



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

هاتف: ٠١٦٦ ١١ ٧٧٢ ٤٧٤٠
فاكس: ٠١٦٦ ١١ ٧٧٢ ٤٧٣٠

www.ey.com

إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
الطابق ٦ و١٤ - برج الفيصلية
صندوق بريد ٧٧٣٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

EY
للمحاسبة
أفضل للعمل

تقرير فحص محدود

إلى السادة/ مساهمي الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
المحترمين
(شركة مساهمة سعودية)

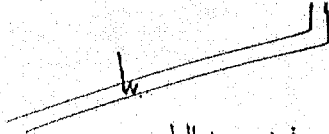
نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك) - شركة مساهمة سعودية (الشركة) كما في ٣١ مارس ٢٠١٤، وقائمتي الدخل والنفقات النقدية الأوليتين لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. لقد 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، والإستفسار 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 حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً 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.

عن إرنست ويونغ



فهد محمد الطعيمي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)

الرياض: ١٦ جمادى الآخرة ١٤٣٥ هـ

الموافق: (١٦ أبريل ٢٠١٤)





الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية

كما في ٣١ مارس ٢٠١٤م

| ٢٠١٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي | ٢٠١٤ م (غير مراجعة) ريال سعودي | إيضاح |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--|
| الأصول | | |
| الأصول المتداولة | | |
| ٦٢,٧٥٩,٠٠٠ | ٦٤,١٧٣,٥٢٥ | نقد و ما في حكمه |
| ٢٩٣,٦٨٤,٥١٥ | ٣٣٢,٥٣٧,٩٦٦ | مدينون وأرصدة مدينة أخرى (صافي) |
| ٣٧٨,٦٧١,٩٠٦ | ٤٥٩,١٦٤,١٠٢ | مخزون (صافي) |
| ١٠٧,١٣٦,٥٠٠ | ٩٧,١٠١,٠٣٧ | زراعات قائمة |
| ٨٤٢,٢٥١,٩٢٦ | ٩٥٢,٩٧٦,٦٣٠ | إجمالي الأصول المتداولة |
| الأصول غير المتداولة | | |
| ٧,٧٢٨,٠٠٠ | ٧,٧٢٨,٠٠٠ | استثمارات طويلة الأجل (صافي) |
| ١٩,٨١٥,٤٩١ | ١٦,١٢٧,٩٨٤ | مصرفوات مؤجلة |
| ٢٣١,٥٢٠,٨٣٧ | ٣١١,٠٧٥,٣٥٨ | أعمال تحت التنفيذ |
| ١٦٥,٧٧٥,٠٨٢ | ١٨٦,٦٢٦,٥٣٠ | الأبغار المنتجة |
| ١,٥٠١,٤٣٤,٣٨١ | ١,٦٣٩,٢٣٤,٢٣٩ (٣) | أصول ثابتة (صافي) |
| ١,٩٣٥,٢٧٣,٧٩١ | ٢,١٦٠,٧٩٢,١١١ | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| ٢,٧٧٧,٥٢٥,٧١٧ | ٣,١١٣,٧٦٨,٧٤١ | مجموع الأصول |
| الخصوم وحقوق المساهمين | | |
| الخصوم المتداولة | | |
| ٣١٩,٥٥٢,٥٥٠ | ٣٢٠,٣١٩,٨٤١ | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| ٢٩,٧٤٣,٥٥٢ | ٣١,٠٠٩,٦٦٥ | توزيعات أرباح مستحقة |
| ٣٣٦,٢٧٧,١٢٩ | ٥٠١,٩٠٣,٢٧٠ (٤) | تمويل بالمرابحة - قصير الأجل |
| ١٤٥,٤٤٤,٥٥٥ | ١٨٥,٩٤٦,٨٦٧ | أقساط مستحقة من تمويل بالمرابحة طويل الأجل |
| ١٦,٥٠٠,٠٠٠ | ١٨,٥٠٠,٠٠٠ (٥) | قسط مستحق من قروض طويلة الأجل |
| ٣٠,٢٧٣,٠١٣ | ٣١,٥٢٣,٤٤٤ (٦) | مخصص الزكاة |
| ٨٧٧,٧٩٠,٢٩٩ | ١,٠٠٨٩,٢٠٣,٠٨٧ | إجمالي الخصوم المتداولة |
| الخصوم غير المتداولة | | |
| ٦٤٨,٨٣٩,٤١١ | ٧٠٧,٢٢٧,٩٢٤ | تمويل بالمرابحة- طويل الأجل |
| ٥٦,٨٠٩,٤٤٨ | ٤٢,٤٣٩,١٠٦ (٥) | قروض طويلة الأجل |
| ٨٨,٨١٣,٣٩٦ | ٩٨,٤٢٢,١٦٦ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| ٧٩٤,٤٦٢,٢٥٥ | ٨٤٨,٠٨٩,١٩٦ | إجمالي الخصوم غير المتداولة |
| ١,٦٧٢,٢٥٢,٥٥٤ | ١,٩٣٧,٢٩٢,٢٨٣ | إجمالي الخصوم |
| حقوق المساهمين | | |
| ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠ (١) | رأس المال |
| ٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧ | ٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧ | منح حكومية |
| ١٣١,٦١٦,٧٤٦ | ١٤١,٦٣٤,١٧٦ | احتياطي نظامي |
| ٨٠,٧٩٨,٤٥٠ | ٤١,٩٨٤,٣١٥ | أرباح مبقاة |
| ١,١٠٥,٢٧٣,١٦٣ | ١,١٧٦,٤٧٦,٤٥٨ | إجمالي حقوق المساهمين |
| ٢,٧٧٧,٥٢٥,٧١٧ | ٣,١١٣,٧٦٨,٧٤١ | مجموع الخصوم وحقوق المساهمين |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

