

شركة ثمار التنمية القابضة
(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة ثمار التنمية القابضة
(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صفحة

فهرست

- تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية.
- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ١
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ٢
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ٣
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ٤
- إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ٥

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

إلى السادة المساهمين في
شركة ثمار التنمية القابضة
خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة ثمار التنمية القابضة (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) التي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، والقوائم للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا وباستثناء التأثيرات المحتملة للتحفظات الموضحة بقسم أساس الرأي المتحفظ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ:

١. لم يتم موافاتنا بالقوائم المالية لإحدى الشركات المستثمر فيها (الشركة الوطنية لمنتجات الثمار الطازجة) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والبالغ رصيد الاستثمار فيها في ذات التاريخ مبلغ صفر ريال سعودي (٢٠٢١م : مبلغ صفر ريال سعودي). كما لم نوافق بالمصادقات على هذا الاستثمار في ذات التاريخ ولم نوافق بالموقف الحالي لهذا الاستثمار. مع الأخذ في الاعتبار ماورد بالإيضاح رقم (٧) حيث قامت لجنة الإفلاس بافتتاح إجراءات التصفية الإدارية للشركة المستثمر فيها ، ولم نتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة تقييم وجود واكتمال رصيد ذلك الاستثمار والمعاملات والحسابات ذات العلاقة.

٢. لم يتم موافاتنا بالمصادقات على أرصدة بعض الذمم الدائنة التجارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (أيضاً لم نوافق بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م) والبالغ رصيدها ٢,٣١٨,٠٢١ ريال سعودي ، ولم نتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة وجود واكتمال هذه الأرصدة وتحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على أرصدة الذمم الدائنة التجارية والمعاملات والحسابات ذات العلاقة.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

إلى السادة المساهمين في
شركة ثمار التنمية القابضة
(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)

أساس الرأي المتحفظ (تتمة) :

٣. لم يتم موافقتنا بشهادة من المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ، كما لم يتم موافقتنا بأية بيانات أو معلومات حول المستحقات القائمة على الشركة لصالح المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية خلال سنة ٢٠٢٢ م والبالغ رصيدها الدائن الدفتر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ١,٧٦٥,٩٥٨ ريال سعودي ، ولم نتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة وجود واكتمال هذا الرصيد وتحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على الرصيد المستحق للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية والمعاملات والحسابات ذات العلاقة.

٤. تتضمن الخسائر المتراكمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٤٠,٨١٧,٨٦٣ ريال سعودي عبارة عن معاملات تم تسويتها على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر خلال الأعوام ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م و ٢٠١٩ م ولم تقدم لنا المستندات المؤيدة الكافية في حينه (فضلاً الرجوع لتقريرنا على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م لتحفظ رقم (٣) و رقم (٥) ضمن قسم أساس الامتناع عن إبداء الرأي { وتقريرنا على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م لتحفظ رقم (٨) ورقم (٢١) ضمن قسم أساس الامتناع عن إبداء الرأي { وتقريرنا على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م {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.

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 هذا. ونحن مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.

الأمور الرئيسية للمراجعة:

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأيها فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

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

إن الأمور الرئيسية للمراجعة موضحة أدناه :

كيف تمت معالجة الأمر في مراجعتنا

أمر مراجعة رئيسي

تقييم الأراضي

قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالأراضي
- تقييم السياسات ومدى معقولية التقديرات
المحاسبية المتبعة من قبل إدارة الشركة
- تقييم مدى دقة المدخلات التي استخدمها
المقيمون الخارجيين .
- تقييم موضوعية واستقلالية وخبرات
المقيمون الخارجيين ومراجعة الافتراضات
المستخدمة وتقويم منهجية التقييم المتبعة .
- أجرينا تقيماً لمدى ملائمة الإفصاحات
المتعلقة بإعادة التقييم للأراضي كما هو
مبين بالإيضاحات رقم (٥) و (١٤) من
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للشركة.

تمثل الأراضي نسبة جوهرية من اجمالي موجودات الشركة
كما في تاريخ القوائم المالية حيث بلغت القيمة الدفترية
للأراضي ٣٧,٨٩٠,٣٣٧ ريال سعودي (٢٠٢١م مبلغ
٦,٢٣١,٧٧٦ ريال سعودي) . يتم قياس الأراضي
باستخدام نموذج القيمة العادلة وذلك بإعادة التقييم لقياس
الأراضي المملوكة للشركة ، وتقوم إدارة الشركة بتحديد
القيمة العادلة لأراضيها لأغراض التقويم لها بالقيمة
العادلة في تاريخ التقرير المالي ، تم اجراء التقييمات من
قبل مقيمين خارجيين مستقلين تم تعيينهما من قبل إدارة
الشركة وتم الأخذ بالتقييم الأقل بناءً على التعليمات
النظامية الصادرة بهذا الشأن. إن تقييم الأراضي يعتمد
بدرجة كبيرة على التقديرات والافتراضات مثل المقارنة
السوقية والعقارات المشابهة والمعرفة بالسوق والمعاملات
التاريخية ومصادر معلومات من منصات ومواقع حكومية
ومصادر معتمدة أخرى.

ونظراً لأهمية وتعقيد عملية تقييم الأراضي واعتمادها
بشكل كبير على مجموعة من الافتراضات والتقديرات ،
فإننا نعتبر هذا الأمر من أمور المراجعة الرئيسية.

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

لفت انتباه :

١- نود أن نلفت الانتباه للايضاح رقم (٣٧) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية الذي يشير إلى أن الشركة حققت خسائر متراكمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بمبلغ ٢٣٣,٦٥٢,١٣٨ ريال سعودي حيث تجاوزت كامل رأس المال (في نهاية عام ٢٠٢١م تجاوزت كامل رأس المال وفي نهاية عامي ٢٠٢٠م و ٢٠١٩م تجاوزت ٥٠٪ من رأس المال ، وتم الإشارة اليه بلفت انتباه في تقريرنا على القوائم المالية للشركة) مما يتوجب معه تنفيذاً للمادة رقم (١٣٢) من نظام الشركات ان يتم دعوة الجمعية العامة غير العادية للاجتماع خلال مائة وثمانين يوماً من تاريخ العلم بذلك للنظر في إستمرارية الشركة مع إتخاذ أي من الإجراءات اللازمة لمعالجة تلك الخسائر أو حلها ؛ إلا أنه نظراً لدخول الشركة في مقترح وإجراءات إعادة التنظيم المالي وتطبيقاً للمادة رقم (٤٥) من الفصل الرابع من نظام الإفلاس ولائحته التنفيذية فيتم إعفاء الشركة من تطبيق أحكام نظام الشركات فيما يخص بلوغ خسائر الشركة النسبة المحددة في النظام ، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر .

٢- نود أن نلفت الانتباه للايضاح رقم (٣٨) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية الذي يشير الى أن إستمرارية الشركة كمنشأة مستمرة مرتبط بتطبيق مقترح إعادة التنظيم المالي للشركة والذي يعتمد بشكل رئيسي على زيادة رأس مال الشركة ، وقام مجلس إدارة الشركة خلال السنة المالية بالتوصية لزيادة رأس مال الشركة عن طريق طرح حقوق أولية بقيمة ٢٠٠ مليون ريال سعودي ليصبح رأس المال بعد الزيادة ٣٠٠ مليون ريال سعودي وذلك لتعظيم قدرة الشركة التوسعية في الإستثمارات وتوفير السيولة اللازمة لسداد جزء من الإلتزامات المالية المستحقة حسب خطة إعادة التنظيم المالي المعلنة ، وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية لم تتم تلك الزيادة ، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر .

٣- نود أن نلفت الانتباه للايضاح رقم (٣٩) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية الذي يشير الى غرض الإفصاح عن مبالغ الإلتزامات المتداولة وغير المتداولة المتعلقة بالمطالبات المقبولة بمقترح إعادة التنظيم المالي للشركة ، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر .

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

أمر آخر:

قمنا بفحص القوائم المالية الاولية الموجزة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م ، ومراجعة القوائم المالية للشركة عن الأعوام المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م و ٢٠٢١م ، بالإضافة إلى فحص القوائم المالية الاولية الموجزة للفرات الربعية لعامي ٢٠٢٠م و ٢٠٢١م ، وأصدرنا تقاريرنا عليها متضمنة امتناعنا عن إبداء الاستنتاج فيما يتعلق بالقوائم المالية الأولية الموجزة أو امتناعنا عن إبداء الرأي فيما يتعلق بالقوائم المالية السنوية (ويمكن الرجوع لهذه القوائم المالية المشار اليها وتقاريرنا عليها لمطالعة أسباب الامتناع عن الاستنتاج أو الامتناع عن إبداء الرأي) ، ولكن نظراً لما قامت به ادارة الشركة من معالجات خاصة في القوائم المالية السنوية لعام ٢٠٢١م وما قامت به من اجراءات نظامية خلال عام ٢٠٢٢م (فضلاً يمكن الاطلاع على القوائم المالية وعلى ايضاحاتها المتممة لتفهم ذلك) أصبح العديد من بنود القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م يمكن تحقيقها فيما عدا ما تم التحفظ عليه ضمن فقرة (أساس الرأي المتحفظ) ، كما أنه فيما يتعلق باستمرارية الشركة ووفقاً لما ورد بفقرة (لفت الانتباه البند رقم ٢) و قابلية تنفيذ خطة مقترح إعادة التنظيم المالي لسداد التزامات الشركة كما هو مبين تفصيلياً في الإيضاح رقم (٣٨) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية ، وبناء عليه أصدرنا رأياً متحفظاً على القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

المعلومات الأخرى:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقاريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى. ولا يُبدى أي شكل من أشكال إستنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية ، فإن مسؤولياتنا 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
(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل ، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

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 بالإستمرارية وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن أعضاء مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ 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 تحريفاً جوهرياً عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها ، على القرارات الإقتصادية 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 الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف 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
(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.
- إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة ، وإستناداً 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 الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، يتم تعديل رأينا .وتستند إستنتاجاتنا 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.

ومن ضمن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي إعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، والتي تعد من أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

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

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- يتطلب نظام الشركات أن يُصنّف 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 في عدم قيام الشركة بالاحتفاظ بالدفاتر والسجلات المحاسبية بالحد الأدنى من المهلة المحددة نظاماً (١٠ سنوات على الأقل) ، مما يعد مخالفة لنظام الدفاتر التجارية المعمول به في المملكة العربية السعودية.
- تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م كامل رأس المال مما يتوجب معه تنفيذاً للمادة رقم (١٣٢) من نظام الشركات ان يتم دعوة الجمعية العامة غير العادية للاجتماع خلال مائة وثمانين يوماً من تاريخ العلم بذلك ، إلا أنه لم يتم دعوة الجمعية العامة غير العادية للاجتماع خلال المدة المحددة نظاماً (مع الأخذ في الاعتبار ما ورد في الإيضاح رقم (٣٧) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ، حيث أنه نظراً لدخول الشركة في مقترح وإجراءات إعادة التنظيم المالي وتطبيقاً للمادة رقم (٤٥) من الفصل الرابع من نظام الإفلاس ولائحته التنفيذية فيتم إعفاء الشركة من تطبيق أحكام نظام الشركات فيما يخص بلوغ خسائر الشركة النسبة المحددة في النظام).
- البيانات الخاصة بالدفاتر مدونة على الحاسب الآلي باللغة العربية والقوائم المالية مطابقة لما هو مدون على الحاسب الآلي.

