



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية
وتقرير الفحص المحدود
٣١ مارس ٢٠١٢ م

محاسبون قانونيون
صندوق بريد ٢٧٢٢
برج الفيصلية - طوابق ٦ و ٧
طريق الملك فهد - الرياض ١١٤٦٦
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ١ ٤١٥ ٩٨٩٨ / +٩٦٦ ١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١ ٢٧٣ ٤٧٣٠
www.ey.com/sa
رقم الترخيص ١٥

إرنست ويونغ

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

المحترمين

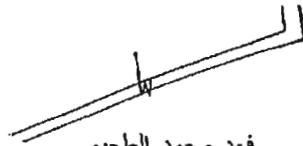
نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك) - شركة مساهمة سعودية (الشركة) كما في ٣١ مارس ٢٠١٢، وقائمتي الدخل والتدفقات 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 تحديات 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: ٢٥ جمادى الأولى ١٤٣٣هـ
الموافق: (١٧ أبريل ٢٠١٢)

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)

شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ م



٢٠١١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٢ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
٣١,٧١٤,٤٦٢	٣٢,١٦٩,٥٣٤	
٢٦٠,٤٧٦,٦٤٠	٢٣٩,٢٤٤,١٨٩	
٣١١,٦٧١,٩٧٠	٣١٩,٩٨٣,٢٨٥	
٨٩,٤٢٩,٨٢٦	٩٩,٣٧٧,٤٨٣	
٦٩٣,٢٩٢,٨٩٨	٦٩٠,٧٧٤,٤٩١	
٧,٧٢٨,٠٠٠	٧,٧٢٨,٠٠٠	
١٦,٥٩٤,٨٥٨	١٩,١٦٥,٣٩٦	
١٣٣,٧٢٠,٤٠٧	١٧٣,٨٣٦,٤٩٠	
١١٥,٣٥٣,٢٤٠	١٣٩,٠٣٤,٣٩٥	
١,٣٩٨,١٣٥,٩١٥	١,٣٧٤,٦٢٦,٤٧٧	(٣)
١,٦٧١,٥٣٢,٤٢٠	١,٧١٤,٣٩٠,٧٥٨	
٢,٣٦٤,٨٢٥,٣١٨	٢,٤٠٥,١٦٥,٢٤٩	
٣٠٠,٦٢٠,١٠١	٣٠٩,٢٩٠,٢٠٤	
٢٧,١٢٤,٣٩٣	٧١,٦٤٨,٠٩١	
٤١٤,٦٥٨,٥٢٦	٥٤٩,٥٠٦,١٢٥	
٢٠٠,٠٠٥,٦٩٠	١٤٢,٢٩٠,٨٥٥	
١١,٥٠٠,٠٠٠	١٤,٥٠٠,٠٠٠	(٤)
١٦,٢١٢,٤٤٧	٢٥,٨٦٦,٨٥٩	(٥)
٩٧٠,١٢١,١٥٧	١,١١٣,١٠٢,١٣٤	
٢٧٠,٤٤٥,٨١٦	٩٩,٦٥٠,٩٣٧	
٥٦,٤٦٥,٠٠٠	٧١,٨٠٠,٠٠٠	(٤)
٧٥,٥٦٨,٣٥٢	٨١,٨٥٨,٦٤٠	
٤٠٢,٤٧٩,١٦٨	٢٥٣,٣٠٩,٥٧٧	
١,٣٧٢,٦٠٠,٣٢٥	١,٣٦٦,٤١١,٧١١	
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١)
٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧	٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧	
١١٦,٧١٠,٤٩٩	١٢٢,٠٥٠,٩٧٩	
(١٧,٣٤٣,٤٧٣)	٢٣,٨٤٤,٥٩٢	
٩٩٢,٢٢٤,٩٩٣	١,٠٣٨,٧٥٣,٥٣٨	
٢,٣٦٤,٨٢٥,٣١٨	٢,٤٠٥,١٦٥,٢٤٩	

