

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 ٣٠ يونيو 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 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 إلى إبداء 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 / ٥ / ١٤٢٥ هـ

الموافق ١٤ / ٧ / ٢٠٠٤ م

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
شركة مساهمة سعودية

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

<u>2003/6/30</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>2004/6/30</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>إيضاح</u>
		<u>الأصول</u>
		<u>الأصول المتداولة</u>
19,067,343	11,935,529	نقدية
36,000,000	33,357,833	استثمارات مرابحة وصناديق استثمارية
131,435,421	143,364,259	مدينون وارصدة مدينة أخرى (صافي)
139,101,180	137,275,958	مخزون وبضاعة بالطريق (صافي)
11,075,525	11,240,532	زراعات قائمة
<u>336,679,469</u>	<u>337,174,111</u>	<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>
		<u>الأصول غير المتداولة</u>
7,786,750	7,728,000	استثمارات طويلة الأجل (صافي)
18,783,466	17,945,901	مصروفات مؤجلة
32,375,126	52,213,020	أعمال تحت التنفيذ
662,515,510	649,713,389	أصول ثابتة (صافي)
<u>721,460,852</u>	<u>727,600,310</u>	<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>
<u>1,058,140,321</u>	<u>1,064,774,421</u>	<u>مجموع الأصول</u>
		<u>الخصوم وحقوق المساهمين</u>
		<u>الخصوم المتداولة</u>
116,957,392	93,536,455	دائنون وارصدة دائنة أخرى
18,552,828	28,007,218	أرباح أسهم لم تصرف
9,830,000	-	اقساط قروض مستحقة
18,582,742	17,164,455	مخصص الزكاة الشرعية
<u>163,922,962</u>	<u>138,708,128</u>	<u>إجمالي الخصوم المتداولة</u>
		<u>الخصوم غير المتداولة</u>
25,221,172	29,096,671	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>25,221,172</u>	<u>29,096,671</u>	<u>إجمالي الخصوم غير المتداولة</u>
<u>189,144,134</u>	<u>167,804,799</u>	<u>إجمالي الخصوم</u>
		<u>حقوق المساهمين</u>
400,000,000	400,000,000	رأس المال المدفوع
79,261,143	82,015,615	إحتياطي نظامي
293,864,153	293,864,154	إحتياطي رأسمالي
95,870,891	121,089,853	أرباح مبقاة
<u>868,996,187</u>	<u>896,969,622</u>	<u>إجمالي حقوق المساهمين</u>
<u>1,058,140,321</u>	<u>1,064,774,421</u>	<u>مجموع الخصوم وحقوق المساهمين</u>

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ م (غير مراجعة)

2003/6/30 م	2004/6/30 م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
9,323,587	31,430,772	تدفقات نقدية من أنشطة العمليات
		صافي الربح
		تعديلات لتسوية صافي الربح مع صافي النقدية من أنشطة العمليات
33,522,197	32,278,376	الإستهلاك
1,288,504	1,959,077	مخصص مكافأة نهاية الخدمة (المكون)
(15,895,407)	(12,705,873)	التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (صافي)
(29,201,326)	(41,123,227)	التغير في المخزون (صافي)
30,242,097	36,878,183	التغير في الزراعات القائمة
(398,324)	(18,235,630)	التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(1,609,025)	(3,069,095)	المدفوع من الزكاة الشرعية
27,272,303	27,412,583	صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
		تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار
(24,444,539)	(50,698,338)	إضافات أصول ثابتة
2,157,759	2,528,796	إستيعادات أصول ثابتة
1,136,512	(759,319)	التغير في مصروفات مؤجلة
3,079,312	(2,127,860)	التغير في أعمال تحت التنفيذ
(2,497,035)	28,642,167	التغير في إستثمارات مرابحة
-	58,750	التغير في إستثمارات طويلة الأجل
(20,567,991)	(22,355,804)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		تدفقات نقدية من أنشطة التمويل
(591,333)	10,557,336	التغير في أرباح أسهم لم تصرف
-	(24,000,000)	التغير في أرباح مقترح توزيعها
(591,333)	(13,442,664)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
6,112,979	(8,385,885)	الزيادة (النقص) في النقد
12,954,364	20,321,414	النقدية في أول الفترة
19,067,343	11,935,529	النقدية في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (تادك)

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية

للتلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ م (غير مراجعة)

من ٢٠٠٣/١/١ م إلى ٢٠٠٣/٦/٣٠ م ريال سعودي	من ٢٠٠٤/١/١ م إلى ٢٠٠٤/٦/٣٠ م ريال سعودي	من ٢٠٠٣/٤/١ م إلى ٢٠٠٣/٦/٣٠ م ريال سعودي	من ٢٠٠٤/٤/١ م إلى ٢٠٠٤/٦/٣٠ م ريال سعودي	إيضاح
235,021,109	287,836,652	135,528,931	172,147,888	المبيعات
(166,044,983)	(190,005,059)	(97,320,540)	(115,585,207)	تكلفة المبيعات
68,976,126	97,831,593	38,208,391	56,562,681	إجمالي الربح
(48,810,128)	(56,482,315)	(26,040,718)	(29,573,445)	المصروفات التسويقية
(11,365,118)	(13,471,018)	(6,072,844)	(7,522,629)	المصروفات العمومية والادارية
8,800,880	27,878,260	6,094,829	19,466,607	ربح العمليات الرئيسية
416,967	1,035,087	373,990	1,180,637	إيرادات (مصروفات) اخرى
105,740	3,247,694	71,640	2,147,496	أرباح رأسمالية
9,323,587	32,161,041	6,540,459	22,794,740	الربح (الخسارة) قبل المخصصات
-	(730,269)	-	(730,269)	مخصصات مكونة خلال العام
9,323,587	31,430,772	6,540,459	22,064,471	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
(1,604,519)	(2,085,109)	(802,259)	(1,042,554)	الزكاة الشرعية
7,719,068	29,345,663	5,738,200	21,021,917	صافي الربح (3)
0.96	3.67	0.72	2.63	ربح السهم

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 ٣٠ يونيو 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 وباقى الأسهم مملوكة لمؤسسات وأفراد سعوديين الجنسية.
- تبدأ السنة المالية للشركة في الأول من شهر يناير وتنتهى 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 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 احتساب الإستهلاك على الإضافات من بداية الشهر التالي لتاريخ الشراء ، وعلى الإستبعادات إلى نهاية الشهر السابق لتاريخ الإستبعاد .

▪ يتم تقييم بكرات 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 بكرات 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 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 :

■ 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 للإستفادة 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 المبقة :

تتكون من :-

٢٠٠٣	٢٠٠٤	البيان
ريال	ريال	
٨٨,١٥١,٨٢٣	٩١,٧٤٤,١٩٠	الرصيد في ١ / ١
٧,٧١٩,٠٦٨	٢٩,٣٤٥,٦٦٣	ربح الفترة
٩٥,٨٧٠,٨٩١	١٢١,٠٨٩,٨٥٣	الرصيد في ٣٠ / ٦

٤ : نتائج الفترة الأولى :

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

٥ : ربح السهم :

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