



تقرير فحص القوائم المالية الأولية

حضرات السادة / مساهمي شركة بيشة للتنمية الزراعية

شركة مساهمة سعودية

بيشة - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي لشركة بيشة للتنمية الزراعية شركة مساهمة سعودية (الشركة) كما في 2016/06/30م، وقائمة الدخل الأولية وقائمة التدفق النقدي لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (20) التي تعتبر جزء من هذه القوائم المالية الأولية. ان هذه القوائم المالية الأولية هي مسئولية إدارة الشركة التي أعدها 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، 16) 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، ووفقاً للمادة 150 من نظام الشركات، لم تتمكن الشركة من عقد الجمعية العمومية غير العادية مرتين خلال هذا العام بهدف النظر في استمرارية الشركة او حلها، وذلك بسبب عدم اكتمال النصاب. كما تجاوز اجمالي مطلوبات الشركة موجوداتها، كما لم نتطلع على محاضر اجتماع مجلس الإدارة والتي توضح الإجراءات التصحيحية والتي يتعين على الإدارة القيام بها لتصحيح الوضع بسبب عدم انعقاد أي اجتماع للمجلس.

فقرة القصور في نطاق الفحص:

- 1- لم نتطلع على محاضر اجتماع مجلس الإدارة بسبب عدم انعقاد أي اجتماع للمجلس حسب تأكيد الإدارة.
- 2- الالتزامات المحتملة، لم تقدم الشركة قراراتها 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 الاولى، تتضمن الأرصده المدينه والمدينه الاخرى مبالغ اجمالها 373 الف ريال سعودي غير متحركه ولم يتم تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها.
2. بلغ رصيد المخزون في 2016/06/30م مبلغ 69 ألف ريال وهو يمثل بضاعة راكده لم يتم تُكون مخصص بضاعة راكدة .
3. كما هو موضح بالإيضاح رقم (7) حول القوائم المالية الاولى تمثل المصاريف المؤجله صافي القيمة الدفترية لدراسة مالية اعدتها الشركة ولم تستلمها، ومن غير الواضح تحقيق المنفعة الإقتصادية من هذا المبلغ.
4. كما هو موضح في الإيضاح رقم (9) حول القوائم المالية الاولى، بلغت تكلفة المشروعات تحت التنفيذ مبلغ 727 الف ريال سعودي تم انفاقها في سنوات سابقه، ان امكانية تحقيق المنفعة الإقتصادية من تلك المشاريع يعتمد على تشغيلها وذلك بعد مراجعه شامله لها.

الإمتناع عن إبداء نتيجة الفحص :

نظراً لما قد تتأثر به القوائم المالية الأولى من تعديل جوهري بسبب ما ذكر في فقرة اساس الامتناع عن إبداء نتيجة الفحص المحدود من شك عظيم حول استمرارية الشركة وكذلك لأوجه القصور في نطاق الفحص المحدود، لم يتسنى لنا اكمال الفحص المحدود للقوائم المالية الاولى، ومن ثم لم نتوصل الى نتائج حياله.



Handwritten signature of Waleed Abdullah Tamir

وليد عبدالله تميرك

محاسب قانوني - ترخيص رقم 338

شركة بيثمة للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي كما في 30 يونيو 2016م (غير مدققة)
(ألف ريال سعودي)

رقم الإيضاح	2016/6/30م غير مدققة	2015/12/31م مدققة	2015/6/30م غير مدققة
الموجودات			
موجودات متداولة:			
4	389	685	878
5	718	528	869
	69	69	197
	<u>1,176</u>	<u>1,282</u>	<u>1,944</u>
موجودات غير متداولة:			
	16,493	16,493	16,493
2، 6	1,789	2,118	2,424
7	450	600	750
2، 8	21,302	21,152	21,113
2، 9	727	725	723
	<u>40,761</u>	<u>41,088</u>	<u>41,503</u>
	<u>41,937</u>	<u>42,370</u>	<u>43,447</u>
المطلوبات وحقوق المساهمين			
مطلوبات متداولة:			
	710	710	710
	39,498	39,527	39,600
10	3,805	3,867	3,830
	94	94	94
12	900	900	600
	-	41	-
	<u>45,007</u>	<u>45,139</u>	<u>44,834</u>
مطلوبات غير متداولة:			
12	450	450	750
2	263	226	526
	713	676	1,276
	<u>45,720</u>	<u>45,815</u>	<u>46,110</u>
حقوق المساهمين			
11	50,000	50,000	50,000
12	15,748	15,748	15,748
	(67,530)	(67,042)	(66,221)
13	(2,001)	(2,151)	(2,190)
	(3,783)	(3,445)	(2,663)
	<u>41,937</u>	<u>42,370</u>	<u>43,447</u>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم 1 الى رقم 20 جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الرئيس التنفيذي
عضو مجلس الإدارة
أحمد بن محمد بن باصرة

مدير الحسابات
عبدالله

شركة بيشمة للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل للفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 2016/06/30م (غير مدققة)
(ألف ريال سعودي)

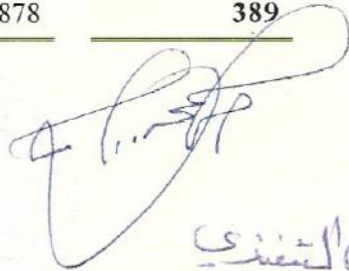
الثلاثة اشهر المنتهية في 06/30		الستة اشهر المنتهية في 06/30		رقم الإيضاح	
2015م	2016م	2015م	2016م		
7	10	102	41	ح2	المبيعات
(52)	(53)	(133)	(104)	ح2	تكلفة المبيعات
(45)	(43)	(31)	(63)		مجمّل الخسارة
(231)	(271)	(610)	(490)	2، خ، 15	المصروفات العمومية و الإدارية
(276)	(314)	(641)	(553)		خسائر النشاط
-	-	5	-		ايرادات أخرى متنوعة
(35)	-	(35)	65		ارياح (خسائر) رأسمالية
(311)	(314)	(671)	(488)		صافي الخسارة
(0,062)	(0,063)	(0,134)	(0,098)		خسارة السهم بالريال

الرئيس التنفيذي
أحمد بن محمد باصرة


مدير الحسابات
عبدالله

شركة بيشة للتنمية الزراعية (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفق النقدي الاولية لفترة الستة اشهر المنتهية في 2016/06/30م (غير مدققة)
(ألف ريال سعودي)

2015م	2016م	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
(671)	(488)	صافي خسارة الفترة
		تعديلات لتسويات صافي الخسارة مع صافي النقدية المستخدمة في
		الانشطة التشغيلية :
61	239	استهلاك الاصول الثابتة
150	150	اطفاء مصروفات مؤجلة
(100)	37	مخصص مكافآت ترك الخدمة
-	(65)	ارياح استبعاد اصول (أرباح رأسمالية)
344	(323)	التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(216)	(450)	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمه في) الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
(152)	-	الإستبعادات من الإستثمارات
309	155	متحصلات إستبعادات الأصول
(329)	-	المصروفات المؤجلة
(2)	(1)	الإستبعادات من مشروعات تحت التنفيذ
(174)	154	صافي النقد المحصل من (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		التدفق النقدي من أنشطة التمويل
(178)	-	زيادة في الخسائر المرحلة
152	-	الزيادة في حقوق المساهمين (أرباح وخسائر غير- محققة)
(26)	-	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(416)	(296)	صافي النقص في التدفق النقدي
1,294	685	رصيد النقد بالبنوك والصندوق اول الفترة
878	389	رصيد النقد بالبنوك والصندوق اخر الفترة



الرئيس التنفيذي
أحمد بن محمد بن باصم

مدير الحسابات


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 :
- 1- إقامة الصناعات الغذائية والحيوانية خصوصاً تعليب التمور وتصنيعها وتطويرها.
 - 2- تملك واستصلاح الأراضي الزراعية بغرض إستغلالها في إقامة مشاريع الإنتاج الزراعي والحيواني.
 - 3- تجارة الحبوب والبيدر والأعلاف وتجارة وتصنيع المعدات الزراعية لمواجهة إحتياجات الشركة والغير ، وإقامة مخازن التبريد وورش الإصلاح والصيانة الخاصة بذلك.
 - 4- الوكالات التجارية.
 - 5- 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

تم اعداد القوائم المالية الاولية وفقاً لمفهوم 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 باستخدام طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة لعمرها الإنتاجي.

ث. 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.

ج. مشروعات تحت التنفيذ

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

ح. تحقق الإيراد

يتحقق الإيراد بالبيع او تقديم الخدمة واصدار فاتوره.

خ. 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.

د. مخصص نهاية الخدمة

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

ذ. الزكاة

يتم احتساب الزكاة حسب نظام هيئة الزكاة والدخل.