جدة

التاريخ : ١٤٤٤/٠٩/٠٦ هـ

الموافق : ٢٠٢٣/٠٣/٢٨ م

عن شركة
أسامة عبدالله الخريجي وشركاؤه



أسامة عبدالله الخريجي

ترخيص رقم (١٥٤)

بتاريخ ١٤٠٥/٠٤/٢٣ هـ

شركة ثمار التمنية القابضة
(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
-	-	(٧)	استثمارات في شركات زميلة وشركات تابعة غير موحدة
١١,٧١٣,٣٩١	٤٣,٣١٨,٣٧٦	(٥)	ممتلكات والآلات ومعدات - بالصافي
-	-	(٦)	أصول غير ملموسة - بالصافي
١١,٧١٣,٣٩١	٤٣,٣١٨,٣٧٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
٧٨٠,٠٠٠	٥٨٠,٠٠٠	(٨)	أصول وممتلكات متاحة للبيع
-	-	(٩)	ذمم مدينة تجارية - (بالصافي)
٩٣٠,٢٢٧	٣٥,٧٤٣	(١٠)	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى - (بالصافي)
-	-	(١١/أ)	مستحق من اطراف ذات علاقة - (بالصافي)
٦٢٣,٣٠٣	٢١٢,٢٠١	(١٢)	النقد وما في حكمها
٢,٣٣٣,٥٣٠	٨٢٧,٩٤٤		مجموع الموجودات المتداولة
١٤,٠٤٦,٩٢١	٤٤,١٤٦,٣٢٠		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١)	رأس المال
٢,٨٨٣,٣٧٦	٢,٨٨٣,٣٧٦	(١٣)	احتياطي نظامي
(١٥٥,٢٨٣)	(٣٤,٣٠٣)	(٢١)	إحتياطي آخر
-	٣١,٦٥٨,٥٦١	(١٤)	فائض إعادة التقييم
(٢٢٨,٩٤٦,٧٢٦)	(٢٣٣,٦٥٢,١٣٨)		(خسائر) متراكمة
(١٢٦,٢١٨,٦٣٣)	(٩٩,١٤٤,٥٠٤)		مجموع حقوق الملكية (بالسالب)
المطلوبات غير المتداولة			
٨٥٦,٠٦٦	٦٤,٠٢٥	(٢٠)	إلتزامات منافع الموظفين
٨٥٦,٠٦٦	٦٤,٠٢٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة:			
٣٢,٠٢٤,٤٦٥	٣٢,٠٣٣,٣٨٩	(١٥)	قروض قصيرة الاجل
٦٦,٤٨٣,١٧٥	٦٦,٣٨٠,٩٣٦	(١٦)	ذمم دائنة تجارية
٢٠,٥٥٨,٠٤٩	٢٣,٥٣٣,٣٨٤	(١٧)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١,٣٧٩,٠٧٨	١,٥٧٠,٠٧٨	(١١/ب)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣,١٨٧,٧٨٠	٣,٩٣٢,٠٧١	(١٨)	مخصص مطالبات
١٥,٧٧٦,٩٤١	١٥,٧٧٦,٩٤١	(١٩)	مخصص الزكاة
-	-	(٧)	مخصص خسائر استثمار في شركات زميلة
١٣٩,٤٠٩,٤٨٨	١٤٣,٢٢٦,٧٩٩		مجموع المطلوبات المتداولة
١٤٠,٢٦٥,٥٥٤	١٤٣,٢٩٠,٨٢٤		مجموع المطلوبات
١٤,٠٤٦,٩٢١	٤٤,١٤٦,٣٢٠		مجموع المطلوبات و حقوق الملكية

* الإيضاحات المرفقة من رقم <١> إلى رقم <٤٣> جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

الرئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة ثمار التنمية القابضة
(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح
٤٢٥,٣٠٤	-	(٢٢) إيرادات النشاط
(٤١٠,٦٤٣)	-	(٢٣) تكلفة النشاط
١٤,٦٦١	-	مجموع الربح
مصاريف الأعمال الرئيسية		
(١,٣٢٦,٩٤٤)	-	(٢٤) مصروفات بيع وتسويق
(٧٧,٨٢٩,٤٤٤)	(٧,١٢٢,٠٠١)	(٢٥) مصروفات عمومية وإدارية
(٢٧٥,٠٠٠)	(٥٥٠,٠٠٠)	(٢٦) مصروفات عمومية وإدارية-إجراء إعادة التنظيم المالي
(٧٩,٤١٦,٧٢٧)	(٧,٦٧٢,٠٠١)	(الخسارة) التشغيلية من العمليات
(٢٢,٢١٠,٦٠٢)	(٢٥٦,٩٨٨)	(٢٧) (تكوين) مخصص خسائر أثمانية متوقعة
-	١٠٧,٩٦٩	(٢٧) رد مخصص خسائر أثمانية متوقعة
(٤,٠١٥,٠٢٧)	(١٩٦,٨٢٤)	(٢٨) مخصص أرصدة مدينة - محكمة التنفيذ
-	(٨٤٣,٧٢٠)	(٢٩) مخصص التزامات محتملة
(١٢,٦٧٢,٩٥١)	٣٤١,٦٥٢	(٥) رد / (خسائر) هبوط في قيمة الممتلكات والآلات
(٤٥,٥٠٨,٧٣٨)	-	(٣٠) قضايا ومطالبات مالية
١,٣٩٠,٩٤٧	٣,٨١٤,٥٠٠	(٣١) إيرادات و (مصروفات) أخرى (بالصافي)
(١٦٢,٤٣٣,٠٩٨)	(٤,٧٠٥,٤١٢)	الدخل من العمليات
(١٨,٢٩٦)	-	(٣٢) تكلفة التمويل
(١٦٢,٤٥١,٣٩٤)	(٤,٧٠٥,٤١٢)	صافي (الخسارة) قبل الزكاة
-	-	(١٩) الزكاة
(١٦٢,٤٥١,٣٩٤)	(٤,٧٠٥,٤١٢)	صافي (خسارة) السنة
الدخل الشامل الآخر		
بنود لإعادة تصنيفها لاحقاً الى قائمة الربح أو الخسارة		
(١٥٥,٢٨٣)	١٢٠,٩٨٠	(٢١) خسائر اكتوارية عن إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
-	٣١,٦٥٨,٥٦١	(١٤) فائض إعادة تقويم
(١٥٥,٢٨٣)	٣١,٧٧٩,٥٤١	إجمالي الدخل الشامل الآخر
(١٦٢,٦٠٦,٦٧٧)	٢٧,٠٧٤,١٢٩	اجمالي الدخل الشامل للسنة
(خسارة) السهم :		
(٧,٩٤)	(٠,٧٧)	(٣٤) نصيب السهم الأساسي والمخفض في (خسارة) التشغيل
(١٦,٢٥)	(٠,٤٧)	(٣٤) نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي (خسارة) السنة

* الإيضاحات المرفقة من رقم <١> إلى رقم <٤٣> جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

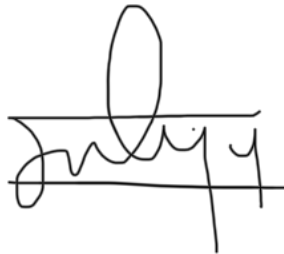
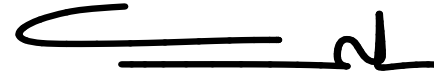
المدير المالي

شركة ثمار التنمية القابضة
(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

رأس المال	إحتياطي نظامي	إحتياطي آخر	فائض إعادة التقويم	(خسائر) متراكمة	مجموع حقوق الملكية (بإسالب)
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢١م	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٨٨٣,٣٧٦	-	(٦٦,٤٩٥,٣٣٢)	٣٦,٣٨٨,٠٤٤
صافي (خسارة) السنة	-	-	-	(١٦٢,٤٥١,٣٩٤)	(١٦٢,٤٥١,٣٩٤)
الدخل الشامل الاخر للسنة	-	(١٥٥,٢٨٣)	-	-	(١٥٥,٢٨٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٨٨٣,٣٧٦	(١٥٥,٢٨٣)	(٢٢٨,٩٤٦,٧٢٦)	(١٢٦,٢١٨,٦٣٣)
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢م	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٨٨٣,٣٧٦	(١٥٥,٢٨٣)	(٢٢٨,٩٤٦,٧٢٦)	(١٢٦,٢١٨,٦٣٣)
صافي (خسارة) السنة	-	-	-	(٤,٧٠٥,٤١٢)	(٤,٧٠٥,٤١٢)
الدخل الشامل الاخر للسنة	-	١٢٠,٩٨٠	٣١,٦٥٨,٥٦١	-	٣١,٧٧٩,٥٤١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٨٨٣,٣٧٦	(٣٤,٣٠٣)	(٢٣٣,٦٥٢,١٣٨)	(٩٩,١٤٤,٥٠٤)

* الإيضاحات المرفقة من رقم <١> إلى رقم <٤٣> جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

المدير المالي الرئيس التنفيذي رئيس مجلس الإدارة


شركة ثمار التنمية القابضة

(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

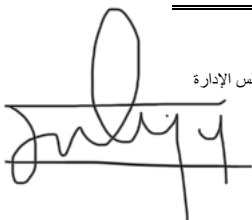
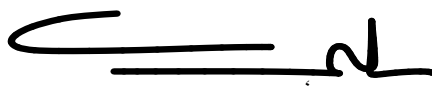
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	إيضاح
الأنشطة التشغيلية		
(١٦٢,٤٥١,٣٩٤)	(٤,٧٠٥,٤١٢)	صافي (الخسارة) قبل الزكاة
تعديلات للبيانات التالية :		
١,١٠٠,٥٥٢	٤٢١,٥٧٦	(٥) استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٦٠,٤٩٧,٤٥٠	-	ديون معدومة
٢٢,٢١٠,٦٠٢	٢٥٦,٩٨٨	(٢٧) المكون من مخصص خسائر أئتمانية متوقعة
-	(١٠٧,٩٦٩)	(٢٧) (رد) مخصص خسائر أئتمانية متوقعة
٤,٠١٥,٠٢٧	١٩٦,٨٢٤	(٢٨) المكون من مخصص أرصدة مدينة - محكمة التنفيذ
-	٨٤٣,٧٢٠	(١٨) المكون من مخصص التزامات محتملة
(٩٢٠,٢٥٨)	-	رد مخصص خسائر استثمار في شركات زميلة
١٢,٦٧٢,٩٥١	(٣٤١,٦٥٢)	(٥) (رد إنخفاض) / إنخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
١,٥٤٨,٦٢٩	(١٤,٥٠٠)	(٣١) (أرباح) / خسائر استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
٢٥,٩٧٤	-	(٣١) خسائر استبعاد أصول غير ملموسة
٢٠,٦٥٣	-	إقفال فروقات المخزون
٥٧٠,٠٠٠	-	إقفال تأمين خطابات ضمان
٦٢,٢٧٦	٣٨,١٩١	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(١,٠٢٣,٢٨٠)	-	إيرادات تسويات على أرصدة سابقة
٥٤,٩٧٧,٦٨٢	-	(٣٣) تسويات ومطالبات مالية وغرامات
١٨,٢٩٦	-	تكلفة تمويل
(٦,٦٧٤,٨٤٠)	(٣,٤١٢,٢٣٤)	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات :		
١٥٠,٨٩٣	-	مستحق من اطراف ذات علاقة
-	١٠٧,٩٦٩	ذمم مدينة تجارية
٧٩٠,٦٩٥	٤٤٠,٦٧٢	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٧٧٤)	(١٠٢,٢٣٩)	ذمم دائنة تجارية
٣,٦٨٠,٦٧٦	٢,٩٢٣,٢١٢	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢١١,٩١٠	١٩١,٠٠٠	مستحق لأطراف ذات علاقة
(١,٨٤١,٤٤٠)	١٤٨,٣٨٠	النقد المتولد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
-	(٩٩,٤٢٩)	المستخدم من مخصص مطالبات
-	(٦٥٧,١٢٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(١,٨٤١,٤٤٠)	(٦٠٨,١٧٨)	صافي النقد(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية:		
(١,٨٤٠)	(٢٦,٣٤٨)	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
٧,٠٠٠	١٤,٥٠٠	مقبوضات من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
-	٢٠٠,٠٠٠	مقبوضات من بيع أصول وممتلكات متاحة للبيع
٥,١٦٠	١٨٨,١٥٢	صافي النقد المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
النشاط التمويلي:		
-	٨,٩٢٤	صافي التغير في القروض
-	٨,٩٢٤	صافي النقد المتوفر من النشاط التمويلي
(١,٨٣٦,٢٨٠)	(٤١١,١٠٢)	صافي التدفق النقدي
٢,٤٥٩,٥٨٣	٦٢٣,٣٠٣	أرصدة النقد وما في حكمها في بداية السنة
٦٢٣,٣٠٣	٢١٢,٢٠١	(١٢) أرصدة النقد وما في حكمها في نهاية السنة
أهم المعاملات الغير نقدية:		
-	٣١,٦٥٨,٥٦١	(١٤) فائض إعادة التقويم
-	٣١,٦٥٨,٥٦١	

* الإيضاحات المرفقة من رقم <١> إلى رقم <٤٣> جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة


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.
- إن عنوان المركز الرئيسي للشركة في الرياض، حي العليا - مبنى رقم ٣٥٤٩ - طريق العروبة الفرعي ، المملكة العربية السعودية.

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 بناء على طلب الشركة لمدة ١٠٠ يوم ابتداء من تاريخ ٢٥/٠١/١٤٤٣ هـ الموافق ٠٥/١٠/٢٠٢١م ومن ثم وافقت المحكمة على تمديد المهلة ٦٠ يوم ابتداء من تاريخ ٠٦/٠٥/١٤٤٣ هـ الموافق ١٠/١٢/٢٠٢١م ، وقامت الشركة 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 ابتداء 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 اشير الى خلاف ذلك.

٣-٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مره اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢م:

• 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 عن 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.
- 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 بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م 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 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 التغييرات في السياسات المحاسبية

- قامت الشركة خلال هذه السنة المالية بتطبيق المعيار الدولي للمحاسبة ١٦ بإستخدام نموذج إعادة التقويم لقياس الأراضي المملوكة لها والمدرجة ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات ، حيث قررت هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية السماح للشركات المدرجة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة او اعادة النقييم لقياس العقارات والعقارات الاستثمارية ابتداء من ١ يناير ٢٠٢٢م واستمرار الزامها باستخدام خيار نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة.

- وحيث أن تعديل السياسات في المعيار الدولي للمحاسبة ٨ نص بأن يعد التطبيق الأولي لسياسة خاصة بإعادة تقويم الأصول وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ١٦ " العقارات والآلات والمعدات " تغييراً في سياسة محاسبية يعامل على أنه إعادة تقويم وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ١٦ وليس وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ٨.

- يتضمن الايضاح رقم (٣-٤) السياسات المحاسبية المطبقة بخصوص تطبيق نموذج اعادة التقويم لقياس الاراضي ، ويتضمن كل من الايضاح رقم (٥) ورقم (١٤) تفاصيل تطبيق نموذج اعادة التقويم لقياس الاراضي.

٤-٣ السياسات المحاسبية الهامة المطبقة

فيما يلي عرض لأهم السياسات المحاسبية المعتمدة والتي تم تطبيقها بواسطة الشركة على جميع الفترات المحاسبية المعروضة فيما عدا ما ذكر في الفقرة (٣-٣) أعلاه.

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 بإقتناء 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 قائمة الأرباح أو الخسائر.
 - يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للشركة، ويمكن قي أسها 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 كبنود 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 الشركة 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 وفقاً 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 قائمة الأرباح أو الخسائر حال تكبدها.

القياس اللاحق للبند التي يتم قياسها وفقاً لنموذج إعادة التقييم

- اختارت الشركة أن تستخدم نموذج إعادة التقييم لفئة العقارات (الأراضي) من بنود الممتلكات والآلات والمعدات.
- يتم تطبيق نموذج إعادة التقييم على كامل فئة الأراضي.
- ووفقاً لنموذج إعادة التقييم فإنه بعد الإثبات الأولى لفئة الأراضي بالتكلفة فإن القياس اللاحق له وتسجيله يكون بمبلغ إعادة تقييمه، وهو عبارة عن قيمته العادلة في تاريخ إعادة التقييم مطروحاً منها أي مجمع استهلاك لاحق (إن وجد) وأي مجمع خسائر هيوط لاحقة. وعند إعادة التقييم فإن المبلغ الدفترى للأصل يتم تعديله وإعادة عرضه إلى المبلغ المعاد تقييمه في تاريخ إعادة التقييم بشكل تناسبي.
- يتم إعادة التقييم بانتظام سنوياً في تاريخ اعداد القوائم المالية سنوياً، ويتم ذلك في وقت واحد.
- عندما يزداد المبلغ الدفترى لأصل نتيجة لإعادة تقييم، فإنه يتم إثبات الزيادة ضمن الدخل الشامل الآخر وتُجمع ضمن حقوق الملكية تحت عنوان فائض إعادة التقييم على أن يتم إثبات الزيادة ضمن الربح أو الخسارة بالقدر الذي يعكس انخفاض إعادة تقييم مثبت - سابقاً - ضمن الربح أو الخسارة.
- إذا انخفض المبلغ الدفترى نتيجة لإعادة تقييم، فإنه يتم إثبات الانخفاض ضمن الربح أو الخسارة. على أن يتم إثبات الانخفاض ضمن الدخل الشامل الآخر بقدر أي رصيد دائم يوجد في فائض إعادة التقييم المتعلق بذلك الأصل. ويُقلص الانخفاض المُثبت ضمن الدخل الشامل الآخر المبلغ المُجمع ضمن حقوق الملكية تحت عنوان فائض إعادة التقييم.
- يُحول فائض إعادة التقييم المُدرج ضمن حقوق الملكية فيما يتعلق بالأراضي بشكل مباشر - إلى الأرباح المبقاة عندما يُلغى إثبات الأصل. كما أنه يتم تحويل بعض الفائض أثناء استخدام الأصل من بما يماثل الفرق (إن وجد) بين الاستهلاك على أساس المبلغ الدفترى المُعاد تقييمه للأصل والاستهلاك على أساس التكلفة الأصلية للأصل. ولا يتم تحويلات من فائض إعادة التقييم إلى الأرباح المبقاة من خلال الربح أو الخسارة.
- يتم إثبات آثار الضرائب على الدخل الناشئة عن إعادة تقييم العقارات، والآلات والمعدات، ويُفصح عنها إن وجدت وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٢ "ضرائب الدخل".

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 للموجودات كما يلي:

البيان	السنوات	البيان	السنوات
المباني	٣٣,٣ سنة	تجهيزات المعارض والأثاث والمفروشات	٤ - ٤٠ سنة
الآبار	٢٥ سنة	الآلات والمعدات	٥ - ١٠ سنة
أجهزة كهربائية وكمبيوتر	٥ - ١٣,٣ سنة	السيارات	٥ - ١٣,٣ سنة

- 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 (ماعدا الشهرة) المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي ، بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة، إن وجدت.
- لا تتم رسملة الموجودات المنتجة داخليا (باستثناء تكاليف التطوير المرسملة) ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في الارباح او الخسائر في الفترة التي يتم تكبدها.
- يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون اما محددة أو غير محددة.
- يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي كما يلي:

عدد السنوات

البيان

٥

برامج

- 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 مؤشرا على أن الأصل غير الملموس يمكن أن يكون قد تعرض لانخفاض القيمة.
- ويتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو 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 أساس مستقبلي.
- تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إدراج الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في الربح أو 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 الراهنه. 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 أو الخسارة.
- وفي حال تصنيف الأصل كأصل محتفظ به للبيع فإنه لا يتم إطفائه 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 ولا زالت 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 إجراء التعديلات في حالة الضرورة لتتفق السياسات المحاسبية للمنشأة الزميلة أو المشروع المشترك مع السياسات المحاسبية للشركة.

ي - الإستثمار في شركات تابعة

- الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة) الخاضعة لسيطرة الشركة.
- تسيطر الشركة على منشأة ما عندما يكون للشركة حقوق أو عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة إضافة إلى قدرتها على التأثير على تلك العوائد من خلال حقها في توجيه أنشطة المنشأة.
- يتم توحيد حسابات الشركات التابعة بشكل كامل منذ تاريخ تحول السيطرة إلى الشركة، ويتم التوقف عن التوحيد عند زوال السيطرة.
- تستخدم طريقة الاستحواذ في المحاسبة لقيد شراء الشركات التابعة من قبل الشركة. تقاس تكلفة الاستحواذ على أساس القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها أو الالتزامات التي تم تكبدها أو تحملها كما في تاريخ الاستحواذ.
- إن زيادة تكلفة الاستحواذ عن القيمة العادلة لحصة الشركة في صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد، تقيد كشهرة. تسجل الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على الشركات التابعة في قائمة المركز المالي ضمن بند "أصول غير ملموسة". ويتم سنوياً اختبار الشهرة فيما يتعلق بالهبوط في القيمة، وتقيد بصافي التكلفة بعد حسم أي خسارة هبوط في القيمة.
- تظهر الحصص غير المسيطرة في نتائج وحقوق ملكية الشركات التابعة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية.
- يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة من تلك المعاملات بين شركات الشركة.
- تتم المحاسبة عن استثمار الشركة في الشركة التابعة باستخدام طريقة حقوق الملكية.
- ووفقاً لطريقة حقوق الملكية يسجل الاستثمار في الشركة التابعة مبدئياً بالتكلفة في قائمة المركز المالي وتعديل هذه التكلفة لاحقاً للاعتراف بحصة الشركة في الدخل الشامل الآخر للشركة مطروحاً منها أى انخفاض في قيمة صافي الاستثمار.
- وعند الاستحواذ على الاستثمار في المنشأة التابعة ، تسجل أي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة للمنشأة المستثمر فيها كشهرة وتدرج ضمن القيمة الدفترية للاستثمار.
- يتم استبعاد المكاسب أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين الشركة و المنشأة التابعة بقدر حصة الشركة في المنشأة التابعة. ويتم عرض حصة الشركة في نتائج المنشأة التابعة في قائمة الدخل بعد أرباح أو خسائر التشغيل.
- يتم اعداد القوائم المالية للمنشأة التابعة عن نفس الفترة المالية للشركة. ويتم اجراء التعديلات في حالة الضرورة لتتفق السياسات المحاسبية للمنشأة التابعة مع السياسات المحاسبية للشركة.

ك - 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 أصل 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 إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل .
- يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح والخسارة على مدى فترة الإيجار 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 .
 - أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقص أي حوافز إيجارية مستلمة .
 - تكاليف التجديد. (ان وجد)
- ويبلغ العمر الإنتاجي لحق الاستخدام الأراضي مدة تسعة سنين .
- تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية :
 - الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصا أي حوافز إيجار مدينة .
 - دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند الى مؤشر أو معدل .(ان وجد)
 - المبالغ المتوقعة 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 الإيجار ، اذا كانت مدة الإيجار تعكس بشكل معقول من ممارسة المستأجر لذلك الخيار (ان وجد).
- يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض التدريجي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط واحكام مماثلة
- يتم اثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الاجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في الربح والخسارة . عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهرا أو اقل .

- يتم إعادة التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط والأحكام المختلفة . لا تفرض اتفاقيات عقود الإيجار أي 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 وبالتالي لم يحدث تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار بشأن عقود الإيجار .

■ 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 القط الثابت على مدى فترة العقد . تدرج الايجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي يتم احتسابها .

ل - 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 كتخفيض 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.

م - 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 وتقليص 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 تلبي 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.

ن - 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.

س - 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 ووفقا 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 فتراتها 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 سابقا في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة ومع ذلك، لا يتم لاحقا 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 بتواريخ 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"> ■ يتم إدراج البنود التالية في قائمة الربح أو الخسارة: <ul style="list-style-type: none"> ✓ إيراد الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ✓ الخسائر الائتمانية المتوقعة (أو عكس الخسائر) (انخفاض القيمة وعكسها) ✓ مكاسب أو خسائر صرف العملات الأجنبية ■ عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (الاستبعاد)، فإن المكاسب أو الخسائر الناتجة يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة
أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	<ul style="list-style-type: none"> ■ 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"> ✓ إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية . ✓ الخسائر الائتمانية المتوقعة (أو عكس الخسائر) . (انخفاض القيمة وعكسها) ✓ مكاسب أو خسائر صرف العملات الأجنبية ■ عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (الاستبعاد)، فإنه يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة

صنف القياس	الاثبات والعرض للأرباح والخسائر
الاستثمار في ادوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	<ul style="list-style-type: none"> يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر في الدخل الشامل الآخر توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات يجب ان تثبت كدخل في الربح أو الخسارة ما لم تمثل بوضوح سداد جزء من تكلفة الاستثمار. لا يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة تحت أي ظرف من الظروف.
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 وفقا 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 إثبات مخصص الخسارة في الدخل الشامل الآخر والمتركم في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار ، ولا يقلل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي.
- وفي كل الأحوال 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 والخسائر 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 لمطالبات محاسبة التحوط.

■ إعادة التصنيف

لا يمكن للمجموعة إعادة تصنيف أي التزام مالي.

■ إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عند الوفاء به أو إلغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماما أو عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو 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 آن واحد.

ع - تحقق الإيرادات

- يتم إثبات وقياس الإيرادات الناشئة عن العقود وفقًا 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 بناءً 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 تُقاس الإيرادات بناءً على المبلغ المحدد في العقد المبرم مع العميل.
- وتعترف الشركة بالإيرادات عندما تُحوّل 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 باداء 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 استيفاؤها لكل عقد
 - الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد للعميل حسب العقد من اجل نقل بضائع او 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 اصلاً لاستخدامات أخرى للشركة، كما يكون للشركة الحق في تحصيل المبلغ للأداء المكتمل حتى تاريخه واجب النفاذ.
- بالنسبة لالتزامات 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 بناء 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.

• 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 أيًا من الحسومات التي يتمتع بها العملاء وفقاً للعقود المبرمة والوفاء بتلك الإلتزامات.
- ويتم تحقق الإيراد بالشركة عند اصدار الفاتورة وتسليم البضاعة.

ف - تكاليف الإيرادات

تتمثل تكاليف الإيرادات في تكلفة المشتريات والمصروفات المباشرة الخاصة بالإيرادات.

ص - 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.

ق - الزكاة والضريبة

ص-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.

ص-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.

ص-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.

ر - 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.

ش - 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 وتعديل 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 وتتم 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 والتعديلات الهامة التي تتطوي 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.

ت - 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 ، حيث يتم احتساب صافي التزام الشركة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة بواسطة تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظف في الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. ويتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل خبير أكتواري مؤهل بواسطة طريقة وحدة الائتمان المتوقعة والذي يأخذ في اعتباره بالحسابان أحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية وسياسة الشركة .

ويتم إعادة قياس التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. ويتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار العمولة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المنافع، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. وفي البلدان التي لا يوجد فيها أسواق عميقة لهذه السندات، تستخدم أسعار

السوق على السندات الحكومية أو أساس آخر اذا ينطبق ذلك. يتم احتساب صافي تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة .

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتواريا في نهاية السنة السابقة، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليص الأيدي العاملة والساداد. وفي حالة عدم وجود تلك التقلبات الهامة في السوق والأحداث لمرة واحدة ، يتم تمديد الالتزامات الإكتوارية استنادا للافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغيرات هامة في الافتراضات أو الترتيبات خلال الفترة الأولية، فإنه يتم اعتبارها لإعادة قياس هذه الالتزامات والتكاليف المتعلقة بها.

يتم إدراج إعادة قياس صافي التزام برامج المنافع المحددة التي تتكون من ارباح وخسائر اكتوبرية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة باحتساب صافي الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس صافي التزام المنافع المحددة أو الأصل. يتم تسجيل صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بها لبرامج المنافع المحددة في الربح أو الخسارة.

عندما تتغير منافع برنامج أو عندما يتم تقليص مدة البرنامج فإنه يتم تسجيل التغير الناتج في المنفعة التي تتعلق بالخدمة السابقة أو الربح أو الخسارة من التقليل فوراً في الربح أو الخسارة.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المنافع المستحقة للموظفين والمتعلقة بالأجور 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 أساس 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.

ث - 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 ان تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الالتزام وفي حالة عدم القدرة على قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية فإن الشركة لا تثبت الالتزامات المحتملة وانما تفصح عنها في القوائم المالية.
- لا يتم اثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية ، ولكن يفصح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

خ - 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.

ذ - 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.
- وفقا 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.

ض - 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.

ظ - مصاريف مدفوعة مقدما

- يتم اثبات المصاريف المدفوعة مقدما طويلة الأجل بالتكلفة ناقصا أي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة.

غ - 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.

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 ستتأثر في الفترات المستقبلية.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى 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:

٤-١ 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.

٤-٢ 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 باستثناء:

- 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 لبند المخزون بطيء الحركة والمتقدمة. 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.

الأعمار 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 إذا 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 إلى أن 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 ثمار التنمية القابضة
(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٥- المتكلكات والآلات والمعدات (بالصافي):

٥-١ المتكلكات والآلات والمعدات لسنة ٢٠٢٢م:

البان	أراضي	مبانى	سيارات	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية وديكورات	أيار	أجهزة كهربائية وحاسب الى	الإجمالي
التكلفة في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م	٦,٢٣١,٧٧٦	٢٥,٣٠٠,٦٩٧	٣١٢,١٩٣	-	١٠٠,٣٥٩	-	٣١,٩٤٥,٠٢٥
إعادة تقييم للأراضي*	٣١,٦٥٨,٥٦١	-	-	-	-	-	٣١,٦٥٨,٥٦١
الاضافات خلال السنة	-	-	-	٢٤,٢١٨	-	٢,١٣٠	٢٦,٣٤٨
الإستبعادات خلال السنة	-	-	(١١٢,٨٦٠)	-	-	-	(١١٢,٨٦٠)
التكلفة في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ م	٣٧,٨٩٠,٣٣٧	٢٥,٣٠٠,٦٩٧	١٩٩,٢٣٣	٢٤,٢١٨	١٠٠,٣٥٩	٢,١٣٠	٦٣,٥١٧,٠٧٤
مجمع الإهلاك والإنتفاض في القيمة:							
مجمع الانخفاض في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م	-	١٢,٦٧٢,٩٥١	-	-	-	-	١٢,٦٧٢,٩٥١
مجمع الهلاك في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م	-	٧,٢٠٨,١٣٦	٢٥٠,١٨٨	-	١٠٠,٣٥٩	-	٧,٥٥٨,٦٨٣
اهلاك السنة***	-	٣٧٨,٨٣٢	٤٠,٤٢٤	٢,١٤٢	-	١٧٨	٤٢١,٥٧٦
مجمع إهلاك الإستبعادات خلال السنة	-	-	(١١٢,٨٦٠)	-	-	-	(١١٢,٨٦٠)
(رد إنتفاض) في القيمة خلال السنة**	-	(٣٤١,٦٥٢)	-	-	-	-	(٣٤١,٦٥٢)
مجمع الهلاك والإنتفاض في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ م	-	١٩,٩١٨,٢٦٧	١٧٧,٧٥٢	٢,١٤٢	١٠٠,٣٥٩	١٧٨	٢٠,١٩٨,٦٩٨
صافي القيمة الدفترية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ م							
	٣٧,٨٩٠,٣٣٧	٥,٣٨٢,٤٣٠	٢١,٥٨١	٢٢,٠٧٦	-	١,٩٥٢	٤٣,٣١٨,٣٧٦
صافي القيمة الدفترية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ م	٦,٢٣١,٧٧٦	٥,٤١٩,٦١٠	٦٢,٠٠٥	-	-	-	١١,٧١٣,٣٩١

* تم خلال السنة المالية إستخدام نموذج القيمة العادلة وذلك بإعادة التقييم لقياس الأراضي المملوكة للشركة وبناء على نتائج ذلك التقييم تم إثبات زيادة في قيمة الاراضي الملوكة للشركة بإجمالي مبلغ ٣١,٦٥٨,٥٦١ ريال سعودي وتم تسجيلها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر تحت مسمى فائض إعادة التقييم وذلك بناء على التقييمات الذي قامت به الشركة للاراضي من قبل عدد ٢ مقيمين معتمدين وتم الأخذ بالتقييم الاقل قيمة (إيضاح رقم ١٤).

** يتمثل رد الإنتفاض البالغ ٣٤١,٦٥٢ ريال سعودي في قيام الشركة بمقارنة إجمالي قيمة تقييم المباني لعدد ٣ مواقع مملوكة لها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وذلك مع إجمالي صافي أرصدة تكلفة تلك البنود ومجمع إهلاكها الدفترى وبناء على نتائج تلك التقييمات تم رد جزء من قيمة الإنتفاض في قيمة المباني الذي سجل في العام الماضي ، وذلك بناء على التقييمات الذي قامت به الشركة للمباني من قبل عدد ٢ مقيمين معتمدين وتم الأخذ بالتقييم الاقل قيمة إيضاح (٥-٣).

*** تم توزيع مصاريف الإستهلاك بالكامل على بند مصروفات العمومية والإدارية إيضاح رقم (٢٥).

شركة ثمار التنمية القابضة
(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٢-٥ الممتلكات والآلات والمعدات لسنة ٢٠٢١م:

البيان	أراضي	مبانى	الآلات والمعدات	سيارات	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية وديكورات	أيار	أجهزة كهربائية وحاسب الى	تحسينات على مباني- مستأجرة	الإجمالي
التكلفة في ٢٠٢١/٠١/٠١ م	٦,٢٣١,٧٧٦	٢٥,٣٠٠,٦٩٧	١,٠٨١,١٩٦	٧٩٤,٤٣٣	٦,٤٢٠,٣٩٦	١٠٠,٣٥٩	٢,٥٠٥,٢٩١	٤١,٨٧٥	٤٢,٤٧٦,٠٢٣
الإضافات 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 / ٣١ م	٦,٢٣١,٧٧٦	٢٥,٣٠٠,٦٩٧	-	٣١٢,١٩٣	-	١٠٠,٣٥٩	-	-	٣١,٩٤٥,٠٢٥
مجمع الإهلاك والإنخفاض في القيمة:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مجمع الانخفاض في ٢٠٢١/٠١/٠١ م	-	٦,٤٤٩,١١٥	١,٠٥٩,٤٦٣	٦٦١,٦٣٤	٣,٨٩١,٢٧٠	١٠٠,٣٥٩	٢,٤٩٣,٤٩٩	-	١٤,٦٥٥,٣٤٠
مجمع الاهلاك في ٢٠٢١/٠١/٠١ م	-	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 والإنخفاض في ٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	-	١٩,٨٨١,٠٨٧	-	٢٥٠,١٨٨	-	١٠٠,٣٥٩	-	-	٢٠,٢٣١,٦٣٤
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م	٦,٢٣١,٧٧٦	٥,٤١٩,٦١٠	-	٦٢,٠٠٥	-	-	-	-	١١,٧١٣,٣٩١
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٦,٢٣١,٧٧٦	١٨,٨٥١,٥٨٢	٢١,٧٣٣	١٣٢,٧٩٩	٢,٥٢٩,١٢٦	-	١١,٧٩٢	٤١,٨٧٥	٢٧,٨٢٠,٦٨٣

* بناء على نتائج الجرد الفعلي للممتلكات والآلات والمعدات تم إستبعاد جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وننتج عن ذلك خسائر رأسمالية بمبلغ ١,٥٤٨,٦٢٩ ريال سعودي مدرجة ضمن إيضاح رقم (٣١) 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 .

** تم في نهاية السنة المالية القيام بتقييم لبنود (الأراضي- 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 ، وقد قام بالتقييم شركة الشرق الأوسط للتقييم العقاري.

*** تم توزيع مصاريف الإستهلاك بالكامل على بند مصروفات العمومية والإدارية إيضاح رقم (٢٥).

٥-٣ تقييم مباني الشركة :

قامت الشركة في نهاية السنة المالية بعمل تقييم للمباني المقامة على الأراضي المملوكة لها وبناءً على نتائج تلك التقييمات تم رد مبلغ ٣٤١,٦٥٢ ريال سعودي وذلك من الانخفاض المسجل في العام الماضي البالغ ١٢,٦٧٢,٩٥١ ريال سعودي حيث قامت الشركة بإعتماد التقييمات الأقل قيمة.

