



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية  
وتقرير الفحص المحدود  
٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

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

المحترمين

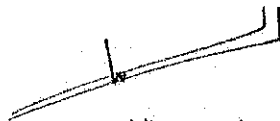
## نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك) - شركة مساهمة سعودية - كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣، وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣، وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية من مسئولية إدارة الشركة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. كان فحصنا فحصا محدودا وفقا 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 المسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. بعد هذا الفحص أقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساسا إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

## نتيجة الفحص

بناءا 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 الطعيبي  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



الرياض : ١٠ رمضان ١٤٣٤ هـ  
(١٨ يوليو ٢٠١٣)



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)

شركة مساهمة سعودية  
قائمة المركز المالي الأولية  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

٢٠١٢ م (غير مراجعة)	٢٠١٣ م (غير مراجعة)	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٠,٩٤٧,٢٣٠	٤٠,١٥٧,٢١٨	الأصول
٣١٩,٥٢٠,٦٦٤	٤٠٦,٦٥٨,٥٢٠	الأصول المتداولة
٣٥١,١٣٠,٨١٥	٤٨٨,٠٢٠,٨٤٣	نقد و ما في حكمه
٣١,٨٤٩,١٨٨	٤١,٠٥٨,٨٥٤	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (صافي)
٧٨٣,٤٤٧,٨٩٧	٩٧٥,٨٩٥,٤٣٥	مخزون (صافي)
		زراعات قائمة
		إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
٧,٧٢٨,٠٠٠	٧,٧٢٨,٠٠٠	استثمارات طويلة الأجل (صافي)
١٧,٣٠٦,١٤٨	١٧,٣٢٥,٢٨٠	مصروفات مؤجلة
٢١٠,٩٦٥,٧٠٩	٢٢١,١٧٠,٩٥٣	أعمال تحت التنفيذ
١٤٢,٧٧٣,٦٧٣	١٦٦,٥٩٥,٤٦٤	الأبقار المنتجة
١,٣٩١,٢٨٧,٤٢٢	١,٦٠٥,٨٩١,٤١٠ (٣)	أصول ثابتة (صافي)
١,٧٧٠,٠٠٦,٠٩٥	٢,٠١٨,٧١١,١٠٧	إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٥٥٣,٥٠٨,٨٤٩	٢,٩٩٤,٦٠٦,٥٤٢	مجموع الأصول
		الخصوم وحقوق المساهمين
		الخصوم المتداولة
٣٦٧,١٩٩,٢٩٩	٣٦٣,٧٥٩,٢٧٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٨,٥٩٤,١١١	٣١,١٦٤,٨٩٣	توزيعات أرباح مستحقة
٧٤٩,٥٨٥,٢١٠	٣٢٦,٩٩١,١٤٨ (٤)	تمويل بالمراوحة - قصير الأجل
٥٨,٠٤٤,٧٥١	١٨٧,٢١٣,٦٣٥ (٤)	أقساط مستحقة من تمويل بالمراوحة طويل الأجل
١٤,٥٠٠,٠٠٠	١٦,٥٠٠,٠٠٠ (٥)	قسط مستحق من قروض طويلة الأجل
٢٥,٢٢٨,١٤٣	٣١,٨٠٨,٧٩٧ (٦)	مخصص الزكاة
١,٢٤٣,١٥١,٥١٤	٩٥٧,٤٣٧,٧٤٨	إجمالي الخصوم المتداولة
		الخصوم غير المتداولة
٨٨,٥٣٩,٠٦٣	٧٨٤,٢٨٨,٨٠٥ (٤)	تمويل بالمراوحة - طويل الأجل
٧٣,٣٠٩,٤٤٨	٥٦,٨٠٩,٤٤٨ (٥)	قروض طويلة الأجل
٨٢,٥٥٤,٥٨٩	٩١,٤٨٩,٧٦٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٤٤,٤٠٣,١٠٠	٩٣٢,٥٨٨,٠١٧	إجمالي الخصوم غير المتداولة
١,٤٨٧,٥٥٤,٦١٤	١,٨٩٠,٠٢٥,٧٦٥	إجمالي الخصوم
		حقوق المساهمين
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧	٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧	منح حكومية
١٢٢,٠٥٠,٩٧٩	١٣١,٦١٦,٧٤٦	احتياطي نظامي
٥١,٠٤٥,٢٨٩	٨٠,١٠٦,٠٦٤	أرباح مبقاة
١,٠٦٥,٩٥٤,٢٣٥	١,١٠٤,٥٨٠,٧٧٧	إجمالي حقوق المساهمين
٢,٥٥٣,٥٠٨,٨٤٩	٢,٩٩٤,٦٠٦,٥٤٢	مجموع الخصوم وحقوق المساهمين

