



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية  
(غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م  
مع تقرير الفحص المحدود

## تقرير فحص القوائم المالية الأولية

السادة/ أعضاء مجلس الإدارة  
الشركة الوطنية للتنمية الزراعية - نادك  
شركة مساهمة سعودية  
الرياض - المملكة العربية السعودية

### نطاق الفحص

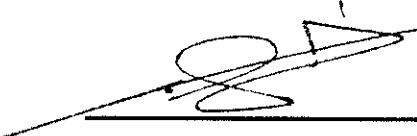
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للشركة الوطنية للتنمية الزراعية - نادك (الشركة) كما هي عليه في ٣١ مارس ٢٠١٥م، والقوائم الأولية للدخل والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية. إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسنولة إدارة الشركة التي أعدتها 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 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: ٢٩ جمادي الآخر ١٤٣٦هـ  
الموافق: ١٨ إبريل ٢٠١٥م



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة)  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م  
(ريال سعودي)

٣١ مارس ٢٠١٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٥ م	إيضاح	الأصول
				الأصول المتداولة
				نقد وما في حكمه
٦٤,١٧٣,٥٢٥	٧٦,٦٠٠,٢٣٠	٤٩,٣٤٩,٨٧٢		مدينون وأرصدة مدينة أخرى (صافي)
٣٢٩,٧٧٤,٣٧٦	٣١٩,٤٠٣,٢٧٤	٣٢٦,٥٦٦,٩٤٢		مخزون (صافي)
٤٥٩,١٦٤,١٠٢	٤٧٥,١٧٩,٩٨٦	٤٥٧,٤٠١,٧٧٢		زراعات قائمة
٩٧,١٠١,٠٣٧	٥٨,٥٧١,٥٠٥	١٠١,٨٣٦,٢٥٥		إجمالي الأصول المتداولة
٩٥٠,٢١٣,٠٤٠	٩٢٩,٧٥٤,٩٩٥	٩٣٥,١٥٤,٨٤١		الأصول غير المتداولة
				استثمارات متاحة للبيع (صافي)
٧,٧٢٨,٠٠٠	٧,٧٢٨,٠٠٠	٧,٧٢٨,٠٠٠		مصروفات مؤجلة
١٦,١٢٧,٩٨٤	١٩,٥٤٠,٣٦٤	١٥,٩٩٣,٦٥٨		أعمال تحت التنفيذ
٣١١,٠٧٥,٣٥٨	٤٢٧,٥٣١,١٥٤	٤٧٣,٨٠١,٧١٠		أصول حيوية (صافي)
٢٠٦,٧٩٥,٧٤٨	٢٣٥,١١٥,٠٥٣	٢٣١,٨٦٧,٥٥٣		أصول ثابتة (صافي)
١,٦١٩,٠٦٥,٠٢١	١,٨٠٩,١٠٩,٣١٨	١,٨٥١,٨٥٠,٢٨٦	(٤)	إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,١٦٠,٧٩٢,١١١	٢,٤٩٩,٠٢٣,٨٨٩	٢,٥٨١,٢٤١,٢٠٧		مجموع الأصول
٣,١١١,٠٠٥,١٥١	٣,٤٢٨,٧٧٨,٨٨٤	٣,٥١٦,٣٩٦,٠٤٨		الخصوم وحقوق المساهمين
				الخصوم المتداولة
				دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٢٠,٣١٩,٨٤١	٣٣٨,٤١٧,٨٧١	٣٨٤,٥٦٣,١٢٠		دائنو توزيعات أرباح
٣١,٠٠٩,٦٦٥	٣٠,٧٠٨,٥٨٤	٦٥,٦٨٦,٦٧٤		تمويل بالمرايحة - قصير الأجل (٥)
٥٠١,٩٠٣,٢٧٠	٥١٠,١٢٠,٤٨٧	٣٣٢,٤٣٥,٣٩٥	(٥)	أقساط مستحقة من تمويل بالمرايحة طويل الأجل
١٨٥,٩٤٦,٨٦٧	١٧٨,٠٦٦,٥٩٨	١٩٨,٢٨٥,٥١٩	(٦)	قسط مستحق من قروض طويلة الأجل
١٧,٣٦٧,٢٧٤	١٨,٥٢٣,١٣٣	١٩,٥٢٣,١٣٣	(٧)	مخصص الزكاة
٣١,٥٢٣,٤٤٤	٢٧,٢٥١,٣٦٢	٢٨,٠٧٦,٣٦٢		إجمالي الخصوم المتداولة
١,٠٨٨,٠٧٠,٣٦١	١,١٠٣,٠٨٨,٠٣٥	١,٠٢٨,٥٧٠,٢٠٣		الخصوم غير المتداولة
				تمويل بالمرايحة طويل الأجل (٥)
٧٠٧,٢٢٧,٩٢٤	٩١٦,٨٥٤,٥٩٨	١,٠٩٥,٩٠٥,٧٢٧	(٦)	قروض طويلة الأجل
٤٠,٨٠٨,٢٤٢	٣٥,٧٦٢,٣٥٠	٢٥,٥٤١,٦٥٣		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٨,٤٢٢,١٦٦	١١٤,١٧٣,٦٩١	١١٧,٠١٩,١٦٢		إجمالي الخصوم غير المتداولة
٨٤٦,٤٥٨,٣٣٢	١,٠٦٦,٧٩٠,٦٣٩	١,٢٣٨,٤٦٦,٥٤٢		إجمالي الخصوم
١,٩٣٤,٥٢٨,٦٩٣	٢,١٦٩,٨٧٨,٦٧٤	٢,٢٦٧,٠٣٦,٧٤٥		حقوق المساهمين
				رأس المال
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٧٠,٠٠٠,٠٠٠	(١)	منح حكومية مطلقه ومقيدة
٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧	٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧	٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧	(٨)	احتياطي نظامي
١٤١,٦٣٤,١٧٦	١٥٢,٣٥٣,٦٧٤	١٥٢,٣٥٣,٦٧٤	(٩)	أرباح مبقاه
٤١,٩٨٤,٣١٥	١١٣,٦٨٨,٥٦٩	٣٤,١٤٧,٦٦٢		إجمالي حقوق المساهمين
١,١٧٦,٤٧٦,٤٥٨	١,٢٥٨,٩٠٠,٢١٠	١,٢٤٩,٣٥٩,٣٠٣		مجموع الخصوم وحقوق المساهمين
٣,١١١,٠٠٥,١٥١	٣,٤٢٨,٧٧٨,٨٨٤	٣,٥١٦,٣٩٦,٠٤٨		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) 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 البايطي  
عضو مجلس الإدارة والعضو المنتدب