- فيما يلي بيانات المقيمين:

١- شركة الشرق الأوسط للتقييم العقاري : ترخيص الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين رقم ١٢١٠٠٠١٢٠٧ يمثلها:

- الأستاذ / عبدالله فهد الهريش رقم العضوية ١٢١٠٠٠١٢٠٧.

- الأستاذ / أسامة محمد الرويس رقم العضوية ١٢١٠٠٠١٠٥٢.

٢- شركة أداء إدارة للتقييم العقاري : ترخيص الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين رقم ١٢١٠٠٠٠٨٧٦ يمثلها:

- الأستاذ / سعود وندي العنزي رقم العضوية ١٢١٠٠٠٠٨٧٦.

- الأستاذ / محمد جمال الرفاعي رقم العضوية ١٢٢٠٠٠٣٠٣٩.

٦- أصول غير ملموسة (بالصافي)

- تتمثل حركة الموجودات الغير ملموسة خلال السنة كما يلي :

الإجمالي	برامج	التكلفة
-	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٢م
-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الإطفاء المتراكم		
-	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٢م
-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
صافي القيمة الدفترية		
-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

* تم خلال سنة ٢٠٢١م إستبعاد للبرامج ونتج عن ذلك خسائر رأسمالية بمبلغ ٢٥,٩٧٣ ريال سعودي مدرجة ضمن إيضاح رقم (٣١).

- تتمثل حركة الموجودات الغير ملموسة خلال السنة المقارنة 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	-	-
الإطفاء المتراكم		
كما في ١ يناير ٢٠٢١م	١٤,٠٢٧	١٤,٠٢٧
إطفاء السنة	-	-
إطفاء مستبعد *	(١٤,٠٢٧)	(١٤,٠٢٧)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	-	-
صافي القيمة الدفترية		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٢٥,٩٧٣	٢٥,٩٧٣

٧- الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات تابعة غير موحدة / مخصص خسائر استثمار في شركات زميلة

٧-أ الإستثمار في شركات زميلة :

يتمثل الاستثمار في الشركات الزميلة فيما يلي:

الشركة	الكيان القانوني	البلد	نسبة الملكية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
* شركة أسواق ثمار	ذات مسئولية				
ووسمي الزراعية	محدودة	السعودية	٣٠.٥٦ %	-	-
** الشركة الوطنية	ذات مسئولية				
لمنتجات الثمار الطازجة	محدودة	السعودية	٥٠ %	-	-
				-	-

* شركة أسواق ثمار ووسمي الزراعية هي شركة ذات مسؤولية 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 الإستثمار في الشركة الزميلة وإعدام رصيد المديونية المستحقة على الشركة الزميلة ولا توجد أي ارصدة قائمة لها ضمن القوائم المالية الحالية.

** الشركة الوطنية لمنتجات الثمار الطازجة هي شركة ذات مسؤولية 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، وخلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية أعلنت لجنة الإفلاس عن افتتاح إجراء التصفية الإدارية للشركة الوطنية لمنتجات الثمار الطازجة (الشركة الزميلة)، وتم سابقاً خلال عام ٢٠٢١م إعدام رصيد المديونية المستحقة على الشركة الزميلة ولا توجد أي ارصدة قائمة لها ضمن القوائم المالية الحالية.

٧-ب الإستثمار في شركات تابعة غير موحدة :

يتمثل الاستثمار في الشركات التابعة غير موحدة فيما يلي:

الشركة	الكيان القانوني	البلد	نسبة الملكية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
شركة وسمي وثمار	ذات مسؤولية				
للحوم (شركة شخص	محدودة				
واحد)		السعودية	١٠٠ %	-	-
				-	-

شركة وسمي وثمار للحوم (شركة شخص واحد) هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام الشركات بموجب شهادة تسجيل شركة رقم ١٠١٠٨٤٧٩٤ بتاريخ ١٤٤٤/٠٥/٢٧ هـ الموافق ٢٠٢٢/١٢/٢١م وبلغ رأس المال المصرح به مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ، ويتمثل نشاطها في إنتاج اللحوم الطازجة والبيع بالجملة والتجزئة للحوم ومنتجات اللحوم وتتطلب بعض الأنشطة الحصول على تراخيص من وزارة الصناعة والثروة المعدنية، وتبدأ السنة المالية الأولى للشركة من تاريخ قيدها في السجل التجاري وتنتهي في ٢٠٢٣/١٢/٣١م وتكون كل سنة مالية بعد ذلك إثني عشر شهراً ميلادياً ، هذا ولم يتم إيداع رأس المال حتى تاريخه كما لم تمارس الشركة أية أنشطة حتى تاريخه ، ولا توجد أي ارصدة قائمة لها ضمن القوائم المالية الحالية.

٨- أصول وممتلكات متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٥٨٠,٠٠٠	٧٨٠,٠٠٠	أكوام حديد وسكراب *
٥٨٠,٠٠٠	٧٨٠,٠٠٠	

* تتمثل في أكوام حديد وسكراب غير صالحة للاستعمال وهي معروضة للبيع. تم تقديرها بمبلغ ٧٨٠,٠٠٠ ريال سعودي حيث تم بيع جزء منها خلال السنة بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والحصول على عدد من عروض أسعار للباقي بلغ متوسطها ٥٨٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٩- ذمم مدينة تجارية - بالصادفي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١٣,١٠٩,٠١٩	١٣,٢١٦,٩٨٨	ذمم مدينة تجارية *
(١٣,١٠٩,٠١٩)	(١٣,٢١٦,٩٨٨)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية *
-	-	

* حركة مخصص خسائر ائتمانية للذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٢م	٢٠٢١م	
١٣,٢١٦,٩٨٨	١٣,١٩٠,٤٧١	رصيد أول السنة
(١٠٧,٩٦٩)	-	المستخدم خلال السنة *
-	٢٦,٥١٧	التدعيم خلال السنة
١٣,١٠٩,٠١٩	١٣,٢١٦,٩٨٨	رصيد آخر السنة

* تم رد جزء من المخصص مقابل المبلغ المحصل تنفيذياً على أحد العملاء السابقين.

** أعمار الديون للذمم المدينة التجارية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م تتجاوز ٣٦٠ يوم (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: تتجاوز ٣٦٠ يوم).

١٠ - مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٣,٠٦٥	١٢٧,٥٠٤	سلف وضم عاملين
٣٢,٤٨٨	٣٢,٥٧٣	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٩٠	٥٠٧	دفعات مقدمة موردين
٤,٤٦٨,٨٣٩	٤,٧٨٤,٦٧٠	أرصدة مدينة أخرى
٤,٥٠٤,٥٨٢	٤,٩٤٥,٢٥٤	
(٢٥٦,٩٨٨)	-	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية*
(٤,٢١١,٨٥١)	(٤,٠١٥,٠٢٧)	يخصم: مخصص أرصدة مدينة - محكمة التنفيذ**
٣٥,٧٤٣	٩٣٠,٢٢٧	

٢٠٢٢م	٢٠٢١م	* حركة مخصص خسائر ائتمانية لأرصدة مدينة أخرى:
-	١١,٣٠٢,٢٠٩	رصيد أول السنة
-	(١١,٣٠٢,٢٠٩)	المستخدم خلال السنة
(٢٥٦,٩٨٨)	-	التدعيم خلال السنة
(٢٥٦,٩٨٨)	-	رصيد آخر السنة

٢٠٢٢م	٢٠٢١م	** حركة مخصص أرصدة مدينة - محكمة التنفيذ:
٤,٠١٥,٠٢٧	-	رصيد أول السنة
-	-	المستخدم خلال السنة
١٩٦,٨٢٤	٤,٠١٥,٠٢٧	التدعيم خلال السنة
٤,٢١١,٨٥١	٤,٠١٥,٠٢٧	رصيد آخر السنة

يتمثل 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.

١١ - 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:

١١-أ المستحق من الاطراف ذات علاقة

بيان	طبيعة العلاقة	طبيعة أهم المعاملات	٢٠٢٢/٠١/٠١ م	اجمالي الحركة المدينة	اجمالي الحركة الدائنة	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
شركة أسواق ثمار **	شركة زميلة	رد تحصيل	-	١٥١,٠٠٠	١٥١.٠٠٠	-
ووسمي الزراعية		بالنيابة				
سمو الأمير / فيصل بن تركي	شريك بشركة زميلة	مديونية	٢٢,١٨٤,٠٨٥	-	-	٢٢,١٨٤,٠٨٥
الاجمالي			٢٢,١٨٤,٠٨٥			٢٢,١٨٤,٠٨٥
مخصص الخسائر الائتمانية*			(٢٢,١٨٤,٠٨٥)			(٢٢,١٨٤,٠٨٥)
			-			-

* حركة مخصص خسائر ائتمانية لأطراف ذات علاقة :

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
٢٢,١٨٤,٠٨٥	٣,٩٢٠,١٩٥	رصيد أول السنة
-	(٣,٩٢٠,١٩٥)	المستخدم خلال السنة
-	٢٢,١٨٤,٠٨٥	التدعيم خلال السنة
٢٢,١٨٤,٠٨٥	٢٢,١٨٤,٠٨٥	رصيد آخر السنة

تم خلال العام الماضي تدعيم مخصص الخسائر الائتمانية للأطراف ذات العلاقة بمبلغ ٢٢,١٨٤,٠٨٥ ريال بناء على قرار مجلس الإدارة .

قررت إدارة الشركة خلال العام الماضي اعدام 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 خلال العام الماضي إعدام الرصيد المستحق على الشركة الزميلة شركة أسواق ثمار ووسمي الزراعية البالغ ٦٠,٤٩٧,٤٥٠ ريال سعودي وذلك نظراً لتصفية الشركة الزميلة وإفلاسها.

١١-ب المستحق لأطراف ذات علاقة ***

بيان	طبيعة العلاقة	طبيعة أهم المعاملات	٢٠٢٢/٠١/٠١ م	إجمالي الحركة المدينة	إجمالي الحركة الدائنة	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
السيد/ ساري المعيوف	عضو منتدب (سابق)	تمويل	٨٢٧,١٩٤	-	٩,٠٠٠	٨٣٦,١٩٤
السيد/ إبراهيم المعيوف	رئيس مجلس إدارة (سابق)	تمويل	٥٥١,٨٨٤	-	١٨٢,٠٠٠	٧٣٣,٨٨٤
الإجمالي			١,٣٧٩,٠٧٨			١,٥٧٠,٠٧٨

*** 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 ٢٢/٠٧/١٤٤٣ هـ الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٢ م وكانت قائمة المطالبات مطابقة لما هو مسجل بالدفاتر .

*** تتمثل الحركة الدائنة خلال سنة ٢٠٢٢ م للسادة الموضحين أعلاه في مكافآت مستحقة لعضوية و حضور اجتماعات مجلس الإدارة خلال عامي ٢٠٢١ م/٢٠٢٢ م لم تدرج في حينه عند تقديم قائمة المطالبات الخاصة بإعادة التنظيم المالي.

١١- 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 (العضو المنتدب) مبلغ ٥٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٢,٣١٠,٠٠٠ ريال سعودي).

كذلك بلغت إجمالي المكافآت المعتمدة لرئيس وأعضاء مجلس الإدارة واللجان خلال عام ٢٠٢٢ م مبلغ ٣,٨٠٨,٥٠٠ ريال سعودي (٢٠٢١ م: صفر ريال سعودي).

وكذلك يتضمن رصيد بند رواتب ومزايا موظفين مستحقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٤,٣٨١,٧٦٠ ريال سعودي (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٣,٥٣٨,٢٦٠ ريال سعودي) لصالح العضو المنتدب السابق والعضو الحالي (إيضاح رقم ١٧).

وكذلك يتضمن رصيد بند المكافآت المستحقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٢,٨٦٥,٥٠٠ ريال سعودي (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ صفر ريال سعودي) لصالح أعضاء مجلس الإدارة واللجان (إيضاح رقم ١٧).

