شركة ثمار التنمية القابضة

(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة)

القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

وتقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

شركة ثمار التنمية القابضة
(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)
(شركة مساهمة)
القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة
وتقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

فهرس	صفحة
تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل	-
قائمة المركز المالي الموحدة الأولية الموجزة	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الأولية الموجزة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الأولية الموجزة	٤
قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية الموجزة	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة	٦-١٨

تقرير فحص المراجع المستقل للقوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة

إلى / السادة مساهمي شركة ثمار التنيمة القابضة
شركة مساهمة
الرياض – المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة لشركة ثمار التنمية القابضة ("الشركة") والمنشآت التابعة لها ("المجموعة")، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة الأولية الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الأولية الموجزة عن فترتي الثلاث والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الأولية الموجزة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية الموجزة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م،
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والافصاحات الأخرى المتعمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة إستنادا إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة من توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها خلال عملية المراجعة، وبالتالي فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة المرفقة غير مُعدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عدم التأكد الجوهري ذو علاقة بالإستمرارية

نود أن نلفت الانتباه للإيضاح (رقم ٤) المرفق بالقوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة الذي يشير إلى أن المجموعة تكبدت خسائر قدرها (7,827,153) ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م. كما بلغت الخسائر المتراكمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م مبلغ (98,613,150) بنسبة 152% من رأس المال. مما يتوجب معه تنفيذاً للمادة رقم (١٣٢) من نظام الشركات أن يتم دعوة الجمعية العامة غير العادية للاجتماع خلال مائة وثمانين يوماً من تاريخ العلم بذلك للنظر في استمرارية المجموعة مع اتخاذ أي من الإجراءات اللازمة لمعالجة تلك الخسائر أو حلها. إلا أنه نظراً لدخول المجموعة في مقترح وإجراءات إعادة التنظيم المالي والموضّحة في الإيضاح (رقم ١) وتطبيقاً للمادة رقم (٤٥) من الفصل الرابع من نظام الإفلاس ولائحته التنفيذية فيتم إعفاء المجموعة من تطبيق أحكام نظام الشركات فيما يخص بلوغ خسائر المجموعة النسبة النظامية .

كما أن استمرارية المجموعة كمنشأة مستمرة مرتبط بتنفيذ مقترح إعادة التنظيم المالي.

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

لفت إنتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح (رقم ١) المرفق بالقوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة ، والذي يوضح إلى أن الشركة خاضعة لإجراء إعادة التنظيم المالي وفقاً للحكم الصادر بتاريخ ٧ أبريل ٢٠٢١م (الموافق ٢٥ شعبان ١٤٤٢هـ) في القضية رقم ١٩٧٠ لعام ١٤٤٢هـ القاضي باجراء إعادة التنظيم المالي للشركة وتعيين الأستاذ هاني بن صالح العقيلي أمين إعادة التنظيم المالي. ولم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

شركة بي كي اف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون

شركة بي كي اف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون
C. R. 1010385804
PKF Al Bassam
chartered accountants

محمد عايد العايد
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٧٦٥
الرياض، المملكة العربية السعودية
٢٣جمادى الاول ١٤٤٨هـ
الموافق: ٣ نوفمبر ٢٠٢٦م

شركة ثمار التنمية القابضة

(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة)

قائمة المركز المالي الموحدة الأولية الموجزة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي		**٤٤٠،٤٠٠**	٣٦،٤٢٨،٧٠١
أصل حق الاستخدام		**٢٨٨،٩٨٧**	٥٩٢،٣٧٧
إجمالي الموجودات غير المتداولة		**٧٢٩،٣٨٧**	٣٧،٠٢١،٠٧٨
الموجودات المتداولة			
أصول محتفظ بها لغرض البيع	٨	**٣٥،٧٥٨،٨٠٨**	٤،٩٠٠،٠٠٠
مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي		**٢،٦٥٩،٤٧٦**	٧،٠٦٤،٩٥٢
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧	**-**	٥،٧٤٢،٠٠٠
نقد وما في حكمه		**٤،٥٣٩،١٤٥**	٦،٠٦٦،١٢٩
إجمالي الموجودات المتداولة		**٤٢،٩٥٧،٤٢٩**	٢٣،٧٧٣،٠٨١
إجمالي الموجودات		**٤٣،٦٨٦،٨١٦**	٦٠،٧٩٤،١٥٩
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٩	**٦٥،٠٠٠،٠٠٠**	٦٥،٠٠٠،٠٠٠
احتياطي نظامي		**٢،٨٨٣،٣٧٦**	٢،٨٨٣،٣٧٦
(الخسائر) الإكتوارية لمزايا نهاية الخدمة		**(٧٦،٣٢٨)**	(٧٦،٣٢٨)
فائض اعادة التقويم		**٣٤،٠١٩،٣٦٠**	٣٧،٨٨٧،٢٧٧
(الخسائر المتراكمة)		**(٩٨،٦١٣،١٥٠)**	(٩٤،٦٥٣،٩١٤)
إجمالي حقوق الملكية		**٣،٢١٣،٢٥٨**	١١،٠٤٠،٤١١
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
التزامات منافع الموظفين		**٥٥١،٧٧١**	٥٤١،٤٤٥
قروض إسلامية	١٠	**٥،٩٥٢،٨٥٩**	٨،٧٢٥،٨٧٣
ذمم دائنة تجارية	١١	**-**	٩،٨٧٦،٠١٩
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٢	**-**	١٠٥،١٣٨
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٦-٤	**-**	٢١٣،٠٨١
الزكاة الشرعية المستحقة	١٣	**٢،٠٢٣،٤٤١**	-
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		**٨،٥٢٨،٠٧١**	١٩،٤٦١،٥٥٦
المطلوبات المتداولة			
قروض إسلامية	١٠	**٥،٩٦١،١٥٤**	٢،٩١٦،٧٣٠
ذمم دائنة تجارية	١١	**١٠،٨٨٨،٣٧١**	١٠،٧٠٢،٦٩٠
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٢	**٧،٤٩٨،٥١٤**	٦،٨٥٤،١٩٣
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٦-٤	**٢١٦،٤٣٣**	٢١٣،٠٨١
الزكاة الشرعية المستحقة	١٣	**٧،١٦٧،٢٢٣**	٩،١٨٨،٠٦٠
التزامات عقود الايجار – الجزء المتداول		**٢١٣،٧٩٢**	٤١٧،٤٣٨
إجمالي المطلوبات المتداولة		**٣١،٩٤٥،٤٨٧**	٣٠،٢٩٢،١٩٢
إجمالي المطلوبات		**٤٠،٤٧٣،٥٥٨**	٤٩،٧٥٣،٧٤٨
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		**٤٣،٦٨٦،٨١٦**	٦٠،٧٩٤،١٥٩
الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية	١٩		

رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي	المدير المالي

شركة ثمار التنمية القابضة

(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الأولية الموجزة

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
الإيرادات		**-**	-	**-**	-
صافي المكاسب من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧	**-**	-	**٨٥٨،٠٠٠**	-
تكلفة الإيرادات		**-**	-	**-**	-
مجمل الربح		**-**	-	**٨٥٨،٠٠٠**	-
مصاريف الاعمال الرئيسية					
مصروفات عمومية وإدارية		**(١،٥٦٨،١٠٩)**	(٤،٦٩٠،١٤٦)	**(٦،٩١٠،٣٧٩)**	(١٢،٩٠٩،٥٦٢)
الخسائر التشغيلية من العمليات		**(١،٥٦٨،١٠٩)**	(٤،٦٩٠،١٤٦)	**(٦،٠٥٢،٣٧٩)**	(١٢،٩٠٩،٥٦٢)
تكاليف تمويل		**(٣،٧٩٧)**	(٨،٧٣٥)	**(١١،٣٩٠)**	(٢٦،٢٠٧)
مصروف أثر تعديل التدفقات النقدية للإلتزامات المالية	١٦	**(٤٤١،١٧٢)**	(٤٤١،١٧٢)	**(١،٣٢٣،٥١٦)**	(١،٤٤٧،٣٦٨)
صافي خسائر بيع ممتلكات وآلات والمعدات		**-**	(٨،٠٨٥)	**(٧،٩٧١)**	(٨،٠٨٥)
إيرادات أخرى	١٤	**٧،٢١٢**	٧،٠٦٢،٦٩٠	**٢٧،٨٢٦**	٧،٤٠٩،١٧٩
صافي (الخسارة) / الربح قبل الزكاة		**(٢،٠٠٥،٨٦٦)**	١،٩١٤،٥٥٢	**(٧،٣٦٧،٤٣٠)**	(٦،٩٨٢،٠٤٣)
الزكاة	١٣	**-**	-	**(٤٥٩،٧٢٣)**	(٤،٦٧٤)
صافي (خسارة) / الربح الفترة		**(٢،٠٠٥،٨٦٦)**	١،٩١٤،٥٥٢	**(٧،٨٢٧،١٥٣)**	(٦،٩٨٦،٧١٧)
(خسارة) السهم الأساسي والمخفض وفقا لصافي (خسارة) الفترة العائدة للمساهمين المجموعة	١٥	**(٠،٣١)**	٠،٢٩	**(١،٢٠)**	(١،٠٧)
الدخل الشامل الآخر:					
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقا ضمن الربح أو الخسارة:					
اجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة		**(٢،٠٠٥،٨٦٦)**	١،٩١٤،٥٥٢	**(٧،٨٢٧،١٥٣)**	(٦،٩٨٦،٧١٧)

رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي	المدير المالى

شركة ثمار التنمية القابضة

(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الأولية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

	رأس المال	احتياطي نظامي	(الخسائر) الإكتوارية لمزايا نهاية الخدمة	فائض اعادة التقويم	(الخسائر المتراكمة)	الإجمالي
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م						
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجعة)	٦٥،٠٠٠،٠٠٠	٢،٨٨٣،٣٧٦	(٩،٢٥٤)	٣٩،٨٦٢،٤٦٩	(٨٢،٨٩٩،٩٥٣)	٢٤،٨٣٦،٦٣٨
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	-	-	-	-	(٦،٩٨٦،٧١٧)	(٦،٩٨٦،٧١٧)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٦٥،٠٠٠،٠٠٠	٢،٨٨٣،٣٧٦	(٩،٢٥٤)	٣٩،٨٦٢،٤٦٩	(٨٩،٨٨٦،٦٧٠)	١٧،٨٤٩،٩٢١
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م						
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجعة)	**٦٥،٠٠٠،٠٠٠**	**٢،٨٨٣،٣٧٦**	**(٧٦،٣٢٨)**	**٣٧،٨٨٧،٢٧٧**	**(٩٤،٦٥٣،٩١٤)**	**١١،٠٤٠،٤١١**
إجمالى (الخسارة) الشاملة للفترة	**-**	**-**	**-**	**-**	**(٧،٨٢٧،١٥٣)**	**(٧،٨٢٧،١٥٣)**
المحول من فائض إعادة التقييم	**-**	**-**	**-**	**(٣،٨٦٧،٩١٧)**	**٣،٨٦٧،٩١٧**	**-**
الرصيد كما فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	**٦٥،٠٠٠،٠٠٠**	**٢،٨٨٣،٣٧٦**	**(٧٦،٣٢٨)**	**٣٤،٠١٩،٣٦٠**	**(٩٨،٦١٣،١٥٠)**	**٣،٢١٣،٢٥٨**

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة ثمار التنمية القابضة

(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي خسارة الفترة قبل الزكاة		**(٧،٣٦٧،٤٣٠)**	(٦،٩٨٢،٠٤٣)
تعديلات لتسوية صافي خسارة الفترة قبل الزكاة إلى صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية:			
مكاسب استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	٧	**(٨٥٨،٠٠٠)**	-
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات		**٢٢١،٥٢٢**	٤٩٥،٤٦٤
استهلاك أصل حق الاستخدام		**٣٠٣،٣٩٠**	٣٠٣،٣٩٠
تكلفة التمويل على التزامات الايجار		**١١،٣٩٠**	٢٦،٢٠٧
التزامات منافع الموظفين		**١٣٥،٥٥٨**	١٦٤،٨٥٣
اثر تعديل التدفقات النقدية للالتزام المالي	١٦	**١،٣٢٣،٥١٦**	١،٤٤٧،٣٦٨
خسائر استبعاد الممتلكات والالات والمعدات		**٧،٩٧١**	٨،٠٨٥
		(٦،٢٢٢،٠٨٣)	(٤،٥٣٦،٦٧٦)
التغيرات فى الموجودات والمطلوبات:			
مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى		**٣،٦٣٦،٨٣٥**	(٢،١٠٠،٢١٥)
إيرادات مستحقة		**-**	(٦،٧٦٢،٦٩٠)
ذمم دائنة تجارية	١١	**(١٠،٦٢٥،١٩٥)**	(٥،٢١٨،٦٢١)
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٢	**٥١٣،٥٥١**	(٧٩٥،٧٢٨)
مستحق الى أطراف ذات علاقة		**-**	(٦١٠،٩٩٤)
النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية		**(١٢،٦٩٦،٨٩٢)**	(٢٠،٠٢٤،٩٢٤)
مخصص مكافأة نهاية خدمة مدفوعة		**(١٢٥،٢٣٢)**	-
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية		**(١٢،٨٢٢،١٢٤)**	(٢٠،٠٢٤،٩٢٤)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
المدفوع لشراء الممتلكات والآلات والمعدات		**-**	(١٢،١٧١)
المتحصل من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧	**٦،٦٠٠،٠٠٠**	-
المتحصل من بيع أصول محتفظ بها لغرض البيع		**٤،٩٠٠،٠٠٠**	٢،١٠٠
المتحصل من توزيعات استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		**٢٤٠،٠٠٠**	-
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية		**١١،٧٤٠،٠٠٠**	(١٠،٠٧١)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٦-٤	**(٢٢٩،٨٢٣)**	-
المسدد من التزامات عقود الإيجار		**(٢١٥،٠٣٧)**	(٢١٥،٠٣٧)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		**(٤٤٤،٨٦٠)**	(٢١٥،٠٣٧)
صافي التغير في النقد وما في حكمه		**(١،٥٢٦،٩٨٤)**	(٢٠،٢٥٠،٠٣٢)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		**٦،٠٦٦،١٢٩**	٢٠،٨٩٥،٥٩٨
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة		**٤،٥٣٩،١٤٥**	٦٤٥،٥٦٦
المعاملات غير النقدية			
تسويات التزامات زكوية مقابل ضريبة قيمة مضافة قابلة للاسترداد	١٣	**٥٢٨،٦٤١**	(٢،٨٩٦،٦٩١)
المحول الى اصول محتفظ بها لغرض البيع	٨	**٣٥،٧٥٨،٨٠٨**	-

رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي	المدير المالي

شركة ثمار التنمية القابضة

(خاضعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي)

(شركة مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

---

١. الوضع النظامي وطبيعة النشاط

سجلت شركة ثمار التنمية القابضة كشركة مساهمة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٨٢٢٢ ورقم موحد ٧٠١١٦٩٢٢٥٣ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٧ جمادى الأول ١٤٠٨هـ (الموافق ٠٧ يناير ١٩٨٨م). يتكون رأس مال المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م: ٦٥،٠٠٠،٠٠٠ ﷼ من ٦،٥٠٠،٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ﷼ (كما في٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٦٥،٠٠٠،٠٠٠ ﷼ من ٦،٥٠٠،٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ﷼) .

تتمثل 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 والكفالات والتمويل للشركات التابعة للشركات القابضة.

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

الشركة التابعة	بلد التأسيس	الشكل القانوني	نسبة الملكية الفعلية (مباشر)
(١) شركة ثمره فريش شركة شخص واحد.	المملكة العربية السعودية	شركة ذات مسؤولية محدودة	١٠٠%
(٢) شركة ابراج ثمار للتطوير والاستثمار العقاري.	المملكة العربية السعودية	شركة ذات مسؤولية محدودة	١٠٠%

(١) شركة ثمره فريش شركة شخص واحد ("الشركة") شركة وسمي وثمار سابقاً هي شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة، تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٨٤٨٧٩٤ والرقم الموحد ٧٠٣٢٤٠٢٣١٠ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٧ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ (الموافق ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢م).

بلغ رأس المال المصرح به مبلغ ٢٥،٠٠٠ ﷼، كما لم يتم إيداع رأس المال حتى تاريخه ولم تمارس الشركة أية أنشطة حتى تاريخه.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنتاج اللحوم الطازجة والبيع بالجملة والتجزئة للحوم ومنتجات اللحوم وتتطلب بعض الأنشطة الحصول على تراخيص من وزارة الصناعة والثروة المعدنية.

(٢) شركة ابراج ثمار للتطوير والاستثمار العقاري (الشركة) هي شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة، تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠٠٩٠٠٢١٩٣ والرقم الموحد ٧٠٣٦٠٦٢١٣٦ والصادر بتاريخ ٣ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٤م). بلغ رأس المال المصرح به مبلغ ٢٥،٠٠٠ ﷼، كما لم يتم إيداع رأس المال حتى تاريخه ولم تمارس الشركة أي أنشطة حتى تاريخه، كما يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في التطوير العقاري.

<u>إجراءات إعادة التنظيم المالي</u>

وفقاً للحكم الصادر يوم الأربعاء ٧ أبريل ٢٠٢١م الموافق ٢٥ شعبان ١٤٤٢هـ في القضية رقم ١٩٧٠، والقاضي بافتتاح إجراء إعادة التنظيم المالي لشركة ثمار التنمية القابضة ("المجموعة") وتعيين الأستاذ هاني بن صالح العقيلي أميناً لإعادة التنظيم المالي، وتم قبول إيداع المقترح واعتماد مواعيد تصويت المساهمين والدائنين عليه، كما تم التصديق على المقترح من قبل المحكمة بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠٢٢م الموافق ١٦ محرم ١٤٤٤هـ. وبتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٣م الموافق ١٦ شعبان ١٤٤٤هـ أعلنت إدارة المجموعة عن مصادقة المحكمة التجارية بالرياض على تعديل مقترح إعادة التنظيم المالي.

معلومات أمين إعادة التنظيم المالي للشركة:

الاسم: هاني بن صالح بن عبد الله العقيلي - مدينة الرياض - رقم الترخيص ١٤٢١٢٦

١. الوضع النظامي وطبيعة النشاط (تتمة)

إجراءات إعادة التنظيم المالي (تتمة)

ملخص مقترح التنظيم المالي:

قامت المجموعة بإعداد مقترح التنظيم المالي وتقديمه للدائرة التاسعة في المحكمة التجارية في مدينة الرياض، حيث تضمن المقترح معلومات عن المجموعة ونشاطها والوضع المالي لها والوضع الإقتصادي وقائمة الديون والمطالبات المحتملة وكيفية التعامل معها وطريقة مزاولتها لنشاطها خلال مدة سريان الإجراء 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 المقترح مبلغ ١١٧،٠٣٩،٠٣٥ ﷼ على النحو التالي:

الفئة *	**الإجمالي ﷼**
مطالبات عمالية	٦،٦٨٥،٩١٣
الموردين	٦٦،١٨٣،٠٤٠
جهات تمويلية	٣٢،٠٢٤،٤٦٥
جهات حكومة	١٢،١٤٥،٦١٧
	١١٧،٠٣٩،٠٣٥

تم تبويب هذه الفئات طبقاً لمقترح التنظيم المالي، يرجى الرجوع إلى (إيضاح ١٨) لاستيضاح تبويب القوائم المالية الموحدة.

