

# بسم الله الرحمن الرحيم

## تقرير المحاسب القانوني عن فحص القوائم المالية الأولية

إلي 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 سبتمبر ٢٠٠٤ م ، وقائمة الدخل الأولية وكذلك قائمة التدفقات النقدية الأولية للأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات من رقم ( ١ ) إلي ( ٥ ) 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 علي 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 إلي إيداء الرأي في القوائم المالية ككل – لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .  
بناءً علي المعلومات التي قدمتها لنا إدارة الشركة ، أتضح لنا عدم قيام الشركة بالإفصاح – في القوائم المالية الأولية المشار إليها أعلاه – عن المعلومات القطاعية التي يتطلبها معيار التقارير القطاعية الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

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

أ.د. محمد فداء بهجت

ترخيص رقم ٣٤٠ تاريخ ٢٢ / ٢ / ١٤١٩ هـ

التاريخ ٢٦ / ٨ / ١٤٢٥ هـ

الموافق ١٤ / ١٠ / ٢٠٠٤ م

**الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
شركة مساهمة سعودية**

**قائمة المركز المالي الأولية  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ م ( غير مراجعة )**

2003/9/30 ريال سعودي	2004/9/30 ريال سعودي	إيضاح
		<b>الأصول</b>
		<b>الأصول المتداولة</b>
20,743,834	12,673,507	نقدية
36,000,000	48,357,833	استثمارات مرابحة وصناديق إستثمارية
147,477,346	139,560,937	مدينون وارصدة مدينة أخرى ( صافي )
117,252,192	133,634,754	مخزون وبضاعة بالطريق (صافي)
20,481,923	33,110,359	زراعات قائمة
<u>341,955,295</u>	<u>367,337,390</u>	<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
		<b>الأصول غير المتداولة</b>
7,786,750	7,728,000	استثمارات طويلة الأجل (صافي)
16,887,428	17,226,048	مصروفات مؤجلة
35,694,891	52,694,989	أعمال تحت التنفيذ
646,464,663	665,759,545	أصول ثابتة ( صافي )
<u>706,833,732</u>	<u>743,408,582</u>	<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
<u>1,048,789,027</u>	<u>1,110,745,972</u>	<b>مجموع الأصول</b>
		<b>الخصوم وحقوق المساهمين</b>
		<b>الخصوم المتداولة</b>
109,705,983	122,934,012	داننون وارصدة دائنة أخرى
18,058,272	26,468,510	أرباح أسهم لم تصرف
19,385,001	18,207,010	مخصص الزكاة الشرعية
<u>147,149,256</u>	<u>167,609,532</u>	<b>إجمالي الخصوم المتداولة</b>
		<b>الخصوم غير المتداولة</b>
26,071,584	30,489,682	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>26,071,584</u>	<u>30,489,682</u>	<b>إجمالي الخصوم غير المتداولة</b>
<u>173,220,840</u>	<u>198,099,214</u>	<b>إجمالي الخصوم</b>
		<b>حقوق المساهمين</b>
400,000,000	400,000,000	رأس المال المدفوع
79,261,143	82,015,615	إحتياطي نظامي
293,864,154	293,801,140	إحتياطي رأسمالي
102,442,890	136,830,003	أرباح مبقاة (3)
<u>875,568,187</u>	<u>912,646,758</u>	<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
<u>1,048,789,027</u>	<u>1,110,745,972</u>	<b>مجموع الخصوم وحقوق المساهمين</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

**الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)**  
**شركة مساهمة سعودية**

**قائمة الدخل الأوبية**

**للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ م (غير مراجعة)**

	من ٢٠٠٣/١/١ م	من ٢٠٠٤/١/١ م	من ٢٠٠٣/٧/١ م	من ٢٠٠٤/٧/١ م	إيضاح
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
	٣٧١,٧٢١,٢٩٧	٤٣٨,٥٢٠,٩٤٣	١٣٦,٧٠٠,١٨٨	١٥٠,٦٨٤,٢٩١	المبيعات
	(٢٦٦,٥٣٤,٢٢٣)	(٢٨٤,٨٧٧,٣٣١)	(١٠٠,٤٨٩,٢٤٠)	(٩٤,٨٧٢,٢٧٢)	تكلفة المبيعات
	١٠٥,١٨٧,٠٧٤	١٥٣,٦٤٣,٦١٢	٣٦,٢١٠,٩٤٨	٥٥,٨١٢,٠١٩	إجمالي الربح
	(٧٣,٨٠٥,٨٢٣)	(٩٠,٧٧٧,٦٨٥)	(٢٤,٩٩٥,٦٩٥)	(٣٤,٢٩٥,٣٧٠)	المصروفات التسويقية
	(١٦,٦٤٦,٢٧٧)	(١٩,٥٤٩,١٠١)	(٥,٢٨١,١٥٩)	(٦,٠٧٨,٠٨٣)	المصروفات العمومية والإدارية
	١٤,٧٣٤,٩٧٤	٤٣,٣١٦,٨٢٦	٥,٩٣٤,٠٩٤	١٥,٤٣٨,٥٦٦	ربح العمليات الرئيسية
	١,٦١٢,٥١٢	١,٤٧٨,٧٤٩	١,١٩٥,٥٤٥	٤٤٣,٦٦٢	إيرادات ( مصروفات ) أخرى
	٣٥٠,٣٥٩	٤,٥٥٧,٨٣٤	٢٤٤,٦١٩	١,٣١٠,١٤٠	أرباح رأسمالية
	١٦,٦٩٧,٨٤٥	٤٩,٣٥٣,٤٠٩	٧,٣٧٤,٢٥٨	١٧,١٩٢,٣٦٨	الربح ( الخسارة ) قبل المخصصات
	-	(١,١٣٩,٩٣٢)	-	(٤٠٩,٦٦٣)	مخصصات مكرنة خلال العام
	١٦,٦٩٧,٨٤٥	٤٨,٢١٣,٤٧٧	٧,٣٧٤,٢٥٨	١٦,٧٨٢,٧٠٥	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
	(٢,٤٠٦,٧٧٨)	(٣,١٢٧,٦٦٤)	(٨٠٢,٢٥٩)	(١,٠٤٢,٥٥٥)	الزكاة الشرعية
	١٤,٢٩١,٠٦٧	٤٥,٠٨٥,٨١٣	٦,٥٧١,٩٩٩	١٥,٧٤٠,١٥٠	صافي الربح
	١.٧٩	٥.٦٤	٠.٨٢	١.٩٧	ربح السهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأوبية

**الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)**  
**شركة مساهمة سعودية**

**قائمة التدفقات النقدية الأولية**  
**للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ م (غير مراجعة)**

2003/9/30 م ريال سعودي	2004/9/30 م ريال سعودي	
16,697,845	48,213,477	<b>تدفقات نقدية من أنشطة العمليات</b>
		صافي الربح
		<b>تعديلات لتسوية صافي الربح مع صافي النقدية من أنشطة العمليات</b>
49,504,618	49,303,081	الإستهلاك
2,138,916	3,352,088	مخصص مكافأة نهاية الخدمة (المكون)
(31,937,332)	(8,902,551)	التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (صافي)
(7,352,338)	(37,482,023)	التغير في المخزون (صافي)
20,835,699	15,008,356	التغير في الزراعات القائمة
(7,649,733)	11,161,927	التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(1,609,025)	(3,069,095)	المدفوع من الزكاة الشرعية
40,628,650	77,585,260	صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
		<b>تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار</b>
(30,268,304)	(85,472,742)	إضافات أصول ثابتة
8,049,951	4,232,339	إستبعادات أصول ثابتة
3,032,550	(39,466)	التغير في مصروفات مؤجلة
(240,453)	(2,609,829)	التغير في أعمال تحت التنفيذ
(2,497,035)	13,642,167	التغير في إستثمارات مرابحة وصناديق إستثمارية
-	58,750	التغير في إستثمارات طويلة الأجل
(21,923,291)	(70,188,781)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		<b>تدفقات نقدية من أنشطة التمويل</b>
(1,085,889)	9,018,628	التغير في أرباح أسهم لم تصرف
	(24,000,000)	التغير في أرباح مقترح توزيعها
(9,830,000)	(63,014)	المدفوع من القرض
-	(63,014)	التغير في الإحتياطي الرأسمالي
(10,915,889)	(15,044,386)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
7,789,470	(7,647,907)	الزيادة (النقص) في النقد
12,954,364	20,321,414	النقدية في أول الفترة
20,743,834	12,673,507	النقدية في نهاية الفترة

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات القوائم المالية الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ 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) وتاريخ ٢٦ ذو الحجة ١٣٩٨هـ .
- يتمثل 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 وباقي 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 ، و تطبق الشركة في أعداد القوائم المالية الأولية سياسات محاسبية لا تختلف عن سياساتها الموضحة بالقوائم المالية السنوية عن عام ٢٠٠٣ م 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 تجنيب المخصص اللازم مقابل البنود الراكدة .
    - يتم تقييم المخزون من الإنتاج التام على أساس التكلفة الفعلية أو السوق أيهما أقل.
    - يتم تقييم الشعير والقمح المضمون ببيعه 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 سن الإنتاج بالتكلفة، وترسل تكلفتها ضمن الأصول الثابتة بتخفيض تكلفة الإنتاج ، أما المستبعد منها فيضاف إلى قطع العجول المعدة للبيع ويتم تقييمها بسعر السوق أو التكلفة أيهما أقل .
  - يتم تقييم بكريات الأبقار المرباة التي لم تصل مرحلة الإنتاج بالتكلفة وتظهر ضمن مشاريع 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 :
  - يحتسب مخصص الزكاة الشرعية للفترة علي أساس احتساب نهاية السنة السابقة ويتم تحميله علي قائمة الدخل .

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

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

▪ تطفأ المصروفات المؤجلة خلال الفترة المقدرة للاستفادة منها والتي تتراوح من ( ٣ - ٥ سنوات ) .

▪ تطفأ المصروفات الزراعية المؤجلة للأعلاف خلال مدة من ٢-٣ 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 الإدارية والتسويقية :  
 ▪ يتم تصنيف المصاريف التي لا تعتبر جزءاً من تكاليف الإنتاج كمصاريف عمومية وإدارية ومصاريف تسويقية بحسب طبيعتها .

٣ : الأرباح المبقة :

تتكون من :-

٢٠٠٣	٢٠٠٤	البيان
ريال	ريال	
٨٨,١٥١,٨٢٣	٩١,٧٤٤,١٩٠	الرصيد في ١ / ١
١٤,٢٩١,٠٦٧	٤٥,٠٨٥,٨١٣	ربح الفترة
١٠٢,٤٤٢,٨٩٠	١٣٦,٨٣٠,٠٠٣	الرصيد في ٣٠ / ٩

٤ : نتائج الفترة الأولية :

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

٥ : ربح السهم :

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