

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
للتلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م



شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م مع تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الأولية
٤	قائمة التدفق النقدي الأولية
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
٦-٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية



تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

المحترمين

إلى السادة/ مساهمي شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة بحر العرب لأنظمة المعلومات (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما هي عليه في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م وقائمة الدخل والتدفق النقدي والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى (١٢) والمعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية والمعدة من قبل إدارة الشركة، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها، إن القوائم المالية الأولية المذكورة من مسؤولية إدارة الشركة.

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً للقوائم المالية الأولية لشركة بحر العرب لأنظمة المعلومات (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والذي يتطلب فقط تطبيق إجراءات الفحص التحليلي على البيانات المالية والإستفسار من المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية، ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية الأولية ككل، لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص:

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة والخاصة بفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

نود أن نلفت الانتباه إلى ما يلي:

دون التحفظ في رأينا نود أن نلفت الانتباه إلى أنه كما هو موضح بالإيضاح رقم (١) حول القوائم المالية الأولية المرفقة حيث تمت موافقة مجلس هيئة السوق المالية على إدراج الشركة في السوق الموازية وطرح ٢٠% من أسهمها البالغة ٢ مليون سهم، وبالتالي فإن القوائم المالية الأولية المرفقة هي أول قوائم مالية أولية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، حيث أن الشركة تعمل حالياً على استكمال إجراءات تعديل النظام الأساسي بما يتوافق مع متطلبات نظام الشركات الجديد.

مكتب عبدالوهاب العقيل
محاسبون قانونيون واستشاريون

عبدالوهاب سعد العقيل
ترخيص رقم (٤١٦)



٢٤ شوال ١٤٣٨ هـ (١٨ يوليو ٢٠١٧م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٢٠١٦ م (غير مراجعة)	٢٠١٧ م (غير مراجعة)	ايضاح	الموجودات
			موجودات متداولة:
٢٢٥,٤٤١	٣٥٠,١٢٠		نقد في الصندوق ولدى البنوك
٣٨,٤٥٢,٧٠١	٣٦,١٨٦,٦٤٨	٣	ذمم مدينة تجارية، صافي
١١,٠٦٦,٢٩٨	١٢,١٠٨,٦٤٠	٣	مخزون
١,٨٥٥,٧٥٥	٢,٠٧٦,٦٤٨		مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٥١,٦٠٠,١٩٥	٥٠,٧٢٢,٠٥٦		مجموع الموجودات المتداولة
١٩,٥٠٠,٠٠٠	٩,٧٦٣,٠٠٠	٥	مصاريف برنامج تحت التطوير
١,٧٠١,٤٤٣	٩٩٦,٤٢٨	٣	ممتلكات ومعدات، صافي
١٣٠,٣١٩,٩٠٠	١٤٠,٢٥٨,٠٠٢	٦,٣	موجودات غير ملموسة، صافي
١٥١,٥٢١,٣٤٣	١٥١,٠١٧,٤٣٠		مجموع الموجودات الغير متداولة
٢٠٣,١٢١,٥٣٨	٢٠١,٧٣٩,٤٨٦		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة:
٩,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٦,٠٦١		ذمم دائنة
٦,٩٦١,١٢٨	٢,٢٠٩,٩٩١		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣,٤٤٠,٣٨٩	٤,٩٢٧,٧٢٩	٣	مخصص الزكاة
١٩,٤٠١,٥١٧	٧,٩٤٣,٧٨١		مجموع المطلوبات المتداولة
١٢٦,١٣٦	٢,٥٣٩,٤٦٨		ذمم أطراف ذات علاقة
١,٨٠٨,٣٢٧	١,٦٤٤,٣٨٣	٣	مخصص تعويض نهاية الخدمة
١,٩٣٤,٤٦٣	٤,١٨٣,٨٥١		مجموع المطلوبات الغير متداولة
٢١,٣٣٥,٩٨٠	١٢,١٢٧,٦٣٢		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين:
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال
١٢,٤١٠,٢٠٣	١٣,٠٩١,٩١٢	٨	الإحتياطي النظامي
٦٩,٣٧٥,٣٥٥	٧٦,٥١٩,٩٤٢		الأرباح المبقة
١٨١,٧٨٥,٥٥٨	١٨٩,٦١١,٨٥٤		مجموع حقوق المساهمين
٢٠٣,١٢١,٥٣٨	٢٠١,٧٣٩,٤٨٦		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
للفتري الثلاثة والسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(بالسعودي)

	للفتري المنتهية من ٢٠١٦/١/٠١ إلى ٢٠١٦/٦/٣٠ م	للفتري المنتهية من ٢٠١٧/١/٠١ إلى ٢٠١٧/٦/٣٠ م	للفتري الثلاثة المنتهية من ٢٠١٦/٠٤/٠١ إلى ٢٠١٦/٦/٣٠ م	للفتري الثلاثة المنتهية من ٢٠١٧/٠١/٠١ إلى ٢٠١٧/٦/٣٠ م	إيضاح	
الإيرادات	٢٣,٨٨٤,٠٧٣	٢٥,٠٨٨,٤٥٣	١١,٣٠٦,٧٥٦	١١,٦٣٠,١٤٥	٢	الإيرادات
	(١٧,٤٦٣,٢٥٩)	(١٦,٦٢٥,٣٤٧)	(٧,٨٤٨,٨٥٩)	(٧,٦١٢,٨٨٣)	٢	تكاليف الإيرادات
	٦,٤٢٠,٨١٤	٨,٤٦٣,١٠٦	٣,٤٥٧,٨٩٧	٤,٠١٧,٢٦٢	٢	مجمول الربح التشغيلي
	(٥,٠١٩,٥٧٩)	(٣,٦٨٣,١٩٦)	(٢,٤٥٧,٠٩٣)	(١,٦٠٠,٧٢٧)	٢	مصروف بيع وتسويق
	(٢,١٣٤,٩٣٩)	(٢,٨٢٠,٦٦١)	(١,٢٥٦,٩٩١)	(١,٣٩١,٩٨٩)	٢	مصروف إدارية وصومية
	(٣٥٧,٧٤١)	(٣٣١,٠٦٩)	(١٩١,٠١١)	(١٤٩,٦٣٦)	٢	إستهلاك ممتلكات ومعدات
	(١,٠٩١,٤٤٥)	١,٦٢٨,١٨٠	(٤٤٧,١٩٨)	٨٧٤,٩١٠	٢	صافي ربح (خسارة) من العمليات التشغيلية
	٤٣٢,٦٥٢	٣٩٨,٦٠٦	٣٠٠,٠٧٨	٢١٢,٢٠٢	٢	إيرادات أخرى
	(٦٥٨,٧٩٣)	٢,٠٢٦,٧٨٦	(١٤٧,١٢٠)	١,٠٨٧,١١٢	٢	صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الزكاة
	(٤٣٦,١٣٩)	(٥٧٠,٦١١)	(٢٢٢,٧٤٤)	(٢٩٧,٩٨٧)	٢	مخصص الزكاة
	(١,٠٩٥,٤٣٢)	١,٤٥٦,١٧٥	(٣٦٩,٨٦٤)	٧٨٩,١٢٥	٢	صافي ربح (خسارة) الفترة
	(٠,١١)	٠,١٦	(٠,٠٤)	٠,٠٩	٩	صافي ربح (خسارة) السهم:
	(٠,١١)	٠,١٥	(٠,٠٤)	٠,٠٨	٩	من صافي ربح (خسارة) العمليات التشغيلية
	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٧	من صافي ربح (خسارة) الفترة
						عدد الأسهم القائمة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

قائمة التدفق النقدي الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٦ م (غير مراجعة)
٢٠١٧ م (غير مراجعة)

(١,٠٩٥,٤٣٢) ١,٤٥٦,١٧٥

التدفق النقدي من أنشطة التشغيل:

صافي ربح (خسارة) الفترة

تعديلات لتسوية صافي الربح (الخسارة) إلى صافي

النقد المحصل من أنشطة التشغيل:

إطفاء البرامج والتطبيقات

استهلاكات

تسويات سنوات سابقة

صافي التغير في مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها

خسائر إسبغاد ممتلكات ومعدات

المكون من مخصص الزكاة

المكون من مخصص تعويض نهاية الخدمة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات:

ذمم مدينة تجارية

مخزون

مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

ذمم دائنة تجارية

مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

المسدد من مخصص تعويض نهاية الخدمة

صافي النقد المحصل من أنشطة التشغيل

التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:

شراء الممتلكات والمعدات

مصاريف برنامج تحت التطوير

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

التدفق النقدي من أنشطة التمويل:

صافي التغير في حساب ذمم الأطراف ذات العلاقة

صافي النقد المحصل من أنشطة التمويل

صافي (النقص) في أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك

أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية الفترة

أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية الفترة

٣٩٠,٨٨١ ١٠٤,٥٦٠
١,٤٤٤,٥٠٨ (٢٥٩,٣٦٩)
(٩٤٤,٦٦٢) (٤٣٩,٢٠٥)
٩,٠٠٠,٠٠٠ ٨٠٦,٠٦١
٥,٣٣٤,٤٤٨ (١,٠٣٧,٣٣٤)
- (٧١٦,٥٤٠)
٢٠,٢٠٣,١٩٦ ٧,٢٣٩,٤٨٧

(١,٠٩٦,٧١١) (١٥,٥٧٣)
(١٩,٥٠٠,٠٠٠) (٩,٧٦٣,٠٠٠)
(٢٠,٥٩٦,٧١١) (٩,٧٧٨,٥٧٣)

٦,١٣٦ ٢,٢٨٥,٩٦٨
٦,١٣٦ ٢,٢٨٥,٩٦٨
(٣٨٧,٣٧٩) (٢٥٣,١١٨)
٦١٢,٨٢٠ ٦٠٣,٢٣٨
٢٢٥,٤٤١ ٣٥٠,١٢٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة بحر العرب لإقامة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

مجموع حقوق المساهمين	الأرباح المبقاة	الإحتياطي النظامي	رأس المال
١٨٢,٨٩٠,٣٠٣ (٩,٣١٣) (١,٠٩٥,٤٣٢)	٧٠,٤٨٠,١٠٠ (٩,٣١٣) (١,٠٩٥,٤٣٢)	١٢,٤١٠,٢٠٣ - -	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ - -
١٨١,٧٨٥,٥٥٨	٦٩,٣٧٥,٣٥٥	١٢,٤١٠,٢٠٣	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٨٨,١٥٢,٦٧٩ ٣,٠٠٠ -	٧٥,٣٠٦,٣٨٥ ٣,٠٠٠ (١٤٥,٦١٨)	١٢,٩٤٦,٢٩٤ - ١٤٥,٦١٨	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ - -
١,٤٥٦,١٧٥	١,٤٥٦,١٧٥	-	-
١٨٩,٦١١,٨٥٤	٧٦,٥١٩,٩٤٢	١٣,٠٩١,٩١٢	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦ م
تسويات سنوات سابقة
صافي (خسارة) للفترة
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
تسويات سنوات سابقة
المحلول من الأرباح المبقاة
صافي ربح الفترة

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

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/ق) بتاريخ ١٤٢٩/٠٤/١٤هـ الموافق ٢١/٠٤/٢٠٠٨م تم تحويل الكيان القانوني للشركة من شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة إلى شركة سعودية مساهمة مقللة.

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 ٢٧/٠٦/٢٠١٦م) انعقدت الجمعية العمومية الغير عادية وقرر مجلس الإدارة والمساهمون على طرح ٢٠% من اسهم الشركة في السوق الموازية. وبالتالي فإن القوائم المالية الأولية المرفقة هي أول قوائم مالية أولية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، حيث أن الشركة تعمل حالياً على استكمال إجراءات تعديل النظام الأساسي بما يتوافق مع متطلبات نظام الشركات الجديد.

بتاريخ ١٤٣٨/٠٥/٠٢هـ (الموافق ٣٠/١١/٢٠١٧م) 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.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية الأولية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعلى أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق بما فيها معيار التقارير المالية الأولية وبنفس الأسس والسياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية.

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.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

- استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة، وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية، ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها للفترة التي أعدت القوائم المالية الأولية بشأنها. وبالرغم من أن إعداد هذه الافتراضات والتقديرات مبني على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة للإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية إلا إن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات على أساس مستمر ويتم إظهار الأثر الناتج عن هذه التغييرات المحاسبية على السنة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

- الذمم المدينة التجارية

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاشورة ناقصاً المخصص لقاء أي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم شطب الديون المدومة عند تحديدها واعتمادها من مجلس الإدارة.

- المخزون

يتكون المخزون من أجهزة واكسسوارات حاسب آلي. ويظهر المخزون بسعر متوسط التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، كما يتم تكوين مخصص للمخزون التالف وبطيء الحركة، إن وجد.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

- الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات حسب التكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة لإقتناء الأصل. تتم رسمة أعباء التمويل على القروض المستخدمة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة المطلوبة لاستكمال الأصل وإعداده لغرض استخدامه.

تتم رسمة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية الكاملة في بند الممتلكات والمعدات.

ويتم تسجيل مصروفات الصيانة والإصلاح والتي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي للأصل ضمن المصروفات في قائمة الدخل.

ويجري احتساب الاستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للعمر الإنتاجي للأصل كما تتلخص الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية كما يلي:

١٠%	التحسينات على المباني المستأجرة
٢٥%	السيارات المستأجرة التي تنتهي بالتملك
١٠%	المعدات المكتبية
١٠%	الأثاث والمفروشات
٢٠%	العدد والأدوات

- موجودات غير ملموسة

يمثل حساب الموجودات الغير ملموسة تكلفة تطوير وإنشاء برنامج سماك المحاسبي بالإضافة إلى عدد من التطبيقات والبرامج والعلامات التجارية. ويتم إستنفاد البرنامج والتطبيقات بطريقة القسط الثابت على فترة عشرون سنة.

- مخصص الزكاة

إن الزكاة التزام على الشركة ويتم استرداها 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.

- مخصص تعويض نهاية الخدمة

يتم الإستدراك لتعويض ترك الخدمة للموظفين عند نهاية خدمتهم وذلك بموجب أنظمة العمل بالمملكة العربية السعودية، ويمثل مبلغ مستحق يقيد على قائمة الدخل. ويتم احتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

- تحقيق الإيراد

يتم تحقيق الإيرادات عند تقديم الخدمات للعملاء وإصدار الفواتير بها. ويتم تسجيل الإيرادات الأخرى عند تحققها.

- المصاريف

تتكون المصاريف التي تتكبدها الشركة من تكاليف الإيرادات ومصاريف بيع وتسويق ومصاريف إدارية وعمومية. ويتم تصنيف المصروفات الناتجة من مجهودات الشركة المتعلقة في تكاليف الإيرادات في بند مستقل تحت مسمى تكلفة الإيرادات وعمليات تسويق وبيع المنتجات في بند مستقل تحت مسمى مصاريف البيع والتسويق. ويتم تصنيف المصاريف المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بتكاليف الإيرادات ووظيفة البيع والتسويق كمصاريف إدارية وعمومية. ويتم توزيع المصاريف المشتركة إذا دعت الحاجة لذلك بين تكاليف الإيرادات والمصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف البيع والتسويق على أساس ثابت. ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحميل الفترة المالية بالمصروفات الإدارية والعمومية وتكاليف الإيرادات ومصاريف البيع والتسويق.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

- الانخفاض في قيمة الموجودات

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات والموجودات الغير متداولة الأخرى للتأكد من وجود أي دليل على حدوث خسارة نتيجة انخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة (إن وجدت)، والتي تمثل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة بعد خصم مصروفات البيع أو قيمة الأصل عند الاستخدام، أيهما أكبر. لغرض تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة. ويتم تحميل الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة الدفترية (إن وجدت) على قائمة الدخل.

- تحويل العملات الأجنبية

تظهر القوائم المالية الأولية والمرفقة بالريال السعودي، ويتم استخدام سعر التحويل المناسب للعمليات أو الأرصدة التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي (إن وجد) وفقاً للأسعار السائدة حين إجراء المعاملات. ولم ينتج عن هذا التحويل أية أرباح أو خسائر ذات صبغة جوهرية.

٤- التسويات المتعلقة بالفترة

لقد قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسويات اللازمة لإظهار عدالة المركز المالي ونتائج الأعمال للشركة إلا أن نتائج الأعمال عن الفترة الأولية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة ككل.

٥- مصاريف برنامج تحت التطوير

تتمثل قيمة مصاريف برنامج تحت التطوير في قيمة المصاريف المنفقة في تطوير وإنشاء برنامج سماك ريتال وبرنامج جي أي سي.

٦- الموجودات الغير ملموسة، صافي

١-٦ تمثل الموجودات الغير ملموسة تكلفة تطوير وإنشاء برنامج سماك المحاسبي بالإضافة إلى عدد من التطبيقات والبرامج بالإضافة إلى العلامات التجارية.

٢-٦ تتكون الموجودات الغير ملموسة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو مما يلي:

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
١٣٠,٠٦١,٧٥٧	١٣٩,٩٩٩,٨٥٩	البرامج والتطبيقات، صافي (إيضاح ٦-٣)
٢٥٨,١٤٣	٢٥٨,١٤٣	العلامات التجارية
<u>١٣٠,٣١٩,٩٠٠</u>	<u>١٤٠,٢٥٨,٠٠٢</u>	

٣-٦ فيما يلي ملخص بحركة البرامج والتطبيقات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

٢٠١٦م	٢٠١٧م	التكلفة:
١٨١,٩١١,٥٠٥	٢٠١,٤١١,٥٠٥	الرصيد في بداية الفترة
-	-	الإضافات خلال الفترة
<u>١٨١,٩١١,٥٠٥</u>	<u>٢٠١,٤١١,٥٠٥</u>	الرصيد في نهاية الفترة
(٤٧,٣٠١,٩٦١)	(٥٦,٣٧٦,٣٥٨)	الإطفاء المتراكم:
(٤,٥٤٧,٧٨٧)	(٥,٠٣٥,٢٨٨)	الرصيد في بداية الفترة
<u>(٥١,٨٤٩,٧٤٨)</u>	<u>(٦١,٤١١,٦٤٦)</u>	الإضافات خلال الفترة
<u>١٣٠,٠٦١,٧٥٧</u>	<u>١٣٩,٩٩٩,٨٥٩</u>	الرصيد في نهاية الفترة
		صافي القيمة الدفترية

٧- رأس المال

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

٨- 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.

٩- ربحية السهم

تم احتساب ربح السهم للفترتين المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، ٢٠١٦م بتقسيم صافي الربح من الأعمال التشغيلية وصافي ربح الفترة على عدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترتين والذي بلغ ١٠ مليون سهم.

١٠- القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والمدنيين والمخزون والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى، بينما تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى وذمم أطراف ذات علاقة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

١١- إدارة المخاطر

١-١١ مخاطر الائتمان: تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر خسائر مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. تستحق الذمم المدينة التجارية بشكل رئيسي من جهات حكومية، وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة، كما تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان الخاصة بها والمتعلقة بالعملاء وذلك بوضع سقف إئتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

٢-١١ مخاطر السيولة: هي مخاطر عدم قدرة المنشأة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة.

٣-١١ مخاطر العملات: تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية. تتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم.

١٢- اعتماد القوائم المالية الأولية

تمت الموافقة على اعتماد هذه القوائم المالية الأولية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧/٠٧/٢٠١٧م.