

شركة الباحة للإستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - غير مراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
مع تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة



Crowe Horwath™

العظم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - غير مراجعة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

صفحة	فهرس
٢-١	تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٢٠ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة الباحة للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") كما في 30 يونيو 2017 وقائمة الربح أو الخسارة والنخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2017 والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم (1) إلى (8) والمعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. إن إدارة المجموعة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) "القوائم المالية الأولية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (1) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً لفحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات الفحص رقم (2410) "فحص المعلومات المالية الأولية التي يقوم بها مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من إجراء استفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين بالمجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في عملية المراجعة، لذا فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (1) المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

لغت الانتباه

مع عدم التحفظ في استنتاجنا، نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (6) حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والذي يشير إلى أن الشركة خضعت لحكم نهائي في قضيتها المرفوعة ضد شركة الساطعة الحديثة كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح. وبناءً على ذلك القرار قامت الشركة بتكوين مخصص لمقابلة الخسائر الناتجة عن عقد تبادل الأصول مع شركة الساطعة الحديثة بمبلغ 68,699,441 ريال سعودي نظراً لصدور الحكم النهائي المشار إليه والصادر من ديوان المظالم بجدة والذي صادق على الحكم الابتدائي الصادر عن المحكمة الإدارية بجدة الدائرة التجارية الثانية برفض الدعوى القضائية المقدمة من الشركة ضد شركة الساطعة الحديثة وإلزام طرفي الدعوى باتمام تنفيذ العقد المبرم بينهما والمؤرخ في 6 فبراير 2011م. وفي تاريخ 9 فبراير 2017م تلقت الشركة نسخة من حكم دائرة التنفيذ بالمحكمة العامة ببلجرشي، والمتضمن أنه يتلزم 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.

أمر آخر

كما هو مبين في الإيضاح (٢) تم إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، والتي أصدرنا بشأنها رأياً متحفظاً بتاريخ ٢ جمادى الأول ١٤٣٨ هـ (الموافق ٣٠ يناير ٢٠١٧ م) وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. كما قمنا بفحص التسويات على أرقام المقارنة المطلوب عرضها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون



سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)

٢٥ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ (١٧ أغسطس ٢٠١٧)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	
		الموجودات
		موجودات متداولة
٦٩٩,٢٦٢	٣,٢٩٣,١٧٣	النقد وما في حكمه
١٦,٨٩٧,٢٦٨	١٨,١٩٩,٧٨٣	مدفون، صافي
١١٨,٠٥٧	١١٨,٠٥٧	مخزون
٢٥٣,٢٥٠	١,٠٢٣,٥٧٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٧,٩٦٧,٨٣٧	٢٢,٦٣٤,٥٨٧	مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
١٧,١٣٦,٨٢٣	١٧,١٣٦,٨٢٣	استثمار في شركة زميلة
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	دفعات لشراء ممتلكات استثمارية
٥٣,٥٨١,٤٨٥	١٩٠,٦١٣,١٧٧	الممتلكات والمعدات
٧٩,٧١٨,٣٠٨	٢١٦,٧٥٠,٠٠٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
٩٧,٦٨٦,١٤٥	٢٣٩,٣٨٤,٥٨٧	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		مطلوبات متداولة
٤,١٢٦,٠٦٦	٤,٧٨٦,٩٦٧	الدائنون
١٠,٨٨٦,٤٢٤	١٠,٩٠٤,٩٤٢	امانات اسهم مزاد تحت التسوية
٣,٩٠٨,٤٣٣	٣,٩٤٥,٢٤٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧١,٦٩٩,٤٤١	٦٩,٧٠٣,١٥٨	مخصص مطالبات محتملة
١,٧٠٠,٠٠٠	-	مخصص عام
١,٣٢٥,٠١٩	١,٣٢٥,٠١٩	مخصص الزكاة
٩٣,٦٤٥,٣٨٣	٩٠,٦٦٥,٣٢٨	مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
٨٣,٦٠٣	٨٣,٦٠٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٣,٧٢٨,٩٨٦	٩٠,٧٤٨,٩٣١	مجموع المطلوبات
		حقوق المساهمين
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧٧,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
(١٤٦,٠٤٢,٨٤١)	(٢٨,٣٦٤,٣٤٤)	خسائر متراكمة
٣,٩٥٧,١٥٩	١٤٨,٦٣٥,٦٥٦	مجموع حقوق المساهمين
٩٧,٦٨٦,١٤٥	٢٣٩,٣٨٤,٥٨٧	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
للفترة الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
بالريال السعودي

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣,١٩٢,٨٤٢	٢,٧٨٢,٩١٥	١,٥٠٩,٩٢١	٥٧٢,٠٠٠	الإيرادات
(٢,٩٣٠,٢٢٠)	(٢,٠٦٣,٥٠٠)	(١,٣٧١,٩٦٠)	-	تكلفة الإيرادات
٢٦٢,٦٢٢	٧١٩,٤١٥	١٣٧,٩٦١	٥٧٢,٠٠٠	إجمالي الربح
(٢٤٧,٦٧٨)	(١,٠٢٠,٣٨١)	(١٣٢,١٥٨)	(٨٧٨,٩٦٠)	مصاريف عمومية وإدارية
-	(٢,١١٥,٢٥٠)	-	(٢,١١٥,٢٥٠)	مصاريف اكتتاب
-	(٣,٦٩٦,٢٨٣)	-	(٣,٦٩٦,٢٨٣)	خسائر الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات
-	٣,٦٩٦,٢٨٣	-	٣,٦٩٦,٢٨٣	رد مخصصات
-	٢,٠٩٤,٧١٣	-	٢,٠٩٤,٧١٣	إيرادات أخرى
١٤,٩٤٤	(٣٢١,٥٠٣)	٥,٨٠٣	(٣٢٧,٤٩٧)	صافي (خسارة) ربح الفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
١٤,٩٤٤	(٣٢١,٥٠٣)	٥,٨٠٣	(٣٢٧,٤٩٧)	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٠٠١	(٠,٠٠٢)	٠,٠٠٠٤	(٠,٠٠٢)	الحصة الأساسية والمخفظة للسهم

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

٤

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
بالريال السعودي

المجموع	خسائر متراكمة	رأس المال	
(٣٥,٣٩٥,١٧٥)	(١٨٥,٣٩٥,١٧٥)	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦ (مراجعة)
١٤,٩٤٤	١٤,٩٤٤	-	إجمالي النخل الشامل للفترة
(٣٥,٣٨٠,٢٣١)	(١٨٥,٣٨٠,٢٣١)	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة)
٣,٩٥٧,١٥٩	(١٤٦,٠٤٢,٨٤١)	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة)
١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال خلال الفترة
-	١١٨,٠٠٠,٠٠٠	(١١٨,٠٠٠,٠٠٠)	تخفيض رأس المال خلال الفترة
(٣٢١,٥٠٣)	(٣٢١,٥٠٣)	-	إجمالي النخل الشامل للفترة
١٤٨,٦٣٥,٦٥٦	(٢٨,٣٦٤,٣٤٤)	١٧٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)



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



شركة الباحة للإستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
بالريال السعودي

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٦	٢٠١٧	
١٤,٩٤٤	(٣٢١,٥٠٣)	الأنشطة التشغيلية
-	٤٧٣,٤٠٥	صافي (خسارة) ربح الفترة
-	(٢٤١,٤٧٢)	التعديلات لـ:
-	(١٠٢,٩٢٤)	استهلاكات
-	(٣,٦٩٦,٢٨٣)	أرباح ناتجة عن الاستحواذ
-	٣,٦٩٦,٢٨٣	أرباح ناتجة عن تنازل طرف ذو علاقة عن مستحقته
١٤,٩٤٤	(١٩٢,٤٩٤)	رد مخصصات
(٢٥١,٢٨٦)	(١,٣٠٢,٥١٥)	خسائر الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات
(١٢٧,٩٩٠)	١١,٣٣٩,٦٤٧	التغيرات في رأس المال العامل
(٥٥٠,٥٣١)	(١,٣٠٠,٣٠٦)	مدينون، صافي
٢٠٩,١٠٦	٣٦,٨٠٩	المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
(٥,٣٢٥)	١٨,٥١٨	الدائنون
(٧١١,٠٨٢)	٨,٥٩٩,٦٥٩	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
(٢٥٠,٠٠٠)	-	أمانات أسهم مزاد تحت التسوية
(٩٦١,٠٨٢)	٨,٥٩٩,٦٥٩	النقد من (المستخدم في) العمليات
-	(١٨,٨٢٠,٨٧٢)	زكاة مدفوعة
-	١٢,٨١٥,١٢٤	صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
-	(٦,٠٠٥,٧٤٨)	الأنشطة الاستثمارية
(٩٦١,٠٨٢)	٢,٥٩٣,٩١١	شراء ممتلكات ومعدات
١,٧٣٣,٢٤٤	٦٩٩,٢٦٢	النقد المستلم عند عملية الاستحواذ
٧٧٢,١٦٢	٣,٢٩٣,١٧٣	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه
-	١١٨,٠٠٠,٠٠٠	النقد وما في حكمه في ١ يناير
-	١١٨,٠٠٠,٠٠٠	النقد وما في حكمه في ٣٠ يونيو
-	١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	المعاملات غير النقدية:
-	١١٨,٠٠٠,٠٠٠	الإستحواذ على شركة من خلال إصدار أسهم جديدة
-	١١٨,٠٠٠,٠٠٠	تخفيض رأس المال من خلال إطفاء جزء من الخسائر المتراكمة

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

شركة الباحة للإستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١ - التكوين والنشاطات

إن شركة الباحة للإستثمار 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 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 الشركة، 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 الشركة الصناعية والزراعية والسياحية وإقامة مخازن التبريد وورش الإصلاح والصيانة الخاصة بذلك، الوكالات التجارية، كما يجوز للشركة وفقاً لما ذكر القيام بأية أعمال لازمة أو مكملة لتحقيق تلك الأغراض، وتمارس الشركة أنشطتها وفق الأنظمة المتبعة وبعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات المختصة إن وجدت.

لدى الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ الشركة التابعة التالية:

بلد التأسيس	نسبة الملكية	الشكل القانوني	الشركة التابعة
السعودية	٢٠١٦ -	٢٠١٧ ١٠٠% ذات مسؤولية محدودة	شركة المراكز الراقية

تم توحيد القوائم المالية لهذه الشركة التابعة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

٢ - أسس الإعداد

- المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم "٣٤" التقارير المالية الأولية "والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً للمعيار رقم "١" تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة المعتمدة في المملكة العربية السعودية و المعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم إعداد القوائم المالية للشركة للفترة السابقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

يوجد شرح في الإيضاح رقم (٤) عن أثر التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

مبدأ التكلفة التاريخية

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

- يتم قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة.
- يتم قياس الإستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بمستحقات الإلتزامات المحددة بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

المعايير الصادرة غير المطبقة

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة على السنوات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تتم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

ينسئ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل إرشادات الاعتراف بالإيرادات الحالي وتشمل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الإنشاءات" والتفسير الدولي ١٣ "برامج ولاء العميل".

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ ومن غير المتوقع أن يكون للمعيار أثر هام على سياسة المجموعة في الاعتراف بالإيرادات.

٢) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤م النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية. إن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر لها.

التصنيف – الموجودات المالية

يتضمن (المعيار الدولي للتقرير المالي ٩) ثلاث فئات تصنيف وطريقة قياس جديدة للموجودات المالية تعكس نموذج الأعمال التي يتم إدارة الموجودات من خلاله وخصائص تدفقاتها النقدية.

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ثلاث فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية وهي الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. هذا المعيار يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الحالية للمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة والمناحة للبيع.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، فإن المشتقات المدمجة في العقود التي يكون فيها الأداة الأساسية هي لموجودات مالية ضمن نطاق المعيار لا يتم تقسيمها. وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بغرض تصنيفها.

الانخفاض في القيمة

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسارة الانتمائية المستقبلية المتوقعة". وهذا يتطلب تقديراً كبيراً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الانتمائية المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح.

سيتم تطبيق النموذج الجديد للانخفاض في القيمة على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ما عدا الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وكذلك على موجودات العقود.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، سيتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:

شركة الباحة للإستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية (تتمة)
الانخفاض في القيمة (تتمة)

- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.
- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يتم تطبيق القياس إذا زادت المخاطر الائتمانية للموجودات المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الإقرار الأولي لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير يجوز للمنشأة تحديد عدم زيادة المخاطر الائتمانية بشكل كبير في حالة أن تكون الأداة معرضة لمخاطر إئتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه على الدوام للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بدون أي مكونات تمويل هامة. يجوز للمنشأة إختيار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بمكونات تمويل هامة.

التصنيف - المطلوبات المالية

يحفظ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بشكل كبير بالمطلوبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بهدف تصنيف المطلوبات المالية.

إلا أنه وبموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩ فإن جميع التغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر بينما يتم بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ عرض هذه التغيرات في القيمة العادلة كما يلي:

- مبلغ التغير في القيمة العادلة المتعلق بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للمطلوبات يتم عرضه في الدخل الشامل الأخر.
- المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في الأرباح أو الخسائر.

المحاسبة عن التحوط

يجوز للمجموعة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ مبدئياً إختيار سياستها المحاسبية للاستمرار في تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بدلاً من المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. سيتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ من المجموعة التأكد من علاقات محاسبة التحوط تتماشى مع أهداف واستراتيجيات إدارة المخاطر في المجموعة وتطبيق نهج أكثر نوعية ونظرة مستقبلية لتقييم فعالية التحوط. كما يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ متطلبات جديدة تتعلق بإعادة التوازن لعلاقة التحوط ويمنع عدم الاستمرار الاختياري للمحاسبة عن التحوط. وبموجب النموذج الجديد، من المحتمل أن أكثر استراتيجيات إدارة المخاطر ستكون مؤهلة للمحاسبة عن التحوط، وبالتحديد تلك التي تتضمن تحوط عنصر مخاطر للبند غير المال (ما عدا مخاطر العملات الأجنبية).

بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩ ، فيما يتعلق بجميع تحوطات التدفقات النقدية ، تصنف المبالغ المتراكمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية الى الأرباح أو الخسائر كتعديل إعادة تصنيف في نفس الفترة حيث أن التدفقات النقدية المتوقعة المنحوت لها تؤثر على الأرباح أو الخسائر . إلا انه وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ، وفيما يتعلق بتحوطات التدفقات النقدية لمخاطر العملات الأجنبية المرتبطة بتوقع مشتريات الموجودات غير المالية ، فإن المبالغ المتراكمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية وتكلفة احتياطي التحوط سيتم إدراجها عوضاً عن ذلك مباشرة في التكلفة الأولية للموجودات غير المالية عند إثباتها.

