

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية المختصرة
وتقرير الفحص المحدود
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧ م



تلفون: ٤٦٦ ١ ٢٥١
فاكس: ٤٦٦ ١ ٢٥٢
www.kpmg.com.sa

ك.م.بي.ام.جي. الفوزان والسدحان
المسجل رقم ١١٣
تسريح الاحصاء
ص.ب. ١٢١٤٦
الرياض ١١٤١٣
الشركة العربية السعودية

تقرير الفحص المحدود

السادة المساهمين
الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
الرياض - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولي للشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك) - شركة مساهمة سعودية- ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠٠٧ وقائمتي الدخل الأولي والتدفقات النقدية الأولي للأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) والمعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولي المختصرة. إن هذه القوائم المالية من مسؤولية إدارة الشركة وتختصر مسؤوليتنا في إصدار تقرير وفقاً لأعمال الفحص المحدود الذي قمنا به.

وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولي المختصره الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص 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 إبداء الرأي في القوائم المالية ككل - لذا فإننا لا نبدى مثل هذا الرأي.

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به لم يتبادر إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بان القوائم المالية الاولي المختصره المرفقة لم تعد في كل الجوانب الجوهرية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها.

عن ك.م.بي.ام.جي. الفوزان والسدحان

طارق عبد الرحمن السدحان
ترخيص رقم ٣٥٢



الرياض في : ٢٨ ربيع اول ١٤٢٨ هـ
الموافق : ١٦ ابريل ٢٠٠٧ م

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣١ مارس ٢٠٠٧ م (غير مراجعة)

٢٠٠٦/٣/٣١ م ريال سعودي	٢٠٠٧/٣/٣١ م ريال سعودي	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥٧,٨٩٧,٢٤٩	١,٨٥٩,٠٧٠	(٣)	نقد و ما في حكمه
١٣١,٣٤٤,٤٢٠	٢٣٨,٨٣٨,٠٧٤		مدينون وأرصدة مدينة أخرى (صافي)
١٢٩,٥٨٧,٩٥٤	١٨٥,٣٨٣,٩٢٧		مخزون وبضاعة بالطريق (صافي)
٧٩,١٨٣,٣٧٨	٨٣,٩٤٣,٤٩٣		زراعات قائمة
٣٩٨,٠١٣,٠٠١	٥١٠,٠٢٤,٥٦٤		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٧,٧٢٨,٠٠٠	٧,٧٢٨,٠٠٠		استثمارات طويلة الأجل (صافي)
٢٦,٩٠٩,٦٢٦	٣٨,٦٤٧,٨٤٤		مصروفات مؤجلة
٦١,٤١٧,٢٨٦	١٠١,٦١٥,٤٠٢		أعمال تحت التنفيذ
٧٥٥,٤٧٧,٤٥٩	٨٢٥,٤٣٩,٠٣١		أصول ثابتة - صافي
٨٥١,٥٣٢,٣٧١	٩٧٣,٤٣٠,٢٧٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٢٤٩,٥٤٥,٣٧٢	١,٤٨٣,٤٥٤,٨٤١		مجموع الأصول
			<u>الخصوم وحقوق المساهمين</u>
			<u>الخصوم المتداولة</u>
١٦٨,٦٢٥,٦٦٧	٢١٤,٣٠٢,١٣٣		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٦,٦٠٣,٩٧٤	٣٠,٠٤٧,٩٧٦		أرباح أسهم لم تصرف
٣٦,٤٢٨,٦٢٥	١٧٨,٥٦٩,٠٤٢		بنوك - تمويل إسلامي
٢١,٥٢٧,٩٠٨	٢٠,٧٢٠,١٢٦		مخصص الزكاة الشرعية
٢٦٣,١٨٦,١٧٤	٤٤٣,٦٣٩,٢٧٧		إجمالي الخصوم المتداولة
			<u>الخصوم غير المتداولة</u>
٣٦,٢٨٤,٥٦٤	٤٥,٧٥٠,٩٨١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٦,٢٨٤,٥٦٤	٤٥,٧٥٠,٩٨١		إجمالي الخصوم غير المتداولة
٢٩٩,٤٧٠,٧٣٨	٤٨٩,٣٩٠,٢٥٨		إجمالي الخصوم
			<u>حقوق المساهمين</u>
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٩٤,٠٦٦,٥٦١	١٠٢,٦٧٢,٣٨١		احتياطي نظامي
٢٩٣,٨٠١,١٤٠	٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧		احتياطي رأسمالي
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠		أرباح مقترح توزيعها
٤,٤٠٨,٦٦٨	٤,٥٦٥,٩٣١		أرباح مؤجلة
١٠٩,٧٩٨,٢٦٥	١٣٣,٩٦٨,٣٠٤		أرباح مبقاة
٩٥٠,٠٧٤,٦٣٤	٩٩٤,٠٦٤,٥٨٣		إجمالي حقوق المساهمين
١,٢٤٩,٥٤٥,٣٧٢	١,٤٨٣,٤٥٤,٨٤١		مجموع الخصوم وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