عضو مجلس الإدارة والعضو المنتدب

م / عبد العزيز بن محمد الباطين

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

الرئيس التنفيذي للإدارة المالية

عادل بن عبد العزيز العبد السلام



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية

لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

من ٢٠١٢/٠١/٠١ م	من ٢٠١٣/٠١/٠١ م	من ٢٠١٢/٤/٠١ م	من ٢٠١٣/٤/٠١ م	إيضاح
٢٠١٢/٦/٣٠ إلى	٢٠١٣/٦/٣٠ إلى	٢٠١٢/٦/٣٠ إلى	٢٠١٣/٦/٣٠ إلى	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٦٢,٧٠٣,٣٣٣	٩٦٨,٢٤٤,٠٦١	٤٩٤,٥٦٩,٣٩٨	٥٤٣,٧٦١,٧١٥	المبيعات
(٥٥٠,٩٦٠,٠٦٨)	(٦٢١,١٣٥,٨٦٠)	(٣٢٢,٤١٠,٥٥٦)	(٣٥٨,٥١٦,٢٢٩)	تكلفة المبيعات
٣١١,٧٤٣,٢٦٥	٣٤٧,١٠٨,٢٠١	١٧٢,١٥٨,٨٤٢	١٨٥,٢٤٥,٤٨٦	إجمالي ربح الفترة
(٤,٨٤٥,٣٦٢)	(٧٥٨,٠٠٠)	(٤,٧١٤,٣٦٢)	(٧٥٨,٠٠٠)	الربح المؤجل عن مبيعات الفترة
١٣١,٠٠٠	-	١٣١,٠٠٠	-	الربح المحقق عن مبيعات فترة سابقة
٣٠٧,٠٢٨,٩٠٣	٣٤٦,٣٥٠,٢٠١	١٦٧,٥٧٥,٤٨٠	١٨٤,٤٨٧,٤٨٦	إجمالي الربح الكلي
				المصروفات :
(٢٠٨,٩٦٦,٨٥٤)	(٢٣٨,٠٣٥,٦٥٨)	(١١٠,٣٠٨,٨٠٣)	(١٢٢,٦٦٥,٨٣٣)	بيع وتوزيع
(٣٨,٢٨٢,٩٨٩)	(٤٤,٣٠٩,٤١٣)	(١٩,٨٠٤,٢٤٩)	(٢٤,٠٩٧,٧١١)	عمومية وإدارية
(٢٤٧,٢٤٩,٨٤٣)	(٢٨٢,٣٤٥,٠٧١)	(١٣٠,١١٣,٠٥٢)	(١٤٦,٧٦٣,٥٤٤)	إجمالي المصروفات
٥٩,٧٧٩,٠٦٠	٦٤,٠٠٥,١٣٠	٣٧,٤٦٢,٤٢٨	٣٧,٧٢٣,٩٤٢	دخل العمليات الرئيسية
(١٢,١٣١,٢٥٨)	(١٥,٩٩٦,٤٠٩)	(٦,١٨٧,٦٤٨)	(٨,١٢٥,٥٥٨)	تكلفة التمويل والتسهيلات البنكية
٨,١٥٠,٨٧٣	٩,٠١٠,١٧١	٦٩٧,٠٧٢	٣,٥٤٢,٠٦٣	إيرادات أخرى، صافي
٥٥,٧٩٨,٦٧٥	٥٧,٠١٨,٨٩٢	٣١,٩٧١,٨٥٢	٣٣,١٤٠,٤٤٧	الدخل قبل الزكاة
(٧,١١٧,٧٠٨)	(٤,٦٦٩,٠٤٩)	(٤,٧٧١,١٥٥)	(٣,١٣٢,٨٣٣) (٦)	الزكاة
٤٨,٦٨٠,٩٦٧	٥٢,٣٤٩,٨٤٣	٢٧,٢٠٠,٦٩٧	٣٠,٠٠٧,٦١٤	صافي دخل الفترة
				ربح السهم :
١,٠٠	١,٠٧	٠,٦٢	٠,٦٣ (٨)	المتعلق بدخل العمليات الرئيسية
٠,٨١	٠,٨٧	٠,٤٥	٠,٥٠ (٨)	المتعلق بصافي 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  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

