

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

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

مقدمة

لقد قمنا بفحص القوائم المالية الأولية الموجزة لشركة ثمار التنمية القابضة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التغير في حقوق الملكية الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الأولية الموجزة بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها العادل طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسئوليتنا هي إبداء إستنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

باستثناء ما هو موضح في الفقرة التالية، لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار إرتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من توجيه إستفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وبالتالي فلن نُبدي رأي مراجعة.

أساس الإستنتاج المتحفظ:

١. إستناداً إلى المعلومات التي قدمتها لنا الإدارة، فلم تتمكن الإدارة خلال الفترة من نهاية السنة المالية للشركة العام الماضي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وحتى ٣١ مارس ٢٠٢٣م من الحصول على القوائم المالية والمصادقات على الإستثمار لإحدى الشركات المستثمر فيها (الشركة الوطنية لمنتجات الثمار الطازجة) في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (أيضاً لم نوافي بتلك القوائم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م) والبالغ رصيد الإستثمار فيها في ذات التاريخ مبلغ صفر ريال سعودي. كما لم تتمكن الإدارة من الحصول على الموقف الحالي لهذا الإستثمار، ولم نتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من صحة تقييم ووجود وإكمال رصيد تلك الإستثمارات والمعاملات والحسابات ذات العلاقة.

٢. إستناداً إلى المعلومات التي قدمتها لنا الإدارة ، لم تتمكن الإدارة خلال الفترة من نهاية السنة المالية للشركة العام الماضي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وحتى ٣١ مارس ٢٠٢٣م من الحصول على المصادقات لأرصدة بعض الذمم الدائنة التجارية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (أيضاً لم نواف بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م) والبالغ رصيدها ٣٣٦،٢٢٨ ريال سعودي ، ولم نتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من صحة وجود وإكمال هذه الأرصدة وتحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أية تعديلات على أرصدة الذمم الدائنة التجارية والمعاملات والحسابات ذات العلاقة.

٣. تتضمن الخسائر المتراكمة في 31 مارس 2023م مبلغ ٤٠،٨١٧،٨٦٣ ريال سعودي عبارة عن معاملات تم تسويتها على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر خلال الأعوام ٢٠٢١م و 2020م و ٢٠١٩م ولم تقدم لنا المستندات المؤيدة الكافية في حينه (فضلاً الرجوع لتقريرنا على القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021م {تحفظ رقم (3) و رقم (5) ضمن قسم أساس الإمتناع عن إبداء الرأي} وتقريرنا على القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2020م {تحفظ رقم (8) ورقم (٢١) ضمن قسم أساس الإمتناع عن إبداء الرأي} وتقريرنا على القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2019م {تحفظ رقم (8) ورقم (9) ورقم (26) ضمن قسم أساس الإمتناع عن إبداء الرأي} لمعرفة تفاصيل المبلغ وأسباب التحفظ) ، ولم نتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من اكتمال وصحة رصيد الخسائر المتراكمة.

إستنتاج متحفظ:

باستثناء التعديلات على القوائم المالية الأولية الموجزة، التي قد نعلم بها لو توفرت المعلومات المشار إليها في الفقرات أعلاه، واستناداً إلى فحصنا، لم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة في ٣١ مارس ٢٠٢٣م لشركة ثمار التنمية القابضة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لفت انتباه:

١- نود أن نلفت الانتباه للإيضاح رقم (٢٥) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية الموجزة الذي يشير الى غرض الإفصاح عن مبالغ الإلتزامات المتداولة وغير المتداولة المتعلقة بالمطالبات المقبولة بمقترح إعادة التنظيم المالي للشركة ، ولم يتم تعديل إستنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

٢- نود أن نلفت الانتباه للإيضاح رقم (٢٣) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية الموجزة الذي يشير إلى أن الشركة حققت خسائر متراكمة في ٣١ مارس ٢٠٢٣م بمبلغ ٢٣٤،٤٣٦،٧٧٤ ريال سعودي حيث تجاوزت كامل رأس المال (في نهاية عامي ٢٠٢٢م و 2021م تجاوزت كامل رأس المال وفي نهاية عامي 2020م و 2019م تجاوزت ٥٠% من رأس المال ، وتم الإشارة اليه بلفت انتباه في تقريرنا على القوائم المالية للشركة) مما يتوجب معه تنفيذاً للمادة رقم (١٣٢) من نظام الشركات ان يتم دعوة الجمعية العامة غير العادية للاجتماع خلال مائة وثمانين يوماً من تاريخ العلم بذلك للنظر في إستمرارية الشركة مع إتخاذ أي من الإجراءات اللازمة لمعالجة تلك الخسائر أو حلها ؛ إلا أنه نظراً لدخول الشركة في مقترح وإجراءات إعادة التنظيم المالي وتطبيقاً للمادة رقم (٤٥) من الفصل الرابع من نظام

الإفلاس ولائحته التنفيذية فيتم إعفاء الشركة من تطبيق أحكام نظام الشركات فيما يخص بلوغ خسائر الشركة النسبة المحددة في النظام ، ولم يتم تعديل إستنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر .

٣- نود أن نلفت الانتباه للايضاح رقم (٢٤) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية الموجزة الذي يشير الى أن إستمرارية الشركة كمنشأة مستمرة مرتبط بتفويض مقترح إعادة التنظيم المالي للشركة والذي يعتمد بشكل رئيسي على زيادة رأس مال الشركة ، وقام مجلس إدارة الشركة خلال الفترة اللاحقة لتاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالتوصية لزيادة رأس مال الشركة عن طريق طرح حقوق أولية بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي ليصبح رأس المال بعد الزيادة ٢٠٠ مليون ريال سعودي وذلك لتعظيم قدرة الشركة التوسعية في الإستثمارات وتوفير السيولة اللازمة لسداد جزء من الإلتزامات المالية المستحقة حسب خطة إعادة التنظيم المالي المعلنة ، وحتى تاريخ إعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لم تتم تلك الزيادة ، ولم يتم تعديل إستنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر .