



شركة ثمار التنمية القابضة
(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
القواعد المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤١-٤١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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

في رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة ثمار التنمية القابضة ("الشركة") والمنشأة التابعة لها (يشار إليها معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ و
- الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التوضيحية أخرى.

أساس الرأي

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

عدم التأكيد الجوهرى المتعلق بالاستمرارية

نود أن نلفت الانتباه للإيضاح (رقم ١-٤) المرفق بالقوائم المالية الموحدة، الذي يشير إلى أن المجموعة تكبدت خسائر قدرها (٨,١٣,٤١٩) ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. كما بلغت الخسائر المتراكمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٨٢,٨٩٩,٩٥٣) بنسبة ١٢٧,٥٪ من رأس المال. مما يتوجب معه تنفيذاً للمادة رقم (١٣٢) من نظام الشركات أن يتم دعوة الجمعية العامة غير العادية للجتماع خلال مائة وثمانين يوماً من تاريخ العلم بذلك للنظر في استمرارية المجموعة مع اتخاذ أي من الإجراءات اللازمة لمعالجة تلك الخسائر أو حلها؛ إلا أنه نظراً لدخول المجموعة في مقترن وإجراءات إعادة التنظيم المالي والموضحة في الإيضاح (رقم ١) وتطبيقاً للمادة رقم (٤٥) من الفصل الرابع من نظام الإفلاس ولائحته التنفيذية فيتم إلغاء المجموعة من تطبيق أحكام نظام الشركات فيما يخص بلوغ خسائر المجموعة النسبة النظمانية.

كما أن استمرارية المجموعة كمنشأة مستمرة مرتبطة بتنفيذ مقترن إعادة التنظيم المالي. ووفقاً لما هو مذكور في الإيضاح (رقم ١-٤)، فإن هذه الأحداث أو الظروف، جنباً إلى جنب مع الأمور الأخرى المنصوص عليها في الإيضاح (رقم ١)، تشير إلى وجود عدم تأكيد جوهري، قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

لفت انتباه

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

(٤/٢)

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
إعادة تقويم الأراضي.	إعادة تقويم الأراضي:
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تحفظ المجموعة بأراضي ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة عادلة تبلغ ٤٦,٠٩٤,٢٤٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤٤,٣٤٧,٦١ ريال سعودي).</p> <p>يتم قياس الأرضي بإستخدام نموذج إعادة التقويم وذلك بإعادة التقويم لقياس الأرضي المملوكة للمجموعة، وتقوم الإداره بتحديد القيمة العادلة لأراضيها لأغراض التقويم لها بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير المالي. تم إجراء التقييمات من قبل مقيمين خارجين مستقلين تم تعيينهما من قبل الإداره وتم الأخذ بالتقييم الأقل بناءً على التعليمات النظامية الصادرة بهذا الشأن.</p> <p> يعد تقويم الأرضي أمر مراجعة رئيسي نظرًا لكونه مجال جوهري للحكم مدعم بمجموعة من الافتراضات وينطوي على درجة عالية من عدم التأكيد من التقدير مع مجموعة جوهيرية محتملة من النتائج المعقوله.</p> <p>تم تقييم الأرضي باستخدام أسلوب السوق(طريقة المقارنة).</p>	<p>اشتملت إجراءات مراجعتنا على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقدير كفاءة وقدرات موضوعية خبراء التقييم. التوصيل إلى فهم لأعمال خبراء التقييم. تقدير مدى مناسبة عمل الخبراء كدليل مراجعة للإقرارات ذات الصلة. تقدير مدى ملائمة المعلومات والإفصاحات المتعلقة بإعادة التقويم للأراضي كما هو مبين بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة رقم (٢-٣) و (٦). التحقق من الطريقة الحسابية التي أخذت الإداره من خلالها التقييم الأقل من التقييمين الاثنين للقيمة العادلة لكل أرض وفقاً لمتطلبات هيئة السوق المالية. تقدير منهجية التقييم وتحديد ما إذا كانت الافتراضات الهمامة، بما فيها قابلية المقارنة السوقية للأراضي، ضمن النطاق المقبول. الاستعانة بأحد الخبراء الخارجيين وتقويم مدى كفاءته وقدراته وموضوعيته للأغراض محل المراجعة. تقدير مدى ملائمة ومعقولية نتائج أو استنتاجات الخبر الذي تم الاستعانة به ومدى اتساقها مع أدلة المراجعة الأخرى.

المعلومات الأخرى

تألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجعة، والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

ولا يعطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكدي بشأنها.

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة ثمار التنمية القابضة

شركة مساهمة سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٤/٣)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

والمكلفين بالحكومة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأى في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدراة
- إستنتاج مدى مناسبة استخدام الإدراة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الإنتماه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضًا عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأى حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأى المراجعة.

الخبر

هاتف: ٩٦٦١٣٨٩٣٣٧٨ | ص.ب: ٤٦٣٦
فاكس: ٩٦٦١٣٨٩٣٣٤٩

جدة

هاتف: ٩٦٦١٢٦٥٢٥٣٣٣ | ص.ب: ٥٦٥١
فاكس: ٩٦٦١٢٦٥٢٢٨٩٤

الرياض

هاتف: ٩٦٦١١٢٠٦٣٣٣ | ص.ب: ٦٩٦٥٥٨
فاكس: ٩٦٦١١٢٠٦٤٤٤ | البريد الإلكتروني: info.sa@pkf.com

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

(٤٤)

مسؤوليات المراجع عن القوائم المالية الموحدة (تمة)

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكمة فيما يتعلق بجملة من الأمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح 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 المرتبطة على هذا الإبلاغ.

عن بي كي إف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون

إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٣٣٧
الرياض: ٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م



الخبر
هاتف ٩٦٦١٣٨٩٣٣٧٨ | ص.ب ٣٩٥٢٣٤٩
فاكس ٩٦٦١٣٨٩٣٣٣٤٩ | ص.ب ٣٩٥٢٣٤٩

جدة
هاتف ٩٦٦١٢٦٥٢٥٣٣٣ | ص.ب ٢٤٥٤
فاكس ٩٦٦١٢٦٥٢٢٩٩٤ | ص.ب ٢٤٥٤

الرياض
هاتف ٩٦٦١١٢٠٦٥٤٤٤٤ | ص.ب ١٩٥٧
فاكس ٩٦٦١١٢٠٦٥٣٣٣ | ص.ب ١٩٥٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤٨,٤٣٦,٤٧٨	٥٠,٩٠٢,٠٠٣	٦	الممتلكات والألات والمعدات، بالصافي
-	-	٧	استثمارات في شركات زميلة، بالصافي
-	٩٩٦,٨٩٧	٨-١	أصل حق الاستخدام
٤٨,٤٣٦,٤٧٨	٥١,٨٩٨,٩٠٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
			ذمم مدينة تجارية، بالصافي
١,٤١٠,٨٤١	٦,١٨٥,٣٩٥	١٠	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي
-	-	٢-١١	مستحق من أطراف ذات علاقة، بالصافي
٦,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٧٩٤,٠٠٠	١٢	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٧,١٠٧,٠٣١	٢٠,٨٩٥,٥٩٨	١٣	نقد وما في حكمه
٥٤,٥١٧,٨٧٢	٤٠,٦٧٤,٩٩٣		إجمالي الموجودات المتداولة
١٠,٢٩٥٤,٣٥٠	٩٢,٧٧٣,٨٩٣		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٢,٨٨٣,٣٧٦	٢,٨٨٣,٣٧٦		احتياطي نظامي
٢٦,٦٧٣	(٩,٢٥٤)	١٥	المكاسب / (الخسائر) الإكتوارية لمزايا نهاية الخدمة
٣٨,١١٥,٨٣٤	٣٩,٨٦٢,٤٦٩	٦	فائض إعادة التقويم
(٢٥٩,٨٨٦,٥٣٤)	(٨٢,٨٩٩,٩٥٣)		(الخسائر المتراكمة)
٣١,١٣٩,٣٤٩	٢٤,٨٣٦,٦٣٨		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١١٨,١٦٣	٢٨٤,٤٨٣	١-١٥	التزامات منافع الموظفين
١٤,١٢١,٢٨٩	١١,٥٨٠,٠٨٠	١٦	قرض إسلامية
٢٨,٠٣١,٥٧٧	١٩,٧٠٥,٦٢٤	١٧	ذمم دائنة تجارية
٤,١٣٠,٥٧٩	٢٠,٥,٢٩٣	١٨	مصاروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٠٢,٤٧٢	٤٣٣,٧٤٤	٣-١١	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣,٧٢٤,٦٧٧	٢,٧٧٨,٧٢٠	١٩	الزكاة الشرعية المستحقة
-	٤١٤,٩٤٣	٨-٢	الالتزامات عقود الإيجار - الجزء الغير متداول
٥٠,٧٢٨,٧٥٧	٣٥,٤٠٢,٨٨٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
-	٢,٩٠٣,٠٨٩	١٦	قرض إسلامية
٤,١٤١,٥٦٠	١٣,١٣٦,٥٢٨	١٧	ذمم دائنة تجارية
٨,٢٧٩,٥٩٣	٦,٣٨٣,٤٤٩	١٨	مصاروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٥٧,٤٤٢	٥٧٦,٦٢٠	٣-١١	مستحق لأطراف ذات علاقة
٨,٠٠٨,٠٤٩	٩,١٣٧,٠٧٦	١٩	الزكاة الشرعية المستحقة
-	٣٩٧,٦٢٦	٨-٢	الالتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٢١,٠٨٦,٢٤٤	٣٢,٥٣٤,٣٦٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٧١,٨١٥,٠٠١	٦٧,٩٣٧,٢٥٥		إجمالي المطلوبات
١٠,٢٩٥٤,٣٥٠	٩٢,٧٧٣,٨٩٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
		٢٩	الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الإيرادات	بيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المكاسب غير المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	إيضاح		-
تكلفة الإيرادات		١٢	١,٧٩٤,٠٠٠
مجمل الربح			١,٧٩٤,٠٠٠
مصروفات عمومية و ادارية		٢٠	(١٧,٧٧٢,٨٢٦)
مصروفات عمومية و ادارية - اعادة التنظيم المالي		٢١	(٢٧٥,٠٠٠)
مخصص قضايا قانونية		١٨	(٢٧٥,٠٠٠)
(خسارة) / عكس الهبوط في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات		٦	١٤٣,٦١٠
الخسائر التشغيلية من العمليات			(١٦,١١٠,٢١٦)
مخصص الهبوط في المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى		١٠	(٧٤,٤٢٢)
تكاليف تمويل		٨	(٢٦,٥٢٩)
أثر تعديل التدفقات النقدية للالتزامات المالية		٢٢	٢,٣١٢,٥٢٣
عكس مخصص الاطراف ذات علاقة		٢-١١	١,٧٥٦,٧٧٨
إيرادات أخرى		٢٣	٨,٧١٤,٣٥٠
صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة			(٧,٩٢٥,٧١٣)
الزكاة		١٩	(٨,٧٦)
صافي (خسارة) السنة			(٨,٠١٣,٤١٩)
(خسارة) السهم الأساسي والمخفض			
(خسارة) السهم الأساسي والمخفض وفقاً لصاف (خسارة) السنة العائد للمساهمين بالشركة		٢٤	(١,٢٣)
الدخل الشامل الآخر:			(١,٠٠)
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة:			
فائض اعادة التقويم		٦	١,٧٤٦,٦٣٥
خسائر / مكاسب إكتوارية من إعادة قياس المزايا المحددة للموظفين		١٥	(٣٥,٩٢٧)
إجمالي الدخل الشامل الآخر			١,٧١٠,٧٠٨
إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة			(٦,٤٥٧,٢٧٣)
			٦٠,٩٧٦
			٦,٥١٨,٢٤٩
			(١١,٩٦٩)