٢٠١٢ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٥,٧٩٨,٦٧٥	٥٧,٠١٨,٨٩٢	الدخل قبل الزكاة
٨٤,٩٤٩,٨٤٨	٩٢,٣٩٤,٣٧٣	تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة مع صافي النقدية ( المستخدمة في ) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٥,٤١٥,٠٣١	٦,٠٨٨,٠٩٥	الإستهلاكات
١٢,٦٠٤,٥٨٥	١١,٦١٠,٢٢٨	الإطفاءات
٢,١٦٠,٠٠٠	١,٩٠٣,٠٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (المكون)
٨,٤١٣,٠٠٠	٨,٩٢٦,٩٠٠	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ( المكون )
١٢,١٣١,٢٥٨	١٥,٩٩٦,٤٠٩	مخصص مواد وقطع غيار راكدة ( المكون )
٤,٧١٤,٣٦٢	٧٥٨,٠٠٠	تكلفة التمويل والتسهيلات البنكية
(٥,٣١٣,٧٣٨)	(٦,٥٤٧,٤٤٨)	الربح المؤجل
١٨٠,٨٧٣,٠٢١	١٨٨,١٤٨,٤٤٩	أرباح بيع/استبعاد أصول ثابتة وأبقار
(٧٥,٦٠١,٨٨٢)	(١٣٩,٠٩٤,٩٦٤)	التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية
(٤٧,٤٠٦,٩٩٤)	(١٧٧,٣١٨,٦٤٩)	التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٥,٥١٨,٦٨٠	٢٩,٣٣٨,٨٩١	التغير في المخزون
١٢٤,٧٤٧,٠٥٩	٤٦,٤٠٠,٧٣٧	التغير في الزراعات القائمة
(١٣,٧٧٠,٩٥٥)	(١٥,٦٣٨,٣٥٩)	التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٥,٦٣٦,٠٤١)	(١٠,٧٤٤,٧٦٤)	تكلفة التمويل والتسهيلات البنكية المدفوعة
(٨,٢٦١,٨٧٥)	(٦,٠٣٢,٥٧١)	المدفوع والمستقط من الزكاة
١٨٠,٤٦١,٠١٣	(٧٥,٩٤١,٢٣٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١٧٧,٩٤٥,٣٢٦)	(٢١٨,٠٨١,٩١١)	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
١٩,٥١٥,٩٩٨	٢٠,١٧١,٥٧٦	تدفقات نقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٣,٠٠٥,٢٦٨)	(٨٨٢,٦٢٧)	مشتريات أصول ثابتة وأبقار وأعمال تحت التنفيذ
(١٦١,٤٣٤,٥٩٦)	(١٩٨,٧٩٢,٩٦٢)	متحصلات بيع/استبعاد أصول ثابتة وأبقار
١,٧٥٨,٠١٨,٢٧٤	١,٩٩٤,٧٢٠,٨٠٤	إضافات مصروفات مؤجلة
(١,٦٧٩,٨٥٢,٦٣١)	(١,٦٩٠,٨٣٤,٣٤٨)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية
(٤٣,٣١٠,٢٨١)	(٢٨,٦٣٩,٩٣٨)	متحصلات من تمويل بالمرابحة وقروض طويلة الأجل
(٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	مدفوعات إلى تمويل بالمرابحة وقروض طويلة الأجل
٣٤,١٥٥,٣٦٢	٢٧٤,٥٤٦,٥١٨	المسدد من توزيعات أرباح مستحقة
٥٣,١٨١,٧٧٩	(١٨٧,٦٧٤)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٧,٧٦٥,٤٥١	٤٠,٣٤٤,٨٩٢	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٨٠,٩٤٧,٢٣٠	٤٠,١٥٧,٢١٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه
		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  
٣٠ يونيو 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 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 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 بالصدوق 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 وحصة ملائمة من التكاليف غير المباشرة. يتم تجنب المخصص اللازم لقاء البنود الزائدة والمتقدمة.



