

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

**القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
مع تقرير المراجعة المستقل**



العظم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروθ الدولية

شركة البلاحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
مع تقرير المراجع المستقل

صفحة

فهرس

٧-١	تقرير المراجع المستقل
٨	قائمة المركز المالي الموحدة
٩	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣٨-٤٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

العظم والسديري
ماسنر، فلورس و سنتابور
عنوان: كرو هوتون البولية
رегистر رقم: ١٢٨٧١١٣٣٢
مسندو بريد: ٥٤٠١ البرنس
الملكه العربيه السعوديه
تلفون: ٩٦٦١٢٦٧٥٠٠٠
فاكس: ٩٦٦١٢٦٧٦٠٠٠
www.crowehorwath.com
Email: ch@crowehorwath.com.sa

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة الباحة للاستثمار والتنمية
شركة مساهمة سعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الباحة للاستثمار والتنمية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ ("المجموعة")), والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحد وتتفقها التقديرية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتغيرات النتية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تعرض بعد، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وأداتها المالي الموحد وتتفقها التقديرية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من البيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. ونحن مستثنون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفيما أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لذلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لغت انتهاء

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١٤) حول القوائم المالية الموحدة والذي يشير إلى أن الشركة خضعت لحكم نهائي في قضيتها المرفوعة ضد شركة الساطعة الحديثة كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح. وبناء على ذلك القرار قامت الشركة بتكوين مخصص لمقابلة الخسائر الناتجة عن عقد تبادل الأصول مع شركة الساطعة الحديثة بمبلغ ٦٦,٧٠٣,١٥٨ 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 الدعوى باتمام تنفيذ العقد المبرم بينهما والموزرخ في ٦ فبراير ٢٠١١م. وفي تاريخ ٩ فبراير ٢٠١٧ ثلثت الشركة نسخة من حكم دائرة التنفيذ بالمحكمة العامة ببلجرشي، والمتضمن أنه بتأمل الحكم الصادر من ديوان المظالم تبين عدم تحديد البنود المراد تنفيذها، وأنه حكم دائرة التنفيذ إلى التوقف عن التنفيذ حتى يتم تصحيح الحكم الصادر من ديوان المظالم بحيث يتم تحديد البنود المراد تنفيذها بشكل واضح ودقيق لكل بند، كما نص حكم دائرة التنفيذ على حق الاعتراض لطرف التنفيذ خلال مدة ثلاثة أيام اعتباراً من تاريخ استلام نسخة الحكم. ولم يتم تعديل رأينا بناء على هذا الأمر.



الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة لسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

الاعتراف بالإيرادات	أمر رئيسي للمراجعة
كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا تضمنت إجراءاتنا ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> - مراجعة صحة الاعتراف بالإيرادات وفقاً لسياسات المجموعة بما في ذلك المتعلقة بالخصوصيات، وتقدير الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة. - اختبار تصميم وفعالية ضوابط الرقابة الداخلية التي تطبقها المجموعة على دورة الإيرادات. - اختبار معاملات البيع التي تمت قبل وبعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة لتقدير ما إذا كان الإعتراف بالإيرادات تم في الفترة الصحيحة. - إجراء مراجعة تحليلية للإيرادات استناداً إلى اتجاهات المبيعات و هوامش الربح. 	اعترفت المجموعة بإيرادات قدرها ٧,٤ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٨,٩ مليون ريال سعودي). تتمثل الإيرادات في إيرادات بيع البضائع والإيجارات. تعرف المجموعة بالإيرادات من بيع البضائع عندما يتم توصيل البضائع، وانتقال الملكية، في الوقت الذي يتم فيه استيفاء الشروط التالية: <ul style="list-style-type: none"> ◦ قيام المجموعة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية البضاعة الجوهرية إلى المشتري. ◦ عندما لا تحتفظ المجموعة بعلاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادةً بالملكية ولا بالسيطرة الفعلية على البضاعة المباعة. ◦ إمكانية قياس قيمة الإيراد بصورة موثقة. ◦ يكون من المحتفل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المجموعة؛ و ◦ إمكانية قياس التكاليف التي تُثبتت أو التي سيتم تكبدها المتعلقة بالمعاملة بصورة موثقة. يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى أجل عقد الإيجار، ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تعبيراً عن النطء الزمني الذي تتناقص به منفعة الاستخدام المستحقة من الأصل المؤجر.

يعتبر الإعتراف بالإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية حيث أن هناك خطر من احتمال أن تكون الإيرادات خاطئة بسبب تجاوز الإدارة للضوابط الرقابية، وأن مقدار الإيرادات المعترف بها في الفترة المالية يمكن أن يكون لها تأثيراً جوهرياً على الأداء المالي الموحد.

بالإشارة إلى الإيضاح (٢) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح (٢١) الخاص بالإفصاح ذات العلاقة



الأمور الرئيسية للمراجعة (نهاية)

الانخفاض في قيمة الشهرة

كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا	أمر رئيسي للمراجعة
<p>تضمنت إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى كفاءة الضوابط الرئيسية المتعلقة بإجراءات المجموعة للانخفاض في قيمة الشهرة وكذلك تقييم الأفراض الرئيسية التي تم استخدامها. - اختبار الأفراض الرئيسية التي استخدمتها إدارة المجموعة لاحتساب القيمة قيد الاستخدام، كما قمنا بتقييم مدى معقولة هذه الأفراض فيما يتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة ومعدلات النمو والخصم. - مقارنة الأفراض الرئيسية مع المعايير المستخدمة في القطاع. كما طبقنا فهمنا للتوقعات المستقبلية للعامل من المصادر الداخلية والخارجية وكذلك مقارنة التوقعات مع الخبرات السابقة. - التحقق من مدى دقة واتكمال المعلومات المقدمة من الإدارة التي استخدمت كأساس لتقييم هذا الانخفاض. - تقييم مدى كفاية الاصحاحات التي قامت المجموعة بها فيما يتعلق بالشهرة مع الاخذ في الاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات العلاقة. 	<p>بلغت القيمة الدفترية للشهرة ٢٨,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: لا شيء).</p> <p>تجري المجموعة اختبار سنوي للانخفاض في قيمة الشهرة، لأغراض تقييم هذا الانخفاض، تستخدم الإدارة نموذج القيمة قيد الاستخدام لتحديد القيمة القابلة للاسترداد والتي يتم من خلالها خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بكل وحدة من وحدات توليد النقد ومقارنتها بقيمتها الفعلية ذات العلاقة.</p> <p>يتطلب نموذج القيمة قيد الاستخدام ادخال العديد من الأفراض الرئيسية التي تشمل تقدير حجم الإيرادات المستقبلية والأسعار والتكاليف التشغيلية والقيم النهائية ومعدلات النمو والخصم.</p> <p>يعتبر الانخفاض في قيمة الشهرة من أمور المراجعة الرئيسية نظراً لأهمية أحكام الأحكام والأفراض الهامة التي اشتملت عليها في إجراءات تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة.</p>

بالإشارة إلى الإيضاح (٢) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح (١١) الخاص بالإصلاحات ذات العلاقة



الأمور الرئيسية للمراجعة (ستة)

استرداد قيمة المشاريع تحت التنفيذ	أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا
<p>تضمنت الممتلكات والألات والمعدات مبلغ ٢٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: لا شيء، ١ يناير ٢٠١٦م: لا شيء) تمثل مشاريع تحت التنفيذ.</p> <p>- النظر في ملائمة سياسات المجموعة المتعلقة بالمشاريع تحت التنفيذ وتقدير الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة.</p> <p>- تقدير إجراءات الإدارة في تحديد مؤشرات الهبوط في القيمة، واختبار الهبوط في القيمة، وتقدير تصميم وتطبيق ضوابط الرقابة الرئيسية على هذه الإجراءات.</p> <p>- تقدير مدى مقلوبية التموذج المستخدم من قبل الإدارة في تقدير القيمة الاستردادية.</p> <p>- تقدير افتراضات الإدارة المستخدمة في التموذج، بالإضافة إلى مقارنة المؤشرات المستخدمة بواسطة الإدارة مع بيانات السوق ذات الصلة وكذلك مع بيانات المجموعة المتعلقة بعملياتها الحالية.</p> <p>- قمنا بتقييم مدى كفاية الإنصاحات ذات الصلة.</p>	<p>تقوم المجموعة، بتاريخ كل تقرير مالي، بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود هبوط في القيمة. وفي حالة وجود أي مؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد أصل هي قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أعلى.</p> <p>يعتبر استرداد قيمة المشاريع تحت التنفيذ من أمور المراجعة الرئيسية نظراً لأن تقدير القيمة القابلة للاسترداد للمشاريع تحت التنفيذ يتطلب حكماً وتقديرأ حول الانتاج المتوقع، والسعر الإنتاجي للأصول، والنفقات التشغيلية والرأسمالية المستقبلية، وأسعار السلع ومعدلات الخصم. وجميع هذه الأمور خاضعة للحكم الشخصي.</p>	<p>تضمنت إجراءاتنا ما يلي:</p>

بالإشارة إلى الإيضاح (٢) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح (١٢) الخاص بالإنصاحات ذات العلاقة

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)
التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي
أمر رئيسي للمراجعة

كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا	أمر رئيسي للمراجعة
<p>تضمنت إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - الأخذ بالإعتبار عملية إدارة المجموعة في تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. - الحصول على فهم للتحليل الذي نفذته إدارة المجموعة لتحديد جميع الاختلافات الجوهرية بين الإطار السابق للقانون المالية الموحدة والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي قد يكون لها أثر على القانون المالية الموحدة للمجموعة. - تقييم نتائج تحليل إدارة المجموعة والقرارات الأساسية المتخذة فيما يتعلق بالتحول باستخدام معرفتنا بالمتطلبات ذات العلاقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وفهمنا لأعمال وأنشطة المجموعة. - اختبار تسويات التحول مع الأخذ بالإعتبار تحليل الفروق التي قامت بها إدارة المجموعة والمعلومات المالية المتعلقة بها وإحتساب هذه التسويات. - تقييم الإفصاحات المستخدمة فيما يتعلق بالتحول المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية من خلال الأخذ بالإعتبار المتطلبات ذات العلاقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة". 	<p>قامت المجموعة بإعداد قوانها المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية (المعايير السابقة) ل كافة السنوات السابقة بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، طبقت المجموعة المعايير الدولية للتقرير المالي بدءاً من ١ يناير ٢٠١٧م.</p> <p>هذه القوانين المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م هي أول قوانين مالية موحدة سنوية للمجموعة مدة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.</p> <p>قامت المجموعة بإعداد هذه القوانين المالية الموحدة السنوية التي تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وكذلك عرض بيانات فترة المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وفقاً لمطالبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ المعتمد في المملكة العربية السعودية، تم إعداد قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م (تاريخ التحول) بعد إدخال التسويات المطلوبة لتعكس التحول من المعايير السابقة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</p> <p>اعتبرنا التحول من أمور المراجعة الرئيسية لأهمية الأساس المحاسبي في عرض القوانين المالية الموحدة وإعدادها.</p> <p>بالإشارة إلى الإيضاح (٢) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح (٢) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة</p>

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، وإن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكدي فيها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير منسقة بشكل جوهرى مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها حرفة بشكل جوهرى.

عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهرى فيه، تكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

و عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقيير قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة وعن الأفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملائها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد مقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة كل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية متكتف دالياً عن أي تحريف جوهرى عندما يكون موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعة، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكلجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فأننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال مراجعتنا. علينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقييرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة امنجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواؤز أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معتولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأسس الاستثمارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بالحدث أو ظروف قد تشير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتنسّد استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبّب في توقيف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمتّها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية بالمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة، ونحن مسؤولون عن التوجيه والاشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة، فيما يتعلّق، من بين أمور أخرى، بالمناطق والتوقّت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.
- لقد زورنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها ستؤثّر على استقلالنا، وبحسب متطلبي الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، تحديد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعدد الأمور الرئيسية للمراجعة. وتوضّح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبعي إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تؤثّر النتائج السلبية لفعل تلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات النظمية والتنظيمية الأخرى

في رأينا أن القوائم المالية الموحدة لشركة الباحة للاستثمار والتنمية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ ("المجموعة")) كلّ تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلّق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

العظم والسديري

محاسِّبون ومرّاجعون قانونيون

سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)

١٢ رجب ١٤٣٩ هـ (٢٩ مارس ٢٠١٨ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية



شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

	٢٠١٦ ١ يناير (ريال سعودي)	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر (ريال سعودي)	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر (ريال سعودي)	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر (ريال سعودي)	إيضاح
الموجودات					
الموجودات المتداولة					
١,٧٣٣,٢٤٣	٦٩٩,٢٦٢	٣,٧١٢,١٩١	٥		نقد وما في حكمه
١٥,٦٤٠,٧٧١	١٦,٨٩٧,٢٦٨	١٥,٨٥٨,٨٠٧	٦		مدينون، صافي
١١٨,٠٥٧	١١٨,٠٥٧	١١٨,٠٥٧	٧		مخزون، صافي
-	-	٦٤٤,٤١١			يرادات مستحقة
١٣,٣٣٧	٢٥٣,٢٥٠	١,٠٩٣,٩٢٥	٨		مصاريف مدورة متمناً وأرصدة مدينة أخرى
١٧,٥٠٥,٤٣٨	١٧,٩٦٧,٨٣٧	٢١,٤٢٧,٨٩١			مجموع الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة					
١٧,١٣١,٨٢٣	١٧,١٣١,٨٢٣	١٧,١٣٦,٨٤٣	٩		استثمارات طويلة الأجل
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	١٠		دفعات لشراء ممتلكات استثمارية
-	-	٤٨,٣٨٩,٢٨٨	١١		شهرة
٥٣,٥٨١,٤٨٥	٥٣,٥٨١,٤٨٥	١٨٩,٩٩٧,٧١٠	١٢		ممتلكات وألات ومعدات، صافي
٧٩,٧١٨,٣٠٨	٧٩,٧١٨,٣٠٨	٢٤٤,٥٢٢,٣٢١			مجموع الموجودات غير المتداولة
٩٧,٢٢٣,٧٤٦	٩٧,٦٨٧,١٤٥	٢٦٥,٩٥١,٧١٢			مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية					
المطلوبات المتداولة					
٢,٧٤٧,٥٩٧	٤,١٢٦,٦٦	١,٨٣٢,٣١١	١٣		دائنون
١٠,٨٩١,٧٤٩	١٠,٨٨٦,٤٢٤	١٠,٨٨٤,٩٦٤	١٤		أموال أسمهم مزاد تحت التسوية
٣,٨٦٣,٥٣٠	٣,٩٠٨,٤٣٣	٤,٨١٠,١٩٧			مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	١,٣٤٣,٣٥٦			يرادات متوقفة متمناً
٧١,٦٩٩,٤٤١	٧١,٦٩٩,٤٤١	٦٦,٧٠٣,١٥٨	١٥		مخصص مطالبات محتملة
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	-	١٦		مخصص عام
١,٨٢٤,٢٩٢	١,٣٢٥,٠١٩	١,٢٧٠,٣٥٤	١٧		مخصص الركاز
٩٢,٧٢٦,٦٠٩	٩٣,٦٤٥,٣٨٣	٨٦,٨٤٤,٣١٨			مجموع المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة					
٥٦٨,٣٢٥	٨٣,٦٠٣	٨٣,٦٠٣	١٨		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	-	٧,٣٩٣,٣٦٧	١٩		مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٥٦٨,٣٢٥	٨٣,٦٠٣	٧,٤٧٦,٩٧٠			مجموع المطلوبات غير المتداولة
٩٣,٢٩٤,٩٣٤	٩٣,٧٧٨,٩٨٦	٩٤,٣٢١,٢٨٨			مجموع المطلوبات
حقوق الملكية					
رأس المال					
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧٧,٠٠٠,٠٠٠	١٩		خسائر متراكمة
(١٤٦,٠٧١,١٨٨)	(١٤٦,٠٤٢,٨٤١)	(٢٤,٠٥٦,٠٠١)			حقوق الملكية العائدة للمساهمين
٣,٩٢٨,٨١٢	٣,٩٥٧,١٥٩	١٥٢,٩٤٣,٩٩٩			حقوق الملكية غير المسقطرة
-	-	١٨,٦٨٥,٩٢٥			اجمالي حقوق الملكية
٣,٩٢٨,٨١٢	٣,٩٥٧,١٥٩	١٧١,٦٢٩,٩٢٤			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
٩٧,٢٢٣,٧٤٦	٩٧,٦٨٧,١٤٥	٢٦٥,٩٥١,٧١٢			

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
 (شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (ريال سعودي)	إيضاح
٨,٨٨١,٢٢١	٧,٣٧١,٨٧٨	٢١	الإيرادات
(٨,٢٧١,٤٢٠)	(٤,٦٨٠,٨٤٦)		تكلفة الإيرادات
٦٠٩,٨٠١	٢,٦٩١,٠٤٢		مجمل الربح
(٥٨٠,٧٧٧)	(٢,٩٤٦,٨٠٤)	٢٢	مصاريف إدارية وعمومية
-	(٢,١٤٧,١٠٠)		مصاريف اكتتاب
-	(٣,٦٩٦,٢٨٢)	١٢	خسائر الانخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات
-	١٠,٢١٦,٢٥٧	٢٣	إيرادات أخرى
٢٩,٠٧٤	٤,١١٧,١٠٢		صافي الربح قبل الزكاة
(٧٢٧)	(١٩٥,٣٣٥)	١٧	الزكاة
٢٨,٣٤٧	٣,٩٢١,٧٦٧		صافي ربح السنة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
٢٨,٣٤٧	٣,٩٢١,٧٦٧		اجمالي الدخل الشامل للسنة
٢٨,٣٤٧	٣,٩٨٦,٨٤٠		صافي ربح (خسارة) السنة العائد إلى:
-	(٦٥,٠٧٣)		مساهمي الشركة
٢٨,٣٤٧	٣,٩٢١,٧٦٧		حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٠٠١٩	٠,٢٣	٢٤	نصيب السهم من صافي ربح السنة

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سودانية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحة للسنة المنتهية في ٢٠١٣ pursuant to Article ٢٠١٣

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧
بالريلال السعودي

بيان			الأنشطة التشغيلية
٢٠١٦ ديسمبر (ريال سعودي)			صافي ربح السنة قبل الزكاة
٢٠١٧ ديسمبر (ريال سعودي)			التعديلات لـ:
٢٩,٠٧٤	٤,١١٧,١٠٢		استهلاكات
-	١,١٢١,١٣٢	١٢	أرباح نتيجة عن الاستحواذ
-	(٣,٢٩٠,٤٧٤)	٢٣	أرباح نتيجة عن تنازل طرف ذو علاقة عن مستحقته
-	(١,٠٢٩,٤٢٤)		رد مخصصات
-	(٥,٦٤٦,٢٨٣)	٢٣	خسائر الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
٢٩,٠٧٤	(١٠٥,١٦٤)		التغيرات في رأس المال العامل
(١,٢٥٦,٤٩٧)	١,٠٣٨,٤٦١		مليون، صافي
-	(٦٤٤,٤١١)		إيرادات مستحقة
(٢٣٩,٨٨٣)	١٤,٨١٠,٧٨٨		مصاريف متفرعة مقاماً وارصددة مدينة أخرى
١,٣٧٨,٤٦٩	(٤,٢٥٤,٩٦٢)		دائنون
٤٤,٩٠٢	٩٠١,٧٦٤		مصاريف مستحقة وارصددة دائنة أخرى
(٥,٣٢٥)	(١,٤٨٢)		امدادات أسمهم مزاد تحت الشفوية
-	١,٣٤٣,٣٥٦		إيرادات مفروضة متداة
-	(١,٠٥٠,٠٠٠)		مخصص طلبات مستحقة
-	(٦٤,٥٨٢)		مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
(٤٩,٢٦٠)	١١,٩٧٣,٧٦٧		النقد من العمليات
(٤٨٤,٧٧٢)	-	٢١٨	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	١٧	زكاة متفرعة
(١,٠٣٣,٩٨٢)	١١,٧٢٣,٧٦٧		صافي النقد المحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
 الأنشطة الاستثمارية			
-	(٢٠,٠٢٥,٤٦٢)	١٢	شراء ممتلكات وألات ومعدات
-	١٢,٨١٥,١٢٤		النقد المستثمّع عند عملية الاستحواذ
-	(١,٥٠٠,٠٠٠)		استثمار في شركة تابعة
-	(٨,٧١٠,٣٣٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١,٠٣٣,٩٨٢)	٢,٠١٣,٤٢٩		صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٧٣٣,٢٤٤	٦٤٩,٢٦٢		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦٩٩,٢٦٢	٢,٧١٢,٧٩١	٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
 المعاملات غير النقديّة:			
-	١٤٥,٠٠٠,٠٠٠		الاستحواذ على شركة من خلال إصدار أسهم جديدة
-	١١٨,٠٠٠,٠٠٠		تخفيض رأس المال من خلال إلغاء جزء من الخسائر المتراكمة
-	٢١,٨٠٠,٠٠٠		التنازل عن مخصص في رأس مال شركة تابعة
-	٥,٠٠٠,٠٠٠		استثمار في شركة تابعة

إن الإصلاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 بالريال السعودي

١ - التكوين والنشاطات

إن شركة الباحة للاستثمار والتنمية (" الشركة ") هي شركة مساهمة سعودية تمارس نشاطها في المملكة العربية السعودية بموجب المجل التجاري رقم ٥٨٠٠٥٩٦٠ بتاريخ ١٩ جمادى الآخرة ١٤١٢ (الموافق ١٢ يناير ١٩٩٣) وبموجب القرار الوزاري رقم ٤٠٠ 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 المطيبة وغير المطيبة 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 والتشغيل والنظافة وشراء واستئجار الأراضي لإقامة المباني عليها واستئمارها باليبيع أو الإيجار لصالح الشركة، تملك واستصلاح الأراضي الزراعية لاستغلالها في إقامة مشاريع الإنتاج الزراعي والحيواني، إقامة المنشآت والمباني والstructures ومتاجر الترفيهية والسياحية واستئمارها وإدارتها وتشغيلها وصيانتها، تجارة الجملة والتجزئة لما يدخل في نطاق أعمال الشركة الصناعية والزراعية والسياحية وإقامة مخازن التبريد وورش الإصلاح والصيانة الخاصة بذلك، الوكلالات التجارية، كما يجوز للشركة وفقاً لما ذكر أعلاه باية أعمال لازمة أو مكملة لتحقيق تلك الأغراض، وتمارس الشركة أنشطتها وفق الأنظمة المنطبقة المتبرعة وبعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات المختصة إن وجدت.

