



شركة طيبة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رقم الصفحة	الفهرس
٦ - ١	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الدخل الموحدة
٩	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٢ - ١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٠ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

رقم السجل التجاري:

١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: ٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨

+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠

فاكس: ٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ev.ksa@sa.ev.com

ev.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)

رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)

المركز الرئيسي

بج الفيصلية - الدور الرابع عشر

طريق الملك فهد

ص.ب. ٢٧٣٢

الرياض ١١٤٦١

المملكة العربية السعودية



تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة طيبة للاستثمار (شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة طيبة للاستثمار (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الدخل الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجعة حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقوينا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة طيبة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p><u>الانخفاض في قيمة وعكس الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات</u></p> <p>كما هو مبين في الإيضاح ٧ (الممتلكات والمعدات)، احتفظت المجموعة بمبلغ ٥,٦٤٤ مليون ٢٠٢٣م (معدل: ٥,٧٦٠ مليون ٢٠٢٣م).</p> <p>يتم فحص القيم الدفترية للممتلكات والمعدات سنوياً من قبل الإدارة لتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشرات على وجود انخفاض في القيمة، وفي حال وجود مؤشرات، يتم إجراء تقييم لانخفاض القيمة عن طريق تحديد ما إذا كانت القيم القابلة للاسترداد لتلك الموجودات أقل من قيمها الدفترية. تقوم المجموعة بتعيين مقيم خارجي مؤهل ومستقل لمساعدة الإدارة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد، وتتم عملية التقييم باستخدام طرق ومنهجيات شائعة، ويتم اعتبار هذا الأمر من أمور المراجعة الرئيسية نظراً لاشتمال تلك الطرق والمنهجيات على أحكام وتقديرات هامة مثل أسعار المبيعات ومعدل الإشغال وإيجار السوق وإيرادات الإيجار المستقبلية ومعدلات الخصم وقيم التخارج وغيرها، بما في ذلك أثر التقلبات الاقتصادية على أعمال المجموعة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣) حول القوائم المالية الموحدة للحصول على مزيد من التفاصيل حول الأحكام المحاسبية الهامة المتعلقة بالممتلكات والمعدات والإيضاح (٤) فيما يتعلق بالمعلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية.</p>	<p>استجابة لأمر المراجعة الرئيسي المحدد، تم تنفيذ إجراءات المراجعة التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> فحص إجراءات الإدارة لتحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالممتلكات والمعدات والحصول على فهم للضوابط الرئيسية المتعلقة بعملية فحص الانخفاض في القيمة وتحديد توقعات التدفقات النقدية. اختبار الدقة الميكانيكية لنماذج انخفاض القيمة، مع مدخلات من متخصصي التقييم لدينا. تقييم الموضوعية والاستقلالية وكفاءة وخبرات المقيم. إجراء اختبار على عينة من الممتلكات والمعدات من خلال إشراك متخصصي التقييم لدينا لفحص ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> مدى معقولية عمليات احتساب القيم قيد الاستخدام والافتراضات الأساسية، بما في ذلك توقعات التدفقات النقدية ومعدلات الخصم المستخدمة. تحليل الافتراضات الهامة وتقييم تأثيرها على القيم العادلة وتقييم تأثير التغيرات في الافتراضات الرئيسية على الاستنتاج الذي توصلت إليه الإدارة. فحص محاضر اجتماعات مجلس الإدارة فيما يتعلق بخطة الأعمال للممتلكات والمعدات خلال السنة والسنوات المستقبلية، إن وجد. تقييم اكتمال ودقة الإفصاحات ضمن القوائم المالية بالرجوع لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة طيبة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p><u>الانخفاض في قيمة المشاريع تحت الإنشاء والرسمة غير السليمة</u></p> <p>كما هو مبين في الإيضاح ٨ (المشاريع تحت الإنشاء)، احتفظت المجموعة بمبلغ ١,٢٣٠ مليون ر.س (٢٠٢٣م معدل: ٦١٠ مليون ر.س).</p> <p>لدى المجموعة عدة مشاريع تحت الإنشاء، والتي تركز بشكل أساسي على قطاع الضيافة، وتشمل هذه المشاريع تطوير فنادق جديدة، والتوسعات داخل العقارات الفندقية القائمة، والمجمعات.</p> <p>تشتمل المصروفات المتكبدة لهذه المشاريع على تكاليف التصميم وتكاليف البناء وإدارة المشروع ورسوم الإشراف عليه، فضلا عن تكلفة الأثاث والتجهيزات. كما تتم رسمة تكاليف الاقتراض المرتبطة بتمويل هذه المشاريع وفقاً للمعايير المحاسبية ذات الصلة. بالإضافة إلى ذلك، يتم أيضا رسمة التكاليف غير المباشرة الأخرى، مثل التصاريح والرسوم النظامية والمصروفات الإدارية الأخرى المنسوبة مباشرة إلى عملية الإنشاء، وإضافتها إلى القيمة الدفترية للمشاريع.</p> <p>تقوم الإدارة بفحص القيمة الدفترية لهذه المشاريع تحت الإنشاء لتعزيز مؤشرات الانخفاض في القيمة.</p> <p>يعتبر انخفاض قيمة هذه المشاريع تحت الإنشاء وتقييم التكاليف المرسمة أمر مراجعة رئيسي لأنها تتطلب حكماً إدارياً عند فحص وجود مؤشرات انخفاض القيمة وتقييم التكاليف المرسمة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣) حول القوائم المالية الموحدة للحصول على مزيد من التفاصيل حول الأحكام المحاسبية الهامة المتعلقة بالمشاريع تحت الإنشاء والإيضاح (٤) فيما يتعلق بالمعلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية.</p>	<p>استجابة لأمر المراجعة الرئيسي المحدد، تم تنفيذ إجراءات المراجعة التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> الحصول على فهم للعملية والضوابط الرئيسية المحيطة بالمشاريع تحت الإنشاء وانخفاض القيمة. تقييم الحركات في المشاريع تحت الإنشاء، وتحديد أي حركة رئيسية من سنة إلى أخرى أو المشاريع غير الخاملة. أجرينا على أساس العينة، وبتطبيق حد اختبار منخفض، ما يلي على مستوى المشروع: <ul style="list-style-type: none"> التأكد من أن المصروفات المرسمة تتماشى مع معيار المحاسبة الدولي (١٦). ترتيب اجتماع مع مديري المشروع لفهم وتقييم خطط المشروع ومناقشة التقدم المحرز في المشروع مع التوقعات بشأن تاريخ الانتهاء والتأخيرات غير العادية. فحص محاضر اجتماعات مجلس الإدارة ولجان المستثمرين فيما يتعلق بخطة عمل كل مشروع. تقييم اكتمال ودقة الإفصاحات ضمن القوائم المالية بالرجوع لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة.

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة طيبة للاستثمار (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٤م

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٤م، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع الخاص بنا. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متوفراً لنا بعد تاريخ تقرير المراجع هذا.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه، عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ بالحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات المعمول بها وعقد تأسيس المجموعة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

**تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة طيبة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)**

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرى، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- تخطيط وتنفيذ مراجعة المجموعة للحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة التي تم تنفيذها لأغراض مراجعة حسابات المجموعة. ونظّل المسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة.

**تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة طيبة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)**

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبذلهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن ارنست ويونغ للخدمات المهنية



فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٤)

الرياض: ٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ
(٢٦ مارس ٢٠٢٥ م)

شركة طبية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدل - الإيضاح ٤٠)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥,٧٦٠,٥٩٤,٤٧٤	٥,٦٤٤,٢٦٠,٠٨٧	٧	ممتلكات ومعدات
٦١٠,٨١٩,٦١٣	١,٢٢٦,٧٨٢,٤٣٤	٨	مشاركات تحت الإنشاء
١٥٦,٨٦٩,٣١٩	١٥٠,٧١٣,٣٣١	٩	الشهرة وموجودات غير ملموسة
٧٣٥,١٤٨,٠٠٤	٧٣١,٧٠٧,٣٣٨	١٠	عقارات استثمارية
٢١٥,٤٦٠,٤٦١	٢٤١,٥٥٩,٠٩٧	١١	موجودات حق الاستخدام
٥٧٦,١٢٧,٢١٩	٧١١,٨٤١,٥٥٨	١٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٨٢,٤٧٢,٤٧٢	٤٢٩,٣٩٤,٨٩٤	١٣	استثمارات في شركات مستثمر بها محاسب عليها بطريقة حقوق الملكية
٤,١٣٦,٨٦٤	٢٠,٣٥٣,٣٣٧	٣٨	أدوات مالية مشتقة
١٥,٤٠٧,٢٨٢	١٦,١٢٠,٨٠٧	١٤	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٥١,٨٥٥,٠٧٣	٩٤,٨٤٦,١٤٥	١٧	دفعات مقدمة ومبالغ مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى - غير متداولة
٨,٦٠٨,٨٩٠,٧٨١	٩,٢٦٧,٥٧٩,٠٢٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢١,٥٩٨,٢٢٧	١٩,١١٣,٥٢٤	١٥	مخزون
١٥٦,٠١٥,٢٦٠	١٠٥,٥٨٦,٥٧١	١٦	ضم مدينة تجارية
١,٦٦٥,١١٩	٣,٦٢٤,٦٣٣	١٤	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٨٠,٩٣٣,٥٢٦	٧٤,٢٨٦,٨٨٦	١٧	دفعات مقدمة ومبالغ مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
١٦٨,٠٨٠,٠٨٤	١٣٤,٩٩٩,١٩٩	١٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٨	استثمارات قصيرة الأجل
٣٨٨,٥٠١,١٠٣	٢٤٤,٨١٨,٥١٥	١٩	نقد وما في حكمه
٩١٦,٧٩٣,٣١٩	٥٨٢,٤٢٩,٣٢٨		إجمالي الموجودات المتداولة
٩,٥٢٥,٦٨٤,١٠٠	٩,٨٥٠,٠٠٨,٣٥٦		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢,٦٠٤,٥٧٤,٨٣٠	٢,٦٠٤,٥٧٤,٨٣٠	٢١	رأس المال
١,٧٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٧٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢	علاوة إصدار
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣	احتياطي نظامي
٢٠٨,٧٩١,٢٧٦	٢٢١,٤٤٠,٣٥١	٢٤	احتياطي عام
٨٩٩,٣٣٥,٨٣٧	١,٠٦٣,٧٦٣,٢٠٩		أرباح مبقاة
١٢٥,٨٥٣,٣٩٣	٢٣٧,٨٠١,٨٠٨		احتياطيات أخرى
٦,٥٥٨,٥٥٥,٣٣٦	٦,٨٤٧,٥٨٠,١٩٨		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
١٠٨,٣٦٠,٢٥٤	٨١,٧٠٥,١٠٩		حصص غير مسيطرة
٦,٦٦٦,٩١٥,٥٩٠	٦,٩٢٩,٢٨٥,٣٠٧		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٨٣,١٧٨,٠٩٠	٩٦,٢٩٠,٢٥٨	٢٦	التزامات منافع محددة للموظفين
٢٣٨,٤٢٠,٦٧٨	٢٣٥,٩٤٤,٩٩١	١١	التزامات عقود إيجار
١,٤٥١,٤٧٣,٤٣٨	١,٣٥٢,٦٧١,٠٠٢	٢٥	قروض طويلة الأجل
١,٧٧٣,٠٧٢,٢٠٦	١,٦٨٤,٩٠٦,٢٥١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٩,٦٨٧,٤٢٨	٤٨,٣٤٤,٦٢٥	١١	التزامات عقود إيجار - متداولة
٢٦١,٠٠٢,٥٥٠	٢٩٩,٣٤٤,٦١٦	٢٥	قروض طويلة الأجل - متداولة
٥٦٥,٢٣٩,٧٤٧	٦٧١,٠٤٨,٥٤٨	٢٧	ضم دائنة تجارية وضم دائنة أخرى
٣٥,٦٥٣,٧٨٩	٣٦,٠٤١,٠٩٨	١٤	مبالغ مستحقة إلى الجهات ذات العلاقة
١٥٥,٦٧٨,١٧٠	١٥٥,١٦٧,٦٠٤	٢٨	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٢٨,٤٣٤,٦٢٠	٢٥,٨٧٠,٣٠٧	٢٩	زكاة مستحقة الدفع
١,٠٨٥,٦٩٦,٣٠٤	١,٢٣٥,٨١٦,٧٩٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٨٥٨,٧٦٨,٥١٠	٢,٩٢٠,٧٢٣,٠٤٩		إجمالي المطلوبات
٩,٥٢٥,٦٨٤,١٠٠	٩,٨٥٠,٠٠٨,٣٥٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الأستاذ / بدر عبدالله العيسى
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / سلطان بدر العتيبي
الرئيس التنفيذي للشركة

الأستاذ / أمين عبدالله البخاري
الرئيس التنفيذي للمالية

شركة طيبة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م (معدل - الإيضاح ٤٠)	٢٠٢٤م	إيضاح	
٥٣٦,٤٠٦,٥٣٢	١,٣١٥,٢٨٢,٤٨٨	٣٠	إيرادات
(١٩٣,٣٢٥,٢٦٩)	(٧٥٦,٧١١,٦٢٥)	٣١	تكاليف الإيرادات
٣٤٣,٠٨١,٢٦٣	٥٥٨,٥٧٠,٨٦٣		إجمالي الربح
(١,٠١٢,٥٧٤)	(١٣,٨٦٩,٤٦١)		مصروفات بيع وتسويق
(٦٩,٥٩٨,٤١٣)	(١٠٦,٠١١,٨٥٠)	٣٢	مصروفات عمومية وإدارية
١١,٩٤١,١٣٣	٨,٧٤٩,٠٩٦	١٦	عكس الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(١١٩,٧٥٤,٣٧٥)	(٢٠,٥١٤,٨٨٣)	٣٣	مصروفات التشغيل الأخرى، صافي
١٦٤,٦٥٧,٠٣٤	٤٢٦,٩٢٣,٧٦٥		الربح التشغيلي
١٦,٢٤٣,٦٩٨	١١,٢٤٥,٨٤٥	٣٤	توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٩١٣,٧٢٢)	(١٠,٧٧٧,٥٩٥)	١٣	حصة في نتائج شركات مستثمر بها محاسب عليها بطريقة حقوق الملكية
(١٤,٣٢٩,٥٩٣)	(٨٩,١٢٢,٦٠٠)	٣٦	تكاليف تمويل
(١٠,٧٠٦,٨١٠)	٥,٧٠٦,٨١٠	١٧	عكس / (مخصص) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة أخرى
(٢٤,٩٠٤,٣٨٨)	-	١	خسارة من بيع استثمار في شركة تابعة
(٩,٤٤٩,٧٩٩)	٧,٨٤٧,٥٨٢	٣٥	إيرادات أخرى / (مصروفات)، صافي
١٢٠,٥٩٦,٤٢٠	٣٥١,٨٢٣,٨٠٧		الربح قبل الزكاة من العمليات المستمرة
(١٠,٥٤٠,٣٥٢)	(١٩,١٣١,١٠١)	٢٩	مصروف زكاة
١١٠,٠٥٦,٠٦٨	٣٣٢,٦٩٢,٧٠٦		صافي ربح السنة من العمليات المستمرة
(٨٨٥,١٧٣)	-	٢٠	العمليات غير المستمرة
١٠٩,١٧٠,٨٩٥	٣٣٢,٦٩٢,٧٠٦		خسارة بعد الزكاة من العمليات غير المستمرة
١٠٩,١٦١,٠٢٢	٣٣٣,٧٢٤,٧٣٦		صافي ربح السنة
٩,٨٧٣	(١,٠٣٢,٠٣٠)		صافي الربح (الخسارة) للسنة العائد إلى:
١٠٩,١٧٠,٨٩٥	٣٣٢,٦٩٢,٧٠٦		المساهمين في الشركة الأم
			حصص غير مسيطرة
٠,٦٥	١,٢٨	٣٧	الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم

الأستاذ / بدر عبدالله العيسى
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / سلطان بدر العتيبي
الرئيس التنفيذي للشركة

الأستاذ / أمين عبدالله البخاري
الرئيس التنفيذي للمالية

شركة طبية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م (معدل - الإيضاح ٤٠)	٢٠٢٤ م	إيضاح
ﷲ	ﷲ	
١٠٩,١٧٠,٨٩٥	٣٣٢,٦٩٢,٧٠٦	صافي ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر:
		بنود قد يتم إعادة تصنيفها في قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة:
(٩,٦٧٢,٤٦٨)	٢٤,٤٩٧,٢٢٤	٣٨ صافي التغير في القيمة العادلة لتحوط التدفق النقدي
(٣,٧٩٧,٦٤٨)	(١٠,٧٨٩,٣٤٠)	٣٨ إعادة تصنيف الجزء المحقق من تحوط التدفق النقدي في قائمة الدخل الموحدة
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها في قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة:
-	٩٩٤,٨٠٧	حصة في الدخل الشامل الآخر في الشركات المستثمر فيها المحاسب عليها بطريقة حقوق الملكية
١١٢,٤٣٩,٦٢٣	١٠٢,٦٣٣,٤٥٤	١٢ صافي المكسب غير المحقق من إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦١٢,٣٣٤)	(٥,٣٨٧,٧٣٠)	٢٦ إعادة قياس منافع الموظفين
٩٨,٣٥٧,١٧٣	١١١,٩٤٨,٤١٥	إجمالي الدخل الشامل الآخر
٢٠٧,٥٢٨,٠٦٨	٤٤٤,٦٤١,١٢١	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		إجمالي الدخل الشامل (الخسارة) العائدة إلى:
٢٠٧,٥١٨,١٩٥	٤٤٥,٦٧٣,١٥١	المساهمين في الشركة الأم
٩,٨٧٣	(١,٠٣٢,٠٣٠)	حصة غير مسيطرة
٢٠٧,٥٢٨,٠٦٨	٤٤٤,٦٤١,١٢١	



الأستاذ / بدر عبدالله العيسى
رئيس مجلس الإدارة



الأستاذ / سلطان بدر العيسى
الرئيس التنفيذي للشركة



الأستاذ / أمين عبدالله البخاري
الرئيس التنفيذي للمالية

شركة طيبة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم						رأس المال	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
		الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطيات أخرى	احتياطي عام	احتياطي نظامي	علاوة إصدار		
١٠٨,٣٦٠,٢٥٤	١٠٨,٣٦٠,٢٥٤	٦,٥٥٨,٥٥٥,٣٣٦	٨٩٩,٣٣٥,٨٣٧	١٢٥,٨٥٣,٣٩٣	٢٠٨,٧٩١,٢٧٦	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٧٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٤,٥٧٤,٨٣٠	٢,٦٠٤,٥٧٤,٨٣٠
٣٣٢,٦٩٢,٧٠٦	(١,٠٣٢,٠٣٠)	٣٣٣,٧٢٤,٧٣٦	٣٣٣,٧٢٤,٧٣٦	-	-	-	-	-	صافي ربح السنة
١١١,٩٤٨,٤١٥	-	١١١,٩٤٨,٤١٥	-	١١١,٩٤٨,٤١٥	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٤٤٤,٦٤١,١٢١	(١,٠٣٢,٠٣٠)	٤٤٥,٦٧٣,١٥١	٣٣٣,٧٢٤,٧٣٦	١١١,٩٤٨,٤١٥	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(١٦٩,٧٦٥,٤٠٤)	(٤٦٨,٠٤٠)	(١٦٩,٢٩٧,٣٦٤)	(١٦٩,٢٩٧,٣٦٤)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح خلال السنة
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	تأسيس شركة تابعة
(١٢,٥١٠,٠٠٠)	(٢٥,١٥٩,٠٧٥)	١٢,٦٤٩,٠٧٥	-	-	١٢,٦٤٩,٠٧٥	-	-	-	استحواذ على حصص غير مسيطرة خلال السنة
٦,٩٢٩,٢٨٥,٣٠٧	٨١,٧٠٥,١٠٩	٦,٨٤٧,٥٨٠,١٩٨	١,٠٦٣,٧٦٣,٢٠٩	٢٣٧,٨٠١,٨٠٨	٢٢١,٤٤٠,٣٥١	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٧٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٤,٥٧٤,٨٣٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٣,٦٥٦,٦٢٨,٢٤٤	٢٥,٥٢٩,٢٩٣	٣,٦٣١,٠٩٨,٩٥١	٧٩٠,١٧٤,٨١٥	٢٧,٥٥٨,٠٣٠	٢٠٨,٧٩١,٢٧٦	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٦٠٤,٥٧٤,٨٣٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١٠٩,١٧٠,٨٩٥	٩,٨٧٣	١٠٩,١٦١,٠٢٢	١٠٩,١٦١,٠٢٢	-	-	-	-	-	صافي ربح السنة - معدل
٩٨,٣٥٧,١٧٣	-	٩٨,٣٥٧,١٧٣	-	٩٨,٣٥٧,١٧٣	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٠٧,٥٢٨,٠٦٨	٩,٨٧٣	٢٠٧,٥١٨,١٩٥	١٠٩,١٦١,٠٢٢	٩٨,٣٥٧,١٧٣	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢,٧٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٧٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	١,٧٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	إصدار أسهم جديدة
١٠٧,٩٥٠,٣٦٩	١٠٧,٩٥٠,٣٦٩	-	-	-	-	-	-	-	الاستحواذ على شركة تابعة - معدل
(٢٥,١٢٩,٢٨١)	(٢٥,١٢٩,٢٨١)	-	-	-	-	-	-	-	استبعاد شركة تابعة
(٦١,٨١٠)	-	(٦١,٨١٠)	-	(٦١,٨١٠)	-	-	-	-	شطب مخصصات محددة لمنافع الموظفين
٦,٩٢٩,٢٨٥,٣٠٧	١٠٨,٣٦٠,٢٥٤	٦,٥٥٨,٥٥٥,٣٣٦	٨٩٩,٣٣٥,٨٣٧	١٢٥,٨٥٣,٣٩٣	٢٠٨,٧٩١,٢٧٦	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٧٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٤,٥٧٤,٨٣٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م - معدل (إيضاح ٤٠)

الأستاذ / بدر عبدالله العيسى
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / سلطان بدر الغنيمي
الرئيس التنفيذي للشركة

