

شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة و التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

فهرس

صفحة

٢	تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير المراجعة)
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة (غير المراجعة)
٥	قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة (غير المراجعة)
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير المراجعة)
٧	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير المراجعة)
٥٥-٨	إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)

تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

الموقرين

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

مقدمة :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة طبية القابضة (وهي شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م ، والقوائم الأولية الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م و التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات المختارة من (١) إلى رقم (٢٦). ان الإدارة هي المسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي". ان مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص :

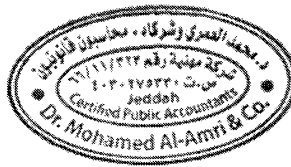
لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي رقم ٢٤١٠ والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للشركة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من توجيه استفسارات بشكلٍ أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكلٍ كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه ، فلن نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج :

استناداً إلى فحصنا ، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

جمال محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ : ١٤٣٩/٠٢/١٠ هـ
الموافق : ٢٠١٧/١٠/٣٠ م

شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
بالريال السعودي

الموجودات	إيضاح	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	كما في ١ يناير ٢٠١٦ م
الموجودات المتداولة :				
نقد وما في حكمه		٢٦٠,٨٢٦,٥٩٧	٢٣٧,٢٠٧,٢٤١	٢٢١,١١٢,١٤٦
إستثمارات قصيرة الأجل		١٩١,٠٠٠,٠٠٠	١٨٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨٥,٠٠٠,٠٠٠
ذمم مدينة - صافي	(٦)	٣٢,٦٦١,٧٣٩	٢١,٣٩٧,٦٤٣	٢٢,٢٨٩,٦٨٥
مستحق من أطراف ذوي علاقة	(٧)	٢,١٥٧,٨٦٢	١,٨٧٧,٠٤٤	١,٨٨٨,٢٥٩
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى مخزون	(٨)	٢٦,٦٥٤,٨٣٩	٣٢,١٤٤,٧٠٦	٦١,٩٢١,٤٢٢
		٩,٢٢٨,١٢٣	٩,١٣٧,١٠٧	٧,١٢٥,١٨١
إجمالي الموجودات المتداولة		٥٢٢,٥٢٩,١٦٠	٤٨٦,٧٦٣,٧٤١	٥٠٠,٠٣٦,٦٩٣
الموجودات غير المتداولة:				
إستثمارات طويلة الأجل	(٩)	١,٤١٨,٦٩١,٩٨٣	١,٥٦٩,٨١٠,٨٠٢	١,٥٤٨,٤٠٧,١٣٤
إستثمارات عقارية - صافي	(١٠)	٤٢٣,٠٣٥,٦٣٩	٣٧,١٨١,٩٠١	٣٧,٤٨٩,٨٤٥
موجودات حيوية - صافي		١,١٦٤,٣٢٨	٢,١٤٩,٨٢٢	١,٣٧٦,٥٤٠
ممتلكات وآلات ومعدات - صافي	(١١)	١,٨٦٥,٠٣٤,٤٤٣	٢,٢٦٤,٦١١,٣٦١	٢,٢٦٩,٥٨١,٠١٢
موجودات غير ملموسة - صافي	(١٢)	١,٥٦٢,١٦٢	١,٦٨٧,٨١٢	٢,٠١٢,٨٠٣
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٣,٧٠٩,٤٨٨,٨٦٥	٣,٨٧٥,٤٤٩,٦٩٨	٣,٨٥٨,٨٦٧,٣٣٤
إجمالي الموجودات		٤,٢٣٢,٠١٨,٠٢٥	٤,٣٦٢,٢٠٥,٤٣٩	٤,٣٥٨,٩٠٤,٠٢٧
المطلوبات وحقوق الملكية				
المطلوبات المتداولة				
قرروض قصيرة الأجل	(١٣)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-
ذمم دائنة		٢,٧٥٠,٩٨٢	٣,٩٤٣,٠٠٢	٨٦٣,١٨١
مستحق الى أطراف ذوي علاقة	(٧)	٣٤٩,٦٤٩	٥٦,٩٠٠	٥٧,١٥٤
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	(١٤)	٢٢١,٧٣٥,٢١١	٢٤٣,٧٥٥,٦١٣	٢٥٥,٧٨٤,٨٨٦
مخصص الزكاة الشرعية	(١٥)	١٨,٢٣٠,٦٠٦	٢٠,١٥٤,٢٢٣	١٨,٢٢٩,٧٣٥
أرباح موزعة وغير مدفوعة		٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-
إجمالي المطلوبات المتداولة		٣٣٣,٠٦٦,٤٤٨	٢٦٧,٩٠٩,٧٣٨	٢٧٥,٠٣٤,٩٥٦
المطلوبات غير المتداولة :				
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١٦)	٢٠,٤١٩,٤٩٤	١٩,٣٤٥,٦٣٥	١٦,١٣٠,٢٧٠
إجمالي المطلوبات		٣٥٣,٤٨٥,٩٤٢	٢٨٧,٢٥٥,٣٦٣	٢٩١,١٦٥,٢٢٦
حقوق الملكية				
رأس المال	(١٧)	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	(١٨)	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي آخر		١,٠٦,٤٦٨,٥٨٠	١,٠٦,٤٦٨,٥٨٠	١,٠٦,٤٦٨,٥٨٠
أرباح مبقاة		١,٣٦٧,٦٦٨,٣١٤	١,٣٨٠,٥٠٤,٨١٥	١,٣٧٧,٥٥١,٨٢٣
أرباح مقترح توزيعها	(١٩)	-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
التغيرات المترتبة في بنود الدخل الشامل الآخر		(٣٦١,٩٤٢,٠٧١)	(٢٤١,٣٣٣,١٢٩)	(٢٥٩,٦٥٢,٥٧٩)
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		٣,٦١٢,١٩٤,٨٢٣	٣,٨٠٥,٦٤٠,٢٦٦	٣,٧٩٩,٣٦٧,٨٢٤
حقوق الملكية غير المسيطرة		٢٦٦,٣٣٧,٢٦٠	٢٦٩,٣٠٩,٨١٠	٢٦٨,٣٧٠,٩٧٧
إجمالي حقوق الملكية		٣,٨٧٨,٥٣٢,٠٨٣	٤,٠٧٤,٩٥٠,٠٧٦	٤,٠٦٧,٧٣٨,٨٠١
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		٤,٢٣٢,٠١٨,٠٢٥	٤,٣٦٢,٢٠٥,٤٣٩	٤,٣٥٨,٩٠٤,٠٢٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

شركة طبية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة (غير مراجعة)

بالتريال السعودي

الفترة التسعة أشهر

من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر

من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر

إيضاح

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٦ م	٢٠١٧ م
٤١٣,١٣٢,٥٣١	٣٥٥,٨٢٧,٥٠٣	١٣٨,٨٠٣,٧٧٢	١٣١,٣٩٧,٤٢٦
(١٨٦,٣٨٥,٦٥٧)	(١٤٢,٨٨١,٥١٣)	(٥٣,٥٣٤,٣٣٦)	(٤٩,٣٠١,٩٥٣)
٢٢٦,٧٥٠,٨٧٤	٢١٢,٩٤٥,٩٩٠	٨٥,٢٦٩,٣٨٦	٨٢,٠٩٥,٤٧٣
(٥,٨٨٥,٧٩٣)	(٥,٢٨٨,٩٧٦)	(١,٩٦٦,١٨٨)	(٢,٤٨٢,٦٩٤)
(٣٢,١٣٠,٣٨٥)	(٣٦,٧١٣,٨٧٢)	(٨,٣٦٦,١٥٠)	(١٤,٤٩٢,٦١٧)
١٨٨,٧٣٤,٦٩٦	١٧٠,٩٦٣,١٤٢	٧٤,٩٣٧,١٨٣	٦٥,١٢٠,٧١٢
٥,١٨٧,٧٠٩	٤,١٤٨,٧٥٤	٢,٢٠٧,٨٣٨	١,٢٢٤,٤٨٥
٢٤,٥٦٤,٨١٨	٧,٥٤٢,٩٩٢	٧,٨٩٨,٣٢١	٢,٦١٤,٨٨٧
-	(٢٧٢,٩١٠)	-	(٧٨,٤٧٥)
١,٧٥٣,٥٦١	٥,٦٨٧,٨١٦	٢١١,٥٣١	٢٩١,٦٥٠
٢٢٠,٢٤٠,٧٨٤	١٨٨,٠٦٩,٧٩٤	٨٥,٢٥٤,٨٧٣	٦٩,١٧٣,٢٥٩
(٨,٨٦٣,٧٧٤)	(١٢,٨٣٢,٨٧٦)	(٢,٣٦٨,٦٥٠)	(٤,٣٩٥,٣٣٦)
٢١١,٣٧٧,٠١٠	١٧٥,٢٣٦,٩١٨	٨٢,٨٨٦,٢٢٣	٦٤,٧٧٧,٩٢٣
١٩٢,٢٢٥,٣٢٠	١٦٣,٦٩٧,٩٤٨	٧٤,٩٧٧,٠٩٤	٦١,٩٨٩,٧٤٥
١٩,١٥١,٦٩٠	١١,٥٣٨,٩٧٠	٧,٩٠٩,١٢٩	٢,٧٨٨,١٧٨
٢١١,٣٧٧,٠١٠	١٧٥,٢٣٦,٩١٨	٨٢,٨٨٦,٢٢٣	٦٤,٧٧٧,٩٢٣
١,٤١	١,١٧	٠,٥٥	٠,٤٣
١,٢٦	١,١٤	٠,٥٠	٠,٤٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

شركة طبية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة (غير مراجعة)
بالريال السعودي

للفترة التسعة أشهر من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر م ٢٠١٦	للفترة الثلاثة أشهر من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر م ٢٠١٦	م ٢٠١٧	م ٢٠١٦
٢١١,٣٧٧,٠١٠	١٧٥,٢٣٦,٩١٨	٨٢,٨٨٦,٢٢٣	٦٤,٧٧٧,٩٢٣
(١٥٠,٦١١,٨٧٥)	(١٠٥,٥٩١,٧١٧)	٣٢,٨٠٠,٤١٣	(٤٠,٤٢٩,٩٥٢)
-	(١٦,٦٣٦,٣٨٦)	-	-
(١٥٠,٦١١,٨٧٥)	(١٢٢,٢٢٨,١٠٣)	٣٢,٨٠٠,٤١٣	(٤٠,٤٢٩,٩٥٢)
٦٠,٧٦٥,١٣٥	٥٣,٠٠٨,٨١٥	١١٥,٦٨٦,٦٣٦	٢٤,٣٤٧,٩٧١
٤١,٦١٣,٤٤٥	٤٣,٠٨٩,٠٠٦	١٠٧,٧٧٧,٥٠٧	٢١,٥٥٩,٧٩٣
١٩,١٥١,٦٩٠	٩,٩١٩,٨٠٩	٧,٩٠٩,١٢٩	٢,٧٨٨,١٧٨
٦٠,٧٦٥,١٣٥	٥٣,٠٠٨,٨١٥	١١٥,٦٨٦,٦٣٦	٢٤,٣٤٧,٩٧١

صافي دخل الفترة

بنود الدخل شامل الآخر:

البنود التي لن يتم تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة
خسائر غير محققة من استثمارات طويلة الأجل بالقيمة العادلة - مدرجة بالسوق المالي
خسائر غير محققة من استثمارات طويلة الأجل بالقيمة العادلة - غير مدرجة بالسوق المالي

إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى

إجمالي الدخل الشامل (الخسائر الشاملة) للفترة

إجمالي الدخل الشامل (الخسائر) للفترة العائدة إلى:

