

بسم الله الرحمن الرحيم

تقرير المحاسب القانوني عن فحص القوائم المالية الأولية

إلى السادة / مساهمي الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك) المحترمين
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 ٢٠٠٥ م ، وقائمة الدخل الأولية وكذلك قائمة التدفقات النقدية الأولية للأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات من رقم (١) إلى (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 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 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 ٠٤ / ٠٣ / ١٤٢٦ هـ

الموافق ١٣ / ٤ / ٢٠٠٥ م

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

**قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣١ مارس ٢٠٠٥ م (غير مراجعة)**

2004/3/31	2005/3/31	إيضاح	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي		الأصول المتداولة
12,135,186	20,400,151		نقدية
62,001,667	28,680,641		استثمارات مرابحة وصناديق استثمارية
131,548,822	88,779,877		مديون وأرصدة مدينة أخرى (صافي)
117,380,252	146,835,619		مخزون وبضاعة بالطريق (صافي)
52,448,729	62,743,631		زراعات قائمة
375,514,656	347,439,919		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
7,786,750	7,728,000		استثمارات طويلة الأجل (صافي)
16,525,161	21,714,005		مصروفات مؤجلة
49,433,551	44,441,322		أعمال تحت التنفيذ
645,424,228	716,079,777	(3)	أصول ثابتة (صافي)
719,169,690	789,963,104		إجمالي الأصول غير المتداولة
1,094,684,346	1,137,403,023		مجموع الأصول
			الخصوم وحقوق المساهمين
			الخصوم المتداولة
130,013,479	133,303,290		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
41,317,331	64,519,486		أرباح أسهم لم تصرف
19,190,996	19,375,412		مخصص الزكاة الشرعية
190,521,806	217,198,188		إجمالي الخصوم المتداولة
			الخصوم غير المتداولة
28,214,835	32,207,877		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
28,214,835	32,207,877		إجمالي الخصوم غير المتداولة
218,736,641	249,406,065		إجمالي الخصوم
			حقوق المساهمين
400,000,000	400,000,000		رأس المال المدفوع
82,015,615	87,848,861		احتياطي نظامي
293,864,154	293,801,140		احتياطي رأسمالي
100,067,936	106,346,957	(4)	أرباح مبقاة
875,947,705	887,996,958		إجمالي حقوق المساهمين
1,094,684,346	1,137,403,023		مجموع الخصوم وحقوق المساهمين

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

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (تادك)

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية

للاشهر الثلاثة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥ م (غير مراجعة)

2004/3/31م	2005/3/31م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
115,688,764	120,156,388		المبيعات
(74,419,852)	(78,407,802)		تكلفة المبيعات
41,268,912	41,748,586		إجمالي الربح
(26,908,870)	(28,607,634)		المصروفات التسويقية
(5,948,389)	(7,275,895)		المصروفات العمومية والادارية
8,411,653	5,865,057		ربح العمليات الرئيسية
(145,550)	294,942		إيرادات (مصروفات) اخرى
1,100,198	706,568		أرباح رأسمالية
9,366,301	6,866,567		صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
(1,042,555)	(859,213)		الزكاة الشرعية
8,323,746	6,007,354	(4)	صافي الربح
1.04	0.75		ربح السهم

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

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية

للاشهر الثلاثة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥ م (غير مراجعة)

<u>2004/3/31م</u> ريال سعودي	<u>2005/3/31م</u> ريال سعودي	
		<u>تدفقات نقدية من أنشطة العمليات</u>
9,366,301	6,866,567	صافي الربح
		<u>تعديلات لتسوية صافي الربح مع صافي النقدية من أنشطة العمليات</u>
15,783,251	18,576,004	الإستهلاك
1,077,241	726,867	مخصص مكافأة نهاية الخدمة (المكون)
(890,436)	5,065,103	التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (صافي)
(21,227,521)	(27,983,760)	التغير في المخزون (صافي)
(4,330,014)	235,980	التغير في الزراعات القائمة
18,241,394	28,804,341	التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
18,020,216	32,291,102	صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
		<u>تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(28,735,478)	(35,069,036)	إضافات أصول ثابتة
1,350,222	895,271	إستبعادات أصول ثابتة
661,421	(120,989)	التغير في مصروفات مؤجلة
651,609	210,389	التغير في أعمال تحت التنفيذ
(1,667)	1,319,275	التغير في إستثمارات مرابحة وصناديق إستثمارية
(26,073,893)	(32,765,090)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		<u>تدفقات نقدية من أنشطة التمويل</u>
(132,551)	(784,295)	التغير في أرباح أسهم لم تصرف
-	(1,742,615)	التغير في الأرباح المبقة
(132,551)	(2,526,910)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(8,186,228)	(3,000,898)	الزيادة (النقص) في النقد
20,321,414	23,401,049	النقدية في أول الفترة
12,135,186	20,400,151	النقدية في نهاية الفترة

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

أعدت القوائم المالية الأولية بالريال السعودي وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وتطبق الشركة في أعداد 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 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 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 :

■ 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 العمومية و الإدارية 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 إستقطع لتنفيذ هذه الأعمال جزء من أرض مشروع نادك في حرض والمدرج قيمتها ضمن الأصول الثابتة ونشأ عن ذلك خلاف مع أرامكو حول قيمة التعويض ولازالت القضية منظورة لدي المحكمة .

٤ : الأرباح المبقاة :

تتكون من :-

٢٠٠٤ م	٢٠٠٥ م	البيان
ريال	ريال	
٩١,٧٤٤,١٩٠	١٠٢,٠٨٢,٢١٨	الرصيد في ١ / ١ / ٢٠٠٥ م
٠	(١,٧٤٢,٦١٥)	تسويات سنوات سابقة
٨,٣٢٣,٧٤٦	٦,٠٠٧,٣٥٤	ربح الفترة
١٠٠,٠٦٧,٩٣٦	١٠٦,٣٤٦,٩٥٧	الرصيد في ٣ / ٣ / 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 .