

**شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"**

**شركة مساهمة سعودية**

**القواعد المالية الأولية وتقرير مراقب الحسابات**

**كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤**



# الخراشى وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون

٢٠١٤ يوليه ٩

## للتقارير المحاسبية المدققة عن شخص 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 ٢٠ يونيو ٢٠١٤ وقائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين للأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ ، والمعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة .

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

وبناءً على الشخص المحدود الذي قمنا به لم يتبيّن لنا وجود أية تتعديلات مهمة يتغيّر إدخالها على التقارير المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

عن الخراشى وشركاه

سليمان عبدالله الخراشى  
للمراجعة رقم (٩١)



مزايدز - مصر

**شركة تموك للتنمية الزراعية "قادكو"**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة)**

كما في ٣٠ يونيو

٢٠١٣	٢٠١٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٦٢٩,٠٣٥	٦,١٦٣,١٣٨
-	٦,٧٨٠,٥٨٠
١٥,٥٤٠,٣٤٣	١٠,٢٤٢,٣٧٨
٧٣,٢٧٢,٣٤٣	٨٠,٤١٨,٧٨٦
١,٠٧٣,٧٧٨	٧٩٠,٧٧٥
١٦,٨٤٤,٧٠٢	٨,٣٥٦,١٦٧
١١٢,٣٦٠,٢٠١	١٢٤,٦٥١,٨٤٣
٤,٧٧٧,٥٠٤	١٢,٨٧٨,٨١٧
٦,١٦٩,٣٧٢	٢١,٠٣٢,٣٤٧
٢٢,٠٨٦,٤١٢	٢٢,٠٢٨,١٢٠
١,٥٢٨,٩٨٠	٢,٠٤٩,٠٠١
١٢,٣١٠,٦٨٣	١٦,٨٠٢,٣٦٥
٥٨,٨٩٢,٩٥٢	٨٥,٧٩١,٢٠٠
٥٣,٤٦٧,٢٤٩	٣٨,٨٦٠,٦٤٣
٣٥,٩٥٩,٩٨٤	٣٣,٤١٦,٦٢٢
١١,٨٤٨,٩٥٠	-
٥٧,٤٢٠,٥٧٩	٦٩,٩٥٩,١٧٢
٢٣٢,٨٥٩,٥٤٧	٢٣٤,٠٢٢,٥٠٤
٣٣٨,٠٩٩,٠٦٠	٣٣٧,٣٩٩,٣٥٨
(٥,٦٥٠,٠٠٠)	(٥,٦٥٠,٠٠٠)
(٤,٨٠٤,٣٤١)	(٥,٠٨٧,٥٩٧)
(١٥,٨٢٤,٤٠٠)	(١٥,٤٧٢,٣٨١)
٣٦٥,٢٢٧,٥١٣	٣٥٠,٠٥٠,٠٢٣
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٤,٣٥٠,٠٠٠	٦٤,٣٥٠,٠٠٠
٩٢,٩٣٥,٣٧٤	٨١,١١٢,٨٥٤
(١٢,٩٠٣,٥٢٥)	-
٢٠,٨٤٥,٧٦٤	٤,٥٨٧,١٦٩
٣٦٥,٢٢٧,٥١٣	٣٥٠,٠٥٠,٠٢٣

