



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية

National Agricultural Development Company

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية  
وتقرير الفحص المحدود  
30 سبتمبر 2014م



تلفون +٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٥٠٠  
فاكس +٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٦٠٠  
www.kpmg.com.sa  
رقم الترخيص ٤٦١١/٣٢٢ بتاريخ ١٤١١/١٢

كي بي إم جي الفوزان والسدحان  
برج كي بي إم جي  
طريق صلاح الدين الأيوبي  
منب ٣٢٨٧٦  
الرياض ١١٦٦٢  
المملكة العربية السعودية

## 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م، وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية. إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسئولية إدارة الشركة التي أعدها 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: ٢٦ ذو الحجة ١٤٣٥هـ  
الموافق: ٢٠ أكتوبر ٢٠١٤م



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية  
National Agricultural Development Company

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة المركز المالي الأولية  
(غير مدققة)  
كما في 30 سبتمبر 2014م  
(ريال سعودي)

30 سبتمبر 2013م	31 ديسمبر 2013م (مدققة)	30 سبتمبر 2014م	إيضاح
58,430,653	38.995.866	71,548,913	الأصول
342,271,864	304.142.968	340,009,721	الأصول المتداولة
467,855,094	447.267.408	518,282,138	نقد وما في حكمه
50,541,444	53.352.731	57,371,013	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (صافي)
919,099,055	843.758.973	987,211,785	مخزون (صافي)
			زراعات قائمة
			إجمالي الأصول المتداولة
7,728,000	7.728.000	7,728,000	الأصول غير المتداولة
14,244,692	19.181.294	10,156,785	استثمارات متاحة للبيع (صافي)
233,006,854	277.063.879	474,194,646	مصرفات مؤجلة
181,186,938	214.046.938	220,269,230	أعمال تحت التنفيذ
1,656,347,372	1.636.808.557	1,657,395,706	أصول حبرية (صافي)
2,092,513,856	2.154.828.668	2,369,744,367	أصول ثابتة (صافي)
3,011,612,911	2.998.587.641	3,356,956,152	إجمالي الأصول غير المتداولة
			مجموع الأصول
			الخصوم وحقوق المساهمين
			الخصوم المتداولة
285,857,561	283.342.091	346,835,456	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
31,271,649	30.960.342	30,777,792	دائنو توزيعات أرباح
441,729,745	441.271.377	753,705,331	تمويل بالمرابحة - قصير الأجل (5)
209,404,851	203.776.815	172,894,538	أقساط مستحقة من تمويل بالمرابحة طويل الأجل (5)
17,500,000	17.500.000	19,655,859	قسط مستحق من قروض طويلة الأجل (6)
33,345,797	30.578.905	28,086,948	مخصص الزكاة (7)
1,019,109,603	1.007.429.530	1,351,955,924	إجمالي الخصوم المتداولة
			الخصوم غير المتداولة
717,460,908	691.378.698	624,525,971	تمويل بالمرابحة - طويل الأجل (5)
44,481,044	51.939.106	30,647,941	قروض طويلة الأجل (6)
92,961,270	95.435.075	110,947,946	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
854,903,222	838.752.879	766,121,858	إجمالي الخصوم غير المتداولة
1,874,012,825	1.846.182.409	2,118,077,782	إجمالي الخصوم
			حقوق المساهمين
600,000,000	600.000.000	700,000,000	رأس المال (1)
292,857,967	292.857.967	292,857,967	منح حكومية مطلقة
131,616,746	141.634.176	141,634,176	احتياطي نظامي
113,125,373	117.913.089	104,386,227	أرباح منقاة
1,137,600,086	1.152.405.232	1,238,878,370	إجمالي حقوق المساهمين
3,011,612,911	2.998.587.641	3,356,956,152	مجموع الخصوم وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (13) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الظاهرة في الصفحات من 1 إلى 10 من مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

م/ عبد العزيز بن محمد البايطين  
عضو مجلس الإدارة والعضو المنتدب

عادل بن عبد العزيز العبد السلام  
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية  
National Agricultural Development Company

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة الدخل الأولية  
(غير مدققة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2014م  
(ريال سعودي)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013م	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014م	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2013م	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014م	إيضاح
1,480,106,695	1,564,300,521	511,862,634	504,615,545	المبيعات
(943,877,033)	(971,013,582)	(322,741,173)	(302,492,042)	تكلفة المبيعات
536,229,662	593,286,939	189,121,461	202,123,503	إجمالي ربح الفترة
(758,000)	-	-	-	الربح المؤجل عن مبيعات الفترة
310,000	-	310,000	-	الربح المحقق عن مبيعات الفترة
535,781,662	593,286,939	189,431,461	202,123,503	إجمالي الربح
(369,963,884)	(407,016,592)	(131,928,226)	(133,262,079)	المصروفات:
(60,345,144)	(68,548,083)	(16,035,731)	(20,160,977)	بيع وتوزيع
(430,309,028)	(475,564,675)	(147,963,957)	(153,423,056)	عمومية وإدارية
105,472,634	117,722,264	41,467,504	48,700,447	إجمالي المصروفات
(26,032,838)	(27,777,094)	(10,036,429)	(9,090,486)	دخل العمليات الرئيسية
12,549,249	(1,208,360)	3,539,078	(3,783,894)	تكلفة التمويل والتسهيلات البنكية
91,989,045	88,736,810	34,970,153	35,826,067	(مصروفات) / إيرادات أخرى، صافي
(6,619,894)	(1,563,672)	(1,950,845)	(1,419,618)	الدخل قبل الزكاة
85,369,151	87,173,138	33,019,308	34,406,449	الزكاة (7)
				صافي دخل الفترة
1.51	1.68	0.59	0.70	ربحية / (خسارة) السهم من:
0.18	(0.02)	0.05	(0.05)	العمليات الرئيسية (9)
1.22	1.25	0.47	0.49	(المصروفات)/الإيرادات الأخرى، صافي (9)
				صافي دخل الفترة (9)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (13) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية  
National Agricultural Development Company

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية

(غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2014م

(ريال سعودي)

2013م	2014م	
85,369,151	87,173,138	تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		تعديلات لتسوية الدخل مع صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في)
		الأنشطة التشغيلية
141,508,165	157,680,110	الإستهلاكات
9,168,896	9,145,933	الإطفاءات
6,619,894	1,563,672	مخصص الزكاة
15,610,987	20,777,722	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
3,136,000	2,900,000	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
10,375,900	10,776,000	مخصص مخزون راكد
26,032,838	27,777,094	تكلفة التمويل والتسهيلات البنكية
448,000	-	الربح المؤجل
(9,185,738)	1,195,123	خسائر / مكاسب) بيع أصول ثابتة وأبقار
289,084,093	318,988,792	
(78,959,712)	(40,962,428)	التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية
(158,601,900)	(81,790,730)	التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
19,856,301	(4,018,282)	التغير في المخزون
(31,500,977)	63,493,365	التغير في الزراعات القائمة
(21,736,575)	(28,280,860)	التغير في الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى
(2,158,608)	(4,055,629)	تكلفة التمويل والتسهيلات البنكية المدفوعة
(8,561,824)	(5,264,851)	المدفوع والمستطع من الزكاة
7,420,798	218,109,377	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		تدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية
(356,431,511)	(411,404,183)	مشتريات أصول ثابتة وأبقار وأعمال تحت التنفيذ
35,162,337	28,588,741	متحصلات بيع أصول ثابتة وأبقار
(882,840)	(121,423)	إضافات مصروفات مؤجلة
(322,152,014)	(382,936,865)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية
2,720,025,110	4,500,863,468	متحصلات من تمويل طويل الأجل وبالمرابحة
(2,357,974,951)	(4,302,600,383)	مدفوعات إلى تمويل طويل الأجل وبالمرابحة
(28,533,182)	(182,550)	المسدد من توزيعات أرباح مستحقة
(700,000)	(700,000)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
332,816,977	197,380,535	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
18,085,761	32,553,047	صافي التغير في النقد وما في حكمه
40,344,892	38,995,866	النقد وما في حكمه في أول الفترة
58,430,653	71,548,913	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (13) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية  
National Agricultural Development Company

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
30 سبتمبر 2014م  
(غير مدققة)

## 1. معلومات عن الشركة

تم تأسيس الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك) شركة مساهمة سعودية ("يشار إليها لاحقاً بالشركة") بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم (م/41) بتاريخ 17 شوال 1401 هـ (الموافق 17 أغسطس 1981م) وتم تسجيلها بالسجل التجاري في مدينة الرياض تحت رقم (1010018795) وتاريخ 26 ذو الحجة 1398 هـ (الموافق 26 نوفمبر 1978م).

يتمثل نشاط الشركة في الإنتاج الزراعي والحيواني واستصلاح الأراضي الزراعية والتصنيع الغذائي وتسويق منتجاتها. بلغ رأس مال الشركة المكتتب فيه والمنفوع بالكامل 700 مليون ريال سعودي مقسم إلى 70 مليون سهم بقيمة 10 ريالات للسهم الواحد وذلك بعد زيادته خلال الربع الأول من 2014م بمبلغ 100 مليون ريال سعودي بناءً على قرار الجمعية العامة للمساهمين بتاريخ 18 جمادى الأولى 1435 هـ (الموافق 19 مارس 2014م) من خلال توزيع أسهم مجانية - سهم واحد مقابل كل 6 أسهم. تمتلك الدولة نسبة 20% 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.

يقع المركز الرئيسي للشركة في:

الرياض - المملكة العربية السعودية

ص.ب: 2557 الرياض 11461

## 2. أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة  
تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية أحد معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

(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 بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط.

(د) استخدام الحكم والتقدير  
يطلب إعداد القوائم المالية 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 والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

## 3. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية الأولية كما تتفق هذه السياسات مع تلك المبينة في القوائم المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013م، ولذا يجب أن تقرأ معها جنباً إلى جنب. تم إعادة تصنيف 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 وتوفر للشركة بدون أية قيود.



### 3. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### (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. تُشطب 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 وتكاليف النقل والتسليم وفقاً لمستوى النشاط العادي. يتم تجنب المخصص اللازم لقاء البنود الراكدة والمتقدمة.

#### (د) زراعات القائمة

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 المقنتاه لغير أغراض المتاجرة والتي لا تسيطر الشركة على أعمالها أو لا تمتلك تأثيراً هاماً في توجيه سياساتها المالية والتشغيلية، كاستثمارات متاحة للبيع، ويعد امتلاك حصص تقل عن 20٪ 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 التغيرات 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 الأولية 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 المقدرة للانتفاع منها.

#### (ز-) أصول ثابتة، صافي

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

النسبة			
2%	-	10%	مباني وإنشاءات
2%	-	10%	منشآت مدنية وأبار
5%	-	20%	آلات وتجهيزات
7.5%	-	15%	خزانات وصوامع
12.5%	-	20%	آليات زراعية
12.5%	-	25%	وسائل نقل
15%			عدد وأدوات
20%			أثاث ومعدات مكتبية



### 3. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ح) أعمال تحت التنفيذ  
يتم تسجيل أعمال تحت التنفيذ بتكلفة الشراء مضافاً إليها كافة التكاليف المباشرة التي يتم انفاقها عليها للوصول الي 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 الحيوية

أبقار  
الأبقار المنتجة يتم إثباتها بالتكلفة، ويتم استهلاكها إلى القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الإنتاجي المقدر لها وهو 5 سنوات.

حدائق وأشجار  
يتم تسجيل الحدائق والأشجار بالتكلفة التاريخية، ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت وفقاً لأعمارها التقديرية وهي 20 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 الأولية. يتم إجراء التسويات الناتجة عن الربوط الزكوي النهائية المستلمة خلال الفترة التي يتم فيها إصدار هذه الربوط.

(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 حتى تاريخ 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 10% 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.





### 3. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### (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 الإيرادات وأعباء التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية.

#### (ص) الإجراءات التشغيلية

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

#### (ق) تكاليف التمويل

يتم رسلة 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 ألا تزيد تكلفة التمويل المرسملة عن تكلفة التمويل الفعلية وبخلاف ذلك يتم تحميلها 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 والخصوم المسجلة بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية، وتدرج الفروق من ربح أو خسارة في قائمة الدخل الأولية.

#### (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.



#### 4. 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 3 محرم 1435 هـ الموافق 6 نوفمبر 2013م 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 لدى بعض الجهات المقرضة كما هو بين بالإيضاح رقم 6 أدناه. تتضمن الأعمال تحت التنفيذ قيمة الإضافات التي تمت خلال الفترة على مصانع الألبان ومزارع الأبقار والثوقع أن يتم البدء في تشغيلها مرحلياً بنهاية هذا العام.

#### 5. 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.

#### 6. قروض طويلة الأجل:

##### 1-6 قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

بتاريخ 15 شوال 1430 هـ (الموافق 4 أكتوبر 2009م)، تمت الموافقة على منح الشركة قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي تحت رقم 2132 و 2155 بقيمة إجمالية قدرها 105 مليون ريال سعودي، على أن يتم السداد على أقساط نصف سنوية تبدأ من 25 سبتمبر 2010م وتنتهي بتاريخ 14 يناير 2017م. تم استخدام القرض بالكامل لتمويل توسعة مصنع الألبان القائم في حرض لإنتاج العصائر ومنتجات الألبان. وقد بلغ رصيد القرض كما في 30 سبتمبر 2014م مبلغ 44.1 مليون ريال سعودي. تم الحصول على هذا القرض بضمان الأصول الثابتة للمصنع المذكور بما في ذلك الأرض المقام عليها وما يستجد من إضافات وتوسعات.

