

شركة ثمار التنمية القابضة  
(الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار سابقاً)  
(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

شركة ثمار التنمية القابضة  
(الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار سابقاً)  
(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

فهرست

صفحة

- تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية.
- ١ - قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
- ٢ - قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
- ٣ - قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
- ٤ - قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
- ٥ - إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

إلى السادة المساهمين في

شركة ثمار التنمية القابضة ( الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار سابقاً)

خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)

( شركة مساهمة سعودية )

## تقرير عن مراجعة القوائم المالية

### الامتناع عن إبداء الرأي

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

### أساس الامتناع عن إبداء الرأي:

١. لم تتوافر لدى إدارة الشركة المستندات المالية والسجلات المحاسبية والبيانات التحليلية والتفصيلية المؤيدة للسنوات والفترات المالية السابقة لتاريخ ١ يناير ٢٠١٩ م، ولذلك لم نتمكن من مراجعة الأرصدة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٩ م ولم نتمكن من التحقق من صحة هذه الأرصدة المرحلة في ١ يناير ٢٠٢٠ م وكذلك في ١ يناير ٢٠٢١ م ، وما تم من تسويات على بعضها بناء على اجراءات اتخذها مجلس الادارة ، كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣٨) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية ، ومع الأخذ في الاعتبار ما ورد بتقريرنا عن القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وتقريرنا عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م والذين تضمننا امتناعنا عن إبداء الرأي لأمر عديدة في معظم بنود القوائم المالية تتعلق بتوفير أدلة المراجعة الكافية لنا مما اعتبر قيد كبير على نطاق عملنا وكذلك تتعلق بعدم تطبيق متطلبات العرض والإفصاح والقياس المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (فضلاً الرجوع لتقريرنا على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و تقريرنا على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م) ، وبناءً عليه لم نكن قادرين على تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على الارصدة الافتتاحية للشركة، وبالتالي أي أثر قد يكون على المعاملات خلال سنة ٢٠٢١ م والارصدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

إلى السادة المساهمين في

شركة ثمار التنمية القابضة ( الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار سابقاً)

(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

### أساس الامتناع عن إبداء الرأي (تتمة) :

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

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

٤. لم يتم موافاتنا بالقوائم المالية لإحدى الشركات المستثمر فيها (الشركة الوطنية لمنتجات الثمار الطازجة) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والبالغ رصيد الاستثمار فيها في ذات التاريخ مبلغ صفر ريال سعودي (٢٠٢٠م : مبلغ صفر ريال سعودي) ( أيضاً لم نواف بتلك القوائم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وكذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ). كما لم نواف بالمصادقات على هذا الاستثمار في ذات التاريخ ولم نواف بالموقف الحالي لهذا الاستثمار . مع الأخذ في الاعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم (١) ، ولم نتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة تقييم ووجود وإكتمال رصيد تلك الإستثمارات والمعاملات والحسابات ذات العلاقة.

## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

إلى السادة المساهمين في

شركة ثمار التنمية القابضة ( الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار سابقاً)

(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)

( شركة مساهمة سعودية)

### أساس الامتناع عن إبداء الرأي (تتمة) :

٥. بالإشارة إلى ماورد بالإيضاح رقم (١١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية لم يتم موافقتنا بالمستندات المؤيدة لإقفال حساب تأمين خطابات الضمان وإثباتاتها ضمن المصروفات العمومية والإدارية وبلغ رصيدها المدين مبلغ ٥٧٠.٠٠٠ ريال سعودي . ومع الأخذ في الاعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم (١). فلم نتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة وحدوث وإكتمال المصروفات العمومية والإدارية.
٦. لم يتم موافقتنا بالمصادقات على أرصدة بعض الذمم الدائنة التجارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (أيضاً لم نواف بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ) والبالغ رصيدها ٣١٨.٠٢١ ريال سعودي ، (٢٠٢٠م : مبلغ ٢١٢٧٠.٠٠٨ ريال سعودي) ، مع الأخذ في الاعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم (١). ولم نتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة ووجود وإكتمال هذه الأرصدة وتحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على أرصدة الذمم الدائنة التجارية والمعاملات والحسابات ذات العلاقة.
٧. قامت الشركة بدراسة واحتساب مخصص الزكاة للعام السابق ٢٠٢٠م (إيضاح رقم ١٨ من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية) حيث بلغ مخصص الزكاة المحتسب عن عام ٢٠٢٠م مبلغ ٨٨٤.٦٩٠ ريال سعودي وقامت بإثباته ضمن المصاريف العمومية والإدارية لعام ٢٠٢١م ، ولم تقم بتعديل أرقام المقارنة لعام ٢٠٢٠م. بالمخالفة لما تقضي به المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
٨. تتضمن الخسائر المتراكمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٢٨٣.٢٦.٢٦ ريال سعودي عبارة عن معاملات تم تسويتها على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في عامي ٢٠٢٠م و ٢٠١٩م ولم تقدم لنا المستندات المؤيدة الكافية في حينه (فضلاً الرجوع لتقريرنا على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م {تحفظ رقم (٨) ورقم (٢١) ضمن قسم أساس الامتناع عن إبداء الرأي} وتقريرنا على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م {تحفظ رقم (٨) ورقم (٩) ورقم (٢٦) ضمن قسم أساس الامتناع عن إبداء الرأي} لمعرفة تفاصيل المبلغ وأسباب التحفظ) ، ولم نتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتحقق من اكتمال وصحة رصيد الخسائر المتراكمة.

## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

إلى السادة المساهمين في

شركة ثمار التنمية القابضة ( الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار سابقاً )

(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)

( شركة مساهمة سعودية )

### أساس الامتناع عن إبداء الرأي (تتمة):

٩. تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس ان الشركة منشأة مستمرة، وبالإشارة إلى ماورد بالإيضاحات أرقام (٣٦) و (٣٧) و (٤٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فقد توقفت الشركة عن مزاولة نشاطها خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية وكذلك دخول الشركة في مقترح وإجراءات إعادة التنظيم المالي لها ووجود عدد كبير من القضايا المرفوعة على الشركة مع عدم وجود الموارد المالية الكافية لتغطية تلك القضايا والالتزامات المالية المحتملة الناتجة عنها ، كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ، ومع الأخذ في الاعتبار ماورد بفقرة التحفظ رقم (١) ، فإنه تشير هذه الظروف والأحداث إلى جانب أمور أخرى ، إلى وجود شك جوهري حول قدرة الشركة على الاستمرار في المستقبل المنظور كمنشأة مستمرة ، وبناءً عليه فلم نكن قادرين على تحديد ما يتعلق بمدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة عند إعداد هذه القوائم المالية ، ومدى تأثير ذلك على الأرصدة والمبالغ المدرجة بالقوائم المالية للسنة الحالية.

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

### الأمر الرئيسة للمراجعة

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

### المعلومات الأخرى:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى. ولا نبدي أي شكل من أشكال إستنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ في عين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية ، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عن الأمر.

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

**لفت انتباه:**

١. نود أن نلفت الانتباه للايضاح رقم (١) ورقم (٣٧) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية الذي يشير الى دخول الشركة في مقترح وإجراءات إعادة التنظيم المالي ، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر .
٢. نود أن نلفت الانتباه للايضاح رقم (٣٨) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية الذي يشير الى قيام مجلس إدارة الشركة بعقد اجتماع طارئ خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية وموافقة المجلس على عدد من المعالجات المحاسبية لبعض بنود القوائم المالية للشركة وكذلك عقد اجتماعات لاحقة اعتمدت فيه معالجات اخرى ، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر .
٣. نود أن نلفت الانتباه للايضاح رقم (٣٦) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية الذي يشير الى أن الشركة تكبدت خسارة مقدارها خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بمبلغ ٣٩٤ ٤٥١ ١٦٢ ريال سعودي وخسائر متراكمة بمبلغ ٧٢٦ ٩٤٦ ٢٢٨ ريال سعودي في ذات التاريخ وتجاوزت كامل رأس المال (في نهاية عام ٢٠٢٠م و عام ٢٠١٩م تجاوزت الخسائر ٥٠٪ من رأس المال وتم الإشارة اليه بلفت انتباه في تقريرنا على القوائم المالية للشركة) مما يتوجب معه تنفيذاً للمادة رقم (١٥٠) من نظام الشركات ان يتم دعوة الجمعية العامة غير العادية للاجتماع خلال خمسة وأربعين يوماً من تاريخ علمه بالخسائر؛ لتقرر إما زيادة رأس مال الشركة أو تخفيضه - وفقاً لأحكام النظام - وذلك إلى الحد الذي تتخفف معه نسبة الخسائر إلى ما دون نصف رأس المال المدفوع، أو حل الشركة قبل الأجل المحدد في نظامها الأساس، إلا أنه نظراً لدخول الشركة في مقترح وإجراءات إعادة التنظيم المالي وتطبيقاً للمادة رقم (٤٢) من الفصل الرابع من نظام الإفلاس ولائحته التنفيذية فيتم إعفاء الشركة من تطبيق أحكام نظام الشركات فيما يخص بلوغ خسائر المدين النسبة المحددة في النظام ، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر .

**مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية**

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الاساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية ، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.



## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

إلى السادة المساهمين في

شركة ثمار التنمية القابضة ( الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار سابقاً)

(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تتمة)

وعند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال ، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية ، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل مسؤوليتنا في القيام بمراجعة القوائم المالية للشركة ، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وإصدار تقرير مراجع ، ومع ذلك بسبب الأمور الموضحة في قسم الإمتناع عن إبداء رأي ، لم نتمكن من الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة ، لتوفير أساس لرأي المراجعة في تلك القوائم المالية. وتتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفاً جوهرياً عندما يكون موجوداً . ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها ، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة . وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا . ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.



## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

إلى السادة المساهمين في

شركة ثمار التنمية القابضة ( الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار سابقاً )

(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة):

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة . وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري ، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، يتم تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع . ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد أننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعندما يكون ذلك منطبقاً، الضمانات ذات العلاقة.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- يتطلب نظام الشركات أن يُصمّم المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساسي ، وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية ، فقد تبين لنا وقوع الشركة في مخالفة لأحكام نظام الشركات والأنظمة ذات العلاقة ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية حيث تمثلت فيما يلي:

## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

إلى السادة المساهمين في

شركة ثمار التنمية القابضة ( الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار سابقاً )

(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)

( شركة مساهمة سعودية )

## التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى (تتمة) :

- ١- لم تقم الشركة بالإحتفاظ بالدفاتر والسجلات المحاسبية بالحد الأدنى من المهلة المحددة نظاماً (١٠ سنوات على الأقل) وفقاً لما هو مدرج بالبند رقم (١) من فقرة أساس الامتناع عن إبداء الرأي في تقريرنا هذا ، مما يعد مخالفة لنظام الدفاتر التجارية المعمول به في المملكة العربية السعودية.
- ٢- لم تقم الشركة بإعداد قوائمها المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وتقديمها لوزارة التجارة والإستثمار خلال المدة المحددة نظامياً مما يعد مخالفة لنظام الشركات المعمول به في المملكة العربية السعودية.
- ٣- لم تقم الشركة بنشر قوائمها المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م على موقع تداول السعودية خلال المدة المحددة نظامياً مما يعد مخالفة لنظام هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية.
- ٤- لم تقم الشركة بإعداد إقراراتها الزكوية وتقديمها لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك خلال المدة المحددة نظامياً.
- ٥- تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م كامل رأس المال مما يتوجب معه تنفيذاً للمادة رقم (١٥٠) من نظام الشركات ان يتم دعوة الجمعية العامة غير العادية للاجتماع خلال خمسة وأربعين يوماً من تاريخ علمه بالخسائر ، إلا أنه لم يتم دعوة الجمعية العامة غير العادية للاجتماع خلال المدة المحددة نظاماً (مع الأخذ في الاعتبار ما ورد في الإيضاح رقم (٣٦) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ، حيث أنه نظراً لدخول الشركة في مقترح وإجراءات إعادة التنظيم المالي وتطبيقاً للمادة رقم (٤٢) من الفصل الرابع من نظام الإفلاس ولائحته التنفيذية فيتم إعفاء الشركة من تطبيق أحكام نظام الشركات فيما يخص بلوغ خسائر المدين النسبة المحددة في النظام).
- ٦- لم تقم الشركة بالدعوة لإنعقاد الجمعية العامة العادية للشركة خلال المدة المحدد في نظام الشركات ونظام الشركة الأساس ( خلال الستة أشهر التالية لإنهاء السنة المالية).
- البيانات الخاصة بالدفاتر مدونة على الحاسب الآلي باللغة العربية والقوائم المالية مطابقة لما هو مدون على الحاسب الآلي.

عن شركة

أسامة عبدالله الخريجي وشركاؤه



أسامة عبدالله الخريجي

ترخيص رقم (١٥٤)

بتاريخ ١٤٠٥/٠٤/٢٣هـ



التاريخ : ١٤٠٤/٠٦/٢٢هـ

الموافق : ٢٠٢٣/٠١/١٥م

شركة ثمار التنمية القابضة (الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار سابقاً)  
(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
٢٧ ٨٢٠ ٦٨٣	١١ ٧١٣ ٣٩١	(٥)	ممتلكات والآلات ومعدات - بالصافي
٢٥ ٩٧٣	.	(٦)	أصول غير ملموسة - بالصافي
٢٧ ٨٤٦ ٦٥٦	١١ ٧١٣ ٣٩١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			<u>الموجودات المتداولة</u>
.	٧٨٠.٠٠٠	(٨)	أصول وممتلكات متاحة للبيع
٢٠ ٦٥٣	.	(٩)	مخزون
٢٦ ٥١٧	.	(١٠)	ذمم مدينة تجارية - (بالصافي)
٦ ٣٠٥ ٩٥٠	٩٣٠ ٢٢٧	(١١)	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى - (بالصافي)
٨٢ ٨٣٢ ٤٢٨	.	(١٢)	مستحق من اطراف ذات علاقة - (بالصافي)
٢ ٤٥٩ ٥٨٣	٦٢٣ ٣٠٣	(١٣)	النقد وما في حكمها
٩١ ٦٤٥ ١٣١	٢ ٣٣٣ ٥٣٠		مجموع الموجودات المتداولة
١١٩ ٤٩١ ٧٨٧	١٤.٠٤٦ ٩٢١		مجموع الموجودات
			<u>حقوق المساهمين والمطلوبات</u>
			<u>حقوق المساهمين</u>
١٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١٠٠.٠٠٠.٠٠٠	(١)	رأس المال
٢ ٨٨٣ ٣٧٦	٢ ٨٨٣ ٣٧٦	(١٤)	احتياطي نظامي
.	(١٥٥ ٢٨٣)	(٢٠)	إحتياطي آخر
(٦٦ ٤٩٥ ٣٣٢)	(٢٢٨ ٩٤٦ ٧٢٦)		(خسائر) متراكمة
٣٦ ٣٨٨.٠٤٤	(١٢٦ ٢١٨ ٦٣٣)		مجموع حقوق المساهمين (بالبالغ)
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
٢ ٧٨٤ ٧٧٢	٨٥٦.٠٦٦	(١٩)	إلتزامات منافع الموظفين
٢ ٧٨٤ ٧٧٢	٨٥٦.٠٦٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			<u>المطلوبات متداولة:</u>
٣٢ ٦٨٥ ٦٨٦	٣٢.٠٢٤ ٤٦٥	(١٥)	قروض قصيرة الاجل
٢١ ٢٧٠.٠٠٨	٦٦ ٤٨٣ ١٧٥	(١٦)	ذمم دائنة تجارية
١١ ٨٣٧ ٢٧٥	٢٣ ٧٤٥ ٨٢٩	(١٧)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١ ١٦٧ ١٦٨	١ ٣٧٩.٠٧٨	(١٢)	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٢ ٤٣٨ ٥٧٦	١٥ ٧٧٦ ٩٤١	(١٨)	مخصص الزكاة
٩٢٠.٢٥٨	.	(٧)	مخصص خسائر استثمار في شركات زميلة
٨٠ ٣١٨ ٩٧١	١٣٩ ٤٠٩ ٤٨٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٨٣ ١٠٣ ٧٤٣	١٤٠.٢٦٥ ٥٥٤		مجموع المطلوبات
١١٩ ٤٩١ ٧٨٧	١٤.٠٤٦ ٩٢١		مجموع المطلوبات و حقوق المساهمين

\* الإيضاحات المرفقة من رقم <١> إلى رقم <٤٢> جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة ثمار التنمية القابضة (الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار سابقاً)

(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(ريال سعودي)

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	إيضاح
٣ ٦٦٨ ٠٦٢	٤٢٥ ٣٠٤	(٢١) إيرادات النشاط
(٧ ٢٢٤ ٣١١)	( ٤١٠ ٦٤٣)	(٢٢) تكلفة النشاط
(٣ ٥٥٦ ٢٤٩)	١٤ ٦٦١	إجمالي الربح / (الخسارة)
<b>مصاريف الأعمال الرئيسية</b>		
(١ ٢١٥ ٤٣٨)	(١ ٣٢٦ ٩٤٤)	(٢٣) مصروفات بيع وتسويق
(٧ ٥٥٤ ٣١٢)	(٧٧ ٨٢٩ ٤٤٤)	(٢٤) مصروفات عمومية وإدارية
٠	( ٢٧٥ ٠٠٠)	(٢٥) مصروفات عمومية وإدارية-إجراء إعادة التنظيم المالي
(١٢ ٣٢٥ ٩٩٩)	(٧٩ ٤١٦ ٧٢٧)	(الخسارة) التشغيلية من العمليات
٠	(٢٢ ٢١٠ ٦٠٢)	(٢٦) مخصص خسائر أئتمانية متوقعة
٠	(٤ ٠١٥ ٠٢٧)	(٢٧) مخصص أرصدة مدينة - محكمة التنفيذ
٠	(١٢ ٦٧٢ ٩٥١)	(٥) خسائر هبوط في قيمة الممتلكات والآلات
٠	(٤٥ ٥٠٨ ٧٣٨)	(٢٨) قضايا ومطالبات مالية
٦٤٦ ٣١٦	١ ٣٩٠ ٩٤٧	(٢٩) إيرادات و(مصروفات) أخرى (بالصافي)
(١١ ٦٧٩ ٦٨٣)	(١٦٢ ٤٣٣ ٠٩٨)	الدخل من العمليات
٠	( ١٨ ٢٩٦)	(٣٠) تكلفة التمويل
(١١ ٦٧٩ ٦٨٣)	(١٦٢ ٤٥١ ٣٩٤)	صافي (الخسارة) قبل الزكاة
٠	٠	(١٨) الزكاة
(١١ ٦٧٩ ٦٨٣)	(١٦٢ ٤٥١ ٣٩٤)	صافي (خسارة) السنة
<b>الدخل الشامل الآخر</b>		
بنود لايعد تصنيفها لاحقاً الى قائمة الربح أو الخسارة		
٠	( ١٥٥ ٢٨٣)	خسائر اكتوارية عن إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٠	( ١٥٥ ٢٨٣)	إجمالي الدخل الشامل الآخر
(١١ ٦٧٩ ٦٨٣)	(١٦٢ ٦٠٦ ٦٧٧)	اجمالي الدخل الشامل للسنة
<b>(خسارة) السهم :</b>		
(١,٢٣)	(٧,٩٤)	(٣٢) نصيب السهم الأساسي والمخفض في (خسارة) التشغيل
(١,١٧)	(١٦,٢٥)	(٣٢) نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي (خسارة) السنة