فيما يلي بياناً بتفاصيل الشركات التابعة للمجموعة:

الشركة التابعة	الشكل القانوني	نسبة الملكية	بلد التأسيس	٢٠١٦	٢٠١٧
شركة المراكز الراقية المحدودة*	ذات مسؤولية محدودة	%٨٦,٩٦	-	ال سعودية	
شركة إشراقة الإقليمية للتطوير والاستثمار العقاري**	ذات مسؤولية محدودة	%٨٦,٩٦	-	ال سعودية	

تم توحيد القوائم المالية لهذه الشركات التابعة في هذه القوائم المالية الموحدة.

* شركة المراكز الراقية المحدودة

قامت الشركة بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٦ بتوقيع عقد الاستحواذ على شركة المراكز الراقية المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة) بنسبة ١٠٠% لشركة الباحة للاستثمار والتنمية وذلك عن طريق زيادة رأس مال الشركة من خلال إصدار أسهم لملك شركة المراكز الراقية المحدودة، حيث تبلغ قيمة شركة المراكز الراقية المحدودة ١٤٥ مليون ريال سعودي حسب تقدير المستشار المالي المعين من قبل شركة الباحة للاستثمار والتنمية. بتاريخ ١٣ مارس ٢٠١٧ قامت الشركة بتوقيع على تعيين عقد الاستحواذ على شركة المراكز الراقية المحدودة حتى تاريخ ٢ يونيو ٢٠١٧.

بتاريخ ١٠ مايو ٢٠١٧ تم الانتهاء من إجراءات الاستحواذ على شركة المراكز الراقية المحدودة مقابل إصدار أسهم جديدة من شركة الباحة للاستثمار والتنمية وبإجمالي عدد أسهم ١٤,٥ مليون سهم عادي تم توزيعها على ملاك شركة المراكز الراقية المحدودة كلاً على حسب نسبة ملكيته. بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٧ قامت شركة الباحة للاستثمار والتنمية بالتنازل عن حصص بنسبة ٤٪٠ مقابل استحواذ شركة المراكز الراقية المحدودة على شركة إشراقة الإقليمية للتطوير والاستثمار العقاري.

** الاستثمار في شركة إشراقة الإقليمية للتطوير والاستثمار العقاري

قامت شركة المراكز الراقية المحدودة "الشركة التابعة لشركة الباحة للاستثمار والتنمية" بتاريخ ٢٧ أغسطس ٢٠١٧ بتوقيع اتفاقية تفاهم مع شركة إشراقة الإقليمية للتطوير والاستثمار العقاري وذلك لبحث الاستحواذ على كامل حصص الشركة وذلك بعد استكمال شركة الباحة للاستثمار والتنمية لرأس المال النامي للجبلة من الناحتين المالية والقانونية وأي دراسات أخرى قد ترى شركة الباحة للاستثمار والتنمية ضرورة القيام بها.

بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠١٧ قامت شركة المراكز الراقية المحدودة بتوقيع اتفاقية الاستحواذ لشراء كامل حصص الشركاء بشركة إشراقة الإقليمية للتطوير والاستثمار العقاري بنسبة ١٠٠%. وذلك عن طريق نقد وتنازل شركة الباحة للاستثمار والتنمية عن حصص في شركة المراكز الراقية المحدودة بنسبة ٤٪٠

- ٤ - السياسات المحاسبية الهامة

أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ان هذه القوائم المالية، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، هي أول قوائم مالية قامت المجموعة بإعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. بالنسبة للقرارات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كانت تقوم المجموعة بإعداد قوانعها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المترافق عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وعليه، قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية والتي تتواءم مع المعايير الدولية للتقارير المالية التي تطبق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مع قائمة المركز المالي المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ كما هو موضح في ملخص التسلسل المحاسبية الهامة. عند إعداد القوائم المالية، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ و هو تاريخ تحول المجموعة إلى المعيير الدولي للتقارير المالية. يتضمن الإيضاح رقم (٣) التعديلات التي قامت بها المجموعة في تسوية قوانعها المالية المعددة وفقاً للمعايير المحاسبية المترافق في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ وقائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

مبدأ التكالفة التاريخية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكالفة التاريخية ما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالية الموحدة :

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

أساس التوحيد

إن القوائم المالية الموحدة تتضمن القوائم المالية للشركة والشركات التي تسيطر عليها والشركات التابعة لها كما في تاريخ القوائم المالية. تتحقق السيطرة عندما تكون الشركة:

- لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها.
- تكون عرضة أو يكون لها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- لديها القرابة على استخدام سلطتها التأثير على عوائدها.

تقوم الشركة بإعادة تقدير ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث المذكورة أعلاه.

عندما يكون لدى الشركة أقل من أغلبية حقوق التصويت للشركة المستثمر فيها، يكون لها السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية لتجهيزه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد. تأخذ الشركة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقدير ما إذا كانت حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها كافية لإعطائها القدرة، بما في ذلك على:

-٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسلس التوحيد (تتمة)

- حجم ملكية الشركة لحقوق التصويت بالنسبة لحجم وتشتت حقوق التصويت الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتلة التي تمتلكها ببابا الشركة، أو حاملي حقوق التصويت الآخرين أو جيئات أخرى؛
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أي وقائع وظروف أخرى تشير إلى أن الشركة لديها أو ليس لديها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في الاجتماعات السابقة لحاملي الحصص.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. على وجه التحديد، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركة التابعة التي تم حيازتها أو استبعادها خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي توقف فيه سيطرة الشركة على الشركة التابعة.

يتم قيد التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

تعود الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة وإلى حقوق الملكية غير السيطرة. يعود إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مساهمي الشركة وحقوق الملكية غير السيطرة حتى لو أدى ذلك إلى وجود عجز في رصيد حقوق الملكية غير السيطرة.

إذا فقدت الشركة السيطرة على شركتها التابعة، فإنها تقوم بإلغاء الاعتراف بالموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشيرة) والمطلوبات وحقوق الملكية غير السيطرة وغيرها من مكونات حقوق الملكية، في حين يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة. يتم قيد أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية الموحدة للشركات التابعة لتنعماش سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتغيرات الناجمة المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

تجميع الأعمال والشهرة

تم المحاسبة عن عمليات اندماج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ بجملى العرض المحرول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلي حقوق الملكية غير السيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات اندماج الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حقوق الملكية غير السيطرة في الشركة المستحوذ عليها وذلك بالقيمة العادلة أو بالحصة النابية في صافي الموجودات القابلة للتبييز للشركة المستحوذ عليها. تقدر تكاليف الاستحواذ المنكيدة كمصاريف وترتبط ضمن المصارييف الإدارية.

في حالة تحقق الاندماج على مراحل، يتم احتساب الجزء المحتفظ به من الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة، على أن يتم احتساب الفرق ضمن حساب الأرباح والخسائر.

و عند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقييم الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات الدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

إن أي التزام محتمل مستقبلي من قبل المشتري سوف يتم إضافته إلى القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم قياس جميع الالتزامات المحتملة (ما عدا تلك المصنفة حقوق ملكية) بالقيمة العادلة ويتم احتساب التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح والخسائر. لا يتم إعادة تقييم أو تسوية الالتزامات المحتملة المصنفة حقوق الملكية ويتم المحاسبة على آية دفعات لاحقة على أساس حقوق الملكية.

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
بالي ريال السعودي

-٢- السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)
تجميع الأعمال والشهرة (نهاية)

يتم في الأصل، قياس الشهرة، بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي العرض المحوّل ومبلي حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثباته وأية حصص مملوكة، بالإضافة إلى صافي الموجودات القليلة للتبديل التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم الت Ced بـها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحودة عليها عن إجمالي العرض المحوّل، تقوم المجموعة بإعادة تقييم الناتج من قيمتها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحودة عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قيامها بالبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينبع عن إعادة التقييم هذا زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحودة عليها عن إجمالي العرض المحوّل، يتم إثبات الأرباح في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

بعد الاعتراف البديهي، يتم قيام الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة ولغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في الاندماج من تاريخ الاستحواذ على أسهم وحدة توليد النقد بالمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من اندماج الأعمال بصرف النظر عن الموجودات أو الالتزامات الأخرى والتي تم اعتبارها بالشركة المستحودة عليها لهذه الوحدات، "وحدة توليد النقد" هي أصغر مجموعة من الأصول والتي توفر تفاصيل نقية داخلة من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى حد كبير عن التفاصيل النقية من الأصول أو المجموعات الأخرى. يتم تحديد الوحدة المنتجة للنقد باتساق من فترة إلى أخرى لنفس الأصول أو أنواع الأصول، مالم يكن هناك ما يبرر التغيير.

عندما يتم توزيع الشهرة على وحدة إنتاج النقد ويتم استبعاد جزء من العمليات ضمن الوحدة المولدة للنقد، فإنه يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العملية. يتم قيام الشهرة المستبعدة في هذه الظروف على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

الاعتراف بالإيرادات

يتم قيام الإيرادات بالقيمة العادلة للبديل المقوض أو المستحق. يتم تخفيض الإيرادات بمروّدات العملاء المتدرة والمستردات والحسابات الأخرى المماثلة.

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عندما يتم توصيل البضائع، وانتقال الملكية، في الوقت الذي يتم فيه استيفاء الشروط التالية:

- قيام المجموعة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية البضاعة الجوهرية إلى المشتري.
- عندما لا تحتفظ المجموعة بعلاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادةً بالملكية ولا بالسيطرة الفعلية على البضاعة المباعة.
- إمكانية قيام قيمة الإيراد بصورة موثوقة.
- يكون من المحتل أن تتحقق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المجموعة؛ و
- إمكانية قيام التكاليف التي تเกّب أو التي يتم تكبدّها المتعلقة بالمعاملة بصورة موثوقة.

يتم الاعتراف بالإيرادات الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى أجل الإيجار، ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تعبيراً عن النمط الزمني الذي تتناقص به منفعة الاستخدام المستقرة من الأصل المؤجر.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تتحول بمرجع شروط عقود الإيجار المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري، ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية. لا يوجد لدى المجموعة أي عقود إيجار تمويلية.

يتم قيد نفعات الإيجار التشغيلي كمحضون باستخدام طريقة القسط الثابت على أساس فترة عقد الإيجار، إلا عندما يكون هناك أساس منهجي أكثر نموذجية للمخطط الزمني الذي يتم فيه استفاده المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
بالي ريال السعودي

-٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحويل العملات الأجنبية

تعرض المجموعة القوائم المالية الموحدة بالي ريال السعودي وهو العملة التشغيلية. تفاصيل البنود المتضمنة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام العملة التشغيلية لذلك المنشأة.

تحول المعاملات التي تتم بعمليات أجنبية إلى الريال السعودي بلسعر التحويل السائدة عند اجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات الناتجة بالمعاملات الأجنبية كما في تاريخ القوائم المالية إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. تدرج المكاسب والخسائر الناتجة عن التحديبات وتحويل المعاملات ب العمليات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة.

زكاة

تقوم المجموعة باحتساب الزكاة وقد مخصص لها وفقاً للأنظمة المالية في المملكة العربية السعودية ويتم قيدها في قائمة الربح أو الخسارة. يتم احتسابها باستخدام معدلات ضريبية تم سنها أو تطبيقها بنهاية فترة القوائم المالية الموحدة.

الممتلكات والألات والمعدات

يتم قيد الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجد. عندما يتوقع أن تستخدم قطع الغيار خلال أكثر من فترة واحدة، يتم احتسابها كممتلكات وألات ومعدات.

تضمن التكلفة التاريخية المصارييف المتعلقة مباشرةً ببقاء أحد البنود. وتكون التكاليف اللاحقة مثمنة ضمن القيمة الدفترية للموجودات أو يتم قيدها كأصل منفصل، حسبما يكون مناسباً، ويتم ذلك فقط عندما يكون من المحمول ان تنفع منافع اقتصادية متعلقة بالبند إلى المجموعة مع إمكانية قياس التكلفة بشكل موثوق.

يتتحقق الاستهلاك لشطب تكلفة الموجودات بعد تنزيل القيم المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت. تم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة قوائم مالية موحدة، ويتم احتساب أي تغيرات على أساس مستقبلي.

تقوم المجموعة بتطبيق المعدلات السنوية التالية لاستهلاك على ممتلكاتها وأالتها ومعداتها:

%٦٣	مباني
%٥	آلات ومعدات
%٢٥	سيارات
%١٥	أجهزة ومعدات مكتبية
%١٠	اثاث ومرافق
%١٥	عدد وأدوات

لا يتم استهلاك الأرض والمشاريع تحت التنفيذ.

يتم الغاء الاعتراف بأحد بنود الممتلكات والألات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع ان تتشابه منافع اقتصادية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد قيمة ارباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد أو استبعاد أحد بنود الممتلكات والألات والمعدات بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ، ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

-٤- السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)
انخراط قيمة الموجودات الملموسة

تقوم المجموعة بنهاية كل فترة قوائم مالية موحدة بمراجعة القيم الفعلية لموجوداتها الملموسة وذلك لتحديد إن كان هناك أي مؤشر على تعرض هذه الموجودات إلى خسائر انخفاض في القيمة. يتم إجراء اختبار سنوي للموجودات ذات الأعمار الانتاجية غير المحددة كالأراضي على سبيل المثال والتي يتم إجراء اختبار انخفاض القيمة عليها سنويًا. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تغير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التken من تغير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتغيير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أنس توسيع معقوله وثابتة، يتم توسيع الموجودات المشتركة إلى وحدات منتجة النقد محددة، أو يتم توسيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أنس توسيع معقوله وثابتة لها.

إن القيمة القليلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل نقصاً لافتة أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يمكن تقييم السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تعديل تقييم التدفقات النقية المستقبلية لها.

في حال تم تغير القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

في حالة استرجاع خسائر انخفاض القيمة لاحقاً تم زيادة القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المعد تغيرها القابلة للاسترداد، بحيث لا تزيد القيمة المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم تسجيل عك خسائر انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تتمثل صافي القيمة القليلة للتحقق السعر المقدر لبيع المخزون مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع.

نقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقية، يتالف النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق وودائع لدى البنوك وجميعها متاحة للاستخدام من قبل المجموعة ما لم يذكر خلاف ذلك، وتستحق خلال فترة ٩٠ يوماً أو أقل، وهي معرضة لمخاطر غير جوهريه للتغيرات في القيمة.

الادوات المالية

يتم الاعتراف بال الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. تم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبنيةً بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملات التي تعود مباشرةً إلى شراء أو إصدار موجودات مالية ومطلوبات مالية (باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، أيهما أقرب، عند الاعتراف الأولى. يتم الاعتراف بتكليف المعاملة العائنة مباشرةً إلى اكتفاء موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرةً في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارتفاع أو الخسارة وـ "القروض والقروض والمدينة". يعتمد التصنيف على طبيعة الموجودات المالية، والغاية منها ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولى. يتم تثبيت أو إلغاء الاعتراف بجميع مشاريع أو مبيعات الموجودات المالية الاعتبادية على أساس تاريخ المتاجرة. إن مشاريع أو مبيعات الطريقة الاعتبادية هي مشاريع أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية المحددة بموجب الأنظمة أو عرف السوق.

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إصلاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
بالي ريال السعودي

-٢- **السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**
الأدوات المالية (تتمة)
طريقة القائمة الفعلية

إن طريقة القائمة الفعلية هي طريقة لاحتساب الكلفة المطأة لأدوات الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة المرتبطة بها. إن سعر القائمة الفعلية هو السعر الذي يخصم بشكل فعلي دفعات التحالفات التقنية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنفقات المنفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل القائمة الفعلية وتكليف المعاملة وأقساط أو خصومات أخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو حينما يكون ملائماً فترة أقصر، إلى صافي القيمة المدرجة عند الاعتراف الأولى.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون الأصل المالي هو (١) المقابل المحتفظ الذي يمكن أن يدفعه المشتري كجزء من تجميع الأعمال الذي ينطبق عليه المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ (٢) المحتفظ به لغرض المتاجرة أو (٣) يتم تصنفيها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

يتم تصنيف الأصل المالي كمحفظة للمتاجرة إذا:

- تم الاستحواذ عليه مبنية ببيعه في المستقبل القريب؛
- عند الاعتراف الأولى ، فإنه جزء من محفظة الأدوات المالية المحددة التي تثيرها المجموعة معاً ولها نمط فعلي حيث لجني الأرباح على المدى القصير. أو
- مشتقات غير محددة وفعالة كدالة تحوط.

يمكن تصنيف الأصل المالي غير الأصل المالي المحتفظ به للمتاجرة أو المقابل المحتفظ الذي يمكن أن يدفعه المشتري كجزء من تجميع الأعمال بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولى إذا:

- كان هذا التصنيف يزيد أو يخفض بشكل كبير حالة تناقض في القيلص أو الاعتراف والتي يمكن نشوئها فيما لو لم يتم هذا التصنيف؛ أو
- يشكل هذا الأصل المالي جزءاً من مجموعة موجودات أو مطلوبات مالية أو الأشخاص معاً، والتي تم إدارتها وتقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة، وذلك بما يتعارض مع استراتيجية المجموعة المتعلقة بإدارة المخاطر أو الاستثمار بحيث أن المعلومات المتعلقة بتشكيل هذه المجموعات يتم تزويدها داخلياً على هذا الأسلون؛ أو
- تشكل جزءاً من عقد يتضمن أدلة مشتقة مموجة أو أكثر، ويسمح المحاسبى الدولى رقم ٣٩ بتصنيف العقد المجمع بالكامل بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

يتم إدراج المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة. يتم الاعتراف بـ مكتب أو خسائر الناتجة عن إعادة قياس المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتضمن صافي الربح أو الخسارة المعترف به في قائمة الأرباح أو الخسائر أي توزيعات أرباح أو فوائد مكتسبة من الأصل المالي.

قروض وذمم مدينة

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مرحلة في سوق نشط. يتم قياس القروض والذمم المدينة بما في ذلك الذمم المدينة التجارية والأخرى والأرصدة لدى البنوك والذمم بالفائدة المطأة باستخدام طريقة القائمة الفعلية ناتجاً أي انخفاض في القيمة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد بتطبيق معدل القائمة الفعلية، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧
بالي ريال السعودي

-٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الادوات المالية (تتمة)

انخاض قيمة الموجودات المالية

يتم تقييم الموجودات المالية، غير الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، لتحديد ما إذا كان هناك دليل على انخفاض القيمة في نهاية كل فترة قوائم مالية موحدة. تعتبر الموجودات المالية منخفضة القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن التغيرات النتية المستقبلية المقدرة للاستثمار قد تأثرت كنتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل المالي.

بالنسبة لذنوب معينة من الموجودات المالية مثل النعم التجارية المدينة، يتم تقييم الموجودات لتحديد الانخفاض في القيمة على أساس جماعي حتى لو تم تقييمها على أنها لا تنخفض بشكل فردي. إن التدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة ذمم مدينة يمكن أن يتضمن خبرة المجموعة السابقة في تحصيل الدفعات في المحفظة قبل فترات الائتمان ١٨٠ - ١٢٠ يوم وكذلك التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية الوطنية أو المحلية التي ترتبط بالتعذر في النعم المدينة.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفلة، فإن مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة المعترف به هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتغيرات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي للموجودات المالية.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة، يتم قيام مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتغيرات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل العائد الحالي في السوق للأصل المالي مماثل. لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في الفترات اللاحقة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرةً لجميع الموجودات المالية باستثناء النعم التجارية المدينة حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية من خلال استخدام حساب مخصص. عندما تغير النعم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل حساب المخصص. تقييد المبالغ المسترددة اللاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً مقابل حساب المخصص. ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة الدفترية لحساب المخصص في قائمة الأرباح أو الخسائر.

بالنسبة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفلة، إذا انخفض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في فترة لاحقة وكان من الممكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي بحدث وقع بعد إثبات الانخفاض في القيمة، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً من خلال الأرباح أو الخسائر إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ عكس الانخفاض في القيمة عن التكلفة المطفلة لو لم يتم الاعتراف بالانخفاض في القيمة.

الغاء الاعتراف بال الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بال الموجودات المالية عند انتهاء الحقق التقاعدية للتغيرات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة ببيان صحتها المحافظة بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بها عن المبالغ التي قد تضرر لتسويتها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستقر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي.

عند إلغاء الاعتراف بال الموجودات المالية بالكامل، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المقابل المستلم والنجم المدينة والمكتب أو الخسائر المتراكمة التي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر والمترافق في حقوق الملكية، في الأرباح أو الخسائر.

عند إلغاء الاعتراف بالأصل المالي جزئياً (على سبيل المثال: عندما تتحفظ المجموعة ب الخيار إعادة شراء جزء من الأصل المحول)، تقوم المجموعة بتوزيع القيمة الدفترية السابقة للأصل المالي بين الجزء الذي يستمر الاعتراف به نتيجة استقرار الدخل والجزء الذي سيتم استبعاده من الدفاتر على أساس القيم العادلة لكل منها في تاريخ التحويل. إن الفرق بين القيمة الدفترية الموزعة على الجزء الذي لم يُعد معترف به ومجموع المقابل المستلم للجزء الذي لم يُعد معترف به وأي أرباح أو خسائر متراكمة موزعة عليه والتي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر يتم الاعتراف بها في الربح أو خسارة. يتم توزيع الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر بين الجزء الذي يستمر الاعتراف به والجزء الذي لم يُعد معترف به على أساس القيم العادلة لكل جزء.

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمة)
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
بالريال السعودي

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)
الآدوات المالية (تنمة)
المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة كمطلوبات مالية أو حقوق ملكية بما يتعاشى مع جوهر الترتيبات التعاقدية وتعرفيات الالتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

إن أدلة حقوق الملكية هي أي عقد يبرهن على حصة متباعدة في موجودات منشأة بعد طرح كافة مطلوباتها. يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة بالمبلغ المستلمة بعد تنزيل مصاريف الإصدار المباشرة.

يتم الاعتراف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة وخصمتها مباشرةً من حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بأي مكتب أو خسارة في الربح أو الخسارة عند شراء، بيع، إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمطلوبات مالية "بالمقدمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر" أو "كمطلوبات مالية أخرى".

مطلوبات مالية بالمقدمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف المطلوبات المالية بالمقدمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون الالتزام المالي هو (١) المقابل المحتمل الذي يمكن أن يدفعه المشتري كجزء من تجميع الأعمال الذي ينطبق عليه المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ (٢) المحظوظ به لغرض المتاجرة أو (٣) يتم تضمينها بالمقدمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

يتم تصنيف الالتزام المالي كمحظوظ به للمتاجرة إذا:

- تم الاستحواذ عليه مبليباً بهدف إعادة شراؤه في المستقبل القريب.
- عند الاعتراف الأولي كونه جزء من محظوظة أدوات مالية محددة تقوم المجموعة بإدارته ولها نمط فعلٍ حيث يظهر تحصيل أرباح قصيرة الأجل؛ أو
- مشتقات غير محددة ولعنة كذاه تحوط.

