

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 سبتمبر ٢٠٠٥م، وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥م، وكذلك قائمة التدفقات النقدية الأولية للتسعة أشهر 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 بالإفصاح - في القوائم المالية 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.

د. محمد فداء بهجت

ترخيص رقم ٣٤٠ تاريخ ٢٢/٠٢/١٤١٩هـ

مكتب  
الدكتور محمد فداء بهجت  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
ترخيص رقم ٣٤٠

التاريخ: ١٤٢٦/٠٩/١٢هـ  
الموافق: ٢٠٠٥/١٠/١٥م



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ م (غير مراجعة)

ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح
١٢,٦٧٣,٥٠٧	٣٨,٩١١,٠١٢	الأصول
٤٨,٣٥٧,٨٣٣	-	الأصول المتداولة
١٣٩,٥٦٠,٩٣٧	١٤١,٠٦٤,٧٥٩	نقدية
١٣٣,٦٣٤,٧٥٤	١٩٢,٦٠٩,٠٥٧	استثمارات مرابحة و صناديق إستثمارية
٣٣,١١٠,٣٥٩	٤٥,٤٥٧,٠٨٧	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (صافي)
٣٦٧,٣٣٧,٣٩٠	٤١٨,٠٤١,٩١٥	مخزون وبضاعة بالطريق (صافي)
		زراعات قائمة
		إجمالي الأصول المتداولة
٧,٧٢٨,٠٠٠	٧,٧٢٨,٠٠٠	الأصول غير المتداولة
١٧,٢٢٦,٠٤٨	٢٧,٦٥٩,٨٦٢	استثمارات طويلة الأجل (صافي)
٥٢,٦٩٤,٩٨٩	٤٧,٥١٩,٦٤٠	مصروفات مؤجلة
٦٦٥,٧٥٩,٥٤٥	٧٢١,٠٤١,٥٦٤	أعمال تحت التنفيذ
٧٤٣,٤٠٨,٥٨٢	٨٠٣,٩٤٩,٠٦٦	أصول ثابتة (صافي)
١,١١٠,٧٤٥,٩٧٢	١,٢٢١,٩٩٠,٩٨١	إجمالي الأصول غير المتداولة
		مجموع الأصول
		الخصوم وحقوق المساهمين
		الخصوم المتداولة
١٢٢,٩٣٤,٠١٢	١٤٦,٢١٩,٥٩٦	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٦,٤٦٨,٥١٠	٣٨,٧٨٢,١٧٧	أرباح أسهم لم تصرف
-	٥٥,٨٠٦,٩٦٤	بنوك - تمويل إسلامي
١٨,٢٠٧,٠١٠	٢٠,٥٩٣,٨٣٨	مخصص الزكاة الشرعية
١٦٧,٦٠٩,٥٣٢	٢٦١,٤٠٢,٥٧٥	إجمالي الخصوم المتداولة
		الخصوم غير المتداولة
٣٠,٤٨٩,٦٨٢	٣٣,٨١٦,٣٤٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٠,٤٨٩,٦٨٢	٣٣,٨١٦,٣٤٩	إجمالي الخصوم غير المتداولة
١٩٨,٠٩٩,٢١٤	٢٩٥,٢١٨,٩٢٤	إجمالي الخصوم
		حقوق المساهمين
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٨٢,٠١٥,٦١٥	٨٧,٨٤٨,٨٦١	احتياطي نظامي
٢٩٣,٨٠١,١٤٠	٢٩٣,٨٠١,١٤٠	احتياطي رأسمالي
١٣٦,٨٣٠,٠٠٣	١٤٥,١٢٢,٠٥٦	أرباح مبقاة
٩١٢,٦٤٦,٧٥٨	٩٢٦,٧٧٢,٠٥٧	إجمالي حقوق المساهمين
١,١١٠,٧٤٥,٩٧٢	١,٢٢١,٩٩٠,٩٨١	مجموع الخصوم وحقوق المساهمين

(٣)

(٤)

مدير عام الشركة

عبدالعزیز بن محمد الباطین

المدير المالي

عبدالله عبدالعزیز الكنهل

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



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية

للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ م (غير مراجعة)

من ٢٠٠٤/١/١ م إلى ٢٠٠٤/٩/٣٠ م	ريال سعودي	من ٢٠٠٥/١/١ م إلى ٢٠٠٥/٩/٣٠ م	ريال سعودي	من ٢٠٠٤/٧/١ م إلى ٢٠٠٤/٩/٣٠ م	ريال سعودي	من ٢٠٠٥/٧/١ م إلى ٢٠٠٥/٩/٣٠ م	ريال سعودي	إيضاح
٤٣٨,٥٢٠,٩٤٣		٤٥٤,٠٠٦,٧٨٦		١٥٠,٦٨٤,٢٩١		١٦٨,٦٧٢,٠٣٧		المبيعات
(٢٨٤,٨٧٧,٣٣١)		(٢٧٨,٧٥٤,٥٢٥)		(٩٤,٨٧٢,٢٧٢)		(١٠٨,٤٠٢,٣٨١)		تكلفة المبيعات
١٥٣,٦٤٣,٦١٢		١٧٥,٢٥٢,٢٦١		٥٥,٨١٢,٠١٩		٦٠,٢٦٩,٦٥٦		إجمالي الربح
(٩٠,٧٧٧,٦٨٥)		(١٠٤,٥٨٧,٩٤١)		(٣٤,٢٩٥,٣٧٠)		(٣٨,٩٤٠,٧٥٠)		المصروفات التسويقية
(١٩,٥٤٩,١٠١)		(٢٣,٣٧٧,٨٤٤)		(٦,٠٧٨,٠٨٣)		(٨,٢٠٧,٢٣٤)		المصروفات العمومية والادارية
٤٣,٣١٦,٨٢٦		٤٧,٢٨٦,٤٧٦		١٥,٤٣٨,٥٦٦		١٣,١٢١,٦٧٢		ربح العمليات الرئيسية
١,٤٧٨,٧٤٩		(٤٤٩,٢٧٦)		٤٤٣,٦٦٢		٢٢٨,٣٣٩		إيرادات ( مصروفات ) اخرى
٤,٥٥٧,٨٣٤		٢,٩٩٨,٥٤٨		١,٣١٠,١٤٠		٤٥٢,٩٧٥		أرباح رأسمالية
٤٩,٣٥٣,٤٠٩		٤٩,٨٣٥,٧٤٨		١٧,١٩٢,٣٦٨		١٣,٨٠٢,٩٨٦		الربح ( الخسارة ) قبل المخصصات
(١,١٣٩,٩٣٢)		-		(٤٠٩,٦٦٣)		-		مخصصات مكونة خلال الفترة
٤٨,٢١٣,٤٧٧		٤٩,٨٣٥,٧٤٨		١٦,٧٨٢,٧٠٥		١٣,٨٠٢,٩٨٦		صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
(٣,١٢٧,٦٦٤)		(٤,٧٣٣,٣١٤)		(١,٠٤٢,٥٥٥)		(١,٧٤٢,١١٠)		الزكاة الشرعية
٤٥,٠٨٥,٨١٣		٤٥,١٠٢,٤٣٤		١٥,٧٤٠,١٥٠		١٢,٠٦٠,٨٧٦	(٤)	صافي الربح
٥,٦٤		٥,٦٤		١,٩٧		١,٥١		ربح السهم

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



٣



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ م ( غير مراجعة )

