

شركة الباحة للإستثمار والتنمية  
شركة مساهمة سعودية  
الباحة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية الأولية (غير مدققة)  
للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م  
مع  
تقرير الفحص المحدود عنها

شركة الباحة للإستثمار والتنمية  
شركة مساهمة سعودية  
الباحة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية الأولية (غير مدققة)  
للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م  
مع  
تقرير الفحص المحدود عنها

المحتويات

تقرير الفحص المحدود

البيان

أ

ب

ج

د

الصفحة

٧ - ١

قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة) كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ م  
قائمة الدخل الأولية (غير مدققة) للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م  
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة) للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مدققة) للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م

الباحة في ٢٤ جمادى الثاني ١٤٣٤ هـ  
الموافق ١٧ إبريل ٢٠١٣ م

إلى السادة المساهمين المحترمين  
شركة الباحة للاستثمار والتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)  
الباحة - المملكة العربية السعودية

### تقرير الفحص المحدود

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ، وبعد :

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة الباحة للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة سعودية) كما هي عليه في ٣١ مارس ٢٠١٣ م وقائمة الدخل الأولية وقائمة التدفقات النقدية الأولية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية للأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المعدة من قبل إدارة الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طُلبناها ، وقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية ، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها - والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي على القوائم المالية ككل - لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي.

### الملاحظات

كما هو مبين في الإيضاح رقم (١٠) حول القوائم المالية الأولية فقد خضعت الشركة لحكماً نهائياً في قضيتها المرفوعة ضد شركة الساطعة الحديثة كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح. وقد قامت الشركة بتكوين مخصص لمقابلة الخسائر المترتبة علي عقد تبادل الأصول مع شركة الساطعة الحديثة بمبلغ ٦٨,٦٩٩,٤٤١ ريال سعودي نظراً لصدور الحكم النهائي المشار إليه والصادر من ديوان المظالم بجدة والذي صادق على الحكم الابتدائي الصادر عن المحكمة الإدارية بجدة الدائرة التجارية الثانية برفض الدعوى القضائية المقدمة من الشركة ضد شركة الساطعة الحديثة وإلزام طرفي الدعوى بإتمام تنفيذ العقد المبرم بينهما والمؤرخ في ٦ فبراير ٢٠١١ م. وقد ترتب على تكوين هذا المخصص أن أصبحت الخسائر المتراكمة بمبلغ ١٧٢,٩٩٧,٣٨٦ ريال سعودي وبهذا تعدت الخسائر المتراكمة قيمة رأسمال الشركة المدفوع بمبلغ ٢٢,٩٩٧,٣٨٦ ريال سعودي الأمر الذي يؤكد وجود شك في إستمرارية الشركة الأمر الذي يتطلب على أعضاء مجلس الإدارة دعوة الجمعية العامة غير العادية للنظر في إستمرارية الشركة أو حلها قبل أجلها وذلك طبقاً للمادة رقم (٤٣) من النظام الأساسي للشركة.

### نتيجة الفحص

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به ، وفيما عدا ما أشرنا إليه في الفقرة السابقة ، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة تعيّن إجرائها على القوائم المالية الأولية المرفقة كي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.



**لغت انتباه**

١- نود أن نلفت الانتباه إلى أنه يوجد شك في استمرارية الشركة نظراً لأنه يعتمد استمرار الشركة على نجاح مفاوضات بشأن الدخول في مشروعات جديدة أو فتح مجالات عمل جديدة ، وكذلك على إنهاء إجراءات تخفيض رأسمالها لتفادي تجاوز خسائرها المتراكمة رأس المال الحالي لها بمبلغ ٢٢،٩٩٧،٣٨٦ ريال سعودي ، وبالتالي تعرضها لتطبيق المادة رقم ١٨٤ من نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية. وعلى الرغم من توقف مع ظم أنشطة الشركة وانخفاض حجم الأعمال الخاصة بأنشطتها على مدى الأربع سنوات السابقة ، وكذلك وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٩) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية والذي يشير إلى صدور الحكم النهائي في العقد المبرم مع شركة الساطعة الحديثة ، إلا أنه وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٢/٧) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية ولغت الانتباه رقم (٢) أدناه ، فقد تقدمت إدارة الشركة بطلب للهيئة العامة للسوق المالية لتخفيض رأس مال الشركة ، وقدمت الشركة خطة عمل مع طلب تخفيض رأس مالها موضع مخلصها ضمن الإيضاح رقم (٢/٧) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية ، وقد أصدرت القوائم المالية الأولية بافتراض استمرارية الشركة.

٢- كما هو وارد بالإيضاح رقم (٢/٧) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية ، فقد أوصى مجلس الإدارة بتخفيض رأس مال الشركة من ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٤٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبالتالي تخفيض عدد أسهم الشركة من ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم إلى ٤٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم ، ولم تحصل الشركة (حتى تاريخ إصدار تقرير الفحص المحدود) على موافقة الهيئة العامة للسوق المالية على التخفيض.

٣- حتى تاريخه لم يتم انعقاد الجمعية العامة خلال الفترة المقررة قانوناً وذلك لاعتماد القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م.

والله الموفق ،،،،



عثمان محمد التويجري  
ترخيص ١٨٤

بيان - أ

شركة الباحة للاستثمار والتنمية  
شركة مساهمة سعودية  
الباحة - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي الأولية (غير منقحة) كما في ٣١ مارس ٢٠١٣  
"جميع المبالغ بالريال السعودي"

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٢/٠٣/٣١	٢٠١٣/٠٣/٣١	إيضاح	
				الموجودات المتداولة
٧,٤٩١,٥٩٣	١٠,٥١٥,٣٢٧	٦,٦٤٢,٣٦٦		نقد لدى البنوك
٧,١٥٢,١٥٤	٧,٤٣٣,١٣٣	٧,٤٤٠,٩٥٠		نم مدينة وأرصدة مدينة أخرى بالصافي
٨,٥٤٢,٩٠٦	٨,٥٤٢,٩٠٦	٨,٥٤٢,٩٠٦	٥/٨	مدينو بيع ممتلكات ومعدات بالصافي
١١٨,١٥٧	١٥٥,١٥٩	١١٨,١٥٧		مخزون بالصافي
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	٤	استثمار جاري نقل ملكيته
٣٢,٣٠٤,٦١٠	٣٥,٦٤٦,٥٢٥	٣١,٧٤٤,٢٧٩		مجموع الموجودات المتداولة
				المطلوبات المتداولة
٣,٨٢٦,٦٢٩	٣,٧٢٨,٥٠٧	٣,٨٧٣,٢٨٠		دمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى ومصرفات مستحقة
١٠,٩٠٤,٩٦١	١٠,٩٨٧,٧٠١	١٠,٨٩٨,٧٢١		أسهم مزاد تحت التسوية
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠		مخصص مطالبات
-	-	٦٨,٦٩٩,٤٤١		مخصص عملية تبادل أصول
٣,٦٤٨,٥٤٥	٤,٣٦٤,٣٧٥	٣,٦٤٨,٥٤٥	٥	مخصص الزكلا
٢٠,٠٨٠,١٣٥	٢٠,٧٨٠,٥٨٣	٨٨,٨١٩,٩٨٧		مجموع المطلوبات المتداولة
١٢,٢٢٤,٤٧٥	١٤,٨٦٥,٩٤٢	(٥٧,٠٧٥,٧٠٨)		رأس المال العامل
				الموجودات غير المتداولة
١٣,٨٨٧,٧٤١	١٣,٨٨٧,٧٤١	١٧,١٣٦,٨٢٣	٦	استثمارات طويلة الأجل بالصافي
٥٧,٧٨٩,١٦٧	٥٩,٤٢٨,٦١٧	٥٧,٢٥٩,٠٦٣		ممتلكات ومعدات بالصافي
٧١,٦٧٦,٩٠٨	٧٢,٣١٦,٣٥٨	٧٤,٣٩٥,٨٨٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
٨٣,٩٠١,٣٨٣	٨٨,١٨٢,٣٠٠	١٧,٣٢٠,١٧٨		إجمالي الاستثمار
				المطلوبات غير المتداولة
٨٨٠,٩٣٢	٨٧٨,٩٧٩	٩٩٣,٥٧٦		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٨٠,٩٣٢	٨٧٨,٩٧٩	٩٩٣,٥٧٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				حقوق المساهمين
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال المصرح به والمنقوع
٣٩,٣٢٣,٩٨٨	٣٩,٣٢٣,٩٨٨	٣٩,٣٢٣,٩٨٨		منح رأسمالية
(١٠,٦٠٣,٣٥٢٧)	(١٠,٢٠٢,٠٦٧)	(١٧٢,٩٩٧,٣٨٦)		خسائر متراكمة
٨٣,٠٢٠,٤٥١	٨٧,٣٠٣,٣٢١	١٦,٣٢٦,٦٠٢		مجموع حقوق المساهمين
٨٣,٩٠١,٣٨٣	٨٨,١٨٢,٣٠٠	١٧,٣٢٠,١٧٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية



المدير العام  
المؤتمن

بيان - ب

شركة الباحة للإستثمار والتنمية  
شركة مساهمة سعودية  
الباحة - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الأولية (غير مدققة) للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م  
"جميع المبالغ بالريال السعودي"

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٢	٢٠١٣	
-	-	إيرادات النشاط
-	-	تكاليف النشاط
-	-	مجمل الخسارة
(٦٢٥,٧٧٤)	(٧١٣,٣٨٦)	مصروفات صومية وإدارية
(١٩,٩٥٥)	(١٩,٤٣٩)	اهلاك ممتلكات ومعدات (الجزء الإداري)
(٥٣٥,٠٣٦)	(٥١٠,٦٦٥)	اهلاك ممتلكات ومعدات لم تحقق إيراد خلال الفترة
-	(٦٨,٦٩٩,٤٤١)	خسائر عملية تبادل أصول
(١,١٨٠,٧٦٥)	(٦٩,٩٤٢,٩٣١)	خسارة النشاط
(١,١٨٠,٧٦٥)	(٦٩,٩٤٢,٩٣١)	صافي خسارة الفترة - قبل الزكاة
-	-	الزكاة
(١,١٨٠,٧٦٥)	(٦٩,٩٤٢,٩٣١)	صافي خسارة الفترة
(٠,٠٠٨)	(٤,٦٦)	نصيب السهم من صافي خسارة الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

بيان - ج

شركة الباحة للإستثمار والتنمية  
شركة مساهمة سعودية  
الباحة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة) للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م  
"جميع المبالغ بالريال السعودي"

الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٢	٢٠١٣	
(١,١٨٠,٧٦٥)	(٦٩,٩٤٢,٩٣١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي خسارة الفترة
		تعديلات
٥٥٤,٩٩١	٥٣٠,١٠٤	إهلاك ممتلكات ومعدات
٢٦,٩٨٢	١١٢,٦٤٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٦٨,٦٩٩,٤٤١	خسائر عملية تبادل أصول
(٥٩٨,٧٩٢)	(٦٠٠,٧٤٢)	الخسارة المعدلة قبل احتساب أثر التغير في بنود رأس المال العامل
(٣٠٢,٨٧٢)	(٢٨٨,٨٩٦)	الزيادة في الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
-	-	النقص في المخزون
(٨٥,٠٨١)	٤٦,٦٥١	الزيادة /النقص في الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى
(٣٠,٨٧٦)	(٦,٢٤٠)	والمصروفات المستحقة
(١,٠١٧,٦٢١)	(٨٤٩,٢٢٧)	النقص في أسهم مزاد تحت التسوية
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	-	إضافات ممتلكات ومعدات
-	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١,٠١٧,٦٢١)	(٨٤٩,٢٢٧)	صافي النقص في النقد لدى البنوك
١١,٥٣٢,٩٤٨	٧,٤٩١,٥٩٣	رصيد النقد لدى البنوك في بداية الفترة
١٠,٥١٥,٣٢٧	٦,٦٤٢,٣٦٦	رصيد النقد لدى البنوك في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.



المدير

المدير

المدير

بيان - د

شركة الباحة للإستثمار والتنمية  
شركة مساهمة سعودية  
الباحة - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مدققة) للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م  
"جميع المبالغ بالريال السعودي"

مجموع حقوق المساهمين	خسائر متراكمة	منح رأسمالية (*)	رأس المال المدفوع	
٨٨,٤٨٤,٠٨٦ (٥,٤٦٣,٦٣٥)	(١٠٠,٨٣٩,٩٠٢) (٥,٤٦٣,٦٣٥)	٣٩,٣٢٣,٩٨٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٢ م صافي خسارة السنة
٨٣,٠٢٠,٤٥١ (٦٩,٩٤٢,٩٣١)	(١٠٦,٣٠٣,٥٣٧) (٦٩,٩٤٢,٩٣١)	٣٩,٣٢٣,٩٨٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م صافي خسارة الفترة
٣,٢٤٩,٠٨٢	٣,٢٤٩,٠٨٢	-	-	إيرادات سنوات سابقة
١٦,٣٢٦,٦٠٢	(١٧٢,٩٩٧,٣٨٦)	٣٩,٣٢٣,٩٨٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ م

(\*) يتمثل ذلك المبلغ في قيمة الأرض المقام عليها مزارع الدواجن ، والتي حصلت عليها الشركة كمنحة من وزارة الزراعة بموجب صك من وزارة العدل رقم (٢) بتاريخ ١٤٢٥/٠٤/٠٦ هـ وقد تم إدراج قيمة الأرض ضمن الأصول الثابتة وقد تم تقييم الأرض بالقيمة السوقية لها وقت الحصول على المنحة.



إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

م. التويجري

م. التويجري

م. التويجري



## شركة الباحة للإستثمار والتنمية

شركة مساهمة سعودية

الباحة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م

"جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك"

## ١- تأسيس الشركة ونشاطها

شركة الباحة للإستثمار والتنمية هي شركة مساهمة سعودية تمارس نشاطها في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٥٨٠٠٠٠٠٥٩٦٠ بتاريخ ١٩ رجب ١٤١٣ هـ الموافق ١٢ يناير ١٩٩٣ م وبموجب القرار الوزاري رقم ٦٠٠ بتاريخ ٠٥ جمادى الثاني ١٤١٣ هـ الموافق ٣٠ نوفمبر ١٩٩٢ م.

يتمثل نشاط الشركة فيما يلي:

- إقامة المشروعات الصناعية المختلفة.
- تملك واستصلاح الأراضي الزراعية بغرض استغلالها في إقامة مشاريع الإنتاج الزراعي والحيواني.
- إقامة المنشآت والمشروعات الترفيهية والسياحية واستثمارها وإدارتها وتشغيلها وصيانتها.
- تجارة الجملة والتجزئة لما يدخل في نطاق أعمال الشركة الصناعية والزراعية والسياحية وإقامة مخازن التبريد وورش الإصلاح والصيانة الخاصة بذلك ، كما يجوز للشركة القيام بأعمال لازمة أو مكملية لتحقيق تلك الأغراض وتزاول الشركة أغراضها بعد الحصول على التراخيص اللازمة لذلك من الجهات المختصة وطبقاً للأنظمة.

إن عنوان الشركة المسجل هو: ص.ب ٤٤٨ الباحة ٢٢٨٨٨ .

## ٢- أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

## ٣- السياسات المحاسبية الهامة

إن أهم السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية تتمثل فيما يلي :

## (١/٣) العرف المحاسبي

- تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية متبعين مبدأ الاستحقاق.
- تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية بالريال السعودي.

## (٢/٣) الذمم المدينة

تدرج الذمم المدينة بالقيمة الاسمية ناقصا المخصص لقاء أي مبالغ مشكوك في تحصيلها . تقوم الإدارة بتحديد هذا المخصص بناءاً على المراجعة الدورية للعملاء على أساس إفرادي والظروف الاقتصادية الحالية والخبرة السابقة والعوامل الأخرى ذات العلاقة.

## (٣/٣) المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل ، ويتم تحديد تكلفة مخزون الخامات وقطع الغيار على أساس المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة المخزون من الإنتاج التام نصيبه من كافة التكاليف الصناعية غير المباشرة بالإضافة إلى تكلفة المواد والأجور المباشرة. أما المخزون من الإنتاج تحت التشغيل فيتضمن تكلفة المواد والأجور المباشرة حتى آخر مرحلة وصل إليها بالإضافة إلى نصيبه من التكاليف الصناعية غير المباشرة.



## شركة الباحة للإستثمار والتنمية

شركة مساهمة سعودية

الباحة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣م

"جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك"

## ٤/٣ الإستثمارات

- يتم تصنيف الإستثمارات في الأوراق المالية بناءً على نية إدارة الشركة في استخدام الأوراق المالية.
- يتم قياس الاستثمار وإيثاته عند اقتناؤه بالتكلفة المتمثلة في سعر الشراء مضافاً إليها جميع ما أنفق لغرض الإقتناء.
- يتم تقييم الاستثمارات بغرض المتاجرة في نهاية كل فترة مالية على أساس القيمة العادلة ويتم إثبات المكاسب والخسائر المحققة وغير المحققة بقائمة الدخل.
- يتم تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع في نهاية كل فترة مالية بالقيمة العادلة ويتم تحميل الفروق الناتجة بحساب مكاسب أو خسائر غير محققة بحقوق الملكية.
- يتم الاعتراف بإيرادات الاستثمار في الأوراق المالية عند إعلان توزيعات الأرباح.
- يتم تقييم الاستثمارات وفقاً لطريقة حقوق الملكية وذلك في الاستثمارات التي تزيد عن ٢٠% من رؤوس أموال الشركات المستثمر فيها بالإضافة إلى ممارسة التأثير المهم على السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ، ويتم إثبات الأرباح والخسائر من واقع صافي دخل (خسارة) الشركات المستثمر فيها وذلك بتعديل رصيد الاستثمار تبعاً لذلك.
- يتم تخفيض القيمة الحالية للاستثمارات في الأوراق المالية مقابل الانخفاض غير المؤقت في قيمة هذه الاستثمارات.

## ٥/٣ الممتلكات والمعدات

- يتم إظهار الممتلكات والمعدات بصافي القيمة الدفترية وذلك بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم من التكلفة والانخفاض الناتج عن النقص في القيمة ، وتتبع الشركة طريقة القسط الثابت في احتساب استهلاك الممتلكات والمعدات وفقاً للنسب السنوية التالية :

مباني وإنشاءات	٣% : ٥%
الألت ومعدات	١٠% : ٥%
عدد وأنوات	١٥%
سيارات	٢٥%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة ومعدات مكتبية	١٥%

- يتم البدء في إهلاك الممتلكات والمعدات من تاريخ إعداد هذه الممتلكات والمعدات للاستخدام.
- يتم تحميل مصاريف الصيانة والإصلاح التي يتم تكبدها للمحافظة على المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة من هذه الممتلكات والمعدات على قائمة الدخل عند القيام بها.

## ٦/٣ انخفاض قيمة الموجودات المالية

- يتم عمل تقييم بتاريخ كل مركز مالي لموجودات الشركة المالية لتحديد ما إذا كان هناك دليل إيجابي على أن مجموعة أصول مالية محددة قد تتخفف قيمتها. فإذا ما توفر مثل ذلك الدليل، تسجل أي خسائر من انخفاض القيمة في قائمة الدخل مباشرة ويتم تحديد إنخفاض القيمة كما يلي:
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن إنخفاض القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة.
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن إنخفاض القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل السوق الحالي لعائد على أصل مالي مماثل.
- يتم تسجيل عكس إنخفاض قيمة الخسائر المسجل في السنوات السابقة عندما يظهر مؤشر على عدم وجود خسائر إنخفاض قيمة الأصل المالي أو إنخفاضها ويمكن ربط الإنخفاض بصورة موضوعية بحدث يقع بعد تسجيل إنخفاض القيمة.



## شركة الباحة للاستثمار والتنمية

شركة مساهمة سعودية

الباحة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م

"جميع المبالغ بالدين السعودي ما لم يذكر غير ذلك"

- ٧/٣ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية  
يتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الشركة غير المالية في تاريخ كل مركز مالي لغرض تحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة. في حال توافر هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل عندما تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للاسترداد.
- ٨/٣ يتم إثبات عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة في سنوات سابقة كإيراد في حالة وجود دلالة على أن خسارة الانخفاض المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها قد انخفضت.  
الذمم الدائنة  
تدرج الذمم الدائنة بالقيمة الاسمية.
- ٩/٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة  
يتم الاستدراك لمكافأة نهاية الخدمة المترتبة على الشركة للموظفين بموجب أنظمة العمل والعمل بالمملكة العربية السعودية.
- ١٠/٣ المخصصات  
يتم الاعتراف بالمخصص حينما يكون لدى الشركة الالتزام حالي (قانوني أو استدلائي) نتيجة لحدث سابق، من المحتمل أنه يتطلب تدفق صادر للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ ذلك الالتزام، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي.
- ١١/٣ منح رأسمالية  
يتم قياس وإثبات المنح الحكومية الرأسمالية المطلقة التي تحصل عليها الشركة بدون التضحية بأي أصل أو تحمل أي التزامات أو قيود مقابل الحصول على المنحة على أساس القيمة العادلة للأصول الممنوحة وتدرج ضمن حقوق المساهمين.
- ١٢/٣ قائمة التدفقات النقدية  
يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالخرزينة والودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات الأخرى القصيرة الأجل وعالية السيولة والتي لا تتجاوز تواريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر وتظهر مخصصاً منها بنوك سحب على المكشوف.
- ١٣/٣ تحقق الإيرادات  
يتم تحقق الإيرادات عند إصدار الفواتير أو أداء الخدمات للعميل وحصوله على البضائع أو الخدمة. ويتم تسجيلها بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية.  
تحتسب بنود الإيرادات الأخرى عند اكتسابها في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات المتعلقة بها أو على أساس شروط الإتفاق التعاقدية لكل نشاط.
- ١٤/٣ المصروفات العمومية والإدارية  
هي تلك المصروفات المتعلقة بالإدارة، والتي لا تتعلق بتكلفة المبيعات أو العمليات التشغيلية المباشرة للشركة وفقاً للمبادئ المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.