المدير التنفيذي للمالية

عبدالله بن عبدالعزيز الكسهل

مدير إدارة الحسابات

سعيد خضر الغامدي

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧ م (غير مراجعة)

ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٠٦/٣/٣١ م	٢٠٠٧/٣/٣١ م	
١٥٥,٥٧٧,٠٣٦	١٩٩,٩٣٨,٣٥٤	المبيعات
(٩٩,٤٥٦,٤٧٦)	(١١٩,٣٨٢,٦٣٥)	تكلفة المبيعات
٥٦,١٢٠,٥٦٠	٨٠,٥٥٥,٧١٩	إجمالي الربح
(٣٨,٢٧٥,٥٠٣)	(٤٨,٧٤١,٣٥١)	المصروفات التسويقية
(٩,٧٢٩,٦١١)	(١٥,٨٩٥,٩٧٧)	المصروفات العمومية والإدارية
٨,١١٥,٤٤٦	١٥,٩١٨,٣٩١	ربح العمليات الرئيسية
١,٥٤٨,٢٣٢	٨٠٥,٢٨٤	إيرادات أخرى
٧١٥,٦١٠	٧٦,٥١٥	أرباح رأسمالية
١٠,٣٧٩,٢٨٨	١٦,٨٠٠,١٩٠	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية والأرباح المؤجلة
(٧٠٢,٣٤٢)	(٣١٨,٠٠٠)	الزكاة الشرعية
٩,٦٧٦,٩٤٦	١٦,٤٨٢,١٩٠	صافي الربح قبل الأرباح المؤجلة
(٤,٤٠٨,٦٦٨)	(٤,٥٦٥,٩٣١)	ربح مؤجل
٥,٢٦٨,٢٧٨	١١,٩١٦,٢٥٩	صافي الربح
٠,١٣	٠,٣٠	ربح السهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧ م (غير مراجعة)

٢٠٠٦/٣/٣١ م	٢٠٠٧/٣/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		تدفقات نقدية من أنشطة العمليات
		الربح قبل الزكاة
١٠,٣٧٩,٢٨٨	١٦,٨٠٠,١٩٠	تعديلات لتسوية صافي الربح مع صافي النقدية من أنشطة العمليات
		الإستهلاكات و الإطفاءات
٢٣,١٥٨,٣٢٨	٢٧,١٢٤,٣٢٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة (المكون)
١,٤٧٨,٥٣٩	٣,٥٢٤,٦٧١	تكلفة التمويل
٦٠٠,٣٨٨	٢,٢٣٢,٤٨٧	أرباح بيع أصول ثابتة
(٧١٥,٦١٠)	(٧٦,٥١٥)	تدفقات نقدية من أنشطة العمليات
		التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (صافي)
٩٣,٢٧٨,٨٥٨	(٣٤,٩٤٦,٦٨٣)	تكلفة التمويل المدفوعة
(٦٦٥,٥٥٠)	(٢,٠٣٤,٢٠٩)	التغير في المخزون (صافي)
(٥٠,٤٩٠,٥٧٠)	(١٧,٢٢٢,٩٣٠)	التغير في الزراعات القائمة
(١٦,٠٥٨,٩٤٥)	(٢٨,٤٣٣,٣٠٧)	التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٩,٤٨٢,٨٣٧)	١٩,٠٥٥,٢٨٠	المدفوع من الزكاة الشرعية
-	(١,٦٩٥,٥٧٨)	المدفوع من مخصص ترك الخدمة
(١٩٠,٠٢٢)	(٦٨٢,٢١٩)	التغير في الأرباح المبقاة
(١٠,٠٨٠,٥٤٧)	٤٠٥,٨٨٢	صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
٩٥,٦٥٢,٣٢٠	(١٥,٩٤٨,٦٠٣)	تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار
		مشتريات أصول ثابتة وأعمال تحت التنفيذ
(٤٤,٢٥٢,٥٦٥)	(٥٧,٦٨٤,٠٧٤)	متحصلات بيع أصول ثابتة
١,٩٨٧,٩٥٠	١,٤٥٥,٨٣٧	إضافات مصروفات مؤجلة
(١,٣٥١,٨٧٧)	(٤,٨٩٦,٧٩٤)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(٤٣,٦١٦,٤٩٢)	(٦١,١٢٥,٠٣١)	تدفقات نقدية من أنشطة التمويل
		التغير في أرباح أسهم لم تصرف
(١,١٩٧,٢٥١)	(٣٧٥,١٦٧)	متحصلات من بنوك - تمويل إسلامي
-	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	مدفوعات إلى بنوك - تمويل إسلامي
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٢١,١٩٧,٢٥١)	٧٤,٦٢٤,٨٣٣	صافي التغير في النقد خلال السنة
٣٠,٨٣٨,٥٧٧	(٢,٤٤٨,٨٠١)	النقدية في أول الفترة
٢٧,٠٥٨,٦٧٢	٤,٣٠٧,٨٧١	النقدية في نهاية الفترة
٥٧,٨٩٧,٢٤٩	١,٨٥٩,٠٧٠	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧ م
(غير مراجعة)

١. الوضع النظامي للشركة

تأسست الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك) (الشركة) بموجب المرسوم الملكي رقم م/٤١ بتاريخ ١٧ شوال ١٤٠١ هـ وسجلت كشركة مساهمة سعودية في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٨٧٩٥ بتاريخ ٢٦ ذو الحجة ١٣٩٨ هـ .

نشاط الشركة الأساسي هو الإنتاج الحيواني والزراعي وإستصلاح الأراضي الزراعية والتصنيع الغذائي وتسويق منتجاتها .

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة المتبعة

أ- **العرف المحاسبي**
تعد القوائم المالية وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

ب- **تحقق الإيرادات**
- تتحقق الإيرادات عند البيع، أما الإنتاج المضمون ببيعه بموجب عقود مع العملاء فيتحقق الإيراد منه عند إكمال إنتاجه.
- إيرادات الاستثمارات تسجل عند إقرار توزيعها من قبل الشركات المستثمر بها وتظهر في قائمة الدخل ضمن الإيرادات الأخرى.
- يتحقق إيراد محصول القمح والشعير المضمون ببيعه للدولة عند اكتمال الإنتاج ، ويتم تأجيل الربح لحين تسليمه.

ج- **المخزون**
- يتم تقييم المواد وقطع الغيار بالتكلفة على أساس المتوسط المرجح ويتم تجنب المخصص اللازم مقابل البنود الرائدة.
- يقيم المخزون من الإنتاج التام بالتكلفة أو السوق أيهما أقل.
- تم تعديل سياسة تقييم القمح المضمون ببيعه للدولة والذي كان يظهر ضمن المخزون بسعر البيع حسب قرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين رقم ١/١/٦٤ في ١٨/١/١٤٢٨ هـ ، أنظر الفقرة ب .

د- **الزراعات القائمة**
يتم تأجيل تكاليف الإنتاج للزراعات القائمة والتي لم تصل لمرحلة الحصاد.

هـ- **الذمم المدينة :**
يتم إظهار رصيد المدينين بصافي القيمة القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كاف للدبون المشكوك في تحصيلها.

و- **المصروفات المؤجلة**
تم تسجيل المصروفات المؤجلة كأصل غير متداول ويتم إطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر المتوقع للمنافع المستقبلية المتولدة عنها.

ز- **الإستثمارات**
تظهر الإستثمارات بالتكلفة ويحمل أي انخفاض غير مؤقت في القيمة على قائمة الدخل.

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧ م
(غير مراجعة)

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة المتبعة (يتبع)