١٢ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٦٩٧	١٧,٦٧٥	عهد نقدية
٢١١,٥٠٤	٦٠٥,٦٢٨	نقد بالبنوك
٢١٢,٢٠١	٦٢٣,٣٠٣	

١٣ - 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.

١٤ - فائض إعادة التقويم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٢٧,٣٣١,٥٦١	-	فائض إعادة تقييم أرض طريق الخرج الرياض
٣,٧٠٤,٢٥٠	-	فائض إعادة تقييم أرض الخرج
٦٢٢,٧٥٠	-	فائض إعادة تقييم أرض المدينة الصناعية
٣١,٦٨٥,٥٦١	-	

تم خلال عام ٢٠٢٢م استخدام نموذج القيمة العادلة وذلك بإعادة التقييم لقياس الأراضي المملوكة للشركة وبناء على نتائج ذلك التقييم تم إثبات زيادة في قيمة الأراضي المملوكة للشركة بإجمالي مبلغ ٣١,٦٨٥,٥٦١ ريال سعودي وتم تسجيلها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر تحت مسمى فائض إعادة التقويم وذلك بناء على التقييم الذي قامت به الشركة لعقاراتها.

- وفيما يلي تفصيل لفائض إعادة التقويم :-

البيان	التكلفة الدفترية	التقييم (المختار)*	فائض إعادة التقييم
أرض طريق الخرج الرياض (١)	١,٤٧٧,٤٢٦	٢٨,٨٠٨,٩٨٧	٢٧,٣٣١,٥٦١
أرض زراعية بالخرج (٢)	٧٦٨,٧٥٠	٤,٤٧٣,٠٠٠	٣,٧٠٤,٢٥٠
أرض المدينة الصناعية (٣)	٣,٩٨٥,٦٠٠	٤,٦٠٨,٣٥٠	٦٢٢,٧٥٠
الإجمالي	٦,٢٣١,٧٧٦	٣٧,٨٩٠,٣٣٧	٣١,٦٨٥,٥٦١

- وفيما يلي تقييم الأراضي من قبل المقيمين: -			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	المقيم الأول (شركة الشرق الأوسط)	المقيم الثاني (شركة أداء إدارة للتقييم)	التقييم المختار (الأقل)
أرض طريق الخرج الرياض (١)	٢٨,٨٠٨,٩٨٧	٢٩,٧٧٠,٢٦٦	٢٨,٨٠٨,٩٨٧
أرض زراعية بالخرج (٢)	٤,٤٧٣,٠٠٠	٤,٦٣٤,٠٠٠	٤,٤٧٣,٠٠٠
أرض المدينة الصناعية (٣)	٤,٦٠٨,٣٥٠	٤,٨١٩,٣٣٨	٤,٦٠٨,٣٥٠
الإجمالي	٣٧,٨٩٠,٣٣٧	٣٩,٢٢٣,٦٠٤	٣٧,٨٩٠,٣٣٧

- تم تقييم الأراضي مع الأخذ في الحسبان مجموعة عوامل بما في ذلك مساحة الأرض ومكان وقوعها وأساليب التقييم بإستخدام طريقة المقارنة لتحديد القيمة السوقية لكل أرض.

معلومات إضافية عن الأراضي التي تم تقييمها :-

١. أرض تقع في طريق الخرج الرياض تمتلكها الشركة بموجب صك رقم ١٤٠٢/٠٩/٢٠ بمساحة إجماليها ٥٨ ٧٩٣.٨٥ متر مربع.
٢. أرض زراعية تقع في الخرج لعدد ١٤ قطعة تمتلكها الشركة بموجب ١١ صك بمساحة إجماليها ٧٠٠ ٠٠٠ متر مربع
٣. أرض صناعية تقع في المدينة الصناعية بالرياض تمتلكها الشركة بموجب صك رقم ١٤٣٦/١١/١٩ بمساحة إجماليها ٤ ٩٨٢ متر مربع.
٤. وفقا للتعليمات الصادرة من هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية يتعين على الشركة عند إستخدام نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم لقياس العقارات أن يكون تقييم كل عقار معد من مقيمين إثنين كحد أدنى مع أخذ التقييم الأقل قيمة وذلك عند إعداد القوائم المالية السنوية ومن قبل مقيمين حاصلين على عضوية الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين.

- فيما يلي بيانات المقيمين:

- ١- شركة الشرق الأوسط للتقييم العقاري : ترخيص الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين رقم ١٢١٠٠٠١٢٠٧ يمثلها:
 - الأستاذ / عبدالله فهد الهريش رقم العضوية ١٢١٠٠٠١٢٠٧.
 - الأستاذ / أسامة محمد الرويس رقم العضوية ١٢١٠٠٠١٠٥٢.
- ٢- شركة أداء إدارة للتقييم العقاري : ترخيص الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين رقم ١٢١٠٠٠٠٨٧٦ يمثلها:
 - الأستاذ / سعود وندي العنزي رقم العضوية ١٢١٠٠٠٠٨٧٦.
 - الأستاذ / محمد جمال الرفاعي رقم العضوية ١٢٢٠٠٠٣٠٣٩.

١٥ - القروض

تتمثل القروض فيما يلي:

قرض بنك ساب

بلغت التسهيلات الممنوحة للشركة من بنك ساب حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مبلغ ٣٢,٠٣٣,٣٨٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٣٢,٠٢٤,٤٦٥ ريال سعودي)، وتم خلال سنة ٢٠٢٢م المطابقة مع البنك و تسوية مبلغ ٨,٩٢٤ ريال سعودي على بند المصروفات العمومية والإدارية مقابل أتعاب سابقة للبنك عن تقييم عقارات للشركة لم يتم تسجيلها بالدفاتر سابقاً.*

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

١٦ - ذمم دائنة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٢١,١٦٤,٠٩٨	٢١,٢٦٦,٣٣٧	ذمم دائنة تجارية
٤٥,٢١٦,٨٣٨	٤٥,٢١٦,٨٣٨	مطالبات مالية*
٦٦,٣٨٠,٩٣٦	٦٦,٤٨٣,١٧٥	

*ضمن إجراء إعادة التنظيم المالي، تقدم الدائنون بمطالباتهم لأمين إعادة التنظيم المالي للشركة بإجمالي مبلغ ٦٨,٥٢٩,٥٢٩ ريال سعودي وتم قبول جزء منها بمبلغ ٦٤,١٦٥,٢٥٠ ريال سعودي ورفض الباقي بمبلغ ٤,٥١٧,٢٧٩ ريال سعودي ، وتم اعتماد قائمة المطالبات في إجراءات إعادة التنظيم المالي للشركة من قبل الدائرة التجارية التاسعة بالمحكمة التجارية بالرياض بتاريخ ١٤٤٣/٠٧/٢٢هـ الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٢م.

وكانت التفاصيل التاريخية للذمم الدائنة التجارية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مايلي:

المبلغ (ريال سعودي)

١٨,٩٤٨,٣١٦	١ - أرصدة دفترية مسجلة سابقاً لدائنون تقدمو بمطالباتهم لأمين إعادة التنظيم المالي
٤٥,٢١٦,٨٣٨	٢ - فروقات أرصدة دفترية لدائنون تقدمو بمطالباتهم لأمين إعادة التنظيم المالي
٢,٢١٥,٧٨٢	٣ - أرصدة دفترية مسجلة سابقاً لدائنون لم يتقدمو بمطالباتهم لأمين إعادة التنظيم المالي
٦٦,٣٨٠,٩٣٦	الإجمالي

١٧ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى *

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٧,٦٥٢,١١٩	٧,٥١٧,٧٠٣	رواتب ومزايا موظفين مستحقة **
٣,٧٩٨,٤٤٣	٣,٧٣٠,٩٤٨	مصرفات مستحقة أخرى
٢,٨٦٥,٥٠٠	-	مكافآت مستحقة - مجلس الإدارة واللجان **
١,٧٥٩,٥٦٠	١,٨٣٦,٨٨٩	مكافأة نهاية خدمة لموظفين منتهية خدمتهم
٧,٤٥٧,٧٦٢	٧,٤٧٢,٥٠٩	ضريبة القيمة المضافة ***
٣,٩٣٢,٠٧١	٣,١٨٧,٧٨٠	مخصصات أخرى ****
٢٧,٤٦٥,٤٥٥	٢٣,٧٤٥,٨٢٩	
(٣,٩٣٢,٠٧١)	(٣,١٨٧,٧٨٠)	يخصم إعادة تبويب لمخصص مطالبات
٢٣,٥٣٣,٣٨٤	٢٠,٥٥٨,٠٤٩	

* 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 ١٤٤٣/٠٧/٢٢ هـ الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٢م.

** يتضمن بند رواتب ومزايا موظفين مستحقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مبلغ ٣٨١ ٧٦٠ ريال سعودي تتمثل في رواتب ومزايا مستحقة لصالح العضو المنتدب الحالي والعضو المنتدب السابق (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٢٦٠ ٥٣٨ ٣ ريال سعودي) (أطرف ذوي علاقة) إيضاح رقم ١١/ج .

وكذلك يتضمن بند المكافآت المستحقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مبلغ ٢,٨٦٥,٥٠٠ ريال سعودي (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ صفر ريال سعودي) لصالح أعضاء مجلس الإدارة واللجان (أطرف ذوي علاقة) إيضاح رقم ١١/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 دفتری 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 (٣٦) وكذلك في حال ظهور أي التزامات على الشركة لاحقاً ، كما قامت إدارة الشركة بتدعيم المخصص خلال عام ٢٠٢٢م بمبلغ ٨٤٣,٧٢٠ ريال سعودي وذلك مقابل الالتزامات المحتملة للقضايا المرفوعة على الشركة وفقاً لبيان المستشار القانوني للشركة وتم إعادة تبويب لها وفصلها في بند مستقل ضمن بنود قائمة المركز المالي تحت مسمى مخصص مطالبات إيضاح رقم (١٨).

١٨ - مخصص مطالبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٣,٩٣٢,٠٧١	٣,١٨٧,٧٨٠	مخصص مطالبات
٣,٩٣٢,٠٧١	٣,١٨٧,٧٨٠	

يتمثل في مخصص لمقابلة القضايا التي لم يتقدم أصحابها بمطالبته لدى أمين إعادة التنظيم المالي ولم تدرج تلك القضايا ضمن قائمة المطالبات المعتمدة إيضاح رقم (٣٦) وكذلك في حال ظهور أي التزامات على الشركة لاحقاً إيضاح رقم (١٧) .

حركة مخصص المطالبات:	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
رصيد أول السنة	٣,١٨٧,٧٨٠	-
المحول من المصروفات المستحقة	-	٣,١٨٧,٧٨٠
المستخدم خلال السنة	(٩٩,٤٢٩)	-
التدعيم خلال السنة (إيضاح ٢٩)	٨٤٣,٧٢٠	-
رصيد آخر السنة	٣,٩٣٢,٠٧١	٣,١٨٧,٧٨٠

١٩ - مخصص الزكاة

أ - احتساب الزكاة

٢٠٢٢م/١٢/٣١	٢٠٢١م/١٢/٣١	
٢٢٣,٠٣٢,٩١٥	١٣٦,٩٠٧,١٣٠	إجمالي البنود الخاضعة
(٢٧٢,٢٦٥,١٠٢)	(١٦٨,٣٣٢,١٦١)	يخصم: إجمالي البنود الغير خاضعة
(٤٩,٢٣٢,١٨٧)	(٣١,٤٢٥,٠٣١)	الوعاء الزكوي
-	-	الزكاة بواقع (٢.٥٪) من الحسبة الزكوية

ب - حركة مخصص الزكاة:

٢٠٢٢م	٢٠٢١م	
١٥,٧٧٦,٩٤١	١٢,٤٣٨,٥٧٦	رصيد أول السنة
-	-	المستخدم خلال السنة
-	٣,٣٣٨,٣٦٥	التدعيم خلال السنة
١٥,٧٧٦,٩٤١	١٥,٧٧٦,٩٤١	رصيد آخر السنة

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 ١٣,٤٥٢,١٥٢ 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 ٨٨٤,٦٩٠ ريال سعودي ولم يتم السداد حتى تاريخه.

