

شركة تبوك للتنمية الزراعية (تادكو)
مساهمة سعودية - تبوك

تقرير المحاسب القانوني عن فحص التقارير المالية الأولية
كما هي بتاريخ ٢٠١٤/٣/٣١ م

شركة تبوك للتنمية الزراعية (تادكو)
تقرير المحاسب القانوني عن فحص التقارير المالية الأولية
للفترة المنتهية في ٣١/٣/٢٠١٤م

فهرس المحتويات

البيان	الصفحة
تقرير المحاسب القانوني عن فحص التقارير المالية الأولية	-
قائمة المركز المالي الأولية	١
قائمة الدخل الأولية	٢
قائمة التدفق النقدي الأولية	٣
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية	٤
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية	٨-٥



تقرير المحاسب القانوني عن فحص التقارير المالية الأولية

المكرمين / المساهمين
المؤقرين
شركة تبوك للتنمية الزراعية (تادكو) - مساهمة سعودية - تبوك

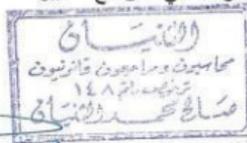
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

نطاق الفحص :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة تبوك للتنمية الزراعية (تادكو) - مساهمة سعودية - تبوك كما هي عليه في ٣١ مارس ٢٠١٤م وقائمة الدخل الأولية وقائمة التدفق النقدي الأولية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٥) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المعدة من قبل إدارة الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات الأخرى . وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويتكون الفحص المحدود بصفه أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية ، والاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها - والتي تهدف أساساً إلى إيداء الرأي في القوائم المالية ككل - لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص :

وبناءً على الفحص المحدود والذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على التقارير المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .



الثنيان
محاسبون ومراجعون قانونيون

صالح محمد الثنيان
ترخيص رقم (١٤٨)

الرياض في ١٠ / ٦ / ١٤٣٥ هـ
الموافق ١٠ / ٤ / ٢٠١٤ م

قائمة الدخل الأولية

الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٤/٣/٣١م (غير مراجعة)

٢٠١٣/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
ريال	ريال	
١٠,٨٢٨,٤٩٢	٢٠,٦٦٥,٢٦٤	المبيعات
(٥,٩٤٤,٤١٨)	(١٣,٤٠٥,٩٢٧)	تكلفة المبيعات
٤,٨٨٤,٠٧٤	٧,٢٥٩,٣٣٧	مجمل الدخل
		مصاريف الأعمال الرئيسية
(٢,٠٩٣,٦٥٦)	(٣,٠٤٦,٨٤٧)	مصروفات تسويقية
(١,٣٧٣,٧٨٨)	(٢,١٧٨,٠٢٦)	مصروفات إدارية
(٣,٤٦٧,٤٤٤)	(٥,٢٢٤,٨٧٣)	إجمالي مصاريف الأعمال الرئيسية
١,٤١٦,٦٣٠	٢,٠٣٤,٤٦٤	الدخل من الأعمال الرئيسية
		نتائج الأعمال الأخرى
٥٧٦,٣٨٧	٢٩,٢١٧	إيرادات أخرى
٥٧٦,٣٨٧	٢٩,٢١٧	إجمالي نتائج الأعمال الأخرى
١,٩٩٣,٠١٧	٢,٠٦٣,٦٨١	الدخل قبل مخصص الزكاة
(٤٨١,٢٧٥)	(٣٢٣,٣٢٠)	مخصص الزكاة
١,٥١١,٧٤٢	١,٧٤٠,٣٦١	صافي الدخل
٠,٠٢	٠,١٠	ربحية السهم من الأعمال الرئيسية
٠,٠٨	٠,٠٩	ربحية السهم العادي

رقم (١) الى رقم (٥) جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية

تعتبر البيانات المرفقة من
حسابات ومراجعات ما شئت
شخصية رقم ١٤٨
صالح محمد الشيبان

٢

الرئيس التنفيذي
سعد محمد السواط

رئيس القطاع المالي
عبد القادر حسن علي

نائب رئيس مجلس الإدارة
أيضل بن سعد المعمر

عضو مجلس الإدارة المفوض

سعد محمد السواط

عبد القادر حسن علي

أيضل بن سعد المعمر

شركة تبوك للتنمية الزراعية (تادكو)

مساهمة سعودية - تبوك

قائمة التدفق النقدي الأولية (غير مراجعة)

