



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية
وتقرير الفحص المحدود
٣١ مارس ٢٠١٣ 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 (الشركة) كما في ٣١ مارس ٢٠١٣، 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 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: ٧ جمادى الآخرة ١٤٣٤هـ

الموافق: (١٧ أبريل ٢٠١٣)



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)

شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ م

٢٠١٢ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
		الأصول
		الأصول المتداولة
		نقد و ما في حكمه
٣٢,١٦٩,٥٣٤	٦٢,٧٥٩,٠٠٥	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (صافي)
٢٣٩,٧٤٤,١٨٩	٢٩٣,٦٨٤,٥١٥	مخزون (صافي)
٣١٩,٩٨٣,٢٨٥	٣٧٨,٦٧١,٩٠٦	زراعات قائمة
٩٩,٣٧٧,٤٨٣	١٠٧,١٣٦,٥٠٠	إجمالي الأصول المتداولة
٦٩٠,٧٧٤,٤٩١	٨٤٢,٢٥١,٩٢٦	الأصول غير المتداولة
		استثمارات طويلة الأجل (صافي)
٧,٧٢٨,٠٠٠	٧,٧٢٨,٠٠٠	مصروفات مؤجلة
١٩,١٦٥,٣٩٦	١٩,٨١٥,٤٩١	أعمال تحت التنفيذ
١٧٣,٨٣٦,٤٩٠	٢٣١,٥٢٠,٨٣٧	الأبقار المنتجة
١٣٩,٠٣٤,٣٩٥	١٦٥,٧٧٥,٠٨٢	أصول ثابتة (صافي)
١,٣٧٤,٦٢٦,٤٧٧	١,٥١٠,٤٣٤,٣٨١	(٣)
١,٧١٤,٣٩٠,٧٥٨	١,٩٣٥,٢٧٣,٧٩١	إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٤٠٥,١٦٥,٢٤٩	٢,٧٧٧,٥٢٥,٧١٧	مجموع الأصول
		الخصوم وحقوق المساهمين
		الخصوم المتداولة
		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٠٩,٢٩٠,٢٠٤	٣١٩,٥٥٢,٥٥٠	توزيعات أرباح مستحقة
٧١,٦٤٨,٠٩١	٢٩,٧٤٣,٠٥٢	تمويل بالمرابحة - قصير الأجل
٥٤٩,٥٠٦,١٢٥	٣٣٦,٢٧٧,١٢٩	أقساط مستحقة من تمويل بالمرابحة طويل الأجل
١٤٢,٢٩٠,٨٥٥	١٤٥,٤٤٤,٥٥٥	قسط مستحق من قروض طويلة الأجل
١٤,٥٠٠,٠٠٠	١٦,٥٠٠,٠٠٠	(٤)
٢٥,٨٦٦,٨٥٩	٣٠,٢٧٣,٠١٣	(٥)
١,١١٣,١٠٢,١٣٤	٨٧٧,٧٩٠,٢٩٩	مخصص الزكاة
		إجمالي الخصوم المتداولة
		الخصوم غير المتداولة
		تمويل بالمرابحة- طويل الأجل
٩٩,٦٥٠,٩٣٧	٦٤٨,٨٣٩,٤١١	(٤)
٧١,٨٠٠,٠٠٠	٥٦,٨٠٩,٤٤٨	قروض طويلة الأجل
٨١,٨٥٨,٦٤٠	٨٨,٨١٣,٣٩٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٥٣,٣٠٩,٥٧٧	٧٩٤,٤٦٢,٢٥٥	إجمالي الخصوم غير المتداولة
١,٣٦٦,٤١١,٧١١	١,٦٧٢,٢٥٢,٥٥٤	إجمالي الخصوم
		حقوق المساهمين
		رأس المال
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(١)
٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧	٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧	منح حكومية
١٢٢,٠٠٠,٩٧٩	١٣١,٦١٦,٧٤٦	احتياطي نظامي
٢٣,٨٤٤,٥٩٢	٨٠,٧٩٨,٤٥٠	أرباح مبقاة
١,٠٣٨,٧٥٣,٥٣٨	١,١٠٥,٢٧٣,١٦٣	إجمالي حقوق المساهمين
٢,٤٠٥,١٦٥,٢٤٩	٢,٧٧٧,٥٢٥,٧١٧	مجموع الخصوم وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية
عضو مجلس الإدارة والعضو المنتدب