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الادارة

شركة شمار التنمية القابضة
 (خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	(خسائر) متراكمة	فائض إعادة التقويم	المكاسب / (الخسائر) الإكتوارية لزيادة نهاية الخدمة	احتياطي نظامي	رأس المال	
(١٠٠,٥٧,١٤٢)	(٢٣٥,٠١٤,٧٧٦)	٣١,٦٥٨,٥٦١	(٣٤,٣٠٣)	٢,٨٨٣,٣٧٦	١٠٠,٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(٦,٥٣٠,٢١٨)	(٦,٥٣٠,٢١٨)	-	-	-	-	صافي (خسارة) السنة
٦,٥١٨,٢٤٩	-	٦,٤٥٧,٢٧٣	٦٠,٩٧٦	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
(١١,٩٦٩)	(٦,٥٣٠,٢١٨)	٦,٤٥٧,٢٧٣	٦٠,٩٧٦	-	-	إجمالي (الخسارة) الشاملة للسنة
١٥,٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	١٥,٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
(١٨,٣٤١,٥٤٠)	(١٨,٣٤١,٥٤٠)	-	-	-	-	تكاليف الطرح المدفوعة
<u>٣١,١٣٩,٣٤٩</u>	<u>(٢٥٩,٨٨٦,٥٣٤)</u>	<u>٣٨,١١٥,٨٣٤</u>	<u>٢٦,٦٧٣</u>	<u>٢,٨٨٣,٣٧٦</u>	<u>٢٥٠,٠٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>
<u>٣١,١٣٩,٣٤٩</u>	<u>(٢٥٩,٨٨٦,٥٣٤)</u>	<u>٣٨,١١٥,٨٣٤</u>	<u>٢٦,٦٧٣</u>	<u>٢,٨٨٣,٣٧٦</u>	<u>٢٥٠,٠٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م</u>
(٨,٠١٣,٤١٩)	(٨,٠١٣,٤١٩)	-	-	-	-	صافي (خسارة) السنة
١,٧١٠,٧٠٨	-	١,٧٤٦,٦٣٥	(٣٥,٩٢٧)	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
(٦,٣٠٢,٧١١)	(٨,٠١٣,٤١٩)	١,٧٤٦,٦٣٥	(٣٥,٩٢٧)	-	-	إجمالي (الخسارة) الشاملة للسنة
-	١٨٥,٠٠,٠٠٠	-	-	-	(١٨٥,٠٠,٠٠٠)	تخفيض رأس المال مقابل إطفاء خسائرة متراكمة
<u>٢٤,٨٣٦,٦٣٨</u>	<u>(٨٢,٨٩٩,٩٥٣)</u>	<u>٣٩,٨٦٢,٤٦٩</u>	<u>(٩,٢٥٤)</u>	<u>٢,٨٨٣,٣٧٦</u>	<u>٦٥,٠٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

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

شركة ثمار التنمية القابضة
 (خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التدفقات النقدية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
	(٧,٩٢٥,٧١٣)	(٦,٥٣٠,٢١٨)
صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة		
تعديلات لـ:		
-	(١,٧٩٤,٠٠٠)	١٢
٣٧٧,٤٠٤	٥٥,٠٤١	٦
٩٧٤,٠٠٨	(١٤٣,٦١٠)	٦
-	٢١٦,٦٦٧	٨
-	٢٦,٥٢٩	٨
١١٧,٩٩١	١٣٠,٣٩٣	١٥
(٧,٣١٢,٥٢٢)	٢,٢٦٠,٠٩٦	٢٢
(٢٥١,١٤٤)	-	
(١٩,١٢٤)	-	
(١٢,٦٤٣,٦٠٦)	(٦,٧٢٤,٥٩٧)	
النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية		
مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي	(٤,٧٧٤,٥٥٤)	(١,٣٠٠,٦٧٦)
ذمم دائنة تجارية	(٥٧٧,٤٦١)	(٣٣,٣٥٤,٣٧١)
مصرفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٦,٣٥١,٠٣٤)	(١٢,٦٩١,٠٦٨)
النقد (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية	(١٨,٤٢٧,٦٤٦)	(٥٩,٩٨٩,٧٢١)
مخصص مكافأة نهاية خدمة مدفوعة	-	(٢٣,٦٦٢)
زكاة مدفوعة	-	(٣,٥٤٣,٥٤٦)
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	(١٨,٤٢٧,٦٤٦)	(٦٣,٥٥٦,٩٢٩)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
المدفوع لشراء الممتلكات والألات والمعدات	(١,٠٨٠,٣٢١)	(١٣,٥٩٧)
المدفوع مقابل استثمارات	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)
المحصل من بيع الممتلكات والألات والمعدات	-	٢٥٢,٥٠٠
المحصل من بيع موجودات محتفظ بها لغرض البيع	-	٥٩٩,١٢٤
صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية	(٧,٠٨٠,٣٢١)	(٥,١٦١,٩٧٣)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	(٢٧٥,٩٤٢)	(٣٢,٤٩٦)
المسدود من التزامات عقود الإيجار	(٢١٥,٠٣٧)	-
المدفوع مقدم مقابل عقود اجار	(٢١٢,٤٨٧)	-
المحصل من رفع رأس المال	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
تكاليف الطرح المدفوعة	-	(١٨,٣٤١,٥٤٠)
(المدفوع) / المحصل من القروض الإسلامية	-	(١٦,١٢,٢٣٢)
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية	(٧,٣,٤٦٦)	١١٥,٦١٣,٧٣٢
صافي التغير في النقد وما في حكمه	(٢٦,٢١١,٤٣٣)	٤٦,٨٩٤,٨٣٠
النقد وما في حكمه في بداية السنة	٤٧,١٠٧,٠٣١	٢١٢,٢٠١
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	٢٠,٨٩٥,٥٩٨	٤٧,١٠٧,٠٣١
المعاملات غير النقدية		
أصول حق الاستخدام	١,٠٠١,٠٧٧	-

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الادارة

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

١. الوضع النظامي وطبيعة النشاط

سجلت شركة ثمار التنمية القابضة (الشركة الوطنية للتوزيع الزراعي - ثمار سابقاً) كشركة مساهمة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦٨٢٢٢ وال الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٧ جمادى الأول ١٤٠٨هـ (الموافق ٧ يناير ١٩٨٨م). يتكون رأس مال المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م: ٦٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ٦,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ٢٥,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي).

تمثل أنشطة المجموعة في الآتي:

- إدارة الشركات التابعة للشركات القابضة.

- استثمار أموال الشركات التابعة للشركات القابضة.

- امتلاك العقارات والمنقولات اللازمة للشركات القابضة.

- تأجير حقوق الملكية الصناعية للشركات التابعة للشركات القابضة.

- امتلاك حقوق الملكية الصناعية للشركات التابعة للشركات القابضة.

- تقديم القروض والكفالت والتمويل للشركات التابعة للشركات القابضة.

كما تتضمن القوائم المالية الموحدة حسابات شركة ثمار التنمية القابضة (الشركة القابضة) والشركات التي تمتلكها بشكل مباشر (يشار إليها بالتالية):

الشركة التابعة	بلد التأسيس	الشكل القانوني	نسبة الملكية الفعلية (مباشر)
(١) شركة وسمى و ثمار لللحوم.	المملكة العربية السعودية	شركة ذات مسؤولية محدودة	%١٠٠
(٢) شركة أبراج ثمار للتطوير والاستثمار.	المملكة العربية السعودية	شركة ذات مسؤولية محدودة	%١٠٠

(١) شركة وسمى و ثمار لللحوم ("الشركة") هي شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة، تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٨٤٨٧٩٤ وال الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٧ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ (الموافق ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢م). بلغ رأس المال المصر به مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، كما لم يتم إيداع رأس المال حتى تاريخه ولم تمارس الشركة أية أنشطة حتى تاريخه. يمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنتاج اللحوم الطازجة والبيع بالجملة والتجزئة لللحوم ومنتجاتها اللحوم وتتطبع بعض الأنشطة الحصول على تراخيص من وزارة الصناعة الثروة المعدنية.

(٢) شركة أبراج ثمار للتطوير والاستثمار ("الشركة") هي شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة، تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠٠٩٠٢١٩٣ وال الصادر بتاريخ ٣ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٤م). بلغ رأس المال المصر به مبلغ ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي، كما لم يتم إيداع رأس المال حتى تاريخه ولم تمارس الشركة أي نشاطة حتى تاريخه، كما يمثل نشاط الشركة الرئيسي في التطوير العقاري.

إجراءات إعادة التنظيم المالي

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

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

تم تمديد المهلة بناء على طلب الشركة لمدة ١٠٠ يوم ابتداءً من تاريخ ٥ أكتوبر ٢٠٢١م الموافق ٢٥ محرم ١٤٤٣هـ وافقت المحكمة على تمديد المهلة ٦٠ يوم ابتداءً من تاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢١م الموافق ٦ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ

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

تم قبول إيداع المقترن من قبل المحكمة واعتماد مواعيد تصويت المساهمين والدائنين على المقترن، بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٢م الموافق ١٣ رمضان ١٤٤٣هـ وافق المساهمون على المقترن بنسبة ٩٩,٥٧٪ من الحضور

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

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

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

شركة ثمار التنمية القابضة
 (خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. الوضع النظامي وطبيعة النشاط (تممة)

إجراءات إعادة التنظيم المالي (تممة)

بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠٢٢ م الموافق ٢٢ ربى الثاني ١٤٤٤ هـ وافقت المحكمة التجارية بالرياض على مقترن الشركة بإعادة جدولة سداد الدائنين في خطة التنظيم المالي المعتمدة سابقاً.
 بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠٢٢ م الموافق ١٧ جمادى الأول ١٤٤٤ هـ وافق المساهمين على مقترن إعادة جدولة سداد الدائنين في التنظيم المالي بنسبة ٩٩,٧٧% من الحضور.
 بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠٢٢ م الموافق ١٨ جمادى الأول ١٤٤٤ هـ وافق الدائنين على مقترن إعادة جدولة سداد الدائنين في التنظيم المالي بنسبة ٨٢,٩٢% من الحضور.
 بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٣ م الموافق ١٦ شعبان ١٤٤٤ هـ أعلنت إدارة الشركة عن مصادقة المحكمة التجارية بالرياض على تعديل مقترن إعادة التنظيم المالي لشركة ثمار التنمية القابضة.

معلومات أمين إعادة التنظيم المالي للشركة:

الإسم : هاني بن صالح بن عبدالله العقيلي
 مدينة الرياض
 رقم الترخيص ١٤٢١٦

ملخص مقترن التنظيم المالي:

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

القسم الأول : الدخول في شركات قائمة تحقق عوائد مستدامة.

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

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

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

الفترة *	الإجمالي بالريال السعودي
مطالبات عمالية	٦,٦٨٥,٩١٣
الموردين	٦٦,١٨٣,٠٤٠
جهات تمويلية	٣٢٠,٢٤,٤٦٥
جهات حكومة	١٢,١٤٥,٦١٧
	١١٧,٠٣٩,٠٣٥

تم تبويب هذه الفئات طبقاً لمقترن التنظيم المالي، يرجى الرجوع إلى (إيضاح ٢٦) لاستيضاح تبويب القوائم المالية الموحدة.

قامت إدارة المجموعة بتضمين خطتها الإستراتيجية ضمن مقترن التنظيم المالي والتي تهدف من خلاله إلى توفير سيولة كافية لممارسة النشاط الطبيعي للشركة.

الجدول الزمني لتنفيذ الخطة :

فيما يلي بيان الخطة الوضع الحالي المتعلق بسداد الدائنين:

مواعيد السداد	النسبة					
	٣١ مارس ٢٠٢٩	٣١ مارس ٢٠٢٨	٣١ مارس ٢٠٢٧	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	٢٠٢٣ أكتوبر ٣١
نسبة السداد الفعلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	%٤	%٤	%١٣	%١٣	%١٦	%٥٠
	%٠	%٠	%٠	%٠	%٠	%٩٦

بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م أعلنت الشركة عن سداد ٩٥% من القسط الأول المتمثل في (٥٥% من قيمة المستحقات المرتبطة على المجموعة الواردة بالتنظيم المالي) والخاصة بمطالبات الدائنين حسب الخطة. وخلال الفترة اللاحقة قامت المجموعة بسداد جزء من المبالغ المتبقية من الدفعات الأولى حسب خطة التنظيم المالي.

شركة ثمار التنمية القابضة
(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أساس الإعداد
١- بيان الالتزام

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

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

٢-٢ أساس التوحيد

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

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

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

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

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

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرا) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية لأي حصل غير مسيطرة.
- تستبعد فرق تحويل العملات الأجنبية المترافق المسجلة في حقوق الملكية.
- تعمل على تحريك القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- تعمل على تحريك القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
- تعمل على تحريك أي فائض أو عجز في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تعيد تصنيف حصة الشركة القابضة من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو الأرباح المبقاة، متى كان ذلك مناسباً، ومتى اقتضت الضرورة إذا قامت المجموعة بشكل مباشر ببيع الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة

شركة ثمار التنمية القابضة
(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أساس الإعداد (تتمة)

٣-٢ أساس القياس

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

٤-٢ عملية العرض والنشاط

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

٣. المعلومات ذات الأهمية عن السياسات المحاسبية

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

٤-٣ تصنيف المتداول وغير المتداول

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

- من المتوقع أن تتحقق أو يعتزم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية؛
- محفوظ به بشكل أساسي لغرض المتأخرة.
- من المتوقع أن يتحقق في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير. أو
- النقد و ما في حكمه مالم يتم تقييده من تبادله أو استخدامه لتسوية التزام ملدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداول.

تكون الالتزامات متداولة عندما يكون:

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

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداول.

شركة ثمار التنمية القابضة

(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. المعلومات ذات الأهمية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

الاعتراف والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات باستثناء الأراضي بالتكلفة ناقصاً الأسملاك المتراكم وخصائص المبوط في القيمة. إن وجدت، والتي تشمل سعر الشراء والتكاليف التي تعود مباشرة إلى إيجاد الأصل إلى الموقع والحالة الازمة ليكون قابلاً للاستخدام بالطريقة التي تستهدفها الإدارية. إذا كان للأجزاء الهامة من الممتلكات والآلات والمعدات عمر إنتاجية مختلفة، فإن يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (المكونات الرئيسية) للممتلكات والمعدات. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها. يتم تضمين القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة الأصل من الخدمة بعد استخدامه في تكلفة الأصل الأساسي إذا تم استيفاء معايير الاعتراف بالمحصل.

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

يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر وتظهر بقائمة المركز المالي تحت عنوان فائض إعادة التقويم باستثناء الحد الذي يتم فيه إثبات أي هبوط في القيمة، يزيد على رصيد فائض إعادة التقييم أو عكس هذا المبوط في الربح أو الخسارة. لا يتم استهلاك الأرضي بل يتم إعادة تقييم الأرضي والمباني سنويًا من قبل مقيمين مؤهلين مهنياً. عند استبعاد الأصل يتم تحويل رصيد فائض إعادة التقويم إلى الأرباح المبقاة.

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

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

السنوات	البند
٢٥	أبار
٣٣	المباني
١٠	اثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية وديكورات
١٣,٣-٥	سيارات
٥	أجهزة كهربائية وحاسب آلي
٣-بناءً على مدة الإيجار	تحسينات على مباني مستأجرة

٣-٣ موجودات حق استخدام

تعرف المجموعة بأصول حق استخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للإستخدام). وتُقاس أصول حق الإستخدام بالتكلفة ناقصاً أي إستهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الإنخفاض في القيمة، ومُعدلة حسب أي إعادة قياس في إلتزامات عقد الإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الإستخدام على مبلغ إلتزامات عقود الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة المبكرة ومدفوعات الإيجار المستأدة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة وتکاليف إستعادة الأصل. وما لم تكن المجموعة متيقنة بصورة معقولة حال الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، تُسْهَلُ أصول حق الإستخدام المعترف بها وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديري أو مدة عقد الإيجار، أهماً أقصر. وتُخضع أصول حق الإستخدام للإنخفاض في القيمة.

٤-٣ الاستثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي شركة تمارس المجموعة عليها تأثيراً هاماً ولن يست سيطرة مشتركة عليها. التأثير الهام هو قدرة المجموعة على المشاركة في القرارات والسياسات المالية والتشغيلية في الشركة المستثمر بها، ولا تعتبر سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

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

تم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لطريقة حقوق الملكية،

شركة ثمار التنمية القابضة

(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. المعلومات ذات الأهمية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٣ الاستثمارات في شركات زميلة (تتمة)

يتم الاعتراف بالاستثمار في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة في قائمة المركز المالي الموحدة مبدئياً بالتكلفة و يتم تعديله لاحقاً للاعتراف بحصة المجموعة في الأرباح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة أو المشاريع المشتركة مطروحاً منها أي انخفاض في قيمة صافي الاستثمارات. إضافة إلى ذلك، في حالة إثبات أي تغير مباشر ضمن حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغيرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. عندما تزيد حصة المجموعة في خسائر الشركات الزميلة عن حصة ملكيتها في تلك الشركات الزميلة ، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها في الخسائر الإضافية.

يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية وإثناعها كالتزامات فقط إلى الحد الذي يكون فيه لدى المجموعة التزامات قانونية أو متوقعة أو قامـت بتسديد دفعـاتـ بالـنيـابةـ عـنـ الشـرـكـاتـ الزـمـيلـةـ.

يتم استبعاد المكاسب أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة. تمـ المحـاسـبـةـ عـنـ الـاستـثـمـارـاتـ منـ خـالـلـ طـرـيقـ حـقـوقـ الـمـلـكـيـةـ بدـءـاـ مـنـ التـارـيخـ الـذـيـ اـصـبـحـتـ فـيـ الشـرـكـةـ الـمـسـتـثـمـرـ بـهـ شـرـكـةـ زـمـيلـةـ. عـنـدـ الـاسـتـحـواـذـ عـلـىـ الـاسـتـثـمـارـ، فـانـ أـيـ زـيـادـةـ فـيـ تـكـلـفـةـ الـاسـتـثـمـارـ عـنـ حـصـةـ الـمـجـوـهـةـ مـنـ صـافـيـ الـقيـمـةـ الـعـادـلـةـ لـلـأـصـوـلـ وـالـالـتـزـامـاتـ الـقـابـلـةـ لـلـتـحـدـيدـ بـهـ كـشـهـرـ، وـالـتـيـ تـدـرـجـ ضـمـنـ الـقـيـمـةـ الـدـفـرـيـةـ لـلـاسـتـثـمـارـ.

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

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

تتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة زميلة، أو عندما يتم تصنيف الاستثمار كمحفوظ به للبيع عندما تقوم المجموعة بتخفيض حصتها في شركة زميلة أو مشروع مشترك مع استثمار المجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية، فتعيد المجموعة تصنيف المكاسب أو الخسارة المثبت سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر والمتعلق بذلك الانخفاض في حصة الملكية، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، إذا كان المكاسب والخسارة يتضمن استبعاد الأصول أو الالتزامات ذات العلاقة. عندما تقوم أي منشأة ضمن المجموعة بالتعامل مع شركة زميلة للمجموعة، يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات مع الشركة الزميلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة فقط بقدر حصص الملكية غير المملوكة من قبل المجموعة.

٥-٣ الأدوات المالية

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

عند الإثبات الأولي، يتم تصنـيفـ المـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ عـلـىـ أـهـمـهاـ مـقـاسـةـ بـالـتـكـلـفـةـ المـطـفـأـةـ، أـوـ بـالـقـيـمـةـ الـعـادـلـةـ مـنـ خـالـلـ الدـخـلـ الشـامـلـ -ـ اـسـتـثـمـارـاتـ فيـ أدـوـاتـ الـدـيـنـ، أـوـ بـالـقـيـمـةـ الـعـادـلـةـ مـنـ خـالـلـ الدـخـلـ الشـامـلـ -ـ اـسـتـثـمـارـاتـ فيـ أدـوـاتـ الـدـيـنـ حقوقـ الـمـلـكـيـةـ، أـوـ بـالـقـيـمـةـ الـعـادـلـةـ مـنـ خـالـلـ الـرـيـحـ أوـ الـخـسـارـةـ.

- يتم قيام المجموعة المالية بالتكلفة المطهأة إذا استوفـتـ كـلاـ الشـرـطـينـ أـدـنـاهـ ولاـ يتمـ تـصـنـيفـهاـ بـالـقـيـمـةـ الـعـادـلـةـ مـنـ خـالـلـ الـرـيـحـ أوـ الـخـسـارـةـ.

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، وتنشأ بنوتها التعاقدية في تاريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

- يتم قيام الاستثمارـاتـ فيـ أدـوـاتـ الـدـيـنـ بـالـقـيـمـةـ الـعـادـلـةـ مـنـ خـالـلـ الدـخـلـ الشـامـلـ إذاـ استـوـفـتـ كـلاـ الشـرـطـينـ أـدـنـاهـ ولاـ يتمـ تـصـنـيفـهاـ بـالـقـيـمـةـ الـعـادـلـةـ مـنـ خـالـلـ الـرـيـحـ أوـ الـخـسـارـةـ.

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبعـدـ مـوـجـودـاتـ مـالـيـةـ، وـ

- تـنشـأـ بـنـوـهـاـ التـعـاقـدـيـةـ فيـ تـوـارـيـخـ مـحـدـدـةـ لـلـتـدـفـقـاتـ النـقـدـيـةـ الـتـيـ تـمـثـلـ فـقـطـ مـدـفـوـعـاتـ لـأـصـلـ الـمـبـلـغـ وـالـفـائـدـةـ عـلـىـ أـصـلـ الـمـبـلـغـ الـقـائـمـ.

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

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطهأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. عند الإثبات الأولي، يحق للمجموعة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطهأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطبيق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

شركة ثمار التنمية القابضة
 (خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. المعلومات ذات الأهمية عن السياسات المحاسبية (تتمة) ٥-٣ الأدوات المالية (تتمة)

يتم القياس الأولي للموجودات المالية (ما لم تكن ذمم مدينة دون عنصر مالي جوهري مقاس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، زائد تكاليف المعاملة التي تتعلق باقتنائها بشكل مباشر. يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

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

١-٥-٣ الاستبعاد

الموجودات المالية

يتم استبعاد الأصل المالي (أو جزء من مجموعةأصول مالية متماثلة) بشكلأسامي (أي يتم استبعادها من قائمة المركز المالي للمجموعة) في الحالات التالية:

- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل

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

المطلوبات المالية

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

ت تكون الموجودات المالية المثبتة بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة والمصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى والمستحق من طرف ذو علاقة والنقد وما في حكمه. يتم قياس مخصصات الخسائر على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية؛ وهي الخسائر الائتمانية التي تنتج من جميع أحداث التغير المحتمل عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

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

شركة ثمار التنمية القابضة

(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. المعلومات ذات الأهمية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٣ الأدوات المالية (تتمة)

١-٥-٣ الاستبعاد (تتمة)

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الموجودات المالية المنخفضة قيمتها ائتمانياً

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

عرض الانخفاض في القيمة

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

الشطب

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

مقاصة الأدوات المالية

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

٦-٣ ذمم مدينة تجارية

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

٧-٣ النقد وما في حكمه

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

٨-٣ منافع الموظفين

١-٨-٣ الالتزامات قصيرة الأجل

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

شركة ثمار التنمية القابضة

(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. المعلومات ذات الأهمية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٨ منافع الموظفين (تتمة)

٣-٨-٣ الالتزامات الأخرى المتعلقة بمنافع الموظفين طبولة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام أو الأصل في قائمة المركز المالي الموحدة بخصوص المكافأة المحددة. يتمثل التزام مزايا نهاية الخدمة للموظفين في القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة في سنة التقرير المالي، ويتم احتساب التزام المزايا المحددة سنويًا من قبل خبراء أكتواريين مستقلين بإستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. وتحدد القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة بخصوص التدفقات النقدية الخارجية التقديرية المستقبلية بإستخدام معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها سداد المكافآت، وتكون شروطها مقاربة لشروط الالتزام ذي العلاقة.

وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

تضمن تكاليف الخدمات تكلفة الخدمة السابقة وتكلفة الخدمة الحالية وإثباتها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة كمصروفات مزايا نهاية خدمة للموظفين.

تكلفة الفائدة

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

٩-٣ القروض

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

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

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

تكلفة الاقتراض

يتم رسملة القروض العامة والمحددة المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة للرسملة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإتمام واعداد الأصل للاستخدام أو البيع المخصص له، كما هو مناسب. إن الأصول المؤهلة هي الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع المخصص لها. يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة لحين إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. يتم إثبات تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في السنة التي يتم تكديها فيها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

١٠-٣ ذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة أخرى

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

١١-٣ المخصصات

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

شركة ثمار التنمية القابضة

(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. المعلومات ذات الأهمية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

١٢-٣ الزكاة الشرعية المستحقة

تخصيص المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("البيئة") ويتم إثبات استحقاق للزكاة ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للفترة الجارية ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالبروط على سنوات سابقة من قبل البيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار البروط النهائية. إن المجموعة مؤهلة بالدرجة الأولى لدفع الزكاة فقط. وحيث أن عكس فروقات التوقيت، إن وجد، ليس من المتوقع أن يكون له أي تأثير جوهري على مبلغ الزكاة في المستقبل المنظور، وبالتالي لم يتم الاعتراف بأي التزام أو أصل ضريبي موجل في هذه القوائم المالية الموحدة.

١٣-٣ ضريبة القيمة المضافة

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

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

١٤-٣ أرباح أو خسائر إعادة القياس

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

١٥-٣ الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

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

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

١٦-٣ عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل للعقارات المؤجرة والمستأجرة (أي عقود الإيجار التي تصل مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء)، وتنطبق أيضًا إفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة. ويعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقد الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصرف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

١٧-٣ إثبات الإيرادات

ت تكون الإيرادات من القيمة العادلة للمقابل المحصل أو المستحق من تقديم الخدمات في السياق المعتمد لأعمال المجموعة مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً. يتم قيد الإيرادات بالصافي بعد الخصومات التجارية والحوافز والتخفيفات.

تعرف المجموعة بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق ؛ عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية إلى المجموعة ؛ وعندما يتم استيفاء معاير محددة لكل نشاط من أنشطة المجموعة ، كما هو موضح أدناه.

تعرف المجموعة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام نموذج الخطواتخمس التالية:

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

شركة ثمار التنمية القابضة

(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. المعلومات ذات الأهمية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

١٧-٣ إثبات الإيرادات (تتمة)

ونظرًا للخضوع الشركة لإعادة التنظيم المالي وإيقاف أعمالها التشغيلية من سنة ٢٠١٩ فإن إدارة المجموعة لازالت تتبع الإجراءات المتخذة في ممارسة سياق أعمالها التجارية من جديد.

١٨-٣ تكلفة الإيرادات

يعترف بكافة المدفوعات على أساس الاستحقاق. ويعرف بالتكليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية. لا توجد تكلفة إيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م نظرًا لتوقف أعمال المجموعة التشغيلية منذ ٢٠١٩ وخصوصها لإعادة التنظيم المالي.

١٩-٣ المصروفات العمومية والإدارية

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

٢٠-٣ المصروفات العمومية والإدارية—إعادة التنظيم المالي

تشمل المصروفات العمومية والإدارية الأتعاب المستحقة لأمين التنظيم المالي.