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(٢) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية (تتمة)
الإفصاحات

سيطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ إفصاحات جديدة شاملة خاصة فيما يتعلق بالمحاسبة عن التحوط ومخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة

التحول

عادة يتم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ باثر رجعي باستثناء ما يلي:

- خطط المجموعة للاستفادة من الإعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بالتغييرات في التصنيف والقياس (يشمل الانخفاض). عادة يتم الاعتراف بالفروقات بالقيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات والأرباح المبقاة والاحتياطات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي في الأرباح المرحلة والاحتياطات كما في ١ يناير ٢٠١٨ م.
- يجب تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الجديدة عادة باثر مستقبلي. إلا انه يجوز للمجموعة اختيار تطبيق التغيير المتوقع في المحاسبة عن نقاط الأجل باثر رجعي.

(٣) المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الإستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار . توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وعقود إيجار تشغيلي.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار، والتفسير الدولي ٤ تحديد ما اذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد الإيجار ، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ١٧ تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

إن هذا المعيار يسر مفعوله للفترة المستقبلية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيراد من العقود مع العملاء في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ .

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار

يجوز للمجموعة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ ، اختيار إما:

- تطبيق تعريف المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لعقد الإيجار لكافة عقودها، أو
- تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجار أو يحتوي على إيجار.

يقوم المستأجر بتطبيق الخيار باستمرار على جميع عقود الإيجار. وتخطط المجموعة حالياً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩ م . لم تحدد المجموعة بعد نهج التحول الذي ستقوم بتطبيقه.

لا يتطلب من المجموعة كمؤجر إجراء أي تعديلات لعقود الإيجار التي تكون فيها مؤجراً بخلاف مؤجر وسيط في عقد تأجير بالباطن.

شركة الباحة للإستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استخدام الحكم والتقديرات والفرضيات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة، فإنه من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، ويتم إظهار أثر التغييرات في التقديرات المحاسبية في الفترة محل الفحص والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة:

- الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وامكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة

- مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة متوفرة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشرة بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

ذمم مدينة تجارية والقروض

يتم الاعتراف بمدينيا بالذمم المدينة والقروض بالقيمة العادلة مضافا إليها أي تكاليف مباشرة لها وبعد ذلك يتم قياسها بالقيمة المطفأة مطروحا أي خسائر تدني لها وباستخدام طريقة الفائدة الفعالة وتظهر الذمم المدينة بصافي القيمة التحصيلية بعد تنزيل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها والذي يتم رسده لمقابلة الذمم التي يتوفر مؤشر على عدم قابليتها للتحصيل وتشمل الذمم المدينة أيضا المطلوب من أطراف ذات علاقة والمبالغ المستحقة والأرصدة المدينة الأخرى.

الادوات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

الادوات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق عبارة عن أصل مالي غير مشتق له اما دفعات ثابتة او قابلة للتحديد وتاريخ استحقاق ثابت وتملك المنشأة القدرة او النية للاحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ويتم الاعتراف بها بمدينيا بالتكلفة مضافا اي تكاليف اخرى ولاحقا يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريق الفائدة الفعالة.

المخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنة.

تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال السير الاعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف الإنتاج الإضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص (عند اللزوم) بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
الموجودات المالية المتأخرة للبيع

- الموجودات المالية المتأخرة للبيع هي الموجودات المالية التي لا تتجه نية الشركة بتصنيفها كاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو الاحتفاظ بها لتاريخ الاستحقاق.
- يتم الاعتراف بشراء وبيع الموجودات المالية المتوفرة للبيع عند تاريخ المتأخرة.
- يتم إثبات تلك الموجودات بالتكلفة مضافاً إليها مصاريف الإقتناء وبعاد تقييمها في تاريخ إعداد البيانات المالية بالقيمة العادلة ويظهر التغيير في القيمة العادلة كأرباح أو خسائر غير متحققة في قائمة الدخل الشامل وفي بند التغيير متراكم في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية وفي حال بيعها أو تدني قيمتها يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل كما تحول المبالغ المقيدة سابقاً في قائمة الدخل الشامل والتي تخص هذه الموجودات الى قائمة الدخل ويمكن استرجاع خسارة التدني إذا ما تبين بموضوعية أن الزيادة في القيمة العادلة قد حدثت في فترة لاحقة لها.
- يتم قيد الفوائد المكتسبة من الموجودات المالية المتوفرة للبيع في قائمة الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

الإيرادات و المصاريف

- يتم تحقق الإيراد عندما يصبح من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية للمنشأة والتي يمكن قياسها بصورة موثوقة.
- يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
- يتم الاعتراف بالمصاريف على أساس الاستحقاق.

المنح الحكومية

يتم تقييم المنح الحكومية غير النقدية التي ليس لها سوق نشطة من قبل خبير تتعين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وذو صلة، ولديه خبرة حديثة في موقع ونوعية الأصول الممنوحة التي يجري تقييمها، ويتم إثباتها ضمن الربح أو الخسارة في الفترة نفسها التي تم المنح فيه . وبالمثل فإن المنح المتعلقة بالأصول القابلة للاستهلاك عادة يتم إثباتها ضمن الربح أو الخسارة على مدى الفترات وبالنسب التي يتم فيها إثبات مصروف الاستهلاك لتلك الأصول .