شركة الباحة للاستثمار والتنمية  
شركة مساهمة سعودية  
الباحة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) لئفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م  
"جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك"

١٥/٣ العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر التحويل السائد عند إجراء العملية، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية في نهاية العام إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية العام. هذا و يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناجمة عن هذه التحويلات ضمن قائمة الدخل.

١٦/٣ مخصص الزكاة

طبقاً لمعيار المحاسبة المالية للزكاة بالمملكة العربية السعودية، تقوم الشركة باحتساب مخصص الزكاة وإثباتها في نهاية كل سنة مالية بصورة مستقلة على أساس مبدأ الاستحقاق. هذا ويتم تسوية مخصص الزكاة في السنة المالية التي يتم خلالها اعتماد الربط النهائي، ويتم إثبات أي فروقات بين مخصص الزكاة والربط النهائي وفق متطلبات معيار العرض والإفصاح العام المتعلقة بالتغيرات المحاسبية. وقد تم إدراج مخصص الزكاة في بند مستقل ضمن قائمة الدخل.

١٧/٣ الأحداث المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة في البيانات المالية ويتم الإفصاح عنها فقط ما لم يكن احتمال حدوث تدفق صافٍ للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية مستبعداً، كما لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة ويتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية منها مرجحاً.

٤ - استثمار جاري نقل ملكيته

قامت الشركة بشراء نصف مخطط سكني بمدينة الطائف حي الواسلية مسك رقم ١/١/١٥٩/١٣٣ بقيمة إجمالية قدرها تسعة ملايين ريال سعودي وقامت الشركة بسداد المبلغ وجاري استكمال الإجراءات النظامية لنقل الملكية.



شركة الباحة للاستثمار والتنمية  
شركة مساهمة سعودية  
الباحة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م  
"جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك"

## ٥- الموقف الزكوي

- السنوات من بداية النشاط حتى عام ١٩٩٩ م  
تم تقديم الإقرارات الزكوية عن تلك السنوات وبلغت الزكاة المستحقة عن تلك السنوات مبلغ ٥,٦٥٦,٤٨٢ ريال سعودي وردت بها مطالبات من مصلحة الزكاة والدخل وتم تكوين مخصص بكامل المبلغ. وتم سداد مبلغ ١,٧٠٦,٠٨٠ ريال سعودي في تاريخ ١٣ يونيو ٢٠٠٨ م.
- السنوات من عام ٢٠٠٠ م حتى عام ٢٠١١ م  
تم تقديم الإقرارات الزكوية عن تلك السنوات وتم سداد قيمة الزكاة من واقع الإقرارات ولم يتم الربط من قبل مصلحة الزكاة والدخل عن تلك السنوات حتى تاريخه.

## ٦- استثمارات طويلة الأجل بالصافي

٢٠١٢/٠٣/٣١	٢٠١٣/٠٣/٣١	نسبة المشاركة	كلية الباحة الأهلية للعلوم
١٣,٨٨٧,٧٤١	١٧,١٣٦,٨٢٣	٣٧%	

- تم إثبات حصة الشركة في نتائج أعمال كلية الباحة الأهلية للعلوم عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م حيث بلغ نصيب الشركة من أرباح كلية الباحة عن عام ٢٠١٢ م مبلغ ٣,٢٤٩,٠٨٢ ريال سعودي والمدرجة ضمن بند إيرادات سنوات سابقة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين.

