

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

القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة غير المراجعة
وتقدير فحص المراجع المستقل
لفترتي ثلاثة أشهر وستة أشهر المنتهيتين
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

الفهرس

صفحة	قائمة
٢-١	تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير المراجعة)
٣	" " قائمة المركز المالي الموحدة الأولية المختصرة (غير المراجعة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
٤	" ب" قائمة الدخل الشامل الموحدة الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
٥	" ج" قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الأولية المختصرة (غير المراجعة) للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
٦	" د" قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية المختصرة (غير المراجعة) للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
-	- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير المراجعة) للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
٧	٢٣ - ٧



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة

السادة / مساهمي
شركة الباحة للاستثمار والتنمية
شركة مساهمة سعودية
الباحة - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة الأولية المختصرة غير المراجعة المرفقة لشركة الباحة للاستثمار والتنمية - شركة مساهمة سعودية (الشركة) والشركات التابعة لها (المجموعة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، وقائمة الدخل الشامل الموحدة الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الأولية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة من إجراء استفسارات بشكل رئيسي مع الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا ستعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة وبالتالي فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

أساس الاستنتاج المحفوظ

بالإشارة إلى إيضاح (٤) حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة المرفقة، بلغت القيمة الدفترية للشهرة مبلغ ٢٢,١٥٩,٠٦٤ ريال سعودي هذا ولم نتمكن من الحصول على أدلة كافية ومناسبة حول القيمة الإستردادية للشهرة وبالتالي لم نتمكن من تحديد فيما إذا كان هناك أي تعديل ضروري على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ كما لم نتمكن من التحقق من ذلك من خلال إجراءات فحص مناسبة.

الاستنتاج المحفوظ

استناداً إلى فحصنا، وباستثناء التأثيرات المحتملة لما هو وارد في فقرة أساس الاستنتاج المحفوظ، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة غير المراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ لشركة الباحة للاستثمار والتنمية - شركة مساهمة سعودية غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي في شركة الباحة للاستثمار والتنمية - شركة مساهمة سعودية - (تمه)

لفت انتباه

نود أن نلفت الإنبياء إلى ايضاح (٨) حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة غير المراجعة والذي يشير إلى قضية تبادل الأصول مع الشركة الساطعة الحديثة للمقاولات العامة، حيث قامت الشركة بتكوين مخصص لمقابلة الخسائر الناتجة عن عقد تبادل الأصول مع الشركة الساطعة الحديثة للمقاولات العامة بمبلغ ٧٤,٠٣,٧١٧ ريال سعودي حيث تعتقد إدارة المجموعة بأن الأصول التي من المفترض الحصول عليها مقابل صفة التبادل ليست ذات أهمية ويوجد عليها إنخفاض كبير نتيجة تقادمها وعليه تم تكوين مخصص مقابلها بالقيمة الدفترية للتزامات الأداء التي تتلزم بتقديمها للطرف الآخر. بالإضافة إلى ذلك، تم تأكيد الحكم الصادر مسبقاً بإلزام شركة الباحة للاستثمار والتنمية بتنفيذ شروط العقد مع الشركة الساطعة الحديثة. ولم يتم تعديل إستنتاجنا بناء على هذا الأمر.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً معدلاً بفقرة لفت انتباه حول بند مخصص مطالبات محتملة بتاريخ ٩ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٠٢٣ مارس ٣١ م، إضافة إلى ذلك، تم فحص القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة غير المراجعة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م والقوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة غير المراجعة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م من قبل مراجع آخر والذي أبدى إستنتاجاً معدلاً بفقرة لفت انتباه حول بند مخصص مطالبات محتملة بتاريخ ٢ ذوالقعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٢ مايو ٢٠٢٣ م وبتاريخ ٢ محرم ١٤٤٤ هـ الموافق ٣٠ يوليو ٢٠٢٢ م على التوالي.

عن طلال أبو غزاله وشركاه



وليد أحمد بامعروف

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٠٨)

التاريخ ٢٧ محرم ١٤٤٥ هـ الموافق ١٤ أغسطس ٢٠٢٣ م

جدة - المملكة العربية السعودية

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

قائمة المركز المالي الموحدة الأولية المختصرة (غير المراجعة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ قائمة "١٩"

٢٠٢٢ ١ ينואר (مراجعة و معدلة) ريال سعودي ٩٨١,٩٨١	٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر (مراجعة و معدلة) ريال سعودي ٥٠,٩٥٠,٧٤١	٢٠٢٣ ٣١ يونيو (غير مراجعة) ريال سعودي ٣,٥٤٤,١٥٧	إيضاح	الموجودات الموجودات المتداولة تقد وند مماثل نم مدينة - بالصافي أرصدة مدينة أخرى مجموع الموجودات المتداولة
١,٤١٩,٩٩٦	٢,٤٧١,٠٩٩	٣,١٦٦,٩٣٨		
١,٥٠٨,٢١٨	٤,٧٢٧,٢٢١	٤,٦٥٦,٥٤٧		
٣,٩١٠,١٩٥	٥٨,١٤٩,٠٧١	١١,٣٦٧,٩٤٢		
				الموجودات غير المتداولة
٢٣,١١٠,٤١٣	٢٢,١٥٩,٠٦٤	٢٢,١٥٩,٠٦٤	٤	شهرة - بالصافي
٢٤,١٨٢	١٢,٤٦٣	٦,٦٥٠		موجودات غير ملموسة - بالصافي
٤٩,٣٣٨,٠٥٧	١٢,٠٧٦,٠٨٨	١١,٢٢٣,٦٥٨		موجودات حق الاستخدام - بالصافي
١٢٩,٦٢٠,٠٠٠	٢٢٢,٦٧٣,١٥٦	٢٢١,٧٧٤,٧٧١	٥	عقارات إستثمارية - بالصافي
٢٩٦,٠٧٤	٢٠٣,٦٠١	٢٤١,٢٨٩		ممتلكات ومعدات - بالصافي
٢٠٢,٣٨٨,٧٧٧	٢٥٧,١٢٤,٣٧٢	٢٥٥,٤٠٥,٤٣٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
-	-	-	١٥ و ٨	صافي موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع
٢٠٦,٢٩٨,٩٢٢	٣١٥,٢٧٣,٤٤٣	٢٦٦,٧٧٣,٠٧٤		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات المتداولة
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦	قرض
١,٠٤٣,٤٣٤	٩٣٧,٤٦١	٩٣٧,٤٦١		الضم الدائنة
٤,٣٢١,٨١٠	٤,٣٦٥,٠٨٢	٣,٥٣٥,٦٠٥		أرصدة دائنة أخرى
١٠,٦٧٢,٤٥٥	١١,٢٨٣,٢٨٤	١١,٢٦١,٠٧٦	٧	أمانات أسهم مزاد تحت التسوية
١,٧٤٩,٢٨٠	٢,٨٦٠,٧٠٣	٢,٨٥١,١٥٨		إيرادات مؤجلة
٨,٤٧٤,٤٠٩	٢,٥٩٨,٠٣٩	٢,١٧٥,١٦٧		التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٥ و ٨	مخصص مطالبات محتملة
١٦,٢٧١,١٩٥	٢,٨٣٢,٥٥٨	٢,٨٢٣,٣١٢	٩	مخصص الزكاة
٤٥,٥٣٢,٥٨٣	٧٤,٨٧٧,١٢٧	٢٥,٥٩٢,٧٧٩		مجموع المطلوبات المتداولة
				المطلوبات غير المتداولة
٤٢,٤٨٧,٧٧٨	١٠,٧٩٧,٣١٩	١٠,٧٩٧,٣١٩		التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
١٩٧,٦٠٢	٢٦٢,٨٥٨	٣١٠,٥١١		التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦٥٠,٠٠٠	-	-		مستحق لطرف ذو علاقة
٤٣,٣٣٥,٣٣٠	١١,٠٦٠,١٧٧	١١,١٠٧,٨٣٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٨٨,٨٦٧,٩١٣	٨٥,٩٣٧,٣٠٤	٣٦,٧٠٠,٦٠٩		مجموع المطلوبات
				حقوق الملكية
				حقوق المساهمين
١٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٧,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
(٧٧,٦٤٤,٤٠٩)	(٨٥,٦١٩,١٤٩)	(٨٥,٢٧١,٢٥٩)	١	الخسائر المترآكة
٩٩,٣٥٥,٩٥١	٢١١,٣٨٠,٨٥١	٢١١,٧٢٨,٧٤١		صافي حقوق المساهمين
١٨,٠٧٥,٠٥٨	١٧,٩٥٥,٢٨٨	١٨,٣٤٣,٧٢٤		حقوق غير المسيطرین
١١٧,٤٣١,٠٠٩	٢٢٩,٣٣٦,١٣٩	٢٣٠,٠٧٢,٤٦٥		مجموع حقوق الملكية
٢٠٦,٢٩٨,٩٢٢	٣١٥,٢٧٣,٤٤٣	٢٦٦,٧٧٣,٠٧٤		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١٩) إلى رقم (١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة"

