣٧,٦٥٥	رصيد في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى، بالصافي

١ يناير ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
٨,٨٠٦,٥٠٠	٨,٨٠٦,٥٠٠	٨,٨٠٦,٥٠٠	وزارة المالية إعانة حكومية
٥,٠٨٦,٦١٦	٥,٢٨٥,٤١٤	٢,٧٩٩,٥١٤	دفعات مقدمة للموردين
٤,٤٥٦,٦٦٦	٣,٦٣١,٠٣٧	١,٧٣٨,٥٦٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣,٧٩٠,٣١٨	٣,٢٥٣,٠٥٩	٢,٢١٥,٩١٣	سلف وعهد موظفين
٨١,٢٠٠	٣٥٣,٧٠٥	--	إيرادات مستحقة
١١٩,٦٤٥	٢٦٥,٦٤٥	١٥,٠٠٠	ضمانات لدى الغير
٨٧٠,٥٠٩	٣٧٢,٩٩٣	١٩,٣٥٣	أخرى
(٢٨٩,٧٢٠)	(١٠,٦٥٨,٧١٣)	(١٠,٦٨٤,٧٨٦)	١/١٢
٢٢,٩٢١,٧٣٤	١١,٣٠٩,٦٤٠	٤,٩١٠,٠٥٤	يخصم: مخصص ذمم مدينة أخرى

١/١٢ فيما يلي الحركة في مخصص ذمم مدينة أخرى

١ يناير ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٠٩,٥١٤	٢٨٩,٧٢٠	١٠,٦٥٨,٧١٣	الرصيد في بداية السنة
٨٠,٢٠٦	١٠,٣٦٨,٩٩٣	٢٦,٠٧٣	المكون خلال السنة
٢٨٩,٧٢٠	١٠,٦٥٨,٧١٣	١٠,٦٨٤,٧٨٦	رصيد في نهاية السنة

١٣- ذمم مدينة تجارية

١ يناير ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
١٧,٣٦٣,٩١٩	٢١,١٦٧,٧٠٦	١٨,٦٧٨,٦٧٨	ذمم مدينة تجارية
(٩,٤٨٣,٧٢٤)	(٩,٩٥٢,٧٧٤)	(١١,٥٢٤,١٤٦)	١/١٣
٧,٨٨٠,١٩٥	١١,٢١٤,٩٣٢	٧,١٥٤,٥٣٢	يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة

١/١٣ فيما يلي الحركة في مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

١ يناير ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥,٨٦٠,٤٥٢	٩,٤٨٣,٧٢٤	٩,٩٥٢,٧٧٤	الرصيد في بداية السنة
٣,٦٢٣,٢٧٢	٤٦٩,٠٥٠	١,٧٢١,٦٨٢	المكون خلال السنة
--	--	(١٥٠,٣١٠)	إستبعادات نتيجة لفقد السيطرة علي شركة تابعة
٩,٤٨٣,٧٢٤	٩,٩٥٢,٧٧٤	١١,٥٢٤,١٤٦	رصيد في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - نقد وما في حكمه

١ يناير ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
--	٦,١٣٠	--		نقد بالصندوق
٥٧,٢٠٧,٧٣٢	٤,٧١٢,٠٠١	٩,٤٩٣,٦٥٨		نقد لدى البنوك
--	--	(٦,٨٩٠)	١/١٤	مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
٥٧,٢٠٧,٧٣٢	٤,٧١٨,١٣١	٩,٤٨٦,٧٦٨		

١/١٤ فيما يلي الحركة في مخصص خسائر إنتمانية متوقعة

١ يناير ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
--	--	--	الرصيد في بداية السنة
--	--	٦,٨٩٠	المكون خلال السنة*
--	--	٦,٨٩٠	رصيد في نهاية السنة

* يتمثل رصيد مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة في إجمالي قيمة النقد بأرصدة البنوك بالسودان ولا يوجد أي مخصص خسائر إنتمانية مكون لبنوك محلية.

١٥ - احتياطات أخرى

١ يناير ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٨٢٣,٠٠٣	١,٨٢٣,٠٠٣	١,٨٢٣,٠٠٣	احتياطي اتفاقي*
٣٥,٧٣١	٣٥,٧٣١	٣٥,٧٣١	احتياطي طوارئ
١,٨٥٨,٧٣٤	١,٨٥٨,٧٣٤	١,٨٥٨,٧٣٤	

* الإحتياطي الإتفاقي هو إحتياطي يتم تكوينه بناء علي قرار الجمعية العامة العادية ولا يجوز أن يستخدم إلا بقرار من الجمعية العامة غير العادية وفي حال لم يكن هذا الإحتياطي مكون لغرض معين يجوز للجمعية العامة العادية بناء علي إقتراح من مجلس الإدارة أن تقرر صرفه فيما يعود بالنفع علي المجموعة أو المساهمين وقد تم تكوين هذا الإحتياطي منذ أكثر من ١٠ سنوات.

١٦ - القروض

تتكون القروض من الأتي:

١ يناير ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٧,١٦٩,٦١٣	٥,٥٠٠,٠٠٠	٥,٥٠٠,٠٠٠	١/١٦	قرض صندوق التنمية الصناعي
١,٨١٩,٣٠١	١,٨١٩,٣٠١	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢/١٦	قرض صندوق التنمية الزراعي
٨,٩٨٨,٩١٤	٧,٣١٩,٣٠١	١٥,٥٠٠,٠٠٠		

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- القروض (تتمة)

تم عرض القروض في قائمة المركز المالي كما يلي:

١ يناير ٢٠٢٢م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
--	--	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول تحت بنود المطلوبات غير المتداولة
٨,٩٨٨,٩١٤	٧,٣١٩,٣٠١	٥,٥٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول تحت بنود المطلوبات المتداولة
٨,٩٨٨,٩١٤	٧,٣١٩,٣٠١	١٥,٥٠٠,٠٠٠	

١/١٦ حصلت المجموعة على قرض من صندوق التنمية الصناعي خلال سنة ٢٠١٣م بمبلغ ١٥,٣ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل إنشاء مشروع مصنع إنتاج أعلاف الحيوانات بطاقة إنتاجية سنوية تبلغ ٨١,٦٠٠ طن على أن يتم سداد الأقساط على دفعات سنوية متساوية القيمة تبدأ من عام ٢٠١٨م وتنتهي في عام ٢٠٢٢م. خلال عام ٢٠٢٠م وضمن الإجراءات الحكومية لتخفيف أثر وباء كوفيد-١٩ على الاقتصاد قامت إدارة الصندوق بإعادة هيكلة الأقساط التي تستحق خلال أزمة هذا الوباء وتم تعديل الأقساط ليتم سداد آخر قسط في عام ٢٠٢٣م، إن القرض مضمون بضمان رهن ممتلكات ومعدات المشروع (إيضاح ٦) وقد بلغت إجمالي قيمة ممتلكات وألات المشروع مبلغ ١٦,٧ مليون ريال سعودي.

٢/١٦ حصلت المجموعة على قرض من صندوق التنمية الزراعي بتاريخ ٧ نوفمبر ٢٠٢٣م بمبلغ ٥٠,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والمستخدم منه ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك لتمويل النشاط التشغيلي للشركة وتم منح القرض بضمان صك الأرض رقم ٥٥٠١٠٧٠١١٦٣٩ وقد بلغت إجمالي قيمة الصك ٣٨٢,٥ مليون ريال سعودي وسوف يتم السداد على دفعة واحدة بتاريخ ٧ نوفمبر ٢٠٢٥م.

١٧- التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

١ يناير ٢٠٢٢م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١١,١٧٨,٥٩٨	١٢,٩٤٩,٣٠٧	١٣,٠٥٥,٦٥٩	الرصيد في بداية السنة
--	--	(٩٤٩,٦٩٣)	إستبعادات نتيجة لفقد السيطرة على شركة تابعة (إيضاح ١/١٠)
٢,١٢٠,٠٦٣	١,٨٦٩,٠٤٩	٢,٤١٥,٥٣٢	<u>المدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة</u> تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة
٥٣٨,٩١٨	(٣٥,٤٧٣)	٩١١,١١٣	<u>المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل الأخر</u> (خسائر) / أرباح إكتوارية
(٨٨٨,٢٧٢)	(١,٧٢٧,٢٢٤)	(١,١١٢,٠٢١)	<u>الحركة في النقد</u> المكافأة المدفوعة
١٢,٩٤٩,٣٠٧	١٣,٠٥٥,٦٥٩	١٤,٣٢٠,٥٩٠	الرصيد في نهاية السنة

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

١ يناير ٢٠٢٢م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١,٩٦%	٤,١١%	٤,٤٥%	معدل الخصم
١,٩٦%	٦%	٦%	معدل زيادة الرواتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

التأثير على إلتزام المنافع المحددة - زيادة (نقص)			
النقص في الإفتراضات	الزيادة في الإفتراضات	التغير فيالإفتراضات	
١٤,٨٦٩,٨٤٠	١٣,٣٥٢,٥٥٣	%١	معدل الخصم
١٣,٢٩٧,٥٥١	١٤,٩١٤,٤١٧	%١	معدل زيادة الرواتب
١٤,٢٥٦,٤١٨	١٣,٨٩٦,٧١٥	%١٠	معدل دوران الموظفين
١٤,٠٦٣,٦٧٩	١٤,٠٧٢,٠٥٥	سنة	معدل الوفيات

تم إجراء تقييم إكتواري من قبل مقيم مستقل ومؤهل للتأكد من كفاية إلتزامات المنافع المحددة للموظفين بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وفقاً لشروط العمل في المملكة العربية السعودية بإستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩: منافع الموظفين.