## ٧- رأس المال

- ١/٧) يبلغ رأس مال الشركة المصرح به مبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم وقيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وقد تم سداده بالكامل.
- ٢/٧) بناءً على توصية مجلس إدارة الشركة بمحضر اجتماع مجلس الإدارة رقم (٥) بتاريخ ١٤/٣٢/١٢/٢٣ هـ الموافق ٢٠١١/١١/١٩ م بتخفيض رأس مال الشركة من مبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى مبلغ ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. ولم تحصل الشركة على موافقة الهيئة العامة لسوق المالية السعودية (تداول) حتى تاريخه، وقدمت الشركة خطة عمل مع طلب تخفيض رأس مالها لتلخص في (بيعها لبعض أصولها الحالية واستثمار قيمة البيع في مشروعات ذات جدوى اقتصادية عالية في نشاط العقار والتعليم، حيث تملك الشركة أرض مساحتها مليون متر مربع بالباحة وجاري العمل في تخطيطها وبيعها بالإضافة إلى أنها تقوم بإجراءات نقل ملكية مخطط بمدينة الطائف سيتم بيعه ويتوقع أن يحقق أرباح وعوائد تفوق الـ (١٢) مليون ريال سعودي).



شركة الباحة للإستثمار والتنمية  
شركة مساهمة سعودية  
الباحة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣  
"جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك"

## ٨- النشاط القطاعي

١/٨ تتكون الشركة من قطاعات الأعمال التالية:

- المركز الرئيسي
- مزارع الدواجن
- مصنع الجلد
- مشروع التليفريك

٢/٨ تتكون الأصول والالتزامات والإيرادات وتكاليف النشاط ونتائج الأعمال لهذه القطاعات كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ مما يلي:

البيان	المركز الرئيسي	مزارع الدواجن	مصنع الجلد	مشروع التليفريك	الإجمالي
صافي الأصول الثابتة	١٩٤,٧٩٥	٤٤,٤٧٠,٥٢٥	٤٠,٥٧,٨٥٩	٨,٥٣٥,٨٨٤	٥٧,٢٥٩,٠٦٣
إجمالي الأصول	٣٢٠,٧٢,١٢٥	٧,٧٦٨	٨٣,٢٧٣	٥٧٤,٦٨٩	٣٢٠,٧٣٧,٨٥٥
إجمالي الالتزامات	٨٨,٦٧٣,٣٥٤	٥٨٩,٤٥٢	١٩٠,٦٦٥	٣٦,٠٠٩٢	٨٩,٨١٣,٥٦٣
صافي الخسارة	(٦٩,٢٣٥,٨٩٤)	(١٠٨,٦٥٠)	(٢٤٨,٨٤٧)	(٣٤٩,٥٤٠)	(٦٩,٩٤٢,٩٣١)

٣/٨ تم إيقاف الإنتاج في مصنع الجلد خلال الربع الثاني من عام ٢٠٠٤م وقد اتخذ مجلس الإدارة قرار بتأجير المصنع بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٠٥م ولم يتم حتى تاريخه تأجير المصنع.

٤/٨ يتم احتساب إهلاك المباني والإنشاءات والألات والمعدات الخاصة بمشروع التليفريك مرجحاً بفترات التشغيل وذلك منذ عام ٢٠٠١م بموجب قرار من مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٠١م وذلك لعدم تشغيل المشروع إلا في فترات المواسم فقط.

٥/٨ يقوم المستشار القانوني للشركة بدراسة موقف تحصيل بعض الأرصدة المدينة والبالغ إجماليها مبلغ ١٧,٠٨٥,٨١٣ ريال سعودي (مكون لها مخصص بمبلغ ٨,٥٤٢,٩٠٧ ريال سعودي) ولم يتم الإنتهاء من تلك الدراسة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية وبيان تلك الأرصدة كما يلي:

البيان	المركز الرئيسي
مدينو بيع ممتلكات ومعدات	١٧,٠٨٥,٨١٣
الإجمالي	١٧,٠٨٥,٨١٣
يخصم:	
المخصص المكون	(٨,٥٤٢,٩٠٧)
الإجمالي بعد خصم المخصص المكون	٨,٥٤٢,٩٠٦



## شركة الباحة للإستثمار والتنمية

شركة مساهمة سعودية

الباحة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول الفوائم المالية الأولية (غير مدققة) للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣م

"جميع المبالغ بثريال سعودي ما لم يذكر غير ذلك"

