

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية  
وتقرير الفحص المحدود  
30 يونيو 2014 م



٤١١٦ ١١ ٨٧٤ ٨٥٠٠  
٤١١٦ ١١ ٨٧٤ ٨٢٠٠  
www.kpmg.com.sa  
رقم الترخيص ٤٧١١٢٢٢ تاريخ ٢٠١٤/١١/٢٢

ظنون  
فأكون  
إتقرت

كي بي إم جي الفوزان والسبحان

برج كي بي إم جي  
طريق صلاح الدين الأيوبي  
من ب ٢٢٨٧٦  
الرياض ١١٦٦٢  
المملكة العربية السعودية

## تقرير فحص القوائم المالية الأولية

السادة / المساهمين  
الشركة الوطنية للتنمية الزراعية - نادك  
شركة مساهمة سعودية  
الرياض - المملكة العربية السعودية

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للشركة الوطنية للتنمية الزراعية - نادك (الشركة) كما هي عليه في ٢٠ يونيو ٢٠١٤م، وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية. إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسئولية إدارة الشركة التي أعتتها وقد تم تقديمها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسئوليتنا إظهار نتائج فحصنا لهذه القوائم المالية الأولية استناداً إلى أعمال الفحص التي قمنا بها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد 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 نبدى مثل هذا الرأي.

### نتيجة الفحص

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملزمة لظروف الشركة.

عن كي بي إم جي الفوزان والسبحان

طارق عبدالرحمن السبحان  
ترخيص رقم ٣٥٢




التاريخ: ١٨ رمضان ١٤٣٥ هـ  
الموافق: ١٦ يوليو ٢٠١٤ م


الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة المركز المالي الأولية  
(غير مدققة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م  
(ريال سعودي)

٣٠ يونيو ٢٠١٢م	٣١ ديسمبر ٢٠١٢م مدققة	٣٠ يونيو ٢٠١٤م	إيضاح
			الأصول
			الأصول المتداولة
٤٠,١٥٧,٢١٨	٢٨,٩٩٥,٨٦٦	٦٩,٠٣٢,١٩١	نقد وما في حكمه
٤٠٦,٦٥٨,٥٢٠	٣٠٤,١٤٢,٩٦٨	٣٩٥,٩٠٦,٦٢٠	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (صافي)
٤٨٨,٠٢٠,٨٤٣	٤٤٧,٢٦٧,٤٠٨	٥٠١,٦٠٨,٣٣٤	مخزون (صافي)
٤١,٠٥٨,٨٥٤	٥٣,٣٥٢,٧٣١	٤١,٦٥٩,٩١٥	زراعت قائمة
٩٧٥,٨٩٥,٤٣٥	٨٤٣,٧٥٨,٩٧٣	١,٠٠٨,٢٠٧,٠٦٠	إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٧,٧٢٨,٠٠٠	٧,٧٢٨,٠٠٠	٧,٧٢٨,٠٠٠	استثمارات متاحة للبيع (صافي)
١٧,٣٢٥,٢٨٠	١٩,١٨١,٢٩٤	١٣,٠٧٤,٦٧٤	مصروفات مؤجلة
٢٢١,١٧٠,٩٥٣	٢٧٧,٠٦٣,٨٧٩	٣٨٧,٩٣٣,٨٣٧	أعمال تحت التنفيذ
١٧٩,٦٣١,٧٠٨	٢١٤,٠٤٦,٩٣٨	٢٠٨,٢٢٩,٩٣٣	أصول حيوية (صافي)
١,٥٩٢,٨٥٥,١٦٦	١,٦٣٦,٨٠٨,٥٥٧	١,٦٣١,٠٢٩,٣٤٢	أصول ثابتة (صافي)
٢,٠١٨,٧١١,١٠٧	٢,١٥٤,٨٢٨,٦٦٨	٢,٢٤٧,٩٩٥,٧٨٦	إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٩٩٤,٦٠٦,٥٤٢	٢,٩٩٨,٥٨٧,٦٤١	٣,٢٥٦,٢٠٢,٨٤٦	مجموع الأصول
			الخصوم وحقوق المساهمين
			الخصوم المتداولة
٣٦٣,٧٥٩,٢٧٥	٢٨٣,٢٤٢,٠٩١	٣٣٩,٥٢٦,٧٢٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣١,١٦٤,٨٩٣	٣٠,٩٦٠,٣٤٢	٣٠,٨٧٧,٦١١	دائنو توزيعات أرباح
٢٢٦,٩٩١,١٤٨	٤٤١,٢٧١,٣٧٧	٦٤١,٥٠٤,٥٠٥	تمويل بالمراجعة - قصير الأجل
١٨٧,٢١٣,٦٣٥	٢٠٣,٧٧٦,٨١٥	١٧٦,٧٥١,٩٢٠	أقساط مستحقة من تمويل بالمراجعة طويل الأجل
١٦,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٨,٥٠٠,٠٠٠	قسط مستحق من قروض طويلة الأجل
٣١,٨٠٨,٧٩٧	٣٠,٥٧٨,٩٠٥	٢٧,١٣٦,٩٤٨	مخصص الزكاة
٩٥٧,٤٣٧,٧٤٨	١,٠٠٧,٤٢٩,٥٣٠	١,٢٣٤,٢٤٧,٧١٣	إجمالي الخصوم المتداولة
			الخصوم غير المتداولة
٧٨٤,٢٨٨,٨٠٥	٦٩١,٣٧٨,٦٩٨	٦٦٦,٧٤٨,٠٨٠	تمويل بالمراجعة - طويل الأجل
٥٦,٨٠٩,٤٤٨	٥١,٩٣٩,١٠٦	٤٢,٤٣٩,١٠٦	قروض طويلة الأجل
٩١,٤٨٩,٧٦٤	٩٥,٤٣٥,٠٧٥	١٠٨,٢٩٦,٠٢٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩٣٢,٥٨٨,٠١٧	٨٣٨,٧٥٢,٨٧٩	٨١٧,٤٨٣,٢١١	إجمالي الخصوم غير المتداولة
١,٨٩٠,٠٢٥,٧٦٥	١,٨٤٦,١٨٢,٤٠٩	٢,٠٥١,٧٣٠,٩٢٤	إجمالي الخصوم
			حقوق المساهمين
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧	٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧	٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧	منح حكومية
١٣١,٦١٦,٧٤٦	١٤١,٦٣٤,١٧٦	١٤١,٦٣٤,١٧٦	احتياطي نظامي
٨٠,١٠٦,٠٦٤	١١٧,٩١٣,٠٨٩	٦٩,٩٧٩,٧٧٩	أرباح مبقاة
١,١٠٤,٥٨٠,٧٧٧	١,١٥٢,٤٠٥,٢٣٢	١,٢٠٤,٤٧١,٩٢٢	إجمالي حقوق المساهمين
٢,٩٩٤,٦٠٦,٥٤٢	٢,٩٩٨,٥٨٧,٦٤١	٣,٢٥٦,٢٠٢,٨٤٦	مجموع الخصوم وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) إلى رقم ( ١٣ ) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الظاهرة في الصفحات من ١ إلى ٩ من مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

  
م/ عبد العزيز بن محمد الباطين  
عضو مجلس الإدارة والعضو المنتدب

  
عادل بن عبد العزيز العبد السلام  
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

عل

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة الدخل الأولية  
(غير مدققة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م  
(ريال سعودي)