افتراض دراسة إحصائية للموظفين

١ يناير ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٦٤	٥٥٤	٥٢٨	عدد الموظفين
٤٥,٢٥	٤٠,١٣	٤١,٢٦	متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)
١٤,٨١	٧,٣	٨,٠٣	متوسط عدد سنوات الخبرة (بالسنوات)

حركة التغيرات المترابطة في بنود الدخل الشامل الأخر:

١ يناير ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٠١٨,٨٧٩ (٥٣٨,٩١٨)	٤٧٩,٩٦١	٥١٥,٤٣٤	الرصيد في بداية السنة
	٣٥,٤٧٣	(٩١١,١١٣)	(خسائر) / أرباح إعادة قياس إلتزامات مزايا الموظفين
٤٧٩,٩٦١	٥١٥,٤٣٤	(٣٩٥,٦٧٩)	الرصيد نهاية السنة

التدفقات النقدية المتوقعة على مدى السنوات القادمة على أساس غير مخصص كما يلي:

١ يناير ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,٣٢٦,٠٣٧	٢,٢٣٥,٢٧٧	٣,١١٢,٢٨٢	١ سنة
٤,٣٧٤,٠٣٥	٥,٢٤٥,٨١٧	٦,٢٥٦,١٦٨	من سنتين إلى ٥ سنوات
٣,٣١٨,٦٦٩	٣,٧٧٧,٠٥٦	٣,٧٥٠,٧٦٢	من ٦ إلى ١٠ سنوات
٢,٣٦٤,٩٥٤	٤,٤٩٨,٨٢٧	٥,٤٣١,٨٢٨	أكثر من ١٠ سنوات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨ - مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

١ يناير ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,٨٣٣,٨٢٧	٨,٧٣٧,٠٥٢	١١,٨٣٦,٤٣١	عملاء دفعات مقدمة
١٤,٩٧٩,٩٠٣	١٦,٦٥٧,٧٥٧	٢٠,١٧٦,١٠٦	مصروفات مستحقة
٨,٥٢٦,١٧٣	٨,٥٢٦,١٧٣	٨,٥٢٦,١٧٣	دائنو اكتتاب وأمانات مساهمين
٣,٣٦١,٧٢٢	٣,١٧٦,٥٠١	٣,٢٣٧,٧٤٩	مخصص مكافأة أعضاء المجلس واللجان
١,٢٦٣,٥٠١	--	--	ضريبة القيمة المضافة
٤٥٦,٩٧٣	١,٤٥٧,٦٥٨	١,٥١٤,٨٤٩	أرصدة دائنة أخرى
٣٢,٤٢٢,٠٩٩	٣٨,٥٥٥,١٤١	٤٥,٢٩١,٣٠٨	

١٩ - مخصص الزكاة

١/١٩ إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كما يلي:

٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٢٠٢٣ م	
٣٢٩,٣٦٨,٦٦٢	٤٣٤,٠٧٥,٥٥٠	موجودات غير متداولة
١٣,٧٠٢,٣٨٣	٢٤,٤٠٩,٥٨٥	مطلوبات غير متداولة
٣٢١,٩٨٩,٧٣١	٢٦٩,١١٨,٧٠٣	حقوق المساهمين بداية السنة
(٤٨,٥٠١,١٨٧)	٨٣,٨٨٤,٠٤١	صافي الأرباح/ (الخسائر) قبل الزكاة

٢/١٩ حركة المخصص

٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٢٠٢٣ م	
٤,٧٢٧,١٨٧	٦,٠٩٥,٧٩٥	الرصيد في بداية السنة
٥,١٤٩,٤٤٠	٢,٨٣٧,٢٥٥	الزكاة عن السنة الحالية
--	--	رد خلال السنة
--	(٥٥٨,٨٠٢)	إستبعادات نتيجة لفقد السيطرة علي شركة تابعة
(٣,٧٨٠,٨٣٢)	(٣,٠٦٢,٤٣٦)	المسدد خلال السنة
٦,٠٩٥,٧٩٥	٥,٣١٣,٨٣٥	الرصيد في نهاية السنة

٣/١٩ عناصر الوعاء الزكوي

إن العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي ووفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك تتمثل في حقوق المساهمين، المخصصات كما في بداية السنة وصافي الدخل المعدل، ناقصاً صافي القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة وبعض البنود الأخرى.

٤/١٩ الموقف الزكوي

- أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربط نهائي عن الأعوام من ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٨ م وإجمالي فروقتها الزكوية ٢,٦١٠,٠٧٣ ريال سعودي وقد تم تصعيدها للأمانة العامة للجان الضريبية.

السنوات	٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	٢٠١٨ م
قيمة الربط النهائي	٤٣٩,٥٥٠	١,٠٢٠,١٩١	٦٧٠,٧٧٢	٤٧٩,٥٦٠

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- مخصص الزكاة (تتمة)

٤/١٩ الموقف الزكوي (تتمة)

- تم صدور قرار اللجنة الإستئنافية بخصوص ربط العامين ٢٠١٤م و٢٠١٦م برفض إعتراض الشركة كليا ويعتبر هذا القرار نهائيا طبقا للمادة ٤٧ و ٤٨ طبقا لقواعد عمل لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية، وفيما يخص العامين ٢٠١٥م و٢٠١٨م لم يصدر قرار اللجنة حتى تاريخه.
- بلغت الزكاة التقديرية لعام ٢٠٢٣م بقيمة ٢,٥٢٤,٧٥٥ ريال سعودي.

٢٠- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢م – المعدلة (إيضاح ٣٣)	٢٠٢٣م	إيضاح	
٦٣,٥٨٣,٧٩١	٤٩,٧٨٨,٥١٨		تكلفة مواد مستهلكة
١٢,١٦٤,٢١٧	١٧,٧٩٤,٢٤٥		رواتب وأجور وما في حكمها
١٩,٠٢٨,٥٢٤	١٤,٨٠٦,٢٢٠	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٠٠٧,٢٦٨	٨,٨٥٩,٠٧٧	٩	هبوط في قيمة الموجودات الحيوية
٢,٥٤٣,٢٨٥	٣,٣٧٩,٦٦٩		هبوط في قيمة المخزون – محاصيل*
(١,٤٣٩,٢٢٣)	١,٥٨٠,٧٣٨	١١	المكون / رد مخصص مخزون بطئ الحركة
٨٥٠,٩٨٦	٧٥٦,٠٩٢		قطع غيار ومواد تعبئة
٤,١٩١,٩٨٢	٤٩,٠٩٣		مشتریات تجارية
١٣٢,٩٥١	١٣,٦٣١	٧	إطفاء حق استخدام أصول
٧,٦٤١,٠٥٥	٥,٤٤٩,٦٥٣		أخرى
١١٤,٧٠٤,٨٣٦	١٠٢,٤٧٦,٩٣٦		

*يتمثل الهبوط في تقييم مخزون محاصيل عند نقطة الحصاد في الفرق بين التكلفة الفعلية والقيمة القابلة للتحقق للمحاصيل بعد الحصاد بعد الخصم للمصروفات التسويقية والتخزينية وأي مصروفات أخرى متوقعة حتى إتمام البيع.

٢١- مصروفات بيع وتوزيع

٢٠٢٢م – المعدلة (إيضاح ٣٣)	٢٠٢٣م	إيضاح	
١٥,٨٨٠,٣٢٠	١٥,٩٤١,٧١٢		رواتب وأجور وما في حكمها
٤,٧٣١,٦٦٨	٤,٩٥٤,٦١٦		تعبئة وتغليف
٢,١٢٦,٨٧٦	٢,٠٤٦,٩٠٥	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٠٤٩,٠٤٧	١,٨٢٣,٣٧١		نقل وشن
٢٠١,٨٠٣	٧٥٤,٧٤٧		صيانة وإصلاح وقطع غيار
٥٩٥,٠٣٩	٦٩٤,٨٥٩		وقود وطاقة
٤٥٧,١٨١	٥٤٧,٨٩٨		إيجارات
٢٧٧,٨٢٧	٢٩٥,١٨٩		بريد وهاتف
٢٦٦,٣٥٧	٢٨٣,٠٦٤		مواد مستهلكة
٢٥٢,٥٠٥	٢٦٤,٨٣٠		معارض ودعاية وإعلان
١٤٤,٣٩٦	١١٨,٩٤٩		سفر وانتقالات
٨٣,٣٢٦	١٠٨,٦٨٣		مصروفات تأمين
١,٨٨١,٢٠٩	٢,٠٧٧,٥٦٣		عروض ترويجية
٦١٩,٩٢١	١,٦٦٤,٨١٣		أخرى
٢٩,٥٦٧,٤٧٥	٣١,٥٧٧,١٩٩		

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٢٠٢٣ م	إيضاح	
١٧,٣١٨,٢٠٧	١٧,١٩٣,٨٣٤		رواتب وأجور وما في حكمها
١,٢٤٠,٤٩٣	٤,١٠٤,٨٥٦		أتعاب مهنية استشارات
٥,٣٢٩,٢٧٨	٤,٤٥٨,٢٤٩		مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة والتنفيذيين
٢,٢٨٤,٣٣٨	٢,٢٣٧,١٢٣	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠٧,٢٩٣	٥٦٤,٧٦٦		صيانة وإصلاح وقطع غيار
١٧٥,٨٧٢	٤٤٩,٧١٧		وقود وطاقة
٣٥,٠٠٠	٣٨٥,٠٠٠		تبرعات
٥١,١٤٧	٣٣٦,٧٨٩		تأمين
٢٥٨,٥٣٩	٢٣٦,٨٩٣		علاقات عامة ومعارض
٣٩٩,٧٨٣	١٠٨,٩٥٣		إيجارات
٥١٨,٠١١	٨٥,٥٠٢		بريد وهاتف
٣٦٣,٧٨٩	٦٩,١٩٥		تراخيص وإشتراكات
٥٣,٧٦٨	٢٨,٦٦٥		مواد مستهلكة
٨٨,٤٧٣	١٤,٢٢٧		مصروفات بنكية
٤,٢٧٥	١,٠٦٩	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
٤,٥٧٩,٥١٨	٣,٠٨٦,٧٨٠		أخرى
٣٢,٩٠٧,٧٨٤	٣٣,٣٦١,٦١٨		

٢٣ - تكاليف تمويل

٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٢٠٢٣ م	إيضاح	
٩٩,١١٢	٣,١١٣	٧	مصروف الفوائد المحملة على إيجار طويل الأجل
٦,٧١٣	٢٨٣,٧٠١		مصروف الفوائد المحملة على القروض والتسهيلات البنكية وأخرى
١٠٥,٨٢٥	٢٨٦,٨١٤		إجمالي تكاليف التمويل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر

٢٤ - ربحية / (خسارة) السهم الأساسية

٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٢٠٢٣ م		
(٥٣,٦٥٠,٦٢٧)	٨١,٠٤٦,٧٨٦		الربح / (الخسارة) العائدة إلى مساهمي الشركة
٣٩,١٧٦,٧٠٠	٣٩,١٧٦,٧٠٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمقام في حساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة
(١,٣٧)	٢,٠٧		ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة للسهم العادي من العمليات المستمرة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة الربح العائد إلى مساهمي المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كبار المساهمين و أعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة في المجموعة ومنشآت مدارة أو يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الأطراف. وفيما يلي بيان بالأطراف ذات العلاقة بالمجموعة:

البيان	طبيعة العلاقة
شركة أفاق الغذاء المحدودة	شركة شقيقة
مؤسسة أحمد حسين العمري	طرف ذو علاقة آخر
أحمد بن محمد العرفج	مساهم في شركة شقيقة
أحمد حسين العمري	حقوق ملكية غير مسيطرة
شركة رحاء للاستثمار الزراعي والتنمية	شركة زميلة
أعضاء مجلس الإدارة بالمجموعة	أعضاء مجلس الإدارة
الإدارة العليا وكبار التنفيذيين	الإدارة التنفيذية

(أ) مستحق من أطراف ذوي علاقة

الرصيد في	المعاملات خلال السنة		الرصيد في	طبيعة المعاملة	الجهة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	دائن	مدين	١ يناير ٢٠٢٣ م		
--	٥,٢٢٣,١٣٤	--	٥,٢٢٣,١٣٤	سداد بالنيابة عن الشركة الزميلة	شركة رحاء للاستثمار الزراعي والتنمية*
٤,٨٢٣,٧٨٠	١,٣٩٦,١٤٦	٤٠٠,١٩١	٥,٨١٩,٧٣٥	معاملات نقدية	مؤسسة أحمد حسين العمري
٤,٨٢٣,٧٨٠	٦,٦١٩,٢٨٠	٤٠٠,١٩١	١١,٠٤٢,٨٦٩		

*تتمثل في حصة المجموعة من تسويات ناتجة عن تعاملات بين شركة جنات للاستثمار الزراعي (تحت التصفية) وهي شركة مستثمر بها من قبل المجموعة وتم تحويل ملكية عدد أسهم ١٧,٢٨٨ سهم في شركة رحاء للاستثمار الزراعي والتنمية إلى ملكية المجموعة (إيضاح ١٠).

(ب) مستحق إلى أطراف ذات علاقة

الرصيد في	المعاملات خلال السنة		الرصيد في	طبيعة المعاملة	الجهة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	دائن	مدين	١ يناير ٢٠٢٣ م		
١٤,١٤٥,٤٧٣	--	١١,١٥٢,٠٦٢	٢٥,٢٩٧,٥٣٥	معاملات نقدية	أحمد حسين العمري
١٤,١٤٥,٤٧٣	--	١١,١٥٢,٠٦٢	٢٥,٢٩٧,٥٣٥		

(ج) بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٢٠٢٣ م	رواتب ومكافآت وبدلات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بدلات حضور ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان
٥,٢١٥,٩٥١	٧,٤٧٣,٠٧٤	
٥٢٤,٢٧٨	٧٧١,٠٦٣	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- مصروفات أخرى، صافي

٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٢٠٢٣ م (٨,٦١٣,٧٩٢)	٢٠٢٣ م (٨,٦١٣,٧٩٢)	٢٠٢٣ م (٨,٦١٣,٧٩٢)
--	--	--	--
١,٣٥٦,٢٨٤	١,٣٥٦,٢٨٤	١,٣٥٦,٢٨٤	١,٣٥٦,٢٨٤
(٣١٧,٩٠٢)	(٣١٧,٩٠٢)	(٣١٧,٩٠٢)	(٣١٧,٩٠٢)
(١,٠٣٨,٣٨٢)	(١,٠٣٨,٣٨٢)	(١,٠٣٨,٣٨٢)	(١,٠٣٨,٣٨٢)

غرامات قضايا وضرائب*
شطب تكاليف أشجار زيتون غير مثمرة
إيرادات (مصروفات) أخرى

*تتمثل بشكل رئيسي في قضية مع مورد وتم الحكم فيها لصالح المورد بمبلغ ٦,٦ مليون ريال سعودي وغرامات ضريبة القيمة المضافة ٢ مليون ريال سعودي

٢٧- إدارة المخاطر المالية

إدارة رأس المال

تدير المجموعة رأس مالها لضمان استمراريتها وتعظيم العائد لأصحاب المصالح من خلال تحسين التوازن بين الدين وحقوق المساهمين. لا تزال الاستراتيجية العامة للمجموعة دون تغيير عن السنة السابقة.

يتكون هيكل رأسمال المجموعة من حقوق المساهمين والديون التي تتكون من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقة والمبالغ المستحقة عن قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي.

فئات الأدوات المالية

١ يناير ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٩,٣١٨,٣٣٨	٧,٨٧٦,٤٣٩	٣,٩٨٨,٨٢٦	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي
١٤,٢٨٦,٣٢٥	١١,٠٤٢,٨٦٩	٤,٨٢٣,٧٨٠	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٧,٨٨٠,١٩٥	١١,٢١٤,٩٣٢	٧,١٥٤,٥٣٢	ذمم تجارية مدينة، صافي
٥٧,٢٠٧,٧٣٢	٤,٧١٨,١٣١	٩,٤٨٦,٧٦٨	النقد وما في حكمه
٨٨,٦٩٢,٥٩٠	٣٤,٨٥٢,٣٧١	٢٥,٤٥٣,٩٠٦	
٨,٩٨٨,٩١٤	٧,٣١٩,٣٠١	١٥,٥٠٠,٠٠٠	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
١٨,٨٥٨,٤٥٩	٢٣,٤٤٦,٢٧١	٣٣,٦١٦,٧٢٥	قروض وتسهيلات
٢٨,٥٨٨,٢٧٢	٢٩,٨١٨,٠٨٩	٣٣,٤٥٤,٨٧٧	ذمم تجارية دائنة
٢٣,٠٤٦,٤٥٨	٢٢,٩٩٧,٤٦٤	٢٢,٩٦١,١٠٦	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٧,١٨٥,٠١٠	٢٥,٢٩٧,٥٣٥	١٤,١٤٥,٤٧٣	توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
١٠٦,٦٦٧,١١٣	١٠٨,٨٧٨,٦٦٠	١١٩,٦٧٨,١٨١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة

إن هدف المجموعة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الإستمرار حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين. والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

فئات الأدوات المالية (تتمة)

تبلغ نسبة صافي الالتزامات المجموعة المعدلة إلى صافي حقوق الملكية ما يلي:

١ يناير ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٤٨,٤٩٥,٢٣٢	١٥٥,٧٢٧,٣٧٧	١٦٩,٤٣٦,٥٢٥	إجمالي المطلوبات
(٥٧,٢٠٧,٧٣٢)	(٤,٧١٨,١٣١)	(٩,٤٨٦,٧٦٨)	يخصم: نقد وما في حكمه
٩١,٢٨٧,٥٠٠	١٥١,٠٠٩,٢٤٦	١٥٩,٩٤٩,٧٥٧	صافي الإلتزامات
٣٢١,٩٨٩,٧٣١	٢٦٩,١١٨,٧٠٣	٣٢٨,٧٧٤,٩٨٧	إجمالي حقوق المساهمين
٣٢١,٩٨٩,٧٣١	٢٦٩,١١٨,٧٠٣	٣٢٨,٧٧٤,٩٨٧	حقوق المساهمين المعدلة
٠,٢٨	٠,٥٦	٠,٤٩	صافي الإلتزامات إلى حقوق المساهمين

مخاطر السوق

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق في شكل مخاطر أسعار الفائدة كما هو موضح أدناه، خلال فترة المراجعة، لم تحدث أي تغييرات في هذه الظروف عن السنة السابقة.

