

شركة الباحة للاستثمار والتنمية  
شركة مساهمة سعودية  
الباحة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية الأولية (غير مدققة)  
للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤م  
مع  
تقرير الفحص المحدود عنها

إلى المادة 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 ٢٠١٤م وقائمة الدخل الأولية وقائمة التدفقات النقدية الأولية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية لأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) المعشّرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المعدة من قبل إدارة الشركة.

إن إعداد هذه القوائم المالية الأولية هو من مسؤولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها وفقاً للنص المادة رقم ١٢٣ من نظام الشركات والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . وقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية لمحاسبين القانونيين، ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعيار المراجعة المتعارف عليها - والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي على القوائم المالية ككل - لذا فإننا لن نطدّي مثل هذا الرأي.

### الملاحظات

أولاً : كما هو مبين في الإيضاح رقم (٩) حول القوائم المالية الأولية فقد خضعت الشركة تحكماً نهائياً في كسبتها المرفوعة ضد شركة الساطعة الحديثة كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح.

وقد قامت الشركة بتكوين مخصص لمطابقة الخسائر المترتبة على عقد تبادل الأصول مع شركة الساطعة الحديثة بمبلغ ٦٨,٦٩٩,٤٤١ ريال سعودي نظراً لصدور الحكم النهائي المشار إليه والصادر من ديوان المقام بجدة والذي صادق على الحكم الابتدائي الصادر عن المحكمة الإدارية بجدة الدائرة التجارية الثانية برفض الدعوى القضائية المقدمة من الشركة ضد شركة الساطعة الحديثة والزام طرفي الدعوى بإتمام تنفيذ العقد المبرم بينهما والمؤرخ في ٠٦ فبراير ٢٠١١م.

وقد بلغت الخسائر المتراكمة مبلغ ١٨٢,٤٨٢,٢٣٨ ريال سعودي وبهذا تحسنت الخسائر المتراكمة قيمة رأسمال الشركة المدفوع بمبلغ ٣٢,٤٨٢,٢٣٨ ريال سعودي الأمر الذي يؤكد وجود شك في استمرارية الشركة الأمر الذي يتوجب 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 لشركة.

ثانياً : لم يتم إثبات حصة الشركة في نتائج أعمال كلية الباحة الأهلية للعلوم ، والمصنفة باستثمارات طويلة الأجل وذلك للأسباب المبينة بالإيضاح رقم (٦) حول القوائم المالية.

### نتيجة الفحص

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

### لغت التقييم

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

رودل التويجري محاسبون  
ومراجعون قانونيون

عثمان محمد التويجري  
تاريخ ١٨٤



٥٤ جمادى الآخرة ١٤٣٥هـ  
٥٤ أبريل ٢٠١٤م

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

قائمة المركز المالي الأولية (غير منقحة) كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ م  
"مجموع المدافع والذمم السدادية"

رقم الايضاح	٢٠١٤/٠٣/٣١	٢٠١٣/٠٣/٣١	٣١/١٢/٢٠١٣
<b>الموجودات</b>			
<b>الموجودات المتداولة</b>			
	٢,٨٣٦,٤٠٠	٦,٦٤٩,٣٦٦	٣,٣٤٧,٢٩٢
لقد لدى البنوك	٧,٣٥٢,٢٩٠	٧,٤٤٠,٩٥٠	٧,١٣١,٢٤٩
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى بالصافي			
مدينو بيع ممتلكات ومعدات بالصافي	٨,٥٤٢,٩٠٦	٨,٥٤٢,٩٠٦	٨,٥٤٢,٩٠٦
مخزون بالصافي	١١٨,٠٥٧	١١٨,٠٥٧	١١٨,٠٥٧
استثمار جاري لثقل ملكيته	٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠
مجموع الموجودات المتداولة	٢٧,٨٤٩,٦٥٢	٣١,٧٤٤,٢٧٩	٢٨,١٣٩,٥٠٤
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	٤,١٤٤,٧١٢	٣,٨٧٢,٢٨٠	٣,٨٩٢,٣٣٢
أسهم مزاد تحت التسوية	١٠,٨٩١,٧٤٩	١٠,٨٩٨,٧٤١	١٠,٨٩١,٧٤٩
مخصصات	٧٣,٣٩٩,٤٤١	٧٠,٣٩٩,٤٤١	٧٣,٣٩٩,٤٤١
مخصص الزكاة	٣,٧٤١,٨٨٢	٣,٦٤٨,٥٤٥	٣,٧٤١,٨٨٢
مجموع المطلوبات المتداولة	٩٢,١٧٧,٧٨٥	٨٨,٨١٩,٩٨٧	٩١,٩٢٦,٥٠٦
رأس المال العامل	(٦٤,٣٢٨,١٣٢)	(٥٧,٠٧٥,٧٠٨)	(٦٣,٧٨٦,٩٠٢)
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
٦	١٧,١٣٦,٨٢٣	١٧,١٣٦,٨٢٣	١٧,١٣٦,٨٢٣
استثمارات طويلة الأجل بالصافي	٤٥,١٥٧,٢٨٤	٤٧,٢٨٦,٠٦٣	٤٥,١٨٢,٧٢٦
ممتلكات ومعدات بالصافي	٧٢,٢٩٤,١٠٧	٧٤,٣٩٥,٨٨٦	٧٢,٨١٩,٥٥٢
مجموع الموجودات غير المتداولة	٧,٩٦٥,٩٧٥	١٧,٣٢٠,١٧٨	٩,٠٣٦,٦٥٠
إجمالي الإستثمار			
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>			
	١,١٢٤,٢٢٥	٩٩٣,٥٧٦	١,٠٧٦,٥٤٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١,١٢٤,٢٢٥	٩٩٣,٥٧٦	١,٠٧٦,٥٤٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة			
<b>حقوق المساهمين</b>			
٧	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
رأس المال المصرح به والمدفوع	٣٩,٣٢٣,٩٨٨	٣٩,٣٢٣,٩٨٨	٣٩,٣٢٣,٩٨٨
منح رأسمالية	(١٨٢,٤٨٢,٢٣٨)	(١٧٢,٩٩٧,٣٨٦)	(١٨١,٣٦٧,٨٧٨)
خصائر مراقمة	٦,٨٤١,٧٥٠	١٦,٣٢٦,٦٠٢	٧,١٥٦,١١٠
مجموع حقوق المساهمين	٧,٩٦٥,٩٧٥	١٧,٣٢٠,١٧٨	٩,٠٣٦,٦٥٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة وحقوق المساهمين			

تعتبر الايضاحات المرفقة جزءاً من ( ١٨ ) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.



بيان - ب

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

قائمة الدخل الأولية (غير مدققة) للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م  
"جميع المبالغ بالريال السعودي"

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٣	٢٠١٤	
-	-	الإيرادات
-	-	يخصم:
-	-	تكلفة الإيرادات
-	-	مجمّل الربح
		(يخصم):
(٧١٣,٣٨٦)	(٥٨٨,٩١٥)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٩,٤٣٩)	(١٩,٥٠٣)	اهلاك ممتلكات ومعدات (الجزء الإداري)
(٥١٠,٦٦٥)	(٥٠٥,٩٤٢)	اهلاك ممتلكات ومعدات لم تحقق إيراد خلال الفترة
(٦٨,٦٩٩,٤٤١)	-	خسائر عملية تبادل أصول
(٦٩,٩٤٢,٩٣١)	١,١١٤,٣٦٠	صافي خسارة الفترة - قبل الزكاة
-	-	الزكاة
(٦٩,٩٤٢,٩٣١)	(١,١١٤,٣٦٠)	صافي خسارة الفترة
(٤,٦٦)	(٠,٠٧)	تصيب المسهم من صافي خسارة الفترة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) حتى رقم ( ١٨ ) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.





بيان - ج

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة) للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م  
"جميع المبالغ بالريال السعودي"

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٣	٢٠١٤
(٦٩,٩٤٢,٩٣١)	(١,١١٤,٣٦٠)
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:	
صافي (خسائر) الفترة	
تعديلات:	
إهلاكات	
٥٣٠,١٠٤	٥٢٥,٤٤٥
١١٢,٦٤٤	٤٧,٦٨٥
٦٨,٦٩٩,٤٤١	
(٦٠٠,٧٤٢)	(٥٤١,٣٣٠)
خسائر التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل	
(٢٨٨,٨٩٦)	(٢٢١,٠٤١)
٤٦,٦٥١	٢٥١,٣٧٩
(٦,٢٤٠)	-
(٨٤٩,٢٢٧)	(٥١٠,٨٩٢)
النقص (الزيادة) في الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى	
الزيادة في الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والمصروفات المستحقة	
النقص في أسهم مزاد تحت التسوية	
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل	
(٨٤٩,٢٢٧)	(٥١٠,٨٩٢)
٧,٤٩١,٥٩٣	٣,٣٤٧,٢٩٢
٦,٦٤٢,٣٦٦	٢,٨٣٦,٤٠٠
صافي (النقص) في النقدية خلال الفترة	
النقدية في أول العام	
رصيد النقدية في نهاية الفترة	

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) حتى رقم ( ١٨ ) جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية.



بيان - 2

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مدققة) للفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2014 م  
"جميع المبالغ بالريال السعودي"

الإجمالي	خسائر متراكمة	منح رأسمالية (*)	رأس المال الموزوع	
83,020,451	(106,303,337)	39,323,988	150,000,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2012 م
3,249,082	3,249,082	-	-	إيرادات سنوات سابقة
(69,942,931)	(69,942,931)	-	-	صافي خسارة الفترة
16,326,602	(172,997,356)	39,323,988	150,000,000	الرصيد كما في 31 مارس 2013 م
7,956,110	(181,367,878)	39,323,988	150,000,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2013 م
(1,114,360)	(1,114,360)	-	-	صافي خسارة الفترة
6,841,750	(182,482,238)	39,323,988	150,000,000	الرصيد كما في 31 مارس 2014 م

(\*) يمثل ذلك المبلغ في قيمة الأرض المقيم عليها مزارع الدواجن ، والتي حصلت عليها الشركة كمنحة من وزارة الزراعة بموجب مـك من وزارة العدل رقم (2) بتاريخ 06/04/1425 هـ. وقد تم إدراج قيمة الأرض ضمن الأصول الثابتة وقد تم تقييم الأرض بالقيمة السوقية لها وقت الحصول على المنحة.

تعبر الأيضاحات المرفقة من رقم (1) حتى رقم (18) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .





## شركة الباحة للإستثمار والتنمية

شركة مساهمة سعودية

الباحة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤م

"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 ١٩٩٣م وبموجب القرار الوزاري رقم ٦٠٠ بتاريخ ٠٥ جمادى الثاني ١٤١٣ هـ الموافق ٣٠ نوفمبر ١٩٩٢م.

يمثل نشاط الشركة فيما يلي:

- إقامة المشروعات الصناعية المختلفة.
- تمكك واستصلاح الأراضي الزراعية بغرض استغلالها في إقامة مشاريع الإنتاج الزراعي والحيواني.
- إقامة المنشآت والمطروعات الترفيهية والسياحية واستثمارها وإدارتها وتشغيلها وصيانتها.
- تجارة الجملة والتجزئة لما يدخل في نطاق أعمال الشركة الصناعية والزراعية والسياحية وإقامة سفان التبريد وورش الإصلاح والصيانة الخاصة بذلك ، كما يجوز للشركة القيام بأية أعمال لإزمة أو مكسدة لتحقيق تلك الأغراض وتراول 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 الدورية للتصلاء 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 فيُتضمن تكلفة المواد والأجور المباشرة حتى آخر مرحلة وصل إليها بالإضافة إلى نصيبه من التكاليف الصناعية غير المباشرة.



## شركة الباحة للاستثمار والتنمية

شركة مساهمة سعودية

الباحة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤م

"موقع السابغ بشريق السعودى ما لم يذكر غير ذلك"

## ٤/٣ الاستثمارات

- يتم تصنيف الاستثمارات في الأوراق المالية بناءً على نية إدارة الشركة في استخدام الأوراق المالية.
- يتم قياس الاستثمار وإثباته عند اقتدائه بالتكلفة المثلثة في سعر الشراء مضافاً إليها جميع ما أنفق لغرض الاقتناء.
- 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 المثلثة.
- يتم الاعتراف بإيرادات الاستثمار في الأوراق المالية عند إعلان توزيعات الأرباح.
- يتم تقييم الاستثمارات وفقاً لطريقة حقوق المثلثة 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 صفاتي دخل (خسارة) الشركات المستثمر فيها وذلك بتحديد 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 بصالي القيمة النظرية وذلك بعد تليل الاستهلاك المتركم من التكلفة والانخفاض الناتج عن التآكل في القيمة ، وتتبع الشركة طريقة القسط الثابت في احتساب استهلاك الممتلكات والمعدات وفقاً للنسب السنوية التالية :

مباني والشاعات	٣% : ٥%
ألات ومعدات	٥% : ١٠%
عدد والنوأت	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 تكديدها بالمحافظة 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 خسارة 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 المستقبلية محصومة 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 انخفاض قيمة الأصل المالي أو انخفاضها ويمكن ربط الانخفاض بصورة موضوعية يحدث يقع بعد تسجيل انخفاض القيمة.