م / عبد العزيز بن محمد البباطين

الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

عادل بن عبد العزيز العبد السلام

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)

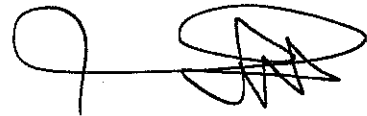
شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م

من ٢٠١٢/١/١ م إلى ٢٠١٢/٠٣/٣١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	من ٢٠١٣/١/١ م إلى ٢٠١٣/٠٣/٣١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
٣٦٨,١٣٣,٩٣٥	٤٢٤,٤٨٢,٣٤٦	المبيعات
(٢٢٨,٥٤٩,٥١٢)	(٢٦٢,٦١٩,٦٣١)	تكلفة المبيعات
١٣٩,٥٨٤,٤٢٣	١٦١,٨٦٢,٧١٥	إجمالي ربح الفترة
(١٣١,٠٠٠)	-	الربح المؤجل عن مبيعات الفترة
١٣٩,٤٥٣,٤٢٣	١٦١,٨٦٢,٧١٥	إجمالي الربح الكلي
		المصروفات :
(٩٨,٦٥٨,٠٥١)	(١١٥,٣٦٩,٨٢٥)	بيع وتوزيع
(١٨,٤٧٨,٧٤٠)	(٢٠,٢١١,٧٠٢)	عمومية وإدارية
(١١٧,١٣٦,٧٩١)	(١٣٥,٥٨١,٥٢٧)	إجمالي المصروفات
٢٢,٣١٦,٦٣٢	٢٦,٢٨١,١٨٨	دخل العمليات الرئيسية
(٥,٩٤٣,٦١٠)	(٧,٨٧٠,٨٥١)	تكلفة التمويل والتسهيلات البنكية
٧,٤٥٣,٨٠١	٥,٤٦٨,١٠٨	إيرادات أخرى، صافي
٢٣,٨٢٦,٨٢٣	٢٣,٨٧٨,٤٤٥	الدخل قبل الزكاة
(٢,٣٤٦,٥٥٣)	(١,٥٣٦,٢١٦)	الزكاة (٥)
٢١,٤٨٠,٢٧٠	٢٢,٣٤٢,٢٢٩	صافي دخل الفترة
		ربح السهم:
٠,٣٧	٠,٤٤	(٧) المتعلق بدخل العمليات الرئيسية
٠,٣٦	٠,٣٧	(٧) المتعلق بصافي 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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م

