

English version of the External auditor's opinion and Disclaimer of conclusion for the financial position as of 30 Sep 2021, will be uploaded with the detailed Reports and statements on Tadawul website later on

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة
إلى السادة المساهمين في
شركة ثمار التنمية القابضة (الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار سابقاً)
(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

مقدمة

لقد تم تكييفنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة لشركة ثمار التنمية القابضة (الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار سابقاً) (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والايضاحات التفسيرية الأخرى . إن الإدارة هي المسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الاولي " المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي ابداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. لكن نظراً لأهمية الأمور الموضحة في القسم الوارد أدناه بعنوان "أساس الامتناع عن إبداء استنتاج"، فإننا لم نتمكن من تنفيذ ما يكفي من الإجراءات لتوفير أساس لإبداء استنتاج عن فحص هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

أساس الإمتناع عن إبداء الإستنتاج:

١. لم تتوافر لدى إدارة الشركة المستندات المالية والسجلات المحاسبية والبيانات التحليلية والتفصيلية المؤيدة للسنوات والفترات المالية السابقة لتاريخ ١ يناير ٢٠١٩م، ولذلك لم نتمكن من مراجعة الأرصدة الإفتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٩م ولم نتمكن من التحقق من صحة هذه الأرصدة المرحلة في ١ يناير ٢٠٢٠م وكذلك في ١ يناير ٢٠٢١م ، ومع الأخذ في الاعتبار ما ورد بتقريرنا عن القوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وكذلك تقريرنا في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م والذين تضمننا امتناعنا عن ابداء الرأي لأمر عديدة في معظم بنود القوائم المالية تتعلق بتوفير أدلة المراجعة الكافية لنا مما اعتبر قيد كبير على نطاق عملنا وكذلك تتعلق بعدم تطبيق متطلبات العرض والإفصاح والقياس المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (فضلاً الرجوع لتقريرنا على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م) وبناءً عليه فلم نكن قادرين على تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على الارصدة الإفتتاحية للشركة، وبالتالي أي أثر قد يكون على المعاملات خلال الفترة والارصدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

إلى السادة المساهمين في
شركة ثمار التنمية القابضة (الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار سابقاً)
(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)

أساس الإمتناع عن إبداء الرأي (تتمة) :

٢. لم تتوافر لدى إدارة الشركة المستندات والبيانات التحليلية والتفصيلية المؤيدة لرصيد النقدية بالصندوق في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م البالغ ٦٨٤ ٢٣ ريال سعودي ، (ومع الأخذ في الاعتبار أنه تم تعيينا لمراجعة سنة المقارنة ٢٠٢٠م بعد تاريخ الجرد وبالتالي لم نتمكن من حضور جرد الصندوق البالغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ٦٧٠ ١٩١ ريال سعودي) ، ولم نتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من صحة ووجود واكتمال معاملات وأرصدة النقدية بالصندوق.
٣. لم تتوافر لدى إدارة الشركة المستندات والبيانات التحليلية والتفصيلية المؤيدة لرصيد المخزون في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م البالغ ٦٥٣ ٢٠ ريال سعودي (ومع الأخذ في الاعتبار أنه تم تعيينا لمراجعة سنة المقارنة ٢٠٢٠م بعد تاريخ الجرد وبالتالي لم نتمكن من حضور جرد المخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، كما أنه لم يتم موافاتنا بمحاضر الجرد وكشوف التقييم وبطاقات الصنف للمخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م البالغ ٦٥٣ ٢٠ ريال سعودي) ، ومع الأخذ في الاعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم (١) ، فلم نتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من صحة ووجود واكتمال معاملات وأرصدة المخزون والمعاملات والحسابات ذات العلاقة.
٤. لم تتوافر لدى إدارة الشركة المستندات والبيانات التحليلية والتفصيلية المؤيدة لأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك وكذلك القروض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م والبالغ أرصدهما المدينة والدائنة وفقاً لدفاتر الشركة في ذات التاريخ على التوالي مبلغ ٩٠٨ ٢٢٠ ٢ ريال سعودي و مبلغ ٦٨٦ ٦٨٥ ٣٢ ريال سعودي ، (ومع الأخذ في الاعتبار أنه لم يتم موافاتنا بالمصادقات البنكية وبعض كشوف الحساب لأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك وكذلك القروض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و التي بلغت أرصدهما المدينة والدائنة على التوالي مبلغ ٩٠٨ ٢٢٠ ٢ ريال سعودي و مبلغ ٦٨٦ ٦٨٥ ٣٢ ريال سعودي). ومع الأخذ في الإعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم (١) فلم نتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من صحة ووجود واكتمال معاملات وأرصدة البنوك والقروض.
٥. لم يتم موافاتنا بدراسة أثر الهبوط في قيمة المباني المسجلة على أراضي (المزارع) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (وأيضاً لم نوافى بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م) والبالغ قيمتها الدفترية مبلغ ٨١٦ ٦٥٧ ١٥ ريال سعودي ، (٢٠٢٠م: مبلغ ٥٢٢ ٢٢٥ ١٦ ريال سعودي). نتيجة لوجود مؤشرات على الهبوط في قيمتها ، ومع الأخذ في الإعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم (١) ، فلم نتمكن من القيام بإجراءات بديلة لتحديد ضرورة تعديل صافي القيمة الإستردادية لها.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