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

قائمة الدخل الشامل الموحدة الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترني الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
قائمة الدخل الشامل الموحدة الأولية المختصرة (غير المراجعة) لفترني الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

إيجاد		للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	إيجاد
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
ريل سعويدي	ريل سعويدي	ريل سعويدي	ريل سعويدي	ريل سعويدي	ريل سعويدي
٥,١٧٢,٧٤١	٧,٠٦٨,٨٦٥	٢,٦١٩,١١٩	٣,٦٢٠,٧٢٨	٥,١٧٢,٧٤١	٣,٦٢٠,٧٢٨
(٢,٩٢٣,٩٧٢)	(٢,١٧٩,٥٠١)	(١,٤٥٣,٣٠١)	(١,٠٧٥,١٦٣)	(٢,٩٢٣,٩٧٢)	(١,٠٧٥,١٦٣)
٢,٣٤٨,٧٦٩	٤,٨٨٩,٣٦٣	١,١٦٦,٨١٨	٢,٥٤٥,٥٦٥	٢,٣٤٨,٧٦٩	٢,٥٤٥,٥٦٥
(١,٥٧٣,٦٤٤)	(١,٥٣٧,٧٣٥)	(٩٩٨,٠٤٤)	(٧٥١,٥٨٦)	(١,٥٧٣,٦٤٤)	(٧٥١,٥٨٦)
(٣,٩٥,٦٠٠)	(٣٨٢,١٩٦)	(٢٣٨,٠٤٩)	(١٦١,١٣٦)	(٣,٩٥,٦٠٠)	(١٦١,١٣٦)
-	-	-	-	-	-
٢,٩٧٩,٤٤٢	٤,٠٦,٨٤٣	١,٦٣٣,٨٤٣	٣,٩٨,٠٤٣	٢,٩٧٩,٤٤٢	٣,٩٨,٠٤٣
(٣,١٨٨,١٠٠)	(٣٨٢,١٩٦)	(١٢٨,٨٠٦)	(٧٣٦,٥٦٥)	(٣,١٨٨,١٠٠)	(٧٣٦,٥٦٥)
(١,٢١٨,٣٠١)	(١,٢٤٠)	(٥٤٧,١٣٠)	-	(١,٢١٨,٣٠١)	-
٩١٢,٧٣٤	٢٢٠٤٠	٢١٧,٣٨٨	-	٩١٢,٧٣٤	-
-	-	١,٥٠٤,٠٤١	-	-	-
٢,٥٥٥,٩٧٩	٢١٧,٣٨٨	٢١٧,٣٨٨	٢١٧,٣٨٨	٢,٥٥٥,٩٧٩	٢,٥٥٥,٩٧٩
(٣,٦٩٣,٦٧٧)	(٣٧٠,٠٠٠)	(١,٥٠٤,٠٤١)	(١,٥٠٤,٠٤١)	(٣,٦٩٣,٦٧٧)	(٣,٦٩٣,٦٧٧)
(٣١٥,٠٠٠)	(٣٧٠,٠٠٠)	(١,٥٢,٦١٢)	(٤,٠٩,٣٨٨)	(٣١٥,٠٠٠)	(٤,٠٩,٣٨٨)
٧٣٦,٣٦٦	٩	٩	٩	٧٣٦,٣٦٦	٩
الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) لل فترة العائد إلى:					
المساهمين في الشركة		١٨٨,٩٥٨			
حقوق غير المسيطرین		٣٤٧,٨٩٠	(١٩٥,٢٦٨)		
المجموع		٣٨٨,٤٣٦	٣٨٨,٤٣٦		
١٢		٣٨٨,٤٣٦	٣٨٨,٤٣٦		
الربحية (خسارة) السهم الأساسية والمحضية لمساهمي الشركة الأم		٢٢٠,٤٣٠	(١٥٦,٦١٢)		
١٢		٤٠٩,٣٨٨	(١٥٦,٦١٢)		
الإضاحتات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة"		٤٠٩,٣٨٨	(١٥٦,٦١٢)		
١٢		٤٠٩,٣٨٨	(١٥٦,٦١٢)		
١٠٠		٤٠٩,٣٨٨	(١٥٦,٦١٢)		
١٠٠		٤٠٩,٣٨٨	(١٥٦,٦١٢)		
١٠٠		٤٠٩,٣٨٨	(١٥٦,٦١٢)		

"إن الإضاحتات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة"

ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمحضية لمساهمي الشركة الأم

المساهمين في الشركة

حقوق غير المسيطرین

الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) لل فترة العائد إلى:

الإدارات تكلفة الإيرادات

مجمل الربح خسائر إيتمانية متوقعة

صاريف إكتتاب مصاريف إدارية و عمومية

الربح (الخسارة) من العمليات الرئيسية تكاليف تمويل

إيرادات أخرى ربح (خسارة) الفترة قبل الزكاة

الزكاة إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة)

الإضاحتات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة"

الإضاحتات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة"

الإضاحتات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة"

الإضاحتات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة"

الإضاحتات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة"

الإضاحتات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة"

الإضاحتات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة"

الإضاحتات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة"

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الأولية المتباينة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

إيصال	رأس المال	المساهمين	صافي حقوق غير المسيطرین	مجموع حقوق الملكية
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي
الرصيد كما في بداية الفترة - مراجعة ومعدلة إجمالي الدخل الشامل	٣٩٧,٠٠,٠٠٠٠٠	١٧,٩٥٥,٦٨٨	١٧,٩٥٥,٦٨٨	٢٢٩,٣٣٦,١٣٩
الرصيد كما في نهاية الفترة - غير مراجعة	٢٩٧,٠٠,٠٠٠٠٠	٢١١,٣٨٠,٨٥١	٢١١,٣٨٠,٨٥١	٢٢٩,٣٣٦,١٣٩
الرصيد كما في بداية الفترة - مراجعة	٣٤٧,٨٩٠	٣٨٨,٤٣٦	٣٨٨,٤٣٦	٧٣٦,٣٣٦
الرصيد كما في نهاية الفترة - غير مراجعة	٢٩٧,٠٠,٠٠٠٠٠	١٨,٣٤٣,٧٤٤	١٨,٣٤٣,٧٤٤	٢٣٠,٠٧٢,٤٦٥
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢				
الرصيد كما في بداية الفترة - مراجعة إجمالي الخسارة الشاملة	١٧٧,٠٠,٠٠٠٠٠	٩٩,٣٥٥,٩٥١	٩٩,٣٥٥,٩٥١	١١٧,٤٣١,٠٠٩
زيادة رأس المال	-	(٤,٢٩٢,٦٠٦)	(٤,٢٩٢,٦٠٦)	(٤,٢٠٨,٦٧٧)
الرصيد كما في نهاية الفترة - غير مراجعة	١٠	١٢٠,٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠,٠٠٠
الرصيد كما في نهاية الفترة - غير مراجعة	٢٩٧,٠٠,٠٠٠	(٨١,٩٣٦,٦٥٥)	(٨١,٩٣٦,٦٥٥)	٢٣٣,٢٢٢,٣٣٢

"إن الإضافات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة"

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية المختصرة (غير المراجعة) لستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
 قائمة "د"

للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠٢٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٠٢٢	٢٠٢٣	ربح (خسارة) قبل الزكاة
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣,٤٩٣,٦٧٧)	٢,٥٠٥,٩٧٩	
		التعديلات لتسوية ربح (خسارة) الفترة قبل الزكاة إلى صافي النقد المتتحقق من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		مصروف إستهلاك ممتلكات ومعدات وعقارات استثمارية وإطفاء موجودات غير ملموسة
٥٢٨,٤٥٠	٩٤٠,٩٥٨	استهلاك موجودات حق الإستخدام
٢٠٧١,٥٣١	٨٥٢,٤٣٠	التزامات المنافع المحددة للموظفين - المحم
٣٧,٠٣٩	٤٧,٦٥٣	تكاليف تمويل
١,٢١٨,٣٠١	٤٩٥,٥٠٣	تسوية إلتزامات عقود إيجار مقابل ايرادات أخرى
(٣٦٥,٥٩٤)	-	المكون / رد من مخصص الخسائر الإنمائية المتوقعة
(١٣٢,٣٧٥)	٣٨٢,١٩٦	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
		ذمم مدينة
٧١٠,٣٧٢	(١,٠٧٨,٠٣٥)	أرصدة مدينة أخرى
(١,١٣٣,٤٨٠)	٧٠,٦٨٤	النفم الدائنة
٢٠,٦٠٣	-	أرصدة دائنة أخرى
٧٣,١٠٧	(٨٢٩,٤٧٧)	أمانات أسهم مزاد تحت التسوية
(٢٧,٥٩٠)	(٢٢,٢٠٨)	إيرادات مؤجلة
(٢٧٩,١٧٧)	٩٨٩,٤٥٥	التدفقات النقدية من (المستخدم في) العمليات
(٧٧٢,٤٩٠)	٤,٣٥٥,١٣٨	زكاة مدفوعة
(٣,٣٧٢,٨٥٩)	(٧٦٨,٨٩٩)	صافي النقد المتتحقق من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٤,١٤٥,٣٤٩)	٣,٥٨٦,٢٣٩	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		إضافات ممتلكات ومعدات
٢٨,٠٢٦	(٧٤,٤٤٨)	إضافات عقارات استثمارية
(١٢٢,٧٢٦)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٩٤,٧٠٠)	(٧٤,٤٤٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		إلتزامات عقود إيجار - المسد
(٢,٣٨١,٧٥١)	(٦٧٦,٣٧٥)	مستحق لطرف ذو علاقة
(٥٠٠,٠٠٠)	-	فرض
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	(٥٠,٢٤٢,٠٠٠)	زيادة رأس المال
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	صافي النقد (المستخدم في) المتتحقق من الأنشطة التمويلية
١٨٢,١١٨,٢٤٩	(٥٠,٩١٨,٣٧٥)	صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المماثل
١٧٧,٨٧٨,٢٠٠	(٤٧,٤٠٦,٥٨٤)	النقد والنقد المماثل في بداية الفترة
٩٨١,٩٨١	٥٠,٩٥٠,٧٤١	النقد والنقد المماثل في نهاية الفترة
١٧٨,٨٦٠,١٨١	٣,٥٤٤,١٥٧	معاملات هامة عن أنشطة غير نقدية
١٢٢,٧٢٤	-	المحول من الممتلكات والمعدات إلى العقارات الاستثمارية
(٣٦٥,٥٩٤)	-	تسوية إلتزامات عقود إيجار مقابل ايرادات أخرى

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١٩) إلى رقم (١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة"

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير المراجعة) للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

١. معلومات الشركة

- شركة الباحة للاستثمار والتنمية (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية تمارس نشاطها في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٥٨٠٠٠٥٩٦٠ ب تاريخ ١٤١٣ هـ (الموافق ١١ يناير ١٩٩٣ م) وبموجب القرار الوزاري رقم ٦٠٠ بتاريخ ٥ جمادى الثاني ١٤١٣ هـ الموافق ٣٠ نوفمبر ١٩٩٢ م.
- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:
الباحة - طريق الملك فهد، ص.ب. ٤٤٨، بلجرشي ٢٢٨٨، المملكة العربية السعودية.
- يمثل نشاط الشركة والشركات التابعة لها (بشار اليهم مجتمعين "المجموعة") في إقامة وإدارة وتشغيل وصيانة الأسواق المركزية والمجمعات التجارية والسكنية والشقق المفروشة والمطاعم والفنادق ومحطات الوقود والمقاهي والبوتيك ومخابز والحلويات وخدمات الإعاشة المطهية وغير المطهية وتجارة الجملة والتجزئة للمواد الغذائية وتجارة الجملة والتجزئة لمواد البناء والحديد والمقاولات العامة للمباني والأعمال الكهربائية والإلكترونية والميكانيكية وإدارة وصيانة وتطوير العقار ومقاولات الصيانة والتشغيل والنظافة وشراء وتسجيل الأراضي لإقامة المباني عليها وإستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح المجموعة، إقامة المشروعات الصناعية المختلفة، تملك واستصلاح الأراضي الزراعية لاستغلالها في إقامة مشاريع الإنتاج الزراعي والحيواني، إقامة المنشآت والمشروعات الترفيهية والسياحية وإستثمارها وإدارتها وتشغيلها وصيانتها، تجارة الجملة والتجزئة لما يدخل في نطاق أعمال المجموعة الصناعية والزراعية والسياحية وإقامة مخازن التبريد وورش الإصلاح وصيانة الخاصة بذلك، الوكلالات التجارية، كما يجوز للمجموعة وفقاً لما ذكر في إقام بأية أعمال لازمة أو مكملة لتحقيق تلك الأغراض، وتمارس المجموعة أنشطتها وفق الأنظمة المتبعة وبعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات المختصة إن وجدت.

أسس توحيد القوائم المالية

- تشمل هذه القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة على قائمة المركز المالي الموحدة الأولية المختصرة، قائمة الدخل الشامل الموحدة الأولية المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الأولية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية المختصرة وكذلك الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة للشركة، حيث تشمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين أدناه.
- الشركات التابعة هي المنشآت التي تسيطر عليها الشركة على الشركة التابعة عندما تكون معرضة أو يكون لها الحق في العوائد المختلفة نتيجة مشاركتها بالشركة التابعة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها بالشركة التابعة. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة على الشركات التابعة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. يتم توحيد الشركات التابعة من التاريخ الذي تبدأ فيه السيطرة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة تقوم الشركة باستخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عند انتقال السيطرة للشركة. يتم قياس تكفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المحددة التي تم الحصول عليها والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية القائمة من قبل في المنشأة التابعة. تسجل زيادة تكفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن صافي قيمة الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحوذ. إذا تحقق اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية بتاريخ الاستحوذ للحصص المملوكة سابقاً للشركة المستحوذة في الشركة المستحوذ عليها يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحوذ ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناشئة من إعادة القياس ضمن الربح أو الخسارة. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة الربح أو الخسارة غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للمنشآت التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. الشركة والشركات التابعة لها نفس فترات التقرير.

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير المراجعة) للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (تنته).

— يتضمن الفوائم المصالية الموحدة الأولية المختصرة حسابات الشراكات التالية:

الكتاب النظامي	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية وغير المباشرة
----------------	----------------	-------------	----------------------------

۲۰۰۳ سپتامبر ۳۱ ۲۰۰۴ نوامبر ۳۰

شريه ذات مسؤولية محدودة عقاري إستثمار وتطوير السعودية الملكية العربية

16, 97, 91%

بيان أهم المعلومات الممالة للشّرّكات التالية:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	مجموع الموجودات	مجموع المطلوبات	ريلال سعودي	ريلال سعودي	للفترة المنتهية في
٦٤٣,٤٥٤	٧٣,٨٣٥٥٠	٧٣,٨٣٥٥٠	٢٩٠,٢٣٢,٨٨٢	١٠٩,٨٦٢,٦٠٧	٢٠٢٢
٤٦٧,٩٩٤	٧٣,٨٣٥٥٠	٧٣,٨٣٥٥٠	٨٤,٧٦٩,٣٥٦	٢٠٩,٩٧٨,٠٠٢	٣٠ يونيو
٦٤٧,٩٩٤	٧٥,٧١٢,٢٩٢	٧٥,٧١٢,٢٩٢	٤٠٥,١٥٥,١٢٤	٤٥١,٩٨١,٢٤٠	للفترة المنتهية في
٦٤٧,٩٩٤	٢٠٩٤٢	٢٠٩٤٢	١٥١,٠٩١,٨٥١	١٠٩,٨٦٢,٦٠٧	الدخل الشامل
٦٤٧,٩٩٤	٣٠	٣٠	٢٩٠,٢٣٢,٨٨٢	٢٩٠,٢٣٢,٨٨٢	مجموع الموجودات
٦٤٧,٩٩٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٩٠,٢٣٢,٨٨٢	٢٩٠,٢٣٢,٨٨٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٤٧,٩٩٤	٦٤٣,٤٥٤	٦٤٣,٤٥٤	٢٩٠,٢٣٢,٨٨٢	٢٩٠,٢٣٢,٨٨٢	ريلال سعودي
٦٤٧,٩٩٤	٢٠٩٤٢	٢٠٩٤٢	٢٩٠,٢٣٢,٨٨٢	٢٩٠,٢٣٢,٨٨٢	الدخل الشامل
٦٤٧,٩٩٤	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	٢٩٠,٢٣٢,٨٨٢	٢٩٠,٢٣٢,٨٨٢	ريلال سعودي
٦٤٧,٩٩٤	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٩٠,٢٣٢,٨٨٢	٢٩٠,٢٣٢,٨٨٢	للفترة المنتهية في

