

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

تقرير المحاسب القانوني عن فحص القوائم المالية الأولية.

إلى السادة/ مساهمي الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
شركة مساهمة سعودية
الرياض _ المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية للشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك) شركة مساهمة سعودية كما هي عليه في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م، وقائمة الدخل الأولية وكذلك قائمة التدفقات النقدية الأولية للأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٦) التي تعد جزءاً من هذه القوائم المعدة من قبل الشركة، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من 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 المحاسبية. ويعد 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 نبدي مثل هذا الرأي.

بناءً على المعلومات التي قدمتها لنا إدارة الشركة، أتضح لنا عدم قيام الشركة بإعداد المعلومات القطاعية والإفصاح عنها - في القوائم المالية المشار إليها أعلاه - طبقاً لمتطلبات معيار التقارير القطاعية الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، وفيما عدا ما أشرنا إليه في الفقرة السابقة، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على التقارير المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.



د. محمد فداء بهجت
ترخيص رقم ٣٤٠ تاريخ ٢٠٠٢/٠٢/١١ هـ

مكتب
الدكتور محمد فداء بهجت
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم ٣٤٠

التاريخ: ١٤٢٦/٠٦/٠٦ هـ
الموافق: ٢٠٠٥/٠٧/١٢ م



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م (غير مراجعة)

٢٠٠٤/٦/٣٠ م	٢٠٠٥/٦/٣٠ م	إيضاح	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي		الأصول المتداولة
١١,٩٢٥,٥٢٩	٢٢,٩٣٢,٠٧٦		نقدية
٢٢,٣٥٧,٨٢٢	٢٦,٩٢٣,٨٣١		استثمارات مربحة و صناديق استثمارية
١٤٢,٢٦٤,٢٥٩	١١٢,٢١٨,٥٩٠		مدينون وأرصدة مدينة أخرى (مصر)
١٣٧,٢٧٥,٩٥٨	٢١١,١٢٩,٣٢٥		مخزون وبضاعة بالطريق (مصر)
١١,٢١٠,٥٣١	٢,٠٤٠,٩,١١٧		زراعات قائمة
٢٢٧,١٧٤,١١١	٢٩٤,٧٥٤,٢٤٩		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٧,٧٢٨,٠٠٠	٧,٧٢٨,٠٠٠		استثمارات طويلة الأجل (مصر)
١٧,٤٥٥,٩٠١	٢,٠٠٣,١,٠٩٢		مصرفات مؤجلة
٥٢,٢١٢,٠٢٠	٤٢,٦٩٧,٢٢١		أعمال تحت التنفيذ
٢٤٩,٧١٣,٢٨٩	٧٢٥,٥٤٩,٢٢٢	(٣)	أصول ثبوتية (مصري)
٧٢٧,٦٠٠,٣١٠	٧٩٧,٠٠٥,٦٤٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٠٠٤,٧٧٤,٤٢١	١,٠٩١,٧٥٩,٨٩٥		مجموع الأصول
			الخصوم وحقوق المساهمين
			الخصوم المتداولة
٩٢,٥٢٦,٤٥٥	١١٨,٠٢٦,٥٢٩		دائرون وأرصدة دائنة أخرى
٢٨,٠٠٧,٢١٨	٤,٠٧٨,١٢٨		أرباح أمهم لم تصرف
-	٢٥,١٢٩,٥٤٢		بنوك - تمويل إسلامي
١٧,١٦٤,٤٥٥	٢,٠٢٢,٤٦٥		مخصص الزكاة الشرعية
١٢٨,٧٠٨,١٢٨	٢٤٤,١٧٩,٤٦٧		إجمالي الخصوم المتداولة
			الخصوم غير المتداولة
٢٩,٠٩٦,٦٢١	٢٢,٠٦٢,٢٢١		مخصص مكلفة نهاية الخدمة
٢٩,٠٩٦,٦٢١	٢٢,٠٦٢,٢٢٢		إجمالي الخصوم غير المتداولة
١٦٧,٨٠٤,٧٩٩	٢٦٦,٢٤٢,٧٨٩		إجمالي الخصوم
			حقوق المساهمين
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٨٧,٠١٥,٦١٥	٨٧,٨٤٨,٨٦١		احتياطي نظامي
٢٩٢,٨٦٢,١٥٤	٢٩٢,٨٠١,١٤٠		احتياطي رأسمالي
١٢١,٠٨٩,٨٥٢	١٢٢,٨٦٧,١٦٥	(٤)	أرباح سبقتة
٨٩٦,٩٦٩,٦٢٢	٩١٤,٥١٧,١٦٦		إجمالي حقوق المساهمين
١,٠٠٤,٧٧٤,٤٢١	١,٠٩١,٧٥٩,٨٩٥		مجموع الخصوم وحقوق المساهمين

مدير عام الشركة
 عبدالعزيز بن محمد الباطين

المدير المالي
 عبدالله عبدالعزيز الكنهل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه اللوائح السنوية الأولية



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (ناдек)

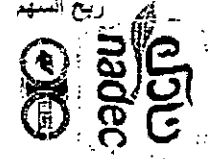
شركة مساهمة سعودية

كلمة الدخل الأولية

للتلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م (غير مراجعة)

من ٢٠٠٤/٦/١ م إلى ٢٠٠٤/٦/٣٠ م	ريال سعودي	من ٢٠٠٥/١/١ م إلى ٢٠٠٥/٦/٣٠ م	ريال سعودي	من ٢٠٠٤/٤/١ م إلى ٢٠٠٤/٦/٣٠ م	ريال سعودي	من ٢٠٠٥/٤/١ م إلى ٢٠٠٥/٦/٣٠ م	ريال سعودي	إيضاح
٢٨٧,٨٣٦,٦٥٢		٢٨٥,٣٣٤,٧٤٩		١٧٢,٤٤٧,٨٨٨		١٦٥,١٧٨,٣٦١		إثباتات
(١٦,٠٠٠,٠٥٩)		(١٧,٠٣٥,١٤٤)		(١١٥,٥٨٥,٢٠٧)		(٩١,٩٤٤,٣٤٢)		تكلفة المبيعات
٩٧,٨٣٦,٥٩٣		١١٤,٤٨٧,٦٠٤		٥٦,٥٦٢,٦٨١		٧٣,٢٣٤,٠١٩		إجمالي الربح
(٥٦,٤٨٢,٣١٥)		(٦٥,٦٤٧,١٩١)		(٢١,٠٧٣,٤٤٥)		(٣٧,٠٣٩,٥٥٧)		تصريفات العمومية
(١٣,٤٧١,١١٤)		(١٥,١٧٠,٦١٠)		(٧,٥٢٢,٦٦٩)		(٧,٨٩٤,٧١٥)		المصروفات العمومية والإدارية
٢٧,٨٧٨,٢٦٠		٣٤,١٦٤,٨٠٤		١٩,٤٦٦,٦٠٧		٢٨,٣٩٩,٧٤٧		ربح العائلات الرئيسية
١٠,٢٥٠,٨٧		(٦٧٧,٦١٥)		١,١٨٠,٦٣٧		(١٧٢,٥٥٧)		إيرادات (مصروفات) أخرى
٣,٢٤٧,٦٤٤		١,٥٤٥,٥٧٣		٢,١٤٧,٤٩٦		١,٨٣٤,٠٠٠		أرباح رأسمالية
٣٦,١٦٦,٠٤١		٣٦,٠٣٢,٧٦٢		٢٢,٧٩٤,٧٤٠		٢٩,١٦٦,١٩٥		الربح (الخسارة) قبل المخصصات
(٧٣,٠٢٦٩)		-		(٧٣,٠٢٦٩)		-		مخصصات مكونة خلال الفترة
٣١,٤٣٠,٧٧٢		٣٦,٠٣٢,٧٦٢		٢٢,٠٦٤,٤٧١		٢٩,١٦٦,١٩٥		صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
(٢,٠٨٥,١٠٩)		(٢,١٩٩,٢٠٤)		(١,٠٤٢,٥٥٤)		(٢,١٣١,٩٩١)		الزكاة الشرعية
٢٩,٣٤٥,٦٦٣		٣٣,٨٣٣,٥٥٨		٢١,٠٢١,٩١٧		٢٧,٠٣٤,٢٠٤	(٤)	صافي الربح
٢,٦٧		٥,١٣		٢,٦٣		٢,٢٨		ربح السهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية





الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
شركة مساهمة معيوبة

قائمة التدفقات النقدية الأوية

للمدة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م (غير مراجعة)