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

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

عضو مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

م / عبد العزيز بن محمد البابطين

عادل بن عبد العزيز العبد السلام



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ م

من ٢٠١١/١/١ م إلى ٢٠١١/٠٣/٣١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	من ٢٠١٢/١/١ م إلى ٢٠١٢/٠٣/٣١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
٣٤٦,٨٥١,٠١٦	٣٦٨,١٣٣,٩٣٥	المبيعات
(٢٢٢,٦٦١,٣٠٥)	(٢٢٨,٥٤٩,٥١٢)	تكلفة المبيعات
١٢٤,١٨٩,٧١١	١٣٩,٥٨٤,٤٢٣	إجمالي ربح الفترة
(٨٦١,٣٨٠)	(١٣١,٠٠٠)	الربح المؤجل عن مبيعات الفترة
١٢٣,٣٢٨,٣٣١	١٣٩,٤٥٣,٤٢٣	إجمالي الربح الكلي
		المصروفات :
(٨٣,٢٦٤,١٨٩)	(٩٨,٦٥٨,٠٥١)	بيع وتوزيع
(١٤,٧٧٨,٤٤٤)	(١٨,٤٧٨,٧٤٠)	عمومية وإدارية
(٩٨,٠٤٢,٦٣٣)	(١١٧,١٣٦,٧٩١)	
٢٥,٢٨٥,٦٩٨	٢٢,٣١٦,٦٣٢	دخل العمليات الرئيسية
(٧,٣٤٥,٧٨١)	(٥,٩٤٣,٦١٠)	تكلفة التمويل والتسهيلات البنكية
٣,٩٧٦,٣٦٢	٧,٤٥٣,٨٠١	إيرادات أخرى (صافي)
٢١,٩١٦,٢٧٩	٢٣,٨٢٦,٨٢٣	الدخل قبل الزكاة
(١,٣٨٨,٤٧٦)	(٢,٣٤٦,٥٥٣)	الزكاة
٢٠,٥٢٧,٨٠٣	٢١,٤٨٠,٢٧٠	صافي دخل الفترة
٠,٤٢	٠,٣٧ (V)	ربح السهم من دخل العمليات الرئيسية
٠,٣٤	٠,٣٦ (V)	ربح السهم من صافي 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
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ م

٢٠١١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٢ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٢١,٩١٦,٢٧٩	٢٣,٨٢٦,٨٢٣	تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٤١,٧٣٧,٣٢٢	٤٢,٣٣٣,٣٢٦	الإستهلاكات
٢,٦٦٩,١٥٤	٢,٦٧١,٤٧٢	الإطفاءات
٣,٦٢٧,٦٣٤	٧,١٦٧,٤١٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (المكون)
١,٦١١,٠٠٠	٩٠٦,٠٠٠	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (المكون)
٦,٧٦٨,٨٧٢	٥,٤٩٩,٩٧٠	مخصص مواد وقطع غيار راكدة (المكون)
٧,٣٤٥,٧٨١	٥,٩٤٣,٦١٠	تكلفة التمويل والتسهيلات البنكية
٨٦١,٣٨٠	١٣١,٠٠٠	الربح المؤجل
(١,٢٤١,٢٠٣)	(٤,٧٥٣,٧٥٠)	أرباح بيع أصول ثابتة وأبقار
٨٥,٢٩٦,٢١٩	٨٣,٧٢٥,٨٧٠	
٤,٦٦٠,٢٦٨	٩,٨١١,٩٥٥	التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية
(٧,٢٢٨,٦٢١)	(١٣,٣٤٦,٤٣٤)	التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٣٠,١٠٢,٥٤٦)	(٤٢,٠٠٩,٦١٥)	التغير في المخزون
(٤,١٥٢,٥٤٩)	٦٦,٨٣٧,٩٦٤	التغير في الزراعات القائمة
(١٠,٦٨١,٦٩٣)	(٧,٣١١,٥٧٦)	التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٤٤٠,٩٧٣)	(٢٢٦,١٧٠)	تكلفة التمويل والتسهيلات البنكية المدفوعة
(٣,٣٠٣,٩٥٨)	(٣,٥٢٠,٦٥٨)	المذوق والمستقطع من الزكاة
٣٤,٠٤٦,١٤٧	٩٣,٩٦١,٣٣٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار
(٣٠,٩٢٧,٣٧٦)	(٧٢,٦٠٧,٨٩٦)	مشتريات أصول ثابتة وأبقار وأعمال تحت التنفيذ
٦,١٢٣,٣٠٠	١٣,٧٦٤,٥٤٤	متحصلات بيع أصول ثابتة وأبقار
(٧١١,٩٠٣)	(٢,١٢٠,٩٥٧)	إضافات مصروفات مؤجلة
(٢٥,٥١٥,٩٧٩)	(٦٠,٩٦٤,٣٠٩)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		تدفقات نقدية من أنشطة التمويل
(١٢٣,٧٥١)	(٢٥٦,٣٠١)	المسدد من توزيعات أرباح مستحقة
٩٩١,٨٩٤,١١٠	٨٢٤,٣٧٣,٠٠٧	متحصلات من تمويل بالمراوحة
(١٠,١٥٠,٧٩١,١٣٥)	(٨٥٢,٧٠٩,٦٥٠)	مدفوعات إلى تمويل بالمراوحة
(٢٤,٠٢٠,٧٧٦)	(٢٨,٥٩٢,٩٤٤)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(١٥,٤٩٠,٦٠٨)	٤,٤٠٤,٠٨٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٤٧,٢٠٥,٠٧٠	٢٧,٧٦٥,٤٥١	النقد وما في حكمه في أول الفترة
٣١,٧١٤,٤٦٢	٣٢,١٦٩,٥٣٤	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
 للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ 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 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 إعداد هذه القوائم المالية الأولية مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ 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 :

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 .

(د) الدينون :

يتم عرض الدينون 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 وحصصة ملائمة من التكاليف غير المباشرة . يتم تجنب المخصص اللازم لقاء البنود الراكدة والمتقادمة .