الصفحة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م	الصفحة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م	إيضاح
٩٦٨,٢٤٤,٠٦١	١,٠٥٩,٦٨٤,٩٧٦	٥٤٣,٧٦١,٧١٥	٥٧٥,٦٤٢,٣٤٣	المبيعات
(٦٢١,١٣٥,٨٦٠)	(٦٦٨,٥٢١,٥٤٠)	(٣٥٨,٥١٦,٢٢٩)	(٣٦٦,١٣٥,٨٢٨)	تكلفة المبيعات
٣٤٧,١٠٨,٢٠١	٣٩١,١٦٣,٤٣٦	١٨٥,٢٤٥,٤٨٦	٢٠٩,٥٠٦,٥١٥	إجمالي ربح الفترة
(٧٥٨,٠٠٠)	--	(٧٥٨,٠٠٠)	--	الربح المؤجل عن مبيعات الفترة
٣٤٦,٣٥٠,٢٠١	٣٩١,١٦٣,٤٣٦	١٨٤,٤٨٧,٤٨٦	٢٠٩,٥٠٦,٥١٥	إجمالي الربح
				المصروفات :
(٢٢٨,٠٣٥,٦٥٨)	(٢٧٣,٧٥٤,٥١٣)	(١٢٢,٦٦٥,٨٣٣)	(١٤٨,٨٧١,٢٦١)	بيع وتوزيع
(٤٤,٣٠٩,٤١٣)	(٤٨,٣٨٧,١٠٦)	(٢٤,٠٩٧,٧١١)	(٢٦,٠٢٣,٧٢٢)	عمومية وإدارية
(٢٨٢,٣٤٥,٠٧١)	(٣٢٢,١٤١,٦١٩)	(١٤٦,٧٦٣,٥٤٤)	(١٧٤,٨٩٤,٩٨٣)	إجمالي المصروفات
٦٤,٠٠٥,١٣٠	٦٩,٠٢١,٨١٧	٣٧,٧٢٣,٩٤٢	٣٤,٦١١,٥٣٢	دخل العمليات الرئيسية
(١٥,٩٩٦,٤٠٩)	(١٨,٦٨٦,٦٠٨)	(٨,١٢٥,٥٥٨)	(٩,٩٠٦,٨٩٨)	تكلفة التمويل والتسهيلات البنكية
٩,٠١٠,١٧١	٢,٥٧٥,٥٣٤	٣,٥٤٢,٠٦٣	٢,٤٨٩,٨٨٣	إيرادات أخرى (صافي)
٥٧,٠١٨,٨٩٢	٥٢,٩١٠,٧٤٣	٣٣,١٤٠,٤٤٧	٢٧,١٩٤,٥١٧	الدخل قبل الزكاة
(٤,٦٦٩,٠٤٩)	(١٤٤,٠٥٤)	(٣,١٣٢,٨٣٣)	٨٠٠,٩٤٦	الزكاة
٥٢,٣٤٩,٨٤٣	٥٢,٧٦٦,٦٨٩	٣٠,٠٠٧,٦١٤	٢٧,٩٩٥,٤٦٣	صافي دخل الفترة
				ربحية / (خسارة) المسهم :
٠,٩١	٠,٩٩	٠,٥٤	٠,٤٩	(٩) من العمليات الرئيسية
٠,٧٥	٠,٧٥	٠,٤٣	٠,٤٠	(٩) من صافي دخل الفترة
٠,١٣	٠,٠٤	٠,٠٥	٠,٠٤	(٩) من صافي الإيرادات الأخرى

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) إلى رقم ( ١٣ ) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية

(غير مدققة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م

(ريال سعودي)

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
٥٢,٣٤٩,٨٤٣	٥٢,٧٦٦,٦٨٩	<u>تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		صافي دخل الفترة
		تعديلات لتسوية الدخل مع صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في)
		الأنشطة التشغيلية
٩٢,٣٩٤,٣٧٣	١٠٤,٢٧٧,١٣٥	الإستهلاكات
٦,٠٨٨,٠٩٥	٦,١٠٦,٦٢١	الإطفاءات
١١,٦١٠,٢٢٨	١٦,٠٨٨,٥١٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (المكون)
٤,٦٦٩,٠٤٩	١٤٤,٠٥٤	مخصص الزكاة (المكون)
١,٩٠٣,٠٠٠	٢,٥٥٢,٥٧٣	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (المكون)
٨,٩٢٦,٩٠٠	٦,٦٦٢,٠٠٠	مخصص وشطب مواد وقطع غيار راكدة (المكون)
١٥,٩٩٦,٤٠٩	١٨,٦٨٦,٦٠٨	تكلفة التمويل والتسهيلات البنكية
٧٥٨,٠٠٠	-	الربح المؤجل
(٦,٥٤٧,٤٤٨)	(٣٧٥,٠٦٦)	خسائر (مكاسب) بيع أصول ثابتة وأبقار
١٨٨,١٤٨,٤٤٩	٢٠٦,٩٠٩,١٢٩	
(١٣٩,٠٩٤,٩٦٤)	(٩٤,٣١٦,٢٢٥)	التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية
(١٧٧,٣١٨,٦٤٩)	(٦١,٠٠٢,٩٢٦)	التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٩,٣٣٨,٨٩١	١١,٦٩٢,٨١٦	التغير في المخزون
٤٦,٤٠٠,٧٣٧	٥٦,١٨٤,٦٣٨	التغير في الزراعات القائمة
(١٥,٦٣٨,٣٥٩)	(١٩,٤٢٧,٣١١)	التغير في الدائنون والأرصدة للدائنة الأخرى
(١,٧٤٤,٧٦٤)	(٣,٥٨٦,٠١١)	تكلفة التمويل والتسهيلات البنكية المدفوعة
(٦,٠٣٢,٥٧١)	(٣,٢٢٧,٥٦٥)	المدفوع والمستقطع من الزكاة
(٧٥,٩٤١,٢٣٠)	٩٣,٢٢٦,٥٤٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		صافي النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٢١٨,٠٨١,٩١١)	(٢٢٤,٨٣٧,٠٢٩)	<u>تدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
٢٠,١٧١,٥٧٦	٢٢,١٩٣,٢٨٢	مشتريات أصول ثابتة وأبقار وأعمال تحت التنفيذ
(٨٨٢,٦٢٧)	-	متحصلات بيع أصول ثابتة وأبقار
(١٩٨,٧٩٢,٩٦٢)	(٢٠٢,٦٤٣,٧٤٧)	إضافات مصروفات مؤجلة
		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١,٩٩٤,٧٢٠,٨٠٤	٢,٨٣٤,٣٢٧,٦٣٩	<u>تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(١,٦٩٠,٨٣٤,٣٤٨)	(٢,٦٩٤,٠٤١,٣٨١)	متحصلات من تمويل بالمرابحة
(٢٨,٦٣٩,٩٣٨)	(١٣٢,٧٣١)	مدفوعات إلى تمويل بالمرابحة
(٧٠٠,٠٠٠)	(٧٠٠,٠٠٠)	المسدد من توزيعات أرباح مستحقة
٢٧٤,٥٤٦,٥١٨	١٣٩,٤٥٣,٥٢٧	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(١٨٧,٦٧٤)	٣٠,٠٣٦,٣٢٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٠,٣٤٤,٨٩٢	٣٨,٩٩٥,٨٦٦	النقد وما في حكمه في أول الفترة
٤٠,١٥٧,٢١٨	٦٩,٠٣٢,١٩١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) إلى رقم ( ١٣ ) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية





**الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية - تنمة**  
٣٠ يونيو ٢٠١٤ م  
(غير مدققة)

**١. معلومات عن الشركة**

تم تأسيس الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك) (شركة مساهمة سعودية) بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم (٤١/م) بتاريخ ١٧ شوال ١٤٠١ هـ (الموافق ١٧ أغسطس ١٩٨١ م) وتم تسجيلها بالسجل التجاري في مدينة الرياض تحت رقم (١٠١٠٠١٨٧٩٥) وتاريخ ٢٦ ذو الحجة ١٣٩٨ هـ (الموافق ٢٦ نوفمبر ١٩٧٨ م).

يتمثل نشاط الشركة في الإنتاج الزراعي والحيواني واستصلاح الأراضي الزراعية والتصنيع الغذائي وتسويق منتجاته.

بلغ رأس مال الشركة المكتتب فيه والمدفوع بالكامل ٧٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٧٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريالات للسهم الواحد وذلك بعد زيادته خلال الربع الأول من ٢٠١٤ م بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي بناءً على قرار الجمعية العامة للمساهمين بتاريخ ١٨ جمادى الأولى ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠١٤ م) من خلال توزيع سهم واحد مقابل كل ٦ أسهم. تمتلك النولة نسبة ٢٠٪ من أسهم الشركة وباقي الأسهم مملوكة لمؤسسات وأفراد آخرين.

تبدأ السنة المالية للشركة في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام.

يقع المركز الرئيسي للشركة في:

الرياض - المملكة العربية السعودية

ص.ب: ٢٥٥٧ الرياض ١١٤٦١

**٢. أسس الإعداد**

**(أ) المعايير المحاسبية المطبقة**

تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الخاصة بالتقارير المالية الأولية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

**(ب) أسس القياس**

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع والتي يتم إظهارها بقيمتها العادلة حال توافرها)، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

**(ج) عملة العرض والنشاط**

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط.

**(د) استخدام الحكم والتقدير**

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقدير والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

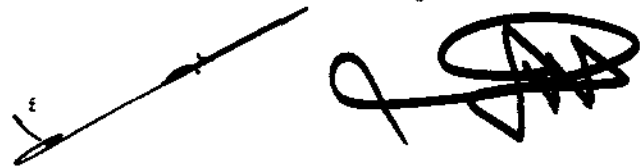
تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

**٣. السياسات المحاسبية الهامة**

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية الأولية كما تتفق هذه السياسات مع تلك المبينة في القوائم المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م، ولذا يجب أن تقرأ معها جنباً إلى جنب. تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض السنة الحالية.