عادل بن عبد العزيز العبد السلام  
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية



# الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م

(ريال سعودي)

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤م	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م	إيضاح	
٤٨٤,٠٤٢,٦٣٣	٥٣٤,٤٠٨,٤٥٠		المبيعات
(٣٠٢,٣٨٥,٧١٢)	(٣٣٢,٤٩٦,٤٦٥)		تكلفة المبيعات
١٨١,٦٥٦,٩٢١	٢٠١,٩١١,٩٨٥		إجمالي ربح الفترة المصروفات:
(١٢٤,٨٨٣,٢٥٢)	(١٣٨,٨٨١,٣٤٨)		بيع وتوزيع
(٢٢,٣٦٣,٣٨٤)	(٢٦,٢١١,٦٥٦)		عمومية وإدارية
(١٤٧,٢٤٦,٦٣٦)	(١٦٥,٠٩٣,٠٠٤)		إجمالي المصروفات
٣٤,٤١٠,٢٨٥	٣٦,٨١٨,٩٨١		دخل العمليات الرئيسية
(٨,٧٧٩,٧١٠)	(١٠,٢٦٨,٠٥٦)		تكلفة التمويل والتسهيلات البنكية
٨٥,٦٥١	٤٣٤,٤٦٦		إيرادات أخرى
٢٥,٧١٦,٢٢٦	٢٦,٩٨٥,٣٩١		الدخل قبل الزكاة
(٩٤٥,٠٠٠)	(٨٢٦,٢٩٨)	(٧)	الزكاة
٢٤,٧٧١,٢٢٦	٢٦,١٥٩,٠٩٣		صافي ربح الفترة
٠,٤٥	٠,٤٨	(٩)	ربحية السهم من: العمليات الرئيسية
٠,٠٠	٠,٠١	(٩)	الإيرادات الأخرى
٠,٣٢	٠,٣٤	(٩)	صافي ربح الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥  
(ريال سعودي)

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٢٤,٧٧١,٢٢٦	٢٦,١٥٩,٠٩٣	تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		تعديلات لتسوية الدخل مع صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في)
		الأنشطة التشغيلية
٥١,٩٠٩,١٩٩	٥٨,٧٧١,٨٦٢	الاستهلاكات
٣,٠٥٣,٣١٠	٣,٥٤٦,٧٠٦	الإطفاءات
٩٤٥,٠٠٠	٨٢٦,٢٩٨	مخصص الزكاة
٤,٨٣٤,٢٦٣	٤,٠٦٣,٢٩٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨١٣,٨٧٣	١,٥٦٧,٣٠٧	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٤,٨٧١,١٠٣	١,٤٠٠,٠٠٠	مخصص مخزون راكد
٨,٧٧٩,٧١٠	١٠,٢٦٨,٠٥٦	تكلفة التمويل والتسهيلات البنكية
٣٣٣,٦٧٨	٤٣٦,٢٠٢	خسائر بيع أصول ثابتة وأبقار
١٠٠,٣١١,٣٦٢	١٠٧,٠٣٨,٨١٨	
(٢٦,٤٤٥,٢٨١)	(٨,٧٣٠,٩٧٥)	التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية
(١٦,٧٦٧,٧٩٧)	١٦,٣٧٨,٢١٤	التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٤٣,٧٤٨,٣٠٦)	(٤٣,٢٦٤,٧٥٠)	التغير في المخزون
٣٦,٩٧٧,٧٥٠	٤٦,١٤٥,٢٤٩	التغير في الزراعات القائمة
(١٢,٣٦٤,٦٩٤)	(١١,٤١٩,٩٥٥)	التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٤٦١)	(١,٢٩٨)	تكلفة التمويل والتسهيلات البنكية المدفوعة
(١,٨٤٧,١٧٢)	(١,٢١٧,٨٢٣)	المدفوع والمستقطع من الزكاة
٣٦,١١٥,٤٠١	١٠٤,٩٢٧,٤٨٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		تدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧٤,٤٢٩,١٣٠)	(١٥٠,٥٩١,٦٧٩)	مشتريات أصول ثابتة وأبقار وأعمال تحت التنفيذ
١٣,١٦٩,٥٠٠	٥,٦١٩,٥٩١	متحصلات بيع أصول ثابتة وأبقار
(٦١,٢٥٩,٦٣٠)	(١٤٤,٩٧٢,٠٨٨)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية
١,٣٧٥,٢٢٩,٨٨٥	١,٤٥٥,٢٧٥,٩٦٧	متحصلات من تمويل طويل الأجل وبالمرابحة
(١,٣٢٤,٢٥٧,٣٢٠)	(١,٤٤١,٧٥٩,٨٠٧)	مدفوعات إلى تمويل طويل الأجل وبالمرابحة
٤٩,٣٢٣	(٢١,٩١٠)	المسدد من توزيعات أرباح مستحقة
(٧٠٠,٠٠٠)	(٧٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٥٠,٣٢١,٨٨٨	١٢,٧٩٤,٢٥٠	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٢٥,١٧٧,٦٥٩	(٢٧,٢٥٠,٣٥٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٨,٩٩٥,٨٦٦	٧٦,٦٠٠,٢٣٠	النقد وما في حكمه في أول الفترة
٦٤,١٧٣,٥٢٥	٤٩,٣٤٩,٨٧٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م

١. معلومات عن الشركة

تم تأسيس الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)، شركة مساهمة سعودية ("يشار إليها لاحقاً بالشركة") بموجب المرسوم الملكي الكريّم رقم (٤١/م) 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 مبلغ ٧٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٧٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريالات للسهم الواحد. هذا وقد قرر السادة مساهمي الشركة زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٧٠ مليون ريال سعودي خصماً من الأرباح المبقاه (إيضاح ٩) وذلك بناءً على قرار الجمعية العامة للمساهمين بتاريخ ٢٦ جمادى الأولى ١٤٣٦هـ (الموافق ١٧ مارس ٢٠١٥م) من خلال توزيع أسهم مجانية - سهم واحد مقابل كل ١٠ أسهم، ومازالت الاجراءات القانونية قيد التنفيذ.

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 الملائمة للتقارير المالية الأولية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تم عرض أرقام المقارنة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م لأغراض إيضاحية فقط.

(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 الأولية بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط.

(د) استخدام الحكم والتقدير  
يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية 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. فيما يلي معلومات حول أهم البنود الخاضعة للتقديرات الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية:

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة  
يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. إن الصعوبات المالية التي تواجه العميل والعجز أو التأخر في السداد تعتبر مؤشرات على وجود دليل موضوعي للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للأرصدة الهامة بذاتها، فإنه يتم دراسة كل رصيد على حده. وبالنسبة للأرصدة الأخرى، فيتم دراستها مجتمعة، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة.

