

التاريخ: 11 / 01 / 1438 هـ

الموافق: 12 / 10 / 2016 م

## تقرير فحص القوائم المالية الأولية

المحترمين

حضرات السادة / مساهمي شركة بيشة للتنمية الزراعية  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته..

### نطاق الفحص:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي لشركة بيشة للتنمية الزراعية شركة مساهمة سعودية (الشركة) كما في 2016/09/30م، وقائمة الدخل الأولية وقائمة التدفق النقدي لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (21) التي تعتبر جزء من هذه القوائم المالية الأولية. ان هذه القوائم المالية الأولية هي مسئولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة البيانات والمعلومات التي طلبناها. ان مسئوليتنا هي تقديم نتيجة الفحص الذي قمنا به للقوائم المالية الأولية. وفيما عدا ما هو موضح في فقرة القصور في نطاق الفحص، فقد كان فحصنا محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة اساسيه من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية المحاسبية. ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل. لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي.

### اساس الإمتناع عن ابداء نتيجة الفحص:

#### مبدأ استمرارية الشركة

- كما هو موضح بالإيضاحين رقم ( 2 أ، 17 ) حول القوائم المالية، فقد اعدت الشركة القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والذي يفترض مقدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية كما هو الحال في ظل الظروف الطبيعية. لقد حققت الشركة خسائر متتالية تجاوزت نصف رأس المال، كما تجاوز اجمالي مطلوبات الشركة موجوداتها، ووفقاً للمادة 150 من نظام الشركات اجتمعت الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ 2016/07/24م الموافق 2016/10/19م وقررت الموافقة على استمرار الشركة وعدم تصفيتها.
- لم يتم تقديم خطة مجلس الادارة لتعديل أوضاع الشركة واعلائها للمساهمين حسب متطلبات هيئة السوق المالية.

### فقرة القصور في نطاق الفحص:

- الالتزامات المحتملة، لم تقدم الشركة اقراراتها الزكوية لهيئة الزكاة والدخل عن الاعوام من 2006م الى 2015م، وبالتالي، لا تتضمن القوائم المالية اي مخصصات للزكاة عن هذه السنوات، ان وجدت.

### فقرة الملاحظات :

1. كما هو موضح في الإيضاح رقم (5) حول القوائم المالية الاولييه، تتضمن الأرصده المدينة والمدينه الاخرى مبالغ اجمالها 393 الف ريال سعودي غير متحركه ولم يتم تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مقابلها لها .
2. كما هو موضح بالإيضاح رقم (7) حول القوائم المالية الاولييه تمثل المصاريف المؤجله صافي القيمة الدفترية لدراسة مالية اعدتها الشركة ولم تسلمها، ومن غير الواضح تحقيق المنفعة الإقتصادية من هذا المبلغ.



**الإمتاع عن إبداء نتيجة الفحص :**

نظراً لما قد تتأثر به القوائم المالية الأولية من تعديل جوهري بسبب ما ذكر في فقرة اساس الامتاع عن إبداء نتيجة الفحص المحدود من شك عظيم حول استمرارية الشركة والقصور في نطاق الفحص، لم يتسنى لنا استكمال الفحص المحدود للتقارير المالية الأولية ومن ثم لم نتوصل إلى نتائج حياله.



*وليد عبدالله تميرك*

وليد عبدالله تميرك

محاسب قانوني - ترخيص رقم 338



شركة بيشة للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل للفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 2016/09/30م (غير مدققة)  
(ألف ريال سعودي)

الربع الثالث من 07/01 الى 09/30		من بداية العام وحتى 09/30		رقم الإيضاح	
2015م	2016م	2015م	2016م		
-	-	102	41	2	المبيعات
(56)	(65)	(189)	(169)	3	تكلفة المبيعات
(56)	(65)	(87)	(128)		مجمل الخسارة
(230)	(357)	(840)	(847)	15، 12	المصروفات العمومية و الإدارية
(286)	(422)	(927)	(975)		خسائر النشاط
-	-	5	-		إيرادات أخرى متنوعة
-	(47)	(35)	18		أرباح (خسائر) رأسمالية
(286)	(469)	(957)	(957)		صافي الخسارة (قبل الخسائر الاستثنائية)
-	(725)	-	(725)	16	خسائر استثنائية
(286)	(1.194)	(957)	(1.682)		صافي الخسارة
(0.057)	(0.239)	(0.19)	(0.336)		خسارة السهم بالريال

