

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

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

الإمتناع عن إبداء الرأي

لقد تعاقدنا على مراجعة القوائم المالية لشركة ثمار التنمية القابضة (الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار) (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة والتفسيرات الأخرى . ولم نبد رأياً في القوائم المالية المرفقة للشركة بسبب أهمية الأمور الموضحة في قسم أساس الإمتناع عن إبداء الرأي في تقريرنا ، حيث لم نتمكن من الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة لتوفير أساس لرأي المراجعة في تلك القوائم المالية .

أساس الإمتناع عن إبداء الرأي :

١ . لم تتوافر لدى إدارة الشركة المستندات المالية والسجلات المحاسبية والبيانات التحليلية والتصيلية المؤيدة للسنوات والفترات المالية السابقة لتاريخ ١ يناير ٢٠١٩ م ، ولذلك لم نتمكن من مراجعة الأرصدة الإفتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٩ م ولم نتمكن من التحقق من صحة هذه الأرصدة المرحلة في ١ يناير ٢٠٢٠ م وكذلك في ١ يناير ٢٠٢١ م ، وما تم من تسويات على بعضها بناء على اجراءات اتخذها مجلس الادارة ، كما هو مبين بالايضاح رقم (٣٧) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية ، ومع الأخذ في الاعتبار ما ورد بتقريرنا عن القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وتقريرنا عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م 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 ٢٠١٩ م و تقريرنا على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م) ، 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 سنة ٢٠٢١ م والارصدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (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. بلغ الرصيد الدائن المستحق لبنك ساب (القرض) وفقاً لدفاتر الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٤٦٥ ٠٢٤ ٣٢ ريال سعودي ووفقاً للمصادقة الواردة من البنك في ذات التاريخ يبلغ رصيد القرض مبلغ ٩٣٠ ٠٧١ ٣٧ ريال سعودي ، وبالإشارة إلى ماورد بالإيضاح رقم (١٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فيما يتعلق بقرض بنك ساب ، فلم نتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة واكتمال معاملات ورصيد القرض المشار إليه والمصروفات التمويلية والحسابات ذات العلاقة.

٣. بالإشارة إلى ماورد بالإيضاح رقم (٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، فقد قامت إدارة الشركة بتسجيل هبوط وإنخفاض في قيمة المباني في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بمبلغ ٩٥١ ٦٧٢ ١٢ ريال سعودي ، وذلك بناء على التقييمات الواردة إليها من المقيم العقاري المستقل ، ومع الأخذ في الإعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم (١) ونتيجة لعدم وجود البيانات التحليلية لتكلفة تلك المباني ، فلم نتمكن من التحقق من صحة تلك المعالجة وأثرها على القوائم المالية ، كما قامت الشركة بجرد فعلي لبند الممتلكات والألات والمعدات وذلك خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية وبناء على نتائج ذلك الجرد فقد قامت الشركة بإستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات صافي قيمتها الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٦٤٠ ٣٣٥ ٢ ريال سعودي ونتج عن ذلك خسائر رأسمالية بمبلغ ٦٢٩ ٥٤٨ ١ ريال سعودي وأصول وممتلكات متاحة للبيع بمبلغ ٧٨٠ ٠٠٠ ريال سعودي (ايضاح رقم ٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية) ، ومع الأخذ في الإعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم (١) وكذلك أن إدارة الشركة لم تقم بالجرد الفعلي للممتلكات والألات والمعدات خلال السنوات المالية السابقة وكذلك في نهاية السنة المالية الحالية ، فلم نتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة تلك المعالجة وأثرها على القوائم المالية ، ولم نتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة ووجود وإكتمال تلك الممتلكات في ذات التاريخ ومبالغ الإهلاك الخاصة بها والبالغ قيمتهما على التوالي مبلغ ٣٩١ ٧١٣ ١١ ريال سعودي ، ومبلغ ٥٥٢ ١٠٠ ١ ريال سعودي.

٤. لم يتم موافاتنا بالقوائم المالية لإحدى الشركات المستثمر فيها (الشركة الوطنية لمنتجات الثمار الطازجة) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والبالغ رصيد الإستثمار فيها في ذات التاريخ مبلغ صفر ريال سعودي (٢٠٢٠م : مبلغ صفر ريال سعودي) (أيضاً لم نواف بتلك القوائم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وكذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م). كما لم نواف بالمصادقات على هذا الإستثمار في ذات التاريخ ولم نواف بالموقف الحالي لهذا الإستثمار. 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.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (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) :

٥. بالإشارة إلى ماورد بالإيضاح رقم (١١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية لم يتم موافقتنا بالمستندات المؤيدة لإقفال حساب تأمين خطابات الضمان وإثباتها ضمن المصروفات العمومية والإدارية ويبلغ رصيدها المدين مبلغ ٥٧٠.٠٠٠ ريال سعودي . ومع الأخذ في الإعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم (١). فلم نتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة وحدث وإكتمال المصروفات العمومية والإدارية.
٦. لم يتم موافقتنا بالمصادقات على أرصدة بعض الذمم الدائنة التجارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (أيضاً لم نواف بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م) والبالغ رصيدها ٣١٨.٠٢١ ريال سعودي ، (٢٠٢٠م : مبلغ ٢١٠.٠٠٨ ريال سعودي) ، مع الأخذ في الإعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم (١). ولم نتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة ووجود وإكتمال هذه الأرصدة وتحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على أرصدة الذمم الدائنة التجارية والمعاملات والحسابات ذات العلاقة.
٧. قامت الشركة بدراسة وإحتساب مخصص الزكاة للعام السابق ٢٠٢٠م (إيضاح رقم ١٨ من الايضاحات المتممة للقوائم المالية) حيث بلغ مخصص الزكاة المحتسب عن عام ٢٠٢٠م مبلغ ٦٩٠.٨٨٤ ريال سعودي وقامت بإثباته ضمن المصاريف العمومية والإدارية لعام ٢٠٢١م ، ولم تقم بتعديل أرقام المقارنة لعام ٢٠٢٠م. بالمخالفة لما تقضي في المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
٨. تتضمن الخسائر المتراكمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٢٨٣.٢٦٠ 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 مراجعة بديلة للتحقق من اكتمال وصحة رصيد الخسائر المتراكمة.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (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):

٩. تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس ان الشركة منشأة مستمرة، وبالإشارة إلى ماورد بالإيضاحات أرقام (٣٦) و (٣٧) و (٤٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فقد توقفت الشركة عن مزاولة 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 ، كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣٥) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية ، 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 للسنة الحالية.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد.

الأمر الرئيسية للمراجعة

باستثناء الأمور الموضحة في قسم أساس الامتناع عن إبداء الرأي لقد قررنا أنه لا توجد أمور رئيسية للمراجعة ليتم الإبلاغ عنها في تقريرنا.

المعلومات الأخرى:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى. ولا يُبدى أي شكل من أشكال إستنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ في عين الإعتبار ما 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. عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عن الأمر.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (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:

١. نود أن نلفت الانتباه للايضاح رقم (١) ورقم (٣٧) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية الذي يشير الى دخول الشركة في مقترح وإجراءات إعادة التنظيم المالي ، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر .
٢. نود أن نلفت الانتباه للايضاح رقم (٣٨) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية الذي يشير الى قيام مجلس إدارة الشركة بعقد إجتماع طارئ خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية وموافقة المجلس على عدد من المعالجات المحاسبية لبعض بنود القوائم المالية للشركة وكذلك عقد اجتماعات لاحقة اعتمدت فيه معالجات اخرى ، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر .
٣. نود أن نلفت الانتباه للايضاح رقم (٣٦) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية الذي يشير الى أن الشركة تكبدت خسارة مقدارها خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بمبلغ ٣٩٤ ٤٥١ ١٦٢ ريال سعودي وخسائر متراكمة بمبلغ ٧٢٦ ٩٤٦ ٢٢٨ ريال سعودي في ذات التاريخ وتجاوزت كامل رأس المال (في نهاية عام ٢٠٢٠م و عام ٢٠١٩م تجاوزت الخسائر ٥٠٪ من رأس المال 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 تتخفف 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 رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر .