



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

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 - كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١، وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة التسعة 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. يتكون 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 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 : ١٨ ذو القعدة ١٤٣٢ هـ
(١٦ أكتوبر ٢٠١١)

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م



٢٠١٠ م - معدلة (غير مراجعة) إيضاح ٣ ريال سعودي	٢٠١١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
٦٢,٤٦٠,٢٣٦	٣٩,٩٩٥,٤٣٥	
٣٠٠,٧١٤,٤٨٩	٢٨٤,٠٢١,٥٨٩	
٣٧١,٣٠٧,٩٧٠	٣٢١,٥٤٨,٩٥٥	
٤٦,١٤٣,٢٢٦	٤٧,٣٣٩,٩٥٦	
٧٨٠,٦٢٥,٩٢١	٦٩٢,٩٠٥,٩٣٥	
٧,٧٢٨,٠٠٠	٧,٧٢٨,٠٠٠	
١١,٢٦٥,٧٦٤	١٤,٦٧٢,٥٤٠	
١٣٧,٤٢٧,٥٦٣	١٥٣,٥٢٦,٠٩٢	
١٠٨,٦٦٩,٥٠٦	١٢٩,١٣٣,٥٠٧	
١,٤٢٢,٣٤٦,٥٩٧	١,٣٥٩,٣٥٦,٥٤٥	(٤)
١,٦٨٧,٤٣٧,٤٣٠	١,٦٦٤,٤١٦,٦٨٤	
٢,٤٦٨,٠٦٣,٣٥١	٢,٣٥٧,٣٢٢,٦١٩	
٣٤٩,٥٩٦,٣٠٤	٢٧٢,٧٣١,٥٤٣	
٢٧,٤٢٧,١٥٨	٢٦,٩٨٢,٦٧٨	
٤٠٩,١٣٤,١٢٩	٥٠٤,٨٦٨,٠٥٥	
١١٥,٦٣٨,٦١٧	١٥٩,٠٤٣,٦٩٨	
٩,٢٠٠,٠٠٠	٦,٥٠٠,٠٠٠	(٥)
١٥,١٤٩,٧٧٢	١٨,١٠٧,٤٥٤	
٩٢٦,١٤٥,٩٨٠	٩٨٨,٢٣٣,٤٢٨	
٤١٧,٥٢١,٨٠٧	١٦٢,٥٧٢,١١٩	
٦٢,٩٦٥,٠٠٠	٨٦,٣٠٠,٠٠٠	(٥)
٧٥,٧٧٧,٦٣٢	٧٨,٤٣٧,٨٤٠	
٥٥٦,٢٦٤,٤٣٩	٣٢٧,٣٠٩,٩٥٩	
١,٤٨٢,٤١٠,٤١٩	١,٣١٥,٥٤٣,٣٨٧	
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(١)
٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧	٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧	
١١٦,٧١٠,٤٩٩	١١٦,٧١٠,٤٩٩	
(٢٣,٩١٥,٥٣٤)	٣٢,٢١٠,٧٦٦	
٩٨٥,٦٥٢,٩٣٢	١,٠٤١,٧٧٩,٢٣٢	
٢,٤٦٨,٠٦٣,٣٥١	٢,٣٥٧,٣٢٢,٦١٩	

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

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 متراكمة)

