

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

السادة / المساهمين في شركة ثمار التنمية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

(1 / 2)

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة ثمار التنمية القابضة ("الشركة") - شركة مساهمة سعودية - والمنشأة التابعة لها (يُشار إليها معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية والمُنْفَذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من طرح استفسارات بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه فإننا لا نُبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

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

عدم التأكد الجوهرى المتعلق بالاستمرارية

نود أن نلفت الانتباه للإيضاح رقم (٤) المرفق بالقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. الذي يشير إلى أن المجموعة تكبدت خسائر قدرها 2,498,937 ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م واعتباراً من ذلك التاريخ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة مجموع موجوداتها بمقدار ٩٩,١٧٠,١٤٣ ريال سعودي كما حققت خسائر متراكمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م بمبلغ ٢٣٣,٨٢٣,٥٠٨ ريال سعودي كما تجاوزت كامل رأس المال (في نهاية عامي ٢٠٢٢م و ٢٠٢١م) 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 والموضحة 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 والذي يعتمد بشكل رئيسي على زيادة رأس مال، وقد أوصى مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٩ يونيو ٢٠٢٣م إلى زيادة رأس المال من خلال طرح أسهم حقوق الأولوية بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي ليصبح رأس المال بعد الزيادة بقيمة ٢٥٠ مليون ريال سعودي وعدد أسهمها ٢٥ مليون سهم عادي، وذلك لتعظيم قدرة المجموعة التوسعية في الاستثمارات وتوفير السيولة اللازمة لسداد جزء من الالتزامات المالية المستحقة حسب خطة إعادة التنظيم المالي المعلنه، وكما هو موضح في الإيضاح رقم ٢١ فقد أعلنت المجموعة بتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠٢٣م الموافق ٢٤ ربيع الأول ١٤٤٥هـ. عن نتيجة اجتماع الجمعية العامة غير العادية التي تضمنت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة، وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لم تتم تلك الزيادة، ولم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

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 جوهرى، قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. ولم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

الخبير

هاتف: +966 13 893 3378
فاكس: +966 13 893 3349
ص.ب 4636 الخبر

جدة

هاتف: +966 12 652 5333
فاكس: +966 12 652 2894
ص.ب 15651 جدة

الرياض

هاتف: +966 11 206 5333
فاكس: +966 11 206 5444
ص.ب 69658 الرياض 11557

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

السادة / المساهمين في شركة ثمار التنمية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

(2 / 2)

لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١) و رقم (١٧) المرفقا بالقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، 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 الموافق ١٦ شعبان ١٤٤٤هـ عن مصادقة المحكمة التجارية بالرياض على تعديل مقترح إعادة التنظيم المالي للمجموعة.

امر آخر

تمت مراجعة وفحص القوائم المالية للمجموعة (شركة ثمار التنمية القابضة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً واستنتاجاً معدل في تلك القوائم المالية. بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٣م و ٢٣ مايو ٢٠٢٣م و ٢٨ فبراير ٢٠٢٣م على التوالي.

تضمن الاستنتاج المتحفظ لمراجع الحسابات السابق عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م التحفظات التالية:

١- يتعلق تحفظ المراجع السابق الأول بعدم قدرته على التحقق من صحة وتقييم وجود واكتمال رصيد الاستثمار في الشركة الوطنية لمنتجات الثمار الطازجة، قامت الإدارة بتزويدنا بمستخرج من وزارة التجارة بالإضافة إلى عقد التأسيس والذي يوضح رأس مال الشركة الزميلة والشركاء حيث يوضح أن ملكية شركة ثمار التنمية القابضة في الشركة الوطنية لمنتجات الثمار الطازجة بنسبة ٥٠%، وتم تزويدنا بخطاب من المستشار القانوني للمجموعة حول الشركة الوطنية لمنتجات الثمار الطازجة والذي يوضح الوضع القانوني والمالي بالإضافة إلى ذلك إن لجنة الإفلاس أعلنت عن الحكم الصادر عن دائرة الاستئناف الخامسة في المحكمة التجارية بالرياض في دعوى رقم (٥٩) لعام ١٤٤٤هـ بتاريخ ١٤/٠٤/١٤٤٤هـ والمتضمن افتتاح إجراء التصفية الإدارية للشركة الوطنية لمنتجات الثمار الطازجة، وكما في تاريخ التقرير لازالت التصفية الإدارية تحت نظر القضاء ولم يصدر حكم نهائي بخصوصها. هذه الأحداث تشير إلى دليل موضوعي على الهبوط في قيمة رصيد الاستثمار ("حدث سبب للخسارة") وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم ٢٨ (الاستثمار في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة) الفقرة ٤١أ، وبناء على ذلك أثبتت الإدارة سابقاً الهبوط في قيمة رصيد الاستثمار، كما قامت الإدارة بتزويدنا بجميع قرارات الشركاء للشركة الوطنية لمنتجات الثمار الطازجة عن طريق وزارة التجارة والذي يوضح أن الشركاء لم يسبق لهم اتخاذ قرار بدعم استمرارية الشركة الوطنية لمنتجات الثمار الطازجة وعليه لم تقم المجموعة بتسجيل التزام مخصص للخسائر الإضافية إن وجدت، كما أفادت إدارة المجموعة أنها لم يسبق لها أن دخلت في واجبات نظامية أو ضمنية تتحملها عن الشركة الزميلة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي رقم ٢٨ الفقرة ٣٩ (إيضاح رقم ٦)، ولذلك تم إزالة التحفظ المتعلق بهذا الشأن.

٢- يتعلق تحفظ المراجع السابق الثاني بعدم قدرته على التحقق من صحة وجود واكتمال أرصدة موردين بمبلغ ٣٣٦,٢٢٨ ريال سعودي، قامت إدارة المجموعة بالإفصاح عن عدم التأكد المحيط بالوجود لهذه الالتزامات نظراً لعدم استجابة الموردين وقدمت معلومات توضيحية في القوائم المالية عن أوجه عدم التأكد المرتبطة بالالتزام وفقاً لإطار مفاهيم التقرير المالي (إيضاح رقم ٩)، ولذلك تم إزالة التحفظ المتعلق بهذا الشأن.

٣- يتعلق تحفظ المراجع السابق الثالث بعدم قدرته على التحقق من اكتمال وصحة رصيد بمبلغ ٤٠,٨١٧,٨٦٣ ريال سعودي ضمن الخسائر المتراكمة والناجمة عن تسويات في سنوات سابقة، قامت إدارة المجموعة بالإفصاح عن التسويات التي أدت إلى أثر تراكمي في رصيد الخسائر المتراكمة بمبلغ ٤٠,٨١٧,٨٦٣ ريال سعودي (إيضاح رقم ١) وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ولذلك تم إزالة التحفظ المتعلق بهذا الشأن.

عن البسام وشركاؤه

إبراهيم أحمد البسام

محاسب قانوني

ترخيص رقم: 337

الرياض: ربيع الثاني ١٤٤٥هـ

الموافق: نوفمبر ٢٠٢٣م

الخبير

هاتف: +966 13 893 3378
فاكس: +966 13 893 3349
ص.ب 4636 الخبر

جدة

هاتف: +966 12 652 5333
فاكس: +966 12 652 2894
ص.ب 15651 جدة

الرياض

هاتف: +966 11 206 5333
فاكس: +966 11 206 5444
ص.ب 6958 الرياض 11557