شهر كه المراكز الرأفية المحدودة - غير موحدة
شهر كه إشرافه الإقليمية للتطور وإستقرار المعتلي

الاستمرارية والخسائر المترافقمة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير المراجعة) للفترة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (تمه)

٢. أساس الإعداد

١. بيان الامتثال للمعايير الدولية للتقرير المالي

- تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير الدولية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
- لا تشمل القوائم المالية الأولية المختصرة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية التي سوف يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير الدولية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ب. أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة على أساس التكفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

ج. العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

د. التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. وي يتطلب أيضاً إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة أحكام هامة من إدارة الشركة عند تطبيق السياسات المحاسبية وال المصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكيد والتي لها تأثير جوهري هي نفسها والمبنية في القوائم المالية الموحدة للفترة السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ .

٣. السياسات المحاسبية الهامة

توافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة المختصرة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات المبينة في إيضاح (١٧) وما يلي:

- الموجودات غير المتداولة المحفظ بها للبيع

- تصنف الموجودات غير المتداولة (أو مجموعات التصرف) كموجودات محفظة بها للبيع في حال تم إسترداد القيمة التي تظهر بها هذه الموجودات في قائمة المركز المالي من خلال عمليات بيع وليس من خلال الإستخدام المستمر. ولا يستوفى هذا الشرط إلا عندما يكون إحتمال البيع كبيراً ويكون الموجود (أو مجموعة التصرف) متوفراً للبيع المباشر في وضعه الحالي. تلتزم الإدارة بالبيع والذي يتوقع أن ينطبق عليه شرط الاعتراف كبيع مكتمل خلال سنة واحدة من تاريخ تصنيف.

- تقاس الموجودات غير المتداولة (أو مجموعات التصرف) المحفظة بها للبيع بالقيمة الدفترية التي يظهر بها الموجود في قائمة المركز المالي أو بالقيمة العادلة ناقص تكاليف البيع إليها أقل.

- قد تتسبب الأحداث أو الظروف في تمديد فترة إنجاز البيع لأكثر من سنة واحدة. ولا يؤدي تمديد الفترة المطلوبة لإنجاز عملية البيع إلى الحيلولة دون تصنيف الأصل (أو مجموعة الاستبعاد) على أنه محفظة به للبيع إذا كان التأخير بسبب أحداث أو ظروف خارجة عن سيطرة المنشأة وكان هناك أدلة كافية على أن المنشأة لا تزال ملتزمة بخطتها لبيع الأصل (أو مجموعة الاستبعاد) ويكون هذا هو الحال عندما يتم إستيفاء الضوابط التالية:

- أن تتوقع المنشأة بدرجة معقولة، في التاريخ الذي تلتزم فيه بخطتها بيع الأصل غير المتداول (أو مجموعة استبعاد) أن يقوم آخرون وليس المشتري بفرض شروط على نقل الأصل (أو مجموعة الاستبعاد) من شأنها أن تمدد الفترة المطلوبة لإنجاز البيع وأن:

- تكون الاجراءات الضرورية للاستجابة لتلك الظروف لا يمكن الشروع فيها إلا بعد الحصول على تعهد مؤكد بالشراء،
- يكون التعهد المؤكد بالشراء مرجحاً بدرجة كبيرة خلال سنة واحدة.

- أن تحصل المنشأة على تعهد مؤكد بالشراء، ونتيجة لذلك، يفرض المشتري أو آخرون بشكل غير متوقع على نقل الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) المصنف سابقاً على أنه محفظة به للبيع شروطاً من شأنها أن تمدد الفترة الازمة لإنجاز عملية البيع :

- ويكون قد تم اتخاذ الاجراءات الازمة للاستجابة للشروط في الوقت المناسب،
- ويتوقع أن يتم التوصل لحل موات لعوامل التأخير.

- أن تنشأ خلال فترة السنة الواحدة الأولية، ظروف كانت تعد في السابق غير مرحلة الحدوث، ونتيجة لذلك، لا يتم بيع الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) المصنف في السابق على أنه محفظة به للبيع في نهاية تلك الفترة :

- وتتحذ المنشأة خلال فترة السنة الواحدة الأولية الاجراء الازم للاستجابة للتغير في الظروف.
- ويتم تسويق الأصل المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) بشكل نشط وبسعر معقول، نظراً للتغير في الظروف.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير المراجعة) لستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (تتمه)

٤. شهرة - بالصافي

نشأت الشهرة المعترف بها ضمن القوائم المالية الأولية المختصرة نتيجة الإستحواذ على شركة إشراقة التطوير والاستثمار العقاري خلال العام ٢٠١٧، وفيما يلي تفصيل الحركة عليها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٣٨٩,٢٨٨	٢٨,٣٨٩,٢٨٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
<u>٢٨,٣٨٩,٢٨٨</u>	<u>٢٨,٣٨٩,٢٨٨</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		انخفاض القيمة المتراكمة
٥,٢٧٨,٨٧٥	٦,٢٣٠,٢٢٤	الرصيد في بداية الفترة / السنة
<u>٩٥١,٣٤٩</u>	<u>-</u>	إضافات خلال الفترة / السنة
<u>٦,٢٣٠,٢٢٤</u>	<u>٦,٢٣٠,٢٢٤</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
<u>٢٢,١٥٩,٠٦٤</u>	<u>٢٢,١٥٩,٠٦٤</u>	صافي القيمة الدفترية

اختبار الانخفاض في القيمة:

- تم تحديد القيمة القابلة للإسترداد لشركة إشراقة الإقليمية للتطوير والاستثمار العقاري بالقيمة قيد الإستخدام والتي تم إعادة قياسها باستخدام توقعات التدفقات النقدية المستقبلية.
- تقوم إدارة المجموعة بقياس القيمة الإستردادية لبند الشهرة بشكل سنوي عند إعداد القوائم المالية السنوية من كل عام وكان آخر قياس لها بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، حيث بلغت القيمة العادلة للشركة المستثمر بها ٣٠,٨٦٣,٥٤١ ريال سعودي وبلغ صافي أصول شركة إشراقة الإقليمية للتطوير والاستثمار العقاري مبلغ ٨,٧٠٤,٤٧٧ ريال سعودي.
- إن الأفتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للإسترداد مبنية على تقييم الإدارة للإتجاهات المستقبلية في نشاط العقار وتستند إلى بيانات تاريخية من مصادر خارجية وداخلية وهي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	معدل الخصم
%١٣,١٩	معدل نمو EBITDA
%٢,٥٠	

- تم تقدير معدل الخصم استناداً على متوسط تكلفة رأس المال المرجح WACC مع افتراض عدم استخدام الرافعة المالية. وإشتملت توقعات التدفقات النقدية المستقبلية على تقديرات محددة لـ ١٠ سنوات لمتحصلات الإيجارات المتوقعة من عام ٢٠٢٣ ولغاية ٢٠٣٢ بنسبة إشغال ٨٠% - ٧٠%.
- تم تقييم شركة إشراقة الإقليمية للتطوير والاستثمار العقاري بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مكتب عزم للاستشارات - المقيم على الحضيف - رقم عضوية ٢٢٠٠٠٠٢٧.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير المراجعة) لستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (تمه)

٥. عقارات استثمارية - بالصافي

يتتألف هذا البند مما يلي:

