



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية  
وتقرير الفحص المحدود  
٣١ مارس ٢٠١١ م

تقرير فحص مراجعي الحسابات إلى السادة/ مساهمي

المحترمين

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
(شركة مساهمة سعودية)

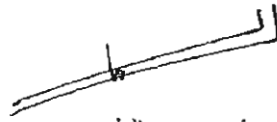
## نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المراكز المالي الأولية المرفقة للشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك) - شركة مساهمة سعودية (الشركة) كما في ٣١ مارس ٢٠١١، 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 فحصا محدودا وفقا لسيار فحص التقارير المالية الأولية الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تطيلية على المعلومات المالية، والاستعانة من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية وإحصائية. يعد 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 لن نبدي مثل هذا الرأي.

## نتيجة الفحص

بناء 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: ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٢هـ  
الموافق: (١٧ أبريل ٢٠١١)

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)

شركة مساهمة سعودية  
قائمة المركز المالي الأولية  
كما في ٣١ مارس ٢٠١١م



الأصول

الأصول المتداولة

نقد و ما في حكمه

مدینون وأرصدة مدينة أخرى ( صافي )

مخزون (صافي)

زراعات قائمة

إجمالي الأصول المتداولة

الأصول غير المتداولة

استثمارات طويلة الأجل (صافي)

مصرفات 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 الركة

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

خسائر متراكمة

إجمالي حقوق المساهمين

مجموع الخصوم وحقوق المساهمين

م ٢٠١٠ - معدلة (غير مراجعة) إيضاحي (٣ و٤) ريال سعودي	م ٢٠١١ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
٢٧,٦٢٩,٨٧٠	٣١,٧١٤,٤٦٢	
٢٥٦,٦٤٦,٨٨٦	٢٦٠,٤٧٦,٦٤٠	
٣٩٩,١٧٤,٦٣٠	٣١١,٦٧١,٩٧٠	
٩٤,٣٢١,٨٠٥	٨٩,٤٢٩,٨٢٦	
<b>٧٧٧,٨٧٣,١٩١</b>	<b>٦٩٣,٢٩٢,٨٩٨</b>	
٧,٧٢٨,٠٠٠	٧,٧٢٨,٠٠٠	
١٤,٥٩٥,٧٧٢	١٦,٥٩٤,٨٥٨	
١١٥,٥٠١,٠٤٥	١٣٣,٧٢٠,٤٠٧	
٩٨,٣٢٦,٧٢٢	١١٥,٣٥٣,٢٤٠	
١,٤٧٤,٤٤٩,١١٣	١,٣٩٨,١٣٥,٩١٥	(٥)
<b>١,٧١٠,٦٠٠,٦٥٢</b>	<b>١,٦٧١,٥٣٢,٤٢٠</b>	
<b>٢,٤٨٨,٤٧٣,٨٤٣</b>	<b>٢,٣٦٤,٨٢٥,٣١٨</b>	
٣٥٣,٢٨٧,٣٧٦	٣٠٠,٦٢٠,١٠١	
٢٧,٥٦٦,٧٥٦	٢٧,١٢٤,٣٩٣	
٤٧٣,٦٦٨,٠٣٣	٤١٤,٦٥٨,٥٢٦	
١٤٧,٧٨٢,٧٨٨	٢٠٠,٠٠٥,٦٩٠	
٦,٩٥٠,٠٠٠	١١,٥٠٠,٠٠٠	(٦)
١٧,٥٩٩,٦٦٦	١٦,٢١٢,٤٤٧	
<b>١,٠٢٦,٨٥٤,٦١٩</b>	<b>٩٧٠,١٢١,١٥٧</b>	
٣٤٩,١٨٥,٨٣٥	٢٧٠,٤٤٥,٨١٦	
٦٧,٩٦٥,٠٠٠	٥٦,٤٦٥,٠٠٠	(٦)
٧١,٧٢٣,٢٨٢	٧٥,٥٦٨,٣٥٢	
٤٨٨,٨٧٤,١١٨	٤٠٢,٤٧٩,١٦٨	
<b>١,٥١٥,٧٢٨,٧٣٧</b>	<b>١,٣٧٢,٦٠٠,٣٢٥</b>	
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(٧)
٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧	٢٩٢,٨٥٧,٩٦٧	
١١٦,٧١٠,٤٩٩	١١٦,٧١٠,٤٩٩	
(٣٦,٨٢٣,٣٦٠)	(١٧,٣٤٣,٤٧٣)	
٩٧٢,٧٤٥,١٠٦	٩٩٢,٢٢٤,٩٩٣	
<b>٢,٤٨٨,٤٧٣,٨٤٣</b>	<b>٢,٣٦٤,٨٢٥,٣١٨</b>	

