

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
وتقرير الفحص المحدود
٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م



+٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٥٠٠
+٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٦٠٠
www.kpmg.com.sa
رقم الترخيص ٤٧١١/٢٢٢ بتاريخ ١٤١٢/٩/٧ هـ

تلفون
فكس
إنترنت

كي بي إم جي الفوزان والسدحان

البرج كي بي إم جي
طريق صلاح الدين الأيوبي
منطقة الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية

تقرير فحص القوائم المالية الأولية

السادة/ أعضاء مجلس الإدارة
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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م، وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمة التدفقات النقدية الأولية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) المعتمدة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية. إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسؤولية إدارة الشركة التي أعدها وقد تم تقديمها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا إظهار نتائج فحصنا لهذه القوائم المالية الأولية استناداً إلى أعمال الفحص التي قمنا بها.

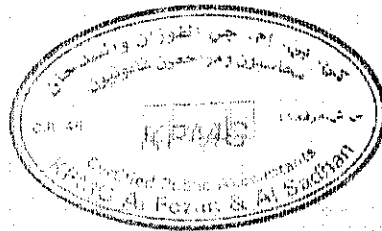
كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي 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 والسدحان

طارق عبد الرحمن السدحان
ترخيص رقم ٣٥٢



التاريخ: ٢٧ ربيع الأول ١٤٣٦ هـ
الموافق: ١٨ يناير ٢٠١٥ م

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نالك)

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية

(غير مدققة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٣م (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	إيضاح
		الأصول
		الأصول المتداولة
٣٨,٩٩٥,٨٦٦	٧٦,٦٠٠,٢٣٠	نقد وما في حكمه
٣٠١,١٠٠,٠٧٢	٣١٩,٤٠٣,٢٧٤	مدفونون وأرصدة مدينة أخرى (صافي)
٤٤٧,٢٦٧,٤٠٨	٤٧٥,١٧٩,٩٨٦	مخزون (صافي)
٥٣,٣٥٢,٧٣١	٥٨,٥٧١,٥٠٥	زراعات قائمة
٨٤٠,٧١٦,٠٧٧	٩٢٩,٧٥٤,٩٩٥	إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
٧,٧٢٨,٠٠٠	٧,٧٢٨,٠٠٠	استثمارات متاحة للبيع (صافي)
١٩,١٨١,٢٩٤	١٩,٥٤٠,٣٦٤	مصروفات مؤجلة
٢٧٧,٠٦٣,٨٧٩	٤٢٧,٥٣١,١٥٤	أعمال تحت التنفيذ (٤)
٢١٤,٠٤٦,٩٣٨	٢٣٥,١١٥,٠٥٣	أصول حيوية (صافي)
١,٦٣٦,٨٠٨,٥٥٧	١,٨٠٩,١٠٩,٣١٨	أصول ثابتة، (صافي) (٤)
٢,١٥٤,٨٢٨,٦٦٨	٢,٤٩٩,٠٢٣,٨٨٩	إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٩٩٥,٥٤٤,٧٤٥	٣,٤٢٨,٧٧٨,٨٨٤	مجموع الأصول
		الخصوم وحقوق المساهمين
		الخصوم المتداولة
٢٨٣,٣٤٢,٠٩١	٣٣٨,٤١٧,٨٧١	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٠,٩٦٠,٣٤٢	٣٠,٧٠٨,٥٨٤	دائنو توزيعات أرباح
٤٤١,٢٧١,٣٧٧	٥١٠,١٢٠,٤٨٧	تمويل بالمراحة - قصير الأجل (٥)
٢٠٣,٧٧٦,٨١٥	١٧٨,٠٦٦,٥٩٨	أقساط مستحقة من تمويل بالمراحة طويل الأجل (٥)
١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٨,٥٢٣,١٣٣	قسط مستحق من قروض طويلة الأجل (٦)
٣٠,٥٧٨,٩٠٥	٢٧,٢٥١,٣٦٢	مخصص الزكاة (٧)
١,٠٠٧,٤٢٩,٥٣٠	١,١٠٣,٠٨٨,٠٣٥	إجمالي الخصوم المتداولة
		الخصوم غير المتداولة
٦٩١,٣٧٨,٦٩٨	٩١٦,٨٥٤,٥٩٨	تمويل بالمراحة - طويل الأجل (٥)
٤٨,٨٩٦,٢١٠	٣٥,٧٦٢,٣٥٠	قروض طويلة الأجل (٦)
٩٥,٤٣٥,٠٧٥	١١٤,١٧٣,٦٩٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٣٥,٧٠٩,٩٨٣	١,٠٦٦,٧٩٠,٦٣٨	إجمالي الخصوم غير المتداولة
١,٨٤٣,١٣٩,٥١٣	٢,١٦٩,٨٧٨,٦٧٣	إجمالي الخصوم
		حقوق المساهمين
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال (١)
٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧	٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧	منح حكومية مطلقة
١٤١,٦٣٤,١٧٦	١٥٢,٣٥٣,٦٧٤	احتياطي نظامي
١١٧,٩١٣,٠٨٩	١١٣,٦٨٨,٥٧٠	أرباح مبقاه
١,١٥٢,٤٠٥,٢٣٢	١,٢٥٨,٩٠٠,٢١١	إجمالي حقوق المساهمين
٢,٩٩٥,٥٤٤,٧٤٥	٣,٤٢٨,٧٧٨,٨٨٤	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 ١٠ 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

٤

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية

(غير مدققة)

لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

(ريال سعودي)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م (مدققة)	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	إيضاح
١,٩٢٨,٠٩٤,٢١٥ (١,٢٢٣,٤٢٤,٧٥١)	٢,٠٧٢,٣٥٥,٩٧٠ (١,٢٩٧,٣٨١,٦٠٢)	٤٤٧,٩٨٧,٥٢٠ (٢٧٩,٥٤٧,٧١٨)	٥٠٨,٠٥٥,٤٤٩ (٣٢٦,٣٦٨,٠٧٠)	المبيعات
٧٠٤,٦٦٩,٤٦٤	٧٧٤,٩٧٤,٣٦٨	١٦٨,٤٣٩,٨٠٢	١٨١,٦٨٧,٤٢٩	تكلفة المبيعات
(٧٥٨,٠٠٠)	-	-	-	إجمالي ربح الفترة
٧٥٨,٠٠٠	-	٤٤٨,٠٠٠	-	الربح المؤجل عن مبيعات الفترة
٧٠٤,٦٦٩,٤٦٤	٧٧٤,٩٧٤,٣٦٨	١٦٨,٨٨٧,٨٠٢	١٨١,٦٨٧,٤٢٩	الربح المحقق عن مبيعات الفترة
(٤٩١,٧٦٣,٤٧٧)	(٥٣٥,٢٥٩,٤١٤)	(١٢١,٧٩٩,٥٩٣)	(١٢٨,٢٤٢,٨٢٢)	إجمالي الربح
(٨٢,٧١٨,٦٩٤)	(٩١,٩٥٨,٠٦٦)	(٢٢,٣٧٣,٥٥٠)	(٢٣,٤٠٩,٩٨٣)	المصروفات:
(٥٧٤,٤٨٢,١٧١)	(٦٢٧,٢١٧,٤٨٠)	(١٤٤,١٧٣,١٤٣)	(١٥١,٦٥٢,٨٠٥)	بيع وتوزيع
١٣٠,١٨٧,٢٩٣	١٤٧,٧٥٦,٨٨٨	٢٤,٧١٤,٦٥٩	٣٠,٠٣٤,٦٢٤	عمومية وإدارية
(٣٥,٨٧٠,٣٨١)	(٣٧,٥٤١,٥٠٤)	(٩,٨٣٧,٥٤٣)	(٩,٧٦٤,٤١٠)	إجمالي المصروفات
٩,٦٤٣,٤٦٦	(٢,٢٩١,٤٩٠)	(٢,٩٠٥,٧٨٣)	(١,٠٨٣,١٣٠)	دخل العمليات الرئيسية
١٠٣,٩٦٠,٣٧٨	١٠٧,٩٢٣,٨٩٤	١١,٩٧١,٣٣٣	١٩,١٨٧,٠٨٤	تكلفة التمويل والتسهيلات البنكية
(٣,٧٨٦,٠٨٠)	(٧٢٨,٩١٦)	٢,٨٣٣,٨١٤	٨٣٤,٧٥٦	(مصروفات) / إيرادات أخرى، صافي
١٠٠,١٧٤,٢٩٨	١٠٧,١٩٤,٩٧٨	١٤,٨٠٥,١٤٧	٢٠,٠٢١,٨٤٠	الدخل قبل الزكاة
				الزكاة
				صافي دخل الفترة
١,٨٦	٢,١١	٠,٣٥	٠,٤٣	ربحية / (خسارة) المهم من:
٠,١٤	(٠,٠٣)	(٠,٠٤)	(٠,٠٢)	العمليات الرئيسية
١,٤٣	١,٥٣	٠,٢١	٠,٢٩	(المصروفات)/الإيرادات الأخرى، صافي
				صافي دخل الفترة

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

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نابك)

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية

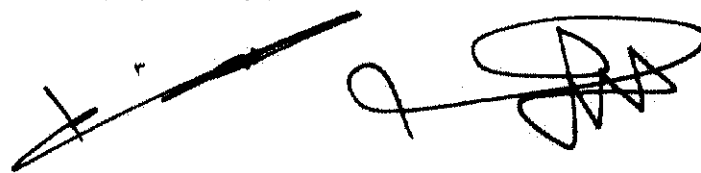
(غير مدققة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

(ريال سعودي)

٢٠١٣م (مدققة)	٢٠١٤م	
١٠٠,١٧٤,٢٩٨	١٠٧,١٩٤,٩٧٨	تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		تعديلات لتسوية الدخل مع صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في)
		الأنشطة التشغيلية
١٩١,٢٨٩,٦٧٣	٢١٥,٦٢٥,٤١٩	الإستهلاكات
١٢,١٠٥,٢٥١	١٢,١٤٠,٧٦١	الإطفاءات
٣,٧٨٦,٠٨٠	٧٢٨,٩١٦	مخصص الزكاة
١٩,٥٧٥,١٢٣	٢٥,٣٨٥,٤٩٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١,٩٨٣,٤٤٨)	١,٠٥٢,٢٨٦	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
-	٢,٧٨٢,٣٩٧	مخصص مخزون راكد
٣٥,٨٧٠,٣٨١	٣٧,٥٤١,٥٠٤	تكلفة التمويل والتسهيلات البنكية
(٧,٧٣٤,٧١٤)	(٥٢,١١١)	مكاسب بيع أصول ثابتة وأبقار
٣٥٣,٠٨٢,٦٤٤	٤٠٢,٣٩٩,٦٤٢	
		التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية
(٢٨,٨٩٢,٠٦٨)	(١٦,٣١٢,٥٩٢)	التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(١٢٧,٦٣٨,٣١٤)	(٣٠,٦٩٤,٩٧٥)	التغير في المخزون
١٧,٠٤٥,٠١٤	(٥,٢١٨,٧٧٤)	التغير في الزراعات القائمة
(٣٤,٠١٦,٤٤٧)	٥٥,٠٧٥,٧٨٠	التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٣١,٣٩٤,٨٦١)	(٣٩,٥٥٤,٥٢٢)	تكلفة التمويل والتسهيلات البنكية المدفوعة
(٢,٠٩١,٦٨٧)	(٤,٠٥٦,٤٥٨)	المدفوع والمستقطع من الزكاة
(١٠,٠٥٢,١٥٥)	(٦,٦٤٦,٨٧٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
١٣٦,٠٤٢,١٢٦	٣٥٤,٩٩١,٢٢٤	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		تدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٧٩,٣٩٩,٢٠٣)	(٦٠١,٦٢٧,٨٨٦)	مشتريات أصول ثابتة وأبقار وأعمال تحت التنفيذ
٤٩,٥١٩,٢٨٧	٤٢,٢١٨,٤٢٧	متحصلات بيع أصول ثابتة وأبقار
(٨,٧٥٥,٧٩٧)	(١٢,٤٩٩,٨٣١)	إضافات مصروفات مؤجلة
(٤٣٨,٦٣٥,٧١٣)	(٥٧١,٩٠٩,٢٩٠)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية
٤,٠٠١,٤٧٩,٠٣٨	٦,٥٥٨,٤٠٩,١٢٨	متحصلات من تمويل طويل الأجل وبالمرابحة
(٣,٦٧٠,٦٨٩,٩٨٨)	(٦,٣٠٢,٩٣٤,٩٤٠)	مدفوعات إلى تمويل طويل الأجل وبالمرابحة
(٢٨,٨٤٤,٤٨٩)	(٢٥١,٧٥٨)	المسدد من توزيعات أرباح مستحقة
(٧٠٠,٠٠٠)	(٧٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣٠١,٢٤٤,٥٦١	٢٥٤,٥٢٢,٤٣٠	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
(١,٣٤٩,٠٢٦)	٢٧,٦٠٤,٣٦٤	النقد وما في حكمه في أول السنة
٤٠,٣٤٤,٨٩٢	٣٨,٩٩٥,٨٦٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٣٨,٩٩٥,٨٦٦	٧٦,٦٠٠,٢٣٠	

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



٤

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

١. معلومات عن الشركة

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

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

بلغ رأس مال الشركة المكتتب فيه والمدفوع بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م مبلغ ٧٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٧٠٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريالات للسهم الواحد حيث تمت زيادة رأس المال خلال الربع الأول من ٢٠١٤م بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي بناءً على قرار الجمعية العامة للمساهمين كما هو مشار إليه في إيضاح (٨).

