

شركة طيبة القابضة
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الموحدة الاولى (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م
وتقرير المحاسب القانوني

فهرس

صفحة

٢	* تقرير المحاسب القانوني
٣	* قائمة المركز المالي الموحدة الأولى (غير مراجعة)
٤	* قائمة الدخل الموحدة الأولى (غير مراجعة)
٥	* قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولى (غير مراجعة)
٦	* قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولى (غير مراجعة)
١١-٧	* إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولى



شركة الدكتور محمد العمري وشركاه
محاسبين قانونيين ومستشارين

ص.ب. ٧٨٩ جدة ٢١٤٢١
تلفون: ٤٤٧٧٠٠٠ ٢ ٢٣٩ ٩٦٦٦
فاكس: ٤٤٥٨٠٠٠ ٢ ٢٣٩ ٩٦٦٦
info@atami.com

تقرير المحاسب القانوني عن الفحص المحدود للقوائم المالية الموحدة الأولية

الموقرين

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

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة الأولية المرفقة لشركة طبية القايسة "شركة مساهمة سعودية" كما هي عليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م، وقائمة الدخل الموحدة الأولية لفترة الثلاثي التسعة أشهر وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وكذلك الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) التي تعد جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية المعدة من قبل إدارة الشركة. إن إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية هو مسئولية إدارة الشركة، وقدمت إلينا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويتكون الفحص المحدود بصورة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إيداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على التقارير المالية الموحدة الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

جمال محمد العمري
محاسب قانوني



التاريخ: ١٤٣١/١١/٠٤ هـ
الموافق: ٢٠١٠/١٠/١٢ م

١١/٢

جميع الحقوق محفوظة © ٢٠١٠
هذا التقرير تم إنشاؤه بواسطة برنامج المحاسبة
المستخدم في إعداد هذا التقرير هو برنامج المحاسبة
المستخدم في إعداد هذا التقرير هو برنامج المحاسبة

شركة طيبة القابضة
شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الموحدة الأولية (غير مراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٠٩م	٢٠١٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الموجودات
٩٤.٨٤٦.٧٦١	٥٠.٨٢٤.٢٩٢	الموجودات المتداولة :
٤٤٨.٩٩٩.٥٨٧	٢٢٨.٠٠٠.٠٠٠	نقد بالبنوك والبنوك
١٥.٦٥٣.٧٦٥	٢٦.٤٥٩.٠٨٥	إستثمارات
٥٦.٩٦٦.٤٦١	٥٢.١٠٤.٧٦٥	نم مدينة
٦.٠٦٢.٠٥٣	٦.٥٦١.٧٨٣	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى - صافي
٦.٥٨٠.٣٩١	٧.٨١٩.٠٩١	مخزون - صافي
		مستحق من أطراف ذوي علاقة
٦٢٩.١٠٩.٠١٨	٣٧١.٧٦٩.٠١٦	مجموع الموجودات المتداولة
٥٨٩.٤٤٥.٥٤٧	٦١٣.٤١٩.١٥٨	إستثمارات في شركات
١.١٤٧.٢١٩.٥٦٦	١.٣٠٩.٧٧٨.٢٦٠	مشروعات تحت التنفيذ
١.١٣٥.٦١٢.٠٦١	١.١٣٤.٣٧٥.٥٧٣	موجودات ثابتة - صافي
-	٣٧.٣٠٧.٣٩٣	موجودات حيوية - صافي
٢٠.٢٤٥.٣١٤	١٥.٩٠٦.١١٧	مصاريف مؤجلة - صافي
٣.٥٢١.٦٣١.٥٠٦	٣.٤٨٢.٥٥٥.٥١٧	مجموع الموجودات
٣.٥٩١.٤٩٥	١١.١٠٧.٦٨٤	المطلوبات وحقوق المساهمين
٢٢٧.٩٦٧.٣٠١	٢٥٢.٣٥٧.٢٢٤	المطلوبات المتداولة :
٢٥.٠٠٠	٣٥٦.١٠٦	ذمم دائنة
٢٤.٩٨٢.٧٥٩	٢٣.٠١٤.١٩١	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١.٢١٧.٢٣٠	١.٢١٧.٢٣٠	مستحق إلى أطراف ذوي علاقة
		مخصص الزكاة الشرعية
		أقساط قروض مستحقة
٢٥٧.٧٨٣.٧٨٥	٢٨٨.٠٥٢.٤٣٥	مجموع المطلوبات المتداولة
١١.٤١٤.٤٢٥	١٢.٣٧٢.٧٨٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢.٤٣٤.٤٦٠	١.٢١٧.٢٣٠	قروض طويلة الاجل
٢٧١.٦٣٢.٦٧٠	٣٠١.٦٤٢.٤٥٠	مجموع المطلوبات
١.٥٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١.٥٠٠.٠٠٠.٠٠٠	حقوق المساهمين :
١.٢٣٩.٠٢٦.٤٠٠	١.٢٣٩.٠٢٦.٤٠٠	رأس المال المدفوع
٨٢.٨٥٦.٢٧٧	٢٠.٠٥٦.٣٩٨	إحتياطي نظامي
		أرباح مبقاة
٢.٨٢١.٨٨٢.٦٧٧	٢.٧٥٩.٠٨٢.٧٩٨	مجموع حقوق المساهمين
٤٢٨.١١٦.١٥٩	٤٢١.٨٣٠.٢٦٩	حقوق الاقلية في الشركات التابعة
٣.٥٢١.٦٣١.٥٠٦	٣.٤٨٢.٥٥٥.٥١٧	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الاقلية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية

شركة طبية القلبضة
شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترتي التسعة أشهر من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م ٢٠١٠م		لفترتي الثلاثة أشهر من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م ٢٠١٠م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٥.٨١٧.١٠٠	١٤٩.٣٥٩.٧٨٧	٤٨.٠٧٥.٢٦٦	٦٤.٤٠٨.٥٢٦	إيرادات النشاط
(٨٠.٨٣٧.٩٥٠)	(٧٧.٩٦٩.٧٧٥)	(٢٧.٧١٨.١٢٥)	(٣٢.٣٢٨.٣١٨)	تكاليف النشاط
٦٤.٩٧٩.١٥٠	٧١.٣٩٠.٠١٢	٢٠.٣٥٧.١٤١	٣٢.٠٨٠.٢٠٨	مجمول الدخل
(٢.٤٥٧.٨٣٢)	(٣.٤١٢.٢٠٩)	(٢٧٩.٦٠٥)	(١.١٥٥.٦٦٠)	مصاريف تسويقية
(٢٨.٤٧٦.٢٦٦)	(٢٤.٧٧٢.٩٣١)	(١.٠٠٠.٣.١٥٦)	(٧.٦٠٤.٧٠٤)	مصاريف عمومية وإدارية
٣٤.٠٤٤.٩٥٢	٤٣.٢٠٤.٨٧٢	١٠.٠٧٤.٣٨٠	٢٣.٣١٩.٨٤٤	صافي دخل النشاط
٣.٥٩٩.٥٤٨	٣.٠٥٥.٢٠٧	١.٢٧٠.٨١١	٤٥٣.٢٨١	نصيب الشركة في أرباح الشركات المستثمر فيها - صافي إيرادات إستثمارات أخرى
٢٣.٥٦٢.٣٠٢	١٠.٥٦٤.٨٤٥	٧.٩٦١.١٩٨	٤٥٩.٥٥٩	
٢.١٦٢.٤٠٤	٦.٢٥٤.٥٢٤	٨٣٠.٤١٠	٣٣٨.٣٥٩	
٦٣.٣٦٩.٢٠٦	٦٣.٠٧٩.٤٤٨	٢٠.١٣٦.٧٩٩	٢٤.٥٧١.٠٤٣	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
(١١.٤١٢.٨٠٦)	(٧.٢١٩.٢١٢)	(٣.٣٢١.٤٢٠)	(٣.٥٩٨.٩١٥)	الزكاة الشرعية
٥١.٩٥٦.٤٠٠	٥٥.٨٦٠.٢٣٦	١٦.٨١٥.٣٧٩	٢٠.٩٧٢.١٢٨	صافي الدخل قبل حقوق الأقلية
(٥.٥٩٣.٣٨٢)	(٥.٧٣٠.٢٣٥)	(١.٦٢٣.٥٥٦)	(٢.٨٣٢.٦٤٠)	حقوق الأقلية
٤٦.٣٦٣.٠١٨	٥٠.١٣٠.٠٠١	١٥.١٩١.٨٢٣	١٨.١٣٩.٤٨٨	صافي الدخل
ريال ٠.٣١	ريال ٠.٣٣	ريال ٠.١٠	ريال ٠.١٢	ربحية السهم
ريال ٠.٢٣	ريال ٠.٢٩	ريال ٠.٠٧	ريال ٠.١٦	ربحية السهم من الأنشطة المستمرة الرئيسية (خسارة) ربحية السهم من الأعمال الفرعية
ريال ٠.٠٨	ريال ٠.٠٤	ريال ٠.٠٣	ريال (٠.٠٤)	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية

شركة طيبة القابضة
شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية (غير مراجعة)

للفترة من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر

٢٠٠٩	٢٠١٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٦.٣٦٣.٠١٧	٥٠.١٣٠.٠٠١
٢٦.٢٦٤.٠٠٣	١٣.٧٥٥.٦٩٢
٢.٣٦٨.١٩٨	٦.١٤٩.٨٩٩
١١.٤١٢.٨٠٦	٨.٨٤٨.١٣٧
٢.٤٠٩.١٥٥	٢.٢٩٣.١٨٨
(١.٠٢.١٦٠)	٣٢٤.٩٧٣
(٣.٢٨٣.٩٨٩)	(٨.٤١٩.٠٤٤)
(١.٥٦.٠٧٠)	-
(١.٨٢٠.٧٨١)	(١١.٨٦٦.٥٠٩)
(٢٥.٢٤٤.٩٤٤)	(٨.٥٤٤.٦٠٠)
(٢٥٠.٥٠٨)	١.٣٥٣.٤٥٦
٧.٩٦٣.١٩٩	(٢.٥٠١.٦٠٠)
(١.٠٩٤٣.٩٠٦)	(٧.١٧١.٤١١)
٥.٤٠٦.٣٤٤	٩.١٢٨.٩٥٣
-	٣٣٠.٦٥٧
(١٩.٢٣٠.٩٣٧)	(١٢.٨٢٦.٧٣٥)
(١.١٨٤.٩٩٣)	(١.٧٣٢.١٦٩)
٣٨.٥٦٣.٧٩٩	٣٩.٢٥٣.٨٨٨
(٥١.٦٦٣.٩٥٨)	(٣.٢٩٢.٢٦٢)
(٩٧.٠١٥.٠١٠)	(١١٧.٥٥٠.٤٠٩)
٢٦.٠٠٠.٤١٣	١٨٦.٩٩٧.٨٧٠
(١٧٩.٥٤٦.٩٤٦)	(٤٢.٤٣٦.٧٤٦)
١٥.٢٠٢.٨٩٠	٣٥.٢٣٥.٥٦٨
-	(٢٢.٠٨٢.١٤٨)
(٦.١١٢.٥٥٦)	(١.٧٢٧.٤٥٨)
(٥٩.١٣٥.١٦٧)	٣٥.١٤٤.٤١٥
(٩٧.٤٣٠)	-
(١.٢١٧.٢٣٠)	(١.٢١٧.٢٣٠)
(١٢٠.٠٠٠.٠٠٠)	(٩٠.٠٠٠.٠٠٠)
٢٩.٩٣٨.٤١٩	(١.٨٩٧.٨٩٠)
(٩١.٣٧٦.٢٤١)	(٩٣.١١٥.١٢٠)
(١١١.٩٤٧.٦٠٩)	(١٨.٧١٦.٨١٢)
٢٠.٦٧٩٤.٣٧٠	٦٩.٥٤١.١٠٩
٩٤.٨٤٦.٧٦١	٥٠.٨٢٤.٢٩٢

التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :

صافي الدخل
تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :
استهلاك موجودات ثابتة
اطفاء مصروفات مؤجلة
مخصص الزكاة الشرعية
مخصص مكافأة نهاية الخدمة
خسائر (أرباح) رأسمالية
أرباح بيع شقق
تسويات سنوات سابقة

(الزيادة) (النقص) في الموجودات التشغيلية :

نعم مدينة
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
مخزون
مستحق من أطراف ذوي علاقة
الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية :
نعم دائنة
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
مستحق إلى أطراف ذوي علاقة
مخصص زكاة شرعية مسددة
مكافأة نهاية الخدمة مسددة

صافي التدفق النقدي الناتج من النشاط التشغيلي

التدفق النقدي من النشاط الاستثماري :

إضافات موجودات ثابتة
مشروعات تحت التنفيذ
استثمارات مرابحة
استثمارات في شركات
القيمة البيعية لموجودات ثابتة مستبعدة
موجودات حيوية
مصروفات مؤجلة

صافي التدفق النقدي الناتج من النشاط الاستثماري

التدفق النقدي من النشاط التمويلي :

بنوك دائنة
تسديدات قروض طويلة الأجل
أرباح أسهم موزعة
حقوق الأقلية

صافي التدفق النقدي (المستخدم في) للنشاط التمويلي

(النقص) في النقد بالصندوق والبنوك
نقد بالصندوق والبنوك - رصيد بداية الفترة

نقد بالصندوق والبنوك - رصيد نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة طيبة القابضة
شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر

البيان	راس المال	إحتياطي نظامي	أرباح مبقاة	أرباح مقترح توزيعها	مجموع حقوق المساهمين
رصيد ١ يناير ٢٠٠٩ م	١.٥٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١.٢٣٩.٠٢٦.٤٠٠	١٢٨.٠٥٣.٩٦٤	٣٠.٠٠٠.٠٠٠	٢.٨٩٧.٠٨٠.٣٦٤
صافي الدخل	-	-	٤٦.٣٦٣.٠١٨	-	٤٦.٣٦٣.٠١٨
أرباح موزعة	-	-	(٩٠.٠٠٠.٠٠٠)	(٣٠.٠٠٠.٠٠٠)	(١٢٠.٠٠٠.٠٠٠)
تسويات سنوات سابقة	-	-	(١.٥٦٠.٧٠٥)	-	(١.٥٦٠.٧٠٥)
رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ م	١.٥٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١.٢٣٩.٠٢٦.٤٠٠	٨٢.٨٥٦.٢٧٧	-	٢.٨٢٩.٨٨٢.٦٧٧
رصيد ١ يناير ٢٠١٠ م	١.٥٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١.٢٣٩.٠٢٦.٤٠٠	١٤.٩٢٦.٣٩٧	٤٥.٠٠٠.٠٠٠	٢.٧٩٨.٩٥٢.٧٩٧
صافي الدخل	-	-	٥٠.١٣٠.٠٠١	-	٥٠.١٣٠.٠٠١
أرباح موزعة	-	-	(٤٥.٠٠٠.٠٠٠)	(٤٥.٠٠٠.٠٠٠)	(٩٠.٠٠٠.٠٠٠)
رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م	١.٥٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١.٢٣٩.٠٢٦.٤٠٠	٢٠.٠٥٦.٣٩٨	-	٢.٧٥٩.٠٨٢.٧٩٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية

شركة طيبة القاضة
شركة مساهمة سعودية
(غير مراجعة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م

١ - نبذة عن الشركة

- اسم الشركة : شركة طيبة القاضة .
- تأسيس الشركة : تأسست الشركة بموجب المرسوم الملكي الكريـم رقم م/٤١ وتاريخ ١٤٠٨/٠٦/١٦هـ وتم إعلان تأسيسها بموجب قرار معالي وزير التجارة رقم ١٣٤ وتاريخ ١٤٠٩/٠٢/١٣هـ الموافق ١٩٨٨/٠٩/٢٤م .
- المركز الرئيسي للشركة : يقع المركز الرئيسي للشركة في المدينة المنورة ويجوز لمجلس الإدارة أن ينشئ لها فروع أو مكاتب أو توكيلات داخل المملكة العربية السعودية أو خارجها .
- مدة الشركة : مدة الشركة تسع وتسعون سنة هجرية تبدأ من تاريخ صدور قرار وزارة التجارة بإعلان تأسيسها (١٤٠٩هـ) ويجوز دائما إبطالة مدة الشركة بقرار تصدره الجمعية العامة غير العادية قبل إنتهاء أجلها بسنة على الأقل .
- رأس المال : بلغ رأس المال المكتتب فيه والمدفوع مبلغ ١.٥٠٠.٠٠٠.٠٠٠ ريال سعودي (مليار وخمسمائة مليون ريال سعودي) مدفوع بالكامل مقسم إلى ١٥٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم (مائة وخمسون مليون سهم) عادي نقدي قيمة كل منها عشرة ريالات .
- السجل التجاري : تم تسجيل الشركة بتاريخ ١٠/٠٤/١٤٠٩هـ بالسجل التجاري بالمدينة المنورة تحت رقم ٤٦٥٠٠١٢٤٠٣ .
- الكيان القانوني : شركة مساهمة سعودية .
- أغراض الشركة : أ - تملك العقارات واستثمارها بالبيع والشراء والاستئجار والتأجير وإدارتها وتشغيلها وصيانتها .
ب - تملك الفنادق والمستشفيات والمرافق الترفيهية والسياحية واستثمارها وإدارتها وتشغيلها وصيانتها .
ج - أعمال الصيانة والإدارة والتشغيل للمدن والمرافق والمنشآت العامة والخاصة .
د - المقاولات المعمارية والمدنية والميكانيكية والكهربائية .
هـ - النشاطات الزراعية والصناعية والتعدينية وفقا للأنظمة المعمول بها .
و - تجارة الجملة والتجزئة في المواد الاستهلاكية والمعدات والألات والأجهزة الزراعية والكهربائية والإلكترونية والتأمين .
ز - تقديم خدمات الإئتمان والرهن العقاري .
ح - الإشراف على تنفيذ المشروعات العقارية للشركة .
ط - يجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الهيئات أو الشركات أو الأفراد التي تزاو أعمال شبيهة بأعمالها أو التي قد تعارنها على تحقيق غرضها كما يجوز لها أن تندمج أو تدمج فيها أو تشتريها ويجوز لها أن تستثمر أموالها بالشكل الذي يحقق مصالحها .
- المعاملات المالية : تلتزم الشركة في استثماراتها وتمويل مشاريعها وكافة معاملاتها بما لا يتعارض مع أحكام الشريعة الإسلامية.
- السنة المالية : تبدأ السنة المالية للشركة من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة .
- الفترة المالية الحالية : تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣٠ سبتمبر من نفس السنة - ولا تمثل نتائج الفترة مؤشراً دقيقاً لنتائج الاعمال للقوائم النهائية .

شركة طيبة القابضة
شركة مساهمة سعودية
(غير مراجعة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م

٢ . مكونات القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة الأولية حسابات شركة طيبة القابضة والشركات التابعة لها ، والتي تستثمر فيها شركة طيبة القابضة بحصة تزيد عن ٥٠٪ من رأسمال الشركة المستثمر فيها وهذه الشركات هي :

م	اسم الشركة	نسبة المساهمة	الكيان القانوني
١	شركة العتيق للتنمية العقارية	٨٩.٩٪	شركة مساهمة سعودية (مقفلة)
٢	شركة الذراع المكين	٩٥٪	شركة مساهمة سعودية (مقفلة)
٣	شركة آفاق الجودة	٨٨٪	شركة ذات مسئولية محدودة
٤	الشركة العربية للمناطق السياحية - أراك	٨٦.٨١٪	شركة مساهمة سعودية (مقفلة)
٥	شركة طيبة للتنمية الزراعية	٥٢.٨٪	شركة ذات مسئولية محدودة

وقد تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة الأولية على أساس طريقة التوحيد الكامل .

٣ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة

يتم إعداد القوائم المالية الأولية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (فيما عدا الاستثمارات في الأوراق المالية حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة) ، على أساس مبدأ الاستحقاق وطبقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية :

أ - التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيّدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية . وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف إختلافاً غير جوهري عن هذه التقديرات .

ب - استثمارات المرابحات والصناديق

يتم تسجيل الاستثمارات في المرابحات بالنكافة وتسجل إيراداتها وفقاً لمبدأ الاستحقاق ، ويتم إثبات الاستثمار في الصناديق بالنكافة ويتم تسجيل إيراداتها حين تحققها .

ج - استثمارات في شركات

- استثمارات في شركات تبلغ نسبة المساهمة فيها ٢٠٪ فأكثر :
يتم المحاسبة على الاستثمارات في الشركات التي تساهم فيها المجموعة بنسبة تتراوح بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من رأسمالها ، وفقاً لطريقة حقوق الملكية . حيث يتم تسجيل الاستثمار عند الشراء بالنكافة ويتم تعديلها بعد ذلك في ضوء التغير في حصة المجموعة في أصول الشركة المستثمر فيها . يتم إدراج حصة المجموعة في صافي أرباح أو خسائر تلك الشركات في قائمة الدخل .

شركة طيبة القابضة
شركة مساهمة سعودية
(غير مراجعة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م

- **إستثمارات في شركات نقل نسبة المساهمة فيها عن ٢٠٪ :**
تقيد الإستثمارات في الأوراق المالية التي تقل حصة الشركة فيها عن ٢٠٪ بقيمتها العادلة ويتم تصنيفها وفقاً لقصد الإدارة من اقتنائها كإستثمارات للمناجزة أو متاحة للبيع ، وتقيد التغيرات في القيمة العادلة بحسب تصنيف الإستثمار في قائمة الدخل أو في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين على التوالي . وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة فان الإستثمارات تظهر بالتكلفة .

د - مخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو السوق إيهما أقل ويتم تحديد التكلفة طبقاً لطريقة المتوسط المرجح .

هـ - مشروعات تحت التنفيذ

يتم احتساب تكاليف المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية مضافاً إليها نسبة من المصاريف غير المباشرة (المصاريف الإدارية والعمومية) ، ويتم تسجيلها كمشروعات تحت التنفيذ لحين استلامها من المقاول وتسجيلها في الحسابات ضمن الموجودات الثابتة ويتم للبدء بإحتساب إستهلاك لها - أما ما يتم بيعه فيتم إظهار تكلفته في قائمة الدخل .

و - موجودات حيوية

• يتم قيد الأشجار المثمرة وغير المثمرة بالتكلفة ويتم تخفيضها بالخسائر الناتجة عن الظروف الطبيعية والتي يتم تحميلها لقائمة الدخل في الفترة الجارية .
• يتم إطفاء أشجار النخيل المثمر على مدة (٥٠) سنة .

ز - موجودات ثابتة

يتم إثبات الموجودات الثابتة بالتكلفة ويجري استهلاكها على مدار العمر الإنتاجي لها وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت - الموجودات الثابتة المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم يتم إستبعادها من الحسابات بتاريخ بيعها أو إستبعادها .

ح - الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم دراسة القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة المملوكة للشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية ، وفي حالة توافر مؤشرات تدل على انخفاض في القيمة القابلة للاسترداد لهذه الموجودات غير المتداولة عن قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمة هذه الموجودات غير المتداولة إلى قيمتها القابلة للاسترداد ويحمل هذا التخفيض على قائمة الدخل ، ويتم حساب الإستهلاك لهذه الموجودات غير المتداولة عن السنوات التالية على أساس القيمة المعدلة ، وتقوم إدارة الشركة في تساريخ إعداد القوائم المالية بتقييم وجود أي مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في الخسائر الناتجة عن تخفيض القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة في الفترات السابقة وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات يعاد تقدير قيمة الانخفاض ويتم رد قيمة التخفيض السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الموجودات غير المتداولة عن صافي قيمتها الدفترية الأصلية قبل تسجيل خسائر تخفيض القيمة ويتم تعديل تكلفة الإستهلاك لهذه الموجودات غير المتداولة خلال الفترات المالية التالية لتحميل للقيمة الدفترية المعدلة على أساس منتظم على مدى العمر الإنتاجي المتبقي لتلك الموجودات .

شركة طيبة القابضة
شركة مساهمة سعودية
(غير مراجعة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م

- ط - مصاريف مؤجلة**
تتمثل في المصاريف التي تكبدها الشركة والتي تستفيد منها لسنوات قادمة ويتم إطفاءها على مدى الفترة التقديرية للإنتفاع منها بحد أقصى مبيع سنوات .
- ي - مخصص الزكاة الشرعية**
يتم تكوين مخصص الزكاة الشرعية وفقاً لأحكام وقواعد فريضة الزكاة بالمملكة ، ويتم تحميله لقائمة الدخل وفقاً لمبدأ الإستحقاق ويتم قيد التعديلات التي تطرأ عند الربط النهائي للزكاة - إن وجدت - في الفترات التي يتم الربط فيها . يتم قيد مخصص للزكاة للشرعية المستحقة على أساس ربع سنوي وتحميله على قائمة الدخل الأولية .
- ك - مخصص مكافأة نهاية الخدمة**
يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي .
- ل - احتياطي نظامي**
تمشيا مع نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي فإنه يتم اقتطاع ١٠٪ من صافي الدخل لتكوين الاحتياطي النظامي ، ويجوز للشركة التوقف عن هذا الاقتطاع عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال وقد توقفت الشركة عن تغطية الاحتياطي النظامي .
- م - إيرادات النشاط**
- إيرادات العقارات المباعة :
يتم تسجيل إيرادات العقارات المباعة خلال الفترة في قائمة الدخل من واقع عقود البيع وتعلي بالكمال على قائمة الدخل بما يخص الفترة طبقاً لطريقة إسترداد التكلفة .
 - إيرادات العقارات المؤجرة :
يتم تسجيل إيرادات العقارات المؤجرة طبقاً للعقود التي تم إبرامها مع المستأجرين ويتم تغطية قائمة الدخل بما يخص الفترة .
- ن - تكاليف النشاط :**
- تكاليف العقارات المباعة :
يتم إظهار تكاليف العقارات المباعة (المتضمنة نصيبها من تكلفة الأراضي والمباني) في قائمة الدخل بما يخص الفترة ، ويتم إستبعادها من الموجودات الثابتة .
 - تكاليف العقارات المؤجرة :
يتم تحميل تكاليف العقارات المؤجرة (غير المباعة) بالإستهلاك والمصاريف المباشرة المتعلقة بها .
- ع - المصاريف العمومية والإدارية**
المصاريف العمومية والإدارية لإدارات وأقسام الشركة الخدمية التي تصرف مباشرة على مشروع معين يتم تغطيتها على المشروع المستفيد ، والأخرى التي ترتبط بأكثر من مشروع يتم توزيعها وفقاً لساعات العمل المنصرفة على كل مشروع مستفيد منها .

شركة طيبة القابضة
شركة مساهمة سعودية
(غير مراجعة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م

ف - العملات الأجنبية

تحويل قيمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة حين إجراء تلك المعاملات وتحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية والمسجلة بالعملات الأجنبية في نهاية الفترة المالية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ، الأرباح أو الخسائر المحققة وغير المحققة الناتجة من فروق أسعار الصرف يتم إدراجها في قائمة الدخل .

٤ . التسويات المتعلقة بالفترة

لقد تم إعداد جميع التسويات التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية بعدل المركز المالي ونتائج الأعمال ، ان نتائج الأعمال عن الفترة المالية الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .

٥ . موجودات ثابتة محولة لشركات تابعة

قامت الشركة خلال السنوات السابقة ببيع وتحويل بعض أصولها إلى شركات تابعة بأسعار تزيد عن قيمتها الدفترية - وفي هذه القوائم المالية الموحدة تم إعادة هذه الأصول إلى قيمتها الدفترية من أجل توحيدها في هذه القوائم .

٦ . الالتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة في الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان والذي بلغ في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م مبلغ ١.٢٤٠.١٤٨ ريال سعودي (١.٠٣٨.٣٦٠ ريال سعودي في سبتمبر ٢٠٠٩م) .

٧ . الارتباطات الرأسمالية

تتمثل الارتباطات الرأسمالية في العقود الرأسمالية التي أبرمتها شركة طيبة القابضة أو إحدى شركاتها التابعة مع الغير وقد بلغت في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م لا شيء (٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩م ١٣ مليون ريال سعودي) .