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

تتم معظم معاملات المجموعة بالريال السعودي والدولار الأمريكي، ويتم ربط الدولار الأمريكي بالريال السعودي بسعر صرف ثابت. لم يكن لدى المجموعة أي موجودات أو مطلوبات نقدية جوهرية بالعملة الأجنبية في تاريخ القوائم المالية الموحدة. وبالتالي، لم يتم عرض تحليل حساسية العملة الأجنبية.

إدارة المخاطر الزراعية

الإضطراب التشغيلي الشديد (الحريق والفيضان وما إلى ذلك) المجموعة مستعدة للإستجابة للإضطرابات التشغيلية لتقليل الخسائر والحفاظ على الإستمرارية. يتم مراجعة خطة إستمرارية الأعمال الفعالة بصورة دورية وجعلها مرنة مع الطبيعة المتغيرة للإضطرابات التشغيلية. ويتم إجراء تقييم المخاطر باستمرار لتحديد الأحداث المحتملة التي يمكن أن تسبب اضطرابات هامة. ويتم تجنب خطر تعطل الأعمال بسبب الفيضانات من خلال تصميم المزارع. ويتم تشييد المباني الزراعية في مناطق التي لا تتعرض لفيضانات مفاجئة ومرتفعة أيضاً فوق مستوى سطح الأرض.

تغير المناخ

تتعرض المجموعة لمخاطر تتعلق بتغير المناخ على المدى القصير والطويل تعد هذه المخاطر جزءاً لا يتجزأ من النشاط الزراعي. تعمل المجموعة باستمرار على تقليل التأثير البيئي من الاعمال، ويرجع ذلك جزئياً، بسبب المخاطر الملازمة.

إن ارتفاع تكاليف الوقود وانبعاثات غازات الاحتباس الحراري المرتبطة باستهلاك الوقود والكهرباء لها تأثير ليس فقط على البيئة ولكن أيضاً على صافي أرباح المجموعة. يؤدي تغير المناخ إلى مخاطر على الإنتاج الزراعي من خلال الجفاف والأفات والأمراض وما إلى ذلك، والتي تشكل تحديات لاستدامة مستويات الإنتاج وزيادتها.

تعمل المجموعة على استراتيجية الاستدامة، توضح كيف ستعمل على تحسين أداء الطاقة لديها من خلال استهلاك الطاقة بكفاءة وتوليدها من مصادر مستدامة. تركز الإستراتيجية على توليد الطاقة الشمسية وترشيد إستهلاك المياه والطاقة وممارسات الزراعة المستدامة وقد قامت إدارة المجموعة بمراقبة إستهلاك المياه من خلال تركيب عدادات خاصة على الآبار لمراقبة إستهلاك المياه.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- إدارة المخاطر المالية (تمة)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب قيمتها العادلة. تقع المسؤولية الرئيسية لإدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة الذي وضع إطاراً مناسباً لإدارة مخاطر السيولة لإدارة متطلبات المجموعة قصيرة ومتوسطة وطويلة الأجل ومتطلبات إدارة السيولة. تدير المجموعة مخاطر السيولة بالاحتفاظ بأرصدة كافية من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعالية بشكل مستمر من خلال مطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية. يتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق مراقبة السيولة بصورة مستمرة والتأكد من وجود الموارد المالية الكافية. قد ينشأ التركيز في مخاطر السيولة من شروط سداد الالتزامات المالية أو مصادر التمويل والقروض أو الاعتماد على سوق محدد للحصول على موجودات سائلة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية السنة والتي تم عرضها بالمبالغ الإجمالية وغير مخصومة.

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة

إجمالي القيمة الدفترية	إجمالي الاستحقاقات التعاقدية	فوائد		من سنة إلى ٣ سنوات	سنة أو أقل
		مستحقة لفترات مستقبلية	٣ سنوات أو أكثر		
٢٠٢٣م					
مطلوبات مالية غير مستحقة					
١٥,٥٠٠,٠٠٠	--	--	--	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٥٠٠,٠٠٠
١٠٣,٤٥٨	--	--	--	٨٨,٩٩٥	١٤,٤٦٣
٣٣,٦١٦,٧٢٥	--	--	--	--	٣٣,٦١٦,٧٢٥
٢٢,٩٦١,١٠٦	--	--	--	--	٢٢,٩٦١,١٠٦
٣٣,٤٥٤,٨٧٧	--	--	--	--	٣٣,٤٥٤,٨٧٧
٥,٣١٣,٨٣٥	--	--	--	--	٥,٣١٣,٨٣٥
١١٠,٩٥٠,٠٠١	--	--	--	١٠,٠٨٨,٩٩٥	١٠٠,٨٦١,٠٠٦
٢٠٢٢م					
مطلوبات مالية غير مستحقة					
٧,٣١٩,٣٠١	--	--	--	--	٧,٣١٩,٣٠١
٧٧٦,١٨١	--	--	--	٦٤٦,٧٢٤	١٢٩,٤٥٧
٢٣,٤٤٦,٢٧١	--	--	--	--	٢٣,٤٤٦,٢٧١
٢٢,٩٩٧,٤٦٤	--	--	--	--	٢٢,٩٩٧,٤٦٤
٢٩,٨١٨,٠٨٩	--	--	--	--	٢٩,٨١٨,٠٨٩
٦,٠٩٥,٧٩٥	--	--	--	--	٦,٠٩٥,٧٩٥
٩٠,٤٥٣,١٠١	--	--	--	٦٤٦,٧٢٤	٨٩,٨٠٦,٣٧٧

- لا يتوقع أن تستحق التدفقات النقدية المتضمنة في تحليل الاستحقاق أعلاه في وقت مبكر أو بمبالغ مختلفة جوهرياً.

٢٧- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر أسعار الفائدة

لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة، حيث أن إدارة المجموعة تعتمد بشكل جوهري على توفير السيولة من خلال العمليات التشغيلية للشركة، ولا تعتمد خلال السنة الحالية على تسهيلات وقروض وبالتالي لم يتم عرض تحليل حساسية أسعار الفائدة.

إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنشأ مخاطر التركيز عندما يكون هناك عدة أطراف ذات أنشطة متشابهة أو تمارس أنشطتها في نفس المناطق الجغرافية أو لديهم سمات إقتصادية متشابهة تمنعهم من الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية. وللحد من المخاطر الائتمانية 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.

كذلك تقوم الإدارة بالإستمرار في مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها وتكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم مراقبة أرصدة العملاء القائمة بالإستمرار وتعديل الحدود الائتمانية لهم كلما دعت الحاجة. تستحق الذمم التجارية المدينة والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلي، وقد تم إظهار الذمم المدينة بقيمتها القابلة للإسترداد المقدرة. تحتفظ المجموعة بالنقد لدى البنوك ببنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

يتم حالياً إجراء مراجعة وإعادة هيكلة أساسية لمؤشرات أسعار الفائدة الرئيسية على مستوى العالم، واتساقاً مع هدف البنك المركزي السعودي في المحافظة على الاستقرار النقدي والمالي، قرر البنك المركزي السعودي خلال شهر يوليو ٢٠٢٣م رفع معدل اتفاقيات إعادة الشراء "الريبور" بمقدار ٠,٢٥ في المئة من ٥,٧٥ إلى ٦ في المئة. تتابع إدارة الشركة عن كثب تلك التغيرات لتحديد الأثر المالي المحتمل على نتائج أعمالها خلال الفترات القادمة.

ذمم مدينة تجارية

تتم إدارة مخاطر إئتمان العملاء من قبل كل وحدة من وحدات الأعمال وفقاً للسياسات والإجراءات المتبعة بالمجموعة. لدى المجموعة سياسة للتعامل مع الأطراف ذات القوة الائتمانية فقط. يتم الحصول على معلومات التصنيف الائتماني للعملاء من وكالات التصنيف المستقلة حيثما تكون متاحة، وفي حال عدم توفرها، تستخدم المجموعة المعلومات المتاحة وسجلات التداول الخاصة بها لتقييم عملاءها الرئيسيين. يتم وضع حدود الائتمان لجميع العملاء بناءً على معايير التقييم الداخلي.

إن الذمم المدينة التجارية لا تحمل فائدة وغالبا ما يكون لها فترة إئتمان 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.

تقوم المجموعة بمراجعة المبالغ الممكن استردادها لكل دين تجاري على أساس فردي في نهاية فترة التقرير للتأكد من وجود مخصص كافي للمبالغ غير القابلة للإسترداد. 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 للنفود ومخاطر الائتمان. ولأغراض هذا التحليل، تصنف الذمم المدينة في محافظ تستند إلى مستحقات متجانسة. يتم تقييم كل محفظة بعد ذلك لتحديد هبوط القيمة بإستخدام نموذج خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لأحكام المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). وتستند عملية الحساب إلى مصفوفة المخصصات التي تعتبر البيانات التاريخية الفعلية معدلة بشكل مناسب للتوقعات والإحتمالات المستقبلية. 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ذمم مدينة تجارية (تتمة)

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

الموجودات المالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	١ يناير ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)
نقد وما في حكمه	٩,٤٨٦,٧٦٨	٤,٧١٨,١٣١	٥٧,٢٠٧,٧٣٢
ذمم مدينة تجارية، صافي	٧,١٥٤,٥٣٢	١١,٢١٤,٩٣٢	٧,٨٨٠,١٩٥
مستحق من أطراف ذوي علاقة	٤,٨٢٣,٧٨٠	١١,٠٤٢,٨٦٩	١٤,٢٨٦,٣٢٥
	٢١,٤٦٥,٠٨٠	٢٦,٩٧٥,٩٣٢	٧٩,٣٧٤,٢٥٢

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

المجموع قبل خصم الخسائر الائتمانية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	١ يناير ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)
أقل من ثلاثة أشهر	١,٦٨٨,٢١٢	٧,٤٦٧,٧٨٢	٣,٦٤٤,٥٣١
أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من ستة أشهر	٢,٨٢٧,٤٦٨	٢,٦٦١,٨٣٧	١,٧٧٢,٥٦٧
أكثر من تسعة أشهر وأقل من سنة	٣,٣٨٧,٣٢٦	١,٧٣٦,٢٩٧	٢,٠٠٦,٤٧٣
أكثر من سنة	١٠,٧٧٥,٦٧٢	٩,٣٠١,٧٩٠	٩,٩٤٠,٣٤٨
المجموع قبل خصم الخسائر الائتمانية	١٨,٦٧٨,٦٧٨	٢١,١٦٧,٧٠٦	١٧,٣٦٣,٩١٩
بعد خصم مخصص الـ:			
مخصص الخسائر الائتمانية	(١١,٥٢٤,١٤٦)	(٩,٩٥٢,٧٧٤)	(٩,٤٨٣,٧٢٤)
ذمم مدينة تجارية، صافي	٧,١٥٤,٥٣٢	١١,٢١٤,٩٣٢	٧,٨٨٠,١٩٥

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية التي سوف تتذبذب نتيجة للتغيرات في معدلات فائدة السوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة في السوق تتعلق بشكل أساسي بالتزامات الدين طويل الأجل للمجموعة مع التغير في معدلات الفائدة، وكون كافة الالتزامات طويلة الأجل تحمل أسعار فائدة ثابتة فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر ارتفاع أسعار الفائدة على الالتزامات وخصوصاً القروض الممنوحة من صندوق التنمية الزراعي وصندوق التنمية الصناعية السعودي.

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 إلتزامات مماثلة التي يمكن للشركة تقييمها في تاريخ القياس (بدون تعديل).
- **المستوى ٢** - مدخلات غير الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن اعتبارها كقيمة للموجودات أو الإلتزامات، إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مثل مشتقة من الأسعار).
- **المستوى ٣** - مدخلات للموجودات والإلتزامات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

لا يوجد لدى المجموعة أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة باستثناء الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والتزامات المنافع المحددة للموظفين والموجودات الحبوية الخاصة بقطاع الأغنام، ويتم إدراج الأدوات المالية بالتكلفة المطفأة. كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة، تقارب القيمة العادلة لهذه الأدوات التكلفة المطفأة التي تم أخذها في الإعتبار في التقارير المالية والإفصاحات ذات العلاقة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨- التقارير القطاعية

إن المعلومات المقدمة إلى متخذ القرار المسؤول 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	خضار	فاكهة	حبوب	منتجات أخرى	لحوم مجمدة
الإيرادات *		٢,٠٠٣,٥٥٥	٢,١٨٨,٦٨٨	١٩,١٥١,٠٣٧	٣٢,٥٣٧,٤٦٧	٩,٤٥٥,٩٥٥	٤٠,١٦٠,٥٩٨
الإستهلاك والإطفاء		٣,٥٣١,٥٠٣	٥٦٤,٢٨٩	٤,٩٣٧,٥٣٧	٨,٣٨٨,٨٣٨	٢,٤٥٢,٩٤٢	٢,٧٨٢,٧٤٩
صافي (خسارة) ربح السنة **		(٧,٥٢٨,٠٥١)	(٢,٤٦٤,٠٥٥)	(٢١,٥٦٠,٥٠٢)	(٣٦,٦٣١,١٣٠)	١٤٤,٩٠٧,٦٥٠	٣,٨٤٦,٨٧٤
إجمالي الموجودات		٢٩,٧٦٤,٢٤١	٩,٢٢٥,٤١٦	٨٠,٧٢٢,٤٦٤	١٣٧,١٤٦,٨٥٧	*٢٤١,٣٥٢,٥٣٤	--
إجمالي المطلوبات		٢٩,٥٩٥,٤٩٤	٤,٨٣٢,٦٧٣	٤٢,٢٨٥,٩٢٦	٧١,٨٤٣,٤٦٩	٢٠,٨٧٨,٩٦٣	--
الإجمالي		١٠٥,٤٩٧,٣٠٠	٢٢,٦٥٧,٨٥٨	٨١,٠٤٦,٧٨٦	٤٩٨,٢١١,٥١٢	١٦٩,٤٣٦,٥٢٥	١٠٥,٤٩٧,٣٠٠

* يتمثل السبب الرئيسي في زيادة الموجودات الأخرى في تحول استثمار أفاق الغذاء من استثمار في شركة تابعة إلى إستثمارات بطريقة حقوق الملكية كما تم الإشارة بالإيضاح "١/١٠".

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م – المعدلة		"إيضاح ٣٣"					
		أعلاف	خضار	فاكهة	حبوب	منتجات أخرى	لحوم مجمدة
الإيرادات *		٩,١٤٠,٣٧٧	١,٤٩٦,٢٠٨	١٥,٠٨٢,١٠٢	٣٣,٦٦٩,٢٠٣	٨,٣٣٠,١١١	٦٦,٦٥٣,٣٨٥
الإستهلاك والإطفاء		٤,١٥٤,٠١٣	٤٥٧,٣٠٥	٤,٦٠٩,٧٣٠	١٠,٢٩٠,٧٣٧	٣,٤٦٢,٤٤٩	٤,٧١٧,٤٣٥
صافي (خسارة) ربح السنة **		(١٤,٢٦٤,١١١)	(١,٠٧١,٦٤٨)	(١٠,٨٠٢,٤٤٨)	(٢٤,٠٥٨,٨٦٥)	(٥,٩٨٣,٥٩٢)	٢,٥٣٠,٠٣٧
إجمالي الموجودات		٦٢,٢٢٠,٢٨٩	٧,٠٦١,٦٧٦	٧١,١٨٣,٢٢٩	١٥٨,٩٦٥,٥١٧	٢٤,٣٨١,٨٨٣	١٠١,٠٣٣,٤٨٦
إجمالي المطلوبات		٥٩,٤٥٧,٧٥٣	٢,٢٥١,٨٨٢	٢٢,٦٩٩,٤٦٣	٥٠,٦٧٤,١٥٨	١٢,٦٦١,٤٨١	٧,٩٨٢,٦٤٠
الإجمالي		١٣٤,٣٧١,٣٨٦	٢٧,٦٩١,٦٦٩	٨١,٠٤٦,٧٨٦	٤٩٨,٢١١,٥١٢	١٦٩,٤٣٦,٥٢٥	١٠٥,٤٩٧,٣٠٠

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨- التقارير القطاعية

الإجمالي	لحوم مجمدة	منتجات أخرى	حبوب	فاكهة	خضار	أعلاف	١ يناير ٢٠٢٢ م – المعدلة "إيضاح ٣٣"
١١٦,٠٣٨,٢٨٩	٥٣,٧٥٢,٤٢٠	٤,٩٧٠,٥١٠	٢٢,٤٩٢,٩٠٥	١٥,٦٠٧,٥٣٥	--	١٩,٢١٤,٩١٩	الإيرادات *
٢٧,١٣٦,٨١٣	١,٦٩٨,٢٠٥	٢,٠٦١,١٩٤	٩,٣٢٧,٤٥٥	٦,٤٧٢,٢٠٠	--	٧,٥٧٧,٧٥٩	الإستهلاك والإطفاء
(٧٠,٥٣٢,٩٤٠)	٥,٢٨١,٣٢٢	(٦,١٨٥,٤٤٤)	(٢٨,٠٦٨,٨٧٣)	(١٩,٤٧٦,٦٢٧)	--	(٢٢,٠٨٣,٣١٨)	صافي (خسارة) ربح السنة **
٤٧٠,٤٨٤,٩٦٣	٩٢,٠٩١,٣٠٦	١٦,١٤١,٦٣٦	١٤١,٨٨٨,٢٦٨	٩٨,٤٥٤,٤٢٨	--	١٢١,٩٠٩,٣٢٥	إجمالي الموجودات
١٤٨,٤٩٥,٢٣٢	٦,٣٥٣,١١٤	١٢,١٣٧,٧٣٢	٥٤,٩٢٦,٥٢٣	٣٨,١١٢,٨٠١	--	٣٦,٩٦٥,٠٦٢	إجمالي المطلوبات

* تتمثل إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء من خلال بيع المنتجات الإستهلاكية. يتم إنتقال السيطرة على المنتجات في نقطة زمنية محددة ويتم بيعها مباشرة للعملاء.

** لم يتم تحليل تكلفة التمويل ومصروف الزكاة على مستوى القطاع، وذلك لأنها مرتبطة بوظيفة الخزينة المركزية، التي تدبر المركز النقدي على مستوى المجموعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- الشركات التابعة

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بالشركات التابعة:

شركة مصادر الأعلاف الزراعية			
١ يناير ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٢,٧٣٧,٧٢٥	١٩,٩٠٠,٨٨٥	١٦,٨٤٥,٧٢٩	موجودات غير متداولة
١٨,٨٤٥,٣٨٩	٦,٣٣٧,٧٩٢	٧,١٨٣,٤٧١	موجودات متداولة
(٢٦٥,٨٧٤)	(٣٣٦,٣١٠)	(٣٤١,٧٢٨)	مطلوبات غير متداولة
(٥٣,١٨٣,٨٤٦)	(٢٤,٦٥٢,٣٦٧)	(٢٢,٤٣٧,٤٧٢)	مطلوبات متداولة
(١١,٨٦٦,٦٠٦)	١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	صافي الموجودات
٧,٨٢٥,٠٩٢	١,٤٩٩,٥٠٥	٩٧,٦٧٨	إيرادات*
(٩,٧٨١,٦٣١)	(٥,٣٣٣,٠٨٣)	(٤,٠٨٠,٠٧٨)	تكلفة الإيرادات
(١١,١٦٠,٠٦٦)	(١٠,٧٨٠,٠٧١)	(٩٢٣,٩٨٨)	مصروفات
--	--	--	خسائر الشامل الأخر
(١٣,١١٦,٦٠٥)	(١٤,٦١٣,٦٤٩)	(٤,٩٠٦,٣٨٨)	إجمالي الخسارة الشاملة

* تتمثل إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء من خلال بيع المنتجات الإستهلاكية. يتم إنتقال السيطرة على المنتجات في نقطة زمنية محددة ويتم بيعها مباشرة للعملاء.

٣٠- مخصص إزالة ونقل

يتمثل في قيمة الإلتزام الناشئ عن الإلتزام تكاليف إزالة ونقل أنظمة الري ومشروع الأغنام والمقامة على أراضي من المحتمل إستقطاعها من قبل الدولة. وفيما يلي الحركة على مخصص إزالة ونقل:

١ يناير ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,١٥٠,٠٠٠	٢,١٥٠,٠٠٠	١,٢٧٧,٢٠٠	الرصيد في بداية السنة
--	(٨٧٢,٨٠٠)	--	رد خلال السنة
٢,١٥٠,٠٠٠	١,٢٧٧,٢٠٠	١,٢٧٧,٢٠٠	الرصيد في نهاية السنة

٣١- توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين

تتمثل توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين في أرباح لم تصرف من سنوات سابقة وفيما يلي حركة توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين خلال العام:

١ يناير ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - المعدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٣,٠٨١,٦٩٤	٢٣,٠٤٦,٤٥٨	٢٢,٩٩٧,٤٦٤	الرصيد في بداية السنة
(٣٥,٢٣٦)	(٤٨,٩٩٤)	(٣٦,٣٥٨)	المسدد خلال السنة
٢٣,٠٤٦,٤٥٨	٢٢,٩٩٧,٤٦٤	٢٢,٩٦١,١٠٦	الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢- مبدأ الإستمرارية والإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

تشير القوائم المالية الموحدة إلى أن المجموعة قد حققت إجمالي خسائر متركمة بمبلغ ٦٣,١٨٤,٦١٠ ريال سعودي مما يمثل ١٦,١% من إجمالي رأس المال (٢٠٢٢ م: ١٦٣,٠٩٤,٥٠٠ ريال سعودي تمثل ٤١,٦% من رأس المال) وبلغت إجمالي الخسائر من التشغيل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٦١,٩١٨,٤٥٣ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٤٢,٨٠٨,٧٠٩ ريال سعودي)، بالإضافة إلى ذلك فقد تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة الموجودات المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، مما أدى إلى عجز في رأس المال العامل بمبلغ ٨٠,٨٩٠,٩٧٨ ريال سعودي. علاوة على ذلك فقد حققت المجموع صافي نقد سالب بقائمة التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية بمبلغ ١٣,٨٣٠,٤٢٩ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٧,٥٦٨,٢١٤ ريال سعودي). تشير هذه الظروف إلى وجود مؤشرات لعدم التأكد الجوهري وإنخفاض في قيمة الموجودات والتي يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الإستمرار في أعمالها.

فيما يلي العوامل الرئيسية التي أدت إلى ارتفاع خسائر التشغيل والعجز في رأس المال العامل:

- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م يتمثل السبب الرئيسي في ارتفاع خسائر التشغيل ما يلي:

(١) إنخفاض مبيعات بذور القمح بشكل كبير مقارنة بالعام السابق حيث بلغت قيمة المبيعات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٣,٣٨١,٩١١ ريال سعودي مما يعادل ١,٥٨١ طن بمتوسط سعر بيع الطن ٢,١٣٩ ريال سعودي مقارنة بالعام السابق ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ٢٧,٣٧٤,٧٥٣ ريال سعودي مما يعادل ١١,٦٥٥ طن بسعر الطن ٢,٣٤٩ ريال سعودي.

فيما يلي العوامل الرئيسية التي إتخذتها الإدارة لتخفيض الخسائر المتركمة ومعالجة العجز في رأس المال العامل:

- قامت الشركة بإعداد خطة عمل للسنوات القادمة حتى ٢٠٣٠ م وإعتمدت هذه الدراسة إلى أن المجموعة لن تفقد أي من إنتاجها خلال هذا السنوات القادمة وأنه سوف يتم العمل على تخفيض نسبة مصروفات البيع والتوزيع من إجمالي الإيرادات.

- أعلنت المجموعة بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٣ م عن بيع جزء من أسهمها في شركة أفاق الغذاء (شركة تابعة) أدى إلى تحقيق ربح إستثنائي بمبلغ قدر ١٩,٣ مليون ريال سعودي سوف ينعكس مباشرة علي الخسائر المتركمة نظراً لأن عملية البيع لم ينتج عنها تغيير بالسيطرة مما سوف يؤدي إلى خفض الخسائر المتركمة.

- وبتاريخ ٣ سبتمبر ٢٠٢٣ م قرر مجلس الإدارة فقدان سيطرة شركة تيوك للتنمية الزراعية علي شركة أفاق الغذاء وذلك بناء علي إعلان شركة أفاق الغذاء بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠٢٣ م بإستقالة رئيس مجلس الإدارة وعضوين من مجلس الإدارة ومن هذا التاريخ تفقد المجموعة السيطرة علي الشركة التابعة ولذلك تم إستبعاد كافة أصول والتزامات شركة أفاق الغذاء بالقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، مما يترتب عليه طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالي رقم ١٠ أنه علي الشركة التقييم في تاريخ فقد السيطرة التقييم ونتج عن التقييم أرباح بقيمة ١٤٨,٤٤٠,٩١٢ ريال سعودي مما ساهم في تحول صافي خسائر العام إلى صافي أرباح العام وخفض الخسائر المتركمة.

فيما يلي العوامل الرئيسية التي تم إتخاذها في الأعتبار لمعالجة مؤشرات الإنخفاض في قيمة الموجودات:

- قامت الشركة خلال العام الحالي بتعيين مكتب منصفة التقييم مقيم معتمد من هيئة المقيمين السعوديين "تقييم" ترخيص رقم ٣٩١٢٠٠٠٠١٨ وذلك لإجراء دراسة هبوط في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات ونتج عن الدراسة عدم الحاجة لتكوين مخصص هبوط.