إلى السادة المساهمين في
شركة ثمار التنمية القابضة (الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار سابقاً)
(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)

أساس الإمتناع عن إبداء الرأي (تتمة) :

٦. لم تقم إدارة الشركة بإستكمال معلومات وبيانات سجل الممتلكات والالات والمعدات الذي تم موافقتنا به لعامي ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م البالغ صافي قيمتها الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م مبلغ ٥٥٧ ٩٩١ ٢٦ ريال سعودي ، كما لم تقم إدارة الشركة بالجرد الفعلي للممتلكات والالات والمعدات خلال السنوات المالية السابقة وكذلك في نهاية الفترة المالية الحالية ، ومع الأخذ في الإعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم (١) ، فلم نتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من صحة وجود وإكتمال تلك الممتلكات في ذات التاريخ ومبالغ الاهلاك الخاصة بها.
٧. تتضمن الخسائر المتراكمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م مبلغ ٢٨٣ ٢٦ ٠٢٦ ريال سعودي عبارة عن معاملات تم تسويتها على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في عامي ٢٠٢٠م و ٢٠١٩م ولم تقدم لنا المستندات المؤيدة الكافية في حينه (فضلاً الرجوع لتقريرنا على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م {تحفظ رقم (٨) ورقم (٢١) ضمن قسم أساس الإمتناع عن إبداء الرأي} وتقريرنا على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م {تحفظ رقم (٨) ورقم (٩) ورقم (٢٦) ضمن قسم أساس الإمتناع عن إبداء الرأي} لمعرفة تفاصيل المبلغ وأسباب التحفظ) ، ولم نتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من اكتمال وصحة رصيد الخسائر المتراكمة.
٨. لم يتم موافقتنا بالقوائم المالية للشركات المستثمر فيها (بند استثمارات في شركات زميلة) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (أيضاً لم نوافي بتلك القوائم والمصادقات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م) والبالغ رصيدها في ذات التاريخ مبلغ ٢٥٨ ٩٢٠ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٩٢٠ ٢٥٨ ريال سعودي).(دائن ، حيث تخطت خسائر هذه الاستثمارات تكلفة الاستثمار). مع الأخذ في الإعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم (١) ، ولم نتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة تقييم ووجود وإكتمال رصيد تلك الإستثمارات والمعاملات والحسابات ذات العلاقة.
٩. لم تتوافر لدى إدارة الشركة المستندات والبيانات التحليلية والتفصيلية المؤيدة لأرصدة الذمم المدينة التجارية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (أيضاً لم نوافي بالمصادقات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م) والبالغ قيمتها الدفترية بالصافي مبلغ ٥١٧ ٢٦ ريال سعودي، وكذلك لم يتم موافقتنا بدراسة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (أيضاً لم نوافي بدراسة المخصص في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م) حيث معظم ارصدة تلك الذمم متوقفة من عدة سنوات وبلغ رصيد المخصص في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م مبلغ ٤٧١ ١٩٠ ١٣ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٤٧١ ١٩٠ ١٣ ريال سعودي) ، مع الأخذ في الإعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم (١). ولم نتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من صحة وجود وإكتمال وتقييم هذه الأرصدة وتحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على أرصدة الذمم المدينة التجارية والمعاملات والحسابات ذات العلاقة.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

إلى السادة المساهمين في
شركة ثمار التنمية القابضة (الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار سابقاً)
(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)

أساس الإمتناع عن إبداء الرأي (تتمة) :

١٠. لم تتوافر لدى إدارة الشركة المستندات والبيانات التحليلية والتفصيلية المؤيدة لأرصدة المستحق على الأطراف ذات العلاقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م والبالغ رصيدها مبلغ ٨٢ ٦٨١ ٥٣٥ ريال سعودي (٢٠٢٠م : ٨٢ ٨٣٢ ٤٢٨ ريال سعودي) ، أيضاً لم يتم موافاتنا بالمصادقة على أرصدة بعض هذه الأطراف في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وهم كلاً من شركة أسواق ثمار ووسمي وشركة ثمار الطازجة والبالغ أرصدهما المدينة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م على التوالي مبلغ ٦٠ ٤٩٧ ٤٥٠ ريال سعودي و مبلغ ٣ ٩٢٠ ١٩٥ ريال سعودي {٢٠٢٠م : على التوالي مبلغ ٦٠ ٦٤٨ ٣٤٣ ريال سعودي و مبلغ ٣ ٩٢٠ ١٩٥ ريال سعودي} ، كما انه لم يتم موافاتنا بدراسة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة لأرصدة المستحق على الأطراف ذات العلاقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م والبالغ ٣ ٩٢٠ ١٩٥ ريال سعودي ، (أيضاً لم نوافى بدراسة المخصص في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م والبالغ ٣ ٩٢٠ ١٩٥ ريال سعودي) ومع الأخذ في الإعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم (١) ، فلم نتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من صحة وجود وإكتمال هذه الأرصدة و تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على أرصدة المستحق على أطراف ذات علاقة والمعاملات والحسابات ذات العلاقة.
١١. لم يتم موافاتنا بالمستندات المؤيدة لتأمين خطابات الضمان في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (وكذلك لم نوافى بالمصادقات البنكية الخاصة بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م) والبالغ رصيدها المدين مبلغ ٥٧٠ ٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٠م : مبلغ ٥٧٠ ٠٠٠ ريال سعودي). مع الأخذ في الإعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم (١). ولم نتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من صحة وجود وإكتمال هذا الرصيد.
١٢. لم تتوافر لدى إدارة الشركة المستندات والبيانات التحليلية والتفصيلية لرصيد دفعة مقدمة لأحد الموردين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (أيضاً لم نوافى بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م) والبالغ رصيدها المدين بمبلغ ١١ ٣٠٢ ٢٠٩ ريال سعودي (٢٠٢٠م : مبلغ ١١ ٣٠٢ ٢٠٩ ريال سعودي) وقامت الشركة بتكوين مخصص بكامل الرصيد خلال السنة السابقة (ولم نوافى بأسس احتسابه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م) ، وبالإشارة إلى ماورد بالإيضاح رقم (١٣) فقد قام هذا المورد برفع قضية على الشركة يدعي فيها بالمطالبة بمبلغ ٤٤ ٣٩٨ ٧٧٤ ريال سعودي تتمثل في قيمة مستحقات توريدات خلال فترات سابقة وفقاً لدعواه ، هذا وقد صدر حكم نهائي لصالح المورد بالمبلغ المطالب به ، مع عدم وجود رصيد مستحق مثبت لهذا المورد عن تلك الفترات ، ومع الأخذ في الإعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم (١) ، فلم نتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من صحة وجود وإكتمال هذا الرصيد و تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على أرصدة الدفعات المقدمة للموردين وأثرها على المعاملات والحسابات ذات العلاقة بالقوائم المالية للفترة الحالية والقوائم المالية للسنوات السابقة.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

إلى السادة المساهمين في
شركة ثمار التنمية القابضة (الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار سابقاً)
(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)

أساس الإمتناع عن إبداء الرأي (تتمة) :

١٣. لم تتوافر لدى إدارة الشركة المستندات والبيانات التحليلية والتفصيلية المؤيدة لأرصدة الذمم الدائنة التجارية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (أيضاً لم نواف بها وكذلك بالمصادقات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م) والبالغ رصيدها ١٤٢ ٣٣٨ ٢١ ريال سعودي ، (٢٠٢٠م : مبلغ ٢٧٠ ٠٠٨ ٢١ ريال سعودي) ، مع الأخذ في الإعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم (١). ولم نتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من صحة وجود وإكتمال هذه الأرصدة وتحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على أرصدة الذمم الدائنة التجارية والمعاملات والحسابات ذات العلاقة.

١٤. استناداً الى المعلومات التي وفرتها لنا الادارة لم يتم البنك بإيداع مبلغ ١٤١ ٤٦٨ ريال سعودي بالحساب البنكي للشركة والذي يتمثل في إجمالي عمليات مبيعات تمت بواسطة نقاط بيع لصالح الشركة خلال سنة ٢٠١٩م ، وبمتابعة الفترة اللاحقة تبين لنا انه حتى تاريخه لم يتم تسجيلها بالحساب البنكي للشركة ، وقامت الشركة بتسجيل ذلك الرصيد ضمن الأرصدة المدينة الأخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (٢٠٢٠م : مبلغ ١٤١ ٤٦٨ ريال سعودي) ، ولم نتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من صحة وجود وإكتمال هذا الرصيد.