**(أ) النقد وما في حكمه**

يتكون النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق ونقد لدى البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ إنشائها وتتوفر للشركة بدون أية قيود.



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية - تتمة  
٣٠ يونيو ٢٠١٤ م  
(غير مدققة)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) مدينون وأرصدة مدينة أخرى

يتم عرض الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى بالقوائم المالية الأولية بمبالغ الفواتير الأصلية بعد خصم المخصص لقاء أية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم تكوين مخصص لمقابلة الديون المشكوك في تحصيلها عندما يعتبر تحصيلها مشكوكاً فيه ويحمل على قائمة دخل الفترة. تشطب الديون المشكوك فيها عند عدم إمكانية تحصيلها.

(ج) المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المواد الخام وقطع الغيار باستخدام طريقة المتوسط المرجح وتشتمل تكلفة مخزون الإنتاج التام على التكاليف المباشرة وحصّة ملائمة من التكاليف غير المباشرة. يتم تجنب المخصص اللازم لقاء البنود الراكدة والمتقادمة.

(د) الزراعات القائمة

يتم تأجيل الاعتراف بتكاليف الإنتاج للزراعات القائمة (تكلفة مساحات المحاصيل المزروعة حديثاً ولم تبدأ في الإنتاج أو في مرحلة الإنتاج) في نهاية الفترة المالية الأولية والتي لم تصل لمرحلة الحصاد ويتم الاعتراف بتلك التكاليف عند حصاد أو بيع المحصول.

(هـ) الاستثمارات المتاحة للبيع

تصنف الاستثمارات المتقناة لغير أغراض المتاجرة والتي لا تسيطر الشركة على أعمالها أو لا تمتلك تأثيراً هاماً في توجيه سياستها المالية والتشغيلية، كاستثمارات متاحة للبيع، ويعد امتلاك حصص تقل عن ٢٠٪ من رأس مال أي من الشركات المستثمر فيها مؤشراً هاماً على أنها تمثل استثمارات متاحة للبيع طالما أنها ليست لأغراض المتاجرة، ويتم إثبات هذه الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة والتي تمثل القيمة العادلة للقيمة المدفوعة شاملة مصاريف الشراء المتعلقة بالاستثمارات، ويتم قياسها بعد ذلك بالقيمة العادلة وتدرج التغيرات في القيمة العادلة بها بخلاف خسائر الانخفاض في قيمتها ضمن حقوق الملكية.

تسجل إيرادات تلك الاستثمارات عند إقرار توزيعها من قبل الشركات المستثمر بها وتظهر في قائمة الدخل الأولية ضمن الإيرادات الأخرى.

(و) مصروفات مؤجلة

المصروفات المؤجلة هي المصروفات التي تعود بالمنفعة على أكثر من فترة مالية، ويتم إطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الفترة المقدرة للانتفاع منها.

(ز) الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

يتم تسجيل الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة التاريخية، ويتم استهلاكها (فيما عدا الأراضي والمشروعات تحت التنفيذ) بطريقة القسط الثابت وفقاً لأعمارها التقديرية حسب النسب السنوية التالية:

النسبة		
مباني وإنشاءات	٢٪	- ١٠٪
منشآت مدنية وآبار	٢٪	- ١٠٪
آلات وتجهيزات	٥٪	- ٢٠٪
خزانات وصوامع	٧,٥٪	- ١٥٪
أليات زراعية	١٢,٥٪	- ٢٠٪
وسائل نقل	١٢,٥٪	- ٢٥٪
عدد وأدوات	١٥٪	
أثاث ومعدات مكتبية	٢٠٪	

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية - تنمة  
٣٠ يونيو ٢٠١٤م  
(غير مدققة)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ح) الأصول الحيوية

الأبقار

الأبقار المنتجة يتم إثباتها بالتكلفة، ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الإنتاجي المقدر لها وهو ٥ سنوات.  
يتم إثبات بكرات الأبقار في مرحلة التربية التي لم تصل إلى سن الإنتاج بالتكلفة كأعمال تحت التنفيذ وعندما تصل إلى سن الإنتاج يتم إضافتها إلى الأبقار المنتجة. تتضمن التكلفة المصاريف الفعلية خلال فترة التربية.