٢١-٣ ربحية السهم

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

٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية

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

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

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

٤-١ الإستمارارية

كما هو مبين في القوائم المالية الموحدة فقد حققت المجموعة صافي خسارة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بمبلغ (٨٠,١٣,٤١٩) ريال سعودي وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بمبلغ (٨٢,٨٩,٩٥٣) ريال سعودي بما تجاوز كامل رأس مال المجموعة ، مما يتوجب معه تنفيذًا للمادة رقم (١٢٢) من نظام الشركات أن يتم دعوة الجمعية العامة غير العادية للجتماع خلال مائة وثمانين يومًا من تاريخ العلم بذلك للنظر في استمرارية المجموعة مع اتخاذ أي من الإجراءات اللازمة لمعالجة تلك الخسائر أو حلها، إلا أنه نظرًا للدخول المجموعة في م困境 وإجراءات إعادة التنظيم المالي (إيضاح رقم ١) وتطبيقاً للمادة (٤٢) من الفصل الرابع من نظام الإفلاس ولائحة التنفيذية فيتم إعفاء المجموعة من تطبيق أحكام نظام الشركات فيما يخص بلوغ خسائر المدين النسبة المحددة في النظام.

إن استمرارية المجموعة كمنشأة مستمرة مرتبطة بتنفيذ خطة إعادة التنظيم المالي للمجموعة والذي يعتمد بشكل رئيسي على زيادة رأس مال المجموعة. وكما تم الإفصاح عنه في إيضاح رقم ٢٨ فإن مجلس الإدارة قدم توصيته إلى الجمعية العامة غير العادية بتخفيض رأس مال الشركة من (٢٥,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي إلى (٦٥,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، بنسبة تخفيض في رأس المال بلغت ٧٤%. كما تضمنت التوصية زيادة رأس المال بعد التخفيض إلى (٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي، بنسبة زيادة قدرها ٣٠%، من خلال إصدار أسهم حقوق أولوية بقيمة ١٩٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

وبتاريخ ٤ يونيو ٢٠٢٤ أعلنت الشركة عن نتائج الجمعية العامة غير العادية التي تضمنت الموافقة على توصية مجلس الإدارة على تخفيض رأس مال الشركة من ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي (٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم) إلى ٦٥ مليون ريال سعودي (٦,٥٠٠,٠٠٠ سهم) بنسبة تخفيض ٧٤% من رأس مال الشركة عن طريق طرح أسهم حقوق الأولوية وإلغاء ١٨,٥٠,٠٠٠ سهم بهدف إعادة هيكلة رأس مال الشركة لإطفاء مبلغ وقدره (١٨٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال) من الخسائر المتراكمة.

كما قامت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بخفض رأس مال المجموعة ليصبح ٦٥ مليون ريال سعودي (٦,٥٠٠,٠٠٠ سهم).

شركة ثمار التنمية القابضة
(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية (تتمة)

٤-٢-٤ التقديرات والافتراضات غير المؤكدة

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

٤-٢-٤-١ استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

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

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

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات لأغراض احتساب مصروف الاستهلاك. يتم إعداد هذا التقديرات بناء على الأعمار الإنتاجية المتوقعة لأصول ذات صلة. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية لأصول الشركة من قبل الادارة استناداً على التقييم الذي عند الاستحواذ على الأصل، ويتم مراجعتها سنوياً للتتأكد من ملامتها. وتنسند الأعمار الإنتاجية على الخبرة التاريخية مع أصول مماثلة، وكذلك توقع الأحداث المستقبلية التي قد تؤثر على أعمار الأصول.

٤-٢-٤-٤ مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

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

٤-٢-٤-٥ الزكاة الشرعية المستحقة

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

شركة ثمار التنمية القابضة
 (خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة

٥-١ التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من سنة ٢٠٢٤ م
 إن التعديلات التالية للمعايير ذات الصلة بالمجموعة سارية المفعول لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ (ما لم ينص على خلاف ذلك). اعتمدت المجموعة هذه المعايير و/أو التعديلات، إلا أنه، لا يوجد لها تأثير جوهري على القوائم المالية:

المعيار المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة	الوصف	ساري المفعول من الفترة	ملخص التعديلات
٦. عقود الإيجار للبيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤	المحاسبة التي تبدأ في أو بعد ٢٠٢٤	٢٠٢٤	أوضح التعديل المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وهو أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل الخاص بها، وذلك فقط إذا كان مشتق ضممتها في التزام قابل للتحويل وهو في حد ذاته أداة حقوق ملكية، فإنه لن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه.
٧. ترتيبات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤	عقود الإيجار للبيع وإعادة الاستئجار	٢٠٢٤	تضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بمحاسبة البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو سعر.
٧. ترتيبات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤	الإفصاح الحالي، تطلب من الكيانات تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.	٢٠٢٤	تتطبق هذه التعديلات إضافة متطلبات إفصاح لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين، و"إشارات توجيهية" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، تطلب من الكيانات تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.

شركة ثمار التنمية القابضة

(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد:

ساري المفعول من الفترة

المعيار المحاسبة الدولي رقم ٢١	التعديلات على المعايير	الوصف	المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و ٧	عرض وإفصاح الأدوات المالية	صعوبة التحويل	١ يناير ٢٠٢٥	تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨	عرض وإفصاح الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦	١ يناير ٢٠٢٥	توضح متطلبات تقوية الإعتراف بها في تاريخ التسوية، مع استثناء عمليات الملاحة والإغاثة الإعتراف بها في تاريخ التسوية، مع استثناء عمليات الشراء والبيع لبعض الموجودات والمطلوبات المالية التي تستوفي شروط الاستثناء الجديد، يسمح الاستثناء الجديد بإلغاء الإعتراف ببعض الخصوم المالية التي يتم تسويتها عبر أنظمة الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	المنشآت التابعة التي لا تخضع للمسألة العامة	١ يناير ٢٠٢٧	١ يناير ٢٠٢٧	كما تقدم هذه التعديلات إرشادات لتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية، والتي تتطابق على جميع التدفقات النقدية المحتملة، بما في ذلك تلك الناتجة عن الأهداف المرتبطة بالبيئة والمجتمع والحكومة.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨	عرض وإفصاح الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٧	١ يناير ٢٠٢٧	بالإضافة إلى أن هذه التحديثات سوف تتطلب إيضاحات جديدة وتحديثات أخرى.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨	عرض وإفصاح الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٧	١ يناير ٢٠٢٧	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ يدلا من معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ، الذي يحدد متطلبات العرض والإفصاح الأساسية للقواعد المالية. تشمل التغييرات، التي تؤثر في الغالب على قائمة الدخل، المتطلبات الخاصة بتصنيف الإيرادات والمصروفات إلى ثلاثة فئات جديدة – التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية – وعرض المجموعات الفرعية للربح أو الخسارة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل والضرائب.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	المنشآت التابعة التي لا تخضع للمسألة العامة	١ يناير ٢٠٢٧	١ يناير ٢٠٢٧	علاوة على ذلك، يتم عرض المصروفات التشغيلية مباشرة على وجه قائمة الدخل – مصنفة إما حسب الطبيعة (مثل تعويضات الموظفين)، أو حسب الوظيفة (مثل تكلفة المبيعات)، أو باستخدام عرض مختلط. تتطلب المصروفات المعروضة حسب الوظيفة إفصاحات أكثر تفصيلاً حول طبيعتها.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	المنشآت التابعة التي لا تخضع للمسألة العامة	١ يناير ٢٠٢٧	١ يناير ٢٠٢٧	يوفر معيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ أيضًا إرشادات لتجميع وتفصيل المعلومات في القوائم المالية، ويقدم متطلبات إفصاحات جديدة لقياسات الأداء المحددة من قبل الإدارة، ويلغي خيارات التصنيف للفوائد والأرباح في بيان التدفقات النقدية.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	المنشآت التابعة التي لا تخضع للمسألة العامة	١ يناير ٢٠٢٧	١ يناير ٢٠٢٧	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ تقديم إفصاحات مخفضة للشركات التابعة المؤهلة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي.
تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لاعتماد هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.				تكون الشركة التابعة مؤهلة عندما تقوم الشركة الأم النهائية بإعداد قوائم مالية موحدة معدة للاستخدام العام وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

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

شركة ثمار التنمية القابضة
 (خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي

٦-١ الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

الإجمالي	تحسينات على مباني مستأجرة	أجهزة كهربائية وحاسب آلي	أبار	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية وديكورات	سيارات	مباني	أراضي	
٦٩,٨٢٦,٢٤٤	-	١٥,٧٢٧	١٠٠,٣٥٩	٢٤,٢١٨	٣٧,٦٣٣	٢٥,٣٠٠,٦٩٧	٤٤,٣٤٧,٦١٠	التكلفة أو المبلغ المعاد تقويمه:
١,٠٨٠,٣٢١	٧١٨,٦١٢	١٤٤,٨٣٠	-	٢١٦,٨٧٩	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
-	-	-	-	-	-	-	-	الإضافات
١,٧٤٦,٦٣٥	-	-	-	-	-	-	١,٧٤٦,٦٣٥	فائض إعادة التقييم خلال السنة
٧٢,٦٥٣,٢٠٠	٧١٨,٦١٢	١٦٠,٥٥٧	١٠٠,٣٥٩	٢٤١,٠٩٧	٣٧,٦٣٣	٢٥,٣٠٠,٦٩٧	٤٦,٠٩٤,٢٤٥	الرصيد كمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مجمع خسائر البيوط في القيمة:								
١٣,٣٥٥,٣٧	-	-	-	-	-	١٣,٣٥٥,٣٧	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(١٤٣,٦١٠.)	-	-	-	-	-	(١٤٣,٦١٠.)	-	عكس خسارة البيوط في القيمة خلال السنة
١٣,١٦١,٦٩٧	-	-	-	-	-	١٣,١٦١,٦٩٧	-	الرصيد كمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مجموع الإهالك:								
٨,٠٨٤,٤٥٩	-	١,٠١٦	١٠٠,٣٥٩	٤,٥٦١	٣٧,٦٣٣	٧,٩٤٠,٨٩٠	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٥٠٥,٠٤١	١١٤,٠٢٥	١٧,٧٤٧	-	١٣,٤٠٩	-	٣٥٩,٨٦٠	-	إهالك السنة
-	-	-	-	-	-	-	-	استبعادات إهالك السنة
٨,٥٨٩,٥٠٠	١١٤,٠٢٥	١٨,٧٦٣	١٠٠,٣٥٩	١٧,٩٧٠	٣٧,٦٣٣	٨,٣٠٠,٧٥٠	-	الرصيد كمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٠,٩٠٢,٠٠٣	٦٠٤,٥٨٧	١٤١,٧٩٤	-	٢٢٣,١٢٧	-	٣,٨٣٨,٢٥٠	٤٦,٠٩٤,٢٤٥	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 ٣٧٧,٤٠٤
 ٣٧٧,٤٠٤

يتم توزيع مصروف الإهالك للسنة على النحو التالي:
 مصروفات عمومية وإدارية (إيجاص ٢٠)

شركة ثمار التنمية القابضة
 (خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي (تنمية)

٦-٢ الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م :

الإجمالي	أجهزة كهربائية وحاسب آلي	أبار	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية وديكورات	سيارات	مباني	أراضي	التكلفة أو المبلغ المعاد تقويمه:
٦٣,٥١٧,٠٧٤	٢,١٣٠	١٠٠,٣٥٩	٢٤,٢١٨	١٩٩,٣٣٣	٢٥,٣٠٠,٦٩٧	٣٧,٨٩٠,٣٣٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٣,٥٩٧	١٣,٥٩٧	-	-	-	-	-	الإضافات
(١٦١,٧٠٠)	-	-	-	(١٦١,٧٠٠)	-	-	الاستبعادات
٦,٤٥٧,٢٧٣	-	-	-	-	-	٦,٤٥٧,٢٧٣	فائض إعادة التقييم خلال السنة
٦٩,٨٢٦,٢٤٤	١٥,٧٢٧	١٠٠,٣٥٩	٢٤,٢١٨	٣٧,٦٣٣	٢٥,٣٠٠,٦٩٧	٤٤,٣٤٧,٦١٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٢,٣٣١,٢٩٩	-	-	-	-	١٢,٣٣١,٢٩٩	-	مجموع خسائر الهبوط في القيمة:
٩٧٤,٠٠٨	-	-	-	-	٩٧٤,٠٠٨	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٣,٣٠٥,٣٠٧	-	-	-	-	١٣,٣٠٥,٣٠٧	-	خسارة الهبوط في القيمة خلال السنة
٧,٨٦٧,٣٩٩	١٧٨	١٠٠,٣٥٩	٢,١٤٢	١٧٧,٧٥٢	٧,٥٨٦,٩٦٨	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٧٧,٤٠٤	٨٣٨	-	٢,٤١٩	٢٠,٢٢٥	٣٥٣,٩٢٢	-	مجمع الإهلاك :
(١٦٠,٣٤٤)	-	-	-	(١٦٠,٣٤٤)	-	-	إهلاك في السنة
٨,٠٨٤,٤٥٩	١,٠١٦	١٠٠,٣٥٩	٤,٥٦١	٣٧,٦٣٣	٧,٩٤٠,٨٩٠	-	إستبعادات إهلاك في السنة
٤٨,٤٣٦,٤٧٨	١٤,٧١١	-	١٩,٦٥٧	-	٤,٠٥٤,٥٠٠	٤٤,٣٤٧,٦١٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٣,٣١٨,٣٧٦	١,٩٥٢	-	٢٢,٠٧٦	٢١,٥٨١	٥,٣٨٢,٤٣٠	٣٧,٨٩٠,٣٣٧	صفى القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
				٣١ دiciembre ٢٠٢٣ م	٣١ دiciembre ٢٠٢٢ م	٣١ دiciembre ٢٠٢١ م	صفى القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
				٤٢١,٥٧٦	٣٧٧,٤٠٤		يتم توزيع مصروف الإهلاك للسنة على النحو التالي:
				٤٢١,٥٧٦	٣٧٧,٤٠٤		مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)

شركة ثمار التنمية القابضة
 (خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي (تتمة)

تضمن الممتلكات والآلات والمعدات أراضٍ بلغت تكلفتها ١٢٨,٥٤٦ ريال سعودي وبلغت قيمتها العادلة ٣٥,١٧٢,٢٤٥ ريال سعودي. لا تمتلك المجموعة صك ملكية محدثة لهذه الأرض. ولا زالت المجموعة تعمل من أجل الحصول على نسخة محدثة من صك الملكية المتبقية.

