

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

رودل التویجیری

محاميون ومحاميات ومستشارون

Rödl

AL TUWALI JRY C.P.A

شركة الباحثة للاستثمار والتنمية  
شركة مساهمة سعودية  
الباحثة - المبنكة العربية السعودية  
القانون المالي الأولية (غير منقحة)  
لل فترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م  
ص

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

الحمد لله

تقرير الفحص المحدد

البيان	بيان رقم ١ بيان رقم ٢ بيان رقم ٣ بيان رقم ٤
المضمنة	بيان رقم ٥ بيان رقم ٦ بيان رقم ٧

الباحة في ٢٤ جمادى الثانى ١٤٣٤هـ  
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 قنطرة المركز المالي الأولية لشركة الباحة للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة سعودية) كما هي عليه في ٣١ مارس ٢٠١٣م وقائمة الدخل الأولية وقائمة التدفقات النقدية الأولية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية لثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) المعترضة 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 الفحص المحدود بصفة أساسية من الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تعليمية على المعلومات المالية ، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . وبعد هذا الفحص أتى نحننا من عملية المراجعة التي تم وفقاً لمعايير المراجعة المعترض عليها - والتي تهدف أساساً إلى إياده الرأي على القوائم المالية ككل - لذا فإننا لن نبني مثل هذا الرأي.

الملاحظات

كما هو مبين في الإيضاح رقم (١٠) حول القوائم المالية الأولية فقد خضعت الشركة لحكمها النهائي في قضيتها المرفوعة ضد شركة الساطعة الحديثة كما هو موضع تفصيلاً بالإيضاح . وقد قالت الشركة بتكون مختصراً لمقابلة الخسائر المتراكمة على عقد تبادل الأصول مع شركة الساطعة الحديثة بمبلغ ٦٨٠٩٩٤٤١ روبل سعودي نظراً لصدور الحكم النهائي المشار إليه وال الصادر من ديوان المحظالم بجدة والذي صادر على الحكم الابتدائي الصادر عن المحكمة الإدارية بجدة الدائرة التجارية الثالثة برفض الدعوى القضائية المقدمة من الشركة ضد شركة الساطعة الحديثة وإلزام طرف في الدعوى بإتمام تنفيذ العقد المبرم بينهما والمورخ في ٦ فبراير ٢٠١١م . وقد ترتب على تكوين هذا المخصص أن أصبحت الخسائر المتراكمة بمبلغ ١٧٢٠٩٩٧٣٨٦ روبل سعودي وبهذا تعددت الخسائر المتراكمة قيمة رأسمال الشركة المدفوع بمبلغ ٢٢٠٩٩٧٣٨٦ روبل 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 يتبيّن لنا وجود أي تغييرات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة كي تتفق مع معايير المحاسبة المعترض عليها .



۱۰۷

١- نود أن تلتفت الانتباه إلى أنه يوجد شك في استقرارية الشركة نظراً لأنه يعتمد استقرار الشركة على نجاح مفاوضتها بشأن الدخول في مشروعات جديدة أو فتح مجالات عمل جديدة ، وكذلك على إنهاء إجراءات تخفيض رأس المالها لتغطي تجاوز خسائرها المتراكمة رأس المال الحالى لها بمبلغ ٣٨٦,٩٩٧,٩٢٤ ريال سعودي ، وبالتالي تعرضها لتطبيق المادة رقم ١٨٤ من نظام الشركات بالملكة العربية السعودية . وعلى الرغم من توقف معظم أنشطة الشركة وانخفاض حجم الأعمال الخاصة بالشuttle على مدى الأربع سنوات السابقة ، وكذلك وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٩) من الإيضاحات المتممة للقواعد المالية الأولية والذي يشير إلى صدور الحكم النهائي في العقد المبرم مع شركة المساطعة الحديثة ، إلا أنه وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٢/٧) من الإيضاحات المتممة للقواعد المالية الأولية وللتالي رقم (٤) أدنى ، فقد تعمقت إدارة الشركة بطلب الهيئة العامة للسوق المالية لتخفيض رأس مال الشركة ، وقد قدمت الشركة خطوة عمل مع طلب تخفيض رأس مالها موضع ملخصها ضمن الإيضاح رقم (٢/٧) من الإيضاحات المتممة للقواعد المالية الأولية ، وقد أصدرت الهيئة العامة للسوق المالية بقرارها رقم ١٠٣ لسنة ٢٠١٥م الموافق ١٤٣٦/١٢/٢٧م الموافقة لطلب الشركة بتعديل عددي رأس مالها بمقدار ٣٨٦,٩٩٧,٩٢٤ ريال سعودي ، وذلك بحسب ما يلي:

٢٠. كما هو وارد بالإيضاح رقم (٢/٧) من الإيصالات المتممة للقوائم المالية الأولية ، فقد أوصى مجلس الإدارة بتحفيض رأس مال الشركة من ١٥،٠٠،٠٠٠،٠٠ ريال سعودي إلى ٤،٨٠،٠٠٠،٠٠ ريال سعودي وبالتالي تحفيض عدد سهم الشركة من ١٥،٠٠،٠٠٠،٠٠ سهم إلى ٤،٨٠،٠٠٠،٠٠ سهم ، ولم تحصل الشركة (حتى تاريخ إصدار تقرير الشخص المحدود) على موافقة الهيئة العامة للسوق المالية على التخفيض .

٢٠١٢ مـ، في تبريرها لاعتماد التوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مـ.

وَاللَّهُ أَعْلَمُ

عثمان محمد التويجري  
١٨٤ ترخيص

۱۸۴ خیص

بيان - أ

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

البيان	٢٠١٣/٠٣/٣١	٢٠١٢/٠٣/٣١	٢٠١٢/١٢/٣١
<b>الموجودات المتداولة</b>			
نقد لدى البنك	٩,٥٦٩,٣٦٦	١٠,٥١٥,٣٢٧	٧,٤٩١,٥٩٣
نعم مدينة وأرصدة مدينة أخرى بالصافي	٧,٤٤٠,٩٥٠	٧,٤٣٣,١٣٣	٧,١٥٢,٠٥٨
متبلي بيع ممتلكات ومعدات بالصافي	٨,٥٤٢,٩٠٦	٨,٥٤٢,٩٠٦	٨,٥٤٢,٩٠٦
مخزون بالصافي	١١٨,٠٥٧	١٥٥,١٥٩	١١٨,٠٥٧
استثمار جاري نقل ملكيته	٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>	<b>٣١,٧٤٤,٤٧٩</b>	<b>٣٥,٦٤٦,٥٢٥</b>	<b>٣٢,٣٤,٦٦١</b>
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
نعم دائنة وأرصدة دائنة أخرى ومصروفات مستحقة	٣,٨٧٣,٤٨٠	٣,٧٢٨,٥٠٧	٣,٨٢٦,٦٢٩
لهم مزاد تحت التسوية	١٠,٨٩٨,٧٩١	١٠,٩٨٧,٧٠١	١٠,٩٠١,٩٧٣
مخصص مطالبات	١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠
مخصص عملية تبادلأصول	٦٨,٩٩٩,٤٤٩	-	-
مخصص الركاز	٣,٦٢٨,٣٧٥	٣,٦٢٨,٣٧٥	٣,٦٢٨,٣٧٥
<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>	<b>٨٨,٨١٩,٩٨٧</b>	<b>٧٠,٧٨٠,٥٨٣</b>	<b>٧٠,٨٠٨,١٦٣</b>
<b>رأس المال العامل</b>	<b>(٥٧,٠٧٥,٧٠٨)</b>	<b>(٣٤,٨٦٥,٩٤٢)</b>	<b>(٣٤,٨٦٥,٩٤٢)</b>
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
استثمارات طويلة الأجل بالصافي	١٧,١٣٦,٨٤٣	١٣,٨٨٧,٧٤٣	١٣,٨٨٧,٧٤٣
ممتلكات ومعدات بالصافي	٥٢,٢٥٩,٠٦٣	٥٣,١٢٨,٦٣٧	٥٣,١٢٨,٦٣٧
<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>	<b>٧٤,٣٩٥,٨٨٣</b>	<b>٧٣,١٢٦,٣٥٨</b>	<b>٧٣,١٢٦,٣٥٨</b>
<b>إجمالي الاستثمار</b>	<b>٩٧,٣٩٥,١٧٨</b>	<b>٨٨,١٨٢,٣٠٠</b>	<b>٨٨,١٨٢,٣٠٠</b>
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٤٤٣,٥٧٦	٤٧٨,٩٧٩	٤٧٨,٩٧٩
<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>	<b>٤٤٣,٥٧٦</b>	<b>٤٧٨,٩٧٩</b>	<b>٤٧٨,٩٧٩</b>
<b>حقوق المساهمين</b>			
رأس المال المصرح به والمدفوع	-	١٥,٤٠٠,٠٠٠	١٥,٤٠٠,٠٠٠
منح رأسمالية	٣٩,٣٢٣,٩٨٨	٣٩,٣٢٣,٩٨٨	٣٩,٣٢٣,٩٨٨
خسائر متراكمة	(١٧٩,٩٩٧,٣٨٩)	(١٠٠,٢٠,٦٦٧)	(١٠٠,٢٠,٦٦٧)
<b>مجموع حقوق المساهمين</b>	<b>١٦,٣٢٦,٦٠٢</b>	<b>٨٧,٣٢٣,٢٢١</b>	<b>٨٧,٣٢٣,٢٢١</b>
<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة وحقوق المساهمين</b>	<b>١٧,٣٢٦,٧٧٨</b>	<b>٨٨,١٨٢,٣٠٠</b>	<b>٨٨,١٨٢,٣٠٠</b>

