

شركة الباحة للإستثمار والتنمية  
شركة مساهمة سعودية  
الباحة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية الأولية (غير مدققة)  
للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م  
مع  
تقرير الفحص المحدود عنها

المحتويات

تقرير الفحص المحدود

البيان

أ

ب

ج

د

قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م  
قائمة الدخل الأولية (غير مدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م  
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

الصفحة

٧ - ١

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م



الباحة في ٠٢ رمضان ١٤٣٤ هـ  
الموافق ١١ يوليوس ٢٠١٤ م

إلى السادة المساهمين المحترمين  
شركة الباحة للإستثمار 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 للإستثمار والتنمية (شركة مساهمة سعودية) كما هي عليه في ٣٠ يونيه ٢٠١٣ م وقائمة الدخل الأولية وقائمة التدفقات النقدية الأولية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية للأشهر الستة 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 طلبناها ، 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 ، والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها - والتي تهدف أساساً إلى إيداء الرأي على القوائم المالية ككل - لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي.

**الملاحظات**

كما هو مبين في الإيضاح رقم (٩) 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 على عقد تبادل الأصول مع شركة الساطعة الحديثة بمبلغ ٦٨,٦٩٩,٤٤١ ريال سعودي نظراً لصدور الحكم النهائي العشار 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 ٠٦ فبراير ٢٠١١ م.

وقد ترتب على تكوين هذا المخصص أن أصبحت الخسائر المتراكمة بمبلغ ١٧٤,٠٦٤,٣٧٢ ريال سعودي وبهذا تعدت الخسائر المتراكمة قيمة رأسمال الشركة المنفوع بمبلغ ٢٤,٠٦٤,٣٧٢ ريال سعودي الأمر الذي يؤكد وجود شك في استمرارية الشركة الأمر الذي يتطلب على أعضاء مجلس الإدارة دعوة الجمعية العامة غير العادية للنظر في استمرارية 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 يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة كي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

**لفت الإنتباه**

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

والله الموفق ،،،،



عثمان محمد التويجري  
ترخيص ١٨٤

بيان - أ

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

قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م  
"جميع المبالغ بالريال السعودي"

٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٢/٠٦/٣٠	٢٠١٣/٠٦/٣٠	إيضاح	
				الموجودات المتداولة
٧,٤٩١,٥٩٣	٩,٥٣١,٠٥٤	٦,١١٢,٧١١		نقد لدى البنوك
٧,١٥٢,٠٥٤	٧,٣٠٩,٤٨٦	٧,٢٨٨,٢٦٧		ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى بالصافي
٨,٥٤٢,٩٠٦	٨,٥٤٢,٩٠٦	٨,٥٤٢,٩٠٦	٥/أ	مدينو بيع ممتلكات ومعدات بالصافي
١١٨,٠٥٧	١٥٥,١٥٩	١١٨,٠٥٧		مخزون بالصافي
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	٤	استثمار جاري نقل ملكيته
٣٢,٣٠٤,٦١٠	٣٤,٥٣٨,٦٠٥	٣١,٠٦١,٩٤١		مجموع الموجودات المتداولة
				المطلوبات المتداولة
٣,٨٢٦,٦٢٩	٣,٦٠٦,٥١٦	٣,٧١١,٥٥٠		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى ومصرفات مستحقة
١,٠٩٠,٤٩٦	١,٠٩٦,٠٠١	١,٠٨٩٢,٠٠١		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 الزكاة
٢,٠٠٨,٠١٣٥	٢,٠٦٣١,٨٩٢	٨٨,٦٥١,٥٣٧		مجموع المطلوبات المتداولة
١٢,٢٢٤,٤٧٥	١٣,٩٠٦,٧١٣	(٥٧,٥٨٩,٥٩٦)		رأس المال العامل
				الموجودات غير المتداولة
١٣,٨٨٧,٧٤١	١٣,٨٨٧,٧٤١	١٧,١٣٦,٨٢٣	٦	استثمارات طويلة الأجل بالصافي
٥٧,٧٨٩,١٦٧	٥٨,٨٨١,٩٢٧	٥٦,٧٣٣,٦١٩		ممتلكات ومعدات بالصافي
٧١,٦٧٦,٩٠٨	٧٢,٧٦٩,٦٦٨	٧٣,٨٧٠,٤٤٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٨٣,٩٠١,٣٨٣	٨٦,٦٧٦,٣٨١	١٦,٢٨٠,٨٤٦		إجمالي الإستثمار
				المطلوبات غير المتداولة
٨٨٠,٩٣٢	٨٣٠,٢٦٢	١,٠٢١,٢٣٠		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٨٠,٩٣٢	٨٣٠,٢٦٢	١,٠٢١,٢٣٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				حقوق المساهمين
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال المصرح به والمنفوع
٣٩,٣٢٣,٩٨٨	٣٩,٣٢٣,٩٨٨	٣٩,٣٢٣,٩٨٨		منح رأسمالية
(١٠,٦٣٠,٥٣٧)	(١٠,٣٤٧٧,٨٦٩)	(١٧٤,٠٦٤,٣٧٢)		خسائر متراكمة
٨٣,٠٢٠,٤٥١	٨٥,٨٤٦,١١٩	١٥,٢٥٩,٦١٦		مجموع حقوق المساهمين
٨٣,٩٠١,٣٨٣	٨٦,٦٧٦,٣٨١	١٦,٢٨٠,٨٤٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة وحقوق المساهمين

التوقيع



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

بيان - ب

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

قائمة الدخل الأولية (غير مدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م  
"جميع المبالغ بالريال السعودي"

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
-	-	-	-	إيرادات النشاط
-	-	-	-	تكاليف النشاط
-	-	-	-	مجموع الخسارة
(١,٥٣٦,٢٨٦)	(١,٢٥٤,٩٢٨)	(٩١٠,٥١٢)	(٥٤١,٥٤٢)	مصروفات صومية وإدارية
(٣٩,٩٥٩)	(٣٨,٩٤١)	(٢٠,٠٠٤)	(١٩,٥٠٢)	اهلاكات ممتلكات ومعدات (الجزء الإداري)
(١,٠٦١,٧٢٢)	(١,٠١٦,٦٠٧)	(٥٢٦,٦٨٦)	(٥٠٥,٩٤٢)	اهلاكات ممتلكات ومعدات لم تحقق إيراد خلال الفترة
-	(٦٨,٦٩٩,٤٤١)	-	-	خسائر عملية تبادل أصول
(٢,٦٣٧,٩٦٧)	(٧١,٠٠٩,٩١٧)	(١,٤٥٧,٢٠٢)	(١,٠٦٦,٩٨٦)	خسارة النشاط
-	-	-	-	إيرادات أخرى
(٢,٦٣٧,٩٦٧)	(٧١,٠٠٩,٩١٧)	(١,٤٥٧,٢٠٢)	(١,٠٦٦,٩٨٦)	صافي خسارة الفترة - قبل الزكاة
-	-	-	-	الزكاة
(٢,٦٣٧,٩٦٧)	(٧١,٠٠٩,٩١٧)	(١,٤٥٧,٢٠٢)	(١,٠٦٦,٩٨٦)	صافي خسارة الفترة
(٠,١٨)	(٤,٧٣)	(٠,١٠)	(٠,٧١)	نصيب السهم من صافي خسارة الفترة



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

بيان - ج

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م  
"جميع المبالغ بالريال السعودي"

