

( ١ )

شركة بيشة للتنمية الزراعية" شركة مساهمة سعودية "بيشة - المملكة العربية السعوديةتقرير فحص القوائم المالية الأولية للربع الثاني من العام المالي ٢٠١٥م

المحترمين

السادة / مساهمي شركة بيشة للتنمية الزراعية

شركة مساهمة سعودية - بيشة - المملكة العربية السعودية

الصلاه عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

لقد فحصنا قائمة المركز المالي لشركة بيشة للتنمية الزراعية كما في ٣٠/٠٦/٢٠١٥م ، وكذا قائمة الدخل وقائمة التدفق النقدي للأشهر الستة المنتهية في ذلك التاريخ والمعدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة . ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية 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 . بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به فإنه لم يتبين لنا وجود أية تعديلات يتعين إدخالها على التقارير المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها . والله الموفق ، ،

بيشة في : ٢٨/٠٩/١٤٣٦هـ

الموافق : ١٥/٠٧/٢٠١٥م

عبدالله شاهر

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٦٧



( ٢ )

شركة بيشة للتنمية الزراعية

" شركة مساهمة سعودية "

بيشة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٥/٠٦/٣٠ م

٢٠١٤/٠٦/٣٠ م بالآلاف ريال	٢٠١٥/٠٦/٣٠ م بالآلاف ريال	البيانات
		<b>الأصول المتداولة :</b>
٦٨٠	٨٧٨	نقدية لدى البنوك والصندوق
٦١٠	٥٨٨	أرصدة مدينة أخرى
٥٠٦	١٩٧	المخزون وبضاعة آخر المدة
١٧٩٦	١٦٦٣	إجمالي الأصول المتداولة
		<b>الخصوم المتداولة :</b>
٧١٠	٧١٠	دائنو الإكتتاب
٣٩٧٦١	٣٩٦٠٠	دائنو الأسهم المبيعة
٣٢٩	-	مخصص الزكاة الشرعية
٣٥٦١	٣٨٣٠	أرصدة دائنة أخرى
٩٣	٩٤	مصرفات مستحقة
٣٠٠	٦٠٠	قسط مستحق من قرض طويل الأجل
٤٨	٤٨	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
( ٤٤٨٠٢ )	( ٤٤٨٨٢ )	إجمالي الخصوم المتداولة
( ٤٣٠٠٦ )	( ٤٣٢١٩ )	رأس المال العامل
		<b>أصول غير متداولة :</b>
١٦٤٩٣	١٦٤٩٣	الأراضي
٣٠٧٨	٢٤٢٤	صافي الموجودات الثابتة
١٣٨١	١٠٧٩	مصاريف مؤجلة
٢١٣٧٧	٢١١١٣	إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٧١٧	٧٢٣	مشروعات تحت تنفيذ
٤٣٠٤٦	٤١٨٣٢	إجمالي أصول غير متداولة
		<b>خصوم غير متداولة :</b>
١٠٥٠	٧٥٠	قرض وزارة المالية ( طويل الأجل )
٥٨٥	٥٢٦	مخصص مكافأة ترك الخدمة
( ١٦٣٥ )	( ١٢٧٦ )	إجمالي خصوم غير متداولة
( ١٥٩٥ )	( ٢٦٦٣ )	صافي أصول الشركة
		<b>حقوق المساهمين :</b>
٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	رأس المال المدفوع
١٥٧٤٧	١٥٧٤٨	هبة الدولة
( ٦٣٨٠٦ )	( ٦٥٥٥٠ )	أرباح ( خسائر ) مرحلة
( ٣١٥١ )	( ٢١٩٠ )	( خسائر ) غير محققة عن وحدات متاحة للبيع
( ٣٨٥ )	( ٦٧١ )	خسائر الفترة
( ١٥٩٥ )	( ٢٦٦٣ )	مجموع حقوق المساهمين

تشكل الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية



الرئيس التنفيذي  
أحمد بن محمد باقر

مدير الحسابات  
محمد بن محمد باقر

( ٣ )

شركة بيشة للتنمية الزراعية

" شركة مساهمة سعودية "

بيشة - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل للفترة من ٢٠١٥/٠١/٠١ م وحتى ٢٠١٥/٠٦/٣٠ م

