

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة
وتقرير الفحص للمراجع المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م مع تقرير الفحص للمراجع المستقل

صفحة	الفهرس
١	تقرير المراجع المستقل عن المعلومات المالية الاولية
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٤-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية

إلى السادة المساهمين
المحترمين
شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة بحر العرب لأنظمة المعلومات (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م والقائمة الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموجزة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص "٢٤١٠" "فحص المعلومات المالية الأولية المُتَّخذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكلٍ أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة لا تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

مكتب عبدالوهاب العقيل
محاسبون قانونيون وإستشاريون



عبدالوهاب سعد العقيل
ترخيص رقم (٤١٦)



١٠ رمضان ١٤٤١هـ (٣ مايو ٢٠٢٠م)
٠٨/٠٧/٢٠٢٠/٢٠١٦٠٠٠٠
الرياض، المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مراجعة	٣١ مارس ٢٠٢٠ م غير مراجعة	إيضاح	الموجودات
٦,٩٥٤,١٥٠	٦,٩٥٤,١٥٠		موجودات غير متداولة
١٣٨,٧٠٢,٢٨٧	١٣٥,٨٤٨,٠٥٩	٢٠٥ و ٤	موجودات غير ملموسة تحت التطوير
٣٧٣,١٧٦	٣٣٩,٣٨٧		موجودات غير ملموسة، صافي
١٤٦,٠٢٩,٦١٣	١٤٣,١٤١,٥٩٦		ممتلكات ومعدات، صافي
			مجموع الموجودات الغير متداولة
١٢,٤١١,٩٨٢	١١,٨٩٢,٩٧٢		موجودات متداولة
٧,٧٤٧,٦١٧	٧,٥٤٢,٧٧٤		المخزون
١,٦٣٧,٦١٥	١,٠٨٣,٣٢٥		مديونو تجاريون وآخرون
٢١,٧٩٧,٢١٤	٢٠,٥١٩,٠٧١		النقد وما يماثله
١٦٧,٨٢٦,٨٢٧	١٦٣,٦٦٠,٦٦٧		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦	حقوق المساهمين:
١٥,٣٨٥,٥٠٥	١٥,٣٨٥,٥٠٥	٧	رأس المال
٣٦,٦٩١,٧٣٣	٣٤,٩٦٦,٠٤١		الاحتياطي النظامي
١٥٢,٠٧٧,٢٣٨	١٥٠,٣٥١,٥٤٦		الأرباح المبقاة
			مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات
٣,٢٧٤,٠٠٠	٣,٣٧٧,١٧٤		مطلوبات غير متداولة
٣,٢٧٤,٠٠٠	٣,٣٧٧,١٧٤		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			مجموع المطلوبات الغير متداولة
٢,٥٨٧,٣٨٨	١,٥٥٧,٦٠٣		مطلوبات متداولة
٦,٣٩٥,٢٩٣	٥,٠٠٠,٧٠٦		إيراد مؤجل
١,٧٦٨,٠٠٤	١,٧٩٧,٧٣٥		دائنون تجاريون وآخرون
١,٧٢٤,٩٠٤	١,٥٧٥,٩٠٣		مخصص الزكاة
١٢,٤٧٥,٥٨٩	٩,٩٣١,٩٤٧		المطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١٥,٧٤٩,٥٨٩	١٣,٣٠٩,١٢١		مجموع المطلوبات المتداولة
١٦٧,٨٢٦,٨٢٧	١٦٣,٦٦٠,٦٦٧		مجموع المطلوبات
			مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

