



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية  
وتقرير الفحص المخدود  
٣٠ يونيو ٢٠١١ م

# إرنست ويونغ

محاسبون قانونيون  
ج. صندوق بريد ٢٧٢٢  
برج القبة، لدية - الطابق ٦ و ١٤  
طريق الملك فهد - الرياض ١١٤٦١  
المملكة العربية السعودية  
هاتف: +٩٦٦ ١ ٢٧٢ ٤٧٤٠  
فاكس: +٩٦٦ ١ ٢٧٢ ٤٧٢٠  
www.ey.com/sa  
رقم الترخيص ٤٥

المحترمين

تقرير فحص محدود إلى السادة / مساهمي  
الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
(شركة مساهمة سعودية)

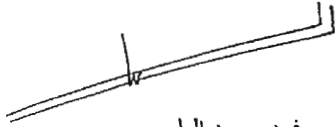
## نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك) - شركة مساهمة سعودية - كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١، وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١١، وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والإستفسار من الأشخاص المسؤولين بالشركة 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 لا نبدى 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 : ١٢ شعبان ١٤٣٢ هـ  
(١٣ يوليو ٢٠١١)

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)

شركة مساهمة سعودية  
قائمة المركز المالي الأولية  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م



٢٠١٠ م - معادلة (غير مراجعة) إيضاحي (٤ و ٣) ريال سعودي	٢٠١١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
٤٦,٣٠٤,١٣٦	٥٠,٩٦٠,٦٧٧	
٣١٣,٥٦٧,٩٧٩	٣٢٤,٠٩٨,٧٨٤	
٤٠١,٩٦٦,٥٧١	٣٣٢,٠٩٥,٧٨٩	
٣٣,٣٠٤,٠٣٧	٢٨,٤٨٢,٧٢٦	
٧٩٥,١٤٢,٧٢٣	٧٣٥,٦٣٧,٩٧٦	
٧,٧٢٨,٠٠٠	٧,٧٢٨,٠٠٠	
١٢,٤٢١,٩١٤	١٥,٣٦٣,٣٧٩	
١٣٣,٦٨٢,٦٣٤	١٤٩,٦٦٩,٩٩٧	
٩٧,٣٩٠,٧٨٢	١١٦,٧٢٤,١٤٨	
١,٤٤٩,١٤٦,٣٤٧	١,٣٧٩,٢٢٧,٨٨١	(٥)
١,٧٠٠,٣٦٩,٦٧٧	١,٦٦٨,٧١٣,٤٠٥	
٢,٤٩٥,٥١٢,٤٠٠	٢,٤٠٤,٣٥١,٣٨١	
٣٣٤,١٠٨,٥٧٠	٣٠٥,٦٣٢,٣٠٨	
٢٧,٤٧٦,٥٤٢	٢٧,٠٤٣,٢٣٦	
٤٠٦,٢٨١,٧٣٢	٤٧٦,٩٧٠,٧٢٤	
٢٠٩,٣٥٤,٩٢٨	٢٠٠,٤٥٤,٦١٥	
٦,٩٥٠,٠٠٠	١١,٥٠٠,٠٠٠	(٦)
١٣,٩٢٤,٨٢٥	١٧,١٥٩,٩٥١	
٩٩٨,٠٩٦,٥٩٧	١,٠٣٨,٧٦٠,٨٣٤	
٣٧٢,١٢٢,٨٨٣	٢٢١,٣٤٢,٧١٣	
٦٧,٩٦٥,٠٠٠	٥٦,٤٦٥,٠٠٠	(٦)
٧٢,٤١٨,٥٠٠	٧٦,٠٨٦,٤٧٣	
٥١٢,٥٠٦,٣٨٣	٣٥٣,٨٨٩,١٨٦	
١,٥١٠,٦٠٢,٩٨٠	١,٣٩٢,٦٥٠,٠٢٠	
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١)
٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧	٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧	
١١٦,٧١٠,٤٩٩	١١٦,٧١٠,٤٩٩	
(٢٤,٦٥٩,٠٤٦)	٢,١٣٢,٨٩٥	
٩٨٤,٩٠٩,٤٢٠	١,٠١١,٧٠١,٣٦١	
٢,٤٩٥,٥١٢,٤٠٠	٢,٤٠٤,٣٥١,٣٨١	

