

بسم الله الرحمن الرحيم

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 ٣١ مارس ٢٠٠٤ م ، وقائمة الدخل الأولية وكذلك قائمة التدفقات النقدية الأولية للأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات من رقم (١) إلى (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 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 بالإفصاح - في القوائم المالية الأولية المشار إليها أعلاه - عن المعلومات القطاعية التي يتطلبها 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 .

أ.د. محمد فداء بهجت

ترخيص رقم ٣٤٠ تاريخ ٢٢ / ٢ / ١٤١٩ هـ

التاريخ ٢٢ / ٢ / ١٤٢٥ هـ

الموافق ١٢ / ٤ / ٢٠٠٤ م

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣١ مارس ٢٠٠٤ م (غير مراجعة)

2003/3/31 م ريال سعودي	2004/3/31 م ريال سعودي	الأصول
		<u>الأصول المتداولة</u>
		نقدية
22,310,327	12,135,186	استثمارات مرابحة وصناديق استثمارية
20,000,000	62,001,667	مديون وارصدة مدينة أخرى (صافي)
125,473,756	131,548,822	مخزون وبضاعة بالطريق (صافي)
127,056,583	117,380,252	زراعات قائمة
40,323,397	52,448,729	إجمالي الأصول المتداولة
<u>335,164,063</u>	<u>375,514,656</u>	<u>الأصول غير المتداولة</u>
		استثمارات طويلة الأجل (صافي)
7,786,750	7,786,750	مصروفات مزجلة
19,993,442	16,525,161	أعمال تحت التنفيذ
34,002,477	49,433,551	أصول ثابتة (صافي)
666,409,457	645,424,228	إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>728,192,126</u>	<u>719,169,690</u>	<u>مجموع الأصول</u>
<u>1,063,356,189</u>	<u>1,094,684,346</u>	<u>الخصوم وحقوق المساهمين</u>
		<u>الخصوم المتداولة</u>
		داننون وأرصدة دائنة أخرى
128,144,265	130,013,479	أرباح أسهم لم تصرف
18,864,355	17,317,331	أرباح مقترح توزيعها
-	24,000,000	أقساط قروض مستحقة
9,830,000	-	مخصص الزكاة الشرعية
19,389,508	19,190,996	إجمالي الخصوم المتداولة
<u>176,228,128</u>	<u>190,521,806</u>	<u>الخصوم غير المتداولة</u>
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
23,870,073	28,214,835	إجمالي الخصوم غير المتداولة
<u>23,870,073</u>	<u>28,214,835</u>	<u>إجمالي الخصوم</u>
<u>200,098,201</u>	<u>218,736,641</u>	<u>حقوق المساهمين</u>
		رأس المال المدفوع
400,000,000	400,000,000	إحتياطي نظامي
79,261,143	82,015,615	إحتياطي رأسمالي
293,864,154	293,864,154	أرباح مبقاة
90,132,691	100,067,936	إجمالي حقوق المساهمين
<u>863,257,988</u>	<u>875,947,705</u>	<u>مجموع الخصوم وحقوق المساهمين</u>
<u>1,063,356,189</u>	<u>1,094,684,346</u>	

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (تادك)

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية

لأشهر الثلاثة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤ م (غير مراجعة)

2003/3/31 م ريال سعودي	2004/3/31 م ريال سعودي	
99,492,178	115,688,764	المبيعات
(68,724,443)	(74,419,852)	تكلفة المبيعات
30,767,735	41,268,912	إجمالي الربح
(22,769,410)	(26,908,870)	المصروفات التسويقية
(5,292,274)	(5,948,389)	المصروفات العمومية والادارية
2,706,051	8,411,653	ربح العمليات الرئيسية
42,977	(145,550)	إيرادات (مصروفات) اخرى
34,100	1,100,198	ارباح رأسمالية
2,783,128	9,366,301	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
(802,260)	(1,042,555)	الزكاة الشرعية
1,980,868	8,323,746	صافي الربح
0.25	1.04	ربح السهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية

للاشهر الثلاثة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤ م (غير مراجعة)

2003/3/31 م ريال سعودي	2004/3/31 م ريال سعودي	
2,783,128	9,366,301	تدفقات نقدية من أنشطة العمليات
		صافي الربح
		تعديلات لتسوية صافي الربح مع صافي النقدية من أنشطة العمليات
17,241,743	15,783,251	الإستهلاك
(62,595)	1,077,241	مخصص مكافأة نهاية الخدمة (المكون)
(7,920,704)	(890,436)	التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (صافي)
(17,156,728)	(21,227,521)	التغير في المخزون (صافي)
994,224	(4,330,014)	التغير في الزراعات القائمة
8,775,511	18,241,394	التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
4,654,579	18,020,216	صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
		تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار
(10,888,431)	(28,735,478)	إضافات أصول ثابتة
988,159	1,350,222	إستبعادات أصول ثابتة
(73,464)	661,421	التغير في مصروفات مؤجلة
1,451,961	651,609	التغير في أعمال تحت التنفيذ
13,502,965	(1,667)	التغير في إستثمارات مرابحة
4,981,190	(26,073,893)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		تدفقات نقدية من أنشطة التمويل
(279,806)	(132,551)	التغير في أرباح أسهم لم تصرف
(279,806)	(132,551)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
9,355,963	(8,186,228)	الزيادة (النقص) في النقد
12,954,364	20,321,414	النقدية في أول الفترة
22,310,327	12,135,186	النقدية في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

<u>الاجمالي</u>	<u>ارباح مبقاة</u>	<u>احتياطي رأسمالي</u>	<u>احتياطي نظامي</u>	<u>راس المال</u>	<u>البيان</u>
861,277,120	88,151,823	293,864,154	79,261,143	400,000,000	الرصيد في ٢٠٠٢ / ١٢ / ٣١
2,802,117	2,802,117	-	-	-	ايرادات ومصروفات سنوات سابقة
27,544,722	27,544,722	-	-	-	صافي ربح العام
0	(2,754,472)	-	2,754,472	-	محول آلي الاحتياطي النظامي
(24,000,000)	(24,000,000)	-	-	-	أرباح مقترح توزيعها
867,623,959	91,744,190	293,864,154	82,015,615	400,000,000	رصيد ٢٠٠٣ / ١٢ / ٣١
8,323,746	8,323,746	-	-	-	صافي ربح الفترة
875,947,705	100,067,936	293,864,154	82,015,615	400,000,000	اجمالي حقوق المساهمين في ٢٠٠٤ / ٠٣ / ٣١

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات القوائم المالية الأولية كما في ٣١ مارس 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 :

عام :

- 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 سياستها 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 تجنب 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 إحتساب 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، وترسمل 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 بيعه 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 المبقاة :

تتكون من :-

٢٠٠٣	٢٠٠٤	البيان
ريال	ريال	
٨٨,١٥١,٨٢٣	٩١,٧٤٤,١٩٠	الرصيد في ١ / ١ / ٢٠٠٤ م
١,٩٨٠,٨٦٨	٨,٣٢٣,٧٤٦	ربح الفترة
٩٠,١٣٢,٦٩١	١٠٠,٠٦٧,٩٣٦	الرصيد في ٣١ / ٣ / ٢٠٠٤ م

٤ : نتائج الفترة الأولية :

إن نتائج أعمال 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 .