عبدالله محمد الحواس
عضو مجلس الإدارة المفوض

هيثم محمد السبيعي
الرئيس التنفيذي

أحمد طه فياض
المدير المالي



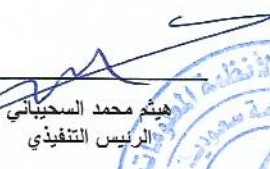
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٩ م غير مراجعة	٢٠٢٠ م غير مراجعة	إيضاح
٨,٩٦٩,٨٤٦	٦,٤٥٩,٠١٦	الإيرادات
(٥,٠٣٣,١٦٣)	(٤,٨٩١,٦٣٨)	تكاليف الإيرادات
٣,٩٣٦,٦٨٣	١,٥٦٧,٣٧٨	مجمول الربح التشغيلي
(١,٧٦٠,٩٩٢)	(١,٥٤٦,٠٧٠)	مصاريق بيع وتسويق
(٢,١٧٨,٨٢٠)	(١,٦٧١,٨٧٨)	مصاريق إدارية وعمومية
(٣,١٢٩)	(١,٦٥٠,٥٧٠)	صافي (خسارة) الفترة من العمليات التشغيلية
١٣٠,٩٦٧	١,٣٦٢	إيرادات أخرى
١٢٧,٨٣٨	(١,٦٤٩,٢٠٨)	صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الزكاة
-	(٧٦,٤٨٤)	مخصص الزكاة
١٢٧,٨٣٨	(١,٧٢٥,٦٩٢)	صافي (خسارة) ربح الفترة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية موجزة
-	-	أرباح (خسائر) اكتوارية
-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
١٢٧,٨٣٨	(١,٧٢٥,٦٩٢)	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		صافي ربح السهم:
٠,٠١	(٠,١٧)	٨ من صافي (خسارة) ربح الفترة
٠,٠١	(٠,١٧)	٨ من إجمالي الدخل الشامل
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٦ عدد الأسهم القائمة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة


عبدالله محمد الحواس
عضو مجل الإدارة المفوض


أحمد فاضل
المدير المالي



شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

مجموع حقوق المساهمين	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال
١٢٧,٦٨٥,١٢٩	١٤,٧٣٨,٨٣٥	١٢,٩٤٦,٢٩٤	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٢٧,٨٣٨	١٢٧,٨٣٨	-	-
-	(١٢,٧٨٤)	١٢,٧٨٤	-
١٢٧,٨١٢,٩٦٧	١٤,٨٥٣,٨٨٩	١٢,٩٥٩,٠٧٨	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٥٢,٠٧٧,٢٢٨	٣٦,٦٩١,٧٣٣	١٥,٣٨٥,٥٠٥	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(١,٧٢٥,٦٩٢)	(١,٧٢٥,٦٩٢)	-	-
١٥٠,٣٥١,٥٤٦	٣٤,٩٦٦,٠٤١	١٥,٣٨٥,٥٠٥	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م

صافي ربح الفترة

المحول من الأرباح المبقاة

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م


صافي (خسارة) الفترة

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م

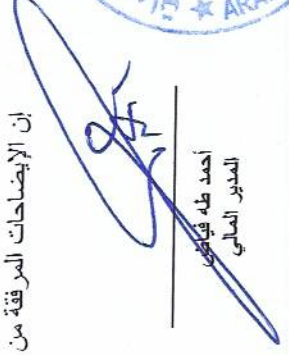
إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة



عبدالله محمد الحواس
عضو مجلس الإدارة المفوض



هشام محمد السحبياني
الرئيس التنفيذي



أحمد طه قايض
المدير المالي



قائمة التدفق النقدي الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٩م غير مراجعة	٢٠٢٠م غير مراجعة	
١٢٧,٨٣٨	(١,٧٢٥,٦٩٢)	التدفق النقدي من أنشطة التشغيل: صافي (خسارة) ربح الفترة
٢,٧٨٣,٧٤٦	٢,٨٥٤,٢٢٨	تعديلات لتسوية صافي (الخسارة) الربح إلى صافي النقد (المستخدم في) المحصل من أنشطة التشغيل:
٥٩,٥٥٧	٥٩,٠٣٤	إطفاء البرامج والتطبيقات
١٦٢,٥٠٠	١٤٧,٥٠٠	استهلاكات
-	٧٦,٤٨٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون من مخصص الزكاة
(٩٧,٠٣٩)	٥١٩,٠١٠	التغيرات في الموجودات والمطلوبات:
٥٩٥,٨٣٠	٢٠٤,٨٤٣	مخزون
١٦,٦٥٣	(١,٠٢٩,٧٨٥)	مدينون تجاريون وآخرون
١,٧٤٣,٨٣٦	(١,٣٩٤,٥٨٧)	إيراد مؤجل
-	(٤٦,٧٥٣)	دائنون تجاريون وآخرون
-	(٤٤,٣٢٦)	المسدد من مخصص الزكاة المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥,٣٩٢,٩٢١	(٣٨٠,٠٤٤)	صافي النقد (المستخدم في) المحصل من أنشطة التشغيل
(٢٧,١٨٢)	(٢٥,٢٤٥)	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(٥,٦٣٨,٥٠٠)	-	شراء الممتلكات والمعدات مصاريف برنامج تحت التطوير
(٥,٦٦٥,٦٨٢)	(٢٥,٢٤٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٤٥٤,٥٠٠)	(١٤٩,٠٠١)	التدفق النقدي من أنشطة التمويل: المطلوب إلى أطراف ذات علاقة
(٤٥٤,٥٠٠)	(١٤٩,٠٠١)	صافي النقد (المستخدم في) أنشطة التمويل
(٧٢٧,٢٦١)	(٥٥٤,٢٩٠)	صافي (النقص) في أرصدة النقد وما يماثله
١,٢٣٨,٥٨٠	١,٦٣٧,٦١٥	أرصدة النقد وما يماثله - بداية الفترة
٥١١,٣١٩	١,٠٨٣,٣٢٥	أرصدة النقد وما يماثله - نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة



عبدالله محمد الحواس
عضو مجل الإدارة المفوض



هيثم محمد السكيباني
الرئيس التنفيذي



أحمد فاضل
المدير المالي



١- التكوين والنشاط

سجلت شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات في المملكة العربية السعودية كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٩١١٦ والصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٤٢٢/٠٦/٢٧هـ (الموافق ١٥/٠٩/٢٠٠١م).

بناءً على قرار معالي وزير التجارة والصناعة رقم (١٢٨/م) بتاريخ ١٤٢٩/٠٤/١٤هـ الموافق ٢١/٠٤/٢٠٠٩م تم تحويل الكيان القانوني للشركة من شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية.

يتمثل نشاط الشركة في تجارة الجملة والتجزئة في أجهزة الحاسب الآلي والآلات والأجهزة المكتبية واستيراد وتوزيع الأجهزة والمنتجات الطبية بموجب ترخيص الهيئة العامة للغذاء والدواء رقم ٤٢٤٩ع/٢٠٨/٢٠١٤هـ وصيانة وتشغيل أجهزة الحاسب الآلي والأجهزة الإلكترونية والكهربائية والبرمجيات وقطع غيارها وتمديد شبكات الحاسب الآلي وصيانتها والأعمال الإلكترونية ومقاولات عامة والبرمجيات.

وبتاريخ ٢٢/٠٩/٢٠١٤هـ (الموافق ٢٧/٠٦/٢٠١٦م) انعقدت الجمعية العمومية الغير عادية وقرر مجلس الإدارة والمساهمون على طرح ٢٠٪ من أسهم الشركة في السوق الموازية

بتاريخ ٠٢/٠٥/٢٠١٤هـ (الموافق ٣٠/٠١/٢٠١٧م) صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية بالموافقة على نشرة الإصدار الخاصة بالشركة وطرح ٢٠٪ من أسهمها والبالغة ٢ مليون سهم في السوق الموازية بسعر طرح يبلغ ١١ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة إجمالية تبلغ ٢٢ مليون ريال سعودي.

بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٠م قدمت الشركة طلب للانتقال إلى السوق الرئيسية من خلال النظام الآلي الذي حددته هيئة سوق المال، وقد انتقلت الشركة إلى السوق الرئيسي بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠م بعد موافقة الهيئة على طلب الانتقال، وسيتم الإعلان عن تاريخ إدراج أسهم الشركة في السوق الرئيسية فور اكتمال الإجراءات.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م والتي لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن تم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ القوائم المالية السنوية الأخيرة.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية والتي تحدد عموماً على أساس القيمة العادلة للمبلغ المدفوع مقابل السلع والخدمات، وفقاً لمبدأي الاستحقاق والاستمرارية.

٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

تظهر البنود في القوائم المالية الأولية للشركة بالريال السعودي وهو عملة التشغيل والإفصاح للشركة.

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية الأولية إلى أقرب ريال سعودي.

٤-٢ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة 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.

إن التقديرات الهامة الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية الأخيرة.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على التفسيرات

١-٣ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل الشركة

المعيار - التفسير	الوصف	تاريخ السريان
إطار المفاهيم	التعديلات على مراجع إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٠م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣	تعديلات على المعيار (تعريف الأعمال)	١ يناير ٢٠٢٠م
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تعديلات على تعريف الأهمية النسبية	١ يناير ٢٠٢٠م
معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعديلات على تعريف الأهمية النسبية	١ يناير ٢٠٢٠م

لا يوجد تأثير لتطبيق تلك المعايير على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

٢-٣ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولم تطبق بعد.

فيما يلي المعايير والتفسيرات الصادرة وغير السارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير إذ ينطبق ذلك، عند سيرانها.

المعيار - التفسير	الوصف	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢١م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠	تعديلات على (بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك)	متاح للتطبيق الاختياري تاريخ السريان غير محدد بعد

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

- تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كـ "متداولة / غير متداولة". تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الشركة كل الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سدهه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيس للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيس، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

تقاس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم الشركة طرق تقييم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوي الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوي الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة (أي بدون تعديل أو تجديد الأسعار).
- المستوي الثاني: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوي الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوي الثالث: طرق تقييم لا تعتبر مدخلات المستوي الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل مكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات المستوي الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة.

يتم، دورياً، تقييم السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة بشكل مكرر، مثل الموجودات المالية المتاحة للبيع غير المتداولة، وبشكل غير مكرر، مثل الموجودات المعدة للتوزيع في العمليات المتوقعة.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

- إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للشركة. وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً وبعد استبعاد الضرائب أو الرسوم. تظهر المبالغ المفصح عنها كإيرادات بعد خصم المرتجعات والمخصصات التجارية والتخفيضات والمبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة المبينة أدناه قبل إثبات الإيرادات.

بيع البضاعة

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري، ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة. تمثل الإيرادات قيمة فواتير البضاعة والخدمات المقدمة من قبل الشركة خلال الفترة، بعد خصم الخصومات والمرتجعات.

عندما تقوم الشركة بدور المسوق لأي طرف آخر، فإنها تقوم بمراجعة هذا الترتيب للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو كوكيل. عندما يتبين للشركة بأنها تعمل كأصيل، فإنها تقوم بتسجيل كافة المبيعات ذات العلاقة وتكاليف بيع البضاعة المباعة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

- الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المترام وخسائر الانخفاض المترام في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة على تلك الأصول (موجودات مؤهلة) وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وفي حالة إنشاء هذه الموجودات داخلياً، فإن تكلفتها تشمل على كافة المبالغ الضرورية لإحضار الأصل إلى موقعه ووضع الحالي كي يصبح جاهزاً للاستخدام للغرض الذي أنشئ من أجله من قبل الإدارة، ويتم استبعاد كافة التكاليف الأخرى مثل المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف التدريب. يتم تحميل أي تكاليف دراسة جدوى على المصاريف عند تكبيدها ما لم تتعلق بأصل قابل للتمييز بصورة محددة يتم إنشاؤه داخلياً وتتعلق به مباشرة. يتم إدراج تكاليف ما قبل التشغيل خلال فترة بدء التشغيل بعد خصم المتحصلات من بيع الانتاج التجريبي كجزء من تكلفة بند الممتلكات والمعدات، شريطة أن تكون التكلفة متعلقة به مباشرة والتي سوف تستوفي معايير الإثبات، وحتى المرحلة التي يصبح فيها الأصل في حالة جاهزة للاستخدام للغرض الذي أنشئ من أجله.

عندما تكون تكلفة أجزاء من الممتلكات والمعدات هامة مقارنة مع إجمالي تكلفة البند، وعندما يكون لهذه الأجزاء / المكونات عمر بشكل فردي إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويتعين استبدالها على فترات زمنية مختلفة، فإن الشركة تقوم بإثبات هذه الأجزاء بشكل فردي كموجودات لها أعمار إنتاجية محددة، وتستهلك وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء فحص رئيسي (صيانة دورية شاملة / توقف عن العمل مقرر أو غير مقرر)، يتم إثبات التكلفة المتعلقة به مباشرة في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات في حالة استيفاء معايير الإثبات، وتسجل بنداً مستقلاً له عمر إنتاجي يساوي بوجه عام الفترة الزمنية حتى الفحص الرئيسي المقرر التالي (صيانة دورية شاملة). وفي حالة إجراء الصيانة الدورية الشاملة قبل التاريخ المقرر لها، يتم قيد القيمة الدفترية الحالية للصيانة السابقة كمصروف فوراً. يتم إثبات كاف تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تكبيدها.

يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة الموجودات بعد استخدامها في تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير إثبات المخصص. تقوم الشركة بتقويم التوقعات والتقديرات بشكل دوري بشأن الالتزام المتعلق بإزالة الموجودات (إن وجد).