قامت إدارة المجموعة بتضمين خطّتها الإستراتيجة ضمن مقترح 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	**٣١ اكتوبر ٢٠٢٤**	**٣١ مارس ٢٠٢٥**	**٣١ مارس ٢٠٢٦**	**٣١ مارس٢٠٢٧**	**٣١ مارس٢٠٢٨**	**٣١مارس٢٠٢٩**
النسبة	٥٠٪	١٦٪	١٣٪	١٣٪	٤٪	٤٪
الالتزامات المعتمدة في الخطة	٥٨،٥١٩،٥١٧	١٨،٧٩٠،٤٧٢	١٥،٤٤٧،٥١٥	١٥،٤٤٧،٥١٥	٤،٤١٧،٠٠٨	٤،٤١٧،٠٠٨
ما تم تسويته	٥٨،٤٣٢،٣٢٥	١٨،٦٩٠،٦٢٤	١٢،٢٤٥،٠٦٩	١،٠٦٧،٧٣٠	١٧٦،٥٩٥	١٧٦،٥٩٥
المتبقي	**٨٧،١٩٢**	**٩٩،٨٤٨**	**٣،٢٠٢،٤٤٦**	**١٤،٣٧٩،٧٨٥**	**٤،٢٤٠،٤١٣**	**٤،٢٤٠،٤١٣**

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ م قامت المجموعة بتسوية وسداد جزء من قيمة المستحقات المترتبة عليها الواردة بالتنظيم المالي للدفعة الثالثة والخاصة بمطالبات الدائنين. بلغت اجمالي قيمة التسويات المتعلقة بالدفعة الثالثة ١٢،٢٤٥،٠٦٩ ﷼، كما بلغت اجمالي التسويات على كافة مطالبات التنظيم المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ م مبلغ ٩٠،٧٨٨،٩٣٨ ﷼ بما يمثل ٧٨% من اجمالي المطالبات المدرجة في التنظيم المالي والمجدولة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٩.

٢. أسس الإعداد

٢- ١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولية (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. (يشار إليها مجتمعة بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية)، والتي من ضمنها معيار التقرير المالي خلال إجراء الإفلاس: التسوية الوقائية أو إعادة التنظيم المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية، الذي يتطلب عرض أثر إجراء إعادة التنظيم المالي على القوائم المالية والإفصاح عن معلومات إضافية بسبب الدخول في الإجراء.

تظهر القوائم المالية أثر المعاملات والأحداث المرتبطة مباشرة بإجراءات إعادة التنظيم المالي بشكل مستقل عن الأنشطة التجارية للشركة.

السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة تم تطبيقها بصورة ثابتة على كافة الفترات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

لا تتضمن القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية. ويجب قراءتها مع القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. وعلى الرغم من ذلك، تم إدراج إيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في قائمة المركز المالي وأداءها منذ آخر قوائم مالية سنوية. إضافةً لذلك، إن نتائج الأعمال للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن أن تكون عليها نتائج السنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

٢. أسس الإعداد(تتمة)

٢-٢ أساس التوحيد

تتكون القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة من القوائم المالية للشركة القابضة وشركاتها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م. 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 سيطالرتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

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

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

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

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

٢-٣ أسس القياس

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

٢-٤ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة بالريال السعودي"﷼" وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٢-٥ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

تتفق السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، باستثناء التعديلات التي تعيَّن تطبيقها في ١ يناير ٢٠٢٦م. ولم تطبِّق المجموعة تطبيقا مبكراً لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنَّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد. وتطبَّق عدة تعديلات وتفسيرات للمرة الأولى في عام ٢٠٢٥م، لكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة للمجموعة.

٣. المعلومات ذات الأهمية عن السياسات المحاسبية

التقديرات والافتراضات والسياسات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة، استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإيضاحات المرفقة، إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية. إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٤. الاستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة على أساس الاستمرارية، والذي يعتمد بشكل أساسي على التزام المجموعة بتنفيذ خطة إعادة التنظيم المالي. كما تكبدت المجموعة صافي خسارة قدرها ٧،٨٢٧،١٥٣ ﷼ خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وبلغت خسائرها المتراكمة في ذلك التاريخ ٩٨،٦١٣،١٥٠ ﷼، بما يمثل ١٥٢% من رأس مال المجموعة البالغ ٦٥،٠٠٠،٠٠٠ ﷼. كما بلغ صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية خلال الفترة (١٢،٨٢٢،١٢٤) ﷼، كما بلغت الموجودات المتداولة للمجموعة ٤٢،٩٥٧،٤٢٩ ﷼، مقابل مطلوبات متداولة قدرها ٣١،٩٤٥،٤٨٧ ﷼.
ونظرًا لخضوع المجموعة لإجراءات إعادة التنظيم المالي، ووفقًا للمادة (٤٢) من نظام الإفلاس، فقد تم إعفاء المجموعة من تطبيق أحكام نظام الشركات المتعلقة ببلوغ الخسائر المتراكمة النسبة النظامية.

إن الخسائر المتراكمة التي تجاوزت رأس مال المجموعة، وصافي التدفقات النقدية التشغيلية السالبة، واستمرار وجود التزامات ضمن خطة إعادة التنظيم المالي، تشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري قد تثير شكوكًا كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

واستجابةً لهذه الظروف، واصلت الإدارة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ متابعة تنفيذ خطة إعادة التنظيم المالي والخطط البديلة المعتمدة لتحسين السيولة ودعم استمرارية أعمال المجموعة. وفيما يلي أبرز التطورات المتعلقة بتنفيذ تلك الخطط:

١. خطة إعادة التنظيم المالي: واصلت المجموعة الوفاء بالتزاماتها المدرجة ضمن خطة إعادة التنظيم المالي، حيث بلغ إجمالي المبالغ المسددة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ نحو ٩٠،٧ مليون ﷼، بما يمثل نحو ٧٨% من إجمالي التزامات الخطة البالغة نحو ١١٧ مليون ﷼. ويتضمن إجمالي المبالغ المسددة دفعات مقدمة قدرها ١،٤ مليون ﷼ تتعلق بأقساط مستقبلية ضمن الخطة كما يمثل المبلغ الجوهري الغير مسدد من الدفعة الثالثة والبالغ ٣،٢ مليون ﷼ مستحقًا لبنك تجاري ضمن القروض المدرجة في خطة إعادة التنظيم المالي.

٢. كما واصلت المجموعة تنفيذ خطتها إلى تحسين كفاءة إدارة الأصول غير المستغلة. بناءً على موافقة الجمعية العامة، تم تصنيف الأرض الزراعية الواقعة بمدينة الرياض (طريق الخرج) ضمن "الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع" خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٦.

٣. تستمر الإدارة ومستشارها القانوني في متابعة تنفيذ الحكم الصادر من محكمة التنفيذ بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٥، والقاضي ببيع ممتلكات ومركبات تابعة لطرف ذي علاقة عبر المزاد العلني لتحصيل المبالغ المستحقة للمجموعة.

٤. كما نفذت المجموعة عددًا من الإجراءات الهادفة إلى تحسين كفاءة التكاليف الإدارية، شملت تقليص عدد أعضاء مجلس الإدارة من سبعة أعضاء إلى خمسة أعضاء، وإيقاف مكافآت مجلس الإدارة ولجانه بناءً على قرار مجلس الإدارة. وقد أسهمت هذه الإجراءات في انخفاض المصروفات خلال الفترة مقارنة بالفترة المماثلة من العام السابق.

