

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

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

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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
١٠-٦	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) كما هي عليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وقائمة الدخل والتدفق النقدي والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترةى الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى (١٣) 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) 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، وبعد 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 بفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

نود أن نلفت الإنتباه دون تحفظ إلى ما يلي:

دون التحفظ في رأينا نود أن نلفت الإنتباه 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 سبتمبر ٢٠١٧م، حيث أن الشركة تعمل حالياً على استكمال إجراءات تعديل النظام الأساسي بما يتوافق مع متطلبات نظام الشركات الجديد.

مكتب عبد الوهاب العقيل
محاسبون قانونيون واستشاريون



عبد الوهاب بن سعد العقيل
ترخيص رقم (٤١٦)



١٢ صفر ١٤٣٩ هـ (٠١ نوفمبر ٢٠١٧م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

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

٢٠١٦ م (غير مراجعة)	٢٠١٧ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة:
١١٤,١٩٠	٥٥٦,٢٢٦		نقد في الصندوق ولدى البنوك
٣٨,٨٢٩,٣٥٤	٣٦,٢٣٦,٥٠٧	٥ و ٣	ذمم مدينة تجارية، صافي مخزون
١٠,٤٧٥,٤٣٧	١٢,٦٩٣,٥٥٠	٣	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
<u>٦٦٢,٠١٠</u>	<u>١,٥٣٨,٥٠٣</u>		مجموع الموجودات المتداولة
٥٠,٠٨٠,٩٩١	٥١,٠٢٤,٧٨٦		نفقات إيرادية مزجلة، صافي
٢٨٥,٣٠٠	-	٣	مصاريف برنامج تحت التطوير
-	٥,٦٣٨,٥٠٠	٦	سمتلكات ومعدات، صافي
١,٥٢٦,٦٧٩	٨٦٠,٥٨١	٣	موجودات غير ملموسة، صافي
<u>١٤٧,٥٨٠,٥٣٤</u>	<u>١٤٧,٥١٩,٢٠٧</u>	٢ و ٣	مجموع الموجودات الغير متداولة
<u>١٤٩,٣٩٢,٥١٣</u>	<u>١٥٤,٠١٨,٢٨٨</u>		مجموع الموجودات
<u>١٩٩,٤٧٣,٥٠٤</u>	<u>٢٠٥,٠٤٣,٠٧٤</u>		المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة:
٤,٥٠٠,٠٠٠	٣,٧٦٣,٨٩٥		ذمم دائنة
١,٤١٥,٤٠٠	٢,٩٦٩,١٣٨		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>٤,١١٣,٤٩٠</u>	<u>٥,١٨٨,٠٤٤</u>	٣	مخصص الزكاة
<u>١٠,٠٢٨,٨٩٠</u>	<u>١١,٩٢١,٠٧٧</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
-	٢,٥٨٩,٤٦٨		ذمم أطراف ذات علاقة
<u>١,٩١٠,٥٦١</u>	<u>١,٧٩٣,١٧٦</u>	٣	مخصص تعويض نهاية الخدمة
<u>١,٩١٠,٥٦١</u>	<u>٤,٣٨٢,٦٤٤</u>		مجموع المطلوبات الغير متداولة
<u>١١,٩٣٩,٤٥١</u>	<u>١٦,٣٠٣,٧٢١</u>		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين:
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال
١٢,٨٧٤,٥٧٧	١٣,٠٠٧,٣٩٣	٩	الإحتياطي النظامي
<u>٧٤,٦٥٩,٤٧٦</u>	<u>٧٥,٧٣١,٩٦٠</u>		الأرباح المبقة
<u>١٨٧,٥٣٤,٠٥٣</u>	<u>١٨٨,٧٣٩,٣٥٣</u>		مجموع حقوق المساهمين
<u>١٩٩,٤٧٣,٥٠٤</u>	<u>٢٠٥,٠٤٣,٠٧٤</u>		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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

شركة بحر العرب الأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة و التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

