

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"

شركة مساهمة سعودية

القواعد المالية الأولية وتقرير مراقب الحسابات

كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٥



١١ يناير ٢٠١٦

تقرير المحاسب القانوني
عن فحص التقارير المالية الأولية

المحترمين

إلى السادة / المساهمين

شركة تبوك للتنمية الزراعية (تادكو)

شركة مساهمة سعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،

لقد فحصنا قائمة المركز المالي لشركة تبوك للتنمية الزراعية (تادكو) كما هي عليه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين للأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ ، والمعدة من قبل الشركة والقديمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية ، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المحاسبية . ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة المتعارف عليها . والتي تهدف أساساً إلى ابداء الرأي في القوائم المالية ككل . لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي .

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات مهمة يتغيّر إدخالها على التقارير المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبدالله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)



شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية (غير مدفقة)

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٤	٢٠١٥
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠,٢٢,٣٨٧	٥,٩٧٤,٤٤٦
١٨,٤٥٦,٤٩٣	٢٤٨,٨٤٦,٤٥٢
٢١,٩٦٩,٣٤٣	١٣,٧١٨,٨٨٠
٥٠,١٦٤,٩٠٩	٧٩,٤٠٤,٣٤٣
-	٢٢٦,٨٠٢
٥,٢٢٧,٩٠٣	١٤,٤٧١,٦٠٢
١١٥,٨٥٢,٠٤٥	٢٢٢,٧٤٢,٥٢٥
١٤,٩٣٣,٦٣٧	١١,٥٣٥,٩٧٨
١٥,٦٤٧,٠٠٩	٩,٧٥٨,٦٨٦
٢٢,٠١٥,١٩٩	٢٢,٧١١,٩٦٩
١٥,٣٨٦,٩٧٥	١٩,٢٨٠,٧٣٨
١,٣٨٧,٦٩٧	١٥٨,٣٩٤
٧٩,٣٧٠,٥١٧	٦٣,٤٠٥,٧٦٥
٣٦,٤٨١,٥١٨	٢٥٩,٣٣٦,٧٦٠
٢٩,٥٨٣,٦٢٣	٢٨,١٦٢,٧٤٥
٢,٥٧٧,٧٨٩	٢,٥٧٧,٧٨٩
٧٨,١٢٦,٢٢٦	٩٥,٧٩١,٦٦٣
٢٢٢,٨٧٧,٢٩٦	٢٤٥,٤٨,٩٢٣
٣٤٢,١٦٤,٩٣٤	٣٧١,٥٨١,١٢٠
(٥,٦٥٠,٠٠٠)	(٥,٦٥٠,٠٠٠)
(٥,٠٠٣,٩٩٣)	(٤,٧٦٨,٣٠٥)
(١٣,٩٩٤,٦٧٩)	(١٠,١١٦,٥٠٣)
٣٥٤,٩٩٧,٧٨٠	٦١٠,٣٨٣,٠٧٢
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٤,٣٥٠,٠٠٠	٦٤,٣٥٠,٠٠٠
٦٧,٤٦٥,٤٥٢	٦٧,٤٦٥,٤٥٢
١٤,٧٢٦,٣٢٣	١٤,٧٢٦,٣٢٣
٨,٤٥٦,٠٠٥	١٣,٨٤١,٢٩٧
٣٥٤,٩٩٧,٧٨٠	٦١٠,٣٨٣,٠٧٢

الموجودات المتداولة :
 نقد بالصندوق ولدى البنوك
 استثمارات قصيرة الأجل
 ذمم مدينة تجارية
 المخزون

ممتلكات وألات ومعدات معدة للبيع
 أرصدة مدينة أخرى

اجمالي الموجودات المتداولة :

الجزء المتداول من القرض
 ذمم دائنة

دائنون توزيعات أرباح
 أرصدة دائنة أخرى

مخصص الزكاة الشرعية
 اجمالي المطلوبات المتداولة

رأس المال العامل

الموجودات غير المتداولة :

استثمارات وموارد مالية
 استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

مشروعات تحت التنفيذ

ممتلكات وألات ومعدات وأشجار

اجمالي الموجودات غير المتداولة

منح حكومية مشروطة

مخصص مكافأة ترك الخدمة

قروض طويلة الأجل

صافي موجودات الشركة

حقوق المساهمين :

رأس المال

هبة الحكومة

الاحتياطي النظامي

احتياطيات أخرى

أرباح مبقة

صافي حقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الرئيس التنفيذي
سعد محمد السواط