٢٠٠٤/٦/٣٠ ريال سعودي	٢٠٠٥/٦/٣٠ ريال سعودي	
٢١,٤٢٠,٧٧٧	٢٦,٠٢٢,٧٦٦	<u>تدفقات نقدية من أنشطة الصلبيات</u>
		صافي الربح
		<u>تعديلات لتسوية صافي الربح مع صافي النقدية من أنشطة العمليات</u>
٢٢,٢٧٨,٣٧٦	٢٨,٢٢١,٥٠٩	الإستهلاك
١,٩٥٩,٠٧٧	١,٥٨٢,٢٢٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة (موزن)
(١٢,٧٠٥,٨٧٣)	(١٨,٤٧٣,٦١٠)	التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (سائر)
(٤١,١٢٣,٢٢٧)	(٩٢,٢٧٧,٤٧٦)	التغير في المخزون (سائر)
٣٦,٨٧٨,١٨٣	٤٢,٥٧٠,١٩٤	التغير في الزراعات القائمة
(١٨,٢٣٥,٢٣٠)	٤٣,٥٢٧,٦٠٠	التغير في الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٣,٠٦٩,٠٩٥)	(١,٢٧٢,٧٧٨)	المدفوع و المعنتض من الزكاة الشرعية
١٧,٤١٢,٥٨٣	٥٠,٠١٠,٤٢٣	صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
		<u>تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(٥٠,٦٩٨,٣٣٨)	(٦٥,٤٧٩,٤٣٧)	إضافات أصول ثابتة
٢,٥٢٨,٧٩٦	٢,٠٩٠,٦٢٦	إستثمارات أصول ثابتة
(٧٥٩,٣١٩)	١,٥٦١,٩٢٤	التغير في مصروفات مؤجلة
(٢,١٢٧,٨٦٠)	٩٥٤,٤٨٠	التغير في أعمال تحت التنفيذ
٥٨,٧٥٠	-	التغير في إستثمارات طويلة الأجل (صافي)
(٥٠,٦٩٧,٩٧١)	(٦٠,٨٧٢,٥١٢)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
		<u>تدفقات نقدية من أنشطة التمويل</u>
١٠,٥٥٧,٢٣٦	١٥,٤٧٧,٩٠٠	التغير في أرباح أسهم لم تصرف
-	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	التغير في أرباح مقترح توزيعها
-	٣٥,١٣٦,٦٤٢	التغير في بنوك - تمويل إسلامي
٢٨,٦٤٢,١٦٧	٢,٠٣٦,٠٨٥	التغير في إستثمارات مرابحة وصناديق استثمارية
(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٥٦,٦١١)	التغير في الأرباح المبقاة
١٥,١٩٩,٥٠٢	١١,٣٩٤,٠١٦	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٨,٢٨٥,٨٨٥)	٥٢٢,٠٢٧	الزيادة (النقص) في النقد
٢٠,٣٢١,٤١٤	٢٣,٤٠١,٠٤٩	النقدية في أول الفترة
١١,٩٣٥,٥٢٦	٢٣,٩٢٣,٠٧٦	النقدية في نهاية الفترة



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأوية



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات القوائم المالية الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م

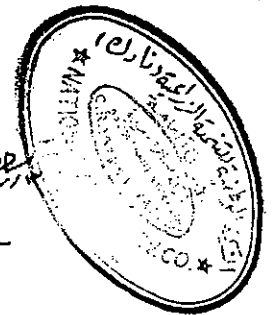
(غير مراجعة)

١ : معلومات عن الشركة :

- تم تأسيس الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك) شركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم (م/٤١) بتاريخ ١٧ شوال ١٤٠١هـ ومسجلة بالسجل التجاري في مدينة الرياض تحت رقم (١٠١٠٠١٨٧٩٥) بتاريخ ٢٦ ذو الحجة ١٤٠١هـ .
- تتمثل نشاط الشركة في الإنتاج الزراعي والحيواني وإستصلاح الأراضي الزراعية والتصنيع الغذائي وتسويق منتجاتها .
- يبلغ رأس مال الشركة المكتتب فيه والمدفوع بالكامل ٤٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٨ مليون سهم قيمة السهم ٥٠ ريال وتمتلك الدولة نسبة ٢٠% من أسهم الشركة وبقي الأسهم مملوكة لمؤسسات وأفراد سعودي الجنسية .
- تبدأ السنة المالية للشركة في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام .

٢ : أهم السياسات المحاسبية :

- أعدت القوائم المالية الأولية بالريال السعودي وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين : وتطبق الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية سياسات محاسبية لا تختلف عن سياستها الموضحة بالقوائم المالية السنوية عن عام ٢٠٠٤م والتي تتلخص فيما يلي : -
- تسجل الشركة أصولها وخصومها بموجب التكلفة التاريخية ، كما تسجل مصروفاتها وإيراداتها على أساس الإستحقاق .
 - **المخزون :**
 - يتم تقييم المواد وقطع الغيار بالتكلفة الفعلية التي يتم تحديدها على أساس المتوسط المرجح مع تجنب المخصص اللازم مقابل البلود الراكدة .
 - يتم تقييم المخزون من الإنتاج التام على أساس التكلفة الفعلية أو السوق أيهما أقل .