٢٠٠٤/٩/٣٠ م ريال سعودي	٢٠٠٥/٩/٣٠ م ريال سعودي	
٤٨,٢١٣,٤٧٧	٤٩,٨٣٥,٧٤٨	تدفقات نقدية من أنشطة العمليات
		صافي الربح
		تعديلات لتسوية صافي الربح مع صافي النقدية من أنشطة العمليات
٤٩,٣٠٣,٠٨١	٥٨,٥١٩,٥٩٠	الإستهلاك
٣,٣٥٢,٠٨٨	٢,٣٣٥,٣٣٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة (المكون)
(٨,٩٠٢,٥٥١)	(٤٧,٢١٩,٧٧٩)	التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (صافي)
(٣٧,٤٨٢,٠٢٣)	(٧٣,٧٥٧,١٩٨)	التغير في المخزون (صافي)
١٥,٠٠٨,٣٥٦	١٧,٥٢٢,٥٢٤	التغير في الزراعات القائمة
١١,١٦١,٩٢٧	٤١,٧٢٠,٦٤٧	التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٣,٠٦٩,٠٩٥)	(٢,٦٥٥,٦٧٥)	المدفوع و المستقطع من الزكاة الشرعية
٧٧,٥٨٥,٢٦٠	٤٦,٣٠١,١٩٦	صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
		تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار
(٨٥,٤٧٢,٧٤٢)	(٨٢,٣٨٨,٨٥٢)	إضافات أصول ثابتة
٤,٢٣٢,٣٣٩	٣,٣٠٩,٧١٤	إستبعادات أصول ثابتة
(٣٩,٤٦٦)	(٦,٠٦٦,٨٤٦)	التغير في مصروفات مؤجلة
(٢,٦٠٩,٨٢٩)	(٢,٨٦٧,٩٢٩)	التغير في أعمال تحت التنفيذ
١٣,٦٤٢,١٦٧	٢٩,٩٩٩,٩١٦	التغير في إستثمارات مرابحة وصناديق استثمارية
٥٨,٧٥٠	-	التغير في إستثمارات طويلة الأجل ( صافي )
(٧٠,١٨٨,٧٨١)	(٥٨,٠١٣,٩٩٧)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
		تدفقات نقدية من أنشطة التمويل
٩,٠١٨,٦٢٨	١٣,٤٧٨,٣٩٦	التغير في أرباح أسهم لم تصرف
(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	التغير في أرباح مقترح توزيعها
(٦٣,٠١٤)	-	التغير في احتياطي رأسمالي
-	٥٥,٨٠٦,٩٦٤	التغير في بنوك - تمويل إسلامي
-	(٢,٠٦٢,٥٩٦)	التغير في الاريح المبقاة
(١٥,٠٤٤,٣٨٦)	٢٧,٢٢٢,٧٦٤	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٧,٦٤٧,٩٠٧)	١٥,٥٠٩,٩٦٣	الزيادة (النقص) في النقد
٢٠,٣٢١,٤١٤	٢٣,٤٠١,٠٤٩	النقدية في أول الفترة
١٢,٦٧٣,٥٠٧	٣٨,٩١١,٠١٢	النقدية في نهاية الفترة



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

## الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات القوائم المالية الأولية كما في ٣٠ سبتمبر 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 ١٤٠١ هـ ومسجلة بالسجل التجاري في مدينة الرياض تحت رقم (١٠١٠٠١٨٧٩٥) وتاريخ ٢٦ ذو الحجة ١٣٩٨ هـ .
- 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 ، وتطبق الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية سياسات محاسبية لا تختلف عن سياستها الموضحة بالقوائم المالية السنوية عن عام ٢٠٠٤ 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 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، وترسمل تكلفتها ضمن الأصول الثابتة بتخفيض تكلفة الإنتاج ، أما المستبعد منها فيضاف إلى قطاع 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 مخصوم 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 :**
- يحاسب مخصص الزكاة الشرعية للفترة على أساس احتساب نهاية السنة السابقة ويتم تحميله 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 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 ) 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 .

٣ : **أصول ثابتة ( أراضي مستقطعة ) :**

- لإرامكو السعودية أعمال في منطقة حرض ، وقد أستقطعت 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 .




ع

٤ : الأرباح المبقاة :

تتكون من :-

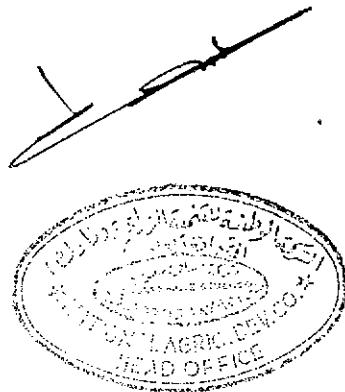
٢٠٠٤ م	٢٠٠٥ م	البيان
ريال	ريال	
٩١,٧٤٤,١٩٠	١٠٢,٠٨٢,٢١٨	الرصيد في ١ / ١ / ٢٠٠٥ م
—	(٢,٠٦٢,٥٩٦)	تسويات سنوات سابقة
٤٥,٠٨٥,٨١٣	٤٥,١٠٢,٤٣٤	ربح الفترة
<u>١٣٦,٨٣٠,٠٠٣</u>	<u>١٤٥,١٢٢,٠٥٦</u>	الرصيد في ٣٠ / ٩ / ٢٠٠٥ م

٥ : نتائج الفترة الأولية :

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

٦ : ربح السهم :

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



Handwritten signature