

شركة الباحة للإستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
وتقرير الفحص لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر
المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠



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

شركة الباحة للإستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
وتقرير الفحص لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر
المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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 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 سبتمبر ٢٠٢٠، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، 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 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 المُنفذ 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. 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 معده، 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 ١٥٨,٧٠٣,٦٦ ريال سعودي، ولازالت القضية منظورة أمام المحاكم المعنية. ولم يتم تعديل استنتاجنا بناءً على هذا الأمر.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٣٣٥)



٢٤ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ (١٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

مراجعة / خبراء ضرائب / استشارات

عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٣٣٥)

مصعب عبدالرحمن آل الشيخ
ترخيص رقم (١٥٨)

سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)

شركة الباحة للإستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) (ريال سعودي)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة) (ريال سعودي)	إيضاح
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
١,٠٠١,٤٠٣	١,٤٢٩,٩٢٤	نقد وما في حكمه
١٩,٥٥٠,٩١٢	٢٤,٣٣٨,٦٤٠	مدنيون
١١٨,٠٥٧	-	مخزون
١٣٥,٨٧٠	٤٥٧,٠٦٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٠,٨٠٦,٢٤٢	٢٦,٢٢٥,٦٢٨	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
٢٨,٣٨٩,٢٨٨	٢٨,٣٨٩,٢٨٨	شهرة
٤٧,٦٥٦	٣٨,٨٥٨	أصول غير ملموسة
٥٤,٥٤٢,٠٥٣	٥٤,٥٢٦,٣٥٤	ممتلكات وآلات ومعدات
١٢٦,٦٣٧,٩٥١	١٢٦,٢٤٤,٩١٦	استثمارات عقارية
٣٩,١٣٢,٨١٤	٣٦,١٤٧,٣٦١	حق استخدام الأصول
٢٧٤,٨٨٦,٥٨٥	٢٧١,٤٨٣,٦٠٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٩٥,٦٩٢,٨٢٧	٢٩٧,٧٠٩,٢٢٨	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات المتداولة
١,٦٣٩,٢٥٥	١,٥٤٣,٢٩٢	دائنون
١٠,٧٨٧,٦٧٢	١٠,٧٣٩,٩٠٧	أمانات أسهم مزاد تحت التسوية
٤,١٥٠,٢٤٢	٤,٥٢٥,٨٥٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٠٥٠,٩٦٤	٢,٩٤٧,٨٨١	إيرادات مقبوضة مقدماً
٦,٠٦٤,٤٣٧	٧,٨٩٧,٦٠٥	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٦٦,٧٠٣,١٥٨	٦٦,٧٠٣,١٥٨	مخصص مطالبات محتملة
١٤,٢١١,٠٢٥	١٤,٤٥٧,٥٨٨	مخصص الزكاة
١٠٥,٦٠٦,٧٥٣	١٠٨,٨١٥,٢٨٤	مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
٣٢,٤١٠,٤٣٩	٣٠,١٨٣,٩٠٠	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
١٣٠,٥٨٢	١٥٦,٤٦٧	التزامات منافع الموظفين
١,١٨٣,٨٦٣	١,١٨٣,٨٦٣	مطلوب إلى طرف ذو علاقة
٣٣,٧٢٤,٨٨٤	٣١,٥٢٤,٢٣٠	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٣٩,٣٣١,٦٣٧	١٤٠,٣٣٩,٥١٤	مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية
١٧٧,٠٠٠,٠٠٠	١٧٧,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
(٤٠,٧٠٧,٣٢٦)	(٤٠,٠٢٢,٤٣٢)	خسائر متراكمة
١٣٦,٢٩٢,٦٧٤	١٣٦,٩٧٧,٥٦٨	حقوق الملكية العائدة للمساهمين
٢٠,٠٦٨,٥١٦	٢٠,٣٩٢,١٤٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٥٦,٣٦١,١٩٠	١٥٧,٣٦٩,٧١٤	إجمالي حقوق الملكية
٢٩٥,٦٩٢,٨٢٧	٢٩٧,٧٠٩,٢٢٨	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

شركة الباحة للإستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

إيضاح		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
		(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
	الإيرادات	٧,٦٩٥,٧٩٧	٨,٢٦٦,٢٤٢	٢,٨٤٢,٠٤٩	٢,٦١٧,٣٦٨
	تكلفة الإيرادات	(٣,٢٤٠,٢٦٩)	(٣,٢٢١,٢٨٠)	(١,١١٥,٦٣١)	(١,١٠٢,٩٢٨)
	مجمّل الربح	٤,٤٥٥,٥٢٨	٥,٠٤٤,٩٦٢	١,٧٢٦,٤١٨	١,٥١٤,٤٤٠
	مصاريف عمومية وإدارية	(٢,٤٤٩,٣٤٢)	(٢,٣٠٠,٨٣١)	(٨٨١,٢٣٥)	(٨٣٠,٠٤١)
	إيرادات أخرى	-	١٦,٠٢٢	-	٨٧٠
	الربح من العمليات	٢,٠٠٦,١٨٦	٢,٧٦٠,١٥٣	٨٤٥,١٨٣	٦٨٥,٢٦٩
	تكاليف تمويل	(١,٢٥٢,٢٦٤)	(١,١٠١,٦٢٩)	(٤٤٥,٣٨٨)	(٣٥٧,٤٤٩)
	صافي ربح الفترة قبل الزكاة	٧٥٣,٩٢٢	١,٦٥٨,٥٢٤	٣٩٩,٧٩٥	٣٢٧,٨٢٠
	الزكاة	(٩٦٤,٥٦٦)	(٦٥٠,٠٠٠)	(١٨٨,١١٢)	(١٥٠,٠٠٠)
	صافي ربح / (خسارة) الفترة	(٢١٠,٦٤٤)	١,٠٠٨,٥٢٤	٢١١,٦٨٣	١٧٧,٨٢٠
	بنود الدخل الشامل الآخر:	-	-	-	-
	إجمالي الربح الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة	(٢١٠,٦٤٤)	١,٠٠٨,٥٢٤	٢١١,٦٨٣	١٧٧,٨٢٠
	صافي ربح / (خسارة) الفترة العائدة إلى:				
	مساهمي الشركة	(٤٧٠,١٣٤)	٦٨٤,٨٩٤	١٢٦,٠٤١	١٠٥,٤١٠
	حقوق الملكية غير المسيطرة	٢٥٩,٤٩٠	٣٢٣,٦٣٠	٨٥,٦٤٢	٧٢,٤١٠
	نصيب السهم من صافي ربح / (خسارة) الفترة	(٢١٠,٦٤٤)	١,٠٠٨,٥٢٤	٢١١,٦٨٣	١٧٧,٨٢٠
		(٠,٠٢٧)	٠,٠٣٩	٠,٠٠٧	٠,٠٠٦

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

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

إجمالي حقوق الملكية (ريال سعودي)	حقوق المساهمين				رأس المال (ريال سعودي)	
	حقوق الملكية غير المسيطره (ريال سعودي)	الاجمالي (ريال سعودي)	حقوق العائدة للمساهمين خسائر مراكز (ريال سعودي)	حقوق الملكية العادية للمساهمين		
١٦١,٤٠٣,٤٩١	١٩,٧٨٤,٨١٧	١٤١,٦١٨,٦٧٤	(٣٥,٣٨١,٣٢٦)	١٧٧,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (مراجعة)
(٢١٠,٦٤٤)	٢٥٩,٤٩٠	(٤٧٠,١٣٤)	(٤٧٠,١٣٤)	-		صافي خسارة الفترة الدخل الشامل الأخر
						إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(٢١٠,٦٤٤)	٢٥٩,٤٩٠	(٤٧٠,١٣٤)	(٤٧٠,١٣٤)	-		الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)
١٦١,١٩٢,٨٤٧	٢٠,٠٤٤,٣٠٧	١٤١,١٤٨,٥٤٠	(٣٥,٨٥١,٤٦٠)	١٧٧,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (مراجعة)
١٥٦,٣٦١,١٩٠	٢٠,٠٦٨,٥١٦	١٣٦,٢٩٢,٦٧٤	(٤٠,٧٠٧,٣٢٦)	١٧٧,٠٠٠,٠٠٠		صافي ربح الفترة الدخل الشامل الأخر
١,٠٠٨,٥٢٤	٣٢٣,٦٣٠	٦٨٤,٨٩٤	٦٨٤,٨٩٤	-		إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٠٠٨,٥٢٤	٣٢٣,٦٣٠	٦٨٤,٨٩٤	٦٨٤,٨٩٤	-		الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة)
١٥٧,٣٦٩,٧١٤	٢٠,٣٩٢,١٤٦	١٣٦,٩٧٧,٥٦٨	(٤٠,٠٢٢,٤٣٢)	١٧٧,٠٠٠,٠٠٠		

إن الإيضاحات المرتبطة 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 ٢٠٢٠

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة) (ريال سعودي)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة) (ريال سعودي)	
٧٥٣,٩٢٢	١,٦٥٨,٥٢٤	الأنشطة التشغيلية
٨٤٨,٥٣٤	٤١٧,٥٣٢	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
٢,٩٨٥,٤٥٣	٢,٩٨٥,٤٥٣	التعديلات لـ:
٢٠,٠٨٩	٢٥,٨٨٥	إستهلاكات وإطفاءات
١,٢٥٢,٢٦٤	١,١٠١,٦٢٩	استهلاك حق استخدام الأصول
٥,٨٦٠,٢٦٢	٦,١٨٩,٠٢٣	المكون من التزامات منافع الموظفين
		تكاليف تمويل
(٣,٠٤١,٥٣٧)	(٤,٧٨٧,٧٢٨)	التغيرات في رأس المال العامل:
-	١١٨,٠٥٧	مدينون
(٣٠١,٤٧٠)	(٣٢١,١٩٤)	مخزون
٨٥٣,٠٧٩	(٩٥,٩٦٣)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢٢١,١٧٤)	٣٧٥,٦١١	دائنون
(٢٤,٤٥٥)	(٤٧,٧٦٥)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٨٧٩,٩٢١	٨٩٦,٩١٧	أمانات أسهم مزاد تحت التسوية
٥,٠٠٤,٦٢٦	٢,٣٢٦,٩٥٨	إيرادات مقبوضة مقدماً
(٥٥٥,٤٤٧)	(٤٠٣,٤٣٧)	النقد من العمليات
٤,٤٤٩,١٧٩	١,٩٢٣,٥٢١	زكاة مدفوعة خلال الفترة
		صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
(٢٣٦,٨١٢)	-	الأنشطة الاستثمارية
(١٨,٩٠٠)	-	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٥٥,٧١٢)	-	شراء أصول غير ملموسة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٣,٧١٨,٦٠٨)	(١,٤٩٥,٠٠٠)	الأنشطة التمويلية
(٣,٧١٨,٦٠٨)	(١,٤٩٥,٠٠٠)	المسدد من مطلوبات عقود الإيجار
٤٧٤,٨٥٩	٤٢٨,٥٢١	النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١,٠٧٨,٩١٨	١,٠٠١,٤٠٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٥٥٣,٧٧٧	١,٤٢٩,٩٢٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
(٤٣,١١٣,٤١٨)	-	معلومات إضافية حول العمليات غير النقدية: أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

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

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 بأعمال لازمة أو مكملة لتحقيق تلك الأغراض، وتمارس الشركة 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	نسبة الملكية		الشكل القانوني	الشركة التابعة
التأسيس	٢٠١٩	٢٠٢٠		
السعودية	٨٦,٩٦%	٨٦,٩٦%	ذات مسؤولية محدودة	شركة المراكز الراقية المحدودة
السعودية	٨٦,٩٦%	٨٦,٩٦%	ذات مسؤولية محدودة	شركة إشراق الإقليمية للتطوير والاستثمار العقاري

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

بالاستجابة لانتشار فيروس كوفيد ١٩ وما نتج عنه من تعطل للأنشطة الاقتصادية في الأسواق، قامت الإدارة بتقييم تأثيره بشكل استباقي على عملياتها لضمان استمرارية نشاطها. تعتقد الإدارة ان وباء كوفيد ١٩ لم يكن له تأثير جوهري على النتائج المالية للمجموعة التي تم التقرير عنها للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م. بسبب صعوبة تحديد الفترة الزمنية للوباء، فإنه من غير الممكن تقديم تقدير كمي للأثر المحتمل نتيجة الوباء وعلى أي حال فإن الإدارة ستواصل مراقبتها للوضع عن كثب وستقوم بعكس أي تغيرات مطلوبة في فترات التقرير المالي المستقبلية.

٢ - أسس الاعداد

١-٢ بيان الإلتزام

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 للمحاسبين القانونيين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ("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 ستتعرض 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.

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 ٢٠١٩ باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات المبينة فيما يلي:

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا توجد معايير جديدة، ومع ذلك فإن عدد من التعديلات على المعايير مبينة على النحو التالي:

- تعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية للمجموعة، ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - تخفيضات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد - ١٩ والتي تسري على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٠. يسمح التعديل للمستأجرين، "كوسيلة عملية"، بعدم تقييم ما إذا كانت تخفيضات إيجار محددته تحدث كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد - ١٩ هي تعديلات على عقود الإيجار وبدلاً من ذلك يتم اعتبار تلك التخفيضات في الإيجار كما لو أنها ليست تعديلات على عقود الإيجار. لا يؤثر هذا التعديل على المؤجرين. ولا يوجد أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

٥ - مخصص مطالبات محتملة

يتكون مخصص مطالبات محتملة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي
٦٦,٧٠٣,١٥٨	٦٦,٧٠٣,١٥٨
٦٦,٧٠٣,١٥٨	٦٦,٧٠٣,١٥٨

مخصص خسائر استبدال أصول*

*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 الهلوكور (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 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.

٥ - مخصص مطالبات محتملة (تتمة)

٣- قامت الشركة بالإعلان على موقع تداول بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١١ عن صدور نتائج تقرير الفحص النافي للجهالة الخاص بتقييم أصول لشركة الساطعة الحديثة للمقاولات العامة، ونظراً للفرق الكبير بين نتيجة التقييم لأصول شركة الساطعة وبين قيمة أصول شركة الباحة المعروضة للتبادل مع أصول شركة الساطعة الحديثة، قامت إدارة شركة الباحة للاستثمار والتنمية بمناقشة نتائج التقييم مع إدارة شركة الساطعة الحديثة.

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، 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 وقدرة ٣ مليون ريال سعودي

ثانياً: إلزام شركة الباحة للاستثمار والتنمية بالإفراج 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 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 ٢٠١٩م قدمت الشركة استئنافها ضد الحكم المستأنف بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠١٩م وقد تم إيداع جميع المذكرات في الدعوى المشار إليها أعلاه حسب طلب الدائرة ولا زالت القضية منظورة.

شركة الباحة للإستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٦ - رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ 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 المصدره. الربح المخفض للسهم هو نفس الربح الأساسي للسهم لأن المجموعة ليس لديها أدوات مخفضة مصدره.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي
(٤٧٠,١٣٤)	٦٨٤,٨٩٤
١٧,٧٠٠,٠٠٠	١٧,٧٠٠,٠٠٠
(٠,٠٢٦٦)	٠,٠٣٩

صافي ربح / (خسارة) الفترة العائد إلى مساهمي الشركة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
ربح / (خسارة) 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 الموجودات والمطلوبات والإيرادات وتكاليف النشاط ونتائج الأعمال لهذه القطاعات مما يلي:

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 سبتمبر ٢٠٢٠
٨,٢٦٦,٢٤٢	-	٨,٢٦٦,٢٤٢	-	-	-	-	الإيرادات
(٤١٧,٥٣٢)	-	(٤٠٨,٧٣٤)	-	-	-	(٨,٧٩٨)	إستهلاكات واطفاءات
١,٠٠٨,٥٢٤	(٢,٤٨١,١٦٠)	٢,٤٨١,١٦٠	-	-	-	١,٠٠٨,٥٢٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٦٨٤,٨٩٤	-	-	-	-	-	٦٨٤,٨٩٤	صافي ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة
٢٩٧,٧٠٩,٢٢٨	(١٧٢,١٤٢,٥٧٠)	٢٣٢,٧٦٧,٢٢٢	-	-	٣٩,٣٢٣,٩٨٨	١٩٧,٧٦٠,٥٨٨	إجمالي الموجودات
١٤٠,٣٣٩,٥١٤	(٢٤,٦٠٦,٦٤١)	٦٤,٨٣٩,١٤٧	-	-	٣٩,٨٢٦,٦٥٣	٦٠,٢٨٠,٣٥٥	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

شركة الباحة للإستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٨ - المعلومات القطاعية (تتمة)

الإجمالي (ريال سعودي)	استيعادات (ريال سعودي)	إيجارات (ريال سعودي)	مشروع التلفريك (ريال سعودي)	مصنع الجلد (ريال سعودي)	مزارع الدواجن (ريال سعودي)	المركز الرئيسي (ريال سعودي)	
٧,٦٩٥,٧٩٧	-	٧,٦٩٥,٧٩٧	-	-	-	-	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(٨٤٨,٥٣٤)	-	(٢٧٧,٢٧٧)	-	-	-	(٥٧١,٢٥٧)	الإيرادات
(٢١٠,٦٤٤)	-	-	-	-	-	(٢١٠,٦٤٤)	إستهلاكات واطفاءات
(٤٧٠,١٣٤)	-	-	-	-	-	(٤٧٠,١٣٤)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٣٠٧,٠٤٠,٦٤٤	(١٧٤,٠٠٤,٦٩٦)	٢٣٤,١٠٨,٦٢٩	-	-	٤٧,٥٦٤,٠١٤	١٩٩,٣٧٢,٦٩٧	صافي خسارة الفترة العائد إلى
١٤٥,٨٤٧,٧٩٧	(٣٠,٣٣٩,٦٤٤)	٧٠,٣٩٩,٢٧٠	-	-	٤٨,٠٦٦,٦٧٩	٥٧,٧٢١,٤٩٢	مساهمي الشركة
							إجمالي الموجودات
							إجمالي المطلوبات
٢٦٥,٣٨١,٢٤٩	(١٦٧,٢٥٦,٩٤٥)	١٨٩,٠٩٥,٦٩٧	٤,٨٢٧,٦٤٥	٣٤٦,٨٩٣	٤٢,٩٥٣,٥٤٢	١٩٥,٤١٤,٤١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٠٣,٩٧٧,٧٥٨	(٢٧,١٠٦,٩٩٧)	٢٨,٥٠٤,٤٦٠	-	-	٣٩,٨٢٦,٦٥٣	٦٢,٧٥٣,٦٤٢	إجمالي الموجودات
							إجمالي المطلوبات

٩ - الأحداث اللاحقة

خلال الفترة اللاحقة، قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢٠ التوصية للجمعية العامة غير العادية بزيادة رأس مال الشركة بمبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية، بهدف تمويل وتنفيذ خططها ومشاريعها المستقبلية وتوسعة أنشطتها المختلفة بالإضافة إلى خفض نسبة خسائر المجموعة. تقوم المجموعة حالياً بإنهاء الإجراءات النظامية للحصول على موافقة هيئة السوق المالية بزيادة رأس المال.

١٠ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠٢٠ م).