مخصص مخزون بطيء الحركة  
تقوم الإدارة بتحديد مدى الحاجة لتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة وفقاً لتقديرات الإدارة والتي تأخذ بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشرة بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة.

٤



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م

٢. أسس الإعداد (يتبع)

الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة والأصول الحيوية  
تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدره للأصول الثابتة والأصول الحيوية بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول المشار إليها والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في تقديرات نسب الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية الأولية والتي تتفق مع السياسات المحاسبية المدرجة بالقوائم المالية السنوية المدققة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م وعليه يجب أن تقرأ القوائم المالية الأولية المرفقة مع القوائم المالية المدققة للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م. تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض الفترة 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.

(ب-) مدينون وأرصدة مدينة أخرى

يتم عرض المدينون والأرصدة المدينة الأخرى بالقوائم المالية الأولية بمبالغ الفواتير الأصلية بعد خصم المخصص 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 المصاريف الصناعية المباشرة ومصروفات التشغيل غير المباشرة وتكاليف النقل والتسليم وفقاً لمستوى النشاط العادي والتي يتم تكديدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنة. يتم تجنب المخصص اللازم لقاء البنود الراكدة والمتقدمة.

(د-) زراعات قائمة

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 المقتناه لغير أغراض المتاجرة والتي لا تسيطر الشركة على أعمالها أو لا تمتلك تأثيراً هاماً في توجيه سياساتها المالية والتشغيلية، كاستثمارات متاحة للبيع، وبعد 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 حال توافرها (وفي حال عدم توافرها يتم قياسها بالتكلفة) وتدرج التغييرات 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 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 المقدره للانتفاع منها.



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ز-) أصول ثابتة  
يتم تسجيل الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية، ويتم استهلاكها (فيما عدا الأراضي) بطريقة القسط الثابت وفقاً لأعمارها التقديرية حسب نسب الاهلاك السنوية التالية:

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

(ح) أعمال تحت التنفيذ  
يتم تسجيل الأعمال تحت التنفيذ وفقاً لتكلفة الشراء مضافاً إليها كافة التكاليف المباشرة التي يتم انفاقها عليها للوصول بها 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 حيوية

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

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

(ب) 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.

(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. يتم إجراء التسويات الناتجة عن الربوط الزكوية النهائية المستلمة خلال الفترة التي يتم فيها إصدار هذه الربوط وتحمل على قائمة الدخل.

٦





الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(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 بتاريخ 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. 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 الشركة أو في زيادة رأسمالها.

(ع) 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.

(ف) 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 المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية.

(ص) الإجراءات التشغيلية

الإجراءات المتعلقة بعقود الإجراءات التشغيلية تحمل على قائمة الدخل وفقاً لأساس الاستحقاق ووفقاً لفتترات عقود الإيجار.

(ق) تكاليف التمويل

يتم رسملة 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 الرسملة على أساس المتوسط المرجح لتكلفة التمويل خلال فترة الإنشاء على أن لا تزيد تكلفة التمويل المرسملة عن تكلفة التمويل الفعلية وبخلاف ذلك يتم تحميل تكاليف التمويل على قائمة الدخل.

(ر-) العمليات بالعملة الأجنبية

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

(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. 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)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م  
(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 لدي بعض الجهات المقرضة بلغت صافي قيمتها الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م مبلغ ٥٢٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: ٤٣٩ مليون ريال سعودي) كما هو بين بالإيضاح رقم (٦) أدناه.

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. 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 مارس ٢٠١٥م.

٦. قروض طويلة الأجل

١-٦ 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 و ٢١٥٥ 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 مارس ٢٠١٥م مبلغ ٣٥,٢ مليون ريال سعودي. تم الحصول على هذا القرض بضمان الأصول الثابتة للمصنع المذكور بما في ذلك الأرض المقام عليها وما يستجد من إضافات وتوسعات.

٢-٦ 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 ١٤ 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 ثلثات 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 والآلات 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 والسهم.

وقد بلغ رصيد القروض كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م مبلغ ٩,٩ مليون ريال سعودي.



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م  
(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 الإقرارات الزكوية للسنوات ٢٠٠٨م حتى ٢٠١٣م، وفقاً للنظم المتبعة.

٨. منح حكومية مطلقة ومقيدة

تتمثل هذه المنح في أراضي ومباني ومنشآت مدنية وأبار وآليات زراعية ممنوحة من الدولة للشركة لدعم نشاطها الزراعي. تم إدراج هذه الأصول بتاريخ منحها من قبل الدولة. تتضمن تلك المنح أراضي بلغت قيمتها الدفترية ١٢٠,٨٦٠,٨٥٦ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م (٣١ مارس ٢٠١٤م: ١٢٠,٨٦٠,٨٥٦ ريال سعودي) وقد تقدمت الشركة بطلب لنقل ملكية هذه الأراضي باسم الشركة ولم يتم بعد الانتهاء من الإجراءات القانونية لتسجيلها.

بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٥م قرر مجلس الوزراء بالملكة العربية السعودية قيام كل من وزارة الزراعة ووزارة المياه والكهرباء بالإشراف على إعداد رفع مساحي للأراضي المسلمة للشركات وتزويد كل من وزارة الشؤون القروية ووزارة المالية بنسخة من الرفع المساحي للأراضي الغير محياه (غير مستغلة) وذلك لسحبها من الشركات التي لم تستغلها. وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية لم تستطع الشركة تحديد الأثر المالي حيال ذلك نظراً لعدم الإنتهاء من تنفيذ هذه الإجراءات.

٩. توزيعات الأرباح

بتاريخ ٢٦ جمادي الأول ١٤٣٦هـ (الموافق ١٧ مارس ٢٠١٥م) صادقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال من ٧٠٠ مليون ريال الي ٧٧٠ مليون ريال بنسبة ١٠٪ أي بزيادة أسهم الشركة من ٧٠ مليون سهم الي ٧٧ مليون سهم من الأرباح المبقاه بما يعادل سهم واحد مقابل ١٠ أسهم وذلك للأسهم القائمة في تاريخ انعقاد الجمعية العامة لمساهمي الشركة ويجري حالياً الانتهاء من الإجراءات النظامية اللازمة لتسجيل زيادة رأس المال بالسجل التجاري، كما أقرت توزيع أرباح للسادة مساهمي الشركة بلغت ٣٥ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٥ ريال للسهم) وصرف مبلغ ٧٠٠ ألف ريال سعودي كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

١٠. 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 المصدرة البالغة ٧٧ مليون سهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٥م (٢٠١٤م: ٧٧ مليون سهم).

١١. التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية

بلغت الالتزامات المحتملة في ٣١ مارس ٢٠١٥م مبلغ ٦٣٦ مليون ريال سعودي تتمثل في ضمانات بنكية واعتمادات مستنديه وأوامر شراء (٣١ مارس ٢٠١٤م: مبلغ ٥٢٣ مليون ريال سعودي).

كما بلغت الارتباطات الرأسمالية مبلغ ١٢٥ مليون ريال سعودي مقابل عقود توريد أصول ثابتة (٣١ مارس ٢٠١٤م: مبلغ ١٣٥ مليون ريال سعودي).



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م  
(ريال سعودي)

١٢. 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	
كما في والفترة المنتهية في		كما في والفترة المنتهية في		كما في والفترة المنتهية في	
٣١ مارس - ٢٠١٤ م	٣١ مارس - ٢٠١٥ م	٣١ مارس - ٢٠١٤ م	٣١ مارس - ٢٠١٥ م	٣١ مارس - ٢٠١٤ م	٣١ مارس - ٢٠١٥ م
٤٨٤	٥٣٤	٣٤	٥٦	٤٥٠	٤٧٨
١٨٢	٢٠٢	١٣	٨	١٦٩	١٩٤
٢,٧٧٩	٣,١١٠	٨١٦	٨٦٧	١,٩٦٣	٢,٢٤٣

بلغت قيمة الأصول المشتركة التي تخدم القطاعين ٤٠٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م (٣١ مارس ٢٠١٤ م: مبلغ ٣٣٢ مليون ريال سعودي)، وهي متمثلة في أصول إدارة التشغيل والخدمات والإدارة العامة.

تتركز النشاطات الرئيسية والموجودات التشغيلية للشركة، بشكل أساسي، في المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون الخليجي. فيما يلي بياناً بإيرادات القطاعات الجغرافية للشركة للفتريات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ م و٣١ مارس ٢٠١٤ م.

بالمليون ريال سعودي	مارس ٢٠١٥ م	مارس ٢٠١٤ م
<u>المبيعات</u>		
المملكة العربية السعودية	٤٣٣	٣٧٢
دول مجلس التعاون الخليجي ودول أخرى	١٠١	١١٢
الإجمالي	٥٣٤	٤٨٤

١٣. النتائج الأولية للفترة

إن النتائج الأولية للفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً للنتائج الفعلية لأعمال السنة ككل.

١٤. 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.