

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة
وتقرير الفحص للمراجع المستقل
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م 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 لشركة بحر العرب لأنظمة المعلومات (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م والقائمة الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموجزة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات 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

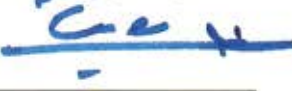
لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص "٢٤١٠" "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفَّذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكلي أسامي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات 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 المرفقة لا تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لفت الانتباه

كما هو موضح بالإيضاح رقم "١٠"، فإنه تم تعديل البيانات المالية المقارنة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بما يتناسب مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

مكتب عبدالوهاب العقيل
محاسبون قانونيون واستشاريون

عبدالوهاب سعد العقيل
ترخيص رقم (٤١٦)



٢٢ ذو القعدة ١٤٤٠هـ (٢٥ يوليو ٢٠١٩ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مراجعة - معدلة	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م غير مراجعة	ايضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٤٨٢,٤٧٦	٤١٨,٥٠٦		ممتلكات ومعدات، صافي
١٢٦,٠٠٩,٧٣٥	١٢٦,٠٨٠,٧٤٢	٣-٥ و ٤	موجودات غير ملموسة، صافي
١٢٦,٤٩٢,٢١١	١٢٦,٤٩٩,٢٤٨		مجموع الموجودات الغير متداولة
			موجودات متداولة
١٠,٣٤٣,٠٣٤	١٢,٠٤٠,٨٠٦		المخزون
٢,٧٠٣,٢٧٠	٤,١٤٠,١٩٣		مديون تجاريون وآخرون
١,٢٣٨,٥٨٠	٨٧٨,٠٦٣		النقد وما يمثله
١٤,٢٨٤,٨٨٤	١٧,٠٥٩,٠٦٢		مجموع الموجودات المتداولة
١٤٠,٧٧٧,٠٩٥	١٤٣,٥٥٨,٣١٠		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين:
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦	رأس المال
١٢,٩٤٦,٢٩٤	١٣,٢٦٣,٢٢٣	٧	الاحتياطي النظامي
١٤,٧٣٨,٨٣٥	١٧,٥٩١,١٨٩	٨	الأرباح المبقة
١٢٧,٦٨٥,١٢٩	١٣٠,٨٥٤,٤١٢		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٢,٨٩٠,٠٠٠	٣,١٩٤,٧٥٢		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٨٩٠,٠٠٠	٣,١٩٤,٧٥٢		مجموع المطلوبات الغير متداولة
			مطلوبات متداولة
٢,٤٣٨,٨٦٥	٢,٥٤٠,٤٧٨		إيراد مؤجل
٤,٣٨٨,٨٧٩	٤,٣٨٣,٦٩٥		دائنون تجاريون وآخرون
٢,٤٣٠,٨١٨	٢,٣٠٩,٥٧٠		مخصص الزكاة
٩٤٣,٤٠٤	٢٧٥,٤٠٣		المطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١٠,٢٠١,٩٦٦	٩,٥٠٩,١٤٦		مجموع المطلوبات المتداولة
١٣,٠٩١,٩٦٦	١٢,٧٠٣,٨٩٨		مجموع المطلوبات
١٤٠,٧٧٧,٠٩٥	١٤٣,٥٥٨,٣١٠		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

عبدالله محمد الحوائص
عضو مجلس الإدارة المفوض



هريثم محمد السخيري
الرئيس التنفيذي

أحمد طه فياض
المدير المالي

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٨ م غير مراجعة	٢٠١٩ م غير مراجعة	٢٠١٨ م غير مراجعة	٢٠١٩ م غير مراجعة	
٢٠,٠١٧,٨٩٧	١٧,٥٩٣,٧٨٠	٩,٩٠٢,٧٧٣	٨,٦٢٣,٩٣٤	الإيرادات
(٩,٧٥٧,٦٧١)	(٧,٨١٠,٨٣٧)	(٥,٠٢٥,٣٢٢)	(٢,٧٧٧,٦٧٤)	تكاليف الإيرادات
١٠,٢٦٠,٢٢٦	٩,٧٨٢,٩٤٣	٤,٨٧٧,٤٥١	٥,٨٤٦,٢٦٠	مجمول الربح التشغيلي
(٣,٨٨٧,١٦٦)	(٣,٠٦٦,٢٠٩)	(١,٣٨٨,٠٤٧)	(١,٣٦٤,٧٧٤)	مصاريف بيع وتسويق
(٣,٣١٦,١٨٩)	(٣,٨١٤,٥٧٣)	(١,٦٦٢,٩٤٣)	(١,٦٣٥,٧٥٤)	مصاريف إدارية وعمومية
(٢٣٨,٠٧٣)	(١١٩,٩٠١)	(٩٥,٦٦١)	(٦٠,٣٤٤)	استهلاك ممتلكات ومعدات
(١,١٣٠,٤٣٧)	-	(٧٦٠,٤٩٤)	-	خسارة هبوط في قيمة المدينين التجاريين
١,٦٨٨,٣٦١	٢,٧٨٢,٢٦٠	٩٧٠,٣٠٦	٢,٧٨٥,٣٨٨	صافي ربح الفترة من العمليات التشغيلية
٤١٥,٣٢٥	٥٠٦,٢٠٤	١٢١,٧٥٨	٣٧٥,٢٣٨	إيرادات أخرى
٢,١٠٣,٦٨٦	٣,٢٨٨,٤٦٤	١,٠٩٢,٠٦٤	٣,١٦٠,٦٢٦	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(١٨٨,١٣٤)	(١١٩,١٨١)	(٧٩,٤٥١)	(١١٩,١٨١)	مخصص الزكاة
١,٩١٥,٥٥٢	٣,١٦٩,٢٨٣	١,٠١٢,٦١٣	٣,٠٤١,٤٤٥	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
١,٩١٥,٥٥٢	٣,١٦٩,٢٨٣	١,٠١٢,٦١٣	٣,٠٤١,٤٤٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	-	-	صافي ربح السهم:
٠,١٩	٠,٣٢	٠,١٠	٠,٣١	٩ من صافي ربح الفترة
٠,١٩	٠,٣٢	٠,١٠	٠,٣١	٩ من إجمالي الدخل الشامل

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

عبدالله محمد الحواس
عضو مجلس الإدارة المفوض



هيثم محمد السحيباني
الرئيس التنفيذي

أحمد طه فياض
المدير المالي

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(ريال سعودي)

رأس المال	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	مجموع حقوق المساهمين
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٩٤٦,٢٩٤	٤٧,٧٠٧,٤٤١	١٦٠,٦٥٣,٧٣٥
-	-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)
-	-	١,٩١٥,٥٥٢	١,٩١٥,٥٥٢
-	١٩١,٥٥٥	(١٩١,٥٥٥)	-
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,١٣٧,٨٤٩	٤٤,٤٣١,٤٣٨	١٥٧,٥٦٩,٢٨٧
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٩٤٦,٢٩٤	١٤,٧٣٨,٨٣٥	١٢٧,٦٨٥,١٢٩
-	-	٣,١٦٩,٢٨٢	٣,١٦٩,٢٨٢
-	٣١٦,٩٢٩	(٣١٦,٩٢٩)	-
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٢٦٣,٢٢٣	١٧,٥٩١,١٨٩	١٣٠,٨٥٤,٤١٢

لفترة الستة أشهر المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م

توزيعات أرباح (إيضاح ٨)

