

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
وتقرير الفحص لفترتي الثلاثة والستة أشهر
المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠



Crowe

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

صفحة

الفهرس

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

تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

السادة المساهمين
شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة الباحة للاستثمار والتنمية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، 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 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 تأكيدات بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

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

لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه 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 ٦٦,٧٠٣,١٥٨ 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 (٢٣٥)



٦ محرم ١٤٤٢ هـ (٢٥ أغسطس ٢٠٢٠م)
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 ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) (ريال سعودي)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة) (ريال سعودي)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٠٠١,٤٠٣	٥٣٣,٠٦٧		نقد وما في حكمه
١٩,٥٥٠,٩١٢	٢٣,٦٣٥,٢١٩		مدينون
١١٨,٠٥٧	-		مخزون
١٣٥,٨٧٠	٣٧٤,٦٩٤		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٠,٨٠٦,٢٤٢	٢٤,٥٤٢,٩٨٠		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	٤١,٨١٢		أصول غير ملموسة
٥٤,٥٤٢,٠٥٣	٥٤,٥٣١,٦٢٧		ممتلكات والآلات ومعدات
١٢٦,٦٣٧,٩٥١	١٢٦,٣٧٦,٨٨٤		استثمارات عقارية
٣٩,١٣٢,٨١٤	٣٧,١٤٢,٥١٢		حقوق استخدام الأصول
٢٧٤,٨٨٦,٥٨٥	٢٧٢,٦١٨,٩٤٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٩٥,٦٩٢,٨٢٧	٢٩٧,١٦١,٩٢٦		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
١,٦٣٩,٢٥٥	١,٦٧٣,٦٩٢		داننون
١٠,٧٨٧,٦٧٢	١٠,٧٦٣,٥٢٧		أمانات أسهم مزاد تحت التسوية
٤,١٥٠,٢٤٢	٤,٤٣٨,٩٨٣		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٥٥٠,٩٦٤	٢,٣٦٢,٧٨٦		إيرادات مقبوضة مقدماً
٦,٠٦٤,٤٣٧	٨,٢٠٥,١٥٦		الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٦٦,٧٠٣,١٥٨	٦٦,٧٠٣,١٥٨	٥	مخصص مطالبات محتملة
١٤,٢١١,٠٢٥	١٤,٣٠٧,٥٨٨		مخصص الزكاة
١٠٥,٦٠٦,٧٥٣	١٠٨,٤٥٤,٨٩٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣٢,٤١٠,٤٣٩	٣٠,١٨٣,٩٠٠		الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
١٣٠,٥٨٢	١٤٧,٣٧٩		التزامات منافع الموظفين
١,١٨٣,٨٦٣	١,١٨٣,٨٦٣		مطلوب إلى طرف ذو علاقة
٣٣,٧٢٤,٨٨٤	٣١,٥١٥,١٤٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٣٩,٣٣١,٦٣٧	١٣٩,٩٧٠,٠٣٢		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
١٧٧,٠٠٠,٠٠٠	١٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٦	رأس المال
(٤٠,٧٠٧,٣٢٦)	(٤٠,١٢٧,٨٤٢)		خسائر متراكمة
١٣٦,٢٩٢,٦٧٤	١٣٦,٨٧٢,١٥٨		حقوق الملكية العائدة للمساهمين
٢٠,٠٦٨,٥١٦	٢٠,٣١٩,٧٣٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٥٦,٣٦١,١٩٠	١٥٧,١٩١,٨٩٤		إجمالي حقوق الملكية
٢٩٥,٦٩٢,٨٢٧	٢٩٧,١٦١,٩٢٦		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 والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

إيضاح		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
		(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي
الإيرادات		٢,٨٩١,٩٨٥	٥,٦٤٨,٨٧٤	٢,٤٥١,٨٥٨	٤,٨٥٣,٧٤٨
تكلفة الإيرادات		(١,٠٣١,٣٢٢)	(٢,١١٨,٣٥٢)	(١,٠٥١,٠٢١)	(٢,١٢٤,٦٣٨)
مجمّل الربح		١,٨٦٠,٦٦٣	٣,٥٣٠,٥٢٢	١,٤٠٠,٨٣٧	٢,٧٢٩,١١٠
مصاريّف عمومية وإدارية		(٧٤٠,٢٨٤)	(١,٤٧٠,٧٩٠)	(٨٢٠,٨٦٢)	(١,٥٦٨,١٠٧)
إيرادات أخرى		-	١٥,١٥٢	-	-
الربح من العمليات		١,١٢٠,٣٧٩	٢,٠٧٤,٨٨٤	٥٧٩,٩٧٥	١,١٦١,٠٠٣
نفقات مالية		(٣٧٠,٤٧٤)	(٧٤٤,١٨٠)	(٤٠٠,١١١)	(٨٠٦,٨٧٦)
صافي ربح الفترة قبل الزكاة		٧٤٩,٩٠٥	١,٣٣٠,٧٠٤	١٧٩,٨٦٤	٣٥٤,١٢٧
الزكاة		(٣٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	-	(٧٧٦,٤٥٤)
صافي ربح / (خسارة) الفترة		٤٤٩,٩٠٥	٨٣٠,٧٠٤	١٧٩,٨٦٤	(٤٢٢,٣٢٧)
بنود الدخل الشامل الآخر		-	-	-	-
إجمالي الربح / (الخسارة) الشاملة للفترة		٤٤٩,٩٠٥	٨٣٠,٧٠٤	١٧٩,٨٦٤	(٤٢٢,٣٢٧)
صافي ربح / (خسارة) الفترة العائدة إلى:					
مساهمي الشركة		٣٠٨,٢٦١	٥٧٩,٤٨٤	٩٠,٨٠٠	(٥٩٦,١٧٥)
حقوق الملكية غير المسيطرة		١٤١,٦٤٤	٢٥١,٢٢٠	٨٩,٠٦٤	١٧٣,٨٤٨
نصيب السهم من صافي ربح / (خسارة) الفترة	٧	٠,٠٢	٠,٠٣	٠,٠٠٥	(٠,٠٣)

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

حقوق الملكية غير المسيطرة (ريال سعودي)	حقوق الملكية العائدة للمساهمين			رأس المال (ريال سعودي)	
	إجمالي حقوق الملكية (ريال سعودي)	المسيطر (ريال سعودي)	الاجمالي (ريال سعودي)		
١٦١,٤٠٣,٤٩١	١٩,٧٨٤,٨١٧	١٤١,٦١٨,٦٧٤	(٣٥,٣٨١,٣٢٦)	١٧٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (مراجعة)
(٤٢٢,٣٢٧)	١٧٣,٨٤٨	(٥٩٦,١٧٥)	(٥٩٦,١٧٥)	-	صافي خسارة الفترة الدخل الشامل الأخر
-	-	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(٤٢٢,٣٢٧)	١٧٣,٨٤٨	(٥٩٦,١٧٥)	(٥٩٦,١٧٥)	-	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
١٦٠,٩٨١,١٦٤	١٩,٩٥٨,٦٦٥	١٤١,٠٢٢,٤٩٩	(٣٥,٩٧٧,٥٠١)	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
٨٣,٠٧٠٤	٢٥١,٢٢٠	٥٧٩,٤٨٤	٥٧٩,٤٨٤	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٨٣,٠٧٠٤	٢٥١,٢٢٠	٥٧٩,٤٨٤	٥٧٩,٤٨٤	-	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة)
١٥٧,١٩١,٨٩٤	٢٠,٣١٩,٧٣٦	١٣٦,٨٧٢,١٥٨	(٤٠,١٢٧,٨٤٢)	١٧٧,٠٠٠,٠٠٠	

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 ٢٠٢٠

٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة) (ريال سعودي)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة) (ريال سعودي)	
٣٥٤,١٢٧	١,٣٣٠,٧٠٤	الأنشطة التشغيلية
٥٢١,٠٧٣	٢٧٧,٣٣٧	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
١,٩٩٠,٣٠٢	١,٩٩٠,٣٠٢	التعديلات لـ:
١١,٧١٢	١٦,٧٩٧	إستهلاكات واطفاءات
٨٠٦,٨٧٦	٧٤٤,١٨٠	استهلاك حق استخدام الأصول
٣,٦٨٤,٠٩٠	٤,٣٥٩,٣٢٠	المكون من التزامات منافع الموظفين
		تكاليف تمويل
(٨١٩,١٤٠)	(٤,٠٨٤,٣٠٧)	التغيرات في رأس المال العامل:
-	١١٨,٠٥٧	مدينون
(٢٩٥,٠٩٩)	(٢٣٨,٨٢٤)	مخزون
١,١٧٥,٠٧٠	٣٤,٤٣٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٣٩٤,٦١٧)	٢٨٨,٧٤١	دائنون
(١٩,٠٠٠)	(٢٤,١٤٥)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٠٢,٩٥٤	٣١١,٨٢٢	أمانات أسهم مزاد تحت التسوية
٣,٨٣٤,٢٥٨	٧٦٥,١٠١	إيرادات مقبوضة مقدماً
(١٥٥,٤٤٧)	(٤٠٣,٤٣٧)	النقد من العمليات
٣,٦٧٨,٨١١	٣٦١,٦٦٤	زكاة مدفوعة خلال الفترة
		صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
(١٦٧,٠٣٥)	-	الأنشطة الاستثمارية
(١٨,٩٠٠)	-	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٨٥,٩٣٥)	-	شراء أصول غير ملموسة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢,٢٧٧,٥٥٣)	(٨٣٠,٠٠٠)	الأنشطة التمويلية
(٢,٢٧٧,٥٥٣)	(٨٣٠,٠٠٠)	المسدد من مطلوبات عقود الإيجار
		النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١,٢١٥,٣٢٣	(٤٦٨,٣٣٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٠٧٨,٩١٨	١,٠٠١,٤٠٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢,٢٩٤,٢٤١	٥٣٣,٠٦٧	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 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 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.

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 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 يونيو 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 الأعداد

١-٢ بيان الالتزام

أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية 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 الانتمانية المتوقعة الناشئة عن الأصول المالية، فإن جميع المصادر الأخرى لحالات عدم التأكد لا تزال مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة. ستواصل الإدارة مراقبة الوضع وأي تغييرات مطلوبة ستعكس في فترات التقرير المستقبلية.

٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣ - أساس التوحيد

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

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 الأيجار 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 يونيو 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 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.

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 اصول شركة 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- أعلنت 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 ١٤٣٤/١٦/٢٤ 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، ولا زالت القضية منظورة أمام المحاكم المعنية. وقد قررت الشركة تكوين مخصص يغطي كافة الخسائر المترتبة على تلك العملية بمبلغ ٦٨,٦٩٩,٤٤١ ريال سعودي.

٥- قامت الشركة خلال عام ٢٠١٧ برد الزيادة في مخصص استبدال الأصول المكون سابقاً بقيمة ١,٩٩٦,٢٨٣ ريال سعودي، ليصبح رصيد مخصص استبدال الأصول بعد رد الزيادة مبلغ ٦٦,٧٠٣,١٥٨ ريال سعودي.

٦- بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٩ صدر القرار التفسيري من المحكمة التجارية بجدة الدائرة الثانية بتحديد البنود المراد تنفيذها كما يلي:

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

ثانياً: إلزام شركة الباحة للاستثمار والتنمية بالإفراغ الفعلي لدى كاتب العدل لكامل القطع وعددها ١٣٤ قطعة والتي تمتلكها بنسبة ٥٠% من كامل الأرض في مخطط المروج الواقعة في السيل الصغير في محافظة الطائف لصالح شركة الساطعة الحديثة للمقاولات العامة.

ثالثاً: إلزام شركة الباحة للاستثمار والتنمية بالتنازل لصالح شركة الساطعة الحديثة المحدودة للمقاولات العامة عن كامل 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 اللانحة 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 المستأنف بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠١٩ م وقد تم ايداع جميع المذكرات في الدعوى المشار إليها أعلاه حسب طلب الدائرة ولا زالت القضية منظورة.

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٦ - رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٧٧ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٧,٧ مليون سهم بقيمة 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 ٢٠١٩ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي
٥٩٦,١٧٥	٥٧٩,٤٨٤
١٧,٧٠٠,٠٠٠	١٧,٧٠٠,٠٠٠
(٠,٠٣)	٠,٠٣

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

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

شركة الباحة للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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)	
٤,٨٥٣,٧٤٨	-	٤,٨٥٣,٧٤٨	-	-	-	-	٣٠ يونيو ٢٠١٩
(٥٢١,٠٧٣)	-	(١٤٢,٨٦٣)	-	-	-	(٣٧٨,٢١٠)	إيرادات
(٤٢٢,٣٢٧)	-	-	-	-	-	(٤٢٢,٣٢٧)	مستهلكات واطفاءات
(٥٩٦,١٧٥)	-	-	-	-	-	(٥٩٦,١٧٥)	جمالي الخسارة الشاملة للفترة
٣٠٦,٨٠٥,١٧٥	(١٧٢,٢٨٠,٣٥٠)	٢٣٢,٥١٨,٢٥٦	-	-	٤٧,٧٥٤,١٠٨	١٩٨,٨١٣,١٦١	صافي خسارة الفترة العائد إلى
١٤٥,٨٢٤,٠١١	(٢٩,٣٦٧,٥٠٦)	٦٩,٦٤٦,٧٤٧	-	-	٤٨,٢٥٦,٧٧٣	٥٧,٢٨٧,٩٩٧	ساهمي 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

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

١٠- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ محرم ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٥ أغسطس ٢٠٢٠م).