المجموع	مباني وانشآت	أراضي	٢٠٢٣ يونيو
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	<u>التكلفة</u>
٢٤٠,٥٤٠,٤٨٣	٦٠,٦٢٠,٧٤٥	١٧٩,٩١٩,٧٣٨	الرصيد في بداية الفترة
٢٤٠,٥٤٠,٤٨٣	٦٠,٦٢٠,٧٤٥	١٧٩,٩١٩,٧٣٨	الرصيد في نهاية الفترة
			<u>الاستهلاك المتراكم</u>
٢,٨٨٠,٧٤٣	٢,٨٨٠,٧٤٣	-	الرصيد في بداية الفترة
٨٩٨,٣٨٥	٨٩٨,٣٨٥	-	الإضافات خلال الفترة
٣,٧٧٩,١٢٨	٣,٧٧٩,١٢٨	-	الرصيد في نهاية الفترة
			<u>انخفاض القيمة المتراكم</u>
١٤,٩٨٦,٥٨٤	-	١٤,٩٨٦,٥٨٤	الرصيد في بداية الفترة
١٤,٩٨٦,٥٨٤	-	١٤,٩٨٦,٥٨٤	الرصيد في نهاية الفترة
٢٢١,٧٧٤,٧٧١	٥٦,٨٤١,٦١٧	١٦٤,٩٣٣,١٥٤	صافي القيمة الدفترية
			<u>٢٠٢٢ ديسمبر</u>
١٤٢,٩٩٥,٠١٩	٣٢,٧٧٧,٢٨١	١١٠,٢١٧,٧٣٨	<u>التكلفة</u>
٩٧,٤٤٢,٧٤٠	٢٧,٧٢٠,٧٤٠	٦٩,٧٠٢,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٢٢,٧٢٤	١٢٢,٧٢٤	-	الإضافات خلال السنة
٢٤٠,٥٤٠,٤٨٣	٦٠,٦٢٠,٧٤٥	١٧٩,٩١٩,٧٣٨	المحول من ممتلكات ومعدات
			الرصيد في نهاية السنة
			<u>الاستهلاك المتراكم</u>
١,٨١٤,٥٩٣	١,٨١٤,٥٩٣	-	الرصيد في بداية السنة
١,٠٦٦,١٥٠	١,٠٦٦,١٥٠	-	الإضافات خلال السنة
٢,٨٨٠,٧٤٣	٢,٨٨٠,٧٤٣	-	الرصيد في نهاية السنة
			<u>انخفاض القيمة المتراكم</u>
١١,٥٦٠,٤٢٦	-	١١,٥٦٠,٤٢٦	الرصيد في بداية السنة
٣,٤٤٦,١٥٨	-	٣,٤٤٦,١٥٨	إضافات خلال السنة
١٤,٩٨٦,٥٨٤	-	١٤,٩٨٦,٥٨٤	الرصيد في نهاية السنة
٢٢٢,٦٧٣,١٥٦	٥٧,٧٤٠,٠٠٢	١٦٤,٩٣٣,١٥٤	صافي القيمة الدفترية

– تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بشكل سنوي عند اعداد القوائم المالية السنوية من خلال خبير ثمين مستقل لديه مؤهل مهني ومعترف به وذي صلة ولديه خبرة حديثة في موقع ووصف العقار الاستثماري وكان آخر قياس لها بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

بيانات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير المراجعة) لسنة شهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (نتها)

- فيما يلي ملخص قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

وصف العقار	السلوب التقديم	القيمة الفنية	نيلة القيمة (النفاذ الفنية)	معلومات المقيم	رقم الترخيص
مجمع الإذاعات	ريال سعودي	ريال سعودي	شركة النماء	الاستثارات المبنية عبد العزيز الغامدي	١٢١٠٠٩٣
مجمع الماز	مجمع الماز	١٧,٥٠,٠٠٠	٣٣,٩٥٨	الاستثارات المبنية عبد العزيز الغامدي	١٢١٠٠٩٣
السلوب الثالثة والسوق	السلوب الثالثة والسوق	١٠٧,٩٠,٠٠٠	-	الاستثارات المبنية عبد العزيز الغامدي	١٢١٠٠٩٣
السلوب الثالثة والسوق	السلوب الثالثة والسوق	٣٥,٠٠,٠٠٠	٧,٥٣٣,٥٨٦	الاستثارات المبنية عبد العزيز الغامدي	١٢١٠٠٩٣
المصنوع السعودي	المصنوع السعودي	٢٧,٤٦٦,٤١٤	٧,٥٣٣,٥٨٦	الاستثارات المبنية عبد العزيز الغامدي	١٢١٠٠٩٣
مجمع الإذاعات	مجمع الإذاعات	٦٩,٨٦,٧٠	٤٣,٥٠,٠٠٠	الاستثارات المبنية عبد العزيز الغامدي	١٢١٠٠٩٣
السلوب الثالثة والسوق	السلوب الثالثة والسوق	٦٩,٨٦,٧٠	٤٣,٥٠,٠٠٠	الاستثارات المبنية عبد العزيز الغامدي	١٢١٠٠٩٣
مجمع الإذاعات	مجمع الإذاعات	٤٣,٥٠,٠٦٦	٤٣,٥٠,٠٠٠	الاستثارات المبنية عبد العزيز الغامدي	١٢١٠٠٩٣

٦. قرض

٧. أموال أسهم مزاد تحت التسوية
- حصلت الشركة على موافقة هيئة سوق المال بتاريخ ٢٥ ربيع الأول ١٤٤٣هـ الموافق ٢٢ مارس ٢٠٢٣م على بيع الأسماء غير المسددة لتصحيل قيمة القسط الأخير بواقع (٥,٥٠٩٠٩٢) ريال سعودي وقد قامت الشركة بإيداع بعملية البيع بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و حتى ٢٨ يونيو ٢٠٢٣م تم بيع عدد (٣٢٣٢) سهم بمبلغ (١٤,٣٣٥,٢٣٤) ريال سعودي (القيمة المتبقية وتم الاستخدام مبلغ (٥,٠٧٤,١٣٣,٠٧٤) ريال سعودي في استكمال رأس المال العروض المقيدة بالميزاد تم تحصيله بالكامل والمبلغ عبارة عن (٥,٠٧٤,١٣٣,٠٧٤) ريال سعودي مدفوعاً بالكامل أما باقي المبلغ وقدره (١,٢١٢,١٦١,٧٨٥) مليون ريال سعودي رده كفالت للمساهمين المتأخرین عن سداد القسط الأخير والتي يبيعت أسمائهم بالميزاد وبلغت القيمة المتبقية (٤٢٥,٥٨٨,٤٢٥) ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وافق مساهمي الشركة بالجمعية العامة على زيادة رأس مال الشركة من (١٠,٦٠,٧٨٥) مليون ريال سعودي إلى (١٠,٧٣٧,٧٠٠,٠٠٠) ريال سعودي تم الاكتتاب في عد (١٠,٧٣٧,٧٠٠,٠٠٠) سهم لحملة حقوق الأولية، وبلغ عدد الأسهم غير المكتتب بها (١٠,٧٣٧,٧٠٠,٠٠٠) سهم تم بيعها بتاريخ ٢٠ رجب ١٤٤٣هـ الموافق ٢٢ فبراير في عد (١٠,٧٣٧,٧٠٠,٠٠٠) سهم لحملة حقوق الأولية، وبلغ عدد الأسهم غير المكتتب بها (١٠,٧٣٧,٧٠٠,٠٠٠) سهم تم بيعها بقيمة (٢٠٢٣,٩٣٣,٢٣٣,٨٣٧,٣١) ريال سعودي ونتج عن ذلك مبلغ (١١,١٩٤,٩٥٣) ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (٢٠٢٣,٩٣٣,٢٣٣,٨٣٧,٣١) ريال سعودي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير المراجعة) لستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (تمه)

٨. صافي موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع ومخصص مطالبات محتملة
قامت الشركة بتاريخ ٦ فبراير ٢٠١١ بتوقيع عقد مع شركة الساطعة الحديثة للمقاولات العامة والذي بموجبه قامت الشركة بشراء كل من:

- كساره بكامل معداتها وسيارتها وكافة الموجودات المنقوله والثابتة دون ذممها المالية.
- مشروع الخرسانة الاسمنتية الجاهزة وموجوداته المنقوله والثابتة دون ذممها المالية.
- مصنع الهلوكلور (تحت الانشاء) بالإضافة الى 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 قامت 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) قامت الشركة بالتعاقد مع مكتب متخصص للقيام بعمل الفحص النافي للجهالة لأصول شركة الساطعة الحديثة محل الاتفاق وقام المكتب بإصدار تقرير الفحص النافي للجهالة بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١١ وقيمت تلك الأصول فقط بمبلغ ١٧,٣٠٠,٥٥٩ ريال سعودي.

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

٤) اعلنت الشركة في موقع تداول بتاريخ ١ اكتوبر ٢٠١١ عن نتائج مفاوضاتها مع شركة الساطعة الحديثة للمقاولات العامة والتي اسفرت عن عدم قبول شركة الساطعة الحديثة للمقاولات العامة لنتائج تقرير الفحص النافي للجهالة وكذلك امتنعت عن اعادة مبلغ ٧ مليون ريال سعودي والذي قد قامت الشركة بتضديدها مقدماً كجزء من العقد، ونتيجة لذلك فقد الغت الشركة العقد مع شركة الساطعة الحديثة للمقاولات العامة ورفعت دعوى قضائية لدى ديوان المظالم تطالب فيها شركة الساطعة الحديثة للمقاولات بإعادة المبلغ المدفوع، وقد صدر حكم نهائي في القضية من القضاية من ديوان المظالم بجدة بتاريخ ١٤٣٤/٦/٢٤ هـ يتضمن المصادقة على الحكم الابتدائي الصادر عن المحكمة الادارية بجدة بإنتمام تنفيذ العقد. وفي تاريخ ٩ فبراير ٢٠١٧ تلت الشركه نسخة من حكم دائرة التنفيذ بالمحكمة العامة ببلجرشي، والمتضمن أنه بتأمل الحكم الصادر من ديوان المظالم تبين 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 ودقيق لكل بند، كما نص حكم دائرة التنفيذ على حق الاعتراض لطرف 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 المترتبة 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.

٦) بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٨ صدر القرار التفسيري من المحكمة التجارية بجدة الدائرة الثانية بتحديد البنود المراد تنفيذها كما يلي:
أولاً: إلزام شركة الباحة للاستثمار والتنمية بأن تدفع لشركة الساطعة الحديثة المحدودة للمقاولات العامة مبلغ وقدرة ٣ مليون ريال سعودي.

ثانياً: إلزام شركة الباحة للاستثمار والتنمية بالإفراغ الفعلي لدى كاتب العدل للكمال القطع وعددها ١٣٤ قطعة والتي تمتلكها بنسبة ٥٥% من كامل الأرض في مخطط المروج الواقع في السهل الصغير في محافظة الطائف لصالح شركة الساطعة الحديثة للمقاولات العامة.

ثالثاً: إلزام شركة الباحة للاستثمار والتنمية بالتنازل لصالح شركة الساطعة الحديثة المحدودة للمقاولات العامة عن كامل مشتملات مشروع الدواجن وعن الأرض المقام عليها المشروع والمملوكة لشركة الباحة للاستثمار والتنمية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير المراجعة) للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (تمه)

- (٧) قامت الشركة بتاريخ ١٩ ابريل ٢٠١٨ بتقديم استئناف لدى المحكمة التجارية بجدة. وبتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠١٨ تلقت الشركة تقرير من محامي يفيد بنقض الحكم المستأنف. وبتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠١٨ قدمت الشركة اللائحة الاعتراضية على تفسير الدائرة للحكم، وبتاريخ ٩ يناير ٢٠١٩ م قررت الدائرة التجارية الثانية بالمحكمة التجارية بجدة إصدار حكمها الابتدائي بالتمسك بقرارها السابق المؤرخ في ٩/٦/١٤٣٩ هـ والقاضي بأن المقصود بعبارة إلزم طرفى الدعوى بتقديم العقد المبرم بينهم محل هذه الدعوى والمؤرخ في ٣/٠٣/١٤٣٢ هـ وبتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠١٩ م قدمت الشركة استئنافها ضد الحكم المستلم بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠١٩ م. وفي تاريخ ١٧/٠٧/١٤٤٢ هـ الموافق ٢٠٢١ م قررت الدائرة قبول الاعتراف شكلاً ورفضه مضموناً وتلبيد حكم الدائرة الثانية (بالمحكمة التجارية بجدة في القضية) والقاضي بتتنفيذ البنود المشار إليها في البند رقم ٦ وعليه قررت الشركة زيادة مخصص مطالبات محتملة بقيمة ١٢,٣٠٠,٥٥٩ ريال سعودي تم قيده في قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.
- (٨) خلال عام ٢٠٢٢ صدر حكم نهائي ضد شركة الباحة للاستثمار والتنمية ووجب على الشركة تنفيذ ما ورد في البند رقم ٦ أعلاه، وعليه قامت الشركة خلال العام ٢٠٢٢ بسداد مبلغ وقدره ٣ مليون ريال سعودي وجاري تنفيذ باقي البنود المشار إليها.
- (٩) قامت المجموعة بقيد مخصص مقابل الخسارة الناتجة عن عقد تبادل الأصول مع الشركة الساطعة الحديثة للمقاولات العامة حيث تعتقد إدارة المجموعة بأن الأصول التي من المفترض الحصول عليها مقابل صفة التبادل ليست ذات أهمية ويوجد عليها إنخفاض كبير نتيجة تقادمها وعليه تم تحويل مخصص مقابلها بالقيمة الدفترية لإلتزامات الأداء التي تتلزم بتقديمها للطرف الآخر كأفضل تقدير لقيمة الخسائر وفق المعلومات المتاحة لإدارة المجموعة. فيما يلي تفاصيل صافي الموجودات غير المتداولة والمحفظ بها للبيع نتيجة إتفاقية مبادلة الأصول مع الشركة الساطعة الحديثة للمقاولات العامة :

البيان	القيمة الدفترية واجبة	القيمة الدفترية واجبة	القيمة الدفترية واجبة
نماة مدينة مقابل دفعه نقدية	-	-	-
عقارات - أراضي الطائف	-	-	-
أرض مشروع الواجب ومشتملاتها - العقيق	-	-	-
استثمار في كلية الباحة الأهلية	-	-	-
المجموع	-	-	-
مخصص خسائر محتملة مقابل موجودات غير متداولة محفظتها للبيع الصافي	-	-	-
مخصص مطالبات محتملة (*)	-	-	-
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-

(*) كانت الحركة على مخصص مطالبات محتملة على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٣
١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	-
٨٤,٠٠٣,٧١٧	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-
-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
(٨١,٠٠٣,٧١٧)	-	-	-
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-

الرصيد في بداية الفترة / السنة
 المسدد خلال الفترة / السنة
 تعديل عرض سنوات سابقة (ايضاح ١٥)
 الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

بيانات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير المراجعة) لستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (تمه)

٩. مخصص الزكاة

كانت الحركة على مخصص الزكاة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ / السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٢ دiciembre ٣١	٢٠٢٣ يونيو ٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٢٧١,١٩٥	٢,٨٣٢,٥٥٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢,٧٢١,٣٨٢	١,٧٦٩,٦٥٣	المكون خلال الفترة / السنة
(١٦,١٦٠,١٩)	(٧٦٨,٨٩٩)	المدفوع خلال الفترة / السنة
<u>٢,٨٣٢,٥٥٨</u>	<u>٣,٨٣٣,٣١٢</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

الموقف الزكوي للشركة الأم:

السنوات من بداية التأسيس وحتى عام ١٩٩٩ م:

تم الرابط من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن السنوات منذ بداية التأسيس وحتى عام ١٩٩٩ م بقيمة ٥,٧٠٦,٠٨٠ ريال سعودي، تم سدادها بالكامل.

السنوات من عام ٢٠٠٠ م حتى عام ٢٠١٠ م

تم الرابط من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن السنوات من ٢٠٠٠ م حتى ٢٠١٠ م بقيمة ١٦,٨٤٩,٣٤٧ ريال سعودي وتم الاعتراض على الرابط بتاريخ ٣ شعبان ١٤٣٤ هـ الموافق ١٢ يونيو ٢٠١٣ م لوجود اختلافات جوهيرية في الرابط بناء على رأي المستشار الزكوي وتم تقديم خطاب الاعتراض موضحاً لاختلافات الجوهرية والأساس الصحيح لاحتساب كل بند بناء على رأي المستشار الزكوي. وبتاريخ ٢٦ شوال ١٤٣٦ هـ الموافق ١١ أغسطس ٢٠١٥ م رفضت لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية الأولى بالرياض الاعتراض المقدم من الشركة وعليه قامت الشركة بتاريخ ٢٠ صفر ١٤٣٧ هـ الموافق ٢ ديسمبر ٢٠١٥ م بتقديم استئناف للاعتراض على قرار لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الأولى بالرياض. وبتاريخ ١٢ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ الموافق ٢٥ يوليو ٢٠١٩ م استلمت الشركة قرار اللجنة الاستئنافية الضريبية برفض الاستئناف المقدم من الشركة وعليه قامت الشركة بالإعتراف بمبلغ الزكاة ضمن قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وفي تاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٠، تلقت الشركة قراراً من لجنة تسوية الخلافات الزكوية والضريبية يفيد باعتماد اللجنة تسوية الخلاف محل الخلاف المنكورة ليصبح الرابط الزكوي بعد التسوية ١٢,٠٦٨,٠٦٩ ريال سعودي وذلك بانخفاض بمبلغ وقدره ٤,٧٨١,٢٧٨ ريال سعودي.