	الفترة المنتهية من ٢٠١٦/٠١/٠١ إلى ٢٠١٧/٠٩/٣٠ م	الفترة المنتهية من ٢٠١٧/٠١/٠١ إلى ٢٠١٧/٠٩/٣٠ م	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية من ٢٠١٦/٠٧/٠١ إلى ٢٠١٧/٠٩/٣٠ م	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية من ٢٠١٧/٠٧/٠١ إلى ٢٠١٧/٠٩/٣٠ م	إيضاح
الإيرادات	٣٦,٨٠٥,٧٤٤	٣٢,٨٦٤,٢٤٧	١٢,٠٧٧,٣٧١	٧,٧٧٥,٧٩٤	٣
تكاليف الإيرادات	(٢٢,٦٦٥,٤٦٤)	(٢٢,٢٩١,١٢٨)	(٤,٤٤٧٦,٢٣٠)	(٥,٦٦٥,٧٨١)	٣
مجمل الربح التشغيلي	١٤,١٤٠,٢٨٠	١٠,٥٧٣,١١٩	٨,٦٠١,٠٤١	٢,١١٠,٠١٣	٣
مصاريف بيع وتسويق	(٥,٢٠٤,٤٨٠)	(٤,٩٦٩,٩٤٧)	(١,١٦٩,٦٦٦)	(١,٣٨٦,٧٥٠)	٣
مصاريف إدارية وعمومية	(٣,٣٤٢,١٩١)	(٤,٢٤٧,٧٧٥)	(١,٢٠٨,٠٥٠)	(١,٤٢٧,١١٤)	٣
إطفاء النفقات الإبرادية المؤجلة	(١٤,٧٠٠)	-	(٤,٨٠٠)	-	٣
إستهلاك عمائدات ومعدات	(٥٣٦,٠٥٥)	(٤٧٤,٦٣٦)	(١٥٨,٥٧٦)	(١٤٣,٥٦٨)	٣
صافي (خسارة) ربح الفترة من العمليات التشغيلية	٥,٠٤٢,٨٥٤	٨٨٠,٧٦١	٦,٠٥٩,٩٤٩	(٧٤٧,٤١٩)	٣
إيرادات أخرى	٧١٠,٦٣٧	٥٦١,١٥٤	٧٧٧,٩٨٥	١٦٢,٥٤٨	٣
صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الزكاة	٥,٧٥٣,٤٩١	١,٤٤١,٩١٥	٦,٨٣٧,٩٣٤	(٥٨٤,٨٧١)	٣
مخصص الزكاة	(١,١٠٩,٧٤٠)	(٨٣٠,٩٢٦)	(٦١٥,٩٤٤)	(٣٦٠,٣١٥)	٣
صافي (خسارة) ربح الفترة	٤,٦٤٣,٧٥١	٦١٠,٩٨٩	٥,٦٧١,٩٩٠	(٨٤٥,١٨٦)	٣
صافي (خسارة) ربح المسهم:					
من حصاني (خسارة) ربح العمليات التشغيلية	٠,٥٠	٠,٠٠	٠,٦١	(٠,٠٧)	١٠
من حصاني (خسارة) ربح الفترة	٠,٤٦	٠,٠٠	٠,٥٧	(٠,٠٠٨)	١٠
من حصاني (خسارة) ربح الفترة	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٨

تمت المراجعة من رقم (١) إلى (١٣) تعبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

صافي (خسارة) ربح المسهم:
من حصاني (خسارة) ربح العمليات التشغيلية
من حصاني (خسارة) ربح الفترة
من حصاني (خسارة) ربح الفترة

الإدارة العامة

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٦ م (غير مراجعة)	٢٠١٧ م (غير مراجعة)
٤,٦٤٣,٧٥١	٦١٠,٩٨٩
١٤,٧٠٠	-
٦,٧٨٧,١٥٣	٧,٥٣٧,٠٨٣
٥٣٦,٠٥٥	٤٧٤,٦٣٦
(٦٢,٢٦٣)	٧,٨٣١
-	(٢٤,٣١٥)
-	١,٠٠٠,٠٠٠
١,١٠٩,٧٤٠	٨٣٠,٩٢٦
٣٠٩,٠٩٦	٤٩٤,٥٢٨
٥١٤,٢٢٧	٥٤,٧٠١
٢,٠٣٥,٣٧٠	(٨٤٤,٢٧٩)
٢٤٩,٠٨٣	٩٨,٩٤٠
٤,٥٠٠,٠٠٠	٣,٧٦٣,٨٩٥
(٣٣١,٢٨٠)	(٢٤٦,٥٨٢)
-	(٧١٦,٥٤٠)
٢٠,٣٠٥,٦٣٢	١٣,٠٤١,٨١٣
(١,١٠٠,٢٦١)	(٢٣,٢٩٣)
٩٦,٠٠٠	-
-	(٥,٦٣٨,٥٠٠)
(٣٠٠,٠٠٠)	-
(١٩,٥٠٠,٠٠٠)	(٩,٧٦٣,٠٠٠)
(٢٠,٨٠٤,٢٦١)	(١٥,٤٢٤,٧٩٣)
-	٢,٣٣٥,٩٦٨
-	٢,٣٣٥,٩٦٨
(٤٩٨,٦٢٩)	(٤٧,٠١٢)
٦١٢,٨١٩	٦٠٣,٢٣٨
١١٤,١٩٠	٥٥٦,٢٢٦
-	٣١,٦٠٥

التدفق النقدي من أنشطة التشغيل:
صافي ربح الفترة

تعديلات لتسوية صافي الربح إلى صافي
النقد المحصل من أنشطة التشغيل:

إطفاء النفقات الإيرادية المؤجلة
إطفاء البرامج والتطبيقات
استهلاكات

خسائر (أرباح) إستبعاد ممتلكات ومعدات
تسويات سنوات سابقة

صافي التغير في مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
المكون من مخصص الزكاة
المكون من مخصص تعويض نهاية الخدمة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات:

ذمم مدينة تجارية

سحزون

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

العائد من إستبعاد ممتلكات ومعدات

مصاريف برنامج تحت التطوير

الإضافات على النفقات الإيرادية المؤجلة

الإضافات على البرامج والتطبيقات

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 لدى البنك - بداية الفترة

أرصدة النقد لدى البنك - نهاية الفترة

المعاملات غير النقدية

ممتلكات ومعدات محولة إلى ذمم دائنة أخرى

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

شركة بحر العرب لأنظمة المعطومات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

مجموع حقوق المساهمين	الأرباح المبقاة	الإحتياطي النظامي	رأس المال
١٨٢,٨٩٠,٣٠٢	٧,٤٨٠,١٠٠	١٢,٤١٠,٢٠٢	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
-	(٤٦٤,٣٧٥)	٤٦٤,٣٧٥	-
٤,٦٤٣,٧٥١	٤,٦٤٣,٧٥١	-	-
١٨٧,٥٣٤,٠٥٣	٧٤,٦٥٩,٤٧٦	١٢,٨٧٤,٥٧٧	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٨٨,١٥٢,٦٧٩	٧٥,٢٠٦,٣٨٥	١٢,٩٤٦,٢٩٤	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٢٤,٣١٥)	(٢٤,٣١٥)	-	-
-	(٦١,٠٩٩)	٦١,٠٩٩	-
٦١,٠٩٨٩	٦١,٠٩٨٩	-	-
١٨٨,٧٣٩,٣٥٣	٧٥,٧٣١,٩٦٠	١٣,٠٠٧,٣٩٣	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) 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 ١٥/٠٩/٢٠١١م).

بناءً على قرار معالي وزير التجارة والصناعة رقم (١٢٨/م) بتاريخ ١٤٢٩/٠٤/١٤هـ الموافق ٢١/٠٤/٢٠٠٨م تم تحويل الكيان القانوني للشركة من شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية.

يمثل 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 ٤٢٤٩/ع وتاريخ ١٤٣٦/٠٢/٠٨هـ 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 وقرّر مجلس الإدارة والمساهمون على طرح ٢٠% من أسهم الشركة في السوق الموازية. وبالتالي فإن القوائم المالية الأولية المرفقة هي أول قوائم مالية أولية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، حيث أن الشركة تعمل حالياً على استكمال إجراءات تعديل النظام الأساسي بما يتوافق مع متطلبات نظام الشركات الجديد.

بتاريخ ١٤٣٨/٠٥/٠٢هـ (الموافق ٣٠/٠١/٢٠١٧م) صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية بالموافقة على تشرية 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 المقيّدة، 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 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 للفاخرة ناقصاً المخصص لقاء أي مبالغ غير قابلة للتخصيل. يتم شطب الديون المعدومة 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 وبطيه الحركة، إن وجد.

٦٠

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 لاقتناء 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 بالتسلك
١٠%	المعدات المكتبية
١٠%	الأثاث والمفروشات
٢٠%	العدد والأدوات

- النفقات الإيرادية المؤجلة

تقوم الشركة برسمة المصاريف الخاصة بالدعاية والإعلان والتي يتم إطفائها بموجب طريقة القسط الثابت بنسبة ١٠% سنوياً.