الأستاذ / أمين عبدالله البخاري
الرئيس التنفيذي للمالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة طيبة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣ م (معدل - الإيضاح ٤٠)	٢٠٢٤ م	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
١٢٠,٥٩٦,٤٢٠	٣٥١,٨٢٣,٨٠٧		الربح قبل الزكاة من العمليات المستمرة
(٨٨٥,١٧٣)	-		الخسارة قبل الزكاة من العمليات غير المستمرة
١١٩,٧١١,٢٤٧	٣٥١,٨٢٣,٨٠٧		
٣٤,٠٣٢,٣٨٠	١٢٨,٣٨٥,٠٥٤	٧	تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:
١,٢٧١,٢٩٩	٦,٤٧٦,٨٩٩	٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٠,٢١٨,١٩٥	١١,٨٣٣,٤٨٨	١٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٣٣٨,١٤٢	١٦,١٣٣,٣٦٧	١١	استهلاك عقارات استثمارية
-	٢,٠٥٠,٠٠٠		استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	٢,١٨٤,٧١٦		الانخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات، صافي
-	(٢٩,٢٦٧,٦٢٤)	١١	الانخفاض في قيمة مشاريع تحت الإنشاء
٣,٢٣٨,٦٦٣	-	١٠	عكس الانخفاض في قيمة موجودات حق استخدام
١٣,٩٥٩,٥٠٢	٢,٦٢٥,٤٠٢	٣٥	الانخفاض في قيمة عقارات استثمارية
٤,٣٢٤,٢٨١	١٤,١٦٨,١٦٦	٢٦	خسارة من بيع ممتلكات ومعدات
(١١,٩٤١,١٣٣)	(٨,٧٤٩,٠٩٦)	١٦	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٠,٧٠٦,٨١٠	(٥,٧٠٦,٨١٠)	١٧	عكس مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
٨٨٥,١٧٣	-	٢٠	(عكس) / مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة أخرى
٢٤,٩٠٤,٣٨٨	-	١	خسارة من العمليات غير المستمرة
(٢٥٣,٧٧٨)	١,٥٥٤,٦٠٦	٣٣	خسارة من استبعاد استثمار في شركة تابعة
٥٩,٤١٧,٠٨٢	٣,٨٠٤,٢٢١	٣٣	خسارة / (مكسب) من الانخفاض في قيمة مخزون
١٢,٦٩٧,٠٣٤	٧٠,٣٥٢,٢٥٨	٣٦	مخصص التزامات قضايا
١,٥٤٧,٧٧٧	١٨,٢٥٨,٣٢٠	٣٦	تكاليف تمويل على قروض لأجل
(٤٠٧,٢٨٢)	(٥٣٠,٣٢٣)		تكاليف تمويل على التزامات عقود الإيجار
(١٦,٢٤٣,٦٩٨)	(١١,٢٤٥,٨٤٥)	٣٤	عكس الخصم للمستحق من الجهات ذات العلاقة
٩١٣,٧٢٢	١٠,٧٧٧,٥٩٥	١٣	توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٧٨١,٧٩١	٢,١٤٣,٢٩١	٣٥	حصة المجموعة في نتائج استثمار في شركات مستثمر بها محاسب عليها بطريقة حقوق الملكية
٢٧٣,١٠١,٥٩٥	٥٨٧,٠٧١,٤٩٢		مخصص الخسائر من استثمار في شركات زميلة
١٨,٠٠٠,٥٥٥	٥٩,١٧٧,٧٨٥		التعديلات على رأس المال العامل
١٩,٨٣١,٩٨٧	١٢,٣٥٣,٤٤٩		ذمم مدينة تجارية
١,١٠١,٢٢٥	٩٣٠,٠٩٧		دفعات مقدمة ومبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٦,٣٧٧,٧٦٣	١٣,٧٢٠,٦٥٢		مخزون
(٩٤١,٧٧٢)	(١,٧٥٥,٤٠٦)		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٣٢٧,٤٧١,٣٥٣	٦٧١,٤٩٨,٠٦٩		جهات ذات علاقة
(١,٦٦٠,٠٧١)	(٦,٤٤٣,٧٢٨)	٢٦	التدفقات النقدية من العمليات
(٧,٣٨٠,٧٢٨)	(٢١,٦٩٥,٤١٤)	٢٩	التزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين
٣١٨,٤٣٠,٥٥٤	٦٤٣,٣٥٨,٩٢٧		زكاة مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

شركة طبية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م (معدل - الإيضاح ٤٠)	٢٠٢٤م	إيضاح	الأنشطة الاستثمارية
١٦,٢٤٣,٦٩٧	١١,٢٤٥,٨٤٥		توزيعات أرباح مستلمة
١٢٦,١٩٠,٤٠٨	-	٤٠	النقد وما في حكمه المكتسب من الاستحواذ على شركة تابعة
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨	استثمارات قصيرة الأجل
(٤٣,٠٠٢,٥٠٣)	(٢٩,٤٦٧,١٥٨)	٧	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
(١٦,٦٨٤,٥٣٥)	(٣٦٩,٦٥٢)	١٠	إضافات إلى عقارات استثمارية
(٢٠٥,٤٧١,٤٠٤)	(٤٨٦,٨١٨,٧٧٩)		إضافات إلى مشاريع تحت الإنشاء
(٤٤,٣٢٤,٤٧٦)	٥٧,٠٠٨,٩٢٨		دفعات مقدمة لمقاولي تنفيذ المشاريع تحت التطوير، صافي
(١,٠٩٤,١٧٦)	(٣٢٠,٩١١)	٩	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-		تمويل لاستثمار في شركات مستثمر بها محاسب عليها بطريقة حقوق الملكية
(١,١١١,٤٥٧)	(٦٢,٨٥٣,٥٣٩)	١٣	إضافات لاستثمار في شركات مستثمر بها محاسب عليها بطريقة حقوق الملكية
-	٦,١٤٨,٣٣١		متحصلات من الاستثمار في شركة مستثمر بها محاسب عليها بطريقة حقوق الملكية عند التصفية
١٦١,٨٦٢	١٩,٨٧٤,٥٩٨		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
٥,٥٠٠,٠٠٠	-		متحصلات من بيع استثمار في شركة تابعة
(٢٢٩)	-		صافي حركة موجودات محتفظ بها للبيع ومطلوبات متعلقة بها
(٢٧٨,٥٩٢,٨١٣)	(٣٨٥,٥٥٢,٣٣٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

(١١٠,٨١٥,٧٢٥)	(١٥٣,٦٧٧,٥٤٩)		الأنشطة التمويلية
٣٠٣,١٢٠,٥٦١	٨٦,٥٨٤,٤٩٣		سداد قروض لأجل
(٢,٦١٧,٥٥٠)	(١٦٩,٨٠٧,٩٢٩)		متحصلات من قروض لأجل
-	(٢٥,٠٤١,١٩٠)	١١	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٨,٦٥٥,٢٨٩)	(١٢٦,٥٦٨,٩٦٣)		مدفوعات التزامات عقود إيجار
-	(٤٦٨,٠٤٠)		تكاليف تمويل مدفوعة
-	(١٢,٥١٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح إلى حصة غير مسيطرة
-	(١٢,٥١٠,٠٠٠)		استحواذ على حصة غير مسيطرة
١٦١,٠٣١,٩٩٧	(٤٠١,٤٨٩,١٧٨)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٢٠٠,٨٦٩,٧٣٨	(١٤٣,٦٨٢,٥٨٨)		(النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
١٨٧,٦٣١,٣٦٥	٣٨٨,٥٠١,١٠٣	١٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٨٨,٥٠١,١٠٣	٢٤٤,٨١٨,٥١٥		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

١١٢,٤٣٩,٦٢٣	١٠٢,٦٣٣,٤٥٤	١٢	المعاملات الجوهرية غير النقدية
(٩,٦٧٢,٤٦٨)	٢٤,٤٩٧,٢٢٤	٣٨	مكاسب غير محققة من إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٦٩,٨٣٧,٢٥٤	١٥,١٥٦,٦٧٩	٨	صافي التغير في القيمة العادلة لتحوط التدفق النقدي
٦٧,٢٠٧,٥٤٩	٩٤,٧٦٦,٠٣١		محول من مشاريع تحت الإنشاء إلى الممتلكات والمعدات
١٥,٩٣٣,٠٩٠	٤٧,٢٦٩,٤٠٦	٨	إضافات إلى مشاريع تحت الإنشاء
			رسملة تكاليف الإقراض

الأستاذ / بدر عبدالله العيسى
رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ / سلطان بدر العتيبي
الرئيس التنفيذي للشركة

الأستاذ / أمين عبدالله البخاري
الرئيس التنفيذي للمالية

شركة طيبة للاستثمار (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١. معلومات الشركة

تأسست شركة طيبة للاستثمار ("طيبة" أو "الشركة" أو "الشركة الأم") بموجب المرسوم الملكي رقم م/٤١ الصادر بتاريخ ١٦ جمادى الآخرة ١٤٠٨هـ. وتم إعلان تأسيسها بموجب قرار معالي وزير التجارة والاستثمار رقم ١٣٤ وتاريخ ١٣ صفر ١٤٠٩هـ الموافق ٢٤ سبتمبر ١٩٨٨م والسجل التجاري رقم ٤٦٥٠٠١٢٤٠٣. وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٤ مايو ٢٠١٩ على تعديل المادة (٢) من النظام الأساسي للشركة بشأن تغيير اسم شركة طيبة القابضة إلى شركة طيبة للاستثمار، وتم تعديل النظام الأساسي للشركة بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٩.

يقع المركز المسجل للشركة في الرياض، مبنى رقم ٦٥٧٥، حي السفارات، ص.ب. ١٢٥١١ - المملكة العربية السعودية.

تشمل أنشطة الشركة الرئيسية شراء وبيع وتأجير وتشغيل وإدارة العقارات والفنادق والمراكز التجارية والمستشفيات والمرافق الترفيهية وغيرها من المرافق السكنية وغير السكنية والسياحية. كما تشمل الأنشطة إنشاء وتطوير وصيانة المرافق التجارية والسكنية وغيرها من المرافق العقارية، بالإضافة إلى المقاولات في مجال الهندسة المعمارية والمدنية والميكانيكية والكهربائية والزراعية والصناعية والتعدينية وخدمات الائتمان والرهن العقاري.

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 بأموال لتحقيق مصالحها.

تمارس الشركة أنشطتها وفقا للأنظمة المعمول بها وبعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات المعنية، إن وجدت.

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (يُشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"). إن كافة الشركات التابعة هذه مسجلة في المملكة العربية السعودية:

أ) الشركات الخاضعة للسيطرة المباشرة لشركة طيبة للاستثمار

اسم الشركة التابعة	الأنشطة الرئيسية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	الملكية الفعلية (%)
شركة العقيق للتنمية العقارية	التطوير العقاري	٪١٠٠	٪١٠٠	
شركة دور للضيافة	الضيافة والتطوير العقاري	٪١٠٠	٪١٠٠	

بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢٢م، وافقت الجمعية العادية السادسة والثلاثين لشركة طيبة للتنمية الزراعية - تادك على توصية مجلس إدارة الشركة بالتصفية الاختيارية. وبناء على ذلك، تم عرض عمليات وأرصدة شركة تادك على أنها عمليات متوقفة في السنتين ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣م. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، أكملت الشركة عملية بيع إجمالي حصصها في شركة تادك البالغة ٢٧٤,٠٠٠ سهم، والتي تمثل ما نسبته ٥٤,٨٪ من إجمالي حصص شركة تادك، بمبلغ إجمالي قدرها ٥,٥ مليون ر.س. . نتج عن ذلك صافي خسارة قدرها ٢٤,٩ مليون ر.س. .

ب) الشركات الخاضعة للسيطرة غير المباشرة لشركة طيبة للاستثمار

اسم الشركة التابعة	الأنشطة الرئيسية	٣٠ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	الملكية الفعلية (%)
شركة فنادق مكة المحدودة*	ضيافة	٪١٠٠	٪٩٩,٤٤	
الشركة السعودية لخدمات الفنادق*	ضيافة	٪٨٠	٪٧٠	
شركة النخيل للمناطق السياحية المحدودة	ضيافة	٪٩٨,٧٣	٪٩٨,٧٣	
شركة نزل شدى للضيافة	الضيافة والتطوير العقاري	٪٦٠	٪٦٠	
شركة تبوك للفنادق المحدودة	ضيافة	٪٩٧,١٤	٪٩٧,١٤	
شركة جود عليا المحدودة	التطوير العقاري	٪٩٩	٪٩٩	
شركة السواعد الكريمة للاستثمار والتطوير العقاري	ضيافة وسياحة	٪٩٥	٪٩٥	
شركة سفراء الإيواء الفندقية (شركة شخص واحد)	ضيافة	٪١٠٠	٪١٠٠	
شركة واحة دارة المحدودة (شركة شخص واحد)**	السياحة	-	٪١٠٠	
مجتمعات دور العقارية (شركة شخص واحد)	التطوير العقاري	٪١٠٠	٪١٠٠	
شركة الصرح الانيق للتشغيل والصيانة (شركة شخص واحد)	خدمات التنظيف وصيانة المباني	٪١٠٠	٪١٠٠	
شركة المنطقة الذكية الفندقية	ضيافة	٪٨٤	٪٨٤	

* خلال سنة ٢٠٢٤م، قامت الشركة بشراء حصة غير مسيطرة في شركة فنادق مكة المحدودة والشركة السعودية لخدمات الفنادق. ولا تزال الإجراءات النظامية جارية وسيتم الانتهاء منها في الوقت المناسب.

** خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تم تصفية شركة واحة دارة المحدودة، وتم إغلاق سجلها التجاري بشكل دائم.

شركة طيبة للاستثمار (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢. أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها هنا بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي").

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء:

- الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأدوات المالية المشتقة المقاسة بالقيمة العادلة، و
- منافع نهاية الخدمة للموظفين المقاسة بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

علاوة على ذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي على أساس أن المجموعة ستستمر في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي ("ر.س."), وهو العملة التشغيلية وعملة العرض للمجموعة. تم تقريب هذه القوائم المالية الموحدة إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة عمل الأحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن التقديرات التي توصلت لها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب والمصادر الرئيسية للتقديرات هي ذاتها المطبقة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض المجموعة إلى المخاطر وعدم التقين ما يلي:

- تحليل الحساسية (الإيضاح ٢٦ والإيضاح ٤٠)
- إدارة المخاطر المالية (الإيضاح ٤١)
- إدارة راس المال (الإيضاح ٤٢)

الأحكام

خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإصدار الأحكام التالية والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

الإيرادات من العقود مع العملاء

قامت المجموعة بتطبيق الأحكام التالية التي تؤثر بشكل كبير على تحديد المبلغ وتوقيت الإيرادات من العقود مع العملاء.

تحديد الطريقة الخاصة بتقدير الثمن المتغير وتقييم القيود

تتضمن بعض العقود المتعلقة ببيع البضائع أو تقديم الخدمات التعاقدية مما يؤدي إلى ثمن متغير. عند تقدير هذا الثمن المتغير، فإن المجموعة مطالبة باستخدام إما طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً على أساس الطريقة التي يمكنها أن تنتج بشكل أفضل بمبلغ الثمن الذي سيكون مستحقاً.

حددت المجموعة أن طريقة القيمة المتوقعة هي الطريقة الأنسب للاستخدام في تقدير الثمن المتغير لبيع البضائع أو تقديم الخدمة حيث إن الطريقة المختارة تتوقع بشكل أفضل لمبلغ الثمن المتغير المعطى من قبل العميل استناداً إلى حدود الكمية المقدمة خلال الفترة. وحيث أن المجموعة تقدم مبالغ البضائع المتفق عليه مع الثمن الذي يتغير عند التغير في الكمية.

قبل تضمين أي قيمة للثمن المتغير في سعر المعاملة، تأخذ المجموعة في الاعتبار ما إذا كان بالإمكان تحديد الثمن المتغير. وقد تبين للمجموعة أن تقديرات الثمن المتغير غير مقيدة وذلك بناء على خبرتها السابقة وتوقعاتها التجارية والظروف الاقتصادية الحالية. وبالإضافة إلى ذلك، فإن عدم اليقين حول الثمن المتغير سيتم حله ضمن نطاق قصير الأجل.

تصنيف عقود إيجار العقارات - المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار بشأن ممتلكاتها. وقد تبين للمجموعة - بناء على تقويم أحكام وشروط الترتيبات، مثل فترة الإيجار، أنها لا تمثل جزءاً جوهرياً من العمر الإنتاجي للعقار التجاري وأن القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار لا تساوي إلى حد كبير القيمة العادلة للعقار التجاري - حيث إنها تحتفظ بكافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية هذه العقارات، وتقوم بالمحاسبة عن هذه العقود كعقود إيجار تشغيلي.

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته.

يوجد لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات تجديد وإنهاء. تقوم المجموعة بممارسة الأحكام في تقييم ما إذا كانت متيقنة بشكل معقول من ممارسة خيار التجديد من عدمه أو إلغاء العقد. وبالتالي فإنها تضع في اعتبارها كافة العوامل ذات العلاقة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة إما خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء التحسينات المهمة على المباني المستأجرة أو التخصيص المهم حسب الطلب للأصل المستأجر).

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وعليه، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الأساسية فيما يتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات المبنية على عدم التيقن في تاريخ التقرير، والتي تحمل مخاطر جوهرية قد تتسبب في أي تعديلات جوهرية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة، كما هو موضح أدناه. استندت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على معايير كانت متاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو ظروف خارجة عن سيطرة المجموعة. يتم بيان مثل هذه التغيرات في الافتراضات عند وقوعها. فيما يلي المعلومات حول الافتراضات وعدم التيقن من التقدير.

تصنيف العقارات الاستثمارية

تحدد المجموعة ما إذا كانت الممتلكات مؤهلة كعقارات استثمارية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٤٠) العقارات الاستثمارية. عند اتخاذ مثل هذا الحكم، تأخذ المجموعة بالاعتبار ما إذا كان العقار يدر تدفقات نقدية بشكل كبير ومستقل عن الموجودات الأخرى للمجموعة.

قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد التزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام عمليات التقويم الاكتواري. يتضمن التقييم الاكتواري وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. تشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في المعاشات. نظراً للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم فحص كافة الافتراضات بشكل سنوي. تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية في الإيضاح (٢٦).

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند مصفوفة مخصص على معدلات التعثر التاريخي الملحوظة للمجموعة. تقوم المجموعة بتقييم المصفوفة لتعديل خبرة خسارة الائتمان التاريخية مع المعلومات المستقبلية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخي الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن مبلغ خسارة الائتمان المتوقعة يعتبر حساساً تجاه التغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خبرة خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون تمثل التعثر الفعلي للعمليات المستقبلية. تم الإفصاح عن المعلومات حول خسائر الائتمان المتوقعة حول الذمم المدينة التجارية للمجموعة في الإيضاحين (١٦ و ٤١).

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والموجودات غير الملموسة بغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي. تقوم الإدارة بفحص القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصروفات الاستهلاك والإطفاء، (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

تقدير 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 في غياب ذلك، السوق الأفضل المتاح في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء المتعلقة به.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للملاحظة بقدر ما يمكن. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات يمكن الوصول إليها بتاريخ القياس.
- المستوى ٢: مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة وغير المتضمنة تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات والمطلوبات والتي لا تعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

في الحالات التي تستخدم فيها المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات إلى مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة إجمالاً بنفس مستوى التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة وذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل.

تقوم المجموعة بتسجيل التقلبات بين مستويات الهيكل الهرمي للقيم العادلة في نهاية فترة التقرير التي تحدث فيها هذه التغيرات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، لا توجد تقلبات بين المستويات.

تم الإفصاح عن القيم الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تعادل القيمة العادلة بصورة معقولة في الإيضاح (٤٣).

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة أن تحدد معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار، وبالتالي تستخدم معدل الاقتراض المتزايد الخاص بها لقياس التزامات عقود الإيجار. معدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي قد تضطر المجموعة لدفعه للاقتراض، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل، التمويل الضروري للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في نفس الظروف الاقتصادية. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على المجموعة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل ما يتعلق بالشركات التابعة التي لا تقوم بإجراء معاملات تمويلية) أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، الحالات التي لا تكون فيها عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة السائدة في السوق) عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة (مثل التصنيف الائتماني المستقل للشركة التابعة).

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي السياسات المحاسبية المتبعة بصورة ثابتة على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة:

٤-١ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها، وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة المقدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).
- الحق أو الحقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة الاشتراك مع المنشأة المستثمر فيها.
- المقدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

شركة طبية للاستثمار (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٤. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١ أساس التوحيد (تتمة)

وبوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في المنشأة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب التعاقدى مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في المنشأة المستثمر فيها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تمارس سيطرة على المنشأة المستثمر فيها أم لا عندما تشير الحقائق والظروف أن هناك تغييراً في عنصر أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة ولحين زوال مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر على حملة الأسهم في الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة، إن وجدت، حتى لو أن نتائج هذا التوزيع قد تؤدي إلى عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم اعتبار أي تغيير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية الخاصة بالشركة التابعة، ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن فقد السيطرة في قائمة الدخل الموحدة. يتم الاعتراف بالاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة.

تمثل الحصص غير المسيطرة الحصة في الشركات التابعة غير المملوكة للمجموعة. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقرر المجموعة فيما إذا كان من الواجب قياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. ويتم معالجة المعاملات مع أطراف الحصص غير المسيطرة كمعاملات مع أطراف من خارج المجموعة.

٤-٢ تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على أنها إجمالي الثمن المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. تقوم المجموعة في كافة عمليات تجميع الأعمال بقياس الحصص غير المسيطرة في المنشأة المقتناة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات المنشأة المقتناة. تقيد التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات عند تكبدها وتدرج ضمن "الإيرادات التشغيلية الأخرى / (المصروفات)".

عندما تقتني المجموعة منشأة أو نشاط ما، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المستحوذ عليها لتحديد التصنيف الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والأحوال الاقتصادية والظروف ذات العلاقة في تاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

إذا كانت المحاسبة الأولية لتجميع الأعمال غير مكتملة بحلول نهاية فترة التقرير التي يحدث فيها الدمج، تقوم المجموعة بالإبلاغ عن المبالغ المؤقتة للبيود التي تكون المحاسبة بشأنها غير مكتملة. تعدل تلك المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس، أو يتم الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات الإضافية، لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف في تاريخ الاستحواذ، إذا كانت معروفة، التي كانت لتؤثر على المبالغ المعترف بها كما في ذلك التاريخ.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي الثمن المحول ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثباته وكذلك أية حصص مملوكة سابقاً بالزيادة عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي الثمن المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقديرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، وفحص الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي الثمن المحول، يتم حينئذٍ إثبات الأرباح في قائمة الدخل الموحدة.

شركة طيبة للاستثمار (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٤ تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

بعد الإدراج الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متركمة من انخفاض القيمة. وبغرض اختبار انخفاض القيمة فإن الشهرة التي يتم الاستحواذ عليها جراء تجميع الأعمال - من تاريخ الاستحواذ - يتم تخصيصها لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد الخاصة بالمجموعة والتي يتوقع منها الاستفادة من عمليات التجميع بصرف النظر عما إذا تم تخصيص موجودات أو مطلوبات أخرى للمنشأة المستحوذ عليها أو تلك الوحدات.

وفي الحالات التي يتم فيها توزيع الشهرة على الوحدة المدرة للنقدية واستبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن الاستبعاد. ويتم قياس الشهرة في هذه الحالة بناءً على نسبة الأنشطة المستبعدة من الجزء المتبقي من الوحدة المحققة للنقد.

٣-٤ الاستثمار في شركات مستثمر بها محاسب عليها بطريقة حقوق الملكية

يحتسب استثمار المجموعة في الشركة الزميلة بطريقة حقوق الملكية. الشركة الزميلة هي عبارة عن منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. إن التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر فيها، ولكنها ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، فإن الاستثمار في الشركة الزميلة يسجل في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة زائداً حصة المجموعة في تغيرات ما بعد الاستحواذ في صافي موجودات الشركة الزميلة. تتم إضافة الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة إلى القيمة الدفترية للاستثمار، ولا يتم إطفائها أو فحصها على أساس فردي لتحديد الانخفاض في القيمة.