يتم قيد المطلوبات المالية بالمقدمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالمقدمة العادلة، مع إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة التقييم في الأرباح أو الخسائر. يتضمن صافي الربح أو الخسارة المعترف به في الأرباح أو الخسائر أي فوائد مدفوعة على المطلوبات المالية.

مطلوبات مالية أخرى

يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى (متضمنة التروض والضم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى) لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على الفترة المرتبطة بها. إن سعر الفائدة الفعلي هو السعر الذي يخصم بشكل فعلي تفاصيل التكاليف التقنية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والتقطط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتکاليف المعاملة وأقساط أو خصومات أخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو حيثما يكون ملائماً فترة أقصر، إلى صافي القيمة المدرجة عند الاعتراف الأولي.

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الرفقاء بالتزامات المجموعة أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إلغاء الاعتراف بها والمبلغ المدفوع والمستحق في الأرباح أو الخسائر.

-٤- السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

الادوات المالية (نهاية)

مقاصة الادوات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وبيان صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عندما، ونقط عند استيفاء الشرطين التاليين:

- يكون لدى المجموعة حق قانوني واجب النفاذ بمقاضاة المبلغ المنجلة، و
- يكون لدى المجموعة النية لتسوية المعاملات على أساس صافي المبلغ أو بيع الأصل وتسوية الالتزام بنفس الوقت.

تكليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرةً بالبناء أو إنشاء أو إنتاج لموجودات المؤهلة والتي هي أصول تتطلب فترة زمنية جوهرية لتكون جاهزة للاستخدام المرجو منها أو بيعها يتم اضافتها إلى تكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهرى للاستخدام أو البيع.
يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لترويض محددة حتى يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.
يتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض الأخرى في الارباح أو الخسائر في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يكون مطلوباً من المجموعة سداد الالتزام، ويمكن إجراء تغير موثوق لمبلغ الالتزام.
إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك الحبيطة بالالتزام، عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقترنة بالالتزام الحالي، فإن قيمته الفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً). عند استخدام الخصم، تسجل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

منح حكومية

يتم تقديم المنح الحكومية غير التقدية التي ليس لها سوق نشطة من قبل خبير ثمين مستقل لديه مؤهل مبني معترف به وذى صلة، ولديه خبرة حديثة في موقع ونوعية الأصول المعنونة التي يجري تقويمها، ويتم اثباتها ضمن الربح أو الخسارة في الفترة نفسها التي تم المنح فيها. وبالمثل فإن المنح المتعلقة بالأصول القابلة للاستهلاك عادةً يتم اثباتها ضمن الربح أو الخسارة على مدى الفترات وبالنسبة التي يتم فيها اثبات مصروف الاستهلاك لتلك الأصول.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة
الالتزامات قصيرة الأجل

هي الالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب وأي مزايا قصيرة الأجل والتي من المتوقع أن يتم تسويتها بالكامل خلال ١٢ شيراً بعد نهاية السنة المالية في مقابل قيم الموظفين بتقدم خدماتهم و يتم قياسها بالبالغ المتوقع دفعها عند سداد الالتزامات. ويتم عرضها كالتزامات استحقاقات العاملين في قائمة المركز المالي الموحدة.

منافع الموظفين بعد انتهاء الخدمة

تعريف اشتراكات التأمين

هي مساهمة المجموعة في خطط الاشتراكات التقاعدية ويتم تسجيلها كمصاروفات عندما يتم الموظفون الخدمة التي تتيح لهم قيمة الاشتراك.

استحقاقات التقاعد في نموذج المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية هي خطة مساهمة محددة. لا يوجد لدى المجموعة أي التزام، باستثناء المساهمات المستحقة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية. تترافق المجموعة بالمساهمات المستحقة الدفع للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كمصاروف عندما يقوم الموظف بتقدم الخدمة ذات الصلة.

-٢- **السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**
مخصص مكافأة نهاية الخدمة (تتمة)
تعريف منافق الموظفين

يتم تحديد تكاليف المنافع بموجب خطط المنافع باستخدام طريقة الوحدات المكتسبة المتوقعة. ويتم إعادة القياس ومقارنة الأرباح والخسائر التقديرية وتسيجليها مباشرة في قائمة المركز المالي الموحدة مع قيد الفرق مدین أو دائن مقابل الأرباح المحافظ بها من خلال الدخل الشامل الآخر في السنة التي حدثت فيها. ولا تم إعادة تصنیف إعادة القياس إلى قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة في الفترات اللاحقة.

يجب أن يكون معدل خصم التقدیمات المستقلة الخارجیة المقدرة على أساس العائد على سندات المجموعة لنفس المدة والعملة بما يتفق مع الالتزامات. وفي حالة عدم وضوح أسعار سوق سندات المجموعة بالعملة قيد التقييم، يتم استخدام العائد على السندات الحكومية.

يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة في القوائم الموحدة في وقت سابق من تاريخ تعيين الخطبة أو تقاضيها والتاريخ الذي تقوم فيه المجموعة بتسجيل تكاليف إعادة البيكلة ذات الصلة. ويتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي مطلوبات المنافع الموحدة. تعرف المجموعة بالتغييرات التالية في صافي التزام المنافع الموحدة ضمن "تكلفة المبيعات" و "المصروفات الإدارية" في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
الطرف ذو العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قواننها المالية.

(١) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قواننها المالية:

- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قواننها المالية;

• له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قواننها المالية. أو

• هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قواننها المالية أو الشركة الأم للشركة التي تعد قواننها المالية.

(٢) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قواننها المالية في حال تحقق أي من الشروط التالية:

- إن المنشأة والشركة التي تعد قواننها المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (ما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).

- أحد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضوا فيها).

• كلا الشركتين هما مشروع عن مشتركان لنفس الطرف الثالث.

• إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثلاثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.

الشركة هو خطة منافع ما بعد التوظيف لفائدة موظفي أي من الشركات التي تعد تقاريرها المالية أو شركة ذي صلة بالشركة التي تعد قواننها المالية. وإذا كانت الشركة التي تعد قواننها المالية هي نفسها التي تعد تلك الخطط فإن كنفالة العمل الرابعین لهم صلة أيضا بالشركة التي تعد قواننها المالية.

- تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (ا).

• يكون للشخص المحدد في الفقرة (ا) له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضوا في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).

- تقم الشركة أو أي عضو في مجموعة منها جزءا من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قواننها المالية أو إلى

الشركة الأم للشركة التي تعد قواننها المالية.

احتياطي نظامي

ونقا لواحة نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الدخل في كل سنة إلى الاحتياطي النظامي حسب نظامها الأساسي. يمكن للشركة التوقف عن تشكيل هذا الاحتياطي عندما يبلغ ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
بالريال السعودي

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مصروفات إدارية وعمومية
تضمن المصروفات الإدارية والمعمومية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تتعلق بشكل خاص بتكلفة المبيعات، توزع المصروفات المشتركة بين المصروفات الإدارية والمعمومية وتكلفة المبيعات، عند الحاجة، على أسفل ثبت.

قطاعات التشغيل

يقوم الرئيس التنفيذي للتشغيل بمراقبة النتائج التشغيلية لقطاعات أعماله بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقدير الأداء. يتم تقدير أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بشكل مت觕 مع الأرباح أو الخسائر في القوائم المالية الموحدة. يتم رفع تقارير قطاعات التشغيل بطريقة تتماشى مع التقارير الداخلية المتقدمة لصاحب القرار "الرئيس التنفيذي للتشغيل". يعد مجلس إدارة المجموعة هو صانع القرارات التشغيلية حيث يتولى تقدير الأداء والمركز المالي الموحد للمجموعة واتخاذ القرارات الاستراتيجية.

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)
السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧
بالريال السعودي

^٣ - أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

٢٠١٦ يناير ١ كما في المركز العالمي قائمة على تسویل ٣-

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 بالريال السعودي

٣- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (نهاية)

٤-٣ تسويات على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المعايير الدولية التقرير الماли المعتمدة في المملكة العربية السعودية	إعادة القياس	إعادة التصنيف	القوائم	الموجودات
٦٩٩,٢٦٢	-	-	٦٩٩,٢٦٢	موجودات متداولة
١٦,٨٩٧,٢٦٨	-	٨,٥٤٢,٩٠٦	٨,٣٥٤,٣٦٢	تقد وما في حكمه
-	-	(٨,٥٤٢,٩٠٦)	٨,٥٤٢,٩٠٦	مدينون، صافي
١١٨,٠٥٧	-	-	١١٨,٠٥٧	مدينون بيع ممتلكات ومعدات، صافي
٢٥٣,٢٥٠	-	-	٢٥٣,٢٥٠	مخزون
١٧,٩٦٧,٨٣٧	-	-	١٧,٩٦٧,٨٣٧	مجموع الموجودات المتداولة
٩,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٩,٠٠٠,٠٠٠	موجودات غير متداولة
٥٣,٥٨١,٤٨٥	-	-	٥٣,٥٨١,٤٨٥	دفعات شراء ممتلكات استثمارية
١٧,١٣٦,٨٢٣	-	-	١٧,١٣٦,٨٢٣	ممتلكات والايات ومعدات
-	-	(١,٢٣٦,٠٤٧)	١,٢٣٦,٠٤٧	استثمارات طويلة الأجل
٧٩,٧١٨,٣٠٨	-	(١,٢٣٦,٠٤٧)	٨٠,٩٥٤,٣٥٥	مجموع الموجودات غير المتداولة
٩٧,٦٨٦,١٤٥	-	(١,٢٣٦,٠٤٧)	٩٨,٩٢٢,١٩٢	مجموع الموجودات
٤,١٢٦,٠٦٦	-	(١,٥٧٤,٤٦٧)	٥,٧٠٠,٥٣٣	أموال ائم زاد تحت التسوية
١٠,٨٨٦,٤٢٤	-	-	١٠,٨٨٦,٤٢٤	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٩٠٨,٤٣٣	-	١,٥٧٤,٤٦٧	٢,٣٢٢,٩٦٦	مخصص مطالبات محتملة
٧١,٦٩٩,٤٤١	-	(٢,٩٣٦,٠٤٧)	٧٤,٦٣٥,٤٨٨	مخصص عام
١,٧٠٠,٠٠٠	-	١,٧٠٠,٠٠٠	-	مخصص الزكاة
١,٣٢٥,٠١٩	-	-	١,٣٢٥,٠١٩	مجموع المطلوبات المتداولة
٩٣,٦٤٥,٣٨٣	-	(١,٢٣٦,٠٤٧)	٩٤,٨٨١,٤٣٠	مطلوبات غير متداولة
٨٣,٦٠٣	-	-	٨٣,٦٠٣	مخصص مكانة نهاية الخدمة
٩٣,٧٢٨,٩٨٦	-	(١,٢٣٦,٠٤٧)	٩٤,٩٦٥,٠٣٣	مجموع المطلوبات
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين
-	(٣٩,٣٢٣,٩٨٨)	-	٣٩,٣٢٣,٩٨٨	رأس المال
(١٤٦,٠٤٢,٨٤١)	٣٩,٣٢٣,٩٨٨	-	(١٨٠,٣٦٦,٨٢٩)	منح رأسمالية
٣,٩٥٧,١٥٩	-	-	٣,٩٥٧,١٥٩	خسائر متراكمة
٩٧,٦٨٦,١٤٥	-	(١,٢٣٦,٠٤٧)	٩٨,٩٢٢,١٩٢	مجموع حقوق المساهمين
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين				

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
 (شركة مساهمة سعودية)
 إياضحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 بالريال السعودي

٣- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

٣-٢ تسويف على قيمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المعيير الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية	إعادة القياس	المعايير المحاسبية المعترف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	
٨,٨٨١,٢٢١	-	٨,٨٨١,٢٢١	الإيرادات
(٨,٢٧١,٤٢٠)	-	(٨,٢٧١,٤٢٠)	تكلفة الإيرادات
٦٠٩,٨٠١	-	٦٠٩,٨٠١	مجمل الربح
(٥٨٠,٧٢٧)	-	(٥٨٠,٧٢٧)	مصاريف إدارية وعمومية
٢٩,٠٧٤	-	٢٩,٠٧٤	صافي الربح قبل الزكاة
(٧٢٧)	-	(٧٢٧)	الزكاة
٢٨,٣٤٧	-	٢٨,٣٤٧	صافي ربح السنة
<hr/>			بند الدخل الشامل الأخرى
<hr/> ٢٨,٣٤٧	<hr/> -	<hr/> ٢٨,٣٤٧	اجمالي الدخل الشامل للسنة

٤- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

فيما يلي الافتراضات المحاسبية الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك بنهاية تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة التي لها مخاطر جوهيرية في أحداث تعديلات جوهيرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

انخفاض قيمة التم العدالة

يتم عمل تقدير للمبلغ الممكن تحصيلها من الذمم العدالة عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل غير ممكن. بالنسبة للمبالغ التي تكون جوهيرية بمفرداتها، يتم تقديرها بشكل مستقل. يتم تقدير المبالغ غير الجوهيرية بشكل فردي ولكن تقدير المبلغ التي فات موعد استحقاقها بشكل جماعي ويتم تحويل مخصص لها وفقاً لطول فترة استحقاق المبلغ.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للعوائل والألات والمعدات

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للعوائل والألات والمعدات لأغراض احتساب الاستهلاك. يتم إعداد هذه التقديرات بناء على الاستخدام المتوقع للأعمار الإنتاجية. يتم تحديد القيمة المتبقية بناء على الخبرة السابقة والبيانات القابلة الملاحظة عندما يكون ذلك ممكناً.

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 بالريال السعودي

٥ - نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٦ دسمبر ٣١ ريال سعودي	٢٠١٧ دسمبر ٣١ ريال سعودي
١,٧٢٣,٢٤٣	٦٩٩,٢٦٢	٣,٧١٢,٦٩١
١,٧٢٣,٢٤٣	٦٩٩,٢٦٢	٣,٧١٢,٦٩١

نقد لدى البنوك

٦ - مديونون، صافي

يتكون المديونون مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٦ دسمبر ٣١ ريال سعودي	٢٠١٧ دسمبر ٣١ ريال سعودي
٣,١٨١,١٣١	٢,٠٩٨,٣٥٢	١,٠٩٣,١٤١
٧,٢٩٤,٨٣٦	٧,٢٩٤,٨٣٦	٧,٢٩٣,٥٨٦
٣٤,٥٧٦	٣٤,٥٧٦	٣٤,٥٧٦
-	٣٥,٠٠٠	-
٦,٢٣٨,٦٣٠	٨,٥٤٢,٩٠٦	٨,٥٤٢,٩٠٦
١٦,٧٤٩,١٧٣	١٨,٠٠٥,٦٧٠	١٦,٩٦٧,٢٠٩
(١,١٠٨,٤٠٢)	(١,١٠٨,٤٠٢)	(١,١٠٨,٤٠٢)
١٥,٦٤٠,٧٧١	١٦,٨٩٧,٢٦٨	١٥,٨٥٨,٨٠٧

عملاء

مدينون متزوعون *

دفعات مقطمة من موردين

شم موظفين

مدينو بيع ممتلكات ومعدات **

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

* يتضمن المديونون المتزوعون مبلغ ٧ مليون ريال سعودي تتعلق بعملية تبادل أصول مع شركة الساطعة الحديثة للمقاولات العامة، وقد قامت المجموعة بتكون مخصص مطالبات محتملة يتضمن هذا المبلغ (ايضاح رقم ١٤).

** يمثل مدينو بيع ممتلكات ومعدات أصول تم تبادلها بعملية تبادل الأصول مع شركة الساطعة الحديثة للمقاولات العامة، وقد قامت المجموعة بتكون مخصص مطالبات محتملة يتضمن هذا المبلغ (ايضاح رقم ١٤).

٧ - مخزون، صافي

يتكون المخزون مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٦ دسمبر ٣١ ريال سعودي	٢٠١٧ دسمبر ٣١ ريال سعودي
١,١٩٨,١٩٤	١,١٩٨,١٩٤	١,١٩٨,١٩٤
١٤٧,٧٤٨	١٤٧,٧٤٨	١٤٧,٧٤٨
٣٨٧	٣٨٧	٣٨٧
١,٣٤٦,٣٢٩	١,٣٤٦,٣٢٩	١,٣٤٦,٣٢٩
(١,٢٢٨,٢٧٢)	(١,٢٢٨,٢٧٢)	(١,٢٢٨,٢٧٢)
١١٨,٠٥٧	١١٨,٠٥٧	١١٨,٠٥٧

مواد خام

قطع غيار

إنتاج ثان

مخصص مخزون بطيء الحركة

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
 (شركة مساهمة سعودية)
 ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 بالريال السعودي

٨ - مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينـة أخرى

تكون المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينـة الأخرى بما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	إيجارات مدفوعة مقدماً
١٣,٣٦٧	-	١,٠٩٢,١٩٢	إيجارات مدفوعة مقدماً
-	٢٥٣,٢٥٠	-	إيجارات مدفوعة مقدماً
-	-	١,٧٢٣	إيجارات مدفوعة مقدماً
١٣,٣٦٧	٢٥٣,٢٥٠	١,٠٩٣,٩٢٥	إيجارات مدفوعة مقدماً

٩ - استثمارات طويلة الأجل

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	نسبة المشاركة	كلية الباحة الأهلية للعلوم *
١٧,١٣٦,٨٢٣	١٧,١٣٦,٨٢٣	١٧,١٣٦,٨٢٣	٥٣٪	كلية الباحة الأهلية للعلوم *
١٧,١٣٦,٨٢٣	١٧,١٣٦,٨٢٣	١٧,١٣٦,٨٢٣		

* تمثل استثمارات طويلة الأجل الاستثمار في كلية الباحة الأهلية للعلوم والتي تم تبادلها بعملية تبادل الأصول مع شركة الساطعة الحديثة للمقاولات العامة، وقد قالت المجموعة بتقديم مخصص مطالبات محتملة يتضمن هذا المبلغ (ايضاح رقم ١٤).

١٠ - نفعات لشراء ممتلكات استثمارية

قامت الشركة بشراء نصف مخطط سكني بمدينة الطائف حي الواديلية صك رقم ١/١١٥٩/١٢٢ بقيمة إجمالية تقدرها ٩ ملايين ريال سعودي وقامت الشركة بسداد المبلغ. وقد أدرجت ضمن عملية تبادل الأصول مع شركة الساطعة الحديثة للمقاولات العامة، وقد قالت المجموعة بتقديم مخصص مطالبات محتملة يتضمن هذا المبلغ (ايضاح رقم ١٤).

١١ - شهرة

شلت الشهرة نتيجة استحوذ المجموعة على شركة إشراقة الأهلية التطوير والاستثمار العقاري خلال عام ٢٠١٧م، وكان رصيد الشيرة كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	شركة إشراقة الأهلية للتطوير والاستثمار العقاري
-	-	٢٨,٣٨٩,٢٨٨	شركة إشراقة الأهلية للتطوير والاستثمار العقاري
-	-	٢٨,٣٨٩,٢٨٨	شركة إشراقة الأهلية للتطوير والاستثمار العقاري

تقوم إدارة المجموعة باختبار الشهرة سنويًا. يتم اجراء الاختبار للتتأكد من وجود اي مؤشرات للانخفاض في قيمتها وذلك من خلال مقارنة القيمة الدفترية لكل وحدة مولدة للنقد مع القيمة القابلة للاسترداد والتي تم تحديدها على اساس المعلومات التي تم استخدامها في احتساب القيمة الحالية للتدفقات المتوقعة المبنية على توقعات مالية معتمدة من الادارة العليا لمدة خمس سنوات. ان معدل الخصم المعطبق في احتساب التدفقات المتوقعة يختلف حسب كل وحدة مولدة للنقد. تم احتساب القيمة المتبقية في نهاية فترة التوقعات بتطبيق ارباح متعددة على صافي الدخل للسنة النهائية في فترة التوقعات.

شركة الباجة للاستثمار والتعمية

إضطاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
(شركة ساهمية مساعدة)

١٢١ - ممتلكات الولايات ومعدات، صافي

العنوان: ١٦ ييلو ٣٠٢
الإضطرابات في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦
اصطدامات من خلال استهواز على شركات
المستهلك المترافق ومحظوظ

الافتراض في التقييم:
 في ١ يناير ٢٠١٧
 الاستهلاك خلال السنة
 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
 الاستهلاك خلال السنة
 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة ساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نسمة)
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧
بالي ريال السعودي

١٣ - دائنون

يتكون الدائنون بما يلي:

	١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي ٢,٢٥٢,٢٠٧	٢٠١٦ ديسمبر ٣١ ريال سعودي ٣,٦٠٤,٠١٩	٢٠١٧ ديسمبر ٣١ ريال سعودي ١,٢٠٨,٢٨٧	
موردين				
دائنون متزرون	٤٨٧,٠٤٧	٤٨٧,٠٤٧	٥٨٩,٠٢٤	
نعم موظفين	-	٢٦,٦٥٧	٢٦,٦٥٧	
عملاء	٨,٣٤٣	٨,٣٤٣	٨,٣٤٣	
	٢,٧٤٧,٥٩٧	٤,١٢٦,٠٦٦	١,٨٣٢,٣١١	

١٤ - مخصص مطالبات محتملة

يتكون مخصص مطالبات محتملة بما يلي:

	١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي ٦٨,٦٩٩,٤٤١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١ ريال سعودي ٦٨,٦٩٩,٤٤١	٢٠١٧ ديسمبر ٣١ ريال سعودي ٦٦,٧٠٣,١٥٨	
مخصص خسائر استبدال أصول *				
مخصص مطالبات قضائية **	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	
	٧١,٦٩٩,٤٤١	٧١,٦٩٩,٤٤١	٦٦,٧٠٣,١٥٨	

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

- كارة بكمال معداتها وساراتها وكافة الموجودات المنقولة والثابتة دون ذممها المالية.

- مشروع الخرسانة الاسمنتية الجاهزة وموجوداته المنقولة والثابتة دون ذممها المالية.

- مصنع اليلوكلور (تحت الاشاء) بالإضافة إلى معداته دون ذممها المالية.

وذلك مقابل أصول تبلغ قيمتها الدفترية ٧٤,٠٠٣,٧١٧ ريال سعودي بالإضافة إلى دفع مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي على أربع دفعات بموجب شيكات مصدقة.

وقد قالت الشركة بما يلي:

١- وفقاً لمحضر الجمعية العمومية العادية للشركة والمعقد بتاريخ ٢٦ ابريل ٢٠١١ والذي تم فيه تأجيل التصويت على اتفاقية تبادل الأصول مع شركة الساطعة الحديثة للمقاولات الى اجتماع اخر للجمعية وذلك بعد اكمال التقارير والدراسات المطلوبة.

٢- قالت الشركة بالعقد مع مكتب متخصص للقيام بعمل الفحص النافي للجهالة لاصول شركة الساطعة الحديثة محل الاتفاقي وقام المكتب بإصدار تقرير الفحص النافي للجهالة بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١١ وقيمت تلك الاصول فقط بمبلغ ١٧,٣٠٠,٥٥٩ ريال سعودي.

٣- قالت الشركة بالاعلان على موقع تداول بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١١ عن صدور نتائج تقرير الفحص النافي للجهالة الخاص بتقييم اصول لشركة الساطعة الحديثة للمقاولات العامة، ونظراً لفارق الكبير بين نتيجة التقييم لاصول شركة الساطعة وبين قيمة اصول شركة الباحة المعروضة للتداول مع اصول شركة الساطعة الحديثة، قامت ادارة شركة الباحة للاستثمار والتنمية بمناقشة نتائج التقييم مع ادارة شركة الساطعة الحديثة.

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧
بالي ريال السعودي

٤- مخصص مطالبات محتملة (تتمة)

- ٤- أعلنت الشركة في موقع تداول بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١١ عن نتائج مفاوضاتها مع شركة الساطعة الحديثة والتي اسفرت عن عدم قبول شركة الساطعة الحديثة للمقاولات لنتائج تحرير الشخص النافي للجيالة وكذلك امتنعت عن اعادة مبلغ ٧ مليون ريال سعودي قد قامت الشركة بتسيدهما مقتضاً كجزء من العقد، ونتيجة لذلك فقد الغت الشركة العقد مع شركة الساطعة الحديثة للمقاولات ورفعت دعوى قضائية لدى ديوان المظالم تطالب فيها شركة الساطعة الحديثة للمقاولات باعادة المبلغ المدفوع، وقد صدر حكم نهائي في القضية من المحكمة الإدارية بجدة يلتم بجدة بتاريخ ١٤٣٤/٦/٢٤ يتضمن المصلحة على الحكم الإبتدائي الصادر عن المحكمة الإدارية بجدة يلتم تنفيذ العقد. وفي تاريخ ٩ فبراير ٢٠١٧ ثافتت الشركة نسخة من حكم دائرة التنفيذ بالمحكمة العامة ببليجرشى، والمتضمن أنه يتأمل الحكم الصادر من ديوان المظالم بين عدم تحديد البنود المراد تنفيذها، وانتهى حكم دائرة التنفيذ إلى التوقف عن التنفيذ حتى يتم تصحيح الحكم الصادر من ديوان المظالم بحيث يتم تحديد البنود المراد تنفيذها بشكل واضح ونقي لكل بند، كما نص حكم دائرة التنفيذ على حق الاعتراض لطرف في التنفيذ خلال مدة ثلاثة أيام اعتباراً من اليوم التالي من تاريخ استلام نسخة الحكم، ولا زالت القضية منظورة أمام المحاكم المعنية. وقد قررت الشركة تكوين مخصص يغطي كافة الخسائر المتربعة على تلك العملية بمبلغ ٦٨,٦٩٩,٤٤١ ريال سعودي.
- ٥- قامت الشركة خلال عام ٢٠١٧ برد الزيادة في مخصص استبدال الأصول المكون سابقاً بقيمة ١,٩٩٦,٢٨٣ ريال سعودي، ليصبح رصيد مخصص استبدال الأصول بعد رد الزيادة بمبلغ ٦٦,٧٠٣,١٥٨ ريال سعودي.

**قامت الشركة بتكوين مخصص مطالبات قضائية بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في عام ٢٠١٣ م نظراً للقضية المرفوعة عليها من شركة الخبر للمتاجرة في الاستثمار والتمويل عن باقي المستحق لها عن عقد مبرم مع الشركة لإعداد دراسة مالية لخطة زيادة رأس المال وإعادة هيكلة الشركة. في عام ٢٠١٧ توصلت المجموعة التسوية مع شركة الخبر من خلال قيام المجموعة بسداد مبلغ وقدره ١,٠٥٠,٠٠٠ ريال سعودي وحصولها على تنازل من شركة الخبر عن ما تبقى لها من المستحقات دون الاحتجاج بأي مبالغ أخرى أمام أي جهة قضائية أو تحكيمية، واستطاعت كافة الدعاوى والاحكام الأخرى التي تتعلق بموضوع العقد المبرم. وقد تم توقع المخالصة النهائية مع شركة الخبر. وقد قامت المجموعة برد المتبقى من مخصص مطالبات قضائية البالغ ١,٩٥٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال عام ٢٠١٧.

١٥ - أموال اسهم مزاد تحت التسوية

حصلت الشركة على موافقة هيئة سوق المال بتاريخ ٢٠٠٩/٠٣/٢٢ م الموافق ١٤٣٠/٠٣/٢٥ على بيع الأسهم غير المسددة لتحصيل قيمة القسط الأخير الواقع (٢,٥ ريال) للسهم وقد قامت الشركة باليديه بعملية البيع بتاريخ ٢٠٠٩/٠٦/٢٨ وحتى ٢٠٠٩/١٢/٣١ م تم بيع عدد (٩٨٤,٠٣٢) سهم بمبلغ (١٤,٣٢٥,٢٢٤) ريال حسب العروض المقدمة بالزاد تم تحصيله بالكامل والبالغ عبارة عن (٢,٥ ريال) قيمة السهم المتبقية وتم استخدام مبلغ ٤,٢١٣,٠٧٤ ريال سعودي في استكمال رأس المال ليصبح رأس مال الشركة والبالغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي مدفوعاً بالكامل أما باقي العبلغ وقدره ١٢,١٢,١٦٠ ريال سعودي سيتم رد هذه المبالغ للمساهمين المختلفين عن سداد القسط الأخير والتي بيعت لهم بمزاد اعلمًا بأن المبلغ المتبقى للمساهمين المختلفين عن سداد القسط الأخير هو ١٠,٨٨٤,٩٤٢ ريال سعودي.

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساعدة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
باليارى السعودى

١٦ - معاملات مع أطراف ذات علاقة وأرصدقها

خلال السنة، اجرت المجموعة المعاملات التجارية التالية مع أطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٦,٥٠٠,٠٠٠
-	٢,٣٩٣,٣٦٧

استثمار في شركة تابعة
تمويل

إن الأرصدة التالية كانت مطلوبة إلى أطراف ذات علاقة كما في تاريخ التقرير:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	-	٧,٣٩٣,٣٦٧

نعم دائنة

١٧ - مخصص الزكاة

(أ) الموقف الزكوي

السنوات منذ بداية التأسيس وحتى عام ١٩٩٩

تم تقديم الإقرارات الزكوية عن تلك السنوات وبلغت الزكاة المستحقة مبلغ ٥,٧٠٦,٠٨٠ ريال سعودي ورددت بها مطالبات من الهيئة العامة للزكاة والدخل وتم تحويل مخصص بكم المبلغ. وتم سداد مبلغ ٤,٢٠١,٠٨٠ ريال سعودي وحصلت الشركة على موافقة الهيئة العامة للزكاة والدخل بتحصيل المبلغ المتبقى البالغ ١,٥٠٠,٠٠٠ على ستة أقساط متقاربة، سددت الشركة منها خمسة أقساط منها والمبلغ المتبقى ٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي سيتم سداده خلال عام ٢٠١٨.

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 الرابط من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل بقيمة ١٦,٨٤٩,٣٤٧ ريال سعودي وبناء على ذلك فقد قسمت الشركة استئثارها بالقرار الصادر من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل لدى اللجنة الاستثنافية الزكوية، وبناء على رأي المستشار الزكوي وإدارة الشركة بعد الحاجة إلى تحويل مخصص بقيمة الرابط الزكوي ولم يتم تحويل مخصص.

السنوات من عام ٢٠١١م حتى عام ٢٠١٥م

تم تقديم الإقرارات الزكوية عن تلك السنوات، ولم يتم الرابط النهائي من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى الأن.

(ب) حركة مخصص الزكاة

إن الحركة في مخصص الزكاة خلال السنين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر هي كما يلى:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٣٢٢,٥٦٣	١,٨٢٤,٢٩٢	١,٣٢٥,٠١٩
١,٧٧٩	٧٢٧	١٩٥,٣٣٥
(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)
١,٨٢٤,٢٩٢	١,٣٢٥,٠١٩	١,٢٧٠,٣٥٤

الرصيد في بداية السنة
المحمل خلال السنة
المدفوع خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 بالريال السعودي

- ١٧ - مخصص الزكاة (تتمة)

(ج) الوعاء الزكوي

تم احتساب مخصص الزكاة بناء على التالي:

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ريال سعودي
---------------------------------	---------------------------------

حصة الشركاء السعوديين في:

حقوق المساهمين حسب البيئة العامة للزكاة والدخل	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
مخصصات أول المدة وتسويات أخرى	١١٧,٧٤٠,٤٥
القيمة الفعلية للموجودات طويلة الأجل حسب البيئة	٨٢,٥٨٤,٣٨٣
العامة للزكاة والدخل	(٥٣,٥٨١,٤٨٥)
استثمارات	(٢٦,١٣٦,٨٢٣)
خسائر متراكمة مرحلة	(١٨٢,٣٤٥,١٧٦)
حسميات أخرى	(٣,٩٣٦,٧٠١)
الربح المعدل للسنة	٢٩,٠٧٤
الوعاء الزكوي	٧,٨١٣,٣٨٥
الزكاة المحاسبة بنسبة ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل	(٧,٣٠٧,٠٦٦)
الزكاة الواقع بواقع ٢,٥٪ من وعاء الزكاة وصافي الربح المعدل العائد للمساهمين أليهما أكبر.	٧٧٧
	١٩٥,٣٣٥

(د) صافي الدخل المعدل للسنة

إن تسوية صافي الدخل المعدل للسنة هي كما يلي:

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ريال سعودي
٢٩,٠٧٤	٤,١١٧,١٠٢
-	٣,٦٩٦,٢٨٣
٢٩,٠٧٤	٧,٨١٣,٣٨٥

صافي دخل السنة
مخصصات أخرى
صافي الدخل المعدل للسنة

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
بالريال السعودي

- ١٨ - **مخصص مكافأة نهاية الخدمة**

يتكون مخصص مكافأة نهاية الخدمة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الرصيد في بداية السنة
ريال سعودي ٥٦٨,٣٢٥	ريال سعودي ٥٦٨,٣٢٥	ريال سعودي ٨٣,٦٠٣	المدفوع خلال السنة
-	(٤٨٤,٧٢٢)	-	الرصيد في نهاية السنة
٥٦٨,٣٢٥	٨٣,٦٠٣	٨٣,٦٠٣	

- ١٩ - **رأس المال**

بتاريخ ٢ مايو ٢٠١٧ وافقت الجمعية العامة غير العادية والمتضمنة زيادة وتخفيف رأس مال الشركة على زيادة رأس مال الشركة من ١٥٠ مليون ريال سعودي إلى ٢٩٥ مليون ريال سعودي كما وافقت الجمعية العامة غير العادية والمتضمنة زيادة وتخفيف رأس مال الشركة على تخفيف رأس مال الشركة من ٢٩٥ مليون ريال سعودي إلى ١٧٧ مليون ريال سعودي من خلال إطفاء ١٨٨ مليون ريال سعودي في الخسائر المتراكمة (٤ أسهم لكل ١٠ أسهم).

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢٠١٧ ريال سعودي مقسم إلى ١٧,٧٠٠,٠٠٠ سهم وقيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وقد تم سداده بالكامل (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم وقيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦ مبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم وقيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

- ٢٠ - **حقوق الملكية غير المسيطرة**

تمثل حقوق الملكية غير المسيطرة جزء من صافي نتائج العمليات، وصافي موجودات الشركات والمتعلقة بالحصص غير المملوكة من قبل الشركة الأم (إيضاح رقم ١).

وفيما يلي تحليل للحركة على حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة خلال السنة.

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الرصيد في بداية السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الاستحواذ على شركة تابعة
-	-	١٨,٧٥٠,٩٩٨	الحصة في خسارة السنة
-	-	(٦٥,٠٧٢)	الرصيد في نهاية السنة
-	-	١٨,٦٨٥,٩٢٦	

- ٢١ - **إيرادات**

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيراد بيع بضائع
ريال سعودي ٨,٨٨١,٢٢١	ريال سعودي ٤,٢٤٨,٤٣٤	إيراد إيجارات
-	٣,١٢٣,٤٤٤	
٨,٨٨١,٢٢١	٧,٣٧١,٨٧٨	

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
باليارال السعودي

٢٢ - مصاريف إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١,١٢١,١٣٢	استهلاكات
٦٣,٧٥٠	٨٣٢,٩٢٩	أتعاب مهنية
١٥٩,٠٠٠	٣٧٠,١٧٩	رواتب ومزايا موظفين
٢٢٠,٠٠٠	٢٨١,٧٤٤	محاسبات متباينة تداول
-	١١١,٩٨٦	رسوم حكومية وتصديقات
٢٢,١٠٥	٥٩,٨٥١	تأمينات اجتماعية
٢١,٣٣٥	٤٩,٤١٧	بريد وهاتف وكهرباء ومياه
٦٠,٨٤٥	٤٤,٠٢٠	دعاية واعلان
٤٠,٥٥٢	٤٤,٦١٣	إيجارات
١٠,٥٣٠	٩,٠٥٦	تأمين طبي
٣,١١٠	٤٦,٨٧٧	آخرى
٥٨٠,٧٢٧	٢,٩٤٦,٨٠٤	

٢٣ - إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢١٩٠,٤٧٤	أرباح نتجة عن الاستحواذ
-	١,٩٩٦,٢٨٣	رد الزيادة في مخصص تبادل الأصول
-	١,٩٥٠,٠٠٠	رد الزيادة في مخصص قضية شركة الخبرير
-	١,٧٠٠,٠٠٠	رد المخصص العام
-	١,٢٧٩,٥٠٠	آخرى
-	١٠,٢١٦,٢٥٧	

٢٤ - ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم على أساس الربح العائد إلى مساهمي الشركة مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة.
الربح المخضّع للسهم هو نفس الربح الأساسي للسهم لأن المجموعة ليس لديها أدوات مخفضة مصدرة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٣٤٧	٣٩٨٦,٨٤٠	صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٧٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٠١٩	٠,٢٣	ربح السهم

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧
بالريال السعودي

٢٥ - المعلومات القطاعية

تكون المجموعة من قطاعات الأعمال التالية:

- ١- المركز الرئيسي ٢- مزارع الدواجن ٣- مصنع الجل ٤- مشروع التغليف
 ٥- إيجارات

تكون الأصول والالتزامات والإيرادات وتكليف الشاط وتناول الأعمال لهذه القطاعات مما يلي:

صافي الربح	٢٠١٦			٢٠١٧			بيان
	إجمالي المطلوبات	إجمالي الأصول	صافي الربح (الخسارة)	إجمالي المطلوبات	إجمالي الأصول		
٢٨,٣٤٧	٩٢,٨٨١,١٣٣	٣٤,٢٢٦,٣٤١	٣,٩٤٠,٧٠٣	٨٥,٩٨٠,٧٨٣	١٩٠,٠٠٦,٧١١		المركز الرئيسي
-	٥٨٩,٤٥٢	٤٣,٧٦٢,٦٠١	-	-	٤٣,٣٥٨,٠٦٩		مزارع الدواجن
-	١٢٥,٠٢١	٩,٧٥٠,٠٧٣	-	-	٤٦٧,٦٣٤		مصنع الجل
-	٤٩,٧٧٧	٩,٩٤٧,١٣٠	-	-	٥,٠٤٦,١٥١		مشروع التغليف
-	-	-	(٤٩٨,٨٩٨)	٩,٥٨٤,٢٨٤	١٥٤,٩٢٠,١٦٥		إيجارات
-	-	-	(٤٧٩,٩٦٢)	(١,٢٤٣,٧٧٩)	(١٢٧,٨٤٧,٥٩٨)		الاستبعاد بين القطاعات
٢٨,٣٤٧	٩٣,٦٤٥,٣٨٣	٩٢,٦٨٦,١٤٥	٣,٩٢١,٧٦٧	٩٤,٣٢١,٢٨٨	٢٦٥,٩٥١,٢١٢		الإجمالي

صافي الربح	٢٠١٦			بيان
	إجمالي (الخسارة)	المطلوبات	إجمالي الأصول	
٦٧,٤١٤	٩٢,٥٣٠,٦٨٤	٣٣,٧٦٣,٩٤٢		المركز الرئيسي
-	٥٨٩,٤٥٢	٤٣,٧٦٢,٦٠١		مزارع الدواجن
-	١٢٥,٠٢١	٩,٧٥٠,٠٧٣		مصنع الجل
-	٤٩,٧٧٧	٩,٩٤٧,١٣٠		مشروع التغليف
-	-	-		إيجارات
-	-	-		الاستبعاد بين القطاعات
٦٧,٤١٤	٩٣,٢٩٤,٩٣٤	٩٧,٢٢٣,٧٤٦		الإجمالي

٢٦ - المعايير الصادرة وغير المقيدة بعد

المعايير والقياسات الصادرة وغير المقيدة بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة، تكون مدرجة أدناه، وتعتزم المجموعة إقرار هذه المعايير، عندما تصبح نافذة المفعول.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بشأن الأدوات المالية

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في يوليو ٢٠١٤ وبشكل أساسي يتضمن المعيار ما يلي:

(أ) متطلبات انخفاض الموجودات المالية

(ب) تغيرات محددة على متطلبات التصنيف والتقييم

والمعيار يتضمن متطلبات في المجالات التالية:

- التصنيف والتقييم: يتم تصنيف الموجودات المالية بناء على نموذج الأعمال الذي يندرجون ضمنه وخصائص التغيرات

التفعيلية لها.

- الانخفاض: يتم المعيار نموذج " الخسارة الانهائية المتزعة" لقياس الانخفاض في الموجودات المالية.

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
بالي ريال السعودي

٢٦ - المعايير الصادرة وغير المفطرة بعد (نتمة)

- محاسبة التحوط: يتم المعيار نموذج محاسبة تحوط جديد المصمم ليكون أكثر اتساقاً مع كيفية إدارة المؤسسات لانتشطة إدارة المخاطر عند التعرض لمخاطر التحوط المالية وغير المالية.

ويكون التطبيق باثر رجعي إما كاملاً أو معدلاً، مطلوباً لفترات سنوية تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ أو بعده مع السماح باعتماده في وقت أبكر.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ بشأن الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في مايو ٢٠١٤ الذي يحدد نموذجاً جديداً مكوناً من خمس خطوات يتم تطبيقه على الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء، ويتم الاعتراف بالإيراد بموجب هذا المعيار بقيمة تتمكن العروض الذي يتوقع أن يستحق لإحدى الجهات مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى أحد العملاء. تنص المبادئ الواردة في هذا المعيار على نهج أكثر تنظيماً لقياس الإيرادات والاعتراف بها، ويكون معيار الإيرادات الجديد واجب التطبيق على جميع الجهات ويحل محل جميع المتطلبات الحالية الخاصة بالاعتراف بالإيراد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية، ويكون التطبيق باثر رجعي إما كاملاً أو معدلاً، مطلوباً لفترات سنوية تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ أو بعده مع السماح باعتماده في وقت أبكر. تقوم المجموعة في الوقت الراهن بتقييم تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ وتخطط وتحتزم إقرار المعيار الجديد في تاريخ الفضلا المطلوب.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشأن عقود الإيجار تم إصدار المعيار الدولي لل்டقارير المالية رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦ ويحل هذا المعيار محل التوجيهات المالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار، والتغير الدولي رقم (٤) يحدد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية رقم (٥) حواجز إيجارات تشغيلية و رقم (٢٧) تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن النموذج القانوني لعقد الإيجار.

يحدد المعيار رقم (١٦) من المعايير الدولية لل்டقارير المالية، مبادئ الاعتراف والتقييس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويقتضي من المستأجرين المحاسبة عن كافة عقود الإيجار بموجب نموذج واحد على قيادة المركز المالي الموحدة معللة المحاسبة عن عقود التاجر التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). توجد ادعاءات اختبارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة إيجارات الأصول "منخفضة القيمة" (مثل العواصيب الشخصية) والإيجارات قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدة إيجارها ١٢ شهراً أو أقل). في تاريخ بدء عقد الإيجار، سوف يعترف المستأجر بالالتزام بتقديم مدفوعات الإيجار (أي التزام التاجر) والأصل الذي يمثل الحق في استخدام الأصل الأساسي خلال فترة الإيجار (أي حق الاستخدام). سوف يطلب من المستأجرين الاعتراف بشكل منفصل بمصروف الفوائد على التزام الإيجار ومصروف الإهلاك على حق استخدام الأصل. كما سيطلب من المستأجرين إعادة قياس التزام التاجر عند وقوع أحداث معينة (على سبيل المثال ، تغير فترة الإيجار، أو تغيير مدفوعات الإيجار المستقبلية الناجمة عن تغير في مؤشر أو معدل يستخدم لتحديد تلك المدفوعات). سوف يعترف المستأجر عموماً بقيمة إعادة قياس التزامات التاجر ككتوية حق استخدام الموجودات.

إن محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي لل்டقارير المالية رقم (١٦) لم تغير بشكل جوهري عن المحاسبة الحالية وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وسوف يستمر المؤجرون في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والتمييز بين نوعين من عقود الإيجارات: عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية. يتطلب المعيار الدولي لل்டقارير المالية رقم (١٦) أيضاً من المستأجرين والمؤجرين تقديم إصلاحات أكثر شمولية مما هو منصوص عليه في المعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). يسري المعيار الدولي لل்டقارير المالية رقم (١٦) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. التطبيق المبكر مسموح به ولكن ليس قبل أن تطبق المنشآة المعيار الدولي لل்டقارير المالية رقم (١٥). يمكن للمستأجر أن يختار تطبيق المعيار باستخدام إما باثر رجعي كامل أو أثر رجعي معدل. وتسمح أحكام الانتقال الخاصة بالمعيار بتخفيفات معينة.

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧
بالي ريال السعودي

٢٧ - 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 تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية. ويرأى الإدارة أن مخاطر الائتمان غير جوهريّة. يتم إيداع النقود لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تظير المدفوعات المقدمة والمدينون الآخرون بعد تنزيل مخصص الدينون المشكوك في تحصيلها، أن 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 أن 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 بالي ريال السعودي والتلار الأمريكي إلا أن سعر الصرف الريال السعودي مرتبط بهامش بسيط مع الدولار الأمريكي وعليه تعتقد الإدارة أن مخاطر العملات غير جوهريّة.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة الشركة بالوفاء بتمويل متطلباتها وخصوصاً التزامات التروض.

القيمة العادلة

هي المبالغ التي يتم معها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. قد تتحج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٢٨ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ١٢ رجب ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٨م).