صافي ربح الفترة

المحول من الأرباح المبقاة

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

لفترة الستة أشهر المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م

صافي ربح الفترة

المحول من الأرباح المبقاة

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

عبدالله محمد الحواس
عضو مجلس الإدارة المفوض

هيثم محمد السحيباني
الرئيس التنفيذي

ASIS Co.
ARAB SEA INFORMATION SYSTEMS

أحمد طه فياض
المدير المالي

قائمة التدفق النقدي الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(ريال سعودي)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
غير مراجعة	غير مراجعة	
١,٩١٥,٥٥٢	٣,١٦٩,٢٨٣	التدفق النقدي من أنشطة التشغيل: صافي ربح الفترة
٥,٢٨٥,٥٧٩	٥,٥٦٧,٤٩٤	تعديلات لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد المحصل من أنشطة التشغيل:
٢٣٨,٠٧٣	١١٩,٩٠١	إطفاء البرامج والتطبيقات استهلاكات
١,١٣٠,٤٣٧	-	الانخفاض في قيمة المدينين التجاريين مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٠٩,٠٩٥	٣٢٥,٠٠٠	المكون من مخصص الزكاة
١٨٨,١٣٤	١١٩,١٨١	التغيرات في الموجودات والمطلوبات: مخزون
٩٩٢,٦٦٠	(١,٦٩٧,٧٧٢)	مدنون تجاريون وآخرون
(٣٧٨,٨٩٤)	(١,٤٣٦,٩٢٣)	المطلوب إلى أطراف ذات علاقة إيراد مؤجل
(٧٥٦,٠٦٧)	-	داننون تجاريون وآخرون
(٤٠,٨٧٢)	١٠١,٦١٣	المسدد من مخصص الزكاة
-	(٥,١٨٤)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(٢٤٠,٤٢٩)	صافي النقد المحصل من أنشطة التشغيل
(٢٦,٠٢٨)	(٢٠,٢٤٨)	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية: شراء الممتلكات والمعدات
٨,٨٥٧,٦٦٩	٦,٠٠١,٩١٦	مصاريف برنامج تحت التطوير
(١٠١,٠٦٩)	(٥٥,٩٣١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٧,١٠٠,٠٠٠)	(٥,٦٣٨,٥٠١)	التدفق النقدي من أنشطة التمويل: توزيعات أرباح
(٧,٢٠١,٠٦٩)	(٥,٦٩٤,٤٣٢)	المطلوب إلى أطراف ذات علاقة
(٤,٩٨٩,٣٣٧)	-	صافي النقد (المستخدم في) أنشطة التمويل
٤٥,٥٦٨	(٦٦٨,٠٠١)	صافي (النقص) في أرصدة النقد وما يماثله
(٤,٩٤٣,٧٦٩)	(٦٦٨,٠٠١)	أرصدة النقد وما يماثله - بداية الفترة
(٣,٢٨٧,١٦٩)	(٣٦٠,٥١٧)	أرصدة النقد وما يماثله - نهاية الفترة
٤,٣٧٣,٥٢٨	١,٢٣٨,٥٨٠	المعاملات غير النقدية
١,٠٨٦,٣٥٩	٨٧٨,٠٦٣	المحول إلى الاحتياطي النظامي
١٤٥,٦١٨	٣١٦,٩٢٩	إضافات غير نقدية على البرامج تحت التطوير
٦٦٣,٠٠٠	-	توزيعات أرباح غير مدفوعة
-	-	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة


عبدالله محمد الحواس
عضو مجلس الإدارة المفوض




هشام محمد المجيدي
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 ٢٠٠١/٠٩/١٥م).

بناءً على قرار معالي وزير التجارة والصناعة رقم (١٢٨/م) بتاريخ ١٤٢٩/٠٤/١٤هـ الموافق ٢٠٠٨/٠٤/٢٠م 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/٢٠٨/١٤٣٦هـ وصيانة وتشغيل أجهزة الحاسب الآلي والأجهزة الإلكترونية والكهربائية والبرمجيات وقطع غيارها وتمديد شبكات الحاسب الآلي وصيانتها والأعمال الإلكترونية ومقاولات عامة والبرمجيات.

وبتاريخ ١٤٣٧/٠٩/٢٢هـ (الموافق ٢٠١٦/٠٦/٢٧م) انعقدت الجمعية العمومية الغير عادية وقرر مجلس الإدارة والمساهمون على طرح ٢٠% من أسهم الشركة في السوق الموازية

بتاريخ ١٤٣٨/٠٥/٠٢هـ (الموافق ٢٠١٧/٠١/٣٠م) 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.

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 للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م والتي لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفق المعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن تم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ القوائم المالية السنوية الأخيرة.

تم في هذه المجموعة من القوائم المالية الأولية الموجزة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٦"، والذي لم يكن له أثر يذكر على القوائم المالية.

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، ووفقاً 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

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

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للإثبات عقود الإيجار، وسوف يحل هذا المعيار محل:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧): عقود الإيجار
- التفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي: التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد الإيجار
- التفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز
- التفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة: تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، كان يتعين على المستأجرين التمييز بين عقد الإيجار التمويلي (داخل قائمة المركز المالي) وعقود الإيجار التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي). يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) الآن من المستأجرين إثبات التزام عقد الإيجار الذي يعكس دفعات الإيجار المستقبلية و"حق استخدام الأصل" لكافة عقود الإيجار. وقد أدرج مجلس معايير المحاسبة الدولية إعفاء اختياريًا بشأن بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل.

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، يعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة معينة بمقابل. إن التاريخ الإلزامي لتطبيق المعيار هو ١ يناير ٢٠١٩.

لا يوجد تأثير لتطبيق المعيار على القوائم المالية للشركة.

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 كالالتزامات غير متداولة.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سدده 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 الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، 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 تقويم 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 المستوى 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 تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوي الثالث: طرق تقويم لا تعتبر مدخلات المستوى 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 تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة.