رئيس القطاع المالي المكلف
حميد روثير عبد الرحمن

عضو مجلس الإدارة المفوض
يوسف بن عبد الله الراجحي

شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية (غير مدقة)

الفترة الأولية من ١ أكتوبر حتى ٣١ ديسمبر			
من بداية العام حتى ٣١ ديسمبر	٢٠١٤	٢٠١٥	حتى ٣١ ديسمبر
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٥٤,٠١٩,٤٩٤	١٥١,٨١٩,٣٣٨	٥٣,١١٦,٤٢٠	٥٢,٧٧٢,٣٢٦
(٩٦,٥٦٨,٠٦٠)	(٩٢,١٢٣,٩٦١)	(٣١,٠٧٤,٢١٤)	(٢٥,٣٥٣,٠٨٨)
٥٧,٤٥١,٤٣٤	٥٩,٧٩٥,٣٧٧	٢٢,٠٤٢,٢٠٦	١٧,٤١٩,٢٣٨

المبيعات	١٥٤,٠١٩,٤٩٤
تكلفة المبيعات	(٩٦,٥٦٨,٠٦٠)
مجمل ربح الفترة	٥٧,٤٥١,٤٣٤
المصروفات والأعباء الإدارية:	
المصروفات التسويقية	(٢٨,١١٢,٥٧٤)
المصروفات العمومية والإدارية	(١٤,٤٨١,٧٤٥)
اجمالي المصروفات والأعباء الإدارية	(٥٢,٥٩٥,٣١٩)
صافي ربح (خسارة) الأعمال الرئيسية	٤,٨٥٦,١١٥
خسائر استثمار في شركات	(١,٢٥٥,٢٢٠)
(خسائر) أرباح غير محققة عن استثمارات مالية	١,٢٨٩,٥١٠
إيرادات أخرى	٢,١١٧,٦٥٢
صافي ربح (خسارة) قبل الزكاة	٨,٠٠٨,٠٥٧
الزكاة الشرعية المقدرة	(٨١٥,٢٤٨)
صافي ربح (خسارة) الفترة بعد الزكاة	٧,١٩٢,٨٠٩
ربحية (خسارة) السهم من الأعمال الرئيسية	٠,٢٤
(خسارة) ربحية السهم من الأعمال الأخرى	٠,١٥٨
ربحية (خسارة) السهم العادي بالريال	٠,٣٦



إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الرئيس التنفيذي
سعد محمد السواط

رئيس القطاع المالي المكلف
حميد روثير عبد الرحمن

عضو مجلس الإدارة المفوض
يوسف بن عبد الله الراجحي

شركة تبوك للتنمية الزراعية (تادكو)
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية (غير مدفقة)
الزيادة (النقص) في النقدية

من بداية العام حتى ٣١ ديسمبر

٢٠١٤	٢٠١٥
ريال سعودي	ريال سعودي
٨,٠٠٨,٠٥٧	٥,٥٤٢,٦٨٦
٢٤,١٤٨,٢٤٨	٢٦,٤٩٠,٩٣٤
٢,٦٠٣,٨٤٥	٢,٤٤٦,٢٦٠
٢٢,٧٩٥	-
٢٦,٦٢٢	١٠٨,٣٨٧
-	٤٩٦,٢١١
(١,٢٨٩,٥١٠)	٣,٢٢٨,٧٩٦
١,٢٥٠,٢٢٠	١,٤٢٠,٨٧٩
(٢٢,٣٠٢,٦٤٧)	١٨,٢٥٠,٤٦٣
٧,٥٢٢,٠٦٨	١٠,٦٥٢,١٧٩
٥,٠١٨,٧٤٤	(٩,٢٢٣,٧٩٩)
٥,٨٧١,٢٢٥	(٥,٨٨٨,٣٢٣)
٣,٥٩٥,٨٨٥	٣,٨٩٣,٧٦٣
(٦٠,٨١٧)	(٩,٣٤٣,٢٣٠)
(٢,٤٧٩,٤٣٠)	(٢,٦٨١,٩٤٨)
(٩٨٢,٠٩٢)	(١,٣٨٧,٧٩٧)
٣٠,٩٥٨,٢١٣	٤٣,٩٩٦,٥٦١
٦,٠٠٠,٠٠٠	(٢٢٣,٦١٨,٦٥٥)
(٢٥,٦١٢,٣٦٢)	(٣٩,٤٥٨,٠٥٢)
(١٩,٣٦٧)	٢٩٩,٢٧٩
٧٢٨,٧٨٤	(٣٢٦,٨٠٢)
(١٥,٦٩٥,٩٩٠)	(١٧,٦٦٥,٤٣٧)
(٣٤,٥٨٩,٩٣٥)	(٢٩٠,٧٦٩,٦٦٧)
-	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١٨,٨٤٨,٤٧٧	٩,٩٨٢,٧٣١
(٨,٩٩١,٩٠٨)	(١٧,٢٥٨,٥٦٦)
٩,٨٥٦,٥٦٩	٢٤٢,٧٧٤,١١٥
٦,٢٢٤,٨٤٧	(٤,٤٠٤٨,٩٤١)
٣,٧٩٨,٥٤٠	١٠,٠٢٢,٣٨٧
١٠,٠٢٢,٣٨٧	٥,٩٧٤,٤٤٦

تدفقات نقدية من أنشطة العمليات :
 صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
 تعديلات لتسوية صافي الربح (الخسارة) لصافي النقدية
 الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات

الاستهلاك

مخصص ترك الخدمة المكون

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

مخصص مخزون راكد

مخصص أشجار نافقة

(مكاسب) خسائر غير محققة عن استثمارات في أوراق مالية

خسائر استثمار في شركات

الذمم المدينية التجارية

المخزون

الأرصدة المدينية الأخرى

الذمم الدائنة

أرصدة دائنة أخرى

دائنو توزيعات أرباح

المسدود من مكافأة ترك الخدمة

المسدود من الزكاة الشرعية

صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات

تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار :

استثمار في مرابحات شرعية

إضافات موجودات ثابتة

استبعادات موجودات ثابتة (بالصافي)

صافي التغير في ممتلكات معدة للبيع

مشروعات تحت التنفيذ

صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :

زيادة رأس المال

المسلم من القروض

المسدود من القروض

صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل

صافي (النقص) الزيادة في أرصدة النقد

رصيد النقد في بداية العام

رصيد النقد في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الرئيس التنفيذي
سعد محمد المسواط

رئيس القطاع المالي المكلف
حميد روثير عبد الرحمن

عضو مجلس الإدارة المفوض
يوسف بن عبدالله الراجحي

شركة تبوك للتنمية الزراعية "قادجو"
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين (غير مدفقة)

رأس المال	هبة الحكومة	احتياطي نظامي	احتياطي إتفاقي	احتياطي طوارئ	أرباح مبقة	أرباح الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٤,٣٥٠,٠٠٠	٦٦,٧٤٦,١٧١	١٤,٣٣٠,٩٥٢	٢٥,٧٣١	٢,٣٤٢,١١٧	٣٤٧,٨٠٤,٩٧١
-	-	-	-	-	٧,١٩٢,٨٠٩	٧,١٩٢,٨٠٩
-	-	٧١٩,٢٨١	٣٥٩,٦٤٠	-	(١,٠٧٨,٩٢١)	٢٥٤,٩٩٧,٧٨٠
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٨,٤٥٦,٠٠٥	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	-	-	٥,٣٨٥,٢٩٢	٥,٣٨٥,٢٩٢
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٤,٣٥٠,٠٠٠	٦٧,٤٦٥,٤٥٢	١٤,٦٩٠,٥٩٢	٣٥,٧٣١	١٣,٨٤١,٢٩٧	٦١٠,٣٨٣,٠٧٢

رصيد ٢٠١٤/١/١
أرباح عام ٢٠١٣
المحول ل الاحتياطيات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
زيادة رأس المال
أرباح العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥



إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الرئيس التنفيذي
سعد محمد السواط

رئيس القطاع المالي المكلف
حميد روثير عبد الرحمن

عضو مجلس الإدارة المفوض
يوسف بن عبد الله الراجحي

شركة تبوك للتنمية الزراعية - تادكو

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

إيضاح (١) : الشركة وطبيعة نشاطها :

- شركة تبوك للتنمية الزراعية (تادكو) تأسست كشركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم (١١/م) بتاريخ ٧ جمادى الثاني ١٤٠٣ هـ الموافق ٢٢ مارس ١٩٨٣ م ومسجلة بالسجل التجاري في مدينة تبوك تحت رقم ٣٥٥٠٥٤٠٣ بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٠٤ هـ الموافق ١٧ مايو ١٩٨٤ .
- يبلغ رأس مال الشركة ٢٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٢٠ مليون سهم بقيمة إسمية ١٠ ريال للسهم الواحد .
- يتمثل نشاط الشركة في الإنتاج الزراعي والحيواني والتصنيع الزراعي وتسيير منتجاتها .