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

معلومات عن قياس القيمة العادلة لبند الممتلكات والآلات والمعدات المثبتة وفقاً لنموذج إعادة التقويم:

قامت المجموعة باستخدام نموذج إعادة التقويم وذلك بإعادة تقييم الأراضي المملوكة لها وبناء على النتائج تم إثبات زيادة في قيمة الأرضي المملوكة لها بمبلغ ٦,٢٣١,٧٧٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وبلغ ٤٦,٠٩٤,٢٤٥ على التوازي وتم تسجيلها ضمن بند الدخل الشامل الآخر تحت مسمى فائض إعادة التقويم، قامت إدارة الشركة باعتماد التقييم الأقل قيمة.

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

الاراضي	التكلفة التاريخية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١
	٦,٢٣١,٧٧٦	٤٦,٠٩٤,٢٤٥	٤٦,٠٩٤,٢٤٥
	٦,٢٣١,٧٧٦	٤٤,٣٤٧,٦١٠	٤٤,٣٤٧,٦١٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م كان تقييم الأرضي والمباني على النحو التالي:

المقيم الأول

العقارات	(شركة أداء إدارة للتقييم العقاري")	الوصف	أسلوب التقييم	القيمة العادلة
أرض ومبني - المنطقة الصناعية الجديدة بالرياض	أرض زراعية مقام بها مبني - الرياض - طريق الخرج	أرض	أسلوب السوق - طريقة المقارنة	٥,٢٥٩,٠٠٠
أرض ومبني - المنطقة الصناعية الجديدة بالرياض	مخطط أرض مقسم إلى ١٤ قطعة ومبني - الرياض - الخرج	أرض	أسلوب التكلفة - طريقة الإحلال	١,٩٨١,٢٥٠
أرض زراعية مقام بها مبني - الرياض - طريق الخرج	أرض	أسلوب السوق - طريقة المقارنة	٣٥,١٧٢,٢٤٥	٥,٦٦٣,٠٠٠
أرض زراعية مقام بها مبني - الرياض - طريق الخرج	أرض	أسلوب التكلفة - طريقة الإحلال	٢٩٧,٠٠٠	١,٥٦٠,٠٠٠
إجمالي الأراضي				٤٦,٠٩٤,٢٤٥
إجمالي المباني				٣,٨٣٨,٤٥٠

العقارات	(شركة الشرق الأوسط للتقييم العقاري")	الوصف	أسلوب التقييم	القيمة العادلة
أرض ومبني - المنطقة الصناعية الجديدة بالرياض	أرض زراعية مقام بها مبني - الرياض - طريق الخرج	أرض	أسلوب السوق - طريقة المقارنة	٥,٨٦٥,٨٦
أرض ومبني - المنطقة الصناعية الجديدة بالرياض	أرض زراعية مقام بها مبني - الرياض - طريق الخرج	أرض	أسلوب التكلفة - طريقة الإحلال	١,٨٦٧,٦٢٩
أرض زراعية مقام بها مبني - الرياض - طريق الخرج	مخطط أرض مقسم إلى ١٤ قطعة ومبني - الرياض - الخرج	أرض	أسلوب السوق - طريقة المقارنة	٣٧,٠٤٠,١٢٦
أرض زراعية مقام بها مبني - الرياض - طريق الخرج	مخطط أرض مقسم إلى ١٤ قطعة ومبني - الرياض - الخرج	أرض	أسلوب التكلفة - طريقة الإحلال	٨٧,٨٠٨
إجمالي الأراضي				٦,٩٣٣,٥٠٠
إجمالي المباني				٣١٥,٠٠٠
إجمالي الأراضي				٤٩,٨٣٩,٤٣٢
إجمالي المباني				٢,٢٧٠,٤٣٧

شركة ثمار التنمية القابضة
 (خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. استثمارات في شركات زميلة ، بالصافي

الاسم	الكيان القانوني	نسبة الملكية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
شركة أسواق ثمار ووسمى الزراعية	ذات مسؤولية محدودة	%٣٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
الشركة الوطنية لمنتجات الثمار الطازجة	ذات مسؤولية محدودة	%٥٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
الإجمالي:			٣,٢٥٠,٠٠٠	٣,٢٥٠,٠٠٠
خسائر الهبوط *			(٣,٢٥٠,٠٠٠)	(٣,٢٥٠,٠٠٠)
صافي قيمة الاستثمارات			-	-

١- شركة أسواق ثمار ووسمى الزراعية

هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام الشركات. تمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تجارة الجملة والتجزئة في مواد ومستلزمات المنتجات الزراعية والصناعية والغذائية واللحوم المبردة والمواد الصحية والتنظيفية والإستهلاكية وجميع المواد المتزيلة.
 صدر خلال سنة ٢٠٢١ حكم صادر عن الدائرة التاسعة في المحكمة التجارية بالرياض يقضي بافتتاح إجراء التصفية لشركة أسواق ثمار ووسمى الزراعية ، وبناء على نتيجة التصفية والتي أظهرت إفلاس الشركة فإنه لا توجد أي أرصدة قائمة لها ضمن القوائم المالية الموحدة.
 تحصلت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م على مبلغ ٨٤٢,٣٩٥ ريال سعودي يتمثل في حصتها المستحقة على شركة أسواق ثمار ووسمى الزراعية ("الشركة الزميلة") الناتج عن تصفيتها (إيضاح ٢٢).

٢- الشركة الوطنية لمنتجات الثمار الطازجة

هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام الشركات . بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ١٠٠ % من رأس مالها منذ سنوات سابقة وقررت إدارة الشركة إيقاف احتساب حقوق الملكية. تم إعدام رصيد المديونية المستحقة على الشركة الزميلة ولا توجد أي أرصدة قائمة لها ضمن القوائم المالية الموحدة .
 بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠٢٣ م الموافق ٢٤٤٤ هـ صدر حكم صادر عن دائرة الاستئناف (الخامسة) في المحكمة التجارية بالرياض يقضي بافتتاح إجراء التصفية الإدارية للشركة الوطنية لمنتجات الثمار الطازجة. كما صدر بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٤ م حكم صادر عن دائرة (الناسفة) في المحكمة التجارية بالرياض ينهي إجراءات التصفية الإدارية للشركة كما أنه لم يترتب اي التزامات تستحق على شركة ثمار التنمية القابضة والتي قد تستوفي تدفق خارجي لموارد اقتصادية.

٨. أصل حق استخدام والتزامات عقود الإيجار

١-٨ أصل حق استخدام

أبرمت المجموعة عقد استئجار في تاريخ ٢٢ يناير ٢٠٢٤ م بقيمة ١,٤٦٦,١٦٠ من أجل استئجار ("مكتب") الواقع في الحي الشهداء، لاستخدامه مقرًا رئيسياً للشركة. وإن مدة هذا العقد هي ٣ سنوات، تبدأ من تاريخ ١٦ يونيو ٢٠٢٤ م حتى تاريخ ١٦ يونيو ٢٠٢٧ م، بمساحة ٢٦٠,٦٥ متراً مربعاً.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-
-	١,٢١٣,٥٦٤
-	١,٢١٣,٥٦٤
-	-
-	٢١٦,٦٦٧
-	٢١٦,٦٦٧
-	٩٩٦,٨٩٧

التكلفة:

الرصيد في بداية السنة
 إضافات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة:

مجمع الاستهلاك:

الرصيد في بداية السنة
 المحمل خلال السنة
 الرصيد في نهاية السنة

شركة ثمار التنمية القابضة
 (خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. اصل حق استخدام والتزامات عقود الإيجار(تممة)

٨-١ اصل حق استخدام (تممة)

- تم تحويل الأسهالك للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	٢١٦,٦٦٧
-	٢١٦,٦٦٧

مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)

٨-٢ التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-
-	١,٠٠١,٠٧٧
-	٢٦,٥٢٩
-	(٢١٥,٠٣٧)
-	٨١٢,٥٦٩
٤١٤,٩٤٣	
٣٩٧,٦٢٦	

يقسم إلى :

غير متداولة

متداولة

بلغ إجمالي الفوائد المستحقة على عقود الإيجار، وفقاً لمعدل خصم بنسبة ٥٪، مبلغ ٢٦,٥٢٩ ريال منها على السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بينما سيتم تحويل المبلغ المتبقى البالغ ٤٧,٥٧٩ ريال على السنطين المتبقيتين من مدة الإيجار.

٩. ذمم مدينة تجارية، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٣,١٠٩,٠١٩	١٣,١٠٩,٠١٩
(١٣,١٠٩,٠١٩)	(١٣,١٠٩,٠١٩)
-	-
١٣,١٠٩,٠١٩	١٣,١٠٩,٠١٩
-	-
١٣,١٠٩,٠١٩	١٣,١٠٩,٠١٩

ذمم مدينة تجارية

مخصص خسائر الائتمانية متوقعة

إن أعمار الذمم المدينة التجارية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م تتجاوز ٣٦٠ يوم.

كانت الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة كالتالي:

رصيد ١ يناير

(عكس) / المكون خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة ثمار التنمية القابضة
 (خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٠٢٣		
-	٣,٨١٢,٠٢٦	ضريبة قيمة مضافة المستعادة
-	١,٢٤٦,٣٠٤	تكاليف زيادة رأس المال *
١,٣٨٩,٠٢٦	٥٩٢,٥٤١	أتعاب مهنية واستشارية وقانونية مقدمة
٩١,٩٣٤	٤٢٠,٠١٧	سلف وعهد موظفين
٦٠,٠٠٠	٣١٤,٩٤٧	تأمينات لدى الغير
٣٢,٤٨٨	-	إيجارات عقود قصيرة الأجل
١٦٨,٨٠٣	١٣٠,٩٧٠	أخرى
(٣٣١,٤١٠)	(٣٣١,٤١٠)	مخصص الببتوط في مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١,٤١٠,٨٤١	٦,١٨٥,٣٩٥	

* تكبدت المجموعة تكاليف متعلقة بعملية رفع رأس المال (تكاليف معاملة)، وتم تصنيف هذه التكاليف ضمن بند "أرصدة مدينة أخرى" في القوائم المالية. كما والتي سبقت خصمتها من ١,٢٤٦,٣٠٤ عند اكتمال رفع رأس المال واكمال تحصيلها، كما تعمل المجموعة حالياً على استكمال الإجراءات النظامية اللازمة للحصول على موافقة هيئة السوق المالية على طلب رفع رأس المال.

١١. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

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

يتم تنفيذ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال دورة الأعمال العادية بشروط مماثلة لتلك الشروط بين الجهات الأخرى من خلال عقود معتمدة من قبل الإدارة.
 فيما يلي بيان بأهم المعاملات التي تمت خلال السنة وبيان بأرصدة الأطراف ذات العلاقة في نهاية السنة المالية:

١١-١. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
-	١,٧٥٦,٧٧٨	مدينونية	شريك في شركة زميلة	طرف ذو علاقة
-	(٨٨٢,٢٢٢)	مدينونية	عضو مجلس الإدارة سابق	عضو مجلس الإدارة سابق
-	(٢٧٥,٩٤٢)	مدينونية	عضو مجلس الإدارة سابق	عضو مجلس الإدارة سابق
٩٨٥,٩٣٣	-	تمويل	عضو مجلس الإدارة الحالي	أعضاء مجلس الإدارة

١١-٢. مستحق من أطراف ذات علاقة، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
٢٢,١٨٤,٠٨٥	٢٠,٤٢٧,٣٠٧	مدينونية	شريك في شركة زميلة	طرف ذو علاقة .
(٢٢,١٨٤,٠٨٥)	(٢٠,٤٢٧,٣٠٧)			يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية لأطراف ذات علاقة
-	-			صافي المستحقة من أطراف ذات علاقة

قامت إدارة المجموعة خلال سنة ٢٠٢١م بتدعم مخصص الخسائر الائتمانية لطرف ذو علاقة بمبلغ ٢٢,١٨٤,٠٨٥ ريال وذلك بناء على قرار مجلس الإدارة والذي نتج بسبب عدم القدرة على تحصيل تلك المدينونية، كما تم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م تحصيل مبلغ ٢٠,٤٢٧,٣٠٧ ريال سعودي، من تلك المبالغ المستحقة.

شركة ثمار التنمية القابضة

(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تمة)

٣-١١ مستحق إلى أطراف ذات علاقة

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الأستاذ / ساري المعيوف	عضو مجلس الإدارة (السابق)	٧٩٤,٦٩٨	٧٩٤,٦٩٨
الأستاذ / إبراهيم المعيوف	رئيس مجلس الإدارة (السابق)	٢٧٥,٩٤٢	٥٥١,٨٨٤
أثر تعديل التدفقات النقدية للالتزامات المالية (إيضاح ٢٢)		(٦٠,٢٧٦)	(٨٧,٠٦٨)
يقسم إلى:		١,٠١٠,٣٦٤	١,٢٥٩,٥١٤
متداول		٥٧٦,٦٢٠	٦٥٧,٠٤٢
غير متداول		٤٣٣,٧٤٤	٦٠٢,٤٧٢

ضمن إجراء إعادة التنظيم المالي، تقدم الأطراف ذوي العلاقة بمطالباتهم لأمين إعادة التنظيم المالي للشركة بإجمالي مبلغ ١,٣٧٩,٠٧٨ ريال سعودي وتم قبولها بالكامل، وتم اعتماد قائمة المطالبات في إجراءات إعادة التنظيم المالي للشركة من قبل الدائرة التجارية التاسعة بالمحكمة التجارية بالرياض بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٢٠٢٤ الموافق ٢٢ رجب ١٤٤٣هـ قامت المجموعة بسداد مبلغ ٢٧٥,٩٤٢ لصالح رئيس مجلس الإدارة السابق خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م حسب خطة التنظيم المالي.

٤-٤ تعويضات لموظفي الإدارة الرئيسيين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ٢٠)	رواتب ومزايا موظفين الإدارة الرئيسيين
٩,٣٢١,٤٤٢	٥,٩٣٧,٩١٦		
١,٩٢٦,٧٩٣	٣,٧٣٢,٤٧٤		
١١,٢٤٨,١٣٥	٩,٦٧٠,٣٩٠		

١٢. استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	صندوق تطوير مربع الأعمال*	صندوق أصول وبخيت الجهات الأربع لتطوير اليمامة سيتي سنتر**
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,١٨٦,٠٠٠		
-	٧,٦٠٨,٠٠٠		
٦,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٧٩٤,٠٠٠		

* بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠٢٣م، قامت إدارة المجموعة بالاستثمار بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في صندوق تطوير مربع الأعمال ("الصندوق")، وهو صندوق استثمار تطوير عقاري مغلق تم تأسيسه بموجب لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة سوق المال، لتطوير إنشائي لقطعة أرض واقعة في مدينة الرياض في التخيلي. يهدف الصندوق إلى الاستثمار العقاري عن طريق إنشاء مشروع بيوت مكتبة لتحقيق عوائد دورية لمالكي الوحدات على المدى المتوسط من خلال تأجير وحدات المشروع بعد اكتمالها. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م توصلت إدارة المجموعة إلى أن القيمة الدفترية لصافي قيمة موجودات الصندوق تعتبر تقديرًا مناسبًا للقيمة العادلة إن أثر التغير في القيمة الدفترية للوحدة من ١٠ ريال سعودي إلى ١٠,٣١ ريال سعودي نتج عنه مكاسب بقيمة ١٨٦,٠٠٠ ريال، ليصبح رصيد الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بمبلغ ٦,١٨٦,٠٠٠ ريال.

** بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٤م، قامت إدارة المجموعة بالاستثمار بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في صندوق أصول وبخيت الجهات الأربع لتطوير اليمامة سيتي سنتر ("الصندوق")، وهو صندوق تطوير عقاري مغلق مرخص من هيئة سوق المال، تم تأسيسه بموجب لائحة صناديق الاستثمار الصادرة من هيئة السوق المالية. يهدف الصندوق إلى الاستثمار العقاري عن طريق إنشاء برج سكني في مدينة الرياض في المملكة العربية السعودية وتحقيق عوائد رأسمالية لمالكي الوحدات على المدى المتوسط من خلال بيع وحدات المشروع. كما قام الصندوق بإعادة تقييم استثمار المجموعة، مما نتج عنه تغير في القيمة الدفترية للوحدة من ١٠ ريال سعودي إلى ١٢,٦٨ ريال سعودي، مما أدى إلى مكاسب إجمالية قدرها ١,٦٠٨,٠٠٠ ريال، ليصبح قيمة الاستثمار ٧,٦٠٨,٠٠٠ ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

شركة ثمار التنمية القابضة

(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	النقد لدى البنوك
٤٧,١٠٧,٠٣١	٢٠,٨٩٥,٥٩٨	
٤٧,١٠٧,٠٣١	٢٠,٨٩٥,٥٩٨	

١٤. رأس المال

حدد رأس مال المجموعة المرخص والمدفوع ٦٥,٠٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠,٢٣ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م) مقسماً إلى ٦,٥٠٠,٠٠٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٥. المكاسب / (الخسائر) الإكتوارية مزايياً نهاية الخدمة

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

ويستند المخصص السنوي إلى التقييم الإكتواري. تم إجراء التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل إدارة المجموعة، وذلك بإستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

تتمثل الافتراضات الإكتوارية التي تم الاعتماد عليها في احتساب مزاياً نهاية الخدمة للموظفين فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	معدل الخصم (%) سنوياً
٤,٦٠٪	٤,٢٠٪	
٥٪	٥,٠٪	معدل زيادة الراتب (%) سنوياً

١-١٥. الحركة في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	القيمة الحالية في بداية السنة
٨٤,٨١٠	١١٨,١٦٣	تكلفة الخدمة الحالية
١١٤,١٦٠	١٢٥,٤٣٠	تكلفة الفائدة
٣,٨٣١	٤,٩٦٣	المدفوع خلال السنة
(٢٣,٦٦٢)	-	خسائر / (مكاسب) إكتوارية
(٦٠,٩٧٦)	٣٥,٩٢٧	المحول للأرصدة الدائنة
-	-	القيمة الحالية في نهاية السنة
١١٨,١٦٣	٢٨٤,٤٨٣	

٢-١٥. إن حساسية إلتزام المنافع المحددة للتغيرات في المتوسط المرجح للافتراضات الرئيسية هي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	تغير في الافتراض	عامل
١١٢,٨٨٠	٢٧٢,١١٦	%/+	معدل الخصم
١٢٤,٧١٥	٢٩٨,٦٨٥	%/-	
١٢٥,١٥٦	٢٩٩,٠١٥	%/+	معدل زيادة الراتب
١١١,٧٧٢	٢٧١,٦٣١	%/-	

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

شركة ثمار التنمية القابضة
 (خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
 (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. قروض إسلامية

٢٠٢٣ ديسمبر م ٣١	٢٠٢٤ ديسمبر م ٣١	نوع القرض
١٦,٢١,١٥٧	١٦,٠٢١,١٥٧	قرض إسلامية
(١,٨٩٩,٨٦٨)	(١,٥٣٧,٩٨٨)	أثر تعديل التدفقات النقدية للالتزامات المالية (إيضاح ٢٢)
١٤,١٢١,٢٨٩	١٤,٤٨٣,١٦٩	صافي القروض الإسلامية
-	٢,٩٠٣,٠٨٩	يُقسم إلى:
١٤,١٢١,٢٨٩	١١,٥٨٠,٠٨٠	متداول
		غير متداول

ضمن إجراء إعادة التنظيم المالي، تقدم أحد البنوك المحلية بمطالباته لأمين إعادة التنظيم المالي للشركة باجمالي مبلغ ٣٧,٠٧١,٩٣٠ ريال سعودي وتم قبول مبلغ ٣٢,٠٢٤,٤٦٥ ريال سعودي ورفض مبلغ ٥,٤٧,٤٦٥ ريال سعودي، وتم اعتماد قائمة المطالبات في إجراءات إعادة التنظيم المالي للشركة من قبل الدائرة التجارية التاسعة بالمحكمة التجارية بالرياض بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٢ م الموافق ١٤٤٣ هـ.

١٧. ذمم دائنة تجارية

٢٠٢٣ ديسمبر م ٣١	٢٠٢٤ ديسمبر م ٣١	نوع الذمم
٣٦,٢٢٤,١٨٥	٣٥,٦٤٦,٧٢٤	ذمم دائنة تجارية
(٤,٠٥١,٠٤٨)	(٢,٨٠٤,٥٧٢)	أثر تعديل التدفقات النقدية للالتزامات المالية (إيضاح ٢٢)
٣٢,١٧٣,١٣٧	٣٢,٨٤٢,١٥٢	صافي الذمم الدائنة التجارية
٤,١٤١,٥٦٠	١٣,١٣٦,٥٢٨	يُقسم إلى:
٢٨,٠٣١,٥٧٧	١٩,٧٥,٦٢٤	متداول
		غير متداول

تمثل التفاصيل التاريخية للذمم الدائنة التجارية القائمة كما يلي:

٢٠٢٣ ديسمبر م ٣١	٢٠٢٤ ديسمبر م ٣١	نوع الذمم
٣٢,٢٩٠,٦٢٥	٣٢,٢٩٠,٦٢٥	ذمم دائنة مستحقة لدى دائنون تقدموا بمطالباتهم لأمين إعادة التنظيم المالي
٣,٩٣٣,٥٦٠	٣,٣٥٦,٠٩٩	ذمم دائنة مستحقة لدى دائنون لم يتقدموا بمطالباتهم لأمين إعادة التنظيم المالي
(٤,٠٥١,٠٤٨)	(٢,٨٠٤,٥٧٢)	أثر تعديل التدفقات النقدية للالتزامات المالية (إيضاح ٢٢)
٣٢,١٧٣,١٣٧	٣٢,٨٤٢,١٥٢	

ضمن إجراء إعادة التنظيم المالي، تقدم الدائنون بمطالباتهم لأمين إعادة التنظيم المالي للشركة باجمالي مبلغ ٦٨,٥٢٩,٥٢٩ ريال سعودي وتم قبول جزء منها بمبلغ ٤,٥١٧,٢٧٩ ريال سعودي ، وتم اعتماد قائمة المطالبات في إجراءات إعادة التنظيم المالي للمجموعة من قبل الدائرة التجارية التاسعة بالمحكمة التجارية بالرياض بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٢ م، الموافق ١٤٤٣ هـ.

خلال عام ٢٠٢٣ م قامت المجموعة بسداد جزء من المديونية للدائنون وفقاً لمطالباتهم عند أمين إعادة التنظيم المالي وحكم المحكمة الصادر لهم بمبلغ ٣١,٨٧٤,٦٢٥ ريال سعودي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م لدى إدارة المجموعة أوجه عدم تأكيد من وجود التزامات مثبتة في القوائم المالية الموحدة والناتجة عن أرصدة موردين بقيمة ٣٣٦,٢٢٨ ريال سعودي، تتمثل تلك الأرصدة في تعاملات ناتجة عن سنوات سابقة ولم ينتج عنها أي تسويات. قامت الإدارة بمحاولة التواصل مع الموردين. ومن وجهة نظر الإدارة فإن ذلك قد ينتج عنه تغير في قيمة الالتزام أو تأثير على احتمالية تدفق المنافع الاقتصادية الخارجية لتلك الأرصدة. لم تقم إدارة المجموعة بإلغاء تلك الأرصدة لحين أن تتوصل لقناعة بأنه من غير المرجح أن يتم طلب تلك الالتزامات في المستقبل.

شركة ثمار التنمية القابضة

(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦,٩٥٥,٣٧٩	٥,٩٦٨,٣٨٧	رواتب ومزايا موظفين مستحقة
٤,٠٠١,٢٥٧	٣,٣٨٢,٧٨٩	مصاريفات مستحقة أخرى
٢,٦٧٠,٨٣٨	١,٥٦٣,٣٣٤	مكافآت نهاية خدمة لموظفي منتهية خدمتهم
٤٨٩,٩٩٩	٥٠٤,٩٩٩	مكافآت مستحقة - مجلس الإدارة واللجان
٢٧٥,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠	مخصص قضايا قانونية*
١,٣٠١,٠٧١	١٦٤,٥٢٦	رصيد دائن فائض طرح الأسهم**
٢,٥١٦,٥٢٥	-	ضريبة قيمة مضافة
(٧٧٣,٨٧٠)	(٢٤٤,٢٨٦)	أثر تعديل التدفقات النقدية للالتزامات المالية (إيضاح ٢٢)
(٥,٠٢٦,٠٢٧)	(٥,٠٢٦,٠٢٧)	مبالغ مسحوبة - محكمة التنفيذ***
١٢,٤١٠,١٧٢	٦,٥٨٨,٧٢٢	صافي المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
		يُقسم إلى:
٨,٢٧٩,٥٩٣	٦,٣٨٣,٤٤٩	متداول
٤,١٣٠,٥٧٩	٢٠٥,٢٩٣	غير متداول

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥,٨٢١,٢٢٦	٥,٤٩٢,٦٣٦	مصاريفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى لدى الدائنون تقدموا بمقابلاتهم لأمين إعادة التنظيم المالي
٧,٣٦٢,٨١٦	١,٣٤٠,٣٧٢	مصاريفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى لدى الدائنون لم يتقدموا بمقابلاتهم لأمين إعادة التنظيم المالي
(٧٧٣,٨٧٠)	(٢٤٤,٢٨٦)	أثر تعديل التدفقات النقدية للالتزامات المالية (إيضاح ٢٢)
١٢,٤١٠,١٧٢	٦,٥٨٨,٧٢٢	

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

- يتضمن بند رواتب ومزايا موظفين مستحقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٤,١٦٨,٤٤٠ ريال سعودي (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٥,٤٥٢,١٥٥ ريال سعودي) يتضمن في رواتب ومزايا مستحقة لصالح العضو المنتدب السابق والعضو الحالي (أطراف ذو علاقة إيضاح رقم ١٠).

- خلال عام ٢٠٢٣ م قامت المجموعة بسداد جزء من المديونية لدى الدائنون وفقاً لمقابلاتهم عند أمين إعادة التنظيم المالي وحكم المحكمة الصادر لهم بمبلغ ٥,١٩٨,٣٤٢ ريال سعودي.

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

** يتمثل المبلغ في إجمالي المستحقات المتبقية الناتجة من التعويضات العائدية لملوك حقوق الأولوية غير المكتبيين.

*** تمثل الرصيد في مبالغ مسحوبة من الحسابات البنكية للمجموعة من قبل محكمة التنفيذ وذلك مقابل قضايا صادرة على المجموعة حيث لا توجد بيانات كافية لدى إدارة المجموعة عن تلك القضايا وجارى متابعتها مع الجهات المعنية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ، قام أمين التنظيم المالي برفع خطاب موجه إلى محكمة التنفيذ لطلب رفع الحجز عن المبالغ المحتجزة لدى محكمة التنفيذ. ولا زالت الإدارة تواصل جهودها لاسترداد هذه المبالغ ومتابعتها واستحقاقها. ليس لدى إدارة المجموعة أي معلومات كافية لتخصيص تلك المبالغ حتى تاريخه.

شركة نمار التنمية القابضة

(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- الزكاة الشرعية المستحقة

١١١٦- الموقف الزكوي والضربي

١١١٦- الموقف الزكوي

من بداية تأسيس الشركة حتى حصلت الشركة على ربط نهائى عن السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ م بمبلغ ١,٤٤٠,٠٩٨ ريال سعودي وتم سداد هذا الربط خلال السنة المنتهية في ٢٠٢٣ م ٢٠٠٥ ديسمبر:

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية عن السنوات من ٢٠٠٦ م وحتى ٢٠١٩ م وبلغت إجمالي مطالبات الهيئة مبلغ ١٣,٤٥٢,١٥٢ ريال سعودي وفقاً للمعلومات المتاحة لدى البوابة الإلكترونية للهيئة، خلال عام ٢٠٢٢ م تم سداد جزء من المستحقات الزكوية بقيمة ٢,١٠٣,٤٤٨ ريال سعودي، إن صافي المبالغ المستحقة عن تلك السنوات هي ١١,٣٤٨,٧٥٠ ريال سعودي.

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

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

قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوي عن السنة بقيمة صفر ريال . كما لم يتبيّن وجود إعادة ربط من قبل الهيئة مع وجود معلومات إضافية ضمن إجراء إعادة التنظيم المالي، قامت الهيئة بتقديم مطالباتها لأمين إعادة التنظيم المالي للشركة بإجمالي مبلغ ١٧,١٩٩,٣٧٧ ريال سعودي وتم قبول جزء منها بمبلغ ٨,٤٥٠,٦٩٢ ريال سعودي ورفض الباقى 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 ٢٣ فبراير ٢٠٢٢ هـ الموافق ١٤٤٣/٠٧/٢٢ وقد تم تضمينها ضمن الرصيد المستحق.

لم يتبيّن لدى الإداره عن وجود إعادة ربط من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك .
سنة ٢٠٢٣ م:

تم تدعيم المخصص خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بمبلغ ٨٧,٧٠٨ ريال سعودي لغرض كفاية مخصص الزكاة بالالتزامات الفعلية على الشركة لصالح لهيئة الزكاة والدخل
سنة ٢٠٢٤ م:

١١١٦- الموقف الزكوي والضربي

أ- احتساب الزكاة

إجمالي البنود الخاضعة

يخصّص: إجمالي البنود الغير خاضعة

الوعاء الزكوي

الزكاة باواع (٢,٥٪) من الحسبة الزكوية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٢٦,٥٣٦,٣٨٤	٣٧,٣٤٨,٧٠١		٢٢٦,٥٣٦,٣٨٤
(٣١٥,١٦,٣٢٢)	(٧٢,٧١٥,٧٥٧)		(٣١٥,١٦,٣٢٢)
(٨٨,٤٧٩,٩٣٨)	(٣٥,٣٦٧,٠٥٦)		(٨٨,٤٧٩,٩٣٨)
-	-		-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٥,٧٧٦,٩٤١	١٢,٢٣٣,٣٩٥		١٥,٧٧٦,٩٤١
(٣,٥٤٣,٥٤٦)	-		(٣,٥٤٣,٥٤٦)
-	٨٧,٧٠٦		-
(٥٠٠,٦٦٩)	(٤٠٥,٣٠٥)		(٥٠٠,٦٦٩)
١١,٧٣٢,٧٢٦	١١,٩١٥,٧٩٦		١١,٧٣٢,٧٢٦
٨,٠٠٨,٠٤٩	٩,١٣٧,٠٧٦		٨,٠٠٨,٠٤٩
٣,٧٢٤,٦٧٧	٢,٧٧٨,٧٧٠		٣,٧٢٤,٦٧٧

ب- الحركة على الزكاة الشرعية المستحقة

رصيد أول المدة

المستخدم خلال السنة

المكون خلال السنة

أثر تعديل التدفقات النقدية للالتزامات المالية (ايضاح ٢٢)

رصيد آخر المدة

يقسم إلى:

متداول

غير متداول

شركة نمار التنمية القابضة

(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢,٩٤٨,٥٣٥	٦,٠٢٨,٥٥٩	رواتب وأجور مأمور حكمها
٩,٣٢١,٤٤٢	٥,٩٣٧,٩١٦	تعويضات مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ٤-١١)
١,٦٦٠,١٣٩	٢,٧٢٩,٦٦٦	أتعاب مهنية واستشارية *
٦٩١,٧٧٩	٩٦٩,٣٥٧	رسوم حكومية واشتراكات
٣٧٧,٤٠٤	٥٠٥,٠٤١	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٦)
٢٣٦,٥٠٠	٢٢٠,٤٠٥	إيجارات
-	٢١٦,٦٦٧	استهلاك أصل حق استخدام (إيضاح ١-٨)
١٢٢,٠٠٨	١١٣,٢٢٢	صيانة وإصلاح
٣٦١,٣٥٤	١,٠٥١,٩٩٣	أخرى
١٥,٧١٩,١٦١	١٧,٧٧٢,٨٢٦	

يتضمن بند الأتعاب المهنية والاستشارية مبلغ ٥٥٧,٤٢٠ ريال سعودي، ويمثل أتعاب المراجع القانوني للمجموعة نظير خدمات مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢١. مصروفات عمومية وإدارية- إعادة التنظيم المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠	أتعاب مهنية
١٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠	

٢٢. أثر تعديل التدفقات النقدية للالتزامات المالية

خلال ٢٠٢٣ م قامت إدارة الشركة بإعادة قياس التزاماتها المالية نظراً لوجود إعداد جدولة لسداد هذه الالتزامات وفقاً لخطة التنظيم المالي، وبناءً عليه تم إعادة احتساب القيمة الحالية لتلك المطالبات وفقاً لمعيار الأدوات المالية مما نتج عنه أثر تعديلي للتدفقات النقدية بقيمة ٧,٣١٢,٥٢٣ ريال تم إدراجها ضمن قائمة الربح والخسارة لعام ٢٠٢٣ م، وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م قامت الشركة بتحميل ما قيمته ٢,٢٦٠,٠٩٦ ريال سعودي كمصرف ناتج عن أثر تعديل التدفقات النقدية للالتزامات المالية ضمن قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمعيار الأدوات المالية.

المصروف المحمل على السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨٧,٦٨	(٢٦,٧٩٢)	٦٠,٢٧٦	مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣-١١)
١,٨٩٩,٨٦٨	(٣٦١,٨٨٠)	١,٥٣٧,٩٨٨	قروض إسلامية (إيضاح ١٦)
٤,٥١,٤٨	(١,٢٤٦,٤٧٦)	٢,٨٠٤,٥٧٢	ذمم دائنة تجارية (إيضاح ١٧)
٧٧٣,٨٧	(٥٢٩,٥٨٤)	٢٤٤,٢٨٦	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى (إيضاح ١٨)
٥٠٠,٦٦٩	(٩٥,٣٦٤)	٤٠٥,٣٠٥	الزكاة الشرعية المستحقة (إيضاح ١٩)
٧,٣١٢,٥٢٣	(٢,٢٦٠,٠٩٦)	٥,٠٥٢,٤٢٧	

٢٣. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٢٣٤,٩,٩	٥,٣٢٨,٣٨٢	مكاسب نتيجة إعفاء من الغرامات المستحقة *
-	١,٧٣٨,٧٦١	إيرادات ناتجة عن حكام قضائية **
٤٧٨,١١٦	١,٦٤٤,٧٠٨	عوائد بنكية ***
٤٣٧,٥٠٠	-	إيرادات رواتب مستردة
٨٤٧,٣٩٥	-	إيرادات ناتجة عن تصفيية شركات زميلة
٢٥١,١٤٤	-	مكاسب رأسمالية من بيع ممتلكات وألات و المعدات
٥٠,٧٨٦	٢,٤٩٩	إيرادات متنوعة
٣,٢٩٩,٨٥	٨,٧١٤,٣٥	

شركة نمار التنمية القابضة
 (خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
 (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. إيرادات أخرى (تتمة)

- * حصلت المجموعة على إعفاءات من غرامات مستحقة لصالح جهات حكومية، مما أدى إلى الاعتراف بإيرادات ناتجة عن هذه الإعفاءات المتعلقة.
- ** بناءً على حكم المحكمة العمالية في القضية المقدمة من أحد أعضاء مجلس الإدارة السابقين، والتي تضمنت مطالبات برواتب ومكافآت وبدلات مستحقة، واستناداً إلى قرار المحكمة، قامت المجموعة بتسجيل إيرادات ناتجة عن أحكام قضائية بمبلغ ١,٧٣٨,٧٦١ ريال.
- *** تحصلت المجموعة على مبلغ ١,٦٤٤,٧٠٨ ريال سعودي يمثل في عوائد بنكية لدى أحد البنوك المحلية الإسلامية (بنك البلاد).

٢٤. (خسارة) السهم الأساسي والمخفض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	صافي (خسارة) السنة
٦,٥٣٠,٢١٨	(٨,٠١٣,٤١٩)	عدد الأسهم
٦,٥٠٠,٠٠٠	٦,٥٠٠,٠٠٠	الخسارة الأساسية لكل سهم
(١,٠٠)	(١,٢٣)	

تم احتساب خسارة السهم الأساسي والمخفضة على أساس عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة بعد الأخذ في الاعتبار التعديلات بأثر رجعي، وتم تعديل رقم المقارنة وفقاً لذلك.

٢٥. القيمة العادلة

- القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه مقابل بيع أصل أو سيتم دفعه لتحويل التزام في معاملة طبيعية بين طرفين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو تحويل المطلوبات تتم إما:
- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات.
 - في غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر فائدة للموجودات أو المطلوبات.

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

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

تحتفظ المجموعة بالأدوات المالية التالية بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي الموحدة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	استثمارات مدرجة مالية من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٧٩٤,٠٠٠	١٣,٧٩٤,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	استثمارات مدرجة مالية من خلال الربح أو الخسارة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠

شركة ثمار التنمية القابضة
(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦٦. الالتزامات المتداولة والغير متداولة المتعلقة بالطلبات المقبولة بمقترح إعادة التنظيم المالي للشركة :

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

مطالبات وفق بنود قائمة المركز المالي :	جدولة تسوية المطالبات المالية المقبولة وفقاً لخطة مقترح إعادة التنظيم المالي	المطالبات المستحقة	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	متوقع تسويتها خلال سنة واحدة	متوقع تسويتها خلال أكثر من سنة
قرصان إسلامية	٣٢,٠٢٤,٤٦٥	١٦,٠١٢,٢٣٣	٣,٢٠٢,٤٤٦	١٢,٨٠٩,٧٨٦	
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	١١,٠١٩,٥٥٠	٥,١٩٨,٣٢٤	٥,٥٠٢,٤٤٩		٣١٨,٩٧٧
ذمم دائنة تجارية	٦٤,١٦٥,٢٥٠	٣١,٧٤٦,٦٢٥	١٠,٩٠٢,١٥٤		٢١,٣٨٨,٤٧١
مستحق لأطراف ذات علاقة	١,٣٧٩,٠٧٨	٣٠,٨٤٣٨	٦١,٠٩٩٣		٤٥٩,٦٤٧
مخصص الزكاة	٨,٤٥٠,٦٩٢	٣,٥٤٣,٥٤٣	١,٠٣٧,٩٦٥		٣,٨٦٩,١٨٤
الإجمالي	١١٧,٠٣٩,٠٣٥	٥٦,٩٣٧,١٦٣	٢١,٢٥٥,٨٠٧		٣٨,٨٤٦,٠٦٥

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م قامت إدارة المجموعة بتقسيم المطالبات المستحقة عليها كالتالي:

المطالبات وفق بنود قائمة المركز المالي :	المطالبات	المطالبات المستحقة	المتداول	غير المتداول
	٦٠,١٠١,٨٧٢	٦٠,١٠١,٨٧٢	٢١,٢٥٥,٨٠٧	٣٨,٨٤٦,٠٦٥
	٦٠,١٠١,٨٧٢	٦٠,١٠١,٨٧٢	٢١,٢٥٥,٨٠٧	٣٨,٨٤٦,٠٦٥

٢٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

١-٢٧ مخاطر السوق

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

١-١-٢٧ مخاطر أسعار الفائدة

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

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

شركة ثمار التنمية القابضة
 (خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)
 ١-٢٧ ١-٢٧ مخاطر السوق (تتمة)

٢-١-٢٧ مخاطر العملات الأجنبية

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

٢-٢٧ مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدمقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى المجموعة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع، وستتحقق الذمم المدينة والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وتظهر بقيمتها القابلة للتحصيل. لدى المجموعة سياسات معمول بها للتقليل تعرضها لمخاطر الائتمان. تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.
 ١-٢-٢٧ وفيما يلي التصنيف الائتماني للبنوك التي تتعامل معها المجموعة وأرصدقها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨٢
١,٧٢٨	١,٧٢٨	
٤٧,١٠٥,٣٠٣	٢٠,٨٩٣,٨٧٠	٨٣
٤٧,١٠٧,٠٣١	٢٠,٨٩٥,٥٩٨	

٢-٢-٢٧ وفيما يلي مخاطر الائتمان التي تتعلق بالذمم المدينة والمستحق من اطراف ذات علاقه :-

معدل خسائر الائتمان	خسائر الائتمان المتوقعة	إجمالي الذمم المدينة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-	-	سنة وأقل من سنتين
%١٠٠	(١٣,١٠٩,٠١٩)	١٣,١٠٩,٠١٩	سنتين وأكثر.
%١٠٠	(١٣,١٠٩,٠١٩)	١٣,١٠٩,٠١٩	الإجمالي

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

- تظهر الذمم المدينة بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمنهج البسيط المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (رقم ٩) "الأدوات المالية"
 - التخلف عن السداد في القوائم المالية الموحدة هو عندما يفشل الطرف المقابل في سداد الدفعات التعاقدية في غضون سنتين من تاريخ استحقاقها كما هو موضح في (إيضاح رقم ١) تخضع الشركة لإعادة التنظيم المالي، حيث يتمثل دور أمين إعادة التنظيم المالي في الإشراف على نشاط الدين من تاريخ تعينه وحتى إنتهاء الإجراء وبالتالي فإن إدارة المجموعة تواجه تحديات متعلقة في عدم قدرتها على تحقيق تدفقات نقدية كافية بهدف الوفاء بالتزاماتها المستحقة عليها وفقاً للتنظيم المالي، إن ذلك سوف يؤثر بشكل سلبي على أعمال الشركة ومركزها المالي.
 عند احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة، يتم استخدام مصفوفة المخصصات على أساس معدلات الخسارة التاريخية على مدى العمر المتوقع لذمم المدينة المعدل للتقديرات المستقبلية.

تتعرض المجموعة لمخاطر ائتمان تتعلق في تأخر سداد العملاء حيث تجاوزت أعمار الذمم المدينة التجارية ٣٦٠ يوم مما دفع إلى تكوين مخصص خسائر ائتمانية متوقعة في عام ٢٠١٩ م بقيمة ١٣,١٩ مليون ريال سعودي. كما تم تدعيم هذا المخصص في عام ٢٠٢١ م بناء على قرار مجلس الإدارة بقيمة ٢٦,٥١٧ ريال سعودي ليصبح المخصص ١٣,٢١ مليون ريال سعودي بسبب تأخر سداد المبالغ المستحقة، وفي عام ٢٠٢٢ م تم رد جزء من المخصص بقيمة ١٠,٧٩٦٩ ريال سعودي مقابل المبلغ المحصل تنفيذياً على أحد العملاء السابقين ليصبح المخصص ١٣,١١ مليون ريال سعودي يمثل ما نسبته ١٠٠ % من إجمالي الذمم المدينة التجارية المتبقية.
 لا يوجد ما يضمن قدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة لها من هؤلاء العملاء مما قد يتربّط عليه شطب الأرصدة المدينة كلياً في حال ثبوت عجز الذمم المدينة عن السداد.
 تتبع إدارة المجموعة المبالغ المستحقة بهدف الحصول على المستندات الداعمة لها ورفع مطالباتها المالية.

شركة ثمار التنمية القابضة
 (خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)
 ٢٧-٢٦ مخاطر الائتمان (تتمة)

- ٢٧-٢٦ وفيما يلي مخاطر الائتمان التي تتعلق بالذمم المدينة والمستحق من أطراف ذات علاقة:-

معدل خسائر الائتمان	خسائر الائتمان المتوقعه	إجمالي الذمم المدينه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
%١٠٠	(٢٠,٤٢٧,٣٠٧)	٢٠,٤٢٧,٣٠٧	سنه وأقل من سنتين سنتين وأكثر.
%١٠٠	(٢٠,٤٢٧,٣٠٧)	٢٠,٤٢٧,٣٠٧	الإجمالي

معدل خسائر الائتمان المتوقعة	خسائر الائتمان المتوقعه	إجمالي الذمم المدينه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
%١٠٠	(٢٢,١٨٤,٠٨٥)	٢٢,١٨٤,٠٨٥	سنه وأقل من سنتين سنتين وأكثر.
%١٠٠	(٢٢,١٨٤,٠٨٥)	٢٢,١٨٤,٠٨٥	الإجمالي

تعرض المجموعة أيضاً لمخاطر ائتمان تتعلق في مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة بمبلغ ٢٠,٤٢٧,٣٠٧ ريال سعودي. قامت إدارة المجموعة خلال سنة ٢٠٢١ م بدعيم مخصص الخسائر الائتمانية لطرف ذو علاقة بمبلغ ٢٢,١٨٤,٠٨٥ ريال وذلك بناء على قرار مجلس الإدارة والذي نتج بسبب عدم القدرة على تحصيل تلك المديونية، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م تحصلت المجموعة على مبلغ ١,٧٥٦,٧٧٨ ريال سعودي. من تلك المبالغ المستحقة.

٣-٢٧ مخاطر السيولة

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

يلخص الجدول التالي المطلوبات المالية للمجموعة في مجموعات الاستحقاق في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدى. المبالغ الواردة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة.

القيمة الدفترية	٥ - ١ سنوات	أقل من سنة	القيمة غير المخصومة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٤,٤٨٣,١٦٩	١١,٥٨٠,٠٨٠	٢,٩٠٣,٠٨٩	١٦,٠٢١,١٥٧	قرضات إسلامية
٣٢,٨٤٢,١٥٢	١٩,٧٠٥,٦٢٤	١٣,١٣٦,٥٢٨	٣٥,٦٤٦,٧٢٤	ذمم دائنة تجارية
٦,٥٨٨,٧٢٢	٢٠,٥,٢٩٣	٦,٣٨٣,٤٢٩	٦,٨٣٣,٠٠٨	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة
١,٠١٠,٣٦٤	٤٣٣,٧٤٤	٥٧٦,٦٢٠	١,٠٧٠,٦٤٠	مستحق لأطراف ذات علاقة
١١,٩١٥,٧٩٦	٢,٧٧٨,٧٢٠	٩,١٣٧,٠٧٦	١٢,٣٢١,١٠١	الزكاة الشرعية المستحقة
٨١٢,٥٦٩	٤٣٠,٠٧٤	٤٣٠,٠٧٤	٨٦٠,١٤٨	الالتزامات عقود إيجار
٦٧,٦٥٢,٧٧٢	٣٥,١٣٣,٥٣٥	٣٢,٥٦٦,٨١٦	٧٢,٧٥٢,٧٧٨	

كما هو موضح في (إيضاح رقم ١) تواجه إدارة المجموعة مخاطر متعلقة بانقطاع أعمالها منذ سنة ٢٠١٩. نظرًا لتعريضها للخسائر تشغيلية أدت إلى نقص السيولة وعدم سداد التزاماتها المالية مما أدى إلى وقف في حساباتها البنكية وتقليلها. وقد أدى افتتاح إجراء إعادة التنظيم المالي في عام ٢٠٢١ م إلى خضوعها تحت رقابة أمين التنظيم المالي في العمليات والتصرفات المالية والتركيز على حصر المطالبات الدائنة إلى انقطاع الأعمال. تتبع إدارة المجموعة خطتها الاستراتيجية المتعلقة بالتنظيم المالي بهدف تحقيقها.

وعليه لا تتحمل الشركة في الوقت الحالي أي مصاريف تتعلق بالنشاط الغذائي، وبالتالي ليس لديها في الوقت الراهن عمليات تشغيلية تدر لها دخلاً، كما أدى الحجز التنفيذي سابقًا وإفتتاح إجراءات إعادة التنظيم المالي وتقبيل المباسط والثلاجة لاحقًا إلى عدم وجود تدفقات نقدية تشغيلية.

تعزم الشركة معاودة أنشطتها التشغيلية وفق الخطة الاستراتيجية المعلنة في مقترن إعادة التنظيم المالي وقد قامت بتخصيص جزء من متطلبات الطرح للاستثمار العقاري.

شركة ثمار التنمية القابضة
(خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة) ٣-٢٧ مخاطر السيولة (تتمة)

إن عدم مقدرة المجموعة على الحصول على استثمار بنفس المصفات أو عدم تحقيق العائد المطلوب لتمويل جزء من عمليات الشركة التوسعية والإدارية ذاتياً سوف يؤثر بشكل سلبي وجوهري على قدرة الشركة في الإستمرار كشركة مستمرة. إن إدارة المجموعة مقتنعة بخطتها الإستراتيجية. كما قامت بالإستثمار في الصناديق العقارية المغلقة منخفضة المخاطر (إيضاح رقم ١٢)

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

٢٨. الأحداث الهمة

تمثل الأحداث الهمة خلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م والتي قد يكون لها أثر في القوائم المالية وفق ما يلي:
 بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٢٤ م قدمت إدارة المجموعة ملف طلب الموافقة على زيادة رأس المال المجموعة عن طريق طرح حقوق أولوية بقيمة ١٩٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى هيئة السوق المالية.

٢٩. الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

لدى المجموعة مطالبات قانونية متعلقة بأرصدة تم رفضها من قبل المنظم المالي في مقترن إعادة التنظيم المالي، ترى إدارة المجموعة أن هذه المطالبات من غير المرجح أن تتطلب تدفقاً خارجياً لموارد اقتصادية، وسوف تتبع الإدارة التحديث المتعلق بها.
تواجه المجموعة إجراءات قانونية ودعوى قضائية ومطالبات أخرى ولا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على مركز المجموعة المالي أو نتائج عمليتها، المبينة في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣. الأحداث اللاحقة

* بتاريخ ٦ يناير ٢٠٢٥ م أعلنت المجموعة عن توقيع اتفاقية مع شركة جياد العز المحدودة وشركة رصانة المالي ("مدير الصندوق والمستشار المالي") لتأسيس صندوق استثماري خاص مغلق برأس مال يبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي. يهدف الصندوق إلى الاستحواذ على ٧٠٪ من شركة جياد العز المحدودة، التي تمتلك حق الانتفاع والاستثمار لسوق المواشي ومسالخ المعضم بمكة المكرمة لمدة ٢٥ عاماً. سيتم جمع رأس المال من خلال إصدار ١٠٠ ألف وحدة بسعر ألف ريال للوحدة عبر طرح خاص، مع حد أدنى لتشغيل الصندوق بقيمة ٢٠ مليون ريال. تبلغ مدة الصندوق ٧ سنوات قابلة للتمديد لفترتين إضافيتين، وتساهم المجموعة في الصندوق بنسبة لا تتجاوز مليوني ريال سعودي، على أن يكون مصدر التمويل من زيادة رأس المال. كما لا يوجد أثر مالي على المجموعة في تاريخ القوائم المالية نتيجة هذه الاتفاقية.

٤١. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بتاريخ ٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٥ .