## شركة الباحة للإستثمار والتنمية

شركة مساهمة سعودية

الباحة- المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤م

"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 توافق 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 يتكبد لتلقي صادر للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن عمل تقدير موشوق به لمبلغ ذلك الالتزام، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي وتعدونها للإظهار 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 التدفقة وما في حكمها النقدية بالفيزينة والودائع تحت العنقب لدى البنوك والاستثمارات الأخرى القصيرة الأجل وعالية السيولة والتي لا تتجاوز تواريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر وتلاهم مخصصاً منها بنوك سحب على المكشوف.
- ١٣/٣ تحقّق الإيرادات  
يتم تحقّق الإيرادات عند إصدار الفواتير أو أداء الخدمات لتعجيل 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 الاتفاق التعاقدى نكل نشاط.
- ١٤/٣ المصروفات العمومية والإدارية  
هي تلك المصروفات المتعلقة بالإدارة، والتي لا تتعلق بتكلفة المبيعات أو العمليات التشغيلية المباشرة للشركة ولحفا 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) للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ 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 الفترة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية الفترة. هذا و يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن هذه التحويلات ضمن قائمة الدخل.

١٦/٣ مخصص الزكاة

طبقاً لمعيار المحاسبة المالية للزكاة بالمملكة العربية السعودية، تقوم الشركة باحتساب مخصص الزكاة وإلزامها 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 البتات أي فروقات بين مخصص الزكاة والربط النهائي وفق متطلبات معيار العرض والإفصاح العام المتبعة بالتقارير المحاسبية. وقد تم إدراج مخصص الزكاة في بند مستقل ضمن قائمة الدخل.

١٧/٣ الأحداث المحتملة

لا يتم إدراج المطالبات المحتملة في البيانات المالية ويتم الإفصاح عنها فقط ما لم يكن احتمال حدوث تدفق مصادر للوارد 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 ووردت بها مطالبات من مصلحة الزكاة والنقل وتم تكوين مخصص يكامل المبلغ. وتم سداد مبلغ ١,٧٠٦,٠٨٠ ريال سعودي في تاريخ ١٣ سبتمبر 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 والنقل عن تلك السنوات حتى تاريخه.

عام ٢٠١٢ م

لم يتم تقديم الإقرارات الزكوية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م وكذا السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م حتى تاريخه.



## ٦- استثمارات طويلة الأجل بالتصايف

٢٠١٣/٠٣/٣١	٢٠١٤/٠٣/٣١	نسبة المشاركة
١٧,١٣٦,٨٢٣	١٧,١٣٦,٨٢٣	%٣٧
١٧,١٣٦,٨٢٣	١٧,١٣٦,٨٢٣	

## كلية الباحة الأهلية للعلوم

لم يتم البت حصة الشركة في نتائج أعمال كلية الباحة الأهلية للعلوم عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م حيث أنه لم يصدر لها قوائم مالية مدققة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية .

## ٧- رأس المال

١/٧) يبلغ رأس مال الشركة المصرح به مبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم وقيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وقد تم سداده بالكامل.

٢/٧) بساؤاً على توصية مجلس إدارة الشركة بحضور اجتماع مجلس الإدارة رقم (٥) بتاريخ ٢٣/١٢/١٤٣٢ هـ الموافق ١٩/١١/٢٠١١ م بتخفيض رأس مال الشركة من مبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى مبلغ ٤٨,٠٠٠,٠٠٠ 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 تملك مخطط بمدينة الطائف سيتم بيعه ويتوقع أن يحقق أرباحاً وعوائد تقوى الـ (١٢) مليون ريال سعودي ، هذا بالإضافة إلى أنها ستحصل على مبلغ ١٣ مليون ريال سعودي نصف قيمة الدين على كلية الباحة الأهلية للعلوم من قيمة مبادئ الكلية المبيعة لها من الشركة كدفعة أولى).

## ٨- النشاط القطاعي

١/٨) تتكون الشركة من قطاعات الأعمال التالية

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

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

الإجمالي	مشروع التثريك	مصنع الجلد	مزارع الدواجن	المركز الرئيسي	صافي الأصول الثابتة
٥٥,١٥٧,٢٨٤	٧,٧٥٢,٤٧٢	٣,٢٢٢,٠٣١	٤٤,٠٦٥,٩٩٧	١١٦,٧٨٤	
١٠٠,١٤٣,٧٦٠	٧,٩٨٤,٨١٦	٣,٢٢٨,٦٦٣	٤٤,٠٦٥,٩٩٧	٤٤,٨٦٤,٢٨٤	
٩٣,٣٠٢,٠١٠	٤١٤,٤٦٥	٢٢٤,٦٢٤	٥٨٩,٤٥٢	٩٢,٠٧٣,٤٦٩	
(١,١١٤,٣٦٠)	(٣٢٢,٠٠١)	(٢٥٢,٠٧٩)	(١٠٩,٧٧٧)	(٤٣٠,٤٨٣)	

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

٤/٨) يتم احتساب إهلاك المباني والإشاءات والآلات والمعدات الخاصة بمشروع التثريك مرجحاً بفترات التشغيل وذلك منذ عام ٢٠٠١ م بموجب قرار من مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٠٤ م وذلك لعدم تشغيل المشروع إلا في فترات المواسم فقط.



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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م  
"جميع المبالغ بالريال السعودي"

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

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

٩- أحداث هامة

قامت الشركة بتاريخ ٠٣ ربيع الأول ١٤٣٢ هـ الموافق ٠٦ فبراير ٢٠١١ م بتوقيع عقد مع شركة الساطعة الحديثة للمقاولات العامة والذي بموجبها قامت الشركة بشراء تلاً من:

- ١- كسرة بكامل معالنها وسياراتها وبنقرة الموجودات المنقولة والثابتة بدون نمنها المالية.
  - ٢- مشروع الفرسانة الأسمتية الجاغرة وموجوداته المنقولة والثابتة بدون نمنها المالية.
  - ٣- مصنع الهلوكور (تحت الإنشاء) بالإضافة إلى معالنها التي لوتركب بدون نمنها المالية.
- ولذلك مقابل مبلغ إجمالي قيمته ٨٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لتفقد أعيان ونقد كما يلي:

١- تفقد الشركة مبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بموجب شيكات مصدقة على أربع دفعات.

٢- تنتازل للشركة (إفراغ عني) عن حصتها البالغة ٥٠% من كامل الأرض في مخطط المروج الواقع في محافظة الطائف والمملوكة للشركة بموجب صك رقم ١٣٣/١٥٩/١١ 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 الماتكة لكتبية 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 العقيق منطقة الباحة بكامل موجوداته الثابتة والمنقولة وكامل منشآتها بدون نمنه المالية وخالتي من أي رهنات أو أي مطالب مالية والمملوكة للشركة بموجب الصك رقم ٢

وتاريخ ٠٦ ربيع الثاني ١٤٢٥ هـ مقابل ٤٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

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

وقد قامت الشركة بالتعاقد مع مكتب متخصص معتمد للقيام بعمل الفحص الثاني للجهة لأصول شركة الساطعة محل الإلتحاق وقام المكتب بإصدار تقرير الفحص الثاني للجهة بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١١ م وقيمت تلك الأصول لفظ بمبلغ ١٧,٢٠٠,٥٥٩ ريال سعودي وقامت الشركة بإعلان في موقع تداول بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١١ م عن صدور نتائج تقرير الفحص الثاني للجهة الخاص بتقييم أصول شركة الساطعة الحديثة ، ونظرا لتفارق الكثير بين نتيجة التقييم لأصول شركة الساطعة الحديثة بناء على تقرير الفحص الثاني للجهة والبالغ ١٧,٢ مليون ريال سعودي وبين قيمة أصول شركة الباحة للاستثمار والتنمية المعروضة للتبادل مع أصول شركة الساطعة الحديثة والبالغة ٨٦ مليون ريال سعودي قامت إدارة شركة الباحة للاستثمار والتنمية بمناقشة نتائج التقييم مع

٦- وأعدت الشركة في موقع تداول بتاريخ ٠١ أكتوبر ٢٠١١ م عن نتائج مقاولاتها مع شركة الساطعة الحديثة والتي أسفرت عن عدم قبول شركة الساطعة الحديثة لتقرير الفحص الثاني للجهة وكذلك امتنعت عن إعادة مبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي قامت الشركة بسدادها مقدماً لشركة الساطعة الحديثة كجزء من العقد وكنتيجة لذلك فقد ألت الشركة العقد مع شركة الساطعة الحديثة ، وقامت الشركة برفع دعوى قضائية لدى ديوان المظالم تطالب فيها شركة الساطعة الحديثة بإعادة المبلغ المنفوع مقدماً وتقدره ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. وقد صدر حكم نهائي في القضية من ديوان المظالم بجدة بتاريخ ٢٤/٣/١٤٣٤ هـ تتضمن العصفافة على الحكم الابتدائي الصادر عن المحكمة الإدارية بجدة بإتمام تنفيذ العقد مع شركة الساطعة الحديثة ، وقد قررت إدارة الشركة تكوين مخصص يظهر 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 للشركة.