عضو مجلس الإدارة والعضو المنتدب

م / عبد العزيز بن محمد الباطين

الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

عادل بن عبد العزيز العبد السلام



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م

| من ٢٠١٣/١/١ م إلى ٢٠١٣/٠٣/٣١ م (غير مراجعة) ريال سعودي | من ٢٠١٤/١/١ م إلى ٢٠١٤/٠٣/٣١ م (غير مراجعة) ريال سعودي | إيضاح |
|---|---|------------------------------------|
| ٤٢٤,٤٨٢,٣٤٦ | ٤٨٤,٠٠٤٢,٦٣٣ | المبيعات |
| (٢٦٢,٦١٩,٦٣١) | (٣٠٢,٣٨٥,٧١٢) | تكلفة المبيعات |
| ١٦١,٨٦٢,٧١٥ | ١٨١,٦٥٦,٩٢١ | إجمالي ربح الفترة |
| | | المصروفات: |
| (١١٥,٣٦٩,٨٢٥) | (١٢٤,٨٨٣,٢٥٢) | بيع وتوزيع |
| (٢٠,٢١١,٧٠٢) | (٢٢,٣٦٣,٣٨٤) | عمومية وإدارية |
| (١٣٥,٥٨١,٥٢٧) | (١٤٧,٢٤٦,٦٣٦) | إجمالي المصروفات |
| ٢٦,٢٨١,١٨٨ | ٣٤,٤١٠,٢٨٥ | دخل العمليات الرئيسية |
| (٧,٨٧٠,٨٥١) | (٨,٧٧٩,٧١٠) | تكلفة التمويل والتسهيلات البنكية |
| ٥,٤٦٨,١٠٨ | ٨٥,٦٥١ | إيرادات أخرى، صافي |
| ٢٣,٨٧٨,٤٤٥ | ٢٥,٧١٦,٢٢٦ | الدخل قبل الزكاة |
| (١,٥٣٦,٢١٦) | (٩٤٥,٠٠٠) | الزكاة (٦) |
| ٢٢,٣٤٢,٢٢٩ | ٢٤,٧٧١,٢٢٦ | صافي دخل الفترة |
| | | ربح السهم: |
| ٠,٣٨ | ٠,٤٩ | (٨) المتعلق بدخل العمليات الرئيسية |
| ٠,٣٢ | ٠,٣٥ | (٨) المتعلق بصافي دخل الفترة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م