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)



- يتم تقييم الشعير والقمح المضمون ببعده بصافي سعر البيع ويظهر ضمن المخزون .
- **الزراعات القائمة :**
- يتم تأجيل تكاليف الإنتاج للزراعات القائمة والتي لم تصل لمرحلة الحصاد في نهاية الفترة .
- **الأصول الثابتة :**
- يتم تسجيل الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ، ويتم إستهلاكها بطريقة القسط الثابت .
- يتم احتساب الإستهلاك على الإضافات من بداية الشهر التالي لتاريخ الشراء ، وعلى الإستبعادات إلى نهاية الشهر السابق لتاريخ الإستبعاد .
- يتم تقييم بكريات الأبقار المرباة التي تصل إلى من الإنتاج بالتكلفة، وترسمل تكلفتها ضمن الأصول الثابتة بتخفيض تكلفة الإنتاج . أما المستبعد منها فيضاف إلى فطيع العجول المعدة للبيع ويتم تقييمها بسعر السوق أو التكلفة أيهما أقل .
- يتم تقييم بكريات الأبقار المرباة التي لم تصل مرحلة الإنتاج بالتكلفة وتظهر ضمن أعمال تحت التنفيذ .
- **مخصص مكافأة نهاية الخدمة :**
- يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة عن فترات الخدمة المتراكمة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية .
- **الإستثمارات :**
- يتم تسجيل الإستثمارات في الشركات التي تساهم فيها الشركة بالتكلفة التاريخية ويتم تكوين مخصص لقاء الإنخفاض غير المؤقت في قيمتها ، وتظهر في القوائم المالية بالتكلفة مخصص منها المخصص المكون لها . تسجل إيرادات تلك الإستثمارات عند إقرار توزيعها من قبل الشركات المستثمر فيها ، وتظهر تلك الإيرادات في قائمة الدخل ضمن الإيرادات الأخرى .
- **الزكاة الشرعية :**
- يحسب مخصص الزكاة الشرعية للفترة على أساس احتساب نهاية السنة السابقة ويتم تحصيله على قائمة الدخل .





• العمليات بالعملة الأجنبية :

▪ يتم تسجيل العمليات بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء هذه العمليات ، ويسجل الربح أو الخسارة الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قلمة الدخل .

• المصروفات المؤجلة :

يتم تأجيل المصروفات التي تعود بالفائدة على أكثر من سنة مالية ويتم إطفائها كما يلي :-

- تطفأ المصروفات المؤجلة خلال الفترة المقررة للإستفادة منها والتي تتراوح من (٣) إلى (٥) سنوات.
- تطفأ المصروفات الزراعية المؤجلة للأعلاف خلال مدة من (٢) إلى (٣) سنوات إعتباراً من السنة التي يتحقق فيها الإيراد .

• تحقق الإيرادات :

▪ يتم تحقق الإيرادات عند البيع أما الإنتاج المضمون ببيعه فيتم تحقق الإيراد منه عند إكمال إنتاجه .

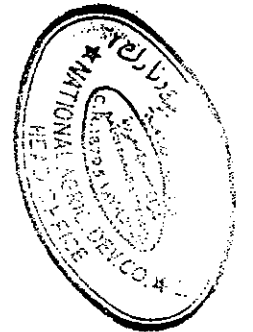
• المصروفات العمومية والإدارية والتسويقية :

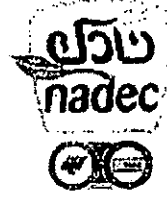
▪ يتم تصنيف المصروفات التي لا تعتبر جزءاً من تكاليف الإنتاج كمصروفات عمومية وإدارية و مصروفات تسويقية بحسب طبيعتها .

٢ : أصول ثابتة (أراضي مستقطعة) :

▪ لإرامكو السعودية أعمال في منطقة حرض ، وقد أستقطع لتنفيذ هذه الأعمال جزء من أرض مشروع نادك في حرض والمدرج قيمتها ضمن الأصول الثابتة ونشأ عن ذلك خلاف مع أرامكو حول قيمة التعويض ، ورفعت نادك دعوى بمطالبها للمحكمة العامة بالخبر وبعد النظر في الدعوى قضت بإحالتها لديوان المظالم للإختصاص .

٧





٤ : الأرباح المتبقية :

تتكون من :-

٢٠٠٤ م	٢٠٠٥ م	البيان
ريال	ريال	
٩١.٧٤٤.١٩٠	١٠٢.٠٨٢.٢١٨	الرصيد في ١ / ١ / ٢٠٠٥ م
-	(٢.٢٥٦.٦١١)	تسويات سنوات سابقة
٢٩.٢٤٥.٦٦٣	٢٢.٠٤١.٥٥٨	ربح الفترة
١٢١.٠٨٩.٨٥٣	١٢٢.٨٦٧.١٦٥	الرصيد في ٢٠ / ٦ / ٢٠٠٥ م

٥ : نتائج الفترة الأولية :

إن نتائج أعمال هذه الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً لنتائج الأعمال السنوية .

٦ : ربح السهم :

يتم احتساب ربح السهم على أساس صافي الربح مقسوماً على عدد الأسهم .

٤٤١
٧ / ١٣