تعكس قائمة الدخل الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. وفي حالة وجود تغير يكون قد تم تسجيله مباشرة في حقوق الملكية في الشركة الزميلة، فإن المجموعة تقوم عندئذ بتسجيل حصتها من أي تغيرات والإفصاح عنها - حسب مقتضي الحال - في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة في حدود الحصة المملوكة في الشركة الزميلة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة عن ذات الفترة للمجموعة. وعند اللزوم يتم إجراء تعديلات لمطابقة السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقرر المجموعة ما إذا كان من الضروري تسجيل خسارة انخفاض في القيمة لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة. تحدد المجموعة في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وإذا كان الحال كذلك، تقوم المجموعة عندئذ باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة باعتباره الفرق بين المبلغ الممكن استرداده من الشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، وتقوم بإدراج المبلغ في قائمة الدخل الموحدة تحت بند "خسائر الانخفاض في قيمة استثمار في شركات مستثمر فيها".

وعند فقدان النفوذ الهام على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس والاعتراف بأي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم تسجيل أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام عليها والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من الاستبعاد في قائمة الدخل الموحدة.

٤-٤ العقارات الاستثمارية

تتضمن العقارات الاستثمارية الأراضي والمباني والمعدات المحتفظ بها لدى المجموعة للحصول على الإيجار أو لزيادة رأس المال أو كليهما. يتم قياس العقارات الاستثمارية بداية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة الأصل أو مبلغ آخر أو بديل آخر للتكلفة ناقصاً قيمته المتبقية. يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدى مدة عقد الإيجار وأعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر، ما لم يكن من المؤكد بشكل معقول بأن المجموعة سوف تحصل على الملكية بنهاية مدة عقد الإيجار. عندما يكون لأجزاء أحد العقارات الاستثمارية أعماراً إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للاستثمار العقاري والمعدات.

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من بند من العقارات الاستثمارية بالقيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة في ذلك الجزء إلى المجموعة وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. لا يتم الاعتراف بالقيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمة اليومية للعقارات الاستثمارية في قائمة الدخل الموحدة عند تكديدها.

يتم إثبات أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن استبعاد العقارات الاستثمارية (والتي تمثل الفرق بين حصيلة الاستبعاد والقيمة الدفترية للعقار المستبعد) في قائمة الدخل الموحدة.

شركة طبية للاستثمار (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٤. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٤ العقارات الاستثمارية (تتمة)
فيما يلي نسبة الاستهلاك حسب الأعمار الإنتاجية المقدرة:

الأصل	العمر الإنتاجي
المباني	٣٣ - ٧٥ سنة
المعدات	٥ سنوات - ٢٠ سنة
أثاث ومعدات مكتبية	٥ سنوات - ٢٠ سنة

يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير، ويتم تعديلهم على أساس مستقبلي، إن كان لازماً. يتم تحويل من العقارات الاستثمارية إلى فئات عقارات تشغيلية أخرى فقط عند وجود تغير في الاستخدام مثبت من خلال الشروع في النشاط ذي الصلة مثل التطوير بغرض البيع. تتم مثل هذه التحويلات بالقيمة الدفترية للعقارات كما في تاريخ التحويل.

٤-٥ الممتلكات والمعدات

تقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

تشمل التكلفة المصروفات التي تعود مباشرة إلى الاستحواذ 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.

وإذا كان لأجزاء من أي بند من بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم عندئذ المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والمعدات.

يتم تحديد المكسب أو الخسارة عند استبعاد أي بند من الممتلكات والمعدات بمقارنة المتحصلات من الاستبعاد بالقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل الموحدة.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند الممتلكات والمعدات في القيمة الدفترية للعنصر إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة ضمن الجزء إلى المجموعة ويمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق. يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للبند المستبدل. إن التكلفة اليومية لخدمة الممتلكات والمعدات يتم إثباتها ضمن قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك بناءً على القيمة القابلة للاستهلاك والتي تمثل تكلفة أصل ما، أو مبلغ آخر يتم استبداله بالتكلفة، ناقصاً القيمة المتبقية له.

يتم إدراج الاستهلاك في قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والمعدات، حيث أن هذه هي الطريقة الأقرب التي تعكس نمط الاستهلاك المتوقع للمنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدى مدة عقد الإيجار وأعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر، ما لم يكن من المؤكد بشكل معقول بأن المجموعة سوف تحصل على الملكية بنهاية مدة عقد الإيجار. لا يتم استهلاك الأراضي.

فيما يلي نسبة الاستهلاك حسب الأعمار الإنتاجية المقدرة:

الأصل	العمر الإنتاجي
المباني والتحسينات	٣٣ سنة - ٧٥ سنة
معدات وأثاث	٥ سنوات - ٢٠ سنة
سيارات	٥ سنوات

تقوم المجموعة بفحص طرق الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات على الأقل في نهاية كل سنة مالية، وفي حال وجدت فروق يتم التعامل معها كتغيرات في التقديرات المحاسبية (في سنة التغير والسنوات اللاحقة).

شركة طبية للاستثمار (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٤ الموجودات والمطلوبات المصنفة كمحفظ بها للبيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة أو مجموعات الاستبعاد التي تشتمل على موجودات ومطلوبات، التي يتوقع استردادها بشكل رئيسي من خلال البيع وليس من خلال الاستخدام المستمر كمحفظ بها للبيع. وقبل تصنيفها كمحفظ بها للبيع، يتم إعادة قياس الموجودات أو مكونات مجموعة الاستبعاد وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولذلك، يتم قياس الموجودات أو مجموعة الاستبعاد بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم توزيع خسارة الانخفاض في القيمة بشكل عام للمجموعة المستبعدة أولاً على الشهرة ومن ثم على الموجودات والمطلوبات المتبقية على أساس تناسبي، باستثناء أنه لا يتم تخصيص أي خسارة للمخزون والموجودات المالية وموجودات الضرائب المؤجلة وموجودات منافع الموظفين والعقارات الاستثمارية، والتي لا تزال تقاس وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة عند التصنيف الأولي كمحفظ بها للبيع، وبعد ذلك يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر اللاحقة الناتجة عن إعادة القياس ضمن قائمة الدخل الموحدة. لا يتم إثبات المكاسب التي تزيد عن أي خسارة انخفاض في القيمة التراكمية.

العملية المتوقعة هي أحد مكونات (وحدة توليد النقد) لمنشأة تم بيعها أو تصنيفها - كمحفظ بها - للبيع و:

- يمثل بند منفصل رئيسي للأعمال أو منطقة جغرافية للعمليات.
- جزءاً من خطة منسقة لاستبعاد بند منفصل رئيسي أو منطقة جغرافية للعمليات؛ أو
- شركة تابعة مقتناة حصرياً بهدف إعادة البيع.

يتم التصنيف كعملية غير مستمرة عندما يحدث الاستبعاد أو يحقق النشاط الشروط اللازمة لتصنيفه كأصل - محفظ به - للبيع، أيهما أسبق. عندما يصنف النشاط ضمن العمليات غير المستمرة، يتم إعادة عرض قوائم المقارنة للدخل والدخل الشامل الآخر كما لو كان النشاط تم تصنيفه ضمن العمليات غير المستمرة من بداية فترة المقارنة، بينما لا يتم إعادة عرض قائمة المركز المالي لفترة المقارنة.

٧-٤ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولى بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناؤها بناء على تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف الأولى بها، تُدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. أما الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً (باستثناء تكاليف التطوير المرسلة) فلا يتم رسملتها وتدرج في المصروفات في قائمة الدخل الموحدة في تاريخ الاستحقاق.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد (أي بتاريخ انتقال السيطرة إلى المستلم) أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. تقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة من استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الموحدة عند استبعاد الأصل.

يتم تقييم الأعمار الانتاجية للموجودات غير الملموسة إما محددة أو غير محددة.

يتم اطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر المحدد على مدى العمر الانتاجي الاقتصادي على أساس القسط الثابت على مدى العمر. فيما يلي الأعمار الإنتاجية الاقتصادية للموجودات غير الملموسة:

العمر الانتاجي

٣ - ٥ سنوات
٥ - ١٠ سنوات

الأصل

برامج الحاسب الآلي
العلامات التجارية

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد، بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها بشكل منفرد أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية. يتم فحص العمر الانتاجي للموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي محدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقييم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي غير المحدد لا يزال هناك ما يؤيده. وإذا لم يكن كذلك، فإن التغيير في تقييم العمر الانتاجي من غير محدد إلى محدد يكون على أساس مستقبلي.

يتم فحص العمر الانتاجي للموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد بشكل منتظم في تاريخ كل فترة تقرير.

٨-٤ المشاريع تحت الإنشاء

تظهر المشاريع تحت الإنشاء بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. يبدأ استهلاك المشاريع تحت الإنشاء عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المخصص لها، وتم تحويلها إلى الممتلكات والمعدات. يتم رسملة مصروفات التمويل بشأن القروض المستخدمة لتمويل إنشاء الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المحدد له.

شركة طبية للاستثمار (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩-٤ أدوات مالية

الأداة المالية تمثل العقود التي ينتج عنها موجودات مالية لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

أ) الموجودات المالية

الإثبات الأولي والتصنيف والقياس اللاحق

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري أو التي طبقت عليها المجموعة الممارسة العملية، فإن الشركة مبدئياً تقوم بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري أو طبقت الشركة عليه طريقة عملية على سعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف الموجودات المالية للمجموعة ضمن الفئات التالية وهي:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند التوقف عن الإثبات (أدوات حقوق الملكية).
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند استبعاد الأصل، أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتضمن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة للشركة ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى.

تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية: "العرض وعدم الاحتفاظ بها للمتاجرة". تم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم نهائياً تدوير المكاسب والخسائر من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل الموحدة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الموحدة عند نشوء الحق في الدفع، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل هذه المكاسب في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير معرضة لتقييم انخفاض القيمة.

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم تحميل الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في قائمة المركز المالي الموحدة مع صافي التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

تتضمن هذه الفئة الأدوات المالية المشتقة.

يتم فصل الأداة المالية المشتقة المضمنة في العقد المختلط مع الالتزام المالي أو العقد الرئيسي غير المالي عن العقد الرئيسي ويتم احتساب الأداة كمشتقة مستقلة، فيما إذا كانت الخصائص الاقتصادية والمخاطر لا تتعلق عن كئيب بالعقد الرئيسي، بأداة مستقلة أخرى لها ذات الشروط والأحكام وتستوفي تعريف المشتقة دون قياس العقد المختلط بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم قياس الأدوات المشتقة الضمنية بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم إعادة التقدير فقط إذا كان هناك تغييراً في شروط وأحكام العقد من شأنه أن يعدل بصورة جوهرية التدفقات النقدية أو يعيد تصنيف الأصل المالي خارج القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة.

شركة طيبة للاستثمار (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩-٤ الأدوات المالية (تتمة)

أ) الموجودات المالية (تتمة)

الغاء الاعتراف

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة، حيثما ينطبق ذلك) بشكل رئيسي (أي استبعاده من قائمة المركز المالي الموحدة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات فورية، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول سيطرتها على الأصل، فإنه عند ذلك يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة تستمر المجموعة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. يقاس الأصل المحول والمطلوب المرتبط على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي تحتفظ بها المجموعة.

ويقاس استمرار العلاقة التي تتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده - أيهما أقل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الموحد. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وذلك وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، والمخصومة بما يقارب معدل الفائدة الأصلية الفعال. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها والتعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، تطبق المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. نتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، لكن تقوم بدلاً من ذلك بإدراج مخصص خسائر بناءً على العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير بعد تكوين مخصص للذمم المدينة غير متوقع تحصيلها. كونت المجموعة مخصص مصفوفة يعتمد على خبرة الخسائر الائتمانية السابقة، والمعدلة بحسب عوامل مستقبلية تتعلق بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة أن أصل مالي قد تعثر عند تجاوز مدة الدفع التعاقدية وهي ٣٦٠ يوماً. إلا أنه في بعض الحالات قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي متعثراً عندما توضح المعلومات الداخلية والخارجية عدم احتمالية استلام كامل المبالغ التعاقدية القائمة قبل الأخذ في الاعتبار التحسينات الائتمانية المحتفظ بها لدى المجموعة. يتم شطب الأصل المالي في حال عدم وجود توقع معقول من استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

ب) المطلوبات المالية

الاعتراف والقياس الأولي

تُصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة - كقروض وسلف أو ذمم دائنة. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال السلف والذمم الدائنة بعد خصم التكاليف العائدة مباشرة للمعاملات. تتكون المطلوبات المالية للمجموعة من الذمم الدائنة التجارية والقروض لأجل.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها، كما هو موضح أدناه:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة

تتضمن هذه الفئة المطلوبات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة.

شركة طيبة للاستثمار (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩-٤ الأدوات المالية (تتمة)

ب) المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

تصنف المطلوبات المالية كـ "مقتناة لأغراض المتاجرة" في حال تم تكبدها لغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب. تشمل هذه الفئة على الأدوات المالية المشتقة التي أبرمتها المجموعة ولم يتم تخصيصها كأدوات تغطية طبقاً لما نص عليه المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). تصنف أيضاً المشتقات المستقلة الضمنية كمحتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

يتم إثبات أرباح أو خسائر المطلوبات المقتناة لأغراض المتاجرة في قائمة الدخل الموحدة. المطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة قد تم تحديدها في التاريخ الأولي للاعتراف فقط إذا تم استيفاء متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف)

هذه الفئة هي الأكثر أهمية للمجموعة. بعد الاعتراف الأولي، تُقاس السلف التي يترتب عليها فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تدرج الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم والتكاليف التي تعتبر جزء لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم تضمين إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الموحدة.

التوقف عن الإثبات

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام أو الغاؤه أو انتهاءه. وفي حالة تبديل الالتزام المالي الحالي بآخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط الالتزام الحالي، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزام الأصلي وإثبات التزام جديد. يتم تسجيل الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الموحدة.

ج) مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المسجلة وتوافر النية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

١٠-٤ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة مثل مقابضات أسعار العملات لتغطية مخاطر أسعار العملات. يتم مبدئياً، إثبات الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتقات، وبعد ذلك يعاد قياسها بالتغيرات في القيمة العادلة. تقيد المشتقات كموجودات مالية وذلك عندما تكون القيمة العادلة لها إيجابية، وتقيد كمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سلبية. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات مباشرة في قائمة الدخل الموحدة، فيما عدا الجزء الفعال من تغطية مخاطر التدفقات النقدية، حيث يتم إدراجه ضمن الدخل الشامل الآخر، وبعد ذلك يعاد تصنيفه إلى قائمة الدخل الموحدة وذلك عندما يؤثر البند المغطى على الربح أو الخسارة.

ولأغراض محاسبة تغطية المخاطر، تصنف عمليات تغطية المخاطر كتغطية مخاطر التدفقات النقدية والتي تغطي مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية سواء كانت متعلقة بخطر ما مرتبط بموجودات أو مطلوبات تم إثباتها أو معاملة يتوقع حدوثها بشكل كبير أو مخاطر عملات أجنبية تتعلق بالتزامات مؤكدة لم يتم إثباتها. وعند بدء عملية التغطية، تقوم المجموعة رسمياً بتخصيص وتوثيق عملية تغطية المخاطر التي تود المجموعة تطبيق محاسبة التغطية بشأنها، وتوثيق أهداف واستراتيجية إدارة المخاطر المتعلقة بعملية التغطية. يشتمل التوثيق على تحديد أداة التغطية، والبند أو المعاملة المغطاة، وطبيعة المخاطر المغطاة، وطريقة تقييم مدى فعالية التغيرات في القيمة العادلة لأداة التغطية عند تسويتها في التغيرات في القيمة العادلة للبند الذي تمت تغطيته أو التدفقات النقدية المرتبطة بالمخاطر المغطاة. يتوقع بأن تكون تغطية المخاطر هذه ذات فعالية عالية عند تسوية التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية، ويتم تقويمها بصورة مستمرة للتأكد بأنها فعلاً ذات فعالية عالية طوال الفترات المالية التي خصصت فيها.

وفي حالة توقف علاقة التغطية عن الوفاء بمتطلبات فعالية تغطية المخاطر المتعلقة بنسبة التغطية ولم يتغير هدف إدارة المخاطر بشأن علاقة التغطية المخصصة تلك، فإن المجموعة تقوم بتعديل نسبة التغطية الخاصة بأداة تغطية المخاطر (أي إعادة توازن التغطية) بحيث يمكنها الوفاء مرة أخرى بمعايير التأهيل.

وعند توقف المجموعة عن محاسبة تغطية مخاطر التدفقات النقدية، فإن المبلغ المتراكم في احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية يظل ضمن الدخل الشامل الآخر إذا كانت التدفقات النقدية المستقبلية المغطاة لا يزال من المتوقع حدوثها ولحين حدوث تلك التدفقات النقدية. وإذا لم يعد من المتوقع حدوث التدفقات النقدية المستقبلية المغطاة، فإنه يتم إعادة تصنيف المبلغ فوراً إلى الربح أو الخسارة.

شركة طبية للاستثمار (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٤. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٠-٤ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر (تتمة)

يتم التوقف عن محاسبة تغطية المخاطر وذلك عند انتهاء سريان أداة التغطية، أو بيعها، أو إنهاؤها، أو تنفيذها بدون تبديل، أو تجديد (كجزء من استراتيجية التغطية) أو عندما لم تعد تغطية المخاطر تفي بمعايير محاسبة تغطية المخاطر. وفي ذلك الوقت، بالنسبة للعمليات المتوقعة، يتم الاحتفاظ بصورة مستقلة بالربح أو الخسارة المترجمة الناتجة عن أداة التغطية – المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر – ضمن الدخل الشامل الآخر لحين حدوث العملية المتوقعة.

وفي الحالات التي لم يعد من المتوقع فيها حدوث العملية المغطاة، فإنه يتم تحويل صافي الربح أو الخسارة المترجمة – المثبت سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر – إلى قائمة الدخل الموحدة للفترة.

١١-٤ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو القيمة القابلة للتحقق - أيهما أقل. يتم احتساب تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح والتي تتضمن المصروفات المتكبدة للوصول للمخزون للموقع الحالي وفي حالته الراهنة. تشمل تكلفة البضائع جميع تكاليف النقل والتجهيز. إن صافي القيمة القابلة للتحقق هو السعر المقدر للبيع في سياق العمل المعتاد بعد خصم التكاليف المقدرة للاتمام والبيع.

١٢-٤ النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه يشمل النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ إستحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإستثمار الأصلي والمتاحة للشركة بدون قيود، ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

١٣-٤ التزامات منافع الموظفين

منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمات ذات العلاقة. ويُعْتَرَفُ بالالتزام مقابل المبلغ المتوقع سداؤه إذا كان لدى المجموعة التزام نظامي أو ضمني حالي بسداد هذا المبلغ كنتيجة للخدمة السابقة التي قدمها الموظف وبحيث يمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

برامج المساهمات المحددة

تمثل منافع التقاعد طبقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية برنامج مساهمات محددة. لا توجد التزامات على المجموعة باستثناء المساهمات مستحقة الدفع للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية. تقوم المجموعة بإثبات المساهمات مستحقة الدفع إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كمصروف عند استحقاقها.

منافع نهاية الخدمة

إن خطة المنافع المحددة هي خطة تعويضات للموظفين عند انتهاء خدماتهم وفقاً لنظام العمل السعودي في المملكة العربية السعودية، وتدفع المجموعة تلك المبالغ لموظفيها بعد انتهاء الخدمة، والتي تعتمد في احتسابها على عدد سنوات الخدمة والراتب وسبب إنتهاء الخدمة.

إلتزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (١٩) "منافع الموظفين"، يتم إحتساب إلتزامات منافع نهاية الخدمة باستخدام التقييم الإكتواري باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة في نهاية كل سنة مالية. ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من إعادة التقييم الإكتواري في قائمة الدخل الشامل للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم، وغير المدرج في قائمة الدخل الموحدة. يتم إحتساب تكلفة الخدمة السابقة في قائمة الدخل الموحدة خلال فترة تعديل البرنامج. يتم إحتساب الفائدة باستخدام سعر الخصم في بداية الفترة على التزام منافع الموظفين المحددة.

إن تكلفة الخدمة الحالية لخطة المنافع المحددة يتم الإعراف بها في قائمة الدخل ضمن مصروف منافع الموظفين، لتعكس الزيادة في الإلتزام الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغير أو خفض أو تسوية المنافع. يتم إدراج تكلفة الخدمات عن السنوات السابقة مباشرة في قائمة الدخل.

يتم تحميل وقيد الأرباح والخسائر الإكتوارية الناتجة من التسويات والتغييرات في الإفتراضات الإكتوارية في حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الموحدة في الفترة التي حدثت فيها.

يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة كما يلي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة، وكذلك الأرباح والخسائر الناتجة عن الترفقات وسداد منافع الموظفين؛
- تكلفة الفوائد، و
- عمليات إعادة القياس.

٤. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٤-٤ المخصصات والموجودات المحتملة والمطلوبات المحتملة

يُعرَّفُ بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (نظامية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وحيثما تتوقع المجموعة سداد بعض أو جميع المخصصات على سبيل المثال ضمن عقد تأمين، فيتم تسجيل السداد كأصل مستقل، ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروفات المتعلقة بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة، بعد خصم أي مبالغ مستردة. إذا كان تأثير القيمة الوقتية للمال جوهرياً، فيتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس - حيثما يقتضي الأمر - المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

يقاس مخصص العقود المتوقع خسارتها بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإنهاء العقد أو صافي التكلفة المتوقعة للاستمرار في العقد، أيهما أقل. وقبل تحديد المخصص، تقوم المجموعة بإثبات أي خسائر انخفاض في القيمة ناتجة عن الموجودات المصاحبة لذلك العقد.

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال تدفق منافع اقتصادية. لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ويتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق موارد تنطوي على منافع اقتصادية احتمالاً بعيداً.

١٥-٤ الزكاة والضريبة

الزكاة

يتم احتساب الزكاة للشركة الأم والشركات التابعة لها وفقاً لأحكام الزكاة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية، والتي تخضع أيضاً للتفسيرات. تقوم الإدارة بتكوين مخصصات عند الاقتضاء على أساس المبالغ المتوقعة سدادها إلى الهيئة، وتقوم بشكل دوري بتقييم المواقف المتخذة في القرارات الزكوية بشأن الحالات التي تخضع فيها الأنظمة الزكوية المتبعة للتفسير. يُحمل مخصص الزكاة على قائمة الدخل الموحدة. يحتسب التزام الزكاة الإضافي - إن وجد - والمتعلق بربوط سنوات سابقة من الهيئة للفترة التي يتم فيها الانتهاء من الربط.

ضريبة القيمة المضافة

- يتم الاعتراف بالإيرادات والمصروفات والموجودات بصافي القيمة (مخصوماً منها ضرائب المبيعات) باستثناء الحالات الآتية:
- إذا استحققت ضرائب المبيعات على اقتناء موجودات أو خدمات لا يتم استردادها من مصلحة الضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضرائب المبيعات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو جزء من بند المصروفات طبقاً للحالة.
 - تضمين المدينون والدائنون بمبلغ الضرائب على المبيعات.

يتم إدراج المبلغ الصافي لضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك أو مستحقة الدفع كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

١٦-٤ توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح الأولية في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. كما يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

١٧-٤ عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يعتبر العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل ثمن ما.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بالاعتراف بالتزامات عقود الإيجار لسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

شركة طبية للاستثمار (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٧-٤ عقود الإيجار (تتمة)

(١) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج الموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق الاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة لإعادة قياس التزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة الموجودات حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقص أي محفزات إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر.

إذا كانت ملكية الأصل المستأجر تنتقل إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسه خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدّر للأصل. تخضع الموجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية الواردة في فقرة "انخفاض قيمة الموجودات غير المالية".

(٢) التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. ويتم إدراج دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت كمصروف (إلا إذا تم تكبدها لإنتاج بضاعة) في الفترة التي يتم فيها الدفع.

إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار (مثل تغيير الدفعات المستقبلية نتيجة التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات) أو وجود تغيير في التقويم الخاص بخيار شراء الأصل المعني.

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على ما لديها من عقود إيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بداية العقد ولا تتضمن خيار الشراء). كما تقوم بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة على ما لديها من عقود إيجار والتي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إثبات دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

(٤) قائمة التدفقات النقدية

قامت المجموعة بتصنيف المدفوعات النقدية لأصل المبلغ وعناصر تكاليف التمويل المتعلقة بعقود الإيجار على أنها أنشطة تمويلية.

١٨-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في كل تاريخ تقرير، تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض القيمة. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، فعندها يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل.

يمثل المبلغ القابل للاسترداد قيمته قيد الاستعمال وقيمه العادلة ناقص تكلفة البيع، أيهما أكبر. عند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل، ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية واردة مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. يتم تجميع الموجودات التي لا يمكن اختبارها بشكل منفصل معاً في مجموعة أصغر من الموجودات التي تدر تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات ("الوحدة المحققة للنقد"). إذا كان هناك مؤشر على أن أصل الشركة قد يكون منخفض القيمة، يتم إذن تحديد المبلغ القابل للاسترداد للوحدات المحققة للنقد التي تنتمي إليها موجودات الشركة. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدات المحققة للنقد القيمة التقديرية القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الموحدة. يتم تخصيص الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة المعترف بها والمتعلقة بالوحدة المحققة للنقد مبدئياً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدات المحققة للنقد، ومن ثم يتم تخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة من الوحدات) على أساس نسبي.

بالنسبة للموجودات فيما، عدا الشهرة، يتم بتاريخ كل تقرير مالي إجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو انخفضت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المحققة للنقد. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغييراً في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد هذا محدود بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية أو القيمة الدفترية التي قد سبق تحديدها بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة.

شركة طيبة للاستثمار (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٤. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٩-٤ الإيرادات من العقود مع العملاء

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في العقد مع العميل وتتعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على البضائع أو الخدمة إلى العميل على مدى زمني أو عند نقطة زمنية.

(أ) إيرادات مبيعات الأغذية والمشروبات
تُحتسب الإيرادات في نقطة من الزمن عند انتقال السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس التعويض الذي حصلت عليه المجموعة مقابل تلك البضائع. توصلت المجموعة عموماً إلى أنها هي الأصل في ترتيبات الإيرادات لأنها تسيطر على البضائع قبل تحويلها إلى العملاء.

(ب) إيرادات الغرف
تُحتسب إيرادات إشغال الغرف على مدار الزمن.

(ج) إيرادات خدمات الضيافة الأخرى
تُحتسب إيرادات خدمات الضيافة الأخرى المقدمة في فنادق المجموعة عند تقديم الخدمات للعميل.

(د) إيرادات عقود الإيجار (إيرادات عقود إيجار العقارات)
يتم إثبات إيرادات عقود الإيجار في قائمة الدخل على أساس ثابت على مدى فترة الإيجار. يتم إدراج حوافز الإيجار الممنوحة كجزء من إجمالي مدفوعات الإيجار على مدى فترة الإيجار.

(هـ) أتعاب إدارة عقارات
تتحقق أتعاب الإدارة من إدارة الفنادق من قبل المجموعة وذلك عادة بموجب عقود طويلة الأجل مع مالكي الفنادق. تتضمن أتعاب الإدارة أتعاب أساسية، وتمثل بصورة عامة نسبة مئوية من إيرادات الفندق و/أو أتعاب حوافز تحدد عادة بناءً على ربحية الفندق، ويتم إثباتها عند تحققها وفقاً لمبدأ الاستحقاق بموجب شروط العقد.

٢٠-٤ الإيرادات التمويلية والتكاليف التمويلية

تتضمن إيرادات التمويل دخل العملة التي يتم إثباتها عند استحقاقها في قائمة الدخل، باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم إثبات توزيعات الأرباح في قائمة الدخل الموحدة بتاريخ الإقرار بأحقية المجموعة في استلامها.

تتكون تكاليف التمويل من الأعباء المالية المتعلقة بالقروض لأجل التي يتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة. ويتم إثبات تكاليف الاقتراض غير المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل في قائمة الدخل الموحدة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

يتم إظهار أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية على أساس الصافي ضمن تكلفة التمويل.

٢١-٤ العملات الأجنبية

تُعَرَضُ القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، الذي هو أيضاً العملة الوظيفية المستخدمة لدى المجموعة. وفيما يتعلق بكل منشأة، تحدد المجموعة العملة الوظيفية والبنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام هذه العملة الوظيفية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد، وعند بيع عملية أجنبية، فإن الربح أو الخسارة المُعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة يُظهر المبلغ الذي ينشأ من استخدام هذه الطريقة.

ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بعملات أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ القوائم المالية الموحدة. يتم إثبات كافة الفروقات في قائمة الدخل الموحدة. وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في تواريخ المعاملات المبدئية.

٢٢-٤ التكاليف والمصروفات

يتم إثبات المصروفات عند تكبدها على أساس الاستحقاق المحاسبي. تم تصنيف المصروفات كما يلي:

(أ) تكلفة الإيرادات: وتشمل هذه التكاليف التي تعود مباشرة إلى مبيعات البضائع وتقديم الخدمات، أي التكلفة المرتبطة مباشرة بالإيرادات المعترف بها.

(ب) البيع والتسويق: تنشأ عن جهود المجموعة التي تتضمن وظائف البيع والتسويق.

(ج) المصروفات العمومية والإدارية: تصنف جميع المصروفات الأخرى، خلاف تكاليف التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية.

يتم التوزيع ما بين تكلفة الإيرادات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية عند اللزوم على أساس ثابت.

شركة طيبة للاستثمار (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢٣-٤ التقارير القطاعية

إن قطاع الأعمال هو مجموعة من الأصول، العمليات والمنشآت:
(أ) تشارك في الأنشطة التجارية التي ستحقق لها إيرادات وستكبد بسببها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات بالعناصر الأخرى للمجموعة:
(ب) نتائج عملياتها يتم تحليلها بشكل مستمر من قبل الرئيس المسؤول عن القرارات التشغيلية وذلك لاتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء (التي تتوفر لها المعلومات المالية بصورة منفصلة).

٥. المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

١-٥ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة والسارية

فيما يلي التعديلات على المعايير السارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م:

اسم المعيار والتعديل أو التفسير

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) - تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - التزامات عقد - في عملية بيع وإعادة الاستئجار
- التعديلات - معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

ولم تتخذ المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

٢-٥ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة، ولكن غير سارية بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات الصادرة، غير سارية المفعول بعد، حتى تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة كما هو مذكور.

- | | |
|---------------|--|
| ١ يناير ٢٠٢٥م | - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١): عدم القابلية للصرف |
| ١ يناير ٢٠٢٦م | - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧): تصنيف وقياس الأدوات المالية |
| ١ يناير ٢٠٢٦م | - التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي. |
| ١ يناير ٢٠٢٧م | - المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨): العرض والافصاح في القوائم المالية - يستبدل معيار المحاسبة الدولي (١): عرض القوائم المالية |
| ١ يناير ٢٠٢٧م | - المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات |
| ١ يناير ٢٠٢٧م | - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك |

تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتعديلات، حسب مقتضى الحال، عند سريانها. إن هذه المعايير والتعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٦. التقارير القطاعية

لدى المجموعة الأقسام الاستراتيجية التالية والتي تمثل قطاعاتها التي يتم التقرير عنها. تقدم هذه القطاعات خدمات مختلفة وتدار بصورة مستقلة لأن لها خصائص اقتصادية مختلفة - مثل اتجاهات نمو المبيعات ومعدلات العوائد ومستوى الاستثمار الرأسمالي ولها كذلك استراتيجيات تسويق مختلفة.

تقع جميع أعمال المجموعة في المملكة العربية السعودية. ويوضح الملخص التالي عمليات كل قطاع من القطاعات التي يتم التقرير عنها:

- قطاع العقار - يشمل خدمات تأجير المراكز التجارية المملوكة للمجموعة وإدارة العقارات.
- قطاع السياحة - يشمل خدمات تشغيل وتسكين الغرف الفندقية والأجنحة السكنية والمتجعات السياحية.
- قطاع إدارة العقارات - يتضمن إدارة وتشغيل الفنادق والعقارات.
- المكتب الرئيسي وغيره - يشمل مكتب الشركة وإدارات خدمات الدعم الأخرى والمعلومات المالية المتعلقة بالاستثمارات الأخرى المملوكة للمجموعة.

شركة طيبة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٦. التقارير القطاعية (تتمة)

فيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤م	العقارات	السياحة	إدارة العقارات	المكتب الرئيسي وغيره	استبعاد الأرصدة والمعاملات بين القطاعات	الإجمالي
٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٣م	٢٠٢٣م	٢٠٢٣م	٢٠٢٣م	٢٠٢٣م
الإيرادات	٣٥١,٨٨٣,٤٨٤	٩٥٤,٦٦٨,٦٥٣	٨,٧٣٠,٣٥١	-	-	١,٣١٥,٢٨٢,٤٨٨
الإيرادات بين القطاعات	١٨,٦٧٦,٥٨٧	١٢,٥٧٤,٠٣٤	٢٩,٤٦٩,١٧٧	٢٤٥,٠٠٠	(٦٠,٩٦٤,٧٩٨)	-
تكلفة الإيرادات (بدون الإستهلاك)	(٥٩,٢٤٤,٤٦٠)	(٥٦٠,٦٢١,٨١٤)	(٢١,٤٦١,٤٣٦)	(٢٢,٣٣٩,٧١٤)	٦٠,٣٠٩,٩٢٣	(٦٠,٣,٣٥٧,٥٠١)
إستهلاك وإطفاء	(٤٧,٤١٨,٦٢٦)	(١٠٤,٨٨٢,٢٨٦)	(١,٠٥٣,٢١٢)	-	-	(١٥٣,٣٥٤,١٢٤)
مجمول ربح القطاع	٢٦٣,٨٩٦,٩٨٦	٣٠١,٧٣٨,٥٨٧	١٥,٦٨٤,٨٧٩	(٢٢,٠٩٤,٧١٤)	(٦٥٤,٨٧٥)	٥٥٨,٥٧٠,٨٦٣
موجودات القطاع	٢,٣٩٨,٤٦٨,٣٥٢	٣,٨٢٧,١٦٣,٣٣٧	٧,٢٦١	٩,٥٥٨,٧٣٧,١٧٥	(٥,٩٣٤,٣٦٧,٧٦٩)	٩,٨٥٠,٠٠٨,٣٥٦
مطلوبات القطاع	٢٥٨,٦١٨,٩٤٣	٦٩٣,٧٠٢,٠٩٥	٤٢,٥٤٤,٩٥٨	٢,٤١٥,٦٠٢,٢٣٤	(٤٨٩,٧٤٥,١٨١)	٢,٩٢٠,٧٢٣,٠٤٩
٢٠٢٣م	٢٠٢٣م	٢٠٢٣م	٢٠٢٣م	٢٠٢٣م	٢٠٢٣م	٢٠٢٣م
الإيرادات	٢١٠,٣٣٤,٦٨١	٣٢٤,٦٣٧,٥٠٦	١,٤٣٤,٣٤٥	-	-	٥٣٦,٤٠٦,٥٣٢
الإيرادات بين القطاعات	٥٤٩,٣٣٢	١١٠,٠٠٠	٢,١٦٥,٤٦٨	-	(٢,٨٢٤,٨٠٠)	-
تكلفة الإيرادات (بدون الإستهلاك)	(٢٣,٦٨٥,٤٨٢)	(١٢٥,٩٥٧,٣٨٦)	(١,٤٤٦,١٢٦)	(٥٤٠,٧٩٢)	٢,٧٩١,٠٥١	(١٤٨,٨٣٨,٧٣٥)
إستهلاك وإطفاء	(١٢,٢٠٧,٢٤٣)	(٣٢,٢٧٥,٧٧٧)	(٣,٥١٤)	-	-	(٤٤,٤٨٦,٥٣٤)
مجمول ربح القطاع	١٧٤,٩٩١,٢٨٨	١٦٦,٥١٤,٣٤٣	٢,١٥٠,١٧٣	(٥٤٠,٧٩٢)	(٣٣,٧٤٩)	٣٤٣,٠٨١,٢٦٣
موجودات القطاع	١,٦٩٤,٩٠٣,٤٧٧	٣,٦٤٨,٩٤٤,٣٥٢	٦٨٧,١٥٧	٦,٩٢٦,٦٨٥,٠٣٨	(٢,٧٤٥,٥٣٥,٩٢٤)	٩,٥٢٥,٦٨٤,١٠٠
مطلوبات القطاع	٢١٩,٨٠٧,٤١٢	٦٤١,٩٩٩,٦٩٧	٢,٦٠٣,١١٦	٢,٦٨٠,١٩٧,٣٢٤	(٦٨٥,٨٣٩,٠٣٩)	٢,٨٥٨,٧٦٨,٥١٠

شركة طيبة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٦. التقارير القطاعية (تتمة)

٦-١ تسوية المعلومات المتعلقة بالقطاعات التي يتم التقرير عنها إلى الدخل قبل الزكاة للمجموعة عن السنتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣ م ريال	٢٠٢٤ م ريال	
٣٤٣,٠٨١,٢٦٣	٥٥٨,٥٧٠,٨٦٣	إجمالي الربح للقطاعات التشغيلية
		المبالغ غير الموزعة:
(١,٠١٢,٥٧٤)	(١٣,٨٦٩,٤٦١)	مصروفات بيع وتسويق
(٦٩,٥٩٨,٤١٣)	(١٠٦,٠١١,٨٥٠)	مصروفات عمومية وإدارية
١١,٩٤١,١٣٣	٨,٧٤٩,٠٩٦	عكس الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(١١٩,٧٥٤,٣٧٥)	(٢٠,٥١٤,٨٨٣)	مصروفات التشغيل الأخرى، صافي
١٦,٢٤٣,٦٩٨	١١,٢٤٥,٨٤٥	توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٩١٣,٧٢٢)	(١٠,٧٧٧,٥٩٥)	حصة في نتائج شركات مستثمر بها محاسب عليها بطريقة حقوق الملكية
(٢٤,٩٠٤,٣٨٨)	-	خسارة من مبيعات استثمار في شركة تابعة
(١٠,٧٠٦,٨١٠)	٥,٧٠٦,٨١٠	عكس / (مخصص) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة أخرى
(١٤,٣٢٩,٥٩٣)	(٨٩,١٢٢,٦٠٠)	تكاليف تمويل
(٩,٤٤٩,٧٩٩)	٧,٨٤٧,٥٨٢	إيرادات أخرى / (مصروفات)، صافي
(٢٢٢,٤٨٤,٨٤٣)	(٢٠٦,٧٤٧,٠٥٦)	إجمالي مبالغ غير موزعة
١٢٠,٥٩٦,٤٢٠	٣٥١,٨٢٣,٨٠٧	الربح قبل الزكاة

شركة طبية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٧. الممتلكات والمعدات

٧-١ فيما يلي حركة الممتلكات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

التكلفة:	أراضي	المباني	معدات وأثاث	سيارات	الإجمالي
في بداية السنة	٣,١٠٦,٤٠٤,٢٥٨	٣,٥٦٨,٥٤٤,٧٢٧	٩٤٣,١٢٢,٦٥٧	٨,٥٠٧,٤٨٧	٧,٦٢٦,٥٧٩,١٢٩
إضافات	-	٨,٩٦٦,٢٥١	٢٠,١٣٩,٧٩٥	٣٦١,١١٢	٢٩,٤٦٧,١٥٨
استيعادات	(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,١٥٤,٩٧٣)	(٣,٧٥٥,٩٨٥)	(١٣٤,٩٥٠)	(٢٨,٥٤٥,٩٠٨)
محول من مشاريع تحت الإنشاء (إيضاح ٨)	-	١١,١٨٩,٢٣٤	٣,٩٦٧,٤٤٥	-	١٥,١٥٦,٦٧٩
محول إلى عقارات استثمارية	-	(١١,٠٢٣,٣٦٣)	-	-	(١١,٠٢٣,٣٦٣)
الرصيد في نهاية السنة	٣,٠٨٣,٩٠٤,٢٥٨	٣,٥٧٥,٥٢١,٨٧٦	٩٦٣,٤٧٣,٩١٢	٨,٧٣٣,٦٤٩	٧,٦٣١,٦٣٣,٦٩٥
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:					
في بداية السنة	٤,٧٨٠,١٦٦	١,٣٠٤,٩١١,٥٨٥	٥٤٨,٦٣٦,٩٨٢	٧,٦٥٥,٩٢٢	١,٨٦٥,٩٨٤,٦٥٥
المحمل للسنة	-	٧١,٩١٤,٢٣٠	٥٦,٠٧٥,٢١٠	٣٩٥,٦١٤	١٢٨,٣٨٥,٠٥٤
استيعادات	-	(٢,١٥٤,٩٧٣)	(٣,٧٥٥,٩٨٥)	(١٣٤,٩٥٠)	(٦,٠٤٥,٩٠٨)
(عكس) / الانخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات (إيضاح ٧-٤)	-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	٩,٥٥٠,٠٠٠	-	٢,٠٥٠,٠٠٠
محول إلى عقارات استثمارية	-	(٣,٠٠٠,١٩٣)	-	-	(٣,٠٠٠,١٩٣)
الرصيد في نهاية السنة	٤,٧٨٠,١٦٦	١,٣٦٤,١٧٠,٦٤٩	٦١٠,٥٠٦,٢٠٧	٧,٩١٦,٥٨٦	١,٩٨٧,٣٧٣,٦٠٨
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣,٠٧٩,١٢٤,٠٩٢	٢,٢١١,٣٥١,٢٢٧	٣٥٢,٩٦٧,٧٠٥	٨١٧,٠٦٣	٥,٦٤٤,٢٦٠,٠٨٧

شركة طبية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٧. الممتلكات والمعدات (تتمة)

٧-٢ تكون الحركة في الممتلكات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مما يلي:

التكلفة:	أراضي	المباني	معدات واثاث	سيارات	الإجمالي
في بداية السنة	١,٥٦٨,٨٩٦,٠٠٨	٧٩٠,٧١٧,٥٥٣	١٥٣,٠٦٦,١٢٥	٨١٨,٠٦٤	٢,٥١٣,٩٩٧,٧٥٠
استحواذ على شركة تابعة	١,٥٣٥,٠٩٥,٦٧٨	٢,٥٧٧,٢٢٦,٨٩٢	٧١٢,٠١٠,٧١٠	٧,٥٥٧,٥٢٣	٤,٨٣١,٨٩٠,٨٠٣
إضافات	٢,٤١٢,٥٧٢	٢٧,٨٤٠,٦٨٠	١٢,٦١٧,٣٥١	١٣١,٩٠٠	٤٣,٠٠٢,٥٠٣
استبعاد / شطب	-	(١١,١٢٠,٧٢٣)	(٢٠,٥٢٨,٤٥٨)	-	(٣١,٦٤٩,١٨١)
محول من مشاريع تحت الإنشاء (إيضاح ٨)	-	١٨٣,٨٨٠,٣٢٥	٨٥,٩٥٦,٩٢٩	-	٢٦٩,٨٣٧,٢٥٤
الرصيد في نهاية السنة	٣,١٠٦,٤٠٤,٢٥٨	٣,٥٦٨,٥٤٤,٧٢٧	٩٤٣,١٢٢,٦٥٧	٨,٥٠٧,٤٨٧	٧,٦٢٦,٥٧٩,١٢٩
الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة:					
في بداية السنة	-	١٦٢,٩٧٦,٢٢٠	١٠٩,٤٧٤,٩٤٥	٦٩٩,٩٧١	٢٧٣,١٥١,١٣٦
استحواذ على شركة تابعة	٤,٧٨٠,١٦٦	١,١٢٣,٠٣٥,٣٥٧	٤٤١,٢٨٨,٩٥٩	٦,٨٣٣,٥١٤	١,٥٧٥,٩٣٧,٩٩٦
المحمل للسنة	-	١٨,٩٠٠,٠٠٨	١٥,١٨٢,٠٠٤	١٢٢,٤٣٧	٣٤,٢٠٤,٤٤٩
استبعاد / شطب	-	-	(١٧,٦٥٠,٧٥٤)	-	(١٧,٦٥٠,٧٥٤)
محول من عقارات استثمارية	-	-	٣٤١,٨٢٨	-	٣٤١,٨٢٨
الرصيد في نهاية السنة	٤,٧٨٠,١٦٦	١,٣٠٤,٩١١,٥٨٥	٥٤٨,٦٣٦,٩٨٢	٧,٦٥٥,٩٢٢	١,٨٦٥,٩٨٤,٦٥٥
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣,١٠١,٦٢٤,٠٩٢	٢,٢٦٣,٦٣٣,١٤٢	٣٩٤,٤٨٥,٦٧٥	٨٥١,٥٦٥	٥,٧٦٠,٥٩٤,٤٧٤

٧-٣ تم تحميل الاستهلاك كما يلي:

تكلفة الإيرادات	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
المصروفات العمومية والإدارية	١٢٥,١٢١,٩٩٩	٣٢,٥٤٠,٠٤٣
	٣,٢٦٣,٠٥٥	١,٦٦٤,٤٠٦
	١٢٨,٣٨٥,٠٥٤	٣٤,٢٠٤,٤٤٩

شركة طيبة للاستثمار (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٧. الممتلكات والمعدات (تتمة)

٧-٤ تم تسجيل إجمالي مخصص انخفاض القيمة بمبلغ ٢٨,٥ مليون ٢٠٢٤ خلال السنة على الممتلكات والمعدات المتعلقة بفندق يقع في مدينة تبوك وآخر في مدينة جدة.

بالإضافة إلى ذلك، تم تسجيل عكس المخصص الانخفاض في القيمة بمبلغ ٢٦,٥ مليون ٢٠٢٤ فيما يتعلق بفندق في الرياض، وذلك نتيجة لإعادة التفاوض على اتفاقية إيجار تعاقدية، مما عزز إمكانية توليد النقد. تم قياس المبلغ القابل للاسترداد بالقيمة قيد الاستخدام، باستخدام توقعات التدفقات النقدية المخصومة المستخدمة لتقييم المعاملات الجديدة المتعلقة بالإيجارات بناءً على الشروط التعاقدية.

في اختبارات الانخفاض في القيمة هذه، تم استخدام خطط خاصة بالفنادق والتي تستخدم توقعات معدلة لعوامل خاصة بكل عقار على حدة.

٧-٥ تشمل الممتلكات والمعدات أربع قطع أرض مملوكة للمجموعة، في المدينة المنورة والرياض، بإجمالي قيمة دفترية قدرها ٥٢٢ مليون ٢٠٢٤، مرهونة لبنك محلي مقابل قرض لممارسة الأعمال عليها.

٧-٦ تشمل الممتلكات والمعدات أربع قطع أرض في مدينة الرياض، تقع في مناطق أوقفت فيها الجهات التنظيمية حاليًا الأنشطة المتعلقة بترخيص البناء، بالإضافة إلى بيع وشراء وتقسيم العقارات، وذلك حتى يتم استكمال الدراسات الاقتصادية المحددة. ونتيجة لذلك، قامت المجموعة بتخفيض قيمة هذه الأراضي، والتي تُسجل الآن بقيمة اسمية إجمالية قدرها ٠,٤ مليون ٢٠٢٤.

٧-٧ تشمل الممتلكات والمعدات قطعتي أرض في المدينة المنورة والرياض، بقيمة دفترية قدرها ١٢٠,٩ مليون ٢٠٢٤، وتقعان في مناطق مُدرجة حاليًا ضمن مشاريع تطوير بلدية محددة، وتعتقد إدارة الشركة أنه في حال قررت الجهات التنظيمية الاستحواذ على هذه الأراضي، فإن مبلغ التعويض سيتجاوز القيمة الدفترية للعقار.

٨. المشاريع تحت الإنشاء

الحركة في المشاريع تحت الإنشاء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٩٢,٥٦٠,٨٠٨	٦١٠,٨١٩,٦١٣	في بداية السنة
٢٩٩,٤٨٤,٠١٦	-	استحواذ على شركة تابعة
٢٨٨,٦١٢,٠٤٣	٦٣٣,٣٠٤,٢١٦	إضافات
(٢٦٩,٨٣٧,٢٥٤)	(١٥,١٥٦,٦٧٩)	محول إلى الممتلكات والمعدات (إيضاح ٧)
-	(٢,١٨٤,٧١٦)	الانخفاض في قيمة المشاريع تحت الإنشاء
٦١٠,٨١٩,٦١٣	١,٢٢٦,٧٨٢,٤٣٤	الرصيد في نهاية السنة

٨-١ تمثل المشاريع تحت الإنشاء بشكل رئيسي تكلفة إنشاء فنادق ومراكز تجارية جديدة وتجديد الفنادق القائمة بالإضافة إلى مشاريع أخرى. ويتضمن هذا تكاليف المقاولين بالإضافة إلى مصروفات إدارة المشاريع ومصروفات التصاميم وتكاليف الاقتراض ومصروفات متنوعة أخرى.

٨-٢ تمثل التحويلات إلى الممتلكات والمعدات خلال ٢٠٢٤ م تجديد العقارات في قطاع السياحة في مدينة تبوك، بينما في ٢٠٢٣ م تمثل تحويلات بقيمة ٢٧٠ مليون ٢٠٢٤ بشكل أساسي تكلفة العقارات السكنية الجديدة في قطاع العقارات في مدينة الرياض بالإضافة إلى تجديد العقارات في قطاعي العقارات والسياحة في مدينة الرياض والمدينة المنورة.

٨-٣ بلغت قيمة تكاليف الاقتراض المرسلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٤٧,٣ مليون ٢٠٢٣ م: ١٥,٩ مليون ٢٠٢٣ م. يعتبر المعدل المستخدم لتحديد مبلغ تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة هو معدل الفائدة الفعال للاقتراض الخاص بتلك الموجودات المؤهلة.

٨-٤ تقوم المجموعة بفحص مدى إحراز تقدم في هذه المشاريع بشكل دوري. خلال آخر عملية فحص لها، واستنادًا إلى التوقعات الاقتصادية الأخيرة لمختلف مناطق المملكة العربية السعودية، ومع الأخذ في الاعتبار المشاريع الأخرى والقيود الأخرى، ترى المجموعة أنها لن تستمر في بعض المشاريع. وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بتخفيض قيمة إجمالي التكاليف الرأسمالية لهذه المشاريع، والتي بلغت ٢.٢ مليون ٢٠٢٤ خلال السنة.

شركة طيبة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٩. الشهرة والموجودات غير ملموسة

الإجمالي ر.س	الشهرة ر.س	علامات تجارية ذات عمر انتاجي غير محدد ر.س	علامات تجارية ذات عمر انتاجي محدد ر.س	برامج حاسب آلي ر.س	التكلفة:
٥,٨٢١,٤٧١	-	-	-	٥,٨٢١,٤٧١	في ١ يناير ٢٠٢٣م
١٦٨,٣٨٦,٥٠٧	٥٨,٥٩١,٩٣٧	٥٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٧٩٤,٥٧٠	الاستحواذ على شركة تابعة (معدل)
١,٠٩٤,١٧٦	-	-	-	١,٠٩٤,١٧٦	إضافات
١٧٥,٣٠٢,١٥٤	٥٨,٥٩١,٩٣٧	٥٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,٧١٠,٢١٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٣٢٠,٩١١	-	-	-	٣٢٠,٩١١	إضافات
١٧٥,٦٢٣,٠٦٥	٥٨,٥٩١,٩٣٧	٥٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٣١,١٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٣,٨٠١,١٢٣	-	-	-	٣,٨٠١,١٢٣	الإطفاء المتراكم:
١٣,٣٦٠,٤١٣	-	-	-	١٣,٣٦٠,٤١٣	في ١ يناير ٢٠٢٣م
١,٢٧١,٢٩٩	-	-	٣٤١,٦٦٧	٩٢٩,٦٣٢	الاستحواذ على شركة تابعة
١٨,٤٣٢,٨٣٥	-	-	٣٤١,٦٦٧	١٨,٠٩١,١٦٨	اطفاء خلال السنة
					الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٦,٤٧٦,٨٩٩	-	-	٤,١١٤,٠٦٤	٢,٣٦٢,٨٣٥	اطفاء خلال السنة
٢٤,٩٠٩,٧٣٤	-	-	٤,٤٥٥,٧٣١	٢٠,٤٥٤,٠٠٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٥٠,٧١٣,٣٣١	٥٨,٥٩١,٩٣٧	٥٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٥٤٤,٢٦٩	٣,٥٧٧,١٢٥	صافي القيمة الدفترية
١٥٦,٨٦٩,٣١٩	٥٨,٥٩١,٩٣٧	٥٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٦٥٨,٣٣٣	٥,٦١٩,٠٤٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٩-١ يتم الاستحواذ على الشهرة من خلال تجميع الأعمال من خلال الاستحواذ على شركة دور للضيافة ("دور"). أعيد تحديد مبلغ الشهرة (ولا يتوافق مع الأرقام الواردة في القوائم المالية لسنة ٢٠٢٣م) منذ إجراء تعديلات على التقييم النهائي للاستحواذ على شركة دور، كما هو مبين في الإيضاح (٤٠).

٩-٢ أدى الاستحواذ على شركة دور للضيافة إلى تحديد العلامات التجارية والاعتراف بها كموجودات غير ملموسة أيضا.

٩-٣ انظر الإيضاح (٤٠) بخصوص المعلومات المتعلقة بتقييم الانخفاض في القيمة.

شركة طيبة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٠. العقارات الاستثمارية

التكلفة:	أراضي ر	المباني ر	الأثاث والمعدات ر	الإجمالي ر
في بداية السنة	٥٠٢,٢٦٨,٥٩٩	٢٢٧,٧٧٥,٣٠٧	٧٤,٠٩٢,١١١	٨٠٤,١٣٦,٠١٧
الاستحواذ على شركة تابعة	-	-	-	-
إضافات خلال السنة	-	-	٣٦٩,٦٥٢	٣٦٩,٦٥٢
محول من ممتلكات ومعدات	-	١١,٠٢٣,٣٦٣	-	١١,٠٢٣,٣٦٣
استبعادات	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	٥٠٢,٢٦٨,٥٩٩	٢٣٨,٧٩٨,٦٧٠	٧٤,٤٦١,٧٦٣	٨١٥,٥٢٩,٠٣٢
الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة				
في بداية السنة	١,٥٥٠,٠٠٠	٤٥,٥٣١,٢٩١	٢١,٩٠٦,٧٢٢	٦٨,٩٨٨,٠١٣
الاستحواذ على شركة تابعة	-	-	-	-
استهلاك للسنة	-	٥,٥٥٧,١٠٢	٦,٢٧٦,٣٨٦	١١,٨٣٣,٤٨٨
محول من ممتلكات ومعدات	-	٣,٠٠٠,١٩٣	-	٣,٠٠٠,١٩٣
استبعادات	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	١,٥٥٠,٠٠٠	٥٤,٠٨٨,٥٨٦	٢٨,١٨٣,١٠٨	٨٣,٨٢١,٦٩٤
صافي القيمة الدفترية				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥٠٠,٧١٨,٥٩٩	١٨٤,٧١٠,٠٨٤	٤٦,٢٧٨,٦٥٥	٧٣١,٧٠٧,٣٣٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥٠٠,٧١٨,٥٩٩	١٨٢,٢٤٤,٠١٦	٥٢,١٨٥,٣٨٩	٧٣٥,١٤٨,٠٠٤

١٠-١. تتمثل العقارات الاستثمارية للمجموعة في ٧ عقارات تجارية بالمدينة المنورة والرياض (٢٠٢٣ م: ٦ عقارات) تتكون من مكاتب ومباني ومحلات مؤجرة بالكامل لأطراف آخرين.

١٠-٢. بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ٣,٠٢ مليار ر (٢٠٢٣ م: ٣,٥٩ مليار ر). تم تحديد القيمة العادلة بواسطة مقيم عقاري خارجي مستقل (جونز لانج لاسال) معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)، لتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية. تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية باستخدام منهجيات تقييم متعارف عليها والتي تشمل على أحكاماً وتقديرات جوهرية. إن أي تغيير هام في الافتراضات المستخدمة في التقييم العادل للعقارات الاستثمارية، مثل معدل الخصم والعائد ونمو الإيجار وما إلى ذلك، قد ينتج عنه تغيير جوهرية في القيمة عادلة لهذه الموجودات.

١٠-٣. خلال سنة ٢٠٢٤ م، قامت المجموعة بتأجير طابق في مبنى المكتب، وبناءً عليه، تم تحويل الطابق المؤجر من الممتلكات والمعدات إلى عقارات استثمارية.

١٠-٤. يتضمن العقار الاستثماري قطعة أرض مملوكة للمجموعة في الرياض، بإجمالي قيمة دفترية قدرها ١١٦ مليون ر، مرهونة لبنك محلي مقابل قرض لمزاولة الأعمال عليها.

شركة طبية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١١. الموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

تستأجر المجموعة عدة موجودات بما في ذلك الأراضي والمباني. تتضمن عقود الإيجار للمجموعة خيار التمديد. يتم التفاوض على هذا الخيار من قبل الإدارة لتوفير المرونة في إدارة محفظة الموجودات المؤجرة ومواكبتها مع احتياجات أعمال المجموعة. تقوم الإدارة بممارسة الأحكام الهامة عند تحديد ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد هذا. لم يكن هناك عقود إيجار تتضمن ضمانات القيمة المتبقية التزمت بها المجموعة.

(أ) الموجودات حق الاستخدام

وفيما يلي بيان المعلومات المتعلقة بالموجودات التي تكون المجموعة بشأنها هي المستأجر:

٢٠٢٣ م ريال	٢٠٢٤ م ريال	
-	٢١٥,٤٦٠,٤٦١	الرصيد في بداية السنة
١٧٨,٥٩٧,٤٨٣	-	الإستحواذ على شركة تابعة
٣٨,٤١٥,٦١١	١٢,٩٦٤,٣٧٩	أثر تعديل عقود إيجار
(١,٥٥٢,٦٣٣)	(١٦,١٣٣,٣٦٧)	الإستهلاك المحمل خلال السنة
-	٢٩,٢٦٧,٦٢٤	عكس انخفاض القيمة
٢١٥,٤٦٠,٤٦١	٢٤١,٥٥٩,٠٩٧	الرصيد في نهاية السنة

(ب) التزامات عقود إيجار

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار المثبتة والتغيرات خلال السنة:

٢٠٢٣ م ريال	٢٠٢٤ م ريال	
-	٢٧٨,١٠٨,١٠٦	الرصيد في بداية السنة
٣٢٤,٠٥٦,٦٨٨	-	الإستحواذ على شركة تابعة
٥,٠١٦,٨٠٣	١٨,٢٥٨,٣٢٠	مصرف تمويل
-	(٢٥,٠٤١,١٩٠)	مدفوعات خلال السنة
(٥٠,٩٦٥,٣٨٥)	١٢,٩٦٤,٣٨٠	تأثير تعديل عقود إيجار
٢٧٨,١٠٨,١٠٦	٢٨٤,٢٨٩,٦١٦	الرصيد في نهاية السنة
٣٩,٦٨٧,٤٢٨	٤٨,٣٤٤,٦٢٥	يخصم: الجزء المتداول
٢٣٨,٤٢٠,٦٧٨	٢٣٥,٩٤٤,٩٩١	الجزء غير المتداول

خلال السنة، أعادت المجموعة التفاوض حول شروط اتفاقية الإيجار، مما أدى إلى تعديل التزام عقد الإيجار وبالتالي تعديل الموجودات حق الاستخدام. علاوة على ذلك، تم الاعتراف بعكس انخفاض القيمة بمقدار ٢٩,٣ ريال نتيجة للشروط المعاد التفاوض بشأنها، مما عزز من إمكانات تحقيق النقد.

وفيما يلي المبالغ المُعترف بها في قائمة الدخل المُوحدة:

٢٠٢٣ م ريال	٢٠٢٤ م ريال	
١,١٢٨,٩٦٦	١٦,١٣٣,٣٦٧	مصرف إستهلاك الموجودات حق الاستخدام
١,١٧٧,٧٠٤	١٨,٢٥٨,٣٢٠	مصرف تمويل التزامات عقود الإيجار
٢,٣٠٦,٦٧٠	٣٤,٣٩١,٦٨٧	إجمالي المبالغ

شركة طيبة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٢. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٣ م ﷲ	٢٠٢٤ م ﷲ	إيضاح	
٧١٣,٠١٤,٦٥٢	٧٦٠,٤٥٧,٧٥٧	١-١٢	استثمارات في أسهم شركات مدرجة
٣١,١٩٢,٦٥١	٨٦,٣٨٣,٠٠٠	٢-١٢	استثمارات في أسهم شركات غير مدرجة
٧٤٤,٢٠٧,٣٠٣	٨٤٦,٨٤٠,٧٥٧		الإجمالي
١٦٨,٠٨٠,٠٨٤	١٣٤,٩٩٩,١٩٩		يخصم: الجزء المتداول*
٥٧٦,١٢٧,٢١٩	٧١١,٨٤١,٥٥٨		الجزء غير المتداول

فيما يلي الحركة خلال السنة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٣ م ﷲ	٢٠٢٤ م ﷲ	
٦٣٠,٠٥١,٥٩٥	٧٤٤,٢٠٧,٣٠٣	الرصيد في بداية السنة
١,٧١٦,٠٨٥	-	الإستحواذ على شركة تابعة
١١٢,٤٣٩,٦٢٣	١٠٢,٦٣٣,٤٥٤	مكاسب غير محققة من إعادة التقييم، صافي
٧٤٤,٢٠٧,٣٠٣	٨٤٦,٨٤٠,٧٥٧	الرصيد في نهاية السنة

١-١٢ استثمارات في أسهم شركات مدرجة

٢٠٢٣ م ﷲ	٢٠٢٤ م ﷲ	نسبة المساهمة في رأس المال		
		٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٦٨,٠٨٠,٠٨٤	١٣٤,٩٩٩,١٩٩	%٠,٢٥	%٠,٢٥	شركة سابك للمغذيات الزراعية *
٤٥٦,٧٧١,٦٠٠	٤٨٥,٤٤٢,٠٠٠	%٩,٦٠	%٩,٦٠	شركة مدينة المعرفة الاقتصادية
٨٨,١٦٢,٩٦٨	١٤٠,٠١٦,٥٥٨	%٠,٧٢	%٠,٧٢	شركة مكة للإنشاء والتعمير
٧١٣,٠١٤,٦٥٢	٧٦٠,٤٥٧,٧٥٧			الإجمالي

* خلال ٢٠٢١ م، قررت الشركة بيع أسهمها في شركة سابك للمغذيات الزراعية، وبناء على ذلك تم بيع ٦,٧ مليون سهم في السنوات السابقة مما أدى إلى تحقيق مكاسب متراكمة بلغت ٤٤٤,٥ مليون ﷲ. كما تم تبويب قيمة العدد المتبقي من الأسهم والبالغة ١,٢ مليون سهم ضمن الموجودات المتداولة.

٢-١٢ استثمارات في أسهم شركات غير مدرجة

٢٠٢٣ م ﷲ	٢٠٢٤ م ﷲ	نسبة المساهمة في رأس المال		
		٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٩,٤٧٦,٥٦٧	٧٦,٢٩٩,٠٠٠	%٢,٣٣	%٢,٣٣	شركة كنان الدولية للتطوير العقاري
١,٧١٦,٠٨٤	١٠,٠٨٤,٠٠٠	%١,٦٧	%١,٦٧	الشركة الوطنية للسياحة
٣١,١٩٢,٦٥١	٨٦,٣٨٣,٠٠٠			الإجمالي

شركة طيبة للاستثمار (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٣. الاستثمارات في شركات مستثمر بها محاسب عليها بطريقة حقوق الملكية

الاسم	قطاع الأعمال الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية المباشرة (%)	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
شركة مدينة السيرة للتطوير العقاري	عقارات استثمارية	المملكة العربية السعودية	%٢٠	١٤٧,٩٤٧	١٤٧,٩٤٧
الشركة السعودية للضيافة التراثية (١-١٣)	تقديم خدمات سياحية	المملكة العربية السعودية	%٥٥	-	٦,١٤٨,٣٢٨
شركة مطوري مدينة المعرفة الاقتصادية	تقديم خدمات عقارية	المملكة العربية السعودية	%٣٥,٠٦	٣٢٣,٨٢٣,٥٢٤	٣٣٣,٣٣٩,٦٥٨
شركة المدينة للفنادق المحدودة	تقديم خدمات عقارية	المملكة العربية السعودية	%٥٠	٤,١٤٢,٢٨٩	٤,١٤٢,٢٨٩
شركة برج المدينة العقارية	تقديم خدمات فندقية	المملكة العربية السعودية	%٤٩	١٠١,٢٨١,١٣٤	٣٨,٦٩٤,٢٥٠
شركة فندق مطار المدينة المنورة (٢-١٣)	تقديم خدمات فندقية	المملكة العربية السعودية	%٣٣,٣٣	-	-
				٤٢٩,٣٩٤,٨٩٤	٣٨٢,٤٧٢,٤٧٢

كانت الحركة في الإستثمارات في شركات مستثمر بها محاسب عليها بطريقة حقوق الملكية خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٣٣٧,٦٥٦,٩٧٧	٣٨٢,٤٧٢,٤٧٢	الرصيد في بداية السنة
٤٤,٦١٧,٧٦٠	-	الاستحواد على شركة تابعة
(٩١٣,٧٢٢)	(١٠,٧٧٧,٥٩٥)	الحصة في صافي الربح أو الخسارة
-	٩٩٤,٨٠٧	الحصة في صافي الدخل الشامل الآخر
١,١١١,٤٥٧	٦٢,٨٥٣,٥٤١	إضافات
-	(٦,١٤٨,٣٣١)	متحصلات عند تصفية شركات مستثمر بها محاسب عليها بطريقة حقوق الملكية (١-١٣)
٣٨٢,٤٧٢,٤٧٢	٤٢٩,٣٩٤,٨٩٤	الرصيد في نهاية السنة

١-١٣ خلال ٢٠١٩م، وافق المساهمون على تصفية الشركة السعودية للضيافة التراثية خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادية للشركة. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية للتصفية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م واستلمت المجموعة حصتها من التوزيع النهائي.

٢-١٣ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قرر الشركاء في شركة فندق مطار المدينة المنورة (ومن ضمنهم شركة طيبة للاستثمار) دعم موقف السيولة النقدية لدى شركة فندق مطار المدينة المنورة وذلك بتقديم قرض طويل الأجل من خلال توقيع عقد "وكالة بالاستثمار" مع شركة فندق مطار المدينة المنورة، وقامت شركة طيبة للاستثمار بسداد حصتها منه البالغة ١٥ مليون Riyal مستحق في ٣١ مايو ٢٠٢٤م. علاوة على ذلك، سجلت المجموعة حصة إضافية من الخسائر التي بلغت ٢,١ مليون Riyal (٢٠٢٣م: ٢,٨ مليون Riyal) (إيضاح ٣٥) مما أدى إلى وجود مخصصات متراكمة مقابل خسائر الاستثمار في شركات مستثمر بها محاسب عليها بطريقة حقوق الملكية لتصل إلى ١١,٨ مليون Riyal (٢٠٢٣م: ٩,٧ مليون Riyal) (إيضاح ٢٧). كما تتحمل المجموعة التزام محتمل بقيمة ٣٧,٦٣ مليون Riyal ، والتي تمثل قيمة الضمان الممنوح من المجموعة لمؤسسة مالية لضمان قرض شركة مطار المدينة المنورة ولم تسجل المجموعة أي مخصص لهذا الالتزام المحتمل.

شركة طيبة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٣. الاستثمارات في شركات مستثمر بها محاسب عليها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

١٣-٣ يلخص الجدول التالي المعلومات المالية للشركات الهامة المحاسب عليها بطريقة حقوق الملكية المدرجة في قوائمها المالية، كما يطابق الجدول المعلومات المالية الملخصة مع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركات المحاسب عليها بطريقة حقوق الملكية:

شركة فندق مطار المدينة المنورة		شركة مطوري مدينة المعرفة الاقتصادية		شركة برج المدينة العقارية	
٢٠٢٤/١٢/٣١م	٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٤/٩/٣٠م*	٢٠٢٣/٩/٣٠م*	٢٠٢٤/١٢/٣١م	٢٠٢٣/١٢/٣١م
٣٣,٣٣٪	٣٣,٣٣٪	٣٥,٠٦٪	٣٥,٠٦٪	٤٩٪	٤٩٪
١١١,٢٩٥,٢٣٩	١٢٢,٦٤٥,٢٢٤	٧٦٦,٠٤٥,٨٩١	٧٣٤,٧٩٠,٥٣٣	٤٢١,١٧٢,٤١٣	٢٥٨,٩٢١,٧٨١
١٤٦,٧٥٥,٤٨٠	١٥١,٦٧٥,٥٩١	٣,٦٢٨,٤٣٢	٢,٠٦٣,٨٥٣	٢١٣,١٤٩,٨٨١	١٧٩,٦٣٤,٦٤١
٢٤,٨٢٤,٤٠٠	٢٨,١٣٠,٧٩٥	-	-	-	-
(٨,٥١٦,٥٠٧)	(٨,٣٩٦,٦٠٤)	(١,١٢٤,٣٧٣)	(١١,٦٨٠,٥٣٢)	(٦٩٧,٠٨٥)	(٤٦٠,٥٢٧)
(٢,٨٣٨,٥٥١)	(٢,٧٩٨,٥٨٨)	(٣٩٤,٢٠٥)	(٤,٠٩٥,١٩٤)	(٣٤١,٥٧١)	(٢٢٥,٦٥٨)
إجمالي الخسارة الشاملة العائدة للمساهمين حصة المجموعة من الدخل الشامل**					

* تمثل القوائم المالية في تلك التواريخ آخر قوائم مالية متاحة لتلك الشركات عند تاريخ إعداد القوائم المالية للمجموعة للسنة الحالية وللسنة المقارنة. كما يمثل بند الموجودات في القوائم المالية لشركة مطوري مدينة المعرفة الاقتصادية بصورة رئيسية استثمار في أسهم بشركة مدينة المعرفة الاقتصادية، حيث إنها تملك ٨٣ مليون سهم في شركة مدينة المعرفة الاقتصادية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

** تشمل حصة المجموعة في الدخل الشامل ٢,٥ مليون ريال كدخل متعلق بالسنة السابقة وذلك بسبب تسجيل النتائج الفعلية لشركة مطوري مدينة المعرفة الاقتصادية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

شركة طيبة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٤. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تتضمن الجهات ذات العلاقة بالمجموعة المساهمين وكبار موظفي الإدارة والشركات التي تمتلك فيها المجموعة، أو المساهمون، أو مجلس الإدارة، أو كبار موظفو الإدارة سيطرة أو سيطرة مشتركة أو نفوذا هاما عليها. وخلال دورة أعمالها العادية، تجري المجموعة معاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً للشروط المعتمدة من قبل الإدارة. وتمثل هذه المعاملات الخدمات المتبادلة مع هذه المنشآت.

(أ) مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

الاسم	نوع العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملة	الرصيد الختامي
			٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
			١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦,١٢٠,٨٠٧
شركة فندق مطار المدينة المنورة	شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية	تمويل	٧١٣,٥٢٥	١٥,٤٠٧,٢٨٢
مجمع الجزيرة بدر المملوك لشركة أصيلة للاستثمار	العقار المملوك من قبل المساهم	إيرادات أتعاب الإدارة	١,٨٣٥,٦٨١	٢٢٨,٢٠٥
شركة برج المدينة المنورة العقارية	شركات مستثمر بها محاسب عليها بطريقة حقوق الملكية	مدفوعات بالنيابة	٧٥٣,٠٧١	-
شركة أصيلة للاستثمار	مساهم	مدفوعات بالنيابة	٦٠٢,٣٥٩	-
الأخرى	جهات منتسبة من خلال الملكية المشتركة	إيرادات أتعاب الإدارة ومدفوعات بالنيابة	٢٦,٨٧٩	٢,٣١٢,١٧٥
			١٩,٧٤٥,٤٤٠	١٧,٠٧٢,٤٠١
يخصم: الجزء غير المتداول			١٦,١٢٠,٨٠٧	١٥,٤٠٧,٢٨٢
الجزء المتداول			٣,٦٢٤,٦٣٣	١,٦٦٥,١١٩

شركة طيبة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٤. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(ب) مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة

الاسم	نوع العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملة	الرصيد الختامي
			٢٠٢٣م ٢٠٢٤م	٢٠٢٣م ٢٠٢٤م
مجمعا الجزيرة والدوادية	مملوكتان لشريك في شركة	إيرادات أتعاب الإدارة	-	١٨,٤٦٠,٣٦٩
	مستقر بها محاسب عنها بطريقة حقوق ملكية		-	١٨,٤٦٠,٣٦٩
شركة المدينة للفنادق المحدودة	شركات مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية	إيرادات أتعاب الإدارة	-	١٤,٦٥١,٤٩٦
ملاك مركز طيبة السكني والتجاري	جمعية شقيقة	صيانة وخدمات	٨٠٠,٦٣٢	١,٢٨٩,٢٠٧
شركة أصيلة للاستثمار	مساهم	مصرفات مدفوعة نيابة	١,١٠٦,٢٢٨	١,١٠٦,٢٢٨
فندق مكارم البيت	العقار المملوك من قبل المساهم	إيرادات أتعاب الإدارة	١٧٦,٤٨٦	٣٨٤,٢٠٣
الأخرى	جهات منتسبة من خلال الملكية المشتركة	إيرادات أتعاب الإدارة	٩٤,٧٧٣	١٤٩,٥٩٥
			٦٢٢,٥٢١	٢٤٤,٣٦٨
				٣٥,٦٥٣,٧٨٩
				٣٦,٠٤١,٠٩٨

المعاملات مع أعضاء مجلس الإدارة:

أجريت معاملات مع مؤسسات مالية بها أعضاء مشتركون أو أقارب من الدرجة الأولى من مجلس الإدارة. وحصلت المجموعة على تسهيلات من هذه المؤسسات المالية التي لديها أرصدة قائمة بإجمالي ٦٠٦ مليون ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٦٩٢ مليون ريال).

تعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة التنفيذية

تمثل الإدارة العليا كبار أعضاء إدارة الشركة ممن لهم صلاحيات ومسؤوليات التخطيط والتوجيه والسيطرة على أنشطة الشركة. خلال السنة، كانت التعويضات كما يلي:

٢٠٢٣م ٢٠٢٤م	٢٠٢٣م ٢٠٢٤م	
٥,٧٠١,٢٦٤	٨,٧٦٠,٠٩٧	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة، وبدل حضور ومكافآت اللجان
٩,١٥٨,٨٨٦	١٣,٤٢٩,٤٦٢	رواتب وبدلات ومكافآت كبار التنفيذيين
٤٤٧,١٣١	٧٨٥,٢٢٧	منافع نهاية الخدمة للموظفين - كبار موظفي الإدارة
١٥,٣٠٧,٢٨١	٢٢,٩٧٤,٧٨٦	

شركة طبية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٥. المخزون

٢٠٢٣ م ﷲ	٢٠٢٤ م ﷲ	
٥,٦١٣,٠٢٩	٥,٧١١,٦٦٩	بباضات ومفروشات
٥,٤٤٣,٩٧٣	٤,٨٤٠,٤٨٤	قطع غيار
٤,٩١٦,٢٣١	٤,٥٩٢,١٩٣	إكسسوارات وفضيات
٣,٠٠١,٣٦٣	٢,٦٧٠,٧٩٧	أطعمة ومشروبات
٢,٥٤٦,٢٣٣	٢,٤١٦,٥٧٩	أدوات ومعدات مطبخ
١,٦٠٩,٠٣٨	٢,٢٣٨,٤٦٤	لوازم تشغيل
٨٣٨,٠٣٥	٥٦٧,٦١٩	قرطاسية وطباعة
٢٣,٩٦٧,٩٠٢	٢٣,٠٣٧,٨٠٥	
(٢,٣٦٩,٦٧٥)	(٣,٩٢٤,٢٨١)	يخصم: الانخفاض في قيمة المخزون
٢١,٥٩٨,٢٢٧	١٩,١١٣,٥٢٤	

وفيما يلي حركة مخصص الانخفاض في قيمة المخزون بطيء الحركة:

٢٠٢٣ م ﷲ	٢٠٢٤ م ﷲ	
٢,٧٣٣,٨٦٩	٢,٣٦٩,٦٧٥	الرصيد في بداية السنة
(٢٥٣,٧٧٨)	١,٥٥٤,٦٠٦	محمل / (عكس) خلال السنة
(١١٠,٤١٦)	-	شطب خلال السنة
٢,٣٦٩,٦٧٥	٣,٩٢٤,٢٨١	الرصيد في نهاية السنة

١٦. الذمم المدينة التجارية

٢٠٢٣ م ﷲ	٢٠٢٤ م ﷲ	
٢٨٠,٣٩٩,٣٨١	١٩٥,٧٦٣,٢٦٨	ذمم مدينة تجارية
(١٢٤,٣٨٤,١٢١)	(٩٠,١٧٦,٦٩٧)	يخصم: مخصص الانخفاض في القيمة
١٥٦,٠١٥,٢٦٠	١٠٥,٥٨٦,٥٧١	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي حركة مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٣ م ﷲ	٢٠٢٤ م ﷲ	
١٠٢,٧٣٩,٠٧٩	١٢٤,٣٨٤,١٢١	الرصيد في بداية السنة
٣٩,٣٧٩,٨٤٠	-	استحواذ على شركة تابعة
(١١,٩٤١,١٣٣)	(٨,٧٤٩,٠٩٦)	عكس مخصص خلال السنة
(٥,٧٩٣,٦٦٥)	(٢٥,٤٥٨,٣٢٨)	المخصص المشطوب
١٢٤,٣٨٤,١٢١	٩٠,١٧٦,٦٩٧	الرصيد في نهاية السنة

المعلومات الخاصة بتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والسوق وخسائر الانخفاض بالقيمة الخاصة بالذمم المدينة التجارية تم عرضها بالإيضاح (٤١).

شركة طيبة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٧. الدفعات المقدمة والمبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢٣ م ريال	٢٠٢٤ م ريال	
١٦٢,٣٧٦,٢٤٩	١٣٢,٩٠٩,٤٨٣	دفعات مقدمة لموردين ومقاولين
٤٣,٨١٨,٦٠٧	-	دفعة مقدمة لإيجار
١٠,٧٠٦,٨١٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	مستحق من بيع شركة زميلة - الجزء المتداول
٧,٣٨١,٣٦٩	٧,٠٣٨,٤٣٣	موجودات عقود
٧,١٧١,٦٤٤	١٣,٩٤٠,٥٥٠	مبالغ مدفوعة مقدماً
٣,٤٤٣,٨٩٠	٣,٥٨٢,٠٢٦	سلف للموظفين
١,٦٧٧,٥٩٢	٦,٧٧٩,٩٧٤	ضريبة قيمة مضافة مستحقة، صافي
٨,٠٤٦,١٣٣	٦,٠٠٩,٤٥٠	أخرى
٢٤٤,٦٢٢,٢٩٤	١٧٥,٢٥٩,٩١٦	
١٥١,٨٥٥,٠٧٣	٩٤,٨٤٦,١٤٥	يخصم: الجزء غير المتداول من الدفعات المقدمة لموردين ومقاولين
٩٢,٧٦٧,٢٢١	٨٠,٤١٣,٧٧١	
(١١,٨٣٣,٦٩٥)	(٦,١٢٦,٨٨٥)	يخصم: المخصص
٨٠,٩٣٣,٥٢٦	٧٤,٢٨٦,٨٨٦	الدفعات المقدمة والمبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى - متداولة

فيما يلي الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى:

٢٠٢٣ م ريال	٢٠٢٤ م ريال	
٨٦٢,٨٧٣	١١,٨٣٣,٦٩٥	الرصيد في بداية السنة
٢٦٤,٠١٢	-	استحواذ على شركة تابعة
١٠,٧٠٦,٨١٠	(٥,٧٠٦,٨١٠)	(عكس) / مخصص خلال السنة
١١,٨٣٣,٦٩٥	٦,١٢٦,٨٨٥	الرصيد في نهاية السنة

١٨. استثمارات قصيرة الأجل

تتكون الاستثمارات قصيرة الأجل من استثمارات مربحة لفترة أكثر من ٣ أشهر وأقل من سنة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بلغت هذه الاستثمارات ١٠٠ مليون ريال بسعر فائدة دفتري بنسبة ٦,٠٥٪. لا توجد استثمارات قصيرة الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

١٩. النقد وما في حكمه

٢٠٢٣ م ريال	٢٠٢٤ م ريال	
٢٩٧,٧٥٥,١٧١	٢١١,٦٩٨,٣٢١	نقد لدى البنوك (١٩-١)
٧٤٥,٩٣٢	٦٢٠,١٩٤	نقد في الصندوق
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٢,٥٠٠,٠٠٠	استثمار مربحة (١٩-٢)
٣٨٨,٥٠١,١٠٣	٢٤٤,٨١٨,٥١٥	

١٩-١ تشمل الأرصدة لدى البنوك النقد المقيد الذي تحتفظ به المجموعة والبالغ ١٠٢,١ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٠١,٨ مليون ريال) والذي يتعلق بتوزيعات الأرباح المستحقة لمساهمي المجموعة وهذا الرصيد غير متاح للاستخدام العام للشركة.

١٩-٢ تمثل استثمارات المربحة الاستثمار في مربحة إسلامية مع بنوك تجارية ويتراوح متوسط استحقاق هذه الودائع بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً وتحمل متوسط عمولة مربحة قدرها ٦٣٤ نقطة أساس.

١٩-٣ تحتفظ المجموعة بأرصدة بنكية لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني جيد.

شركة طيبة للاستثمار (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠. العمليات المتوقفة

في تاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢٢، وافقت الجمعية العادية رقم (٣٦) لشركة طيبة للتنمية الزراعية – ("تادك") على توصية مجلس إدارة الشركة بالتصفية الاختيارية. وبناءً على ذلك، تم عرض عمليات وأرصدة شركة تادك على أنها عمليات متوقفة في السنتين ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ م.

٢١. رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بلغ رأسمال الشركة ٢,٦٠٤ مليون ر.س. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢,٦٠٤ مليون ر.س.) يتكون من ٢٦٠,٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢٦٠,٥ مليون سهم) مدفوع بالكامل بقيمة اسمية ١٠ ر.س. للسهم.

٢٢. علاوة الإصدار

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وكجزء من عملية تجميع الأعمال، أصدرت الشركة ١٠٠ مليون سهم جديد بقيمة ٢٧,٢ ر.س. للسهم الواحد. وبناءً على ذلك، تم الاعتراف بالمبلغ الذي يزيد عن القيمة الاسمية للأسهم الإجمالية البالغة ١,٧٢٠ مليون ر.س. كعلاوة إصدار.

٢٣. الاحتياطي النظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تجنيب ١٠٪ من صافي دخلها السنوي لتكوين الاحتياطي النظامي للشركة ويجوز أن تقرر الجمعية العمومية العادية وقف هذا التحويل متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠٪ من رأس المال المدفوع. قررت الشركة تجنيب مبلغ ١,٠٠٠ مليون ر.س. ومن ثم التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل. علماً بأن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٢٤. الاحتياطي العام الآخر

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يجوز للجمعية العمومية أن تقرر تكوين احتياطي آخر وذلك بالقدر الذي يحقق مصلحة المجموعة.

٢٥. القروض لأجل

٢٠٢٣ م ر.س.	٢٠٢٤ م ر.س.	
١,١٦٣,٨٤٩,٩٩٢	١,١١٠,٦٩٧,٧٢٣	تمويل تورق
٥٤٨,٦٢٥,٩٩٦	٥٤١,٣١٧,٨٩٥	تمويل مرابحة
<u>١,٧١٢,٤٧٥,٩٨٨</u>	<u>١,٦٥٢,٠١٥,٦١٨</u>	الرصيد في نهاية السنة
<u>٢٦١,٠٠٢,٥٥٠</u>	<u>٢٩٩,٣٤٤,٦١٦</u>	يخصم: الجزء المتداول*
<u><u>١,٤٥١,٤٧٣,٤٣٨</u></u>	<u><u>١,٣٥٢,٦٧١,٠٠٢</u></u>	الجزء غير المتداول

حصلت المجموعة على قروض لأجل مضمونة من عدد من البنوك المحلية على شكل تمويل مرابحة وتورق بقيمة دفترية إجمالية قدرها ١,٦٥٢ مليون ر.س. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ١,٧١٢ مليون ر.س.) وتستحق عمولة وفقاً لمعدل سايبور زائد هامش ربح يساوي أسعار الفائدة في السوق. إن هذه التمويلات مضمونة بسندات إذنية وبالتنازل عن المتحصلات من إيجار بعض المشاريع والأراضي.

تشمل اتفاقيات القروض تعهدات تتعلق بشكل أساسي بالحفاظ على نسب معينة من الرفع وإجمالي الدين إلى حقوق الملكية وتعهدات أخرى. وبموجب شروط هذه الاتفاقات، يحق للبنوك المطالبة بالسداد الفوري للقروض إذا لم يتم الوفاء بأي من تلك التعهدات. وكانت المجموعة ملتزمة بتعهدات القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

شركة طبية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٦. التزامات المنافع المحددة للموظفين

لدى الشركة وشركاتها التابعة برامج منافع محددة لما بعد التوظيف. وهذه المنافع مطلوبة وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي. تستند المنافع إلى الرواتب النهائية للموظفين والبدلات وسنوات الخدمة التراكمية كما هو موضح في الأنظمة المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

تم إجراء أحدث تقويم اكتواري من قبل خبير اكتواري مؤهل مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة ومرخص له من قبل البنك المركزي السعودي.

برنامج المنافع المحددة		
٢٠٢٣ م ريال	٢٠٢٤ م ريال	
٨٣,١٧٨,٠٩٠	٩٦,٢٩٠,٢٥٨	منافع نهاية الخدمة للموظفين
		فيما يلي الحركة في القيمة الحالية لالتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:
٢٠٢٣ م ريال	٢٠٢٤ م ريال	
١٢,٩٣٢,٦٩٨	٨٣,١٧٨,٠٩٠	التزام المنافع المحددة في بداية السنة
٦٦,٩٦٨,٨٤٨	-	استحواذ على شركة تابعة
		المدرج في قائمة الدخل الموحدة
٣,٧٥٥,٢١٣	٩,٩٣١,٣٣٠	تكلفة الخدمة الحالية
٥٦٩,٠٦٨	٤,٢٣٦,٨٣٦	تكلفة الفائدة لالتزام المنافع المحددة
٤,٣٢٤,٢٨١	١٤,١٦٨,١٦٦	
٦١٢,٣٣٤	٥,٣٨٧,٧٣٠	المدرج في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة:
		إعادة قياس التزام منافع الموظفين المحددة من العمليات المستمرة
(١,٦٦٠,٠٧١)	(٦,٤٤٣,٧٢٨)	مدفوعات وتسويات خلال السنة
٨٣,١٧٨,٠٩٠	٩٦,٢٩٠,٢٥٨	

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥,١٠٪ - ٤,٠٠٪	٥,٥٠٪ - ٥,٢٥٪	معدل الزيادة في الرواتب
٥,٠٠٪ - ٤,٥٠٪	٥,٣٠٪ - ٤,٦٥٪	معدل الخصم
١,٦٦٩	١,٧٢٨	عدد الموظفين المشمولين ببرنامج منافع نهاية الخدمة

تحليل الحساسية

فيما يلي بيان تحليل الحساسية الكمية للافتراضات بشأن التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر:

الافتراضات	التغير	التأثير على الالتزام
٢٠٢٣ م ريال	٢٠٢٤ م ريال	
(٢,٤١٦,٥٩٣)	(٢,٠٥٦,٣٠٣)	زيادة بواقع ٠,٥٪
٢,٦٠٧,٥٤٢	٢,١٦١,٣٦٢	نقص بواقع ٠,٥٪
٢,٦٤٧,٨٩٢	٢,٠٨٩,١٨١	زيادة بواقع ٠,٥٪
(٢,٤٨٦,٩١٨)	(٢,٠٠٥,٥٥٢)	نقص بواقع ٠,٥٪

شركة طيبة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٧. الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ﷲ	ﷲ	
٤٧,٣٦٦,١٧١	٣١,٤٧٨,١٨٣	ذمم دائنة تجارية
١٥٨,٢٠٤,٦٣٢	١٧٨,٦٤٩,٨٠٦	مطلوبات عقود
٦٧,٢٠٧,٥٤٩	١٦٦,٤٢٣,٥٨٠	مبالغ مستحقة لمقاولين المشاريع تحت الإنشاء
٥٥,٤٥٣,١٩٨	٧٣,٥٠٠,٦٤١	محتجزات دائنة
٦٣,٧٤٢,٥٣٧	٦٤,٨٥٨,٦٣٦	مخصص القضايا القانونية (١-٢٧)
٣٩,٣٦٢,٨١٢	٤٥,١٥٨,٩٥٣	منافع موظفين مستحقة
٢٥,٧٢٤,٤٩٧	٢٠,٩٣٣,٨٥٣	تكاليف تمويل مستحقة
٢٨,١٦٨,٧٣٥	١٨,٠١٦,٨٠٣	رسوم مهنية وخدمات أخرى مستحقة
٩,٦٧٦,٧٨٩	١١,٨٢٠,٠٨٠	مخصص الانخفاض في قيمة الاستثمار في شركات زميلة (٢-١٣)
١٢,٣٥٢,٣١٢	٥,٧٠١,٦٩٢	مبالغ مستحقة للمقاولين
٨,٢٦٧,٠٠٠	٤,٩٠٠,٠٠٠	مصروفات مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة واللجان
٢٤,٩٩٤,١٠٨	٤٣,٤١٣,٥٧٧	مصروفات أخرى مستحقة
٢٤,٧١٩,٤٠٧	٦,١٩٢,٧٤٤	ذمم دائنة أخرى
٥٦٥,٢٣٩,٧٤٧	٦٧١,٠٤٨,٥٤٨	

٢٧-١ الحركة في مخصص القضايا القانونية:

الرصيد الافتتاحي	المحمل خلال السنة	المستخدم خلال السنة	الرصيد الختامي	مخصص القضايا القانونية
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
٦٣,٧٤٢,٥٣٧	٣,٨٠٤,٢٢١	(٢,٦٨٨,١٢٢)	٦٤,٨٥٨,٦٣٦	٢٠٢٤م
٥,١٣٠,٧٢٣	٥٩,٤١٧,٠٨٢	(٨٠٥,٢٦٨)	٦٣,٧٤٢,٥٣٧	٢٠٢٣م

٢٨. توزيعات الأرباح مستحقة الدفع

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٤م بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ١٦٩,٣ مليون ﷲ (٠,٦٥ ﷲ للسهم) عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والتي تمت الموافقة عليها من قبل المساهمين في الجمعية العمومية المنعقدة بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢٤م.

يمثل مبلغ توزيعات أرباح مستحقة الدفع المبالغ المستحقة إلى المساهمين من توزيعات الأرباح التي لم يطالبوا بها كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

تحتفظ المجموعة بالنقد المقيّد البالغ ١٠٢,١ مليون ﷲ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٠٠,٥ مليون ﷲ) في حسابات بنكية منفصلة تخص توزيعات الأرباح مستحقة الدفع لمساهمي المجموعة وهذا الرصيد غير متاح للاستخدام العام للمجموعة.

شركة طيبة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٩. الزكاة

٢٩-١ الزكاة المحملة

تتكون العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي لكل شركة وفق نظام الزكاة وضريبة الدخل من حقوق المساهمين والمخصصات في بداية السنة والدخل المعدل ناقصاً الخصومات لصافي القيمة الدفترية المعدلة للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية وعقارات تحت التطوير والاستثمارات.

يتكون محمل الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م ريال	٢٠٢٤ م ريال	مصرفوف زكاة
١٠,٥٤٠,٣٥٢	١٩,١٣١,١٠١	

٢٩-٢ حركة مخصص الزكاة

٢٠٢٣ م ريال	٢٠٢٤ م ريال	
١١,١٦٣,٩٦٤	٢٨,٤٣٤,٦٢٠	الرصيد في بداية السنة
١٤,١١١,٠٣٢	-	استحواذ على شركة تابعة
١١,٠٤٩,٣١٧	١٩,١٣١,١٠١	محمل خلال السنة
(٧,٣٨٠,٧٢٨)	(٢١,٦٩٥,٤١٤)	مدفوع خلال السنة
(٥٠٨,٩٦٥)	-	تسويات
٢٨,٤٣٤,٦٢٠	٢٥,٨٧٠,٣٠٧	الرصيد في نهاية السنة

٢٩-٣ الوضع الزكوي لشركات المجموعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، فيما يلي الوضع الزكوي لشركات المجموعة:

شركة طيبة للاستثمار وشركة العقيق للتنمية العقارية

اعتباراً من سنة ٢٠١٩، قدمت شركة طيبة للاستثمار وشركة العقيق للتنمية العقارية، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل، إقراراً زكويًا موحدًا. تم تقديم الإقرارات الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن جميع السنوات حتى ٢٠٢٣ م وتم استلام الشهادة الزكوية سارية المفعول حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٥ م.

تلقت الشركتان الربوط الزكوية النهائية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. لا توجد التزامات قائمة حتى تاريخ القوائم المالية.

خلال سنتي ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٤ م، أصدرت الهيئة عدة تساؤلات للسنوات ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ م على التوالي. قدمت الشركتان المعلومات الضرورية رداً على تساؤلات الهيئة والتي لا تزال قيد الفحص من قبل الهيئة.

شركة دور للضيافة

قدمت شركة دور للضيافة وشركاتها التابعة إقراراتها الزكوية المنفصلة إلى الهيئة عن جميع السنوات حتى ٢٠٢٣ م واستلمت شهادات زكوية سارية المفعول لغاية ٣٠ إبريل ٢٠٢٥ م.

تلقت شركة دور للضيافة الربوط الزكوية النهائية من الهيئة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

خلال سنة ٢٠٢٤ م، أصدرت الهيئة عدة تساؤلات عن سنة ٢٠٢٣ م. قدمت شركة دور للضيافة المعلومات الضرورية رداً على تساؤلات الهيئة والتي لا تزال قيد الفحص من قبل الهيئة.

أصدرت الهيئة ربوط زكوية للشركات التابعة لشركة دور للضيافة عن جميع السنوات حتى ٢٠١٨، باستثناء شركة فنادق تبوك وشركة النخيل للمناطق السياحية المحدودة، والتي حصلت على الربط حتى سنة ٢٠٢٠ والشركة السعودية للخدمات الفندقية والتي حصلت على الربط حتى سنة ٢٠١٩. كما أصدرت الهيئة ربوط زكوية لشركة فنادق مكة لسنة ٢٠٢٠ ولا توجد أي مطالبات حتى الآن.

شركة طيبة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣٠. الإيرادات

٢٠٢٣ م ريال	٢٠٢٤ م ريال	
٢٥٠,٨٢٢,٢٧٦	٧٢٣,١٦٠,١٨٦	خدمات ضيافة - غرف
٦٩,٧٩١,٦٥٠	١٨١,٣٦١,٩٩٠	مبيعات بضائع - أطعمة ومشروبات
٤,٠٢٣,٥٨٠	٥٠,١٤٦,٤٧٧	إيرادات ضيافة أخرى
٣٢٤,٦٣٧,٥٠٦	٩٥٤,٦٦٨,٦٥٣	إجمالي إيرادات الضيافة
٢١٠,٣٣٤,٦٨١	٣٥١,٨٨٣,٤٨٤	إيجار - الممتلكات العقارية
١,٤٣٤,٣٤٥	٨,٧٣٠,٣٥١	إدارة العقارات
٥٣٦,٤٠٦,٥٣٢	١,٣١٥,٢٨٢,٤٨٨	

توقيت إثبات الإيرادات

٢٠٢٣ م ريال	٢٠٢٤ م ريال	
٤٦٦,٦١٤,٨٨٢	١,١٣٣,٩٢٠,٤٩٨	بمرور الوقت
٦٩,٧٩١,٦٥٠	١٨١,٣٦١,٩٩٠	في نقطة زمنية معينة
٥٣٦,٤٠٦,٥٣٢	١,٣١٥,٢٨٢,٤٨٨	

٣١. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣ م ريال	٢٠٢٤ م ريال	
٥٥,٦٠٠,٠٨٣	٢٧٣,٤٣٨,١٥٩	رواتب ومنافع موظفين أخرى
٤٤,٤٥٤,٨٤٦	١٥٣,٣٥٤,١٢٤	إستهلاك ممتلكات ومعدات وموجودات حق الاستخدام
١٧,١٢٨,٤٨٠	١٠٨,٥٩٦,٩٧٧	مسلزمات تشغيل
١٨,٣٣٧,٩٢٢	٤٧,٩٠٣,٥٩٨	مرافق عامة
١٨,١١٣,١١٣	٤٧,٥١٠,٥٤١	أطعمة ومشروبات
٩,٤١٠,٢٤٨	٣٨,٦٣٨,٠١٤	عمولات لوكالات السفر وبطاقات الانتماء
١٧,٧٨٤,٧٢٠	٣٢,٨٢١,٧٧٩	إصلاح وصيانة
٢,٧٢٦,٧١٧	٢٢,١٤٧,٠١٣	رسوم خدمة وتشغيل
٢,٥٤١,١٤٠	١٩,٠٩٧,٤٧٩	أنشطة اعلان وترويج
٢,٣٧٣,٣٩١	٣,٨٣٥,٣٤١	أمن وحراسة
٤,٨٥٤,٦٠٩	٩,٣٦٨,٦٠٠	أخرى
١٩٣,٣٢٥,٢٦٩	٧٥٦,٧١١,٦٢٥	

شركة طبية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٢. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٣م ﷲ	٢٠٢٤م ﷲ	
٣٨,٥١٤,١٧٦	٥٥,٢٨٣,٢٧٢	رواتب ومنافع موظفين أخرى
١٢,٥٣٤,١٦٩	١٧,٨٠٨,٧٤٤	أتعاب مهنية
٥,٧٦٣,٤٢٩	٨,٧٦٠,٠٩٧	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢,٣٧٢,٣٤٢	٦,٢٧٣,١٦٨	اشتراكات
٥١٨,٣٥١	٤,٨٢٥,٨٩٩	ضيافة
١,٦٦٤,٤٠٦	٣,٢٦٣,٠٥٣	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٣,٠٤٦,١٢٤	٣,١٦٥,٧٨١	المسؤولية الاجتماعية للشركات
١,٤٥٤,٠٠٧	٢,١٠٩,٢٧٣	إصلاح وصيانة
١,٣٢١,٦٦٢	١,٩٢٦,٨١٩	اتصالات ومرافق
٢,٤٠٩,٧٤٧	٢,٥٩٥,٧٤٤	أخرى
<u>٦٩,٥٩٨,٤١٣</u>	<u>١٠٦,٠١١,٨٥٠</u>	

٣٣. مصروفات التشغيل الأخرى

٢٠٢٣م ﷲ	٢٠٢٤م ﷲ	
١١١,١٦٢	٣٠,١٢٠,٩٣٢	مصاريف ما قبل الافتتاح*
-	(٢٩,٢٦٧,٦٢٤)	عكس الانخفاض في قيمة موجودات حق الاستخدام
٥٨٠,٥٢٧	٦,٢١١,٦٣١	إستهلاك ممتلكات ومعدات*
٥٩,٤١٧,٠٨٢	٣,٨٠٤,٢٢١	مخصص القضايا القانونية (إيضاح ٢٧-١)
-	٢,١٨٤,٧١٦	الانخفاض في قيمة المشاريع تحت الإنشاء
-	٢,٠٥٠,٠٠٠	الانخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات
٤٩,٥٥٤,٩٣٩	١,٤٦٩,٦٧٧	مصاريف استشارات (إيضاح ٣٣-١)
(٢٥٣,٧٧٨)	١,٥٥٤,٦٠٦	الانخفاض في قيمة / (عكس) خسائر من المخزون بطيء الحركة
٣,٢٣٨,٦٦٣	-	الانخفاض في قيمة العقارات الاستثمارية
٢,٦٤٧,٠١٩	-	خسائر ناتجة عن فسخ وإلغاء عقود تأجير
٤,٤٥٨,٧٦١	٢,٣٨٦,٧٢٤	أخرى
<u>١١٩,٧٥٤,٣٧٥</u>	<u>٢٠,٥١٤,٨٨٣</u>	

* تتعلق هذه المصروفات بعقار تحت التجديد والإنشاء.

٣٣-١ تكبدت المجموعة بعض المصروفات المتعلقة بالعناية الواجبة والخدمات المهنية الأخرى فيما يتعلق بأنشطة الدمج وما بعد الدمج.

٣٤. توزيعات الأرباح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٣م ﷲ	٢٠٢٤م ﷲ	
١٣,٣٧٨,٢٩٩	٧,٢٩٧,٢٥٤	شركة سابك للمغذيات الزراعية
١,٦٧٨,٨١٨	١,٨١٨,٧٢٠	شركة كنان الدولية للتطوير العقاري
١,١٨٦,٥٨١	١,٧٧٩,٨٧١	شركة مكة للإنشاء والتعمير
-	٣٥٠,٠٠٠	الشركة الوطنية للسياحة
<u>١٦,٢٤٣,٦٩٨</u>	<u>١١,٢٤٥,٨٤٥</u>	

شركة طيبة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣٥. الإيرادات / (المصروفات) الأخرى، صافي

٢٠٢٣ م ﷲ	٢٠٢٤ م ﷲ
(٢,٧٨١,٧٩١)	(٢,١٤٣,٢٩١)
(١٣,٩٥٩,٥٠٢)	(٢,٦٢٥,٤٠٢)
-	٣,٣٩٢,٩٦٠
-	٣,٢٨٢,٥٦٤
٤,٩٢٩,٤٠٥	٣,١٣٤,٨٧٧
-	٧٣١,٣٦٨
٢,٣٦٢,٠٨٩	٢,٠٧٤,٥٠٦
<u>(٩,٤٤٩,٧٩٩)</u>	<u>٧,٨٤٧,٥٨٢</u>

مخصص مقابل خسائر الاستثمار في شركة زميلة (إيضاح ١٣-٢)
خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات
أرباح من تسوية قضايا قانونية
أرباح من بيع استثمارات
إرباح من استثمارات مرابحات
إرباح من تصفية الاستثمارات
أخرى

٣٦. تكاليف التمويل

٢٠٢٣ م ﷲ	٢٠٢٤ م ﷲ
١٢,٦٩٧,٠٣٤	٧٠,٣٥٢,٢٥٨
١,٥٤٧,٧٧٧	١٨,٢٥٨,٣٢٠
٨٤,٧٨٢	٥١٢,٠٢٢
<u>١٤,٣٢٩,٥٩٣</u>	<u>٨٩,١٢٢,٦٠٠</u>

أعباء مالية على قروض لأجل
أعباء مالية لالتزامات عقود الإيجار
رسوم بنكية

٣٧. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم كما يلي:

٢٠٢٣ م ﷲ	٢٠٢٤ م ﷲ
١٠٩,١٦١,٠٢٢	٣٣٣,٧٢٤,٧٣٦
<u>١٦٨,٧٩٠,٨١٦</u>	<u>٢٦٠,٤٥٧,٤٨٣</u>
<u>٠,٦٥</u>	<u>١,٢٨</u>

صافي ربح السنة العائد للمساهمين

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

ربحية السهم - الأساسي والمخفض

لا يوجد بند تخفيض ربحية السهم والذي يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

شركة طيبة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٨. الأدوات المالية المشتقة

قامت المجموعة بتحوط مخاطر أسعار المرباحة على بعض القروض التي حصلت عليها من بنوك محلية. وذلك لتقليل مخاطر أسعار المرباحة المؤهلة لتخصيصها كـ "أدوات تحوط مخاطر التدفقات النقدية". يتم إثبات حصة المجموعة في تغيرات احتياطات تحوط مخاطر التدفقات النقدية الفعلية، بعد الشراء، ضمن حقوق الملكية. وطبقاً لسياسة الشركة، لا تستخدم الأدوات المالية المشتقة لأغراض التداول والمضاربة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغت اتفاقيات مقايضة أسعار المرباحة ("عقود المقايضة") مع بنوك محلية بإجمالي قيمة اسمية بمبلغ ٦٠٠ مليون SAR للتحوط من التقلبات المستقبلية في أسعار المرباحة لجزء من قروضها الموقعة مع البنوك والخاصة بتمويل المشروعات تحت التطوير.

توضح الجداول أدناه ملخصاً بالبنود المغطاة، وأدوات التحوط والمشتقات التجارية والمبالغ الاسمية، والقيم العادلة لها. تشير المبالغ الاسمية إلى حجم المعاملات القائم بتاريخ القوائم المالية، ولا تعتبر مؤشراً على مخاطر السوق ومخاطر الائتمان.

تاريخ الاستحقاق لعقود مقايضة ومتوسط أسعار الفائدة كما يلي:

تاريخ الاستحقاق

أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
SAR	SAR	SAR	SAR	SAR
-	-	-	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	%٤,٣٧	%٤,٣٧

عقود مقايضة أسعار المرباحة
متوسط سعر المرباحة

كان تأثير أدوات التحوط على قائمة المركز المالي كما يلي:

عقود مقايضة أسعار المرباحة كما في ٣١ ديسمبر	القيمة الاسمية	القيمة الدفترية	البند في قائمة المركز المالي	التغير في القيمة العادلة
SAR	SAR	SAR	SAR	SAR
٢٠٢٤م	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٣٥٣,٣٣٧	أدوات مالية مشتقة	٢٤,٤٩٧,٢٢٤
٢٠٢٣م	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,١٣٦,٨٦٤	أدوات مالية مشتقة	(٩,٦٧٢,٤٦٨)

تأثير تحوطات التدفقات النقدية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر كما يلي:

الأرباح والخسائر من خلال الدخل الشامل الآخر	عدم الاعتراف بها في قائمة الدخل	البند في قائمة الدخل	المبالغ المعاد تصنيفها من خلال قائمة الدخل	البند في قائمة الدخل
SAR	SAR	SAR	SAR	SAR
٢٠٢٤م	-	-	(١٠,٧٨٩,٣٤٠)	تكاليف التمويل
٢٠٢٣م	-	-	(٣,٧٩٧,٦٤٨)	تكاليف التمويل

٣٩. الارتباطات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، لدى المجموعة ضمان بمبلغ ٣٧,٦٣ مليون SAR (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣٧,٦٣ مليون SAR) ممنوح لبنك محلي مقابل قروض وتسهيلات بنكية لشركة زميلة (إيضاح ١٣-٢). لدى المجموعة ارتباطات في شكل خطابات ضمان بمبلغ ٣١,٥١ مليون SAR (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣١,٥٥ مليون SAR).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية تتعلق بمشروعات تحت التطوير تمثل القيمة المتبقية لاتفاقيات وعقود التصميم والتنفيذ بقيمة ٥٠١ مليون SAR (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١,٠٧٦ مليون SAR). إضافة لذلك، لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية تتعلق بمشاريع تحت الإنشاء للشركات المستثمر بها المحاسب عليها بطريقة حقوق الملكية وقدرها ٣٩,٣ مليون SAR (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣٥,٩ مليون SAR).

لمزيد من المعلومات حول الزكاة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢٩).

شركة طبية للاستثمار (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤٠. تجميع الأعمال

بتاريخ ١٦ جمادى الأولى (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م) استحوزت شركة طبية للاستثمار على ١٠٠٪ من رأس المال المصدر لشركة دور للضيافة، وهي شركة تقع في المملكة العربية السعودية ومدرجة في تداول في وقت تجميع الأعمال. وفور الاستحواذ، تم تعليق التداول في أسهم شركة دور للضيافة في تداول، وبعدها تم شطب أسهم شركة دور للضيافة بعد الانتهاء من جميع الإجراءات التنظيمية ذات الصلة.

تشمل أنشطة الشركة الرئيسية شراء وبيع وتأجير وتشغيل وإدارة العقارات والفنادق والمراكز التجارية والمستشفيات والمرافق الترفيهية وغيرها من المرافق السكنية وغير السكنية والسياحية. كما تشمل الأنشطة إنشاء وتطوير وصيانة المرافق التجارية والسكنية وغيرها من المرافق العقارية، بالإضافة إلى المقاولات في مجال الهندسة المعمارية والمدنية والميكانيكية والكهربائية والزراعية والصناعية والتعدينية وخدمات الائتمان والرهن العقاري.

تم احتساب الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجميع الأعمال" مع كون المجموعة هي المُستحوز وشركة دور للضيافة هي المستحوز عليها.

تم تحديد صافي الأصول المُعترف بها في البيانات المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بناءً على تقييم مبدئي لقيمها العادلة. ولم يُستكمل التقييم حتى تاريخ اعتماد وإصدار مجلس الإدارة للقوائم المالية الموحدة لعام ٢٠٢٣م.

في سبتمبر ٢٠٢٤م، أكملت المجموعة عملية التخصيص الشاملة لسعر الشراء والتي نتج عنها القيمة العادلة لصافي الموجودات التي يمكن تحديدها كما في تاريخ الاستحواذ. تم تعديل معلومات المقارنة لسنة ٢٠٢٣م لتعكس هذه التعديلات على المبالغ المؤقتة. ونتيجة لذلك، حدثت زيادة في الموجودات غير الملموسة، وزيادة في الحصص غير المسيطرة وانخفاض في الشهرة كما هو مفصل في هذا الإيضاح. وتعود الشهرة بشكل أساسي إلى الأرباح المستقبلية المتوقعة للأعمال المستحوز عليها وأوجه التآزر الناتجة عن الاستحواذ. إن الشهرة قابلة للخصم لأغراض الزكاة.

(أ) ثمن الشراء

٢,٧٢٠,٠٠٠,٠٠٠

١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم في شركة طبية للاستثمار

أصدرت المجموعة ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي كثمن لنسبة ١٠٠٪ في شركة دور للضيافة. تم احتساب القيمة العادلة للأسهم بالرجوع إلى السعر المتداول لأسهم الشركة في تاريخ الاستحواذ، والذي بلغ ٢٧,٢ ريال للسهم. وبالتالي، بلغت القيمة العادلة للثمن المدفوع ٢,٧٢٠,٠٠٠ ريال. وقد تم تحميل تكاليف متعلقة بالمعاملة، قدرها ٤٩,٦ مليون ريال، كمصروفات، وأدرجت ضمن مصروفات التشغيل الأخرى. ولم تكن التكاليف المنسوبة إلى إصدار الأسهم جوهرية بالنسبة للقوائم المالية الموحدة. ونتيجة لذلك، زادت قيمة رأس المال المُساهم وعلاوة الإصدار بمقدار ١,٠٠٠ مليون ريال و ١,٧٢٠ مليون ريال على التوالي.

(ب) الموجودات المُستحوز عليها والمطلوبات المُفترضة

يُلخص الجدول التالي القيمة العادلة للموجودات المُستحوز عليها والمطلوبات المُفترضة في تاريخ الاستحواذ.

القيمة العادلة ريال	تفاصيل الموجودات والمطلوبات
	الموجودات
٣,٢٥٥,٧٨٠,٧٣٨	ممتلكات ومعدات
٢٩٩,٤٨٤,٠١٦	مشاريع تحت الإنشاء
٩٦,٤٣٤,١٥٧	موجودات غير ملموسة
٢٦٧,٤٥٩,٦٦٨	عقارات استثمارية
٢١٦,٧٩٨,٦٠٣	موجودات حق الاستخدام
١,٧١٦,٠٨٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٤,٦١٧,٧٦٠	استثمار في شركات مستثمر بها محاسب عليها بطريقة حقوق الملكية
٢١,٧٣٢,٠٢١	مخزون
١٥٠,٧٤٠,٢٣٧	ذمم مدينة تجارية
٢,٠٩٧,٢٥٤	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٠٨,٦٦٦,٤٨٨	دفعات مقدمة ومبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٢٦,١٩٠,٤٠٨	نقد وما في حكمه
٤,٥٩١,٧١٧,٤٣٤	إجمالي الموجودات

شركة طبية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٤٠. تجميع الأعمال (تتمة)
(ب) الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة (تتمة)

المطلوبات	
التزامات المنافع المحددة للموظفين	٦٦,٩٦٨,٨٤٨
قروض لأجل	١,١٦٠,٣١٤,٢٨٨
التزامات عقود الإيجار	٢٧٦,٥٦٠,٣٢٩
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٢٢٧,٥١٧,٥٥٥
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	٣٣,٣١٤,٠٣٤
توزيعات أرباح مستحقة	٤٣,٥٧٢,٩١٦
زكاة مستحقة	١٤,١١١,٠٣٢
إجمالي المطلوبات	١,٨٢٢,٣٥٩,٠٠٢
إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة	٢,٧٦٩,٣٥٨,٤٣٢
الحصص غير المسيطرة المقاسة بحصة تناسبية مع صافي الموجودات القابلة للتحديد	١٠٧,٩٥٠,٣٦٩
الشهرة الناتجة عند الاستحواذ	٥٨,٥٩١,٩٣٧
ثمن الشراء المحول	٢,٧٢٠,٠٠٠,٠٠٠

(ج) الذمم المدينة المستحوذ عليها

تبلغ القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية المستحوذ عليها ١٥٠,٧ مليون ر.س. ويبلغ إجمالي المبلغ التعاقدى للذمم المدينة التجارية المستحقة ١٩٠,١ مليون ر.س. ، مع مخصص انخفاض قيمة قدره ٣٩,٤ مليون ر.س. معترف به عند الاستحواذ.

(د) اختيار السياسة المحاسبية للحصص غير المسيطرة

تعترف المجموعة بالحصص غير المسيطرة في منشأة مستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصة غير المسيطرة التناسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد للمنشأة المستحوذ عليها. يتم اتخاذ هذا القرار على أساس كل استحوذ على حدة. وبالنسبة للحصص غير المسيطرة في شركة دور للضيافة، اختارت المجموعة الاعتراف بالحصص غير المسيطرة بحصتها النسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها.

(هـ) الإيرادات والمساهمة في الأرباح

ساهمت شركة دور للضيافة بإيرادات بلغت ٥٩,٦ مليون ر.س. وصافي خسارة قدرها ٦,٢ مليون ر.س. للمجموعة للفترة من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. إذا تمت عملية الاستحواذ في ١ يناير ٢٠٢٣ م، لكانت الإيرادات وصافي الخسارة التقديرية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قد بلغت ١,١٦٨ مليون ر.س. و ٢٧٤,٨ مليون ر.س. على التوالي.

وقد تم حساب هذه المبالغ باستخدام نتائج شركة دور للضيافة وتعديلها مع الاستهلاك والإطفاء الإضافيين اللذين كان من الممكن تحميلهما بافتراض أن تسويات القيمة العادلة للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية وموجودات حق الاستخدام والموجودات غير الملموسة قد تم تطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م.

(و) تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ

ر.س.

١٢٦,١٩٠,٤٠٨

أرصدة النقد وما في حكمه المستحوذ عليها

(ز) تخصيص سعر الشراء

استند الاعتراف بصافي الموجودات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م إلى التقييم المؤقت لقيمتها العادلة بينما واصلت المجموعة عملية تحديد الموجودات غير الملموسة وتحديد القيم العادلة للموجودات غير الملموسة المحددة والبنود في قائمة المركز المالي. لم يكن التقييم قد اكتمل بحلول تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة لسنة ٢٠٢٣ م للإصدار من قبل مجلس الإدارة.

وقد أكملت المجموعة الآن عملية تخصيص شاملة لسعر الشراء مع التركيز، على سبيل المثال لا الحصر، على تعديلات التقييم على ما يلي:

- الاعتراف بالموجودات غير الملموسة بما في ذلك العلامة التجارية
- الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية
- الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية الأخرى المعترف بها.

شركة طبية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤٠. تجميع الأعمال (تتمة)

(ح) تخصيص سعر الشراء

اتبعت المجموعة طريقة الإعفاء من رسوم الامتياز، وهي شكل من أشكال طريقة الدخل، لتقييم العلامات التجارية المستحوذ عليها.

كان اكمال عملية تخصيص سعر الشراء في غضون اثني عشر شهراً من تاريخ الاستحواذ، بما في ذلك تعديل القيم العادلة المؤقتة التي تم بها الاستحواذ على صافي موجودات من شركة دور للضيافة، كان له التأثيرات التالية على القوائم المالية الموحدة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:

كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

قائمة المركز المالي الموحدة

الوصف	كما هو مصرح عنه سابقاً - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	تأثير التعديل / إعادة التصنيف	الرصيد المعدل - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
ممتلكات ومعدات	٤,٨٨٤,٧٩٣,٤٢٨	٨٧٥,٨٠١,٠٤٦	٥,٧٦٠,٥٩٤,٤٧٤
شهرة وموجودات غير ملموسة أخرى	١,١١٩,٦٤٦,٩٥٠	(٩٦٢,٧٧٧,٦٣١)	١٥٦,٨٦٩,٣١٩
عقارات استثمارية	٦٨٥,٨١٧,٩٥٤	٤٩,٣٣٠,٠٥٠	٧٣٥,١٤٨,٠٠٤
موجودات حق الاستخدام	١٧٧,٤٦٨,٥١٧	٣٧,٩٩١,٩٤٤	٢١٥,٤٦٠,٤٦١
إجمالي الموجودات	٩,٥٢١,٤٨٢,٣٤٧	٤,٢٠١,٧٥٣	٩,٥٢٥,٦٨٤,١٠٠
أرباح مبقاة	٨٩٩,٩٧٤,٠٧٨	(٦٣٨,٢٤١)	٨٩٩,٣٣٥,٨٣٧
حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة	٦,٥٥٩,١٩٣,٥٧٧	(٦٣٨,٢٤١)	٦,٥٥٨,٥٥٥,٣٣٦
حصة غير مسيطرة	٦٠,٢٥٠,٣١٨	٤٨,١٠٩,٩٣٦	١٠٨,٣٦٠,٢٥٤
مجموع حقوق الملكية	٦,٦١٩,٤٤٣,٨٩٥	٤٧,٤٧١,٦٩٥	٦,٦٦٦,٩١٥,٥٩٠
التزامات عقود إيجار	٣٢٥,٢٣٤,٣٩٢	(٤٧,١٢٦,٢٨٦)	٢٧٨,١٠٨,١٠٦
إجمالي المطلوبات	٢,٩٠٢,٠٣٨,٤٥٢	(٤٣,٢٦٩,٩٤٢)	٢,٨٥٨,٧٦٨,٥١٠

قائمة الدخل الموحدة

الوصف	كما هو مصرح عنه سابقاً - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	تأثير التعديل / إعادة التصنيف	الرصيد المعدل - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
تكلفة إيرادات	(١٩٣,٦٦٩,٨٧٢)	٣٤٤,٦٠٣	(١٩٣,٣٢٥,٢٦٩)
مصروفات عمومية وإدارية	(٦٩,٥٦٦,٧٢٥)	(٣١,٦٨٨)	(٦٩,٥٩٨,٤١٣)
تكاليف تمويل	(١٣,٩٥٩,٥٢٠)	(٣٧٠,٠٧٣)	(١٤,٣٢٩,٥٩٣)
صافي الدخل للسنة	١٠٩,٩١٩,٧٤٢	(٧٤٨,٨٤٧)	١٠٩,١٧٠,٨٩٥
ربحية السهم	٠,٦٥	(٠,٠٠)	٠,٦٥

(ط) الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى المستحوذ عليها من خلال تجميع الأعمال

تم توزيع الشهرة المستحوذ عليها من خلال تجميع الأعمال على الوحدات المحققة للنقد في الأقسام التالية:

الاسم	المبلغ
فنادق	٢٨,٩ مليون
المراكز التجارية	٦,٨ مليون
المباني السكنية	٢٢,٩ مليون

وقد تم إجراء اختبار انخفاض القيمة للشهرة من خلال مقارنة المبلغ المقدر القابل للاسترداد من الوحدات المحققة للنقد للمجموعة التي تحمل الشهرة مع القيمة الدفترية لصافي الموجودات لكل وحدة محققة للنقد. تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد من الوحدات المحققة للنقد من خلال نموذج القيمة قيد الاستخدام. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، لم يتم تسجيل أي انخفاض في القيمة في القوائم المالية على حساب المبالغ القابلة للاسترداد التي تكون أعلى من القيمة الدفترية لكل وحدة محققة للنقد. تم تحديد القيمة قيد الاستخدام، باستخدام "طريقة التدفق النقدي المخصوم - الأرباح" وتشمل الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد القيمة قيد الاستخدام معدل الخصم الذي يتراوح من (٩,٧٥٪ إلى ١٢,٧٥٪) ومعدل الرسملة الذي يتراوح من (٧,٨٪ إلى ١٠,٥٪). ومن شأن الزيادة بنسبة ٠,٢٥٪ في معدل الخصم ومعدل الرسملة أن تؤدي إلى انخفاض القيمة العادلة لهذه الوحدات المحققة للنقد بمقدار ٥٧,٥ مليون Riyal وانخفاض بنسبة ٠,٢٥٪ في معدل الخصم ومعدل الرسملة من شأنه أن يؤدي إلى زيادة القيمة العادلة لهذه الوحدات المحققة للنقد بمقدار ٦٩,٤ مليون Riyal .

شركة طبية للاستثمار (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤٠. تجميع الأعمال (تتمة)

(ط) الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى المستحوذ عليها من خلال تجميع الأعمال (تتمة)

أدى الاستحواذ على شركة دور للضيافة أيضا إلى تحديد العلامات التجارية كما هي في الموجودات غير الملموسة. تم الاعتراف بالعلامات التجارية التالية في القوائم المالية:

الاسم	المبلغ	العمر الانتاجي
- مكارم	٥٣ مليون ٠٠٠	لأجل غير مسمى
- نور من المكارم	١ مليون ٠٠٠	٥ سنوات
- شدى	٥ مليون ٠٠٠	١٠ سنوات
- دارة	٦ مليون ٠٠٠	١٠ سنوات
- مجتمعات دور	٢٥ مليون ٠٠٠	١٠ سنوات
- مجتمعات دور (الأول)	٣ مليون ٠٠٠	١٠ سنوات

تم إجراء اختبار انخفاض القيمة للعلامة التجارية ذات العمر غير المحدد من خلال مقارنة المبالغ المقدرة القابلة للاسترداد للعلامة التجارية مع قيمتها الدفترية كما في تاريخ التقرير. تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد من العلامة التجارية "مكارم" من خلال نموذج القيمة قيد الاستخدام. تم تحديد القيمة قيد الاستخدام، باستخدام "طريقة الإعفاء من رسوم الامتياز" وتشمل الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد القيمة قيد الاستخدام معدل الخصم وهو ١١,٥ ونمو معدل نهاية الخدمة وهو ٢٪. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، لم يتم تسجيل أي انخفاض في القيمة في القوائم المالية على حساب المبالغ القابلة للاسترداد التي تكون أعلى من القيمة الدفترية للعلامات التجارية. ومن شأن الزيادة بنسبة ٠,٥٪ في معدل الخصم ونمو معدل نهاية الخدمة أن تؤدي إلى انخفاض القيمة العادلة لهذه العلامة التجارية بمقدار ١,٢ مليون ٠٠٠ وانخفاض بنسبة ٠,٥٪ في معدل الخصم ونمو معدل نهاية الخدمة ومن شأنه أن يؤدي إلى زيادة القيمة العادلة لهذه العلامة التجارية بمقدار ١,٢ مليون ٠٠٠.

٤١. إدارة المخاطر المالية

تشتمل المطلوبات المالية الهامة الخاصة بالمجموعة على الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والدفوعات المقدمة من العملاء والمستحق إلى الجهات ذات العلاقة والتي يتم قياسها في الأصل بالقيمة العادلة وتقيد لاحقاً بالتكلفة المطفأة. وتتكون الموجودات المالية من الذمم المدينة التجارية والمستحق من الجهات ذات العلاقة والأرصدة المدينة الأخرى والنقد وما في حكمه المقاس بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان. تقوم الإدارة العليا بالمجموعة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. تقوم الإدارة العليا بالمجموعة، مدعومة من قبل إدارة الخزينة بالمجموعة بموجب اتفاقية مستوى خدمة، بتقديم المشورة حول المخاطر المالية ووضع إطار عمل مناسب لحوكمة المخاطر المالية. يقوم المجلس بفحص واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كافة هذه المخاطر، كما هو ملخص أدناه.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق. تشتمل مخاطر السوق على نوعين من المخاطر: مخاطر أسعار العملات ومخاطر العملات. تشتمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق على القروض.

مخاطر أسعار العملات

مخاطر أسعار العملات هي مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية نظراً للتغيرات في أسعار العملات في السوق.

يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار العملات في السوق بصورة رئيسية بقروض المجموعة المرتبطة بمعدلات عمولة عائمة.

شركة طبية للاستثمار (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٤.١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر أسعار العملات (تتمة)

يوضح الجدول التالي الحساسية للتغير المعقول المحتمل في أسعار الفائدة على ذلك الجزء من القروض المتأثرة. ومع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، تأثر ربح المجموعة قبل الزكاة بالأثر الناتج عن القروض المرتبطة بمعدل عمولة متغيرة، على النحو التالي:

زيادة ١٠٠ نقطة	نقص ١٠٠ نقطة	
أساس	أساس	
ﷲ	ﷲ	
١٦,٥٢٠,١٥٦	١٦,٥٢٠,١٥٦	٢٠٢٤ م
١٧,١٢٤,٧٦٠	(١٧,١٢٤,٧٦٠)	٢٠٢٣ م

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملة الأجنبية. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي بصورة رئيسية بالأنشطة التشغيلية للمجموعة. الشركة غير معرضة لأي مخاطر عملات هامة حيث إنه لا يوجد لدى المجموعة أرصدة جوهريّة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مسجلة بعملة أخرى غير بـ ﷲ والدولار الأمريكي.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق طرف في الوفاء بالتزام ما والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تنشأ تركيزات مخاطر الائتمان عندما ينخرط عدد من الأطراف المقابلة في نشاط أو أنشطة تجارية واحدة في نفس المنطقة الجغرافية أو لديهم سمات اقتصادية واحدة قد تتسبب في فشلهم في الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية. لتقليل التعرض لمخاطر الائتمان، قامت المجموعة بتطوير عملية الموافقة الرسمية عند تطبيق حدود الائتمان على عملائها. كما تقوم إدارة المجموعة بالمراقبة المستمرة لمخاطر الائتمان تجاه العملاء. وتقوم بإثبات تكاليف الإنخفاض اللازم مقابل الأرصدة التي تعتبر مشكوك في تحصيلها. ولتخفيض هذه المخاطر، لدى المجموعة نظام لتقليل الحدود الائتمانية الممنوحة للعملاء بناءً على تقييم واسع النطاق بتصنيف العملاء وتاريخ الدفع.

يتم مراقبة الذمم المدينة بصورة منتظمة. يتم تأمين الائتمان الممنوح لمعظم الذمم المدينة، حيثما أمكن، بالحصول على خطابات اعتماد، وودائع ضمان بنكية، وضمانات بنكية، وضمانات تأمين.

كذلك تقوم المجموعة بإيداع أرصدها النقدية مع عدد من المؤسسات المالية ذات سمعة جيدة، نظرًا لسابقة أعمال البنوك التي تتعامل معها المجموعة، فإن الإدارة لا تتوقع عدم قدرة أي طرف للوفاء بالتزاماته تجاه الآخر.

فيما يلي إجمالي تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ﷲ	ﷲ	
١٥٦,٠١٥,٢٦٠	١٠٥,٥٨٦,٥٧١	الموجودات المالية:
٤٨٨,٥٠١,١٠٣	٢٤٤,٨١٨,٥١٥	ذمم مدينة تجارية
٦٤٤,٥١٦,٣٦٣	٣٥٠,٤٠٥,٠٨٦	نقد وما في حكمه
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ﷲ	ﷲ	
٤٨٨,٥٠١,١٠٣	٢٤٤,٨١٨,٥١٥	مضمونة
١٥٦,٠١٥,٢٦٠	١٠٥,٥٨٦,٥٧١	غير مضمونة
٦٤٤,٥١٦,٣٦٣	٣٥٠,٤٠٥,٠٨٦	

شركة طيبة للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

تتمثل اعمار الديون للذمم المدينة التجارية فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

ذمم مدينة تجارية					٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الإجمالي	أيام تجاوز مواعيد الاستحقاق				
	أقل من ٩٠ يومًا	٩١ - ١٨٠ يومًا	١٨٠ - ٣٦٠ يومًا	أكثر من ٣٦٠ يومًا	
₪	₪	₪	₪	₪	
٠,٠١	٠,٠٥	٠,٢٤	٠,٧٥	٠,٤٧	معدل الخسائر المتوقعة
٥٨,٢٣٣,٢١٠	٤,٥٤٢,٢٢٧	١٨,٣٦٥,٢٣٧	١١٤,٦٢٢,٥٩٤	١٩٥,٧٦٣,٢٦٨	القيمة الدفترية المعرضة للتعثر
(٧٤٤,٠٢٧)	(٢٠٤,٨٦٤)	(٤,٤٢٩,٧١٩)	(٨٤,٧٩٨,٠٨٧)	(٩٠,١٧٦,٦٩٧)	خسائر الائتمان المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

ذمم مدينة تجارية					٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
أيام تجاوز مواعيد الاستحقاق					
أقل من ٩٠	٩١ - ١٨٠	١٨١ - ٣٦٠	أكثر من ٣٦٠ يومًا	الإجمالي	
يومًا	يومًا	يومًا	يومًا	يومًا	
₪	₪	₪	₪	₪	
٠,٠٧	٠,٢٥	٠,٠٩	٠,٦٥	٠,٤٥	معدل الخسائر المتوقعة
٦١,٦٠٣,٩٠٠	١٠,٩١١,٢٩٤	٣٠,٧٠١,٧٦٢	١٧٧,١٨٢,٤٢٥	٢٨٠,٣٩٩,٣٨١	القيمة الدفترية المعرضة للتعثر
(٤,١٥٢,١٢٤)	(٢,٧١١,٠٤١)	(٢,٨٤٥,٦٣٣)	(١١٤,٦٧٥,٣٢٣)	(١٢٤,٣٨٤,١٢١)	خسائر الائتمان المتوقعة

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية بصورة منتظمة.

وضعت الإدارة سياسات وممارسات لإدارة مخاطر السيولة وفقًا لمدى تحمل المخاطر والتأكد من احتفاظ المجموعة بالسيولة الكافية. وتقوم الإدارة العليا بصفة مستمرة بفحص المعلومات المتعلقة بتطورات السيولة الخاصة بالمجموعة.

وضعت المجموعة آلية قوية لإدارة النقد الخاص بها لضمان أفضل استخدام للموارد النقدية المتاحة. ويتطلب ذلك تنظيم أنظمة التحصيل والصرف بطريقة تعظم من استثمار الأموال غير المستثمرة من خلال الودائع لأجل والودائع قصيرة الأجل مع الحد من اقتراض الأموال والتأكد من توفر التسهيلات اللازمة لإدارة عملياتها.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الإجمالي	سنتين فأكثر	خلال سنة واحدة	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى توزيعات أرباح مستحقة التزامات قروض التزامات عقود الإيجار
₪	₪	₪	
٣٧,١٧٩,٨٧٥	-	٣٧,١٧٩,٨٧٥	
١٥٥,١٦٧,٦٠٤	-	١٥٥,١٦٧,٦٠٤	
١,٦٥٢,٠١٥,٦١٨	١,٣٥٢,٦٧١,٠٠٢	٢٩٩,٣٤٤,٦١٦	
٢٨٤,٢٨٩,٦١٦	٢٣٥,٩٤٤,٩٩١	٤٨,٣٤٤,٦٢٥	
٢,١٢٨,٦٥٢,٧١٣	١,٥٨٨,٦١٥,٩٩٣	٥٤٠,٠٣٦,٧٢٠	

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الإجمالي	سنتين فأكثر	خلال سنة واحدة	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى توزيعات أرباح مستحقة التزامات قروض التزامات عقود الإيجار
₪	₪	₪	
٥٩,٧١٨,٤٨٣	-	٥٩,٧١٨,٤٨٣	
١٥٥,٦٧٨,١٧٠	-	١٥٥,٦٧٨,١٧٠	
١,٧١٢,٤٧٥,٩٨٨	١,٤٥١,٤٧٣,٤٣٨	٢٦١,٠٠٢,٥٥٠	
٢٧٨,١٠٨,١٠٦	٢٣٨,٤٢٠,٦٧٨	٣٩,٦٨٧,٤٢٨	
٢,٢٠٥,٩٨٠,٧٤٧	١,٦٨٩,٨٩٤,١١٦	٥١٦,٠٨٦,٦٣١	

لا يوجد اختلاف جوهري بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة لتلك المطلوبات المالية.

شركة طبية للاستثمار (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٤٢. إدارة رأس المال

يمثل رأس المال حقوق الملكية العائدة لحقوق الشركاء في المجموعة. إن الهدف الرئيسي لإدارة رأسمال المجموعة هو دعم أعمالها وزيادة العائد للمساهمين.

تتمثل سياسة الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للحفاظ على المستثمرين وثقة المقرضين والسوق واستمرارية تطوير العمل التجاري في المستقبل. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وتقوم بعمل التعديلات عليه على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال، والذي تحدده المجموعة بالناتج من الأنشطة التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين. كما يقوم مجلس الإدارة بمراقبة مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين. لم تطرأ أية تغييرات على طريقة إدارة المجموعة لرأس المال خلال السنة. لا تخضع المجموعة لمتطلبات رأس المال المفروضة خارجياً.

فيما يلي دين المجموعة إلى نسبة رأس المال المعدلة:

٢٠٢٣ م رأس المال	٢٠٢٤ م رأس المال	
٢,٨٥٨,٧٦٨,٥١٠ (٣٨٨,٥٠١,١٠٣)	٢,٩٢٠,٧٢٣,٠٤٩ (٢٤٤,٨١٨,٥١٥)	إجمالي المطلوبات يخصم: النقد وما في حكمه
٢,٤٧٠,٢٦٧,٤٠٧ ٦,٦٦٦,٩١٥,٥٩٠	٢,٦٧٥,٩٠٤,٥٣٤ ٦,٩٢٩,٢٨٥,٣٠٧	صافي الدين (بعد خصم النقد وما في حكمه) حقوق الملكية
%٣٧,٠٥	%٣٨,٦٢	صافي الإلتزامات إلى حقوق الملكية

٤٣. الأدوات المالية

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة وتجنبيها كما في تاريخ القوائم المالية. إن القيمة العادلة هي سعر بيع أصل أو تحويل التزام في عملية منتظمة بين طرفين في السوق في تاريخ القياس. يكون قياس القيمة العادلة مبنياً على افتراض أن بيع أصل أو تحويل التزام سيتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة للشركة للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام 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 اقتصادية ناتجة من أفضل استخدام للأصل أو بيعه لمشارك آخر في السوق قد يستخدمه أفضل استخدام.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير قابلة للملاحظة إلى أكبر حد.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيم العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية، 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 المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
المستوى ٢: أساليب التقييم بحيث يكون الحد الأدنى الذي يمكن تحديده للمدخلات ذات الأهمية لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظته 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.

شركة طبية للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٤٣. الأدوات المالية (تتمة)

فيما يلي تفاصيل تصنيف الأدوات المالية:

٢٠٢٣ م				٢٠٢٤ م				الموجودات المالية
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	التكلفة المطفأة	الإجمالي	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	التكلفة المطفأة	الإجمالي	
ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	
٧٤٤,٢٠٧,٣٠٣	-	-	٧٤٤,٢٠٧,٣٠٣	٨٤٦,٨٤٠,٧٥٧	-	-	٨٤٦,٨٤٠,٧٥٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة
-	-	١٥٦,٠١٥,٢٦٠	١٥٦,٠١٥,٢٦٠	-	-	١٠٥,٥٨٦,٥٧١	١٠٥,٥٨٦,٥٧١	ذمم مدينة تجارية
-	-	١٧,٠٧٢,٤٠١	١٧,٠٧٢,٤٠١	-	-	١٩,٧٤٥,٤٤٠	١٩,٧٤٥,٤٤٠	مستحق من جهات ذات علاقة
-	-	٣٨٨,٥٠١,١٠٣	٣٨٨,٥٠١,١٠٣	-	-	٢٤٤,٨١٨,٥١٥	٢٤٤,٨١٨,٥١٥	نقد وما في حكمه
٤,١٣٦,٨٦٤	-	-	٤,١٣٦,٨٦٤	٢٠,٣٥٣,٣٣٧	-	-	٢٠,٣٥٣,٣٣٧	ادوات مالية مشتقة
٧٤٨,٣٤٤,١٦٧	-	٥٦١,٥٨٨,٧٦٤	١,٣٠٩,٩٣٢,٩٣١	٨٦٧,١٩٤,٠٩٤	-	٣٧٠,١٥٠,٥٢٦	١,٢٣٧,٣٤٤,٦٢٠	الإجمالي
-	-	٥٩,٧١٨,٤٨٣	٥٩,٧١٨,٤٨٣	-	-	٣٧,١٧٩,٨٧٥	٣٧,١٧٩,٨٧٥	المطلوبات المالية
-	-	١٥٥,٦٧٨,١٧٠	١٥٥,٦٧٨,١٧٠	-	-	١٥٥,١٦٧,٦٠٤	١٥٥,١٦٧,٦٠٤	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
-	-	١,٧١٢,٤٧٥,٩٨٨	١,٧١٢,٤٧٥,٩٨٨	-	-	١,٦٥٢,٠١٥,٦١٨	١,٦٥٢,٠١٥,٦١٨	توزيعات أرباح مستحقة
-	-	١,٩٢٧,٨٧٢,٦٤١	١,٩٢٧,٨٧٢,٦٤١	-	-	١,٨٤٤,٣٦٣,٠٩٧	١,٨٤٤,٣٦٣,٠٩٧	قروض لأجل

٤٤. الأحداث اللاحقة

لا توجد أمور أخرى حدثت حتى وبما فيها تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة يمكن أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الموحدة أو تتطلب تعديلات أو إفصاحات في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٤٥. أرقام المقارنة

من أجل عرض أفضل، تم إعادة تصنيف بعض المصروفات المتعلقة بالمتلكات تحت الإنشاء من تكاليف الإيرادات إلى مصروفات التشغيل الأخرى. وعلاوة على ذلك، وبالإضافة إلى التعديل المبين في الإيضاح (٤٠)، أعيد تصنيف بعض أرقام السنة السابقة لتتوافق مع العرض في السنة الحالية.

٤٦. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة لإصدارها من قبل مجلس إدارة المجموعة في ٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م).