الأصول

الأصول المتداولة

نقد و ما في حكمه

مدينون وأرصدة مدينة أخرى (صافي)

مخزون (صافي)

زراعات قائمة

إجمالي الأصول المتداولة

الأصول غير المتداولة

استثمارات طويلة الأجل (صافي)

مصروفات مؤجلة

أعمال تحت التنفيذ

الأبقار المنتجة

أصول ثابتة (صافي)

إجمالي الأصول غير المتداولة

مجموع الأصول

الخصوم وحقوق المساهمين

الخصوم المتداولة

دائنون وأرصدة دائنة أخرى

توزيعات أرباح مستحقة

تمويل بالمرابحة - قصير الأجل

أقساط مستحقة من تمويل بالمرابحة طويل الأجل

قسط مستحق من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (٦)

مخصص الزكاة

إجمالي الخصوم المتداولة

الخصوم غير المتداولة

تمويل بالمرابحة - طويل الأجل

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إجمالي الخصوم غير المتداولة

إجمالي الخصوم

حقوق المساهمين

رأس المال

منح حكومية

احتياطي نظامي

أرباح مبقاة (خسائر مترأكمة)

إجمالي حقوق المساهمين

مجموع الخصوم وحقوق المساهمين

مدير عام الإدارة العامة للمراجعة من رقم (١) إلى رقم (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذا التقرير المالي والإيضاح التنفيذي

م / عبد العزيز بن محمد البابطين

عادل بن عبد العزيز العبد السلام



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية

للتلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م

من ٢٠١١/٤/١ م	من ٢٠١١/١/١ م	من ٢٠١٠/٤/١ م	من ٢٠١٠/١/١ م	
إلى ٢٠١١/٠٦/٣٠ م	إلى ٢٠١١/٠٦/٣٠ م	إلى ٢٠١٠/٠٦/٣٠ م	إلى ٢٠١٠/٠٦/٣٠ م	
معدلة- إيضاح (٤)	معدلة- إيضاح (٤)	معدلة- إيضاح (٤)	معدلة- إيضاح (٤)	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح
٤٤٤,٦٣٩,٥٨٢	٧٩١,٤٩٠,٥٩٨	٤١٠,٢٧٥,١٠٦	٧٣٠,٠١٠,٦٢٤	المبيعات
(٢٩٣,٠٤٦,٩١٨)	(٥١٥,٧٠٨,٢٢٣)	(٢٧٤,٩٦١,٠٨٨)	(٤٧٧,٢٣٦,٠١٧)	تكلفة المبيعات
١٥١,٥٩٢,٦٦٤	٢٧٥,٧٨٢,٣٧٥	١٣٥,٣١٤,٠١٨	٢٥٢,٧٧٤,٦٠٧	إجمالي ربح الفترة
(١٥,١٨٩,٥٦٨)	(١٦,٠٥٠,٩٤٨)	(٩,٠٠١,٢٦١)	(٩,٨٥٩,٩٥٩)	الربح المؤجل عن مبيعات الفترة
٨٦١,٣٨٠	٨٦١,٣٨٠	٨٥٨,٦٩٨	٨٥٨,٦٩٨	الربح المحقق عن مبيعات فترة سابقة
١٣٧,٢٦٤,٤٧٦	٢٦٠,٥٩٢,٨٠٧	١٢٧,١٧١,٤٥٥	٢٤٣,٧٧٣,٣٤٦	إجمالي الربح الكلي
				المصروفات :
(٩٦,٠٠٠,٨٢١)	(١٧٩,٢٦٥,٠١٠)	(٩٣,٠٣٣,٣٥٩)	(١٧٩,٣٥١,٢٢٨)	بيع وتوزيع
(١٦,٢٧٧,٦٢٦)	(٣١,٠٥٦,٠٧٠)	(١٥,٣٤٣,٦٠٤)	(٢٩,٨٢٣,٠٤٠)	عمومية وإدارية
(١١٢,٢٧٨,٤٤٧)	(٢١٠,٣٢١,٠٨٠)	(١٠٨,٣٧٦,٩٦٣)	(٢٠٩,١٧٤,٢٦٨)	
٢٤,٩٨٦,٠٢٩	٥٠,٢٧١,٧٢٧	١٨,٧٩٤,٤٩٢	٣٤,٥٩٩,٠٧٨	دخل العمليات الرئيسية
(٦,٩٤٨,٤١٥)	(١٤,٢٩٤,١٩٦)	(٩,٣٦٨,٨١٩)	(١٧,٩٧٨,٢٠٠)	تكلفة التمويل والتسهيلات البنكية
٣,٣٦٥,٣٩٢	٧,٣٤١,٧٥٤	٤,٨٩٣,٧٨٨	١٠,٨٠٩,٩٤٧	إيرادات أخرى ( صافي )
٢١,٤٠٣,٠٠٦	٤٣,٣١٩,٢٨٥	١٤,٣١٩,٤٦١	٢٧,٤٣٠,٨٢٥	الدخل قبل الزكاة
(١,٩٢٦,٦٣٨)	(٣,٣١٥,١١٤)	(٢,١٥٥,١٤٧)	(٣,٧٥٦,٩٢٨)	الزكاة
١٩,٤٧٦,٣٦٨	٤٠,٠٠٤,١٧١	١٢,١٦٤,٣١٤	٢٣,٦٧٣,٨٩٧	صافي دخل الفترة
٠.٤٢ (٨)	٠.٨٤	٠.٣١	٠.٥٨	ربح السهم من العمليات الرئيسية
٠.٣٢ (٨)	٠.٦٧	٠.٢٠	٠.٣٩	ربح السهم من صافي دخل الفترة

