

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية



اجتماع الجمعية العامة العادية

الثامنة والثلاثون

١٩ مارس ٢٠٢٤م

- 1 الاطلاع على القوائم المالية عن العام المالي المنتهي في 31/12/2023م ومناقشتها.
- 2 التصويت على تقرير مراجع الحسابات عن العام المالي المنتهي في 31/12/2023م. (مرفق)
- 3 الاطلاع على تقرير مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في 31/12/2023م ومناقشته.
- 4 التصويت على تقرير لجنة المراجعة عن العام المالي المنتهي في 31/12/2023م. (مرفق)
- 5 التصويت على صرف مبلغ 1,800,000 ريال كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في 31/12/2023م.
- 6 التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في 31/12/2023م.
- 7 التصويت على تعيين مراجع حسابات الشركة من بين المرشحين بناء على توصية لجنة المراجعة؛ وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع الثاني والثالث والسنوي من العام المالي 2024م والربع الأول من العام المالي 2025م، وتحديد أتعابه. (مرفق)
- 8 التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة منيرفا فودز والتي لرئيس مجلس الإدارة الأستاذ/ عبدالعزيز بن صالح الربدي (غير تنفيذي) مصلحة غير مباشرة فيها، وهي عبارة عن شراء منتجات اللحوم الحمراء لشركة (نادك) بمبلغ وقدره (3,765,959) ريال ومدة التعامل سنوي وذلك حسب شروط التعاقد المتعارف عليها. (مرفق)
- 9 التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية - المطاحن الثانية (سابقاً) -مشروع مشترك- والتي لعضو مجلس الإدارة الأستاذ/ بدر بن عبدالرحمن السياربي مصلحة غير مباشرة فيها، وهذه الأعمال هي عبارة عن شراء المواد الخام لشركة (نادك)، بمبلغ وقدره (27,011,137) ريال ومدة التعامل سنوي وذلك حسب شروط التعاقد المتعارف عليها. (مرفق)

١٠ التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية - المطاحن الثانية (سابقاً) - مشروع مشترك - والتي لعضو مجلس الإدارة الأستاذ/ بدر بن عبدالرحمن السياربي مصلحة غير مباشرة فيها، وهي عبارة عن تعويض نظيراً لإنهاء الإتفاقيات الخدمية والبيعية لشركة (نادك)، بمبلغ وقدره (١٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال. (مرفق)

١١ التصويت على اشتراك عضو مجلس الإدارة الأستاذ/ بدر بن عبدالرحمن السياربي - ممثل شركة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي القابضة في عمل منافس لأعمال الشركة، يتمثل بأن شركة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي القابضة لديها مشروع للإنتاج الزراعي والغذائي يماثل في بعض أعماله ما تناوله (نادك)، وهذا المشروع قائم منذ سنين عديدة أي قبل انتخابه لعضوية المجلس. (مرفق)

١٢ التصويت على تفويض مجلس الإدارة بصلاحيه الجمعية العامة العادية بالترخيص الوارد في الفقرة (ا) من المادة السابعة والعشرون من نظام الشركات وذلك لمدة عام من تاريخ موافقة الجمعية العامة أو حتى نهاية دورة مجلس الإدارة المفوض أيهما أسبق، وفقاً للشروط الواردة في اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة في السوق المالية.

١٣ التصويت على انتخاب أعضاء مجلس الإدارة من بين المرشحين للدورة القادمة والتي تبدأ من تاريخ ٢٠٢٤/٠٤/١١م ومدتها أربع سنوات، حيث تنتهي بتاريخ ٢٠٢٨/٠٤/١٠م. (مرفق السير الذاتية للمرشحين)



تقرير مراجع الحسابات عن عام

2023

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٢٨٢٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨

+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com

ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)

