

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة - غير مراجعة
لل فترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
مع تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القواعد المالية الأولية الموجزة - غير مراجعة

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

صفحة

فهرس

٢-١

تقرير فحص حول القواعد المالية الأولية الموجزة

٣

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

٤

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة

٥

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة

٦

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

٢٢ - ٧

اصحاحات حول القواعد المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموجزة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة الباحة للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ والقواعد الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإصلاحات من رقم (١) إلى (٨) والمعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "القواعد المالية الأولية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً لفحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية التي يقوم بها مراجع الحسابات المستقل المنشئ" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويكون فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من إجراء استفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليقية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في عملية المراجعة، لذا فإننا لا ننوي رأي مراجعة.

أساس الاستنتاج المتحقق

بوجب محضر الاجتماع الاستثنائي لمجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤/١٢/٢٠١٤م فقد تم موافقة مجلس الإدارة على إيقاف استهلاك الممتلكات والمعدات غير المستخدمة (مصنع الجذ - التيفريك - 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 بالقوائم المالية الأولية الموجزة ولم يتم حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م إيجاد المشتري المناسب للأصول غير المستخدمة.

الاستنتاج المتحقق

استناداً إلى فحصنا، باستثناء ما ورد في فقرة أساس الاستنتاج المتحقق أعلاه، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

للتنتهاء

مع عدم إبداء أي تحفظ آخر في رأينا، تلقت الانتهاء إلى:

١) الإيضاح رقم (٢) حول القوائم المالية الأولية الموجزة والذي يشير إلى أن الخسائر المتراكمة تجاوزت نصف رأس مال الشركة المدفوع بمبلغ ٧١,٠٣٦,٨٤٧ ريال سعودي كما أن المطلوبات المتداولة تجاوزت الموجودات المتداولة بمبلغ ١٠,٢١٠,٧٤١ 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 طبقاً لل المادة رقم (٩) من النظام الأساسي للشركة لاجتماع لتقرير إما زيادة رأس مال الشركة أو تخفيضه وفقاً لأحكام الشركات وذلك إلى الحد الذي تخفيضه معه نسبة الخسائر إلى ما دون نصف رأس المال المدفوع، أو حل الشركة قبل الأجل المحدد لها. وبناءً على ذلك فقد اقرت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد في تاريخ ٢٠١٧/٥/٢ م زيادة وتخفيض رأس مال الشركة مما أدى إلى انخفاض الخسائر المتراكمة إلى ما دون نصف رأس مال الشركة. وعليه، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس الاستمرارية.

٢) الإيضاح رقم (٦) حول القوائم المالية الأولية الموجزة والذي يشير إلى أن الشركة خضعت 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 عدم 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 الإبتدائي الصادر عن المحكمة الإدارية بجدة الدائرة التجارية الثالثة برفض الدعوى القضائية المقيدة من الشركة ضد شركة الساطعة الحديثة والزام طرفي الدعوى باتمام تنفيذ العقد المبرم بينهما والمورخ في ٦ فبراير ٢٠١١م. وفي تاريخ ٩ فبراير ٢٠١٧ تلقت الشركة نسخة من حكم دائرة التنفيذ بالمحكمة العامة ببلجرشي، والمتضمن أنه يتأمل الحكم الصادر من ديوان المظالم تبيّن عدم تحديد البنود المراد تنفيذها، وانتهى حكم دائرة التنفيذ إلى التوقف عن التنفيذ حتى يتم تصحح الحكم الصادر من ديوان المظالم بحيث يتم تحديد البنود المراد تنفيذها بشكل واضح ودقيق لكل بند، كما نص حكم دائرة التنفيذ على حق الاعتراض لطرفي التنفيذ خلال مدة ثلاثون يوماً اعتباراً من اليوم التالي من تاريخ استلام نسخة الحكم.

أمر آخر

كما هو مبين في الإيضاح (٢) تم إعداد القوائم المالية للشركة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، والتي أصدرنا بشأنها رأياً متحفظاً بتاريخ ٢ جمادى الأول ١٤٣٨هـ (الموافق ٣٠ يناير ٢٠١٧م) وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية. كما قمنا بفحص التسويات على أرقام المقارنة المطلوب عرضها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

العظم والسدري
محاسرون ومراجعون قانونيون

 سلطان بندر السديري
 ترخيص رقم (٢٨٣)



شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

بالريال السعودي

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ (مراجعة)	٢٠١٧ ٣١ مارس (مراجعة)	٢٠١٧ ٣١ مارس (غير مراجعة)	إضاحات
-----------------	------------------	-----------------------------	---------------------------------	--------

الموجودات

١,٧٢٣,٤٤٣	٦٩٩,٢٦٢	٧٨٩,١٧١		موجودات متدولة
٥,٤٠٢,١٤١	١٠,٥٥٨,٦٣٨	١٢,٦٩,٥٥٣	٦	النقد وما في حكمه
١٣٨,٠٥٧	١١٨,٠٥٧	١١٨,٠٥٧		مدفون، صافي مخزون
١٣,٣٦٧	٢٥٣,٢٥٠	٤٢٦,١٠٤		مصاريف منفوعة مقتضاً وارصدة مدينة أخرى
١١,٢٦٦,٨٠٨	١١,٧٨٩,٢٠٧	١٣,٤٠٤,٨٨٥		مجموع الموجودات المتدولة

موجودات غير متدولة

-	-	-	٦	دفاتر شراء ممتلكات استثمارية
-	-	-	٩	استثمار في شركة زميلة
١٤,٢٥٧,٤٩٧	١٤,٢٥٧,٤٩٧	١٤,٢٥٧,٤٩٧		الممتلكات والمعدات
١٤,٢٥٧,٤٩٧	١٤,٢٥٧,٤٩٧	١٤,٢٥٧,٤٩٧		مجموع الموجودات غير المتدولة
٢٥,٥٢٤,٣٠٥	٢٥,٩٨٦,٧٠٤	٢٧,٦٦٠,٣٨٢		مجموع الموجودات