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت علي مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

التحسينات على المباني المستأجرة	١٠ سنوات
السيارات المستأجرة التي تنتهي بالتملك	٤ سنوات
المعدات المكتبية	١٠ سنوات
الأثاث والمفروشات	١٠ سنوات
العدد والأدوات	٥ سنوات

تتم مراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات ويتم تعديلها في بآثر رجعي، إذا كان ذلك ملائماً، في نهاية كل سنة مالية.

لا يتم استهلاك الموجودات قيد الإنشاء، والتي ليست جاهزة للغرض المقصود منها.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة له.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

- الموجودات المستأجرة

يتوقف تصنيف العقد إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجاراً (أو تنطوي على إيجار) على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد. يتم تقويم الترتيبات للتأكد فيما إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل أو موجودات محددة أو نقل حق استخدام الأصل أو الموجودات حتى لو لم يكن هذا الحق منصوصاً عليه صراحة في الترتيبات. وقد يشير ذلك إلى وجود عقد إيجار محتمل ضمنى في معاملة قد لا تكون في جوهرها عقد الإيجار. يتم تقويم كافة الإيجار، سواء كانت عقود إيجار صريحة أو عقد إيجار ضمنى في اتفاقيات أو ترتيبات أخرى، لتصنيفها كعقد تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

تصنيف عقود الإيجار التي تحول بموجبها كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية البند المؤجر إلى الشركة كعقد إيجار تمويلي ويتم رسميتها عند بدء الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. تحمل تكاليف التمويل على قيمة الربح أو الخسارة.

يستهلك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. وفي حالة عدم وجود قناعة معقولة بأنه سيتم نقل الملكية إلى الشركة في نهاية فترة الإيجار، يستهلك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر له أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا يتم بموجبها تحويل جزء كبير من المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية إلى الشركة كعقود إيجارات تشغيلية. تحمل الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية (بعد خصم أي حوافز مستلمة من المؤجر) على قائمة الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

- الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المكتتاه بصورة مستقلة عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة. تقاس الموجودات غير الملموسة المكتتاه في عملية الاقتناء بالقيمة العادلة بتاريخ الاقتناء. وبعد الإثبات الأولى لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة ما بين محددة أو غير محددة المدة. تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل محاسبياً وذلك بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب ما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح أو الخسارة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

إن فترات إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية محددة هي كما يلي:

برامج الحاسب الآلي	٢٠ سنة
الموجودات التقنية والابتكارية والتراخيص والأخرى	٢٠ سنة

تتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد بشكل منتظم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن التقويم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي لا يزال صالحاً. وإلا فإن التغير في تقويم العمر الإنتاجي يتم على أساس مستقبلي. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد وإنما يتم اختبارها سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للنفقة.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل. ويتم إثباتها في قائمة الدخل عند التوقف عن إثبات الأصل.

الموجودات التقنية والابتكارية

تقيد تكاليف الأبحاث المتعلقة بالبرامج المطورة داخلياً والموجودات التقنية والابتكارية كمصاريف عند تكديدها. يتم إثبات مصاريف التطوير للموجودات المطورة داخلياً كموجودات غير ملموسة عندما تتمكن الشركة من فصل تلك المصاريف عن تكاليف الأبحاث، ويمكن أن تثبت الجدوى الفنية لاستكمال الموجودات غير الملموسة بحيث تكون متاحة للاستخدام أو البيع، ونيتها للاستكمال وقدرتها على استخدام أو بيع الأصل، وكيفية توليد الأصل لمنافع اقتصادية مستقبلية، وتوافر الموارد لاستكمال الأصل والقدرة على قياس المصاريف بشكل موثوق به خلال عملية التطوير.

بعد الإثبات الأولى لمصاريف التطوير كموجودات، يتم تطبيق نموذج التكلفة الذي يتطلب إدراج الموجودات بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة. يبدأ إطفاء الأصل عند اكتمال التطوير ويكون الأصل متاحاً للاستخدام، ويتم إطفاءه على مدى فترة المنافع المستقبلية المتوقعة. خلال فترة التطوير، يتم اختبار الأصل للتأكد من وجود انخفاض في قيمته سنوياً. يتم تسجيل مصاريف التقنية والابتكار في قائمة الدخل ضمن المصاريف التشغيلية الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

- الموجودات غير الملموسة (تتمة)