المركز الرئيسي

برج الفيصلية - الدور الرابع عشر

طريق الملك فهد

ص.ب. ٢٧٣٢

الرياض ١١٤٦١

المملكة العربية السعودية



تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك) (شركة مساهمة سعودية)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الشركة الوطنية للتنمية الزراعية ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبناة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية المرفقة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى مساهمي شركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
(شركة مساهمة سعودية)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيف تناولت مراجعتنا الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمر الرئيسية للمراجعة
<p>تضمنت أعمال المراجعة التي قمنا بها، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قيمنا افتراض الإدارة لعدم قياس الأصول الحيوية بالقيمة العادلة، ومناقشة معقولة ادرجها بقيمتها الدفترية، مع الأخذ بالاعتبار النهج المتبع في المعايير المحاسبية والممارسات المستخدمة في القطاع داخل المملكة. • اختبرنا فعالية تصميم وتنفيذ أنظمة الرقابة الرئيسية لعملية الرسملة المتعلقة بالأصول الحيوية. • قمنا بإجراءات تحليلية، على أساس العينة، لعملية احتساب تكاليف الاستهلاك للسنة مع الأخذ في الاعتبار العمر الإنتاجي المقدر لهذه الأصول؛ • قيمنا كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية. 	<p>تقييم الأصول الحيوية:</p> <p>تشتمل أصول الشركة على أصول حيوية بقيمة دفترية بلغت ٧٥٥,٢ مليون ريال سعودي يتمثل أغلبها في قطع الأبقار.</p> <p>يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ "الزراعة" قياس الأصول الحيوية بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع. نص المعيار على أنه إذا لم تتوفر القيمة العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها، يتم ادراج الأصول الحيوية بقيمتها الدفترية مطروحاً منها أية استهلاكات متراكمة وأية خسائر هبوط، ان وجدت.</p> <p>تم اعتبار هذا الأمر كأمر رئيسي للمراجعة نظراً لأهمية قيمة الأصول الحيوية بالنسبة للقوائم المالية ككل، علاوة على ذلك لم تتوفر قيم عادلة للأصول الحيوية بطريقة يمكن الاعتماد عليها. مما اضطر الشركة للجوء الى استخدام طريقة القيمة الدفترية. ان عملية تحديد القيم الدفترية ورسملة التكاليف للأصول الحيوية باعتبارها اجراء داخلي تعتمد على الحكم المهني من قبل الإدارة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣ للإطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بتقييم الأصول الحيوية وإيضاح ١٥ للإفصاحات ذات العلاقة.</p>
<p>تضمنت أعمال المراجعة التي قمنا بها، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • حصلنا على فهم لدورة العمليات الرقابية من الإدارة والخاصة بالاعتراف بالإيرادات، وكذلك اختبار كفاءة الرقابة الداخلية الرئيسية. • قمنا بالإستعانة بخبراء تقنية المعلومات لدينا لاختبار تصميم وفعالية تشغيل أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات. • اختبرنا، على أساس العينة، الترتيبات التعاقدية الأساسية المبرمة مع العملاء، بما في ذلك حق العملاء بارجاع المنتجات المباعة. • حصلنا على طريقة احتساب مخصص المبيعات المرتجعة التي أعدتها الإدارة وذلك لاختبار دقة المعلومات المستخدمة خلال عملية الاحتساب. • قمنا بمقارنة المبيعات المرتجعة الفعلية بعد نهاية العام بمخصص المبيعات المرتجعة لتقييم دقة المخصص المحتسب من قبل الإدارة. • قمنا بإجراءات تحليلية سنوية وشهرية لايرادات العام الحالي من خلال مقارنتها بإيرادات العام الماضي من حيث القطاعات وفئات المنتجات المباعة. • قيمنا كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية. 	<p>الإعتراف بالإيرادات:</p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، سجلت الشركة، إجمالي إيرادات بلغت ٣,١٩ مليار ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢,٦٩ مليار ريال سعودي).</p> <p>تتكون معظم ترتيبات مبيعات الشركة على أساس نقاط البيع مع حق الرجوع للعملاء في حال انتهاء صلاحية المنتج المباع.</p> <p>يعتبر الاعتراف بالإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية حيث تعد الإيرادات مقياساً رئيسياً لأداء الشركة وقد تقوم الإدارة بزيادة في تقدير الإيرادات من خلال تخفيض تقدير إرجاع المبيعات المتوقع مع الأخذ في الاعتبار الحقوق المتاحة للعملاء بموجب الترتيبات التعاقدية.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣ للإطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات، وإيضاح ٦ للإفصاحات ذات العلاقة.</p>

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى مساهمي شركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة ٢٠٢٣
تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة ٢٠٢٣، فيما عدا القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات. إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى في تقريره السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة ٢٠٢٣ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية تلك المعلومات الأخرى، ولن يُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للشركة ٢٠٢٣، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي يراها مجلس الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى مجلس الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، لجنة المراجعة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى مساهمي شركة الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. سنقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٦)

الرياض: ١١ شعبان ١٤٤٥ هـ
٢١ فبراير ٢٠٢٤ م



تقرير لجنة المراجعة عن عام

2023



In the name of Allah, The Most Gracious and The
Most Merciful

The National Agricultural Development Company
(NADEC)

Audit Committee Report to the General Assembly
For the year ended 12/31/2023

بسم الله الرحمن الرحيم

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية
(نادك)

تقرير لجنة المراجعة للجمعية العامة

للسنة المنتهية في 2023/12/31م

Honorable Shareholders of National Agricultural Development Company - NADEC

May Allah's peace, mercy and blessings be upon you,

The Audit Committee of the National Agricultural Development Company – NADEC is pleased to present to the Shareholders of the Company its annual report for the financial year ended on December 31, 2023, which outlines its opinion on the adequacy of the internal control system in the Company and the work carried out by the Committee within the scope of its charter, based on relevant statutory requirements.

Composition of the Committee:

The Audit Committee was formed by the Company's General Assembly, in the meeting held on April 11th, 2021, and currently it includes the following members:

Name	Position
Ahmed Saud Shahini	Chairman of the Committee
Ibrahim Mohamed Al Amer	Member of the Committee
Khalid Salim Alrowais	Independent Member

The Committee convened seven meetings during the year 2023, which included meetings with Company's External Auditor, Internal Audit Department, Executive Management and Consulting firms, to carry out its duties completely. The following is a summary of the tasks performed by the Committee during the year 2023:

السادة مساهمي الشركة الوطنية للتنمية الزراعية – نادك
المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

يسر لجنة المراجعة بالشركة الوطنية للتنمية الزراعية – نادك أن تقدم لمساهمي الشركة الكرام تقريرها السنوي عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م والمتضمن رأيها في شأن مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية في الشركة، وما قامت به اللجنة من أعمال تدخل في نطاق اختصاصها، وذلك بناء على المتطلبات النظامية ذات العلاقة.

تكوين اللجنة :

شكّلت لجنة المراجعة من قبل الجمعية العامة للشركة المنعقدة بتاريخ 11 ابريل 2021م من الأعضاء التالية أسماؤهم :

الاسم	المنصب
أحمد سعود شاهيني	رئيس اللجنة
إبراهيم محمد العامر	عضو اللجنة
خالد سالم الرويس	عضو اللجنة – مستقل

اجتمعت اللجنة خلال عام 2023م سبع مرات مع كلاً من مراجع حسابات الشركة وإدارة المراجعة الداخلية والإدارة التنفيذية ومكاتب استشارية وذلك في سبيل القيام بواجبهم على الوجه الأكمل وفيما يلي ملخص للأعمال التي قامت بها اللجنة خلال عام 2023م:



First: External Audit and Financial Reports:

