

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
وتقرير الفحص لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر
المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١



Crowe

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون - عضو كرو الدولية

صفحة

الفهرس

١	تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
١١-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تقرير فحص القوائم المالية الأولية النموذجية المختصرة

السادة المساهمين 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 سبتمبر ٢٠٢١، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "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 قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُؤفد من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من إجراء استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد 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 تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٥) حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة والذي يشير إلى قضية تبادل الأصول مع شركة الساطعة الحديثة كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح، حيث قامت الشركة بتكوين مخصص لمقابلة الخسائر الناتجة عن عقد تبادل الأصول مع شركة الساطعة الحديثة بمبلغ ٨٤,٠٠٣,٧١٧ ريال سعودي، حيث تم تأييد الحكم المصدر مسبقاً بإلزام شركة الباحة للاستثمار والتنمية بتنفيذ شروط العقد مع شركة الساطعة الحديثة. ولم يتم تعديل استنتاجنا بناءً على هذا الأمر.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الله محمد العظم
ترخيص رقم (٣٢٥)



٦ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ (١١ نوفمبر ٢٠٢١)
الرياض، المملكة العربية السعودية

مراجعة / خبراء ضرائب / استشارات

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مراجعة) (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) (ريال سعودي)	إيضاح
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
١,٠١٦,٢٣٤	١,٧٢٤,٥٧٠	نقد وما في حكمه
١٩,٠٩٥,٥٣٨	٢٠,٨٦٩,٥٢٥	مدينون
٥٢٦,٢٦٢	٤٥٢,٠٧٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٠,٦٣٨,٠٣٤	٢٣,٠٤٦,١٧٤	مجموع الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة		
١٧,١٣٦,٨٢٣	١٧,١٣٦,٨٢٣	استثمارات طويلة الأجل
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	دفعات لشراء ممتلكات استثمارية
٢٣,١١٠,٤١٣	٢٣,١١٠,٤١٣	شهرة
٢٧,١٣٧	٣٥,٩٠٣	أصول غير ملموسة
٥٤,٧٩٨,٤٩٩	٥٤,٥٢١,١٢١	ممتلكات وآلات ومعدات
١٢١,٨٣٣,٢٧١	١٢١,٩٨٥,٠٢٧	استثمارات عقارية
٥٠,٣١٠,٦٤٣	٣٥,١٥٢,٢١٠	أصول حق الاستخدام
٢٧٦,٢١٦,٧٨٦	٢٦٠,٩٤١,٤٩٧	مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٩٦,٨٥٤,٨٢٠	٢٨٣,٩٨٧,٦٧١	مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات المتداولة		
١,٤٧٣,٤٠٢	١,١٤٦,٢٥٥	دائنون
١٠,٦٨٨,٤٣٥	١٠,٧٣٠,٩١٧	أمانات أسهم مزاد تحت التسوية
٤,٦٢١,٦٨٦	٤,٣٤٥,١٨٨	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,١٠٠,١٣٧	٢,٧٨٠,١٨٤	إيرادات مقبوضة مقدماً
٨,٦٥٤,٥١٦	٩,٥٠٠,٠٢٤	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٨٤,٠٠٣,٧١٧	٨٤,٠٠٣,٧١٧	مخصص مطالبات محتملة
١٦,٠٠٠,٥٨٠	١٥,٧٥٧,٩٢٢	مخصص الزكاة
١٢٨,٥٤٢,٤٧٣	١٢٨,٢٦٤,٢٠٧	مجموع المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة		
٤٣,٢٩٥,٣٤٣	٢٨,٠٧٥,٦٣٣	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
١٩٣,٨٩٥	١٦٥,٤٤٩	التزامات منافع الموظفين
٧٥٠,٠٠٠	٩٣٣,٨٦٣	مطلوب إلى طرف ذو علاقة
٤٤,٢٣٩,٢٣٨	٢٩,١٧٤,٩٤٥	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٧٢,٧٨١,٧١١	١٥٧,٤٣٩,١٥٢	مجموع المطلوبات
حقوق الملكية		
رأس المال		
١٧٧,٠٠٠,٠٠٠	١٧٧,٠٠٠,٠٠٠	خسائر متراكمة
(٧١,٧٣٤,٩٤٢)	(٦٩,٣٠٠,٢٢٣)	حقوق الملكية العائدة للمساهمين
١٠٥,٢٦٥,٠٥٨	١٠٧,٦٩٩,٧٧٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٨,٨٠٨,٠٥١	١٨,٨٤٨,٧٤٢	إجمالي حقوق الملكية
١٢٤,٠٧٣,١٠٩	١٢٦,٥٤٨,٥١٩	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
٢٩٦,٨٥٤,٨٢٠	٢٨٣,٩٨٧,٦٧١	

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً 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
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٨,٢٦٦,٢٤٢	٧,٩٣٣,٦٢٠	٢,٦١٧,٣٦٨	٢,٥٨٧,٣٩٠						الإيرادات
(٣,٢٢١,٢٨٠)	(٣,٧٦٤,٧٩٦)	(١,١٠٢,٩٢٨)	(١,٣١٧,٩٥٦)						تكلفة الإيرادات
٥,٠٤٤,٩٦٢	٤,١٦٨,٨٢٤	١,٥١٤,٤٤٠	١,٢٦٩,٤٣٤						مجمّل الربح
(٢,٣٠٠,٨٣١)	(٢,٥٥٩,٠٤٠)	(٨٣٠,٠٤١)	(٧٧٤,٦٧٥)						مصاريف عمومية وإدارية
-	(٣,٢٠٠,٩٨٠)	-	(٦٠٠,٠٠٠)						خسائر ائتمانية متوقعة
١٦,٠٢٢	٩٣٣,٣٣٤	٨٧٠	-						إيرادات أخرى
٢,٧٦٠,١٥٣	(٦٥٧,٨٦٢)	٦٨٥,٢٦٩	(١٠٥,٢٤١)						(الخسارة) / الربح من العمليات
(١,١٠١,٦٢٩)	(١,١١٧,٥٤٨)	(٣٥٧,٤٤٩)	(٤٣٩,٩٦٢)						تكاليف التمويل
١,٦٥٨,٥٢٤	(١,٧٧٥,٤١٠)	٣٢٧,٨٢٠	(٥٤٥,٢٠٣)						صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل الزكاة
(٦٥٠,٠٠٠)	(٧٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)						الزكاة
١,٠٠٨,٥٢٤	(٢,٤٧٥,٤١٠)	١٧٧,٨٢٠	(٨٤٥,٢٠٣)						صافي (خسارة) / ربح الفترة
-	-	-	-						بنود الدخل الشامل الآخر :
١,٠٠٨,٥٢٤	(٢,٤٧٥,٤١٠)	١٧٧,٨٢٠	(٨٤٥,٢٠٣)						الدخل الشامل الآخر للفترة
									إجمالي (الخسارة) / الربح الشامل للفترة
									صافي (خسارة) / ربح الفترة العائدة إلى:
٦٨٤,٨٩٤	(٢,٤٣٤,٧١٩)	١٠٥,٤١٠	(٨١٩,٤٦١)						مساهمي الشركة
٣٢٣,٦٣٠	(٤٠,٦٩١)	٧٢,٤١٠	(٢٥,٧٤٢)						حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٠٠٨,٥٢٤	(٢,٤٧٥,٤١٠)	١٧٧,٨٢٠	(٨٤٥,٢٠٣)						
٠,٠٣٩	(٠,١٣٨)	٠,٠٠٦	(٠,٠٤٦)						نصيب السهم من صافي (خسارة) / ربح الفترة

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

حقوق الملكية غير المساهمين	حقوق الملكية العائدة للمساهمين			
	رأس المال (ريال سعودي)	خسائر مترجمة (ريال سعودي)	الأجمالي (ريال سعودي)	إجمالي حقوق الملكية (ريال سعودي)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (مراجعة)	١٧٧,٠٠٠,٠٠٠	(٤٠,٧٠٧,٣٢٦)	١٣٦,٢٩٢,٦٧٤	١٥٦,٣٦١,١٩٠
صافي ربح الفترة	-	٦٨٤,٨٩٤	٦٨٤,٨٩٤	١,٠٠٨,٥٢٤
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	٦٨٤,٨٩٤	٦٨٤,٨٩٤	١,٠٠٨,٥٢٤
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	١٧٧,٠٠٠,٠٠٠	(٤٠,٠٢٢,٤٣٢)	١٣٦,٩٧٧,٥٦٨	١٥٧,٣٦٩,٧١٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (مراجعة)	١٧٧,٠٠٠,٠٠٠	(٦٩,٣٠٠,٢٢٣)	١٠٧,٦٩٩,٧٧٧	١٢٦,٥٤٨,٥١٩
صافي خسارة الفترة	-	(٢,٤٣٤,٧١٩)	(٢,٤٣٤,٧١٩)	(٢,٤٣٤,٧١٩)
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	-	(٢,٤٣٤,٧١٩)	(٢,٤٣٤,٧١٩)	(٢,٤٣٤,٧١٩)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مراجعة)	١٧٧,٠٠٠,٠٠٠	(٧١,٧٣٤,٩٤٢)	١٠٥,٢٦٥,٠٥٨	١٢٤,٠٧٣,١٠٩

