

**شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)**

القوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
مع تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات



Crowe Horwath™

العظم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

**شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الأولية
للفترة الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
مع تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات**

صفحة

فهرس

٢-١

تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

٣

قائمة المركز المالي الاولية (غير مدققة)

٤

قائمة الدخل الاولية (غير مدققة)

٥

قائمة التدفقات النقدية الاولية (غير مدققة)

٦

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الاولية (غير مدققة)

١٥ - ٧

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية (غير مدققة)

تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

السادة المساهمين المحترمين
 شركة الباحة للاستثمار والتنمية
 (شركة مساهمة سعودية)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

نطاق الفحص: لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة الباحة للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وقائمة الدخل الأولية للثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢٢) المعيبة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية. إن القوائم المالية الأولية هي من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمنا لها مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والذي يتطلب فقط تطبيق إجراءات الفحص التحليلي على المعلومات المالية والاستفسار من المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية الأولية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

فقرة الملاحظات: بناءً على المعلومات التي قدمتها لنا الإدارة، وكما هو مبين في الإيضاح رقم (١٨) حول القوائم المالية الأولية فقد خضعت الشركة لحكم نهائي في قضيتها المرفوعة ضد شركة الساطعة الحديثة كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح.

وبناءً على ذلك القرار قامت الشركة بتكوين مخصص لمقابلة الخسائر الناتجة عن عقد تبادل الأصول مع شركة الساطعة الحديثة بمبلغ ٦٨,٦٩٩,٤٤١ ريال سعودي نظراً لصدور الحكم النهائي المشار إليه وال الصادر 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 طرف في الدعوى بإتمام تنفيذ العقد المبرم بينهما والمورخ في ٦ فبراير ٢٠١١م.

وقد ترتب على تكوين هذا المخصص أن أصبح رصيد الخسائر المتراكمة مبلغ (١٨٥,٣٧٤,٢٢٦) ريال سعودي وبهذا تعد الخسائر المتراكمة قيمة رأس المال المدفوع بمبلغ ٣٥,٣٧٤,٢٢٦ ريال سعودي كما أن رصيد المطلوبات المتداولة تجاوز رصيد الموجودات المتداولة بمبلغ ٧٦,٩٢٠,٩٩٠ ريال سعودي الأمر الذي يؤكد وجود شك جوهري حول قدرة الشركة على الاستمرارية الأمر الذي يتطلب من أعضاء مجلس الإدارة دعوة الجمعية العامة غير العادية للنظر في قدرة الشركة على الاستمرارية أو حلها قبل أجلها وذلك طبقاً للمادة رقم (٤٣) من النظام الأساسي للشركة. وبناءً على ذلك فقد أقرت الجمعية العامة غير العادية باستمرارية الشركة وعدم حلها قبل أجلها في اجتماعها المنعقد في تاريخ ٢٠١٦/٠٧/١٠م.



فقرة الملاحظات (يتبع)

بموجب محضر الاجتماع الإستثنائي لمجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠١٤/١٢/١٥ فقد تم موافقة مجلس الشركاء على إيقاف إستهلاك الممتلكات والمعدات غير المستخدمة (مصنع الجلد - التأثيري - مزرعة الدواجن) وذلك لحين توافر المشتري المناسب وفقاً لما ورد بالمحضر ، كما قامت الشركة بوقف حساب الاستهلاك بصفة عامة على كافة بنود الممتلكات والمعدات الأخرى الظاهرة بالقواعد المالية الأولية ولم يتم حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ إيجاد المشتري المناسب للأصول غير المستخدمة.

نتيجة الفحص: بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، وفيما عدا ما أشرنا اليه في الفقرة السابقة، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تتعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعهودة عليها في المملكة العربية السعودية

العظام والسعدي
محاسنون ومرجعون فانوسيون

سلمان بندر السعدي
ترخيص رقم (٢٨٣)