\* الإيضاحات المرفقة من رقم <١> إلى رقم <٤٢> جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة ثمار التنمية القابضة (الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار سابقاً)

(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(ريال سعودي)


رأس المال	إحتياطي نظامي	إحتياطي آخر	(خسائر) متراكمة	مجموع حقوق المساهمين (بالسالب)
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٠م	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٨٨٣ ٣٧٦	٠	٤٨ ٠٦٧ ٧٢٧
صافي (خسارة) السنة	٠	٠	٠	(١١ ٦٧٩ ٦٨٣)
الدخل الشامل الاخر للسنة	٠	٠	٠	٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٨٨٣ ٣٧٦	٠	٣٦ ٣٨٨ ٠٤٤
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢١م	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٨٨٣ ٣٧٦	٠	٣٦ ٣٨٨ ٠٤٤
صافي (خسارة) السنة	٠	٠	٠	(١٦٢ ٤٥١ ٣٩٤)
الدخل الشامل الاخر للسنة	٠	٠	٠	(١٥٥ ٢٨٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٨٨٣ ٣٧٦	(١٥٥ ٢٨٣)	(١٢٦ ٢١٨ ٦٣٣)

\* الإيضاحات المرفقة من رقم <١> إلى رقم <٤٢> جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة



٢٠٢٠م	٢٠٢١م	إيضاح
<b>الأنشطة التشغيلية</b>		
(١١ ٦٧٩ ٦٨٣)	(١٦٢ ٤٥١ ٣٩٤)	صافي (الخسارة) قبل الزكاة
<b>تعديلات للنود التالية :</b>		
١ ٧٨٤ ١٦٢	١ ١٠٠ ٥٥٢	(٥) استهلاكات ممتلكات والآلات ومعدات
٨ ٠٢٢	.	إطفاء أصول غير ملموسة
.	٦٠ ٤٩٧ ٤٥٠	ديون معدومة
.	٢٢ ٢١٠ ٦٠٢	(٢٦) المكون من مخصص خسائر أثمانية متوقعة
.	٤ ٠١٥ ٠٢٧	(٢٧) المكون من مخصص أرصدة مدينة - محكمة التنفيذ
.	( ٩٢٠ ٢٥٨)	رد مخصص خسائر استثمار في شركات زميلة
.	١٢ ٦٧٢ ٩٥١	(٥) إنخفاض في قيمة ممتلكات والآلات ومعدات
.	١ ٥٤٨ ٦٢٩	(٢٩) خسائر استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
.	٢٥ ٩٧٤	(٢٩) خسائر استبعاد أصول غير ملموسة
٣ ٧٤٠ ٢٧١	٢٠ ٦٥٣	إقفال فروقات المخزون
.	٥٧٠ ٠٠٠	إقفال تأمين خطابات ضمان
٣٠٦ ٣١٣	٦٢ ٢٧٦	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
.	(١ ٠٢٣ ٢٨٠)	إيرادات تسويات على أرصدة سابقة
.	٥٤ ٩٧٧ ٦٨٢	(٣١) تسويات ومطالبات مالية وغرامات
.	١٨ ٢٩٦	تكلفة تمويل
(٥ ٨٤٠ ٩١٥)	(٦ ٦٧٤ ٨٤٠)	
<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات :</b>		
٣٥٣ ٤٨٧	١٥٠ ٨٩٣	مستحق من اطراف ذات علاقة
٣ ٢٩٥ ٠٦٨	.	ذمم مدينة تجارية
٦٣٧ ٠٢٨	٧٩٠ ٦٩٥	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١ ١٣٧ ٢٨٥)	( ٧٧٤)	ذمم دائنة تجارية
٤ ٣٥٩ ٢١٧	٣ ٦٨٠ ٦٧٦	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٩٨ ٦٤٠	٢١١ ٩١٠	مستحق لأطراف ذات علاقة
١ ٩٦٥ ٢٤٠	(١ ٨٤١ ٤٤٠)	صافي النقد(المستخدم في) // المتوفر من الأنشطة التشغيلية
<b>الأنشطة الاستثمارية:</b>		
( ٤ ٧٥٠)	( ١ ٨٤٠)	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
.	٧ ٠٠٠	مقبوضات من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
( ٤ ٧٥٠)	٥ ١٦٠	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
<b>النشاط التمويلي:</b>		
.	.	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) النشاط التمويلي
١ ٩٦٠ ٤٩٠	(١ ٨٣٦ ٢٨٠)	صافي التدفق النقدي
٤٩٩ ٠٩٣	٢ ٤٥٩ ٥٨٣	أرصدة النقد وما في حكمها في بداية السنة
٢ ٤٥٩ ٥٨٣	٦٢٣ ٣٠٣	(١٣) أرصدة النقد وما في حكمها في نهاية السنة

\* الإيضاحات المرفقة من رقم <١> إلى رقم <٤٢> جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة ثمار التنمية القابضة (الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار سابقاً)

(خاضعة لإجراء (عادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

#### ١ - نبذة عن الشركة :

- سجلت شركة ثمار التنمية القابضة (الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار سابقاً) (خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي) كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٨٢٢٢ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٧ جمادى الأول ١٤٠٨ هـ (الموافق ٠٧ يناير ١٩٨٨م). يتكون رأس مال الشركة والبالغ ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال سعودي من ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.
- بناءً على اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢١م فقد تمت الموافقة على تعديل اسم الشركة ليصبح شركة ثمار التنمية القابضة.
- يتمثل نشاط الشركة في تسويق وتجارة الجملة والتجزئة للمنتجات الزراعية والمواد الغذائية واللحوم بكافة أنواعها البيضاء والحمراء الطازجة والمبردة والمجمدة وتقديم الخدمات في التسويق والصيانة وإدارة المشاريع الزراعية وإدارة وتشغيل أسواق الجملة المركزية.
- التصدير للمواد الغذائية والمنتجات الزراعية والمواشي الحية واللحوم بكافة أنواعها الحمراء والبيضاء المبردة والمجمدة .
- إن عنوان المركز الرئيسي للشركة في الرياض، حي العليا- مبنى رقم ٣٥٤٩ - طريق العروبة الفرعي ، المملكة العربية السعودية.
- إن القوائم المالية المرفقة تشمل حسابات الشركة وفروعها.

#### إجراءات إعادة التنظيم المالي

وفقاً للحكم الصادر يوم الأربعاء ٢٥/٠٨/١٤٤٢ هـ الموافق ٠٧/٠٤/٢٠٢١م في القضية رقم ١٩٧٠ لعام ١٤٤٢ هـ القاضي بإجراء إعادة التنظيم المالي لشركة ثمار التنمية القابضة وتعيين هاني بن صالح العقيلي أمين إعادة التنظيم المالي للشركة وتم منح الشركة مهلة ١٥٠ يوم لإعداد المقترح من تاريخ افتتاح الإجراءات وتم تمديد المهلة بناءً على طلب الشركة لمدة ١٠٠ يوم ابتداءً من تاريخ ٢٥/٠١/١٤٤٣ هـ الموافق ٠٥/١٠/٢٠٢١م ومن ثم وافقت المحكمة على تمديد المهلة ٦٠ يوم ابتداءً من تاريخ ٠٦/٠٥/١٤٤٣ هـ الموافق ١٠/١٢/٢٠٢١م ، وقامت الشركة خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية بتسليم المقترح (خطة إعادة التنظيم المالي) للمحكمة بواسطة أمين إعادة التنظيم المالي وتم قبول إيداع المقترح من قبل المحكمة واعتماد مواعيد تصويت الملاك والدائنين على المقترح حيث وافق المساهمين على المقترح بنسبة ٩٩.٥٧٪ من الحضور وكذلك وافق الدائنين بنسبة ٩٩.٧٣٪ من الحضور وتم التصديق على المقترح من قبل المحكمة .

معلومات أمين إعادة التنظيم المالي للشركة:

الاسم : هاني بن صالح بن عبدالله العقيلي - مدينة الرياض - رقم الترخيص ١٤٢١٢٦ - hanialogaili@gmail.com

#### ٢ - أساس إعداد القوائم المالية :

##### ٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة

- تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين 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. وتظهر القوائم المالية أثر المعاملات والأحداث المرتبطة مباشرة بإجراءات إعادة التنظيم المالي بشكل مستقل عن الأنشطة الجارية للشركة.

- قررت هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية السماح للشركات المدرجة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم لقياس العقارات والعقارات الاستثمارية ابتداءً من ١ يناير ٢٠٢٢م واستمرار إلزامها باستخدام خيار نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة.

## ٢-٢ العرف المحاسبي / أساس القياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية وعلى أساس التكلفة التاريخية ، ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام أساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح رقم ٣).

## ٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

- تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض، ما لم يذكر خلاف ذلك. وتم تقريب جميع الأرقام لأقرب ريال إلا إذا أشير إلى خلاف ذلك.

## ٣- السياسات المحاسبية الهامة

### ١-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م:

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تصحيح قياس سعر

### الفائدة – المرحلة الثانية

تعالج تعديلات المرحلة الثانية المشكلات التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات، بما في ذلك استبدال الأسعار القياسية بأسعار بديلة. توفر تعديلات المرحلة الثانية إعفاءات مؤقتة إضافية من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على علاقات التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح مؤشر سعر الفائدة.

- تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار – امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد ١٩-

نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد) ١٩ -، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوفر وسيلة اختيارية للمستأجرين لتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد ١٩ - يعد تعديلاً لعقد الإيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً إضافياً لتمديد التاريخ من ٣٠ يونيو ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا

لم تكن هناك تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، ينتج عن ذلك المحاسبة عن الامتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة ( الفترات ) التي وقع فيها الحدث أو الطرف الذي أدى إلى حدوث الدفعة المخفضة. إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

### ٢-٣ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي التعديلات على المعايير غير المطبقة التي صدرت وتكون سارية للفترات السنوية بدءاً من أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م مع السماح بالتطبيق المبكر ، ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. ولا تتوقع الشركة وجود تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية في حال تطبيق المعايير والتعديلات أدناه:

#### • تصنيف الالتزامات (التعديلات على المعيار الدولي ١ "عرض القوائم المالية").

توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ، "عرض القوائم المالية " ، على أن الالتزامات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية " التزام.

#### • تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ، "اندماج الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) للإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لاندماج الأعمال.
- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ، "الممتلكات والآلات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.
- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ ، "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

#### • تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

#### • تصنيف تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة

##### من معاملة واحدة

تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبدي، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

### ٣-٣ السياسات المحاسبية الهامة المطبقة

فيما يلي عرض لأهم السياسات المحاسبية المعتمدة والتي تم تطبيقها بواسطة الشركة على جميع الفترات المحاسبية المعروضة.

#### أ - تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

##### - الموجودات

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول. ويتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حال:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية؛ أو
- الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
- توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

تقوم الشركة بتصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

##### - المطلوبات

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حال:

- توقع تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية؛ أو
- الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
- تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

#### ب - النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترة استحقاق أصلية خلال ثلاثة أشهر أو أقل البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ إنشائها وتنتظر للشركة بدون أية قيود. كما يتضمن حسابات السحب على المكشوف والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة الشركة للنقدية والتي من المتوقع تغييرها من سحب على المكشوف إلى حسابات جارية.

#### ج - ودائع مربحة لأجل لدى البنوك

تتضمن ودائع المربحة لأجل لدى البنوك إيداعات لدى البنوك مدة استحقاقها الأصلية أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة واحدة من تاريخ الإيداع.

#### د - المخزون

- يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، وتحدد التكلفة كما يلي:
  - المنتجات ومواد التعبئة والتغليف بتكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح وتشمل تكاليف شراء المخزون سعر الشراء، ورسوم الاستيراد والضرائب الأخرى (بخلاف تلك التي يمكن استردادها - لاحقاً - من السلطات الضريبية) ، وتكاليف النقل، والمناولة والتكاليف الأخرى التي تعود - بشكل مباشر - إلى الاقتناء وتُطرح الخصومات التجارية، والتخفيضات والبنود المشابهة الأخرى عند تحديد تكاليف الشراء.
- يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري ناقصاً تكاليف التصنيع الإضافية حتى الاكتمال، وحصة ملائمة من مصاريف البيع والتوزيع. ويجب الاعتراف بأي انخفاض في تكلفة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق كمصروف في الفترة التي تحدث فيها عملية التخفيض. يجب الاعتراف بأي عكس لانخفاض القيمة في قائمة الدخل في الفترة التي يحدث فيها العكس.
- يجنب مخصص، عند الضرورة، مقابل أي مخزون بطيء الحركة أو المعيب ويتم اثبات تكلفة المخزون كمصروف، وتثبت ضمن تكلفة الإيرادات .

#### هـ - الممتلكات والآلات والمعدات

##### الاعتراف والقياس

- تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل.
- يتم إلغاء اثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده
- يتم تحديد أرباح وخسائر استبعاد بند من الممتلكات والآلات والمعدات عن طريق مقارنة صافي متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن إيرادات (مصاريف) أخرى في الأرباح أو الخسائر.
- يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للمجموعة، ويمكن قياسها بشكل موثوق.
- يتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض لتمويل إنشاء موجودات مؤهلة خلال السنة اللازمة لاستكمال وتجهيز الموجودات للغرض المعدة له.
- في حال ما إذا كان لأجزاء هامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة عندئذ يتم احتسابها كبند منفصلة من الممتلكات والآلات والمعدات.
- يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند الممتلكات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى المجموعة ويمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق. يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل عندما يتطلب الأمر استبدال قطع هامة للممتلكات والآلات والمعدات على فترات زمنية، تقوم الشركة بإدراج مثل هذه القطع كموجودات فردية مع أعمار إنتاجية محددة ويتم استهلاكها

وفقا لذلك. وبالمثل، عند القيام بفحص رئيسي، يتم إدراج تكلفته في القيمة الدفترية للعقارات والمعدات كاستبدال إذا ما تم استيفاء معايير الإدراج. يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الأرباح أو الخسائر حال تكبدها.

#### قطع الغيار الرأسمالية

- تمثل قطع الغيار الرأسمالية، قطع غيار قابلة للتبديل بالمصانع والمعدات التي تعتبر ضرورية لدعم عمليات الصيانة الروتينية وعمر المصانع والمعدات أو لاستخدامها في حالات الإصلاح الطارئة.
- تتم رسملة قطع الغيار هذه في حالة الوفاء بشروط ومعايير الرسملة، وتستهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها.

#### الاستهلاك

- تستهلك التكلفة ناقصا القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة	البيان	النسبة
المباني	٣%	تجهيزات المعارض والأثاث والمفروشات	٥.٢% - ٢٥%
الآبار	٤%	الآلات والمعدات	١٠% - ٢٠%
أجهزة كهربائية وكمبيوتر	٧.٥% - ٢٠%	السيارات	٧.٥% - ٢٥%

- يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعدل بأثر مستقبلي، عند الحاجة.

#### الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

- تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في نهاية السنة بعض الموجودات التي تم اقتنائها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدة لأجله، ويتم تسجيل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقص أي انخفاض مسجل في القيمة، ويتم تحويل هذه الموجودات إلى فئات الموجودات ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

#### و - الموجودات غير الملموسة

- يتم قياس الموجودات غير الملموسة (ماعداء الشهرة) المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي، بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.
- لا تتم رسملة الموجودات المنتجة داخليا (باستثناء تكاليف التطوير المرسملة) ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم تكبدها.

- يتم تقييم الأعمار الإنتاجية الموجودات غير الملموسة لتكون اما محددة أو غير محددة.
- يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي كما يلي:

البيان	عدد السنوات
برامج	٥
■ يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية حيث يتم تقييمها لتحديد انخفاض القيمة إذا كان هناك مؤشراً على أن الأصل غير الملموس يمكن أن يكون قد تعرض لانخفاض القيمة.	
■ ويتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع او النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الضرورة.	
■ يتم إدراج مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن فئة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.	
■ يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة، ويمكن قياس النفقات بشكل موثوق.	
■ بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم اطفائها بل يتم اختبارها لقياس انخفاض القيمة سنوياً سواء بصورة منفردة أو على مستوى الوحدات المنتجة للنقد. ويتم فحص تقييم العمر غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا كان سيستمر تصنيفه كغير محدد المدة بشكل مدعوم. وإذا لم يكن كذلك، فإن التغيير في تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يكون على اساس مستقبلي.	
■ تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إدراج الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في الربح او الخسارة عند استبعاد الأصل.	

#### ز - الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع (ان وجد)

- يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة كموجودات محتفظ بها للبيع في حال وجود احتمالية عالية لاستردادها بشكل أساسي من خلال البيع أكثر من الاستخدام المستمر.
- يمكن استيفاء متطلبات التصنيف كمحتفظ بها للبيع فقط عند الاحتمالية العالية للاستبعاد وأن الأصل متاح للبيع الفوري في حالته الراهنة. إن الإجراءات المطلوبة لإتمام البيع يجب أن توضح أنه لم يكن هناك تغيرات جوهرية أو انه سيتم اتخاذ قرار بإيقاف البيع.
- يتم قياس مثل هذه الموجودات عادة بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصة تكاليف البيع -أيهما أقل. ويتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة على التصنيف الأولي كموجودات محتفظ بها للبيع وإدراج الأرباح والخسائر اللاحقة من إعادة القياس في الربح او الخسارة.

- وفي حال تصنيف الأصل كأصل محتفظ به للبيع فإنه لا يتم إطفأؤه أو استهلاكه بعد ذلك ولا يتم احتساب الاستثمار في الشركة المستثمر فيها بعد ذلك بطريقة حقوق الملكية.

#### ح - تكاليف الاقتراض

- تتكون تكاليف الاقتراض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.
- تتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى إنشاء أصل باستخدام معدل الرسملة حتى تلك المرحلة التي يتم فيها فعلياً إتمام تنفيذ الأعمال الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للغرض المحدد له وبعد ذلك تحمل هذه التكاليف على قائمة الربح أو الخسارة. وفي حال القروض المحددة، فإن جميع هذه التكاليف العائدة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل تتطلب فترة زمنية جوهرية لتجهيزه للغرض المحدد له أو للبيع فإن مثل هذه التكاليف يتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة. ويتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي تحدث فيها.
- يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة حتى يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

#### ط - الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة.

- الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي تمارس عليها الشركة تأثيراً هاماً وكبيراً. التأثير الكبير هو قدرة الشركة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها لا تُعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.
- المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون بموجبه للشركة سيطرة مشتركة على ذلك الترتيب كما أن لديها الحق في صافي أصول الترتيب المشترك.
- السيطرة المشتركة هي ترتيب تعاقدى مسيطر عليه بشكل مشترك وتكون قائمة عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة موافقة بالإجماع من الأطراف المشاركين في السيطرة. إن الاعتبارات في تحديد التأثير الهام والسيطرة المشتركة هي الاحتفاظ - بشكل مباشر أو غير مباشر - بنسبة من حق التصويت للمنشأة المستثمر فيها ، التمثيل في مجلس الإدارة أو جهات حوكمة مماثلة في المنشأة المستثمر فيها ، المشاركة في صنع السياسات ، بما في ذلك المشاركة في القرارات المتعلقة بتوزيعات الأرباح أو التوزيعات الأخرى ، المعاملات الجوهرية بين الشركة والمنشأة المستثمر فيها ، تبادل الموظفين الإداريين أو توفير المعلومات التقنية الأساسية.
- تتم المحاسبة عن استثمار الشركة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية.
- ووفقاً لطريقة حقوق الملكية يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك مبدئياً بالتكلفة في قائمة المركز المالي وتعديل هذه التكلفة لاحقاً للاعتراف بحصة الشركة في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة أو المشروع المشترك مطروحاً منها أي انخفاض في قيمة صافي الاستثمار.
- عندما تتجاوز حصة الشركة في خسائر المنشأة الزميلة أو المشروع المشترك ملكيتها في المنشأة الزميلة أو المشروع المشترك (التي تشمل أي حصص ملكية طويلة الأجل تشكل في جوهرها جزءاً من صافي استثمار



- 
- الشركة في المنشأة الزميلة أو المشروع المشترك) تتوقف الشركة عن الاعتراف بحصتها من الخسائر الإضافية. ويتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط وتدرج كالتزامات بالقدر الذي يكون فيه لدى الشركة التزامات قانونية أو تعاقدية أو قامت بمدفوعات نيابة عن المنشأة الزميلة أو المشروع المشترك .
- وإذا قامت الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في فترة لاحقة بتسجيل أرباح، تستأنف المجموعة تسجيل حصتها من هذه الأرباح فقط عندما تتعادل حصتها من الأرباح مع حصتها من الخسائر غير المسجلة.
  - تتم المحاسبة عن استثمار الشركة في المنشأة الزميلة أو المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي أصبح فيه المنشأة المستثمر فيها منشأة زميلة أو مشروعاً مشتركاً.
  - وعند الاستحواذ على الاستثمار في المنشأة الزميلة أو المشروع المشترك، تسجل أي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للمنشأة المستثمر فيها كشهرة وتدرج ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ، ولا يتم استهلاكها أو إجراء اختبار في قيمتها بصورة مستقلة.
  - تسجل أي زيادة في حصة الشركة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للمنشأة الزميلة أو المشروع المشترك عن تكلفة الاستثمار بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر في السنة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار.
  - تتوقف الشركة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه منشأة زميلة أو مشروع مشترك ، أو عندما يتم توصيف الاستثمار كمحتفظ به للبيع. ويتم في هذه الحالة اثبات الاستثمار بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي اختلاف بين القيمة الدفترية للمنشأة الزميلة أو المشروع المشترك والقيمة العادلة بعد تحويله إلى استثمار ومتحصلات الاستبعاد في قائمة الدخل.
  - عندما تقوم الشركة بتخفيض حصتها في منشأة زميلة أو مشروع مشترك ولازالت الشركة مستمرة بتطبيق طريقة حقوق الملكية ، فإنه يجب على الشركة أن تعيد تصنيف المكسب والخسارة المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر ، والمتعلقة بذلك الانخفاض في قائمة الربح والخسارة ، إذا كان هذا التصنيف للمكسب والخسارة يتضمن استبعاد الأصول أو الالتزامات ذات العلاقة.
  - بعد التطبيق لطريقة حقوق الملكية ، تحدد الشركة في تاريخ اعداد القوائم المالية ، مدى وجود دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار في المنشأة زميلة أو المشروع المشترك وفي حالة وجود مثل هذا الدليل تقوم الشركة بتقدير المبلغ الممكن استرداده من قيمة الاستثمار. ان المبلغ الممكن استرداده من قيمة الاستثمار هو القيمة العادلة للاستثمار أو الوحدة المنتجة للنقد مخصوماً منها تكاليف بيع الاستثمار أو قيمته قيد الاستعمال - أيهما أعلى.
  - يتم استبعاد المكاسب أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين الشركة والمنشأة الزميلة أو المشروع المشترك بقدر حصة الشركة في المنشأة الزميلة أو المشروع المشترك. ويتم عرض حصة الشركة في نتائج المنشأة الزميلة أو المشروع المشترك في قائمة الدخل بعد أرباح أو خسائر التشغيل

- يتم اعداد القوائم المالية للمنشأة الزميلة أو المشروع المشترك عن نفس الفترة المالية للشركة. ويتم اجراء التعديلات في حالة الضرورة لتتفق السياسات المحاسبية للمنشأة الزميلة أو المشروع المشترك مع السياسات المحاسبية للشركة.

#### ي - عقود الإيجار

- إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو فحواها) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية في تاريخ بداية العقد. يتم تقييم الاتفاقية لتحديد ما إذا كان الوفاء بالاتفاقية يعتمد على استخدام اصل ما (أو موجودات) أو أن الاتفاقية تنقل الحق في استخدام الأصل (أو موجودات) حتى لو لم يتم تحديد الأصل (أو تلك الموجودات) بشكل صريح في الاتفاقية.

#### ■ الشركة كمستأجر

- يتم الاعتراف (ان وجد ) بموجودات ومطلوبات متعلقة بعقود الإيجار التي تنطبق عليها متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) حيث :
- يتم توزيع كل دفعة ايجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل .
- يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح والخسارة على مدى فترة الايجار بحيث يتم تحقيق معدل عمولة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة .
- تم استهلاك حق استخدام الأصل بالتكلفة التي تتضمن الآتي:
  - مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار .
  - اي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقص أي حوافز ايجارية مستلمة .
  - تكاليف التجديد. (ان وجد)
- ويبلغ العمر الإنتاجي لحق الاستخدام الأراضي مدة تسعة سنين .
- تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الايجار التالية :
  - الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها ) ناقصا اي حوافز ايجار مدينة .
  - دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند الى مؤشر او معدل .(ان وجد)
  - المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية .
  - سعر ممارسة خيار الشراء اذا كان المستأجر متأكد بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار ان وجد.
  - دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الايجار ، اذا كانت مدة الايجار تعكس بشكل معقول من ممارسة المستأجر لذلك الخيار (ان وجد).

- يتم خصم مدفوعات عقد الايجار باستخدام معدل الاقتراض التدريجي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على اصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط واحكام مماثلة
- يتم اثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الايجار قصيرة الاجل وايجاتر الموجودات منخفضة القيمة على اساس القسط الثابت كمصروف في الربح والخسارة . عقود الايجار قصيرة الأجل هي عقود ايجار ذات فترة ايجار مدتها ١٢ شهرا او اقل .
- يتم اعادة التفاوض على شروط عقود الايجار على اساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط والاحكام المختلفة . لا تفرض اتفاقيات عقود الايجار اي تعهدات ولكن الموجودات المؤجرة قد لا يتم استخدامها كضمان لأغراض الاقتراض.
- وحيث ان عقود الإيجار الموجودة في الشركة حاليا تعتبر من عقود الإيجار قصيرة الاجل ذات فترات إيجار مدتها ١٢ شهرا أو أقل فبالتالي لم يحدث تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار بشأن عقود الايجار .

#### ■ الشركة كمؤجر

- إن تحديد ما اذا كانت الاتفاقية هي (او فحواها ) عقد ايجار يستند الى جوهر الاتفاقية في تاريخ بداية العقد .
- ويتم تصنيف كل عقد من عقود الايجارات (ان وجدت) إما على انه عقد ايجار تشغيلي او انه عقد ايجار تمويلي ، حيث يعتمد اعتبار عقد الايجار عقد تمويلي او عقد تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد
- يصنف عقد الايجار على انه عقد ايجار تمويلي اذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الاصل محل العقد
- ويتم تصنيف عقد الايجار على انه عقد ايجار تشغيلي اذا كان لا يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائد لملكية الاصل محل العقد
- تدرج حوافز عقود الإيجار او اي رفع في عقود الايجار كجز لا يتجزأ من مجموع التزام الذمم المدينة من عقد الإيجار ويتم احتسابها على اساس القطر الثابت على مدى فترة العقد . تدرج الايجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي يتم احتسابها .

#### ك - انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

- تقوم الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة الموجودات غير المالية ( ما عدا المخزون والموجودات الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر أو ظروف تشير إلى حدوث خسارة الانخفاض في

القيمة أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الموجودات لتحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

- وعند تعذر تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات الفردية، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي تنتمي إليها الموجودات. وعند إمكانية تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الموجودات المشتركة على الوحدات الفردية المنتجة للنقد، أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على المجموعة الأصغر من الوحدات المنتجة للنقد والتي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.
- وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المحققة للنقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستعمال – أيهما أعلى،
- وتحدد القيمة القابلة للاسترداد للأصل المنفرد ما لم يكن الأصل يحقق تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن النفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات.
- وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد يعتبر الأصل منخفض القيمة وتخفيض قيمته إلى القيمة القابلة للاسترداد.
- عند تقييم القيمة قيد الاستعمال، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة بما يعكس التقديرات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للموجودات التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.
- وعند تحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة وفي حال عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.
- يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الأرباح أو الخسائر إلا إذا تم قيد الموجودات ذات الصلة بالقيمة المعاد تقييمها، وتعامل خسارة الانخفاض في القيمة في هذه الحالة كخفض ناتج عن إعادة التقييم.
- وعندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو تم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الموجودات (أو الوحدة المنتجة للنقد) في سنوات سابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الأرباح أو الخسائر إلا إذا تم قيد الموجودات ذات الصلة بالقيمة المعاد تقييمها، وتعامل خسارة الانخفاض في القيمة في هذه الحالة كزيادة ناتجة عن إعادة التقييم.
- الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير محددة المدة وكذلك الموجودات غير الملموسة غير المتاحة للاستخدام بعد يتم فحصها للانخفاض في قيمتها سنوياً على الأقل وكلما كان هناك مؤشر على الانخفاض في قيمة الموجودات.

## ل - قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بالإفصاح عن القيمة العادلة للموجودات غير المالية كجزء من قوائمها المالية السنوية. القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن الحصول عليه مقابل بيع أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين أطراف السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب سوق رئيسية.
- يجب ان تكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر منفعة قابلاً للوصول اليه من قبل الشركة.
- يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن الأطراف في السوق يتصرفون وفق ما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.
- يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة الأطراف في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو بيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لتحقيق أفضل منفعة منه.
- تستخدم الشركة أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير القابلة للملاحظة ، حيث :
  - تقع مسؤولية الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة على الإدارة، بما في ذلك المستوى الثالث للقيم العادلة.
  - وتقوم الإدارة بمراجعة المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم بشكل دوري.
  - وتقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من طرف ثالث لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تلي متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي ينبغي أن تصنف فيه هذه التقييمات في حالة استخدام معلومات من طرف ثالث، مثل أسعار السماسرة أو خدمات التسعير، تستخدم لقياس القيم العادلة.
- تستخدم الشركة بيانات السوق الملحوظة قدر المستطاع عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات و يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناء على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:
  - المستوى ١ :الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة .
  - المستوى ٢ :مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
  - المستوى ٣ :مدخلات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة).

- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوى للدخل هو هام لقياس كامل.
- تثبت الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

#### م - الاحتياطي القانوني

- وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تحويل ١٠ ٪ من صافي دخلها إلى الإحتياطي القانوني حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠ ٪ من رأس مالها
- إن هذا الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين. ومع ذلك، يمكن استخدامه لتغطية خسائر الشركة أو زيادة رأس مالها.

#### ن - الأدوات المالية

يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" الذي يحدد ويعالج تصنيف وقياس واستبعاد الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية. وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المتعلقة بذلك..

#### ■ الاعتراف الأولي - الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يجب على المنشأة إدراج أي أصل مالي أو التزام مالي في قائمة المركز المالي عندما تصبح المنشأة طرفاً من أحكام تعاقدية للأداة.

#### ■ الموجودات المالية

إن الموجودات المالية للشركة التي تقاس بالتكلفة المطفأة هي الفئة الأنسب إلى الشركة.

#### ■ القياس الأولي

عند القياس الأولي، باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن عنصراً تمويلياً جوهرياً، يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إثبات تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي في قائمة الربح أو الخسارة.

وإذا كان الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياس الأصل المالي بقيمته العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي.

يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحوي عنصراً تمويلياً جوهرياً أو التي تستحق في أقل من ١٢ شهراً بسعر المعاملة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).

#### ■ التصنيف والقياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية غير المشتقة على تصنيفها ضمن فئات القياس التالية بناءً على نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية:

#### أ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في نهاية كل فترة تقرير دون خصم تكاليف المعاملة التي قد تتكبدها المجموعة عند البيع أو التخلص من أي من الموجودات المالية في المستقبل.

إن جميع الأصول المالية الغير مصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ووفقاً لما سيتم بيانه أدناه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الأصول المالية المشتقة الأخرى وعند الاثبات الأولي يحق للشركة أن تخصص بشكل نهائي الأصول المالية والتي بطريقة أخرى تستوفي شروط ومتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وإذا قامت الشركة بذلك فإنها تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أو بأخرى أو تخفيض عدم التطابق بشكل كبير.

#### ب - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

وهي تكون اما (أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) أو (أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر)

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نهاية كل فترة تقرير ولا يتم خصم تكاليف المعاملات التي تتكبدها المجموعة عندما يتم التخلص من الأصل في المستقبل.

■ مع العلم انه يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشرطين التاليين ولا يتم قياسها 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 فترات التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الغاء الاعتراف بالموجودات المالية، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة ومع ذلك، لا يتم لاحقاً إعادة تصنيف أرباح أو خسائر القيمة العادلة إلى الربح والخسارة في حالة أدوات حقوق الملكية.

#### ج - موجودات مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة:

يجب قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي في حال استيفاء الشرطين التاليين:

١. الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛



٢. أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية التي هي دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

تتضمن الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى وودائع مرابحة لأجل. تتضمن ودائع المرابحة لأجل لدى البنوك إيداعات لدى البنوك بتاريخ استحقاق أصلي أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة واحدة من تاريخ الإيداع وأيضاً تتضمن القروض المدرجة ضمن موجودات مالية غير متداولة أخرى.

بعد القياس الأولي، يتم قياس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال ناقصاً الانخفاض في القيمة (إن وجدت). يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من معدل الفائدة الفعال. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعال ضمن إيرادات التمويل في الربح أو الخسارة. تدرج الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة.

وفيما يلي طريقة الإثبات والعرض للأرباح أو الخسائر الناتجة عن تصنيف الفئات أعلاه

صنف القياس	الإثبات والعرض للأرباح والخسائر
الأصول المالية بالتكلفة المطفأة	<ul style="list-style-type: none"> <li>يتم إدراج البنود التالية في قائمة الربح أو الخسارة: <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ إيرادات الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي</li> <li>✓ الخسائر الائتمانية المتوقعة (أو عكس الخسائر) (انخفاض القيمة وعكسها)</li> <li>✓ مكاسب أو خسائر صرف العملات الأجنبية</li> </ul> </li> <li>عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (الاستبعاد)، فإن المكاسب أو الخسائر الناتجة يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة</li> </ul>
أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	<ul style="list-style-type: none"> <li>المكاسب والخسائر يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر <u>باستثناء البنود التالية</u> والتي يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة بالطريقة نفسها المطبقة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة: <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعالية .</li> <li>✓ الخسائر الائتمانية المتوقعة (أو عكس الخسائر) . (انخفاض القيمة وعكسها)</li> <li>✓ مكاسب أو خسائر صرف العملات الأجنبية</li> </ul> </li> <li>عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (الاستبعاد)، فإنه يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة</li> </ul>

صنف القياس	الاثبات والعرض للأرباح والخسائر
الاستثمار في اداوت حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	<ul style="list-style-type: none"> <li>يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر في الدخل الشامل الاخر</li> <li>توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات يجب ان تثبت كدخل في الربح أو الخسارة ما لم تمثل بوضوح سداد جزء من تكلفة الاستثمار.</li> <li>لا يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها في الدخل الشامل الاخر إلى قائمة الربح أو الخسارة تحت أي ظرف من الظروف.</li> </ul>
بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة ;	المكاسب أو الخسائر الناتجة سواء من القياس اللاحق أو من الغاء الاعتراف، يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

#### ■ إعادة التصنيف

عندما -وقط عندما- تقوم المنشأة بتغيير نموذج اعمالها في إدارة الموجودات المالية، فإنه يجب عليها إعادة تصنيف جميع موجوداتها المالية المتأثرة بذلك وفقاً لمتطلبات التصنيف المذكورة أعلاه.

#### ■ الغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو حسب مقتضى الحال جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي) عندما تنقضى الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عند تحويل الأصل المالي أو جميع مخاطره ومنافع الملكية إلى طرف آخر . ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية في قائمة الربح أو الخسارة.

#### ■ انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم احتمالية وجود دليل موضوعي على أن أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية قد تعرضت للانخفاض. يظهر انخفاض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر إذا كان للإدراج الأولي للأصل تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية والتي يمكن قياسها بصورة يعتد بها.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) من المنشأة تطبيق نموذج لقياس خسائر الائتمان المتوقعة فيما يتعلق بانخفاض قيمة الموجودات المالية. ليس بالضرورة حصول حدث ائتماني من أجل إدراج الخسائر الائتمانية. تقوم المنشأة بدلا من ذلك، مستخدمة نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، باحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة والتغيرات كما في تاريخ كل تقرير مالي.

يجب قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة وعمل مخصص لها إما بمبلغ يعادل (أ) ١٢ شهرا من الخسائر المتوقعة أو (ب) الخسائر المتوقعة الطويلة الأجل.

■ في حال عدم زيادة المخاطر الائتمانية للأداة المالية بشكل جوهري منذ البداية، عندئذ يتم تكوين مخصص يعادل الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.

- وفي حالات أخرى، يجب عمل مخصص للخسائر الائتمانية طويلة الأجل.
- ❖ بالنسبة للذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى، قامت الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة وفقاً للمعيار واحتساب خسائر الائتمان طبقاً لتوقعات الخسائر الائتمانية على مدى عمر الموجودات المالية حيث :
- قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات تقوم على خبرة الشركة السابقة فيما يتعلق بخسائر الائتمان، وتعديلها بالنسبة للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.
- تعتبر الشركة أن الأصل المالي متعثراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متعثرة وتجاوز موعد استحقاقها مدة ٩٠ يوماً. إلا أنه في بعض الحالات، قد تعتبر الشركة أن أصلاً مالياً متعثراً عندما تبين المعلومات الداخلية أو الخارجية عدم احتمالية استلام الشركة المبالغ التعاقدية القائمة كاملة قبل أخذها بالحسبان تعزيزات ائتمانية محتفظ بها بواسطة الشركة.
- فيما عدا الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها من خلال الدخل الشامل الآخر ، فإنه يتم خفض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إدراج مبلغ الخسارة في الربح أو الخسارة. وتستمر إيرادات الفائدة على القيمة الدفترية المخفضة باستخدام معدل الفائدة المستعمل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية بغرض قياس خسارة الانخفاض في القيمة. ويتم شطب القروض مع المخصص المرتبط بالقروض عندما لا يكون هناك احتمال واقعي للاسترداد المستقبلي وتحقق جميع الضمانات أو تحويلها إلى الشركة.
- أما فيما يتعلق بالاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها من خلال الدخل الشامل الآخر فإنه يتم اثبات مخصص الخسارة في الدخل الشامل الآخر والمتركم في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار ، ولا يقلل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي.
- و في كل الاحوال فيما إذا في سنة لاحقة- زاد أو نقص مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة التقديرية بسبب حدث وقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة فيتم زيادة أو تقليص خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. إذا ما تم عكس قيد شطب ما في وقت لاحق، فيتم قيد الاسترداد إلى تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة.