- Reviewed the audit plan submitted by the external auditor for the financial year 2023 and suggested changes on it.
- The Committee reviewed the results of the Company's Operations and its financial position as stated in the interim and annual financial statements in addition to reviewing the auditor's observations, inquiries, and recommendations, in accordance with the International Financial Reporting Standards (IFRS). The Committee endorsed the reports and submitted its recommendations to the Board of Directors.
- Examined the accounting policies followed and provided its opinion and recommendations to the Board of Directors.
- Examined the accounting estimates in respect of significant matters contained in the financial statements.
- Any financial issues raised by the VP – Finance or the company's auditor were carefully reviewed and analyzed.
- The Committee reviewed any legal issues affecting the Company's Financial Statements.

Second: Internal Audit, Risk Management & Compliance:

- The Committee reviewed and approved the risk based annual internal audit plan. The Committee ensured that it was implemented in accordance with the agreed schedule.
- The Committee monitored and oversaw the performance and activities of the Internal Audit Department and ensured the independence of the internal auditors, the availability adequacy and effectiveness of the resources and the capabilities required to fully perform their duties and tasks assigned to them.
- It was ensured that the implementation of the corrective actions was followed up for the outstanding recommendations contained in the internal audit reports.
- The extent of compliance with the legal and regulatory requirements and the approved policies of the Company were verified.
- The Company's compliance with the relevant laws, regulations, policies, and instructions was ensured.

أولاً: المراجعة الخارجية والتقارير المالية:

- تمت دراسة خطة المراجعة المقدمة من مراجع الحسابات للسنة المالية 2023م وإبداء الملاحظات عليها.
- قامت اللجنة بمراجعة نتائج عمليات الشركة ومركزها المالي كما ظهرت في البيانات والتقارير المالية الأولية والسنوية، بالإضافة إلى مراجعة ملاحظات واستفسارات مراجع الحسابات وما تم بشأنها، وذلك وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية (IFRS)، وقد صادقت اللجنة على تلك البيانات والتقارير ورفعت توصياتها لمجلس الإدارة.
- تم دراسة السياسات المحاسبية المتبعة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها.
- تم التحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية.
- تم البحث بدقة في أية مسائل مالية يرفعها نائب الرئيس للشؤون المالية أو مراجع حسابات الشركة.
- قامت اللجنة باستعراض أية قضايا قانونية ذات تأثير في القوائم المالية للشركة.

ثانياً: المراجعة الداخلية وإدارة المخاطر وضمان الالتزام:

- قامت اللجنة بمراجعة الخطة السنوية للمراجعة الداخلية والتي تم إعدادها على أساس المخاطر، وتم اعتمادها والتأكد من تنفيذها حسب الجدول الزمني المحدد لها.
- قامت لجنة المراجعة بالإشراف والرقابة على إدارة المراجعة الداخلية، والتأكد من استقلالية المراجعين الداخليين والتأكد من توفر وكفاية وفعالية الموارد والإمكانات اللازمة لأداء الأعمال والمهام المنوطة بها على الوجه الأكمل.
- تم التأكد من متابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للتوصيات المعلقة الواردة في تقارير المراجعة الداخلية.
- تم التحقق من مدى الالتزام بالمتطلبات القانونية والتنظيمية والسياسات المعتمدة في الشركة.
- تم التأكد من التزام الشركة بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة.



- Meetings were held on a regular basis with the External Auditor, the Chief Audit Executive, and the Executive Management of the Company.
- Supervising risk management, and assessing the Company's ability to manage those risks, as well as reviewing any matters raised by the internal audit department in this regard.

Opinion of the Audit Committee on the adequacy of internal control system:

Noting that no internal control system can provide a comprehensive and absolute assurances about the soundness and effectiveness of the Company's internal control environment. Therefore, based on the periodic reports submitted by the Company's Management and through the supervisory role of the Committee to follow up the work and reports of the Internal Audit Department, as well as the external auditor's evaluation of the control system through their periodic review, nothing came to the Committee's attention pertaining to significant deficiency in the Company's internal control system which might impact the fairness of the company's financial statements that would require it to draw the attention of the General Assembly. Nonetheless, the committee continues to work with the executive management to address areas that require continuous improvement related to the internal control systems at the company.

- تم الاجتماع بصفة دورية مع مراجع الحسابات والرئيس التنفيذي للمراجعة الداخلية والإدارة التنفيذية للشركة.
- الإشراف على إدارة المخاطر، وتقييم قدرة الشركة على إدارة تلك المخاطر كذلك مراجعة أية أمور ترفعها إدارة المراجعة الداخلية بهذا الخصوص.

رأي لجنة المراجعة في مدى كفاية أنظمة الرقابة الداخلية:

علماً بأنه لا يمكن لأي نظام رقابي أن يقدم تأكيدات شاملة ومطلقة عن مدى سلامة وفعالية الرقابة الداخلية في الشركة، فإنه بناءً على ما تُقدِّمه إدارة الشركة من تقارير دورية ومن خلال دور اللجنة الإشرافي بمتابعة أعمال وتقارير إدارة المراجعة الداخلية وأيضاً لما يقوم به مراجع الحسابات الخارجي من تقييم للنظام الرقابي من خلال مراجعته الدورية، لم يتضح للجنة المراجعة وجود أي أوجه قصور جوهرية في نظام الرقابة الداخلية والتي قد تؤثر على عدالة القوائم المالية مما يستلزم معها القيام بلفت نظر الجمعية العامة بشأنها. ومع ذلك، تواصل اللجنة العمل مع الإدارة التنفيذية لمعالجة الضوابط الرقابية التي تتطلب التطوير المستمر للضوابط والانظمة الرقابية في الشركة.

أحمد سعود شاهيني
رئيس لجنة المراجعة

Ahmed Shahini #39d10c3c

Ahmed Saud Shahini

Chairman of the Audit Committee

توصية لجنة المراجعة عن عروض
مكاتب المراجعة الخارجية

توصية لجنة المراجعة

رقم التوصية	2-177
تاريخ التوصية	14 فبراير 2024م
ترشيح لجنة المراجعة للاختيار مراجع الحسابات	

مستخرج من محضر الاجتماع رقم 177 بتاريخ 14 فبراير 2024م

بناء على الدعوة الموجهة لعدد من مكاتب المراجعة الخارجية لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية الأولية للربع الثاني والثالث والسنوي للسنة المالية 2024م والربع الأول للسنة المالية 2025م للشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)، وصلتنا العروض التالية:

م	العرض المقدم	أتعاب التدقيق
1	إرنست اند يونغ (EY)	1,434,500 ريال
2	كي بي ام جي (KPMG)	1,650,000 ريال

وبعد اطلاع ومناقشة اللجنة على العروض التي وصلتها، توصي لجنة المراجعة باختيار أحد العروض المذكورة أعلاه، مع تفضيل اللجنة لشركة إرنست اند يونغ (EY) لمناسبتها من الناحية المالية، وكذلك من الناحية الفنية عن طريق استمرار نفس فريق العمل الذي قام بمراجعة القوائم المالية للعام المالي 2023م. والأمر معروض على مجلسكم الموقر للإتخاذ مايراه ملائماً حيال ذلك.

وتقبلوا فائق التحية ،،



Ahmed Shahini #b9dcbe10

رئيس لجنة المراجعة
أحمد سعود شاهيني



خطاب التبليغ
فيما يتعلق بالأطراف ذو العلاقة



الشركة الوطنية للتنمية الزراعية
The National Agricultural Dev. Co.

الموافق: 2024/02/20م

الكرام

السادة/مساهمي الشركة

الموضوع / الالتزام بالمادة (71) من نظام الشركات وأحكام الفصل السادس من لائحة حوكمة الشركات

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته..

وفقاً لمتطلبات المادة (71) من نظام الشركات الصادر من وزارة التجارة وأحكام الفصل السادس من لائحة الحوكمة الصادرة من هيئة السوق المالية بخصوص علاقات التعامل والأعمال المنافسة بين الشركة وأعضاء مجلس إدارتها، فإن مجلس إدارة الشركة يطلع جمعيتكم الموقرة على ما يلي:-

أولاً/ ما يخص الأعمال والعقود التي تمت مع أعضاء المجلس:-

بعض أعضاء المجلس الميينة أسمائهم أدناه لديهم علاقات تعامل مع الشركة كونهم أعضاء في مجالس إدارات شركات لديها تعاملات منفذة خلال العام 2023م بينها كما يلي:-

الرصيد في 31 ديسمبر 2023م (مدين/دائن)	الحركة خلال العام 2023م		رصيد 31 ديسمبر 2022م (مدين/دائن)	نوع التعامل	طبيعة العلاقة اسم العضو/ذو العلاقة	الشركة
	مشتريات/مبيعات	مدفوعات/ تحصيل				
2,476,989	6,242,949	(3,765,959)	-	شراء اللحوم الحمراء	رئيس مجلس الإدارة - يشغل منصب نائب رئيس مجلس الإدارة في شركة منيرفا فودز - عبد العزيز بن صالح الربدي	شركة منيرفا فودز
(1,578,865)	10,000,000	(10,000,000)	1,635,760	تعويض نظيراً لإنهاء الإنفاقيات الخدمية والبيعية	عضو مجلس إدارة - ممثل شركة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي القابضة (شريك مشترك) بدر بن عبدالرحمن السيارى	شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (شركة المطاحن الثانية سابقاً)
	24,296,512	(27,511,137)		دخل مقابل خدمات فنية	عضو مجلس إدارة - ممثل شركة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي القابضة (شريك مشترك) بدر بن عبدالرحمن السيارى	شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (شركة المطاحن الثانية سابقاً)

علماً بأن هذه التعاملات تمت عن طريق المنافسة وبحسب شروط التعاقدات المتعارف عليها.

ثانياً/ ما يخص الأعمال المنافسة التي يزاولها الأعضاء:

إن عضو مجلس الإدارة (بدر بن عبدالرحمن السيارى - ممثل شركة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي القابضة) التي لديها مشروع للإنتاج الزراعي والغذائي يماثل في بعض أعماله ما تزاوله (نادك)، وهذا المشروع قائم منذ سنين عديدة أي قبل انتخابه لعضوية المجلس، وقد تم التصويت عليها بالموافقة من قبل مجلس إدارة الشركة، وهي مدونة في محاضر اجتماعات المجلس، ومطلوب من الجمعية التصويت عليها ضمن البنود المدرجة على جدول أعمال الجمعية.

وتقبلوا فائق التحية والتقدير،،

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز بن صالح الربدي





تقرير الفحص المحدود من
المراجع الخارجي

تقرير تأكيد محدود إلى السادة المساهمين في الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك) (شركة مساهمة سعودية)

النطاق:

لقد تم تعييننا من قبل الشركة الوطنية للتنمية الزراعية "نادك" ("الشركة") لتنفيذ ارتباطات تأكيد محدود" وفقاً لما نصت عليه المعايير الدولية لارتباطات التأكيد المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمشار إليه فيما بعد ("الارتباط")، ولتقرير حول التزام الشركة بمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات ("الموضوع") الوارد في تبليغ الشركة المرفق (الملحق أ) المقدم من قبل رئيس مجلس إدارة الشركة إلى الجمعية العمومية العادية بشأن الأعمال والعقود التي يكون لبعض أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة فيها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

الضوابط المطبقة من قبل الشركة:

عند إعداد الموضوع، قامت الشركة بتطبيق الضوابط التالية ("الضوابط"). تم تصميم تلك الضوابط خصيصاً للالتزام بمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات. وعليه، فإن المعلومات الواردة في الموضوع قد لا تكون مناسبة لأي غرض آخر.