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

المخزون

ممتلكات وألات ومعدات معدة للبيع  
 أرصدة مدينة أخرى

أجمالي الموجودات المتداولة :  
 الجزء المتداول من القرض

ذمم دائنة

دائنون توزيعات أرباح

مخصص الزكاة الشرعية  
 أرصدة دائنة أخرى

أجمالي المطلوبات المتداولة  
 رأس المال العامل

**الموجودات غير المتداولة :**  
 استثمارات وموارد مالية

استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع  
 مشروعات تحت التنفيذ

ممتلكات وألات ومعدات وأشجار

أجمالي الموجودات غير المتداولة

**المطلوبات غير المتداولة :**  
 منح حكومية مشروطة

مخصص مكافأة ترك الخدمة  
 قروض طويلة الأجل

صافي موجودات الشركة

**حقوق المساهمين :**

رأس المال

هبة الحكومة

احتياطيات



أرباح (خسائر) غير محققة عن استثمارات مالية

أرباح مبقة

صافي حقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٢

رئيس قطاع المالي  
 عبد القادر حسن على  
 سلطان

الرئيس التنفيذي  
 سعد محمد السواط

نائب رئيس مجلس الإدارة  
 فيصل بن سعود العمر

عضو مجلس الإدارة المفوض

**شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"**

**شركة مساهمة سعودية**

**قائمة الدخل الأولية (غير مدقة)**

من بداية العام حتى ٢٠ يونيو		ال فترة الأولية من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو	
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٩,٣٢٧,٠٧١	٤٩,٧٨٨,٥٩٦	٣٨,٤٩٨,٥٧٩	٣٩,١٢٣,٣٣٢
(٢٨,٩٤٤,١٤)	(٣١,١٧٠,٦٩٢)	(٢٢,٩٩٩,٧٦٦)	(١٧,٧٦٤,٧٦٥)
<b>٢٠,٣٨٢,٨٨٧</b>	<b>١٨,٦١٧,٩٠٤</b>	<b>١٥,٤٩٨,٨١٣</b>	<b>١١,٣٥٨,٥٦٧</b>
١٠,٨٥٤,٠٥٤	(١٢,٥٠٧,٨٤٧)	(٨,٧٦٠,٣٩٨)	(٩,٤٦١,٠٠٠)
(٥,٠٠٨,٣٦٢)	(٥,٣٣١,٤٠٩)	(٣,٦٣٤,٤٧٤)	(٣,١٥٢,٢٨٣)
(١٥,٨٦٢,٣١٧)	(١٧,٨٣٩,٢٥٦)	(١٢,٣٩٤,٨٧٢)	(١٢,٦١٤,٢٨٣)
٤,٥٢٠,٥٧١	٧٧٨,٦٤٨	٣,١٠٣,٩٤١	(١,٢٥٥,٨١٦)
-	١,٦١٢,٥٩٨	-	١,٦١٢,٥٩٨
٥٤٩,٦٨٧	٣٤٧,٨١٦	(٢٦,٧٠٠)	٣١٨,٥٩٩
٥,٠٧٠,٣٥٨	٢,٧٤٠,٠٦٢	٣,٠٧٧,٢٤١	٦٧٦,٣٨١
(١,٠٥٨,٥٨٢)	(٤٩٥,٠١٠)	(٥٧٧,٣٠٧)	(١٧٦,٦٩٠)
<b>٤,٠١١,٦٧٦</b>	<b>٢,٢٤٥,٠٥٢</b>	<b>٢,٤٩٩,٩٣٤</b>	<b>٥٠٤,٦٩١</b>
٠,٢٣	٠,٠٤	٠,١٦	(٠,٠٦)
٠,٠٢٧	٠,١٠	(٠,٠٠١)	٠,٠٩٢
٠,٢٠	٠,١١	٠,١٢	٠,٠٣

المبيعات  
تكلفة المبيعات  
مجمل ربح الفترة  
**المصروفات والأعباء الإدارية:**  
المصروفات التسويقية  
المصروفات العمومية والإدارية  
إجمالي المصروفات والأعباء الإدارية  
صافي (خسارة) دخل الأعمال الرئيسية  
أرباح غير محققة عن استثمارات مالية  
إيرادات (مصاريف) أخرى  
صافي دخل الفترة قبل الزكاة  
الزكاة الشرعية المقدرة  
صافي دخل الفترة بعد الزكاة  
(خسارة) ربحية السهم من الأعمال الرئيسية  
ربحية (خسارة) السهم من الأعمال الأخرى  
ربحية السهم العادي بالريال



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٣

رئيس قطاع المالي  
عبد القادر حسن علي

NAL

الرئيس التنفيذي  
سعد محمد السواط

نائب رئيس مجلس الإدارة  
فيصل بن سعود العمر

عضو مجلس الإدارة المفوض

**شركة تبوك للتنمية الزراعية (نادك)**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**قائمة التدفقات النقدية (غير مدققة)**  
**الزيادة (النقدية) في النقدية**

من بداية العام حتى ٣٠ يونيو

٢٠١٣	٢٠١٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٠٧٠,٢٥٨	٢,٧٤٠,٠٦٢
-	(١,٦١٢,٥٩٨)
١١,٦٢٢,١٢٣	١١,٨٥٢,٤٩٨
٤,١٣١,٥٣١	(٥٥٢,٨٨٧)
(٢٥,٥٦٠,-١٩)	(٢٢,٧٠٥,١٧٧)
(٩,٧٧٢,٩٢٨)	١,٩٠٠,٤٦١
١١,٣٢٢,٧٤٧	١١,٢٥٦,٥٦٣
١٠٣,٢٢٦	٥,٠١١,٣٧٥
(٩,٥٩٩,٦٥٠)	(٤٧,٨٩٦)
١١٦,٨٨٦	٢٠٨,٠١٩
(٢,١٦٤,٢٦٦)	-
<b>(١٤,٧٢٨,٠٨٢)</b>	<b>٨,٠٤٩,٣١٠</b>
(١٠,٩٤٧,٩٤٣)	(١٤,٧٩٦,٢١١)
٢,٣٨٥,٩٧٨	٢١٢,٩٧٤
(٣٣٢,٥٩٨)	٤٨,٠٠٩
(٧,٥٨٤,٧٢٠)	(٧,٥٢٨,٩٣٦)
٣٩,٩١٨,٢١٥	٦,٠٠٠,٠٠١
<b>٢٣,٤٣٧,٩٥٢</b>	<b>(١٥,٩٦٤,١٦٣)</b>
-	١٢,٦٣٦,٦٠٧
(٢,٣٣٧,٧٢٠)	(٢,٣٥٧,١٥٦)
(٣,٠١٦,٠٢٧)	-
(٢,٥٢٨,٦٢٩)	-
<b>(٧,٨٨٢,٣٩٦)</b>	<b>١٠,٢٧٩,٤٥١</b>
٨٢٧,٤٧٤	٢,٣٦٤,٥٩٨
٤,٨٠١,٥٦١	٣,٧٩٨,٥٤٠
<b>٥,٦٢٩,٠٣٥</b>	<b>٦,١٦٣,١٣٨</b>

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٤

رئيس قطاع المالي  
عبد القادر حسن علي  
*علي*

الرئيس التنفيذي  
سعد محمد السواط

نائب رئيس مجلس الإدارة  
فيصل بن سعود العمر

عضو مجلس الإدارة المفوض  
*فيصل*



**شركة تمويل للتنمية الزراعية "ناد كو"**

**شركة مساهمة سعودية**

**قائمة التغيرات في حقوق المساهمين (غير مدفقة)**



رأس المال	هبة الحكومة	احتياطي نظامي	احتياطي إتفاقى	احتياطي طوارى	القيمة العادلة للإستثمار	أرباح مبقة	أرباح الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٦,٧٤٦,١٧١	٢٩,١٧٩,٣٩٩	٢٥,٧٧١	(١٤,٧٩,٦٥)	١٢,٤٢,١١٧	٣٤,٩٢٣,٨١٢
-	-	-	-	-	-	(١٤,٨٣٨,٤٤٧)	(١٤,٨٣٨,٤٤٧)
-	-	-	(١٤,٨٢٨,٤٤٧)	-	-	١٤,٨٣٨,٤٤٧	(٥,٦٥٠,٠٠٠)
-	-	-	-	-	-	-	١٤,٧٩,٦٥
-	-	-	-	-	١٤,٧٩,٦٥	-	(٧٠٠,٠٠٠)
-	-	-	-	-	-	-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)
-	-	-	-	-	-	-	٢٤٧,٤٠٤,٩٧١
-	-	-	-	-	-	-	٢٤٧,٤٠٤,٩٧١
-	-	-	-	-	-	-	٢,٢٤٥,٥٢
-	-	-	-	-	-	-	٢,٢٤٥,٥٢
٢٠٠,٠٠٠,٠٢٣	٧٤,٣٥٠,٠٠٠	٦٦,٧٤٦,١٧١	٢٩,١٧٩,٣٩٩	٢٥,٧٧١	-	٢,٥٨٧,١٧٩	٣٥,٥٠,٠٢٣
٢٠١٣/١١/٢٠ (خسائر) عام ٢٠١٣	٢٠١٣/١٢/٢١ (الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٤)	٢٠١٣/١٢/٢١ (أرباح الفترة)	٢٠١٣/١٢/٢١ (الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٤)	٢٠١٣/١٢/٢١ (إعادة تصنيف هبة الحكومة)	٢٠١٣/١٢/٢١ (تحطيم خسائر العام من الاحتياطي)	٢٠١٣/١٢/٢١ (مكافأة أعضاء مجلس الإدارة)	٢٠١٣/١٢/٢١ (أرباح مقتراح توزيعها)

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

شركة تبوك للتنمية الزراعية - تادكو

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

#### إيضاح (١) : الشركة وطبيعة نشاطها :

- شركة تبوك للتنمية الزراعية (تادكو) تأسست كشركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم (١١/م) بتاريخ ٧ جمادي الثاني ١٤٠٣ هـ الموافق ٢٢ مارس ١٩٨٢ م ومسجلة بالسجل التجاري في مدينة تبوك تحت رقم ٣٥٥٤٠٣ بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٠٤ هـ الموافق ١٧ مايو ١٩٨٤ م .
- يبلغ رأس المال الشركة ٢٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٢٠ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال للسهم الواحد .
- يتمثل نشاط الشركة في الإنتاج الزراعي والحيواني والتصنيع الزراعي وتسيير منتجاتها .