الحدائق والأشجار

يتم تسجيل الحدائق والأشجار بالتكلفة التاريخية، ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت وفقاً لأعمارها التقديرية وهي ٢٠ سنة.

(ط) الانخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة

تتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الثابتة والأصول غير المتداولة الأخرى للتأكد ما إذا كان هناك أي دليل على حدوث خسارة نتيجة انخفاض في قيمتها. وعندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للاسترداد، يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة والتي تمثل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، إن وجدت. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة بعد خصم مصروفات البيع أو قيمة الأصل عند الاستخدام، أيهما أكبر. لغرض تقييم الانخفاض في قيمة الأصول، يتم تجميع الأصول إلى أدنى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة.

(ي) الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الالتزامات بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا.

(ك) الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة وضريبة الدخل بالمملكة العربية السعودية ويتم إثبات استحقاق للزكاة ويحمل على قائمة الدخل للفترة الجارية. يتم إجراء التسويات الناتجة عن الربوط الزكوي النهائي المستلمة خلال الفترة التي يتم فيها إصدار هذه الربوط.

(ل) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين


يتم قيد استحقاق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل. ويتم احتساب هذا الالتزام على أساس المزايا الحالية المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

(م) المنح والإعانات الحكومية

يتم قياس المنح الحكومية المطلقة ضمن حقوق المساهمين على أساس قيمة الأصول التي تم الحصول عليها بتاريخ الاقتناء وهي غير قابلة للتوزيع. ويتم إثبات الإعانات الحكومية عند وجود فئاعة لدى الشركة بأنه سيتم استلامها من الدولة. وعندما تتعلق الإعانة ببند من بنود التكاليف، فإنه يتم إثباتها كإيرادات على مدى الفترة وذلك لمقابلة الإعانة بصورة منتظمة مع التكاليف التي سيتم التعويض عنها.

(ن) الاحتياطي النظامي

يتم تكوين الاحتياطي النظامي طبقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة. يتم تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي، ويجوز التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ رصيد الاحتياطي نصف رأس المال. إن الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع.





الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية - تنمة  
٣٠ يونيو ٢٠١٤م  
(غير مدققة)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(س) تحقق الإيرادات

مبيعات بضائع

يتم إثبات الإيرادات من مبيعات البضائع عند انتقال المنافع والمخاطر بشحن وتسليم المنتجات للعميل، ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية إن وجد.

المنتجات الزراعية

يتم إثبات الإيرادات من المنتجات مضمونة البيع وفقاً لأسعار ثابتة ومحددة كما هو الحال في محاصيل القمح والشعير المضمون بيعها للدولة عند اكتمال الإنتاج، ويتم تأجيل الربح لحين تسليمه.

(ع) المصروفات

مصروفات البيع والتوزيع هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة الإيرادات وأعباء التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية.

(ف) الإيجارات التشغيلية

الإيجارات المتعلقة بعقود الإيجارات التشغيلية تحمل على قائمة الدخل الأولية وفقاً لقرارات عقود الإيجار.

(ص) تكاليف الاقتراض

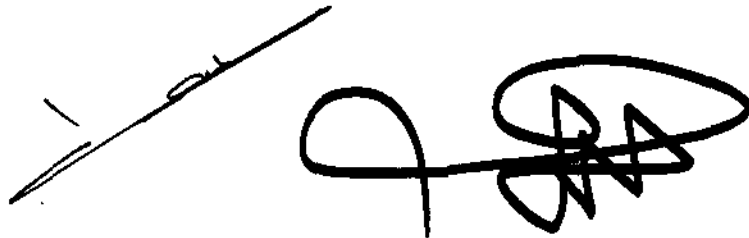
يتم رسملة تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة بالأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض والذي يتطلب إنشاؤه أو إنتاجه ليكون صالحاً للاستخدام فترة زمنية طويلة. وفي حالة عدم وجود تمويل مخصص لإنشاء الأصل تحسب الرسملة على أساس المتوسط المرجح لتكلفة التمويل خلال فترة الإنشاء على أن لا تزيد تكلفة الرسملة عن تكلفة التمويل الفعلية وبخلاف ذلك يتم تحميلها على قائمة الدخل.