سنة ٢٠٢١م :

قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوي لعام ٢٠٢١م لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك .

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

٢٠- التزامات منافع الموظفين

٢٠-١ 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.

٢-٢٠ الحساسية في التزام المزايا المحددة

- إن حساسية التزامات المنافع المحددة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة هي:

٢٠٢١/١٢/٣١ ريال سعودي	٢٠٢٢/١٢/٣١ ريال سعودي		
٨٣٠,٥٤٧	٦١,٩٦٤	زيادة بنسبة ١٪	معدل الخصم
٨٨٢,٦٤١	٦٦,١٧٥	نقص بنسبة ١٪	
٨٨٢,٦٢٨	٦٦,٢٢٣	زيادة بنسبة ١٪	معدل التضخم في الرواتب
٨٣٠,٠٦٤	٦١,٨٧٩	نقص بنسبة ١٪	

٣-٢٠ الحركة في مخصص مزايا نهاية الخدمة

٢٠٢١/١٢/٣١ ٢,٧٨٤,٧٧٢	٢٠٢٢/١٢/٣١ ٨٥٦,٠٦٦	التزامات مزايا الموظفين المحددة الافتتاحية في ١ يناير
٦٢,٢٧٦	٣٨,١٩١	يضاف: المتضمن في قائمة الدخل الشامل
١٨,٢٩٦	-	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٨٦٥,٣٤٤	٨٩٤,٢٥٧	تكلفة الفائدة
١٥٥,٢٨٣	(١٢٠,٩٨٠)	يضاف: متضمن في الدخل الشامل
-	(٦٥٧,١٢٩)	(المكاسب) / الخسائر الاكتوارية
(٢,١٦٤,٥٦١)	(٥٢,١٢٣)	الحركة في النقد:
٨٥٦,٠٦٦	٦٤,٠٢٥	المنافع المدفوعة
		تحويلات للأرصدة الدائنة الأخرى
		التزامات مزايا الموظفين المحددة الختامية كما في ٣١ ديسمبر

٢١- احتياطي آخر

٢٠٢١ (-)	٢٠٢٢ (١٥٥,٢٨٣)	رصيد الإحتياطي أول المدة ٠١/٠١
(١٥٥,٢٨٣)	١٢٠,٩٨٠	يضاف / (يخصم):
(١٥٥,٢٨٣)	(٣٤,٣٠٣)	أرباح / (خسائر) اكتوارية خلال السنة
		رصيد الإحتياطي آخر المدة ١٢/٣١

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

٢٢- إيرادات النشاط

فيما يلي تفاصيل إيرادات الشركة وتوقيت إثباتها:-

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٣٣٤,٩٦١	-	مبيعات التلاجة (يتم إثباتها عند نقطة من الزمن)
٩٠,٣٤٣	-	مبيعات البسطة (يتم إثباتها عند نقطة من الزمن)
٤٢٥,٣٠٤	-	

٢٣- تكلفة النشاط

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٢٠,٦٥٤	-	مخزون أول المدة
٣٨٩,٩٨٩	-	مشتريات
-	-	مخزون آخر المدة
٤١٠,٦٤٣	-	

٢٤- مصاريف بيع وتسويق

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٦٦٣,١٦٢	-	رواتب وأجور وما في حكمها
٥٩٣,٥٨٩	-	إيجارات عقود قصيرة الأجل
١٨,٧٥٨	-	كهرباء ومياه
١٥,٠٠٦	-	صيانة وإصلاح
٣٦,٤٢٩	-	متنوعة
١,٣٢٦,٩٤٤	-	

٢٥- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٤,٢٠٧,٣٥٤	١,٥٤٧,٤٣١	رواتب وأجور وما في حكمها
-	٣,٨٠٨,٥٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان
٣٥٤,٠٣٠	١٢٨,٠١٢	إيجارات عقود قصيرة الأجل
-	٧٣,١٠٠	مصرفات عقد الجمعية العمومية
-	٤,٠٤٧	قرطاسية ومطبوعات
٣,٢٢٣	٤,٩٦١	كهرباء ومياه
١٠,٧١٦	٩,٢١٤	هاتف وبريد وإنترنت
١,٥٣٨,١٥٠	٦٦٤,٥٧٤	أتعاب مهنية واستشارية
٧٧,٢٠٠	٧٩,٩١٧	رسوم حكومية وإشتراكات
١,١٠٠,٥٥٢	٤٢١,٥٧٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢١٣	٢١٣,٧٦٠	صيانة وإصلاح وبرامج
٥٧٠,٠٠٠	-	خسائر ضمانات بنكية
٦٠,٤٩٧,٤٥٠	١٥١,٠٠٠	ديون معدومة (إيضاح رقم ١١)
٣,٣٣٨,٣٦٥	-	فروقات مطالبات زكوية
٦,١٣٠,٥٨٩	-	عقوبات وغرامات ضريبة قيمة مضافة
١,٦٠٢	١٥,٩٠٩	متنوعة
٧٧,٨٢٩,٤٤٤	٧,١٢٢,٠٠١	

٢٦- مصاريف عمومية وإدارية (إجراءات (عادة التنظيم المالي)

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٢٧٥,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	أتعاب مهنية*
٢٧٥,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	

*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 سنة ٢٠٢٢م بمبلغ ٥٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢٧٥,٠٠٠ ريال سعودي) ويتبقى مبلغ ٢٧٥,٠٠٠ ريال سعودي تستحق عند الإنتهاء من أعمال التنظيم المالي.

٢٧- (د) / تكوين مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

٢٠٢٢م	٢٠٢١م	٢٧/أ - تكوين مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
-	٢٦,٥١٧	تكوين مخصص خسائر ائتمانية لدمم مدينة تجارية (إيضاح رقم ٩)
٢٥٦,٩٨٨	-	تكوين مخصص خسائر ائتمانية لأرصدة مدينة أخرى (إيضاح رقم ١٠)
-	٢٢,١٨٤,٠٨٥	تكوين مخصص خسائر ائتمانية لأطراف ذات علاقة (إيضاح رقم ١١)
٢٥٦,٩٨٨	٢٢,٢١٠,٦٠٢	

٢٧/ب - رد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

٢٠٢٢م	٢٠٢١م	٢٧/ب - رد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٠٧,٩٦٩	-	رد مخصص خسائر ائتمانية لدمم مدينة تجارية (إيضاح رقم ٩)
١٠٧,٩٦٩	-	

٢٨- مخصص أرصدة مدينة - محكمة التنفيذ

٢٠٢٢م	٢٠٢١م	٢٨- مخصص أرصدة مدينة - محكمة التنفيذ
١٩٦,٨٢٤	٤,٠١٥,٠٢٧	(إيضاح رقم ١٠)
١٩٦,٨٢٤	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 .

٢٩- مخصص التزامات محتملة

٢٠٢٢م	٢٠٢١م	٢٩- مخصص التزامات محتملة
٨٤٣,٧٢٠	-	
٨٤٣,٧٢٠	-	

بناء على البيان المعد من المستشار القانوني للشركة قامت إدارة الشركة بتكوين مخصص لمقابلة الالتزامات المحتملة للقضايا المرفوعة على الشركة بمبلغ ٨٤٣,٧٢٠ ريال سعودي إيضاح رقم (١٨) ورقم (٣٦).

شركة ثمار التنمية القابضة

(خاضعة لإجراء (عادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٣٠- قضايا ومطالبات مالية

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
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.

٣١- إيرادات و(مصروفات) أخرى (بالصافي)

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
-	٣,٨٠٠,٠٠٠	إيرادات تقبيل الثلاجة والمباسط
٨٥٥,٤٢١	-	إيرادات تأجير الثلاجة والمباسط
(١,٥٤٨,٦٢٩)	١٤,٥٠٠	أرباح / (خسائر) إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٥,٩٧٣)	-	خسائر إستبعاد أصول غير ملموسة
٦٦١,٢٢١	-	تسوية فوائد قروض
٥٤٠,٨٢٤	-	تسوية فروقات تسجيل أرصدة ومستحقات
(٢٥,٠٠٩)	-	تسوية عجز الصندوق
٩٢٠,٢٥٨	-	رد مخصص خسائر إستثمار في شركة زميلة
١٢,٨٣٤	-	متنوعة
١,٣٩٠,٩٤٧	٣,٨١٤,٥٠٠	

٣٢- تكلفة التمويل

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
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 بالايضاح رقم (٢٠) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية.

٣٣- التدفقات النقدية

تتضمن التعديلات على الأنشطة التشغيلية ضمن قائمة التدفقات النقدية لعام ٢٠٢٢م مبلغ صفر ريال سعودي (٢٠٢١م : ٥٤,١١٨,٢٠٩ ريال سعودي) مبالغ غير نقدية ناتجة عن تسويات ومعالجات قامت بها الشركة على النحو التالي :

٢٠٢٢م	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	

٣٤- (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 ٢٠٢١م: ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم).

٣٥- الأدوات المالية - القيم العادلة وإدارة المخاطر

٣٥-١ 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 ماديا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنظمة 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 ومنظمة 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 ت-سلسل 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.

القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الإجمالي	موجودات مالية بالتكلفة المطفاة	موجودات بالقيمة العادلة
موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة:		
-	-	-
لا يوجد		
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة:		
٣٥,٧٤٣	٣٥,٧٤٣	-
مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)		
٢١٢,٢٠١	٢١٢,٢٠١	-
النقد وما في حكمها		
٢٤٧,٩٤٤	٢٤٧,٩٤٤	-
المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:		
لا يوجد		
المطلوبات المالية غير مقاسة بالقيمة العادلة:		
٣٢,٠٣٣,٣٨٩	٣٢,٠٣٣,٣٨٩	-
قروض قصيرة الاجل		
٢٧,٤٦٥,٤٥٥	٢٧,٤٦٥,٤٥٥	-
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى		
٦٦,٣٨٠,٩٣٦	٦٦,٣٨٠,٩٣٦	-
ذمم دائنة تجارية		
١,٥٧٠,٠٧٨	١,٥٧٠,٠٧٨	-
مستحق لأطراف ذات علاقة		
١٢٧,٤٤٩,٨٥٨	١٢٧,٤٤٩,٨٥٨	-

القيمة العادلة

المستوى ٣

المستوى ٢

المستوى ١

موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة:

-	-	-
لا يوجد		
-	-	-

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:		
٩٣٠,٢٢٧	٩٣٠,٢٢٧	-
مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)		
٦٢٣,٣٠٣	٦٢٣,٣٠٣	-
النقد وما في حكمها		
١,٥٥٣,٥٣٠	١,٥٥٣,٥٣٠	-
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	-
نعم دائنة تجارية		
١,٣٧٩,٠٧٨	١ ٣٧٩ ٠٧٨	-
مستحق لأطراف ذات علاقة		
١٢٣,٩٣٢,٥٤٧	١٢٣,٩٣٢,٥٤٧	-

القيمة العادلة

المستوى ٣

المستوى ٢

المستوى ١

موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة:

-	-	-
لا يوجد		
-	-	-

٣٥- ٢ 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 ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٢١٢,٢٠١	٦٢٣,٣٠٣	نقد لدى البنك
-	-	ذمم مدينة تجارية
٣٥,٧٤٣	٩٣٠,٢٢٧	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	-	المستحق على أطراف ذات علاقة

النقد وما يعادل النقد: تحتفظ الشركة بالنقد والنقد المعادل بمبلغ ٢١٢,٢٠١ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٦٢٣,٣٠٣ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م). 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.

