



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية
وتقرير الفحص المحدود
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م

إرنست ويونغ

محاسبون قانونيون
صندوق بريد ٢٧٢٢
برج الفيصلية - الطابق السادس
طريق الملك فهد - الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ١ ٢٧٢ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١ ٢٧٢ ٤٧٣٠
www.ey.com/me
رقم الترخيص ٤٥

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 ٢٠٠٩، وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ 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 . ويتكون 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 : ٣٠ شوال ١٤٣٠ هـ
(١٩ أكتوبر ٢٠٠٩)

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م

| سبتمبر ٢٠٠٨ م (معدلة) (غير مراجعة) إيضاح (٣) | سبتمبر ٢٠٠٩ م (غير مراجعة) | إيضاح |
|---|-------------------------------|-------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٣١,٥٢٨,٨١٤ | ٣٦,٨٧٦,١٧٣ | الأصول |
| ٣٣٣,٩٥٥,١٢٣ | ٢٩١,١٤٥,٦٨٢ | الأصول المتداولة |
| ٣٦٠,٨٠١,٩٨١ | ٤٥٠,١٣٨,٩١٥ | نقد و ما في حكمه |
| ٥٤,٨٣٠,٧٥٣ | ٥٨,٣٢٠,١٧٨ | مدينون وأرصدة مدينة أخرى (صافي) |
| ٧٨١,١١٦,٦٧١ | ٨٣٦,٤٨٠,٩٤٨ | مخزون (صافي) |
| | | زراعات قائمة |
| | | إجمالي الأصول المتداولة |
| ٧,٧٢٨,٠٠٠ | ٧,٧٢٨,٠٠٠ | الأصول غير المتداولة |
| ١٥,٥٩٧,٩٢٤ | ١٢,١١١,٤٧٣ | أستثمارات طويلة الأجل (صافي) |
| ٤٠١,٥٠٣,٠١٦ | ١٩٩,٦٨٢,٨٥٢ | مصروفات مؤجلة |
| ٧٣,٧١٦,٣٢٣ | ٩٦,٨٥٩,٥٨٢ | أعمال تحت التنفيذ |
| ١,٠٧٧,٧٩٥,٩٧٤ | ١,٣٩٠,٢٩٢,٩٢٦ | الأبقار المنتجة |
| ١,٥٧٦,٣٤١,٢٣٧ | ١,٧٠٦,٦٧٤,٨٣٣ | أصول ثابتة - صافي |
| ٢,٣٥٧,٤٥٧,٩٠٨ | ٢,٥٤٣,١٥٥,٧٨١ | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| | | مجموع الأصول |
| | | الخصوم وحقوق المساهمين |
| | | الخصوم المتداولة |
| ٣٠١,٩٤٥,٠٤٤ | ٣٢٦,٥٤٣,١٧٧ | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| ٣١,٩٨٣,٥٠٥ | ٢٧,٨٠٩,٥٤٢ | توزيعات أرباح مستحقة |
| ٨٨٩,٠٣٧,٧٣٣ | ١,٠٥٤,٥٨٩,٦١٦ | تمويلات بنكية إسلامية |
| ١٢,٩٦٢,٠٢٣ | ١٢,٩٧٢,٤٦٢ | مخصص الزكاة الشرعية |
| ١,٢٣٥,٩٢٨,٣٠٥ | ١,٤٢١,٩١٤,٧٩٧ | إجمالي الخصوم المتداولة |
| | | الخصوم غير المتداولة |
| — | ٤٨,٦٣٦,٧١٤ | تمويلات بنكية إسلامية - طويلة الأجل |
| ٥٩,٢٦٤,٨٠١ | ٦٨,٧٤١,٩٣٠ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٥٩,٢٦٤,٨٠١ | ١١٧,٣٧٨,٦٤٤ | إجمالي الخصوم غير المتداولة |
| ١,٢٩٥,١٩٣,١٠٦ | ١,٥٣٩,٢٩٣,٤٤١ | إجمالي الخصوم |
| | | حقوق المساهمين |
| ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | رأس المال المدفوع |
| ١٠٩,٨٣٠,٧٣٠ | ١١٦,٧١٠,٤٩٩ | احتياطي نظامي |
| ٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧ | ٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧ | منح حكومية |
| ٥٩,٥٧٦,١٠٥ | (٥,٧٠٦,١٢٦) | (خسائر متراكمة) أرباح مبقاة |
| ١,٠٦٢,٢٦٤,٨٠٢ | ١,٠٠٣,٨٦٢,٣٤٠ | إجمالي حقوق المساهمين |
| ٢,٣٥٧,٤٥٧,٩٠٨ | ٢,٥٤٣,١٥٥,٧٨١ | مجموع الخصوم وحقوق المساهمين |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