(ق) العمليات بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل العمليات التي تتم بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء هذه العمليات، ويتم تحويل أرصدة الأصول والخصوم المسجلة بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية، وتدرج الفروق من ربح أو خسارة في قائمة الدخل الأولية.

(ر) المعلومات القطاعية:

القطاع هو جزء أساسي من الشركة يقوم ببيع أو تقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع أو تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وعادة ما يكون القطاع معرضاً لمخاطر وعوائد ذات طبيعة مختلفة عن القطاعات الأخرى.



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية - تنمة  
٣٠ يونيو ٢٠١٤ م  
(غير مدققة)

٤. أصول ثابتة - صافي

قامت شركة أرامكو السعودية باستقطاع جزء من أرض مشروع نادك في منطقة حررض والمدرجة تكلفتها ضمن الأصول الثابتة، ونشأ عن ذلك نزاع قضائي مع شركة أرامكو السعودية حول قيمة التعويض. لم تحسم القضية بصورة نهائية بعد، علماً بأنه قد صدر حكم نهائي بتاريخ ٣ محرم ١٤٣٥ هـ الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٣ م من محكمة التمييز يقضي برفع يد شركة أرامكو السعودية عن الأرض المستقطعة.

٥. تمويل بالمرابحة

أبرمت الشركة مع بنوك محلية عقود تمويل بالمرابحة قصيرة وطويلة الأجل لتنفيذ المشاريع الاستثمارية الخاصة بمزارع الأبقار ومصانع الألبان. تخضع هذه العقود لتكاليف مرابحة تحدد وفقاً للأسس المتبعة في عمليات المرابحة.

٦. قروض طويلة الأجل:

٦.٦ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

بتاريخ ١٥ شوال ١٤٣٠ هـ (الموافق ٤ أكتوبر ٢٠٠٩ م)، تمت الموافقة على منح الشركة قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي بقيمة إجمالية قدرها ١٠٥ مليون ريال سعودي، بضمن الأصول الثابتة للمصنع بما في ذلك الأرض المقام عليها وما يستجد من إضافات وتوسعات على أن يتم السداد على أقساط نصف سنوية تبدأ من ٢٥ سبتمبر ٢٠١٠ م وتنتهي بتاريخ ١٤ يناير ٢٠١٧ م. تم استخدام القرض بالكامل لتمويل توسعة مصنع الألبان القائم في حررض لإنتاج العصائر ومنتجات الألبان. وقد بلغ رصيد القرض كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م مبلغ ٥٥,٣ مليون ريال سعودي.

٦.٦ قرض صندوق التنمية الزراعية السعودي

بتاريخ ٢٤ جمادى الثاني ١٤٣٣ هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠١٢ م)، تمت الموافقة على منح الشركة قرض من صندوق التنمية الزراعية بقيمة إجمالية قدرها ٨,٣٥ مليون ريال سعودي، بضمن أرض مملوكة للشركة وما أقيم عليها وما يستجد من إضافات وتوسعات على أن يتم السداد على أقساط سنوية تبدأ من ٤ محرم ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٤ سبتمبر ٢٠١٨ م) وتنتهي بتاريخ ٤ محرم ١٤٤٩ هـ (الموافق ٨ يونيو ٢٠٢٧ م). تم استخدام ٥,٦ مليون ريال سعودي من قيمة القرض لتمويل مشروع شبكات ري تنقيط شتلات الزيتون، وقد بلغ رصيد القرض كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م مبلغ ٥,٦ مليون ريال سعودي.

٧. مخصص الزكاة

تم الربط النهائي للزكاة للسنوات حتى سنة ١٩٩٧ م، وأعدت المصلحة ربط عن السنوات من ١٩٩٨ م حتى سنة ٢٠٠٦ م. واعترضت الشركة على بعض بنوده لدى المصلحة. وقد صدر قرار لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية الثانية برفض اعتراض الشركة من الناحية الموضوعية، وقامت الشركة بالاستئناف على هذا القرار لدى اللجنة الاستئنافية الضريبية، ولم يتم إصدار قرار بشأنه بعد. قامت الشركة بتكوين مخصص بكامل المبلغ في السنوات السابقة والبالغ ١٢,١٦١,١٨١ ريال سعودي.