٢٠١٢ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٢٣,٨٢٦,٨٢٣	٢٣,٨٧٨,٤٤٥	<u>تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		الدخل قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية الدخل مع صافي النقدية (المستخدمة في)
		<u>النتيجة من الأنشطة التشغيلية</u>
٤٢,٣٣٣,٣٢٦	٤٦,٥٥٦,٩٧٤	الإستهلاكات
٢,٦٧١,٤٧٢	٣,٠٣٦,٠٠٩	الإطفاءات
٧,١٦٧,٤١٩	٦,٧١٠,٣٢٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (المكون)
٩٠٦,٠٠٠	١,٠٥٠,٠٠٠	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (المكون)
٥,٤٩٩,٩٧٠	٣,٢٧٥,٨١٥	مخصص وشطب مواد وقطع غيار راكدة (المكون)
٥,٩٤٣,٦١٠	٧,٨٧٠,٨٥١	تكلفة التمويل والتسهيلات البنكية
١٣١,٠٠٠	-	الربح المؤجل
(٤,٧٥٣,٧٥٠)	(٢,٢٠٢,٨٨٥)	أرباح بيع/استبعاد أصول ثابتة وأبقار
٨٣,٧٢٥,٨٧٠	٩٠,١٧٥,٥٣٢	
٩,٨١١,٩٥٥	(٢٤,٥٠٩,٩٥٩)	<u>التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
(١٣,٣٤٦,٤٣٤)	(٦٢,٣١٨,٦٢٧)	التغير في المدبنون والأرصدة المدينة الأخرى
(٤٢,٠٠٩,٦١٥)	(٣٦,٧٣٨,٧٥٥)	التغير في المخزون
٦٦,٨٣٧,٩٦٤	٢,١٩٤,٠١٢	التغير في الزراعات القائمة
(٧,٣١١,٥٧٦)	(٧,٤٠٦,٦٨١)	التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٢٢٦,١٧٠)	(١٤٧,٧١٥)	تكلفة التمويل والتسهيلات البنكية المدفوعة
(٣,٥٢٠,٦٥٨)	(٣,٨٠٩,٠٣٤)	المدفوع والمستقطع من الزكاة
٩٣,٩٦١,٣٣٦	(٤٢,٥٦١,٢٢٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		<u>صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>تدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧٢,٦٠٧,٨٩٦)	(٨٣,٢٦٩,٠٤١)	مشتريات أصول ثابتة وأبقار وأعمال تحت التنفيذ
١٣,٧٦٤,٥٤٤	١٢,٧٧٩,٠٦٩	متحصلات بيع أصول ثابتة وأبقار
(٢,١٢٠,٩٥٧)	(٣٢٠,٧٥٢)	إضافات مصروفات مؤجلة
(٦٠,٩٦٤,٣٠٩)	(٧٠,٨١٠,٧٢٤)	<u>صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</u>
		<u>تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٨٢٤,٣٧٣,٠٠٧	٧٣٦,٧٢٢,٥٥٩	متحصلات من تمويل بالمرابحة
(٨٥٢,٧٠٩,٦٥٠)	(٦٠٠,٨٧٤,٧١٦)	مدفوعات إلى تمويل بالمرابحة
(٢٥٦,٣٠١)	(٦١,٧٧٩)	المسدد من توزيعات أرباح مستحقة
(٢٨,٥٩٢,٩٤٤)	١٣٥,٧٨٦,٠٦٤	<u>صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية</u>
٤,٤٠٤,٠٨٣	٢٢,٤١٤,١١٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٧,٧٦٥,٤٥١	٤٠,٣٤٤,٨٩٢	النقد وما في حكمه في أول الفترة
٣٢,١٦٩,٥٣٤	٦٢,٧٥٩,٠٠٥	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
٣١ مارس ٢٠١٣ م
(غير مراجعة)

إيضاح (١): معلومات عن الشركة:

- تم تأسيس الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك) (شركة مساهمة سعودية) بموجب المرسوم الملكي الكريمة رقم (٤١/م) 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 واستصلاح 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 ريال 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 ٢٠١٢ 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 وتوفر للشركة بدون أية قيود.

(د) 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.

(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.



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية - تتمة
٣١ مارس ٢٠١٣ 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 بالمنفعة على أكثر من فترة مالية، ويتم إطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الفترة المقدرة للانتفاع منها.

(ط) الأصول الثابتة والأبقر 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
	الأبقر

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

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



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادكو)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية - تتمة
٣١ مارس ٢٠١٣ 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 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.

(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) 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.

(ن) الاحتياطي النظامي:

يتم تكوين الاحتياطي النظامي طبقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة. يجب تحويل ١٠% من صافي دخل السنة (بعد خصم الخسائر المتراكمة) إلى الاحتياطي النظامي، ويجوز للجمعية العامة العادية التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموعه نصف رأس المال. إن الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع.

(ش) تحقق الإيرادات:

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

(ص) المصروفات:

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

(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 لفترة 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) 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.

661

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية - تنمة
٣١ مارس ٢٠١٣ 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.

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) : قروض طويلة الأجل:

١. قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

بتاريخ ١٥ شوال ١٤٣٠ هـ (الموافق ٤ أكتوبر 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 سبتمبر ٢٠١٠ م وتنتهي بتاريخ ١٤ يناير ٢٠١٧ م. تم استخدام القرض بالكامل لتمويل توسعة مصنع الألبان القائم في حرض لإنتاج العصائر ومنتجات الألبان.

٢. قرض صندوق التنمية الزراعية السعودي:

بتاريخ ٢٤ جمادى الثاني ١٤٣٣ هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠١٢ م)، تمت الموافقة على منح الشركة قرض من صندوق التنمية الزراعية برقم ٨٠٣٤٠٥٠٠٩ بقيمة إجمالية قدرها ٨٠٣٥٣،٩٩٩ 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 ١٤٤٠ هـ (الموافق ٤ سبتمبر ٢٠١٨ م) وتنتهي بتاريخ ٤ محرم ١٤٤٩ هـ (الموافق ٨ يونيو ٢٠٢٧ م). تم استخدام ١٠٥ مليون ريال سعودي من قيمة القرض.