١١ محرم ١٤٣٨ (١٢ أكتوبر ٢٠١٦)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
 (شركة مساعدة سعودية)
 قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
 (كافة المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات
١٥٣,٦٤٤	١,٢٥٨,٠١٧	٣
٧,٦٣٢,٠٨٣	٧,٣٤٩,١٥١	٤
٨,٥٤٢,٩٠٦	٨,٥٤٢,٩٠٦	٥
١١٨,٠٥٧	١١٨,٠٥٧	٦
٢١٧,٩٢٧	١٢٩,٠٩٩	
<u>١٦,٦٦٥,٦١٧</u>	<u>١٧,٣٩٧,٢٢٠</u>	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
		نقد وما في حكمه
		ذمم مدينة
		دينبو بيع ممتلكات ومعدات ، صافي
		مخزون ، صافي
		مصاريف مدفوعة مقتضاها وأرصدة مدينة أخرى
		اجمالي الموجودات المتداولة
١٧,١٣٦,٨٤٣	١٧,١٣٦,٨٤٣	١٢
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	٧
١,٢٣٦,٠٤٧	١,٢٣٦,٠٤٧	١٣
٥٣,٥٨١,٤٨٥	٥٣,٥٨١,٤٨٥	
٨٠,٩٥٤,٣٥٥	٨٠,٩٥٤,٣٥٥	
<u>٩٧,٦١٩,٩٧٢</u>	<u>٩٨,٣٥١,٥٨٥</u>	
		الموجودات غير المتداولة
		استثمارات طويلة الأجل ، صافي
		استثمار أرض الطائف
		مشروعات تحت التنفيذ
		ممتلكات ومعدات ، صافي
		اجمالي الموجودات غير المتداولة
		اجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات المتداولة
		ذمم دائنة
		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
		أسهم مزاد تحت التسوية
		مخصصات
		مخصص الزكاة التقديرية
		اجمالي المطلوبات المتداولة
٣,٣٧٨,٥٨٦	٥,١٤٦,٧٤٣	٨
٢,٤١١,٦٥٢	٢,٣٣٥,٢٨٣	
١٠,٨٩١,٧٤٩	١٠,٨٨٦,٤٤٤	٩
٧٤,٦٣٥,٤٨٨	٧٤,٦٣٥,٤٨٨	١٠
١,٨٢٢,٥٦٣	١,٣٢٤,٢٩٢	١١
<u>٩٣,١٤٠,٠٣٨</u>	<u>٩٤,٣١٨,٢٢٠</u>	
		المطلوبات غير المتداولة
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
		اجمالي المطلوبات
٥٦٨,٣٢٥	٨٣,٦٠٣	١٤
٥٦٨,٣٢٥	٨٣,٦٠٣	
<u>٩٣,٧٠٨,٣٦٣</u>	<u>٩٤,٤٠١,٨٤٣</u>	
		حقوق المساهمين
		رأس المال
		منح رأسمالية
		خسائر متراكمة
		اجمالي حقوق المساهمين
		اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥
٣٩,٣٢٣,٩٨٨	٣٩,٣٢٣,٩٨٨	
(١٨٥,٤١٢,٣٧٩)	(١٨٥,٣٧٤,٢٢٦)	
٣,٩١١,٦٠٩	٣,٩٤٩,٧٦٢	
<u>٩٧,٦١٩,٩٧٢</u>	<u>٩٨,٣٥١,٥٨٥</u>	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
للفترة الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٦
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٥ سبتمبر ٢٠١٦ ٢٠ سبتمبر ٢٠١٥	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٥ سبتمبر ٢٠١٥ ٢٠ سبتمبر ٢٠١٦	إيضاحات ٢٠١٦ سبتمبر	الإيرادات
٢,٦٥٩,٩٧٢	٦,٠٧٦,٠١٠	١,٦٢٨,٨٧٢	٤,٨٨٣,١٩٨
(٢,٢٨١,٢٢٣)	(٥,٦٣٧,٤٢٠)	(١,٥٣٠,٢٧٤)	(٢,٧٠٧,٢٠٠)
٣٧٨,٧٣٩	٤٣٨,٥٩٠	٩٨,٥٩٨	١٧٥,٩٦٨
المصاريف			
(٣٢٨,٥٢٨)	(٤١٧,٦٤١)	(٩١,٩٧٧)	١٦٩,٩٦٣
٥٠,٢١١	٢٠,٩١٩	٦,٦٢١	٦,٠٠٥
-	-	-	-
٥٠,٢١١	٢٠,٩١٩	٦,٦٢١	٦,٠٠٥
٠,٠٠٣	٠,٠٠١	٠,٠٠٤	٠,٠٠٤
مصاريف ادارية وعمومية			
صافي الدخل قبل الزكاة التقديرية			
الزكاة التقديرية			
صافي دخل الفترة			
نسبة المسمى من صافي دخل الفترة			