- 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 السنة المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م			عند الطلب أو		
المطلوبات المالية غير المشتقة:			أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة	القيمة الدفترية
قروض قصيرة الاجل	٣٢,٠٣٣,٣٨٩	٣٢,٠٣٣,٣٨٩	٣٢,٠٣٣,٣٨٩	-	-
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	٢٧,٤٦٥,٤٥٥	٢٧,٤٦٥,٤٥٥	٢٧,٤٦٥,٤٥٥	-	-
ذمم دائنة تجارية	٦٦,٣٨٠,٩٣٦	٦٦,٣٨٠,٩٣٦	٦٦,٣٨٠,٩٣٦	-	-
مستحق لأطراف ذات علاقة	١,٥٧٠,٠٧٨	١,٥٧٠,٠٧٨	١,٥٧٠,٠٧٨	-	-
مخصص خسائر استثمار في شركات زميلة	-	-	-	-	-
مخصص الزكاة	١٥,٧٧٦,٩٤١	١٥,٧٧٦,٩٤١	١٥,٧٧٦,٩٤١	-	-
التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين	٦٤,٠٢٥	٦٤,٠٢٥	-	٦٤,٠٢٥	-
	١٤٣,٢٩٠,٨٢٤	١٤٣,٢٩٠,٨٢٤	١٤٣,٢٢٦,٧٩٩	٦٤,٠٢٥	٦٤,٠٢٥

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

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.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١٤٣,٢٩٠,٨٢٤	١٤٠,٢٦٥,٥٥٤	إجمالي المطلوبات
٢١٢,٢٠١	٦٢٣,٣٠٣	ناقصاً: نقدية وأرصدة لدى البنوك
١٤٣,٠٧٨,٦٢٣	١٣٩,٦٤٢,٢٥١	صافي الدين المعدل
(٩٩,١٤٤,٥٠٤)	(١٢٦,٢١٨,٦٣٣)	حقوق الملكية (بالسالب)
(١٤٤,٣١٪)	(١١٠,٦٤٪)	نسبة الدين إلى رأس المال المعدل كما في نهاية السنة

٣٦ - الالتزامات المحتملة:

لدى الشركة التزامات محتملة ناتجة عن قضايا مرفوعة من الغير ضد الشركة وفقاً لبيان المستشار القانوني للشركة قدرت بمبلغ ٨٤٣,٧٢٠ ريال سعودي (إيضاح رقم ٢٩) ، كذلك قام بعض الدائنين سابقاً برفع دعاوى قضائية على الشركة واكتسبت 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 ٢,٤٨١,١٤٧ ريال سعودي ومع مراعاة تكوين مخصصات لها (فضلاً الرجوع الى إيضاح رقم ١٨) ، وكذلك بلغت إجمالي المطالبات المرفوعة من قبل أمين إعادة إجراء التنظيم المالي للشركة مبلغ ٢٣,٨٧٧,٥٢٦ ريال سعودي ، وعلى أثر بعض الأحكام النهائية واجبة التنفيذ قامت محكمة التنفيذ بسحب بعض المبالغ من الحسابات البنكية للشركة لحساب المحكمة بلغت ٤,٢١١,٨٥١ ريال سعودي مدرجة ضمن بند الارصدة المدينة الأخرى إيضاح رقم (١٠).

٣٧ - الاستمرارية:

كما هو مبين في القوائم المالية فقد حققت الشركة صافي خسارة عن عام ٢٠٢٢م بمبلغ ٤,٧٠٥,٤١٢ ريال سعودي وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مبلغ ٢٣٣,٦٥٢,١٣٨ ريال سعودي بما يجاوز كامل رأس مال الشركة ، مما يتوجب معه تطبيق المادة رقم ١٣٢ 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 مائة وثمانين يوماً من تاريخ العلم بذلك ؛ للنظر في إستمرارية الشركة مع إتخاذ أي من الإجراءات اللازمة لمعالجة تلك الخسائر أو حلها ، إلا أنه نظراً لدخول الشركة في مقترح وإجراءات إعادة التنظيم المالي (توجد تفاصيل بالإيضاح رقم ٣٨) وتطبيقاً للمادة رقم (٤٥) من الفصل الرابع من نظام الإفلاس ولائحته التنفيذية فيتم إعفاء الشركة من تطبيق أحكام نظام الشركات فيما يخص بلوغ خسائر الشركة النسبة المحددة في النظام.

٣٨ - ملخص مقترح إعادة التنظيم المالي:

قامت الشركة بإعداد مقترح إعادة التنظيم المالي وتقديمه للدائرة التاسعة في المحكمة التجارية في مدينة الرياض بتاريخ ١٤٤٣/٠٧/٠٢ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٢/٠٣ م ، 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 رأس المال على عدة مراحل حسب الفرص المستقبلية لنشاط الشركة.

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

م	الفئة	الإجمالي بالريال السعودي
١-	مطالبات عمالية	٦,٦٨٥,٩١٣
٢-	الموردين	٦٦,١٨٣,٠٤٠
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 (إيضاح رقم ٣٩).

٣٩ - الإلتزامات المتداولة و غير المتداولة المتعلقة بالمطالبات المقبولة بمقترح إعادة التنظيم المالي للشركة:

بناء على مقترح إعادة التنظيم المالي (إيضاح رقم ٣٨) وبناء على مصادقة المحكمة التجارية بالرياض خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية على تعديل مقترح إعادة التنظيم المالي لشركة ثمار التنمية القابضة وحيث تضمن المقترح الجدول الزمني لتنفيذ خطة المقترح والمعتمد أساساً على حصول الشركة على زيادة رأس المال والمتوقع الحصول عليه في شهر أكتوبر ٢٠٢٣م ومن ثم البدء بتنفيذ الخطة وسداد الدائنين ابتداءً من نوفمبر ٢٠٢٣م وحتى نهاية مارس ٢٠٢٩م وذلك

لإجمالي المطالبات المقبولة في المقترح والبالغة ١١٧,٠٣٩,٠٣٥ ريال سعودي ، ونظراً لأن المقترح مبني على توقعات وخطة وتدفقات نقدية متوقعة خلال فترة السداد للدائنين ، ولغرض الإفصاح عن مبالغ الالتزامات المتوقعة تسويتها بعد أكثر من اثني عشر شهراً لبنود الالتزامات ضمن قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والمتعلقة بالمطالبات المقبولة وهي على النحو التالي :

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

٤٠ - أحداث هامة :

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

- ١- وقف نشاط الشركة (الشراء - البيع) .
- 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- بتاريخ ٢٠٢١/٠١/٠٦ تقدم بنك ساب للمحكمة التجارية بالرياض الدائرة التاسعة بطلب تصفية الشركة للحصول على مديونيته .
- ٦- بتاريخ ٢٠٢١/٠١/١٤ إستئناف الطرف ذو علاقة على الحكم الصادر بسداده ٢٢,٤١٤,٠٨٤ ريال للشركة .
- ٧- بتاريخ ٢٠٢١/٠٢/٠٤ أعتضت الشركة على طلب التصفية المقدم من بنك ساب .

- ٨- بتاريخ ٢٠٢١/٠٤/٠٤ صدر حكم بتطبيق إجراءات إعادة التنظيم المالي على الشركة .
- ٩- بتاريخ ٢٠٢١/٠٤/١٨ المصادقة بشكل نهائي على الحكم الصادر لصالح الشركة ضد الطرف ذو علاقة وتأيد سداده لمبلغ ٢٢،٤١٤،٠٨٤ ريال.
- ١٠- 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.
- ١١- بتاريخ ٢٠٢١/١٠/٢٩ تغيير اسم الشركة من الشركة الوطنية للتسويق الزراعي الى شركة ثمار التنمية القابضة بناءً على موافقة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠٢١/١٠/١٢ بعد اعتماده من وزارة التجارة.
- ١٢- بتاريخ ٢٠٢١/١٢/١٦ صدور حكم على الطرف ذو العلاقة (شركة أسواق ثمار ووسمي الزراعية) بتصفية الشركة.
- ١٣- بتاريخ ٢٠٢٢/٠١/١١ تمت موافقة اللجنة التنفيذية على تقبيل المباسط والثلاجة بسوق العزيرية.
- ١٤- قامت الشركة خلال الربع الاول لعام ٢٠٢٢م بإستخدام نموذج إعادة التقييم لقياس العقارات.
- ١٥- بتاريخ ٢٠٢٢/٠٢/٠٦ تسليم مقترح التنظيم المالي للمحكمة التجارية بالرياض .
- ١٦- بتاريخ ٢٠٢٢/٠٢/٢٤ إعتماذ المحكمة النهائي لمطالبات الدائنين بقرار نهائي وإصدار صك.
- ١٧- بتاريخ ٢٠٢٢/٠٣/٠٩ تقدمت الشركة بطلب لأمين تصفية شركة أسواق ثمار بالمطالبة.
- ١٨- بتاريخ ٢٠٢٢/٠٣/٢٣ وافقت المحكمة على مقترح إعادة التنظيم المالي المقدم من الشركة وحددت موعد ٢٠٢٢/٠٤/١٤ /
- ٢٠٢٢ لتصويت المساهمين عليه وموعد ٢٠٢٢/٠٤/١٨ لتصويت الدائنين عليه.
- ١٩- بتاريخ ٢٠٢٢/٠٤/١٤ تمت موافقة نسبة ٩٩.٥٧٪ من إجمالي حضور المساهمين على مقترح إعادة التنظيم المالي.
- ٢٠- بتاريخ ٢٠٢٢/٠٤/١٨ تمت موافقة نسبة ٩٩.٧٣٪ من إجمالي حضور الدائنين على مقترح إعادة التنظيم المالي.
- ٢١- بتاريخ ٢٠٢٢/٠٨/١٦ 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.
- ٢٢- بتاريخ ٢٠٢٢/٠٩/١٥م قرر مجلس الإدارة تعديل توصية مجلس الإدارة الصادرة بتاريخ ٢٠١٩/٠٤/٩م 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.
- ٢٣- بتاريخ ٢٠٢٢/٠٩/٢٥م قامت الشركة بالإعلان عن تقديمها ببلاغ لوزارة التجارة برقم ٩٠٢٧ بتاريخ ٢٠٢٤/٠٢/١٤هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٩/٢١م ضد مجلس مديريين 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.
- ٢٤- بتاريخ ٢٦/٠٩/٢٠٢٢م قام مجلس الإدارة بدعوة مساهمين الشركة لحضور اجتماع الجمعية العامة العادية (الاجتماع الأول) المقرر عقده في تمام الساعة ٧:٠٠ مساء يوم الاثنين بتاريخ ٢١/٠٣/١٤٤٤هـ الموافق ١٧/١٠/٢٠٢٢م وذلك (حضورياً وعن طريق وسائل التقنية الحديثة) للتصويت على تفويض مجلس الإدارة الحالي برفع دعوى مسؤولية ضد أعضاء المجلس السابقين في الدورتين من ٠٦/٠٣/٢٠١٧م إلى ٠٤/٠٧/٢٠٢١م واتخاذ كافة الإجراءات النظامية والقانونية اللازمة للسير بها حسب طلب السادة المساهمين .
- ٢٥- 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 ٠٦/٠٣/٢٠١٧م إلى ٠٤/٠٧/٢٠٢١م واتخاذ كافة الإجراءات النظامية والقانونية اللازمة للسير بها حسب طلب السادة المساهمين.
- ٢٦- بتاريخ ٢٠/١١/٢٠٢٢م وافقت المحكمة التجارية على مقترح إعادة جدولة سداد الدائنين.

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 ١٣/٠٢/٢٠٢٣م تم إنعقاد اجتماع الجمعية العامة العادية وتم التصويت بالموافقة على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.
- ٢- خلال شهر فبراير ٢٠٢٣م أعلنت الشركة عن النتائج المالية الأولية الربع سنوية لعام ٢٠٢٢م.
- ٣- بتاريخ ٠١/٠٣/٢٠٢٣م تم الإعلان عن رفع تعليق تداول سهم الشركة في السوق ابتداءً من ٠٢/٠٣/٢٠٢٣م وذلك لانتفاء أسباب التعليق والتداول خارج المنصة.
- ٤- بتاريخ ٠٨/٠٣/٢٠٢٣م تمت مصادقة المحكمة التجارية بالرياض على تعديل مقترح إعادة التنظيم المالي لشركة ثمار التنمية القابضة.

شركة ثمار التنمية القابضة

(خاضعة لإجراء (عادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٤٢ - أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة وذلك لبند مستحقات وأرصدة دائنة أخرى وبند مخصص مطالبات ضمن القوائم المالية السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

٤٣ - اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤٤/٠٩/٠٥ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٣/٢٧م.

=====