مدير عام الإدارة المالية

م / عبد العزيز بن محمد الباطين

عادل بن عبد العزيز العبد السلام

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية

للتلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م

من ٢٠٠٩/٧/١ م من ٢٠٠٨/٧/١ م من ٢٠٠٩/١/١ م من ٢٠٠٨/١/١ م
إلى ٢٠٠٩/٩/٣٠ م إلى ٢٠٠٨/٩/٣٠ م إلى ٢٠٠٩/٩/٣٠ م إلى ٢٠٠٨/٩/٣٠ م

| (معدلة) (غير مراجعة) إيضاح (٣) | (معدلة) (غير مراجعة) إيضاح (٣) | (معدلة) (غير مراجعة) إيضاح (٣) | (معدلة) (غير مراجعة) إيضاح (٣) | |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١,٠٢٦,٠٣٣,٠٦٥ | ١,٠١٥,٣٣٠,١٠٥ | ٣٥٦,١٢٠,٠٧٩ | ٣٤٣,٠٣٩,٦٠٥ | المبيعات |
| (٦٥٨,٩٣٤,٦٨٦) | (٦٩٠,٩١٤,٩٨١) | (٢١٤,٤٢١,٨٤١) | (٢١٣,٨٧٢,٠٦٣) | تكلفة المبيعات |
| ٣٦٧,٠٩٨,٣٧٩ | ٣٢٤,٤١٥,١٢٤ | ١٤١,٦٩٨,٢٣٨ | ١٢٩,١٦٧,٥٤٢ | إجمالي الربح |
| (٢٢٣,٧٠٦,٢٨٧) | (٢٥٩,٦٣٥,٧٥٠) | (٨٩,٨٧٦,٤٣٨) | (٩٣,٤٤١,٨٢٨) | المصروفات التسويقية |
| (٤٦,١٥٦,١٨٤) | (٤٥,٣٤١,٠٨١) | (١٥,١١١,٦١١) | (١٤,٣٤٠,١٤١) | المصروفات العمومية والإدارية |
| ٩٧,٢٣٥,٩٠٨ | ١٩,٤٣٨,٢٩٣ | ٣٦,٧١٠,١٨٩ | ٢١,٣٨٥,٥٧٣ | دخل العمليات الرئيسية |
| (١٦,٢٧٥,٠٨٨) | (٢٥,٤٢٠,٧٥٤) | (٥,٣٧٨,٣٢١) | (٩,٥٥٩,٦٩٧) | تكلفة التمويل الإسلامي |
| ٥,٣١٢,١٧٧ | ١٧,٦٧٢ | ١١٨,٩٧٦ | (٤٨١,٨٦٧) | (مصرفات) إيرادات أخرى (صافي) |
| ١,٩٧٠,٥١٩ | ٩٤٤,٨٨٥ | ٢٧,٧٥٠ | (٨٦,٥٨٤) | (خسائر) أرباح رأسمالية (صافي) |
| (٥,٣٦١,٦٧٤) | (٤٧,٩٩٤) | ٢,٢٣٨,٨٥٢ | ١,٩٠٨,٢٤٦ | الربح المؤجل |
| ٨٢,٨٨١,٨٤٢ | (٥,٠٦٧,٨٩٨) | ٣٣,٧١٧,٤٤٦ | ١٣,١٦٥,٦٧١ | صافي الدخل (الخسارة) قبل الخسائر الاستثنائية والزكاة الشرعية |
| (٤,٠٠٩,٢٣٣) | — | — | — | خسائر استثنائية (١٠) |
| ٧٨,٨٧٢,٦٠٩ | (٥,٠٦٧,٨٩٨) | ٣٣,٧١٧,٤٤٦ | ١٣,١٦٥,٦٧١ | صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية |
| (٥,٣٦٧,٨٠٧) | (٤,٨٠١,٨١٤) | (٢,٠٧٥,٢٦٤) | (١,٨٢٨,٨٩٦) | الزكاة الشرعية |
| ٧٣,٥٠٤,٨٠٢ | (٩,٨٦٩,٧١٢) | ٣١,٦٤٢,١٨٢ | ١١,٣٣٦,٧٧٥ | صافي الدخل (الخسارة) للفترة |
| ١,٢٣ | (٠,١٦) | ٠,٥٣ | ٠,١٩ | ربح (خسارة) السهم من صافي الدخل (الخسارة) للفترة (١١) |
| ١,٦٢ | ٠,٣٢ | ٠,٦١ | ٠,٣٦ | ربح السهم من دخل العمليات الرئيسية (١١) |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)

شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية

للتسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م



سبتمبر ٢٠٠٨ م (معدلة)
(غير مراجعة) إيضاح (٣)
ريال سعودي

سبتمبر ٢٠٠٩ م
(غير مراجعة)
ريال سعودي

| | |
|---------------|-----------------|
| ٧٨,٨٧٢,٦٠٩ | (٥٠,٠٦٧,٨٩٨) |
| ١١٣,٩٥٦,١٣١ | ١٤٢,٦٢٦,٢٥٧ |
| ٩,٤٤٨,٦٣٢ | ٧,٤٣٨,٧٧٤ |
| ٩,٧٠٢,٤٩٧ | ١٠,٩٩٩,٢٧٤ |
| — | ٢,٠٠٠,٠٠٠ |
| — | ٩٥,٦٥٥ |
| ٢٣,٥٢٢,٠٥٢ | ٢٩,٤٢٠,٠٧٧ |
| ٥,٣٦١,٦٧٤ | ٤٧,٩٩٤ |
| (١,٩٧٠,٥١٩) | (٩٤٤,٨٨٥) |
| ٢٣٨,٨٩٣,٠٧٦ | ١٨٦,٦١٥,٢٤٨ |
| (٩٥,٤٥٦,٦٢٧) | ٣٠,٧٦٧,٠٤١ |
| (٢٣,٧٥٥,٠٧٠) | (٣٤,٧٠٥,٧٢٠) |
| (١١٨,٧٧٢,٦٩٤) | (٨٨,٥٤٨,٤٣٩) |
| ١٨,٧٣٠,٥١١ | ٣٥,٣٠٠,٥٦٣ |
| ١٦,٣٦٩,٦٤٠ | (٢٩,٣٧٧,٧٨٢) |
| (١٠,١٢٨,٠٧٥) | (٤,٥٢٤,٦٨٤) |
| (٤,٣٤٤,٥٥٥) | (٣,٤٩٨,٠٨٩) |
| ٢١,٥٣٦,٢٠٦ | ٩٢,٠٢٨,١٣٨ |
| (٤٥٧,٦٠٧,٧٦٣) | (٢١٨,٦١٤,٢٨١) |
| ٧,٨٥٢,٣٢٣ | ٧,٥٢٣,٦١٩ |
| (١٩٧,٨٨٢) | (٢١١,٩٢٨) |
| (٤٤٩,٩٥٣,٣٢٢) | (٢١١,٣٠٢,٥٩٠) |
| (١٠,٧٨٠,٣٦٢) | (٤٨,٦٩٣,٠٨٢) |
| (٢,٧٧٣,٢٩٨) | — |
| ٨٧٣,٩٩٦,٢٣٠ | ١,٢٨٩,٥٢٦,٧٠١ |
| (٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠) | (١,١٠٢,٩٢٠,٦٨٥) |
| ٤٤٠,١٤٤,٥٧٠ | ١٣٧,٩١٢,٩٣٤ |
| ١١,٧٢٧,٤٥٤ | ١٨,٦٣٨,٤٨٢ |
| ١٩,٨٠١,٣٦٠ | ١٨,٢٣٧,٦٩١ |
| ٣١,٥٢٨,٨١٤ | ٣٦,٨٧٦,١٧٣ |

تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية

| |
|---|
| (الخسارة) الدخل قبل الزكاة |
| <u>تعديلات لتسوية صافي (الخسارة) الدخل مع صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u> |
| الإستهلاكات |
| الإطفاءات |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة (المكون) |
| مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (المكون) |
| مخصص قطع غيار راكد (المكون) |
| تكلفة التمويل |
| الربح المؤجل |
| أرباح بيع أصول ثابتة |

التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية

| |
|---|
| التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (صافي) |
| تكلفة التمويل المدفوعة |
| التغير في المخزون (صافي) |
| التغير في الزراعات القائمة |
| التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى |
| المدفوع والمستقطع من الزكاة الشرعية |
| المدفوع من مخصص نهاية الخدمة |
| <u>صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u> |

تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار

| |
|--|
| مشتريات أصول ثابتة وأبقار وأعمال تحت التنفيذ |
| متحصلات بيع أصول ثابتة |
| إضافات مصروفات مؤجلة |
| <u>صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار</u> |

تدفقات نقدية من أنشطة التمويل

| |
|--|
| التغير في توزيعات أرباح مستحقة |
| بنوك أرصدة دائنة |
| متحصلات من تمويلات بنكية إسلامية |
| مدفوعات إلى تمويلات بنكية إسلامية |
| <u>صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل</u> |
| الزيادة في النقد وما في حكمة خلال الفترة |
| النقد وما في حكمة في أول الفترة |
| <u>النقد وما في حكمة في نهاية الفترة</u> |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

(Handwritten signatures and stamps)

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ 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 ذوالحجة 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 سعودي الجنسية .
- 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 المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . تتمشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ 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 وتتوفر للشركة بدون أية قيود .

(ج) المدينون :

يتم عرض المدينين بالقوائم المالية الأولية بمبالغ الفواتير الأصلية ناقصا المخصص لقاء أية مبالغ مشكوك في تحصيلها ، يتم تكوين مخصص لمقابلة الديون المشكوك في تحصيلها عندما يعتبر تحصيلها مشكوك فيه .

(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 المخزون للإنتاج التام على التكاليف المباشرة وحصاة ملائمة من التكاليف الغير مباشرة ، يتم تجنب المخصص اللازم مقابل البنود الراكدة .

(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 والتي لم تصل لمرحلة الحصاد ويتم الاعتراف بتلك التكاليف عند حصاد أو بيع المحصول .

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م
(غير مراجعة)



(و) الإستثمارات :

يتم تسجيل الإستثمارات في الشركات التي تساهم فيها الشركة بنسبة أقل من ٢٠% بالتكلفة التاريخية ويتم تكوين مخصص لقاء الانخفاض غير المؤقت في قيمتها وتظهر في قائمة المركز المالي الأولية بالتكلفة مخصص منها المخصص المكون لها وتسجل إيرادات تلك الإستثمارات عند إقرار توزيعها من قبل الشركات المستثمر فيها وتظهر تلك الإيرادات في قائمة الدخل الأولية ضمن الإيرادات الأخرى .

(ز) مصروفات مؤجلة :

المصروفات المؤجلة هي المصروفات التي تعود بالفائدة على أكثر من سنة مالية ويتم إطفائها باستخدام طريق القسط الثابت على مدى الفترة المقدرة للانتفاع منها كما يلي :-

- تطفأ المصروفات الزراعية المؤجلة للأعلاف خلال مدة سنتين إعتباراً من السنة التي يتحقق فيها الإيراد .
- يتم إعتبار تكاليف الطرق الإسفلتية خارج مشاريع الشركة مصروفات إنشائية مؤجلة وتطفأ على (٢٠ سنة) .
- تطفأ المصروفات المؤجلة الأخرى خلال الفترة المقدرة للإستفادة منها والتي تتراوح من (٢ - ٢٠ سنة) .

(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 |
|-------------|--------------------|
| ٢٪ - ١٠٪ | مباني وإنشاءات |
| ٢٪ - ١٠٪ | منشآت مدنية وأبار |
| ٥٪ - ٢٠٪ | آلات وتجهيزات |
| ٧,٥٪ - ١٥٪ | خزانات وصوامع |
| ١٢,٥٪ - ٢٠٪ | آليات زراعية |
| ١٢,٥٪ - ٢٥٪ | وسائل نقل |
| ١٥٪ | عدد وأدوات |
| ٢٠٪ | أثاث ومعدات مكتبية |
| ٥٪ | حدائق وأشجار |
| ٢٠٪ | الأبقار |

- الأبقار المنتجة يتم إثباتها بالتكلفة و يتم استهلاكها 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 للممتلكات ، الآلات والمعدات والأصول غير المتداولة الأخرى للتأكد ما إذا كان هناك أي دليل على حدوث خسارة نتيجة إنخفاض في قيمتها وعندما تشير الأحداث أو التغيير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للإسترداد يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الإنخفاض في القيمة ، إن وجدت ، والتي تمثل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد . إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة بعد خصم مصروفات البيع أو قيمة الأصل عند الإستخدام ، أيهما أكبر . لغرض تقييم الإنخفاض في قيمة الأصول ، يتم تجميع الأصول إلى أدنى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة .

621

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م
(غير مراجعة)



(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 .

(ي) الزكاة الشرعية :

يتم تكوين مخصص للزكاة الشرعية سنوياً 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 :

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة 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 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) إحتياطي نظامي :

يتم تكوين الإحتياطي النظامي طبقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة ، يتم تحويل ١٠% من صافي دخل السنة إلي الإحتياطي النظامي حتى يبلغ نصف رأس المال . أن الإحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع .

(ن) تحقق الإيرادات :

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

(ش) المصروفات العمومية والإدارية والتسويقية :

يتم تصنيف المصاريف التي لا تعتبر جزءاً من تكاليف الإنتاج كمصاريف عمومية وإدارية ومصاريف تسويقية بحسب طبيعتها .

(ص) ربح السهم :

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

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م
(غير مراجعة)



(ض) 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 يتم إعتبار تكلفة التمويل جزءاً من تكلفة ذلك الأصل لتجهيزها للاستخدام في الأغراض المحددة لها وتحسب على أساس المتوسط المرجح لتكلفة التمويل الإسلامي خلال فترة الإنشاء على ألا تزيد تكلفة الرسملة عن تكلفة التمويل الفعلية.

(ظ) 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 وعلى المبالغ المبينة للأصول والإلتزامات 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 وتتم مراجعة التقديرات والإفتراضات على أساس مستمر.

(ق) المعلومات القطاعية :

القطاع هو جزء أساسي من المجموعة يقوم ببيع أو تقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع أو تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة وعادة ما يكون القطاع معرضاً لمخاطر وعوائد ذات طبيعة مختلفة عن القطاعات الأخرى.

(ف) منح حكومية :

هي عبارة عن منح حكومية مطلقة ويتم قياسها وإثباتها ضمن حقوق المساهمين على أساس قيمة الأصول التي تم الحصول عليها بتاريخ الإقتناء وهي غير قابلة للتوزيع.

إيضاح (٣) : التغيير في السياسات

بتاريخ ١٤٣٠/١/١٥ هـ الموافق ٢٠٠٩/١/١٢ م صدر الرأي رقم ١/٨ من لجنة معايير المحاسبة التابعة للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين حول إعادة تقييم الأصول غير المتداولة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية في المواضيع التي لم تشملها معايير المحاسبة السعودية والتي يقضى بالالتزام بنموذج التكلفة التاريخية كأساس لتقييم الأصول غير المتداولة في صلب القوائم المالية والتي منها الأصول الحيوية. وعلية فقد قامت الشركة بتحويل سياستها في إثبات الأبقار المنتجة من القيمة العادلة إلى التكلفة وعكس ذلك على القوائم المالية للسنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م، وقد تتطلب ذلك القيام بتعديل أرقام المقارنة كما لو كانت تلك السياسة مطبقة في السابق وكانت على النحو التالي :-

| قوائم نهائية سبتمبر ٢٠٠٨ م بعد التعديل ريال سعودي | قوائم نهائية سبتمبر ٢٠٠٨ م قبل التعديل ريال سعودي | |
|--|--|---------------------------------|
| ٧٣,٧١٦,٣٢٣ | ١٦٠,٣٦١,٥٧٦ | الأبقار المنتجة |
| ١٢,٩٦٢,٠٢٣ | ١٤,٠٢١,٣٢٧ | مخصص الزكاة |
| ١٠٩,٨٣٠,٧٣٠ | ١١٧,١٨٦,١٨١ | احتياطي نظامي |
| ٥٩,٥٧٦,١٠٥ | ١٣٧,٨٠٦,٦٠٣ | أرباح مبقاة |
| ٦٥٨,٩٣٤,٦٨٦ | ٦٧٠,٤٣٣,٩٤٤ | تكلفة المبيعات |
| — | ٢٧,٨١٦,٨٢٦ | ربح أعاده تقييم الأبقار المرباة |
| ١,٩٧٠,٥١٩ | (٣,٤٨٩,٩٦٧) | (خسائر) أرباح رأسمالية |
| ٧٣,٥٠٤,٨٠٢ | ٨٤,٣٦١,٨٨٤ | صافي الدخل |

١



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م
(غير مراجعة)



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 مؤخراً حكم أبتدائي لصالح الشركة، وقامت شركة أرامكو السعودية بإستئناف الحكم .