- كما قامت الشركة بإحتساب القيمة العادلة للأرض بواسطة مقيم معتمد من هيئة المقيمين السعودية "تقييم" ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٣٩١ وقد بلغت قيمة الأرض بناء علي التقييم ٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مما يشير إلى عدم وجود إنخفاض في قيمة الأرض حيث أن القيمة بدفاتر المجموعة ٤٣,٢٢٠,٦٠٠ ريال سعودي.

- بلغت قيمة السهم في الفترة اللاحقة للمجموعة ١٩,٨٤ ريال سعودي مقارنة بقيمة السهم بالدفاتر ١٠ ريال سعودي مما يشير إلى عدم وجود إنخفاض في قيمة السهم.

- كما قامت المجموعة بتعيين مكتب كالبير للإستشارات وذلك لإعداد خطة أعمال للمجموعة حتى عام ٢٠٣٠ م وبناء علي هذه الخطة من المتوقع أن تشهد المجموعة تحسن في أدائها المالي خلال السنوات القادمة

ولذلك تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة على أساس الأستمرارية وترتي إدارة المجموعة عدم وجود إنخفاض في قيمة الموجودات.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- تعديلات سنوات سابقة

١/٣٣ فيما يلي التعديلات علي قائمة المركز المالي الموحدة للسنة المنتهية في ١ يناير ٢٠٢٢ م

١ يناير ٢٠٢٢ - المعدلة	تأثير التعديل وإعادة التقييم	١ يناير ٢٠٢٢ كما تم تقديمها من قبل	إيضاح
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٣٠١,٠٤٩,٣١٦	--	٣٠١,٠٤٩,٣١٦	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
١٢٢,٦٧٨	--	١٢٢,٦٧٨	حق إستخدام أصول، بالصافي
٥,٣٤٤	--	٥,٣٤٤	موجودات غير ملموسة، بالصافي
١٩,١٠١,٥٠٠	--	١٩,١٠١,٥٠٠	موجودات حيوية الجزء الغير المتداول، بالصافي
٢٢٠,٢٩٧	(١٥,٢١٣,٠١٢)	١٥,٤٣٣,٣٠٩	١ إستثمارات في شركات زميلة بطريقة حقوق الملكية إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤١٢,٨٠٠	--	٤١٢,٨٠٠	
٣٢٠,٩١١,٩٣٥	(١٥,٢١٣,٠١٢)	٣٣٦,١٢٤,٩٤٧	إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
٧,٨٨٠,١٩٥	--	٧,٨٨٠,١٩٥	ذمم تجارية مدينة، بالصافي
٢٧,٣٤٣,٦١٥	--	٢٧,٣٤٣,٦١٥	مخزون، بالصافي
١٩,٣٧٦,٩٢٧	--	١٩,٣٧٦,٩٢٧	موجودات حيوية الجزء المتداول، بالصافي
٥٥٦,٥٠٠	--	٥٥٦,٥٠٠	ممتلكات وآلات ومعدات معدة للبيع
١٤,٢٨٦,٣٢٥	--	١٤,٢٨٦,٣٢٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٢,٩٢١,٧٣٤	--	٢٢,٩٢١,٧٣٤	مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى، بالصافي
٥٧,٢٠٧,٧٣٢	--	٥٧,٢٠٧,٧٣٢	نقد وما في حكمه
١٤٩,٥٧٣,٠٢٨	--	١٤٩,٥٧٣,٠٢٨	إجمالي الموجودات المتداولة
٤٧٠,٤٨٤,٩٦٣	(١٥,٢١٣,٠١٢)	٤٨٥,٦٩٧,٩٧٥	إجمالي الموجودات
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
٣٩١,٧٦٧,٠٠٠	--	٣٩١,٧٦٧,٠٠٠	رأس المال
١,٨٥٨,٧٣٤	--	١,٨٥٨,٧٣٤	احتياطيات أخرى
٤٧٩,٩٦١	--	٤٧٩,٩٦١	إحتياطي إعادة قياس إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
(١١١,٦٢٥,٨٩٢)	(١٥,٢١٣,٠١٢)	(٩٦,٤١٢,٨٨٠)	١ خسائر متراكمة
٢٨٢,٤٧٩,٨٠٣	(١٥,٢١٣,٠١٢)	٢٩٧,٦٩٢,٨١٥	حقوق المساهمين العائدة لمساهمي الشركة
٣٩,٥٠٩,٩٢٨	--	٣٩,٥٠٩,٩٢٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٢١,٩٨٩,٧٣١	(١٥,٢١٣,٠١٢)	٣٣٧,٢٠٢,٧٤٣	مجموع حقوق المساهمين

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- تعديلات سنوات سابقة (تتمة)

١/٣٣ فيما يلي التعديلات علي قائمة المركز المالي الموحدة للسنة المنتهية في ١ يناير ٢٠٢٢ م (تتمة)

١ يناير ٢٠٢٢ م - المعدلة	تأثير التعديل وإعادة التويب	١ يناير ٢٠٢٢ م كما تم تقديمها من قبل	إيضاح
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٢,٩٤٩,٣٠٧	--	١٢,٩٤٩,٣٠٧	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٢٢,٠٥٠	--	١٢٢,٠٥٠	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١٣,٠٧١,٣٥٧	--	١٣,٠٧١,٣٥٧	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢,١٥٠,٠٠٠	--	٢,١٥٠,٠٠٠	مخصص إزالة ونقل
١٨,٠٣٣,٩٥٢	--	١٨,٠٣٣,٩٥٢	مخصص ضمان قروض في شركة زميلة
٨,٩٨٨,٩١٤	--	٨,٩٨٨,٩١٤	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١١,٧٩٦	--	١١,٧٩٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١٨,٨٥٨,٤٥٩	--	١٨,٨٥٨,٤٥٩	ذمم تجارية دائنة
٢٧,١٨٥,٠١٠	--	٢٧,١٨٥,٠١٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٢,٤٢٢,٠٩٩	--	٣٢,٤٢٢,٠٩٩	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٢٣,٠٤٦,٤٥٨	--	٢٣,٠٤٦,٤٥٨	توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
٤,٧٢٧,١٨٧	--	٤,٧٢٧,١٨٧	مخصص الزكاة
١٣٥,٤٢٣,٨٧٥	--	١٣٥,٤٢٣,٨٧٥	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٤٨,٤٩٥,٢٣٢	--	١٤٨,٤٩٥,٢٣٢	إجمالي المطلوبات
٤٧٠,٤٨٤,٩٦٣	(١٥,٢١٣,٠١٢)	٤٨٥,٦٩٧,٩٧٥	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

(١) يتمثل هذا المبلغ في قيمة إثبات مخصص خسائر إئتمانية متوقعة في شركة شرق أسيا للإستثمار الزراعي "شركة زميلة" بمبلغ ٤٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وقد بلغت حصة المجموعة ١٢,٩٩٩,٣٥٠ ريال سعودي وإلغاء إثبات مبلغ ٢,٢١٣,٦٦٢ برصيد الإستثمار.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- تعديلات سنوات سابقة (تتمة)

١/٣٣ فيما يلي التعديلات على قائمة المركز المالي الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - المعدلة	تأثير التعديل وإعادة التويب	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م كما تم تقديمها من قبل	إيضاح
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٣٠٥,٤٤٣,٣٠٣	--	٣٠٥,٤٤٣,٣٠٣	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٧٤٢,٣٠٧	--	٧٤٢,٣٠٧	حق إستخدام أصول، بالصافي
١,٠٦٩	--	١,٠٦٩	موجودات غير ملموسة، بالصافي
١٨,٩٤١,٢٤٠	--	١٨,٩٤١,٢٤٠	موجودات حيوية الجزء الغير المتداول، بالصافي
٣,٥٥٩,٢٨٥	(١٤,٩٣٣,٨٧٤)	١٨,٤٩٣,١٥٩	١ إستثمارات في شركات زميلة بطريقة حقوق الملكية إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٦٨١,٤٥٨	--	٦٨١,٤٥٨	
٣٢٩,٣٦٨,٦٦٢	(١٤,٩٣٣,٨٧٤)	٣٤٤,٣٠٢,٥٣٦	إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
١١,٢١٤,٩٣٢	--	١١,٢١٤,٩٣٢	ذمم تجارية مدينة، بالصافي
٣٨,٢٦٠,٥٣١	--	٣٨,٢٦٠,٥٣١	مخزون، بالصافي
١٨,٥٦٠,٤٩٩	--	١٨,٥٦٠,٤٩٩	موجودات حيوية الجزء المتداول، بالصافي
٣٧٠,٨١٦	--	٣٧٠,٨١٦	ممتلكات وآلات ومعدات معدة للبيع
١١,٠٤٢,٨٦٩	--	١١,٠٤٢,٨٦٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
١١,٣٠٩,٦٤٠	--	١١,٣٠٩,٦٤٠	مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى، بالصافي
٤,٧١٨,١٣١	--	٤,٧١٨,١٣١	نقد وما في حكمه
٩٥,٤٧٧,٤١٨	--	٩٥,٤٧٧,٤١٨	إجمالي الموجودات المتداولة
٤٢٤,٨٤٦,٠٨٠	(١٤,٩٣٣,٨٧٤)	٤٣٩,٧٧٩,٩٥٤	إجمالي الموجودات
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
٣٩١,٧٦٧,٠٠٠	--	٣٩١,٧٦٧,٠٠٠	رأس المال
١,٨٥٨,٧٣٤	--	١,٨٥٨,٧٣٤	احتياطيات أخرى
٥١٥,٤٣٤	--	٥١٥,٤٣٤	إحتياطي إعادة قياس إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
(١,٤١٢,٠٠٦)	(٨٨٢,٤٢٤)	(٥٢٩,٥٨٢)	٢ إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
٢٦٨,٦٥٨	--	٢٦٨,٦٥٨	إحتياطي القيمة العادلة
(١٦٣,٠٩٤,٥٠٠)	(١٤,٠٥١,٤٥٠)	(١٤٩,٠٤٣,٠٥٠)	١ خسائر متراكمة
٢٢٩,٩٠٣,٣٢٠	(١٤,٩٣٣,٨٧٤)	٢٤٤,٨٣٧,١٩٤	حقوق المساهمين العائدة لمساهمي الشركة
٣٩,٢١٥,٣٨٣	--	٣٩,٢١٥,٣٨٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٦٩,١١٨,٧٠٣	(١٤,٩٣٣,٨٧٤)	٢٨٤,٠٥٢,٥٧٧	مجموع حقوق المساهمين

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- تعديلات سنوات سابقة (تتمة)

١/٣٣ فيما يلي التعديلات على قائمة المركز المالي الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - المعدلة	تأثير التعديل وإعادة التقييم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م كما تم تقديمها من قبل	إيضاح
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٦٤٦,٧٢٤	--	٦٤٦,٧٢٤	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١٣,٠٥٥,٦٥٩	--	١٣,٠٥٥,٦٥٩	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
١٣,٧٠٢,٣٨٣	--	١٣,٧٠٢,٣٨٣	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٢٧٧,٢٠٠	--	١,٢٧٧,٢٠٠	مخصص إزالة ونقل
١٦,٩٠٦,٨٣٠	--	١٦,٩٠٦,٨٣٠	مخصص ضمان قروض في شركة زميلة
٧,٣١٩,٣٠١	--	٧,٣١٩,٣٠١	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٢٩,٤٥٧	--	١٢٩,٤٥٧	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٢٣,٤٤٦,٢٧١	--	٢٣,٤٤٦,٢٧١	ذمم تجارية دائنة
٢٥,٢٩٧,٥٣٥	--	٢٥,٢٩٧,٥٣٥	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٨,٥٥٥,١٤١	--	٣٨,٥٥٥,١٤١	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٢٢,٩٩٧,٤٦٤	--	٢٢,٩٩٧,٤٦٤	توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
٦,٠٩٥,٧٩٥	--	٦,٠٩٥,٧٩٥	مخصص الزكاة
١٤٢,٠٢٤,٩٩٤	--	١٤٢,٠٢٤,٩٩٤	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٥٥,٧٢٧,٣٧٧	--	١٥٥,٧٢٧,٣٧٧	إجمالي المطلوبات
٤٢٤,٨٤٦,٠٨٠	(١٤,٩٣٣,٨٧٤)	٤٣٩,٧٧٩,٩٥٤	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

(١) يتمثل هذا المبلغ في قيمة إثبات مخصص خسائر إنتمانية متوقعة في شركة شرق أسيا للإستثمار الزراعي "شركة زميلة" بمبلغ ٤٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وقد بلغت حصة المجموعة ١٢,٩٩٩,٣٥٠ ريال سعودي وإلغاء إثبات مبلغ ٢,٣٠٣,٢٩٨ ريال سعودي برصيد الإستثمار.

(٢) يتمثل في إعادة تقييم مبلغ حصة الشركة من خسائر ترجمة عملات أجنبية بقيمة ٨٨٢,٤٢٤ ريال سعودي من الخسائر المتراكمة إلى احتياطي ترجمة عملات أجنبية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣ - تعديلات سنوات سابقة (تتمة)

٢/٣٣ فيما يلي التعديلات على قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - المعدلة	تأثير التعديل وإعادة التويب	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م كما تم تقديمها من قبل	إيضاح
١٣٤,٣٧١,٣٨٦	--	١٣٤,٣٧١,٣٨٦	الإيرادات، صافي
(١١٤,٧٠٤,٨٣٦)	--	(١١٤,٧٠٤,٨٣٦)	تكلفة الإيرادات
١٩,٦٦٦,٥٥٠	--	١٩,٦٦٦,٥٥٠	مجمل الربح
(٢٩,٥٦٧,٤٧٥)	--	(٢٩,٥٦٧,٤٧٥)	مصروفات بيع وتوزيع
(٣٢,٩٠٧,٧٨٤)	--	(٣٢,٩٠٧,٧٨٤)	مصروفات عمومية وإدارية
(٤٢,٨٠٨,٧٠٩)	--	(٤٢,٨٠٨,٧٠٩)	الخسارة من التشغيل
(٨,٨٠٦,٥٠٠)	--	(٨,٨٠٦,٥٠٠)	مخصص منح حكومية - وزارة المالية
(٤٦٩,٠٥٠)	--	(٤٦٩,٠٥٠)	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
٤,٧٥٠,٩٩٤	١,١٦١,٥٦٣	٣,٥٨٩,٤٣١	حصة المجموعة من أرباح إستثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية
(١٠٥,٨٢٥)	--	(١٠٥,٨٢٥)	تكاليف تمويلية
(١,٠٦٢,٠٩٧)	(٢٣,٧١٥)	(١,٠٣٨,٣٨٢)	مصروفات أخرى صافي
(٤٨,٥٠١,١٨٧)	١,١٣٧,٨٤٨	(٤٩,٦٣٩,٠٣٥)	صافي خسارة الفترة قبل الزكاة
(٥,١٤٩,٤٤٠)	--	(٥,١٤٩,٤٤٠)	الزكاة
(٥٣,٦٥٠,٦٢٧)	١,١٣٧,٨٤٨	(٥٤,٧٨٨,٤٧٥)	صافي خسائر الفترة
بنود خسائر الشامل الأخر			
بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة:			
٢٦٨,٦٥٨	--	٢٦٨,٦٥٨	أرباح غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٥,٤٧٣	--	٣٥,٤٧٣	أرباح إكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:
(١,٤١٢,٠٠٦)	(٨٨٢,٤٢٤)	(٥٢٩,٥٨٢)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(١,١٠٧,٨٧٥)	(٨٨٢,٤٢٤)	(٢٢٥,٤٥١)	إجمالي بنود خسائر الشامل الأخر
(٥٤,٧٥٨,٥٠٢)	٢٥٥,٤٢٤	(٥٥,٥٠٣,٠٧٨)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

(١) يتمثل في إعادة تويب مبلغ حصة الشركة من خسائر ترجمة عملات أجنبية بقيمة ٨٨٢,٤٢٤ ريال سعودي من الأرباح والخسائر إلى بنود الدخل الشامل الأخر، كما يتضمن أيضا مبلغ ٢٥٥,٤٢٤ يتمثل في رد حصة الشركة من إستثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- تعديلات سنوات سابقة (تتمة)

٣/٣٣ فيما يلي التعديلات على قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

٣١ ديسمبر	تأثير التعديل وإعادة التويب	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م كما تم تقديمها من قبل	
(١٧,٥٦٨,٢١٤)	*١,٨٨٧,٤٧٤	(١٩,٤٥٥,٦٨٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٣١,٧٦٢,٧٤٦)	--	(٣١,٧٦٢,٧٤٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(٣,١٥٨,٦٤١)	*١,٨٨٧,٤٧٤	(١,٢٧١,١٦٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

*تتمثل في تعاملات غير نقدية تم إدخالها ضمن المعاملات النقدية وهي عبارة عن تحمل أصحاب الحصص غير المسيطرة للخسائر في شركة تابعة.

٣٤- أرقام المقارنة

تم إعادة تويب لبعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي للقوائم.

٣٥- أحداث لاحقة

في يوم الخميس الموافق ٧ مارس ٢٠٢٤ م، تم تخفيض العملة الرسمية للدولة المقام بها نشاط الشركة الشقيقة المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية شركة "رخاء للإستثمار الزراعي و التنمية" مما ادي الي تخفيض العملة الرسمية لتلك الدولة مقابل الريال السعودي بنسبة ٥٥% عن المستويات المطبقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مما قد يؤثر علي قيمة الاستثمار في تلك الشركة في الفترة الاحقة مقارنة بتاريخ القوائم المالية الموحدة كمايلي:

رصيد الإستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	رصيد الإستثمار كما في ٧ مارس ٢٠٢٤ م	تأثير التغير في سعر الصرف
١٢,١١٢,٩٦٦	٥,٤٣٨,٩١٠	(٦,٦٧٤,٠٥٦)

كما لم تقع أي أحداث بعد تاريخ قائمة المركز المالي والتي تتطلب تعديلاً أو إفصاحاً في هذه القوائم المالية بخلاف ما تم الإفصاح عنه في القوائم المالية الموحدة.

٣٦- الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تم إعتقاد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢٠ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٤ م).