الرئيس التنفيذي

مدير الحسابات

شركة بيشة للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفق النقدي عن الفترة من 2016/01/01م وحتى 2016/09/30م (غير مدققة)  
(ألف ريال سعودي)

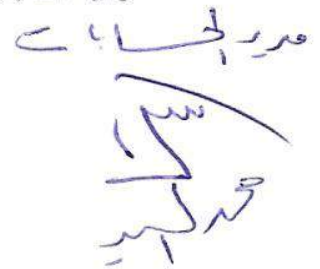
2015/9/30م	2016/9/30م	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
(957)	(1.682)	صافي خسارة الفترة
		تعديلات لتسويات صافي الخسارة مع صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية:
217	358	استهلاك الأصول الثابتة
225	225	إطفاء مصروفات مؤجلة
(375)	32	مخصص مكافآت ترك الخدمة
-	69	مخصص مخزون متقدم
30	(18)	أرباح استبعاد أصول (أرباح رأسمالية)
(3)	725	شطب مشروعات تحت التنفيذ
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(103)	(302)	الزيادة في الارصده المدينة
352	-	(النقص) في المخزون
(18)	(30)	(النقص) دائنون الأسهم المباعة
28	(17)	الزيادة في الارصده الدائنة الأخرى
47	-	الزيادة في مصروفات مستحقة
(59)	(41)	(النقص) الإيرادات المحصلة مقدماً
(616)	(681)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
122	189	محصلات إستبعادات الأصول
(170)	200	المتحصل من الإستثمارات
(48)	389	صافي النقد المحصل من (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		التدفق النقدي من أنشطة التمويل
(170)	-	زيادة في الخسائر المرحلة
170	-	النقص في حقوق المساهمين (أرباح وخسائر غير محققة)
-	-	صافي النقدية الأنشطة التمويلية
(664)	(292)	صافي النقص في التدفق النقدي
1,294	685	رصيد النقد بالبنوك والصندوق أول الفترة
630	393	رصيد النقد بالبنوك والصندوق آخر الفترة

الرئيس التنفيذي





تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم 1 إلى رقم 21 جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

مدير الحسابات  


شركة بيشة للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للربع الثالث كما في 30 سبتمبر 2016م  
(ألف ريال سعودي)

1. عام

سجلت شركة بيشة للتنمية الزراعية في المملكة العربية السعودية (شركة مساهمة سعودية)، بموجب السجل التجاري رقم 5851001298 بتاريخ 18/ 05/ 1411هـ وتنتهي صلاحية السجل في 17/ 05/ 1438هـ .  
يتمثل نشاط الشركة كما في نظامها الأساسي بالاتي :

- أ. إقامة الصناعات الغذائية والحيوانية خصوصاً تعليب التمور وتصنيعها وتطويرها.
- ب. تملك واستصلاح الأراضي الزراعية بغرض إستغلالها في إقامة مشاريع الإنتاج الزراعي والحيواني.
- ت. تجارة الحبوب والبذور والأعلاف وتجارة وتصنيع المعدات الزراعية لمواجهة إحتياجات الشركة والغير، وإقامة مخازن التبريد وورش الإصلاح والصيانة الخاصة بذلك.
- ث. الوكالات التجارية.
- ج. تجارة المواد الغذائية المختلفة وإقامة المطاعم والمخابز والمشاركة فيها وتجاه الأسمدة والشتلات.

2. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة :

أ. استمرار الوحدة المحاسبية

مفهوم الاستمرارية : تم اعداد القوائم المالية الاولية وفقاً لمبدأ استمرار الوحدة المحاسبية.