يتم، دورياً، تقويم 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 المتوقفة.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعتها 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 السوق 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 المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم 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 ووضعها 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 تكبدها 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 تكبدها.

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 على 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 (نتمة)

- 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 ضمني في معاملة قد لا تكون في جوهرها عقد الإيجار. يتم تقويم كافة الإيجار، سواء كانت عقود إيجار صريحة أو عقد إيجار ضمني 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 رسملتها 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 المقنتاه بصورة مستقلة عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة. تقاس الموجودات غير الملموسة المقنتاه 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 المقدرة 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 تضمها 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 كمصرفوف 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 التغيير 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 للتقديرة.

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 تكبدها. 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 فنيا إكمال البرامج كي يكون جاهزاً للاستخدام
- اعترام 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 (تتمة)

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 حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية باستخدام طريقة انتمان 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 "مزاي الموظفين" مع الأخذ في الاعتبار نظام العمل في المملكة العربية السعودية، يتم الاعتراف بالمخصص بناءً على القيمة الحالية للالتزامات المزاي المحددة. يتم احتساب القيمة الحالية للالتزامات المزاي 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 العوالمات 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 لمرة 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 وخصائر 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.

تعرض 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 بحمليها 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 فيما 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 ٢٠١٩م، و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، 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 تتكون الموجودات الغير ملموسة مما يلي للفترة المنتهية في:

٣-٥ فيما يلي ملخص بحركة البرامج والتطبيقات للفترة المنتهية في:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	
		التكلفة:
٢١٧,٠٧١,١٤٨	٢٠٣,٠٩٠,٠٠٥	الرصيد في بداية الفترة
١١,٢٧٧,٠٠٠	٥,٦٣٨,٥٠١	الإضافات خلال الفترة
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	الانخفاض في القيمة
(٢٥٨,١٤٣)	-	الاستبعاد خلال الفترة
<u>٢٠٣,٠٩٠,٠٠٥</u>	<u>٢٠٨,٧٢٨,٥٠٦</u>	الرصيد في نهاية الفترة
		الإطفاء المتراكم:
(٦٦,٥٠٩,١٣٥)	(٧٧,٠٨٠,٢٧٠)	الرصيد في بداية الفترة
(١٠,٥٧١,١٣٥)	(٥,٥٦٧,٤٩٤)	الإضافات خلال الفترة
(٧٧,٠٨٠,٢٧٠)	(٨٢,٦٤٧,٧٦٤)	الرصيد في نهاية الفترة
<u>١٢٦,٠٠٩,٧٣٥</u>	<u>١٢٦,٠٨٠,٧٤٢</u>	صافي القيمة الدفترية

٤-٥ قامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بإجراء تقييم لانخفاض قيمة الموجودات الغير ملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وقد نتج عن هذا الاختبار انخفاض في القيمة بقيمة ٢٥ مليون ريال سعودي، وتعتقد الإدارة بقدرتها على استرداد تلك 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 (١٧٦) من نظام الشركات أن يحول ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي ويجوز للجمعية العامة العادية وقف هذا التجنيد متى بلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

٨- توزيعات الأرباح

بناء على توصية مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٨ رجب ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠١٨م) بتوزيع أرباح بلغت ٥ مليون ريال سعودي، بواقع ٠,٥ ريال سعودي لكل سهم، وقد وافقت الجمعية العمومية الغير عادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٣٩هـ (الموافق ٨ مايو ٢٠١٨م) على توصية مجلس الإدارة بتوزيع الأرباح على المساهمين.

٩- ربحية السهم

تم احتساب ربح السهم لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، ٢٠١٨م بتقسيم صافي الربح من الأعمال التشغيلية وصافي ربح السنة على عدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترتين والذي بلغ ١٠ مليون سهم.

١٠- تعديل البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

تم تعديل البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بإعادة احتساب تكلفة المخزون للشركة والتي نتج عن الفروقات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٧,٥٢٨,٦٦٦ ريال سعودي
٧,٥٢٨,٦٦٦ ريال سعودي

زيادة بقيمة المخزون
نقص تكلفة المبيعات (الزيادة في قيمة الأرباح المبقاة)

١١- التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي

تتشأ 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 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.

١٢- أحداث لاحقة

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

١٣- اعتماد القوائم المالية الأولية

تمت الموافقة على اعتماد هذه القوائم المالية الأولية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩م.