المطلوبات وحقوق المساهمين

٢,٧٤٧,٥٩٧	٤,١٢٦,٠٦٦	٥,٦٨٩,٥٦٦		مطلوبات متدولة
١٠,٨٩١,٧٤٩	١٠,٨٨٦,٤٤٤	١٠,٨٨٦,٤٤٤		الدائون
٣,٨٦٣,٥٣٠	٣,٩٠٨,٤٣٣	٤,٠١٢,٦٦٧		امانات اسهم مزاد تحت التسوية
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٨٢٤,٢٩٢	١,٣٣٥,٠١٩	١,٣٣٥,٠١٩		مخصص عام
٢١,٠٢٧,١٦٨	٢١,٩٤٥,٩٤٢	٢٣,٦١٣,٦٦٦		مخصص الركاز
٥٦٨,٣٢٥	٨٣,٦٠٣	٨٣,٦٠٣		مجموع المطلوبات المتدولة

المطلوبات غير المتدولة

٢١,٥٩٥,٤٩٣	٢٢,٠٢٩,٥٤٥	٢٣,٦٩٧,٢٢٩		مجموع المطلوبات

حقوق المساهمين

١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
(١٤٦,٠٧٦,١٨٨)	(١٤٦,٠٤٢,٨٤١)	(١٤٦,٠٣٦,٨٤٧)		خسائر مترافقمة
٣,٩٢٨,٨١٢	٣,٩٥٧,١٥٩	٣,٩٦٣,١٥٣		مجموع حقوق المساهمين
٢٥,٥٢٤,٣٠٥	٢٥,٩٨٦,٧٠٤	٢٧,٦٦٠,٣٨٢		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

فترة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
بالريال السعودي

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٦	٢٠١٧
١,٦٨٢,٩٢١	٢,٢١٠,٩١٥
<u>(١,٥٥٨,٢٦٠)</u>	<u>(١,٠٦٣,٥٠٠)</u>
١٢٤,٦٦١	١٢٧,٤٦٥
<u>(١١٥,٥٢٠)</u>	<u>(١٤١,٤٢١)</u>
٩,١٤١	٥,٩٩١
<hr/>	
-	-
٩,١٤١	٥,٩٩١
<hr/>	
٠,٠٠٠٦	٠,٠٠٠٤

الإيرادات

نكلفة الإيرادات

إجمالي الربح

مصاريف عمومية وإدارية

صافي ربح الفترة

بنود الدخل الشامل الآخرى

إجمالي الدخل الشامل للفترة

الحصة الأساسية والمختصة للسهم

ان الإيضاحات المعرفة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية الأولية الموجزة

شركة البداعة للمبتدئ والمتقدمة
(شركة مساهمة سعودية)

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
بأرباح السعوي

المجموع	رأس المال	被捕طر ممتلكة
٣,٩٤٢٨,٨١٣	(١٤٦,٥٧١,١٨٧)	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٩,١٤١	(٦,١٤١)	-
٣,٩٣٧,٩٥٤	(١٤٦,٠٦٣,٠٤٦)	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٣,٩٥٧,١٥٤	(١٤٦,٠٤٢,٨٤١)	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٥,٩٩٤	(٥,٩٩٤)	-
٣,٩٦٣,١٥٣	(١٤٦,٣٦,٨٤٧)	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦		
被捕طر المالك للفترة		
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٦		

إن الإيداعات المرفقة تغير حزماً لا يخراجاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
بالي ريال السعودي

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
	٢٠١٦	٢٠١٧
٩,١٤١	٥,٩٩٤	الأنشطة التشغيلية
(٣٥,٠٠١)	(١,٤١٠,٩١٥)	دخل القراءة
(٦٨,٢٣٨)	(١٧٢,٨٥٤)	التغيرات في رأس المال العمل
(٣٣٨,٦٥٠)	١,٥٦٣,٥٠٠	مدينون، صافي
١٢٢,٢٥٦	١٠٤,١٨٤	المصاريف المدفوعة مقتضاً والأرصدة المدينة الأخرى
(٥,٣٢٥)	-	الدائون
(٣٤٥,٨١٧)	٨٩,٩٠٩	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
(٢٥٠,٠٠٠)	-	أمانات أسمهم مزاد تحت التسوية
(٥٩٥,٨١٧)	٨٩,٩٠٩	النقد من (المستخدم في) العمليات
(٥٩٥,٨١٧)	٨٩,٩٠٩	زكاة مدفوعة
١,٧٣٣,٢٤٣	٦٩٩,٢٦٢	صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
١,١٣٧,٢٢٦	٧٨٩,١٧١	صافي التغير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في ١ يناير
		النقد وما في حكمه في ٣١ مارس

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧**

١ - التكوين والنشاطات

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

يتمثل نشاط الشركة في إقامة وإدارة وتشغيل وصيانة الأسواق المركزية والمجمعات التجارية والسكنية والشقق المفروشة والمطاعم والفنادق ومحطات الوقود والمقاهي والبوفيهات والمطاعم والحلويات وخدمات الإعاشة المطهية وغير المطهية وتجارة الجملة والتجزئة للمواد الغذائية وتجارة الجملة والتجزئة لمواد البناء وال الحديد والمقلولات العامة للمباني والأعمال الكهربائية والإلكترونية والميكانيكية وإدارة وصيانة وتطوير العقار ومتطلبات الصيانة والتشغيل والنظافة وشراء واستئجار الأراضي لإقامة المباني عليها واستئثارها باليبيع أو الإيجار لصالح الشركة، إقامة المشروعات الصناعية المختلفة، تملك واستصلاح الأراضي الزراعية لاستغلالها في إقامة مشاريع الإنتاج الزراعي والحيواني، إقامة المنشآت والمشروعات الترفيهية والسباحة واستئثارها وإدارتها وتشغيلها وصيانتها، تجارة الجملة والتجزئة لما يدخل في نطاق أعمال الشركة الصناعية والزراعية والسياحية وإقامة مخازن التبريد وورش الإصلاح والصيانة الخاصة بذلك، الوكالات التجارية، كما يجوز للشركة وفقاً لما ذكر القيام بآلية أعمال لازمة أو مكللة لتحقيق تلك الأغراض، وتمارس الشركة نشاطها وفق الأنظمة المنعية وبعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات المختصة إن وجدت.

٢ - أسم الأعداد

- المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم "٤٤" التقارير المالية الأولية "المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعايير و الإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . هذه هي المرة الأولى التي تصدر فيها الشركة تقاريرها المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وذلك لجزء من الفترة وتدرج تحت اول قوائم مالية سنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والمعيار رقم "١" من هذه المعايير "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية و المعايير و الإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

يوجد شرح في الإيضاح رقم (٤) عن اثر التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية و المعايير و الإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (النهاية)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧

- ٢ - أسم الإعداد (نهاية)

- أسم الاستمرارية

تجاوزت الخسائر المتراكمة نصف رأس مال الشركة المدفوع بـ ٧١,٣٦,٨٤٧ ريال سعودي كما أن المطلوبات المتداولة تجاوزت الموجودات المتداولة بـ ١٠,٢١٠,٧٤١ 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 طبقاً لل المادة رقم (٤٩) من النظام الأساسي للشركة لاجتماع لتقرير إما زيادة رأس مال الشركة أو تخفيضه وفقاً لأحكام الشركات وذلك إلى الحد الذي تخفض معه نسبة الخسائر إلى ما دون نصف رأس المال المدفوع، أو حل الشركة قبل الأجل المحدد لها، وبناءً على ذلك فقد أقرت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد في تاريخ ٢٠١٧/٥/٢م زيادة وتخفيف رأس مال الشركة مما أدى إلى انخفاض الخسائر المتراكمة إلى ما دون نصف رأس مال الشركة. وعليه، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس الاستمرارية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة
مبدأ التكلفة التاريخية

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي الأولية:

- يتم قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة.
- يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بمستحقات الالتزامات المنافع المح dette بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض.

المعايير الصالحة غير المطبقة

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة على السنوات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقاتها عند إعداد هذه القوائم المالية.

١) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء
ينشر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل إرشادات الاعتراف بالإيرادات الحالي وتشمل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعايير المحاسبة الدولي ١١ "عقود الإنشاءات" والتفسير الدولي ١٣ "برامج ولاء العميل".
يسري المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م ومن غير المتوقع أن يكون للمعيار أثر هام على سياسية الشركة في الاعتراف بالإيرادات.

٢) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤م النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية. إن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يسري مفعوله لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر لها.

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٢) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية (تتمة)

التصنيف - الموجودات المالية

يتضمن (المعيار الدولي للتقرير المالي ٩) ثلات فئات تصنيف وطريقة قياس جديدة للموجودات المالية تعكس نمذج الأعمال التي يتم إدارة الموجودات من خلاله وخصائص تحفظها النقدية.
يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية وهي الموجودات المالية التي تخضع بالكلفة المطلقة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. هذا المعيار يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الحالية للمحفظة بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينية والمتأخرة للبيع.
بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، فإن المشتقات المدمجة في العقود التي يكون فيها الأداة الأساسية هي موجودات مالية ضمن نطاق المعيار لا يتم تقسيمها. وبخلاف ذلك، يتم تقدير الأداة المالية المختلفة ككل بعرض تصنيفها.

الانخفاض في القيمة

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نمذج "الخسارة المتقددة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنمذج "الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة". وهذا يتطلب تغيراً كبيراً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على تعامل الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الأحتمال المرجح.
سيتم تطبيق النمذج الجديد للانخفاض في القيمة على الموجودات المالية التي تخضع بالكلفة المطلقة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ما عدا الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وكذلك على موجودات العقود.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، سيتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:

- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التغير في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التغير في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يتم تطبيق القواعد إذا زادت المخاطر الائتمانية للموجودات المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الإعتراف الأولى لها، ويطلق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير يجوز للمنشأة تحديد عدم زيادة المخاطر الائتمانية بشكل كبير في حالة أن تكون الأداة معرضة لمخاطر إقليمية متخصصة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه على الدوام للذمم المدينية التجارية وموجودات العقد بدون أي مكونات تمويل هامة. يجوز للمنشأة اختيار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينية التجارية وموجودات العقد بمكونات تمويل هامة.

التصنيف - المطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بهدف تصنيف المطلوبات المالية.

إلا أنه وبموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩ فإن جميع التغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم الإعتراف بها في الأرباح أو الخسائر بينما يتم بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ عرض هذه التغيرات في القيمة العادلة كما يلي:

- مبلغ التغير في القيمة العادلة المتعلقة بالتغييرات في المخاطر الائتمانية للمطلوبات يتم عرضه في الدخل الشامل الآخر.
- المبلغ المتبقى من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (نهاية)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

- ٣- السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)
٤) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية (نهاية)

المحاسبة عن التحوط

يجوز للشركة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ميكنها اختيار سياستها المحاسبية للاستمرار في تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بدلاً من المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

سيتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ من المجموعة التأكيد من علاقات محاسبة التحوط تتماشى مع أهداف واستراتيجيات إدارة المخاطر في المجموعة وتطبيق نهج أكثر نوعية ونظرة مستقبلية لتقدير فعالية التحوط. كما يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ متطلبات جديدة تتعلق بإعادة التوازن لعلاقة التحوط ويعن عدم الاستمرار الاختياري للمحاسبة عن التحوط. وبموجب النموذج الجديد، من المحتل أن أكثر استراتيجيات إدارة المخاطر ستكون موجهة للمحاسبة عن التحوط، وبالتالي ذلك التي تتضمن تحوط عنصر مخاطر للبند غير المال (ما عدا مخاطر العملات الأجنبية).

بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩ ، فيما يتعلق بجميع تحوطات التدفقات النقدية ، تصنف المبالغ المتراكمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية إلى الأرباح أو الخسائر كتعديل إعادة تصنيف في نفس الفترة حيث أن التدفقات النقدية المتوقعة المتحوط لها تؤثر على الأرباح أو الخسائر . إلا أنه وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ، وفيما يتعلق بتحوطات التدفقات النقدية لمخاطر العملات الأجنبية المرتبطة بتوقع مشتريات الموجودات غير المالية ، فإن المبالغ المتراكمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية وتكلفة احتياطي التحوط سيتم إدراجها عوضاً عن ذلك مباشرة في التكلفة الأولية للموجودات غير المالية عند ثباتها.

الإضاحات

سيتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ إضاحات جديدة شاملة خاصة فيما يتعلق بالمحاسبة عن التحوط ومخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة

التحول

عادة يتم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بأثر رجعي باستثناء ما يلي:

- خطط الشركة الاستفادة من الإعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة لتقرارات السابقة فيما يتعلق بالتغييرات في التصنيف والتقييم (يشمل الإنفصال). عادة يتم الإعتراف بالفرق بين القيم الفعلية للموجودات المالية والمطلوبات والأرباح المتقدمة والاحتياطات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي في الأرباح المرحلة والاحتياطات كما في ١ يناير ٢٠١٨ م.

- يجب تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الجديدة عاديقاً مستقبلي. إلا أنه يجوز للشركة اختيار تطبيق التغيير المتوقع في المحاسبة عن نقاط الأجل بأثر رجعي.

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (نهاية)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٤- السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

٣) المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار . توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة، تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من الموجز مشابهة للمعيار الحالي – أي يستمر الموجزون في تصنيف عقد الإيجار إلى عقد إيجار تمويلي وعقد إيجار تشغيلي.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار، والتفسير الدولي ٤ تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد الإيجار ، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ١٧ تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

إن هذا المعيار يسر مفعوله للفترات السابقة التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإبراد من العقد مع العملاء في لو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ .

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار

يجوز للشركة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ ، اختيار إما:

- تطبيق تعريف المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لعقد الإيجار لكافحة عقودها، أو

- تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان ذلك يمثل إيجار أو يحتوي على إيجار.

يقوم المستأجر بتطبيق الخيار باستمرار على جميع عقود الإيجار. وتختلط المجموعة حالياً بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩ م . لم تحدد المجموعة بعد نهج التحول الذي ستقوم بتطبيقه. لا يتطلب من المجموعة كموجز إجراء أي تعديلات لعقود الإيجار التي تكون فيها موجزاً بخلاف موجز وسيط في عقد تأجير بالباطن.

استخدام الحكم والتقديرات والفرضيات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبيبة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة، فإنه من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، ويتم إظهار أثر التغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة محل الفحص والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكيد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تنمية)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

استخدام الحكم والتقديرات والفترضيات المحاسبية (تنمية)

- الانخفاض في قيمة الدعم المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الدعم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية لاتفاقية، إن المسؤوليات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وامكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخير في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي لانخفاض في قيمة الدعم المدينة التجارية، بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقدير على أساس فردي، وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة ، فيتم تقديرها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة

- مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقدام وبطيء الحركة، وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات، وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

نعم مدينة تجارية والقروض

يتم الاعتراف مبدئياً بالذمم المدينة والقروض بالقيمة العادلة مضافة إليها أي تكاليف مباشرة لها وبعد ذلك يتم قياسها بالقيمة المطفأة مطروحاً أي خسائر تدني لها وباستخدام طريقة الفائدة الفاعلة وظهور الذمم المدينة بصفتها القيمة التحصيلية بعد تنزيل مخصص الدين المشكوك في تحصيلها والذي يتم رصده لمقابلة الذمم التي يتوفّر مؤشر على عدم قابليتها للتحصيل وتشمل الذمم المدينة أيضاً المطلوب من أطراف ذات علاقة والمبالغ المستحقة والأرصدة المدينة الأخرى.

الآدوات المالية المحافظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

الآدوات المالية المحافظ بها حتى تاريخ الاستحقاق عبارة عن أصل مالي غير مشتق له أما دفعات ثابته أو قابلة للتحديد وتاريخ استحقاق ثابت وتملك المنشأة القراءة أو النية للاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ويتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة مضافة أي تكاليف أخرى ولاحقاً يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريق الفائدة الفاعلة.

المخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجع. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكريدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تكريدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنة.

ت تكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديرى خلال السير الاعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف الإنتاج الإضافية للإكمال ومصاريفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص (عدد التزوم) بالمخزون المتقدام وبطيء الحركة والتاليف.

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية المتاحة للبيع

- الموجودات المالية المتاحة للبيع هي الموجودات المالية التي لا تتجه نية الشركة بتصنيفها كاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو الإحتفاظ بها لتاريخ الاستحقاق.
- يتم الإعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية المتوفرة للبيع عند تاريخ المتاجرة.
- يتم إثبات تلك الموجودات بالتكلفة مضافاً إليها مصاريف الإقتاء وبعد تقييمها في تاريخ إعداد البيانات المالية بالقيمة العادلة ويظهر التغير في القيمة العادلة كأرباح أو خسائر غير متحققة في قائمة الدخل الشامل وفي بند التغير متراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية وفي حال بيعها أو تدلي قيمتها يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل كما تحول المبالغ المقيدة سابقاً في قائمة الدخل الشامل والتي تخصل هذه الموجودات إلى قائمة الدخل ويمكن استرجاع خسارة التدلي إذا ما تبين بموضوعية أن الزيادة في القيمة العادلة قد حدثت في فترة لاحقة لها.
- يتم قيد الفوائد المكتسبة من الموجودات المالية المتوفرة للبيع في قائمة الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفاعلة.

الإيرادات والمصاريف

- يتم تحديد الإيراد عندما يصبح من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية للمنشأة والتي يمكن قياسها بصورة موثوقة.
- يتم الإعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
- يتم الإعتراف بالمصاريف على أساس الاستحقاق.

المنح الحكومية

يتم تقييم المنح الحكومية غير النقبية التي ليس لها سوق نشطة من قبل خبير تأمين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وذي صلة، ولديه خبرة حديثة في موقع ونوعية الأصول المنحوحة التي يجري تقييمها، ويتم إثباتها ضمن الربح أو الخسارة في الفترة نفسها التي تم المنح فيه . وبالمثل فإن المنح المتعلقة بالأصول القابلة للاستهلاك عادة يتم إثباتها ضمن الربح أو الخسارة على مدى الفترات وبالنسبة التي يتم فيها إثبات مصروف الاستهلاك لتلك الأصول .

الممتلكات والمعدات

- تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي خسائر تدلي في قيمتها علماً بأنه لا يتم استهلاك الأرضي.
- يتم مراجعة قيم الممتلكات والمعدات لتقدير فيما إذا كانت قد تعرضت لأى انخفاض في قيمتها وعندما يكون هناك أية أحداث تشير إلى عدم امكانية إسترداد القيمة الدفترية فيجب أن تخفض قيمة الممتلكات والمعدات إلى القيمة القابلة للإسترداد ويتم الإعتراف بخسارة التدلي إن وجدت في قائمة الدخل الشامل إلا إذا رحل الأصل بمبلغ أعلى تقييمه فتعامل خسارة التدلي على أنها إنخفاض في قائم إعادة التقييم إلى المبلغ الذي لا تزيد فيه خسارة التدلي عن المبلغ المحتفظ به في قائم إعادة التقييم لذلك الأصل.

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات (تتمة)

- يتم الاعتراف بالنفقات المتکيدة لاستبدال أي من مكونات الأصل كبند منفصل ويتم رسمته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل وترسل إية نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتطرفة بالأصل أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والمعدات والمصانع يعترف بها في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.
- يتم مراجعة العمر الانتاجي للممتلكات والمعدات والمصانع في نهاية كل سنة وفي حال اختلاف العمر الانتاجي المتوقع مما تم تقديره سابقاً يتم استهلاك القيمة المتبقية الدفترية على العمر الانتاجي المتبقى بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.
- تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في استهلاك الممتلكات والمعدات والمصانع عندما تكون جاهزة للاستخدام على مدى عمرها الانتاجي وباستخدام النسب المئوية من ٦% إلى ٢٥% علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

انخفاض القيمة

- تقوم الشركة بمراجعة القيم المتباينة في السجلات للموجودات المالية في تاريخ قائمة المركز المالي لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشرات موضوعية تدل على تدني قيمتها وعند وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد من أجل تحديد خسارة التدني ويتم قيد خسائر التدني في قائمة الدخل عن الفترة ويتم استرداد أي وفر في خسائر التدني من خلال قائمة الدخل بمستثناء الموجودات المالية المتوفرة للبيع والتي يتم استرداد خسارة التدني لها من خلال التغير المترافق في القيمة العادلة.
- بالنسبة للموجودات المسجلة بالقيمة العادلة فإن إنخفاض القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسارة إنخفاض في القيمة معترف بها سابقاً في قائمة الدخل وبالنسبة للاستثمار في أوراق مالية مصنفة على أنها متاحة للبيع يعتبر الإنخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة إلى أقل من تكلفتها على أنه دليل موضوعي على إنخفاض قيمتها ورد خسائر الإنخفاض في قيمة الأوراق المالية الاستثمارية المصنفة على أنها متاحة للبيع يتم معاملتها على أنها زيادة في القيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل، ويتم القيام برد خسائر الإنخفاض في قيمة أدوات الدين غير قائمة الدخل عندما يمكن أن تتعلق الزيادة في القيمة العادلة بصورة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل.
- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطافة فإن خسارة الإنخفاض في القيمة هي الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للنفقات التقديرية المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة الأصلية للموجود المالي.
- الموجودات غير المالية تم مراجعة قيمها الدفترية في تاريخ انتهاء الفترة المالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على إنخفاض قيمتها وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر يتم تقدير القيمة القليلة للاسترداد لتلك الموجودات.

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (نهاية)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

الاستثمارات

• استثمار وفقاً لحقوق الملكية - شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك التي يكون للشركة تأثير هام عليها ولكن ليست سiotرة في سياساتها المالية والتسييرية، ويعتبر امتلاك الشركة لحصة تتراوح ما بين ٥٠ إلى ٢٠ في المائة من رأس مال الشركة المستثمر فيها الذي يحق لصاحب التصويت مؤشراً هاماً على قدرة الشركة على التأثير في هذه الشركات المستثمر فيها. تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم تسجيلها مبدئياً بالتكلفة و عندما تتجاوز حصة الشركة في الخسائر ملكيتها في أي شركة زميلة يتم تخفيض القيمة الدفترية لحصة الشركة إلى صفر ويتم إيقاف تحمل أي خسائر أخرى باستثناء الحالات التي تتعدد فيها الشركة التزامات قانونية أو ضئيلية للقيام ب مدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة. يتم قيد أو تحويل حصة الشركة من الأرباح أو الخسائر في الشركات المستثمر فيها في قائمة الدخل.

• المدرجة قيمتها العادلة في قائمة الدخل

تشتمل الاستثمارات ضمن هذه الفئة على الاستثمارات المقيدة لأغراض المتاجرة أو الاستثمارات المدرجة قيمتها العادلة في قائمة الدخل عند الابتداء الأولى لها. إن الاستثمارات المقيدة لأغراض المتاجرة يتم اقتناصها لعرض البيع أو إعادة الشراء لمدة قصيرة الأجل وتسجل في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة. إن تغيرات القيمة العادلة يتم إدراجها في دخل/ خسارة المتاجرة، بالصافي. يمكن تصنيف الاستثمارات كـ استثمارات مدرجة قيمتها العادلة في قائمة الدخل إذا ما استوفت المعابر المنصوص عليها في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، وذلك باستثناء الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة في الأسواق المالية والتي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق به.

بعد الابتداء الأولى، تlasses الاستثمارات المدرجة قيمتها العادلة في قائمة الدخل بالقيمة العادلة، ويتم إظهار أي تغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل للسنة التي تنشأ فيها هذه التغيرات. يدرج في قائمة الدخل دخل العمولات الخاصة وتوزيعات الأرباح المستلمة عن الموجودات المالية المدرجة قيمتها العادلة في قائمة الدخل كدخل متاجرة أو دخل أدوات مالية مدرجة قيمتها العادلة في قائمة الدخل وبما يتفق مع هذه الموجودات ذات الصلة.

الأصول المالية والالتزامات المالية

تقوم الشركة ببيان أصولها والالتزاماتها المالية في قائمة المركز المالي عندما - وفقط عندما - تصبح الشركة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء. ويتم إبيان الشراء أو البيع أو إلغاء إبياتها باستخدام المحاسبة على أساس تاريخ المتاجرة أو المحاسبة على أساس تاريخ التسوية.

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (نهاية)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

الأصول المالية والالتزامات المالية

- الأصول المالية

عند القناعة الشركة لأصل مالي يتم تصنيف الأصل المالي بالتكلفة المطافة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل على أساس كلاً من نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاوني للأصل المالي.

- القويس الأولى للأصل المالي

تقوم الشركة بقياس الأصول المالية باستثناء المبالغ المستحقة على المدينين التجاريين. عند الإثبات الأولى بناءً على اللغة التي صنفت ضمنها هذه الأصول المالية، وعلى غلبها:

- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطافة إذا كان هدف المجموعة الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في تواريخ محددة، والتي تعدّ فقط دفعات من أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

- يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر إذا كان هدف الشركة الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، وأن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقية تُعدّ فقط دفعات من أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

- ويتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستندة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر.

- القويس اللاحق للأصل المالي

بعد الإثبات الأولى تقوم المجموعة بقياس اللاحق للأصول المالية بما بالتكلفة المستندة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل وفقاً للتصنيف الأولى للأصل المالي، ويتم الاعتراف بفروقات تقييم الأصول المالية عند إعداد القوائم المالية، وعليه فإن الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستندة يتم قياسها بالتكلفة المستندة بطريقة الفائدة الفعلية والاعتراف بفروقات التقييم من خلال قائمة الدخل، وكذلك عند إلغاء الاعتراف بهذا الأصل المالي. أما الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة فتقاس بالقيمة العادلة مع إظهار فروقات التقييم من خلال قائمة الدخل باستثناء الأصول المالية والتي تخترق الشركة عند الإثبات الأولى قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر فإن فروقات التقييم تظهر ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر، كما وأنه يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح الناجمة عنها من خلال قائمة الدخل.

- إلغاء إثبات للأصل المالي

يتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما:

- تنقضى الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو

- تحول الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو تبقى على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي مع تحمل التزاماً تعاقدياً بدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي.

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (النهاية)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧

٣- المعايير المحاسبية الهامة (النهاية)
الأصول المالية والالتزامات المالية (النهاية)

- إلغاء إثبات للأصل المالي (النهاية)

تحول الحقوق التعاقدية في أسلام التدفقات النقدية من الأصل المالي دون تحويل ولا يبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أبقيت على السيطرة على الأصل المالي. أو تبقى على الحقوق التعاقدية في أسلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، مع تحمل التزاماً تعاقدياً بأن تتبع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين دون تحويل ولا يبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أبقيت على السيطرة على الأصل المالي.

عند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، فإن الفرق بين المبلغ الدفترى (مقلساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والعرض المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله) يتم إثباته في قائمة الدخل.

- الالتزامات المالية

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها -لاحقاً - بالتكلفة المطافحة، باستثناء ما يلى:

- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

- الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي لإلغاء الإثبات.

- عقود الضمان المالي.

- الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق.

- العرض المحتمل الذي تم إثباته من قبل المنشأة المستحودة ضمن تجميع أعمال.

- إلغاء إثبات الالتزامات المالية

تقوم الشركة بإزالة الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما، و فقط عندما، يتم إطفاؤه؛ أي عندما يتم سداد الالتزام المحدد في العقد أو يتم الغلوه أو يتضى.

- إعادة تصنيف الأصول والالتزامات المالية

في حال قيام الشركة بإعادة تصنيف أصل مالي، فإنها تطبق إعادة التصنيف بأثر مستقل عن تاريخ إعادة التصنيف، ولا يتم تعديل أي مكاسب أو خسائر (بما في ذلك مكاسب وخسائر الهبوط) أو فائدة تم إثباتها سابقاً، كما يمنع إعادة تصنيف أي فئة من الالتزامات المالية من هذه إلى فئة أخرى.

المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم تسجيل مخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبالغ أو التوقيت، عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو تعاقدي ذاتى نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن ينتج عنه تحويل منافع اقتصادية لسداد الالتزام ويمكن اجراء تقدير يعتمد عليه، عندما تكون القيمة الزمنية للنقد هامة فإن المخصصات يتم إظهارها بالقيمة الحالية للتدفقات المتوقعة لسداد الالتزام.

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (نهاية)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧**

٢- السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

الأصول غير المالية

يتم مراجعة القيمة المدرجة للأصول غير المالية للشركة في نهاية كل سنة مالية لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر حول الهبوط، وفي حال وجود مؤشر حول الهبوط يتم تدبير المبلغ الممكن تحقيقه من تلك الأصول. وفي حال زادت القيمة المدرجة للأصول عن المبلغ الممكن تحقيقه من تلك الأصول، يتم تسجيل خسارة الهبوط في تلك الأصول في قائمة الدخل. المبلغ الممكن تحقيقه هو: القيمة العادلة للأصل مطروحاً منها تكاليف البيع أو قيمة استخدامه ليهما أكبر.

وفي الحالات التي لا يمكن فيها تدبير القيمة القابلة للتحقق لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للتحقق لوحدة توليد النقود التي ينتهي إليها ذلك الأصل.

في حال عكس خسارة الهبوط في القيمة عند وجود مؤشرات تدل على ذلك، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقود إلى القيمة المعدلة القابلة للتحقق، على أن تزيد القيمة الدفترية التي تمت زراعتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو وحدة توليد النقود في الفترات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كغير ادات فوراً في قائمة الدخل ، باستثناء الشهرة فلا يتم عكسها (إن وجدت كما في وحدات توليد النقد).

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند اجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن الارياح والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم ادراجها ضمن قائمة الدخل.

الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقروض

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة التفع للبضائع والخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم و يتم الاعتراف بالقروض بالقيمة العادلة ويضاف إليها التكاليف المباشرة المتعلقة بها و يتم تسجيلها لاحقاً بالتكلفة المقطفة و باستخدام طريقة الفائدة الفاعلة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية وعلى أساس إجمالي المزايا التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي ، ويتم خصم أي مدفوعات مقدمة للموظفين من المخصص، كما ويتم احتساب ودفع فروقات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين إن وجدت عند انتهاء خدمتهم.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة هو خطة تعويضات تدفع للموظفين بعد انتهاء خدمتهم. و وفقاً لنظام العمل السعودي تقوم الشركة بسداد مبالغ للموظفين عند انتهاء خدمتهم والتي تتحدد عادة على أساس سنوات الخدمة والراتب وسبب انتهاء الخدمة، والالتزامات المعترف بها في بيان المركز المالي فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة تتمثل في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة بنهاية فترة التقرير المالي، ويتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل الإداره باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

شركة الباحة للاستثمار والتنمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (نهاية) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧

٣- السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

- مخصص مكافأة نهاية الخدمة (نهاية)

إن تكلفة الخدمة الحالية للمنافع المحددة المعترف بها في بين الربح أو الخسارة ضمن مصروف منافع الموظفين، إلا إذا كانت مدرجة في تكلفة الأصل، تعكس الزيادة في التزام المنافع المحددة الناتجة عن خدمة الموظف في العام الحالي وحالات تغير وتقليل وتسوية المنافع.

ويتم إدراج تكاليف الخدمة السابقة على الفور ضمن قائمة الدخل.

ويتم تحديد القيمة الحالية للتزامات المنافع المحددة عن طريق خصم التتفقات النقدية الخارجية المستقبلية المقدرة باستخدام معدلات الربح على سندات الشركات عالية الجودة والمقدمة بالعملة التي تحدد بها المنافع والتي لها أجل تقارب التزامات المنفعة ذات الصلة، وفي حال عدم وجود سوق واسعة لهذه الشركات يتم تطبيق أسعار سوق السندات الحكومية.

يتم تحويل وقد المكاسب والخسائر الإكتوارية الناتجة من التسويات والتغييرات السابقة في الاقراضات الإكتوارية في حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يكون الطرف ذو علاقة إذا كان شركة زميلة أو خضع الطرف لسيطرة مشتركة أو غير مشتركة مع المنشآة أو فرد مقرب من موظف إدارة رئيسي أو يسيطر على المنشأة أو المشاريع المشتركة أو الإدارة الرئيسية ويعتمد تحديد الطرف ذو العلاقة على جوهر العلاقة وليس على الجوهر القانوني فقط ويقتضي معيار المحاسبة الدولي الاصح عن الطرف ذو العلاقة ومعاملاته وأرصادته غير المسددة والتزاماته تجاه المنشآة.

العائد على السهم

تقوم الشركة بعرض عائد السهم الأساسي والمخفض لأسهامها العادية ويتم احتساب العائد الأساسي بنسبة الربح لحاملي الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة ومن أجل احتساب حصة السهم من الأرباح المخفضة ويجب على المنشآة تعديل الربح أو الخسارة لحملة الأسهم العادية والمعدل الموزون لمعدل الأسهم العادية المتداولة لجميع تغيرات التخفيف المحتملة على الأسماء.

تكلفة الاقراض

إن تكاليف الاقراض والخاصة مباشرة بملك أو بناء الأصول الموزلة والتي تحتاج إلى فترة من الوقت لتصبح جاهزة للعرض المستهدف استخدامها فيه أو بيعه، يتم إضافتها على كلية تلك الأصول حتى تصبح جاهزة للاستخدام أو البيع. إن تكاليف الاقراض الأخرى يتم تحديدها على قائمة الدخل في الفترة التي تحدث فيها.

الزكاة

تخضع الشركة وشركاتها التابعة المسجلة في المملكة العربية السعودية للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية (المصلحة). تخضع الشركات التابعة العاملة خارج المملكة العربية السعودية لأنظمة الضريبة للبلدان التي تعمل فيها. تحمل الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الدخل للفترة الجارية.

- اثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

مجموع الأصول غير المتداولة	مجموع الأصول	المطلوبات وحقوق الملكية	متطلبات متداولة
(أدنى)	(أدنى)	(أدنى)	(أدنى)
الإلتزامات بغير تقييد التحويلة	مسارب مسلكية وسلطيات تحويلي	مسارب مسلكية وسلطيات تحويلي	مسارب مسلكية وسلطيات تحويلي
مجموع المطلوبات المتداولة	مجموع المطلوبات المتداولة	مجموع المطلوبات المتداولة	مجموع المطلوبات المتداولة
مطالبات غير متداولة	مطالبات غير متداولة	مطالبات غير متداولة	مطالبات غير متداولة
مقدار مطالبات تجارة الديون	مقدار مطالبات تجارة الديون	مقدار مطالبات تجارة الديون	مقدار مطالبات تجارة الديون
مجموع المطلوبات	مجموع المطلوبات	مجموع المطلوبات	مجموع المطلوبات
حقوق الملكية	حقوق الملكية	حقوق الملكية	حقوق الملكية
رأس المال	رأس المال	رأس المال	رأس المال
زيادة رأس المالية - إدخال	زيادة رأس المالية - إدخال	زيادة رأس المالية - إدخال	زيادة رأس المالية - إدخال
نظام مطالبات	نظام مطالبات	نظام مطالبات	نظام مطالبات
مجموع حقوق الملكية	مجموع حقوق الملكية	مجموع حقوق الملكية	مجموع حقوق الملكية

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧

٤- اثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تنمية)

لا يوجد أي اثر للتحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي في قيادة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٥- ربح السهم

تم احتساب ربح السهم من الربح الصافي للفترة بتقسيم الربح من الربع الصافي على المتوسط المرجع لعدد الاسهم والبالغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٢١ مارس ٢٠١٦ و ٢٠١٧.

٦- أحداث هامة

قامت الشركة بتاريخ ٣ فبراير ٢٠١١ بتوقيع عقد مع شركة الساطعة الحديثة للمقاولات العامة والذي يوجهه قامت الشركة بشراء كل من:

- كشارة بكمال معداتها وسوارتها وكافة الموجودات المنقولة والثابتة دون ذممها المالية.
- مشروع الخرسانة الاسمنتية الظاهرة وموجوداته المنقولة والثابتة دون ذممها المالية.
- مصنع الهلوكلور (تحت الاشاء) بالإضافة إلى معداته التي لم تترك دون ذممها المالية.

وذلك مقابل مبلغ إجمالي قيمته ٨٦ مليون ريال سعودي تدفع اعیان ونقد كما يلى:

- ١- تدفع الشركة مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي على اربع دفعات بموجب شروط مصدقة.

٢- وفقاً لمحضر الجمعية العمومية العادية للشركة والمنعقد بتاريخ ٢٦ ابريل ٢٠١١ والذي تم فيه تأجيل التصويت على اتفاقية تبادل الأصول مع شركة الساطعة الحديثة للمقاولات إلى اجتماع آخر للجمعية وذلك بعد اكتمال التقرير والدراسات المطلوبة.

٣- قامت الشركة بالتعاقد مع مكتب متخصص مع للقيام بعمل الفحص النافي للجهالة لاصول شركة الساطعة محل الاتفاق وقام المكتب بإصدار تقرير الفحص النافي للجهالة بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١١ وقيمة تلك الأصول فقط بمبلغ ١٧,٣٠٠,٥٥٩ ريال سعودي.

٤- وقامت الشركة بالاعلان على موقع تداول بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١١ عن صدور نتائج تقرير الفحص النافي للجهالة الخامس بتقييم اصول الشركة الساطعة الحديثة للمقاولات، ونظرأً لفرق الكبير بين نتيجة التقييم لاصول والبالغ ١٧ مليون ريال سعودي وبين قيمة اصول شركة الباحة المعروضة للتباين مع اصول شركة الساطعة الحديثة والبالغة ٨٦ مليون ريال سعودي، قامت ادارة شركة الباحة للاستثمار والتنمية بمناقشة نتائج التقييم مع ادارة شركة الساطعة الحديثة.

٥- واعلنـت الشركة في موقع تداول بتاريخ ١ اكتوبر ٢٠١١ عن نتائج مفتوضاتها مع شركة الساطعة الحديثة والتي اسفرت عن عدم قبول شركة الساطعة الحديثة للمقاولات لنتائج تقرير الفحص النافي للجهالة وكذلك امتنعت عن اعادة مبلغ ٧ مليون ريال سعودي قد قامـت الشركة بتسديدها مقدماً كجزء من العقد، ونتيجة لذلك فقد الغت الشركه العقد مع شركة الساطعة الحديثة للمقاولات ورفعت دعوى قضائية لدى ديوان المظالم تطالب فيها شركة الساطعة الحديثة للمقاولات بإعادة المبلغ المدفوع، وقد صدر حكم نهائي في القضية من ديوان المظالم بجدة بتاريخ ١٤٣٤١٦٢٤ يتضمن المصالحة على الحكم الابتدائي الصادر عن المحكمة الادارية بجدة ب تمام تنفيذ العقد. وفي تاريخ ٩ فبراير ٢٠١٧ تلقت الشركة نسخة من حكم دائرة التنفيذ بالمحكمة العامة ببلجرشي، والمتضمن أنه بتأمل الحكم الصادر من ديوان المظالم تبين عدم تحديد البند المراد تنفيذه، وانتهى حكم دائرة التنفيذ إلى التوقف عن التنفيذ حتى يتم تصحيح الحكم الصادر من ديوان المظالم بحيث يتم تحديد البند المراد تنفيذه بشكل واضح ودقيق لكل بند، كما نص حكم دائرة التنفيذ على حق الاعتراض لطريق التنفيذ خلال مدة ثلاثةuros يوماً اعتباراً من اليوم التالي من تاريخ استلام نسخة الحكم. وقد قررت الشركة تكوين مخصص يغطي كافة الخسائر المتوقعة على تلك العملية بمبلغ ٦٨,٦٩٩,٤٤١ ريال سعودي وفيما يلي بيان المخصص وتوزيعه على بند المركز المالي:

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧

٦- أحداث هامة (تتمة)

<u>البيان</u>	<u>المخصص</u>	<u>الرصيد قبل المخصص</u>	<u>الرصيد كما في ٢١ مارس ٢٠١٧</u>
مدينون، صافي	١٥,٣٠٨,١٨٣	(٣,٢٣٨,٦٣٠)	١٢,٠٦٩,٥٥٣
استثمار في شركة زميلة	١٧,١٣٦,٨٢٣	(١٧,١٣٦,٨٢٣)	-
المنشآت والمعدات	٥٣,٥٨١,٤٨٥	(٣٩,٣٢٣,٩٨٨)	١٤,٢٥٧,٤٩٧
نفقات لشراء ممتلكات استثمارية	٩,٠٠٠,٠٠٠	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	-

٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي الأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى والذمم الدائنة وبعض المصاروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر الخسارة مالية. ويرأى الإدارة أن مخاطر الائتمان غير جوهريّة. يتم ايداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع . تظهر المدفوعات المقدمة والمدينون الآخرون بعد تنزيل مخصص الدين المشكوك في تحصيلها ، إن وجد.

مخاطر أسعار العمولات

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العمولات في السوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. تراقب الشركة تقلبات أسعار العمولات وتعتقد ان تأثير مخاطر أسعار العمولات ليس جوهرياً.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي إلا أن سعر الصرف الريال السعودي مرتبطة بهامش بسيط مع الدولار الأمريكي وعليه تعتقد الإدارة أن مخاطر العملات غير جوهريّة .

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة الشركة بالوفاء بمتطلباتها وخصوصاً التزامات القروض.

القيمة العادلة

هي المبالغ الذي يتم معها تبادل اصل او تسوية التزام بين اطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتم بنفس شروط التعامل مع الاطراف الأخرى. قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة . تعتقد الإدارة ان القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٨- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في ١٥ شعبان ١٤٣٨هـ (الموافق ١١ مايو ٢٠١٧م).