

شركة الباحة للإستثمار والتنمية  
شركة مساهمة سعودية  
الباحة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية الأولية (غير مدققة)  
للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ 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 سبتمبر ٢٠١٤ م  
مع  
تقرير الفحص المحدود عنها

المحتويات

تقرير الفحص المحدود

البيان

أ

قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م

ب

قائمة الدخل الأولية (غير مدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م

ج

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م

د

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م

الصفحة

٦- ١

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م 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.

إن إعداد هذه القوائم المالية الأولية هو من مسنولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها وفقاً لنص المادة رقم ١٢٣ من نظام الشركات والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها ، وقد كان 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. ويعد 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

أولاً : 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 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 والمورخ في ٠٦ فبراير ٢٠١١م.

وقد بلغت الخسائر المتراكمة مبلغ ١٨٤,٥٩٠,٩٨٦ ريال سعودي وبهذا تعدت الخسائر المتراكمة قيمة رأسمال الشركة المدفوع بمبلغ ٣٤,٥٩٠,٩٨٦ 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 (٣) من النظام الأساسي للشركة.

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

#### 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.

رودل التويجري محاسبون

ومراجعون قانونيون

عثمان محمد التويجري

ترخيص ١٨٤



٢١ ذي الحجة ١٤٣٥هـ

١٥ أكتوبر ٢٠١٤م

قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة) كما في 30 سبتمبر 2014 م  
"جميع المبالغ بالريال السعودي"

رقم الايضاح	٢٠١٤/٠٩/٣٠	٢٠١٣/٠٩/٣٠	٢٠١٣/١٢/٣١
<b>الموجودات</b>			
<b>الموجودات المتداولة</b>			
	٢,٨٧٧,٤٥٧	٥,٥٩٩,٨٤١	٣,٣٤٧,٢٩٢
نقد لدى البنوك	٧,١٧١,٣٦٥	٧,٢٧١,٦٠٧	٧,١٣١,٢٤٩
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى بالصافي	٨,٥٤٢,٩٠٦	٨,٥٤٢,٩٠٦	٨,٥٤٢,٩٠٦
مدينو بيع ممتلكات ومعدات بالصافي	١١٨,٠٥٧	١١٨,٠٥٧	١١٨,٠٥٧
مخزون بالصافي	٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠
استثمار جاري نقل ملكيته	٢٧,٧٠٩,٧٨٥	٣٠,٥٣٢,٤١١	٢٨,١٣٩,٥٠٤
مجموع الموجودات المتداولة			
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
	٥,١٤٨,٥٩١	٣,٦٧٦,٠٢٥	٣,٨٩٣,٣٣٣
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	١٠,٨٩١,٧٤٩	١٠,٨٩١,٧٤٩	١٠,٨٩١,٧٤٩
أسهم مزاد تحت التسوية	٧٣,٣٩٩,٤٤١	٧٠,٣٩٩,٤٤١	٧٣,٣٩٩,٤٤١
مخصصات	٣,٨٣٥,٢٢١	٤,٠٢٣,٥٤٥	٣,٧٤١,٨٨٣
مخصص الزكاة	٩٣,٢٧٥,٠٠٢	٨٨,٩٩٠,٧٦٠	٩١,٩٢٦,٤٠٦
مجموع المطلوبات المتداولة	(٦٥,٥٦٥,٢١٧)	(٥٨,٤٥٨,٣٤٩)	(٦٣,٧٨٦,٩٠٢)
رأس المال العامل			
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
	١٧,١٣٦,٨٢٣	١٧,١٣٦,٨٢٣	١٧,١٣٦,٨٢٣
استثمارات طويلة الأجل بالصافي	٥٤,١٠٦,٥٣٢	٥٦,٢٠٨,١٧٤	٥٥,٦٨٢,٧٢٩
ممتلكات ومعدات بالصافي	٧١,٢٤٣,٣٥٥	٧٣,٣٤٤,٩٩٧	٧٢,٨١٩,٥٥٢
مجموع الموجودات غير المتداولة	٥,٦٧٨,١٣٨	١٤,٨٨٦,٦٤٨	٩,٠٣٢,٦٥٠
إجمالي الاستثمار			
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>			
	٩٤٥,١٣٦	١,٠٤٨,٨٨٤	١,٠٧٦,٥٤٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٩٤٥,١٣٦	١,٠٤٨,٨٨٤	١,٠٧٦,٥٤٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة			
<b>حقوق المساهمين</b>			
	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	(١٨٤,٥٩٠,٩٨٦)	(١٧٥,٤٨٦,٢٢٤)	(١٨١,٣٦٧,٨٧٨)
خسائر متراكمة	٤,٧٣٣,٠٠٢	١٣,٨٣٧,٧٦٤	٧,٩٥٦,١١٠
مجموع حقوق المساهمين	٥,٦٧٨,١٣٨	١٤,٨٨٦,٦٤٨	٩,٠٣٢,٦٥٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة وحقوق المساهمين			



تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) حتى رقم ( ١٠ ) جزءاً 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م  
"جميع المبالغ بالريال السعودي"

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
-	-	-	-	الإيرادات
				<b>يخصم:</b>
(٢٣٧,١٢٢)	-	(٢٣٧,١٢٢)	-	تكلفة الإيرادات
(٢٣٧,١٢٢)	-	(٢٣٧,١٢٢)	-	مجمّل الخسارة
				<b>(يخصم):</b>
(١,٥٣٩,٢١٣)	(١,٥٥٣,٥٧٣)	(٢٨٤,٢٨٥)	(٣٣٠,٤٦٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(٥٨,٤٤٤)	(٥٨,٣٧١)	(١٩,٥٠٣)	(١٩,٣٦٥)	اهلاك ممتلكات ومعدات (الجزء الإداري)
(١,٥٢٢,٥٤٩)	(١,٥١٧,٨٢٦)	(٥٠٥,٩٤٢)	(٥٠٥,٩٤٢)	اهلاك ممتلكات ومعدات لم تحقّق إيراد خلال الفترة
(٦٨,٦٩٩,٤٤١)	-	-	-	خسائر عملية تبادل أصول
(٧٢,٠٥٦,٧٦٩)	(٣,١٢٩,٧٧٠)	(١,٠٤٦,٨٥٢)	(٨٥٥,٧٧٠)	صافي خسارة الفترة - قبل الزكاة
(٣٧٥,٠٠٠)	(٩٣,٣٣٨)	(٣٧٥,٠٠٠)	(٩٣,٣٣٨)	الزكاة
(٧٢,٤٣١,٧٦٩)	(٣,٢٢٣,١٠٨)	(١,٤٢١,٨٥٢)	(٩٤٩,١٠٨)	صافي خسارة الفترة
(٤.٨٣)	(٠.٢١)	(٠.٠٩)	(٠.٠٦)	نصيب السهم من صافي خسارة الفترة



تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) حتى رقم ( ١٠ ) جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية.

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

بيان - ج

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة) للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م  
"جميع المبالغ بالريال السعودي"

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٣	٢٠١٤
	<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :</u>
(٧٢,٤٣١,٧٦٩)	(٣,٢٢٣,١٠٨)
	صافي (خسائر) الفترة
	<u>تعديلات:</u>
١,٥٨٠,٩٩٣	١,٥٧٦,١٩٧
٣٧٥,٠٠٠	٩٣,٣٣٨
١٦٧,٩٥٢	(١٣١,٤٠٤)
٦٨,٦٩٩,٤٤١	
(١,٦٠٨,٣٨٣)	(١,٦٨٤,٩٧٧)
	إهلاكات
	الزكاة الشرعية
	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
	خسائر عملية تبادل الأصول
	خسائر التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(١١٩,٥٥٣)	(٤٠,١١٦)
(١٥٠,٦٠٤)	١,٢٥٥,٢٥٨
(١٣,٢١٢)	-
(١,٨٩١,٧٥٢)	(٤٦٩,٨٣٥)
	النقص (الزيادة) في النعم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
	الزيادة في الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والمصروفات المستحقة
	النقص في أسهم مزاد تحت التسوية
	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(١,٨٩١,٧٥٢)	(٤٦٩,٨٣٥)
٧,٤٩١,٥٩٣	٣,٣٤٧,٢٩٢
٥,٥٩٩,٨٤١	٢,٨٧٧,٤٥٧
	صافي (النقص) في النقدية خلال الفترة
	النقدية في أول العام
	رصيد النقدية في نهاية الفترة



تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) حتى رقم ( ١٠ ) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

بيان - د

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مدققة) للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م  
"جميع المبالغ بالريال السعودي"

الإجمالي	خسائر متراكمة	منح رأسمالية (*)	رأس المال المدفوع	
٨٣,٠٢٠,٤٥١	(١٠٦,٣٠٣,٥٣٧)	٣٩,٣٢٣,٩٨٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م
٣,٢٤٩,٠٨٢	٣,٢٤٩,٠٨٢	-	-	إيرادات سنوات سابقة
(٧٢,٤٣١,٧٦٩)	(٧٢,٤٣١,٧٦٩)	-	-	صافي خسارة الفترة
١٣,٨٣٧,٧٦٤	(١٧٥,٤٨٦,٢٢٤)	٣٩,٣٢٣,٩٨٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م
٧,٩٥٦,١١٠	(١٨١,٣٦٧,٨٧٨)	٣٩,٣٢٣,٩٨٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
(٣,٢٢٣,١٠٨)	(٣,٢٢٣,١٠٨)	-	-	صافي خسارة الفترة
٤,٧٣٣,٠٠٢	(١٨٤,٥٩٠,٩٨٦)	٣٩,٣٢٣,٩٨٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ 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 ٢٥/١٤/١٤٠٦ هـ وقد تم إدراج قيمة الأرض ضمن الأصول الثابتة وقد تم تقييم الأرض بالقيمة السوقية لها وقت الحصول على المنحة.

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) حتى رقم ( ١٠ ) جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية .



شركة الباحة للإستثمار والتنمية  
شركة مساهمة سعودية  
الباحة-المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ 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 ٢٢٨٨٨٨.

#### 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 :

##### (٣/١) العرف المحاسبي

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

##### (٣/٢) الذمم المدينة

تدرج الذمم المدينة بالقيمة الاسمية ناقصا المخصص لقاء أي مبالغ مشكوك في تحصيلها . تقوم الإدارة بتحديد هذا المخصص بتأءاً 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م  
"جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك"

## (٣/٤) الاستثمارات

- يتم تصنيف الاستثمارات 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 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 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.

## (٣/٥) 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%
آلات ومعدات	٥% : ١٠%
عدد وأدوات	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.

## (٣/٦) انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتمعمل 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 انخفاض 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 سبتمبر ٢٠١٤م  
"جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك"

- (٣/٧) 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.
- (٣/٨) الذمم الدائنة  
تدرج الذمم الدائنة بالقيمة الاسمية.
- (٣/٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة  
يتم الاستدراك لمكافأة نهاية الخدمة المترتبة على الشركة للموظفين بموجب أنظمة العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية.
- (٣/١٠) المخصصات  
يتم الاعتراف بالمخصص حينما يكون لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو استدلاي) 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.
- (٣/١١) 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.
- (٣/١٢) قائمة التدفقات النقدية  
يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالخزينة 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.
- (٣/١٣) تحقق الإيرادات  
يتم تحقق الإيرادات عند إصدار الفواتير أو أداء الخدمات للعميل وحصوله على البضائع أو الخدمة. ويتم تسجيلها بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية.  
تحتمس بنود الإيرادات الأخرى عند اكتسابها في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات المتعلقة بها أو على أساس شروط الاتفاق التعاقدية لكل نشاط.
- (٣/١٤) 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) للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م  
"جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك"

## ٣/١٥ 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 الناجمة عن هذه التحويلات ضمن قائمة الدخل.

## ٣/١٦ 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.

## ٣/١٧ الأحداث المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة في البيانات المالية ويتم الإفصاح عنها فقط ما لم يكن احتمال حدوث تدفق صادر 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 ١٣٣/١٥٩/١/١ 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 الإفصاحات 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 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 الإفصاحات الزكوية عن تلك السنوات وتم سداد قيمة الزكاة من واقع الإفصاحات ولم يتم الربط من قبل مصلحة الزكاة والدخل عن تلك السنوات حتى تاريخه.

عام ٢٠١٢ م & عام ٢٠١٣ م  
لم يتم تقديم الإفصاحات 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 بالصافي

نسبة المشاركة	٢٠١٤/٠٩/٣٠	٢٠١٣/٠٩/٣٠
كلية الباحة الأهلية للعلوم	١٧,١٣٦,٨٢٣	١٧,١٣٦,٨٢٣
	١٧,١٣٦,٨٢٣	١٧,١٣٦,٨٢٣
	٣٧%	

- لم يتم إثبات 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

١٧/٧) 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 سداؤه بالكامل.

٢/٧) بناءً على توصية مجلس إدارة الشركة بمحضر 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 والتعلیم ، 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 أرباح وعوائد تفوق 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 مباتي 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 التليفريك

٢/٨) تتكون الأصول والالتزامات والإيرادات وتكاليف النشاط ونتائج الأعمال لهذه القطاعات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م مما يلي:

صافي الأصول الثابتة	المركز الرئيسي	مزارع الدواجن	مصنع الجلد	مشروع التليفريك	الإجمالي
٧٧,٩١٦	٤٣,٨٦٣,٧٣٣	٢,٨٠٤,١١٧	٧,٣٦٠,٧٦٦	٥٤,١٠٦,٥٣٢	
٤٤,٧٣٤,٤٦٧	٤٣,٨٦٣,٧٣٣	٢,٨٠٧,١١٧	٧,٥٤٧,٨٢٣	٩٨,٩٥٣,١٤٠	
٩٣,٣٤٩,٨٨٣	٥٨٩,٤٥٢	٢٣٤,٤٢٤	٤٦,٣٧٩	٩٤,٢٢٠,١٣٨	
(١,٤٦٣,٨٩٨)	(٣١٢,٠٦١)	(٧١٨,١٥٥)	(٧٢٨,٩٩٤)	(٣,٢٢٣,١٠٨)	

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 والإنشاءات والآلات والمعدات الخاصة بمشروع التليفريك مرجحاً بفترات التشغيل وذلك منذ عام ٢٠٠١ م بموجب قرار من مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ إبريل ٢٠٠١ م وذلك لعدم تشغيل المشروع إلا في فترات المواسم فقط.



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) للسنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م  
"جميع المبالغ بالريال السعودي"

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
يخصم:	
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 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 أحياناً 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 ١٣٣/١٥٩/١/١ مقابل ١٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ثمن البيع.
- ٣- تتنازل الشركة عن حصتها في ملكية كلية الباحة الأهلية للعلوم والبالغة نسبتها ٣٧% حسب عقد التأسيس بما في ذلك كامل المدسبتمبر على الشركة المالكة للكليّة 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 العقيق 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

- ووفقاً لمحضر الإجتماع 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 اكتمال التقارير والدراسات المطلوبة.

وقد قامت الشركة بالتعاقد مع مكتب متخصص معتمد للقيام بعمل الفحص النافي للجهالة لأصول شركة الساطعة محل الإتفاق وقام المكتب بإصدار تقرير الفحص النافي للجهالة بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١١ م وقيمت تلك الأصول فقط بمبلغ ١٧,٣٠٠,٥٥٩ ريال وقامت الشركة بالإعلان في موقع تداول بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١١ م 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 للاستثمار والتنمية المعروضة للتبادل مع أصول شركة الساطعة الحديثة والبالغة ٨٦ مليون ريال سعودي قامت إدارة شركة الباحة للاستثمار والتنمية بمناقشة نتائج التقييم مع إدارة شركة الساطعة الحديثة.

- وأعلنت الشركة في موقع تداول بتاريخ ٠١ أكتوبر ٢٠١١ م 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 ٢٤/٦/١٤٣٤ هـ 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

- أ- إن النتائج المدرجة في التقارير المالية الأولية قد لا تكون مؤشراً دقيقاً على النتائج السنوية للتشغيل.
- ب- تم إعادة تبويب قائمة التدفقات النقدية العام الماضي لتتفق مع العرض والأفصاح للعام الحالي .