الربع الثاني من ٠٤/٠١ إلى ٠٦/٣٠

٢٠١٤	٢٠١٥	البيان	٢٠١٤/٠٦/٣٠	٢٠١٥/٠٦/٣٠
بالألف ريال	بالألف ريال		بالألف ريال	بالألف ريال
		<u>الإيرادات</u>		
٩	٧	المبيعات	٦٦	١٠٢
( ٦٥ )	( ٥٢ )	تكلفة المبيعات	( ١٢٩ )	( ١٣٣ )
( ٥٦ )	( ٤٥ )	مجمّل الربح / ( الخسارة )	( ٦٣ )	( ٣١ )
		<u>ينزل منه :</u>		
( ٢١٥ )	( ٢٣١ )	المصاريف العمومية والإدارية	( ٤٠٢ )	( ٦١٠ )
( ٢٧١ )	( ٢٧٦ )	( خسائر ) النشاط	( ٤٦٥ )	( ٦٤١ )
		<u>يضاف إليه :</u>		
٥٨	.	إيرادات أخرى متنوعة	٧٤	٥
.	( ٣٥ )	أرباح ( خسائر ) رأسمالية	٦	( ٣٥ )
( ٢١٣ )	( ٣١١ )	صافي ( الخسارة )	( ٣٨٥ )	( ٦٧١ )
( ٠٠٠٤٣ )	( ٠٠٠٦٢ )	( خسارة ) السهم بالريال	( ٠٠٠٧٧ )	( ٠٠١٣٤ )

تشكل الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية



الرئيس التنفيذي  
ولمجلس إدارة المفوض  
أحمد بن حنيفة

مدير حسابات  
محمد بن حنيفة

( ٤ )

شركة بيشة للتنمية الزراعية

" شركة مساهمة سعودية "

بيشة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفق النقدي للفترة من ٢٠١٥/٠١/٠١م وحتى ٢٠١٥/٠٦/٣٠م

٢٠١٤/٠٦/٣٠م بالآلاف ريال	٢٠١٥/٠٦/٣٠م بالآلاف ريال	البيان
		<u>التدفق النقدي من أنشطة التشغيل :</u>
( ٣٨٥ )	( ٦٧١ )	صافي ( خسارة ) الفترة
٤٠٣	١١١	التغير في البنود غير النقدية
١٤١	٤٠٣	التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
١٥٩	( ١٥٧ )	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات
		<u>التدفق النقدي من أنشطة الإستثمار</u>
( ٨٠٧٥ )	( ١٥٢ )	( الإضافات ) الإستبعادات من الإستثمارات
( ١٢١ )	٣٠٩	الإستبعادات (الإضافات) على الأصول
( ٣٣١ )	( ٣٢٩ )	المصروفات المؤجلة
( ٥٣ )	( ٥٩ )	إيرادات مؤجلة
( ٣ )	( ٢ )	الإستبعادات (الإضافات) من مشروعات تحت التنفيذ
( ٨٥٨٣ )	( ٢٣٣ )	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		<u>التدفق النقدي من أنشطة التمويل :-</u>
.	( ١٧٨ )	( زيادة ) في الخسائر المرحلة
( ٣٠٠ )	.	سداد قسط قرض صندوق التنمية
١٠١٠	١٥٢	( النقص ) (الزيادة في حقوق المساهمين (أرباح وخسائر غير محققة)
٧١٠	( ٢٦ )	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
( ٧٧١٤ )	( ٤١٦ )	صافي الزيادة ( النقص ) في التدفقات النقدية .
٨٣٩٤	١٢٩٤	رصيد النقد بالبنوك والصندوق أول الفترة
٦٨٠	٨٧٨	رصيد النقد بالبنوك والصندوق آخر الفترة
=	=	

تشكل الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية



الرئيس التنفيذي  
مكتب مجلس إدارة الفوض  
أحمد بن حسين باهر

مدير عام  
مكتب مجلس إدارة الفوض  
أحمد بن حسين باهر

( ٥ )

شركة بيشة للتنمية الزراعية

" شركة مساهمة سعودية "