ب. أساس العرض

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ووفقاً لأساس الاستحقاق.

ت. الاصول الثابتة

تسجل الاصول الثابتة وفقاً لتكلفتها التاريخية، بإستثناء الأراضي (هبة الدولة) حيث جرى تقييمها بمعرفة خبراء في هذا المجال بعد صدور صك تملكها وتستهلك الموجودات الثابتة بطريقة القسط الثابت ويتم إظهارها بالقوائم المالية بعد خصم الإستهلاك المتراكم بإستخدام طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة لعمرها الإنتاجي .

ث. المصاريف المؤجلة

يتم اطفاء المصاريف المؤجلة على خمس سنوات.

ج. الإستثمارات في أوراق مالية المتاحة للبيع (وحدات بصناديق إستثمارية مصرفية)

يتم قياس الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع بقائمة المركز المالي على أساس القيمة العادلة، ويتم إثبات المكاسب والخسائر غير المحققة المتعلقة بتقييم تلك الأوراق في بند مستقل ضمن مكونات حقوق الملكية طبقاً لمعايير المحاسبة السعودية.



#### ح. مشروعات تحت التنفيذ

مصاريف استزراع النخيل الجديدة تعتبر مصاريف مشاريع تحت التنفيذ لحين بلوغها عمر الانتاج التجاري.

#### خ. مخصص نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة المترتب على الشركة وفقاً لنظام العمل السعودي.

#### د. تحقق الإيراد

يتحقق الإيراد بالبيع أو تقديم الخدمة وإصدار فاتوره.

#### ذ. المصروفات

تتألف المصروفات من المصروفات المباشرة وغير المباشرة التي تتعلق بتكلفة الإيراد وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها، ويتم توزيع هذه المصروفات بين تكلفة المبيعات و المصروفات العمومية والإدارية والتسويقية متى لزم الأمر.

#### ر. الزكاة

يتم احتساب الزكاة حسب نظام هيئة الزكاة والدخل.

#### ز. تحويل العملة الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث تلك المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الأصول والالتزامات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل.

#### 3. تداول سهم الشركة

بتاريخ 1427/12/23 هـ الموافق 2007/1/13 م صدر قرار هيئة سوق المال بوقف تداول أسهم الشركة بالسوق، ولا يزال هذا القرار سارياً حتى تاريخ اعداد القوائم المالية.

#### 4. نقد لدى البنك

2015/09/30م	2016/09/30م	
398	161	مصرف الراجحي 130608010078205
22	22	بنك الرياض 5030225439907
11	11	البنك الاهلي 42453000000106
5	5	البنك العربي ببشة 80/612300 (*)
23	23	مصرف الراجحي بالرياض 1481
160	160	البنك العربي جدة 1008/297/696/01 (*)
5	5	بنك الرياض 5030225439940 (*)
6	6	البنك السعودي الفرنسي 412 (*)
630	393	الإجمالي

(\*) مجمده من قبل البنك لعدم الحركة.



5. أرصدة مدينة ومدينة أخرى، صافي

تتألف الأرصدة المدينة والمدينة الأخرى كما في 30 سبتمبر مما يلي:

2015/09/30م	2016/09/30م	
105	104	مدينون تجاريون
330	330	تسويات فروقات اسهم(بقابله قيمة 66030سهم مملوكة للشركة)
28	15	سلف وعهد موظفين
475	424	مصرفوات النخيل
3	5	متنوعة
941	878	الإجمالي
(48)	(48)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
893	830	الصافي

لموسمية العمل وموسمية تحقق الإيراد بمشروع النخيل جرى تأجيل مصرفواته من 2016/01/01م حتى 2016/09/30م، والتي بلغت 424 ألف ريال إلى الربع الرابع من عام 2016م (475 الف ريال : 2015م) ، وحسب المتبع في كل عام حسب التوجيهات، وإن ذلك من التسويات التي تجري بقبود مؤقتة لإظهار المركز المالي الأولي بصورة عادلة قدر الإمكان بمقابلة الإيرادات بالمصرفوات.