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. 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.

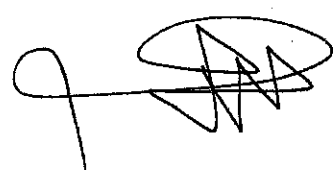
تسلمت الشركة الربط المعد من قبل المصلحة عن سنة ٢٠٠٧ م في نهاية شهر ديسمبر ٢٠١١ م. يظهر الربط فروقات زكوية بقيمة ٩٠٤ مليون ريال سعودي، حيث قامت الشركة بالاعتراض على هذا الربط لدى المصلحة. واستناداً إلى رأي المستشار الزكوي، تعتقد إدارة الشركة بأن المحصلة النهائية لهذا الاعتراض ستكون في صالح الشركة.

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية للسنوات ٢٠٠٨ م حتى ٢٠١١ م، ولاتزال الإقرارات قيد الدراسة من قبل المصلحة.

إيضاح (٦) : توزيعات الأرباح:

بتاريخ ٥ شوال ١٤٣٣ هـ (الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ م)، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية مرحلية قدرها ٣٠ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٥٠ ريال سعودي للسهم)، علماً بأن هذه التوزيعات المرحلية تخضع لموافقة المساهمين في الاجتماع السنوي للجمعية العمومية.

كما أوصى مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣ ربيع الثاني ١٤٣٤ هـ (الموافق ١٣ فبراير ٢٠١٣ م) بتوزيع أرباح نقدية قدرها ٣٠ مليون ريال سعودي إلى المساهمين (بواقع ٠,٥٠ ريال سعودي للسهم)، وصرف مبلغ ٧٠٠ ألف ريال سعودي كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة، حيث يخضع ذلك لموافقة المساهمين خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية.





الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية - تنمة
٣١ مارس ٢٠١٣ م
(غير مراجعة)

إيضاح (٧): ربح السهم:

بلغ صافي الدخل عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ مبلغ ٢٢,٣٤٢,٢٢٩ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٢ م: ٢١,٤٨٠,٢٧٠ ريال سعودي)، وبلغ دخل العمليات الرئيسية مبلغ ٢٦,٢٨١,١٨٨ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٢ م: ٢٢,٣١٦,٦٣٢ ريال سعودي). كما بلغ عدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م: ٦٠ مليون سهم (٣١ مارس ٢٠١٢ م: ٦٠ مليون سهم).

إيضاح (٨): التزامات محتملة وإرتباطات رأسمالية:

بلغت الإلتزامات المحتملة في ٣١ مارس ٢٠١٣ م مبلغ ١٧٨,٧٧٥,٤٦٦ ريال سعودي تتمثل في الضمانات البنكية والإعتمادات المستندية (٣١ مارس ٢٠١٢ م: ١٤٠,٣٨٨,٢٥٠ ريال سعودي) ومبلغ ٩٣,٢٩٦,٤٧٣ ريال سعودي لعقود التوريد (٣١ مارس ٢٠١٢ م: ٤٥,٢٢٢,٣٧٣ ريال سعودي) ومبلغ ٣١٧,٣٣٢,٣١٧ ريال سعودي لأوامر الشراء (٣١ مارس ٢٠١٢ م: ٤٦٦,٦٠٧,٢١٠ 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 (غير مراجعة)

الإجمالي		القطاع الزراعي		قطاع الغذاء		
مارس - ٢٠١٢ م	مارس - ٢٠١٣ م	مارس - ٢٠١٢ م	مارس - ٢٠١٣ م	مارس - ٢٠١٢ م	مارس - ٢٠١٣ م	
٣٦٨	٤٢٥	٥٠	٤٥	٣١٨	٣٨٠	المبيعات
١٣٩	١٦٢	١٣	١٤	١٢٦	١٤٨	إجمالي الربح الكلي
٢,١٢٤	٢,٤٥٠	٦٩٦	٧٣٥	١,٤٢٨	١,٧١٥	مجموع الأصول

• بلغت قيمة الأصول المشتركة التي تخدم القطاعين ٣٢٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ م (٣١ مارس ٢٠١٢ م: ٢٨١ 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.