ر. 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

تتألف الأرصدة لدى البنوك كما في 30 يونيو مما يلي:-

2015م	2016م	
645	156	مصرف الراجحي 5/7820
23	23	بنك الرياض 9907 (*)
11	11	البنك الاهلي 106 (*)
5	5	البنك العربي 80/612300 (*)
23	23	مصرف الراجحي 1481 (*)
160	160	البنك العربي 01/696 (*)
5	5	بنك الرياض 9940 (*)
6	6	البنك السعودي الفرنسي 412 (*)
878	389	الإجمالي

(*) حسابات مجمده من قبل البنك

5. أرصدة مدينة ومدينة أخرى

تتألف الأرصدة المدينة والمدينة الأخرى كما في 30 يونيو مما يلي:-

2015م	2016م	
80	130	مدينون تجاريون
330	330	تسويات فروقات اسهم
136	11	سلف موظفين
329	262	مصرفوات النخيل (*)
42	33	متنوعة
917	766	الإجمالي
(48)	(48)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
869	718	الصافي

(*) لموسمية العمل وموسمية تحقق الإيراد بمشروع النخيل جرى تأجيل مصرفواته خلال النصف الأول من عام 2016م، والتي بلغت 262 ألف ريال إلى الربع الرابع من عام 2016م (329 الف : 2015م)، كما هو المتبع في كل عام حسب التوجيهات، وإن ذلك من التسويات التي تجري بقيود مؤقتة لإظهار المركز المالي الأولي بصورة عادلة قدر الإمكان بمقابلة الإيرادات بالمصرفوات.

6. الموجودات الثابتة، بالصافي

صافي الموجودات الثابتة كما في 30 يونيو مما يلي:-

2015/6م	2016م	
22,405	21,533	تكلفة الاصول
(19,981)	(19,744)	يخصم مجمع الاستهلاك
2,424	1,789	الصافي

7. مصاريف مؤجلة، بالصافي

تتألف المصرفوات المؤجلة كما في 30 يونيو مما يلي:-

2015م	2016م	
1,500	1,500	التكلفة
(750)	(1,050)	يخصم الإطفاء
750	450	الصافي

8. استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع

تتألف الاستثمارات في اوراق مالية متاحة للبيع كما في 30 يونيو مما يلي:-

2015م	2016م	
3,089	3,134	صندوق الاهلي للمتاجرة
17,772	18,033	صندوق الراجحي
252	135	محفظة الأهلي
21,113	21,302	الإجمالي

9. مشروعات تحت التنفيذ

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

2015م	2016م	
723	727	مشروعات النخيل الجديدة
723	727	الاجمالي

10. أرصدة دائنة أخرى

تتألف الأرصدة الدائنة الأخرى كما في 30 يونيو مما يلي:-

2015م	2016م	
364	324	أمانات
2,585	2,585	زكاة مستحقة
823	779	موردين
58	117	متنوعة
3,830	3,805	الإجمالي

11. رأس المال

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

12. هبة الدولة

2015م	2016م	
15,748	15,748	هبة الدولة
15,748	15,748	الإجمالي

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

13. خسائر غير المحققة

الخسائر غير المحققة كما في 30 يونيو تمثل رصيد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من إعادة تقييم الاستثمارات كما يلي:-

2015م	2016م	
(2,342)	(2,151)	الخسائر غير المحققة بداية الفترة
152	150	الأرباح غير المحققة خلال الفترة
(2,190)	(2,001)	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 نظام الشركات، وأن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع على الشركاء.

15. مصروفات عمومية وإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية كما في 30 يونيو مما يلي:

2015م	2016م	
145	258	رواتب وبدلات
150	150	إطفاء مصروفات المؤجلة (مكتب الخبير)
13	18	تأمينات اجتماعية ومصاريف علاج
17	25	استهلاك اصول الإدارة
29	26	نشر وإعلان
31	13	متنوعة
180	-	رسوم وتراخيص
45	-	مراجعة وتدقيق
610	490	الإجمالي

16. الخسائر المتراكمة

لقد تجاوزت الخسائر المتراكمة نصف رأس المال، ووفقاً للمادة 150 من نظام الشركات فإنه يتعين على الشركة دعوة الجمعية العامة غير العادية لتقرر اما زيادة رأس مال الشركة او تخفيضه - وفقاً لأحكام النظام- وذلك الى الحد الذي تنخفض معه الخسائر الى ما دون نصف رأس المال المدفوع او حل الشركة قبل الاجل المحدد في نظامها الأساس. لقد تم دعوة الجمعية العامة غير العادية مرتين خلال هذا العام للتقرير حول الشركة ولم تتعقد بسبب عدم اكتمال النصاب وسيتم عقد الاجتماع الثالث خلال شهر يوليو 2016م.

17. 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. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية للشركة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

18. 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. تعيد 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 أمه عالية الائتمان لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

19. إعادة التقييم

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

20. 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 .



(Handwritten signature)

الرئيس التنفيذي
والعضو المنتدب
وعضو مجلس إدارة المفاوض
أحمد بن محمد بن علي باصرة

مدير الحسابات
محمد البدر المحمدي