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

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة) (ريال سعودي)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مراجعة) (ريال سعودي)	
١,٦٥٨,٥٢٤	(١,٧٧٥,٤١٠)	الأنشطة التشغيلية
٤١٧,٥٣٢	٤٢٥,١٢٩	صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل الزكاة
٢,٩٨٥,٤٥٣	٣,٠٧٢,٢٤٦	التعديلات لـ:
٢٥,٨٨٥	٢٨,٤٤٦	إستهلاكات واطفاءات
١,١٠١,٦٢٩	١,١١٧,٥٤٨	استهلاك أصول حق الاستخدام
-	(٩٣٣,٣٣٤)	المكون من التزامات منافع الموظفين
-	٣,٢٠٠,٩٨٠	تكاليف تمويل
-	(١٠٣,٤٣٧)	تسوية التزامات عقود الإيجار مقابل إيرادات أخرى
٦,١٨٩,٠٢٣	٥,٠٣٢,١٦٨	المكون من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
		تعديلات زكوية
(٤,٧٨٧,٧٢٨)	(١,٤٢٦,٩٩٣)	التغيرات في رأس المال العامل:
١١٨,٠٥٧	-	مدينون
(٣٢١,١٩٤)	(٧٤,١٨٣)	مخزون
(٩٥,٩٦٣)	٣٢٧,١٤٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٧٥,٦١١	٢٧٦,٤٩٨	دائنون
(٤٧,٧٦٥)	(٤٢,٤٨٢)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨٩٦,٩١٧	٣١٩,٩٥٣	أمانات أسهم مزاد تحت التسوية
٢,٣٢٦,٩٥٨	٤,٤١٢,١٠٨	إيرادات مقبوضة مقدماً
(٤٠٣,٤٣٧)	(٣٥٣,٩٠٥)	النقد من العمليات
١,٩٢٣,٥٢١	٤,٠٥٨,٢٠٣	زكاة مدفوعة خلال الفترة
		صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
-	(٢٩٧,٠٠٥)	الأنشطة الاستثمارية
-	(٢٤٤,٩٨٠)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٥٤١,٩٨٥)	إضافات عقارات استثمارية
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١,٤٩٥,٠٠٠)	(٤,٠٤٠,٦٩١)	الأنشطة التمويلية
-	(١٨٣,٨٦٣)	المسدد من مطلوبات عقود الإيجار
(١,٤٩٥,٠٠٠)	(٤,٢٢٤,٥٥٤)	التغير في رصيد طرف ذو علاقة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٤٢٨,٥٢١	(٧٠٨,٣٣٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
١,٠٠١,٤٠٣	١,٧٢٤,٥٧٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٤٢٩,٩٢٤	١,٠١٦,٢٣٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
-	١٨,٢٣٠,٦٧٩	معلومات إضافية حول العمليات غير النقدية:
-	(٩٣٣,٣٣٤)	تسوية أصول حق الاستخدام مقابل التزامات عقود الإيجار
		تسوية التزامات عقود الإيجار مقابل إيرادات أخرى

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

١ - التكوين والنشاطات

إن شركة الباحة للاستثمار والتنمية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تمارس نشاطها في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٥٨٠٠٠٠٥٩٦٠ بتاريخ ١٩ رجب ١٤١٣ (الموافق ١٢ يناير ١٩٩٣ م) وبموجب القرار الوزاري رقم ٦٠٠ بتاريخ ٥ جمادى الثاني ١٤١٣ (الموافق ٣٠ نوفمبر ١٩٩٢ م).

يتمثل نشاط الشركة والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") في إقامة وإدارة وتشغيل وصيانة الأسواق المركزية والمجمعات التجارية والسكنية والشقق المفروشة والمطاعم والفنادق ومحطات الوقود والمقاهي والبوفيهات والمخابز 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 واستئجار الأراضي لإقامة المباني عليها واستثمارها 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 واستثمارها وإدارتها وتشغيلها وصيانتها، تجارة الجملة والتجزئة لما يدخل في نطاق أعمال المجموعة الصناعية والزراعية والسياحية وإقامة مخازن التبريد وورش الإصلاح والصيانة الخاصة بذلك، الوكالات التجارية، كما يجوز للمجموعة وفقاً لما ذكر القيام بأية أعمال لازمة أو مكملية لتحقيق تلك الأغراض، وتمارس المجموعة أنشطتها وفق الأنظمة المتبعة وبعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات المختصة إن وجدت.