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 لمعيار التقارير المالية الأولية أحد معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية 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 توفرها)، 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 والفترة المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

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

(أ) نقد 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 (نالك)
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) مدينون وأرصدة مدينة أخرى

يتم عرض المدينون والأرصدة المدينة الأخرى بالقوائم المالية الأولية بمبالغ الفواتير الأصلية بعد خصم مخصص مقابل 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 التأكد من عدم إمكانية تحصيلها.

(ج) مخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو السوق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تشمل التكلفة على كافة المصروفات الصناعية المباشرة وتكاليف النقل والتسليم وفقاً لمستوى النشاط العادي. يتم تجنب المخصص اللازم لقاء البنود الراكدة والمتقادمة.

(د) زراعات القائمة

يتم تأجيل تكاليف 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) استثمارات متاحة للبيع

تصنف الاستثمارات المقننة لغير أغراض المتاجرة والتي لا تسيطر الشركة على أعمالها أو لا تمتلك تأثيراً هاماً في توجيه سياساتها 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 مصروفات الشراء المتعلقة بالاستثمارات، ويتم قياسها بعد ذلك بالقيمة العادلة حال توافرها (وفي حال عدم توافرها يتم قياسها بالتكلفة) 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-) أصول ثابتة، صافي

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

النسبة		
٢٪	-	١٠٪
٢٪	-	١٠٪
٥٪	-	٢٠٪
٧,٥٪	-	١٥٪
١٢,٥٪	-	٢٠٪
١٢,٥٪	-	٢٥٪
١٥٪		
٢٠٪		

مباني وإنشاءات

منشآت مدنية وأبار

آلات وتجهيزات

خزانات وصوامع

آليات زراعية

وسائل نقل

عدد وأدوات

أثاث ومعدات مكتبية

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ح) أعمال تحت التنفيذ
يتم تسجيل أعمال تحت التنفيذ بتكلفة الشراء مضافاً إليها كافة التكاليف المباشرة التي يتم انفاقها عليها للوصول إلى الحالة التي تجعل الأصل صالحاً للاستخدام.

بكريات الأبقار في مرحلة التربية التي لم تصل إلى سن الإنتاج يتم إثباتها بالتكلفة وعندما تصل إلى سن الإنتاج يتم إضافتها إلى الأبقار المنتجة. تتضمن التكلفة المصاريف الفعلية المنفقة خلال فترة التربية.

(ط) أصول الحيوية

أبقار
الأبقار المنتجة يتم إثباتها بالتكلفة، ويتم استهلاكها إلى القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الإنتاجي المقدر لها وهو ٥ سنوات.

حدائق وأشجار

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

(ي) 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 التغييرات 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.

(ك) دائنون وأرصدة دائنة أخرى

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

(ل) الزكاة

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

(م) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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 حتى تاريخ قائمة المركز المالي.

(ن) منح وإعانات حكومية

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 قناعة لدى الشركة بأنه سيتم استلامها من الدولة. وعندما تتعلق الإعانة ببند من بنود التكاليف، فإنه يتم إثباتها كتخفيض من التكاليف على مدى الفترة وذلك لمقابلة الإعانة بصورة منتظمة مع التكاليف التي سيتم التعويض عنها.

(س) احتياطي نظامي

يتم تكوين الاحتياطي النظامي طبقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، حيث 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، إلا أنه قد يستخدم في تغطية خسائر للشركة أو في زيادة رأسمالها بعد الحصول على الموافقات النظامية.

٤٤

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) تحقق الإيرادات

مبيعات منتجات

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

منتجات زراعية مضمونة البيع من خلال ضمانات حكومية

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 تسليم الإنتاج.

(ب) 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.