| ٢٠١٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي | ٢٠١٤ م (غير مراجعة) ريال سعودي | |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--|
| ٢٣,٨٧٨,٤٤٥ | ٢٥,٧١٦,٢٢٦ | <u>تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية</u> |
| | | الدخل قبل الزكاة |
| | | <u>تعديلات لتسوية الدخل مع صافي النقدية الناتجة من</u> |
| | | <u>(المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</u> |
| ٤٦,٥٥٦,٩٧٤ | ٥١,٩٠٩,١٩٩ | الإستهلاكات |
| ٣,٠٣٦,٠٠٩ | ٣,٠٥٣,٣١٠ | الإطفاءات |
| ٦,٧١٠,٣٢٣ | ٤,٨٣٤,٢٦٣ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (المكون) |
| ١,٠٥٠,٠٠٠ | ٨١٣,٨٧٣ | مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (المكون) |
| ٣,٢٧٥,٨١٥ | ٤,٨٧١,١٠٣ | مخصص وشطب مواد وقطع غيار راكدة (المكون) |
| ٧,٨٧٠,٨٥١ | ٨,٧٧٩,٧١٠ | تكلفة التمويل والتسهيلات البنكية |
| (٢,٢٠٢,٨٨٥) | ٣٣٣,٦٧٨ | خسائر (مكاسب) بيع أصول ثابتة وأبقار |
| ٩٠,١٧٥,٥٣٢ | ١٠٠,٣١١,٣٦٢ | |
| | | <u>التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية</u> |
| (٢٤,٥٠٩,٩٥٩) | (٢٩,٢٠٨,٨٧١) | التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى |
| (٦٢,٣١٨,٦٢٧) | (١٦,٧٦٧,٧٩٧) | التغير في المخزون |
| (٣٦,٧٣٨,٧٥٥) | (٤٣,٧٤٨,٣٠٦) | التغير في الزراعات القائمة |
| ٢,١٩٤,٠١٢ | ٣٦,٩٧٧,٧٥٠ | التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى |
| (٧,٤٠٦,٦٨١) | (٩,٦٠١,١٠٤) | تكلفة التمويل والتسهيلات البنكية المدفوعة |
| (١٤٧,٧١٥) | (٤٦١) | المدفوع والمستقطع من الزكاة |
| (٣,٨٠٩,٠٣٤) | (١,٨٤٧,١٧٢) | مخصص مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين |
| (٤٢,٥٦١,٢٢٧) | ٣٦,١١٥,٤٠١ | صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية |
| | | <u>تدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية</u> |
| (٨٣,٢٦٩,٠٤١) | (٧٤,٤٢٩,١٣٠) | مشتريات أصول ثابتة وأبقار وأعمال تحت التنفيذ |
| ١٢,٧٧٩,٠٦٩ | ١٣,١٦٩,٥٠٠ | متحصلات بيع أصول ثابتة وأبقار |
| (٣٢,٠٧٥٢) | — | إضافات مصروفات مؤجلة |
| (٧٠,٨١٠,٧٢٤) | (٦١,٢٥٩,٦٣٠) | صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| | | <u>تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية</u> |
| ٧٣٦,٧٢٢,٥٥٩ | ١,٣٧٥,٢٢٩,٨٨٥ | متحصلات من تمويل بالمرابحة |
| (٦٠٠,٨٧٤,٧١٦) | (١,٣٢٤,٢٥٧,٣٢٠) | مدفوعات إلى تمويل بالمرابحة |
| (٦١,٧٧٩) | ٤٩,٣٢٣ | المسدد من توزيعات أرباح مستحقة |
| — | (٧٠٠,٠٠٠) | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| ١٣٥,٧٨٦,٠٦٤ | ٥٠,٣٢١,٨٨٨ | صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية |
| ٢٢,٤١٤,١١٣ | ٢٥,١٧٧,٦٥٩ | صافي التغير في النقد وما في حكمه |
| ٤٠,٣٤٤,٨٩٢ | ٣٨,٩٩٥,٨٦٦ | النقد وما في حكمه في أول الفترة |
| ٦٢,٧٥٩,٠٠٥ | ٦٤,١٧٣,٥٢٥ | النقد وما في حكمه في نهاية الفترة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
٣١ مارس ٢٠١٤ م
(غير مراجعة)

إيضاح (١): معلومات عن الشركة:

- تم تأسيس الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك) (شركة مساهمة سعودية) بموجب المرسوم الملكي الكريمة رقم (م/٤١) بتاريخ ١٧ شوال ١٤٠١ هـ (الموافق ١٧ أغسطس ١٩٨١ م) ومسجلة 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 منتجاتها.
- 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 الفترة بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي بناءً على قرار الجمعية العامة للمساهمين بتاريخ ١٨ جمادى الأول ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠١٤ م) ومازالت الإجراءات القانونية قيد التنفيذ. تمتلك الدولة 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.

إيضاح (٢): ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

(أ) عام:

- المعايير المحاسبية المطبقة - تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م.
- أسس القياس - تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

(ب) استخدام الحكم والتقدير:

يتطلب من الإدارة عند إعداد القوائم المالية الأولية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية استخدام الحكم والتقدير والإفتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المبينة للأصول والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة، فإنه من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات بصفة دورية.

(ج) النقد وما في حكمه:

ينكون 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.

(د) المدينون:

يتم عرض المدينين بالقوائم المالية الأولية بمبالغ الفواتير الأصلية ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم تكوين مخصص لمقابلة الديون المشكوك في تحصيلها عندما يعتبر تحصيلها مشكوكاً فيه. تشطب الديون المشكوك فيها عند عدم إمكانية تحصيلها.

(هـ) المخزون:

- يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو السوق أيهما أقل.
- يتم تحديد تكلفة المواد وقطع الغيار بالتكلفة الفعلية التي يتم تحديدها على أساس المتوسط المرجح وتشتمل تكلفة مخزون الإنتاج التام على التكاليف المباشرة وحصص ملائمة من التكاليف غير المباشرة. يتم تجنب المخصص اللازم لقاء البنود الراكدة والمتقدمة.

ف.ع



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية - تنمة
٣١ مارس ٢٠١٤ م
(غير مراجعة)

(و) الزراعات القائمة:

هي عبارة عن تكلفة مساحة المحاصيل المزروعة حديثاً والتي لم تبدأ في الإنتاج أو في مرحلة الإنتاج. يتم تأجيل تكاليف الإنتاج للزراعات القائمة في نهاية الفترة المالية الأولية والتي لم تصل لمرحلة الحصاد ويتم الاعتراف بتلك التكاليف عند حصاد أو بيع المحصول.

(ز) الاستثمارات طويلة الأجل:

يتم تسجيل الاستثمارات في الشركات التي تساهم فيها الشركة بنسبة أقل من ٢٠% من رأس مال الشركة المستثمر بها بالتكلفة. يحمل الانخفاض غير المؤقت في قيمة الاستثمارات على قائمة الدخل الأولية. تسجل إيرادات تلك الاستثمارات عند إقرار توزيعها من قبل الشركات المستثمر بها وتظهر في قائمة الدخل الأولية ضمن الإيرادات الأخرى.

(ح) 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.

(ط) الأصول الثابتة والأبقر المنتجة والأعمال تحت التنفيذ:

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

| النسبة | البند |
|--------|--------------------|
| ١٠% | مباني وإنشاءات |
| ١٠% | منشآت مدنية وآبار |
| ٢٠% | آلات وتجهيزات |
| ١٥% | خزانات وصوامع |
| ٢٠% | آليات زراعية |
| ٢٥% | وسائل نقل |
| | عدد وأدوات |
| | أثاث ومعدات مكتبية |
| | حدائق وأشجار |
| | الأبقر |

- الأبقر المنتجة يتم إثباتها بالتكلفة، ويتم استهلاكها إلى القيمة المتبقية المقدرة لها على ٥ سنوات وهو العمر الإنتاجي المتوقع لها.

- تظهر بكرات الأبقر المرباة التي لم تصل إلى سن الإنتاج ضمن أعمال تحت التنفيذ وعندما تصل إلى سن الإنتاج يتم إضافتها إلى الأبقر المنتجة بالتكلفة. تتضمن التكلفة المصاريف الفعلية خلال فترة التربية.

- 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.



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية - تنمة
٣١ مارس ٢٠١٤ م
(غير مراجعة)

(ي) الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى:

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المستحقة الدفع مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير.

(ك) الزكاة:

يتم تكوين مخصص للزكاة وفقاً للأنظمة المعمول بها في المملكة العربية السعودية ومعيار الزكاة، ويتم إدراج المخصص ضمن قائمة الدخل الأولية، ويتم إجراء التسويات الناتجة عن الربوط الزكوية النهائية المستلمة خلال الفترة التي يتم فيها إصدار مثل هذه الربوط.

(ل) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات الخدمة المتراكمة لكل موظف بالشركة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية وذلك وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية.

(م) المنح الحكومية:

هي عبارة عن منح حكومية مطلقة، ويتم قياسها وإثباتها ضمن حقوق المساهمين على أساس قيمة الأصول التي تم الحصول عليها بتاريخ الاقتناء وهي غير قابلة للتوزيع.

(ن) الإحتياطي النظامي:

يتم تكوين الإحتياطي النظامي طبقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة. يجب تحويل ١٠% من صافي دخل السنة (بعد خصم الخسائر المتراكمة) إلى الإحتياطي النظامي، ويجوز للجمعية العامة العادية التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموعه نصف رأس المال. إن الإحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع.

(س) تحقق الإيرادات:

- يتم تحقق الإيرادات عند البيع وإستلام العميل للبضاعة، أما الإنتاج المضمون ببيعه بموجب عقود مع العملاء فيتم تحقق الإيراد منه عند إكمال إنتاجه.
- يتحقق إيراد محصول القمح والشعير المضمون ببيعه للدولة عند اكتمال الإنتاج، ويتم تأجيل الربح لحين تسليمه.

(ع) المصروفات:

يتم تصنيف المصروفات التي لا تعتبر جزءاً من تكاليف الإنتاج كمصروفات بيع وتوزيع أو عمومية وإدارية بحسب طبيعتها.

(ف) الإيجارات التشغيلية:

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

(ص) رسملة تكاليف التمويل:

يتم رسملة تكاليف التمويل المرتبطة مباشرة بالأصل الذي 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 ألا تزيد تكلفة الرسملة عن تكلفة التمويل الفعلية.

(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 الفروقات من ربح أو خسارة في قائمة الدخل الأولية.

٧



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية - تنمة
٣١ مارس ٢٠١٤ م
(غير مراجعة)

(ش) 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.

إيضاح (٣): أصول ثابتة - صافي:

قامت شركة أرامكو السعودية باستقطاع جزء من أرض مشروع نادك في منطقة حرض والمدرجة قيمتها ضمن الأصول الثابتة، ونشأ عن ذلك خلاف مع شركة أرامكو السعودية حول قيمة التعويض. لم تحسم القضية بعد، علماً بأنه صدر حكم نهائي من محكمة التمييز يقضي برفع يد أرامكو السعودية عن الأرض المستقطعة.

إيضاح (٤): 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.

إيضاح (٥): قروض طويلة الأجل:

١. 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 برقم ٢١٣٢ و ٢١٥٥ بقيمة إجمالية قدرها ١٠٥ مليون ريال سعودي، بضمان 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 حرض لإنتاج العصائر ومنتجات الألبان.

٢. 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 برقم ٨٠٣٤٠٥٠٠٩ بقيمة إجمالية قدرها ٨٠٣٥٣،٩٩٩ 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 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.

إيضاح (٦): مخصص الزكاة:

تم الربط النهائي للزكاة حتى سنة ١٩٩٧ م، وأعدت المصلحة ربط عن السنوات ١٩٩٨ م حتى سنة ٢٠٠٦ م. واعترضت الشركة على بعض بنوده لدى المصلحة. 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 كامل المبلغ في السنوات السابقة.

تسلمت الشركة الربط المعد من قبل المصلحة عن سنة ٢٠٠٧ م خلال عام ٢٠١١ م. يظهر الربط فروقات زكوية بقيمة ٩،٤ مليون ريال سعودي، حيث قامت الشركة بالاعتراض على هذا الربط لدى المصلحة. واستناداً إلى رأي المستشار الزكوي، تعتقد إدارة الشركة بأن المحصلة النهائية لهذا الاعتراض ستكون في صالح الشركة.

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية للسنوات ٢٠٠٨ م حتى ٢٠١٢ م، ولاتزال الإقرارات قيد الدراسة من قبل المصلحة.



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية - تنمة
٣١ مارس ٢٠١٤ م
(غير مراجعة)

إيضاح (٧): توزيعات الأرباح:

بتاريخ ١٨ جمادي الأول ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠١٤ م) صادقت الجمعية العامة الغير عادية بزيادة راس المال من ٦٠٠ مليون ريال الي ٧٠٠ مليون ريال بنسبة ١٦,٧% أي بزيادة اسهم الشركة من ٦٠ مليون سهم الي ٧٠ مليون سهم من الارباح المبقة بما يعادل سهم واحد مقابل ٦ اسهم، كما اقرت صرف مبلغ ٧٠٠ الف ريال سعودي كمكافأة لإعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م. وقد تم أخذ موافقة الجهات المختصة، ومازالت الاجراءات القانونية قيد التنفيذ.

إيضاح (٨): ربح السهم:

بلغ صافي الدخل عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م مبلغ ٢٤,٧٧١,٢٢٦ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٣ م: ٢٢,٣٤٢,٢٢٩ ريال سعودي)، وبلغ دخل العمليات الرئيسية مبلغ ٣٤,٤١٠,٢٨٥ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٣ م: ٢٦,٢٨١,١٨٨ ريال سعودي). كما بلغ عدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ 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.

إيضاح (٩): التزامات محتملة وإرتباطات رأسمالية:

بلغت الإلتزامات المحتملة في ٣١ مارس ٢٠١٤ م مبلغ ٢٧٦,٧٦٩,٤٣٣ ريال سعودي تتمثل في الضمانات البنكية والإعتمادات المستندية (٣١ مارس ٢٠١٣ م: ١٧٨,٧٧٥,٤٦٦ ريال سعودي) ومبلغ ١٣٤,٧٨٨,٠٠٠ ريال سعودي لعقود التوريد (٣١ مارس ٢٠١٣ م: ٩٣,٢٩٦,٤٧٣ ريال سعودي) ومبلغ ٢٤٦,٦٤٦,٩١٣ ريال سعودي لأوامر الشراء (٣١ مارس ٢٠١٣ م: ٣١٧,٣٣٢,٣١٧ ريال سعودي).

إيضاح (١٠): البيانات القطاعية:

تدار الشركة من خلال قطاعين رئيسيين وتتمثل أنشطتها الرئيسية في الإنتاج الزراعي وقطاع الغذاء وتختلف أرباح وخسائر كل قطاع عن القطاعات الأخرى.

بالمليون ريال سعودي (غير مراجعة)

| الإجمالي | | قطاع الإنتاج الزراعي | | قطاع الألبان والتصنيع الغذائي | |
|------------------|------------------|----------------------|------------------|-------------------------------|------------------|
| مارس - ٢٠١٣ م | مارس - ٢٠١٤ م | مارس - ٢٠١٣ م | مارس - ٢٠١٤ م | مارس - ٢٠١٣ م | مارس - ٢٠١٤ م |
| ٤٢٥ | ٤٨٤ | ٤٥ | ٣٤ | ٣٨٠ | ٤٥٠ |
| ١٦٢ | ١٨٢ | ١٤ | ١٣ | ١٤٨ | ١٦٩ |
| ٢,٤٥٠ | ٢,٧٧٩ | ٧٣٥ | ٨١٦ | ١,٧١٥ | ١,٩٦٣ |
| | | | | المبيعات | |
| | | | | إجمالي ربح الفترة | |
| | | | | مجموع الأصول | |

- بلغت قيمة الأصول المشتركة التي تخدم القطاعين ٣٣٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ م (٣١ مارس ٢٠١٣ م: ٣٢٨ مليون ريال سعودي)، وهي متمثلة في إدارة التشغيل والخدمات والإدارة العامة.

إيضاح (١١): النتائج الأولية للفترة:

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

إيضاح (١٢): التغيرات الموسمية:

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

٩