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

*(Handwritten signature and stamp)*



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة التدفقات النقدية الأولية  
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م

٢٠١٠ م - معدلة  
(غير مراجعة) إيضاحي (٣ و ٤)  
ريال سعودي

٢٠١١ م  
(غير مراجعة)  
ريال سعودي

٢٧,٤٣٠,٨٢٥
٨٨,٠٦٨,٦٥٢
٥,٣٩٣,٠٢٩
٧,٢٦٣,٨٣٢
٢,٤٠٠,٠٠٠
٣,٥١٠,٠٠٠
١٧,٩٧٨,٢٠٠
٩,٠٠١,٢٦١
(٤,٩٥٨,٩١٣)
١٥٦,٠٨٦,٨٨٦
(٥٨,٧٤٣,٩٦٣)
(٧,٣٥٩,٠٠٦)
٣٤,١٤٨,٤١٣
١٥,٦٠٢,٨٣١
(٢٧,٥٧٥,٢٧٩)
(٦,٢٠٦,٨٢٢)
(٤,٠٠٦,٤١٩)
١٠١,٩٤٦,٦٤١
(٧٢,١٥٤,٩٩٣)
١٣,٠٢٧,١٥٣
(٦٦٦,٧١٧)
(٥٩,٧٩٤,٥٥٧)
(٢٠١,٢٧٠)
٢٠,٣٨,٥٢٨,٠٤٣
(٢٠,٦٩,٤٦٤,٨٧٨)
(٣١,١٣٨,١٠٥)
١١,٠١٣,٩٧٩
٣٥,٢٩٠,١٥٧
٤٦,٣٠٤,١٣٦