## ٩- أحداث هامة

- قامت الشركة بتاريخ ٠٣ ربيع الأول ١٤٣٢هـ الموافق ٠٦ فبراير ٢٠١١م بتوقيع عقد مع شركة الساطعة الحديثة للمقاولات العامة والذي بموجبه قامت الشركة بشراء كلاً من:
- أ- كسارة بكامل معداتها وسياراتها وكافة الموجودات المنقولة والثابتة بدون ذممها المالية.
- ب- مشروع الخرسانة الأسمنتية الجاهزة وموجوداته المنقولة والثابتة بدون ذممها المالية.
- ت- مصنع الهلوكور (تحت الإنشاء) بالإضافة إلى معداته التي لم تتركب بدون ذممها المالية.
- وذلك مقابل مبلغ إجمالي قيمته ٨٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تدفع أعيان ونقد كما يلي:
- ١- تدفع الشركة مبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بموجب شيكات مصدقة على أربع دفعات.
- ٢- تنتازل الشركة (إفراغ فعلي) عن حصتها البالغة ٥٠% من كامل الأرض في مخطط المروج الواقع في محافظة الطائف والمملوكة للشركة بموجب صك رقم ١/١١٥٩/١٣٣ مقابل ١٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ثمن البيع.
- ٣- تنتازل الشركة عن حصتها في ملكية كلية الباحة الأهلية للعلوم والبالغة نسبتها ٣٧% حسب عقد التأسيس بما في ذلك كامل المديونية على الشركة المالكة للكلية ومقدار الدين ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقابل ١٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ثمن البيع.
- ٤- تنتازل الشركة عن ملكية كامل أرض مشروع الدواجن الواقعة في محافظة العتيق منطقة الباحة بكامل موجوداته الثابتة والمنقولة وكامل منشآته بدون ذممها المالية وخالي من أي رهونات أو أي مطالب مالية والمملوكة للشركة بموجب الصك رقم ٢ وتاريخ ٠٦ ربيع الثاني ١٤٢٥هـ مقابل ٤٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

ووفقاً لمحضر الاجتماع الثاني للجمعية العمومية العادية لشركة الباحة والمنعقد بتاريخ ٢٢ جمادى الأولى ١٤٣٢هـ الموافق ٢٦ إبريل ٢٠١١م والذي فيه تم تأجيل التصويت على اتفاقية تبادل الأصول مع شركة الساطعة الحديثة للمقاولات إلى اجتماع آخر للجمعية وذلك بعد اكتمال التقارير والدراسات المطلوبة.

وقد قامت الشركة بالتعاقد مع مكتب متخصص معتمد للقيام بعمل الفحص النافي للجهالة لأصول شركة الساطعة محل الاتفاق وقام المكتب بإصدار تقرير الفحص النافي للجهالة بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١١م وقيمت تلك الأصول فقط بمبلغ ١٧,٣٠٠,٥٥٩ ريال سعودي.

وقد قامت الشركة بالإعلان في موقع تداول بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١١م عن صدور نتائج تقرير الفحص النافي للجهالة الخاص بتقييم أصول شركة الساطعة الحديثة، ونظراً للفارق الكبير بين نتيجة التقييم لأصول شركة الساطعة الحديثة بناء على تقرير الفحص النافي للجهالة والبالغ ١٧,٣ مليون ريال سعودي وبين قيمة أصول شركة الباحة للإستثمار والتنمية المعروضة للتبادل مع أصول شركة الساطعة الحديثة والبالغة ٨٦ مليون ريال سعودي قامت إدارة شركة الباحة للإستثمار والتنمية بمناقشة نتائج التقييم مع إدارة شركة الساطعة الحديثة.

وأعلنت الشركة في موقع تداول بتاريخ ٠١ أكتوبر ٢٠١١م عن نتائج مفاوضاتها مع شركة الساطعة الحديثة والتي أسفرت عن عدم قبول شركة الساطعة الحديثة لنتائج تقرير الفحص النافي للجهالة وكذلك امتنعت عن إعادة مبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي قامت الشركة بسدادها مقدماً لشركة الساطعة الحديثة كجزء من العقد وكنتيجة لذلك فقد الغت الشركة العقد مع شركة الساطعة الحديثة، وقامت الشركة برفع دعوى قضائية لدى ديوان المظالم تطالب فيها شركة الساطعة الحديثة بإعادة المبلغ المدفوع مقدماً وقدره ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. وقد صدر حكم نهائي في القضية من ديوان المظالم بجدة بتاريخ ١٤٣٤/٦/٢٤هـ تتضمن المصادقة على الحكم الابتدائي الصادر عن المحكمة الإدارية بجدة بإتمام تنفيذ العقد مع شركة الساطعة الحديثة، وقد قررت إدارة الشركة تكوين مخصص يغطي كامل الخسائر المترتبة على تلك العملية بمبلغ ٦٨,٦٩٩,٤٤١ ريال سعودي.

## ١٠- النتائج المالية الأولية

إن النتائج المدرجة في التقارير المالية الأولية قد لا تكون مؤشراً دقيقاً على النتائج السنوية للتشغيل.

