

**شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"**

**شركة مساهمة سعودية**

**القواعد المالية وتقرير مراقب الحسابات**

**كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩**



## الخراشي محاسبون ومراجعون قانونيون

٢٠٠٩ يوليه ٨

### 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 المرفقة لشركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو" كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩  
وقائمة الدخل للأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية والإيرادات من رقم  
(١) إلى رقم (٣) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم والمعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات  
والبيانات التي طلبناها وكان فحصنا محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل  
البيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

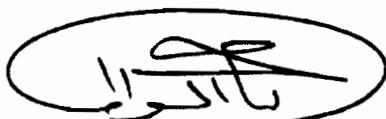
ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية  
والاستفسارات من إدارة الشركة عن الأمور المحاسبية . وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية  
المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم  
المالية الموحدة ككل ، لهذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي .

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

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩١)



عشر و في مزارز



الرئيس التنفيذي للشركة  
سعد محمد السواط

سليمان الخراشي  
ترخيص رقم ٩١



رئيس قطاع الإدارة المالية  
عبد القادر حسن علي



عضو مجلس الإدارة المفوض  
محمد العبد الله الراجحي

**شركة تبوك للتنمية الزراعية "نادكو"**

**شركة مساهمة سعودية**

**قائمة المركز المالي (غير مدقة)**

**في ٣٠ يونيو**

| ٢٠٠٨               | ٢٠٠٩               |
|--------------------|--------------------|
| ريال سعودي         | ريال سعودي         |
| ٩,٩٥٧,١٨٨          | ١٠,٧٨٧,١٢٣         |
| ١٠,٠٠٠,٠٠٠         | ٥,٠٠٠,٠٠٠          |
| ٧,٤٧٩,٥٢٥          | ٨,٨١٠,٠٠٥          |
| ٧٩,٤٩٣,٥٨٥         | ٧٨,٢١٢,٥٢٧         |
| ٧٩١,٤٤٠            | ١,٠٩٢,٦٦٩          |
| ٨,٥٨٧,٥٢٠          | ٧,٩٦٠,٥٠٦          |
| <b>١١٦,٣٩,٩٢٨</b>  | <b>١١١,٨٦٢,٨٣٠</b> |
|                    |                    |
| ١٣,٠١٠,١٢٢         | ١٥,٨٢٢,٣٢٨         |
| ٢٠,١١٢,٨٤٨         | ٢٠,٤٩٤,٢١٢         |
| ٩٣٧,٥٠٠            | ٩٣٧,٥٠٠            |
| ٩,٩٩٩,٤٦٧          | ١٠,١٤٠,٩٧٣         |
| ٨٨٢,٤٧٤            | ٩٣٠,٣٤٩            |
| ٤٤,٩٤٢,٤١١         | ٤٨,٣٢٥,٣٦٢         |
| ٧١,٣٦٦,٨٤٧         | ٦٣,٥٣٧,٤٦٨         |
| ١٨,٠٣٢,٨٠٠         | ١٨,٠٣١,٩٦٠         |
| ٢٥,٥٨١,٧٣١         | ١٨,٧٣٨,١٧٨         |
| ٤٦,٦٩٧,١١٣         | ٥٩,٣٧٠,٢٨٠         |
| ٢٣٤,١٥٠,١٨١        | ٢٢٣,٦٩٣,٢٢٩        |
| ٣٢٤,٤٦١,٨٢٥        | ٣١٩,٨٣٣,٦٤٧        |
| (٦,٤٥٠,١٧٨)        | (٥,٤٤٢,٣٦٣)        |
| (٢,٨١٢,٥٠٠)        | (١,٨٧٥,٠٠٠)        |
| <b>٣٨٦,٥٦٥,٩٩٤</b> | <b>٣٧٦,٠٥٣,٧٥٢</b> |
|                    |                    |
| ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠        | ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠        |
| ٨٧,٦١١,٢٦٠         | ٨٩,٤٨٢,٨١٨         |
| ٤١,٧١٣,٤٨٤         | ٣٦,١٧٣,٢٣٦         |
| ٧٠,٠٠٠,٠٠٠         | ٧٠,٠٠٠,٠٠٠         |
| (١٢,٧٥٨,٧٥٠)       | (١٩,٦٠٢,٣٠٢)       |
| <b>٣٨٦,٥٦٥,٩٩٤</b> | <b>٣٧٦,٠٥٣,٧٥٢</b> |

**الموجودات المتداولة :**  
 نقد بالصندوق ولدي البنوك  
 استثمارات قصيرة الأجل  
 ذمم مدينة تجارية  
 المخزون  
 ممتلكات وألات ومعدات معدة للبيع  
 أرصدة مدينة أخرى  
**اجمالي الموجودات المتداولة**  
**المطلوبات المتداولة :**

ذمم دائنة  
 دائنو توزيعات أرباح  
 الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل  
 مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى  
 مخصص الزكاة الشرعية  
**اجمالي المطلوبات المتداولة**  
 رأس المال العامل  
 استثمارات في شركات  
 استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع  
 مشروعات تحت التنفيذ  
 ممتلكات وألات ومعدات وأشجار  
**الإجمالي**  
 مخصص مكافأة ترك الخدمة  
 قروض طويلة الأجل  
**صافي موجودات الشركة**  
**حقوق المساهمين**

رأس المال

احتياطيات

أرباح مبقاء

هبة الحكومة

(خسائر) غير محقق عن استثمارات هابيلية  
 صافي حقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية



**شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"**  
**شركة مساهمة سعودية**

**قائمة الدخل (غير مدقة)**

الفترة الأولية من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو

| من بداية العام حتى ٣٠ يونيو | اليونية           | المبالغ بالريال السعودي |                  |
|-----------------------------|-------------------|-------------------------|------------------|
| ٢٠٠٨                        | ٢٠٠٩              | ٢٠٠٨                    | ٢٠٠٩             |
| ريال سعودي                  | ريال سعودي        | ريال سعودي              | ريال سعودي       |
| ٩٤,٢١٤,٤٣٦                  | ٧٦,٠٧٦,٣١٨        | ٣٢,١٠٨,٢٤٢              | ٢٤,١٩٢,٨١٣       |
| (٥٤,٥١٤,٦٢١)                | (٤٩,٨٦٧,٩٨٣)      | (١٦,٤٠١,٣٦٣)            | (١٤,٩٦٦,٢٠٧)     |
| <b>٣٩,٦٩٩,٨١٥</b>           | <b>٢٦,٢٠٨,٣٣٥</b> | <b>١٥,٧٠٦,٨٧٩</b>       | <b>٩,٢٢٦,٦٠٦</b> |
| <b>المبيعات</b>             |                   |                         |                  |
| (١٢,٠٨٧,٢٠٣)                | (١١,٩٣٦,٠٠٤)      | (٩,٤٣٤,٩٧٩)             | (٦,٧٤٣,٢٢٧)      |
| (٤,٧٤٨,٠٢٠)                 | (٣,٦١٦,٩٨٣)       | (٢,٧٧٧,٠٩٧)             | (٢,٠٥٢,٣٧٩)      |
| (١٦,٨٣٥,٢٢٣)                | (١٥,٥٥٢,٩٨٧)      | (١٢,١٦٢,٠٧٦)            | (٨,٧٩٥,٦٠٦)      |
| <b>٢٢,٨٦٤,٥٩٢</b>           | <b>١٠,٦٥٥,٣٤٨</b> | <b>٣,٥٤٤,٨٠٣</b>        | <b>٤٢١,٠٠٠</b>   |
| <b>٣١٥,٨٧٨</b>              | <b>٢٠١,٩٠٧</b>    | <b>١١٠,٣٤١</b>          | <b>١٦٢,٩١٠</b>   |
| <b>٢٣,١٨٠,٤٧٠</b>           | <b>١٠,٨٥٧,٢٥٥</b> | <b>٣,٦٥٥,١٤٤</b>        | <b>٥٩٣,٩١٠</b>   |
| (٨٨٢,٤٧٤)                   | (٩٣٠,٣٤٩)         | (٦٦٣,٤٢٨)               | (٦٦٨,٣٩٠)        |
| <b>٢٢,٢٩٧,٩٩٦</b>           | <b>٩,٩٢٦,٩٠٦</b>  | <b>٢,٩٩١,٧١٦</b>        | <b>(٧٤,٤٨٠)</b>  |
| <b>١,١٤</b>                 | <b>٠,٥٣</b>       | <b>٠,١٨</b>             | <b>٠,٠٢</b>      |
| <b>٠,٠١٦</b>                | <b>٠,٠١٠</b>      | <b>٠,٠٠٦</b>            | <b>٠,٠٠٨</b>     |
| <b>١,١١</b>                 | <b>٠,٥٠</b>       | <b>٠,١٥</b>             | <b>(٠,٠٠٤)</b>   |



إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

**شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"**

**شركة مساهمة سعودية**

**قائمة التدفقات النقدية**

**الزيادة (النقص) في النقديّة**

من بداية العام حتى ٣٠ يونيو

| ٢٠٠٨       | ٢٠٠٩       |
|------------|------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |

**تدفقات نقديّة من أنشطة العمليات :**

|                   |                     |  |
|-------------------|---------------------|--|
| ٢٣,١٨٠,٤٧٠        | ١٠,٨٥٧,٢٥٥          | صافي الربح   |
|                   |                     | تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقديّة               |
| ١٣,٠٩٣,٧٠٠        | ١٣,٢٤٤,٧١٨          | الإستهلاك  |
| ٢٧٥,٩١٢           | (٢٢,٠٨٣)            | مكافأة نهاية الخدمة                                    |
| ٤,١٢٢,٦٧٩         | ٢٠,٥٥٦,٧٥٤          | نقص في الذمم المدينة التجارية                          |
| (٥,٢٧٧,٩٥٢)       | (٩,٣٤٧,٤٦٥)         | (زيادة) في المخزون                                     |
| (٢,٥١,٦٧٤)        | (٥٦٨,٩٩٤)           | (زيادة) في الأرصدة المدينة الأخرى                      |
| (٣,١٥٥,٢٢١)       | ١,٩٥١,٥٩٢           | زيادة (نقص) في الذمم الدائنة                           |
| (١٠,٧٩١,٩٢٣)      | (٩,٥٧٦,٤٣٣)         | (نقص) في دائن توقيعات أرباح                            |
| ٤٩٤,٨٦٣           | (٢٣٣,٤٩٦)           | (نقص) زيادة في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى        |
| (١,٥١٠,٨٦٣)       | (١,٧٧٨,٥٦٩)         | المسدود من الزكاة الشرعية                              |
| <b>١٧,٩٢٩,٩٩١</b> | <b>٢٥,٠٨٣,٢٧٩</b>   | صافي النقديّة الناتجة من أنشطة العمليات                |
|                   |                     | <b>تدفقات نقديّة من أنشطة الاستثمار</b>                |
| (١٢,٩٥٠,٥١٢)      | (٦,٧٤٥,٩٤٥)         | إضافات موجودات ثابتة                                   |
| ١١,٢٦١,١٠١        | ٢,٠٦٥,٧٨٥           | استبعادات موجودات ثابتة بالصافي                        |
| ٣٤٥,٢٢٥           | (٨,٤٣٤,٣١٠)         | (زيادة) نقص في مشروعات تحت التنفيذ                     |
| ٣,٠٠٠,٠٠٠         | -                   | نقص في الإستثمارات                                     |
| <b>١,٦٥٥,٨١٤</b>  | <b>(١٣,١١٤,٤٧٠)</b> | صافي النقديّة (المستخدم في) الناتجة من أنشطة الاستثمار |
|                   |                     | <b>التدفقات النقديّة من أنشطة التمويل</b>              |
| (٩٣٧,٥٠٠)         | (٩٣٧,٥٠٠)           | المسدود من قرض صندوق التنمية                           |
| (١١,٨٢٠,٤٣٩)      | (١,٦٦٣,٩٩٩)         | المستخدم من الاحتياطيات                                |
| (٢,٥٢٨,٢٢٩)       | (٢,٦٠٧,٢٤٤)         | تسويات سنوات سابقة                                     |
| (١٥,٢٨٦,١٦٨)      | (٥,٢٠٨,٧٤٣)         | صافي النقديّة (المستخدم في) أنشطة التمويل              |
| ٤,٢٩٩,٦٣٧         | ٦,٧٦٠,٠٦٦           | صافي الزيادة في أرصدة النقد                            |
| ٥,٦٥٧,٥٥١         | ٤,٠٢٧,٠٥٦           | رصيد النقديّة في بداية العام                           |
| <b>٩,٩٥٧,١٨٨</b>  | <b>١٠,٧٨٧,١٢٢</b>   | رصيد النقديّة في نهاية الفترة                          |

إن الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية





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

- شركة تبوك للتنمية الزراعية (تادكو) تأسست كشركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم (١١/م) بتاريخ ٧ جمادى الثانى ١٤٠٣ هـ الموافق ٢٢ مارس ١٩٨٣ ومسجلة بالسجل التجارى في مدينة تبوك تحت رقم ٣٥٥٠٤٠٣ 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 وتسويق منتجاتها .

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

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 المبنية بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة المعروفة عليها في المملكة العربية السعودية ومبدأ التكلفة التاريخية ومتطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة .

#### ب) 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 للتالف وبطئ الحركة .

ج) 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 .
- تم تصنيف الأوراق المالية بالقوائم المالية المرفقة كأوراق مالية متاحة للبيع وتم إدراج الانخفاض المؤقت في قيمتها كخسائر غير محققة ضمن حقوق المساهمين بقائمة المركز المالي .

د) تحقيق الإيراد :

- يتم إثبات إيرادات المبيعات عند تسليم المنتجات للعملاء .
- يتم إثبات قيمة مبيعات القمح لصوماع الدولة عند التسليم بإجمالي القيمة البيعية المتفق عليها وقبل خصم الزكاة ونسبة الشوائب المخصومة .
- يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تتحققها .

هـ) تكلفة المبيعات :

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

و) المصروفات :

- يتم تصنيف المصروفات الناتجة عن مجهودات الشركة المتعلقة بعمليات بيع وتسويق منتجاتها كمصاريف بيعية وتسويقية ويتم إستنزال جزء من هذه المصروفات وفقاً لأساس محدد وتحميلاها 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 كمصاريف إدارية وعمومية .

إيضاح (٢) : نتائج الفترة :

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