

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

**القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
وتقدير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨**



Crowe Horwath.

العظم والسديري
محاسنون فاندرون واسترشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
وتقدير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

صفحة

الفهرس

٢-١	تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
١٩-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

العظام والسميري
 محاسبون فنيون واسئلة ايجار
 عرب كون هوروث الدولية
 ترخيص رقم ٢٤٥١١٣٢٣
 ترخيص رقم ٢٠٢٣٢٣
 المملكه العربيه السعوديه
 تأسيس ١٩٣٧ ميلادي
 ماقنون ٢٠٢٠
 www.crowehorwath.com
 Email: ch@crowehorwath.com.sa

تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة الباحة للاستثمار والتنمية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، والقواعد الأولية الموحدة المختصرة للتغيرات في حقوق الملكية والتغيرات النقدية لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، ولشخص بسياسات المحاسبة الهامة والإيضاحات القسرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد فحصنا بالشخص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من إجراء استفسارات بشكل أساسى للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تكيد بأننا سلكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلتفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة غير صحيحة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٢٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.
 لفت انتباه

نود أن تلتفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٣) حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة والذي يشير إلى أن الشركة خضعت لحكم نهائي في قضيتها المرفوعة ضد شركة المساطعة الحديثة كما هو موضع تفصيلاً بالإيضاح. وبناء على ذلك القرار قامـت الشركة بتكوين مخصص لمقابلة الخسائر الناتجة عن عقد تبادل الأصول مع شركة المساطعة الحديثة بمبلغ ٦٦,٢٠٣,١٥٨ ريال سعودي نظراً الصادر 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 المقدمـة من الشركة ضد شركة المساطعة الحديثة وإلزام طرفـي الدعوى بإتمام تنفيذ العقد المبرم بينهما والموزـر في ٦ فبراير ٢٠١١م. وفي تاريخ ٩ فبراير ٢٠١٧ ثلـفت الشركة نسخـة من حكم دائرة التنفيذ بالمحكمة العامة ببلجرشي، والمتضمن أنه يتـأمل الحكم الصادر من ديوان المظالم تـبيان عدم تحـديد البـنـود المرـاد تنـفيـذـها وـلتـهيـ حـكمـ دائـرةـ التـنـفيـذـ إلىـ التـوقـفـ عنـ التـنـفيـذـ حـتـىـ يتمـ تصـحـيحـ الحـكمـ الصـادرـ منـ دـيوـانـ المـظـالمـ بـحيـثـ يتمـ تحـديدـ البـنـودـ المرـادـ تنـفيـذـهاـ بشـكـلـ وـاضـحـ وـدقـيقـ لـكـلـ بـندـ، كـماـ نـصـ حـكمـ دائـرةـ التـنـفيـذـ علىـ حقـ الـاعـراضـ لـطـرفـ فيـ التـنـفيـذـ خـلالـ مـدةـ ثـلـاثـونـ يومـاـ اعتـبارـاـ منـ الـيـومـ الذـالـيـ منـ تـارـيخـ استـلامـ نـسـخـةـ الـحـكـمـ. وـفـيـ تـارـيخـ ٦ـ مـارـسـ ٢ـ٠ـ١ـ٨ـ صـدرـ الـقـرارـ القـسـريـ منـ الـمـحـكـمةـ التجـاريـةـ بـجـدـةـ الدـائـرـةـ الثـالـثـيـةـ بـتـحـديـدـ الـبـنـودـ المرـادـ تنـفيـذـهاـ، وـقـدـ قـامـتـ الشـرـكـةـ بـتـارـيخـ ١ـ٩ـ أـبـرـيلـ ٢ـ٠ـ١ـ٨ـ بـتقـديـمـ استـنـتـاجـاـنـاـ بـنـاءـ عـلـىـ هـذـاـ الـأـمـرـ.



تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - تتمة
شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

للتتباه - تتمة

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٨) حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة والذي يشير إلى استلام الشركة بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠١٨ قرار اللجنة الاستئنافية الضريبية برفض الاستئناف المقدم من الشركة المتضمن الاعتراض على قرار لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الأولى بالرياض بخصوص الربط الزكوي للأعوام من ٢٠٠٠ حتى ٢٠١٠ واعتراف الشركة بمبلغ ١٦,٨٤٩,٣٤٧ ريال سعودي كمصاريف ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للفترة الحالية. ولم يتم تعديل استنتاجنا بناء على هذا الأمر.



٢٧ ذو القعدة ١٤٣٩هـ (٩ أغسطس ٢٠١٨)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٨

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ يونيو ٢٠	إضاح	
(مليون) (ريال سعودي)	(غير مدققة) (ريال سعودي)		
الموجودات الموجودات المتداولة			
نقد و ما في حكمه مدينون، مصافي مخزون، مصافي أيرادات مستحقة مصاريف مستحقة مكتما وأرصدة مدينة أخرى			
٣,٧١٢,٦٩٦	١,٧٥٨,٥٧٣		مجموع الموجودات المتداولة
١٥,٨٥٨,٨٠٧	١٥,٩٣٦,٥١٧		
١١٨,٠٥٧	١١٨,٠٥٧		
٦٤٤,٤١١	٩٣٩,٨٢٩		
١,٠٩٣,٩٢٥	٢٩١,١٤١		
٢٦,٤٢٧,٨٩١	١٩,٠٤٣,١١٧		
الموجودات غير المتداولة استثمارات طويلة الأجل دفقات لشراء ممتلكات استثمارية شارة ممتلكات وألات ومحات، مصافي مجموع الموجودات غير المتداولة مجموع الموجودات			
دائعون أمانات أسهم مزاد تحت التسوية مصاريف مستحقة وأرصدة دائلة أخرى أيرادات مكتومة مكتما مخصص مطالبات محتملة مخصص الزكاة			
١٧,١٣٦,٨٢٣	١٧,١٣٦,٨٢٣		المطلوبات وحقوق الملكية
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠		المطلوبات المتداولة
٢٨,٣٨٩,٢٨٨	٢٨,٣٨٩,٢٨٨		
١٨٩,٩٩٧,٢١٠	١٨٩,٩٤٨,٧١٥		
٢٤٤,٥٢٢,٣٢١	٢٤٤,٠٧٤,٨٢٦		
٢٦٥,٩٥١,٢١٢	٢٦٣,١١٧,٩٤٣		
المطلوبات غير المتداولة مخصص مكافأة نهاية الخدمة مطلوب إلى أطراف ذات علامة مجموع المطلوبات غير المتداولة مجموع المطلوبات			
دائنون أمانات أسهم مزاد تحت التسوية مصاريف مستحقة وأرصدة دائلة أخرى أيرادات مكتومة مكتما مخصص مطالبات محتملة مخصص الزكاة			
١,٨٣٢,٣١١	١,٢٧٤,٧٨٤		المطلوبات وحقوق الملكية
١٠,٨٨٤,٩٤٢	١٠,٨٥٥,٥٤٢		المطلوبات المتداولة
٤,٨١٠,١٩٧	٥,٠٨٢,٨٦١		
١,٣٤٣,٣٥٦	٢٩٥,٢٥٦		
٦٦,٧٠٣,١٥٨	٦٦,٧٠٣,١٥٨	٤	
١,٢٧٠,٣٥٤	١٧,٨٦٩,٧٠١		
٨٦,٨٤٤,٣١٨	١٠٢,٠٨١,٣٠٠		
المطلوبات غير المتداولة مخصص مكافأة نهاية الخدمة مطلوب إلى أطراف ذات علامة مجموع المطلوبات غير المتداولة مجموع المطلوبات			
دائنون أمانات أسهم مزاد تحت التسوية مصاريف مستحقة وأرصدة دائلة أخرى أيرادات مكتومة مكتما مخصص مطالبات محتملة مخصص الزكاة			
٨٣,٦٠٣	٨٣,٦٠٣		حقوق الملكية
٧,٣٩٣,٣٦٧	-		رأس المال
٧,٤٧٦,٣٧٠	٨٣,٦٠٣		خسائر متراكمة
٩٤,٣٢١,٢٨٨	١٠٣,١٦٦,٩٠٣		حقوق الملكية العادلة للمساهمين
حقوق الملكية رأس المال خسائر متراكمة حقوق الملكية العادلة للمساهمين حقوق الملكية غير المسقطرة اجمالي حقوق الملكية مجموع المطلوبات وحقوق الملكية			
١٧٧,٠٠٠,٠٠٠	١٧٧,٠٠٠,٠٠٠		
(٢٤,٠٥٦,٠٠١)	(٣٥,٦٣٩,٦٩٨)		
١٥٢,٩٤٣,٩٩٩	١٤١,٣٦٠,٣٠٢		
١٨,٦٨٥,٩٢٥	١٩,٥٩٢,٧٣٨		
١٧١,٦٢٩,٩٢٤	١٦٠,٩٥٣,٠٦١		
٢٦٥,٩٥١,٢١٢	٢٦٣,١١٧,٩٤٣		

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة
 للفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

		للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
		٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
		(غير مدقة)	(غير مدقة)	(غير مدقة)	(غير مدقة)	
		٢,٧٨٢,٩١٥	٥,٨٨٢,٩٤٣	٥٧٢,٠٠٠	٤,٨٧٠,٩٤٦	الإيرادات
		(٢,٠٦٣,٥١٠)	(٢,٩٢٨,٦٦٦)	-	(١,٣٦,٥٨٥)	نكلفة الإيرادات
		٧٦٩,٤١٥	٢,٩٥٦,٧٧٧	٥٧٢,٠٠٠	١,٥٦٤,٣٣٩	إجمالي الربح
		(١,٠٤٠,٣٨١)	(١,٣٤٦,٦٨٩)	(٨٧٨,٩٦٠)	(٧٠٤,١٥٦)	مصاريف عمومية وإدارية
		(٢,١١٥,٢٥٠)	-	(٢,١١٥,٢٥٠)	-	مصاريف الكتاب
		(٣,٦٩٦,٢٨٣)	-	(٣,٦٩٦,٢٨٣)	-	خسائر الانخفاض في قيمة المستكملات والمعدات
		٣,٦٩٦,٢٨٣	-	٣,٦٩٦,٢٨٣	-	رد مخصصات
		٢,٠٩٤,٧١٣	٤,٥٦٤,٣٧٥	٢,٠٩٤,٧١٣	٤,٥٦٤,٣٧٥	إيرادات أخرى
		(٣٢١,٥٠٣)	٦,١٧٢,٤٦٣	(٣٢٧,٤٩٧)	٥,٤٢٤,٥٥٨	صافي ربح (خسارة) للفترة قبل الزكاة
		-	(١٦,٨٤٩,٣٤٧)	-	(١٦,٨٤٩,٣٤٧)	الزكاة
		(٣٢١,٥٠٣)	(١٠,٦٧٦,٨٨٤)	(٣٢٧,٤٩٧)	(١١,٤٢٤,٧٨٩)	صافي خسارة للفترة بعد الزكاة
		-	-	-	-	بند النطول الشامل الآخر
		(٣٢١,٥٠٣)	(١٠,٦٧٦,٨٨٤)	(٣٢٧,٤٩٧)	(١١,٤٢٤,٧٨٩)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
		(٣٢١,٥٠٣)	(١١,٥٨٣,٦٩٧)	(٣٢٧,٤٩٧)	(١٢,١٨٩,٧٧٩)	صافي خسارة للفترة العائدة إلى:
		-	٤,٦,٨١٣	-	٧٦٤,٩٩٠	مساهمي الشركة
		(٣٢١,٥٠٣)	(١٠,٦٧٦,٨٨٤)	(٣٢٧,٤٩٧)	(١١,٤٢٤,٧٨٩)	حقوق الملكية غير المسيطرة
		(٠,٠٢)	(٠,٦٥)	(٠,٠٢)	(٠,٦٩)	نصيب المهم من صافي خسارة للفترة

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

شركة الباحثة للمستثمر والتنمية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المر heterogeneous
للشركة المسنة لشهر المالي المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

حقوق الملكية المكتسبة للمساهمين	الإجمالي	رس المال (ريال سعودي)	رسطر مملأة (ريال سعودي)	حقوق الملكية غير المسيطرة (ريال سعودي)	إجمالي حقوق الملكية (ريال سعودي)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (مستقر)	١٥٠٠٠٠٠٠٠٠	١٤٦,٠٤٣,٨٤١	٣,٩٥٧,١٥٩	-	٣,٩٥٧,٠١٥٩
صافي دخل الفترة	-	-	-	-	(٣٣١,٥٣)
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	(٣٣١,٥٣)
الدخل الشامل للقراءة	-	-	-	-	(٣٣١,٥٣)
زيادة رأس المال خلال الفترة	١٤٥,٠٠٠٠٠٠	١١٨,٠٠١١٠٠	١٦٥,٠٠٠٠٠٠	-	(٣٣١,٥٣)
تحفظ رأس المال خلال الفترة	٩٧,٠٠٠٠٠٠	٧٧,٠٠٠٠٠٠	-	-	-
إجمالي التحفظات خلال القراءة	١٤٥,٠٠٠٠٠٠	١١٨,٠٠٠٠٠٠	١٦٥,٠٠٠٠٠٠	-	(٣٣١,٥٣)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مستقر)	٢٤,٠٥٦,٠٠١	١٧٧,٠٠٠٠٠٠	٢٨,٣٦٦,٣٤٤	١٤٨,٦٣٥,١٥٦	١٤٨,٦٣٥,١٥٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (مستقر)	٣٤,٠٥٦,٠٠١	١٧٧,٠٠٠٠٠٠	٢٨,٣٦٦,٣٤٤	١٤٨,٦٣٥,١٥٦	١٤٨,٦٣٥,١٥٦
صافي دخل الفترة	-	-	-	-	(١١,٥٨٣,٦٩٧)
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	(١١,٥٨٣,٦٩٧)
إجمالي الدخل الشامل للقراءة	-	-	-	-	(١١,٥٨٣,٦٩٧)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مستقر)	٣٥,٤٣٩,٦٤٨	١٧٧,٠٠٠٠٠٠	٤١,٥٨٣,٦٩٧	(١٠,٦٧٦,٥٨٤)	(١٠,٦٧٦,٥٨٤)
الاصد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	١٤٦,٣٩,٣٥٤	١٧٧,٠٠٠٠٠٠	(٤١,٥٨٣,٦٩٧)	-	(٤١,٥٨٣,٦٩٧)
الاصد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	١٤٦,٣٩,٣٥٤	١٧٧,٠٠٠٠٠٠	(٤١,٥٨٣,٦٩٧)	-	(٤١,٥٨٣,٦٩٧)

إن الإصدارات السابقة تغير حركة إيرادات هذه الفرقة المالية المؤسدة المتقدمة

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
 (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٩
يونيو	يونيو	يونيو
(غير منقحة)	(غير منقحة)	(غير منقحة)
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)

٤٧٣,٤١٥	٤٥٠,٦٨٤	أرباح ناتجة عن الاستحواذ
(٢٤١,٤٧٢)	-	أرباح ناتجة عن تداول طرف ثالث علاقته مع مستحقاته
(١٠٢,٩٢٤)	-	رد مخصصات
(٣,٦٩٦,٢٨٣)	-	خسائر الانخفاض في قيمة المستثلمات والمعدات
٣,٦٩٦,٢٨٣	-	

(١,٣٠٢,٥١٥)	(٧٧,٧٦١)	التغيرات في رأس المال العامل:
	(٢٩٥,٤١٨)	مدینون، صافي
١١,٣٣٩,٦٤٧	٨٠٣,٧٨٤	إيرادات مستحقة
(١,٣٠٠,٣٠٦)	(٥٥٧,٥٢٧)	مصاريف متفرعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٦,٨٠٩	٢٧٢,٦٦٤	دائنون
١٨,٥١٨	(٢٩,٤٠٠)	مصاريف مستحقة وأرصدة دالة أخرى
-	(١,٠٤٨,١٠٢)	أملات أحدهم مزاد تحت التسوية
-	(٢٥٠,٠٠٠)	إيرادات مقوضة مقتضاها
٨,٥٩٩,٦٥٩	٥,٤٤١,٤٣٨	زكاة مدفرعة خلال العام

الأنشطة التشغيلية
 صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الزكاة
 التدفقات لـ:

استهلاكات

أرباح ناتجة عن الاستحواذ
 أرباح ناتجة عن تداول طرف ثالث علاقته مع مستحقاته
 رد مخصصات
 خسائر الانخفاض في قيمة المستثلمات والمعدات

(١٨,٨٢٠,٨٧٢)	(٤,١٨٤)	الأنشطة الاستشارية
-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
١٢,٨١٥,١٢٤	-	مطلوب إلى المراقب ذات علاقة
(٣,٠٠٥,٧٤٨)	(٤,٠٠٢,١٨٩)	النقد المستثم في عملية الاستحواذ

صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية

-	(٣,٣٤٢,٣٦٧)	الأنشطة التمويلية
-	(٣,٣٤٢,٣٦٧)	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٢,٥٩٣,٩١١	(١,٩٥٤,١١٨)	النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦٩٩,٢٦٢	٣,٧١٢,٦٩١	
٣,٢٩٣,١٧٣	١,٧٥٨,٥٧٢	

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستشارية

١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	المعاملات غير النقدية:
١١٨,٠٠٠,٠٠٠	-	الاستحواذ على شركة من خلال إصدار أسهم جديدة

تخفيض رأس المال من خلال إلغاء جزء من الخسائر المتراكمة

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

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
 (شركة مساعدة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١ - التكوين والنشاطات

إن شركة الباحة للاستثمار والتنمية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تمارس نشاطها في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٥٨٠٠٥٩٦٠ بتاريخ ١٩ جمادى الآخرة ١٤١٣ (الموافق ١٢ يناير ١٩٩٣) وبموجب القرار الوزاري رقم ٦٠٠، دة. بع ٥ جمادى الثاني ١٤١٣ (الموافق ٣٠ نوفمبر ١٩٩٢).

يتمثل نشاط الشركة في إقامة وإدارة وتشغيل وصيانة الأسواق المركزية والمجمعات التجارية والسكنية والشقق المفروشة والمعطام والفنادق ومحطات الوقود والمقاهي والكافيهات والمخابز والحلويات وخدمات الاعانة المطهية وغير المطهية وتجارة الجملة والتجزئة للمواد الغذائية وتجارة الجملة والتجزئة لمواد البناء وال الحديد والمقولات العامة للمباني والأعمال الكهربائية والإلكترونية والميكانيكية وإدارة وصيانة وتطوير العقار وعقارات الصيانة والتشغيل والنظافة وشراء واستئجار الأراضي لاقامة العيارات واستئمارها بطلب أو الإيجار لصالح الشركة، إقامة المشاريع الصناعية المختلفة، تملك واستصلاح الأراضي الزراعية لاستغلالها في إقامة مشاريع الإنتاج الزراعي والحيواني، إقامة المنشآت والمشاريع ذات 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، الوكالات التجارية، كما يجوز للشركة وفقاً لما ذكر في قيمها بأية أعمل لازمة أو مكللة لتحقيق تلك الأغراض، وتمارس الشركة أنشطتها وفق الأنظمة المتبعة وبعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات المختصة بن وجدت فيما يلي بياناً بتفاصيل الشركات التابعة للمجموعة:

الشركة التابعة	نسبة الملكية	الشكل القانوني	بلد الأئمين	٢٠١٨	٢٠١٧
شركة المراكز الراقية المحدودة*	٦٦,٦٦%	ذات مسؤولية محدودة	السعودية	٦٦,٦٦%	٦٦,٦٦%
شركة إشراف الإقليمية للتطوير والاستثمار العقاري**	٦٦,٦٦%	ذات مسؤولية محدودة	السعودية	٦٦,٦٦%	٦٦,٦٦%

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

* شركة المراكز الراقية المحدودة

قامت الشركة بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٦ بتوقيع عقد الاستحواذ على شركة المراكز الراقية المحدودة (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة) بنسبة ٩٠% لشركة الباحة للاستثمار والتنمية وذلك عن طريق زيادة رأس مال الشركة من خلال إصدار أسهم لمالك 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 ١٢ مارس ٢٠١٧ قامت الشركة بالتوقيع على تعيين عقد الاستحواذ على شركة المراكز الراقية المحدودة حتى تاريخ ٢ يوليو ٢٠١٧.

بتاريخ ١٠ مايو ٢٠١٧ تم الانتهاء من إجراءات الاستحواذ على شركة المراكز الراقية المحدودة مقابل إصدار أسهم جديدة من شركة الباحة للاستثمار والتنمية وباجمالي 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 ٤٠,١٣% مقابل استحواذ شركة المراكز الراقية المحدودة على شركة إشراف الإقليمية للتطوير والاستثمار العقاري.

** الاستثمار في شركة إشراف الإقليمية للتطوير والاستثمار العقاري

قامت شركة المراكز الراقية المحدودة "الشركة التابعة لشركة الباحة للاستثمار والتنمية" بتاريخ ٢٧ أغسطس ٢٠١٧ بتوقيع اتفاقية تناول مع شركة إشراف الإقليمية للتطوير والاستثمار العقاري وذلك لبحث الاستحواذ على كامل حصص الشركاء وذلك بعد استكمال شركة الباحة للاستثمار والتنمية دراسات الشخص النافي للجهالة من الناحيتين 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 إشراف الإقليمية للتطوير والاستثمار العقاري بنسبة ١٠٠%. وذلك عن طريق تقد وتنازل شركة الباحة للاستثمار والتنمية عن حصص في شركة المراكز الراقية المحدودة بنسبة ٤٠,١٣%.

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تنمية)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١ - السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء اعتماد معايير جديدة سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، لم تعتد المجموعة أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره في وقت مبكر وهو ليس فعال بعد.

أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي ٤٤ ("التقرير الصالحي الأولي") المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ("القوائم المالية للسنة السابقة"). ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإضاحيات التفسيرية المحددة لتفصير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة.

هذه المجموعة الأولى للقوائم المالية الأولية الموحدة التي يتم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩. وتم توضيح التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة أدناه.

مبدأ التكالفة التاريخية

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس مبدأ التكالفة التاريخية ما عدا التزامات المنقوع المحددة التي ثبتت بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

استخدام الأحكام والتقديرات

يقتضي إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمحسروقات. قد تختلف للنتائج الفعلية عن هذه التقديرات. أحكام الإدارة الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكيد والتي لها تأثيراً جوهرياً هي نفسها تلك المعينة في القوائم المالية للسنة السابقة باستثناء الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكيد المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ المبينة أدناه.

أساس التوحيد

إن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة 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 القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على عوائدها.

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

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (نهاية)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

أساس التوحيد (نهاية)

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 القراءة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد، تأخذ الشركة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها كافية لاعطائها القراءة، بما في ذلك على:

- حجم ملكية الشركة لحقوق التصويت بالنسبة لحجم وتشتت حقوق التصويت الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة، أو حاملي حقوق التصويت الآخرين أو جهات أخرى؛
- الحقوق الثالثة عن القرارات التعاقبة الأخرى؛ و
- أي وقائع وظروف أخرى تشير إلى أن الشركة لديها أو ليس لديها القراءة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت اتخاذ القرارات، بما في ذلك انماط التصويت في الاجتماعات السابقة لحاملي المخصص.

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 الإيرادات ومصاريف الشركة التابعة التي تم حيلتها أو استبعادها خلال الفترة في قيمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف 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 لو الخسائر وكل بند من بند الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسسيطرة. يعود إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مساهمي الشركة وحقوق الملكية غير المسسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى وجود عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسسيطرة.

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

يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والندخلات النقدية المتعلقة بالمعلمات بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات التي اعتمدتها المجموعة قامت المجموعة بالتطبيق لأول مرة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقد مع العملاء والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية. وكما هو مطلوب وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي ٣٤، فإن طبيعة وأثر هذه التغييرات تم الإفصاح عنها أدناه.

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (نسمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢- السياسات المحاسبية الهامة (نسمة)
المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات التي اعتمدتها المجموعة (نسمة)

المعيار الدولي رقم ١٥ : الإيرادات من العقود مع العملاء
قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ولا يوجد أي تغيرات ناتجة عن تطبيق هذا المعيار.

المعيار الدولي رقم ٩: الأدوات المالية
قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ولا يوجد أي تغيرات ناتجة عن تطبيق هذا المعيار.

السيولة المحاسبية للإيرادات
 يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبلغ الذي يتم جمعه نيابة عن أطراف ثالثة.

تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى عميل، ويتم تطبيق المبدأ في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام الخطواتخمس التالية:

الخطوة الأولى: تحاسب المجموعة العقد مع العميل في الحالات التالية:

- أطراف العقد قد اتفقت على العقد وأن تكون ملتزمة باداء التزاماتها.
- يمكن الشركة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- يمكن الشركة تحديد شروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- للعقد مضمون تجاري.
- من المتوقع الحصول على العرض.

الخطوة الثانية: تحدد المجموعة جميع السلع أو الخدمات المتعلقة بها في العقد مع العميل و يجب عليها تحديد ما إذا كان سيتم احتساب كل سلعة أو خدمة كالتزام أداء منفصل.