- ح- الأصول الثابتة
- تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك، ويحتسب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر للأصول.
 - إن العمر الإنتاجي المقدر لمجموعات الأصول الرئيسية تتراوح ما بين ٤ إلى ٥٠ سنة .
 - يتم تقييم بكرات الأبقار المرباة التي تصل إلي سن الإنتاج بالتكلفة، وترسمل تكلفتها ضمن الأصول الثابتة بتخفيض تكلفة الإنتاج، أما المستبعد منها فيضاف إلى قطع العجول المعد للبيع ويتم تقييمها بسعر السوق أو التكلفة أيهما أقل.
 - يتم تقييم بكرات الأبقار المرباة التي لم تصل مرحلة الإنتاج بالتكلفة وتظهر ضمن أعمال تحت التنفيذ.
- ط- تحويل العملات الأجنبية
- تحفظ الشركة سجلاتها المحاسبية بالريال السعودي ويتم تقييم المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة عند إجراء المعاملة. وأما الأصول والخصوم بالعملات الأجنبية يتم إعادة تقييمها لتعكس ما يعادلها بالريال السعودي في تاريخ نهاية الفترة المالية وتقيد فروقات تقييم العملات الأجنبية الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل.
- ي- مخصص نهاية الخدمة
- يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة عن فترات الخدمة المتراكمة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية وفقا لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية.
- ك- الزكاة الشرعية
- تحتسب الزكاة الشرعية للفترة على أساس إحتساب نهاية السنة السابقة ويتم تحميله على قائمة الدخل.
- ل- مصروفات عمومية وإدارية وتسويقية
- يتم تصنيف المصروفات التي لا تعتبر جزء من تكاليف الإنتاج كمصروفات عمومية وإدارية وتسويقية بحسب طبيعتها.
- م- التسويات المتعلقة بالفترة
- إن جميع التسويات التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية بصورة عادلة للمركز المالي ونتائج الأعمال قد تم إعدادها.
- ن- التغييرات في السياسات المحاسبية
- في حال إجراء الشركة أية تغييرات في السياسات المحاسبية والتي كانت مطبقة في الفترات السابقة فإنها تقوم بتعديل الرصيد الافتتاحي لمكونات حقوق المساهمين للفترات السابقة والأرصدة ذات العلاقة لتلك التعديلات في أرقام المقارنة .

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧ م
(غير مراجعة)



٣. نقد وما في حكمه

مارس ٢٠٠٦ م	مارس ٢٠٠٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧,٨٩٧,٢٤٩	١٥,٤٦٣,٧٠٨	بنوك حسابات جارية
-	(١٣,٦٠٤,٦٣٨)	بنوك - سحب علي المكشوف
٥٧,٨٩٧,٢٤٩	١,٨٥٩,٠٧٠	الرصيد الإجمالي

لا توجد أية عوائد بنكية علي رصيد بنوك - سحب علي المكشوف .

٤. أصول ثابتة - صافي

قامت أرامكو السعودية بإستقطاع جزء من أرض مشروع نادك في منطقة حرض والمدرجة قيمتها ضمن الأصول الثابتة، ونشأ عن ذلك خلاف مع أرامكو السعودية حول قيمة التعويض، ومازالت القضية لم تحسم بعد.

٥. بنوك - تمويل إسلامي

حصلت الشركة على تمويل إسلامي من بنوك محلية خلال الفترة المنتهية ٣١ مارس ٢٠٠٧ م على أن يتم سداد التمويل والبالغ ١٧٥ مليون ريال سعودي في مارس ٢٠٠٨ م.

٦. رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٤٠٠ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ٤٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريالات للسهم الواحد.

٧. منح حكومية

يمثل هذا المبلغ هبة الدولة للشركة وتسجلها الشركة ضمن الأصول الثابتة وحقوق المساهمين كإحتياطي غير قابل للتوزيع.

٨. البيانات القطاعية

بالمليون ريال سعودي

الإجمالي		القطاع الزراعي		قطاع الألبان		
مارس - ٢٠٠٦ م	مارس - ٢٠٠٧ م	مارس - ٢٠٠٦ م	مارس - ٢٠٠٧ م	مارس - ٢٠٠٦ م	مارس - ٢٠٠٧ م	
١٥٦	٢٠٠	٣٨	٥١	١١٨	١٤٩	المبيعات
٥٦	٨١	٧	١٤	٤٩	٦٧	مجمل الربح
١,٠٧٦	١,٢٦٥	٦٨	٦٦٩	٤٥٨	٥٩٦	إجمالي الأصول

* بلغت قيمة الأصول المشتركة التي تخدم القطاعين (٢١٨ مليون ريال سعودي في مارس ٢٠٠٧ م، مقارنة ١٧٢ مليون ريال سعودي في مارس ٢٠٠٦ م) وهي متمثلة في إدارة التشغيل والخدمات والإدارة العامة.

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧ م
(غير مراجعة)

٩. التزامات محتملة

إن الإلتزامات المحتملة القائمة في ٣١ مارس ٢٠٠٧ م بلغت ١٠٠,١٤٣,٦٣٤ ريال سعودي للضمانات البنكية والإعتمادات المستندية ومبلغ ٣٤,٩٠٣,٤٥١ ريال سعودي لعقود التوريد ومبلغ ٣١,٢٢٦,٤٦٣ ريال سعودي لأوامر الشراء.

١٠. النتائج الأولية للفترة

إن النتائج الأولية للفترة قد لا تمثل مؤشرا دقيقا للنتائج الفعلية لأعمال السنة ككل.

١١. إعادة تبويب

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