تسلمت الشركة الربط النهائي من قبل المصلحة عن سنة ٢٠٠٧ م خلال عام ٢٠١٤ م ونتج عنه فروق لصالح الشركة بمبلغ ٢,٥٦٥,٤٢٣ ريال سعودي.

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية للسنوات ٢٠٠٨ م حتى ٢٠١٣ م، ولا تزال الشركة بانتظار ربوط المصلحة.

٨

عل

**الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية - تنمة**  
٣٠ يونيو ٢٠١٤ م  
(غير مدققة)

**٨. توزيعات الأرباح**

بتاريخ ١٨ جمادى الأول ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠١٤ م) صادقت الجمعية العامة غير العادية بزيادة رأس المال من ٦٠٠ مليون ريال الي ٧٠٠ مليون ريال بنسبة ١٦,٧٪ أي بزيادة أسهم الشركة من ٦٠ مليون سهم الي ٧٠ مليون سهم من الأرباح المبقة بما يعادل سهم واحد مقابل ٦ أسهم، كما أقرت صرف مبلغ ٧٠٠ ألف ريال سعودي كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م. وقد تم أخذ موافقة الجهات المختصة.

**٩. ربحية السهم**

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بتقسيم الربح من العمليات الرئيسية وصافي ربح الفترة وصافي الإيرادات/المصروفات الأخرى على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة البالغة ٧٠ مليون سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م (٢٠١٣ م: ٧٠ مليون سهم). تم احتساب ربحية السهم للفترة المقارنة علي اساس ٧٠ مليون سهم وذلك بإظهار أثر الأسهم المجانية المصدرة بآثر رجعي والبالغة ١٠ مليون سهم.

**١٠. التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية**

بلغت الالتزامات المحتملة في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م مبلغ ٢٢٠,١١٠,٧٤١ ريال سعودي تتمثل في الضمانات البنكية والاعتمادات المستندية (٣٠ يونيو ٢٠١٣ م: مبلغ ١٣٧,٦٧٠,٨٢٦ ريال سعودي).

كما بلغ الارتباطات الرأسمالية مبلغ ٢٣٤,٣٢٧,٧٥٧ ريال سعودي مقابل عقود التوريد (٣٠ يونيو ٢٠١٣ م: مبلغ ٤٠٠,٤٢٧,٤١٢ ريال سعودي) ومبلغ ٢٤٦,٦٤٦,٩١٣ ريال سعودي مقابل أوامر الشراء (٣٠ يونيو ٢٠١٣ م: مبلغ ٣٢٢,١٧٠,٦٧٨ ريال سعودي).

**١١. البيانات القطاعية**

تدار الشركة من خلال قطاعين رئيسيين وتتمثل في قطاع الإنتاج الزراعي وقطاع الألبان والتصنع الغذائي وتختلف أرباح وخسائر كل قطاع عن القطاعات الأخرى.

بالمليون ريال سعودي (غير مدققة)

الإجمالي	قطاع الإنتاج الزراعي		قطاع الألبان والتصنيع الغذائي	
	يونيو - ٢٠١٤ م	يونيو - ٢٠١٣ م	يونيو - ٢٠١٤ م	يونيو - ٢٠١٣ م
المبيعات	٩٦٨	١,٠٦٠	١٦٩	٧٩٩
إجمالي ربح الفترة	٣٤٦	٣٩١	٥١	٢٩٥
مجموع الأصول	٢,٥٨٦	٢,٨٩٢	٧٠٤	١,٨٨٢

بلغت قيمة الأصول المشتركة التي تخدم القطاعين ٣٦٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م (٣٠ يونيو ٢٠١٣ م: مبلغ ٤٠٩ مليون ريال سعودي)، وهي متمثلة في إدارة التشغيل والخدمات والإدارة العامة.

**١٢. النتائج الأولية للفترة**

إن النتائج الأولية للفترة قد لا تمثل مؤشرا دقيقا للنتائج الفعلية لأعمال السنة ككل.

**١٣. التغيرات الموسمية:**

يتأثر نشاط الشركة وإيراداتها بالعوامل الموسمية خلال العام وذلك لاختلاف مواسم الزراعة والحصاد والأنماط الاستهلاكية لمنتجات الألبان والتصنيع الغذائي وتنعكس هذه التغيرات على النتائج المالية لأعمال الشركة خلال العام.