(ج) الإيجارات التشغيلية

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

(د) تكاليف التمويل

يتم رسلة تكاليف التمويل المرتبطة مباشرة بالأصل المؤهل لتحمل تكلفة التمويل والذي يتطلب إنشاؤه أو إنتاجه ليكون صالحاً للاستخدام فترة زمنية طويلة. وفي حالة عدم وجود تمويل مخصص بصورة مباشرة لإنشاء الأصل يتم احتساب معدل الرسلة على أساس المتوسط المرجح لتكلفة التمويل خلال فترة الإنشاء على ألا تزيد تكلفة التمويل المرسل عن تكلفة التمويل الفعلية وبخلاف ذلك يتم تحميلها على قائمة الدخل.

(هـ) 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.

(و) 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. ويتم تحديد قطاعات الأعمال من قبل إدارة الشركة وفقاً لرؤية الإدارة.



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
(ريال سعودي)

٤. أصول ثابتة وأعمال تحت التنفيذ

قامت شركة أرامكو السعودية باستقطاع جزء من أرض مشروع نادك في منطقة حرض والمدرجة تكلفتها ضمن الأصول الثابتة، ونشأ عن ذلك نزاع قضائي مع شركة أرامكو السعودية حول تلك الأرض. لم تحسم القضية بصورة نهائية بعد، علماً بأنه قد صدر حكم نهائي بتاريخ ٣ محرم ١٤٣٥هـ الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٣م من محكمة الخبر يقضي برفع يد شركة أرامكو السعودية عن الأرض المستقطعة. وما زالت إجراءات التقاضي قائمة ولم يتم البت في الموضوع حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية.

تتضمن الأصول الثابتة أصول مرهونة لدى بعض الجهات المقرضة بلغت صافي قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م مبلغ ٥١٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ٤٣٨ مليون ريال سعودي) كما هو مبين بالإيضاح رقم (٦) أدناه.

تتضمن الأعمال تحت التنفيذ قيمة الإضافات التي تمت خلال الفترة على مصانع الألبان ومزارع الأبقار والتي تم البدء في تشغيلها مرحلياً بنهاية هذا العام.

٥. تمويل بالمراوحة

أبرمت الشركة مع بنوك محلية عقود تمويل بالمراوحة قصيرة وطويلة الأجل لتنفيذ المشاريع الاستثمارية الخاصة بمزارع الأبقار ومصانع الألبان. تخضع هذه العقود لتكاليف مراوحة تحدد وفقاً للأسس المتبعة في عمليات المراوحة. إن هذه التسهيلات مضمونة بموجب سندات لأمر من قبل الشركة بلغت قيمتها ٢,١ مليار ريال سعودي مقابل رصيد مستخدم بمبلغ ١,٦ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

٦. قروض طويلة الأجل:

٦-٦ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

بتاريخ ١٥ شوال ١٤٣٠هـ (الموافق ٤ أكتوبر ٢٠٠٩م)، تمت الموافقة على منح الشركة قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي تحت رقم ٢١٣٢ و٢١٥٥ بقيمة إجمالية قدرها ١٠٥ مليون ريال سعودي، على أن يتم السداد على أقساط نصف سنوية تبدأ من ٢٥ سبتمبر ٢٠١٠م وتنتهي بتاريخ ١٤ يناير ٢٠١٧م. تم استخدام القرض بالكامل لتمويل توسعة مصنع الألبان القائم في حرض لإنتاج العصائر ومنتجات الألبان. وقد بلغ رصيد القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م مبلغ ٤٤,٤ مليون ريال سعودي. تم الحصول على هذا القرض بضمان الأصول الثابتة للمصنع المذكور بما في ذلك الأرض المقام عليها وما يستجد من إضافات وتوسعات.

٦-٦ قرض صندوق التنمية الزراعية السعودي

بتاريخ ٢٤ جمادى الثاني ١٤٣٣هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠١٢م)، تمت الموافقة على منح الشركة قرض من صندوق التنمية الزراعية تحت رقم ٨٠٣٤٠٥٠٠٩ بقيمة إجمالية قدرها ٨,٣٥ مليون ريال سعودي، بضمان أرض مملوكة للشركة وما أقيم عليها وما يستجد من إضافات وتوسعات على أن يتم السداد على أقساط سنوية تبدأ من ٤ محرم ١٤٤٠هـ (الموافق ٤ سبتمبر ٢٠١٨م) وتنتهي بتاريخ ٤ محرم ١٤٤٩هـ (الموافق ٨ سبتمبر ٢٠٢٧م). تم استخدام ٨,٣ مليون ريال سعودي من قيمة القرض لتمويل مشروع شبكات ري تنقيط شتلات الزيتون.