من بداية العام حتى ٣١ مارس		
٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	البيان
ريال	ريال	
١,٥١١,٧٤٢	١,٧٤٠,٣٦١	التدفق النقدي من الانشطة التشغيلية
		صافي الدخل
٥,٧٩٧,١٢٦	٥,٨٥٠,٢١٦	التسويات على صافي الدخل
-	(١٣,٤٠٣,٤٥٣)	استهلاك موجودات ثابتة
١١,٧٧٧,١٥٦	٤٢,٧١٨	استبعاد استهلاك موجودات ثابتة
(٨,٣٢٨,٠٠٣)	(٦,٨٣١,١٠٩)	المدينون
(٧,٧١١,٠٩٢)	٣,٥٥٨,٦١١	المخزون
(٢٨,٢٥٧)	(١٠,٩٢٠)	مصرفات مقدمه وارصدة مدينه
٨,٠٠٨,٦٩٠	٢,٠٠٣,٤٢٧	دائنو توزيعات أرباح
(١,٤٣٢,١٧١)	(٢١٥,٦٨١)	الدائنون
(١,٦٨٢,٩٩٢)	٣٢٣,٣٢٠	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة
(٣٣٣,٥٩٩)	١٧,٨٩٥	مخصص الزكاة
٨١,٠٨٨	٢٢٣,٥٩٣	موجودات ثابتة معدة للبيع
٧,٦٥٩,٦٨٨	(٦,٧٠١,٠٢٢)	مخصص مكافاة نهاية الخدمة
		صافي التدفق النقدي من الانشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الانشطة الاستثمارية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات قصيرة الأجل
(٣,٢٣٩,٥٠٠)	(١٠,٣٥٨,٩٠٩)	اضافات موجودات ثابتة وحبوية
٢,٣٨٥,٩٧٩	١٣,٣٩١,٨٩٤	استبعاد موجودات ثابتة
(١٨,٣٦٦,٢٩٠)	(١٢,٩٣٤,٤٧٩)	مشروعات تحت التنفيذ
(٤,٢١٩,٨١١)	(٣,٩٠١,٤٩٤)	صافي التدفق النقدي من الانشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الانشطة التمويلية
-	١٢,٦٣٦,٦٠٧	قروض طويلة الأجل
(٣,٠١٦,٠٢٧)	-	احتياطات اخرى
(١,٨٨٥,٦٣٨)	-	تعديلات سنوات سابقة
(٤,٩٠١,٦٦٥)	١٢,٦٣٦,٦٠٧	صافي التدفق النقدي من الانشطة التمويلية
(١,٤٦١,٧٨٨)	٢,٠٣٤,٠٩١	التغير في النقدية
٤,٨٠١,٥٦١	٣,٧٩٨,٥٤٠	النقدية في بداية الفترة
٣,٣٣٩,٧٧٣	٥,٨٣٢,٦٣١	النقدية في نهاية الفترة

من رقم (١) الى رقم (٥) جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية

٣

التدقيق
محاسبين الإيضاحات المرفقة
تفويض رقم ١٤٨
صالح محمد الشنيان

الرئيس التنفيذي
سعد محمد السواط

سعد محمد السواط

رئيس القطاع المالي
عبد القادر حسن علي

عبد القادر حسن علي

نائب رئيس مجلس الإدارة
فيصل بن سعود المممر

عضو مجلس الإدارة المفوض
فيصل بن سعود المممر

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٤/٣/٣١ م (غير مراجعة)							رقم الايضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٣/٣/٣١ م
الاجمالي	الارباح المبقاه	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية	احتياطيات اخرى	احتياطي نظامي	هبة الحكومة	رأس المال		
ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال		
٣٤٧,٨٠٤,٩٧١	٢,٣٤٢,١١٧	-	١٤,٣٦٦,٦٨٣	٦٦,٧٤٦,١٧١	٦٤,٣٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة	
١,٧٤٠,٣٦١	١,٧٤٠,٣٦١	-	-	-	-	-	صافي الدخل	
١,٢٧٨,٣٣٥	-	١,٢٧٨,٣٣٥	-	-	-	-	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية	
٣٥٠,٨٢٣,٦٦٧	٤,٠٨٢,٤٧٨	١,٢٧٨,٣٣٥	١٤,٣٦٦,٦٨٣	٦٦,٧٤٦,١٧١	٦٤,٣٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة في(٣/٣١)	
الاجمالي	الارباح المبقاه	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية	احتياطيات اخرى	احتياطي نظامي	هبة الحكومة	رأس المال	رقم الايضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٣/٣/٣١ م
ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال		
٣٧١,٢٤٤,٤٢٣	١٩,٣٦٢,٧٢٧	(١٤,٠٦٩,٦٠٥)	٢٩,٢٠٥,١٣٠	٦٦,٧٤٦,١٧١	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠		
(١,٨٨٥,٦٣٨)	(١,٨٨٥,٦٣٨)	-	-	-	-	-	تسويات سنوات سابقة	
١,٥١١,٧٤٢	١,٥١١,٧٤٢	-	-	-	-	-	صافي الدخل	
(٣,٠١٦,٠٢٧)	-	-	(٣,٠١٦,٠٢٧)	-	-	-	المستخدم من الاحتياطي الاتقافي	
٥٩٠,٧٩٦	-	٥٩٠,٧٩٦	-	-	-	-	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية	
٣٦٨,٤٤٥,٢٩٦	١٨,٩٨٨,٨٣١	(١٣,٤٧٨,٨٠٩)	٢٦,١٩٩,١٠٣	٦٦,٧٤٦,١٧١	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة (٣/٣١)	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ مارس ٢٠١٤م

١- الشركة وطبيعة النشاط :

- (أ) شركة تبوك للتعمية الزراعية (تادكو) تأسست كشركة مساهمة سعودية مقلّصة بموجب المرسوم الملكي الكريمة رقم (م/١١) بتاريخ ٧ جمادى الثاني ١٤٠٣هـ الموافق ٢٢ مارس ١٩٨٣م ومسجلة بالسجل التجاري في مدينة تبوك تحت رقم ٣٥٥٠٠٠٥٤٠٣ بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٠٤هـ الموافق ١٧ مايو ١٩٨٤م .
- (ب) يبلغ رأس مال الشركة ٢٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٢٠ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال للسهم الواحد .
- (ج) يتمثل نشاط الشركة في الإنتاج الزراعي والحيواني والتصنيع الزراعي والحيواني وتسويق منتجاتها والعمل في مجال التسويق الزراعي بالاستيراد والتصدير للمنتجات الزراعية والنباتية والحيوانية والسكية ومشقاتها.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة :

بتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفيما يلي ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

(أ) أسس إعداد القوائم المالية :

بتم إعداد القوائم المالية المبينة بالريال السعودي وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ومبدأ التكلفة التاريخية ومتطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة .

(ب) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية من قبل الإدارة يتطلب القيام ببعض التقديرات والافتراضيات والتي لها تأثير على المركز المالي وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .

(ج) النقدية وما في حكمها :

تتكون النقدية وما في حكمها من النقد بالصندوق وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل والتي لا تتجاوز فترة استحقاقها ثلاثة أشهر ولا يوجد قيود على تسليها

محاسبين
مراجعة
١٤٨
مخبر
مخبر

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ مارس ٢٠١٤م

(د) المدينون :

يتم إظهار المدينين في قائمة المركز المالي بصافي القيمة القابلة للتحقق وذلك بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (إن وجد) ويتم تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على دراسة لأعمار افراديات أرصدة المدينين وتقييم لمدى قابلية تحصيلها وذلك في نهاية السنة المالية .

(هـ) المخزون :

يتكون المخزون من إنتاج تام و مواد أولية ومستلزمات إنتاج ومهمات وقطع غيار ويتم إظهارها بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل . وتشمل تكلفة الإنتاج التام على تكلفة المواد الأولية والأيدي العاملة ومصاريف الإنتاج الأخرى المباشرة وغير المباشرة . أما تكلفة المواد الأولية والمستلزمات والمهمات وقطع الغيار فيتم التوصل إليها بطريقة المتوسط المرجح كما يتم تكوين مخصص للمخزون التالف والراكد وبطى الحركة .

(و) الاستثمارات :

- يتم إثبات استثمارات الشركة في شركات أخرى وعواندها بما يتفق مع المعايير المحاسبية ذات العلاقة بحسب مؤشرات السيطرة وتعتبر نسب ملكية الشركة في رؤوس أموال هذه الشركات قرينة للسيطرة .
- يتم تصنيف الاستثمار في الأوراق المالية بالقوائم المالية المرفقة كأوراق مالية متاحة للبيع ويتم إدراج الانخفاض غير المؤقت بقائمة الدخل .

(ز) الموجودات الثابتة والاستهلاك :

- تظهر الموجودات الثابتة بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك
- يتم احتساب استهلاك الموجودات الثابتة بطريقة القسط الثابت بناء على الأعمار التشغيلية التقديرية وفقاً لنسب تتراوح بين ٣% و ٢٥% .
- يتم إدراج الأرباح والخسائر الرأسمالية في قائمة الدخل .

(ح) الموجودات الحيوية :

تظهر الموجودات الحيوية بتكلفة الشراء أو تكلفة النمو حتى تاريخ الإنتاج الأولي ناقصاً الاستهلاك المتركم .تحدد تكلفة الموجودات الحيوية الصغيرة بتكلفة النمو وفقاً لأعمارها المعنية . تستهلك الموجودات الحيوية بطريقة القسط الثابت ، على القيمة التقديرية المتبقية لها على أساس فترات الإنتاج المتوقعة لها والتي تتراوح ما بين ١٢ إلى ٤٤ سنة لأشجار النخيل .

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ مارس ٢٠١٤م

(ط) مخصص الزكاة :

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل ويتم العرض والإفصاح عن المخصص في القوائم المالية وفقاً لمعيار الزكاة ويتم إثبات أية فروقات بين مخصص الزكاة والربط النهائي وفق متطلبات معيار العرض والإفصاح العام المتعلقة بالتغيرات المحاسبية .

(ي) الاحتياطي النظامي :

تمشياً مع نظام الشركات وعقد التأسيس يتم تحويل ١٠% من صافي الدخل السنوي إلى الاحتياطي النظامي ويجوز للشركة التوقف عن تكوينه متى بلغ نصف رأس المال وأن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على الشركاء .

(ك) الاحتياطي الإتفاقي :

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥% من الأرباح الصافية لتكوين احتياطي إتفاقي يخصص لتدعيم مركز الشركة ومواجهة المخاطر ويوقف هذا التجنب إذ بلغ الاحتياطي المذكور ٢٥% من رأس مال الشركة .

(ل) مخصصات العاملين :

يتم احتساب وتكوين مخصصات العاملين الوظيفية وفقاً لنظام العمل السعودي .

(م) تحقيق الإيراد :

- يتم إثبات إيرادات المبيعات عند تسليم المنتجات للعملاء .
- يتم إثبات قيمة مبيعات القمح لصوامع الدولة بصافي القيمة البيعية المتفق عليها وبعد خصم الزكاة ونسبة الشوائب المخصومة .
- يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها .

(ن) تكلفة المبيعات :

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

(س) المصروفات :

- يتم تصنيف المصروفات الناتجة عن مجهودات الشركة المتعلقة بعمليات بيع وتسويق منتجاتها كمصروفات بيعيه وتسويقية ويتم استئزال جزء من هذه المصروفات وفقاً لأساس محدد وتحميلها على تكلفة الأشجار في طور النمو والمدرجة ضمن المشروعات تحت التنفيذ .
- يتم تصنيف المصروفات المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بوظيفة الإنتاج أو وظيفة البيع والتسويق كمصروفات إدارية وعمومية ويتم استئزال جزء من هذه وتحميلها على تكلفة الأشجار في طور النمو والمدرجة ضمن

المصروفات وفقاً لأساس محدد
المشروعات تحت التنفيذ
محاسبون ومراجعون قاسم سريوت
تاريخ ١٤٨٨
صالح محمد التميمي

تابع إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ مارس ٢٠١٤م

(ع) المخصصات والالتزامات المحتملة :

يتم تسجيل المخصصات للمطلوبات غير المحددة القيمة أو الزمن عندما يكون للشركة مطلوبات قانونية ظهرت نتيجة لإحداث فترات سابقة تتطلب الحاجة إلى نفقات لسداد المطلوبات ويمكن تقدير هذه النفقات بطريقة يعتمد عليها عندما يعتبر العامل الزمني للمال هاماً يتم تكوين المخصصات بالقيمة العادلة الحالية للنفقات التي يتوقع أن تكون كافية لسداد المطلوبات .
عندما لا تكون هناك حاجة إلى نفقات لسداد مطلوبات أو انه يصعب تقدير هذه النفقات يتم الإفصاح عن هذه النفقات كمطلوبات محتملة ما لم يكن من الصعب تحديد هذه النفقات ... إن المطلوبات القابلة الحدوث والتي يمكن تحديد حدوثها أو عدمه بحدث مستقبلي أو أكثر يتم أيضا الإفصاح عنها كمطلوبات محتملة ما لم يكن من الصعب تحديد هذه النفقات .

(ف) العملات الأجنبية :

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريـال السعودي بأسعار التحويل السائدة حين إجراء المعاملات وبعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المركز المالي ويتم إدراج الفروقات في قائمة الدخل .
٣- ربحية السهم :

يتم احتساب السهم بتقسيم صافي ربح الفترة على عدد الأسهم الصادرة كما في نهاية الفترة .

٤- نتائج الفترة :

إن نتائج الفترة بالقوائم المالية الأولية المرفقة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال الشركة السنوية

٥- أرقام المقارنة :

تم إعادة تبويب بعض أرقام فترة المقارنة بما يتلائم وعرض القوائم للفترة المالية الحالية.