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

٤

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
 شركة مساهمة سعودية
 قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
 للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
 كافة المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٥	٢٠١٦	
٥٠,٢١١	٢٠,٩٤٩	النطاقات التشغيلية
<u>(٥٦٧,٢١٨)</u>	<u>(٢٥١,٢٨٦)</u>	التحفيزات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
<u>(١٨٠,٤٢٧)</u>	<u>(١١٥,٧٣٢)</u>	ذمم مدينة
<u>٣٧٩,٠٦٨</u>	<u>٨١٤,٦٦٩</u>	مصاريف منفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
<u>٥٥,٧٧٦</u>	<u>٤٦,٢٢٠</u>	ذمم دائنة
<u>-</u>	<u>(٥,٣٢٥)</u>	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
<u>(٢٦٢,٥٩٠)</u>	<u>٥٠٩,٤٩٥</u>	أسهم مزاد تحت النسوية
<u>(٥٠٠,٠٠٠)</u>	<u>(٥٠٠,٠٠٠)</u>	النقدية من العمليات
<u>-</u>	<u>(٤٨٤,٧٢٢)</u>	زكاة منفوعة
<u>(٧٦٢,٥٩٠)</u>	<u>(٤٧٥,٢٢٧)</u>	مكافأة نهاية الخدمة
<u>(٧٦٢,٥٩٠)</u>	<u>(٤٧٥,٢٢٧)</u>	صافي النقود المستخدمة في النطاقات التشغيلية
<u>٩١٦,٢٣٤</u>	<u>١,٧٣٣,٢٤٤</u>	النقص في الأرصدة للنقد وما في حكمه
<u>١٥٣,٦٤٤</u>	<u>١,٢٥٨,٠١٧</u>	رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)
 للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٦
 (كافة المبالغ بالي ريال السعودي)

<u>٢٠١٥</u>	<u>٢٠١٦</u>	
<u>١٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	رأس المال
<u>٣٩,٣٢٣,٩٨٨</u>	<u>٣٩,٣٢٣,٩٨٨</u>	منح رأسمالية
<u>(١٨٥,٤٦٢,٥٩٠)</u>	<u>(١٨٥,٣٩٥,١٧٥)</u>	خسائر متراكمة:
<u>٥٠,٢١١</u>	<u>٢٠,٩٤٩</u>	الرصيد في بداية الفترة صافي ربح الفترة
<u>(١٨٥,٤١٢,٣٧٩)</u>	<u>(١٨٥,٣٧٤,٢٢٦)</u>	الرصيد في نهاية الفترة
<u>٣,٩١١,٦٠٩</u>	<u>٣,٩٤٩,٧٦٢</u>	مجموع حقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية




١ - التكوين والنشاطات

شركة الباحة للاستثمار والتنمية ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية تمارس نشاطها في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٥٨٠٠٠٥٩٦٠ بتاريخ ١٩ رجب ١٤١٣هـ الموافق ١٢ يناير ١٩٩٣م وبموجب القرار الوزاري رقم ٦٠٠ بتاريخ ٥ جمادى الثاني ١٤١٣هـ الموافق ٣٠ نوفمبر ١٩٩٢م.

تمثل أنشطة الشركة طبقاً لسجلها التجاري في إقامة وإدارة وتشغيل وصيانة الأسواق المركزية والمجمعات التجارية والسكنية والشقق المفروشة والمطاعم والفنادق ومحطات الوقود والمقاهي والبيوفيهات والمخابز والحلويات وخدمات الإعاشة المطهية وغير المطهية وتجارة الجملة والتجزئة للمواد الغذائية وتجارة الجملة والتجزئة لمواد البناء وال الحديد والمقاولات العامة للمباني والأعمال الكهربائية والإلكترونية والميكانيكية وإدارة وصيانة وتطوير العقار ومقاولات الصيانة والتغذية والنظافة وشراء واستئجار الأراضي لإقامة المباني عليها واستثمارها باليبيع أو الإيجار لصالح الشركة، إقامة المشروعات الصناعية المختلفة، تملك واستصلاح الأراضي الزراعية لاستغلالها في إقامة مشاريع الإنتاج الزراعي والحيواني، إقامة المنتجات 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 والوكالات التجارية كما يجوز للشركة القيام بآلية أعمال لازمة أو مكللة لتحقيق تلك الأغراض وتزanol الشركة أغراضها بعد الحصول على التراخيص اللازمة لذلك من الجهات المختصة وطبقاً للأنظمة.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهامة المتتبعة من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية والملخصة أدناه، تمتثل مع تلك المتتبعة في القوائم المالية السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. يجب أن تقرأ القوائم المالية الأولية والإيضاحات المرفقة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

العرف المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية بالريال السعودي.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية، طبقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن أرصدة الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت هذه القوائم المالية بشأنها. بالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل تقديرات الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تحقق الإيرادات

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

تحسب بنود الإيرادات الأخرى عند اكتسابها في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات المتعلقة بها أو على أساس شروط الاتفاق التعاقدى لكل نشاط.

الذمم المدينة

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

٤ - ملخص باiem السياسات المحاسبية (تتمة)

منح رأسمالية

يتم قياس وإثبات المنح الحكومية الرأسمالية المطلقة التي تحصل عليها الشركة بدون التضخيم بأصل أو تحمل أي التزامات أو قيود مقابل الحصول على المنحة على أساس القيمة العادلة للأصول المنحوحة وتدرج ضمن حقوق المساهمين.

المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أيهما أقل ، ويتم تحديد تكلفة مخزون الخامات وقطع الغيار على أساس المتوسط المرجع. تتضمن تكلفة المخزون من الإنتاج التام نصيبيه 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 نصيبيه من التكاليف الصناعية غير المباشرة.

الاستثمارات

يتم تصنيف الاستثمارات في الأوراق المالية بناءً على نوع إدارة الشركة في استخدام الأوراق المالية.
يتم قياس الاستثمار وإثباته عند اقتناصه بالتكلفة الممثلة في سعر الشراء مضافة إليها جميع ما أنفق لغرض الإقتناء.
يتم تقييم الاستثمارات بغضون 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 تحويل الفروق الناتجة بحسب مكاسب أو خسائر غير محققة بحقوق الملكية.

يتم الإعتراف بأيرادات 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 والتسييرية 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.

الممتلكات والمعدات

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

البنود	النسبة السنوية
مباني وإنشاءات	٪٣
الآلات ومعدات	٪٥
عدد أدوات	٪١٥
سيارات	٪٢٥
اثاث ومفروشات	٪١٠
أجهزة ومعدات مكتبية	٪١٥

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

الانخفاض في قيمة الموجودات

يتم عمل تقييم بتاريخ كل قائمة مركز مالي أولية لموجودات الشركة المالية لتحديد ما إذا كان هناك دليل إيجابي على أن مجموعة أصول مالية محددة قد تتخفي قيمتها. فإذا ما توفر مثل ذلك التدليل، تسجل أي خسائر من انخفاض القيمة في قائمة الدخل الأولية مباشرة ويتم تحديد انخفاض القيمة كما يلي:

بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، 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.

الذمم الدائنة

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواحدة دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يحجب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين في القوائم المالية الأولية وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي بناءً على مدة خدمة الموظف.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه، فإن النقد في الصندوق ولدى البنك والإستثمارات القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل عند شرائها.

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من الشركة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتحتفل أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

تم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الأولية فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعند وجود نية لتسوية الموجودات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد. لا يتم مقاصة الإيرادات والمصاريف في قائمة الدخل الأولية إلا إذا كان ذلك مطلوباً أو مسموحاً به من قبل المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

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 موثوق به لمبلغ ذلك الالتزام، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل قائمة مركز مالي أولية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي.

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي نصف رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملات. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. تدرج المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الأولية.

المصاريف

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

الأحداث المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة في البيانات المالية الأولية 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.

٣- نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

<u>٢٠١٥</u>	<u>٢٠١٦</u>	نقد لدى البنوك
<u>١٥٣,٦٤٤</u>	<u>١,٢٥٨,٠١٧</u>	
<u>١٥٣,٦٤٤</u>	<u>١,٢٥٨,٠١٧</u>	

٤- ذمم مدينة، صافي

يتكون الذمم المدينة كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

<u>٢٠١٥</u>	<u>٢٠١٦</u>	
٧,٢٩٤,٨٣٦	٧,٢٩٤,٨٣٦	مدينون متتنوعون
١,٤١٢,٠٧٣	١,٠٩٣,١٤١	عملاء
-	٣٥,٠٠٠	ذمم موظفين
٣٤,٥٧٦	٣٤,٥٧٦	موردين
<u>(١,١٠٨,٤٠٢)</u> <u>٧,٦٣٣,٠٨٣</u>		بطريق: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>(١,١٠٨,٤٠٢)</u> <u>٧,٣٤٩,١٥١</u>		صافي

٥- مدينو بيع ممتلكات ومعدات، صافي

يتكون مدينو بيع ممتلكات ومعدات كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

<u>٢٠١٥</u>	<u>٢٠١٦</u>	
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	اجمالي المديونية
(٧,٩١٤,١٨٧)	(٧,٩١٤,١٨٧)	أرباح بيع أصول ثابتة (موجلة)
(٨,٥٤٢,٩٠٧)	(٨,٥٤٢,٩٠٧)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>٨,٥٤٢,٩٠٦</u>	<u>٨,٥٤٢,٩٠٦</u>	صافي

يمثل هذا البند في صافي قيمة الأقساط المستحقة على كلية الباحة الأهلية للعلوم (بعد خصم ربح البيع والمخصص) والتي قامت بشراء كامل الإنشاءات التي أقامتها الشركة على الأرض التي استأجرتها الشركة من وزارة المالية والاقتصاد الوطني خلال عام ٢٠٠١م، وذلك مقابل مبلغ ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على أن تقوم شركة الباحة باستثمار مبلغ ١٠٠,٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في تأسيس كلية الباحة للعلوم وبقي المبلغ البالغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يتم سداده على خمسة عشر قسطاً سنوياً.

٦- مخزون، صافي

يتكون المخزون كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

<u>٢٠١٥</u>	<u>٢٠١٦</u>	
١,١٩٨,١٩٤	١,١٩٨,١٩٤	مواد خام
١٤٧,٧٤٨	١٤٧,٧٤٨	قطع غيار
٣٨٧	٣٨٧	إنتاج ناتم
<u>١,٣٤٦,٣٢٩</u>	<u>١,٣٤٦,٣٢٩</u>	
<u>(١,٢٢٨,٢٧٢)</u> <u>١١٨,٠٥٧</u>		بطريق: مخصص بضاعة بطيئة الحركة
<u>(١,٢٢٨,٢٧٢)</u> <u>١١٨,٠٥٧</u>		

-٧ استثمار أرض الطائف

قامت الشركة بشراء نصف مخطط سكني بمدينة الطائف حي الوacialية صك رقم ١١١٥٩/١٣٣ بقيمة إجمالية قدرها تسعة ملايين ريال سعودي وقامت الشركة بسداد المبلغ.

-٨ نحو دائنة

ت تكون النحو الدائنة كما في ٣٠ سبتمبر مما يلى:

<u>٢٠١٥</u>	<u>٢٠١٦</u>	
١,٢٣٥,٧٠٥	٤,٩٩٤,٦٧٠	موردين
١,٦٤٧,٤٩١	١,٦٤٦,٦٧٣	نحو موظفين
٤٨٧,٠٤٧	٤٨٧,٠٤٧	دائنون متذوعون
٨,٣٤٣	٨,٣٤٣	عملاء
<u>٣,٣٧٨,٥٨٦</u>	<u>٥,١٣٦,٧٣٣</u>	

-٩ أسهم مزاد تحت التسوية

حصلت الشركة على موافقة هيئة سوق المال بتاريخ ١٤٣٠/٠٣/٢٥ هـ الموافق ٢٠٠٩/٠٣/٢٢ م على بيع الأسهم غير المسددة لتحصيل قيمة القسط الأخير الواقع (٢٠٥ ريال) للسهم وقد قامت الشركة بالبدء بعملية البيع بتاريخ ٢٠٠٩/٠٦/٢٨ م . وحتى ٢٠٠٩/١٢/٣١ تم بيع عدد (٩٨٤,٠٣٢) سهم بمبلغ (١٤,٣٢٥,٢٣٤) ريال حسب العروض المقدمة بالمزاد تم تحصيله بالكامل والمبلغ عبارة عن (٢٠٥ ريال) قيمة السهم المتبقية وتم استخدام مبلغ ٢,١١٣,٠٧٤ ريال سعودي في استكمال رأس المال ليصبح رأس مال الشركة والبالغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي مدفوعاً بالكامل أما باقي المبلغ وبالبالغ ١٢,٢١٢,١٦٠ ريال سعودي سيتم رد كفانص للمساهمين المختلفين عن سداد القسط الأخير والتي بيعت أسهمهم بالمزاد علمًا بأن الشركة قامت بسداد (رد فاتض) مبلغ ٥١٦,٦٢٣ ريال وسداد مبلغ ٦٨٢,٢٨٥ ريال كمتصروفات ناتجة عن عملية البيع والتحصيل.

-١٠ مخصصات

<u>٢٠١٥</u>	<u>٢٠١٦</u>	
٤,٧٠٠,٠٠٠	٤,٧٠٠,٠٠٠	مخصص مطالبات*
١,٢٣٦,٠٤٧	١,٢٣٦,٠٤٧	مخصص مشروعات تحت التنفيذ
٦٨,٦٩٩,٤٤١	٦٨,٦٩٩,٤٤١	مخصص خسائر استبدال اصول
<u>٧٤,٦٣٥,٤٨٨</u>	<u>٧٤,٦٣٥,٤٨٨</u>	

قامت الشركة بزيادة مخصص المطالبات بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في عام ٢٠١٣ م نظراً للقضية المرفوعة عليها من شركة الخبرير للمتاجرة في الاستثمار والتمويل عن باقي المستحق لها عن عقد مبرم مع الشركة لإعداد دراسة مالية لخطة زيادة رأس المال.

قامت الشركة بالموافقة على تكوين مخصص مشروعات تحت التنفيذ (تليفريك الباحة) تحت الإنشاء خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٠١١/١٠/١١ بمبلغ ١,٢٣٦,٠٤٧ ريال سعودي.

قامت الشركة بتكوين مخصص خسائر لعملية إستبدال الأصول مع شركة الساطعة وفقاً للحكم الصادر من ديوان المظالم بجدة بتاريخ ٤/٦/٢٤ هـ، كما هو موضح بالإيضاح رقم (١٨) الخاص بالأحداث الهامة.

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

١١- مخصص الزكاة التقديرية

تم تقديم الإقرارات الزكوية عن تلك السنوات وبلغت الزكاة المستحقة مبلغ ٥٦٥٦,٤٨٢ ريال سعودي وردت بها مطالبات من الهيئة العامة للزكاة والدخل وتم تكوين مخصص بكل المبلغ وتم سداد مبلغ ١,٧٠٦,٠٨٠ ريال سعودي في تاريخ ١٣ يونيو ٢٠٠٨م. وقد حصلت الشركة على موافقة الهيئة العامة للزكاة والدخل بتقسيط المبلغ المتبقى على سبعة أقساط سدد خمسة أقساط منها والمبلغ المتبقى ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي سيتم سداده على قسطين نصف سنوية.

السنوات من عام ٢٠٠٠م حتى عام ٢٠١٠م

تم تقديم الإقرارات الزكوية عن تلك السنوات وتم سداد قيمة الزكاة من واقع الإقرارات وبعد مراجعة الهيئة العامة للزكاة والدخل فقد تم الربط من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل بقيمة ١٦,٨٤٩,٣٤٧ ريال سعودي وبناء على ذلك فقد قدمت الشركة استئنافها بالقرار الصادر من قبل الهيئة لدى اللجنة الاستئنافية الزكوية وبناء على رأي المستشار الزكوي وإدارة الشركة بعدم الحاجة إلى تكوين مخصص بقيمة الربط الزكوي ولم يتم تكوين مخصص.

السنوات من عام ٢٠١١م حتى عام ٢٠١٥م

تم تقديم الإقرارات الزكوي عن السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م، ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م، ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م، ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م، ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.

١٢- استثمارات طويلة الأجل، صافي

٢٠١٥/٠٦/٣٠	٢٠١٦/٠٦/٣٠	نسبة المشاركة	كلية الباحة الأهلية للعلوم
١٧,١٣٦,٨٢٣	١٧,١٣٦,٨٢٣	%٣٧	
<u>١٧,١٣٦,٨٢٣</u>	<u>١٧,١٣٦,٨٢٣</u>		

تم إثبات حصة الشركة في نتاج أعمال كلية الباحة الأهلية للعلوم عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م والبالغ ٣,٢٤٩,٠٨٢ ريال سعودي ضمن بند إيرادات سنوات سابقة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وهو يمثل نصيب الشركة من أرباح كلية الباحة عن عام ٢٠١٢م.

١٣- مشروعات تحت التنفيذ

عبارة عن مشروع (تليفريك الباحة) المقام على ارض غير مملوكة للشركة، ولم يتم اكتمال إنشائه حتى تاريخ صدور القوائم المالية الأولية.

١٤- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتكون مخصص مكافأة نهاية الخدمة كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	الرصيد في بداية السنة
٥٦٨,٣٢٥	٨٣,٦٠٣	
<u>٥٦٨,٣٢٥</u>	<u>٨٣,٦٠٣</u>	

١٥- رأس المال

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

١٦- مصاريف إدارية وعمومية

ت تكون المصاريف الإدارية والعمومية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٨٧,٢١٧	١٦٤,٩٩٧	مصاريف منابعة تداول
٩٠,٩٠٢	١١٥,٥٠٠	رواتب ومزایا موظفين
٣٣,٧٥٠	٤٦,٥٠٠	أتعاب مهنية
-	٣٣,٣٢٠	دعاية وإعلان
-	٢٠,٣٣٣	بريد وهاتف وكهرباء ومياه
٥,٠١٣	١٥,٠٣٩	إيجارات
-	١٣,٣٧٧	تأمينات اجتماعية
-	٧,٠٢٠	تأمين طبي
١١,٦٤٦	١,٥٥٥	أخرى
٣٢٨,٥٢٨	٤١٧,٦٤١	

١٧- النشاط القطاعي

ت تكون الشركة من قطاعات الأعمال التالية:

١- المركز الرئيسي ٢- مزارع الدواجن ٣- مصنع الجلد ٤- مشروع التلفريك

ت تكون الأصول والالتزامات والإيرادات وتكليف النشاط ونتائج الأعمال لهذه القطاعات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م مما يلي:

البيان	المركز الرئيسي	مزارع الدواجن	مصنع الجلد	مشروع التلفريك	الإجمالي
صافي الأصول الثابتة	٥٨,٨١١	٤٣,٧٦٢,٦٠١	٢,٥٩٥,١٦٠	٧,١٦٤,٩١٣	٥٣,٥٨١,٤٨٥
اجمالي الأصول	٤٤,٦٥١,٨٥٤	٤٣,٧٦٢,٦٠١	٧,١٥٤,٩١٣	٢,٧٨٢,٢١٧	٩٨,٣٥١,٥٨٥
اجمالي الالتزامات	٩٣,٦٣٧,٥٧٣	٥٨٩,٤٥٢	١٢٥,٠٢١	٤٩,٧٧٧	٩٤,٤٠١,٨٢٣
صافي الربع	٢٠,٩٤٩	-	-	-	٢٠,٩٤٩

- تم إيقاف الإنتاج في مصنع الجلد خلال الربع الثاني من عام ٢٠٠٤م وقد أتخذ مجلس الإدارة قرار بتأجير المصنع بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٠٥م ولم يتم حتى تاريخه تأجير المصنع. وفي تاريخ ٢٠١٥/٥/٥ وافقت الجمعية العمومية غير العادية بتحويل مشروع مصنع الجلد الصناعي وتلفريك أثرب إلى أصول معدة لغرض البيع.

- لم يتم احتساب إهلاك المبني والإنشاءات والألات والمعدات الخاصة بمشروع التلفريك مرجحاً بفترات التشغيل وذلك منذ عام ٢٠٠١م بموجب قرار من مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ إبريل ٢٠٠١م وذلك لعدم تشغيل المشروع إلا في فترات الموسم فقط.

- تم إيقاف المطالبة بتحصيل الأرصدة المدينة الخاصة بكلية الباحة وبالبالغ إجماليها ١٧,٠٨٥,٨١٣ نظراً لصدور حكم قضائي نهائي ضد الشركة (مكون لها مخصص بمبلغ ٨,٥٤٢,٩٠٧ ريال سعودي) وبيان تلك الأرصدة كما يلي:

المركز الرئيسي

١٧,٠٨٥,٨١٣
(٨,٥٤٢,٩٠٧)
٨,٥٤٢,٩٠٦

البيان

مدینو بيع ممتلكات ومعدات
المخصص

شركة الباحة للاستثمار والتنمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي)

١٨- أحداث هامة

قامت الشركة بتاريخ ٣ ربيع الأول ١٤٣٢هـ الموافق ٦ فبراير ٢٠١١م بتوقيع عقد مع شركة الساطعة الحديثة للمقاولات العامة والذي بموجبه قامت الشركة بشراء كلاً من:

أ- كساره بكامل معداتها وسياراتها وكافة المعدات المنقوله والتثبتة بدون ذممها المالية.

ب- مشروع الخرسانة الأسمنتية الجاهزة موجوداته المنقوله والتثبتة بدون ذممها المالية.

ت- مصنع الهلوكور (تحت الإنشاء) بالإضافة إلى معداته التي لم تركب بدون ذممها المالية.

وذلك مقابل مبلغ إجمالي قيمته ٨٦,٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تدفع أعيان وقد كما يلى:

١- تدفع الشركة مبلغ ١٠٠,٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بموجب شيك مصدق على أربع دفعات.

٢- تتنازل الشركة (إفراغ فعلى) عن حصتها البالغة ٥٠٪ من كامل الأرض في مخطط المروج الواقع في محافظة الطائف والمملوكة للشركة بموجب صك رقم ١٢,٠٠,٠٠٠ مقابل ١٢٠,٠٠,٠٠٠ 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 المديونية على الشركة المالكة للكلية ومقدار الدين ٢٥,٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقابل ١٨,٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ثمن البيع.

٤- تتنازل الشركة عن ملكية كامل أرض مشروع الدواجن الواقع في محافظة العقيق منطقة الباحة بكامل موجوداته الثابتة والمنقوله وكامل منشاته بدون ذمه المالية وخالي من أي رهونات أو أي مطالب مالية والمملوكة للشركة بموجب الصك رقم ٢ وتاريخ ٦ ربيع الثاني ١٤٢٥هـ مقابل ٤٦,٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

ووفقاً لمحضر الاجتماع الثاني للجمعية العمومية العادي لشركة الباحة والمعنقد 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 اكمال التقارير والدراسات المطلوبة.

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

وقامت الشركة بالإعلان في موقع تداول بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١١م عن صدور نتائج تقرير الفحص النافي للجهالة الخاص بتقييم أصول شركة الساطعة الحديثة ، ونظراً لفارق 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 ١٠ أكتوبر ٢٠١١م عن نتائج مفاوضاتها مع شركة الساطعة الحديثة والتي أسفت عن عدم قبول شركة الساطعة الحديثة لنتائج تقرير الفحص النافي للجهالة وكذلك امتنعت عن إعادة مبلغ ٧,٠٠,٠٠٠ ريال سعودي قامت الشركة بسدادها مقدماً لشركة الساطعة الحديثة كجزء من العقد و كنتيجة 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 ٧,٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. وقد صدر حكم نهائي في القضية من ديوان المظالم بجدة بتاريخ ٢٤/٦/١٤٣٤هـ تتضمن المصادقة على الحكم الابتدائي الصادر عن المحكمة الادارية بجدة باتمام تنفيذ العقد مع شركة الساطعة الحديثة ، وقد فررت إدارة الشركة تكون مخصص يعطى كامل الخسائر المتترتبة على تلك العملية بمبلغ ٦٨,٦٩٩,٤٤١ ريال سعودي .

١٩- احتياطي نظامي

يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة أن يحول ما نسبته ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي وان يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على الشركاء.

٢٠ - علم

تم تقرير الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

٢١ - ال أدوات المالية وإدارة المخاطر

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية بشكل رئيسي على نقد وما في حكمه والمديين الموجودات الأخرى والدائنون والمطلوبات المستحقة والمطلوبات الغير متداولة الأخرى.

- **مخاطر الائتمان:** تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسائر مالية. وتسعى الشركة لتقليل مخاطر الائتمان من خلال المتابعة الدورية لأية ذمم معلقة.

- **مخاطر السيولة:** هي مخاطر عدم قدرة شركة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع شركة احد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدير الشركة مخاطر السيولة من خلال التأكد من توفر التمويل اللازم في الشركة عند الحاجة لذلك.

- **مخاطر العملات:** هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وتعتقد الإدارة أن مخاطر العملات غير جوهريّة.

- **القيمة العادلة:** هو المبلغ الذي يمكن أن يتم بموجتها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف مطلعة وراغبة في المعاملة. كما تم إعداد القوائم المالية الأولية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة. وتعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية

٢٢ - اعتماد القوائم المالية الأولية

اعتمدت القوائم المالية الأولية من مجلس الإدارة بتاريخ ١١ محرم ١٤٣٨ هـ (١٢ أكتوبر ٢٠١٦)