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٢	٢٠١٣	
(٢,٦٣٧,٩٦٧)	(٧١,٠٠٩,٩١٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي خسارة الفترة
		تعديلات
١,١٠١,٦٨١	١,٠٥٥,٥٤٨	إهلاك ممتلكات ومعدات
٥٢,٣١٩	١٤٠,٢٩٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٦٨,٦٩٩,٤٤١	خسائر عملية تبادل أصول
(١,٤٨٣,٩٦٧)	(١,١١٤,٦٣٠)	الخسارة المعدلة قبل احتساب أثر التغيير في بنود رأس المال العامل
(١٧٩,٢٢٥)	(١٣٦,٢١٣)	الزيادة في الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
(٢٠٧,٠٧٢)	(١١٥,٠٧٩)	النقص في الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والمصروفات
(٥٧,٥٧٦)	(١٢,٩٦٠)	المستحقة
(٧٤,٠٥٤)	-	النقص في أسهم مزاد تحت التسوية
(٢,٠٠١,٨٩٤)	(١,٣٧٨,٨٨٢)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
-	-	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	-	إضافات ممتلكات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢,٠٠١,٨٩٤)	(١,٣٧٨,٨٨٢)	صافي النقص في النقد لدى البنوك
١١,٥٣٢,٩٤٨	٧,٤٩١,٥٩٣	رصيد النقد لدى البنوك في بداية الفترة
٩,٥٣١,٠٥٤	٦,١١٢,٧١١	رصيد النقد لدى البنوك في نهاية الفترة

 

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



بيان - د

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م  
"جميع المبالغ بالريال السعودي"

مجموع حقوق المساهمين	خسائر متراكمة	منح رأسمالية (*)	رأس المال المدفوع	
٨٨,٤٨٤,٠٨٦	(١٠٠,٨٣٩,٩٠٢)	٣٩,٣٢٣,٩٨٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م
(٢,٦٣٧,٩٦٧)	(٢,٦٣٧,٩٦٧)	-	-	صافي خسارة الفترة
٨٥,٨٤٦,١١٩	(١٠٣,٤٧٧,٨٦٩)	٣٩,٣٢٣,٩٨٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م
٨٣,٠٢٠,٤٥١	(١٠٦,٣٠٣,٥٣٧)	٣٩,٣٢٣,٩٨٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م
(٧١,٠٠٩,٩١٧)	(٧١,٠٠٩,٩١٧)	-	-	صافي خسارة الفترة
٣,٢٤٩,٠٨٢	٣,٢٤٩,٠٨٢	-	-	إيرادات سنوات سابقة
١٥,٢٥٩,٦١٦	(١٧٤,٠٦٤,٣٧٢)	٣٩,٣٢٣,٩٨٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو 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.



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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ٥٨٠٠٠٠٥٩٦٠ 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 بأية أعمال لازمة أو مكملة 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 بناءً على المراجعة النورية 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م  
"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 وإثباته عند اقتناؤه بالتكلفة المتمثلة في سعر الشراء مضافاً إليها جميع ما أنفق لغرض الإقتناء.
- يتم تقييم الإستثمارات بغرض المتاجرة في نهاية كل فترة مالية على أساس القيمة العادلة ويتم إثبات المكاسب والخسائر المحققة وغير المحققة بقائمة الدخل.
- يتم تقييم الإستثمارات 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 الإستثمارات وفقاً لطريقة حقوق الملكية وذلك في الإستثمارات 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 للإستثمارات في الأوراق المالية مقابل الانخفاض غير المؤقت في قيمة هذه الإستثمارات.

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 :

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

- 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 تنخفض قيمتها. فإذا ما توفر مثل ذلك الدليل، تسجل أي خسائر من انخفاض القيمة في قائمة الدخل مباشرة ويتم تحديد انخفاض القيمة كما يلي:
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن انخفاض القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة.
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن انخفاض القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل السوق الحالي لعائد على أصل مالي مماثل.
- يتم تسجيل عكس انخفاض قيمة الخسائر المسجل في السنوات السابقة عندما يظهر مؤشر على عدم وجود خسائر لانخفاض قيمة الأصل المالي أو انخفاضها ويمكن ربط الانخفاض بصورة موضوعية بحدث يقع بعد تسجيل انخفاض القيمة.



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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م  
"جميع المبالغ بالريال 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.  
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.
- ٨/٣ 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 التزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق، من المحتمل أنه يتطلب تدفق صادر للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن عمل تقدير موقوف 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 بالخرينة 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 للإستثمار والتنمية  
شركة مساهمة سعودية  
الباحة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ويتم 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 وتتم 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 مصادر 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 الواصلية صك رقم ١/١/١٥٩/١٣٣ بقيمة إجمالية قدرها تسعة ملايين ريال سعودي وقامت الشركة بسداد المبلغ وجاري استكمال الإجراءات النظامية لنقل الملكية.

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.

عام ٢٠١٢ م

لم يتم تقديم الإقرارات الزكوية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م حتى تاريخه.



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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣  
"جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك"

## ٦- استثمارات طويلة الأجل بالصالى

٢٠١٢/٠٦/٣٠	٢٠١٣/٠٦/٣٠	نسبة المشاركة
١٣,٨٨٧,٧٤١	١٧,١٣٦,٨٢٣	%٣٧

كلية الباحة الأهلية للعلوم

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

## ٧- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به مبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وقد تم سداده بالكامل.

## 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٣م معا يلى:

البيان	المركز الرئيسي	مزارع الدواجن	مصنع الجلد	مشروع التليفريك	الإجمالي
صافي الأصول الثابتة	١٧٥,٢٩٣	٤٤,٣٦٩,٣٩٣	٣,٨٤٨,٩٠٢	٨,٣٤٠,٠٣١	٥٦,٧٣٣,٦١٩
إجمالي الأصول	٤٨,١٣٢,٨١٧	٤٤,٣٦٩,٣٩٣	٣,٨٥٢,٢٩٦	٨,٥٧٧,٨٧٧	١٠٤,٩٣٢,٣٨٣
إجمالي الالتزامات	٨٨,٥١٣,٧٩٠	٥٨٩,٤٥٢	١٩٣,٥٠٠	٣٧٦,٠٢٥	٨٩,٦٧٢,٧٦٧
صافي الخسارة	(٦٩,٦٥٤,٩٤٢)	(٢١٦,٥٥٢)	(٤٧٣,٦١٤)	(٦٦٤,٨٠٩)	(٧١,٠٠٩,٩١٧)

(٣/٨) تم إيقاف الإنتاج في مصنع الجلد خلال الربع الثاني من عام ٢٠٠٤م وقد اتخذ مجلس الإدارة قرار بتأجير المصنع بتاريخ ٢٢ 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.



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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م  
"جميع المبالغ بتأريخ سعودي ما لم يذكر غير ذلك"

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:

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

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:
- كسارة بكامل معداتها وسياراتها وكافة الموجودات المنقولة والثابتة بدون ذممها المالية.
  - مشروع الخرسانة الأسمنتية الجاهزة وموجوداته المنقولة والثابتة بدون ذممها المالية.
  - 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- تتنازل الشركة (إفراغ فعلي) عن حصتها البالغة ٥٠% من كامل الأرض في مخطط المروج الواقع في محافظة الطائف والمملوكة للشركة بموجب صك رقم ١/١/١٥٩/١٣٣ مقابل ١٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ثمن البيع.
  - ٣- تتنازل الشركة عن حصتها في ملكية كلية الباحة الأهلية للعلوم والبالغة نسبتها ٢٧% 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- تتنازل الشركة عن ملكية كامل أرض مشروع الدواجن الواقعة في محافظة العتيق منطقة الباحة بكامل موجوداته الثابتة والمنقولة وكامل منشأته 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.



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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م  
"جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك"

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 الشركة الساطعة الحديثة لنتائج تقرير الفحص النافي للجهالة وكذلك امتنعت عن إعادة مبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي قامت الشركة بسدادها مقدماً للشركة الساطعة الحديثة كجزء من العقد وكنتيجة لذلك فقد الغت الشركة العقد مع الشركة 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 الادارية 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.