إيضاح (٥) : توزيعات الأرباح

بتاريخ ٢١ / ٣ / ١٤٣٠ هـ الموافق ١٨ / ٣ / ٢٠٠٩ م صادقت الجمعية العمومية العادية على توزيع أرباح قدرها ٤٥ مليون ريال سعودي (بواقع ٠,٧٥ ريال للسهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م .

إيضاح (٦) : رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٦٠٠ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ٦٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريالات للسهم الواحد (٢٠٠٨ : ٦٠٠ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ٦٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريالات للسهم الواحد) .

إيضاح (٧) : التزامات محتملة وإرتباطات رأسمالية

بلغت الإلتزامات المحتملة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م مبلغ ٦٣,٦٢٢,٨٨٣ ريال سعودي تتمثل في الضمانات البنكية والإعتمادات المستندية (٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ : ١٤٦,٧٢٧,٩٤٥ ريال سعودي) ومبلغ ٣٠,٣٠٤,٤٦٥ ريال سعودي لعقود التوريد (٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ : ١٣٨,٩٠٩,٧١٧ ريال سعودي) ومبلغ ٢١٤,٣١٧,٢٥٩ ريال سعودي لأوامر الشراء (٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ : ١٦٦,٣٣٠,٣٣٠ ريال سعودي) .

إيضاح (٨) : البيانات القطاعية

تدار الشركة من خلال قطاعين رئيسيين وتتمثل أنشطتها الرئيسية في الإنتاج الزراعي وقطاع الألبان و التصنيع الغذائي وتختلف أرباح وخسائر كل قطاع عن القطاعات الأخرى .

بالمليون ريال سعودي

| الإجمالي | | القطاع الزراعي | | قطاع الألبان و التصنيع الغذائي | | |
|-----------------------------|--------------------|-----------------------------|--------------------|--------------------------------|--------------------|--------------|
| سبتمبر - ٢٠٠٨ م معدلة | سبتمبر - ٢٠٠٩ م | سبتمبر - ٢٠٠٨ م معدلة | سبتمبر - ٢٠٠٩ م | سبتمبر - ٢٠٠٨ م معدلة | سبتمبر - ٢٠٠٩ م | |
| ١,٠٢٦ | ١,٠١٥ | ٢٧٥ | ٢١٧ | ٧٥١ | ٧٩٨ | المبيعات |
| ٣٦٧ | ٣٢٤ | ٧٥ | ١٧ | ٢٩٢ | ٣٠٧ | إجمالي الربح |
| ٢,١٠٦ | ٢,٢٣٥ | ٩١١ | ٧٩١ | ١,١٩٥ | ١,٤٤٤ | مجموع الأصول |

- بلغت قيمة الأصول المشتركة التي تخدم القطاعين (٣٠٨ مليون ريال سعودي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م ، مقارنة بـ ٢٥١ مليون ريال سعودي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ م) وهي متمثلة في إدارة التشغيل والخدمات والإدارة العامة.

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م
(غير مراجعة)



إيضاح (٩) : النتائج الأولية للفترة

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

إيضاح (١٠) : الخسائر الاستثنائية

خلال الثلاثة أشهر الأولى من عام ٢٠٠٨ م تعرض مشروع حرض لموجة صقيع تسبب في تلف لمحصول القمح بمساحة ٢٠٢٣ هكتار وهي تمثل ما نسبته ٩% من إجمالي مساحة المحصول بالشركة في ذلك الوقت .

إيضاح (١١) : ربحية السهم

بلغ صافي الخسارة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م مبلغ ٩,٨٦٩,٧١٢ ريال سعودي (صافي الدخل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ م : ٧٣,٥٠٤,٨٠٢ ريال سعودي) وبلغ الدخل من العمليات الرئيسية مبلغ ١٩,٤٣٨,٢٩٣ ريال سعودي (دخل العمليات الرئيسية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ م : ٩٧,٢٣٥,٩٠٨ ريال سعودي)، كما بلغ عدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة ٦٠ مليون سهم .

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 علي النتائج المالية لأعمال الشركة خلال العام .

إيضاح (١٣) : إعادة تبويب

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

٤٤