وعليه قامت الشركة بالإعتراف بمبلغ التخفيض كإيرادات أخرى ضمن قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

السنوات من عام ٢٠١١ م حتى عام ٢٠١٨ م

تم الرابط النهائي من قبل الهيئة عن السنوات من ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٨ م، وأنهت الشركة موقفها الزكوي مع الهيئة وقامت بسداد جميع التزاماتها الزكوية بموجبها.

السنوات من عام ٢٠١٩ م حتى عام ٢٠٢٢ م

تم تقديم الإقرارات الزكوية عن تلك السنوات، ولم يتم الرابط النهائي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة لستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

الموقف الزكوي للشركات التابعة:

قامت شركة المراكز الراقية المحدودة بتقديم الإقرارات الزكوية لجميع السنوات حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ولم تستلم الشركة أية ربوط زكوية حتى الآن، علمًا أنه يتم تقديم إقرار زكوي موحد مع الشركة التابعة شركة إشراقة الإقليمية للتطوير والإستثمار العقاري.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير المراجعة) لستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (تتمه)

١. رأس المال

بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٢ م الموافق ٢٠ رجب ١٤٤٣ هـ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال عن طريق اسهم حقوق أولوية للمساهمين بعدد ١٢ مليون سهم باجمالي قيمة ١٢٠ مليون ريال سعودي ليصبح رأس المال بعد الزيادة ٢٩٧ مليون ريال سعودي مقسماً إلى ٢٩,٧ مليون سهم عادي بقيمة اسمية ١٠ ريال للسهم.

أوصى مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ شوال ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٢ مايو ٢٠٢٢ م بتحفيض رأس المال للشركة بنسبة ٢٥% من رأس مال الشركة والذي كان ٢٩٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ولتصبح بعد التحفيض: ٢٢٢,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي أي بنسبة تخفيف ٢٥% ليكون عدد الاسهم قبل التحفيض: ٢٩,٧٠٠,٠٠٠ سهم ولتصبح عدد الاسهم بعد التحفيض: ٢٢,٢٧٥,٠٠٠ سهم إن الهدف من تحفيض رأس المال هو اطفاء خسائر الشركة المتراكمة بمبلغ ٧٤,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق تخفيف رأس المال باطفاء ما نسبته ٩٠,٨٣ % من إجمالي خسائر الشركة والبالغة ٨١,٧٤١,٣٨٧ ريال كما بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ م وإلغاء عدد ٧,٤٢٥,٠٠٠ سهم. هذا وقد تم التعديل على هذه التوصية خلال الفترة اللاحقة – (ايصال ١٦).

وافق أعضاء مجلس الإدارة في إجتماعه المنعقد عن طريق وسائل التقنية الحديثة بتاريخ ١٠ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ٣٠ مايو ٢٠٢٣ م بالإجماع على تجزئة القيمة الإسمية لسهم شركة الباحة للاستثمار والتنمية من عشرة ريالات للسهم إلى عشرة هلات للسهم مع إبقاء رأس مال الشركة دون تغيير، وبذلك سيصبح عدد أسهم الشركة بعد التجزئة ٢٩,٧٠٠,٠٠٠ سهم بدلاً ٢,٩٧٠,٠٠٠ سهم. هذا ولم يتم إستكمال الإجراءات النظامية للتجزئة حتى تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وتم إستكمالها خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة.

١١. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي منافع ومكافآت كبار الموظفين ومجلس ادارة الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	المنافع والمكافآت قصيرة الأجل
٢٣٨,٠٠٠	٣٤٥,٣٧٠	المنافع طويلة الأجل
١٣٨,٠٤٣	١٨٤,٤٨٥	المجموع
٣٧٦,٠٤٣	٥٢٩,٨٥٥	

- لا يوجد أرصدة قائمة مستحقة من أو على الأطراف ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ .
- تمت الموافقة على أسعار وشروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل الإدارة.

المجموع على ليس لديها أدوات مخفية مصدرة خالد المفتر.

صافي ربح (خسائر) للسنة لمساهمي التأسيسية الام

١٣ . المعلومات القطاعية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير المراجعة) لستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (تتمه)

٤. القضايا القائمة

قضية مقامة بين شركة الباحة للاستثمار والتنمية والشركة الساطعة الحديثة وتم بيان تفاصيل القضية في إيضاح (٨). قضايا منظورة مقامة من قبل شركة المراكز الراقية المحدودة حول إيجارات وتوابعها بقيمة مطالبات قدرها ٤٨٦,١٧٥ ريال سعودي. وقد قامت المجموعة بقيد مخصص لقاء الذمم المدينة ذات العلاقة.

قضايا منظورة مقامة من قبل شركة إشراف الإقليمية للتطوير والاستثمار العقاري حول إيجارات وتوابعها بقيمة مطالبات قدرها ٥٩٦,٨٧٩ ريال سعودي وبلغت القيمة المالية للقضايا المحکوم بها ولا زالت قيد التنفيذ مبلغ ١,٦٨١,٣١٨ ريال سعودي. وقد قامت المجموعة بقيد مخصص لقاء الذمم المدينة ذات العلاقة.

٥. تعديلات عرض سنوات سابقة

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٥) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة" حيث يتطلب هذا المعيار أن يتم قياس الأصول التي تستوفي ضوابط تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع بالمبلغ الدفترى أو القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع ابها أقل وأن يتم ايقاف إهلاك تلك الأصول، وأن يتم عرض الأصول التي تستوفي ضوابط تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع بشكل منفصل في قائمة المركز المالي وأن يتم عرض نتائج العمليات غير المستمرة بشكل منفصل في قائمة الدخل الشامل، وعليه قامت إدارة المجموعة بإعادة تصنیف هذه الأصول (إيضاح ٨) إلى بند منفصل تحت مسمى موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع.

بالإضافة إلى ذلك قامت إدارة المجموعة بإستبعاد مبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من الذمم المدينة مقابل الدفعات النقدية المسددة عند بداية الاتفاقية والتي تم تعديل عرضها لتكون تحت بند موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع خلال سنة ٢٠٢٢ بسبب صدور القرار النهائي القاضي بتنفيذ البنود الواردة في إيضاح (٨) خلال هذه السنة وتم بالمقابل إستبعاد نفس المبلغ من المخصص ذو العلاقة. وفيما يلي ملخص أثر هذه التعديلات:

		البيان	
الرصيد قبل التعديل	تعديلات كما في ١ ٢٠٢٢ مدين (دان)	الرصيد قبل التعديل	تعديلات كما في ١ ٢٠٢٢ مدين (دان)
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي
١,٤١٩,٩٩٦	(١٥,٥٤٢,٩٠٦)	١٦,٩٦٢,٩٠٢	نعم مدينة - بالصافي / نمة مدينة مقابل دفعه نقدية ومشتملات ارض مشروع الدواجن
-	(١٧,١٣٦,٨٢٣)	١٧,١٣٦,٨٢٣	استثمارات طويلة الأجل / استثمار في كلية الباحة الأهلية
-	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	٩,٠٠٠,٠٠٠	دفعات مقدمة لشراء عقارات استثمارية / عقارات أراضي الطائف
٢٩٦,٠٧٤	(٣٩,٣٢٣,٩٨٨)	٣٩,٦٢٠,٠٦٢	ممتلكات ومعدات - بالصافي / ارض مشروع الدواجن
٨١,٠٠٣,٧١٧	٨١,٠٠٣,٧١٧	-	موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع
(٨١,٠٠٣,٧١٧)	(٨١,٠٠٣,٧١٧)	-	مخصص خسائر محتملة مقابل موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	٨١,٠٠٣,٧١٧	(٨٤,٠٠٣,٧١٧)	مخصص مطالبات محتملة الصافي
<hr/>			