تحتاج السلعة أو الخدمة متغيرة و يتم فصلها عن الالتزامات الأخرى في العقد إذا كان كلامها:

- يستطيع العميل الانتفاع من سلعة أو خدمة في حد ذاتها أو الانتفاع من السلعة أو الخدمة إلى جانب موارد أخرى متاحة فوراً
- أن السلعة أو الخدمة لا تتفق بدرجة عالية أو لا ترتبط بدرجة عالية مع سلع أو خدمات أخرى متعددة بها في العقد

الخطوة الثالثة: تحدد المجموعة قيمة المعاملة وهو مبلغ العرض الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعددة بها إلى عميل.

الخطوة الرابعة: تخصص المجموعة سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يصف مبلغ العرض/المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعددة بها إلى العميل.

الخطوة الخامسة: يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل، تحصل عملية نقل السلع أو الخدمات عندما يمتلك العميل السيطرة على تلك السلع أو الخدمات المحولة له، يحصل العميل على السيطرة على السلع أو الخدمات إذا كانت لديه القدرة على الاستخدام المباشر واستحقاق الفائدة من السلعة أو الخدمة.

في فترة المقارنة، يتم إثبات الإيراد إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تتحقق المدائع الاقتصادية إلى المجموعة من الممكن قياس الإيرادات بشكل موثوق، بغض النظر عن تاريخ استلام الدفعة، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لمبلغ العرض أو العائد المستحق، مع مراعاة شروط التفع المحددة تعاقديا واستبعاد الضرائب أو الرسوم، استنتجت المجموعة على أنها الأصليل في جميع الترتيبات المتعلقة بإيراداتها يعني أن المنشأة هي المسئول الرئيسي عن الوفاء بالعقد وتتحمل المخاطر عن المخزون ولها القدرة على تحديد الأسعار.

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (نهاية)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٤- السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

أحكام وتقديرات محاسبية هامة

بيع البضائع

وكم إثبات الإيرادات عندما يتم نقل للسيطرة على تلك المنتجات أو الخدمات، ويتم ذلك عندما يتم تسليم المنتجات أو الخدمات إلى العميل. تحدث التسليم عندما يتم شحن المنتجات إلى الموقع المحدد، وقد تم نقل مخاطر النشاط والخسارة إلى العميل.

المبادلة المحاسبية للأصول المالية

تعترف المجموعة بالأصول المالية أو المطلوبات المالية في بيان المركز المالي عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء. يجب على المجموعة عند الاعتراف الأولى، أن تقيس الأصل المالي لو الالتزام المالي بقيمة العدالة زائداً أو مطروحاً منه، تكاليف المعاملة التي يمكن عزوها - بشكل مباشر - إلى اكتفاء أو إصدار الأصل المالي لو الالتزام المالي. باستثناء أصل مالي لو التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية

يتم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للمطالبات الجديدة للتصنيف والقياس للأصول المالية. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تصنيف جميع الأصول المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المستقة لو القيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج العمل لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، والتي يتم تحديدها في وقت الاعتراف الأولى. يتم تنصيف الأصول المالية في الفئات المحددة التالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:

- أدوات دين بالتكلفة المستقة
- أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع إعادة التبويب إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو
- أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع عدم إعادة التبويب إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الأصول المالية المصنفة كتكلفة مستقاة

يتم القيلان اللاحق لأدوات الدين بالتكلفة المستقة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين (باستثناء أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف العيني):

١. يتحقق بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية
٢. الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تاريخ محدد لمدفوعات الأصل والمقدمة على المبلغ الأصلي.

إذا لم يستوف أحد الأصول المالية هذين الشرطين، فإنه يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تقوم المجموعة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال على مستوى المحفظة حيث يمكن هذا أفضل طريقة تدار بها الأصول وتتوفر المعلومات إلى الإدارة. عند إجراء تقييم ما إذا كان الأصل محتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لمنع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار:

- سلوكيات الإدارة المعلنة وأهداف المحفظة وتشغيل هذه السياسات في ممارسة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر؛
- كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء المحفظة؛
- ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العمولات التعاقدية؛
- درجة تكرار أي مبيعات للأصول المتوقعة؛
- السبب وراء أي مبيعات للأصول و

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (النهاية)
للفترة الممتدة شهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٤- السياسات المحاسبية الهامة (النهاية)
الأصول المالية المصنفة كتكلفة مستفيدة (النهاية)

- ما إذا كانت الأصول التي يتم بيعها يتم الاحتفاظ بها لفترة ممتدة من الوقت بالنسبة إلى تاريخ استحقاقها التعاوني أو بيعها بعد فترة وجيزة من اكتسابها أو لفترة طويلة قبل الاستحقاق.
في حالة تقييم ما إذا كانت التكفلات التقنية التعاقدية هي مجرد مدفوعات لأصل الدين أو القائمة، فستقوم المجموعة بالنظر في الشروط التعاقدية للأداة. وسيشمل هذا تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التكفلات التقنية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط.
يتم إثبات الدخل على أساس القائمة الفعلية لأدوات الدين التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستفيدة ويتم إثبات القائمة في قائمة الربح أو الخسارة.
- أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستفيدة، تخضع لاختبار الهبوط في القيمة.

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة التدوير إلى قائمة الربح أو الخسارة
وتم قيام اللاحق لأدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر):
 - يتم الاحتفاظ بالأصول المالية ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الهدف منه من خلال تحصيل التكفلات التقنية التعاقدية وبيع الأصول المالية و
 - الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تكفلات تقنية في تاريخ محدد لمدفوعات الأصل والقائمة على المبلغ الأصلي.
بالنسبة للأدوات المالية للديون التي تم قياسها في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر)، يتم إثبات دخل العمولة وخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستفيدة.

تدرج جميع التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية لهذه الأدوات في قائمة الدخل الشامل الآخر وتترافق تحت احتياطي إعادة تقييم الاستثمار وعندما يتم استبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الارباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم تصنيف أدوات الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إذا قامت المجموعة بتعيين ذلك الاستثمار على أنه محتفظ به لغير المتاجرة كما في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف الأولي.
يتم قياس أدوات الدين التي لا تتنبأ بالتكلفة المستفيدة لمعيير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالإضافة إلى ذلك، يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي معيير التكلفة المستفيدة، والتي تم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة للجنب عدم مطابقة الحسابات، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.
يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند التحقق المبدئي إذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقل بشكل كبير عن عدم تناسب القیاس أو الاعتراف الذي قد ينشأ من قياس الأصول لو المطلوبات أو الاعتراف بالمكالمات والخسائر على أساسات مختلفة. لم تقم المجموعة بتحديد أي أدلة دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة منذ تاريخ التطبيق الأولي للمعيير الدولي للتقارير المالية رقم ٩ كافي ١ ي darüber ٢٠١٨.

يتم إعادة تصنيف أدوات الدين من التكلفة المستفيدة إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم تغيير نموذج الأعمال بحيث لم يعد متوفياً معيير التكلفة المستفيدة. لا يسمح بإعادة تصنيف أدوات الدين المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مراجعة، مع إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة قياس في قائمة الربح أو الخسارة.

تدرج إيرادات العمولة على أدوات الدين بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.
يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم تأسيس حق المجموعة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء.

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (النهاية)
للفترة الممتدة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٤- السياسات المحاسبية الهامة (النهاية)

(ا) الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة إجراء قرار لا رجعة فيها (على أساس كل أداة على حدة) حيث يصنف القرار الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يسمح بتصنيف هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم الاحتفاظ بها للمتاجرة. يتم الاحتفاظ بأصل مالي أو التزام مالي للمتاجرة في الحالات التالية:

- * يتم اكتسابها أو تكبدتها بشكل أساسي لغرض بيعها لو إعادة شرائها على المدى القريب؛
- * عند الاعتراف العيددي، بعد هذا جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً والتي يوجد تبليغ على وجود نمط حقيقي من جنى الأرباح على المدى القصير. أو
- * مشتق بالاستثناء مشتق عقد ضمان مالي أو معن وآداة تحوط فعلية.

محدثيا يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمترافقه في احتياطيات أخرى. لا يتم آبداً تصفيه الأرباح والخسائر على أدوات حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة ولا يتم إثبات أي انخفاض في قائمة الربح أو الخسارة. يتم الآن قياس الاستثمارات في حقوق الملكية الغير مرددة والتي كانت مسجلة سابقاً بالتكلفة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بالقيمة العادلة، لن يتم إعادة تصفيه الربح أو الخسارة المترافقه إلى قائمة الربح أو الخسارة عند بيع الاستثمارات.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة عندما يثبت حق المجموعة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ١٨، ما لم تتعذر الأرباح الموزعة بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمار التغير التراكمي الصافي في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات المالية، فإن المبلغ المتراكم في القيمة العادلة يتم تحويل الاحتياطي إلى الأرباح المحتجزة.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (Expected Credit Loss) لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستفيدة أو بالقيمة العادلة لدخل الشامل الآخر، مثل عقود التأجير المدينة، والذمم المدينة التجارية، بالإضافة إلى التزامات القروض وصود الضمان المالي.

لا يتم الاعتراف بخسائر الخاضن القيمة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. يمكن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة للتغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالآداء المالية المعنية.

تطبق المجموعة الطريقة لو المدخل البسيط لاحتساب الانخفاض في القيمة بالنسبة للذمم المدينة التجارية، مع الأخذ في الاعتبار الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في التغيرات النقدية المقدرة. يتم تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية باستخدام معدل تتفق بناء على الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية للشركة، مع تعدياتها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الظروف الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقد اذا كان ذلك مناسباً. بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تطبق المجموعة الطريقة لو النهج العام لحساب قيمة الانخفاض. يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إذا لم تزداد مخاطر الائتمان على الآداء المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداء المالية قد زادت بشكل كبير ملذاً الاعتراف الأولي من خلال الأخذ في الاعتبار التغير في مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتبقى للأداء المالية.

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (النهاية)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢- السياسات المحاسبية الهامة (النهاية)

قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطلة الافتراضية (يعني حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد). يعتمد تقدير احتمالية التخلف عن السداد على المعلومات التاريخية التي تم تعديليها بواسطة المعلومات المستقبلية التي من الممكن توقيعها كما هو موضح أعلاه.

بالنسبة للتخلف عن السداد في الأصول المالية، فإن ذلك يتم تضليله بالقيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ التقرير. يتم الوصول إلى التعرض عند التخلف عن البنود خارج الميزانية عن طريق تطبيق معامل تحويل الرصيد على الجزء غير المسحوب من التعرض.

عندما يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة لمعرفة الحالات التي قد لا يتتوفر فيهادليل على حدوث زيادات كبيرة في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية على أساس التالي:

- طبيعة الأدوات المالية (أى النمم للمدينة التجارية والنمم المدينة الأخرى، مستحقات التاجر التمويلي والبالغ المستحقة من العملاء كمجموعات منفصلة، بالنسبة لأقرؤون أطراف ذات علاقة، وتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أساس فردي)؛
- حالات تخلف سابقة
- طبيعة وحجم قطاع العمل للمدينين؛ و
- تصريحات ائتمانية خارجية إذا كان ذلك مذاجراً.

تحرف المجموعة بأرباح أو خسائر الخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة لكافة الأدوات المالية مع تعديل قيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص للخسارة ، باستثناء استثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم الاعتراف بمخصص بالخسارة فيها من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر في احتياطي إعادة تقدير الأصول ، ولا يقل عن القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي.

استبعاد الأصول المالية

تقوم المجموعة بإلغاء تحقق الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو تقوم بتحويل الأصل المالي أو جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى كيان آخر. إذا لم تقم المجموعة بذلك أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومكافآت الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول المملوكة، تحرف المجموعة بحسبها المحفظة بها في الأصول والمطلوبات المرتبطة بالبالغ التي قد تضرر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، ستترافق المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي وتغير أيضاً بالأقتراض المضمون للعوائد المستلمة.

المطلوبات المالية

تم تصنيف وقياس المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المستقدرة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

بالنسبة للمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مقدار التغير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية التي تعزى إلى التغيرات في مخاطر الائتمان الخاصة بهذه الالتزام يتم التعرف عليه من خلال الدخل الشامل الآخر، ما لم يكن الاعتراف بتغيرات التغيرات في مخاطر الائتمان بالمطلوبات في الدخل الشامل الآخر سيخالق أو يوسع عدم تطابق محاسبى في قائمة الربح أو الخسارة. التغيرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الائتمان الناتجة عن الالتزام المالي في قائمة الدخل.

يشتمل احتياطي الائتمان بالمطلوبات على التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تعزى إلى التغيرات في مخاطر الائتمان لهذه المطلوبات التي لن تؤدي إلى إنشاء أو عدم تطابق في المحاسبة في قائمة الربح أو الخسارة. لا يتم لاحقاً تحويل المبلغ المقدم في احتياطي الائتمان إلى قائمة الربح أو الخسارة. عندما تكون هذه الاستثمارات عند استبعادها، يتم تحويل المبلغ المتراكم في احتياطي الائتمان بالمطلوبات إلى الأرباح المحتجزة. منذ تاريخ التطبيق، المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (١ يناير ٢٠١٨)، لم تقم المجموعة بوضع مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (نهاية)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٨

٢- السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

القاء الاعتراف بالمطابقيات المالية

تقوم المجموعة بإلقاء الاعتراف بالمطابقيات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو البقاء أو انتهاء مطلوبات المجموعة.
التغير في السياسات المحاسبية

أ- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"

إعادة التصنيف من القروض والمديونيات إلى الأصول المالية بالتكلفة المستندة

يتم قبول الأصول المالية المصنفة كقرض وذمم مدينة بموجب المعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والتي تم قبولها بالتكلفة المستندة بالتكلفة المستندة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ حيث أنها محفظتها في نموذج العمل لجمع التدفقات النقدية التعاقدية وت تكون هذه التدفقات النقدية فقط من مدفوونات رأس المال والمفادة على المبلغ الأصلي غير المسدد.

قياس الأدوات المالية

لقد غير تطبيق المعيار الدولي إعداد التقارير المالية رقم ٩ بشكل جوهري محلية المجموعة عن خسائر الانخراط في قيمة الأصول المالية عن طريق استبدال نهج الخسارة المتذبذبة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ مع نهج خسائر الائتمان المتوقعة (ECL).

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ من المجموعة أن تقوم بتسجيل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع القروض والأصول المالية التي لا تحفظ فيها المجموعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
تسند نهج خسائر الائتمان المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للقدر وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. حيث يتم خصم النقص عند تقارب سعر الفائدة الفعلية الأصلية للأصل.
بالنسبة للمدينين التجاريين والمدينين الآخرين ، قالت المجموعة بتطبيق النهج البسيط للمعيار وحساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بناء على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة. قالت المجموعة بإنشاء مصفوفة اعتماد تستند إلى التجربة التاريخية للخسائر الائتمانية المتوقعة، والتي تم تحديدها لعوامل مستقبلية خاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.
لم ينتج عن تطبيق متطلبات خسارة الائتمان المتوقع المستقلة من المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ أي تغير في مخصصات الخاضن القيمة لأصول الدين المالية للمجموعة.

بـ- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء

بموجب المعيار المحاسبى الدولى رقم ١٨ ، قالت المجموعة بالاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات فى الفترة المشتملة بالتقدير والتي يتم بموجبها تقديم الخدمات والإيرادات من بيع البيضانع عندما يحصل العميل على ضوابط للضاعة فى نقطة زمنية، اي عند التسلیم، وهو ما يتمثل مع متطلبات المعيار الدولى للتقارير المالية ١٥. ونتيجة لذلك، ليس هناك اي تأثير مادي على اعتماد "معيار ١٥ من معيار التقارير المالية الدولية من العقود مع العملاء".

بموجب المعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يجب اعتبار أي مخصص مكتسب مشروط كأصل عقد وليس مستحق.
لا يوجد أي أثر ناتج عن التغيير السابق في السياسة المحاسبية

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (نهاية)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣ - مخصص مطالبات محتملة

يتكون مخصص مطالبات محتملة مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	غير مدفقة	مخصص خسائر استبدال أصول*
٢٠١٧ ديسمبر ٢١	مدفقة (ريل سعودي)	
٦٦,٧٠٣,١٥٨	٦٦,٧٠٣,١٥٨	

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

- كساره بكامل معداتها وسياقاتها وكافة الموجودات المنقولة والثابتة دون ذممها المالية.
- مشروع الخرسانة الاسمنتية الجاهزة وموجوداته المنقولة والثابتة دون ذممها المالية.
- مصنع انيلوكور (تحت الاشاء) بالإضافة الى معداته دون ذممها المالية.

وذلك مقابل أصول تبلغ قيمتها الدفترية ٧٤,٠٣,٢١٧ ريل سعودي بالإضافة إلى دفع مبلغ ١٠ مليون ريل سعودي على أربع دفعات بموجب شيكات مسددة.

وقد قامت الشركة بما يلي:

١- وفقاً لمحضر الجمعية العمومية العادية للشركة والمععقد بتاريخ ٢٦ ابريل ٢٠١١ والذي تم فيه تأجيل التصويت على تفافية 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 الثاني للجهالة لأصول شركة الساطعة الحديثة محل الانتاج وقام المكتب بإصدار تقرير الفحص الثاني للجهالة بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١١ وقيمت تلك الأصول فقط بمبلغ ١٧,٣٠٠,٥٥٩ ريل سعودي.

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

٤- أعلنت الشركة في موقع تداول بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١١ عن نتائج ملفوظاتها مع شركة الساطعة الحديثة والتي اسفرت عن عدم قبول شركة الساطعة الحديثة للمقاولات لنتائج تقرير الفحص الثاني للجهالة وكذلك امتنعت عن إعادة مبلغ ٧ مليون ريل سعودي قد قامت الشركة بتضديدها مقدماً كجزء من العقد، ونتيجة لذلك فقد قدرت الخسارة العقد مع شركة الساطعة الحديثة للمقاولات ورفعت دعوى قضائية لدى ديوان المظالم تطالب فيها شركة الساطعة الحديثة للمقاولات بإعادة المبلغ المدفوع، وقد صدر حكم نهائي في القضية من ديوان المظالم بجدة بتاريخ ١٤٣٤/١٢/٤ يتضمن المساعدة على الحكم الابتدائي الصادر عن المحكمة الادارية بجدة باتمام تنفيذ العقد، وفي تاريخ ٩ فبراير ٢٠١٧ ثالثت الشركة نسخة من حكم دائرة التنفيذ بالمحكمة العامة ببلجرشي، والمتضمن أنه بتأمل الحكم الصادر من ديوان المظالم تبين عدم تحديد البند المراد تنفيذه، وبالتالي حكم دائرة التنفيذ إلى التوقف حتى يتم تصحيف الحكم الصادر من ديوان المظالم بحيث يتم تحديد البند المراد تنفيذه بشكل واضح ودقيق 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، ولما كانت القضية منظورة أمام المحاكم المعنية، وقد قررت الشركة تكون مخصص يغطي كافة الخسائر المرتبطة على تلك العملية بمبلغ ٦٨,٦٩٩,٤٤١ ريل سعودي.

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تتمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣- مخصص مطالبات محتملة (تتمة)

- ٥- قامت الشركة خلال عام ٢٠١٧ ببرد الزيادة في مخصص استبدال الأصول المكون سلفاً بقيمة ١,٩٩٦,٢٨٣ ريال سعودي، ليصبح رصيد مخصص استبدال الأصول بعد رد الزيادة مبلغ ٦٦,٧٠٣,١٥٨ ريال سعودي.
- ٦- بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٨ صدر القرار التفسيري من المحكمة التجارية بجدة الدائرة الثانية بتحديد البند المراد تنفيذها كما يلى:

أولاً: إلزام شركة الباحة للاستثمار والتنمية بأن تدفع لشركة الماطعة الحديثة المحدودة للمقاولات العامة مبلغ وقدره ٣ مليون ريال سعودي

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

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

٧- قالت الشركة بتاريخ ١٩ أبريل ٢٠١٨ بتقديم استئناف لدى المحكمة التجارية بجدة

٤- 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١٧٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٧,٧٠٠,٠٠٠ سهم وقيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وقد تم مداته بالكامل.

٥- ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم على أساس الربح العائد إلى مساهمي الشركة مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة.

الربح المخفض للسهم هو نفس الربح الأساسي للسهم لأن المجموعة ليس لديها أدوات محفوظة محددة.

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
(غير مدققة)	(غير مدققة)
ريال سعودي	ريال سعودي
١٧,٧٠٠,٠٠٠	١١,٥٨٣,٦٩٧
(٣٢١,٥٣)	١٧,٧٠٠,٠٠٠
(٠,٠٢)	(٠,٦٥)

صافي خسارة الفترة العائد إلى مساهمي الشركة
 المتوسط المرجح لعدد الأسهم
 خسارة السهم

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (النهاية)
للفترة الممتدة شهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٨

٦ - المعايير الصادرة وغير المطبقة بعد

المعايير والتفسيرات الصادرة وغير المفعلة بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة، تكون مدرجة أدناه، وتعتمد المجموعة بقرار هذه المعايير، عندما تصبح ذاته المعمول.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشأن عقود الإيجار تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦ ويحل هذا المعيار محل التوجيهات المالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار، والتفسير الدولي رقم (٤) يحدد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية رقم (١٥) حواجز إيجارات تشغيلية و رقم (٧٧) تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن التموذج القانوني لعقد الإيجار.

يحدد المعيار رقم (١٦) من المعايير الدولية للتقرير المالي، مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة عقود الإيجار بموجب تموذج واحد على قائمة المركز المالي الموحدة مماثلة للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). توجد اتفاقيات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المختخصة إيجارات الأصول "منخفضة القيمة" (مثل الحواسيب 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 متغيرات الإيجار (أي التزام التأجير) والأصل الذي يمثل الحق في استخدام الأصل الأساسي خلال فترة الإيجار (أي حق الاستخدام). سوف يطلب من المستأجرين الاعتراف بشكل مفصل بمصروف الفوائد على التزام الإيجار ومصروف الإهلاك على حق استخدام الأصل. كما سيطلب من المستأجرين إعادة قياس التزام التأجير عند وقوع أحداث معينة (على سبيل المثال، تغيير فترة الإيجار، أو تغيير مدفوعات الإيجار المستقبلية الناجمة عن تغيير في مؤشر أو معدل يستخدم لتحديد تلك المدفوعات). سوف يعترف المستأجر عموماً بقيمة إعادة قياس التزامات التأجير كتسوية حق استخدام الموجودات.

إن محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لم تتغير بشكل جوهري عن المحاسبة الحالية وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وسوف يتغير المؤجرون في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والمتبين بين توزيع من عقود الإيجارات: عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لبعض المستأجرين والموجرون تقديم إيضاحات أكثر شمولية مما هو ملصوص عليه في المعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وسيزيد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على الفترات السنوية التي تبدا في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، التطبيق المبكر مسموح به ولكن ليس قبل أن تطبق المنشاة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). يمكن المستأجر أن يختار تطبيق المعيار باستخدام إما باثر رجعي كلي أو أثر رجعي معدل. وتسمح حكم الانتقال الخالصة بالمعيار بتحفيظات معينة.

٧ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ويرأى الإدارة أن مخاطر الائتمان غير جوهرية. يتم ابداع التقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع . تظهر المدفوعات المقتملة والدينون الآخرين بعد تنزيل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، ان وجد.

مخاطر أسعار العملات

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات في السوق على المركز المالي للشركة وتنفتها النقدية. ترافق الشركة ثباتات أسعار العملات وتحتاج ان تثير مخاطر أسعار العملات ليس جوهرياً.

مخاطر العملات

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

مخاطر السيولة

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

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (نهاية)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (نهاية)

القيمة العادلة

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

٨- الأحداث والمعاملات المهمة

تم الربط من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل عن الأعوام من ٢٠١٠م حتى ٢٠٠٠م بقيمة ١٦,٨٤٩,٣٤٧ ريال سعودي وتم الاعتراض على الربط بتاريخ ٣ شعبان ١٤٣٤ هـ الموافق ١٢ يونيو ٢٠١٣ م لوجود اختلافات جوهريه في الربط بناء على رأي المستشار الزكوي وتم تقديم خطاب الاعتراض موضحا الاختلافات الموجهية والاسباب الصحيح لاحتساب كل بند بناء على رأي المستشار الزكوي. وبتاريخ ٢٦ شوال ١٤٣٦ هـ الموافق ١١ أغسطس ٢٠١٥ م رفضت لجنة الاعتراض الإبتدائية الزكوية الضريبية الأولى بالرياض الاعتراض المقدم من الشركة وعليه قالت الشركة بتاريخ ٢٠ صفر ١٤٣٧ هـ الموافق ٢ ديسمبر ٢٠١٥ م بتقديم استئناف للاعتراض على قرار لجنة الاعتراض الضريبية الأولى بالرياض، وبتاريخ ١٢ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ الموافق ٢٥ يونيو ٢٠١٨ م استلمت الشركة قرار اللجنة الاستئنافية الضريبية برفض الاستئناف المقدم من الشركة وعليه قالت الشركة بالإعتراف بمبلغ الزكاة ضمن قائمة الربيع أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للفترة الحالية.

٩- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة في ٢٧ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ (الموافق ٩ أغسطس ٢٠١٨م).