6. صافي الموجودات الثابتة، بالصافي

صافي الموجودات الثابتة كما في 30 سبتمبر مما يلي:

2015/09/30م	2016/09/30م	
22,562	21,383	تكلفة الاصول
(20,137)	(19,794)	يخصم مجمع الإهلاك
2,425	1,589	الصافي

7. مصاريف مؤجلة، بالصافي

تتألف المصروفات المؤجلة كما في 30 سبتمبر مما يلي:

2015/09/30م	2016/09/30م	
1,500	1,500	التكلفة
(825)	(1,125)	يخصم مجمع الإطفاء
675	375	الصافي





8. استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع

تتألف الأرصده كما في 30 سبتمبر مما يلي:

2015/09/30م	2016/09/30م	
3,096	3,155	صندوق الاهلي للمتاجرة
17,816	17,963	صندوق الراجحي
219	106	محفظه الاهلي
21,131	21,224	الاجمالي

9. مشروعات تحت التنفيذ

يمثل هذا الحساب تكلفة مشروعات النخيل الجديدة ، وتتألف الأرصده كما في 30 سبتمبر مما يلي:

2015/09/30م	2016/09/30م	
725	-	مشروعات النخيل الجديدة
725	-	الاجمالي

10. أرصده دائنة اخرى

2015/09/30م	2016/09/30م	
364	364	أمانات
2,585	2,585	زكاة مستحقة
830	788	موردين
58	100	منتوعة
200	13	ذمم دائنة لبعض العملاء ( مقدم شراء وخلافه )
4,037	3,850	الاجمالي

11. رأس المال

يتكون رأس المال من 5,000,000 سهم قيمة كل سهم 10 ريال سعودي مدفوعة بالكامل.

12. هبة الدولة

2015/09/30م	2016/09/30م	
15,748	15,748	هبة الدولة
15,748	15,748	الاجمالي

تمثل قيمة الاراضي الممنوحة للشركة من الدولة وهي مرهونة لوزارة المالية كضمان لقرض طويل الاجل.



### 13. خسائر غير المحققة

الخسائر غير المحققة كما في 30 سبتمبر 2016م تمثل رصيد الأرباح والخسائر الغير محققة الناتجة من إعادة تقييم الاستثمارات كما يلي:

2015/09/30م	2016/09/30م	
(2,342)	(2,151)	الخسائر غير المحققة بداية الفترة
170	271	الأرباح غير المحققة خلال الفترة
(2,172)	(1,880)	الإجمالي

### 14. الإحتياطي النظامي

إن نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة يتطلبان أن يحول ما نسبته 10% من صافي الربح السنوي إلى الإحتياطي النظامي وأن يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الإحتياطي 30% من رأس المال كما هو منصوص عليه في المادة (129) من نظام الشركات، وأن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

### 15. مصروفات عمومية وإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية كما في 30 سبتمبر مما يلي:

2015/09/30م	2016/09/30م	
251	372	تكلفة العمالة (مرتبات وبدلات ورسوم إقامة وتذاكر .. وخلافه )
225	225	ثلاثة أرباع قسط إطفاء مصروفات مؤجلة (المستشار المالي)
16	31	تأمينات اجتماعية ومصاريف علاج
55	38	ثلاثة أرباع قسط إهلاك أصول الادارة السنوي
29	27	نشر واعلان
27	24	متنوعة
186	3	رسوم وتراخيص
45	55	أتعاب مهنية (مراجعة وتدقيق)
6	3	بدلات وتذاكر أعضاء المجلس
-	69	مخصص مخزون راكد
840	847	الإجمالي



## 16. الخسائر الاستثنائية

لقد تسببت حالة الجفاف التي ضربت المنطقة في غور المياه وزيادة نسبة ملوحتها، مما تسبب في عدم كفاية مياه الري المتوفرة، وكان ذلك سببا في في جفاف وتبيس النخيل الجديد المُستزرع والذي بلغت تكلفته في 2016/01/01م مبلغ 725 ألف ريال وكانت مصنفة مشروعات تحت التنفيذ لحين بلوغها عمر الانتاج التجاري، وكانت مصروفات تلك المشاريع مثار ملاحظة للمراجع الخارجي في 2016/06/30م، لذا قرر مجلس الإدارة إنهاؤها، وعولجت طبقا لمعيار العرض والإفصاح العام، على أنها خسائر استثنائية خلال العام.

## 17. الخسائر المتراكمة

لقد تجاوزت الخسائر المتراكمة نصف رأس المال منذ عدة أعوام، ودعت الشركة الجمعية العامة غير العادية للنظر في أمر الشركة وكان قرارها في 2012/06/24م بالموافقة على استمرار الشركة وعدم تصفيتها قبل أجلها وتفويض مجلس الإدارة بكل ما من شأنه تصحيح وضع الشركة، ولم تتمكن الشركة من تحقيق أية أرباح خلال عامي 2012م و 2013م، بل فشلت جهود المجلس مع المستشار المالي في وضع خطة لتخفيض ثم زيادة رأسمال الشركة، وصدرت من هيئة السوق المالية الإجراءات والتعليمات الخاصة بالشركات الخاسرة، وصُنفت الشركة ضمن المجموعة الثالثة [ التي تجاوزت خسائرها 100 % من رأس المال المدفوع، والتزمت الشركة بتلك الاجراءات والتعليمات بإعلان قوائمها المالية الإدارية غير المدققة كل شهر ( بصفة شهرية ) ]. ووفقا للمادة 150 من نظام الشركات الجديد فإنه يتعين على الشركة دعوة الجمعية العامة غير العادية لتقرر إما زيادة رأس مال الشركة أو تخفيضه -وفقا لأحكام النظام- وذلك الى الحد الذي تتخفف معه الخسائر الى ما دون نصف رأس المال المدفوع او حل الشركة قبل الاجل المحدد في نظامها الأساسي. ولقد تم دعوة الجمعية العامة غير العادية واكتمل النصاب في المرة الثالثة وعقدت في تمام الساعة 19:00 بتاريخ 19-10-1437هـ الموافق 2016-07-24م في مقر الإدارة العامة في مدينة بيشة بعد اكتمال النصاب القانوني وكانت نتائج التصويت على جدول الأعمال هي الموافقة على استمرار الشركة وعدم تصفيتها. ومن هذا المنطلق وعلى أساسه يقوم مجلس الإدارة بتسيير أمور الشركة، وسوف يعلن عن كافة الجهود الحاضرة والمستقبلية بتقريره للمساهمين عن العام المالي 2016م بمشيئة الله.

## 18. القيم العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذوي دراية ولديهم الرغبة في ذلك ويتم بنفس شروط التعامل مع أطراف مستقلة. حيث أنه يتم تجميع الأدوات المالية للشركة على أساس التكلفة التاريخية قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ومن وجهة نظر إدارة الشركة فإن القيمة العادلة للأصول، تزيد عن قيمتها الدفترية، وأن الالتزامات المالية للشركة لن تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية ( إن لم تقل ).



## 19. إدارة المخاطر المالية

### مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما لأداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنوك ذوي تصنيف ائتماني مرتفع. تفيد الذمم المدينة بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

### مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه الشركة صعوبات في تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الأصول المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية، والحرص على استثمار الجزء الأكبر من السيولة المتاحة في قنوات آمنة عالية الائتمان لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

## 20. إعادة التبيوب

تم إعادة تبيوب بعض ارصدة المقارنة للفترة السابقة لتتوافق مع عرض ارصدة الفترة الحالية.

21. لقد تم عمل التسويات المؤقتة التي من شأنها إظهار القوائم المالية بعدل قدر الإمكان، هذا وإن نتائج الفترة قد لا تمثل مؤشرا دقيقا لأعمال السنة كاملة.