بتاريخ ٢٤ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م) قام مجلس الإدارة بالتوصية لزيادة رأس مال الشركة عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية بقيمة (١٢٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مشروطة بأخذ موافقة الجهات الرسمية ذات العلاقة والجمعية العامة غير العادية.

بتاريخ ١٤ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ يونيو ٢٠٢١ م) قامت الشركة بتقديم ملف طلب الموافقة على زيادة رأس المال إلى هيئة السوق المالية السعودية. علماً بأنه قد تم تعيين مجموعة الدخيل المالية مستشاراً مالياً لإدارة الاكتتاب في طرح أسهم حقوق الأولوية.

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة في الباحة طريق الملك فهد، ص.ب ٤٤٨، بلجرشي ٢٢٨٨، المملكة العربية السعودية.

لدى الشركة الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية	الشركة التابعة	الشكل القانوني	٢٠٢١	٢٠٢٠	بلد التأسيس
	شركة المراكز الراقية المحدودة	ذات مسؤولية محدودة	%٨٦,٩٦	%٨٦,٩٦	السعودية
	شركة إشراق الإقليمية للتطوير والاستثمار العقاري	ذات مسؤولية محدودة	%٨٦,٩٦	%٨٦,٩٦	السعودية

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

بالاستجابة لانتشار فيروس كوفيد ١٩، قامت الإدارة بتقييم تأثيره على عملياتها واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية لضمان صحة وسلامة موظفيها وعمالها. تمتد الإدارة أن وباء كوفيد ١٩ لم يكن له تأثير جوهري على النتائج المالية التي تم التقرير عنها لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م.

تواصل المجموعة مراقبة حالة (كوفيد ١٩) عن كثب على الرغم من أن الإدارة في هذا الوقت ليست على علم بأية عوامل متوقعة قد تغير من تأثير الوباء على عمليات المجموعة خلال عام ٢٠٢١ م أو بعده.

الاستمرارية

أجرى مجلس الإدارة تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة قائمة، وتوصل إلى قناعة مفادها أن المجموعة تمتلك الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً من تاريخ نهاية فترة التقرير. كما أن الإدارة لم تلاحظ أي حالات جوهريّة من عدم التيقن قد تشكك في قدرة المجموعة بالاستمرار كمنشأة قائمة، وبالتالي تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس الاستمرارية.

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ("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 والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ القوائم المالية للسنة السابقة.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا مطلوبات المنافع المحددة التي تثبت بالقيمة الحالية للمطلوبات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

٣-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة 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. الأحكام الهامة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والتي لها تأثيراً جوهرياً هي تلك نفسها المبينة في القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة.

ومع ذلك وكما هو موضح في إيضاح رقم (١) أعلاه، قامت المجموعة بمراجعة المصادر الهامة لحالات عدم التأكد المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة على خلفية وباء كوفيد ١٩. تعتقد الإدارة أنه بخلاف الخسائر الائتمانية المتوقعة الناشئة عن الأصول المالية، فإن جميع المصادر الأخرى لحالات عدم التأكد لا تزال مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة. ستواصل الإدارة مراقبة الوضع وأي تغييرات مطلوبة ستعكس في فترات التقرير المستقبلية.

٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي، والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. تم تقريب جميع المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر غير ذلك.

٣ - أساس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة وكذلك الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة عندما يكون لها الحق في العوائد المختلفة نتيجة مشاركتها بالشركة والقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها بالشركة. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة باستخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المحددة التي تم الحصول عليها. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ عن صافي قيمة الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. تعد الشركة والشركات التابعة لها قوائمها المالية لنفس فترات التقرير.

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٤ - السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات المبينة فيما يلي:

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا توجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عددا من التعديلات على المعايير سارية اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢١ والتي تم شرحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

٥ - مخصص مطالبات محتملة

يتكون مخصص مطالبات محتملة مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) ريال سعودي	
٨٤,٠٠٣,٧١٧	٦٦,٧٠٣,١٥٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	١٧,٣٠٠,٥٥٩	المحمل خلال الفترة / السنة
٨٤,٠٠٣,٧١٧	٨٤,٠٠٣,٧١٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

- كسارة بكامل معداتها وسياراتها وكافة الموجودات المنقولة والثابتة دون ذممها المالية.
- مشروع الخرسانة الاسمنتية الجاهزة وموجوداته المنقولة والثابتة دون ذممها المالية.
- مصنع الهولكلور (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 والمنعقد بتاريخ ٢٦ ابريل ٢٠١١ والذي تم فيه تأجيل التصويت على اتفاقية تبادل الاصول مع شركة الساطعة الحديثة للمقاولات الى اجتماع اخر للجمعية وذلك بعد اكتمال التقارير والدراسات المطلوبة.
- ٢- قامت الشركة بالتعاقد مع مكتب متخصص للقيام بعمل الفحص النافي للجهالة لاصول شركة الساطعة الحديثة محل الاتفاق وقام المكتب بإصدار تقرير الفحص النافي للجهالة بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١١ وقيمت تلك الاصول 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 بتقييم اصول لشركة الساطعة الحديثة للمقاولات العامة، ونظراً للفرق 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.

٥- مخصص مطالبات محتملة (تتمة)

٤- أعلنت الشركة في موقع تداول بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١١ عن نتائج مفاوضاتها مع شركة الساطعة الحديثة والتي أسفرت عن عدم قبول شركة الساطعة الحديثة للمقاولات لنتائج تقرير الفحص النافي للجهالة وكذلك امتنعت عن إعادة مبلغ ٧ مليون ريال سعودي قد قامت الشركة بتسديدها مقدماً كجزء من العقد، ونتيجة لذلك فقد الغت الشركة العقد مع شركة الساطعة الحديثة للمقاولات ورفعت دعوى قضائية لدى ديوان المظالم تطالب فيها شركة الساطعة الحديثة للمقاولات بإعادة المبلغ المدفوع، وقد صدر حكم نهائي في القضية من ديوان المظالم بجدة بتاريخ ١٤٣٤/٦/٢٤ يتضمن المصادقة على الحكم الابتدائي الصادر عن المحكمة الإدارية بجدة بإتمام تنفيذ العقد. وفي تاريخ ٩ فبراير ٢٠١٧ تلقت الشركة نسخة من حكم دائرة التنفيذ بالمحكمة العامة ببلجرشي، والمتضمن أنه بتأمل الحكم الصادر من ديوان المظالم تبين عدم تحديد 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 لطرفي التنفيذ خلال مدة ثلاثون يوماً 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 مبلغ ٦٦,٧٠٣,١٥٨ ريال سعودي.

٦- بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٩ 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 وقدره ٣ مليون ريال سعودي

ثانياً: إلزام شركة الباحة للاستثمار والتنمية بالإفراغ الفعلي لدى كاتب العدل لكامل القطع وعددها ١٣٤ قطعة والتي تمتلكها بنسبة ٥٠٪ من كامل الأرض في مخطط المروج الواقعة في السيل 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.

٧- قامت الشركة بتاريخ ١٩ أبريل 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 ٠٩ يناير ٢٠١٩ قررت الدائرة التجارية الثانية بالمحكمة التجارية بجدة إصدار حكمها الابتدائي بالتمسك بقرارها السابق المؤرخ في ١٩ / ٠٦ / ١٤٣٩ هـ والقاضي بأن المقصود بعبارة إلزام طرفي الدعوى بإتمام تنفيذ العقد المبرم بينهم محل هذه الدعوى والمؤرخ في ٠٣ / ٠٣ / ١٤٣٢ هـ وبتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠١٩ م قدمت الشركة استئنافها ضد الحكم المستأنف بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠١٩ م. وفي تاريخ ١٤٤٢/٠٧/٠٥ هـ الموافق ١٧ فبراير ٢٠٢١ م قررت الدائرة قبول الاعتراض شكلاً ورفضه مضموناً وتأييد حكم الدائرة الثانية (بالمحكمة التجارية بجدة في القضية) والقاضي بتنفيذ البنود المشار إليها في البند رقم ٦ وعليه قررت الشركة زيادة مخصص مطالبات محتملة بقيمة ١٧,٣٠٠,٥٥٩ ريال سعودي تم قيده في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

٦ - رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٧٧ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٧,٧ مليون سهم وقيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وقد تم سداؤه بالكامل.

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٧ - 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 مخفضة مصدرة.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي
(٢,٤٣٤,٧١٩)	٦٨٤,٨٩٤
١٧٧,٠٠,٠٠٠	١٧,٧٠٠,٠٠٠
(٠,١٣٨)	٠,٠٣٩

صافي (خسارة) / ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(خسارة) / ربح السهم

٨ - المعلومات القطاعية

تتكون المجموعة من قطاعات الأعمال التالية:

١- المركز الرئيسي ٢- مزارع الدواجن ٣- مصنع الجلد ٤- مشروع التلفزيون ٥- إيجارات

تتكون الأصول والالتزامات والإيرادات وتكاليف النشاط ونتائج الأعمال لهذه القطاعات مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	المركز الرئيسي (ريال سعودي)	مزارع الدواجن (ريال سعودي)	مصنع الجلد (ريال سعودي)	مشروع التلفزيون (ريال سعودي)	إيجارات (ريال سعودي)	استيعادات (ريال سعودي)	الإجمالي (ريال سعودي)
الإيرادات	-	-	-	-	٧,٩٣٣,٦٢٠	-	٧,٩٣٣,٦٢٠
إستهلاكات واطفاءات	(٨,٧٦٧)	-	-	-	(٤١٦,٣٦٢)	-	(٤٢٥,١٢٩)
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	(٢,٤٧٥,٤١٠)	-	-	-	(٣١١,٩٦٦)	٣١١,٩٦٦	(٢,٤٧٥,٤١٠)
صافي خسارة الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة	(٢,٤٣٤,٧١٩)	-	-	-	-	-	(٢,٤٣٤,٧١٩)
إجمالي الموجودات	١٨٤,٦٧٢,٢٢٩	٣٩,٣٢٣,٩٨٨	-	-	٢٢٨,١٧٠,٧٢٢	(١٥٥,٣١٢,١١٩)	٢٩٦,٨٥٤,٨٢٠
إجمالي المطلوبات	٧٨,٩٠٤,٥٠٦	٣٩,٨٢٦,٦٥٣	-	-	٧٦,٣٠٨,٧٦٧	(٢٢,٢٥٨,٢١٥)	١٧٢,٧٨١,٧١١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٨٦,٢٤٦,٩٢٥	٣٩,٣٢٣,٩٨٨	-	-	٢١٦,٨٦٢,٥٣٤	(١٥٨,٤٤٥,٧٧٦)	٢٨٣,٩٨٧,٦٧١
إجمالي المطلوبات	٧٨,٠٤٤,٤٨٣	٣٩,٨٢٦,٦٥٣	-	-	٦٢,٩٢٨,٨٦٢	(٢٣,٣٦٠,٨٤٦)	١٥٧,٤٣٩,١٥٢

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٨- المعلومات القطاعية (تتمة)

المركز الرئيسي	مزارع الدواجن	مصنع الجلد	مشروع التفريخ	إيجارات	استيعادات	الإجمالي
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠						
الإيرادات	-	-	-	٨,٢٦٦,٢٤٢	-	٨,٢٦٦,٢٤٢
إستهلاكات واطفاءات	(٨,٧٩٨)	-	-	(٤٠٨,٧٣٤)	-	(٤١٧,٥٣٢)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	١,٠٠٨,٥٢٤	-	-	٢,٤٨١,١٦٠	(٢,٤٨١,١٦٠)	١,٠٠٨,٥٢٤
صافي ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة	٦٨٤,٨٩٤	-	-	-	-	٦٨٤,٨٩٤
إجمالي الموجودات	١٩٧,٧٦٠,٥٨٨	٣٩,٣٢٣,٩٨٨	-	٢٣٢,٧٦٧,٢٢٢	(١٧٢,١٤٢,٥٧٠)	٢٩٧,٧٠٩,٢٢٨
إجمالي المطلوبات	٦٠,٢٨٠,٣٥٥	٣٩,٨٢٦,٦٥٣	-	٦٤,٨٣٩,١٤٧	(٢٤,٦٠٦,٦٤١)	١٤٠,٣٣٩,٥١٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٩						
إجمالي الموجودات	١٩٦,٤٦٧,٢٦٣	٣٩,٣٢٣,٩٨٨	-	٢٢٨,٩٥٣,٧٨٦	(١٦٩,٠٥٢,٢١٠)	٢٩٥,٦٩٢,٨٢٧
إجمالي المطلوبات	٥٩,٦٧١,٩٢٤	٣٩,٨٢٦,٦٥٣	-	٦٤,٧٢٤,٥٨٤	(٢٤,٨٩١,٥٢٤)	١٣٩,٣٣١,٦٣٧

٩- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

١٠- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ (الموافق ١١ نوفمبر ٢٠٢١ م).