#### ▪ المطلوبات المالية

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع وقروض وسلف.

#### ▪ القياس الأولي

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الاعتراف الأولي كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وكقروض وسلف وذمم دائنة. حسب مقتضى الحال.

يتم قياس وتسجيل جميع المطلوبات المالية بداية بالقيمة العادلة، وفي حال القروض طويلة الأجل والسلف والذمم الدائنة بعد خصم التكاليف المباشرة العائدة على المعاملة. (أي أنه باستثناء المطلوبات المالية بالقيمة العادلة حيث يتم إثبات تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء مطلوبات مالية مباشرة في الربح أو الخسارة).

#### ■ التصنيف والقياس اللاحق

##### أ - بالتكلفة المطفأه

يجب على المنشأة تصنيف جميع المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأه ويتم قياسها لاحقاً بذلك ، فيما عدا:

١. المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
٢. المطلوبات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل لإلغاء اثباته أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة (منهج الارتباط المستمر).
٣. عقود ضمان مالي.
٤. التزامات أو الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق، ولم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
٥. الثمن (العوض) المحتمل المدرج من قبل الجهة المقتنية في عملية تجميع أعمال والتي ينطبق عليها المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣). يتم قياس هذا الثمن المحتمل لاحقاً بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة.

يتم قياس جميع المطلوبات المالية للشركة لاحقاً بالقيمة المطفأه باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. تدرج الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعال.

يتم احتساب التكلفة المطفأه من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من طريقة معدل الفائدة الفعال. يدرج إطفاء معدل الفائدة الفعال كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

يتم إثبات المكاسب أو الخسائر للمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة (والتي لا تشكل جزءاً من علاقة التحوط بشكل عام) في الربح أو الخسارة. ويستثنى من ذلك المكاسب أو الخسائر لبعض المطلوبات المالية التي تم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة عندما تكون الشركة مطالبة بتقييم آثار التغيرات في مخاطر الائتمان المرتبطة بالالتزامات في الدخل الشامل الآخر.

##### ب - المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل المطلوبات المالية التي تقع ضمن هذه الفئة:

١. المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة.
٢. مطلوبات المشتقات غير المخصصة كأدوات تحوط.

٣. المطلوبات المخصصة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.
- بعد التسجيل الاولي، تقوم الشركة بقياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة وتسجيل التغيرات في الربح أو الخسارة.
- عادة يتم تقسيم الأرباح والخسائر من المطلوبات المالية المخصصة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة على النحو التالي:
- ١- يتم اثبات مبلغ التغير في القيمة العادلة للالتزام المالي الذي يعود إلى التغيرات في مخاطر الائتمان لتلك الالتزامات المالية في الدخل الشامل الاخر.
- ٢- يتم اثبات القيمة المتبقية من التغير في القيمة العادلة للالتزام المالي في الربح أو الخسارة.

#### ج -المطلوبات المالية بخلاف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي .يتم تعديل المتحصلات من الديون المصدرة على مدى عمر الدين بحيث تكون القيمة الدفترية عند الاستحقاق هي القيمة التي سيتم سدادها عند الاستحقاق .تخضع المطلوبات المالية المخصصة كأدوات تحوط لمتطلبات محاسبة التحوط.

#### ■ إعادة التصنيف

لا يمكن للمجموعة إعادة تصنيف أي التزام مالي.

#### ■ إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عند الوفاء به او إلغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماما او عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال او التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

#### ■ مقاصة الأدوات المالية (المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية)

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يتم استيفاء الشرطين التاليين:

١. تمتلك الشركة حاليًا حقًا قانونيًا نظاميًا لعمل المقاصة بين المبالغ المعترف بها في الموجودات والمطلوبات.
٢. وجود نية لدى الشركة بالتسوية على أساس الصافي، أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آنٍ واحد.

#### س - تحقق الإيرادات

- يتم إثبات وقياس الإيرادات الناشئة عن العقود وفقا لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) ما لم تكن هذه العقود ضمن نطاق معايير أخرى. حيث يتم الاعتراف بالإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء بناء

- على نموذجاً شاملاً واحداً من خمس خطوات ، حيث يتم إدراج الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس الثمن الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل. حيث تقاس الإيرادات بناءً على المبلغ المحدد في العقد المبرم مع العميل.
- وتعترف الشركة بالإيرادات عندما تحوّل السيطرة على منتج أو خدمات إلى العميل وعند استيفاء المعايير المحددة لكل نشاط من أنشطة الشركة، كما موضح أدناه، ويكون إما عند نقطة زمنية أو على مدى زمني يعتمد على الوفاء بإداء الالتزام عن طريق تحويل السيطرة على السلع أو خدمات إلى العميل.
- حيث تقوم الشركة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء استناداً إلى الخمس خطوات التالية:
- الخطوة (١): تحديد العقد مع العميل: العقد هو اتفاق بين طرفين أو أكثر ينتج عنه حقوق والتزامات الزامية ويوضح المعايير التي يجب استيفائها لكل عقد
  - الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد للعميل حسب العقد من أجل نقل بضائع أو تقديم خدمات للعميل.
  - الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن المتوقع من الشركة مقابل تناقل البضائع أو الخدمات المتفق عليها مع العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
  - الخطوة (٤): توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمقدار مبلغ مقدار الثمن المتوقع تحصيله من البضائع أو الخدمات لقاء تأدية التزام الأداء
  - الخطوة (٥): إدراج الإيرادات عند (أو حينما) تستوفي المنشأة التزام الأداء.
- تستوفي الشركة التزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات على مدى مدة العقد إذا ما حققت أي من المتطلبات التالية:
- ١- حصول العميل على المنافع الناتجة عن أداء الشركة واستهلاك تلك المنافع في ذات الوقت، أو
  - ٢- أداء الشركة يؤدي إلى إنشاء أو تحسين أصل واقع تحت سيطرة العميل وقت التحسين أو الإنشاء، أو
  - ٣- أداء الشركة للالتزام لا يكون أصلاً لاستخدامات أخرى للشركة، كما يكون للشركة الحق في تحصيل المبلغ للأداء المكتمل حتى تاريخه واجب النفاذ.
- بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتحقق فيها أحد الشروط أعلاه، فإنه فيتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.
  - عندما تقوم الشركة باستيفاء التزام أداء من خلال تقديم البضائع أو الخدمات الموعودة، فإن الشركة بذلك تقوم بإيجاد أصل بناءً على العقد مقابل الثمن الذي حصلت عليه جراء الأداء. وإذا ما تجاوز مبلغ الثمن المفوتر للعميل مبلغ الإيرادات المدرجة فهذا يزيد من التزام العقد.
- تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق القبض مع الأخذ بالحسبان شروط الدفع التعاقدية المحددة.
- يتم إدراج الإيرادات في الربح أو الخسارة بمقدار الحد المتوقع لتدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة مع إمكانية قياس الإيرادات والتكاليف - حيثما ينطبق - بصورة يعتد بها.

شركة ثمار التنمية القابضة (الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار سابقاً)

(خاضعة لإجراء (عادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

( جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك )

#### • إيرادات من بيع المنتجات

يتم إثبات الإيرادات وفقاً لما هو موضح أعلاه حيث ، يتم نقل المنافع والمخاطر الخاصة بالمنتجات المباعة إلى العميل مباشرة وبمجرد إستلامه لها وإقراره بذلك ، وعليه يتم إصدار الفواتير وإثبات الإيراد في تلك المرحلة الزمنية بصافي القيمة وذلك بعد خصم أيأ من الحسومات التي يتمتع بها العملاء وفقاً للعقود المبرمة والوفاء بتلك الإلتزامات.

ويتم تحقق الإيراد بالشركة عند اصدار الفاتورة وتسليم البضاعة.

#### ع - تكاليف الإيرادات

تتمثل تكاليف الإيرادات في تكلفة المشتريات والمصروفات المباشرة الخاصة بالإيرادات.

#### ف - المصروفات

- تشمل مصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر بالتحديد جزءاً من تكلفة الإيرادات.
- مصروفات البيع والتسويق في تلك المصروفات الناشئة عن جهود الشركة الكامنة وراء المبيعات ووظائف التسويق.
- يتم تصنيف جميع المصروفات ، الإطفاء وخسائر الانخفاض في القيمة كمصروفات عمومية وإدارية.

#### ص - الزكاة والضريبة

##### ف-١ الزكاة

- تم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية التي تصدرها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية "الهيئة".
- يتم تحميل مخصص الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة.
- يتم تسجيل أي التزامات إضافية ، ومعالجة التسويات الناتجة عن الربط الزكوي ، إن وجدت ، التي قد تصبح مستحقة عند الانتهاء من الربط في نفس السنة المالية التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

##### ف-٢ ضريبة الاستقطاع

- تستقطع المجموعة ضرائب على بعض المعاملات مع جهات غير مقيمة في المملكة العربية السعودية كما هو مطلوب وفقاً للأنظمة الضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يتم تسجيل ضريبة الاستقطاع المتعلقة بالمدفوعات الأجنبية كمطلوبات.

##### ف-٣ ضريبة المعاملات

- يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والموجودات بعد خصم ضريبة المعاملات (بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة) ، فيما عدا:

- عندما تكون ضريبة المعاملات المتكبدة بشأن شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة، يتم إثبات ضريبة المعاملات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف، حيثما ينطبق ذلك، و
- الذمم المدينة والدائنة التي تم إدراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات.
- يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة المعاملات القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى، السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

#### ق - تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بعد تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة إلى العملة الوظيفية (الريال السعودي) بتاريخ المعاملة، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في الربح أو الخسارة.
- يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تاريخ المعاملات الأولية ولا يتم تعديلها لاحقاً. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي جرى فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالربح أو الخسارة من التغيرات في القيمة العادلة للبند ذو الصلة.

#### ر - المخصصات

- تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يطلب من الشركة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية الموارد إلى خارج الشركة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع الشركة سداد بعض أو كامل المخصص -على سبيل المثال- بموجب عقد تأمين، فيتم إدراج السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في الربح أو الخسارة بعد طرح أي سداد.
- إذا كان تأثير القيمة الزمنية للمال جوهرياً، يتم تحديد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل الخصم الحالي قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية المال والمخاطر المتعلقة بالالتزام. عند استخدام الخصم يتم تسجيل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل في الربح أو الخسارة .
- يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعدل لتعكس أفضل تقدير حالي. إذا لم يعد محتملاً تدفق موارد خارجية مطلوبة متضمنة منافع اقتصادية لسداد الالتزام، فإنه يتم عكس المخصص.



#### - تكاليف إيقاف العمليات (الالتزامات المتعلقة بإزالة الموجودات)

يتم الاعتراف بمخصص للالتزام بإيقاف العمليات عندما تتحمل الشركة المسؤولية عن أعمال الترميم أو إعادة تأهيل الأراضي، تعتمد درجة إيقاف العمليات المطلوبة والتكاليف ذات العلاقة على متطلبات القوانين والأنظمة الحالية. تتضمن التكاليف المدرجة والمشمولة في المخصص جميع التزامات إيقاف العمليات المتوقع حدوثها على مدى عمر الموجودات. ويتم خصم مخصص إيقاف العمليات إلى قيمته الحالية ويتم رسملته كجزء من الموجودات ضمن بند الممتلكات والمصنع والمعدات ومن ثم يتم استهلاكه كمصروف على مدى العمر المتوقع لتلك الموجودات. إن التعديلات على المبلغ المقدّر ووقت التدفقات النقدية لإيقاف العمليات هي أمر طبيعي في ضوء الأحكام والتقدير الهامة التي تنطوي عليها. ويتم تسجيل هذه التعديلات كزيادة في المطلوبات تقابلها زيادة في الموجودات ذات العلاقة. وتتضمن العوامل التي تؤثر على هذه التعديلات ما يلي:

- تطوير التقنية .
- المتطلبات التنظيمية واستراتيجيات الإدارة البيئية .
- التغيرات في الحد المقدّر وتكاليف الأنشطة المتوقعة بما في ذلك آثار التضخم .
- التغيرات في الاستدامة الاقتصادية.

#### ش - منافع الموظفين

##### - برامج المنافع المحددة

تقدم الشركة خطة منافع محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في أنظمة المملكة العربية السعودية

##### منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المنافع المستحقة للموظفين والمتعلقة بالاجور والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية ، والاجازة السنوية والاجازة المرضية وتذاكر السفر خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها ، وكذلك المبلغ غير المخصص للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة على اساس ان الخدمة ذات الصلة قد تم تأديتها. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصص والمتوقع ان يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

##### - منافع الموظفين لمابعد انتهاء الخدمة

تقوم الشركة بسداد إشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الإجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

شركة ثمار التنمية القابضة (الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار سابقاً)

(خاضعة لإجراء (عادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

#### ت - الالتزامات والموجودات المحتملة

- الالتزامات المحتملة هي التزامات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع ضمن السيطرة الكاملة للشركة. أو التزام حالي لا يتم اثباته لأن من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الالتزام وفي حالة عدم القدرة على قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية فإن الشركة لا تثبت الالتزامات المحتملة وإنما تفصح عنها في القوائم المالية.
- لا يتم اثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية ، ولكن يفصح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

#### ث - ربحية السهم

- يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم بقسمة صافي الدخل العائدة إلى حملة الأسهم للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.
- وبما أن الشركة ليس لديها أي أسهم قابلة للتحويل فإن الربحية الأساسية للسهم تساوي الربحية المخفضة للسهم.

#### خ - توزيعات الأرباح النقدية لمساهمي الشركة

- تقوم الشركة بإثبات الالتزامات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية لمساهمي الشركة وذلك عند اعتماد التوزيع وإن التوزيع لم يعد يتم بحسب رغبة الشركة.
- وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية يتم اعتماد توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين.
- يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية، إن وجدت، عند المصادقة عليها من قبل مجلس الإدارة. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

#### ذ - العمليات غير المستمرة

- هي أحد مكونات أعمال الشركة التي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية بصورة واضحة عن بقية الشركة وهي:
  - تمثل خط عمل رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات المنفصلة.
  - جزء من خطة واحدة منسقة لاستبعاد خط عمل رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات. أو
  - شركة تابعة تم اقتناؤها بصورة حصرية لغرض إعادة بيعها.

#### ض - مصاريف مدفوعة مقدماً

يتم اثبات المصاريف المدفوعة مقدماً طويلة الأجل بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة.

#### ظ - التقارير القطاعية

- قطاع الأعمال هو بمثابة مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت:
  - (١) يزاول أعماله في الأنشطة التجارية التي من خلالها يمكن تحقيق إيرادات وتكبد مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بمعاملات مع مكونات أخرى للشركة؛
  - (٢) يتم تحليل نتائج عملياتها بصورة مستمرة من قبل المسؤول الأول من العمليات من أجل اتخاذ قرارات متعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء.
  - (٣) التي تتوفر بشأنها معلومات دقيقة بشكل منفصل.
- يقوم القطاع الجغرافي بتقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية معينة معرضة لمخاطر وعوائد تختلف عن قطاعات التشغيل في بيئات اقتصادية أخرى. وحيث أن الشركة تزاول أعمالها في المملكة العربية السعودية فقط فلم يتم عرض قطاعات جغرافية في هذه القوائم المالية.

#### غ - الالتزامات والموجودات المحتملة

- الالتزامات المحتملة هي التزامات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع ضمن السيطرة الكاملة للشركة. أو التزام حالي لا يتم اثباته لأن من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الالتزام وفي حالة عدم القدرة على قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية فإن الشركة لا تثبت الالتزامات المحتملة وإنما تفصح عنها في القوائم المالية.
- لا يتم اثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية ، ولكن يفصح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

#### ٤ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة كما في تاريخ التقرير المالي. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر في الفترات المستقبلية.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم تسجيل مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

تم بيان الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية كالآتي:

#### ١-٤ الأحكام:

##### إستيفاء التزامات الأداء

يجب على الشركة تقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا تم استيفاء التزامات الأداء على مدى الوقت أو في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإدراج الإيرادات. قامت الشركة بتقييم ذلك بناء على إتفاقيات البيع والشراء التي أبرمتها مع العملاء وأحكام الأنظمة والقوانين ذات الصلة.

##### تحديد أسعار المعاملات

يجب على الشركة تحديد أسعار المعاملات فيما يتعلق بكل عقد من عقودها مع العملاء. وعند عمل مثل هذا الحكم، تقوم الشركة بتقييم تأثير أي ثمن متغير في العقد نتيجة للخصومات أو الغرامات، ووجود أي عنصر تمويلي جوهري في العقد وأي ثمن غير نقدي في العقد.

##### وباء كورونا (كوفيد - ١٩)

قامت الشركة بمراجعة المصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد التي تم الكشف عنها في القوائم المالية الأخيرة على خلفية وباء كورونا (كوفيد - ١٩). تعتقد الإدارة أنه بخلاف الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية، فإن خسارة انخفاض قيمة الموجودات غير المالية وجميع المصادر لتقديرات عدم التأكد الأخرى تظل مماثلة لتلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية. ستستمر الإدارة في مراقبة الوضع وستعكس أي تغييرات مطلوبة في فترة إعداد التقارير المستقبلية - إيضاح (٣٤).

#### ٢-٤ التقديرات والافتراضات:

##### انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى

إن قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة هو مجال يتطلب استخدام نماذج معقدة وافتراضات هامة حول الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني.

هناك عدد من الأحكام الهامة المطلوبة أيضاً في تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة مثل :-  
تحديد معايير للزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان.

١- إختيار النماذج المناسبة والافتراضات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

٢- إنشاء وزن نسبي للتصورات المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات/الأسواق وما يرتبط بها من خسائر ائتمانية متوقعة.

٣- إنشاء مجموعة من الموجودات المالية المماثلة لأغراض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

تقوم الشركة بإثبات مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة للأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

تقوم الشركة بقياس مخصص الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الافتراضي للأداة المالية بإستثناء:

- الأدوات المالية التالية والتي يتم قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لها على مدى ١٢ شهراً.
- الموجودات المالية ذات المخاطر الائتمانية المنخفضة في تاريخ التقرير والأدوات المالية التي لم ترتفع فيها المخاطر الائتمانية بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها.

### مخصص المخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بعمل مخصص لبنود المخزون بطيء الحركة والمتقادمة . ويتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات . تأخذ هذه التقديرات بعين الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكاليف المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تحدث بعد تاريخ القوائم المالية إلى الحد الذي تؤكد فيها تلك الأحداث الظروف القائمة في نهاية السنة.

### الاعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

- تحدد الشركة الأعمار الإنتاجية التقديرية للعقارات والمعدات لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل والتلف الطبيعي، تقوم الإدارة بفحص الأعمار الإنتاجية التقديرية وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من توافق طريقة ومدة الاستهلاك مع نموذج المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.
- ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت-.

### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

- تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما اذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الموجودات غير المالية في تاريخ كل تقرير مالي. يتم اختيار الموجودات غير المالية لتحديد انخفاض القيمة في حال وجود مؤشرات على عدم إمكانية استرداد القيم الدفترية.
- عندما يتم احتساب القيمة قيد الاستعمال، تقوم الإدارة بتقييم التدفقات النقدية المستقبلية من الأصل أو الوحدة المحققة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

### مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت الى ان لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور . إضافة لذلك، تخضع الشركة لنظم الإفلاس ولائحته التنفيذية حيث وافقت المحكمة على مقترح إعادة التنظيم المالي المقدم من الشركة وتمت موافقة كلاً من المساهمين والدائنين على المقترح (إيضاح ٣٧). تم الاستمرار في إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

شركة نمار التنمية القابضة (الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار سابقاً)

(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(ريال سعودي)

# ٥- الممتلكات والآلات والمعدات (بالصافي):

البيان	أراضي	مباني	الآلات والمعدات	سيارات	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية وديكورات	أيار	أجهزة كهربائية وحاسب الى	تحسينات علم مباني مستأجرة	الإجمالي
التكلفة في ٢٠٢١/٠١/٠١م	٦ ٢٣١ ٧٧٦	٢٥ ٣٠٠ ٦٩٧	١ ٠٨١ ١٩٦	٧٩٤ ٤٣٣	٦ ٤٢٠ ٣٩٦	١٠٠ ٣٥٩	٢ ٥٠٥ ٢٩١	٤١ ٨٧٥	٤٢ ٤٧٦ ٠٢٣
الاضافات خلال السنة	-	-	-	١١	-	-	١ ٨٤٠	-	١ ٨٥١
الإستبعادات خلال السنة*	-	-	(١ ٠٨١ ١٩٦)	(٤٨٢ ٢٥١)	(٦ ٤٢٠ ٣٩٦)	-	(٢ ٥٠٧ ١٣١)	(٤١ ٨٧٥)	(١٠ ٥٣٢ ٨٤٩)
التكلفة في ٢٠٢١ / ١٢ / ٣١م	٦ ٢٣١ ٧٧٦	٢٥ ٣٠٠ ٦٩٧	-	٣١٢ ١٩٣	-	١٠٠ ٣٥٩	-	-	٣١ ٩٤٥ ٠٢٥
مجمع الإهلاك والإنتفاض في القيمة:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مجمع الانخفاض في ٢٠٢١/٠١/٠١م	-	٦ ٤٤٩ ١١٥	١ ٠٥٩ ٤٦٣	٦٦١ ٦٣٤	٣ ٨٩١ ٢٧٠	١٠٠ ٣٥٩	٢ ٤٩٣ ٤٩٩	-	١٤ ٦٥٥ ٣٤٠
مجمع الاهلاك في ٢٠٢١/٠١/٠١م	-	٧٥٩ ٠٢١	٢١ ٧٣٤	٤٠ ٤٢٥	٢٦٧ ٣١٩	-	١٢ ٠٥٣	-	١ ١٠٠ ٥٥٢
اهلاك السنة**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مجمع إهلاك الإستبعادات خلال السنة	-	-	(١ ٠٨١ ١٩٧)	(٤٥١ ٨٧١)	(٤ ١٥٨ ٥٨٩)	-	(٢ ٥٠٥ ٥٥٢)	-	(٨ ١٩٧ ٢٠٩)
إنخفاض في القيمة خلال السنة**	-	١٢ ٦٧٢ ٩٥١	-	-	-	-	-	-	١٢ ٦٧٢ ٩٥١
مجمع الاهلاك والإنتفاض في ٢٠٢١ / ١٢ / ٣١م	-	١٩ ٨٨١ ٠٨٧	-	٢٥٠ ١٨٨	-	١٠٠ ٣٥٩	-	-	٢٠ ٢٣١ ٦٣٤
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١م	٦ ٢٣١ ٧٧٦	٥ ٤١٩ ٦١٠	-	٦٢ ٠٠٥	-	-	-	-	١١ ٧١٣ ٣٩١
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١م	٦ ٢٣١ ٧٧٦	١٨ ٨٥١ ٥٨٢	٢١ ٧٣٣	١٣٢ ٧٩٩	٢ ٥٢٩ ١٢٦	-	١١ ٧٩٢	٤١ ٨٧٥	٢٧ ٨٢٠ ٦٨٣

\* تم خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية القيام بجدد فعلي للممتلكات والآلات والمعدات المملوكة للشركة وبناء على نتائج ذلك الجرد تم إستبعاد جزء من الممتلكات والآلات والمعدات ونتج عن ذلك خسائر رأسمالية بمبلغ ١ ٥٤٨ ٦٢٩ ريال سعودي مدرجة ضمن إيضاح رقم (٢٩) وكذلك تم إثبات أصول وممتلكات متاحة للبيع بمبلغ ٧٨٠ ٠٠٠ ريال سعودي إيضاح رقم(٨) وتم تسجيلها على السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بناء على قرار مجلس الإدارة إيضاح رقم (٣٨).

\*\* تم في نهاية السنة المالية القيام بتقييم لبنود ( الاراضي- المباني ) المدرجة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ونظراً لعدم وجود البيانات التفصيلية لتلك الأراضي والمباني فقد تم مقارنة إجمالي قيمة التقييم لعدد ٣ مواقع مملوكة للشركة مع إجمالي أرصدة تكلفة تلك البنود ومجمع إهلاكها الدفترية وبناء على نتائج تلك التقييمات تم إثبات إنخفاض في قيمة المباني بمبلغ ١٢ ٦٧٢ ٩٥١ ريال سعودي وتم تسجيلها على السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بناء على قرار مجلس الإدارة إيضاح رقم (٣٨) ، وقد قام بالتقييم شركة الشرق الأوسط للتقييم العقاري ترخيص رقم ٣٢٣/١٨/٣٢٣.

\*\*\* تم توزيع مصاريف الإستهلاك بالكامل على بند مصروفات العمومية والإدارية إيضاح رقم (٢٤).

شركة ثمار التنمية القابضة (الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار سابقاً)

(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(ريال سعودي)

٥- الممتلكات والآلات والمعدات (بالصافي) - تابع:

البيان	أراضي	مبانى	الآلات والمعدات	سيارات	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية وديكورات	أنبار	أجهزة كهربائية وحاسب الى	تحسينات على مباني مستأجرة	الإجمالي
التكلفة في ٢٠٢٠/٠١/٠١م	٦ ٢٣١ ٧٧٦	٢٥ ٣٠٠ ٦٩٧	١ ٠٨١ ١٩٦	٧٩٤ ٤٣٣	٦ ٤٢٠ ٣٩٦	١٠٠ ٣٥٩	٢ ٥٠٥ ٢٩١	٣٧ ١٢٥	٤٢ ٤٧١ ٢٧٣
الإضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-	٤ ٧٥٠	٤ ٧٥٠
الإستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-
التكلفة في ٢٠٢٠ / ٣١ / ١٢م	٦ ٢٣١ ٧٧٦	٢٥ ٣٠٠ ٦٩٧	١ ٠٨١ ١٩٦	٧٩٤ ٤٣٣	٦ ٤٢٠ ٣٩٦	١٠٠ ٣٥٩	٢ ٥٠٥ ٢٩١	٤١ ٨٧٥	٤٢ ٤٧٦ ٠٢٣
مجمع الإهلاك :									
مجمع الاهلاك في ٢٠٢٠/٠١/٠١م	-	٥ ١١٣ ٨٨٣	١ ٠٣٠ ٣٢٥	٥٩٨ ٥٣٦	٣ ٥٣٨ ٦٤٠	١٠٠ ٣٥٩	٢ ٤٨١ ٤١٣	-	١٢ ٨٦٣ ١٥٦
اهلاك السنة*	-	١ ٣٣٥ ٢٣٢	٢٩ ١٣٨	٦٣ ٠٩٨	٣٥٢ ٦٣٠	-	١٢ ٠٨٦	-	١ ٧٩٢ ١٨٤
مجمع إهلاك الإستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مجمع الاهلاك في ٢٠٢٠ / ٣١ / ١٢ م	-	٦ ٤٤٩ ١١٥	١ ٠٥٩ ٤٦٣	٦٦١ ٦٣٤	٣ ٨٩١ ٢٧٠	١٠٠ ٣٥٩	٢ ٤٩٣ ٤٩٩	-	١٤ ٦٥٥ ٣٤٠
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١٢/٣١م	٦ ٢٣١ ٧٧٦	١٨ ٨٥١ ٥٨٢	٢١ ٧٣٣	١٣٢ ٧٩٩	٢ ٥٢٩ ١٢٦	-	١١ ٧٩٢	٤١ ٨٧٥	٢٧ ٨٢٠ ٦٨٣
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١م	٦ ٢٣١ ٧٧٦	٢٠ ١٨٦ ٨١٤	٥٠ ٨٧١	١٩٥ ٨٩٧	٢ ٨٨١ ٧٥٦	-	٢٣ ٨٧٨	٣٧ ١٢٥	٢٩ ٦٠٨ ١١٧

\* تم توزيع مصاريف الإستهلاك بالكامل على بند مصروفات العمومية والإدارية إيضاح رقم (٢٤).

شركة ثمار التنمية القابضة (الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار سابقاً)

(خاضعة لإجراء (عادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

( جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك )

## ٦- أصول غير ملموسة (بالصافي)

- تتمثل حركة الموجودات الغير ملموسة خلال السنة كما يلي :

التكلفة	برامج	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢١م	٤٠.٠٠٠	٤٠.٠٠٠
إستبعادات خلال السنة*	(٤٠.٠٠٠)	(٤٠.٠٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	-	-
<b>الإطفاء المتراكم</b>		
كما في ١ يناير ٢٠٢١م	١٤.٠٢٧	١٤.٠٢٧
إطفاء السنة	-	-
إطفاء مستبعد*	(١٤.٠٢٧)	(١٤.٠٢٧)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	-	-
<b>صافي القيمة الدفترية</b>		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٢٥.٩٧٣	٢٥.٩٧٣

\* تم خلال سنة ٢٠٢١م إستبعاد للبرامج ونتج عن ذلك خسائر رأسمالية بمبلغ ٢٥.٩٧٣ ريال سعودي مدرجة ضمن إيضاح رقم (٢٩).

- تتمثل حركة الموجودات الغير ملموسة خلال السنة المقارنة كما يلي :

التكلفة	برامج	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٠م	٤٠.٠٠٠	٤٠.٠٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٤٠.٠٠٠	٤٠.٠٠٠
<b>الإطفاء المتراكم</b>		
كما في ١ يناير ٢٠٢٠م	٦.٠٠٥	٦.٠٠٥
إطفاء السنة	٨.٠٢٢	٨.٠٢٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	١٤.٠٢٧	١٤.٠٢٧
<b>صافي القيمة الدفترية</b>		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٢٥.٩٧٣	٢٥.٩٧٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣٣.٩٩٥	٣٣.٩٩٥



شركة ثمار التنمية القابضة (الشركة الوطنية للتسويق الزراعي – ثمار سابقاً)

(خاضعة لإجراء (عادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

( جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك )

#### ٧- الاستثمار في الشركات الزميلة / مخصص خسائر استثمار في شركات زميلة

يتمثل الاستثمار في الشركات الزميلة فيما يلي:

الشركة	الكيان القانوني	البلد	نسبة الملكية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
* شركة أسواق ثمار	ذات مسئولية				
ووسمي الزراعية	محدودة	السعودية	٣٠.٥٦ %	-	( ٩٢٠ ٢٥٨ )
** الشركة الوطنية	ذات مسئولية				
لمنتجات الثمار الطازجة	محدودة	السعودية	٥٠ %	-	-
				-	( ٩٢٠ ٢٥٨ )

\* شركة أسواق ثمار ووسمي الزراعية هي شركة ذات مسئولية 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 والاستهلاكية وجميع المواد المنزلية. وصدر خلال سنة ٢٠٢١م حكم صادر عن الدائرة التاسعة في المحكمة التجارية بالرياض يقضي بافتتاح إجراء التصفية لشركة أسواق ثمار ووسمي الزراعية ، وبناءً على نتيجة التصفية والتي أظهرت إفلاس الشركة الزميلة قررت إدارة الشركة رد وإقفال مخصص خسائر الاستثمار في الشركة الزميلة إيضاح رقم (٣٨).

\*\* الشركة الوطنية لمنتجات الثمار الطازجة هي شركة ذات مسئولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام الشركات . وقد بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ١٠٠ % من رأس مالها منذ سنوات سابقة وقررت إدارة الشركة إيقاف احتساب حقوق الملكية نظراً لوجود دعوى قائمة لتصفية الشركة ولم يتم البت فيها ، وبناءً على إفادة المستشار القانوني للشركة فإنها لم تتمكن من الحصول على بيانات أو معلومات عن الاستثمار والارصدة ذات العلاقة.

#### ٨- أصول وممتلكات متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٧٨٠ . ٠٠٠	-
أكوام حديد وسكراب *	
٧٨٠ . ٠٠٠	-

\* تم خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية القيام بجرد فعلي للممتلكات والآلات والمعدات المملوكة للشركة وبناءً على نتائج ذلك الجرد وجدت أكوام حديد وسكراب غير صالحة للاستعمال إيضاح رقم (٥) وهي معروضة للبيع. تم تقديرها بمبلغ ٧٨٠ . ٠٠٠ ريال سعودي حيث تم بيع جزء منها بمبلغ ٢٣٠ . ٠٠٠ ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٢م والحصول على عدد من عروض أسعار للباقي بلغ متوسطها ٥٥٠ . ٠٠٠ ريال سعودي.

شركة ثمار التنمية القابضة (الشركة الوطنية للتسويق الزراعي – ثمار سابقاً)

(خاضعة لإجراء (عادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

#### ٩- مخزون

يتكون المخزون في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
–	٢٠ ٦٥٣
–	٢٠ ٦٥٣

مواد تموينية أخرى ومواد تعبئة وتغليف \*

\* تم تسوية رصيد المخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م البالغ ٢٠ ٦٥٣ ريال سعودي على تكاليف النشاط كخسائر إيضاح رقم (٢٢) بناء على قرار مجلس الإدارة إيضاح رقم (٣٨).

#### ١٠- ذمم مدينة تجارية – بالاصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
١٣ ٢١٦ ٩٨٨	١٣ ٢١٦ ٩٨٨
(١٣ ٢١٦ ٩٨٨)	(١٣ ١٩٠ ٤٧١)
–	٢٦ ٥١٧

ذمم مدينة تجارية \*\*

يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية \*

#### \* حركة مخصص خسائر ائتمانية للذمم المدينة التجارية:

٢٠٢١م	٢٠٢٠م
١٣ ١٩٠ ٤٧١	١٢ ٤٣٨ ٥٧٦
–	–
٢٦ ٥١٧	–
١٣ ٢١٦ ٩٨٨	١٣ ١٩٠ ٤٧١

رصيد أول السنة

المستخدم خلال السنة

التدعيم خلال السنة

رصيد آخر السنة

تم تدعيم مخصص الخسائر الائتمانية للذمم المدينة التجارية بمبلغ ٢٦ ٥١٧ ريال إيضاح رقم (٢٦) بناء على قرار مجلس الإدارة إيضاح رقم (٣٨).

\*\* أعمار الديون للذمم المدينة التجارية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م تتجاوز ٣٦٠ يوم (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: تتجاوز ٣٦٠ يوم).

شركة ثمار التنمية القابضة (الشركة الوطنية للتسويق الزراعي – ثمار سابقاً)

(خاضعة لإجراء (عادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

( جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

#### ١١- مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى – بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
١٢٧ ٥٠٤	٢٩٠ ٢٦٣	سلف وضم عاملين
٣٢ ٥٧٣	٣٤ ٧٣٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥٠٧	١١ ٣١٥ ١٧٩	دفعات مقدمة موردين
-	٥٧٠ ٠٠٠	خطابات ضمان***
٤ ٧٨٤ ٦٧٠	٥ ٣٩٧ ٩٧٩	أرصدة مدينة أخرى
٤ ٩٤٥ ٢٥٤	١٧ ٦٠٨ ١٥٩	
-	(١١ ٣٠٢ ٢٠٩)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية*
(٤ ٠١٥ ٠٢٧)	-	يخصم: مخصص أرصدة مدينة – محكمة التنفيذ**
٩٣٠ ٢٢٧	٦ ٣٠٥ ٩٥٠	

#### \* حركة مخصص خسائر ائتمانية لأرصدة مدينة أخرى:

٢٠٢١م	٢٠٢٠م	
١١ ٣٠٢ ٢٠٩	١١ ٣٠٢ ٢٠٩	رصيد أول السنة
(١١ ٣٠٢ ٢٠٩)	-	المستخدم خلال السنة
-	-	التدعيم خلال السنة
-	١١ ٣٠٢ ٢٠٩	رصيد آخر السنة

يتمثل الرصيد المستخدم من مخصص خسائر ائتمانية للأرصدة المدينة في قيام إدارة الشركة بإعدام رصيد الدفعة المقدمة لأحد الموردين إيضاح رقم (٣٨) وذلك بعد صدور حكم قضائي لصالح المورد حيث تم إقفال رصيد الدفعة المقدمة في مخصص الخسائر الائتمانية.

#### \*\* حركة مخصص أرصدة مدينة – محكمة التنفيذ:

٢٠٢١م	٢٠٢٠م	
-	-	رصيد أول السنة
-	-	المستخدم خلال السنة
٤ ٠١٥ ٠٢٧	-	التدعيم خلال السنة
٤ ٠١٥ ٠٢٧	-	رصيد آخر السنة

شركة ثمار التنمية القابضة (الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار سابقاً)

(خاضعة لإجراء (عادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

( جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك )

يتمثل التدعيم في تكوين مخصص لإجمالي المبالغ المسجلة كإرصدة مدينة على محكمة التنفيذ والتي قامت المحكمة بسحبها من الحسابات البنكية للشركة مقابل قضايا صادرة على الشركة حيث لا توجد بيانات كافية لدى إدارة الشركة الحالية عن تلك القضايا وجاري متابعتها مع الإدارة القانونية إيضاح رقم (٢٧).

\*\*\* تم تسوية رصيد تأمين خطابات الضمان بمبلغ ٥٧٠.٠٠٠ ريال سعودي كخسائر ضمن بند المصروفات العمومية والإدارية إيضاح رقم (٢٤) بناء على قرار مجلس الإدارة إيضاح رقم (٣٨).

## ١٢ - المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

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

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

- فيما يلي تفاصيل المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة المتعلقة بها:

### ١٢-أ- المستحق من الأطراف ذات علاقة

بيان	طبيعة العلاقة	طبيعة أهم المعاملات	٢٠٢١/٠١/٠١ م	اجمالي الحركة المدينة	اجمالي الحركة الدائنة	٢٠٢١/١٢/٣١ م
شركة أسواق ثمار ** ووسمي الزراعية	شركة زميلة	مبيعات	١٣ ٠٠٨ ٩٧٧	-	١٣ ٠٠٨ ٩٧٧	-
		تمويل	٣٨ ٥٦٨ ٤١٦	-	٣٨ ٥٦٨ ٤١٦	-
		تحصيل بالنيابة	٩ ٠٧٠ ٩٥٠	٩٠٧	٩ ٠٧١ ٨٥٧	-
الشركة الوطنية لمنتجات الثمار الطازجة	شركة زميلة	تمويل	٣ ٩٢٠ ١٩٥	-	٣ ٩٢٠ ١٩٥	-
سمو الأمير / فيصل بن تركي	شريك بشركة زميلة	مديونية	٢٢ ١٨٤ ٠٨٥	-	-	٢٢ ١٨٤ ٠٨٥
<b>الاجمالي</b>			<b>٨٦ ٧٥٢ ٦٢٣</b>		<b>٢٢ ١٨٤ ٠٨٥</b>	
مخصص الخسائر الائتمانية*			<b>(٣ ٩٢٠ ١٩٥)</b>		<b>(٢٢ ١٨٤ ٠٨٥)</b>	
			<b>٨٢ ٨٣٢ ٤٢٨</b>		<b>-</b>	

شركة ثمار التنمية القابضة (الشركة الوطنية للتسويق الزراعي – ثمار سابقاً)

(خاضعة لإجراء (عادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

( جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك )

* حركة مخصص خسائر ائتمانية لأطراف ذات علاقة :		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٣ ٩٢٠ ١٩٥	٣ ٩٢٠ ١٩٥	رصيد أول السنة
-	٣ ٩٢٠ ١٩٥	المستخدم خلال السنة
-	٢٢ ١٨٤ ٠٨٥	التدعيم خلال السنة
٣ ٩٢٠ ١٩٥	٢٢ ١٨٤ ٠٨٥	رصيد آخر السنة

تم تدعيم مخصص الخسائر الائتمانية للأطراف ذات العلاقة بمبلغ ٢٢ ١٨٤ ٠٨٥ ريال إيضاح رقم (٢٦) بناء على قرار مجلس الإدارة إيضاح رقم (٣٨).

قررت إدارة الشركة إعدام رصيد الشركة الوطنية لمنتجات الثمار الطازجة وذلك باستخدام مخصص الخسائر الائتمانية للأطراف ذات العلاقة بمبلغ ٣ ٩٢٠ ١٩٥ ريال سعودي نظراً لعدم الاستدلال على الشركة الزميلة منذ فترة طويلة.

\*\*\* قررت إدارة الشركة إعدام الرصيد المستحق على الشركة الزميلة شركة أسواق ثمار ووسمي الزراعية البالغ ٦٠ ٤٩٧ ٤٥٠ ريال سعودي وذلك نظراً لتصفية الشركة الزميلة وإفلاسها إيضاح رقم (٣٨).

#### ١٢-ب المستحق لأطراف ذات علاقة \*\*\*

بيان	طبيعة العلاقة	طبيعة أهم المعاملات	٢٠٢١/٠١/٠١م	اجمالي الحركة المدينة	اجمالي الحركة الدائنة	٢٠٢١/١٢/٣١م
السيد/ ساري المعيوف	عضو منتدب (سابق)	تمويل	٨١١ ٥٢٨	-	١٥ ٦٦٦	٨٢٧ ١٩٤
السيد/ إبراهيم المعيوف	رئيس مجلس إدارة (سابق)	تمويل	٣٥٥ ٦٤٠	-	١٩٦ ٢٤٤	٥٥١ ٨٨٤
الإجمالي			١ ١٦٧ ١٦٨			١ ٣٧٩ ٠٧٨

\*\*\*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 ١٤٤٣/٠٧/٢٢ هـ الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٢م ( إيضاح رقم ٣٧ ) وكانت قائمة المطالبات مطابقة لما هو مسجل بالدفاتر.

#### ١٢-ج تعويضات لموظفي الإدارة الرئيسيين

وفقاً لسياسة الشركة، فإن كبار الموظفين التنفيذيين بمن فيهم الرئيس أولئك الذين لديهم السلطات والمسؤوليات عن تخطيط وتوجيه عمليات الشركة بطريقة مباشرة وغير مباشرة. خلال السنة بلغت الرواتب الأساسية والعمولات والمزايا الأخرى للمدير التنفيذي مبلغ ٢ ٣١٠ ٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢ ٥٢٠ ٠٠٠ ريال سعودي). حيث يتضمن بند رواتب ومزايا موظفين مستحقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٢ ٥٣٨ ٢٥٠ ريال سعودي تتمثل في رواتب ومزايا مستحقة لصالح العضو المنتدب السابق (طرف ذو علاقة) ( إيضاح رقم ١٧).

شركة ثمار التنمية القابضة (الشركة الوطنية للتسويق الزراعي – ثمار سابقاً)

(خاضعة لإجراء (عادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

( جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك )

### ١٣ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١٩١ ٦٧٠	-	نقد بالصندوق *
٤٧ ٠٠٥	١٧ ٦٧٥	عهد نقدية
٢ ٢٢٠ ٩٠٨	٦٠٥ ٦٢٨	نقد بالبنوك
٢ ٤٥٩ ٥٨٣	٦٢٣ ٣٠٣	

\*\* تم تسوية رصيد الصندوق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م البالغ ٢٥ ٠٠٩ ريال سعودي كخسائر ضمن بند الإيرادات والمصروفات الأخرى إيضاح رقم (٢٨) بناء على قرار مجلس الإدارة إيضاح رقم (٣٨).

### ١٤ - الاحتياطي النظامي

يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة أن يحول ما نسبته ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي وأن يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

### ١٥ - القروض

تتمثل القروض فيما يلي:

قروض بنك ساب

بلغت التسهيلات الممنوحة للشركة من بنك ساب حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٤٦٥ ٠٢٤ ٣٢ ريال سعودي ( ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ٦٨٦ ٦٨٥ ٣٢ ريال سعودي)، وتم خلال سنة ٢٠٢١م تسوية مبلغ ٦٦١ ٢٢١ ريال سعودي على بند الإيرادات الأخرى إيضاح رقم (٢٩) و تتمثل في فوائد التمويل وذلك بعد رفضها من قائمة المطالبات المعتمدة\*.

\*ضمن إجراء إعادة التنظيم المالي، تقدم بنك ساب بمطالباته لأمين إعادة التنظيم المالي للشركة بإجمالي مبلغ ٩٣٠ ٠٧١ ٣٧ ريال سعودي وتم قبول مبلغ ٤٦٥ ٠٢٤ ٣٢ ريال سعودي ورفض مبلغ ٤٦٥ ٠٤٧ ٥ ريال سعودي ، وتم اعتماد قائمة المطالبات في إجراءات إعادة التنظيم المالي للشركة من قبل الدائرة التجارية التاسعة بالمحكمة التجارية بالرياض بتاريخ ١٤٤٣/٠٧/٢٢هـ الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٢م إيضاح رقم (٣٧).

شركة ثمار التنمية القابضة (الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار سابقاً)

(خاضعة لإجراء (عادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

#### ١٦- ذمم دائنة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٢١ ٢٧٠ ٠٠٨	٢١ ٢٦٦ ٣٣٧	ذمم دائنة تجارية
-	٤٥ ٢١٦ ٨٣٨	مطالبات مالية*
٢١ ٢٧٠ ٠٠٨	٦٦ ٤٨٣ ١٧٥	

\*ضمن إجراء إعادة التنظيم المالي، تقدم الدائنون بمطالباتهم لأمين إعادة التنظيم المالي للشركة بإجمالي مبلغ ٦٨ ٦٨٢ ٥٢٩ 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 للشركة من قبل الدائرة التجارية التاسعة بالمحكمة التجارية بالرياض بتاريخ ١٤٤٣/٠٧/٢٢هـ الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٢م إيضاح رقم (٣٧). وكانت التفاصيل التاريخية للذمم الدائنة التجارية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مايلي:

المبلغ (ريال سعودي)	البيان
١٨ ٩٤٨ ٣١٦	١- أرصدة دفترية مسجلة سابقاً لدائنون تقدمو بمطالبتهم لأمين إعادة التنظيم المالي
٤٥ ٢١٦ ٨٣٨	٢- فروقات أرصدة دفترية لدائنون تقدمو بمطالبتهم لأمين إعادة التنظيم المالي
٢ ٣١٨ ٠٢١	٣- أرصدة دفترية مسجلة سابقاً لدائنون لم يتقدمو بمطالبتهم لأمين إعادة التنظيم المالي
٦٦ ٤٨٣ ١٧٥	الإجمالي

#### ١٧- مستحقات وأرصدة دائنة أخرى\*

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٤ ٠٥٦ ٣٨٦	٧ ٥١٧ ٧٠٣	رواتب ومزايا موظفين مستحقة**
٢ ٨٠٥ ٨٨٥	٣ ٧٣٠ ٩٤٨	مصرفات مستحقة أخرى
-	١ ٨٣٦ ٨٨٩	مكافأة نهاية خدمة لموظفين منتهية خدمتهم
١ ٧٨٧ ٢٢٤	٧ ٤٧٢ ٥٠٩	ضريبة القيمة المضافة***
٣ ١٨٧ ٧٨٠	٣ ١٨٧ ٧٨٠	مخصصات أخرى****
١١ ٨٣٧ ٢٧٥	٢٣ ٧٤٥ ٨٢٩	

\* ضمن إجراء إعادة التنظيم المالي، تقدم الدائنون الآخرون ( عمالة وموظفين - ذمم دائنة أخرى - جهات حكومية) بمطالباتهم لأمين إعادة التنظيم المالي للشركة بإجمالي مبلغ ١٦ ٥٨٣ ٦٤٦ ريال سعودي وتم قبول جزء منها بمبلغ ١١ ٠١٩ ٥٤٩ ريال سعودي ورفض الباقي بمبلغ ٥ ٥٦٤ ٠٩٧ ريال سعودي ، وتم اعتماد قائمة المطالبات في إجراءات إعادة التنظيم المالي للشركة من قبل الدائرة التجارية التاسعة بالمحكمة التجارية بالرياض بتاريخ ١٤٤٣/٠٧/٢٢هـ الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٢م إيضاح رقم (٣٧).

شركة ثمار التنمية القابضة (الشركة الوطنية للتسويق الزراعي – ثمار سابقاً)

(خاضعة لإجراء (عادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

\*\*\* يتضمن بند رواتب ومزايا موظفين مستحقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٢٥٠ ٥٣٨ ٢ ريال سعودي تتمثل في رواتب ومزايا مستحقة لصالح العضو المنتدب السابق (طرف ذو علاقة) إيضاح رقم ١٢/ج .

\*\*\* قامت إدارة الشركة بتسجيل رصيد ضريبة القيمة المضافة المستحق عليها لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك وفقاً للمبالغ المفوترة في سجلات النظام الإلكتروني للهيئة.

\*\*\*\* قامت إدارة الشركة بإعادة دراسة لأرصدة المصاريف المستحقة ( رواتب ومستحقات عاملين) ونتج عن ذلك وجود رصيد دفترى مسجل بالزيادة وقررت الإدارة فصل ذلك الرصيد في حساب مخصصات أخرى لإستخدامه في مقابلة القضايا التي لم يتقدم أصحابها بمطالبته لدى أمين إعادة التنظيم المالي ولم تدرج تلك القضايا ضمن قائمة المطالبات المعتمدة إيضاح رقم (٣٥) وكذلك في حال ظهور أي التزامات على الشركة لاحقاً.

#### ١٨- مخصص الزكاة

##### أ- احتساب الزكاة

٢٠٢٠/١٢/٣١م	٢٠٢١/١٢/٣١م	إجمالي البنود الخاضعة
١٥٥ ٠٨٧ ٠٢٦	١٣٦ ٩٠٧ ١٣٠	إجمالي البنود الخاضعة
(١٢١ ٢٣٢ ٥٦٢)	(١٦٨ ٣٣٢ ١٦١)	يخصم: إجمالي البنود الغير خاضعة
٣٣ ٨٥٤ ٤٦٤	(٣١ ٤٢٥ ٠٣١)	الوعاء الزكوي
٨٨٤ ٦٩٠	-	الزكاة بواقع (٢٠٥٪) من الحسبة الزكوية

##### ب - حركة مخصص الزكاة:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	رصيد أول السنة
١٢ ٤٣٨ ٥٧٦	١٢ ٤٣٨ ٥٧٦	المستخدم خلال السنة
-	-	التدعيم خلال السنة*
-	٣ ٣٣٨ ٣٦٥	رصيد آخر السنة
١٢ ٤٣٨ ٥٧٦	١٥ ٧٧٦ ٩٤١	

\* يتمثل التدعيم في إثبات وتسجيل مخصص الزكاة المحتسب لسنة ٢٠٢٠م بمبلغ ٨٨٤ ٦٩٠ ريال سعودي و فروقات المطالبات الزكوية عن سنوات سابقة بمبلغ ٦٧٥ ٤٥٣ ٢ ريال سعودي وذلك بعد مطابقة فروقات الأرصدة وفقاً للمستحقات المفوترة والظاهرة بسجلات الهيئة وسجلت ضمن بند المصروفات العمومية والإدارية (٢٤) .

##### ج- الموقف الزكوي\*

من بداية تأسيس الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م:

حصلت الشركة على ربط نهائي عن السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م بمبلغ ١ ٤٤٠ ٠٩٨ ريال سعودي ولم يتم سداد هذا الربط حتى تاريخه.



من سنة ٢٠٠٦م وحتى ٢٠١٩م :

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية عن السنوات من ٢٠٠٦م وحتى ٢٠١٩م وبلغت إجمالي مطالبات الهيئة عن تلك السنوات مبلغ ١٥٢ ٤٥٢ ١٣ ريال سعودي وفقاً للمعلومات الفواتير الموجودة بالبوابة الإلكترونية للهيئة ولم يتم سدادها حتى تاريخه.

سنة ٢٠٢٠م :

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 ٢٠٢٠م والذي بموجبه بلغت الزكاة المستحقة مبلغ ٦٩٠ ٨٨٤ ريال سعودي ولم يتم السداد حتى تاريخه.

\*ضمن إجراء إعادة التنظيم المالي، قامت الهيئة بتقديم مطالباتها لأمين إعادة التنظيم المالي للشركة بإجمالي مبلغ ٣٧٧ ١٩٩ ١٧ ريال سعودي وتم قبول جزء منها بمبلغ ٦٩٢ ٤٥٠ ٨ ريال سعودي ورفض الباقي بمبلغ ٦٨٥ ٧٤٨ ٨ ريال سعودي ، وتم اعتماد قائمة المطالبات في إجراءات إعادة التنظيم المالي للشركة من قبل الدائرة التجارية التاسعة بالمحكمة التجارية بالرياض بتاريخ ٢٢/٠٧/١٤٤٣هـ الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٢م إيضاح رقم (٣٧).

#### ١٩- التزامات منافع الموظفين

##### ١٩-١ الافتراضات الاكتوارية المستخدمة في حساب مخصصات نهاية الخدمة:

الافتراضات	العوامل التي نظرت
النسبة المتوقعة من نمو الرواتب المستقبلية	يتم احتساب متوسط الزيادة المتوقعة في المستقبل / (النقص) في المرتبات باستخدام المتوسط المرجح خلال الأربع سنوات السابقة للزيادة أو النقصان الفعلي في المرتبات وأيضاً بعد الأخذ في الاعتبار التغييرات الحالية والمتوقعة في المستقبل.
طول الخدمة المتوقعة في المستقبل	يعتمد متوسط السنوات المستقبلية المتوقعة للخدمة على الاتجاهات السابقة لمدة الخدمة التي تمت بالفعل من قبل الموظفين المستقبليين والموظفين الحاليين.
نسبة الخصم	يتم تحديد معدل الخصم المستخدم بالرجوع إلى مؤشرات السوق في نهاية السنة بناء على سندات الشركات عالية الجودة، وفي حالة عدم وجود تلك المؤشرات، يتم الرجوع إلى عائدات السوق وفقاً للسندات الحكومية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولية ١٩. يعتمد معدل الخصم المستخدم في هذه العملية على سعر الفائدة على تلك السندات للشركات ذات القيمة السوقية العالية.

##### ١٩-٢ الحساسية في التزام المزايا المحددة

تم اعداد تقييم إكتواري تقديري لمخصص نهاية الخدمة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ( في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م دون الاستعانة بخبير اكتواري ).

شركة ثمار التنمية القابضة (الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار سابقاً)

(خاضعة لإجراء (عادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

( جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك )

### ١٩-٣ الحركة في مخصص مزايا نهاية الخدمة

٢٠٢٠/١٢/٣١م	٢٠٢١/١٢/٣١م	
٢ ٤٧٨ ٤٥٩	٢ ٧٨٤ ٧٧٢	التزامات مزايا الموظفين المحددة الافتتاحية في ١ يناير
		يضاف: المتضمن في قائمة الدخل الشامل
٣٠٦ ٣١٣	٦٢ ٢٧٦	تكلفة الخدمة الحالية
-	١٨ ٢٩٦	تكلفة الفائدة
٢ ٧٨٤ ٧٧٢	٢ ٨٦٥ ٣٤٤	
		يضاف: متضمن في الدخل الشامل
-	١٥٥ ٢٨٣	الخسائر / (مكاسب) الاكتوارية
		الحركة في النقد:
-	-	المنافع المدفوعة
-	(٢ ١٦٤ ٥٦١)	تحويلات للأرصدة الدائنة الأخرى *
٢ ٧٨٤ ٧٧٢	٨٥٦ ٠٦٦	التزامات مزايا الموظفين المحددة الختامية كما في ٣١ ديسمبر

\* تم تسوية المبلغ بتحويله إلى بند مستحقات وأرصدة دائنة أخرى حيث يتمثل في مبلغ ٣٢٧ ٦٧٢ ريال مدرج ضمن رواتب ومزايا الموظفين المستحقة (مطالبات عمالية) ومبلغ ١ ٨٣٦ ٨٨٩ ريال مدرج ضمن بند مستحقات نهاية خدمة لموظفين وعاملين منتهية خدمتهم إنظر إيضاح رقم (٣٥).

### ٢٠- احتياطي آخر

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
( - )	(١٥٥ ٢٨٣)	(خسائر)/أرباح اكتوارية - مزايا نهاية الخدمة للموظفين
( - )	(١٥٥ ٢٨٣)	

تتمثل الاحتياطات الأخرى في الفروق الناتجة عن الحسبة الاكتوارية المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما هو محدد في المعيار الدولي رقم ١٩.