٤٣,٣١٩,٢٨٥
٨٣,٠٤٦,٦٧٤
٥,٦٩٩,٩٢٤
٦,٦٨٥,٦٢١
٣,٢٢٢,٠٠٠
١٢,٦٨٢,٦٧٠
١٤,٢٩٤,١٩٦
١٥,١٨٩,٥٦٨
(٣,٧٥٥,١١٧)
١٨٠,٣٨٤,٨٢١
(٧٤,٩٠١,٠٦٤)
(٣٣,٥٦٦,٢٣٨)
٣٠,٨٤٤,٥٥٤
٨٥٩,٦٥٨
(١٧,٩٥٧,٧٤٢)
(١,٤٢٠,١٠٧)
(٥,٨٤٨,٨٢٤)
٧٨,٣٩٥,٠٥٨
(٧٦,٦٦٦,٦١٠)
١٤,٦٥٤,٦٣٢
(٢,٥١١,١٩٤)
(٦٤,٥٢٣,١٧٢)
(٢٠٤,٩٠٨)
١,٩٢٠,٩٠٨,٢٠٠
(١,٩٣٠,٨١٩,٥٧١)
(١٠,١١٦,٢٧٩)
٣,٧٥٥,٦٠٧
٤٧,٢٠٥,٠٧٠
٥٠,٩٦٠,٦٧٧

تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية

الدخل قبل الزكاة  
تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي النقدية الناتجة  
من الأنشطة التشغيلية  
الإستهلاكات  
الإطفاءات  
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (المكون)  
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (المكون)  
مخصص مواد وقطع غيار راكدة (المكون)  
تكلفة التمويل و التسهيلات البنكية  
الربح المؤجل  
أرباح بيع أصول ثابتة وأبقار

التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية

التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى  
التغير في المخزون  
التغير في الزراعات القائمة  
التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى  
تكلفة التمويل والتسهيلات البنكية المدفوعة  
المدفوع والمستقطع من الزكاة  
مخصص مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين  
صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

تدفقات نقدية من أنشطة الإستثمار

مشتريات أصول ثابتة وأبقار وأعمال تحت التنفيذ  
متحصلات بيع أصول ثابتة وأبقار  
إضافات مصروفات مؤجلة  
صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار

تدفقات نقدية من أنشطة التمويل

المسدد من توزيعات أرباح مستحقة  
متحصلات من تمويل بالمرابحة  
مدفوعات إلى تمويل بالمرابحة  
صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل  
صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة  
النقد وما في حكمه في أول الفترة  
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  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م  
(غير مراجعة)



إيضاح (١) : معلومات عن الشركة :

- تم تأسيس الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك) (شركة مساهمة سعودية) بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم (م/٤١) بتاريخ ١٧ شوال ١٤٠١ هـ ومسجلة بالسجل التجاري في مدينة الرياض تحت رقم (١٠١٠٠١٨٧٩٥) وتاريخ ٢٦ ذو الحجة ١٣٩٨ هـ.
- يمثل نشاط الشركة في الإنتاج الزراعي والحيواني و استصلاح الأراضي الزراعية والتصنيع الغذائي وتسويق منتجاتها .
- يبلغ رأس مال الشركة المكتتب فيه والمدفوع بالكامل ٦٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٦٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريالات للسهم الواحد. 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 أعداد هذه القوائم المالية الأولية مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ م .
- أسس القياس – تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

( ب ) 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 .

( ج ) 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 .

( د ) 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 وحصة ملائمة من التكاليف غير المباشرة . يتم تجنب المخصص اللازم لقاء البنود الراكدة والمتقدمة .

( هـ ) 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 .

٤٤



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية - تنمة  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م  
(غير مراجعة)



( و ) الاستثمارات :

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

( ز ) مصروفات مؤجلة :

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

( ح ) الأصول الثابتة و الأبقار والأعمال تحت التنفيذ :

يتم تسجيل الأصول الثابتة والأعمال تحت التنفيذ بالتكلفة التاريخية ، ويتم استهلاكها ( فيما عدا الأراضي والأعمال تحت التنفيذ ) بطريقة القسط الثابت وفقا 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
	الأبقار

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

بكريات الأبقار المرباة التي لم تصل إلى سن الإنتاج يتم إثباتها بالتكلفة وتظهر ضمن أعمال تحت التنفيذ وعندما تصل إلى سن الإنتاج يتم إضافتها إلى الأبقار المنتجة بالتكلفة .

- تتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الثابتة والأصول غير المتداولة الأخرى للتأكد مما 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 .