##### 2-6 قرض صندوق التنمية الزراعية السعودي

بتاريخ 24 جمادى الثاني 1433 هـ (الموافق 5 مايو 2012م)، تمت الموافقة على منح الشركة قرض من صندوق التنمية الزراعية تحت رقم 803405009 بقيمة إجمالية قدرها 8.35 مليون ريال سعودي، بضمان أرض مملوكة للشركة وما أقيم عليها وما يستجد من إضافات وتوسعات على أن يتم السداد على أقساط سنوية تبدأ من 4 محرم 1440 هـ (الموافق 14 سبتمبر 2018م) وتنتهي بتاريخ 4 محرم 1449 هـ (الموافق 8 سبتمبر 2027م). تم استخدام 4.6 مليون ريال سعودي من قيمة القرض لتمويل مشروع شبكات ري تنقيط شتلات الزيتون.

بتاريخ 1 ذو القعدة 1433 هـ (الموافق 17 سبتمبر 2012م)، تمت الموافقة على منح الشركة قرض آخر تحت رقم 803805048 بقيمة إجمالية قدرها 1.6 مليون ريال سعودي، بضمان بعض السيارات والآلات والمعدات المملوكة للشركة على أن يتم السداد على أقساط سنوية تبدأ من 1 ذو القعدة 1436 هـ (الموافق 15 أغسطس 2015م) وتنتهي بتاريخ 1 ذو القعدة 1445 هـ (الموافق 8 مايو 2024م). تم استخدام القرض بالكامل للمساهمة في مشروع معاصر الزيتون والسمسم.

وقد بلغ رصيد القروض كما في 30 سبتمبر 2014 م مبلغ 6.2 مليون ريال سعودي.



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية

National Agricultural Development Company

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

30 سبتمبر 2014م

(غير مدققة)

(ريال سعودي)

### 7. مخصص الزكاة

تم الربط النهائي للزكاة للسنوات حتى سنة 1997م، وأعدت المصلحة ربط عن السنوات من 1998م حتى سنة 2006م. 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. قامت الشركة بتكوين مخصص بكامل المبلغ في السنوات السابقة والبالغ 12.161.181 ريال سعودي.

تسلمت الشركة الربط النهائي من قبل المصلحة عن سنة 2007م خلال عام 2014م ونتج عنه فروق لصالح الشركة بمبلغ 2.565.423 ريال سعودي.

قدمت الشركة الإفراجات الزكوية للسنوات 2008م حتى 2013م، وفقاً للنظم المتبعة.

### 8. توزيعات الأرباح

بتاريخ 18 جمادى الأول 1435 هـ (الموافق 19 مارس 2014م) صادقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال من 600 مليون ريال الي 700 مليون ريال بنسبة 16.7٪ أي بزيادة أسهم الشركة من 60 مليون سهم الي 70 مليون سهم من الأرباح المبقاة بما يعادل سهم واحد مقابل 6 أسهم، كما أقرت صرف مبلغ 700 ألف ريال سعودي كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013م. وقد تم أخذ موافقة الجهات المختصة.

### 9. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بتقسيم الدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل الفترة وصافي الإيرادات/المصروفات الأخرى على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة البالغة 70 مليون سهم كما في 30 سبتمبر 2014م (2013م: 70 مليون سهم). تم احتساب ربحية السهم للفترة المقارنة على أساس 70 مليون سهم وذلك بإظهار أثر الأسهم المجانية المصدرة بأثر رجعي والبالغة 10 مليون سهم.

### 10. التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية

بلغت الالتزامات المحتملة في 30 سبتمبر 2014م مبلغ 448.546.268 ريال سعودي تتمثل في ضمانات بنكية واعتمادات مستندية وأوامر شراء (30 سبتمبر 2013م: مبلغ 483.484.597 ريال سعودي).

كما بلغت الارتباطات الرأسمالية مبلغ 188,661,931 ريال سعودي مقابل عقود توريد أصول ثابتة (30 سبتمبر 2013م: مبلغ 94.162.092 ريال سعودي).



### 11. البيانات القطاعية

تتمثل قطاعات أعمال الشركة في قطاعين رئيسيين هما قطاع الإنتاج الزراعي وقطاع الألبان والتصنيع الغذائي وفيما يلي بيان بمبيعات ومجملي ربح الفترة ومجموع الأصول للقطاعات المذكورة.

بالمليون ريال سعودي

الإجمالي		قطاع الإنتاج الزراعي		قطاع الألبان والتصنيع الغذائي	
سبتمبر - 2013م	سبتمبر - 2014م	سبتمبر - 2013م	سبتمبر - 2014م	سبتمبر - 2013م	سبتمبر - 2014م
1,480	1,564	209	145	1,271	1,419
536	593	70	46	466	547
2,683	2,945	741	800	1,942	2,145

بلغت قيمة الأصول المشتركة التي تخدم القطاعين 412 مليون ريال سعودي كما في 30 سبتمبر 2014م (30 سبتمبر 2013م: مبلغ 329 مليون ريال سعودي)، وهي متمثلة في إدارة التشغيل والخدمات والإدارة العامة.

### 12. النتائج الأولية للفترة

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

### 13. 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.