إجمالي حقوق المساهمين

مجموع الخصوم وحقوق المساهمين

عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

م / عبد العزيز بن محمد الباطين

مدير عام الإدارة المالية

عادل بن عبد العزيز العبد السلام



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية

للتلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م

من ٢٠١٠/١/١ م إلى ٢٠١٠/٩/٣٠ م (غير مراجعة) ريال سعودي	من ٢٠١١/١/١ م إلى ٢٠١١/٩/٣٠ م (غير مراجعة) ريال سعودي	من ٢٠١٠/٧/١ م إلى ٢٠١٠/٩/٣٠ م (غير مراجعة) ريال سعودي	من ٢٠١١/٧/١ م إلى ٢٠١١/٩/٣٠ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
١,٠٧٧,٧٢١,٨٥٤	١,١٨٦,٩٠٧,٨٩٥	٣٤٧,٧١١,٢٣٠	٣٩٥,٤١٧,٢٩٧	المبيعات
(٧١١,٧١٩,٨٧٢)	(٧٦٩,٨٦٣,٧٩١)	(٢٣٤,٤٨٣,٨٥٥)	(٢٥٤,١٥٥,٥٦٨)	تكلفة المبيعات
٣٦٦,٠٠١,٩٨٢	٤١٧,٠٤٤,١٠٤	١١٣,٢٢٧,٣٧٥	١٤١,٢٦١,٧٢٩	إجمالي ربح الفترة
(٩,٨٥٩,٩٥٩)	(١٥,١٨٩,٥٦٨)	—	—	الربح المؤجل عن مبيعات الفترة
٦,٦٤٣,٧٣٦	١٠,٢٢٤,٥٣٦	٥,٧٨٥,٠٣٨	١٠,٢٢٤,٥٣٦	الربح المحقق عن مبيعات فترة سابقة
٣٦٢,٧٨٥,٧٥٩	٤١٢,٠٧٨,٥٩٢	١١٩,٠١٢,٤١٣	١٥١,٤٨٥,٧٨٥	إجمالي الربح الكلي
				المصروفات :
(٢٧٣,٢٩٣,٤٥٩)	(٢٧٨,٢٧٥,٠١٧)	(٩٣,٩٤٢,٢٣١)	(٩٩,٠١٠,٠٠٧)	بيع وتوزيع
(٤٥,٤١٦,٦٤٩)	(٤٦,٥٦٢,١١٠)	(١٥,٥٩٣,٦٠٩)	(١٥,٥٠٦,٠٤٠)	عمومية وإدارية
(٣١٨,٧١٠,١٠٨)	(٣٢٤,٨٣٧,١٢٧)	(١٠٩,٥٣٥,٨٤٠)	(١١٤,٥١٦,٠٤٧)	
٤٤,٠٧٥,٦٥١	٨٧,٢٤١,٤٦٥	٩,٤٧٦,٥٧٣	٣٦,٩٦٩,٧٣٨	دخل العمليات الرئيسية
(٢٦,١٨٨,٨٣٤)	(٢٠,٩٨٧,٠٣٤)	(٨,٢١٠,٦٣٤)	(٦,٦٩٢,٨٣٨)	تكلفة التمويل والتسهيلات البنكية
١٢,٣٩٨,١٨٧	٩,٩٣٩,٩٨٤	١,٥٨٨,٢٤٠	٢,٥٩٨,٢٣٠	إيرادات أخرى (صافي)
٣٠,٢٨٥,٠٠٤	٧٦,١٩٤,٤١٥	٢,٨٥٤,١٧٩	٣٢,٨٧٥,١٣٠	الدخل قبل الزكاة
(٥,٨٦٧,٥٩٥)	(٦,١١٢,٣٧٣)	(٢,١١٠,٦٦٧)	(٢,٧٩٧,٢٥٩)	الزكاة
٢٤,٤١٧,٤٠٩	٧٠,٠٨٢,٠٤٢	٧٤٣,٥١٢	٣٠,٠٧٧,٨٧١	صافي دخل الفترة
٠,٧٣	١,٤٥	٠,١٦	٠,٦٢ (٧)	ربح السهم من دخل العمليات الرئيسية
٠,٤١	١,١٧	٠,٠١	٠,٥٠ (٧)	ربح السهم من صافي دخل الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية



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

٢٠١٠ م - معدلة
(غير مراجعة) إيضاح ٣
ريال سعودي

٢٠١١ م
(غير مراجعة)
ريال سعودي

تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية

٣٠,٢٨٥,٠٠٤	٧٦,١٩٤,٤١٥
١٢٧,٥٨٢,٣٤٩	١٢٣,٩٣٢,٢٨١
٨,١٠٢,٤٦٤	٨,٣٤٠,٨٢٧
١١,٨٨٢,٦٤٤	١١,٥٣٧,٤٧٨
٣,٦٠٠,٠٠٠	٤,٨٣٣,٠٠٠
١١,٢١٠,٠٠٠	١٠,٠١٨,٨٩٣
٢٦,١٨٨,٨٣٤	٢٠,٩٨٧,٠٣٤
٣,٢١٦,٢٢٣	٤,٩٦٥,٥١٢
(٦,٣٨٤,٨٨٩)	(٥,٤٧٠,٥٢٢)
٢١٥,٦٨٢,٦٢٩	٢٥٥,٣٣٨,٩١٨

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

(٤١,٣٠٥,٤٣٥)	(٢٦,٢١٠,٨١٣)
١٥,٥٩٩,٥٩٥	(٢٠,٣٥٥,٦٢٧)
٢١,٣٠٩,٢٢٤	١١,٩٨٧,٣٢٤
٣١,٠٩٠,٥٦٥	(٣٢,٠٤١,١٠٧)
(٣٧,٨٨٥,٢٨٠)	(٢٤,٩٩٦,٧٣٤)
(٧,٠٩٢,٥٤٢)	(٣,٢٦٩,٨٦٣)
(٥,٢٦٦,٠٩٩)	(٨,٣٤٤,٣١٤)
١٩٢,١٣٢,٦٥٧	١٥٢,١٠٧,٧٨٤

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 الاستثمار

(١٠٣,٠٩٥,٤٦٧)	(١١٨,٣٨٠,٨٨٠)
١٧,٦٥٦,٠٠٣	٢٠,٨٠٤,٥٨٢
(٢,٢٢٠,٠٠٢)	(٤,٤٦١,٢٥٨)
(٨٧,٦٥٩,٤٦٦)	(١٠٢,٠٣٧,٥٥٦)

مشتريات أصول ثابتة وأبقار وأعمال تحت التنفيذ
متحصلات بيع أصول ثابتة وأبقار

تدفقات نقدية من أنشطة التمويل

(٢٥٠,٦٥٤)	(٢٦٥,٤٦٦)
٢,٨٧٤,٨٦٥,٠٤٧	٢,٦٠٩,٣٦٤,٦٥٥
(٢,٩٥١,٩١٧,٥٠٥)	(٢,٦٦٦,٣٧٩,٠٥٢)
(٧٧,٣٠٣,١١٢)	(٥٧,٢٧٩,٨٦٣)
٢٧,١٧٠,٠٧٩	(٧,٢٠٩,٦٣٥)
٣٥,٢٩٠,١٥٧	٤٧,٢٠٥,٠٧٠
٦٢,٤٦٠,٢٣٦	٣٩,٩٩٥,٤٣٥

