

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
وتقرير الفحص لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في
٣٠ يونيو ٢٠٢١



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

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
وتقرير الفحص لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
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 الموحدة المختصرة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة الباحة للإستثمار والتنمية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة 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 إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص 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 اجراء استفسارات بشكل أساسي 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 تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الإستنتاج

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 الى 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 للإستثمار والتنمية بتنفيذ شروط العقد مع شركة الساطعة الحديثة. ولم يتم تعديل استنتاجنا بناءً على هذا الأمر.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٣٢٥)



١١ محرم ١٤٤٣ هـ (١٩ أغسطس 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 يونيو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) (ريال سعودي)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) (ريال سعودي)	إيضاح
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
١,٧٢٤,٥٧٠	١,٦٢٤,٣٨٧	نقد وما في حكمه
٢٠,٨٦٩,٥٢٥	١٨,١١٠,٢٠٩	مديون
٤٥٢,٠٧٩	٦٢٥,١٩٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٣,٠٤٦,١٧٤	٢٠,٣٥٩,٧٩٢	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
٣٥,٩٠٣	٣٠,٠٩١	أصول غير ملموسة
٥٤,٥٢١,١٢١	٥٤,٥٧٢,٦٩٦	ممتلكات والآلات ومعدات
١٢١,٩٨٥,٠٢٧	١٢١,٩٦٧,٥٥٦	استثمارات عقارية
٣٥,١٥٢,٢١٠	٣٣,١٦١,٩٠٨	أصول حق الاستخدام
٢٦٠,٩٤١,٤٩٧	٢٥٨,٩٧٩,٤٨٧	مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٨٣,٩٨٧,٦٧١	٢٧٩,٣٣٩,٢٧٩	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات المتداولة
١,١٤٦,٢٥٥	١,٧١٤,٥١٠	داننون
١٠,٧٣٠,٩١٧	١٠,٧٠٩,٤٣٥	أمانات أسهم مزاد تحت التسوية
٤,٣٤٥,١٨٨	٤,٢٤٩,٥٩١	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٧٨٠,١٨٤	٢,٠٧٥,٦١١	إيرادات مقبوضة مقدماً
٩,٥٠٠,٠٢٤	٨,٦٧٠,٥١٢	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الايجار
٨٤,٠٠٣,٧١٧	٨٤,٠٠٣,٧١٧	مخصص مطالبات محتملة
١٥,٧٥٧,٩٢٢	١٦,٠٥٤,٤٨٥	مخصص الزكاة
١٢٨,٢٦٤,٢٠٧	١٢٧,٤٧٧,٨٦١	مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
٢٨,٠٧٥,٦٣٣	٢٦,٠٠٨,٧٠٦	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الايجار
١٦٥,٤٤٩	١٨٤,٤٠٠	التزامات منافع الموظفين
٩٣٣,٨٦٣	٧٥٠,٠٠٠	مطلوب إلى طرف ذو علاقة
٢٩,١٧٤,٩٤٥	٢٦,٩٤٣,١٠٦	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٥٧,٤٣٩,١٥٢	١٥٤,٤٢٠,٩٦٧	مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية
١٧٧,٠٠٠,٠٠٠	١٧٧,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
(٦٩,٣٠٠,٢٢٣)	(٧٠,٩١٥,٤٨١)	خسائر متراكمة
١٠٧,٦٩٩,٧٧٧	١٠٦,٠٨٤,٥١٩	حقوق الملكية العائدة للمساهمين
١٨,٨٤٨,٧٤٢	١٨,٨٣٣,٧٩٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٢٦,٥٤٨,٥١٩	١٢٤,٩١٨,٣١٢	إجمالي حقوق الملكية
٢٨٣,٩٨٧,٦٧١	٢٧٩,٣٣٩,٢٧٩	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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 والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	
٥,٦٤٨,٨٧٤	٥,٣٤٦,٢٣٠	٢,٨٩١,٩٨٥	٢,٨٠٤,٨٨٥	الإيرادات
(٢,١١٨,٣٥٢)	(٢,٤٤٦,٨٤٠)	(١,٠٣١,٣٢٢)	(١,٢٢٦,٢٩٦)	تكلفة الإيرادات
٣,٥٣٠,٥٢٢	٢,٨٩٩,٣٩٠	١,٨٦٠,٦٦٣	١,٥٧٨,٥٨٩	مجمّل الربح
(١,٤٧٠,٧٩٠)	(١,٧٨٤,٣٦٥)	(٧٤٠,٢٨٤)	(٩٠٤,٣٣١)	مصاريف عمومية وإدارية
-	(٢,٦٠٠,٩٨٠)	-	(١,٦٠٦,١٠٦)	خسائر ائتمانية متوقعة
١٥,١٥٢	٩٣٣,٣٣٤	-	٩٣٣,٣٣٤	إيرادات أخرى
٢,٠٧٤,٨٨٤	(٥٥٢,٦٢١)	١,١٢٠,٣٧٩	١,٤٨٦	الربح / (الخسارة) من العمليات
(٧٤٤,١٨٠)	(٦٧٧,٥٨٦)	(٣٧٠,٤٧٤)	(٣٣٧,١١٢)	نفقات مالية
١,٣٣٠,٧٠٤	(١,٢٣٠,٢٠٧)	٧٤٩,٩٠٥	(٣٣٥,٦٢٦)	صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل الزكاة
(٥٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)	الزكاة
٨٣٠,٧٠٤	(١,٦٣٠,٢٠٧)	٤٤٩,٩٠٥	(٦٣٥,٦٢٦)	صافي (خسارة) / ربح الفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
٨٣٠,٧٠٤	(١,٦٣٠,٢٠٧)	٤٤٩,٩٠٥	(٦٣٥,٦٢٦)	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الربح الشامل للفترة
٥٧٩,٤٨٤	(١,٦١٥,٢٥٨)	٣٠٨,٢٦١	(٦٦٢,٩٧٥)	صافي (خسارة) / ربح الفترة العائدة إلى:
٢٥١,٢٢٠	(١٤,٩٤٩)	١٤١,٦٤٤	٢٧,٣٤٩	مساهمي الشركة
٨٣٠,٧٠٤	(١,٦٣٠,٢٠٧)	٤٤٩,٩٠٥	(٦٣٥,٦٢٦)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٠٣	(٠,٠٩)	٠,٠٢	(٠,٠٤)	نصيب السهم من صافي (خسارة) / ربح الفترة

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

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التعيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

إجمالي حقوق الملكية (ريال سعودي)	حقوق الملكية غير المسيطره (ريال سعودي)	حقوق الملكية العائدة للمساهمين			رأس المال (ريال سعودي)	
		الإجمالي (ريال سعودي)	خسائر مترجمة (ريال سعودي)	المساهمين		
١٥٦,٣٦١,١٩٠	٢٠,٦٨٥,٥١٢	١٣٦,٢٩٢,٦٧٤	(٤٠,٧٠٧,٣٢٦)	١٧٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (مراجعة)	
٣٨٠,٧٩٩	١٠٩,٥٧٦	٢٧١,٢٢٣	٢٧١,٢٢٣	-	صافي ربح الفترة	
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر	
٣٨٠,٧٩٩	١٠٩,٥٧٦	٢٧١,٢٢٣	٢٧١,٢٢٣	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة	
١٥٦,٧٤١,٩٨٩	٢٠,١٧٨,٠٩٢	١٣٦,٥٦٣,٨٩٧	(٤٠,٤٣٦,١٠٣)	١٧٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	
١٢٦,٥٤٨,٥١٩	١٨,٨٤٨,٧٤٢	١٠٧,٦٩٩,٧٧٧	(٦٩,٣٠٠,٢٢٣)	١٧٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (مراجعة)	
(١,٦٣٠,٢٠٧)	(١٤,٩٤٩)	(١,٦١٥,٢٥٨)	(١,٦١٥,٢٥٨)	-	صافي خسارة الفترة	
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر	
(١,٦٣٠,٢٠٧)	(١٤,٩٤٩)	(١,٦١٥,٢٥٨)	(١,٦١٥,٢٥٨)	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	
١٢٤,٩١٨,٣١٢	١٨,٨٣٣,٧٩٣	١٠٦,٠٨٤,٥١٩	(٧٠,٩١٥,٤٨١)	١٧٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة) (ريال سعودي)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) (ريال سعودي)	
١,٣٣٠,٧٠٤	(١,٢٣٠,٢٠٧)	الأنشطة التشغيلية
		صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل الزكاة
		التعديلات لـ:
٢٧٧,٣٣٧	٢٧٩,٣١٤	إستهلاكات واطفاءات
١,٩٩٠,٣٠٢	١,٩٩٠,٣٠٢	استهلاك أصول حق الاستخدام
١٦,٧٩٧	١٨,٩٥١	المكون من التزامات منافع الموظفين
٧٤٤,١٨٠	٦٧٧,٥٨٦	تكاليف تمويل
-	(٩٣٣,٣٣٤)	تسوية التزامات عقود الإيجار مقابل إيرادات أخرى
-	٢,٦٠٠,٩٨٠	المكون من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
-	(١٠٣,٤٣٧)	تعديلات زكوية
٤,٣٥٩,٣٢٠	٣,٣٠٠,١٥٥	
		التغيرات في رأس المال العامل:
(٤,٠٨٤,٣٠٧)	١٥٨,٣٣٦	مديون
١١٨,٠٥٧	-	مخزون
(٢٣٨,٨٢٤)	(١٧٣,١١٧)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٤,٤٣٧	٥٦٨,٢٥٥	داننون
٢٨٨,٧٤١	(٩٥,٥٩٧)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٤,١٤٥)	(٢١,٤٨٢)	أمانات أسهم مزاد تحت التسوية
٣١١,٨٢٢	(٧٠٤,٥٧٣)	إيرادات مقبوضة مقدماً
٧٦٥,١٠١	٣,٠٣١,٩٧٧	النقد من العمليات
(٤٠٣,٤٣٧)	-	زكاة مدفوعة خلال الفترة
٣٦١,٦٦٤	٣,٠٣١,٩٧٧	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
-	(٦٢,٦٢٦)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٢٤٤,٩٨٠)	إضافات عقارات استثمارية
-	(٣٠٧,٦٠٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٨٣٠,٠٠٠)	(٢,٦٤٠,٦٩١)	المسدد من مطلوبات عقود الإيجار
-	(١٨٣,٨٦٣)	مطلوب الى طرف ذو علاقة
(٨٣٠,٠٠٠)	(٢,٨٢٤,٥٥٤)	النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤٦٨,٣٣٦)	(١٠٠,١٨٣)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٠٠١,٤٠٣	١,٧٢٤,٥٧٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥٣٣,٠٦٧	١,٦٢٤,٣٨٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
-	(٩٣٣,٣٣٤)	معلومات إضافية حول العمليات غير النقدية:
		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 ١٩٩٣م) وبموجب القرار الوزاري رقم ٦٠٠ بتاريخ ٥ جمادى الثاني ١٤١٣ (الموافق ٣٠ نوفمبر ١٩٩٢م).

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.

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

لدى الشركة الشركات التابعة التالية:

بلد التأسيس	نسبة الملكية		الشكل القانوني	الشركة التابعة
	٢٠١٩	٢٠٢٠		
السعودية	%٨٦,٩٦	%٨٦,٩٦	ذات مسؤولية محدودة	شركة المراكز الراقية المحدودة
السعودية	%٨٦,٩٦	%٨٦,٩٦	ذات مسؤولية محدودة	شركة إشراقة الإقليمية للتطوير والاستثمار العقاري

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. تعتقد الإدارة أن وباء كوفيد ١٩ لم يكن له تأثير جوهري على النتائج المالية التي تم التقرير عنها لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ٢٠٢١م 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 تلحظ أي حالات جوهريّة من عدم التيقن قد تشكل في قدرة المجموعة بالاستمرار كمنشأة قائمة، وبالتالي تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس الاستمرارية.

٢ - أسس الأعداد

٢-١ بيان الإلتزام

أساس الأعداد

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 التغييرات 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.

٢-٣ 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.

٢-٤ 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 التغييرات 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ٢٠٢١م 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 يونيو 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 ذمها المالية.
- مشروع الخرسانة الاسمنتية الجاهزة وموجوداته المنقولة والثابتة دون ذمها المالية.
- مصنع الهولكلور (تحت الانشاء) بالاضافة الى معداته دون ذمها 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 اكمال 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 ١٤٣٤/١٦/٢٤ 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، ولازالت 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 مشتريات 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 ٢٠١٩م 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 المستلم 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.

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

٦ - رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ 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.

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 يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	صافي (خسارة) / ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة المتوسط المرجح لعدد الأسهم (خسارة) / ربح السهم
٥٧٩,٤٨٤	(١,٦١٥,٢٥٨)	
١٧,٧٠٠,٠٠٠	١٧,٧٠٠,٠٠٠	
٠,٠٣	(٠,٠٩)	

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:

الإجمالي (ريال سعودي)	استيعادات (ريال سعودي)	إيجارات (ريال سعودي)	مشروع التلفزيون (ريال سعودي)	مصنع الجلد (ريال سعودي)	مزارع الدواجن (ريال سعودي)	المركز الرئيسي (ريال سعودي)	٣٠ يونيو ٢٠٢١
٥,٣٤٦,٢٣٠	-	٥,٣٤٦,٢٣٠	-	-	-	-	الإيرادات
(٢,٢٦٩,٦١٦)	-	(٢,٢٦٦,٤٧٣)	-	-	-	(٤٣,١٤٣)	إستهلاكات واطفاءات
(١,٦٣٠,٢٠٧)	١١٤,٦٠٨	(١١٤,٦٠٨)	-	-	-	(١,٦٣٠,٢٠٧)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(١,٦١٥,٢٥٨)	-	-	-	-	-	(١,٦١٥,٢٥٨)	صافي خسارة الفترة العائد إلى مساهمي الشركة
٢٧٩,٣٣٩,٢٧٩	(١٥٦,٠٩١,٠١٦)	٢١٠,٨٧٦,٧٤٧	-	-	٣٩,٣٢٣,٩٨٨	١٨٥,٢٢٩,٥٦٠	إجمالي الموجودات
١٥٤,٤٢٠,٩٦٧	(٢٢,١٨٧,٢٢٦)	٥٨,١٣٩,١٦٤	-	-	٣٩,٨٢٦,٦٥٣	٧٨,٦٤٢,٣٧٦	إجمالي المطلوبات
٢٨٣,٩٨٧,٦٧١	(١٥٨,٤٤٥,٧٧٦)	٢١٦,٨٦٢,٥٣٤	-	-	٣٩,٣٢٣,٩٨٨	١٨٦,٢٤٦,٩٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٥٧,٤٣٩,١٥٢	(٢٣,٣٦٠,٨٤٦)	٦٢,٩٢٨,٨٦٢	-	-	٣٩,٨٢٦,٦٥٣	٧٨,٠٤٤,٤٨٣	إجمالي الموجودات
							إجمالي المطلوبات

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

٨- المعلومات القطاعية (تتمة)

الإجمالي (ريال سعودي)	استبعايدات (ريال سعودي)	إيجارات (ريال سعودي)	مشروع التلفزيون (ريال سعودي)	مصنع الجلد (ريال سعودي)	مزارع الدواجن (ريال سعودي)	المركز الرئيسي (ريال سعودي)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٥,٦٤٨,٨٧٤	-	٥,٦٤٨,٨٧٤	-	-	-	-	الإيرادات
(٢٧٧,٣٣٧)	-	(٢٧١,٤٩٣)	-	-	-	(٥,٨٤٤)	إستهلاكات واطفاءات
٨٣٠,٧٠٤	(١,٩٢٦,٠١٩)	١,٩٢٦,٠١٩	-	-	-	٨٣٠,٧٠٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥٧٩,٤٨٤	-	-	-	-	-	٥٧٩,٤٨٤	صافي ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة
٢٩٧,١٦١,٩٢٦	(١٧١,٧٨٤,٠١٦)	٢٣٢,٠٣٠,٣٩٠	-	-	٣٩,٣٢٣,٩٨٩	١٩٧,٥٩١,٥٦٣	إجمالي الموجودات
١٣٩,٩٧٠,٠٣٢	(٢٥,٠٠٩,٤٠٠)	٦٤,٩٣٦,٠٣٨	-	-	٣٩,٨٢٦,٦٥٤	٦٠,٢١٦,٧٤٠	إجمالي المطلوبات
٢٩٥,٦٩٢,٨٢٧	(١٦٩,٠٥٢,٢١٠)	٢٢٨,٩٥٣,٧٨٦	-	-	٣٩,٣٢٣,٩٨٨	١٩٦,٤٦٧,٢٦٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٣٩,٣٣١,٦٣٧	(٢٤,٨٩١,٥٢٤)	٦٤,٧٢٤,٥٨٤	-	-	٣٩,٨٢٦,٦٥٣	٥٩,٦٧١,٩٢٤	إجمالي الموجودات
							إجمالي المطلوبات

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 ١١ محرم ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٩ أغسطس ٢٠٢١ م).