٥. بتاريخ ٧ يوليو ٢٠٢٦، وافق مجلس الإدارة على رفع توصية إلى الجمعية العامة غير العادية بزيادة رأس مال المجموعة من ٦٥،٠٠٠،٠٠٠ ﷼ إلى ١٣٠،٠٠٠،٠٠٠ ﷼، وذلك من خلال طرح أسهم حقوق أولوية. تخضع الزيادة المقترحة لاستكمال الإجراءات النظامية والحصول على الموافقات اللازمة.

وعليه ترى الإدارة، استنادًا إلى مستوى تنفيذ خطة إعادة التنظيم المالي، والإجراءات المتخذة لتحسين السيولة وتخفيض التكاليف، وخطط بيع الأصول غير المستغلة وتحصيل المبالغ المستحقة، والإجراءات المتخذة بشأن زيادة رأس المال، أن هذه الخطط والإجراءات ستمكّن المجموعة من الوفاء بالتزاماتها ومواصلة أعمالها. وبناءً عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة على أساس الاستمرارية.

٥. التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة

٥-١ التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتبارًا من سنة ٢٠٢٦م

إن التعديلات التالية للمعايير ذات الصلة بالمجموعة سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ (ما لم ينص على خلاف ذلك). اعتمدت المجموعة هذه المعايير و / أو التعديلات، إلا أنه، لا يوجد لها تأثير جوهري على القوائم المالية:

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات	تقييم الإدارة
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية	١يناير ٢٠٢٦	توضح التعديلات الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية وإلغاء الاعتراف بها، بما في ذلك المحاسبة عن تاريخ التسوية لبعض أنظمة الدفع الإلكتروني. كما توفر إرشادات إضافية حول تقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية، بما في ذلك التدفقات النقدية الطارئة الناشئة عن السمات المرتبطة بالحوكمة البيئية والاجتماعية والمؤسسية. وتُدخل التعديلات أيضًا متطلبات إفصاح جديدة ومحدثة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧.	تم تقييم أثر تطبيق التعديلات خلال الفترة الحالية، ولم يترتب على ذلك أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و٧	العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة	١يناير ٢٠٢٦	تُعدّل هذه التعديلات متطلبات "الاستخدام الخاص" وأحكام محاسبة التحوّط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ للعقود التي تُعرّض الكيانات لتقلبات أسعار الكهرباء نتيجةً لظروف طبيعية خارجة عن السيطرة، كالأحوال الجوية. كما تمّ إدخال متطلبات إفصاح مُحدّدة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧.	تم تقييم أثر تطبيق التعديلات خلال الفترة الحالية، ولم يترتب على ذلك أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

٥. التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة (تتمة)

٥-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد:

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

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات	تقييم الإدارة
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨	العرض والإفصاح في البيانات المالية	١يناير ٢٠٢٧	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بدلا من معيار المحاسبة الدولي رقم ١، الذي يحدد متطلبات العرض والإفصاح الأساسية للقوائم المالية. تشمل التغييرات، التي تؤثر في الغالب على قائمة الدخل، المتطلبات الخاصة بتصنيف الإيرادات والمصروفات إلى ثلاث فئات جديدة – التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية – وعرض المجموعات الفرعية للربح أو الخسارة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل والضرائب. 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. يوفر معيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ أيضًا إرشادات لتجميع وتفصيل المعلومات في القوائم المالية، ويقدم متطلبات إفصاح جديدة لقياسات الأداء المحددة من قبل الإدارة، ويلغي خيارات التصنيف للفوائد والأرباح في بيان التدفقات النقدية.	يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ متطلبات جديدة لتصنيف وعرض بنود قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك تحديد مجاميع فرعية وفئات جديدة (تشغيلية، استثمارية، وتمويلية)، مع ما يتبع ذلك من تعديلات متصلة بقائمة التدفقات النقدية والملاحظات المرفقة. كما يتطلب الإفصاح بشكل منفصل عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. وتعمل الشركة على تحديد هذه المقاييس واستكمال دراسة الأثر المالي والفني استعداداً للتطبيق الإلزامي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧م.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	المنشأت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) للشركات التابعة المؤهلة التي لا تخضع للمساءلة العامة بتطبيق متطلبات إفصاح مخفّضة، مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقرير المالي بصورة كاملة. وتُعد الشركة التابعة مؤهلة لتطبيق هذا المعيار عندما تقوم الشركة الأم النهائية بإعداد قوائم مالية موحدة ذات غرض عام وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.	ستقوم الإدارة بتقييم مدى انطباق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٩) عند تاريخ التطبيق. ومن المتوقع أن يقتصر أثر المعيار على متطلبات الإفصاح فقط، ولا يُتوقع أن يكون له أثر جوهري على المركز المالي للشركة أو أدائها المالي أو تدفقاتها النقدية.

٦. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

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

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

فيما يلي بيان بأهم المعاملات التي تمت خلال الفترة وبيان بـأرصدة الأطراف ذات العلاقة في نهاية الفترة المالية مالم يتم ذكرها في مكان اخر في هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة:

٦-١ المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
عضو مجلس الإدارة سابق	(سداد)	**(١٣٧،٨٥١)**	٤،٠٥٧،٢٥٤
عضو مجلس الإدارة سابق	(سداد)	**(٩١،٩٧٢)**	-
*كبار المدراء التنفيذيين	مسحوبات	**-**	٢٢٢،٤٠٠

٦-٢ تعويضات لموظفي الإدارة الرئيسيين

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
أتعاب أعضاء اللجان ونفقات الاجتماعات	**١،١٣٩،٠٢٢**	٤،١٤١،٨٣٤
رواتب ومزايا موظفين الإدارة الرئيسيين	**٢،٢٦٧،٨٢٧**	٢،٩٤١،١٣٥
	٣،٤٠٦،٨٤٩	٧،٠٨٢،٩٦٩

بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢٦م، أعلنت المجموعة عن قرارها بإيقاف احتساب مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه، بما في ذلك بدلات حضور الاجتماعات، وذلك اعتبارًا من ١٤ مايو ٢٠٢٦م، بهدف تحسين السيولة النقدية ودعم استمرارية أعمال المجموعة. وبناءً عليه، فإن أتعاب أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه ومصاريف الاجتماعات المثبتة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م تتعلق بمجلس الإدارة السابق واللجان المنبثقة عنه، والمستحقة عن الفترات السابقة لتاريخ سريان القرار.

٦-٣ مستحق من أطراف ذات علاقة:

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الأمير فيصل بن تركي آل سعود	شريك فى شركة زميلة	مديونية	**٢٠،٤٢٧،٣٠٧**	٢٠،٤٢٧،٣٠٧
يخصم: مخصص الخسائر الإئتمانية لأطراف ذات علاقة			**(٢٠،٤٢٧،٣٠٧)**	(٢٠،٤٢٧،٣٠٧)
صافى المستحقة من أطراف ذات علاقة			**-**	-

قامت إدارة المجموعة خلال سنة ٢٠٢١م بتدعيم مخصص الخسائر الائتمانية لطرف ذو علاقة بمبلغ ٢٢،١٨٤،٠٨٥ ﷼ وذلك بناء على قرار مجلس الإدارة والذي نتج بسبب عدم القدرة على تحصيل تلك المديونية، كما تم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م تحصيل مبلغ ١،٧٥٦،٧٧٨ ﷼. من تلك المبالغ المستحقة. بتاريخ ٢٥ ربيع الأول ١٤٤٧ الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠٢٥م اصدرت محكمة التنفيذ بالرياض قرارها المتضمن ببيع العقارات والمركبات المملوكة لطرف ذو علاقة بالمزاد العلني مع وقف بيع باقي أموال المدين إذا نتج عن بيع بعض العقارات مبلغ كافٍ لوفاء الدين المحجوز بسببه وإسناد أعمال التنفيذ والتصفية الى مركز الإسناد وتصفية.

٦. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

٦-٤ مستحق إلى أطراف ذات علاقة:

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الأستاذ / ساري المعيوف	عضو مجلس الإدارة (السابق)	**١٣٧،٨٥١**	٢٧٥،٧٠٣
الأستاذ / إبراهيم المعيوف	رئيس مجلس الإدارة (السابق)	**٩١،٩٧٢**	١٨٣،٩٤٣
أثر تعديل التدفقات النقدية للإلتزامات المالية (إيضاح ١٦)		**(١٣،٣٩٠)**	(٣٣،٤٨٤)
		٢١٦،٤٣٣	٤٢٦،١٦٢
يقسم إلى:			
متداول		**٢١٦،٤٣٣**	٢١٣،٠٨١
غير متداول		**-**	٢١٣،٠٨١

خلال الفترة، قامت المجموعة بسداد مبلغ ٢٢٩،٨٢٣ ﷼ لعضوي مجلس الإدارة المذكورين اعلاه، وذلك مقابل المستحقات الخاصة بالمطالبات الواجب سدادها وفقًا لخطة إعادة التنظيم المالي.

٧. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
*صندوق تطوير مربع الأعمال	**-**	٥،٧٤٢،٠٠٠
	-	٥،٧٤٢،٠٠٠

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، باعت المجموعة عن استثمارها في صندوق تطوير مربع الأعمال ، وهو صندوق استثمار عقاري مغلق مخصص للتطوير العقاري ومؤسس وفقًا للائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية، ويستهدف تطوير قطعة أرض في حي النخيل بمدينة الرياض. وقد تم بيع الاستثمار بمبلغ ٦،٦٠٠،٠٠٠ ﷼، مقابل قيمة دفترية بلغت ٥،٧٤٢،٠٠٠ ﷼ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، نتج عنها تحقيق ربح قدره ٨٥٨،٠٠٠ ﷼ تم الاعتراف به ضمن قائمة الربح أو الخسارة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م.

٨. أصول محتفظ بها لغرض البيع

بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٦م الموافق ٩ رمضان ١٤٤٧هـ أعلنت المجموعة عن موافقة الجمعية العامة العادية بتحويل اصول الممتلكات والآلات والمعدات تتمثل بأرض ومبنى غير مستغلة وتبلغ صافي قيمتهما الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٣٥،٧٥٨،٨٠٨ ﷼ الى أصول محتفظ بها لغرض البيع وذلك لتمكين المجموعة من سداد التزاماتها وتنفيذ خطة التنظيم المالي وتعزيز مركزها المالي بما يحافظ على استمرارية المجموعة ونموها.

٩. رأس المال

حدد راس مال المجموعة المرخص والمدفوع ٦٥،٠٠٠،٠٠٠ ﷼ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٦٥،٠٠٠،٠٠٠ ﷼) مقسما الى ٦،٥٠٠،٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٦،٥٠٠،٠٠٠ سهم) قيمة كل سهم ١٠ ﷼.

١٠. قروض إسلامية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ م، تتمثل القروض الإسلامية في تمويل مقدم من أحد البنوك المحلية، والذي تم إدراجه ضمن مطالبات إجراءات إعادة التنظيم المالي للشركة. وضمن هذه الإجراءات، تقدم البنك بمطالباته لأمين إعادة التنظيم المالي بإجمالي مبلغ ٣٧،٠٧١،٩٣٠ ﷼، وتم قبول مبلغ ٣٢،٠٢٤،٤٦٥ ﷼ ورفض مبلغ ٥،٠٤٧،٤٦٥ ﷼، وتم اعتماد قائمة المطالبات من قبل الدائرة التجارية التاسعة بالمحكمة التجارية بالرياض بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٢ م الموافق ٢٢ رجب ١٤٤٣هـ. كما التزمت المجموعة بسداد مستحقات البنك المجدولة بموجب ما تم اعتماده ضمن خطة إعادة التنظيم المالي باستثناء الدفعة الثالثة المستحقة في ٣١ مارس ٢٠٢٦م والبالغة ٣،٢ مليون ﷼ بموافقة خطية مشروطة من قبل البنك والتي تم تأجيل سدادها حتى الدفعة الرابعة المستحقة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٧م.

يوضح الجدول التالي رصيد القروض الإسلامية كما في تاريخ التقرير:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
قروض إسلامية	**١٢،٨١٨،٧١١**	١٢،٨١٨،٧١١
أثر تعديل التدفقات النقدية للإلتزامات المالية (إيضاح ١٦)	**(٩٠٤،٦٩٨)**	(١،١٧٦،١٠٨)
صافى القروض الإسلامية	**١١،٩١٤،٠١٣**	١١،٦٤٢،٦٠٣
يقسم الى:		
متداول	**٥،٩٦١،١٥٤**	٢،٩١٦،٧٣٠
غير متداول	**٥،٩٥٢،٨٥٩**	٨،٧٢٥،٨٧٣

١١. ذمم دائنة تجارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
ذمم دائنة تجارية	**١١،٥١١،٦١٠**	٢٢،١٣٦،٨٠٥
أثر تعديل التدفقات النقدية للإلتزامات المالية (إيضاح ١٦)	**(٦٢٣،٢٣٩)**	(١،٥٥٨،٠٩٦)
صافي الذمم الدائنة التجارية	**١٠،٨٨٨،٣٧١**	٢٠،٥٧٨،٧٠٩
يقسم إلى:		
متداول	**١٠،٨٨٨،٣٧١**	١٠،٧٠٢،٦٩٠
غير متداول	**-**	٩،٨٧٦،٠١٩

تمثلت التفاصيل التاريخية للذمم الدائنة التجارية القائمة كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
ذمم دائنة مستحقة لدائنون تقدموا بمطالباتهم لأمين إعادة التنظيم المالى	**١٠،٦٢٣،٧٢٤**	٢١،٢٣٨،٨٩٦
ذمم دائنة مستحقة لدائنون لم يتقدموا بمطالبتهم لأمين إعادة التنظيم المالى	**٨٨٧،٨٨٦**	٨٩٧،٩٠٩
أثر تعديل التدفقات النقدية للإلتزامات المالية (إيضاح ١٦)	**(٦٢٣،٢٣٩)**	(١،٥٥٨،٠٩٦)
	١٠،٨٨٨،٣٧١	٢٠،٥٧٨،٧٠٩

١٢. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
مصروفات مستحقة أخرى	**٢،٣٧١،٩٥٨**	٣،٤٩٦،٣٧٦
مكافآت مستحقة – مجلس الإدارة واللجان	**٢،١١٨،٧٢٣**	٢،٥١٤،٨٧٤
مكافآت نهاية خدمة لموظفين منتهية خدمتهم	**١،٥٠٨،٢٥٠**	١،٥٠٨،٢٥٠
*رواتب ومزايا الموظفين السابقين المستحقة	**١،٤٤٣،٥٩٢**	٩٥٠،٣٩٤
رصيد دائن فائض طرح الأسهم	**١٦٤،٥٢٤**	١٦٤،٥٢٤
**مبالغ مسحوبة - محكمة التنفيذ	**(٤٧،٩٠٧)**	(١،٥٨٨،٨٢٩)
أثر تعديل التدفقات النقدية للإلتزامات المالية (إيضاح ١٦)	**(٦٠،٦٢٦)**	(٨٦،٢٥٨)
صافي المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى	**٧،٤٩٨،٥١٤**	٦،٩٥٩،٣٣١
يقسم إلى:		
متداول	**٧،٤٩٨،٥١٤**	٦،٨٥٤،١٩٣
غير متداول	**-**	١٠٥،١٣٨

تمثلت التفاصيل التاريخية للمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى القائمة كما يلى:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى لدائنون تقدموا بمطالباتهم لأمين إعادة التنظيم المالي	**٢٩٣،٥٢٦**	٣٩٩،٩٦٩
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى لدائنون لم يتقدموا بمطالبتهم لأمين إعادة التنظيم المالي	**٧،٢٦٥،٦١٤**	٦،٦٤٥،٦٢٠
أثر تعديل التدفقات النقدية للإلتزامات المالية (إيضاح ١٦)	**(٦٠،٦٢٦)**	(٨٦،٢٥٨)
	٧،٤٩٨،٥١٤	٦،٩٥٩،٣٣١

-ضمن إجراء إعادة التنظيم المالي، تقدم الدائنون الاخرون (عمالة وموظفين – ذمم دائنة آخرى – جهات حكومية) بمطالباتهم لأمين إعادة التنظيم المالي للمجموعة بإجمالي مبلغ١٦،٥٨٣،٦٤٦ ﷼ وتم قبول جزء منها بمبلغ ١١،٠١٩،٥٥٠ ﷼ ورفض الباقي بمبلغ ٥،٥٦٤،٠٩٦ ﷼، وتم اعتماد قائمة المطالبات في إجراءات إعادة التنظيم المالي للمجموعة من قبل الدائرة التجارية التاسعة بالمحكمة التجارية بالرياض بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٢م، الموافق ٢٢ رجب ١٤٤٣هـ.

*يتضمن بند رواتب ومزايا موظفين مستحقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ١،٠٩١،٦٠٠ ﷼ (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ٥٩٨،٤٠٠ ﷼) يتمثل في رواتب ومزايا مستحقة لصالح الرئيس التنفيذي الحالي.

** بلغ رصيد المبالغ المحتجزة لدى محكمة التنفيذ ٤٧،٩٠٧ ﷼ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١،٥٨٨،٨٢٩ ﷼، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٥،٠٢٦،٠٢٥ ﷼). ويعود الانخفاض في الرصيد بشكل رئيسي إلى تمكن المجموعة من الحصول على أحكام نهائية من محكمة التنفيذ تقضي بتسوية المطالبات التنفيذية ذات العلاقة، والتي ترتب عليها تسوية وإقفال الالتزامات المرتبطة بتلك المطالبات، حيث بلغ إجمالي قيمة المطالبات التي تمت تسويتها ٣،٦٥٦،٣٩٤ ﷼. كما تمكنت المجموعة من استرداد مبلغ نقدي قدره ١،٣٢١،٧٢٤ ﷼ من المبالغ المحتجزة لدى محكمة التنفيذ. وتواصل المجموعة متابعة الجهات المعنية لاسترداد المبلغ المتبقي.

١٣. الزكاة الشرعية المستحقة

الموقف الزكوي

- خلال إجراءات إعادة التنظيم المالي، قدمت الهيئة مطالباتها لأمين إعادة التنظيم المالي للشركة بإجمالي مبلغ ١٧،١٩٩،٣٧٧ ﷼. تم قبول جزء من هذه المطالبات بمبلغ ٨،٤٥٠،٦٩٢ ﷼، في حين تم رفض الباقي بمبلغ ٨،٧٤٨،٦٨٥ ﷼. تمت الموافقة على قائمة المطالبات في إجراءات إعادة التنظيم المالي للشركة من قبل الدائرة التجارية التاسعة بالمحكمة التجارية بالرياض بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٤٣هـ الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٢م، وتم تضمينها ضمن الرصيد المستحق.

١٣. الزكاة الشرعية المستحقة (تتمة)

الموقف الزكوي (تتمة)

- خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م، أجرت المجموعة تسوية مالية مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، تضمنت مقاصة المطالبات المستحقة على المجموعة لصالح الهيئة مع المطالبات المستحقة للمجموعة لدى الهيئة. بلغ إجمالي قيمة هذه التسوية ٢،٨٩٦،٦٩١ ﷼.

-خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، أنهت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك فحص الإقرارات الزكوية للمجموعة عن العامين ٢٠٢٣م و٢٠٢٤م، ونتج عن الفحص ربط زكوي إضافي عن عام ٢٠٢٤م بمبلغ ٤٥٩،٤٤٨ ﷼. كما أجرت المجموعة خلال الفترة تسوية مالية مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، تضمنت إجراء مقاصة بين المبالغ المستحقة على المجموعة لصالح الهيئة والمبالغ المستحقة للمجموعة لدى الهيئة، حيث شملت التسوية مبلغ الربط الزكوي الإضافي عن عام ٢٠٢٤م البالغ ٤٥٩،٧٢٣ ﷼، بالإضافة إلى الالتزام الزكوي عن عام ٢٠٢٥م البالغ ٦٨،٩١٨ ﷼، ليبلغ إجمالي المبالغ التي تم تسويتها ٥٢٨،٦٤١ ﷼.

- بلغ إجمالي الالتزام المستحق على المجموعة لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك مبلغ ٩،٤٢٩،٠٨٢ ﷼، تتضمن التزامات مدرجة ضمن خطة إعادة التنظيم المالي والتزامات غير مدرجة، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م. وقد تم عرض هذا الالتزام في قائمة المركز المالي ضمن الالتزامات المتداولة بمبلغ ٧،١٦٧،٢٢٣ ﷼وضمن الالتزامات غير المتداولة بمبلغ ٢،٠٢٣،٤٤١ ﷼ بعد خصم أثر تعديل التدفقات النقدية للإلتزامات المالية والبالغ (٢٣٨،٤١٨) ﷼.

