



شركة ثمار التنمية القابضة
(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

| صفحة | فهرس |
|-------|--|
| - | تقرير مراجع الحسابات المستقل |
| ٨ | قائمة المركز المالي الموحدة |
| ٩ | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة |
| ١٠ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة |
| ١١ | قائمة التدفقات النقدية الموحدة |
| ٥٥-١٢ | إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة |

تقرير مراجع الحسابات المستقل

(٥/١)

إلى السادة / مساهمي شركة ثمار التنمية القابضة
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة ثمار التنمية القابضة ("الشركة") والمنشأة التابعة لها (يُشار إليها معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ و
- الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التوضيحية أخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

عدم التأكد الجوهرية المتعلق بالاستمرارية

نود أن نلفت الانتباه للإيضاح رقم (٤-١) المرفق بالقوائم المالية الموحدة. الذي يشير إلى أن المجموعة تكبدت خسائر قدرها ٦,٥٣٠,٢١٨ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. كما حققت خسائر متراكمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٢٥٩,٨٨٦,٥٣٤ ريال سعودي كما تجاوزت كامل رأس المال في نهاية السنوات ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ على التوالي. مما يتوجب معه تنفيذاً للمادة رقم (١٣٢) من نظام الشركات أن يتم دعوة الجمعية العامة غير العادية للاجتماع خلال مائة وثمانين يوماً من تاريخ العلم بذلك للنظر في استمرارية المجموعة مع اتخاذ أي من الإجراءات اللازمة لمعالجة تلك الخسائر أو حلها؛ إلا أنه نظراً لدخول المجموعة في مقترح وإجراءات إعادة التنظيم المالي والموضحة في الإيضاح رقم (١) وتطبيقاً للمادة رقم (٤٥) من الفصل الرابع من نظام الإفلاس ولائحته التنفيذية فيتم إعفاء المجموعة من تطبيق أحكام نظام الشركات فيما يخص بلوغ خسائر المجموعة النسبة النظامية.

كما أن استمرارية المجموعة كمنشأة مستمرة مرتبط بتنفيذ مقترح إعادة التنظيم المالي والذي يعتمد بشكل رئيسي على زيادة رأس مال، وقد أوصى مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠٢٣ م إلى زيادة رأس المال من خلال طرح أسهم حقوق الأولوية بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي ليصبح رأس المال بعد الزيادة بقيمة ٢٥٠ مليون ريال سعودي وعدد أسهمها ٢٥ مليون سهم عادي، وذلك لتعظيم قدرة المجموعة التوسعية في الاستثمارات وتوفير السيولة اللازمة لسداد جزء من الالتزامات المالية المستحقة حسب خطة إعادة التنظيم المالي المعلنة، وكما هو موضح في الإيضاح رقم ١٣ فقد أعلنت المجموعة بتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠٢٣ م الموافق ٢٤ ربيع الأول ١٤٤٥ هـ. عن نتيجة اجتماع الجمعية العامة غير العادية التي تضمنت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة. وخلال الربع الرابع من سنة ٢٠٢٣ م تم استكمال إصدار أسهم للمساهمين وبالتالي ارتفعت عدد الأسهم العادية المصدرة للشركة من ("١٠,٠٠٠,٠٠٠") سهم عادي إلى ("٢٥,٠٠٠,٠٠٠") سهم عادي.

ووفقاً لما هو مذكور في الإيضاح رقم (٤-١)، فإن هذه الأحداث أو الظروف، جنباً إلى جنب مع الأمور الأخرى المنصوص عليها في الإيضاح رقم (١)، تشير إلى وجود عدم تأكد جوهرية، قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

تقرير المراجع المستقل

(٥/٢)

إلى السادة / مساهمي شركة ثمار التنمية القابضة
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١) و رقم (٢٥) المرفق بالقوائم المالية الموحدة، والذي يوضح إلى أن شركة ثمار التنمية القابضة خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي وفقاً للحكم الصادر بتاريخ ٧ أبريل ٢٠٢١م (الموافق ٢٥ شعبان ١٤٤٢هـ) في القضية رقم ١٩٧٠ لعام ١٤٤٢هـ القاضي بإجراء إعادة التنظيم المالي للشركة وتعيين الأستاذ هاني بن صالح العقيلي أمين إعادة التنظيم المالي، ونتيجة لذلك أعلنت الإدارة بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٣م الموافق ١٦ شعبان ١٤٤٤هـ عن مصادقة المحكمة التجارية بالرياض على تعديل مقترح إعادة التنظيم المالي للمجموعة.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

| الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة | الأمر الرئيسية للمراجعة |
|--|---|
| إعادة تقويم الأراضي. | |
| <ul style="list-style-type: none"> تقويم كفاءة وقدرات وموضوعية خبراء التقييم. التوصل إلى فهم لأعمال خبراء التقييم. تقويم مدى مناسبة عمل الخبراء كدليل مراجعة للإقرارات ذات الصلة. تقويم مدى ملائمة المعلومات والإفصاحات المتعلقة بإعادة التقويم للأراضي كما هو مبين بالإيضاحات رقم (٣-٢) و (٦). التحقق من الطريقة الحسابية التي أخذت الإدارة من خلالها التقييم الأقل من التقييمين الاثنان للقيمة العادلة لكل أرض وفقاً لمتطلبات هيئة السوق المالية. تقييم منهجية التقييم وتحديد ما إذا كانت الافتراضات الهامة، بما فيها قابلية المقارنة السوقية للأراضي، ضمن النطاق المقبول. الاستعانة بأحد الخبراء الخارجيين وتقويم مدى كفاءته وقدراته وموضوعيته للأغراض محل المراجعة. تقويم مدى ملائمة ومعقولية نتائج أو استنتاجات الخبير الذي تم الاستعانة به ومدى اتساقها مع أدلة المراجعة الأخرى. | <ul style="list-style-type: none"> كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تحتفظ المجموعة بأراضي ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة عادلة تبلغ ٤٤,٣٤٧,٦١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مبلغ ٣٧,٨٩٠,٣٣٧ ريال سعودي). يتم قياس الأراضي باستخدام نموذج إعادة التقويم وذلك بإعادة التقويم لقياس الأراضي المملوكة للمجموعة، وتقوم الإدارة بتحديد القيمة العادلة لأراضيها لأغراض التقويم لها بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير المالي. تم إجراء التقييمات من قبل مقيمين خارجيين مستقلين تم تعيينهما من قبل الإدارة وتم الأخذ بالتقييم الأقل بناءً على التعليمات النظامية الصادرة بهذا الشأن. يعد تقويم الأراضي أمر مراجعة رئيسي نظراً لكونه مجالاً جوهرياً للحكم مدعوم بمجموعة من الافتراضات وبنطوي على درجة عالية من عدم التأكد من التقدير مع مجموعة جوهرية محتملة من النتائج المعقولة. تم تقييم الأراضي باستخدام أسلوب السوق (طريقة المقارنة). |

الخبز

هاتف +966 13 893 3378 ص ب 4636
فاكس +966 13 893 3349 الخبر 31952

جدة

هاتف +966 12 652 5333 ص ب 15651
فاكس +966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

هاتف +966 11 206 5333 ص ب 69658
فاكس +966 11 206 5444 الرياض 11557

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة ثمار التنمية القابضة
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

امر آخر

(٥/٣)

تمت مراجعة وفحص القوائم المالية للمجموعة ("شركة ثمار التنمية القابضة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م من قبل مراجع آخر أبدي رأياً واستنتاجاً معدل في تلك القوائم المالية. بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٣ و ٢٣ مايو ٢٠٢٣ م على التوالي.

تضمن الرأي المتحفظ لمراجع الحسابات السابق عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م التحفظات التالية:

١- يتعلق التحفظ الأول للمراجع السابق بعدم قدرته على التحقق من صحة وتقييم ووجود واكتمال رصيد الاستثمار في الشركة الوطنية لمنتجات الثمار الطازجة، قامت الإدارة بتزويدنا بمستخرج من وزارة التجارة بالإضافة الى عقد التأسيس والذي يوضح رأس مال الشركة الزميلة والشركاء حيث يوضح أن ملكية شركة ثمار التنمية القابضة في الشركة الوطنية لمنتجات الثمار الطازجة بنسبة ٥٠٪، وتم تزويدنا بكتاب من المستشار القانوني للمجموعة حول الشركة الوطنية لمنتجات الثمار الطازجة والذي يوضح الوضع القانوني والمالي بالإضافة الى ذلك إن لجنة الافلاس أعلنت عن الحكم الصادر عن دائرة الاستئناف الخامسة في المحكمة التجارية بالرياض في دعوى رقم (٥٩) لعام ١٤٤٤هـ بتاريخ ١٤٤٤/٠٤/٠٨هـ والمتضمن إفتتاح إجراء التصفية الإدارية للشركة الوطنية لمنتجات الثمار الطازجة، وكما في تاريخ التقرير لازالت التصفية الإدارية تحت نظر القضاء ولم يصدر حكم نهائي بخصوصها. هذه الأحداث تشير إلى دليل موضوعي على الهبوط في قيمة رصيد الاستثمار ("حدث مسبب للخسارة") وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم ٢٨ الاستثمار في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة الفقرة ٤١أ، وبناء على ذلك أثبت الإدارة سابقاً الهبوط في قيمة رصيد الاستثمار، كما قامت الإدارة بتزويدنا بجميع قرارات الشركاء للشركة الوطنية لمنتجات الثمار الطازجة عن طريق وزارة التجارة والذي يوضح أن الشركاء لم يسبق لهم اتخاذ قرار بدعم استمرارية الشركة الوطنية لمنتجات الثمار الطازجة وعليه لم تقم المجموعة بتسجيل التزام مخصص للخسائر الإضافية إن وجدت، كما أفادت إدارة المجموعة انها لم يسبق لها ان دخلت في واجبات نظامية أو ضمنية تتحملها عن الشركة الزميلة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي رقم ٢٨ الفقرة ٣٩ (إيضاح رقم ٧)، ولذلك تم إزالة التحفظ المتعلق بهذا الشأن.

٢- يتعلق التحفظ الثاني للمراجع السابق بعدم قدرته على التحقق من صحة ووجود واكتمال أرصدة موردين والبالغ رصيدها ٢,٣١٨,٠٢١ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ("مع الإشارة إلى أنه تمت إزالة هذا التحفظ المتعلق بتلك المبالغ في الربع الأول من ٢٠٢٣ م وتبقى مبلغ ٣٣٦,٢٢٨ ريال سعودي")، قامت إدارة المجموعة بالإفصاح عن عدم التأكد المحيط بالوجود لهذه الالتزامات البالغ قيمتها ٣٣٦,٢٢٨ ريال سعودي نظراً لعدم استجابة الموردين، كما قدمت معلومات توضيحية في القوائم المالية عن أوجه عدم التأكد المرتبطة بالالتزام وفقاً لإطار مفاهيم التقرير المالي (إيضاح رقم ١٦)، ولذلك تم إزالة التحفظ المتعلق بهذا الشأن.

٣- يتعلق التحفظ الثالث للمراجع السابق بعدم قدرته على التحقق من اكتمال وصحة رصيد مستحق بمبلغ ١,٧٦٥,٩٥٨ ريال سعودي ضمن المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى والمتعلق بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية، ("مع الإشارة إلى أنه تمت إزالة هذا التحفظ المتعلق بتلك المبالغ في الربع الأول من ٢٠٢٣ م"). قامت إدارة المجموعة بالحصول على شهادة معتمدة من التأمينات الاجتماعية نظير سداد كامل المستحقات عليها. ولذلك تم إزالة التحفظ المتعلق بهذا الشأن.

٤- يتعلق التحفظ الرابع للمراجع السابق بعدم قدرته على التحقق من اكتمال وصحة رصيد بمبلغ ٤٠,٨١٧,٨٦٣ ريال سعودي ضمن الخسائر المتراكمة والنتيجة عن تسويات في سنوات سابقة، قامت إدارة المجموعة بالإفصاح عن التسويات التي أدت إلى أثر تراكمي في رصيد الخسائر المتراكمة بمبلغ ٤٠,٨١٧,٨٦٣ ريال سعودي (إيضاح رقم ١)، وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ولذلك تم إزالة التحفظ المتعلق بهذا الشأن.

الخبير

هاتف 3378 13 893 +966
فاكس 3349 13 893 +966
ص.ب 4636
الخبير 31952

جدة

هاتف 5333 12 652 +966
فاكس 2894 12 652 +966
ص.ب 15651
جدة 21454

الرياض

هاتف 5333 11 206 +966
فاكس 5444 11 206 +966
ص.ب 69658
الرياض 11557

تقرير المراجع المستقل

(٥/٤)

إلى السادة / مساهمي شركة ثمار التنمية القابضة
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها، والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الإستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكلٍ جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحرفة بشكلٍ جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل "وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

الخبير

هاتف: +966 13 893 3378
فاكس: +966 13 893 3349
ص.ب 4636
الخبير 31952

جدة

هاتف: +966 12 652 5333
فاكس: +966 12 652 2894
ص.ب 15651
جدة 21454

الرياض

هاتف: +966 11 206 5333
فاكس: +966 11 206 5444
ص.ب 69658
الرياض 11557

تقرير المراجع المستقل

(0/0)

إلى السادة / مساهمي شركة عمار التنمية القابضة

شركة مساهمة سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

مسؤوليات المراجع عن القوائم المالية الموحدة (تتمة)

إستنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم نأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلتنا إلى وجود عدم نأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مسنغلية قد ناسب في نوقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

نقيم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من الأمور من بينها نطاق المراجعة ونوفيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وتبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وتبلغهم أيضاً عند الانقضاء بالتدابير الوفاقية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم نمنح الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن النتائج السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن البسام وشركاؤه





إبراهيم أحمد البسام

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٢٢٧

الرياض: ١ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١١ مارس ٢٠٢٤ م

الخبير

هاتف: ٩٦٦ ١١ ٢٥١ ١٢٧٩
فاكس: ٩٦٦ ١١ ٢٥١ ٣٣٤٩

جدة

هاتف: ٩٦٦ ١٢ ٥٤٢ ٥٣٣١
فاكس: ٩٦٦ ١٢ ٥٤٢ ٢١٩٤

الرياض

هاتف: ٩٦٦ ١١ ٢٥٥ ٥١٣٣
فاكس: ٩٦٦ ١١ ٢٥٥ ٤٤٤٤

شركة ثمار التنمية القابضة
(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| ١ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة إيضاح ٢٩) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة إيضاح ٢٩) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاح | |
|------------------------------------|--------------------------------------|------------------|-------|--|
| | | | | الموجودات |
| | | | | الموجودات غير المتداولة |
| ١١,٧١٣,٣٩١ | ٤٣,٣١٨,٣٧٦ | ٤٨,٤٣٦,٤٧٨ | ٦ | المتكلكات والألات والمعدات، بالصافي |
| - | - | - | ٧ | استثمارات في شركات زميلة، بالصافي |
| ١١,٧١٣,٣٩١ | ٤٣,٣١٨,٣٧٦ | ٤٨,٤٣٦,٤٧٨ | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| | | | | الموجودات المتداولة |
| ٧٨٠,٠٠٠ | ٥٨٠,٠٠٠ | - | | موجودات محتفظ بها لغرض البيع |
| - | - | - | ٨ | ذمم مدينة تجارية، بالصافي |
| ٩٣٠,٢٢٧ | ١١٠,١٦٥ | ١,٤١٠,٨٤١ | ٩ | مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي |
| - | - | - | ٢-١٠ | مستحق من أطراف ذات علاقة، بالصافي |
| - | - | ٦,٠٠٠,٠٠٠ | ١١ | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٦٢٣,٣٠٣ | ٢١٢,٢٠١ | ٤٧,١٠٧,٠٣١ | ١٢ | نقد وما في حكمه |
| ٢,٣٣٣,٥٣٠ | ٩٠٢,٣٦٦ | ٥٤,٥١٧,٨٧٢ | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| ١٤,٠٤٦,٩٢١ | ٤٤,٢٢٠,٧٤٢ | ١٠٢,٩٥٤,٣٥٠ | | إجمالي الموجودات |
| | | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | | حقوق الملكية |
| ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٣ | رأس المال |
| ٢,٨٨٣,٣٧٦ | ٢,٨٨٣,٣٧٦ | ٢,٨٨٣,٣٧٦ | | احتياطي نظامي |
| (١٥٥,٢٨٣) | (٣٤,٣٠٣) | ٢٦,٦٧٣ | ١٤ | المكاسب / (الخسائر) الإكتوارية لمزايا نهاية الخدمة |
| - | ٣١,٦٥٨,٥٦١ | ٣٨,١١٥,٨٣٤ | ٦ | فائض إعادة التقويم |
| (٢٣٢,٠٥٩,١٧٥) | (٢٣٥,٠١٤,٧٧٦) | (٢٥٩,٨٨٦,٥٣٤) | | (الخسائر المتراكمة) |
| (١٢٩,٣٣١,٠٨٢) | (١٠٠,٥٠٧,١٤٢) | ٣١,١٣٩,٣٤٩ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | | المطلوبات |
| | | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٨٥٦,٠٦٦ | ٨٤,٨١٠ | ١١٨,١٦٣ | ١٤ | التزامات منافع الموظفين |
| - | - | ١٤,١٢١,٢٨٩ | ١٥ | قروض إسلامية |
| - | - | ٢٨,٠٣١,٥٧٧ | ١٦ | ذمم دائنة تجارية |
| - | - | ٤,١٣٠,٥٧٩ | ١٧ | مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| - | - | ٦٠٢,٤٧٢ | ٣-١٠ | مستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| - | - | ٣,٧٢٤,٦٧٧ | ١٨ | الزكاة الشرعية المستحقة |
| ٨٥٦,٠٦٦ | ٨٤,٨١٠ | ٥٠,٧٢٨,٧٥٧ | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| | | | | المطلوبات المتداولة |
| ٣٢,٠٢٤,٤٦٥ | ٣٢,٠٣٣,٣٨٩ | - | ١٥ | قروض إسلامية |
| ٦٩,٦٨٠,٧٩٣ | ٦٩,٥٧٨,٥٥٦ | ٤,١٤١,٥٦٠ | ١٦ | ذمم دائنة تجارية |
| ٢٣,٦٦٠,٦٦٠ | ٢٥,٨٧٥,١١٠ | ٨,٢٧٩,٥٩٣ | ١٧ | مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ١,٣٧٩,٠٧٨ | ١,٣٧٩,٠٧٨ | ٦٥٧,٠٤٢ | ٣-١٠ | مستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| ١٥,٧٧٦,٩٤١ | ١٥,٧٧٦,٩٤١ | ٨,٠٠٨,٠٤٩ | ١٨ | الزكاة الشرعية المستحقة |
| ١٤٢,٥٢١,٩٣٧ | ١٤٤,٦٤٣,٠٧٤ | ٢١,٠٨٦,٢٤٤ | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| ١٤٣,٣٧٨,٠٠٣ | ١٤٤,٧٢٧,٨٨٤ | ٧١,٨١٥,٠٠١ | | إجمالي المطلوبات |
| ١٤,٠٤٦,٩٢١ | ٤٤,٢٢٠,٧٤٢ | ١٠٢,٩٥٤,٣٥٠ | | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | ٢٨ | الإلتزامات المحتملة والالتباطات الرأسمالية |

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من أ إلى ن تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة ثمار التنمية القابضة
 خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة إيضاح ٢٩) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاح | |
|------------------------------------|------------------|-------|--|
| - | - | | الإيرادات |
| - | - | | تكلفة الإيرادات |
| - | - | | مجمل الربح |
| (٦,٤١٢,٧٣٤) | (١٥,٧١٩,١٦١) | ١٩ | مصروفات عمومية و ادارية |
| (٥٥٠,٠٠٠) | (١٠٠,٠٠٠) | ٢٠ | مصروفات عمومية و ادارية - إعادة التنظيم المالي |
| - | (٢٧٥,٠٠٠) | ١٧ | مخصص قضايا قانونية |
| ٣٤١,٦٥٢ | (٩٧٤,٠٠٨) | ٦ | (خسارة) / عكس الهبوط في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات |
| (٦,٦٢١,٠٨٢) | (١٧,٠٦٨,١٦٩) | | الخسائر التشغيلية من العمليات |
| (٢٥٦,٩٨٨) | (٧٤,٤٢٢) | ٩ | مخصص الهبوط في المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى |
| ١٠٧,٩٦٩ | - | ٨ | عكس مخصص خسائر ائتمانية متوقعة |
| - | ٧,٣١٢,٥٢٣ | ٢١ | أثر تعديل التدفقات النقدية للالتزامات المالية |
| ٣,٨١٤,٥٠٠ | ٣,٢٩٩,٨٥٠ | ٢٢ | إيرادات أخرى |
| (٢,٩٥٥,٦٠١) | (٦,٥٣٠,٢١٨) | | صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة |
| - | - | ١٨ | الزكاة |
| (٢,٩٥٥,٦٠١) | (٦,٥٣٠,٢١٨) | | صافي (خسارة) السنة |
| | | | (خسارة) السهم الأساسي والمخفض |
| (٠,٣٠) | (٠,٥٣) | ٢٣ | (خسارة) السهم الأساسي والمخفض وفقا لصافي (خسارة) السنة العائدة للمساهمين بالشركة |
| | | | الدخل الشامل الأخر: |
| ٣١,٦٥٨,٥٦١ | ٦,٤٥٧,٢٧٣ | ٦ | بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقا ضمن الربح أو الخسارة: فائض إعادة التقويم |
| ١٢٠,٩٨٠ | ٦٠,٩٧٦ | ١٤ | مكاسب إكتوارية من إعادة قياس المزايا المحددة للموظفين |
| ٣١,٧٧٩,٥٤١ | ٦,٥١٨,٢٤٩ | | إجمالي الدخل الشامل الأخر |
| ٢٨,٨٢٣,٩٤٠ | (١١,٩٦٩) | | إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة |

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة ثمار التنمية القابضة
(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| الإجمالي | (خسائر) متركمة | فائض إعادة التقويم | المكاسب / (الخسائر) الإكتوارية لمزايا نهاية الخدمة | احتياطي نظامي | رأس المال | إيضاح |
|---------------|----------------|--------------------|---|---------------|-------------|--|
| (١٢٦,٢١٨,٦٣٣) | (٢٢٨,٩٤٦,٧٢٦) | - | (١٥٥,٢٨٣) | ٢,٨٨٣,٣٧٦ | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م - قبل التعديل |
| (٣,١١٢,٤٤٩) | (٣,١١٢,٤٤٩) | - | - | - | - | ٢٨ تعديلات سنوات سابقة |
| (١٢٩,٣٣١,٠٨٢) | (٢٣٢,٠٥٩,١٧٥) | - | (١٥٥,٢٨٣) | ٢,٨٨٣,٣٧٦ | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م - بعد التعديل |
| (٤,٧٠٥,٤١٢) | (٤,٧٠٥,٤١٢) | - | - | - | - | صافي (خسارة) السنة - قبل التعديل |
| ١,٧٤٩,٨١١ | ١,٧٤٩,٨١١ | - | - | - | - | التعديل |
| (٢,٩٥٥,٦٠١) | (٢,٩٥٥,٦٠١) | - | - | - | - | صافي (خسارة) السنة - بعد التعديل |
| ٣١,٧٧٩,٥٤١ | - | ٣١,٦٥٨,٥٦١ | ١٢٠,٩٨٠ | - | - | الدخل الشامل الأخر للسنة |
| ٢٨,٨٢٣,٩٤٠ | (٢,٩٥٥,٦٠١) | ٣١,٦٥٨,٥٦١ | ١٢٠,٩٨٠ | - | - | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| (١٠٠,٥٠٧,١٤٢) | (٢٣٥,٠١٤,٧٧٦) | ٣١,٦٥٨,٥٦١ | (٣٤,٣٠٣) | ٢,٨٨٣,٣٧٦ | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| (١٠٠,٥٠٧,١٤٢) | (٢٣٥,٠١٤,٧٧٦) | ٣١,٦٥٨,٥٦١ | (٣٤,٣٠٣) | ٢,٨٨٣,٣٧٦ | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٨ الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م |
| (٦,٥٣٠,٢١٨) | (٦,٥٣٠,٢١٨) | - | - | - | - | صافي (خسارة) السنة |
| ٦,٥١٨,٢٤٩ | - | ٦,٤٥٧,٢٧٣ | ٦٠,٩٧٦ | - | - | الدخل الشامل الأخر للسنة |
| (١١,٩٦٩) | (٦,٥٣٠,٢١٨) | ٦,٤٥٧,٢٧٣ | ٦٠,٩٧٦ | - | - | إجمالي (الخسارة) الشاملة للسنة |
| ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | - | - | - | - | ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | زيادة رأس المال |
| (١٨,٣٤١,٥٤٠) | (١٨,٣٤١,٥٤٠) | - | - | - | - | تكاليف الطرح المدفوعة |
| ٣١,١٣٩,٣٤٩ | (٢٥٩,٨٨٦,٥٣٤) | ٣٨,١١٥,٨٣٤ | ٢٦,٦٧٣ | ٢,٨٨٣,٣٧٦ | ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة ثمار التنمية القابضة

(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة إيضاح ٢٩) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|--------------------------------------|------------------|--|
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| (٢,٩٥٥,٦٠١) | (٦,٥٣٠,٢١٨) | صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة |
| | | تعديلات لتسوية صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة إلى صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية: |
| ٤٢١,٥٧٦ | ٣٧٧,٤٠٤ | استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| ٥٨,٩٧٦ | ١١٧,٩٩١ | التزامات منافع الموظفين |
| (١٤,٥٠٠) | (٢٥١,١٤٤) | مكاسب استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات |
| - | (١٩,١٢٤) | مكاسب استبعاد موجودات محتفظ بها لغرض البيع |
| (٣٤١,٦٥٢) | ٩٧٤,٠٠٨ | (خسارة) / عكس الهبوط في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات |
| - | (٧,٣١٢,٥٢٣) | أثر تعديل التدفقات النقدية للإلتزامات المالية |
| (٢,٨٣١,٢٠١) | (١٢,٦٤٣,٦٠٦) | |
| | | التغيرات في الموجودات والمطلوبات: |
| ٨٢٠,٠٦٢ | (١,٣٠٠,٦٧٦) | مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي |
| (١٠٢,٢٣٧) | (٣٣,٣٥٤,٣٧١) | ذمم دائنة تجارية |
| ٢,٢١٤,٤٥٠ | (١٢,٦٩١,٠٦٨) | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ١٠١,٠٧٤ | (٥٩,٩٨٩,٧٢١) | النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| (٧٠٩,٢٥٢) | (٢٣,٦٦٢) | مخصص مكافأة نهاية خدمة مدفوعة |
| - | (٣,٥٤٣,٥٤٦) | زكاة مدفوعة |
| (٦٠٨,١٧٨) | (٦٣,٥٥٦,٩٢٩) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (٢٦,٣٤٨) | (١٣,٥٩٧) | المدفوع لشراء الممتلكات والآلات والمعدات |
| ١٤,٥٠٠ | ٢٥٢,٥٠٠ | المحصل من بيع الممتلكات والآلات والمعدات |
| ٢٠٠,٠٠٠ | ٥٩٩,١٢٤ | المحصل من بيع موجودات محتفظ بها لغرض البيع |
| - | (٦,٠٠٠,٠٠٠) | المدفوع مقابل استثمارات |
| ١٨٨,١٥٢ | (٥,١٦١,٩٧٣) | صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| - | (٣٢,٤٩٦) | مستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| - | ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | المحصل من رفع رأس المال |
| ٨,٩٢٤ | (١٦,٠١٢,٢٣٢) | (المدفوع) / المحصل من القروض الإسلامية |
| - | (١٨,٣٤١,٥٤٠) | تكاليف الطرح المدفوعة |
| ٨,٩٢٤ | ١١٥,٦١٣,٧٣٢ | صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية |
| (٤١١,١٠٢) | ٤٦,٨٩٤,٨٣٠ | صافي التغير في النقد وما في حكمه |
| ٦٢٣,٣٠٣ | ٢١٢,٢٠١ | النقد وما في حكمه في بداية السنة |
| ٢١٢,٢٠١ | ٤٧,١٠٧,٠٣١ | النقد وما في حكمه في نهاية السنة |

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة ثمار التنمية القابضة

(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. الوضع النظامي وطبيعة النشاط

سجلت شركة ثمار التنمية القابضة (الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار سابقاً) كشركة مساهمة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٨٢٢٢ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٧ جمادى الأولى ١٤٠٨ هـ (الموافق ٠٧ يناير ١٩٨٨ م). يتكون رأس مال المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي). بناء على اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢١ م فقد تمت الموافقة على تعديل اسم الشركة ليصبح شركة ثمار التنمية القابضة. يتمثل نشاط المجموعة في الآتي:

- إدارة الشركات التابعة للشركات القابضة
 - استثمار اموال الشركات التابعة للشركات القابضة
 - امتلاك العقارات والمنقولات اللازمة للشركات القابضة
 - تقديم القروض والكفالات والتمويل للشركات التابعة للشركات القابضة
- عقد مجلس إدارة المجموعة اجتماعاً في تاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠٢٢ م الموافق ٢٣ صفر ١٤٤٤ هـ تم من خلاله الموافقة على تأسيس شركة وسعي و ثمار للحوم ("شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة") في المملكة العربية السعودية برأس مال قدره ١٠٠ ألف ريال سعودي. تم تأسيس الشركة بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٢ م. ستمارس شركة ثمار التنمية القابضة ("الشركة القابضة") سيطرة على شركة وسعي و ثمار للحوم وسيتم المحاسبة عنها على أنها شركة تابعة. تتضمن القوائم المالية الموحدة حسابات شركة ثمار التنمية القابضة ("الشركة القابضة") والشركة التي تمتلكها بشكل مباشر ("يشار إليها بـ"التابعة"):

| الشركة التابعة | بلد التأسيس | الشكل القانوني | نسبة الملكية الفعلية (مباشر) |
|-----------------------------|--------------------------|-------------------------|------------------------------|
| شركة وسعي و ثمار للحوم (١). | المملكة العربية السعودية | شركة ذات مسؤولية محدودة | ١٠٠% |

(١) شركة وسعي و ثمار للحوم ("الشركة") هي شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة، تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٨٤٨٧٩٤ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٧/٠٥/١٤٤٤ هـ (الموافق ٢١/١٢/٢٠٢٢). بلغ رأس المال المصرح به مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، كما لم يتم إيداع رأس المال حتى تاريخه ولم تمارس الشركة أية أنشطة حتى تاريخه. يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنتاج اللحوم الطازجة والبيع بالجملة والتجزئة للحوم ومنتجات اللحوم وتتطلب بعض الأنشطة الحصول على تراخيص من وزارة الصناعة والثروة المعدنية.

إجراءات إعادة التنظيم المالي

وفقاً للحكم الصادر يوم الأربعاء ٧ أبريل ٢٠٢١ م الموافق ٢٥ شعبان ١٤٤٢ هـ في القضية رقم ١٩٧٠ القاضي بإجراء إعادة التنظيم المالي لشركة ثمار التنمية القابضة ("الشركة") وتعيين الأستاذ هاني بن صالح العقيلي أمين إعادة التنظيم المالي للشركة، تم ذلك وفقاً للأحداث التالية:

تم منح الشركة مهلة ١٥٠ يوم لإعداد المقترح من تاريخ إفتتاح الإجراء.

تم تمديد المهلة بناء على طلب الشركة لمدة ١٠٠ يوم ابتداءً من تاريخ ٥ أكتوبر ٢٠٢١ م الموافق ٢٥ محرم ١٤٤٣ هـ

وافقت المحكمة على تمديد المهلة ٦٠ يوم ابتداءً من تاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢١ م الموافق ٦ جمادى الأولى ١٤٤٣ هـ

قامت الشركة بتاريخ ٦ فبراير ٢٠٢٢ م الموافق ٥ رجب ١٤٤٣ هـ بتسليم المقترح (خطة إعادة التنظيم المالي) للمحكمة بواسطة أمين إعادة التنظيم المالي

تم قبول إيداع المقترح من قبل المحكمة واعتماد مواعيد تصويت المساهمين والدائنين على المقترح،

بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٢ م الموافق ١٣ رمضان ١٤٤٣ هـ وافق المساهمين على المقترح بنسبة ٩٩,٥٧% من الحضور

بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠٢٢ م الموافق ١٧ رمضان ١٤٤٣ هـ وافق الدائنين بنسبة ٩٩,٧٣% من الحضور

تم التصديق على المقترح من قبل المحكمة بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠٢٢ م الموافق ١٦ محرم ١٤٤٤ هـ

بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠٢٢ م الموافق ٢١ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ تقدمت الشركة إلى أمين إعادة التنظيم المالي بطلب تأجيل سداد الدائنين لمدة ١١ شهراً، وذلك وفقاً لمتطلبات النظام بإعادة الجدولة ويأتي ذلك منح مهلة كافية للشركة لإعداد كل ما يلزم لتنفيذ خطة التنظيم المالي الموافق عليها.

بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠٢٢ م الموافق ٢٢ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ وافقت المحكمة التجارية بالرياض على مقترح الشركة بإعادة سداد الدائنين في خطة التنظيم المالي المعتمدة سابقاً.

بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠٢٢ م الموافق ١٧ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ وافق المساهمين على مقترح إعادة جدولة سداد الدائنين في التنظيم المالي بنسبة ٩٩,٧٧% من الحضور.

شركة ثمار التنمية القابضة
(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. الوضع النظامي وطبيعة النشاط (تتمة)

إجراءات إعادة التنظيم المالي (تتمة)

بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠٢٢ م الموافق ١٨ جمادى الأول ١٤٤٤ هـ وافق الدائنون على مقترح إعادة جدولة سداد الدائنين في التنظيم المالي بنسبة % ٨٢,٩٢ من الحضور. بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٣ م الموافق ١٦ شعبان ١٤٤٤ هـ أعلنت إدارة الشركة عن مصادقة المحكمة التجارية بالرياض على تعديل مقترح إعادة التنظيم المالي لشركة ثمار التنمية القابضة.

معلومات أمين إعادة التنظيم المالي للشركة:

الإسم: هاني بن صالح بن عبدالله العقبلي

مدينة الرياض

رقم الترخيص ١٤٢١٢٦

ملخص مقترح التنظيم المالي:

قامت المجموعة بإعداد مقترح التنظيم المالي وتقديمه للدائرة التاسعة في المحكمة التجارية في مدينة الرياض، حيث تضمن المقترح معلومات عن المجموعة ونشاطها والوضع المالي لها والوضع الإقتصادي وقائمة الديون والمطالبات المحتملة وكيفية التعامل معها وطريقة مزاولتها لنشاطها خلال مدة سريان الإجراء و إستراتيجيتها المقبلة. وتنقسم خطة المجموعة إلى قسمين:-

القسم الأول: الدخول في شركات قائمة تحقق عوائد مستدامة.

القسم الثاني: الإستفادة من أصول المجموعة بالدخول بحصص عينية في إستثمارات المجال الغذائي.

مصادر تمويل الخطة: من خلال زيادة رأس المال على عدة مراحل حسب الفرص المستقبلية لنشاط المجموعة.

قائمة الديون التي في ذمة المجموعة: بلغ إجمالي المطالبات المقبولة في المقترح مبلغ ١١٧,٠٣٩,٠٣٥ ريال سعودي على النحو التالي:

| الفئة * | الإجمالي بالريال السعودي |
|----------------|--------------------------|
| مطالبات عمالية | ٦,٦٨٥,٩١٣ |
| الموردين | ٦٦,١٨٣,٠٤٠ |
| جهات تمويلية | ٣٢,٠٢٤,٤٦٥ |
| جهات حكومية | ١٢,١٤٥,٦١٧ |
| | ١١٧,٠٣٩,٠٣٥ |

* تم تبويب هذه الفئات طبقاً لمقترح التنظيم المالي، يرجى الرجوع إلى إيضاح ٢٦ لاستيضاح تبويب القوائم المالية الموحدة. قامت إدارة المجموعة بتضمين خططها الإستراتيجية ضمن مقترح التنظيم المالي والتي تهدف من خلاله إلى توفير سيولة كافية لممارسة النشاط الطبيعي للشركة.

الجدول الزمني لتنفيذ الخطة:

إن الخطة قابلة للتنفيذ في حال حصول المجموعة على الموافقة من هيئة السوق المالية على طلب زيادة رأس المال ومن ثم موافقة المساهمين، كما سيتم تنفيذ الخطة وسداد الدائنين وفقاً للآتي:

سداد مانسبته ٥٠% من إجمالي الديون خلال الشهر التالي بعد الحصول على زيادة رأس المال.

سداد مانسبته ١٦% من إجمالي الديون بعد مرور سنتين.

سداد مانسبته ١٣% من إجمالي الديون بعد مرور ٣ سنوات.

سداد مانسبته ١٣% من إجمالي الديون بعد مرور ٤ سنوات.

سداد مانسبته ٤% من إجمالي الديون بعد مرور ٥ سنوات.

سداد مانسبته ٤% من إجمالي الديون بعد مرور ٦ سنوات.

* كما هو موضح في الإيضاح ٢٥ بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م أعلنت الشركة عن سداد ٩٥% من القسط الأول المتمثل في (٥٠% من قيمة المستحقات المترتبة على الشركة الواردة بالتنظيم المالي) والخاصة بمطالبات الدائنين حسب الخطة. لإزالة إدارة الشركة تتابع إجراءات السداد المتبقية فور إكمال المستندات حسب الأنظمة.

شركة ثمار التنمية القابضة

(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. الوضع النظامي وطبيعة النشاط (تتمه)

كان لدى المجموعة في سنوات سابقة عدة تسويات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر أدت إلى تأثير الخسائر المتراكمة بقيمة ٨١٧,٨٦٣,٤٠ ريال سعودي، تضمنت المبالغ التفاصيل التالية:

| السنة المنتهية | التفاصيل | الوضع الحالي | المرجع وفقاً للمعايير الدولية |
|----------------|--|---|--|
| ٢٠٢١ | قامت إدارة المجموعة بتسجيل هبوط وانخفاض في قيمة المباني في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بمبلغ ١٢,٦٧٢,٩٥١ ريال سعودي ، وذلك بناء على التقييمات الواردة إليها من المقيم العقاري المستقل. | نظراً لما كانت تمر به الشركة من فقدان مستندات وسجلات متعلقة بسجلات الأصول وغيرها ، وحيث أنها تحولت إلى إجراء إعادة التنظيم المالي، وعليه فقد تم حصر وتقييم أصول الشركة وعكس النتائج في القوائم المالية السابقة، وقامت الإدارة جاهدة بالتعاون مع خبير محاسبي لحصر الآثار المالية المترتبة على فقدان المستندات والأخطاء السابقة وقامت برفع دعوى مسؤولية (المشار إليها في الإيضاح رقم ٢٧) ضد أعضاء المجلس السابقين في الدورتين من ٦ مارس ٢٠١٧ م إلى ٤ يوليو ٢٠٢١ م واتخاذ كافة الإجراءات النظامية والقانونية اللازمة للسير بها حسب طلب السادة المساهمين. | بعد الإستناد على الفقرة ٦٠ من معيار المحاسبة الدولي ٣٦ "الهبوط في قيمة الأصول" والتي تنص على: يجب إثبات خسارة الهبوط فوراً ضمن الربح أو الخسارة، ما لم يكن الأصل مسجل بمبلغ إعادة تقييم وفقنا لمعيار آخر على سبيل المثال، وفقاً لنموذج إعادة التقييم الوارد في معيار المحاسبة الدولي ١٦. (يجب معالجة أي خسارة هبوط لأصل معاد تقويمه على أنها تخفيض إعادة تقييم وفقاً لذلك المعيار الآخر. |
| ٢٠٢١ | قامت إدارة المجموعة باستبعاد ممتلكات والآلات ومعدات صافي قيمتها الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بمبلغ ٢,٣٣٥,٦٤٠ ريال سعودي ونتج عن ذلك خسائر رأسمالية بمبلغ ١,٥٤٨,٦٢٩ ريال سعودي. | | بعد الإستناد على الفقرة ٦٧ من معيار المحاسبة الدولي ١٦ "العقارات والآلات والمعدات" والتي تنص على: يجب أن يُلغى إثبات المبلغ الدفترية لبند من بنود العقارات والآلات والمعدات: (أ) عند استبعاده؛ أو (ب) عندما لا يُتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. |
| ٢٠٢١ | عدم وجود المستندات المؤيدة لحساب خطابات الضمان حيث تم إثباتها ضمن المصروفات العمومية والإدارية في سنة ٢٠٢١ م، وبلغ رصيداها المدين بمبلغ ٥٧٠,٠٠٠ ريال سعودي. | تمثل مبلغ الضمان في أرصدة مثبتة منذ سنة ٢٠١٥ م. علماً بأن الضمان لم يُذكر المصادقات البنكية لسنة ٢٠٢٢ م. | بعد الإستناد على الفقرة ٣,٢,٣ من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ، "الأدوات المالية" ، "يجب على المنشأة إلغاء الاعتراف بالأصل المالي عندما: فقط عندما: (أ) الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي تنتهي صلاحيته ، أو (ب) أنها تقوم بتحويل الأصل المالي على النحو المبين في الفقرات ٣,٢,٤ و ٣,٢,٥ والنقل مؤهل للاستبعاد من الدفاتر وفقاً لـ الفقرة ٣,٢,٦". |

| السنة المنتهية | التفاصيل | الوضع الحالي | المرجع وفقاً للمعايير الدولية |
|----------------|---|---|--|
| ٢٠٢٠ | عدم وجود المستندات المؤيدة لإقفال أرصدة فروقات المخزون ضمن مصروفات البيع والتسويق خلال عام ٢٠٢٠ م بمبلغ ٣,٧٤٠,٢٧١ ريال سعودي. | قامت الإدارة الحالية بالبحث عن المستندات المؤيدة والداعمة لمعرفة أسباب إقفال فروقات المخزون. والمتعلق بسنة ٢٠٢٠ تم التأكد من وجود قرار معتمد من مجلس الإدارة السابق يفيد بإقفال تلك الفروقات. | بعد الاستناد على الفقرة ٩ و ٢٨ و ٣٤ من المعيار الدولي للمحاسبة ٢ المخزون والتي تنص على: ٩: يجب أن يُقاس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ٢٨: قد لا يمكن استرداد تكلفة المخزون إذا ما تلف ذلك المخزون، أو إذا أصبح متقدماً - بشكل كلي أو جزئي - أو إذا انخفض سعر بيعه. وقد لا يمكن استرداد تكلفة المخزون - أيضاً - إذا زادت التكاليف المقدرة للإتمام أو التكاليف المقدر أن يتم تحملها لإنفاذ البيع. تتفق ممارسة تخفيض قيمة المخزون لأقل من التكلفة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق مع وجهة النظر بأن الأصول لا ينبغي أن تسجل بما يزيد عن المبالغ المتوقع أن تتحقق من بيعها أو استخدامها. ٣٤- عندما يُباع المخزون، فإنه يجب أن يُثبت المبلغ الدفترى لهذا المخزون على أنه مصروف في الفترة التي يُثبت فيها الإيراد المتعلق به. كما يجب أن يُثبت مبلغ أي تخفيض لقيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق، وجميع خسائر المخزون، على أنه مصروف في الفترة التي يحدث فيها التخفيض أو الخسارة. يجب أن يُثبت مبلغ أي عكس ألي تخفيض لقيمة المخزون، ناشئ عن زيادة في صافي القيمة القابلة للتحقق، على أنه مصروف في الفترة التي يحدثم تخفيض في مبلغ المخزون ثبت فيها العكس. |
| ٢٠١٩ | قامت إدارة المجموعة باستبعاد بعض بنود الممتلكات والآلات والمعدات والبالغ تكلفتها ١٤,٣٩٢,٠٠٨ ريال سعودي وبصافي قيمة دفترية ١,٠٤١,١٧٤ ريال سعودي والاعتراف بصافي القيمة الدفترية كمصروف استهلاك خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م | قامت الإدارة السابقة باستبعاد أصول في عام ٢٠١٩ نتج عنها خسائر رأسمالية مقدارها ١,٠٤١,١٧٤ ريال : تتابع إدارة الشركة الوضع المتعلق بفقدان المستندات والسجلات المتعلقة بسجلات الأصول والنتيجة من سنوات سابقة كما قام مجلس الإدارة الحالي برفع دعوى مسئولية (المشار إليها في الإيضاح رقم ٢٧) ضد أعضاء المجلس السابقين في الدورتين من ٠٦ مارس ٢٠١٧ م إلى ٤ يوليو ٢٠٢١ م لاتخاذ كافة الإجراءات النظامية والقانونية اللازمة بحقهم | بعد الإستناد على الفقرة ٦٧ من معيار المحاسبة الدولي ١٦ "العقارات والآلات والمعدات" والتي تنص على : يجب أن يُلغى إثبات المبلغ الدفترى لبنود من بنود العقارات والآلات والمعدات: (أ) عند استبعاده؛ أو (ب) عندما لا يُتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. |

شركة ثمار التنمية القابضة

(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. الوضع النظامي وطبيعة النشاط (تتمه)

| السنة المنتهية | التفاصيل | الوضع الحالي | المرجع وفقاً للمعايير الدولية |
|----------------|---|---|---|
| ٢٠١٩ | عدم وجود المستندات المؤيدة لكشوفات الحساب التحليلية الأرصدة الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والمستندات المؤيدة لها كما في ١ يناير ٢٠١٩ م والبالغة قيمتها ١١,١٢٥,١٥ حيث قامت إدارة المجموعة بتسوية الرصيد بالكامل خلال السنة الحالية بتسجيل مبلغ ١٥,١٢٥,١١٥ ريال سعودي كخسائر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة، | تتابع إدارة المجموعة الوضع المتعلق بفقدان المستندات والسجلات المتعلقة بسجلات الأصول والنتيجة من سنوات سابقة كما قام مجلس الإدارة الحالي برفع دعوى مسؤولية (المشار إليها أعلاه) ضد أعضاء المجلس السابقين في الدورتين من ٠٦ مارس ٢٠١٧ م إلى ٤ يوليو ٢٠٢١ م لاتخاذ كافة الإجراءات النظامية والقانونية اللازمة بحقهم. | بعد الإستناد على الفقرة ٦٧ من معيار المحاسبة الدولي ١٦ "العقارات والآلات والمعدات" والتي تنص على : يجب أن يُلغى إثبات المبلغ الدفترى لبند من بنود العقارات والآلات والمعدات: (أ) عند استبعاده؛ أو (ب) عندما لا يُتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. |
| ٢٠١٩ | قامت إدارة المجموعة بالتعديل على الأرصدة الإفتتاحية الخاصة ببند الممتلكات والآلات والمعدات وبند الأرباح المبقاه وكان صافي تأثير تلك التعديلات إنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات بمبلغ ٦,١١٩,٧٢٣ ريال سعودي وانخفاض في الأرباح المبقاه بمبلغ ٦,١١٩,٧٢٣ ريال سعودي. | لم تقم الإدارة السابقة عند عمل تقييم لأصول الشركة في عام ٢٠١٨ م باثبات نتائج هذه التقييمات في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. تم إثبات التسويات ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات وبند الأرباح المبقاه في الأرصدة الإفتتاحية لسنة ٢٠١٩ م. | |

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة "القوائم المالية" وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية"). والتي من ضمنها معيار التقرير المالي خلال إجراء الإفلاس: التسوية الوقائية أو إعادة التنظيم المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية، الذي يتطلب عرض أثر إجراء إعادة التنظيم المالي على القوائم المالية والإفصاح عن معلومات إضافية بسبب الدخول في الإجراء.