		البيان	
الرصيد قبل التعديل	تعديلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٢ مدين (دان)	الرصيد قبل التعديل	تعديلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٢ مدين (دان)
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي
٢,٤٧١,٠٩٩	(١٥,٥٤٢,٩٠٦)	١٨,٠١٤,٠٠٥	نعم مدينة - بالصافي / نمة مدينة مقابل دفعه نقدية ومشتملات ارض مشروع الدواجن
-	(١٧,١٣٦,٨٢٣)	١٧,١٣٦,٨٢٣	استثمارات طويلة الأجل / استثمار في كلية الباحة الأهلية
-	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	٩,٠٠٠,٠٠٠	دفعات مقدمة لشراء عقارات استثمارية / عقارات أراضي الطائف
٢٠٣,٦٠١	(٣٩,٣٢٣,٩٨٨)	٣٩,٥٢٧,٥٨٩	ممتلكات ومعدات - بالصافي / ارض مشروع الدواجن
٧٤,٠٠٣,٧١٧	٧٤,٠٠٣,٧١٧	-	موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع
(٧٤,٠٠٣,٧١٧)	(٧٤,٠٠٣,٧١٧)	(٨١,٠٠٣,٧١٧)	مخصص خسائر محتملة مقابل موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع
-	٨١,٠٠٣,٧١٧	-	مخصص مطالبات محتملة الصافي
<hr/>			

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير المراجعة) لستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (تمه)

١٦. الأحداث اللاحقة

أعلنت الشركة للسادة المساهمين عن قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٠٢٣ م بتعديل توصية المجلس إلى الجمعية العامة غير العادية والمتعلقة بتخفيض رأس المال بنسبة ٣٠ % والذي كان ٢٩٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وليصبح بعد التخفيض: ٢٠٧,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

إن طريقة تخفيض رأس المال هي من خلال إطفاء جميع الخسائر المتراكمة للشركة والبالغة ٨٥,٤٦٠,٢١٧ ريال كما بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٣ م، عن طريق تخفيض القيمة الاسمية للسهم من (١٠,٠٠٠ هلات ريال سعودي) عشر هلات ريال سعودي إلى (٠,٠٧) هلات من الريال السعودي) سبع هلات من الريال السعودي وذلك بشطبة مبلغ وقدره ٨٩,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من رأس مال الشركة الحالي لإطفاء جميع خسائر الشركة المتراكمة دون تخفيض عدد الأسهم الحالية للشركة.

عدد الأسهم قبل التخفيض: ٢,٩٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي اثنان مليار وتسعمائة وسبعون مليون سهم عادي بقيمة اسمية عشر هلات.

عدد الأسهم بعد التخفيض: ٢,٩٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي (دون تغيير في عدد الأسهم) اثنان مليار وتسعمائة وسبعون مليون سهم عادي بقيمة اسمية سبع هلات من الريال السعودي.

ستتم طريقة تخفيض رأس المال عن طريق القيمة الاسمية للسهم من (١٠,٠٠٠ هلات ريال سعودي) عشر هلات إلى (٠,٠٧) هلات من الريال السعودي القيمة الاسمية الجديدة للسهم بعد موافقة الجمعية العمومية غير العادية على تخفيض رأس مال الشركة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير المراجعة) لستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (تمه)

١٧. المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة

(١) المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الجديدة والمعدلة والساربة المفعول:

تم إتباع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول لفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ في إعداد القوائم المالية للمجموعة ولم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ والافتراضات الواردة في القوائم المالية في السنة الحالية كما يلي:

رقم المعيار أو التفسير	بيان	تاريخ النفاذ
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) عقود التأمين.	<p>تم اصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) بشهر مايو ٢٠١٧ ليحل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) عقود التأمين.</p> <p>يتطلب نموذج القياس الحالي عند وجود تقديرات أن يتم إعادة قياسها في كل فترة يصدر عنها تقرير.</p> <p>يتم قياس العقود باستخدام الأسس التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • التدفقات النقدية المخصومة ذات احتمالية مرحلة تعديل صريح للمخاطر، و • هامش الخدمة التعاقدية يمثل الربح غير المكتسب من العقد الذي يتم الاعتراف به كإيرادات خلال فترة التغطية. <p>يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) أن يتم قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء ويوفر منهج قياس وعرض موحد لجميع عقود التأمين.</p> <p>تم تصميم هذه المتطلبات لتحقيق هدف المحاسبة المتسلقة القائمة على المبادئ لعقود التأمين.</p>	١ يناير ٢٠٢٣ (تأجل من ١ يناير ٢٠٢١).
الاصلاح عن السياسات المحاسبية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة رقم (٢).	<p>يشترط التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) من المنشآت الإفصاح عن السياسات المحاسبية المادية بدلاً من سياساتهم المحاسبية الهامة. مزيد من التعديلات تشرح كيف يمكن للمنشأة تحديد سياسة محاسبية جوهرية. يتم إضافة أمثلة عند احتمالية أن تكون السياسة المحاسبية جوهرية. لدعم التعديل، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) أيضاً بتطوير إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق "عملية الأهمية النسبية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢. وب مجرد تطبيق المنشآة للتعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، يُسمح أيضاً بتطبيق التعديلات على بيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢). سيتم تطبيق التعديلات بأثر مستقبلي.</p>	١ يناير ٢٠٢٣

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير المراجعة) للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (نتمه)

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
تعريف التقديرات المحاسبية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية	التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتعديلات في التقديرات المحاسبية والخطاء. تستبدل التعديلات تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية. بموجب التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في البيانات المالية التي تخضع لعدم التأكيد من القياس". تقوم المنشآت بتطوير تقديرات محاسبية إذا كانت السياسات المحاسبية تتطلب أن يتم قياس بنود في البيانات المالية بطريقة تتطوي على عدم التأكيد من القياس. توضح التعديلات أن التغيير في التقدير المحاسبى الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة لا يعد تصحيحاً لخطأ.	١ يناير ٢٠٢٣
الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضرائب الدخل.	تتطلب التعديلات من المنشآت الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الاعتراف الأولى، إلى نشوء مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم. ستتطبق عادةً على المعاملات مثل عقود إيجار المستأجرين والتزامات إنهاء الخدمة وستتطلب المنشآت المتأثرة الاعتراف بموجودات ومطلوبات ضريبية مؤجلة إضافية. وهذا يعني أن الإعفاء من الاعتراف الأولى لا ينطبق على المعاملات التي تنشأ فيها مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة عند الاعتراف الأولى.	١ يناير ٢٠٢٣
التطبيق الأولى للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ والمعيار ٩ معاً المقارنة (تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - أرقام المقارنة)	يسمح التعديل للمنشآت التي تطبق لأول مرة المعيار ١٧ والمعيار ٩ في نفس الوقت أن تعرض أرقام المقارنة عن الموجودات المالية كما لو أن متطلبات التصنيف والقياس في المعيار ٩ قد تم تطبيقها على تلك الأصول المالية سابقاً.	١ يناير ٢٠٢٣

ب) المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الجديدة والمعدلة وغير سارية المفعول بعد:

لم تقم المجموعة بتطبيق أي من المعايير الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول التالية:

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) و معيار المحاسبة (١٠) رقم (٢٨) - البيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر و شركته الزميلة أو المشروع المشترك	تعالج التعديلات عدم الإتساق بين (١٠) IAS و (٢٨) IFRS في التعامل عند فقدان السيطرة على المنشأة تابعة تم بيعها أو المساهمة في منشأة زميلة أو مشروع مشترك.	تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية" ، عند تصنيف المطلوبات كمتداولة، كمتداول و غير متداول، والمطلوبات غير المتداولة مع تعهدات.	توضح التعديلات ضيقية النطاق هذه على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية" أنه يتوقف تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير المالي، والمطلوبات غير المتداولة مع تعهدات.	٢٠٢٤ يناير ١
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) التزام عقود الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار	تتطلب التعديلات من البائع - المستاجر القياس اللاحق للالتزامات الإيجار الناشئة عن إعادة التأجير بطريقة لا تعرف بأي مبلغ من الربح أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي تحتفظ به.	٢٠٢٤ يناير ١
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) و معيار الدولي للتقرير المالي (٧)	تعزيز الإفصاحات لإجراءات تمويل الموردين بشأن التزامات المنشأة.	٢٠٢٤ يناير ١

لا تتوقع إدارة المجموعة ان يكون لهذه المعايير تأثير جوهري على القوائم المالية عند تطبيقها في الفترات المستقبلية.

١٨. إعتماد القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة

تم إعتماد القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير المراجعة) من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ محرم ١٤٤٥ هـ الموافق ١٤ أغسطس ٢٠٢٣.

١٩ . عام

تم ترقيم الأرقام الواردة في القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير المراجعة) إلى أقرب ريال سعودي.