

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

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

## المحتويات

### تقرير الفحص المحدود

#### البيان

- أ قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م
- ب قائمة الدخل الأولية (غير مدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م
- ج قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م
- د قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م

#### الصفحة

٦ - ١ ايضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو 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 يونيو 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 مسؤولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها وفقاً لنص 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 للمحاسبين القانونيين. ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسئولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها - والتي تهدف أساساً إلى إبداع الرأي على القوائم المالية ككل - لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي.

الملحوظات

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

وقد قامت الشركة بتكوين مخصص لمقابلة الخسائر المتربطة على عقد تبادل الأصول مع شركة الساطعة الحديثة بمبلغ ٦٨,٦٩٩,٤٤١ ريال سعودي نظرًا لتصور الحكم النهائي المشار إليه والصادر من ديوان المظالم بجدة والذي صادق على الحكم الابتدائي الصادر عن المحكمة الإدارية بجدية الدائرة التجارية الثانية برفض القضاية المقدمة من الشركة ضد شركة الساطعة الحديثة وإلزام طرفى الدعوى باتمام تنفيذ العقد المبرم بينهما والمؤرخ في ٦ فبراير ٢٠١١م.

وقد بلغت الخسائر المتراكمة مبلغ ١٨٣,٦٤١,٨٧٨ ريال سعودي وبهذا تعددت الخسائر المتراكمة قيمة رأس المال الشركة المدفوع بمبلغ ٣٣,٦٤١,٨٧٨ ريال سعودي الأمر الذي يؤكد وجود شك في استمرارية الشركة الأمر الذي يتطلب على أعضاء مجلس الإدارة دعوة الجمعية العامة غير العادية للنظر في استمرارية الشركة أو حلها قبل أجلها وذلك طبقاً للمادة رقم (٤٣) من النظام الأساسي للشركة.

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 يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة كي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها.

لقت انتباها

حتى تاريخه لم يتم إنعقاد الجمعية العامة خلال الفترة المقررة قانوناً وذلك لاعتماد القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م.

رودل التويجري محاسبون  
ومراجعون قانونيون

عثمان محمد التويجري  
ترخيص ١٨٤



٢١ رمضان ١٤٣٥ هـ  
١٩ يوليه ٢٠١٤ م

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

قائمة المركز المالي الأولية (غير مدقة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م  
“جميع المبالغ بالريال السعودي”

	٢٠١٣/١٢/٣١	٢٠١٣/٠٦/٣٠	٢٠١٤/٠٦/٣٠	رقم الإيضاح
<b>الموجودات المتداولة</b>				
نقد لدى البنوك	٣,٣٤٧,٢٩٢	٦,١١٢,٧١١	٢,٨٧٧,٤٥٧	
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى بالصافي	٧,١٣١,٢٤٩	٧,٢٨٨,٢٦٧	٧,٢٤١,٥٠٩	
مدينو بيع ممتلكات ومعدات بالصافي	٨,٥٤٢,٩٠٦	٨,٥٤٢,٩٠٦	٨,٥٤٢,٩٠٦	
مخزون بالصافي	١١٨,٠٥٧	١١٨,٠٥٧	١١٨,٠٥٧	
استثمار جاري نقل ملكيته	٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	٤
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>	<b>٢٨,١٣٩,٥٠٤</b>	<b>٣١,٠٦١,٩٤١</b>	<b>٢٧,٧٧٩,٩٢٩</b>	
<b>المطلوبات المتداولة</b>				
ذمم دانة وأرصدة دانة أخرى	٣,٨٩٣,٣٣٣	٣,٧١١,٥٥٠	٤,٨٩٥,٢١٢	
أسهم مزاد تحت التسوية	١٠,٨٩١,٧٤٩	١٠,٨٩٢,٠٠١	١٠,٨٩١,٧٤٩	
مخصصات	٧٣,٣٩٩,٤٤١	٧٣,٣٩٩,٤٤١	٧٣,٣٩٩,٤٤١	
مخصص الزكاة	٣,٧٤١,٨٨٣	٣,٦٤٨,٥٤٥	٣,٧٤١,٨٨٣	٥
<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>	<b>٩١,٩٢٦,٤٠٦</b>	<b>٨٨,٦٥١,٥٣٧</b>	<b>٩٢,٩٢٨,٢٨٥</b>	
<b>رأس المال العامل</b>	<b>(٦٣,٧٨٦,٩٠٢)</b>	<b>(٥٧,٥٨٩,٥٩٦)</b>	<b>(٦٥,١٤٨,٣٥٦)</b>	
<b>الموجودات غير المتداولة</b>				
استثمارات طويلة الأجل بالصافي	١٧,١٣٦,٨٢٣	١٧,١٣٦,٨٢٣	١٧,١٣٦,٨٢٣	٦
ممتلكات ومعدات بالصافي	٥٥,٦٨٢,٧٧٩	٥٦,٧٣٣,٦١٩	٥٤,٦٣١,٨٣٩	
<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>	<b>٧٢,٨١٩,٥٥٢</b>	<b>٧٣,٨٧٠,٤٤٢</b>	<b>٧١,٧٦٨,٦٦٢</b>	
<b>إجمالي الاستثمار</b>	<b>٩,٠٣٢,٦٥٠</b>	<b>١٦,٢٨٠,٨٤٦</b>	<b>٦,٦٢٠,٣٠٦</b>	
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>				
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١,٠٧٦,٥٤٠	١,٠٢١,٢٢٠	٩٣٨,١٩٦	
<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>	<b>١,٠٧٦,٥٤٠</b>	<b>١,٠٢١,٢٢٠</b>	<b>٩٣٨,١٩٦</b>	
<b>حقوق المساهمين</b>				
رأس المال المصرح به والمدفوع	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧
من رأس المال	٣٩,٣٢٣,٩٨٨	٣٩,٣٢٢,٩٨٨	٣٩,٣٢٣,٩٨٨	
خسائر متراكمة	(١٨١,٣٦٧,٨٧٨)	(١٧٤,٠٦٤,٣٧٢)	(١٨٣,٦٤١,٨٧٨)	
<b>مجموع حقوق المساهمين</b>	<b>٧,٩٥٦,١١٠</b>	<b>١٥,٢٥٩,٦١٦</b>	<b>٥,٦٨٢,١١٠</b>	
<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة وحقوق المساهمين</b>	<b>٩,٠٣٢,٦٥٠</b>	<b>١٦,٢٨٠,٨٤٦</b>	<b>٦,٦٢٠,٣٠٦</b>	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١١) جزءاً من القوانين المالية.



بيان - ب

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

قائمة الدخل الأولية (غير مدفقة) للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤  
جميع المبالغ بالريال السعودي

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
-	-	-	-	الإيرادات
-	-	-	-	يخصم :
-	-	-	-	تكلفة الإيرادات
-	-	-	-	مجمل الربح
(١,٢٥٤,٩٢٨) (٣٨,٩٤١)	(١,٢٢٣,١١٠) (٣٩,٠٠٦)	(٥٤١,٥٤٢) (١٩,٥٠٢)	(٦٣٤,١٩٥) (١٩,٥٠٣)	(يخصم) : مصاروفات عمومية وإدارية اهمال ممتلكات ومعدات (الجزء الإداري)
(١,٠١٦,٦٠٧)	(١,٠١١,٨٨٤)	(٥٠٥,٩٤٢)	(٥٠٥,٩٤٢)	اهمال ممتلكات ومعدات لم تتحقق
(٦٨,٦٩٩,٤٤١)	-	-	-	إيراد خلال الفترة
(٧١,٠٠٩,٩١٧)	(٢,٢٧٤,٠٠٠)	(١,٠٦٦,٩٨٦)	(١,١٥٩,٦٤٠)	خسائر عملية تبادل أصول
-	-	-	-	صافي خسارة الفترة - قبل الزكاة
(٧١,٠٠٩,٩١٧)	(٢,٢٧٤,٠٠٠)	(١,٠٦٦,٩٨٦)	(١,١٥٩,٦٤٠)	الزكاة
(٤,٧٣)	(٠.١٥)	(٠.٠٧)	(٠.٠٨)	صافي خسارة الفترة
				نصيب السهم من صافي خسارة الفترة

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



بيان - ج

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدفقة) للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤  
"جميع المبالغ بالريال السعودي"

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٣	٢٠١٤

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:	صافي (خسائر) الفترة
تعديلات:	
إهلاكات	
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	
خسائر عملية تبادل الأصول	
خسائر التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل	
النقص (الزيادة) في الدسم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى	
الزيادة في الدسم الدانة والأرصدة الدانة الأخرى والمصروفات المستحقة	
النقص في أسهم مزاد تحت التسوية	
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل	
صافي (النقص) في النقدية خلال الفترة	
النقدية في أول العام	
رصيد النقدية في نهاية الفترة	

(٧١,٠٠٩,٩١٧)	(٢,٢٧٤,٠٠٠)
١,٠٥٥,٥٤٨	١,٠٥٠,٨٩٠
١٤٠,٢٩٨	١٣٨,٣٤٤-
٦٨,٦٩٩,٤٤١	
(١,١١٤,٦٣٠)	(١,٣٦١,٤٥٤)
(١٣٦,٢١٣)	(١١٠,٢٦٠)
(١١٥,٠٧٩)	١,٠٠١,٨٧٩
(١٢,٩٦٠)	-
(١,٣٧٨,٨٨٢)	(٤٦٩,٨٣٥)
(١,٣٧٨,٨٨٢)	(٤٦٩,٨٣٥)
٧,٤٩١,٥٩٣	٣,٣٤٧,٢٩٢
٦,١١٢,٧١١	٢,٨٧٧,٤٥٧

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



بيان - د

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مدفقة) للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م  
“جميع المبالغ بالريال السعودي”

رأس المال المودفوع	منح رأسمالية (*)	خسائر متراكمة	الإجمالي
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٣٢٣,٩٨٨	(١٠٦,٣٠٣,٥٣٧)	٨٣,٠٢٠,٤٥١
-	٣,٢٤٩,٠٨٢	٣,٢٤٩,٠٨٢	٣,٢٤٩,٠٨٢
-	(٧١,٠٠٩,٩١٧)	(٧١,٠٠٩,٩١٧)	(٧١,٠٠٩,٩١٧)
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٣٢٣,٩٨٨	(١٧٤,٠٦٤,٣٧٢)	١٥,٢٥٩,٦١٦
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٣٢٣,٩٨٨	(١٨١,٣٦٧,٨٧٨)	٧,٩٥٦,١١٠
-	(٢,٢٧٤,٠٠٠)	(٢,٢٧٤,٠٠٠)	(٢,٢٧٤,٠٠٠)
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٣٢٣,٩٨٨	(١٨٣,٦٤١,٨٧٨)	٥,٦٨٢,١١٠

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م  
إيرادات سنوات سابقة  
صافي خسارة الفترة  
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م  
صافي خسارة الفترة  
الرصيد كما في ٣٠ يونيو 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 ١٤٢٥/٤/٦ وقد تم إدراج قيمة الأرض ضمن الأصول الثابتة وقد تم تقدير الأرض بالقيمة السوقية لها وقت الحصول على المنحة.

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



شركة الباحة للاستثمار والتنمية  
شركة مساهمة سعودية  
الباحة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م  
"جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر 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 ب تاريخ ١٩١٤١٣ هـ الموافق ١٢ يناير ١٩٩٣ م وبموجب القرار الوزاري رقم ٦٠٠ ب تاريخ ٥٠ 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 والم مشروعات 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 ٤٨٤ 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 الندم المدينة بالقيمة الاسمية ناقصاً المخصص لقاء أي مبلغ مشكوك في تحصيلها . تقوم الإدارة بتحديد هذا المخصص بناءً على المراجعة الدورية للعملاء على أساس إفرادي والظروف الاقتصادية الحالية والخبرة السابقة والعوامل الأخرى ذات العلاقة.

#### (٣/٣) المخزون

يتم تقدير المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة المعken تحقيقها أيهما أقل ، ويتم تحديد تكلفة مخزون الخامات وقطع الغيار على أساس المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة المخزون من الإنتاج التام تصبيه 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 تصبيه من التكاليف الصناعية غير المباشرة.



(٢)

## شركة الباحة للاستثمار والتنمية

شركة مساهمة سعودية

الباحة-المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوانين المالية الأولية (غير مدققة) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م

"جميع المبالغ بالريل السعودي 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 اقتناعه بالتكلفة المماثلة في سعر الشراء مضافة إليها جميع ما أُنفق لغرض الاقتناء.
- يتم تقييم الاستثمارات بغرض المتاجرة في نهاية كل فترة مالية على أساس القيمة العادلة ويتم إثبات المكاسب والخسائر الحقيقة وغير الحقيقة بقائمة الدخل.
- يتم تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع في نهاية كل فترة مالية بالقيمة العادلة ويتم تحويل الفروق الناتجة بحساب مكاسب أو خسائر غير حقيقة 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 والتشفيرية للشركة المستثمر فيها ، ويتم إثبات الأرباح والخسائر من واقع صافي دخل (خسارة) الشركات المستثمر فيها وذلك بتعديل رصيد الاستثمار بعدها.
- يتم تخفيض القيمة الحالية للاستثمارات في الأوراق المالية مقابل الانخفاض غير المؤقت في قيمة هذه الاستثمارات.

### ٥/٣ الممتلكات والمعدات

يتم إظهار الممتلكات والمعدات بصفى 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 للنسب السنوية التالية :

مباني وإنشاءات	%٣
الأثاث ومعدات	%٥
عدد وأدوات	%١٥
سيارات	%٢٥
أثاث ومجروشات	%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 عند القيام بها.

### ٦/٣ انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتعمل تقييم بتاريخ كل مركز مالي لموجودات الشركة المالية لتحديد ما إذا كان هناك دليل إيجابي على أن مجموعةأصول مالية محددة قد تتخفض 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.



(٣)

شركة الباحة للاستثمار والتنمية  
شركة مساهمة سعودية  
الباحة-المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدقة) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م  
”جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك“

- ٧/٣ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية  
يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات 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 انخفاض القيمة المسجلة في سنوات سابقة كبراد 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 والعمال بالمملكة العربية السعودية.

١٠/٣ المخصصات  
يتم الاعتراف بالمخصص حينما يكون لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق، من المحتمل أنه يتطلب تدفق صادر للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ ذلك الالتزام، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي.

١١/٣ منح رأسمالية  
يتم قياس وإثبات المنح الحكومية الرأسمالية المطلقة التي تحصل عليها الشركة بدون التضخيه بأى 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 ولأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية ، تتضمن التدفقات النقدية وما في حكمها النقدية بالخزينة والودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات الأخرى القصيرة الأجل وعالية السيولة والتي لا تتجاوز تاريخ استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر وظهور مخصوصاً منها بنوك سحب على المكشوف.

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

١٤/٣ المصاروفات العمومية والإدارية  
هي تلك المصاروفات المتعلقة بالإدارة، والتي لا تتعلق بتكلفة المبيعات أو العمليات التشغيلية المباشرة للشركة وفقاً للمبادئ المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.



(٤)

شركة الباحة للإستثمار والتنمية  
شركة مساهمة سعودية  
الباحة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولى (غير مدقة) للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الناجمة عن هذه التحويلات ضمن قائمة الدخل.

١٦/٣) مخصص الزكاة  
طبقاً لمعايير 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 تسويية 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 صادر للموارد المتضمنة لمنافع الاقتصادية مستبعداً، كما لا يتم الاعتراف بالموارد المحتملة ويتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية منها مرجحاً.

٤- استثمار جاري نقل ملكيته

قامت الشركة بشراء نصف مخطط سكني بمدينة الطائف هي الواصليه صك رقم ١١١٥٩١٣٣ بقيمة إجمالية قدرها تسعة ملايين ريال سعودي وقامت الشركة بسداد المبلغ وجاري استكمال الإجراءات النظامية لنقل الملكية.

٥- الموقف الظاهري

السنوات من بداية النشاط حتى عام ١٩٩٩ تم تقديم الإقرارات الزكوية عن تلك السنوات وبلغت الزكاة المستحقة عن تلك السنوات مبلغ ٥,٦٥٦,٤٨٢ ريال سعودي وردت بها مطالبات من مصلحة الزكاة والدخل وتم تكوين مخصص بكامل المبلغ. وتم سداد مبلغ ١,٧٠٦,٠٨٠ ريال سعودي في تاريخ ١٣ 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 والدخل عن تلك السنوات حتى تاريخه.

عام ٢٠١٢ م & عام ٢٠١٣ 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.



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م  
جميع المبالغ باليارات السعودية

## ٦- استثمارات طويلة الأجل بالصافي

٢٠١٣/٠٦/٣٠	٢٠١٤/٠٦/٣٠	نسبة المشاركة
١٧,١٣٦,٨٢٣	١٧,١٣٦,٨٢٣	%٣٧
١٧,١٣٦,٨٢٣	١٧,١٣٦,٨٢٣	

كلية الباحة الأهلية للعلوم

- 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

١/٧) يبلغ رأس مال الشركة الم 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) بناءً على توصية مجلس إدارة الشركة بمحضر اجتماع مجلس الإدارة رقم (٥) بتاريخ ٢٣/١٢/١٤٣٢ هـ الموافق ١٩/١٢/٢٠١١م بتفويض 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 المال السعودية (تداول) حتى تاريخه، وقدمت الشركة خطة عمل مع طلب تخفيض رأس مالها تتلخص 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 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 مباني الكلية المباعة 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) تكون الأصول والالتزامات والإيرادات وتكتل التنشاط وتنتائج الأعمال لهذه القطاعات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م مما يلي:

المركز الرئيسي	مزارع الدواجن	مصنع الجلد	مشروع التليفريك	الإجمالي
صافي الأصول الثابتة	٤٣,٩٦٤,٨٦٥	٣,٠١٣,٧٤	٧,٥٥٦,٦١٩	٥٤,٦٣١,٨٣٩
اجمالي الأصول	٤٤,٨٢٢,٤٧٦	٣,٠١٧,٥٧٤	٧,٧٤٣,٦٧٦	٩٩,٥٤٨,٥٩١
اجمالي الالتزامات	٩٣,٠١٤,١٢٦	٢٢٩,٥٢٣	٤٦,٣٨٠	٩٣,٨٦٦,٤٨١
صافي الخسارة	(١,٠٤٤,٨١٣)	(٤٨٥,١١٧)	(٥٣٣,١٤١)	(٢,٢٧٤,٠٠٠)

٣/٨) تم إيقاف الإنتاج في مصنع الجلد خلال الربع الثاني من عام ٤٢٠٠٤م وقد أتخذ مجلس الإدارة قرار بت歇ير المصنع بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٠٥م ولم يتم حتى تاريخه تأجير المصنع.

٤/٨) يتم احتساب إهلاك المباني والإنشاءات والألات والمعدات الخاصة بمشروع التليفريك مرجحاً بفترات التشغيل وذلك منذ عام ٢٠٠١م بموجب قرار من مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ ابريل ١٤٢١هـ وذلك لعدم تشغيل المشروع إلا في فترات الموسم فقط.



شركة الباحة للاستثمار والتنمية  
شركة مساهمة سعودية  
الباحة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م  
جميع المبالغ بالريال السعودي

٥١٨ يقوم المستشار القانوني للشركة بدراسة موقف تحصيل بعض الأرصدة المدينة والبالغ إجماليها مبلغ ٨١٣,٨٠٨,٠٧١ ريال سعودي (مكون لها مخصص بمبلغ ٩٠٧,٥٤٢ ريال سعودي) ولم يتم الإنتهاء من تلك الدراسة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية وبيان تلك الأرصدة كما يلي:

البيان	مدينو بيع معدات ومعدات	مخصص	المخصص المكون	الإجمالي بعد خصم المخصص المكون
١٧,٨٠٨,٠٧١				
(٩٠٧,٥٤٢)				
٨,٥٤٢,٩٠٧				
٨,٥٤٢,٩٠٦				

## ٩- أحداث هامة

قامت الشركة بتاريخ ٣٠ ربيع الأول ١٤٣٢ هـ الموافق ٢٠١١ فبراير بتوقع عقد مع شركة الساطعة الحديثة للمقاولات العامة والذي بموجبه قامت الشركة بشراء كلًّا من:

أ- كساره بكمال معداتها وسياراتها وكافة الموجودات المنقوله والثابتة بدون ذممها المالية.

ب- مشروع الخرسانة الأسمنتية الجاهزة وموجوداته المنقوله والثابتة بدون ذممها المالية.

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

وذلك مقابل مبلغ إجمالي قيمته ٨٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تدفع أعين ونقد كما يلي:

١- تدفع الشركة مبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بموجب شيك مصدق على أربع دفعات.

٢- تتنازل الشركة (أفراغ فطلي) عن حصتها البالغة ٥٠% من كامل الأرض في مخطط المررو الواقع في محافظة الطائف والمملوكة للشركة بموجب صك رقم ١١/١٥٩/١٣٣ مقابل ١٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ثمن البيع.

٣- تتنازل الشركة عن حصتها في ملكية لجنة الباحة الأهلية للعلوم والبالغة سبعمائة ٣٧% حسب عقد التأسيس بما في ذلك كامل المديونية على الشركة المالكة للكلية ومقدار الدين ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقابل ١٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ثمن البيع.

٤- تتنازل الشركة عن ملكية كامل أرض مشروع الدواجن الواقع في محافظة العقيق منطقة الباحة بكمال موجوداته الثابتة والمنقوله وكامل منشاته بدون ذممها المالية وخلال من أي رهونات أو أي مطالبات مالية والمملوكة للشركة بموجب الصك رقم ٢

٥- وتاريخ ٢٠١٤٢٥ هـ مقابل ٤٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٦- ووفقاً لل會員註冊 الثاني للجمعية العمومية العادي لشركة الباحة والمنعقد بتاريخ ٢٢ جمادى الأولى ١٤٣٢ هـ الموافق ٢٦ ابريل ٢٠١١ م 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 قالت 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 سعودي.

وقالت الشركة بالإعلان في موقع تداول بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١١ م عن صدور نتائج تقرير الفحص النافي للجهالة الخاص بتقييم أصول شركة الساطعة الحديثة ، ونظرأً 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 للتداول مع أصول شركة الساطعة الحديثة والبالغة ٨٦ مليون ريال سعودي قامت إدارة شركة الباحة للاستثمار والتنمية بمناقشة نتائج التقييم مع إدارة شركة الساطعة الحديثة.

٧- وأعلنت الشركة في موقع تداول بتاريخ ٢٠١١ أكتوبر ٠١ 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 و كنتيجة لذلك فقد الفت الشركة العقد مع شركة الساطعة الحديثة ، وقامت الشركة برفع دعوى قضائية لدى ديوان المظالم تطالب فيها شركة الساطعة الحديثة باعادة المبلغ المدفوع مقدماً وقدره ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي . وقد صدر حكم نهائي في القضية من ديوان المظالم بجدة بتاريخ ١٤٣٤/٦/٢٤ وقد تضمن المصادقة على الحكم الابتدائي الصادر عن المحكمة الادارية بجدة باتمام تنفيذ العقد مع شركة الساطعة الحديثة ، وقد قررت إدارة الشركة تكوين مخصص يغطي كامل الخسائر المترتبة على تلك العملية بمبلغ ٤٤١,٤٠٦ ريال سعودي .

٨- النتائج المالية الأولية  
Rödi ALTUWAIRY C.P.A.  
٧٠/١٢/٢٢٢

٩- النتائج المالية الأولية

ان النتائج المدرجة في التقارير المالية الأولية قد لا تكون مؤشرًا دقيقاً على النتائج السنوية للتشغيل.