#### إيضاح (٢) : ملخص السياسات المحاسبية الهامة :

يتم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بما فيها معيار التقارير المالية الأولية وبينس 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 المبنية بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة 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 والتي لها تأثير على المركز المالي وقد تختلف هذه التقديرات عن النتائج الفعلية.

شركة تبوك للتنمية الزراعية - تادكو

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

#### ج) النقد وما في حكمه :

يتمثل النقد وما في حكمه في النقد بالصندوق وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل التي لا تتجاوز فترة استحقاقها ثلاثة أشهر ولا يوجد على تسليها لصالح الشركة.

#### د) الدعم المدينة التجارية :

يتم اظهار الدعم المدينة التجارية في قائمة المركز المالي بصفى القيمة القابلة للتحقيق وذلك بعد خصم مخصص الديون المشكوك والذي يتم تقديره بناء على دراسة أعمار الديون وتقييم مدى قابلية تحصيلها وذلك في نهاية السنوات المالية .

#### هـ) المخزون :

يتكون المخزون من إنتاج تام ومواد أولية ومستلزمات إنتاج ومهمات وقطع غيار ويتم اظهارها بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل . وتشتمل تكلفة الإنتاج التام على تكاليف المواد الأولية والأيدي العاملة ومصاريف الإنتاج الأخرى المباشرة وغير المباشرة . أما تكاليف المواد الأولية والمستلزمات والمهمات وقطع الغيار فيتم التوصل إليها بطريقة المتوسط المرجح كما يتم تكوين مخصص للمخزون التالف وبطئ الحركة .

#### وـ) الاستثمارات :

\* يتم إثبات استثمارات الشركة في شركات أخرى وعوائدها بما يتفق مع المعايير المحاسبية ذات العلاقة بحسب مؤشرات السيطرة وتحتبر 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 .

#### (ج) الممتلكات والألات والمعدات والأشجار :

- يتم إظهار الممتلكات والألات والمعدات والأشجار بقائمة المركز المالي بباقي التكلفة بعد خصم مجموع الاستهلاك.
- تتمثل تكلفة الأشجار في تكلفة الشراء أو تكلفة النمو حتى تاريخ الإنتاج الأولي أو وفقاً للأعمار معينة ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على أساس القيمة التقديرية المتبقية والمتمثلة في فترات الإنتاج التجاري والتي تتراوح بين ٢٢ إلى ٤٤ سنة.
- يتم احتساب الاستهلاك لباقي البنود بطريقة القسط الثابت بناء على الأعمار التشغيلية التقديرية وفقاً لنسب تتراوح بين ٢٪ 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 المبيعات عند تسليم المنتجات للعملاء.
- يتم إثبات قيمة مبيعات القمح لصوامع الدولة بباقي القيمة البيعية المتفق عليها وبعد خصم الزكاة ونسبة الشوائب المخصومة.
- يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تتحققها.

#### (ك) تكلفة المبيعات :

يتم احتساب تكلفة المبيعات وفقاً لتكلفة إنتاج الوحدات المباعة والتي يتم تحديدها بالتكلف الفعلية المباشرة والتي تشمل على تكلفة المواد ومستلزمات الإنتاج وتكلفة الأيدي العاملة واستهلاكات الموجودات الثابتة المباشرة بالإضافة إلى نصيبها من المصارييف غير المباشرة.

شركة تبوك للتنمية الزراعية - تادكو

شركة مساهمة سعودية

بيانات حول المواقف المالية الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

#### ل) المدروفات :

- يتم تصنيف المدروفات الناتجة عن مجهودات الشركة المتعلقة بعمليات بيع وتسويق منتجاتها كمدروفات بيعية وتسويقة ويتم استرداد جزء من هذه المدروفات وفقاً لأساس محدد وتحميمها على تكلفة الأشجار في طور النمو والمدرجة ضمن المشروعات تحت التنفيذ .
- يتم تصنيف المدروفات المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بوظيفة الإنتاج أو وظيفة البيع والتسويق كمدروفات إدارية وعمومية ويتم استرداد جزء من هذه المدروفات وفقاً لأساس محدد وتحميمها 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 والطلبيات وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ويسجل الربح أو الخسارة الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية على قائمة الدخل .

#### إيضاح (٢) : ربحية السهم :

يتم حساب 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 مؤشرًا دقيقاً لنتائج أعمال الشركة السنوية .

#### إيضاح (٥) : إعادة التبويب :

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