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

عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

م / عبد العزيز بن محمد الباطين

مدير عام الإدارة المالية

عادل بن عبد العزيز الشعيد السلام



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ م

من ٢٠١٠/١/١ م إلى ٢٠١٠/٣/٣١ م معدلة- إيضاح (٤) (غير مراجعة) ريال سعودي	من ٢٠١١/١/١ م إلى ٢٠١١/٣/٣١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
٣١٩,٧٣٥,٥١٨	٣٤٦,٨٥١,٠١٦	المبيعات
(٢٠٢,٢٧٤,٩٢٩)	(٢٢٢,٦٦١,٣٠٥)	تكلفة المبيعات
١١٧,٤٦٠,٥٨٩	١٢٤,١٨٩,٧١١	إجمالي ربح الفترة
(٨٥٨,٦٩٨)	(٨٦١,٣٨٠)	الربح المؤجل عن مبيعات لفترة
١١٦,٦٠١,٨٩١	١٢٣,٣٢٨,٣٣١	إجمالي الربح الكلي
		المصرفات :
(٨٦,٣١٧,٨٦٩)	(٨٣,٢٦٤,١٨٩)	بيع وتوزيع
(١٤,٤٧٩,٤٣٦)	(١٤,٧٧٨,٤٤٤)	عمومية وإدارية
(١٠٠,٧٩٧,٣٠٥)	(٩٨,٠٤٢,٦٣٣)	
١٥,٨٠٤,٥٨٦	٢٥,٢٨٥,٦٩٨	دخل العمليات الرئيسية
(٨,٦٠٩,٣٨١)	(٧,٣٤٥,٧٨١)	تكلفة التمويل والتسهيلات البنكية
٥,٩١٦,١٥٩	٣,٩٧٦,٣٦٢	إيرادات أخرى ( صافي )
١٣,١١١,٣٦٤	٢١,٩١٦,٢٧٩	الدخل قبل الزكاة
(١,٦٠١,٧٨١)	(١,٣٨٨,٤٧٦)	الزكاة
١١,٥٠٩,٥٨٣	٢٠,٥٢٧,٨٠٣	صافي دخل الفترة
٠,٢٦	٠,٤٢ (٩)	ربح السهم من العمليات الرئيسية
٠,١٩	٠,٣٤ (٩)	ربح السهم من صافي دخل الفترة

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

Handwritten signature and stamp.



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ م

٢٠١٠ م - معلة	٢٠١١ م	
(غير مراجعة) إيضاحي (٣ و ٤)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<b>تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		الدخل قبل الزكاة
		<b>تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>
		الإستهلاكات
		الإطفاءات
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (المكون)
		مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (المكون)
		مخصص مواد وقطع غيار راكدة (المكون)
		تكلفة التمويل و التسهيلات البنكية
		الربح المؤجل
		أرباح بيع أصول ثابتة وأبقار
١٣,١١١,٣٦٤	٢١,٩١٦,٢٧٩	
٤٤,٤٢٤,٤٥٥	٤١,٧٣٧,٣٢٢	
٢,٨٣٠,٣٠٤	٢,٦٦٩,١٥٤	
٣,٦٦٥,٦٢٦	٣,٦٢٧,٦٣٤	
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٦١١,٠٠٠	
١,٠٦٧,٠٠٠	٦,٧٦٨,٨٧٢	
٨,٦٠٩,٣٨١	٧,٣٤٥,٧٨١	
٨٥٨,٦٩٨	٨٦١,٣٨٠	
(١,٨٢٣,٤٢٢)	(١,٢٤١,٢٠٣)	
٧٣,٩٤٣,٤٠٦	٨٥,٢٩٦,٢١٩	
٧,٥١٩,٦٩٣	٤,٦٦٠,٢٦٨	
(٢,١٢٤,٠٦٥)	(٧,٢٢٨,٦٢١)	
(٢٦,٩١٩,٣٥٥)	(٣٠,١٠٢,٥٤٦)	
٣٤,٧٨١,٦٣٧	(٤,١٥٢,٥٤٩)	
(١٧,٨٤٣,٩٨٧)	(١٠,٦٨١,٦٩٣)	
(٣٧٦,٨٣٤)	(٤٤٠,٩٧٣)	
(١,١٠٣,٤٣٠)	(٣,٣٠٣,٩٥٨)	
٦٧,٨٧٧,٠٦٥	٣٤,٠٤٦,١٤٧	
(٣٣,١٣٢,٥٤١)	(٣٠,٩٢٧,٣٧٦)	
٦,٤٥٦,٢٩٠	٦,١٢٣,٣٠٠	
(٢٧٧,٨٥٠)	(٧١١,٩٠٣)	
(٢٦,٩٥٤,١٠١)	(٢٥,٥١٥,٩٧٩)	
(١١١,٠٥٦)	(١٢٣,٧٥١)	
١,٣٧٢,٧٧٦,٣٧٥	٩٩١,٨٩٤,١١٠	
(١,٤٢١,١٩٨,٥٧٠)	(١,٠١٥,٧٩١,١٣٥)	
(٤٨,٥٣٣,٢٥١)	(٢٤,٠٢٠,٧٧٦)	
(٧,٦١٠,٣٨٧)	(١٥,٤٩٠,٦٠٨)	
٣٥,٢٩٠,١٥٧	٤٧,٢٠٥,٠٧٠	
٢٧,٦٧٩,٨٧٠	٣١,٧١٤,٤٦٢	

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)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ م  
(غير مراجعة)



إيضاح (١) : معلومات عن الشركة :

- تم تأسيس الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك) (شركة مساهمة سعودية) بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم (م/٤١) بتاريخ ١٧ شوال ١٤٠١ هـ ومسجلة بالسجل التجاري في مدينة الرياض تحت رقم (١٠١٠٠١٨٧٩٥) وتاريخ ٢٦ ذو الحجة ١٣٩٨ هـ .
- يمثل 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 المصادرة 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 ٢٠١٠ 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 بالصدوق ونقد لدى البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ، إن وجدت ، والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ أنشائها وتتوفر للشركة بدون أية قيود .

( ج ) المدينون :

يتم عرض المدينين بالقوائم المالية الأولية بمبالغ الفوائير الأصلية ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ مشكوك في تحصيلها . يتم تكوين مخصص لمقابلة الديون المشكوك في تحصيلها عندما يعتبر تحصيلها مشكوكاً فيه . نشطب الديون المشكوك فيها عند عدم إمكانية تحصيلها .

( د ) المخزون :

- يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو السوق أيهما أقل .
- يتم تحديد تكلفة السواد وقطع العيار 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 .

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

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نالك)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية - تنمة  
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ م  
(غير مراجعة)



( و ) الاستثمارات :

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 .

( ز ) مصروفات مؤجلة :

المصروفات المؤجلة هي المصروفات التي تعود بالعائدة على أكثر من فترة مالية ، ويتم إطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الفترة المقدرة للانتفاع منها .

( 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 وفقا لأعمارها التقديرية حسب النسب السنوية التالية :

النسبة	البند
٪١٠ -	مباني وإنشاءات
٪١٠ -	منشآت مائية وآبار
٪٢٠ -	آلات وتجهيزات
٪١٥ -	خزانات وصوامع
٪٢٠ -	أليات زراعية
٪٢٥ -	وسائل نقل
	عدد وأبواب
	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 .

مكاريات 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 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 الفائلة للاسترداد هي القيمة العادلة بعد خصم مصروفات البيع أو قيمة الأصل عند الاستخدام ، أيهما أكبر . لغرض تقييم الانخفاض في قيمة أصول ، يتم تجميع الأصول إلى أدنى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة .

( ط ) الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المسنقة الدفع مستقبلا عن البضاعة أو الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير .

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten mark)*

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية - تنمة  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ م  
(غير مراجعة)



الزكاة:

يتم تكوين مخصص الزكاة 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 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 .

(ل) 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 .

(م) 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 .

(ن) تحقق الإيرادات :

• يتم تحقق الإيرادات عند البيع و إستلام العميل للبضاعة ، أما الإنتاج المضمون بيعه بموجب عقود مع العملاء فيتم تحقق الإيراد منه عند إكمال إنتاجه .  
• يتحقق إيراد محصول الفصح والشعير المضمون بيعه للدولة عند اكتمال الإنتاج ، ويتم تأجيل الربح لحين تسليمه .

(س) المصروفات :

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

(ص) ربح السهم :

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

(ض) الإيجارات التشغيلية :

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

س





الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية - تنمة  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ م  
(غير مراجعة)

(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) 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 والمسروفات. 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 .

(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 .

(س) المنح الحكومية :

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

إيضاح ( ٣ ) : تعديلات سنوات سابقة

:إل أعمال الجرد السنوي لعام ٢٠١٠ ، ظهرت فروقات بين الرصيد الفعلي والرصيد الدفترى لمخزون الوقود حيث تبين أن لفروقات ناتجة عن أخطاء سنوات سابقة بمبلغ ١٤،٠٧٩،٠٧٦ ريال سعودي .

تم تعديل القوائم المالية الأولية المقارنة مع الأرصدة الافتتاحية للأرباح المبقة ( الخسائر المتراكمة ) الخاصة بسنة ٢٠٠٩ م . كان الأثر الرجعي على أرقام المقارنة كما يلي :-

الأرصدة المعدلة	التعديلات	الأرصدة التي تم إظهارها سابقاً
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٩٩،١٧٤،٦٣٠	(١٤،٠٧٩،٠٧٦)	٤١٣،٢٥٣،٧٠٦
(٤٤،٥٠٩،٤٠٥)	(١٤،٠٧٩،٠٧٦)	(٣٠،٤٣٠،٣٢٩)

المخزون في ٣١ مارس ٢٠١٠ م  
خسائر متراكمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ م



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية - تنمة  
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ م  
(غير مراجعة)

**إيضاح ( ٤ ) : التغيير في التقديرات المحاسبية**

خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٠ ، قامت الشركة بإعادة تقدير العمر الإنتاجي المقدر لبعض أصولها الثابتة والقيمة المتبقية المقرة للأبقار المنتجة ابتداء من ١ يناير ٢٠١٠ ، وقد نتج عن ذلك التغيير انخفاض في مصروف الاستهلاك في عام ٢٠١٠ م على النحو التالي :-

- الربع الأول لعام ٢٠١٠ م : ٧,٦٨٦,٠٤٥ ريال سعودي  
- الربع الثاني لعام ٢٠١٠ م : ٧,٥٠٨,٢٥٥ ريال سعودي

كان الأثر الرجعي على أرقام المقارنة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠ م كما يلي :

الأرصدة المعدلة	التعديلات	الأرصدة التي تم إظهارها سابقاً	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٢,٢٧٤,٩٢٩	(٧,٦٨٦,٠٤٥)	٢٠٩,٩٦٠,٩٧٤	تكلفة المبيعات
١١,٥٠٩,٥٨٣	٧,٦٨٦,٠٤٥	٣,٨٢٣,٥٣٨	صافي الدخل في ٣١ مارس ٢٠١٠ م
٩٨,٣٢٦,٧٢٢	١,٣٤٩,٠٩٠	٩٦,٩٧٧,٦٣٢	الأبقار المنتجة كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ م
١,٤٧٤,٤٤٩,١١٣	٦,٣٣٦,٩٥٥	١,٤٦٨,١١٢,١٥٨	الأصول الثابتة كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ م
(٣٦,٨٢٣,٣٦٠)	٧,٦٨٦,٠٤٥	(٤٤,٥٠٩,٤٠٥)	خسائر متراكمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ م

كما سينتج عن هذا التغيير في التقديرات انخفاض مصروف الاستهلاك للأصول ذات العلاقة خلال فترة العمر الإنتاجي المقدر ( قبل التعديل ) بمبلغ ٢٨ مليون ريال سعودي تقريباً لكل سنة .