١٥. تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م مبلغ ١٩٩ ٠٣٩ ٤ ريال سعودي (٢٠٢٠م : مبلغ ١٩٩ ٠٣٩ ٤ ريال سعودي) مسجل تحت حساب محكمة التنفيذ بالرياض والمتمثل (وفقاً لإفادة الشركة) في قيام المحكمة بالحجز على الحسابات البنكية للشركة وسحب مبالغ متعلقة بتنفيذ أحكام قضائية على الشركة. ولم يتم موافاتنا بالمستندات الكافية المؤيدة لذلك. ولم تقوم الشركة بتكوين المخصصات اللازمة لمقابلة هذه القضايا أو إثبات الخسائر الناتجة عن تلك القضايا، ولم نتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من صحة وجود وإكتمال هذا الرصيد وأثره على المعاملات والحسابات ذات العلاقة بالقوائم المالية للفترة الحالية والقوائم المالية للسنوات السابقة.

١٦. لم تتوافر لدى إدارة الشركة المستندات والبيانات التحليلية والتفصيلية المؤيدة لرصيد المستحق لأطراف ذات علاقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (أيضاً لم نوافي بها وكذلك بالمصادقات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م) والبالغ رصيدها ٤١٢ ٣٤٣ ١ ريال سعودي (٢٠٢٠م : مبلغ ١٦٧ ١٦٨ ١ ريال سعودي) ، ولم نتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من صحة وجود وإكتمال هذا الرصيد و تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على رصيد المستحق لأطراف ذات علاقة والمعاملات والحسابات ذات العلاقة.

١٧. لم تتوافر لدى إدارة الشركة المستندات والبيانات التحليلية والتفصيلية المؤيدة لبند المستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (أيضاً لم نواف بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م) البالغ رصيدها ٠٠٤ ٧٣٤ ١٤ ريال سعودي (٢٠٢٠م : مبلغ ٢٧٥ ٨٣٧ ١١ ريال سعودي). مع الأخذ في الإعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم (١). ولم نتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من صحة وجود وإكتمال هذا الرصيد.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

إلى السادة المساهمين في
شركة ثمار التنمية القابضة (الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار سابقاً)
(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)

أساس الإمتناع عن إبداء الرأي (تتمة):

١٨. لم تقم إدارة الشركة بإعداد تقييم إكتواري تقديري لمنافع الموظفين الخاصة بمزايا نهاية الخدمة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، (تم تسجيل مخصص نهاية الخدمة للسنوات المالية السابقة أيضاً دون الاستعانة بخبير إكتواري) ، كما أنه لم نواف بالمستندات المؤيدة لإحتساب مخصص نهاية الخدمة المسجل بدفاتر الشركة والبالغ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م مبلغ ٤٥٩ ٤٧٨ ٢ ريال سعودي. وبالتالي فإننا غير قادرين على تنفيذ الإجراءات التي نراها ضرورية للتحقق من صحة المبالغ التي تأثرت بها القوائم المالية بناء على ذلك. وتحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على أرصدة إلتزامات منافع الموظفين لنهاية الخدمة وأثرها على المعاملات والحسابات ذات العلاقة بالقوائم المالية للفترة الحالية والقوائم المالية للسنوات السابقة.
١٩. لم يتم موافاتنا بالموقف الزكوي الحالي للشركة مع المستندات المؤيدة له في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (أيضاً لم نوافي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م) والبالغ رصيده ٥٧٦ ٤٣٨ ١٢ ريال سعودي (٢٠٢٠م: مبلغ ٥٧٦ ٤٣٨ ١٢ ريال سعودي) كما لم يتم موافاتنا بدراسة إحتساب مخصص الزكاة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (ايضاً لم يتم موافاتنا بأساس إحتساب مخصص الزكاة لعامي ٢٠٢٠م و ٢٠١٩م) ، ولم نتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من صحة وجود وإكتمال هذا الرصيد ومدى وجود التزامات زكوية محتملة وأثر ذلك على المعاملات والحسابات ذات العلاقة بالقوائم المالية للفترة الحالية والقوائم المالية للسنوات السابقة.
٢٠. لم تتوافر لدى إدارة الشركة البيانات التحليلية والتفصيلية المؤيدة لبنود قائمة الدخل عن الربع الثالث من عام ٢٠٢١م ، والمفسرة لأي انحرافات هامة بين الربع الثالث من عام ٢٠٢١م والربع الثالث من عام ٢٠٢٠م ، ومع الأخذ في الإعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم (١) ، فلم نتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من صحة وحدث وإكتمال بنود قائمة الدخل.
٢١. لم تقم إدارة الشركة بمعالجة عقود الإيجار وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وبالتالي فإننا غير قادرين على تنفيذ الإجراءات التي نراها ضرورية للتحقق من صحة المبالغ التي تأثرت بها القوائم المالية وبناءً عليه فلم نكن قادرين على التحقق من إلتزام الشركة بتطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار والذي يجب تطبيقه من ٠١ يناير ٢٠١٩م فيما يتعلق بعقود الإيجار.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