١٤. إيرادات أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
إيرادات ناتجة عن احكام قضائية	-	٦،٧٦٢،٦٩٠
عوائد بنكية *	٢٧،٨٢٦	١٥٠،٤٨٩
مكاسب ناتجة عن مستحقات تمت المساومة عليها.	-	٤٩٦،٠٠٠
	٢٧،٨٢٦	٧،٤٠٩،١٧٩

* تحصلت المجموعة على مبلغ ٢٧،٨٢٦ ﷼ يتمثل في عوائد بنكية لدى أحد البنوك المحلية الإسلامية (بنك البلاد).

١٥. (خسارة) السهم الأساسي والمخفض

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
صافى (خسارة) الفترة	(٧،٨٢٧،١٥٣)	(٦،٩٨٦،٧١٧)
عدد الأسهم القائمة	٦،٥٠٠،٠٠٠	٦،٥٠٠،٠٠٠
الخسارة الأساسية لكل سهم	(١،٢٠)	(١،٠٧)

تم احتساب خسارة السهم الأساسية والمخفضة على أساس عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة

١٦. أثر تعديل التدفقات النقدية للإلتزامات المالية

خلال ٢٠٢٣ م قامت إدارة المجموعة بإعادة قياس التزاماتها المالية نظراً لوجود إعادة 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 ﷼ تم إدراجها ضمن قائمة الربح والخسارة لعام ٢٠٢٣ م، وخلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ م قامت المجموعة بتحميل ما قيمته ١،٣٢٣،٥١٦ ﷼ كمصروف ناتج عن أثر تعديل التدفقات النقدية للإلتزامات المالية ضمن قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمعيار الأدوات المالية. (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م: ١،٤٤٧،٣٦٨ ﷼)، ليصبح اجمالي رصيد أثر تعديل التدفقات النقدية للإلتزامات المالية الغير محملة كمصروف على قائمة الربح والخسارة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م مبلغ ١،٨٤٠،٣٧١ ﷼.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	المصروف المحمل على الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٦-٤)	١٣،٣٩٠	(٢٠،٠٩٤)	٣٣،٤٨٤
قروض إسلامية (إيضاح ١٠)	٩٠٤،٦٩٨	(٢٧١،٤١٠)	١،١٧٦،١٠٨
ذمم دائنة تجارية (إيضاح ١١)	٦٢٣،٢٣٩	(٩٣٤،٨٥٧)	١،٥٥٨،٠٩٦
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى (إيضاح ١٢)	٦٠،٦٢٦	(٢٥،٦٣٢)	٨٦،٢٥٨
الزكاة الشرعية المستحقة (إيضاح ١٣)	٢٣٨،٤١٨	(٧١،٥٢٣)	٣٠٩،٩٤١
الإجمالى	١،٨٤٠،٣٧١	(١،٣٢٣،٥١٦)	٣،١٦٣،٨٨٧

١٧. القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه مقابل بيع أصل أو سيتم دفعه لتحويل إلتزام 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 متاحاً 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 لمصلحتهم الإقتصادية.

يقوم تعريف القيمة العادلة على افتراض أن المجموعة تتبع مبدأ الاستمرارية وليس هناك نية أو حاجة لتقليص 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، وتمثل تلك الأسعار معاملات سوقية فعلية ومنظمة على أساس تجاري.

١٨. الإلتزامات المتداولة والغير متداولة المتعلقة بالمطالبات المقبولة بمقترح إعادة التنظيم المالي للشركة:

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

جدولة تسوية المطالبات المالية المقبولة وفقاً لخطة مقترح إعادة التنظيم المالي فقط	المطالبات المستحقة حسب التنظيم المالي	تسوية المطالبات حتى الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	متوقع تسويتها خلال سنة واحدة	متوقع تسويتها خلال أكثر من سنة
المطالبات وفق بنود قائمة المركز المالي:				
قروض إسلامية	٣٢،٠٢٤،٤٦٥	١٩،٢١٤،٦٧٩	٦،٤٠٤،٨٩٣	٦،٤٠٤،٨٩٣
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	١١،٠١٩،٥٥٠	١٠،٧٢٦،٠٢٤	٢٩٣،٥٢٦	-
ذمم دائنة تجارية	٦٤،١٦٥،٢٥٠	٥٣،٥٤١،٥٢٦	١٠،٦٢٣،٧٢٤	-
مستحق لأطراف ذات علاقة	١،٣٧٩،٠٧٨	١،١٤٩،٢٥٥	٢٢٩،٨٢٣	-
مخصص الزكاة	٨،٤٥٠،٦٩٢	٦،١٥٧،٤٥٤	٢١٧،٣٠٦	٢،٠٧٥،٩٣٢
الإجمالي	١١٧،٠٣٩،٠٣٥	٩٠،٧٨٨،٩٣٨	١٧،٧٦٩،٢٧٢	٨،٤٨٠،٨٢٥

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م قامت إدارة المجموعة بتقسيم المطالبات المستحقة عليها كالتالي:

المطالبات وفق بنود قائمة المركز المالي:	**المطالبات المستحقة**	**المتداول**	**الغير متداول**
المطالبات	٢٦،٢٥٠،٠٩٧	١٧،٧٦٩،٢٧٢	٨،٤٨٠،٨٢٥
الإجمالي	٢٦،٢٥٠،٠٩٧	١٧،٧٦٩،٢٧٢	٨،٤٨٠،٨٢٥

١٩. الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

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

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

٢٠. أحداث لاحقة

- بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٦م، قدمت المجموعة ملف طلب زيادة رأس المال إلى هيئة السوق المالية لاستكمال المتطلبات النظامية ذات العلاقة. بناء على توصية مجلس الإدارة الصادرة بتاريخ ٧ يوليو ٢٠٢٦م بزيادة رأس مال المجموعة إلى ١٣٠،٠٠٠،٠٠٠ ﷼ عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية، وذلك بعد الحصول على الموافقات النظامية والجهات ذات العلاقة.

٢١. احداث هامة

تلقت المجموعة خطابات من هيئة السوق المالية تتعلق ببعض المكافآت التي صُرفت لأعضاء سابقين في مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عن فترات سابقة. وقد طلبت الهيئة من الشركة اتخاذ الإجراءات النظامية اللازمة حيال تلك المبالغ. باشرت المجموعة اتخاذ الإجراءات اللازمة، ولا تزال هذه الإجراءات تحت النظر حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة. وبناء على المعلومات المتاحة حالياً، لم يتبين وجود أثر مالي يمكن قياسه بصورة موثوقة أو يستوجب الاعتراف به

٢٢. اعتماد القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، بتاريخ ٢١ جمادى الاول ١٤٤٨هـ الموافق ١ نوفمبر ٢٠٢٦م