برامج الحاسب الآلي

يتم إثبات التكاليف المرتبطة بالاحتفاظ ببرامج الحاسب الآلي كمصروف عند تكبدها. يتم إثبات تكاليف التطوير المتعلقة مباشرة بتصميم واختبار منتجات الحاسب الآلي القابلة للتحديد والفريدة، والتي تسيطر عليها الشركة كموجودات غير ملموسة عند استيفاء المعايير التالية:

- من المجدي فنياً إكمال البرامج كي يكون جاهزاً للاستخدام
- اعتزام الإدارة إكمال البرامج واستخدامه أو بيعه
- وجود المقدرة على استخدام أو بيع البرنامج
- إظهار كيفية تحقيق البرامج لمنافع اقتصادية مستقبلية محتملة
- توفر الموارد التقنية والمالية وغيرها من الموارد الكافية لاستكمال تطوير واستخدام أو بيع البرنامج، و
- إمكانية قياس المصاريف المتعلقة بالبرنامج أثناء تطويره بشكل موثوق به.

تشتمل التكاليف المتعلقة مباشرة التي يتم رسمتها كجزء من البرامج على تكاليف الموظفين وجزء مناسب من التكاليف غير المباشرة ذات العلاقة.

يتم تسجيل تكاليف التطوير المرسمة كموجودات غير ملموسة ويبدأ إطفاؤها في الوقت الذي يصبح فيه الأصل جاهزاً للاستخدام.

المواقع الإلكترونية

تمثل المواقع الإلكترونية التي يتم تطويرها من قبل الشركة من أجل الدخول الداخلي أو الخارجي موجودات غير ملموسة مطورة داخليا شريطة أن يتم استيفاء الشروط العامة لإثبات الأصل غير الملموس كما هو موضح أعلاه. وعلى وجه الخصوص، يجب أن تكون الشركة قادرة على إثبات كيفية تحقيق المواقع الإلكترونية لمنافع اقتصادية مستقبلية محتملة (على سبيل المثال، إذا كان الموقع الإلكتروني يمكن أن يحقق إيرادات من خلال السماح بتقديم أوامر العملاء).

لا يمكن اعتبار المنافع الاقتصادية المستقبلية المحتملة بأنها محققة إذا كان الموقع الإلكتروني مخصصاً لأغراض الدعاية والتسويق فقط (وفي هذه الحالة، تفيد كافة التكاليف المرتبطة بها كمصاريف في قائمة الدخل الأولية كمصاريف بيع وتوزيع خلال الفترة التي تتكبد فيها).

- المخزون

يتكون المخزون من أجهزة وملحقات الحاسب الآلي. ويظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر للمخزون مطروحاً منه كل التكاليف المقدرة لإكمال عملية البيع. كما يتم تكوين مخصص للمخزون التالف وبطيء الحركة، إن وجد.

- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ومنافع ما بعد انتهاء الخدمة

الالتزامات قصيرة الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر السفر وبدلات تعليم الأطفال المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفين بتقديم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثباتها بخصوص خدمات الموظفين حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية وتقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كالتزامات منافع الموظفين الحالية في قائمة المركز المالي.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ومنافع ما بعد انتهاء الخدمة

الالتزامات الأخرى المتعلقة بمنافع الموظفين طويلة الأجل

إن الالتزامات الأخرى المتعلقة بمنافع الموظفين طويلة الأجل (بما في ذلك مكافآت الخدمة المستمرة وإجازة الخدمة طويلة والإجازة السنوية التي لا يتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقدم فيها الموظفين الخدمة طويلة ذات العلاقة) يتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية المتوقعة التي سيتم إجراؤها بشأن الخدمات التي يقدمها الموظفين حتي نهاية فترة إعداد القوائم المالية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة، وتسجل كمطلوبات غير متداولة، يتم الأخذ بعين الاعتبار مستويات الأجور والرواتب المستقبلية المتوقعة، واستقالات الموظفين، ومعدلات تقليص الأيدي العاملة، وفترات الخدمة. يتم خصم المدفوعات المستقبلية باستخدام عوائد السوق في نهاية فترة إعداد القوائم المالية على سندات الشركات ذات الجودة العالية بشروط وعمليات تتطابق قدر الإمكان مع التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة. يتم إثبات إعادة القياس نتيجة لتسويات التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في قائمة الدخل.

تظهر الالتزامات كمطلوبات متداولة في قائمة المركز المالي ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل السداد لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة إعداد القوائم المالية بغض النظر عن تاريخ السداد الفعلي.

مكافأة نهاية الخدمة

إن صافي موجودات أو مطلوبات التقاعد المثبتة في قائمة المركز المالي المتعلقة ببرنامج المنافع المحددة لما بعد انتهاء فترة الخدمة يمثل القيمة العادلة لموجودات البرنامج، إن وجدت، ناقصة القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة المتوقعة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

يحتسب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لطريقة تكلفة الوحدة المتوقعة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي للمحاسبة رقم ١٩ "مزاياء الموظفين" مع الأخذ في الاعتبار نظام العمل في المملكة العربية السعودية، يتم الاعتراف بالمخصص بناءً على القيمة الحالية للالتزامات المزاياء المحددة. يتم احتساب القيمة الحالية للالتزامات المزاياء المحددة باستخدام افتراضات لمتوسط النسبة السنوية لزيادة الرواتب ومتوسط فترة عمل الموظفين ومعدل الخصم المناسب. يتم احتساب الافتراضات المستخدمة على أساس ثابت لكل فترة وتعكس أفضل تقدير للإدارة. وتحدد معدلات الخصم بناءً على أفضل التقديرات المتوفرة عن العائدات السائدة في السوق المتوفرة حالياً في تاريخ القوائم المالية بالرجوع إلى منحنى مقايضات أسعار العمولات في المملكة العربية السعودية أو أساس آخر، إذ ينطبق ذلك.

تم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة على أساس السنة حتى تاريخه باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتوارياً في نهاية السنة المالية، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع مرة واحدة يتم تمديد الالتزامات الإكتوارية استناداً للافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغيرات هامة في الافتراضات أو الترتيبات خلال الفترة الأولية فإنه يجب إعادة قياس هذه الالتزامات.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات والتغيرات في الافتراضات الإكتوارية في الفترة التي تحدث فيها بنود الدخل الشامل الأخرى. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الدخل الأولية كتكاليف خدمة سابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد انتهاء الخدمة مباشرة في قائمة الدخل الأولية بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكاليف تمويلية. إن أية تغيرات في صافي المطلوبات نتيجة لعمليات التقويم الإكتوارية والتغيرات في الافتراضات يتم إعادة قياسها في بنود الدخل الشامل الأخرى.

تتعرض خطة الشركة لمخاطر إكتوارية مثل مخاطر الخصم ومخاطر الرواتب.

- الزكاة

تقوم الشركة باحتساب وتسجيل مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي في قوائمها المالية وفقاً لأنظمة ولوائح الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. إن الزكاة التزم على الشركة ويتم استدراكها في القوائم المالية المرفقة وذلك بتحميلها على قائمة الدخل، وفقاً لمعيار الزكاة الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها بعد اعتماده من الهيئة العامة للزكاة والدخل.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

- ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والموجودات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة قيما عدا:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة المعاملة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف، حيثما ينطبق ذلك، و
- الذمم المدينة والدائنة التي تم إدراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بناء على العائد والمتوسط المرجح لعدد الأسهم ربح السهم للفترتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢٠م، و٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، بتقسيم صافي الربح من الأعمال الرئيسية وصافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة كما في نهاية السنتين والذي بلغ ١٠ مليون سهم.

٥- الموجودات الغير ملموسة، صافي

١-٥ تمثل الموجودات الغير ملموسة تكلفة تطوير وإنشاء برنامج سماك المحاسبي بالإضافة إلى عدد من التطبيقات والبرامج بالإضافة إلى العلامات التجارية.

٢-٥ فيما يلي ملخص بحركة الموجودات الغير ملموسة للفترة المنتهية في:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ مارس ٢٠٢٠م	
		التكلفة:
٢٠٣,٠٩٠,٠٠٥	٢٢٧,٠٥٨,٥٠٥	الرصيد في بداية الفترة
٥,٦٣٨,٥٠٠	-	الإضافات خلال الفترة
١٨,٣٣٠,٠٠٠	-	المسترد من الانخفاض في القيمة
<u>٢٢٧,٠٥٨,٥٠٥</u>	<u>٢٢٧,٠٥٨,٥٠٥</u>	الرصيد في نهاية الفترة
		الإطفاء المتراكم:
(٧٧,٠٨٠,٢٧٠)	(٨٨,٣٥٦,٢١٨)	الرصيد في بداية الفترة
(١١,٢٧٥,٩٤٨)	(٢,٨٥٤,٢٢٨)	الإضافات خلال الفترة
<u>(٨٨,٣٥٦,٢١٨)</u>	<u>(٩١,٢١٠,٤٤٦)</u>	الرصيد في نهاية الفترة
<u>١٣٨,٧٠٢,٢٨٧</u>	<u>١٣٥,٨٤٨,٠٥٩</u>	صافي القيمة الدفترية