إلى السادة المساهمين في
شركة ثمار التنمية القابضة (الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار سابقاً)
(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)

أساس الإمتناع عن إبداء الرأي (تتمة):

٢٢. تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس ان الشركة منشأة مستمرة، وبالإشارة إلى ماورد بالإيضاحات أرقام (١٣) و(١٥) و (١٦) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية الموجزة فقد توقفت الشركة عن مزاوله نشاطها خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية وكذلك دخول الشركة في مقترح وإجراءات إعادة التنظيم المالي لها ووجود عدد كبير من القضايا المرفوعة على الشركة مع عدم وجود الموارد المالية الكافية لتغطية تلك القضايا والالتزامات المالية المحتملة الناتجة عنها ولم تكون الشركة خلال الفترة وكذلك خلال سنة ٢٠٢٠م اية مخصصات لمقابلة هذه الالتزامات المحتملة ، ومع الأخذ في الإعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم (١) ، فإنه تشير هذه الظروف والأحداث إلى جانب أمور أخرى ، إلى وجود شك جوهري حول قدرة الشركة على الإستمرار في المستقبل المنظور كمنشأة مستمرة ، وبناءً عليه فلم نكن قادرين على تحديد ما يتعلق بمدى ملائمة إستخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة عند إعداد هذه القوائم المالية ، ومدى تأثير ذلك على الأرصدة والمبالغ المدرجة بالقوائم المالية للفترة الحالية.

الإمتناع عن إبداء الإستنتاج:

نحن لا نبدي أي استنتاج بشأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة الخاصة بالشركة. فنظراً لأهمية الأمور الموضحة في القسم الوارد أعلاه بعنوان "أساس الامتناع عن إبداء استنتاج"، فإننا لم نتمكن من تنفيذ ما يكفي من الإجراءات لتوفير أساس لإبداء استنتاج عن فحص هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
إلى السادة المساهمين في
شركة ثمار التنمية القابضة (الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار سابقاً)
(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)

لفت انتباه:

نود أن نلفت الانتباه للايضاح رقم (١٤) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية الذي يشير الى أن الشركة تكبدت خسارة مقدارها خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م بمبلغ ٩١٠ ٧٣٣ ٣ ريال سعودي وخسائر متراكمة بمبلغ ٢٤٢ ٢٢٩ ٧٠ ريال سعودي في ذات التاريخ بنسبة ٧٠.٢٣٪ من رأس المال (وأيضاً حدث ذلك في نهاية عام ٢٠٢٠م و عام ٢٠١٩م وتم الاشارة اليه بلفت انتباه في تقريرنا على القوائم المالية للشركة) مما يتوجب معه تنفيذاً للمادة رقم (١٥٠) من نظام الشركات ان يتم دعوة الجمعية العامة غير العادية للاجتماع خلال خمسة وأربعين يوماً من تاريخ علمه بالخسائر؛ لتقرر إما زيادة رأس مال الشركة أو تخفيضه - وفقاً لأحكام النظام - وذلك إلى الحد الذي تنخفض معه نسبة الخسائر إلى ما دون نصف رأس المال المدفوع، أو حل الشركة قبل الأجل المحدد في نظامها الأساس، إلا أنه نظراً لدخول الشركة في مقترح وإجراءات إعادة التنظيم المالي وتطبيقاً للمادة رقم (٤٢) من الفصل الرابع من نظام الإفلاس ولائحته التنفيذية فيتم إعفاء الشركة من تطبيق أحكام نظام الشركات فيما يخص بلوغ خسائر المدين النسبة المحددة في النظام ، ولم يتم تعديل إستنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر .