

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
وتقدير مراجعي الحسابات المستقلين**

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
وتقدير مراجعي الحسابات المستقلين**

فهرس

صفحة

٦-٢

تقدير مراجعي الحسابات المستقلين

٧

قائمة المركز المالي الموحدة

٨

قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة

٩

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة

١٠

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

١١

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٦٠-٦٢

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجعى الحسابات المستقلين

الموقرین

السادة المساهمين
شركة طيبة القابضة
شركة مساهمة سعودية
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة طيبة القابضة ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار اليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والممثلة على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وكل من قائمة الأرباح أو الخسائر المنشورة، وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٧) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المعرفة ت تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وأداتها المالي 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 للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً في هذا التقرير ضمن فقرة "مسؤوليات مراجعى الحسابات عن مراجعة القوائم المالية". نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما وفيينا أيضاً بمسؤوليات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتتوفر أساساً لإيادء رأينا.

١- أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقواعد المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقواعد المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأينا منفصلاً في تلك الأمور، تتضمن أمور المراجعة الرئيسية ما يلي:

الاعتراف بالإيراد	أمر رئيسى للمراجعة
<p>كيفية معالجة الأمر</p> <p>فمنا باجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالإعتراف بالإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة والمقاؤلات. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للبدل المقبوض أو المستحق، ويتم تخفيض الإيرادات بالعوائد المقدرة من العملاء والخصومات والمخصصات الأخرى المماثلة. يتم الإعتراف بالإيراد من نشاطات الفنادق عند تقديم الخدمات أو بيع الماكولات والمشروبات وضمان تحصيل المبالغ بصورة معقولة. - يتم الإعتراف بالإيراد من عمليات إدارة وتسويق وتأجير العقارات على أساس مبدأ الاستحقاق فعلياً على مدة عقد الإيجار. تتحقق الإيرادات من عقود خدمات الصيانة والمقاؤلات بسعر محدد باستخدام طريقة نسبة الإنجاز وذلك بالرجوع إلى المرحلة المنجزة من أعمال العقد. <p>اخترنا عمليات المبيعات أخذًا في الاعتبار الجانب الآخر لتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة لتقدير الإيرادات المعترف بها إذا ما كانت في الفترة الصحيحة.</p>	<p>يتمثل الإيراد في الخدمات المقدمة من نشاطات الفنادق وإدارة وتسويق وتأجير العقارات والسفر والسياحة وخدمات الصيانة والمقاؤلات.</p> <p>يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للبدل المقبوض أو المستحق، ويتم تخفيض الإيرادات بالعوائد المقدرة من العملاء والخصومات والمخصصات الأخرى المماثلة. يتم الإعتراف بالإيراد من نشاطات الفنادق عند تقديم الخدمات أو بيع الماكولات والمشروبات وضمان تحصيل المبالغ بصورة معقولة.</p> <p>يتم الإعتراف بالإيراد من عمليات إدارة وتسويق وتأجير العقارات على أساس مبدأ الاستحقاق فعلياً على مدة عقد الإيجار. تتحقق الإيرادات من عقود خدمات الصيانة والمقاؤلات بسعر محدد باستخدام طريقة نسبة الإنجاز وذلك بالرجوع إلى المرحلة المنجزة من أعمال العقد.</p>

الاستثمارات العقارية	أمر رئيسي للمراجعة
كيفية معالجة الأمر	
قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالاستثمارات العقارية:	تشتمل الاستثمارات العقارية في العقارات المملوكة لغرض الحصول على إيرادات إيجار و/أو لزيادة قيمتها وليس لغرض البيع في سياق العمل العتاد، أو للاستخدام في الإنتاج أو لتقديم البضائع والخدمات أو للأغراض الإدارية. تقوم المجموعة بقياس الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملات ، حيث يتم تقدير قيمتها العادلة ضمن ايلاصحات القوائم المالية الموحدة للمجموعة بغرض الإفصاح وفقاً للمعايير المحاسبية ، وعليه قامت المجموعة باستعانته بشركة تقدير مستقلة متخصصة من أجل الحصول على القيمة العادلة للاستثمارات العقارية.
- تقييم السياسات و التقديرات المحاسبية المستخدمة من قبل الجموعة.	
قمنا بالتحقق من صحة الإفصاح عن الاستثمارات العقارية وذلك من خلال الاطلاع على عقود التأجير المبرمة مع المستأجرين ،أخذين في الاعتبار القيمة الإيجارية و مدة العقد.	
الحصول على تقرير المقيم العقاري المستقل من أجل التتحقق من القيمة العادلة للاستثمارات العقارية والافصاح عنها بالقوائم المالية الموحدة للمجموعة.	
- بالنسبة لخبير التقييم المستقل ، قمنا بتقييم مدى كفاءة واستقلالية ونزاهة شركة التقييم الخارجية.	

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة	امر رئيسي للمراجعة
<p>كيفية معالجة الأمر</p> <p>قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:</p> <ul style="list-style-type: none"> - الحصول على تفهم للضوابط الرقابية التي وضعتها الادارة للتعریف، والموافقة على، والمحاسبة عن، والاقصاح عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة. - اختبار الضوابط الرقابية، على أساس العينة، للتتأكد مما إذا كانت تعمل بفعالية وكذلك حصلنا على مصادقات لأرصدة الإقفال للأطراف ذات العلاقة. - تتبع عينة من المستندات المؤيدة للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة. والبحث عن مؤشرات لأي أطراف ذات علاقة محتملة طوال فترة المراجعة. 	<p>تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كبار المساهمين وأعضاء مجلس إدارة المجموعة وكبار الموظفين ومنتسبات مدارة أو يمارس عليها تأثير هام من قبل هذه الأطراف، وتعامل المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة في سياق أعمالها الإعتيادية.</p>

كيفية معالجة الأمر	تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة أمر رئيسي للمراجعة
<p>فينا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالتغيير في إطار اعداد القوائم المالية :</p> <ul style="list-style-type: none"> - الأخذ بالاعتبار عملية إدارة المجموعة في تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وخاصة فيما يتعلق بالأمور الأخرى التي تتطلب اجتهاها. <p>الحصول على فهم للتحليل الذي نفذته الإدارة لتحديد جميع الاختلافات الجوهرية بين الإطار السابق للقواعد المالية والمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي قد يكون لها اثر على القوائم المالية المجموعة.</p>	<p>بالنسبة لفترات المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧م ، تتطلب اللوائح المعمول بها من المجموعة إعداد وعرض القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومعتمدة في المملكة العربية السعودية وكذلك المعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية).</p> <p>وعليه قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية باستخدام المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة".</p> <p>وتجزء من هذا التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، أجرت إدارة المجموعة تحليلاً تفصيلياً لفرق تحدد الاختلافات بين الإطار السابق لإعداد القوائم المالية والمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وتحديد تسويات التحول وفقاً لتحليل الفروق والمتطلبات ذات الصلة بالمعيار الدولي للتقرير المالي ١ وتقدير الإفصاحات الإضافية المطلوبة في القوائم المالية .</p> <p>تم اعتبار ذلك كامر رئيسي للمراجعة حيث أن تسويات التحول تتطلب تغيراً في إطار إعداد القوائم المالية والإفصاحات حولها في القوائم المالية تتطلب اهتماماً إضافياً خالصاً مراجعتنا.</p>
<p>تقييم نتائج تحليل الإدارة والقرارات الأساسية المتخذة فيما يتعلق بالتحول باستخدام معرفتنا بالمتطلبات ذات العلاقة بالمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وفهمنا لأعمال وأنشطة المجموعة .</p>	
<p>اختبار تسويات التحول بالأخذ بالاعتبار تحليل الفروق الذي قامت به الإدارة والمعلومات المالية المتعلقة بها واحتساب هذه التسويات.</p>	
<p>تقييم الإفصاحات المستخدمة فيما يتعلق بالتحول للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية من خلال الأخذ بالأعتبار المتطلبات ذات العلاقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي ١ .</p>	

معلومات أخرى

ادارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، تتضمن المعلومات الأخرى في التقرير السنوي كل من تقرير مجلس الادارة وتقرير حوكمة الشركات ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات، لا يشمل رأينا عن القوائم المالية المودعة بالمعلومات الأخرى، وكذلك لا يعبر عن أي شكل من الضمان الاستنتاجي في هذا الشأن.

فيما يتعلّق براجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، يتم النظر اذا ما كانت المعلومات الأخرى غير مناسبة مادياً مع القوائم المالية الموحدة أو معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو ما يبدو على خلاف ذلك أن يكون خطأ مادياً. وإذا تم الاستنتاج، من خلال العمل الذي قمنا به، أن هناك أخطاء هامة ضمن هذه المعلمات الأخرى، فانتابنا مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة وليس لدينا ما نذكره في هذا الصدد.

مسؤوليات الادارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الادارة هي المسؤولة عن إعداد قوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب خطأ مقصود أو غير مقصود.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقيير قدرة المجموعة على الاستمرارية، وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تعتزم إدارة المجموعة تصفية عملياتها التشغيلية، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

ان الاشخاص المكلفوون بالحكمة خاصة لجنة المراجعة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقارير المالية للمجموعة.

مـسـؤـلـيـات مـراـجـعـيـ الحـسـابـات عـن مـراـجـعـةـ القـوـانـىـمـ المـالـيـةـ المـوـحـدةـ

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوانين المالية الموحدة كل خالية من آية تحريف جوهري سواء بسبب خطأ مقصود أو غير مقصود، وإصدار تقرير مراجعى الحسابات الذى يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دالنما عن أخطاء عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ الأخطاء إما عن قصد أو غير قصد وتُعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوانين المالية الموحدة.

وكلجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني، والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت مقصودة أو غير مقصودة، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن أخطاء مقصودة أعلى من الخطير الناتج عن الأخطاء الغير مقصودة، حيث أن الأخطاء المقصودة قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بعرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الادارة



الاستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرارية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتبع علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإصلاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإصلاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام وهيكل ومحفوظ القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإصلاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث التي تمتلئا بطريقة تحقق العرض العادل.

- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المجموعة. ونطلب المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة ، من بين أمور أخرى، بنطاق عملية المراجعة والتوكيل المخطط لها وكذلك الملاحظات الهامة الناتجة عنها، بما في ذلك آية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وتم إبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب متضمن الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، تحديد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر يتبع إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تتفوّق التبعات السلبية لفعل ذلك فوق واند المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

إن القوائم المالية الموحدة تتفق مع أحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

جمال محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ : ٢٠١٨/٠٣/٢٢
الموافق : ٢٠١٤٣٩/٠٧٠٥

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة**

بالي ريال السعودي

الموارد المتداولة:	الموجودات	إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ١ يناير ٢٠١٦
نقد وما في حكمه	٢٢١,١١٢,١٤٦	(٥)	٢٣٧,٢٠٧,٢٤١	٢٣٧,٤٤٨,٨٦٩	١٨٥,٠٠٠,٠٠٠
استشارات قصيرة الأجل	١٨٥,٠٠٠,٠٠٠	(٦)	١٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٢٨٩,٦٨٥
نفقات مدينة - صافي	٢٢,٢٨٩,٦٨٥	(٧)	٢١,٣٩٧,٦٤٣	١٥,٢٠٠,٣٦٦	١,٨٨٨,٢٥٩
مستحق من أطراف ذوي علاقة	١,٨٨٨,٢٥٩	(٨)	١,٨٧٧,٠٤٤	١,٤٨٧,٠٦١	٦١,٩٢١,٤٢٢
مصروفات مدفوعة مقدماً وارصددة مدينة أخرى	٦١,٩٢١,٤٢٢	(٩)	٣٢,١٤٤,٧٠٦	٣٠,٩٦٨,٨٠٨	١,٣٧٦,٥٤٠
موجودات حيوية - صافي	١,٣٧٦,٥٤٠	(١٠)	٢,١٤٩,٨٢٢	٢,٥١٨,٢٥٣	٧,٨٢٥,١٨١
مخزون - صافي	٧,٨٢٥,١٨١	(١١)	٩,١٣٧,١٠٧	٦,٤٠٤,٤٥٤	٥٠١,٤١٣,٢٣٣
إجمالي الموجودات المتداولة:	٤٨٨,٩١٤,٥٦٣		٥٦٥,٠٢٧,٨١١		٤٨٨,٩١٤,٥٦٣
الموجودات غير المتداولة:					
مستحق من أطراف ذوي علاقة	٢١,١٣٦,٣٢٥	(٨)	٣٨,٠٨٦,٢٠١	٥٠,٢٠٠,١٨٦	١,٥٤٨,٤٠٧,١٣٤
استشارات طويلة الأجل	١,٥٤٨,٤٠٧,١٣٤	(١٢)	١,٥٦٩,٨١٠,٨٠٢	١,٤٣١,٤٩٧,٢٢٨	٣٧,٤٨٩,٨٤٥
استشارات عقارية - صافي	٣٧,٤٨٩,٨٤٥	(١٣)	٣٧,١٨١,٩٠١	٤٢١,٢٣٥,٧١٠	٢,٢٤٨,٤٤٤,٦٨٧
ممتلكات وألات ومعدات - صافي	٢,٢٤٨,٤٤٤,٦٨٧	(١٤)	٢,٢٢٦,٥٢٥,١٦٠	١,٨١٣,٨٤٣,٣٧٢	٢,٠١٢,٨٠٣
موجودات غير ملموسة - صافي	٢,٠١٢,٨٠٣	(١٥)	١,٦٨٧,٨١٢	١,٣٦٩,٧٢١	٣,٨٥٧,٤٩٠,٧٩٤
إجمالي الموجودات غير المتداولة:	٣,٨٧٣,٢٩١,٨٧٦		٣,٧٩٨,٥٤٦,٢٢٧		٤,٣٥٨,٩٠٤,٠٢٧
إجمالي الموجودات:	٤,٣٦٢,٢٠٥,٤٣٩		٤,٢٨٣,٥٧٤,٠٣٨		
المطلوبات وحقوق الملكية					
المطلوبات المتداولة:					
قروض قصيرة الأجل	-	-	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	(١٦)	-
نفقات دائنة	٨٦٣,١٨١	٣,٩٤٣,٠٠٢	٤,٧٩٠,٨٠٣	(١٧)	٥٧,١٥٤
مستحق إلى أطراف ذوي علاقة	٥٧,١٥٤	٥٦,٩٠٠	١٩٤,٩١٦	(١٨)	٢٥٥,٧٨٤,٨٨٦
مستحقات وارصددة دائنة أخرى	٢٥٥,٧٨٤,٨٨٦	٢٤٣,٧٥٥,٦١٣	٢١٤,١٦٢,٠٤٢	(١٩)	١٨,٣٢٩,٧٣٥
مخصص الزكاة الشرعية	١٨,٣٢٩,٧٣٥	٢٠,١٥٤,٢٢٣	٢٢,٩٢٩,٨٣٠	(٢٠)	٢٧٥,٠٣٤,٩٥٦
إجمالي المطلوبات المتداولة:	٢٧٥,٠٣٤,٩٥٦		٢٦٧,٩,٩,٧٣٨		
المطلوبات غير المتداولة:					
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٦,١٣٠,٢٧٠	١٩,٣٤٥,٦٢٥	٢٢,٥٦٦,٥٥٥	(٢١)	٢٩١,١٧٥,٢٤٣
إجمالي المطلوبات:	٢٩١,١٧٥,٢٤٣		٢٨٧,٢٥٥,٣٦٣		
حقوق الملكية					
رأس المال	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٢)	
احتياطي نظامي	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٣)	
احتياطي آخر	١٠٦,٤٦٨,٥٨٠	١٠٦,٤٦٨,٥٨٠	١٠٦,٤٦٨,٥٨٠	(٢٤)	
أرباح متباينة	١,٣٧٧,٥٥١,٨٢٣	١,٣٨٠,٥٤٤,٨١٥	١,٣٢٩,٧٤٠,٧٨٧	(٢٥)	
أرباح متباينة	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٦)	
التغيرات المتراكمة في بند الدخل الشامل الآخر	(٢٥٩,٦٥٢,٥٧٩)	(٢٤١,٣٣٣,١٢٩)	(٣٦٦,٥٦٣,٩٦٥)	(٢٧)	
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	٣,٧٩٩,٣٦٧,٨٤٤	٣,٨٥٥,٦٤٠,٦٦٦	٣,٦٢٩,٦٠٩,٤٠٢		
حقوق الملكية غير المسيطرة	٢٦٨,٣٧٠,٩٧٧	٢٦٩,٣٠٩,٨١٠	٢٦٤,٣١٩,٩٨٩		
إجمالي حقوق الملكية	٤,٠٦٧,٧٣٨,٨٠١	٤,٠٧٤,٩٥٠,٠٧٦	٣,٨٩٣,٩٢٤,٣٩١		
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية	٤,٣٥٨,٩٠٤,٠٢٧	٤,٣٦٢,٢٠٥,٤٣٩	٤,٢٨٣,٥٧٤,٠٣٨		

تعبر الإصلاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المودعة
بالريال السعودي

للسنة من ١ يناير حتى ٣١ ديسمبر	٢٠١٧م	إيضاح	
٥٢٢,٢١١,١٩٢	٤٥٧,٠٥٥,٦٠٥	(٢٣)	الإيرادات
(٢٢٣,٩١٢,٨٢١)	(١٨٥,٠٠١,٣٥٤)	(٢٤)	تكلفة الإيرادات
٢٨٩,٢٩٨,٣٧١	٤٧٢,٠٥٤,٢٥١		مجمل الدخل
(٧,٧٢٤,٤٥٥)	(٧,٢٠٠,٠٧٩)	(٢٥)	مصاروفات بيع وتسويق
(٤٨,٤٨٦,٩٦٤)	(٥٢,١٧٠,٣٨١)	(٢٦)	مصاروفات عمومية وإدارية
٢٣٣,٠٨٧,٠٠٢	٢١٢,٦٨٣,٧٩١		صافي دخل النشاط
٣٢,٦٦٣,٦٦٩	(٢,٩٣٩,٥٨٧)	(٢٧)	(خسائر) / إيرادات استثمارات طويلة الأجل - صافي
٨,١٤٠,٣١١	٥,٨٦٩,٢٠٦	(٢٨)	إيرادات استثمارات قصيرة الأجل
(٥٢,٨٦٨)	(١,٢٩١,٣٥١)		مصاروفات تمويلية
٧,٨٣٤,٤٩٢	٤,٠١٦,٢٩٠	(٢٩)	إيرادات أخرى - صافي
٢٨١,٦٧٢,٦٠٦	٢١٨,٣٣٨,٣٤٩		صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
(١٣,٤٥٩,٤٣٩)	(١٨,٠٧٦,٧٧١)	(١٨)	الزكاة الشرعية
٢٦٨,٢١٣,١٦٧	٢٠٠,٢٦١,٥٧٨		صافي دخل السنة
اجمالي الدخل العائد إلى:			
٢٤٢,٩٥٢,٩٩٢	١٨٠,٨٩٤,٨٩٣		حقوق ملكية الشركة القابضة
٢٥,٢٦٠,١٧٥	١٩,٣٦٦,٦٨٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٦٨,٢١٣,١٦٧	٢٠٠,٢٦١,٥٧٨		
١,٧٩	١,٣٤	(٣٠)	ربحية السهم (بالريال السعودي):
١,٥٥	١,٤٢	(٣٠)	الربحية الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
بالريال السعودي

للسنة من ١ يناير حتى ٣١ ديسمبر

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	إيضاح
٢٦٨,٢١٣,١٦٧	٢٠٠,٤٦١,٥٧٨	

صافي دخل السنة

بنود الدخل شامل الآخر:

البيوود التي لن يتم تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر في القرارات اللاحقة

(خسائر) / أرباح غير محققة من استثمارات طويلة الأجل بالقيمة العادلة - درجة بالسوق المالي

(خسائر) غير محققة من استثمارات طويلة الأجل بالقيمة العادلة - غير مدرجة بالسوق المالي

إعادة قياس التزامات المنافع المحددة

اجمالي الخسائر الشاملة الأخرى

اجمالي الدخل الشامل للسنة

اجمالي الدخل الشامل للسنة العائدة إلى:

٢٦١,٢٧٢,٤٤٢	٥٥,٦٦٤,٠٥٨
٢٤,٩٨٠,٥٧١	١٧,٦٠٣,٦٧٤
٢٨٦,٢٥٣,٠١٣	٧٣,٢٦٧,٧٣٢

حقوق ملكية الشركة القابضة

حقوق الملكية غير المسيطرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

卷之三

ال ISSN ٢٠١٧ - ١٣٦٥ - ٩٨٦٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوام المعنوية الموحدة

تعتبر الإضافات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه الـ

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**قائمة التدفقات النقدية الموحدة
بالريال السعودي**

للسنة من ١ يناير حتى ٣١ ديسمبر

٢٠١٦	٥٢٠١٧
٢٨١,٦٧٢,٦٠٦	٢١٨,٣٣٨,٣٤٩
٣٩,١٥١,٥١٥	٣٣,٧٣٩,٨٣٨
٣٠٧,٩٤٤	٦,٩٠٠,٤٥
٢٢٤,٩٩١	٧٦١,٤٦٣
(١,١٠٣,٠٤٤)	٣٧,٠٠٦,٥١٩
(٣١,٥٦٠,٦٢٥)	(٣٤,٠٦٦,٩٣٩)
(٨,١٤٠,٣١١)	(٥,٨٦٩,٢٠٦)
٢,٩٩٧,٠٤٣	(٢,٠٠٥,٦٩٢)
-	(١,٨٩٩,٣٧٤)
-	٣,٠٠٦,٧١٨
-	١,٢١٨,٦٦٣
(٥٥,٢٢٠)	(٤٩١,٤٥٣)
٤,٠٠٥,٦٥٧	٥,٤٣٢,١٤٦
(٢,١٠٥,٠٠١)	٨,٢٠٢,٩٦٩
(١٦,٩٣٨,٦٦١)	(١١,٧٢٤,٠٠٢)
٢٩,٧٧٦,٧١٦	١,١٧٥,٨٩٨
١٠٠,٧٤٤	٤,٢٤٣,٧٧٤
٣,٠٧٩,٨٢١	٨٤٧,٨٠١
(٢٥٤)	١٣٨,٠٦
(١١,١٥٢,٣٩)	(٢٧,٦٩٣,٧٩٦)
٢٩٠,٣٦١,٦٩٢	٢٣٦,٢٥١,٨٤٤
(٣,٧٥١,٠٨٠)	(٣,٧٩٠,٨٠٥)
(١٢,٥١١,٩١٥)	(١٥,٣٠١,١٦٤)
٢٧٤,٠٩٨,٦١٧	٢١٧,١٥٩,٨٧٥
٨,٢١٨,٨٨٧	(٤,١٢٨,٦٩٧)
٨,١٤٠,٣١١	(٤٥,١٣٠,٩٤)
(١٧,٥٢٦,٦٩٠)	(١٣,٥٧٥,٨٥٥)
-	(١٧,١٣٤)
(٢,١٨٥,٩٥٢)	(٤,٤٤٣,٧٣٢)
٣٤٩,٩٢٢	(٤,٢٦٧,١١٥)
(٣,٠٠٣,٥٢٢)	٦٤٤,٧٧٠
(٤٠٥,٠٠٠,٠٠)	(٤٦,٩١٨,٤٦٧)
(٤٠٥,٠٠٠,٠٠)	(١١٥,٠٠٠,٠٠)
١٦,٠٩٥,٠٩٥	٣٥,٢٤١,٦٢٨
٢٢١,١١٢,١٢٦	٢٣٧,٢٠٧,٢٤١
٤٣٧,٢٠٧,٢٤١	٢٧٢,٤٤٨,٨٦٩
٢١,٠٠٠,٦٢٤	(١٢١,٧٤٨,٧٠٦)
-	٤,٠٣٩,٦٢٨
(٢,٩٦٠,٧٧٨)	(١,٧٧٩,٥٨٩)
-	٣,٠٠٦,٧١٨
١,٤١٢,٦٦٨	١,١٦٨,٩٠٠
	٢,٧٢٩,٧٨٤

التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :

صافي دخل السنة قبل الزكاة و حقوق الملكية غير المسيطرة

تعديلات لنسوية صافي الدخل إلى صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :

استهلاك ممتلكات وألات ومعدات

استهلاك استثمارات عقارية

أطفاء موجودات غير ملموسة

خسائر لإيرادات) استثمارات في شركات زميلة

توزيعات من استثمارات متاحة للبيع

إيرادات عقود مراححة قصيرة الأجل

صافي حركة مخصص بدون مشكوك في تحصيلها

المسترد من مخصص قضايا

استبعاد مشروعات فقد التنفيذ

مخصص مخزون بطيء الحركة

(أرباح) بيع ممتلكات وألات ومعدات

مكافأة نهاية الخدمة

النفقات في بنود الموجودات والمطلوبات التشغيلية :

نعم مدينة

مستحق من أطراف ذوي علاقة

مصاريفات مدفوعة متماماً وأرصدة مدينة أخرى

مخزون

نعم دائنة

مستحق إلى أطراف ذوي علاقة

مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

النقد الناتج من النشاط التشغيلي

مكافأة نهاية الخدمة المسددة

الزكاة الشرعية والغروات الزكوية المسددة

صافي التدفق النقدي الناتج من النشاط التشغيلي

النفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

استثمارات في شركات

استثمارات قصيرة الأجل

إضافات للممتلكات وألات ومعدات

إضافات استثمارات عقارية

إضافات موجودات غير ملموسة

موجودات حيوية

المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات

صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

النفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

توزيعات أرباح

قروض قصيرة الأجل

صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية

(النقد) الزيادة في النقد لدى البنوك

النقد لدى البنوك في بداية السنة

النقد لدى البنوك في نهاية السنة

معاملات غير نقدية

(خسائر) / أرباح استثمارات طويلة الأجل من خلال الدخل الشامل

النفقات في نسب استحوذان استثمارات

إعادة قياس التزامات / موجودات خطة المنافع

استبعادات مشروعات تحت التطوير

إضافات أشجار مثمرة من خلال موجودات حيوية

إضافات مخزون من خلال موجودات حيوية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)**

بيانات عامة

- ١

تأسست شركة طيبة طيبة القابضة ("طيبة" أو "الشركة") بموجب المرسوم الملكي رقم ٤١٩١ م الصادر بتاريخ ١٦ جمادي الثاني ١٤٠٨ هـ. وتم إعلان تأسيسها بموجب قرار معمالي وزارة التجارة رقم ١٣٤ وتاريخ ١٣ صفر ١٤٠٩ هـ الموافق ٢٤ سبتمبر ١٩٨٨ م.

يقع المركز الرئيسي للشركة في المدينة المنورة.

تتمثل النشاطات الرئيسية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") فيما يلي:

- إدارة الشركات التابعة لها أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهمن فيها وتوفير الدعم اللازم لها.
 - استثمار أموالها في الأسهم وغيرها من الأوراق المالية وفقاً للضوابط الشرعية والنظامية.
 - امتلاك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها.
 - تقديم القروض والكافلات والتمويل للشركات التابعة لها.
 - امتلاك حقوق الملكية من براءات الاختراع والعلامات التجارية والصناعية وحقوق الامتياز وغيرها من الحقوق المعنوية واستغلالها، وتأجيرها للشركات التابعة لها أو لغيرها.
 - أي غرض آخر مشروع يتفق مع طبيعة هذه الشركات.
- وتمارس الشركة انشطتها وفق الأنظمة المتتبعة وبعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات المختصة إن وجدت.

يجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشارك بأي شكل مع جهات، شركات، أو أفراد يقومون بأنشطة مماثلة أو قد تقوم الشركة بالمساعدة في تحقيق هدفها بحيث تندمج أو تؤسس أو تقوم بشراء أو الإستثمار في صناديق لتحقيق مصالحها.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م لدى الشركة إستثمارات في الشركات التابعة التالية:

أ) شركات خاضعة لسيطرة شركة طيبة القابضة والتي تم توحيدها ضمن هذه القوائم المالية:

شركة تابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية
شركة العقيق للتنمية العقارية	المملكة العربية السعودية	الادارة والتسويق والصيانة	٩١,٦٤٪ ٢٠١٦ م ٩١,٩٠٪ ٢٠١٧ م
الشركة العربية للمناطق السياحية (أراك)	المملكة العربية السعودية	الضيافة	٨٦,٨٧٪
شركة طيبة للتنمية الزراعية (تادك)	المملكة العربية السعودية	الزراعة	٥٤,٨٪

قامت شركة طيبة خلال السنة بالاستحواذ على حصص الأقلية في شركة العقيق ، وما زالت الإجراءات النظامية لتسجيل هذا الاستحواذ قيد التسجيل، ولم تقم الشركة بتغيير نسبة هذا الاستحواذ على القوائم المالية الموحدة المرفقة.

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)**

ب) شركات تابعة خاضعة لسيطرة شركات تابعة:

شركة تابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
شركة طود لإدارة وتسويق العقار	المملكة العربية السعودية	إدارة العقار والتسويق	%١٠٠	%١٠٠
شركة طيبة للمقاولات والصيانة المحدودة (تاكوما)	المملكة العربية السعودية	المقاولات والصيانة	%١٠٠	%١٠٠
الشركة العربية الماليزية لإدارة الضيافة - أراماس	المملكة العربية السعودية	سياحة	%٩٥	%٩٥

خلال عام ٢٠١٤ م ، قامت المجموعة بشراء حصة تبلغ ٤٥٪ من رأس مال الشركة الماليزية لإدارة الضيافة لتصبح نسبة الملكية بعد عملية الشراء ٩٥٪. ان الاجراءات القانونية لهذا التعديل لم يتم بعد الانتهاء منها.

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم اعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وتدرج تحت أول قوائم مالية سنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والمعيار رقم ١ من هذه المعايير "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى" كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية و المعايير و الإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

تم إعداد قائمة المركز المالي الإفتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦، وهو تاريخ التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

كما هو مبين في الإيضاح رقم (٣٥) ، فقد تم بيان كيفية تأثير التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على المركز المالي الموحدة والأداء المالي والتدفقات النقدية للمجموعة.

أينما تظهر عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى المعايير والتفسيرات الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة") للتطبيق في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى إضافاتها أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد معايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن الهيئة. هذا ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة من معايير أو آراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

٢-٢ تطبيق معايير جديدة ومعدلة

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي تسري لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ في القوائم المالية، إن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة لم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في السنة الحالية والسنوات السابقة والتي من الممكن أن تؤثر على المعالجات المحاسبية للمعاملات أو الترتيبات المستقبلية .

- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" ، بشأن مبادرة الإفصاح .
- التعديلات على المعيار المحاسبي رقم ١٦ "العقارات والآلات والمعدات".
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٢ م - ٢٠١٤ م والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ ورقم ٧ والمعايير المحاسبي الدولي رقم ١٩ ورقم ٣٤.

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)**

٢- أسس الإعداد (تابع)

٣-٢ تطبيق مبكر لمعايير جديدة

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة على السنوات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨ م مع السماح بالتطبيق المبكر وقامت الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

٤-٣-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يونيو ٢٠١٤ م النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية ، إن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م مع السماح بالتطبيق المبكر لها.

يتضمن (المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩) ثلاثة فئات تصنيف وطريقة قياس جديدة للموجودات المالية التي تعكس نموذج الأعمال التي يتم إدارة الموجودات من خلاله وخصائص تدفقاتها النقدية.

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية وهي: الموجودات المالية التي تقيس بالتكلفة المطفأة ، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. هذا المعيار يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الحالية للمحفظة بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة والمتأخرة للبيع.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، فإن المشتقات المدمجة في العقود التي يكون فيها الأداة الأساسية هي الموجودات مالية ضمن نطاق المعيار لا يتم تقسيمها. وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلفة ككل بغضون تصنيفها.

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذج "الخسارة المتبدلة" في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنموذج "الخسارة الإنتمانية المستقبلية المتوقعة" ، وهذا يتطلب تقديرًا كبيرًا بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الإنتمانية المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح.

تم تطبيق النموذج الجديد للانخفاض في القيمة على الموجودات المالية التي تقيس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ما عدا الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وكذلك على موجودات العقود.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، سيتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:

- الخسارة الإنتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتج هذه الخسارة الإنتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير.

- الخسارة الإنتمانية المتوقعة على مدى العمر. هي الخسارة الإنتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الإنتمانية المتوقعة على مدى العمر، يتم تطبيق القياس إذا زادت المخاطر الإنتمانية للموجودات المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الإعتراف الأولى لها، ويطبق قياس الخسارة الإنتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزيد هذه المخاطر الإنتمانية بشكل كبير، يسمح للشركة تحديد عدم زيادة المخاطر الإنتمانية بشكل كبير في حالة أن تكون الأداة معرضة لمخاطر إنتمانية منخفضة في تاريخ التقرير، إلا أن قياس خسائر الإنتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه على الدوام للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بدون أي مكونات تمويل هامة، يجوز للشركة اختيار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بمكونات تمويل هامة.

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالي ريال السعودي)**

٤- أسس الإعداد (تابع)

**يسري مفعوله اعتباراً من
الفترات التي تبدأ في
التاريخ التالي أو بعدها**

البيان	المعيار / التفسير
الإيرادات الناشئة عن تعاقبات مع العملاء ١ يناير ٢٠١٨ م	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥
الإيجارات ١ يناير ٢٠١٩ م	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦
عقود التأمين ١ يناير ٢٠٢١ م	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧
الافصاح عن الحصص في منشآت أخرى - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢ ١ يناير ٢٠١٨ م	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢
تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسماء - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ ١ يناير ٢٠١٨ م	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢
تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ ١ يناير ٢٠١٨ م	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١
الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ ١ يناير ٢٠١٨ م	المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨
العقارات الاستثمارية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ ١ يناير ٢٠١٨ م	المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠
ترجمة العملات الأجنبية وإعتبارات متقدمة ١ يناير ٢٠١٨ م	التفسير الدولي للتقارير المالية رقم ٢٢
عدم التيقن من معالجات ضريبة الدخل ١ يناير ٢٠١٨ م	التفسير الدولي للتقارير المالية رقم ٢٣

أ- أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكفة التاريخية فيما عدا الموجودات الحيوية والاستثمارات في حقوق الملكية الغير معدة للتجارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

ب- العملة الوظيفية

تم عرض هذه القوائم المالية (بالي ريال السعودي) الذي يمثل العملة الوظيفية للمجموعة.

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالي ريال السعودي)**

٢- أساس الإعداد (تابع)

٤-٤ استخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات الهامة والتي تؤثر على المبالغ المقرر عنها للموجودات والمطلوبات والإنصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير، والمبالغ المقرر عنها للإيرادات والمصروفات خلال سنة التقرير. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر ويتم تحديد تلك التقديرات والأحكام على أساس الخبرة التاريخية وبعض العوامل الأخرى، بما فيها التوقعات للأحداث المستقبلية المعقولة في ظل هذه الظروف. تقوم المجموعة بإجراء التقديرات والإفتراضات فيما يتعلق بالمستقبل. إن النتائج المحاسبية، بحكم طبيعتها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية. إن التقديرات والإفتراضات بها خطورة والتي قد تسبب في إجراء تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية ، قد تم توضيحها فيما يلي:

(أ) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقر المجموعة العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من استخدام هذه الموجودات أو مدة الإنقضاء الفعلي لهذه الموجودات. تقوم المجموعة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات سنوياً ويتم تعديل الاستهلاك في المستقبل عندما ترى المجموعة أن العمر الإنتاجي لهذه الموجودات يختلف عن التقديرات السابقة.

(ب) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة من خلال ايجاد الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. لغرض تقييم الانخفاض يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة (وحدة توليد النقد) قابلة للت disillusion. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة وذلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز ملي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الارباح أو الخسائر الموحدة. ولا يتم عكس خسائر الانخفاض في الشهرة.

(ج) منافع الموظفين - خطة المزايا المحددة

يتم تحديد تكاليف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت غير الممولة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري العديد من الإفتراضات التي قد تختلف عن النظائرات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الإفتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، وسلوك العاملين، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الإفتراضات. لذا تم مراجعة جميع الإفتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)**

٢- أسس الإعداد (تابع)

د) البنود المتداولة وغير متداولة

يتم عرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة. يعتبر الأصل متداول عندما يكون:

- من المتوقع أن يتحقق أو ينوي بيعه أو استهلاكه خلال دورة التشغيل العادية.
- محفظظ به لغرض المتاجرة.
- من المتوقع أن يتحقق خلال فترةاثني عشر شهراً فيما بعد فترة التقرير.
- نقد أو ما في حكمه ما لم يكن مقيد من أن يتم صرفه أو استخدامه لتسوية التزام لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- جميع الموجودات الأخرى يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة عندما يكون:

- من المتوقع أن يتم تسويتها خلال دورة التشغيل العادية.
- محفظظ به لغرض المتاجرة.
- يحين موعد استحقاقها لتسوية خلال فترة اثنى عشر شهراً فيما بعد فترة التقرير.
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية التزام على الأقل لفترة اثنى عشر شهراً فيما بعد فترة التقرير.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

هـ) قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. ان القيمة العادلة هي سعر بيع أصل أو تحويل التزام في عملية منتظمة بين طرفين في السوق في تاريخ القياس. يكون قياس القيمة العادلة مبنياً على إفتراض أن بيع أصل أو تحويل التزام سيتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام.
- في السوق الأكثر ملائمة للموجودات والمطلوبات في حالة عدم وجود سوق رئيسي.

يجب أن يكون السوق الأكثر ملائمة متاح بالنسبة للمجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الإفتراضات التي قد يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام وبافتراض أن المشاركون يعملون لأفضل ما في صالحهم.

يؤخذ في الإعتبار عند قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي قدرة المشارك في السوق على توليد منافع إقتصادية نتيجة من أفضل استخدام للأصل أو بيعه لمشارك آخر في السوق قد يستخدمه أفضل استخدام.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم مناسبة للظروف والتي توفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتعترف بزيادة استخدام المدخلات المتعلقة التي يمكن ملاحظتها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها.

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)**

- ٢- أسس الإعداد (تابع)

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ، يتم تضمينها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والذي يتم توضيحه فيما يلي، على أساس الحد الأدنى للمدخلات ذات الأهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في سوق نشط للموجودات أو المطلوبات المماثلة.

المستوى ٢: أساليب التقييم بحيث يكون الحد الأدنى الذي يمكن تحديده للمدخلات ذات الأهمية لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى ٣: أساليب التقييم بحيث يكون الحد الأدنى الذي يمكن تحديده للمدخلات ذات الأهمية لقياس القيمة العادلة لا يمكن ملاحظته.

يتم الإعتماد على خبراء تقييم خارجيين لتقييم الموجودات الهامة، كال الموجودات الحيوية والموجودات المالية غير المدرجة.

ز) مبدأ الاستمرارية

تم تقييم قدرة المجموعة على الإستمرار وفقاً لمفهوم الإستمرارية والإدارة على قناعة بأن لديها الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل القريب. علاوة على ذلك فإن الإدارة ليست على دراية بأي شكوك جوهيرية قد تؤدي إلى شك كبير على قدرة المجموعة في الإستمرار على أساس مفهوم الإستمرارية. وبالتالي، فقد تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمفهوم الإستمرارية .

- ٣-

السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية الموحدة ، وعند إعداد القائمة الإفتتاحية للمركز المالي وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦م، لغرض التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إلا إذا ذكر غير ذلك.

١-٣ أسس التوحيد

أ) الشركات التابعة

إن القوائم المالية الموحدة للمجموعة تشمل على القوائم المالية للشركة و شركاتها التابعة كما هو مبين في إيضاح رقم (١) تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لها حقوق، للعوائد من تداخلها مع الشركة المستثمر فيها، وعندما يكون للمجموعة القراءة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. إن المجموعة تعتبر ذات سيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (حقوق قائمة تمنحها القراءة الحالية لتوجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).

- التعرض و الحقوق في العوائد المختلفة من تداخلها مع الشركة المستثمر فيها.

- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

هناك افتراضات متعارف عليها، أن امتلاك الأغلبية في حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة، ولدعم تلك الافتراضات وعندما تملك المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو تمتلك حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الإعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إن كانت لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.

- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية.

- حق التصويت للمجموعة و حقوق التصويت المحتملة.

شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٣ أسس التوحيد (تابع)

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق و الظروف تشير إلى وجود تغيرات في إحدى عناصر السيطرة المذكورة أعلاه. تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج موجودات، مطلوبات، إيرادات، ومصروفات شركة تابعة مستحوذ عليها أو مستبعدة خلال الفترة ضمن القوائم المالية الموحدة من تاريخ اكتساب المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة و حتى تاريخ توقيعها.

إن الأرباح والخسائر وجميع مكونات الدخل الشامل الآخر عائدة إلى أصحاب حقوق الملكية في الشركة القابضة وللأصحاب حقوق الملكية غير المسيطرة، حتى إن نتاج عن ذلك وجود رصيد بالعجز لصالح أصحاب حقوق الملكية غير المسيطرة. يتم عند الضرورة اجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لتوافق سياستها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. كافة الأرصدة الداخلية للمجموعة ومعاملات المالية الناتجة عن المعاملات فيما بين المجموعة وشركاتها التابعة وتلك الناتجة بين الشركات التابعة يتم إستبعادها عند إعداد القوائم المالية الموحدة. كما أن أية أرباح وخسائر غير محققة ناتجة عن معاملات داخلية في المجموعة يتم إستبعادها عند توحيد القوائم المالية.

إن أي تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان للسيطرة، تتم المحاسبة عنه كمعاملة حقوق ملكية. عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة تقوم بال التالي:

- الغاء إثبات موجودات (بما في ذلك الشهرة) و مطلوبات الشركة التابعة.
 - الغاء إثبات القيمة الدفترية لحقوق لأي من حقوق الملكية غير المسيطرة.
 - الغاء إثبات فروق التحويل التراكمية المسجلة ضمن حقوق الملكية.
 - إثبات القيمة العادلة للملبغ المستلم.
 - إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محفظظ به.
 - إثبات الفائض أو العجز في الربح أو الخسارة.

إن حصة الشركة القابضة في المكونات المذكورة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المبكرة، وفقاً لما هو ملائم، حيث يكون ذلك مطلوباً إذا قامت المجموعة مباشرة باستبعاد الموجودات والمطابقات ذات الصلة.

ب) الاستثمار في شركات زميلة والشركات الخاضعة للسيطرة المشتركة (شركات مستثمر فيها بحقوق الملكية)
 الشركات الزميلة هي تلك التي يكون للمجموعة تأثير هام على سياساتها المالية والتسييرية، ولكن لا تمتلك سيطرة عليها.
 تمتلك المجموعة التأثير الهام عندما تمتلك ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت في شركة أخرى. الاختلافات هي تلك
 الشركات التي تمتلك المجموعة سيطرة مشتركة على أنشطتها، وتشمل تلك السيطرة نتيجة لاتفاقيات التعاقدية وتطلب
 موافقة بالإجماع على القرارات المالية والتسييرية الاستراتيجية.

تم المحاسبة عن الاستثمار في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. القوائم المالية الموحدة تتضمن حصة المجموعة من الدخل والمصروفات والحركات في حقوق الملكية وفق طريقة حقوق الملكية بعد التعديل لتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة من تاريخ ممارسة التأثير الهام وحتى تاريخ فقدان هذا التأثير. يتم تسجيل الإستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية بالتكلفة في تاريخ المركز المالي متضمن الشهرة المحددة عند الإقتداء بعد خصم أية خسائر انخفاض في القيمة.

عندما تتجاوز حصة المجموعة في الخسائر ملكيتها في أي شركة زميلة بما فيها الاستثمارات طويلة الأجل، يتم تخفيض القيمة الدفترية لحصة المجموعة إلى صفر ويتم إيقاف تحمل أي خسائر أخرى بإستثناء الحالات التي تتطلب فيها المجموعة التزامات قانونية أو ضمنية أو القيام ب مدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة.

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)**

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٣ أسس التوحيد (تابع)

ج) دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الشراء. يتم قياس تكلفة الإستحواذ، والتي تمثل المبلغ المدفوع مقابل الإستحواذ، بالقيمة العادلة للموجودات المنحوحة والمطلوبات المتکدة أو المفترضة في تاريخ الإستحواذ. تقوم المجموعة بالإختيار على أساس كل معاملة على حده، يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة بالقيمة العادلة أو بحصتها من المبلغ المثبت لصافي الموجودات المحددة بتاريخ الإستحواذ. إن تكاليف المعاملات، بخلاف تلك التكاليف المرتبطة بإصدار أسهم حقوق الملكية، التي تتکدّها المجموعة فيما يتعلق بدمج الأعمال يتم تحويلها كمصاروفات عند تكبدها.

د) العمليات المستبعدة

يتم حذف الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة بالإضافة إلى أي أرباح وخسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات الداخلية بين شركات المجموعة بشكل كامل عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بحقوق الملكية إلى مدى حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة حذف الأرباح غير المحققة لكن إلى المدى الذي لا يصاحبه دليل على انخفاض القيمة.

هـ) حقوق الملكية غير المسيطرة

يتم إثبات الحقوق غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة الموحدة بشكل منفصل عن حقوق المجموعة في صافي تلك الأصول. تكون الحقوق غير المسيطرة في مبالغ تلك الحقوق التي يتم إثباتها بتاريخ تجميع الأعمال الأساسية بالإضافة إلى حقوقهم في التغيرات في حقوق الملكية في الشركة التي تحصل بعد تاريخ الإستحواذ.

٢-٣ الأدوات المالية

الموجودات المالية

أ) التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية وفقاً للفئات التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (سواء من خلال الدخل الشامل الآخر، أو الأرباح أو الخسائر)، و
- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على طريقة أعمال المجموعة لإدارة موجوداتها المالية و الشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

فيما يتعلق بالموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح و الخسائر ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة أو الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمار في أدوات الدين، يعتمد ذلك على نموذج العمل المستثمر فيه. بالنسبة للاستثمار في أسهم حقوق الملكية، يعتمد ذلك على ما إذا كانت المجموعة قد قامت بإجراء اختيار لما هو غير قابل للإسترداد عند التسجيل المبدئي وذلك بالمحاسبة عن أسهم حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريل السعودي)**

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤- الأدوات المالية (تابع)

ب) القياس

عند التسجيل المبدئي، تقوم المجموعة بقياس الأصل المالي بقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملات النسوية مباشرة إلى اقتناء الموجودات المالية، في حالة كون الأصل المالي غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم اعتبار تكاليف المعاملات العائدية مباشرة على الإستحوذان على الأصل المالي. إن تكاليف المعاملات للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم تحديدها كمصاريف ضمن الأرباح أو الخسائر.

الأدوات المالية المتضمنة للمشتقات المالية تؤخذ في الاعتبار في مجملها عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية هي الدفعية الوحيدة للمبلغ الرئيسي والفائدة.

أدوات الدين:

لاحقاً لقياس أداة الدين والذي يعتمد على طريقة أعمال المجموعة لإدارة الأصل وخصائص التدفقات النقدية للأصل، فإن هناك ثلاثة فئات لقياس والتي تقوم المجموعة بتصنيف أدوات الدين وفقاً لها:

التكلفة المستنفدة:

إن الموجودات المحافظ عليها بغرض تجميع التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية في سداد الموجودات المقاسة بالتكلفة المستنفدة والفوائد. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر من أداة الدين والتي يتم إعادة قياسها بالتكلفة المستنفدة والتي لا تعتبر جزء من علاقة التحوط يتم إثباتها ضمن الأرباح والخسائر عند الغاء إثبات الأصل أو حدوث انخفاض في قيمته. إن إيرادات الفوائد من هذه الأدوات المالية يتم إدراجها ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة:

إن الموجودات المالية المحافظ عليها بغرض تجميع التدفقات النقدية التعاقدية ولغرض بيع الأصل المالي، بحيث تمثل هذه التدفقات النقدية للأصل في سداد أصل الدين والفوائد المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. تتم معالجة الحركة في القيمة الدفترية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة ، بإستثناء الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الإنخفاض في القيمة و إيرادات الفوائد وأرباح و خسائر صرف العملات الأجنبية المدرجة ضمن الأرباح والخسائر. عند الغاء إثبات الأصل المالي، يتم إعادة تصنification الأرباح أو الخسائر المتراكمه المدرجة مسبقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة من حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر ويتم إدراجها ضمن بند أرباح / (خسائر) أخرى. إن إيرادات الفوائد من هذه الأدوات المالية يتم إدراجها ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم قياس الموجودات التي لا تجيء بمعايير التكلفة المستنفدة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن الأرباح أو الخسائر من استثمار أداة الدين والتي يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي لا تعتبر جزء من علاقة التحوط يتم إثباتها ضمن الأرباح والخسائر وعرضها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة ضمن الأرباح / (الخسائر) الأخرى في الفترة عند نشوئها. إن إيرادات الفوائد من هذه الأدوات المالية يتم إدراجها ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

أدوات حقوق الملكية:

تقوم المجموعة بقياس كافة إستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. حيث أن الإداره قد قررت عرض أرباح و خسائر القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة ، فإنه لا يتم تصنيف لاحق لأرباح و خسائر القيمة العادلة إلى قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. تستمر المجموعة في إثباتات توزيعات الأرباح من تلك الإستثمارات ضمن الأرباح والخسائر كل إيرادات أخرى عندما ينشأ للمجموعة حق في استلام توزيعات الأرباح . إن التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الأرباح والخسائر يتم إثباتها ضمن الأرباح / (الخسائر) الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة حسبما يقتضي ذلك.

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)**

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ الأدوات المالية (تابع)

المطلوبات المالية:

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند التسجيل المبدئي، كمطلوبات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر، السلف والقروض، والذمم الدائنة. إن تلك المطلوبات المالية يتم إثباتها مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة السلف والقروض والذمم الدائنة يتم خصم التكاليف العائدة مباشرة للمعاملات. تقوم المجموعة مبدئياً بالإعتراف بالاوراق المالية للدين الصادرة في تاريخ صدورها. يتم الإعتراف مبدئياً بجميع المطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) في تاريخ المتاجرة التي تصبح فيه المجموعة طرف في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات التزام مالي عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو إنتهاء مدتها.

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وعرض صافي المبلغ بعد المقاصة ضمن قائمة المركز المالي الموحدة، عندما يكون للمجموعة حق قانوني لمقاصة تلك المبالغ وتكون لديها النية للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الأصل وتسوية التزام في نفس الوقت.

لدى المجموعة المطلوبات المالية غير المشتقة التالية: دنم دائنة تجارية ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى.

ج) الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بموجوداتها المدرجة بالتكلفة المستنفدة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. إن طريقة خسائر الانخفاض في القيمة المطبقة تعتمد على ما إذا كان هناك ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان.

٣-٣ ممتلكات وآلات ومعدات

(ا) الاعتراف وقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المترافق وخصائص الانخفاض المترافق. تم تحديد تكاليف بعض عناصر الممتلكات والآلات والمعدات بالرجوع إلى معايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. لقد اختارت المجموعة الإفاءة الاختياري لاستخدام إعادة التقييم المسبق كتكلفة مفترضة كما في ١ يناير ٢٠١٦م، وهو تاريخ التحول.

تضمن التكاليف المصروفات العائدة مباشرة للاستحواذ على الأصل. إن تكلفة الموجودات المكونة ذاتياً تتضمن تكاليف المواد والعملة المباشرة وأي تكاليف أخرى عائدة مباشرة لإعداد الأصل للاستخدام المخصص له، وتتكاليف تفكيك وإزالة وإعادة التركيب في موقع العمل، وتتكاليف الاقتراض لتأهيل الأصل حيث أن تاريخ البدء في رسملته هو تاريخ ما بعد ١ يناير ٢٠١٦م.

عندما تكون الأعمار الإنتاجية لبعض عناصر الممتلكات والآلات والمعدات مختلفة تتم المحاسبة عنها كعناصر منفصلة (عناصر أساسية) للممتلكات والآلات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح والخسائر عند استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة المبلغ المحصل من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل ويتم إثباته بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالي ريال السعودي)**

ب) التكاليف اللاحقة

إن تكاليف استبدال أي بند من الممتلكات والآلات والمعدات يتم إثباتها ضمن القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل تنفق منافع اقتصادية من ذلك الأصل للمجموعة، ويمكن قياس تلك المنافع بشكل موثوق ويتم الغاء إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. إن التكاليف اليومية لخدمة الممتلكات والآلات والمعدات يتم إثباتها ضمن الأرباح والخسائر عند تكبدها.

ج) الاستهلاك

تم احتساب الاستهلاك على مدى المبلغ القابل للاستهلاك وهو تكاليف الأصل أو مبلغ آخر بديل لقيمة التكاليف مخصوماً منه القيمة المتبقية.

يتم إثبات الاستهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات، حيث أن هذه هي الطريقة الأقرب التي تعكس نمط الاستهلاك المتوقع للمنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل. يتم احتساب الاستهلاك للموجودات المؤجرة على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية للموجودات أيهما أقصر، إلا إذا كانت المجموعة متبقية من حصولها على ملكية الأصل بنهاية مدة عقد الإيجار، ولا يتم احتساب استهلاك للأراضي.

فيما يلي نسب الإهلاك حسب الأعمار الإنتاجية المقدرة، لفترات الحالية وفترات المقارنة:

مباني	%٣
ممتلكات ومعدات	%١٥
أثاث ومعدات مكتبية	%٢٠
سيارات	%٢٥
نخيل مثمر	%٢

تمت مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في نهاية كل سنة مالية وتعديلها عند الحاجة.

٤-٣ الموجودات غير الملحوظة

أ) الموجودات غير الملحوظة

يتم قياس الموجودات غير الملحوظة المستحوذ عليها من قبل المجموعة ذات العمر الإنتاجي المحدد بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة.

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية المتدققة إلى المجموعة. يتم إدراج المصروفات الأخرى، بما في ذلك، مصروفات الشهرة الناتجة داخلياً والعلامات التجارية، في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

يتم تقدير الأعمار المستفاد منها للموجودات غير الملحوظة كعمر محدود أو غير محدود.

ب) الإطفاء

يتم احتساب الإطفاء على تكاليف الأصل، أو مبلغ آخر بديل لقيمة التكاليف مخصوماً منه القيمة المتبقية.

يتم إثبات الإطفاء في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملحوظة ، من التاريخ التي تكون فيه متوفرة للاستخدام، حيث أن هذه هي الطريقة الأقرب التي تعكس نمط الإطفاء المتوقع للمنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل، ويتم إعادة تقييمها بخسائر الإنخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر بأن الموجودات غير الملحوظة انخفضت قيمتها. ويتم مراجعة طرق الإطفاء والقيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدرة سنويًا على الأقل.

يتم تحويل مصروف الإطفاء الخاص بالموجودات غير الملحوظة ذات العمر الإنتاجي المحدد على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)**

٥- النباتات المثمرة

معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٦ "الممتلكات والآلات والمعدات" عرف النباتات المثمرة بأنها :
تستخدم في إنتاج أو توريد منتجات زراعية .
من المتوقع أن تثمر لأكثر من مرة خلال الفترة .
هناك إحتمال بعيد من بيعها كمنتجات زراعية بخلاف مبيعات الخردة .

يتم الإعتراف الأولى بالنباتات المثمرة بالتكلفة بعد طرح الإستهلاك المترافق و خسائر الهبوط المتراكمة . تشمل التكلفة التي تكتبتها المجموعة بالحصول على الأصل وتشمل تكاليف المواد الخام و العمالة و جميع التكاليف المباشرة الأخرى المرتبطة بوضع الموجودات بالحالة التي تمكنها من تحقيق الغرض الذي تم شراؤها من أجله .

يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناجمة عن استبعاد النباتات المثمرة (تحسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للنباتات) في بند إيرادات أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر في الفترة التي يتم فيها الاستبعاد .

٦- الموجودات الحيوية

يتم قياس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة مخصوصاً منها تكلفة البيع عندما يمكن قياس القيمة العادلة بشكل واضح يمكن الاعتماد عليه ، ولكن عندما يكون قياس القيمة العادلة لا يمكن الاعتماد عليه ، ولا توجد اسعار من سوق نشطة للموجودات الحيوية ، ففي تلك الحالة يتم قياس الموجودات الحيوية بالتكلفة .

تكلف البيع تتضمن التكاليف الإضافية والتكاليف التقديرية لنقلها إلى السوق ولكن لا تشمل تكاليف التمويل . تكاليف الزراعة كمصروفات المياه وتكاليف العمالة وتكاليف الأسمدة يتم تحديدها كمصروفات متکدة عند قياس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة .

أشجار النخيل نباتات حاملة للبذور وبالتالي يتم عرضها والمحاسبة عنها كممتلكات ، آلات ومعدات ، ومع ذلك ، فإن التمور التي تنمو على الأشجار تتم المحاسبة عنها كموجودات حيوية حتى تاريخ حصادها . يتم نقل حصاد التمر للمخزون بالقيمة العادلة مخصوصاً منها تكاليف البيع عند الحصاد . يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للتمور قبل الحصاد ضمن قائمة الأرباح والخسائر .

القيمة العادلة للتمور غير الناضجة يتم تحديدها باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة على أساس عائد التمور المتوقع من طريق المساحات المزروعة ، وسعر السوق للتمور الناضجة بعد الأخذ في الإعتبار التالي: تكاليف الحصاد ، مساهمة تكالفة الأصل للأرض وملكية النخيل للشركة وتكاليف أخرى لم يتم تحديدها بعد للحصول على العائد و حتى مرحلة النضج . أما إذا لم توجد اسعار من سوق نشطة للتمور ولا يمكن تحديد القيمة العادلة بشكل واضح يمكن الاعتماد عليه فإنه في مثل هذه الحالة يجب أن يقاس الأصل الحيوي بالتكلفة .

٧- الإستثمارات العقارية

الاستثمارات العقارية هي العقارات المملوكة لغرض الحصول على إيرادات إيجار و / أو لزيادة قيمتها وليس لغرض البيع في سياق العمل المعتاد ، أو للاستخدام في الإنتاج أو لتقديم البضائع والخدمات أو للأغراض الإدارية .
يتم قياس الإستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك تكلفة المعاملات .

عندما يتغير استخدام الأصل ، يتم إعادة تصنيفه ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ، تصبح التكلفة أو القيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف هي التكلفة لعملية المحاسبة اللاحقة .

يتم إلغاء إثباتات الاستثمار العقارية عندما يتم استبعادها أو عندما يتم شطبها من الإستخدام وعندما لا يتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها . يتم إثبات الفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر خلال فترة الغاء الإثبات .

٨- موجودات مؤجرة

إن عقود الإيجار التي لا تتحمل المجموعة مخاطر ومنافع الملكية منها يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلي . إن جميع عقود الإيجار التي أبرمتها المجموعة هي عقود إيجار تشغيلي ولا يتم إثبات الموجودات المؤجرة ضمن قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة . يتم تحويل دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلي على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة على مدى فترة عقود الإيجار .

شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)**

٩-٣ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل تكلفة السلع جميع تكاليف النقل والتجهيز.
 إن صافي القيمة القابلة للتحقيق هي السعر المقدر للبيع في سياق العمل المعتمد ناقصاً نفقات البيع المتغيرة.

١٠-٣ الإنخفاض في القيمة

(أ) الموجودات المالية (بما في ذلك الذمم المدينة)

تتطلب المعايير الدولية (المعيار رقم ٩) اتباع نموذج للخسائر الانتمانية المتوقعة من انخفاض الموجودات المالية. يتطلب نموذج الخسائر الانتمانية المتوقعة أن تقوم المجموعة بالمحاسبة عن الخسائر الانتمانية المتوقعة والتغيرات في تلك الخسائر الانتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير وذلك لإثبات التغيرات في مخاطر الائتمان من تاريخ التسجيل المبدئي. وبعبارة أخرى، فإنه لم يعد من الضروري لحدث الائتمان أن يحدث قبل إثبات الخسائر الانتمانية. وبعكس ذلك، فإن المنشآت تقوم دائمًا بالمحاسبة عن الخسائر الانتمانية المتوقعة والتغيرات في تلك الخسائر الانتمانية المتوقعة. وبالتالي، يتم توفير المعلومات في الوقت المناسب عن خسائر الائتمان المتوقع.

يتم قياس الخسائر المتوقعة على أساس المبلغ المساوي (أ) للخسائر المتوقعة لمدة ١٢ شهراً، أو (ب) الخسائر المتوقعة على مدى عمر الأصل. إن لم تحدث زيادة جوهرية في المخاطر الانتمانية للأدوات المالية منذ تاريخ بدايتها، فيتم تكوين مخصص بمبلغ يعادل الخسائر المتوقعة لفترة ١٢ شهراً. وفي بعض الحالات الأخرى، يتم تكوين مخصص للخسائر المتوقعة على مدى عمر الأصل. بالنسبة للذمم المدينة التجارية ذات عناصر التمويل فإن هناك منهج بسيط متاح لذلك، حيث لا يتوجب إجراء تقييم للزيادة في مخاطر الائتمان في تاريخ كل تقرير. وبخلاف ذلك، يمكن للمجموعة تكوين مخصص للخسائر المتوقعة بناءً على الخسائر المتوقعة على مدى عمر الأصل. قررت المجموعة الاستفادة من خيار الخسائر المتوقعة على مدى عمر الأصل. وبالنسبة للذمم المدينة التجارية التي لا يوجد لديها مكون تمويل مهم، يتطلب من المجموعة أن تتبع نموذج الخسائر الانتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل.

(ب) الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير، يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الغير مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على إنخفاض في القيمة.

يتم الإعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو لوحدة توليد النقد القيمة القابلة للإسترداد. القيمة القابلة للإسترداد هي قيمة الأصل عند الإستخدام أو قيمته العادلة ناقصاً تكلفة البيع. تحدد القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع من المعلومات الموجدة من عمليات البيع الملمزة. عند تقدير قيمة الأصل عند الإستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام معدل خصم الضرائب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل أو بوحدة توليد النقد.

يتم إثبات خسائر الإنخفاض ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تحديد خسائر الإنخفاض المثبتة المتعلقة بوحدة توليد النقد لتخفيف القيمة الدفترية للشهرة أولاً، ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى ضمن وحدة توليد النقدية على أساس نسبي.

الشهرة التي هي جزء من القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة لا يتم الإعتراف بها بشكل منفصل ولذلك لا يتم عمل اختبار انخفاض القيمة للشهرة فقط. وبعكس ذلك، يتم عمل اختبار انخفاض في القيمة لقيمة الاستثمار في الشركة زميلة كأصل واحد متى ما كان هناك أدلة لوجود انخفاض في القيمة.

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)**

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١-٣ منافع الموظفين

أ) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية والمتبوع في المجموعة ، عند انتهاء عقود خدماتهم.

يتم احتساب التزام المجموعة المتعلقة بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والمستقبلية وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

تضىء المجموعة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتکاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الافتراضات بعد استشارة الخبر الاكتواري في المجموعة وتشمل تلك الافتراضات التي تستخدم لتحديد تكفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات. يقوم الخبر الاكتواري المؤهل باحتساب التزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

يتم الاعتراف باعادة تقييم التزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. تحدد المجموعة مصروف الفائدة الصافي على التزامات المنافع المحددة للفترة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية الفترة السنوية وصافي الالتزامات المحددة فيما بعد بالأخذ بالاعتبار أي تغير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة المساهمات والمدفوعات للالتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

ب) منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم قياس التزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل على أساس غير مخفض ويتم تحويلها كمصاريفات عند تقديم الخدمة المتعلقة بها.

يتم إثبات الالتزام للمبلغ المتوقع دفعه بموجب خطة دفع المكافآت النقدية قصيرة الأجل أو خطة حصص الربع، إذا كان للمجموعة التزام قانوني أو تعادي لدفع ذلك المبلغ نتيجة لخدمة مسبقة تم تقديمها من قبل الموظف، وإذا كان من الممكن تقدير قيمة الالتزام بشكل موثوق.

١٢-٣ المخصصات

يتم الإعتراف بالمخصص ما إذا ترتب على المجموعة نتيجة لأحداث سابقة إلتزام قانوني حالي أو ضمني يمكن تقديره بشكل موثوق، مع احتمال وجود ضرورة اقتصادية لسداد ذلك الالتزام. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بذلك الالتزام. يتم الإعتراف بالخصم ضمن تكاليف التمويل.

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالي ريال السعودي)**

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٣-٣ الإيرادات

أ) مبيعات البضائع

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري ويكون من المتوقع حصول المجموعة على المبلغ المتفق عليه مسبقاً. يتم الوفاء بهذه الشروط عند توصيل البضائع للمشتري. عندما يكون لدى المشتري الحق في إعادة البضائع للبائع، تقوم المجموعة بتأجيل إثبات الإيرادات حتى يسقط الحق في إعادة البضائع.

ب) تقديم الخدمات (ادارة وتسويق العقارات/ إيرادات الفنادق/ إيرادات الصيانة)

يتم إثبات الإيرادات من الخدمات المقدمة في قائمة الارباح او الخسائر الموحدة بما يتناسب مع نسبة الإنجاز للمعاملة في تاريخ التقرير للعقود طويلة الأجل. يتم تقييم نسبة الاستكمال والإنجاز بالرجوع الى الدراسات الاستقصائية عن الأعمال المنجزة. يتم إثبات الإيرادات من الخدمات قصيرة الأجل الأخرى عند تقديم الخدمة.

ج) إيرادات عقود الإيجار (إيرادات عقود الإيجار العقاري)

يتم إثبات إيرادات عقود الإيجار من الاستثمار العقاري في قائمة الارباح او الخسائر الموحدة على أساس ثابت على مدى فترة الإيجار. يتم إدراج حواجز الإيجار الممنوحة كجزء من إجمالي إيرادات الإيجار على مدى فترة الإيجار.

١٤-٣ مدفوعات الإيجار

يتم إثبات المدفوعات بموجب عقود الإيجار التشغيلي ضمن قائمة الارباح او الخسائر الموحدة على أساس ثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم إدراج حواجز الإيجار الممنوحة كجزء من إجمالي مصاريف الإيجار على مدى فترة الإيجار.

١٥-٣ إيرادات وتكاليف التمويل

تتضمن إيرادات التمويل إيرادات الفوائد على الأموال المستثمرة في الصناديق وإيرادات توزيعات الأرباح المعترف بها ضمن قائمة الارباح او الخسائر الموحدة. تتحقق إيرادات الفوائد ضمن قائمة الارباح او الخسائر الموحدة على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح ضمن قائمة الارباح او الخسائر الموحدة في تاريخ نشوء حق للمجموعة في استلام المدفوعات.

تشمل تكاليف التمويل مصروفات الفائدة على القروض، مخصص تخفيض الخصم، خسائر الهبوط في القيمة للأصل المالي. يتم إدراج تكاليف التمويل التي لا تعود بشكل مباشر إلى استحواذ أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل، في الربح أو الخسارة، باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٦-٣ الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة و الدخل ("الهيئة العامة"). يتم تحميل مخصص الزكاة للشركة والزكاة المتعلقة بملكية الشركات التابعة في المملكة العربية السعودية ضمن قائمة الارباح او الخسائر الموحدة. يتم احتساب المبالغ الإضافية مستحقة الدفع، إن وجدت، عند الانتهاء من الربط النهائي.

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)**

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٧-٣ ربحية السهم

يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم بقسمة صافي دخل السنة العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة القابضة على متوسط العدد المرجح للأسهم العادية القائمة خلال الفترة . وتحسب الربحية المخفضة للسهم بقسمة صافي الدخل العائد إلى حقوق المساهمين العادية في الشركة القابضة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عن طريق تحويل جميع الأسهم العادية الممكن تحويلها إلى أسهم عادية والتي تشمل السندات القابلة للتحويل وخارات الأسهم الممنوحة للموظفين (إن وجدت).

١٨-٣ التقارير القطاعية

يتم التقرير عن قطاعات الأعمال التشغيلية بطريقة تتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم التقرير عنها للرئيس المسؤول عن القرارات التشغيلية العناصر العائدة مباشرة لقطاع بعينه وكذلك تلك النتائج التي يمكن توزيعها على أساس معقول. إن المجموعة لديها ثلاثة قطاعات تقريرية، كما هو مبين أدناه والتي تمثل الوحدات الاستراتيجية للمجموعة، فيما يلي ملخص يوضح العمليات لكل قطاع من قطاعات المجموعة:

القطاع العقاري - يتضمن الفنادق وخدمات الصيانة.

القطاع السياحي - يتضمن وكالات طيبة الدولية والعمليات السياحية والمنتجعات المؤجرة.

القطاع الزراعي - يتضمن إنتاج وبيع التمور.

إن قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات والعمليات والمنشآت:

- أ) تشارك في الأنشطة التجارية التي ستحقق لها إيرادات وستكتبد ببعضها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالعمليات بالعناصر الأخرى للمجموعة.
- ب) نتائج عملياتها يتم تحليلها بشكل مستمر من قبل الرئيس المسؤول عن القرارات التشغيلية وذلك لاتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء.
- ج) التي تتوفر لها المعلومات المالية.

١٩-٣ المصروفات

إن مصروفات التسويق والمصروفات العمومية والإدارية المباشرة وغير المباشرة ليست جزءاً من تكلفة الإيرادات. مصروفات التسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود المجموعة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع، ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكاليف الإيرادات وأعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية، يتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكاليف الإيرادات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(بالي ريال السعودي)**

٤- القطاعات التشغيلية

تتمثل بأداء القطاعات المبينة أدناه حيث يتم قياس الأداء على أساس الربح لكل قطاع قبل الزكاة وذلك كما هو مبين ضمن تقارير الإدارة الداخلية التي يقوم الرئيس التنفيذي للمجموعة والرئيس المسؤول عن القرارات التشغيلية بمراجعتها، إن الربح لكل قطاع يتم استخدامه لقياس الأداء حيث أن الإدارة على قناعة بأن تلك المعلومات الأكثر تأثيراً لتقدير النتائج لكل قطاع فيما يتعلق بالمنشآت الأخرى التي تعمل ضمن تلك المجالات. إن تحديد الأسعار فيما بين القطاعات يتم على أساس تجاري بحت.

الـ تـ قـارـيرـ الـ قـطـاعـيـةـ

الزراعة	السياحة	العقارات	نتائج القطاعات التشغيلية
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
٢,٤٣٨,٣١٦	٥,٤٧٧,٦٣٨	٨٢,٣٢٢,٠٩٩	الإيرادات الخارجية
-	-	٣٦,١٢٤,٤٦٤	الإيرادات ما بين القطاعات
٩٨٨,٩٤٦	١,٤٢٧,٢٧٢	٢٦٦,٠٦٨,٩٧٥	أرباح القطاعات قبل الزكاة
١,١٥٦,٥٣٩	٢,١٠٩,٢٩٧	٣٤,٢٥٣,٩٤٠	إستهلاك وإطفاء
			الحصة من (خسارة) ربح شركات
-	-	٣٢,٦٦٣,٦٦٩	مستثمر فيها بحقوق الملكية
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٥١,٢٢٠,٨٠٢	استثمارات طويلة الأجل
-	-	١٨٩,٦٧٥,٣٩٣	شركات مستثمر فيها بحقوق الملكية
٩,٣٦٧,٤٢٣	٨,٧١٣,٨٧٢	٢٥,٢٣٠,٤٦٧	مصروفات رأسمالية
-	٥,٢٠٧,٣٧٦	-	خسائر إنخفاض موجودات غير
٢,٦٧٣,٩٦٩	٢,٦٣٠,٨٠٠	١٦٠,٢٠٣,٥٤٠	مالية
			مطلوبات قطاعية

فيما يلي التسوية ما بين إيرادات القطاعات، تكاليف البيع، الموجودات والمطلوبات:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٥٣١,٠٧٤,٦٦	٤٦٠,٧١٠,٧٤٦	الإيرادات
(٧,٨٦٣,٤١٤)	(٣,٦٥٠,١٤١)	اجمالي إيرادات القطاعات
<u>٥٢٣,٢١١,١٩٢</u>	<u>٤٥٧,٠٥٥,٦٠٥</u>	استبعاد الإيرادات المشتركة بين القطاعات
<u>٦,٨٤٧,١٢٣,٢٠١</u>	<u>٦,٨٥٩,٣٢٣,٢٠٨</u>	<u>اجمالي الإيرادات الموحدة</u>
<u>(٢,٤٨٤,٩١٧,٧٦٢)</u>	<u>(٢,٥٧٥,٧٤٩,١٧٠)</u>	<u>الموجودات</u>
<u>٤,٣٦٢,٢٠٥,٤٣٩</u>	<u>٤,٢٨٣,٥٧٤,٠٣٨</u>	<u>اجمالي الموجودات للقطاعات</u>
<u>٢٦٧,١٠١,١٤٠</u>	<u>٣٦٦,٧١٤,٨١٧</u>	<u>موجودات أخرى غير موزعة</u>
<u>٢٠,١٥٤,٢٢٣</u>	<u>٢٢,٩٢٩,٨٣٠</u>	<u>اجمالي الموجودات الموحدة</u>
<u>٢٨٧,٢٥٥,٣٦٣</u>	<u>٣٨٩,٦٤٤,٦٤٧</u>	<u>المطلوبات</u>
<u>٥٢١,٣٨٢,٨٨٨</u>	<u>٤٥٠,٥٠٠,٣٦٢</u>	<u>اجمالي المطلوبات الأخرى للقطاعات</u>
<u>(٢٣٩,٧١٠,٢٨٢)</u>	<u>(٢٢٢,١٦٢,٠١٣)</u>	<u>الزكاة</u>
<u>٢٨١,٦٧٢,٦٠٦</u>	<u>٢١٨,٣٣٨,٣٤٩</u>	<u>اجمالي المطلوبات الموحدة</u>
		<u>الدخل قبل الزكاة</u>
		<u>اجمالي الدخل قبل الزكاة والضريبة للقطاعات التشغيلية</u>
		<u>استبعاد الدخل المشترك بين القطاعات التشغيلية</u>
		<u>صافي الدخل قبل الزكاة</u>

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(بالريال السعودي)**

٥- نقد وما في حكمه

١ يناير ٢٠١٦ ٩٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ٣٨,٠٨٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ٢٣,٢٤٣
٧٥,١١٢,٠٥١	١٢٢,١٦٩,١٥٥	١٠٨,٤٢٥,٦٢٦
١٤٦,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦٤,٠٠٠,٠٠٠
٢٢١,١١٢,١٤٦	٢٣٧,٢٠٧,٢٤١	٢٧٢,٤٤٨,٨٦٩

نقد في الصندوق

نقد لدى البنك ، الحسابات الجارية

نقد لدى البنك ، مرابحات إسلامية

٦- استثمارات قصيرة الأجل

١ يناير ٢٠١٦ ١٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ١٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ٢٣٦,٠٠٠,٠٠٠
١٨٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٦,٠٠٠,٠٠٠

استثمار في صفقات مراقبة

٧- ذمم مدينة - صافي

١ يناير ٢٠١٦ ٢٤,٥٠٠,٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ٢٦,٦٥٥,٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ١٨,٤٠٢,٠٥٠
(٢,٢١٠,٣٣٣)	(٥,٢٠٧,٣٧٦)	(٣,٢٠١,٦٨٤)
٢٢,٢٨٩,٦٨٥	٢١,٣٩٧,٦٤٣	١٥,٢٠٠,٣٦٦

ذمم مدينة تجارية
يخصم: مخصص ديون مشكوك في
تحصيلها

فيما يلي الحركة في مخصص ديون مشكوك في تحصيلها:

١ يناير ٢٠١٦ ٢,٢١٠,٣٣٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ٢,٢١٠,٣٣٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ٥,٢٠٧,٣٧٦
-	٢,٩٩٧,٠٤٣	٥٧٥,١٦٤
-	-	(٢,٥٨٠,٨٥٦)
٢,٢١٠,٣٣٣	٥,٢٠٧,٣٧٦	٣,٢٠١,٦٨٤

الرصيد الافتتاحي
المكون للفترة
مسترد من المخصص
الرصيد

٨- الاصحاحات المتعلقة بالأطراف ذوي علاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في كبار المساهمين وأعضاء مجلس إدارة المجموعة وكبار التنفيذيين بالمجموعة ومنتسبات مدارسة أو يمارس عليها تأثيرا هاما من قبل هذه الأطراف. فيما يلي بيان بالأطراف ذوي العلاقة بالمجموعة:

طبيعة العلاقة

البيان

شركة زميلة شركة المدينة المنورة للتمور

جمعية ملاك مركز طيبة السكني والتجاري - البرج الشرقي

شركة زميلة شركة مرافق طيبة

شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
 (بالريال السعودي)**

أدناه الارصدة المستحقة من / الى اطراف ذوي علاقة:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	مستحق من أطراف ذوي علاقة
١,٦٤٨,٩٢٠	١,٦٢٤,٧٥٥	١,٤٨٧,٠٦١	جمعية ملاك مركز طيبة السكني
٢٣٩,٣٣٩	٢٥٢,٣٣٩	-	والتجاري - البرج الشرقي
<u>١,٨٨٨,٢٥٩</u>	<u>١,٨٧٧,٠٤٤</u>	<u>١,٤٨٧,٠٦١</u>	شركة مرافق طيبة
			الاجمالي

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	مستحق من أطراف ذوي علاقة غير متداولة
<u>٢١,١٣٦,٣٢٥</u>	<u>٣٨,٠٨٦,٢٠١</u>	<u>٥٠,٤٠٠,١٨٦</u>	شركة فندق مطار المدينة المنورة

قدمت المجموعة تسهيلات طويلة الأجل لشركة فندق مطار المدينة المنورة تستحق السداد عند توفر السيولة الكافية في الشركة وذلك لتمويل مشروع إنشاء فندق المدينة ولا تتوقف عليها أي أعباء مالية.

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	مستحق إلى أطراف ذوي علاقة
٥٧,١٥٤	٥٦,٩٠٠	٦٢,٩٠٠	شركة المدينة المنورة للتمور
-	-	١٣٢,٠١٦	شركة مرافق طيبة
<u>٥٧,١٥٤</u>	<u>٥٦,٩٠٠</u>	<u>١٩٤,٩١٦</u>	الاجمالي

معاملات مع أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين
 تتكون مكافآت كبار التنفيذيين مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٤,٤٠٠,٠٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
٥٩٣,٧٨٣	١,٣٥٢,٤١٣	بدلات أعضاء مجلس مدیرین الشركات التابعة
١٢٧,٦٩٧	١٣٨,٠٣٦	رواتب وبدلات ومكافآت كبار التنفيذيين
<u>٤,٠٢٧,٦٧٧</u>	<u>٥,١٧٩,٥٧٥</u>	

إن مكافآت كبار التنفيذيين للمجموعة تتضمن الرواتب، المزايا غير النقدية، والمساهمات للخطة المحددة لمنافع ما بعد التوظيف.

أبرمت الشركة تعاقداً مع إحدى شركات ستراتا العالمية لتقنية المعلومات والتي يرأس مجلس إدارتها عضو مجلس إدارة الشركة الأستاذ / غسان بن ياسر شلبي بمبلغ ٥٥٥,٢٦٥ ريال كما قامت الشركة بتوقيع الملحق الثاني لاتفاقية البرمجيات نظام تخطيط الموارد بمبلغ إجمالي وقدره ٤٣٨,٩٩٨ ريال، بالإضافة إلى تجهيز إعدادات ضريبية القيمة المضافة على نظام مايكروسوفت داينامكس بمبلغ إجمالي وقدره ١٨٩,٠٠٠ ريال.

إن مدير المجموعة ليست لديهم سيطرة على حقوق التصويت في المجموعة.

قامت بعض هذه الشركات بإجراء معاملات مع المجموعة خلال الفترة، إن أحکام وشروط هذه المعاملات لم تعد بها تفضيلات أكثر من الشروط والأحكام المتاحة أو أكثر من الشروط المتوقعة في مثل هذه المعاملات مع الشركات ذات الصلة بالموظفين الذين لا ينتمون للإدارة العليا والتي تم على أساس تجارية بحتة.

لا توجد قيم للمعاملات ولا توجد أرصدة قائمة ذات صلة بكمبيوتر المجموعة للموظفين ولا توجد تأثيرات.

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(بالي ريال السعودي)**

- ٩ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
٨,٢٧٦,٣٨٨	٧,٧٧٩,٣٠٦	٨,٠٤١,٩١٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣,٥٣٥,٩٥٩	٣,٢٦٣,٩٣٥	٣,٢١٦,٦٩٠	موردين - مبالغ مدفوعة مقدماً
٥,٩٥٨,٥٨٢	٥,٦٤٧,٦٨٦	٤,٢٢٣,٢٠٦	ذمم موظفين
١٦٠,٤٤٣	٥٧٨,٧٨٢	٥٥٩,١٥٢	تكليف موظفين مؤجلة
٣٩,٥٢٨,٢٣٨	١١,٤٨٤,٩٦٩	١٢,٠٧٣,٨٤٩	إيرادات مستحقة
٨٥١,٠٠٠	٣٦٥,١٥٣	٢٨٢,٤٥٤	تأمينات لدى الغير
<u>٣,٦١٠,٨١٢</u>	<u>٣,٠٢٤,٨٧٥</u>	<u>٢,٥٧١,٥٣٩</u>	أرصدة مدينة أخرى
٦١,٩٢١,٤٢٢	٣٢,١٤٤,٧٠٦	٣٠,٩٦٨,٨٠٨	الاجمالي

- ١٠ - موجودات حيوية - صافي

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
١,٦٣٣,٦٦٤	١,٣٧٦,٥٤١	٢,١٤٩,٨٢٤	رصيد بداية السنة
٢,٥٥٤,٧١١	٢,١٨٥,٩٥١	٤,٢٦٧,١١٣	إضافات
(٢,٨١١,٨٣٥)	(١,٤١٢,٦٧٠)	(٢,٧٢٩,٧٨٤)	محصول محول إلى المخزون
-	-	(١,١٦٨,٩٠٠)	نخيل معاد تأهيله ومحول إلى أشجار مثمرة
١,٣٧٦,٥٤٠	٢,١٤٩,٨٢٢	٢,٥١٨,٢٥٣	الاجمالي

- ١١ - مخزون - صافي

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
٣,٧٠٧,٩٨٧	٣,٤٠٣,٨٣٠	٣,٠٠٩,٩٢٠	مخزون قطع الغيار
٢٠١,٧٧٣	٤٨٠,١٤٩	٣٨٧,٧٢٤	مستلزمات مقاولات وصيانة
٢,٦٩٦,٨٢٦	١,٣٨٤,١٧٤	١,١٢٨,٠٤٢	مستلزمات فندقية
٢,٤٤٠,٦١٤	٣,٨٧٨,١٩٢	٣,١٠٦,٦٦٩	تمور
٩,٠٤٧,٢٠٠	٩,١٤٦,٣٤٥	٧,٦٣٢,٣٥٥	الاجمالي
(١,٢٢٢,٠١٩)	(٩,٢٣٨)	(١,٢٢٧,٩٠١)	مخصص مخزون راكد
٧,٨٢٥,١٨١	٩,١٣٧,١٠٧	٦,٤٠٤,٤٥٤	الاجمالي

شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
 (بالريال السعودي)**

١٢- استثمارات طويلة الأجل

لدى المجموعة استثمارات طويلة الأجل ببيانها كالتالي:

١٢- استثمارات طويلة الأجل	١٢- استثمارات في الشركات الزميلة
١٢- استثمارات متحركة للبيع - مدرجة في السوق المالي	١٢- استثمارات في الشركات الزميلة (١)
١٢- استثمارات متحركة للبيع - غير مدرجة في السوق المالي (٢)	١٢- استثمارات متحركة للبيع - مدرجة في السوق المالي (٢ - ١)
١٢- استثمارات في مرابحات (٤)	١٢- استثمارات متحركة للبيع - غير مدرجة في السوق المالي (٢ - ٢)
١٥٤٨,٤٠٧,١٣٤	١,٥٦٩,٨١٠,٨٠٢
١٨٩,٢٧٢,٣٤٩	١,٨٩,٦٧٥,٣٩٣
١,٢٦١,٩٦٢,٣١٣	١,٢٨٢,٩٦٢,٩٣٧
٩٧,١٧٢,٤٧٢	٩٧,١٧٢,٤٧٢
-	-
١,٤٣١,٤٩٧,٢٣٨	٥,٠٠٠,٠٠٠

١٢- ١) استثمار في الشركات الزميلة

إن الاستثمارات في الشركات الزميلة كما في ٣١ ديسمبر و ١ يناير هو كما يلي:

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	١ يناير ٢٠١٤م
استثمارات في شركات زميلة								
شركة مدينة السيرة للتطوير العقاري	٪٢٠	٪٢٠	٪٢٠	٪٢٠	٪٢٠	٪٢٩,٥	٪٢٩,٥	٪٢٩,٥
شركة واحة الألياف الزجاجية	٪٢٠	٪٢٠	٪٢٠	٪٢٠	٪٢٠	٪٣٥	٪٣٥	٪٣٥
شركة المدينة المنورة للتنور - تمور	٪٣٥	٪٣٥	٪٣٥	٪٣٥	٪٣٥	٪٣٠	٪٣٠	٪٣٠
الشركة السعودية للصياغة التراثية	٪٣٠	٪٣٠	٪٣٠	٪٣٠	٪٣٠	٪٢٥	٪٢٥	٪٢٥
شركة مrafق طيبة (تحت التصفية)	٪٢٥	٪٢٥	٪٢٥	٪٢٥	٪٢٥	٪٣٣,٣٣	٪٣٣,٣٣	٪٣٣,٣٣
شركة فندق مطار المدينة المنورة	٪٣٣,٣٣	٪٣٣,٣٣	٪٣٣,٣٣	٪٣٣,٣٣	٪٣٣,٣٣	٪٣٣,٣٣	٪٣٣,٣٣	٪٣٣,٣٣
الإجمالي	١٨٩,٢٧٢,٣٤٩	١٨٩,٦٧٥,٣٩٣	١٨٣,٤١٣,١٦٦					

إن تفاصيل الاستثمار في الشركات الزميلة هو كما يلي:

أ) شركة مدينة السيرة للتطوير العقاري

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
٧٥,٤٠٠,٠٠٠	٧٥,٤٠٠,٠٠٠	٧٣,٠٠٠,٠٠٠
(٣٣٧,٨٢٦)	(١,٠٩٩,٧٨٠)	(١,٠٩٩,٧٨٠)
(٧٦١,٩٥٤)	-	(١٠١,٨٦١)
٧٦,٣٠٠,٢٢٠	٧٦,٣٠٠,٢٢٠	٧٣,٧٩٨,٣٥٩

ب) شركة واحة الألياف الزجاجية

الحصة من رأس المال	الحصة في الزيادة برأس المال ورأس المال الإضافي	الحصة من الخسائر المتراكمة	الحصة من صافي الخسارة للسنة
-	-	-	-
-	-	-	-
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٢٥٠,٠٠٠	(٣٣,٣٢٧,٧٧٣)

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالي ريال السعودي)**

ج) شركة المدينة المنورة للتمور - تمور

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٢٠١٧م ٣١ ديسمبر
٣,٥٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠
١١,٩٥٧,١٩٢	١٠,٦٠١,٦٩٣	١١,١٢٧,٢٣٧
٩١٩,٥٠١	١,١٠٣,٠٤٤	٨١٦,٢٤٧
(٢,٢٧٥,٠٠٠)	(٧٠٠,٠٠٠)	(٨٢٢,٥٠٠)
١٤,١٠١,٦٩٣	١٤,٥٠٤,٧٣٧	١٤,٦٢٠,٩٨٤

الحصة من رأس المال
الحصة من الاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة
الحصة من صافي الربح للسنة
الحصة من التوزيعات

د) الشركة السعودية للضيافة التراثية

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٢٠١٧م ٣١ ديسمبر
١٨,٧٥٠,٠٠٠	١٨,٧٥٠,٠٠٠	١٨,٧٥٠,٠٠٠
-	-	(٢,١٧٦,٠٤٥)
-	-	(٢,٢١٧,٠٨٧)
١٨,٧٥٠,٠٠٠	١٨,٧٥٠,٠٠٠	١٤,٣٥٦,٨٦٨

الحصة من رأس المال
الحصة من خسائر سنوات سابقة
الحصة من صافي الخسارة للسنة

ه) شركة مرافق طيبة (تحت التصفية)

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٢٠١٧م ٣١ ديسمبر
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠
(٢,٣٧٩,٥٦٤)	(٢,٣٧٩,٥٦٤)	(٢,٤٨٥,٢٧٢)
-	-	-
١٢٠,٤٣٦	١٢٠,٤٣٦	١٤,٧٢٨

الحصة من رأس المال
الحصة من الاحتياطي النظامي والخسائر المتراكمة
الحصة من صافي الخسارة للسنة

و) شركة فندق مطار المدينة المنورة

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٢٠١٧م ٣١ ديسمبر
-	-	٧٠٠,٠٠٠
-	-	٧٠٠,٠٠٠

الحصة من رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٢٠١٧م ٣١ ديسمبر
-	(٣٢,٣٢٧,٧٧٣)
-	(٤,٣٩٣,١٣٢)
-	(١٠١,٨٦١)
١,١٠٣,٠٤٤	٨١٦,٢٤٧
١,١٠٣,٠٤٤	(٣٧,٠٠٦,٥١٩)

شركة واحة الألياف الزجاجية
الشركة السعودية للضيافة التراثية
شركة مدينة السيرة للتطوير العقاري
شركة المدينة المنورة للتمور - تمور

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)**

٤-١٢) استثمارات متاحة للبيع - مدرجة في السوق المالي

إن الاستثمارات في الشركات المتاحة للبيع - المدرجة كما في ٣١ ديسمبر هو كما يلي:

البيان	١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
استثمارات متاحة للبيع - مدرجة في السوق المالي								
شركة السعودية للصناعات الأساسية	٣١٣,١٤٠,٠٠٠	٣٧٣,٢٧٩,٢٠٠	٤١٥,٩٥٦,٠٠٠	%٠,١٤	%٠,١٤	%٠,١٤	٣١٣,١٤٠,٠٠٠	٣٧٣,٢٧٩,٢٠٠
شركة الأسمدة العربية السعودية	٦٥٧,٣٤٥,٣١٣	٥٩٣,٠٠٠,٩٣٧	٥١٧,١٣٨,١٢٥	%١,٩١	%١,٩١	%١,٩١	٦٥٧,٣٤٥,٣١٣	٥٩٣,٠٠٠,٩٣٧
شركة مكة للإنشاء والتعمير	١٢٣,٦٩٠,٠٠٠	١٢٠,٥٥١,٢٠٠	٨٩,٨٤٧,٩١٣	%٠,٨١	%٠,٨١	%٠,٨١	١٢٣,٦٩٠,٠٠٠	١٢٠,٥٥١,٢٠٠
شركة مدينة المعرفة الاقتصادية	١٦٧,٧٨٧,٠٠٠	١٩٦,١٣١,٦٠٠	١٣٩,٣٣٣,٨٠٠	%٣,٢٠	%٣,٢٠	%٣,٢٠	١٦٧,٧٨٧,٠٠٠	١٩٦,١٣١,٦٠٠
الإجمالي	١,٢٦١,٩٦٢,٣١٣	١,٢٨٢,٩٦٢,٩٣٧	١,١٦٢,٢٧٥,٨٣٨					

(أ) الشركة السعودية للصناعات الأساسية

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	القيمة العادلة في ١ يناير
٣١٣,١٤٠,٠٠٠	٣٧٣,٢٧٩,٢٠٠	٤١٥,٩٥٦,٠٠٠	أرباح/(خسائر) غير محققة
-	٦٠,١٣٩,٢٠٠	٤٢,٦٧٦,٨٠٠	
٣١٣,١٤٠,٠٠٠	٣٧٣,٢٧٩,٢٠٠	٤١٥,٩٥٦,٠٠٠	

(ب) شركة الأسمدة العربية السعودية

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	القيمة العادلة في ١ يناير
٦٥٧,٣٤٥,٣١٣	٦٥٧,٣٤٥,٣١٣	٥٩٣,٠٠٠,٩٣٧	(خسائر) غير محققة
-	(٦٤,٣٤٤,٣٧٦)	(٧٥,٨٦٢,٨١٢)	
٦٥٧,٣٤٥,٣١٣	٥٩٣,٠٠٠,٩٣٧	٥١٧,١٣٨,١٢٥	

(ج) شركة مكة للإنشاء والتعمير

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	القيمة العادلة في ١ يناير
١٢٣,٦٩٠,٠٠٠	١٢٣,٦٩٠,٠٠٠	١٢٠,٥٥١,٢٠٠	إستبعادات خلال السنة
-	-	(١١,٩٤٢,٧٨٨)	
-	(٣,١٣٨,٨٠٠)	(١٨,٧٦٠,٤٩٩)	
١٢٣,٦٩٠,٠٠٠	١٢٠,٥٥١,٢٠٠	٨٩,٨٤٧,٩١٣	(خسائر) غير محققة

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)**

د) شركة مدينة المعرفة الاقتصادية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
١٦٧,٧٨٧,٠٠٠	١٦٧,٧٨٧,٠٠٠	١٩٦,١٣١,٦٠٠	القيمة العادلة في ١ يناير
-	٢٨,٣٤٤,٦٠٠	(٥٦,٧٩٧,٨٠٠)	(خسائر) / أرباح غير محققة
١٦٧,٧٨٧,٠٠٠	١٩٦,١٣١,٦٠٠	١٣٩,٣٣٣,٨٠٠	

سجلت المجموعة (خسائر) / أرباح غير محققة خلال السنة من استثمارات متاحة للبيع مدروجة في السوق المالي ضمن بنود الدخل الشامل ببياناتها كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
٦٠,١٣٩,٢٠٠	٤٢,٦٧٦,٨٠٠
(٦٤,٣٤٤,٣٧٦)	(٧٥,٨٦٢,٨١٢)
(٣,١٣٨,٨٠٠)	(١٨,٧٦٠,٤٩٩)
٢٨,٣٤٤,٦٠٠	(٥٦,٧٩٧,٨٠٠)
٢١,٠٠٠,٦٢٤	(١٠٨,٧٤٤,٣١١)

كما حصلت المجموعة على توزيعات أرباح من هذه الإستثمارات مسجلة ضمن الإيرادات الأخرى إيضاح رقم (٢٧) ببياناتها كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
١٦,٣٢٠,٠٠٠	١٧,١٣٦,٠٠٠
١١,٩١٥,٦٢٥	١٣,٩١٠,٥٦٢
٣,٣٢٥,٠٠٠	٣,٠٢٩,٣٧٠
٣١,٥٦٠,٦٢٥	٣٤,٠٦٦,٩٣٢

١٢ - ٣) استثمارات متاحة للبيع - غير مدروجة في السوق المالي

إن الإستثمارات في الشركات المتاحة للبيع - المدرجة كما في ٣١ ديسمبر هو كما يلي:

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
شركة كانان الدولية التطوير العقاري						
٤١,٣٨٢,٤٧٢	٤١,٣٨٢,٤٧٢	٤١,٣٨٢,٤٧٢	٤١,٣٨٢,٤٧٢	%٢,٣٣	%٢,٣٣	%٢,٣٣
٥٥,٧٩٠,٠٠٠	٥٥,٧٩٠,٠٠٠	٣٩,٤٢٥,٧٦٢	٣٩,٤٢٥,٧٦٢	%٥,٠١	%٥,٠١	%٥,٠١
٩٧,١٧٢,٤٧٢	٩٧,١٧٢,٤٧٢	٨٠,٨٠٨,٢٣٤				

يتم قياس الإستثمارات غير المدرجة على أساس التكلفة حيث لا يمكن تحديد القيمة العادلة في مثل هذا النوع من الشركات نظراً لعدم توفر أسعار سوقية مدروجة للاستثمارات في الشركات ذات المسؤولية المحدودة وقد تم تسجيل خسائر غير محققة بمبلغ ١٦,٣٦٤,٢٢٨ ريال ضمن بنود الدخل الشامل الآخر لشركة مطوري مدينة المعرفة ومبني على ١٠٥,٧٠٨ ريال لشركة مرفاق طيبة (١-١٢) من واقع القوائم المالية لهذه الشركات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالي ريال السعودي)**

**٤-١٢) استثمارات في مرابحات
استثمارات في مرابحات أكثر من سنة:**

البيان	م٢٠١٦م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	م٢٠١٧م ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	م٢٠١٧م ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
م٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	م٥,٠٠٠,٠٠٠
	-	-	
م٥,٠٠٠,٠٠٠			

تعتبر هذه الإستثمارات موجودات مالية غير مشتقة ذات تاريخ إستحقاق محدد والتي يوجد لدى الشركة النية والمقدرة للاحتفاظ بها إلى تاريخ الإستحقاق ولا تصنف كقروض أو مدینین. تم تصنيفها كموجودات طويلة الأجل بناء على تاريخ إستحقاقها. يتم إثباتها مبدئيا بالقيمة العادلة.

٤-١٣) استثمارات عقارية - صافي

التكلفة	م٢٠١٦م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	م٢٠١٧م ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	م٢٠١٧م ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
الرصيد في ١ يناير	م٤١,٨٤١,٥٥٩	م٤١,٨٤١,٥٥٩	م٤١,٨٤١,٥٥٩
المحول من ممتلكات وآلات ومعدات	-	-	م٤٤٣,٩٥٤,١٢٠
إضافات خلال السنة	-	-	م١٧,١٣٤
إستبعادات خلال السنة	-	-	(م١٠,٦٥٤,٧٩٨)
الرصيد	م٤١,٨٤١,٥٥٩	م٤١,٨٤١,٥٥٩	م٤٧٥,١٥٨,٠١٥
الاستهلاك			
الرصيد في ١ يناير	م٤,٣٥١,٧١٤	م٤,٣٥١,٧١٤	م٤,٦٥٩,٦٥٨
المحول من ممتلكات وآلات ومعدات	-	-	م٥٣,٤٢٧,٤٠٠
إضافات خلال السنة	-	م٣٧,٩٤٤	م٦,٠٩٠,٠٤٥
إستبعادات خلال السنة	-	-	(م١٠,٦٥٤,٧٩٨)
الرصيد	م٤,٣٥١,٧١٤	م٤,٦٥٩,٦٥٨	م٥٣,٥٢٢,٣٠٥
صافي القيمة الدفترية	م٣٧,٤٨٩,٨٤٥	م٣٧,١٨١,٩٠١	م٤٢١,٦٣٥,٧١٠

٤-١٤) تقدير القيمة العادلة

قامت المجموعة بالاستعانة بمكتب خبير التمين العقاري لتقدير القيمة العادلة للاستثمارات العقارية ، والذي قام باستخدام القيمة السوقية كأساس لتقدير القيمة العادلة للأراضي زائد تكلفة المبني نظراً لارتفاع الطلب على الأراضي بالمنطقة المركزية بالمدينة المنورة بدلاً من استخدام طريقة رسملة الدخل كما هو مبين أدناه :

التكلفة	م٢٠١٧م ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
	م٤٧٥,١٥٨,٠١٥
القيمة العادلة	م١,٧٦٠,٤٠٤,١٠٠

**شركة طيبة القابضة
شركة مساهمة سعودية**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(بالريلال السعودي)**

٤ - ممتلكات وألات ومعدات - صافي									
اجمالي	نخيل مثمر	نخيل غير مثمر	سيارات	ممتلكات ومعدات مكتبية	مشروعات تحت التطوير	أثاث ومعدات مكتبية	ممتلكات ومعدات	مباني	أراضي
٢,٥١,٣٦,٧٤	٤,٢٩,٣٣,٣٩	٣,٢٩,٣٣,٣٩	١٠,٧٠,٦٣,٣٩	١٩,٦٤,٦٤,٦٣,٣٩	٧,٩٩,٨٢	١٣,١٤,٦٤,٦٣,٣٩	٥,٩٥,٥٦,٦٣,٣٩	٥,٩٥,٥٦,٦٣,٣٩	١١,٥٥,٩٦,٦٣,٣٩
١٧,٥٢,٦٧,٩٠	٥,٥٩,٢,٣٥,٨	-	-	-	٤,٩٤,٨٤,٩٠,٣	٤,٩٤,٨٤,٩٠,٣	٤,٩٤,٨٤,٩٠,٣	٤,٩٤,٨٤,٩٠,٣	١١,٥٥,٩٦,٦٣,٣٩
(١,٤٤,٧٦,٨٧,٢)	(١,٢٤,٢,٨,٨٧,٢)	-	-	-	(٩,٠٠,٢١,٥)	(٩,٠٠,٢١,٥)	-	-	١٠,٢٥,٦٧,٥٩
٢,٥٢,٦,٣٧,٥	١٩,٢	٤٩,٦٦,٢,٣,٩٧	٣	١٦,٧٥,٥٢,٦٨,١	٢١,٤٩,٤,٦٧,٥	٧,٥٥,٥٤,٤,٦٧,٥	١٤,١٤,٥,٤,٦٧,٥	١٤,١٤,٥,٤,٦٧,٥	-
١٣,٥٧,٥,٨٥	٥,١٧,٥,٨٧,٣٧	-	-	-	٢,٨,٨٦,١,٦١	٩٣,٦,٩,٩١,٣	٣,٩٦,٣,٩,٩١,٣	٣,٩٦,٣,٩,٩١,٣	٢٣,٨,٦,٩٢
(٢,٨,٥٢,٢,٢,٠,٩)	(٢,٨,٥٢,٢,٢,٠,٩)	-	-	-	(١,٢٤,٤,٧٧,٥)	(١,٢٤,٤,٧٧,٥)	(٧,٨,٨,٧,٦,٧,١٨)	(٧,٨,٨,٧,٦,٧,١٨)	(١,٩,٩,٦,٩,٦,٧)
(٤,٤٣,٩٥,٤,١,٢,٠)	(٤,٤٣,٩٥,٤,١,٢,٠)	-	-	-	-	-	(٤,٤,٨,٧,٣,٢)	(٤,٤,٨,٧,٣,٢)	-
١,٦,٢,٨,٩,٠	١,٦,٢,٨,٩,٠	(١,٦,٢,٨,٩,٠)	-	-	-	-	(١,٨,١,٦,٨,٧)	(١,٨,١,٦,٨,٧)	(١,٨,٠,٩,٨,٧)
٢,٦,٦,٢,١,٨	١,٨,٥,٥,٠,٠,٠	١,٦,٣,٦,٧,٦	٤,٤	١٦,٣,٦,٧,٦	١٦,٣,٦,٧,٦	٨,٨,٥,٨,٣,٥,٥,٦	٨,٨,٥,٨,٣,٥,٥,٦	٨,٨,٥,٨,٣,٥,٥,٦	١,٠,٥٢,٧,٦,٧,٦
٢٦,١,٨,٨,٦,٨,٧	-	-	-	-	-	-	-	-	١,٠,٥٢,٧,٦,٧,٦
٣,٩,١,٥,١,٥	-	٥,٣,١,٧,٦	-	-	-	-	-	-	١,٠,٥٢,٧,٦,٧,٦
(١,١,٨,٤,٦,١,٧,٠)	(١,١,٨,٤,٦,١,٧,٠)	-	-	-	(١,٥٢,٠,٠)	(١,٥٢,٠,٠)	(٢,٥٦,٣,٧,٦)	(٢,٥٦,٣,٧,٦)	(١,١,٩,٥,٧,٦)
٢٩,٩,٨,٥,٠,٣,٢	٣٣,٦,٨,٣,٨	-	-	-	٨,٧,٦,٩,٨,٨,٨	٧,٥,٩,٤,٦,٤,٦	-	-	-
(٢,٥,٣,٢,٢,٢,٤)	(٢,٥,٣,٢,٢,٢,٤)	-	-	-	٥,٩٠,٦,٧,٧,٧	٥,٩٠,٦,٧,٧,٧	-	-	-
(٥,٣,٤,٣,٤,٠)	(٥,٣,٤,٣,٤,٠)	-	-	-	(١,١,٩,١,٩,١,٦)	(١,١,٩,١,٩,١,٦)	-	-	-
٢٥٤,٨,٠,٢,٤,٦	-	-	-	-	٩,٧,٧,٦,٩,٥,٣,٥	٩,٦,٩,٦,٩,٥,٣,٥	-	-	-
٢,٢,٢,٦,٥,٥,١,٦	٢,٢,٢,٦,٥,٥,١,٦	١,٨,١,٣,٧,٦,٧,٧	٤,٧	٣,٢,٠,٢,٢,٩,٥	٣,٢,٠,٢,٢,٩,٥	٣,٢,٠,٢,٢,٩,٥	٣,٢,٠,٢,٢,٩,٥	٣,٢,٠,٢,٢,٩,٥	٣,٢,٠,٢,٢,٩,٥
١,٨,١,٣,٧,٦,٧,٧	١,٨,١,٣,٧,٦,٧,٧	-	-	-	-	-	-	-	-

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)**

١٥ - موجودات غير ملموسة - صافي

تراخيص برمج

البيان	التكلفة	الإطفاء	القيمة الدفترية
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م	٧,٣٠٦,٣١٠	(٥,٢٩٣,٥٠٧)	٢,٠١٢,٨٠٣
إضافات خلال السنة	-	(٣٢٤,٩٩٠)	
إستبعادات خلال السنة	(٢٦٦,٧٥١)	٢٦٦,٧٥٠	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٧,٠٣٩,٥٥٩	(٥,٣٥١,٧٤٧)	١,٦٨٧,٨١٢
إضافات خلال السنة	٤٤٣,٣٧٢	(٧٦١,٤٦٣)	
إستبعادات خلال السنة	(١٢٠,٢٨١)	١٢٠,٢٨١	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٧,٣٦٢,٦٥٠	(٥,٩٩٢,٩٢٩)	١,٣٦٩,٧٢١

١٦ - قروض قصيرة الأجل

حصلت شركة طيبة القابضة على قروض دوارة بمبلغ اجمالي وقدره ١٢٥ مليون ريال سعودي مقابل أعباء مالية سايبور زائد هامش ربح منتفق عليه، تفاصيلها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م كما يلي :

- ٩٥ مليون ريال بتاريخ استحقاق ٢٢ يناير ٢٠١٨ م.
- ٣٠ مليون ريال بتاريخ استحقاق ٤ مارس ٢٠١٨ م.

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)**

١٧ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

	١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
٢٨,٣٣٣,٧٢٤	٣٢,١٥٦,٦٩٦	٢٤,١٥٥,١٣٨		مصاروفات مستحقة
٦٨,٨٤٢,٦٢٧	٦٧,٢٧٧,٠٧٤	٥٦,٥٤٩,٦٠١		إيرادات إيجارات مقبوضة مقدماً
٣,٥٥١,٩٢٧	١,٢٧٠,٩٠٣	١,٦٦٦,٥٢٩		عماء - دفعات مقدمة
٣٦,٧٦٨,٩٧٦	٢١,٨٢٣,٥٢٩	٢١,٣٣٤,١٠٢		تأمينات للغير
٤,٤٠٠,٠٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	٣,٥٥٠,٠٠٠		مستحقات أعضاء مجلس الإدارة
٩٦,٢٩٩,٢٢٨	١٠٠,٣٠٧,٩٣٢	١٠٣,٦٠٥,١٦٥		توزيعات أرباح مستحقة
١٠,٤١٦,٤٥٠	١٠,٤١٦,٤٥٠	-		مستحقات مقاولين محتجزة *
٧,١٧١,٩٥٤	٧,١٠٣,٠٢٩	٣,٣٠٢,٠٠٨		أرصدة دائنة أخرى
٢٥٥,٧٨٤,٨٨٦	٢٤٣,٧٥٥,٦١٣	٢١٤,١٦٢,٥٤٣		الإجمالي

* قيدت المجموعة خلال السنوات السابقة مبلغ ١٠,٤ مليون ريال كمخصص دعوى قضائية مقامة على المجموعة من أحد المقاولين ، وخلال السنة صدر حكم المحكمة لصالح المقاول بمبلغ ٨,٥ مليون ريال وتم سداد المبلغ من قبل المجموعة وعكس الرصيد المتبقى من المخصص ضمن الإيرادات الأخرى .

١٨ - الزكاة الشرعية

إن الحركة في الزكاة المستحقة هي كما يلي:

	١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
٤٦,٨٩٨,٢٢٤	١٨,٣٢٩,٧٣٥	٢٠,١٥٤,٢٢٣		الرصيد الافتتاحي
٥,٤٨٣,٣٠٨	١٣,٤٥٩,٤٣٩	١٨,٠٧٦,٧٧١		إضافات
(٣٤,٠٥١,٧٩٧)	(١١,٦٣٤,٩٥١)	(١٥,٣٠١,١٦٤)		تسديدات
١٨,٣٢٩,٧٣٥	٢٠,١٥٤,٢٢٣	٢٢,٩٢٩,٨٣٠		الرصيد

١-١٨ مكونات الوعاء الزكوي

تقوم المجموعة بتقديم إقرارات الزكاة على أساس غير موحد. إن المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي لكل شركة بموجب أنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل هي حقوق الشركاء ، المخصصات في بداية السنة / قروض طويلة الأجل والدخل الخاضع للزكاة، بعد الخصومات لقيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات والإستثمارات وبعض البنود الأخرى.

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)**

٤-١٨ وضع الربوطات النهائية

- أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربطاً زكرياً للأعوام المالية من ٢٠١٠ م إلى ٢٠١٢ م بمبلغ فروق زكوية إجمالية قدرها ٤,٨٤٨,٤٦٩ ريال. اعتبرت شركة طيبة القابضة أمام لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية بحجة على ربط الهيئة العامة للزكاة والدخل الصادر بتاريخ ١٤٣٥/٣/١٢ هـ الموافق ٢٠١٤/١/٣١ م، وقد أصدرت اللجنة قرارها رقم ١١/٣٨ بتاريخ ١٤٣٦/١١/١٨ هـ الموافق ٢٠١٥/٩/٢ م، وبناء على ذلك فقد أرسلت الهيئة العامة للزكاة والدخل بتاريخ ١٤٣٩/٥/٢٧ هـ الموافق ٢٠١٨/٢/١٣ م ربطاً زكرياً معدلًا للأعوام المذكورة بصفة فرق لصالح شركة طيبة القابضة بمبلغ ٣,٨٦٩,٤٦٧ ريال سعودي للسنوات الثلاث.

وخلال الربع الثالث المنتهي في ٢٠١٥/١٢/٣١ م استلمت شركة طيبة القابضة ربط زكوي الصادر من الهيئة العامة للزكاة والدخل للعام المالي المنتهي في ٢٠١٣ م والذي تطالب الهيئة بموجبه بزكاة إضافية بمبلغ ٣,٩ مليون ريال، وقد اعتبرت الشركة على هذا الرابط إلا أن لجنة الاعتراض الضريبية الابتدائية الثانية بالرياض قد أيدت شركة طيبة شكاً وهيئة الزكاة والدخل مضمونها. عليه قامت الشركة باستئناف قرار اللجنة في ٢٠١٦/١٠/٦ بعد أن قدمت ضماناً بنكيًا بمبلغ الرابط، ولم تحدد جلسة للاستئناف حتى تاريخه، وكانت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للأعوام ٢٠١٤ م و ٢٠١٥ م وحصلت على شهادات مقيدة وما زالت الإقرارات قيد الدراسة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

- خلال الربع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٦ م استلمت شركة الزراع المكين الصناعية (فرع شركة طيبة القابضة) الرابط الزكوي من الهيئة العامة للزكاة والدخل للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م والذي أظهر ربط إضافي بمبلغ ٤,٦ مليون ريال ، وقامت المجموعة بتقديم خطاب اعتراض للهيئة العامة لمراجعة الرابط الزكوي والذي لا يزال تحت الدراسة حتى الآن وترى الشركة أنها لا تتوقع دفع أي مبالغ إضافية للهيئة.

- قدمت شركة العقيق بالإنتهاء من وضعها الزكوي حتى سنة ٢٠١٣ م وقامت بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات ٢٠١٤ م و ٢٠١٥ م، وقد أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوطات للسنوات ٢٠١٤ م و ٢٠١٥ م للشركة وطالبت بفروقات زكوية بمبلغ ٧,٥٩٨,١٤٩ ريال سعودي ومبلغ ١,٠٤٨,١٤١ ريال سعودي على التوالي ولم يتم دفع تلك الفروقات حيث تم الإعتراض عليها، كما قدمت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وحصلت على شهادة مقيدة، وما زال الإقرار الزكوي تحت الدراسة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل وترى الشركة أنها لا تتوقع دفع أي مبالغ إضافية للهيئة.

- قدمت الشركة العربية للمناطق السياحية الإقارات الزكوية وحصلت على خطاب تسهيل عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م صالح حتى ٣٠ أبريل ٢٠١٨ م كما قدمت المجموعة بسداد فروقات زكوية عن الرابط النهائي لسنة ٢٠١٣ م البالغة ٢,٤٨١,٤٠٨ ريال سعودي وقدمت اعتراض للهيئة على هذا الرابط، وقد أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوطات للسنوات ٢٠١٤ م و ٢٠١٥ م للشركة وطالبت بفروقات زكوية بمبلغ ٩٥٩,٦٢٤ ريال سعودي ومبلغ ٣,٧٠٦,٨٩٧ ريال سعودي على التوالي ولم يتم دفع تلك الفروقات حيث تم الإعتراض عليها وترى الشركة أنها لا تتوقع دفع أي مبالغ إضافية للهيئة.

- قدمت شركة طيبة للتنمية الزراعية - تادك بتقديم الإقرارات الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ، أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوطات للسنوات حتى ٢٠١٦ م حيث طالبت بفروقات زكوية بلغت ١,٣٦٢,٩٤٩ ريال سعودي لعام ٢٠١٣ م. وقامت الشركة بدفع مبلغ ٩٥٩,٦٢٤ ريال عن تلك الفروقات في حين تم الإعتراض على جميع هذه الفروقات ولم يتم الاستدراك لها في هذه القوائم المالية حيث تعتقد إدارة الشركة أن نتيجة الاعتراض سوف تكون لصالحها. حصلت الشركة على شهادة مقيدة يسري مفعولها حتى ٣٠ أبريل ٢٠١٨ م.

٤-١٩ مكافأة نهاية الخدمة

بيان عام بخطبة منافع الموظفين
تقوم المجموعة بتشغيل خطة معتمدة لمكافأة نهاية خدمة للموظفين غير المملوكة لصالح موظفيها الدائمين.
إن المبلغ المثبت ضمن قائمة المركز المالي الموحدة هو كالتالي :

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة
١٦,١٣٠,٢٧٠	١٩,٣٤٥,٦٢٥	٢٢,٥٦٦,٥٥٥	

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)**

١٩ - مكافأة نهاية الخدمة (تابع)

الحركة في صافي التزام المنافع المحددة
إن صافي التزام المنافع المحددة يشتمل فقط على التزام المنافع المحددة. إن الحركة في التزام المنافع المحددة
هو كما يلي :

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	الرصيد الافتتاحي
١٠,٤٥٨,٣٠٨	١٦,١٣٠,٢٧٠	١٩,٣٤٥,٦٢٥	
٣,٠٩٣,٦٨٨	٣,٥٣٦,٨٥١	٤,٥٧٧,٧٦٠	المدرج ضمن قائمة الارباح او الخسائر الموحدة
٤٧٣,٢٨٨	٤٦٨,٨٠٦	٦٥٤,٣٨٦	تكلفة الخدمة الحالية
٤,٠٨٠,١٤٠	(٤٣٦,٣٦٠)	-	تكلفة الفائدة
٣٥٨,٥١٠	٣,٣٩٧,١٣٩	١,٧٧٩,٥٨٩	المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر
(٢,٣٣٣,٦٦٤)	(٣,٧٥١,٠٨١)	(٣,٧٩٠,٨٠٥)	إعادة قياس (الأرباح) / الخسائر
<u>١٦,١٣٠,٢٧٠</u>	<u>١٩,٣٤٥,٦٢٥</u>	<u>٢٢,٥٦٦,٥٥٥</u>	(الأرباح) / الخسائر الإكتوارية الناتجة عن:
			- الافتراضات المالية
			- التعديلات بناءً على الخبرة / الخسائر
			المنافع المدفوعة
			الرصيد الختامي

تم إثبات المصاروفات ضمن البنود التالية في قائمة الدخل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	تكلفة الإيرادات
٢,٣٨٧,٦٤٠	٣,٥٢٨,٩٤١	مصاروفات عمومية وإدارية
١,٦١٨,٠١٧	١,٧٠٣,٢٠٥	

فيما يلي الافتراضات الإكتوارية الأساسية كما في تاريخ التقرير :

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	معدل الخصم
٣,٧٥	٣,٧٠	معدل زيادة الرواتب مستقبلياً / معدل الزيادة المتوقعة للرواتب
٨,٨٥	٨,٦٠	- قبل التقاعد
٣٥,٨٩	٣٣,٣٥	- بعد التقاعد
-	٣٧,٦٦	معدل دوران العمل / معدل الاستقالات
٥,٧٢	٥,٩٣	سن التقاعد
٦٠	٦٠	

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)**

١٩ - مكافأة نهاية الخدمة (تابع)

إن حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة هي:

التأثير على التزام المنافع المحددة - زيادة / (نقص)		التغيير في الافتراضات	معدل الخصم
النقص في	الزيادة في		
(٢٠,٥١٠,٤٦٧)	٢١,٣٠٢,٣٠٦	% ١	معدل الخصم
(١٨,٢٤٨,٨٢٤)	٢٤,٠١٧,٥٢٧	% ١	معدل زيادة الرواتب مستقبلاً / معدل
(١٩,٣٤٥,٧٢٥)	٢٢,٥٦٦,٥٥٥	% ١٠	الزيادة المتوقعة للرواتب
النقص بسنة واحدة في الافتراضات	الزيادة بسنة واحدة في الافتراضات		معدل دوران العمل / معدل الاستقالات
	٢٢,٥٨٢,١٢٤		
١٩,٣٣٢,٣٧٦	٣٣,٣٥		سن التقاعد
-	٣٧,٦٦		- قبل التقاعد
٦٠ سنة	٦٠ سنة		- بعد التقاعد
			سن التقاعد

إن متوسط المدة المرجحة لإلتزام المنافع المحددة هو ٦٠ سنة.

تم إجراء تقييم اكتواري مستقل للتأكد من كفاية مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. وفقاً لشروط العمل في المملكة العربية السعودية باستخدام طريقة وحدة الانتمان المتوقعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية رقم ١٩: منافع الموظفين.

إن خطة منافع الموظفين معرضة لعدد من الأخطار الاكتوارية، ومن أهم هذه الأخطار هي مخاطر الرواتب النهائية، معدل الخصم / تذبذب أسعار الفائدة، مخاطر طول العمر، مخاطر العملة ومخاطر التضخم.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	الالتزام منافع الموظفين
١٦,٣٨٤,٨٤٧	٢٠,٧٨٦,٩٦٦	
٢,٩٦٠,٧٧٨	١,٧٧٩,٥٨٩	إعادة قياس التزامات الخطة
١٩,٣٤٥,٦٢٥	٢٢,٥٦٦,٥٥٥	الاجمالي

تحليل تواريخ الإستحقاق المتوقعة لالتزامات منافع الموظفين المحفوظة هي كما يلي:

الاجمالي	أكثر من خمس سنوات	من سنة إلى خمس سنوات	من سنتين إلى سنتين	أقل من سنتين	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	الالتزامات منافع الموظفين المحددة
٢٢,٥٦٦,٥٥٥	٩,٦٧٤,٤٦٦	٧,٧١١,٤٣٣	٢,٠٠٤,٤٤٠	٣,١٧٦,٢١٦		

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)**

٢٠ - رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بلغ رأس مال الشركة ١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يتكون من ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم مدفوع بالكامل بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م : ١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يتكون من ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم مدفوع بالكامل بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم).

٢١ - احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب ما نسبته ١٠٪ من صافي الدخل لتكوين الاحتياطي النظامي ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادلة وقف هذا التنجيب متى ما بلغ الاحتياطي المذكور ما نسبته (٣٠٪) من رأس المال المدفوع.

٢٢ - توزيعات أرباح

تم توزيع أرباح بمبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي بتاريخ ٢٠١٧/٠٤/٢٥ والتي تمثل الدفعية المتبقية من التوزيعات المقررة عن أرباح ٢٠١٦م، كما تم توزيع مبلغ ١٨٠ مليون ريال سعودي على ثلاثة دفعات متساوية بتاريخ ٢٠١٧/٠٥/١٥ و تاريخ ٢٠١٧/٠٨/١٥ و بتاريخ ٢٠١٧/١٠/١٧م.

٢٣ - الإيرادات

<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م</u>	
<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٧م</u>
٤٠٢,١٩٠,٨٨٩	٣٧٩,٤٤٢,١٩٦
٧٤,٤٥٨,٦٨٥	٣٢,٤٦٩,٣٢٣
٤٠,٠٤١,٨٧١	٣٧,٣١٣,٥٤٣
٤,٠٨١,٤٣١	٢,٣٥٢,٩٠٥
٢,٤٣٨,٣١٦	٥,٤٧٧,٦٣٨
٥٢٣,٢١١,١٩٢	٤٥٧,٥٥٥,٦٠٥

- إيرادات تأجير عقارات
- إيرادات نشاط سياحي وترفيهي
- إيرادات مقاولات وصيانة وأخرى
- إيرادات إدارة وتسويق عقارات
- إيرادات نشاط زراعي

٢٤ - تكلفة الإيرادات

١٠٢,٣٤٥,٦٥٧	٨٨,١٨٤,٤٥٣
٥٨,٧٩٥,١٠١	٢٢,٦٠٣,٢٢٣
٣٤,٧٦٦,٠٥٩	٣٠,٥٥٠,١٧٣
٢,٠٠٠,٨٢٠	٢,٤٨٩,٥٣٢
(٦,١٢١)	١,٥٥٩,٥٤٣
٣٦,٠١١,٣٠٥	٣٨,٦١٤,٤٢٠
٢٣٣,٩١٢,٨٢١	١٨٥,٠٠١,٣٥٤

- تكلفتأجير عقارات
- تكلف النشاط السياحي والترفيهي
- تكلف المقاولات والصيانة والأخرى
- تكلف إدارة وتسويق عقارات
- تكلف النشاط الزراعي
- استهلاك موجودات ثابتة

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(بالريلال السعودي)**

٢٥ - مصروفات بيع وتسويق

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٧
٣,٢١٠,٤٩٨		٥,٨٥٢,٣٧١		رواتب وما في حكمها
٤,٥٠٤,١٣٧		١,٢٤٦,٣١٠		حملات دعائية وعارض
٩,٧٧٠		١٠١,٣٩٨		قرطاسية ومطبوعات وخدمات
٧,٧٢٤,٤٠٥		٧,٢٠٠,٠٧٩		

٢٦ - مصروفات عمومية وإدارية

١٨,٥١٤,٦٤٨	١٩,٤٦٨,٨٦٢	رواتب وأجور وما في حكمها
٤,٢٣٧,٠٦٤	٥,٢٩٠,٧٩٥	مكافآت وبدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان المنبثقة
٤,٣٢٠,٤٣٥	١٠,٢٦٥,٩٥٠	خدمات فنية واستشارات
١١٨,٤٦٤	٣٤٦,٢٤٧	مصاريف نشر واعلان
١,٩٦١,٠٠٣	١,٩٧٦,٩٢٦	استهلاك موجودات ثابتة
٣,٠٧٠,٣٧٢	٣,٣٦٨,٩٩٤	مصروفات خدمية
٩١٥,٣٣٠	٩٢٩,٣٩٢	تأمينات اجتماعية
١,٦١٨,٠١٧	١,٧٠٣,٢٠٥	مكافأة نهاية الخدمة
٥,١٤٣,٠٧٣	١,٠١٤,٥٤٥	حوافز وكافيات موظفين
١,١١٨,٤١١	٩٤٧,٢٥٠	مصروفات علاج
١٥٧,٩٧٣	١٧٧,٢٥١	إيجارات
٣٣٩,٩٠١	٢٢١,٢٤٨	قرطاسية
١,٨٠٣,٦٠٢	١,٨٠٥,٧٤٥	صيانة وقطع غيار
١,٩٥٢,٠٥٢	٢,٤٩٤,٤٨٠	مصروفات المسؤولية الاجتماعية
٢,٩٩٧,٠٤٣	٤٢٩,٨٩٧	مخصصات
٢١٩,٥٧٦	١,٧٢٩,٥٩٤	أخرى
٤٨,٤٨٦,٩٦٤	٥٢,١٧٠,٣٨١	

٢٧ - (خسائر) ايرادات استثمارات طويلة الأجل - صافي

١,١٠٣,٠٤٤	(٣٧,٠٠٦,٥١٩)	خسائر استثمارات في شركات زميلة
٣١,٥٦٠,٦٢٥	٣٤,٠٦٦,٩٣٢	توزيعات واستثمارات متاحة للبيع مدرجة في السوق المالي
٣٢,٦٦٣,٦٦٩	(٢,٩٣٩,٥٨٧)	

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)**

- ٢٨ - إيرادات استثمارات قصيرة الأجل

<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>	
<u>٢٠١٦</u>	<u>٢٠١٧</u>
٨,١٤٠,٣١١	٥,٨٦٩,٢٠٦
<u>٨,١٤٠,٣١١</u>	<u>٥,٨٦٩,٢٠٦</u>

إيرادات صفقات مرابحات

- ٢٩ - إيرادات أخرى - صافي

٥٥,٢٢٠	٤٩١,٤٥٣
٦,٦٩٢,٢٣٢	-
٢,٨٦٢,٣٤٣	٦,٥٣١,٥٥٥
-	(٣,٠٠٦,٧١٨)
<u>(١,٧٧٥,٣٠٣)</u>	<u>-</u>
٧,٨٣٤,٤٩٢	٤,٠١٦,٢٩٠

- ٣٠ - ربحية السهم

إن الربحية الأساسية للسهم لفترات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٢٠١٦ تم احتسابها بقسمة الأرباح للفترة العائدة للمساهمين في الشركة القابضة لتلك الفترات، على عدد الأسهم القائمة خلال تلك الفترات.

- ٣١ - الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة الالتزامات المحتملة التالية:

كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الالتزامات محتملة
٥,٤٢٤,٧٨٤	١١,٠٤٣,٥١٥	١٣,٨٠٤,٧١١	

تمثل الالتزامات المحتملة الجزء غير المغطى من خطابات الضمان وسندات لأمر صادرة من بنك الرياض لكل من الشركة العربية للمناطق السياحية - أراك وشركة طيبة للمقاولات والصيانة - تاكوما.

- ٣٢ - الإرتباطات الرأسمالية

لدى المجموعة الإرتباطات الرأسمالية التالية:

كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الإرتباطات الرأس
٣٢,١٩٧,٠٠٨	١٥,٢٤٨,٦٣٢	٣,١٣٣,١٤٧	

تمثل الإرتباطات الرأسمالية في العقود التي أبرمتها المجموعة مع الغير.

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالي ريال السعودي)**

٣٣- إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة معرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة، القيمة العادلة والتدفق النقدي ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار)، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمجموعة على تقلبات الأسواق المالية ويحاول التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. ستستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة للتحوط من التعرض لمخاطر معينة.

إطار إدارة المخاطر المالية

يتم تفاصيل سياسة إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة بتحديد، تقدير، والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل للمجموعة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة، القيمة العادلة، وأسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

يتولى مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للمجموعة. فريق الإدارة التنفيذية هو المسؤول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للمجموعة. يقوم فريق العمل بإجراء إجتماعات بشكل منتظم. إن أي تغيرات أو أمور تتعلق بالامتثال للسياسات يتم إبلاغ المجلس بها من خلال لجنة المراجعة.

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. وتهدف المجموعة من خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسؤولة وبناءً بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة المراجعة على امتثال الإدارة لسياسات إدارة المخاطر للمجموعة وإجراءاتها، وتقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

إن الأدوات المالية المدرجة ضمن قائمة المركز المالي الموحدة تتضمن الذمم المدينة والدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى والاستثمارات قصيرة الأجل والمستحق من أطراف ذوي علاقة والذمم الدائنة والمستحق إلى أطراف ذوي علاقة والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى. إن طرق الإثبات المتبعة تم الإفصاح عنها في بيان السياسات الفردي المتعلق بكل بند.

تم المقاصة ما بين الموجودات المالية والالتزامات و صافي المبالغ المقرر عنها ضمن القوائم المالية الموحدة عند وجود حق نظامي ملزم بإجراء مقاومة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المجموعة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

مخاطر أسعار السوق

مخاطر السوق هي المخاطر أن القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأدوات المالية قد تتذبذب بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر وهي: مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر العملات، ومخاطر الأسعار الأخرى.

القيمة العادلة ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية

وهي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتغير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. تدير المجموعة هذه المخاطر عن طريق سياسات إدارة المخاطر.

مخاطر القيمة العادلة

هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القیاس. وحيث يتم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات طويلة الأجل والتي تقاس بالقيمة العادلة، قد تنشأ فروقات بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة. ويرأى الإداره فإن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المتداولة لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

مخاطر العملة

هي المخاطر المتمثلة في تذبذب أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة ليس لديها معاملات تتم بالعملات الأجنبية.

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)**

٤- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان

المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. للحد من التعرض لمخاطر الائتمان وضعت المجموعة عملياً اعتماد رسمية بحيث يتم تطبيق الحدود الائتمانية على العملاء. تقوم الإدارة بشكل مستمر بإدارة التعرض لمخاطر الائتمان وتكون مخصصات مقابل تلك الأرصدة المشكوك في تحصيلها. للتخفيف من تلك المخاطر، لدى المجموعة نظام لتحديد الحدود الائتمانية لعملائها بناءً على التقييم على أساس ملف العملاء وتاريخ السداد. إن ذمم العملاء المدينة غير المسددة يتم مراقبتها بشكل منتظم.

إن إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	الموجودات المالية
٢٢١,١١٢,١٤٦	٢٣٧,٢٠٧,٢٤١	٢٧٢,٤٤٨,٨٦٩	نقد وما في حكمه
١٨٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٦,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات قصيرة الأجل
٢٢,٢٨٩,٦٨٥	٢١,٣٩٧,٦٤٣	١٥,٢٠٠,٣٦٦	ذمم مدينة
١,٨٨٨,٢٥٩	١,٨٧٧,٠٤٤	١,٤٨٧,٠٦١	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٦١,٩٢١,٤٢٢	٣٢,١٤٤,٧٠٦	٣٠,٩٦٨,٨٠٨	مصارفatas مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢١,١٣٦,٣٢٥	٣٨,٠٨٦,٢٠١	٥٠,٢٠٠,١٨٦	مستحق من أطراف ذوي علاقة غير متداولة
١,٢٦١,٩٦٢,٣١٣	١,٢٨٢,٩٦٢,٩٣٧	١,١٦٧,٢٧٥,٨٣٨	استثمارات طويلة الأجل
<u>١,٧٧٥,٣١٠,١٥٠</u>	<u>١,٧٩٨,٦٧٥,٧٧٢</u>	<u>١,٧٧٣,٥٨١,١٢٨</u>	
<hr/>			الموجودات المالية
<u>١,٧٧٥,٣١٠,١٥٠</u>	<u>١,٧٩٨,٦٧٥,٧٧٢</u>	<u>١,٧٧٣,٥٨١,١٢٨</u>	غير مؤمنة

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	تتمثل الذمم المدينة التجارية - صافي في التالي :
١٠,٧٠١,٠٩١	١٦,٧٠٦,٩٣١	٨,٢٣٨,٢١٥	الصيانة والمقاولات
٢٧٧,٧١٧	١٣٤,٩٤٠	-	الإدارة والتسويق
٥,٣١٦,٤٥٠	١,٤٠٨,٣٢٤	١,٣٧٥,٧٠٧	التسكين والتشغيل الفندقي
٥,٣٧٦,٨٩٧	٤٢٢,٠٥٨	٧٦٦,٨٥١	السياحة والسفر
٦١٧,٥٣٠	٦٤٦,٦٩٩	٩٧٩,٩٢٤	الزراعة
<u>٢,٢١٠,٣٣٣</u>	<u>٧,٢٨٦,٠٦٧</u>	<u>٧,٠٤١,٣٥٣</u>	تأجير المراكز التجارية
<u>٢٤,٥٠٠,٠١٨</u>	<u>٢٦,٦٥٥,٠١٩</u>	<u>١٨,٤٠٢,٠٥٠</u>	الإجمالي قبل خصم المخصصات
<u>(٢,٢١٠,٣٣٣)</u>	<u>(٥,٢٠٧,٣٧٦)</u>	<u>(٣,٢٠١,٦٨٤)</u>	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>٢٢,٢٨٩,٦٨٥</u>	<u>٢١,٣٩٧,٦٤٣</u>	<u>١٥,٢٠٠,٣٦٦</u>	

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)**

٤- إدارة المخاطر المالية (تابع)

إن أعمار الديون التجارية والقروض والسلف كما في تاريخ التقرير هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
١٥,٥٦,٠٨١	١١,٢٣٤,٣٣٣	٧٦٦,٨٥١	أعمار الديم المدينة التجارية كالتالي :
٣,٥٢١,٣٠٩	٣,٢١٤,٩٤٠	٩,٥٩٨,٢١٢	لم تتجاوز موعد استحقاقها
٢,٠٢٣,٧٠٦	-	٤٩,٢٥٠	تجاوزت موعد استحقاقها ولم تخفض قيمتها
-	-	٢٣,٦٨١	تقل عن ثلاثة أشهر
١,٢٣٨,٥٨٩	٦,٩٤٨,٣٧٠	-	تجاوزت موعد استحقاقها وانخفضت قيمتها
٢,٢١٠,٣٣٣	٥,٢٠٧,٣٧٦	٧,٩٦٤,٠٥٦	أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من ستة أشهر
٢٤,٥٠٠,٠١٨	٢٦,٦٠٥,٠١٩	١٨,٤٠٢,٠٥٠	أكثر من ستة أشهر وأقل من تسعة أشهر
(٢,٢١٠,٣٣٣)	(٥,٢٠٧,٣٧٦)	(٣,٢٠١,٦٨٤)	أكثر من تسعة أشهر وأقل من سنة
٢٢,٢٨٩,٦٨٥	٢١,٣٩٧,٦٤٣	١٥,٢٠٠,٣٦٦	الاجمالي قبل خصم المخصصات
			بعد خصم مخصصات لـ:
			ديون تجارية مشكوك في تحصيلها
			الصافي

لا توجد مستحقات من أطراف ذوى علاقة تجاوزت موعد استحقاقها أو انخفضت قيمتها.

إن الحركة في مخصص الديون التجارية والقروض والسلف هي كالتالي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٢,٢١٠,٣٣٣	٢,٢١٠,٣٣٣	٥,٢٠٧,٣٧٦	الرصيد في بداية السنة
-	٢,٩٩٧,٠٤٣	٥٧٥,١٦٤	المكون للسنة
-	-	(٢,٥٨٠,٨٥٦)	تم شطبها خلال السنة
٢,٢١٠,٣٣٣	٥,٢٠٧,٣٧٦	٣,٢٠١,٦٨٤	الرصيد في نهاية السنة

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالي ريال السعودي)**

٣٤- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر التركز

تتشا مخاطر التركز عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة مشابهة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو أنشطة لها نفس المزايا الاقتصادية، الأمر الذي يمكن أن يؤثر على قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية بشكل مماثل عند حدوث أي تغيرات اقتصادية، سياسية، أو أي ظروف أخرى. تشير التركزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعات معينة. إن قسم الاستثمار في المجموعة يركز على الحفاظ على محفظة متعددة والسيطرة على تركزات مخاطر الانتمان المحددة وإدارتها وفقاً لذلك.

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض المجموعة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالالتزامات مرتبطة 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 لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالالتزامات المالية للمجموعة.

تدفقات نقدية تعاقدية

ستة أشهر إلى ١٢ شهراً	شهرين إلى ستة أشهر	شهرين أو أقل	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	الالتزامات المالية غير مشتقة
٥٤,٠٢٨,٦١٣	٥٩,٠٧١,٦٣٠	٢٤,١١٧,٦٨٠	١٣٨,٤٧٢,٩٢٧	-	نعم دائنة ومستحقات ومطلوبات أخرى
١٠٣,٦٠٥,١٦٥	-	-	١٠٣,٦٠٥,١٦٥	-	توزيعات أرباح غير مطالب بها

لا يتوقع أن تكون التدفقات النقدية المدرجة ضمن تحليل الاستحقاقات قد تتحقق قبل مواعيدها أو في مواعيد مختلفة بشكل جوهري.

تدفقات نقدية تعاقدية

ستة أشهر إلى ١٢ شهراً	شهرين إلى ستة أشهر	شهرين أو أقل	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	الالتزامات المالية غير مشتقة
٦٥,٢٤٠,٥٤٥	٨٢,٢٠٧,٠٣٨	٢٠,١٥٤,٢٢٣	١٦٧,٦٠١,٨٠٦	-	نعم دائنة ومستحقات ومطلوبات أخرى
١٠٠,٣٠٧,٩٣٢	-	-	١٠٠,٣٠٧,٩٣٢	-	توزيعات أرباح غير مطالب بها

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)**

٤-٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر إدارة رأس المال

تهدف المجموعة عند إدارة رأس المال إلى ضمان قدرة المجموعة على الاستمرار حتى تتمكن من الاستمرار في توفير العوائد للمساهمين والمنافع لحاملي الأسهم الآخرين، وللحفاظ على رأس مال أساسي قوي لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

تدبر المجموعة هيكل رأس المال من خلال مراقبة العوائد على صافي الموجودات وتقوم بإجراء التعديلات عليها في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. ولغرض الحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو قد تقوم بإصدار أسهم جديدة. كما تقوم المجموعة أيضاً بمراقبة رأس المال باستخدام معدل الاقتراض، وهو إجمالي الديون (القروض المحملة بالفوائد والسلف بما في ذلك تكاليف التمويل، الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى). يشير رأس المال إلى حقوق الملكية كما هو مبين في قائمة المركز المالي الموحدة بالإضافة لجمالي الدين. إن معدل الاقتراض هو كالتالي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٢٩١,١٦٥,٢٢٦	٢٨٧,٢٥٥,٣٦٣	٣٨٩,٦٤٤,٦٤٧	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
<u>٢٩١,١٦٥,٢٢٦</u>	<u>٢٨٧,٢٥٥,٣٦٣</u>	<u>٣٨٩,٦٤٤,٦٤٧</u>	<u>إجمالي الدين</u>
٤٠٦,١١٢,١٤٦	٤٢٢,٢٠٧,٢٤١	٥٠٨,٤٤٨,٨٦٩	نقد وما في حكمه
١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١,١٠٦,٤٦٨,٥٨٠	١,١٠٦,٤٦٨,٥٨٠	١,١٠٦,٤٦٨,٥٨٠	احتياطيات
١,٣٧٧,٥٥١,٨٢٣	١,٣٨٠,٥٠٤,٨١٥	١,٣٢٩,٧٠٤,٧٨٧	أرباح مبقة
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	أرباح مقترن توزيعها
(٢٥٩,٦٥٢,٥٧٩)	(٢٤١,٣٣٣,١٢٩)	(٣٦٦,٥٦٣,٩٦٥)	التغيرات المتراكمة في بند الدخل الشامل الآخر
٣,٧٩٩,٣٦٧,٨٤٤	٣,٨٠٥,٦٤٠,٢٦٦	٣,٦٢٩,٦٠٩,٤٠٢	إجمالي حقوق الملكية
٤,٠٩٠,٥٣٣,٠٥٠	٤,٠٩٢,٨٩٥,٦٢٩	٤,٠١٩,٢٥٤,٠٤٩	رأس المال = (حقوق الملكية + إجمالي الدين)
٪٧	٪٧	٪٩,٧	معدل الاقتراض % (إجمالي الدين / رأس المال) =

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)**

٤- إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل التزام ضمن معاملة نظامية ما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس أو السوق الأفضل المتاح في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم القدرة على الأداء.

إن عدد كبير من السياسات المحاسبية والإفصاحات للمجموعة يتطلب قياسات القيمة العادلة، للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

قامت المجموعة بتأسيس إطار عمل فيما يتعلق بقياس القيمة العادلة. ويتضمن هذا فريق التقييم والذي لديه مسؤولية عامة لمراقبة قياسات القيمة العادلة بما في ذلك الثلاث مستويات لقيمة العادلة والتقرير عنها مباشرة للمدير المالي.

يقوم القسم بشكل منتظم بمراقبة المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها وتعديلات التقييم. إذا تم استخدام معلومات من طرف ثالث، كسعر وسيط أو خدمات تسعير، لقياس القيمة العادلة، فيقوم فريق التقييم حينها بتقييم الأدلة الحاصل عليها من الأطراف الأخرى لدعم النتيجة بأن هذا التقييم يفي بمتطلبات المعايير الدولية، بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي لقيمة العادلة والتي يتم تصنيف تلك التقييمات ضمنها.

إن التقييمات الهامة الصادرة يتم التقرير عنها للجنة المراجعة.

٤- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

كما هو مبين في الإيضاح ١-٢، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية.

تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة في إيضاح رقم ٣ عند إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وكذلك على بيانات المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية وفي إعداد قائمة المركز المالي الإفتتاحية المعدة وفقاً للمعايير الدولية كما في ١ يناير ٢٠١٦م (تاريخ تحول المجموعة).

عند إعداد قائمة المركز المالي الإفتتاحية وفقاً للمعايير الدولية، قامت المجموعة بتعديل بعض المبالغ المقرر عنها سابقاً ضمن القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. وفيما يلي توضيح لكيفية التحول من معايير المحاسبة السعودية إلى المعايير الدولية وتأثيرها على قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة، والأداء المالي والتدفقات النقدية للمجموعة.

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)**

٣٥- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

٣٥- تسوية قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦م

المواлиدة	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية	الموجودات
٢٢١,١١٢,١٤٦	-	٢٢١,١١٢,١٤٦	نقد وما في حكمه
١٨٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١٨٥,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات قصيرة الأجل
٢٢,٢٨٩,٦٨٥	(٢,٢١٠,٣٣٣)	٢٤,٥٠٠,٠١٨	ذمم مدينة - صافي
١,٨٨٨,٢٥٩	-	١,٨٨٨,٢٥٩	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٦١,٩٢١,٤٢٢	(١,٢١٦,٠٩٧)	٦٣,١٣٧,٥١٩	مصاروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٣٧٦,٥٤٠	(٤٨,٧١٤,٧٩٣)	٥٠,٠٩١,٣٣٣	موجودات حيوية - صافي
٧,٨٢٥,١٨١	-	٧,٨٢٥,١٨١	مخزون - صافي
٥٠١,٤١٣,٢٣٣	(٥٢,١٤١,٢٢٣)	٥٥٣,٥٥٤,٤٥٦	إجمالي الموجودات المتداولة
-	(١,٦٣٠,٥٠٨)	١,٦٣٠,٥٠٨	مصاريف مؤجلة - صافي
٢١,١٣٦,٣٢٥	-	٢١,١٣٦,٣٢٥	مستحق من أطراف ذوي علاقة
١,٥٤٨,٤٠٧,١٣٤	-	١,٥٤٨,٤٠٧,١٣٤	استثمارات طويلة الأجل
٣٧,٤٨٩,٨٤٥	٣٧,٤٨٩,٨٤٥	-	استثمارات عقارية - صافي
-	(٥٧٧,٢٥٧,٦٢١)	٥٧٧,٢٥٧,٦٢١	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٢٤٨,٤٤٤,٦٨٧	٥٣٥,٥٨٦,٩٨٩	١,٧١٢,٨٥٧,٦٩٨	ممتلكات وآلات ومعدات - صافي
٢,٠١٢,٨٠٣	٢,٠١٢,٨٠٣	-	موجودات غير ملموسة - صافي
٣,٨٥٧,٤٩٠,٧٩٤	(٣,٧٩٨,٤٩٢)	٣,٨٦١,٢٨٩,٢٨٦	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤,٣٥٨,٩٠٤,٠٢٧	(٥٥,٩٣٩,٧١٥)	٤,٤١٤,٨٤٣,٧٤٢	إجمالي الموجودات

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)**

٣٥- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

١,٣٥ تسوية قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (تابع)

المعايير الدولية	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية	المطلوبات المتداولة :
٨٦٣,١٨١	-	٨٦٣,١٨١	ذمم دائنة
٥٧,١٥٤	-	٥٧,١٥٤	مستحق إلى أطراف ذوي علاقة
٢٥٥,٧٨٤,٨٨٦	-	٢٥٥,٧٨٤,٨٨٦	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٨,٣٢٩,٧٣٥	-	١٨,٣٢٩,٧٣٥	مخصص الزكاة الشرعية
<u>٢٧٥,٠٣٤,٩٥٦</u>	<u>-</u>	<u>٢٧٥,٠٣٤,٩٥٦</u>	اجمالي المطلوبات المتداولة
١٦,١٣٠,٢٧٠	٣,٠١٣,٠٩٢	١٣,١١٧,١٧٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>١٦,١٣٠,٢٧٠</u>	<u>٣,٠١٣,٠٩٢</u>	<u>١٣,١١٧,١٧٨</u>	اجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>٢٩١,١٦٥,٢٢٦</u>	<u>٣,٠١٣,٠٩٢</u>	<u>٢٨٨,١٥٢,١٣٤</u>	اجمالي المطلوبات
حقوق الملكية			
١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
١٠٦,٤٦٨,٥٨٠	-	١٠٦,٤٦٨,٥٨٠	احتياطيات أخرى
١,٣٧٧,٥٥١,٨٢٣	(٥١,٩٤١,٩١٨)	١,٤٢٩,٤٩٣,٧٤١	أرباح مبقة
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	أرباح مقترن توزيعها
<u>(٢٥٩,٦٥٢,٥٧٩)</u>	<u>-</u>	<u>(٢٥٩,٦٥٢,٥٧٩)</u>	التغيرات المتراكمة في بند الدخل الشامل الآخر
<u>٣,٧٩٩,٣٦٧,٨٢٤</u>	<u>(٥١,٩٤١,٩١٨)</u>	<u>٣,٨٥١,٣٠٩,٧٤٢</u>	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٢٦٨,٣٧٠,٩٧٧	(٧,٠١٠,٨٨٩)	٢٧٥,٣٨١,٨٦٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٤,٠٦٧,٧٣٨,٨٠١</u>	<u>(٥٨,٩٥٢,٨٠٧)</u>	<u>٤,١٢٦,٦٩١,٦٠٨</u>	اجمالي حقوق الملكية
<u>٤,٣٥٨,٩٠٤,٠٢٧</u>	<u>(٥٥,٩٣٩,٧١٥)</u>	<u>٤,٤١٤,٨٤٣,٧٤٢</u>	اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)**

٦٠٥٤

٣٥- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

٣٥-١- تسوية قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

الموجودات	إجمالي الموجودات المتداولة	الموجودات	الموجودات المتداولة	الموجودات	الموجودات المتداولة
نقد وما في حكمه	إجمالي الموجودات المتداولة	مستحق من أطراف ذوي علاقة	موجودات حيوية - صافي	موجودات غير ملموسة - صافي	موجودات غير ملموسة - صافي
٢٣٧,٢٠٧,٢٤١	-	٢٣٧,٢٠٧,٢٤١	-	٢٣٧,٢٠٧,٢٤١	-
١٨٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١٨٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١٨٥,٠٠٠,٠٠٠	-
٢١,٣٩٧,٦٤٣	(٥,٥٧٢,٦٣٧)	٢٦,٩٧٠,٢٨٠	-	٢٦,٩٧٠,٢٨٠	-
١,٨٧٧,٠٤٤	-	١,٨٧٧,٠٤٤	-	١,٨٧٧,٠٤٤	-
٣٢,١٤٤,٧٠٦	(١,٦٠٧,٨٩٧)	٣٣,٧٥٢,٦٠٣	-	٣٣,٧٥٢,٦٠٣	-
٢,١٤٩,٨٢٢	(٥٢,٩٠٧,٠٨٦)	٥٥,٠٥٦,٩٠٨	-	٥٥,٠٥٦,٩٠٨	-
٩,١٣٧,١٠٧	١,٤٥٧,٠٨٥	٧,٦٨٠,٠٢٢	-	٧,٦٨٠,٠٢٢	-
٤٨٨,٩١٣,٥٦٣	(٥٨,٦٣٠,٥٣٥)	٥٤٧,٥٤٤,٠٩٨	-	٥٤٧,٥٤٤,٠٩٨	-
إجمالي الموجودات المتداولة					
٣٨,٠٨٦,٢٠١	-	٣٨,٠٨٦,٢٠١	-	٣٨,٠٨٦,٢٠١	-
١,٥٦٩,٨١٠,٨٠٢	-	١,٥٦٩,٨١٠,٨٠٢	-	١,٥٦٩,٨١٠,٨٠٢	-
٣٧,١٨١,٩٠١	٣٧,١٨١,٩٠١	-	-	٣٧,١٨١,٩٠١	-
٢,٢٢٦,٥٢٥,١٦٠	٦٣٥,٨٥٧,٨٢١	١,٥٩٠,٦٦٧,٣٣٩	-	١,٥٩٠,٦٦٧,٣٣٩	-
١,٦٨٧,٨١٢	١,٦٨٧,٨١٢	-	-	١,٦٨٧,٨١٢	-
-	(٦٧٦,٢١٢,٢٩٩)	٦٧٦,٢١٢,٢٩٩	-	٦٧٦,٢١٢,٢٩٩	-
-	(٧٩,٥٤٨)	٧٩,٥٤٨	-	٧٩,٥٤٨	-
٣,٨٧٣,٢٩١,٨٧٦	(١,٥٦٤,٣١٣)	٣,٨٧٤,٨٥٦,١٨٩	-	٣,٨٧٤,٨٥٦,١٨٩	-
٤,٣٦٢,٢٠٥,٤٣٩	(٦٠,١٩٤,٨٤٨)	٤,٤٢٢,٤٠٠,٢٨٧	-	٤,٤٢٢,٤٠٠,٢٨٧	-
إجمالي الموجودات غير المتداولة					
إجمالي الموجودات					

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالي ريال السعودي)**

٣٥ - توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

١-٣٥ تسوية قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (تابع)

المعايير الدولية	تأثير التحول للمعايير السعودية للمعايير الدولية	المعايير السعودية للمعايير الدولية	المطلوبات المتداولة :
٣,٩٤٣,٠٠٢	-	٣,٩٤٣,٠٠٢	ذمم دائنة
٥٦,٩٠٠	-	٥٦,٩٠٠	مستحق إلى أطراف ذوي علاقة
٢٤٣,٧٥٥,٦١٣	-	٢٤٣,٧٥٥,٦١٣	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٠,١٥٤,٢٢٣	(١٤٦,٢٤٣)	٢٠,٣٠٠,٤٦٦	مخصص الزكاة الشرعية
٢٦٧,٩٠٩,٧٣٨	(١٤٦,٢٤٣)	٢٦٨,٠٥٥,٩٨١	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٩,٣٤٥,٦٢٥	٥,٧٠٨,٤١٨	١٣,٦٣٧,٢٠٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٩,٣٤٥,٦٢٥	٥,٧٠٨,٤١٨	١٣,٦٣٧,٢٠٧	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٨٧,٢٥٥,٣٦٣	٥,٥٦٢,١٧٥	٢٨١,٦٩٣,١٨٨	إجمالي المطلوبات
<hr/>			
١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٠٦,٤٦٨,٥٨٠	-	١٠٦,٤٦٨,٥٨٠	احتياطي نظامي
١,٣٨٠,٥٠٤,٨١٥	(٥٧,٢٨٣,٦٨٩)	١,٤٣٧,٧٨٨,٥٠٤	احتياطيات أخرى
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	أرباح مبقة
(٢٤١,٣٣٣,١٢٩)	(٢,٦٨١,١٧٤)	(٢٣٨,٦٥١,٩٥٥)	أرباح مقترن توزيعها
٣,٨٠٥,٦٤٠,٢٦٦	(٥٩,٩٦٤,٨٦٣)	٣,٨٦٥,٦٠٥,١٢٩	التغيرات المتراكمة في بند الدخل الشامل الآخر
٢٦٩,٣٠٩,٨١٠	(٥,٧٩٢,١٦٠)	٢٧٥,١٠١,٩٧٠	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٤,٠٧٤,٩٥٠,٠٧٦	(٦٥,٧٥٧,٠٢٣)	٤,١٤٠,٧٠٧,٠٩٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤,٣٦٢,٢٠٥,٤٣٩	(٦٠,١٩٤,٨٤٨)	٤,٤٢٢,٤٠٠,٢٨٧	إجمالي حقوق الملكية
<hr/>			
<hr/>			
<hr/>			

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)**

٣٥- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

٢-٣٥ تسوية قائمة الأرباح أو الخسائر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

المعايير الدولية	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية	العمليات المستمرة
٥٢٣,٢١١,١٩٢	-	٥٢٣,٢١١,١٩٢	الإيرادات
(٢٢٣,٩١٢,٨٢١)	(١,٠٨٨,٩٥١)	(٢٣٢,٨٢٣,٨٧٠)	تكلفة الإيرادات
٢٨٩,٢٩٨,٣٧١	(١,٠٨٨,٩٥١)	٢٩٠,٣٨٧,٣٢٢	مجمل الدخل
(٧,٧٢٤,٤٠٥)	-	(٧,٧٢٤,٤٠٥)	مصروفات بيع وتسويق
(٤٨,٤٨٦,٩٦٤)	(٦,٤٦٧,٥٦١)	(٤٢,٠١٩,٤٠٣)	مصروفات عمومية وإدارية
٢٣٣,٠٠٨٧,٠٠٢	(٧,٥٥٦,٥١٢)	٢٤٠,٦٤٣,٥١٤	نتائج الأنشطة التشغيلية
٣٢,٦٦٣,٦٦٩	-	٣٢,٦٦٣,٦٦٩	إيرادات استثمارات طويلة الأجل - صافي
٨,١٤٠,٣١١	-	٨,١٤٠,٣١١	إيرادات استثمار قصيرة الأجل
(٥٢,٨٦٨)	-	(٥٢,٨٦٨)	مصروفات تمويل
٧,٨٣٤,٤٩٢	١٦٦,٨٣٠	٧,٦٦٧,٦٦٢	إيرادات أخرى بالصافي
٢٨١,٦٧٢,٦٠٦	(٧,٣٨٩,٦٨٢)	٢٨٩,٠٦٢,٢٨٨	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
(١٣,٤٥٩,٤٣٩)	١٤٦,٢٤٣	(١٣,٦٠٥,٦٨٢)	الزكاة الشرعية
٢٦٨,٢١٣,١٦٧	(٧,٢٤٣,٤٣٩)	٢٧٥,٤٥٦,٦٠٦	صافي دخل السنة
٢٤٢,٩٥٢,٩٩٢	(٧,١٤١,٧٧١)	٢٥٠,٠٩٤,٧٦٣	الربح العائد إلى:
٢٥,٢٦٠,١٧٥	(١٠١,٦٦٨)	٢٥,٣٦١,٨٤٣	حقوق ملكية الشركة القابضة
٢٦٨,٢١٣,١٦٧	(٧,٢٤٣,٤٣٩)	٢٧٥,٤٥٦,٦٠٦	حقوق الملكية غير المسيطرة

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)**

٣٥- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

٣٥- تسوية قائمة الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (تابع)

المعايير الدولية	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية	صافي دخل السنة
٢٦٨,٢١٣,١٦٧	(٧,٢٤٣,٤٣٩)	٢٧٥,٤٥٦,٦٠٦	البنود التي لن يتم تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة
٢١,٠٠٠,٦٢٤	٢١,٠٠٠,٦٢٤	-	أرباح غير محققة من استثمارات طويلة الأجل بالقيمة العادلة - درجة بالسوق المالي
(٢,٩٦٠,٧٧٨)	(٢,٩٦٠,٧٧٨)	-	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
١٨,٠٣٩,٨٤٦	١٨,٠٣٩,٨٤٦	-	اجمالي
٢٨٦,٢٥٣,٠١٣	١٠,٧٩٦,٤٠٧	٢٧٥,٤٥٦,٦٠٦	اجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٦١,٢٧٢,٤٤٢	١١,١٧٧,٦٧٩	٢٥٠,٠٩٤,٧٦٣	اجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٢٤,٩٨٠,٥٧١	(٣٨١,٢٧٢)	٢٥,٣٦١,٨٤٣	حقوق ملكية الشركة القابضة
٢٨٦,٢٥٣,٠١٣	١٠,٧٩٦,٤٠٧	٢٧٥,٤٥٦,٦٠٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٧٩	(٠,٠٥)	١,٨٤	ربحية السهم (بالريال السعودي):
١,٥٥	(٠,٠٥)	١,٦٠	الربحية الأساسية للسهم
			ربحية السهم - العمليات المستمرة (بالريال السعودي)
			الربحية الأساسية للسهم

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)**

٣٥- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية

١- تصنيف الممتلكات والآلات والمعدات

قامت المجموعة بإعادة تصنيف بعض بنود الممتلكات والآلات والمعدات والموارد ضمن بنود الموجودات المناسبة وذلك لتقييم عرض أكثر دقة ضمن القوائم المالية الموحدة . كما تم مراجعة العمر الإنتاجي للبعض منها، وإن أثر ذلك هو النقص بمبلغ ٤,١٨٠,٧٨٧ ريال سعودي وبلغ ٣,١٧٢,٥٧٧ ريال سعودي كمافي ١ يناير ٢٠١٦ م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م على التوالي من الممتلكات والآلات والمعدات وزيادة الموجودات الغير ملموسة بمبلغ ٢,٠١٢,٨٠٣ ريال سعودي وبلغ ١,٦٨٧,٨١٢ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م على التوالي ، كما أن أثر تعديل العمر الإنتاجي على الأرباح المتبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م هو نقص بمبلغ ٥١,٩٤١,٩١٨ ريال سعودي ، وعلى قائمة الارباح أو الخسائر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م زيادة التكاليف بمبلغ ١,٠٨٨,٩٥١ ريال سعودي.

٢- تأجير الأراضي بدفعات إيجار مخفضة

لدى المجموعة الحق في عقود إيجار بشروط ميسرة وذلك على مدى فترة الإيجار كاملة وهي ٢٠ عاماً وفي المقابل من المتوقع نقل ملكية الفندق إلى البلدية في نهاية فترة عقد الإيجار. إن عقد الإيجار يتكون من عنصرين هما: عقود الإيجار الإمتيازية والقيمة التقديرية المتبقية للفندق في نهاية العشرين عاماً مدة الإيجار. ويتم إطفاء القيمة التقديرية المتبقية في نهاية العشرين عاماً على مدى مدة الإيجار كدفعه إيجار. إن إطفاء القيمة المتبقية للفنادق في مدينتي ينبع والعلا بعد نهاية مدة العشرين عاماً أثرت على الأرباح المتبقية بانخفاض قدره ٣٨,١٤٠,٧٢٢ ريال سعودي.

٣- استثمارات عقارية

تمتلك المجموعة عدد من الأراضي والمباني بما في ذلك المحلات التجارية والتي قد تم تأجيرها لشركات المجموعة أو أطراف أخرى أو تم الاحتفاظ بها لزيادة رأس المال. حالياً، تم تصنيف جميع الأراضي والمباني كممتلكات وألات ومعدات. بموجب المعايير الدولية، فإن العقار (أرض أو مبني) المحفظ به (من قبل المالك أو المستأجر بموجب عقد تأجير تمويلي) بهدف تحقيق عوائد إيجارية أو زيادة رأس المال أو كلا الغرضين، فإنه يتم تصنيفه كاستثمار عقاري. لا يوجد أي تأثيرات ناتجة عن ما سبق، حيث أن هذا مجرد تصنيف من بند لبند آخر ضمن القوائم المالية الموحدة .

٤- موجودات حيوية

تعمل المجموعة في زراعة وبيع التمور والشتلات. حالياً يتم تصنيف أشجار النخيل ضمن الموجودات البيولوجية ويتم إستهلاكها على مدى العمر الإنتاجي المقرر بخمسين سنة. بموجب المعايير الدولية، ستتم المحاسبة عن النباتات الحاملة للبذور كممتلكات وألات ومعدات بشكل منفصل عن أي منتج زراعي متعلق بها. لا يوجد أي تأثيرات ناتجة عن ما سبق، حيث أن هذا مجرد تصنيف من موجودات حيوية إلى ممتلكات وألات ومعدات ضمن القوائم المالية الموحدة .

يتم تقييم المحاصيل الزراعية التي تنمو على الأشجار بقيمتها العادلة كما في تاريخ التقرير وذلك وفقاً للمعايير الدولية. كما أن المجموعة تواجه بعض الصعوبات لقياس الإنتاج بالقيمة العادلة وبالتالي فقد استفادت من بند رقم ٣٠ من معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ والذي يتطلب أن يتم قياس المحصول باستخدام نموذج التكلفة في حال عدم توفر الأسعار التي يحددها السوق. وبالتالي فإنه لا يوجد تأثير على التحول فيما يتعلق بالمحاصيل الزراعية التي تنمو على الأشجار في تاريخ التقرير.

٥- أدوات مالية - المبالغ المحتجزة

لدى المجموعة رصيد مستحق من أحد المقاولين (مجموعة بن لادن) والذي قد تم الاحتفاظ به بواقع ٥٪ من القيمة الفعلية لفاتورة شهرياً. إن المبلغ المترافق يمكن أن يتم دفعه في نهاية مدة العقد (ثلاث إلى أربع سنوات). حالياً، تتم المحاسبة عن المبالغ المحتجزة بقيمة المعاملة التي تمت بها. بموجب المعايير الدولية، فإن الأموال المحتجزة بإعتبارها أصل مالي يجب أن يتم قياسها بالقيمة العادلة. وبالتالي، فإن الفرق بين سعر المعاملة وقيم العادلة يتم احتسابه كأصل (ذمم مدينة). والأثر الناتج على الأرباح المتبقية هو ١٩٤ ريال سعودي.

**شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)**

٦- أدوات مالية - سلف للموظفين بدون فوائد
يتم تقديم السلف بدون فوائد (قرض سيارة / قرض شخصي) بفترة سداد ١٢ شهراً لبعض الموظفين من قبل المجموعة. تتم المحاسبة عن تلك السلف بتكلفة المعاملة بموجب معايير المحاسبة السعودية. بموجب المعايير الدولية، فإن سلف الموظفين يتم قياسها بالقيمة العادلة و يتم معالجة الفرق المختلفة موظفين ويتم إطفاؤها على مدة القرض. والأثر الناتج عن محاسبة القيمة العادلة لسلف الموظفين على الأرباح المتبقاة هو ١٧٦,٧٧٥ ريال سعودي.

٧- المكاسب / الخسائر الاكتوارية
بموجب المعايير الدولية، فإن سياسة المجموعة هي الإعتراف بالمكاسب والخسائر الاكتوارية الناتجة عن إعادة قياسها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر. بموجب معايير المحاسبة السعودية، فإن المجموعة لم تقم بالإعتراف بالمكاسب والخسائر الاكتوارية حيث أن التقييم الاكتواري لم يكن مطلوب وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية. في تاريخ المعاملة، تم الإعتراف بكافة المكاسب والخسائر الاكتوارية المتراكمة غير المثبتة مسبقاً ضمن الأرباح المتبقية. إن الأثر على الأرباح المتبقية الناتج عن التغير هو ٣,٠١٣,٠٩٢ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م و مبلغ ٥,٧٠٨,٤١٨م و مبلغ ٢٠١٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

٨- تكاليف مؤجلة
تتمثل التكاليف المؤجلة في المصروفات (مصروفات ما قبل التشغيل) المتکبدة من قبل المجموعة والتي تم رسملتها وإطفاؤها على مدة ٧ سنوات. ولا يمكن إثبات مصروفات ما قبل التشغيل "كموجودات" ضمن إطار المعايير الدولية. إن الأثر على الأرباح المتبقية الناتج عن التغير هو ٧٩,٥٤٨ ريال سعودي.

٩- المخزون
يتضمن المخزون قطع الغيار ذات العمر الإنتاجي لأكثر من سنة. بموجب المعايير الدولية، فإن قطع الغيار الرئيسية والمعدات الاحتياطية يمكن اعتبارها كممتلكات، آلات ومعدات عندما تتوقع المجموعة أن تقوم بإستخدامها لأكثر من فترة. ولم تقم المجموعة بإعادة تصنيف قطع الغيار من مخزون إلى ممتلكات وآلات ومعدات. لأن قيمة قطع الغيار التي سيتم إعادة تصنيفها ضمن ممتلكات وآلات ومعدات هي غير جوهرية.

١٠- أتعاب المديرين
وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية، فإن الأتعاب المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة قد تم عرضها كخصومات من الأرباح المتبقية وتم عرضها ضمن قائمة التغير في حقوق المساهمين. بينما وفقاً للمعايير الدولية، فإن المبلغ المدفوع قد تم عرضه كرسوم جلسات ضمن المصروفات الإدارية. لا يوجد أي تأثيرات ناتجة عن ما سبق، حيث أن هذا مجرد تصنيف من بند لبند آخر ضمن القوائم المالية الموحدة.

١١- مشروعات تحت التطوير
تقوم المجموعة بعرض المشروعات تحت التطوير بموجب إطار عمل المعايير الدولية ، كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات ضمن قائمة المركز المالي.

٣٦- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لسنة ٢٠١٦م لتتوافق مع عرض السنة الحالية.

٣٧- تاريخ إعتماد القوائم المالية للإصدار
تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة في ٢٠١٨/٠٣/٢٢م.