(Handwritten signatures and initials)

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية - تنمة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ 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 بالفائدة على أكثر من فترة مالية ، ويتم إطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الفترة المقدرة للانتفاع منها .

(ط) الأصول الثابتة و الأبقار 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
	الأبقار

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

- تظهر بكريرات الأبقار المرباة التي لم تصل إلى سن الإنتاج ضمن أعمال تحت التنفيذ وعندما تصل إلى سن الإنتاج يتم إضافتها إلى الأبقار 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 .

7

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية - تنمة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ 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 ومعايير الزكاة ، ويتم إدراج المخصص ضمن قائمة الدخل ، 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) 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 .

(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 .

(ش) 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 .

(ص) ربح السهم :

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

(ض) المصروفات :

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

(ظ) الإيجارات التشغيلية :

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

(ق) رسملة تكاليف التمويل :

يتم رسملة تكاليف التمويل المرتبطة مباشرة بالأصل الذي يتطلب إنشاؤه أو إنتاجه ليكون صالحاً للاستخدام لفترة زمنية طويلة . وفي حالة عدم وجود تمويل مخصص لإنشاء الأصل تحسب الرسملة على أساس المتوسط المرجح لتكلفة التمويل خلال فترة الإنشاء على الإ تزيد تكلفة الرسملة عن تكلفة التمويل الفعلية.

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية - تتمة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ م
(غير مراجعة)



(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 .

(ف) 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) : 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) : قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

بتاريخ ١٥ / ١٠ / ١٤٣٠ هـ الموافق ٤ / ١٠ / 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 / ٩ / ٢٠١٠ م وتنتهي بتاريخ ١٤ / ١١ / ٢٠١٧ م .

تم استخدام القرض بالكامل خلال عام ٢٠١١ م لتمويل وتوسعة مصنع الألبان القائم في حرض لإنتاج العصائر ومنتجات الألبان.

إيضاح (٥) : 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 وجاري متابعتها من قبل المستشار الزكوي للشركة، ولقد قامت الشركة بتكوين مخصص بالمبلغ .

تسلمت الشركة الربط المعد من قبل المصلحة عن سنة ٢٠٠٧ م في نهاية شهر ديسمبر ٢٠١١ م . يظهر الربط فروقات زكوية بقيمة ٩٠٤ 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 ٢٠١٠ م، ولا تزال الإقرارات قيد الدراسة من قبل المصلحة.

إيضاح (٦) : توزيعات الأرباح

بتاريخ ٨ جمادى الأولى ١٤٣٣ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠١٢ م) صادقت الجمعية العمومية العادية على توزيع أرباح قدرها ٤٥ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٧٥ ريال للسهم)، وصرف مبلغ ٧٠٠ ألف ريال سعودي كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م .

إيضاح (٧) : ربح السهم

بلغ صافي الدخل عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ م مبلغ ٢١،٤٨٠،٢٧٠ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١١ : ٢٠،٥٢٧،٨٠٣ ريال سعودي) وبلغ دخل العمليات الرئيسية مبلغ ٢٢،٣١٦،٦٣٢ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١١ : ٢٥،٢٨٥،٦٩٨ ريال سعودي) . كما بلغ عدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة ٦٠ مليون سهم .

٨



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية - تنمة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ م
(غير مراجعة)

إيضاح (٨) : التزامات محتملة وإرتباطات رأسمالية

بلغت الإلتزامات المحتملة في ٣١ مارس ٢٠١٢ م مبلغ ١٤٠,٣٨٨,٢٥٠ ريال سعودي تتمثل في الضمانات البنكية و الإعتمادات المستندية (٣١ مارس ٢٠١١ : ١٧٠,٨٠٤,٨٩٤ ريال سعودي) و مبلغ ٤٥,٢٢٢,٣٧٣ ريال سعودي لعقود التوريد (٣١ مارس ٢٠١١ : ١٠,٣٦٥,٧٨٨ ريال سعودي) و مبلغ ٤٦٦,٦٠٧,٢١٠ ريال سعودي لأوامر الشراء (٣١ مارس ٢٠١١ : ١٣٩,١٦٢,١٢٧ ريال سعودي) .

إيضاح (٩) : 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						
الإجمالي		القطاع الزراعي		قطاع الغذاء		
مارس - م ٢٠١١	مارس - م ٢٠١٢	مارس - م ٢٠١١	مارس - م ٢٠١٢	مارس - م ٢٠١١	مارس - م ٢٠١٢	
٣٤٧	٣٦٨	٦٤	٥٠	٢٨٣	٣١٨	المبيعات
١٢٣	١٣٩	١٧	١٣	١٠٦	١٢٦	إجمالي الربح الكلي
٢٠٠٦٨	٢,١٢٤	٦٩٢	٦٩٦	١,٣٧٦	١,٤٢٨	مجموع الأصول

• بلغت قيمة الأصول المشتركة التي تخدم القطاعين ٢٨١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ م (٣١ مارس ٢٠١١ م : ٢٩٧ 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 لاختلاف 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.