حقوق ملكية الشركة القابضة

حقوق الملكية غير المسيطرة



تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة





شركة طبية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

بالريال السعودي

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية المساهمي	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الآخر	أرباح مقترح توزيعها	أرباح مبدأة	احتياطي آخر	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٤,١٢٦,٢١١,٢١٨	٧٧,٣٨١,٨٢٢	٣,٨٥١,٣٠٩,٧٢٢	(٥١,٥٤١,٩١٨)	(٣٥٩,٢٥٢,٥٧٤)	٧٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٩٤,٢٣٧,٧٤١	١٠,٦٤٦,٨٥٨	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م
(٥٨,٥٥٢,٨٠٧)	(٣,١٠٠,٨٨٤)	(٥١,٥٤١,٩١٨)	-	-	-	(٥١,٤٤١,٩١٨)	-	-	-	(١٤)
٧١١,٣٧٧,٠٠٠	١٩,١٥١,٦٩٠	١٩٢,٢٢٥,٣٢٠	١٩٢,٢٢٥,٣٢٠	-	-	١٩٧,٢٧٥,٣٢٠	-	-	-	تدوينات القبول للمعايير الترتيبية
(٢٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	صافي دخل الفترة
(١٥٠,٦١١,٨٧٥)	-	(١٥٠,٦١١,٨٧٥)	(١٥٠,٦١١,٨٧٥)	(١٥٠,٦١١,٨٧٥)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
(١٩,١٨٠,١٣٩)	(١٩,١٨٠,١٣٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	الحركة في بنود الدخل الشامل الآخر خلال الفترة
٣,٥٥٤,٢٢٢,٧٩٧	٢٦٨,٢٤٢,٥٢٨	٣,٥٥٤,٩٨١,٦٦٩	(٤١,٢٦٤,٤٥٤)	(٤١,٢٦٤,٤٥٤)	-	١,٣٨٩,٧٧٧,١٤٣	١٠,٦٤٦,٨٥٨	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
٤,١٧٤,٥٥٠,٧٩١	٢٦٨,٢٤٢,٥٢٨	٣,٨٠٠,٥٢٤,٣٦٦	(٤٤,٢٢٣,١٢٩)	(٤٤,٢٢٣,١٢٩)	٧٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٨٠,٥٠٤,٨٦٥	١٠,٦٤٦,٨٥٨	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م
١٧٥,٢٣٦,٤١٨	١١,٥٣٨,٩٧٠	١٦٣,٦٩٧,٤٤٨	-	-	-	١٦٣,٦٩٧,٤٤٨	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م
(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	صافي دخل الفترة
(١١٨,٧٦٨,٥٥٧)	(١,٦١٩,١٦١)	(١١٧,١٤٣,٣٩١)	(١١٧,١٤٣,٣٩١)	(١١٧,١٤٣,٣٩١)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
-	-	-	-	(٣,٤٦٥,٥٥١)	-	٣,٤٦٥,٥٥١	-	-	-	أرباح مقترح توزيعها
(١٢,٨٩٢,٣٤٤)	(١٢,٨٩٢,٣٤٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	الحركة في بنود الدخل الشامل الآخر خلال الفترة
٣,٨٧٨,٥٥٢,٠٨٣	٢٦٦,٣٤٧,٢١٠	٣,٦١٢,١٩٤,٨٦٣	(٣١,٤٤٢,٠٧١)	(٣١,٤٤٢,٠٧١)	-	١,٣٦٧,٦٦٨,٣١٤	١٠,٦٤٦,٨٥٨	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المحور للإرباح المسجلة من تدخل لشغل الآخر
										التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
										الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
بالريال السعودي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	٢٠١٧م	٢٠١٦م	ايضاح
٢٢٠,٢٤٠,٧٨٤	١٨٨,٠٦٩,٧٩٤		التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :
٣٠,٨٤٢,٦٨٥	٣٠,٨٩٢,٦٣٠		صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية وحقوق الملكية غير المسيطرة
-	(٢,٥٨٠,٨٥٦)		تعديلات تسوية صافي الدخل إلى صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :
٣,٣٤٩,٤٩٧	٣,٥٤٢,٧٨٩		إستهلاك وإطفاء
٢٢٨,٦٧٢	(٢٦١,٧٠٥)		مسترد من مخصص خسائر إئتمانية
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			أرباح بيع ممتلكات والآلات ومعدات
(٧,٩٧٥,٢٤٩)	(٨,٦٨٣,٢٤٠)		التغيرات في بنود الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٧٧٠,٢١٤)	(٢٨٠,٨١٨)		نعم مدينة
٢٣,١٩١,٧٦٨	٥,٤٨٩,٨٦٧		مستحق من أطراف ذوي علاقة
(١,٧٦٥,٣١٢)	(٩١,٠١٦)		مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٠,٤٣٩,١٦٠)	(١,١٩٢,٠٢٠)		مخزون
١٩٧,٦١٠	٢٩٢,٧٤٩		نعم دائنة
١٣,٧٧٣,٩٧٨	(٢٢,٠٢٠,٤٠٢)		مستحق إلى أطراف ذوي علاقة
٢٧٠,٨٧٥,٠٥٩	١٩٣,١٧٧,٧٧٢		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
(٢,٦١٣,٠٨٦)	(٢,٤٦٨,٩٢٠)		النقد الناتج من النشاط التشغيلي
(١١,٦٦٥,٥٣٨)	(١٤,٧٥٦,٤٩٣)		مكافأة نهاية الخدمة مسددة
٢٥٦,٥٩٦,٤٣٥	١٧٥,٩٥٢,٣٥٩		زكاة شرعية مسددة
			صافي التدفق النقدي الناتج من النشاط التشغيلي
٩٨٢,٣٣٦	٣٠,٥٠٩,٨٧٨		التدفق النقدي من النشاط الاستثماري :
١٨٣,٥٩٦,٧٥٧	(٦,٠٠٠,٠٠٠)		صافي الحركة في استثمارات طويلة الأجل
(٢٣,٧٨٣,٦٩٨)	(١٦,٠٩٨,٩٦٢)		صافي الحركة في استثمارات قصيرة الأجل
٣١,٣٥٢	٣٠٢,٠٥٠		إضافات موجودات غير متداولة
١٦٠,٨٢٦,٧٤٧	٨,٧١٢,٩٦٦		المحصل من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
			صافي التدفق النقدي الناتج من النشاط الاستثماري
(١٩٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٨٠,٠٠٠,٠٠٠)		التدفق النقدي من النشاط التمويلي :
٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠		توزيعات أرباح مدفوعة
-	٣,٤٦٥,٥٥١		صافي الحركة في القروض
(١٩,١٨٠,١٣٩)	(١٤,٥١١,٥٢٠)		المحول إلى الأرباح المبقاة من الدخل الشامل الآخر
(٢١٠,١٨٠,١٣٩)	(١٦١,٠٤٥,٩٦٩)		الحركة في حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٠٧,٢٤٣,٠٤٣	٢٣,٦١٩,٣٥٦		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) النشاط التمويلي
٢٢١,١٢١,١٤٦	٢٣٧,٢٠٧,٢٤١		الزيادة في النقد و ما في حكمه
٤٢٨,٣٥٥,١٨٩	٢٦٠,٨٢٦,٥٩٧	(٥)	النقد و ما في حكمه في بداية الفترة
			النقد و ما في حكمه في نهاية الفترة
(١٥٠,٦١١,٨٧٥)	(١٢٠,٦٠٨,٩٤٢)		معاملات غير نقدية
-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠		خسائر غير محققة من استثمارات طويلة الأجل بالقيمة العادلة
			أرباح موزعة وغير مدفوعة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

شركة طبية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

بيانات عامة

-١

تأسست شركة طبية القابضة ("طبية" أو "الشركة") بموجب المرسوم الملكي رقم م/٤١ الصادر بتاريخ ١٦ جمادي الثاني ١٤٠٨ هـ. وتم إعلان تأسيسها بموجب قرار معالي وزارة التجارة رقم ١٣٤ وتاريخ ١٣ صفر ١٤٠٩ هـ الموافق ٢٤ سبتمبر ١٩٨٨م.

يقع المركز الرئيسي للشركة في المدينة المنورة.

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

- تملك العقارات واستثمارها بالبيع والشراء والإستئجار والتأجير وإدارتها وتشغيلها وصيانتها.
- تملك الفنادق والمستشفيات والمرافق الترفيهية والسياحية واستثمار وإدارة وتشغيل وصيانة كل منها.
- أعمال الصيانة والإدارة والتشغيل للمدن والمرافق بالمنشآت العامة والخاصة.
- المقاولات المعمارية والمدنية والميكانيكية والكهربائية.
- النشاطات الزراعية والصناعية والتصريفية وفقاً للأنظمة المعمول بها.
- تجارة البيع بالتجزئة والجملة في المواد الإستهلاكية والزراعية والكهربائية والمعدات والآلات والتوريد.
- تقديم خدمات الائتمان والرهن العقاري.
- الإشراف على تنفيذ المشروعات العقارية.

يجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م لدى الشركة إستثمارات في الشركات التابعة التالية:

(أ) شركات خاضعة لسيطرة شركة طبية القابضة

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

(ب) شركات تابعة خاضعة لسيطرة شركات تابعة

شركة تابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية كما في ٣٠ سبتمبر	
			٢٠١٧م	٢٠١٦م
شركة طود لإدارة وتسويق العقار	المملكة العربية السعودية	إدارة العقار والتسويق	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة طبية 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 ٢٠١٤م، قامت المجموعة بشراء حصة تبلغ ٤٥٪ من راس مال الشركة الماليزية لإدارة الضيافة لتصبح نسبة الملكية بعد عملية الشراء ٩٥٪. ان الاجراءات القانونية لهذا التعديل لم يتم بعد الانتهاء منها.

شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة ("القوائم المالية") وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية. تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وذلك لجزء من الفترة 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 والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن هذه القوائم المالية لا تحتوي على جميع المعلومات المطلوبة لإصدار القوائم المالية الكاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

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

كما هو مبين في الإيضاح رقم (٢٥)، فقد تم بيان كيفية تأثير التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على المركز المالي الأولية الموحدة والأداء المالي والتدفقات النقدية للمجموعة.

أيضاً 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 تعتمد عليها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة") للتطبيق في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى إفصاحات 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 تعتمد عليه 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 للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦م في القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة. إن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة لم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في الفترة 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 والألات والمعدات".
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٢م - ٢٠١٤م والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ ورقم ٧ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ ورقم ٣٤.

٣-٢ تطبيق مبكر لمعايير جديدة

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

شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

٢- أسس الإعداد (تابع)

- ١-٣-٢ **المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية**
- أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو 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) ثلاث فئات تصنيف وطريقة قياس جديدة للموجودات المالية 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 تقاس 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 للمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع.
- بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، فإن المشتقات المدمجة في العقود التي تكون فيها الأداة الأساسية هي لموجودات مالية ضمن نطاق المعيار لا يتم تقسيمها. وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بغرض تصنيفها.
- يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنموذج "الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة". وهذا يتطلب تقديراً كبيراً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح.
- تم تطبيق النموذج الجديد لانخفاض في القيمة على الموجودات المالية التي تقاس 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 الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.
 - الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.
- بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يتم تطبيق القياس إذا زادت المخاطر الائتمانية للموجودات المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير. يسمح للمجموعة تحديد عدم زيادة المخاطر الائتمانية بشكل كبير في حالة أن تكون الأداة معرضة لمخاطر إئتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه على الدوام للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بدون أي مكونات تمويل هامة. يجوز للمجموعة إختيار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بمكونات تمويل هامة.

شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

٢- أسس الإعداد (تابع)

٤-٢ المعايير الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد
فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة على السنوات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

١-٤-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود "الإيجارات"
يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيفية الاعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذو قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم ١٧. ويطبق المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م وما بعدها.

٢-٤-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"
ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل إرشادات إثبات الإيرادات الحالي ويشمل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الانشاءات" والتفسير الدولي ١٣ "برامج ولاء العميل". يسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م.

٣-٤-٢ التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل
التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل لتوضيح متطلبات الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة عن الخسائر غير المحققة المتعلقة بأدوات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة لمعالجة الاختلاف في التطبيق العلمي.

٤-٤-٢ التعديلات على معيار التقرير الدولي رقم ٧ "قائمة التدفقات النقدية"
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي في يناير ٢٠١٦م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧. وتتضمن هذه التعديلات أن تفصح المنشآت عن معلومات تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات التي تطرأ على الالتزامات من الأنشطة التمويلية سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية. وتطبق هذه التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أول يناير ٢٠١٧م. تبنت المجموعة هذا التعديل اعتباراً من أول يناير ٢٠١٧ طبقاً لنسخة التعديل التي تم اعتمادها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للتطبيق بالمملكة العربية السعودية.

أ- أسس القياس
تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الموجودات الحيوية والاستثمارات في حقوق الملكية الغير معدة للإتجار والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

ب- العملة الوظيفية
تم عرض هذه القوائم المالية (بالريال السعودي) الذي يمثل العملة الوظيفية للمجموعة.

شركة طبية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

٢- أسس الإعداد (تابع)

٥-٢ استخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراسات الهامة والتي تؤثر على المبالغ المقرر عنها للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير، والمبالغ المقرر عنها للإيرادات والمصروفات خلال فترة 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 والإفتراسات فيما يتعلق بالمستقبل. إن النتائج المحاسبية، بحكم طبيعتها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية. إن التقديرات والإفتراسات بها خطورة والتي قد تسبب في إجراء تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، قد تم توضيحها فيما يلي:

(أ) مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة

تقوم المجموعة بتحديد المخصص للمخزون المتقادم على أساس الخبرة التاريخية، ومعدل الدوران المتوقع للمخزون، عمر المخزون وحالته الراهنة، والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالمبيعات. إن الإفتراسات المستند عليها عند تحديد مخصص تقادم المخزون تتضمن اتجاهات المبيعات المستقبلية، والمتطلبات المتوقعة للمخزون ومكونات المخزون اللازمة لدعم المبيعات المستقبلية والعروض. إن التقديرات لمخصص تقادم المخزون قد تختلف جوهرياً من فترة إلى أخرى نتيجة للتغيرات في عروض المنتجات المتعلقة بالمخزون.

(ب) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

(ج) الإنخفاض 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 إيجاد 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 للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. 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 زيادتها 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 الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة. ولا يتم عكس خسائر الإنخفاض في الشهرة.

شركة طبية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

٢- أسس الإعداد (تابع)

(د) **منافع الموظفين - خطة المزايا المحددة**
يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات 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 الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.

(هـ) **البنود المتداولة والغير متداولة**
يتم عرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة على أساس تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة. يعتبر الأصل متداول عندما يكون:

- من المتوقع أن يتحقق أو ينوى بيعه أو استهلاكه خلال دورة التشغيل العادية.
- محتفظ به لغرض المتاجرة.
- من المتوقع أن يتحقق خلال فترة اثني 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 اثني 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.
- محتفظ به لغرض المتاجرة.
- يحين موعد استحقاقها للتسوية خلال فترة اثني عشر شهراً فيما بعد فترة التقرير.
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية التزام على الأقل لفترة اثني عشر شهراً فيما بعد فترة التقرير.
- تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

(و) قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام.
- في السوق الأكثر ملائمة للموجودات و المطلوبات في حالة عدم وجود سوق رئيسي.

يجب أن يكون السوق الأكثر ملائمة متاح بالنسبة للمجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو إلزام باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام وبافتراض أن المشاركين يعملون لأفضل ما في صالحهم.

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

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

شركة طبية القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

٢- أسس الإعداد (تابع)

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيم العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموحدة ، يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيم العادلة، والذي يتم توضيحه فيما يلي، على أساس الحد الأدنى للمدخلات ذات الأهمية لقياس القيم 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 الاعتماد على خبراء تقييم خارجيين لتقييم الموجودات الهامة، كالموجودات الحيوية والموجودات المالية غير المدرجة.

ز) مبدأ الإستمرارية

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية الأولية 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.

٣-١ أسس التوحيد

أ) الشركات التابعة

إن القوائم المالية الأولية الموحدة تشمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة و شركاتها التابعة كما هو مبين في إيضاح رقم (١) تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لها حقوق، للعوائد من تدخلها مع الشركة المستثمر فيها، وعندما يكون للمجموعة القدرة 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 القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض و الحقوق في العوائد المختلفة من تدخلها مع الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

هناك افتراضية متعارف عليها، أن امتلاك الأغلبية في حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة، ولدعم تلك الفرضية وعندما تملك المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو تمتلك حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار 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.
- حوق التصويت للمجموعة و حقوق التصويت المحتملة.

شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١ 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 وحتى تاريخ توقفها.

إن الأرباح والخسائر وجميع مكونات الدخل الشامل الآخر عائدة إلى أصحاب حقوق الملكية في الشركة القابضة ولأصحاب حقوق الملكية غير المسيطرة، حتى إن نتج عن ذلك وجود رصيد بالعجز لصالح أصحاب حقوق الملكية غير المسيطرة. يتم عند الضرورة إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لتتوافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. كافة الأرصدة الداخلية للمجموعة والمعاملات المالية الناتجة عن المعاملات فيما بين المجموعة وشركاتها التابعة وتلك الناتجة بين الشركات التابعة يتم إستبعادها عند إعداد القوائم المالية الأولية 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 بالتالي:

- الغاء إثبات موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات 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 للمبلغ المستلم.
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ 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 المبقاة، وفقاً لما هو ملائم، حيث يكون ذلك مطلوباً إذا قامت المجموعة مباشرة باستبعاد الموجودات والمطلوبات 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 والتشغيلية، ولكن لا تمتلك سيطرة عليها. تمتلك المجموعة التأثير الهام عندما تمتلك ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت في شركة أخرى. الائتلافات هي تلك الشركات التي تمتلك المجموعة سيطرة مشتركة على أنشطتها، وتنشأ تلك السيطرة نتيجة للاتفاقات التعاقدية وتطلب موافقة بالإجماع على القرارات المالية والتشغيلية الاستراتيجية.

تتم المحاسبة عن الاستثمار في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. القوائم المالية الأولية الموحدة تتضمن حصة المجموعة من الدخل والمصروفات والحركات في حقوق الملكية وفق طريقة حقوق الملكية بعد التعديل لتتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة من تاريخ ممارسة التأثير الهام وحتى تاريخ فقدان هذا التأثير. يتم تسجيل الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية بالتكلفة في تاريخ المركز المالي متضمن الشهرة المحددة عند الإقتران بعد خصم أية خسائر إنخفاض 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 تتكبد فيها المجموعة التزامات قانونية أو ضمنية أو القيام بمدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة.

شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)
(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 الاستحواذ، والتي تمثل المبلغ المدفوع مقابل الاستحواذ، بالقيمة العادلة للموجودات الممنوحة والمطلوبات المتكبدة أو المفترضة في تاريخ الاستحواذ. تقوم المجموعة بالاختيار على أساس كل معاملة على حده، يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة بالقيمة العادلة أو بحصتها من المبلغ المثبت لصافي الموجودات المحددة بتاريخ الاستحواذ. إن تكاليف المعاملات، بخلاف تلك التكاليف المرتبطة بإصدار أسهم حقوق الملكية، التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق بدمج الأعمال يتم تحميلها كمصروفات 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 الأولية 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) حصص الملكية غير المسيطرة

يتم إثبات الحصص غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة الموحدة بشكل منفصل عن حقوق المجموعة في صافي تلك الأصول. تتكون الحصص غير المسيطرة في مبالغ تلك الحصص التي يتم إثباتها بتاريخ تجميع الأعمال الأساسي بالإضافة إلى حصصهم في التغيرات في حقوق الملكية في الشركة التي تحصل بعد تاريخ الاستحواذ.

٢-٣ الأدوات المالية

الموجودات المالية

أ) التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية وفقاً للنفئات 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 الأولية 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 إختيار لما هو غير قابل للإسترداد عند التسجيل المبدئي وذلك بالمحاسبة عن أسهم حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة.

شركة طبية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ الأدوات المالية (تابع)

(ب) القياس

عند التسجيل المبدئي، تقوم المجموعة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة بالإضافة إلى، في حالة الأصل المالي غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملات العائدة مباشرة على الإستحواذ على الأصل المالي. إن تكاليف المعاملات للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم تحميلها كمصروفات ضمن الأرباح أو الخسائر.

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

أدوات الدين:

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

التكلفة المستنفذة: إن الموجودات المحتفظ بها بغرض تجميع التدفقات النقدية التعاقدية حيث تتمثل هذه التدفقات النقدية في سداد أصل الدين والفوائد المقاسة بالتكلفة المستنفذة. إن الأرباح أو الخسائر من أداة الدين والتي يتم إعادة قياسها بالتكلفة المستنفذة والتي لا تعتبر جزء من علاقة التحوط، يتم إثباتها ضمن الأرباح والخسائر عند الغاء اثبات 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 الأولية الموحدة: إن الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض تجميع التدفقات النقدية التعاقدية ولغرض بيع الأصل المالي، بحيث تتمثل هذه التدفقات النقدية للأصل في سداد أصل الدين والفوائد المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة. تتم معالجة الحركة في القيمة الدفترية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة، باستثناء الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الإنخفاض في القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المدرجة ضمن الأرباح والخسائر. عند الغاء اثبات الأصل المالي، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المدرجة مسبقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية 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.

أدوات حقوق الملكية: تقوم المجموعة بقياس كافة إستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. حيث إن الإدارة قد قررت عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة، فإنه لا يتم تصنيف لاحق لأرباح وخسائر القيمة العادلة إلى قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة. تستمر المجموعة في إثبات توزيعات الأرباح من تلك الإستثمارات ضمن الأرباح والخسائر كإيرادات 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 الأولية الموحدة حسبما يقتضي ذلك.

شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ الأدوات المالية (تابع)

القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: يتم قياس الموجودات التي لا تفي بمعايير التكلفة المستنفذة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن الأرباح أو الخسائر من استثمار أداة الدين والذي 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 الأولية 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.

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 صدورهم. 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 الأولية 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: ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى.

ج) الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بموجوداتها المدرجة بالتكلفة المستنفذة 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

أ) الاعتراف والقياس

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

تتضمن التكلفة المصروفات العائدة مباشرة للاستحواذ على الأصل. إن تكلفة الموجودات المكونة ذاتياً تتضمن تكاليف المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى عائدة مباشرة لإعداد الأصل للاستخدام المخصص له، وتكاليف تفكيك وإزالة وإعادة تركيبها في موقع العمل، وتكاليف 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 الأولية الموحدة.

شركة طبية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

ب) التكاليف اللاحقة

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

ج) الاستهلاك

تم احتساب الاستهلاك على مدى المبلغ القابل للاستهلاك وهو تكلفة الأصل أو مبلغ آخر بديل لقيمة التكلفة مخصصاً منه القيمة المتبقية.

يتم إثبات الاستهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية 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 إيهما أقصر، إلا إذا كانت المجموعة متبقية من حصولها على ملكية الأصل بنهاية مدة عقد الإيجار. ولا يتم احتساب استهلاك للأراضي.

فيما يلي نسب الأهلاك حسب الأعمار الإنتاجية المقدرة، للفترات الحالية و فترات المقارنة:

١,٥٪ - ٣٪	المباني
٢٠٪ - ٢٥٪	ممتلكات ومعدات
٢٠٪	أثاث ومعدات مكتبية
٢٥٪	سيارات
٢٪	نخيل مثمر

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

٤-٣ الموجودات غير الملموسة

أ) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة الأخرى 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 المتدفقة إلى المجموعة. يتم إدراج المصروفات الأخرى، بما في ذلك، مصروفات الشهرة الناتجة ذاتياً والعلامات التجارية، في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة.

يتم إدراج الشهرة الناتجة عن الإستحواذ على منشآت أخرى ضمن الموجودات غير الملموسة.

فيما يتعلق بالإستحواذ السابق، يتم إدراج الشهرة على أساس التكلفة المقدرة، والتي تمثل المبلغ المسجل وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويتم تعديله لغرض إعادة تصنيف بعض الموجودات غير الملموسة.

يتم قياس الشهرة لاحقاً بالتكلفة بعد خصم خسائر الانخفاض المتراكمة. فيما يتعلق بالشركات المستثمر فيها بحقوق الملكية، يتم إدراج القيمة الدفترية للشهرة ضمن القيمة الدفترية للإستثمار، ولا يتم تحميل خسارة الانخفاض لذلك الإستثمار على أي أصل، بما في ذلك الشهرة والتي تشكل جزء من القيمة الدفترية للشركة المستثمر فيها بحقوق الملكية.

شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

(ب) الإطفاء

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

يتم إثبات الإطفاء في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة، من التاريخ التي تكون فيه متوفرة للاستخدام، حيث أن هذه هي الطريقة الأقرب التي تعكس نمط الإطفاء المتوقع للمنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل.

٥-٣ الموجودات الحيوية

يتم قياس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة مخصوماً 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 أسعار من سوق نشطة للموجودات الحيوية، ففي تلك الحالة يتم قياس الموجودات الحيوية بالتكلفة.

إن تكاليف البيع تتضمن تكاليف البيع الإضافية والتكاليف التقديرية لنقلها إلى السوق ولكن لا تشمل تكاليف التمويل. إن تكاليف الزراعة كمصروفات المياه وتكاليف العمالة وتكاليف الأسمدة يتم تحميلها كمصروفات متكبدة عند قياس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة.

إن أشجار النخيل نباتات حاملة للبذور وبالتالي يتم عرضها والمحاسبة عنها كمتلكات وآلات ومعدات. ومع ذلك، فإن الثمر التي تنمو على الأشجار تتم المحاسبة عنها كموجودات حيوية حتى تاريخ حصادها. يتم نقل حصاد الثمر للمخزون بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع عند الحصاد. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للثمر قبل الحصاد ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة.

إن القيمة العادلة للثمر غير الناضجة يتم تحديدها باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة على أساس عائد الثمر المتوقع من طريق المساحات المزروعة، وسعر السوق للثمر الناضجة بعد الأخذ في الاعتبار التالي: تكاليف الحصاد، مساهمة تكلفة الأصل للأرض وملكية النخيل للمنشأة وتكاليف أخرى لم يتم تكبدها بعد للحصول على عناقيد وحتى مرحلة النضج. أما إذا لم توجد أسعار من سوق نشطة للثمر ولا يمكن تحديد القيمة العادلة بشكل واضح يمكن الاعتماد عليه فإنه في مثل هذه الحالة يجب أن يقاس الأصل الحيوي بالتكلفة.

٦-٣ الإستثمارات العقارية

الإستثمارات 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 إثبات الإستثمارات العقارية عندما يتم استبعادها أو عندما يتم شطبها من الاستخدام 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 الأولية الموحدة خلال فترة إلغاء الإثبات.

شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

٧-٣ 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 تشغيلية ولا يتم إثبات الموجودات المؤجرة ضمن قائمة المركز المالي الأولية الموحدة للمجموعة. يتم تحميل دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلي على قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة على مدى فترة عقود الإيجار.

٨-٣ المخزون

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

٩-٣ الإنخفاض في القيمة

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

تتطلب المعايير الدولية (المعيار رقم ٩) اتباع نموذج للخسائر الائتمانية المتوقعة من انخفاض الموجودات المالية. يتطلب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة أن تقوم المجموعة بالحاسبة عن الخسائر الائتمانية المتوقعة والتغيرات في تلك الخسائر الائتمانية 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 الائتمانية. وبعبارة أخرى، فإن المنشآت تقوم دائماً بالحاسبة عن الخسائر الائتمانية المتوقعة والتغيرات في تلك الخسائر الائتمانية المتوقعة. بالتالي، 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 الائتمانية 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 مبسط متاح لذلك، حيث لا يتوجب إجراء تقييم للزيادة في مخاطر الائتمان في تاريخ كل تقرير. وبدلاً من 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 الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل.

شركة طبية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الموجودات غير المالية

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

يتم الاعتراف 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 الموجودة من عمليات البيع الملزمة. عند تقدير قيمة الأصل عند الإستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بإستخدام 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 لتخفيض 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 الاعتراف بها بشكل منفصل ولذلك لا يتم عمل اختبار انخفاض القيمة للشهرة فقط. وبالعكس ذلك، يتم عمل اختبار انخفاض في القيمة لقيمة الاستثمار في الشركة الزميلة كأصل واحد متى ما كان هناك أدلة لوجود انخفاض في القيمة.

٣-١٠ منافع الموظفين

(أ) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

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

يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية 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 الأولية الموحدة.

(ب) منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

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

شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١١ المخصصات

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

٣-١٢ 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 (إدارة وتسويق العقارات/ إيرادات الفنادق/ إيرادات الصيانة)

يتم إثبات الإيرادات من الخدمات المقدمة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية 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 الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة على أساس ثابت على مدى فترة الإيجار. يتم إدراج حوافز الإيجار الممنوحة كجزء من إجمالي إيرادات الإيجار على مدى فترة الإيجار.

٣-١٣ مدفوعات الإيجار

يتم إثبات المدفوعات بموجب عقود الإيجار التشغيلي ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة على أساس ثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم إدراج حوافز الإيجار الممنوحة كجزء من إجمالي مصاريف الإيجار على مدى فترة الإيجار.

٣-١٤ إيرادات وتكاليف التمويل

تتضمن إيرادات التمويل إيرادات الفوائد على الأموال المستثمرة في الصناديق وإيرادات توزيعات الأرباح المعترف بها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة. تتحقق إيرادات الفوائد ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم اثبات إيرادات توزيعات الأرباح ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية 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.

شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٥-٣ الزكاة

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

١٦-٣ ربحية السهم

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

١٧-٣ التقارير القطاعية

إن قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات والعمليات والمنشآت:
(أ) تشارك في الأنشطة التجارية التي ستحقق لها إيرادات وستتكد بسببها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالعمليات بالعناصر الأخرى للمجموعة.
(ب) نتائج عملياتها يتم تحليلها بشكل مستمر من قبل الرئيس المسئول عن القرارات التشغيلية وذلك لاتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء.
(ج) التي تتوفر لها المعلومات المالية.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم التقرير عنها للرئيس المسئول 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 طبية الدولية والعمليات السياحية والمنتجات المؤجرة.
القطاع الزراعي - يتضمن إنتاج وبيع التمور.

١٨-٣ المصروفات

إن مصروفات التسويق والمصروفات العمومية والإدارية المباشرة وغير المباشرة ليست جزء 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 تكلفة الإيرادات وأعباء التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

شركة طبية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

٤- القطاعات التشغيلية

إن المعلومات المتعلقة بأداء كل قطاع مبين 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 المسنول عن القرارات التشغيلية بمراجعتها. إن الربح لكل قطاع يتم استخدامه لقياس الأداء حيث أن الإدارة على قناعة بأن تلك المعلومات الأكثر تأثيراً لتقييم النتائج لكل قطاع فيما يتعلق بالمنشآت الأخرى التي تعمل ضمن تلك الصناعات. إن تحديد الأسعار فيما بين القطاعات يتم على أساس تجاري بحت.

التقارير القطاعية

نتائج القطاعات التشغيلية	العقار		السياحة		الزراعة	
	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م
الإيرادات الخارجية	٣٢٣,٣٠١,٠٩١	٣٤٦,٠٥٢,٠٠١	٢٩,٦٠٤,٣٨٨	٧٢,٦٠٩,٨٣٨	٤,٥٧٠,٥٠٦	٢,٣٣٨,١٠٦
الإيرادات ما بين القطاعات	-	-	١,٦٢٨,٤٨٢	٧,٨٦٣,٤١٤	-	-
أرباح القطاعات قبل الزكاة	١٧٥,٨٣٩,١٢٣	٢٠٠,٥٢٠,٣٥٥	١٠,٨٨٤,١٥١	١٨,٨١١,٣٦٥	١,٣٤٦,٥٢٠	٩٠٩,٠٦٤
إستهلاك وإطفاء	٢٤,٩٢٧,٢٥٨	٢٥,٣١٢,١٧٦	٤,٤٢٠,٢٣٦	٤,٣٧٣,٩٧٠	١,٥٤٥,١٣٦	١,١٥٦,٥٣٩
الحصة من ربح شركات مستثمر فيها بحقوق الملكية	٧,٥٤٢,٩٩٢	٢٤,٥٦٤,٨١٨	-	-	-	-
استثمارات طويلة الأجل	١,٤٠٦,٤٠٤,١١٩	١,٥٥١,٢٢٠,٨٠٢	١٢,٢٨٧,٨٦٤	١٨,٥٩٠,٠٠٠	-	-
شركات مستثمر فيها بحقوق الملكية	١٠٥,٤٢٢,٤٥٦	١٨٩,٥٥٤,٩٥٧	-	-	-	-
مصروفات رأسمالية	٣,١٤١,٩٦٣	١٩,٤٧٨,٢١٥	٥٨٠,٠٦٢	٤٧٣,٩٥٣	٦,٩٦٧,٢٢١	٣,٨٣١,٥٣٠
خسائر إنخفاض موجودات غير مالية	٧٩,٣٥٢	-	٢,٦٢٦,٥٢٠	٥,٢٠٧,٣٧٦	-	-
مطلوبات قطاعية	٣٠٩,٤٨٠,٨٢٤	١٦٠,٢٠٣,٥٤٠	٤٠,٩٧٥,٤١٨	١٢٤,٣٧٧,٨٥٤	٣,٠٢٩,٧٠٠	٢,٦٧٣,٩٦٩

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

	٢٠١٧م	٢٠١٦م
الإيرادات		
استبعاد الإيرادات المشتركة بين القطاعات	١,٦٢٨,٤٨٢	٧,٨٦٣,٤١٤
الموجودات		
إجمالي الموجودات للقطاعات	٦,٥٨٥,١٥٣,١٤٤	٦,٨٤٧,١٢٣,٢٠١
موجودات أخرى غير موزعة	(٢,٣٥٣,١٣٥,١١٩)	(٢,٤٨٤,٩١٧,٧٦٢)
إجمالي الموجودات الموحدة	٤,٢٣٢,٠١٨,٠٢٥	٤,٣٦٢,٢٠٥,٤٣٩
المطلوبات		
إجمالي المطلوبات الأخرى للقطاعات	٣٣٥,٢٥٥,٣٣٦	٢٦٧,١٠١,١٤٠
الزكاة	١٨,٢٣٠,٦٠٦	٢٠,١٥٤,٢٢٣
إجمالي المطلوبات الموحدة	٣٥٣,٤٨٥,٩٤٢	٢٨٧,٢٥٥,٣٦٣
الدخل قبل الزكاة		
إجمالي الدخل قبل الزكاة والضريبة للقطاعات التشغيلية	٣٦٣,٤٤٨,٧٦٢	٤٠٥,٠٣٨,٢٢٤
استبعاد الدخل المشترك بين القطاعات التشغيلية	(١٧٥,٣٧٨,٩٦٨)	(١٨٤,٧٩٧,٤٤٠)
صافي الدخل قبل الزكاة	١٨٨,٠٦٩,٧٩٤	٢٢٠,٢٤٠,٧٨٤

شركة طبية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

٥- نقد وما في حكمه

<u>كما في</u>		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٣٨,٠٨٦	١٠,٤٢٩	نقد في الصندوق
٣٢٨,٣١٧,١٠٣	١١١,٤٩٤,٦٨٣	نقد لدى البنك ، الحسابات الجارية
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٩,٣٢١,٤٨٥	نقد لدى البنك ، مرابحات اسلامية
٤٢٨,٣٥٥,١٨٩	٢٦٠,٨٢٦,٥٩٧	النقد وما في حكمه، قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

٦- ذمم مدينة - صافي

<u>كما في</u>		
١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
٢٤,٥٠٠,٠١٨	٢٦,٦٠٥,٠١٩	٣٥,٣٦٧,٦١١
(٢,٢١٠,٣٣٣)	(٥,٢٠٧,٣٧٦)	(٢,٧٠٥,٨٧٢)
٢٢,٢٨٩,٦٨٥	٢١,٣٩٧,٦٤٣	٣٢,٦٦١,٧٣٩

ذمم مدينة تجارية
يخصم: مخصص خسائر ائتمانية

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٢,٢١٠,٣٣٣	٢,٢١٠,٣٣٣	٥,٢٠٧,٣٧٦	الرصيد الافتتاحي
-	٢,٩٩٧,٠٤٣	٧٩,٣٥٢	المكون للفترة
-	-	(٢,٥٨٠,٨٥٦)	مسترد من المخصص *
٢,٢١٠,٣٣٣	٥,٢٠٧,٣٧٦	٢,٧٠٥,٨٧٢	الرصيد الختامي

* تفاصيل الخسائر الائتمانية موضحة في الإيضاح رقم ٢٤.

٧- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذوي علاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في كبار المساهمين وأعضاء مجلس إدارة المجموعة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة ومنشآت مدارة او يمارس عليها تأثيرا هاما من قبل هذه الأطراف. فيما يلي بيان بالأطراف ذوي العلاقة بالمجموعة:

طبيعة العلاقة

البيان

شركة زميلة

شركة المدينة المنورة للتمور

شركة شقيقة

جمعية ملاك برج طبية

شركة زميلة

شركة مرافق طبية

يوضح الجدول التالي إجمالي مبلغ المعاملات التي تمت مع الأطراف ذوي العلاقة خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ١ يناير ٢٠١٦م:

<u>الرصيد القائم كما في</u>		
١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
-	-	٩,٠٠٠
١,٦٤٨,٩٢٠	١,٦٢٤,٧٠٥	٢,١٤٨,٨٦٢
٢٣٩,٣٣٩	٢٥٢,٣٣٩	-
١,٨٨٨,٢٥٩	١,٨٧٧,٠٤٤	٢,١٥٧,٨٦٢

مستحق من أطراف ذوي علاقة

شركة المدينة المنورة للتمور

جمعية ملاك مركز طبية

شركة مرافق طبية

الاجمالي

شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

الرصيد القائم كما في			
١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	مستحق إلى أطراف ذوي علاقة
٥٧,١٥٤	٥٦,٩٠٠	٦٢,٩٠٠	شركة المدينة المنورة للتمور
-	-	١٣٢,٠١٧	شركة مرافق طيبة
-	-	١٥٤,٧٣٢	جمعية ملاك مركز طيبة
٥٧,١٥٤	٥٦,٩٠٠	٣٤٩,٦٤٩	

معاملات مع موظفي الإدارة العليا
تتكون مكافآت موظفي الإدارة العليا مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٤,٤٠٠,٠٠٠	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٥٩٣,٧٨٣	٨٨٣,٩٧٦	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
١٢٧,٦٩٧	٦١,١٧٤	بدلات أعضاء مجلس مديري الشركات التابعة
٧٦٩,٢٠٨	٥٨١,٧٤٤	مكافآت وحوافز

إن المكافآت لموظفي الإدارة العليا للمجموعة تتضمن الرواتب، المزايا غير النقدية، والمساهمات للخطة المحددة لمنافع ما بعد التوظيف.

أبرمت الشركة تعاقدا مع إحدى شركات ستراتا العالمية لتقنية المعلومات والتي يرأس مجلس إدارتها عضو مجلس إدارة الشركة الأستاذ / غسان بن ياسر شلبي بمبالغ إجمالية ٥٥٥,٢٦٥ ريال كما قامت الشركة بتوقيع الملحق الثاني لاتفاقية البرمجيات نظام تخطيط الموارد بمبلغ إجمالي وقدره ٤٣٨,٩٩٨ ريال.

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

قامت بعض هذه الشركات بإجراء معاملات مع المجموعة خلال الفترة. إن أحكام و شروط 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 تتم على أسس تجارية بحتة.

لا توجد قيم للمعاملات ولا توجد أرصدة قائمة ذات الصلة بموظفي الإدارة العليا والمنشآت وبذلك ليست هنالك سيطرة للموظفين ولا توجد تأثيرات .

٨- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٨,٢٧٦,٣٨٨	٧,٧٧٩,٣٠٦	٨,٥٠٨,٦٨٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣,٥٣٥,٩٥٩	٣,٢٦٣,٩٣٥	٤,٢١٦,١٧٨	موردين - مبالغ مدفوعة مقدماً
٥,٩٥٨,٥٨٢	٥,٦٤٧,٦٨٦	٥,٧١٣,٨٣٢	نعم موظفين
١٦٠,٤٤٣	٥٧٨,٧٨٢	٥٠٠,٠٦٠	تكاليف موظفين مؤجلة
٣٩,٥٢٨,٢٣٨	١١,٤٨٤,٩٦٩	٦,٥٦٠,٧٠٨	إيرادات مستحقة
٨٥١,٠٠٠	٣٦٥,١٥٣	٣٥٨,٢٢٦	تأمينات لدى الغير
٣,٦١٠,٨١٢	٣,٠٢٤,٨٧٥	٧٩٧,١٤٩	أرصدة مدينة أخرى
٦١,٩٢١,٤٢٢	٣٢,١٤٤,٧٠٦	٢٦,٦٥٤,٨٣٩	الإجمالي

شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

٩- إستثمارات طويلة الاجل

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
	%	%	%		%	%
استثمارات في شركات زميلة						
شركة المدينة المنورة للتمور - تمور	٣٥%	٣٥%	٣٥%	١٤,٦٢٠,٩٨٤	١٤,٥٠٤,٧٣٧	١٤,١٠١,٦٩٣
الشركة السعودية للضيافة التراثية	٣٠%	٣٠%	٣٠%	١٦,٥٧٣,٩٥٥	١٨,٧٥٠,٠٠٠	١٨,٧٥٠,٠٠٠
شركة مرافق طيبة	٢٥%	٢٥%	٢٥%	١٤,٧٢٨	١٢٠,٤٣٦	١٢٠,٤٣٦
شركة مدينة السيرة للتطوير العقاري	٢٠%	٢٠%	٢٠%	٧٣,٥٢٧,٥١٧	٧٦,٣٠٠,٢٢٠	٧٦,٣٠٠,٢٢٠
شركة واحة الألياف الزجاجية	٢٠%	٢٠%	٢٠%	٦٧,١٨٤,٥٦١	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
استثمارات متاحة للبيع - غير مدرجة في السوق المالي						
شركة كنان الدولية للتطوير العقاري	٢,٣٣%	٢,٣٣%	٢,٣٣%	٤١,٣٨٢,٤٧٢	٤١,٣٨٢,٤٧٢	٤١,٣٨٢,٤٧٢
شركة مطوري مدينة المعرفة	٥,٠١%	٥,٠١%	٥,٠١%	٣٩,٢٥٩,٣٣٣	٥٥,٧٩٠,٠٠٠	٥٥,٧٩٠,٠٠٠
استثمارات متاحة للبيع - مدرجة في السوق المالي						
الشركة السعودية للصناعات الأساسية	٠,١٤%	٠,١٤%	٠,١٤%	٤١٩,٥٠٥,٦٠٠	٣٧٣,٢٧٩,٢٠٠	٣١٣,١٤٠,٠٠٠
شركة الأسمدة العربية السعودية	١,٩١%	١,٩١%	١,٩١%	٤٨٦,٦٣٤,١٢٥	٥٩٣,٠٠٠,٩٣٧	٦٥٧,٣٤٥,٣١٣
شركة مكة للإنشاء والتعمير	٠,٨١%	٠,٨١%	٠,٨١%	١٠١,٩٢٧,٣٠٨	١٢٠,٥٥١,٢٠٠	١٢٣,٦٩٠,٠٠٠
شركة مدينة المعرفة الإقتصادية	٣,٢٠%	٣,٢٠%	٣,٢٠%	١٥٧,٣٦١,٤٠٠	١٩٦,١٣١,٦٠٠	١٦٧,٧٨٧,٠٠٠
شركة مطار المدينة المنورة	٣٣,٣٣%	-	-	٧٠٠,٠٠٠	-	-
الإجمالي				١,٤١٨,٦٩١,٩٨٣	١,٥٦٩,٨١٠,٨٠٢	١,٥٤٨,٤٠٧,١٣٤

١٠- استثمارات عقارية - صافي

التكلفة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
الرصيد في ١ يناير	٤١,٨٤١,٥٥٩	٤١,٨٤١,٥٥٩	٤١,٨٤١,٥٥٩
المحول من ممتلكات و آلات ومعدات	٤٤٣,٩٥٤,١٢٠	-	-
إضافات خلال الفترة	١٧,١٣٤	-	-
الرصيد	٤٨٥,٨١٢,٨١٣	٤١,٨٤١,٥٥٩	٤١,٨٤١,٥٥٩
الاستهلاك			
الرصيد في ١ يناير	٤,٦٥٩,٦٥٨	٤,٣٥١,٧١٤	٤,٣٥١,٧١٤
المحول من ممتلكات و آلات ومعدات	٥٣,٣١٧,٣٧٢	-	-
إضافات خلال الفترة	٤,٨٠٠,١٤٤	٣٠٧,٩٤٤	-
الرصيد	٦٢,٧٧٧,١٧٤	٤,٦٥٩,٦٥٨	٤,٣٥١,٧١٤
صافي القيمة الدفترية	٤٢٣,٠٣٥,٦٣٩	٣٧,١٨١,٩٠١	٣٧,٤٨٩,٨٤٥

شركة طبية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية المخصصة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

١١ - ممتلكات وآلات ومعدات - صافي

إجمالي	تخيل مشر	سيارات	مشتريات تحت التطوير	أثاث ومعدات مكتبية	ممتلكات ومعدات	مباني	أراضي	التكلفة
٢,٥٣١,٤٦٣,٦٩٩	٤١,٩١٥,٥٥٧	١٠,٧٠٣,٤٨٢	٢٤٠,٩٦١,٢٧٦	٧٩,٤٤٨,٦٩٨	١١٨,٠٣٥,٥٨٣	٩٥٧,٣٠٠,٧٦٥	١,٠٨٣,٠٩٨,٨٣٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م
٣٩,٧٣٤,٣٥٦	١٠,٨٥٠,١٤٨	٤,٩٤٨,٩٠٣	١٨,٩٦٧,٠٣٨	٤٢٤,١٢٠	٣,٣٦٨,٤٨٨	١,٠٢٥,٦٥٩	١٥٠,٠٠٠	إضافات
(٦,٧٣٦,٦٦٢)	(٥,٢٥٧,٧٩٠)	(٩٠٠,٢١٥)	-	(٣١٩,٧٧٤)	(٢٥٨,٨٨٣)	-	-	إستبعادات
٢,٥٦٤,٤٦١,٣٩٣	٤٧,٥٠٧,٤١٥	١٤,٧٥٢,١٧٠	٢٥٩,٩٢٨,٣١٤	٧٩,٥٥٣,٠٤٤	١٢١,١٤٥,١٨٨	٩٥٨,٣٢٦,٤٢٤	١,٠٨٣,٢٤٨,٨٣٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
١٦,٦٢٣,٦٣٩	-	٢١٩,١٩٦	١٢,٤٣٠,٠٢٤	٢٨١,٨٧٠	٣,٤٧٣,٨٢٥	٢١٨,٧٢٤	-	إضافات
(٢٣,٩٠٧,٩٢٤)	-	(١,١٥٨,٨٧٥)	-	(٢٨٧,٥٣٢)	(٢,٥٦٧,٢٢٩)	(١٩,٨٩٤,٢٨٨)	-	إستبعادات
(٤٤٣,٩٥٤,١٢٠)	-	-	-	(١١,٨٧٣,٤٢٤)	(٣٢,٩١٤,٧٤٤)	(١٨١,٧٧٦,١٥٢)	(٢١٧,٣٨٩,٨٠٠)	المحول إلى استثمارات عقارية
٢,١١٣,٢٢٢,٩٨٨	٤٧,٥٠٧,٤١٥	١٣,٨١٢,٤٩١	٢٧٢,٣٥٨,٣٣٨	٦٧,٦٧٣,٩٥٨	٨٩,١٣٧,٤٠	٧٥٦,٨٧٤,٧٠٨	٨٦٥,٨٥٩,٠٣٨	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
٢٦١,٨٨٢,٦٨٧	٥,٣١٧,٩٨٦	٧,٤٥٨,٢٢١	-	٤٢,٥٢٨,٧٩٧	٣٣,٤١٠,٣٠٣	١٧٣,١٦٧,٣٨٠	-	الإستهلاك
٣٩,١٥١,٥١٥	٦٢٦,٧٨٤	١,٩٦٣,٧٦٧	-	١١,٩٧٢,٦٩٣	١٣,٩٥٠,٦١٨	١٠,٦٣٧,٦٥٣	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م
(١,١٨٤,١٧٠)	-	(٦٥٢,١٠٠)	-	(٢٧٧,٦٧٦)	(٢٥٤,٣٩٤)	-	-	إضافات
٢٩٩,٨٥٠,٣٢	٥,٩٤٤,٧٧٠	٨,٧٦٩,٨٨٨	-	٥٤,٢٢٣,٨١٤	٤٧,١٠٦,٥٢٧	١٨٣,٨٠٥,٣٣	-	إستبعادات
٢٥,٥٢٣,٤٦٤	٧١٢,٦١١	١,٧٠٧,٨٥٤	-	٨,٠١٤,٣٠٩	٣,٩٣٨,٨٤٩	١١,١٤٩,٨٤١	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(٢٣,٨٦٧,٥٧٩)	-	(١,١٢٥,٧٠٥)	-	(٢٨٤,٤٥٤)	(٢,٥٦٣,١٤٥)	(١٩,٨٩٤,٢٧٥)	-	إضافات
(٥٣,٣١٧,٣٧٢)	-	-	-	(١٠,٠٨٢,٢٢١)	(١٤,٨١١,٦٣٥)	(٢٨,٤٢٣,٥١٦)	-	إستبعادات
٢٤٨,١٨٨,٥٤٥	٦,٦٥٧,٣٨١	٩,٣٥٢,٠٣٧	-	٥١,٨٧١,٤٤٨	٣٣,٦٧٠,٥٩٦	١٤٦,٦٣٧,٠٨٣	-	المحول إلى استثمارات عقارية
٢,٢٦٩,٥٨١,٠١٢	٣٦,٥٩٧,٠٧١	٣,٢٤٥,٢٦١	٢٤٠,٩٦١,٢٧٦	٣٦,٩١٩,٩٠١	٨٤,٦٢٥,٢٨٠	٧٨٤,١٣٣,٣٨٥	١,٠٨٣,٠٩٨,٨٣٨	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
٢,٢٦٤,٦١١,٣٦١	٤١,٥٦٢,٦٤٥	٥,٩٨٢,٢٨٢	٢٥٩,٩٢٨,٣١٤	٢٥,٣٢٩,٢٣٠	٧٤,٠٣٨,٦٦١	٧٧٤,٥٢١,٣٩١	١,٠٨٣,٢٤٨,٨٣٨	صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٦ م
١,٨٦٥,٠٣٤,٤٤٣	٤٠,٨٥٠,٠٣٤	٤,٤٦٠,٤٥٤	٢٧٢,٣٥٨,٣٣٨	١٥,٨٠٢,٥١٠	٥٥,٤٦٦,٤٤٤	٦١٠,٢٣٧,٦٢٥	٨٦٥,٨٥٩,٠٣٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
								صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

١٢- موجودات غير ملموسة - صافي

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 الفترة	٤٤٣,٣٧٢	(٥٦٩,٠٢٢)	
إستبعادات خلال الفترة	(١٢٠,٢٨١)	١٢٠,٢٨١	
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٧,٣٦٢,٦٥٠	(٥,٨٠٠,٤٨٨)	١,٥٦٢,١٦٢

١٣- قروض قصيرة الاجل

حصلت المجموعة على قرض دوار بتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠١٧ م من بنك الرياض بقيمة ٣٠ مليون ريال سعودي مقابل اعباء تمويل بنسبة ٣,٤٨ ٪ ويسدد خلال ٩٠ يوم من تاريخ استلام مبلغ القرض.

شركة طبية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

كمافي			١٤- مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	
٢٣,٩٩٦,٧٢٧	٣٢,١٥٦,٦٩٦	٢٣,٣٤٩,٥١٦	مصرفات مستحقة
٦٣,٩٣٣,٨٦٢	٦٧,٢٧٧,٠٧٤	٦٨,٨٤٢,٦٢٧	إيرادات إيجارات مقبوضة مقدماً
٧٠٦,٥٤٨	١,٢٧٠,٩٠٣	٣,٥٥١,٩٢٧	عملاء - دفعات مقدمة
٢١,٤٧٥,٠٥٧	٢١,٨٢٣,٥٢٩	٣٦,٧٦٨,٩٧٦	تأمينات للغير
-	٣,٤٠٠,٠٠٠	٤,٤٠٠,٠٠٠	مستحقات أعضاء مجلس الإدارة
١٠٢,٨٩٢,٩٠١	١٠٠,٣٠٧,٩٣٢	٩٦,٢٩٩,٢٢٨	توزيعات أرباح مستحقة
-	١٠,٤١٦,٤٥٠	١٠,٤١٦,٤٥٠	مستحقات مقاولين محتجزة*
٨,٧٣٠,١١٦	٧,١٠٣,٠٢٩	١٢,١٥٦,١٦٢	أرصدة دائنة أخرى
٢٢١,٧٣٥,٢١١	٢٤٣,٧٥٥,٦١٣	٢٥٥,٧٨٤,٨٨٦	الإجمالي

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م توجد دعوى قضائية مقامة من أحد المقاولين ضد المجموعة يطالب فيها المدعي بمبلغ ١٥,٧ مليون ريال سعودي ، صدر خلال الربع الأول من عام ٢٠١٧م قرار المحكمة لصالح المدعي بمبلغ ٨,٥ مليون ريال سعودي ، تم الإستدراك في السنوات السابقة بمبلغ ١٠,٤ مليون ريال سعودي كمستحقات مقاولين محتجزة ، و تم سداد المبلغ المستحق وفقاً للحكم الصادر والبالغ ٨,٥ مليون ريال سعودي خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٧م عن طريق تسليمة لمحكمة الإستئناف وتم عكس المبلغ المتبقي ضمن الإيرادات الأخرى .

١٥- زكاة الشرعية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	مدرج ضمن قائمة الارباح او الخسائر الأولية الموحدة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	
١٢,٨٣٢,٨٧٦	٨,٨٦٣,٧٧٤	الزكاة الشرعية
١٢,٨٣٢,٨٧٦	٨,٨٦٣,٧٧٤	- لفترة التسعة أشهر

إن الحركة في الزكاة المستحقة هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	الرصيد الافتتاحي
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	
٢٠,١٥٤,٢٢٣	١٨,٣٢٩,٧٣٥	٤٦,٨٩٨,٢٢٤	الرصيد الافتتاحي
١٢,٨٣٢,٨٧٦	١٤,٣٣٦,٤٠٣	٥,٤٨٣,٣٠٨	إضافات
(١٤,٧٥٦,٤٩٣)	(١٢,٥١١,٩١٥)	(٣٤,٠٥١,٧٩٧)	تسديدات
١٨,٢٣٠,٦٠٦	٢٠,١٥٤,٢٢٣	١٨,٣٢٩,٧٣٥	الرصيد الختامي

١٥-١ 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 للضريبة المقدر ، بعد الخصومات للقيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات وبعض البنود الأخرى.

شركة طبية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

٢-١٥ وضع الربوطات النهائية

(أ) وضع الزكاة

- خلال الربع الثالث المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م ، استلمت شركة طبية القابضة الربط الزكوي الصادر من الهيئة العامة للزكاة والدخل للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م والذي تطالب بموجبه الهيئة العامة بزيادة اضافية بمبلغ ٣,٩ مليون ريال سعودي ، وقامت الشركة بتقديم خطاب اعتراض للهيئة العامة لمراجعة الربط الزكوي ولا يزال تحت الدراسة حتى الآن .
- خلال الربع الاول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٦م استلمت شركة الذراع المكين الصناعية (فرع شركة طبية القابضة) الربط الزكوي من الهيئة العامة للزكاة والدخل للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م والذي أظهر ربط اضافي بمبلغ ٤,٦ مليون ريال ، وقامت المجموعة بتقديم خطاب اعتراض للهيئة العامة لمراجعة الربط الزكوي والذي لا يزال تحت الدراسة حتى الآن .
- قامت شركة العقيق بالإنهاء من وضعها الزكوي حتى سنة ٢٠١٣م وقامت بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١٤م إلى ٢٠١٥م. أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوطات للسنوات ٢٠١٤م و ٢٠١٥م وطالبت بفروقات زكوية بمبلغ ٨,٦٤٦,٢٨٨ ريال سعودي، ولم يتم دفع تلك الفروقات حيث تم الاعتراض عليها.
- قامت الشركة العربية للمناطق السياحية - أراك بالإنهاء من وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل وحصلت على شهادة الزكاة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠١٧م بعد أن قامت المجموعة بسداد فروقات زكوية عن الربط النهائي لسنة ٢٠١٣م البالغة ٢,٤٨١,٤٠٨ ريال سعودي وقدمت اعتراض للهيئة العامة على هذا الربط ، كما قامت المجموعة بتقديم الاقرار الزكوي وسداد مستحقات الزكاة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ولا يزال هذا الاقرار الزكوي قيد الدراسة من قبل الهيئة العامة.
- قامت شركة طبية للتنمية الزراعية - تادك بسداد فروقات زكوية بمبلغ ٨١٠,٧٩٢ ريال بالاضافة الى المسدد سابقا ليصبح اجمالي المسدد مبلغ ٩٥٩,٦٢٤ ريال سعودي عن الربط النهائي لسنة ٢٠١٣م البالغ ١,٣٦٢,٩٤٩ ريال سعودي وقدمت المجموعة اعتراض للهيئة العامة والذي لا يزال تحت الدراسة حتى الآن .

١٦- مكافأة نهاية الخدمة

بيان عام بخطة منافع الموظفين

تقوم المجموعة بتشغيل خطة معتمدة لمكافأة نهاية خدمة للموظفين غير الممولة لصالح موظفيها الدائمين.
إن المبلغ المثبت ضمن قائمة قائمة المركز المالي الأولية الموحدة هو كالاتي :

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
٢٠,٤١٩,٤٩٤	١٩,٣٤٥,٦٢٥	١٦,١٣٠,٢٧٠
القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة		

شركة طبية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

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 م٢٠١٦	٣١ ديسمبر م٢٠١٦	٣٠ سبتمبر م٢٠١٧	
١٠,٤٥٨,٣٠٨	١٦,١٣٠,٢٧٠	١٩,٣٤٥,٦٢٥	الرصيد الافتتاحي
			المدرج ضمن قائمة الأرباح او الخسائر الأولية الموحدة
٣,٠٩٣,٦٨٨	٣,٥٣٦,٨٥١	٣,٠٣٨,١٦٩	تكلفة الخدمة الحالية
٤٧٣,٢٨٨	٤٦٨,٨٠٦	٥٠٤,٦٢٠	تكلفة الفائدة
			المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر
			إعادة قياس (الأرباح) / الخسائر
			(الأرباح) / الخسائر الإكتوارية الناتجة عن:
٤,٠٨٠,١٤٠	(٤٣٦,٣٦٠)	-	- الافتراضات المالية
٣٥٨,٥١٠	٣,٣٩٧,١٣٩	-	- التعديلات بناءً على الخبرة / (الأرباح) / الخسائر
(٢,٣٣٣,٦٦٤)	(٣,٧٥١,٠٨١)	(٢,٤٦٨,٩٢٠)	المنافع المدفوعة
١٦,١٣٠,٢٧٠	١٩,٣٤٥,٦٢٥	٢٠,٤١٩,٤٩٤	الرصيد الختامي

تم إثبات المصروفات ضمن البنود التالية في قائمة الدخل الشامل الآخر :

٣٠ سبتمبر م٢٠١٦	٣٠ سبتمبر م٢٠١٧	
١,٩٧٠,٩٣٨	٢,٥١٩,٦٩٣	تكلفة الإيرادات
١,٣٧٨,٥٥٩	١,٠٢٣,٠٩٦	مصروفات عمومية وإدارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الأساسية كما في تاريخ التقرير :

م٢٠١٦	م٢٠١٧	
٣,٧٥	٣,٧٥	معدل الخصم
٨,٨٥	٨,٨٥	معدل زيادة الرواتب مستقبلياً / معدل الزيادة المتوقع للرواتب
٣٥,٨٩	٣٥,٨٩	- قبل التقاعد
-	-	- بعد التقاعد
٥,٧٢	٥,٧٢	معدل دوران العمل / معدل الاستقالات
٦٠	٦٠	سن التقاعد

شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

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

التأثير على التزام المنافع المحددة - زيادة / (نقص)			
التغير في الافتراضات	الزيادة في الافتراضات	النقص في الافتراضات	
١٪	١٨,٢٩٦,٩٩٥	(٢٠,٥١٠,٤٦٧)	معدل الخصم
١٪	٢٠,٥٤١,١١٣	(١٨,٢٤٨,٨٢٤)	معدل زيادة الرواتب مستقبلياً / معدل
١٠٪	١٩,٣٤٥,٧٢٥	(١٩,٣٤٥,٧٢٥)	الزيادة المتوقع للرواتب
			معدل دوران العمل / معدل الاستقالات
	الزيادة بسنة واحدة في الافتراضات	النقص بسنة واحدة في الافتراضات	
	١٩,٣٥٩,١٣٧	١٩,٣٣٢,٣٧٦	سن التقاعد
	-	-	- قبل التقاعد
	-	-	- بعد التقاعد
	٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

إن متوسط المدة المرجحة لالتزام المنافع المحددة هو ٦٠ سنة.

تم إجراء تقييم إكتواري مستقل للتأكد من كفاية مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. وفقاً لشروط العمل في المملكة العربية السعودية باستخدام طريقة وحدة الائتمان 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.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
٢٠,٤١٩,٤٩٤	١٦,٣٨٤,٨٤٦	التزام منافع الموظفين
-	٢,٩٦٠,٧٧٩	إعادة قياس التزامات الخطة
٢٠,٤١٩,٤٩٤	١٩,٣٤٥,٦٢٥	الاجمالي

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	أقل من سنة	من سنة إلى سنتين	من سنتين إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الاجمالي
٢,٨٠٧,٣١٨	١,٧١٢,٣٣٧	٦,١٥٣,٥٥٤	٩,٧٤٦,٢٨٥	٢٠,٤١٩,٤٩٤	

شركة طبية قابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

١٧- رأس المال
كما في ٣٠ سبتمبر 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 (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م: ١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يتكون من ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم مدفوع بالكامل بقيمة ١٠ اسمية ريال سعودي للسهم).

١٨- احتياطي نظامي
وفقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب ما نسبته ١٠٪ من صافي الدخل لتكوين الاحتياطي النظامي ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادية وقف هذا التجنب متى ما بلغ الاحتياطي المذكور ما نسبته (٣٠٪) من رأس المال المدفوع، إن الاحتياطي النظامي المبين في القوائم المالية الأولية الموحدة هو الاحتياطي النظامي للشركة. إن الاحتياطي النظامي غير متاح للتوزيع.

١٩- توزيعات أرباح
وافق المساهمين في اجتماع الجمعية العامة العادية المنعقد بتاريخ ٢٠١٧/٠٤/١٢م الموافق ١٤٣٨/٠٧/١٥هـ على توزيع أرباح عن الربع الرابع من عام ٢٠١٦م بمبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي بواقع ٤٠ هللة لكل سهم، تم سداد هذه التوزيعات في الربع الثاني من العام الحالي بتاريخ ٢٠١٧/٠٤/٢٥م الموافق ١٤٣٨/٠٧/٢٨هـ وبتاريخ ٢٠١٧/٠٤/١٢م الموافق ١٤٣٨/٠٧/١٥هـ أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح عن الربع الأول بمبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي بواقع ٤٠ هللة لكل سهم، تم سداد هذه التوزيعات في الربع الثاني من العام الحالي بتاريخ ٢٠١٧/٠٥/١٥م الموافق ١٤٣٨/٠٨/١٩هـ وبتاريخ ٢٠١٧/٠٧/٣٠م الموافق ١٤٣٨/١١/٠٧هـ أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح عن الربع الثاني بمبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي بواقع ٤٠ هللة لكل سهم، تم سداد هذه التوزيعات في الربع الثالث من العام الحالي بتاريخ ٢٠١٧/٠٨/١٥م الموافق ١٤٣٨/١١/٢٣هـ وبتاريخ ٢٠١٧/٠٩/٢٧م الموافق ١٤٣٩/٠١/٠٧هـ أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح عن الربع الثالث بمبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي بواقع ٤٠ هللة لكل سهم، وسيتم التوزيع في فترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية حسب إعلان الشركة بموقع تداول بتاريخ ٢٠١٧/٠٩/٢٧م (٢٥٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ٢٠١٦م).

٢٠- ربحية السهم
إن الربحية الأساسية للسهم للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م و ٢٠١٦م تم احتسابها بقسمة الأرباح للفترة العائدة للشركاء في الشركة القابضة لتلك الفترات، على عدد الاسهم القائمة خلال تلك الفترات.

٢١- الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة الالتزامات المكتملة التالية:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ١ يناير ٢٠١٦م
١٣,٥٣٨,٠٣٨	١١,٠٤٣,٥١٥	٥,٤٢٤,٧٨٤
الالتزامات محتملة		

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

٢٢- الارتباطات الرأسمالية

لدى المجموعة الارتباطات الرأسمالية التالية:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ١ يناير ٢٠١٦م
٦,٩١٨,١٧٨	١٥,٢٤٨,٦٣٢	٣٢,١٩٧,٠٠٨
ارتباطات رأسمالية		

تتمثل الارتباطات الرأسمالية في العقود التي أبرمتها المجموعة مع الغير.

شركة طبية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

٢٣- إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة، القيمة العادلة والتدفق النقدي مخاطر 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. تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة للحوط من التعرض لمخاطر معينة.

إطار إدارة المخاطر المالية

يتم تنفيذ سياسة إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد، تقييم، 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 اجتماعات بشكل منتظم. إن أي تغييرات 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 وبناءة 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 الأولية الموحدة تتضمن النقد وما في حكمه والذمم المدينة والدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى والاستثمارات طويلة الأجل والذمم الدائنة والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى. إن طرق الإثبات المتبعة تم الإفصاح عنها في بيان السياسات الفردي المتعلق بكل بند.

تتم المقاصة ما بين الموجودات المالية والالتزامات و صافي المبالغ المقرر عنها ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة عند وجود حق نظامي ملزم بإجراء مقاصة 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 بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. تدبر 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 القياس. وحيث يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات طويلة الأجل والتي تقاس بالقيمة العادلة، قد تنشأ فروقات بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة. ويرأي الإدارة أن 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 مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

٢٣- 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 عملية اعتماد رسمية بحيث يتم تطبيق الحدود الائتمانية على العملاء. تقوم الإدارة بشكل مستمر بإدارة التعرض لمخاطر الائتمان وتكوين 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:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	الموجودات المالية
١,١٦٦,١٢٨,٤٣٣	١,٢٨٢,٩٦٢,٩٣٧	١,٢٦١,٩٦٢,٣١٣	استثمارات طويلة الأجل
٣٢,٦٦١,٧٣٩	٢١,٣٩٧,٦٤٣	٢٢,٢٨٩,٦٨٥	ذمم مدينة
٢,١٥٧,٨٦٢	١,٨٧٧,٠٤٤	١,٨٨٨,٢٥٩	مستحق من اطراف ذوي علاقة
٢٦,٦٥٤,٨٣٩	٣٢,١٤٤,٧٠٦	٦١,٩٢١,٤٢٢	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٦٠,٨٢٦,٥٩٧	٢٣٧,٢٠٧,٢٤١	٢٢١,١١٢,١٤٦	نقد وما في حكمه
١٩١,٠٠٠,٠٠٠	١٨٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨٥,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات قصيرة الأجل
٩,٢٢٨,١٢٣	٩,١٣٧,١٠٧	٧,٨٢٥,١٨١	مخزون
١,٦٨٨,٦٥٧,٥٩٣	١,٧٦٩,٧٢٦,٦٧٨	١,٧٦١,٩٩٩,٠٠٦	
٤٦١,٠٥٤,٧٢٠	٤٣١,٣٤٤,٣٤٨	٤١٣,٩٣٧,٣٢٧	الموجودات المالية
١,٢٢٧,٦٠٢,٨٧٣	١,٣٣٨,٣٨٢,٣٣٠	١,٣٤٨,٠٦١,٦٧٩	مؤمنة
			غير مؤمنة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	الذمم المدينة التجارية تتمثل في التالي :
١٧,٥٧٢,٦٢٤	١٦,٧٠٦,٩٣١	١٠,٧٠١,٠٩١	الصيانة والمقاولات
-	١٣٤,٩٤٠	٢٧٧,٧١٧	الإدارة والتسويق
٧,٣٦٦,٣٢٨	١,٤٠٨,٣٢٤	٥,٣١٦,٤٥٠	التسكين والتشغيل الفندقي
٢,٢٦٩,٨٥٢	٤٢٢,٠٥٨	٥,٣٧٦,٨٩٧	السياحة والسفر
٦٧٥,٣٤٣	٦٤٦,٦٩٩	٦١٧,٥٣٠	الزراعة
٤,٧٧٧,٥٩٢	٢,٠٧٨,٦٩١	-	تأجير المراكز التجارية
٣٢,٦٦١,٧٣٩	٢١,٣٩٧,٦٤٣	٢٢,٢٨٩,٦٨٥	

شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

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

١٥,٥٠٦,٠٨١	١١,٢٣٤,٣٣٣	٢,٣٥٣,٧٠٣	اعمار الذمم المدينة التجارية كالتالي :
			لم تتجاوز موعد استحقاقها
٣,٥٢١,٣٠٩	٣,٢١٤,٩٤٠	١٨,٢٨١,٨٠٣	تجاوزت موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها
			تقل عن ثلاثة أشهر
٢,٠٢٣,٧٠٦	-	٤,٣٩٥,٣٢٤	تجاوزت موعد استحقاقها وانخفضت قيمتها
-	-		أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من ستة أشهر
١,٢٣٨,٥٨٩	٦,٩٤٨,٣٧٠	١,٦٦٤,٧٠٥	أكثر من ستة أشهر وأقل من تسعة أشهر
٢,٢١٠,٣٣٣	٥,٢٠٧,٣٧٦	٨,٦٧٢,٠٧٦	أكثر من تسعة أشهر وأقل من سنة
			أكثر من سنة
٢٤,٥٠٠,٠١٨	٢٦,٦٠٥,٠١٩	٣٥,٣٦٧,٦١١	الاجمالي قبل خصم المخصصات
			بعد خصم مخصصات لـ:
(٢,٢١٠,٣٣٣)	(٥,٢٠٧,٣٧٦)	(٢,٧٠٥,٨٧٢)	ديون تجارية مشكوك في تحصيلها
٢٢,٢٨٩,٦٨٥	٢١,٣٩٧,٦٤٣	٣٢,٦٦١,٧٣٩	الصافي

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

إن الحركة في مخصص الديون التجارية والقروض والسلف هي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	
أرصدة مدينة أخرى	أرصدة مدينة أخرى	الرصيد في بداية الفترة
-	٢,٢١٠,٣٣٣	٥,٢٠٧,٣٧٦
-	٢,٩٩٧,٠٤٣	٧٩,٣٥٢
-	-	(٢,٥٨٠,٨٥٦)
-	٥,٢٠٧,٣٧٦	٢,٧٠٥,٨٧٢
		الرصيد في نهاية الفترة

شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

٢٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر التركيز

تنشأ مخاطر التركيز عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو أنشطة لها نفس المزايا الاقتصادية، الأمر الذي يمكن أن يؤثر على قدرتهم على الوفاء بالتزامات 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 متنوعة والسيطرة على تركزات مخاطر الائتمان المحددة وإدارتها وفقاً لذلك.

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض المجموعة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات 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 بالتزامات المالية للمجموعة.

تدفقات نقدية تعاقدية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	القيمة الدفترية	شهرين أو أقل	شهرين إلى ستة أشهر	سنة أشهر إلى ١٢ شهراً
التزامات مالية غير مشتقة				
ذمم دائنة ومستحقات ومطلوبات أخرى	١٤٠,١٧٣,٥٤٧	١٧,٧٦١,٠٧٩	٦٨,٧٥٣,٧٤٦	٥٣,٦٥٨,٧٢٢
توزيعات أرباح غير مطالب بها	١٠٢,٨٩٢,٩٠١	-	-	١٠٢,٨٩٢,٩٠١

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

شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

٢٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

تدفقات نقدية تعاقدية

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

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.

تدير 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 بإستخدام معدل الاقتراض، وهو صافي الديون (القروض المحملة بالفوائد والسلف بما في ذلك تكاليف التمويل، الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى بعد خصم النقد والأرصدة لدى البنوك). يشير رأس المال إلى حقوق الملكية كما هو مبين في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بالإضافة لصافي الدين. لأن معدل الاقتراض كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م هو كالتالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
٣٥٣,٤٨٥,٩٤٢	٢٨٧,٢٥٥,٣٦٣	٢٩١,١٦٥,٢٢٦
٣٥٣,٤٨٥,٩٤٢	٢٨٧,٢٥٥,٣٦٣	٢٩١,١٦٥,٢٢٦
٢٦٠,٨٢٦,٥٩٧	٢٣٧,٢٠٧,٢٤١	٢٢١,١١٢,١٤٦
رأس المال	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطيات	١,١٠٦,٤٦٨,٥٨٠	١,١٠٦,٤٦٨,٥٨٠
أرباح مبقاة	١,٣٦٧,٦٦٨,٣١٤	١,٣٧٧,٥٥١,٨٢٣
أرباح مقترح توزيعها	-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الآخر	(٣٦١,٩٤٢,٠٧١)	(٢٥٩,٦٥٢,٥٧٩)
إجمالي حقوق الملكية	٣,٦١٢,١٩٤,٨٢٣	٣,٧٩٩,٣٦٧,٨٢٤
رأس المال = (حقوق الملكية + إجمالي الدين)	٣,٩٦٥,٦٨٠,٧٦٥	٤,٠٩٢,٨٩٥,٦٢٩
معدل الإقتراض % (إجمالي الدين/ رأس المال) =	٩%	٧%

شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

٢٣- 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 للقيمة العادلة والتقارير 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 للقيمة العادلة والتي يتم تصنيف تلك التقييمات ضمنها.

إن التقييمات الهامة الصادرة يتم التقرير عنها للجنة المراجعة.

٢٤- توضيح التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

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

تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة في إيضاح رقم ٣ عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، 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 الأولية الموحدة للمجموعة، والأداء المالي والتدفقات النقدية للمجموعة.

شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

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

١.٢٤ تسوية قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م

المعيار الدولي	تأثير التحول للمعيار الدولي	المعيار السعودي	الموجودات
٢,٢٦٩,٥٨١,٠١٢	٥٣٥,٥٨٦,٩٨٩	١,٧٣٣,٩٩٤,٠٢٣	ممتلكات وآلات ومعدات - صافي
٢,٠١٢,٨٠٣	٢,٠١٢,٨٠٣	-	موجودات غير ملموسة - صافي
١,٣٧٦,٥٤٠	(٤٨,٧١٤,٧٩٣)	٥٠,٠٩١,٣٣٣	موجودات حيوية - صافي
٣٧,٤٨٩,٨٤٥	٣٧,٤٨٩,٨٤٥	-	استثمارات عقارية - صافي
١,٥٤٨,٤٠٧,١٣٤	-	١,٥٤٨,٤٠٧,١٣٤	إستثمارات طويلة الأجل
-	(٥٧٧,٢٥٧,٦٢١)	٥٧٧,٢٥٧,٦٢١	مشروعات تحت التنفيذ
-	(١,٦٣٠,٥٠٨)	١,٦٣٠,٥٠٨	مصاريف مؤجلة - صافي
٣,٨٥٨,٨٦٧,٣٣٤	(٥٢,٥١٣,٢٨٥)	٣,٩١١,٣٨٠,٦١٩	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٧,٨٢٥,١٨١	-	٧,٨٢٥,١٨١	مخزون
١٨٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١٨٥,٠٠٠,٠٠٠	إستثمارات قصيرة الأجل
٢٢,٢٨٩,٦٨٥	(٢,٢١٠,٣٣٣)	٢٤,٥٠٠,٠١٨	ذمم مدينة - صافي
١,٨٨٨,٢٥٩	-	١,٨٨٨,٢٥٩	مستحق من اطراف ذوي علاقة
٦١,٩٢١,٤٢٢	(١,٢١٦,٠٩٧)	٦٣,١٣٧,٥١٩	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٢١,١١٢,١٤٦	-	٢٢١,١١٢,١٤٦	نقد وما في حكمه
٥٠٠,٠٣٦,٦٩٣	(٣,٤٢٦,٤٣٠)	٥٠٣,٤٦٣,١٢٣	إجمالي الموجودات المتداولة
٤,٣٥٨,٩٠٤,٠٢٧	(٥٥,٩٣٩,٧١٥)	٤,٤١٤,٨٤٣,٧٤٢	إجمالي الموجودات

شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

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

١.٢٤ تسوية قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (تابع)

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

شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

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

١.٢٤ تسوية قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

المعايير الدولية	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية	الموجودات
٢,٢٦٣,٩٦٣,٨٣٥	٥٥٤,٢٤٦,٢٦٤	١,٧٠٩,٧١٧,٥٧١	ممتلكات وآلات ومعدات - صافي
١,٨٢٦,٦٨٤	١,٨٢٦,٦٨٤	-	موجودات غير ملموسة - صافي
٥٧٤,٦٦٨	(٥٢,٢٠٣,٩١٥)	٥٢,٧٧٨,٥٨٣	موجودات حيوية - صافي
٣٧,٢٥٨,٨٨٨	٣٧,٢٥٨,٨٨٨	-	استثمارات عقارية - صافي
١,٣٩٨,٢٥٩,٤٥١	-	١,٣٩٨,٢٥٩,٤٥١	إستثمارات طويلة الاجل
-	(٥٩٦,٠٣٥,٧٧١)	٥٩٦,٠٣٥,٧٧١	مشتريات تحت التنفيذ
-	(٨٨,٠٧١)	٨٨,٠٧١	مصاريف مؤجلة - صافي
٣,٧٠١,٨٨٣,٥٢٦	(٥٤,٩٩٥,٩٢١)	٣,٧٥٦,٨٧٩,٤٤٧	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٩,٥٩٠,٤٩٣	٨٨٨,٠٦٣	٨,٧٠٢,٤٣٠	مخزون
٢,٦٥٨,٤٧٣	-	٢,٦٥٨,٤٧٣	مستحق من اطراف ذوي علاقة
٢٩,٨٩٩,٦٧٣	(٢,٥٧٥,٥٩٤)	٣٢,٤٧٥,٢٦٧	ذمم مدينة - صافي
٣٨,٦١٢,٠٢٩	(٣٦,٦٤٣)	٣٨,٦٤٨,٦٧٢	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٢٨,٣٥٥,١٨٩	-	٤٢٨,٣٥٥,١٨٩	نقد وما في حكمه
٥٠٩,١١٥,٨٥٧	(١,٧٢٤,١٧٤)	٥١٠,٨٤٠,٠٣١	إجمالي الموجودات المتداولة
٤,٢١٠,٩٩٩,٣٨٣	(٥٦,٧٢٠,٠٩٥)	٤,٢٦٧,٧١٩,٤٧٨	إجمالي الموجودات

شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

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

١.٢٤ تسوية قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (تابع)

حقوق الملكية	المعايير السعودية	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير الدولية
رأس المال	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي نظامي	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطيات أخرى	١٠٦,٤٦٨,٥٨٠	-	١٠٦,٤٦٨,٥٨٠
أرباح مبقاة	١,٤٤٢,٧٥٤,٢٢٠	(٥٢,٩٧٧,٠٧٧)	١,٣٨٩,٧٧٧,١٤٣
التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الآخر	-	(٤١٠,٢٦٤,٤٥٤)	(٤١٠,٢٦٤,٤٥٤)
مكاسب (خسائر) غير محققة	(٤١٠,٢٦٤,٤٥٤)	٤١٠,٢٦٤,٤٥٤	-
حقوق الملكية لمساهمي الشركة	٣,٦٣٨,٩٥٨,٣٤٦	(٥٢,٩٧٧,٠٧٧)	٣,٥٨٥,٩٨١,٢٦٩
حقوق الملكية غير المسيطرة	٢٧٥,١١٨,٣٢٥	(٦,٧٧٥,٧٩٧)	٢٦٨,٣٤٢,٥٢٨
إجمالي حقوق الملكية	٣,٩١٤,٠٧٦,٦٧١	(٥٩,٧٥٢,٨٧٤)	٣,٨٥٤,٣٢٣,٧٩٧
المطلوبات غير المتداولة :			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٣,٧٩٠,٦١٧	٣,٠٧٦,٠٦٤	١٦,٨٦٦,٦٨١
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	١٣,٧٩٠,٦١٧	٣,٠٧٦,٠٦٤	١٦,٨٦٦,٦٨١
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة	٨٤٠,٤٧١	-	٨٤٠,٤٧١
مستحق الى اطراف ذوي علاقة	٢٥٤,٧٦٤	-	٢٥٤,٧٦٤
ارباح موزعة وغير مدفوعة	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
قروض قصيرة الاجل	٤,٠٠٠,٠٠٠	-	٤,٠٠٠,٠٠٠
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	٢٥٩,١٤٢,٤١٤	-	٢٥٩,١٤٢,٤١٤
مخصص الزكاة الشرعية	١٥,٦١٤,٥٤١	(٤٣,٢٨٥)	١٥,٥٧١,٢٥٦
إجمالي المطلوبات المتداولة	٣٣٩,٨٥٢,١٩٠	(٤٣,٢٨٥)	٣٣٩,٨٠٨,٩٠٥
إجمالي المطلوبات	٣٥٣,٦٤٢,٨٠٧	٣,٠٣٢,٧٧٩	٣٥٦,٦٧٥,٥٨٦
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية	٤,٢٦٧,٧١٩,٤٧٨	(٥٦,٧٢٠,٠٩٥)	٤,٢١٠,٩٩٩,٣٨٣

شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

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

١.٢٤ تسوية قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

الموجودات	المعايير السعودية	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير الدولية
ممتلكات وآلات ومعدات - صافي	١,٦٢٨,٧٥٣,٥٤٠	٦٣٥,٨٥٧,٨٢١	٢,٢٦٤,٦١١,٣٦١
موجودات غير ملموسة - صافي	-	١,٦٨٧,٨١٢	١,٦٨٧,٨١٢
موجودات حيوية - صافي	٥٥,٠٥٦,٩٠٨	(٥٢,٩٠٧,٠٨٦)	٢,١٤٩,٨٢٢
استثمارات عقارية - صافي	-	٣٧,١٨١,٩٠١	٣٧,١٨١,٩٠١
إستثمارات طويلة الأجل	١,٥٦٩,٨١٠,٨٠٢	-	١,٥٦٩,٨١٠,٨٠٢
مشروعات تحت التنفيذ	٦٧٦,٢١٢,٢٩٩	(٦٧٦,٢١٢,٢٩٩)	-
مصاريف مؤجلة - صافي	٧٩,٥٤٨	(٧٩,٥٤٨)	-
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٣,٩٢٩,٩١٣,٠٩٧	(٥٤,٤٧١,٣٩٩)	٣,٨٧٥,٤٤١,٦٩٨
مخزون	٧,٦٨٠,٠٢٢	١,٤٥٧,٠٨٥	٩,١٣٧,١٠٧
إستثمارات قصيرة الأجل	١٨٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١٨٥,٠٠٠,٠٠٠
ذمم مدينة - صافي	٢٦,٩٧٠,٢٨٠	(٥,٥٧٢,٦٣٧)	٢١,٣٩٧,٦٤٣
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٣٣,٧٥٢,٦٠٣	(١,٦٠٧,٨٩٧)	٣٢,١٤٤,٧٠٦
مستحق من اطراف ذوي علاقة	١,٨٧٧,٠٤٤	-	١,٨٧٧,٠٤٤
نقد وما في حكمه	٢٣٧,٢٠٧,٢٤١	-	٢٣٧,٢٠٧,٢٤١
إجمالي الموجودات المتداولة	٤٩٢,٤٨٧,١٩٠	(٥,٧٢٣,٤٤٩)	٤٨٦,٧٦٣,٧٤١
إجمالي الموجودات	٤,٤٢٢,٤٠٠,٢٨٧	(٦٠,١٩٤,٨٤٨)	٤,٣٦٢,٢٠٥,٤٣٩

شركة طيبة القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

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

١.٢٤ تسوية قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (تابع)

المعايير الدولية	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية	
			حقوق الملكية
١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	إحتياطي نظامي
١٠٦,٤٦٨,٥٨٠	-	١٠٦,٤٦٨,٥٨٠	إحتياطيات أخرى
١,٣٨٠,٥٠٤,٨١٥	(٥٧,٢٨٣,٦٨٩)	١,٤٣٧,٧٨٨,٥٠٤	أرباح مبقاة
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	أرباح مقترح توزيعها
(٢٤١,٣٣٣,١٢٩)	(٢,٦٨١,١٧٤)	(٢٣٨,٦٥١,٩٥٥)	التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الآخر
٣,٨٠٥,٦٤٠,٢٦٦	(٥٩,٩٦٤,٨٦٣)	٣,٨٦٥,٦٠٥,١٢٩	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٢٦٩,٣٠٩,٨١٠	(٥,٧٩٢,١٦٠)	٢٧٥,١٠١,٩٧٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤,٠٧٤,٩٥٠,٠٧٦	(٦٥,٧٥٧,٠٢٣)	٤,١٤٠,٧٠٧,٠٩٩	إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة :
٣,٩٤٣,٠٠٢	-	٣,٩٤٣,٠٠٢	ذمم دائنة
٥٦,٩٠٠	-	٥٦,٩٠٠	مستحق الى اطراف 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
٤,٣٦٢,٢٠٥,٤٣٩	(٦٠,١٩٤,٨٤٨)	٤,٤٢٢,٤٠٠,٢٨٧	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

شركة طبية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

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

٢٠٢٤ تسوية قائمة الأرباح أو الخسائر لفترة التسعة أشهر من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

المعايير الدولية	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية	
			العمليات المستمرة
٤١٣,١٣٦,٥٣١	-	٤١٣,١٣٦,٥٣١	الإيرادات
(١٨٦,٣٨٥,٦٥٧)	(٨٧١,٣٧٤)	(١٨٥,٥١٤,٢٨٣)	تكلفة الإيرادات
٢٢٦,٧٥٠,٨٧٤	(٨٧١,٣٧٤)	٢٢٧,٦٢٢,٢٤٨	مجمّل الدخل
(٥,٨٨٥,٧٩٤)	-	(٥,٨٨٥,٧٩٤)	مصروفات بيع وتسويق
(٣٢,١٣٠,٣٨٤)	(٩٦,٢٥١)	(٣٢,٠٣٤,١٣٣)	مصروفات عمومية وإدارية
١٨٨,٧٣٤,٦٩٦	(٩٦٧,٦٢٥)	١٨٩,٧٠٢,٣٢١	نتائج الأنشطة التشغيلية
٥,١٨٧,٧٠٩	-	٥,١٨٧,٧٠٩	إيرادات استثمار قصيرة الأجل
٢٤,٥٦٤,٨١٨	-	٢٤,٥٦٤,٨١٨	إيرادات استثمار طويلة الأجل - صافي
١,٧٥٣,٥٦١	١٢٤,٢٧٣	١,٦٢٩,٢٨٨	إيرادات أخرى بالصافي
٢٢٠,٢٤٠,٧٨٤	(٨٤٣,٣٥٢)	٢٢١,٠٨٤,١٣٦	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
(٨,٨٦٣,٧٧٤)	٤٣,٢٨٥	(٨,٩٠٧,٠٥٩)	الزكاة الشرعية
٢١١,٣٧٧,٠١٠	(٨٠٠,٠٦٧)	٢١٢,١٧٧,٠٧٧	صافي دخل الفترة
			الربح العائد إلى:
١٩٢,٢٢٥,٣٢٠	(١,٠٣٥,١٥٩)	١٩٣,٢٦٠,٤٧٩	حقوق ملكية الشركة القابضة
١٩,١٥١,٦٩٠	٢٣٥,٠٩٢	١٨,٩١٦,٥٩٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢١١,٣٧٧,٠١٠	(٨٠٠,٠٦٧)	٢١٢,١٧٧,٠٧٧	

شركة طبية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

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

٣.٢٤ تسوية قائمة الدخل الشامل الآخر لفترة التسعة أشهر من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (تابع)

المعايير الدولية	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية
٢١١,٣٧٧,٠١٠	(٨٠٠,٠٦٧)	٢١٢,١٧٧,٠٧٧
صافي دخل الفترة		
البنود التي لن يتم تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة		
(١٥٠,٦١١,٨٧٥)	(١٥٠,٦١١,٨٧٥)	-
خسائر غير محققة من استثمارات طويلة الاجل بالقيمة العادلة		
(١٥٠,٦١١,٨٧٥)	(١٥٠,٦١١,٨٧٥)	-
٦٠,٧٦٥,١٣٥	(١٥١,٤١١,٩٤٢)	٢١٢,١٧٧,٠٧٧
إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للفترة		
إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:		
٤١,٦١٣,٤٤٥	(١٥١,٦٤٧,٠٣٤)	١٩٣,٢٦٠,٤٧٩
حقوق ملكية الشركة القابضة		
١٩,١٥١,٦٩٠	٢٣٥,٠٩٢	١٨,٩١٦,٥٩٨
حقوق الملكية غير المسيطرة		
٦٠,٧٦٥,١٣٥	(١٥١,٤١١,٩٤٢)	٢١٢,١٧٧,٠٧٧
ربحية السهم (بالريال السعودي):		
١,٤١	(٠,٠١)	١,٤١
الربحية الأساسية للسهم		
ربحية السهم - العمليات المستمرة (بالريال السعودي)		
١,٢٦	(٠,٠١)	١,٢٦
الربحية الأساسية للسهم		

شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

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

٢.٢٤ تسوية قائمة الأرباح أو الخسائر لفترة الثلاثة اشهر من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

المعايير السعودية	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير الدولية	
			العمليات المستمرة
١٣٨,٨٠٣,٧٢٢	-	١٣٨,٨٠٣,٧٢٢	الإيرادات
(٥٣,٦٠١,٣٤٣)	٦٧,٠٠٧	(٥٣,٥٣٤,٣٣٦)	تكلفة الإيرادات
٨٥,٢٠٢,٣٧٩	٦٧,٠٠٧	٨٥,٢٦٩,٣٨٦	مجمّل الدخل
(١,٩٦٦,١٨٨)	-	(١,٩٦٦,١٨٨)	مصروفات بيع وتسويق
(٨,٣٦٦,٠١٩)	٤	(٨,٣٦٦,٠١٥)	مصروفات عمومية وإدارية
٧٤,٨٧٠,١٧٢	٦٧,٠١١	٧٤,٩٣٧,١٨٣	نتائج الأنشطة التشغيلية
٢,٢٠٧,٨٣٨	-	٢,٢٠٧,٨٣٨	إيرادات استثمار قصيرة الأجل
٧,٨٩٨,٣٢١	-	٧,٨٩٨,٣٢١	إيرادات استثمار طويلة الأجل - صافي
١٧٠,٣٥١	٤١,١٨٠	٢١١,٥٣١	إيرادات أخرى بالصافي
٨٥,١٤٦,٦٨٢	١٠٨,١٩١	٨٥,٢٥٤,٨٧٣	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
(٢,٣٨٨,١٤٦)	١٩,٤٩٦	(٢,٣٦٨,٦٥٠)	الزكاة الشرعية
٨٢,٧٥٨,٥٣٦	١٢٧,٦٨٧	٨٢,٨٨٦,٢٢٣	صافي دخل الفترة
			الربح العائد إلى:
٧٥,١٨٢,٥٠٠	(٢٠٥,٤٠٦)	٧٤,٩٧٧,٠٩٤	حقوق ملكية الشركة القابضة
٧,٥٧٦,٠٣٦	٣٣٣,٠٩٣	٧,٩٠٩,١٢٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
٨٢,٧٥٨,٥٣٦	١٢٧,٦٨٧	٨٢,٨٨٦,٢٢٣	

شركة طيبة القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

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

٣.٢٤ تسوية قائمة الدخل شامل الآخر لفترة الثلاثة اشهر من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (تابع)

المعايير الدولية	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية	
٨٢,٨٨٦,٢٢٣	١٢٧,٦٨٧	٨٢,٧٥٨,٥٣٦	صافي دخل الفترة
			البند الذي لن يتم تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة
٣٢,٨٠٠,٤١٣	٣٢,٨٠٠,٤١٣	-	خسائر غير محققة من استثمارات طويلة الأجل بالقيمة العادلة
٣٢,٨٠٠,٤١٣	٣٢,٨٠٠,٤١٣	-	إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى
١١٥,٦٨٦,٦٣٦	٣٢,٩٢٨,١٠٠	٨٢,٧٥٨,٥٣٦	إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
			إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
١٠٧,٧٧٧,٥٠٧	٣٢,٥٩٥,٠٠٧	٧٥,١٨٢,٥٠٠	حقوق ملكية الشركة القابضة
٧,٩٠٩,١٢٩	٣٣٣,٠٩٣	٧,٥٧٦,٠٣٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
١١٥,٦٨٦,٦٣٦	٣٢,٩٢٨,١٠٠	٨٢,٧٥٨,٥٣٦	
			ربحية السهم (بالريال السعودي):
٠,٥٥	٠,٠٠	٠,٥٥	الربحية الأساسية للسهم
			ربحية السهم - العمليات المستمرة (بالريال السعودي)
٠,٥٠	٠,٠٠	٠,٥٠	الربحية الأساسية للسهم

شركة طبية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

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

٢٠٢٤ 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
(٢٣٣,٩١٢,٨٢١)	(١,٠٨٨,٩٥١)	(٢٣٢,٨٢٣,٨٧٠)	تكلفة الإيرادات
٢٨٩,٢٩٨,٣٧١	(١,٠٨٨,٩٥١)	٢٩٠,٣٨٧,٣٢٢	مجمّل الدخل
(٧,٧٢٤,٤٠٥)	-	(٧,٧٢٤,٤٠٥)	مصروفات بيع وتسويق
(٤٨,٤٨٦,٩٦٤)	(٦,٤٦٧,٥٦١)	(٤٢,٠١٩,٤٠٣)	مصروفات عمومية وإدارية
٢٣٣,٠٨٧,٠٠٢	(٧,٥٥٦,٥١٢)	٢٤٠,٦٤٣,٥١٤	نتائج الأنشطة التشغيلية
٨,١٤٠,٣١١	-	٨,١٤٠,٣١١	إيرادات استثمار قصيرة الأجل
٣٢,٦٦٣,٦٦٩	-	٣٢,٦٦٣,٦٦٩	إيرادات استثمار طويلة الأجل - صافي
٧,٨٣٤,٤٩٢	١٦٦,٨٣٠	٧,٦٦٧,٦٦٢	إيرادات أخرى بالصافي
(٥٢,٨٦٨)	-	(٥٢,٨٦٨)	مصروفات تمويل
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
			الربح العائد إلى:
٢٤٢,٩٥٢,٩٩٢	(٧,١٤١,٧٧١)	٢٥٠,٠٩٤,٧٦٣	حقوق ملكية الشركة القابضة
٢٥,٢٦٠,١٧٥	(١٠١,٦٦٨)	٢٥,٣٦١,٨٤٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٦٨,٢١٣,١٦٧	(٧,٢٤٣,٤٣٩)	٢٧٥,٤٥٦,٦٠٦	

شركة طبية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

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

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

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

شركة طيبة القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة) (بالريال السعودي)

٢٥- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية

١- تصنيف الممتلكات والآلات والمعدات

قامت المجموعة بإعادة تصنيف بعض بنود الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات ضمن بنود الموجودات المناسبة وذلك لتقديم عرض أكثر دقة ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة. كما تم مراجعة العمر الإنتاجي للبعض منها، وإن أثر ذلك هو النقص بمبلغ ٤١,٦٧٠,٦٣٢ ريال سعودي ومبلغ ١١٨,٨٧٥ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م و٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م على التوالي من الممتلكات والآلات والمعدات وزيادة الموجودات الغير ملموسة بمبلغ ٢,٠١٢,٨٠٣ ريال سعودي ومبلغ ١٨٦,١١٩ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م و٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م على التوالي، كما أن أثر تعديل العمر الإنتاجي على الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٦م هو نقص بمبلغ ٥٢,٢٥٩,٣١٨ ريال سعودي، وعلى قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م زيادة التكاليف بمبلغ ٣,٢٢٣,٢٠٠ 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 القندق إلى البلدية في نهاية فترة عقد الإيجار. إن عقد الإيجار يتكون من عنصرين هما: عقود الإيجار الإيمتيازية والقيمة التقديرية المتبقية للقندق في نهاية العشرين عاماً مدة الإيجار كدفعة إيجار. إن إطفاء القيمة المتبقية للفنادق في مدينتي ينبع والعلا بعد نهاية مدة العشرين عاماً أثرت على الأرباح المبقاة 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 وآلات ومعدات. بموجب المعايير الدولية، فإن العقار (أرض أو مبنى) المحتفظ به (من قبل المالك أو المستاجر 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 الأولية 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 المقدر بخمسين سنة. بموجب المعايير الدولية، ستتم المحاسبة عن النباتات الحاملة للبذور كممتلكات وآلات 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 وآلات ومعدات ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة.

إنه من المطلوب أن 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 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 (بن لادن) والذي قد تم الاحتفاظ به من قبل بن لادن بواقع ٥٪ من القيمة الفعلية للفاتورة شهرياً. إن المبلغ المتراكم 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. بالتالي، فإن الفرق بين سعر المعاملة والقيم العادلة يتم احتسابه كأصل (ذمم مدينة). والأثر الناتج على الأرباح المبقاة هو ١٩٤ ريال سعودي.

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 ويتم معالجة الفرق كتكلفة موظفين ويتم إطفائها على مدة القرض. والأثر الناتج عن محاسبة القيمة العادلة لسلف الموظفين على الأرباح المبقاة هو ١٧٦,٧٧٥ ريال سعودي.

شركة طبية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

٧- المكاسب / الخسائر الاكتوارية

بموجب المعايير الدولية، فإن سياسة المجموعة هي الاعتراف 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 و الخسائر الاكتوارية المتراكمة غير المثبتة مسبقاً ضمن الأرباح المبقة. إن الأثر على الأرباح المبقة الناتج عن التغير هو ٥,٧٠٨,٤١٨ ريال سعودي.

٨- تكاليف مؤجلة

تتمثل التكاليف المؤجلة في المصروفات (مصروفات ما قبل التشغيل) المتكبدة من قبل المجموعة والتي تم رسملتها وإطفائها على مدة ٧ سنوات. ولا يمكن إثبات مصروفات ما قبل التشغيل "كموجودات" ضمن إطار المعايير الدولية. إن الأثر على الأرباح المبقة الناتج عن التغير هو ٨٨,٠٧١ 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 باستخدامها 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 المبقة 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 الأولية الموحدة.

١١- مشروعات تحت التطوير

تقوم المجموعة بعرض المشروعات تحت التطوير كبنود منفصل ضمن قائمة المركز المالي. بموجب إطار عمل المعايير الدولية، يمكن أن تتم المعالجة المحاسبية للمشروعات تحت التطوير كجزء من الممتلكات، الآلات والمعدات وعرضها كجزء من الممتلكات، الآلات والمعدات ضمن قائمة المركز المالي. لا يوجد أي تأثيرات ناتجة عن ما سبق، حيث أن هذا مجرد تصنيف من بند لبند آخر ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة.

٢٦- تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة في ٣٠/١٠/٢٠١٧م.