٣-٥ قامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بإجراء تقييم لانخفاض قيمة الموجودات الغير ملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، يركز التقييم على الافتراضات المتعلقة بحجم المبيعات المستقبلية والأسعار ومعدلات النمو السنوية ومعدلات النمو النهائية ومعدلات الخصم وعوامل أخرى ذات ارتباط، تعتمد نتائج هذه الافتراضات بشكل كبير على نجاح العمليات المستقبلية حسب تقديرات الإدارة وتحقيق خططها في المستقبل بناء على نتيجة تقييم الانخفاض، وقد نتج عن هذا الاختبار عكس الانخفاض في القيمة بقيمة ١٨ مليون ريال سعودي، وتعتقد الإدارة بقدرتها على استرداد باقي القيمة المخفضة خلال الفترات والعمليات المستقبلية.

٦- رأس المال

يتكون رأس المال من ١٠٠ مليون ريال سعودي مدفوعة بالكامل، موزعة على ١٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

٧- الاحتياطي النظامي

يتطلب النظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية طبقاً للمادة (١٢٩) من نظام الشركات أن يحول ما نسبته ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي ويجوز للجمعية العامة العادية وقف هذا التجنيب متى بلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

٨- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بناء على العائد والمتوسط المرجح لعدد الأسهم، ورياح السهم للفترتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢٠م، و٢٠١٩م على التوالي، بتقسيم صافي الربح من الأعمال الرئيسية وصافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة كما في نهاية الفترتين والذي بلغ ١٠ مليون سهم.

٩- التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي

تنشأ منتجات الشركة داخل المملكة العربية السعودية، ولديها قطاعين فقط، هما قطاع برامج الحاسب الآلي وقطاع أجهزة الحاسب الآلي.

لم يحقق أي من القطاعين الحدود الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "٨" "القطاعات التشغيلية" للإفصاح عن معلوماتهما.

القطاع الجغرافي

لا توجد قطاعات جغرافية داخل الشركة وذلك لمزاولة أنشطتها بالكامل داخل المملكة العربية السعودية.

١٠- أحداث لاحقة - آثار انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩)

تم تحديد سلالة جديدة من فيروس كورونا (كوفيد-١٩) لأول مرة في نهاية شهر ديسمبر ٢٠١٩م، وخلال شهر مارس ٢٠٢٠م، أعلنت منظمة الصحة العالمية تصنيفه كجائحة. استمر انتشار فيروس كورونا المستجد في جميع أنحاء العالم تقريباً بما في ذلك المملكة العربية السعودية مما أدى إلى وضع قيود على السفر وفرض حالة حظر التجول في المدن ونتج عن ذلك تباطؤ في النشاط الاقتصادي وإغلاق لكثير من القطاعات على المستوى العالمي والمحلي.

إن مدى تأثير جائحة الفيروس على أعمال الشركة وعملياتها التشغيلية الحالية والمستقبلية غير مؤكد ولا يمكن التنبؤ به حيث يعتمد ذلك بشكل رئيسي على العديد من العوامل والتطورات المستقبلية، والتي قد لا تتمكن الشركة من تقديرها بشكل موثوق خلال الفترة الحالية. تشمل هذه العوامل معدل انتقال الفيروس ومدة تفشي المرض والإجراءات الاحترازية التي يمكن أن تتخذها السلطات الحكومية للحد من تفشي الوباء وتأثير تلك الإجراءات على النشاط الاقتصادي ومدى تأثير عملنا والأعمال التجارية بالجائحة وغيرها من العوامل.

وحتى تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م، تعمل إدارة الشركة على تحديد تقدير كمي للأثر المحتمل لهذا التفشي على البيانات المالية المستقبلية للشركة في هذه المرحلة.

١١- اعتماد القوائم المالية الأولية

تمت الموافقة على اعتماد هذه القوائم المالية الأولية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ مايو ٢٠٢٠م.