إضافات مصروفات مؤجلة
صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار

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 (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ 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 ومسجلة بالسجل التجاري في مدينة الرياض تحت رقم (١٠١٠٠١٨٧٩٥) وتاريخ ٢٦ ذو الحجة ١٣٩٨ هـ.
- يتمثل 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 وحصصة ملائمة من التكاليف غير المباشرة . يتم تجنب المخصص اللازم لقاء البنود الراكدة والمتقادمة .

(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 .

Handwritten signature and initials at the bottom of the page.



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية - تنمة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 على 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 وفقاً لأعمارها التقديرية حسب النسب السنوية التالية :

النسبة	البند
٪١٠ -	٪٢ مباني وإنشاءات
٪١٠ -	٪٢ منشآت مدنية وآبار
٪٢٠ -	٪٥ آلات وتجهيزات
٪١٥ -	٪٧,٥ خزانات وصوامع
٪٢٠ -	٪١٢,٥ آليات زراعية
٪٢٥ -	٪١٢,٥ وسائل نقل
	٪١٥ عدد وأدوات
	٪٢٠ أثاث ومعدات مكتبية
	٪٥ حدائق وأشجار
	٪٢٠ 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 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 مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير .



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية - تتمة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 بيعه بموجب عقود مع العملاء فيتم تحقق الإيراد منه عند إكمال إنتاجه .
- يتحقق إيراد محصول القمح والشعير المضمون بيعه 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 .

(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 .



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

(ق) استخدام الحكم والتقديرات :

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

(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 ١٤٤,٠٧٩,٠٧٦ ريال سعودي .

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

الأرصدة المعدلة ريال سعودي	التعديلات ريال سعودي	الأرصدة التي تم إظهارها سابقاً ريال سعودي
٣٧١,٣٠٧,٩٧٠	(١٤٤,٠٧٩,٠٧٦)	٣٨٥,٣٨٧,٠٤٦
(٢٣,٩١٥,٥٣٤)	(١٤٤,٠٧٩,٠٧٦)	(٩,٨٣٦,٤٥٨)

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

إيضاح (٤) : أصول ثابتة - صافي

قامت شركة أرامكو السعودية بإستقطاع 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 (٥) : 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 القرض بالكامل لتمويل وتوسعة مصنع الألبان القائم في حرض لإنتاج العصائر ومنتجات الألبان بضمنان 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 ١ / ١٤ / ٢٠١٧ م .



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

إيضاح (٦) : التزامات محتملة وإرتباطات رأسمالية

بلغت الإلتزامات المحتملة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م مبلغ ١٠٧,٧٧٩,٤٢١ ريال سعودي تتمثل في الضمانات البنكية والإعتمادات المستندية (٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ : ٦٤,٧٤١,٤٢٧ ريال سعودي) و مبلغ ١٩,٣٨١,٢٣٦ ريال سعودي لعقود التوريد (٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ : ٥,٨٧٥,٢١٨ ريال سعودي) و مبلغ ٢٢٥,١١٢,٣٥٨ ريال سعودي لأوامر الشراء (٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ : ١٩٢,٠٧١,٠٨٣ ريال سعودي) .

إيضاح (٧) : ربح السهم

بلغ صافي الدخل عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م مبلغ ٧٠,٠٨٢,٠٤٢ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ : ٢٤,٤١٧,٤٠٩ ريال سعودي) وبلغ دخل العمليات الرئيسية مبلغ ٨٧,٢٤١,٤٦٥ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ : ٤٤,٠٧٥,٦٥١ ريال سعودي) . كما بلغ عدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة ٦٠ مليون سهم.

إيضاح (٨) : 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		
سبتمبر - ٢٠١٠ م معدلة	سبتمبر - ٢٠١١ م	سبتمبر - ٢٠١٠ م معدلة	سبتمبر - ٢٠١١ م	سبتمبر - ٢٠١٠ م	سبتمبر - ٢٠١١ م	
١,٠٧٨	١,١٨٧	٢٠٦	٢٤١	٨٧٢	٩٤٦	المبيعات
٣٦٣	٤١٢	٣٥	٧٦	٣٢٨	٣٣٦	إجمالي الربح الكلي
٢,١٢٨	٢,٠٥٣	٧٠٨	٦٦٤	١,٤٢٠	١,٣٨٩	مجموع الأصول

- بلغت قيمة الأصول المشتركة التي تخدم القطاعين ٣٠٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م : ٣٤٠ مليون ريال سعودي) ، وهي متمثلة في إدارة التشغيل والخدمات والإدارة العامة .

إيضاح (٩) : النتائج الأولية للفترة

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

إيضاح (١٠) : 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 (١١) : إعادة تبويب

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