- المادة (٧١) من نظام الشركات الصادر عن وزارة التجارة.
- التبليغ المقدم من رئيس مجلس إدارة الشركة إلى الجمعية العمومية العادية (الملحق أ) بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٤ م.

مسؤوليات الشركة:

إن إدارة الشركة مسؤولة عن تحديد الضوابط، وعرض الموضوع وفقاً لتلك الضوابط، من كافة النواحي الجوهرية. تتضمن هذه المسؤولية تطبيق ومراجعة أنظمة الرقابة الداخلية، والاحتفاظ بسجلات كافية وإجراء تقديرات ذات صلة بإعداد الموضوع، بحيث تكون خالية من أي تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

مسؤولياتنا:

إن مسؤوليتنا هي تقديم استنتاج حول عرض الموضوع أعلاه بناءً على الأدلة التي حصلنا عليها.

لقد قمنا بتنفيذ الارتباط وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات التأكيد الأخرى بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية "المعيار الدولي لارتباطات التأكيد (٣٠٠٠) (المعدل)"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، والشروط المتعلقة بهذا الارتباط والمتفق عليها مع الشركة بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠٢٤ م. تتطلب منا هذه المعايير تخطيط وتنفيذ ارتباطنا لتقديم استنتاج حول ما إذا تبين لنا وجود أي تعديلات يتعين إدخالها على الموضوع ليكون متوافقاً مع الضوابط، وإصدار التقرير. تعتمد طبيعة وتوقيت ومدى الإجراءات المحددة على حكمنا المهني، بما في ذلك تقييم مخاطر التحريف الجوهري، سواء كان ناتجاً عن غش أو خطأ.

باعتقادنا أن الأدلة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء استنتاجنا التأكيد المحدود.

استقلاليتنا ورقابة الجودة:

لقد التزمنا بالاستقلالية والمتطلبات الأخرى وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية، والتي تأسست على المبادئ الأساسية للنزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والعناية الواجبة والسرية والسلوك المهني.

كما نقوم بتطبيق المعيار الدولي لرقابة الجودة (١) "رقابة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة وفحص للقوائم المالية وارتباطات التأكيد الأخرى وارتباطات الخدمات ذات العلاقة"، وبالتالي نحافظ على نظام شامل لرقابة الجودة بما في ذلك السياسات والإجراءات الموثقة بشأن الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المعمول بها.

تقرير تأكيد محدود إلى السادة المساهمين في الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك) (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

وصف الإجراءات التي تم تنفيذها:

إن الإجراءات المنفذة في ارتباط التأكيد المحدود تختلف في طبيعتها وتوقيتها وأقل في مداها عن تلك المنفذة في ارتباط التأكيد المعقول. وعليه، فإن مستوى التأكيد الذي يتم الحصول عليه في ارتباط التأكيد المحدود أقل بكثير من التأكيد الذي قد يتم الحصول عليه لو تم إجراء ارتباط تأكيد معقول. لقد صُممت إجراءاتنا للحصول على مستوى محدود من التأكيد كافٍ لتوفير أساس لإبداء استنتاجنا ولم نقم بالحصول على جميع الأدلة المطلوبة لتوفير مستوى معقول من التأكيد.

وعلى الرغم من أخذنا بعين الاعتبار فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية التي تتبعها الإدارة عند تحديد طبيعة ومدى إجراءاتنا، لم يكن ارتباطنا مُصمماً لتقديم تأكيد حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية. لم تتضمن إجراءاتنا اختبار أنظمة الرقابة أو تنفيذ الإجراءات المتعلقة بالتحقق من تجميع أو حساب البيانات داخل أنظمة تقنية المعلومات.