**إيضاح ( ٥ ) : 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 ( ٦ ) : قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي**

بتاريخ ١٥ / ١٠ / ١٤٣٠ هـ الموافق ١٠ / ٠٤ / ٢٠٠٩ م، تمت الموافقة على منح الشركة قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي برقم ٢١٣٢ و ٢١٥٥ بقيمة إجمالية قدرها ١٠٥ مليون ريال سعودي . تم استخدام ٧٥ مليون ريال سعودي لتمويل وتوسعة مصنع الألبان القائم في حرض لإنتاج العصائر ومنتجات الألبان 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 / ١٠ / ٢٠١٧ م . ( إن القرص غير المستخدم القابل للسحب والبالغ ٣٠ مليون ريال سعودي يستحق بشكل أساسي بعد أكثر من خمس سنوات في حال إستخدامه )

**إيضاح ( ٧ ) : رأس المال**

بلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٦٠٠ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ٦٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريالات للسهم الواحد كما في ٣١ مارس ٢٠١١ م ( ٣١ مارس ٢٠١٠ م : ٦٠٠ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ٦٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريالات للسهم الواحد ) .



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية- تنمة  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ م  
(غير مراجعة)

**إيضاح ( ٨ ) : التزامات محتملة وإرتباطات رأسمالية**

بلغت الإلتزامات المحتملة في ٣١ مارس ٢٠١١ م مبلغ ١٧٠،٨٠٤،٨٩٤ ريال سعودي تتمثل في الضمانات البنكية والإعتمادات المستندية ( ٣١ مارس ٢٠١٠ : ٥٨،٦٦٢،٢٥٧ ريال سعودي ) و مبلغ ١٠،٣٦٥،٧٨٨ ريال سعودي لعقود التوريد ( ٣١ مارس ٢٠١٠ : ٥٦٩،٢٠٠ ريال سعودي ) و مبلغ ١٣٩،١٦٢،١٢٧ ريال سعودي لأوامر الشراء ( ٣١ مارس ٢٠١٠ : ١٧٨،٥٦١،٣١٢ ريال سعودي ) .

**إيضاح ( ٩ ) : ربح أسهم**

بلغ صافي الدخل عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ م مبلغ ٢٠،٥٢٧،٨٠٣ ريال سعودي ( صافي الدخل المعدل عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠ : ١١،٥٠٩،٥٨٣ ريال سعودي ) وبلغ دخل العمليات الرئيسية مبلغ ٢٥،٢٨٥،٦٩٨ ريال سعودي ( ٣١ مارس ٢٠١٠ - المعدل : ١٥،٨٠٤،٥٨٦ ريال سعودي ) . كما بلغ عدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة ٦٠ مليون سهم.

**إيضاح ( ١٠ ) : البيانات القطاعية**

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

بالمليون ريال سعودي

الإجمالي		القطاع الزراعي		قطاع الألبان و التصنيع الغذائي		
مارس - ٢٠١٠ م معدلة	مارس - ٢٠١١ م	مارس - ٢٠١٠ م معدلة	مارس - ٢٠١١ م	مارس - ٢٠١٠ م معدلة	مارس - ٢٠١١ م	
٣٢٠	٣٤٧	٥٨	٦٤	٢٦٢	٢٨٣	المبيعات
١١٧	١٢٣	١٢	١٧	١٠٥	١٠٦	اجمالي الربح الكلي
٢،١٦٦	٢،٠٦٨	٧٥٤	٦٩٢	١،٤١٢	١،٣٧٦	مجموع الأصول

- بلغت قيمة الأصول المشتركة التي تخدم القطاعين ٢٩٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١١ م ( ٣١ مارس ٢٠١٠ م : ٣٢٢ 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 لاختلاف مواسم الزراعة والحصاد والأنماط الاستهلاكية لمنتجات الألبان والتصنيع الغذائي وتنعكس هذه التغيرات على النتائج المالية لأعمال الشركة خلال العام .

**إيضاح ( ١٣ ) : إعادة تبويب**

تم إعادة تبويب بعض ارقام المقارنة للفترة السابقة لتتوافق مع عرض البيانات المالية للفترة الحالية.