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

- تحقيق الإيراد

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

- 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 تكاليف الإيرادات ويتم تحميل تكاليف العقود بكامل تكلفة الموارد والعمالة المباشرة والتكاليف الغير مباشرة المتعلقة بها. ويتم تصنيف المصروفات الناتجة من مجهودات الشركة المتعلقة في عمليات تسويق الخدمات في بند مستقل تحت مسمى مصاريف البيع والتسويق، ويتم تصنيف المصاريف المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بالعقود كمصاريف إدارية وعمومية. ويتم توزيع المصاريف المشتركة إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف التشغيل على أساس ثابت. ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحميل الفترة المالية بالمصروفات الإدارية والعمومية ومصاريف التشغيل ومصاريف البيع والتسويق.

- الانخفاض في قيمة الموجودات

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والألات والسعدات 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 اثبات 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 لحمل الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة الدفترية (إن وجدت) على قائمة الدخل الأولية.

- تحويل العملات الأجنبية

تظهر القوائم المالية الأولية المرفقة 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 يتج 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 سبتمبر ٢٠١٧م قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة ككل.

٥- الذمم المدينة التجارية، صافي

١-٥ تتكون الذمم المدينة التجارية مما يلي كما في ٣٠ سبتمبر:

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٤٧,٨٢٩,٣٥٤	٤٦,٢٣٦,٥٠٧	ذمم مدينة تجارية
(٩,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٨,٨٢٩,٣٥٤	٣٦,٢٣٦,٥٠٧	صافي

٢-٥ تتضمن الذمم المدينة التجارية على ذمة مدينة تجارية غير مخفضة قدرها ٢٧,٤٢٨,٧٥٠ ريال سعودي تزيد أعمارها عن سنتين مستحقة من جهات حكومية وهي (الصندوق السعودي للتنمية - برنامج الصادرات السعودية) وبناءً على إدارة الشركة فإنه سيتم تخفيض تلك الذمة في حال عدم إمكانية تحصيل الذمة أو جزء منها خلال السنة المالية الحالية

٦- مصاريف برنامج تحت التطوير

تتمثل قيمة مصاريف برنامج تحت التطوير في قيمة المصاريف المنفقة على تطوير وإضافة وظائف ومواصفات واستشارات بعد التطوير لبرنامج سماك كلاود.

٧- الموجودات الغير ملموسة، صافي

١-٧ تمثل الموجودات الغير ملموسة تكلفة تطوير وإنشاء برنامج سماك المحاسبي بالإضافة إلى عدد من التطبيقات والبرامج بالإضافة إلى العلامات التجارية.

٢-٧ تتكون الموجودات الغير ملموسة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
١٤٧,٣٢٢,٣٩١	١٤٧,٢٦١,٠٦٤	البرامج والتطبيقات، صافي (إيضاح ٣-٧)
٢٥٨,١٤٣	٢٥٨,١٤٣	العلامات التجارية
<u>١٤٧,٥٨٠,٥٣٤</u>	<u>١٤٧,٥١٩,٢٠٧</u>	

٣-٧ فيما يلي ملخص بحركة البرامج والتطبيقات للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

٢٠١٦م	٢٠١٧م	التكلفة:
١٨١,٩١١,٥٠٥	٢٠١,٤١١,٥٠٥	الرصيد في بداية الفترة
<u>١٩,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩,٧٦٣,٠٠٠</u>	الإضافات خلال الفترة
٢٠١,٤١١,٥٠٥	<u>٢١١,١٧٤,٥٠٥</u>	الرصيد في نهاية الفترة
		الإطفاء المتراكم:
(٤٧,٣٠١,٩٦١)	(٥٦,٣٧٦,٣٥٨)	الرصيد في بداية الفترة
<u>(٦,٧٨٧,١٥٣)</u>	<u>(٧,٥٣٧,٠٨٣)</u>	الإضافات خلال الفترة
(٥٤,٠٨٩,١١٤)	<u>(٦٣,٩١٣,٤٤١)</u>	الرصيد في نهاية الفترة
<u>١٤٧,٣٢٢,٣٩١</u>	<u>١٤٧,٢٦١,٠٦٤</u>	صافي القيمة الدفترية

٨- رأس المال

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

٩- 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 التجميع متى بلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٠- ربحية السهم

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

١١- القيمة العادلة

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

تتكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من الأرصدة لدى البنوك والنفد في الصندوق والمدينين 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.

١٢- إدارة المخاطر

١-١٢ **مخاطر الائتمان:** تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر 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.

٢-١٢ **مخاطر السيولة:** هي مخاطر عدم قدرة المنشأة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع احد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة.

٣-١٢ **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.

١٣- اعتماد القوائم المالية الأولية

تمت الموافقة على اعتماد هذه القوائم المالية الأولية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١/١١/٢٠١٧م.