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

المدير العام  
الباحث



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

**قائمة الدخل الأولية (غير مدفقة) للفترة المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٣م**  
**"جمع العمارات بارisan السعودي"**

<b>الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس</b>	
<b>٢٠١٢</b>	<b>٢٠١٣</b>
-	-
-	-
-	-
(٦٢٥,٧٧٤)	(٧١٣,٣٨٦)
(١٩,٩٥٥)	(١٩,٤٣٩)
(٥٣٥,٠٣٦)	(٥١٠,٩٦٥)
-	(٦٨,٦٩٩,٤٤١)
<b>(١,١٨٠,٧٦٥)</b>	<b>(٦٩,٩٤٢,٩٣١)</b>
<b>(١,١٨٠,٧٦٥)</b>	<b>(٦٩,٩٤٢,٩٣١)</b>
<b>(٠,٠٨)</b>	<b>(٤,٦٦)</b>

مصروفات عمومية وإدارية  
 أهلاك ممتلكات ومعدات (الجزء الإداري)  
 أهلاك ممتلكات ومعدات لم تحقق إيراد خلال الفترة  
 خسائر عملية تبادل أصول  
 خسارة النشاط  
 صافي خسارة الفترة - قبل الزكاة  
 الزكاة  
 صافي خسارة الفترة  
 نصيب السهم من صافي خسارة الفترة

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



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

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدفقة) لنفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م  
جميع المبالغ بالريال السعودي

الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس		
	٢٠١٢	٢٠١٣
(١٠١٨٠٤٧٦٥)	(٦٩,٩٤٢,٩٣١)	
٥٥٤,٩٩١	٥٣٠,١٠٤	تعديلات
٢٦,٩٨٢	١١٢,٩٤٤	إهلاك ممتلكات ومعدات
-	٦٨,٦٩٩,٤٤١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٥٩٨,٧٩٢)	(٦٠٠,٧٤٢)	خسائر عملية ثبات أصول
(٣٠٢,٨٧٦)	(٤٨٨,٨٩٦)	الخسارة المعدنة قبل احتساب أثر التغير في بند رأس المال العامل
-	-	الزيادة في الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
(٨٥٠,٨١)	٤٦,٦٥١	التقص في المخزون
(٣٠,٨٧٦)	(٦,٢٤٠)	الزيادة / التقص في الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى
(١٠٠,١٧٦,٦٢١)	(٨٤٩,٢٢٧)	والرسروفات المستحقة
-	-	التقص في أسهم مزاد تحت التسوية
-	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(١٠,١٧٦,٦٢)	(٨٤٩,٢٢٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١١,٥٣٢,٩٤٨	٧,٤٩١,٥٩٣	إضائلات ممتلكات ومعدات
١٠,٥١٥,٣٢٧	٦,٦٤٢,٣٦٦	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		صافي النقد في البنك لدى البنوك
		رصيد النقد لدى البنوك في بداية الفترة
		رصيد النقد لدى البنوك في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (١٠) إلى (١١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.



الباحث

الباحث

الباحث

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

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

مجموع حقوق المساهمين	خسائر متراكمة	منح رأسمالية (*)	رأس المال المدفوع	
٨٨,٤٨٤,٦٠٨٦ (٥,٤٦٢,٦٣٥)	(١٠٠,٦٣٩,٩٠٢) (٥,٤٦٣,٦٣٥)	٣٩,٣٢٢,٩٨٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ يناير ٢٠١٢ م صافي خسارة السنة
٨٢,٠٢٠,٤٥١ (٦٩,٩٤٢,٩٣١) ٣,٢٤٩,٠٨٢	(١٠٦,٣٠٣,٥٣٧) (٦٩,٩٤٢,٩٣١) ٣,٢٤٩,٠٨٢	٣٩,٣٢٢,٩٨٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م صافي خسارة الفترة إيرادات سنوات سابقة
١٦,٣٢٦,٦٠٢	{١٧٢,٩٩٧,٣٨٦}	٣٩,٣٢٢,٩٨٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ م

(\*) يمثل ذلك المبلغ في قيمة الأرض المقام عليها مزارع الدواجن ، والتي حصلت عليها الشركة كمنحة من وزارة الزراعة بوجب حك من وزارة العدل رقم (٢) بتاريخ ٦/٤/١٤٢٥هـ 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.

الباحث

المحاسب

الدائن

(1)

شركة الباحة للاستثمار والتنمية  
شركة مساهمة سعودية  
الباحة - المملكة العربية السعودية  
بيان إيضاحات حول القوانين المالية الأولية (غير مدقة) للفترة المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٣م  
جميع الحقوق محفوظة بشركة الباحة للاستثمار والتنمية - ما تم تذكر غير ذلك

١ - تأسيس الشركة ونشاطها

شركة الباحة للاستثمار والتنمية هي شركة مساهمة سعودية تمارس نشاطها في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٥٨٠٠٠٥٩٦٠ بتاريخ ١٩٧٣هـ الموافق ١٢ يناير ١٩٩٣م وبحسب القرار الوزاري رقم ٦٠٠ بتاريخ ٥٥٠٥٠٠٥٩٦٠ جمانى الثانى ١٤١٣هـ الموافق ٣٠ نوفمبر ١٩٩٤م

يتمثل نشاط الشركة فيما يلي:

- اقامة المشروعات الصناعية المختلفة  
تمكّن واستصلاح الأراضي الزراعية بعرض استغلالها في إقامة مشاريع الإنتاج الزراعي والحيواني.  
إقامة المنشآت والمشروعات الترفيهية والسياحية واستئجارها وإدارتها وتشغيلها وصيانتها.  
تجارة الحمولة 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 وتراوول الشركة أغراضها بعد الحصول على التراخيص الالزمة لذلك من الجهات المختصة  
، طبقاً للأنظمة

٢٢٨٨٨ : م. ب ٤٤٨ : الشاحنة

أمس / الاعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية وفقاً للمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين.

-٣- السياسات المحاسبية النامية

إن أهم أدوات المحاسبة المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية تتمثل فيما يلى :

العرف المحاسبي (١٢)

- تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية على أساس مبدأ التكاليف التاريخية متبعاً الاستحقاق.

٤٣٦) الشُّعُمُ (الثَّيْتَةُ)

تدرج النعم المدفوعة بقيمة الاسمية لذوق المخصوص لقاء أي مبلغ مشكوك في تحصيلها . تقوم الادارة بتحديد هذا المخصوص بناء على المرجعية التورية للعملاء على أساس افرادي والظروف الاقتصادية الحالية والخبرة السابقة والعوامل الأخرى ذات العلاقة

المخزون (٣/٢)

يتم تقييم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أليهما أقل ، ويتم تحديد تكلفة مخزون الخامات وقطع الغيار على أساس المتوسط المرجع . تتضمن تكلفة المخزون من الانتاج الثامن نصبيه من كافة التكاليف الصناعية غير المباشرة بالإضافة إلى تكلفة المواد والأجور البشرية . أما المخزون من الإنتاج تحت التشغيل فيتضمن تكلفة المواد والأجور المباشرة حتى آخر مرحلة وصل اليها بالإضافة إلى نصبيه من التكاليف الصناعية غير المباشرة

## شركة الباحة للاستثمار والتنمية

شركة مساهمة سعودية

الباحة - المملكة العربية السعودية

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

”جميع المبالغ بدولار أمريكي ما لم يذكر غير ذلك“

## (٤/٣) الاستثمارات

- يتم تصنيف الاستثمارات في الأوراق المالية بناءً على جهة إدارة الشركة في استخدام الأوراق المالية.
- يتم قياس الاستثمار وإثباته عند اقتناصه بالتكلفة الممثلة في سعر الشراء مضافة إليها جميع ما أُنفق لغرض الإقتناء.
- يتم تقدير الاستثمار بعرض المتاجرة في نهاية كل فترة مالية على أساس القيمة العادلة ويتم إثبات المكاسب والخسائر المحقة وغير المحقة بقائمة الدخل.
- يتم تقدير الاستثمار المتاحة للبيع في نهاية كل فترة مالية بالقيمة العادلة ويتم تحويل الفروق الناتجة بحساب مكاسب أو خسائر غير محققة بحقوق الملكية.
- يتم الاعتراف بإيرادات الاستثمار في الأوراق المالية عند إعلان توزيعات الأرباح.
- يتم تقدير الاستثمارات وفقاً لطريقة حقوق الملكية وذلك في الاستثمارات التي تزيد عن ٥٪٠ من رأس المال الشركات المستثمر فيها بالإضافة إلى ممارسة التأثير العام على السياسات المالية والتسييرية للشركة المستثمر فيها ، ويتم إثبات الأرباح والخسائر من واقع صافي ندخل (خسارة) الشركات المستثمر فيها وذلك بتعديل رصيد الاستثمار تبعاً لذلك.
- يتم تخفيض قيمة الحالية للاستثمارات في الأوراق المالية مقابل الإنفاق غير المؤقت في قيمة هذه الاستثمارات.

## (٥/٣) الممتلكات والمعدات

يتم إظهار الممتلكات والمعدات بمقابل القيمة الدفترية وذلك بعد تنزيل الاستهلاك المترافق من التكلفة والانخفاض الناتج عن النقص في القيمة ، وتتبع الشركة طريقة القسط الثابت في احتساب استهلاك الممتلكات والمعدات وفقاً للنسبة المئوية التالية :

مالي وإنشاءات	%٥ : %٣
آلات ومعدات	%١٠ : %٥
مدة وأدوات	%١٥
سيارات	%٢٣
اثاث ومرافق	%١٠
أجهزة ومعدات مكتبية	%١٥

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

## (٦/٣) إنخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم عمل تقدير بتاريخ كل مركز مالي لموجودات الشركة المالية لتحديد ما إذا كان هناك دليل إيجابي على أن مجموعة أصول مالية محددة قد تلتفطن قيمتها، فإذا ما توفر مثل ذلك الدليل، تسجل أي خسائر من انخفاض القيمة في قائمة الدخل مباشرةً 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 العادلة للتغيرات المتقدمة المخصومة بمعدل السوق الحالي لعدم اصل على اصل مالي مماثل.
- يتم تسجيل عكس إنخفاض قيمة الخسائر المسجل في السنوات السابقة عندما يظهر عوثر على عدم وجود خسائر إنخفاض قيمة الأصل المالي أو إنخفاضها ويمكن ربط الإنخفاض بصورة موضوعية بحدث يقع بعد تسجيل إنخفاض القيمة.



(٣)

**شركة الباحة للاستثمار والتنمية**

شركة مساهمة سعودية

**الباحة - المملكة العربية السعودية**

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

"جميع البيانات بالدولار الأمريكي 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 تقيير 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 الخسائر 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 الدعم الدائنة**

ندرج الدعم الدائنة بالقيمة الإسمية.

**٩/٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة**

يتم الاستمرار في مكافأة نهاية الخدمة المترتبة على الشركة للموظفين بموجب أنظمة العمل والعمل بالملكة 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 مصادر الموارد المتضمنة للداعي الاقتصادي لتسوية الالتزام، ويمكن عمل تقيير متوفّق به لمبلغ ذلك الالتزام، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي وتعديلها لإظهار أفضل تقيير حالي.

**١١/٣ منح رأسمالية**

يتم قياس وإثبات المنح الحكومية الرأسمالية المتعلقة التي تحصل عليها الشركة بدون التضمين بما يلي أصل أو تحمل أي التزامات أو قيود مقابل الحصول على المنحة على أساس القيمة العادلة للأصول المنحوحة وتدرج ضمن حقوق المساهمين.

**١٢/٣ قائمة التدفقات النقدية**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولا غرض عرض قائمة التدفقات النقدية ، لتضمن التقدمة وما في حكمها التقدمة بالخزينة والودائع تحت طلب لدى البنك والاستثمارات الأخرى القصيرة الأجل وعالية السيولة والتي لا تتجاوز تاريخ استحقاقها الأساسية ثلاثة أشهر وظهور مخصوصاً منها بنوك سحب على المكتوف.

**١٣/٣ تحقق الإيرادات**

يتم تتحقق الإيرادات عند إصدار الفواتير أو أداء الخدمات للعميل وحصوله على البضائع أو الخدمة. ويتم تسجيلها بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية.

تحسب بعدها الإيرادات الأخرى عند اكتسابها في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات المتعلقة بها أو على أساس شروط الإنفاق التعاوني لكل نشاط.

**١٤/٣ المصروفات العمومية والإدارية**

هي تلك المصروفات المتعلقة بالإدارة، والتي لا تتعلق بتكلفة المنتجات أو العمليات التشغيلية المباشرة للشركة وفقاً للمبادئ المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.



(٤)

**شركة الباحة للاستثمار 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"

**(١٥/٣) العملات الأجنبية**

يتم تحويل المعاملات التي تم 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 و يتم 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 بالتغييرات 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 سادر للموارد المتضمنة للتدفع الاقتصادي مستبعداً، كما لا يتم الاعتراف بال موجودات المحتملة ويتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية منها مرجحاً.

**٤- استئجار جاري نقل ملكيته**

قامت الشركة بشراء نصف مخطط سكني بمدينة الطائف حي الواسطية ملك رقم ١١١١٥٩/١٣٣ بقيمة إجمالية قدرها تسعة ملايين ريال سعودي وقامت الشركة بسداد المبلغ وجاري استكمال الإجراءات النظامية لنقل الملكية.



(٥)

### شركة الباحة للاستثمار والتنمية

شركة مساهمة سعودية

الباحة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) للفترة المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٣ م

"جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك"

#### ٥- الموقف الزكوي

السنوات من بداية النشاط حتى عام ١٩٩٩م

تم تقديم الإقرارات الزكوية عن تلك السنوات وبلغت الزكاة المستحقة عن تلك السنوات مبلغ ٥٦٥٦,٤٨٢ ريال سعودي ورمت بها مطالبات من مصلحة الزكاة والدخل وتم تحويل مخصص بكم المبلغ. وتم سداد مبلغ ١,٧٠٦,٠٨٠ ريال سعودي في تاريخ ١٣ يونيو ٢٠٠٨م.

السنوات من عام ٢٠٠٠م حتى عام ٢٠١١م

تم تقديم الإقرارات الزكوية عن تلك السنوات وتم سداد قيمة الزكاة من واقع الإقرارات وتم تقييم الربط من قبل مصلحة الزكاة والدخل عن تلك السنوات حتى تاريخه.

#### ٦- استثمارات طويلة الأجل بالصافي

نسبة المشاركة	٢٠١٣/٠٣/٣١	٢٠١٢/٠٣/٣١	كلية الباحة الأهلية للعلوم
٩٦٪	١٧,١٣٦,٨٤٢	١٣,٨٨٧,٧٤١	

تم إثبات حصة الشركة في تنفيذ أعمال كلية الباحة الأهلية للعلوم عن العام المالي في ٢١ 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

١/٧) يبلغ رأس مال الشركة المصدر بـ مبلغ ١٥٠,٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٥,٠٠,٠٠٠ سهم وقيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وقد تم سداده بالكامل.

٢/٧) بناءً على توصية مجلس إدارة الشركة بمحضور اجتماع مجلس الإدارة رقم (٥) بتاريخ ١٢/٢٢/١٤٣٤هـ الموافق ١١/١١/٢٠١١م بتحقيق رأس مال الشركة من مبلغ ١٥٠,٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى مبلغ ٤٨,٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، ولم تحصل الشركة على موافقة الهيئة العامة لسوق المال السعودية (تداول) حتى تاريخه، وقدمت الشركة خطة عمل مع طلب تحقيق رأس مالها تتلخص في (بيعها لبعض أصولها الحالية واستثمار قيمة البيع في مشروع ذات جدوى اقتصادية عالية في نشاط العقار والتعليم ، حيث تملك الشركة أرض مساحتها مليون متر مربع بالباحة وجازي العمل في تحطيمها وبيعها بالإضافة إلى أنها تقوم بإجراءات نقل ملكية مخطط بمدينة الطائف سيتم بيعه ويتوقع أن يحقق أرباح وعوائد تفوق الـ (١٢) مليون ريال سعودي).



(٦)

شركة الباحة للإستثمار والتنمية  
شركة مساهمة سعودية  
الباحة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير منقحة) للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ م  
”جمع المبالغ بالدين 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 والإيرادات وتكليف النشاط ونتائج الأعمال لهذه القطاعات كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ م مما يلي:

البيان	المركز الرئيسي	مزارع الدواجن	مصنع الجلد	مشروع التليفريك	الاجمالي
صافي الأصول	١٩٤,٧٩٥	٤٤,٤٧٠,٥٢٥	٤٠,٥٧٠,٨٥٩	٨,٥٣٥,٨٨٤	٥٧,٢٥٩,٠٦٣
أجمالي الأصول	٣٢٠,٧٢٠,١٢٥	٧,٧٦٨	٨٣,٤٢٧٣	٥٧٤,٦٨٩	٣٢,٧٣٧,٨٥٥
أجمالي الإيرادات	٨٨,٦٧٣,٣٥٤	٥٨٩,٤٤٥	١٩٠,٦٦٥	٣٦٠,٠٩٢	٨٩,٨١٣,٥٦٣
صافي الخسارة	(٦٩,٢٣٥,٨٩٤)	(١٠٨,٦٥٠)	(٢٤٨,٨٤٧)	(٣٤٩,٥٤٠)	(٦٩,٩٤٢,٩٣١)

٣/٨ لم ينفِد الإنتاج في مصنع الجلد خلال الربع الثاني من عام ٢٠٠٤ م وقد أتخذ مجلس الإدارة قرار بتأخير المصانع بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٠٥ م ولم يتم حتى تاريخه تأجير المصانع.

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

٥/٨ يقوم المستشار القانوني للشركة بدراسة موقف تحصيل بعض الأرصدة المدينة واثبات اجماليها ببلغ ١٧٠,٨٥,٨١٣ ريال سعودي (مكون لها مخصص ببلغ ٨,٥٤٢,٩٠٧ ريال سعودي) ولم يتم الانتهاء من تلك الدراسة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية وبيان تلك الأرصدة كما يلي:

البيان	المراكز الرئيسي
مديون بيع ممتلكات ومعدات	١٧٠,٨٥,٨١٣
الاجمالي	١٧٠,٨٥,٨١٣
يخصم	
المخصص المكون	(٨,٥٤٢,٩٠٧)
الاجمالي بعد خصم المخصص المكون	٨,٥٤٢,٩٠٦



شركة الباحة للاستثمار والتوريد

شركة معاهمة سعودية

الباحة - المملكة العربية السعودية

بيان اوضاعات حول القوائم المالية الاولية (غير مدققة) للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣م  
“جامعة العمالقة بابدالا اسبردين ما تم تذكر غير ذلك”

٦- احداث هامة



ووفقاً لمحضر الاجتماع الثاني للجمعية العمومية العادلة لشركة الباحة والمعتمد بتاريخ ٢٢ جمادي 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 التفاصير والدراسات المطلوبة

وقد قامت الشركة بالتعاقد مع مكتب متخصص من محمد للقيام بعمل التحصين الثاني للجهالة لأصول شركة الساطعة محل الاتفاق وقام المكتب بإصدار تقرير التحصين الثاني للجهالة بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١١م وقيمة الأصل فقط بمبلغ ١٧٤,٣٠٠,٥٥٩ ريال سعودي.

وقد قالت الشركة بالإعلان في سوق تداول بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١١م عن صدور نتائج تقييم الأصول الناشئة للجهة الخاص بإقليم أصول شركة الساطعة الحديثة، ونطراً للفارق الكبير بين نتيجة التقييم لأصول شركة الساطعة الحديثة بناء على تقييم الشخص النافي للجهة وبالنحو ١٧٣ مليون ريال سعودي وبين قيمة أصول شركة الباحة للاستثمار والتنمية المعروضة للتداول مع أصول شركة الساطعة الحديثة وبالنحو ٨٦ مليون ريال سعودي قالت إدارة شركة الباحة للاستثمار والتنمية بذاتة نتائج التقييم مع إدارة شركة الساطعة الحديثة.

وأعلنت الشركة في موقع تداول بتاريخ ٢٠١١م عن نتائج مفاوضاتها مع شركة الساطعة الحديثة والتي أسفرت عن عدم قبول شركة الساطعة الحديثة لنتائج تقرير الشخص التالى للجهالة وكذلك امتنعت عن إعادة مبلغ ٧٠٠٠٠٠٠ ريال سعودي قانت الشركة بسدادها مقتضاها لشركة الساطعة الحديثة كجزء من العقد و كنتيجة لذلك فقد الغت الشركة العقد مع شركة الساطعة الحديثة ، و قامت الشركة برفع دعوى قضائية لدى ديوان المظالم تطالب فيها شركة الساطعة الحديثة بإعادة المبلغ المدفوع مقتضاها وقدره ٧٠٠٠٠٠٠ ريال سعودي . ولقد صدر حكم نهائى فى القضية من ديوان المظالم بجدة بتاريخ ٢٤/٦/٢٠١٤م تضمن المصادقة على الحكم الإبتدائى الصادر عن المحكمة الإدارية بجدة بال تمام تنفيذ العقد مع شركة الساطعة الحديثة ، وقد قررت إدارة الشركة تكوين مخصص يغطي كامل الفساد المترتبة على تلك العملية بمبلغ ٤١٩٩٦٨.

١- النتائج العالمية الأولية

ن الناتج المدرجة في التقرير المالي الأولية قد لا تكون ملائمة دفعة على الارتفاع التنموية للتشغيل.