بيشة - المملكة العربية السعودية

**الإيضاحات :**

١. تزاول الشركة أعمال الإنتاج الزراعي والحيواني وتصنيع المنتجات الزراعية وتسويقها .
٢. تستخدم الشركة مبدأ الاستحقاق لإثبات الإيرادات والمصروفات ، وتتبع مبدأ التكلفة التاريخية لإثبات الأصول والخصوم ، باستثناء الأراضي ( هبة الدولة ) حيث جرى تقييمها بمعرفة خبراء في هذا المجال بعد صدور صك تملكها ، وتستهلك الموجودات الثابتة بطريقة القسط الثابت ، ومصاريف استزراع شجيرات النخيل الجديدة تعتبر مصاريف مشاريع تحت التنفيذ لحين بلوغها عمر الإنتاج التجاري .
٣. تم عمل جميع التسويات التي رأت الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية بعدل المركز المالي ، هذا وإن نتائج الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .
٤. قرض وزارة المالية بضمان صك الأراضي ( رهن الأراضي ) .
٥. فيما يخص استثمارات الشركة القائمة في ٢٠١٥/٠٦/٣٠ م لدى البنك الأهلي بمحفظه أسهم محلية مصنفة أسهم متاحة للبيع فقد جرى إعادة تقييمها طبقاً للقيمة السوقية في ٢٠١٥/٠٦/٣٠ م ، وكانت الأرباح غير المحققة الناجمة عن التقييم خلال النصف الأول ٢٠١٥ م مبلغ ٧٩ ألف ريال ، أطفئت في حساب الخسائر غير المحققة بقائمة المركز المالي ، كما نجم عن تقييم وحدات الاستثمار بصندوق المتاجرة السعودي لدى البنك الأهلي ، وصندوق المتاجرة بالبضائع لدى الراجحي خلال نفس الفترة أرباحاً غير محققة قدرها ٧٣ ألف ريال ، أطفئت أيضاً في حساب الخسائر غير المحققة بقائمة المركز المالي .
٦. بلغت الأرباح الغير محققة ( عن إعادة التقييم ) خلال النصف الأول من عام ٢٠١٥ م المترتبة على استثمارات الشركة { المشار إليها بالفقرة رقم ( ٥ ) من الإيضاحات أعلاه } مبلغ ١٥٢ ألف ريال تقريباً نقص بها تراكم الخسائر غير المحققة الظاهر بقائمة المركز المالي ضمن بنود حقوق المساهمين وبصفة عامة فإنه خلال النصف الأول من عام ٢٠١٥ م نقصت حقوق المساهمين بمقدار ٦٩٧ ألف ريال تقريباً ( مقارنة بنتيجة ٢٠١٤/١٢/٣١ م ) .
٧. لموسمية العمل وموسمية تحقق الإيراد بمشروع النخيل جرى تأجيل مصروفاته خلال النصف الأول من عام ٢٠١٥ م والتي بلغت ٣٢٩ ألف ريال إلى الربع الرابع من عام ٢٠١٥ م ، وحسب المتبع في كل عام حسب التوجيهات ، وإن ذلك من التسويات التي تجري بقيود مؤقتة لإظهار المركز المالي الأولي بصورة عادلة قدر الإمكان بمقابلة الإيرادات بالمصروفات .



( ٦ )

شركة بيشة للتنمية الزراعية

" شركة مساهمة سعودية "

بيشة - المملكة العربية السعودية

تابع : الإيضاحات :

٨ . حصلت الشركة خلال النصف الأول من عام ٢٠١٥ م ، على مبلغ خمسة آلاف ريال إيرادات متنوعة ( ظهرت بقائمة الدخل ) ناجمة عن مكافأة واردة من الموارد البشرية ( هدف ) ، وتكبدت الشركة مبلغ ٣٥ ألف ريال خسائر رأسمالية ناجمة عن بيع سيارات هالكة بأقل من قيمتها الدفترية ( ظهرت أيضاً بقائمة الدخل ) .

٩ . طبقاً لقرار مجلس الإدارة التمريدي رقم ( ١ / ق م / ٢٠١٠ ) وتاريخ ٢٠١٠/٧/٨ م ، ( وتمشيا مع رأي لجنة المعايير المحاسبية السعودية التي أفادت بعدم جواز تضمين القوائم المالية نتيجة إعادة التقييم بالقيمة العادلة وأجازت التنويه عن ذلك بالإيضاحات ) فقد قام مجلس الإدارة بالتنويه في الإيضاح رقم ( ١٠ ) من إيضاحات القوائم المالية المدققة لعام ٢٠١١ م وتقارير مجلس الإدارة لعام ٢٠١١ م ، و ٢٠١٢ م ، و ٢٠١٣ م وعام ٢٠١٤ م عن القيمة الحالية ( العادلة ) لأراضي الشركة وأنها أكثر من القيمة الدفترية بمبلغ ١٤.٧ مليون ريال تقريبا ، **ونكرر** التنويه عن ذلك في هذه الإيضاحات ، بأن القيمة العادلة لبند الأراضي تغطي الرصيد السالب للرصيد الدفترية لأصول الشركة كما في ٢٠١٥/٠٦/٣٠ م ، وتزيد عليه بحوالي ١٢ مليون ريال تقريبا . والله الموفق ،،،



صديق  
شكر  
شكر

الرئيس التنفيذي  
مجلس إدارة المقوض  
أحمد بن محمد باصر