( ط ) الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى :

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

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten mark)*

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية - تنمة  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م  
(غير مراجعة)



(ي) الزكاة:

يتم تكوين مخصص للزكاة وفقاً للنظام المعمول به 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 .

(ك) 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 .

(ل) 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 .

(م) 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 .

(ن) تحقق الإيرادات :

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

(ش) المصروفات :

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

(ص) ربح السهم :

يتم إحتساب ربح السهم على أساس صافي الدخل / دخل العمليات الرئيسية مقسوماً على عدد الأسهم المصدرة في نهاية الفترة .

(ض) الإيجارات التشغيلية :

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

معا





الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية - تنمة  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م  
(غير مراجعة)

(ظ) 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) استخدام الحكم والتقديرات :

يتطلب من الإدارة عند إعداد القوائم المالية الأولية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية استخدام الحكم والتقديرات والإفتراسات 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 والإفتراسات بصفة دورية .

(ف) 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 .

(س) 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 .

إيضاح ( ٣ ) : تعديلات سنوات سابقة

خلال أعمال الجرد السنوي لعام ٢٠١٠، ظهرت فروقات بين الرصيد الفعلي والرصيد الدفترى لمخزون الوقود، حيث تبين أن الفروقات ناتجة عن أخطاء سنوات سابقة بمبلغ ١٤,٠٧٩,٠٧٦ ريال سعودي .

تم تعديل القوائم المالية الأولية المقارنة مع الأرصدة الافتتاحية للأرباح المبقة ( الخسائر المتراكمة ) الخاصة بسنة ٢٠٠٩ م . كان الأثر الرجعي على أرقام المقارنة كما يلي :-

الأرصدة المعدلة	التعديلات	الأرصدة التي تم إظهارها سابقاً
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٠١,٩٦٦,٥٧١	(١٤,٠٧٩,٠٧٦)	٤١٦,٠٤٥,٦٤٧
(٣٩,٨٥٣,٣٤٦)	(١٤,٠٧٩,٠٧٦)	(٢٥,٧٧٤,٢٧٠)

المخزون كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ م  
خسائر متراكمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ م



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية - تنمة  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م  
(غير مراجعة)

#### إيضاح ( ٤ ) : التغيير في التقديرات المحاسبية

خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٠ ، قامت الشركة بإعادة تقدير العمر الإنتاجي المقدر لبعض أصولها الثابتة والقيمة المتبقية المقدره للأبصار المنتجة ابتداء من ١ يناير ٢٠١٠ ، وقد نتج عن ذلك التغيير انخفاض في مصروف الاستهلاك في عام ٢٠١٠ م علي النحو التالي :-

- الربع الأول لعام ٢٠١٠ م : ٧,٦٨٦,٠٠٤٥ ريال سعودي  
- الربع الثاني لعام ٢٠١٠ م : ٧,٥٠٨,٢٥٥ ريال سعودي  
كان الأثر الرجعي على أرقام المقارنة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ م كما يلي :

الأرصدة المعدلة	التعديلات	الأرصدة التي تم إظهارها سابقاً	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧٧,٢٣٦,٠١٧	(١٥,١٩٤,٣٠٠)	٤٩٢,٤٣٠,٣١٧	تكلفة المبيعات
٢٣,٦٧٣,٨٩٧	١٥,١٩٤,٣٠٠	٨,٤٧٩,٥٩٧	صافي الدخل للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ م
٩٧,٣٩٠,٧٨٢	٢,٥٢٠,٣٨٩	٩٤,٨٧٠,٣٩٣	الأبصار المنتجة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ م
١,٤٤٩,١٤٦,٣٤٧	١٢,٦٧٣,٩١١	١,٤٣٦,٤٧٢,٤٣٦	الأصول الثابتة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ م
(٢٤,٦٥٩,٠٤٦)	١٥,١٩٤,٣٠٠	(٣٩,٨٥٣,٣٤٦)	خسائر متراكمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ م

كما سينتج عن هذا التغيير في التقديرات انخفاض مصروف الاستهلاك للأصول ذات العلاقة خلال فترة العمر الإنتاجي المقدر ( قبل التغيير ) بمبلغ ٢٨ مليون ريال سعودي تقريباً لكل سنة .

#### إيضاح ( ٥ ) : أصول ثابتة - صافي

قامت شركة أرامكو السعودية باستقطاع جزء من أرض مشروع نادك في منطقة حررض 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 ( ٦ ) : قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

بتاريخ ١٥ / ١٠ / ١٤٣٠ هـ الموافق ٤ / ١٠ / ٢٠٠٩ م، تمت الموافقة علي منح الشركة قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي برقم ٢١٣٢ و ٢١٥٥ بقيمة إجمالية قدرها ١٠٥ مليون ريال سعودي . تم استخدام ٧٥ مليون ريال سعودي لتمويل وتوسعة مصنع الألبان القائم في حررض لإنتاج العصائر ومنتجات الألبان 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 / ٩ / ٢٠١٠ م وتنتهي بتاريخ ١٤ / ١٧ / ٢٠١٧ م . إن القرض غير المستخدم القابل للسحب والبالغ ٣٠ مليون ريال سعودي يستحق بشكل أساسي بعد أكثر من خمس سنوات في حال إستخدامة .

#### إيضاح ( ٧ ) : التزامات محتملة وإرتباطات رأسمالية

بلغت الإلتزامات المحتملة في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م مبلغ ٧٢٠,٠٠٦,٠٠٠ ريال سعودي تتمثل في الضمانات البنكية والإغتمادات المستندية ( ٣٠ يونيو ٢٠١٠ : ٦٥,٨٠٧,٦٠٥ ريال سعودي ) و مبلغ ١٢,٦٧٦,٣٠٢ ريال سعودي لعقود التوريد ( ٣٠ يونيو ٢٠١٠ : ٩,٧١٣,٢٧٨ ريال سعودي ) ومبلغ ٢٢٩,٠٢٦,٣٧٧ ريال سعودي لأوامر الشراء ( ٣٠ يونيو ٢٠١٠ : ٢٠٠,٥٠٣,٤٢٣ ريال سعودي ) .



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية- تنمة  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م  
(غير مراجعة)

**إيضاح ( ٨ ) : ربح السهم**

بلغ صافي الدخل عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م مبلغ ٤٠,٠٠٠,٤١٧١ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٠- المعدل: ٢٣,٦٧٣,٨٩٧ ريال سعودي ) وبلغ دخل العمليات الرئيسية مبلغ ٥٠,٢٧١,٧٢٧ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٠- المعدل: ٣٤,٥٩٩,٠٧٨ ريال سعودي ) . كما بلغ عدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة ٦٠ مليون سهم.

**إيضاح ( ٩ ) : البيانات القطاعية**

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

بالمليون ريال سعودي

الإجمالي		القطاع الزراعي		قطاع الألبان و التصنيع الغذائي	
يونيو - ٢٠١٠ م معدلة	يونيو - ٢٠١١ م	يونيو - ٢٠١٠ م معدلة	يونيو - ٢٠١١ م	يونيو - ٢٠١٠ م معدلة	يونيو - ٢٠١١ م
٧٣٠	٧٩١	١٧٢	١٨٨	٥٥٨	٦٠٣
٢٤٤	٢٦٠	٢٨	٤٣	٢١٦	٢١٧
٢,١٦٠	٢,٠٦١	٧١٨	٦٦٤	١,٤٤٢	١,٣٩٧

- بلغت قيمة الأصول المشتركة التي تخدم القطاعين ٣٤٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م (٣٠ يونيو ٢٠١٠ م : ٣٣٦ مليون ريال سعودي ) ، وهي متمثلة في إدارة التشغيل والخدمات والإدارة العامة.

**إيضاح ( ١٠ ) : النتائج الأولية للفترة**

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

**إيضاح ( ١١ ) : 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 .

**إيضاح ( ١٢ ) : إعادة تبويب**

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة لتتوافق مع عرض البيانات المالية للفترة الحالية.

معد