تظهر القوائم المالية أثر المعاملات والأحداث المرتبطة مباشرة بإجراءات إعادة التنظيم المالي بشكل مستقل عن الأنشطة التجارية للشركة. السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة تم تطبيقها بصورة ثابتة على كافة الفترات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢-٢ أساس التوحيد

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة القابضة وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. كما ورد في إيضاح رقم (١). الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها الحق في الحصول على عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)
- التعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها، و
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:
- الترتيب التعاقدى القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الموحدة بمساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم إجراء تعديلات عند الضرورة على القوائم المالية للشركات التابعة لكي تتماشى السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة.
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تعمل على تحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- تعمل على تحقق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
- تعمل على تحقق أي فائض أو عجز في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
- تعيد تصنيف حصة الشركة القابضة من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو الأرباح المبقاة، متى كان ذلك مناسباً، ومتى اقتضت الضرورة إذا قامت المجموعة بشكل مباشر ببيع الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة

٢. أسس الإعداد (تمة)

٣-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء التزام مزايا نهاية الخدمة للموظفين حيث يتم قياسه وفقاً للقيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة، والأراضي ضمن الممتلكات والألات المعدات حيث يتم قياسها وفقاً لنموذج إعادة التقويم، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٤-٢ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٣. المعلومات ذات الأهمية عن السياسات المحاسبية

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، ما لم يذكر خلاف ذلك. إضافة إلى ذلك اعتمدت المجموعة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م. حيث تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية ("ذات الأهمية") بدلاً عن السياسات المحاسبية ("الهامة") وعلى الرغم أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها إلا أنها تؤثر على معلومات السياسة المحاسبية التي يتم الإفصاح عنها في بعض الحالات. فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة:

١-٣ تصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحد بناءً على التصنيف المتداول / غير المتداول. الأصل متداول عندما يكون:

- من المتوقع أن يتحقق أو يعتزم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- من المتوقع أن يتحقق في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير. أو
- النقد وما في حكمه ما لم يتم تقييده من تبادله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

تكون الالتزامات متداولة عندما يكون:

- من المتوقع أن تتم تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ به بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- مستحقة السداد في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير. أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢-٣ الممتلكات والألات والمعدات

التغيير في السياسات المحاسبية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م قررت إدارة الشركة تغيير السياسة المحاسبية المتعلقة بقياس بنود الممتلكات والألات والمعدات وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للمحاسبة رقم (١٦) حيث تم تطبيق نموذج إعادة التقويم بدلاً من نموذج التكلفة المتبع لإثبات بند الأراضي. ووفقاً لمتطلبات المعيار تم تبني السياسة الجديدة بأثر مستقبلي، وعليه تم تطبيق نموذج إعادة التقويم.

٣. المعلومات ذات الأهمية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

فيما يلي تفاصيل تغيير السياسة المحاسبية والأثر المالي الناتج عنه:

| السياسة المحاسبية المتبعة سابقاً | السياسة المحاسبية الجديدة |
|--|---|
| <p>تردج الممتلكات والألات والمعدات، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط المتراكمة في القيمة، إن وجدت. يتم إدراج الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.</p> <p>تتضمن التكلفة التاريخية المصروفات المتعلقة مباشرة باقتناء أصل، وتكون التكاليف اللاحقة مشمولة ضمن القيمة الدفترية للموجودات أو يتم قيدها كأصل مستقل، حسبما يكون مناسباً، ويتم ذلك فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية متعلقة بالأصل إلى المجموعة مع إمكانية قياس التكلفة بشكل موثوق.</p> <p>يتم الاعتراف بالاستهلاك لشطب تكلفة الموجودات بعد خصم قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت</p> <p>يتم إلغاء إثبات أي بند بالممتلكات والألات والمعدات عند بيعه أو عند التوقع بعدم وجود أي منافع اقتصادية مستقبلية من الاستمرار في استخدامه أو بيعه. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات والذي يحدد بالفرق بين صافي متحصلات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل في الربح أو الخسارة.</p> | <p>يتم الإثبات الأولي بالتكلفة باستثناء الأراضي، حيث يتم قياسها وفق نموذج إعادة التقويم استناداً إلى القيمة العادلة، بناءً على التقييمات الدورية من قبل مقيمين مؤهلين مهنيًا. يتم إجراء عمليات إعادة التقويم هذه بانتظام كافٍ للتأكد من أن القيمة الدفترية لا تختلف بشكل جوهري عن تلك التي سيتم تحديدها باستخدام القيمة العادلة في نهاية مدة التقرير. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الأخر وتظهر بقائمة المركز المالي تحت عنوان فائض إعادة التقويم باستثناء الحد الذي يتم فيه إثبات أي هبوط في القيمة يزيد على رصيد فائض إعادة التقييم أو عكس هذا الهبوط في الربح أو الخسارة، لا يتم استهلاك الأرض. يتم إعادة تقييم الأرض والمباني سنوياً من قبل مقيمين مؤهلين مهنيًا.</p> <p>عند استبعاد الأصل، يتم تحويل رصيد فائض إعادة التقويم إلى الأرباح المبقاه.</p> |

نتج عن تغيير السياسة المحاسبية الأثر المالي التالي:

- قائمة المركز المالي الموحدة

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | اليند |
|------------|------------|--|
| ٣١,٦٥٨,٥٦١ | ٦,٤٥٧,٢٧٣ | زيادة بند الممتلكات والألات والمعدات بالربح الناتج عن زيادة القيمة العادلة عن القيمة الدفترية لبند الأراضي |
| ٣١,٦٥٨,٥٦١ | ٣٨,١١٥,٨٣٤ | اثبات بند منفصل بحقوق الملكية تحت عنوان "فائض إعادة التقويم" |

- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة

تم إضافة بند جديد تحت مسمى "فائض إعادة تقويم الممتلكات والألات والمعدات" بمبلغ ٦,٤٥٧,٢٧٣ ريال سعودي لسنة ٢٠٢٣، ومبلغ ٣١,٦٥٨,٥٦١ ريال سعودي لسنة ٢٠٢٢ لبنود الدخل الشامل الذي لا يعاد إدراجها لاحقاً بالربح أو الخسارة.

- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

تم إضافة بند جديد تحت مسمى "فائض إعادة التقويم" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: برصيد ٣٨,١١٥,٨٣٤ ريال سعودي لسنة ٢٠٢٣ (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: برصيد ٣١,٦٥٨,٥٦١ ريال سعودي).

- قائمة التدفقات النقدية الموحدة

لم تتأثر قائمة التدفقات النقدية الموحدة بهذا التغيير في السياسة المحاسبية. يتضمن الإيضاح رقم (٦) الممتلكات والألات والمعدات على المعلومات عن القيمة الدفترية والقيمة العادلة لبنود الممتلكات والألات والمعدات المثبتة وفقاً لنموذج إعادة التقويم.

٣. المعلومات ذات الأهمية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

الاعتراف والقياس

كما تم تفصيله مسبقاً يتم قياس بنود الممتلكات والألات والمعدات باستثناء الأراضي بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة. إن وجدت، والتي تشمل سعر الشراء والتكاليف التي تعود مباشرة إلى إيصال الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة ليكون قابلاً للاستخدام بالطريقة التي تستهدفها الإدارة. إذا كان للأجزاء الهامة من الممتلكات والألات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (المكونات الرئيسية) للممتلكات والمعدات. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها. يتم تضمين القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة الأصل من الخدمة بعد استخدامه في تكلفة الأصل الأساسي إذا تم استيفاء معايير الاعتراف بالمخصص.

يتم إدراج الأراضي في قائمة المركز المالي بمبالغ إعادة التقويم والتي تمثل القيمة العادلة في تاريخ إعادة التقويم. يتم إجراء التقييمات بتكرار كافٍ للتأكد من أن القيمة الدفترية للأراضي المعاد تقويمها لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها العادلة.

يتم تسجيل فائض إعادة التقويم في الدخل الشامل الآخر وإضافته إلى فائض إعادة تقويم في حقوق الملكية. ومع ذلك، إلى الحد الذي يعكس فيه عجز إعادة التقويم لنفس الأصل المعترف به سابقاً في الربح أو الخسارة، يتم الاعتراف بالزيادة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بعجز إعادة التقويم في قائمة الربح أو الخسارة، باستثناء القدر الذي يقابل الفائض الحالي على نفس الأصل المعترف به في فائض إعادة تقويم الأصول.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذه النفقات إلى الشركة.

عندما يكون للمكونات الرئيسية للممتلكات والألات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة من الممتلكات والألات والمعدات. يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم احتسابه باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكاليف الموجودات ذات الصلة بعد خصم القيم المتبقية على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات. فيما يلي معدلات الاستهلاك المقدرة للموجودات:

| السنوات | البند |
|---------|--------------------------------------|
| ٢٥ | أبار |
| ١٥,٢ | المباني |
| ١٠ | أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية وديكورات |
| ١٣,٣-٥ | سيارات |
| ٥ | أجهزة كهربائية وحاسب ألي |

٣. المعلومات ذات الأهمية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣ الاستثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي شركة تمارس المجموعة عليها تأثيرًا هامًا وليست مسيطرة أو لديها سيطرة مشتركة عليها. التأثير الهام هو قدرة المجموعة على المشاركة في القرارات والسياسات المالية والتشغيلية في الشركة المستثمر بها، ولا تعتبر سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

إن الاعتبارات في تحديد التأثير الهام تتضمن الاحتفاظ - بشكل مباشر أو غير مباشر - بنسبة من حق التصويت للشركة المستثمر فيها، التمثيل في مجلس الإدارة أو جهات حوكمة مماثلة، المشاركة في صنع السياسات، بما في ذلك المشاركة في القرارات المتعلقة بتوزيعات الأرباح أو التوزيعات الأخرى، المعاملات الجوهرية، تبادل الموظفين الإداريين، أو توفير المعلومات التقنية الأساسية.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة في قائمة المركز المالي الموحدة مبدئيًا بالتكلفة ويتم تعديله لاحقًا للاعتراف بحصة المجموعة في الأرباح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر للشركة الزميلة أو المشاريع المشتركة مطروحًا منها أي انخفاض في قيمة صافي الاستثمارات. إضافة إلى ذلك، في حالة إثبات أي تغير مباشرة ضمن حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغيرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. عندما تزيد حصة المجموعة في خسائر الشركات الزميلة عن حصة ملكيتها في تلك الشركات الزميلة، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها في الخسائر الإضافية.

يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية وإثباتها كالتزامات فقط إلى الحد الذي يكون فيه لدى المجموعة التزامات قانونية أو متوقعة أو قامت بتسديد دفعات بالنيابة عن الشركات الزميلة.

يتم استبعاد المكاسب أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة. تتم المحاسبة عن الاستثمارات من خلال طريقة حقوق الملكية بدءًا من التاريخ الذي أصبحت فيه الشركة المستثمر بها شركة زميلة. عند الاستحواذ على الاستثمار، فإن أي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات القابلة للتحديد يتم الاعتراف بها كشهرة، والتي تدرج ضمن القيمة الدفترية للاستثمار.

يتم إثبات الزيادة في حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات القابلة للتحديد عن تكلفة الاستثمار، بعد إعادة التقييم، مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في سنة الاستحواذ.

يتم تطبيق متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة لتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأية خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في شركة زميلة.

تتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة زميلة، أو عندما يتم تصنيف الاستثمار كمحتفظ به للبيع. عندما تقوم المجموعة بتخفيض حصتها في شركة زميلة أو مشروع مشترك مع استمرار المجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية، فتعيد المجموعة تصنيف المكسب أو الخسارة المثبت سابقًا ضمن الدخل الشامل الأخر والمتعلق بذلك الانخفاض في حصة الملكية، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، إذا كان المكسب والخسارة يتضمن استبعاد الأصول أو الالتزامات ذات العلاقة.

عندما تقوم أي منشأة ضمن المجموعة بالتعامل مع شركة زميلة للمجموعة، يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات مع الشركة الزميلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة فقط بقدر حصص الملكية غير المملوكة من قبل المجموعة.

٤-٣ الأدوات المالية

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل – استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل – استثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و

- تنشأ بنودها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية، و

- تنشأ بنودها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للمجموعة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند الإثبات الأولي، يحق للمجموعة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي

بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

يتم القياس الأولي للموجودات المالية (ما لم تكن ذمم مدينة دون عنصر مالي جوهري مقياس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، زائداً تكاليف المعاملة التي تتعلق باقتنائها بشكل مباشر.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

| | |
|--|--|
| الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. |
| الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة | يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. |
| الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل | يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة يتم إثباتها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل. وعند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الموحد يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. |
| الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الربح أو الخسارة الموحدة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. |

٣. المعلومات ذات الأهمية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٤ الأدوات المالية (تتمة)

٣-٤-١ الاستبعاد

الموجودات المالية

يتم استبعاد الأصل المالي (أو جزء من مجموعة أصول مالية متماثلة) بشكل أسامي (أي يتم استبعادها من قائمة المركز المالي للمجموعة) في الحالات التالية:

- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها لتلقي التدفقات النقدية من الأصل أو تحملها التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "تمرير"؛ و(أ) قيام المجموعة بنقل جميع مخاطر ومزايا الأصل بشكل جوهري، أو (ب) قامت بنقل السيطرة على الأصل ولم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومزايا الأصل المالي.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الإلتزامات المالية عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم المجموعة أيضاً بإلغاء إثبات الإلتزامات المالية عند تعديل شروطها والتدفقات النقدية للإلتزام المعدل بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم إثبات التزام مالي جديد مبني على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند استبعاد الإلتزام المالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية المستنفذة والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات تم تحملها) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تتكون الموجودات المالية المثبتة بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة والمصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى والمستحق من طرف ذو علاقة والنقد وما في حكمه.

يتم قياس مخصصات الخسائر على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية: وهي الخسائر الائتمانية التي تنتج من جميع أحداث التعثر المحتمل عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولى وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن المجموعة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً إلى الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني المستنير، بما في ذلك معلومات النظرة المستقبلية.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بأنها القيمة الحالية لكافة النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الموجودات المالية المنخفضة قيمتها ائتمانياً

تقوم المجموعة بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وأوراق الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل منخفضة القيمة ائتمانياً. يتم تقييم الأصل المالي على أنه منخفض القيمة ائتمانياً عند وقوع حدث أو أكثر يكون له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لذلك الأصل المالي.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية للموجودات.

٣- المعلومات ذات الأهمية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٤ الأدوات المالية (تتمة)

٣-٤-١ الاستبعاد (تتمة)

الشطب

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لأصل مالي (إما جزئياً أو كلياً) إلى الحد الذي لا يكون هناك احتمال واقعي لاسترداده. وهذا هو الحال بصفة عامة عندما تقرر المجموعة أن المدين ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. ومع ذلك، قد تظل الأصول المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات الفريق لاسترداد المبالغ المستحقة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة للأصول المالية والإلتزامات المالية ويتم تسجيل صافي المبلغ في قائمة المركز المالي إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ في الوقت الحالي لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس صاف للأصول والخصوم في وقت واحد.

٣-٥ الاستثمار بطريقة التكلفة

يتم الاعتراف بالاستثمارات في الشركات التابعة مبدئياً بتكلفة الإقتناء بما في ذلك أية تكاليف مباشرة بعملية الشراء، ويتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة ان وجدت.

٣-٦ موجودات محتفظ بها لغرض البيع

يتم قياس الموجودات غير المتداولة (ومجموعة الاستبعاد) المصنفة كمحتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة ومجموعة الاستبعاد كمحتفظ بها للبيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. يعتبر هذا الشرط مستوفياً فقط عندما يكون البيع محتملاً بدرجة عالية ويكون الأصل (أو مجموعة الاستبعاد) متاحاً للبيع الفوري في حالته الحالية. يجب أن تلتزم الإدارة بالبيع الذي من المتوقع أن يكون مؤهلاً للإثبات كبيع مكتمل خلال عام واحد من تاريخ التصنيف.

٣-٧ ذمم مدينة تجارية

تمثل المبالغ المستحقة من عملاء من القطاع الخاص والعام نظير توريدات وذلك في سياق النشاط المعتاد للمجموعة ولا تتحمل الذمم المدينة فائدة. إذا تجاوز الائتمان شروط الائتمان العادية يتم قياس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. في نهاية كل فترة تقرير تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة والمدينين الآخرين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد. في هذه الحالة، يتم إثبات الخسارة بسبب انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣-٨ النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه الأرصدة لدى البنوك والودائع البنكية والتي تستحق بعد ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت. ويشمل أيضاً السحب على المكشوف من البنوك التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد للمجموعة ومن المحتمل أن تتقلب من أرصدة مكشوفة إلى أرصدة موجبة.

٣-٩ منافع الموظفين

٣-٩-١ الإلتزامات قصيرة الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثباتها بناء على الخدمات المقدمة من الموظفين حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية الموحدة وتقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كإلتزامات منافع الموظفين الحالية ضمن المصروفات المستحقة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٣. المعلومات ذات الأهمية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٩-٩ منافع الموظفين (تتمة)

٣-٩-٢٠ الالتزامات الأخرى المتعلقة بمنافع الموظفين طويلة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام أو الأصل في قائمة المركز المالي الموحدة بخصوص المكافأة المحددة. يتمثل التزام مزايا نهاية الخدمة للموظفين في القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة في سنة التقرير المالي، ويتم احتساب التزام المزايا المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. وتحدد القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجة التقديرية المستقبلية باستخدام معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها سداد المكافآت، وتكون شروطها مقارنة لشروط الالتزام ذي العلاقة. وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

تتضمن تكاليف الخدمات تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة والتي يتم إثباتها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة كمصروفات لمزايا نهاية خدمة للموظفين.

تكلفة الفائدة

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المزايا المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣-١٠-٣ القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة (كمتحصلات مستلمة)، بالصافي بعد خصم تكاليف المعاملة، إن وجدت. في وقت لاحق على الاعتراف المبدئي يتم قياس القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (بالصافي بعد خصم تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض ضمن تكاليف معاملات القرض بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو كل التسهيلات. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى يتم سحب التسهيلات، ويتم رسملة الرسوم ضمن المدفوعات مقدماً لخدمات السيولة بالقدر الذي لا يكون هناك دليل على احتمالية سحب جزء أو كل التسهيلات، ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيل ذو العلاقة.

يتم التوقف عن الاعتراف بالقروض في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يتم تسوية الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفائها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المادي المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المفترضة، في قائمة الربح والخسارة الموحدة ضمن الإيرادات الأخرى أو تكاليف التمويل.

يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة ما لم يكن للمجموعة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد سنة التقرير المالي.

تكلفة الاقتراض

يتم رسملة القروض العامة والمحددة المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة للرسملة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإتمام وإعداد الأصل للاستخدام أو البيع المخصص له، كما هو مناسب. إن الأصول المؤهلة هي الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع المخصصة له. يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة لحين إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم إثبات تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في السنة التي يتم تكبدها فيها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣-١١-٣ ذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة أخرى

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة التجارية والمصروفات المستحقة الأخرى بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

٣-١٢-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون للمجموعة التزام قانوني أو تعاقدية نتيجة لحدث سابق ومن المرجح أن يتطلب تدفق خارج للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن تقدير مبلغها بصورة يمكن الاعتماد عليها. عندما يكون التأثير جوهري يتم تحديد المخصصات من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل خصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال، والمخاطر التي ينطوي عليها الالتزام. يتم الاعتراف بتخفيض الخصم كتكلفة تمويلية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣. المعلومات ذات الأهمية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

١٣-٣ الزكاة الشرعية المستحقة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة") ويتم إثبات استحقاق للزكاة ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للفترة الجارية. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

إن المجموعة مؤهلة بالدرجة الأولى لدفع الزكاة فقط. وحيث أن عكس فروقات التوقيت، إن وجد، ليس من المتوقع أن يكون له أي تأثير جوهري على مبلغ الزكاة في المستقبل المنظور، وبالتالي لم يتم الاعتراف بأي التزام أو أصل ضريبي مؤجل في هذه القوائم المالية الموحدة.

١٤-٣ ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والأصول بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطات الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو كجزء من مصروف البند، عندما ينطبق ذلك، و/أو
 - عند إظهار الذمم المدينة والدائنة شاملة مبلغ ضريبة القيمة المضافة
- إن صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من /أو المستحق إلى الجهة الضريبية يتم إدراجه إما كجزء من المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى أو المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

١٥-٣ أرباح أو خسائر إعادة القياس

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناشئة عن التعديلات أو التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في السنة التي تحدث فيها مباشرة ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة

١٦-٣ الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية

جميع الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية تنشأ عن الأحداث الماضية والتي سيتم تأكيدها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تخضع لسيطرة المجموعة بالكامل أو جميع المطلوبات المتداولة الناشئة عن الأحداث الماضية ولكن لم يتم إثباتها للأسباب التالية:

- ١- ليس هناك احتمال أن يكون تدفق الموارد الخارجية الملازمة للمنافع الاقتصادية مطلوباً لتسوية الالتزام.
- ٢- لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بشكل موثوق، يجب تقييمها جميعاً في تاريخ كل مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة للمجموعة ضمن الالتزامات المحتملة.

١٧-٣ عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تُطبّق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للعقارات المؤجرة والمستأجرة (أي عقود الإيجار التي تصل مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء)، وتُطبّق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٣. المعلومات ذات الأهمية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١٩ إثبات الإيرادات

تتكون الإيرادات من القيمة العادلة للمقابل المحصل أو المستحق من تقديم الخدمات في السياق المعتاد لأعمال المجموعة مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً. يتم قيد الإيرادات بالصافي بعد الخصومات التجارية والحوافز والتخفيضات. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق؛ عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية إلى المجموعة؛ وعندما يتم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة المجموعة، كما هو موضح أدناه. تعترف المجموعة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام نموذج الخطوات الخمس التالية:

| | |
|-------------------------------------|--|
| خطوة ١: تحديد العقد مع العميل | يُعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد يجب الوفاء به. |
| خطوة ٢: تحديد التزامات الأداء | التزام الأداء هو وعد في العقد المبرم مع العميل بنقل سلعة أو خدمة إلى العميل. |
| خطوة ٣: تحديد سعر المعاملة | سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى عميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى. |
| خطوة ٤: توزيع أو تخصيص سعر المعاملة | بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل الوفاء بكل التزام أداء. |
| خطوة ٥: إثبات الإيرادات | تعترف المجموعة بالإيرادات كلما (أو عندما) تفي بالالتزام الأداء من خلال نقل سلعة أو خدمة متعهد بها إلى العميل بموجب العقد. |

كما هو موضح في إيضاح (١) فقد تم تعديل نشاط الشركة التجاري. ونظراً لخضوع الشركة لإعادة التنظيم المالي وإيقاف أعمالها التشغيلية من سنة ٢٠١٩ فإن إدارة المجموعة تتابع الإجراءات المتبعة في ممارسة سياق أعمالها التجارية من جديد.

٣-٢٠ تكلفة الإيرادات

يعترف بكافة المصروفات على أساس الاستحقاق. ويعترف بالتكاليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية. لا توجد تكلفة إيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م نظراً لتوقف أعمال المجموعة التشغيلية منذ ٢٠١٩ وخضوعها لإعادة التنظيم المالي.

٣-٢١ المصروفات العمومية والإدارية

تشمل المصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تشكل جزءاً من تكلفة الإيرادات على وجه التحديد. يتم تخصيص بين تكلفة الإيرادات المصروفات العمومية والإدارية، عند الحاجة، بشكل ثابت.

٣-٢٢ المصروفات العمومية والإدارية - إعادة التنظيم المالي

تشمل المصروفات العمومية والإدارية الأتعاب المستحقة لأمين التنظيم المالي.

٣-٢٣ ربحية السهم

تعرض المجموعة ربحية السهم الأساسية المخفضة (إن وجدت) للسهم العادي. ويتم احتساب ربحية السهم الأساسية من صافي الربح أو الخسارة بتقسيم الربح أو الخسارة العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المتداولة خلال السنة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو الصادرة خلال السنة. يتم تعديل ربحية السهم المخفضة بالربح أو الخسارة العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للمجموعة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم المتداولة خلال السنة مع تأثير جميع الأسهم العادية التي من المحتمل إصدارها.

٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية

عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، استخدمت الإدارة الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف، والتي تكون نتائجها أساساً لإصدار أحكام حول القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم الاعتراف بمراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة قامت الإدارة بعمل الأحكام التالية والتي لها تأثير هام على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة.

١-٤ الإستمرارية

كما هو مبين في القوائم المالية الموحدة فقد حققت المجموعة صافي خسارة عن عام ٢٠٢٣ م بمبلغ (٦,٥٣٠,٢١٨) ريال سعودي وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ (٢٥٩,٨٨٦,٥٣٤) ريال سعودي بما تجاوز كامل رأس مال المجموعة، مما يتوجب معه تنفيذاً للمادة رقم (١٣٢) من نظام الشركات أن يتم دعوة الجمعية العامة غير العادية للاجتماع خلال مائة وثمانين يوماً من تاريخ العلم بذلك للنظر في استمرارية المجموعة مع اتخاذ أي من الإجراءات اللازمة لمعالجة تلك الخسائر أو حلها؛ ، إلا أنه نظراً لدخول المجموعة في مقترح وإجراءات إعادة التنظيم المالي (إيضاح رقم ١) وتطبيقاً للمادة رقم (٤٢) من الفصل الرابع من نظام الإفلاس ولائحته التنفيذية فيتم إعفاء المجموعة من تطبيق أحكام نظام الشركات فيما يخص بلوغ خسائر المدين النسبة المحددة في النظام.

إن استمرارية المجموعة كمنشأة مستمرة مرتبط بتنفيذ مقترح إعادة التنظيم المالي للمجموعة والذي يعتمد بشكل رئيسي على زيادة رأس مال المجموعة. قدّم مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠٢٣ م توصيته بشأن زيادة رأس المال من خلال طرح أسهم حقوق الأولوية بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي ليصبح رأس المال بعد الزيادة ٢٥٠ مليون ريال سعودي، وذلك لتعظيم قدرة المجموعة التوسعية في الإستثمارات وتوفير السيولة اللازمة لسداد جزء من الإلتزامات المالية المستحقة حسب خطة إعادة التنظيم المالي المعلنة. وكما هو موضّح في الإيضاح رقم (١٣) فقد أعلنت المجموعة بتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠٢٣ م الموافق ٢٤ ربيع الأول ١٤٤٥ هـ عن نتائج الجمعية العامة غير العادية التي تضمنت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة وقد تمت الزيادة خلال سنة ٢٠٢٣.

* كما تم الإفصاح عنه في إيضاح ٢٧ فإن مجلس الإدارة قدم توصيته إلى الجمعية العامة غير العادية بتخفيض رأس مال الشركة من ("٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠") ريال سعودي إلى ("٦٥,٠٠٠,٠٠٠") ريال سعودي، بنسبة تخفيض في رأس المال بلغت ٧٤%. كما تضمنت التوصية زيادة رأس المال بعد التخفيض إلى ("٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠") ريال سعودي، بنسبة زيادة قدرها ٣٠٠%، من خلال إصدار أسهم حقوق أولوية بقيمة ١٩٥ مليون ريال سعودي. إن عدد الأسهم قبل التخفيض هو ("٢٥,٠٠٠,٠٠٠") سهمًا، وبعد التخفيض ستصبح ("٦,٥٠٠,٠٠٠") سهمًا، وبعد الزيادة سيكون ("٢٦,٠٠٠,٠٠٠") سهمًا.

٢-٤ التقديرات والافتراضات غير المؤكدة

فيما يلي التقديرات التي تم اجرائها من قبل الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها تأثير هام على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية:

١-٢-٤ استهلاك الممتلكات والألات والمعدات

يتم استهلاك موجودات الشركة على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية المقدرة.

٤. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية (تتمة)

٤-٢-٤ التقديرات والافتراضات غير المؤكدة (تتمة)

٤-٢-٤-٢ التقييم الاكتواري لمزايا نهاية الخدمة للموظفين

تعتمد القيمة الحالية للالتزامات التقاعد على عدد من العوامل التي يتم تحديدها باستخدام التقييمات الاكتوارية التي تستخدم عددًا من الافتراضات. تتضمن الافتراضات المستخدمة في تحديد صافي التكلفة (الدخل) للتقاعد معدل الخصم. أي تغيير في هذه الافتراضات سوف يؤثر على القيمة الدفترية للالتزامات التقاعد.

تحدد المجموعة معدل الخصم المناسب في نهاية كل سنة، وهو معدل الفائدة المستخدم لتحديد القيمة الحالية لتدفقات نقدية مستقبلية مقدرة والتي يتوقع أن تكون مطلوبة لتسوية التزامات ما بعد الخدمة. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ المجموعة في الاعتبار معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة على أن تكون فترة السندات متسقة مع الفترة المقدرة لمطلوبات منافع ما بعد الخدمة.

٤-٢-٤-٣ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات لأغراض احتساب مصروف الاستهلاك. يتم إعداد هذا التقديرات بناءً على الأعمار الإنتاجية المتوقعة لأصول ذات صلة. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية لأصول الشركة من قبل الإدارة استناداً على التقييم الفني عند الاستحواذ على الأصل، ويتم مراجعتها سنوياً للتأكد من ملائمتها. وتستند الأعمار الإنتاجية على الخبرة التاريخية مع أصول مماثلة، وكذلك توقع الأحداث المستقبلية التي قد تؤثر على أعمار الأصول.

٤-٢-٤-٤ مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة

تستخدم المجموعة نموذج لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر التي لم تخفص قيمتها الائتمانية أو انخفضت قيمتها الائتمانية بناءً على التغيير في مخاطر الائتمان المرتبطة بالأداة المالية. تستخدم المجموعة النموذج المبسط باستخدام مصفوفة مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء والتي تتكون عادة من عدد كبير جداً من الأرصدة الصغيرة. ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة يتم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والفترات التي أستحقت فيها. ويتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية وفقاً لمؤشرات النشاط الاقتصادي الكلي التي تؤثر على قدرة أولياء الأمور والعملاء على تسوية الذمم المدينة.

٤-٢-٤-٥ الزكاة الشرعية المستحقة

قامت المجموعة بتقييم وضع الزكاة وضريبة القيمة المضافة مع مراعاة التشريعات الصادرة من الهيئة، والقرارات الصادرة بشكل دوري والاتفاقيات. إن تفسير مثل هذه التشريعات، القرارات والاتفاقيات والتي لن تكون واضحة بشكل كامل مما يستلزم إكمال التقييم من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

٥. التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة

١-٥ التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من سنة ٢٠٢٣ م
إن التعديلات التالية للمعايير ذات الصلة بالمجموعة سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ (ما لم ينص على خلاف ذلك). اعتمدت المجموعة هذه المعايير و / أو التعديلات، إلا أنه، لا يوجد لها تأثير جوهري على القوائم المالية:

| ملخص التعديلات | ساري اعتباراً من السنوات التي تبدأ في أو بعد | الوصف | التعديلات على المعيار |
|--|--|---|---|
| يغير التعديل تاريخ انتهاء الصلاحية الثابت للإعفاء المؤقت في المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأداة المالية، بحيث تكون الكيانات ملزمة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. | ١ يناير ٢٠٢٣ | تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ٤) | المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤) |
| هذا معيار محاسبي جديد وشامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. عند سريانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ (جنباً إلى جنب مع تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ عقود التأمين الصادر في عام ٢٠٠٥. | ١ يناير ٢٠٢٣ | عقود التأمين وتعديلاتها | المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ |
| يتناول هذا التعديل مساعدة المنشآت على تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في قوائمها المالية. | ١ يناير ٢٠٢٣ | الإفصاح عن السياسات المحاسبية | معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢ |
| إن هذه التعديلات المتعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية تساعد المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية. | ١ يناير ٢٠٢٣ | تعديل على تعريف التقدير المحاسبي | معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ |
| تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الاعتراف الأولي، إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم. | ١ يناير ٢٠٢٣ | الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة | معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ |
| تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاءً مؤقتاً من محاسبة الضرائب المؤجلة الناشئة عن إصلاح الضرائب الدولية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD). كما تقدم التعديلات متطلبات إفصاح محددة للشركات المتأثرة. | ١ يناير ٢٠٢٣ | إصلاح الضريبة الدولية (قواعد نموذج الركيزة الثانية) | معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ |

٥. التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة (تتمة)

٢٠٥ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد :

لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعايير المعدلة التالية الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد:

| ملخص التعديلات | ساري اعتباراً من السنوات التي تبدأ في أو بعد | الوصف | التعديلات على المعيار |
|--|--|---|--|
| أوضح التعديل المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل الخاص بها، وذلك فقط إذا كان إن المشتقة الضمنية في التزام قابل للتحويل هي في حد ذاتها أداة حقوق ملكية، ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها. | ١ يناير ٢٠٢٤ | تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة | معيار المحاسبة الدولي رقم ١ |
| تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بمحاسبة البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو سعر. | ١ يناير ٢٠٢٤ | عقود الإيجار للبيع وإعادة الاستئجار | معيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ |
| تتطلب هذه التعديلات إضافة متطلبات إفصاح لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين، و"إشارات توجيهية" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، تطلب من الكيانات تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين. | ١ يناير ٢٠٢٤ | ترتيبات تمويل الموردين | معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ |
| تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك. | ١ يناير ٢٠٢٤ | صعوبة التحويل | معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ |

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لاعتماد هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

شركة ثمار التنمية القابضة
(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي

١-٦ الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

| الإجمالي | أجهزة كهربائية وحاسب آلي | آبار | أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية وديكورات | سيارات | مباني | أراضي | |
|------------|-----------------------------|---------|---|-----------|------------|------------|--|
| | | | | | | | التكلفة أو المبلغ المعاد تقويمه: |
| ٦٣,٥١٧,٠٧٤ | ٢,١٣٠ | ١٠٠,٣٥٩ | ٢٤,٢١٨ | ١٩٩,٣٣٣ | ٢٥,٣٠٠,٦٩٧ | ٣٧,٨٩٠,٣٣٧ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ |
| ١٣,٥٩٧ | ١٣,٥٩٧ | - | - | - | - | - | الإضافات |
| (١٦١,٧٠٠) | - | - | - | (١٦١,٧٠٠) | - | - | الاستيعادات |
| ٦,٤٥٧,٢٧٣ | - | - | - | - | - | ٦,٤٥٧,٢٧٣ | فائض إعادة التقييم خلال السنة |
| ٦٩,٨٢٦,٢٤٤ | ١٥,٧٢٧ | ١٠٠,٣٥٩ | ٢٤,٢١٨ | ٣٧,٦٣٣ | ٢٥,٣٠٠,٦٩٧ | ٤٤,٣٤٧,٦١٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| | | | | | | | مجمع خسائر الهبوط في القيمة: |
| ١٢,٣٣١,٢٩٩ | - | - | - | - | ١٢,٣٣١,٢٩٩ | - | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ |
| ٩٧٤,٠٠٨ | - | - | - | - | ٩٧٤,٠٠٨ | - | خسارة الهبوط في القيمة خلال السنة |
| ١٣,٣٠٥,٣٠٧ | - | - | - | - | ١٣,٣٠٥,٣٠٧ | - | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| | | | | | | | مجمع الإهلاك: |
| ٧,٨٦٧,٣٩٩ | ١٧٨ | ١٠٠,٣٥٩ | ٢,١٤٢ | ١٧٧,٧٥٢ | ٧,٥٨٦,٩٦٨ | - | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ |
| ٣٧٧,٤٠٤ | ٨٣٨ | - | ٢,٤١٩ | ٢٠,٢٢٥ | ٣٥٣,٩٢٢ | - | إهلاك السنة |
| (١٦٠,٣٤٤) | - | - | - | (١٦٠,٣٤٤) | - | - | إستيعادات إهلاك السنة |
| ٨,٠٨٤,٤٥٩ | ١,٠١٦ | ١٠٠,٣٥٩ | ٤,٥٦١ | ٣٧,٦٣٣ | ٧,٩٤٠,٨٩٠ | - | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ٤٨,٤٣٦,٤٧٨ | ١٤,٧١١ | - | ١٩,٦٥٧ | - | ٤,٠٥٤,٥٠٠ | ٤٤,٣٤٧,٦١٠ | صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |

يتم توزيع مصروف الإهلاك للسنة على النحو التالي:

مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٩)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|------------------|------------------|
| ٤٢١,٥٧٦ | ٣٧٧,٤٠٤ |
| ٤٢١,٥٧٦ | ٣٧٧,٤٠٤ |

شركة ثمار التنمية القابضة
(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي (تتمة)

٦-٢ الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

| الإجمالي | أجهزة كهربائية وحاسب ألي | آبار | أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية وديكورات | سيارات | مبانى | أراضى | |
|------------|-----------------------------|---------|---|-----------|------------|------------|---|
| | | | | | | | التكلفة أو المبلغ المعاد تقويمه: |
| ٣١,٩٤٥,٠٢٥ | - | ١٠٠,٣٥٩ | - | ٣١٢,١٩٣ | ٢٥,٣٠٠,٦٩٧ | ٦,٢٣١,٧٧٦ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| ٢٦,٣٤٨ | ٢,١٣٠ | - | ٢٤,٢١٨ | - | - | - | الإضافات |
| (١١٢,٨٦٠) | - | - | - | (١١٢,٨٦٠) | - | - | الإستبعادات |
| ٣١,٦٥٨,٥٦١ | - | - | - | - | - | ٣١,٦٥٨,٥٦١ | فائض إعادة التقييم خلال السنة |
| ٦٣,٥١٧,٠٧٤ | ٢,١٣٠ | ١٠٠,٣٥٩ | ٢٤,٢١٨ | ١٩٩,٣٣٣ | ٢٥,٣٠٠,٦٩٧ | ٣٧,٨٩٠,٣٣٧ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| | | | | | | | مجمع خسائر الهبوط في القيمة: |
| ١٢,٦٧٢,٩٥١ | - | - | - | - | ١٢,٦٧٢,٩٥١ | - | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| (٣٤١,٦٥٢) | - | - | - | - | (٣٤١,٦٥٢) | - | (عكس) خسائر الهبوط في القيمة خلال السنة |
| ١٢,٣٣١,٢٩٩ | - | - | - | - | ١٢,٣٣١,٢٩٩ | - | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| | | | | | | | مجمع الإهلاك: |
| ٧,٥٥٨,٦٨٣ | - | ١٠٠,٣٥٩ | - | ٢٥٠,١٨٨ | ٧,٢٠٨,١٣٦ | - | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| ٤٢١,٥٧٦ | ١٧٨ | - | ٢,١٤٢ | ٤٠,٤٢٤ | ٣٧٨,٨٣٢ | - | إهلاك السنة |
| (١١٢,٨٦٠) | - | - | - | (١١٢,٨٦٠) | - | - | إستبعادات إهلاك السنة |
| ٧,٨٦٧,٣٩٩ | ١٧٨ | ١٠٠,٣٥٩ | ٢,١٤٢ | ١٧٧,٧٥٢ | ٧,٥٨٦,٩٦٨ | - | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ٤٣,٣١٨,٣٧٦ | ١,٩٥٢ | - | ٢٢,٠٧٦ | ٢١,٥٨١ | ٥,٣٨٢,٤٣٠ | ٣٧,٨٩٠,٣٣٧ | صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ١١,٧١٣,٣٩١ | - | - | - | ٦٢,٠٠٥ | ٥,٤١٩,٦١٠ | ٦,٢٣١,٧٧٦ | صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |

٦. الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي (تمة)

تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات أراضي بلغت تكلفتها ٢,٢٤٦,١٧٦ ريال سعودي وبلغت قيمتها العادلة ٣٩,٥٠٨,٥٩٣ ريال سعودي. لا تمتلك المجموعة صكوك ملكية محدثة لهذا الأراضي، كما تعمل إدارة المجموعة حالياً على الحصول على نسخ محدثة من صكوك الملكية.

تعتقد إدارة المجموعة أن لديها الحق والسيطرة والقدرة على إنتاج المنافع الاقتصادية لتلك الأراضي ومع ذلك ونظراً للوضع الحالي المتعلق بإجراءات إعادة التنظيم المالي ولوجود أحكام تنفيذية ضد المجموعة، فإن قدرتها على التصرف بتلك الأراضي محدودة.

معلومات عن قياس القيمة العادلة لبنود الممتلكات والمعدات المثبتة وفقاً لنموذج إعادة التقييم:

قامت المجموعة خلال عام ٢٠٢٢ م باستخدام نموذج إعادة التقييم وذلك بإعادة تقييم الأراضي المملوكة لها وبناء على النتائج تم إثبات زيادة في قيمة الأراضي المملوكة لها بمبلغ ٣١,٦٥٨,٥٦١ ريال سعودي وتم تسجيلها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر تحت مسمى فائض إعادة التقييم، قامت إدارة الشركة باعتماد التقييم الأقل قيمة.

كما قامت بتقييم الأراضي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مما نتج عنه فائض بمبلغ ٦,٤٥٧,٢٧٣ ريال سعودي

يتم تحديد القيمة العادلة للأراضي عن طريق اثنين من المقيمين المستقلين وهم ("شركة أداء إدارة للتقييم العقاري") و ("شركة الشرق الأوسط للتقييم العقاري") كلا المقيمين معتمدين من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ("تقييم").

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م كان تقييم الأراضي والمباني على النحو التالي:

المقيم الأول

("شركة أداء إدارة للتقييم العقاري")

| القيمة العادلة | أسلوب التقييم | الوصف | العقار |
|------------------|-------------------------------|-------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | | | |
| ٤,٨٣٩,٠١٧ | أسلوب السوق - طريقة المقارنة | أرض | أرض ومبنى - المنطقة الصناعية الجديدة بالرياض |
| ٢,٠٦٠,٥٠٠ | أسلوب التكلفة - طريقة الإحلال | مبنى | |
| ٣٤,٤٨٢,٥٩٣ | أسلوب السوق - طريقة المقارنة | أرض | أرض زراعية مقام بها مباني - الرياض - طريق الخرج |
| ٣٣٠,٠٠٠ | أسلوب التكلفة - طريقة الإحلال | مباني | |
| ٥,٠٢٦,٠٠٠ | أسلوب السوق - طريقة المقارنة | أرض | مخطط أرض مقسم إلى ١٤ قطعة ومبنى - الرياض - الخرج |
| ١,٦٦٤,٠٠٠ | أسلوب التكلفة - طريقة الإحلال | مبنى | |
| ٤٤,٣٤٧,٦١٠ | | | إجمالي الأراضي |
| ٤,٠٥٤,٥٠٠ | | | إجمالي المباني |

المقيم الثاني

("شركة الشرق الأوسط للتقييم العقاري")

| القيمة العادلة | أسلوب التقييم | الوصف | العقار |
|------------------|-------------------------------|-------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | | | |
| ٥,٥٤٨,٩٥٢ | أسلوب السوق - طريقة المقارنة | أرض | أرض ومبنى - المنطقة الصناعية الجديدة بالرياض |
| ١,٩٧١,٣٨٦ | أسلوب التكلفة - طريقة الإحلال | مبنى | |
| ٣٥,٢٧٦,٠٠٠ | أسلوب السوق - طريقة المقارنة | أرض | أرض زراعية مقام بها مباني - الرياض - طريق الخرج |
| ١٢٥,٠٠٠ | أسلوب التكلفة - طريقة الإحلال | مبنى | |
| ٦,٢٦٤,٠٠٠ | أسلوب السوق - طريقة المقارنة | أرض | مخطط أرض مقسم إلى ١٤ قطعة ومبنى - الرياض - الخرج |
| ٣٣٧,٥٠٠ | أسلوب التكلفة - طريقة الإحلال | مبنى | |
| ٤٧,٠٨٨,٩٥٢ | | | إجمالي الأراضي |
| ٢,٤٣٣,٨٨٦ | | | إجمالي المباني |

شركة ثمار التنمية القابضة

(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. استثمارات في شركات زميلة ، بالصافي

| الاسم | النسبة المملكية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ١ يناير ٢٠٢٢ م |
|---------------------------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| شركة أسواق ثمار ووسعي الزراعية | ٣٠% | ٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٣,٠٠٠,٠٠٠ |
| الشركة الوطنية لمنتجات الثمار الطازجة | ٥٠% | ٢٥٠,٠٠٠ | ٢٥٠,٠٠٠ | ٢٥٠,٠٠٠ |
| الإجمالي: | | ٣,٢٥٠,٠٠٠ | ٣,٢٥٠,٠٠٠ | ٣,٢٥٠,٠٠٠ |
| خسائر الهبوط * | | (٣,٢٥٠,٠٠٠) | (٣,٢٥٠,٠٠٠) | (٣,٢٥٠,٠٠٠) |
| صافي قيمة الاستثمارات | | - | - | - |

١- شركة أسواق ثمار ووسعي الزراعية

هي شركة ذات المسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام الشركات. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تجارة الجملة والتجزئة في مواد ومستلزمات المنتجات الزراعية والصناعية والغذائية واللحوم المبردة والمواد الصحية والتنظيفية والإستهلاكية وجميع المواد المنزلية. صدر خلال سنة ٢٠٢١ م حكم صادر عن الدائرة التاسعة في المحكمة التجارية بالرياض يقضي بافتتاح إجراء التصفية لشركة أسواق ثمار ووسعي الزراعية ، وبناء على نتيجة التصفية والتي أظهرت إفلاس الشركة فإنه لا توجد أي أرصدة قائمة لها ضمن القوائم المالية الموحدة. تحصلت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م على مبلغ ٨٤٧,٣٩٥ ريال سعودي يتمثل في حصتها المستحقة على شركة أسواق ثمار ووسعي الزراعية ("الشركة الزميلة") الناتج عن تصفيته (إيضاح ٢٢).

٢- الشركة الوطنية لمنتجات الثمار الطازجة

هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام الشركات . بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ١٠٠ % من رأس مالها منذ سنوات سابقة وقررت إدارة الشركة إيقاف احتساب حقوق الملكية. تم إعدام رصيد المديونية المستحقة على الشركة الزميلة ولا توجد أي أرصدة قائمة لها ضمن القوائم المالية الموحدة. بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠٢٣ م الموافق ٢ رجب ١٤٤٤ هـ صدر حكم صادر عن دائرة الاستئناف (الخامسة) في المحكمة التجارية بالرياض يقضي بافتتاح إجراء التصفية الإدارية للشركة الوطنية لمنتجات الثمار الطازجة. وبناءً على إفادة المستشار القانوني للمجموعة فإن الشركة لاتزال تحت نظر القضاء فيما يتعلق بالتصفية الإدارية، ولم يصدر حكم نهائي حتى تاريخه. * تشير هذه الأحداث إلى دليل موضوعي على الهبوط في قيمة رصيد الاستثمار ("حدث مسبق للخسارة") وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم ٢٨ الاستثمار في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة الفقرة ٤١ أ، وبناء على ذلك أثبتت الإدارة سابقاً الهبوط في قيمة رصيد الاستثمار. ترى إدارة المجموعة أنه لم ينم إلى علمها أي التزامات محتملة قد تستحق على شركة ثمار التنمية القابضة والتي تستوفي تدفق خارجي لموارد اقتصادية ، كما إن إدارة المجموعة لا يمكنها قياس تلك الالتزامات بطريقة يمكن الاعتماد عليها. وسوف تستمر في متابعة ذلك مع الجهات المعنية .

٨. ذمم مدينة تجارية، بالصافي

| ذمم مدينة تجارية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ١ يناير ٢٠٢٢ م |
|----------------------------|------------------|------------------|----------------|
| ذمم مدينة تجارية | ١٣,١٠٩,٠١٩ | ١٣,١٠٩,٠١٩ | ١٣,٢١٦,٩٨٨ |
| مخصص خسائر ائتمانية متوقعة | (١٣,١٠٩,٠١٩) | (١٣,١٠٩,٠١٩) | (١٣,٢١٦,٩٨٨) |
| | - | - | - |

* إن أعمار الذمم المدينة التجارية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م تتجاوز ٣٦٠ يوم.

وكانت الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة كالتالي:

| رصيد ١ يناير | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ١ يناير ٢٠٢٢ م |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| رصيد ١ يناير | ١٣,١٠٩,٠١٩ | ١٣,٢١٦,٩٨٨ | ١٣,١٩٠,٤٧١ |
| (عكس) / المكون خلال السنة | - | (١٠٧,٩٦٩) | ٢٦,٥١٧ |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر | ١٣,١٠٩,٠١٩ | ١٣,١٠٩,٠١٩ | ١٣,٢١٦,٩٨٨ |

شركة ثمار التنمية القابضة

(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. مدفوعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي

| ١ يناير ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|----------------|------------------|------------------|--|
| معدلة | معدلة | | |
| ١٢٧,٥٠٤ | ٧٧,٤٨٧ | ٩١,٩٣٤ | سلف وعهد موظفين |
| ٣٢,٥٧٣ | ٣٢,٤٨٨ | ٣٢,٤٨٨ | إيجارات عقود قصيرة الأجل |
| - | - | ٦٠,٠٠٠ | تأمينات لدى الغير |
| - | ٢٥٦,٩٨٨ | ١,٣٨٩,٠٢٦ | أتعاب مهنية واستشارية وقانونية مقدمة |
| ٧٧٠,١٥٠ | ١٩٠ | ١٦٨,٨٠٣ | أخرى |
| - | (٢٥٦,٩٨٨) | (٣٣١,٤١٠) | يخصم: |
| - | | | مخصص الهبوط في المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى |
| ٩٣٠,٢٢٧ | ١١٠,١٦٥ | ١,٤١٠,٨٤١ | |

١٠. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وكبار موظفين الإدارة في المجموعة والمنشآت التي يملكها أو يديرها هذه الجهات وكذلك المنشآت التي تمارس على هذه الجهات سيطرة مشتركة أو نفوذاً جوهرياً.

يتم تنفيذ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال دورة الأعمال العادية بشروط مماثلة لتلك الشروط بين الجهات الأخرى من خلال عقود معتمدة من قبل الإدارة.

فيما يلي بيان بأهم المعاملات التي تمت خلال الفترة و بيان بأرصدة الأطراف ذات العلاقة في نهاية السنة المالية:

١٠-١ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

| للجنة المنتهية في | للجنة المنتهية في | طبيعة المعاملة | طبيعة العلاقة | الأطراف ذات العلاقة |
|-------------------|-------------------|----------------|---------------------|---|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | | | |
| - | (٩٨٥,٩٣٣) | تمويل | مجلس الإدارة الحالي | أعضاء مجلس الإدارة |
| | | | | ١٠-٢ مستحق من أطراف ذات علاقة. بالصافي: |

* قامت إدارة المجموعة خلال سنة ٢٠٢١ م بتدعيم مخصص الخسائر الائتمانية لطرف ذو علاقة بمبلغ ٢٢,١٨٤,٠٨٥ ريال وذلك بناء على قرار مجلس الإدارة والذي نتج بسبب عدم القدرة على تحصيل تلك المديونية، كما ستواصل إدارة المجموعة بمتابعة الإجراءات المتعلقة بالتنفيذ لتحصيل تلك المبالغ.

| ١ يناير ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | طبيعة المعاملة | طبيعة العلاقة | الأطراف ذات العلاقة |
|----------------|------------------|------------------|----------------|--------------------|--|
| ٢٢,١٨٤,٠٨٥ | ٢٢,١٨٤,٠٨٥ | ٢٢,١٨٤,٠٨٥ | مديونية | شريك في شركة زميلة | طرف ذو علاقة. |
| (٢٢,١٨٤,٠٨٥) | (٢٢,١٨٤,٠٨٥) | (٢٢,١٨٤,٠٨٥) | | | يخصم: مخصص الخسائر الإئتمانية لأطراف ذات علاقة* |
| - | - | - | | | صافي المستحقة من أطراف ذات علاقة |

شركة ثمار التنمية القابضة

(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة (نتمة)

١٠-٣ مستحق إلى أطراف ذات علاقة:

| الأطراف ذات العلاقة | طبيعة العلاقة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ١ يناير ٢٠٢٢ م |
|--|----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| الأستاذ / ساري المعيوف | عضو مجلس الإدارة (السابق) | ٧٩٤,٦٩٨ | ٨٢٧,١٩٤ | ٨٢٧,١٩٤ |
| الأستاذ / إبراهيم المعيوف | رئيس مجلس الإدارة (السابق) | ٥٥١,٨٨٤ | ٥٥١,٨٨٤ | ٥٥١,٨٨٤ |
| أثر تعديل التدفقات النقدية للإلتزامات المالية (إيضاح ٢١) | - | (٨٧,٠٦٨) | - | - |
| | | <u>١,٢٥٩,٥١٤</u> | <u>١,٣٧٩,٠٧٨</u> | <u>١,٣٧٩,٠٧٨</u> |
| يقسم إلى: | | | | |
| متداول | | ٦٥٧,٠٤٢ | ١,٣٧٩,٠٧٨ | ١,٣٧٩,٠٧٨ |
| غير متداول | | ٦٠٢,٤٧٢ | - | - |

ضمن إجراء إعادة التنظيم المالي، تقدم الأطراف ذوي العلاقة بمطالباتهم لأمين إعادة التنظيم المالي للشركة بإجمالي مبلغ ١,٣٧٩,٠٧٨ ريال سعودي وتم قبولها بالكامل، وتم اعتماد قائمة المطالبات في إجراءات إعادة التنظيم المالي للشركة من قبل الدائرة التجارية التاسعة بالمحكمة التجارية بالرياض بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٢ م الموافق ٢٢ رجب ١٤٤٣ هـ

١٠-٤ تعويضات لموظفي الإدارة الرئيسيين

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|-------------------|------------------|
| ٩,٣٢١,٤٤٢ | ٢,٠٥٤,٥٠٠ |
| ١,٩٢٦,٦٩٣ | ٥٥٠,٠٠٠ |
| <u>١١,٢٤٨,١٣٥</u> | <u>٢,٦٠٤,٥٠٠</u> |

أتعاب أعضاء مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ١٩)
رواتب ومزايا موظفين الإدارة الرئيسيين

١١. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ١ يناير ٢٠٢٢ م |
|------------------|------------------|----------------|
| ٦,٠٠٠,٠٠٠ | - | - |
| <u>٦,٠٠٠,٠٠٠</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

صندوق تطوير مربع الأعمال

قامت إدارة المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالاستثمار في صندوق تطوير مربع الأعمال ("الصندوق")، وهو صندوق استثمار تطوير عقاري مغلق تم تأسيسه بموجب لائحة صناديق الاستثمار الصادرة هيئة السوق المالية، لتطوير إنشائي لقطعة أرض واقعة في مدينة الرياض في حي النخيل وهي أرض مستأجرة لمدة ٣٢ عام.

يهدف الصندوق إلى الاستثمار العقاري عن طريق إنشاء مشروع بيوت مكتبية لتحقيق عوائد دورية للمالكين الوحدات على المدى المتوسط من خلال تأجير وحدات المشروع بعد إكمالها.

١٢. نقد وما في حكمه

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ١ يناير ٢٠٢٢ م |
|-------------------|------------------|----------------|
| ٤٧,١٠٧,٠٣١ | ٢١١,٥٠٤ | ٦٠٥,٦٢٨ |
| - | ٦٩٧ | ١٧,٦٧٥ |
| <u>٤٧,١٠٧,٠٣١</u> | <u>٢١٢,٢٠١</u> | <u>٦٢٣,٣٠٣</u> |

النقد لدى البنوك
النقد في الصندوق

١٣. رأس المال

بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠٢٣ م أوصى مجلس الإدارة بتعديل توصيته السابقة إلى الجمعية العامة غير العادية المتعلقة بزيادة رأس المال عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية، على أن تكون زيادة رأس المال من خلال طرح أسهم حقوق الأولوية بقيمة مائة وخمسين مليون ("١٥٠,٠٠٠,٠٠٠") ريال سعودي، ليصبح رأس المال بعد الزيادة قيمة مائتان وخمسين مليون ("٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠") ريال سعودي، وعدد أسهمها خمسة وعشرين مليون ("٢٥,٠٠٠,٠٠٠") سهم عادي.

بتاريخ ١١ سبتمبر ٢٠٢٣ م أعلنت هيئة السوق المالية عن صدور قرارها المتضمن الموافقة على طلب شركة ثمار التنمية القابضة زيادة رأس مالها عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية بقيمة ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي

بتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠٢٣ م الموافق ٢٤ ربيع الأول ١٤٤٥ هـ. أعلنت الشركة عن نتائج الجمعية العامة غير العادية التي تضمنت الموافقة على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس المال عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية بقيمة ("١٥٠,٠٠٠,٠٠٠") ريال سعودي، ليصبح رأس المال بعد الزيادة مائتين وخمسين مليون ("٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠") ريال سعودي، وعدد أسهمها خمسة وعشرين مليون ("٢٥,٠٠٠,٠٠٠") سهم عادي.

استكملت الشركة الإجراءات والمتطلبات النظامية ذات العلاقة بما فيها تحديث مبلغ رأس المال بالسجل التجاري، وتعديل النظام الأساسي للشركة. خلال ٢٠٢٣ م حصلت الشركة على مبلغ ("١٥٠,٠٠٠,٠٠٠") ريال سعودي من نتيجة اكتمال طرح الأسهم، ليصبح رأس المال بعد الزيادة قيمة مائتان وخمسين مليون ("٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠") ريال سعودي، وعدد أسهمها خمسة وعشرين مليون ("٢٥,٠٠٠,٠٠٠") سهم عادي.

١٤. المكاسب / (الخسائر) الإكتوارية لمزايا نهاية الخدمة

ينص النظام على إستحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة المؤهلة ويحق لهم الحصول على مبالغ مذكورة بموجب قانون العمل لكل سنة / فترة من هذه الخدمة.

ويستند المخصص السنوي إلى التقييم الاكتواري. تم إجراء التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة المجموعة، وذلك باستخدام طريقة وحدة الأئتمان المتوقعة.

تتمثل الافتراضات الاكتوارية التي تم الاعتماد عليها في احتساب مزايا نهاية الخدمة للموظفين فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | معدل الخصم (% سنويا) |
|------------------|------------------|-----------------------------|
| ٥,٢٥% | ٤,٦٠% | |
| ٥% | ٥% | معدل زيادة الراتب (% سنويا) |

١٠-١٤ الحركة في القيمة الحالية للإلتزامات المنافع المحددة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ١ يناير ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|----------------|-------------------------------|
| ٨٤,٨١٠ | ٨٥٦,٠٦٦ | ٢,٧٨٤,٧٧٢ | القيمة الحالية في بداية السنة |
| ١١٤,١٦٠ | ٥٨,٩٧٦ | ٦٢,٢٧٦ | تكلفة الخدمة الحالية |
| ٣,٨٣١ | - | ١٨,٢٩٦ | تكلفة الفائدة |
| (٢٣,٦٦٢) | (٦٥٧,١٢٩) | - | المدفوع خلال السنة |
| (٦٠,٩٧٦) | (١٢٠,٩٨٠) | ١٥٥,٢٨٣ | خسائر إكتوارية |
| - | (٥٢,١٢٣) | (٢,١٦٤,٥٦١) | المحول للأرصدة الدائنة |
| ١١٨,١٦٣ | ٨٤,٨١٠ | ٨٥٦,٠٦٦ | القيمة الحالية في نهاية السنة |

شركة ثمار التنمية القابضة
 خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. المكاسب / (الخسائر) الإكتوارية لمزايا نهاية الخدمة (تتمة)

٢٠١٤- إن حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في المتوسط المرجح للإفتراضات الرئيسية هي:

| عام | تغيير في الافتراض | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| معدل الخصم | ٪١+ | ١١٢,٢٨٠ | ٦١,٩٦٤ |
| | ٪١- | ١٢٤,٧١٥ | ٦٦,١٧٥ |
| معدل زيادة الراتب | ٪١+ | ١٢٥,١٥٦ | ٦٦,٢٢٣ |
| | ٪١- | ١١١,٧٧٢ | ٦١,٨٧٩ |

تستند تحليلات الحساسية أعلاه إلى التغيير في أحد الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الأخرى تبقى ثابتة. من الناحية العملية، فإن هذا غير وارد الحدوث فقد تكون بعض التغيرات في بعض الافتراضات ترتبط مع بعضها البعض. عند احتساب حساسية مزايا نهاية الخدمة للموظفين لإفتراض إكتواري جوهري، فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لإلتزام المزايا المحدد للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الإئتمانية المقدرة في نهاية فترة التقرير) عند احتساب تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة.

١٥. قروض إسلامية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ١ يناير ٢٠٢٢ م |
|------------------|------------------|----------------|
| ١٦,٠٢١,١٥٧ | ٣٢,٠٣٣,٣٨٩ | ٣٢,٠٢٤,٤٦٥ |
| (١,٨٩٩,٨٦٨) | - | - |
| ١٤,١٢١,٢٨٩ | ٣٢,٠٣٣,٣٨٩ | ٣٢,٠٢٤,٤٦٥ |

قروض إسلامية
 أثر تعديل التدفقات النقدية للإلتزامات المالية (إيضاح ٢١)
 صافي القروض الإسلامية

*ضمن إجراء إعادة التنظيم المالي، تقدم أحد البنوك المحلية بمطالباته لأمين إعادة التنظيم المالي للشركة بإجمالي مبلغ ٣٧,٠٧١,٩٣٠ ريال سعودي وتم قبول مبلغ ٣٢,٠٢٤,٤٦٥ ريال سعودي ورفض مبلغ ٥,٠٤٧,٤٦٥ ريال سعودي، وتم اعتماد قائمة المطالبات في إجراءات إعادة التنظيم المالي للشركة من قبل الدائرة التجارية التاسعة بالمحكمة التجارية بالرياض بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٢ م الموافق ٢٢ رجب ١٤٤٣ هـ.
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قامت المجموعة بتصنيف جميع أرصدة القروض إلى غير متداولة. كما قامت المجموعة بسداد مبلغ ١٦,٠١٢,٢٣٢ ريال سعودي من المطالبات المستحقة عليها إلى البنك المحلي.

١٦. ذمم دائنة تجارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ١ يناير ٢٠٢٢ م |
|------------------|------------------|----------------|
| ٣٦,٢٢٤,١٨٥ | ٦٩,٥٧٨,٥٥٦ | ٦٩,٦٨٠,٧٩٣ |
| (٤,٠٥١,٠٤٨) | - | - |
| ٣٢,١٧٣,١٣٧ | ٦٩,٥٧٨,٥٥٦ | ٦٩,٦٨٠,٧٩٣ |

ذمم دائنة تجارية
 أثر تعديل التدفقات النقدية للإلتزامات المالية (إيضاح ٢١)
 صافي الذمم الدائنة التجارية

| يقسم إلى: | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ١ يناير ٢٠٢٢ م |
|------------|------------------|------------------|----------------|
| متداول | ٤,١٤١,٥٦٠ | ٦٩,٥٧٨,٥٥٦ | ٦٩,٦٨٠,٧٩٣ |
| غير متداول | ٢٨,٠٣١,٥٧٧ | - | - |

تمثلت التفاصيل التاريخية للذمم الدائنة التجارية القائمة كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ١ يناير ٢٠٢٢ م |
|------------------|------------------|----------------|
| ٣٢,٢٩٠,٦٢٥ | ٦٤,١٦٥,٢٥٠ | ٦٤,١٦٥,٢٥٠ |
| ٣,٩٣٣,٥٦٠ | ٥,٤١٣,٣٠٦ | ٥,٥١٥,٥٤٣ |
| (٤,٠٥١,٠٤٨) | - | - |
| ٣٢,١٧٣,١٣٧ | ٦٩,٥٧٨,٥٥٦ | ٦٩,٦٨٠,٧٩٣ |

ذمم دائنة مستحقة لدائنون تقدموا بمطالباتهم لأمين إعادة التنظيم المالي
 ذمم دائنة مستحقة لدائنون لم تقدموا بمطالباتهم لأمين إعادة التنظيم المالي
 أثر تعديل التدفقات النقدية للإلتزامات المالية (إيضاح ٢١)

شركة ثمار التنمية القابضة
(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. ذمم دائنة تجارية (تتمة)

ضمن إجراء إعادة التنظيم المالي، تقدم الدائنون بمطالباتهم لأمين إعادة التنظيم المالي للشركة بإجمالي مبلغ ٦٨,٥٢٩,٥٢٩ ريال سعودي وتم قبول جزء منها بمبلغ ٦٤,١٦٥,٢٥٠ ريال سعودي ورفض الباقي بمبلغ ٤,٥١٧,٢٧٩ ريال سعودي، وتم اعتماد قائمة المطالبات في إجراءات إعادة التنظيم المالي للمجموعة من قبل الدائرة التجارية التاسعة بالمحكمة التجارية بالرياض بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٢ م. الموافق ٢٢ رجب ١٤٤٣ هـ.
خلال عام ٢٠٢٣ م قامت المجموعة بسداد جزء من المديونية للدائنون وفقاً لمطالباتهم عند أمين إعادة التنظيم المالي وحكم المحكمة الصادر لهم بمبلغ ٣١,٨٧٤,٦٢٥ ريال سعودي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م لدى إدارة المجموعة أوجه عدم تأكد من وجود التزامات مثبتة في القوائم المالية الموحدة والناجمة عن أرصدة موردين بقيمة ٣٣٦,٢٢٨ ريال سعودي، تتمثل تلك الأرصدة في تعاملات ناتجة عن سنوات سابقة ولم ينتج عنها أي تسويات. قامت الإدارة بمحاولة التواصل مع الموردين. ومن وجهة نظر الإدارة فإن ذلك قد ينتج عنه تغير في قيمة الالتزام أو تأثير على احتمالية تدفق المنافع الاقتصادية الخارجية لتلك الأرصدة.
لم تقم إدارة المجموعة بالغاء تلك الأرصدة لحين أن تتوصل لقناعة بأنه من غير المرجح أن يتم طلب تلك الالتزامات في المستقبل.

١٧. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|------------------|--|
| معدلة | معدلة | معدلة | |
| ٩,١٥٧,٣٤٤ | ٨,٩٦١,١٩٤ | ٦,٩٥٥,٣٧٩ | رواتب ومزايا موظفين مستحقة |
| ٧,٣٤٦,٣٣٠ | ٨,٢١٦,٣٤٣ | ٤,٠٠١,٢٥٧ | مصروفات مستحقة أخرى |
| ١,٩٤٣,٠٠٠ | ٣,٦٧٦,٠٠٠ | ٤٨٩,٩٩٩ | مكافآت مستحقة - مجلس الإدارة واللجان |
| ٢,٦٢٤,٦٨٠ | ٢,٦٧٠,٨٣٨ | ٢,٦٧٠,٨٣٨ | مكافآت نهاية خدمة لموظفين منتهية خدمتهم |
| ٧,٤١٨,٥٠٩ | ٧,٣٧٦,٧٦٢ | ٢,٥١٦,٥٢٥ | ضريبة قيمة مضافة |
| - | - | ٢٧٥,٠٠٠ | مخصص قضايا قانونية* |
| - | - | ١,٣٠١,٠٧١ | رصيد دائن فائض طرح الأسهم** |
| (٤,٨٢٩,٢٠٣) | (٥,٠٢٦,٠٢٧) | (٥,٠٢٦,٠٢٧) | مبالغ مسحوبة - محكمة التنفيذ*** |
| - | - | (٧٧٣,٨٧٠) | أثر تعديل التدفقات النقدية للالتزامات المالية (إيضاح ٢١) |
| ٢٣,٦٦٠,٦٦٠ | ٢٥,٨٧٥,١١٠ | ١٢,٤١٠,١٧٢ | صافي المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى |
| | | | يقسم إلى: |
| ٢٣,٦٦٠,٦٦٠ | ٢٥,٨٧٥,١١٠ | ٨,٢٧٩,٥٩٣ | متداول |
| - | - | ٤,١٣٠,٥٧٩ | غير متداول |

تتمثل التفاصيل التاريخية للمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى القائمة كما يلي:

| ١ يناير ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|----------------|------------------|------------------|---|
| معدلة | معدلة | معدلة | |
| ١١,٠١٩,٥٤٩ | ١١,٠١٩,٥٤٩ | ٥,٨٢١,٢٢٦ | مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى لدائنون تقدموا بمطالباتهم لأمين إعادة التنظيم المالي |
| ١٢,٦٤١,١١١ | ١٤,٨٥٥,٥٦١ | ٧,٣٦٢,٨١٦ | مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى لدائنون لم يتقدموا بمطالباتهم لأمين إعادة التنظيم المالي |
| - | - | (٧٧٣,٨٧٠) | أثر تعديل التدفقات النقدية للالتزامات المالية (إيضاح ٢١) |
| ٢٣,٦٦٠,٦٦٠ | ٢٥,٨٧٥,١١٠ | ١٢,٤١٠,١٧٢ | |

ضمن إجراء إعادة التنظيم المالي، تقدم الدائنون الآخرون (عمالة وموظفين - ذمم دائنة أخرى - جهات حكومية) بمطالباتهم لأمين إعادة التنظيم المالي للمجموعة بإجمالي مبلغ ١٦,٥٨٣,٦٤٦ ريال سعودي وتم قبول جزء منها بمبلغ ١١,٠١٩,٥٥٠ ريال سعودي ورفض الباقي بمبلغ ٥,٥٦٤,٠٩٦ ريال سعودي، وتم اعتماد قائمة المطالبات في إجراءات إعادة التنظيم المالي للمجموعة من قبل الدائرة التجارية التاسعة بالمحكمة التجارية بالرياض بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٢ م. الموافق ٢٢ رجب ١٤٤٣ هـ.

يتضمن بند رواتب ومزايا موظفين مستحقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٥,١٥٥,٤٥٢ ريال سعودي (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٥,٣٨٧,٧٦٠ ريال سعودي) يتمثل في رواتب ومزايا مستحقة لصالح العضو المنتدب السابق والعضو الحالي (أطراف ذو علاقة بإيضاح رقم ١٠).

شركة ثمار التنمية القابضة
(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى (تتمة)

خلال عام ٢٠٢٣ م قامت المجموعة بسداد جزء من المديونية للدائنين وفقاً لمطالباتهم عند أمين إعادة التنظيم المالي وحكم المحكمة الصادر لهم بمبلغ ٥,١٩٨,٣٢٤ ريال سعودي.

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قامت إدارة الشركة بتكوين مخصص قضاي قانونية نظير أوامر تنفيذ صادرة تجاهها ("أوامر تنفيذ لشيكات مستحقة الدفع") نظراً لوجود آثار ناتجة عن فقدان مستندات في السنوات الماضية، فإن ليس لدى إدارة الشركة أي معلومات جوهرية تتعلق بالمستندات الثبوتية لتلك التنفيذات. ونتيجة لهذه الأحداث السابقة (أوامر التنفيذ من المحكمة") قامت الإدارة بتجريح احتمالية وجود تدفق نقدي خارجي للمنافع الاقتصادية نظير تسوية ذلك كما أن الإدارة لديها تقدير كافي للمبالغ المستحقة بصورة يمكن الاعتماد عليها (الشيكاك المرفوعة لدى المحكمة).

** يتمثل المبلغ في إجمالي المستحقات المتبقية الناتجة من التعويضات العائدة لملاك حقوق الأولوية غير المكتتبين.

***تمثل الرصيد في مبالغ مسحوبة من الحسابات البنكية للمجموعة من قبل محكمة التنفيذ وذلك مقابل قضايا صادرة على المجموعة حيث لا توجد بيانات كافية لدى إدارة المجموعة عن تلك القضايا وجاري متابعتها مع الجهات المعنية.

١٨. الزكاة الشرعية المستحقة

١٨-١١ الموقف الزكوي والضريبي

١٨-١١-١١ الموقف الزكوي

من بداية تأسيس الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م:

حصلت الشركة على ربط نهائي عن السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م بمبلغ ١,٤٤٠,٠٩٨ ريال سعودي وتم سداد هذا الربط خلال السنة المنتهية في ٢٠٢٣ م .

من سنة ٢٠٠٦ م وحتى ٢٠١٩ م:

قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوية عن السنوات من ٢٠٠٦ م وحتى ٢٠١٩ م وبلغت إجمالي مطالبات الهيئة مبلغ ١٣,٤٥٢,١٥٢ ريال سعودي وفقاً للمعلومات المتاحة لدى البوابة الإلكترونية للهيئة. خلال عام ٢٠٢٣ م تم سداد جزء من المستحقات الزكوية بقيمة ٢,١٠٣,٤٤٨ ريال سعودي. إن صافي المبالغ المستحقة عن تلك السنوات هي ١١,٣٤٨,٧٠٦ ريال سعودي.

سنة ٢٠٢٠ م:

قامت الهيئة بإصدار ربط زكوي إلكتروني على الشركة بمبلغ ٢٥,٢١٩ ريال سعودي ومن ثم قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م والذي بموجبه بلغت الزكاة المستحقة مبلغ ٨٨٤,٦٩٠ ريال سعودي ولم يتم السداد حتى تاريخه.

سنة ٢٠٢١ م:

قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوي لعام ٢٠٢١ م لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك. وبلغت إجمالي مطالبات الهيئة عن تلك مبلغ ٦٢,٤٨٦ ريال سعودي وفقاً للمعلومات المتاحة لدى البوابة الإلكترونية للهيئة. ولم يتم السداد حتى تاريخه.

سنة ٢٠٢٢ م:

قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوي عن السنة بقيمة صفر ريال .

لم يتبين وجود إعادة ربط من قبل الهيئة مع وجود معلومات إضافية

*ضمن إجراء إعادة التنظيم المالي، قامت الهيئة بتقديم مطالباتها لأمين إعادة التنظيم المالي للشركة بإجمالي مبلغ ١٧,١٩٩,٣٧٧ ريال سعودي وتم قبول جزء منها بمبلغ ٨,٤٥٠,٦٩٢ ريال سعودي ورفض الباقي بمبلغ ٨,٧٤٨,٦٨٥ ريال سعودي ، وتم اعتماد قائمة المطالبات في إجراءات إعادة التنظيم المالي للشركة من قبل الدائرة التجارية التاسعة بالمحكمة التجارية بالرياض بتاريخ ٢٢/٠٧/١٤٤٣ هـ الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٢ م وقد تم تضمينها ضمن الرصيد المستحق.

١٨-٢٠ الموقف الزكوي والضريبي

أ- احتساب الزكاة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إجمالي البنود الخاضعة |
|------------------|------------------|---------------------------------------|
| ٢٢٣,٠٣٢,٩١٥ | ٢٢٦,٥٣٦,٣٨٤ | يخصم: إجمالي البنود الغير خاضعة |
| (٢٧٢,٢٦٥,١٠٢) | (٣١٥,٠١٦,٣٢٢) | الوعاء الزكوي |
| (٤٩,٢٣٢,١٨٧) | (٨٨,٤٧٩,٩٣٨) | الزكاة بواقع (٢,٥%) من الحسبة الزكوية |
| - | - | |

شركة ثمار التنمية القابضة

(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. الزكاة الشرعية المستحقة (تتمة)

٢٠١٨ الموقف الزكوي والضريبي (تتمه)

| ١ يناير ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ب- الحركة على الزكاة الشرعية المستحقة |
|----------------|------------------|------------------|--|
| ١٢,٤٣٨,٥٧٦ | ١٥,٧٧٦,٩٤١ | ١٥,٧٧٦,٩٤١ | رصيد أول السنة |
| - | - | (٣,٥٤٣,٥٤٦) | المستخدم خلال السنة |
| ٣,٣٣٨,٣٦٥ | - | - | المكون خلال السنة |
| - | - | (٥٠٠,٦٦٩) | أثر تعديل التدفقات النقدية للإلتزامات المالية (إيضاح ٢١) |
| ١٥,٧٧٦,٩٤١ | ١٥,٧٧٦,٩٤١ | ١١,٧٣٢,٧٢٦ | رصيد آخر السنة |
| | | | يقسم إلى: |
| ١٥,٧٧٦,٩٤١ | ١٥,٧٧٦,٩٤١ | ٨,٠٠٨,٠٤٩ | متداول |
| - | - | ٣,٧٢٤,٦٧٧ | غير متداول |

١٩. مصروفات عمومية وإدارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|---|
| ٢,٢٦١,١٤١ | ٢,٩٤٨,٥٣٥ | رواتب وأجور مافي حكمها |
| ٢,٠٥٤,٥٠٠ | ٩,٣٢١,٤٤٢ | تعويضات مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ١٠-٤) |
| ٢٣٨,٠١٢ | ٢٣٦,٥٠٠ | إيجارات |
| ٦٦٤,٥٧٤ | ١,٦٦٠,١٣٩ | أتعاب مهنية واستشارية |
| ٢٥٩,٩١٧ | ٦٩١,٧٧٩ | رسوم حكومية واشتراكات |
| ٤٢١,٥٧٦ | ٣٧٧,٤٠٤ | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦-١) |
| ٢١٣,٧٦٠ | ١٢٢,٠٠٨ | صيانة وإصلاح |
| ٢٩٩,٢٥٤ | ٣٦١,٣٥٤ | أخرى |
| ٦,٤١٢,٧٣٤ | ١٥,٧١٩,١٦١ | |

٢٠. مصروفات عمومية وإدارية - إعادة التنظيم المالي

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | أتعاب مهنية |
|------------------|------------------|-------------|
| ٥٥٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ | |
| ٥٥٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ | |

تتمثل في أتعاب أمين إعادة التنظيم المالي للشركة والذي تم تعيينه وبموجب حكم الدائرة التجارية التاسعة بالمحكمة التجارية بالرياض وتبلغ إجمالي الأتعاب المهنية للأمين مبلغ ١,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي حيث تم إثبات و سداد الدفعة الأولى بمبلغ ٢٧٥,٠٠٠ ريال خلال السنة المالية ٢٠٢١ م وتم تسجيل و سداد الدفعة الثانية بمبلغ ٥٥٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وخلال هذه السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قامت الشركة بإثبات و سداد مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ألف ريال ويتبقى مبلغ ١٧٥,٠٠٠ ريال سعودي يستحق عند إنهاء أعمال التنظيم المالي

٢١. أثر تعديل التدفقات النقدية للإلتزامات المالية

خلال ٢٠٢٣ م قامت إدارة الشركة بإعادة قياس التزاماتها المالية نظراً لوجود تعديلات في شروطها والتي تمثلت في إعادة جدولة دفعات الدائنين وفقاً للتنظيم المالي وحصولها أيضاً على موافقة الجمعية العمومية الغير عادية على رفع رأس المال. وبناءً عليه تم إعادة احتساب القيمة الحالية لتلك المطالبات مما نتج عنه أثر تعديلي للتدفقات النقدية التعاقدية بقيمة ٧,٣ مليون ضمن قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمعيار الأدوات المالية.

شركة ثمار التنمية القابضة
خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. أثر تعديل التدفقات النقدية للإلتزامات المالية (تتمة)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|--|
| - | ١,٨٩٩,٨٦٨ | قروض إسلامية (إيضاح ١٥) |
| - | ٤,٠٥١,٠٤٨ | ذمم دائنة تجارية (إيضاح ١٦) |
| - | ٧٧٣,٨٧٠ | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى (إيضاح ١٧) |
| - | ٨٧,٠٦٨ | مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٠-٣) |
| - | ٥٠٠,٦٦٩ | الزكاة الشرعية المستحقة (إيضاح ١٨) |
| - | ٧,٣١٢,٥٢٣ | |

٢٢. إيرادات أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|---|
| ٣,٨٠٠,٠٠٠ | ٨٤٧,٣٩٥ | إيرادات ناتجة عن تصفية شركات زميلة * |
| - | ٤٣٧,٥٠٠ | إيرادات رواتب مستردة |
| ١٤,٥٠٠ | ٢٥١,١٤٤ | مكاسب رأسمالية من بيع ممتلكات والآلات والمعدات ** |
| - | ٤٧٨,١١٦ | عوائد بنكية *** |
| - | ١,٢٣٤,٩٠٩ | مكاسب نتيجة إعفاء من الغرامات المستحقة **** |
| - | ٥٠,٧٨٦ | إيرادات متنوعة |
| ٣,٨١٤,٥٠٠ | ٣,٢٩٩,٨٥٠ | |

* تحصلت المجموعة على مبلغ ٨٤٧,٣٩٥ ريال سعودي يتمثل في حصتها من المبالغ المستحقة على شركة أسواق ثمار ووسعي الزراعية ("الشركة الزميلة") الناتج عن تصفيتهما (إيضاح ٧)

** قامت إدارة المجموعة ببيع جزء من أصولها ("سيارات") بقيمة ٢٥٢,٥٠٠ ألف ريال سعودي مما نتج عنه أرباح رأس مالية بقيمة ٢٥١,١٤٤ إن صافي القيمة الدفترية لتلك الأصول تساوي ١,٣٥٦ ريال سعودي.

*** تحصلت المجموعة على مبلغ ٤٧٨,١١٦ ريال سعودي يتمثل في عوائد بنكية لدى أحد البنوك المحلية الإسلامية ("بنك البلاد").

**** تحصلت المجموعة على إعفاء من غرامات مستحقة نتيجة سنوات سابقة لدى إحدى الجهات الحكومية، مما نتج عنه تسوية تلك المبالغ وعكسها كمكاسب خلال السنة.

٢٣. (خسارة) السهم الأساسي والمخفض

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|----------------------------|
| (٢,٩٥٥,٦٠١) | (٦,٥٣٠,٢١٨) | صافي (خسارة) السنة |
| ١٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٢,٢٦٦,٠٠٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم |
| (٠,٣٠) | (٠,٥٣) | الخسارة الأساسية لكل سهم |

تحتسب (خسارة) السهم الأساسي والمخفض من صافي (الخسارة) للسهم العادي بقسمة صافي (الخسارة) للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة والبالغ ١٢,٢٦٦,٠٠٠ سهم.

٢٤. القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه مقابل بيع أصل أو سيتم دفعه لتحويل إلزام في معاملة طبيعية بين طرفين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو تحويل المطلوبات تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات،
- في غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر فائدة للموجودات أو المطلوبات.

٢٤. القيمة العادلة (تتمة)

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة متاحاً للمجموعة. يتم قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات ، بافتراض أن كل أطراف العملية التجارية يعملون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية. يقوم تعريف القيمة العادلة على افتراض أن المجموعة يتبع مبدأ الاستمرارية وليس هناك نية أو حاجة لتقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو القيام بمعاملة مجحفة تعتبر الأداة المالية على أنها مدرجة في سوق نشط إذا كانت الأسعار متاحة بسهولة وبشكل مستمر من تاجر أو سمسار أو مجموعة صناعية أو خدمة تسعير أو وكالة تنظيمية، وتمثل تلك الأسعار معاملات سوقية فعلية ومنظمة على أساس تجاري.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تقيس المجموعة القيم العادلة باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة أدناه والذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في إجراء القياس.

المستوى ١: مدخلات متداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للأدوات المماثلة.

المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار). تشتمل هذه الفئة على أدوات مقيمة باستخدام: أسعار السوق المتداولة في الأسواق النشطة لأدوات مماثلة، أو الأسعار المتداولة لأدوات مماثلة أو متشابهة في الأسواق التي يتم اعتبارها على أنها أقل من نشطة، أو طرق تقييم أخرى التي يمكن ملاحظتها جميع مدخلاتها الهامة بصورة مباشرة أو غير مباشرة من البيانات السوقية.

المستوى ٣: مدخلات غير قابلة للملاحظة. تتضمن هذه الفئة كافة الأدوات ذات طرق التقييم التي تشتمل على مدخلات لا تستند على بيانات قابلة للملاحظة، كما أن المدخلات غير القابلة للملاحظة ذات أثر هام على تقييم الأداة. تتضمن هذه الفئة أدوات تم تقييمها بناءً على الأسعار المتداولة لأدوات مماثلة والتي تتطلب تعديلات أو افتراضات غير قابلة للملاحظة الهامة لتعكس الفروقات بين الأدوات.

في تاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولهذا التحليل تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم المجموعة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو التزام مع المصادر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً. لأغراض إفصاحات القيمة العادلة قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

أقرت الإدارة بأن القيم العادلة للأصول والالتزامات أنها تقارب قيمها الدفترية؛ وذلك يعود إلى حد كبير إلى تواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات المالية.

٢٥. الإلتزامات المتداولة والغير متداولة المتعلقة بالمطالبات المقبولة بمقتضى إعادة التنظيم المالي للشركة :

بناء على مقترح إعادة التنظيم المالي (إيضاح رقم ١) وبناء على مصادقة المحكمة التجارية بالرياض على تعديل مقترح إعادة التنظيم المالي لشركة ثمار التنمية القابضة وحيث تضمن المقترح الجدول الزمني لتنفيذ خطة المقترح والمعتمد أساساً على حصول المجموعة على زيادة رأس المال ومن ثم البدء بتنفيذ الخطة وسداد الدائنين ابتداء من نوفمبر ٢٠٢٣م وحتى نهاية مارس ٢٠٢٩م وذلك لإجمالي المطالبات المقبولة في المقترح والبالغة ١١٧,٠٣٩,٠٣٥ ريال سعودي، ونظراً لأن المقترح مبني على توقعات وخطة وتدقيقات نقدية متوقعة خلال فترة السداد للدائنين ، ولغرض الإفصاح عن مبالغ الإلتزامات المتوقع تسويتها بعد أكثر من اثني عشر شهراً لبنود الإلتزامات ضمن قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والمتعلقة بالمطالبات المقبولة وهي على النحو التالي:

| جدولة تسوية المطالبات المالية المقبولة وفقاً لخطة مقترح إعادة التنظيم المالي | المطالبات المستحقة | متوقع تسويتها خلال سنة واحدة | متوقع تسويتها خلال أكثر من سنة |
|--|--------------------|------------------------------|--------------------------------|
| المطالبات وفق بنود قائمة المركز المالي : | | | |
| قروض إسلامية | ٣٢,٠٢٤,٤٦٥ | ١٦,٠١٢,٢٣٣ | ١٦,٠١٢,٢٣٢ |
| مستحقات وأرصدة دائنة أخرى | ١١,٠١٩,٥٥٠ | ٥,٥٠٩,٧٧٥ | ٥,٥٠٩,٧٧٥ |
| ذمم دائنة تجارية | ٦٤,١٦٥,٢٥٠ | ٣٢,٠٨٢,٦٢٥ | ٣٢,٠٨٢,٦٢٥ |
| مستحق لأطراف ذات علاقة | ١,٣٧٩,٠٧٨ | ٦٨٩,٥٣٩ | ٦٨٩,٥٣٩ |
| مخصص الزكاة | ٨,٤٥٠,٦٩٢ | ٤,٢٢٥,٣٤٦ | ٤,٢٢٥,٣٤٦ |
| الإجمالي | ١١٧,٠٣٩,٠٣٥ | ٥٨,٥١٩,٥١٨ | ٥٨,٥١٩,٥١٧ |

شركة ثمار التنمية القابضة
(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. الإلتزامات المتداولة والغير متداولة المتعلقة بالمطالبات المقبولة بمقتراح إعادة التنظيم المالي للشركة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قامت إدارة المجموعة بتسوية مطالبات مستحقة عليها خلال السنة والتي تمثلت في التالي:

| المطالبات المتبقية | تسوية المطالبات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | المطالبات المستحقة | تسوية المطالبات المالية المقبولة وفقاً لخطة مقترح إعادة التنظيم المالي |
|--------------------|---|--------------------|---|
| | | | المطالبات وفق بنود قائمة المركز المالي : |
| ١٦,٠١٢,٢٣٣ | ١٦,٠١٢,٢٣٢ | ٣٢,٠٢٤,٤٦٥ | قروض إسلامية |
| ٥,٨٢١,٢٢٦ | ٥,١٩٨,٣٢٤ | ١١,٠١٩,٥٥٠ | مستحقات وأرصدة دائنة أخرى |
| ٣٢,٢٩٠,٦٢٥ | ٣١,٨٧٤,٦٢٥ | ٦٤,١٦٥,٢٥٠ | ذمم دائنة تجارية |
| ١,٣٤٦,٥٨٢ | ٣٢,٤٩٦ | ١,٣٧٩,٠٧٨ | مستحق لأطراف ذات علاقة |
| ٤,٩٠٧,١٤٩ | ٣,٥٤٣,٥٤٣ | ٨,٤٥٠,٦٩٢ | مخصص الزكاة |
| ٦٠,٣٧٧,٨١٥ | ٥٦,٦٦١,٢٢٠ | ١١٧,٠٣٩,٠٣٥ | الإجمالي |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قامت إدارة المجموعة بتقسيم المطالبات المستحقة عليها كالتالي:

| المطالبات وفق بنود قائمة المركز المالي : | المطالبات المستحقة | المتداول | الغير متداول |
|--|--------------------|-----------|--------------|
| المطالبات | ٦٠,٣٧٧,٨١٥ | ٣,٤٢٣,٠٧٩ | ٥٦,٩٥٤,٧٣٦ |
| | ٦٠,٣٧٧,٨١٥ | ٣,٤٢٣,٠٧٩ | ٥٦,٩٥٤,٧٣٦ |

٢٦. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية بالمجموعة من القروض ، ذمم دائنة تجارية ، مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى ، مستحق إلى أطراف ذات علاقة. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة من الذمم المدينة التجارية، مدفوعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى، مستحق من أطراف ذات علاقة والنقد وما في حكمه. إن المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر صرف العملات الأجنبية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة ومطابقة السياسات لإدارة تلك المخاطر.

١-٢٦ مخاطر السوق

هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد مما يؤثر على دخل المجموعة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. لم يكن هناك أي تغيير في تعرض المجموعة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها هذه المخاطر وكيفية قياسها.

١-١-٢٦ مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض للمخاطر المختلفة المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة وتدفعاتها النقدية. لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداته ومطلوباته. تقوم الإدارة بالحد من مخاطر أسعار الفائدة من خلال مراقبة تغيرات أسعار الفائدة. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر التدفقات النقدية ومخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة للمجموعة غير جوهرية.

إن الذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة للمجموعة والمدرجة بالتكلفة المطفأة لا تخضع لمخاطر أسعار الفائدة كما تم تعريفها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) حيث لا تتغير القيمة الدفترية أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق. وبالتالي، فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة.

شركة ثمار التنمية القابضة
خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢٦-١ مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، تنشأ مخاطر العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات معترف بها بعملة أخرى غير الريال السعودي، تعتقد إدارة المجموعة بأنها غير معرضة لمخاطر العملات الأجنبية نظراً لأن الجانب الأكبر من تعاملات المجموعة بالريال السعودي وتعتقد المجموعة أن تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية محدود حيث أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي و تراقب الإدارة مخاطر التقلبات في أسعار الصرف عن كثب وبشكل مستمر، وبناءً على خبرتها وردود فعل السوق لا تعتقد الإدارة أنه من الضروري التغطية ضد مخاطر العملات الأجنبية حيث أن معظم مخاطر العملات الأجنبية محدودة نسبياً في المدى المتوسط.

٢٦-٢ مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى المجموعة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل. لدى المجموعة سياسات معمول بها لتقليل تعرضها لمخاطر الائتمان. تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

٢٦-٢-١ وفيما يلي التصنيف الائتماني للبنوك التي تتعامل معها المجموعة وأرصدها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: -

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|----|
| - | ١٨,٦٧٨ | A١ |
| ١,٧٢٨ | ٧,٧٤٠ | A٢ |
| ٤٧,١٠٥,٣٠٣ | ١٨٥,٠٨٦ | A٣ |
| ٤٧,١٠٧,٠٣١ | ٢١١,٥٠٤ | |

٢٦-٢-٢ وفيما يلي مخاطر الائتمان التي تتعلق بالذمم المدينة التجارية: -

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إجمالي الذمم المدينة | خسائر الائتمان المتوقعة | معدل خسائر الائتمان |
|-------------------|----------------------|-------------------------|------------------------------|
| سنة وأقل من سنتين | - | - | - |
| سنتين وأكثر. | ١٣,١٠٩,٠١٩ | (١٣,١٠٩,٠١٩) | %١٠٠ |
| الإجمالي | ١٣,١٠٩,٠١٩ | (١٣,١٠٩,٠١٩) | %١٠٠ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | إجمالي الذمم المدينة | خسائر الائتمان المتوقعة | معدل خسائر الائتمان المتوقعة |
| سنة وأقل من سنتين | - | - | - |
| سنتين وأكثر. | ١٣,١٠٩,٠١٩ | (١٣,١٠٩,٠١٩) | %١٠٠ |
| الإجمالي | ١٣,١٠٩,٠١٩ | (١٣,١٠٩,٠١٩) | %١٠٠ |

- تظهر الذمم المدينة بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للنهج المبسط المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"

- التخلف عن السداد في القوائم المالية الموحدة هو عندما يفشل الطرف المقابل في سداد الدفعات التعاقدية في غضون سنتين من تاريخ استحقاقها

كما هو موضح في الإيضاح رقم (١) تخضع الشركة لإعادة التنظيم المالي، حيث يتمثل دور أمين إعادة التنظيم المالي في الإشراف على نشاط المدين من تاريخ تعيينه وحتى إنهاء الإجراء وبالتالي فإن إدارة المجموعة تواجه تحديات متعلقة في عدم قدرتها على تحقيق تدفقات نقدية كافية بهدف الوفاء بالتزاماتها المستحقة عليها وفقاً للتنظيم المالي، إن ذلك سوف يؤثر بشكل سلبي على أعمال الشركة ومركزها المالي.

عند احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة، يتم استخدام مصفوفة المخصصات على أساس معدلات الخسارة التاريخية على مدى العمر المتوقع لذمم المدينة المعدل للتقديرات المستقبلية.

تتعرض المجموعة لمخاطر ائتمان تتعلق في تأخر سداد العملاء حيث تجاوزت أعمار الذمم المدينة التجارية ٣٦٠ يوم مما دفع إلى تكوين مخصص خسائر ائتمانية متوقعة في عام ٢٠١٩ م بقيمة ١٣,١٩ مليون ريال سعودي. كما تم تدعيم هذا المخصص في عام ٢٠٢١ م بناء على قرار مجلس الإدارة بقيمة ٢٦,٥١٧ ريال سعودي ليصبح المخصص ١٣,٢١ مليون ريال سعودي بسبب تأخر سداد المبالغ المستحقة، وفي عام ٢٠٢٢ م تم رد جزء من المخصص بقيمة ١٠٧,٩٦٩ ريال سعودي مقابل المبلغ المحصل تنفيذياً على أحد العملاء السابقين ليصبح المخصص ١٣,١١ مليون ريال سعودي يمثل ما نسبته ١٠٠% من إجمالي الذمم المدينة التجارية المتبقية.

لا يوجد ما يضمن قدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة لها من هؤلاء العملاء مما قد يترتب عليه شطب الأرصدة المدينة كلياً في حال ثبوت عجز الذمم المدينة عن السداد. تتابع إدارة المجموعة المبالغ المستحقة بهدف الحصول على المستندات الداعمة لها ورفع مطالباتها المالية.

شركة ثمار التنمية القابضة
خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢-٢٦ مخاطر الائتمان (تتمة)

٢-٢٦-٢ وفيما يلي مخاطر الائتمان التي تتعلق بالذمم المدينة التجارية :-

| معدل خسائر الائتمان | خسائر الائتمان المتوقعة | إجمالي الذمم المدينة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|------------------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|
| - | - | - | سنة وأقل من سنتين |
| ١٠٠% | (٢٢,١٨٤,٠٨٥) | ٢٢,١٨٤,٠٨٥ | سنتين وأكثر. |
| ١٠٠% | (٢٢,١٨٤,٠٨٥) | ٢٢,١٨٤,٠٨٥ | الإجمالي |
| معدل خسائر الائتمان المتوقعة | خسائر الائتمان المتوقعة | إجمالي الذمم المدينة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| - | - | - | سنة وأقل من سنتين |
| ١٠٠% | (٢٢,١٨٤,٠٨٥) | ٢٢,١٨٤,٠٨٥ | سنتين وأكثر. |
| ١٠٠% | (٢٢,١٨٤,٠٨٥) | ٢٢,١٨٤,٠٨٥ | الإجمالي |

تعرض المجموعة أيضاً لمخاطر ائتمان تتعلق في مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة بمبلغ ٢٢,١٨٤,٠٨٥ ريال سعودي. قامت الإدارة في خلال عام ٢٠٢١ م بتكوين مخصص خسائر ائتمانية بكامل قيمة المبلغ المستحق. تجدر الإشارة أنه تم رفع دعوى قضائية وأكْتَسِب الحكم صفة القطعية لصالحها وخلال سنة ٢٠٢١ تم التنفيذ على الطرف ذو علاقة ولم يتم التحصيل بعد.

٣-٢٦ مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض المجموعة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالتزامات المالية للمجموعة. يتمثل النهج الذي تتبعه المجموعة في إدارة السيولة في ضمان أن يكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والمتبعة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة المجموعة.

يلخص الجدول التالي المطلوبات المالية للمجموعة في مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. المبالغ الواردة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | القيمة غير المخصصة | أقل من سنة | ١ - ٥ سنوات | القيمة الدفترية |
|------------------|--------------------|------------|-------------|----------------------------|
| ١٦,٠٢١,١٥٧ | - | ١٦,٠٢١,١٥٧ | ١٦,٠٢١,١٥٧ | قروض إسلامية |
| ٣٦,٢٢٤,١٨٥ | ٤,١٤١,٥٦٠ | ٣٢,٠٨٢,٦٢٥ | ٣٢,١٧٣,١٣٧ | ذمم دائنة تجارية |
| ١٣,١٨٤,٠٤٢ | ٨,٢٧٩,٥٩٣ | ٤,٩٠٤,٤٤٩ | ١٢,٤١٠,١٧٢ | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة |
| ١,٣٤٦,٥٨٢ | ٦٥٧,٠٤٢ | ٦٨٩,٥٤٠ | ١,٢٥٩,٥١٤ | مستحق لأطراف ذات علاقة |
| ١٢,٢٣٣,٣٩٥ | ٨,٠٠٨,٠٤٩ | ٤,٢٢٥,٣٤٦ | ١١,٧٣٢,٧٢٦ | الزكاة الشرعية المستحقة |
| ٧٩,٠٠٩,٣٦١ | ٢١,٠٨٦,٢٤٤ | ٥٧,٩٢٣,١١٧ | ٧١,٦٩٦,٨٣٨ | |

كما هو موضح في الإيضاح رقم (١) تواجه إدارة المجموعة مخاطر متعلقة بانقطاع أعمالها منذ سنة ٢٠١٩. نظراً لتعرضها لخسائر تشغيلية أدت إلى نقص السيولة وعدم سداد التزاماتها المالية مما أدى إلى وقف في حساباتها البنكية وتقليص أعمالها. وقد أدى افتتاح إجراء إعادة التنظيم المالي في عام ٢٠٢١ م إلى خضوعها تحت رقابة أمين التنظيم المالي في العمليات والتصرفات المالية والتركيز على حصر المطالبات الدائنين إلى انقطاع الأعمال. تتابع إدارة المجموعة خططها الاستراتيجية المتعلقة بالتنظيم المالي بهدف تحقيقها.

وعليه لا تتحمل الشركة في الوقت الحالي أي مصاريف تتعلق بالنشاط الغذائي، وبالتالي ليس لديها في الوقت الراهن عمليات تشغيلية تدر لها دخلاً، كما أدى الحجز التنفيذي سابقاً وإفتاح إجراءات إعادة التنظيم المالي وتقبيل المباسط والتلاجة لاحقاً إلى عدم وجود تدافقات نقدية تشغيلية.

تعترم الشركة معاودة أنشطتها التشغيلية وفق الخطة الاستراتيجية المعلنة في مقترح إعادة التنظيم المالي وقد قامت بتخصيص جزء من متحصلات الطرح للاستثمار العقاري.

إن عدم مقدرة المجموعة على الحصول على استثمار بنفس الموصفات أو عدم تحقيق العائد المطلوب لتمويل جزء من عمليات الشركة التوسعية والإدارية ذاتياً سوف يؤثر بشكل سلبي وجوهري على قدرة الشركة في الإستمرار كشركة مستمرة. إن إدارة المجموعة مقتنعة بخططها الإستراتيجية. كما قامت بالإستثمار في إحدى الصناديق العقارية المغلقة منخفضة المخاطر إيضاح رقم (١١)

كما تواجه إدارة الشركة مخاطر تتمثل في الدعوى القضائية والمطالبات التي لم يتم المطالبة بها لدى أمين إعادة التنظيم المالي وغيرها من الالتزامات أو التكاليف الأخرى المتعلقة بنشاط الشركة حال تحققها فإنها ستؤثر سلباً على الوضع المالي للشركة ومركزها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية. ومن الجدير بالذكر أن أي دعاوى أو مطالبات مالية غير مدرجة في حكم إعادة التنظيم المالي أو أي مطالبة مالية بحكم قضائي صادرة بعد حكم إعادة التنظيم المالي تكون قابلة للتنفيذ والتي قد تؤثر سلباً على أعمال الشركة إذا لم تلتزم الشركة بها.

٢٧. الأحداث الهامة

تتمثل الأحداث الهامة خلال السنة والتي قد يكون لها أثر في القوائم المالية وفق ما يلي:

وقف نشاط المجموعة (ال شراء - البيع)

بتاريخ ١١ يناير ٢٠٢٢ م تمت موافقة اللجنة التنفيذية على تقبيل المباسط والثلاجة بسوق العزيزية.

قامت المجموعة خلال الربع الأول لعام ٢٠٢٢ م بإستخدام نموذج إعادة التقييم لقياس العقارات (إيضاح رقم ٦).

بتاريخ ٠٩ مارس ٢٠٢٢ م تقدمت المجموعة بطلب لأمين تصفية شركة أسواق ثمار بالمطالبة المالية المستحقة (إيضاح رقم ٧).

بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٢ م قامت المجموعة بالإعلان عن تقديمها بإبلاغ لوزة التجارة برقم ٩٠٢٧ بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢٢ م الموافق ٢٤ صفر ١٤٤٤ هـ ضد مجلس مديرين الشركة الزميلة شركة أسواق ثمار ووسى الزراعية والتي تملك فيها شركة ثمار التنمية القابضة حصة %٣٠ والمتضمن التحقيق مع مجلس المديرين لشركة أسواق ثمار ووسى الزراعية لإرتكابهم مخالفات لنظام الشركات ومنها عدم الإلتزام بإصدار القوائم المالية، وتجاوز الخسائر أكثر من نصف رأس مال الشركة وتحميل شركة ثمار التنمية القابضة خسارة تجاوزت ستمين مليون (٦٠ مليون) ريال عبارة عن ذمم دائنة لصالح شركة ثمار التنمية القابضة على الشركة الزميلة وعدم إبلاغ الشركاء بالوقائع الجوهرية التي حدثت في الشركة. لا تتوقع المجموعة تحملها أي مسؤولية نتيجة إقامتها البلاغ المذكور، وقد تقدمت المجموعة بهذا البلاغ وفقاً للمستندات المتاحة لديها بعد الحصول على المشورة القانونية.

بتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٢ م قام مجلس الإدارة بدعوة مساهمين المجموعة لحضور اجتماع الجمعية العامة العادية للتصويت على تفويض مجلس الإدارة الحالي برفع دعوى مسئولية ضد أعضاء المجلس السابقين في الدورتين من ٦ مارس ٢٠١٧ م إلى ٤ يوليو ٢٠٢١ م واتخاذ كافة الإجراءات النظامية والقانونية اللازمة للسير بها حسب طلب السادة المساهمين.

بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠٢٢ م تم انعقاد اجتماع الجمعية العامة العادية وتم التصويت على تفويض مجلس الإدارة الحالي برفع دعوى مسمولية ضد أعضاء المجلس السابقين في الدورتين من ٦ مارس ٢٠١٧ م إلى ٤ يوليو ٢٠٢١ م واتخاذ كافة الإجراءات النظامية والقانونية اللازمة للسير بها حسب طلب السادة المساهمين.

بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٣ م تم الإعلان عن رفع تعليق تداول سهم المجموعة في السوق ابتداءً من ٢ مارس ٢٠٢٣ م وذلك لانتهاء أسباب التعليق والتداول خارج المنصة.

بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٣ م تم مصادقة المحكمة التجارية على تعديل مقترح إعادة التنظيم المالي.

بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢٣ م قامت المجموعة بتقيد شكوى لدى هيئة السوق المالية ضد أعضاء مجلس إدارة شركة ثمار التنمية القابضة في دورتيه السابقتين الموضحة أعلاه وتتضمن المطالبة بتعويضات قدرها ٢٣٠ مليون ريال وما يترتب عليها من تعويضات التقاضي، وقد تضمنت دعوى المسئولية المخالفات التالية:

١- عدم الإلتزام بمبادئ الصدق والأمانة والولاء، وذلك بعدم أداء الواجبات والمسؤولية الواردة في نظام الشركات ونظام السوق المالية ولوائحهما التنفيذية، وعدم بذل العناية والاهتمام اللازمين لمصلحة الشركة والمساهمين كافة،

٢- تقديم المصلحة الشخصية للرئيس التنفيذي على مصالح الشركة، واستغلال منصبه لتحقيق مصالح خاصة

٣- استعمال أموال الشركة والسلطات التي يتمتع بها واستغلال أصول الشركة استعمالاً يعلم أنه ضد مصالح الشركة لتحقيق مكاسب شخصية له والانتفاع من صفقة له مصلحة مباشرة فيها.

٤- عدم التحقق من سلامة ونزاهة القوائم والمعلومات المالية للشركة، والقيام بأعمال من شأنها إساءة تدبير شؤون الشركة، وعدم وضع أنظمة وضوابط للرقابة الداخلية والإشراف العام عليها للتأكد من سلامة الأنظمة المالية والمحاسبية، بما في ذلك الأنظمة ذات الصلة بإعداد القوائم المالية (عدم إعداد الإقرارات الزكوية والضريبية لعامي ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م، وسداها لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وعدم سداد مستحقات المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية).

٥- القيام عمداً بتسجيل بيانات ومعلومات كاذبة في القوائم المالية للشركة وفي التقارير والبيانات التي تعرض على الشركاء والمساهمين والجمعية العامة وفقاً للنظام بقصد إظهار المركز المالي للشركة بشكل مخالف.

٦- عدم الاحتفاظ بالسجلات المحاسبية والمستندات المؤيدة لها لتوضيح عقودها وقوائمها المالية.

بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٣ م الموافق ١٧ شوال ١٤٤٤ هـ أعلنت الأمانة العامة للجان الفصل في منازعات الأوراق المالية عن صدور قرار لجنة الاستئناف في منازعات الأوراق المالية القطعي وذلك في الدعوى الجزائية العامة المقامة من النيابة العامة (والمحالة لها من هيئة السوق المالية) ضد عدد من أعضاء مجلس إدارة شركة ثمار التنمية القابضة والعضو المنتدب بالشركة (السابقين) وأحد الموظفين لدى المراجع الخارجي السابق للشركة في سنوات سابقة. وانتهى منطوق الحكم بإدانتهم - كلٌ حسب منصبه - بأثبات معلومات غير صحيحة في القوائم المالية أدت إلى التأثير على أصول الشركة وإظهار القوائم المالية لها على غير الحقيقة وأوجدت انطباقاً غير صحيح ومضلل بشأن الورقة المالية العائدة للشركة ترتب عليه تضخيم صافي الربح في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م والمتضمنة تسجيل قيمة أرباح بيع استثمارات في شركات زميلة بقيمة ٣٥ مليون ريال وإثباتها بشكل غير صحيح. كما تضمن القرار عدّة أخرى على أعضاء مجلس الإدارة (السابقين).

بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٣ م الموافق ٢٧ شوال ١٤٤٤ هـ أعلنت الأمانة العامة للجان الفصل في منازعات الأوراق المالية عن صدور قرار لجنة الاستئناف في منازعات الأوراق المالية القطعي وذلك في الدعوى العامة المقامة من هيئة السوق المالية ضد عدد من أعضاء مجلس إدارة شركة ثمار التنمية القابضة والعضو المنتدب بالشركة (السابقين). وانتهى منطوق الحكم بإدانتهم بمخالفة المادة الرابعة والإربعين من قواعد التسجيل والإدراج والمادة السادسة والستين من قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة لعدم ممارستهم صلاحياتهم وتنفيذ واجباتهم بصفتهم أعضاء في مجلس إدارة الشركة بما يحقق مصلحة الشركة، وذلك لعدم اتخاذهم الإجراءات القانونية اللازمة للمطالبة بالمبلغ المتبقي من بيع جزء من الحصة المملوكة للشركة في شركة أسواق ثمار ووسعي الزراعية من مشتري الحصة.

كما تضمن القرار إدانة ثلاثة من أعضاء مجلس الإدارة السابقين بمخالفة المادة السابعة والستين من قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة، وذلك لعدم تزويدهم هيئة السوق المالية بنسخة من المستندات المتعلقة بتوثيق إجراءات بيع جزء من الحصة المملوكة للشركة في شركة أسواق ثمار ووسعي الزراعية.

بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢٣ م الموافق ٢٦ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ أعلنت الأمانة العامة للجان الفصل في منازعات الأوراق المالية عن صدور قرار لجنة الاستئناف في منازعات الأوراق المالية القطعي وذلك في الدعوى العامة المقامة من هيئة السوق المالية ضد عدد من أعضاء مجلس إدارة شركة ثمار التنمية القابضة والعضو المنتدب بالشركة (السابقين). وانتهى منطوق الحكم بإدانتهم بمخالفة المادة الرابعة والإربعين من قواعد التسجيل والإدراج. الفقرة الفرعية (ب) من الفقرة (٢) من المادة الثانية والعشرين من لائحة حوكمة الشركات وذلك لعدم ممارسة صلاحياتهم. وتنفيذ واجباتهم بصفتهم أعضاء مجلس إدارة الشركة بما يحقق مصلحة الشركة، وذلك لقيامهم بالتصرف في عقارات الشركة مما أدى إلى توقف بعض أنشطتها نتيجة عدم التزامهم بما ورد في نظام الشركة الأساس. وذلك بإصدار قرار يتضمن الموافقة على العرض المقدم من أحد المستثمرين لشراء (٢٠%) من حصة الشركة في شركة أسواق ثمار ووسعي الزراعية وتضمن أحد بنود العقد تعهد الشركة بنقل ملكية جميع الأصول المملوكة لها ولفروعها إلى شركة أسواق ثمار ووسعي الزراعية. ولعدم التزامهم بما ورد في نظام الشركة الأساس. وذلك بتوقيع عقد استثمار وتأجير موقع لإنشاء مجمع تجاري مع عدم وجود نشاط تجاري يتعلق بإنشاء المجمعات التجارية في نظام الشركة الأساس. كما تضمن القرار إدانتهم بمخالفة الفقرة الفرعية (ب) من الفقرة (٢) من المادة الثانية والعشرين من لائحة حوكمة الشركات لعدم قيامهم بالوظائف الأساسية لمجلس الإدارة والمتمثلة فيوضع أنظمة وضوابط داخلية للرقابة الداخلية والإشراف العام عليها، والتأكد من سلامة الأنظمة المالية والمحاسبية بما في ذلك ذات الصلة بإعداد التقارير المالية وذلك من خلال عدم وجود سجل للأصول الثابتة في الشركة ومحاضر الجرد منذ العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م وحتى العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، بما يدل على عدم التزامهم بسياسة الأصول الثابتة للشركة والتي توجب إجراء جرد سنوي للأصول الثابتة للشركة. وعدم إبداءهم أي ملاحظات أو تحفظات في هذا الشأن.

بتاريخ ٧ يوليو ٢٠٢٣ م قدمت إدارة المجموعة ملف طلب الموافقة على زيادة رأس المال المجموعة عن طريق طرح حقوق أولوية بقيمة ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى هيئة السوق المالية.

بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م أوصى مجلس الإدارة إلى الجمعية العامة غير العادية بتخفيض رأس مال الشركة من ("٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠") ريال سعودي إلى ("٦٥,٠٠٠,٠٠٠") ريال سعودي، بنسبة تخفيض في رأس المال بلغت ٧٤%. كما تضمنت التوصية زيادة رأس المال بعد التخفيض إلى ("٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠") ريال سعودي، بنسبة زيادة قدرها ٣٠٠%، من خلال إصدار أسهم حقوق أولوية بقيمة ١٩٥ مليون ريال سعودي. إن عدد الأسهم قبل التخفيض هو ("٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠") سهماً، وبعد التخفيض ستصبح ("٦٥,٠٠٠,٠٠٠") سهماً، وبعد الزيادة سيكون ("٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠") سهماً.

إن هدف الشركة من هذه الزيادة هو لتعظيم قدرتها التوسعية في الاستثمارات ودعم أنشطتها وفقاً لخطة التنظيم المالي. إن تنفيذ القرار يتطلب موافقة الجمعية العامة غير العادية على التخفيض المقترح لرأس المال وزيادته عبر إصدار أسهم حقوق أولوية.

بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م أعلنت الشركة عن سداد ٩٥% من القسط الأول المتمثل في ("٥٠% من قيمة المستحقات المترتبة على الشركة الواردة بالتنظيم المالي") والخاصة بمطالبات الدائنين حسب الخطة. لازالت إدارة الشركة تتابع إجراءات السداد المتبقية فور إكمال المستندات حسب الأنظمة.

شركة ثمار التنمية القابضة

(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية

لدى المجموعة مطالبات قانونية متعلقة بأرصدة تم رفضها من قبل المنظم المالي في مقترح إعادة التنظيم المالي، ترى إدارة المجموعة أن هذه المطالبات من غير المرجح أن تتطلب تدفقا خارجيا لموارد اقتصادية، وسوف تتابع الإدارة التحديث المتعلق بها.

كما تم ذكره في الإيضاح رقم (٧) فيما يتعلق بالاستثمار في الشركة الوطنية لمنتجات الثمار الطازجة فإنه لم يتم إلى علم المجموعة أي التزامات قد تستحق على شركة ثمار التنمية القابضة والتي تستوفي تدفق خارجي لموارد اقتصادية، كما أن إدارة المجموعة لا يمكنها قياس تلك الالتزامات بطريقة يمكن الاعتماد عليها. وسوف تستمر في متابعة ذلك مع الجهات المعنية

تواجه المجموعة إجراءات قانونية ودعاوى قضائية ومطالبات أخرى ولا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على مركز المجموعة المالي أو نتائج عملياتها، المبينة في هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة ثمار التنمية القابضة
(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. تعديلات سنوات سابقة

قامت إدارة المجموعة بعكس أثر التعديلات السنوات السابقة نتيجة التزامات فعلية لم تسجل سابقاً، وتم عكس أثرها في القوائم المالية الموحدة حيث تمثّلت في التالي:

| قائمة المركز المالي | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | التعديل | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | التعديل | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | التعديل | كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م | التعديل | كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م |
|--|-------------------------|-------------|-------------------------|-------------|-------------------------|-------------|-----------------------|-------------|-----------------------|
| | قبل التعديل | | بعد التعديل | | قبل التعديل | | قبل التعديل | | بعد التعديل |
| الموجودات | | | | | | | | | |
| الموجودات غير المتداولة | | | | | | | | | |
| المتلكات والآلات والمعدات، بالصافي | ٤٣,٣١٨,٣٧٦ | - | ٤٣,٣١٨,٣٧٦ | - | ٤٣,٣١٨,٣٧٦ | - | ٤٣,٣١٨,٣٧٦ | - | ٤٣,٣١٨,٣٧٦ |
| إجمالي الموجودات غير المتداولة | ٤٣,٣١٨,٣٧٦ | - | ٤٣,٣١٨,٣٧٦ | - | ٤٣,٣١٨,٣٧٦ | - | ٤٣,٣١٨,٣٧٦ | - | ٤٣,٣١٨,٣٧٦ |
| الموجودات المتداولة | | | | | | | | | |
| موجودات محتفظ بها لغرض البيع | ٥٨٠,٠٠٠ | - | ٥٨٠,٠٠٠ | - | ٥٨٠,٠٠٠ | - | ٥٨٠,٠٠٠ | - | ٥٨٠,٠٠٠ |
| ذمم مدينة تجارية، بالصافي | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| مدفوعات مقدما و أرصدة مدينة أخرى، بالصافي (*) | ٣٥,٧٤٣ | ٧٤,٤٢٢ | ١١٠,١٦٥ | ٧٤,٤٢٢ | ٩٣,٠,٢٢٧ | ٧٤,٤٢٢ | ٩٣,٠,٢٢٧ | ٧٤,٤٢٢ | ٩٣,٠,٢٢٧ |
| مستحق من أطراف ذات علاقة، بالصافي | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| نقد وما في حكمه | ٢١٢,٢٠١ | - | ٢١٢,٢٠١ | - | ٦٢٣,٣٠٣ | - | ٦٢٣,٣٠٣ | - | ٦٢٣,٣٠٣ |
| إجمالي الموجودات المتداولة | ٨٢٧,٩٤٤ | ٧٤,٤٢٢ | ٩٠٢,٣٦٦ | ٧٤,٤٢٢ | ٢,٣٣٣,٥٣٠ | ٧٤,٤٢٢ | ٢,٣٣٣,٥٣٠ | ٧٤,٤٢٢ | ٢,٣٣٣,٥٣٠ |
| إجمالي الموجودات | ٤٤,١٤٦,٣٢٠ | ٧٤,٤٢٢ | ٤٤,٢٢٠,٧٤٢ | ٧٤,٤٢٢ | ١٤,٠٤٦,٩٢١ | ٧٤,٤٢٢ | ١٤,٠٤٦,٩٢١ | ٧٤,٤٢٢ | ١٤,٠٤٦,٩٢١ |
| حقوق الملكية والمطلوبات | | | | | | | | | |
| حقوق الملكية | | | | | | | | | |
| رأس المال | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | - | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | - | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | - | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | - | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| احتياطي نظامي | ٢,٨٨٣,٣٧٦ | - | ٢,٨٨٣,٣٧٦ | - | ٢,٨٨٣,٣٧٦ | - | ٢,٨٨٣,٣٧٦ | - | ٢,٨٨٣,٣٧٦ |
| المكاسب / (الخسائر) الإكتوارية لمزايا نهاية الخدمة | (٣٤,٣٠٣) | - | (٣٤,٣٠٣) | - | (١٥٥,٢٨٣) | - | (١٥٥,٢٨٣) | - | (١٥٥,٢٨٣) |
| فائض إعادة التقويم | ٣١,٦٥٨,٥٦١ | - | ٣١,٦٥٨,٥٦١ | - | - | - | - | - | - |
| الخسائر المتراكمة | (٢٣٣,٦٥٢,١٣٨) | (١,٣٦٢,٦٣٨) | (٢٣٥,٠١٤,٧٧٦) | (١,٣٦٢,٦٣٨) | (٢٢٨,٩٤٦,٧٢٦) | (١,٣٦٢,٦٣٨) | (٢٢٨,٩٤٦,٧٢٦) | (١,٣٦٢,٦٣٨) | (٢٣٢,٠٥٩,١٧٥) |
| إجمالي حقوق الملكية | (٩٩,١٤٤,٥٠٤) | (١,٣٦٢,٦٣٨) | (١٠٠,٥٠٧,١٤٢) | (١,٣٦٢,٦٣٨) | (١٢٦,٢١٨,٦٣٣) | (١,٣٦٢,٦٣٨) | (١٢٦,٢١٨,٦٣٣) | (١,٣٦٢,٦٣٨) | (١٢٩,٣٣١,٠٨٢) |
| المطلوبات | | | | | | | | | |
| المطلوبات غير المتداولة | ٦٤,٠٢٥ | ٢٠,٧٨٥ | ٨٤,٨١٠ | ٢٠,٧٨٥ | ٨٥٦,٠٦٦ | ٢٠,٧٨٥ | ٨٥٦,٠٦٦ | ٢٠,٧٨٥ | ٨٥٦,٠٦٦ |
| التزامات منافع الموظفين | ٦٤,٠٢٥ | ٢٠,٧٨٥ | ٨٤,٨١٠ | ٢٠,٧٨٥ | ٨٥٦,٠٦٦ | ٢٠,٧٨٥ | ٨٥٦,٠٦٦ | ٢٠,٧٨٥ | ٨٥٦,٠٦٦ |
| إجمالي المطلوبات غير المتداولة | ٦٤,٠٢٥ | ٢٠,٧٨٥ | ٨٤,٨١٠ | ٢٠,٧٨٥ | ٨٥٦,٠٦٦ | ٢٠,٧٨٥ | ٨٥٦,٠٦٦ | ٢٠,٧٨٥ | ٨٥٦,٠٦٦ |

شركة ثمار التنمية القابضة
(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٢٩. تعديلات سنوات سابقة (تتمة)

| كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م بعد التعديل | التعديل | كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م قبل التعديل | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بعد التعديل | التعديل | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م قبل التعديل | قائمة المركز المالي (تتمة) |
|--------------------------------------|-------------|--------------------------------------|--|-------------|--|---------------------------------------|
| | | | | | | المطلوبات المتداولة |
| ٣٢,٠٢٤,٤٦٥ | - | ٣٢,٠٢٤,٤٦٥ | ٣٢,٠٣٣,٣٨٩ | - | ٣٢,٠٣٣,٣٨٩ | قروض إسلامية |
| ٦٩,٦٨٠,٧٩٣ | ٣,١٩٧,٦١٨ | ٦٦,٤٨٣,١٧٥ | ٦٩,٥٧٨,٥٥٦ | ٣,١٩٧,٦٢٠ | ٦٦,٣٨٠,٩٣٦ | ذمم دائنة تجارية (***) |
| ٢٣,٦٦٠,٦٦٠ | ٣,١٠٢,٦١١ | ٢٠,٥٥٨,٠٤٩ | ٢٥,٨٧٥,١١٠ | ٢,٣٤١,٧٢٦ | ٢٣,٥٣٣,٣٨٤ | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى (***) |
| ١,٣٧٩,٠٧٨ | - | ١,٣٧٩,٠٧٨ | ١,٣٧٩,٠٧٨ | (١٩١,٠٠٠) | ١,٥٧٠,٠٧٨ | مستحق إلى أطراف ذات علاقة (***) |
| - | (٣,١٨٧,٧٨٠) | ٣,١٨٧,٧٨٠ | - | (٣,٩٣٢,٠٧١) | ٣,٩٣٢,٠٧١ | مخصص مطالبات (***) |
| ١٥,٧٧٦,٩٤١ | - | ١٥,٧٧٦,٩٤١ | ١٥,٧٧٦,٩٤١ | - | ١٥,٧٧٦,٩٤١ | الزكاة الشرعية المستحقة |
| ١٤٢,٥٢١,٩٣٧ | ٣,١١٢,٤٤٩ | ١٣٩,٤٠٩,٤٨٨ | ١٤٤,٦٤٣,٠٧٤ | ١,٤١٦,٢٧٥ | ١٤٣,٢٢٦,٧٩٩ | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| ١٤٣,٣٧٨,٠٠٣ | ٣,١١٢,٤٤٩ | ١٤٠,٢٦٥,٥٥٤ | ١٤٤,٧٢٧,٨٨٤ | ١,٤٣٧,٠٦٠ | ١٤٣,٢٩٠,٨٢٤ | إجمالي المطلوبات |
| ١٤,٠٤٦,٩٢١ | - | ١٤,٠٤٦,٩٢١ | ٤٤,٢٢٠,٧٤٢ | ٧٤,٤٢٢ | ٤٤,١٤٦,٣٢٠ | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات |

- تمثل الفروقات في إعادة تصنيف لمصرفات مدفوعة مقدماً تم تصنيفها سابقاً ضمن المصرفات المستحقة. مما يستوجب عكس أثر تعديلات السنوات السابقة الفعلية والبالغ قيمتها ٧٤,٤٢٢ ريال سعودي في الأرصدة الإفتتاحية المعروضة في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
- تمثل الفروقات في تسويات لذمم دائنة مستحقة على المجموعة متعلقة بالسنوات السابقة لعام ٢٠٢٢ م لم يتم تعديلها في السنوات الماضية ، مما يستوجب عكس أثر تعديلات السنوات السابقة الفعلية والبالغ قيمتها ٣,١٩٧,٦٢٠ ريال سعودي في الأرصدة الإفتتاحية المعروضة في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
- تمثل الفروقات في تسويات لمصرفات مستحقة على المجموعة. متعلقة بالسنوات السابقة لعام ٢٠٢٢ م ولم يتم تعديلها في السنوات الماضية. كما تَضَمَّنت إلغاء إثبات مخصص أرصد محكمة التنفيذ المنفذ عليها والمخصص من الذمم المدينة، حيث تم تكوينه سابقاً في عام ٢٠٢١ بسبب سحب مبالغ من المجموعة في وقتها ونظراً لعدم القدرة على تخصيصها على الرغم من أن هذه المبالغ المسحوبة متعلقة بذمم دائنة ولم يتم حصرها حتى تاريخه. مما يستوجب عكس المخصص وعرض الذمم المسحوبة من البنك والمنفذ عليها كرصيد دائن مخصص من الأرصدة المستحقة. مما نتج عنه عكس أثر تعديلات السنوات السابقة الفعلية بقيمة ٣,١٠٢,٦١١ ريال سعودي كالتزامات مستحقة في الأرصدة الإفتتاحية المعروضة في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م و ٢,٣٤١,٧٢٦ كالتزامات مستحقة في سنة ٢٠٢٢ م والمعرضة في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.
- تمثلت الفروقات في إعادة تصنيف ما قيمته ١٩١,٠٠٠ ريال سعودي من مستحقات لأطراف ذات علاقة إلى المصرفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى.
- يتمثل البند في مخصص مطالبات مستحقة تم عكس أثره على الأرصدة المستحقة نظراً لوجود التزامات غير مسجلة في سنوات سابقة.

شركة ثمار التنمية القابضة
(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٢٩. تعديلات سنوات سابقة (تتمة)

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | التعديل | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر |
|-------------------------|-----------|-------------------------|--|
| بعد التعديل | | قبل التعديل | |
| - | - | - | الإيرادات |
| - | - | - | تكلفة الإيرادات |
| - | - | - | مجموع الربح |
| - | - | - | مصاريف الأعمال الرئيسية |
| (٦,٤١٢,٧٣٤) | ٧٠٩,٢٦٧ | (٧,١٢٢,٠٠١) | مصروفات عمومية و ادارية |
| (٥٥٠,٠٠٠) | - | (٥٥٠,٠٠٠) | مصروفات عمومية و ادارية - اعادة التنظيم المالي |
| - | - | - | مخصص قضايا قانونية |
| ٣٤١,٦٥٢ | - | ٣٤١,٦٥٢ | خسائر (رد) الهبوط في الممتلكات والالات والمعدات |
| (٦,٦٢١,٠٨٢) | ٧٠٩,٢٦٧ | (٧,٣٣٠,٣٤٩) | الخسائر التشغيلية من العمليات |
| (٢٥٦,٩٨٨) | - | (٢٥٦,٩٨٨) | مخصص خسائر ائتمانية متوقعة |
| ١٠٧,٩٦٩ | - | ١٠٧,٩٦٩ | رد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة |
| - | ١٩٦,٨٢٤ | (١٩٦,٨٢٤) | مخصص أرصدة مدينة - محكمة التنفيذ |
| - | ٨٤٣,٧٢٠ | (٨٤٣,٧٢٠) | مخصص التزامات محتملة |
| - | - | - | إيرادات أثر تعديل التدفقات النقدية للإلتزامات المالية |
| ٣,٨١٤,٥٠٠ | - | ٣,٨١٤,٥٠٠ | إيرادات أخرى |
| (٢,٩٥٥,٦٠١) | ١,٧٤٩,٨١١ | (٤,٧٠٥,٤١٢) | صافي (الخسارة) قبل الزكاة |
| - | - | - | الزكاة |
| (٢,٩٥٥,٦٠١) | ١,٧٤٩,٨١١ | (٤,٧٠٥,٤١٢) | صافي (خسارة) السنة |
| (٠,٣٠) | ٠,١٧ | (٠,٤٧) | (خسارة) السهم الأساسي والمخفض |
| | | | (خسارة) السهم الأساسي والمخفض وفقا لصافي (خسارة) السنة العائدة للمساهمين بالشركة |

شركة ثمار التنمية القابضة
(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٢٩. تعديلات سنوات سابقة (تتمة)

| قائمة التدفقات النقدية | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م قبل التعديل | التعديل | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بعد التعديل |
|--|--|-----------|--|
| التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية | | | |
| صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة | (٤,٧٠٥,٤١٢) | ١,٧٤٩,٨١١ | (٢,٩٥٥,٦٠١) |
| تعديلات لتسوية صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة إلى صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية: | | | |
| استهلاك الممتلكات والألات ومعدات | ٤٢١,٥٧٦ | - | ٤٢١,٥٧٦ |
| المكون من مخصص خسائر أثمانية متوقعة | ٢٥٦,٩٨٨ | (٢٥٦,٩٨٨) | - |
| عكس مخصص خسائر ائتمانية متوقعة | (١٠٧,٩٦٩) | ١٠٧,٩٦٩ | - |
| المكون من مخصص أرصدة مدينة - محكمة التنفيذ | ١٩٦,٨٢٤ | (١٩٦,٨٢٤) | - |
| المكون من مخصص التزامات محتملة | ٨٤٣,٧٢٠ | (٨٤٣,٧٢٠) | - |
| التزامات منافع الموظفين | ٣٨,١٩١ | ٢٠,٧٨٥ | ٥٨,٩٧٦ |
| مكاسب استبعاد الممتلكات والألات ومعدات | (١٤,٥٠٠) | - | (١٤,٥٠٠) |
| الانخفاض في الاصول | (٣٤١,٦٥٢) | - | (٣٤١,٦٥٢) |
| | (٣,٤١٢,٢٣٤) | ٥٨١,٠٣٣ | (٢,٨٣١,٢٠١) |
| التغيرات في الموجودات والمطلوبات: | | | |
| ذمم مدينة تجارية | ١٠٧,٩٦٩ | (١٠٧,٩٦٩) | - |
| مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى | ٤٤٠,٦٧٠ | ٣٧٩,٣٩٢ | ٨٢٠,٠٦٢ |
| ذمم دائنة تجارية | (١٠٢,٢٣٧) | - | (١٠٢,٢٣٧) |
| مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى | ٢,٩٢٣,٢١٢ | (٧٠٨,٧٦٢) | ٢,٢١٤,٤٥٠ |
| النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية | (٤٢,٦٢٠) | ١٤٣,٦٩٤ | ١٠١,٠٧٤ |
| مخصص مكافأة نهاية خدمة مدفوعة | (٦٥٧,١٢٩) | (٥٢,١٢٣) | (٧٠٩,٢٥٢) |
| المستخدم من مخصص مطالبات | (٩٩,٤٢٩) | ٩٩,٤٢٩ | - |
| صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية | (٧٩٩,١٧٨) | ١٩١,٠٠٠ | (٦٠٨,١٧٨) |
| التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية | | | |
| المدفوع لشراء الممتلكات والألات ومعدات | (٢٦,٣٤٨) | - | (٢٦,٣٤٨) |
| المحصل من بيع ممتلكات والألات ومعدات | ١٤,٥٠٠ | - | ١٤,٥٠٠ |
| المحصل من بيع أصول و ممتلكات متاحة للبيع | ٢٠٠,٠٠٠ | - | ٢٠٠,٠٠٠ |
| صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية | ١٨٨,١٥٢ | - | ١٨٨,١٥٢ |
| التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية | | | |
| مستحق إلى أطراف ذات علاقة | ١٩١,٠٠٠ | (١٩١,٠٠٠) | - |
| المسدد من القروض الإسلامية | ٨,٩٢٤ | - | ٨,٩٢٤ |
| صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية | ١٩٩,٩٢٤ | (١٩١,٠٠٠) | ٨,٩٢٤ |
| صافي التغير في النقد وما في حكمه | (٤١١,١٠٢) | - | (٤١١,١٠٢) |
| النقد وما في حكمه في بداية السنة | ٦٢٣,٣٠٣ | - | ٦٢٣,٣٠٣ |
| النقد وما في حكمه في نهاية السنة | ٢١٢,٢٠١ | - | ٢١٢,٢٠١ |

شركة ثمار التنمية القابضة

(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض السنة الحالية.

٣١. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٤٥ هـ الموافق ٦ مارس ٢٠٢٤ م