شركة ثمار التنمية القابضة (الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار سابقاً)

(خاضعة لإجراء (عادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

( جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك )

#### ٢١- إيرادات النشاط

فيما يلي تفاصيل إيرادات الشركة وتوقيت إثباتها:-

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٢ ٤٤٢ ٩٧٩	٣٣٤ ٩٦١	مبيعات التلاجة (يتم إثباتها عند نقطة من الزمن)
١ ٢٢٥ ٠٨٣	٩٠ ٣٤٣	مبيعات البسطة (يتم إثباتها عند نقطة من الزمن)
٣ ٦٦٨ ٠٦٢	٤٢٥ ٣٠٤	

#### ٢٢- تكلفة النشاط

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٣ ٧٦٠ ٩٢٥	٢٠ ٦٥٤	مخزون أول المدة
٣ ٤٨٤ ٠٤٠	٣٨٩ ٩٨٩	مشتريات
(٢٠ ٦٥٤)	-	مخزون آخر المدة
٧ ٢٢٤ ٣١١	٤١٠ ٦٤٣	

#### ٢٣- مصاريف بيع وتسويق

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١ ٠٧٢ ٠٧٥	٦٦٣ ١٦٢	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٦ ٠٠٠	٥٩٣ ٥٨٩	إيجارات عقود قصيرة الأجل
٣٢ ٥١١	١٨ ٧٥٨	كهرباء ومياه
٣٠ ١٢٣	١٥ ٠٠٦	صيانة وإصلاح
٤٤ ٧٢٩	٣٦ ٤٢٩	متنوعة
١ ٢١٥ ٤٣٨	١ ٣٢٦ ٩٤٤	

شركة ثمار التنمية القابضة (الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار سابقاً)

(خاضعة لإجراء (عادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

#### ٢٤- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٤ ٩٦٥ ١٥٦	٤ ٢٠٧ ٣٥٤	رواتب وأجور وما في حكمها
١٣٩ ١١٣	٣٥٤ ٠٣٠	إيجارات عقود قصيرة الأجل
-	٣ ٢٢٣	كهرباء ومياه
١٢٧ ٨٨٦	١٠ ٧١٦	هاتف وبريد وإنترنت
٣٦٣ ٠٦٤	١ ٥٣٨ ١٥٠	أتعاب مهنية واستشارية
١٤١ ٣٥٦	٧٧ ٢٠٠	رسوم حكومية
١ ٧٩٢ ١٨٤	١ ١٠٠ ٥٥٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢١٣	صيانة وإصلاح
-	٥٧٠ ٠٠٠	خسائر ضمانات بنكية (إيضاح رقم ١١)
-	٦٠ ٤٩٧ ٤٥٠	ديون معدومة (إيضاح رقم ١٢)
-	٣ ٣٣٨ ٣٦٥	فروقات مطالبات زكوية (إيضاح رقم ١٨)
-	٦ ١٣٠ ٥٨٩	عقوبات وغرامات ضريبة قيمة مضافة (إيضاح رقم ١٧)
٢٥ ٥٥٣	١ ٦٠٢	متنوعة
٧ ٥٥٤ ٣١٢	٧٧ ٨٢٩ ٤٤٤	

#### ٢٥- مصاريف عمومية وإدارية (إجراءات إعادة التنظيم المالي)

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
-	٢٧٥ ٠٠٠	أتعاب مهنية*
-	٢٧٥ ٠٠٠	

\*ضمن إجراء إعادة التنظيم المالي للشركة ، وبموجب حكم الدائرة التجارية التاسعة بالمحكمة التجارية بالرياض القاضي بافتتاح إجراء إعادة التنظيم المالي وتعيين أمين الإجراء ، فقد تم تعيين أمين إعادة التنظيم المالي للشركة وتبلغ إجمالي الأتعاب المهنية للأمين مبلغ ١ ١٠٠ ٠٠٠ ريال سعودي وتم إثبات ما يخص السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م منها بمبلغ ٢٧٥ ٠٠٠ ريال سعودي.

شركة ثمار التنمية القابضة (الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار سابقاً)

(خاضعة لإجراء (عادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

( جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك )

## ٢٦- مخصص خسائر ائتمانية

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
-	٢٦ ٥١٧	تدعيم مخصص خسائر ائتمانية لضم مدينة تجارية ( إيضاح رقم ١٠ )
-	٢٢ ١٨٤ ٠٨٥	تدعيم مخصص خسائر ائتمانية لأطراف ذات علاقة (إيضاح رقم ١٢)
-	٢٢ ٢١٠ ٦٠٢	

## ٢٧- مخصص أرصدة مدينة - محكمة التنفيذ

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
-	٤ ٠١٥ ٠٢٧	مخصص أرصدة مدينة - محكمة التنفيذ (إيضاح رقم ١١)
-	٤ ٠١٥ ٠٢٧	

يتمثل في إثبات مخصص لإجمالي المبالغ التي قامت محكمة التنفيذ بسحبها من الحسابات البنكية للشركة مقابل تنفيذ أحكام قضائية صادرة على الشركة خلال السنوات السابقة حيث لا توجد بيانات كافية لدى إدارة الشركة عن تلك القضايا وجاري متابعتها مع الإدارة القانونية .

## ٢٨- قضايا ومطالبات مالية

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
-	٤٣ ٧٩٠ ٢٦٧	تسجيل فروقات مطالبات لأرصدة دائنون قائمة سابقاً
-	١ ٧١٨ ٤٧١	تسجيل مطالبات لدائنون جديدة
-	٤٥ ٥٠٨ ٧٣٨	

\*قام العديد من الدائنون ( عمالة وموظفين - موردين - ذمم دائنة أخرى - جهات حكومية) برفع وتقديم بمطالباتهم لأمين إعادة التنظيم المالي للشركة ، وقامت الشركة بتسجيل المطالبات المعتمدة وكذلك فروقات أرصدة المطالبات المعتمدة وتسجيلها كخسائر على قائمة الدخل الشامل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إيضاح رقم (٣٧) بناء على قرار مجلس الإدارة إيضاح رقم (٣٨).

شركة ثمار التنمية القابضة (الشركة الوطنية للتسويق الزراعي - ثمار سابقاً)

(خاضعة لإجراء (عادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

## ٢٩- إيرادات و (مصروفات) أخرى (بالصافي)

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٥٦٥ ٠٠٠	٨٥٥ ٤٢١	إيجار الثلاجة والمباسط
١٦ ٨١٠	(١ ٥٤٨ ٦٢٩)	خسائر إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح رقم ٥)
-	(٢٥ ٩٧٣)	خسائر إستبعاد أصول غير ملموسة (إيضاح رقم ٦)
-	٦٦١ ٢٢١	تسوية فوائد قروض (إيضاح رقم ١٥)
-	٥٤٠ ٨٢٤	تسوية فروقات تسجيل أرصدة ومستحقات
-	(٢٥ ٠٠٩)	تسوية عجز الصندوق (إيضاح رقم ١٣)
-	٩٢٠ ٢٥٨	رد مخصص خسائر إستثمار في شركة زميلة (إيضاح رقم ٧)
٦٤ ٥٠٦	١٢ ٨٣٤	متنوعة
٦٤٦ ٣١٦	١ ٣٩٠ ٩٤٧	

## ٣٠- تكلفة التمويل

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
-	١٨ ٢٩٦	تكلفة فائدة نهاية الخدمة
-	١٨ ٢٩٦	

تتمثل تكلفة التمويل في تكلفة الفوائد الناتجة عن إعادة قياس التزامات مزايا التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين كما هو وارد بالإيضاح رقم (١٩) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية.

## ٣١- التدفقات النقدية

تتضمن التعديلات على الأنشطة التشغيلية ضمن قائمة التدفقات النقدية لعام ٢٠٢١م مبلغ ٢٠٩ ١١٨ ٥٤ ريال سعودي

(٢٠٢٠م : صفر ريال سعودي) مبالغ غير نقدية ناتجة عن تسويات ومعالجات قامت بها الشركة على النحو التالي :

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
-	٤٥ ٢١٦ ٨٣٨	إثبات وتسجيل مطالبات موردين
-	٢٩١ ٨٩٠	إثبات وتسجيل مطالبات عمالية
-	٣ ٣٣٨ ٣٦٥	إثبات وتسجيل فروقات زكوية
-	٦ ١٣٠ ٥٨٩	إثبات وتسجيل فروقات ضريبة قيمة مضافة
-	٥٤ ٩٧٧ ٦٨٢	

### ٣٢ - (خسارة) السهم

تحتسب (خسارة) السهم الأساسي والمخفض من صافي (الخسارة) للسهم العادي بقسمة صافي (الخسارة) السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة والبالغ ١٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم).

### ٣٣ - الأدوات المالية - القيم العادلة وإدارة المخاطر

#### ٣٣-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنتظمة من تاجر صرف عملات أجنبية، أو وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنتظمة على أساس تجاري.

عند قياس القيمة العادلة، استخدمت الشركة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكناً. تم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

**المستوى ١:** أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة، وتتمثل في أسعار الأسهم المدرجة بهيئة السوق المالية السعودية.

**المستوى ٢:** مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة.

**المستوى ٣:** مدخلات لموجودات أو مطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

- يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في

تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا

تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

شركة ثمار التنمية القابضة (الشركة الوطنية للتسويق الزراعي – ثمار سابقاً)

(خاضعة لإجراء (عادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

( جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك )

القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		
الإجمالي	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	موجودات بالقيمة العادلة
موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة:		
-	-	-
لا يوجد		
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة:		
٧٨٠.٠٠٠	٧٨٠.٠٠٠	-
أصول وممتلكات متاحة للبيع		
٩٣٠.٢٢٧	٩٣٠.٢٢٧	-
مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)		
-	-	-
مستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)		
٦٢٣.٣٠٣	٦٢٣.٣٠٣	-
النقد وما في حكمها		
٢.٣٣٣.٥٣٠	٢.٣٣٣.٥٣٠	-
المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:		
لا يوجد		
المطلوبات المالية غير مقاسة بالقيمة العادلة:		
٣٢.٠٢٤.٤٦٥	٣٢.٠٢٤.٤٦٥	-
قروض قصيرة الاجل		
٢٣.٧٤٥.٨٢٩	٢٣.٧٤٥.٨٢٩	-
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى		
٦٦.٤٨٣.١٧٥	٦٦.٤٨٣.١٧٥	-
ذمم دائنة تجارية		
١.٣٧٩.٠٧٨	١.٣٧٩.٠٧٨	-
مستحق لأطراف ذات علاقة		
-	-	-
مخصص خسائر استثمار في شركات زميلة		
١٢٣.٩٣٢.٥٤٧	١٢٣.٩٣٢.٥٤٧	-

القيمة العادلة		
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة:		
-	-	-
لا يوجد		
-	-	-



شركة ثمار التنمية القابضة (الشركة الوطنية للتسويق الزراعي – ثمار سابقاً)

(خاضعة لإجراء (عادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

( جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك )

القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الإجمالي	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	موجودات بالقيمة العادلة
موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة:		
لا يوجد	—	—
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة:		
٢٦ ٥١٧	٢٦ ٥١٧	—
٦ ٣٠٥ ٩٥٠	٦ ٣٠٥ ٩٥٠	—
٨٢ ٨٣٢ ٤٢٨	٨٢ ٨٣٢ ٤٢٨	—
٢ ٤٥٩ ٥٨٣	٢ ٤٥٩ ٥٨٣	—
٩١ ٦٢٤ ٤٧٨	٩١ ٦٢٤ ٤٧٨	—
المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:		
لا يوجد	—	—
المطلوبات المالية غير مقاسة بالقيمة العادلة:		
٣٢ ٦٨٥ ٦٨٦	٣٢ ٦٨٥ ٦٨٦	—
١١ ٨٣٧ ٢٧٥	١١ ٨٣٧ ٢٧٥	—
٢١ ٢٧٠ ٠٠٨	٢١ ٢٧٠ ٠٠٨	—
١ ١٦٧ ١٦٨	١ ١٦٧ ١٦٨	—
٦٦ ٩٦٠ ١٣٧	٦٦ ٩٦٠ ١٣٧	—

القيمة العادلة

المستوى ٣      المستوى ٢      المستوى ١

موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة:

لا يوجد	—	—	—
—	—	—	—

### ٢-٣ إدارة مخاطر الأدوات المالية

- المخاطر جزء من أنشطة الشركة وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الشركة على تحقيق أرباح.
- كل موظف في الشركة مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تملي عليه وظيفته أو مسؤولياته.
- الشركة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات ومخاطر السيولة ، ومخاطر الائتمان.

#### مخاطر الائتمان

- مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته لأداة مالية مما يتسبب بخسائر مالية للطرف الآخر.
- لا يوجد لدى الشركة تركيز كبير لمخاطر الائتمان. ولتخفيض التعرض لمخاطر الائتمان وضعت الشركة عملية اعتماد بحيث يتم تطبيق الحدود الائتمانية على العملاء .كما تقوم الإدارة أيضاً بشكل متواصل بمراقبة مخاطر التعرض للائتمان تجاه العملاء وتكوين مخصص مقابل الأرصدة المشكوك في تحصيلها والتي هي على أساس ملف العميل وتواريخ السداد السابقة للسداد. تتم مراقبة ذمم العملاء المدينة القائمة بشكل منتظم.
- إن إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في الشركة هي القيمة الدفترية وهي كما في تاريخ التقرير كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٦٢٣ ٣٠٣	٢ ٤٥٩ ٥٨٣	نقد لدى البنك
-	٢٦ ٥١٧	ذمم مدينة تجارية
٩٣٠ ٢٢٧	٦ ٣٠٥ ٩٥٠	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	٨٢ ٨٣٢ ٤٢٨	المستحق على أطراف ذات علاقة

**النقد وما يعادل النقد:** تحتفظ الشركة بالنقد والنقد المعادل بمبلغ ٦٢٣ ٣٠٣ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٢ ٤٥٩ ٥٨٣ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م). يتم الاحتفاظ بالنقد والنقد المعادل لدى البنوك ذات السمعة الجيدة في المملكة العربية السعودية مع تصنيفات ائتمانية عالية، والتي يتم تصنيفها من *BBB* + إلى *A*-. لذلك، تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بهذه الأرصدة هي ضمن الحد الأدنى.

#### مخاطر السيولة

- مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. قد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة.

شركة ثمار التنمية القابضة (الشركة الوطنية للتسويق الزراعي – ثمار سابقاً)

(خاضعة لإجراء (عادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

( جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك )

- ويتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بشكل دوري للتأكد من توفر أموال كافية من خلال تسهيلات بنكية متاحة للوفاء بأي التزامات مستقبلية.
- تنص شروط المبيعات الخاصة بالشركة بأن يتم سداد المبالغ نقدا عند تسليم البضاعة أو على أساس البيع بالأجل.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م			عند الطلب أو		
			أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة	القيمة الدفترية
المطلوبات المالية غير المشتقة:					
قروض قصيرة الاجل			٣٢ ٠٢٤ ٤٦٥	-	٣٢ ٠٢٤ ٤٦٥
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى			٢٣ ٧٤٥ ٨٢٩	-	٢٣ ٧٤٥ ٨٢٩
ذمم دائنة تجارية			٦٦ ٤٨٣ ١٧٥	-	٦٦ ٤٨٣ ١٧٥
مستحق لأطراف ذات علاقة			١ ٣٧٩ ٠٧٨	-	١ ٣٧٩ ٠٧٨
مخصص خسائر استثمار في شركات زميلة			-	-	-
مخصص الزكاة			١٥ ٧٧٦ ٩٤١	-	١٥ ٧٧٦ ٩٤١
التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين			-	٨٥٦ ٠٦٦	٨٥٦ ٠٦٦
			١٣٩ ٤٠٩ ٤٨٨	٨٥٦ ٠٦٦	١٤٠ ٢٦٥ ٥٥٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م			عند الطلب أو		
			أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة	القيمة الدفترية
المطلوبات المالية غير المشتقة:					
قروض قصيرة الاجل			٣٢ ٦٨٥ ٦٨٦	-	٣٢ ٦٨٥ ٦٨٦
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى			١١ ٨٣٧ ٢٧٥	-	١١ ٨٣٧ ٢٧٥
ذمم دائنة تجارية			٢١ ٢٧٠ ٠٠٨	-	٢١ ٢٧٠ ٠٠٨
مستحق لأطراف ذات علاقة			١٢ ٤٣٨ ٥٧٦	-	١٢ ٤٣٨ ٥٧٦
مخصص خسائر استثمار في شركات زميلة			٩٢٠ ٢٥٨	-	٩٢٠ ٢٥٨
مخصص الزكاة			١٢ ٤٣٨ ٥٧٦	-	١٢ ٤٣٨ ٥٧٦
التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين			-	٢ ٧٨٤ ٧٧٢	٢ ٧٨٤ ٧٧٢
			٨٠ ٣١٨ ٩٧١	٢ ٧٨٤ ٧٧٢	٨٣ ١٠٣ ٧٤٣

### مخاطر السوق

- مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد وأسعار الأسهم مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية.
- تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد.

### مخاطر أسعار الفائدة (العمولات)

- تمثل مخاطر أسعار الفائدة (العمولات) المخاطر المتعلقة بآثار التقلبات في أسعار الفائدة (العمولات) السائدة بالسوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية.

### مخاطر أسعار السلع

- مخاطر أسعار السلع هي المخاطر التي ترتبط بالتغيرات في أسعار بعض السلع والتي تتعرض لها الشركة من تأثير غير مرغوب فيه على تكاليف الشركة وتدفقاتها النقدية. تنشأ هذه المخاطر في أسعار السلع الأساسية من المشتريات المتوقعة لبعض السلع من المواد الخام التي تستخدمها الشركة.

### مخاطر العملات

- تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بهما بعملات تختلف عن عملة الشركة.

### إدارة رأس المال

- تكمن سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق والمحافظة على التطوير المستقبلي لأعمالها. يراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى الأرباح الموزعة على المساهمين العاديين.
- وتهدف الشركة عند إدارة رأس المال إلى ما يلي:
  - ١- حماية قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة عاملة بحيث يمكنها الاستمرار في توفير العوائد للمساهمين والفوائد لأصحاب المصالح الآخرين.
  - ٢- توفير عائد كافٍ للمساهمين.

شركة ثمار التنمية القابضة (الشركة الوطنية للتسويق الزراعي – ثمار سابقاً)

(خاضعة لإجراء (عادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

- فيما يلي تحليلًا بنسب صافي الدين المعدل للشركة إلى رأس المال المعدل في نهاية السنة المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٤٠ ٢٦٥ ٥٥٤	٨٣ ١٠٣ ٧٤٣	إجمالي المطلوبات
٦٢٣ ٣٠٣	٢ ٤٥٩ ٥٨٣	ناقصاً: نقدية وأرصدة لدى البنوك
١٣٩ ٦٤٢ ٢٥١	٨٠ ٦٤٤ ١٦٠	صافي الدين المعدل
(١٢٦ ٢١٨ ٦٣٣)	٣٦ ٣٨٨ ٠٤٤	حقوق المساهمين (بالمقابل)
(١١٠.٦٤%)	٢٢١.٦٢%	نسبة الدين إلى رأس المال المعدل كما في نهاية السنة

#### ٣٤- تأثير فيروس كورونا (كوفيد - ١٩):

استجابة لحدث إنتشار فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) في مطلع عام ٢٠٢٠م وتقشيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم وما نتج عنه من اضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال ، قامت الشركة بتكوين فريق عمل لتقييم الآثار المتوقعة على أعمال الشركة داخل المملكة . كما قامت الشركة بإتخاذ سلسلة من الإجراءات الوقائية لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمجتمع لضمان إستمرارية عملياتها. ولا تتوقع الشركة حدوث آثار جوهريّة بسبب فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) على قائمة المركز المالي والنتائج للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م .

#### ٣٥- الالتزامات المحتملة:

لدى الشركة التزامات محتملة ناتجة عن قضايا مرفوعة من الغير ضد الشركة ، حيث قام بعض الدائنين برفع دعاوى قضائية على الشركة وإكسبت صفة أحكام نهائية واجبة التنفيذ والبعض منهم لم يتقدم بمطالبته لدى أمين إعادة التنظيم المالي ولم تدرج تلك القضايا ضمن قائمة المطالبات المعتمدة وبلغ عددها ٧ قضايا بإجمالي مبلغ ١٤٧ ٤٨١ ٢ ريال سعودي ومع مراعاة تكوين مخصصات لها (فضلاً الرجوع الى إيضاح رقم ١٧) ، وكذلك بلغت إجمالي المطالبات المرفوضة من قبل أمين إعادة إجراء التنظيم المالي للشركة مبلغ ٥٢٦ ٨٧٧ ٢٣ ريال سعودي ، وعلى أثر بعض الأحكام النهائية واجبة التنفيذ قامت محكمة التنفيذ بسحب بعض المبالغ من الحسابات البنكية للشركة لحساب المحكمة بلغت ٠٢٧ ٠١٥ ٤ ريال سعودي مدرجة ضمن بند الارصدة المدينة الأخرى إيضاح رقم (١١).

### ٣٦ - الاستمرارية:

كما هو مبين في القوائم المالية فقد حققت الشركة صافي خسارة عن عام ٢٠٢١م بمبلغ ٣٩٤ ٤٥١ ١٦٢ ريال سعودي و بلغت الخسائر المتراكمة للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٧٢٦ ٩٤٦ ٢٢٨ ريال سعودي بما يجاوز كامل رأس مال الشركة ، مما يتوجب معه تطبيق المادة رقم ١٥٠ من نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية والتي تقضي بأنه إذا بلغت خسائر الشركة المساهمة نصف رأس المال يتوجب أن يتم دعوة الجمعية العامة غير العادية للاجتماع خلال خمسة وأربعين يوماً من تاريخ علم مجلس إدارة الشركة بالخسائر؛ لتقرر إما زيادة رأس مال الشركة أو تخفيضه - وفقاً لأحكام النظام - وذلك إلى الحد الذي تنخفض معه نسبة الخسائر إلى ما دون نصف رأس المال المدفوع، أو حل الشركة قبل الأجل المحدد في نظامها الأساس، إلا أنه نظراً لدخول الشركة في مقترح وإجراءات إعادة التنظيم المالي ( توجد تفاصيل بالإيضاح رقم ٣٧ ) وتطبيقاً للمادة رقم (٤٢) من الفصل الرابع من نظام الإفلاس ولائحته التنفيذية فيتم إعفاء الشركة من تطبيق أحكام نظام الشركات فيما يخص بلوغ خسائر المدين النسبة المحددة في النظام.

### ٣٧ - ملخص مقترح التنظيم المالي:

قامت الشركة بإعداد مقترح التنظيم المالي وتقديمه للدائرة التاسعة في المحكمة التجارية في مدينة الرياض بتاريخ ١٤٤٣/٠٧/٠٢هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٢/٠٣م ، حيث تضمن المقترح معلومات عن الشركة ونشاطها والوضع المالي لها والوضع الاقتصادي وقائمة الديون والمطالبات المحتملة وكيفية التعامل معها وطريقة مزاولتها لنشاطها خلال مدة سريان الإجراء وإستراتيجيتها المقبلة.

وتنقسم خطة الشركة إلى قسمين :-

القسم الأول : الدخول في شركات قائمة تحقق عوائد مستدامه.

القسم الثاني : الاستفادة من أصول الشركة بالدخول بحصص عينية في استثمارات المجال الغذائي.

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

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

م	الفئة	الإجمالي بالريال السعودي
١-	مطالبات عمالية	٦ ٦٨٥ ٩١٣
٢-	الموردين	٦٦ ١٨٣ ٠٣٩
٣-	جهات تمويلية	٣٢ ٠٢٤ ٤٦٥
٤-	جهات حكومية	١٢ ١٤٥ ٦١٧
	الإجمالي	١١٧ ٠٣٩ ٠٣٥

الجدول الزمني لتنفيذ الخطة : يعتمد على الانتهاء من مراجعة وتدقيق المراجع الخارجي للقوائم المالية للشركة حيث سيتم تقديم طلب زيادة رأس المال وبعد الحصول على الزيادة سيتم تنفيذ الخطة وسداد الدائنين حيث سيتم سداد ٥٠٪ من إجمالي الديون خلال الشهر التالي بعد الحصول على زيادة رأس المال ومن ثم سداد نسبة ١٦٪ تقريباً بعد مرور سنتين و سداد نسبة ١٣٪ تقريباً بعد مرور ٣ سنوات و سداد نسبة ١٣٪ تقريباً بعد مرور ٤ سنوات وسداد نسبة ٤٪ تقريباً بعد مرور خمس سنوات وسداد نسبة ٤٪ تقريباً بعد مرور ستة سنوات.

### ٣٨- اجتماع مجلس الإدارة الطارئ:

٣٨-أ اجتمع مجلس إدارة الشركة خلال الفترة اللاحقة بتاريخ ٢٧ أغسطس ٢٠٢٢م حيث بناء على ماتم الاتفاق عليه في مجلس الإدارة الطارئ المنعقد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م لمناقشة تقرير المراجع الخارجي وأسباب إمتاعه عن إبداء الرأي ، وبناء على التقرير الوارد للمجلس من الإدارة المالية للشركة بتوضيح تفاصيل المبالغ المراد إحتسابها كخسائر ، فقد قرر مجلس الإدارة الموافقة على ماجاء بتقرير الإدارة المالية وكذلك إتخاذ الإجراءات النظامية اللازمة في حق من تسبب في هذه الخسائر من أعضاء مجلس الإدارة السابقين أو / و- الإدارة التنفيذية السابقة.

حيث كانت أهم نقاط تقرير الإدارة المالية مايلى :-

- ١- إقفال رصيد المخزون البالغ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بمبلغ ٦٥٣ ٢٠ ريال سعودي بإعتباره خسائر .
- ٢- إثبات الهبوط في قيمة المباني الناتج عن عملية التقييم بمبلغ ٩٥١ ٦٧٢ ١٢ ريال سعودي.
- ٣- إثبات خسائر راسمالية بمبلغ ٣٥٨ ٢٨٩ ٢ ريال سعودي.
- ٤- تدعيم مخصص الخسائر الائتمانية للذمم المدينة التجارية بمبلغ ٥١٧ ٢٦ ريال سعودي.
- ٥- تدعيم مخصص الخسائر الائتمانية للمستحق على أطراف ذات علاقة بمبلغ ٤٥٠ ٤٩٧ ٦٠ ريال سعودي إيضاح (٣٨ج).

- ٦- إثبات مبلغ الحكم القضائي النهائي الصادر لاحد الموردين بمبلغ ٧٧٤ ٣٩٨ ٤٤ ريال سعودي.
- ٧- إقفال رصيد الصندوق البالغ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بمبلغ ٠٠٩ ٢٥ ريال سعودي بإعتباره خسائر .
- ٨- إقفال رصيد تأمين خطابات الضمان البالغة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بمبلغ ٥٧٠ ٠٠٠ ريال سعودي بإعتباره خسائر .
- ٩- إثبات فروقات المطالبات المالية الواردة لأمين إجراء إعادة التنظيم المالي للشركة وذلك بعد مقارنتها بالارصدة الدفترية والتي نتج عنها عجز بمبلغ ٢٤٥ ٩١٤ ٢ ريال سعودي سجلت كمصروفات.
- ١٠- إثبات إيراد من فروقات قرض بنك ساب بمبلغ ٢٢١ ٦٦١ ريال سعودي نتيجة لرفض المبلغ من أمين إجراء إعادة التنظيم المالي للشركة.

٣٨-ب قامت إدارة الشركة بإتخاذ بعض الإجراءات اللازمة لمعالجة بعض التحفظات الواردة في القوائم المالية لعامي ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م حيث تحصلت الشركة على المصادقات البنكية وكشوفات الحسابات البنكية لكلاً من بنك ساب والبنك السعودي الفرنسي والبنك الأهلي السعودي كما تحصلت الشركة على تأكيد عبر الإيميل من بنك ساب بتأكيد وجود مبالغ نقاط البيع المحتجزة لديهم كما قامت الشركة بالإحتساب الإكتواري لمخصص التزامات منافع الموظفين لنهاية الخدمة بواسطة خبير إكتواري.

٣٨-ج رفعت الإدارة المالية بالشركة تقريرها لمجلس الإدارة حول ماستجد من بيانات ومعلومات حول بعض الملاحظات على بنود القوائم المالية للشركة لعام ٢٠٢١م والتي تتطلب إتخاذ قرارات بشأنها لمعالجتها ، وقد قرر مجلس الإدارة الموافقة على معالجة تلك الملاحظات ضمن القوائم المالية للشركة لعام ٢٠٢١م وهي على النحو التالي :

١- بناء على ما إستجد حول موقف تصفية الشركة الزميلة شركة اسواق ثمار ووسمي الزراعية ووفقاً لخطاب المصفي فقد تقرر إعدام رصيد المديونية للطرف ذو علاقة شركة أسواق ثمار ووسمي الزراعية البالغ ٤٥٠ ٤٩٧ ٦٠ ريال سعودي بدلاً من تدعيم مخصص الخسائر الائتمانية المقرر سابقاً وكذلك رد رصيد مخصص خسائر الاستثمار في الشركة الزميلة البالغ ٢٥٨ ٩٢٠ ريال سعودي وإقفاله في نتيجة السنة نظراً لتصفية الشركة الزميلة وإفلاسها.

٢- تدعيم مخصص الخسائر الائتمانية للمستحق على أطراف ذات علاقة بمبلغ ٠٨٥ ١٨٤ ٢٢ ريال سعودي ، وذلك لرصيد مديونية الطرف ذو علاقة والذي لم يتم تحصيله منذ عدة سنوات.

٣- اعدام رصيد الشركة الوطنية لمنتجات الثمار الطازجة البالغ ١٩٥ ٩٢٠ ٣ ريال سعودي وذلك باستخدام مخصص الخسائر الائتمانية للأطراف ذات العلاقة نظراً لعدم توصل إدارة الشركة لأي معلومات حديثة حول الشركة الزميلة وعدم الإستدلال عليها.

٤- اعدام رصيد الدفعة المقدمة لأحد الموردين البالغ ٢٠٩ ٣٠٢ ١١ ريال سعودي وذلك باستخدام مخصص الخسائر الائتمانية للأرصدة المدينة وذلك نظراً لصدور حكم قضائي لصالح المورد وقبول مطالبته ضمن إجراءات إعادة التنظيم المالي للشركة .

٥- تكوين مخصص للأرصدة المدينة – محكمة التنفيذ بمبلغ ٠٢٧ ٠١٥ ٤ ريال سعودي وذلك للمبالغ التي قامت محكمة التنفيذ بسحبها من الحسابات البنكية للشركة لتنفيذ أحكام قضائية صادرة على الشركة خلال السنوات السابقة.

٦- فصل أرصدة المستحقات الدفترية المسجلة بالزيادة ضمن بند المصروفات المستحقة ( رواتب ومستحقات عاملين) البالغة ٧٨٠ ١٨٧ ٣ ريال سعودي ، في حساب مخصصات أخرى وذلك لإستخدامه في مقابلة القضايا التي لم يتقدم أصحابها بمطالبته لدى أمين إعادة التنظيم المالي وكذلك في حال ظهور أي التزامات على الشركة لاحقاً.

### ٣٩- أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة وذلك لبند مستحقات وأرصدة دائنة أخرى ولبعض بنود قائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية ضمن القوائم المالية السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.



#### ٤٠ - أحداث هامة :

توجد أحداث هامة خلال السنة والسنة السابقة والتي قد تؤثر على المركز المالي للشركة الظاهر في هذه القوائم المالية ، وفق ما يلي:

١- وقف نشاط الشركة ( الشراء - البيع ) على إثر وقف الحسابات وتجميدها ما عدا التشغيل بسوق العزيرية ( الشراء - البيع ) نقداً.

٢- بتاريخ ٢٠٢٠/٠٧/٠٢ رفع دعوي قضائية على ( المدين ) طرف ذو علاقة للمطالبة بمبلغ ٢٢،١٨٤ مليون ريال.

٣- بتاريخ ٢٠٢٠/٠٩/٠٣ حصول الشركة على موافقة تداول وهيئة السوق المالية بتداول السهم خارج لمنصة الرئيسية.

٤- بتاريخ ٢٠٢٠/١١/٢٩ صدر حكم قضائي لصالح الشركة ضد الطرف ذو علاقة وإلزامه بسداد مبلغ ٢٢،٤١٤،٠٨٤ ريال للشركة.

٥- رغم آثار جائحة كورونا وفترات الحظر إستمر التعاون مع المراجع الخارجي شركة العظم والسديري وآل الشيخ وتزويده بجميع متطلباته.

٦- بتاريخ ٢٠٢١/٠١/٠٦ تقدم بنك ساب للمحكمة التجارية بالرياض الدائرة التاسعة بطلب تصفية الشركة للحصول على مديونيته.

٧- بتاريخ ٢٠٢١/٠١/١٤ إستئناف الطرف ذو علاقة على الحكم الصادر بسداده ٢٢،٤١٤،٠٨٤ ريال للشركة.

٨- بتاريخ ٢٠٢١/٠٢/٠٤ أعترضت الشركة على طلب التصفية المقدم من بنك ساب .

٩- بتاريخ ٢٠٢١/٠٤/٠٤ صدر حكم بتطبيق إجراءات إعادة التنظيم المالي على الشركة .

١٠- بتاريخ ٢٠٢١/٠٤/١٨ المصادقة بشكل نهائي على الحكم الصادر لصالح الشركة ضد الطرف ذو علاقة وتأيد سداده لمبلغ ٢٢،٤١٤،٠٨٤ ريال.

١١- بتاريخ ٢٠٢١/١٠/١٢ موافقة الجمعية العامة غير العادية على تعديل النظام الأساسي للشركة ولائحة الحوكمة

وتغيير المراجع الخارجي شركة العظم والسديري وآل الشيخ وتعيين المراجع الخارجي شركة أسامة عبد الله الخريجي وشريكه وانتخاب لجنة المراجعة .

١٢- بتاريخ ٢٠٢١/١٠/٢٩ تغيير اسم الشركة من الشركة الوطنية للتسويق الزراعي الى شركة ثمار التنمية القابضة بناء على موافقة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠٢١/١٠/١٢ بعد اعتماده من وزارة التجارة.

١٣- بتاريخ ٢٠٢١/١٢/١٦ صدور حكم على الطرف ذو العلاقة (شركة أسواق ثمار ووسمي الزراعية) بتصفية الشركة.

١٤- بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٣٠ إعلان الشركة عن قرار مجلس باستخدام نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم لقياس العقارات والعقارات الاستثمارية ضمن قوائم الربع الأول ٢٠٢٢ م.

#### ٤١ - أحداث لاحقة:

توجد أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة والتي قد تؤثر على المركز المالي للشركة الظاهر في هذه القوائم المالية ، وفق ما يلي:

- ١- بتاريخ ١١/٠١/٢٠٢٢ تمت موافقة اللجنة التنفيذية على تقبيل المباسط والثلاجة بسوق العريزية.
- ٢- بتاريخ ٠٦/٠٢/٢٠٢٢ تسليم مقترح التنظيم المالي للمحكمة التجارية بالرياض.
- ٣- بتاريخ ٢٤/٠٢/٢٠٢٢ اعتماد المحكمة النهائي لمطالبات الدائنين بقرار نهائي وإصدار صك.
- ٤- بتاريخ ٠٩/٠٣/٢٠٢٢ تقدمت الشركة بطلب لأمين تصفية شركة أسواق ثمار بالمطالبة.
- ٥- بتاريخ ٢٣/٠٣/٢٠٢٢ وافقت المحكمة على مقترح إعادة التنظيم المالي المقدم من الشركة وحددت موعد ١٤/٠٤/٢٠٢٢ لتصويت المساهمين عليه وموعد ١٨/٠٤/٢٠٢٢ لتصويت الدائنين عليه.
- ٦- بتاريخ ١٤/٠٤/٢٠٢٢ تمت موافقة نسبة ٩٩.٥٧٪ من إجمالي حضور المساهمين على مقترح إعادة التنظيم المالي.
- ٧- بتاريخ ١٨/٠٤/٢٠٢٢ تمت موافقة نسبة ٩٩.٧٣٪ من إجمالي حضور الدائنين على مقترح إعادة التنظيم المالي.
- ٨- بتاريخ ١٦/٠٨/٢٠٢٢م تم عقد الجمعية العامة العادية للشركة حضورياً وعن طريق وسائل التقنية الحديثة ومن خلالها تمت الموافقة على القوائم المالية للشركة عن السنتين المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وتقرير مراقب الحسابات عليها.
- ٩- بتاريخ ١٥/٠٩/٢٠٢٢م قرر مجلس الإدارة تعديل توصية مجلس الإدارة الصادرة بتاريخ ٩/٠٤/٢٠١٩م لزيادة رأس مال الشركة عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية بقيمة ٢٠٠ مليون ريال سعودي بدلاً من ١٥٠ مليون ريال سعودي ليصبح رأس مال الشركة بعد الزيادة ٣٠٠ مليون ريال وذلك لتعظيم قدرة الشركة التوسعية في الاستثمارات وتوفير السيولة اللازمة لسداد جزء من الالتزامات المالية المستحقة حسب خطة التنظيم المالي المعلنة.
- ١٠- بتاريخ ٢٥/٠٩/٢٠٢٢م قامت الشركة بالإعلان عن تقديمها ببلاغ لوزارة التجارة برقم ٩٠٢٧ بتاريخ ٢٤/٠٢/١٤٤٤هـ الموافق ٢١/٠٩/٢٠٢٢م ضد مجلس مديرين الشركة الزميلة شركة أسواق ثمار و وسمى الزراعية والتي تملك فيها شركة ثمار التنمية القابضة حصة ثلاثين بالمائة (٣٠٪) والمتضمن التحقيق مع مجلس المديرين لشركة أسواق ثمار و وسمى الزراعية لارتكابهم مخالفات لنظام الشركات ومنها عدم الالتزام بإصدار القوائم المالية ، وتجاوز الخسائر أكثر من نصف راس مال الشركة وتحميل شركة ثمار التنمية القابضة خسارة تجاوزت ستين مليون (٦٠ مليون) ريال عبارة عن ذمم دائنة لصالح شركة ثمار التنمية القابضة على الشركة الزميلة وعدم ابلاغ الشركاء بالوقائع الجوهرية التي حدثت في الشركة. ولا تتوقع الشركة تحملها أي مسؤولية نتيجة اقامتها البلاغ المذكور ، وقد تقدمت الشركة بهذا البلاغ وفقاً للمستندات المتاحة لديها وبعد الحصول على المشورة القانونية.

شركة ثمار التنمية القابضة (الشركة الوطنية للتسويق الزراعي – ثمار سابقاً)

(خاضعة لإجراء (عادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

( جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك )

١١- بتاريخ ٢٦/٩/٢٠٢٢م قام مجلس الإدارة بدعوة مساهمين الشركة لحضور اجتماع الجمعية العامة العادية (الاجتماع الأول) المقرر عقده في تمام الساعة ٧:٠٠ مساء يوم الاثنين بتاريخ ٢١/٣/١٤٤٤هـ الموافق ١٧/١٠/٢٠٢٢م وذلك (حضوريا وعن طريق وسائل التقنية الحديثة) للتصويت على تفويض مجلس الإدارة الحالي برفع دعوى مسؤولية ضد أعضاء المجلس السابقين في الدورتين من ٠٦/٣/٢٠١٧م إلى ٠٤/٧/٢٠٢١م واتخاذ كافة الإجراءات النظامية والقانونية اللازمة للسير بها حسب طلب السادة المساهمين .

١٢- بتاريخ ١٧/١٠/٢٠٢٢م تم إنعقاد اجتماع الجمعية العامة العادية وتم التصويت على تفويض مجلس الإدارة الحالي برفع دعوى مسؤولية ضد أعضاء المجلس السابقين في الدورتين من ٠٦/٣/٢٠١٧م إلى ٠٤/٧/٢٠٢١م واتخاذ كافة الإجراءات النظامية والقانونية اللازمة للسير بها حسب طلب السادة المساهمين.

١٣- بتاريخ ٢٠/١١/٢٠٢٢م وافقت المحكمة التجارية على مقترح إعادة جدولة سداد الدائنين.

#### ٤٢ - اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢/٠٦/١٤٤٤هـ الموافق ١٥/٠١/٢٠٢٣م

=====