إيضاح (٢) : ملخص السياسات المحاسبية المهمة :

يتم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيون بما فيها معيار التقارير المالية الأولية وبنفس الأسس والسياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أ) أسس إعداد القوائم المالية :

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

ب) استخدام التقديرات :

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

ج) النقد وما في حكمه :

يتمثل النقد وما في حكمه في النقد بالصدق وارصدة الحسابات الجارية لدى البنك والاستثمارات قصيرة الأجل التي لا تتجاوز فترة استحقاقها ثلاثة أشهر ولا يوجد قيد على تسليها لصالح الشركة.

د) الديموم المدينية التجارية :

يتم إظهار الديموم المدينية التجارية في قائمة المركز المالي بباقي القيمة القابلة للتحقق وذلك بعد خصم مخصص الديون المشكوك والذي يتم تقديره بناء على دراسة أعمار الديون وتقييم مدى قابلية تحصيلها وذلك في نهاية السنوات المالية .

ه) المخزون :

يتكون المخزون من إنتاج تام ومواد أولية ومستلزمات إنتاج ومهمات وقطع غيار ويتم إظهارها بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل . وتشتمل 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 وبطئ الحركة .

و) الاستثمارات :

• يتم إثبات استثمارات الشركة في شركات أخرى وعوائدها بما يتفق مع المعايير المحاسبية ذات العلاقة بحسب مؤشرات السيطرة وتعتبر نسب ملكية الشركة في رؤوس أموال هذه الشركات قرينة للسيطرة .

• يتم تقييم الاستثمارات بالأوراق المالية قصيرة في نهاية الفترات المالية ويتم إثبات الأرباح والخسائر غير المحققة ضمن قائمة دخل الفترة .

ز) الممتلكات والآلات والمعدات والأشجار :

- يتم إظهار الممتلكات والآلات والمعدات والأشجار بقائمة المركز المالي بصافي التكلفة بعد خصم مجموع الاستهلاك.
- تتمثل تكلفة الأشجار في تكلفة الشراء أو تكلفة النمو حتى تاريخ الإنتاج الأولي أو وفقاً لأعمار معينة ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على أساس القيمة التقديرية المتبقية والمتمثلة في فترات الإنتاج التجاري والتي تراوح بين ١٢ إلى ٤٤ سنة .
- يتم احتساب الاستهلاك لباقي البند بطريقة القسط الثابت بناءً على الأعمار التشغيلية التقديرية وفقاً لنسب تراوح بين ٪٣ إلى ٪٢٥ .

ح) مخصص الزكاة :

يتم احتساب مخصص زكاة تقديرى عن الفترات المالية استرشاداً بالتعليمات الصادرة عن مصلحة الزكاة والدخل ويتم العرض بالقوائم المالية وفقاً للمعايير ذات العلاقة .

ط) مخصصات العاملين :

يتم تكوين مخصصات العاملين الوظيفية وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي.

ي) تحقيق الإيراد :

- يتم إثبات إيرادات البيعات 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 .

ك) تكلفة البيعات :

يتم احتساب تكلفة البيعات وفقاً لتكلفة إنتاج الوحدات المباعة والتي يتم تحديدها بالتكليف الفعلي المباشرة والتي تشتمل على تكلفة المواد ومستلزمات الإنتاج وتكلفة الأيدي العاملة واستهلاكات الموجودات الثابتة المباشرة بالإضافة إلى نصيبها من المصاريف غير المباشرة .

ل) المصاروفات :

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

م) العمليات بالعملات الأجنبية :

يتم تسجيل العمليات بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء هذه العمليات ويتم في نهاية الفترات المالية تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ويسجل الربح أو الخسارة الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية على قائمة الدخل .

إيضاح (٣) : ربحية السهم :

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي الدخل على عدد الأسهم الصادرة كما في نهاية الفترات المالية .

إيضاح (٤) : نتائج الفترة :

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

إيضاح (٥) : إعادة تبويب :

تم إعادة تبويب بعض أرقام فترة المقارنة للتتوافق مع عرض البيانات المالية للفترة الحالية.