بتاريخ ١ ذو القعدة ١٤٣٣هـ (الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠١٢م)، تمت الموافقة على منح الشركة قرض آخر تحت رقم ٨٠٣٨٠٥٠٤٨ بقيمة إجمالية قدرها ١,٦ مليون ريال سعودي، بضمان بعض السيارات والألات والمعدات المملوكة للشركة على أن يتم السداد على أقساط سنوية تبدأ من ١ ذو القعدة ١٤٣٦هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠١٥م) وتنتهي بتاريخ ١ ذو القعدة ١٤٤٥هـ (الموافق ٨ مايو ٢٠٢٤م). تم استخدام القرض بالكامل للمساهمة في مشروع معاصر الزيتون والمسمم.

وقد بلغ رصيد القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م مبلغ ٩,٩ مليون ريال سعودي.

٨



٤

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
(ريال سعودي)

٧. مخصص الزكاة

تم الربط النهائي للزكاة للسنوات حتى سنة ١٩٩٧م، وأعدت المصلحة ربط عن السنوات من ١٩٩٨م حتى سنة ٢٠٠٦م. 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. وقد قامت الشركة بتكوين مخصص بكامل الفروقات المتنازع عليها مع المصلحة في السنوات السابقة والبالغ ١٢,١٦١,١٨١ ريال سعودي.

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

قدمت الشركة القرارات الزكوية للسنوات ٢٠٠٨م حتى ٢٠١٣م، وفقاً للنظم المتبعة.

٨. توزيعات الأرباح

بتاريخ ١٨ جمادى الأول ١٤٣٥هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠١٤م) صادقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال من ٦٠٠ مليون ريال إلى ٧٠٠ مليون ريال بنسبة ١٦,٧٪ أي بزيادة أسهم الشركة من ٦٠ مليون سهم إلى ٧٠ مليون سهم من الأرباح المبقاه 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 ٢٠١٣م.

٩. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بتقسيم الدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل الفترة وصافي الإيرادات/المصروفات الأخرى على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدره البالغة ٧٠ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (٢٠١٣م: ٧٠ مليون سهم). تم احتساب ربحية السهم للفترة المقارنة على أساس ٧٠ مليون سهم وذلك بإظهار أثر الأسهم المجانية المصدره بأثر رجعي والبالغة ١٠ مليون سهم.

١٠. التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية

بلغت الالتزامات المحتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م مبلغ ٦٧٣,٦٨١,٩٦٤ ريال سعودي تتمثل في ضمانات بنكية واعتمادات مستنديه وأوامر شراء (٣١ ديسمبر ٢٠١٣م: مبلغ ٥٠٤,٩٩٧,١٩٢ ريال سعودي).

كما بلغت الارتباطات الرأسمالية مبلغ ٢٢٤,٩٨٥,٥٩٤ ريال سعودي مقابل عقود توريد أصول ثابتة (٣١ ديسمبر ٢٠١٣م: مبلغ ١٩٩,١٩٩,٤٥٣ ريال سعودي).



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(ريال سعودي)

١١. البيانات القطاعية

تتمثل قطاعات أعمال الشركة في قطاعين رئيسيين هما قطاع الإنتاج الزراعي وقطاع الألبان والتصنيع الغذائي وفيما يلي بيان بمبيعات ومجموع ربح السنة ومجموع الأصول للقطاعات المذكورة.

بالمليون ريال سعودي

الإجمالي	قطاع الإنتاج الزراعي		قطاع الألبان والتصنيع الغذائي		
	ديسمبر - ٢٠١٣ م	ديسمبر - ٢٠١٤ م	ديسمبر - ٢٠١٣ م	ديسمبر - ٢٠١٤ م	
١,٩٢٨	٢,٠٧٢	٢٦١	١٩٦	١,٦٦٧	١,٨٧٦
٧٠٥	٧٧٥	٩٧	٦٨	٦٠٨	٧٠٧
٢,٦٨٥	٢,٠٠٥	٧٦٧	٨١٦	١,٩١٨	٢,٦٨٩
					المبيعات
					إجمالي ربح الفترة
					مجموع الأصول

بلغت قيمة الأصول المشتركة التي تخدم القطاعين ٤٢٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م: مبلغ ٣١١ 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 وتتبع هذه التغيرات على النتائج المالية لأعمال الشركة خلال العام.