الممتلكات والمعدات

- تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني في قيمتها علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.
- يتم مراجعة قيم الممتلكات والمعدات لتقدير فيما إذا كانت قد تعرضت لأي انخفاض في قيمتها وعندما يكون هناك أية أحداث تشير إلى عدم امكانية إسترداد القيمة الدفترية فيجب أن تخفض قيمة الممتلكات والمعدات الى القيمة القابلة للإسترداد ويتم الاعتراف بخسارة التدني إن وجدت في قائمة الدخل الشامل إلا إذا رحل الأصل بمبلغ أعيد تقييمه فتعامل خسارة التدني على أنها إنخفاض في فائض إعادة التقييم الى المبلغ الذي لا تزيد فيه خسارة التدني عن المبلغ المحفوظ به في فائض إعادة التقييم لذلك الأصل.
- يتم الاعتراف بالنفقات المنكبدة لاستبدال أي من مكونات الأصل كيند منفصل ويتم رسملته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل وترسل أية نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والمعدات والمصانع يعترف بها في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.
- يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات والمصانع في نهاية كل سنة وفي حال اختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً يتم استهلاك القيمة المتبقية الدفترية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.
- تستخدم المجموعة طريقة القسط الثابت في استهلاك الممتلكات والمعدات والمصانع عندما تكون جاهزة للاستخدام على مدى عمرها الإنتاجي وباستخدام النسب المئوية من ٣% إلى ٢٥% علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

شركة الباحة للإستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
انخفاض القيمة

- تقوم المجموعة بمراجعة القيم المثبتة في السجلات للموجودات المالية في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة لتحديد فيما إذا كان هنالك مؤشرات موضوعية تدل على تدني قيمتها وعند وجود مثل هذه المؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد من أجل تحديد خسارة التدني ويتم قيد خسائر التدني في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عن الفترة ويتم استرداد أي وفر في خسائر التدني من خلال قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة باستثناء الموجودات المالية المتوفرة للبيع والتي يتم استرداد خسارة التدني لها من خلال التغير المتراكم في القيمة العادلة.
- بالنسبة للموجودات المسجلة بالقيمة العادلة فإن انخفاض القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة معترف بها سابقاً في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة وبالنسبة للإستثمار في أوراق مالية مصنفة على أنها متاحة للبيع يعتبر الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة إلى أقل من تكلفتها على أنه دليل موضوعي على انخفاض قيمتها ورد خسائر الانخفاض في قيمة الأوراق المالية الإستثمارية المصنفة على أنها متاحة للبيع يتم معاملتها على أنها زيادة في القيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل، ويتم القيام برد خسائر الانخفاض في قيمة أدوات الدين عبر قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عندما يمكن أن تتعلق الزيادة في القيمة العادلة بصورة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة .
- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة فإن خسارة الانخفاض في القيمة هي الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة الأصلي للموجود المالي.
- الموجودات غير المالية تتم مراجعة قيمها الدفترية في تاريخ انتهاء الفترة المالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمتها وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لتلك الموجودات.

الإستثمارات

• استثمار وفقاً لحقوق الملكية - شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك التي يكون للشركة تأثير هام عليها ولكن ليست سيطرة في سياساتها المالية والتشغيلية، ويعتبر امتلاك الشركة لحصة تتراوح ما بين ٢٠ إلى ٥٠ في المائة من رأس مال الشركة المستثمر فيها الذي يحق لصاحبه التصويت مؤشراً هاماً على قدرة الشركة على التأثير في هذه الشركات المستثمر فيها. تتم المحاسبة عن الإستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم تسجيلها مبدئياً بالتكلفة و عندما تتجاوز حصة الشركة في الخسائر ملكيتها في أي شركة زميلة يتم تخفيض القيمة الدفترية لحصة الشركة إلى صفر ويتم إيقاف تحمل أي خسائر أخرى باستثناء الحالات التي نتكبد فيها الشركة التزامات قانونية أو ضمنية للقيام بمدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة. يتم قيد أو تحميل حصة الشركة من الأرباح أو الخسائر في الشركات المستثمر فيها في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

• المدرجة قيمتها العادلة في قائمة الدخل

تشتمل الإستثمارات ضمن هذه الفئة على الإستثمارات المقنتاة لأغراض المتاجرة أو الإستثمارات المدرجة قيمتها العادلة في قائمة الدخل عند الإثبات الأولي لها. إن الإستثمارات المقنتاة لأغراض المتاجرة يتم اقتناؤها لغرض البيع أو إعادة الشراء لمدة قصيرة الأجل وتُسجل في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة. إن تغيرات القيمة العادلة يتم إدراجها في دخل/ خسارة المتاجرة، بالصافي. يمكن تصنيف الإستثمارات كإستثمارات مدرجة قيمتها العادلة في قائمة الدخل إذا ما استوفت المعايير المنصوص عليها في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، وذلك باستثناء الإستثمارات في الأسهم غير المدرجة في الأسواق المالية والتي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق به.

بعد الإثبات الأولي، تقاس الإستثمارات المدرجة قيمتها العادلة في قائمة الدخل بالقيمة العادلة، ويتم إظهار أية تغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل للسنة التي تنشأ فيها هذه التغيرات. يدرج في قائمة الدخل دخل العصولات الخاصة وتوزيعات الأرباح المستلمة عن الموجودات المالية المدرجة قيمتها العادلة في قائمة الدخل كدخل متاجرة أو دخل أدوات مالية مدرجة قيمتها العادلة في قائمة الدخل وبما يتفق مع هذه الموجودات ذات الصلة.

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية والالتزامات المالية

تقوم الشركة بإثبات أصولها والتزاماتها المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة. ويتم إثبات الشراء أو البيع أو إلغاء إثباتها باستخدام المحاسبة على أساس تاريخ المتاجرة أو المحاسبة على أساس تاريخ التسوية.

- الأصول المالية

عند اقتناء الشركة لأصل مالي يتم تصنيف الأصل المالي بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل على أساس كلا من نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية لأصل المالي.

- القياس الأولي للأصل المالي

تقوم الشركة بقياس الأصول المالية - باستثناء المبالغ المستحقة على المدينين التجاريين- عند الإثبات الأولي بناء على الفئة التي صنفت ضمنها هذه الأصول المالية، وعليه فإنه:

- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا كان هدف المجموعة الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في تواريخ محددة، والتي تعد فقط دفعات من أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

- يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر إذا كان هدف الشركة الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، وأن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

- ويتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل ما لم يتم قياسه بالتكلفة المُستنفدة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر.

- القياس اللاحق للأصل المالي

بعد الإثبات الأولي تقوم المجموعة بالقياس اللاحق للأصول المالية إما بالتكلفة المستنفدة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل وفقاً للتصنيف الأولي للأصل المالي، ويتم الاعتراف بفروقات تقييم الأصول المالية عند إعداد القوائم المالية، وعليه فإن الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستنفدة يتم قياسها بالتكلفة المستنفدة بطريقة الفائدة الفعلية والاعتراف بفروقات القياس من خلال قائمة الدخل، وكذلك عند إلغاء الاعتراف بهذا الأصل المالي. أما الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة فتقاس بالقيمة العادلة مع إظهار فروقات التقييم من خلال قائمة الدخل باستثناء الأصول المالية والتي تختار الشركة عند الإثبات الأولي قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر فإن فروقات التقييم تظهر ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر، كما وأنه يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح الناجمة عنها من خلال قائمة الدخل.

- إلغاء إثبات للأصل المالي

يتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما:

- تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو

- تحول الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحویل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل

المالي، أو تبقى على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي مع تحمل التزاماً تعاقدياً يدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين وتحویل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي.

شركة الباحة للإستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية والالتزامات المالية (تتمة)

- إلغاء إثبات للأصل المالي (تتمة)

تحول الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أقيمت على السيطرة على الأصل المالي. أو تبقى على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، مع تحمل التزاماً تعاقدياً بل تدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أقيمت على السيطرة على الأصل المالي.

عند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، فإن الفرق بين المبلغ التقري (مُقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والعوض المُستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله) يتم إثباته في قائمة الدخل.

- الالتزامات المالية

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها -لاحقاً - بالتكلفة المطفأة، باستثناء ما يلي:

- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

- الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي لإلغاء الإثبات.

- عقود الضمان المالي.

- الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق.

- العوض المحتمل الذي تم إثباته من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال.

- إلغاء إثبات الالتزامات المالية

تقوم الشركة بإزالة الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما، و فقط عندما، يتم إطفائه أي عندما يتم سداد الالتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو ينقضي.

- إعادة تصنيف الأصول والالتزامات المالية

في حال قيام الشركة بإعادة تصنيف أصل مالي، فإنها تطبق إعادة التصنيف بأثر مستقبلي من تاريخ إعادة التصنيف، ولا يتم تعديل أي مكاسب أو خسائر (بما في ذلك مكاسب وخسائر الهبوط) أو فائدة تم إثباتها سابقاً، كما يمنع إعادة تصنيف أي فئة من الالتزامات المالية من فئة إلى فئة أخرى.

المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم تسجيل مخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبالغ أو التوقيت، عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو تعاقدي ناشئ نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن ينتج عنه تحويل منافع اقتصادية لسداد الالتزام ويمكن إجراء تقدير يعتمد عليه عندما تكون القيمة الزمنية للنقود هامة فإن المخصصات يتم إظهارها بالقيمة الحالية للتدفقات المتوقعة لسداد الالتزام.

شركة الباحة للإستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
الأصول غير المالية

يتم مراجعة القيمة المدرجة للأصول غير المالية للشركة في نهاية كل سنة مالية لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر حول الهبوط، وفي حال وجود مؤشر حول الهبوط يتم تقدير المبلغ الممكن تحقيقه من تلك الأصول. وفي حال زادت القيمة المدرجة للأصول عن المبلغ الممكن تحقيقه من تلك الأصول، يتم تسجيل خسارة الهبوط في تلك الأصول في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. المبلغ الممكن تحقيقه هو: القيمة العادلة للأصل مطروحاً منها تكاليف البيع أو قيمة استخدامه أيهما أكبر.

وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للتحقق لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للتحقق لوحدية توليد النقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

في حال عكس خسارة الهبوط في القيمة عند وجود مؤشرات تدل على ذلك، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للتحقق، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو وحدة توليد النقدية في الفترات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات فوراً في قائمة الدخل، باستثناء الشهرة فلا يتم عكسها (إن وجدت كما في وحدات توليد النقد).

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. أن الأرباح والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقروض

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع للبضائع والخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أو لم تتم ويتم الاعتراف بالقروض بالقيمة العادلة ويضاف إليها التكاليف المباشرة المتعلقة بها ويتم تسجيلها لاحقاً بالتكلفة المضافة وباستخدام طريقة الفائدة الفاعلة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية وعلى أساس إجمالي المزايا التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي، ويتم خصم أي مدفوعات مقننة للموظفين من المخصص، كما ويتم احتساب ودفع فروقات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين إن وجدت عند انتهاء خدماتهم.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة هو خطة تعويضات تدفع للموظفين بعد انتهاء خدماتهم. و وفقاً لنظام العمل السعودي تقوم الشركة بسداد مبالغ للموظفين عند انتهاء خدماتهم والتي تعتمد عادة على أساس سنوات الخدمة والراتب وسبب انتهاء الخدمة. والالتزامات المعترف بها في بيان المركز المالي فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة تتمثل في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة بنهاية فترة التقرير المالي، ويتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل الإدارة باستخدام طريقة وحدة الائتمن المتوقعة.

شركة الباحة للإستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة (تتمة)

إن تكلفة الخدمة الحالية للانحة المنافع المحددة المعترف بها في بين الربح أو الخسارة ضمن مصروف منافع الموظفين، إلا إذا كانت مدرجة في تكلفة الأصل، تعكس الزيادة في التزام المنافع المحددة الناتجة عن خدمة الموظف في العام الحالي وحالات تغيير وتقليص وتسوية المنافع.

ويتم ادراج تكاليف الخدمة السابقة على الفور ضمن قائمة الدخل.

ويتم تحديد القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة باستخدام معدلات الربح على سندات الشركات عالية الجودة والمقيمة بالعملة التي تسدد بها المنافع والتي لها أجل تقارب التزامات المنفعة ذات الصلة، وفي حال عدم وجود سوق واسعة لهذه الشركات يتم تطبيق أسعار سوق السندات الحكومية.

يتم تحميل وفيد المكاسب والخسائر الاكتوارية الناتجة من التسويات والتغييرات السابقة في الافتراضات الاكتوارية في حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها.

المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

يكون الطرف ذو علاقة اذا كان شركة زميلة أو خضع الطرف لسيطرة مشتركة أو غير مشتركة مع المنشأة أو فرد مقرب من موظف ادارة رئيسي أو يسيطر على المنشأة أو المشاريع المشتركة أو الادارة الرئيسية ويعتمد تحديد الطرف ذو العلاقة على جوهر العلاقة وليس على الجوهر القانوني فقط. ويقتضي معيار المحاسبة الدولي الإفصاح عن الطرف ذو العلاقة ومعاملاته وأرصده غير المسددة والتزاماته تجاه المنشأة.

العائد على السهم

تقوم الشركة بعرض عائد السهم الأساسي والمخفض لأسهمها العادية ويتم احتساب العائد الأساسي بنسبة الربح لحاملي الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة ومن أجل احتساب حصة السهم من الأرباح المخفضة ويجب على المنشأة تعديل الربح أو الخسارة لحملة الأسهم العادية والمعدل الموزون لمعدل الأسهم العادية المتداولة لجميع تأثيرات التخفيض المحتملة على الأسهم.

تكلفة الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض والخاصة مباشرة بتملك أو بناء الأصول المؤهلة والتي تحتاج إلى فترة من الوقت لتصبح جاهزة للغرض المستهدف استخدامها فيه أو بيعه، يتم إضافتها على كلفة تلك الأصول حتى تصبح جاهزة للاستخدام أو البيع. إن تكاليف الاقتراض الأخرى يتم تحميلها على قائمة الدخل في الفترة التي تكبدت فيها.

الزكاة

تخضع الشركة وشركاتها التابعة المسجلة في المملكة العربية السعودية للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. تخضع الشركات التابعة العاملة خارج المملكة العربية السعودية للأنظمة الضريبية للبلدان التي تعمل فيها. تحمل الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة للفترة الجارية.

شركة الباحة للإستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتممة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٤- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

قائمة المركز المالي:

الاصول	الرصيد بحسب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين الغالبين	اثر التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الرصيد بحسب المعايير الدولية للتقارير المالية
أصول متداولة	٦٩٩,٢٦٢	-	٦٩٩,٢٦٢
التقاضي البنوك	٨,٣٥٤,٣٦٤	٨,٥٤٢,٩٠٦	١٦,٨٩٧,٢٦٨
مدينون، صافي	٨,٥٤٢,٩٠٦	(٨,٥٤٢,٩٠٦)	-
مدينون بيع مستلزمات ومعدات، صافي	١١٨,٠٥٧	-	١١٨,٠٥٧
مخزون	٢٥٣,٢٥٠	-	٢٥٣,٢٥٠
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	١٧,٩٦٧,٨٣٧	-	١٧,٩٦٧,٨٣٧
مجموع الأصول المتداولة	١٧,٩٦٧,٨٣٧	-	١٧,٩٦٧,٨٣٧
أصول غير متداولة	٩,٠٠٠,٠٠٠	-	٩,٠٠٠,٠٠٠
دفعات لشراء مستلزمات استثمارية	٥٣,٥٨١,٤٨٥	-	٥٣,٥٨١,٤٨٥
المستلزمات والمعدات	١٧,١٣٦,٨٢٣	-	١٧,١٣٦,٨٢٣
إستثمار في شركة زميلة	١,٢٣٦,٠٤٧	(١,٢٣٦,٠٤٧)	-
مشاريع تحت التنفيذ	٨٠,٩٥٤,٣٥٥	(١,٢٣٦,٠٤٧)	٧٩,٧١٨,٣٠٨
مجموع الأصول غير المتداولة	٩٨,٩٢٢,١٩٢	(١,٢٣٦,٠٤٧)	٩٧,٦٨٦,١٤٥
مجموع الأصول	١٠٧,٨٨٩,٠٢٩	-	١٠٧,٨٨٩,٠٢٩
المطلوبات وحقوق المساهمين	٥,٧٠٠,٥٣٣	(١,٥٧٤,٤٦٧)	٤,١٢٦,٠٦٦
مطلوبات متداولة	١٠,٨٨٦,٤٢٤	-	١٠,٨٨٦,٤٢٤
الدائون	٢,٣٣٣,٩٦٦	١,٥٧٤,٤٦٧	٣,٩٠٨,٤٣٣
أمانات اسهم مزاد تحت التسوية	٧٤,٦٣٥,٤٨٨	(٢,٩٣٦,٠٤٧)	٧١,٦٩٩,٤٤١
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	-	١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠
مخصصات	١,٣٢٥,٠١٩	-	١,٣٢٥,٠١٩
مخصص عام	٩٤,٨٨١,٤٣٠	(١,٢٣٦,٠٤٧)	٩٣,٦٤٥,٣٨٣
مخصص الزكاة	٨٣,٦٠٣	-	٨٣,٦٠٣
مجموع المطلوبات المتداولة	٩٤,٩٦٥,٠٣٣	(١,٢٣٦,٠٤٧)	٩٣,٧٢٨,٩٨٦
مطلوبات غير متداولة	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٣٩,٣٢٣,٩٨٨	(٣٩,٣٢٣,٩٨٨)	-
مجموع حقوق المساهمين	(١٨٥,٢٦٦,٨٢٩)	٣٩,٣٢٣,٩٨٨	(١٤٦,٠٤٢,٨٤١)
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	٣,٩٥٧,١٥٩	-	٣,٩٥٧,١٥٩
	٩٨,٩٢٢,١٩٢	(١,٢٣٦,٠٤٧)	٩٧,٦٨٦,١٤٥

لا يوجد أي أثر للتحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر

٥- خسارة / ربح السهم

تم احتساب خسارة / ربح السهم للفترة بتقسيم صافي خسارة / ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم والبالغ ١٧,٧٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦).

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٦- أحداث هامة

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

- كسارة بكامل معداتها وسيارتها وكافة الموجودات المنقولة والثابتة دون ذممها المالية.
- مشروع الخرسانة الاسمنتية الجاهزة وموجوداته المنقولة والثابتة دون ذممها المالية.
- مصنع الهلوكلور (تحت الانشاء) بالإضافة الى معداته دون ذممها المالية.

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

وقد قامت الشركة بما يلي:

١- وفقاً لمحضر الجمعية العمومية العادية للشركة 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- وقامت 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.

٤- اعلنت الشركة في موقع تداول بتاريخ ١ اكتوبر ٢٠١١ عن نتائج مفاوضاتها مع شركة الساطعة الحديثة والتي اسفرت عن عدم قبول شركة الساطعة الحديثة للمقاولات لنتائج تقرير الفحص النافي للجهالة وكذلك امتنعت عن اعادة 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 ١٤٣٤١٦١٢٤ يتضمن المصادقة على الحكم الابتدائي الصادر عن المحكمة الادارية 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. وقد قررت الشركة تكوين مخصص يغطي كافة الخسائر المترتبة على تلك العملية بمبلغ ٦٨,٦٩٩,٤٤١ ريال سعودي.

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. وبراى الإدارة ان مخاطر الائتمان غير جوهرية. يتم ايداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع . تظهر المدفوعات المقدمة والمديون الأخرى بعد تنزيل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ، ان وجد.

مخاطر اسعار العمولات

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في اسعار العمولات في السوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. تراقب الشركة تقلبات اسعار العمولات وتعتقد ان تأثير مخاطر اسعار العمولات ليس جوهرياً.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. ان معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي الا ان سعر الصرف الريال السعودي مرتبط بهامش بسيط مع الدولار الأمريكي وعليه تعتقد الإدارة ان مخاطر العملات غير جوهرية .

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة الشركة بالوفاء بتمويل متطلباتها وخصوصا التزامات القروض.

القيمة العادلة

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

٨- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة في ٢٥ ذو القعدة ١٤٣٨هـ (الموافق ١٧ أغسطس ٢٠١٧م).