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية - تنمة  
٣٠ يونيو 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 و الأبقار المنتجة والأعمال تحت التنفيذ:

يتم تسجيل الأصول الثابتة والأعمال تحت التنفيذ بالتكلفة التاريخية، ويتم استهلاكها (قيماً 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، ويتم استهلاك التكلفة إلى القيمة المتبقية المقدرة لها على ٥ سنوات وهو العمر الإنتاجي المتوقع لها.

- تظهر بكرات الأبقار المرعاة 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 التغييرات 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 (نادك)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية - تنمة  
٣٠ يونيو 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 ) 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 وإستلام 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 ) الإجراءات التشغيلية:

الإجراءات المتعلقة بعقود الإجراءات 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.

( 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.





الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية - تنمة  
٣٠ يونيو 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 ) : تمويل بالمرابحة:**

أبرمت الشركة مع بنوك محلية عقود تمويل بالمرابحة قصيرة وطويلة الأجل لتمويل رأس المال العامل للشركة لتنفيذ المشاريع الاستثمارية الخاصة بمزارع الأبقار ومصانع الألبان. تخضع هذه العقود لتكاليف مرابحة تحدد وفقاً للأسس المتبعة في عمليات المرابحة.

**إيضاح ( ٥ ) : 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 ٨٠,٣٥٣,٩٩٩ 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 ١,٥ مليون ريال سعودي من قيمة القرض.

**إيضاح ( ٦ ) : 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 ٩,٤ 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، ولا تزال الإقرارات قيد الدراسة من قبل المصلحة.



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

**إيضاح (٧): توزيعات الأرباح:**

بتاريخ ١٧ جمادى الآخرة ١٤٣٤ هـ (الموافق ٢٣ أبريل ٢٠١٣ م)، صادقت الجمعية العمومية العادية على توزيع أرباح قدرها ٦٠ مليون ريال سعودي (بواقع ١ ريال للسهم) منها ٣٠ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٥ ريال للسهم) تم توزيعها على المساهمين في شهر سبتمبر ٢٠١٢ م، وصرف مبلغ ٧٠٠ ألف ريال سعودي كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م.

**إيضاح (٨): ربح السهم:**

بلغ صافي الدخل عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م مبلغ ٥٢,٣٤٩,٨٤٣ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٢ م: ٤٨,٦٨٠,٩٦٧ ريال سعودي)، وبلغ دخل العمليات الرئيسية مبلغ ٦٤,٠٠٥,١٣٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٢ م: ٥٩,٧٧٩,٠٦٠ ريال سعودي). كما بلغ عدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م: ٦٠ مليون سهم (٣٠ يونيو ٢٠١٢ م: ٦٠ مليون سهم).

**إيضاح (٩): التزامات محتملة وإرتباطات رأسمالية:**

بلغت الإلتزامات المحتملة في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م مبلغ ١٣٧,٦٧٠,٨٢٦ ريال سعودي تتمثل في الضمانات البنكية والإعتمادات المستندية (٣٠ يونيو ٢٠١٢ م: ١٤٧,٩١١,٧٨٤ ريال سعودي) و مبلغ ٤٠,٤٢٧,٤١٢ ريال سعودي لعقود التوريد (٣٠ يونيو ٢٠١٢ م: ٥٧,١٤٥,٠٨٢ ريال سعودي) ومبلغ ٣٢٢,١٧٠,٦٧٨ ريال سعودي لأوامر الشراء (٣٠ يونيو ٢٠١٢ م: ٣٤٤,٧٩٣,٧٩٨ ريال سعودي).

**إيضاح (١٠): 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			
	يونيو - ٢٠١٢ م	يونيو - ٢٠١٣ م	يونيو - ٢٠١٢ م	يونيو - ٢٠١٣ م		
المبيعات	٨٦٣	٩٦٨	١٧١	١٦٩	٦٩٢	٧٩٩
إجمالي الربح الكلي	٣٠٧	٣٤٦	٣٤	٥١	٢٧٣	٢٩٥
مجموع الأصول	٢,٢١٢	٢,٥٨٦	٧٠٢	٧٠٤	١,٥١٠	١,٨٨٢

- بلغت قيمة الأصول المشتركة التي تخدم القطاعين ٤٠٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م (٣٠ يونيو ٢٠١٢ م: ٣٤٢ مليون ريال سعودي)، وهي متمثلة في إدارة التشغيل والخدمات والإدارة العامة.

**إيضاح (١١): النتائج الأولية للفترة:**

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

**إيضاح (١٢): 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.