يتكون ارتباط التأكيد المحدود من توجيه استفسارات، بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن إعداد الموضوع والمعلومات ذات العلاقة وتطبيق الإجراءات التحليلية وغيرها من الإجراءات المناسبة.

تضمنت إجراءاتنا على ما يلي:

- الحصول على التبليغ المقدم من رئيس مجلس إدارة الشركة إلى الجمعية العمومية العادية (ملحق أ) عن الأعمال والعقود المبرمة من قبل بعض أعضاء مجلس الإدارة بصورة مباشرة أو غير مباشرة مع الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.
- الحصول على إقرارات أعضاء مجلس إدارة الشركة عن الأعمال والعقود التي يكون لأعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢٤ م.
- الاطلاع على محاضر اجتماعات مجلس إدارة الشركة التي تشير إلى تبليغ بعض أعضاء مجلس إدارة الشركة عن الأعمال والعقود التي يكون لبعض أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة فيها.

كما ننفذ أيضاً إجراءات أخرى تعتبر ضرورية وفقاً للظروف.

الأمر الأخرى:

تم ختم النموذج كما هو مبين في (الملحق أ) من قبلنا لأغراض التعريف فقط.

الاستنتاج:

بناءً على الإجراءات التي قمنا بتنفيذها والأدلة التي تم الحصول عليها، لم يتبين لنا وجود أي تعديلات جوهرية يتعين إدخالها على الموضوع، ليكون متوافقاً مع الضوابط.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٦)

الرياض: ١١ شعبان ١٤٤٥ هـ
(٢١ فبراير ٢٠٢٤ م)



بيان وصف الشركات
فيما يتعلق بالأطراف ذو العلاقة

أولاً الأعمال والعقود فيما يتعلق بالأطراف ذات العلاقة

مينيرفا فودز

تعتبر شركة مينيرفا فودز واحدة من أكبر الشركات المنتجة للحوم في أمريكا الجنوبية وثاني أكبر مصدر في جمهورية البرازيل، حيث تنتج أكثر من مليون طن من الماشية إلى أكثر من 100 دولة حول العالم.

تستثمر شركة مينيرفا فودز يومياً في تحديث وحداتها الصناعية، وتنفيذ عمليات استحواذ استراتيجية، وتحافظ بمحفظة واسعة من المنتجات عالية الجودة، ولديها لوجستيات توزيع متكاملة وفعالة، وفي عام 2007، احتفلت شركة مينيرفا فودز بطرحها العام الأولي (IPO) وبدأت في إدراجها في البورصة البرازيلية.

<https://minervafoods.com/en/the-company>

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية

تعتبر شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية - شركة المطاحن الثانية سابقاً (من الشركات الوطنية الرائدة التي لها دور بارز في تحقيق التنمية الاقتصادية و توفير احتياجات المواطنين بأهم السلع الغذائية بالمملكة العربية السعودية لتوفير مثل (منتجات الدقيق، ومنتجات الأعلاف، ومنتجات مشتقات القمح).

<https://mc2.com.sa>

ثانياً الأعمال المنافسة فيما يتعلق بالأطراف ذات العلاقة

الشركة الوطنية الزراعية القابضة

تأسست الشركة الوطنية الزراعية القابضة (إحدى شركات شركة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي القابضة) عام 1982م، وتعد من الشركات الزراعية التي تتيح الفواكه والخضروات العضوية بالإضافة إلى العديد من المنتجات الزراعية الأخرى ولديها مشاريع تربية المواشي، منها مشروع تربية الأغنام بمشروعها في البسيطاء بمنطقة الجوف - شمال المملكة العربية السعودية، وتضاف إلى ذلك مشاريع الوطنية في مجال تربية الإبل والماعز إلى جانب المحالب الآلية، وتوفر هذه الثروة الحيوانية لمعظم أسواق المملكة العربية السعودية احتياجاتها من اللحوم الحمراء ومنتجات الحليب الطازج ومشتقاته.

<https://watania-agri.com>